

Sadržaj

I. TEMELJNE ODREDBE	1
<i>mr. sc. Mirjana Paić Ćirić</i>	
1. TEMELJNE ODREDBE	3
1.1. Obveznici poreza na dohodak	3
1.2. Izvori dohotka i opseg porezne obveze	4
1.3. Stope poreza na dohodak	4
1.4. Osobni odbitak za radnika i uzdržavane osobe	6
1.5. Godišnji dohodak	12
1.5.1. Obveznici podnošenja godišnje prijave poreza na dohodak	12
1.5.2. Poseban postupak utvrđivanja poreza na dohodak	14
1.6. Konačni dohodak – vrste i način oporezivanja	16
1.7. Izvješćivanje na JOPPD obrascu	17
II. DOHODAK OD NESAMOSTALNOG RADA	23
2. DOHODAK OD NESAMOSTALNOG RADA	25
<i>Dinko Lukač</i>	
2.1. Primici od nesamostalnog rada	25
2.1.1. Plaća po osnovi radnog odnosa	25
2.1.2. Primici koji se ne smatraju primicima od nesamostalnog rada	30
2.2. Izdaci po osnovi nesamostalnog rada	30
2.3. Doprinosi iz i na plaću	31
2.3.1. Obveznici doprinosa	33
2.3.2. Stope doprinosa	34
2.3.2.1. Dodatni doprinosi za MO za staž osiguranja s povećanim trajanjem	35
2.3.3. Umanjenje doprinosa za prvi stup mirovinskog osiguranja	41
2.3.3.1. Umanjenje plaće za rad u punom/nepunom radnom vremenu	42
2.3.3.2. Umanjenje plaće zbog prestanka radnog odnosa	46
2.3.3.3. Umanjenje plaće koja se isplaćuje u dva navrata	47

2.3.3.4. Ispravak umanjenja plaće koja se isplaćuje u dva navrata	48
2.3.3.5. Umanjenje plaće zbog rada kod više poslodavaca	52
2.3.3.5.1. Umanjenje plaće temeljem podataka Porezne uprave	54
2.3.3.5.2. Umanjenje plaće temeljem izjave radnika	55
2.3.4. Obračunavanje i rokovi uplate doprinosa	57
2.3.5. Najniža mjesečna osnovica	58
2.3.6. Najviša mjesečna osnovica	62
2.3.7. Najviša godišnja osnovica	68
Gordana Lončar	
2.4. Porez na dohodak	72
2.4.1. Obračun predujma poreza na dohodak	72
2.4.2. Porezne olakšice	74
2.4.2.1. Hrvatski ratni vojni invalidi iz Domovinskog rata	75
2.4.2.2. Olakšice za potpomognuta područja i Grad Vukovar	77
Dinko Lukač	
2.5. Obračun plaće	80
2.5.1. Puno radno vrijeme	81
2.5.2. Nepuno radno vrijeme/dodatni rad	90
2.5.3. Mlade osobe i radnici koji se prvi put zapošljavaju	94
2.5.4. Plaća u naravi	100
2.5.5. Članovi uprave	112
2.5.6. Umirovljenici – rad na nepuno radno vrijeme	124
Sandra Pezo	
2.5.7. Izaslani radnici iz RH u inozemstvo	128
2.5.7.1. Uređenje statusa izaslanog radnika	129
2.5.7.1.1. Izaslanje radnika u zemlje članice EU-a i EGP-a	129
2.5.7.1.2. Izaslanje radnika u zemlje ugovornice	130
2.5.7.1.3. Izaslanje radnika u treće zemlje	131
2.5.7.2. Obvezni doprinosi za izaslane radnike	131
2.5.7.2.1. Osnovica i stope obveznih doprinosa	131
2.5.7.2.2. Ostali primici – obračun doprinosa	132
2.5.7.2.3. Obračun doprinosa na mjesečnu osnovicu	132
2.5.7.2.4. Oslobođenja i olakšice pri obračunu doprinosa na propisanu osnovicu	133
2.5.7.3. Oporezivanje plaća izaslanih radnika	134
2.5.7.3.1. Oporezivanje plaće izaslanog radnika u zemlji obavljanja rada	134
2.5.7.3.2. Oporezivanje plaće izaslanog radnika u RH	135

2.5.7.3.3. Mogućnosti iskazivanja dohotka iz inozemstva	136
2.5.7.3.4. Neoporezivi primitak - dnevnice za rad na terenu	137
2.5.7.3.5. Iskazivanje dohotka od nesamostalnog rada u obrascima	138
2.5.8. Pogranični radnici – nerezidenti RH	146
2.5.8.1. Plaćanje obveznih doprinosa prema međunarodnim propisima	147
2.5.8.2. Plaćanje poreza na dohodak prema međunarodnim ugovorima	148
2.5.8.3. Obveze pri isplati dohotka od nesamostalnog rada nerezidentu	149
2.5.9. Oporezivanje dohotka od nesamostalnog rada ostvarenog u inozemstvu	159
2.5.9.1. Obveza plaćanja predujma poreza na dohodak	159
2.5.9.2. Obveza prijavljivanja primitka kada je predujam poreza plaćen u državi izvora dohotka	160
2.5.9.3. Prijava o ostvarenom primitku i plaćenom porezu u inozemstvu	160
2.5.9.4. Izdatak po osnovi plaćenih obveznih doprinosa iz plaće u inozemstvu	161
Dinko Lukač	
2.5.10. Zaposleni u diplomatskim i konzularnim predstavništvima stranih država	168
2.5.10.1. Prijava na mirovinsko i zdravstveno osiguranje	168
2.5.10.2. Obračun i dospijeće doprinosa	168
2.5.10.3. Obračun poreza na dohodak	169
2.5.10.4. Obrazac JOPPD	170
2.5.10.5. Inozemna organizacija koja ne uživa diplomatski imunitet	178
Sandra Pezo	
2.5.11. Izaslanici radnici iz inozemstva u RH	181
2.5.11.1. Uređivanje statusa i plaćanje doprinosa	182
2.5.11.1.1. Izaslanje radnika iz zemlje članice EU-a i EGP-a u RH	182
2.5.11.1.2. Izaslanje radnika iz zemlje ugovornice u RH	183
2.5.11.1.3. Izaslanje radnika iz treće zemlje u RH	184
2.5.11.2. Oporezivanje plaća izaslanih radnika u RH	184
2.5.11.2.1. Oporezivanje plaće izaslanog radnika u zemlji rezidentnosti	184
2.5.11.2.2. Oporezivanje plaće izaslanog radnika u zemlji obavljanja rada - u RH	185

2.5.11.3. Uvjeti za uvećanje osobnog odbitka nerezidenta	186
2.5.11.4. Neoporezivi primici radnika izaslanih na rad u RH	186
2.5.11.5. Izvješćivanje na Obrascu JOPPD	187
2.5.11.6. Evidencija o radnom vremenu izaslanog radnika	187
2.5.11.7. Primjeri obračuna plaća	188
2.5.11.8. Godišnji obračun poreza na dohodak	197
2.5.12. Rad stranca za poslodavca iz RH	197
Dinko Lukač	
2.5.13. Rad u RH za poslodavca iz inozemstva	197
2.5.13.1. Rad za poslodavca iz EU	198
2.5.13.1.1. Obračun doprinosa po propisu zemlje rada	199
2.5.13.1.2. Obračun i plaćanje poreza na dohodak	201
2.5.13.1.3. Podnošenje Obrasca JOPPD	202
2.5.13.2. Rad u RH za poslodavca iz treće zemlje	214
Sandra Pezo	
2.5.14. Rad stranaca u RH	217
2.5.14.1. Doprinosi za strane radnike iz države EU, EGP i Švicarske/države ugovornice/treće zemlje, zaposlene u RH	217
2.5.14.2. Oporezivanje plaće stranih radnika u RH	221
2.5.14.3. Isplate neoporezivih primitaka	224
2.6. Obračun plaće za prethodna porezna razdoblja	
– sudska/izvansudska presuda	225
2.6.1. Isplata plaće temeljem sudske presude	225
2.6.1.1. Obveze poreza (i prireza) na plaću isplaćenu temeljem sudske presude	227
2.6.1.1.1. Korištenje osobnog odbitka za protekla porezna razdoblja	227
2.6.1.1.2. Primjena poreznih stopa i poreznih razreda za protekla porezna razdoblja	230
2.6.1.1.3. Kamate na porez na dohodak	233
2.6.1.2. Obveze doprinosa na plaću isplaćenu temeljem sudske presude	233
2.6.1.3. Kamate na doprinose	235
2.6.1.4. Izvješćivanje, način evidentiranja i plaćanja javnih davanja po isplati plaća temeljem sudske presude ili nagodbe	237
2.6.1.4.1. Izvješćivanje o obračunanim plaćama po sudskoj presudi koji su naplaćeni u ovršnom postupku	238

2.6.1.5. Isplata plaće u bruto iznosu radniku u ovršnom postupku temeljem sudske presude	239
2.6.1.6. Primjeri obračuna plaća isplaćenih po sudskoj presudi	240
2.6.1.7. Neoporezivi primici isplaćeni temeljem sudske presude	261
2.6.2. Oporezivanje plaća koje se isplaćuju temeljem izvansudske nagodbe	261
2.6.2.1. Porezni tretman isplate primitaka temeljem izvansudske nagodbe	262
2.6.2.1.1. Plaća i ostali primici (naknade, nagrade, potpore i sl.)	262
2.6.2.2. Obračun doprinosa pri isplati plaće temeljem izvansudske nagodbe	264
2.6.2.3. Izvješćivanje Porezne uprave	270
2.7. Isplata naknade štete radniku	277
2.7.1. Isplata naknade štete radniku radi nedopuštenog otkaza ugovora o radu temeljem sudske presude	277
2.7.1.1. Sudski raskid ugovora o radu	277
2.7.1.2. Visina naknade štete	277
2.7.1.3. Obračun obveznih doprinosa	278
2.7.1.4. Porezni tretman isplaćene naknade štete	279
2.7.2. Isplata naknade štete radniku dogovoren izvansudskom nagodbom	283
2.7.3. Isplata naknade štete radniku zbog posljedica nesreće na radu	287
2.7.4. Isplata naknade štete radniku za slučaj npr. prepada, orobljavanja i pljačke na radnom mjestu	287
Gordana Lončar	
2.8. Obračun i isplata plaće nasljedniku	288
2.9. Naknada plaće pripadnicima civilne zaštite	293
2.9.1. Materijalna prava mobiliziranih pripadnika postrojbi CZ-a	294
2.9.1.1. Naknada plaće	294
2.9.1.2. Naknada po danu mobilizacije	295
2.9.1.3. Naknada troškova prijevoza	295
2.9.1.4. Smještaj i prehrana i osiguranje od odgovornosti i/ili posljedica nesretnog slučaja	297
2.9.2. Porezni tretman primitaka i obveza doprinosa	297
2.9.3. Obveza doprinosa osoba osiguranih u određenim okolnostima	298
2.9.3.1. Obveznik obračunavanja doprinosa	299
2.9.3.2. Osnovica i stope za obračun doprinosa	299
2.9.3.3. Izvješćivanje o isplaćenim naknadama/obračunanim doprinosima	299
2.10. Plaća za vrijeme vojne službe u oružanim snagama RH	308

2.10.1. Prava fizičkih osoba pozvanih na vojnu obvezu	309
2.10.2. Pravo na naknadu plaće	309
2.10.3. Naknada troškova prijevoza sredstvima javnog prometa	310
2.10.4. Naknada troškova za prehranu i smještaj	311
2.10.5. Porezni tretman i obveza doprinosa	311
Dinko Lukač	
2.11. Neisplata plaće i obračun javnih davanja	316
2.12. Naknadna isplata plaće	320
2.13. Godišnji obračun poreza na dohodak pri zadnjoj isplati plaće	322
2.13.1. Neredovita isplata plaće u tekućoj godini	323
2.13.2. Različito porezno opterećenje u tekućoj godini	323
2.13.3. Korištenje prava iz radnog odnosa u tekućoj godini	323
2.13.4. Utvrđivanje godišnjeg poreza na dohodak	324
2.13.5. Ispravljanje greške u godišnjem obračunu poreza na dohodak	328
2.13.6. Reobračun godišnjeg obračuna	333
III. OSTALI PRIMICI RADNIKA	335
Dinko Lukač	
3. OSTALI PRIMICI RADNIKA	337
3.1. Isplate iznad neoporezivih iznosa	338
3.2. Dodatna plaća i bonusi	348
3.3. Naknada za neiskorišteni godišnji odmor	355
IV. PRIMICI KOJI SE NE SMATRAJU DOHOTKOM	369
4. PRIMICI KOJI SE NE SMATRAJU DOHOTKOM	371
Sandra Pezo	
4.1. Darovanja dana za zdravstvene potrebe	371
4.1.1. Primatelji darovanja za zdravstvene potrebe	371
4.1.1.1. Obveze primatelja darovanja ako uvjeti nisu ispunjeni	373
4.1.2. Davatelji darovanja	375
4.1.2.1. Obveznici poreza na dobit	375
4.1.2.2. Davatelji darovanja – obveznici poreza na dohodak	376
Gordana Lončar	
4.2. Primici po posebnim propisima	377
4.3. Humanitarne i javno oglašene akcije	383
4.3.1. Primici isplaćeni u okviru humanitarnih akcija	383
4.3.2. Primici isplaćeni u okviru javno oglašene akcije	387

Sandra Pezo	
4.4. Isplata naknade štete drugim osobama	391
Gordana Lončar	
4.5. Nagradni natječaji i natjecanja	393
4.6. Primici od otuđenja osobne imovine	396
V. NEOPOREZIVI PRIMICI	399
Dinko Lukač	
5. NEOPOREZIVI PRIMICI	401
5.1. Neoporezivi primici radnika	401
5.1.1. Neoporezive nagrade	412
5.1.1.1. Prigodne nagrade	412
5.1.1.2. Nagrada za radne rezultate	418
5.1.1.3. Jubilarna nagrada	418
5.1.1.4. Darovi	427
5.1.1.4.1. Dar djetetu	427
5.1.1.4.2. Dar u naravi	428
5.1.1.5. Napojnice	429
5.1.2. Neoporezive potpore	430
5.1.2.1. Potpore za novorođenče	430
5.1.2.2. Bolovanje duže od 90 dana	431
5.1.2.3. Invalidnost radnika	431
5.1.2.4. Smrt radnika	432
5.1.2.5. Smrt člana obitelji	433
5.1.2.6. Potpora djetetu za školovanje do 15. godine života	433
5.1.3. Naknade troškova	434
5.1.3.1. Prehrana	434
5.1.3.1.1. Paušalna naknada za prehranu	434
5.1.3.1.2. Prehrana temeljem vjerodostojne dokumentacije	435
5.1.3.2. Smještaj radnika	435
5.1.3.3. Prijevoz na posao i s posla	437
5.1.3.4. Redovna skrb djece	438
5.1.3.5. Naknada za odvojeni život	439
5.1.3.6. Rad od kuće	440
5.1.3.7. Hrvatska turistička kartica	441
5.1.4. Dnevnice za službena putovanja	442
5.1.4.1. Dnevnica za službeno putovanje u tuzemstvu	444

5.1.4.2. Dnevnica za službeno putovanje u inozemstvu	446
5.1.5. Dnevnice za rad na terenu	453
5.1.5.1. Dnevnice za rad na terenu u tuzemstvu	454
5.1.5.2. Dnevnice za rad na terenu u inozemstvu	456
5.1.6. Premije dodatnog/dopunskog zdravstvenog osiguranja	457
5.1.7. Premije dobrovoljnog mirovinskog osiguranja	459
5.1.7.1. Porezni tretman primitaka u okviru PEPP-a	464
5.1.8. Otpremnine	465
5.1.8.1. Otpremnina zbog odlaska radnika u mirovinu	466
5.1.8.2. Otpremnine zbog otkaza ugovora o radu po ZR-u	470
5.1.8.2.1. Isplata otpremnine u slučaju ozljede na radu ili profesionalne bolesti	470
5.1.8.2.2. Isplata otpremnine zbog prestanka radnog odnosa	470
5.1.8.2.3. Isplata otpremnine zbog kolektivnog viška radnika	478
5.1.9. Neoporezive isplate bivšim radnicima	479
5.2. Stipendije i nagrade učenicima i studentima	480
5.2.1. Stipendije	482
5.2.1.1. Stipendije za redovito školovanje	482
5.2.1.2. Športske stipendije	489
5.2.2. Naknade za rad preko učeničkih i studentskih udruga	490
5.2.2.1. Rad studenata	490
5.2.2.1.1. Ugovor o obavljanju studentskog posla	491
5.2.2.1.2. Obračun naknada i doprinosa	492
5.2.2.2. Rad učenika	501
5.2.2.2.1. Ugovor o povremenom radu redovitog učenika	502
5.2.2.2.2. Obračun naknada i doprinosa	504
5.2.2.3. Obveze naručitelja posla	505
5.2.2.4. Obveze posrednika	506
5.2.3. Nagrade učenicima na praksi	507
5.2.4. Nagrade za športska ostvarenja i naknade športašima amaterima	509
5.2.5. Nagrade učenicima i studentima osvojene na natjecanjima u okviru obrazovnog sustava	509
5.3. Primici digitalnih nomada	510

VI. DRUGI DOHODAK REZIDENATA I NEREZIDENATA	511
<i>Dinko Lukač</i>	
6. DRUGI DOHODAK REZIDENATA I NEREZIDENATA	513
6.1. Opće odredbe o drugom dohotku	513
6.2. Obračun doprinosa	513
6.3. Obračun paušalnog izdatka od 30%	514
6.4. Obračun predujma poreza na dohodak	514
6.5. Rok za podnošenje JOPPD obrasca	515
6.6. Konačni drugi dohodak	516
6.6.1. Konačni drugi dohodak po osnovi povrata doprinosa	516
6.6.2. Konačni drugi dohodak po osnovi razlike vrijednosti imovine i visine sredstava kojima je stečena	518
6.6.3. Konačni drugi dohodak po osnovi privremenih/povremenih sezonskih poslova u poljoprivredi	518
6.6.4. Konačni drugi dohodak po osnovi nagrade za dobro obavljenu uslugu (napojnice)	521
6.7. Drugi dohodak koji nije konačan	523
6.7.1. Drugi dohodak rezidenata	523
6.7.2. Ugovor o djelu	524
6.7.3. Autorska djela	536
6.7.4. Umjetnička djela	547
6.7.5. Drugi dohodak nerezidenata	554
6.7.5.1. Ugovor o djelu	557
6.7.5.2. Autorska djela	563
6.7.5.3. Drugi dohodak umjetnika izvođača	572
VII. DOHODAK OD KAPITALA	577
<i>Jasminka Rakijašić</i>	
7. DOHODAK OD KAPITALA	579
7.1. Dividende i udjeli u dobiti	579
7.1.1. Oporezivanje dividendi/udjela u dobiti	579
7.1.2. Izuzeća od oporezivanja dividendi/udjela u dobiti	580
7.1.3. Isplata predujmova dividendi/udjela u dobiti	581
7.1.4. Isplata dividende/udjela u dobiti nerezidentima	581
7.1.5. Izvješćivanje na Obrascu JOPPD	582
7.1.6. Primjeri isplate dividendi/udjela u dobiti	583
7.1.7. Plaćanje poreza i neto isplata	587
7.2. Dodjela ili opcijska kupnja vlastitih dionica i udjela u društvu	587

7.2.1. Dodjela vlastitih dionica/udjela	587
7.2.2. Opcijska kupnja vlastitih dionica	590
7.3. Kapitalni dobici	592
7.4. Kamate	594
7.5. Izuzimanja imovine i korištenje usluga	597
VII. DOHODAK OD IMOVINE I IMOVINSKIH PRAVA	599
8. DOHODAK OD IMOVINE I IMOVINSKIH PRAVA	601
<i>Gordana Lončar</i>	
8.1. Dohodak od najma	601
8.1.1. Prijava u registar poreznih obveznika (RPO)	602
8.1.2. Dohodak od najma i zakupa	603
<i>Sandra Pezo</i>	
8.2. Dohodak od otuđenja nekretnina	606
8.2.1. Otuđenje nekretnine u roku kraćem od dvije godine od dana njezine nabave	607
8.2.1.1. Priznati izdaci	607
8.2.1.2. Dan nabave nekretnine	608
8.2.1.3. Utvrđivanje nabavne vrijednosti	608
8.2.1.4. Utvrđivanje poreza	609
8.2.2. Otuđenje nekretnine stečene darovanjem	611
8.2.3. Otuđenje više od tri nekretnine iste vrste u razdoblju od pet godina	612
8.2.3.1. Utvrđivanje dohotka i dan nabave	612
8.2.3.2. Priznati izdaci	613
8.2.3.3. Nekretnine iste vrste	613
8.2.3.4. Utvrđivanje poreza	614
8.2.3.5. Otuđenje nekretnine stečene darovanjem	614
8.2.4. Otuđenje nekretnine kod dosmrtnog i doživotnog uzdržavanja	615
8.2.5. Prijava dohotka ostvarenog od otuđenja nekretnina	619
8.2.6. Procjena porezne obveze	619
8.3. Dohodak od imovinskih prava	620
8.3.1. Utvrđivanje dohotka od imovinskih prava	622
8.3.1.1. Otuđenje imovinskih prava	622
8.3.1.2. Ustupanje imovinskih prava	624
8.3.2. Oporezivanje dohotka od imovinskih prava	624
8.3.2.1. Oporezivanje otuđenja imovinskih prava	624
8.3.2.2. Oporezivanje ustupanja imovinskih prava	625

8.4. Dohodak od iznajmljivanja turistima	629
8.4.1. Turistički najam - porezni obveznik	629
8.4.2. Visina paušalnog poreza na dohodak	630
8.4.3. Utvrđivanje godišnjeg paušalnog poreza na dohodak	632
8.4.4. Porezne obveze po kratkoročnom i dugotrajnom najmu iste nekretnine u poreznom razdoblju	632
8.4.5. Izdavanje računa	633
IX. PRIJAVA DOHOTKA OSTVARENOG U/IZ INOZEMSTVA	635
<i>Sandra Pezo</i>	
9. PRIJAVA DOHOTKA OSTVARENOG U/IZ INOZEMSTVA	637
9.1. Pojam rezidentnosti	637
9.2. Uređenost plaćanja poreza na dohodak prema međunarodnim ugovorima	638
9.3. Plaćanje obveznih doprinosa prema međunarodnim propisima	639
9.4. Obustava plaćanja predujma poreza na dohodak u RH	640
9.5. Izvješćivanje o inozemnom dohotku na Obrascu INO-DOH	641
9.5.1. Prijava dohotka od nesamostalnog rada u Obrascu INO-DOH	643
9.5.1.1. Dohodak ostvaren u državi s kojom RH ima u primjeni UIDO	643
9.5.1.2. Dohodak ostvaren u državi s kojom RH nema u primjeni UIDO	648
9.5.2. Drugi dohodak iz inozemstva u Obrascu INO-DOH	650
9.5.2.1. Drugi dohodak ostvaren u državi s kojom RH ima u primjeni UIDO	651
9.6. Porezni tretman drugog dohotka iz države s kojom nije u primjeni UIDO	664
9.7. Uračunavanje poreza plaćenog u inozemstvu	664
X. NAČIN ISPLATE PRIMITAKA	669
<i>Dinko Lukač</i>	
10. NAČIN ISPLATE PRIMITAKA	671
10.1. Primici koji se isplaćuju na račun u banci	671
10.2. Primici koji se mogu isplatiti u gotovom novcu	672
10.3. Nalog za plaćanje	674