

Ova brošura će Vam pojasniti obveze i prava što proizlaze iz važećih propisa o oporezivanju primitaka iz radnog odnosa (plaće). U odgovorima na pitanja tko, kad i koliko je dužan platiti poreza razrađene su osnovne zakonske odredbe. Ako su Vam i nakon što ste pročitali ovu brošuru ostale neke nejasnoće dodatna pojašnjenja možete pronaći na Internet stranicama Porezne uprave, na web adresi www.porezna-uprava.hr, ili u ispostavi Porezne uprave prema Vašem prebivalištu ili uobičajenom boravištu, ili sjedištu trgovačkog društva.

Sadržaj:

1. Uvod	2
2. Porez na dohodak od nesamostalnog rada	4
2.1 Porezni obveznik	5
2.2 Primici i izdaci	6
2.3 Osobni odbitak	13
2.4 Utvrđivanje i plaćanje predujma poreza na dohodak od nesamostalnog rada	17
2.5 Oslobođenje od plaćanja poreza i porezne olakšice	22
2.6 Godišnja porezna prijava	23
2.7 Obveze poslodavaca	27
3. Prirez porezu na dohodak	29
4. Obvezni doprinosi	32
5. Primjeri obračunavanja poreza, prireza porezu na dohodak i obveznih doprinosa	37
5.1 Primjeri obračunavanja predujma poreza na dohodak od nesamostalnog rada, prireza porezu na dohodak i obveznih doprinosa	37
5.2 Primjeri godišnjeg obračunavanja poreza i prireza porezu na dohodak (godišnja porezna prijava)	42
6. Kaznene odredbe	46
7. Propisi	47

I. Uvod

Što se smatra primicima po osnovi radnog odnosa?

To su svi primici (plaća) što ih poslodavac po osnovi radnog odnosa isplaćuje radniku u novcu ili daje u naravi, a u skladu su s propisima što uređuju radni odnos. Plaćom po osnovi radnog odnosa smatraju se slijedeći primici:

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



- i** Radnicima se smatraju i službenici, namještenici i druge osobe koje su u radnom odnosu i po toj su osnovi osigurane prema propisima što uređuju radni odnos.
2. primici po osnovi naknada, dnevnica, dodataka, potpora, darova, prigodnih nagrada i otpremnina što ih poslodavac isplaćuje ili daje radnicima iznad propisanih iznosa (prikaz u tablici br. 1 na stranici 7),
 3. plaća koju radniku umjesto poslodavca isplati druga osoba,
 4. premije osiguranja što ih poslodavci plaćaju za svoje radnike po osnovi životnog osiguranja, dopunskog i privatnoga zdravstvenog osiguranja, dobrovoljnoga mirovinskog osiguranja i osiguranja njihove imovine (poslodavci premije plaćaju na svoj teret, a uplaćene premije osiguranja se ne priznaje kao izdatak pri utvrđivanju dohotka radnika),
 5. svi drugi primici što ih poslodavac isplaćuje ili daje radniku za obavljeni rad po osnovi ugovora o radu ili drugog akta kojim se uređuje radni odnos.

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

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

Što se još smatra plaćom iz radnog odnosa?

1. Primici što se po osnovi radnog odnosa isplaćuju fizičkim osobama zaposlenim u diplomatskom ili konzularnom predstavništvu strane države, u međunarodnoj organizaciji, predstavništvu ili organizaciji koja na teritoriju Republike Hrvatske ima diplomatski imunitet,
2. Primici poreznih obveznika rezidenata po osnovi radnog odnosa ostvareni izravno iz inozemstva, i
3. Primici što se isplaćuju nasljednicima po osnovi radnog odnosa njihovih ostavitelja.

Što se ne smatra plaćom?

Svote što ih isplaćuje Hrvatski zavod za mirovinsko osiguranje, i to:

1. Naknada hrvatskim braniteljima iz Domovinskog rata prema posebnom zakonu
 - 1.1. naknada hrvatskog branitelja za vrijeme nezaposlenosti,
 - 1.2. naknada plaće što je utvrđena kao razlika između plaće koju hrvatski branitelj prima kao radnik i plaće koju bi primao kao pripadnik gardijske postrojbe istoga čina i ustrojbenog mjesta (plaća pripadnika djelatnog sastava Oružanih snaga Republike Hrvatske),
 - 1.3. naknada od dana stjecanja prava na profesionalnu rehabilitaciju, za vrijeme profesionalne rehabilitacije i od završene profesionalne rehabilitacije do zaposlenja,
2. Zaštitni dodatak uz mirovinu planiran u državnom proračunu, ili proračunu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave,
3. Novčana naknada zbog tjelesnog oštećenja,
4. Doplatak za pomoć i njegu druge osobe,
5. Naknada plaće invalidu rada s pravom na profesionalnu rehabilitaciju (od dana nastanka invalidnosti do najduže 24 mjeseca od dana završetka profesionalne rehabilitacije).

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

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

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

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

Mora li se po toj osnovi obračunavati i plaćati obvezne doprinose?

Obvezne doprinose se mora obračunati i plaćati po osnovi plaće (vidi poglavlje 4.).

2. Porez na dohodak od nesamostalnog rada

Što je to dohodak od nesamostalnog rada?

Razlika između primitaka (plaće) u novcu i u naravi što su ostvareni u poreznom razdoblju i zakonom propisanih izdataka što su nastali u istom poreznom razdoblju.

- i** **Porezno razdoblje** je, u pravilu, kalendarska godina, a može biti kraće od kalendarske godine u sljedećim slučajevima:
1. ako fizička osoba rezident tijekom iste kalendarske godine postane nerezident, ili obratno, u kojem slučaju porezno razdoblje obuhvaća razdoblje u kojemu je fizička osoba bila rezident ili nerezident,
 2. rođenje ili smrt fizičke osobe poreznog obveznika.
- i** **Rezident** je fizička osoba koja u Republici Hrvatskoj ima prebivalište ili uobičajeno boravište, kao i fizička osoba koja u Republici Hrvatskoj nema prebivalište ni uobičajeno boravište, a zaposlena je u državnoj službi Republike Hrvatske i po toj osnovi prima plaću.
- i** **Nerezident** je fizička osoba koja u Republici Hrvatskoj nema ni prebivalište ni uobičajeno boravište, a u Republici Hrvatskoj ostvaruje dohodak koji se oporezuje prema odredbama Zakona o porezu na dohodak.

2.1 Porezni obveznik

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

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

- i** Iznimno, radnik nije obveznik poreza na dohodak za porez iz plaće koji je poslodavac obračunao i obustavio, ali ga nije uplatio, a naknadno je nad poslodavcem otvoren postupak stečaja ili sanacije, ili je zaključen ugovor o nagodbi prema Zakonu o naplati dospjelih nenaplaćenih poreza, carina, doprinosa i državnih jamstava. U tim slučajevima radnik može, pod propisanim uvjetima i na temelju podnesene godišnje porezne prijave, zahtijevati povrat obračunanog i obustavljenog poreza na dohodak.

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

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

1. dohodak od nesamostalnog rada ostvaruju izravno iz inozemstva, i
2. dohodak od nesamostalnog rada ostvaruju u diplomatskom ili konzularnom predstavništvu strane države, u međunarodnoj organizaciji, u predstavništvu ili organizaciji koja na teritoriju Republike Hrvatske ima diplomatski imunitet.

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

2.2 Primici i izdaci

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

Primitek po osnovi nesamostalnog rada iz radnog odnosa je plaća u novcu i u naravi.

Izdaci koji se priznaju prilikom oporezivanja nesamostalnog rada iz radnog odnosa (plaće) jesu:

1. uplaćeni doprinosi za mirovinsko osiguranje iz plaće (20% za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti, ili 15% za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti i 5% za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje), i
2. tuzemnim osigurateljima uplaćene premije životnog osiguranja s obilježjem štednje, premije dopunskog i privatnoga zdravstvenog osiguranja i premije dobrovoljnoga mirovinskog osiguranja, a što ih radnici uplaćuju na svoj teret. Ovi se izdaci priznaju najviše do 1.000,00 kuna za svaki mjesec poreznog razdoblja, odnosno najviše do 12.000,00 kuna godišnje.

i U svotu od 12.000,00 kuna na godišnjoj razini uključeni su izdaci koji uvećavaju osobni odbitak:

1. izdaci za zdravstvene usluge u Republici Hrvatskoj za vlastite potrebe,
2. izdaci kupnje i/ili gradnje vlastitim sredstvima prve kuće ili stana na području Republike Hrvatske za potrebe trajnog stanovanja, i/ili plaćene kamate po namjenskom stambenom kreditu u te svrhe,
3. izdaci za održavanje postojećega stambenog prostora na području Republike Hrvatske radi poboljšanja uvjeta stanovanja, i
4. svota plaćene slobodno ugovorene najamnine za potrebe stanovanja u stambenom prostoru najmodavca.

PRIMJER:

⇒ *Poslodavac u 2006. godini prilikom isplata mjesečnih plaća na radnikov teret iz plaće obustavlja i uplaćuje tuzemnom osiguratelju premije životnog osiguranja s obilježjem štednje u ukupnom iznosu od 8.000,00 kn.*

⇒ *Tijekom 2006. godine ovlašteni izvođač izvodi radove na održavanju kuće u kojoj radnik stanuje sa svojom obitelji. Po ispostavljenom izvođačevom računu radnik plaća za obavljene radove 9.750,00 kn.*

⇒ *Radniku se po godišnjoj prijavi poreza na dohodak za 2006. godinu priznaju izdaci za uplaćene premije životnog osiguranja (8.000,00 kn) i uvećanje osobnog odbitka za izdatke održavanja stambenog prostora (4.000,00 kn), odnosno ukupno 12.000,00 kn.*

i *Izdaci uplaćenih premija osiguranja obračunavaju se prije osobnog odbitka.*

Što su primici u naravi?

1. korištenje poslovnih zgrada i njihovih dijelova, garaža, odmarališta i kuća za odmor, stambenih zgrada i stanova i korištenje prijevoznih sredstava,
2. korištenje kredita uz kamate ispod kamatne stope od 4% godišnje (osim kamata po kreditima što se daju ili subvencioniraju iz proračuna, ali ne i radnicima državne uprave¹),
3. primici ostvareni u uslugama bez naknade, raznim darovima i ugošćenjima,
4. primici po osnovi naknada i nagrada za rad u dionicama, ako se po toj osnovi ne utvrđuje dohodak od kapitala,
5. svi drugi primici što se daju u naravi, osim izravnih ili neizravnih novčanih isplata i doznaka.

Kako se utvrđuje vrijednost primitaka u naravi?

Prema tržišnoj vrijednosti koja je važeća u mjestu davanja primitaka (s uključenim PDV-om). Ako su primici u naravi dani korisniku primitaka uz plaćanje naknade koja je niža od tržišne vrijednosti davatelj primitka mora utvrditi razliku između tržišne cijene i naknade koju je primatelj platio. Tako utvrđena razlika smatra se primitkom.

- i** Primitak u naravi ne utvrđuje se ako korisnik primitka plaća naknadu za primitak koji je u vrijednosti tržišne naknade, jer nema razlike između tržišne vrijednosti i plaćene naknade koja bi predstavljala primitak od nesamostalnog rada.
- i** Ako davatelj primitka ne utvrdi oporezive primitke, ili ako ti primici nisu utvrđeni prema tržišnoj cijeni njihovu vrijednost i poreznu osnovicu utvrđuje ispostava Porezne uprave nadležna prema sjedištu ili prebivalištu isplatelja.

Tablica br. 1: Utvrđivanje vrijednosti primitaka u naravi

Vrsta primitka u naravi	Vrijednost primitka
Korištenje poslovnih zgrada i njihovih dijelova	Iznos zakupnine ili najamnine prema tržišnim cijenama u mjestu u kojem su poslovne zgrade ili dijelovi poslovnih zgrada
Korištenje stambenih zgrada i stanova	Iznos stanarine prema tržišnim cijenama u mjestu u kojem su stambene zgrade ili dijelovi stambenih zgrada
Korištenje odmarališta i kuća za odmor	Tržišna vrijednost smještaja, prehrane i drugih usluga
Korištenje garaža	Iznos zakupnine prema tržišnim cijenama u mjestu u kojemu je garaža

¹ Zaposlenima u upravi smatraju se službenici i namještenici u tijelima državne uprave, u tijelima lokalne i područne (regionalne) samouprave, te drugim tijelima kojima se sredstva za rad u pretežitom dijelu osiguravaju u proračunima.

Korištenje prijevoznih sredstava	<p>1. Primitak se utvrđuje neovisno o opsegu korištenja prijevoznih sredstava u privatne svrhe²:</p> <ul style="list-style-type: none"> ■ mjesečni iznos u visini 1% nabavne vrijednosti prijevoznih sredstava, (uvećano za PDV), ili ■ 20 % od mjesečne rate za operativni leasing (uvećano za PDV), <p style="text-align: center;">ili</p> <p>2. Primitak se utvrđuje prema opsegu stvarnog korištenja³:</p> <ul style="list-style-type: none"> ■ <i>Cestovno motorno vozilo</i> - ukupno prijeđena kilometraža u privatne svrhe x 2,00 kune po prijeđenom kilometru ■ <i>Plovilo</i> - broj sati korištenja x tržišna cijena sata korištenja plovila u mjestu u kojem je plovilo registrirano ■ <i>Sredstvo zračnog prometa</i> - broj sati korištenja x tržišna cijena sata korištenja u mjestu registracije
Ugošćenja	Vrijednost ugošćenja prema tržišnim cijenama u mjestu ugošćenja
Korištenje kredita uz kamate ispod stope 4% godišnje	Razlika između kamata obračunanih primjenom godišnje kamatne stope od 4% i ugovorene niže kamatne stope
Davanje darova u naravi, usluga bez naknade i slično čija je pojedinačna vrijednost preko 400,00 kuna po pojedinoj osobi koja ostvaruje primitak	Vrijednost iste ili slične vrste stvari ili usluge prema tržišnim cijenama u mjestu davanja dara ili usluge
Dodjela dionica (ako se po toj osnovi ne obračunava porez na dohodak od kapitala ⁴)	Nominalna vrijednost dionica, ili tržišna vrijednost dionica ako je veća od nominalne

Koji primici nisu plaća?

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

1. uređenje i opremanje radnih prostora i prostora za odmor i prehranu,
2. posebnu radnu odjeću što je obilježena nazivom ili znakom poslodavca,
3. obvezne liječničke preglede prema posebnim propisima,
4. sistematske kontrolne liječničke preglede što su omogućeni svim radnicima,

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

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

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

5. školovanje i stručno usavršavanje radnika, a koje je u svezi s djelatnošću poslodavca.

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

Ti su primici prikazani u slijedećoj tablici:

Tablica br. 2: Neoporezive svote naknada, dnevnica, dodataka, potpora, darova, prigodnih nagrada i otpremnina

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

Naknade i nagrade koje osuđene osobe primaju za rad u kazneno-popravnim ustanovama i domovima za preodgoj	svota naknade i nagrade
DNEVNICE	
Dnevnice u zemlji – preko 12 sati dnevno	do 170,00 kn
Dnevnice u zemlji – više od 8 a manje od 12 sati dnevno	do 85,00 kn
Dnevnice u inozemstvu	do iznosa i pod uvjetima utvrđenim propisima o izdacima za službena putovanja za korisnike državnog proračuna,
DODACI	
Terenski dodatak u zemlji na ime pokrivanja troškova prehrane i drugih troškova radnika na terenu u zemlji, osim troškova smještaja koji se podmiruju na teret poslodavca i ne smatraju se dohotkom radnika	do 170,00 kn dnevno
Terenski dodatak u inozemstvu na ime pokrivanja troškova prehrane i drugih troškova radnika na terenu u inozemstvu, osim troškova smještaja koji se podmiruju na teret poslodavca i ne smatraju se dohotkom radnika	do 250,00 kn dnevno
Pomorski dodatak	do 250,00 kn dnevno
Pomorski dodatak na brodovima međunarodne plovidbe	do 400,00 kn dnevno
Naknada za odvojeni život od obitelji	do 1.600,00 kn mjesečno
POTPORE	
Sindikalne socijalne pomoći što se isplaćuju iz sredstava sindikalne članarine članovima sindikata	iznos socijalne pomoći
Invalidnost radnika	do 2.500,00 kn godišnje
Smrt radnika	do 7.500,00 kn
Smrt člana uže obitelji radnika (bračnog druga, roditelja, roditelja bračnog druga, djece, drugih predaka i potomaka u izravnoj liniji, usvojene djece i djece na skrbi, te punoljetne osobe kojoj je porezni obveznik imenovan skrbnikom prema posebnom zakonu)	do 3.000,00 kn
Bolovanja radnika duže od 90 dana (razdoblje bolovanja duže od 90 dana ne mora se odnositi na jednu kalendarsku godinu)	do 2.500,00 kn godišnje

DAROV I PRIGODNE NAGRADE

Dar djetetu do 15 godina starosti	do 400,00 kn godišnje
Prigodne nagrade (božićnica, naknada za godišnji odmori sl.)	do 2.000,00 kn godišnje
Nagrade radnicima	
Za navršenih 10 godina radnog staža	do 1.500,00 kn
Za navršenih 15 godina radnog staža	do 2.000,00 kn
Za navršenih 20 godina radnog staža	do 2.500,00 kn
Za navršenih 25 godina radnog staža	do 3.000,00 kn
Za navršenih 30 godina radnog staža	do 3.500,00 kn
Za navršenih 35 godina radnog staža	do 4.000,00 kn
Za navršenih 40 godina radnog staža	do 5.000,00 kn
OTPREMNINE	
Otpremnine prilikom odlaska u mirovinu	do 8.000,00 kn
Otpremnine radi poslovno i osobno uvjetovanih otkaza prema Zakonu o radu	do 6.400,00 kn za svaku navršenu godinu rada kod tog poslodavca
Otpremnine radi ozljede na radu ili profesionalne bolesti	do 8.000,00 kn za svaku za svaku navršenu godinu rada kod tog poslodavca

- Dnevnice** za službena putovanja u zemlji i inozemstvu isplaćuju se za putovanja iz mjesta u kojemu je mjesto rada, ili iz mjesta prebivališta/uobičajenog boravišta radnika koji se upućuje na službeno putovanje u drugo mjesto koje je udaljeno najmanje 30 kilometara radi obavljanja određenih poslova u svezi s djelatnosti poslodavca.
- Terenski dodatak** u tuzemstvu i inozemstvu isplaćuje se kada radnik boravi izvan mjesta svojega prebivališta ili uobičajenog boravišta radi poslova koje obavlja izvan sjedišta poslodavca, ili sjedišta izdvojene poslovne jedinice poslodavca, i kada poslodavac obavlja takvu vrstu djelatnosti koja je po svojoj prirodi vezana za rad na terenu (mjesto rada se razlikuje od mjesta sjedišta poslodavca ili njegove poslovne jedinice i mjesta prebivališta ili uobičajenog boravišta radnika, pri čemu je mjesto rada udaljeno od tih mjesta najmanje 30 kilometara). Terenski dodatak može se pod ovim uvjetima isplatiti i u slučaju kada ne postoji potreba za noćenjem radnika na terenu. Terenski dodatak u inozemstvu odnosi se na radnike upućene odnosno raspoređene na rad u inozemstvo po osnovi radnog odnosa zasnovanog s poslodavcem u Republici Hrvatskoj.
- Pomorski dodatak** primjenjuje se za pomorce na brodovima pod hrvatskom zastavom (duga plovidba, velika obalna plovidba – Mediteran i mala obalna plovidba – Jadran) i za pomorce na brodovima pod stranom zastavom na temelju potvrde

stranog isplatitelja o isplaćenim primanjima koju porezni obveznici prilažu uz svoju godišnju poreznu prijavu.

- ① **Naknada za odvojeni život od obitelji** isplaćuje se radniku za vrijeme provedeno na radu u mjestu sjedišta poslodavca ili njegove izdvojene poslovne jedinice, ako je mjesto rada različito od mjesta prebivališta ili uobičajenog boravišta tog radnika. Obitelji se smatra bračni drug, djeca, posvojenik, pastorka i šticećenik, ako su prijavljeni na istoj adresi stanovanja kao i porezni obveznik.
- ① Naknade po osnovi dnevnica u zemlji i inozemstvu, terenskih dodataka u zemlji i u inozemstvu, pomorskih dodataka i naknade za odvojeni život od obitelji međusobno se isključuju. Isključuje se pravo na neoporezivi iznos dnevne naknade za odvojeni život ako su za te dane tijekom mjeseca isplaćene dnevnice, terenski ili pomorski dodaci. Iznos dnevne naknade za odvojeni život jest neoporezivi mjesečni iznos naknade za odvojeni život podijeljen s brojem ukupnih dana u mjesecu u kojem se naknada isplaćuje.

Koje se primitke uopće ne smatra dohotkom te ne podliježu oporezivanju?

Dohotkom se ne smatraju naredni primici:

1. primici od kamata na kunsku i deviznu štednju, na pologe (po viđenju i oročene) na žiroračunu, tekućem i deviznom računu koji su ostvareni od banaka, štedionica i štedno-kreditnih zadruga,
2. primici od dividendi i udjela u dobiti na temelju udjela u kapitalu (iznimno, dividende i udjeli u dobiti na temelju udjela u kapitalu što su ostvareni u razdoblju od 1. siječnja 2001. do 31. prosinca 2004. godine, a isplaćuju se od 1. siječnja 2005. godine, oporezuju se po stopi od 15%),
3. primici od kamata po vrijednosnim papirima što su izdani u skladu s posebnim zakonom,
4. primici od otuđenja financijske imovine ako to nije djelatnost poreznog obveznika,
5. izravne uplate premije osiguranja za dokup dijela doživotne mirovine određene prema Zakonu o mirovinskom osiguranju kojeg bi osiguranik ostvario da je navršio određenu starosnu dob i/ili određeni mirovinski staž, a koje uplaćuju poslodavci za svoje radnike u vrijeme njihovog umirovljenja,
6. mirovine rezidenata ostvarene u inozemstvu,
7. obiteljske mirovine što ih djeca ostvaruju nakon smrti roditelja prema Zakonu o mirovinskom osiguranju i Zakonu o pravima hrvatskih branitelja iz Domovinskog rata i članova njihovih obitelji,
8. državne nagrade što su ustanovljene na osnovi propisa koje donosi Hrvatski sabor i Vlada Republike Hrvatske, nagrade jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave propisane statutom tih jedinica i novčane nagrade za osvojevu

medalju na olimpijskim igrama i svjetskim i europskim prvenstvima planirane za te namjene u državnom proračunu Republike Hrvatske i proračunima jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Koje se još primitke ne smatra dohotkom, a pod uvjetom da nisu u svezi s ostvarivanjem oporezivog dohotka?

1. Primitke po posebnim propisima:
 - 1.1 potpore zbog zbrinjavanja ratnih invalida i članova obitelji poginulih hrvatskih branitelja iz Domovinskog rata,
 - 1.2 socijalne potpore,
 - 1.3 doplatak za djecu i novčani primici za opremu novorođenog djeteta,
 - 1.4 primici osoba s invaliditetom, osim plaća i mirovina,
 - 1.5 potpore zbog uništenja i oštećenja imovine zbog elementarnih nepogoda,
2. Potpore zbog uništenja i oštećenja imovine zbog ratnih događaja,
3. Nasljedstva i darovi (darovi se ne smatraju primicima od kojih se utvrđuje dohodak ako su darovatelj i daroprimatelj fizičke osobe koje ne obavljaju samostalnu djelatnost i ako se darovi daju iz primitaka od kojih je plaćen porez na dohodak, ili iz primitaka koji se ne smatraju dohotkom),
4. Primitke od otuđenja osobne imovine,
5. Odštete koje nisu u svezi s gospodarstvenom djelatnošću,
6. Primitke ostvarene na nagradnim natjecanjima ili natjecanjima, raspisanim pod jednakim uvjetima uz mogućnost sudjelovanja svih osoba i igrama na sreću prema posebnom zakonu,
7. Primitke koje fizičke osobe ostvaruju darovanjem pravnih i fizičkih osoba za zdravstvene potrebe (operativne zahvate, liječenja, nabavu lijekova i ortopedskih pomagala), a što nije plaćeno osnovnim, dopunskim i privatnim zdravstvenim osiguranjem,
8. Primitke po osnovi osiguranja stvari, odgovornosti, života i imovine.

i Primici po osnovi životnog osiguranja i dobrovoljnog mirovinskog osiguranja smatraju se dohotkom ako su premije toga osiguranja bile porezno priznati izdatak.

2.3 Osobni odbitak

Što je to osobni odbitak?

Neoporezivi dio dohotka poreznog obveznika.

Kako se izračunava osobni odbitak?

Na način što je prikazan u sljedećoj tablici:

Tablica br. 3: Izračun osobnog odbitka u 2007. godini

OSOBNI ODBICI (faktore osobnog odbitka se zbraja)	Faktor	IZVAN PODRUČJA POSEBNE DRŽAVNE SKRBI I BRDSKO-PLANINSKIH PODRUČJA		1. SKUPINA PODRUČJA POSEBNE DRŽAVNE SKRBI		2. SKUPINA PODRUČJA POSEBNE DRŽAVNE SKRBI		3. SKUPINA PODRUČJA POSEBNE DRŽAVNE SKRBI I BRDSKO-PLANINSKA PODRUČJA	
		Mjesečna svota (kn)	Godišnja svota (kn)	Mjesečna svota (kn)	Godišnja svota (kn)	Mjesečna svota (kn)	Godišnja svota (kn)	Mjesečna svota (kn)	Godišnja svota (kn)
Osnovni osobni odbitak	1,0	1.600,00	19.200,00	3.840,00	46.080,00	3.200,00	38.400,00	2.400,00	28.800,00
Osobni odbitak umirovljenika		u visini mjesečne mirovine, najmanje 1.600,00, a najviše do 3.000,00	u visini godišnje mirovine, najmanje 19.200,00, a najviše do 36.000,00	3.840,00	46.080,00	3.200,00	38.400,00	u visini mjesečne mirovine, najmanje 2.400,00, a najviše do 3.000,00	u visini godišnje mirovine, najmanje 28.800,00, a najviše do 36.000,00
Uzdržavani članovi uže obitelji te bivši bračni drug za kojeg se plaća alimentacija	0,5	800,00	9.600,00	1.920,00	23.040,00	1.600,00	19.200,00	1.200,00	14.400,00
Prvo dijete	0,5	800,00	9.600,00	1.920,00	23.040,00	1.600,00	19.200,00	1.200,00	14.400,00
Drugo dijete	0,7	1.120,00	13.440,00	2.688,00	32.256,00	2.240,00	26.880,00	1.680,00	20.160,00
Treće dijete	1,0	1.600,00	19.200,00	3.840,00	46.080,00	3.200,00	38.400,00	2.400,00	28.800,00
Četvrto dijete	1,4	2.240,00	26.880,00	5.376,00	64.512,00	4.480,00	53.760,00	3.360,00	40.320,00
Peto dijete (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)	1,9	3.040,00	36.480,00	7.296,00	87.552,00	6.080,00	72.960,00	4.560,00	54.720,00
Porezni obveznik i svaki uzdržavani član uže obitelji i svako dijete, ako su osobe s invaliditetom	0,3	480,00	5.760,00	1.152,00	13.824,00	960,00	11.520,00	720,00	8.640,00

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	1,0	1.600,00	19.200,00	3.840,00	46.080,00	3.200,00	38.400,00	2.400,00	28.800,00
--	-----	----------	-----------	----------	-----------	----------	-----------	----------	-----------

Napomene:

OSOBNI ODBITAK REZIDENTA:

- Uvećani osobni odbitak priznaje se na područjima posebne državne skrbi i na brdsko-planinskim područjima u godišnjem obračunu poreza na dohodak po podnesenoj godišnjoj poreznoj prijavi, a tijekom poreznog razdoblja koristi se osobni odbitak kao izvan područja posebne državne skrbi i brdsko-planinskih područja. Osobni odbitak za uzdržavane članove uže obitelji i djecu utvrđuje se prema uvećanom osnovnom osobnom odbitku na područjima posebne državne skrbi i na brdsko-planinskim područjima primjenom odgovarajućih faktora, ako ti članovi uže obitelji i djeca imaju prebivalište i borave na područjima posebne državne skrbi ili na brdsko-planinskim područjima,
- Uzdržavani članovi uže obitelji (bračni drug poreznog obveznika, roditelji poreznog obveznika i roditelji njegovog bračnog druga, preci i potomci u izravnoj liniji, maćeha i očuci koje punoljetno pastorče uzdržava, bivši bračni drugovi za koje porezni obveznik plaća alimentaciju i punoljetne osobe kojima je porezni obveznik imenovan skrbnikom) 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 9.600,00 kuna. Iznimno, 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 i obiteljskih mirovina nakon smrti roditelja,
- Djetetom se smatra dijete kojega uzdržavaju roditelji, skrbnici, usvojitelji, poočimi i pomajke, kao i dijete nakon završetka redovnog školovanja do prvog zapošljavanja, ako je prijavljeno Hrvatskom zavodu za zapošljavanje,
- Osobama s invaliditetom smatraju se fizičke osobe – porezni obveznik i/ili uzdržavani članovi njegove uže obitelji i uzdržavana djeca – kojima je invalidnost ili tjelesno oštećenje utvrđeno rješenjem što je doneseno prema propisima o mirovinskom osiguranju, zaštiti vojnih i civilnih invalida rata, socijalnoj skrbi, odgoju i obrazovanju, kao i prema drugim posebnim propisima,

OSOBNI ODBITAK NEREZIDENTA:

- Nerezidenti mogu u poreznom razdoblju, prilikom obračuna predujma poreza na dohodak od nesamostalnog rada ili u godišnjem obračunu poreza, odbiti osobni odbitak u visini osnovnoga osobnog odbitka.

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

Za koje se svote rezidentu može uvećati osobni odbitak ?

Nakon što se dohodak umanji za osnovni osobni odbitak, dio osobnog odbitka za uzdržavane članove i dio osobnog odbitka za osobnu invalidnost ili invalidnost uzdržavanih članova rezidentu se osobni odbitak može uvećati:

- 1.** Za svotu plaćenu za zdravstveno osiguranje, ako porezni obveznik nije drukčije osiguran, do visine propisanoga obveznog doprinosa za zdravstveno osiguranje,
- 2.** Najviše do 12.000,00 kuna godišnje (uključujući i uplaćene premije životnog osiguranja s obilježjem štednje, premije dopunskog i privatnoga zdravstvenog osiguranja i premije dobrovoljnoga mirovinskog osiguranja što su uplaćene tuземnim osigurateljima) za naredne svote i ulaganja:
 - 2.1** Za svotu stvarnih troškova zdravstvenih usluga u Republici Hrvatskoj za vlastite potrebe, a pod uvjetom da ti izdaci nisu plaćeni iz osnovnog, dopunskog ili privatnoga zdravstvenog osiguranja i ako nisu financirani iz dobivenih darovanja za te namjene,
 - 2.2** Za kupnju ili gradnju prvog stambenog prostora (stambene kuće ili stana) na području Republike Hrvatske za potrebe trajnog stanovanja što se financira iz vlastitih sredstava (uvećanje osobnog odbitka priznaje se na temelju vjerodostojnih isprava u visini stvarno nastalog izdatka), i/ili što se financira sredstvima iz namjenskog stambenog kredita (uvećanje osobnog odbitka priznaje u visini plaćenih kamata po tom kreditu),
 - 2.3** Za održavanje postojećega stambenog prostora na području Republike Hrvatske u vlasništvu poreznog obveznika ili njegovoga bračnog druga, radi poboljšanja uvjeta stanovanja, a pod uvjetom da u tom stambenom prostoru ima prebivalište i trajno boravi. Uvećanje osobnog odbitka za održavanje postojećega stambenog prostora priznaje se na temelju vjerodostojnih isprava za obavljene radove i usluge registriranih izvođača radova i/ili u visini plaćenih kamata po namjenskom stambenom kreditu,
 - 2.4** Za svotu plaćene slobodno ugovorene najamnine za potrebe stanovanja u stambenom prostoru najmodavca, osim ako obveznik plaća zaštićenu najamninu prema posebnom zakonu,
- 3.** Za darovanja u tuземstvu i 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, športske i vjerske svrhe, do visine 2% primitaka za koje je u prethodnoj godini podnesena godišnja porezna prijava i utvrđen godišnji porez na dohodak. Iznimno, osobni odbitak se uvećava 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.

Za koje se svote nerezidentu može uvećati osobni odbitak?

Nakon što se dohodak umanji za osnovni osobni odbitak nerezidentu se osobni odbitak može uvećati:

1. Za svotu plaćenu za zdravstveno osiguranje, ako porezni obveznik nije drukčije osiguran, do visine propisanoga obveznog doprinosa za zdravstveno osiguranje,
2. 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, športske i vjerske svrhe, do visine 2% primitaka za koje je u prethodnoj godini podnesena godišnja porezna prijava i utvrđen godišnji porez na dohodak. Iznimno, osobni odbitak se uvećava 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.

Kad se uvećani osobni odbitak priznaje?

Prilikom godišnjeg obračuna poreza na dohodak, a na temelju podnesene godišnje porezne prijave.

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

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

- ① Obrazac PK (porezna kartica) besplatno izdaje nadležna ispostava Porezne uprave prema prebivalištu ili uobičajenom boravištu na zahtjev radnika kad prvi puta stupi u radni odnos i trajno ga prati u razdoblju dok ostvaruje primitke po osnovi nesamostalnog rada.
- ① Radnik je obavezan svaku promjenu u svezi s uzdržanim članovima uže obitelji i djece, promjenu prebivališta ili uobičajenog boravišta i drugo, koja utječe na osobni odbitak, odnosno neoporezivi dio dohotka, prijaviti ispostavi Porezne uprave prema svom prebivalištu, odnosno uobičajenom boravištu i dostaviti joj vjerodostojne isprave u roku od trideset (30) dana od dana nastanka promjene.

2.4 Utvrđivanje i plaćanje predujma poreza na dohodak od nesamostalnog rada

Što je to predujam poreza na dohodak od nesamostalnog rada?

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

Kako se obračunava predujam poreza na dohodak?

Na slijedeći način:

Ukupni primici od nesamostalnog rada tijekom jednog mjeseca (plaća)
– Doprinos za mirovinsko osiguranje (20% za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti, ili 15% za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti i 5 za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje)
– Tuzemnim osiguravateljima uplaćene premije životnog osiguranja s obilježjem štednje, premije dopunskog i privatnoga zdravstvenog osiguranja i premije dobrovoljnoga mirovinskog osiguranja,
– Osobni odbitak (bez uvećanja, vidi tablicu br. 3. na stranici 14)
= Porezna osnovica za obračun i plaćanje predujma poreza na dohodak od nesamostalnog rada

Po kojim se stopama obračunava porez na dohodak?

Porez na dohodak obračunava se po narednim stopama:

Tablica br. 4: Mjesečne i godišnje porezne osnovice i porezne stope

Mjesečna porezna osnovica	Godišnja porezna osnovica	Stopa
do 3.200,00 kn	do 38.400,00 kn	15%
iznad 3.200,00 do 8.000,00 kn (idućih 4.800,00 kn)	iznad 38.400,00 do 96.000,00 kn (idućih 57.600,00 kn)	25%
iznad 8.000,00 kn do 22.400,00 kn (idućih 14.400,00 kn)	iznad 96.000,00 kn do 268.800,00 kn (idućih 172.800,00 kn)	35%
iznad 22.400,00 kn	iznad 268.800,00	45%

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

Tako da se tržišna vrijednosti primitaka, s uključenim PDV-om (vidi tablicu br. 1 na stranici 7), uveća za doprinose za obvezna osiguranja iz primitka, porez na dohodak i prirez porezu na dohodak. Za preračunavanje tržišne vrijednosti neto plaće u bruto plaću koriste se formule iz tablica br. 5 i 6.

Tablica br. 5: Preračunavanje neto primitka u bruto primitak⁶

R. br.	Visina neto primitka	Formule za preračunavanje neto primitka u bruto primitak
1.	$Np \leq O$	$Bp = Np \times 1,25$
2.	$Np \leq 3.200 - 480 K_{pr} + O$	$Bp = \frac{(Np - O) : (1 - 0,15 K_{pr}) + O}{0,8}$

3.	$3.200 - 480 K_{pr} + O < Np$ $\leq 8.000 - 1.680 K_{pr} + O$	$Bp = \frac{3.200+O+[Np - (3.200 - 480 K_{pr} +O)] \times K_{25}}{0,8}$
4.	$8.000 - 1.680 K_{pr} + O$ $< Np \leq 22.400 - 6.720 K_{pr}$ $+ O$	$Bp = \frac{8.000+O+[Np - (8.000 - 1.680 K_{pr} +O)] \times K_{35}}{0,8}$
5.	$Np > 22.400 - 6.720 K_{pr}$ $+ O$	$Bp = \frac{22.400+O+[Np - (22.400 - 6.720 K_{pr} +O)] \times K_{45}}{0,8}$

Tablica br. 6: Koeficijenti prireza za propisane stope pri preračunavanju neto primitka u bruto primitak

Stopa prireza	K_{pr}	K_{25}	K_{35}	K_{45}
Nema prireza	—	1,333333	1,538462	1,818181
1%	1,01	1,337793	1,546790	1,833180
2%	1,02	1,342282	1,555210	1,848429
3%	1,03	1,346801	1,563722	1,863933
4%	1,04	1,351351	1,572327	1,879699
5%	1,05	1,355932	1,581028	1,895734
6%	1,06	1,360544	1,589825	1,912046
6,25%	1,0625	1,361702	1,592063	1,916076
6,50%	1,065	1,362862	1,594260	1,920299
7%	1,07	1,365188	1,598721	1,928640
7,50%	1,075	1,367535	1,603206	1,936858
8%	1,08	1,369863	1,607717	1,945525
9%	1,09	1,374570	1,616815	1,962708
10%	1,10	1,379310	1,626016	1,980198
12%	1,12	1,388888	1,644731	2,016129
13%	1,13	1,393728	1,654242	2,034588
15%	1,15	1,403509	1,673640	2,072539
18%	1,18	1,418439	1,703577	2,132196

Značenje simbola u formulama:

Bp = bruto primitak

Np = neto primitak

O = Osobni odbitak

K_{pr} = koeficijent prireza

K_{25} = koeficijent za stopu poreza 25% + prirez

K_{35} = koeficijent za stopu poreza 35% + prirez

K_{45} = koeficijent za stopu poreza 45% + prirez

- 6 Ako se prilikom obračuna predujma poreza dohodak ne umanjuje za osobni odbitak $O = 0,00$. K_{pr} se izostavlja iz formule kad u gradu/općini, na čijem je području prebivalište ili uobičajeno boravište poreznog obveznika poreza na dohodak, nije propisan prirez porezu na dohodak

Tko je i kad dužan obračunati, obustaviti i uplatiti predujam poreza na dohodak od nesamostalnog rada po osnovi radnog odnosa?

Poslodavac je dužan obračunati, obustaviti i uplatiti predujam poreza na dohodak od nesamostalnog rada prilikom svake isplate plaće. To je obveza i poreznih obveznika koji su zaposleni i primaju plaću u diplomatskim i konzularnim predstavništvima stranih država, kao i u međunarodnim organizacijama, predstavništvima i organizacijama koje na teritoriju Republike Hrvatske imaju diplomatski imunitet. Ti porezni obveznici moraju sami obračunati predujam poreza na dohodak od nesamostalnog rada i uplatiti ga u roku 8 dana od dana isplate plaće.

- i** Iznimno, za primitke što su ostvareni u naravi predujam se plaća najkasnije do posljednjeg radnog dana u mjesecu u kojemu je primitak ostvaren.

Što ako porezni obveznik primi plaću izravno iz inozemstva?

Porezni obveznik koji primi plaću izravno iz inozemstva dužan je na tu plaću sam obračunati predujam poreza na dohodak i uplatiti ga u roku od 8 dana od dana isplate plaće.

Tablica br. 7: utvrđivanje predujma poreza na dohodak od nesamostalnog rada rezidenta

Porezni obveznik	Porezna osnovica	Obveznik obračuna, obustave i uplate poreza i prireza	Krajnji rok za uplatu predujma
Radnik	ukupni mjesečni primici iz radnog odnosa	Poslodavac	Pri svakoj isplati i istodobno s isplatom. Iznimno, za primitke što su ostvareni u naravi predujam se plaća najkasnije do posljednjeg radnog dana u mjesecu u kojemu je primitak ostvaren
Radnik u inozemnoj organizaciji koja ne uživa diplomatski imunitet u RH	<ul style="list-style-type: none">– uplaćeni doprinosi za obvezno mirovinsko osiguranja iz plaće– uplaćene porezno priznate premije osiguranja⁷ što ih poslodavac obustavlja i uplaćuje pri obračunu i isplati plaće, ili što ih radnik sam uplaćuje– mjesečni osobni odbitak	Inozemna organizacija koja ne uživa diplomatski imunitet u RH i službenici te organizacije	
Radnik u diplomatskom ili konzularnom pred-	ukupni mjesečni primici iz radnog odnosa	Porezni obveznik (radnik)	8 dana od dana isplate. Iznimno, za primitke što su

⁷ uplaćene premije životnog osiguranja s obilježjem štednje, premije dopunskog i privatnoga zdravstvenog osiguranja i premije dobrovoljnoga mirovinskog osiguranja do 1.000,00 kn mjesečno

stavništvu strane države, u međunarodnoj organizaciji ili u predstavništvu ili organizaciji s diplomatskim imunitetom u RH (kad je obveznik po Zakonu o porezu na dohodak)	<ul style="list-style-type: none"> – uplaćeni doprinosi za obvezno mirovinsko osiguranja iz plaće – uplaćene porezno priznate premije osiguranja⁶ što ih radnik sam uplaćuje – mjesečni osobni odbitak 		ostvareni u naravi predujam se plaća najkasnije do posljednjeg radnog dana u mjesecu u kojemu je primitak ostvaren
Radnik koji prima plaću neposredno iz inozemstva	<ul style="list-style-type: none"> – ukupni mjesečni primici iz radnog odnosa – uplaćeni doprinosi za obvezno mirovinsko osiguranja iz plaće – uplaćene porezno priznate premije osiguranja⁶ što ih radnik sam uplaćuje – mjesečni osobni odbitak 	Porezni obveznik (radnik)	8 dana od dana isplate. Iznimno, za primitke što su ostvareni u naravi predujam se plaća najkasnije do posljednjeg radnog dana u mjesecu u kojemu je primitak ostvaren

Napomena: predujam poreza na dohodak obračunava se iz porezne osnovice primjenom propisanih poreznih stopa (prikaz u tablici br. 4 na stranici 18)

Kako se obračunava predujam poreza kod neredovitih isplata plaća?

Kad poslodavac u jednom mjesecu isplaćuje plaće za dva ili više prethodna mjeseca predujam poreza obračunava se kumulativno pri svakoj isplati tijekom jednoga kalendarskog mjeseca primjenom propisanih poreznih stopa (prikaz u tablici br. 3).

PRIMJER:

Poslodavac u ožujku 2007. godini isplaćuje radniku plaće za siječanj i veljaču 2007. godine. Porez na dohodak obračunava se od porezne osnovice koju se dobije tako da se zbroje plaće za oba mjeseca, a priznaje se samo jedan mjesečni odbitak.

Kako se obračunava predujam poreza na dohodak od nesamostalnog rada po osnovi primitka (plaće) što se isplaćuje po sudskoj presudi za protekle godine?

Prema propisima koji su važili na dan kada je isplata trebala biti obavljena, pod uvjetom da utuženi iznos primitka (plaće) sadrži iznos doprinosa za obvezna osiguranja iz primitka, porez na dohodak i prirrez porezu na dohodak.

PRIMJER:

Na temelju sudske presude poslodavac u veljači 2006. godine isplaćuje radniku plaće za razdoblje od travnja do rujna 2001. godine. Utuženi iznos plaća sadrži doprinose za obvezna osiguranja iz primitka, porez na dohodak i prirrez porezu na dohodak. Porez na dohodak obračunava se prema odredbama Zakona o porezu na dohodak koji je tada bio na snazi („Narodne novine“ broj 127/00).

Na koje se račune uplaćuje predujam poreza na dohodak od nesamostalnog rada po osnovi radnog odnosa?

Na račune poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak grada/općine u kojemu je prebivalište ili uobičajeno boravište poreznog obveznika, a kad je nerezident porezni obveznik upisuje se račun poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak grada/općine isplatitelja plaće, i to na slijedeći način:

Hibnost <input type="checkbox"/> PRIJENOS <input type="checkbox"/> NALOG ZA PLAĆANJE UPLATA <input checked="" type="checkbox"/> ISPLATA <input type="checkbox"/>	
IZNOS kn	
PLATITELJ: naziv (ime) i adresa	Model: Broj računa platiša
Poziv na broj zaduženja	
PRIMATELJ: naziv (ime) i adresa	Model: Broj računa primatelja
RAČUN POREZA NA DOHODAK I PRIREZA POREZU NA DOHODAK GRADA/OPĆINE	
Poziv na broj odobrenja	
Statističko obilježje: Sita opisa plaćanja Opis plaćanja	
PREDUJAM POREZA NA DOHODAK (I PRIREZ POREZU NA DOHODAK)	
Datum valute/uplate/isplate	Ovjera nadlogodavca
Datum podnošenja	Ovjera banke
Potpis primatelja	

Upisuje se:

- Fizička osoba isplatitelj plaće upisuje broj modela **22**
- Pravna osoba isplatitelj plaće koja u svom sastavu nema poslovne upisuje broj modela **21**, a pravna osoba koja u svom sastavu ima poslovne jedinice upisuje broj modela **66**
- Upisuje se račun poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak grada/općine poreznog obveznika

Upisuje se brojčana oznaka vrste poreza:

1406 – Predujam poreza i prireza na dohodak od nesamostalnog rada

1856 – Predujam poreza i prireza na dohodak od nesamostalnog rada naplaćen po sudskoj presudi u ovršnom postupku

Fizička osoba isplatitelj plaće upisuje **MBG** (13 znamenaka). Pravna osoba isplatitelj plaće koja u svom sastavu nema poslovne upisuje **MB** (8 znamenaka s početnom 0), a ako u svom sastavu ima poslovne jedinice upisuje **MB** (8 znamenaka s početnom 0) i u nastavku oznaku poslovne jedinice (4 znamenaka)

2.5 Oslobođenje od plaćanja poreza i porezne olakšice

Kakve su propisane olakšice za područja posebne državne skrbi i brdsko-planinska područja?

Uvećani osobni odbitak na područjima posebne državne skrbi i na brdsko-planinskim područjima (vidi tablicu br. 3 na stranici 14) priznaje se u godišnjem obračunu poreza na dohodak na temelju podnesene godišnje porezne prijave, a tijekom poreznog razdoblja pri utvrđivanju predujma dohotka od nesamostalnog rada priznaje se osobni odbitak kao izvan područja posebne državne skrbi i brdsko-planinskih područja.

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

1. Fizičke osobe kojima je po posebnom propisu rješenjem utvrđen status hrvatskoga ratnoga vojnog invalida iz Domovinskog rata ne plaćaju porez na doho-



- dak od nesamostalnog rada i mirovina razmjerno stupnju utvrđene invalidnosti,
2. Članovi obitelji smrtno stradalog, zatočenog ili nestalog hrvatskog branitelja iz Domovinskog rata ne plaćaju porez na dohodak od obiteljske mirovine, odnosno novčane naknade u visini obiteljske mirovine ostvarene prema Zakonu o pravima hrvatskih branitelja iz Domovinskog rata i članova njihovih obitelji.

Koja su osobna oslobođenja od plaćanja poreza na dohodak?

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

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

2.6 Godišnja porezna prijava

Jesu li obveznici poreza na dohodak od nesamostalnog rada dužni podnositi godišnju poreznu prijavu poreza na dohodak?

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

- istodobno ostvarili dohodak od nesamostalnog rada (plaća i/ili mirovine) kod dva ili više poslodavaca,
- osim plaće/mirovine ostvarili i dohodak od samostalne djelatnosti i djelatnosti po osnovi kojih se dohodak utvrđuje i oporezuje kao dohodak od samostalne djelatnosti,
- kao rezidenti Republike Hrvatske dohodak ostvarili izravno iz inozemstva.

Ti su porezni obveznici dužni podnijeti godišnju poreznu prijavu i u narednim slučajevima:

- ako isplatelj plaće ili sam porezni obveznik nije obračunao, obustavio i uplatio predujam poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak,
- ako je Porezna uprava zatražila da naknadno plate porez na dohodak i prirez porezu na dohodak.

i Porezni obveznik *rezident* koji je dužan podnijeti godišnju poreznu prijavu obvezan je u njoj prikazati ukupno ostvareni dohodak u poreznom razdoblju *u tuzemstvu i inozemstvu* po svim izvorima dohotka.

i Porezni obveznik *nerezident* koji je dužan podnijeti godišnju poreznu prijavu obvezan je u njoj prikazati ukupno ostvareni dohodak u poreznom razdoblju *u tuzemstvu* po svim izvorima dohotka.

Mogu li oni podnijeti godišnju poreznu prijavu i u slučajevima kad to nisu obvezni učiniti?

Oni mogu podnijeti godišnju poreznu prijavu radi:

1. ostvarivanja prava na neiskorišteni osobni odbitak,
2. korištenje prava na izdatke po osnovi u tuzemstvu uplaćenih premija životnog osiguranja s obilježjem štednje, dopunskog i privatnoga zdravstvenog osiguranja, te dobrovoljnoga mirovinskog osiguranja,
3. prava na ravnomjerno godišnje oporezivanje odnosno godišnje izravnaje porezne osnove,
4. drugih prava propisanih zakonima.

i Ako porezni obveznik *rezident* podnese godišnju poreznu prijavu radi ostvarivanja nabrojanih prava obvezan je u godišnjoj poreznoj prijavi iskazati ukupno ostvareni dohodak u poreznom razdoblju *u tuzemstvu i inozemstvu* po svim izvorima dohotka.

i Ako porezni obveznik *nerezident* podnese godišnju poreznu prijavu radi ostvarivanja nabrojanih prava obvezan je u godišnjoj poreznoj prijavi iskazati ukupno ostvareni dohodak u poreznom razdoblju *u tuzemstvu* po svim izvorima dohotka.

Što su izvori dohotka?

To su primici od nesamostalnog rada, od samostalne djelatnosti, od imovine i imovinskih prava, od kapitala, od osiguranja i primici od kojih se utvrđuje drugi dohodak.

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

Na slijedeći način:

- Primici od nesamostalnog rada (isplaćene plaće)
- Uplaćeni doprinosi za mirovinsko osiguranje iz plaće (20% za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti ili 15% za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti i 5% za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje)
 - Uplaćene premije životnog osiguranja s obilježjem štednje, premije dopunskog i privatnoga zdravstvenog osiguranja i premije dobrovoljnoga mirovinskog osiguranja, a koje osoba koja ostvaruje primitke od nesamostalnog rada uplaćuje na svoj teret tuzemnim osigurateljima (najviše do 12.000,00 kuna godišnje⁸)
- = DOHODAK
- Osobni odbitak
- = POREZNA OSNOVICA (na koju se primjenjuju propisane porezne stope, prikaz u tablici br. 4 na stranici 18)

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

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

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

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

U roku 15 dana od dana dostave rješenja poreznom obvezniku, i to na slijedeće račune i brojčane oznake:

8 U tu svotu na godišnjoj razini (12.000,00 kuna) uključeni su i dijelovi osobnog odbitka po osnovi:

- izdaci za zdravstvene usluge u Republici Hrvatskoj za vlastite potrebe,
- izdaci kupnje ili gradnje vlastitim sredstvima prve kuće ili stana na području Republike Hrvatske za potrebe trajnog stanovanja i/ili plaćene kamate po namjenskom stambenom kreditu u te svrhe,
- izdaci za održavanje postojećega stambenog prostora na području Republike Hrvatske radi poboljšanja uvjeta stanovanja,
- svota plaćene slobodno ugovorene najamnine za potrebe stanovanja u stambenom prostoru najmodavca.

<input type="checkbox"/> MIREKOD <input type="checkbox"/> PRIJENOS <input type="checkbox"/> NALOG ZA PLAĆANJE <input checked="" type="checkbox"/> UPлата <input type="checkbox"/> ISPLATA	
IZNOS kn	
PLATITELJ: naziv (ime) i adresa	Model: Broj računa platitelja
Poziv na broj zaduženja	
PRIMATELJ: naziv (ime) i adresa	Model: Broj računa primatelja
RAČUN POREZA NA DOHODAK I PRIREZA POREZU NA DOHODAK	
Poziv na broj odobrenja	
GRADA/OPĆINE 1 6 1 9 - XXXXXXXXXXXXXXXX	
I. Statističko obilježje	Opis plaćanja
Datum valute/uplate/ispplate	Ovjera nadobodavca
Datum podnošenja	Ovjera banke
Potpis primatelja	POREZI I PRIREZ NA DOHODAK PO GODIŠNJOJ PRIJAVI

Upisuje se račun poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak grada/općine poreznog obveznika, a kad je nerezident porezni obveznik upisuje se račun poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak grada/općine isplatitelja plaće

Upisuje se MBG poreznog obveznika ili sistemski broj poreznog obveznika nerezidenta koji dodjeljuje Porezna uprava (13 znamenaka).

2.7 Obveze poslodavaca

Koje su obveze poslodavaca?

Njihove se obveze mogu podijeliti u naredne skupine:

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

Poslodavac je obavezan istodobno s isplatom plaće obračunati, obustaviti i na propisani uplatni račun uplatiti predujam poreza na dohodak od nesamostalnog rada i pripadajući prirez porezu na dohodak.

Predujam poreza na dohodak i pripadajući prirez porezu na dohodak uplaćuje se prema općini/gradu prebivališta ili uobičajenog boravišta poreznog obveznika. Ako porezni obveznik nema u Republici Hrvatskoj ni prebivalište ni uobičajeno boravište predujam poreza na dohodak i prirez porezu na dohodak uplaćuje se prema sjedištu poslodavca.

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

Poslodavac je dužan voditi za svakog radnika evidenciju o dohotku od nesamostalnog rada (obrazac DNR), i to za svaku kalendarsku godinu. U tu se evidenciju kronološkim slijedom unose podaci o svim isplata plaća i obustavljenim i uplaćenim doprinosima za obvezna osiguranja iz plaće, o premijama životnog osiguranja s obilježjem štednje, o premijama dopunskoga i privatnoga zdravstvenog osiguranja i dobrovoljnog mirovinskog osiguranja, o porezu na dohodak od nesamostalnog rada i o prirezu poreza na dohodak.

Kad se primici po osnovi nesamostalnog rada isplaćuju višekratno tijekom mjeseca u Evidenciju o dohotku od nesamostalnog rada unosi se svaka isplata, a na kraju mjeseca, odnosno najkasnije u roku 15 dana nakon isteka mjeseca, upisani iznosi moraju se zbrojiti radi unosa mjesečnog podatka u Obrazac IP.

- ① Ovu evidenciju nisu dužni voditi poslodavci koji u svojim knjigovodstvenim evidencijama (knjigovodstvu plaća) osiguravaju sve propisane podatke.

3. Obveza izvješćivanja

Poslodavac i obveznik obračunavanja i plaćanja predujma poreza na dohodak od nesamostalnog rada⁹ dužni su sastaviti slijedeća izvješća za obračunati i uplaćeni porez na dohodak od nesamostalnog rada, prirezu porezu na dohodak i obvezne doprinose:

Tablica br. 8: Izvješća koja je poslodavac ili porezni obveznik dužan dostavljati Poreznoj upravi

Naziv obrasca	Obveznik podnošenja obrasca	Krajnji rok za podnošenje obrasca
Izvješće o primicima od nesamostalnog rada (plaći i mirovini), porezu na dohodak i prirezu te doprinosima za obvezna osiguranja – Obrazac ID	Isplatelji plaće ili porezni obveznik ⁹	🕒 do 15. u mjesecu za prethodni mjesec
Izvješće o plaći, mirovini, doprinosima, porezu i prirezu – Obrazac IP	Isplatelj plaće ili porezni obveznik ⁹	🕒 do 31. siječnja tekuće godine za prethodnu godinu
Podaci o porezno priznatim premijama osiguranja	Poslodavac koji je pri utvrđivanju predujma poreza na dohodak od nesamostalnog rada umanjivao primitke za uplaćene premije osiguranja	🕒 po isteku poreznog razdoblja, a najkasnije do kraja veljače tekuće godine za prethodnu godinu

4. Obveza naknadne uplate ili povrata poreza na dohodak

Poslodavac ima obvezu pri idućim isplata plaće:

1. Naknadno obustaviti i uplatiti manje obustavljeni i plaćeni porez ako utvrdi da porez nije obračunavao na propisani način,

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

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

⁹ Porezni obveznici koji primaju plaću neposredno iz inozemstva i porezni obveznici koji su zaposleni u diplomatskom ili konzularnom predstavništvu strane države, u međunarodnoj organizaciji, u predstavništvu ili organizaciji koja na teritoriju Republike Hrvatske ima diplomatski imunitet

5. Obveze u postupku oporezivanja dohotka od nesamostalnog rada

Ako nadležna ispostava Porezne uprave na temelju dostavljenog Obrasca ID utvrdi da doprinosi za obvezna osiguranja i porez nisu pravilno obračunani i uplaćeni o tome obavješćuje poslodavca, a po potrebi mu dostavlja i pisanu obavijest s obrazloženjem i uputom da u roku 3 dana od dana primitka zahtjeva obavi ispravak obračuna i uplate manje plaćenih obveznih doprinosa i poreza na dohodak od nesamostalnog rada. Kad poslodavac otkloni utvrđene nepravilnosti obavezan je nadležnoj ispostavi Porezne uprave, u roku 3 dana od izvršenog ispravka, dostaviti novi (ispravljeni) Obrazac ID.

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

Ako poslodavac tijekom godine nije redovito mjesečno isplaćivao plaće obavezan je sastaviti godišnji obračun poreza na dohodak od nesamostalnog rada za svoje radnike, a pod uvjetom:

1. da su radnici ostvarivali navedene primitke kod poslodavca u cijelom poreznom razdoblju, odnosno da su u cijelom poreznom razdoblju bili zaposleni i radili kod poslodavca, i
2. da radnici u poreznom razdoblju nisu mijenjali prebivalište/uobičajeno boravište između gradova i općina koji su propisali plaćanje prireza porezu na dohodak.

i Godišnji obračun poreza na dohodak od nesamostalnog rada poslodavac obavezan je sastaviti za svoje radnike radi eventualnog korištenja:

1. osobnog odbitka, a prema poreznoj kartici – Obrascu PK poreznog obveznika,
2. izdataka po osnovi uplaćenih premija životnog osiguranja s obilježjem štednje, premija dopunskog i privatnoga zdravstvenog osiguranja i premija dobrovoljnoga mirovinskog osiguranja, a pod uvjetom da radnik uz primitak od nesamostalnog rada kod tog poslodavca nije ostvario druge oporezive primitke.

Nadalje, ako je poslodavac u poreznom razdoblju redovito mjesečno isplaćivao plaću, ali pojedini radnici nisu iskoristili dio osobnog odbitka i/ili izdatke za uplaćene premije osiguranja, i/ili plaća nije isplaćivana ravnomjerno, može, pod gore nabrojanim uvjetima sastaviti godišnji obračun poreza na dohodak od nesamostalnog rada.

7. Obveza čuvanja PK kartica

Radnik je dužan prije stupanja u radni odnos predati poslodavcu poreznu karticu (Obrazac PK), a poslodavac je dužan čuvati taj obrazac dok je radnik kod njega u radnom odnosu.

i Ako radnik poslodavcu nije predao Obrazac PK (poreznu karticu) poslodavac pri obračunu predujma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak ne može uzeti u obzir radnikov mjesečni osobni odbitak.

3. Prirez porezu na dohodak

Tko je obveznik prireza porezu na dohodak?

Porezni obveznik poreza na dohodak s prebivalištem ili uobičajenim boravištem na području na kojemu je gradskom ili općinskom odlukom propisana obveza plaćanja prireza.

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

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

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

Kako se izračunava prirez porezu na dohodak?

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

Kolike su stope prireza porezu na dohodak?

Općina, odnosno grad mogu obveznicima poreza na dohodak sa svoga područja propisati plaćanje prireza 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 30%.

Propisane stope prireza po gradovima i općinama u 2007. godini prikazane su u narednoj tablici:

Tablica br. 9: Stope prireza porezu na dohodak po gradovima i općinama

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

Brinje	10%	Farkaševac	3%	Konjščina	5%
Brodski Stupnik	10%	Fažana	3%	Korčula	6%
Buje	6%	Fužine	5%	Kraljevica	5%
Bukovlje	5%	Garčin	5%	Krašić	6%
Cerna	5%	Garešnica	10%	Krvarsko	5%
Cernik	10%	Gornji Bogičevci	5%	Križ	2%
Cerovlje	2%	Gračišće	5%	Križevci	10%
Cista Provo	3%	Gradec	5%	Krnjak	8%
Cestica	10%	Grubišno polje	10%	Kutina	10%
Civljane	7%	Hrvace	10%	Labin	6%
Crikvenica	10%	Hum na Sutli	5%	Lanišće	1%
Čabar	5%	Ilok	5%	Lastovo	3%
Čaglin	5%	Imotski	12%	Lepoglava	8%
Čakovec	10%	Ivanec	10%	Lipovljani	6%
Čazma	10%	Ivanić Grad	6%	Ližnjan	5%
Čeminac	3%	Ivankovo	10%	Lokvičići	7%
Darda	5%	Jagodnjak	3%	Lovas	5%
Davor	10%	Jakovlje	5%	Lovinac	3%
Delnice	5%	Jakšić	5%	Ludbreg	12%
Dežanovac	5%	Jastrebarsko	9%	Luka	5%
Donja Voća	10%	Jelsa	10%	Lumbarda	5%
Donji Andrijevići	8%	Kanfanar	4%	Lupoglav	1%
Donji Martijanec	5%	Kapela	8%	Magadenovac	2%
Donji Miholjac	8%	Kaptol	10%	Makarska	10%
Dragalić	10%	Karlovac	12%	Marčana	5%
Draž	2%	Karojba	5%	Marija Gorica	10%
Drenovci	5%	Kaštela	12%	Marijanci	5%
Drniš	5%	Kaštelir-Labinci	1%	Markušica	5%
Dubrava	3%	Kijevo	5%	Medulin	5%
Dubravica	7%	Kistanje	3%	Metković	10%
Dubrovnik	15%	Klanjec	12%	Milna	2%
Duga Resa	5%	Klenovik	7%	Mljet	10%
Dugo Selo	12%	Klinča Sela	10%	Motuvun	1%
Dugopolje	8%	Kloštar Ivanić	2%	Mrkopalj	5%
Dvor	5%	Kneževi Vinogradi	5%	Muč	7%
Đakovo	10%	Knin	5%	Murter	6%
Erdut	1%	Konavle	7,5%	Negoslavci	5%
Ervenik	3%	Končanica	5%	Nova Gradiška	12%

Nova Kapela	10%	Raša	6%	Umag	6%
Novi Marof	10%	Ravna Gora	7,5%	Unešić	5%
Novi Vinodolski	7%	Rešetari	10%	Valpovo	8%
Nuštar	6%	Ribnik	5%	Varaždin	10%
Omiš	8%	Rijeka	6,25%	Varaždinske toplice	10%
Orle	5%	Rovinj	6%	Vela Luka	9%
Osijek	13%	Rugvica	6%	Velika Gorica	12%
Otočac	5%	Runovići	6%	Velika Kopanica	7%
Otok	10%	Ružić	5%	Veliko Trgovišće	7,5%
Otok (Vinkovci)	10%	Sibinj	10%	Vidovec	10%
Ozalj	12%	Sinj	8%	Vinica	5%
Pazin	5%	Sisak	10%	Vinkovci	10%
Petlovac	5%	Skradin	5%	Virovitica	10%
Petrijevci	5%	Slavonski Brod	8%	Vis	3%
Petrinja	10%	Slunj	5%	Visoko	10%
Pićan	2%	Solin	10%	Višnjan	5%
Pirovac	6%	Split	10%	Vižinada	1%
Pisarovina	3%	Sračinec	5%	Vodice	6%
Pleternica	10%	Stara Gradiška	5%	Vodnjan	5%
Plitvička jezera	5%	Stari Mikanovci	10%	Vojnić	7,5%
Podbablje	6%	Staro Petrovo Selo	10%	Vrbanja	5%
Podcrkavlje	5%	Stupnik	6%	Vrbje	3%
Podgora	10%	Sutivan	10%	Vrbovec	12%
Podstrana	8%	Sveta Nedelja	3%	Vrbovsko	6%
Pokupsko	5%	Sveti Ivan Zelina	12%	Vrgorac	10%
Popovac	3%	Sveti Lovreč	1%	Vrhovine	7%
Popovača	6%	Sveti Petar u Šumi	7%	Vrlika	7%
Požega	10%	Svetvinčenat	5%	Zadvarje	1%
Pregrada	10%	Šibenik	10%	Zagreb	18%
Preseka	3%	Štitar	10%	Zagvozd	6%
Primošten	10%	Tinjan	5%	Zaprešić	12%
Proložac	5%	Tisno	6%	Zlatar Bistrica	5%
Promina	5%	Tordinci	5%	Zmijavci	8%
Pučišća	5%	Trnovec Bartolovečki	3%	Žakanje	5%
Pula	7,5%	Trogir	8%	Žminj	5%
Pušća	10%	Trpanj	10%	Žumberak	3%
Rakovec	3%	Tučepi	10%	Župa dubrovačka	10%
Rakovica	8%	Udbina	5%	Županja	12%

Na koje se račune prirez uplaćuje?

Na iste račune na koje se uplaćuje porez na dohodak (vidi stranice 22 i 26).

4. Obvezni doprinosi

Za koje je obvezne doprinose radnik obveznik?

Radnik je obveznik doprinosa iz plaće, a poslodavci i isplatitelji plaće dužni su obračunavati, obustaviti i plaćati sljedeće doprinose u ime i u korist radnika:

Tablica br. 10: Obvezni doprinosi iz osnovice

Obveznik doprinosa	Osnovica za obračun doprinosa	Vrsta doprinosa i stope za obračun doprinosa	Rok za obračun doprinosa	Rok za uplatu doprinosa
Radnik osiguranik s osnovice rada za poslodavca	Plaća i drugi oporezivi primici što ih poslodavac isplaćuje ili daje u naravi radniku prema ugovoru o radu i/ili kolektivnom ugovoru i primjenu odredbi o najnižoj i o najvišoj mjesečnoj osnovici ¹⁰	20% za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti ILI 1. 15% za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti i 2. 5% za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje	Istovremeno s obračunom plaće i ostalih primitaka, a ako plaća nije isplaćena tada do zadnjeg dana u mjesecu. Za primitke u naravi doprinose se obračunava do zadnjega dana u mjesecu u kojemu su se ti primici koristili	Istovremeno s isplatom plaće i ostalih primitaka, a ako plaća nije isplaćena tada do zadnjeg dana u mjesecu za prethodni mjesec. Za primitke u naravi doprinose se plaća do zadnjega dana u mjesecu u kojemu su se ti primici koristili
Radnik osiguranik s osnovice rada za poslodavca za razliku plaće što mu umjesto poslodavca isplaćuje isplatitelj razlike plaće	Razlika plaće, uz primjenu odredbi o najvišoj mjesečnoj osnovici ¹⁰	20% za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti ILI 1. 15% za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti i 2. 5% za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje	Istovremeno s obračunom razlike plaće, a ako razlika plaće nije isplaćena tada do zadnjeg dana u mjesecu	Istovremeno s isplatom razlike plaće, a ako razlika plaće nije isplaćena tada do zadnjeg dana u mjesecu za prethodni mjesec

Izaslani radnik (osiguranik s osnove radnog odnosa za poslodavca)	Plaća koju bi izaslani radnik ostvario za iste ili slične poslove u RH uvećana za 20%, uz primjenu odredbi o najnižoj i o najvišoj mjesečnoj osnovici ¹⁰	20% za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti III 1. 15% za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti i 2. 5% za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje	Istovremeno s obračunom plaće, a ako plaća nije isplaćena tada do zadnjeg dana u mjesecu	Istovremeno s isplatom plaće, a ako plaća nije isplaćena tada do zadnjeg dana u mjesecu za prethodni mjesec
---	---	--	--	---

Za koje su obvezne doprinose poslodavci obveznici?

Poslodavci su obveznici doprinosa na plaću i dužni su za svoje radnike obračunati i plaćati naredne doprinose:

Tablica br. 11: Obvezni doprinosi na osnovicu

Obveznik doprinosa	Osnovica za obračun doprinosa	Vrsta doprinosa i stope za obračun doprinosa	Rok za obračun doprinosa	Rok za uplatu Doprinosa
Poslodavac	zbrojena svota plaća i drugih opozivih primitaka svih radnika uz primjenu odredaba o najnižoj mjesečnoj osnovici za svakog pojedinog radnika ¹⁰	<ol style="list-style-type: none"> 15% za osnovno zdravstveno osiguranje 0,5% poseban doprinos za zdravstveno osiguranje za slučaj ozljede na radu i profesionalne bolesti 1,7% doprinos za zapošljavanje dodatni doprinos za mirovinsko osiguranje za staž s povećanim trajanjem¹¹ poseban doprinos za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom¹² 	Istovremeno s obračunom plaće i ostalih primitaka, a ako plaća nije isplaćena tada do zadnjeg dana u mjesecu. Za primitke u naravi doprinose se obračunava do zadnjega dana u mjesecu u kojemu su se ti primitci koristili	Istovremeno s isplatom plaće i ostalih primitaka, a ako plaća nije isplaćena tada do zadnjeg dana u mjesecu za prethodni mjesec ¹³ . Za primitke u naravi u naravi plaćanje doprinosa dopijeva do zadnjega dana u mjesecu u kojemu su se ti primitci koristili

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

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

Isplatitelj razlike plaće	razlika plaće	<ol style="list-style-type: none"> 15% za osnovno zdravstveno osiguranje 0,5% poseban doprinos za zdravstveno osiguranje za slučaj ozljede na radu i profesionalne bolesti 1,7% doprinos za zapošljavanje dodatni doprinos za mirovinsko osiguranje za staž s povećanim trajanjem¹¹ poseban doprinos za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom¹² 	istovremeno s obračunom razlike plaće, a ako razlika plaća nije isplaćena tada do zadnjeg dana u mjesecu	istovremeno s isplatom razlike plaće, a ako razlika plaća nije isplaćena tada do zadnjeg dana u mjesecu za prethodni mjesec ¹³
Poslodavac izaslanog radnika	zbrojena svota plaća i drugih oporezivih primitaka svih izaslanih radnika uz primjenu odredaba o najnižoj mjesečnoj osnovici za svakog pojednog osiguranika izaslanog radnika ¹⁰	<ol style="list-style-type: none"> 15% za osnovno zdravstveno osiguranje 0,5% poseban doprinos za zdravstveno osiguranje za slučaj ozljede na radu i profesionalne bolesti 1,7% doprinos za zapošljavanje dodatni doprinos za mirovinsko osiguranje za staž s povećanim trajanjem¹¹ poseban doprinos za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom¹² 10% poseban doprinos za zdravstveno osiguranje za zdravstvenu zaštitu u inozemstvu 	istovremeno s obračunom plaće, a ako plaća nije isplaćena tada do zadnjeg dana u mjesecu	istovremeno s isplatom plaće, a ako plaća nije isplaćena tada do zadnjeg dana u mjesecu za prethodni mjesec ¹³
Poslodavac stalnoga sezonskog radnika (za produženo mirovinsko osiguranje	najniža mjesečna osnovica za obračunavanje doprinosa (za 2007. godinu je 2.298,00 kn) ¹⁴	<ol style="list-style-type: none"> 20% za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti III <ol style="list-style-type: none"> 15% za mirovinsko osiguranje na temelju 		

12 Obvezu posebnog doprinosa za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom imaju samo veliki poslodavci (s više od 20 zaposlenih) a stopa je 0,1% ili 0,2% sukladno odredbama Zakona o profesionalnoj rehabilitaciji i poticanju zapošljavanja osoba s invaliditetom

13 Poseban doprinos za zdravstveno osiguranje za prava u slučaju ozljede na radu i profesionalne bolesti što je obračunan rješenjem dospijeva na naplatu do 15. dana u prvom mjesecu tekućeg tromjesečja za prethodno tromjesečje

izvan sezone rada zaposlodavca)		generacijske solidarnosti 2. 5% za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec
Poslodavac volontera	najniža mjesečna osnovica za obračunavanje doprinosa (za 2007. godinu je 2.298,00 kn)	1. 15% za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti 2. 5% za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje, 3. 15% za osnovno zdravstveno osiguranje 4. 0,50% poseban doprinos za zdravstveno osiguranje za prava u slučaju ozljede na radu i profesionalne bolesti 5. poseban doprinos za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom ¹²	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec
Poslodavac koji šalje radnika na službeni put u inozemstvo	najniža mjesečna osnovica za obračunavanje doprinosa (za 2007. godinu je 2.298,00 kn), a razmjerno broju dana provedenih na službenom putu	20% za poseban doprinos za zdravstveno osiguranje za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec
Poslodavac koji radnika upućuje na obrazovanje, stručno usavršavanje ili poslijediplomski studij u inozemstvo (bez prekida radnog odnosa)	plaća radnika, a ako se plaća ne isplaćuje tada najniža mjesečna osnovica za obračunavanje doprinosa (za 2007. godinu je 2.298,00 kn)	10% za poseban doprinos za zdravstveno osiguranje za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu	istovremeno s obračunom plaće, a ako plaća nije isplaćena najkasnije do zadnjeg dana u mjesecu	istovremeno s isplatom plaće, a ako plaća nije isplaćena tada do zadnjeg dana u mjesecu za prethodni mjesec

Na koje se račune obvezne doprinose uplaćuje?

1. Doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti, dopri-

14 Sezonski radnik može izabrati višu osnovicu. Obveza mu se tada određuje na osnovi rješenja Porezne uprave kao razlika između više i najniže osnovice.

nos za osnovno zdravstveno osiguranje, posebni doprinos za prava u slučaju ozljede na radu i profesionalne bolesti, doprinos za zapošljavanje, poseban doprinos za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom i posebni doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu uplaćuje se u korist državnog proračuna na sljedeći način:

Hiznost <input type="checkbox"/> PRIMENOS <input type="checkbox"/> NALOG ZA PLAĆANJE UPPLATA <input checked="" type="checkbox"/> ISPLATA <input type="checkbox"/>	
IZNOS kn	
PLATITELJ: naziv (ime) i adresa	Model: Broj računa platitelja
PRIMATELJ: naziv (ime) i adresa	Model: Broj računa primatelja
DRŽAVNI PRORAČUN REPUBLIKE HRVATSKE	1 0 0 1 0 0 5 - 1 8 6 3 0 0 0 1 6 0
Statističko odjeljenje: Šifra opsega placiranja	Opis placiranja
Datum valute/uplate/isplate	Ovjera nalogodavca
Datum podnošenja	Ovjera banke
Potpis primatelja	

Uplatitelj doprinosa pravna osoba koja u svom sastavu nema poslovne jedinice upisuje broj modela **21**
Uplatitelj doprinosa pravna osoba koja u svom sastavu ima poslovne jedinice upisuje broj modela **66**
Uplatitelj doprinosa fizička osoba upisuje broj modela **22**

Upisuje se broječna oznaka vrste doprinosa:

Opis placanja:

- 8109** – Doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti s osnovne rada za poslodavca pravnu osobu
- 8117** – Doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti s osnovne rada za poslodavca fizičku osobu
- 8125** – Doprinos za mirovinsko osiguranje ne temelju generacijske solidarnosti za obveze utvrđene u postupku nadzora nadležnih tijela
- 8141** – Doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti za poslodavca pravnu i fizičku osobu – za uplatu obveza nastalih na temelju plaća isplaćenih do 30. lipnja 2000. godine
- 8150** – Dodatni doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti za staž osiguranja koje se računa u povećanom trajanju
- 8400** – Doprinos za osnovno zdravstveno osiguranje s osnovne rada za poslodavca pravnu osobu
- 8419** – Doprinos za osnovno zdravstveno osiguranje s osnovne rada za poslodavca fizičku osobu
- 8427** – Doprinos za osnovno zdravstveno osiguranje s osnovne rada za poslodavca strana predstavništva i međunarodne organizacije
- 8435** – Doprinos za osnovno zdravstveno osiguranje s osnovne rada za poslodavca pravnu i fizičku osobu – za uplatu obveza nastalih na temelju plaća isplaćenih do 30. lipnja 2000. godine
- 8443** – Posebni doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu
- 8451** – Obveze doprinosa za osnovno zdravstveno osiguranje utvrđene u postupku nadzora nadležnih tijela
- 8559** – Posebni doprinos za prava u slučaju ozljede na radu i profesionalne bolesti za zaposlene kod poslodavca pravne osobe
- 8567** – Posebni doprinos za prava u slučaju ozljede na radu i profesionalne bolesti za zaposlene kod poslodavca fizičke osobe
- 8575** – Posebni doprinos za prava u slučaju ozljede na radu i profesionalne bolesti za zaposlene kod poslodavca stranih predstavništva i međunarodnih organizacija
- 8621** – Obveze posebnog doprinosa za prava u slučaju ozljede na radu i profesionalne bolesti utvrđene u postupku nadzora nadležnih tijela
- 8702** – Doprinos za zapošljavanje od obveznika plaćanja pravne i fizičke osobe
- 8729** – Poseban doprinos za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom

Uplatitelj doprinosa pravna osoba upisuje svoj **MB** (8 znamenaka s vodećom 0)

Uplatitelj doprinosa pravna osoba koja u svom sastavu ima poslovne jedinice upisuje **MB** (8 znamenaka s vodećom 0) i odmah u nastavku oznaku poslovne jedinice (4 znamenke)

Uplatitelj doprinosa fizička osoba upisuje svoj **MBG** (13 znamenaka)

Za broječne oznake **8109**, **8117** i **8150** obvezno se upisuje oznaku identifikatora obrasca R-Sm (uplatitelji doprinosa fizičke osobe upisuju 3, a uplatitelji doprinosa pravne osobe 4 znamenke)

2. Doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje uplaćuje se u korist računa doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje na slijedeći način:

Iznos: <input type="checkbox"/> PRIMENOS <input type="checkbox"/> NALOG ZA PLAĆANJE UPLATA <input checked="" type="checkbox"/> ISPLATA <input type="checkbox"/>	
IZNOS kn	Tip
PLATITELJ: naziv (ime) i adresa	Model: _____ Broj računa platitelja: _____
PRIMATELJ: naziv (ime) i adresa	Model: _____ Broj računa primatelja: _____
RAČUN DOPRINOSA ZA MIROVINSKO OSIGURANJE NA TEMELJU INDIVIDUALNE KAPITALIZIRANE ŠTEDNJE	Poziv na broj zaduženja: _____
Poziv na broj odobrenja: _____	1 0 0 1 0 0 5 - 1 7 0 0 0 3 6 0 0 1
Statističko obilježje: _____ Šifra opisa plaćanja: _____	Opis plaćanja: _____
Datum valute/uplate/isplate: _____	Ovjera nalogodavca: _____
Datum podnošenja: _____	Ovjera banke: _____
Potpis primatelja: _____	XXXXXXXXXXXXXXXX

Uplatitelj doprinosa pravna osoba koja u svom sastavu nema poslovne jedinice upisuje broj modela **21**
 Uplatitelj doprinosa pravna osoba koja u svom sastavu ima poslovne jedinice upisuje broj modela **66**
 Uplatitelj doprinosa fizička osoba upisuje broj modela **22**

Upisuje se brojčana oznaka vrste doprinosa:

Opis plaćanja:

- 2003** – Doprinos za mirovinsko osiguranje temeljem individualne kapitalizirane štednje za radnike koji su zaposleni kod pravnih osoba
- 2011** – Doprinos za mirovinsko osiguranje temeljem individualne kapitalizirane štednje za radnike koji su zaposleni kod fizičkih osoba
- 2020** – Dodatni doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje za staž osiguranja koji se računa u povećanom trajanju
- 2240** – Doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje naplaćen po sudskoj presudi u ovršnom postupku

Uplatitelj doprinosa pravna osoba upisuje svoj **MB** (8 znamenaka s vodećom 0)

Uplatitelj doprinosa pravna osoba koja u svom sastavu ima poslovne jedinice upisuje **MB** (8 znamenaka s vodećom 0) i odmah u nastavku oznaku poslovne jedinice (4 znamenke)

Uplatitelj doprinosa fizička osoba upisuje svoj **MBG** (13 znamenaka)

Za brojčane oznake **2003**, **2011**, **2020** i **2240** obvezno se upisuje oznaku identifikatora obrasca R-Sm (uplatitelji doprinosa fizičke osobe upisuju 3, a uplatitelji doprinosa pravne osobe 4 znamenke)

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

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

Primjer 1.

Poslodavci isplaćuju plaću radnicima, koji su s te osnove obveznici poreza i prireza na dohodak i doprinosa za mirovinsko osiguranje. Poslodavci su dužni obračunati, obustaviti i uplatiti dužne svote poreza na dohodak, prireza porezu na dohodak i obveznih doprinosa na slijedeći način:

Opis	Radnik s prebivalištem u Zagrebu (stopa prireza je 18%) uzdržava jedno dijete, osiguranik je I. i II. stupa mirovinskog osiguranja	Radnik s prebivalištem u Osijeku (stopa prireza je 13%) uzdržava dvoje djece, osiguranik je I. i II. stupa mirovinskog osiguranja	Radnik s prebivalištem u Splitu (stopa prireza je 10%), osiguranik je samo I. stupa mirovinskog osiguranja	Radnik s prebivalištem u Rijeci (stopa prireza je 6,25%) uzdržava jedno dijete, osiguranik je samo I. stupa mirovinskog osiguranja	
1	Ukupni primitak (bruto plaća)	4.000,00	6.000,00	10.000,00	20.000,00
2	Doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti (r. br. 1 x 15%)	600,00	900,00	–	–
3	Doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje (r. br. 1 x 5%)	200,00	300,00	–	–
4	Doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti - I. stup mirovinskog osiguranja (r. br. 1 x 20%)	–	–	2.000,00	4.000,00
5	Ukupno doprinosi (r. br. 2 + 3 + 4)	800,00	1.200,00	2.000,00	4.000,00
6	Uplaćene premije životnog osiguranja s obilježjem štednje, premije dopunskog i privatnoga zdravstvenog osiguranja i premije dobrovoljnoga mirovinskog osiguranja	0,00	100,00	160,00	800,00
7	Dohodak = primitak - izdaci (r. br. 1 – 5 - 6)	3.200,00	4.700,00	7.840,00	15.200,00
8	Osnovni osobni odbitak (faktor osobnog odbitka 1,00 = mjesečno 1.600,00 kn)	1.600,00	1.600,00	1.600,00	1.600,00
9	Osobni odbici za uzdržavane članove (prvo dijete 0,5, drugo 0,7, treće 1,00 osnovnog osobnog odbitka - faktore osobnog odbitka se zbraja)	800,00	1.920,00	0,00	800,00
10	Osobni odbitak (r. br 8 + 9)	2.400,00	3.520,00	1.600,00	2.400,00
11	Porezna osnovica = dohodak - osobni odbitak (r. br. 7 - 10)	800,00	1.180,00	6.240,00	12.800,00
12	Porezna osnovica do 3.200,00 kn za primjenu porezne stope 15%	800,00	1.180,00	3.200,00	3.200,00

13	Porez po stopi od 15%	120,00	177,00	480,00	480,00
14	Porezna osnovica iznad 3.200,00 do 8.000,00 kn za primjenu porezne stope od 25%	0,00	0,00	3.040,00	4.800,00
15	Porez po stopi od 25%	0,00	0,00	760,00	1.200,00
16	Porezna osnovica iznad 8.000,00 do 22.400,00 kn za primjenu porezne stope od 35%	0,00	0,00	0,00	4.800,00
17	Porez po stopi od 35%	0,00	0,00	0,00	1.680,00
18	Porezna osnovica iznad 22.400,00 kn za primjenu porezne stope od 45%	0,00	0,00	0,00	0,00
19	Porez po stopi od 45%	0,00	0,00	0,00	0,00
20	Ukupna obveza poreza (r. br. 13 + 15 + 17 + 19)	120,00	177,00	1.240,00	3.360,00
21	Prirez porezu na dohodak (r. br. 20 x stopa prireza)	21,60	23,01	124,00	210,00
22	Ukupno porez i prirez (r. br. 20 + 21)	141,60	200,01	1.364,00	3.570,00
23	Isplaćeno radniku - neto plaća (r. br. 1 – 5 – 22)	3.058,40	4.499,99	6.476,00	11.630,00
Poslodavac je obveznik doprinosa na plaću i dužan je istovremeno s isplatom plaće radnicima obračunati i uplatiti:					
24	Doprinos za osnovno zdravstveno osiguranje (r. br. 1 x 15%)	600,00	900,00	1.500,00	3.000,00
25	Poseban doprinos za zdravstveno osiguranje za prava u slučaju ozljede na radu i profesionalne bolesti (r. br. 1 x 0,5%)	20,00	30,00	50,00	100,00
26	Doprinos za zapošljavanje (r. br. 1 x 1,7%)	68,00	102,00	170,00	340,00

Primjer 2.

Trgovačko društvo 8. veljače 2007. godine isplaćuje plaću svom radniku s prebivalištem u gradu u kojemu je stopa prireza porezu na dohodak 10%. Bruto iznos plaće je 4.844,31 kn. 22. veljače 2007. godine društvo radniku isplaćuje dio plaće u naravi (u bonovima) u iznosu od 1.000,00 kn (neto primitak). Radnikov osobni odbitak je 1.600,00 kn, a osiguran je samo u I. stupu mirovinskog osiguranja.

- Društvo ima obvezu:
 - istodobno s isplatom plaće obračunati, obustaviti i platiti obvezne doprinose i predujam poreza na dohodak i prireza,
 - najkasnije do posljednjeg radnog dana u veljači iz primitka u naravi obračunati, obustaviti i uplatiti obvezne doprinose, predujam poreza na dohodak i prirez porezu na dohodak,

- do 15. ožujka 2007. godine nadležnoj ispostavi Porezne uprave podnijeti obrazac ID, to jest izvješće o obračunatom, obustavljenom i uplaćenom porezu na dohodak od nesamostalnog rada, prirezu porezu na dohodak i obveznim doprinosima za veljaču 2007. godine.
- Trgovačko društvo obračunava obvezne doprinose i predujam poreza na dohodak i prireza na naredni način:

R. Br.	Opis	Svota (U Kunama)
1	Primitak (bruto plaća)	4.844,31
2	Doprinosi za mirovinsko osiguranje iz primitka (r. br. 1 x 20%)	968,86
3	Dohodak (r. br. 1 – 2)	3.875,45
4	Osobni odbitak	1.600,00
5	Porezna osnovica = dohodak - osobni odbitak (r. br. 3 - 4)	2.275,45
6	Porezna osnovica do 3.200,00 kn za primjenu porezne stope 15%	2.275,45
7	Porez po stopi od 15% (r. br. 6 x 15 %)	341,32
8	Porezna osnovica iznad 3.200,00 do 8.000,00 kn za primjenu porezne stope od 25%	0,00
9	Porez po stopi od 25% (r. br. 8 x 25 %)	0,00
10	Porezna osnovica iznad 8.000,00 do 22.400,00 kn za primjenu porezne stope od 35%	0,00
11	Porez po stopi od 35% (r. br. 10 x 35 %)	0,00
12	Porezna osnovica iznad 22.400,00 kn za primjenu porezne stope od 45%	0,00
13	Porez po stopi od 45% (r. br. 12 x 45 %)	0,00
14	Ukupna obveza poreza (r. br. 7 + 9 +11 + 13)	341,32
15	Prirez porezu na dohodak (r. br. 14 x 10%)	34,13
16	Ukupno porez i prirez (r. br. 14 + 15)	375,45
17	Neto plaća (3 - 9)	3.500,00
Obveze trgovačkog društva:		
18	Doprinos za osnovno zdravstveno osiguranje (r. br. 1 x 15%)	726,65
19	Poseban doprinos za zdravstveno osiguranje za prava u slučaju ozljede na radu i profesionalne bolesti (r. br. 1 x 0,5%)	24,22
20	Doprinos za zapošljavanje (r. br. 1 x 1,7%)	82,35

- Trgovačko društvo je obvezno 8. veljače 2007. godine, istodobno s isplatom plaće, uplatiti obustavljene obvezne doprinose iz plaće (968,86 kn), doprinos za osnovno zdravstveno osiguranje (726,65 kn), poseban doprinos za zdravstveno osiguranje za prava u slučaju ozljede na radu i profesionalne bolesti (24,22 kn), doprinos za zapošljavanje (82,35 kn) i predujam poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak (375,45 kn).
- Trgovačko društvo je za ostvareni primitak u naravi obvezno, najkasnije do kraja veljače (do posljednjeg radnog dana u mjesecu u kojemu je ostvaren primitak u

naravi), obračunati, obustaviti i uplatiti obvezne doprinose i predujam poreza na dohodak od nesamostalnog rada i prireza porezu na dohodak.

Predujam poreza na dohodak od nesamostalnog rada obračunava se od porezne osnovice što je čini iznos svih primitaka od nesamostalnog rada tijekom jednog mjeseca, umanjen za uplaćene obvezne doprinose iz plaće i za uplaćene premije osiguranja što ih poslodavci plaćaju za svoje radnike po osnovi životnog osiguranja, dopunskog i privatnoga zdravstvenog osiguranja, dobrovoljnoga mirovinskog osiguranja i umanjen za iznos mjesečnoga osobnog odbitka. Shodno tome trgovačko društvo preračunava radnikov ukupni neto primitak od 4.500,00 kn (3.500,00 + 1.000,00 kn) u bruto primitak prema formuli za preračunavanje neto primitka u bruto primitak, koristeći tablicu br. 5, formulu pod rednim brojem 2 na stranici 18, te se dobije svota od 6.393,10 kn. Obvezne doprinose i predujam poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak za isplaćenu plaću u veljači 2007. godine obračunava na slijedeći način:

R. Br.	Opis	Svota (U kunama)
1	Ukupni primitak (bruto plaća)	6.393,10
2	Doprinosi za mirovinsko osiguranje iz primitka (r. br. 1 x 20%)	1.278,62
3	Dohodak (r. br. 1 – 2)	5.114,48
4	Osobni odbitak	1.600,00
5	Porezna osnovica = dohodak - osobni odbitak (r. br. 3 - 4)	3.514,48
6	Porezna osnovica do 3.200,00 kn za primjenu porezne stope od 15%	3.200,00
7	Porez po stopi od 15% (r. br. 5 x 15%)	480,00
8	Porezna osnovica iznad 3.200,00 do 8.000,00 kn za primjenu porezne stope od 25%	314,48
9	Porez po stopi od 25% (r. br. 8 x 25%)	78,62
10	Porezna osnovica iznad 8.000,00 do 22.400,00 kn za primjenu porezne stope od 35%	0,00
11	Porez po stopi od 35% (r. br. 10 x 35 %)	0,00
12	Porezna osnovica iznad 22.400,00 kn za primjenu porezne stope od 45%	0,00
13	Porez po stopi od 45% (r. br. 12 x 45 %)	0,00
14	Ukupna obveza poreza (r. br. 7 + 9 + 11 + 13)	558,62
15	Prirez porezu na dohodak (r. br. 14 x 10%)	55,86
16	Ukupno porez i prirez (r. br. 14 + 15)	614,48
17	Neto plaća (r. br. 3 - 16)	4.500,00
Obveze trgovačkog društva:		
18	Doprinos za osnovno zdravstveno osiguranje (r. br. 1 x 15%)	958,97
19	Poseban doprinos za zdravstveno osiguranje za prava u slučaju ozljede na radu i profesionalne bolesti (r. br. 1 x 0,5%)	31,97
20	Doprinos za zapošljavanje (r. br. 1 x 1,7%)	108,68

- Trgovačko društvo je obvezno najkasnije 28. veljače 2007. godine uplatiti obustavljene obvezne doprinose iz plaće u iznosu od 309,76 kn (kao razliku između 1.278,62 kn i prethodno uplaćenih 968,86 kn), predujam poreza na dohodak od nesamostalnog rada i prireza porezu na dohodak u iznosu od 239,03 kn (kao razliku između 614,48 kn i prethodno uplaćenih 375,45 kn), doprinos za osnovno zdravstveno osiguranje u iznosu od 232,32 kn (kao razliku između 958,97 kn i prethodno uplaćenih 726,65 kn), poseban doprinos za zdravstveno osiguranje za prava u slučaju ozljede na radu i profesionalne bolesti u iznosu od 7,74 kn (kao razliku između 31,97 kn i prethodno uplaćenih 24,22 kn) i doprinos za zapošljavanje u iznosu od 26,33 kn (kao razliku između 108,68 kn i prethodno uplaćenih 82,35 kn).

5.2 Primjeri godišnjeg obračunavanja poreza i prireza za porezu na dohodak (godišnja porezna prijava)

Primjer 1.

Porezna obveznica s prebivalištem u Karlovcu (stopa prireza porezu na dohodak je 12%) je tijekom 2006. godine u radnom odnosu 10 mjeseci (zasnovala je radni odnos 1. ožujka 2006. godine i u 2006. godini isplaćeno joj je 9 plaća), a tijekom siječnja i veljače 2006. godine nije bila uzdržavani član. U 2006. godini ostvaruje samo dohodak od nesamostalnog rada (plaću). Ukupni godišnji primitak je 94.784,00 kn, obustavljeni i plaćeni doprinosi iz plaće su 18.956,80 kn, a obustavljeni i plaćeni porez i prirez iz plaće je 12.898,82 kn.

- Porezna obveznica je u 2006. godini sama uplaćivala premije osiguranja s obilježjem štednje, i to ukupno 3.600,00 kn,
- Porezna obveznica je tijekom 2006. godine za stomatološke usluge kod ovlaštenog zdravstvenog radnika privatne prakse platila 2.245,00 kn, za što joj je ispostavljen račun (ti izdaci nisu plaćeni iz osnovnog, dopunskog ili privatnoga zdravstvenog osiguranja).

Porezna obveznica u 2006. godini ostvaruje samo dohodak od nesamostalnog rada (plaću), te nema obvezu podnošenja godišnje prijave poreza na dohodak, ali ona u veljači 2007. godine podnosi prijavu poreza na dohodak za 2006. godinu kako bi ostvarila pravo na izdatak uplaćenih premija životnog osiguranja i u 2006. godini neiskorišteni osobni odbitak i uvećanje osobnog odbitka za trošak stomatoloških usluga.

Prema rješenju Porezne uprave porezna obveznica ostvaruje pravo na povrat poreza u iznosu od kn 2.980,60 kn (12.898,82 kn - 9.918,22 kn).

Primjer 2.

Porezni obveznik s prebivalištem u Otočcu (stopa prireza porezu na dohodak je 5%, a Otočac spada u 2. skupinu područja posebne državne skrbi u kojoj se godišnji osnovni osobni odbitak utvrđuje u visini 38.400,00 kn) tijekom čitave 2006. godine prima samo plaću iz radnog odnosa. Godišnji primitak je 132.541,00 kn, obu-

stavljani i plaćeni doprinosi iz plaće su 26.508,20 kn i obustavljeni i plaćeni porez i prirez iz plaće je 18.761,61 kn.

Poreznom obvezniku u 2006. godini ovlaštenu izvođač izvodi radove na održavanju kuće u kojoj stanuje sa svojom obitelji. Po ispostavljenom izvođačevom računu porezni obveznik plaća za obavljene radove 13.465,00 kn (povećanje osobnog odbitka priznaje se najviše do 12.000,00 kn godišnje).

Porezni obveznik nema obvezu podnošenja godišnje prijave poreza na dohodak, ali on u veljači 2007. godine podnosi prijavu poreza na dohodak za 2006. godinu kako bi ostvario pravo na povećani osnovni osobni odbitak na područjima posebne državne skrbi i na povećanje osobnog odbitka za trošak plaćenog računa za održavanje kuće.

Prema rješenju Porezne uprave porezni obveznik ostvaruje pravo na povrat poreza u iznosu od 8.190,00 kn (18.761,61 kn - 10.571,61 kn).

Primjer 3.

Porezna obveznica s prebivalištem u Zagrebu (stopa prireza porezu na dohodak je 18%) je u radnom odnosu tijekom čitave 2006. godine. Od 16. kolovoza 2006. godine pa do konca 2006. godine porezna obveznica je na bolovanju. Za vrijeme bolovanja poslodavac joj na svoj teret isplaćuje nadoknadu plaće, s time da je poslodavac dužan obračunavati, obustavljati i plaćati obvezne doprinose, predujam poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak za prva 42 dana bolovanja. Od 43. dana poslodavac joj na teret HZZO-a isplaćuje samo nadoknadu plaće u neto svoti (prosjeak plaća za zadnjih 6 mjeseci) i na tu se naknadu ne plaća porez na dohodak i pripadajući prirez porezu na dohodak. Ukupni godišnji primitak od isplaćenih plaća i nadoknada plaće na teret poslodavca je 99.580,53 kn, obustavljeni i plaćeni doprinosi iz plaće su 19.916,11 kn, a obustavljeni i plaćeni porez i prirez iz plaće je 15.005,06 kn.

- Porezna obveznica je invalid od 1998. godine, što je utvrđeno rješenjem HZMO-a o postojanju tjelesnog oštećenja.
- Porezna obveznica je u 2006 godini sama uplaćivala premije životnog osiguranja s obilježjem štednje, i to ukupno 2.068,36 kn.

Porezna obveznica u 2006. godini ostvaruje samo dohodak od nesamostalnog rada (plaću), te nema obvezu podnošenja godišnje prijave poreza na dohodak, ali ona u veljači 2007 godine podnosi prijavu poreza na dohodak za 2006. godinu kako bi ostvarila pravo na izdatak uplaćenih premija životnog osiguranja i neiskorišteni osobni odbitak za studeni i prosinac 2006. godine.

Prema rješenju Porezne uprave porezna obveznica ostvaruje pravo na povrat poreza u iznosu od kn 4.008,62 kn (15.005,06 kn - 10.996,44 kn).

Primjer 4

- Porezni obveznik s prebivalištem u Puli (stopa prireza porezu na dohodak je 7,5%) tijekom čitave 2006. godine prima plaću iz radnog odnosa (godišnji primitak je 132.348,00 kn, obustavljeni i plaćeni doprinosi iz plaće su 26.469,60 kn i obustavljeni i plaćeni porez i prirez iz plaće je 16.328,82 kn).

- Porezni obveznik tijekom ljeta iznajmljuje sobe turistima, za što u 2006. godini po toj osnovi plaća paušalni porez na dohodak i priznao porez na dohodak u iznosu od 5.420,00 kn.
- Porezni obveznik uzdržava suprugu tijekom čitave 2006. godine, što je upisano u njegovoj poreznoj kartici (faktor 0,5 osnovnog osobnog odbitka),
- Poreznom obvezniku se u rujnu 2006. godine rodilo prvo dijete, ali on tu činjenicu tijekom godine ne prijavljuje nadležnoj ispostavi Porezne uprave, nego tek prilikom podnošenja prijave poreza na dohodak za 2006. godinu (za prvo dijete faktor osobnog odbitka je 0,5, a priznaje se za razdoblje od rujna do prosinca 2006. godine),
- Tijekom 2006. godine porezni obveznik svaki mjesec uplaćuje na svoj teret 80,00 kn na ime premija dopunskog zdravstvenog osiguranja, a njegov poslodavac ih pri isplati plaće obustavlja i uplaćuje (ukupno 960,00 kn)

Porezni obveznik nema obvezu podnošenja godišnje prijave poreza na dohodak, ali on u veljači 2007. godine podnosi prijavu poreza na dohodak za 2006. godinu radi kako bi ostvario pravo na osobni odbitak za uzdržavano dijete. Porezni obveznik ne može u godišnjoj prijavi prikazati primitke od najma soba turistima, na što se plaća porez na dohodak od imovine i imovinskih prava u paušalnom iznosu.

Prema rješenju Porezne uprave porezni obveznik ostvaruje pravo na povrat poreza u iznosu od 860,00 kn (16.328,82 kn - 15.468,82 kn).

	Opis	Primjer 1	Primjer 2	Primjer 3	Primjer 4
1	Primitak od nesamostalnog rada (bruto plaća)	94.784,00	132.541,00	99.580,53	132.348,00
2	Doprinosi za mirovinsko osiguranje 20% (r. br. 1 – 2)	18.956,80	26.508,20	19.916,11	26.469,60
3	Uplaćene premije životnog osiguranja s obilježjem štednje, premije dopunskog i privatnoga zdravstvenog osiguranja i premije dobrovoljnoga mirovinskog osiguranja, najviše do 12.000,00 kn godišnje ¹⁵	3.600,00	0	2.068,36	960,00
4	Dohodak od nesamostalnog rada (r. br. 1 – 2 – 3)	72.227,20	106.032,80	77.596,06	104.918,40
5	Osnovni osobni odbitak	19.200,00	38.400,00	19.200,00	19.200,00
6	Dio osobnog odbitka za uzdržavane članove	0,00	0,00	0,00	12.800,00
7	Porezni obveznik i svaki uzdržavani član uže obitelji i svako dijete, ako su osobe s invaliditetom (0,3 osnovnog osobnog odbitka)	0,00	0,00	5.760,00	0,00

15 Zajedno s izdancima za zdravstvene usluge za vlastite potrebe, kupnju ili gradnju prve kuće ili stana za potrebe trajnog stanovanja i plaćene kamate namjenskoga stambenog kredita u te svrhe, izdatke za održavanja postojećega stambenog prostora i svota plaćene najamnine za potrebe stanovanja.

8	Uvećanje osobnog odbitka za izdatke za plaćene zdravstvene usluge za vlastite potrebe, kupnju i gradnju vlastitim sredstvima prve kuće ili stana za potrebe trajnog stanovanja ili plaćene kamate namenskoga stambenog kredita u te svrhe, plaćene izdatke za održavanja postojećega stambenog prostora i plaćenu najamninu za potrebe stanovanja, a najviše do 12.000,00 kn godišnje ¹⁶	2.245,00	12.000,00	0,00	0,00
9	Osobni odbitak (r. br. 5 + 6 + 7 + 8)	21.445,00	50.400,00	24.960,00	32.000,00
10	Porezna osnovica (r. br. 4 – 9)	50.782,20	55.632,80	52.636,06	72.918,40
11	Godišnja porezna osnovica do 38.400,00 kn za primjenu porezne stope 15%	38.400,00	38.400,00	38.400,00	38.400,00
12	Godišnji porez po stopi od 15% (r. br. 11 x 15%)	5.760,00	5.760,00	5.760,00	5.760,00
13	Godišnja porezna osnovica iznad 38.400,00 do 96.000,00 kn za primjenu porezne stope od 25%	12.382,20	17.232,80	14.236,06	34.518,40
14	Godišnji porez po stopi od 25% (r. br. 13 x 25%)	3.095,55	4.308,20	3.559,02	8.629,60
15	Godišnja porezna osnovica iznad 96.000,00 do 268.800,00 kn za primjenu porezne stope od 35%	0,00	0,00	0,00	0,00
16	Godišnji porez po stopi od 35% (r. br. 15 x 35%)	0,00	0,00	0,00	0,00
17	Godišnja porezna osnovica iznad 268.800,00 kn za primjenu porezne stope od 45%	0,00	0,00	0,00	0,00
18	Godišnji porez po stopi od 45% (r. br. 17 x 45%)	0,00	0,00	0,00	0,00
19	Ukupna godišnja obveza poreza (r. br. 12 + 14 + 16 + 18)	8.855,55	10.068,20	9.319,02	14.389,60
20	Prerez porezu na dohodak (r. br. 19 x stopa prireza)	1.062,67	503,41	1.677,42	1.079,22
21	Godišnja obveza poreza i prireza (r. br. 19 + 20)	9.918,22	10.571,61	10.996,44	15.468,82
22	Uplaćeni porez i prerez	12.898,82	18.761,61	15.005,06	16.328,82
23	Razlika poreza i prireza za povrat (r. br. 22 - 21)	2.980,60	8.190,00	4.008,62	860,00

16 Zajedno s uplaćenim premijama životnog osiguranja s obilježjem štednje, premijama dopunskog i privatnoga zdravstvenog osiguranja i premijama dobrovoljnoga mirovinskog osiguranja

6. Kaznene odredbe

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

Jesu, i to Zakonom o porezu na dohodak, Općim poreznim zakonom i Zakonom o doprinosima za obvezna osiguranja.

Što se smatra prekršajem i kolike su novčane kazne prema Zakonu o porezu na dohodak?

Tablica br. 12: Novčane kazne prema Zakonu o porezu na dohodak

R. Broj	Vrsta prekršaja	Prekršitelj	Visina kazne (U kunama)
1	Neplaćanje ili manje plaćanje poreza po godišnjoj poreznoj prijavi	Fizička osoba	500,00 – 50.000,00
2	Neizvršenje godišnjeg obračuna poreza na dohodak od nesamostalnog rada za zaposlene radnike	Pravna ili fizička osoba	500,00 – 50.000,00
		Odgovorna osoba u pravnoj osobi	500,00 – 20.000,00
3	Nedostavljanje ili nedostavljanje u roku podataka o isplaćenim plaćama, primicima i mirovinama i obustavljenom i uplaćenom porezu radnika	Pravna ili fizička osoba	500,00 - 50.000,00
		Odgovorna osoba u pravnoj osobi	500,00 – 20.000,00
4	Nedostavljanje ili nedostavljanje u roku propisane evidencije o isplaćenom dohotku od nesamostalnog rada i uplaćenom porezu na dohodak	Pravna ili fizička osoba	500,00 – 50.000,00
		Odgovorna osoba u pravnoj osobi	500,00 – 20.000,00

Što se smatra prekršajem i kolike su novčane kazne prema Općem poreznom zakonu?

Novčanom kaznom od 500,00 do 200.000,00 kuna kaznit će se porezni obveznik, a odgovorna osoba u pravnoj osobi novčanom kaznom od 500,00 do 50.000,00 kuna za sljedeće prekršaje:

Tablica br. 13: Novčane kazne prema Općem poreznom zakonu

Vrsta prekršaja
Neprijavlivanje činjenica bitnih za utvrđivanje porezne obveze u zakonskom roku
Odbijanje sudjelovanja u poreznom postupku
Nepodnošenje porezne prijave poreznom tijelu u propisanom roku
Nepodnošenje porezne prijave na poziv poreznog tijela
Iskazivanje netočnih ili neistinitih podataka u poreznoj prijavi
Neodazivanje na poziv poreznog tijela






Odbijanje davanja obavijesti potrebnih za utvrđivanje činjeničnog stanja značajnog za oporezivanje
Ometanje očevida
Nedopuštanje obavljanja inspekcijskog nadzora
Ometanje obavljanja inspekcijskog nadzora
Neobračunavanje, netočno obračunavanje, neuplaćivanje ili nepravodobno uplaćivanje poreza po odbitku

Što se smatra prekršajem i kolike su novčane kazne prema Zakonu o doprinosima za obvezna osiguranja?

Tablica br. 14: Novčane kazne prema Zakonu o doprinosima za obvezna osiguranja

Vrsta prekršaja	Prekršitelj	Visina kazne (Kn)
Neobračunavanje doprinosa pri obračunu plaće, a najkasnije do zadnjeg dana u mjesecu u kojem je plaća dospjela za isplatu	Poslodavac	5.000,00 - 50.000,00
	Odgovorna osoba u pravnoj osobi	3.000,00 - 10.000,00
Neplaćanje doprinosa istodobno s isplatom plaće, a najkasnije do zadnjeg dana u mjesecu u kojem je plaća dospjela za isplatu	Poslodavac	5.000,00 - 20.000,00
Nepodnošenje izvješća Poreznoj upravi u propisanom roku	Poslodavac	5.000,00 - 50.000,00
	Odgovorna osoba u pravnoj osobi	3.000,00 - 10.000,00
Za prekršaj počinjen drugi put	Obveznik obračunavanja i plaćanja doprinosa	zabrana obavljanja djelatnosti do 1 godine

7. Propisi

-  Zakon o porezu na dohodak („Narodne novine” broj 177/04),
-  Opći porezni zakon („Narodne novine” broj 127/00, 86/01, 150/02),
-  Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave („Narodne novine” broj 117/93,33/00, 73/00, 59/01, 107/01, 117/01, 150/02, 147/03, 132/06),
-  Zakon o područjima posebne državne skrbi („Narodne novine” broj 26/03, 42/05, 90/05),
-  Zakon o brdsko-planinskim područjima („Narodne novine” broj 12/02, 32/02, 117/03, 42/05, 90/05),

- 📖 Odluka o potvrđivanju statusa pripadnosti općina trećoj skupini područja posebne državne skrbi ("Narodne novine" broj 138/02),
- 📖 Zakon o pravima hrvatskih branitelja iz Domovinskog rata i članova njihovih obitelji („Narodne novine" broj 174/04, 92/05),
- 📖 Zakon o doprinosima za obvezna osiguranja („Narodne novine" broj 147/02, 17-5/03, 177/04),
- 📖 Zakon o mirovinskom osiguranju („Narodne novine" broj 102/98, 127/00, 59/01, 109/01, 147/02, 117/03, 30/04, 177/04, 92/05),
- 📖 Zakon o obveznom zdravstvenom osiguranju („Narodne novine" broj 85/06, 10-5/06 i 118/06),
- 📖 Zakon o zdravstvenom osiguranju zaštite zdravlja na radu („Narodne novine" broj 85/06),
- 📖 Zakon o zdravstvenom osiguranju („Narodne novine" broj 94/01, 88/02, 149/02, 117/03, 30/04, 177/04, 92/05),
- 📖 Zakon o obveznim i dobrovoljnim mirovinskim fondovima („Narodne novine" broj 49/99, 63/00, 103/03, 177/04),
- 📖 Pravilnik o porezu na dohodak („Narodne novine" broj 95/05, 96/06),
- 📖 Pravilnik o doprinosima za obvezna osiguranja („Narodne novine", broj 1/05, 14/05),
- 📖 Pravilnik o obrascu R-Sm („Narodne novine", broj 3/05, 38/05, 42/05, 64/05, 73/05, 116/06, 135/06),
- 📖 Naredba o iznosima osnovica za obračun doprinosa za obvezna osiguranja za 2007. godinu („Narodne novine" broj 126/06),
- 📖 Naredba o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa te prihoda za financiranje drugih javnih potreba u 2007. godini („Narodne novine", broj 144/06).