



# Novi Pravilnik o porezu na dohodak – primjena od 1.1.2017.

Milivoj Friganović, mag. oec.

Aktualno

Donesen je novi tzv. „mini“ Pravilnik o porezu na dohodak (Nar. nov., br. 1/2017 – u daljnjem tekstu: Pravilnik) koji se primjenjuje od 1. siječnja 2017. godine. Zašto smo ga nazvali „mini“ Pravilnik o porezu na dohodak? Jednostavno zato što on ne uređuje odnosno potanje ne propisuje sve ono što je propisano u članku 93. Zakona o porezu na dohodak (Nar. nov., br. 115/16 – u daljnjem tekstu: Zakon) već samo ono što je nužno potrebno za primjenu oporezivanja poreza na dohodak po novom Zakonu od 1. siječnja 2017. godine. Prema članku 93. Zakona, rok za donošenje cjelokupnog Pravilnika o porezu na dohodak je 90 dana (od stupanja na snagu Zakona) odnosno do 31. ožujka 2017. godine. U nastavku prikazujemo najvažnije novosti koje donosi Pravilnik.

## Sadržaj:

<b>1. Koja područja propisuje Pravilnik</b>	<b>20</b>
<b>2. Primici na koje se ne plaća porez na dohodak</b>	<b>20</b>
2.1. Neoporezivi iznosi stipendija, nagrada i naknada fizičkih osoba koje ostvaruju drugi dohodak	20
2.2. Neoporezive naknade, potpore, nagrade i drugi primici koji se ne smatraju dohotkom od nesamostalnog rada	21
2.2.1. Dnevnice za službeno putovanje u tuzemstvu i dnevnicu za rad na terenu	22
2.2.2. Službeno putovanje u inozemstvo	23
2.2.3. Pomorski dodatak	23
2.2.4. Ostale neoporezive naknade i troškovi	23
2.2.5. Ostale odredbe	24
<b>3. Obrazac JOPPD</b>	<b>24</b>
3.1. Obveznici podnošenja i način podnošenja obrasca JOPPD-a	24
3.2. Iznimke u izvješćivanju - primici koji se ne iskazuju u obrascu JOPPD	25
3.3. Rokovi dostave Obrasca JOPPD	25
<b>4. Način utvrđivanja predujma poreza na dohodak po osnovi inozemne mirovine</b>	<b>27</b>
<b>5. Ostale odredbe Pravilnika</b>	<b>27</b>
5.1. Primici u naravi	27
5.2. Evidencije	28
5.3. Obveze pri isplatama primitaka nerezidentima	28
5.4. Obveze isplate na račun	28
5.5. Poslovne knjige i evidencije	28

## 1. Koja područja propisuje Pravilnik

Ovaj tzv. mini Pravilnik potanje propisuje:

- primitke koji se ne smatraju dohotkom, visine neoporezivih iznosa i vrste porezno priznatih troškova, vjerodostojne isprave na temelju kojih se odobravaju troškovi te oblik i sadržaj evidencija i izvješća o ostvarenim primicima namijenjenih pokrću troškova,
- način provedbe posebnih slučajeva utvrđivanja predujma poreza na dohodak od nesamostalnog rada,
- vrste i način utvrđivanja primitaka u naravi po osnovi nesamostalnog rada, drugog dohotka (koji se smatra konačnim) i kapitala te utvrđivanje vrijednosti primitaka u naravi i utvrđivanje predujma poreza na dohodak i poreza na dohodak po osnovi primitaka ostvarenih u naravi,
- način utvrđivanja predujma poreza na dohodak po osnovi inozemne mirovine,
- Evidenciju o isplaćenim stipendijama i Evidenciju o uplaćenim premijama dobrovoljnog mirovinskog osiguranja,
- oblik, sadržaj, rokove te način dostavljanja podataka o isplaćenim primicima i uplaćenom porezu (Obrazac JOPPD) za potrebe Porezne uprave i Središnjeg registra osiguranika po osnovi:
  - nesamostalnog rada,
  - drugog dohotka koji se ne smatra konačnim,
  - dohotka od imovine i imovinskih prava
  - dohotka od kapitala,
  - dohotka od osiguranja,
- oblik, sadržaj i rokove te način dostavljanja podataka o isplaćenim primicima i uplaćenom porezu od strane pravnih i fizičkih osoba te drugih organizacija, banaka i drugih financijskih institucija za potrebe Porezne uprave i Središnjeg registra osiguranika,
- o obvezama tijela državne uprave i sudbene vlasti te druga državna tijela i službe jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, zavodi, neprofitne organizacije, poduzetnici – pravne i fizičke osobe koje obavljaju isplate primitaka fizičkim osobama, samo na njihov žiroračun (ili na žiro račun ili tekući račun ili u gotovini) kod banke odnosno nerezidentima na njihov račun.
- u prijelaznim i završnim odredbama da, do propisivanja oblika i sadržaja poslovnih knjiga i evidencija, porezni obveznici vode poslovne knjige i sastavljaju evidencije na obrascima oblikom i sadržajem propisanim ranije važećim Pravilnikom o porez u na dohodak (Narodne novine, br. 95/05, 96/06, 68/07, 146/08, 2/09, 9/09 - ispravak, 146/09, 123/10, 137/11, 61/12, 79/13, 160/13, 157/14 i 137/15), ako nisu u suprotnosti s odredbama Zakona, osim obrazaca koji su propisani ovim Pravilnikom.

## 2. Primici na koje se ne plaća porez na dohodak

### 2.1. Neoporezivi iznosi stipendija, nagrada i naknada fizičkih osoba koje ostvaruju drugi dohodak

Prema članku 4. stavku 1. Pravilnika, oporezivim primicima fizičkih osoba koje ostvaruju drugi dohodak iz članka 39. Zakona ne smatraju se iznosi što ih isplaćuju isplattelji do propisanih iznosa izračunatih primjenom propisanih koeficijenata na osnovicu osobnog odbitka

iz članka 14. stavka 1. Zakona (dalje u tekstu: osnovica osobnog odbitka koja iznosi 2.500,00 kn).

**Tablica 1. Primici na koje se do propisanog iznosa ne plaća porez na dohodak**

R. br.	Primici na koje se do propisanog iznosa ne plaća porez na dohodak (ne smatraju se drugim dohotkom)	Koeficijent	Iznos
1.	Nagrade učenicima za vrijeme praktičnog rada i naukovanja (članak 9. stavak 1. točka 4. Zakona)	0,7	1.750,00 mjesečno
2.	Primici po posebnim propisima učenika i studenata na redovnom školovanju za rad preko učeničkih i studentskih udruga (članak 9. stavak 1. točka 6. Zakona)	6,0	15.000,00 godišnje
3.	Potpora djetetu za školovanje do 15. godine života odnosno do završetka osnovnoškolskog obrazovanja (članak 9. stavak 1. točka 13. Zakona)	0,7	1.750,00 mjesečno
4.	Stipendije učenicima i studentima za redovno školovanje u tuzemstvu i inozemstvu na srednjim, višim i visokim školama te fakultetima (članak 9. stavak 1. točka 14. Zakona)	0,7	1.750,00 mjesečno
5.	Stipendije studenata na sveučilištima u tuzemstvu i inozemstvu koje se dodjeljuju studentima za izvrsna postignuća u znanju i u ocjenama na sveučilištima, a koji su za dodjelu stipendija izabrani na javnim natjecajima kojima mogu pristupiti svi studenti pod jednakim uvjetima (članak 9. stavak 1. točka 14. Zakona)	1,6	4.000,00 mjesečno
6.	Športske stipendije koje se prema posebnim propisima isplaćuju športašima za njihovo športsko usavršavanje (članak 9. stavak 1. točka 16. Zakona)	0,7	1.750,00 mjesečno
7.	Nagrade za športska ostvarenja (članak 9. stavak 1. točka 17. Zakona)	8,0	20.000,00 godišnje
8.	Naknade koje se isplaćuju športašima amaterima prema posebnim propisima (članak 9. stavak 1. točka 17. Zakona)	0,7	1.750,00 mjesečno

Iz navedene tablice je razvidno da se visina ovih neoporezivih primitaka povećala s 1.600,00 kuna na 1.750,00 kuna, nagrada za športska ostvarenja je ostala ista (20.000,00 kuna) dok su neoporezivi primici po posebnim propisima učenika i studenata na redovnom školovanju za rad preko učeničkih i studentskih udruga (članak 9. stavak 1. točka 6. Zakona) smanjeni s 50.000,00 na 15.000,00 kuna.

Poreznom obvezniku - studentu, može se priznati neoporezivi dio stipendije iz r.br. 5. do visine 4.000,00 kuna mjesečno po osnovi samo jedne dodijeljene stipendije. Porezno priznati neoporezivi dio stipendije iz r.br. 4. ovoga članka mjesečno i porezno priznati neoporezivi dio stipendije iz 1. r.br. 5. ovoga članka mjesečno, međusobno se isključuju.

Oporezivim primicima ne smatraju se stipendije iz članka 9. stavka 1. točke 19. Zakona za redovno školovanje na visokim učilištima u tuzemstvu i inozemstvu, a koje služe za pokriće stvarnih troškova školovanja (školarina, prijevoza, smještaja, obveznog zdravstvenog osiguranja za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu prema posebnim propisima, prehrane, knjiga i ostalo), koje se dodjeljuju studentima koji su za dodjelu stipendija izabrani na javnim natjecajima kojima mogu pristupiti svi studenti pod jednakim uvjetima. Navedeno se odnosi i na slučajeve ostvarivanja stipendija i primitaka iz članka 9. stavka 1. točke 23. Zakona.

Ako se u tijeku jednoga mjeseca poreznog razdoblja isplaćuju primici r.br. 1., i/ili r.br. 3. i/ili r.br. 4. i/ili r.br. 5. i/ili r.br. 6. i/ili r.br. 7. i/ili r.br. 8. za više mjeseci istog ili prethodnog poreznog razdoblja, propisani neoporezivi iznosi priznaju se u ukupnom iznosu kumulativno za broj mjeseci za koje je nagrada, stipendija, športska stipendija ili naknada

trebala biti isplaćena. Isplatelji su obvezni u svojim evidencijama osigurati podatke o isplaćenim primicima i to po osnovi svih navedenih isplata koje obavljaju, a ako se primici isplaćuju kod dva ili više isplatelja, porezni obveznik obavezan je isplatelju prije isplate dostaviti vjerodostojne isprave o ostvarenim primicima kod drugih isplatelja.

Oporezivim primicima ne smatraju se naknade iz članka 5. stavka 2. (tablica 2.) r.br. 13. i/ili r.br. 19. i/ili r.br. 20. i/ili r.br. 21. i/ili r.br. 22. i/ili r.br. 23. i/ili r.br. 24. i/ili r.br. 26. i/ili r.br. 27. i/ili r.br. 28. i/ili r.br. 29. i/ili r.br. 30. i/ili r.br. 31. ovoga Pravilnika što ih isplatelji isplaćuju osobama koje se nakon završenog školovanja nalaze na obveznom praktičnom radu, na dobrovoljnoj praksi ili na stručnom osposobljavanju za rad bez zasnivanja radnog odnosa.

U skladu sa člankom 9. točkom 11. Zakona oporezivim primicima ne smatraju se naknade iz članka 5. stavka 2. (vidi tablicu 2.) r.br. 19. - 22., 26. - 28. te 31. isplaćene po osnovi službenih putovanja. Primici po osnovi naknada za službena putovanja odnose se na službena putovanja za potrebe tih organizacija. Iznimno, oporezivim primicima ne smatraju se naknade iz članka 5. stavka 2. r.br. 27. i 28. koje isplatelji - neprofitne organizacije isplaćuju fizičkim osobama koje za te organizacije obavljaju poslove iz njihovog djelokruga odnosno za njihove potrebe i uz naknadu, a pod uvjetom da računi o obavljenim uslugama prijevoza i noćenja glase na isplatelja - neprofitnu organizaciju (to znači da se nije ništa promijenilo u odnosu na stare propise koje su vrijedili za neprofitne organizacije kod isplate izdataka za službena putovanja do 31. 12. 2016.)

Iznos stipendije koji nije iskorišten za pokriće stvarnih troškova školovanja smatra se oporezivim primitkom od kojeg se utvrđuje drugi dohodak.

## 2.2. Neoporezive naknade, potpore, nagrade i drugi primici koji se ne smatraju dohotkom od nesamostalnog rada

U skladu s odredbama članka 21. stavka 1. točke 1. podtočke b) Zakona primici po osnovi naknada, potpora, nagrada, dnevnica i otpremnina smatraju se primicima od nesamostalnog rada ako prelaze iznose iz tablice 2.. Svi drugi primici koji nisu navedeni u tablici 2. smatraju se oporezivim primicima po osnovi nesamostalnog rada u ukupno isplaćenom iznosu.

Prema članku 5. stavku 2. Pravilnika, u skladu s odredbama članka 9. stavka 1. točke 9. Zakona, oporezivim primicima po osnovi nesamostalnog rada ne smatraju se iznosi što ih **poslodavac ili isplatelj plaće isplaćuje svojim radnicima**, i to:

**Tablica 2. Neoporezive naknade, potpore, nagrade i drugi primici koji se ne smatraju dohotkom od nesamostalnog rada**

R. br.	Neoporezive naknade, potpore, nagrade i drugi primici koji se ne smatraju dohotkom od nesamostalnog rada	Koeficijent	Iznos
1.	Potpore zbog invalidnosti radnika	1,00	do 2.500,00 kuna godišnje
2.	Potpore za slučaj smrti radnika	3,00	do 7.500,00 kuna, osim jednokratnih potpora iz članka 8. stavka 2. točke 8. Zakona koje poslodavci isplaćuju djeci radnika, a koje se smatraju neoporezivim primicima u ukupnom iznosu

R. br.	Neoporezive naknade, potpore, nagrade i drugi primici koji se ne smatraju dohotkom od nesamostalnog rada	Koeficijent	Iznos
3.	Jednokratne potpore u slučaju smrti člana uže obitelji radnika (bračnog druga, roditelja, roditelja bračnog druga, djece, drugih predaka i potomaka u izravnoj liniji, posvojene i udomljene djece i djece na skrbi te punoljetne osobe kojoj je porezni obveznik imenovan skrbnikom prema posebnom zakonu)	1,2	do 3.000,00 kuna
4.	Potpore zbog neprekidnog bolovanja radnika dužeg od 90 dana. Razdoblje bolovanja duže od 90 dana ne mora se odnositi na jednu kalendarsku godinu	1,0	do 2.500,00 kuna godišnje
5.	Prigodne nagrade (božićnica, naknada za godišnji odmor i sl.)	1,0	do 2.500,00 kuna godišnje
6.	Nagrade radnicima za navršanih 10 godina radnog staža	0,6	do 1.500,00 kuna
7.	Nagrade radnicima za navršanih 15 godina radnog staža	0,8	do 2.000,00 kuna
8.	Nagrade radnicima za navršanih 20 godina radnog staža	1,0	do 2.500,00 kuna
9.	Nagrade radnicima za navršanih 25 godina radnog staža	1,2	do 3.000,00 kuna
10.	Nagrade radnicima za navršanih 30 godina radnog staža	1,4	do 3.500,00 kuna
11.	Nagrade radnicima za navršanih 35 godina radnog staža	1,6	do 4.000,00 kuna
12.	Nagrade radnicima za navršanih 40 godina radnog staža i svakih narednih 5 godina radnog staža	2,0	do 5.000,00 kuna
13.	Naknade za odvojeni život od obitelji	0,7	do 1.750,00 kuna mjesečno
14.	Otpremnine prilikom odlaska u mirovinu	3,2	do 8.000,00 kuna
15.	Otpremnine zbog poslovno uvjetovanih otkaza i osobno uvjetovanih otkaza, prema zakonu kojim se uređuje radni odnos	2,6	do visine 6.500,00 kuna za svaku navršenu godinu rada kod tog poslodavca
16.	Otpremnine zbog ozljede na radu ili profesionalne bolesti	3,2	do visine 8.000,00 kuna za svaku navršenu godinu rada kod tog poslodavca
17.	Potpore djetetu za školovanje do 15. godine života odnosno do završetka osnovnoškolskog obrazovanja	0,7	1.750,00 mjesečno
18.	Dar djetetu do 15 godina starosti (koje je do dana 31. prosinca tekuće godine navršilo 15 godina starosti)		do 600,00 kuna godišnje
19.	Dnevnice za službena putovanja u tuzemstvu koje traje više od 12 sati dnevno i dnevnicu za rad na terenu u tuzemstvu		do 170,00 kuna
20.	Dnevnice za službena putovanja u tuzemstvu koje traje više od 8 sati, a manje od 12 sati dnevno		do 85,00 kuna
21.	Dnevnice za službena putovanja u inozemstvu koje traje više od 12 sati dnevno i dnevnicu za rad na terenu u inozemstvu		do iznosa utvrđenih propisima o izdacima za službena putovanja za korisnike državnog proračuna

R. br.	Neoporezive naknade, potpore, nagrade i drugi primici koji se ne smatraju dohotkom od nesamostalnog rada	Koeficijent	Iznos
22.	Dnevnice za službeno putovanje u inozemstvo koje traje više od 8 sati, a manje od 12 sati dnevno	do 50% iznosa utvrđenih propisima o izdacima za službena putovanja za korisnike državnog proračuna	
23.	Pomorski dodatak	do 250,00 kuna dnevno	
24.	Pomorski dodatak na brodovima međunarodne plovidbe	do 400,00 kuna dnevno	
25.	Potpore za novorođenče	u visini jedne proračunske osnovice prema posebnom propisu	
26.	Dnevnice za službena putovanja <i>per diem</i> koje se radnicima isplaćuju iz proračuna Europske unije radi obavljanja poslova njihovih radnih mjesta, a u svezi s djelatnosti poslodavca	u ukupnom iznosu	
27.	Naknade prijevoznih troškova na službenom putovanju	u visini stvarnih izdataka	
28.	Naknade troškova noćenja na službenom putovanju	u visini stvarnih izdataka	
29.	Naknade troškova prijevoza na posao i s posla mjesnim javnim prijevozom	u visini stvarnih izdataka prema cijeni mjesečne odnosno pojedinačne prijevozne karte odnosno do visine cijene mjesečne odnosno pojedinačne prijevozne karte. Ako na određenom području odnosno udaljenosti nema organiziranog prijevoza, naknada troškova prijevoza na posao i s posla utvrđuje se u visini cijene prijevoza koja je utvrđena na približno jednakim udaljenostima na kojima je organiziran prijevoz odnosno do visine cijene prijevoza koja je utvrđena na približno jednakim udaljenostima na kojima je organiziran prijevoz.	
30.	Naknade troškova prijevoza na posao i s posla međumjesnim javnim prijevozom	u visini stvarnih izdataka, prema cijeni mjesečne odnosno pojedinačne karte odnosno do visine cijene mjesečne odnosno pojedinačne prijevozne karte. Ako radnik mora sa stanice međumjesnog javnog prijevoza koristiti i mjesni prijevoz, stvarni izdaci utvrđuju se u visini troškova mjesnog i međumjesnoga javnoga prijevoza odnosno do visine stvarnih izdataka utvrđenih u visini troškova mjesnog i međumjesnoga javnoga prijevoza.	
31.	Naknade za korištenje privatnog automobila u službene svrhe	do 2,00 kune po prijednom kilometru	

Iznosi od r.br. 1. do 17. izračunati su primjenom propisanih koeficijenata na osnovicu osobnog odbitka (2.500,00 kuna).

Ako se prigodna nagrada (božićnica, uskrsnica, naknada za godišnji odmor i dr.) iz r.br. 5. ovoga članka isplaćuje radniku koji radi istovremeno kod dva ili više poslodavaca u poreznom razdoblju za koje se prigodna nagrada isplaćuje i/ili je tijekom poreznog razdoblja imao zasnovan radni odnos kod dva ili više poslodavaca, ali ne istodobno, radnik je obvezan prije isplate prigodne nagrade poslodavcu pisano izjaviti da li je kod drugog i/ili bivšeg poslodavca ostvario isplatu prigodne nagrade za to porezno razdoblje, u kojem iznosu i

je li po toj osnovi obračunat i uplaćen predujam poreza na dohodak. U slučaju izvršene isplate prigodne nagrade, neoporezivo se može isplatiti samo razlika do propisanog iznosa iz r.br. 5.

Naknada za odvojeni život od obitelji iz stavka 2. r.br. 13. ovoga članka 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, udmljeno dijete i šticećenik, ako su prijavljeni na istoj adresi stanovanja kao i porezni obveznik. Iznos dnevne naknade za odvojeni život je neoporezivi mjesečni iznos naknade za odvojeni život podijeljen s brojem ukupnih dana za mjesec za koji se naknada isplaćuje

U smislu provedbe r.br. 15. (otpremnine zbog poslovno uvjetovanih otkaza i osobno uvjetovanih otkaza, prema zakonu kojim se uređuje radni odnos) i 16. (otpremnine zbog ozljede na radu ili profesionalne bolesti) radom kod istog poslodavca smatra se i razdoblje rada kod prethodnog poslodavca, ako se, prema odredbama Zakona kojim se uređuje radni odnos, na novog poslodavca prenose ugovori o radu radnika koji rade u poduzeću ili dijelu poduzeća koje se statusnom promjenom ili pravnim poslom prenosi na novog poslodavca. Navedena odredba se na odgovarajući način primjenjuje i na ustanove i druge pravne osobe.



### ističemo...

Otpremnina iz r.br. 15. može se isplatiti i radniku kojemu je radni odnos prestao sporazumom poslodavca i radnika na prijedlog poslodavca, pod uvjetom da je radnik bio obuhvaćen u višak radnika sukladno odredbi članka 127. Zakona o radu (Narodne novine, broj 93/14).

### 2.2.1. Dnevnice za službeno putovanje u tuzemstvu i dnevnicu za rad na terenu

Dnevnicu iz r.br. 19., 20., 21. i 22. može se isplaćivati za službena putovanja ili za rad na terenu, u tuzemstvu ili inozemstvu.



### ističemo...

Dakle umjesto pojma terenskog dodatka uvodi se pojam rad na terenu za koji se isplaćuje dnevnicu (a ne terenski dodatak).

Službenim putovanjem, u smislu Zakona i ovoga Pravilnika, smatra se putovanje do 30 dana neprekidno i to iz mjesta u kojemu je mjesto rada ili iz mjesta prebivališta/uobičajenog boravišta radnika koji se upućuje na službeno putovanje u drugo mjesto (osim u mjesto u kojemu ima prebivalište ili uobičajeno boravište), a udaljenosti najmanje 30 kilometara, radi obavljanja u nalogu za službeno putovanje određenih poslova njegova radnog mjesta, a u svezi s djelatnosti poslodavca.

Radom na terenu u tuzemstvu smatra se boravak radnika izvan mjesta njegovog 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). Radom na terenu smatra se i sudjelovanje radnika u razvojno - istraživačkim transferima znanja čiji je cilj osmišljavanje i unaprjeđivanje proizvoda



i poslovnih rješenja vezanih uz djelatnost poslodavca, kao i verifikacija, integracija i implementacija poslovnih rješenja koji su proizvod poslodavca, te ukoliko su ti poslovi u opisu radnog mjesta radnika.

**ističemo...**

Posebno treba naglasiti da rad na terenu nije ograničen kao službeno putovanje koje ne može trajati duže od 30 dana neprekidno.

Dnevnica za rad na terenu je naknada na ime pokriva 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. Dnevnica za rad na terenu se može isplatiti i u slučaju kada ne postoji potreba za noćenjem radnika na terenu ako su zadovoljeni ostali uvjeti propisani ovim Pravilnikom.

Dnevnice za službena putovanja u zemlji i inozemstvu su naknade za pokriće izdataka prehrane, pića i prijevoza u mjestu u koje je radnik upućen na službeno putovanje. Ako je na službenom putovanju, na teret poslodavca, osiguran jedan obrok (ručak ili večera) neoporezivi iznos dnevnice iz r.br. 19. i/ili r.br. 20. i/ili r.br. 21. i/ili r.br. 22. koji se isplaćuje u novcu umanjuje se za 30% odnosno za 60% ako su osigurana dva obroka (ručak i večera).

**2.2.2. Službeno putovanje u inozemstvo**

Pod službenim putovanjem u inozemstvo u smislu Zakona i ovaog Pravilnika smatra se službeno putovanje iz Republike Hrvatske u stranu državu i obratno te putovanje iz jedne strane države u drugu i iz jednog mjesta u drugo mjesto na teritoriju strane države.

Izdatak za smještaj na službenom putovanju obračunava se u visini primljenog računa za noćenje. Pod smještajem se ne smatra smještaj za dnevni odmor. Iznimno, neoporezivi izdatak za dnevni odmor članova posade zrakoplova pri obavljanju službenoga putovanja obračunava se na temelju hotelskoga računa, ako je vrijeme zadržavanja na aerodromu između dvaju letova u tijeku 24 sata, duže od četiri sata. Neoporezivi izdatak za dnevni odmor obračunava se i za izdatak za dnevni odmor vozača u cestovnom prometu, u slučaju odmora prema posebnom propisu. Za službeno putovanje letaćkog osoblja u inozemstvo, koje ukupno traje manje od osam sati, računajući vrijeme od sata polaska aviona s posljednjeg aerodroma u Hrvatskoj do sata povratka na prvi aerodrom u Hrvatskoj, neoporezivo se može isplatiti inozemna dnevnicu umanjena za 70%.

Inozemna dnevnicu određena za stranu državu u koju se službeno putuje obračunava se od sata prelaska granice Hrvatske, a dnevnice određene za stranu državu iz koje se dolazi, do sata prelaska granice Hrvatske. Ako se za službeno putovanje u inozemstvo koristi zrakoplov, inozemna dnevnicu se obračunava od sata polaska aviona s posljednjeg aerodroma u Hrvatskoj do sata povratka aviona na prvi aerodrom u Hrvatskoj. Ako se za službeno putovanje u inozemstvo koristi brod, dnevnicu se obračunava od sata polaska broda iz posljednjeg pristaništa u Hrvatskoj do sata povratka broda u prvo pristanište u Hrvatskoj. Ako se službeno putuje u više zemalja, u odlasku se obračunava dnevnicu utvrđena za stranu državu u kojoj se počinje službeno putovanje, a u povratku dnevnicu utvrđena za stranu državu u kojoj je službeno putovanje završeno. Za svako zadržavanje odnosno proputovanje kroz stranu državu koje traje duže od 12 sati obračunava se dnevnicu za tu stranu državu.

Izdaci za pribavljanje putničkih isprava, cijepljenje i liječničke preglede, u svezi sa službenim putovanjem u inozemstvo, ako navedene

troškove ne plaća obvezno zdravstveno osiguranje, obračunavaju se i priznaju u stvarnim iznosima.

**ističemo...**

Ako se jedan službeni put odnosi na put u tuzemstvo i inozemstvo, prvo se utvrđuje pravo na inozemnu dnevnicu, a nakon toga pravo na tuzemnu dnevnicu, uzimajući u obzir ukupan broj dana/sati provedenog na službenom putu.

**2.2.3. Pomorski dodatak**

Pomorski dodatak. r.br. 23. primjenjuje se za:

- 1) pomorce članove posade brodova koji plove nacionalnom plovidbom, u skladu s posebnim propisima,
- 2) 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,
- 3) ribare članove posade ribarskih plovila koji plove u ribolovnom moru Republike Hrvatske, u skladu s posebnim propisima.

Pomorski dodatak iz r.br. 24. primjenjuje se za pomorce članove posade brodova koji plove u međunarodnoj plovidbi, bez obzira na državnu pripadnost broda, a na temelju obračuna pomorskog dodatka koji prilažu uz prijavu poreza na dohodak za porezno razdoblje. Brod u međunarodnoj plovidbi je, u skladu s posebnim zakonom, brod koji plovi iz Republike Hrvatske u stranu luku i obrnuto ili između stranih luka ili plovi na otvorenom moru ili u teritorijalnim vodama stranih država radi pružanja usluga vezanih uz djelatnosti na pučini kao što su istraživanje i iskorištavanje energenata i slično.

**2.2.4. Ostale neoporezive naknade i troškovi**

Oporezivim primicima po osnovi nesamostalnog rada ne smatraju se slijedeće naknade odnosno troškovi:

- r.br. 19. – 22. (dnevnice) te r.br. 27. – 31. (naknade prijevoznih troškova na službenom putovanju, naknade troškova noćenja na službenom putovanju, naknade troškova prijevoza na posao i s posla mjesnim javnim prijevozom, naknade troškova prijevoza na posao i s posla međumjesnim javnim prijevozom i naknade za korištenje privatnog automobila u službene svrhe) i/ili dnevnice za službena putovanja u zemlji i inozemstvu koje tuzemni isplatitelj isplaćuje fizičkim osobama iz članka 21. stavka 1. točke 3. Zakona izaslanima na rad u Republiku Hrvatsku po nalogu inozemnog poslodavca i to u svezi s obavljanjem djelatnosti tuzemnog poslodavca.
- naknade iz tablice 2. koje se isplaćuju članovima predstavničkih i izvršnih tijela državne vlasti te jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave iz članka 21. stavka 1. točke 4. Zakona (isplaćuje im se plaća za obavljanje tih funkcija).
- naknade iz tablice 2. koje se isplaćuju prema članku 21. stavku 1. točki 5. Zakona osobama koje pružaju njegu i pomoć hrvatskim ratnim vojnim invalidima iz Domovinskog rata I. skupine.
- dnevnice za službena putovanja per diem u ukupnom iznosu iz r.br. 26., koje se radnicima isplaćuju iz proračuna Europske unije radi obavljanja poslova njihovih radnih mjesta, a u svezi s djelatnosti poslodavca.
- troškovi prijevoza prigodom upućivanja radnika na i povratka sa obrazovanja i izobrazbe iz članka 22. stavka 1. točke 5. Zakona, ako se obrazovanje i izobrazba obavlja izvan mjesta prebivališta ili uobičajenog boravišta radnika i to do visine ci-

jene karata sredstvima javnog prijevoza i troškovi smještaja do visine stvarnih izdataka, a u slučajevima seminara i savjetovanja i dnevnice do visine i pod uvjetima propisanim ovim Pravilnikom.

### 2.2.5. Ostale odredbe

Primici iz r.br. 19. - r.br. 22. (dnevnice u tuzemstvu i inozemstvu), r.br. 26. - r.br. 28. (dnevnice za službena putovanja per diem koje se radnicima isplaćuju iz proračuna Europske unije radi obavljanja poslova njihovih radnih mjesta, a u svezi s djelatnosti poslodavca, naknade prijevoznih troškova na službenom putovanju i naknade troškova noćenja na službenom putovanju) te r.br. 31. (naknade za korištenje privatnog automobila u službene svrhe), članka 3. stavaka 8. i 12. i članka 4. stavaka 7. i 8., ovoga Pravilnika koji se odnose na izdatke za prijevozne troškove, naknada za korištenje privatnog automobila za potrebe službenog putovanja te prehranu i smještaj, međusobno se isključuju.

Naknade iz tablice 2. koje se odnose na dnevnice za službeno putovanje u tuzemstvu i/ili inozemstvu, dnevnice za rad na terenu i/ili naknada za odvojeni život i/ili pomorske dodatke međusobno se isključuju.

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 (čl. 5. st. 30. Pravilnika).



### ističemo...

Naknade troškova prijevoza na posao i s posla međumjesnim javnim prijevozom ne odnose se na isplate radnicima koji cijeli mjesec nisu radili odnosno koji su cijeli mjesec proveli na bolovanju ili plaćenom odnosno neplaćenom dopustu u skladu s posebnim propisima.

## 3. Obrazac JOPPD

### 3.1. Obveznici podnošenja i način podnošenja obrasca JOPPD-a

Člankom 15. Pravilnika jasnije su utvrđeni obveznici podnošenja i sam način podnošenja obrasca JOPPD-a.

Izvjешća o primicima, porezu na dohodak i prirezu te doprinosima za obvezna osiguranja - Obrazac JOPPD (dalje u tekstu: Obrazac JOPPD) dostavljaju (kao i do sada) isplatalitelji primitaka i/ili sami porezni obveznici i/ili ostali obveznici sukladno posebnim propisima za:

- 1) primitke od kojih se utvrđuje dohodak od nesamostalnog rada iz članka 21. Zakona
- 2) primitke od kojih se utvrđuje dohodak od imovinskih prava iz članka 56. Zakona i primitke od otuđenja posebnih vrsta imovine iz članka 59. Zakona
- 3) primitke od kojih se utvrđuje dohodak od kapitala iz članka 64. Zakona, osim kapitalnih dobitaka po osnovi otuđenja udjela u kapitalu trgovačkog društva koji nisu prenosivi na tržištu kapitala u skladu s posebnim propisom
- 4) primitke od kojih se utvrđuje dohodak od osiguranja iz članka 72. Zakona
- 5) primitke od kojih se utvrđuje drugi dohodak iz članka 39. Zakona
- 6) primitke koji se ne smatraju dohotkom iz članka 8. Zakona, primitke na koje se ne plaća porez na dohodak iz članka 9.

Zakona, primitke koji se ne smatraju primicima od nesamostalnog rada iz članka 22. stavaka 2. i 3. Zakona, primitke fizičkih osoba po osnovi izravnih plaćanja u poljoprivredi sukladno posebnim propisima a po osnovi kojih se ne utvrđuje dohodak sukladno članku 29. stavku 3. Zakona i/ili

- 7) obveznici obračunavanja doprinosa koji, sukladno Zakonu o doprinosima imaju obvezu Poreznoj upravi dostavljati izvješća o vrsti i iznosu obveze doprinosa, osnovici prema kojoj su doprinosi obračunati, razdoblju na koje se obveza odnosi, osiguranicima koji koriste određena prava iz osiguranja prema posebnim propisima i o drugim podacima.



### ističemo...

Obvezu podnošenja Obrasca JOPPD o vrsti prava, razdoblju korištenja prava i/ili o iznosu naknade plaće isplaćene na teret sredstava nositelja osiguranja ili na teret sredstava državnog proračuna, sukladno odredbi članka 182. stavka 3. Zakona o doprinosima imaju i poslodavci, odnosno osobe koje su obveznici doprinosa te obveznici obračunavanja i plaćanja doprinosa.

Ono što je „novo“ (u pravilu, se tako i prije postupalo ali nije bilo propisano ili nije bilo jasno propisano) je sljedeće:

- osiguranici po osnovi obavljanja samostalne djelatnosti od koje utvrđuju dobit te tu djelatnost obavljaju u supoduzetništvu, izvješće na Obrascu JOPPD sastavljaju i podnose Poreznoj upravi **za svakog supoduzetnika**.
- porezni obveznici koji obavljaju samostalne djelatnosti, prilikom iskazivanja podataka o iznosu isplaćenih **neoporezivih primitaka za njih osobno**, koriste istovrsne oznake iz Priloga 4. Obrasca JOPPD „Neoporezivi primici/primici koji se ne smatraju dohotkom“, kao što je predviđeno za radnike.
- u slučaju kada se **dostavlja izvješće na Obrascu JOPPD za više od 3 porezna obveznika** odnosno fizičke osobe i/ili kada je podnositelj izvješća korisnik sustava elektroničkog servisa Porezne uprave ePorezna, isplatalitelj odnosno podnositelj izvješća obvezno podnosi podatke iz Obrasca JOPPD elektroničkim putem u okviru sustava ePorezna na način propisan posebnim propisima te tehničkim i ostalim uputama.
- obrazac JOPPD koji se **ne podnosi elektroničkim putem** u okviru sustava ePorezna dostavlja se nadležnoj ispostavi Porezne uprave prema sjedištu, odnosno prebivalištu ili uobičajenom boravištu isplatalitelja, odnosno prema prebivalištu ili uobičajenom boravištu poreznog obveznika ako je sam obveznik dostavljanja Obrasca JOPPD. **Obrazac JOPPD može se dostaviti ispisan putem računala, uz uvjet da sadržajem i oblikom u cijelosti odgovara obrascu** koji je propisan ovim Pravilnikom.
- obrazac JOPPD **potpisuje ovlaštena osoba podnositelja izvješća**, koja svojim potpisom ili naprednim elektroničkim potpisom jamči za istinitost i točnost iskazanih podataka.
- u slučaju više ispravaka odnosno dopuna izvornog Obrasca JOPPD koji je podnesen u okviru sustava ePorezna obračunskom prijavom, u smislu odredbi propisa koji uređuje opći porezni postupak, **smatra se izvorni Obrazac JOPPD u kojem su generirani svi podaci iskazani na izvornom Obrascu JOPPD te svi naknadni ispravci i dopune koji su uredno zaprimljeni i obrađeni u informacijskom sustavu Porezne uprave**.



- podaci o isplaćenim primicima, obračunanim i uplaćenim doprinosima za obvezna osiguranja te obračunatom porezu na dohodak i prirazu poreza na dohodak dostavljaju se Poreznoj upravi za potrebe registra poreznih obveznika te ostalih potreba Porezne uprave kao i za potrebe Središnjeg registra osiguranika.
- za sve uplate koje nisu vezane uz oznaku izvješća Obrascu JOPPD podnositelj izvješća odnosno isplatitelj obavezan je podnijeti specifikaciju rasporeda uplata.
  - »Izvješće o primicima, porezu na dohodak i prirazu te doprinosima za obvezna osiguranja na dan \_\_\_\_\_» - Obrazac JOPPD te prilozi Obrascu JOPPD: 1. „Podnositelj izvješća“, 2. „Stjecatelj primitka/osiguranik“, 3. „Primici/obveze doprinosa“, 4. „Neoporezivi primici/primici koji se ne smatraju dohotkom“ i 5. Način isplate/izvršenja obveze, sastavni su dio Pravilnika.

### 3.2. Iznimke u izvješćivanju - primici koji se ne iskazuju u obrascu JOPPD

Prema članku 16. Pravilnika, iznimke u izvješćivanju odnosno kada obveznici podnošenja obrasca JOPPD-a (isplatitelji odnosno sami porezni obveznici) ne podnose navedeni obrazac doživio je nužnu prilagodbu prema novom Zakonu (pa su neka nova izuzeća dodana, neka izbačena a neka izuzeća bolje pojašnjena).

Od 1.siječnja 2017. Obrazac JOPPD se NE podnosi za:

- 1) izravne uplate premije osiguranja za dokup dijela doživotne mirovine određene prema zakonu kojim se uređuje mirovinsko osiguranje kojeg bi osiguranik ostvario da je navršio određenu starosnu dob i/ili određeni mirovinski staž, a koje se određuju i isplaćuju u mjesečnim obrocima, kao dokupljena mirovina iz članka 8. stavka 1. točke 1. Zakona
- 2) 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, paraolimpijskim igrama i olimpijskim igrama gluhih te svjetskim i europskim prvenstvima planirane za te namjene u državnom proračunu Republike Hrvatske i proračunima jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave iz članka 8. stavka 1. točke 3. Zakona i nagrade učenicima i studentima iz članka 9. stavka 1. točke 5. Zakona
- 3) primici koje fizičke osobe ostvaruju po osnovi darovanja pravnih i fizičkih osoba, a za zdravstvene potrebe (operativne zahvate, liječenja, nabavu lijekova i ortopedskih pomagala), rješavanje kojih nije plaćeno osnovnim, dopunskim, dodatnim i privatnim zdravstvenim osiguranjem niti na teret sredstava fizičke osobe, a pod uvjetom da je darovanje, odnosno plaćanje nastalih izdataka za tu namjenu obavljeno na žiroračun primatelja dara ili zdravstvene ustanove te na temelju vjerodostojnih isprava iz članka 8. stavka 1. točke 4. Zakona
- 4) potpore zbog uništenja i oštećenja imovine zbog elementarnih nepogoda iz članka 8. stavka 2. točke 1. podtočke a) Zakona
- 5) socijalne potpore iz članka 8. stavka 2. točke 1. podtočke b) koje se daju u naravi
- 6) potpore iz članka 8. stavka 2. točke 9. Zakona koje se daju u naravi (koje isplaćuju neprofitne organizacije svojim članovima pod istim uvjetima iz sredstava prikupljenih članarinama)
- 7) potpore zbog uništenja i oštećenja imovine zbog ratnih događaja i elementarne nepogode iz članka 8. stavka 2. točke 1. podtočke e) i članka 8. stavka 2. točke 2. Zakona
- 8) nasljedstva i darove iz članka 8. stavka 2. točke 3. Zakona

- 9) primici od otuđenja osobne imovine, osim imovine iz članka 59. Zakona (dohodak po osnovi otuđenja posebnih vrsta imovine)
- 10) odštete koje nisu u svezi s gospodarstvenom djelatnošću iz članka 8. stavka 2. točke 5. Zakona
- 11) primitke ostvarene na nagradnim natjecanjima ili natjecanjima, raspisanim pod jednakim uvjetima uz mogućnost sudjelovanja svih osoba i dozvoljenim igrama na sreću prema posebnom zakonu iz članka 8. stavka 2. točke 6. Zakona
- 12) uplaćene premije osiguranja po osnovi ugovora o osiguranju života i dobrovoljnog mirovinskog osiguranja koje nisu bile porezno priznati izdatak (pa se niti ne smatraju dohotkom od osiguranja kad se isplaćuje osigurana svota)
- 13) premije dobrovoljnog mirovinskog osiguranja iz članka 9. stavka 1. točke 18. Zakona (do 6.000,00 kn godišnje)
- 14) pomorski dodatak na brodovima međunarodne plovidbe iz članka 9. točke 10. Zakona
- 15) naknade troškova vezanih uz službena putovanja koji se sukladno odredbama članka 9. Zakona smatraju primicima na koje se ne plaća porez na dohodak, osim isplate u novcu dnevnicama i/ili naknade za korištenje privatnog automobila u službene svrhe i/ili
- 16) primitke koji se ne smatraju dohotkom i/ili na koje se ne plaća porez na dohodak i/ili koji ne podliježu obvezi doprinosa, a nisu navedeni u prilogu 4. Obrascu JOPPD.

Porezna uprava može zatražiti dostavu podataka o navedenim primicima te o ostalim primicima.

### 3.3. Rokovi dostave Obrascu JOPPD

Rokovi dostave Obrascu JOPPD:

- 1) na dan isplate primitka odnosno na dan dospjeća obveze uplate poreza na dohodak ili na dan kada se doprinosi obvezno obračunavaju i uplaćuju sukladno posebnim propisima, ili najkasnije slijedeći radni dan – opće načelo za isplatitelje primitaka, obveznike obračunavanja i plaćanja doprinosa i/ili sami porezni obveznici koji podnose Obrazac JOPPD Poreznoj upravi.
  - Na ovaj način obvezni su postupiti poslodavci i isplatitelji za podatke o kamati za doprinose za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje koja je naplaćena zbog nepravovremene uplate dospjele obveze.
- 2) na dan pravomoćnosti odluke ili najkasnije slijedeći radni dan - obveznici obračunavanja i plaćanja doprinosa dostavljaju Obrazac JOPPD o obvezi doprinosa (iz i na osnovicu) prema osnovici utvrđenoj temeljem sudske presude, za razdoblja koja se ne odnose na staž osiguranja tekuće kalendarske godine ili se ne pripisuju prema Zakonu o mirenju na dan pravomoćnosti odluke ili najkasnije slijedeći radni dan.
- 3) do posljednjeg dana u mjesecu u kojem je primitak ostvaren odnosno isplaćen ili najkasnije slijedeći radni dan - Obrazac JOPPD prema drugom dohotku koji je poslodavac isplatio ili dao sezonskom radniku na privremenim, odnosno povremenim poslovima u poljoprivredi sukladno Zakonu o poticanju zapošljavanja, odnosno prema ostvarenom dohotku od posebnih vrsta imovine dostavlja se do posljednjeg dana u mjesecu u kojem je primitak ostvaren, odnosno isplaćen ili najkasnije slijedeći radni dan.
- 4) do 15. dana u mjesecu koji slijedi nakon mjeseca u kojem je primitak ostvaren - za oporezive primitke i/ili primitke prema kojima postoji obveza doprinosa ostvarenim u naravi Obrazac

JOPPD dostavlja se do 15. dana u mjesecu koji slijedi nakon mjeseca u kojem je primitak ostvaren.

- 5) najkasnije do petnaestog dana u mjesecu za primitak koji je ostvaren odnosno isplaćen u prethodnom mjesecu - isplatiatelj neoporezivih primitaka iz članka 15. stavka 1. točke 6. ovoga Pravilnika (primici koji se ne smatraju dohotkom, primici na koje se ne plaća porez na dohodak, primitke koje isplaćuje HZMO i ne smatraju se primitkom od nesamostalnog rada, zatezne kamate isplaćene po sudskim presudama, sudskoj nagodbi ili izvansudskoj nagodbi i sl. te primici fizičkih osoba po osnovi izravnih plaćanja u poljoprivredi), odnosno porezni obveznik sam za sebe ako je neoporeziv primitak iz članka 15. stavka 1. točke 6. ovoga Pravilnika ostvario izravno iz inozemstva ili u inozemstvu te izravno od fizičkih osoba koje ne obavljaju samostalnu djelatnost iz članka 29. Zakona, podnosi zbimo izvješće putem Obrasca JOPPD za sve isplate u tijeku jednog mjeseca po istoj osnovi po pojedinom poreznom obvezniku, odnosno fizičkoj osobi, najkasnije do petnaestog dana u mjesecu za primitak koji je ostvaren, odnosno isplaćen u prethodnom mjesecu, osim ako nije izvješteno pojedinačno (što je naravno dozvoljeno). Na isti način obvezni su postupiti i poslodavci odnosno osobe koje su obveznici doprinosa te obveznici obračunavanja i plaćanja doprinosa za svoje radnike i/ili za svoje osobno osiguranje za vrijeme korištenja prava iz osiguranja sukladno članku 182. stavku 3. Zakona o doprinosima.



### ističemo...

Primici po osnovi dnevnica i/ili naknade za korištenje privatnog automobila u službene svrhe isplaćeni za službena putovanja iskazuju se na Obrascu JOPPD prema konačnom obračunu tih primitaka – to je velika promjena (po „starom“ Pravilniku ovi primici su se iskazivali samo ako su bili isplaćeni).

- 6) do 15. siječnja tekuće godine ali s danom i oznakom izvješća dana 31. prosinca prethodne godine – Obrazac JOPPD o neoporezivim primicima i/ili oporezivim primicima i/ili primicima prema kojima postoji obveza doprinosa koji su ostvareni u naravi, a koji su isplaćeni i/ili ostvareni u mjesecu prosincu prethodne godine, dostavljaju se do 15. siječnja tekuće godine ali s danom i oznakom izvješća dana 31. prosinca prethodne godine.
- 7) do kraja veljače tekuće godine za prethodnu godinu - isplatiatelj primitaka po osnovi ugovora o osiguranju života i dobrovoljnog mirovinskog osiguranja iz članka 8. stavka 3. Zakona (dohotkom se ne smatraju ovi primici kada uplaćene premije nisu bile porezno priznati izdatak), podnose Poreznoj upravi zbimo godišnje izvješće putem Obrasca JOPPD za sve isplate u tijeku poreznog razdoblja, po istoj osnovi, po pojedinoj fizičkoj osobi i to najkasnije do kraja veljače tekuće godine za prethodnu godinu, s danom i oznakom izvješća dana 31. prosinca prethodne godine. Ovim primicima za potrebe izvješćivanja, smatraju se primici po osnovi osiguranja (osigurane svote), pripisane dobiti po određenoj polici i svi ostali primici koji su vezani uz policu osiguranja, a koje osiguravatelj isplaćuje osiguranoj osobi odnosno drugoj osobi (nasljednicima ili trećoj osobi ukoliko je tako ugovoreno policom osiguranja) po
- dospijeću ili prekidu police ili po nastupu osiguranog slučaja, umanjeni za uplaćene premije osiguranja.
- 8) do posljednjeg dana mjeseca veljače tekuće godine, s danom i oznakom izvješća dana 31. prosinca prethodne godine - porezni obveznik - imatelj financijske imovine Obrazac JOPPD dostavlja do posljednjeg dana mjeseca veljače tekuće godine, s danom i oznakom izvješća dana 31. prosinca prethodne godine, za sve kapitalne dobitke ostvarene u prethodnoj godini umanjene za ostvarene kapitalne gubitke iz članka 67. stavka 11. ovoga Zakona., uključujući i kapitalne dobitke ostvarene od otuđenja financijske imovine (ako to nije djelatnost poreznog obveznika) stečene prije 1. siječnja 2016. godine i kapitalne dobitke koji ne podliježu oporezivanju Obrazac JOPPD u ime i za račun poreznog obveznika - imatelja financijske imovine može dostaviti financijski posrednik iz članka 70. stavka 7. Zakona ili u slučaju propisanom člankom 70 stavkom 8. Zakona, Središnje klirinško depozitarno društvo d.d.
- 9) dan nastanka obveze poreza na dohodak i doprinos za primitke od kojeg se prema odredbama članka 25. stavka 5. Zakona predujam poreza na dohodak od nesamostalnog rada obračunava i dospijeva na naplatu istodobno s nastankom obveze dostave obračuna radniku o dospjelom, a neisplaćenom primitku (poslodavac je dužan do kraja mjeseca u kojem je dospjela plaća, naknada plaće ili otpremnina, radniku dostaviti obračun iznosa koje je dužan isplatiti – obrasce IP1 i NP1 ). Obrazac JOPPD dostavlja se danom nastanka obveze poreza na dohodak i doprinosa na način da se na stranici B pod 11. unosi iznos ukupno obračunatog primitka prema obračunskoj listi izdanoj sukladno odredbama propisa koji uređuje područje rada, pod 12. unosi se iznos osnovice za obračun doprinosa iskazane u obračunskoj listi, pod 12.1. do 12.9. unosi se iznos obračunatog doprinosa (ovisno o vrsti obračuna), pod 13.1. unosi se 0,00, pod 13.2. unosi se iznos obračunatog i plaćenog doprinosa iz osnovice, pod 13.3. unosi se iznos obračunatog dohotka, pod 13.4. unosi se iznos utvrđenog osobnog odbitka, pod 13.5. unosi se iznos utvrđene porezne osnovice, a pod 14.1. i 14.2. unosi se iznos obračunatog poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak. Podaci od 15.1. do 16.2. obvezno se popunjavaju sa 0 odnosno 0,00, a pod 17. se upisuje ukupan iznos obračunatog primitka od nesamostalnog rada iz obračunske isprave. Podaci na stranici A obrasca JOPPD i ostali navedeni podaci popunjavaju se sukladno odredbama ovoga Pravilnika. U slučaju naknade isplate plaće iz stavka 16. ovoga članka, na stranici B Obrasca JOPPD pod 11. unosi se iznos primitka koji je isplaćen, podaci od 12. do 13.1 popunjavaju se sa 0,00, pod 13.2. unosi se iznos obračunatog i plaćenog doprinosa iz osnovice, razmjerno primitku pod 11. (11\*20%), pod 13.3. unosi se iznos dohotka, pod 13.4 do 14.2. unosi se obvezno 0,00, pod 15.1 unosi se oznaka 59 ((Obračunani porez na dohodak koji se iskazuje kod naknadne isplate plaće/ostalog primitka uz plaću), pod 15.2 unosi se iznos poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak razmjeran isplaćenom dohotku, pod 16.2. unosi se iznos za isplatu (13.2-15.2). Podaci na stranici A obrasca JOPPD i ostali navedeni podaci popunjavaju se sukladno odredbama ovoga Pravilnika.
- U ovom slučaju (naknadne isplate plaće) Obrazac JOPPD se dostavlja do 15. dana u mjesecu koji slijedi nakon mjeseca isplate, odnosno za isplatu plaće u mjesecu prosincu prethodne godine do 15. siječnja tekuće godine, ali s danom i oznakom izvješća dana 31. prosinca prethodne godine.



Podaci o primicima po osnovi kamata koji sukladno odredbama Zakona ili ugovorima o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja ne podliježu oporezivanju dostavljaju se i za rezidente Republike Hrvatske i rezidente zemalja izvan Europske unije, na način, prema vrstama i u roku sukladno propisu kojim je uređena administrativna suradnja u području poreza, u ukupnom iznosu na godišnjoj razini po pojedinoj fizičkoj osobi, ukoliko nisu dostavljeni na način propisan stavcima 6 ili 7. ovoga članka.

O ispunjavanju obrasca JOPPD-a pri isplati plaće i nekih neoporezivih primitaka pišemo u ovom broju časopisa koji obrađuje obračun i isplatu plaće od 1.1.2017. godine.

**ističemo...**

Ovdje ćemo samo spomenuti da se radi o uvođenju plaćanja doprinosa na sve oblike drugog dohotka pa je značajno izmijenjen Prilog 3 (Primici/obveze doprinosa) pa su npr. izbačene bivše oznake koje su se odnosile na drugi dohodak umirovljenika) te Prilog 4 (Neoporezivi primici/primici) koji se ne smatraju dohotkom) jer je izmijenjen način oporezivanja dohotka rezidenta RH ostvarenih u inozemstvu.

#### 4. Način utvrđivanja predujma poreza na dohodak po osnovi inozemne mirovine

Porezni obveznik koji ostvaruje mirovinu iz inozemstva ili u inozemstvu predujam poreza na dohodak po osnovi te mirovine plaća prema rješenju Porezne uprave u skladu s člankom 81. stavkom 2. Zakona, prema kojem porezni obveznik rezident koji ostvaruje mirovinu ostvarenu iz inozemstva ili u inozemstvu predujam poreza na dohodak od nesamostalnog rada po osnovi te mirovine uplaćuje prema rješenju Porezne uprave do posljednjeg dana u mjesecu za tekući mjesec, odnosno tromjesečno do posljednjeg dana svakog tromjesečja ako je utvrđeni mjesečni predujam poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak do 100,00 kuna

Ako porezni obveznik koji ostvaruje mirovinu iz inozemstva ili u inozemstvu ostvaruje i mirovinu od tuzemnog isplatitelja, Porezna uprava će kod izračuna predujma poreza na dohodak po osnovi inozemne mirovine uzeti u obzir i mirovinu koju porezni obveznik ostvaruje od tuzemnog isplatitelja i isplate prigodnih nagrada iz članka 5. stavka 2. r.br. 5. ovoga Pravilnika od strane inozemnog isplatitelja mirovine.

Porezni obveznik – rezident RH-a koji ostvaruje mirovinu iz inozemstva ili u inozemstvu iz stavka 1. ovoga članka, obavezan je nadležnoj ispostavi Porezne uprave do 31. siječnja tekuće godine za prethodnu godinu prijaviti promjenu visine mirovine ako je promijenjeni iznos inozemne mirovine veći ili manji za 20% u odnosu na iznos inozemne mirovine na temelju kojeg je izdano rješenje Porezne uprave. U tom slučaju Porezna uprava će nakon provedenoga postupka donijeti novo rješenje o utvrđenom mjesečnom predujmu i razlici poreza za povrat ili uplatu za prethodno razdoblje. Razliku poreza za uplatu porezni obveznik obavezan je platiti u roku 15 dana od dana dostave rješenja.

U prosincu 2016. Središnji ured – Porezne uprave donio je sljedeća tri značajna mišljenja u vezi oporezivanja mirovina rezidenata RH-a koje su ostvarene u inozemstvu: U svezi reformi poreznog sustava – pitanje: dvostruko oporezivanje inozemnih mirovina (hrvatskih državljana koji ostvaruju mirovinu iz Švicarske Konfederacije) od 2. prosinca 2016., poreznog tretmana mirovine ostvarene u inozemstvu (Republici Sloveniji) od 19. prosinca 2016. i poreznog tretmana mirovine ostvarene u inozemstvu (SAD) od 19. prosinca 2016. godine.

U nastavku dajemo najvažnije novosti kod obračuna poreza na dohodak na mirovine ostvarene od strane rezidenta RH-a iz inozemstva:

Člankom 24. stavkom 3. Zakona o porezu na dohodak (Narodne novine broj 115/2016), čije odredbe stupaju na snagu 1. siječnja 2017. godine, propisno je da se predujam poreza na dohodak od nesamostalnog rada obračunava po stopi od 24% od mjesečne porezne osnovice do visine 17.500,00 kuna te po stopi od 36% na poreznu osnovicu iznad 17.500,00 kuna, što predstavlja znatno povoljniju situaciju za umirovljenike koji primaju mirovinu iz inozemstva u odnosu na dosadašnje zakonsko rješenje jer će njihovi iznosi mirovina kasnije i u manjem djelu ulaziti u oporezivanje najvišom stopom poreza na dohodak, koja je također smanjena sa 40% na 36% te će svota obračunatog poreza na dohodak na odnosne mirovine biti manja. Važno je napomenuti da je člankom 24. stavkom 5. Zakona o porezu na dohodak propisano da se predujam poreza na dohodak od nesamostalnog rada umanjuje za 50% umirovljenicima po osnovi ostvarenog dohotka od mirovine. Na taj način će porez na dohodak na mirovine biti dodatno umanjen za 50%. Isto tako, potrebno je istaknuti da je člankom 46. stavkom 2. Zakona o porezu na dohodak propisano da se iznosima plaćenog predujma godišnjeg poreza na dohodak umirovljenika smatraju obračunati predujmovi prema članku 24. stavcima 2. i 3. Zakona o porezu na dohodak u razmjerom dijelu uplaćenog predujma utvrđenog sukladno članku 24. stavku 5. Zakona o porezu na dohodak.

Osim gore navedenog, porezni obveznici moći će zatražiti izuzeće od plaćanja predujmova poreza na dohodak odnosno poreza na dohodak u tuzemstvu tijekom godine po osnovi ostvarenog inozemnog dohotka ako istovremeno plaćaju predujmove poreza na dohodak odnosno porez na dohodak u inozemstvu (npr. ukoliko porezni obveznik ostvaruje dohodak od nesamostalnog rada – mirovinu iz SAD-a, i ako predujmove na taj dohodak već plaća u SAD-u, isti će moći zatražiti izuzeće od plaćanja predujmova poreza na dohodak od nesamostalnog rada – mirovine u tuzemstvu tijekom godine po osnovi tako ostvarenog inozemnog dohotka, međutim obavezan je predati propisano izvješće o ostvarenom dohotku u inozemstvu do 31. siječnja tekuće godine za prethodnu godinu temeljem čega će im se utvrditi porezna obveza uz mogućnost uračunavanja poreza plaćenog u inozemstvu čime će se pojednostaviti postupak i ukinuti pretjerano administriranje).

Naravno, da ne bi bilo zabune, sve navedeno ne isključuje obvezu RH-a da primjenjuje Ugovore o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja (u svezi oporezivanja mirovine koju je ostvario rezident RH- u inozemstvu) koji su po pravnoj snazi iznad hrvatskih propisa.

### 5. Ostale odredbe Pravilnika

#### 5.1. Primici u naravi

Odredbe o primicima u naravi po osnovi nesamostalnog rada koje su propisane člankom 7. Pravilnika ne donose ništa novo u odnosu na „stari“ Pravilnik. U posebnim člancima 8. i 9. Pravilnika su propisani primici u naravi po osnovi drugog dohotka te po osnovi kapitala i ne donose ništa novo osim što je sada to preglednije propisano. Samo utvrđivanje vrijednosti primitaka u naravi ostalo je isto kao i do sada (čl.10.) jedina je razlika što se sada u članku 11. Pravilnika posebno propisuje utvrđivanje predujma poreza na dohodak i poreza na dohodak po osnovi primitaka ostvarenih u naravi što ne predstavlja suštinski ništa novo (radi se samo o uređivanju i prilagođavanju Pravilnika novom Zakonu).

Jedina bitna novost je sljedeća:

**ističemo...**

Prema članku 8. stavku 3. Pravilnika, primicima u naravi po osnovi drugog dohotka ne smatraju se primici koje neprofitne organizacije omogućavaju svim svojim članovima pod istim uvjetima, a vezani su uz obavljanje djelatnosti neprofitne organizacije odnosno ispunjavanju svrhe postojanja neprofitne organizacije, osobito: posebna radna ili svečana odjeća obilježena nazivom ili znakom neprofitne organizacije, u skladu s posebnim propisima o zaštiti na radu ili prema statutu neprofitne organizacije, obvezni liječnički pregledi prema posebnim propisima, sistematski kontrolni liječnički pregledi, obrazovanje i izobrazba koje su u svezi s djelatnosti neprofitne organizacije.

Dobro je podsjetiti se i na odredbu propisanu u članku 8. stavku 2. točki 9. Zakona, prema kojoj se dohotkom ne smatraju pomoći i potpore koje neprofitne organizacije isplaćuju svim svojim članovima pod istim uvjetima iz sredstava prikupljenih članarinama koje nisu ostvarene obavljanjem djelatnosti koja podliježe obvezi plaćanja poreza na dobit, a temeljem statuta i odluka nadležnih tijela neprofitnih organizacija, uz uvjet da se za isplaćene primitke ne traži niti ne daje protučinidba odnosno da se ne radi o primicima iz članka 5. ovoga Zakona.

**5.2. Evidencije**

Poslodavci su, kao i do sada, obvezni voditi evidenciju u uplaćenim premijama dobrovoljnoga mirovinskog osiguranja iz članka 3. stavka 11. ovoga Pravilnika i Poreznoj upravi dostavljati propisani obrazac.

Dakle, poslodavci i isplataljeli primitka (plaće) te porezni obveznici koji obavljaju samostalnu djelatnost iz članka 21. Zakona, koji su uplaćivali premije dobrovoljnoga mirovinskog osiguranja na svoj teret u korist radnika, odnosno sebe osobno ako dohodak ostvaruju obavljanjem samostalne djelatnosti iz članka 21. Zakona, tuземnom dobrovoljnom mirovinskom fondu, a koje su bile oslobođene od plaćanja poreza na dohodak prema članku 9. stavku 1. točki 18. Zakona i članku 3. stavku 12. ovoga Pravilnika, obvezni su, nakon proteka poreznog razdoblja, a najkasnije do kraja mjeseca veljače iduće godine, Poreznoj upravi dostaviti podatke o tim premijama, na propisanom obrascu „Podaci o premijama dobrovoljnog mirovinskog osiguranja za \_\_\_\_\_ godinu“ koji se znatno izmijenio u odnosu na „stari“ obrazac.

Na dalje, isplataljeli stipendija iz članka 9. stavka 1. točke 19. Zakona obvezni su voditi evidenciju o dodijeljenim stipendijama iz članka 4. stavka 3. ovoga Pravilnika za pojedinu akademsku godinu.

Pravo na neoporezivu isplatu stipendije isplataljeli dokazuju vjerodostojnim ispravama (potvrdama o uplati školarine i smještaja, računima za prijevozne troškove, potvrdama o upisu na visoko učilište, potvrdama o statusu redovnog studenta i drugim ispravama).

Isplataljeli stipendija iz članka 9. stavka 1. točke 19. Zakona obvezni su voditi evidencije iz stavka 1. ovoga članka na Obrascu ST – »Evidencija o isplaćenim stipendijama za akademsku godinu \_\_\_\_\_«. Obrazac ST dostavlja se Poreznoj upravi na njezin zahtjev. Osim podataka iz Obrasca ST isplataljeli stipendija su obvezni osigurati i podatke o adresi primatelja stipendije tijekom školovanja, godini upisa, razdoblju za koje se stipendija dodjeljuje te broju i nadnevku odluke temeljem koje se dodjeljuje stipendija, nadnevku isplate stipendije i druge podatke. Navedeno se primjenjuje i na stipendije i primitke iz članka 9. stavka 1. točke 23. Zakona pri čemu su isplataljeli obvezni

Obrazac ST prilagoditi nazivima ako se primici isplaćuju osobama koje nisu u statusu studenta: znanstveno-nastavno zvanje upisuje se uz ime primatelja, umjesto iznosa stipendije navodi se iznos isplaćenih primitaka, umjesto visokog učilišta naziv institucije u kojem se primatelj školuje ili usavršava odnosno obavlja znanstveno – istraživački projekt i drugo.

Sam Obrazac ST nije bitno izmijenjen.

**5.3. Obveze pri isplatama primitaka nerezidentima**

Sam članak 23. Pravilnika, koji uređuje obveze pri isplatama primitaka nerezidentima koji ostvare dohodak u RH-a, ne donosi ništa novo već je istovjetan članku 80. „starog“ Pravilnika.

**5.4. Obveze isplate na račun**

U skladu sa člankom 86. Zakona tijela državne uprave i sudbene vlasti te druga državna tijela i službe jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, zavodi, neprofitne organizacije, poduzetnici – pravne i fizičke osobe obavljaju isplate primitaka fizičkim osobama, na njihov žiro-račun kod banke odnosno nerezidentima na njihov račun.

To je Pravilnikom uređeno člankom 24. i vrlo malo se razlikuje od članka 90. „starog“ Pravilnika. Radi se samo o dvije male izmjene:

- primitke od obavljanja sezonskih poslova (sezonski poslovi u poljoprivredi, branje i skupljanje plodova i bilja, poslovi prodaje poljoprivrednih proizvoda, šumskih proizvoda, osvježavajućih napitaka, ledenih slastica, dnevnog tiska, ulaznica i slično, poslovi popisivanja, anketiranja, očitavanja brojila i slično, amatersko sudjelovanje u radu kulturno umjetničkih društava i slični poslovi), uz uvjet da ovi primici kod jednog isplataljela ne prelaze **15.000,00 kuna** (prije je iznos iznosio 13.000,00) godišnje (čl. 24. st. 3. t. 3. Pravilnika. Prema „starom“ Pravilnikom ove primitke u gotovom novcu su se odnosile samo na primitke koje ostvaruju djeca do navršene punoljetnosti, odnosno do završetka redovnog školovanja (što je u novom Pravilniku izbačeno) pa ispada da se sada odnosi na sve primatelje navedenih primitaka.
- dodan je novi stavak 10. članka 24. Pravilnika koji glasi: povrat više uplaćenog poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak iz članka 46. stavka 5. Zakona Porezna uprava izvršiti će na način iz stavka 1. i 2. ovoga članka, a iznimno na način iz stavka 3. ovoga članka ako fizička osoba nema otvoren tekući ili žiroračun odnosno ako u trenutku izvršenja povrata poreza na dohodak ne ostvaruje primitke za koje postoji obveza isplate na račun.

**5.5. Poslovne knjige i evidencije**

Prema članku 25. Pravilnika, do propisivanja oblika i sadržaja poslovnih knjiga i evidencija, porezni obveznici vode poslovne knjige i sastavljaju evidencije na obrascima oblikom i sadržajem propisanim ranije važećim Pravilnikom o porez u na dohodak (»Narodne novine« br. 95/05, 96/06, 68/07, 146/08, 2/09, 9/09 – ispravak, 146/09, 123/10, 137/11, 61/12, 79/13, 160/13, 157/14 i 137/15), ako nisu u suprotnosti s odredbama Zakona, osim obrazaca koji su propisani ovim Pravilnikom.

