



Novosti koje donose izmjene Pravilnika o porezu na dohodak od 1.1.2018.

Milivoj Friganović

Od 1. siječnja 2018. stupio je na snagu Pravilnik o izmjenama i dopunama Pravilnika o porezu na dohodak („Narodne novine“ broj 128/17) koji donosi brojne novosti. Od 1. siječnja 2018. stupaju na snagu promjene koje su već donesene u Zakonu o porezu na dohodak („Narodne novine“, broj 115/16): tko se smatra uzdržanim članovima uže obitelji i uzdržavanom djecom, način izdavanja porezne kartice elektroničkim putem, priznavanje 50% izdataka u svezi s vlastitim ili unajmljenim motornim vozilima i mogućnost isplatiteljima uvida u podatke PU koji se odnose na pripadnost općini/gradu primatelja primitaka od kojih se utvrđuje drugi dohodak, dohodak od kapitala, dohodak od imovinskih prava i dohodak od osiguranja.

O svemu navedenom pišemo u nastavku članka.

1. Primici po osnovi potpora zbog uništenja i oštećenja imovine zbog prirodne katastrofe koje je proglasila Vlada RH ne smatraju se dohotkom

Primici iz članka 8. stavaka 2. i 3. Zakona o porezu na dohodak („Narodne novine“, broj 115/16 – u daljnjem tekstu: Zakon) koji su u svezi s ostvarivanjem dohotka iz članka 5. Zakona (dohotka od nesamostalnog rada, samostalne djelatnosti, imovine i imovinskih prava, kapitala, osiguranja i drugog dohotka), smatraju se dohotkom. Primici iz članka 8. stavka 2. točke 1. Zakona smatraju se dohotkom, ako su u svezi s ostvarivanjem dohotka iz članka 5. Zakona i ako se ne isplaćuju po posebnim propisima.

Primici po osnovi potpora zbog uništenja i oštećenja imovine zbog elementarnih nepogoda iz članka 8. stavka 2. točke 1. podtočke e) Zakona koje poslodavac i isplatitelj primitaka od nesamostalnog rada isplaćuje radniku i osobi koja kod njega ostvaruje primitke od nesamostalnog rada iz članka 21. Zakona, smatraju se primicima od kojih se utvrđuje dohodak od nesamostalnog rada (plaća) prema članku 20. Zakona.



ističemo...

Novost je da se primici po osnovi potpora zbog uništenja i oštećenja imovine zbog prirodne katastrofe koju je proglasila Vlada RH, ne smatraju primicima od kojih se utvrđuje dohodak od nesamostalnog rada (plaćom) pod uvjetom da su omogućeni svim radnicima koji su pretrpjeli štetu (izmijenjeni članak 4. st. 3. u pročišćenom Pravilniku o porezu na dohodak („Narodne novine“, broj 10/17 i 128/17 – u daljnjem tekstu: Pravilnik)

Prema Mišljenju PU – Središnji ured od 22. svibnja 2014. godine (Klasa: 410-01/14-01/1319; Ur. broj: 513-07-21-01/14-2) takve potpore mogle su se neoporezivo isplatiti radnicima uz zadovoljavanje istih uvjeta koje sada propisuje Pravilnikom.

2. Primici koji se isplaćuju prema propisima tijela EU a na koje se ne plaća porez na dohodak

Porez na dohodak **ne plaća se na naknade za pokriće izdataka prijevoznih troškova, prehrane, smještaja i drugih prihvatljivih troškova propisanih pravilima i propisima tijela Europske unije**, koje se isplaćuju dugoročno i kratkoročno stručnjacima u skladu s međunarodnim ugovorom za vrijeme rada na projektu financiranom od strane Europske unije za provedbu programa tehničke pomoći

Europske unije i to najviše u visini propisanoj pravilima i propisima tijela Europske unije prema kojima se projekti **provode pod** uvjetom da su osigurane vjerodostojne isprave (ugovor, izvješće, obračun i dr.) sukladno navedenim pravilima i propisima te pod uvjetom da se isplaćene naknade ne smatraju izvorom dohotka iz članka 5. Zakona. (novi stavak 14. članka 5. Pravilnika)

3. Naknade za korištenje privatnog automobila koje neprofitne organizacije isplaćuju osobama s invaliditetom koje u trenutku odlaska na službeni put imaju znak pristupačnosti

Oporezivim primicima ne smatraju se **primici po osnovi službenih putovanja** (dnevnice za službena putovanja u tuzemstvu i inozemstvu, dnevnice za službena putovanja per diem, naknade prijevoznih troškova i naknade troškova noćenja na službenom putu te naknade za korištenje privatnog automobila u službene svrhe do 2,00 kn po prijeđenom kilometru) fizičkih osoba koje do trenutka isplate navedenih primitaka u istom poreznom razdoblju nisu ostvarile primitke po osnovi nesamostalnog rada (plaću) ili primitke od kojih se utvrđuje drugi dohodak, **u neprofitnim organizacijama uz naknadu, a do propisanog iznosa.**

Oporezivim primicima se ne smatraju ni primici po osnovi službenih putovanja po osnovi **prijevoza i noćenja** koje isplatitelji – **neprofitne organizacije isplaćuju** fizičkim osobama koje za te organizacije obavljaju poslove iz njihovog djelokruga odnosno za njihove potrebe i uz naknadu, a **pod uvjetom da račun o obavljenim uslugama prijevoza i noćenja glase na isplatitelja – neprofitnu organizaciju.**



ističemo...

Od 1. siječnja 2018. oporezivim primitkom ne smatraju se niti naknade za korištenje privatnog automobila u službene svrhe do 2,00 kn po prijeđenom kilometru koje se isplaćuju osobama s invaliditetom koje u skladu s propisom kojim je uređen znak pristupačnosti u trenutku odlaska na službeni put imaju pravo na znak pristupačnosti.

Prema članku 40. Zakona o sigurnosti prometa na cestama "Narodne novine", broj 67/08, 48/10 - OUSRH, 74/11, 80/13, 158/13 - Odluka i Rješenje USRH, 89/14 - OUSRH i 92/14, 64/15 i **108/17**, osobe sa 80 ili više posto tjelesnog oštećenja, odnosno osobe koje imaju oštećenje donjih ekstremiteta 60 ili više posto, mogu propisanim znakom pristupačnosti označiti vozilo u kojem se prevoze. Prava koja proizlaze iz znaka pristupačnosti ne smije koristiti osoba koja nije osoba s invaliditetom.

Znak pristupačnosti izdaje se na ime osobe s invaliditetom, odnosno za vozila udruga osoba s invaliditetom na ime udruge, a izgled znaka, uvjete za njegovo stjecanje, način obilježavanja parkirališnog mjesta te prava koja se na temelju njega mogu ostvarivati, propisuje ministar nadležan za zdravstvo u suglasnosti s ministrom nadležnim za poslove prometa.

Pravilnikom o znaku pristupačnosti ("Narodne novine", broj 78/08 i 87/14) propisuje se izgled znaka, uvjeti za njegovo stjecanje, način obilježavanja parkirališnog mjesta te prava koja se na temelju njega mogu ostvariti. Prema članku 4. navedenog Pravilnika, **znak pristupačnosti izdaje ured državne uprave u županiji nadležan**

za promet, odnosno upravno tijelo Grada Zagreba nadležno za promet (u daljnjem tekstu: nadležno tijelo).

Osoba s invaliditetom podnosi zahtjev za izdavanje znaka pristupačnosti nadležnom tijelu. Uz zahtjev prilaže nalaz i mišljenje ovlaštenog vještaka HZMO-a, odnosno nalaz i mišljenje drugostupanjskog liječničkog povjerenstva nadležnog za davanje nalazi i mišljenja prema Zakonu o pravima hrvatskih branitelja iz Domovinskog rata i članova njihovih obitelji ili prema Zakonu o zaštiti vojnih i civilnih invalida rata. Udruga osoba s invaliditetom uz zahtjev prilaže rješenje o registraciji i dokaz da su njeni članovi osobe s invaliditetom

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

Primici po osnovi naknada, potpora, nagrada, dnevnica i otpremnina smatraju se primicima od nesamostalnog rada ako prelaze iznose iz članka 7. stavka 2. Pravilnika. Svi drugi primici koji nisu navedeni u članku 7. stavku 2. Pravilnika, smatraju se oporezivim primicima po osnovi nesamostalnog rada u ukupno isplaćenom iznosu.

4.1. Potpore djetetu umrlog ili bivšeg radnika kod kojeg je nastupio potpuni gubitak radne sposobnosti za školovanje do 15. godine života odnosno do završetka osnovnoškolskog obrazovanja

Usklađeni je članak 7. stavak 2. Pravilnika, r.br. 17. sa člankom 9. stavkom 1. točkom 13. Zakona, čime su izbjegnute nedoumice vezane za to tko ima pravo na isplatu ove neoporezive potpore i pod kojim uvjetima.

Dakle, porez na dohodak ne plaća se na isplaćene potpore djetetu za školovanje do 15. godine života odnosno do završetka osnovnoškolskog obrazovanja, koju poslodavac isplaćuje djetetu umrlog radnika ili djetetu bivšeg radnika kod kojeg je nastupio potpuni gubitak radne sposobnosti, uz uvjet da bivši radnik ne ostvaruje primitke iz članka 21. Zakona (primici po osnovi nesamostalnog rada), ukupno do propisanog iznosa (**do 1.750,00 kn mjesečno**).

Na dalje, posebno ističemo da je člankom 8. stavkom 2. točki 8. Zakona propisano da se dohotkom ne smatraju jednokratne potpore koje djeci u slučaju smrti roditelja isplaćuju ili daju jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave na temelju svojih općih akata te pravne i fizičke osobe (znači, može se isplatiti ova neoporeziva potpora **bez ograničenja**).

4.2. Troškovi službenog putovanja i rada na terenu

Dnevnice se mogu isplaćivati za službena putovanja ili za rad na terenu, u tuzemstvu ili inozemstvu.

Službenim putovanjem u tuzemstvu se smatra putovanje do 30 dana neprekidno radi obavljanja, u nalogu za službeno putovanje, određenih poslova njegova radnog mjesta, a u svezi s djelatnosti poslodavca.

Dnevnice za službena putovanja u zemlji i inozemstvu su naknade **za pokriće izdataka prehrane, pića i prijevoza u mjestu u koje je radnik upućen** na službeno putovanje i to iz mjesta u kojemu je mjesto rada ili iz mjesta prebivališta/uobičajenog boravišta radnika koji se upućuje na službeno putovanje u drugo mjesto (osim u mjesto



u kojemu ima prebivalište ili uobičajeno boravište), a **udaljenosti najmanje 30 kilometara**.

Radom na terenu u tuzemstvu smatra se boravak radnika izvan mjesta svojega prebivališta ili uobičajenog boravišta radi poslova koje obavlja izvan sjedišta poslodavca ili sjedišta izdvojene poslovne jedinice poslodavca i kada poslodavac obavlja takvu vrstu djelatnosti koja je po svojoj prirodi vezana za rad na terenu (mjesto rada se razlikuje od mjesta sjedišta poslodavca ili njegove poslovne jedinice i mjesta prebivališta ili uobičajenog boravišta radnika, pri čemu je mjesto rada udaljeno od tih mjesta najmanje 30 kilometara). Radom na terenu smatra se i sudjelovanje radnika u razvojno-istraživačkim transferima znanja čiji je cilj osmišljavanje i unapređivanje proizvoda i poslovnih rješenja vezanih uz djelatnost poslodavca, kao i verifikacija, integracija i implementacija poslovnih rješenja koji su proizvod poslodavca, te ako su ti poslovi u opisu radnog mjesta radnika.

Dnevnice za službeno putovanje u inozemstvu te dnevnice za rad na terenu u inozemstvu mogu se prema poreznim propisima neoporezivo isplatiti do svota koje su propisane za korisnike državnog proračuna a prema Odluci o visini dnevnice za službeno putovanje u inozemstvo za korisnike koji se financiraju iz sredstava državnog proračuna („Narodne novine“, broj 8/06.)

**ističemo...**

Rad na terenu državnih i javnih službenika i namještenika, u smislu odredbi Zakona i ovoga Pravilnika, uz ispunjavanje uvjeta iz stavka 9. ovoga članka, određuje se ovisno o opisu poslova radnog mjesta iz pravilnika o unutarnjem redu i nadležnosti ustrojstvene jedinice u koju je državni i javni službenik i namještenik raspoređen, utvrđenom u aktu o unutarnjem ustrojstvu državnog odnosno javnog tijela (to je potpuno novi stavak 10. članka 7. Pravilnika)

Dnevnice za rad na terenu u zemlji i inozemstvu su naknade na ime pokrivanja troškova prehrane i drugih troškova radnika na terenu u zemlji, osim troškova smještaja koji se podmiruju na teret poslodavca i ne smatraju se dohotkom radnika. Dnevnica za rad na terenu se može isplatiti i u slučaju kada ne postoji potreba za noćenjem radnika na terenu **te za dane provedene u odlasku i povratku s terenskog rada ako su zadovoljeni ostali uvjeti vezani za rad na terenu propisani ovim Pravilnikom** (stavak 12. članka 7. Pravilnika).

Dakle, **novost je** da je potpuno jasno propisano da se dnevica za rad na terenu može neoporezivo isplatiti i za dane provedene u odlasku i povratku s terenskog rada ako su zadovoljeni ostali uvjeti vezani za rad na terenu propisani ovim Pravilnikom.

Najveća novost je novi stavak 13. članka 7. Pravilnika, koji propisuje u kojim slučajevima se smatra da je osobi prehrana osigurana i ako je osiguran obrok (ručak i/ili večera):

Ako je na službenom putovanju odnosno radu na terenu, **na teret poslodavca**, osiguran jedan obrok (ručak ili večera) neoporezivi iznos dnevnice iz stavka 2. r.br. 19. i/ili r.br. 20. i/ili r.br. 21. i/ili r.br. 22. ovoga članka koji se isplaćuje u novcu umanjuje se za **30%** odnosno za **60%** ako su osigurana dva obroka (ručak i večera). **Doručak** koji je uračunat u cijenu noćenja smatra se troškom noćenja i ne smatra se osiguranom prehranom. Smatrati će se da je osobi prehrana osigurana i ako je osiguran obrok (ručak i/ili večera):

- u cijeni kotizacije za prisustvovanja seminarima, stručnim savjetovanjima i slično
- u cijeni karte za putovanje brodom

- u cijeni zrakoplovne putničke karte, zbog prekida putovanja ili
- iz sredstava reprezentacije poslodavca.

Iz navedenog sada nedvojbeno proizlazi:

- kada radnik na službenom putovanju podmiri troškove reprezentacije radi ugošćavanja poslovnog partnera, troškovi prehrane nisu ograničeni u svojoj visini (porezno je priznato u sustavu poreza na dobit i dohodak 50% troškova reprezentacije), međutim radniku se mora temeljem plaćene prehrane smanjiti iznos dnevnice predviđene za isplatu
- ako je u cijeni kotizacije za prisustvovanja seminarima, stručnim savjetovanjima i slično tada dnevnicu treba smanjiti
- ako bi troškovi prehrane radnika bili podmireni i osigurani **na teret drugih poduzetnika** (npr. na teret poslovnih partnera) dnevnicu radnika nije potrebno smanjiti.

Na dalje, izmijenjene su odredbe Pravilnika koje se odnose na **način izračun** prava na neoporezivo isplatu dnevnica kada se putuje u inozemstvo:

- za službeno putovanje članova posade zrakoplova u inozemstvo koje ukupno traje manje od osam sati, računajući vrijeme **dva sata prije vremena predviđenog polijetanja zrakoplova iz posljednje zračne luke u Republici Hrvatskoj do vremena dolaska zrakoplova u prvu zračnu luku u Republici Hrvatskoj**, neoporezivo se može isplatiti inozemna dnevica umanjena za 70%.

Umjesto ovog novog boldiranog teksta u neizmijenjenom Pravilniku stajalo je „od sata polaska zrakoplova iz posljednje zračne luke u Republici Hrvatskoj do sata povratka u prvu zračnu luku u Republici Hrvatskoj)“.

- inozemna dnevica određena za stranu državu u koju se službeno putuje obračunava se od sata prelaska granice Republike Hrvatske, a dnevnice određene za stranu državu iz koje se dolazi, do sata prelaska granice Republike Hrvatske. **Ako se za službeno putovanje u inozemstvo koristi zračni prijevoz, inozemna dnevica se obračunava dva sata prije vremena predviđenog polijetanja zrakoplova iz posljednje zračne luke u Republici Hrvatskoj do vremena dolaska zrakoplova u prvu zračnu luku u Republici Hrvatskoj, a svako zadržavanje u stranoj državi kraće od 12 sati, obračunava se u vrijeme provedeno u idućoj državi u kojoj se provelo više od 12 sati.** Ako se za službeno putovanje u inozemstvo koristi brod, dnevica se obračunava od sata polaska broda iz posljednjeg pristaništa u Republici Hrvatskoj do sata povratka broda u prvo pristanište u Republici Hrvatskoj.

**ističemo...**

Ovom se izmjenom uvažavaju pravila zračnih luka prema kojima se, u slučaju međunarodnih letova, vremenom potrebnim za pravovremenu prijavu na let, smatra vrijeme od 120 minuta prije planiranog polijetanja zrakoplova.

Ako se službeno putuje u više zemalja, u odlasku se obračunava dnevica utvrđena za stranu državu u kojoj se počinje službeno putovanje, a u povratku dnevica utvrđena za stranu državu u kojoj je službeno putovanje završeno. Za svako zadržavanje odnosno propuhtavanje kroz stranu državu koje traje duže od 12 sati obračunava se dnevica za tu stranu državu.

U ovom izmijenjenom članku (bivšem stavku 16.) koji je sada postao stavak 18. članka 7. Pravilnika uvela novina (boldirani tekst)

vezana za obračun dnevnica kada je osoba na proputovanju kroz više država.

- ako se jedan službeni put odnosi na put u tuzemstvo i inozemstvo, prvo se utvrđuje pravo na inozemnu dnevnicu, a nakon toga pravo na tuzemnu dnevnicu, uzimajući u obzir ukupan broj dana/sati provedenih na službenom putu. Novost je da je sada u stavku 20. članka 7. Pravilnika dodan tekst (na bivši stavak 18.): **Ako je ukupno na putovanju osoba provela više od osam, odnosno više od 12 sati, a u inozemstvu manje od osam sati, tada se isplaćuje pripadajuća tuzemna dnevnicu uzevši u obzir ukupan broj sati provedenih na putovanju u tuzemstvu i inozemstvu.**

Na ovaj način je jasno propisan izračun dnevnica ako je ukupno na putovanju osoba provela više od osam, odnosno više od 12 sati, a u inozemstvu manje od osam sati.

4.3. Neoporezivi primici radnika upućenih na obrazovanje

Oporezivim primicima po osnovi nesamostalnog rada ne smatraju se troškovi prijevoza prigodom upućivanja radnika na i povratka s obrazovanja i izobrazbe iz članka 22. stavka 1. točke 5. Zakona (koje su u svezi djelatnosti poslodavca i isplatitelja primitka, odnosno plaće), ako se obrazovanje i izobrazba obavlja izvan mjesta prebivališta ili uobičajenog boravišta radnika i to do visine cijene karata sredstima javnog prijevoza i troškovi smještaja do visine stvarnih izdataka, a u slučajevima seminara, savjetovanja i izobrazbe **koji ne traju dulje od sedam dana dnevnicu** i/ili naknade za korištenje privatnog automobila u službene svrhe do visine i pod uvjetima propisanim Pravilnikom.

Ovdje je jedina novost da u slučajevima seminara, savjetovanja i izobrazbe **koji ne traju dulje od sedam dana** mogu neoporezivo isplatiti dnevnicu i/ili naknade za korištenje privatnog automobila u službene svrhe.

4.4. Neoporezivi trošak smještaja i prehrane radnika koji s poslodavcem imaju sklopljen ugovor o radu na određeno vrijeme za sezonske poslove

Trošak smještaja i prehrane radnika, **koji s poslodavcem imaju sklopljen ugovor o radu na određeno vrijeme za sezonske poslove**, u skladu s propisima kojima su uređeni radni odnosi, za vrijeme rada u sjedištu poslodavca ili njegove poslovne jedinice izvan mjesta prebivališta ili uobičajenog boravišta radnika radi poslova koje obavlja (**mjesto rada se razlikuje od mjesta prebivališta ili uobičajenog boravišta radnika, pri čemu je mjesto rada udaljeno od tih mjesta najmanje 30 kilometara**), a koji se podmiruju na teret poslodavca **ne smatraju se dohotkom od nesamostalnog rada**, i to pod uvjetom:

- da računi o obavljenim uslugama smještaja i prehrane glase na poslodavca i
- da su podmireni bezgotovinskim putem.

Ako je smještaj i/ili prehrana organizirana kod samog poslodavca o tome poslodavac mora osigurati kao dokaz odgovarajuću vjerodostojnu dokumentaciju.

U Prilogu 4. Obrascu JOPPD dodana je nova oznaka 62 Trošak prehrane i smještaja sezonskih radnika.

Iz stipulacije novog stavka 35. članka 7. Pravilnika proizlazi da se ova olakšica odnosi samo na radnika, **koji s poslodavcem ima**

sklopljeni ugovor o radu na određeno vrijeme za sezonske poslove a ne i na:

- radnike koji s poslodavcem imaju sklopljen **klasičan ugovor o radu** (na određeno ili na neodređeno vrijeme), te
- radnike koji s poslodavcem imaju sklopljen ugovor o radu za stalne sezonske poslove koji je uređen člankom 16. Zakona o radu („Narodne novine“, broj 93/14 i **127/17**) prema kojem, ako poslodavac pretežno posluje sezonski, za obavljanje **stalnih sezonskih poslova** može se sklopiti ugovor o radu na određeno vrijeme za stalne sezonske poslove. U slučaju sklapanja, obveznik prijave na produženo mirovinsko osiguranje, obveznik doprinosa te obveznik obračunavanja i plaćanja doprinosa je poslodavac. Prema Zakonu o poticanju zapošljavanja („Narodne novine“, broj 51/72, 120/12 i 16/17) stalni sezonač **ima pravo na novčanu pomoć najduže za razdoblje od šest mjeseci produženog mirovinskog osiguranja što je uređeno člancima 3. do 5. navedenog zakona.** Mjera za zapošljavanje bila je u 2017. i za poslodavce kojima su se poslodavcu priznavali troškovi produženog osiguranja, međutim prema novim mjerama aktivne politike zapošljavanja čini se da više nije predviđena u 2018. godini.

4.5. Neoporezivi primici po osnovi nesamostalnog rada ne smatraju se voda te topli i hladni napitci

Oporezivim primicima po osnovi nesamostalnog rada ne smatraju se **voda te topli i hladni napitci** (osim napitaka koji u sebi sadrže alkohol), a koje poslodavac na svoj teret omogućuje radnicima za vrijeme radnog vremena.

Pod **toplim i hladnim napicima smatraju se** topla i hladna kava, čaj, sok, topla čokolada, kakao, shakeovi koji u sebi ne sadrže alkohol.

Do kraja 2017. godine samo se voda za piće smatrala neoporezivim primitkom radnika, a prema mišljenjima PU – Središnjeg ureda od 10. svibnja 2005. godine (Klasa: 410-01/06-01/483; Ur. broj: 513-07-21-01/06-2) te od 8. prosinca 2005. (Klasa: 410-18/15-01/127; Ur. broj: 513-07-21-01/05-2).

5. Utvrđivanje dohotka od nesamostalnog rada (plaće)

Novosti koje donosi Pravilnik u svezi utvrđivanja dohotka od nesamostalnog rada su sljedeće:

- primicima po osnovi nesamostalnog rada (plaćom) iz članka 21. stavka 1. Zakona smatraju se i primici koje fizičke osobe ostvare kao **dugoročni stručnjaci u skladu s međunarodnim ugovorom za rad na projektu financiranom od strane Europske unije** za provedbu programa tehničke pomoći Europske unije, a koje im isplaćuje njihov poslodavac (matična administracija ili provedbena agencija)
- ako uslijed primjene zakonom utvrđenih promjenjivih parametara iznos obračunate kamate koja je ugovorena iznad stope od 3% godišnje **u određenom trenutku padne ispod stope od 3% godišnje** tako novoutvrđena kamata **ne smatra se povoljnijom kamatom** iz članka 21. stavka 3. Zakona
- od 1. siječnja 2018. godine dar u naravi može se radnicima isplatiti u iznosu do 600,00 kn (uključujući i PDV) dok je za 2017. iznosio 400,00 kn
- pravo na umanjenje predjuma poreza na dohodak od nesamostalnog rada **umirovljenicima** iz članka 24. stavka 5. Zakona (umanjenje za 50%) ostvaruje se po osnovi ostvarenog dohotka od mirovine, neovisno o tome ostvaruje li porezni obveznik



neki drugi primitak. Umanjenje obračunatog predujma poreza na dohodak primjenjuje se i na nasljednike.

5.1. Uzdržavana djeca i uzdržavani članovi uže obitelji u 2018.

U 2017. godini **uzdržavanom djecom** smatrali su se djeca koju roditelji, skrbnici, usvojitelji, počimi i pomajke uzdržavaju. **Djecom** su se smatrali i djeca nakon završetka redovitog školovanja do prvog zapošljavanja ako su prijavljena HZZ. **Drugim uzdržavanim članovima uže obitelji** smatrali su se bračni i izvanbračni drug, odnosno životni partner i neformalni životni partner poreznog obveznika, roditelji poreznog obveznika i roditelji njegova bračnog i izvanbračnog druga, odnosno životnog partnera i neformalnog životnog partnera (čl. 15. OPZ), preci i potomci u izravnoj liniji, maćeha, odnosno očuci koje punoljetno pastorče uzdržava, bivši bračni i izvanbračni drugovi, odnosno životni partneri i neformalni životni partneri za koje porezni obveznik plaća uzdržavanje i punoljetne osobe kojima je porezni obveznik imenovan skrbnikom prema posebnom zakonu.

U 2018. godini **djecom** se smatraju djeca koju roditelji, posvojitelji, udomitelji i skrbnici uzdržavaju. Djecom se smatraju i djeca nakon završetka redovnog školovanja do prvog zapošljavanja. **Uzdržanim članovima uže obitelji** smatraju se **bračni drug, roditelji poreznog obveznika**, djeca nakon prvog zaposlenja te punoljetne osobe kojima je porezni obveznik imenovan **skrbnikom** prema posebnom zakonu.

Radnik, umirovljenik i fizička osoba koja ostvaruje oporezive primitke od nesamostalnog rada (plaću) **obvezni su svaku promjenu** u svezi s uzdržanim članovima, promjenu prebivališta ili uobičajenog boravišta i drugo, koja utječe na osobni odbitak, odnosno neoporezivi dio dohotka, **prijaviti Poreznoj upravi, u roku od 30 dana** od dana nastanka promjene, putem svog poslodavca ili izravno putem sustava **e-građani** ili iznimno putem nadležne ispostave Porezne uprave i dostaviti **vjerodostojne isprave**.

Prihvaćene i evidentirane promjene poslodavac i isplatitelj plaće, mirovine ili sam porezni obveznik **primjenjuje pri sljedećim isplata** **tama plaća i mirovina**.

5.2. Porezna kartica (Obrazac PK)

Osobni odbitak pri utvrđivanju predujma poreza na dohodak od nesamostalnog rada priznaje se na temelju porezne kartice. Osobni odbitak može se tijekom godine pri utvrđivanju predujma poreza na dohodak od nesamostalnog rada koristiti samo kod onog poslodavca/isplatitelja primitka (plaće) i mirovine **kod kojega se nalazi porezna kartica radnika, umirovljenika**. Radnik, umirovljenik odnosno osoba koja ostvaruje primitke iz članka 21. Zakona kod drugih poslodavaca/isplatitelja primitka (plaće) i mirovine osobni odbitak istodobno ne smije koristiti, odnosno ti poslodavci/isplatitelji primitka (plaće) i mirovine dužni su obračunati porez ne uzimajući u obzir osobni odbitak.

PU daje mogućnost isplatiteljima uvid u podatke PU koji se odnose na pripadnost općini/gradu primatelja primitaka od kojih se utvrđuje drugi dohodak, dohodak od kapitala, dohodak od imovinskih prava i dohodak od osiguranja.

Svaku promjenu osobnih podataka i podataka koji utječu na neoporezivi dio dohotka (osobni odbitak) na Obrazac PK **može upisati samo ispostava Porezne uprave** nadležna prema mjestu prebivališta ili uobičajenog boravišta radnika, umirovljenika i osobe koja ostvaruje primitke (plaću) iz članka 21. Zakona.

Ako je Obrazac PK izdan u **papirnatom obliku** poslodavac i isplatitelj plaće i mirovine dužni su čuvati Obrazac PK, do uručenja radni-

ku pri raskidu radnog odnosa ili prestanku isplate mirovine. Radnik, umirovljenik i osoba koja ostvaruje primitke (plaću) iz članka 21. Zakona **može imati samo jedan Obrazac PK**.



ističemo...

Poslodavac i isplatitelj plaće obvezan je **Obrazac PK izdan u papirnatom obliku** dati radniku i osobi koja ostvaruje primitke (plaću) iz članka 21. Zakona **pri raskidu radnog odnosa**. Poslodavac je također obvezan radniku, umirovljeniku i osobi koja ostvaruje primitke (plaću) iz članka 21. Zakona dati Obrazac PK i pri promjeni podataka radi dostave istog Poreznoj upravi, a Porezna uprava će u svojim evidencijama evidentirati promjene nakon čega će izdati novi Obrazac PK (novi stavak 5. članka 28. Pravilnika).

Poreznu karticu **poslodavcu i isplatitelju plaće ili mirovine ili samom poreznom obvezniku** dostavlja **elektroničkim putem** Porezna uprava na njegov zahtjev i uz suglasnost radnika, odnosno fizičke osobe koja ostvaruje primitke od nesamostalnog rada, dok za umirovljenika – korisnika mirovine koju isplaćuje HZMO podatke bitne za utvrđivanje predujma poreza na dohodak Porezna uprava dostavlja **elektroničkim putem po službenoj dužnosti**.

Iznimno, ako poslodavac i isplatitelj plaće ili mirovine ili sam porezni obveznik **nije korisnik sustava ePorezna ili ne ishodi suglasnost radnika ili umirovljenika**, poreznu karticu može besplatno izdati Porezna uprava u **papirnatom obliku**, a poslodavci i isplatitelji plaće ili mirovine dužni su je čuvati dok radnik, umirovljenik i fizička osoba koja ostvaruje primitak od nesamostalnog rada kod njih radi, odnosno dok se isplaćuje mirovina ili primitak po osnovi nesamostalnog rada.

Dakle, za novozaposlene radnike će se porezne kartice uz suglasnost radnika dostavljati poslodavcu elektroničkim putem a po službenoj će se dužnosti dostavljati HZMO-u za umirovljenike.

Ako poslodavac i isplatitelj plaće ili mirovine ili sam porezni obveznik nije korisnik sustava ePorezna ili ne ishodi suglasnost radnika ili umirovljenika, poreznu karticu može besplatno izdati Porezna uprava u papirnatom obliku, a poslodavci i isplatitelj plaće ili mirovine dužni su je čuvati dok radnik, umirovljenik i fizička osoba koja ostvaruje primitak od nesamostalnog rada kod njih radi.



ističemo...

Elektroničkim zapisom Obrasca PK smatra se onaj obrazac koji ima oznaku elektroničkog zapisa te se isti ne smatra Obrascem PK izdanim u papirnatom obliku (novi stavak 6. članka 28. Pravilnika).

Radnik, umirovljenik i fizička osoba koja ostvaruje primitke iz članka 21. ovoga Zakona obvezni su **svaku promjenu** u svezi s uzdržanim članovima, promjenom prebivališta ili uobičajenog boravišta i drugo, koja utječe na osobni odbitak, odnosno neoporezivi dio dohotka, **prijaviti Poreznoj upravi, u roku od 30 dana** od dana nastanka promjene, **putem svog poslodavca ili izravno putem sustava e-građani** ili iznimno **putem nadležne ispostave PU** i dostaviti vjerodostojne isprave. Prihvaćene i evidentirane promjene poslodavac i isplatitelj plaće, mirovine ili sam porezni obveznik primjenjuje pri sljedećim isplata **plaća i mirovina**.

Porezna uprava može po službenoj dužnosti promijeniti podatke iskazane na Obrascu PK ili zatvoriti razdoblje korištenja osob-



nog odbitka u slučaju kada na temelju podataka iz svojih službenih evidencija ili drugih dostatnih izvora uoči da su podaci na Obrascu PK netočni ili nepotpuni o čemu će izvijestiti poslodavce i porezne obveznike kojima su izmijenjene porezne kartice odnosno dostaviti izmijenjeni obrazac PK (novi stavak 4. članka 27. Pravilnika).

Za porezne obveznike koji su do 31. prosinca 2017. godine koristili olakšice za uzdržavane članove na koje stupanjem na snagu članka 14. stavaka 5. i 6. Zakona više ne ostvaruju pravo, a koji promjenu nisu prijavili Poreznoj upravi do 15. siječnja 2018. godine, Porezna uprava će na temelju podataka kojima raspolaže po službenoj dužnosti evidentirati promjene na Obrascu PK odnosno podatke o uzdržavanim članovima ili zatvoriti razdoblje korištenja osobnog odbitka o čemu će izvijestiti poslodavce i porezne obveznike kojima su izmijenjene porezne kartice odnosno dostaviti izmijenjen obrazac PK (članak 40. Pravilnika o izmjenama i dopunama Pravilnika o porezu na dohodak („Narodne novine“, broj 128/17).

Iznimno od stavaka 1. i 3. članka 28. Pravilnika, radnik koji ostvaruje dohodak od nesamostalnog rada kod dva ili više poslodavaca u nepunom radnom vremenu ili koji uz rad u punom radnom vremenu ima sklopljen ugovor o radu za nepuno radno vrijeme u skladu sa člancima 61. i 62. Zakona o radu odnosno osoba koja ostvaruje primitke iz članka 21. Zakona (kod dva ili više isplatitelja), može osobni odbitak koristiti kod više isplatitelja uz uvjet da zatraži raspodjelu osobnog odbitka prema isplatiteljima (poslodavcima). U tom slučaju Porezna uprava će na Obrascu PK evidentirati omjer (postotak) raspodjele osobnog odbitka prema isplatiteljima (poslodavcima) sukladno zahtjevu, a nakon evidentiranih promjena izdati novi obrazac PK na temelju kojeg se priznaje osobni odbitak pri utvrđivanju predujma poreza na dohodak od nesamostalnog rada. U tom slučaju svaki poslodavac odnosno isplatitelj može koristiti osobni odbitak samo do utvrđenog postotka, neovisno o tome što u pojedinim mjesecima ostvareni dohodak može prelaziti taj iznos. Porezna uprava će omjer (postotak) evidentirati i u slučaju kada porezni obveznici odluče osobni odbitak koristiti samo kod jednog isplatitelja (poslodavca) na način da će evidentirani omjer (postotak) biti 100% kod onog isplatitelja (poslodavca) kod kojeg je porezni obveznik odlučio u cijelosti koristiti osobni odbitak dok će kod drugih isplatitelja (poslodavaca) evidentirani omjer (postotak) biti 0% (novi i izmijenjeni stavak 8. članka 28. Pravilnika)

Obrazac PK ovjerava Porezna uprava (novi stavak 7. članka 29. Pravilnika)-

5.3. Obrazac DNR

Evidencija o dohotku od nesamostalnog rada odnosno podaci o svim neisplaćenim primicima sukladno članku 25. stavku 5. Zakona je evidencija u koju se kronološkim slijedom unose podaci o svim isplata po osnovi nesamostalnog rada i obustavljenim i uplaćenim doprinosima za obvezna osiguranja iz plaće, o porezu i prirezu porezu na dohodak.

Kao što je razvidno u Obrascu DNR se unose i podaci o svim neisplaćenim plaćama kada je porez na dohodak dospio na naplatu (dospjelost je do kraja mjeseca za prethodni mjesec).

5.4. Obrazac IP

Izješće o plaći, mirovini, doprinosima, porezu na dohodak i prirezu porezu na dohodak je evidencija u koju se kronološkim slijedom unose podaci o mjesečnim iznosima isplaćenih primitaka po osnovi nesamostalnog rada, odnosno neisplaćenih primitaka sukladno članku 25. stavku 5. Zakona, uplaćenih doprinosa za mirovinsko osiguranje iz plaće prema posebnim propisima te uplaćenog preduj-

ma poreza i prireza za svakog radnika i osobu koja ostvaruje primitke iz članka 21. Zakona tijekom kalendarske godine. Kao što je razvidno i u Obrascu IP se unose i podaci o svim neisplaćenim plaćama kada je porez na dohodak dospio na naplatu (dospjelost je do kraja mjeseca za prethodni mjesec).

Obrazac IP sadrži podatke o:

- 1) poslodavcu, isplatitelju primitka odnosno plaće i mirovine iz članka 21. Zakona (pod I.)
- 2) radniku, umirovljeniku i osobama koje ostvaruju primitke iz članka 21. Zakona (pod II.)
- 3) isplaćenim plaćama i mirovinama, odnosno neisplaćenih primitaka sukladno članku 25. stavku 5. Zakona, uplaćenim doprinosima za obvezna osiguranja iz plaće, uplaćenom porezu i prirezu (pod III.) uz posebnu oznaku – identifikator i to:
 - 3.1) identifikator 1 za poslodavce, isplatitelje plaće i mirovine kojima su radnici, umirovljenici i osobe koje ostvaruju primitke iz članka 21. Zakona dostavili poreznu karticu - obrazac PK odnosno kojima je Porezna uprava dostavila obrazac PK elektroničkim putem po osnovi koje ostvaruju pravo na osobni odbitak pri utvrđivanju predujma poreza na dohodak od nesamostalnog rada iz članka 24. Zakona
 - 3.2) identifikator 2 za poslodavce, isplatitelje plaće i mirovine kojima radnici, umirovljenici i osobe koje ostvaruju primitke iz članka 21. Zakona nisu dostavili poreznu karticu - obrazac PK odnosno kojima Porezna uprava nije dostavila obrazac PK elektroničkim putem i pri utvrđivanju predujma poreza na dohodak od nesamostalnog rada ne mogu koristiti osobni odbitak iz članka 14. Zakona.

Dakle, izmijenjeni su identifikatori 1. i 2. zbog mogućnosti dostavljanja od strane Porezne uprave Obrasca PK elektroničkim putem.

Podaci o plaćama i mirovinama ostvarenim kod poslodavaca i isplatitelja primitaka odnosno plaće i mirovine iz članka 21. Zakona kojima radnici, umirovljenici i druge osobe koje ostvaruju primitke od nesamostalnog rada nisu predali obrazac PK odnosno kojima Porezna uprava nije dostavila obrazac PK elektroničkim putem, iskazuju se na Obrascu IP, bez popunjavanja stupca 6. Isplatitelji koji u skladu sa člankom 28. stavkom 8. ovoga Pravilnika koriste osobni odbitak samo do utvrđenog postotka u stupcu 6 upisuju osobni odbitak prema podacima evidentiranim na Obrascu PK ovisno o omjeru (postotku) raspodjele osobnog odbitka koji je iskazan na istoj (izmijenjeni stavak 8. članka 31. Pravilnika).



ističemo...

Ako poslodavac naknadno isplati plaću, a najkasnije do 31. siječnja tekuće godine za prethodnu godinu, prema kojoj je obračunat odnosno uplaćen porez sukladno članku 25. stavku 5. Zakona, u Obrascu IP se tako isplaćena plaća iskazuje u mjesecu u kojem je nastala obveza uplate predujma poreza na dohodak po osnovi te plaće. (novi stavak 12. članka 31. Pravilnika)

6. Knjiga prometa

Izbrisan je članak 46. stavak 2. „starog“ Pravilnika kojim je bilo propisano da porezni obveznici nisu obvezni voditi Knjigu prometa, ako podatke o dnevnom gotovinskom prometu osiguravaju u Knjizi primitaka i izdataka ili u evidencijama propisanim drugim zakonima





te ako se te evidencije vode na mjestu gdje se gotovinski primici ostvaruju.

Međutim to brisanje samo ima značenje **nomotehničkog usklađenja** Zakona i Pravilnika jer je u članku 34. stavku 3. Zakona ostala odredba prema kojoj **porezni obveznici nisu obvezni voditi knjigu prometa** ako podatke o dnevnom gotovinskom prometu osiguravaju u knjizi primitaka i izdataka ili u evidencijama propisanim drugim zakonima te ako se te evidencije vode na mjestu gdje se ostvaruju gotovinski primici.

7. Obveza isplatitelja da poreznim obveznicima daje Potvrde o isplaćenom primitku, dohotku i uplaćenom porezu i prirezu po odbitku

Do 31. siječnja tekuće godine za proteklu godinu odnosno pri prestanku djelatnosti isplatitelj primitka po osnovi kojega se utvrđuje **drugi dohodak** koji se ne smatra konačnim iz članka 39. Zakona, obvezan je **poreznim obveznicima dati potvrde** o visini pojedinačnih i ukupnih godišnjih primitaka po osnovi drugog dohotka, postotku i iznosu priznatih izdataka pri isplati, iznosu izdatka po osnovi uplaćenog obveznog doprinosa iz primitka prema posebnim propisima, iznosu dohotka, nadnevkupne uplate obveznih doprinosa, poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak te iznosu obustavljenih i uplaćenih obveznih doprinosa iz primitka, poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak te iznosu neto isplate.

Za **dohodak od imovinskih prava, dohodak od kapitala** (osim isplatitelja koji su dostavili podatke sukladno članku 71. stavku 16. ovoga Pravilnika – to su financijski posrednici i odnosno SKDD i **dohodak od osiguranja**, isplatitelji su **obvezni dostaviti potvrde samo na zahtjev** poreznih obveznika.

8. Obrazac JOPPD

Radi usklađivanja Obrascu JOPPD s novim propisima, kvalitetnijeg praćenja i olakšavanja popunjavanja Obrascu JOPPD propisuju se nove oznake za:

- 1) plaće radnika/osiguranika po osnovi radnog odnosa - dijete smrtno stradalog hrvatskog branitelja iz Domovinskog rata ili dijete nestalog hrvatskog branitelja iz Domovinskog rata prema odredbama Zakona o hrvatskim braniteljima iz Domovinskog rata i članovima njihovih obitelji
- 2) isplatu plaće do iznosa minimalne plaće, ako je minimalna plaća ugovorena.
- 3) obračun poreza na dohodak i doprinosa po osnovi plaće člana uprave ili izvršnog direktora trgovačkog društva ili upravitelja zadruge ukoliko se plaća ne isplaćuje, a koja je viša od najviše mjesečne ili najviše godišnje osnovice za obračun doprinosa

3. podmirenje troška prehrane i smještaja sezonskih radnika
Prilog 2 Obrascu JOPPD - dodana je nova šifra 0012 Radnik/osiguranik po osnovi radnog odnosa - dijete smrtno stradalog hrvatskog branitelja iz Domovinskog rata ili dijete nestalog hrvatskog branitelja iz Domovinskog rata prema odredbama Zakona o hrvatskim braniteljima iz Domovinskog rata i članovima njihovih obitelji).

Prilog 3 Obrascu JOPPD - dodane su nove šifre: 0009 Primici po osnovi plaće do iznosa minimalne plaće ako je minimalna plaća ugovorena, 0047 Obračun poreza na dohodak i doprinosa po osnovi plaće do iznosa minimalne plaće ako je minimalna plaća ugovorena, 0053 Isplata zaostale minimalne plaće (do iznosa minimalne plaće) ako je minimalna plaća ugovorena, 0007 Obračun poreza na doho-

dak i doprinosa po osnovi plaće člana uprave ili izvršnog direktora trgovačkog društva ili upravitelja zadruge ukoliko se plaća ne isplaćuje, a koja je viša od najviše mjesečne osnovice za obračun doprinosa, 0008 Obračun poreza na dohodak i doprinosa po osnovi plaće člana uprave ili izvršnog direktora trgovačkog društva ili upravitelja zadruge ukoliko se plaća ne isplaćuje, a koja je viša od najviše godišnje osnovice za obračun doprinosa.

Prilog 4. Obrascu JOPPD - dodana je nova šifra 62 Trošak prehrane i smještaja sezonskih radnika.

9. Utvrđivanje inozemnog dohotka

Od 1. siječnja 2017. godine uveden je dvojni sustav oporezivanja dohotka (godišnji dohodak i konačni dohodak) koji određuje način utvrđivanja godišnjeg poreza na dohodak za 2017. Godišnje utvrđivanje poreza na dohodak utvrđuje se samo za **godišnji dohodak** (dohodak od samostalne djelatnosti, dohodak od nesamostalnog rada te drugi dohodak koji se ne smatra konačnim) i to **obveznim podnošenjem godišnje porezne prijave** do kraja veljače (za porezne obveznike koji obavljaju samostalnu djelatnost, članove broda u međunarodnoj plovidbi – pomorce i porezne obveznike ako je to od njih zatražila PU).

Za razliku od obveznog podnošenja godišnje porezne prijave koju moraju podnijeti određeni porezni obveznici za ostale porezne obveznike PU po službenoj dužnosti (a temeljem podataka koje posjeduje o poreznim obveznicima) utvrđuje godišnji porez na dohodak **u posebnom postupku i to samo za godišnji dohodak** (ukupni dohodak od nesamostalnog rada i drugog dohotka ostvarenog u RH i inozemstvu). Za godišnji dohodak ostvaren u inozemstvu iz kojeg je inozemni isplatitelj obračunao i ustegao porez na dohodak rezident RH mora PU dati u roku 8 dana **pisanu izjavu o odgodi plaćanja poreza** čime nije obvezan podnositi obrasce JOPPD za taj dohodak ali je zato do 31. siječnja 2018. obvezan podnijeti Obrazac INO-DOH i potvrdu o plaćenom porezu u inozemstvu. Temeljem Obrascu 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 2018. donijeti privremeno porezno rješenje.

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

Obrazac INO-DOH podnose:

- 1) **tuzemni poslodavci** (za izaslane radnike koji porez plaćaju u državi rada i to neovisno o tome ima li RH pravo dooporezivati taj dohodak)
- 2) **fizičke osobe rezidenti** sami za sebe – ako ostvare dohodak iz i u inozemstvu, porez im je obustavljen u inozemstvu i isko-

ristili su zakonsku mogućnost da u RH **ne plaćaju predujmove poreza** (jer su u roku 8 dana dostavili PU pisanu izjavu o odgađanju plaćanja poreza na dohodak)

- 3) **tuzemni isplatitelji** dohodaka nerezidentima od kojih, zbog primjene MUIDO (međunarodni ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja), nije u RH obustavljen porez

9.1. Umanjenje ukupno obračunate porezne obveze prilikom godišnjeg obračuna poreza na dohodak za 50% razmjernog dijela porezne obveze za mirovine i porezne obveznike koji imaju prebivalište i borave u Gradu Vukovaru ili I. skupini

U slučajevima iz članka 81. stavka 5., a u svezi stavka 3. tog članka Zakona, Porezna uprava će prilikom godišnjeg obračuna poreza na dohodak **umanjiti ukupno obračunatu poreznu obvezu za 50% razmjernog dijela porezne obveze koja se odnosi na mirovinu i/ili za 50% razmjernog dijela porezne obveze koja se odnosi na ostali dohodak od nesamostalnog rada** ukoliko porezni obveznik ima prebivalište i boravi na području jedinica lokalne samouprave razvrstanih u I. skupinu po stupnju razvijenosti prema posebnom propisu o regionalnom razvoju Republike Hrvatske i/ili na području Grada Vukovara utvrđenog prema posebnom propisu o obnovi i razvoju Grada Vukovara (članak 84. stavak 5. Pravilnika)

Članak 84. stavak 5. Pravilnika je ušao u novi Prilog UPO pod nazivom: Umanjenje **9.6.5. UMANJENJE IZ ČL. 84. ST. 5. PRAVILNIKA.**

Zbog boljeg razumijevanja **uračunavanja** posebno napominjemo:



ističemo...

Prema članku 80. stavku 2. Zakona, porez koji je rezident platio u inozemstvu temeljem inozemnog dohotka **uračunati će se u tuzemni porez na dohodak za svaki pojedinačni inozemni dohodak zasebno**, osim ako je ovim Zakonom drukčije uređeno.

Ali člankom 84. stavkom 1. Pravilnika propisano je da se pod svakim pojedinačnim inozemnim dohotkom iz članka 80. stavka 2. Zakona podrazumijeva **svaka vrsta konačnog dohotka iz pojedine države i svi godišnji dohodci iz pojedine države.**

9.2. Predujam poreza ostvaren u inozemstvu je niži od 100,00 kn

Iznimno od članka 81. stavka 1. Zakona, (u kojem je utvrđen rok za plaćanje od 30 dana od dana primitka odnosno od dana isplate dohotka) fizičke osobe koje ostvaruju primitke izravno iz ili u inozemstvu predujam poreza odnosno **porez na dohodak plaćaju do zadnjeg dana u mjesecu za prethodni mjesec** ako utvrđeni predujmovi poreza odnosno poreza na dohodak po istom izvoru dohotka u tom mjesecu **ne prelaze ukupan iznos od 100,00 kuna** uz uvjet da su primici isplaćeni od strane istog isplatitelja. U istom roku fizička osoba ima obvezu podnijeti i propisano izvješće (Obrazac JOPPD).

9.3. Isplata primitaka nerezidenata

Za primjenu odredbi iz Ugovora, **obrazac „Zahtjev“** treba biti ovjeren od inozemnog poreznog tijela ili za to ovlaštene osobe. **Ovjereni zahtjev se podnosi pri prvoj isplati i vrijedi 12 mjeseci od datuma ovjere.**

Do ove izmjene članka 86. stavka 5. Pravilnika bilo je propisano da se ovjereni „Zahtjev“ podnosi po prvoj isplati, a potom ga je potrebno podnositi svakih 12 mjeseci.

Ako se pri isplati primitaka nerezidentima ne plaća porez na temelju primjene ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja, nerezident može umjesto obrasca „Zahtjev“ iz stavka 4. ovoga članka dostaviti samo potvrdu o rezidentnosti izdanu od strane inozemnog poreznog tijela ili za to ovlaštene osobe **te ista vrijedi 12 mjeseci od datuma izdavanja** (novo boldirani tekst).

Dodan je novi stavak 7. članka 86. Pravilnika prema kojem iznimno od stavaka 5. i 6. ovoga članka, **ukoliko je došlo do promjene činjenica vezanih uz status rezidentnosti** potrebno je prije sljedeće isplate dostaviti novi obrazac „Zahtjeva“ iz stavka 4. ovoga članka odnosno potvrdu o rezidentnosti iz stavka 6. ovoga članka.

Ako je porezni obveznik - **nerezident** dostavio nadležnoj ispostavi Porezne uprave obrazac „Zahtjeva“ iz stavka 4. ili **potvrdu o rezidentnosti** iz stavka 6. ovoga članka radi povrata više plaćenog poreza u odnosu na porez koji je prema ugovoru o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja trebao biti plaćen, tuzemni isplatitelj **obavezan je izvršiti ispravak Obrasca JOPPD i povrat više plaćenog poreza**. Ako ispravak Obrasca JOPPD i povrat više plaćenog poreza nije moguće izvršiti (tuzemni isplatitelj više ne posluje i slično), povrat će, temeljem izdanog rješenja, izvršiti nadležna ispostava Porezne uprave prema prethodnom poslovanju isplatitelja (potpuno novi stavak 12. članka 86. Pravilnika)

Naravno ovaj novi stavak nije stavio izvan snage stavak 11. članka 86. Pravilnika, prema kojem u slučaju iz stavka 10. ovoga članka (ako tuzemni isplatitelj u trenutku isplate primitka nerezidentu ne raspoložuje ovjerenim primjercima obrasca „Zahtjev“ iz stavka 4. ili potvrde o rezidentnosti iz stavka 6. ovoga članka, obavezan je prilikom isplate primitka primijeniti odredbe Zakona) **nerezident može u roku od tri godine** od isteka godine u kojoj je primitak isplaćen, **dostaviti Ministarstvu financija, Poreznoj upravi, Područnom uredu Zagreb, ovjerovljeni obrazac Zahtjeva radi povrata više plaćenog poreza** u odnosu na porez koji je prema ugovoru o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja trebao biti plaćen.

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

Porezni obveznik rezident koji ostvari **konačni dohodak** iz članka 55. stavka 1. Zakona (dohodak od imovine i imovinskih prava, kapitala, osiguranja i drugog dohotka koji se smatra konačnim) **izravno iz inozemstva ili u inozemstvu**, plaćeni porez u inozemstvu **može** (op. autora: znači ne mora) uračunati u tuzemni porez najviše do iznosa poreza obračunatog na konačni dohodak koji bi platio u tuzemstvu. Porez plaćen u inozemstvu uračunava se za svaki **pojedinačni inozemni dohodak zasebno** u tuzemni porez na dohodak.

Sukladno članku 84. stavku 1. Pravilnika, pod svakim pojedinačnim inozemnim dohotkom iz članka 80. stavka 2. Zakona podrazumijeva se **svaka vrsta konačnog dohotka iz pojedine države i svi godišnji dohodci iz pojedine države.**

Porez plaćen u inozemstvu koji se može uračunati u tuzemni porez **utvrđuje se tako da se na konačni dohodak ostvaren iz inozem-**



stva ili u inozemstvu primijeni tuzemna porezna stopa propisana za taj dohodak, te tako dobiveni iznos predstavlja najviši iznos do kojeg se može uračunati plaćeni inozemni porez. Ako je u inozemstvu plaćen niži porez, tada se u tuzemni porez uračunava stvarno plaćeni porez u inozemstvu.

Najviši ukupni iznos poreza plaćenog u inozemstvu na dohodak od kapitala po osnovi kapitalnih dobitaka koji se može uračunati ne može biti veći od ukupne porezne obveze po osnovi ukupnog dohotka od kapitala s osnova kapitalnih dobitaka nakon što je taj dohodak već umanjen za ostvarene kapitalne gubitke iz članka 67. stavka 11. Zakona.

Ovako opisani način uračunavanja poreza plaćenog u inozemstvu kod utvrđivanja konačnog poreza na dohodak dopunjen je s dva nova stavka 5. i 6. članka 88. Pravilnika:

**ističemo...**

Rješenje iz članka 81. stavka 6. Zakona (o konačnom porezu na inozemni dohodak) za porez na dohodak **po osnovi kapitalnih dobitaka** iz članka 55. stavka 1. Zakona **donosi se nakon što se dostavi Obrazac JOPPD u roku iz članka 70. stavka 14. Zakona** (do posljednjeg dana mjeseca veljače tekuće godine).

Porezni obveznik rezident koji ostvari konačan dohodak po osnovi kapitalnih dobitaka iz članka 55. stavka 1. Zakona izravno iz inozemstva ili u inozemstvu, **a koji ne želi uračunati plaćeni porez u inozemstvu nije obvezan podnijeti Obrazac INO-DOH** već je obvezan podatke o ostvarenom dohotku po osnovi kapitalnih dobitaka iskazati samo na Obrascu JOPPD sukladno članku 79. stavku 13. Pravilnika.

Prema članku 79. stavku 13. Pravilnika, porezni obveznik – imatelj financijske imovine **Obrazac JOPPD dostavlja do posljednjeg dana mjeseca veljače tekuće godine, s danom i oznakom izvješća dana 31. prosinca prethodne godine**, za sve kapitalne dobitke ostvarene u prethodnoj godini umanjene za ostvarene kapitalne gubitke iz članka 67. stavka 11. ovoga Zakona. Na isti način izvještava se i o kapitalnim dobitcima koji sukladno odredbi članka 67. stavka 8. Zakona ne podliježu oporezivanju. Ako umanjenje kapitalnih dobitaka za ostvarene kapitalne gubitke rezultira kapitalnim gubitkom ne postoji obveza izvješćivanja putem Obrasca JOPPD.

9.5. Pisana izjava o odgodi plaćanja poreza

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

Pisana izjava sadrži: opće podatke o tuzemnom poslodavcu i poreznom obvezniku (OIB, ili **porezni broj u državi poslodavca**, adresa sjedišta, odnosno prebivališta/uobičajenom boravišta), državi u ili iz

koje se primitak ostvaruje, **vrsti** primitka, bankovnom računu na koji mu se primitak isplaćuje, razdoblju izaslanja za nesamostalni rad i ostalim podacima i to po svakom poreznom obvezniku, u roku od osam dana od dana ostvarenog prvog primitka u poreznom razdoblju.

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

Sve što je boldirano je dodano ili izmijenjeno u članku 89. Pravilnika.

**ističemo...**

Posebno ističemo da je propisan sadržaj pisane izjave o odgađanju plaćanja poreza ali još uvijek (pa ni u izmijenjenom Pravilniku) nije propisana forma navedene izjave.

Na kraj je dodan novi stavak 4. članka 89. koji je vrlo jasan:

„Pisana izjava iz stavka 1. ovoga članka ne podnosi se za dohodak za koji se podnosi Obrazac JOPPD.“

9.6. Izvješćivanje o ostvarenom inozemnom dohotku putem Obrasca INO-DOH

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

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

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

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

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

**ističemo...**

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

9.7. Ispravak i nadopuna podataka iskazanih na Obrascu INO-DOH

Novim člankom 91.a uređen je način ispravaka i nadopuna podataka iskazanih na Obrascu INO-DOH.

Ako nakon podnošenja podataka na Obrascu INO-DOH i urednog zaprimanja Obrasca INO-DOH **obveznik podnošenja utvrdi da su svi ili neki podaci iz podnijetog obrasca netočni, ispravak obavlja podnošenjem ponovljenog Obrasca INO-DOH.**

Odbijanje zaprimanja Obrasca INO-DOH uslijed logičkih, matematičkih i formalnih nedostataka **ne smatra se razlogom za podnošenje ispravka** pojedinih dijelova Obrasca INO-DOH, već je potrebno dostaviti izvješće sa svim podacima, a koje će biti zaprimljeno tek ako zadovolji sve propisane uvjete.

Način ispravljanja podataka iskazanih na Obrascu INO-DOH uređen je stavkom 3. člankom 91.a Pravilnika.

9.8. Sadržaj Obrasca INO-DOH

Članak 91. Pravilnika koji uređuje sadržaj Obrasca INO-DOH je ponešto izmijenjen pa ćemo prikazati samo izmijenjene stavke, odnosno podtočke:

3.6. pod 2.6. IBAN računa u banci – upisuje se IBAN (Međunarodni broj bankovnog računa) **ili broj računa u drugom obliku** ukoliko porezni obveznik rezident primatelj primitka iz inozemstva ima otvoren bankovni račun u inozemstvu na koji prima primitak iz inozemstva ili u inozemstvu

3.7. pod 2.7. država isplatitelja primitka / međunarodna organizacija isplatiteljica primitka **a ako je država rezidentnosti isplatitelja primitka različita od države izvora primitka upisuje se država izvora primitka, osim u slučajevima isplate primitka od međunarodne organizacije.**

3.8. pod 2.8. oznaka države isplatitelja primitka / međunarodne organizacije isplatiteljice primitka – upisuje se oznaka države rezidentnosti isplatitelja prema popisu koji se objavljuje na Internet stranici Porezne uprave Republike Hrvatske ili međunarodne organizacije isplatiteljice primitka **a ako je država rezidentnosti isplatitelja primitka različita od države izvora primitka upisuje se država izvora primitka, osim u slučajevima isplate primitka od međunarodne organizacije.**

3.2. pod 2.14. izdatak - upisuje se iznos izdatka:

- iz članka 39. stavka 5. točke 1. Zakona i/ili izdatka iz članka 22. Zakona o pravima samostalnih umjetnika i poticanju kulturnog i umjetničkog stvaralaštva, ako ostvareni primitak ima obilježje autorske naknade isplaćene prema posebnom zakonu kojim se uređuju autorska i srodna prava i/ili naknade za isporučeno umjetničko djelo osobama koje obavljaju umjetničku i kulturnu djelatnost. Izdatak se priznaje temeljem vjerodostojne dokumentacije propisane ovim Pravilnikom na način propisan za ostvareni primitak u tuzemstvu.
- iz članka 57. stavka 1. Zakona
- kapitalnih gubitaka iz članka 67. stavka 11. Zakona
- za uplaćene doprinose za obvezno osiguranje u tuzemstvu ili inozemstvu.**



ističemo...

Sukladno stavku 3. ovoga članka porezni obveznik obvezno popunjava točke 1. i 2. te u točki 3. podtočke 3.1.-3.4., 3.7., 3.9. i 3.13-3.19., a ostale podatke popunjava ako ih posjeduje (novi stavak 5. članka 91. Pravilnika).

10. Isplata u gotovini za otkup otpada

Prema članku 112. st. 4. Zakona o održivom gospodarenju otpadom (NN - 94/13 i 73/17), sva plaćanja za otkup otpada obavljaju se **putem računa ako nije drugačije propisano ovim Zakonom i provedbenim propisima donesenim na temelju ovog zakona.**

U tom smislu člankom 11. st. 9. Pravilnika o gospodarenju otpadom (NN – 117/17 – stupio na snagu 7.11.2017.), plaćanje za otkup otpada u postupku trgovanja otpadom na malo **obavlja se putem žiro-računa, tekućeg računa ili gotovinom.**

U članku 92. stavku 3. dodana je točka 6. kojom je omogućeno (osim na žiro ili tekući račun) isplatu primitaka od otuđenja posebnih vrsta imovine (otpada) iz članka 59. Zakona izvršiti **u gotovom novcu.**

Prema članku 112. stavku 8. Zakona o održivom gospodarenju otpadom, ako se prodajom otpada ostvari **mjesečni prihod veći od polovine minimalne plaće u RH** za proteklu godinu sukladno službenim podacima tijela državne uprave nadležnog za statistiku, isto se smatra obavljanjem djelatnosti trgovanja otpadom (potrebno je registrirati se za djelatnost trgovanja otpadom, a to znači da u tom slučaju građanin mora otvoriti obrt ili trgovačko društvo i registrirati se za obavljanje djelatnosti trgovanja otpadom). Za 2018. godinu taj prag iznosi **1.719,90 kn** (50% od 3.439,80).

11. Prijava u registar poreznih obveznika

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

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

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

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

12. Izmijenjen je Prilog UPO obrasca DOH

Prilog Obrasca INO-DOH: „Šifarnik INO-DOH“, mijenja se i sastavni je dio ovog Pravilnika te se primjenjuje za 2017. godinu i na dalje.