

OBRAČUN PLAĆE ZA RADNIKA

Poro Perić
 Pešićeva 1
 10000 Zagreb

Podaci za obračun:
 Vrsta obračuna:
 Datum obračuna:
 Razdoblje obračuna:
 Broj radnih sati u mjesecu:
 Datum određen za isplatu:
 Datum dospijeća plaće:
 Vrijednost boda:
 Broj bodova:
 Koeficijent uvjeta rada:
 Koeficijent složenosti:
 Koeficijent 1:
 Koeficijent 2:

Plaća za 06/2012
 30.06.2012
 01.06.2012 do 30.06.2012
 168
 188
 09.07.2012

Podaci o radniku:
 OIB: 9999999999
 Broj iz matične knjige: 173
 Radno mjesto: kućni majstor
 Faktor minulog rada: 1,0000
 Faktor osobnog odbitka: 1,5000
 Šifra općine: Zagreb
 Mjesto rada: 133
 Broj tekućeg računa: 9999999999
 Kod banke: BANKA
 Mjesto troška:
 Dimenzija 1:
 Dimenzija 2:
 Dimenzija 3:

Osnov rada:	Ostv. sati	Obr. sati	Faktor / stopa	Osnovica	Iznosi u kunama
Obračun plaće:	168	144	1,000	5.913,60	5.913,60
	24	24	1,000	5.913,60	5.068,80
					844,80
					1.182,72
					887,04
					295,68
					4.730,88
					3.300,00
					1.430,88
					171,71
					171,71
					30,91
					202,62
					4.528,26
					360,00
					4.888,26
					898,26
					768,00
					94,26
					7,17

PLAĆA (BRUTO SVOTA)
 Redovan rad
 Državni praznik
Doprinosi iz plaće - (20%)
 Doprinos za MIO - I stup - (15%)
 Doprinos za MIO - II stup - (5%)
DOHODAK - Plaća umanjena doprinosima
Osobni odbitci
 Osnovica za porez
 Porez do 1x iznos osn. odbitka - (12%)
UKUPNO POREZ
 Priruz na porez - (18%)
UKUPNO POREZ I PRIRUZ
NETO PLAĆA
NAKNADE
 Prijevoz
IZNOS ZA ISPLATU - (15.2%)
 Doprinos za zdravstveno osiguranje - (12%)
 Doprinos za zapošljavanje - (1.6%)
 Doprinos za zapošljavanje - (0.1%)
 Posebni doprinos za zapošljavanje - (0.5%)
 Doprinos za zaštitu zdravlja na radu - (0.5%)
UKUPNI TRŽŠAK POSLODAVCA

Obračunao: _____ Datum: 30.06.2012

Oporezivanje primitaka iz radnog odnosa (plaće)

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

VIII. dopunjeno i izmijenjeno izdanje

Podaci su u ovoj brošuri ažurni s danom 9. srpnja 2012. 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.

Transakcijski računi u uplatnicama konstruirani su na dosadašnji način, međutim, Odlukom o načinu otvaranja transakcijskih računa od 1. lipnja 2012. godine kreditna institucija može omogućiti upotrebu IBAN konstrukcije transakcijskih računa i za obavljanje nacionalnih platnih transakcija. Obveznici uplate prihoda proračuna, obveznih doprinosa, te prihoda za financiranje drugih javnih potreba mogu, uz dosadašnje račune, od 1. lipnja koristiti i račune otvorene prema IBAN konstrukciji. Od 1. siječnja 2013. kreditna institucija otvara transakcijske račune isključivo prema IBAN konstrukciji i tako otvoreni računi koriste se za izvršavanje svih platnih transakcija.

Ako su Vam 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.....	14
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	28
4. Obvezni doprinosi	31
5. Primjeri obračunavanja obveznih doprinosa, predujma poreza na dohodak, prireza porezu na dohodak.....	44
5.1 Primjeri obračunavanja obveznih doprinosa, predujma poreza na dohodak od nesamostalnog rada, prireza porezu na dohodak i posebnog poreza na plaće, mirovine i druge primitke.....	44
5.2 Primjeri godišnjeg obračunavanja obveznih doprinosa, poreza i prireza porezu na dohodak (godišnja porezna prijava)	48
6. Kaznene odredbe.....	50
7. Propisi.....	54

1. Uvod

? Što se smatra plaćom?

To su sljedeći primici:

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

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

I Plaćom se smatraju i svi priljevi u novcu ili naravi što fizičkoj osobi priteču po osnovi prijašnjeg radnog odnosa, bez obzira na sadašnji status te osobe (umirovljenik ili neki drugi status), i to ako se radi o plaći za rad koji je obavljen za vrijeme radnog odnosa, kao i druge isplate na koje je radnik imao pravo u vrijeme toga radnog odnosa (božićnica i neoporezive naknade, potpore, nagrade i drugi primici iznad propisanih iznosa što su prikazane u tablici br. 2). Plaćom po osnovi prijašnjeg radnog odnosa smatraju se i povoljnije kamate pri odobravanju kredita (razlika između ugovorene niže stope i stope kamate od 3% godišnje, osim kamata po kreditima što se daju ili subvencioniraju iz proračuna, ali ne radnicima uprave) ako je kredit uz povoljnije kamate ugovoren i iskorišten za vrijeme radnog odnosa.

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

1.2 primici po osnovi naknada, dnevnica, dodataka, potpora, darova, prigodnih nagrada i otpremnina što ih poslodavac isplaćuje ili daje radnicima iznad propisanih iznosa (prikaz u tablici br. 2)

1.3 plaća koju radniku umjesto poslodavca isplati druga osoba

1.4 premije osiguranja što ih poslodavci plaćaju za svoje radnike po osnovi životnog osiguranja, dopunskog, dodatnog i privatnog zdravstvenog osiguranja, po osnovi osiguranja njihove imovine i premije dobrovoljnoga mirovinskog osiguranja koje poslodavac uplaćuje u korist radnika iznad 6.000,00 kuna godišnje (uz radnikov pristanak premije dobrovoljnoga mirovinskog osiguranja uplaćene tuzemnom dobrovoljnom mirovinskom fondu registriranom u skladu s propisima što uređuju dobrovoljno mirovinsko osiguranje)

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


I Plaće su i isplaćene naknade radnicima po osnovi:

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

I Isplaćene autorske naknade smatraju se plaćom kad poslodavci svojim radnicima isplaćuju naknade za autorska djela u skladu s ugovorom o radu, ili u skladu s drugim aktom što uređuje rad i radni odnos (radnik stvara autorsko djelo u radnom odnosu obavljajući svoje

obveze ili po uputama poslodavca). Iznimno, plaćom se ne smatraju autorske naknade što ih poslodavci isplaćuju svojim radnicima na temelju ugovora o autorskim pravima i srodnim pravima u skladu s propisima što uređuju autorska i srodna prava. Tako isplaćene autorske naknade smatraju se drugim dohotkom.


2. **poduzetnička plaća koja ulazi u rashod pri utvrđivanju poreza na dobit,**
3. **plaća članova predstavničkih i izvršnih tijela državne vlasti i jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave što im se isplaćuju na temelju posebnih propisa kojima se uređuju prava na plaću i po toj osnovi su osigurani,**
4. **plaća fizičkih osoba izaslanih na rad u Republiku Hrvatsku po nalogu inozemnog poslodavca u tuzemna društva za potrebe obavljanja djelatnosti tuzemnog poslodavca,**

 Izaslanim radnicima na rad u Republiku Hrvatsku po nalogu inozemnog poslodavca u tuzemna društva smatraju se fizičke osobe koje su zaposlene u radnom odnosu kod inozemnog poslodavca.

5. **naknada plaće koju prema posebnom propisu isplaćuje nadležno ministarstvo osobama koje pružaju njegu i pomoć hrvatskim ratnim vojnim invalidima iz Domovinskog rata I. skupine.**

Što se još smatra plaćom?

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

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

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

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

Ako poslodavac isplaćuje radniku plaću po sudskoj presudi 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 i
2. prizrez porezu na dohodak ako je propisan gradskom ili općinskom odlukom na čijem području obveznik poreza na dohodak ima prebivalište ili uobičajeno boravište.

Mora li se po toj osnovi obračunavati obvezne doprinose?

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

2. Porez na dohodak od nesamostalnog rada

? Što je to dohodak od nesamostalnog rada?

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

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

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

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

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

2.1 Porezni obveznik

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

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

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

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

? 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:

- uređenje i opremanje radnih prostora i prostora za odmor i prehranu,
- posebnu radnu odjeću što je obilježena nazivom ili znakom poslodavca,
- obvezne liječničke preglede prema posebnim propisima,
- sistematske kontrolne liječničke preglede što su omogućeni svim radnicima,
- obrazovanje i izobrazba u svezi s djelatnošću poslodavca i isplatitelja plaće.

➡ Plaćom se ne smatraju niti sljedeći primici što ih isplaćuje Hrvatski zavod za mirovinsko osiguranje:

- naknada plaće hrvatskih branitelja iz Domovinskog rata prema posebnom zakonu od dana stjecanja prava na profesionalnu rehabilitaciju, za vrijeme profesionalne rehabilitacije i od završene profesionalne rehabilitacije do zaposlenja, a najduže 12 mjeseci od dana završetka profesionalne rehabilitacije,
- novčana naknada zbog tjelesnog oštećenja,
- doplatka za pomoć i njegu druge osobe,
- naknada plaće invalidu rada s pravom na profesionalnu rehabilitaciju, od dana nastanka invalidnosti do najduže 24 mjeseca od dana završetka profesionalne rehabilitacije.

? Što je primitak u naravi po osnovi nesamostalnog rada?

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

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

? Koji su najčešći vidovi primitaka u naravi?

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

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

4. primici po osnovi naknada i nagrada za rad u dionicama, ako se po toj osnovi ne utvrđuje dohodak od kapitala, kao i drugi primici od kapitala što su ostvareni u pravima, stvarima i uslugama koje imaju novčanu vrijednost,
5. svi drugi primici što se daju u naravi, osim izravnih ili neizravnih novčanih isplata i doznaka.

? Kako se određuje vrijednost primitaka u naravi?

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

Tablica br. 1: Određivanje vrijednosti primitaka u naravi

Vrsta primitka u naravi	Vrijednost primitka
Korištenje poslovnih zgrada i njihovih dijelova	iznos zakupnine ili najamnine prema tržišnim cijenama u mjestu u kojem su poslovne zgrade ili dijelovi poslovnih zgrada
Korištenje stambenih zgrada i stanova	iznos stanarine prema tržišnim cijenama u mjestu u kojem su stambene zgrade ili dijelovi stambenih zgrada ¹
Korištenje odmarališta i kuća za odmor	tržišna vrijednost smještaja, prehrane i drugih usluga
Korištenje garaža	iznos zakupnine prema tržišnim cijenama u mjestu u kojemu je garaža
Korištenje prijevoznih sredstava	1. primitak se utvrđuje neovisno o opsegu korištenja prijevoznih sredstava u privatne svrhe ² : <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

¹ Najam stambenog prostora, kamate na kredite i isporuka dionica oslobođeni su plaćanja PDV-a.

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

Vrsta primitka u naravi	Vrijednost primitka
	2. primitak se utvrđuje prema opsegu stvarnog korištenja ³ : <ul style="list-style-type: none"> ■ <i>Cestovno motorno vozilo</i> - ukupno prijeđena kilometraža u privatne svrhe x 2,00 kune po prijeđenom kilometru ■ <i>Plovilo</i> - broj sati korištenja x tržišna cijena sata korištenja plovila u mjestu u kojem je plovilo registrirano ■ <i>Sredstvo zračnog prometa</i> - broj sati korištenja x tržišna cijena sata korištenja u mjestu registracije
Ugošćenja	vrijednost ugošćenja prema tržišnim cijenama u mjestu ugošćenja
Korištenje kredita uz kamate ispod stope 3% godišnje	razlika između kamata obračunanih primjenom godišnje kamatne stope od 3% i ugovorene niže kamatne stope
Davanje darova u naravi, usluga bez naknade i slično čija je pojedinačna vrijednost preko 400,00 kuna po pojedinoj osobi koja ostvaruje primitak	vrijednost iste ili slične vrste stvari ili usluge prema tržišnim cijenama u mjestu davanja dara ili usluge
Dodjela dionica (ako se po toj osnovi ne obračunava porez na dohodak od kapitala ⁴)	nominalna vrijednost dionica ili razlike između tržišne vrijednosti dodijeljenih dionica i plaćene naknade ako se dionice stječu uz djelomičnu naknadu

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

Ti su primici prikazani u ovoj tablici:

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

NAKNADE	NEOPOREZIVE SVOTE
Prijevozni troškovi na službenom putovanju	u visini stvarnih izdataka
Troškovi noćenja na službenom putovanju	u visini stvarnih izdataka
Troškovi prijevoza na posao i s posla mjesnim javnim prijevozom	u visini stvarnih izdataka, prema cijeni mjesečne odnosno pojedinačne prijevozne karte
Troškovi prijevoza na posao i s posla međumjesnim javnim prijevozom	u visini stvarnih izdataka, prema cijeni mjesečne odnosno pojedinačne karte. Ako radnik mora sa stanice međumjesnog javnog prijevoza koristiti i mjesni prijevoz stvarni izdaci utvrđuju se u visini troškova mjesnog i međumjesnog javnog prijevoza

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

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

NAKNADE	NEOPOREZIVE SVOTE
Naknada za korištenje privatnog automobila u službene svrhe	do 2,00 kn po prijeđenom kilometru
Naknada razlike plaće za vrijeme vojne službe u Oružanim snagama Republike Hrvatske	svota naknade
Naknada plaće pripadnicima civilne zaštite i drugim osobama za djelatnost u okviru civilne zaštite i zaštite od elementarnih nepogoda	svota naknade
Naknadu plaće zbog privremene spriječenosti za rad što je isplaćena na teret Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje, državnog proračuna i centara za socijalnu skrb i na jednokratni dodatak zbog poslovno ili osobno uvjetovanog otkaza koji isplaćuje Hrvatski zavod za zapošljavanje prema posebnom propisu	svota naknade
Naknade štete zbog posljedica nesreće na radu prema odluci suda ili nagodbi u tijeku sudskog postupka, ako je naknada određena u jednokratnom iznosu (to 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)	svota naknade
POTPORE	
Sindikalne socijalne pomoći što se isplaćuju iz sredstava sindikalne članarine članovima sindikata	iznos socijalne pomoći
Invalidnost radnika	do 2.500,00 kn godišnje
Smrt radnika <i>Napomena: Potpore što ih poslodavci isplaćuju djeci radnika smatraju se neoporezivim primicima u ukupnom iznosu, kao i potpore koje djeci u slučaju smrti roditelja isplaćuju ili daju jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave na temelju svojih općih akata, te pravne i fizičke osobe</i>	do 7.500,00 kn
Smrt člana uže obitelji radnika (bračnog 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
DAROV 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 navršenih 10 godina radnog staža	do 1.500,00 kn
Za navršenih 15 godina radnog staža	do 2.000,00 kn

NAKNADE	NEOPOREZIVE SVOTE
Za navršenih 20 godina radnog staža	do 2.500,00 kn
Za navršenih 25 godina radnog staža	do 3.000,00 kn
Za navršenih 30 godina radnog staža	do 3.500,00 kn
Za navršenih 35 godina radnog staža	do 4.000,00 kn
Za navršenih 40 godina radnog staža i svakih narednih 5 godina radnog staža	do 5.000,00 kn
DNEVNICE	
Dnevnice u zemlji – preko 12 sati dnevno	do 170,00 kn
Dnevnice u zemlji – više od 8, a manje od 12 sati dnevno	do 85,00 kn
Dnevnice u inozemstvu	do iznosa i pod uvjetima utvrđenim propisima o izdacima za službena putovanja za korisnike državnog proračuna,
DODACI	
Terenski dodatak u zemlji na ime pokrića 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 pokrića troškova prehrane i drugih troškova radnika na terenu u inozemstvu, osim troškova smještaja koji se podmiruju na teret poslodavca i ne smatraju se dohotkom radnika	do 250,00 kn dnevno
Pomorski dodatak	do 250,00 kn dnevno
Pomorski dodatak na brodovima međunarodne plovidbe	do 400,00 kn dnevno
Naknada za odvojeni život od obitelji	do 1.600,00 kn mjesečno
OTPREMNINE	
Otpremnine prilikom odlaska u mirovinu	do 8.000,00 kn
Otpremnine radi poslovno i osobno uvjetovanih otkaza prema Zakonu o radu	do 6.400,00 kn za svaku navršenu godinu rada kod tog poslodavca
Otpremnine radi ozljede na radu ili profesionalne bolesti	do 8.000,00 kn za svaku navršenu godinu rada kod tog poslodavca

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 šticećenik, ako su prijavljeni na istoj adresi stanovanja kao i porezni obveznik.

I Naknade po osnovi dnevnica u zemlji i inozemstvu, terenskih dodataka u zemlji i u inozemstvu, pomorskih dodataka i naknade za odvojeni život od obitelji međusobno se isključuju. Isključuje se pravo na neoporezivi iznos dnevne naknade za odvojeni život ako su za te dane tijekom mjeseca isplaćene dnevnice, terenski ili pomorski dodaci. Iznos dnevne naknade za odvojeni život jest neoporezivi mjesečni iznos naknade za odvojeni život podijeljen s brojem ukupnih dana u mjesecu u kojem se naknada isplaćuje.

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

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 kamata po vrijednosnim papirima izdanim u skladu s posebnim zakonom,
3. primici od otuđenja financijske imovine ako to nije djelatnost poreznog obveznika,
4. 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,

5. obiteljske mirovine koje djeca ostvaruju nakon smrti roditelja prema Zakonu o mirovinskom osiguranju i Zakonu o pravima hrvatskih branitelja iz Domovinskog rata i članova njihovih obitelji,
6. državne nagrade ustanovljene propisima 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 te svjetskim i europskim prvenstvima planirane za te namjene u državnom proračunu Republike Hrvatske i proračunima jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave,
7. primici koje fizičke osobe ostvaruju po osnovi darovanja pravnih i fizičkih osoba 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 novčani primici za opremu novorođenog djeteta,

I Dohotkom se ne smatraju primici po osnovi 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 daroprimateelj 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. primici po osnovi osiguranja stvari, odgovornosti, života i imovine.

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

I Ako su primici nabrojani pod točkama 1. – 8. u svezi s ostvarivanjem dohotka smatraju se oporezivim dohotkom.

? Na koje se primitke ne plaća porez na dohodak?

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

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

2. na naknadu razlike plaće za vrijeme vojne službe u Oružanim snagama Republike Hrvatske,
3. na naknadu plaće pripadnicima civilne zaštite i drugim osobama za djelatnost u okviru civilne zaštite i zaštite od elementarnih nepogoda,
4. na novčanu naknadu za vrijeme privremene nezaposlenosti te novčanu pomoć polaznicima stručnog osposobljavanja za rad bez zasnivanja radnog odnosa isplaćenih na teret Hrvatskog zavoda za zapošljavanje, na naknadu plaće zbog privremene spriječenosti za rad isplaćenu 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,
5. na nagrade učenicima za vrijeme praktičnog rada i naukovanja do 1.600,00 kn mjesečno,
6. na nagrade učenicima i studentima osvojene na natjecanjima u okviru obrazovnog sustava i organiziranim školskim i sveučilišnim natjecanjima,
7. na primitke učenika i studenata na redovnom školovanju za rad preko učeničkih i studentskih udruga, po posebnim propisima, a do 50.000,00 kn godišnje,
8. na naknade štete zbog posljedica nesreće na radu prema odluci suda ili nagodbi u tijeku sudskog postupka, ako je naknada određena u jednokratnom iznosu,
9. na naknade i nagrade koje osuđene osobe primaju za rad u kazneno-popravnim ustanovama i domovima za preodgoj,
10. na primitke radnika i fizičkih osoba po osnovi naknada, potpora i nagrada koje im isplaćuje poslodavac i isplatiatelj primitka, odnosno plaće, do propisanih iznosa (vidi tablicu u nastavku),
11. na primitke po osnovi naknada, potpora i nagrada osoba koje obavljaju samostalne djelatnosti i drugih djelatnosti koje se oporezuju na način propisan za samostalnu djelatnost, do propisanih iznosa (vidi tablicu u nastavku),

12. na primitke po osnovi službenih putovanja fizičkih osoba koje ne ostvaruju primitke po osnovi nesamostalnog rada ili primitke od kojih se utvrđuje drugi dohodak, u neprofitnim organizacijama uz naknadu, a do propisanog iznosa (vidi tablicu u nastavku),
13. na stipendije učenicima i studentima za redovno školovanje na srednjim, višim i visokim školama i fakultetima, ukupno do 1.600,00 kn mjesečno. Iznimno se ne smatraju oporezivim primicima stipendije studenata na sveučilištima u tuzemstvu do 4.000,00 kuna mjesečno što se dodjeljuje studentima za izvrsna postignuća u znanju i u ocjenama na sveučilištima, a koji su za dodjelu stipendija izabrani na javnim natječajima kojima mogu pristupiti svi studenti pod jednakim uvjetima. Neoporezivi dio priznaje se samo po osnovi jedne stipendije. Porezno priznati neoporezivi dio stipendije do 4.000,00 kuna mjesečno i porezno priznati neoporezivi dio stipendije do 1.600,00 kuna mjesečno međusobno se isključuju,
14. na stipendije studenata za redovno školovanje na višim i visokim školama i fakultetima i poslijediplomanata te poslijedoktoranata za koje su sredstva planirana u državnom proračunu Republike Hrvatske i stipendije koje se isplaćuju odnosno dodjeljuju iz proračuna Europske unije, uređene posebnim međunarodnim sporazumima i to studentima za redovno školovanje na visokim učilištima,
15. na stipendije studentima izabranima na javnim natječajima kojima mogu pristupiti svi studenti pod jednakim uvjetima, za redovno školovanje na visokim učilištima koje isplaćuju, odnosno dodjeljuju zaklade, fundacije, ustanove i druge institucije registrirane u Republici Hrvatskoj za odgojnoobrazovne ili znanstveno-istraživačke svrhe, koje djeluju u skladu s posebnim propisima, osnovane sa namjenom stipendiranja,
16. na sindikalne socijalne pomoći koje se isplaćuju iz sredstava sindikalne članarine članovima sindikata,
17. na nagrade za sportska ostvarenja prema posebnim propisima do 20.000,00 kuna godišnje i naknade športašima amaterima prema posebnim propisima do 1.600,00 kuna mjesečno,
18. na sportske stipendije koje se prema posebnim propisima isplaćuju sportašima amaterima za njihovo sportsko usavršavanje, do 1.600,00 kn mjesečno,
19. na primitke od dividendi i udjela u dobiti na temelju udjela u kapitalu do ukupno 12.000,00 kuna godišnje.

2.3 Osobni odbitak

? Što je to osobni odbitak?

Neoporezivi dio dohotka poreznog obveznika.

? Kako se izračunava osobni odbitak izvan područja posebne državne skrbi i brdsko-planinskih područja?

U ovoj su tablici prikazane nove svote porezno priznatog osobnog odbitka od 1. ožujka 2012. godine, kao i preračunane godišnje svote za 2012. godinu:

Tablica br. 3: Izračun osobnog odbitka izvan područja posebne državne skrbi i brdsko-planinskih područja u 2012. godini

OPIS (faktore osobnog odbitka se zbraja)	Faktor	Izvan područja posebne državne skrbi i brdsko-planinskih područja		
		Od 1. ožujka 2012. godine		Preračunane godišnje svote za 2012. godinu (u kunama)
		Mjesečna svota (u kunama)	Godišnja svota (u kunama)	
Osnovni osobni odbitak	1,0	2.200,00	26.400,00	25.600,00
Osobni odbitak umirovljenika		u visini mjesečne mirovine, najmanje 2.200,00, a najviše 3.400,00	u visini godišnje mirovine, najmanje 26.400,00, a najviše 40.800,00	u visini godišnje mirovine, a najviše do 40.400,00
Uzdržavani članovi uže obitelji i bivši bračni drug za kojeg se plaća alimentacija	0,5	1.100,00	13.200,00	12.800,00
Prvo dijete	0,5	1.100,00	13.200,00	12.800,00
Drugo dijete	0,7	1.540,00	18.480,00	17.920,00
Treće dijete	1	2.200,00	26.400,00	25.600,00
Četvrto dijete	1,4	3.080,00	36.960,00	35.840,00
Peto dijete ⁵	1,9	4.180,00	50.160,00	48.640,00
Porezni obveznik i svaki uzdržavani član uže obitelji i svako dijete, ako su osobe s invaliditetom	0,3	660,00	7.920,00	7.680,00
<u>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 njegu⁶</u>	1	2.200,00	26.400,00	25.600,00

? Tko se smatra uzdržavanim članom uže obitelji?

Bračni drug poreznog obveznika, roditelji poreznog obveznika i roditelji njegovog bračnog druga, preci i potomci u izravnoj liniji, maćeha i očuci koje punoljetno pastorko 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 11.000,00 kuna (iznimno, u 2012. godini do 10.966,00 kuna).

⁵ Za svako daljnje dijete faktor osnovnoga osobnog odbitka progresivno se uvećava i to za 0,6, 0,7, 0,8, 0,9, 1,0... više u odnosu prema faktoru osnovnoga osobnog odbitka za prethodno dijete.

⁶ U ovim slučajevima porezni obveznik ne može za sebe koristiti osobni odbitak za invalidnost (faktor 0,3), niti za uzdržavanu osobu.

- 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 i obiteljskih mirovina nakon smrti roditelja.
- I** Djetetom se smatra dijete kojega uzdržavaju roditelji, skrbnici, usvojitelji, poočimi i pomajke, kao i dijete nakon završetka redovnog školovanja do prvog zapošljavanja, ako je prijavljeno Hrvatskom zavodu za zapošljavanje.
- 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 uvećati osobni odbitak?

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

1. za uvećani osobni odbitak na područjima posebne državne skrbi i na brdsko-planinskim područjima (vidi tablicu broj 3.),
2. za svotu plaćenu za zdravstveno osiguranje, ako porezni obveznik nije drukčije osiguran, do visine propisanoga obveznog doprinosa za zdravstveno osiguranje,

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, sportske i vjerske svrhe, do visine 2% primitaka za koje je u prethodnoj godini podnesena godišnja porezna prijava i utvrđen godišnji porez na dohodak. Osobni odbitak se može uvećati za darovanja dana iznad propisane visine, pod uvjetom da su dana prema odlukama nadležnih ministarstava o provedbi i financiranju posebnih programa i akcija, ali ne i za redovnu djelatnost primatelja darovanja.

? 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 uzdržavanjem članovima uže obitelji i djece, promjenu prebivališta ili uobičajenog boravišta, i drugo prijaviti ispostavi Porezne uprave prema svom prebivalištu ili uobičajenom boravištu i dostaviti vjerodostojne isprave u roku od trideset dana od dana nastanka promjene.

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 od nesamostalnog rada?

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	ukupni mjesečni primici iz radnog odnosa	poslodavac	pri svakoj isplati i istodobno s isplatom. Iznimno, za primitke u naravi najkasnije do posljednjeg radnog dana u mjesecu u kojemu je primitak ostvaren
Radnik u inozemnoj organizaciji koja ne uživa diplomatski imunitet u RH	– uplaćeni doprinosi za obvezno mirovinsko osiguranja iz plaće – mjesečni osobni odbitak	inozemna organizacija koja ne uživa diplomatski imunitet u RH i službenici te organizacije	
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 predujma 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 predujma 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 2012. godini

Mjesečna porezna osnovica do 29. veljače 2012. godine	Mjesečna porezna osnovica od 1. ožujka 2012. godine	Stopa
do 3.600,00 kn	do 2.200,00 kn	12%
iznad 3.600,00 do 10.800,00 kn (idućih 7.200,00 kn)	iznad 2.200,00 do 8.800,00 kn (idućih 6.600,00 kn)	25%
iznad 10.800,00 kn	iznad 8.800,00 kn	40%

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

Poslodavac rezidenta člana posade broda u međunarodnoj plovidbi nema tijekom godišne obveze 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 neredovnih 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. 5).

Primjer:

Poslodavac u ožujku 2012. godine isplaćuje radniku plaće za siječanj i veljaču 2012. godine. Porez na dohodak obračunava se od porezne osnovice koju se dobije tako da se zbroje plaće za oba mjeseca, s time da se priznaje samo jedan mjesečni odbitak.

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

Tako da se tržišna vrijednosti primitaka, s uključenim PDV-om (vidi tablicu br. 1), uveća za doprinose za obvezna osiguranja iz primitka (20%), porez na dohodak i prirezu 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 ovaj 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

Hitnost: PRIJENOS **NALOG ZA PLAĆANJE** UPLATA ISPLATA

PLATITELJ: naziv (ime) i adresa		IZNOS kn	Model	Broj računa platitelja
				Poziv na broj zaduženja
PRIMATELJ: naziv (ime) i adresa		Model	Broj računa primatelja	
Račun poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak grada/općine		68	XXXXXXXX - XXXXXXXXXXXX	
Statističko obilježje		Poziv na broj odobrenja		
Svrha opisa plaćanja		1406 - XXXXXXXXXXXX		
Opis plaćanja		Predujam poreza na dohodak i prirezu porezu na dohodak		
Datum valute/uplate/isplate		Ovjera nalogodavca		Ovjera banke
Datum podnošenja				
Potpis primatelja				

Obr: RUB 1-1-RH

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).

Tablica br. 6: Izračun osobnog odbitka na područjima posebne državne skrbi i brdsko-planinskim područjima

OSOBNI ODBITAK (faktore osobnog odbitka se zbraja)	Faktor	1. SKUPINA PODRUČJA POSEBNE DRŽAVNE SKRBI		2. SKUPINA PODRUČJA POSEBNE DRŽAVNE SKRBI		3. SKUPINA PODRUČJA POSEBNE DRŽAVNE SKRBI I BRDSKO- PLANINSKA PODRUČJA	
		Mjesečna svota (kn)	Godišnja svota (kn)	Mjesečna svota (kn)	Godišnja svota (kn)	Mjesečna svota (kn)	Godišnja svota (kn)
Osnovni osobni odbitak	1,0	3.840,00	46.080,00	3.200,00	38.400,00	2.400,00	28.800,00
Osobni odbitak mirovljenika		u visini mjesečne mirovine, a najviše 3.840,00	u visini godišnje mirovine, a najviše 46.080,00	U visini mjesečne mirovine, a najviše 3.400,00	u visini godišnje mirovine, a najviše 40.800,00	u visini mjesečne mirovine, a najviše 3.400,00	u visini godišnje mirovine, a najviše 40.800,00
Uzdržavani članovi uže obitelji i bivši bračni drug za kojeg se plaća alimentacija	0,5	1.920,00	23.040,00	1.600,00	19.200,00	1.200,00	14.400,00
Prvo dijete	0,5	1.920,00	23.040,00	1.600,00	19.200,00	1.200,00	14.400,00
Drugo dijete	0,7	2.688,00	32.256,00	2.240,00	26.880,00	1.680,00	20.160,00
Treće dijete	1	3.840,00	46.080,00	3.200,00	38.400,00	2.400,00	28.800,00
Četvrto dijete	1,4	5.376,00	64.512,00	4.480,00	53.760,00	3.360,00	40.320,00
Peto dijete ⁷	1,9	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	1.152,00	13.824,00	960,00	11.520,00	720,00	8.640,00
<u>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 njequ⁸</u>	1	3.840,00	46.080,00	3.200,00	38.400,00	2.400,00	28.800,00

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

⁸ U ovim slučajevima porezni obveznik ne može za sebe koristiti osobni odbitak za invalidnost (faktor 0,3), niti za uzdržavanu osobu.

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

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

I Primicima po osnovi nesamostalnog rada ne smatraju se iznosi što ih isplaćuje Hrvatski zavod za mirovinsko osiguranje kao naknadu plaće hrvatskih branitelja iz Domovinskog rata, a prema posebnom zakonu, od dana stjecanja prava na profesionalnu rehabilitaciju, za vrijeme profesionalne rehabilitacije i od završene profesionalne rehabilitacije do zaposlenja, a najduže 12 mjeseci od dana završetka profesionalne rehabilitacije.

? Kakva su osobna oslobođenja od plaćanja poreza na dohodak?

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

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

2.6 Godišnja porezna prijava

? Jesu li obveznici poreza na dohodak od nesamostalnog rada 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 istovremeno**. Oni su dužni podnijeti godišnju poreznu prijavu ako su u prethodnom poreznom razdoblju (u prethodnoj kalendarskoj godini):

- **istovremeno** 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 dohodak ostvarili izravno iz inozemstva, i/ili ako su dohodak ostvarili izravno iz inozemstva, pri čemu predujmovi poreza na dohodak od tog dohotka nisu u tuzemstvu plaćeni i/ili su u tuzemstvu plaćeni u iznosu manjem od iznosa koji se morao obračunati,
- kao rezidenti članovi posade broda u tekućem i prethodnom poreznom razdoblju radili na brodu u međunarodnoj plovidbi.

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

- ako isplatitelj plaće ili sam porezni obveznik nije obračunao, obustavio i uplatio predujam poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak,
- rezidenti izaslati na rad u inozemstvo po nalogu tuzemnog poslodavca u inozemna društva za rad u tim društvima, ako u tuzemstvu nije plaćen predujam poreza 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 dohodak od nesamostalnog rada i dohodak za koji je obavezan podnijeti godišnju poreznu prijavu. Ako porezni obveznik uz dohodak za koji je obavezan podnijeti godišnju poreznu prijavu i dohodak od nesamostalnog rada iskaže i dohodak iz ostalih izvora obavezan je iskazati ukupno ostvareni dohodak u poreznom razdoblju.

? 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 izravnane porezne osnovice,
3. drugih prava propisanih zakonima.

I Ako porezni obveznik podnese godišnju poreznu prijavu radi ostvarivanja nabrojanih prava obavezan je u godišnjoj poreznoj prijavi iskazati ukupno ostvareni dohodak u poreznom razdoblju (u prethodnoj kalendarskoj godini) po svim izvorima dohotka.

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

Na sljedeći način:

Primici od nesamostalnog rada (isplaćene plaće)

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

= DOHODAK

– Osobni odbitak

= POREZNA OSNOVICA

? Po kojim se stopama obračunava porez na dohodak?

Prema poreznim stopama što su prikazane u ovoj tablici:

Tablica br. 7: Godišnja porezna osnovica i porezne stope za 2012. godinu

Preračunana godišnja porezna osnovica	Stope
do 26.400,00 kn	12%
iznad 26.400,00 do 43.200,00 kn (idućih 16.800,00 kn)	22,83%
iznad 43.200,00 kn do 105.600,00 kn (idućih 62.400,00 kn)	25%
iznad 105.600,00 kn do 129.600,00 kn (idućih 24.000,00 kn)	37,50%
iznad 129.600,00 kn	40%

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

I Ako je stvarni broj dana plovidbe i broj dodatnih dana iz točki 2., 3., i 4. u poreznom razdoblju 183 dana ili više od 183 dana tada se razlika dana iznad 183 dana može prenijeti u porezno razdoblje, odnosno godinu koja slijedi izravno iza godine za koju je utvrđen ukupan broj dana plovidbe zbog utvrđivanja poreznog statusa, u 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 godišnju prijava poreza na dohodak i u kojem roku?

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

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

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

U roku 15 dana od dana dostave rješenja poreznom obvezniku i to ovako:

Upisuje se račun poreza na dohodak i pririza porezu na dohodak grada/općine prema prebivalištu ili uobičajenom boravištu poreznog obveznika

Upisuje se OIB poreznog obveznika (11 znamenki)

Bezgotovinsko plaćanje ili Gotovinsko plaćanje

Hitnost		PRIJENOS <input checked="" type="checkbox"/> NALOG ZA PLAĆANJE UPLATA <input checked="" type="checkbox"/> ISPLATA <input type="checkbox"/>	
IZNOS kn		Model	
PLATITELJ: naziv (ime) i adresa		Broj računa platitelja	
Model		Poziv na broj zaduženja	
PRIMATELJ: naziv (ime) i adresa		Broj računa primatelja	
Model		Poziv na broj odobrenja	
Račun poreza na dohodak i pririza porezu na dohodak grada/općine		1619 – XXXXXXXXXXXX	
Statističko obilježje		Porez na dohodak i pririza porezu na dohodak po godišnjoj poreznoj prijavi	
Sifra opisa plaćanja		Opis plaćanja	
Datum valute/uplate/isplate		Ovjera nalagodavca	
Datum podnošenja		Ovjera banke	
Potpis primatelja			

Obr. HIB-1-14/1H

2.7 Obveze poslodavaca

? Koje su obveze poslodavaca?

Njegove se obveze mogu podjeliti u sedam skupina:

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

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.

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

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

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

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

3. Obveza izvješćivanja

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

Tablica br. 8: Izvješća što ih je poslodavac ili porezni obveznik⁹ dužan dostavljati Poreznoj upravi

Naziv obrasca	Obveznik podnošenja obrasca	Krajnji rok za podnošenje obrasca
Izvješće o primicima od nesamostalnog rada, porezu na dohodak i prirezu te doprinosima za obvezna osiguranja – Obrazac ID	Isplatitelji plaće ili porezni obveznik ¹⁰	🕒 do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec
Izvješće o plaći, mirovini, doprinosima, porezu i prirezu – Obrazac IP	Isplatitelj plaće ili porezni obveznik ¹⁰	🕒 do 31. siječnja tekuće godine za prethodnu godinu
Podaci o premijama dobrovoljnog mirovinskog osiguranja	Isplatitelji plaće	🕒 po isteku godine, a najkasnije do kraja veljače iduće godine
Potvrda o danima u međunarodnoj plovidbi (Obrazac DPOM)	Lučka kapetanija	🕒 do 31. siječnja tekuće godine za prethodnu godinu
Evidencija o primicima od nesamostalnog rada (Obrazac EPOM)	Rezident član posade broda u međunarodnoj plovidbi	🕒 do kraja veljače tekuće godine za prethodnu godinu

4. Obveza naknadne uplate ili povrata 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,

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

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 putem zahtjev za povrat nadležnoj ispostavi Porezne uprave.

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

¹⁰ Porezni obveznik zaposlen u diplomatskom ili konzularnom predstavništvu strane države, u međunarodnoj organizaciji ili u predstavništvu ili organizaciji koja na teritoriju Republike Hrvatske ima diplomatski imunitet i porezni obveznik koji dohodak od nesamostalnog rada ostvari izravno iz inozemstva.

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

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

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

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

Poslodavac je obavezan sastaviti godišnji obračun poreza na dohodak i za radnike kojima je za pojedine mjesece poreznog razdoblja isplaćena naknada plaće na teret sredstava obveznih osiguranja, odnosno u svim ostalim slučajevima kada je porezno opterećenje u poreznom razdoblju bilo različito, te je na temelju godišnjeg obračuna radnik ostvario razliku za povrat preplaćenog poreza ili za uplatu manje uplaćenog poreza zbog ravnomjernoga godišnjeg oporezivanja, ako su ispunjeni propisani uvjeti.

Na taj je način obavezan postupiti i poslodavac ako je radnik tijekom poreznog razdoblja koristio pravo na roditeljski, roditeljski ili posvojiteljski dopust, bolovanje iznad 42 dana ili drugi dopust za koji se prema posebnim propisima isplaćuje naknada plaće na teret sredstava obveznih osiguranja, osim ako je to pravo koristio svih 12 mjeseci poreznog razdoblja, odnosno u svim ostalim slučajevima kad je porezno opterećenje u poreznom razdoblju bilo različito, te bi na temelju godišnjeg obračuna radnik ostvario razliku za povrat preplaćenog poreza ili za uplatu manje uplaćenog poreza zbog ravnomjernoga godišnjeg oporezivanja, odnosno izravnjanja 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. Prerez 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. 9: Stope prireza porezu na dohodak po gradovima i općinama

Andrijaševci	8%	Bjelovar	12%	Cernik	10%
Antunovac	5%	Blato	10%	Cerovlje	2%
Bale	1%	Bol	10%	Cestica	10%
Barban	5%	Borovo	10%	Cista Provo	3%
Bedenica	3%	Bošnjaci	5%	Civljane	5%
Bednja	10%	Brckovljani	3%	Crikvenica	10%
Belica	1%	Brdovec	10%	Čabar	5%
Beli Manastir	1%	Brela	5%	Čaglin	5%
Belišće	10%	Brestovac	5%	Čakovec	10%
Benkovac	5%	Breznica	10%	Čazma	10%
Beretinec	7%	Breznički Hum	3%	Čeminac	3%
Bilice	10%	Brinje	10%	Darda	5%
Bilje	5%	Brodski Stupnik	10%	Davor	10%
Biskupija	4%	Buje	6%	Delnice	5%
Bistra	10%	Bukovlje	5%	Dežanovac	5%
Bizovac	3%	Cerna	5%	Dicmo	8%

Donja Voća	10%
Donji Andrijevići	8%
Donji Lapac	5%
Donji Martijanec	5%
Donji Miholjac	8%
Dragalić	10%
Draž	2%
Drenovci	5%
Drniš	5%
Dubrava	6%
Dubravica	7%
Dubrovačko primorje	8%
Dubrovnik	15%
Duga Resa	5%
Dugo Selo	9%
Dugopolje	8%
Dvor	5%
Đakovo	10%
Đurđenovac	8%
Erdut	1%
Ervenik	3%
Farkaševac	3%
Fažana	3%
Feričanci	10%
Fužine	5%
Garčin	10%
Garešnica	10%
Gornji Bogičevci	5%
Gornji Knežinec	10%
Gospić	10% ¹¹
Gračac	7%
Gračišće	5%
Gradec	5%
Grubišno polje	10%
Hrašćina	5%
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%
Kamanje	10%
Kanfanar	2%
Kapela	8%
Kaptol	10%
Karlovac	12%
Karojba	5%
Kaštel	12%
Kaštelir-Labinci	5%
Kijevo	5%
Kistanje	3%
Klanjec	12%
Klenovnik	7%
Klinča Sela	10%
Kloštar Ivanić	2%
Kneževi Vinogradi	5%
Knin	10% ¹²
Konavle	7,5%
Končanica	5%
Konjšćina	5%
Korčula	6%
Kraljevica	5%
Krašić	6%
Kravarско	5%
Križ	2%
Križevci	10%
Krnjak	8%
Kutina	12%
Labin	6%
Lanišće	1%
Lastovo	3%
Lepoglava	8%
Lipovljani	6%
Lišane Ostrovičke	6%
Ližnjan	5%
Lokvičići	7%
Lovas	5%

Lovinac	3%
Ludbreg	8%
Luka	5%
Lumbarda	5%
Lupoglav	1%
Ljubešćica	10%
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%
Našice	8%
Negoslavci	5%
Nova Gradiška	12%
Nova Kapela	10%
Novi Marof	10%
Novi Vinodolski	7%
Novska	10%
Nuštar	6%
Omiš	8%
Opatija	7,5%
Opuzen	10%
Orle	5%
Osijek	13%
Otočac	5%
Otok (Sinj)	10%
Otok (Vinkovci)	10%
Ozalj	12%
Pazin	5%
Petlovac	5%

¹¹ Primjenjuje se od 1. svibnja 2012. godine.

¹² 5% do 31. siječnja 2012. godine.

Petrijanec	5% ¹³
Petrijevci	5%
Petrinja	10%
Pićan	2%
Pirovac	6%
Pisarovina	3%
Pleternica	10%
Plitvička jezera	5%
Podbablje	6%
Podcrkavlje	5%
Podgora	10%
Podstrana	8%
Podgorač	5%
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	12%
Rovinj	6%
Rugvica	6%
Runovići	6%
Ružić	5%
Sibinj	10%

Sinj	8%
Sisak	10%
Skradin	5%
Slatina	6%
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	9% ¹³
Tordinci	5%
Tribunj	6%
Trnovec Bartolovečki	3%
Trogir	8%
Trpanj	10%
Tučepi	10%
Udbina	5%
Umag	6%
Unešić	5%
Valpovo	8%

Varaždin	10%
Varaždinske Toplice	10%
Vela Luka	9%
Velika Gorica	12%
Velika Kopanica	7%
Veliki Bukovec	5%
Veliko Trgovišće	7,5%
Vidovec	10%
Vinica	5%
Vinkovci	13% ¹⁴
Virovitica	10%
Vis	3%
Visoko	10%
Višnjan	5%
Vižinada	1% ¹⁵
Vodice	6%
Vodnjan	5%
Vojnić	7,5%
Vrbanja	5%
Vrbje	3%
Vrbovec	12%
Vrbovsko	6%
Vrgorac	10%
Vrhovine	7%
Vrlika	7%
Zadar	12% ¹⁶
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%

¹³ Primjenjuje se od 1. svibnja 2012. godine.

¹⁴ 6% do 31. ožujka 2012. godine.

¹⁵ 10% do 8. siječnja 2012. godine.

¹⁶ Primjenjuje se od 1. lipnja 2012. godine.

¹⁷ Primjenjuje se od 1. travnja 2012. godine.

? Na koje se račune uplaćuje prizrez?

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

4. 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 10.

Tablica br. 10: Obvezni doprinosi iz plaće

Obveznik doprinosa	Obveznik obračunavanja i plaćanja doprinosa	Vrste doprinosa i obračunske stope	Osnovica za obračun doprinosa	Rok za obračun doprinosa	Rok za uplatu doprinosa
Osiguranik po osnovi radnog odnosa	poslodavac ili druga osoba koja umjesto poslodavca osiguraniku isplaćuje plaću	doprinosa za mirovinsko osiguranje – 20% III 1. doprinosa za mirovinsko osiguranje – 15% 2. doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje – 5%	plaća u bruto iznosu i svote ostalih primitaka što su podložni obvezi doprinosa 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 ¹⁸	istovremeno s obračunom plaće i ostalih primitaka što su podložni obvezi doprinosa. ako plaća nije isplaćena do posljednjeg dana u mjesecu za prethodni mjesec doprinosi se moraju obračunati do posljednjeg dana u mjesecu za prethodni mjesec. za primitke u naravi najkasnije do zadnjega dana u mjesecu u kojemu su se ti primitci koristili	istovremeno s isplatom plaće i ostalih primitaka što su podložni obvezi doprinosa. ako plaća nije isplaćena do posljednjeg dana u mjesecu za prethodni mjesec doprinosi se moraju uplatiti do posljednjeg dana u mjesecu za prethodni mjesec. za primitke u naravi najkasnije do zadnjega dana u mjesecu u kojemu su se ti primitci koristili

¹⁸ Najniža mjesečna osnovica za 2012. godinu je 2.714,60 kn, a najviša je 46.536,00 kn. Najvišu mjesečnu osnovicu primjenjuje se samo pri utvrđivanju mjesečne osnovice prema plaći, a ne i prema ostalim primicima što su podložni obvezi doprinosa. Pri utvrđivanju mjesečne osnovice potrebno je voditi i računa i o minimalnoj plaći što ju je poslodavac dužan isplatiti radniku za mjesec dana rada prema Zakonu o minimalnoj plaći.

Obveznik doprinosa	Obveznik obračunavanja i plaćanja doprinosa	Vrste doprinosa i obračunske stope	Osnovica za obračun doprinosa	Rok za obračun doprinosa	Rok za uplatu doprinosa
Osiguranik izabrana ili imenovana osoba u predstavničkom ili izvršnom tijelu državne vlasti, jedinice područne (regionalne) samouprave ili jedinici lokalne samouprave	poslodavac predstavničko tijelo ili izvršno tijelo državne vlasti, jedinice lokalne samouprave u kojoj osiguranik obavlja dužnost izabrane ili imenovane osobe	doprinos za mirovinsko osiguranje – 20%	mjesečna osnovica za izaslane radnike 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% i uvećano za svotu ostalih primitaka podložnih obvezi doprinosa ¹⁹ i uz primjenu odredbi o najnižoj i najvišoj mjesečnoj osnovici ²⁰	istovremeno s obračunom plaće i ostalih primitaka što su podložni obvezi doprinosa. ako plaća nije isplaćena do posljednjeg dana u mjesecu za prethodni mjesec doprinosa se moraju obračunati do posljednjeg dana u mjesecu za prethodni mjesec.	istovremeno s isplatom plaće i ostalih primitaka što su podložni obvezi doprinosa. ako plaća nije isplaćena do posljednjeg dana u mjesecu za prethodni mjesec doprinosa se moraju uplatiti do posljednjeg dana u mjesecu za prethodni mjesec.
Osiguranik po osnovi radnog odnosa – izaslani radnik	poslodavac izaslanih radnika ili druga osoba koja umjesto poslodavca osiguraniku isplaćuje plaću	ILI 1. doprinos za mirovinsko osiguranje – 15% 2. doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje – 5%		za primitke u naravi najkasnije do zadnjega dana u mjesecu u kojemu su se ti primitci koristili	za primitke u naravi najkasnije do zadnjega dana u mjesecu u kojemu su se ti primitci koristili
Osiguranik koji pruža njegu i pomoć hrvatskim ratnim invalidima iz Domo-vinskog rata	Ministarstvo nadležno za hrvatske branitelje ²¹		naknada plaće osobi koja pruža njegu i pomoć hrvatskom ratnom vojnom invalidu	istovremeno s obračunom naknade plaće	istovremeno s isplatom naknade plaće

¹⁹ Osnovicom za obračun doprinosa za osiguranika po osnovi radnog odnosa smatraju se i iznosi ostalih primitaka od nesamostalnog rada što bi bili oporezivi porezom na dohodak da odredbama međudržavnih ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja nije drugačije uređeno.

²⁰ Najniža mjesečna osnovica za 2012. godinu je 2.714,60 kn, a najviša je 46.536,00 kn. Iznimno, mjesečna osnovica utvrđena internim aktom poslodavca izaslanih radnika ne može za rad s punim radnim vremenom biti niža od najniže mjesečne osnovice uvećane za 20%. **Za 2012. godinu najniža mjesečna osnovica izaslanih radnika je 3.257,52 kn (2.714,60 uvećano za 20%).**

²¹ Ministarstvo nadležno za hrvatske branitelje ima sve obveze vezane uz rad i prava osiguranika koji pruža njegu i pomoć hrvatskom ratnom vojnom invalidu iz Domo-vinskog rata kao i poslodavac (prijava i odjava osiguranja, obračun i isplata naknade plaće, obračun i plaćanje doprinosa, izvješćivanje).

i Plaćom se smatraju i novčana naknada i dodatak na plaću što ih poslodavac za određeni mjesec isplati pripadniku operativnih snaga zaštite i spašavanja za vrijeme mobilizacije i sudjelovanja u akcijama pružanja pomoći u RH, ili izvan teritorija RH, a što ih poslodavac, sukladno posebnom propisu, refundira od tijela koje je naložilo mobilizaciju ili sudjelovanje u akcijama pružanja pomoći.

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

- primici po osnovi naknada, potpora, nagrada, darova, dnevnica, terenskog dodatka, pomorskog dodatka i otpremnine što su isplaćeni iznad neoporezivih iznosa, sukladno propisima o porezu na dohodak,
- primici zbog prekida radnog odnosa,
- premije osiguranja što ih poslodavac, na teret svojih sredstava a u korist radnika, plaća za životno osiguranje s obilježjem štednje, za dopunsko i privatno zdravstveno osiguranje, dobrovoljno mirovinsko osiguranje i za osiguranje imovine radnika,
- ostali primici što ih poslodavac isplaćuje ili daje radniku za obavljeni rad sukladno ugovoru o radu, pravilniku o radu, kolektivnom ugovoru ili posebnom propisu, a ti se primici ne odnose na naknadu za rad u određenom mjesecu, kao što su dodatna plaća (izvan redovitih mjesečnih plaća), bonus za postignute rezultate, te ostali slični primici od nesamostalnog rada.

i Obvezi doprinosa podložni su i primici što ih poslodavac, osim plaće za rad u inozemstvu, isplaćuje ili daje u naravi izaslanom radniku, te ostali primici po osnovi nesamostalnog rada oporezivi porezom na dohodak, kao i primici što bi bili oporezivi porezom na dohodak da odredbama međudržavnih ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja nije drugačije uređeno, a ti se primici ne odnose se na naknadu za rad u inozemstvu.

? Koje su doprinose poslodavci dužni obračunavati i sami ih plaćati?

Poslodavci su obveznici doprinosa na plaću i dužni su za svoje radnike obračunati i plaćati doprinose što su prikazani u tablici br. 11.

Tablica br. 11: Obvezni doprinosi na plaću

Obveznik doprinosa i obveznik obračunavanja i plaćanja doprinosa	Vrste doprinosa i obračunske stope	Osnovica za obračun doprinosa	Rok za obračun doprinosa	Rok za uplatu doprinosa
Poslodavac osiguranika po osnovi radnog odnosa ili druga osoba koja umjesto poslodavca osiguraniku isplaćuje plaću ²²	<ol style="list-style-type: none"> doprinos za zdravstveno osiguranje – 13% doprinos za zaštitu zdravlja na radu – 0,5% doprinos za zapošljavanje – 1,7%²³ dotadni doprinos za mirovinsko osiguranje za staž osiguranja s povećanim trajanjem²⁴ posebni doprinos za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom²⁵ 	plaća u bruto iznosu i svote ostalih primitaka što su podložni obvezi doprinosa 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 ¹⁷	istovremeno s obračunom plaće i ostalih primitaka što su podložni obvezi doprinosa. ako plaća nije isplaćena do posljednjeg dana u mjesecu za prethodni mjesec doprinosi se moraju obračunati do posljednjeg dana u mjesecu za prethodni mjesec.	istovremeno s isplatom plaće i ostalih primitaka što su podložni obvezi doprinosa. ako plaća nije isplaćena do posljednjeg dana u mjesecu za prethodni mjesec doprinosi se moraju uplatiti do posljednjeg dana u mjesecu za prethodni mjesec.
Poslodavac predstavničko tijelo ili izvršno tijelo državne vlasti, jedinice područne (regionalne) samouprave ili jedinice lokalne samouprave u kojoj osiguranik obavlja dužnost izabrane ili imenovane osobe ²¹				

²² Vidi Napomenu 1. u nastavku tablice.

²³ Poslodavac koji je obveznik posebnog doprinosa za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom doprinos za zapošljavanje obračunava po stopi od 1,6%.

²⁴ Za radnika osiguranika kojemu se staž osiguranja računa s povećanim trajanjem dodatni doprinos za mirovinsko osiguranje za staž osiguranja s povećanim trajanjem obračunava se na sljedeći način:

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

²⁵ Obvezu posebnog doprinosa za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom imaju samo veliki poslodavci (s više od 20 zaposlenih) a stopa je 0,1% ili 0,2%.

Obveznik doprinosa i obveznik obračunavanja i plaćanja doprinosa	Vrste doprinosa i obračunske stope	Osnovica za obračun doprinosa	Rok za obračun doprinosa	Rok za uplatu doprinosa
Poslodavac izaslanog radnika ²¹	<ol style="list-style-type: none"> doprinos za zdravstveno osiguranje – 13% doprinos za zaštitu zdravlja na radu – 0,5% doprinos za zapošljavanje – 1,7%²³ dodatni doprinos za mirovinsko osiguranje za staž osiguranja s povećanim trajanjem²⁴ posebni doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu – 10% posebni doprinos za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom²⁵ 	mjesečna osnovica za izaslane radnike prema internom aktu poslodavca, polazeći od najviše mjesečne plaće koju bi izaslan radnik ostvario za iste ili slične poslove u RH prema ugovoru o radu, pravilniku o radu, kolektivnom ugovoru ili posebnom propisu, uvećano za 20% i uvećano za svotu ostalih primatika podložnih obvezi doprinosa ¹⁸ i uz primjenu odredbi o najnižoj i najvišoj mjesečnoj osnovici ¹⁹		
Ministarstvo nadležno za hrvatske branitelje za osiguranike – osobe koje pružaju njegu i pomoć hrvatskim ratnim vojnim invalidima iz Domovinskog rata I. skupine, prema posebnom propisu	<ol style="list-style-type: none"> doprinos za zdravstveno osiguranje – 13% doprinos za zaštitu zdravlja na radu – 0,5% doprinos za zapošljavanje – 1,7% 	iznos naknade plaće osobama koje pružaju njegu i pomoć hrvatskim ratnim vojnim invalidima	istovremeno s obračunom naknade plaće	istovremeno s isplatom naknade plaće
Poslodavac stalnoga sezonskog radnika za produženo mirovinsko osiguranje izvan sezone rada za poslodavca	<ol style="list-style-type: none"> doprinos za mirovinsko osiguranje – 20% ili <ol style="list-style-type: none"> doprinos za mirovinsko osiguranje – 15% doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje – 5% 	umnožak prosječne plaće i koeficijenta 0,35 (za 2012. godinu je 2.714,60 kn)	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec
Poslodavac za osobu na stručnom osposobljavanju za rad bez zasnivanja radnog odnosa, prema Zakonu o radu, a kojoj je to prvo zapošljenje	<ol style="list-style-type: none"> doprinos za mirovinsko osiguranje – 15% doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje – 5% 	umnožak prosječne plaće i koeficijenta 0,35 (za 2012. godinu je 2.714,60 kn) ²⁶	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec

²⁶ Ako poslodavac osiguraniku isplati primitak doprinosi se za taj primitak utvrđuje kao prema primitcima od kojih se utvrđuje drugi dohodak.

Obveznik doprinosa i obveznik obračunavanja i plaćanja doprinosa	Vrste doprinosa i obračunske stope	Osnovica za obračun doprinosa	Rok za obračun doprinosa	Rok za uplatu doprinosa
Poslodavac za osobu na stručnom osposobljavanju za rad bez zasnivanja radnog odnosa, prema Zakonu o radu , a <i>kojoj to nije prvo zaposlenje</i>	<ol style="list-style-type: none"> doprinos za mirovinsko osiguranje – 15% doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje – 5% doprinos za zdravstveno osiguranje – 13% doprinos za zaštitu zdravlja na radu – 0,5% 	umnožak prosječne plaće i koeficijenta 0,35 (za 2012. godinu je 2.714,60 kn)	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec
Poslodavac za osobu, bez radnog iskustva u zvanju za koje se ta osoba obrazovala, na stručnom osposobljavanju prema Zakonu o poticanju zapošljavanja (za osobu u obrtničkim zanimanjima, u vezanom obrtu i zanimanjima u kojima je obavljanje poslova uvjetovano članstvom u strukovnim udrugama što su osnovane prema posebnim propisima) ²⁷	<ol style="list-style-type: none"> doprinos za mirovinsko osiguranje – 15% doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje – 5% 	umnožak prosječne plaće i koeficijenta 0,35 (za 2012. godinu je 2.714,60 kn)	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec
Poslodavac za osobu, bez radnog iskustva u zvanju za koje se ta osoba obrazovala, na stručnom osposobljavanju prema Zakonu o poticanju zapošljavanja (za osobu koja je završila preddiplomski, diplomski ili integrirani preddiplomski i diplomski sveučilišni studij, odnosno preddiplomski ili specijalistički diplomski stručni studij) ²⁶	<ol style="list-style-type: none"> doprinos za mirovinsko osiguranje – 15% doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje – 5% doprinos za zdravstveno osiguranje – 13% doprinos za zaštitu zdravlja na radu – 0,5% 	umnožak prosječne plaće i koeficijenta 0,35 (za 2012. godinu je 2.714,60 kn)	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec


²⁷ Vidi Napomenu 2. u nastavku tablice.

Obveznik doprinosa i obveznik obračunavanja i plaćanja doprinosa	Vrste doprinosa i obračunske stope	Osnovica za obračun doprinosa	Rok za obračun doprinosa	Rok za uplatu doprinosa
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 za osiguranika izabranu ili imenovanu osobu koju šalje na službeni put u inozemstvo (do 30 dana)	posebni doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu - 20%	umnožak prosječne plaće i koeficijenta 0,35 (za 2012. godinu je 2.714,60 kn), a razmjerno broju dana provedenih na službenom putu	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec
Poslodavac za osiguranika koji bez prekida radnog odnosa službeno boravi u inozemstvu dulje od 30 dana zbog obrazovanja, stručnog usavršavanja ili sličnog razloga 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)	posebni doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu - 10%	plaća, a ako se plaća za vrijeme službenog boravka u inozemstvu ne isplaćuje tada prosječna plaća (za 2012. godinu je 7.756,00 kn)	istodobno s obračunom ostalih doprinosa prema plaći tog osiguranika, a ako se za vrijeme službenog boravka u inozemstvu plaća ne isplaćuje doprinosi se obračunavaju do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec	u roku propisanom za uplatu ostalih doprinosa prema plaći tog osiguranika a ako se za vrijeme službenog boravka u inozemstvu plaća ne isplaćuje doprinosi dopijevaju na naplatu 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	1. doprinos za zdravstveno osiguranje - 13% 2. posebni doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu - 20%	umnožak prosječne plaće i koeficijenta 0,35 (za 2012. godinu je 2.714,60 kn), razmjerno broju dana provedenih u inozemstvu	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	doprinos za zdravstveno osiguranje - 13%	umnožak prosječne plaće i koeficijenta 0,35 (za 2012. godinu je 2.714,60 kn)	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec

Obveznik doprinosa i obveznik obračunavanja i plaćanja doprinosa	Vrste doprinosa i obračunske stope	Osnovica za obračun doprinosa	Rok za obračun doprinosa	Rok za uplatu doprinosa
Pravna ili fizička osoba za osobu koju je prije stupanja u radni odnos uputila na praktični rad	1. doprinos za zdravstveno osiguranje - 13% 2. doprinos za zaštitu zdravlja na radu - 0,5%	umnožak prosječne plaće i koeficijenta 0,35 (za 2012. godinu je 2.714,60 kn)	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	doprinos za zdravstveno osiguranje - 13%	umnožak prosječne plaće i koeficijenta 0,35 (za 2012. godinu je 2.714,60 kn)	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec

NAPOMENA 1.

- I** U skladu s odredbama **Zakona o doprinosima** poslodavac osiguranika koji se prvi put zapošljava za tog osiguranika nije obveznik do 1 godine doprinosa za zdravstveno osiguranje, doprinosa za zaštitu zdravlja na radu i doprinosa za zapošljavanje.
- I** U skladu s odredbama **Zakona o poticanju zapošljavanja i pod uvjetima propisanim tim Zakonom** poslodavac koji na temelju ugovora o radu zaposli nezaposlenu osobu bez radnog iskustva u zvanju za koje se ta osoba obrazovala, ili dugotrajno nezaposlenu osobu, može za tu osobu ostvariti pravo na oslobođenje od obveze obračunavanja i plaćanja doprinosa na osnovicu u trajanju do 2 godine, i to doprinosa za zdravstveno osiguranje, doprinosa za zaštitu zdravlja na radu, doprinosa za zapošljavanje i posebnog doprinosa za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom (ako je prema posebnom propisu poslodavac obveznik tog doprinosa).

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

NAPOMENA 2.

I Prema odredbama **Zakona o poticanju zapošljavanja** poslodavac može s nezaposlenom osobom bez radnog iskustva u zvanju za koje se obrazovala sklopiti pisani ugovor o stručnom osposobljavanju za rad bez zasnivanja radnog odnosa. Taj se ugovor može sklopiti u trajanju od:

- a) dvanaest mjeseci - za osobe koje su završile preddiplomski, diplomski ili integrirani preddiplomski i diplomski sveučilišni studij, odnosno preddiplomski ili specijalistički diplomski stručni studij,
- b) dvadeset četiri mjeseca - za osobe u obrtničkim zanimanjima, u vezanom obrtu i zanimanjima u kojima je obavljanje poslova uvjetovano članstvom u strukovnim udrugama što su osnovane prema posebnim propisima.

Nezaposlena osoba bez radnog iskustva u zvanju za koje se obrazovala je osoba koja se u evidenciji tijela nadležnog za vođenje evidencije o nezaposlenima vodi kao nezaposlena osoba duže od 90 dana i koja nema više od jedne godine evidentiranog staža u mirovinskom osiguranju, niti je staž mirovinskog osiguranja ostvarila kod inozemnog nositelja obveznog mirovinskog osiguranja, te se zapošljava na temelju ugovora o radu, ili se korištenjem mjera aktivne politike u zapošljavanju stručno osposobljava za rad bez zasnivanja radnog odnosa. Poslodavac je tijekom ukupnog trajanja stručnog osposobljavanja za osobu pod b) koja nema evidentirani staž u mirovinskom osiguranju, niti je staž mirovinskog osiguranja ostvarila

kod inozemnog nositelja osiguranja oslobođen od obveze doprinosa na osnovicu i obveze obračuna i uplate doprinosa na osnovicu za zdravstveno osiguranje, za zaštitu zdravlja na radu, te posebnog doprinosa za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom, ako je poslodavac obveznik uplate toga posebnog doprinosa. Međutim, ako poslodavac s tom osobom, za koju prema Zakonu o doprinosima nije u obvezi doprinosa na osnovicu, ima sklopljen ugovor o stručnom osposobljavanju za rad bez zasnivanja radnog odnosa tada nije oslobođen od obveze doprinosa na osnovicu prema Zakonu o poticanju zapošljavanja.

NAPOMENA 3

Poslodavcima i osobama koje umjesto poslodavaca radnicima isplaćuju plaće, a koji u propisanim rokovima ne uplate obvezne doprinose, Porezna uprava rješenjem određuje zabranu raspolaganja novčanim sredstvima na svim računima. Rješenje postaje izvršno danom donošenja, s time da žalba ne ogađa izvršenje.

? Koji su propisani doprinosi za osobno osiguranje osiguranika po osnovi „trgovac – pojedinac“ i osiguranika po osnovi samostalne djelatnosti, a koji su obveznici poreza na dobit?

U ovoj su tablici prikazane njihove obveze.

Tablica br. 12: Obvezni doprinosi trgovaca pojedinaca i osiguranika po osnovi samostalne djelatnosti koji su obveznici poreza na dobit

Obveznik doprinosa, i obveznik obračunavanja i plaćanja doprinosa	Vrste doprinosa i obračunske stope	Osnovica za obračun doprinosa	Rok za obračun doprinosa	Rok za uplatu doprinosa
Osiguranik trgovac pojedinac, osiguranik po osnovi samostalne djelatnosti obrta, slobodnog zanimanja, sportaša, poljoprivrede i šumarstva i ostalih samostalnih djelatnosti koji si isplaćuje poduzetničku plaću ²⁸	1. doprinos za mirovinsko osiguranje – 20% 2. doprinos za zdravstveno osiguranje – 13% 3. doprinos za zaštitu zdravlja na radu – 0,50% Ili 1. doprinos za mirovinsko osiguranje – 15% 2. doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje – 5%	poduzetnička plaća s time da osnovica ne može biti niža od umnoška prosječne plaće i koeficijenta 1,1 (za 2012. godinu je 8.531,60 kn)	s obračunom poduzetničke plaće. Ako obveznici ne isplate poduzetničku plaću do zadnjega dana u mjesecu za prethodni mjesec onda doprinose moraju obračunati najkasnije do posljednjeg dana u mjesecu u kojem je poduzetnička plaća dospjela za isplatu	s obračunom poduzetničke plaće. Ako obveznici ne isplate poduzetničku plaću do zadnjega dana u mjesecu za prethodni mjesec onda doprinose moraju platiti najkasnije do posljednjeg dana u mjesecu u kojem je poduzetnička plaća dospjela za isplatu
Osiguranik trgovac pojedinac, osiguranik po osnovi samostalne djelatnosti obrta, slobodnog zanimanja, sportaša, poljoprivrede i šumarstva i ostalih samostalnih djelatnosti koji si ne isplaćuje poduzetničku plaću	3. doprinos za zdravstveno osiguranje – 13% 4. doprinos za zaštitu zdravlja na radu – 0,50%	umnožak prosječne plaće i koeficijenta 1,1 (za 2012. godinu je 8.531,60 kn)	do 15. dana u tekućem mjesecu za prethodni mjesec	do 15. dana u tekućem mjesecu za prethodni mjesec

²⁸ Ako ovi osiguranici koriste pravo na bolovanje, ili kao roditelji djeteta s težim smetnjama u razvoju koriste pravo na dopust zbog njege djeteta ili pravo na rad s pola radnog vremena (pravo na naknadu plaće ostvaruje se na teret sredstava obveznih zdravstvenih osiguranja, sredstava državnog proračuna

i Propisan je najniži iznos osnovice za obračun doprinosa prema poduzetničkoj plaći i najviši iznos mjesečne osnovice za obračun doprinosa prema plaći. Najniži iznos osnovice za obračun doprinosa prema poduzetničkoj plaći za 2012. godinu je propisan u iznosu od 8.531,60 kuna, a opći najviši iznos mjesečne osnovice za obračun doprinosa za mirovinska osiguranja prema plaći za 2012. propisan je u iznosu od 46.536,00 kuna.

? Koje su obrasce o obračunatim doprinosima poslodavci i osiguranici trgovci pojedinci i drugi osiguranici koji su po osnovi samostalne djelatnosti obveznici poreza na dobit dužni sastavljati i kome su ih dužni dostavljati?

Poslodavci i osiguranici trgovci pojedinci i osiguranici koji su po osnovi samostalne djelatnosti obveznici poreza na dobit (obveznici obračunavanja doprinosa) dužni su sastavljati obračunske isprave o utvrđenim obvezama doprinosa za svakog 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"> • poslodavci za osobe osigurane su po osnovi radnog odnosa • poslodavci za osobe osigurane po osnovi radnog odnosa a imaju status izaslanog radnika • trgovci pojedinci i osiguranici koji od samostalne djelatnosti utvrđuju dobit i doprinose obračunavaju prema poduzetničkoj plaći, za svoje osobno osiguranje • poslodavci za osobe osigurane po osnovi radnog odnosa za poslove u kućanstvu poslodavca • poslodavci za osobe osigurane po osnovi produženog mirovinskog radnika stalnog sezonskog radnika • poslodavci za osobe na stručnom osposobljavanju za rad bez zasnivanja radnog odnosa • poslodavci diplomatske misije i konzularni uredi stranih država i međunarodnih organizacija koji u RH uživaju diplomatski imunitet, za doprinose obračunane za osiguranike po osnovi radnog odnosa • ministarstvo nadležno za branitelje za osobe koje pružaju pomoć i njegu HRVI • predstavnička tijela ili izvršna tijela državne vlasti, jedinice područne (regionalne) samouprave ili jedinice lokalne samouprave za članove tih tijela, za osobe osigurane po toj osnovi 	REGOS (putem FINE)	prilikom svake uplate doprinosa za mirovinska osiguranja, odnosno do zadnjeg dana u mjesecu ako postoji obveza obračuna i plaćanja doprinosa a doprinosi nisu uplaćeni

ili sredstava socijalne skrbi), a za razdoblje u kojemu ostvaruje navedena prava isplate si primitak oporeziv porezom na dohodak za taj primitak imaju obvezu plaćanja doprinosa kao od primitka od kojeg se utvrđuje drugi dohodak.

Naziv obrasca	Obveznik podnošenja izvješća	Nadležno tijelo za primanje izvješća	Rok za podnošenje obrasca
ID	<ul style="list-style-type: none"> • poslodavci za osobe osigurane po osnovi radnog odnosa • trgovci pojedinci i osiguranici koji od samostalne djelatnosti utvrđuju dobit i doprinose obračunavaju prema poduzetničkoj plaći za svoje osobno osiguranje • poslodavci za osobe osigurane po osnovi radnog odnosa koje imaju status izaslanog radnika • poslodavci za osobe osigurane po osnovi radnog odnosa za poslove u kućanstvu poslodavca • porezni obveznik koji je dužan obračunati predujam poreza na dohodak prema primicima po osnovi rada (plaća) za poslodavca diplomatsku misiju i konzularni ured stranih država i međunarodnih organizacija koji u RH uživaju diplomatski imunitet i prema primitku iz inozemstva • poslodavci za osobe osigurane po osnovi produženog mirovinskog radnika stalnog sezonskog radnika • poslodavci diplomatske misije i konzularni uredi stranih država i međunarodnih organizacija koji u RH uživaju diplomatski imunitet za doprinose obračunane za osiguranike po osnovi radnog odnosa • poslodavci za osobe osigurane po osnovi stručnog osposobljavanja za rad bez zasnivanja radnog odnosa • ministarstvo nadležno za branitelje, za osobe koje pružaju pomoć i njegu HRVI • predstavnička tijela ili izvršna tijela državne vlasti, jedinice područne (regionalne) samouprave ili jedinice lokalne samouprave za članove tih tijela – osobe osigurane po toj osnovi 	Porezna uprava	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec
IDD-1	<ul style="list-style-type: none"> • Pravna ili fizička osoba koja je prijavila na osiguranje: <ol style="list-style-type: none"> 1) osobu koja je prekinula rad, a bivši ju je poslodavac uputio na obrazovanje ili stručno usavršavanje 2) osobu koju je, prije stupanja u radni odnos, uputila na praktični rad 3) osobu koja je upućena u inozemstvo u sklopu međunarodne tehničko-prosvjetne i kulturne suradnje • davatelj stipendije strancu koji je izvršio prijavu na osiguranje i preuzeo troškove njegovog zdravstvenog osiguranja 	Porezna uprava	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec

? Na koje se račune uplaćuje obvezne doprinose?

1. Doprinosi za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti, doprinos za zdravstveno osiguranje, doprinos za zaštitu zdravlja na radu, posebni doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu, 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

Hitnost PRIJENOS **NALOG ZA PLAĆANJE** UPLATA ISPLATA

IZNOS kn

PLATITELJ: naziv (ime) i adresa Model Broj računa platitelja
Poziv na broj zaduženja

PRIMATELJ: naziv (ime) i adresa Model Broj računa primatelja
68 **1001005 – 1863000160**
Poziv na broj odobrenja **XXXX – XXXXXXXXXXXXX – XXXX**

Statističko obilježje: Sifra opisa plaćanja Opis plaćanja
Doprinos

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

Opis: HIB 1-100H

Upisuje se oznaku identifikatora obrasca R-Sm. Taj je podatak obavezan za brojčane oznake **8109, 8117, 8150, 8303 i 8346**

Upisuje se uplatitelj **OIB** (11 znamenki)

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)
8346	Doprinos za mirovinsko osiguranje - naplaćen po sudskoj presudi u ovršnom postupku
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 osnove rada za poslodavce strana predstavništva i međunarodne organizacije
8435	Doprinos za zdravstveno osiguranje – za osiguranike po osnovi rada za poslodavca, obveze nastale na temelju plaća isplaćenih do 30.06.2000. godine,
8443	Posebni doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu
8451	Doprinos za zdravstveno osiguranje – za osiguranike po osnovi rada za poslodavce, obveze utvrđene u postupku nadzora nadležnih tijela
8559	Doprinos za zaštitu zdravlja na radu – za osiguranike po osnovi rada, za poslodavca pravnu osobu
8567	Doprinos za zaštitu zdravlja na radu – za osiguranike po osnovi rada, za poslodavca fizičku osobu
8575	Doprinos za zaštitu zdravlja na radu – za osiguranike po osnovi rada, za poslodavca strana predstavništva i međunarodne organizacije
8621	Doprinos za zaštitu 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
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 doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje na sljedeći način:

Bezgotovinsko plaćanje ili Gotovinsko plaćanje

PRIJENOS **NALOG ZA PLAĆANJE UPлата** ISPLATA

IZNOS kn	
PLATITELJ: naziv (ime) i adresa	Model Broj računa platitelja
Poziv na broj zaduženja	
PRIMATELJ: naziv (ime) i adresa	Model Broj računa primatelja
Račun doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje 68 1001005 – 1700036001 Poziv na broj odobrenja XXXX – XXXXXXXXXXXXX – XXXX	
Doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje	
Statističko odjelje	Sifra opisa plaćanja Opis plaćanja
Datum valute/uplate/isplate	Ovjera nalogodavca
Datum podnošenja	Ovjera banke
Potpis primatelja	

Obr. HUB 12-A-118

Upisuje se oznaku identifikatora obrasca R-Sm. Taj je podatak obavezan za brojčane oznake **2003, 2011 i 2020**

Upisuje se uplatiteljev **OIB** (11 znamenki)

Upisuje se brojčana oznaka vrste doprinosa	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 pod sudskoj presudi u ovršnom postupku
2259	Doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje – obveze u obrocima temeljem Pomorskog zakonika

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

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

Primjer 1.

Poslodavci u lipnju 2012. g. za svibanj 2012. g. isplaćuju plaću radnicima, koji su s te osnove obveznici poreza i prireza na dohodak i doprinosa za mirovinsko osiguranje. Prebivalište radnika je u gradu u kojemu je gradskom odlukom propisana stopa prireza porezu na dohodak od 10%.

Poslodavci su obveznici doprinosa za zdravstveno osiguranje, doprinosa za zaštitu zdravlja na radu, doprinosa za zapošljavanje i (moguće) posebnog doprinosa za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom.

Poslodavci imaju obvezu:

- istodobno s isplatom plaće obračunati, obustaviti i platiti doprinose, predujam poreza na dohodak i prirez,
- FINA-i podnijeti obrazac R-Sm prilikom svake uplate doprinosa, odnosno do zadnjeg dana u mjesecu ako postoji obveza obračuna i plaćanja doprinosa, a doprinosi nisu uplaćeni,
- do 15. srpnja 2012. 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 lipanj 2012. godine.

Poslodavci su dužni obračunati, obustaviti i uplatiti dužne svote obveznih doprinosa, poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak na sljedeći način:

R. br.	OPIS	Radnik A	Radnik B uzdržava jedno dijete	Radnik C uzdržava suprugu
1	Ukupni primitak (bruto plaća u kunama)	5.324,30	8.772,00	10.545,58
2	Doprinos za mirovinsko osiguranje I STUP (r. br. 1 x 15%)	798,65	1.315,80	1.581,84
3	Doprinos za mirovinsko osiguranje II. STUP (r. br. 1 x 5%)	266,22	438,60	527,28
4	Obvezni doprinosi – UKUPNO (r. br. 2 + r. br. 3)	1.064,86	1.754,40	2.109,12
5	Dohodak (r. br. 1 - r. br.4)	4.259,44	7.017,60	8.436,46
6	Osnovni osobni odbitak	2.200,00	2.200,00	2.200,00
7	Osobni odbitak za uzdržavane članove obitelji	0,00	1.100,00	1.100,00

R. br.	OPIS	Radnik A	Radnik B uzdržava jedno dijete	Radnik C uzdržava suprugu
8	Invalidnost poreznog obveznika i članova obitelji	0,00	0,00	0,00
9	Osobni odbitak (r. br. 6 + r. br. 7 + r. br. 8)	2.200,00	3.300,00	3.300,00
10	Porezna osnovica (r. br. 5 - r. br. 9)	2.059,44	3.717,60	5.136,46
11	Porezna osnovica do 2.200,00 kn za primjenu porezne stope 12%	2.059,44	2.200,00	2.200,00
12	Porez po stopi od 12% (r. br. 11 x 12%)	247,13	264,00	264,00
13	Porezna osnovica iznad 2.200,00 do 8.800,00 kn za primjenu porezne stope od 25%	0,00	1.517,60	2.936,46
14	Porez po stopi od 25% (r. br. 13 x 25%)	0,00	379,40	734,12
15	Porezna osnovica iznad 8.800,00 kn za primjenu porezne stope od 40%	0,00	0,00	0,00
16	Porez po stopi od 40% (r. br. 15 x 40%)	0,00	0,00	0,00
17	Ukupna obveza poreza (r. br. 12 + r. br. 14 + r. br. 16)	247,13	643,40	998,12
18	Umanjenje za postotak invalidnosti - HRVI (r. br. 17 x % invalidnosti)	0,00	0,00	0,00
19	Ukupna obveza poreza nakon umanjena za invalidnost (r. br. 17 - r. br. 18)	247,13	643,40	998,12
20	Prizez porezu na dohodak (r. br. 19 x stopa prizeza)	24,71	64,34	99,81
21	Obveza poreza i prizeza (r. br. 19 + r. br. 20)	271,85	707,74	1.097,93
22	Neto primitak - neto plaća (r. br. 5 - r. br. 21)	3.987,59	6.309,86	7.338,54
	Obveze poslodavca:			
23	Doprinos za zdravstveno osiguranje (r. br. 1 x 13%)	692,16	1.140,36	1.370,93
24	Doprinos za zaštitu zdravlja na radu (r. br. 1 x 0,5%)	26,62	43,86	52,73
25	Doprinos za zapošljavanje (r. br. 1 x 1,7%)	90,51	149,12	179,27


Primjer 2.

Poslodavac u lipnju 2012. godine isplaćuje svom radniku, koji je u stalnom radnom odnosu i osiguran je po toj osnovi, plaću za svibanj 2012. godine u svoti od 7.723,00 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 prizeza porezu na dohodak 10%. On nema uzdržavanih 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 prizez,
- FINA-i podnijeti obrazac R-Sm prilikom svake uplate doprinosa, odnosno do zadnjeg dana u mjesecu ako postoji obveza obračuna i plaćanja doprinosa a doprinosi nisu uplaćeni,

- do 15. srpnja 2012. 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 lipanj 2012. godine.

 Poslodavac obračunava doprinose, predujam poreza na dohodak i prirez:

R. br.	O P I S	SVOTA (kn)
1	Ukupni primitak (bruto plaća u kunama)	7.723,00
2	Doprinos za mirovinsko osiguranje I STUP (r. br. 1 x 15%)	1.158,45
3	Doprinos za mirovinsko osiguranje II. STUP (r. br. 1 x 5%)	386,15
4	Obvezni doprinosi - UKUPNO (r. br. 2 + r. br. 3)	1.544,60
5	Dohodak (r. br. 1 - r. br. 4)	6.178,40
6	Osnovni osobni odbitak	2.200,00
7	Osobni odbitak za uzdržavane članove obitelji	0,00
8	Invalidnost poreznog obveznika i članova obitelji	660,00
9	Osobni odbitak (r. br. 6 + r. br. 7 + r. br. 8)	2.860,00
10	Porezna osnovica (r. br. 5 - r. br. 9)	3.318,40
11	Porezna osnovica do 2.200,00 kn za primjenu porezne stope 12%	2.200,00
12	Porez po stopi od 12% (r. br. 11 x 12%)	264,00
13	Porezna osnovica iznad 2.200,00 do 8.800,00 kn za primjenu porezne stope od 25%	1.118,40
14	Porez po stopi od 25% (r. br. 13 x 25%)	279,60
15	Porezna osnovica iznad 8.800,00 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)	543,60
18	Umanjenje za postotak invalidnosti - HRVI (r. br. 17 x % invalidnosti)	326,16
19	Ukupna obveza poreza nakon umanjenja za invalidnost (r. br. 17 - r. br. 18)	217,44
20	Prirez porezu na dohodak (r. br. 19 x stopa prireza)	21,74
21	Obveza poreza i prireza (r. br. 19 + r. br. 20)	239,18
22	Neto primitak - neto plaća (r. br. 5 - r. br. 21)	5.939,22
	Obveze poslodavca:	
23	Doprinos za zdravstveno osiguranje (r. br. 1 x 13%)	1.003,99
24	Doprinos za zaštitu zdravlja na radu (r. br. 1 x 0,5%)	38,62
25	Doprinos za zapošljavanje (r. br. 1 x 1,7%)	131,29

Primjeri obračunavanja predujma poreza na dohodak od nesamostalnog rada, prireza porezu na dohodak i obveznih doprinosa obveznika poreza na dobit po osnovi obavljanja samostalne djelatnosti koji si u lipnju 2012. godine isplaćuju poduzetničku plaću za svibanj 2012. godine.

R. br.	OPIS	Obveznik poreza na dobit s prebivalištem u gradu sa stopom prireza 10%, uzdržava jedno dijete	Obveznik poreza na dobit s prebivalištem u gradu sa stopom prireza 10%, uzdržava jedno dijete	Obveznik poreza na dobit koji si ne isplaćuje poduzetničku plaću
1	Ukupni primitak (bruto poduzetnička plaća)	6.500,00	10.000,00	-
1.1.	Osnovica za obračun doprinosa	8.531,60 ²⁹	10.000,00	8.531,60
2	Doprinos za mirovinsko osiguranje I STUP (r. br. 1 x 15%)	1.279,74	1.500,00	1.279,74
3	Doprinos za mirovinsko osiguranje II. STUP (r. br. 1 x 5%)	426,58	500,00	426,58
4	Obvezni doprinosi – UKUPNO (r. br. 2 + r. br. 3)	1.706,32	2.000,00	1.706,32
5	Dohodak (r. br. 1 – r. br. 4)	4.793,68	8.000,00	-
6	Osnovni osobni odbitak	2.200,00	2.200,00	-
7	Osobni odbitak za uzdržavane članove obitelji	1.100,00	1.100,00	-
8	Invalidnost poreznog obveznika i članova obitelji	0,00	0,00	-
9	Osobni odbitak (r. br. 6 + r. br. 7 + r. br. 8)	3.300,00	3.300,00	-
10	Porezna osnovica (r. br. 5 – r. br. 9)	1.493,68	4.700,00	-
11	Porezna osnovica do 2.200,00 kn za primjenu porezne stope 12%	1.493,68	2.200,00	-
12	Porez po stopi od 12% (r. br. 11 x 12%)	179,24	264,00	-
13	Porezna osnovica iznad 2.200,00 do 8.800,00 kn za primjenu porezne stope od 25%	0,00	2.500,00	-
14	Porez po stopi od 25% (r. br. 13 x 25%)	0,00	625,00	-
15	Porezna osnovica iznad 8.800,00 kn za primjenu porezne stope od 40%	0,00	0,00	-
16	Porez po stopi od 40% (r. br. 15 x 40%)	0,00	0,00	-
17	Ukupna obveza poreza (r. br. 12 + r. br. 14 + r. br. 16)	179,24	889,00	-
18	Umanjenje za postotak invalidnosti – HRVI (r. br. 17 x % invalidnosti)	0,00	0,00	-
19	Ukupna obveza poreza nakon umanjenja za invalidnost (r. br. 17 – r. br. 18)	179,24	889,00	-
20	Prirez porezu na dohodak (r. br. 19 x stopa prireza)	17,92	88,90	-

²⁹ Kad je iznos poduzetničke plaće niži od iznosa najniže osnovice za obračun doprinosa prema poduzetničkoj plaći, to jest umnoška prosječne plaće i koeficijenta 1,1, te se doprinose u 2012. godini obračunava prema osnovici 8.531,60 kn.

R. br.	OPIS	Obveznik poreza na dobit s prebivalištem u gradu sa stopom prireza 10%, uzdržava jedno dijete	Obveznik poreza na dobit s prebivalištem u gradu sa stopom prireza 10%, uzdržava jedno dijete	Obveznik poreza na dobit koji si ne isplaćuje poduzetničku plaću
21	Obveza poreza i prireza (r. br. 19 + r. br. 20)	197,17	977,90	-
22	Neto primitak – neto plaća (r. br. 5 – r. br. 21)	4.596,51	7.022,10	-
23	Doprinosi za zdravstveno osiguranje (osnovica za obračun doprinosa x 13%)	1.109,11	1.300,00	1.109,11
24	Doprinosi za zaštitu zdravlja na radu (osnovica za obračun doprinosa x 0,5%)	42,66	50,00	42,66

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

Primjer 1

Porezni obveznik s prebivalištem u Puli (stopa prireza porezu na dohodak je 7,5%) tijekom čitave 2012. godine prima plaću po osnovi radnog odnosa. Godišnji primitak je 120.000,00 kn, obustavljeni i plaćeni doprinosi iz plaće su 24.000,00 kn i obustavljeni i plaćeni porez i prirez iz plaće je 11.399,30 kn.

- Porezni obveznik tijekom ljeta iznajmljuje sobe turistima, za što u 2012. godini po toj osnovi plaća paušalni porez na dohodak i prirez porezu na dohodak u iznosu od 3.420,00 kn.
- Porezni obveznik uzdržava suprugu tijekom čitave 2012. godine, što je upisano u njegovoj poreznoj kartici (faktor 0,5 osnovnog osobnog odbitka),
- Poreznom obvezniku se u listopadu 2012. 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 2012. godinu (za prvo dijete faktor osobnog odbitka je 0,5, a priznaje se za razdoblje od listopada do prosinca 2012. godine).

Porezni obveznik nema obvezu podnošenja godišnje prijave poreza na dohodak, ali on u veljači 2013. godine podnosi prijavu poreza na dohodak za 2012. 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 887,48 kn.

R. br.	OPIS	SVOTA (u kunama)
1	Primitak od nesamostalnog rada (od plaće)	120.000,00
2	Doprinos za mirovinsko osiguranje (r. br. 1 x 20%)	24.000,00
3	Dohodak (r. br. 1 – r. br. 2)	96.000,00
4	Osobni odbitak (1.800,00 x 2 + 2.200,00 x 10)	25.600,00
5	Osobni odbitak za uzdržavane članove obitelji (900,00 x 2 + 1.100,00 x 10 + 1.100,00 x 3)	16.100,00
6	Invalidnost poreznog obveznika i članova obitelji	---
7	Osobni odbitak (r. br. 4 + r. br. 5 + r. br. 6)	41.700,00
8	Porezna osnovica (r. br. 3 - r. br. 7)	54.300,00
9	Godišnja porezna osnovica do 26.400,00 kn za primjenu porezne stope 12%	26.400,00
10	Godišnji porez po stopi od 12% (r. br. 9 x 12%)	3.168,00
11	Godišnja porezna osnovica iznad 26.400,00 do 43.200,00 kn za primjenu porezne stope od 22,83% (idućih 16.800,00 kn)	16.800,00
12	Godišnji porez po stopi od 22,83% (r. br. 11 x 22,83%)	3.835,44
13	Godišnja porezna osnovica iznad 43.200,00 do 105.600,00 kn za primjenu porezne stope od 25% (idućih 62.400,00 kn)	11.100,00
14	Godišnji porez po stopi od 25% (r. br. 13 x 25%)	2.775,00
15	Godišnja porezna osnovica iznad 105.600 do 129.600,00 kn za primjenu porezne stope od 37,50% (idućih 24.000,00 kn)	0,00
16	Godišnji porez po stopi od 37,5% (r. br. 15 x 37,50%)	0,00
17	Godišnja porezna osnovica iznad 129.600,00 kn za primjenu porezne stope od 40%	
18	Godišnji porez po stopi od 40% (r. br. 17 x 40%)	0,00
19	Ukupna obveza poreza (r. br. 10 + r. br. 12 + r. br. 14 + r. br. 16 + r. br. 18)	9.778,44
20	Prizez porezu na dohodak (r. br. 19 x stopa prizeza)	733,38
21	Godišnja obveza poreza na dohodak i prizeza porezu na dohodak (r. br. 19 + r. br. 20)	10.511,82
22	Uplaćeni porez i prizez	11.399,30
23	Razlika poreza i prizeza za uplatu ili povrat (r. br. 22 - r. br. 21)	887,48

Primjer 2.

Porezni obveznik s prebivalištem u Otočcu tijekom čitave 2012. godine prima samo plaću iz radnog odnosa. Godišnji primitak je 120.000,00 kn, obustavljeni i plaćeni doprinosi iz plaće su 24.000,00 kn, a obustavljeni i plaćeni porez i prizez iz plaće je 14.493,61 kn.

Stopa prizeza porezu na dohodak je 5%, a Otočac spada u 2. skupinu područja posebne državne skrbi na kojemu je najviši mjesečni osobni odbitak 3.200,00 kn, a godišnji osobni odbitak je 38.400,00 kn.

Porezni obveznik nema obvezu podnošenja godišnje prijave poreza na dohodak, ali on u veljači 2013. godine podnosi prijavu poreza na dohodak za 2012. godinu kako bi ostvario pravo na povećani osnovni osobni odbitak na područjima posebne državne skrbi. Prema rješenju Porezne uprave porezni obveznik ostvaruje pravo na povrat poreza u iznosu od 3.360,00 kn.

R. br.	OPIS	SVOTA (u kunama)
1	Primitak od nesamostalnog rada	120.000,00
2	Doprinosi za mirovinsko osiguranje I. STUP (r. br. 1 x 15% ili r. br. 1 x 20%)	18.000,00
3	Doprinosi za mirovinsko osiguranje II. STUP (r. br. 1 x 5%)	6.000,00
4	DOHODAK OD NESAMOSTALNOG RADA (r. br. 1 - r. br. 2 - r. br. 3)	96.000,00
5	Osnovni osobni odbitak (3.200,00 x 12)	38.400,00
6	Dio osobnog odbitka za uzdržavane članove	0,00
7	Porezni obveznik i svaki uzdržavani član uže obitelji i svako dijete, ako su osobe s invaliditetom	0,00
8	OSOBNI ODBITAK (r. br. 5 + r. br. 6 + r. br. 7)	38.400,00
9	POREZNA OSNOVICA (r. br. 4 - r. br. 8)	57.600,00
10	Godišnja porezna osnovica do 26.400,00 kn za primjenu porezne stope 12%	26.400,00
11	Godišnji porez po stopi od 12% (r. br. 10 x 12%)	3.168,00
12	Godišnja porezna osnovica iznad 26.400,00 do 43.200,00 kn za primjenu porezne stope od 22,83% (idućih 16.800,00 kn)	16.800,00
13	Godišnji porez po stopi od 22,83% (r. br. 12 x 22,83%)	3.835,44
14	Godišnja porezna osnovica iznad 43.200,00 do 105.600,00 kn za primjenu porezne stope od 25% (idućih 62.400,00 kn)	14.400,00
15	Godišnji porez po stopi od 25% (r. br. 14 x 25%)	3.600,00
16	Godišnja porezna osnovica iznad 105.600 do 129.600,00 kn za primjenu porezne stope od 37,50% (idućih 24.000,00 kn)	0,00
17	Godišnji porez po stopi od 37,50% (r. br. 16 x 37,50%)	0,00
18	Godišnja porezna osnovica iznad 129.600,00 kn za primjenu porezne stope od 40%	0,00
19	Godišnji porez po stopi od 40% (r. br. 18 x 40%)	0,00
20	Ukupna obveza poreza (r. br. 11 + r. br. 14 + r. br. 15 + r. br. 17 + r. br. 19)	10.603,44
21	Prirez porezu na dohodak (r. br. 20 x stopa prireza)	530,17
22	Godišnja obveza poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak (r. br. 20 + r. br. 21)	11.133,61
23	Uplaćeni porez i prirez	14.493,61
24	Razlika poreza i prireza za povrat (r. br. 23 - r. br. 22)	3.360,00

6. Kaznene odredbe

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

Jesu, Zakonom o porezu na dohodak, Općim poreznim zakonom, Zakonom o doprinosima za obvezna osiguranja, Zakonom o obveznom zdravstvenom osiguranju i Zakonom o prikupljanju podataka o doprinosima za obvezna mirovinska 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	2.000,00 – 50.000,00
	Odgovorna osoba u pravnoj osobi	2.000,00 – 20.000,00
Nedostavljanje ili nedostavljanje u roku podataka o isplaćenim plaćama i primicima 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 u iznosu od 5.000,00 do 500.000,00 kuna kaznit će se:

tko ne obračuna ili ne obračuna točno ili ne uplati ili ne uplati pravodobno ili ne podnese prijavu poreza po odbitku

tko knjiženja i druga evidentiranja u poslovnim knjigama ne obavlja potpuno ili točno ili pravodobno ili uredno

tko poslovne knjige i druge evidencije ne vodi sukladno načinu oporezivanja ili tko pri vođenju poslovnih knjiga ili drugih evidencija na nosačima podataka ne osigura raspoložive, čitljive i sustavne podatke

tko poslovne knjige i druge evidencije ne vodi prema temeljnim načelima urednog knjigovodstva

tko poslovne knjige i druge evidencije s pripadajućom dokumentacijom ne čuva na mjestu propisanom zakonom

tko poslovne knjige, druge evidencije i knjigovodstvene isprave ne čuva u rokovima propisanim zakonom

tko ne uruči ispis elektronički vođenih poslovnih knjiga, evidencija i izvješća, ili ne omogući pristup i nadzor podataka elektronički vođenih poslovnih knjiga, evidencija i izvješća, ili ne omogući pristup i nadzor računalnog ili drugoga elektroničkog sustava i baza podataka, odnosno tko ne osigura podatke na propisani način, ili ne osigura odgovarajuću zaštitu, tajnost i cjelovitost podataka, ili ne osigura čuvanje podataka u elektroničkom obliku, pristup podacima, čitljivost originalnih podataka, njihovo pravilno spremanje i čuvanje na propisani način

tko na zahtjev poreznog tijela ne stavi na raspolaganje dokumentaciju o elektroničkom sustavu korištenom za vođenje poslovnih knjiga, evidencija i izvješća na propisani način

tko ne prijavi činjenice bitne za utvrđivanje njegove porezne obveze u zakonskom roku

porezni obveznik koji odbije sudjelovati u poreznom postupku

porezni obveznik koji ne podnese poreznu prijavu poreznom tijelu u propisanom roku

tko u poreznoj prijavi iskaže netočne ili neistinite podatke

tko uz poreznu prijavu ne priloži dokumentaciju sukladno poreznim propisima

tko ne izda poreznom obvezniku dokumentaciju potrebnu za poreznu prijavu

porezni obveznik koji se ne odazove na poziv poreznog tijela

tko na zahtjev poreznog tijela ne dostavi podatke potrebne za utvrđivanje porezne obveze, provedbu ovrhe i mjera osiguranja

tko se ne odazove na poziv poreznog tijela radi davanja obavijesti usmeno na službenom mjestu poreznog tijela

tko na traženje poreznog tijela ne dostavi obavijest u pisanom obliku ili obavijest ne dostavi pravodobno

tko ne predoči poslovne knjige, evidencije, poslovnu dokumentaciju i druge isprave na zahtjev poreznog tijela

tko ometa očevid

tko ne dopusti obavljanje poreznog nadzora

tko ne sudjeluje u utvrđivanju činjeničnog stanja bitnog za njegovo oporezivanje na način da ne da obavijesti i ne predoči poslovnu dokumentaciju na zahtjev poreznog tijela, ne imenuje osobu koja će to raditi u njegovo ime ili ne omogući preuzimanje i cjelovitu reprodukciju podataka u elektroničkom obliku te njihovu dostupnost za cijelo vrijeme trajanja poreznog nadzora

i Novčanom kaznom u iznosu od 2.000,00 do 100.000,00 kuna kaznit će se odgovorna osoba u pravnoj osobi za nabrojane prekršaje.

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

1. Novčanom kaznom kaznit će se za neobračunavanje doprinosa za osiguranika, ne-utvrđivanje osnovice, neplaćanje doprinosa u roku ili nedostavljanje Poreznoj upravi izvješća o utvrđenim obvezama doprinosa:

Prekršitelj	Visina kazne (u kunama)
<ul style="list-style-type: none"> - poslodavac osiguranika po osnovi radnog odnosa - poslodavac osiguranika po osnovi radnog odnosa izaslanog radnika - poslodavac osiguranika osobe na stručnom osposobljavanju za rad bez zasnivanja radnog odnosa - poslodavac osiguranika stalnog sezonskog radnika - predstavničko tijelo ili izvršno tijelo državne vlasti, jedinice područne (regionalne) samouprave ili jedinice lokalne samouprave za osiguranika po osnovi izabrane ili imenovane osobe 	<p>5.000,00</p> <p>- 100.000,00</p>
odgovorna osoba u pravnoj osobi	<p>5.000,00</p> <p>- 20.000,00</p>
bivši poslodavac koji za osiguranika po osnovi osobe koja je prekinula rad, a bivši ju je poslodavac uputio na obrazovanje ili stručno usavršavanje	<p>5.000,00</p> <p>- 50.000,00</p>
odgovorna osoba u pravnoj osobi	<p>3.000,00</p> <p>- 20.000,00</p>
pravna ili fizička osoba koja za osiguranika po osnovi osobe koju je prije stupanja u radni odnos uputila na praktični rad u drugu pravnu ili fizičku osobu	<p>5.000,00</p> <p>- 50.000,00</p>
odgovorna osoba u pravnoj osobi	<p>3.000,00</p> <p>- 20.000,00</p>

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

Obveznik doprinosa

osiguranik pomorac – član posade broda u međunarodnoj plovidbi

osiguranik po osnovi zaposlenja u inozemstvu kod međunarodnih organizacija i poslodavaca

osiguranik po osnovi zaposlenja u tuzemstvu kod poslodavca sa sjedištem u inozemstvu

3. Novčanom kaznom u iznosu od 100.000,00 do 1.000.000,00 kuna kaznit će se za prekršaj:
- subjekt provedbe plaćanje doprinosa koji ne provodi plaćanje doprinosa, sukladno Uredbi o načinu provedbe plaćanja doprinosa prema plaći, primicima uz plaću, odnosno mjesečnoj osnovici za obračun doprinosa temeljem radnog odnosa,
 - obveznik izvješćivanja koji ne podnese izvješće sukladno Uredbi o načinu provedbe plaćanja doprinosa prema plaći, primicima uz plaću, odnosno mjesečnoj osnovici za obračun doprinosa temeljem radnog odnosa.

➔ Novčanom kaznom od 5.000,00 do 20.000,00 kaznit će se za prekršaj i odgovorna osoba u pravnoj osobi.

? Kakve su novčane kazne propisane Zakonom o obveznom zdravstvenom osiguranju?

Kaznene odredbe prema tom zakonu prikazane su u ovoj tablici:

Vrsta prekršaja	Prekršitelj	Visina kazne (u kunama)
neplaćanje doprinosa za obvezno zdravstveno osiguranje uz isplatu plaća, a najkasnije do konca mjeseca za prethodni mjesec	pravna osoba obveznik plaćanja doprinosa	100.000,00 – 500.000,00 ³⁰
	odgovorna osoba u pravnoj osobi i fizička osoba obveznik plaćanja doprinosa	10.000,00 – 50.000,00

? Kakve su novčane kazne propisane Zakonom o prikupljanju podataka o doprinosima za obvezna mirovinska osiguranja?

Vrsta prekršaja, prekršitelji i visine kazni su kako sljedi:

Vrsta prekršaja	Prekršitelj	Visina kazne (u kunama)
- nedostavljanje podataka REGOS-u na Obrascu R-Sm prilikom svakog plaćanja doprinosa za obvezna mirovinska osiguranja	pravna osoba obveznik podnošenja podataka	5.000,00 – 50.000,00
- nedostavljanje podataka REGOS-u na Obrascu R-Sm najkasnije do kraja mjeseca za prethodni mjesec	odgovorna osoba u pravnoj osobi	500,00 – 5.000,00
- nedostavljanje Obrasca R-Sm za sve osiguranike u propisanom roku	fizička osoba obveznik podnošenja podataka	1.000,00 – 10.000,00
- nedostavljanje ispravljenog Obrasca R-Sm u propisanom roku		

³⁰ Za taj prekršaj pravnoj i fizičkoj osobi može se uz novčanu kaznu izreći i zaštitna mjera privremene zabrane obavljanja djelatnosti.

7. Propisi

- 📖 Zakon o porezu na dohodak („Narodne novine“ broj 177/04, 73/08, 80/10, 114/10, 22/12),
- 📖 Opći porezni zakon („Narodne novine“ broj 147/08, 18/11),
- 📖 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, 57/11),
- 📖 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, 25/12),
- 📖 Zakon o pravima hrvatskih branitelja iz Domovinskog rata i članova njihovih obitelji („Narodne novine“ broj 174/04, 92/05, 107/07, 65/09, 137/09, 55/11),
- 📖 Zakon o doprinosima („Narodne novine“ broj 84/08, 152/08, 94/09, 18/11, 22/12),
- 📖 Uredba o načinu provedbe plaćanja doprinosa prema plaći, primicima uz plaću, odnosno mjesečnoj osnovici za obračun doprinosa na temelju radnog odnosa („Narodne novine“ broj 49/12),
- 📖 Zakon o prikupljanju podataka po osiguranicima o doprinosima za obvezna mirovinska osiguranja („Narodne novine“ broj 177/04, 90/11),
- 📖 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, 61/11, 114/11, 76/12)
- 📖 Zakon o obveznom zdravstvenom osiguranju („Narodne novine“ broj 150/08, 94/09, 153/09, 139/10, 49/11, 22/12)
- 📖 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, 61/11),
- 📖 Zakon o minimalnoj plaći („Narodne novine“, broj 67/08),
- 📖 Zakon o profesionalnoj rehabilitaciji i zapošljavanju osoba s invaliditetom („Narodne novine“ broj 143/02 i 33/05),
- 📖 Zakon o stažu osiguranja s povećanim trajanjem („Narodne novine“ broj 71/99, 46/07, 41/08),
- 📖 Zakon o posredovanju pri zapošljavanju i pravima za vrijeme nezaposlenosti („Narodne novine“ broj 80/08),
- 📖 Zakon o poticanju zapošljavanja („Narodne novine“ broj 57/12),
- 📖 Pravilnik o porezu na dohodak („Narodne novine“ broj 95/05, 96/06 i 68/07, 146/08, 2/09, 9/09, 146/09, 123/10, 137/11, 61/12),
- 📖 Pravilnik o doprinosima („Narodne novine“ broj 2/09, 9/09, 97/09, 25/11, 61/12),
- 📖 Pravilnik o načinu izvješćivanja, obliku i sadržaju te roku podnošenja izvješća o obračunanom dodatnom doprinosu za zdravstveno osiguranje („Narodne novine“ broj 28/09),

- 📖 Pravilnik o postupku prijetoja potraživanja po osnovi prava na povrat isplaćene naknade plaće, prava na naknadu plaće i prava po osnovi ugovornog odnosa s Hrvatskim zavodom za zdravstveno osiguranje s obvezom po osnovi duga za doprinose („Narodne novine“ broj 61/12)
- 📖 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),
- 📖 Pravilnik o načinu izvješćivanja, obliku i sadržaju te roku podnošenja izvješća o obračunanom dodatnom doprinosu za zdravstveno osiguranje („Narodne novine“ broj 28/09),
- 📖 Pravilnik o postupku prijetoja potraživanja po osnovi prava na povrat isplaćene naknade plaće, prava na naknadu plaće i prava po osnovi ugovornog odnosa s Hrvatskim zavodom za zdravstveno osiguranje s obvezom po osnovi duga za doprinose („Narodne novine“ broj 61/12),
- 📖 Odluka o osnovici i načinu plaćanja posebnog doprinosa za zapošljavanje osoba zaposlenih u inozemstvu („Narodne novine“, broj 74/09),
- 📖 Pravilnik o pravima, uvjetima i načinu korištenja zdravstvene zaštite u inozemstvu („Narodne novine“ broj 50/09, 118/09, 4/10, 13/10, 14/10, 1/11, 16/11, 31/11, 83/11, 76/12),
- 📖 Naredba o iznosima osnovica za obračun doprinosa za obvezna osiguranja za 2012. godinu („Narodne novine“ broj 137/11),
- 📖 Naredba o mjesečnoj osnovici za obračun doprinosa za obvezna osiguranja člana posade broda u međunarodnoj plovidbi za 2012. godinu („Narodne novine“ broj 12/12),
- 📖 Odluka o načinu otvaranja transakcijskih računa („Narodne novine“ broj 3/11, 35/11, 50/11, 89/11, 101/11, 135/11)
- 📖 Naredba o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa te prihoda za financiranje drugih javnih potreba u 2012. godini („Narodne novine“ broj 37/12, 65/12).



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

Uredivački odbor: Marko Buljan, Nada Čavlović Smiljanec, mr. sc. Zlatko Fabijančić, Željko Glavaš, Ljiljana Jagatić,
 dr. sc. Mirjana Jerković, Miljenko Krželj, Josip Lozanić, Snježana Matijašec, dr. sc. Katarina Ott, mr. sc. Zvonko
 Sedmak, mr. sc. Dubravka Sekulić Grgić, Anđela Toth Sesar, mr. sc. Marijana Vuraić Kudeljčan, Stanko Zorica,
 Damir Živković • Računalni slog i tisak: DENONA d.o.o., Zagreb, Getaldičeva 1 • Naklada: 10.000 primjeraka

