

Oporezivanje primitaka iz radnog odnosa (plaće)

*Radnik ste i primete plaću, ili ste možda
poslodavac i isplaćujete plaće radnicima?
Znate li tko je obveznik poreza i doprinosa
i tko je i kad dužan obračunati i uplatiti
dužnu svotu poreza i doprinosa?*

VI. dopunjeno i izmijenjeno izdanje

Podaci su u ovoj brošuri ažurni s danom 1. srpnja 2010. godine

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

Ako su Vam i nakon što ste pročitali ovu brošuru ostale neke nejasnoće dodatna pojašnjenja možete pronaći na Internet stranicama Porezne uprave, na web adresi www.porezna-uprava.hr, ili u ispostavi Porezne uprave prema Vašem prebivalištu ili uobičajenom boravištu, ili sjedištu trgovačkog društva.

Sadržaj:

1. Uvod	3
2. Porez na dohodak od nesamostalnog rada	5
2.1 Porezni obveznik	5
2.2 Primici i izdaci	6
2.3 Osobni odbitak	13
2.4 Utvrđivanje i plaćanje predujma poreza na dohodak od nesamostalnog rada	17
2.5 Oslobođenje od plaćanja poreza i porezne olakšice	20
2.6 Godišnja porezna prijava	21
2.7 Obveze poslodavaca	25
3. Prirez porezu na dohodak	27
4. Poseban porez na plaće, mirovine i druge primitke	30
5. Obvezni doprinosi	32
6. Primjeri obračunavanja obveznih doprinosa, poreza na dohodak, prireza porezu na dohodak i posebnog poreza na plaće, mirovine i druge primitke	41
6.1 Primjeri obračunavanja predujma obveznih doprinosa, poreza na dohodak od nesamostalnog rada, prireza porezu na dohodak i posebnog poreza na plaće, mirovine i druge primitke.....	41
6.2 Primjeri godišnjeg obračunavanja obveznih doprinosa, poreza i prireza porezu na dohodak (godišnja porezna prijava).....	44
7. Kaznene odredbe	48
8. Propisi.....	50

1. 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. 2 na stranici 9),
3. plaća koju radniku umjesto poslodavca isplati druga osoba,
4. premije osiguranja koje poslodavci plaćaju za svoje radnike po osnovi životnog osiguranja, dopunskog, dodatnog i privatnoga zdravstvenog osiguranja i osiguranja njihove imovine, te premije dobrovoljnog mirovinskog osiguranja iznad propisanog iznosa,
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, uključujući i primitke po osnovi nesamostalnog rada koje fizičke osobe rezidenti ostvare kao članovi posade na brodu u međunarodnoj plovidbi.

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

3. Primici što se isplaćuju nasljednicima po osnovi radnog odnosa njihovih ostavite-lja.

? Što se ne smatra plaćom?

Svete 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. Zaštitični dodatak uz mirovinu planiran u državnom proračunu, ili proračunu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave,
3. Novčana naknada zbog tjelesnog oštećenja,
4. Doplatka 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),
6. Dodatak na mirovinu isplaćen sukladno Zakonu o dodatku na mirovine ostvarene prema Zakonu o mirovinskom osiguranju.

? 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 izvansudske 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,
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, i
3. poseban porez na plaće, mirovine i druge primitke.

I Poseban porez na plaće, mirovine i druge primitke obračunava se i plaća od 1. kolovoza 2009. do 30. lipnja 2010. godine ako je isplatelj tijekom jednog mjeseca po istoj osnovi isplatio ukupni iznos veći od 3.000,00 kn, a od 1. srpnja 2010. do 31. listopada 2010. ako je isplatelj tijekom jednog mjeseca po istoj osnovi isplatio ukupni iznos veći od 6.000,00 kn.

? Mora li se po toj osnovi obračunavati obvezne doprinose?

Po osnovi plaće doprinose se obvezno mora obračunavati i plaćati (vidi poglavlje 5).

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. rođenjem ili smrću fizičke osobe poreznog obveznika.

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

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

2.1 Porezni obveznik

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

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

I Iznimno, radnik nije obveznik poreza na dohodak za porez iz plaće što ga je poslodavac obračunao i obustavio, ali ga nije uplatio, a naknadno je nad poslodavcem otvoren 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, uključujući i dohodak od nesamostalnog rada članova posade broda u međunarodnoj plovidbi u vlasništvu domaćeg ili stranog broдача,
2. dohodak od nesamostalnog rada ostvaruju u diplomatskom ili konzularnom predstavništvu strane države, u međunarodnoj organizaciji, u predstavništvu ili organizaciji koja na teritoriju Republike Hrvatske ima diplomatski imunitet.

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

2.2 Primici i izdaci

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

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

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

Izdatak što se priznaje prilikom oporezivanja nesamostalnog rada iz radnog odnosa (plaće) je uplaćeni doprinos za mirovinsko osiguranje iz plaće - 20% (I. stup), ili 15% doprinos za mirovinsko osiguranje i 5% doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje (II. stup).

? Koji primici nisu plaća?

Plaćom se ne smatraju primici što ih poslodavac omogućuje radnicima, a u interesu obavljanja 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,
5. obrazovanje i izobrazba radnika, a što je u svezi s djelatnošću poslodavca.

? 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 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 i 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 isplatitelja.

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), ili <p>2. Primitak se utvrđuje prema opsegu stvarnog korištenja³:</p> <ul style="list-style-type: none"> ◆ Cestovno motorno vozilo - ukupno prijeđena kilometraža u privatne svrhe x 2,00 kune po prijeđenom kilometru ◆ Plovilo - broj sati korištenja x tržišna cijena sata korištenja plovila u mjestu u kojem je plovilo registrirano ◆ Sredstvo zračnog prometa - 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

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

Ti su primici prikazani u sljedećoj 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

² Ako više osoba ostvaruju primitke u naravi korištenjem istog prijevoznog sredstva, a poslodavac i isplatitelj 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 Isplatitelj 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.

Troškovi prijevoza na posao i s posla mjesnim javnim prijevozom	u visini stvarnih izdataka, prema cijeni mjesečne odnosno pojedinačne prijevozne karte
Troškovi prijevoza na posao i s posla međumjesnim javnim prijevozom	u visini stvarnih izdataka, prema cijeni mjesečne odnosno pojedinačne karte. Ako radnik mora sa stanice međumjesnog javnog prijevoza koristiti i mjesni prijevoz stvarni izdaci utvrđuju se u visini troškova mjesnog i međumjesnog javnog prijevoza
Naknada za korištenje privatnog automobila u službene svrhe	do 2,00 kn po prijeđenom kilometru
Naknada razlike plaće za vrijeme vojne službe u Oružanim snagama Republike Hrvatske	svota naknade
Naknada plaće pripadnicima civilne zaštite i drugim osobama za djelatnost u okviru civilne zaštite i zaštite od elementarnih nepogoda	svota naknade
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 ⁵	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,

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

⁵ Navedeno se primjenjuje i na nagodbe sklopljene s nadležnim državnim odvjetništvom u postupcima za mirno rješavanje spora i na nagodbe postignute u postupku mirenja u individualnim radnim sporovima prema Zakonu o mirenju.

DODACI	
Terenski dodatak u zemlji na ime pokrivača 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 pokrivača 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
Potpora za novorođeno dijete	do visine jedne proračunske jedinice propisane Zakonom o izvršavanju Državnog proračuna RH (3.326,00 kn za 2010. g.)
DAROVI I PRIGODNE NAGRADE	
Dar djetetu do 15 godina starosti	do 600,00 kn godišnje
Prigodne nagrade (božićnica, naknada za godišnji odmori sl.)	do 2.500,00 kn godišnje
Nagrade radnicima	
Za navršениh 10 godina radnog staža	do 1.500,00 kn
Za navršениh 15 godina radnog staža	do 2.000,00 kn
Za navršениh 20 godina radnog staža	do 2.500,00 kn
Za navršениh 25 godina radnog staža	do 3.000,00 kn
Za navršениh 30 godina radnog staža	do 3.500,00 kn
Za navršениh 35 godina radnog staža	do 4.000,00 kn
Za navršениh 40 godina radnog staža	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

- I** Od 1. srpnja 2010. godine porez na dohodak ne plaća se na primitke od premija dobrovoljnog mirovinskog osiguranja što ih poslodavac uplaćuje u korist svojeg radnika, uz njegov pristanak, tuzemnom dobrovoljnom mirovinskom fondu koji je registriran u skladu s propisima što uređuju dobrovoljno mirovinsko osiguranje, i to do visine 500,00 kuna za svaki mjesec poreznog razdoblja, odnosno ukupno do 6.000,00 kuna godišnje (u 2010. godini 3.000,00 kn u razdoblju od 1. srpnja do 31. prosinca).
- I** Dnevnice za službena putovanja u zemlji i inozemstvu isplaćuju se za putovanja iz mjesta u kojemu je mjesto rada, ili iz mjesta prebivališta/uobičajenog boravišta radnika koji se upućuje na službeno putovanje u drugo mjesto koje je udaljeno najmanje 30 kilometara radi obavljanja određenih poslova u svezi s djelatnosti poslodavca.
- I** Terenski dodatak u tuzemstvu i inozemstvu isplaćuje se kada radnik boravi izvan mjesta svojega prebivališta ili uobičajenog boravišta radi poslova koje obavlja izvan sjedišta poslodavca, ili sjedišta izdvojene poslovne jedinice poslodavca, i kada poslodavac obavlja takvu vrstu djelatnosti koja je po svojoj prirodi vezana za rad na terenu (mjesto rada se razlikuje od mjesta sjedišta poslodavca ili njegove poslovne jedinice i mjesta prebivališta ili uobičajenog boravišta radnika, pri čemu je mjesto rada udaljeno od tih mjesta najmanje 30 kilometara). Terenski dodatak može se pod ovim uvjetima isplatiti i u slučaju kada ne postoji potreba za noćenjem radnika na terenu. Terenski dodatak u inozemstvu odnosi se na radnike upućene odnosno raspoređene na rad u inozemstvo po osnovi radnog odnosa zasnovanog s poslodavcem u Republici Hrvatskoj.
- I** Pomorski dodatak primjenjuje se za pomorce članove posade brodova koji plove nacionalnom plovidbom, pomorce članove posade brodova koji plove na brodovima u međunarodnom linijskom pomorskom prometu koji obavljaju prijevoz između hrvatskih i stranih luka unutar granica Jadranskog mora, ribare članove posade ribarskih plovila koji plove u ribolovnom moru Republike Hrvatske. Pomorski dodatak primjenjuje se i za pomorce članove posade brodova koji plove u međunarodnoj plovidbi, bez obzira na državnu pripadnost broda. Za utvrđivanja pomorskog dodatka i dohotka od nesamostalnog rada ostvarenog po osnovi rada na brodu u međunarodnoj plovidbi član posade broda u međunarodnoj plovidbi obavezan je popuniti i godišnjoj poreznoj prijavi priložiti Evidenciju o primicima od nesamostalnog rada (Obrazac EPOM).
- I** Naknada za odvojeni život od obitelji isplaćuje se radniku za vrijeme provedeno na radu u mjestu sjedišta poslodavca ili njegove izdvojene poslovne jedinice, ako je mjesto rada različito od mjesta prebivališta ili uobičajenog boravišta tog radnika. Obitelji se smatra bračni drug, djeca, posvojenik, pastorak i štice, ako su prijavljeni na istoj adresi stanovanja kao i porezni obveznik.
- I** Naknade po osnovi dnevnica u zemlji i inozemstvu, terenskih dodataka u zemlji i u inozemstvu, pomorskih dodataka i naknade za odvojeni život od obitelji međusobno se isključuju. Isključuje se pravo na neoporezivi iznos dnevne naknade za odvojeni život ako su za te dane tijekom mjeseca isplaćene dnevnice, terenski ili pomorski dodaci. Iznos dnevnih 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 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 žiro-računu, 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, po stopi od 15% oporezuju se predujmovi poreza na dohodak od kapitala po osnovi dividenda i udjela 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),
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 osvojenu 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,
9. primici koje fizičke osobe ostvaruju po osnovi darovanja pravnih i fizičkih osoba, a za zdravstvene potrebe (operativne zahvate, liječenja, nabavu lijekova i ortopedskih pomagala), rješavanje kojih nije plaćeno osnovnim, dopunskim, dodatnim i privatnim zdravstvenim osiguranjem niti na teret sredstava fizičke osobe, a pod uvjetom da je darovanje odnosno plaćanje nastalih izdataka za tu namjenu obavljeno na žiro-račun primatelja dara ili zdravstvene ustanove te na temelju vjerodostojnih isprava.

? 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 smrtno stradalih, zatočenih ili nestalih hrvatskih branitelja iz Domovinskog rata,

- 1.2 socijalne potpore,
- 1.3 doplatak za djecu i primici po osnovi jednokratnih potpora za novorođenče odnosno potpora za opremu novorođenog djeteta koje isplaćuju ili daju jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, na temelju svojih općih akata i za koje su sredstva planirana u proračunima tih jedinica,
- 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 natječajima ili natjecanjima, raspisanim pod jednakim uvjetima uz mogućnost sudjelovanja svih osoba i igrama na sreću prema posebnom zakonu,
7. Novčani dodaci uz mirovinu koje umirovljenicima isplaćuju jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave na temelju svojih općih akata i za koje su sredstva planirana u proračunima tih jedinica,
8. Potpore koje djeci u slučaju smrti roditelja isplaćuju ili daju jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave na temelju svojih općih akata, te pravne i fizičke osobe,
9. Primitke po osnovi osiguranja stvari, odgovornosti, života i imovine (primitke po osnovi životnog osiguranja i dobrovoljnog mirovinskog osiguranja smatra se dohotkom ako su premije toga osiguranja bile porezno priznati izdatak).

I Ako su primici nabrojani pod točkama 1. – 9. u svezi s ostvarivanjem dohotka smatraju se oporezivim dohotkom.

2.3 Osobni odbitak

? Što je to osobni odbitak?

Neoporezivi dio dohotka poreznog obveznika.

? Kako se izračunava osobni odbitak rezidenta?

Na način što je prikazan u tablici br. 3:

Tablica br. 3 Izračun osobnog odbitka u 2010. 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-PLANISKA 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	1.800,00	21.600,00	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 1.800,00, a najviše do 3.200,00	u visini godišnje mirovine, najmanje 21600,00, a najviše do 38.400,00	3.840,00	46.080,00	3.200,00	38.400,00	u visini mjesečne mirovine, a najviše do 3.200,00	u visini godišnje mirovine, a najviše do 38.400,00
Uzdržavani članovi uže obitelji te bivši bračni drug za kojeg se plaća alimentacija	0,5	900,00	10.800,00	1.920,00	23.040,00	1.600,00	19.200,00	1.200,00	14.400,00
Prvo dijete	0,5	900,00	10.800,00	1.920,00	23.040,00	1.600,00	19.200,00	1.200,00	14.400,00
Drugo dijete	0,7	1.260,00	15.120,00	2.688,00	32.256,00	2.240,00	26.880,00	1.680,00	20.160,00
Treće dijete	1	1.800,00	21.600,00	3.840,00	46.080,00	3.200,00	38.400,00	2.400,00	28.800,00
Četvrto dijete	1,4	2.520,00	30.240,00	5.376,00	64.512,00	4.480,00	53.760,00	3.360,00	40.320,00
Peto dijete	1,9	3.420,00	41.040,00	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	540,00	6.480,00	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	1	1.800,00	21.600,00	3.840,00	46.080,00	3.200,00	38.400,00	2.400,00	28.800,00

? Tko se smatra uzdržanim članom uže obitelji?

Bračni drug poreznog obveznika, roditelji poreznog obveznika i roditelji njegovog bračnog druga, preci i potomci u izravnoj liniji, maćehe i očusi 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 ako njihovi oporezivi primici, primici na koje se ne plaća porez i drugi primici što se ne smatraju dohotkom na godišnjoj razini ne prelaze 10.800,00 kuna.

- I** 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, potpora za novorođenče i obiteljskih mirovina nakon smrti roditelja.
- I** Djetetom se smatra dijete kojega uzdržavaju roditelji, skrbnici, usvojitelji, počimi i pomajke, kao i dijete nakon završetka redovnog školovanja do prvog zapošljavanja, ako je prijavljeno Hrvatskom zavodu za zapošljavanje.
- I** Osobama s invaliditetom smatraju se fizičke osobe – porezni obveznik i/ili uzdržavani članovi njegove uže obitelji i uzdržavana djeca kojima je invalidnost ili tjelesno oštećenje utvrđeno rješenjem što je doneseno prema propisima o mirovinskom osiguranju, zaštiti vojnih i civilnih invalida rata, socijalnoj skrbi, odgoju i obrazovanju, kao i prema drugim posebnim propisima.

? Mogu li bračni drugovi raspodijeliti osobni odbitak?

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

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

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

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

? Za koje se svote rezidentu može u godišnjoj prijavi poreza na dohodak za 2010. godinu uvećati osobni odbitak?

Nakon što se dohodak umanju 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 u obračunu za 2010. godinu 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 6.000,00 kuna u razdoblju od 1. siječnja do 30. lipnja 2010 godine (uključujući i uplaćene premije životnog osiguranja s obilježjem štednje, premije dopunskog i dodatnoga zdravstvenog osiguranja i premije dobrovoljnoga mirovinskog osiguranja što su uplaćene tuzemnim 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 dodatnoga 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 (ako se financira iz vlastitih sredstava uvećanje osobnog odbitka priznaje se za izdatke na osnovi izvornih računa registriranih izvođača radova za utrošeni materijal i/ili usluge, a ako se financira sredstvima iz namjenskog stambenog kredita uvećanje osobnog odbitka priznaje u visini plaćenih kamata po tom 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 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.

? Za koje se svote nerezidentu može uvećati osobni odbitak?

Nakon što se dohodak umanju 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 priznaje uvećani osobni odbitak?

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).

I Na zahtjev radnika poreznu karticu (Obrazac PK) besplatno izdaje nadležna ispostava Porezne uprave prema radnikovom prebivalištu ili uobičajenom boravištu, i to kad prvi puta stupi u radni odnos i trajno ga prati u razdoblju dok ostvaruje primitke po osnovi nesamostalnog rada.

I Radnik je obavezan svaku promjenu što utječe na osobni odbitak (u svezi s uzdržavanim članovima uže obitelji i djece, promjenu prebivališta ili uobičajenog boravišta, i drugo) prijaviti ispostavi Porezne uprave prema svom prebivalištu ili uobičajenom boravištu i dostaviti 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 rezidentu obračunava predujam poreza na dohodak ?

Na sljedeći način:

Tablica br. 4: Mjesečne porezne osnovice, obveznik obračuna, obustave i uplate poreza i prireza i krajnji rok za uplatu predujma

Porezni obveznik	Porezna osnovica	Obveznik obračuna, obustave i uplate poreza i prireza	Krajnji rok za uplatu predujma
Radnik Radnik u inozemnoj organizaciji koja ne uživa diplomatski imunitet u RH	ukupni mjesečni primici iz radnog odnosa - uplaćeni doprinosi za obvezno mirovinsko osiguranja iz plaće - mjesečni osobni odbitak	Poslodavac Inozemna organizacija koja ne uživa diplomatski imunitet u RH i službenici te organizacije	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 diplomatskom ili konzularnom predstavništvu strane države, u međunarodnoj organizaciji ili u predstavništvu ili organizaciji s diplomatskim imunitetom u RH (kad je obveznik po Zakonu o porezu na dohodak)	ukupni mjesečni primici iz radnog odnosa - uplaćeni doprinosi za obvezno mirovinsko osiguranja iz plaće - mjesečni osobni odbitak	Porezni obveznik (radnik)	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
Radnik koji prima plaću neposredno iz inozemstva	ukupni mjesečni primici iz radnog odnosa - uplaćeni doprinosi za obvezno mirovinsko osiguranja iz plaće - 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

? Po kojim se stopama obračunava porez na dohodak?

Po stopama što su prikazane u tablici br. 5.

Tablica br. 5: Mjesečne porezne osnovice i porezne stope u 2010. godini

Mjesečna porezna osnovica do 30.06.2010. godine	Stopa	Mjesečna porezna osnovica od 1.07.2010. godine	Stopa
do 3.600,00 kn	15%	do 3.600,00 kn	12%
iznad 3.600,00 do 9.000,00 kn (idućih 5.400,00 kn)	25%	iznad 3.600,00 do 10.800,00 kn (idućih 7.200,00 kn)	25%
iznad 9.000,00 kn do 25.200,00 kn (idućih 16.200,00 kn)	35%	iznad 10.800,00 kn	40%
iznad 25.200,00 kn	45%		

? Kako se obračunava predujam poreza članu posade broda u međunarodnoj plovidbi?

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

? 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 2010. godine isplaćuje radniku plaće za siječanj i veljaču 2010. Porez na dohodak obračunava se od porezne osnovice koju se dobije tako da se zbroje plaće za oba mjeseca, s time da se priznaje samo jedan mjesečni odbitak.

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

Tako da se tržišna vrijednosti primitaka, s uključenim PDV-om uveća za doprinose za obvezna osiguranja iz primitka, porez na dohodak i prirez porezu na dohodak.

? 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 porezni obveznik nerezident koji u Republici Hrvatskoj nema prebivalište ili uobičajeno boravište upisuje se račun poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak grada/općine isplatitelja plaće, i to na sljedeći način:

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

Upisuje se **OIB** – Osobni identifikacijski broj poreznog obveznika (11 znamenaka). Ako porezni obveznik nerezident nema u RH otvoreni OIB upisuje se poslodavčev OIB

Bezgotovinsko plaćanje ili Gotovinsko plaćanje

Nalog PRIJENOS **NALOG ZA PLAĆANJE** UPLATA ISPLATA

IZNOS kn		Model		Broj računa platitelja	
PLATITELJ: naziv (ime) i adresa		Poziv na broj zaduženja			
PRIMATELJ: naziv (ime) i adresa		Model		Broj računa primatelja	
Račun poreza na dohodak i prireza poreza na dohodak grada/općine		68		XXXXXXXX-XXXXXXXXXX	
		Poziv na broj odobrenja		1406 - XXXXXXXXXXXX	
Sudska obilježja		Sifra opisa plaćanja		Opis plaćanja	
Datum valute/uplate/isplate		Ovjera naslogodavca		Ovjera banke	
Datum podnošenja					
Potpis primatelja					

OIB: HUB h-AH

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 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 (vidi tablicu br. 3).

? 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 dohodak 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.

? Kakva su osobna oslobođenja od plaćanja poreza na dohodak?

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

1. Šefovi inozemnih diplomatskih misija akreditiranih u Republici Hrvatskoj i diplomatsko osoblje inozemnih diplomatskih misija u Republici Hrvatskoj, a i članovi njihove uže obitelji, ako ti članovi nisu hrvatski državljani ili nemaju prebivalište u Republici Hrvatskoj.

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

2.6 Godišnja porezna prijava

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

Ti porezni obveznici nisu dužni podnijeti 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 na osnovi podataka iz propisanih poslovnih knjiga,
- ↪ kao rezidenti Republike Hrvatske u prethodnoj kalendarskoj godini izravno iz inozemstva ostvarili dohodak od nesamostalnog rada kod dva ili više poslodavca istodobno, ili dohodak od samostalne djelatnosti i djelatnosti po osnovi kojih se dohodak utvrđuje i oporezuje kao dohodak od samostalne djelatnosti ili ako su dohodak od nesamostalnog rada, dohodak od imovine i imovinskih prava, dohodak od kapitala i drugi dohodak ostvarili izravno iz inozemstva, pri čemu od tog dohotka nisu plaćeni u tuzemstvu predujmovi poreza na dohodak, ili su plaćeni u iznosu manjem od iznosa koji bi se obračunao prema odredbama Zakona o porezu na dohodak,
- ↪ kao rezidenti Republike Hrvatske članovi posade broda u prethodnom poreznom razdoblju radili na brodu u međunarodnoj plovidbi.

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

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

i Porezni obveznik koji je dužan podnijeti godišnju poreznu prijavu obavezan je u njoj prikazati ukupno ostvoreni dohodak u poreznom razdoblju *u tuzemstvu i inozemstvu* 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.

? Mogu li obveznici poreza na dohodak od nesamostalnog rada 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. prava na ravnomjerno godišnje oporezivanje odnosno godišnje izravnaje porezne osnovice,
3. drugih prava propisanih zakonima.

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

i Ako porezni obveznik *nerезident* podnese godišnju poreznu prijavu radi ostvarivanja nabrajanih prava obavezan je u godišnjoj poreznoj prijavi iskazati ukupno ostvoreni dohodak u poreznom razdoblju *u tuzemstvu* po svim izvorima dohotka.

? Kako se obračunava poreznu osnovicu za 2010. godinu ako su ostvoreni samo primici od plaća?

Na sljedeći način:

Primici od nesamostalnog rada (isplaćene plaće)

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

↗ Od 1. siječnja do 30. lipnja 2010. godine uplaćene premije životnog osiguranja s obilježjem štednje, premije dopunskog, dodatnog i privatnog zdravstvenog osiguranja i premije dobrovoljnoga mirovinskog osiguranja, a koje osoba koja ostvaruje primitke od nesamostalnog rada uplaćuje na svoj teret tuzemnim osigurateljima (*najviše do 6.000,00 kuna⁶⁾*)

= DOHODAK

- OSOBNI ODBITAK

= POREZNA OSNOVICA

⁶ U svotu od 6.000,00 kuna uključeni su i sljedeći dijelovi osobnog odbitka:

- 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.

? Po kojim se stopama obračunava porez na dohodak?

Prema narednim stopama:

Tablica br. 6: Godišnje porezne osnovice i porezne stope u 2010. godini

Godišnja porezna osnovica do 30.06.2010. godine	Stopa	Godišnja porezna osnovica od 1.07.2010. godine	Stopa
do 43.200,00 kn	15%	do 43.200,00 kn	12%
iznad 43.200,00 do 108.000,00 kn (idući 64.800,00 kn)	25%	iznad 43.200,00 do 129.600,00 kn (idući 86.400,00 kn)	25%
iznad 108.000,00 kn do 302.400,00 kn (idući 194.400,00 kn)	35%	iznad 129.600,00 kn	40%
iznad 302.400,00 kn	45%		

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

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

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

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

1. dane plovidbe iz prethodne godine koje, kao prekobrojne, član posade broda u međunarodnoj plovidbi nije u prethodnoj godini uračunao u 183 dana,
2. dodatne dane za putovanje i to:
 - ♦ jedan dan prije dana svakog ukrcaja i iza svakog iskrcaja u slučaju kada je mjesto ukrcaja ili iskrcaja u županiji prebivališta ili uobičajenog boravišta člana posade broda,
 - ♦ dva dana prije svakog ukrcaja i iza svakog iskrcaja u slučaju kada je mjesto ukrcaja ili iskrcaja u luci u Republici Hrvatskoj, ali izvan županije prebivališta ili uobičajenog boravišta člana posade broda,
 - ♦ četiri dana prije svakog ukrcaja i iza svakog iskrcaja u slučaju kada je mjesto ukrcaja u luci izvan Republike Hrvatske,
3. stvarne dane provedene na stručnoj izobrazbi u inozemstvu prema potvrdi ustanove, druge pravne osobe specijalizirane za pružanje stručne izobrazbe ili poslodavca koji je izobrazbu obavio,
4. stvarne dane liječenja zbog bolesti ili povrede nastale na putu za ukrcaj, na brodu ili na povratku nakon iskrcaja, a prema potvrdi liječničke ustanove ili liječnika privatne prakse.

I Član posade broda u međunarodnoj plovidbi može ukupan broj dana, umjesto dodatnih dana putovanja iz točke 2. povećati za dane provedene na putu od mjesta prebivališta ili uobičajenog boravišta do mjesta ukrcaja na brod i dane potrebne za povratno putovanje, ako lučkoj kapetaniji dostavi izvorne račune prijevoznika o kupljenim prijevoznim kartama sredstvima javnog domaćeg ili međunarodnog prometa. Ako je na putu za ukrcaj ili na putu nakon iskrcaja do mjesta prebivališta ili uobičajenog boravišta koristio privatni automobil priznaje se jedan (1) dan za put na ukrcaj i jedan (1) dan za put do mjesta njegovog prebivališta ili uobičajenog boravišta.

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

? Kome se podnosi godišnja 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 i na koji se račun uplaćuje?

U roku 15 dana od dana dostave rješenja poreznom obvezniku, i to na 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 račun poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak grada/općine prebivališta ili uobičajenog boravišta poreznog obveznika

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

Bezgotovinsko plaćanje		ili		Gotovinsko plaćanje	
Iznos: <input type="checkbox"/> PRIJEMO <input checked="" type="checkbox"/> NALOG ZA PLAĆANJE				Uplatilo: <input checked="" type="checkbox"/> ISPLATA <input type="checkbox"/>	
IZNOS kn					
PLATITELJ: naziv (ime) i adresa		Model		Broj računa platiojca	
				Poziv na broj zaduženja	
PRIMATELJ: naziv (ime) i adresa		Model		Broj računa primatelja	
Račun poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak grada/općine		68		XXXXXXXX-XXXXXXXXXXXX	
		1619 -		XXXXXXXXXXXX	
Svrstano obilježje		Svrha općeg plaćanja		Opis plaćanja	
				Porez na dohodak i prirez po godišnjoj poreznoj prijavi	
Datum valute/uplate/isplate		Ovjera nalogodavca		Ovjera banke	
Datum podnošenja					
Potpis primatelja					

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.

Za primitke u naravi predujam se plaća najkasnije do posljednjeg radnog dana u mjesecu u kojemu je primitak ostvaren.

I Iznimno, poslodavac rezidenta člana posade broda u međunarodnoj plovidbi nema tijekom godine obvezu obračunavanja, obustavljanja i plaćanja predujma poreza na dohodak iz plaće što je za obavljeni rad isplaćuje rezidentu članu posade broda u međunarodnoj plovidbi, kao niti obvezu sastavljanja i podnošenja izvješća ID i IP. Obvezu obračunavanja i plaćanja predujma poreza na dohodak iz plaće i obvezu sastavljanja i podnošenja izvješća nema ni rezident porezni obveznik član posade broda u međunarodnoj plovidbi.

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 isplatama plaća i obustavljenim i uplaćenim doprinosima za obvezna osiguranja iz plaće do 30. lipnja 2010. godine uplaćenim premijama životnog osiguranja s obilježjem štednje, o premijama dopunskoga i dodatnoga zdravstvenog osiguranja i premijama dobrovoljnog mirovinskog osiguranja, te 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.

I 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 rada⁷ dužni su sastaviti slijedeća izvješća za obračunati i uplaćeni porez na dohodak od nesamostalnog rada, prirez porezu na dohodak i doprinose:

⁷ 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.

Tablica br. 7: Izvješća što ih 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	Isplatitelji plaće ili porezni obveznik	🕒 Do 15. u mjesecu za prethodni mjesec
Izvješće o plaći, mirovini, doprinosima, porezu i prirezu – Obrazac IP	Isplatitelj plaće ili porezni obveznik	🕒 do 31. siječnja tekuće godine za prethodnu godinu
Podaci o porezno priznatim premijama osiguranja	Poslodavci i isplatitelji plaće	🕒 Po isteku poreznog razdoblja, a najkasnije do kraja veljače tekuće godine za prethodnu godinu

4. Obveza naknadne uplate ili povrat poreza na dohodak

Poslodavac ima obvezu pri idućim isplatama 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 obvezan 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 obračunanog poreza na dohodak od nesamostalnog rada podmiriti prethodno više plaćeni porez može uputiti pisani zahtjev za povrat nadležnoj ispostavi Porezne uprave prema svome sjedištu (poslodavac pravna osoba) ili prebivalištu (poslodavac fizička osoba).

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 obvezan 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 obvezan 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 je obavezan sastaviti za svoje radnike radi eventualnog korištenja:

1. osobnog odbitka, a prema poreznoj kartici – Obrascu PK poreznog obveznika,
2. u razdoblju od 1. siječnja do 30 lipnja 2010. godine (najviše 6.000,00 kn) izdataka po osnovi uplaćenih premija životnog osiguranja s obilježjem štednje, premija dopunskog i dodatnoga 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, poslodavac je obavezan sastaviti godišnji obračun poreza na dohodak od nesamostalnog rada ako je:

3. u protekloj kalendarskoj godini redovito mjesečno isplaćivao plaću, ali pojedini radnici nisu iskoristili dio osobnog odbitka, ili izdatke za uplaćene premije osiguranja, ili plaća nije isplaćivana ravnomjerno,
4. radnica/radnik u protekloj kalendarskoj godini koristila pravo na rodiljni, roditeljski ili posvojiteljski dopust, bolovanje iznad 42 dana ili drugi dopust za koji se prema posebnim propisima isplaćuje naknada plaće na teret sredstava obveznih osiguranja, osim ako je to pravo koristila svih 12 mjeseci poreznog razdoblja, odnosno u svim ostalim slučajevima kada je porezno opterećenje u poreznom razdoblju bilo različito te bi na temelju godišnjeg obračuna radnik ostvario razliku za povrat preplaćenog poreza ili za uplatu manje uplaćenog poreza zbog *ravnomjernog godišnjeg oporezivanja, odnosno izravnanja porezne osnovice.*

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 u gradu ili općini u kojima je gradskom ili općinskom odlukom propisana obveza plaćanja prireza porezu na dohodak.

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

Poslodavac je dužan obračunati, obustaviti i uplatiti prerez 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 prerez porezu na dohodak u roku 8 dana od dana isplate.

? Kako se izračunava prerez 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 prikazane su u ovoj tablici:

Tablica br. 8: Stope prireza porezu na dohodak po gradovima i općinama

Andrijaševci	8%	Brckovljani	3%	Čeminac	3%
Bale	1%	Brdovec	10%	Darda	5%
Barban	5%	Brela	5%	Davor	10%
Bedenica	3%	Brestovac	5%	Delnice	5%
Bednja	10%	Breznica	10%	Dežanovac	5%
Belica	1%	Brinje	10%	Dicmo	8%
Beli Manastir	1%	Brodski Stupnik	10%	Donja Voća	10%
Belišće	10%	Buje	6%	Donji Andrijevi	8%
Benkovac	5%	Bukovlje	5%	Donji Lapac	5%
Beretinec	7%	Cerna	5%	Donji Martijanec	5%
Bilice	10%	Cernik	10%	Donji Miholjac	8%
Bilje	5%	Cerovlje	2%	Dragalić	10%
Biskupija	4%	Cestica	10%	Draž	2%
Bistra	10%	Cista Provo	3%	Drenovci	5%
Bizovac	3%	Čivljane	7%	Drniš	5%
Bjelovar	12%	Crikvenica	10%	Dubrava	3%
Blato	10%	Čabar	5%	Dubravica	7%
Bol	10%	Čaglin	5%	Dubrovačko primorje	8%
Borovo	10%	Čakovec	10%	Dubrovnik	15%
Bošnjaci	5%	Čazma	10%	Duga Resa	5%

Dugo Selo	9%
Dugopolje	8%
Dvor	5%
Đakovo	10%
Erdut	1%
Ervenik	3%
Farkaševac	3%
Fažana	3%
Feričanci	10%
Fužine	5%
Garčin	10%
Garešnica	10%
Gornji Bogičevci	5%
Gračac	7%
Gračišće	5%
Gradec	5%
Grubišno polje	10%
Hrvace	10%
Hrvatska Kostajnica	4%
Ilok	5%
Imotski	12%
Ivanec	10%
Ivanić Grad	6%
Ivankovo	10%
Jagodnjak	3%
Jakovlje	5%
Jakšić	5%
Jastrebarsko	9%
Jelsa	10%
Kanfanar	2%
Kapela	8%
Kaptol	10%
Karlovac	12%
Karojba	5%
Kaštela	12%
Kaštelir-Labinci	1%
Kijevo	5%
Kistanje	3%
Klanjec	12%
Klenovnik	7%
Klinča Sela	10%

Kloštar Ivanić	2%
Kneževi Vinogradi	5%
Knin	5%
Konavle	7,5%
Končanica	5%
Konjščina	5%
Korčula	6%
Kraljevica	5%
Krašić	6%
Krvarsko	5%
Križ	2%
Križevci	10%
Krnjak	8%
Kutina	10%
Labin	6%
Lanišće	1%
Lastovo	3%
Lepoglava	8%
Lipovljani	6%
Ližnjan	5%
Lokvičići	7%
Lovas	5%
Lovinac	3%
Ludbreg	8%
Luka	5%
Lumbarda	5%
Lupoglav	1%
Magadenovac	2%
Majur	5%
Makarska	10%
Mali Bukovec	5%
Marčana	5%
Marija Gorica	10%
Marijanci	5%
Markušica	5%
Medulin	5%
Metković	10%
Milna	2%
Mljet	10%
Motovun	1%
Mrkopalj	5%

Muč	7%
Murter	6%
Negoslavci	5%
Nova Gradiška	12%
Nova Kapela	10%
Novi Marof	10%
Novi Vinodolski	7%
Novska	10%
Nuštar	6%
Omiš	8%
Opatija	7,5%
Orle	5%
Osijek	13%
Otočac	5%
Otok (Sinj)	10%
Otok (Vinkovci)	10%
Otok (Vinkovci)	10%
Ozalj	12%
Pazin	5%
Petlovac	5%
Petrijevci	5%
Petrinja	10%
Pićan	2%
Pirovac	6%
Pisarovina	3%
Pleternica	10%
Plitvička jezera	5%
Podbablje	6%
Podcrkavlje	5%
Podgora	10%
Podstrana	8%
Pokupsko	5%
Polača	10%
Popovac	3%
Popovača	6%
Požega	10%
Pregrada	10%
Preseka	3%
Primošten	10%
Proložac	5%
Promina	5%

Pučišća	5%
Pula	7,5%
Pušća	10%
Rakovec	3%
Rakovica	8%
Raša	6%
Ravna Gora	7,5%
Rešetari	10%
Ribnik	5%
Rijeka	6,25%
Rovinj	6%
Rugvica	6%
Runovići	6%
Ružić	5%
Sibinj	10%
Sinj	8%
Sisak	10%
Skradin	5%
Slavonski Brod	8%
Slunj	5%
Solin	10%
Split	10%
Sračinec	5%
Stara Gradiška	5%
Stari Mikanovci	10%
Staro Petrovo Selo	10%
Stupnik	6%
Sutivan	10%
Sveta Nedelja (Samobor)	6%

Sveta Nedelja (Labin)	3%
Sveti Đurđ	5%
Sveti Ivan Zelina	12%
Sveti Lovreč	1%
Sveti Petar u Šumi	7%
Svetvinčenat	5%
Šibenik	10%
Špišić Bukovica	9%
Štitar	10%
Tinjan	5%
Tisno	6%
Tordinci	5%
Tribunj	6%
Trnovec Bartolovečki	3%
Trogir	8%
Trpanj	10%
Tučepi	10%
Udbina	5%
Umag	6%
Unešić	5%
Valpovo	8%
Varaždin	10%
Varaždinske Toplice	10%
Vela Luka	9%
Velika Gorica	12%
Velika Kapanica	7%
Veliki Bukovec	5%
Veliko Trgovišće	7,5%
Vidovec	10%

Vinica	5%
Vinkovci	10%
Virovitica	10%
Vis	3%
Visoko	10%
Višnjan	5%
Vižinada	1%
Vodice	6%
Vodnjan	5%
Vojnić	7,5%
Vrbanja	5%
Vrbje	3%
Vrbovec	12%
Vrbovsko	6%
Vrgorac	10%
Vrhovine	7%
Vrlika	7%
Zadvarje	1%
Zagreb	18%
Zagvozd	6%
Zaprešić	12%
Zlatar	10%
Zlatar Bistrica	5%
Zmijavci	8%
Žakanje	5%
Žminj	10%
Žumberak	3%
Župa dubrovačka	10%
Županja	12%

? Na koje se račune prizre uplaćuje?

Na iste račune na koje se uplaćuje porez na dohodak (vidi stranice 20 i 24).

4. Poseban porez na plaće, mirovine i druge primitke

? Tko su porezni obveznici ovog posebnog poreza?

Rezidenti fizičke osobe kojima se isplaćuju plaće. Porezna osnovica, porezna stopa, obveznik obračuna, obustave i uplate posebnog poreza i rok za uplatu prikazani su u tablicama br. 9 i br. 10:

Tablica br. 9: Porezni obveznik, osnovica, stopa i obveznik obračunavanja, obustave i uplate poreza u razdoblju od 1. kolovoza 2009. do 30. lipnja 2010. godine

Porezni obveznik	Porezna osnovica	Porezna stopa	Obveznik obračuna, obustave i uplate poreza	Rok za uplatu poreza
Rezident fizička osoba kojoj se isplaćuje plaća	+ Plaća (bruto primitak) ↗ uplaćeni doprinosi iz primitka ↗ uplaćene porezno priznate premije osiguranja ↗ predujam poreza na dohodak i prirez porezu na dohodak	- 2% ako je isplatitelj tijekom jednog mjeseca po istoj osnovi isplatio ukupni iznos veći od 3.000,00 kn, a do 6.000,00 kn - 4% ako je isplatitelj tijekom jednog mjeseca po istoj osnovi isplatio ukupni iznos veći od 6.000,00 kn	Isplatitelj plaće Porezni obveznik rezident koji prima plaću izravno iz inozemstva	Istodobno s isplatom plaće 8 dana od primitka

Tablica br. 10: Porezni obveznik, osnovica, stopa i obveznik obračunavanja, obustave i uplate poreza u razdoblju od 1. srpnja 2010. do 31. listopada 2010. godine

Porezni obveznik	Porezna osnovica	Porezna stopa	Obveznik obračuna, obustave i uplate poreza	Rok za uplatu poreza
Rezident fizička osoba kojoj se isplaćuje plaća	+ Plaća (bruto primitak) ↗ uplaćeni doprinosi iz primitka ↗ predujam poreza na dohodak i prirez porezu na dohodak	4% ako je isplatitelj tijekom jednog mjeseca po istoj osnovi isplatio ukupni iznos veći od 6.000,00 kn	Isplatitelj plaće Porezni obveznik rezident koji prima plaću izravno iz inozemstva	Istodobno s isplatom plaće 8 dana od primitka

? Smatraju li se primicima i primici po osnovi neoporezivih naknada, potpora, nagrada, dnevnica i otpremnina?

Ti su primici oporezivi ako prelaze propisane iznose (vidi tablicu br. 2).

? Plaća li se poseban porez na plaće što su ostvarene u proteklim poreznim razdobljima, a isplaćuju se po sudskim presudama?

Na te se plaće ne obračunava i ne plaća poseban porez ako utužena svota plaće sadrži iznos doprinosa za obvezna osiguranja iz plaće, porez na dohodak i prirez porezu na dohodak.

? Kako se utvrđuje poreznu osnovicu kod neredovitih isplata plaća?

Ako isplatitelj, zbog opravdanih razloga, plaće isplaćuje za više proteklih mjeseci poreznu osnovicu za obračun i uplatu posebnog poreza utvrđuje se razmjerno broju mjeseci za koje je plaća trebala biti isplaćena.

? Mora li se ovaj poseban porez prijaviti u godišnjoj prijavi?

Poseban porez na plaće, mirovine i druge primitke jest konačan porez i ne prijavljuje se u godišnjoj prijavi poreza na dohodak.

? Na koji se račun uplaćuje poseban porez na plaće, mirovine i druge primitke?

Na uplatni račun proračuna Republike Hrvatske, i to na slijedeći način:

Bezgotovinsko plaćanje ili Gotovinsko plaćanje

Iznos: <input type="checkbox"/> PRIJENOS <input checked="" type="checkbox"/> NALOG ZA PLAĆANJE <input checked="" type="checkbox"/> UPLATA <input checked="" type="checkbox"/> ISPLATA <input type="checkbox"/>	
IZNOS kn	Model: Broj računa platitelja
PLATELJ: naziv (ime) i adresa	Model: Broj računa primatelja
	68 1001005-1863000160
	Poziv na broj zaduženja
	1902 - XXXXXXXXXXXX
PRIMATELJ: naziv (ime) i adresa	Poziv na broj odobrenja
Državni proračun Republike Hrvatske	1902 - XXXXXXXXXXXX
Sastavsko obilježje: <input type="checkbox"/> Sina opisa plaćanja: <input type="checkbox"/> Opis plaćanja	Poseban porez na plaće, mirovine i druge primitke
Datum valute/uplate/isplate	Ovjera nadlogodavca
	Ovjera banke
Datum podnošenja	
Potpis primatelja	

Obz. HIB 1-1-AH

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

? Jesu li propisani porezni obrasci?

Isplatitelj plaće ima obvezu do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec nadležnoj ispostavi Porezne uprave dostaviti ispunjeni obrazac IPP (Izvjешće o posebnom porezu na plaće, mirovine i druge primitke u _____ mjesecu _____ godine).

5. Obvezni doprinosi

? Za koje je 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 kako je prikazano u tablici 11.

Tablica br. 11: Obvezni doprinosi iz plaće

Obveznik doprinosa	Obveznik obračunavanja i plaćanja doprinosa	Osnovica za obračun doprinosa	Vrste doprinosa i obračunske stope	Rok za obračun doprinosa	Rok za uplatu doprinosa
Osiguranik po osnovi radnog odnosa	Poslodavac ili druga osoba koja umjesto poslodavca osiguraniku isplaćuje plaću	Plaća i drugi oporezivi primici što ih poslodavac ili druga osoba umjesto poslodavca isplaćuje osiguraniku ili je daje u naravi ili je postojala obveza isplate osiguraniku za rad u određenom mjesecu ili godini prema ugovoru o radu, pravilniku o radu, kolektivnom ugovoru ili posebnom propisu, uz primjenu odredbi o najnižoj i najvišoj mjesečnoj osnovici ⁸	1. doprinos za mirovinsko osiguranje - 20% ILI 1 doprinos za mirovinsko osiguranje - 15% 2. doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje - 5%	Istovremeno s obračunom plaće i drugih primitaka, a ako plaća nije isplaćena tada do zadnjeg dana u mjesecu za prethodni mjesec. Prema drugim primicima istovremeno s obračunom tih primitaka, a prema primicima u naravi najkasnije do zadnjega dana u mjesecu u kojemu su se ti primici koristili	Istovremeno s isplatom plaće, a ako plaća nije isplaćena tada do zadnjeg dana u mjesecu za prethodni mjesec. Doprinosi prema drugim primicima dopijevaju istovremeno s isplatom drugih primitaka, a prema primicima u naravi najkasnije do zadnjega dana u mjesecu u kojemu su se ti primici koristili
Osiguranik izaslani radnik s osnove rada za poslodavca	Poslodavac izaslano radnika ili druga osoba koja umjesto poslodavca osiguraniku isplaćuje plaću	Mjesečna osnovica prema internom aktu poslodavca, polazeći od najviše mjesečne plaće koju bi izaslani radnik ostvario za iste ili slične poslove u RH prema ugovoru o radu, pravilniku o radu, kolektivnom ugovoru ili posebnom propisu, uvećano za 20%, uz primjenu odredbi o najnižoj i najvišoj mjesečnoj osnovici ⁸ . Kada poslodavac izaslano radniku, pored plaće za rad u inozemstvu, isplaćuje ostale primitke oporezive porezom na dohodak, a ne odnose se na naknadu za rad u inozemstvu ti se primici dodaju mjesečnoj osnovici za obračun doprinosa utvrđenoj na gore opisani način, te čine ukupnu osnovicu za određeni mjesec ili godinu.	1. doprinos za mirovinsko osiguranje - 20% ILI 1. doprinos za mirovinsko osiguranje - 15% 2. doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje - 5%	Istovremeno s obračunom plaće i drugih primitaka. Ako plaća nije isplaćena tada do zadnjeg dana u mjesecu za prethodni mjesec. Prema drugim primicima istovremeno s obračunom tih primitaka a prema primicima u naravi najkasnije do zadnjega dana u mjesecu u kojemu su se ti primici koristili	Istovremeno s isplatom plaće, a ako plaća nije isplaćena tada do zadnjeg dana u mjesecu za prethodni mjesec. Doprinosi prema drugim primicima dopijevaju istovremeno s isplatom drugih primitaka, a prema primicima u naravi najkasnije do zadnjega dana u mjesecu u kojemu su se ti primici koristili

⁸ Najniža mjesečna osnovica za 2010. godinu je 2.700,60 kn, a najviša je 46.296,00 kn. Najvišu mjesečnu osnovicu primjenjuje se samo pri utvrđivanju mjesečne osnovice prema plaći (ne i prema drugim primicima). Pri utvrđivanju mjesečne osnovice treba voditi i računa i o minimalnoj plaći što ju je poslodavac dužan isplatiti radniku za mjesec dana rada prema Zakonu o minimalnoj plaći.

⁹ Kad poslodavac izaslano radniku osim plaće za rad u inozemstvu isplaćuje druge primitke oporezive porezom na dohodak, a ti se primici ne odnose na naknadu za rad u inozemstvu, ti se primici dodaju mjesečnoj osnovici za obračun doprinosa utvrđenoj na gore opisani način, te čine ukupnu osnovicu za obračun doprinosa za određeni mjesec ili godinu.

Osigurani izabrana ili imenovana osoba u predstavničkom ili izvršnom tijelu državne vlasti, jedinice područne (regionalne) samouprave ili jedinici lokalne samouprave i za to prima plaću	Predstavničko tijelo ili izvršno tijelo državne vlasti, jedinice područne (regionalne) samouprave ili jedinice lokalne samouprave u kojoj osigurani obavlja dužnost izabrane ili imenovane osobe i za to prima plaću	Plaća i drugi oporezivi primici što ih tijelo isplaćuje ili daje u naravi ili je postojala obveza isplate osiguranika za rad u određenom mjesecu prema ugovoru o radu, pravilniku o radu, kolektivnom ugovoru ili posebnom propisu, uz primjenu odredbi o najnižoj i najvišoj mjesečnoj osnovici ⁸	1. doprinos za mirovinsko osiguranje - 20% III 1. doprinos za mirovinsko osiguranje - 15% 2. doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje - 5%	Istovremeno s obračunom plaće i drugih primitaka, a ako plaća nije isplaćena tada do zadnjeg dana u mjesecu za prethodni mjesec. Prema drugim primicima istovremeno s obračunom tih primitaka, a prema primicima u naravi najkasnije do zadnjega dana u mjesecu u kojemu su se ti primici koristili	Istovremeno s isplatom plaće, a ako plaća nije isplaćena tada do zadnjeg dana u mjesecu za prethodni mjesec. Doprinosi prema drugim primicima dopijevaju istovremeno s isplatom drugih primitaka, a prema primicima u naravi najkasnije do zadnjega dana u mjesecu u kojemu su se ti primici koristili
---	--	---	---	---	--

? Za koje su doprinose poslodavci obveznici?

Poslodavci su obveznici doprinosa na plaću i dužni su za svoje radnike obračunati i plaćati doprinose što su prikazani u tablici br.12.

Tablica br. 12: Obvezni doprinosi na plaću

Obveznik doprinosa i obveznik obračunavanja i plaćanja doprinosa	Osnovica za obračun doprinosa	Vrste doprinosa i obračunske stope	Rok za obračun doprinosa	Rok za uplatu doprinosa
Poslodavac osiguranika po osnovi radnog odnosa, ili druga osoba koja umjesto poslodavca osiguraniku isplaćuje plaću I Iznimno, poslodavac osiguranika koji se prvi put zapošljava godinu dana nije obveznik doprinosa na osnovicu za tog osiguranika	Plaća i drugi oporezivi primici što ih poslodavac ili druga osoba umjesto poslodavca isplaćuje osiguraniku ili je daje u naravi ili je postojala obveza isplate osiguraniku za rad u određenom mjesecu ili godini prema ugovoru o radu, pravilniku o radu, kolektivnom ugovoru ili posebnom propisu, uz primjenu odredbi o najnižoj i najvišoj mjesečnoj osnovici ¹⁰	1. Doprinos za zdravstveno osiguranje - 15% 2. Doprinos za zdravstveno osiguranje zaštite zdravlja na radu - 0,5% 3. Doprinos za zapošljavanje - 1,7% ¹¹ 4. Dodatni doprinos za mirovinsko osiguranje za staž osiguranja s povećanim trajanjem ¹² 5. Posebni doprinos za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom ¹³	Istovremeno s obračunom plaće i drugih primitaka, a ako plaća nije isplaćena tada do zadnjeg dana u mjesecu za prethodni mjesec. Prema drugim primicima istovremeno s obračunom tih primitaka, a prema primicima u naravi najkasnije do zadnjega dana u mjesecu u kojemu su se ti primici koristili	Istovremeno s isplatom plaće i drugih primitaka, a ako plaća nije isplaćena tada do zadnjeg dana u mjesecu za prethodni mjesec. Doprinosi prema drugim primicima dopijevaju istovremeno s isplatom drugih primitaka, a prema primicima u naravi najkasnije do zadnjega dana u mjesecu u kojemu su se ti primici koristili

¹⁰ Iznimno, doprinosi na osnovicu mogu se za sve osiguranike obračunati i prema zbrojenoj osnovici (prema isplaćenju ili obračunanoj ukupnoj plaći svih osiguranika i prema isplaćenim ukupnim ostalim primicima svih osiguranika, umanjeno za plaće osiguranika koji se prvi put zapošljavaju). Poslodavac koji je obveznik posebnog doprinosa za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom prema odredbama Zakona o profesionalnoj rehabilitaciji i zapošljavanju osoba s invaliditetom taj doprinos obračunava prema zbrojenoj osnovici svih osiguranika.

¹¹ Iznimno, poslodavac koji ima obvezu plaćanja posebnog doprinosa za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom doprinos za zapošljavanje obračunava po stopi 1,6%.

Poslodavac izaslanog radnika Iznimno, poslodavac osiguranika izaslanog radnika koji se prvi put zapošljava godinu dana nije obveznik doprinosa na osnovicu za tog osiguranika	Izračunana mjesečna osnovica (prema internom aktu poslodavca) polazeći od najviše mjesečne plaće koju bi izaslani radnik ostvario za iste ili slične poslove u RH prema ugovoru o radu, pravilniku o radu, kolektivnom ugovoru ili posebnom propisu, uvećana za 20%, i ostali oporezivi primici što ih poslodavac isplaćuje osiguraniku ili je daje u naravi ili je postojala obveza isplate osiguraniku a ti primici nisu vezani neposredno uz rad u inozemstvu uz primjenu odredbi o najnižoj mjesečnoj osnovici ¹⁴	1. Doprinos za zdravstveno osiguranje - 15% 2. Doprinos za zdravstveno osiguranje zaštite zdravlja na radu - 0,5% 3. Doprinos za zapošljavanje - 1,7% ¹² 4. Dodatni doprinos za mirovinsko osiguranje za staž osiguranja s povećanim trajanjem ¹¹ 5. Posebni doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu - 10% 6. Posebni doprinos za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom ¹²	Istovremeno s obračunom plaće i drugih primitaka, a ako plaća nije isplaćena tada do zadnjeg dana u mjesecu za prethodni mjesec. Prema drugim primicima istovremeno s obračunom tih primitaka, a prema primicima u naravi najkasnije do zadnjega dana u mjesecu u kojemu su se ti primici koristili	Istovremeno s isplatom plaće i drugih primitaka, a ako plaća nije isplaćena tada do zadnjeg dana u mjesecu za prethodni mjesec. Doprinosi prema drugim primicima dopijevaju istovremeno s isplatom drugih primitaka, a prema primicima u naravi najkasnije do zadnjega dana u mjesecu u kojemu su se ti primici koristili
Predstavničko tijelo ili izvršno tijelo državne vlasti, jedinice područne (regionalne) samouprave ili jedinice lokalne samouprave u kojoj osiguranik obavlja dužnost izabrane ili imenovane osobe	Plaća i drugi oporezivi primici što ih tijelo isplaćuje ili daje u naravi ili je postojala obveza isplate osiguraniku za rad u određenom mjesecu ili godini prema ugovoru o radu, pravilniku o radu, kolektivnom ugovoru ili posebnom propisu, uz primjenu odredbi o najnižoj i najvišoj mjesečnoj osnovici ¹¹	1. Doprinos za osnovno zdravstveno osiguranje - 15% 2. Doprinos za zdravstveno osiguranje zaštite zdravlja na radu - 0,5% 3. Doprinos za zapošljavanje - 1,7% ¹⁵	Istovremeno s obračunom plaće i drugih primitaka, a ako plaća nije isplaćena tada do zadnjeg dana u mjesecu za prethodni mjesec. Prema drugim primicima istovremeno s obračunom tih primitaka, a prema primicima u naravi najkasnije do zadnjega dana u mjesecu u kojemu su se ti primici koristili	Istovremeno s isplatom plaće i drugih primitaka, a ako plaća nije isplaćena tada do zadnjeg dana u mjesecu za prethodni mjesec. Doprinosi prema drugim primicima dopijevaju istovremeno s isplatom drugih primitaka, a prema primicima u naravi najkasnije do zadnjega dana u mjesecu u kojemu su se ti primici koristili

¹² 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%

¹³ Obvezu posebnog doprinosa za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom imaju samo veliki poslodavci (s više od 20 zaposlenih).

¹⁴ Kada poslodavac izaslanom radniku, osim plaće za rad u inozemstvu, isplaćuje ostale primitke oporezive porezom na dohodak, a ne odnose se na naknadu za rad u inozemstvu ti se primici dodaju mjesečnoj osnovici za obračun doprinosa utvrđenoj na gore opisani način te čine ukupnu osnovicu za obračun doprinosa za određeni mjesec ili godinu.

Poslodavac stalnoga sezonskog radnika za produženo mirovinsko osiguranje izvan sezone rada za poslodavca	Umnožak prosječne plaće i koeficijenta 0,35 (za 2010. godinu je 2.700,60 kn)	1. Doprinos za mirovinsko osiguranje - 20% ili 1. Doprinos za mirovinsko osiguranje - 15% 2. Doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje - 5%	Do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec	Do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec
Poslodavac volontera koji se prvi put zaposlio (za razdoblje do jedne godine)	Umnožak prosječne plaće i koeficijenta 0,35 (za 2010. godinu je 2.700,60 kn)	1. Doprinos za mirovinsko osiguranje - 15% 2. Doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje - 5%	Do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec	Do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec
Poslodavac volontera kojemu to nije prvo zaposlenje	Umnožak prosječne plaće i koeficijenta 0,35 (za 2010. godinu je 2.700,60 kn)	1. Doprinos za mirovinsko osiguranje - 15% 2. Doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje - 5% 3. Doprinos za zdravstveno osiguranje - 15% 4. Doprinos za zdravstveno osiguranje zaštite zdravlja na radu - 0,50%	Do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec	Do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec
- Poslodavac koji šalje radnika na službeni put u inozemstvo (do 30 dana) - Predstavničko tijelo ili izvršno tijelo državne vlasti, jedinice područne (regionalne) samouprave ili jedinice lokalne samouprave za osiguranika izabranu ili imenovanu osobu koja boravi na službenom putu u inozemstvu (do 30 dana)	Umnožak prosječne plaće i koeficijenta 0,35 (za 2010. godinu je 2.700,60 kn), razmjerno broju dana provedenih u inozemstvu	Posebni doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu - 20%	Do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec	Do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec
Poslodavac osiguranika koji bez prekida radnog odnosa službeno boravi u inozemstvu dulje od 30 dana zbog obrazovanja, stručnog usavršavanja ili sličnog razloga	Plaća, a ako se plaća ne isplaćuje tada prosječna plaća (za za 2010. godinu je 7.716,00 kn)	Posebni doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu - 10%	Istovremeno s obračunom plaće, a ako plaća nije isplaćena tada do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec	Istovremeno s isplatom plaće, a ako plaća nije isplaćena tada do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec

Predstavničko tijelo ili izvršno tijelo državne vlasti, jedinice područne (regionalne) samouprave ili jedinice lokalne samouprave za osiguranika izabranu ili imenovanu osobu koja službeno boravi u inozemstvu dulje od 30 dana (bez prekida radnog odnosa)	Plaća, a ako se plaća ne isplaćuje tada prosječna plaća (za 2010. godinu je 7.716,00 kn)	Posebni doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu - 10%	Istovremeno s obračunom plaće, a ako plaća nije isplaćena tada do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec	Istovremeno s isplatom plaće, a ako plaća nije isplaćena tada do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec
Pravna ili fizička osoba ili drugi poslovni subjekt koji je prijavio na obvezno zdravstveno osiguranje osobu upućenu u inozemstvo u sklopu međunarodne tehničko-prosvjetne i kulturne suradnje	Umnožak prosječne plaće i koeficijenta 0,35 (za 2010. godinu je 2.700,60 kn), razmjerno broju dana provedenih u inozemstvu	1. Doprinos za zdravstveno osiguranje - 15% 2. Posebni doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu - 10%	Do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec	Do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec
Bivši poslodavac za osobu koja je prekinula rad jer ju je uputio na obrazovanje ili stručno usavršavanje	Umnožak prosječne plaće i koeficijenta 0,35 (za 2010. godinu je 2.700,60 kn)	Doprinos za zdravstveno osiguranje - 15%	Do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec	Do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec
Pravna ili fizička osoba za osobu koju je prije stupanja u radni odnos uputila na praktični rad	Umnožak prosječne plaće i koeficijenta 0,35 (za 2010. godinu je 2.700,60 kn)	1. Doprinos za zdravstveno osiguranje- 15% 2. Doprinos za zdravstveno osiguranje zaštite zdravlja na radu - 0,50%	Do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec	Do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec
Davatelj stipendije osiguraniku strancu za kojega troškove zdravstvene zaštite snosi davatelj stipendije	Umnožak prosječne plaće i koeficijenta 0,35 (za 2010. godinu je 2.700,60 kn)	Doprinos za zdravstveno osiguranje- 15%	Do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec	Do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec

? Koje su obrasce o obračunatim doprinosima poslodavci dužni sastavljati i kome su ih dužni dostavljati?

Poslodavci su dužni sastavljati obračunske isprave za svakoga osiguranika, te sastavljati izvješća o vrsti i svoti obveze doprinosa, osnovici prema kojoj su doprinosi obračunani, razdoblju na koje se obveza odnosi, kao i o drugim podacima. Ta su izvješća dužni dostavljati nadležnim tijelima. Vrste obrazaca i rokovi za njihovo podnošenje prikazani su u ovoj tablici:

Naziv obrasca	Obveznik podnošenja izvješća	Nadležno tijelo za primanje izvješća	Rok za podnošenje obrasca
R-Sm	<ul style="list-style-type: none"> - oslodavac za radnika u radnom odnosu - poslodavac izaslanog radnika - isplatitelj primitaka (plaće) članu predstavničkog tijela ili izvršnog tijela državne vlasti i jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave - poslodavac stalnog sezonskog radnika - poslodavac koji je primio volontera 	REGOS	prilikom svake uplate doprinosa, odnosno do zadnjeg dana u mjesecu ako postoji obveza obračuna i plaćanja doprinosa, a doprinosi nisu uplaćeni
ID	<ul style="list-style-type: none"> - poslodavac za radnika u radnom odnosu - poslodavac izaslanog radnika - isplatitelj primitaka (plaće) članu predstavničkog tijela ili izvršnog tijela državne vlasti i jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave - poslodavac stalnog sezonskog radnika - poslodavac koji je primio volontera 	Porezna uprava	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec
IDD-1	<ul style="list-style-type: none"> - pravna ili fizička osoba ili drugi poslovni subjekt koji je prijavio na obvezno zdravstveno osiguranje osobu upućenu u inozemstvo u sklopu međunarodne tehničko-prosvjetne i kulturne suradnje - bivši poslodavac za osobu koja je prekinula rad jer ju je uputio na obrazovanje ili stručno usavršavanje - pravna ili fizička osoba za osobu koju je prije stupanja u radni odnos uputila na praktični rad - davatelj stipendije osiguraniku po osnovi stranca za kojega troškove zdravstvene zaštite snosi davatelj stipendije 		
IP	<ul style="list-style-type: none"> - poslodavci i isplatitelji plaće 	Porezna uprava	do 31. siječnja tekuće godine za prethodnu godinu

? Na koje se račune uplaćuje obvezne doprinose?

1. Doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti, doprinos za zdravstveno osiguranje, doprinos za zdravstveno osiguranje zaštite zdravlja na radu, doprinos za zapošljavanje i posebni doprinos za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom uplaćuju se u korist državnog proračuna na ovaj način:

Bezgotovinsko plaćanje ili Gotovinsko plaćanje

NITROSI PRIJENOS **NALOG ZA PLAĆANJE** UPLATA ISPLATA

IZNOS kn

PLATELJ: naziv (ime) i adresa Model Broj računa platelja
 Poziv na broj zaduženja

PRIMATELJ: naziv (ime) i adresa Model Broj računa primatelja
Državni proračun Republike Hrvatske 68 **1001005-1863000160**
 Poziv na broj odobrenja **XXXX - XXXXXXXXXXXXX - XXXX**

Sadržajko obilježje Sifra opisa plaćanja Opis plaćanja
XXXXXXXX

Datum valute/uplate/isplate Ovjera nalogodavca Ovjera banke
 Datum podnošenja
 Potpis primatelja

Obr: HUB h-AH

Upisuje se uplatiteljev OIB (11 znamenki)

Upisuje se oznaka identifikatora obrasca R-Sm. Taj je podatak obavezan za brojčane oznake 8109, 8117, 8150 i 8346

Upisuje se brojčana oznaka vrste doprinosa:	Opis plaćanja
8109	Doprinos za mirovinsko osiguranje – za osiguranike po osnovi rada, za poslodavca pravnu osobu
8117	Doprinos za mirovinsko osiguranje – za osiguranike po osnovi rada, za poslodavca fizičku osobu
8125	Doprinos za mirovinsko osiguranje – za osiguranike po osnovi rada za poslodavca, obveze utvrđene u postupku nadzora nadležnih tijela
8141	Doprinos za mirovinsko osiguranje – za osiguranike po osnovi rada za poslodavca, obveze nastale na temelju plaća isplaćenih do 30.06.2000. godine
8150	Dodatni doprinos za mirovinsko osiguranje – za osiguranike kojima se staž mirovinskog osiguranja računa s povećanim trajanjem
8303	Doprinos za mirovinsko osiguranje za osiguranike po osnovi obavljanja samostalne djelatnosti od koje utvrđuju dobit (na poduzetničku plaću)
8311	Povrat doprinosa za mirovinsko osiguranje plaćenog iz dijela osnovice iznad najviše godišnje osnovice
8346	Doprinos za mirovinsko osiguranje – naplaćen po sudskoj presudi u ovršnom postupku
8354	Doprinos za mirovinsko osiguranje – obveze u obrocima temeljem Pomorskog zakonika
8400	Doprinos za zdravstveno osiguranje – za osiguranike po osnovi rada, za poslodavca pravnu osobu
8419	Doprinos za zdravstveno osiguranje – za osiguranike po osnovi rada, za poslodavca fizičku osobu
8427	Doprinos za zdravstveno osiguranje s osnovne rada za poslodavce strana predstavništva i međunarodne organizacije
8435	Doprinos za zdravstveno osiguranje – za osiguranike po osnovi rada za poslodavca, obveze nastale na temelju plaća isplaćenih do 30.06.2000. godine,
8443	Posebni doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu
8451	Doprinos za zdravstveno osiguranje – za osiguranike po osnovi rada za poslodavce, obveze utvrđene u postupku nadzora nadležnih tijela
8559	Doprinos za zdravstveno osiguranje zaštite zdravlja na radu – za osiguranike po osnovi rada, za poslodavca pravnu osobu
8567	Doprinos za zdravstveno osiguranje zaštite zdravlja na radu – za osiguranike po osnovi rada, za poslodavca fizičku osobu

8575	Doprinos za zdravstveno osiguranje zaštite zdravlja na radu – za osiguranike po osnovi rada, za poslodavca strana predstavništva i međunarodne organizacije
8621	Doprinos za zdravstveno osiguranje zaštite zdravlja na radu – obveze utvrđene u postupku nadzora nadležnih tijela
8680	Doprinos za zdravstveno osiguranje – za osiguranike po osnovi obavljanja samostalne djelatnosti od koje utvrđuju dobit (na poduzetničku plaću)
8826	Doprinos za zdravstveno osiguranje naplaćen po sudskoj presudi u ovršnom postupku
8834	Doprinos za zdravstveno osiguranje – obveze u obrocima temeljem Pomorskog zakonika
8702	Doprinos za zapošljavanje od obveznika plaćanja pravne i fizičke osobe
8729	Poseban doprinos za zapošljavanje osoba s invaliditetom
8737	Doprinos za zapošljavanje naplaćen po sudskoj presudi u ovršnom postupku
8745	Poseban doprinos za zapošljavanje osoba zaposlenih u inozemstvu

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

Upisuje se uplatiteljev OIB (11 znamenki)

Upisuje se oznaka identifikatora obrasca R-Sm. Taj je podatak obavezan za brojčane oznake 2003, 2011, 2020, 2216 i 2240 (4 znamenke bez kontrolnog broja)

Bezgotovinsko plaćanje ili Gotovinsko plaćanje

(X) PRIJENO (X) NALOG ZA PLAĆANJE UPлата (X) ISPLATA

IZNOS kn Model: Broj računa platiojta Poziv na broj zaduženja	
PRIMATELJ: naziv (ime) i adresa Model: Broj računa primatelja 1001005-1700036001 Poziv na broj odobrenja XXXX - XXXXXXXXXXXXX - XXXX	
Račun doprinosu za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje Statističko obilježje: Sira opisa plaćanja: Opis plaćanja XXXXXXXX	
Datum valute/uplate/isplate	Ovjera nalogodavca
Datum podnošenja	Ovjera banke
Ovr: HUB 11-IBR Potpis primatelja	

Upisuje se brojčana oznaka vrste doprinosu:	Opis plaćanja:
2003	Doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje – za osiguranike po osnovi rada, za poslodavca pravnu osobu
2011	Doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje – za osiguranike po osnovi rada, za poslodavca fizičku osobu
2020	Dodatni doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje – za osiguranike kojima se staž mirovinskog osiguranja računa s povećanim trajanjem
2216	Doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje – za osiguranike po osnovi obavljanja samostalne djelatnosti od koje utvrđuju dobit (na poduzetničku plaću)
2240	Doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje naplaćen po sudskoj presudi u ovršnom postupku
2259	Doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje – obveze u obrocima temeljem Pomorskog zakonika

6. Primjeri obračunavanja obveznih doprinosa, poreza na dohodak, prireza porezu na dohodak i posebnog poreza na plaće, mirovine i druge primitke

6.1 Primjeri obračunavanja predujma obveznih doprinosa, poreza na dohodak od nesamostalnog rada, prireza porezu na dohodak i posebnog poreza na plaće, mirovine i druge primitke

Primjer 1.

Poslodavci u kolovozu 2010. godini isplaćuju plaću radnicima kojima je prebivalište u gradu s propisanom stopom prireza 12%. Radnici su s te osnove obveznici doprinosa za mirovinsko osiguranje i poreza i prireza na dohodak. Poslodavci su obveznici doprinosa za zdravstveno osiguranje, doprinosa za zdravstveno osiguranje zaštite zdravlja na radu i posebnog doprinosa za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom. Oni su dužni obračunati, obustaviti i uplatiti dužne svote poreza na dohodak, prireza porezu na dohodak, obveznih doprinosa i posebnog poreza na plaće, mirovine i druge primitke na sljedeći način:

R.br	OPIS	SVOTA			
1	Ukupni primitak (bruto plaća)	3.795,00	5.143,00	8.415,60	10.545,58
2	Doprinos za mirovinsko osiguranje I STUP (r.br. 1 x 15%)	569,25	771,45	1.262,34	1.581,84
3	Doprinos za mirovinsko osiguranje II. STUP (r.br. 1 x 5%)	189,75	257,15	420,78	527,28
4	Obvezni doprinosi - UKUPNO (r.br. 2 + r.br. 3)	759,00	1.028,60	1.683,12	2.109,12
5	Dohodak (r.br. 1 - r.br.4)	3.036,00	4.114,40	6.732,48	8.436,46
6	Osnovni osobni odbitak	1.800,00	1.800,00	1.800,00	1.800,00
7	Osobni odbitak za uzdržavane članove obitelji	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Invalidnost poreznog obveznika i članova obitelji	0,00	0,00	0,00	0,00
9	Osobni odbitak (r.br. 6 + r.br. 7 + r.br. 8)	1.800,00	1.800,00	1.800,00	1.800,00
10	Porezna osnovica (r.br. 5 - r.br 9)	1.236,00	2.314,40	4.932,48	6.636,46
11	Porezna osnovica do 3.600,00 kn za primjenu porezne stope 12%	1.236,00	2.314,40	3.600,00	3.600,00
12	Porez po stopi od 12% (r.br.11 x 12%)	148,32	277,73	432,00	432,00
13	Porezna osnovica iznad 3.600,00 do 10.800,00 kn za primjenu porezne stope od 25%	0,00	0,00	1.332,48	3.036,46
14	Porez po stopi od 25% (r.br.13 x 25%)	0,00	0,00	333,12	759,12

15	Porezna osnovica iznad 10.800,00 kn za primjenu porezne stope od 40%	0,00	0,00	0,00	0,00
16	Porez po stopi od 40% (r.br.15 x 40%)	0,00	0,00	0,00	0,00
17	Ukupna obveza poreza (r.br. 12 + r.br. 14 + r.br.16)	148,32	277,73	765,12	1.191,12
18	Umanjenje za postotak invalidnosti (HRVI) - r.br. 17 x % invalidnosti	0,00	0,00	0,00	0,00
19	Ukupna obveza poreza nakon umanjena za invalidnost (r.br. 17 - r.br. 18)	148,32	277,73	765,12	1.191,12
20	Prerez porezu na dohodak (r.br. 19 x stopa prireza)	17,80	33,33	91,81	142,93
21	Obveza poreza i prireza (r.br. 19 + r.br. 20)	166,12	311,06	856,93	1.334,05
22	Neto primitak - neto plaća (r.br 5 - r.br. 21)	2.869,88	3.803,34	5.875,55	7.102,41
23	Osnovica posebnog poreza na plaće, mirovine i druge primitke (r.br 22)	---	---	---	7.102,41
24	Porezna stopa	---	---	---	4%
25	Poseban porez na plaće, mirovine i druge primitke (r.br 23 x r.br. 24)	---	---	---	284,10
26	Za isplatu (r.br 23 - 25)	2.869,88	3.803,34	5.875,55	6.818,32
Obveze poslodavca:					
27	Doprinos za zdravstveno osiguranje (r.br 1 x 15%)	569,25	771,45	1.262,34	1.581,84
28	Doprinos za zdravstveno osiguranje zaštite zdravlja na radu (r.br 1 x 0,5%)	18,98	25,72	42,08	52,73
29	Doprinos za zapošljavanje (r.br 1 x 1,7%)	64,52	87,43	143,07	179,27

NAPOMENA:

Poseban porez na plaće, mirovine i druge primitke obračunava se i plaća od 1. kolovoza 2009. do 30. lipnja 2010. godine ako je isplatelj tijekom jednog mjeseca po istoj osnovi isplatio ukupni iznos veći od 3.000,00 kn, a od 1. srpnja 2010. do 31. listopada 2010. ako je isplatelj tijekom jednog mjeseca po istoj osnovi isplatio ukupni iznos veći od 6.000,00 kn.

Primjer 2.

Poslodavac u kolovozu 2010. godine isplaćuje svom radniku, koji je u stalnom radnom odnosu i osiguran je po toj osnovi, plaću za srpanj 2010. godine u svoti od 6.723,00 kn. Radnik je hrvatski ratni vojni invalid, a rješenjem nadležnog tijela iz 1996. godine utvrđena mu je invalidnost 60%. Njegovo prebivalište je u gradu u kojemu je propisana stopa prireza porezu na dohodak 10%. On nema uzdržanih članova, a osiguran je u I. i II. stupu obveznog mirovinskog osiguranja.

☞ Poslodavac ima obvezu:

- istodobno s isplatom plaće obračunati, obustaviti i platiti doprinose, predujam poreza na dohodak i prireza i posebnog poreza na plaće, mirovine i druge primitke,
- do 15. rujna 2010. 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 doprinosima za kolovoz 2010. godine,

- do 15. rujna 2010. godine nadležnoj ispostavi Porezne uprave podnijeti obrazac IPP, to jest izvješće o posebnom porezu na plaće, mirovine i druge primitke za kolovoz 2010. godine.

⇨ Poslodavac obračunava doprinose i predujam poreza na dohodak, prireza i posebnog poreza na ovaj način:

R. br.	OPIS	SVOTA
1	Ukupni primitak (bruto plaća)	6.723,00
2	Doprinos za mirovinsko osiguranje I STUP (r.br. 1 x 15%)	1.008,45
3	Doprinos za mirovinsko osiguranje II. STUP (r.br. 1 x 5%)	336,15
4	Obvezni doprinosi - UKUPNO (r.br. 2 + r.br. 3)	1.344,60
5	Dohodak (r.br. 1 - r.br.4)	5.378,40
6	Osnovni osobni odbitak	1.800,00
7	Osobni odbitak za uzdržavane članove obitelji	0,00
8	Invalidnost poreznog obveznika i članova obitelji	0,00
9	Osobni odbitak (r.br. 6 + r.br. 7 + r.br. 8)	1.800,00
10	Porezna osnovica (r.br. 5 - r.br.9)	3.578,40
11	Porezna osnovica do 3.600,00 kn za primjenu porezne stope 12%	3.578,40
12	Porez po stopi od 12% (r.br.11 x 12%)	429,41
13	Porezna osnovica iznad 3.600,00 do 10.800,00 kn za primjenu porezne stope od 25%	0,00
14	Porez po stopi od 25% (r.br.13 x 25%)	0,00
15	Porezna osnovica iznad 10.800,00 kn za primjenu porezne stope od 40%	0,00
16	Porez po stopi od 40% (r.br.15 x 40%)	0,00
17	Ukupna obveza poreza (r.br. 12 + r.br. 14 + r.br. 16)	429,41
18	Umanjenje za postotak invalidnosti - HRVI (r.br. 17 x % invalidnosti)	257,64
19	Ukupna obveza poreza nakon umanjena za invalidnost (r.br. 17 - r.br. 18)	171,76
20	Prirez porezu na dohodak (r.br. 19 x stopa prireza)	17,18
21	Obveza poreza i prireza (r.br. 19 + r.br. 20)	188,94
22	Neto primitak - neto plaća (r.br 5 - r.br. 21)	5.189,46
23	Osnovica posebnog poreza na plaće, mirovine i druge primitke (r.br 22)	---
24	Porezna stopa	---
25	Poseban porez na plaće, mirovine i druge primitke (r.br 23 x r.br. 24)	---
26	Za isplatu (r.br 23 - 25)	5.189,46
Obveze poslodavca:		
27	Doprinos za zdravstveno osiguranje (r.br 1 x 15%)	1.008,45
28	Doprinos za zdravstveno osiguranje zaštite zdravlja na radu (r.br 1 x 0,5%)	33,62
29	Doprinos za zapošljavanje (r.br 1 x 1,7%)	114,29

⇨ Poslodavac je obavezan istodobno s isplatom plaće, uplatiti obustavljene doprinose iz plaće u iznosu od 1.344,60 kn, predujam poreza na dohodak od nesamostalnog rada i prirez porezu na dohodak u iznosu od 188,94 kn, doprinos za zdravstveno osiguranje u iznosu od 1.008,45 kn, doprinos za zdravstveno osiguranje zaštite zdravlja na radu u iznosu od 33,62 kn i doprinos za zapošljavanje u iznosu od 114,29 kn.

6.2 Primjeri godišnjeg obračunavanja obveznih doprinosa, poreza i prireza porezu na dohodak (godišnja porezna prijava)

Primjer 1.

Porezna obveznica s prebivalištem u Karlovcu (stopa prireza porezu na dohodak je 12%) tijekom čitave 2010. godine je u radnom odnosu kod istog poslodavca i ostvaruje samo dohodak od nesamostalnog rada. Mjesečna bruto plaća je 7.293,00 kn. Ukupni godišnji primitak je 87.516,00 kn, obustavljeni i plaćeni doprinosi iz plaće su 17.503,20 kn, obustavljeni i plaćeni porez i prirez iz plaće je 8.334,14 kn, a obustavljeni i plaćeni posebni porez na plaće, mirovine i druge primitke je 630,58 kn.

⇒ Porezna obveznica je u 2010. godini sama uplaćivala premije osiguranja s obilježjem štednje, i to ukupno 3.600,00 kn (do 30. lipnja 1.800,00 kn)

⇒ Porezna obveznica je do 30. lipnja 2010. godine za stomatološke usluge kod ovlaštenog zdravstvenog radnika privatne prakse platila 2.772,00 kn, a od 1. srpnja do 31. prosinca 2010. godine 1.273,00 kn, za što su joj ispostavljeni računi. Ti izdaci nisu plaćeni iz osnovnog, dopunskog, dodatnoga ili privatnog zdravstvenog osiguranja)

⇒ Njezin poslodavac je od 1. srpnja do 31. prosinca 2010. godine svaki mjesec u njezinu korist uplaćivao 200,00 kn premije dobrovoljnog mirovinskog osiguranja tužnom dobrovoljnom mirovinskom fondu registriranom u skladu s propisima što uređuju dobrovoljno mirovinsko osiguranje. Te se uplate poslodavcu priznaju kao izdaci poslovanja.

Porezna obveznica u 2010. godini ostvaruje samo dohodak od nesamostalnog rada (plaću), te nema obvezu podnošenja godišnje prijave poreza na dohodak, ali ona u veljači 2011. godine podnosi prijavu poreza na dohodak za 2010. godinu kako bi ostvarila pravo na izdatak uplaćenih premija životnog osiguranja i u 2010. godini neiskorišteni osobni odbitak i uvećanje osobnog odbitka za izdatak stomatoloških usluga.

Prema rješenju Porezne uprave porezna obveznica ostvaruje pravo na povrat poreza u iznosu od 1.322,88 kn.

R. br.	OPIS	SVOTA (u kunama)
1	Primitak od nesamostalnog rada	87.516,00
2	Doprinosi za mirovinsko osiguranje I. STUP (r.br. 1 x 15% ili r.br. 1 x 20%)	13.127,40
3	Doprinosi za mirovinsko osiguranje II. STUP (r.br. 1 x 5%)	4.375,80
4	Upłaćene premije životnog osiguranja s obilježjem štednje, premije dopunskog i dodatnog zdravstvenog osiguranja i premije dobrovoljnoga mirovinskog osiguranja, najviše do 6.000,00 kn do 30. lipnja 2010. godine ¹⁵	1.800,00
5	DOHODAK OD NESAMOSTALNOG RADA (r.br. 1 - r.br. 2 - r.br. 3 - r.br. 4)	68.212,80
6	Osnovni osobni odbitak	21.600,00
7	Dio osobnog odbitka za uzdržavane članove	0,00

¹⁵ Zajedno s izdacima 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 ili gradnju prve kuće ili stana za potrebe trajnog stanovanja i plaćene kamate namjenskoga stambenog kredita u te svrhe, plaćene izdatke za održavanja postojećega stambenog prostora i plaćenu najamninu za potrebe stanovanja, a najviše do 6.000,00 kn do 30. lipnja 2010. godine ¹⁶	2.772,00
9	Porezni obveznik i svaki uzdržavani član uže obitelji i svako dijete, ako su osobe s invaliditetom (0,3 osnovnog osobnog odbitka)	0,00
10	OSOBNi ODBITAK (r.br. 6 + r.br. 7 + r.br. 8 + r.br. 9)	24.372,00
11	POREZNA OSNOVICA (r. br. 5 – r. br. 10)	43.840,80
12	Godišnja porezna osnovica do 43.200,00 kn za primjenu porezne stope 13,5%	43.200,00
13	Godišnji porez po stopi od 13,5% (r. br. 12 x 13,5%)	5.832,00
14	Godišnja porezna osnovica iznad 43.200,00 do 108.000,00 kn za primjenu porezne stope od 25% (idućih 64.800,00)	640,80
15	Godišnji porez po stopi od 25% (r. br. 14 x 25%)	160,20
16	Godišnja porezna osnovica iznad 108.000,00 do 129.600,00 kn za primjenu porezne stope od 30% (idućih 21.600,00)	0,00
17	Godišnji porez po stopi od 30% (r. br. 16 x 30%)	0,00
18	Godišnja porezna osnovica iznad 129.600,00 do 302.400,00 kn za primjenu porezne stope od 37,5% (idućih 172.800,00)	0,00
19	Godišnji porez po stopi od 37,5% (r. br. 18 x 30%)	0,00
20	Godišnja porezna osnovica iznad 302.400,00 kn za primjenu porezne stope od 42,5%	0,00
21	Godišnji porez po stopi od 42,5% (r. br. 20 x 42,5%)	0,00
22	Ukupna obveza poreza (r. br. 13 + r. br. 15 + r. br. 17 + r. br. 19)	5.992,20
23	Prerez porezu na dohodak (r. br. 22 x stopa prireza)	719,06
24	Godišnja obveza poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak (r. br. 22 + r. br. 23)	6.711,26
25	Uplaćeni porez i prirez	8.334,14
26	Razlika poreza i prireza za uplatu ili povrat (r. br. 24 - r. br. 25)	1.622,88

Primjer 2.

Porezna obveznica s prebivalištem u Zagrebu (stopa prireza porezu na dohodak je 18%) u radnom odnosu je tijekom čitave 2010. godine. Od 1. travnja 2010. godine pa do kraja 2010. godine porezna obveznica je na bolovanju. Ukupni primitak u 2010. godini od isplaćenih plaća je 33.572,10 kn, obustavljeni i plaćeni doprinosi iz plaće su 6.714,42 kn, a obustavljeni i plaćeni porez i prirez iz plaće je 3.272,11 kn.

Porezna obveznica je u 2010. godini sama uplaćivala premije životnog osiguranja s obilježjem štednje, i to ukupno 2.068,00 kn (do 30. lipnja 2010. godine uplatila je 1.034,00 kn).

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

Porezna obveznica u 2010. godini ostvaruje samo dohodak od nesamostalnog rada (plaću), te nema obvezu podnošenja godišnje prijave poreza na dohodak, ali ona u ve-
ljači 2011. godine podnosi prijavu poreza na dohodak za 2010. godinu kako bi ostva-
rila pravo na izdatak uplaćenih premija životnog osiguranja (do 30. lipnja 2010. go-
dine) i neiskorišteni osobni odbitak.

Prema rješenju Porezne uprave porezna obveznica ostvaruje pravo na povrat poreza
u iznosu od 2.599,28 kn.

R. br.	OPIS	SVOTA (u kunama)
1	Primitak od nesamostalnog rada	33.572,10
2	Doprinos za mirovinsko osiguranje I. STUP (r.br. 1 x 15% ili r.br. 1 x 20%)	5.035,82
3	Doprinos za mirovinsko osiguranje II. STUP (r.br. 1 x 5%)	1.678,61
4	Uplaćene premije životnog osiguranja s obilježjem štednje, premije dopunskog i dodatnog zdravstvenog osiguranja i premije dobrovoljnoga mirovinskog osiguranja, najviše do 6.000,00 kn do 30. lipnja 2010. godine	1.034,00
5	DOHODAK OD NESAMOSTALNOG RADA (r.br. 1 - r.br. 2 - r.br. 3 - r.br. 4)	25.823,68
6	Osnovni osobni odbitak	21.600,00
7	Dio osobnog odbitka za uzdržavane članove	0,00
8	Uvećanje osobnog odbitka za izdatke za plaćene 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, plaćene izdatke za održavanja postojećega stambenog prostora i plaćenu najamninu za potrebe stanovanja, a najviše do 6.000,00 kn do 30. lipnja 2010. godine	0,00
9	Porezni obveznik i svaki uzdržavani član uže obitelji i svako dijete, ako su osobe s invaliditetom (0,3 osnovnog osobnog odbitka)	0,00
10	OSOBNI ODBITAK (r.br. 6 + r.br. 7 + r.br. 8 + r.br. 9)	21.600,00
11	POREZNA OSNOVICA (r. br. 5 - r. br. 10)	4.223,68
12	Godišnja porezna osnovica do 43.200,00 kn za primjenu porezne stope 13,5%	4.223,68
13	Godišnji porez po stopi od 13,5% (r. br. 12 x 13,5%)	570,20
14	Godišnja porezna osnovica iznad 43.200,00 do 108.000,00 kn za primjenu porezne stope od 25% (idućih 64.800,00)	0,00
15	Godišnji porez po stopi od 25% (r. br. 14 x 25%)	0,00
16	Godišnja porezna osnovica iznad 108.000,00 do 129.600,00 kn za primjenu porezne stope od 30% (idućih 21.600,00)	0,00
17	Godišnji porez po stopi od 30% (r. br. 16 x 30%)	0,00
18	Godišnja porezna osnovica iznad 129.600,00 do 302.400,00 kn za primjenu porezne stope od 37,5% (idućih 172.800,00)	0,00
19	Godišnji porez po stopi od 37,5% (r. br. 18 x 30%)	0,00
20	Godišnja porezna osnovica iznad 302.400,00 kn za primjenu porezne stope od 42,5%	0,00
21	Godišnji porez po stopi od 42,5% (r. br. 20 x 42,5%)	0,00
22	Ukupna obveza poreza (r. br. 13 + r. br. 15 + r. br. 17 + r. br. 19)	570,20
23	Prirez porezu na dohodak (r. br. 22 x stopa pririza)	102,64
24	Godišnja obveza poreza na dohodak i pririza porezu na dohodak (r. br. 22 + r. br. 23)	672,83

25	Uplaćeni porez i prizrez	3.272,11
26	Razlika poreza i prizreza za uplatu ili povrat (r. br. 24 - r. br. 25)	2.599,28

Primjer 3.

Porezni obveznik s prebivalištem u Puli (stopa prizreza porezu na dohodak je 7,5%) tijekom čitave 2010. godine prima plaću iz radnog odnosa (godišnji bruto primitak je 132.541,00 kn, obustavljeni i plaćeni doprinosi iz plaće su 26.508,20 kn i obustavljeni i plaćeni porez i prizrez iz plaće je 14.319,22 kn).

- ☞ Porezni obveznik tijekom ljeta iznajmljuje sobe turistima, za što u 2010. godini po toj osnovi plaća paušalni porez na dohodak i prizrez porezu na dohodak u iznosu od 5.420,00 kn.
- ☞ Porezni obveznik uzdržava suprugu tijekom čitave 2010. godine, što je upisano u njegovoj poreznoj kartici (faktor 0,5 osnovnog osobnog odbitka),
- ☞ Poreznom obvezniku se u rujnu 2010. 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 2010. godinu (za prvo dijete faktor osobnog odbitka je 0,5, a priznaje se za razdoblje od rujna do prosinca 2010g.),
- ☞ Tijekom 2010. 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 (do 30. lipnja 2010. godine ukupno 480,00 kn)

Porezni obveznik nema obvezu podnošenja godišnje prijave poreza na dohodak, ali on u veljači 2011. godine podnosi prijavu poreza na dohodak za 2010. godinu kako bi ostvario pravo na osobni odbitak za uzdržavano dijete. Porezni obveznik ne može u godišnjoj prijavi iskazati 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 967,50 kn.

R. br.	OPIS	SVOTA (u kunama)
1	Primitak od nesamostalnog rada	132.541,00
2	Doprinos za mirovinsko osiguranje I. STUP (r.br. 1 x 15% ili r.br. 1 x 20%)	19.881,15
3	Doprinos za mirovinsko osiguranje II. STUP (r.br. 1 x 5%)	6.627,05
4	Uplaćene premije životnog osiguranja s obilježjem štednje, premije dopunskog i dodatnog zdravstvenog osiguranja i premije dobrovoljnoga mirovinskog osiguranja, najviše do 6.000,00 kn do 30. lipnja 2010. godine	480,00
5	DOHODAK OD NESAMOSTALNOG RADA (r.br. 1 - r.br. 2 - r.br. 3 - r.br. 4)	105.552,80
6	Osnovni osobni odbitak	21.600,00
7	Dio osobnog odbitka za uzdržavane članove	14.400,00
8	Uvećanje osobnog odbitka za izdatke za plaćene 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, plaćene izdatke za održavanja postojećega stambenog prostora i plaćenu najamninu za potrebe stanovanja, a najviše do 6.000,00 kn do 30. lipnja 2010. godine	0,00

9	Porezni obveznik i svaki uzdržavani član uže obitelji i svako dijete, ako su osobe s invaliditetom (0,3 osnovnog osobnog odbitka)	0,00
10	OSOBNİ ODBITAK (r.br. 6 + r.br. 7 + r.br. 8 + r.br. 9)	36.000,00
11	POREZNA OSNOVICA (r. br. 5 – r. br. 10)	69.552,80
12	Godišnja porezna osnovica do 43.200,00 kn za primjenu porezne stope 13,5%	43.200,00
13	Godišnji porez po stopi od 13,5% (r. br. 12 x 13,5%)	5.832,00
14	Godišnja porezna osnovica iznad 43.200,00 do 108.000,00 kn za primjenu porezne stope od 25% (idućih 64.800,00)	26.352,80
15	Godišnji porez po stopi od 25% (r. br. 14 x 25%)	6.588,20
16	Godišnja porezna osnovica iznad 108.000,00 do 129.600,00 kn za primjenu porezne stope od 30% (idućih 21.600,00)	0,00
17	Godišnji porez po stopi od 30% (r. br. 16 x 30%)	0,00
18	Godišnja porezna osnovica iznad 129.600,00 do 302.400,00 kn za primjenu porezne stope od 37,5% (idućih 172.800,00)	0,00
19	Godišnji porez po stopi od 37,5% (r. br. 18 x 30%)	0,00
20	Godišnja porezna osnovica iznad 302.400,00 kn za primjenu porezne stope od 42,5%	0,00
21	Godišnji porez po stopi od 42,5% (r. br. 20 x 42,5%)	0,00
22	Ukupna obveza poreza (r. br. 13 + r. br. 15 + r. br. 17 + r. br. 19)	12.420,20
23	Prizez porezu na dohodak (r. br. 22 x stopa prizeza)	931,52
24	Godišnja obveza poreza na dohodak i prizeza porezu na dohodak (r. br. 22 + r. br. 23)	13.351,72
25	Uplaćeni porez i prizez	14.319,22
26	Razlika poreza i prizeza za uplatu ili povrat (r. br. 24 - r. br. 25)	967,50

7. 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, Zakonom o posebnom porezu na plaće, mirovine i druge primitke i Zakonom o doprinosima za obvezna osiguranja.

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

Novčane kazne prema Zakonu o porezu na dohodak:

Vrsta prekršaja	Prekršitelj	Visina kazne (U kunama)
Neplaćanje ili manje plaćanje poreza po godišnjoj poreznoj prijavi	Fizička osoba	2.000,00 – 50.000,00
Neizvršenje godišnjeg obračuna poreza na dohodak od nesamostalnog rada za zaposlene radnike	Pravna ili fizička osoba Odgovorna osoba u pravnoj osobi	2.000,00 – 50.000,00 2.000,00 – 20.000,00

Nedostavljanje ili nedostavljanje u roku podataka o isplaćenim plaćama, primicima i mirovinama i obustavljenom i uplaćenom porezu radnika	Pravna ili fizička osoba	2.000,00 – 50.000,00
	Odgovorna osoba u pravnoj osobi	2.000,00 – 20.000,00
Nedostavljanje ili nedostavljanje u roku propisane evidencije o isplaćenom dohotku od nesamostalnog rada i uplaćenom porezu na dohodak	Pravna ili fizička osoba	2.000,00 – 50.000,00
	Odgovorna osoba u pravnoj osobi	2.000,00 – 20.000,00

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

Novčanom kaznom od 5.000,00 do 500.000,00 kuna kaznit će se porezni obveznik, a odgovorna osoba u pravnoj osobi novčanom kaznom od 2.000,00 do 100.000,00 kuna za sljedeće prekršaje:

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
Neizdavanje poreznom obvezniku dokumentaciju potrebnu za poreznu prijavu
Neodazivanje na poziv poreznog tijela
Odbijanje davanja obavijesti potrebnih za utvrđivanje činjeničnog stanja značajnog za oporezivanje
Ometanje očevida
Nedopuštanje obavljanja poreznog nadzora
Ometanje obavljanja poreznog nadzora
Neobračunavanje, netočno obračunavanje, neuplaćivanje ili nepravodobno uplaćivanje poreza po odbitku
Nepotpuno, netočno, nepravodobno i neuredno knjiženje i drugo evidentiranje u poslovnim knjigama
nevođenje poslovnih knjiga i drugih evidencija prema temeljnim načelima urednog knjigovodstva, nečuvanje poslovnih knjiga na mjestu propisanom zakonom i u rokovima propisanim zakonom

Napomena: Ako porezni obveznik u roku od dvije godine od dana počinjenja prekršaja počini isti prekršaj može mu se uz novčanu kaznu izreći i zaštitna mjera zabrane obavljanja zvanja, određenih djelatnosti, poslova i dužnosti.

? Što se smatra prekršajem i kolike su novčane kazne prema Zakonu o posebnom porezu na plaće, mirovine i druge primitke?

Kaznene odredbe prema Zakonu o posebnom porezu na plaće, mirovine i druge primitke su kako slijedi:

Vrsta prekršaja	Prekršitelj	Visina kazne (u kunama)
- Nedostavljanje propisanog izvješća u propisanom roku - Neplaćanje posebnog poreza u propisanom roku	Pravna osoba	20.000,00 – 500.000,00
	Odgovorna osoba u pravnoj osobi	5.000,00 – 100.000,00
	Fizička osoba	

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

Kaznene odredbe prema Zakonu o doprinosima prikazane su u ovoj tablici:

Vrsta prekršaja	Prekršitelj	Visina kazne (U kunama)
- Neobračunavanje, neplaćanje doprinosa za osiguranika po osnovi radnog odnosa i nedostavljanje izvješća Poreznoj upravi o utvrđenoj obvezi doprinosa - Neobračunavanje, i neplaćanje doprinosa za osiguranika po osnovi izabrane ili imenovane osobe i nedostavljanje izvješća Poreznoj upravi o utvrđenoj obvezi doprinosa	- Poslodavac - Predstavničko tijelo ili izvršno tijelo državne vlasti, jedinice područne (regionalne) samouprave i jedinice lokalne samouprave	5.000,00 – 100.000,00
	Odgovorna osoba u pravnoj osobi	5.000,00 – 20.000,00
- Neobračunavanje, neplaćanje posebnog doprinosa za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu i nedostavljanje izvješća Poreznoj upravi o utvrđenoj obvezi doprinosa - Neobračunavanje, neplaćanje posebnog doprinosa za mirovinsko osiguranje za radnika na radnome mjestu na kojemu se staž osiguranja računa s povećanim trajanjem i/ili radnika koji obavlja poslove za koje se staž osiguranja računa s povećanim trajanjem, te nedostavljanje izvješća Poreznoj upravi o utvrđenoj obvezi doprinosa	- Obveznik doprinosa i obveznik obračunavanja i plaćanja posebnog doprinosa za zdravstveno osiguranje za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu - Poslodavac radnika na radnome mjestu na kojemu se staž osiguranja računa s povećanim trajanjem i/ili radnika koji obavlja poslove za koje se staž osiguranja računa s povećanim trajanjem	5.000,00 – 50.000,00
	Odgovorna osoba u pravnoj osobi	3.000,00 – 20.000,00

8. Propisi

- 📖 Zakon o porezu na dohodak („Narodne novine“ 177/04, 73/08, 80/10),
- 📖 Opći porezni zakon („Narodne novine“ broj 147/08),
- 📖 Zakon o obnovi i razvoju Grada Vukovara („Narodne novine“ broj 44/01, 90/05, 80/08, 38/09),

- ☐ Zakon o područjima posebne državne skrbi („Narodne novine“ broj 86/08),
- ☐ Zakon o brdsko-planinskim područjima („Narodne novine“ 12/02, 32/02, 117/03, 42/05, 90/05, 80/08),
- ☐ 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, 73/08),
- ☐ Zakon o pravima hrvatskih branitelja iz Domovinskog rata i članova njihovih obitelji („Narodne novine“ broj 174/04, 92/05, 107/07, 65/09, 137/09),
- ☐ Zakon o posebnom porezu na plaće, mirovine i druge primitke („Narodne novine“ broj 94/09, 56/10),
- ☐ Zakon o doprinosima („Narodne novine“ broj 84/08, 152/08, 94/09),
- ☐ 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, 79/07, 35/08),
- ☐ Zakon o obveznom zdravstvenom osiguranju („Narodne novine“ broj 150/08, 94/09, 153/09, 71/10),
- ☐ Zakon o stažu osiguranja s povećanim trajanjem („Narodne novine“ broj 71/99, 46/07, 41/08)
- ☐ Pomorski zakonik („Narodne novine“ broj 181/04, 76/07, 146/08),
- ☐ Zakon o minimalnoj plaći („Narodne novine“, broj 67/08),
- ☐ Pravilnik o porezu na dohodak („Narodne novine“ 95/05, 96/06, 68/07, 146/08, 2/09, 9/09, 146/09),
- ☐ Pravilnik o posebnom porezu na plaće, mirovine i druge primitke („Narodne novine“ broj 96/09).
- ☐ Pravilnik o doprinosima („Narodne novine“, broj 2/09, 9/09, 97/09),
- ☐ Pravilnik o obrascu R-Sm („Narodne novine“, broj 3/05, 38/05, 42/05, 64/05, 73/05, 116/06, 135/06, 126/07, 135/09),
- ☐ Naredba o iznosima osnovica za obračun doprinosa za obvezna osiguranja za 2010. godinu („Narodne novine“ broj 141/09, 9/10),
- ☐ Naredba o mjesečnoj osnovici za obračun doprinosa za obvezna osiguranja člana posade broda u međunarodnoj plovidbi za 2010. godinu („Narodne novine“ broj 5/10),
- ☐ Naredba o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa te prihoda za financiranje drugih javnih potreba u 2010. godini („Narodne novine“ broj 157/09, 9/10, 33/10, 44/10).



Uredništvo: Institut za javne financije, Porezni vjesnik
 Biblioteka Porezni priručnici i brošure
 Zagreb, Smičklasova 21, p. p. 320
 Tel.: (01) 488 6443 redakcija, 488 6444 centrala, 481 9363
 Fax: (01) 481 9365 • E-mail: porvje@ijf.hr • www.ijf.hr
 Uređivački odbor: mr. sc. Zlatko Fabijančić, Željko Glavaš, dr. sc. Mirjana Jerković,
 mr. sc. Ivica Mladineo, dr. sc. Katarina Ott, Dinka Salmić, Stanko Zorica
 Računalni slog i tisak: Bauer Grupa, Samoborske Celine bb, Samobor
 Naklada: 10.000 primjeraka



www.porezna-uprava.hr