

# Obračun autorske naknade

Valentina Bocak, mag. oec.

Autorske naknade podliježu obračunu obveznih doprinosa, te poreza koji od 1. siječnja 2021. iznosi 20% (i prireza, ako je propisan). Kod ostvarivanja autorskih (i umjetničkih) honorara, obračunava se paušalni izdatak od 30% (odnosno 55% kod umjetničkih honorara, ukoliko je priložena potvrda ovlaštene strukovne ustanove ili organizacije). Za isplaćene honorare podnosi se JOPPD obrazac Poreznoj upravi. O svemu detaljnije uz primjere donosimo u nastavku članka.

## 1. Uvod

Autorske naknade (honorari) su naknade koje se isplaćuju sukladno odredbama Zakona o autorskom pravu i srodnim pravima (Nar. nov., br. 167/03 do 96/18, nadalje: ZakAutor), prema kojem je autorsko pravo – pravo autora na njihovim djelima iz književnog, znanstvenog i umjetničkog područja. Srodna prava su prava: umjetnika, proizvođača fonograma na njihovim fonogramima, filmskih producenata (proizvođača videograma) na njihovim videogramima, organizacija za radiodifuziju na njihovim emitiranjima, nakladnika na njihovim izdanjima, proizvođača baza podataka na njihovim bazama podataka (čl.1. ZakAutor)

Kada se fizičkim osobama isplaćuju honorari koji imaju obilježja autorskog djela (prema Zakonu o autorskom pravu i srodnim pravima), istima se (prije obračuna obveznih doprinosa, te poreza i prireza) priznaje paušalni izdatak u iznosu od 30%. Ukoliko se radi o umjetničkom djelu (temeljem potvrde ovlaštenih strukovnih umjetničkih udruga i ovlaštenih agencija) taj se izdatak dodatno uvećava za 25% (te ukupno iznosi 55%).

Porez na dohodak se (od 1. siječnja 2021.) obračunava po stopi od 20% (uvećano za prirez). Napominjemo, da se kod isplate drugog dohotka po osnovu autorske naknade primjenjuje stopa poreza na dohodak 20% neovisno na koje se razdoblje isplata odnosi. Tako primjerice, autorska naknada za autorsko djelo koje je izvršeno u 2020. godini, a isplata se vrši u 2021. godini, obračunava se porez na dohodak po stopi 20%

Fizičke osobe koje ostvaruju honorare mogu biti u sustavu poreza na dodanu vrijednost po sili zakona (ako primici po osnovi drugog dohotka/honorara premaše iznos od 300.000,00 kn godišnje) ili dobrovoljno. U takvom slučaju isplatiitelji honorara i dalje obračunavaju i uplaćuju obvezne doprinose te porez (i prirez, ako je propisan), te je fizička osoba je dužna izdati račun za obavljeno djelo (prema propisima o porezu na dodanu vrijednost).

## 2. Isplata autorskog i umjetničkog honorara

Autorskim djelom se, prema čl. 5. ZakAutor), smatra originalna intelektualna tvorevina iz književnoga, znanstvenog i umjetničkog

područja koja ima individualni karakter, bez obzira na način i oblik izražavanja, vrstu, vrijednost ili namjenu. Autorska djela jesu osobito:

- jezična djela (pisana djela, govorna djela, računalni programi),
- glazbena djela, s riječima ili bez riječi,
- dramska i dramsko-glazbena djela,
- koreografska i pantomimska djela,
- djela likovne umjetnosti (s područja slikarstva, kiparstva i grafike), bez obzira na materijal od kojega su načinjena, te ostala djela likovnih umjetnosti,
- djela arhitekture,
- djela primijenjenih umjetnosti i industrijskog dizajna,
- fotografska djela i djela proizvedena postupkom sličnim fotografskom,
- audiovizualna djela (kinematografska djela i djela stvorena na način sličan kinematografskom stvaranju), – kartografska djela, – prikazi znanstvene ili tehničke prirode kao što su crteži, planovi skice, tablice i dr.

Prema čl. 6. st. 1. ZakAutor: „*prijevod, prilagodbe, glazbene obrade i druge prerade autorskog djela, koje su originalne intelektualne tvorevine individualnog karaktera, zaštićene su kao samostalna autorska djela*“.

Autorima se, sukladno čl. 39. st.5. ZakDoh, kod obračuna poreza na drugi dohodak porezna osnovica umanjuje za 30% paušalnih izdataka (čl. 39. st. 5. ZakDoh). Tako dobiveni iznos čini osnovicu za obračun poreza na dohodak koja se oporezuje po stopi od 20% (i prirezom, ako ga je propisala jedinica lokalne samouprave), bez priznavanja osobnog odbitka (čl. 40. st. 1. ZakDoh).

Osobama koje obavljaju umjetničku i kulturnu djelatnost (čl. 22. Zakona o pravima samostalnih umjetnika i poticanju kulturnog i umjetničkog stvaralaštva (Nar. Nov., br. 44/96), se dodatno priznaje neoporezivi iznos u visini 25% primitaka ostvarenih od autorskog honorara za umjetničko i kulturno djelo (čl. 53. st. 3. PravDoh), te ukupan paušalni izdatak iznosi 55% (čl. 55. st. 4. PravDoh), pri čemu su isplatiitelji primitaka obvezni imati potvrdu nadležne strukovne umjetničke udruge ili ovlaštene agencije da se radi o umjetničkom djelu. Podatke o strukovnim umjetničkim udrugama i ovlaštenim agencijama daje nadležno ministarstvo za kulturu (čl. 53. st. 4. PravDoh).



U nastavku dajemo popis ovlaštenih strukovnih umjetničkih udruga i ovlaštenih agencija:

- Hrvatsko društvo filmskih djelatnika,
- Hrvatska udruga filmskih snimatelja,
- Društvo hrvatskih filmskih redatelja,
- Hrvatsko društvo glazbenih umjetnika,
- Hrvatska udruga orkestralnih i komornih umjetnika,
- Hrvatska glazbena unija,
- Hrvatsko društvo skladatelja,
- Društvo hrvatskih književnih prevodilaca,
- Društvo hrvatskih književnika,
- Hrvatsko društvo pisaca,
- Hrvatsko društvo kazališnih kritičara i teatrologa,
- Hrvatsko društvo filmskih kritičara,
- Hrvatsko društvo likovnih umjetnika,
- Hrvatsko društvo likovnih umjetnika Dubrovnik,
- Hrvatsko društvo likovnih umjetnika Istre,
- Hrvatsko društvo likovnih umjetnika Rijeka,
- Hrvatsko društvo likovnih umjetnika Zagreb,
- Hrvatska udruga likovnih umjetnika Split,
- Hrvatsko akademsko društvo likovnih umjetnika Zadar,
- Hrvatsko društvo likovnih umjetnika Međimurja,
- Hrvatsko društvo likovnih umjetnika Osijek,
- Hrvatsko društvo likovnih umjetnika Varaždin,
- Hrvatska udruga likovnih umjetnika primijenjenih umjetnosti,
- Hrvatsko društvo naivnih umjetnika,
- Hrvatsko dizajnersko društvo,
- Udruženje hrvatskih arhitekata,
- Hrvatsko društvo dramskih umjetnika,
- Udruga plesnih umjetnika Hrvatske,
- Udruga profesionalnih plesnih umjetnika „Plus“ Zagreb,
- Hrvatsko društvo profesionalnih baletnih umjetnika.

## 2.1. Obračun doprinosa i poreza na autorske i umjetničke honorare

Bruto primitak autora umanjuje se za paušalni izdatak od 30% (autorski honorar, prema čl. 39. st. 5. ZakDoh), odnosno za 55% (30% + 25%), prema čl. 55. st. 4. PravDoh, te se na dobiveni iznos obračunavaju doprinosi na osnovicu (MIO I. i II. stup) koji se odbijaju od bruto primitka. Tako dobiveni iznos čini osnovicu za **obračun poreza** na dohodak koja se oporezuje po stopi od **20%** (i prirezom, ako ga je propisala jedinica lokalne samouprave), bez priznavanja osobnog odbitka (čl. 40. st. 1. ZakDoh).

Na sve isplate autorskih i umjetničkih, **isplatalji** trebaju obračunati **doprinos** iz i na osnovicu i to:

- 1) Doprinos iz osnovice (čl. 113. st. 1. t. 1. ZakDopr):
  - za mirovinsko osiguranje (nadalje: MIO) po stopi od 7,5% (ako je osoba osiguranik oba stupa MIO), odnosno 10% (ako je osoba obveznik samo prvog stupa MIO), prema čl. 13. st. 3. t. 1. i 2. ZakDopr),
  - za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje (za osiguranika tog osiguranja, tj. drugog stupa MIO) po stopi od 2,5% (čl. 17. st. 2. ZakDopr), te
- 2) Doprinos na osnovicu (čl. 113. st. 1. t. 2. ZakDopr) za obvezno zdravstveno osiguranje po stopi od 7,5% (čl. 14. st. 2. ZakDopr).

## Primjer 1. - Obračun autorskog naknade (paušalni izdatak 30%)

Poduzeće ABC d.o.o. je za izradu loga poduzeća sklopilo ugovor o autorskom djelu s Perom Perićem iz Zagreba, prema kojem je naknada ugovorena u iznosu od 10.000,00 kn.

Obračun autorske naknade izvršiti će se na slijedeći način:

Rbr.	Opis	Iznos
1.	Primitak	10.000,00
2.	Paušalni izdatak 30%	3.000,00
3.	Osnovica za obračun doprinosa (rbr. 1. – rbr. 2.)	7.000,00
4.	Doprinosi iz osnovice <ul style="list-style-type: none"> <li>■ MIO I. stup 7,5% (7.000,00 x 7,5%)</li> <li>■ MIO II. stup 2,5% (7.000,00 x 2,5%)</li> </ul>	700,00 525,00 175,00
5.	Osnovica za oporezivanje / Dohodak (rbr. 3. – rbr. 4.) (7.000,00 – 700,00)	6.300,00
6.	Porez i prirez porezu na dohodak ukupno <ul style="list-style-type: none"> <li>■ Porez na dohodak 20% (6.300,00 x 20%)</li> <li>■ Prirez (Grad Zagreb 18%)</li> </ul>	1.486,80 1.260,00 226,80
7.	Iznos za isplatu (rbr. 1. – rbr. 4. – rbr. 5.) (10.000,00 – 700,00 – 1.486,80)	7.813,20
8.	Doprinos za zdravstveno osiguranje 7,5% (rbr.3. x 7,5%) 7.000,00 x 7,5%	750,00

Autorska naknada je isplaćena 23.02.2021. na žiro-račun autora. Obrazac JOPPD je isplatalji (poduzeća ABC d.o.o.) podnjelo na dan isplate 23.02.2021. (oznaka izvješća 21054).

Stranica B Obrasca JOPPD popuniti će se na slijedeći način:

**Objavite svoje financijske izvještaje u RiPup-u**

Cijena: **980<sup>00</sup> kn + PDV**  
T: **01 / 49 21 737**

- stranica B -

IV. Redni broj stranice 1/1		III. Vrsta izvješća 1		II. Oznaka izvješća 21054		I. OIB. podnostitelja izvješća 12345678901	
17. Obračunani primitak od nesamostalnog rada (plaća)							
16.1. Oznaka načina isplate	16.2. Iznos za isplatu						
15.1. Oznaka neoporezivog primitka	15.2. Iznos neoporezivog primitka						
14.1. Iznos obračunanog poreza na dohodak	14.2. Iznos obračunanog prireza porezu na dohodak	1.260,00	226,80				
13.4. Osobni odbitak	13.5. Porezna osnovica	0,00	6.300,00				
13.2. Izdatak - uplaćeni doprinos za mirovinsko osiguranje	13.3. Dohodak	700,00	6.300,00				
12.9. Poseban doprinos za zapošljavanje osoba s invaliditetom	13.1. Izdatak	0,00	3.000,00				
12.7. Dodatni doprinos za mirovinsko osiguranje za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem - II STUP	12.8. Poseban doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu	0,00	0,00				
12.5. Doprinos za zapošljavanje	12.6. Dodatni doprinos za mirovinsko osig. za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem	0,00	0,00				
12.3. Doprinos za zdravstveno osiguranje	12.4. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	525,00	0,00				
12.1. Doprinos za mirovinsko osiguranje	12.2. Doprinos za mirovinsko osiguranje - II STUP	525,00	175,00				
11. Iznos primitka (oporezivi)	12. Osnovica za obračun doprinosa	10.000,00	7.000,00				
10.0. Ukupni neodrađeni sati rada (10.- odrađeni sati rada)	10.2. Razdoblje obračuna do	0	31.12.2021.				
10. Sati rada	10.1. Razdoblje obračuna od	0	01.01.2021.				
8. Oznaka prvog/zadnjeg mjeseca u osiguranju po istoj osnovi	9. Oznaka punog/nepunog radnog vremena ili rada s polovicom radnog vremena	0	0				
7.1. Obveza dodatnog doprinosa za MO za staž sa povećanim trajanjem	7.2. Obveza posebnog doprinosa za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom	0	0				
6.1. Oznaka stjecatelja/osiguranika	6.2. Oznaka primitka/obveze doprinosa	4002	4001				
4. OIB stjecatelja/osiguranika	5. Ime i prezime stjecatelja/osiguranika	34567890123	Pero Perić				
2. Šifra općine/grada prebivališta/boravišta	3. Šifra općine/grada rada	01333	00000				
1. Redni broj		1.					

## Primjer 2. - Obračun autorske naknade (paušalni trošak 30%) koji je ugovoren u neto iznosu

Pretpostavimo da primjer isti kao i prethodni samo što je poduzeće sa autorom ugovorilo autorsku naknadu u neto iznosu od 10.000,00 kn.

U tom je slučaju potrebno neto iznos preračunati u bruto primjekom slijedećih koeficijenata (ovisno o stopi prireza fizičke osobe kojoj se honorar isplaćuje), koje dajemo u Tabeli 1.

Tabela 1.

Stopa prireza	Koeficijent	
	Bruto iznos	Ukupni trošak
0	1,2437811	1,3090796
1	1,2457334	1,3111344
2	1,2476918	1,3131956
3	1,2496563	1,3152633
4	1,2516271	1,3173375
5	1,2536041	1,3194183
6	1,2555874	1,3215057
7	1,2575769	1,3235997
7,5	1,2585740	1,3246491
8	1,2595728	1,3257004
9	1,2615750	1,3278077
10	1,2635835	1,3299216
12	1,2676199	1,3341699
13	1,2696478	1,3363043
15	1,2737231	1,3405936
18	1,2798853	1,3470793

Kako je autor Pero Perić iz Zagreba, za preračun neto iznosa u bruto iznos primijeniti će se koeficijent 1,2798853 (Grad Zagreb, 18% prireza).

Bruto honorar  $10.000,00 \times 1,2798853 = 12.798,85$  kn.

Obračun obveznih doprinosa te poreza (i prireza) izvršiti će se na slijedeći način:

Rbr.	Opis	Iznos
1.	Primitak	12.798,85
2.	Paušalni izdatak 30%	3.839,66
3.	Osnovica za obračun doprinosa (rbr.1. – rbr. 2.)	8.959,19
4.	Doprinosi iz osnovice <ul style="list-style-type: none"> <li>■ MIO I. stup 7,5% (8.959,19 x 7,5%) 671,94</li> <li>■ MIO II. stup 2,5% (8.959,19 x 2,5%) 223,98</li> </ul>	895,92
5.	Osnovica za oporezivanje (Dohodak = rbr. 3. – rbr. 4.) (8.959,19 – 895,92)	8.063,27
4.	Porez i prirez porezu na dohodak ukupno <ul style="list-style-type: none"> <li>■ Porez na dohodak 20% (8.063,27 x 20%) 1.612,65</li> <li>■ Prirez (Grad Zagreb 18%) 1.612,65 x 18% 290,28</li> </ul>	1.902,93
5.	Iznos za isplatu (rbr. 1. – rbr. 4. – rbr. 5.) (12.798,85 – 895,92 – 1.902,93)	10.000,00
6.	Doprinos za zdravstveno osiguranje 7,5% (rbr.3. x 7,5%) 8.959,19 x 7,5%	671,94

Obrazac JOPPD popuniti će se na način prikazan u Primjeru 1.

### Primjer 3. - Obračun umjetničkog honorara (paušalni izdatak 55%)

Poduzeće ABC d.o.o. je sklopilo ugovor o autorskom djelu sa Mariom Marićem iz Zagreba, prema kojem je honorar ugovoren u iznosu od 10.000,00 kn. Marić je član Hrvatskog dizajnerskog društva (čiju je potvrdu dostavio poduzeću/isplatitelju honorara).

Obračun honorara izvršiti će se na slijedeći način:

Rbr.	Opis	Iznos
1.	Primitak	10.000,00
2.	Paušalni izdatak 55%	5.500,00
3.	Osnovica za obračun doprinosa (rbr.1. – rbr. 2.)	4.500,00
4.	Doprinosi iz osnovice <ul style="list-style-type: none"> <li>■ MIO I. stup 7,5% (4.500,00 x 7,5%)</li> <li>■ MIO II. stup 2,5% (4.500,00 x 2,5%)</li> </ul>	450,00 337,50 112,50
5.	Osnovica za oporezivanje / Dohodak (rbr. 3. – rbr. 4.) (4.500,00 – 450,00)	4.050,00
6.	Porez i prirez porezu na dohodak ukupno <ul style="list-style-type: none"> <li>■ Porez na dohodak 20% (4.050,00 x 20%)</li> <li>■ Prirez (Grad Zagreb 18%)</li> </ul>	955,80 810,00 145,80
7.	Iznos za isplatu (rbr. 1. – rbr. 4. – rbr. 5.) (10.000,00 – 450,00 – 955,80)	8.594,20
8.	Doprinos za zdravstveno osiguranje 7,5% (rbr.3. x 7,5%) 4.500,00 x 7,5%	337,50

Umjetnički honorar je isplaćen 22.02.2021. na žiro-račun umjetnika. Obrazac JOPPD je isplatitelj (poduzeća ABC d.o.o.) podnijelo na dan isplate 22.02.2021. (oznaka izvješća 21052).

Stranica B Obrasca JOPPD popuniti će se na slijedeći način:

## BESPLATNO ZA PRETPLATNIKE

SVAKODNEVNO KORIŠTENJE STRUČNE  
TELEFONSKE KONZULTANTSKE SLUŽBE!



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

[www.racunovodstvo-porezi.hr](http://www.racunovodstvo-porezi.hr)

-stranica B-

IV. Redni broj stranice 1/1		III. Vrsta izvješća 1		II. Oznaka izvješća 21052		I. OIB podnositelja izvješća 12345678901	
17. Obračunani primitak od nesamostalnog rada (plaća)							
16.1. Oznaka načina isplate	16.2. Iznos za isplatu						
15.1. Oznaka neoporezivog primitka	15.2. Iznos neoporezivog primitka						
14.1. Iznos obračunanog poreza na dohodak	14.2. Iznos obračunanog prireza porezu na dohodak						
13.4. Osobni odbitak	13.5. Porezna osnovica						
13.2. Izdatak - uplaćeni doprinosi za mirovinsko osiguranje	13.3. Dohodak						
12.9. Poseban doprinos za zapošljavanje osoba s invaliditetom	13.1. Izdatak						
12.7. Dodatni doprinos za mirovinsko osiguranje za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem - II STUP	12.8. Poseban doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu						
12.5. Doprinos za zapošljavanje	12.6. Dodatni doprinos za mirovinsko osig. za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem						
12.3. Doprinos za zdravstveno osiguranje	12.4. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu						
12.1. Doprinos za mirovinsko osiguranje	12.2. Doprinos za mirovinsko osiguranje - II STUP						
11. Iznos primitka (oporezivi)	12. Osnovica za obračun doprinosa						
10.0. Ukupni neodrađeni sati rada (10.- odrađeni sati rada)	10.2. Razdoblje obračuna do						
10. Sati rada	10.1. Razdoblje obračuna od						
8. Oznaka prvog/zadnjeg mjeseca u osiguranju po istoj osnovi	9. Oznaka punog/nepunog radnog vremena ili rada s polovicom radnog vremena						
7.1. Obveza dodatnog doprinosa za MO za staž sa povećanim trajanjem	7.2. Obveza posebnog doprinosa za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom						
6.1. Oznaka stjecatelja/osiguranika	6.2. Oznaka primitka/obveze doprinosa						
4. OIB stjecatelja/osiguranika	5. Ime i prezime stjecatelja/osiguranika						
2. Šifra općine/grada prebivališta/boravišta	3. Šifra općine/grada rada						
1. Redni broj							

### Primjer 4. - Obračun umjetničkog honorara (paušalni trošak 55%) ugovorenog u neto iznosu

Pretpostavimo da primjer isti kao i prethodni samo što je poduzeće sa autorom ugovorilo honorar u neto iznosu od 10.000,00 kn.

U tom je slučaju potrebno neto iznos preračunati u bruto primjenom slijedećih koeficijenata (ovisno o stopi prireza fizičke osobe kojoj se honorar isplaćuje), koje dajemo u Tabeli 2.

Tabela 2.

Stopa prireza	Koeficijent	
	Bruto iznos	Ukupni trošak
0	1,1441648	1,1827804
1	1,1452261	1,1838775
2	1,1462895	1,1849768
3	1,1473548	1,1860780
4	1,1484221	1,1871813
5	1,1494914	1,1882867
6	1,1505626	1,1893941
7	1,1516359	1,1905036
7,5	1,1521733	1,1910591
8	1,1527112	1,1916152
9	1,1537885	1,1927289
10	1,1548678	1,1938446
12	1,1570324	1,1960822
13	1,1581178	1,1972043
15	1,1602947	1,1994546
18	1,1635755	1,2028461

Kako je autor Mario Marić iz Zagreba, za preračun neto iznosa u bruto iznos primijeniti će se koeficijent 1,1635754 (Grad Zagreb, 18% prireza).

Bruto honorar  $10.000,00 \times 1,1635755 = 11.635,76$  kn.

Obračun obveznih doprinosa te poreza (i prireza) izvršiti će se na slijedeći način:

Rbr.	Opis	Iznos
1.	Primitak	11.635,76
2.	Paušalni izdatak 55%	6.399,67
3.	Osnovica za obračun doprinosa (rbr.1. – rbr. 2.)	5.236,09
4.	Doprinosi iz osnovice	523,61
	■ MIO I. stup 7,5% (5.236,09 x 7,5%)	392,71
	■ MIO II. stup 2,5% (5.236,09 x 2,5%)	130,90
5.	Osnovica za oporezivanje (Dohodak = rbr. 3. – rbr. 4.) (5.236,09-523,61)	4.712,48
6.	Porez i prizrez porezu na dohodak ukupno	1.112,15
	■ Porez na dohodak 20% (4.712,48 x 20%)	942,50
	■ Prizrez (Grad Zagreb 18%) 942,50 x 18%	169,65
7.	Iznos za isplatu (rbr. 1. – rbr. 4. – rbr. 5.) (11.635,76 – 523,61 – 1.112,15)	10.000,00
8.	Doprinos za zdravstveno osiguranje 7,5% (rbr.3. x 7,5%) 5.236,09 x 7,5%	392,71

Obrazac JOPPD popuniti će se na način prikazan u Primjeru 3.

### 3. Obračun honorara autorima koji su obveznici PDV -a

Autori koji ostvaruju primitke po osnovi honorara od obavljenog autorskog djela mogu postati obveznici poreza na dodanu vrijednost (nadalje: PDV-a):

- po sili zakona (ako su u prethodnoj kalendarskoj godini ostvarili isporuke podložne plaćanju PDV-a veće od 300.000,00 kn, prema čl. 186. st. 3. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost (Nar. Nov., br. 79/13 do 1/21),
- dobrovoljno (ako podnesu zahtjev zahtjev do kraja tekuće godine da žele u sljedećoj godini biti obveznici PDV-a).

Ulazak u sustav PDV-a ih ne obvezuje da porez na dohodak obračunavaju temeljem poslovnih knjiga, već i nadalje mogu plaćati porez na dohodak **po odbitku** kao drugi dohodak.

Kao obveznici PDV-a moraju voditi propisane evidencije (Knjigu U-RA i I-RA), podnositi obrazac PDV Poreznoj upravi, te izdavati račune (za izvršene usluge/ispоруke) sukladno Zakonu o porezu na dodanu vrijednost (Nar. Nov., br. 73/13 do 138/20, nadalje: ZakPDV).

Tako će obveznik PDV-a koji ostvaruje honorar po izvršenom autorskom djelu (za koji ne vodi poslovne knjige, već plaća porez po odbitku) morati za svoju isporuku (obavljeno autorsko djelo) ispostaviti račun koji će obvezno sadržavati sve podatke iz čl. 79. ZakPDV.

U tom je slučaju, isplatiatelj honorara i nadalje obvezan obračunavati slijedeće doprinose:

- 1) Doprinosi iz osnovice (čl. 113. st. 1. t. 1. ZakDopr):
  - za mirovinsko osiguranje (nadalje: MIO) po stopi od 7,5% (ako je osoba osiguranik oba stupa MIO), odnosno 10% (ako je osoba obveznik samo prvog stupa MIO), prema čl. 13. st. 3. t. 1. i 2. ZakDopr),
  - za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje (za osiguranika tog osiguranja, tj. drugog stupa MIO) po stopi od 2,5% (čl. 17. st. 2. ZakDopr), te
- 2) Doprinosi na osnovicu (čl. 113. st.1. t. 2. ZakDopr) za obvezno zdravstveno osiguranje po stopi od 7,5% (čl. 14. st. 2. ZakDopr).

Kod obračuna poreza na dohodak kod isplate autorskog honorara se porezna osnovica umanjuje za 30% paušalnih izdataka (čl. 39. st. 5. ZakDoh), dok se umjetnicima koji isplatiтелю dostave dokaz (vidjeti točku 5. ovog članka, op.a.) paušalni izdatak uvećava za 25%, te ukupno iznosi 55% (čl. 55. st. 4. PravDoh). Tako dobiveni iznos čini osnovicu za obračun poreza na dohodak koja se oporezuje po stopi od 20% (i prizrezom, ako ga je propisala jedinica lokalne samouprave), bez priznavanja osobnog odbitka (čl. 40. st. 1. ZakDoh).

Primatelju honorara isplatiatelj treba na njegov račun isplatiti **NETO iznos honorara uvećan za PDV**.

### Primjer 5. - Obračun honorara umjetnika koja je obveznik PDV -a

Umjetnica Anita Anitić iz Zagreba je obveznica PDV – a i članica Hrvatskog društva skladatelja, od kojeg je donjela potvrdu (temeljem koje ima pravo na dodatnih 25% paušalnog izdatka, tj. ukupno 55%) poduzeću FGH d.o.o. iz Zagreba, a kojem je obavila uslugu skladanja glazbene podloge za reklamu. Ugovoreni honorar iznosi 12.000,00 kn bruto.

Anitić je za svoju uslugu izdala račun (sa svim podacima iz čl. 79. i čl. 125.i ZakPDV, budući obračun PDV-a vrši po naplaćenim naknadama)

Anita Anitić  
Glazbena ulica 22, Zagreb  
OIB: 23456789012

FGH d.o.o.  
Ilica bb, Zagreb  
OIB: 56789012345

Mjesto: Zagreb  
Datum: 25.2.2021.

## RAČUN broj 25/2021

Za obavljenu uslugu skladanja glazbe prema ugovoru o autor-skom djelu od 25.02.2021.

### I. Obračun honorara

1. Bruto naknada	12.000,00 kn
2. Paušalni izdatak umjetnika 55%	6.600,00 kn
3. Osnovica za obračun doprinosa (rbr.1.-rbr.2)	5.400,00 kn
4. Doprinos za MIO (10%)	540,00 kn
5. Porezna osnovica (rbr. 3. – rbr.4.)	4.860,00 kn
6. Porez na dohodak 20%	972,00 kn
7. Prirez 18%	174,96 kn
8. Neto honorar (rbr.1.-rbr.4.-rbr.6 -rbr.7.)	10.313,04 kn

### II. Obračun PDV – a

1. Osnovica za PDV	12.000,00 kn
2. PDV 25%	3.000,00 kn
3. Ukupno honorar sa PDV-om	15.000,00 kn

### III. Za isplatu na žiro – račun

1. Neto honorar	10.313,04 kn
2. PDV	3.000,00 kn
3. Ukupno za isplatu (rbr. 1.+ rbr.2.)	13.313,04 kn

Obračun prema naplaćenim naknadama.

Poduzeće je temeljem ugovora o djelu (i primljenog računa), izvrši-lo obračun umjetničkog honorara na slijedeći način:

Rbr.	Opis	Iznos
1.	Primitak	12.000,00
2.	Paušalni izdatak 55%	6.600,00
3.	Osnovica za obračun doprinosa (rbr.1. – rbr.2.)	5.400,00
4.	Doprinosi iz osnovice ■ MIO I. stup 7,5% (5.400,00 x 7,5%) ■ MIO II. stup 2,5% (5.400,00 x 2,5%)	540,00 405,00 135,00
5.	Osnovica za oporezivanje / Dohodak (rbr. 3. – rbr. 4.) (5.400,00 – 540,00)	4.860,00
6.	Porez i prirez porezu na dohodak ukupno ■ Porez na dohodak 20% (4.860,00 x 20%) ■ Prirez (Grad Zagreb 18%)	1.146,96 972,00 174,96
7.	Iznos za isplatu (rbr. 1. – rbr. 4. – rbr. 5.) (12.000,00 – 540,00 – 1.146,96)	10.313,04
8.	Doprinos za zdravstveno osiguranje 7,5% (rbr.3. x 7,5%) 5.400,00 x 7,5%	405,00

Obrazac JOPPD je isplatitelj (poduzeće FGH d.o.o.) podnio na dan isplate 25.02.2021. (oznaka izvješća 21056).

Stranica B Obrasca JOPPD popuniti će se na slijedeći način:

IV. Redni broj stranice 1/1		IV. Redni broj stranice 1/1		IV. Redni broj stranice 1/1	
17. Obračunani primitak od nesamostalnog rada (plaća)				0,00	
16.1. Oznaka načina isplate	16.2. Iznos za isplatu			2	10.313,04
15.1. Oznaka neoporezivog primitka	15.2. Iznos neoporezivog primitka			0	174,96
14.1. Iznos obračunanog poreza na dohodak	14.2. Iznos obračunanog prireza porezu na dohodak			972,00	209,95
13.4. Osobni odbitak	13.5. Porezna osnovica			0,00	4.860,00
13.2. Izdatak - uplaćeni doprinos za mirovinsko osiguranje	13.3. Dohodak			540,00	4.860,00
12.9. Poseban doprinos za zapošljavanje osoba s invaliditetom	13.1. Izdatak			0,00	6.600,00
12.7. Dodatni doprinos za mirovinsko osiguranje za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem - II STUP	12.8. Poseban doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu			0,00	0,00
12.5. Doprinos za zapošljavanje	12.6. Dodatni doprinos za mirovinsko osig. za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem			0,00	0,00
12.3. Doprinos za zdravstveno osiguranje	12.4. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu			405,00	0,00
12.1. Doprinos za mirovinsko osiguranje	12.2. Doprinos za mirovinsko osiguranje - II STUP			405,00	135,00
11. Iznos primitka (oporezivi)	12. Osnovica za obračun doprinosa			12.000,00	3.500,00
10.0. Ukupni neodrađeni sati rada (10.- odrađeni sati rada)	10.2. Razdoblje obračuna do			0	31.12.2021.
10. Sati rada	10.1. Razdoblje obračuna od			0	01.01.2021.
8. Oznaka prvog/zadnjeg mjeseca u osiguranju po istoj osnovi	9. Oznaka punog/nepunog radnog vremena ili rada s polovicom radnog vremena			0	0
7.1. Obveza dodatnog doprinosa za MO za staž sa povećanim trajanjem	7.2. Obveza posebnog doprinosa za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom			0	0
6.1. Oznaka stjecatelja/osiguranika	6.2. Oznaka primitka/obveze doprinosa			4002	4002
4. OIB stjecatelja / osiguranika	5. Ime i prezime stjecatelja/osiguranika			23456789012	Anita Anitić
2. Šifra općine/grada prebivališta/boravišta	3. Šifra općine/grada rada			01333	00000
1. Redni broj				1.	