



Posebni postupak utvrđivanja godišnjeg poreza na dohodak za 2018.

Milivoj Friganović, mag. oec.

Ovaj članak objašnjava način utvrđivanja godišnjeg poreza na dohodak po posebnom postupku kojeg obavlja PU po službenoj dužnosti ili na temelju obrasca ZPP-DOH (Zahtjev za priznavanjem prava u posebnom postupku) kojeg podnose porezni obveznici ako žele iskoristiti određena porezna prava (porezne olakšice) propisane 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 2019. godine.

U članku su prikazani brojni primjeri iz prakse kojima je autor pokušao opisati posebni postupak kojeg provodi Porezna uprava.

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. i 2018. 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 te uplatiti utvrđene obveze na dan podnošenja godišnje porezne prijave.

Za razliku od obveznog podnošenja *godišnje porezne prijave* (obrazac DOH) 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 isplatelj obračunao i ustegao porez na dohodak rezident RH mora PU dati u roku 8 dana *pisanu izjavu o odgodi plaćanja poreza* čime nije više obvezan podnositi obrasce JOPPD za taj dohodak ali je zato do 31. siječnja 2019. obvezan podnijeti obrazac *INO-DOH i potvrdu o plaćenom porezu u inozemstvu*. Temeljem obrasca INO-DOH, potvrde o plaćenom porezu u inozemstvu te podataka o ostalim dohocima 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 2019. 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* utvrđuje godišnju razliku poreza na dohodak za uplatu ili povrat (temeljem dostavljenog obrasca INO-DOH i potvrde o plaćenom porezu u inozemstvu) te se na te konačne dohotke (po vrstama konačnih dohodaka) primjenjuje način uračunavanja poreza plaćenih u inozemstvu u tuzemnu poreznu obvezu sukladno članku 88. Pravilnika o porezu na dohodak (utvrđenu razliku poreza treba uplatiti u roku 15 dana od dostave rješenja). Naravno, ovi konačni dohoci ostvareni u RH smatraju se konačno oporezivim.



1. Sustav oporezivanja dohotka i novosti koje donosi izmijenjeni Zakon koji se odnosi na posebni postupak utvrđivanja godišnjeg poreza na dohodak za 2018.

1.1. Nova koncepcija sustava oporezivanja dohotka u RH od 1. siječnja 2017. koja se odnosi i na 2018.

Prema Zakonu o porezu na dohodak („Narodne novine“, broj 115/2016 i 106/18 – u daljnjem tekstu: Zakon) koji se primjenjuje od 1. siječnja 2017. i na dalje uveden je 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. Progressivne 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%**).

- 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.

Ako porezni obveznik ostvari konačni dohodak, osim dohotka iz članka 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% + prirez) i **drugi dohodak po osnovi razlike vrijednosti imovine i visine sredstava kojima je stečena** (stopa 36% uvećana za 50% što iznosi **54% + prirez**).

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

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



ističemo...

Posebni postupak utvrđivanja godišnjeg poreza na dohodak NE primjenjuje se na porezne obveznike koji su ostvarili samo konačne dohotke.

1.2. Godišnja porezna osnovica i godišnje porezne stope za 2018.

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 članka 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. Zakona
- 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 umanjeanja 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 2018. 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 plaća 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** (drugi dohodak je razlika između pojedinačnog primitka umanjnjen za porezno priznate paušalne izdatke i doprinose iz primitka) uz uvjet da iznos tako ostvarenog dohotka godišnje ne prelazi peterostruki iznos osnovice osobnog odbitka (12.500,00 kn). Dakle, porezni obveznici koji u tijeku kalendarske godine ostvare drugi dohodak za koji je osnovica za obračun predjuma 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** (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 umanjeno 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. **13.888,89 kn**
- autorske naknade **19.841,27 kn**
- umjetničko djelo **30.864,27 kn**
- naknade športskim sucima i delegatima **12.500,00 kn**

1.3. Osobni odbitak – neoporezivi dio dohotka za 2018.

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 je iznosila **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 određenih 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) **zaokruživao 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.



istićemo...

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** odnosno **45.600,00 kn godišnje**) 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 njegu 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, posvojitelji, udomitelji i skrbnici uzdržavaju. Djecom se smatraju i djeca nakon završetka redovnog školovanja do prvog zapošljavanja.

Uzdržavanim članovima uže obitelji smatraju se bračni drug, roditelji poreznog obveznika, djeca nakon prvog zaposlenja te 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 tjelesno 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 Zakonom o porezu na dohodak.

Posebno ističemo da se prema članku 15. Općeg poreznog zakona („Narodne novine“, broj 115/16 i 106/18 – dalje OPZ) 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).

Porezni obveznik ima pravo i **na dio osobnog odbitka za dana darovanja i doprinose za zdravstveno osiguranje**. 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**.

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.

1.3.2. Uvjeti za priznavanje osobnog odbitka

U smislu članka 17. Zakona, **uzdržanim članovima uže obitelji i uzdržavanom djetetu** (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 (2.328,20 kn)
- 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.

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 (obrazac ZPP-DOH) utvrđivanja godišnjeg poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak.

**ističemo...**

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**.

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 ostvari primitke iz stavka 1. članka 17. Zakona u iznosu **većem od 15.000,00 kuna godišnje**, **porezni obveznik koji je po toj osnovi koristio osobni odbitak obavezan je** podnijeti godišnju poreznu prijavu ili će se **izvršiti poseban postupak** utvrđivanja godišnjeg poreza na dohodak. U navedenom 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 primice 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 (npr. tijekom 2018.) **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 za 2018. godinu 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.

1.4. Izmijenjene odredbe Zakona o porezu na dohodak koji se odnosi na posebni postupak utvrđivanja godišnjeg poreza na dohodak za 2018.

Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o porezu na dohodak koja se ak („Narodne novine“, broj 106/18) donesene su mnoge izmjene i dopune koje se tiču posebnog postupka utvrđivanja godišnjeg poreza na dohodak međutim one se ne tiču posebnog dohotka za 2018. godinu, **osim izmjene članka 46. stavaka 1. i 2. Zakona koja se primjenjuje pri utvrđivanju godišnjeg poreza na dohodak za 2018. godinu i na dalje.**

Prema novom članku 46. stavku 1. Zakona, **godišnji porez na dohodak** utvrđuje se prema poreznoj osnovici iz članka 18. ovoga Zakona te se **tako utvrđeni godišnji porez umanjuje za 50% razmjernog dijela porezne obveze koja se odnosi na mirovinu ili za 50% razmjernog dijela porezne obveze koja se odnosi na ostali dohodak od nesamostalnog rada ako 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.

Prema članku 46. stavka 2. Zakona, **od utvrđenog i umanjenog godišnjeg poreza na dohodak**, sukladno stavku 1. ovoga članka, **odbijaju se iznosi plaćenog predujma poreza** po svim iskazanim dohocima prema članku 13. Zakona te se utvrđuje razlika za uplatu ili povrat poreza.

2. Godišnja porezna prijava i utvrđivanja godišnjeg poreza na dohodak

Do dana pisanja ovog članka PU nije donijela Uputu o godišnjoj prijavi poreza na dohodak za 2018. pa ćemo se poslužiti Uputom o godišnjoj prijavi poreza na dohodak i provedbi posebnog postupku

utvrđivanja godišnjeg poreza na dohodak i prirezu porezu na dohodak za 2017. godinu (Broj klase: 410-01/18-01/750; Urudžbeni broj: 513-07-21-01/18/-1 od 20.04.2018.)

2.1. Porezni obveznik i opseg porezne obveze

U skladu s člankom 2. Zakona, **obveznik poreza na dohodak jest fizička osoba koja ostvaruje dohodak**. Ako više fizičkih osoba **zajednički ostvaruje dohodak**, porezni obveznik je svaka fizička osoba zasebno i to za svoj udio u zajednički ostvarenom dohotku. Porezni obveznik je i **nasljednik** za sve porezne obveze koje proizlaze iz dohotka što ga je ostavitelj ostvario do svoje smrti. Nasljednik je istodobno i porezni obveznik za dohodak koji mu pritiječe iz naslijeđenih izvora dohotka.

Sukladno članku 2. Pravilnika, porezni obveznik - **nasljednik ima obvezu u ime i za račun ostavitelja podmiriti dospjele obveze do vrijednosti naslijeđene imovine**, može podnijeti njegovu godišnju poreznu prijavu ili pokrenuti poseban postupak utvrđivanja poreza na dohodak i ispuniti druge Zakonom propisane obveze. Ako nasljednik ne podnese poreznu prijavu ostavitelja, koju je ostavitelj sukladno odredbama Zakona bio dužan dostaviti, dohodak ostavitelja utvrđuje Porezna uprava **procjenom**.

Prema člancima 3. i 4. Zakona, porezni obveznik jest **rezident** ili **nerezident**. Rezident jest fizička osoba koja u Republici Hrvatskoj:

- ima prebivalište ili uobičajeno boravište,
- nema prebivalište ni uobičajeno boravište, a zaposlena je u državnoj službi Republike Hrvatske i po toj osnovi prima plaću.



ističemo...

Nerezident jest fizička osoba koja u Republici Hrvatskoj nema ni prebivalište ni uobičajeno boravište, a u Republici Hrvatskoj ostvaruje dohodak koji se oporezuje prema odredbama tuzemnog Zakona.

Opseg porezne obveze rezidenta utvrđuje se prema **načelu svjetskog dohotka** odnosno oporezuje mu se dohodak ostvaren prema svim izvorima dohotka iz članka 5. Zakona (dohodak od nesamostalnog rada, dohodak od samostalne djelatnosti, dohodak od imovine i imovinskih prava, dohodak od kapitala, dohodak od osiguranja i drugi dohodak) u tuzemstvu i u inozemstvu. **Opseg porezne obveze nerezidenta** jest ograničen i utvrđuje se prema **načelu tuzemnog dohotka** odnosno oporezuje mu se dohodak ostvaren prema svim izvorima iz članka 5. Zakona (kao i rezidentu) u tuzemstvu.

2.2. Razdoblje utvrđivanja godišnjeg poreza na dohodak

Prema članku 7. Zakona, porez na dohodak se utvrđuje za kalendarsku 2018. godinu (**porezno razdoblje**). **Porezno razdoblje može biti i kraće** i to ako je u tijeku 2018. godine rezident promijenio status u nerezidenta i obratno te ako je porezni obveznik tijekom godine rođen ili je preminuo.

Sukladno članku 3. Pravilnika, **ako porezni obveznik tijekom poreznog razdoblja promijeni status rezidenta u nerezidenta i obratno, nastaju dva odvojena razdoblja utvrđivanja poreza na dohodak**. Za oba razdoblja podnosi se jedna godišnja porezna prijava ili se provodi jedinstveni poseban postupak utvrđivanja poreza na dohodak na način propisan Zakonom i Pravilnikom.





Sukladno članku 58. Pravilnika, godišnji način obračuna poreza na dohodak primjenjuje se i za kraća porezna razdoblja od kalendarske godine, a prema članku 7. stavku 2. Zakona.

2.3. Primici prema kojima se ne utvrđuje godišnja obveza poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak (ne unose se u godišnju poreznu prijavu niti se uzimaju u obzir pri utvrđivanju godišnje porezne osnovice u posebnom postupku)

U godišnjem obračunu poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak ne uključuju se podaci o:

- c) ostvarenim primicima u 2018. godini koji se u skladu s odredbama članka 8. Zakona i člankom 4. Pravilnika **ne smatraju dohotkom**,
- d) ostvarenim primicima u 2018. godini na koje se u skladu s odredbama članka 9. Zakona i članka 5., 6. i 7. Pravilnika **ne plaća porez na dohodak**,
- e) **dohotku od nesamostalnog rada - plaćama i naknadama koje osoblje snaga NATO 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,
- f) dohotku iz članka 10. Zakona kojega su ostvarile fizičke osobe koje u Republici Hrvatskoj obavljaju diplomatsko-konzularne dužnosti i koje na tako ostvaren dohodak ne plaćaju porez na dohodak,
- g) ostvarenim primicima u 2018. godini koji se u skladu sa člankom 22. Zakona **ne smatraju primicima od nesamostalnog rada**,
- h) ostvarenim primicima u skladu s odredbama članka 34. stavka 2. Pravilnika **koji se ne smatraju poslovnim primicima**, odnosno o darovanjima koje su tijekom 2018. godine primili **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 stvari i/ili usluge te da su isprave o darovanjima (preslike naloga za prijenos, ugovor o darovanju, potvrde primitka darovane stvari ili usluge i slično) priložili uz godišnju poreznu prijavu,
- i) ostvarenim primicima u skladu s odredbama članka 59. stavka 1. i 2. Pravilnika koje je **član posade broda u međunarodnoj plovidbi koji je rezident**, ostvario za rad na brodu u međunarodnoj plovidbi ako je ispunio, u skladu s Pomorskim zakonom, uvjet trajanja razdoblja plovidbe **183 dana ili više od 183 dana**.

2.4. Godišnji dohodak i podnošenje godišnje prijave poreza na dohodak za 2018.

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 djelatnosti 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**.



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.

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 plovio 183 ili više dana 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 **paušalno**).

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 2018. 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 2018., 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 brodaru **lučka kapetanija ne vodi podatke**, pomorac treba priložiti **potvrdu stranog brodaru 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 obavezan 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 podnose godišnju poreznu prijavu dužni su nakon isteka poreznog razdoblja (kalendarske godine) podnijeti godišnju poreznu prijavu propisanog oblika i sadržaja (**Obrazac DOH**).



ističemo...

Godišnja porezna prijava podnosi se do kraja veljače tekuće godine za prethodnu godinu tj najkasnije do 28. veljače 2019. za 2018. godinu.

Ako porezni obveznik iz opravdanih razloga odnosno razloga za koje nije odgovoran (boravak na liječenju, elementarne nepogode, viša sila) **propusti predati poreznu prijavu do 28.2.2019.**,

može podnijeti zahtjev za povrat u prijašnje stanje (članak 94. OPZ-a) i **to u roku od osam dana** od dana kada je prestao razlog koji je uzrokovao propuštanje odnosno od dana kada je doznao za uzrok npr. porezni obveznik se nalazi na bolničkom liječenju od 20.1. do 11.3.2019. godine, radi čega nije podnio godišnju poreznu prijavu do 28.2.2019. godine. Ako je obavezan podnijeti poreznu prijavu, **može 19.3.2019. godine podnijeti zahtjev za povrat u prijašnje stanje i istodobno poreznu prijavu**.

Međutim, po isteku roka od tri mjeseca od propuštenog roka porezni obveznik više ne može podnijeti zahtjev za povrat u prijašnje stanje (dakle, najkasnije do 31.5.2019.), osim ako je propuštanje i toga roka bilo uzrokovano višom silom.

O zahtjevu za povrat u prijašnje stanje nadležna ispostava Porezne uprave odlučuje rješenjem.

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

2.5. Kome se predaje godišnja porezna prijava – Obrazac DOH za 2018. godinu?

Rezident podnosi **godišnju poreznu prijavu ispostavi područnog ureda Porezne uprave koja je mjesno nadležna** prema mjestu njegovog prebivališta ili uobičajenog boravišta.

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 kojem su se koristila imovinska prava od kojih je ostvarivao dohodak.

U skladu sa člankom 79. Zakona **za dohodak ostvaren obavljanjem zajedničke samostalne djelatnosti** (u slučaju supoduzetništva) nositelj zajedničke djelatnosti obavezan je po isteku poreznog razdoblja (kalendarske godine) **do kraja mjeseca siječnja tekuće za proteklu godinu** (do 31. siječnja 2019. za 2018.) ispostavi područnog ureda Porezne uprave nadležnoj prema svome prebivalištu ili uobičajenom boravištu podnijeti prijavu o utvrđenom dohotku od zajedničke djelatnosti. Rješenjem o utvrđenom dohotku iz zajedničke djelatnosti **utvrđuju se udjeli** u zajedničkom dohotku svakog supoduzetnika u zajedničkoj djelatnosti. Utvrđene udjele u zajedničkom dohotku, **svaki od supoduzetnika je obavezan unijeti u svoju godišnju poreznu prijavu**, koju predaje mjesno nadležnoj ispostavi Porezne uprave prema mjestu svog prebivališta ili uobičajenog boravišta.

Porezni obveznici **mog**u poreznu prijavu osim izravno u ispostavi Porezne uprave predati i **elektroničkim putem** u okviru sustava ePorezna na način propisan posebnim propisima te tehničkim i ostalim uputama, a istu mogu poslati i poštom pri čemu je uputno poslati preporučenu pošiljku.

U skladu s odredbama članka 75. Općeg poreznog zakona porezni obveznik koji zbog osobnih uvjeta (**nepismenost, invaliditet gornjih ekstremiteta, sljepoća ili slabovidnost, nedostatak na tržištu propisanog obrasca**) ne može poreznu prijavu podnijeti u pisanom obliku na obrascu, **može poreznu prijavu, usmeno izjaviti u zapisnik službenoj osobi poreznog tijela**. U tom slučaju poreznu prijavu izjavljuje u ispostavi Porezne uprave nadležnoj prema svom prebivalištu ili uobičajenom boravištu.



3. Primjena posebnog postupka utvrđivanja godišnjeg poreza na dohodak za 2018.

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.



ističemo...

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 raspolaže podacima** o njihovu ostvarenom dohotku u poreznom razdoblju, odnosno porezne obveznike koji su u poreznom razdoblju ostvarili oporezivi dohodak o kojem poslodavac, isplatiatelj primitka ili sam porezni obveznik, ako mu je ovim Zakonom propisana obveza izvješćivanja, **nije izvijestio Poreznu upravu u propisanom roku na propisanom izvješću**. U navedenom slučaju porez na dohodak će se utvrditi **procjenom**.

U nastavku prikazujemo primjere iz prakse u svezi (ne)primjene posebnog postupka:

Primjer 1:

*Porezni obveznik je tijekom 2018. obavljao samostalnu djelatnost obrta te je u 2018. osim dohotka od samostalne djelatnosti ostvario i dohodak od kapitala po osnovi kamata na štednju te drugi dohodak. U konkretnom primjeru **neće se primijeniti poseban postupak** već porezni obveznik ima sukladno članku 48. Zakona obvezu podnošenja godišnje porezne prijave do 28.02.2019. obzirom da je ostvario dohodak od samostalne djelatnosti u kojoj će uz ostvareni dohodak od samostalne djelatnosti iskazati i drugi dohodak. Dohodak od kapitala po osnovi kamata na štednju porezni obveznik ne može iskazati u godišnjoj poreznoj prijavi obzirom da se isti smatra konačnim dohotkom.*

Primjer 2:

*Porezni obveznik ostvario je u 2018. dohodak od imovine od zakupa poslovnog prostora kojeg utvrđuje na temelju poslovnih knjiga odnosno na način propisan za samostalne djelatnosti. Porezni obveznik je u 2018. osim dohotka od imovine kojeg utvrđuje na temelju poslovnih knjiga ostvario i dohodak od nesamostalnog rada (plaću) i drugi dohodak. U konkretnom slučaju **na poreznog obveznika se neće primijeniti poseban postupak** obzirom da porezni obveznik ima obvezu podnošenja godišnje porezne prijave u kojoj je*

obvezan iskazati i dohodak od nesamostalnog rada (plaću) i drugi dohodak.

Primjer 3:

Porezni obveznik ostvario je u 2018. samo dohodak od imovine po osnovi iznajmljivanja stanova, soba i postelja putnicima i turistima te je po osnovi tako ostvarenog dohotka tijekom 2018. godine plaćao paušalni porez na dohodak i prirez porezu na dohodak temeljem rješenja Porezne uprave.

*U konkretnom primjeru se **neće primijeniti poseban postupak** obzirom da se sukladno članku 52. Zakona na porezne obveznike koji su ostvarili samo konačne dohotke iz članka 49. Zakona ne primjenjuje poseban postupak. Isto tako, porezni obveznik po osnovi tako ostvarenog dohotka ne podnosi niti godišnju poreznu prijavu sukladno članku 49. Zakona.*

Primjer 4:

*Porezni obveznik (rezident) ostvario je u tijeku 2018. samo dohodak od imovine po osnovi otuđenja posebnih vrsta imovine (otpada) kojeg ne utvrđuje na temelju poslovnih knjiga odnosno na način propisan za samostalne djelatnosti, a po osnovi kojeg je isplatiatelj primitka tijekom 2018., obračunao, obustavio i uplatio porez na dohodak i prirez porezu na dohodak te podnio Poreznoj upravi u propisanom roku propisano izvješće. U konkretnom slučaju **na poreznog obveznika se neće primijeniti poseban postupak** obzirom da je porezni obveznik ostvario samo konačan dohodak niti porezni obveznik može po osnovi tako ostvarenog dohotka podnijeti godišnju poreznu prijavu.*

Primjer 5:

*Porezni obveznik (rezident) ostvario je u 2018. dohodak od kapitala po osnovi kamata na štednju u tuzemstvu i dohodak od nesamostalnog rada - mirovinu iz inozemstva iz zemlje s kojom Republika Hrvatska ima sklopljen i u primjeni međunarodni ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja, a u skladu s kojim se mirovina izuzima od oporezivanja u Republici Hrvatskoj (primjerice mirovina iz Savezne Republike Njemačke) obzirom da je pravo oporezivanja mirovine dano isključivo državi izvora dohotka. U konkretnom slučaju **na poreznog obveznika se neće primijeniti poseban postupak niti porezni obveznik ima obvezu podnošenja godišnje porezne prijave.***

Primjer 6:

*Porezni obveznik je tijekom 2018. ostvario u tuzemstvu dohodak od nesamostalnog rada (plaću), a o kojem je isplatiatelj primitka (poslodavac) pravovremeno dostavio Poreznoj upravi propisano izvješće (Obrazac JOPPD). Uz ostvareni dohodak od nesamostalnog rada porezni obveznik ostvario je i drugi dohodak po osnovi kojeg je u tijeku poreznog razdoblja plaćen predujam poreza na dohodak i prirez porezu na dohodak te je o istom dostavljeno propisano izvješće. Na poreznog obveznika **primijenit će se poseban postupak** i to neovisno o tome ostvaruje li porezni obveznik razliku poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak za uplatu ili za povrat odnosno Porezna uprava će na temelju podataka kojima raspolaže o ostvarenom godišnjem dohotku poreznog obveznika u 2018. (plaći i drugom dohotku), utvrditi u posebnom postupku razliku za uplatu ili povrat poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak te o istom donijeti privremeno porezno rješenje (osim u slučaju da razlike za uplatu ili povrat nema ili ako je ista nerazmjerna troškovima utvrđivanja i naplate poreza).*

Primjer 7:

Porezni obveznik je tijekom 2018. ostvario dohodak od nesamostalnog rada (plaću) kod dva poslodavca, a o kojem su isplatitelji primitka (poslodavci) pravovremeno dostavili Poreznoj upravi propisano izvješće (Obrazac JOPPD). Porezni obveznik uzdržava u tijeku 2018. člana uže obitelji, ali podatke o uzdržavanom članu uže obitelji porezni obveznik nije upisao u poreznu karticu - Obrazac PK. Na poreznog obveznika će se po osnovi tako ostvarenog dohotka **primijeniti poseban postupak** i to neovisno ostvaruje li porezni obveznik razliku poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak za uplatu ili za povrat. Međutim, obzirom da Porezna uprava ne raspolaže podatkom o uzdržavanom članu uže obitelji, ako porezni obveznik želi iskoristiti pravo na dio osobnog odbitka po osnovi uzdržavanog člana, može do 28.2.2019. podnijeti Obrazac ZPP-DOH u kojem će iskazati podatke o uzdržavanom članu uže obitelji. Porezna uprava će na temelju podataka kojima raspolaže o ostvarenom dohotku poreznog obveznika u 2018. (dohotku od nesamostalnog rada - plaći od oba poslodavca) te na temelju podataka koje je porezni obveznik iskazao u Obrascu ZPP-DOH, utvrditi u posebnom postupku razliku poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak za uplatu ili za povrat te o istom donijeti privremeno porezno rješenje.

Primjer 8:

Porezni obveznik (nerezident) ostvario je u 2018. u tuzemstvu dohodak od nesamostalnog rada (plaću) i drugi dohodak, po osnovi kojih su obračunati, obustavljeni i uplaćeni predumovi poreza na dohodak. Poslodavac poreznog obveznika raspolaže Obrascem PK temeljem kojeg porezni obveznik - nerezident ima pravo na osnovni osobni odbitak u tijeku poreznog razdoblja. Međutim, porezni obveznik je rezident države članice Europske unije (koja nije Republika Hrvatska) i dohodak ostvaren u Republici Hrvatskoj (plaća i drugi dohodak) čine 90% ukupnog (svjetskog) dohotka poreznog obveznika ostvarenog u poreznom razdoblju (pri čemu je dohodak ostvaren u tuzemstvu izuzet ili oslobođen oporezivanja u državi članici čiji je porezni obveznik rezident). Na poreznog obveznika će se po osnovi tako ostvarenog dohotka **primijeniti poseban postupak**. Obzirom da je porezni obveznik rezident države članice Europske unije (koja nije Republika Hrvatska) i dohodak ostvaren u Republici Hrvatskoj (plaća i drugi dohodak) čine 90% ukupnog (svjetskog) dohotka poreznog obveznika ostvarenog u poreznom razdoblju (pri čemu je dohodak ostvaren u tuzemstvu izuzet ili oslobođen oporezivanja u državi članici čiji je porezni obveznik rezident), porezni obveznik može koristiti porezne olakšice na isti način kao i rezident Republike Hrvatske, odnosno u konkretnom primjeru dio osobnog odbitka za uzdržavanog člana uže obitelji (neovisno ima li taj član prebivalište u Republici Hrvatskoj ili ne). Međutim, obzirom da Porezna uprava ne raspolaže podatkom o uzdržavanom članu uže obitelji, zbog korištenja prava na dio osobnog odbitka po toj osnovi, porezni obveznik, ukoliko želi iskoristiti to pravo, može do 28.2.2019. podnijeti Obrazac ZPP-DOH u kojem će iskazati podatke o uzdržavanom članu uže obitelji te priložiti vjerodostojne isprave kojima se to pravo dokazuje. Isto tako Obrascu ZPP-DOH priložiti će i vjerodostojne isprave kojima dokazuje postotak dohotka ostvarenog u Republici Hrvatskoj u odnosu na njegov ukupni svjetski dohodak. Porezna uprava će na temelju podataka kojima raspolaže o ostvarenom dohotku poreznog obveznika u 2018. (dohotku od nesamostalnog rada - plaći i drugom dohotku), te na temelju podataka koje je porezni obveznik iskazao u Obrascu ZPP-DOH, utvrditi u posebnom postupku razliku preplaćenog poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak za povrat te o istom donijeti privremeno porezno rješenje.

Primjer 9:

Uzdržavani član poreznog obveznika ostvario je u tijeku 2018. primitke iznad 15.000,00 kuna (osim onih za koje je propisano da ne ulaze u izračun tog praga), a uzdržavatelj je koristio dio osobnog odbitka za uzdržavanog člana u tijeku poreznog razdoblja (2018.) i umanjivao svoju poreznu osnovicu po osnovi plaće. Porezni obveznik (uzdržavatelj) nema obvezu podnošenja Obrasca DOH. **Poseban postupak primijeniti će se** kako za uzdržavatelja tako i za uzdržavanog člana.

Primjer 10:

Porezni obveznik ostvario je u 2018. dohodak od imovine od zakupa poslovnog prostora kojeg ne utvrđuje na temelju poslovnih knjiga odnosno na način propisan za samostalne djelatnosti već je porez po osnovi tako ostvarenog dohotka tijekom 2018. plaćao prema rješenju Porezne uprave. Porezni obveznik je u 2018. osim dohotka od imovine ostvario i dohodak od nesamostalnog rada (plaću) i drugi dohodak. Porezni obveznik ne ostvaruje pravo na dodatne porezne olakšice. U konkretnom slučaju **na poreznog obveznika će se primijeniti poseban postupak** po osnovi ostvarenog dohotka od nesamostalnog rada i drugog dohotka odnosno porezni obveznik nema obvezu podnošenja godišnje porezne prijave, a niti Obrasca ZPP-DOH obzirom da ne ostvaruje pravo na dodatne porezne olakšice. Porezna uprava će na temelju podataka kojima raspolaže o ostvarenom godišnjem dohotku poreznog obveznika u 2018. (plaći i drugom dohotku), utvrditi u posebnom postupku razliku za uplatu ili povrat poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak te o istom donijeti privremeno porezno rješenje, osim u slučaju da razlike nema ili ako je ista nerazmjerna troškovima utvrđivanja i naplate poreza. Pri provođenju posebnog postupka u obzir se neće uzeti dohodak od imovine obzirom da se isti smatra konačnim dohotkom.

Primjer 11:

Porezni obveznik ostvario je u 2018. dohodak od imovine po osnovi najma stambenog prostora kojeg ne utvrđuje na temelju poslovnih knjiga odnosno na način propisan za samostalne djelatnosti već je porez na dohodak po osnovi najma tijekom 2018. plaćao prema rješenju Porezne uprave. Porezni obveznik je u 2017. ostvario i dohodak od nesamostalnog rada (plaću). Porezni obveznik je tijekom 2018. uzdržavao dijete, međutim podatak o tome nije upisao na poreznu karticu - Obrazac PK. U konkretnom slučaju **na poreznog obveznika će se primijeniti poseban postupak** odnosno porezni obveznik nema obvezu podnošenja godišnje porezne prijave, međutim ako želi iskoristiti pravo na uvećani osobni odbitak, mora do 28.02.2019. podnijeti Obrazac ZPP-DOH, u kojem će iskazati podatke o uzdržavanom djetetu. Porezna uprava će na temelju podataka kojima raspolaže o ostvarenom drugom dohotku poreznog obveznika u 2018. i podataka koje je porezni obveznik sam iskazao na Obrascu ZPP-DOH, utvrditi u posebnom postupku razliku preplaćenog poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak te o istom donijeti privremeno porezno rješenje. U slučaju da porezni obveznik ne dostavi u propisanom roku Obrazac ZPP-DOH, poseban postupak primijeniti će se bez priznavanja prava na dio osobnog odbitka za uzdržavano dijete, obzirom da tim podatkom Porezna uprava ne raspolaže.

Primjer 12:

Porezni obveznik ostvario je u tijeku 2018. dohodak od nesamostalnog rada iz inozemstva po osnovi kojeg tijekom 2018. nije plaćao predumove poreza na dohodak u tuzemstvu (Republici Hrvatskoj) obzirom da je u skladu sa Zakonom porez po osnovi tako ostvarenog dohotka plaćao u inozemstvu. Porezni obveznik je do 31.01.2019.



podnio **Obrazac INO-DOH** u kojem je iskazao podatke o ostvarenom dohotku i uplaćenom porezu u inozemstvu uz koji je priložio i potvrdu inozemnog poreznog tijela o uplaćenom porezu u inozemstvu. U konkretnom primjeru, na poreznog obveznika **će se primijeniti poseban postupak** u kojem će se uzeti u obzir podaci iz **Obrasca INO-DOH**.

Primjer 13:

Porezni obveznik je u tijeku 2018. ostvario drugi dohodak u tuzemstvu i dohodak od nesamostalnog rada iz inozemstva po osnovi kojeg je tijekom 2018. plaćao porez u inozemstvu te predjumove poreza na dohodak u tuzemstvu (Republici Hrvatskoj) obzirom da nije iskoristio mogućnost propisanu Zakonom odnosno nije izvijestio Poreznu upravu o obustavi plaćanja poreza u tuzemstvu iako je porez plaćao u inozemstvu. Porezni obveznik nije do 31.01.2019. podnio **Obrazac INO-DOH**. U konkretnom primjeru, **na poreznog obveznika će se primijeniti poseban postupak** pri čemu će se uzeti podaci s kojima Porezna uprava raspolaže. Ako porezni obveznik želi da mu se porez plaćen u inozemstvu uračuna u tuzemnu obvezu poreza na dohodak, može do 28.02.2019. podnijeti **Obrazac ZPP-DOH**, u kojem će iskazati podatke o uplaćenom inozemnom porezu te uz isti priložiti potvrdu inozemnog poreznog tijela. U slučaju da do tog roka porezni obveznik ne raspolaže dokazima o uplaćenom porezu, a želi iskoristiti pravo na uračunavanje inozemnog poreza može radi ostvarenja navedenog prava do 28.02.2019. izvijestiti Poreznu upravu na **Obrascu ZPP-DOH** (u dijelu pod VI.2. **NAPOMENE**) te dostaviti potvrdu inozemnog poreznog tijela najkasnije do 30. studenog 2019.

3.1. Koji obrasci se predaju u svezi s obračunom godišnjeg poreza na dohodak u posebnom postupku?

Sukladno članku 53. Zakona, porezni obveznici na koje se primjenjuje poseban postupak, ako žele iskoristiti prava propisana Zakonom **moгу podnijeti nadležnoj ispostavi Porezne uprave**:

- obrazac za priznavanjem prava u posebnom postupku - **Obrazac ZPP-DOH** te istom priložiti vjerodostojne isprave u kojem slučaju će se pri primijeni posebnog postupka uzeti u obzir podaci navedeni u obrascu.

U skladu sa člankom 65. Pravilnika, porezni obveznici na Obrascu ZPP-DOH ne iskazuju podatke koje su već prethodno iskazali na propisanom izvješću i u propisanom roku iz članka 81. stavka 4. Zakona.

3.2. Podnošenje Zahtjeva za priznavanjem prava u posebnom postupku - Obrazac ZPP-DOH

U skladu sa člankom 65. Pravilnika, porezni obveznici iz članka 51. Zakona, a za koje **Porezna uprava ne raspolaže podacima bitnim za utvrđivanje prava na umanjenje dohotka**, mogu podnijeti nadležnoj ispostavi Porezne uprave prema prebivalištu odnosno uobičajenom boravištu obrazac za priznavanjem prava u posebnom postupku na Obrascu ZPP-DOH ako žele iskoristiti prava propisana Zakonom. Obrazac ZPP-DOH podnosi se radi priznavanja poreznih olakšica za:

- 1) dio osobnog odbitka za uzdržavane članove uže obitelji i/ili djecu,
- 2) dio osobnog odbitka za utvrđenu invalidnost (vlastitu i/ili uzdržavanih članova uže obitelji i/ili djece),
- 3) umanjenje poreza na dohodak od nesamostalnog rada po osnovi prebivališta i boravka na području jedinica lokalne samouprave razvrstanih u potpomognuta područja I. skupine po

stupnju razvijenosti prema posebnom propisu i području Grada Vukovara, a za koje podaci nisu upisani na poreznoj kartici,

- 4) dio osobnog odbitka za plaćene doprinose za zdravstveno osiguranje u tuzemstvu ili dana darovanja.

Obrazac ZPP-DOH mogu u istom roku podnijeti i oni porezni obveznici:

- koji žele dio osobnog odbitka za uzdržavane članove uže obitelji i/ili djecu **preraspodijeliti** u skladu sa člankom 17. stavkom 5. Zakona,
- porezni obveznici - **nasljednici** koji podnose godišnju poreznu prijavu u ime umrle osobe i
- porezni obveznici koji su **platili porez na dohodak u inozemstvu te žele da im se uračuna u tuzemnu poreznu obvezu**.

Na porezne obveznike koji su **ostvarili dohodak u ili iz inozemstva**, u posebnom postupku iz članka 51. Zakona, **uzet 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 ili do roka za podnošenje obrasca za priznavanjem prava u posebnom postupku iz opravdanih razloga ne raspolažu 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 za priznavanjem prava u posebnom postupku (ZPP-DOH) do 28. veljače 2019.**

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**. Navedeno se primjenjuje i na porezne obveznike koji, sukladno odredbama Zakona, nisu bili obvezni plaćati predjumove poreza na dohodak u tuzemstvu tijekom poreznog razdoblja budući da su po osnovi primitka ostvarenog u ili iz inozemstva u tijeku poreznog razdoblja predjumove poreza na dohodak iz tog primitka plaćali u inozemstvu.

3.3. Rok za podnošenje Zahtjeva za priznavanjem prava u posebnom postupku - Obrascu ZPP - DOH za 2018. godinu

U skladu sa člankom 53. Zakona, porezni obveznici na koje se primjenjuje poseban postupak, ako žele iskoristiti prava propisana Zakonom, a za koje Porezna uprava ne raspolaže podacima bitnim za utvrđivanje prava na umanjenje dohotka te podacima o uvećanju osobnog odbitka za plaćene doprinose za zdravstveno osiguranje u tuzemstvu ili dana darovanja, **moгу do 28. veljače 2019. za 2018. godinu** podnijeti nadležnoj ispostavi Porezne uprave obrazac za priznavanjem prava u posebnom postupku - **Obrazac ZPP-DOH** te istom priložiti vjerodostojne isprave.

Postupanje poreznih obveznika u slučaju propuštanja roka za podnošenjem Zahtjeva za priznavanjem prava u posebnom postupku istovjetno je postupanju poreznih obveznika u slučaju propuštanja roka za podnošenja godišnje porezne prijave (porezni obveznik može podnijeti zahtjev za povrat u prijašnje stanje).

3.4. Postupanje poreznih obveznika pri podnošenju Zahtjeva za priznavanjem prava u posebnom postupku - Obrascu ZPP - DOH za 2018. godinu

Sukladno članku 65. Pravilnika, porezni obveznici iz članka 51. Zakona, a za koje **Porezna uprava ne raspolaže 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 i/ili podatke o uvećanju osobnog odbitka za plaćene doprinose za zdravstveno osiguranje u tuzemstvu ili dana darovanja), mogu u roku iz članka 53. stavak 1. Zakona (do 28. veljače 2019.) podnijeti nadležnoj ispostavi Porezne uprave prema prebivalištu odnosno uobičajenom boravištu poreznog obveznika obrazac za priznavanjem prava u posebnom postupku na Obrascu ZPP-DOH ako žele iskoristiti prava propisana Zakonom te istom priložiti vjerodostojne isprave, u kojem slučaju će se na te porezne obveznike primijeniti poseban postupak uzimajući u obzir podatke navedene u obrascu. Porezni obveznici na Obrascu ZPP-DOH iz članka 53. stavka 1. Zakona ne iskazuju podatke koje su već prethodno iskazali na propisanom izvješću (INO-DOH i u propisanom roku (do 31. siječnja 2019.) iz članka 81. stavaka 4. Zakona).

Način podnošenja Zahtjeva za priznavanjem prava u posebnom postupku - Obrascu ZPP DOH istovjetan je načinu podnošenja godišnje porezne prijave pod točkom 5.2. ove upute.

3.5. Popunjavanje Zahtjeva za priznavanjem prava u posebnom postupku Obrascu ZPP-DOH

U „Zahtjev za priznavanjem prava u posebnom postupku“ - **Obrascu ZPP-DOH**, upisuju se, uz podatke o nadležnom Područnom uredu i ispostavi Porezne uprave koja je u sastavu tog Područnog ureda, a koja je nadležna prema mjestu prebivališta ili uobičajenom boravišta podnositelja zahtjeva i podatke o poreznom obvezniku podnositelju zahtjeva (**pod I. i II.**), podaci temeljem kojih porezni obveznik može ostvariti određena prava odnosno olakšice u posebnom postupku i to:

III. Podaci temeljem kojih se poreznom obvezniku priznaju prava na porezne olakšice u posebnom postupku:

III.1. podatak o prebivalištu i boravku na području jedinica lokalne samouprave razvrstanih u I. skupinu potpomognutih područja prema posebnom propisu o regionalnom razvoju Republike Hrvatske i području grada Vukovara utvrđenog prema posebnom propisu o obnovi i razvoju grada Vukovara - **DA/NE** (zaokružuje se DA ako je porezni obveznik u poreznom razdoblju imao prebivalište/uobičajeno boravište na tim područjima te je na istim u poreznom razdoblju stvarno i boravio) te podaci o promjenama prebivališta ili uobičajenog boravišta u tuzemstvu ili inozemstvu tijekom godine, a ako se radi o potpomognutom području I. skupine odnosno području Grada Vukovara na kojima su propisane porezne olakšice i odgovarajuću oznaku tih područja kao **P1**.

Ako je dakle porezni obveznik tijekom 2018. godine **mijenjao prebivalište ili uobičajeno boravište**, kako u Republici Hrvatskoj, tako i između Republike Hrvatske i inozemstva, popunjava obvezno i podatke o razdoblju, državi, mjestu, ulici i kućnom broju, koji se odnose na te promjene, a i možebitno oznaku za potpomognuta područja na kojima su propisane olakšice odnosno za područje Grada Vukovara na kojima je imao prebivalište i boravio u tijeku poreznog razdoblja,

III.2. podaci o invalidnosti/tjelesnom oštećenju uključujući i podatke o invalidnosti hrvatskih ratnih vojnih invalida iz Domovinskog rata. Podatke o invalidnosti iskazuje porezni obveznik kojem je rješenjem, sukladno članku 14. stavku 7. Zakona, donesenim prema propisima o mirovinskom osiguranju, zaštititi vojnih i civilnih invalida rata, socijalnoj skrbi, odgoju i obrazovanju te prema drugim poseb-

nim propisima utvrđena invalidnost ili tjelesno oštećenje. Upisuju se podaci o razdoblju invalidnosti/tjelesnog oštećenja, zaokružuje oznaka invalidnosti u navedenom razdoblju i to kao I za primjenu faktora osobnog odbitka iz članka 14. stavka 4. r.br 12. Zakona odnosno 0,4 osnovnog osobnog odbitka po osnovi invalidnosti ili tjelesnog oštećenja poreznog obveznika ili kao I* za primjenu faktora osobnog odbitka iz članka 14. stavka 2. točke 13. Zakona odnosno 1,5 osnovnog osobnog odbitka ako je poreznom obvezniku rješenjem, na temelju posebnih propisa, utvrđena invalidnost ili tjelesno oštećenje po jednoj osnovi 100%, ili koji radi invalidnosti ili tjelesnog oštećenja ima, temeljem posebnih propisa, pravo na doplatu za pomoć i njegov odnosno pravo na osobnu invalidninu. Napominjemo da porezni obveznik može po osnovi invalidnosti ili tjelesnog oštećenja pod navedenim propisanim uvjetima u istom razdoblju koristiti ili faktor 0,4 ili faktor 1,5 osnovnog osobnog odbitka za invalidnost. Hrvatski ratni vojni invalidi iz Domovinskog rata, uz prethodno navedene podatke, upisuju i postotak invalidnosti u iskazanom razdoblju invalidnosti utvrđeni rješenjem. Obvezno se unose i sve možebitne promjene u svrzi invalidnosti u tijeku 2018.,

III.3. podaci o uzdržavanim članovima uže obitelji - ime i prezime, srodstvo, osobni identifikacijski broj, podatak o invalidnosti kao I ili I* i razdoblje korištenja osobnog odbitka tijekom godine te podatak o osobnom identifikacijskom broju fizičkih osoba s kojima porezni obveznik dijeli osobni odbitak, a i postotak podjele koji pripada tim fizičkim osobama,

III.4. podatak o iznosu plaćenih doprinosa za obvezno zdravstveno osiguranje ako porezni obveznik nije drukčije osiguran, do visine propisanoga obveznog doprinosa za zdravstveno osiguranje (članak 15. Zakona) i/ili podatak o darovanju danom 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 utvrđen godišnji porez na dohodak odnosno do visine 2% primitaka ostvarenih u godini u kojoj je izvršeno darovanje. Iznimno, osobni odbitak se uvećava za darovanja dana iznad propisane visine, pod uvjetom da su dana prema odlukama nadležnih ministarstava o provedbi i financiranju posebnih programa i akcija, ali ne i za redovnu djelatnost primatelja darovanja (članak 15. stavak 3. Zakona).

IV. Podaci za pokretanje posebnog postupka utvrđivanja godišnjeg poreza na dohodak u ime i za račun ostavitelja:

IV.1. podaci o poreznom obvezniku/ostavitelju i to: ime i prezime, osobni identifikacijski broj - OIB te datum smrti,

IV.2. podaci o nasljednicima prema pravomoćnom rješenju o nasljeđivanju i to: ime i prezime, osobni identifikacijski broj - OIB, podatak o IBAN broju računa nasljednika te udjelu u nasljeđenom dijelu, (prema podacima iz rješenja o nasljeđivanju. Upisuju se podaci onih nasljednika koji sukladno rješenju o nasljeđivanju imaju pravo na neutvrđeni iznos možebitnog potraživanja temeljem godišnjeg obračuna poreza na dohodak i prireza poreza na dohodak)

V. Podaci o porezu plaćenom u inozemstvu – uračunavanje poreza plaćenog u inozemstvu u posebnom postupku:

V.1. podaci o dohotku kojeg su tijekom 2018. godine ostvarili rezidenti u inozemstvu odnosno iz inozemstva i to od nesa-mostalnog rada i drugog dohotka po osnovi kojih je plaćen porez u inozemstvu pod uvjetom da dohodak ostvaren u ili iz inozemstva po osnovi kojeg je plaćen porez u inozemstvu nije izuzet od primjene posebnog postupka. Navode se podaci o izvoru dohotka, državi u ili iz koje je ostvaren, iznosu dohotka ostvarenog u 2018. u stranu





valuti i u kunama te podatak o porezu koji je plaćen u inozemstvu u istoj godini u stranoj valuti i u kunama preračunatim po srednjem tečaju Hrvatske narodne banke važećem na dan primitka, a iznimno ako se dan primitka tijekom poreznog razdoblja ne može točno utvrditi, preračunava se na srednji tečaj važećim na dan 31.12.2018. odnosno ako je oporezivi primitak ostvaren u razdoblju kraćem od kalendarske godine, na posljednji dan u mjesecu u kojem završava to kraće razdoblje, a koji odgovara tuzemnom porezu na dohodak.

VI. Prilozi i napomene

Kako bi porezni obveznici ostvarili pravo na porezne olakšice u posebnom postupku, odnosno pravo na korištenje uvećanog osobnog odbitka, uz zahtjev za priznavanjem prava na porezne olakšice na Obrascu ZPP-DOH, **podnose i vjerodostojne isprave** ovisno koje pravo dokazuju, a koje navode pod VI. Prilozi i napomene, primjerice:

- za korištenje umanjena poreza na dohodak od nesamostalnog rada po osnovi **prebivališta i boravka na potpomognutim područjima**, o čemu podaci nisu upisani na Obrascu PK ili je došlo do izmjene istih, podnose se vjerodostojne isprave kojima se dokazuje prebivalište i boravak na tim područjima,
- za priznavanje vlastite **invalidnosti/tjelesnog oštećenja**, podnosi se rješenje o invalidnosti doneseno u skladu s posebnim propisima o mirovinskom osiguranju, zaštiti vojnih i civilnih invalida rata, socijalnoj skrbi, odgoju i obrazovanju te drugim posebnim propisima prema kojima je utvrđena invalidnost ili tjelesno oštećenje odnosno vjerodostojne isprave nadležnih tijela (kao što je nalaz i mišljenje tijela koji utvrđuje tjelesno oštećenje vještačenjem),
- za priznavanje dijela osobnog odbitka po osnovi **uzdržavanog člana**, izvaci i potvrde iz matice rođenih, vjenčanih i umrlih, izvaci i potvrde iz registra životnog partnerstva, pravomoćne sudske odluke, potvrda o usvojenju djeteta i skrbništvu, rješenje suda o plaćanju alimentacije za bivšeg bračnog ili izvanbračnog druga, odnosno životnog ili neformalno životnog partnera, potvrda nadležnog tijela za zapošljavanje, rješenje o utvrđenom invaliditetu, potvrda o školovanju na školama i fakultetima, potvrda o prebivalištu ili uobičajenom boravištu u slične isprave javnih tijela,
- za priznavanje dijela osobnog odbitka po osnovi **doprinosa** za obvezno zdravstveno osiguranje plaćenih u tuzemstvu, podnose se preslike naloga o uplati doprinosa,
- za priznavanje dijela osobnog odbitka po osnovi **darovanja**, podnose se preslike naloga o doznaci u novcu i ugovora o danim darovanjima u drugim dobrima i uslugama ili potvrda.

Međutim, obzirom da Porezna uprava od 2017. pa na dalje ima uvid u e-matice ističemo kako nije uz godišnju poreznu prijavu obvezno prilagati izvratke i potvrde iz matice rođenih, vjenčanih i umrlih odnosno izvratke iz registra životnog partnerstva, osim na poziv Porezne uprave odnosno u slučajevima kada ista uvidom u e-matice neće moći utvrditi podatke za uzdržavane članove iskazane u poreznoj prijavi.

3.6. Rok dostavljanja privremenog poreznog rješenja i rok za prigovor

Porezna uprava će primjenjujući poseban postupak na temelju evidencija i podataka kojima raspolaže te podataka iz Obrasca ZPP-DOH koje je dostavio porezni obveznik, utvrditi poreznom obvezniku godišnji dohodak ostvaren u 2018. godini te razliku poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak za uplatu ili za povrat, o čemu će izdati privremeno porezno rješenje, koje će **dostaviti** poreznom obvezniku **prema adresi njegova prebivališta ili uobičajenog boravišta iz službenih evidencija kojima raspolaže** i to najkasnije

do 30.6.2019. Dostavom privremenog poreznog rješenja na navedenu adresu smatra se da je izvršena osobna dostava.

Sukladno članku 54. stavku 3. Zakona, 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 2019., ako smatra da su podaci iz privremenog poreznog rješenja nepotpuni ili netočni.

Iznimno, porezni obveznici **koji privremeno porezno rješenje za prime nakon navedenog roka 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 prvostupajsko porezno tijelo rješenjem u roku od 30 dana od dana zaprimanja prigovora. Prvostupajsko porezno tijelo može o podnijetom prigovoru postupiti na dva načina:

- nakon izvršene provjere podataka iskazanih u privremenom poreznom rješenju utvrditi da postoji osnova za izmjenu privremenog poreznog rješenja u skladu s navodima iz prigovora te donijeti porezno rješenje protiv kojeg nije dopuštena žalba, a porezna obveza utvrđena poreznim rješenjem smatrati će se konačno utvrđenom poreznom obvezom, ili
- nakon izvršene provjere podataka iskazanih u privremenom poreznom rješenju utvrditi da navodi iz prigovora nisu osnovani te donijeti porezno rješenje kojim se odbija prigovor, a na koje se može izjaviti žalba u roku 30 dana od dana dostave rješenja. Izjavljena žalba ne odgađa izvršenje poreznog rješenja.

Sukladno odredbi članka 54. stavka 6. Zakona **osnova za izmjenu privremenog poreznog rješenja ne može biti propuštanje roka za podnošenje obrasca za priznavanje prava u posebnom postupku ili obrasca za pokretanje posebnog postupka**, osim u slučaju opravdanih razloga sukladno odredbama zakona kojim je uređen opći porezni postupak odnosno sukladno odredbama Općeg poreznog zakona. Izjavljeni prigovor odgađa izvršenje privremenog poreznog rješenja do donošenja rješenja po prigovoru.

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 prirezu poreza na dohodak**, **Porezna uprava neće poreznim obveznicima dostavljati privremeno porezno rješenje.**

Sukladno članku 65. stavku 3. Pravilnika, porezni obveznici koji u roku propisanom člankom 54. stavkom 2. ne zaprime privremeno porezno rješenje (do 30.06.2019.), a nisu u skladu sa člankom 52. stavkom 1. Zakona izuzeti od primjene posebnog postupka, mogu do propisanog roka za podnošenje prigovora iz članka 54. stavka 3. Zakona (31. srpnja 2019.), 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 priznavanje prava u posebnom postupku ili obrasca za pokretanje posebnog postupka, osim u slučaju opravdanih razloga sukladno odredbama Zakona kojim je uređen opći porezni postupak.** Zahtjev se podnosi u slobodnoj formi uz podnošenje vjerodostojnih isprava ukoliko je potrebno dokazivanje sadržaja zahtjeva.

3.7. Plaćanje godišnjeg poreza na dohodak

Ako porezni obveznici ne podnesu prigovor ili ga podnesu izvan roka, obveza utvrđena privremenim poreznim rješenjem smatra

se konačno utvrđenom poreznom obvezom te će Porezna uprava zadužiti porezne obveznike za utvrđenu razliku poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak za uplatu ili će im izvršiti povrat ako ispunjavaju uvjete za povrat preplaćenog poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak sukladno Zakonu o porezu na dohodak i Općem poreznom zakonu. U tom slučaju porezni obveznik je obavezan dužnu razliku uplatiti u roku 15. dana od isteka roka za prigovor iz članka 54. stavka 3. Zakona (do 15. kolovoza 2019.).

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 i porezni obveznik je obavezan izvršiti uplatu poreza u roku od 15 dana od dana dostave rješenja,
- navodi iz prigovora nisu osnovani, donosi porezno rješenje kojim se odbija prigovor te se protiv takvog rješenja može izjaviti žalba u roku 30 dana od dana dostave rješenja. Izjavljena žalba ne odgađa izvršenje poreznog rješenja, a porezni obveznik kojem je na taj način 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 Zakona.

3.8. Povrat preplaćenog godišnjeg poreza na dohodak

Ako se nakon utvrđivanja godišnjeg poreza na dohodak utvrdi razlika više plaćenog predujma poreza u odnosu na utvrđenu godišnju obvezu, više uplaćeni porez u 2018. godini može se, u skladu s odredbama članka 46. stavka 5. Zakona, vratiti poreznom obvezniku bez posebnog pisanog zahtjeva.

Povrat više plaćenog poreza na dohodak i prireza će se izvršiti **negotovinski i to na račun** (tekući, ali i žiroračun) kojega porezni obveznici imaju otvorenog kod **banaka ili ako podnose Obrazac ZPP-DOH pa su broj računa naveli u Obrascu ZPP-DOH pod napomenom** (ukoliko su promijenili broj računa) **na račun koji je naveden na obrascu ZPP-DOH** odnosno ako nisu dostavili podatak Poreznoj upravi o promjeni broja računa na koji će se povrat poreza izvršiti, povrat poreza će se uplatiti na račun s kojim raspolaze Porezna uprava.

Iznimno, sukladno članku 92. stavku 4. Pravilnika, povrat više uplaćenog poreza i prireza **može se isplatiti u gotovom novcu** za porezne obveznike koji nemaju otvoren tekući ili žiro račun kod banke odnosno ako u trenutku izvršenja povrata poreza na dohodak ne ostvaruju primitke za koje postoji obveza isplate na račun, kao što su sezonski radnici u poljoprivredi. U tom slučaju će im organizacija ovlaštena za obavljanje poslova platnog prometa pri povratu naplatiti i odgovarajući iznos provizije za razliku od povrata koji se izvršavaju negotovinskim načinom odnosno na tekući ili žiroračun, kada se poreznim obveznicima ne naplaćuje provizija.

S obzirom da se povrat poreza ne smatra primitkom koji bi bio izuzet od ovrhe u cijelosti, odnosno u određenom iznosu sukladno članku 212. Ovršnog zakona (Narodne novine, broj 112/12, 25/13, 93/14, 55/16 i 73/17), **Porezna uprava nije u mogućnosti povrat poreza isplatiti na poseban („zaštićeni“) račun**, već se predmetna isplata može izvršiti samo na redovne račune poreznog obveznika.

Odredbama članka 127. stavka 6. Općeg poreznog zakona propisano je da Porezna uprava **neće izvršiti povrat preplaćenog poreza ako je utvrdila da porezni obveznik ima dospjelih, a neplaće-**

nih poreza koje naplaćuje. Člankom 2. stavkom 8. Općeg poreznog zakona propisano je da se odredbe toga Zakona koje su propisane za poreze na odgovarajući način primjenjuju i na druga javna davanja propisana tim Zakonom. Prema tome više plaćeni porez na dohodak i prirez porezu na dohodak za 2018. godinu može se uračunati u obvezu ili vratiti poreznom obvezniku sa ili bez pisanog zahtjeva, **samo u slučaju ako porezni obveznik nema evidentiranih nepodmirenih obveza** po osnovi poreza i drugih javnih davanja (poreza na dodanu vrijednost, poreza na promet nekretnina, poreza na nasljedstva i darove, poreza na plovila, poreza na cestovna motorna vozila, poreza na automate za zabavne igre, poreza na kuće za odmor, poreza na potrošnju i drugih poreza, članarina turističkim zajednicama, komorskog doprinosa, doprinosa za obvezno zdravstveno osiguranje, doprinosa za obvezno mirovinsko osiguranje, doprinosa za zapošljavanje, spomeničke rente i drugog).

3.9. Utvrđivanje godišnje porezne osnovice

Utvrđivanju godišnjeg poreza na dohodak i prireza podliježe ukupan godišnji dohodak (od nesamostalnog rada, samostalne djelatnosti i drugog dohotka), kojeg je rezident ostvario u tuzemstvu i inozemstvu, a nerezident u tuzemstvu u razdoblju od 1.1. do 31.12.2018. godine, a kojeg je bio obavezan iskazati u godišnjoj poreznoj prijavi - Obrascu DOH za 2018. godinu, odnosno na kojeg se primjenjuje **poseban postupak** iz članka 51. Zakona.

Sukladno članku 13. i članku 46. stavku 1. i stavku 2. Zakona te članku 58. stavku 2. Pravilnika, porez na dohodak za koji se podnosi godišnja porezna prijava obračunava se godišnje. **Godišnji način obračuna poreza na dohodak primjenjuje se i za kraća porezna razdoblja**, a prema članku 7. stavku 2. Zakona.

Godišnja osnovica poreza na dohodak utvrđuje se od ukupnog iznosa dohotka prema svim izvorima godišnjeg dohotka iz članka 13. Zakona i to:



dohodak od nesamostalnog rada (plaće i mirovine)

+ **dohodak od samostalne djelatnosti** obrta i s obrtom izjednačenih djelatnosti, slobodnog zanimanja, poljoprivrede i šumarstva i djelatnosti i imovine od kojih se dohodak utvrđuje na način propisan za samostalnu djelatnost prema članku 30. do 35. Zakona:

- plaće novozaposlenih osoba prema članku 44. Zakona
- državna potpora male vrijednosti za izvođenje praktične nastave i vježbi naukovanja u sustavu vezanih obrta prema posebnim propisima te državna potpora za obrazovanje i izobrazbu sukladno Zakonu o državnoj potpori za obrazovanje i izobrazbu
- izdaci za istraživanje i razvoj prema članku 45. stavku 1. Zakona
- preneseni gubici od samostalnih djelatnosti iz članka 29. Zakona i djelatnosti od kojih se dohodak utvrđuje na način propisan za samostalne djelatnosti prema članku 30. do 35. Zakona iz 2013., 2014., 2015., 2016. i 2017. godine po rješenju Porezne uprave po članku 38. Zakona

+ **drugi dohodak**

= **ukupni dohodak**

– **osobni odbitak iz članka 14. - 16. Zakona**

= **porezna osnovica**



**ističemo...**

Dakle, u osnovicu poreza na dohodak **NE uključuje se konačan dohodak** odnosno:

- dohodak od imovine i imovinskih prava,
- dohodak od kapitala,
- dohodak od osiguranja,
- drugi dohodak po osnovi povrata doprinosa,
- drugi dohodak po osnovi razlike vrijednosti imovine i visine sredstava kojima je stečena te
- dohodak koji se u poreznom razdoblju oporezuje u paušalnom iznosu.

Sukladno članku 19. Zakona, na utvrđeni iznos porezne osnovice za 2018. primjenjuju se porezne stope od **24% i 36%** i to na godišnju poreznu osnovicu do visine **210.000,00 kuna**, stopa od **24%** i stopa od **36%** na iznos porezne osnovice **koji prelazi iznos 210.000,00 kuna**. **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 kuna**)

Obračunati iznos godišnjeg poreza **čini osnovicu za obračun prireza porezu na dohodak** i to kod rezidenata s prebivalištem ili uobičajenim boravištem u općinama i gradovima koji su propisali tu obvezu, te primjenom propisanih odnosno **prosječnih** stopa prireza.

Od obračunate ukupne svote poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak za 2018. godinu odbijaju se iznosi plaćenog predujma poreza prema svim iskazanim dohocima prema članku 13. Zakona **koji su plaćeni u tijeku 2018. godine u tuzemstvu** (po rješenju Porezne uprave i po odbitku) i **inozemstvu** (porez plaćen u inozemstvu može se ograničeno uračunavati na način propisan odredbama članka 81. Zakona i 84. Pravilnika) **te se utvrđuje razlika poreza i prireza koja može biti:**

- **pozitivna**, odnosno razlika poreza i prireza koju porezni obveznik mora platiti
- **negativna**, odnosno iznos preplaćenog poreza i prireza koji se vraća poreznim obveznicima ili se im se uračunava u buduću obvezu poreza ako porezni obveznik nema evidentiranih nepodmirenih obveza po osnovi poreza i drugih javnih davanja.

U skladu sa člankom 46. stavcima 1. i 2. Zakonu, godišnji porez na dohodak utvrđuje se prema **poreznoj osnovici** (godišnjoj) iz članka 18. Zakona te se tako utvrđen godišnji porez umanjuje **za 50% razmjernog dijela porezne obveze** koja se odnosi **na mirovinu ili za 50% razmjernog dijela porezne obveze** koja se odnosi na ostali **dohodak od nesamostalnog rada ako 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.

Od tako utvrđenog i umanjenog godišnjeg poreza na dohodak, **odbijaju se iznosi plaćenog predujma poreza po svim iskazanim godišnjim dohocima** prema članku 13. Zakona te se **utvrđuje razlika za uplatu ili povrat poreza.**

4. Primjeri utvrđivanja godišnjeg poreza na dohodak i prireza u posebnom postupku za 2018.

U nastavku dajemo nekoliko primjera utvrđivanja godišnjeg poreza na dohodak i prireza građana za 2018.

Primjer 1. - Uzdržavani član uže obitelji ostvario je tijekom 2018. oporezive i neoporezive primitke koji premašuju 15.000,00 kn

*Uzdržavani član uže obitelji (bračni drug), ima prebivalište u Zagrebu, tijekom 2018. 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 osiguravanike II. stupu) doprinosa za mirovinsko osiguranje u iznosu 600,00 kn (osiguranik je osiguran samo u I. stupu) te 24% poreza na dohodak (1.296,00) s prirezom (18%) u iznosu od (233,28) što ukupno iznosi **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 2018.

Poreznom obvezniku je u 2018. 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 2018. 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 2018. jer je uzdržavani član tj. bračni drug ostvario **više od 15.000,00 kn** godišnje oporezivih primitaka te 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 za poreznog obveznika primijeniti posebni postupak utvrđivanja godišnjeg poreza na dohodak i donijeti mu **privremeno porezno rješenje** i to najkasnije do 30. lipnja 2019.

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 predujmi 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 platiti razliku poreza i prireza u iznosu od **3.398,40 kn** jer nema pravo korištenja uvećanja osnovnog osobnog odbitka za čitavu 2018. za uzdržavanog člana obitelji (bračnog druga) u iznosu od 21.000,00 kn (1.750,00 x 12) već samo pravo na godišnji osnovni osobni odbitak koji iznosi 45.600,00 kn (3.800,00 x 12).

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 2019.**

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 ostvarenog 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 raspolaže podacima bitnim za utvrđivanje prava na umanjene dohotka (porezni obveznik nema na poreznoj kartici podataka o uzdržavanom djetetu)

*Porezni obveznik (iz Zagreba) je za cijelu 2018. 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 2018. na ime poreza na dohodak i prireza **8.835,84 kn.***

Poreznom obvezniku se rodilo prvo dijete 6. lipnja 2018. godine koje nije upisao na svojoj poreznoj kartici pa mu poslodavac pri obračunu plaće nije niti mogao primijeniti uvećani osnovni osobni odbitak za dijete. Porezni obveznik imao 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 2018.

Ako porezni obveznik **želi iskoristiti uvećani osnovni odbitak po osnovi uzdržavanog djeteta može** (ako želi ostvariti povrat poreza na dohodak) do 28. veljače 2019. nadležnoj ispostavi 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 2019.**

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 2018. 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 2018. 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 2018. jer je poreznom obvezniku (radniku) njegov mjesečni osobni odbitak bio veći od dohotka 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 2018. 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) u 2018.

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 <ul style="list-style-type: none"> ■ 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

Zahvaljujemo na vašem povjerenju!

Pretplatite se na časopis RAČUNOVODSTVO i POREZI u praksi



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 2019.

Primjer 4. - Porezni obveznik je tijekom 2018. 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 cijelu 2018. 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 mjesečno) 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 2018. 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 2018. 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 2018. 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 kod **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
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 2019.

Primjer 5. - Porezni obveznik – radnik cijelu 2018. ima prebivalište i boravi na području Grada Vukovara (koji nema prireza) te je ostvario uz plaću i drugi dohodak

Porezni obveznik je za cijelu 2018. 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 2018. poreza na dohodak u iznosu 3.744,00 kn.

Obračun poreza na dohodak i prireza iz plaće tijekom 2018.

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 2018. 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).



Telefon za konzultacije

01/ 48 36 046 / 01/ 49 21 739

(isključivo putem PIN-a)

Ponedjeljkom i četvrtkom od 11.00 do 15.30 h, utorkom, srijedom i petkom od 8.30 do 13.00 h.

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
7.	Godišnji obračun poreza na dohodak 24%	8.784,00
8.	Prirez 0%	0,00
9.	Ukupno porez i prirez (6 + 7)	8.784,00
10.	Umanjenje utvrđenog godišnjeg poreza za 50% razmjernog dijela porezne obveze prema članku 46. st. 1. Zakona = (r.br. 9 x 93,43065% umanjeno za 50%)	4.103,47
11.	Ukupna godišnji obračun poreza i prireza (9 – 10)	4.680,53
12.	Ukupno plaćeni predujam poreza i prireza po svim dohocima	5.040,00
13.	Razlika poreza i prireza 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 2019.

Primjer 6. - Umirovljenik je tijekom 2018. 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 2018. godine ostvario 30.000,00 kn mirovine i da mu nije obračunat porez na dohodak i prirez. 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 2018. ostvario primitak po osnovi drugog dohotka (ugovor o djelu) u iznosu od **17.333,33 kn** te je isplatiatelj obračunao i uplatio poreza i prireza u iznosu od **4.417,92 kn** (15.600,00 x 24% + 18% prireza). Godišnji drugi dohodak iznosi **15.600,00 kn** (17.333,33 – 1.733,33).

Obračun poreza na dohodak i prireza 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.	Prirez 18%	0,00
8.	Ukupno porez i prirez (6 + 7)	0,00
9.	Umanjenje za 50%	0,00
10.	Ukupno plaćeni porez na dohodak	0,00

Obračun poreza na dohodak i prireza 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.	Prirez 18%	0,00
9.	Ukupno porez i prirez (7 + 8)	0,00
10.	Umanjenje utvrđenog godišnjeg poreza za 50% razmjernog dijela porezne obveze prema članku 46. st. 1. Zakona = (r.br. 9 x 65,7894% umanjeno za 50%)	0,00
11.	Ukupna godišnji obračun poreza i prireza (9 – 10)	0,00
12.	Ukupno plaćeni predujam poreza i prireza po svim dohocima	4.417,92
13.	Razlika poreza i prireza 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 2019.

Primjer 7. - Umirovljenik (korisnik mirovine – HRVI) je tijekom 2018. 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 2018. godine ostvario 60.000,00 kn mirovine i da mu je obračunato i ustegnuto na ime poreza na dohodak i prireza **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 prireza 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 umanjivanja (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).

Objavite svoje financijske izvještaje u RiPup-u

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





Obračun poreza na dohodak i prireza iz mirovine tijekom 2018.

Red. br.	Opis	Iznos
1.	Godišnji primitak po osnovi nesamostalnog rada (plaća)	60.000,00
2.	Dodatni doprinosi 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 poreza 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 tijekom 2018.

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 utvrđenog godišnjeg poreza za 50% razmjernog dijela porezne obveze prema članku 46. st. 1. Zakona = (r.br. 11 x 51,02040% umanjeno za 50%)	2.600,82

Red. br.	Opis	Iznos
13.	Ukupna godišnji obračun poreza i prireza (11 – 12)	7.594,38
14.	Ukupno plaćeni predujam poreza i prireza po svim dohocima	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 2019.

Primjer 8. - Porezni obveznik je tijekom 2018. 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 2018. 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 2018. 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 2019.

Primjer 9. - Porezni obveznik je tijekom 2018. 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. stupja) koji ima prebivalište u Šibeniku (koristio je osnovni mjesečni osobni odbitak u iznosu od 3.800,00 kn) je poslodavac za cijelu 2018. 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 2018. 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 tijekom 2018.

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%	287,28
8.	Ukupno porez i prirez (6 + 7)	3.160,08
9.	Neto primitak od drugog dohotka (1 – 4 – 8)	14.509,92
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 2018. koristio je po osnovi uzdržavanja dvoje djece (sina i kćeri) osobni odbitak koji nije mogao u cijelosti iskoristiti u 2018. (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 1111111111) djece koristi pravo na uvećanje svog osnovnog osobnog odbitka za uzdržavanje prvog djeteta (sina) a **otac** (OIB 2222222222) 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 2019. 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 Obrascu 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 2019.**

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



Telefon za konzultacije

01/ 48 36 046

01/ 49 21 739

(isključivo putem PIN-a)

Ponedjeljkom i četvrtkom

od 11.00 do 15.30 sati,

utorkom, srijedom i petkom

od 8.30 do 13.00 sati.

