



Posebni postupak utvrđivanja godišnjeg poreza na dohodak za 2017.

Milivoj Friganović, mag. oec.

Sadržaj:

1. Sustav oporezivanja dohotka za 2017.	75
1.1. Nova koncepcija sustava oporezivanja dohotka u RH od 1.siječnja 2017.	75
1.2. Godišnja porezna osnovica i godišnje porezne stope	75
1.3. Osobni odbitak – neoporezivi dio dohotka	76
1.3.1. Osobni odbitak nerezidenata	77
1.3.2. Uvjeti za priznavanje osobnog odbitka	77
2. Godišnja porezna prijava i posebni postupak utvrđivanja godišnjeg poreza na dohodak	78
2.1. Godišnja porezna prijava	78
2.2. Posebni postupak utvrđivanja godišnjeg poreza na dohodak i prireza	79
2.3. Način ostvarivanja prava poreznih obveznika u posebnom postupku	79
2.4. Primici koji se ne unose u prijavu poreza na dohodak odnosno ne uzimaju se u obzir kod utvrđivanja godišnje porezne osnovice u posebnom postupku	80
3. Oporezivanje inozemnog dohotka ostvarenog u inozemstvu i dostavljanje obrasca INO-DOH	81
3.1. Opće odredbe o utvrđivanju inozemnog dohotka i uračunavanje poreza plaćenog u inozemstvu u tuzemni porez na dohodak	81
3.2. Uračunavanje poreza plaćenog u inozemstvu kod utvrđivanja godišnjeg poreza	82
3.3. Uračunavanje poreza plaćenog u inozemstvu kod utvrđivanja konačnog poreza na dohodak	82
3.4. Opća pravila o oporezivanju inozemnog dohotka i izvješćivanje o inozemnom dohotku	82
3.4.1. Postupak ostvarivanja obustave plaćanja poreza na dohodak kada rezident plati u inozemstvu porez na dohodak	83
3.4.2. Izvješćivanje o ostvarenom inozemnom primitku putem Obrasca INO-DOH (Izvješće o inozemnim primicima rezidenata i tuzemnim neoporezivim primicima nerezidenata te inozemnom porezu)	84
3.5. Obveza upisa primatelja inozemnog dohotka u registar poreznih obveznika (RPO)	85
4. Primjeri utvrđivanja godišnjeg poreza na dohodak i prireza u posebnom postupku za 2017.	85
<i>Primjer 1. - Uzdržavani član uže obitelji ostvario je tijekom 2017. oporezive i neoporezive primitke koji premašuju 15.000,00 kn</i>	85
<i>Primjer 2. - Porezna uprava ne raspolaže podacima bitnim za utvrđivanje prava na umanjenje dohotka (porezni obveznik nema na poreznoj kartici podatak o uzdržavanom djetetu)</i>	86
<i>Primjer 3. - Porezni obveznik je tijekom 2017. ostvario osim plaće i drugi dohodak</i>	86
<i>Primjer 4. - Porezni obveznik je tijekom 2017. ostvario plaću kod dva poslodavca za rad u nepunom radnom vremenu i drugi dohodak – koristio je osobni odbitak samo kod jednog poslodavca</i>	87
<i>Primjer 5. - Porezni obveznik – radnik cijelu 2017. ima prebivalište i boravi na području Grada Vukovara (koji nema prireza) te je ostvario uz plaću i drugi dohodak</i>	87

<i>Primjer 6. - Umirovljenik je tijekom 2017. uz mirovinu ostvario i drugi dohodak</i>	88
<i>Primjer 7. - Umirovljenik (korisnik pune mirovine – HRVI) je tijekom 2017. uz mirovinu ostvario plaću kod poslodavca za rad u nepunom radnom vremenu (20 sati tjedno)</i>	88
<i>Primjer 8. - Porezni obveznik je tijekom 2017. ostvario osim plaće i drugi dohodak - primjena godišnjih stopa od 24% i 36% u godišnjem obračunu poreza i prireza u posebnom postupku</i>	89
<i>Primjer 9. - Porezni obveznik je tijekom 2017. ostvario osim plaće i drugi dohodak - primjena godišnjih stopa od 24% u godišnjem obračunu poreza i prireza u posebnom postupku iako je godišnja porezna osnovica iznad 210.000,00 kn</i>	89
<i>Primjer 10. - Godišnja preraspodjela osobnog odbitka za uzdržavanu djecu između bračnih drugova</i>	90
<i>Primjer 11. - Rezident RH je, osim plaće u RH ostvario i drugi dohodak po osnovi ugovora o djelu u Austriji – rezident je obavezan obračunati predujam poreza na dohodak i uplatiti ga u roku 30 dana od dana primitka</i>	91
<i>Primjer 12. - Rezident RH ostvario je drugi dohodak po osnovi člana uprave u društvu u Sloveniji – rezident je u roku 8 dana dostavio PU pisanu izjavu o odgađanju plaćanja predujma poreza na dohodak u RH tijekom godine - primjena metode uračunavanja poreza na dohodak plaćenog u inozemstvu</i>	92
<i>Primjer 13. - Umirovljenik – rezident prima mirovinu od HZMO-a te je ostvario mirovinu tijekom 2017. u BiH</i>	95
<i>Primjer 14. - Umirovljenik – rezident prima mirovinu od HZMO-a te je ostvario mirovinu u Njemačkoj (u RH su izuzete od oporezivanja mirovine ostvarene u toj državi) i Nizozemskoj (plaća se predujam poreza na dohodak u toj državi i u RH)</i>	95
<i>Primjer 15. - Izasrani radnici-rezidenti RH na rad u Njemačku i Austriju kada se prema ugovorima o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja njihove plaće oporezuju u državama izaslanja</i>	97

Od 1. siječnja 2017. godine uveden je dvojni sustav oporezivanja dohotka (godišnji dohodak i konačni dohodak) koji određuje način utvrđivanja godišnjeg poreza na dohodak za 2017. Godišnje utvrđivanje poreza na dohodak utvrđuje se samo za *godišnji dohodak* (dohodak od samostalne djelatnosti, dohodak od nesamostalnog rada te drugi dohodak koji se ne smatra konačnim) i to *obveznim podnošenjem godišnje porezne prijave* do kraja veljače (za porezne obveznike koji obavljaju samostalnu djelatnost, članove broda u međunarodnoj plovidbi – pomorce i porezne obveznike ako je to od njih zatražila PU). U tom slučaju navedeni porezni obveznici su *obvezni u godišnjoj poreznoj prijavi* (obrascu DOH) *iskazati sve ostvarene oporezive dohotke*, osim dohotka koji ostvare po osnovi rada na brodu u međunarodnoj plovidbi (pomorci) ako isti sukladno posebnom propisu ne podliježe oporezivanju i dohotka koji RH sukladno međunarodnim ugovorima izuzima od oporezivanja te dohotka koji se smatra konačnim. Naravno, moraju sami obračunati i utvrditi svoju poreznu obvezu (razliku za uplatu ili povrat), predujam poreza, te eventualno doprinose za drugu djelatnost (pod 4.3.8. Obračun doprinosa po osnovi obavljanja druge djelatnosti koji je sastavni dio Obrascu DOH) te uplatiti utvrđene obveze s danom podnošenja godišnje porezne prijave. Ovdje posebno ističemo da je Pravilnikom o izmjenama i dopunama Pravilnika o porezu na dohodak („Narodne novine“, broj 128/17) *izmijenjen Prilog UPO* koji je sastavni dio godišnje porezne prijave - *Obrascu DOH* na temelju kojeg se utvrđuje godišnji porez i prirez i razlike, te se *primjenjuje za 2017. godinu i na dalje*.

Za razliku od obveznog podnošenja godišnje porezne prijave koju moraju podnijeti određeni porezni obveznici za ostale porezne obveznike PU po službenoj dužnosti (a temeljem podataka koje posjeduje o poreznim obveznicima) utvrđuje godišnji porez na dohodak u *posebnom postupku i to samo za godišnji dohodak* (ukupni dohodak od nesamostalnog rada i drugog dohotka ostvarenog u RH i inozemstvu).

Za godišnji dohodak ostvaren u inozemstvu iz kojeg je inozemni isplatiatelj obračunao i ustegao porez na dohodak rezident RH mora

PU dati u roku 8 dana *pisanu izjavu o odgodi plaćanja poreza* čime nije više obavezan podnositi obrasce JOPPD za taj dohodak ali je zato do 31. siječnja 2018. obavezan podnijeti Obrazac INO-DOH i potvrditi o plaćenom porezu u inozemstvu. Temeljem Obrascu INO-DOH, potvrde o plaćenom porezu u inozemstvu te podataka o ostalim dohodcima ostvarenim u RH-a PU će u posebnom postupku utvrditi godišnji porez na dohodak (pri tome će uračunati plaćeni porez u inozemstvu u tuzemnu poreznu obvezu) te eventualnu razliku poreza i prireza za uplatu ili povrat o čemu će do 30. lipnja 2018. donijeti *privremeno porezno rješenje*.

Posebni postupak se ne provodi za konačne dohotke (dohodak od imovine i imovinskih prava, dohodak od kapitala, dohodak od osiguranja, drugi dohodak po osnovi povrata doprinosa i drugi dohodak po osnovi razlike vrijednosti imovine i visine sredstava) i za dohodak koji se u poreznom razdoblju *oporezuje u paušalnom iznosu*. Međutim, ako se ovi konačni dohoci ostvaruju u *inozemstvu* onda PU svojim rješenjem (utvrđenu razliku poreza treba uplatiti u roku 15 dana od dostave rješenja) utvrđuje godišnju razliku poreza na dohodak za uplatu ili povrat (temeljem dostavljenog obrascu INO-DOH i potvrde o plaćenom porezu u inozemstvu) za te konačne dohotke po vrstama konačnih dohodaka primjenjujući način uračunavanja poreza plaćenih u inozemstvu u tuzemnu poreznu obvezu sukladno članku 88. Pravilnika o porezu na dohodak. Naravno, ovi konačni dohoci ostvareni u RH smatraju se konačno oporezivim tijekom poreznog razdoblja.

Ovaj članak objašnjava način utvrđivanja godišnjeg poreza na dohodak po posebnom postupku kojeg obavlja PU po službenoj dužnosti ili na temelju Obrascu ZPP-DOH (zahtjev za priznavanjem prava u posebnom postupku te istom priloži vjerodostojne isprave) kojeg podnose porezni obveznici ako žele iskoristiti prava (porezne olakšice) propisana Zakonom, a za koje Porezna uprava ne raspolaže podacima bitnim za utvrđivanje prava na umanjenje dohotka (navedeni obrazac porezni obveznik treba dostaviti do kraja veljače 2018. godine.





O svemu navedenom pišemo u nastavku članka, ali najvredniji dio članka je petnaest primjera iz prakse kojima je autor pokušao opisati posebni postupak u svim bitnim nijansama koje provodi PU uz pomoć poreznih obveznika koji ostvaruju dohodak od nesamostalnog rada (plaće i mirovine) te drugi dohodak u RH i/ili inozemstvu.

1. Sustav oporezivanja dohotka za 2017.

1.1. Nova koncepcija sustava oporezivanja dohotka u RH od 1. siječnja 2017.

Prema Zakonu o porezu na dohodak („Narodne novine“, broj 115/2016 – u daljnjem tekstu: Zakon) koji se primjenjuje od 1. siječnja 2017. uvede se tzv. dvojni (dualni) sustav oporezivanja dohotka u RH i to:

1) **godišnji dohodak** kojim se smatra **dohodak od nesamostalnog rada (plaća), dohodak od samostalne djelatnosti i drugi dohodak** koji se ne smatra konačnim dohotkom i za koji se utvrđuje **godišnji porez na dohodak** rješenjem Porezne uprave a na temelju podnesene **godišnje porezne prijave od strane poreznog obveznika ili u posebnom postupku kojeg provodi Porezna uprava**. Progresivne stope kod obračunavanja predjuma poreza na dohodak od nesamostalnog rada iznose **24%** (na mjesečnu poreznu osnovicu do 17.500,00 kn) i **36%** (na poreznu osnovicu iznad 17.500,00 kn).

Prema članku 24. stavku 5. Zakona, obračunati predjuma poreza na dohodak od nesamostalnog rada **umanjuje se za 50% umirovljenicima** po osnovi ostvarenog dohotka od mirovine ili **poreznim obveznicima** (radnicima) koji imaju prebivalište i borave na području jedinica lokalne samouprave razvrstanih u **I. skupinu** po stupnju razvijenosti prema posebnom propisu o regionalnom razvoju Republike Hrvatske i na području Grada Vukovara utvrđenog prema posebnom propisu o obnovi i razvoju Grada Vukovara (to znači da je faktična stopa **12%**). Na temelju Odluke o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Nar. nov., br. 158/13.), jedinice lokalne samouprave razvrstavaju se prema indeksu razvijenosti na I. i na ostale skupine.

2) **konačni dohodak** kojim se smatra dohodak od imovine i imovinskih prava, dohodak od kapitala i dohodak od osiguranja te drugi primici **koji se smatraju konačnim** (što znači da im se ne utvrđuje godišnji porez na dohodak). Na konačni dohodak primjenjuju se proporcijalne stope od **12%, 24% i 36% bez priznavanja osobnih odbitaka** koje ne mogu iskoristiti po osnovi ostvarenih konačnih dohodaka.



ističemo...

Ako porezni obveznik ostvari konačni dohodak, osim dohotka iz članaka 75. i 76. Zakona (konačni drugi dohodak po osnovi povrata doprinosa i konačni drugi dohodak po osnovi razlike vrijednosti imovine i visine sredstava kojima je stečena), **može na vlastiti zahtjev** tako ostvareni dohodak utvrđivati u skladu sa člancima 30. – 35. Zakona, odnosno **na način propisan za samostalnu djelatnost**. Navedeni porezni obveznik može plaćati porez na dobit umjesto poreza na dohodak u skladu s odredbama članka 36. ovoga Zakona. Na taj način se utvrđuje godišnji dohodak čime porezni obveznik može iskoristiti svoje osobne odbitke.

Konačnim drugim dohotkom smatra se **drugi dohodak po osnovi doprinosa** (stopa 36% + prirrez) i **drugi dohodak po osnovi razlike vrijednosti imovine i visine sredstava kojima je stečena** (stopa 36% uvećana za 50% što iznosi 54% + prirrez).

Prema članku 49. Zakona, godišnju poreznu prijavu **ne podnosi**, u skladu sa Zakonom, porezni obveznik za:

- 1) dohodak od imovine i imovinskih prava
- 2) dohodak od kapitala
- 3) dohodak od osiguranja
- 4) drugi dohodak po osnovi povrata doprinosa
- 5) drugi dohodak po osnovi razlike vrijednosti imovine i visine sredstava kojima je stečena
- 6) dohodak koji se u poreznom razdoblju oporezuje u paušalnom iznosu



ističemo...

Godišnju poreznu prijavu osim za konačne dohotke ne podnose niti porezni obveznici na koje se primjenjuje poseban postupak utvrđivanja godišnjeg poreza.

Na dalje, posebni postupak utvrđivanja godišnjeg poreza na dohodak ne primjenjuje se na porezne obveznike koji su ostvarili samo konačne dohotke.

U nastavku dajemo tabelarni pregled poreznih stopa koje se primjenjuju od 1. siječnja 2017.

Tablica 1. - Prikaz poreznih stopa koje se primjenjuju u 2017.

Vrsta dohotka	Stopa
Drugi dohodak koji se ne smatra konačnim – isplata tijekom godine	24%
Dohodak od imovine ostvaren od najamnine i zakupnine	12%
Dohodak od imovinskih prava	24%
Dohodak od otuđenja nekretnina i imovinskih prava	24%
Dohodak od otuđenja posebnih vrsta imovine	12%
Dohodak po osnovi primitaka po osnovi kamata	12%
Dohodak po osnovi primitaka po osnovi dodjele ili opcijske kupnje vlastitih dionica	24%
Dohodak po osnovi primitaka od dividendi ili udjela u dobiti na temelju udjela u kapitalu	12%
Dohodak od kapitala po osnovi kapitalnih dobitaka	12%
Dohodak od izuzimanja imovine i korištenja usluga	36%
Dohodak od osiguranja	12%
Drugi dohodak po osnovi povrata doprinosa	36%
Drugi dohodak po osnovi razlike vrijednosti imovine i visine sredstava kojima je stečena	36%

1.2. Godišnja porezna osnovica i godišnje porezne stope

Prema članku 18. Zakona, godišnju osnovicu poreza na dohodak čini **ukupan iznos dohotka od nesamostalnog rada, samostalne djelatnosti i drugog dohotka** koji se ne smatra konačnim, a umanjnjen za osobni odbitak iz članaka 14. – 16. Zakona, osim ako je ovim Zakonom drukčije uređeno.

Dohodak od samostalne djelatnosti iz članka 28. ovoga Zakona, koji rezident ostvari u tuzemstvu i inozemstvu, a nerezident u tuzemstvu, umanjuje se za:

- 1) iznos plaća novozaposlenih osoba iz članka 44. stavka 1. Zákona
- 2) iznos državne potpore za obrazovanje i izobrazbu te iznos potpore male vrijednosti za izvođenje praktične nastave i vježbe naukovanja u sustavu vezanih obrta prema posebnim propisima
- 3) iznos izdataka za istraživanje i razvoj iz članka 45. stavka 1. ovoga Zakona i/ili
- 4) preneseni gubitak iz članka 38. ovoga Zakona, nakon umanjnja iz točaka 1. – 3. ovoga stavka, koji je rezident po osnovi obavljanja samostalne djelatnosti iz članka 29. Zakona ostvario u tuzemstvu i inozemstvu, a nerezident u tuzemstvu.

Porezni razredi za plaće i mirovine tijekom 2017. na mjesečnoj razini te porezni razredi na godišnjoj razini

Porezna stopa	Mjesečna porezna osnovica	Godišnja porezna osnovica
24 %	do 17.500,00 kn	do 210.000,00 kn
36 %	iznad 17.500,00 kn	iznad 210.000,00 kn

Dakle, prema članku 19. Zakona, **godišnji porez na dohodak plaće se po stopi od 24% na poreznu osnovicu do visine 210.000,00 kn** te po stopi od **36%** na dio porezne osnovice koji prelazi iznos od **210.000,00 kn**. Godišnja porezna osnovica za primjenu stope od 24% **uvećava se** za ostvareni iznos drugog dohotka iz članka 39. Zakona uz uvjet da iznos tako ostvarenog dohotka godišnje ne prelazi peterostruki iznos osnovice osobnog odbitka (12.500,00 kn), pa se može reći da se ovdje radi o **uvjetno konačnom dohotku**. Dakle, porezni obveznici koji u tijeku kalendarske godine ostvare drugi dohodak za koji je osnovica za obračun predujma poreza iznosila do 12.500,00 kn, za taj se iznos uvećava godišnja porezna osnovica na koju se u godišnjem obračunu poreza primjenjuje stopa od 24%. To **proširenje godišnje osnovice (za 12.500,00 kn) za obračun poreza po stopi od 24% nije primitak po osnovi drugog dohotka već porezna osnovica** (primitak po osnovi drugog dohotka umanjen za doprinose iz primitka i za paušalne izdatke i ona je različita – ovisno o obliku drugog dohotka) **utvrđena po osnovi primitka od drugog dohotka**. Taj godišnji primitak po osnovi drugog dohotka za poreznu osnovicu od 12.500,00 kn iznosi za:

- **drugi dohodak** po osnovi ugovora o djelu, po osnovi članstva u nadzornom odboru u društvu i sl. iznosi **13.888,89 kn**
- **autorske naknade** iznosi **19.841,27 kn**
- **umjetničko djelo** iznosi **30.864,27 kn**
- **naknade športskim sucima i delegatima** iznosi **12.500,00 kn**

1.3. Osobni odbitak – neoporezivi dio dohotka

Zakon je uveo novi institut u sustavu oporezivanja dohotka a to je **osnovica osobnog odbitka koja iznosi 2.500,00 kn** koja služi kao osnovica za uvećanje osnovnog osobnog odbitka primjenom propisanih koeficijenata na tu osnovicu.

Osnovica osobnog odbitka, kao novi institut u sustavu oporezivanja dohotka, odredila se prema iznosu minimalne plaće za 2016. utvrđene Uredbom o visini minimalne plaće („Narodne novine, broj 140/15) Vlade Republike Hrvatske koja iznosi **3.120,00 kn** sukladno Zakonu o minimalnoj plaći („Narodne novine, broj 39/13), umanjenoj za obvezne doprinose iz plaće sukladno posebnim propisima i predstavljala bi polaznu veličinu (2.496,00 kuna što zaokruženo iznosi **2.500,00 kn**) za izračun svih prava i neoporezivih primitaka određeni Prijedlogom zakona.

Osnovni osobni odbitak izračunat je primjenom koeficijenta **1,5** na osnovicu osobnog odbitka koja iznosi 2.500,00 kuna. Tako dobiveni iznos (3.750,00 kn) **zaokruživo bi se na stoticu** te bi se iznos od **3.800,00 kn** smatrao osnovnim osobnim odbitkom i **odnosio bi se na sve porezne obveznike** koji ostvaruju godišnji dohodak neovisno o tome radi li se o **radniku, umirovljeniku ili drugoj osobi koja ostvaruje dohodak**.



ističemo...

Poreznom obvezniku se ukupno ostvareni dohodak od nesamostalnog rada umanjuje za **osnovni osobni odbitak u visini 3.800,00 kn** i to za svaki mjesec poreznog razdoblja za koji se utvrđuje porez na dohodak i to za sve porezne obveznike a ne više na poseban način za umirovljenike i na porezne obveznike iz I skupine po stupnju razvijenosti prema posebnom propisu o regionalnom razvoju Republike Hrvatske i na području Grada Vukovara.

Prema članku 14. stavku 4. Zakona, rezident može uvećati **osnovni osobni odbitak** (3.800,00 kn mjesečno) a uvećanje osnovnog osobnog odbitka izračunava se primjenom koeficijenata na **osnovicu osobnog odbitka** (2.500,00 kn) prema osnovi za uvećanje osnovnog osobnog odbitka na način prikazan u nastavku:

Tablica 3. - Prikaz promjena uvećanja osobnog odbitka na mjesečnoj i godišnjoj razini

Osnova	Mjesečni iznos.		Godišnji iznos	
	Koeficijent	Iznos	Koeficijent	Iznos
Uzdržavani članovi uže obitelji	0,7	1.750,00	0,7	21.000,00
Prvo uzdržavano dijete	0,7	1.750,00	0,7	21.000,00
Drugo uzdržavano dijete	1,0	2.500,00	1,0	30.000,00
Treće uzdržavano dijete	1,4	3.500,00	1,4	42.000,00
Četvrto uzdržavano dijete	1,9	4.750,00	1,9	57.000,00
Peto uzdržavano dijete	2,5	6.250,00	2,5	75.000,00
Šesto uzdržavano dijete	3,2	8.000,00	3,2	96.000,00
Sedmo uzdržavano dijete	4,0	10.000,00	4,0	120.000,00
Osmo uzdržavano dijete	4,9	12.250,00	4,9	147.000,00
Deveto uzdržavano dijete	5,9	14.750,00	5,9	177.000,00
Za svako daljnje uzdržavano dijete koeficijent osnovnog osobnog odbitka progresivno se uvećava za 1,1 ... više u odnosu prema koeficijentu za prethodno dijete				
Invalidnost poreznog obveznika, svakog uzdržavanog člana uže obitelji i svakog uzdržavanog djeteta	0,4	1.000,00	0,4	12.000,00
Invalidnost utvrđena po jednoj osnovi 100% i/ili korištenje, na temelju posebnih propisa, prava na doplatku za pomoć i njegovu poreznog obveznika odnosno prava na osobnu invalidninu (novo) , svakog uzdržavanog člana uže obitelji i svakog uzdržavanog djeteta. Korištenje uvećanja osnovnog osobnog odbitka po ovoj osnovi isključuje korištenje uvećanja osnovnog osobnog odbitka za invalidnost poreznog obveznika, svakog uzdržavanog člana uže obitelji i svakog uzdržavanog djeteta	1,5	3.750,00	1,5	45.000,00



Od 1. siječnja 2018. godine **djecom** se smatraju djeca koju roditelji odnosno skrbnici uzdržavaju. Djecom se smatraju i djeca nakon završetka redovnog školovanja do prvog zapošljavanja.

Uzdržanim članovima uže obitelji smatraju se bračni drug, roditelji poreznog obveznika te punoljetne osobe kojima je porezni obveznik imenovan skrbnikom prema posebnom zakonu.

Međutim za 2017. se primjenjuju „stari“ osobni odbici, dok se ovi suženi pojmovi djece i uzdržanih članova uže obitelji **primjenjuju od 1. siječnja 2018. godine**. Posebno ističemo da novi OPZ (čl. 15) dodatno propisuje da se **odredbe OPZ-a i drugih poreznih propisa** primjenjuju i na izvanbračnog druga, životnog partnera i neformalnog životnog partnera (postojanje statusa utvrđuju nadležna tijela prema odredbama posebnog zakona).

Do dana stupanja na snagu članka 14. stavaka 5. i 6. Zakona (to je **1. siječnja 2018.**), a to znači u **2017. godini primjenjuju se „stari“ osobni odbici te definicije uzdržavane djece i uzdržavani članovi uže obitelji**.

Dakle, u 2017. godini pod **uzdržanom djecom** smatraju se djeca koju roditelji, skrbnici, usvojitelji, poočimi i pomajke uzdržavaju. Djecom se smatraju i djeca nakon završetka redovnog školovanja do prvog zapošljavanja ako su prijavljena Hrvatskom zavodu za zapošljavanje. **Drugim uzdržanim članovima uže obitelji** smatraju se bračni i izvanbračni drug, odnosno životni partner i neformalni životni partner poreznog obveznika, roditelji poreznog obveznika i roditelji njegovog bračnog i izvanbračnog druga, odnosno životnog partnera i neformalnog životnog partnera, preci i potomci u izravnoj liniji, maćehe odnosno očusi koje punoljetno pastorče uzdržava, bivši bračni i izvanbračni drugovi, odnosno životni partneri i neformalni životni partneri za koje porezni obveznik plaća uzdržavanje i punoljetne osobe kojima je porezni obveznik imenovan skrbnikom prema posebnom zakonu.

Osobama s invaliditetom smatraju se fizičke osobe – porezni obveznik i/ili uzdržavani članovi njegove uže obitelji i uzdržavana djeca kojima je rješenjem donesenim prema propisima o mirovinskom osiguranju, zaštiti vojnih i civilnih invalida rata, socijalnoj skrbi, odgoju i obrazovanju te prema drugim posebnim propisima utvrđena invalidnost ili tje esno oštećenje.

**ističemo...**

Osobni odbitak poreznog obveznika čini osnovni osobni odbitak uvećan za dijelove i iznose osobnog odbitka na koje porezni obveznik ostvaruje pravo pod uvjetima propisanim ovim Zakonom.

Porezni obveznik ima pravo i **na dio osobnog odbitka za dana darovanja i doprinose za zdravstveno osiguranje** i tu nema promjene osim što su predmetne odredbe malo preciznije stipulirane. Posebno ističemo da porezni obveznik može ostvariti navedena porezna prava samo po **podnesenoj godišnjoj prijavi** odnosno **u posebnom postupku** utvrđivanja godišnjeg poreza na dohodak.

Prema članku 15. Zakona, poreznom obvezniku se osobni odbitak uvećava i za iznose plaćene za obvezno zdravstveno osiguranje **ako porezni obveznik nije drukčije osiguran**, do visine propisanog obveznog doprinosa za zdravstveno osiguranje.

Porezni obveznik može uvećati osobni odbitak za darovanja dana u tuzemstvu u naravi i u novcu doznačenim na žiroračun, a u kulturne, odgojno-obrazovne, znanstvene, zdravstvene, humanitarne, športske i vjerske svrhe, udrugama i drugim osobama koje te djelatnosti obavljaju u skladu s posebnim propisima, **do visine 2% primitaka** za koje je u tekućoj godini podnesena godišnja porezna

prijava i utvrđen godišnji porez na dohodak ili je proveden posebni postupak utvrđivanja godišnjeg poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak. Iznimno, osobni odbitak se uvećava za darovanja dana iznad propisane visine, pod uvjetom da su dana prema odlukama nadležnih ministarstava o provedbi i financiranju posebnih programa i akcija, ali ne i za redovitu djelatnost primatelja darovanja.

1.3.1. Osobni odbitak nerezidenata

Nerezidentu se ostvareni dohodak umanjuje za osnovni osobni odbitak (3.800,00 kn) **samo za mjesec u kojima ostvaruje dohodak u tuzemstvu** što je **novina**. Nerezidentu se kao i do sada osobni odbitak može uvećati i za dio osobnog odbitka **za dana darovanja i doprinose za zdravstveno osiguranje u godišnjoj poreznoj prijavi ili u posebnom postupku**.

I dalje ostaje odredba prema kojoj, iznimno, rezident države članice Europske unije ili Europskog gospodarskog prostora, osim Republike Hrvatske, koji u Republici Hrvatskoj ostvari dohodak prema članku 5. Prijedloga zakona, može u godišnjem obračunu poreza na dohodak na temelju podnesene godišnje porezne prijave ili u posebnom postupku utvrđivanja godišnjeg poreza na dohodak koristiti i osobni odbitak iz članka 14. stavka 4. Prijedloga Zakona za cijelo porezno razdoblje, uz uvjet da vjerodostojnim ispravama dokaže da navedeni dohodak ostvaren u Republici Hrvatskoj čini najmanje 90% njegovog ukupnog (svjetskog) dohotka ostvarenog u poreznom razdoblju i da je isti izuzet ili oslobođen oporezivanja u državi članici čiji je rezident.

1.3.3. Uvjeti za priznavanje osobnog odbitka

U smislu Zakona, **uzdržanim članovima uže obitelji i uzdržanom djecom** (dalje u tekstu: **uzdržavani članovi**) smatraju se fizičke osobe čiji oporezivi primici, primici na koje se ne plaća porez i drugi primici koji se u smislu ovoga Zakona ne smatraju dohotkom, ne prelaze iznos od **15.000,00 kn na godišnjoj razini** izračunat kao šesterostruki iznos osnovice osobnog odbitka (6 x 2.500,00).

Pri utvrđivanju prava na osobni odbitak za uzdržavane članove ne uzimaju se u obzir:

- 1) primici prema posebnim propisima po osnovi socijalnih potpora
- 2) doplatka za djecu
- 3) **novčane potpore utvrđene u iznosu koji je zakonom kojim se uređuju roditeljske i roditeljske potpore propisan kao iznos ispod kojeg se ne može isplatiti novčana potpora**
- 4) potpore za novorođenče, odnosno primitak za opremu novorođenog djeteta
- 5) obiteljske mirovine djece nakon smrti roditelja
- 6) primici koji po svojoj prirodi predstavljaju samo uzdržavanje od roditelja ili članova uže obitelji
- 7) **darovanja od pravnih i fizičkih osoba za zdravstvene potrebe do visine stvarno nastalih izdataka za tu namjenu, prema članku 8. stavku 1. točki 4. ovoga Zakona** i/ili
- 8) naknada troškova prijevoza na posao i s posla mjesnim i međumjesnim javnim prijevozom i naknada troškova službenog putovanja do propisanih iznosa na koje se sukladno odredbama ovoga Zakona ne plaća porez na dohodak.

Novinu predstavljaju točke 3. i 7. (koje su boldirane) dok su ostale točke već bile propisane u „starom“ Zakonu i Pravilniku o porezu na dohodak koji su vrijedili do kraja 2016. godine.

Osobni odbitak za dana darovanja i doprinose za zdravstveno osiguranje priznaje se nakon osobnog odbitka (osnovni osobni odbitak + uvećanje osnovnog osobnog odbitka za uzdržavane članove uže obitelji, uzdržavanu djecu i njihovu invalidnost i invalidnost

poreznog obveznika), a u godišnjem obračunu poreza na dohodak na temelju podnesene godišnje porezne prijave ili na temelju podnesenog zahtjeva za priznavanje prava u posebnom postupku utvrđivanja godišnjeg poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak.

U slučaju promjena tijekom mjeseca u kojem se koristi osobni odbitak **isti se zaokružuje u korist poreznog obveznika na puni mjesec.**

Ako više osoba uzdržava člana ili članove uže obitelji, osobni odbitak za te osobe ravnomjerno se raspoređuje na sve koji te članove i djecu uzdržavaju, osim ako se ne sporazume drukčije.

Prema članku 17. stavku 8. Zakona, ako u tijeku poreznog razdoblja uzdržavani član za kojeg porezni obveznik u istom poreznom razdoblju koristi dio osobnog odbitka prema članku 14. stavku 4. Zakona (kao uvećanje osnovnog osobnog odbitka poreznog obveznika za uzdržavane članove uže obitelji, uzdržavanu djecu i njihovu invalidnost i invalidnost poreznog obveznika), ostvari primitke iz stavka 1. ovoga članka u **iznosu većem od 15.000,00 kn godišnje,** porezni obveznik koji je po toj osnovi koristio osobni odbitak, **obeznan je podnijeti godišnju poreznu prijavu ili će se izvršiti poseban postupak utvrđivanja godišnjeg poreza na dohodak.**

U tom slučaju **porezni obveznik nema pravo u godišnjoj poreznoj prijavi ili posebnom postupku utvrđivanja godišnjeg poreza koristiti osobni odbitak za tog uzdržavanog člana, a uzdržavani član** koji je ostvario oporezive primitke od kojih se prema članku 5. Zakona utvrđuje dohodak, može, u skladu sa Zakonom, u navedenim postupcima godišnjeg obračuna koristiti osobni odbitak iz članka 14. ovoga Zakona.

Ako u tijeku poreznog razdoblja **uzdržavani član** za kojeg porezni obveznik u istom poreznom razdoblju **koristi dio osobnog odbitka** prema članku 14. stavku 4. Prijedloga Zakona, ostvari primitke, **u godišnjem iznosu 15.000,00 kn ili manjem,** godišnju poreznu prijavu za to porezno razdoblje **može podnijeti** odnosno **biti će obuhvaćen posebnim postupkom** utvrđivanja godišnjeg poreza, u skladu s ovim Zakonom, i to:

- 1) porezni obveznik – **uzdržavatelj** po osnovi ostvarenog dohotka iz članka 5. Zakona i koristiti osobni odbitak za tog uzdržavanog člana i
- 2) porezni obveznik – **uzdržavani član** uže obitelji i/ili dijete po osnovi ostvarenog dohotka iz članka 5. Zakona i koristiti pravo na osobni odbitak iz članaka 14. - 16. Zakona.



ističemo...

Posebno ističemo da u cenzus od 15.000,00 kn ulaze svi bruto primici (a ne dohoci) i to oporezivi primici, primici na koje se ne plaća porez (npr. primici studenata, naknade za nezaposlene, stipendije i dr.) i drugi primici koji se u smislu Zakona ne smatraju dohotkom osim propisanih primitaka koji se ne uzimaju u obzir.

2. Godišnja porezna prijava i posebni postupak utvrđivanja godišnjeg poreza na dohodak

2.1. Godišnja porezna prijava

Prema članku 48. Zakona, godišnju poreznu prijavu obvezno podnosi:

- 1) porezni obveznik ako u poreznom razdoblju ostvari **dohodak od samostalne djelatnosti** iz članka 29. ovoga Zakona i dje-

latnosti po osnovi kojih se dohodak utvrđuje i oporezuje kao dohodak od samostalne djelatnosti prema člancima 30. – 35. ovoga Zakona i/ili

- 2) porezni obveznik – rezident za dohodak od nesamostalnog rada koji, prema posebnom zakonu, ostvari kao **član posade broda u međunarodnoj plovidbi.**
- 3) ako je Porezna uprava zatražila da naknadno plati porez na dohodak.

Navedeni porezni obveznici **obvezni su u godišnjoj poreznoj prijavi iskazati sve ostvarene oporezive dohotke, osim** dohotka koji ostvare **po osnovi rada na brodu u međunarodnoj plovidbi (pomorci)** ako isti sukladno posebnom propisu ne podliježe oporezivanju i dohotka koji Republika Hrvatska sukladno međunarodnim ugovorima **izuzima od oporezivanja te dohotka koji se smatra konačnim.**

POMORCI

Godišnju poreznu prijavu obvezno podnosi, između ostalih i porezni obveznik – rezident za dohodak od nesamostalnog rada koji **ostvari kao član posade broda u međunarodnoj plovidbi (pomorac) i to neovisno o tome da li je taj dohodak oporeziv ili ne u RH.**

Pomorac **je obvezan u godišnjoj poreznoj prijavi iskazati sve ostvarene oporezive dohotke** (dohodak od nesamostalnog rada, drugi dohodak koji se ne smatra konačnim i dohodak od samostalne djelatnosti), osim dohotka koji ostvari po osnovi rada na brodu u međunarodnoj plovidbi ako isti sukladno posebnom propisu **ne podliježe oporezivanju (ako je 183 ili više dana plovio u predmetnoj godini)** i dohotka koji Republika Hrvatska sukladno međunarodnim ugovorima **izuzima od oporezivanja te dohotka koji se smatra konačnim.**

U godišnjoj poreznoj prijavi (**Obrazac DOH**) ne iskazuju se dohoci koji se smatraju **konačnim - za koje se ne može podnijeti godišnja porezna prijava a niti se utvrđuje ukupni godišnji porez na dohodak i prirez u posebnom postupku** (od imovine i imovinskih prava, kapitala, osiguranja, drugi dohodak, drugi dohodak po osnovi povrata doprinosa, drugi dohodak po osnovi razlike vrijednosti imovine i imovine sredstava kojima je stečena te dohodak koji se oporezuje **pauzalno**).

Što je pomorac obvezan priložiti Obrascu DOH ?

- **Potvrdu o isplaćenim primicima od nesamostalnog rada** (koju mu je dostavio poslodavac) koje je pomorac ostvario u tijeku 2017. na brodu u međunarodnoj plovidbi, u vlasništvu **tuzemnog broдача**, (u iznos je uključen i iznos isplaćenog pomorskog dodatka). Ako pomorac nije u mogućnosti pribaviti od stranog broдача dokaze o ostvarenom inozemnom dohotku te broju dana plovidbe u 2017., dokazima u te svrhe mogu se smatrati **pisane izjave pomoraca dane pod materijalnom i kaznenom odgovornošću.**
- Obrazac **DPOM** (Potvrda o danima u međunarodnoj plovidbi) koji PU i pomorcu dostavlja lučka kapetanija **najkasnije do 31. siječnja** tekuće godine za prethodnu. Ako o **broju dana plovidbe pomorca** na brodu u međunarodnoj plovidbi koji je u vlasništvu stranog broдача **lučka kapetanija ne vodi podatke**, pomorac treba priložiti **potvrdu stranog broдача o danima plovidbe ili presliku pomorske knjižice** iz koje je razvidan početak i prestanak plovidbe u poreznom razdoblju.
- Obrazac **EPOM** (Evidencija o primicima od nesamostalnog rada) je pomorac obvezan popuniti i priložiti radi utvrđivanja **pomorskog dodatka (400,00 kn dnevno** ali samo za stvarne dane plovidbe) te za **utvrđivanje dohotka od nesamostalnog rada.**

**ističemo...**

Obveznicima poreza na dohodak koji su obvezni podnijeti godišnju poreznu prijavu, a istu ne podnesu ili ako su podaci iz godišnje porezne prijave netočni ili nepotpuni, porez na dohodak utvrđuje se **procjenom**.

Prema članku 49. Zakona, **godišnju poreznu prijavu ne podnosi porezni obveznik za:**

- 1) dohodak od imovine i imovinskih prava
- 2) dohodak od kapitala
- 3) dohodak od osiguranja
- 4) drugi dohodak po osnovi povrata doprinosa
- 5) drugi dohodak po osnovi razlike vrijednosti imovine i visine sredstava i
- 6) dohodak koji se u poreznom razdoblju oporezuje u paušalnom iznosu.

Razvidno je da se ovdje radi o **konačnom dohotku** (točke 1. – 5.) i dohotku koji se oporezuje paušalno (točka 6.).

**ističemo...**

Prema članku 49. stavku 2. Zakona, godišnju poreznu prijavu ne podnose niti porezni obveznici na **koje se primjenjuje poseban postupak utvrđivanja godišnjeg poreza (dohodak od nesamostalnog rada i drugi dohodak koji se ne smatra konačnim, ostvaren u poreznom razdoblju)**.

Obveznici poreza na dohodak koji obvezno ponose godišnju poreznu dužni su nakon isteka poreznog razdoblja (kalendarske godine) podnijeti godišnju poreznu prijavu propisanog oblika i sadržaja (**Obrazac DOH**).

**ističemo...**

Pravilnikom o izmjenama i dopunama Pravilnika o porezu na dohodak koji stupa na snagu 1. siječnja 2018. godine **Prilog UPO** koji je sastavni dio **godišnje prijave – Obrasca DOH na temelju kojeg se utvrđuje godišnji porez i prirez i razlike, mijenja se** i sastavni je dio Pravilnika te se primjenjuje za 2017. godinu i na dalje.

Godišnja porezna prijava podnosi se do kraja veljače tekuće godine za prethodnu godinu.

Prema članku 60. Pravilnika, godišnji porez na dohodak utvrđuje se konačno na temelju godišnje porezne prijave koju je porezni obveznik dužan podnijeti ispostavi Porezne uprave **nadležnoj prema svom prebivalištu ili uobičajenom boravištu. Nerezident** podnosi godišnju poreznu prijavu 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.

**ističemo...**

Rezident podnosi godišnju poreznu prijavu za dohodak ostvaren u tuzemstvu i inozemstvu (svjetski dohodak), a nerezident samo za dohodak ostvaren u tuzemstvu (tuzemni dohodak).

Sadržaj godišnje porezne prijave (Obrazac DOH) propisan je člankom 62. Pravilnika, a prilozi koje treba priložiti godišnjoj poreznoj prijavi propisani su člankom 63. Pravilnika.

2.2. Posebni postupak utvrđivanja godišnjeg poreza na dohodak i prireza

Prema članku 51. Zakona, **posebnim postupkom utvrđivanja godišnjeg poreza na dohodak i prireza** porezu na dohodak smatra se postupak utvrđivanja ukupnog godišnjeg dohotka i ukupnog godišnjeg poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak koji provodi Porezna uprava **po službenoj dužnosti**, osim u slučajevima iz članka 52. Zakona.

Godišnjim dohotkom na koji se primjenjuje **posebni postupak** smatra se **ukupni dohodak od nesamostalnog rada i drugi dohodak** koji se ne smatra konačnim, ostvaren u poreznom razdoblju (ovo se odnosi na porezne obveznike odnosno umirovljenike koji tijekom poreznog razdoblja nisu ostvarili dohodak od samostalne djelatnosti).

Prema članku 52. Zakona, **poseban postupak** Zakona ne primjenjuje se na:

- 1) porezne obveznike koji sukladno odredbama članka 48. ovoga Zakona obvezno podnose godišnju poreznu prijavu
- 2) porezne obveznike koji su u poreznom razdoblju ostvarili samo dohodak iz članka 49. Zakona (samo konačne dohotke i/ili dohotke koji se oporezuje paušalno) i/ili
- 3) porezne obveznike za koje **Porezna uprava ne raspoložbe podacima** o njihovu ostvarenom dohotku u poreznom razdoblju, odnosno porezne obveznike koji su u poreznom razdoblju ostvarili oporezivi dohodak o kojem poslodavac, isplatitelj primitka ili sam porezni obveznik, ako mu je ovim Zakonom propisana obveza izvješćivanja, nije izvjestio Poreznu upravu u propisanom roku na propisanom izvješću. U navedenom slučaju porez na dohodak će se utvrditi **procjenom**.

2.3. Način ostvarivanja prava poreznih obveznika u posebnom postupku

Porezni obveznici na koje se primjenjuje poseban postupak, ako žele iskoristiti prava propisana Zakonom, a za koje **Porezna uprava ne raspoložbe podacima bitnim za utvrđivanje prava na umanjenje dohotka** (porezni obveznici koji na poreznoj kartici nemaju upisane podatke o uzdržavanim članovima uže obitelji i/ili djeci, stupnju i vrsti utvrđene invalidnosti i/ili prebivalištu na području jedinica lokalne samouprave razvrstanih u potpomognuta područja I. skupne prema posebnom propisu i području Grada Vukovara) o uvećanju osobnog odbitka za plaćene doprinose za zdravstveno osiguranje u tuzemstvu ili dana darovanja, te podacima o uvećanju osobnog odbitka za **plaćene doprinose za zdravstveno osiguranje u tuzemstvu** ili dana **darovanja, mogu do kraja veljače tekuće godine** za prethodnu godinu podnijeti nadležnoj ispostavi Porezne uprave Obrazac **ZPP-DOH** za priznavanjem prava u posebnom postupku te istom priložiti vjerodostojne isprave.

**ističemo...**

Porezni obveznici koji žele dio osobnog odbitka za uzdržavane članove uže obitelji i/ili djecu **preraspodijeliti** u skladu sa člankom 17. stavkom 5. ovoga Zakona te porezni obveznici – **nasljednici** koji podnose godišnju poreznu prijavu u ime umrle osobe.

Naravno, uz obrazac ZPP-DOH porezni obveznici moraju **priložiti vjerodostojne isprave**, u kojem slučaju će se na te porezne obveznike primijeniti poseban postupak uzimajući u obzir podatke navedene u obrascu.

Prema članku 53. stavku 4. Zakona, na porezne obveznike koji su ostvarili dohodak u ili iz **inozemstva**, u posebnom postupku uzeti će se u obzir podaci iz izvješća propisanog člankom 81. stavkom 4. Zakona (Obrazac **INO-DOH**). Ako porezni obveznici do roka propisanog za dostavu izvješća iz članka 81. stavka 4. Zakona (**do 31. siječnja** tekuće godine za prethodnu godinu) ili do roka (**do kraja veljače tekuće** godine za prethodnu godinu) za podnošenje obrasca (**ZPP-DOH**) za priznavanjem prava u posebnom postupku iz opravdanih razloga **ne raspoložu dokazima o uplaćenom porezu u inozemstvu**, a žele da im se uplaćeni porez u inozemstvu uračuna u tuzemnu obvezu poreza na dohodak, dužni su o tome izvijestiti Poreznu upravu u podnesenom obrascu (**ZPP-DOH**) za priznavanjem prava u posebnom postupku **do kraja veljače tekuće** godine za prethodnu godinu (u tom slučaju porezni obveznik dužan je dostaviti **potvrdu inozemnog poreznog tijela** ili za to ovlaštene osobe o uplaćenom porezu u inozemstvu, a **najkasnije do 30. studenog tekuće** godine za prethodnu godinu). Naravno, ovo se primjenjuje i na porezne obveznike koji, sukladno odredbama Zakona, **nisu bili obvezni plaćati predujam poreza na dohodak u tuzemstvu tijekom poreznog razdoblja** budući da su po osnovi primitka ostvarenog u ili iz inozemstva u tijeku poreznog razdoblja predujam poreza na dohodak iz tog primitka plaćali u inozemstvu.

Porezna uprava, primjenjujući poseban postupak obvezna je, na temelju evidencija i podataka kojima raspoložuje, odnosno podataka koje je dostavio porezni obveznik, utvrditi poreznom obvezniku **godišnji dohodak ostvaren u poreznom razdoblju te razliku poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak za uplatu ili za povrat**, o čemu izdaje **privremeno porezno rješenje**.

Privremeno porezno rješenje o utvrđenom godišnjem dohotku ostvarenom u poreznom razdoblju te razlici poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak za uplatu ili za povrat Porezna uprava dostaviće poreznom obvezniku prema adresi njegova prebivališta ili uobičajenog boravišta iz službenih evidencija kojima raspoložuje i **to najkasnije do 30. lipnja tekuće** za prethodnu godinu. Dostavom privremenog poreznog rješenja na navedenu adresu smatra se da je, u smislu ovoga Zakona, **izvršena osobna dostava**.

Protiv privremenog poreznog rješenja donesenog na temelju izračuna godišnjeg poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak od strane Porezne uprave porezni obveznik **može podnijeti prigovor najkasnije do 31. srpnja tekuće** za prethodnu godinu, ako smatra da su podaci iz privremenog poreznog rješenja **nepotpuni ili netočni**. Iznimno, porezni obveznici koji privremeno porezno rješenje zaprimaju nakon roka (30. lipnja) mogu podnijeti prigovor u roku od 30 dana od dana primitka privremenog poreznog rješenja. **Izjavljeni prigovor odgađa izvršenje** privremenog poreznog rješenja do donošenja rješenja po prigovoru. O prigovoru odlučuje prvostupanjsko porezno tijelo rješenjem u roku od 30 dana od dana zaprimanja prigovora.

Ako prvostupanjsko porezno tijelo po podnesenom prigovoru, a nakon izvršene provjere podataka iskazanih u privremenom poreznom rješenju, **utvrdi da postoji osnova za izmjenu privremenog poreznog rješenja** u skladu s navodima iz prigovora, **donosi porezno rješenje protiv kojeg nije dopuštena žalba**, a porezna obveza utvrđena poreznim rješenjem smatra se konačno utvrđenom poreznom obvezom. Osnova za izmjenu privremenog poreznog rješenja ne može biti propuštanje roka za podnošenje obrasca za

priznavanjem prava u posebnom postupku ili obrasca za pokretanje posebnog postupka, osim u slučaju opravdanih razloga sukladno odredbama zakona kojim je uređen opći porezni postupak.

Ako prvostupanjsko porezno tijelo po podnesenom prigovoru, a nakon izvršene provjere podataka iskazanih u privremenom poreznom rješenju, **utvrdi da navodi iz prigovora nisu osnovani, donosi se porezno rješenje kojim se odbija prigovor** te se protiv takvog rješenja može izjaviti žalba u roku od 30 dana od dana dostave poreznog rješenja. **Izjavljena žalba ne odgađa izvršenje poreznog rješenja**.

Za porezne obveznike koji ne postupe na način i u roku propisanom stavkom 3. članka 54. Zakona, obveza utvrđena privremenim poreznim rješenjem iz stavka 2. članka 54. Zakona smatra se konačno utvrđenom poreznom obvezom te će Porezna uprava temeljem dostavljenih privremenih poreznih rješenja **izvršiti zaduženje poreznih obveznika za utvrđenu razliku poreza** na dohodak i prireza porezu na dohodak za uplatu ili poreznim obveznicima izvršiti povrat ako porezni obveznik ispunjava uvjete za povrat preplaćenog poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak sukladno ovom Zakonu i zakonu kojim je uređen opći porezni postupak. Porezni obveznik kojem je na opisan način izvršeno zaduženje poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak obavezan je dužnu razliku uplatiti u roku od 15 dana od isteka roka za prigovor (u roku 30 dana od dana primitka privremenog poreznog rješenja).

Porezni obveznik kojem je izvršeno zaduženje poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak obavezan je dužnu razliku uplatiti u roku od 15 dana od dana osobne dostave u smislu ovoga Zakona.

U slučaju provedbe posebnog postupka, kojim je utvrđeno da razlike godišnjeg poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak za uplatu ili povrat nema ili da bi troškovi utvrđivanja i naplate poreza ili povrata poreza bili nerazmjerni naplaćenom porezu na dohodak i prireza porezu na dohodak, Porezna uprava neće poreznim obveznicima dostavljati privremeno porezno rješenje.

Prema članku 65. stavku 2. Pravilnika o porezu na dohodak („Narodne novine“, broj 10/17 – u daljnjem tekstu: Pravilnik), porezni obveznici koji u roku (do 30. lipnja) ne zaprimaju privremeno porezno rješenje, a nisu izuzeti od primjene posebnog postupka, mogu do propisanog roka za podnošenje prigovora (31. srpnja tekuće godine za prethodnu godinu), podnijeti **zahtjev za izdavanjem privremenog poreznog rješenja** u kojem će navesti podatke temeljem kojih smatraju da se na njih trebao primijeniti poseban postupak.

Sukladno odredbi članka 54. stavka 6. Zakona **osnova za podnošenje prigovora ne može biti propuštanje roka** za podnošenje obrasca za priznavanjem prava u posebnom postupku ili obrasca za pokretanje posebnog postupka, osim u slučaju opravdanih razloga sukladno odredbama zakona kojima je uređen opći porezni postupak.

Sam sadržaj privremenog poreznog rješenja propisan je člankom 66. Pravilnika.

2.4. Primici koji se ne unose u prijavu poreza na dohodak odnosno ne uzimaju se u obzir kod utvrđivanja godišnje porezne osnove u posebnom postupku

U godišnju poreznu prijavu - opći dio, porezni obveznik ne unosi podatke o ostvarenim:

- primicima u 2017. godini koji se, u skladu s odredbama članka 8. Zakona te članka 4. Pravilnika, ne smatraju dohotkom,





- b) primicima u 2017. godini na koje se, u skladu s odredbama članka 9. Zakona i članka 5., 6. i 7. Pravilnika ne plaća porez na dohodak ,
- c) dohotku od nesamostalnog rada – plaćama i naknadama koje osoblje snaga NATO-a ostvaruje od NATO-a, kao i podatke o svim drugim vrstama dohotka koje to osoblje ostvaruje izvan Republike Hrvatske, koji se u skladu s odredbama Naputka o provođenju odredbi ugovora o statusu snaga (SOFA) kojim se uređuje plaćanje poreza ("Narodne novine" broj 13/96), izuzimaju od oporezivanja u Republici Hrvatskoj, bez obzira na status osoblja NATO-a kao poreznih obveznika (rezidenata ili nerezidenata) prema propisima Republike Hrvatske.
- d) dohotku iz članka 10. Zakona kojeg su ostvarile fizičke osobe koje u Republici Hrvatskoj obavljaju diplomatsko-konzularne dužnosti i koje, na tako ostvareni dohodak, ne plaćaju porez na dohodak (osobna oslobođenja).
- e) primicima u 2017. godini koji se u skladu sa člankom 22. Zakona ne smatraju primicima od nesamostalnog rada.
- f) primicima u skladu s odredbama članka 34. stavak 2. Pravilnika koji se ne smatraju poslovnim primicima odnosno darovanjima, sukladno članku 20. Zakona o pravima samostalnih umjetnika i poticanju kulturnog i umjetničkog stvaralaštva, koje su tijekom 2017. godine primili (od pravnih i fizičkih osoba) umjetnici koji umjetničku djelatnost obavljaju samostalno, kao slobodno zanimanje a oporezuju se na način propisan odredbama članka 30. do 35. Zakona i to do iznosa 20.000,00 kuna godišnje, uz uvjete da za primljene darove nisu dali nikakvu protučinidbu, da su darove u novcu primili doznakom darovatelja na žiro-račun a darove u stvarima i uslugama na temelju ugovora o darovanju ili neke druge pisane isprave s istaknutom tržišnom vrijednosti darovane usluge i/ili stvari, te da su vjerodostojne isprave o darovanjima (preslike naloga za prijenos, ugovor o darovanju, potvrde primitka darovane stvari ili usluge i slično) priložili uz godišnju poreznu prijavu.
- g) primicima u skladu s odredbama članka 59 stavaka 1. i 2. Pravilnika koje je član posade u međunarodnoj plovidbi koji je rezident ostvario za rad na brodu u međunarodnoj plovidbi ako je ispunio, u skladu s Pomorskim zakonikom, uvjet trajanja razdoblja plovidbe od 183 ili više dana.

3. Oporezivanje inozemnog dohotka ostvarenog u inozemstvu i dostavljanje obrasca INO-DOH

3.1. Opće odredbe o utvrđivanju inozemnog dohotka i uračunavanje poreza plaćenog u inozemstvu u tuzemni porez na dohodak

Prema članku 12. stavku 7. Zakona, inozemni dohodak je dohodak iz članka 5. Zakona (dohodak od nesamostalnog rada, samostalne djelatnosti, imovine i imovinskih prava, kapitala, osiguranja i drugog dohotka) koji rezident ostvari u inozemstvu ili iz inozemstva.

Dohodak ostvaren u stranoj valuti preračunava se u kunsku protivrijednost primjenom srednjeg tečaja Hrvatske narodne banke na dan isplate.

Prema članku 80. Zakona, pri utvrđivanju oporezivog dohotka iz članka 12. stavka 7. Zakona (inozemnog dohotka) odredbe međunarodnih ugovora koji su sklopljeni i potvrđeni u skladu s Ustavom

Republike Hrvatske, a koji su na snazi, imaju prednost pred odredbama tuzemnog Zakona.



ističemo...

Prema članku 80. stavku 2. Zakona, porez koji je rezident platio u inozemstvu temeljem inozemnog dohotka uračunati će se u tuzemni porez na dohodak za svaki pojedinačni inozemni dohodak zasebno, osim ako je Zakonom drukčije uređeno. Sukladno članku 84. stavku 1. Pravilnika, pod svakim pojedinačnim inozemnim dohotkom podrazumijeva se:

- svaka vrsta konačnog dohotka iz pojedine države i
- svi godišnji dohodci iz pojedine države.

Porez plaćen u inozemstvu može se uračunati samo na temelju potvrde inozemnog poreznog tijela ili za to ovlaštene osobe o uplaćenom porezu u inozemstvu. Ako se iz potvrde inozemnog poreznog tijela ili za to ovlaštene osobe o uplaćenom porezu u inozemstvu iz članka 83. stavka 3. Zakona ne može utvrditi iznos poreza koji se odnosi na pojedinu vrstu inozemnog dohotka tada će se u obzir uzeti razmjerni dio poreza.



ističemo...

Porez koji je rezident platio u inozemstvu temeljem inozemnog dohotka neće se uračunati u tuzemni porez na dohodak ako isti nije plaćen u inozemstvu u skladu s odredbama međunarodnog ugovora, ako je međunarodni ugovor u primjeni (članak 80. stavak 4. Zakona)

Prema članku 84. stavka 4. Pravilnika, porez plaćen u inozemstvu neće se uračunati u tuzemni porez na dohodak ako postoji u primjeni međunarodni ugovor sukladno kojem se porez nije trebao platiti u inozemstvu ili se trebao platiti u iznosu manjem nego što je plaćen. Ako je porez u inozemstvu plaćen u iznosu većem nego što je trebao biti plaćen u skladu s odredbama međunarodnog ugovora, pri uračunavanju će se uzeti u obzir samo porez u iznosu u kojem je trebao biti plaćen u skladu s odredbama međunarodnog ugovora.

Porez plaćen u inozemstvu može se uračunati samo ako odgovara tuzemnom porezu na dohodak koji je oporeziv u tuzemstvu.

U slučajevima iz članka 81. stavka 5. (temeljem Obrasca INO-DOH, Porezna uprava napravit će obračun poreza na dohodak uz primjenu uračunavanja poreza koji je rezident platio u inozemstvu), a u svezi stavka 3. toga članka Zakona (porez plaćen u inozemstvu može se uračunati samo ako odgovara tuzemnom porezu na dohodak koji je oporeziv u tuzemstvu), Porezna uprava će prilikom godišnjeg obračuna poreza na dohodak umanjiti ukupno obračunatu poreznu obvezu za 50% razmjernog dijela porezne obveze koja se odnosi na mirovinu i/ili za 50% razmjernog dijela porezne obveze koja se odnosi na ostali dohodak od nesamostalnog rada (što je ugrađeno u izmijenjenom prilogu UPO kao dijelu Obrasca DOH koji se primjenjuje za 2017. i na dalje) ukoliko porezni obveznik ima prebivalište i boravi na području jedinica lokalne samouprave razvrstanih u I. skupinu po stupnju razvijenosti prema posebnom propisu o regionalnom razvoju Republike Hrvatske i/ili na području Grada Vukovara utvrđenog prema posebnom propisu o obnovi i razvoju Grada Vukovara (izmijenjeni članak 84. stavak 5. Pravilnika).

U skladu sa člankom 80. stavkom 5. Zakona, uračunavanje inozemnog poreza u tuzemni porez na dohodak obavlja se u:

- godišnjem obračunu poreza putem podnesene godišnje porezne prijave,
- posebnom postupku utvrđivanja godišnjeg poreza na dohodak, te
- u slučaju konačnog oporezivanja putem podnesenog izvješća iz članka 81. stavka 4. Zakona (Obrazac INO – DOH



ističemo...

U skladu sa člankom 80. stavkom 5. Zakona **uračunavanje inozemnog poreza u tuzemni porez na dohodak obavlja se u godišnjem obračunu poreza** temeljem podataka o ostvarenom dohotku i plaćenom porezu u inozemstvu dostavljenih putem Obrasca INO-DOH te potvrde o plaćenom predujmu poreza na dohodak u inozemstvu.

Rok (30 dana od dana primitka odnosno od dana isplate dohotka osim ako Zakonom nije propisano da se porez plaća prema rješenju PU ili godišnje) za obračun, uplatu i izvješćivanje (putem obrasca JOPPD) o predujmu poreza na dohodak odnosno konačnom porezu iz članka 81. stavka 1. Zakona **odnosi se i na rezidente i nerezidente** koji ostvaruju oporezive primitke od inozemnog isplatelitelja bez tuzemnog posrednika.

Iznimno od članka 81. stavka 1. Zakona, fizičke osobe koje ostvaruju primitke izravno iz ili u inozemstvu predujam poreza odnosno porez na dohodak **plaćaju do zadnjeg dana u mjesecu za prethodni mjesec** ako utvrđeni predujmovi poreza odnosno poreza na dohodak po istom izvoru dohotka u tom mjesecu **ne prelaze ukupan iznos od 100,00 kn** uz uvjet da su primici isplaćeni od strane istog isplatelitelja. U istom roku fizička osoba ima obvezu podnijeti i propisano izvješće (JOPPD).

3.2. Uračunavanje poreza plaćenog u inozemstvu kod utvrđivanja godišnjeg poreza

Prema članku 87. Pravilnika, iznos do kojeg se inozemni porez može uračunati u tuzemni utvrđuje se na sljedeći način:

- 1) **iz razmjera iznosa ukupno obračunatoga tuzemnog godišnjeg poreza na dohodak**, koji je **umanjen** sukladno članku 24. stavku 5. Zakona i čl. 84. stavku 5. Pravilnika (isplatelitelj mirovina i plaća tijekom godine, odnosno PU prilikom godišnjeg obračuna poreza na dohodak će umanjiti ukupno obračunatu poreznu obvezu za 50% razmjernog dijela porezne obveze koja se odnosi na mirovinu i/ili za 50% razmjernog dijela porezne obveze koja se odnosi na ostali dohodak od nesamostalnog rada) i **iznosa ukupno u godišnjoj poreznoj prijavi iskazanog godišnjeg dohotka** (prije dodatnog umanjenja dohotka od samostalne djelatnosti za plaće novozaposlenih osoba, za iznos državne potpore za obrazovanje i izobrazbu te za iznos potpore male vrijednosti za izvođenje praktične nastave i vježbe naukovanja u sustavu vezanih obrta prema posebnim propisima, za iznos izdataka za istraživanje i razvoj i za preneseni gubitak) i prije umanjenja za osobni odbitak, **utvrđuje se prosječna porezna stopa**
- 2) primjenom prosječne porezne stope **na iznos svakog pojedinačnog godišnjeg inozemnog dohotka dobiva se najviši iznos do kojega se može uračunati inozemni porez**. Ako je u inozemstvu plaćen manji iznos poreza od najvišeg

mogućeg za uračunavanje, uračunava se stvarno plaćeni porez



ističemo...

Uračunavanje inozemnog poreza u tuzemni porez na dohodak obavlja se u godišnjem obračunu poreza na temelju podnesene **godišnje porezne prijave ili u posebnom postupku utvrđivanja godišnjeg poreza na dohodak**.

3.3. Uračunavanje poreza plaćenog u inozemstvu kod utvrđivanja konačnog poreza na dohodak

Prema članku 88. Pravilnika, porezni obveznik rezident koji ostvari **konačni dohodak** (dohodak od imovine i imovinskih prava, kapitala, osiguranja i drugog dohotka koji se smatra konačnim) izravno iz inozemstva ili u inozemstvu, plaćeni porez u inozemstvu **može uračunati u tuzemni porez najviše do iznosa poreza obračunatog na konačni dohodak koji bi platio u tuzemstvu**. Porez plaćen u inozemstvu uračunava se za svaki pojedinačni inozemni dohodak **zasebno** u tuzemni porez na dohodak.

Porez plaćen u inozemstvu koji se može uračunati u tuzemni porez utvrđuje se tako da se na konačni dohodak ostvaren iz inozemstva ili u inozemstvu **primijeni tuzemna porezna stopa propisana za taj dohodak**, te tako dobiveni iznos predstavlja najviši iznos do kojega se može uračunati plaćeni inozemni porez. Ako je u inozemstvu plaćen niži porez, tada se u tuzemni porez uračunava stvarno plaćeni porez u inozemstvu.

Najviši ukupni iznos poreza plaćenog u inozemstvu na **dohodak od kapitala po osnovi kapitalnih dobitaka** koji se može uračunati ne može biti veći od ukupne porezne obveze po osnovi ukupnog dohotka od kapitala s osnova kapitalnih dobitaka nakon što je taj dohodak već umanjen za ostvarene kapitalne gubitke.

Prema izmjenama i dopunama Pravilnika o porezu na dohodak („Narodne novine“, broj 128/17) koji stupa na snagu 1.siječnja 2018.) u članku 88. Pravilnika dodana su dva nova stavka (5. i 6.):

Rješenje iz članka 81. stavka 6. Zakona za porezu na dohodak (rješenje PU o konačnom dohotku i konačnom inozemnom porezu) po osnovi kapitalnih dobitaka iz članka 55. stavka 1. Zakona (konačni dohodak) donosi se nakon što se dostavi Obrazac JOPPD u roku iz članka 70. stavka 14. Zakona (posljednji dan mjeseca veljače tekuće godine).

Porezni obveznik rezident koji ostvari konačan dohodak po osnovi kapitalnih dobitaka iz članka 55. stavka 1. Zakona izravno iz inozemstva ili u inozemstvu, **a koji ne želi uračunati plaćeni porez u inozemstvu nije obavezan podnijeti Obrazac INO-DOH** već je obavezan podatke o ostvarenom dohotku po osnovi kapitalnih dobitaka iskazati samo na Obrascu JOPPD sukladno članku 79. stavku 13. Pravilnika, koji se dostavlja do posljednjeg dana mjeseca veljače, s danom i oznakom izvješća dana 31. prosinca prethodne godine.

3.4. Opća pravila o oporezivanju inozemnog dohotka i izvješćivanje o inozemnom dohotku

Opća pravila o postupku oporezivanja inozemnog dohotka utvrđena su **člankom 81. Zakona**, na sljedeći način:

- 1) **Opće pravilo** - tuzemni poslodavac za izaslanog radnika, odnosno **sam porezni obveznik rezident** koji oporezivi dohodak ostvari izravno iz inozemstva ili u inozemstvu, **obavezan je na**



taj dohodak obračunati **predujem** poreza na dohodak, odnosno **konačni porez, i uplatiti ga u roku od 30 dana od dana primitka**, odnosno od dana isplate dohotka osim ako ovim Zakonom nije propisano da se porez plaća prema rješenju Porezne uprave ili godišnje. U istom roku tuzemni poslodavac za izaslanog radnika, odnosno sam porezni obveznik obavezan je Poreznoj upravi dostaviti propisano izvješće (Obrazac JOPPD), osim ako je ovim Zakonom drukčije uređeno.

Mirovine

Prema članku 81. stavku 2. Zakona, porezni obveznik rezident koji ostvaruje **mirovinu** ostvarenu iz inozemstva ili u inozemstvu predujem 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 predujem poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak **do 100,00 kuna**.

Sukladno članku 85. Pravilnika, porezni obveznik koji ostvaruje mirovinu iz inozemstva ili u inozemstvu predujem poreza na dohodak po osnovi te mirovine plaća prema **rješenju o predjumu poreza na dohodak** kojeg donosi Porezna uprava u skladu sa člankom 81. stavkom 2. Zakona, osim u slučajevima iz članka 81. stavka 3. Zakona ako porez plaća u inozemstvu. Ako porezni obveznik koji **ostvaruje mirovinu iz inozemstva ili u inozemstvu** ostvaruje i mirovinu od tuzemnog isplatitelja, Porezna uprava će kod izračuna predjuma 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 7. stavka 2. r.br. 5. ovoga Pravilnika od strane inozemnog isplatitelja mirovine. Porezni obveznik (umirovljenik) je obavezan 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 iz stavka 1. ovoga članka. U tom slučaju Porezna uprava će nakon provedenoga postupka **donijeti novo rješenje** o utvrđenom mjesečnom predjumu i razlici poreza za uplatu ili povrat za prethodno porezno razdoblje. Razliku poreza za uplatu porezni obveznik obavezan je platiti u roku 15 dana od dana dostave rješenja.

II) **Iznimno od općeg pravila** – prema članku 81. stavku 3. Zakona, porezni obveznik rezident koji po osnovi primitka ostvarenog iz inozemstva ili u inozemstvu **u tijeku poreznog razdoblja predujem poreza na dohodak, odnosno konačni porez na dohodak, plaća u inozemstvu, nije obavezan plaćati predujem poreza na dohodak, odnosno konačni porez na dohodak, u tuzemstvu tijekom poreznog razdoblja, o čemu je obavezan** izvijestiti Poreznu upravu (**pisanom izjavom**) u roku od **osam dana** od dana ostvarenog prvog primitka u tekućoj godini. Isto se primjenjuje i za primitke rezidenata izaslanih na rad u inozemstvo po nalogu tuzemnog poslodavca, kao i za primitke rezidenata ostvarene radom u svojstvu zastupnika u Europskom parlamentu.

U tom slučaju (sukladno članku 81. stavku 4. Zakona) tuzemni poslodavac za izaslanog radnika, odnosno **sam porezni obveznik, obavezan je dostaviti Poreznoj upravi** podatke o ostvarenom dohotku i plaćenom porezu u inozemstvu, koji odgovara tuzemnom porezu na dohodak, i to na propisanom izvješću (**Obrazac INO – DOH**) **do 31. siječnja tekuće godine za prethodnu godinu**. Isto se primjenjuje i u slučaju kada RH

u skladu s međunarodnim **ugovorom izuzima taj dohodak od oporezivanja**. Ako do navedenoga roka tuzemni poslodavac, odnosno sam porezni obveznik iz opravdanih razloga ne posjeduje podatak o uplaćenom inozemnom porezu, a isti želi uračunati u tuzemnu poreznu obvezu, o tome je dužan izvijestiti Poreznu upravu i naknadno dostaviti podatak o uplaćenom inozemnom porezu, **a najkasnije do 30. studenog tekuće godine za prethodnu godinu**.



ističemo...

Temeljem do stavljenog **Obrasca INO – DOH** Porezna uprava **izvršiti će obračun poreza na dohodak uz primjenu uračunavanja poreza** koji je rezident platio u inozemstvu, a koji odgovara tuzemnom porezu na dohodak, **na temelju potvrde inozemnog poreznog tijela** ili za to ovlaštene osobe o uplaćenom porezu u inozemstvu.

Konačan porez na inozemni dohodak utvrđen temeljem ostvarenog konačnog dohotka uz prethodno uračunavanje plaćenog inozemnog poreza, **porezni obveznik plaća prema rješenju Porezne uprave** u roku od 15 dana od dana dostave rješenja.

3.4.1. Postupak ostvarivanja obustave plaćanja poreza na dohodak kada rezident plati u inozemstvu porez na dohodak

Prema članku 89. Pravilnika, ako su ispunjeni uvjeti iz članka 81. stavka 3. Zakona (tijekom poreznog razdoblja porez je plaćen u inozemstvu), tuzemni poslodavac za izaslanog radnika, odnosno **sam porezni obveznik** obavezan je, za dohodak iz inozemstva koji je sukladno Zakonu i međunarodnim ugovorima **oporeziv u tuzemstvu, pisanim putem** (o odgađanju plaćanja poreza na dohodak) **izvijestiti nadležnu ispostavu Porezne uprave prema sjedištu odnosno prebivalištu ili uobičajenom boravištu tuzemnog poslodavca izaslanog radnika i/ili poreznog obveznika o obustavi plaćanja predjuma poreza na dohodak u tuzemstvu**.

Pisana izjava sadrži: opće podatke **o poslodavcu** i poreznom obvezniku (**OIB ili porezni broj u državi poslodavca**, adresa sjedišta, odnosno prebivališta/uobičajenog boravišta), državi u ili iz koje se primitak ostvaruje, **vrsti primitka**, bankovnom računu na koji mu se primitak isplaćuje, razdoblju izaslanja za nesamostalni rad i ostalim podacima i to po svakom poreznom obvezniku, u roku od osam dana od dana ostvarenog prvog primitka u poreznom razdoblju.

Neovisno o poreznom oslobođenju i podnesenoj pisanoj izjavi, tuzemni poslodavac za izaslanog radnika, odnosno sam porezni obveznik, na zahtjev Porezne uprave obavezan je dostaviti isprave kojima se dokazuje pravo na porezno oslobođenje iz članka 81. stavka 3. Zakona.



ističemo...

Pisana izjava ne podnosi se za dohodak za koji se podnosi Obrazac JOPPD.

3.4.2. Izvješćivanje o ostvarenom inozemnom primitku putem Obrasca INO-DOH (Izvješće o inozemnim primicima rezidenata i tuzemnim neoporezivim primicima nerezidenata te inozemnom porezu)

Izvješćivanje o ostvarenom inozemnom primitku je uređeno člankom 90. Pravilnika a sam sadržaj Obrasca INO-DOH člankom 91. Pravilnika.

Funkcija Obrasca INO-DOH je uža u odnosu na obrazac JOPPD koji ima sljedeće funkcije:

- kontrola pravilnosti obračuna doprinosa i poreza na dohodak (šifre),
- kontrola plaćanja doprinosa i poreza (veza s platnim nalogima, zaduživanje obveze i povezivanje),
- određivanje mirovinske osnovice,
- godišnji obračun poreza u posebnom postupku,
- kontrola primitaka uzdržanih članova obitelji,
- statistika cijene rada u RH.

Obrazac INO-DOH ima sljedeće funkcije:

- uveden je **s ciljem pojednostavljenja sustava izvještavanja** PU, kako se podaci koji su potrebni radi utvrđivanja godišnjeg porezne obveze ne bi prikupljali sukcesivno tijekom trajanja poreznog razdoblja, već jednom godišnje, objedinjeno u jednom obrascu za cijelu godinu (Obrazac INO-DOH se podnosi **godišnje** a Obrazac JOPPD **mjesečno**)
- nije zamjena za JOPPD; ako je propisana obveza izvještavanja na JOPPD, obveznik je ne može zamijeniti iskazivanjem u INO-DOH
- INO-DOH - isključivo za svrhe poreza na dohodak (doprinosi koji se iskazuju u obrascu INO-DOH samo služe pravilnom iskazivanju dohotka/porezne osnovice)

Obrazac INO-DOH podnose:

- 1) **tuzemni poslodavci** (za izaslane radnike koji porez plaćaju u državi rada (izaslantstva) i to neovisno o tome ima li RH pravo dooporezivati taj dohodak)
- 2) **tuzemni isplatelji** dohodaka nerezidentima od kojih, zbog primjene MUIDO (međunarodni ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja), nije u RH obustavljen porez
- 3) **fizičke osobe rezidenti** sami za sebe – ako ostvare dohodak iz i u inozemstvu, porez im je obustavljen u inozemstvu i iskoristili su zakonsku mogućnost da u RH **ne plaćaju predujmove poreza** (jer su u roku 8 dana dostavili PU pisanu izjavu o odgađanju plaćanja poreza na dohodak)

U kojim slučajevima treba podnijeti obrazac INO-DOH ?

Tuzemni poslodavci i/ili isplatelji i/ili porezni obveznici sami za sebe trebaju podnijeti obrazac INO-DOH:

- 1) u slučaju obustave plaćanja predujmova poreza na dohodak, odnosno konačnog poreza na dohodak na način propisan čl. 81. st. 3. Zakona – kad je na inozemni dohodak predujam poreza odnosno konačni porez na dohodak plaćen u inozemstvu
- 2) u slučaju ostvarivanja primitaka rezidenata iz ili u inozemstvu koji ne podliježu obvezi plaćanja predujma poreza na dohodak
- 3) u slučaju isplata u tuzemstvu nerezidentima koji bi bili oporezivi porezom na dohodak da međunarodnim ugovorima nije uređeno drukčije



ističemo...

Iznimno, porezni obveznici koji ostvaruju dohodak od samostalno djelatnosti iz članka 28. Zakona **ne podnose pisanu izjavu** iz članka 81. stavka 3. i **Obrazac INO-DOH** iz članka 81. stavka 4. Zakona ukoliko su primici iz ili u inozemstvu uneseni u poslovne knjige i evidencije sukladno članku 34. Zakona.

Izvještavanje na Obrascu INO-DOH u svrhu uračunavanja **preporučuju se i u slučajevima kada takvo podnošenje nije obvezno.**

Obrazac INO-DOH dostavlja se nadležnoj ispostavi Porezne uprave prema sjedištu odnosno prebivalištu/uobičajenom boravištu tuzemnog poslodavca i/ili poslodavca izaslanog radnika i/ili isplatelja i/ili prema prebivalištu/uobičajenom boravištu poreznog obveznika u slučaju ostvarivanja primitka izravno iz ili u inozemstvu bez posredstva tuzemnog isplatelja **do 31. siječnja tekuće godine za prethodnu godinu.**

U slučaju kada se dostavlja izvješće na Obrascu INO-DOH **za više od 3 porezna obveznika** odnosno fizičke osobe i/ili kada je podnositelj izvješća korisnik sustava elektroničkog servisa Porezne uprave ePorezna, izvješća se obvezno podnosi elektroničkim putem u okviru sustava ePorezna na način propisan posebnim propisima te tehničkim i ostalim uputama.

Pravilnikom o Izmjenama i dopunama Pravilnika o porezu na dohodak koji stupa na snagu 1.siječnja 2018. dodana su četiri nova stavka članka 90. Pravilnika (novi stavci 3., 4.,5. i 6.):

„(3) Iznimno od stavka 1. ovoga članka porezni obveznici koji **ostvaruju mirovinu iz inozemstva ili u inozemstvu** koja se u skladu s međunarodnim ugovorom **izuzima od oporezivanja ne podnose Obrazac INO-DOH.**

(4) Porezni obveznici koji ostvaruju **mirovinu iz inozemstva ili u inozemstvu i plaćaju predujam poreza na dohodak po osnovi mirovine sukladno članku 81. stavku 2. Zakona mogu podnijeti Obrazac INO-DOH** ukoliko žele uračunati porez plaćen u inozemstvu.

(5) Obrazac **INO-DOH ne podnosi Hrvatski zavod za mirovinsko osiguranje** po osnovi mirovina koje isplaćuje nerezidentima Republike Hrvatske, a koji bi bili oporezivi porezom na dohodak da ugovorima o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja nije uređeno drukčije, već se isti **iskazuju na Obrascu JOPPD** sukladno članku 77. ovoga Pravilnika.

(6) Obrazac INO-DOH ne podnosi se za neoporezive primitke koje **neprofitne organizacije isplaćuju fizičkim osobama nerezidentima Republike Hrvatske do propisanog iznosa, a koji se iskazuju na Obrascu JOPPD sukladno članku 81. stavku 1. Pravilnika.**“

Iako članak 81.stavak 2. Zakona, propisuje da se predujam poreza na dohodak od mirovine iz inozemstva uplaćuje mjesečno (posljednjeg dana u mjesecu za tekući mjesec) temeljem rješenja PU u tom slučaju nije potrebno podnositi Obrazac INO-DOH, **ali ga se može podnijeti** ako se želi uračunati možebitni porez plaćen u inozemstvu.



**ističemo...**

Posebno ukazujemo na novi stavak 5. članka 91. Pravilnika o porezu na dohodak („Narodne novine“, broj 10/17 i 128/17) prema kojem porezni obveznik **obvezno popunjava točke 1. i 2. te točke 3. podtočke 3.1. – 3.4., 37., 3.9. i 3.13. – 3.19., a ostale podatke popunjava ako ih posjeduje.**

Obrazac **INO-DOH** te prilog Obrascu INO-DOH: „Šifarnik **INO-DOH**“ su sastavni dijelovi Pravilnika i oni su neznatno izmijenjeni Pravilnikom o izmjenama i dopunama Pravilnika o porezu na dohodak (stupa na snagu 1.siječnja 2018.) te se primjenjuju za **2017. godinu i na dalje.**

3.5. Obveza upisa primatelja inozemnog dohotka u registar poreznih obveznika (RPO)

Prema članku 87. Zakona, radi osiguranja podataka potrebnih za utvrđivanje poreza, porezni obveznici odnosno opunomoćenci **dužni su ispostaviti Porezne uprave** nadležnoj prema njihovu prebivalištu ili uobičajenom boravištu podnijeti prijavu radi upisa u registar obveznika poreza na dohodak.

Između ostalog, prijava radi upisa u registar poreznih obveznika podnosi se za dohodak od:

- nesamostalnog rada ostvarenog izravno iz ili u inozemstvu i u diplomatskom, odnosno konzularnom predstavništvu strane države i međunarodnoj organizaciji ili u predstavništvu ili organizaciji koja na teritoriju Republike Hrvatske ima diplomatski imunitet
- samostalne djelatnosti iz inozemstva,
- imovine i imovinskih prava iz inozemstva,
- kapitala i drugog dohotka iz inozemstva.

Prijava se podnosi **u roku od 8 dana** od dana početka obavljanja djelatnosti, od dana dostavljanja pisanog zahtjeva za prelazak na utvrđivanje paušalnog dohotka ili prelaska na oporezivanje po odbitku, odnosno **početka ostvarivanja primitaka** (naravno, to se odnosi i na primitke iz inozemstva).

Prijava se podnosi putem obrasca **RPO** koji je propisan člankom 93. Pravilnika.

Porezni obveznici koji ostvaruju dohodak te primitke na koje se ne plaća porez na dohodak i druge primitke koji se u smislu Zakona i ovoga Pravilnika ne smatraju dohotkom iz inozemstva **obvezni su podnijeti prijavu radi upisa u registar poreznih obveznika – Obrazac RPO**, neovisno o tome da li Republika Hrvatska prema međunarodnim ugovorima ima pravo oporezivanja tog dohotka ili ne. Prijavi su obvezni priložiti vjerodostojne isprave o ostvarenom dohotku odnosno primitku.

Porezni obveznici dužni su pri prestanku obavljanja samostalne djelatnosti i/ili prestanku ostvarivanja dohotka iz inozemstva nadležnoj ispostaviti Porezne uprave podnijeti prijavu o prestanku obavljanja djelatnosti, prestanku utvrđivanja dohotka na temelju podataka iz propisanih poslovnih knjiga i prestanku ostvarivanja dohotka, i to **u roku od 8 dana.**

Pravilnikom o izmjenama i dopunama Pravilnika o porezu na dohodak koji stupa na snagu 1.siječnja 2018. dodana su četiri nova stavka članka 90. Pravilnika (novi stavci 7. i 8.):

„(7) Za porezne obveznike koji ostvaruju dohodak iz ili u inozemstvu te primitke na koje se ne plaća porez na dohodak i druge primitke koji se u smislu Zakona ne smatraju dohotkom iz inozemstva odnosno primitke koji bi bili oporezivi porezom na dohodak da međunarodnim ugovorima nije drugačije uređeno, **obvezu podnošenja prijave u registar poreznih obveznika - Obrascu RPO mogu preuzeti poslodavci ili isplataljevi primitaka.**

(8) Za dohodak iz inozemstva po osnovi kojeg je podnesena **pisana izjava** iz članka 89. Pravilnika **smatra se da je izvršena obveza prijave dohotka iz inozemstva** sukladno članku 87. stavku 2. Zakona“ (op. autora: to znači da primatelji dohotka, poslodavci ili isplataljevi primitaka ne moraju još i dodatno podnositi prijave u RPO)“.

4. Primjeri utvrđivanja godišnjeg poreza na dohodak i prireza u posebnom postupku za 2017.

U nastavku dajemo nekoliko primjera utvrđivanja godišnjeg poreza na dohodak i prireza građana za 2017.

Primjer 1. - Uzdržavani član uže obitelji ostvario je tijekom 2017. oporezive i neoporezive primitke koji premašuju 15.000,00 kn

Uzdržavani član uže obitelji (bračni drug), ima prebivalište u Zagrebu, tijekom 2017. ostvario je primitak po osnovi neoporezive **stipendije** u iznosu **10.500,00 kn** (šest neoporezivih stipendija x 1.750,00) te **primitak po osnovi drugog dohotka** (po osnovi ugovora o djelu) u iznosu **6.000,00 kn** iz kojeg je plaćeno 10% (7,5 + 2,5% za osiguranike II. stupu) doprinosa za mirovinsko osiguranje u iznosu 600,00 kn (osiguranik je osiguran samo u I. stupu) te 24% poreza na dohodak s prirezom (18%) u iznosu od **1.529,28 kn** te 7,5% doprinosa na zdravstveno osiguranje u iznosu od 450,00 kn na primitak po osnovi drugog dohotka.

Dakle uzdržavani je član uže obitelji ostvario **16.500,00 kn** ukupnih primitaka u 2017.

Poreznom obvezniku je u 2017. isplaćena godišnja bruto plaća u iznosu od **72.000,00 kn** (6.000,00 x 12) iz koje mu poslodavac **nije obračunavao i uplaćivao porez i prirez** za cijelu 2017. jer je poreznom obvezniku (radniku) njegov mjesečni osobni odbitak u iznosu od 5.550,00 kn (3.800,00 + 1.750,00) premašivao dohodak koji iznosi 4.800,00 kn (6.000,00 – 1.200,00).

Porezni obveznik nema pravo na korištenje osobnog odbitka za cijelu 2017. jer je uzdržavani član tj. bračni drug ostvario **više od 15.000,00 kn** godišnje oporezivih primitaka, primitaka na koje se ne plaća porez i drugih primitaka koji se u smislu Zakona ne smatraju dohotkom. Posebno napominjemo da se kod izračuna uvijek uzimaju bruto primici a ne dohodak.

Porezni obveznik ne treba dostavljati godišnju poreznu prijavu (Obrazac DOH), a niti **Zahtjev za priznavanje prava u posebnom postupku (Obrazac ZPP-DOH)** jer sve relevantne podatke (obrasce JOPPD i dr.), posjeduje **Porezna uprava** koja će poreznom obvezniku primijeniti posebni postupak utvrđivanja godišnjeg poreza na dohodak i donijeti mu **privremeno porezno rješenje** i to najkasnije do 30. lipnja 2018.

Obračun poreza na dohodak i prireza po posebnom postupku za poreznog obveznika

Red. br.	Opis	Iznos
1.	Godišnji primitak po osnovi nesamostalnog rada (plaća)	72.000,00
2.	Doprinosi za mirovinsko osiguranje iz plaće 20%	14.400,00
3.	Dohodak (1 – 2)	57.600,00
4.	Osnovni osobni odbitak (3.800,00 x 12)	45.600,00
5.	Godišnja porezna osnovica (3 – 4)	12.000,00
6.	Godišnji obračun poreza na dohodak 24% x 12.000,00	2.880,00
7.	Prirez 18%	518,40
8.	Ukupno porez i prirez (6 + 7)	3.398,40
9.	Ukupno plaćeni predujam poreza i prireza	–
10.	Razlika poreza i prireza za uplatu (8 – 9)	3.398,40

Kao što je razvidno porezni obveznik će po primitku privremenog poreznog rješenja morati uplatiti razliku poreza i prireza u iznosu od **3.398,40 kn**.

Na dalje Porezna uprava je obvezna i uzdržavanom članu kao poreznom obvezniku **primijeniti posebni postupak utvrđivanja godišnjeg poreza na dohodak i donijeti mu privremeno porezno rješenje i to najkasnije do 30. lipnja 2018.**

Obračun poreza na dohodak i prireza po posebnom postupku za uzdržavanog člana uže obitelji

Red. br.	Opis	Iznos
1.	Godišnji primitak po osnovi drugog dohotka	6.000,00
2.	Doprinosi za mirovinsko osiguranje iz plaće 10%	600,00
3.	Dohodak (1 – 2)	5.400,00
4.	Godišnji osobni odbitak (45.600,00) je veći od dohotka	5.400,00
5.	Porezna osnovica (3 – 4)	0,00
6.	Godišnji obračun poreza na dohodak	0,00
7.	Prirez	0,00
8.	Ukupno porez i prirez (6 + 7)	0,00
9.	Ukupno plaćeni predujam poreza i prireza	1.529,28
10.	Razlika poreza i prireza za povrat (9 – 8)	1.529,28

Kao što je razvidno uzdržavani član uže obitelji kao porezni obveznik će po primitku privremenog poreznog rješenja imati pravo na povrat poreza i prireza u iznosu od **1.529,28 kn**.

Primjer 2. - Porezna uprava ne raspoložbe podacima bitnim za utvrđivanje prava na umanjene dohotka (porezni obveznik nema na poreznoj kartici podatak o uzdržavanom djetetu)

Porezni obveznik (iz Zagreba) je za cijelu 2017. koristio osnovni osobni odbitak (3.800,00 kn) te mu je isplaćena godišnja bruto plaća u iznosu od **96.000,00 kn** (8.000,00 x 12) iz koje mu je poslodavac obračunao i uplatio za cijelu 2017. na ime poreza na dohodak i prireza **8.835,84 kn**.

Poreznom obvezniku se rodilo dijete 6. lipnja 2017. godine koje nije upisao na svojoj poreznoj kartici pa mu poslodavac pri obračunu plaće nije niti mogao primijeniti uvećani osobni odbitak za dijete. Porezni obveznik ima pravo na godišnji osobni odbitak za 5 mjeseci u iznosu **19.000,00 kn** (5 x 3.800,00) te za 7 mjeseci **38.850,00 kn** (5.550,00 x 7) što ukupno iznosi **57.850,00 kn godišnje**. Posebno

ističemo da se kod izračunavanja osobnog odbitka uvijek ide u korist poreznog obveznika pa mu se priznaje uvećani osobni odbitak u iznosu od 5.550,00 kn (3.800,00 + 1.750,00) i za mjesec lipanj 2017.

Ako porezni obveznik želi iskoristiti uvećani godišnji odbitak po osnovi uzdržavanog djeteta može (ako želi ostvariti povrat poreza na dohodak) do 28. veljače 2018. nadležnoj ispostaviti Porezne uprave podnijeti **Zahtjev za priznavanje prava u posebnom postupku (Obrazac ZPP-DOH)** i uz njega priložiti vjerodostojne isprave, na temelju kojih će mu **Porezna uprava primijeniti posebni postupak utvrđivanja godišnjeg poreza na dohodak i donijeti privremeno porezno rješenje i to najkasnije do 30. lipnja 2018.**

Obračun poreza na dohodak i prireza po posebnom postupku

Red. br.	Opis	Iznos
1.	Godišnji primitak po osnovi nesamostalnog rada (plaća)	96.000,00
2.	Doprinosi za mirovinsko osiguranje iz plaće 20%	19.200,00
3.	Dohodak (1 – 2)	76.800,00
4.	Osobni odbitak (3.800,00 + 1.750,00) x 7 + 3.800,00 x 5	57.850,00
5.	Godišnja porezna osnovica (3 – 4)	18.950,00
6.	Godišnji obračun poreza na dohodak 24%	4.548,00
7.	Prirez 18%	818,64
8.	Ukupno porez i prirez (6 + 7)	5.366,64
9.	Ukupno plaćeni predujam poreza i prireza	8.835,84
10.	Razlika poreza i prireza za povrat (9 – 8)	3.469,20

Primjer 3. - Porezni obveznik je tijekom 2017. ostvario osim plaće i drugi dohodak

Poreznom obvezniku – radniku (koristio je osnovni mjesečni osobni odbitak u iznosu 3.800,00 kn) je poslodavac za cijelu 2017. isplatio godišnju **bruto plaću u iznosu od 48.000,00 kn** (4.000,00 x 12) iz koje mu poslodavac **nije obračunavao i uplaćivao porez i prirez** za cijelu 2017. jer je poreznom obvezniku (radniku) njegov mjesečni osobni odbitak bio veći od dohotku pa nije bilo porezne osnovice. Godišnji dohodak od nesamostalnog rada je iznosio **38.400,00 kn** (48.000,00 – 9.600,00).

Porezni obveznik (radnik) tijekom 2017. ostvario je i primitak po osnovi drugog dohotka (po osnovi ugovora o djelu) u iznosu **6.000,00 kn**. Godišnji drugi dohodak iznosi **5.400,00 kn**.

Obračun poreza na dohodak i prireza pri isplati drugog dohotka (ugovor o djelu)

Red. br.	Opis	Iznos
1.	Primitak po osnovi drugog dohotka po osnovi autorskog honorara	6.000,00
2.	Osnovica za obračun doprinosa iz i na primitak	6.000,00
3.	Obračun doprinosa za mirovinsko osiguranje ■ 7,5% za I. stup ■ 2,5% za II. stup Ukupno	450,00 150,00 600,00
4.	Dohodak – osnovica za obračun poreza na dohodak (1 – 3)	5.400,00
5.	Porez na dohodak 24%	1.296,00
6.	Prirez 18%	233,28
7.	Ukupno porez i prirez (5 + 6)	1.529,28
8.	Neto primitak od drugog dohotka (1 – 3 – 7)	3.870,72
9.	Doprinos za zdravstveno osiguranje na osnovicu po stopi 7,5%	450,00
10.	Ukupni trošak isplatelja primitka po osnovi drugog dohotka (1 + 9)	6.450,00



Obračun poreza na dohodak i prireza po posebnom postupku

Red. br.	Opis	Iznos
1.	Godišnji dohodak od nesamostalnog rada (plaća)	38.400,00
2.	Godišnji drugi dohodak	5.400,00
3.	Ukupni godišnji dohodak (1 – 2)	43.800,00
4.	Godišnji osobni odbitak (3.800,00 x 12 = 45.600,00) je veći od dohotka	43.800,00
5.	Godišnja porezna osnovica (3 – 4)	0,00
6.	Godišnji obračun poreza na dohodak 24%	0,00
7.	Prirez 18%	0,00
8.	Ukupno porez i prirez (6 + 7)	0,00
9.	Ukupno plaćeni predujam poreza i prireza	1.529,28
10.	Razlika poreza i prireza za povrat (9 – 8)	1.529,28

Porezni obveznik ne treba dostavljati godišnju poreznu prijavu (Obrazac DOH), a niti **Zahtjev za priznavanje prava u posebnom postupku (Obrazac ZPP-DOH)** jer sve relevantne podatke (obrasce JOPPD i dr.), posjeduje **Porezna uprava** koja će poreznom obvezniku **primijeniti posebni postupak** utvrđivanja godišnjeg poreza na dohodak i donijeti mu **privremeno porezno rješenje** i to najkasnije do 30. lipnja 2018.

Primjer 4. - Porezni obveznik je tijekom 2017. ostvario plaću kod dva poslodavca za rad u nepunom radnom vremenu i drugi dohodak – koristio je osobni odbitak samo kod jednog poslodavca

Porezni obveznik je za cijelu 2017. radio kod prvog poslodavca 30 sati tjedno i koristio osnovni osobni odbitak u iznosu 3.800,00 kn + 1.750,00 kn za prvo uzdržavano dijete (ukupno 5.550,00 kn) te mu je isplaćena godišnja bruto plaća u iznosu od **65.760,00 kn** (5.480,00 x 12) iz koje mu je poslodavac obračunavao i isplatio plaću ali **nije obračunavao i uplaćivao porez i prirez** za cijelu 2017. jer je osobni odbitak bio veći od dohotka. Godišnji dohodak od nesamostalnog rada iznosi **52.608,00 kn** (65.760,00 - 13.152,00).

Kod drugog poslodavca za cijelu 2017. radio je 10 sati tjedno te mu je poslodavac isplatio godišnju **bruto plaću u iznosu od 17.400,00 kn** (1.450,00 x 12) te mu je iz plaće ukupno obračunao i uplatio poreza i prireza za cijelu 2017. u iznosu od **3.942,12 kn** jer za njega poslodavac nije koristio osobni odbitak iako je radnik mogao zatražiti raspodjelu osobnog odbitka (koji bi koristili svaki poslodavac u određenom postotku) čime tijekom godine ne bi plaćao porez i prirez. Godišnji dohodak od nesamostalnog rada iznosi **13.920,00 kn** (17.400,00 - 3.480,00)

Obračun poreza na dohodak i prireza po posebnom postupku

Red. br.	Opis	Iznos
1.	Godišnji dohodak od nesamostalnog rada (plaća) kod prvog poslodavca	52.608,00
2.	Godišnji dohodak od nesamostalnog rada (plaća) kod drugog poslodavca	13.920,00
3.	Ukupni godišnji dohodak (1 – 2)	66.528,00
4.	Godišnji osobni odbitak (5.550,00 x 12 = 66.600,00) je veći od ukupnog dohotka	66.528,00
5.	Godišnja porezna osnovica (3 – 4)	0,00

Red. br.	Opis	Iznos
6.	Godišnji obračun poreza na dohodak po stopi 24% i 18% prireza na 210.000,00	0,00
7.	Godišnji obračun poreza na dohodak po stopi 36% i 18% prireza na 26.400,00	0,00
8.	Ukupno porez i prirez (6 + 7)	0,00
9.	Ukupno plaćeni predujam poreza i prireza	3.942,12
10.	Razlika poreza i prireza za povrat (9 – 8)	3.942,12

Porezni obveznik ne treba dostavljati godišnju poreznu prijavu (Obrazac DOH), a niti **Zahtjev za priznavanje prava u posebnom postupku (Obrazac ZPP-DOH)** jer sve relevantne podatke (obrasce JOPPD i dr.), posjeduje **Porezna uprava** koja će poreznom obvezniku **primijeniti posebni postupak** utvrđivanja godišnjeg poreza na dohodak i donijeti mu **privremeno porezno rješenje** i to najkasnije do 30. lipnja 2018.

Primjer 5. - Porezni obveznik – radnik cijelu 2017. ima prebivalište i boravi na području Grada Vukovara (koji nema prireza) te je ostvario uz plaću i drugi dohodak

Porezni obveznik je za cijelu 2017. koristio osnovni osobni odbitak (3.800,00 kn) te mu je isplaćena godišnja bruto plaća u iznosu od 96.000,00 kn (8.000,00 x 12) iz koje mu je poslodavac obračunao i uplatio za cijelu 2017. poreza na dohodak u iznosu **3.744,00 kn**.

Obračun poreza na dohodak i prireza iz plaće

Red. br.	Opis	Iznos
1.	Godišnji primitak po osnovi nesamostalnog rada (plaća)	96.000,00
2.	Doprinosi za mirovinsko osiguranje iz plaće 20%	19.200,00
3.	Dohodak (1 – 2)	76.800,00
4.	Osobni odbitak (3.800,00 + 12)	45.600,00
5.	Godišnja porezna osnovica (3 – 4)	31.200,00
6.	Godišnji obračun poreza na dohodak 24%	7.488,00
7.	Prirez 0%	0,00
8.	Ukupno porez i prirez (6 + 7)	7.488,00
9.	Umanjenje za 50% - ima prebivalište i boravi u Gradu Vukovaru	3.744,00
10.	Ukupno plaćeni porez na dohodak	3.744,00

Osim plaće porezni obveznik (radnik) tijekom 2017. ostvario je i primitak po osnovi drugog dohotka (po osnovi ugovora o djelu) u iznosu **6.000,00 kn** te mu je isplatio obračunao i uplatio poreza na dohodak u iznosu od **1.296,00 kn** (5.400,00 x 24%). Godišnji drugi dohodak iznosi **5.400,00 kn** (6.000,00 – 600,00).

Obračun poreza na dohodak i prireza po posebnom postupku

Red. br.	Opis	Iznos
1.	Godišnji dohodak po osnovi nesamostalnog rada (plaća)	76.800,00
2.	Godišnji drugi dohodak	5.400,00
3.	Ukupni godišnji dohodak	82.200,00
4.	Udio plaće u ukupnom dohotku 76.800,00 : 82.200,00 (1/3)	93,43065%
5.	Osobni odbitak (3.800,00 x 12 = 45.600,00)	45.600,00
6.	Godišnja porezna osnovica (3 – 5)	36.600,00

Red. br.	Opis	Iznos
7.	Godišnji obračun poreza na dohodak 24%	8.784,00
8.	Prizez 0%	0,00
9.	Ukupno porez i prizez (6 + 7)	8.784,00
10.	Umanjenje iz članka 84.st.5. Pravilnika = (9 x 93,43065% umanjeno za 50%)	4.103,47
11.	Ukupna godišnji obračun poreza i prizeza (9 – 10)	4.680,53
12.	Ukupno plaćeni predujam poreza i prizeza	5.040,00
13.	Razlika poreza i prizeza za povrat (12 – 11)	359,47

Porezni obveznik ne treba dostavljati godišnju poreznu prijavu (Obrazac DOH), a niti **Zahtjev za priznavanje prava u posebnom postupku (Obrazac ZPP-DOH)** jer sve relevantne podatke (obrasce JOPPD i dr.), posjeduje **Porezna uprava** koja će poreznom obvezniku **primijeniti posebni postupak** utvrđivanja godišnjeg poreza na dohodak i donijeti mu **privremeno porezno rješenje** i to najkasnije do 30. lipnja 2018.

Primjer 6. - Umirovljenik je tijekom 2017. uz mirovinu ostvario i drugi dohodak

Umirovljenik (ima prebivalište u Zagrebu) je ostvario mirovinu u RH u iznosu 2.500,00 kn mjesečno koja mu se redovito isplaćuje bez plaćanja predujma poreza na dohodak (mirovina se umanjuje za 2.500,00 kn osobnog odbitka). HZMO je umirovljeniku dostavio potvrdu da je tijekom 2017. godine ostvario 30.000,00 kn mirovine i da mu nije obračunat porez na dohodak i prizez. Umirovljenik nema uzdržanih članova uže obitelji pa ima pravo na osobni odbitak u iznosu od 3.800,00 mjesečno. Godišnji dohodak po osnovi mirovine iznosi **30.000,00 kn**

Osim mirovine koju mu isplaćuje HZMO umirovljenik je tijekom 2017. ostvario primitak po osnovi drugog dohotka (ugovor o djelu) u iznosu od **17.333,33 kn** te je isplatiatelj obračunao i uplatio poreza i prizeza u iznosu od **4.417,92 kn** (15.600,00 x 24% + 18% prizeza). Godišnji drugi dohodak iznosi **15.600,00 kn** (17.333,33 – 1.733,33).

Obračun poreza na dohodak i prizeza iz plaće iz mirovine

Red. br.	Opis	Iznos
1.	Godišnji primitak po osnovi nesamostalnog rada (mirovina)	30.000,00
2.	Dodatni doprinos za zdravstveno osiguranje 3%	-
3.	Dohodak (1 – 2)	30.000,00
4.	Osobni odbitak (3.800,00 + 12) je veći od dohotka	30.000,00
5.	Godišnja porezna osnovica (3 – 4)	0,00
6.	Godišnji obračun poreza na dohodak 24%	0,00
7.	Prizez 18%	0,00
8.	Ukupno porez i prizez (6 + 7)	0,00
9.	Umanjenje za 50%	0,00
10.	Ukupno plaćeni porez na dohodak	0,00

Obračun poreza na dohodak i prizeza po posebnom postupku

Red. br.	Opis	Iznos
1.	Godišnji primitak po osnovi nesamostalnog rada (mirovina)	30.000,00
2.	Godišnji drugi dohodak	15.600,00
3.	Ukupni godišnji dohodak	45.600,00
4.	Udio mirovine u ukupnom dohotku 30.000,00 : 35.400,00 (1/3)	65,78947%
5.	Osobni odbitak (3.800,00 x 12 = 45.600,00)	45.600,00
6.	Godišnja porezna osnovica (3 – 5)	0,00
7.	Godišnji obračun poreza na dohodak 24%	0,00
8.	Prizez 18%	0,00
9.	Ukupno porez i prizez (7 + 8)	0,00
10.	Umanjenje iz članka 84.st.5. Pravilnika = (9 x 65,78947% umanjeno za 50%)	0,00
11.	Ukupna godišnji obračun poreza i prizeza (9 – 10)	0,00
12.	Ukupno plaćeni predujam poreza i prizeza	4.417,92
13.	Razlika poreza i prizeza za povrat (12 – 11)	4.417,92

Porezni obveznik ne treba dostavljati godišnju poreznu prijavu (Obrazac DOH), a niti **Zahtjev za priznavanje prava u posebnom postupku (Obrazac ZPP-DOH)** jer sve relevantne podatke (obrasce JOPPD i dr.), posjeduje **Porezna uprava** koja će poreznom obvezniku **primijeniti posebni postupak** utvrđivanja godišnjeg poreza na dohodak i donijeti mu **privremeno porezno rješenje** i to najkasnije do 30. lipnja 2018.

Primjer 7. - Umirovljenik (korisnik pune mirovine – HRVI) je tijekom 2017. uz mirovinu ostvario plaću kod poslodavca za rad u nepunom radnom vremenu (20 sati tjedno)

Umirovljenik (ima prebivalište u Zagrebu) je ostvario mirovinu u RH u iznosu 5.000,00 kn mjesečno koja mu se redovito isplaćuje bez plaćanja predujma poreza na dohodak HZMO je umirovljeniku dostavio potvrdu da je tijekom 2017. godine ostvario 60.000,00 kn mirovine i da mu je obračunato i ustegnuto na ime poreza na dohodak i prizeza **203,90 kn**. Godišnji dohodak po osnovi mirovine iznosi **60.000,00 kn**.

Umirovljenik – porezni obveznik ima status HRVI iz Domovinskog rata s utvrđenih 40% oštećenja organizma (VIII skupina) te prema članku 42. Zakona ima pravo na umanjeno obračunatog poreza na dohodak i prizeza na dohodak od nesamostalnog rada (plaća i mirovina) razmjerno stupnju invalidnosti. Umirovljeniku se obračunati porez na dohodak od nesamostalnog rada (plaća i mirovina) umanjuje za postotak utvrđene invalidnosti prije umanjavanja (za 50%) iz članka 24. stavka 5. Zakona.

Umirovljenik ima pravo i na uvećanje osnovnog osobnog odbitka po osnovi invalidnosti poreznog obveznika, pa mu mjesečni osobni odbitak iznosi 4.800,00 kn (3.800,00 + 1.000,00) odnosno godišnji 57.600,00 kn (4.800,00 x 12).

Zahvaljujemo na vašem povjerenju!

Pretplatite se na časopis RAČUNOVODSTVO i POREZI u praksi

**Obračun poreza na dohodak i prireza iz mirovine**

Red. br.	Opis	Iznos
1.	Godišnji primitak po osnovi nesamostalnog rada (plaća)	60.000,00
2.	Dodatni doprinos za zdravstveno osiguranje 3%	-
3.	Dohodak (1 – 2)	60.000,00
4.	Osobni odbitak (4.800,00 + 12 = 57.600,00)	57.600,00
5.	Godišnja porezna osnovica (3 – 4)	2.400,00
6.	Godišnji obračun poreza na dohodak 24%	576,00
7.	Prirez 18%	103,68
8.	Ukupno porez i prirez (6 + 7)	679,68
9.	Porezno oslobođenje za HRVI – (679,68 x 40%)	271,87
10.	Ukupno porez i prirez nakon umanjenja poreza i prireza (8 – 9)	407,81
11.	Umanjenje za 50%	203,91
12.	Ukupno plaćeni porez na dohodak	203,90

Uz mirovinu ostvario je mjesečnu plaću kod poslodavca za rad u nepunom radnom vremenu (20 sati tjedno) u iznosu 6.000,00 kn što na godišnjoj razini iznosi 72.000,00 kn (6.000,00 x 12) te je godišnji dohodak iznosio **57.600,00 kn** (72.000,00 – 14.400,00). Poslodavac nije kod sebe imao poreznu karticu radnika pa je morao na ukupni dohodak obračunavati porez na dohodak i prirez **bez primjene osobnog odbitka**.

Obračun poreza na dohodak i prireza iz plaće

Red. br.	Opis	Iznos
1.	Godišnji primitak po osnovi nesamostalnog rada (plaća)	72.000,00
2.	Doprinosi za mirovinsko osiguranje iz plaće 20%	14.400,00
3.	Dohodak (1 – 2)	57.600,00
4.	Osnovni osobni odbitak	-
5.	Godišnja porezna osnovica (3 – 4)	57.600,00
6.	Godišnji obračun poreza na dohodak 24%	13.824,00
7.	Prirez 18%	2.488,32
8.	Ukupno porez i prirez (6 + 7)	16.312,32

Obračun poreza na dohodak i prireza po posebnom postupku

Red. br.	Opis	Iznos
1.	Godišnji dohodak po osnovi nesamostalnog rada (mirovina)	60.000,00
2.	Godišnji dohodak po osnovi nesamostalnog rada (plaća)	57.600,00
3.	Ukupni godišnji dohodak	117.600,00
4.	Udio mirovine u ukupnom dohotku 60.000,00 : 117.600,00 (1/3)	51,02040%
5.	Osobni odbitak (4.800,00 x 12 = 57.600,00)	57.600,00
6.	Godišnja porezna osnovica (3 – 5)	60.000,00
7.	Godišnji obračun poreza na dohodak 24%	14.400,00
8.	Prirez 18%	2.592,00
9.	Ukupno porez i prirez (7 + 8)	16.992,00
10.	Porezno oslobođenje za HRVI – (16.992,00 x 40%)	6.796,80
11.	Ukupno porez i prirez nakon umanjenja poreza i prireza (9 – 10)	10.195,20
12.	Umanjenje iz članka 84.st.5. Pravilnika = (10.195,20 x 51,02040% umanjeno za 50%)	2.600,82
13.	Ukupna godišnji obračun poreza i prireza (11 – 12)	7.594,38
14.	Ukupno plaćeni predujam poreza i prireza	16.516,22
15.	Razlika poreza i prireza za povrat (14 – 13)	8.921,84

Porezni obveznik ne treba dostavljati godišnju poreznu prijavu (Obrazac DOH), a niti **Zahtjev za priznavanje prava u posebnom postupku (Obrazac ZPP-DOH)** jer sve relevantne podatke (obrasce JOPPD i dr.), posjeduje **Porezna uprava** koja će poreznom obvezniku **primijeniti posebni postupak** utvrđivanja godišnjeg poreza na dohodak i donijeti mu **privremeno porezno rješenje** i to najkasnije do 30. lipnja 2018.

Primjer 8. - Porezni obveznik je tijekom 2017. ostvario osim plaće i drugi dohodak - primjena godišnjih stopa od 24% i 36% u godišnjem obračunu poreza i prireza u posebnom postupku

Poreznom obvezniku – radniku (osiguranik samo I. stupa) koji ima prebivalište u Zagrebu (koristio je osnovni mjesečni osobni odbitak u iznosu od 3.800,00 kn) je poslodavac za cijelu 2017. isplatio godišnju **bruto plaću u iznosu od 240.000,00 kn** (20.000,00 x 12) iz koje mu je poslodavac **obračunao i uplatio porez i prirez** u ukupnom iznosu od **41.460,48 kn**. Godišnji dohodak od nesamostalnog rada je iznosio **192.000,00 kn** (240.000,00 – 48.000,00).

Porezni obveznik (radnik) tijekom 2017. ostvario je i ukupno primitak po osnovi drugog dohotka (po osnovi ugovora o djelu) u iznosu **100.000,00 kn** iz kojeg je plaćeno 10% doprinosa za mirovinsko osiguranje u iznosu 10.000,00 kn te 24% poreza na dohodak s prirezom (18%) u iznosu od **25.488,00 kn** (porezna osnovica iznosi 90.000,00) te 7,5% doprinosa na zdravstveno osiguranje na ukupni primitak u iznosu od **7.500,00 kn**. Drugi dohodak iznosi **90.000,00 kn** (100.000,00 – 10.000,00).

Obračun poreza na dohodak i prireza po posebnom postupku

Red. br.	Opis	Iznos
1.	Godišnji dohodak od nesamostalnog rada (plaća)	192.000,00
2.	Godišnji drugi dohodak	90.000,00
3.	Ukupni godišnji dohodak (1 – 2)	282.000,00
4.	Godišnji osobni odbitak (3.800,00 x 12 = 45.600,00)	45.600,00
5.	Godišnja porezna osnovica (3 – 4)	236.400,00
6.	Godišnji obračun poreza na dohodak po stopi 24% i 18% prireza na 210.000,00	59.472,00
7.	Godišnji obračun poreza na dohodak po stopi 36% i 18% prireza na 26.400,00	11.214,72
8.	Ukupno porez i prirez (6 + 7)	70.686,72
9.	Ukupno plaćeni predujam poreza i prireza (41.460,48 + 25.488,00)	66.948,48
10.	Razlika poreza i prireza za uplatu (8 – 9)	3.738,24

Porezni obveznik ne treba dostavljati godišnju poreznu prijavu (Obrazac DOH), a niti **Zahtjev za priznavanje prava u posebnom postupku (Obrazac ZPP-DOH)** jer sve relevantne podatke (obrasce JOPPD i dr.), posjeduje **Porezna uprava** koja će poreznom obvezniku **primijeniti posebni postupak** utvrđivanja godišnjeg poreza na dohodak i donijeti mu **privremeno porezno rješenje** i to najkasnije do 30. lipnja 2018.

Primjer 9. - Porezni obveznik je tijekom 2017. ostvario osim plaće i drugi dohodak - primjena godišnjih stopa od 24% u godišnjem obračunu poreza i prireza u posebnom postupku iako je godišnja porezna osnovica iznad 210.000,00 kn

Poreznom obvezniku – radniku (osiguranik II. stupa) koji ima prebivalište u Šibeniku (koristio je osnovni mjesečni osobni odbitak u

iznosu od 3.800,00 kn) je poslodavac za cijelu 2017. Isplatio godišnju **bruto plaću u iznosu od 318.000,00 kn** (26.500,00 x 12) iz koje mu je poslodavac **obračunao i uplatio porez i prirez** u ukupnom iznosu od **55.123,28 kn**. Godišnji dohodak od nesamostalnog rada je iznosio **254.400,00 kn** (318.000,00 – 63.600,00).

Porezni obveznik (radnik) tijekom 2017. ostvario je i ukupno primitak po osnovi drugog dohotka (po osnovi **autorskog honorara**) u iznosu **19.000,00 kn** kod drugog isplatitelja.

Obračun poreza na dohodak i prireza pri isplati autorskog honorara

Red. br.	Opis	Iznos
1.	Primitak po osnovi drugog dohotka po osnovi autorskog honorara	19.000,00
2.	Paušalni izdatak 30%	5.700,00
3.	Osnovica za obračun doprinosa	13.300,00
4.	Obračun doprinosa za mirovinsko osiguranje <ul style="list-style-type: none"> ■ 7,5% za I. stup ■ 2,5% za II. stup ukupno	997,50 332,50 1.330,00
5.	Dohodak – osnovica za obračun poreza na dohodak (1 – 2 - 4)	11.970,00
6.	Porez na dohodak 24%	2.872,80
7.	Prirez 10%	287,20
8.	Ukupno porez i prirez (6 + 7)	3.160,00
9.	Neto primitak od drugog dohotka (1 – 4 – 8)	14.510,00
10.	Doprinos za zdravstveno osiguranje na osnovicu po stopi 7,5%	997,50
11.	Ukupni trošak isplatitelja primitka po osnovi drugog dohotka (1 + 10)	19.997,50

Kao što je razvidno, drugi dohodak po osnovi autorskog honorara iznosi **11.970,00 kn** (19.000,00 – 5.700,00 – 1.330,00) što je manje od 12.500,00 kn drugog dohotka (peterostrukog iznosa osnovice osobnog odbitka koja iznosi 2.500,00 kn) pa se ovaj drugi dohodak temeljem članka 19. stavka 2. Zakona, može oporezivati po stopi od 24% iako najvećim dijelom prelazi godišnju poreznu osnovicu od 210.000,00 kn.

Obračun poreza na dohodak i prireza po posebnom postupku

Red. br.	Opis	Iznos
1.	Godišnji dohodak od nesamostalnog rada (plaća)	254.400,00
2.	Godišnji drugi dohodak	11.970,00
3.	Ukupni godišnji dohodak (1 – 2)	266.370,00
4.	Godišnji osobni odbitak (3.800,00 x 12 = 45.600,00)	45.600,00
5.	Godišnja porezna osnovica (3 – 4)	220.770,00
6.	Godišnji obračun poreza na dohodak po stopi 24% i 10% prireza na 210.000,00	55.440,00
7.	Godišnji obračun poreza na dohodak po stopi 24% i 10% prireza na 10.770,00	2.843,28
8.	Ukupno porez i prirez (6 + 7)	58.283,28
9.	Ukupno plaćeni predujam poreza i prireza (55.123,20 + 3.160,00)	58.283,28
10.	Nema razlike poreza i prireza (8 – 9)	0,00

Porezna uprava će po službenoj dužnosti poreznom obvezniku **primijeniti posebni postupak** utvrđivanja godišnjeg poreza na dohodak i neće poreznom obvezniku donijeti **privremeno porezno rješenje** jer nije utvrđena razlika.

Primjer 10. - Godišnja preraspodjela osobnog odbitka za uzdržavanu djecu između bračnih drugova

Porezni obveznik tijekom 2017. koristio je po osnovi uzdržavanja dvoje djece (sina i kćeri) osobni odbitak koji nije mogao u cijelosti iskoristiti u 2017. (npr. zbog premale godišnje plaće, zbog dugotrajnog bolovanja). Majka tijekom godine nije za djecu koristila osobni odbitak. Supružnici žele preraspodijeliti osobni odbitak za djecu na godišnjoj razini na način da **majka** (OIB 11111111111) djece koristi pravo na uvećanje svog osnovnog osobnog odbitka za uzdržavanje prvog djeteta (sina) a **otac** (OIB 22222222222) koristi pravo na uvećanje svog osnovnog osobnog odbitka za uzdržavanje drugog djeteta (kćer).

Za korištenje ovog prava (preraspodjele osobnog odbitka) **obadva porezna obveznika** (supružnika) morali bi do 28. veljače 2018. podnijeti Poreznoj upravi **Zahtjev za priznavanje prava u posebnom postupku (Obrazac ZPP-DOH)** te podatke o preraspodjeli osobnog odbitka za djecu te izjavu o omjeru (postotku) raspodjele osobnog odbitka po osnovi uzdržavanja djece na godišnjoj razini (vjerodostojna isprava). Porezna uprava će temeljem podnesenog Obrasca ZPP-DOH (te priložene vjerodostojne isprave) primijeniti posebni postupak i uzeti u godišnji obračun poreza na dohodak i prireza za svakog supružnika posebno njihove **ukupno ostvarene dohotke** te im donijeti **privremeno porezno rješenje i to najkasnije do 30. lipnja 2018.**

Otac popunjava u Obrazac ZPP-DOH podatke o imenima i prezime-nima i OIB-u osoba za koje su osobni odbitak podijelili i s kojima su osobni odbitak podijelili) na sljedeći način:

III.3. Uzdržanih članova uže obitelji i/ili djece i njihove invalidnosti/tjelesnog oštećenja

R. br.	Ime i prezime/srodstvo	OIB	Potpomognuta područja i grad Vukovar (P1 ili P2)	Invalid (I ili I*)	Razdoblje korištenja od / do	Osobni odbitak dijeli se s osobom	
						OIB	Postotak osobnog odbitka
1.	Leo Antić, sin	12345678923	-	-	1.1.17.–31.12.17.	11111111111	100%
2.	Ana Antić, kćer	42145678966	-	-	1.1.17.–31.12.17.	11111111111	0%

Majka popunjava Obrazac ZPP-DOH na sljedeći način:

III.3. Uzdržanih članova uže obitelji i/ili djece i njihove invalidnosti/tjelesnog oštećenja

R. br.	Ime i prezime/srodstvo	OIB	Potpomognuta područja i grad Vukovar (P1 ili P2)	Invalid (I ili I*)	Razdoblje korištenja od / do	Osobni odbitak dijeli se s osobom	
						OIB	Postotak osobnog odbitka
1.	Leo Antić, sin	12345678923	-	-	1.1.17.–31.12.17.	22222222222	0%
2.	Ana Antić, kćer	42145678966	-	-	1.1.17.–31.12.17.	22222222222	100%



Primjer 11. - Rezident RH je, osim plaće u RH ostvario i drugi dohodak po osnovi ugovora o djelu u Austriji – rezident je obavezan obračunati predujam poreza na dohodak i uplatiti ga u roku 30 dana od dana primitka

Poreznom obvezniku (Šimi Šimiću) je u 2017. isplaćena godišnja bruto plaća u iznosu od 72.000,00 kn (6.000,00 x 12) iz koje mu je poslodavac **obračunao i uplatio na ime poreza i prirez 3.398,40 kn**. Radnik ima prebivalište u Zagrebu i prava na osnovni osobni odbitak u mjesečnom iznosu od 3.800,00 kn što predstavlja 45.600,00 kn godišnje. Njegov godišnji dohodak od nesamostalnog rada iznosi **57.600,00 kn** (72.000,00 – 14.400,00).

Rezident RH, Šime Šimić (osiguranik je II. stupa) te je na svoj devizni račun 23. ožujka 2017. godine u RH primio od inozemnog isplatitelja – društva (iz Austrije) 5.000,00 eura (bruto iznos) u hrvatskoj poslovnoj banci na ime isplaćenog drugog dohotka po osnovi ugovora o djelu. Po srednjem tečaju HNB na dan primitka 23. ožujka 2017. (1 euro iznosi: 7,403793 kn) pa ukupni primitak po osnovi ugovora o djelu iznosi **37.018,97 kuna** (5.000 eura).

Prema članku 21. Ugovora (**Ostali dohodak**) između Republike Hrvatske i Republike Austrije o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja porezima na dohodak i na imovinu („Narodne novine – Međunarodni ugovori“ br. 3/01- primjenjuje se od 1. siječnja 2002.), **dijelovi dohotka rezidenta države ugovornice, bez obzira gdje su nastali, koji nisu navedeni u prethodnim člancima ovog Ugovora, oporezuju se samo u toj državi (rezidentnosti).**

Dakle, u ovom slučaju rezident RH je udovoljio zahtjevu austrijskih poreznih propisa kako bi ovaj ostali dohodak bio izuzet od oporezivanja u Austriji – u pravilu je to **potvrda o rezidentnosti** primatelja rezidenta RH koju mora imati austrijski isplatitelj prije isplate ili sl. kako bi se mogao primijeniti članak 21. Ugovora) te austrijski isplatitelj nije obračunao austrijski porez.

Rezident RH je obavezan za **dohodak ostvaren izravno iz inozemstva koji se prema Ugovoru o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja oporezuje samo u RH** (tj. u državi rezidentnosti) obračunati i uplatiti predujam porez na dohodak i prirez u RH i to **u roku od 30 dana od dana primitka drugog dohotka** (22. travnja 2017.).

Primatelj naknade je osiguranik II. stupa mirovinskog osiguranja, a Poreznoj upravi je već ranije dostavio prijavu za upis u RPO (i to u **roku 8 dana** od dana ostvarenog prvog primitka).



ističemo...

Rezident je obavezan na ovaj drugi dohodak obračunati predujam poreza na dohodak odnosno konačni porez, i uplatiti ga **u roku od 30 dana od dana primitka**. U istom roku tuzemni poslodavac za izaslanog radnika odnosno sam porezni obveznik obavezan je Poreznoj upravi dostaviti propisano izvješće (Obrazac JOPPD).

U našem primjeru je primijenjen Ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja pa rezident mora tijekom poreznog razdoblja obračunati predujam poreza na dohodak u RH i dostaviti obrazac JOPPD jer je austrijskom isplatitelju dostavio propisanu dokumentaciju potrebnu da bi se primijenio ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja te hrvatsku potvrdu A1 radi doprinosa.

Treba reći da ovaj drugi dohodak, ostvaren u Austriji, ne podliježe obračunu doprinosa u Austriji jer je rezident dostavio austrijskom

isplatitelju **potvrdu A1** (to je potvrda da je primatelj drugog dohotka obvezno osiguran u RH i za hrvatske osiguranike ga izdaje HZMO koji je nadležan za utvrđivanje mejerodavnog zakonodavstva socijalne sigurnosti).

Iznimke od ovog pravila odnose se na osobe (osiguranike) koje obavljaju djelatnost u dvije ili više država članica EU a to je i u ovom slučaju kod ostvarivanja drugog dohotka po osnovi ugovora o djelu u Austriji.

Dostavom hrvatske potvrde A1 austrijskom isplatitelju, isti ne smije obračunavati i ustezati austrijske doprinose (ako podliježu plaćanju u Austriji) pa ta obveza doprinosa ostaje na samom rezidentu RH.

Posebno ističemo, da prema članku 112. Zakona o doprinosima, prema primitku od kojega se utvrđuje **drugi dohodak**, a primatelj ga ostvari neposredno iz inozemstva ili od fizičke osobe koja nije poslovni subjekt, obveznik doprinosa te obveznik obračunavanja i plaćanja doprinosa je **primatelj**.

Prema članku 113. stavku 2. Zakona o doprinosima, prema primitku od kojega se utvrđuje **drugi dohodak** što ga fizička osoba prema kojoj se, sukladno propisima Europske unije o koordinaciji sustava socijalne sigurnosti, primjenjuje zakonodavstvo Republike Hrvatske, ostvari iz inozemstva, obračunavaju se **samo doprinosi iz osnovice** i to doprinosi za mirovinsko osiguranje za I. (10%) te za osiguranike II. (7,5% + 2,5%). Dakle, **ne obračunavaju se doprinosi na osnovicu** (doprinos za zdravstveno osiguranje po stopi od 7,5%).

Prema članku 115. Zakona, doprinosi se obračunavaju s obračunom primitaka i dopijevaju na naplatu istodobno s isplatom primitka, međutim, prema primitku iz članka 112. ovoga Zakona doprinosi se obračunavaju i dopijevaju na naplatu **u roku od trideset dana od dana kada je primitak ostvaren**, a prema primitku koji se daje u **naravi ili u pravu** doprinosi se obračunavaju i dopijevaju na naplatu **do zadnjeg dana u mjesecu** koji slijedi iza mjeseca u kojem je izvršeno davanje, odnosno korišteno pravo.

Primitak naplaćen u inozemnoj valuti preračunava se u kunsku vrijednost na način kako je to uređeno propisima o porezu na dohodak.

Obračun predujma poreza na dohodak, prireza i doprinosa na drugi dohodak u RH

Red. br.	Opis	Iznos
1.	Bruto primitak – naknada za agovor o djelu	37.018,97
2.	Doprinosi za mirovinsko osiguranje <ul style="list-style-type: none"> ■ I. stup - 7,5% ■ II. stup - 2,5% 	2.776,42 925,47
3.	Ukupno doprinosi za mirovinsko osiguranje	3.701,89
4.	Dohodak – osnovica za obračun predujma poreza (1 – 2)	33.317,08
5.	Porez na dohodak – 24%	7.996,10
6.	Prirez 18%	1.439,30
7.	Ukupno porez i prirez (7 + 8)	9.435,40
8.	Neto primitak (1 – 3 – 7)	23.881,68

U nastavku prikazujemo obrazac JOPPD (samo stranicu B) kojeg rezident RH mora dostaviti do 22. travnja 2017. (u roku od 30 dana od dana primitka) tj. s oznakom izvješća **17082** (23. ožujka 2017.).

- stranica B -

IV. Redni broj stranice 1/1					
17. Obračunani primitak od nesamostalnog rada (plaća)			0,00		
16.1. Oznaka načina isplate	16.2. Iznos za isplatu		2		23.881,68
15.1. Oznaka neoporezivog primitka	15.2. Iznos neoporezivog primitka		0		0,00
14.1. Iznos obračunanog poreza na dohodak	14.2. Iznos obračunanog prireza porezu na dohodak		7.996,10		1.439,30
13.4. Osobni odbitak	13.5. Porezna osnovica		0,00		33.317,08
13.2. Izdatak - uplaćeni doprinos za mirovinsko osiguranje	13.3. Dohodak		3.701,89		33.317,08
12.9. Poseban doprinos za zapošljavanje osoba s invaliditetom	13.1. Izdatak		0,00		0,00
12.7. Dodatni doprinos za mirovinsko osiguranje za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem - II STUP	12.8. Poseban doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu		0,00		0,00
12.5. Doprinos za zapošljavanje	12.6. Dodatni doprinos za mirovinsko osig. za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem		0,00		0,00
12.3. Doprinos za zdravstveno osiguranje	12.4. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu		0,00		0,00
12.1. Doprinos za mirovinsko osiguranje	12.2. Doprinos za mirovinsko osiguranje - II STUP		2.776,42		925,47
11. Iznos primitka (oporezivi)	12. Osnovica za obračun doprinosa		37.018,97		37.018,97
10.0. Ukupni neodrađeni sati rada (10.- odrađeni sati rada)	10.2. Razdoblje obračuna do		0		31.12.2017.
10. Sati rada	10.1. Razdoblje obračuna od		0		01.01.2017.
8. Oznaka prvog/zadnjeg mjeseca u osiguranju po istoj osnovi	9. Oznaka punog/nepunog radnog vremena ili rada s polovicom radnog vremena		0		0
7.1. Obveza dodatnog doprinosa za MO za staž sa povećanim trajanjem	7.2. Obveza posebnog doprinosa za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom		0		0
6.1. Oznaka stjecatelja/osiguranika	6.2. Oznaka primitka/obveze doprinosa		4002		4025
4. OIB stjecatelja / osiguranika	5. Ime i prezime stjecatelja/osiguranika		3333333333		Šime Šimić
2. Šifra općine/grada prebivališta/boravišta	3. Šifra općine/grada rada		01333		99040
1. Redni broj			1.		

Obračun poreza na dohodak i prireza po posebnom postupku

Red. br.	Opis	Iznos
1.	Godišnji dohodak od nesamostalnog rada (plaća)	57.600,00
2.	Godišnji drugi dohodak ostvaren u Austriji	33.317,08
3.	Ukupni godišnji dohodak (1 – 2)	90.917,08
4.	Godišnji osobni odbitak (3.800,00 x 12= 45.600,00)	45.600,00
5.	Godišnja porezna osnovica (3 – 4)	45.317,08
6.	Godišnji obračun poreza na dohodak po stopi 24%	10.876,10
7.	Prirez 18%	1.957,70
8.	Ukupno porez i prirez (6 + 7)	12.833,80
9.	Ukupno plaćeni predujam poreza i prireza (3.398,40 + 9.435,40)	12.833,80
10.	Nema razlike poreza i prireza (8 –9)	0,00

Porezna uprava će po službenoj dužnosti poreznom obvezniku **primijeniti posebni postupak** utvrđivanja godišnjeg poreza na dohodak i neće poreznom obvezniku donijeti **privremeno porezno rješenje** jer nije utvrđena razlika.

Primjer 12. - Rezident RH ostvario je drugi dohodak po osnovi člana uprave u društvu u Sloveniji – rezident je u roku 8 dana dostavio PU pisanu izjavu o odgađanju plaćanja predujma poreza na dohodak u RH tijekom godine - primjena metode uračunavanja poreza na dohodak plaćenog u inozemstvu

Poreznom obvezniku (Šimi Šimiću) je u 2017. isplaćena godišnja bruto plaća u iznosu od 72.000,00 kn (6.000,00 x 12) iz koje mu je poslodavac **obračunao i uplatio na ime poreza i prireza 3.398,40 kn**. Radnik ima prebivalište u Zagrebu i pravo na osnovni osobni odbitak u mjesečnom iznosu od 3.800,00 kn što predstavlja 45.600,00 kn godišnje. Njegov godišnji dohodak od nesamostalnog rada iznosi **57.600,00 kn** (72.000,00 – 14.400,00).

Rezident RH, Šime Šimić (osiguranik je samo I. stupu) te je na svojoj devizni račun 23. ožujka 2017. godine u RH primio (na devizni račun u RH) od inozemnog isplatitelja – društva (iz Slovenije) 4.000,00 eura neto drugog dohotka po osnovi članstva u slovenskom društvu. Srednji tečaj HNB na dan primitka (23. ožujka 2017.) za 1 euro 7,403793 kn, pa ukupni neto primitak iznosi **29.615,17 kn** (4.000 eura). Ukupni bruto primitak iznosi 5.000 eura što iznosi **37.018,97 kn**, dok ustegnut porez iznosi 1000 eura odnosno **7.403,79 kn**.

Rezident RH je slovenskom isplatitelju dostavio potvrdu o rezidentnosti i hrvatsku potvrdu A1 radi doprinosa.

Prema članku 13 Ugovora (Naknade članova uprave) između Republike Hrvatske i Republike Slovenije o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja porezima na dohodak i na imovinu („Narodne novine – Međunarodni ugovori“ br. 8/05- primjenjuje se od 1. siječnja 2006.), naknade članova uprave i druga slična plaćanja koja ostvari rezident države ugovornice u svojstvu člana uprave ili nadzornog odbora društva koje je rezident druge države ugovornice **moгу se oporezivati u toj drugoj državi**.

Znači **pravo oporezivanja** navedenog dohotka imaju **obje države ugovornice**.

Na dalje, primatelj drugog dohotka je PU dostavio prijavu za upis u RPO (i to u **roku 8 dana** od dana ostvarenog prvog primitka) te **pisanu izjavu** odgađanju plaćanja predujma poreza na dohodak tijekom 2017. u RH te se time obvezuje da će do **najkasnije do 31. siječnja 2018.** (za 2017.) dostaviti **Obrazac INO-DOH** te **potvrdu inozemnog**



poreznog tijela ili za to ovlaštene osobe **o uplaćenom predujmu porezu na dohodak u inozemstvu** (potvrdu može dostaviti zajedno s obrascem INO-DOH do 31. siječnja 2018 ili putem obrasca ZPP-DOH do 28. veljače 2018. – a ako rezident u navedenim rokovima ne raspolaže tom potvrdom (dokazom o uplaćenom porezu u inozemstvu) a želi da mu se uplaćeni porez na dohodak u inozemstvu uračuna u tuzemnu obvezu poreza na dohodak, dužan je o tome izvijestiti PU na obrascu ZPP-DOH (te dostaviti podatak o uplaćenom inozemnom porezu, a najkasnije do 30. studenog tekuće godine za prethodnu godinu.

**ističemo...**

PU će temeljem Obrasca INO –DOH i potvrde inozemnog poreznog tijela o uplaćenom predujmu poreza na dohodak u inozemstvu, uračunati porez plaćen u inozemstvu, **provesti posebni postupak** (uzimajući u obzir i sve ostvarene tuzemne dohotke u 2017. godini) te utvrditi razliku za uplatu ili povrat te potom donijeti privremeno porezno rješenje.

Obračun doprinosa za mirovinsko osiguranje na drugi dohodak

Red. br.	Opis	Iznos
1.	Bruto primitak po osnovi drugog dohotka	37.018,97
2.	Doprinosi za mirovinsko osiguranje – 10%	3.701,89
3.	Dohodak – porezna osnovica	33.317,08

Prema članku 79. stavku 1. Pravilnika, prema primicima kojima obveza poreza na dohodak odnosno doprinosa **dospijeva u roku od 30 dana** od dana primitka obrazac JOPPD **podnosi se u tome roku, ali s oznakom dana i izvješća kada je primitak stvarno ostvaren** (vidi ispunjeni obrazac JOPPD u primjeru 11. – umjesto oznake 4025 pod 6.2. trebalo bi upisati oznaku 4038).

Izračun prosječne stope i računanje poreza plaćenog u inozemstvu

Red. br.	Opis	Iznos
1.	Dohodak od nesamostalnog rada (plaća)	57.600,00
2.	Drugi dohodak ostvarena u Sloveniji	33.317,08
3.	Sveukupni godišnji dohodak (1 – 2)	90.917,08
4.	Ukupni godišnji osobni odbitak (3.800,00 x 12)	45.600,00
5.	Porezna osnovica (3 – 4)	45.317,08
6.	Obračun poreza na dohodak po stopi 24%	10.876,10
7.	Prírez 18%	1.957,70
8.	Ukupno porez i prírez po tuzemnim propisima (6 + 7)	12.833,80

Na temelju navedenih podataka o ukupnom godišnjem dohotku (svjetskom dohotku) te obračunatom porezu i prírezu, utvrđuje se prosječna porezna stopa na sljedeći način:

$$\text{Prosječna porezna stopa} = \frac{12.833,80}{90.917,08} = 14,1159394\%$$

Prema novom Prilogu **UPO** : 9.5.10. **PROSJEČNA POREZNA STOPA** {9.5.9. - [(9.5.9. * udio dohotka od mirovine u ukupnom

dohotku) + (9.5.9 * udio dohotka od nesamostalnog rada na P1 u ukupnom dohotku)] * 0,5} / **sveukupni dohodak**¹ * 100

Radi boljeg razumijevanja posebno ističemo sljedeće:

- 9.5.9. = godišnja obveza poreza i príreza
- sveukupni dohodak¹ = prije smanjenja sukladno članku 87. st. 1. t. 1. Pravilnika (prije smanjenja dohotka od samostalne djelatnosti i prenesenog odbitka i prije umanjenja za osobni odbitak)

Ovu stopu (**14,1159394%**) treba pomnožiti s iznosom inozemnog dohotka (drugi dohodak po snovi članstva u upravi društva) pa dobijemo iznos do kojeg možemo priznati predujam poreza na dohodak plaćen u Sloveniji. To je najviši iznos od **4.703,02 kn** (33.317,08 x 14,1159394%) do kojeg se može uračunati inozemni porez.

Da se samo podsjetimo rezidentu RH je ustegnuto više poreza (1.000 eura odnosno 7.403,79 kn). Nakon izračuna prosječne porezne stope izračunava se konačna razlika poreza i príreza na sljedeći način:

Godišnji obračun poreza na dohodak i príreza po posebnom postupku

Red. br.	Opis	Iznos
1.	Dohodak od nesamostalnog rada (plaća)	57.600,00
2.	Drugi dohodak ostvaren u Sloveniji	33.317,08
3.	Sveukupni godišnji dohodak (1 – 2)	90.917,08
4.	Ukupni godišnji osobni odbitak (3.800,00 x 12)	45.600,00
5.	Porezna osnovica (3 – 4)	45.317,08
6.	Obračun poreza na dohodak po stopi 24%	10.876,10
7.	Prírez 18%	1.957,70
8.	Ukupno porez i prírez po tuzemnim propisima (6 + 7)	12.833,80
9.	Ukupno plaćeni predujam poreza i príreza u RH	3.398,40
10.	Ukupna porezna obveza (8 – 9)	9.435,40
11.	Uplaćen porez u inozemstvu (Sloveniji)	7.403,79
12.	Prosječna porezna stopa	14,1159394%
13.	Uplaćeni porez u inozemstvu koji se može uračunati (odbiti)	4.703,02
14.	Razlika poreza i príreza za uplatu (10 – 13)	4.732,38

Kao što je vidljivo hrvatski rezident bi na temelju ukupnog godišnjeg dohotka ostvarenog u tuzemstvu i inozemstvu (svjetskog dohotka) morao nadoplatiti još **4.732,38 kn**.

U nastavku prikazujemo ispunjeni obrazac INO-DOH.

**ističemo...**

Posebno ukazuje na novi stavak 5. članka 91. Pravilnika o porezu na dohodak („Narodne novine“, broj 10/17 i 128/17) prema kojem porezni obveznik **obvezno popunjava točke 1. i 2. te točke 3. podtočke 3.1. – 3.4., 37., 3.9. i 3.13. – 3.19., a ostale podatke popunjava ako ih posjeduje.**



Primjer 13. - Umirovljenik – rezident prima mirovinu od HZMO-a te je ostvario mirovinu tijekom 2017. u BiH

Umirovljenik (ima prebivalište u Zagrebu) je 10.03.2017. ostvario mirovinu po rješenju (isplaćuje se početkom travnja 2017. za ožujak 2017.) iz BiH u iznosu 6.000 konvertibilnih maraka (KM) (prema srednjem tečaju 1 kuna = 0,26 KM pa to iznosi **1.560,00 kn**). Umirovljenik je 18.03.2017 (u roku osam dana) prijavio inozemnu mirovinu (dohodak) nadležnoj ispostavi PU (u RPO) te joj dostavio potvrdu o visini inozemne mirovine. Uz ovu mirovinu je u cijeloj 2017. ostvario i mirovinu u RH u iznosu **3.000,00 kn** koja mu se redovito isplaćuje i za koju HZMO nije obračunavao porez na dohodak temeljem porezne kartice (koja PU dostavlja HZMO elektronskim putem).

Prema članku 95. stavku 1. Zakona o mirovinskom osiguranju („Narodne novine“, broj 157/13, 151/14, 33/15, 93/15 i 120/16) mirovine i druga primanja iz mirovinskog osiguranja utvrđuju se u mjesečnoj svoti i isplaćuje **unatrag** (npr. mirovina za prosinac 2016. isplaćuje se početkom siječnja 2017.).

Umirovljenik prema Ugovoru o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja između RH i BiH porez na dohodak na tu mirovinu **plaća samo u državi rezidentnosti (RH)** pri čemu će PU uzeti u obzir i mirovinu koju porezni obveznik ostvaruje od HZMO (iznos iskorištenog osobnog odbitka i utvrđenu poreznu osnovicu, mogućnost raspodjele osobnog odbitka umirovljenika prema isplatiteljima mirovina i isplatiteljima dohotka od nesamostalnog rada).

Umirovljenik će zatražiti da mu PU u mjesecu travnju 2017. raspodijeli ukupni osobni odbitak kako bi plaćao što manji predujam poreza na dohodak tijekom 2017. na ukupni iznos mirovina koja od travnja 2017. iznose 4.560,00 kn i to na način da HZMO koristi 79% (3.000,00 : 3.800,00) te 21% (800,00 : 3.800,00) za inozemnu mirovinu iz BiH.

Na taj način će navedeni postoci korištenja biti upisani u poreznu karticu umirovljenika pa će **PU donijeti rješenje o plaćanju predujma poreza na dohodak** u iznosu od **107,62 kn mjesečno** (4.560,00 – 3.800,00 = 760,00 x 24% = 182,40 x 1,18 = 215,23 umanjeno za 50%) počevši od travnja 2017.

Umirovljenik nije obavezan podnositi Obrazac INO-DOH ali može podnijeti Obrazac ZPP-DOH ako želi iskoristiti neku poreznu olakšicu za koju PU nema podatke.

Obračun poreza na dohodak i prireza po posebnom postupku

Red. br.	Opis	Iznos
1.	Mirovina u RH isplaćena I – III./2017. (potvrda HZMO)	9.000,00
2.	Mirovina iz BiH i mirovina iz RH-a u IV – XII/2017. po rješenju PU	41.040,00
3.	Ukupni godišnji dohodak - mirovina	50.040,00
5.	Osobni odbitak (3.800,00 x 12 = 45.600,00)	45.600,00
6.	Godišnja porezna osnovica (3 – 5)	4.440,00
7.	Godišnji obračun poreza na dohodak 24%	1.065,60
8.	Prirez 18%	191,80
9.	Ukupno porez i prirez (7 + 8)	1.257,40
10.	Umanjenje za 50%	628,70
11.	Ukupna godišnji obračun poreza i prireza (9 – 10)	628,70
12.	Ukupno plaćeni predujam poreza i prireza po rješenju PU u IV – XII/2017.	968,54
13.	Razlika poreza i prireza za povrat (12 – 11)	339,84

Porezni obveznik ne treba dostavljati godišnju poreznu prijavu (Obrazac DOH), a niti **Zahtjev za priznavanje prava u posebnom postupku (Obrazac ZPP-DOH)** jer sve relevantne podatke (obrasce JOPPD i dr.), posjeduje **Porezna uprava** koja će poreznom obvezniku **primijeniti posebni postupak** utvrđivanja godišnjeg poreza na dohodak i donijeti mu **privremeno porezno rješenje** i to najkasnije do 30. lipnja 2018.

Primjer 14. - Umirovljenik – rezident prima mirovinu od HZMO-a te je ostvario mirovinu u Njemačkoj (u RH su izuzete od oporezivanja mirovine ostvarene u toj državi) i Nizozemskoj (plaća se predujam poreza na dohodak u toj državi i u RH)

Umirovljeniku (ima prebivalište u Zagrebu) se 01.01.2017. isplaćuje mirovina od HZMO (mirovina je ostvarena još u 2015.) u iznosu od **1.100,00 kn**. HZMO ima poreznu karticu umirovljenika (koju PU dostavlja HZMO-u elektroničkim putem) te po ovoj osnovi nema obvezu uplate predujma poreza na dohodak. Umirovljenik je 15.04.2017. ostvario i **mirovinu u Njemačkoj** u iznosu od 1.200 eura što iznosi **8.880,00 kn** te **01.04.2017. mirovinu iz Nizozemske** u iznosu od 675 eura što iznosi **5.000,00 kn** po srednjem tečaju HNB. U Nizozemskoj se kao državi izvora dohotka (mirovine) i prema odredbama nizozemskog socijalnog osiguranja te sukladno Ugovoru o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja između RH i Nizozemske, plaća predujam poreza na dohodak u iznosu 67,5 eura, odnosno **499,50 kn** (objema državama ugovornicama je data mogućnost oporezivanja navedene mirovine) te za 9 mjeseci u 2017. to iznosi ukupno **4.495,50 kn**.

To znači da će se porez na dohodak plaćen u Nizozemskoj **uračunati u tuzemnu poreznu obvezu**. Na dalje, kako se radi o Nizozemskoj kao državi izvora dohotka umirovljenik (porezni obveznik) uz Obrazac RPO (što je umirovljenik obavio 09.04.2017.) mora u istom roku (8 dana od dana ostvarenog prvog primitka u tekućoj godini) PU dostaviti i **pisanu izjavu** u kojoj ističe da predujam poreza na dohodak plaća u Nizozemskoj te **da želi odgoditi svoju poreznu obvezu**, odnosno da **ne želi plaćati predujam poreza** na dohodak i u RH za tu mirovinu. To znači da umirovljenik nije dužan PU dostavljati mjesečno Obrazac JOPPD već jedinstveni Obrazac **INO-DOH** i to **do 31. siječnja 2018.** u kojem će iskazati **ukupni iznos inozemnih mirovina** (iz Nizozemske) i **ukupni iznos poreza plaćenog u Nizozemskoj**, uz koji **prilaže potvrdu PU Nizozemske o uplaćenom porezu i potvrdu isplatitelja u kojem je naznačen iznos mirovine koja je isplaćena u 2017.**

Prema Pravilniku o izmijenama i dopunama Pravilnika o porezu na dohodak koji se primjenjuje od 1. siječnja 2018. porezni obveznici koji ostvaruju mirovinu iz inozemstva ili u inozemstvu koja se u skladu s međunarodnim ugovorom **izuzima od oporezivanja** (u RH) **ne podnose Obrazac INO-DOH** (znači za mirovinu iz Njemačke ne podnosi se obrazac INO-DOH).

Posebno napominjemo, prema Ugovoru o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja između RH i Njemačke, pravo oporezivanja njemačkih mirovina (mirovina koje isplaćuje zakonsko socijalno osiguranje Njemačke) ima **samo** Njemačka.

Temeljem navedenih skupljenih podataka PU će u **posebnom postupku** obračunati godišni porez na dohodak i prirez na ukupni dohodak od nesamostalnog rada (osim mirovina iz Njemačke koji se u potpunosti izuzimaju od oporezivanja u RH).

Obračun godišnjeg poreza na dohodak i prireza u posebnom postupku

Red. br.	Opis	Iznos
1.	Godišnja mirovina koju je isplatio HZMO u 2017.	13.200,00
2.	Ukupna mirovina koju je isplatila Nizozemska u 2017. (u IV – XU/17)	45.000,00
3.	Dohodak	58.200,00
4.	Godišnji osobni odbitak (3.800,00 x 12)	45.600,00
5.	Porezna osnovica	12.600,00
6.	Porezna osnovica za primjenu stope od 24% (do 210.000,00)	12.600,00
8.	Porez po stopi od 24%	3.024,00
9.	Prirez za Grad Zagreb 18%	544,32
10.	Ukupno porez i prirez (8 + 9)	3.568,32
11.	Umanjenje za olakšicu za umirovljenike (50%)	1.784,16
12.	Ukupna obveza poreza na dohodak i prireza (nakon umanjenja)	1.784,16
13.	Uplaćeni porez na dohodak i prirez u RH	-
14.	Uplaćen porez u inozemstvu	4.495,50
15.	Inozemni porez koji se može uračunati u tuzemnu poreznu obvezu	1.379,50
16.	Razlika poreza na dohodak i prireza za uplatu (12 – 15)	404,66

Prema novom Prilogu **UPO** : 9.5.10. **PROSJEČNA POREZNA STOPA** {9.5.9. - [(9.5.9. * udio dohotka od mirovine u ukupnom dohotku) + (9.5.9 * udio dohotka od nesamostalnog rada na P1 u ukupnom dohotku)] * 0,5} / **sveukupni dohodak** * 100

$$PS = 3.568,32 - (3.568,32 * 0,5) / 58.200,00$$

$$PS = 1,784,16 / 58.200,00 = \mathbf{3,065567\%}$$

Maximalni iznos do kojeg se može uračunati inozemni porez u tuzemnu obvezu = 45.000,00 (inozemni dohodak) * 3,07 = **1.379,50 kn**.

Dakle, može se u tuzemnu poreznu obvezu uračunati 1.379,50 kn inozemnog plaćenog poreza. PU će temeljem izračuna, u posebnom postupku donijeti **privremeno porezno rješenje** o čemu će izvijestiti umirovljenika do 30. lipnja 2018. godine a koji je obavezan najkasnije do 15.08.2018. uplatiti 404,66 kn na ime razlike poreza na dohodak i prireza za uplatu (ako ne podnese prigovor na privremeno porezno rješenje).

Dakle, od ukupno plaćenog poreza u Nizozemskoj u iznosu od **4.495,50 kn** može se maksimalno uračunati u tuzemnu poreznu obvezu **1.379,50 kn**.

Ako umirovljenik rješenje ne primi do 30.06.2018. onda je razliku dužan uplatiti u roku od 15 dana od isteka roka za prigovor.

U nastavku ćemo prikazati Obrazac INO-DOH kojeg je umirovljenik obavezan dostaviti nadležnoj ispostavi PU do 31. siječnja 2018. godine.

Porezni obveznik **obvezno popunjava točke 1. i 2. te točke 3. podtočke 3.1. – 3.4., 37., 3.9. i 3.13. – 3.19., a ostale podatke popunjava ako ih posjeduje.**

Objavite svoje financijske izvještaje u RiPup-u

Cijena: 980,00 kn + PDV
Tel.: 01 / 49 21 737



RAČUNOVODSTVO i POREZI u praksi

www.racunovodstvo-porezi.hr

pratite nas NA DRUŠTVENIM MREŽAMA



RacunovodstvoIPoreziUPraksi



@RIPUP1

LinkedIn

RIPUP CRIF

Poslovna ideja dolazi uz prave savjete!



MINISTARTVO FINANCIJA, POREZNA UPRAVA
 PODRUČNI URED ZAGREB
 ISPOSTAVA CENTAR

OBRAZAC INO-DOH

IZVJEŠĆE

o inozemnom dohotku rezidenata i tuzemnom neoporezivom dohotku nerezidenata, poreza na dohodak i prirezu za 2017. godinu

1. Podaci o isplatitelju / podnositelju primitka

1. Naziv/Ime i prezime:	ŠIME ŠIMIĆ	2. OIB:	333333333
-------------------------	------------	---------	-----------

2. Podaci o primitku iz inozemstva rezidenata i tuzemnom neoporezivom primitku nerezidenata, poreza na dohodak i prirezu (iznosi u kunama i lipama)

1. R.b.	2. Ime i prezime			3. OIB primatelja primitka			4. Oznaka države rezidentnosti ¹		5. Porezni broj u državi rezidentnosti ²		6. IBAN računa u banci ³ (ako primatelj primitka ima otvoren bankovni račun u inozemstvu)					
	7. Država	8. Oznaka države / međunarodne organizacije isplatitelja primitka ⁴	9. Opis primitka ⁴	10. Oznaka vrste primitka ⁵	11. Vrsta primitka prema UIDO ⁶	12. Vrsta primitka prema OECD ⁷	13. Primitak	14. Izdatak ⁸	15. Dohodak	16. Uplaćeni porez i prirez u tuzemstvu	17. Uplaćeni porez i prirez u inozemstvu ^{9,10}	18. Potvrda o uplaćenom porezu		19. Metoda izbjegavanja dvostrukog oporezivanja ¹⁰	20. Iznos poreza koji se može uračunati	21. Ukupno za povrat / uplatu
1.	ŠIME ŠIMIĆ	33333333333														
	Nizozemska	99528	Mirovina	0335	19	18	45.000,00	0,00	45.000,00	0,00	4.495,50	DA		U	1.379,50	0,00

3. Popis priloženih isprava¹³

1. Potvrda o utvrđenom drugom dohotku i plaćenom porezu u Nizozemskoj
2.
3.
4.
5.

Primjer 15. - Izasrani radnici-rezidenti RH na rad u Njemačku i Austriju kada se prema ugovorima o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja njihove plaće oporezuju u državama izaslanja

Najčešći slučaj ostvarivanja primitaka od nesamostalnog rada u inozemstvu su plaće izasranih radnika (rezidenata RH) koji se prema ugovorima o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja mogu oporezivati u RH ili u državi izaslanja. Izasrani radnici su zaposlenici poslodavca sa sjedištem u RH (to trgovačko društvo može imati stalnu poslovnu jedinicu u državi izaslanja) te su obvezno socijalno osigurani u RH o čemu im HZMO izdaje **potvrdu A1** prije odlaska na izaslanje. Zbog navedenog izasrani radnici plaćaju obvezne doprinose u RH (doprinosi za mirovinsko osiguranje, zdravstveno osiguranje i zapošljavanje) gdje ostvaruju pravo na zdravstvenu zaštitu, naknade za vrijeme spriječenosti za rad, prava iz mirovinskog osiguranja te prava u slučaju nezaposlenosti. Uplaćeni doprinosi za mirovinsko osiguranje smatraju se izdacima po osnovi nesamostalnog rada (plaće) bez obzira gdje se plaća porez na dohodak a doprinosi na plaću su obveza i trošak poslodavca.

Poslodavac **nije obvezan prijavljivati PU plaću izaslanog radnika na obrascu INO-DOH** kada se prema Ugovoru o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja (dalje: Ugovor) predujam poreza na dohodak **tijekom poreznog razdoblja** obračunava i plaća prema hrvatskim propisima i za koji se dostavlja JOPPD. U tom slučaju se obračunati doprinosi i porez na dohodak prijavljuje na obrascu JOPPD (pod red. br. 2. oznaka mjesta prebivališta odnosno uobičajenog boravišta radnika, pod red. br. 3. Oznaka države rada prema šifri države izaslanstva s početne dvije znamenke 99..., oznaka stjecatelja 0005 i oznaka primitka 0001). Isplaćene dnevnice za rad na terenu u inozemstvu (izasranim radnicima) koji se prema poreznim propisima mogao isplaćivati do visine dnevnice za službena putovanja su neoporezive do propisanih iznosa i iskazuje se u obrascu JOPPD pod oznakom neoporezivog primitka pod 15.1. s oznakom 23.

Kada je poslodavac obvezan prijaviti plaću izaslanog radnika PU na obrascu INO-DOH?

Ako prema Ugovoru predujam poreza na dohodak treba **od prvog dana plaćati u državi izaslanja** (jer nisu ispunjena kumulativno sva tri uvjeta iz članka 15. Ugovora) poslodavac je obvezan PU podnositi obrazac JOPPD na kojem će iskazati **samo podatke o plaćenim doprinosima** (osnovica za obračun i plaćanje doprinosa je plaća koju bi izasrani radnik ostvario za iste, odnosno slične poslove u RH uvećana za 20%). Na stranici B obrasca JOPPD iskazuju se:

- red. br. 2. oznaka mjesta prebivališta odnosno uobičajenog boravišta radnika
- red.br. 3. oznaka države rada prema šifri države izaslanstva s početne dvije znamenke 99...,

- oznaka stjecatelja pod 6.1. je 0005
- oznaka primitka pod 6.2. je 0001)
- podatke o osnovici za doprinose te obračunate doprinose treba upisati pod 12. do 12.5.

Dakle, svaki izaslan radnik-rezident RH je obavezan podmiriti svoje porezne obveze putem posebnog postupka PU (koja nema saznanja o tim primicima) te joj poslodavac mora dostaviti obrazac **INO-DOH** do **31. siječnja 2018.** i **potvrdu** o plaćenom porezu na dohodak u državi izaslanja.

Porezna uprava će potom postupiti u skladu s Ugovorom prema kojem će tu **plaću izaslanog radnika izuzeti od oporezivanja u RH ili će se porez plaćen u inozemstvu uračunati u tuzemnu obvezu** te utvrditi možebitnu razliku za uplatu ili povrat te o tome **donijeti privremeno porezno rješenje.**

RH primjenjuje s ukupno 61 državom ugovore o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja od čega samo s 9 država (Belgija, Estonija, Francuska, Koreja, Latvija, Litva, Norveška, **Njemačka** i Švedska) se primjenjuje **metoda izuzimanja** (u našem slučaju to znači da se plaće izaslanih radnika izuzimaju od oporezivanja u RH) a s ostalim državama se primjenjuje **metoda uračunavanja** poreza plaćenog u inozemstvu u tuzemnu poreznu obvezu. Treba napomenuti da se od 1. siječnja 2017. u RH više ne primjenjuje metoda izuzimanja s progresijom.

Posebno ističemo da se treba iskazivati podatke o izaslanim radnicima u obrazac **INO-DOH** i za države s kojima RH primjenjuje metodu izuzimanja ili metodu uračunavanja. Naravno, obrazac **INO-DOH** treba podnijeti i za izaslane radnike koji su ostvarivali plaće i u državama s kojima RH nije sklopila Ugovor i u kojima je plaćen predujam poreza na dohodak tijekom poreznog razdoblja.

U nastavku dajemo primjer za dva izaslan radnika.

Poslodavac **IZVOĐAČ d.o.o.**, OIB 2222222222, Zagreb, Ilica 69 izaslao je na rad u drugu državu radnike:

- Šime Šimić**, OIB 12345678901, iz Zagreba, **upućen je na rad u Njemačku** od 1. svibnja 2017. Na 24 mjeseca što znači da se porez na dohodak od prvog dana plaća u Njemačkoj. Plaća iznosi 8.000,00 kn.
 - porez i doprinosi iz i na plaću za prosinac 2016. plaćeni su na dan isplate te plaće tj. u siječnju 2017. Plaće za siječanj do travnja 2017. (isplaćivane su redovno) te je zaključno s isplatom u svibnju 2017. poslodavac obračunao porez na dohodak i doprinose te dostavio PU mjesečne obrasce JOPPD.
 - doprinose iz i na plaću za svibanj/2017. i za ostale plaće do kraja 2017., zaključno s plaćom za studeni 2017. isplaćene u prosincu 2017., poslodavac je obračunavao na mjesečnu osnovicu od 9.600,00 kn (8.000,00 uvećana za 20%) što mjesečno iznosi 1.920,00 kn mjesečno na ime doprinosa za mirovinsko osiguranje odnosno za 7 mjeseci 2017. iznosi **13.440,00 kn** koje je iskazano u mjesečnim obrascima JOPPD.
 - izaslan radnik je u Njemačkoj ostvarivao plaću u iznosu od 2.500,00 eura mjesečno, što preračunato po srednjem tečaju HNB iznosi 18.750,00 kn a to znači da je radniku od lipnja do prosinca 2017. isplaćeno **131.250,00 kn**. Dakle, radnik je plaćao porez u Njemačkoj (po njemačkim propisima) te je plaćao mjesečni porez na dohodak na bruto plaću od 18.750,00 kn umanjenoj za uplaćene doprinose u RH (1.920,00 kn) što znači da je porezna osnovica za porez u Njemačkoj iznosila **16.830,00 kn mjesečno** (18.750,00 – 1.920,00) pod pretpostavkom da se u Njemačkoj ne pri-

mjenjuje osobni odbitak za izaslanog radnika. Za 7 mjeseci porezna osnovica iznosi **117.810,00 kn** (131.250,00 – 13.440,00).

- prema podacima njemačkog poreznog tijela u Njemačkoj je plaćeno **29.452,50 kn** (3.927,00 eura).
 - radniku je poslodavac isplaćivao dnevnicu za rad na terenu od 70 eura dnevno, pa mu je ukupno isplaćeno za 244 dana 17.080,00 eura što preračunato iznosi **128.100,00 kn**. Ovdje smo **pretpostavili** da se iznos neoporezivih dnevnica za rad na terenu po hrvatskim propisima isto tako smatra neoporezivim po njemačkim propisima o porezu na dohodak.
- Krsto Krstić**, OIB 33345678901, iz Zagreba, **upućen je na rad u Austriju** (u studenom 2016.). Radnik je cijelu 2017. proveo na radu u Austriji u kojoj mu se isplaćivala:
 - ugovorena plaća u RH iznosi 5.000,00 kn što iznosi 60.000,00 kn godišnje.
 - doprinosi iz i na plaću za 2017. Plaćali su se na 6.000,00 kn mjesečno (5.000,00 kn uvećano za 20%) pa 20% doprinosa za mirovinsko osiguranje iznosi 1.200,00 kn mjesečno odnosno **14.400,00 kn** godišnje.
 - bruto plaća izaslanog radnika za rad u Austriji iznosi 2.200,00 eura što preračunato po srednjem tečaju HNB iznosi 16.500,00 kn a to znači da je radniku od lipnja do prosinca 2017. isplaćeno **198.000,00 kn**. Dakle, radnik je plaćao porez u Austriji (po austrijskim propisima) te je plaćao mjesečni porez na dohodak na bruto plaću od 16.500,00 kn umanjenoj za uplaćene doprinose u RH (1.200,00 kn) što znači da je porezna osnovica za porez u Austriji iznosila **15.300,00 kn mjesečno** (16.500,00 – 1.200,00) pod pretpostavkom da se u Austriji ne primjenjuje osobni odbitak za izaslanog radnika. Za 12 mjeseci to iznosi **183.600,00 kn** (198.000,00 – 14.400,00).
 - Prema podacima austrijskog poreznog tijela u Austriji je plaćeno **45.900,00 kn** (6.120,00 eura).
 - radniku je poslodavac isplaćivao dnevnicu za rad na terenu od 70 eura dnevno, pa mu je ukupno isplaćeno za 335 dana 23.450,00 eura što preračunato iznosi **175.875,00 kn**. Ovdje smo **pretpostavili** da se iznos neoporezivih dnevnica za rad na terenu po hrvatskim propisima isto tako smatra neoporezivim po austrijskim propisima o porezu na dohodak.
- Porezni obveznik **obvezno popunjava točke 1. i 2. te točke 3. podtočke 3.1. – 3.4., 3.7., 3.9. i 3.13. – 3.19., a ostale podatke popunjava ako ih posjeduje.**

Objavite financijske izvještaje u RiPup-u

980,00 kn + PDV
Tel.: 01 49 21 737





MINISTARTVO FINANCIJA, POREZNA UPRAVA
 PODRUČNI URED ZAGREB
 ISPOSTAVA CENTAR

OBRAZAC INO-DOH

IZVJEŠĆE

o inozemnom dohotku rezidenata i tuzemnom neoporezivom dohotku nerezidenata, poreza na dohodak i prirezu za 2017. godinu

1. Podaci o isplatitelju / podnosiocu primitka

1. Naziv/Ime i prezime:	IZVOĐAČ d.o.o, ZAGREB, Ilica 69	2. OIB:	2222222222
-------------------------	---------------------------------	---------	------------

2. Podaci o primitku iz inozemstva rezidenata i tuzemnom neoporezivom primitku nerezidenata, poreza na dohodak i prirezu (iznosi u kunama i lipama)

1. R.b.	2. Ime i prezime					3. OIB primatelja primitka		4. Oznaka države rezidentnosti ¹		5. Porezni broj u državi rezidentnosti ²		6. IBAN računa u banci ³ (ako primatelj primitka ima otvoren bankovni račun u inozemstvu)			
	7. Država	8. Oznaka države / međunarodne organizacije isplatiatelja primitka ¹	9. Opis primitka ⁴	10. Oznaka vrste primitka ⁵	11. Vrsta primitka prema UIIDO ⁶	12. Vrsta primitka prema OECD ⁷	13. Primitak	14. Izdatak ⁸	15. Dohodak	16. Uplaćeni porez i prirez u tuzemstvu	17. Uplaćeni porez i prirez u inozemstvu ^{9,10}	18. Potvrda o uplaćenom porezu		19. Metoda izbjegavanja dvostrukog oporezivanja ¹⁰	20. Iznos poreza koji se može uračunati
1.	ŠIME ŠIMIĆ					1234567890									
	Njemačka	99276	PLAĆA	0001	15	15	131.250,00	13.440,00	117.810,00	0,00	29.452,50	DA		I	
2.	ŠIME ŠIMIĆ					1234567890									
	Njemačka	99276	DNEVNICE	9023	0,00	0,00	128.100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	DA			
3.	KRSTO KRSTIĆ					33345678901									
	Austrija	99040	PLAĆA	0001	15	15	198.000,00	14.400,00	183.600,00	0,00	45.900,00	DA		U	39.138,24
4.	KRSTO KRSTIĆ					33345678901									
	Austrija	99040	DNEVNICE	9023	0,00	0,00	175.875,00	0,00	0,00	0,00	0,00	DA			

3. Popis priloženih isprava¹³

- Potvrda o isplaćenju plaći za Šimu Šimića i plaćenom porezu u Njemačkoj
- Potvrda o isplaćenju plaći za Krstu Krstića i plaćenom porezu u Austriji
- Potvrda o isplaćenim dnevnicama za rad na terenu za Šimu Šimića
- Potvrda o isplaćenim dnevnicama za rad na terenu za Šimu Šimića
-

Obračun godišnjeg poreza na dohodak i prireza u posebnom postupku za izaslanog radnika u Austriji

R.br.	Opis	Iznos
1.	Godišnja bruto plaća isplaćena izaslanom radniku za 2017.	198.200,00
2.	Uplaćeni doprinosi za mirovinsko osiguranje u RH	14.400,00
3.	Godišnji dohodak	183.800,00
4.	Godišnji osobni odbitak (3.800,00 x 12)	45.600,00
5.	Porezna osnovica	138.200,00
6.	Porezna osnovica za primjenu stope od 24% (do 210.000,00)	33.168,00
9.	Prirez za grad Zagreb 18%	5.970,24
10.	Ukupno porez i prirez	39.138,24
11.	Uplaćen porez u inozemstvu	45.900,00
12.	Porez koji se može uračunati u tuzemnu poreznu obvezu	39.138,24
13.	Razlika poreza na dohodak i prireza za uplatu (10 - 12)	0,00

$$PS = (39.138,24/183.800,00) * 100 = 21,2939281\%$$

Maximalni iznos do kojeg se može uračunati inozemni porez u tuzemnu obvezu = **183.800,00** (inozemni dohodak) * 21,2939281 = **39.138,24 kn.**

Dakle, od ukupno plaćenog poreza u Austriji u iznosu od 45.900,00 kn može se maksimalno uračunati u tuzemnu poreznu obvezu 39.138,24 kn.

Da je u Austriji plaćen manji porez od 39.138,24 kn uračunao bi se maksimalno iznos plaćenog poreza u toj državi te bi izaslan radnik morao doplatiti porez na dohodak u RH.