



Oporezivanje mirovina

Porezne obveze
umirovljenika i
isplatelja mirovina

X. dopunjeno i izmijenjeno izdanje

Znate li tko je porezni obveznik po osnovi isplaćene mirovine i tko je i kad dužan obračunati i uplatiti dužnu svotu poreza i obveznih doprinosa?



Ova brošura će Vam objasniti obveze i prava što proizlaze iz važećih propisa o oporezivanju mirovina. U odgovorima na pitanja razrađene su osnovne zakonske odredbe koje su na snazi u 2016. godini. Od 1. siječnja 2017. godine stupaju na snagu nove zakonske odredbe, međutim odredbe što se odnose na utvrđivanje i obračunavanje poreza na dohodak za 2016. godinu ostaju kako su opisane u ovoj brošuri. U brošuri su prikazane i neke odredbe iz prijedloga novog Zakona o porezu na dohodak koje bi trebale stupiti na snagu 1. siječnja 2017. godine, a odnose se na oporezivanje mirovina.

Ako su Vam, i nakon što ste brošuru pročitali, 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.....	7
2.1 Porezni obveznik	7
2.2 Primici i izdaci	8
2.3 Osobni odbitak.....	10
2.4 Oslobođenja i porezne olakšice.....	15
2.5 Obračunavanje i plaćanje predujma poreza na dohodak od nesamostalnog rada	17
2.6 Godišnji obračun poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak.....	21
2.7 Obveze isplatelja mirovina	28
2.8 Obveze umirovljenika poreznog obveznika koji mirovinu prima izravno u inozemstvu ili iz inozemstva, a Republika Hrvatska ima pravo oporezivati dohodak od mirovine	30
3. Prirez porezu na dohodak	31
4. Obvezni doprinosi	35
5. Primjeri obračunavanja obveznih doprinosa, poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak za 2016. godinu	37
5.1 Primjeri obračunavanja doprinosa, predujma poreza na dohodak od nesamostalnog rada i prireza porezu na dohodak	37
5.2 Primjeri godišnjeg obračuna doprinosa, poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak	48
6. Jedinice lokalne samouprave prema stupnju razvijenosti	57
7. Propisi.....	59



1. Uvod

? Što se u poreznom smislu smatra mirovinom?

Sljedeći primitci od nesamostalnog rada:

1. mirovine ostvarene po osnovi prijašnjih uplata doprinosa za obvezno mirovinsko osiguranje,
2. mirovine koje isplaćuju osiguravatelji (mirovinska osiguravajuća društva i drugi isplatitelji osiguranih svota) na temelju prijašnjih uplata poslodavca za dokup dijela mirovine, ako su te uplate bile oslobođene oporezivanja,
3. mirovinske rente koje isplaćuju osiguravatelji (mirovinska osiguravajuća društva i drugi isplatitelji osiguranih svota) na temelju prijašnjih uplata poslodavca u vrijeme umirovljenja radnika, ako su te uplate bile oslobođene oporezivanja,
4. mirovine koje se isplaćuju poduzetnicima koji su obavljali samostalnu djelatnost, poduzetnicima fizičkim osobama koji su plaćali porez na dobit i drugim fizičkim osobama na temelju prijašnjih uplata doprinosa u propisano obvezno osiguranje, a koji su bili porezno dopustivi izdatak ili rashod,
5. obiteljske mirovine, osim obiteljskih mirovina što se isplaćuju:
 - a) djeci nakon smrti roditelja prema Zakonu o mirovinskom osiguranju i Zakonu o pravima hrvatskih branitelja iz Domovinskog rata i članova njihovih obitelji, i
 - b) članovima obitelji smrtno stradalog, zatočenog ili nestalog hrvatskog branitelja iz Domovinskog rata

I Porez na dohodak ne obračunava se i ne plaća na dohodak od obiteljske mirovine ili novčane naknade u visini obiteljske mirovine.

6. mirovine rezidenata ostvarene u inozemstvu, osim ako međudržavnim ugovorima nije drugačije uređeno

I Takvim se mirovinama smatraju i mirovine što ih isplaćuju osiguravatelji (mirovinska osiguravajuća društva i drugi isplatitelji) na temelju prijašnjih uplata premija (doprinosa) što su poreznom obvezniku umanjivale dohodak od nesamostalnog rada ako se u zemlji u kojoj su isplaćivane ne primjenjuje sustav obveznog mirovinskog osiguranja.

I Od 1. ožujka 2012. godine porez na dohodak od nesamostalnog rada obračunava se i plaća na mirovine rezidenata što su primljene izravno iz inozemstva, osim ako nije drugačije određeno ugovorima o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja ili drugim međunarodnim ugovorima. U većini ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja što ih je Republika Hrvatska sklopila s drugim državama pravo oporezivanja mirovina ima Republika Hrvatska ako su umirovljenici njezini rezidenti. Republika Hrvatska ima pravo oporezivanja mirovina rezidenata što se isplaćuju iz ovih država:

Albanija, Armenija, Azerbajdžan, Austrija, Bjelorusija, Bosna i Hercegovina, Bugarska, Crna Gora, Češka, Čile, Estonija, Francuska, Grčka, Gruzija, Indonezija, Iran, Irska, Island, Italija (iznimno, plaćanja uslijed prekida radnog odnosa, periodične naknade ili slične gotovinske isplate oporezuje Republika Italija), Izrael, Jordan, Katar, Republika Koreja, Kuvajt, Latvija, Litva, Mađarska, Malezija, Malta, Moldova, Norveška, Rusija, Sirija, Slovačka, Slovenija, Srbija, Španjolska, Švicarska, Turska, Velika Britanija i Ukrajina.

U nekim je ugovorima to područje riješeno na drugačiji način. Tako se u Ugovoru o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja između Republike Hrvatske i Savezne Republike Njemačke (SRNJ) pravo na oporezivanje mirovine što je rezident jedne države ugovornice dobiva od zakonskog socijalnog osiguranja druge države ugovornice može oporezivati samo u toj drugoj državi. To znači da SRNJ ima pravo oporezivati takve mirovine koju rezident RH prima iz SRNJ. Međutim, RH ima pravo oporezivati mirovine što je hrvatski rezident dobiva iz SRNJ iz fondova izvan sustava zakonskog socijalnog osiguranja.

U sljedećoj je tablici popis država s kojima je Republika Hrvatska zaključila ugovore o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja, a u skladu s odredbama ugovora **Republika Hrvatska nema pravo oporezivanja mirovina ako se isplaćuju iz zakonskog socijalnog osiguranja tih država, ili obje države imaju pravo oporezivanja mirovina**. U tablici su prikazane i iznimke, odnosno slučajevi u kojima Republika Hrvatska ima pravo oporezivati mirovine kad se isplaćuju iz tih država po osnovi privatnog mirovinskog osiguranja, ili po nekoj drugoj sličnoj osnovi.

R. Br.	Država	Iznimke
1.	Belgija ¹	Republika Hrvatska ima pravo oporezivati mirovine isplaćene iz fondova izvan sustava socijalnog osiguranja
2.	Danska ²	Obje države imaju pravo oporezivanja mirovina – potrebno je obratiti pozornost na članak koji propisuje metodu za otklanjanje dvostrukog oporezivanja
3.	Finska ²	Obje države imaju pravo oporezivanja mirovina – potrebno je obratiti pozornost na članak koji propisuje metodu za otklanjanje dvostrukog oporezivanja
4.	Južnoafrička Republika ²	Obje države imaju pravo oporezivanja mirovina – potrebno je obratiti pozornost na članak koji propisuje metodu za otklanjanje dvostrukog oporezivanja.

¹ Ako obje države ugovornice imaju pravo oporezivanja (izričaj „mogu“) potrebno je obratiti pozornost na odredbe članka koji propisuje otklanjanje dvostrukog oporezivanja. U ugovorima s Belgijom i Švedskom propisano je da će Republika Hrvatska izuzeti od oporezivanja dohodak koji se može oporezivati u Belgiji ili Švedskoj (pravo oporezivanja ima isključivo Belgija ili Švedska), ali može, pri obračunavanju poreza na preostali dohodak ili imovinu te osobe primijeniti poreznu stopu koja bi se primjenjivala da izuzeti dohodak odnosno imovina nisu bili izuzeti.

² Kad obje države ugovornice imaju pravo oporezivanja (izričaj „mogu“) potrebno je obratiti pozornost na odredbe članka koji propisuje otklanjanje dvostrukog oporezivanja. U ugovorima s Danskom, Finskom, JAR, Kanadom i Nizozemskom propisano je da će Republika Hrvatska odobriti kao odbitak od poreza na dohodak tog rezidenta iznos koji je jednak porezu na dohodak plaćenom u drugoj državi ugovornici.

R. Br.	Država	Iznimke
5.	Kanada ²	Republika Hrvatska može oporezivati mirovine ispod i iznad 12.000 CAD godišnje
6.	Kina	Republika Hrvatska ima pravo oporezivati mirovine isplaćene iz fondova izvan sustava socijalnog osiguranja
7.	Mauricijus	Republika Hrvatska ima pravo oporezivati mirovine isplaćene iz fondova izvan sustava socijalnog osiguranja
8.	Makedonija ³	Republika Hrvatska ima pravo oporezivati mirovine isplaćene iz fondova izvan sustava socijalnog osiguranja
9.	Maroko ³	Republika Hrvatska ima pravo oporezivati mirovine isplaćene iz fondova izvan sustava socijalnog osiguranja
10.	Nizozemska ²	Republika Hrvatska ima pravo oporezivati bruto iznos do 12.000 NLG u kalendarskoj godini. Iznos preko 12.000 NLG godišnje obje države imaju pravo oporezivanja – potrebno je obratiti pozornost na članak koji propisuje metodu za otklanjanje dvostrukog oporezivanja
11.	Njemačka ³	Republika Hrvatska ima pravo oporezivati mirovine isplaćene iz fondova izvan sustava socijalnog osiguranja
12.	Oman ³	Republika Hrvatska ima pravo oporezivati mirovine isplaćene iz fondova izvan sustava socijalnog osiguranja
13.	Poljska ³	Republika Hrvatska ima pravo oporezivati mirovine isplaćene iz fondova izvan sustava socijalnog osiguranja
14.	Rumunjska ³	Republika Hrvatska ima pravo oporezivati mirovine isplaćene iz fondova izvan sustava socijalnog osiguranja
15.	San Marino ³	Republika Hrvatska ima pravo oporezivati mirovine isplaćene iz fondova izvan sustava socijalnog osiguranja
16.	Švedska ²	Republika Hrvatska ima pravo oporezivati mirovine isplaćene iz fondova izvan sustava socijalnog osiguranja

? Tko se smatra rezidentom, a tko nerezidentom?


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.

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.

³ Kad se u skladu s odredbama ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja dohodak koji stekne ili imovina koju posjeduje rezident države ugovornice izuzima od oporezivanja u drugoj državi ugovornici ta država može pri obračunu poreza na preostali dohodak ili imovinu takvoga rezidenta uzeti u obračun izuzeti dohodak ili imovinu.

1 **Prebivalište** poreznog obveznika je ondje gdje ima stan u vlasništvu ili posjedu neprekidno najmanje 183 dana u jednoj ili u dvije kalendarske godine. Boravak u stanu nije obavezan. Ako porezni obveznik u Republici Hrvatskoj ima u vlasništvu ili posjedu više stanova prebivalište mjerodavno za oporezivanje utvrđuje se prema mjestu prebivališta obitelji, a za poreznog obveznika samca prema mjestu u kojem se pretežno zadržava, ili prema mjestu iz kojega pretežno odlazi na rad ili obavljanje djelatnosti. Ako porezni obveznik ima prebivalište u tuzemstvu i inozemstvu smatra se tuzemnim poreznim obveznikom.

Uobičajeno boravište poreznog obveznika je u mjestu u kojem se zadržava pod okolnostima na osnovi kojih se može zaključiti da on u tom mjestu ili na tom području ne boravi samo privremeno. Uobičajenim boravištem smatra se stalan ili vremenski povezan boravak u trajanju od najmanje 183 dana u jednoj ili u dvije kalendarske godine. Za određivanje uobičajenog boravišta nisu važni kratkotrajni prekidi boravka što ne traju dulje od jedne godine.

 U ugovorima o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja određuje se država rezidentnosti poreznih obveznika kao država koja mora otkloniti dvostruko oporezivanje kako bi se izbjeglo plaćanje poreza u ukupnom iznosu dva puta po istoj osnovi, ako je ta osnova oporeziva u obje države. Kad je fizička osoba rezident objiju država ugovornica onda se smatra rezidentom države u kojoj ima prebivalište, a ako joj je prebivalište u objema državama smatra se rezidentom samo one države u kojoj ima uže osobne i gospodarske veze (središte životnih interesa). Kad se ni to ne može odrediti smatra se rezidentom samo one države ugovornice u kojoj ima uobičajeno boravište. Ako osoba ima uobičajeno boravište u objema državama, ili ga nema ni u jednoj od njih, smatra se rezidentom samo one države ugovornice čiji je državljanin. U slučaju da je osoba državljanin objiju država, ili nije državljanin niti jedne od njih, nadležna tijela država ugovornica to pitanje rješavaju međusobnim dogovorom.

? Koje se poreze obračunava i plaća iz mirovine?

1. Porez na dohodak od nesamostalnog rada – obračunava se i plaća iz mirovine
2. Prirez porezu na dohodak – obračunava se i plaća ako je u umirovljenikovom mjestu prebivališta ili uobičajenog boravišta prirez propisan gradskom ili općinskom odlukom.

? Obračunava li se i plaća obvezne doprinose po osnovi isplaćenih tuzemnih mirovina?

Obvezne doprinose se obračunava i plaća:

1. Po osnovi mirovina što ih Hrvatski zavod za mirovinsko osiguranje (HZMO) isplaćuje korisnicima mirovina u skladu sa Zakonom o mirovinskom osiguranju
 - a) *HZMO na teret državnog proračuna* obračunava dodatni doprinos za zdravstveno osiguranje po stopi od 1% ako je mjesečni iznos mirovine manji od prosječne neto plaće (za 2016. godinu do 5.693,00 kn) – doprinos ne utječe na svotu mirovine, ili
 - b) *HZMO na teret osiguranika* iz mirovine obračunava, obustavlja i uplaćuje dodatni doprinos za zdravstveno osiguranje po stopi od 3% ako je mjesečni

iznos mirovine veći od prosječne neto plaće (za 2016. godinu iznad 5.693,00 kn) – doprinos umanjuje mirovinu prije oporezivanja

2. Po osnovi mirovina što su ostvarene prema Zakonu o pravima hrvatskih branitelja iz Domovinskog rata i članova njihovih obitelji, a HZMO ih isplaćuje korisnicima mirovina
 - a) HZMO na teret državnog proračuna obračunava dodatni doprinos za zdravstveno osiguranje po stopi od 1% ako je mjesečni iznos mirovine manji od prosječne neto plaće (za 2016. godinu manje od 5.693,00 kn) – doprinos ne utječe na svotu mirovine, ili
 - b) HZMO na teret državnog proračuna obračunava dodatni doprinos za zdravstveno osiguranje po stopi od 3% ako je mjesečni iznos mirovine veći od prosječne neto plaće (za 2016. godinu više od 5.693,00 kn) – doprinos ne utječe na svotu mirovine.

? **Plaća li se obvezne doprinose po osnovi primljenih inozemnih mirovina?**

Umirovljenici s prebivalištem ili odobrenim stalnim boravkom u Republici Hrvatskoj kojima mirovine isplaćuju samo inozemni nositelji mirovinskog osiguranja, a u Republici Hrvatskoj nisu zdravstveno osigurani dužni su se prijaviti u Hrvatski zavod za zdravstveno osiguranje (HZZO) na obvezno zdravstveno osiguranje, te su obveznici plaćanja doprinosa za zdravstveno osiguranje. Obvezu doprinosa utvrđuje im Porezna uprava rješenjem (vidi poglavlje 4.).

i Ako je međunarodnim ugovorom o socijalnom osiguranju drugačije određeno primjenjuju se odredbe iz ugovora. U slučaju dvojbi za tumačenje je nadležan HZZO.

2. Porez na dohodak od nesamostalnog rada

? **Što je to dohodak od nesamostalnog rada po osnovi isplaćenih mirovina?**

Razlika između primitaka što su ostvareni u poreznom razdoblju i zakonom propisanih izdataka što su nastali u istom poreznom razdoblju.

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

1. ako 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 poreznog obveznika.

2.1 Porezni obveznik

? **Tko je obveznik poreza na dohodak po osnovi isplaćene mirovine?**

1. Umirovljenici koji ostvaruju dohodak od:
 - a) mirovina što ih isplaćuju tuzemni isplataitelji mirovina, i
 - b) mirovinskih renta što ih isplaćuju tuzemni osiguravatelji.

i Tuzemni isplatitelj mirovine je solidarni dužnik u postupku obračunavanja i plaćanja poreza na dohodak od mirovine.

2. Umirovljenici koji primaju mirovine iz inozemstva, osim ako ugovorima o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja, ili drugim međunarodnim ugovorim, nije drugačije određeno.

? Moraju li se umirovljenici obveznici poreza na dohodak od nesamostalnog rada prijaviti u Registar poreznih obveznika?

Ta je obveza propisana od 1. ožujka 2012. godine **za sve umirovljenike rezidente koji mirovine primaju izravno iz inozemstva**, neovisno o tome ima li Republika Hrvatska u skladu s međunarodnim ugovorima pravo oporezivanja tog dohotka. Ti su umirovljenici obvezni u roku 8 dana od početka primanja mirovine u inozemstvu ili iz inozemstva prijaviti se u registar obveznika poreza na dohodak u ispostavi Porezne uprave koja je nadležna prema njihovom prebivalištu ili uobičajenom boravištu. Uz prijavu su dužni priložiti vjerodostojne isprave o isplaćenim mirovinama.

Umirovljenici koji *u jednakim mjesečnim iznosima* primaju mirovine iz inozemstva, ili ih neposredno primaju u inozemstvu, mogu u nadležnoj ispostavi Porezne uprave prema svome prebivalištu ili uobičajenom boravištu 8 dana od početka primanja mirovina, ili najkasnije 15 dana po isteku kalendarske godine, zatražiti da im se omogući plaćanje predujmova poreza na dohodak prema rješenju. U opravdanim slučajevima zahtjev mogu podnijeti i tijekom kalendarske godine.

i Pisani zahtjev podnosi se na *Obrascu M – Zahtjev za plaćanje predujma poreza na dohodak po osnovi mirovine ostvarene u inozemstvu prema rješenju Porezne uprave*. Uz pisani zahtjev porezni obveznici obvezni su priložiti vjerodostojne isprave, kao što su potvrda ili rješenje o mirovini, ili drugu potvrdu kojom se dokazuje pravo na isplatu mirovine, svotu mirovine, bankovni izvadak za račun na koji se mirovina isplaćuje (za posljednja 3 mjeseca od dana podnošenja zahtjeva, ili za posljednju isplatu ako se zahtjev podnosi u roku 8 dana od početka ostvarivanja primitka), a na zahtjev Porezne uprave i druge isprave.

Nakon što prime rješenje umirovljenici su dužni mjesečni predujam poreza na dohodak uplatiti do kraja mjeseca za tekući mjesec. Ako je mjesečni predujam manji od 100,00 kn tada su ga dužni platiti do posljednjeg dana svakog tromjesečja u iznosu koji je umnožak broja mjeseci tromjesečja na koje se obveza odnosi i u rješenju određenog mjesečnog predujma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak.

2.2 Primici i izdaci

? Što je to primitak od nesamostalnog rada po osnovi isplaćene mirovine?

Swota isplaćene mirovine s uključenim porezom na dohodak, dodatnim doprinosom za zdravstveno osiguranje, ako je obračunat i uplaćen iz mirovine, i prirezom porezu na dohodak.

- i** Sastavni dio mirovine je i dodatak na mirovinu koji Hrvatski zavod za mirovinsko osiguranje isplaćuje u skladu sa Zakonom o dodatku na mirovine ostvarene prema Zakonu o mirovinskom osiguranju, i na taj se dodatak obračunava porez na dohodak od nesamostalnog rada
- i** Dohotkom od mirovine ne smatraju se novčani dodaci uz mirovinu koje umirovljenicima isplaćuju jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave na temelju svojih općih akata i za koje su sredstva planirana u proračunima tih jedinica, te jednokratni novčani dodaci koji se isplaćuju uz mirovine na temelju Odluke Vlade Republike Hrvatske ili na temelju posebnog propisa.
- i** Primicima po osnovi nesamostalnog rada ne smatraju se iznosi koje isplaćuje Hrvatski zavod za mirovinsko osiguranje, i to:
 - zaštitni dodatak uz mirovinu planiran u državnom proračunu ili proračunu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave,
 - novčana naknada zbog tjelesnog oštećenja,
 - doplatak za pomoć i njegu druge osobe,
 - dodatak na mirovinu isplaćen u skladu sa Zakonom o dodatku na mirovine ostvarene prema Zakonu o mirovinskom osiguranju koji korisniku mirovine pripada za razdoblje do 31. prosinca 2011. godine.Ako isplatitelj mirovine isplaćuje umirovljenicima mirovinu prema sudskoj presudi, sudskoj nagodbi ili izvansudskoj nagodbi propisane zatezne kamate isplaćene po toj osnovi ne smatraju se primitkom od nesamostalnog rada i ne podliježu oporezivanju.

? Što je izdatak po osnovi mirovina što ih isplaćuju tuzemni isplatitelji, a što po osnovi „inozemnih“ mirovina?

Ako je mjesečna svota mirovine što je isplaćuje tuzemni isplatitelj veća od prosječne neto plaće (za 2016. godinu iznad 5.693,00 kn) kao izdatak se u podnesenoj godišnjoj prijavi poreza na dohodak priznaje uplaćeni dodatni doprinosi za zdravstveno osiguranje na ukupni primitak od mirovine po stopi od 3%.

- i** dodatak na mirovinu isplaćen sukladno Zakonu o dodatku na mirovine ostvarene prema Zakonu o mirovinskom osiguranju (Narodne novine, br. 79/07 i 114/11) koji korisniku mirovine pripada za razdoblje do 31. prosinca 2011. godine.

Ako umirovljenik koji prima inozemne mirovine nije osiguran niti po jednoj osnovi tada status osiguranika obveznog zdravstvenog osiguranja stječe prijavom Hrvatskom zavodu za zdravstveno osiguranje (HZZO). Umirovljeniku se prilikom obračuna godišnjeg poreza, u podnesenoj godišnjoj prijavi poreza na dohodak kao trošak priznaje svota obveznog zdravstvenog osiguranja što je plaćena u Republici Hrvatskoj, a do visine propisanoga obveznog doprinosa za zdravstveno osiguranje (u 2016. godini za svaki mjesec najmanje 421,94 kn, a najviše 1.205,70 kn).

2.3 Osobni odbitak

? Što je to osobni odbitak?

Neoporezivi dio dohotka poreznog obveznika.

U 2016. godini osobni odbitak se priznaje u visini mirovine i mirovinske rente, i to najmanje 2.600,00 kuna, a najviše do 3.800,00 kuna za svaki mjesec poreznog razdoblja sljedećim osobama:

- umirovljeniku,
- osobi koja prima invalidsku mirovinu zbog profesionalne nesposobnosti za rad,
- korisniku obiteljske mirovine (od 1. siječnja 2017.godine i obiteljske invalidnine), osim obiteljske mirovine što se isplaćuje djetetu nakon smrti roditelja i članovima obitelji smrtno stradalog, zatočenog ili nestalog hrvatskog branitelja iz Domovinskog rata,
- osobi koja uz mirovinu po osnovi ranije uplaćenih obveznih doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti prima mirovinu po osnovi ranije uplaćenih obveznih doprinosa za individualnu kapitaliziranu štednju,
- osobi koja prima invalidsku mirovinu po osnovi prijašnjih uplata poslodavaca za dokup dijela mirovine
- osobi koja prima mirovinsku rentu po osnovi prijašnjih uplata sredstava na teret poslodavca.

? Kako se izračunava osobni odbitak prilikom obračunavanja predujma poreza na dohodak u 2016. godini?

Tijekom kalendarske godine pri obračunavanju predujma poreza na dohodak po osnovi isplaćene mirovine osobni odbitak se priznaje kako je prikazano u sljedećoj tablici, bez obzira je li umirovljenikovo prebivalište ili uobičajeno boravište na potpomognutom području ili području Grada Vukovara, ili izvan tih područja.

Osnovni osobni odbitak rezidenta do 31. prosinca 2016. godine:

OPIS (faktore osobnog odbitka se zbraja)	Faktor	Mjesečna svota (u kunama)	Godišnja svota (u kunama)
Osnovni osobni odbitak	1,0	2.600,00	31.200,00
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
Uzdržavani članovi uže obitelji i bivši bračni drug za kojeg se plaća alimentacija	0,5	1.300,00	15.600,00
Prvo dijete	0,5	1.300,00	15.600,00
Drugo dijete	0,7	1.820,00	21.840,00
Treće dijete	1	2.600,00	31.200,00
Četvrto dijete	1,4	3.640,00	43.680,00
Peto dijete ⁴	1,9	4.940,00	59.280,00

⁴ Za svako daljnje dijete faktor osnovnoga 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.

OPIS (faktore osobnog odbitka se zbraja)	Fak- tor	Mjesečna svota (u kunama)	Godišnja svota (u kunama)
Porezni obveznik i svaki uzdržavani član uže obitelji i svako dijete, ako su osobe s invaliditetom	0,3	780,00	9.360,00
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 tuđu pomoć i njegu ⁵	1	2.600,00	31.200,00

Osnovni osobni odbitak i uvećanje osnovnog osobnog odbitka rezidenta od 1.01.2017. godine:

OSOBNI ODBITAK (faktore osobnog odbitka se zbraja)	Fak- tor	Mjesečna svota (kn)	Godišnja svota (kn)
Osnovni osobni odbitak	1,0	3.800,00	45.600,00
Uzdržavani članovi uže obitelji	0,7	1.750,00	21.000,00
Prvo dijete	0,7	1.750,00	21.000,00
Drugo dijete	1,0	2.500,00	21.000,00
Treće dijete	1,4	3.500,00	42.000,00
Četvrto dijete	1,9	4.750,00	57.000,00
Peto dijete	2,5	6.250,00	75.000,00
Šesto dijete	3,2	8.000,00	96.000,00
Sedmo dijete	4,0	10.000,00	120.000,00
Osmo dijete	4,9	12.250,00	147.000,00
Deveto dijete ⁶	5,9	14.750,00	177.000,00
Porezni obveznik i svaki uzdržavani član uže obitelji i svako dijete, ako su osobe s invaliditetom	0,4	1.000,00	12.000,00
Porezni obveznik i svaki uzdržavani član uže obitelji i svako dijete ako su osobe kojima je rješenjem, na temelju posebnih propisa, utvrđena 100% invalidnost po jednoj osnovi i/ili koji radi invalidnosti imaju, a u skladu s posebnih propisima, pravo na doplatak za pomoć i njegu ⁷	1,5	3.750,00	45.000,00

? Tko se smatra uzdržavanim članom uže obitelji?

Uzdržavani 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.

⁵ U ovim slučajevima porezni obveznik – osoba s invaliditetom ne može istovremeno koristiti osobni odbitak za invalidnost (faktor 0,3) za sebe i/ili za uzdržavanu osobu s invaliditetom

⁶ Za svako daljnje uzdržavano dijete koeficijent osnovnoga osobnog odbitka progresivno se uvećava se za 1,1 više u odnosu prema koeficijentu za prethodno dijete.

⁷ U ovim slučajevima porezni obveznik ne može koristiti osobni odbitak za invalidnost (faktor 0,4) niti za sebe niti za uzdržavanu osobu s invaliditetom.

Uzdržavanom djecom smatraju se djeca koju uzdržavaju roditelji, skrbnici, usvojitelji, počimi i pomajke. Djecom se smatraju i djeca nakon završetka redovnog školovanja do prvog zapošljavanja ako su prijavljena Hrvatskom zavodu za zapošljavanje.

Drugim uzdržavanim članovima uže obitelji smatraju se 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, maćehe 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 prema posebnom zakonu.

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 koju djeca primaju nakon smrti roditelja, kao i primici koji po svojoj prirodi predstavljaju samo uzdržavanje od roditelja ili članova uže obitelji, te primici koji predstavljaju naknadu stvarno nastalih troškova, kao što su naknada troškova prijevoza na posao i s posla mjesnim i međumjesnim javnim prijevozom i naknada troškova službenog putovanja do propisanih iznosa na koje se ne plaća porez na dohodak.

? 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 tijekom godine, ili po podnesenoj godišnjoj poreznoj prijavi, odnosno na osnovi podataka iz podnesenog Obrascu ZPP-DOH. U tom slučaju osobe koje žele podijeliti osobni odbitak za uzdržavane članove 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 godine 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, ili na osnovi podataka iz podnesenih Obrazaca ZPP-DOH, Porezna uprava obavlja raspodjelu osobnog odbitka za oba porezna obveznika.

? Tko se u poreznom smislu smatra osobom s invaliditetom?

Fizičke osobe – porezni obveznik i uzdržavani članovi njegove uže obitelji i uzdržavana djeca kojima je rješenjem donesenim prema propisima o mirovinskom osiguranju, zaštiti vojnih i civilnih invalida rata, socijalnoj skrbi, odgoju i obrazovanju te prema drugim posebnim propisima utvrđena invalidnost ili tjelesno oštećenje.

? Za koje se svote umirovljeniku može uvećati osobni odbitak u godišnjem obračunu poreza na dohodak za 2016. godinu?

1. Rezidentu fizičkoj osobi osobni odbitak se prilikom godišnjeg obračuna poreza na dohodak za 2016. godinu može uvećati:

a) za osobni odbitak na potpomognutim područjima i područja Grada Vukovara (vidi poglavlje 2.4)

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. Ako ti podaci nisu upisani na Obrascu PK, ili je došlo do njihove izmjene, koriste se vjerodostojne isprave kojima se dokazuje prebivalište i boravak na tim područjima.

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.

i Dio osobnog odbitka po osnovi danih darovanja priznaje se na osnovi preslike naloga o doznaci u novcu i ugovora o danim darovanjima u drugim dobrima i uslugama, a dio osobnog odbitka po osnovi doprinosa za obvezno zdravstveno osiguranje što su plaćeni u tuzemstvu priznaje se na osnovi preslike naloga o uplati doprinosa.

2. Nerezidentu fizičkoj osobi osobni odbitak se može uvećati prilikom godišnjeg obračuna poreza na dohodak za 2016. godinu (na osnovi podnesene godišnje porezne prijave ili na osnovi podataka iz podnesenog Obrasca ZPP-DOH) 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 ili na osnovi podataka iz podnesenog Obrasca ZPP-DOH)) 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.

? Kako umirovljenik može tijekom godine koristiti osobni odbitak?

Prilikom obračuna predujma poreza na dohodak od mirovine, a na osnovi podataka iz porezne kartice (Obrazac PK).

- i** Poreznu karticu besplatno izdaje nadležna ispostava Porezne uprave prema prebivalištu ili uobičajenom boravištu poreznog obveznika.
- i** Pri umirovljenju poreznog obveznika podatke iz obrasca PK Porezna uprava elektroničkim putem dostavlja Hrvatskom zavodu za mirovinsko osiguranje.
- i** Umirovljenik je obavezan svaku promjenu u svezi s uzdržavanim članovima uže obitelji i djecom, promjenu prebivališta ili uobičajenog boravišta i drugo što utječe na osobni odbitak prijaviti ispostavi Porezne uprave prema svome prebivalištu ili uobičajenom boravištu i dostaviti vjerodostojne isprave u roku 30 dana od dana nastanka promjene.

Umirovljenik rezident obveznik poreza na dohodak po osnovi mirovine što je prima izravno iz inozemstva, a prema ugovoru o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja Republika Hrvatska ima pravo oporezivati takve mirovine, koji prilikom obračuna predujma poreza na dohodak želi ostvariti pravo na osobni odbitak za sebe i za uzdržavane članove mora od nadležne ispostave Porezne uprave prema svom prebivalištu ili uobičajenom boravištu zatražiti izdavanje porezne kartice (Obrazac PK).

? Što ako umirovljeniku osim Hrvatskog zavoda za mirovinsko osiguranje mirovine isplaćuju i drugi isplatitelji?

Umirovljenik može tijekom godine koristiti osobni odbitak samo kod isplatitelja mirovine kod kojega je porezna kartica. Drugi isplatitelji mirovine, primjerice isplatitelji mirovine po osnovi „II. stupa“, dužni su obračunati predujam poreza na dohodak ne uzimajući u obzir osobni odbitak.

Iznimno, a **na zahtjev umirovljenika** koji istodobno prima mirovine od dva ili više isplatitelja mirovina, s time da **zbroj isplaćenih mirovina ne prelazi svotu ukupnog osobnog odbitka što se umirovljeniku priznaje na osnovi podataka iz porezne kartice**, isplatitelji mirovina kod kojih nije porezna kartica mogu također pri obračunu predujma poreza na dohodak tijekom godine dohodak umanjiti za neiskorišteni dio osobnog odbitka. To mogu učiniti tek nakon što im umirovljenik dostavi presliku porezne kartice i potvrde drugih isplatitelja o svoti isplaćene mirovine. Nakon toga prilikom obračuna poreza na dohodak, kod sljedećih isplata mirovina, umirovljeniku se priznaje neiskorišteni dio osobnog odbitka.

1 Ako umirovljeniku mirovine isplaćuje i Hrvatski zavod za mirovinsko osiguranje (HZMO), gdje je i pohranjena umirovljenikova porezna kartica, tada umirovljenik mora najkasnije do 20. dana u mjesecu u nadležnoj ispostavi Porezne uprave, prema svome prebivalištu ili uobičajenom boravištu, zatražiti izlist porezne kartice i njezinu presliku dostaviti drugim isplateljima mirovina za obračun mirovina što se isplaćuju u idućem mjesecu.

? Kako može porezni obveznik rezident prilikom obračuna predujma poreza na dohodak koristiti osobni odbitak ako uz mirovinu u Republici Hrvatskoj prima i mirovinu iz inozemstva?

Ako umirovljeniku poreznom obvezniku, osim Hrvatskog zavoda za mirovinsko osiguranje, mirovinu isplaćuje i inozemni isplatelj, i ako prema međunarodnom ugovoru RH ima pravo oporezivati mirovinu, a umirovljenik želi koristiti osobni odbitak i po toj osnovi prilikom primitka mirovine u idućem mjesecu, tada mora najkasnije do 20. dana u mjesecu od nadležne ispostave Porezne uprave zatražiti izdavanje porezne kartice. Osobni odbitak po osnovi inozemne mirovine može koristiti samo ako **zbroj isplaćenih mirovina ne prelazi svotu ukupnog mjesečnog osobnog odbitka što mu se priznaje na osnovi podataka iz porezne kartice.**

1 Ako zbroj isplaćenih mirovina prelazi tu svotu umirovljenik može osobni odbitak koristiti samo kod jednog isplatelja.

2.4 Oslobođenja i porezne olakšice

? Jesu li za umirovljenike propisana oslobođenja od plaćanja poreza na dohodak?

Zakonom o porezu na dohodak propisana su ova oslobođenja:

1. Fizičke osobe kojima je po posebnoj propisu rješanjem utvrđen status hrvatskoga ratnoga vojnog invalida iz Domovinskog rata ne plaćaju porez na dohodak od nesamostalnog rada po osnovi isplaćenih mirovina razmjerno stupnju utvrđene invalidnosti, npr. ako je stupanj invalidnosti 80% plaća se 20% od obračunatog poreza,
2. Članovi obitelji smrtno stradalog, zatočenog ili nestalog hrvatskog branitelja iz Domovinskog rata ne plaćaju porez na dohodak po osnovi isplaćenih obiteljskih mirovina i na novčane naknade u visini obiteljske mirovine ili novčane naknade što je primaju prema Zakonu o pravima hrvatskih branitelja iz Domovinskog rata i članova njihovih obitelji,
3. Djeca nakon smrti roditelja ne plaćaju porez na dohodak od obiteljske mirovine u visini obiteljske mirovine.

? Koje su za umirovljenike u 2016. godini propisane olakšice za potpomognuta područja i područje Grada Vukovara?

Na tim se područjima priznaje uvećani osobni odbitak u godišnjem obračunu poreza na dohodak, i to kako je prikazano u ovoj tablici:

Izračunavanje osobnog odbitka na potpomognutim područjima i području Grada Vukovara do 31. prosinca 2016. godine:

OSOBNI ODBITAK (faktore osobnog odbitka se zbraja)	Faktor	1. SKUPINA POTPOMOGNUTIH PODRUČJA I PODRUČJE GRADA VUKOVARA		2. SKUPINA POTPOMOGNUTIH PODRUČJA	
		Mjesečna svota (kn)	Godišnja svota (kn)	Mjesečna svota (kn)	Godišnja svota (kn)
Osobni odbitak umirovljenika		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 i bivši bračni drug za kojeg se plaća alimentacija	0,5	1.750,00	21.000,00	1.500,00	18.000,00
Prvo dijete	0,5	1.750,00	21.000,00	1.500,00	18.000,00
Drugo dijete	0,7	2.450,00	29.400,00	2.100,00	25.200,00
Treće dijete	1	3.500,00	42.000,00	3.000,00	36.000,00
Četvrto dijete	1,4	4.900,00	58.800,00	4.200,00	50.400,00
Peto dijete ⁶	1,9	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	1.050,00	12.600,00	900,00	10.800,00
Porezni obveznik i svaki uzdrža- vani član uže obitelji i svako di- jete ako su osobe kojima je rje- šenjem, na temelju posebnih propisa, utvrđena invalidnost po jednoj osnovi 100% i/ili koji radi invalidnosti imaju, na temelju posebnih propisa, pravo na tuđu pomoć i njegu ⁷	1	3.500,00	42.000,00	3.000,00	36.000,00

Napomena: tijekom 2016. godine pri utvrđivanju predujma dohotka od nesamostalnog rada osobni odbitak se priznaje kao izvan potpomognutih područja (vidi tablicu „Osnovni osobni odbitak rezidenta do 31. prosinca 2016. godine“ u poglavlju 2.3)

? Koja su potpomognuta područja?

Jedinice lokalne samouprave prema stupnju razvijenosti prikazane su u poglavlju 6.

⁶ Za svako daljnje dijete faktor osnovnoga 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.

⁷ U ovim slučajevima porezni obveznik ne može za sebe koristiti osobni odbitak za invalidnost (faktor 0,3), niti za uzdržavanu osobu.

2.5 Obračunavanje i plaćanje predujma poreza na dohodak od nesamostalnog rada

? Što je to predujam poreza na dohodak od mirovine?

Swota poreza što se obračunava i plaća prilikom svake isplate mirovine tijekom poreznog razdoblja - u pravilu mjesečno.

? Tko je i kad dužan obračunati i uplatiti predujam poreza na dohodak od mirovine?

U ovoj su tablici prikazani porezni obveznici, porezne osnovice, obveznici obračunavanja i rokovi za uplatu predujma poreza na dohodak od mirovine:

Porezni obveznik	Porezna osnovica	Obveznik obračuna, obustave i uplate poreza i prireza	Krajnji rok za uplatu predujma
Umirovljenik koji prima mirovinu od tužemnog isplatitelja, a mirovina je manja od prosječne neto plaće (za 2016. g. do 5.693,00 kn)	+ ukupni mjesečni primici od mirovine - mjesečni osobni odbitak	tuzemni isplatitelj mirovine	pri svakoj isplati i istodobno s isplatom mirovine
		Hrvatski zavod za mirovinsko osiguranje	do kraja mjeseca za tekući mjesec
Umirovljenik koji prima mirovinu od tužemnog isplatitelja, a mirovina je veća od prosječne neto plaće (za 2016. g. iznad 5.693,00 kn)	+ ukupni mjesečni primici od mirovine - dodatni doprinos za zdravstveno osiguranje (3%) - mjesečni osobni odbitak	tuzemni isplatitelj mirovine	pri svakoj isplati i istodobno s isplatom mirovine
		Hrvatski zavod za mirovinsko osiguranje	do kraja mjeseca za tekući mjesec
Umirovljenik hrvatski ratni vojni invalid iz Domovinskog rata (mjesečna porezna obveza umanjuje se za postotak invalidnosti)	+ ukupni mjesečni primici od mirovine - mjesečni osobni odbitak	Hrvatski zavod za mirovinsko osiguranje	do kraja mjeseca za tekući mjesec
Nositelj obiteljske mirovine prema Zakonu o pravima hrvatskih branitelja iz Domovinskog rata i članova njihovih obitelji	--	--	--

Porezni obveznik	Porezna osnovica	Obveznik obračuna, obustave i uplate poreza i prireza	Krajnji rok za uplatu predujma
Umirovljenik koji prima mirovinu izravno iz inozemstva – prema međunarodnom ugovoru RH ima pravo oporezivanja, a umirovljenik je korisnik inozemnog zdravstvenog osiguranja	+ ukupni mjesečni primici od mirovine – mjesečni osobni odbitak	Umirovljenik	8 dana od dana isplate mirovine
		Porezna uprava za umirovljenika kojemu je izdano rješenje o mjesečnom plaćanju predujmova poreza na dohodak	do kraja mjeseca za tekući mjesec, a ako je mjesečni predujam manji od 100,00 kn tada do posljednjeg dana u tromjesečju
Umirovljenik koji prima mirovinu izravno iz inozemstva – prema međunarodnom ugovoru RH ima pravo oporezivanja, umirovljenik je korisnik hrvatskog zdravstvenog osiguranja, a mirovina je manja od prosječne neto plaće – za 2016. g. do 5.693,00 kn	+ ukupni mjesečni primici od mirovine – mjesečni osobni odbitak	Umirovljenik	8 dana od dana isplate mirovine
		Porezna uprava za umirovljenika kojemu je izdano rješenje o mjesečnom plaćanju predujmova poreza na dohodak	do kraja mjeseca za tekući mjesec, a ako je mjesečni predujam manji od 100,00 kn tada do posljednjeg dana u tromjesečju
Umirovljenik koji prima mirovinu izravno iz inozemstva – prema međunarodnom ugovoru RH ima pravo oporezivanja, umirovljenik je korisnik hrvatskog zdravstvenog osiguranja, a mirovina je veća od prosječne neto plaće – za 2016. g. iznad 5.693,00 kn	+ ukupni mjesečni primici od mirovine – dodatni doprinos za zdravstveno osiguranje (3%) + mjesečni osobni odbitak	Umirovljenik	8 dana od dana isplate mirovine
		Porezna uprava za umirovljenika kojemu je izdano rješenje o mjesečnom plaćanju predujmova poreza na dohodak	do kraja mjeseca za tekući mjesec

Umirovljenici koji *u jednakim mjesečnim iznosima* primaju mirovine iz inozemstva, ili ih neposredno primaju u inozemstvu, mogu u nadležnoj ispostavi Porezne uprave prema svome prebivalištu ili uobičajenom boravištu 8 dana od početka primanja mirovina, ili najkasnije 15 dana po isteku kalendarske godine, zatražiti da im se omogući plaćanje predujmova poreza na dohodak prema rješenju. U opravdanim slučajevima zahtjev mogu podnijeti i tijekom kalendarske godine.

Nakon što prime rješenje umirovljenici su dužni mjesečni predujam poreza na dohodak uplatiti do kraja mjeseca za tekući mjesec. Ako je mjesečni predujam manji od 100,00 kn tada su ga dužni platiti do posljednjeg dana svakog tromjesečja u iznosu koji je

umnožak broja mjeseci tromjesečja na koje se obveza odnosi i u rješenju određenog mjesečnog predujma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak.

- i** Ako se mirovine isplaćuju u stranoj valuti Porezna uprava ih kod izračuna predujma preračunava u kunsku vrijednost prema srednjem tečaju HNB važećem na dan izdavanja rješenja. Ako se po isteku kalendarske godine utvrdi da je u tom poreznom razdoblju prosječni srednji tečaj HNB bio veći ili manji od 2% u odnosu na onaj po kojem je obračunat predujam poreza na dohodak po poreznom rješenju Porezna uprava će do kraja siječnja donijeti novo rješenje o utvrđenim mjesečnim predujmovima i razliku poreza za povrat, ili za uplatu za prethodno porezno razdoblje. Razliku poreza za uplatu porezni obveznik obavezan je platiti u roku 15 dana od dana dostave rješenja.
- i** Porezni obveznik rezident nije obavezan plaćati predujmove poreza na dohodak u tuzemstvu ako po osnovi primitka u inozemstvu porez na dohodak plaća u inozemstvu, ali o tome mora izvijestiti Poreznu upravu u roku 8 dana od dana ostvarenog prvog primitka.

? Kako Hrvatski zavod za mirovinsko osiguranje obračunava predujam poreza kod neredovitih isplata mirovina?

Kad Hrvatski zavod za mirovinsko osiguranje isplaćuje mirovine ili razlike mirovina za više proteklih mjeseci *iste kalendarske godine* primjenjuju se propisi što važe na dan isplate i osobni odbitak za svaki mjesec za koji se isplata obavlja, a što je utvrđeno prema propisima što su bili na snazi u mjesecu kad je mirovina ili razlika mirovine trebala biti isplaćena.

U slučaju isplata mirovina ili razlike mirovina koje se odnose *na protekle kalendarske godine* primjenjuju se propisi što su važili na dan kada je isplata trebala biti obavljena, odnosno kad je mirovina prema rješenju dospjela za isplatu.

? Može li se predujam poreza na dohodak umanjiti za neiskorišteni dio osobnog odbitka ako dva ili više isplatitelja istodobno tijekom mjeseca isplaćuju mirovine?

Može, i to samo ako je ukupni iznos mirovina do 3.800,00 kuna mjesečno, odnosno do visine osobnog odbitka. Isplatitelji mirovina kod kojih je porezna kartica mogu također pri obračunu predujma poreza na dohodak u tijeku poreznog razdoblja dohodak umanjiti za neiskorišteni dio osobnog odbitka. Porezni obveznik može početi koristiti neiskorišteni dio osobnog odbitka od sljedeće isplate nakon što svakom isplatitelju dostavi presliku porezne kartice, te potvrdu o iznosu isplaćene mirovine u tom ili prethodnom mjesecu od strane isplatitelja kod kojeg se nalazi porezna kartica i ostalih isplatitelja. Ako je jedan od isplatitelja mirovine Hrvatski zavod za mirovinsko osiguranje, isti će osobni odbitak obračunavati temeljem porezne kartice poreznog obveznika koju elektroničkim putem dostavlja Porezna uprava, a porezni obveznik će ostalim isplatiteljima mirovine dostaviti presliku porezne kartice koju će zatražiti od nadležne ispostave Porezne uprave prema svom prebivalištu ili uobičajenom boravištu.

? Po kojim se stopama po osnovi isplaćenih mirovina obračunava porez na dohodak?

U ovim su tablicama prikazane mjesečne porezne osnovice i porezne stope u 2016. i 2017. godini:

Mjesečna porezna osnovica i propisane porezne stope do 31. prosinca 2016. godine:

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%

Prema prijedlogu novog Zakona o porezu na dohodak mjesečne porezne osnovice i propisane porezne stope od 1. siječnja 2017. godine:

Mjesečna porezna osnovica	Stopa
do 17.500,00 kn	24%
iznad 17.500,00 kn	36%

Umirovljenicima će se predujam poreza na dohodak umanjivati za 50%.

? Na koji se račun uplaćuje predujam poreza na dohodak?

Na račun poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak grada/općine u kojemu je prebivalište ili uobičajeno boravište umirovljenika poreznog obveznika, i to na sljedeći način:

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: HRXX1 001 005 XXXX XXXXX		_____			
PRIMATELJ (naziv/ime i adresa):		Model: HR 68	Poziv na broj primatelja: XXXX - XXXXXX XXXXX - XXXXX		
Račun poreza na dohodak grada/općine		Šifra namjene: _____	Opis plaćanja: Porez na dohodak i prirez poreza na dohodak		
Datum izvršenja: _____		_____			
BIC i/ili naziv banke primatelja: _____		Primatelj (osoba): <input type="checkbox"/>	Fizika: <input type="checkbox"/>	Prava: <input type="checkbox"/>	Pečat korisnika PU
Valuta pokrivača: _____		Troškovna opcija: <input type="checkbox"/>	BEN: <input type="checkbox"/>	SHA: <input type="checkbox"/>	OUR: <input type="checkbox"/>
Potpis korisnika PU		_____			

Upisuje se račun poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak grada/općine prebivališta ili uobičajenog boravišta poreznog obveznika. Ako porezni obveznik u RH nema prebivalište ili uobičajeno boravište upisuje se račun poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak grada/općine prema sjedištu isplatitelja mirovine

Upisuje se **OIB** – osobni identifikacijski broj isplatitelja mirovine ili umirovljenika primatelja inozemne mirovine (11 znamenki).

Za brojčanu oznaku **1899** upisuje se oznaku izvješća JOPPD prema kojemu se obavlja uplata (5 znamenki)

Upisuje se brojčanu oznaku vrste poreza:	Opis plaćanja
1899	Predujam poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak po osnovi nesamostalnog rada (mirovina)
1953	Predujam poreza i prireza na dohodak po osnovi mirovine ostvarene u inozemstvu koji se plaća po rješenju Porezne uprave

2.6 Godišnji obračun poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak

? Jesu li umirovljenici dužni podnositi godišnju poreznu prijavu za 2016. godinu?

Umirovljenici su dužni podnositi godišnju poreznu prijavu za 2016. godinu u sljedećim slučajevima:

1. Ako istovremeno primaju mirovinu od dva ili više isplatitelja mirovina, ili ako uz mirovinu istodobno primaju i plaću, *a isplatitelji mirovina i poslodavci nisu Poreznoj upravi dostavili sve podatke o njihovom ostvarenom dohotku u prethodnoj godini,*

I Umirovljenici nemaju obvezu podnošenja godišnje porezne prijave ako su svi isplatitelji mirovine (i poslodavac ako su osim mirovina primali i plaće) Poreznoj upravi na obrascima JOPPD dostavili sve podatke o njihovom ostvarenom dohotku u prethodnoj godini. Provjera se može obaviti putem web aplikacije *e-Građani*.

I Umirovljenik nije obavezan podnijeti godišnju poreznu prijavu za primitke od mirovine kod dva ili više isplatitelja istodobno i u slučaju ako su ispunjeni svi ovi uvjeti:

- a) u prošloj kalendarskoj godini zbroj isplaćenih mirovina od svih isplatitelja mirovina ne prelazi svotu ukupnog godišnjeg osobnog odbitka što se priznaje na osnovi podataka iz porezne kartice,
- b) umirovljenik je u nadležnoj ispostavi Porezne uprave, prema svom prebivalištu ili uobičajenom boravištu, zatražio izlist porezne kartice i njezinu presliku dostavio drugim isplatiteljima mirovina (za HZMO to nije dužan učiniti, jer Porezna uprava poreznu karticu elektroničkim putem dostavlja HZMO-u), te potvrde o isplati mirovine od drugih isplatitelja,
- c) umirovljenik u prošloj kalendarskoj godini osim mirovine nije imao drugih primitaka koji se oporezuju porezom na dohodak od nesamostalnog rada (primici od isplaćenih plaća).

2. Ako su tijekom protekle kalendarske godine osim mirovine ostvarili i dohodak od samostalne djelatnosti (obrt i s obrtom izjednačene djelatnosti, slobodna zanimanja i poljoprivreda i šumarstvo) i ostale djelatnosti od kojih se *dohodak utvrđuje na osnovi podataka iz propisanih poslovnih knjiga,*

I Ti su porezni obveznici dužni u godišnjoj poreznoj prijavi iskazati *samo dohodak od mirovine i dohodak od djelatnosti što se utvrđuje na osnovi podataka iz poslovnih knjiga*. Ako u poreznoj prijavi, osim dohotka od mirovine i *dohotka od djelatnosti za koji su dužni podnijeti godišnju prijavu* prikažu i neki drugi dohodak obvezni su u njoj iskazati ukupno ostvareni dohodak u protekloj kalendarskoj godini, osim dohotka koji se ne može uključiti u godišnji obračun.

3. Ako su kao rezidenti Republike Hrvatske u prethodnoj kalendarskoj godini izravno iz inozemstva ostvarili dohodak kao u točkama 1. i 2., a Republika Hrvatska ima pravo oporezivanja tog dohotka, pri čemu predujmovi poreza na dohodak od tog dohotka nisu u tuzemstvu plaćeni ili su plaćeni u manjem iznosu od propisanog prema odredbama Zakona o porezu na dohodak,

I Umirovljenici koji predujmove poreza na dohodak po osnovi inozemnih mirovina plaćaju u skladu s rješenjem Porezne uprave, a tijekom godine u inozemstvu ostvare i dodatne primitke na koje u tuzemstvu nisu platili predujam poreza na dohodak, mogu umjesto godišnje porezne prijave na Obrascu ZPP-DOH podnijeti zahtjev za priznavanjem prava u *posebnom postupku utvrđivanja godišnjeg poreza na dohodak* na kojem će iskazati te dodatne primitke. Uz Obrazac ZPP-DOH dužni su dostaviti:

1. potvrdu inozemnog poreznog tijela, ili za to ovlaštene osobe, o porezu uplaćenom u inozemstvu, i
2. potvrdu isplatitelja primitka.

Rok za podnošenje Obrasca ZPP-DOH je do kraja veljače tekuće godine za prethodnu godinu.

Opis posebnog postupka utvrđivanja godišnjeg poreza na dohodak je na kraju ovog poglavlja.

I Ako umirovljenik porezni obveznik nije mjesečno podnosio obrazac JOPPD za isplate u prethodnom mjesecu, a bio je dužan, u tom slučaju uz poreznu prijavu prilaže potvrdu o ukupno isplaćenim mirovinama od inozemnog/ih isplatitelja i potvrdu inozemnog poreznog tijela ili za to ovlaštene osobe o plaćenom porezu u inozemstvu, kako bi mu se prilikom obračuna godišnje obveze mogao uračunati u tuzemnu obvezu, te bankovni izvod ako je mirovinu primao putem računa kod banke u RH. Taj porezni obveznik je obavezan ispuniti i ostale zakonom propisane obveze, to jest podnijeti prijavu u RPO, popuniti i podnijeti nepodnesene JOPPD obrasce, te platiti i kamate zbog nepravodobnog plaćanja predujmova poreza na dohodak.

I Umirovljenik koji mirovine ostvari izravno iz inozemstva, a koje Republika Hrvatska sukladno ugovoru o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja izuzima od oporezivanja (na primjer iz SR Njemačke), nije obavezan po toj osnovi podnijeti godišnju poreznu prijavu. Ako uz dohodak za koji je obavezan podnijeti godišnju poreznu prijavu i dohodak od nesamostalnog rada (po osnovi primljenih mirovina) porezni obveznik iskaže i dohodak iz ostalih izvora obavezan je u godišnjoj prijavi iskazati ukupno ostvareni dohodak u poreznom razdoblju, uključujući i i dohodak iz inozemstva koji bi bio oporeziv da Republika Hrvatska sukladno ugovoru o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja ne izuzima taj dohodak od oporezivanja, osim dohotka što se oporezuje u paušalnom iznosu.

4. Ako isplatitelj mirovine ili sam porezni obveznik nije obračunao, obustavio i uplatio predujam poreza na dohodak i prirez porezu na dohodak,
5. Ako Porezna uprava zatraži da naknadno plate porez na dohodak i prirez porezu na dohodak.

I Ako porezni obveznik u godišnjoj poreznoj prijavi nije iskazao dohodak za koji Porezna uprava nije imala saznanja, a koji je bio obavezan 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 obavezan iskazati.

? U kojim slučajevima umirovljenici nisu dužni podnositi godišnju poreznu prijavu po osnovi primljenih mirovina za 2016. godinu?

Umirovljenici nemaju obvezu podnošenja godišnje porezne prijave ako su u prethodnoj godini primali:

1. samo mirovine **od tuzemnih isplatitelja**, a ti su isplatitelji mirovina Poreznoj upravi na obrascima JOPPD dostavili sve podatke o njihovom ostvarenom dohotku u prethodnoj godini,

i Umirovljenici mogu putem web aplikacije e-Građani provjeriti jesu li isplatitelji mirovina Poreznoj upravi za njih na JOPPD obrascima dostavili izvješća za sve isplate.

2. samo mirovinu **od inozemnog isplatitelja**, a Republika Hrvatska prema ugovoru o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja **nema pravo oporezivati inozemne mirovine** (na primjer mirovine isplaćene iz SR Njemačke),
3. samo mirovinu **od inozemnog isplatitelja** a Republika Hrvatska prema ugovoru o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja **ima pravo oporezivati inozemne mirovine, ili ako ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja nije u primjeni**, pod uvjetom da su po toj osnovi tijekom poreznog razdoblja (u pravilu tijekom kalendarske godine) predujmovi poreza na dohodak uplaćeni u tuzemstvu u propisanim iznosima.

i Ako je umirovljenik uplatio porez u državi iz koje se isplaćuju mirovine on može do kraja veljače 2017. godine nadležnoj ispostavi Porezne uprave prema svom prebivalištu ili uobičajenom boravištu na Obrascu ZPP-DOH podnijeti zahtjev za priznavanjem prava u posebnom postupku utvrđivanja godišnjeg poreza na dohodak kako ne bi došlo do dvostrukog oporezivanja istog dohotka. Inozemni porez može se uračunati samo ako odgovara tuzemnom porezu na dohodak, i to do visine obračunanog tuzemnog poreza na inozemni dohodak. Iznosi dohotka i poreza plaćenog u inozemstvu preračunavaju se u kune primjenom srednjeg tečaja iz tečajnice Hrvatske narodne banke na dan naplate primitka, odnosno plaćanja poreza. Uz poreznu prijavu prilaže se potvrda inozemnog isplatitelja o ukupno isplaćenim mirovinama i potvrda inozemnog poreznog tijela o plaćenom porezu u inozemstvu.

i U inozemstvu plaćeni porez iz dohotka rezidenta, koji prema tuzemnim propisima podliježe oporezivanju u tuzemstvu, uračunava se u tuzemni porez na dohodak ako ugovorima o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja ili višestranim međudržavnim ugovorima i sporazumima nije drukčije određeno.

Umirovljenici također nisu dužni podnositi godišnju poreznu prijavu za 2016. godinu ako su osim mirovina pod točkama 1. – 3. u prethodnoj godini ostvarili i:

1. dohodak od imovine i imovinskih prava,
2. dohodak od kapitala,
3. dohodak od osiguranja,
4. drugi dohodak.

? Mogu li umirovljenici podnijeti godišnju prijavu za 2016. godinu iako to nisu obvezni učiniti?

Umjesto podnošenja godišnje prijave poreza na dohodak umirovljenici koji nemaju obvezu podnošenja godišnje prijave mogu do kraja veljače tekuće godine za prethodnu

godinu nadležnoj ispostavi Porezne uprave prema svom prebivalištu ili uobičajenom boravištu podnijeti zahtjev za priznavanjem prava u *posebnom postupku utvrđivanja godišnjeg poreza na dohodak* na Obrascu ZPP-DOH u kojem iskazuju porezne olakšice na osnovi kojih ostvaruju pravo na umanjenje porezne obveze, odnosno povrat preplaćenog poreza i prireza. Uz Obrazac ZPP-DOH podnose vjerodostojne isprave na osnovi kojih ta prava žele ostvariti.

Oni mogu podnijeti zahtjev na Obrascu ZPP-DOH radi:

1. ostvarivanja prava na neiskorišteni osobni odbitak za koje podaci nisu upisani u poreznoj kartici po osnovi:
 - a) uzdržavanih članova uže obitelji i/ili djece i njihove invalidnosti/tjelesnog oštećenja,
 - b) vlastite invalidnosti/tjelesnog oštećenja,
 - c) prebivališta i boravka na potpomognutim područjima i području grada Vukovara,
2. preraspodijele dijela osobnog odbitka za uzdržavane članove uže obitelji i/ili djecu,
3. korištenje dijela osobnog odbitka za dana darovanja ili za u tuzemstvu plaćene doprinose za osnovno zdravstveno osiguranje,
4. uračunavanja poreza na dohodak plaćenog u inozemstvu u tuzemnu poreznu obvezu,
5. povrata poreza kao nasljednici u ime umrle osobe.

? U kojim slučajevima umirovljenici ne mogu podnijeti godišnju prijavu poreza na dohodak za 2016. godinu?

Oni tu poreznu prijavu ne mogu podnijeti niti se na njih primjenjuje poseban postupak utvrđivanja godišnjeg poreza na dohodak za:

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

? Kome i kad se godišnju prijavu poreza na dohodak podnosi?

Nadležnoj ispostavi Porezne uprave prema prebivalištu ili uobičajenom boravištu umirovljenika poreznog obveznika, i to do kraja veljače tekuće godine za prethodnu kalendarsku godinu.

I Umirovljenici mogu poreznu prijavu dostaviti i poštom, a mogu je popuniti i podnijeti i njihovi zakonski zastupnici i opunomoćenici.

? Po kojim se stopama u 2016. i 2017. godini u godišnjem obračunu poreza na dohodak obračunava porez na dohodak?

1. U ovoj su tablici prikazane godišnje porezne osnovice i porezne stope u 2016. godini:

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%

2. Godišnje porezne osnovice i porezne stope od 1. siječnja 2017. godine prema prijedlogu novog Zakona o porezu na dohodak:

Godišnja porezna osnovica	Stopa
do 210.000,00 kn	24%
iznad 210.000,00	36%

? U kojem se roku i na koji račun plaća porez na dohodak po godišnjoj poreznoj prijavi?

U roku 15 dana od dana dostave rješenja poreznom obvezniku na račun poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak grada ili općine prebivališta ili uobičajenog boravišta umirovljenika poreznog obveznika, a na sljedeći 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: HRXX1001005XXXXXXX
Model: _____ Poziv na broj platitelja: _____		Model: HR68 Poziv na broj primatelja: 1619-XXXXXXXXXXXX
PRIMATELJ (naziv/ime i adresa): Račun poreza na dohodak grada/općine		Šifra namjene: _____ Opis plaćanja: Porez na dohodak i prirez poreza na dohodak
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 pokrivena: _____ Troškovna opcija: <input type="checkbox"/> BEN <input type="checkbox"/> SHA <input type="checkbox"/> OUR <input type="checkbox"/>		

Obr. HUB 3 -

- Upisuje se račun poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak grada/općine prebivališta ili uobičajenog boravišta poreznog obveznika
- Upisuje se **OIB** – Osobni identifikacijski broj poreznog obveznika (11 znamenaka)

? Kakav je to poseban postupak utvrđivanja godišnjeg poreza na dohodak i kako se provodi prilikom godišnjeg poreza na dohodak za 2016. godinu?

To je postupak u kojemu Porezna uprava na osnovi prikupljenih podataka obavlja godišnji obračun poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak za *porezne obveznike koji nemaju obvezu podnošenja godišnje prijave poreza na dohodak*¹⁰.

? Na koga se poseban postupak ne primjenjuje?

Na porezne obveznike:

1. koji obavljaju samostalnu djelatnost i djelatnosti po osnovi kojih se dohodak utvrđuje i oporezuje kao dohodak od samostalne djelatnosti na osnovi podataka iz propisanih poslovnih knjiga
2. koji nemaju obvezu podnošenja godišnje porezne prijave, a ako bi je podnijeli imali bi obvezu plaćanja poreza na dohodak
3. rezidente članove posada brodova u međunarodnoj plovidbi koji ostvare dohodak od nesamostalnog rada po osnovi rada na brodu u međunarodnoj plovidbi,
4. za koje Porezna uprava ne raspolaže potrebnim podacima o njihovom ostvarenom dohotku u poreznom razdoblju, odnosno porezni obveznici, koji su u poreznom razdoblju ostvarili oporeziv dohodak o kojem poslodavac, isplatitelj primitka ili sam porezni obveznik nije izvijestio Poreznu upravu u propisanom roku i na propisanom izvješću.

? Kako se taj postupak provodi?

Poseban postupak utvrđivanja godišnjeg poreza na dohodak provodi se na sljedeći način:

1. Porezna uprava na osnovi podataka kojima raspolaže poreznom obvezniku dostavlja 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.
2. Porezni obveznik može podnijeti prigovor na privremeno rješenje ako smatra da su podaci iz rješenja nepotpuni ili netočni, odnosno ako smatra da ispunjava i druge propisane uvjete na osnovi kojih može ostvariti porezne olakšice koje nisu obuhvaćene privremenim poreznim rješenjem. Prigovor se podnosi najkasnije do 31. srpnja tekuće za prethodnu godinu.
3. Ako na poreznog obveznika nije primijenjen poseban postupak, a od toga nije izuzet iako nije do kraja veljače tekuće za prethodnu godinu na Obrascu ZPP-DOH dostavio podatke o uplaćenom porezu, tada može do kraja srpnja predati zahtjev Poreznoj upravi za izdavanjem privremenog poreznog rješenja u kojem će navesti podatke na osnovi kojih smatra da se poseban postupak na njega trebao primijeniti.

¹⁰ Vidi odgovor na pitanje „Mogu li umirovljenici podnijeti godišnju prijavu iako to nisu obvezni učiniti?“

4. Porezni obveznik koji nema obvezu podnošenja godišnje porezne prijave a na koga je primijenjen poseban postupak, može temeljem prigovora podnesenog do 31. srpnja odustati od primjene posebnog postupka. U tom će se slučaju privremeno porezno rješenje poništiti.

I Ako porezni obveznik zaprimi privremeno porezno rješenje nakon 30. lipnja prigovor može podnijeti u roku 30 dana od dana zaprimanja rješenja.

I Porezni obveznici na koje je primijenjen poseban postupak ali u privremenom poreznom rješenju o utvrđenom godišnjem dohotku nije iskazan porez plaćen u inozemstvu (obveznici nisu do kraja veljače tekuće godine za prethodnu godinu podnijeli zahtjev za priznavanjem prava u posebnom postupku na Obrascu ZPP-DOH, ili su taj zahtjev podnijeli ali nemaju potvrdu inozemnog poreznog tijela o plaćenom porezu) a koji žele da im se porez plaćen u inozemstvu uračuna u tuzemnu obvezu poreza na dohodak mogu podnijeti prigovor do kraja srpnja tekuće za prethodnu godinu (iznimno u roku 30 dana od dana zaprimanja rješenja). Uz prigovor su dužni priložiti i potvrde inozemnog poreznog tijela o uplaćenom porezu u inozemstvu ili potvrde za to ovlaštene osobe o uplaćenom porezu u inozemstvu. Porezni obveznici koji zbog opravdanih razloga nisu u mogućnosti dostaviti potvrdu o porezu uplaćenom u inozemstvu u propisanom roku potvrdu mogu dostaviti do 30. studenoga tekuće godine, s time da su to obvezni napomenuti u prigovoru kojeg podnose do kraja srpnja. Porezna uprava donosi porezno rješenje u roku 30 dana od dana zaprimanja potvrde o uplaćenom porezu.

5. O prigovoru odlučuje prvostupanjsko porezno tijelo rješenjem u roku 30 dana od dana njegovog zaprimanja. Ako prvostupanjsko porezno tijelo po podnesenom prigovoru, a nakon provjere podataka iskazanih u privremenom poreznom rješenju, utvrdi da *postoji osnova za izmjenu rješenja* u skladu s navodima iz prigovora tada donosi porezno rješenje protiv kojeg žalba nije dopuštena. Porezna obveza utvrđena poreznim rješenjem smatra se konačno utvrđenom poreznom obvezom. 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 30 dana od dana njegove dostave.
6. 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 poreznog obveznika za utvrđenu razliku poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak. Porezni obveznik je dužan uplatiti razliku poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak što je utvrđena privremenim poreznim rješenjem 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.

I Ako su troškovi utvrđivanja i naplate poreza nerazmjerni naplaćenom porezu na dohodak i prirezu porezu Porezna uprava ne dostavlja poreznim obveznicima privremeno porezno rješenje.

? Jesu li propisane prekršajne odredbe?

Zakonom o porezu na dohodak propisana je novčana kazna od 2.000,00 kn do 50.000,00 kn ako:

- a) porezni obveznik koji dohodak po osnovi primljene mirovine iz inozemstva u propisanom roku ne uplati ili uplati manji predujam poreza na dohodak,
- b) porezni obveznik u propisanom roku ne uplati ili uplati manji porez po godišnjoj poreznoj prijavi.

2.7 Obveze isplatitelja mirovina

? Koje su obveze tuzemnih isplatitelja mirovina?

Njihove se obveze mogu podijeliti u pet skupina:

1. *Obveza obračuna, obustave i uplate predujma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak*

Isplatitelji mirovina dužni su istodobno s isplatom mirovine obračunati, obustaviti i na propisani uplatni račun platiti predujam poreza na dohodak od nesamostalnog rada, pripadajući prirez porezu na dohodak i dodatni doprinos za zdravstveno osiguranje. Iznimno, Hrvatski zavod za mirovinsko osiguranje obavezan je obračunati i obustavljen predujam poreza i prirez iz mirovina uplatiti najkasnije do posljednjeg dana u mjesecu za svaki mjesec.

i Predujam poreza na dohodak i pripadajući prirez porezu na dohodak uplaćuje se prema gradu ili općini prebivališta ili uobičajenog boravišta poreznog obveznika.

2. *Obveza vođenja Evidencija o dohotku od nesamostalnog rada (obrazac DNR)*

Isplatitelji mirovina dužni su za svakog umirovljenika voditi Evidencije o dohotku od nesamostalnog rada (obrazac DNR), i to za svaku kalendarsku godinu. U tu se evidenciju kronološkim slijedom unose podaci važni za obračun i uplatu poreza na dohodak za isplaćene mirovine (podaci o svim isplataima mirovina i obustavljenom i uplaćenom porezu na dohodak od nesamostalnog rada i prirezu poreza na dohodak).

Ako se mirovine tijekom mjeseca isplaćuju višekratno u Evidenciju o dohotku od nesamostalnog rada unosi se svaka isplata, a na kraju mjeseca, odnosno najkasnije u roku 15 dana nakon isteka mjeseca, upisane svote se moraju zbrojiti zbog unosa mjesečnog podatka u Obrazac IP.

i Ovu evidenciju nisu dužni voditi isplatitelji mirovina koji u svojim knjigovodstvenim evidencijama osiguravaju sve propisane podatke.

3. *Obveza izvješćivanja*

Isplatitelji mirovina dužni su sastaviti sljedeća izvješća za obračunati, obustavljeni i uplaćeni predujam poreza na dohodak od nesamostalnog rada i prirezu porezu na dohodak:

Naziv obrasca	Obveznik podnošenja obrasca	Krajnji rok za podnošenje obrasca
JOPPD – Izvješće o primicima, porezu na dohodak i prirezu te doprinosima za obvezna osiguranja	isplatitelj mirovine (osim HZMO)	na dan isplate mirovine, ili najkasnije sljedeći dan
	HZMO	do posljednjeg dana u mjesecu u kojem je mirovina isplaćena, ili najkasnije sljedeći dan
JOPPD – Izvješće o primicima, porezu na dohodak i prirezu te doprinosima za obvezna osiguranja	umirovljenik rezident koji ostvaruje mirovinu u inozemstvu iznad 3.800,00 kuna mjesečno (ako je mirovina oporeziva u RH, a predujam poreza na dohodak umirovljenik ne plaća po rješenju Porezne uprave)	8 dana od dana naplate primitka
Izvješće o plaći, mirovini, doprinosima, porezu i prirezu – Obrazac IP	isplatitelj mirovine (izvješće ne podnosi Poreznoj upravi, ali ga mora dati svojim umirovljenicima)	do 31. siječnja tekuće godine za prethodnu godinu

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 mirovina i porezni obveznici za:

1. mirovine rezidenata ostvarene u inozemstvu koje bi bile oporezive porezom na dohodak da ugovorima o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja nije drukčije uređeno,
 2. mirovine iz inozemstva ako je ukupni iznos primitaka od nesamostalnog rada manji od iznosa osobnog odbitka,
 3. mirovine iz inozemstva po osnovi kojih se predujam poreza na dohodak plaća po rješenju Porezne uprave.
4. *Obveza naknadne uplate ili povrata poreza na dohodak*
Isplatitelj mirovine ima obvezu pri idućim isplatama mirovine:
 - a) naknadno obustaviti i uplatiti manje obustavljeni i plaćeni porez ako utvrdi da porez nije obračunavao na propisani način,
 - b) vratiti umirovljeniku više obustavljeni i uplaćeni porez ako mu umirovljenik predoči poreznu karticu (Obrazac PK) s promjenama faktora osobnog odbitka ili promjeni adrese prebivališta ili uobičajenog boravišta, a koje nisu bile poznate u trenutku prijašnjih isplata.
 - c) Obaviti ispravak Obrasca JOPPD.
 5. *Obveza čuvanja porezne kartice (Obrasca PK)*
Porezna uprava pri umirovljenju poreznog obveznika podatke iz Obrasca PK elektroničkim putem dostavlja Hrvatskom zavodu za mirovinsko osiguranje, čija je obveza čuvati poreznu karticu.
Isplatitelj mirovine 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 usmjereni.

2.8 Obveze umirovljenika poreznog obveznika koji mirovinu prima izravno u inozemstvu ili iz inozemstva, a Republika Hrvatska ima pravo oporezivati dohodak od mirovine

? Koje su obveze umirovljenika koji mirovine primaju izravno iz inozemstva, ili im se mirovina isplaćuje u inozemstvu?

Njihove se obveze mogu podijeliti u sedam skupina:

1. Obveza prijave u registar poreznih obveznika

Svi umirovljenici rezidenti koji mirovine primaju izravno iz inozemstva, ili im se izravno isplaćuju u inozemstvu, obvezni su u roku 8 dana od dana primitka mirovine iz inozemstva prijaviti se u registar obveznika poreza na dohodak u ispostavi Porezne uprave koja je nadležna prema njihovom prebivalištu ili uobičajenom boravištu.

2. Obveza obračuna i uplate predujma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak

Porezni obveznici umirovljenici rezidenti dužni su u roku 8 dana od primitka mirovine iz inozemstva, ili nakon isplate mirovine u inozemstvu (a Republika Hrvatska ima pravo oporezivati dohodak od mirovine), obračunati i na propisani uplatni račun uplatiti predujam poreza na dohodak od nesamostalnog rada i pripadajući prirez porezu na dohodak. Predujam poreza na dohodak i pripadajući prirez porezu na dohodak uplaćuje se prema gradu ili općini prebivališta ili uobičajenog boravišta poreznog obveznika (vidi poglavlje 2.5)

Umirovljenik porezni obveznik rezident koji prima mirovine iz inozemstva, ili ih neposredno prima u inozemstvu, a kojemu je Porezna uprava ispostavila rješenje o plaćanju mjesečnih predujmova poreza na dohodak obavezan je predujam poreza na dohodak uplatiti do kraja mjeseca za tekući mjesec. Ako je mjesečni predujam manji od 100,00 kn tada ga je dužan platiti do posljednjeg dana svakog tromjesečja.

Porezni obveznik rezident koji po osnovi primitka ostvarenog iz inozemstva ili u inozemstvu tijekom godine porez na dohodak plaća u inozemstvu nije obavezan plaćati predujam poreza na dohodak u tuzemstvu ako je o tome izvijestio Poreznu upravu u roku 8 dana od dana ostvarenog prvog primitka iz inozemstva ili u inozemstvu.

3. Obveza izvješćivanja

Umirovljenici koji mirovinu u visini *iznad 3.800,00 kn* primaju izravno iz inozemstva, ili im se mirovina isplaćuje u inozemstvu (RH ima pravo oporezivati mirovine), a koji *predujam poreza na dohodak ne plaćaju prema rješenju Porezne uprave*, dužni su 8 dana od dana primitka mirovine podnijeti izvješće o primicima, porezu na dohodak i prirezu te doprinosima za obvezna osiguranja (Obrazac JOPPD). To se izvješće podnosi ispostavi Porezne uprave prema prebivalištu ili uobičajenom boravištu umirovljenika poreznog obveznika.

Umirovljenici nemaju obvezu podnošenja Obrasca JOPPD za:

- a) mirovine isplaćene izravno iz inozemstva ili u inozemstvu, a koje bi bile oporezive porezom na dohodak da ugovorima o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja nije drukčije uređeno,
- b) mirovine iz inozemstva ako je ukupni iznos primitaka od nesamostalnog rada manji od iznosa osobnog odbitka,
- c) mirovine iz inozemstva po osnovi kojih se predjuam poreza na dohodak plaća po rješenju Porezne uprave.

Ako umirovljenik prima inozemnu mirovinu mjesečno do 3.800,00 kuna, ili do visine osobnog odbitka, nema obvezu podnošenja mjesečnog izvješća na Obrascu JOPPD pod uvjetom:

- da ima poreznu karticu (ili njezinu presliku ako je original dao tuzemnom isplati telju mirovine, s time da ukupna mirovina – tuzemna i inozemna – nije veća od njegovog osobnog odbitka),
- da je osobni odbitak što ga može koristiti pri obračunu predjuma poreza na dohodak po osnovi inozemne mirovine veći ili jednak od inozemne mirovine po osnovi koje ima pravo na osobni odbitak, i
- da je u uz prijavu u registar poreznih obveznika priložio vjerodostojne isprave (rješenje ili potvrdu o mirovini, bankovni izvod za račun na koji je izvršena uplata mirovine i drugo).

4. *Obveza naknadne uplate ili povrata poreza na dohodak*

Umirovljenik porezni obveznik koji prima mirovine u inozemstvu ili iz inozemstva, a Republika Hrvatska ima pravo oporezivati dohodak od mirovine, obvezan je pri idućim isplata ma mirovine naknadno obračunati i uplatiti, manje obustavljeni i plaćeni porez, te o tome izvijestiti Poreznu upravu na propisani način ako utvrdi da porez nije obračunavao na propisani način. Ako se zadužuje putem Obrasca JOPPD onda je obvezan ispraviti obrazac JOPPD.

5. *Obveze u postupku oporezivanja dohotka od nesamostalnog rada*

Ako nadležna ispostava Porezne uprave na temelju dostavljenog Obrasca JOPPD utvrdi da porez nije pravilno obračunat i plaćen od umirovljenika poreznog obveznika će zatražiti ispravak obračuna i uplatu manje plaćenog poreza, a po potrebi dostaviti mu i pisanu obavijest s obrazloženjem i uputom da u roku 3 dana od dana primitka zahtjeva ispravi obračun i uplatu manje plaćenog poreza na dohodak od nesamostalnog rada. Umirovljenik je dužan postupiti prema nalogu, a kad otkloni utvrđene nepravilnosti obvezan je nadležnoj ispostavi Porezne uprave dostaviti novi (ispravljeni) obrazac u roku 3 dana od obavljenog ispravka.

6. *Obveza čuvanja porezne kartice* (vidi poglavlje 2.3)

7. *Obveza podnošenja godišnje prijave poreza na dohodak* (vidi poglavlje 2.6)

3. Prirez porezu na dohodak

? Tko je obveznik prireza porezu na dohodak?

Umirovljenik obveznik poreza na dohodak ako je u gradu ili općini njegovog prebivališta ili uobičajenog boravišta prirez propisan gradskom ili općinskom odlukom.

? Tko i kad obračunava, obustavlja i uplaćuje prirrez?

1. Tuzemni isplatitelj mirovine dužan je obračunati, obustaviti i uplatiti prirrez porezu na dohodak istodobno kad umirovljeniku obračunava i isplaćuje mirovinu, odnosno HZMO do kraja mjeseca kad obračunava i uplaćuje prirrez na dohodak.
2. Umirovljenik koji mirovinu prima izravno iz inozemstva, ili mu se isplaćuje u inozemstvu, a Republika Hrvatska ima pravo mirovinu oporezivati, dužan je obračunati i uplatiti prirrez porezu na dohodak istodobno kad obračunava i uplaćuje prirrez na dohodak.

? Kako se izračunava prirrez porezu na dohodak?

Tako da se utvrđena svota poreza na dohodak pomnoži s propisanom stopom prirreza.

? Kolike su stope prirreza porezu na dohodak?

Općina, odnosno grad mogu obveznicima poreza na dohodak sa svoga područja propisati plaćanje prirreza porezu na dohodak prema sljedećim stopama:

1. općina po stopi do 10%,
2. grad ispod 30.000 stanovnika po stopi do 12%,
3. grad iznad 30.000 stanovnika po stopi do 15%,
4. Grad Zagreb po stopi do 18%.

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

Andrijaševci	8%	Brckovljani	3%	Čepin	10%
Antunovac	10%	Brdovec	10%	Darda	5%
Bale	1%	Brela	5%	Daruvar	10%
Babina greda	5%	Brestovac	5%	Davor	10%
Barban	5%	Breznica	10%	Delnice	5%
Bedenica	3%	Breznički Hum	3%	Dežanovac	5%
Bednja	10%	Brinje	10%	Dicmo	8%
Belica	1%	Brodski Stupnik	10%	Donja Stubica	10%
Beli Manastir	5%	Buje	6%	Donja Voća	10%
Belišće	10%	Bukovlje	5%	Donji Andrijevc	8%
Benkovac	5%	Buzet	6%	Donji Kukuruzari	6%
Beretinec	7%	Černa	5%	Donji Lapac	5%
Bilice	10%	Cernik	10%	Donji Martijanec	5%
Bilje	5%	Cerovlje	2%	Donji Miholjac	8%
Biograd na Moru	12%	Cestica	10%	Dragalić	10%
Biskupija	4%	Čista Provo	3%	Draž	2%
Bistra	10%	Čivljane	5%	Drenovci	5%
Bizovac	3%	Črikvenica	10%	Drniš	5%
Bjelovar	12%	Čabar	5%	Dubrava	6%
Blato	10%	Čaglin	5%	Dubravica	7%
Bol	10%	Čakovec	10%	Dubrovačko primorje	10%
Borovo	10%	Čazma	10%	Dubrovnik	10%
Bošnjaci	5%	Čeminac	10%		

Duga Resa	10%
Dugo Selo	9%
Dugopolje	8%
Dvor	5%
Đakovo	10%
Đurđenovac	10%
Đurmanec	10%
Erdut	1%
Ervenik	3%
Farkaševac	3%
Fažana	3%
Feričanci	10%
Fužine	5%
Garčin	10%
Garešnica	10%
Gornji Bogičevci	5%
Gornji Knežinec	10%
Gospić	10%
Gračac	7%
Gračišće	5%
Gradec	5%
Grubišno polje	10%
Hrašćina	5%
Hrvace	10%
Hrvatska Dubica	3%
Hrvatska Kostajnica	6%
Ilok	10%
Imotski	12%
Ivanec	10%
Ivanić Grad	6%
Ivankovo	10%
Jagodnjak	3%
Jakovlje	5%
Jakšić	10%
Jastrebarsko	9%
Jelsa	10%
Kamanje	10%
Kanfanar	5%
Kapela	8%
Kaptol	10%
Karlovac	14%

Karojba	5%
Kaštela	12%
Kaštelir-Labinci	5%
Kijevo	5%
Kistanje	3%
Klanjec	12%
Klenovnik	7%
Klinča Sela	10%
Klis	10%
Kloštar Ivanić	2%
Kloštar Podravski	5%
Kneževi Vinogradi	5%
Knin	10%
Komiža	5%
Konavle	10%
Končanica	5%
Konjščina	10%
Korčula	6%
Kraljevica	5%
Krašić	6%
Krvarsko	5%
Križ	2%
Križevci	10%
Krnjak	8%
Kula Norinska	10%
Kutina	12%
Labin	6%
Lanišće	5%
Lasinja	10%
Lastovo	3%
Lepoglava	8%
Lipovljani	6%
Lišane Ostrovičke	6%
Ližnjan	5%
Lokvičići	7%
Lovas	5%
Lovinac	8%
Ludbreg	8%
Luka	5%
Lukač	8%
Lumbarda	5%

Lupoglav	1%
Ljubešćica	10%
Magadenovac	2%
Majur	5%
Makarska	10%
Mali Bukovec	5%
Marčana	5%
Marija Gorica	10%
Marijanci	5%
Markušica	5%
Maruševac	5%
Medulin	5%
Metković	10%
Milna	3%
Mljet	10%
Motovun	1%
Mrkopalj	7% ¹¹
Muč	7%
Murter	6%
Našice	8%
Negoslavci	5%
Nova Gradiška	12%
Nova Kapela	10%
Novi Marof	10%
Novi Vinodolski	7%
Novska	10%
Nuštar	6%
Ogulin	10%
Okučani	10%
Omiš	8%
Opatija	7,5%
Opuzen	10%
Orle	5%
Osijek	13%
Otočac	9%
Otok (Sinj)	10%
Otok (Vinkovci)	10%
Ozalj	12%
Pakrac	10%
Pazin	9%
Perušić	8%

¹¹ 5% do 31. siječnja 2016. godine

Petlovac	5%
Petrijanec	5%
Petrijevci	5%
Petrinja	10%
Pičan	2%
Pirovac	6%
Pisarovina	6%
Pleternica	10%
Plitvička jezera	5%
Ploče	10%
Podbablje	6%
Podcrkavlje	5%
Podgora	10%
Podstrana	8%
Podgorač	5%
Pokupsko	5%
Polača	10%
Popovac	3%
Popovača	6%
Požega	10%
Pregrada	10%
Preseka	5%
Primošten	10%
Proložac	5%
Promina	5%
Pučišća	5%
Pula	12%
Pušća	10%
Rakovec	3%
Rakovica	8%
Raša	6%
Ravna Gora	7,5%
Rešetari	10%
Ribnik	5%
Rijeka	15%
Rovinj	6%
Rugvica	6%
Runovići	6%
Ružić	5%
Sibinj	10%
Senj	10%

Sinj	8%
Sisak	10%
Skradin	5%
Slatina	6%
Slavonski Brod	12%
Slunj	5%
Solin	10%
Split	10%
Sračinec	5%
Stara Gradiška	5%
Stari Grad	10%
Stari Mikanovci	10%
Staro Petrovo Selo	10%
Stupnik	6%
Sutivan	10%
Sveta Nedelja (Samobor)	6%
Sveta Nedelja (Labin)	6%
Sveti Đurđ	5%
Sv. Filip i Jakov	10%
Sveti Ilija	10%
Sveti Ivan Zelina	12%
Sveti Lovreč	5%
Sveti Petar u Šumi	7%
Svetvinčenat	5%
Šibenik	10%
Škabrnja	10%
Špišić Bukovica	9%
Štefanje	10%
Štitar	10%
Tinjan	5%
Tisno	9%
Tordinci	5%
Tribunj	6%
Trnovec Bartolovečki	3%
Trogir	8%
Trpanj	10%
Tučepi	10%
Udbina	5%
Umag	6%

Unešić	5%
Valpovo	8%
Varaždin	10%
Varaždinske Toplice	10%
Vela Luka	9%
Velika Gorica	12%
Velika Kopanica	7%
Veliki Bukovec	5%
Veliko Trgovišće	7,5%
Vidovec	10%
Vinica	5%
Vinkovci	13%
Virovitica	10%
Vis	3%
Visoko	10%
Višnjan	5%
Vižinada	3%
Vladisavci	10%
Vodice	6%
Vodnjan	7,5%
Vojnić	7,5%
Vrbanja	5%
Vrbje	3%
Vrbovec	12%
Vrbovsko	10%
Vrgorac	10%
Vrhovine	5%
Vrlika	7%
Zadar	12%
Zadvarje	1%
Zagreb	18%
Zagvozd	6%
Zaprešić	12%
Zlatar	10%
Zlatar Bistrica	5%
Zmijavci	8%
Žakanje	5%
Žminj	5%
Žumberak	3%
Župa dubrovačka	10%
Županja	12%

? Na koje se račune pririze uplaćuje?

Na iste račune na koje se uplaćuje porez na dohodak (vidi poglavlja 2.5 i 2.6).

4. Obvezni doprinosi

? Koje se doprinose obračunava i plaća po osnovi mirovina što ih tuzemni nositelji mirovinskog osiguranja isplaćuju umirovljenicima?

Ti su obvezni doprinosi i obveznici njihovog obračunavanja i plaćanja prikazani u ovoj tablici:

Naziv osiguranika	Obveznik obračunavanja doprinosa	Obveznik plaćanja doprinosa	Vrste doprinosa i obračunske stope	Osnovica za obračun doprinosa	Rok za uplatu doprinosa
Osiguranik korisnik mirovine prema propisima o mirovinskom osiguranju RH čiji je mjesečni iznos mirovine do iznosa prosječne neto plaće (za 2016. g. do 5.693,00 kn)	Hrvatski zavod za mirovinsko osiguranje (HZMO)	državni proračun	dodatni doprinos za zdravstveno osiguranje – 1%	zbrojeni iznos mjesečnih mirovina što se isplaćuju svim osiguranicima čija je mjesečna mirovina niža od prosječne neto plaće	do posljednjeg dana u mjesecu u kojemu je isplaćena mirovina
Osiguranik korisnik mirovine prema propisima o mirovinskom osiguranju RH kojemu je mjesečni iznos mirovine viši od prosječne neto plaće (za 2016. g. do 5.693,00 kn)	Hrvatski zavod za mirovinsko osiguranje (HZMO)	HZMO (susteže prilikom isplate mirovine i plaća u ime osiguranika)	dodatni doprinos za zdravstveno osiguranje – 3%	svota mirovine	do posljednjeg dana u mjesecu u kojemu je isplaćena mirovina
Osiguranik korisnik mirovine prema Zakonu o pravima hrvatskih branitelja iz Domovinskog rata i članova njihovih obitelji čiji je mjesečni iznos mirovine do iznosa prosječne neto plaće (2016. g. do 5.693,00 kn)	Hrvatski zavod za mirovinsko osiguranje (HZMO)	državni proračun	dodatni doprinos za zdravstveno osiguranje – 1%	zbrojeni iznos mjesečnih mirovina što se isplaćuju svim osiguranicima čija je mjesečna mirovina niža od prosječne neto plaće	do posljednjeg dana u mjesecu u kojemu je isplaćena mirovina

Naziv osiguranika	Obveznik obračunavanja doprinosa	Obveznik plaćanja doprinosa	Vrste doprinosa i obračunske stope	Osnovica za obračun doprinosa	Rok za uplatu doprinosa
Osiguranik korisnik mirovine prema Zakonu o pravima hrvatskih branitelja iz Domovinskog rata i članova njihovih obitelji čiji je mjesečni iznos mirovine viši od iznosa prosječne neto plaće (2016. g. do 5.693,00 kn)	Hrvatski zavod za mirovinsko osiguranje (HZMO)	državni proračun	dodatni doprinos za zdravstveno osiguranje – 3%	zbrojeni iznos mjesečnih mirovina što se isplaćuju svim osiguranicima čija je mjesečna mirovina viša od prosječne neto plaće	do posljednjeg dana u mjesecu u kojemu je mirovina isplaćena
Osiguranik korisnik invalidske mirovine prema propisima o mirovinskom osiguranju RH zbog profesionalne nesposobnosti za rad	Hrvatski zavod za mirovinsko osiguranje (HZMO)	državni proračun putem mjerdavnog ministarstva	doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje – 5% (za osiguranika tog osiguranja)	prosječna plaća (za 2016. godinu je 8.038,00 kn), a razmjerno ostvarenom stažu	do 30. dana u mjesecu za prethodni mjesec
Umirovljenik osiguranik po osnovi isplaćene mirovine ili invalidnine iz inozemstva ili u inozemstvu ako nije zdravstveno osiguran u tuzemstvu niti u inozemstvu	Porezna uprava izdaje rješenje prema podacima HZZO-a	umirovljenik osiguranik	doprinos za zdravstveno osiguranje – 15%	svota mirovine ili invalidnine, ali ne manje od najniže mjesečne osnovice (za 2016. godinu 2.812,95 kn) a najviše do prosječne plaće (za 2016. godinu 8.038,00 kn)	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec

? Kako treba postupiti umirovljenik koji iz inozemstva ili u inozemstvu prima mirovinu, a u Republici Hrvatskoj nije zdravstveno osiguran niti po jednoj osnovi?

Ako međunarodnim ugovorom o socijalnom osiguranju nije drugačije određeno, te ako je umirovljenikovo prebivalište u Republici Hrvatskoj, ili mu je u njoj odobren stalni boravak, a u Republici Hrvatskoj nije zdravstveno osiguran niti po jednoj osnovi, tada status osiguranika obveznog zdravstvenog osiguranja stječe prijavom Hrvatskom zavodu za zdravstveno osiguranje (HZZO). Umirovljeniku se utvrđuje status osiguranika, odnosno početak osiguranja. Nakon toga umirovljenik stječe prava iz obveznog zdravstvenog osiguranja, ali i obvezu plaćanja doprinosa.

HZZO dostavlja Poreznoj upravi podatke, a Porezna uprava umirovljeniku rješenjem određuje početak obveze doprinosa za zdravstveno osiguranje, kao i mjesečnu obvezu plaćanja doprinosa.

i Rješenje, kojim se određuje obvezu plaćanja doprinosa i svotu mjesečne obveze donosi se na početku godine za svaku godinu, a na snazi je za tu godinu, odnosno do prestanka osiguranja, promjene statusa osiguranja, ili sličnog događaja.

? Na koji se račun uplaćuje doprinos za zdravstveno osiguranje?

Na račun proračuna Republike Hrvatske, 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: _____		Poziv na broj platitelja: _____			
IBAN ili broj računa primatelja: HR6510010051550100001					
PRIMATELJ (naziv/ime i adresa): Hrvatski zavod za zdravstveno osiguranje		Model: HR68	Poziv na broj primatelja: 8478-XXXXXX		
Šifra namjene: _____		Opis plaćanja: Doprinos za zdravstveno osiguranje za osiguranike po osnovama za koje obvezu doprinosa utvrđuje Porezna uprava rješenjem			
Datum izvršenja: _____					
BIC/ili naziv banke primatelja: _____		Primatelj (osoba): <input type="checkbox"/>	Fizička <input type="checkbox"/>	Pravna <input type="checkbox"/>	Pečat korisnika PU
Valuta pokriva: _____		Troškovna opcija: <input type="checkbox"/>		BEN <input type="checkbox"/>	SHA <input type="checkbox"/>
				OUR <input type="checkbox"/>	Potpis korisnika PU

Upisuje se **OIB** – osobni identifikacijski broj uplatitelja (11 znamenaka)

5. Primjeri obračunavanja obveznih doprinosa, poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak za 2016. godinu

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

Primjer 1. – mirovina je niža od prosječne neto plaće

Hrvatski zavod za mirovinsko osiguranje u svibnju 2016. godine isplaćuje umirovljeniku mirovinu za travanj 2016. godine u svoti od 3.350,00 kn. Umirovljenik ne plaća porez na dohodak i prirez porezu na dohodak, jer se umirovljenicima priznaje mjesečni osobni odbitak u visini mirovine, a najviše 3.800,00 kn.

S obzirom da je isplaćena mirovina niža od prosječne neto plaće (za 2016. godinu do 5.693,00 kn) Hrvatski zavod za mirovinsko osiguranje ima obvezu do posljednjeg dana

svibnja 2016. godine na teret državnog proračuna obračunati 33,50 kn na ime dodatnog doprinosa za zdravstveno osiguranje (3.350,00 kn x 1%).

Primjer 2.- mirovina je niža od prosječne neto plaće

Umirovljenici s prebivalištem u gradu u kojemu je propisana stopa prireza porezu na dohodak 10% Hrvatski zavod za mirovinsko osiguranje isplaćuje u svibnju 2016. godine mirovinu za travanj 2016. godine u svoti od 4.576,00 kn. Umirovljenica nije invalid i nema uzdržavane članove.

Mjesečni osobni odbitak umirovljenika priznaje se najviše do 3.800,00 kn, te je umirovljenica s te osnove obveznica poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak na razliku između svote mirovine i mjesečnog osobnog odbitka (4.576,00 kn - 3.800,00 kn = 776,00 kn).

Isplaćena mirovina je niža od prosječne neto plaće (za 2016. godinu do 5.693,00 kn) tako da Hrvatski zavod za mirovinsko osiguranje ima obvezu do posljednjeg dana u svibnju 2016. godine na teret državnog proračuna obračunati 45,76 kn na ime dodatnog doprinosa za zdravstveno osiguranje (4.576,00 kn x 1%).

Hrvatski zavod za mirovinsko osiguranje obračunava, obustavlja i uplaćuje, obvezni doprinos, predujam poreza na dohodak i prirez porezu na dohodak. Obračun se obavlja ovako:

R. br.	OPIS	SVOTA (u kunama)
1	Ukupni primitak (svota mirovine)	4.576,00
2	Dodatni doprinos za zdravstveno osiguranje obračunava se na ukupni mjesečni primitak po stopi 3% ako je mirovina manja od prosječne neto plaće, za 2016. godinu do 5.693,00 kn (r.br. 1 x 3%)	0,00
3	Dohodak (r.br. 1 - r.br. 2)	4.576,00
4	Osobni odbitak umirovljenika	3.800,00
5	Osobni odbitak za uzdržavane članove obitelji	0,00
6	Invalidnost poreznog obveznika i članova obitelji	0,00
7	Osobni odbitak (r.br. 4 + r.br. 5 + r.br. 6)	3.800,00
8	Porezna osnovica (r.br. 3 - r.br. 7)	776,00
9	Porezna osnovica do 2.200,00 kn za primjenu porezne stope 12%	776,00
10	Porez po stopi od 12% (r.br. 9 x 12%)	93,12
11	Porezna osnovica iznad 2.200,00 do 13.200,00 kn za primjenu porezne stope od 25% (idućih 11.000,00 kn)	0,00
12	Porez po stopi od 25% (r.br. 11 x 25%)	0,00
13	Porezna osnovica iznad 13.200,00 kn za primjenu porezne stope od 40%	0,00
14	Porez po stopi od 40% (r.br.13 x 40%)	0,00
15	Ukupna mjesečna obveza poreza (r.br. 10 + r.br. 12 + r.br. 14)	93,12
16	Umanjenje za postotak invalidnosti - HRVI (r.br.15 x postotak invalidnosti)	0,00

R. br.	OPIS	SVOTA (u kunama)
17	Ukupna obveza poreza nakon umanjenja za invalidnost (r.br. 15 - r.br. 16)	93,12
18	Prerez porezu na dohodak (r.br. 17 x stopa prireza)	9,31
19	Mjesečna obveza poreza i prireza (r.br. 17 + r.br. 18)	102,43
20	Neto mirovina (r.br 3 - r.br. 19)	4.473,57
21	Obveza HZMO-a – dodatni doprinos za zdravstveno osiguranje (r. br. 1 x 1%)	45,76

Primjer 3. – mirovina je viša od prosječne neto plaće, umirovljenik uzdržava suprugu

Umirovljeniku s prebivalištem u gradu u kojemu je propisana stopa prireza porezu na dohodak 10% Hrvatski zavod za mirovinsko osiguranje isplaćuje u svibnju 2016. godi-
ne mirovinu za travanj 2016. godine u svoti od 7.790,00 kn. Umirovljenik uzdržava
suprugu (faktor osobnog odbitka 0,5).

Umirovljenik je obveznik dodatnog doprinosa za zdravstveno osiguranje jer mu je mi-
rovina viša od prosječne neto plaće (za 2016. godinu do 5.693,00 kn). Hrvatski zavod
za mirovinsko osiguranje ima obvezu na teret osiguranika obračunati i obustaviti
233,70 kn na ime dodatnog doprinosa za zdravstveno osiguranje (7.790,00 kn x 3%), i
uplatiti ga do zadnjega dana u mjesecu u kojemu je mirovina isplaćena.

Hrvatski zavod za mirovinsko osiguranje obračunava, obustavlja i uplaćuje obvezni dopri-
nos, predujam poreza na dohodak i prerez porezu na dohodak. Obračun se obavlja ovako:

R. br.	OPIS	SVOTA (u kunama)
1	Ukupni primitak (svota mirovine)	7.790,00
2	Dodatni doprinos za zdravstveno osiguranje obračunava se na ukupni mjesečni primitak po stopi 3% ako je mirovina veća od prosječne neto plaće, za 2016. godinu do 5.693,00 kn (r.br. 1 x 3%)	233,70
3	Dohodak (r.br. 1 - r.br. 2)	7.556,30
4	Osobni odbitak	3.800,00
5	Osobni odbitak za uzdržavane članove obitelji	1.300,00
6	Invalidnost poreznog obveznika i članova obitelji	0,00
7	Osobni odbitak (r.br. 4 + r.br. 5 + r.br. 6)	5.100,00
8	Porezna osnovica (r.br. 3 - r.br. 7)	2.456,30
9	Porezna osnovica do 2.200,00 kn za primjenu porezne stope 12%	2.200,00
10	Porez po stopi od 12% (r.br. 9 x 12%)	264,00
11	Porezna osnovica iznad 2.200,00 do 13.200,00 kn za primjenu porez- ne stope od 25% (idući 11.000,00 kn)	256,30
12	Porez po stopi od 25% (r.br. 11 x 25%)	64,08
13	Porezna osnovica iznad 13.200,00 kn za primjenu porezne stope od 40%	0,00
14	Porez po stopi od 40% (r.br.13 x 40%)	0,00
15	Ukupna mjesečna obveza poreza (r.br. 10 + r.br. 12 + r.br. 14)	328,08

R. br.	OPIS	SVOTA (u kunama)
16	Umanjenje za postotak invalidnosti - HRVI (r.br.15 x postotak invalidnosti)	0,00
17	Ukupna obveza poreza nakon umanjjenja za invalidnost (r.br. 15 - r.br. 16)	328,08
18	Prerez porezu na dohodak (r.br. 17 x stopa prireza)	32,81
19	Mjesečna obveza poreza i prireza (r.br. 17 + r.br. 18)	360,88
20	Neto mirovina (r.br 3 - r.br. 19)	7.195,42

Primjeri 4. – 6. – hrvatski branitelji iz Domovinskog rata i članovi obitelji smrtno stradalog, zatočenog ili nestalog hrvatskog branitelja iz Domovinskog rata

Hrvatski zavod za mirovinsko osiguranje u svibnju 2016. godine za travanj 2016. godine isplaćuje mirovine umirovljenicima prema Zakonu o pravima hrvatskih branitelja iz Domovinskog rata i članova njihovih obitelji. Prebivalište umirovljenika je u gradu u kojemu je propisana stopa prireza porezu na dohodak 10%. Obračun mirovina obavlja se ovako:

R. br.	OPIS	Umirovljenik HRVI 30%	Umirovljenik HRVI 30%	Umirovljenik član obitelji smrtno stradalog hrvatskog branitelja
1	Ukupni primitak (svota mirovine)= dohodak	2.937,00	4.977,00	6.723,00
2	Osobni odbitak	2.937,00	3.800,00	3.800,00
3	Osobni odbitak za uzdržavane članove obitelji	0,00	0,00	0,00
4	Invalidnost poreznog obveznika i članova obitelji	0,00	780,00	0,00
5	Osobni odbitak (r.br. 2 + r.br. 3 + r.br. 4)	2.937,00	4.580,00	3.800,00
6	Porezna osnovica (r.br. 2 - r.br. 5)	0,00	397,00	2.923,00
7	Porezna osnovica do 2.200,00 kn za primjenu porezne stope 12%	0,00	397,00	2.200,00
8	Porez po stopi od 12% (r.br. 7 x 12%)	0,00	47,64	264,00
9	Porezna osnovica iznad 2.200,00 do 13.200,00 kn za primjenu porezne stope od 25% (idućih 11.000,00 kn)	0,00	0,00	723,00
10	Porez po stopi od 25% (r.br. 11 x 25%)	0,00	0,00	180,75
11	Porezna osnovica iznad 13.200,00 kn za primjenu porezne stope od 40%	0,00	0,00	0,00
12	Porez po stopi od 40% (r.br. 11 x 40%)	0,00	0,00	0,00
13	Ukupna mjesečna obveza poreza (r.br. 8 + r. br. 10 + r.br. 12)	0,00	47,64	444,75
14	Umanjenje za postotak invalidnosti - HRVI (r.br.13 x postotak invalidnosti)	0,00	14,29	0,00
15	Ukupna obveza poreza nakon umanjjenja za invalidnost (r.br. 13 - r.br. 14)	0,00	33,35	444,75
16	Prerez porezu na dohodak (r.br. 15 x stopa prireza)	0,00	3,33	44,48

R. br.	OPIS	Umirovljenik HRVI 30%	Umirovljenik HRVI 30%	Umirovljenik član obitelji smrtno stradalog hrvatskog branitelja
17	Mjesečna obveza poreza i prireza (r.br. 15 + r.br. 16)	0,00	36,68	489,23
18	Neto mirovina (r.br. 1 – r.br. 17)	2.937,00	4.940,32	6.233,78
19	Dodatni doprinos za zdravstveno osiguranje obračunava se na teret državnog proračuna na ukupni mjesečni primitak po stopi 1% ako je mirovina manja od prosječne neto plaće (r.br. 1 x 1%)	29,37	49,77	0,00
20	Dodatni doprinos za zdravstveno osiguranje obračunava se na teret državnog proračuna na ukupni mjesečni primitak po stopi 3% ako je mirovina veća od prosječne neto plaće (r.br. 1 x 3%)	0,00	0,00	201,69

Primjer 7. – umirovljenik istodobno prima mirovine od dva isplatitelja – ukupni mjesečni primici od mirovina manji su od osobnog odbitka

Umirovljenik s prebivalištem u gradu sa stopom prireza porezu na dohodak od 10% tijekom 2016. godine prima mirovine od Hrvatskog zavoda za mirovinsko osiguranje (HZMO) i isplatitelja mirovine po osnovi „II. stupa“. U svibnju mu HZMO isplaćuje mirovinu u ukupnom iznosu od 2.700,00 kn, a mirovinsko osiguravajuće društvo, isplatitelj mirovine po osnovi „II. stupa“, isplaćuje ukupno 447,00 kn. Njegov mjesečni osobni odbitak je 3.800,00 kn. HZMO prilikom mjesečnog obračuna mirovine primjenjuje osobni odbitak u visini mirovine, to jest 2.700,00 kn.

Nakon umirovljenja Porezna uprava je njegovu poreznu karticu elektroničkim putem dostavila HZMO-u, tako mu HZMO isplaćuju mirovine u kojima je uzet u obzir njegov osobni odbitak, odnosno ne obračunava i ne obustavlja porez na dohodak i prirez porezu na dohodak.

S obzirom da je isplaćena mirovina niža od prosječne neto plaće (za 2016. godinu do 5.693,00 kn) Hrvatski zavod za mirovinsko osiguranje ima obvezu do posljednjeg dana svibnja 2016. godine na teret državnog proračuna obračunati 27,00 kn na ime dodatnog doprinosa za zdravstveno osiguranje (2.700,00 kn x 1%).

Isplatitelj mirovina po osnovi „II. stupa“ prilikom obračuna mirovina obračunava i obustavlja porez na dohodak i prirez porezu na dohodak na ovaj način:

Ukupni primitak (bruto mirovina)	447,00
Dohodak = Porezna osnovica	447,00
Porezna osnovica do 2.200,00 kn za primjenu porezne stope 12%	447,00
Porez po stopi od 12%	53,64
Prirez porezu na dohodak	5,36
Mjesečna obveza poreza i prireza	59,00
Neto mirovina	388,00

Umirovljenik je 8. lipnja 2016. godine u nadležnoj ispostavi Porezne uprave zatražio izlist porezne kartice. Njezinu presliku je odmah nakon toga dostavio isplatitelju mirovina po osnovi „II. stupa“, kao i odrezak isplaćene mirovine HZMO-a za svibanj 2016. godine.

Od srpnja 2016. godine isplatitelj mirovina po osnovi „II. stupa“ isplaćuje mu mirovine u kojima je uzet u obzir njegov osobni odbitak, te mu ne usteže porez na dohodak i pripadajući prirez porezu na dohodak.

Ukupni primitak po osnovi isplaćenih mirovina i plaćeni porez i prirez u 2016. godini:

- Mirovine isplaćene od HZMO – 32.400,00 kn (2.700,00 kn x 12)
- Mirovine po osnovi „II. stupa“ – 5.364,00 kn (447,00 kn x 12)
- Ukupno isplaćene mirovine – 37.764,00
- Plaćeni porez i prirez – 354,00 kn (59,00 kn x 6)

Umirovljenik nije obavezan podnijeti prijavu poreza na dohodak za 2016. godinu po osnovi isplaćenih mirovina, iako je u 2016. godinu primao mirovine od dva isplatitelja. To nije dužan učiniti zato jer zbroj isplaćenih mirovina ne prelazi svotu ukupnog godišnjeg osobnog odbitka za umirovljenike (3.800,00 kn x 13 = 45.600,00 kn), kao i zbog toga što su isplatitelji mirovina Poreznoj upravi dostavili na obrascima JOPPD sve podatke o umirovljenikovom dohotku od mirovina u 2016. godini. Porezna uprava će na osnovi podataka kojima raspolaže poreznom obvezniku najkasnije do 30. lipnja 2017. godine dostaviti privremeno porezno rješenje o utvrđenom godišnjem dohotku ostvarenom u prethodnoj godini i razlici poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak za povrat. Prema tom rješenju umirovljenik će ostvariti pravo na povrat preplaćenog poreza i prireza po osnovi poreza i prireza što mu je isplatitelj mirovina „II. stupa“ obračunao i obustavio prilikom isplata mirovina u razdoblju siječanj – lipanj 2016. godine (59,00 kn x 6 = 354,00 kn, što proizlazi iz ovog obračuna:

R. br.	OPIS	Obračun prema isplaćenim mirovinama u 2016. godini	Obračun prema poreznom rješenju za 2016. godinu
1	Primitak od nesamostalnog rada u 2016. godini	37.764,00	37.764,00
2	Dodatni doprinos za zdravstveno osiguranje	0,00	0,00
3	Dohodak od nesamostalnog rada (r.br. 1 – r. br. 2)	37.764,00	37.764,00
4	Osobni odbitak	35.082,00 (32.400,00 + 2.682,00)	37.764,00 (32.400,00 + 5.364,00)
5	Porezna osnovica (r.br. 3 – r. br. 4)	2.682,00	0,00
6	Godišnja porezna osnovica do 26.400,00 kn za primjenu porezne stope 12%	2.682,00	0,00
7	Godišnji porez po stopi od 12% (r.br. 6 x 12%)	321,84	0,00
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

R. br.	OPIS	Obračun prema isplaćenim mirovinama u 2016. godini	Obračun prema poreznom rješenju za 2016. godinu
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)	321,84	0,00
13	Prerez porezu na dohodak (r.br. 12 x stopa prireza)	32,18	0,00
14	Godišnja obveza poreza i prireza (r.br. 12 + r.br. 13)	354,02	0,00
15	Uplaćeni porez i prerez	354,00	354,00
16	Razlika poreza na dohodak i prireza za uplatu (r.br. 14 - r.br. 15)	0,02	0,00
17	Razlika poreza na dohodak i prireza za povrat (r.br. 14 - r.br. 15)	0,00	354,00

Primjer 8. – umirovljenik istodobno prima mirovine od dva isplatitelja – ukupni mjesečni primici od mirovina veći su od osobnog odbitka

Umirovljenik tijekom 2016. godine prima mirovine od Hrvatskog zavoda za mirovinsko osiguranje (HZMO) i isplatitelja mirovine po osnovi „II. stupa“, odnosno mjesečno 3.750,00 kn i 549,00 kn. Njegov mjesečni osobni odbitak je 3.800,00 kn.

Nakon umirovljenja Porezna uprava je njegovu poreznu karticu elektroničkim putem dostavila HZMO-u. Prilikom mjesečnog obračuna mirovine HZMO primjenjuje osobni odbitak u visini isplaćene mirovine, to jest 3.750,00 kn, te prilikom isplata mjesečnih mirovina ne obračunava i ne obustavlja porez na dohodak i prerez porezu na dohodak. S obzirom da je isplaćena mirovina niža od prosječne neto plaće (2016. godinu 5.693,00 kn) HZMO ima obvezu do posljednjeg dana u mjesecu na teret državnog proračuna obračunati 32,00 kn na ime dodatnog doprinosa za zdravstveno osiguranje (3. 200,00 kn x 1%).

Isplatitelj mirovina po osnovi „II. stupa“ prilikom obračuna mirovina svaki mjesec obračunava i obustavlja porez na dohodak i prerez porezu na dohodak na ukupnu svotu mirovine (549,00 kn).

Umirovljenik je 12. lipnja 2016. godine u nadležnoj ispostavi Porezne uprave prema svome prebivalištu zatražio izlist porezne kartice. Njezinu presliku je odmah nakon toga dostavio isplatitelju mirovina po osnovi „II. stupa“, kao i orezak banke za svibanj 2016. godine (isplatitelj je HZMO).

U mirovinskom osiguravajućem društvu, isplatitelju mirovina po osnovi „II. stupa“, umirovljeniku su objasnili da kod njih tijekom godine ne može koristiti neiskorišteni dio osobnog odbitka zato jer je zbroj njegovih mjesečnih mirovina (3.750,00 kn + 549,00 kn = 4.299,00 kn) veći od njegovog mjesečnog osobnog odbitka (3.800,00 kn).

I Po osnovi isplaćenih mirovina umirovljenik nije obavezan podnijeti prijavu poreza na dohodak za 2016. godinu zato jer su isplatitelji mirovina Poreznoj upravi dostavili na obrascima JOPPD podatke o njegovom dohotku od mirovina u 2016. godini.

Primjer 9. – primitak tuzemne i inozemne mirovine (Republika Hrvatska u ovom slučaju nema pravo oporezivati inozemnu mirovinu)

Umirovljenik prima mirovinu od Hrvatskog zavoda za mirovinsko osiguranje i inozemnu mirovinu iz SR Njemačke *po osnovi zakonskog socijalnog osiguranja*.

Hrvatski zavod za mirovinsko osiguranje u lipnju 2016. godine isplaćuje mu mjesečnu mirovinu od 2.790,00 kn. Budući da je mirovina manja od 3.800,00 kn Hrvatski zavod za mirovinsko osiguranje iz mirovine nema obvezu obračunavanja, obustavljanja i plaćanja predujma poreza na dohodak i prirez porezu na dohodak.

Isplaćena mirovina je niža od prosječne neto plaće (za 2016. godinu do 5.693,00 kn) tako da Hrvatski zavod za mirovinsko osiguranje ima obvezu do posljednjeg dana u mjesecu na teret državnog proračuna obračunati 27,90 kn na ime dodatnog doprinosa za zdravstveno osiguranje (2.790,00 kn x 1%).

Umirovljenik također u lipnju 2016. godine prima mirovinu iz SR Njemačke *po osnovi zakonskog socijalnog osiguranja*. Mjesečni primitak je 7.928,00 kn. Republika Hrvatska je zaključila ugovor sa SR Njemačkom o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja, a u skladu s odredbama ugovora Republika Hrvatska nema pravo oporezivanja mirovina ako se isplaćuju iz zakonskog socijalnog osiguranja SR Njemačke.

Umirovljenik se u ožujku 2012. godine u nadležnoj ispostavi Porezne uprave prema svom prebivalištu prijavio u registar poreznih obveznika, i to odmah nakon primitka prve inozemne mirovine što mu je isplaćena nakon stupanja na snagu odredbi Zakona o porezu na dohodak kojima je takva obveza propisana.

I Po osnovi isplaćenih mirovina umirovljenik nema obvezu podnošenja prijave poreza na dohodak za 2016. godinu, a pod uvjetom da nije obveznik podnošenja godišnje porezne prijave po osnovi drugih izvora dohotka za koje se godišnja prijava mora obvezno podnijeti.

Primjer 10. – primitak tuzemne i inozemne mirovine (Republika Hrvatska u ovom slučaju ima pravo oporezivati inozemnu mirovinu)

Umirovljenik s prebivalištem u Zagrebu (stopa prireza porezu na dohodak je 18%) u 2016. godini prima mirovinu od Hrvatskog zavoda za mirovinsko osiguranje i inozemnu mirovinu iz Velike Britanije *po osnovi zakonskog socijalnog osiguranja*.

Mjesečni primitak od tuzemne mirovine u ožujku 2016. godine je 4.978,00 kn. Isplaćena mirovina je niža od prosječne neto plaće (za 2016. godinu do 5.693,00 kn) tako da Hrvatski zavod za mirovinsko osiguranje ima obvezu do posljednjeg dana ožujku 2016. godine na teret državnog proračuna obračunati 49,78 kn na ime dodatnog doprinosa za zdravstveno osiguranje (4.978,00 kn x 1%).

S obzirom da je mirovina viša od 3.800,00 kn Hrvatski zavod za mirovinsko osiguranje iz mirovine obračunava, obustavlja i uplaćuje predujam poreza na dohodak i prirez porezu na dohodak. Obračun se obavlja na sljedeći način:

R. br.	OPIS	SVOTA (u kunama)
1	Ukupni primitak (svota mirovine)	4.978,00
2	Dotadni doprinos za zdravstveno osiguranje obračunava se na ukupni mjesečni primitak po stopi 3% ako je mirovina veća od prosječne neto plaće, za 2016. godinu je 5.693,00 kn (r.br. 1 x 3%)	0,00

R. br.	OPIS	SVOTA (u kunama)
3	Dohodak (r.br. 1 – r.br. 2)	4.978,00
4	Osobni odbitak	3.800,00
5	Osobni odbitak za uzdržavane članove obitelji	0,00
6	Invalidnost poreznog obveznika i članova obitelji	0,00
7	Osobni odbitak (r.br. 4 + r.br. 5 + r.br. 6)	3.800,00
8	Porezna osnovica (r.br. 3 – r.br. 7)	1.178,00
9	Porezna osnovica do 2.200,00 kn za primjenu porezne stope 12%	1.178,00
10	Porez po stopi od 12% (r.br. 9 x 12%)	141,36
11	Porezna osnovica iznad 2.200,00 do 13.200,00 kn za primjenu porezne stope od 25% (idući 11.000,00 kn)	0,00
12	Porez po stopi od 25% (r.br. 11 x 25%)	0,00
13	Porezna osnovica iznad 13.200,00 kn za primjenu porezne stope od 40%	0,00
14	Porez po stopi od 40% (r.br.13 x 40%)	0,00
15	Ukupna mjesečna obveza poreza (r.br. 10 + r.br. 12 + r.br. 14)	141,36
16	Umanjenje za postotak invalidnosti – HRVI (r.br.15 x postotak invalidnosti)	0,00
17	Ukupna obveza poreza nakon umanjenja za invalidnost (r.br. 15 – r.br. 16)	141,36
18	Prerez porezu na dohodak (r.br. 17 x stopa prireza)	25,44
19	Mjesečna obveza poreza i prireza (r.br. 17 + r.br. 18)	166,80
20	Neto mirovina (r.br 3 – r.br. 19)	4.811,20
21	Obveza HZMO-a – dodatni doprinos za zdravstveno osiguranje (r. br. 1 x 1%)	49,78

Umirovljenik prima inozemnu mirovinu iz Velike Britanije *po osnovi zakonskog socijalnog osiguranja*. Republika Hrvatska je zaključila ugovor s Velikom Britanijom o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja, a u skladu s odredbama ugovora Republika Hrvatska ima pravo oporezivanja mirovina ako se isplaćuju iz zakonskog socijalnog osiguranja Velike Britanije.

Mjesečni primitak u ožujku 2016. godine je 10.247,00 kn, preračunato po srednjem tečaju HNB na dan primitka mirovine.

- Umirovljenik je obvezan u roku 8 dana od dana kad je primio prvu mirovinu iz inozemstva (ili u inozemstvu) prijaviti se u registar obveznika poreza na dohodak u ispostavi Porezne uprave koja je nadležna prema njegovom prebivalištu ili uobičajenom boravištu.
- Umirovljenik je također obvezan u roku 8 dana od dana primitka mirovine obračunati i uplatiti predujam poreza na dohodak i prerez porezu na dohodak. Prilikom obračuna predujma nema pravo koristiti osobni odbitak, jer je već iskorišten prilikom isplate tuzemne mirovine.
- Umirovljenik je dužan 8 dana od primitka mirovine nadležnoj ispostavi Porezne uprave prema svome prebivalištu ili uobičajenom boravištu dostaviti popunjeni Obrazac JOPPD – Izjvešće o primicima, porezu na dohodak i prirezu te doprinosima za obvezna osiguranja.

Umirovljenik je dužan ovako obaviti obračun:

R. br.	OPIS	SVOTA (u kunama)
1	Ukupni primitak (svota mirovine) = Dohodak	10.247,00
2	Osobni odbitak	0,00
3	Porezna osnovica (r.br. 1 – r.br. 2)	10.247,00
4	Porezna osnovica do 2.200,00 kn za primjenu porezne stope 12%	2.200,00
5	Porez po stopi od 12% (r.br. 4 x 12%)	264,00
6	Porezna osnovica iznad 2.200,00 do 13.200,00 kn za primjenu porezne stope od 25% (idućih 11.000,00 kn)	8.047,00
7	Porez po stopi od 25% (r.br. 6 x 25%)	2.011,75
8	Porezna osnovica iznad 13.200,00 kn za primjenu porezne stope od 40%	0,00
9	Porez po stopi od 40% (r.br.8 x 40%)	0,00
10	Ukupna mjesečna obveza poreza (r.br. 5 + r.br. 7 + r.br. 9)	2.275,75
11	Umanjenje za postotak invalidnosti – HRVI (r.br.10 x postotak invalidnosti)	0,00
12	Ukupna obveza poreza nakon umanjena za invalidnost (r.br. 10 – r.br. 11)	2.275,75
13	Prizez porezu na dohodak (r.br. 12 x stopa prizeza)	409,64
14	Mjesečna obveza poreza i prizeza (r.br. 12 + r.br. 13)	2.685,39
15	Neto mirovina (r.br 1 – r.br. 13)	7.561,62

i Umirovljenik može od nadležne ispostave Porezne uprave zatražiti da HZMO prilikom obračuna predujma poreza na dohodak ne umanjuje za osobni odbitak, jer on to želi učiniti prilikom obračuna predujma poreza iz primitka od inozemne mirovine, te će u nadležnoj ispostavi Porezne uprave zatražiti poreznu karticu.

Važna napomena: porezni obveznici koji u jednakim mjesečnim svotama primaju mirovine iz inozemstva ili u inozemstvu mogu u nadležnoj ispostavi Porezne uprave prema svome prebivalištu ili uobičajenom boravištu zatražiti da im se omogućí plaćanje predujma poreza na dohodak prema rješenju. Nakon što im nadležna ispostava dostavi rješenje obvezni su mjesečni predujam poreza na dohodak uplatiti do kraja mjeseca za tekući mjesec. Ako je mjesečni predujam manji od 100,00 kn tada su ga dužni platiti do kraja svakog tromjesečja.

U takvim slučajevima porezni obveznici nemaju obvezu podnošenja Obrasca JOPPD ako su ispunili ove uvjete:

- posjeduju poreznu karticu (ili njezinu presliku, ako je original kod tuzemnog isplatelja mirovine),
- osobni odbitak koji se koristi pri obračunu predujma poreza na dohodak po osnovi inozemne mirovine veći je ili jednak od inozemne mirovine po osnovi koje imaju pravo na osobni odbitak, i
- uz prijavu u registar poreznih obveznika priložene su vjerodostojne isprave (rješenje ili potvrdu o mirovini, bankovni izvod za račun na koji je izvršena uplata mirovine, a na zahtjev Porezne uprave i druge isprave)

Primjer 11. – primitak tuzemne i inozemne mirovine (Republika Hrvatska u ovom slučaju ima pravo oporezivati inozemnu mirovinu)

Umirovljenik s prebivalištem u Zagrebu u 2016. godini prima mirovinu od Hrvatskog zavoda za mirovinsko osiguranje i inozemnu mirovinu iz Republike Francuske *po osnovi zakonskog socijalnog osiguranja*.

Mjesečni primitak od tuzemne mirovine od Hrvatskog zavoda za mirovinsko osiguranje u svibnju 2016. godine je 2.781,77 kn.

Osobni odbitak umirovljenika je 5.100,00 kn, jer uzdržava suprugu (3.800,00 kn + 1.300,00 kn).

Hrvatski zavod za mirovinsko osiguranje prilikom obračuna predujma poreza na dohodak uzima u obzir njegov osobni odbitak, tako da je obveza poreza na dohodak 0,00 kn. Mjesečni primitak u svibnju 2016. godine iz Republike Francuske *po osnovi zakonskog socijalnog osiguranja* je 1.675,00 kn, preračunato po srednjem tečaju HNB na dan primitka mirovine. Republika Hrvatska je zaključila ugovor s Republikom Francuskom o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja, a u skladu s odredbama ugovora Republika Hrvatska ima pravo oporezivanja mirovina ako se isplaćuju iz *zakonskog socijalnog osiguranja* Republike Francuske.

- Umirovljenik se 15. ožujka 2012. godine, 3 dana nakon primitka prve mirovine iz Republike Francuske, prijavio u registar obveznika poreza na dohodak u ispostavi Porezne uprave Zagreb – za poreze građana, koja je nadležna prema njegovom prebivalištu.
- Umirovljenik ima obvezu u roku 8 dana od dana od primitka mirovine iz inozemstva obračunati i uplatiti predujam poreza na dohodak i prirez porezu na dohodak. U obračunu mirovine isplaćene u svibnju koristi preostali dio osobnog odbitka (5.100,00 kn - 2.781,77 kn = 2.318,23 kn), tako je obveza poreza na dohodak 0,00 kn, a pod uvjetom da je umirovljenik od nadležne ispostave Porezne uprave zatražio presliku porezne kartice.

Važna napomena: porezni obveznici koji u jednakim mjesečnim svotama primaju mirovine iz inozemstva ili u inozemstvu mogu u nadležnoj ispostavi Porezne uprave prema svome prebivalištu ili uobičajenom boravištu zatražiti da im se omogući plaćanje predujma poreza na dohodak prema rješenju. Nakon što im nadležna ispostava dostavi rješenje obvezni su mjesečni predujam poreza na dohodak uplatiti do kraja mjeseca za tekući mjesec. Ako je mjesečni predujam manji od 100,00 kn tada su ga dužni platiti do kraja svakog tromjesečja.

U takvim slučajevima porezni obveznici nemaju obvezu podnošenja Obrasca JOPPD, kao i kad im je mjesečna inozemna mirovina do 3.800,00 kuna ako su ispunili ove uvjete:

- posjeduju poreznu karticu (ili njezinu presliku, ako je original kod tuzemnog isplatelja mirovine),
- osobni odbitak koji se koristi pri obračunu predujma poreza na dohodak po osnovi inozemne mirovine veći je ili jednak od inozemne mirovine po osnovi koje imaju pravo na osobni odbitak, i
- uz prijavu u registar poreznih obveznika priložene su vjerodostojne isprave (rješenje ili potvrdu o mirovini, bankovni izvod za račun na koji je izvršena uplata mirovine, a na zahtjev Porezne uprave i druge isprave)

Primjer 12. – primitak inozemne mirovine (Republika Hrvatska u ovom slučaju ima pravo oporezivati inozemnu mirovinu)

Umirovljenik hrvatski rezident prima samo inozemnu mirovinu iz Slovenije po osnovi zakonskog socijalnog osiguranja. Prema ugovoru o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja između Republike Hrvatske i Republike Slovenije Republika Hrvatska ima pravo oporezivanja mirovina ako se isplaćuju iz zakonskog socijalnog osiguranja Republike Slovenije. Republika Hrvatska je također s Republikom Slovenijom sklopila ugovor o socijalnom i zdravstvenom osiguranju, a umirovljenikov status u obveznom osiguranju je uređen, tako da mu se obvezu doprinosa u Republici Hrvatskoj po toj osnovi ne određuje.

Umirovljenik se u roku 8 dana od početka primanja inozemne mirovine u nadležnoj ispostavi prema svom mjestu prebivališta prijavio u registar obveznika poreza na dohodak. U srpnju 2012. godine, nakon stupanja na snagu Izmjene Pravilnika o porezu na dohodak, u nadležnoj ispostavi Porezne uprave zatražio je da mu se omogući plaćanje predujmova poreza na dohodak prema rješenju. Nakon toga Porezna uprava mu je dostavila rješenje prema kojemu je obavezan plaćati mjesečne predujmove poreza na dohodak do kraja mjeseca za tekući mjesec. Umirovljenik nakon toga više nema obvezu podnošenja izvješća o isplaćenju mirovini i nema obvezu podnošenja godišnje prijave poreza na dohodak.

5.2 Primjeri godišnjeg obračuna doprinosa, poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak

Primjer 1. – tuzemna mirovina i dohodak od najma poslovnog prostora (dohodak od imovine)

Umirovljenica s prebivalištem u gradu u kojemu je propisana stopa prireza porezu na dohodak 10% tijekom čitave 2016. godine prima mirovinu od Hrvatskog zavoda za mirovinsko osiguranje. Mjesečni primitak od mirovine je 2.921,00 kn, a godišnji je 35.052,00 kn. Uplaćeni porez i pririz po osnovi mirovine je 0,00 kn, jer je mjesečni osobni odbitak umirovljenika **u visini mjesečne mirovine**, i to najmanje 2.600,00 kn, a najviše do 3.800,00 kn.

Umirovljenica je vlasnica poslovnog prostora kojeg tijekom čitave 2016. godine daje u zakup (nije obveznik PDV-a i dohodak ne utvrđuje na temelju poslovnih knjiga). Mjesečna zakupnina je 4.000,00 kn (godišnji primitak je 48.000,00 kn). Zakup je prijavila Poreznoj upravi. Poreznim rješenjem je utvrđena mjesečna osnovica poreza na dohodak od imovine i imovinskih prava u iznosu od 2.800,00 kn kao razlika između primitaka (4.000,00 kn) i porezno priznatih izdataka u visini 30% od ostvarene zakupnine (mjesečni izdatak je 1.200,00 kn). Godišnja osnovica poreza na dohodak od imovine i imovinskih prava je 33.600,00 kn (2.800,00 kn x 12) kao razlika između godišnjeg primitka od 48.000,00 kn (4.000,00 kn x 12) i godišnjeg porezno priznatog izdatka od 14.400,00 kn (1.200,00 kn x 12).

Umirovljenica mjesečne predujmove poreza na dohodak od imovine i imovinskih prava plaća prema poreznom rješenju u iznosu od 336,00 kn i pririz porezu na dohodak 33,60 kn (porez i pririz je 369,60 kn). Porezna obveznica je u 2016. godini ukupno platila 4.435,20 kn kao predujmove poreza na dohodak od imovine i imovinskih prava.

Umirovljenica nema obvezu podnijeti godišnju prijavu poreza na dohodak za 2016. godinu, a ako bi je podnijela imala bi obvezu uplate poreza i prireza u iznosu od 1.029,00 kn, što proizlazi iz ovog obračuna:

R. br.	OPIS	SVOTA (u kunama)
1	Primitak od mirovine	35.052,00
2	Dodatni doprinos za zdravstveno osiguranje (r.br. 1 x 3%)	0,00
3	DOHODAK OD NESAMOSTALNOG RADA (r.br. 1 - r.br. 2)	35.052,00
4	Primitak od imovine i imovinskih prava	48.000,00
5	Izdatak od imovine i imovinskih prava (r.br. 4 x 30%)	14.400,00
6	DOHODAK OD IMOVINE I IMOVINSKIH PRAVA (primitak - izdatak)	33.600,00
7	UKUPNO DOHODAK (r.br. 3 + r.br. 6)	68.652,00
8	Osnovni osobni odbitak	35.052,00
9	Dio osobnog odbitka za uzdržavane članove	0,00
10	Porezni obveznik i svaki uzdržavani član uže obitelji i svako dijete, ako su osobe s invaliditetom	0,00
11	OSOBNİ ODBITAK (r.br. 8 + r.br. 9 + r.br.10)	35.052,00
12	POREZNA OSNOVICA (r.br. 7 - r.br. 11)	33.600,00
13	Godišnja porezna osnovica do 26.400,00 kn za primjenu porezne stope 12%	26.400,00
14	Godišnji porez po stopi od 12% (r. br. 13 x 12%)	3.168,00
15	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%	7.200,00
16	Godišnji porez po stopi od 25% (r.br.16 x 25%)	1.800,00
17	Godišnja porezna osnovica iznad 158.400,00 za primjenu porezne stope od 40%	0,00
18	Godišnji porez po stopi od 40% (r. br. 17 x 40%)	0,00
19	Ukupna obveza poreza (r. br. 14 + r.br. 16 + r.br. 18)	4.968,00
20	Prirez porezu na dohodak (r.br. 19 x stopa prireza)	496,80
21	Godišnja obveza poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak (r.br. 19 + r.br. 20)	5.464,80
22	Uplaćeni porez i prirez	4.435,20
23	Razlika poreza i prireza za povrat (r.br. 22 - r. br. 21)	1.029,60

Primjer 2 – tuzemna mirovina i dohodak od autorske djelatnosti (drugi dohodak)

Umirovljenica s prebivalištem u gradu u kojemu je propisana stopa prireza porezu na dohodak 10% tijekom čitave 2016. godine prima mirovinu od Hrvatskog zavoda za mirovinsko osiguranje. Mjesečni primitak od mirovine je 3.196,00 kn, a godišnji 38.352,00 kn. Uplaćeni porez i prirez po osnovi mirovine je 0,00 kn, jer je mjesečni osobni odbitak umirovljenika **u visini mjesečne mirovine**, i to najmanje 2.600,00 kn, a najviše do 3.800,00 kn, odnosno na godišnjoj razini 45.600,00 kn.

Umirovljenica ima tjelesno oštećenje, i taj je podatak upisan u njezinu poreznu karticu. Uvećanje osobnog odbitka po toj osnovi u 2016. godini je 9.360,00 kn.

Umirovljenica je tijekom 2016. godine ostvarila i primitke od autorske djelatnosti u svoti

od 48.000,00 kn. Ona nije obveznica PDV-a i dohodak ne utvrđuje na temelju poslovnih knjiga. Isplatelj primitka je istovremeno s isplatom primitaka obračunao, obustavio i platio porez na dohodak od drugog dohotka i prirez u svoti od 9.240,00 kn. Godišnja osnovica poreza na dohodak od drugog dohotka je 33.600,00 kn kao razlika između godišnjeg primitka od 48.000,00 kn i godišnjeg porezno priznatog izdatka od 14.400,00 kn. Umirovljenica nema obvezu podnošenja godišnje prijave poreza na dohodak za 2016. godinu, ali ima pravo na neiskorišteni dio osobnog odbitka po osnovi tjelesnog oštećenja. Porezna uprava će joj do 30. lipnja 2017. godine dostaviti privremeno porezno rješenje o utvrđenom godišnjem dohotku u 2016. godinu i razlici poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak za povrat. Prema tom rješenju ona će ostvariti pravo na povrat poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak u iznosu od 6.040,32 kn, što proizlazi iz ovog obračuna:

R. br.	OPIS	SVOTA (u kunama)
1	Primitak od mirovine	38.352,00
2	Dodatni doprinos za zdravstveno osiguranje (r.br. 1 x 3%)	0,00
3	DOHODAK OD NESAMOSTALNOG RADA (r.br. 1 - r.br. 2)	38.352,00
4	Primitak od drugog dohotka	48.000,00
5	Izdatak od drugog dohotka (r.br. 4 x 30%)	14.400,00
6	DOHODAK OD DRUGOG DOHOTKA (primitak - izdatak)	33.600,00
7	UKUPNO DOHODAK (r.br. 3 + r.br. 6)	71.952,00
8	Osnovni osobni odbitak	38.352,00
9	Dio osobnog odbitka za uzdržavane članove	0,00
10	Porezni obveznik i svaki uzdržavani član uže obitelji i svako dijete, ako su osobe s invaliditetom	9.360,00
11	OSOBNI ODBITAK (r.br. 8 + r.br. 9 + r.br.10)	47.712,00
12	POREZNA OSNOVICA (r.br. 3 - r.br. 7)	24.240,00
13	Godišnja porezna osnovica do 26.400,00 kn za primjenu porezne stope 12%	24.240,00
14	Godišnji porez po stopi od 12% (r. br. 13 x 12%)	2.908,80
15	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
16	Godišnji porez po stopi od 25% (r.br.16 x 25%)	0,00
17	Godišnja porezna osnovica iznad 158.400,00 za primjenu porezne stope od 40%	0,00
18	Godišnji porez po stopi od 40% (r. br. 17 x 40%)	0,00
19	Ukupna obveza poreza (r. br. 14 + r.br. 16 + r.br. 18)	2.908,80
20	Prirez porezu na dohodak (r.br. 19 x stopa prireza)	290,88
21	Godišnja obveza poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak (r.br. 19 + r.br. 20)	3.199,68
22	Uplaćeni porez i prirez	9.240,00
23	Razlika poreza i prireza za povrat (r.br. 22 - r. br. 21)	6.040,32

i Ako Porezna uprava do 30. lipnja 2017. godine umirovljenici ne dostavi privremeno porezno rješenje o utvrđenom godišnjem dohotku u 2016. godinu ona može do kraja srpnja 2017. godine predati zahtjev Poreznoj upravi za izdavanjem privremenog poreznog rješenja u kojem će navesti podatke na osnovi kojih smatra da se na nju trebao primijeniti poseban postupak utvrđivanja godišnjeg poreza na dohodak.

Primjer 3 – tuzemna mirovina (potpomognuto područje)

Umirovljenik s prebivalištem u Petrinji tijekom čitave 2016. godine prima mirovinu od Hrvatskog zavoda za mirovinsko osiguranje. Mjesečni primitak od mirovine je 6.293,00 kn (godišnje 75.516,00 kn). U umirovljenikovoju poreznoj kartici (Obrazac PK) je tijekom čitave 2016. godine njegova supruga upisana kao uzdržavani član. Za uzdržavane članove uže obitelji tijekom godine se u mjesečnim obračunima primitaka od mirovine primjenjuje osobni odbitak kao i na područjima koja nisu potpomognuta, to jest 1.300,00 kn, a uvećani osobni odbitak za potpomognuta područja priznaje se prilikom godišnjeg obračuna poreza na dohodak. Petrinja spada u 2. skupinu potpomognutih područja.

Umirovljenik nema obvezu podnošenja godišnje prijave poreza na dohodak za 2016. godinu, ali ima pravo na povećani osnovni osobni odbitak za svoju suprugu kao uzdržavanog člana. Porezna uprava će mu do 30. lipnja 2017. godine dostaviti privremeno porezno rješenje o utvrđenom godišnjem dohotku u 2016. godinu i razlici poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak za povrat.

i Ako mu Porezna uprava u tom roku ne dostavi privremeno porezno rješenje on može do kraja srpnja 2017. godine predati zahtjev Poreznoj upravi za izdavanjem privremenog poreznog rješenja u kojem će navesti podatke na osnovi kojih smatra da se na njega trebao primijeniti poseban postupak utvrđivanja godišnjeg poreza na dohodak.

Primjer 4 – tuzemna mirovina i dohodak od najma postelja, soba i apartmana (dohodak od imovine)

Umirovljenik s prebivalištem u Puli tijekom 2016. godine prima mirovinu od Hrvatskog zavoda za mirovinsko osiguranje. Mjesečni primitak od mirovine je 2.533,00 kn (godišnje 30.396,00 kn), a uplaćeni porez i prirez po osnovi mirovine je 0,00 kn, jer je mjesečni osobni odbitak umirovljenika u visini mjesečne mirovine.

Umirovljenik u 2016. godini iznajmljuje sobe turistima. Za tu djelatnost porez plaća u paušalnoj svoti, a *dohodak po toj osnovi ne može prikazati u godišnjem obračunu poreza na dohodak*.

Umirovljenik nije dužan podnijeti godišnju poreznu prijavu, a da je i podnese nema pravo na povrat poreza na dohodak po godišnjem obračunu poreza na dohodak za 2016. godinu.

Primjer 5 – tuzemna mirovina (uzdržavani član nije bio u 2016. godini upisan u poreznu karticu poreznog obveznika)

Umirovljenik je u 2016. godini ostvario dohodak od mirovina. Porezni obveznik je u 2016. godini imao pravo na dio osobnog odbitka za uzdržavanog člana uže obitelji, ali taj podatak nije bio upisan u poreznoj kartici (Obrascu PK) kojom raspolaže isplatitelj mirovine. Umirovljenik nema obvezu podnošenja godišnje porezne prijave, ali ako želi

iskoristiti pravo na dio osobnog odbitka za uzdržavanog člana uže obitelji obvezan je do 28. veljače 2017. godine nadležnoj ispostavi Porezne uprave prema svom prebivalištu ili uobičajenom boravištu podnijeti zahtjev za priznavanjem prava u posebnom postupku. Takav će zahtjev podnijeti na Obrascu ZPP-DOH. U njemu će iskazati podatke o uzdržavanom članu, te priložiti vjerodostojne isprave kojima to pravo dokazuje. Porezna uprava će na temelju podataka kojima raspolaže o ukupno ostvarenom dohotku umirovljenika u 2016., kao i na osnovi podataka koje je umirovljenik iskazao u Obrascu ZPP-DOH, u posebnom postupku utvrditi razliku preplaćenog poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak za povrat, te o tome najkasnije do 30. lipnja 2017. godine donijeti privremeno porezno rješenje.

Primjer 6 – tuzemna i inozemna mirovina (u ovom slučaju Republika Hrvatska nema pravo oporezivati inozemnu mirovinu)

Umirovljenik rezident Republike Hrvatske tijekom čitave 2016. godine prima mirovinu od Hrvatskog zavoda za mirovinsko osiguranje i mirovinu iz SR Njemačke *po osnovi zakonskog socijalnog osiguranja*. Godišnji primitak od tuzemne mirovine je 39.352,00 kn. Uplaćeni porez i prirez po osnovi mirovine je 0,00 kn, jer je osobni odbitak umirovljenika u visini mirovine, a najviše do 45.600,00 kn.

Godišnji primitak od mirovina iz SR Njemačke *po osnovi zakonskog socijalnog osiguranja* je 87.720,00 kn. Republika Hrvatska je zaključila ugovor sa SR Njemačkom o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja, a u skladu s odredbama ugovora Republika Hrvatska nema pravo oporezivanja mirovina što se isplaćuju iz zakonskog socijalnog osiguranja SR Njemačke.

Iako Republika Hrvatska nema pravo oporezivati njegovu inozemnu mirovinu umirovljenik je obvezan u roku 8 dana od dana kad je primio prvu mirovinu iz inozemstva (ili u inozemstvu) prijaviti se u registar obveznika poreza na dohodak u ispostavi Porezne uprave koja je nadležna prema njegovom prebivalištu ili uobičajenom boravištu.

Umirovljenik nije dužan podnijeti godišnju poreznu prijavu i nema pravo na povrat poreza na dohodak po godišnjem obračunu poreza na dohodak, zato jer u 2016. godini u Republici Hrvatskoj nije platio porez na dohodak.

Primjer 7 – tuzemna i inozemna mirovina (u ovom slučaju Republika Hrvatska ima pravo oporezivati inozemnu mirovinu)

Umirovljenik s prebivalištem u Zagrebu (stopa prireza porezu na dohodak je 18%) od 2007. godine prima mirovinu od Hrvatskog zavoda za mirovinsko osiguranje i mirovinu iz Republike Italije. Republika Hrvatska je zaključila ugovor s Republikom Italijom o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja, a u skladu s odredbama ugovora Republika Hrvatska ima pravo oporezivanja mirovina što se isplaćuju *iz zakonskog socijalnog osiguranja* Republike Italije.

I Republika Hrvatska ima pravo oporezivati i talijanske tzv. „vojne mirovina“ (za razdoblje provedeno u talijanskoj vojsci, te obiteljske mirovine što ih primaju udovice iza pokojnih supruge koji su mirovine ostvarili po osnovi sudjelovanja u talijanskoj vojsci) ako su umirovljenici *rezidenti RH i državljani RH*. Ali ako su *državljeni i RH i Italije, ili samo Italije*, pravo oporezivanja takvih vojnih mirovina ima Italija.

- Ukupni primitak od tuzemnih mirovina u 2016. godini je 44.704,00 kn. Uplaćeni porez i prerez po osnovi mirovine je 0,00 kn, jer je osobni odbitak umirovljenika u visini mirovine, a najviše do 45.600,00 kn.
- Ukupni primitak od mirovina iz Republike Italije u 2016. godini je 72.470,00 kn. S obzirom na izmjene Zakona o porezu na dohodak što su stupile na snagu 1. ožujka 2012. godine umirovljenik je imao obvezu u roku 8 dana od dana primitka inozemne mirovine prijaviti se u registar obveznika poreza na dohodak u ispostavi Porezne uprave koja je nadležna prema njegovom prebivalištu. On je to učinio 7. ožujka 2012. godine.

i lako je imao pravo na to umirovljenik nije od Porezne uprave zatražio da mu ispostavi rješenju na osnovi kojega bi plaćao mjesečne predumove poreza na dohodak kako više ne bi morao svaki mjesec te predumove obračunavati niti podnositi izvješće po svakoj isplaćenoj mirovini. Time je ostala njegova obveza obračunavanja i plaćanja preduma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak u roku 8 dana od dana primitka mirovine. Prilikom obračuna preduma nema pravo koristiti osobni odbitak jer ga je već iskoristio prilikom isplate tuzemne mirovine. Umirovljenik je također dužan 8 dana od dana primitke mirovine nadležnoj ispostavi Porezne uprave dostaviti popunjeni obrazac JOPPD – Izvješće o primicima, porezu na dohodak i prirezu te doprinosima za obvezna osiguranja.

Umirovljenik je u razdoblju siječanj – prosinac 2016. godine po osnovi ukupnog primitka od inozemnih mirovina u iznosu od 72.470,00, koje je primao na temelju *zakonskog socijalnog osiguranja* Republike Italije, obračunao i uplatio 3.876,89 kn preduma poreza na dohodak i prireza.

Umirovljenik je dužan od kraja veljače 2017. godinu predati prijavu poreza na dohodak za 2016. godinu. Uz prijavu podnosi i potvrdu inozemnog poreznog tijela o uplaćenom porezu u inozemstvu kako bi se uračunao porez plaćen u inozemstvu, Godišnji obračun poreza na dohodak izgleda ovako:

R. br.	OPIS	SVOTA (u kunama)
1	Primitak od nesamostalnog rada (tuzemna i inozemna mirovina)	117.174,00
2	Dodatni doprinos za zdravstveno osiguranje (r.br. 1 x 3%)	0,00
3	DOHODAK OD NESAMOSTALNOG RADA (r.br. 1 - r.br. 2)	117.174,00
4	Osnovni osobni odbitak	45.600,00
5	Dio osobnog odbitka za uzdržavane članove	0,00
6	Porezni obveznik i svaki uzdržavani član uže obitelji i svako dijete, ako su osobe s invaliditetom	0,00
7	OSOBNI ODBITAK (r.br. 4 + r.br. 5 + r.br. 6)	45.600,00
8	POREZNA OSNOVICA (r.br. 3 - r.br. 7)	71.574,00
9	Godišnja porezna osnovica do 26.400,00 kn za primjenu porezne stope 12%	26.400,00
10	Godišnji porez po stopi od 12% (r. br. 9 x 12%)	3.168,00
11	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%	45.174,00
12	Godišnji porez po stopi od 25% (r.br.16 x 25%)	11.293,50
13	Godišnja porezna osnovica iznad 158.400,00 za primjenu porezne stope od 40%	0,00

R. br.	OPIS	SVOTA (u kunama)
14	Godišnji porez po stopi od 40% (r. br. 13 x 40%)	0,00
15	Ukupna obveza poreza (r. br. 12 + r.br. 14 + r.br. 16)	14.461,50
16	Prirez porezu na dohodak (r.br. 15 x stopa prireza)	2.603,07
17	Godišnja obveza poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak (r.br. 15 + r.br. 16)	17.064,57
18	Uplaćeni porez i prirez	3.876,89
19	Razlika poreza i prireza za uplatu (r.br. 17 – r. br. 18)	13.187,68

Primjer 8 – tuzemna i inozemna mirovina (u ovom slučaju Republika Hrvatska ima pravo oporezivati inozemnu mirovinu)

Umirovljenik rezident Republike Hrvatske od 2014. godine prima mirovinu od Hrvatskog zavoda za mirovinsko osiguranje i mirovinu iz Velike Britanije (Ujedinjenog Kraljevstva). Republika Hrvatska je s Ujedinjenim Kraljevstvom zaključila ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja, a u skladu s odredbama ugovora Republika Hrvatska ima pravo oporezivanja mirovina što se isplaćuju *iz zakonskog socijalnog osiguranja* Ujedinjenog Kraljevstva.

- HZZO je po osnovi isplaćenih mirovina u 2016. godini obračunao, obustavio i uplatio porez i prirez porezu na dohodak u iznosu od 3.720,77 kn, te je Poreznoj upravi na obrascima JOPPD dostavio sve podatke o umirovljenikovom dohotku
- Ukupni primitak od mirovina iz Ujedinjenog Kraljevstva u 2016. godini je 92.470,00 kn. U Poreznom tijelu u Ujedinjenom Kraljevstvu je iz isplaćenih mirovina obustavljen i uplaćen porez na dohodak.

Umirovljenik u Republici Hrvatskoj po osnovi inozemne mirovine plaća predumove poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak prema rješenju Porezne uprave, tako da nema obvezu obračunavanja i plaćanja predumova poreza, podnošenja izvješća na Obrascu JOPPD po svakoj isplaćenoj mirovini i godišnje prijave poreza na dohodak.

Umirovljenik je obvezan podnijeti godišnju prijavu poreza na dohodak za 2016. godinu zato jer je tijekom 2016. godine primao plaće od tuzemnog i inozemnog isplattelja, ali to ne mora učiniti jer Porezna uprava raspolaže svim podacima o njegovom ukupno ostvarenom dohotku u 2016. godini.

Porezna uprava će u posebnom postupku utvrditi razliku poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak za uplatu ili povrat, te o tome najkasnije do 30. lipnja 2017. godine donijeti privremeno porezno rješenje.

S obzirom da Porezna uprava ne raspolaže podatkom da je umirovljenik u Ujedinjenom Kraljevstvu tijekom 2016. godine platio porez na dohodak po osnovi isplaćenih mirovina on može, zbog korištenja prava na uračunavanje poreza plaćenog u inozemstvu u tuzemnu obvezu poreza na dohodak, do 28. veljače 2017. godine nadležnoj ispostavi Porezne uprave na Obrascu ZPP-DOH podnijeti zahtjev za priznavanjem prava na umanjenje porezne obveze, odnosno povrat preplaćenog poreza i prireza. U zahtjevu će prikazati podatke o porezu plaćenom u inozemstvu. Uz Obrazac ZPP-DOH dužan je podnijeti potvrdu inozemnog poreznog tijela o plaćenom porezu.

Porezna uprava će na osnovi podataka kojima raspolaže o njegovom ukupno ostvarenom dohotku u 2016. godini, kao i na osnovi podataka koje je umirovljenik iskazao u

Obrascu ZPP-DOH, u posebnom postupku utvrditi razliku poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak za uplatu ili za povrat. Do 30. lipnja 2017. godine dostavit će mu privremeno porezno rješenje o utvrđenom godišnjem dohotku u 2016. godinu i razlici poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak za uplatu ili za povrat.

i Ako porezni obveznik do 28. veljače 2017. godine ne raspolaže potvrdom inozemnog poreznog tijela o porezu plaćenom u inozemstvu tada može do kraja srpnja 2017. godine uložiti prigovor na privremeno porezno rješenje (iznimno, u roku 30 dana od dana zaprimanja rješenja). Ako niti istekom roka za prigovor on ne raspolaže potvrdom inozemnog poreznog tijela o plaćenom porezu u inozemstvu obavezan je to istaknuti u prigovoru kojeg podnosi do kraja srpnja. tako da se rok za dostavu potvrde inozemnog poreznog tijela o porezu plaćenom u inozemstvu produžuje do 30. studenoga 2017. godine. Nakon tog roka Porezna uprava će po podnesenom prigovoru donijeti porezno rješenje u roku 30 dana od dana zaprimanja potvrde o uplaćenom porezu.

Primjer 9 – tuzemna i inozemna mirovina (u ovom slučaju Republika Hrvatska ima pravo oporezivati inozemnu mirovinu)

Umirovljenik rezident Republike Hrvatske u 2016. godini je *istovremeno* primao mirovinu od Hrvatskog zavoda za mirovinsko osiguranje (HZMO) i inozemnu mirovinu. Po osnovi inozemne mirovine umirovljenik plaća predujmove poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak prema rješenju Porezne uprave. U državi iz koje mu se isplaćuju inozemne mirovine nije u 2016. godini plaćao porez na dohodak, ili njemu istovrstan porez.

Umirovljenikovo prebivalište, kao i njegove supruge koju uzdržava, je na potpomognutom području prve skupine. On nije u poreznoj kartici (Obrascu PK) niti za sebe niti za svoju suprugu upisao podatke o prebivalištu i boravku na potpomognutom području zbog korištenja prava na dio osobnog odbitka po toj osnovi.

Prema odredbama Zakona o porezu na dohodak umirovljenik ima obvezu podnošenja godišnje prijave poreza na dohodak za 2016. godinu zato jer je tijekom svih mjeseci u 2016. godini istovremeno primao mirovinu od tuzemnog i inozemnog isplatelja. Međutim, on godišnju poreznu prijavu neće morati podnijeti jer će Porezna uprava provesti poseban postupak utvrđivanja godišnjeg poreza na dohodak, neovisno o tome ostvaruje li porezni obveznik pravo na razliku poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak za uplatu ili za povrat. U posebnom postupku u godišnji obračun poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak uzet će se u obzir ostvareni dohodak u 2016. godini od tuzemnih i inozemnih mirovina.

S obzirom da u umirovljenikovu poreznu karticu (Obrazac PK) nije upisano da on i njegova supruga imaju prebivalište i borave na potpomognutom području I. skupine on može do 28. veljače 2017. godine ispostavi Porezne uprave nadležnoj prema njegovom prebivalištu ili uobičajenom boravištu na Obrascu ZPP-DOH podnijeti zahtjev za priznavanjem prava na umanjenje porezne obveze, odnosno povrat preplaćenog poreza i prireza. U zahtjevu će prikazati podatke o prebivalištu i boravku na potpomognutom području I. skupine za sebe i za svoju suprugu. Uz Obrazac ZPP-DOH dužan je podnijeti vjerodostojne isprave na osnovi kojih to dokazuje.

Porezna uprava će na osnovi podataka kojima raspolaže o njegovom ostvarenom dohotku u 2016. godini (dohotku od tuzemnih i inozemnih mirovina), kao i na osnovi podataka koje je umirovljenik iskazao u Obrascu ZPP-DOH, u posebnom postupku utvr-

čiti razliku poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak za uplatu ili za povrat. Do 30. lipnja 2017. godine dostavit će mu privremeno porezno rješenje o utvrđenom godišnjem dohotku u 2016. godinu i različiti poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak za uplatu ili za povrat.

I Na isti način se provodi poseban postupak utvrđivanja godišnjeg poreza na dohodak i za umirovljenika koji po osnovi inozemne mirovine predujam poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak ne plaća po rješenju Porezne uprave nego taj predujam sam obračunava i uplaćuje i o tome na Obrascu JOPPD izvješćuje Poreznu upravu.

Primjer 10 – tuzemna i inozemna mirovina (u ovom slučaju Republika Hrvatska ima pravo oporezivati inozemnu mirovinu)

Umirovljenik rezident Republike Hrvatske u 2016. godini je *istovremeno* primao mirovinu od Hrvatskog zavoda za mirovinsko osiguranje (HZMO) i inozemnu mirovinu. Po osnovi inozemne mirovine umirovljenik plaća predujmove poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak prema rješenju Porezne uprave. U državi iz koje prima inozemne mirovine u 2016. godini plaćao je porez na dohodak u skladu s propisima te države.

Prema odredbama Zakona o porezu na dohodak umirovljenik ima obvezu podnošenja godišnje prijave poreza na dohodak za 2016. godinu zato jer je tijekom svih mjeseci u 2016. godini istovremeno primao mirovinu od tuzemnog i inozemnog isplattelja. Međutim, on godišnju poreznu prijavu neće morati podnijeti jer će Porezna uprava provesti poseban postupak utvrđivanja godišnjeg poreza na dohodak. U posebnom postupku u godišnji obračun poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak uzet će se u obzir ostvareni dohodak u 2016. godini od tuzemnih i inozemnih mirovina.

S obzirom da Porezna uprava ne raspolaže podatkom da je umirovljenik u državi iz koje prima mirovine platio porez na dohodak po osnovi inozemne mirovine on može, zbog korištenja prava na uračunavanje poreza plaćenog u inozemstvu u tuzemnu obvezu poreza na dohodak, do 28. veljače 2017. godine ispostaviti Porezne uprave nadležnoj prema njegovom prebivalištu ili uobičajenom boravištu na Obrascu ZPP-DOH podnijeti zahtjev za priznavanjem prava na umanjenje porezne obveze, odnosno povrat preplaćenog poreza i prireza. U zahtjevu će prikazati podatke o porezu plaćenom u inozemstvu. Uz Obrazac ZPP-DOH dužan je podnijeti potvrdu inozemnog poreznog tijela o plaćenom porezu.

Porezna uprava će na osnovi podataka kojima raspolaže o njegovom ostvarenom dohotku u 2016. godini (dohotku od tuzemnih i inozemnih mirovina), kao i na osnovi podataka koje je umirovljenik iskazao u Obrascu ZPP-DOH, u posebnom postupku utvrditi razliku poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak za uplatu ili za povrat. Do 30. lipnja 2017. godine dostavit će mu privremeno porezno rješenje o utvrđenom godišnjem dohotku u 2016. godinu i različiti poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak za uplatu ili za povrat.

I Ako umirovljenik do 28. veljače 2017. godine ne raspolaže potvrdom inozemnog poreznog tijela o porezu plaćenom u inozemstvu tada može do kraja srpnja 2017. godine uložiti prigovor na privremeno porezno rješenje (iznimno, u roku 30 dana od dana zaprimanja rješenja). Ako niti istekom roka za prigovor umirovljenik ne raspolaže potvrdom inozemnog poreznog tijela o plaćenom porezu u inozemstvu obvezan je to istaknuti u prigovoru kojeg podnosi do kraja srpnja. tako da se rok za dostavu potvrde inozemnog poreznog tijela o porezu plaćenom u inozemstvu produžuje do 30. studenoga 2017. godine. Nakon tog roka

Porezna uprava će po podnesenom prigovoru donijeti porezno rješenje u roku 30 dana od dana zaprimanja potvrde o uplaćenom porezu.

6. 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

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, Petrijevci, 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 Kopanica, 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:

Bedekovčina, Bedenica, Beretince, 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, Draganić, Dubravica, Dubrovačko primorje, Duga Resa, Dugi Rat, Đelekovo, Đurđevac, Đurmanec, Galovac, Goričan, Gornji Knežinec, 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, Lećevica, Lekenik, Lepoglava, Lipovljani, Lovinac, Ludbreg, Luka, Lumbarda, Ljubešćica, Mače, Marija Bistrica, Marija Gorica, Marina, Maruševac, Metković, Mljet, Molve, Motovun, 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, Karlomag, Kastav, Kaštelir-Labinci, Klana, Konavle, Koprivnica, Kraljevića, Kršan, Kukljica, 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.

7. Propisi

- 📖 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),
- 📖 Opći porezni zakon („Narodne novine“ broj 147/08, 18/11, , 78/12, 73/13, 26/15),
- 📖 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, 2/07, 107/07, 65/09, 137/09, 146/10, 55/11, 140/12, 19/13 – pročišćeni tekst, 33/13, 148/13, 92/14),
- 📖 Zakon o regionalnom razvoju Republike Hrvatske („Narodne novine“ broj 153/09, 147/14),
- 📖 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 158/13, 151/14, 33/15)
- 📖 Zakon o obveznom zdravstvenom osiguranju („Narodne novine“ broj 80/13, 137/13),
- 📖 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, 158/14),
- 📖 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),
- 📖 Pravilnik o uvjetima za oslobađanje od plaćanja doprinosa za obvezno zdravstveno osiguranje poljoprivrednika starijih od 65 godina („Narodne novine“ broj 141/13),
- 📖 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),
- 📖 Naredba o iznosima osnovica za obračun doprinosa za obvezna osiguranja za 2016. godinu (Narodne novine“ broj 125/15),
- 📖 Naredba o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa te prihoda za financiranje drugih javnih potreba u 2016. godini („Narodne novine“ broj 35/16).



www.porezna-uprava.hr



MINISTARSTVO FINANCIJA
POREZNA UPRAVA