

UDK 331.2

Obračun honorara (ugovor o djelu, autorska naknada i dr.) – praktični vodič

Igor Milinović, mag. oec.

Sadržaj:

1.	Obračun honorara – drugog dohotka	125
2.	Honorari prema ugovoru o djelu	125
2.1.	Honorari prema ugovoru o djelu (za osobe koje NISU umirovljenici)	125
2.2.	Honorari prema ugovoru o djelu (za osobe koje su umirovljenici)	127
2.3.	Model ugovora o djelu	129
2.4.	Primatelji honorara (prema ugovoru o djelu) koji su u sustavu PDV-a	129
2.4.1.	Usporedni prikaz obračuna honorara po osnovu ugovora o djelu za osobu koja nije umirovljenik, a koja je obveznik PDV-a i koja nije obveznik PDV-a	129
2.4.2.	Usporedni prikaz obračuna honorara po osnovu ugovora o djelu za osobu koja je umirovljenik, a koja je obveznik PDV-a i koja nije obveznik PDV-a	130
3.	Ugovor o djelu s vlastitim radnikom	131
4.	Naknade članova skupština i nadzornih odbora trgovačkih društava, upravnih odbora, upravnih vijeća, suca porotnika koji nemaju svojstvo djelatnika u sudu	131
5.	Autorske naknade	133
5.1.	Model ugovora o autorskom djelu	134
5.2.	Evidencija o malim nakladničkim ugovorima	134
5.3.	Obračun autorske naknade	135
5.4.	Primatelji autorske naknade koji su u sustavu PDV-a	136
5.5.	Autorske naknade uz dodatno priznavanje 25% izdataka	137
5.6.	Isplata autorske naknade vlastitom radniku	139
6.	Profesionalna djelatnost novinara, sportaša i umjetnika	139
7.	Isplata troškova službenog putovanja vanjskim suradnicima („honorarcima“)	140
7.1.	Isplate troškova službenih putovanja kod poduzetnika	140
7.2.	Isplate troškova službenih putovanja u neprofitnim organizacijama	141



1. Obračun honorara – drugog dohotka

U honorare, koji se obračunavaju kao drugi dohodak, sukladno čl. 32. st. 3. Zakona o porezu na dohodak (Nar. nov., br. 177/04 do 143/14) spadaju osobito:

- primici sudskih vještaka, trgovačkih putnika, agenata, akvizitera, sportskih sudaca i delegata, tumača, prevoditelja, turističkih djelatnika, konzultanata te druge slične djelatnosti,
- primici po osnovi djelatnosti članova skupština i nadzornih odbora trgovačkih društava, upravnih odbora, upravnih vijeća i drugih njima odgovarajućih tijela drugih pravnih osoba, članovi povjerenstava i odbora koje imaju ta tijela i suci porotnici koji nemaju svojstvo djelatnika u sudu,
- autorske naknade isplaćene prema posebnom zakonu kojim se uređuju autorska i srodna prava,
- druge naknade koje fizičkim osobama isplaćuju ili daju pravne i fizičke osobe (obveznici poreza na dobit i obveznici poreza na dohodak koji obavljaju samostalne djelatnosti) i drugi isplati-telji i davatelji.

2. Honorari prema ugovoru o djelu

Honorari prema ugovoru o djelu su osobito primici trgovačkih putnika, agenata, akvizitera, tumača, prevoditelja, konzultanata te druge slične djelatnosti.

Sukladno čl. 209. st. 1. t. 15. Zakonu o doprinosima (Nar. nov. br. 84/08 do 143/14), na isplate drugog dohotka umirovljenicima ne obračunavaju se obvezni doprinosi. Stoga, kod isplata honorara po osnovu ugovora o djelu različit je obračun za osobe koje nisu umirovljenici od onih koji jesu umirovljenici, što pojašnjavamo u nastavku.

2.1. Honorari prema ugovoru o djelu (za osobe koje NISU umirovljenici)

OBRAČUN HONORARA PREMA UGOVORU O DJELU (za osobe koji NISU umirovljenici)

Doprinos za zdravstveno osiguranje (na osnovicu)	15%
Doprinos za mirovinsko osiguranje (iz osnovice)	20% (ili 15% + 5%)
Porez na dohodak	25%
Prizez porezu na dohodak	DA (ako je propisan)
Paušalno priznati izdaci	NE
Obrazac JOPPD (podnosi se na dan isplate, tj. najkasnije idući dana)	DA
Način isplate	NA ŽIRO RAČUN

Iz tablice je vidljivo da se kod isplate honorara prema ugovoru o djelu (osobama koji nisu umirovljenici), uz neto naknadu obračunavaju sljedeća javna davanja¹:

- **15% doprinosa za zdravstveno osiguranje** koji se obračunavaju na bruto osnovicu honorara.
- **20% doprinosa za mirovinsko osiguranje (MIO)** koji se obračunavaju iz bruto osnovice honorara – ovdje je potrebno obratiti pozornost da li je primatelj honorara osiguranik II. mirovinskog stupa. Naime, ako nije osiguranik drugog stupa plaća se MIO I. stup 20%, a ako je primatelj honorara osiguranik II. mirovinskog stupa plaća se MIO I. stup 15% + MIO II. stup 5%.

- **porez na dohodak 25%**
- **prizez** (ako ga ima).

Primjer 1:

Juri Juriću iz Zagreba isplaćuje se 10. travnja 2015. godine naknada za akviziterski posao prema ugovoru o djelu u iznosu 1.000,00 kn bruto.

Jure Jurić nije umirovljenik i osiguranik je II. mirovinskog stupa.



Obračun honorara prema ugovoru o djelu:

1) Bruto honorar:	1.000,00 kn
2) Doprinosi za MIO:	
▪ MIO I. stup – 15%	150,00 kn
▪ MIO II. stup – 5%	50,00 kn
Ukupno doprinos za MIO	200,00 kn
3) Osnovica za obračun poreza na dohodak (1.-2.)	800,00 kn
4) Porez na dohodak 25% (25% x 800,00 kn)	200,00 kn
5) Prizez - za Zagreb 18% (18% x 200,00 kn)	36,00 kn
6) Ukupno porez i prizez	236,00 kn
7) Neto za isplatu (1. – 2. – 6.)	564,00 kn
8) Doprinos na osnovicu za zdravstveno osiguranje - 15% (bruto 1.000,00 kn x 15%)	150,00 kn
9) UKUPNO TROŠAK ZA ISPLATITELJA (1.+8.)	1.150,00 kn

Ovu isplatu treba prikazati u obrascu JOPPD na sljedeći način (prikazana stranica B):



Telefon za savjete

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.

¹ Obračun obveznih doprinosa propisan je čl. 113. Zakona o doprinosima.



- stranica 6 -

IV. Redni broj stranice 1/1		III. Vrsta izvješća 1		II. Oznaka izvješća 15100		I. OIB podnositelja izvješća 72345678901	
17. Obračunani primitak od nesamostalnog rada (plaća)				6.1. Oznaka stjecatelja/osiguranika	6.2. Oznaka primitka/obveze doprinosa	4002	4030
16.1. Oznaka načina isplate	16.2. Iznos za isplatu			4. OIB stjecatelja/osiguranika	5. Ime i prezime stjecatelja/osiguranika	93456789012	Jure Jurić
15.1. Oznaka neoporezivog primitka	15.2. Iznos neoporezivog primitka	0	0,00	2. Šifra općine/grada prebivališta/boravišta	3. Šifra općine/grada rada	01333	0000
14.1. Iznos obračunanog poreza na dohodak	14.2. Iznos obračunanog prireza porezu na dohodak	200,00	36,00	1. Redni broj		1.	
13.4. Osobni odbitak	13.5. Porezna osnovica	0,00	800,00				
13.2. Izdatak - uplaćeni doprinos za mirovinsko osiguranje	13.3. Dohodak	200,00	800,00				
12.9. Poseban doprinos za zapošljavanje osoba s invaliditetom	13.1. Izdatak	0,00	0,00				
12.7. Dodatni doprinos za mirovinsko osiguranje za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem - II STUP	12.8. Poseban doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu	0,00	0,00				
12.5. Doprinos za zapošljavanje	12.6. Dodatni doprinos za mirovinsko osig. za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem	0,00	0,00				
12.3. Doprinos za zdravstveno osiguranje	12.4. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	150,00	0,00				
12.1. Doprinos za mirovinsko osiguranje	12.2. Doprinos za mirovinsko osiguranje - II STUP	150,00	50,00				
11. Iznos primitka (oporezivi)	12. Osnovica za obračun doprinosa	1.000,00	1.000,00				
10.0. Ukupni neodrađeni sati rada (10.- odrađeni sati rada)	10.2. Razdoblje obračuna do	0	31.12.2015.				
10. Sati rada	10.1. Razdoblje obračuna od	0	01.01.2015.				
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				

Uplatni računi:

HONORARI PO UGOVORU O DJELU (za osobe koje nisu umirovljenici)	NAZIV I BROJ UPLATNOG RAČUNA	POZIV NA BROJ (isplatelj pravna i fizička osoba)
Doprinos za zdravstveno osiguranje	Hrvatski zavod za zdravstveno osiguranje HR6510010051550100001	HR68 8540-OIB (platitelj)- Obrazac JOPPD
Doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti (I. stup)	Državni proračun RH HR1210010051863000160	HR68 8176- OIB (platitelj)- Obrazac JOPPD
Doprinos za mirovinsko osiguranje temeljem individualne kapitalizirane štednje (II. stup)	Doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje HR7610010051700036001	HR68 2291- OIB (platitelj)- Obrazac JOPPD
Porez na dohodak i prirez	Porez i prirez na dohodak Porez i prirez se uplaćuje u korist računa grada/općine prema prebivalištu primatelja dohotka, npr. za Zagreb HR1110010051713312009 (sve račune možete vidjeti u RiPup-u br. 4/2014)	HR68 1945-OIB (platitelj)- Obrazac JOPPD

Ako je ugovorena neto naknada, tada pomoću koeficijenata (koje prikazujemo u nastavku) možemo iz neta izračunati bruto naknadu.

Koeficijenti za preračun neto naknade u bruto

Stopa prireza	Koeficijent	
	Bruto	Ukupni trošak
0	1,6666667	1,9166667
1	1,6722408	1,9230769
2	1,6778523	1,9295302
3	1,6835017	1,9360269
4	1,6891892	1,9425676
5	1,6949153	1,9491525
6	1,7006803	1,9557823
7	1,7064846	1,9624573
8	1,7123288	1,9691781
9	1,7182131	1,9759450
10	1,7241379	1,9827586
12	1,7361111	1,9965278
13	1,7421603	2,0034843
15	1,7543860	2,0175439
18	1,7730496	2,0390071

Primjer 2 – preračun neto naknade u bruto pomoću koeficijenta:

Peri Periću iz Zagreba (prirez 18%) želimo isplatiti neto honorar u iznosu 564,00 kn za akviziterski posao. Kolika je bruto naknada i ukupni trošak za isplateljca?



$$\begin{aligned} \text{Bruto naknada} &= \text{neto} \times \text{koeficijent} = \\ &= 564,00 \times 1,7730496 = 1.000,00 \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{Ukupni trošak honorara} &= \text{neto} \times \text{koeficijent} = \\ &= 560,00 \times 2,0390071 = 1.150,00 \end{aligned}$$

2.2. Honorari prema ugovoru o djelu (za osobe koje su umirovljenici)



ističemo...

Zakonom o doprinosima propisano² je izuzeće od obračuna doprinosa na drugi dohodak koji ostvaruju umirovljenici, te će se kod isplate honorara po ugovoru o djelu umirovljeniku obračunati samo porez na dohodak po stopi 25% i prizrez (ako je propisan).

Umirovljenik je, prema čl. 7. t. 49. Zakona o doprinosima, fizička osoba koja je stekla pravo iz obveznoga mirovinskog osiguranja od tuzemnog isplatitelja mirovine ili inozemnog isplatitelja mirovine sukladno propisima Europske unije o koordinaciji sustava socijalne sigurnosti ili međudržavnim ugovorima o socijalnom osiguranju na starosnu mirovinu ili prijevremenu starosnu mirovinu, obiteljsku mirovinu, privremenu invalidsku mirovinu, invalidsku mirovinu zbog potpunog gubitka radne sposobnosti ili invalidsku mirovinu zbog djelomičnog gubitka radne sposobnosti pod uvjetom da nije zaposlena ili ne obavlja djelatnost obrta ili samostalne djelatnosti. Korisnik invalidske mirovine zbog djelomičnog gubitka radne sposobnosti koji je zaposlen ili obavlja djelatnost obrta ili samostalnu djelatnost ne smatra se umirovljenikom.

Bitno je istaknuti da umirovljenici ne mogu raditi temeljem ugovora o djelu poslove za koje je potrebno, sukladno čl. 10. st. 2. Zakonu o radu (Nar. nov., br. 93/14), sklopiti ugovor o radu. Primjerice, umirovljenik na temelju ugovora o djelu ne može biti konobar u ugostiteljskom objektu, trgovac u dućanu, građevinski radnik na gradilištu, čistač u poslovnim prostorijama, itd.

OBRAČUN HONORARA PREMA UGOVORU O DJELU ZA UMIROVLJENIKA

Doprinos za zdravstveno osiguranje (na bruto osnovicu)	NE
Doprinos za mirovinsko osiguranje (iz bruto osnovice)	NE
Porez na dohodak	25%
Prizrez porezu na dohodak	DA (ako je propisan)
Paušalno priznati izdaci	NE
Obrazac JOPPD (podnosi se na dan isplate, tj. najkasnije idući dan)	DA
Način isplate	NA ŽIRO RAČUN



ističemo...

VAŽNO! Isplatitelj honorara mora osigurati dokaz o statusu umirovljenika, tj. mora **pribaviti presliku pravomoćnog rješenja** od umirovljenika kojim je utvrđeno pravo iz obveznog mirovinskog osiguranja.

Primjer 3:

Umirovljenici (Maji Majić) iz Zagreba, 11. travnja 2015. godine isplaćuje se honorar za akviziterski posao prema ugovoru o djelu u iznosu 1.000,00 kn bruto.

1) Bruto honorar (osnovica za obračun poreza na dohodak)	1.000,00 kn
2) Porez na dohodak 25% (25% x 1.000,00 kn)	250,00 kn
3) Prizrez - za Zagreb 18% (18% x 250,00 kn)	45,00 kn
4) Ukupno porez i prizrez	295,00 kn
5) Neto za isplatu (1. – 4.)	705,00 kn

Ovu isplatu treba prikazati u obrascu JOPPD na sljedeći način (prikazana stranica B):

Objavite financijske izvještaje u RiPup-u



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

² Prema odredbi čl. 209. st. 1. t. 15. Zakona o doprinosima



2.3. Model ugovora o djelu

U nastavku dajemo primjer modela ugovora o djelu.

Na temelju čl. 590. Zakona o obveznim odnosima zaključen je

UGOVOR O DJELU

između:

_____ (naziv tvrtke, adresa)

zastupan po _____ (u daljnjem tekstu:
naručitelj) i _____ iz _____
(izvođač)

(u daljnjem tekstu: izvođač)

Članak 1.

Izvođač se obvezuje za naručitelja obaviti sljedeće poslove:

- _____
- _____
- _____

Članak 2.

Izvođač se obvezuje poslove iz čl.1. ovog ugovora izvršiti u roku od _____ dana.

Članak 3.

Naručitelj ima pravo nadzora nad obavljanjem poslava iz čl. 1. ovog ugovora i davati upute kad to odgovara naravi posla, a izvođač mu je to dužan omogućiti.

Članak 4.

Naručitelj se obvezuje isplatiti novčanu naknadu izvođaču za obavljene poslove iz čl.1. ovog ugovora u bruto iznosu od _____ kn, na račun _____ kod _____ banke, u roku od _____ dana od dana završetka poslova.

Članak 5.

Porez na dohodak i druga javna davanja u svezi naknade iz čl. 4. ovog ugovora snosi naručitelj.

Članak 6.

Ako se tijekom obavljanja djela utvrdi da se izvođač ne drži uvjeta ugovora, te da će obavljeno djelo imati nedostatke, naručitelj može upozoriti izvođača i odrediti mu primjeren rok da svoj rad uskladi sa svojim obvezama.

Ako do isteka roka izvođač ne postupi po zahtjevu naručitelja, naručitelj može raskinuti ugovor i zahtijevati naknadu štete.

Članak 7.

Stranke će eventualne sporove nastojati riješiti sporazumno, a u slučaju spora utvrđuje se nadležnost suda u _____.

Članak 8.

Ovaj ugovor je sastavljen u _____ jednaka primjerka od kojih svaka stranka dobiva po _____ primjerak, te ga u znak prihvatanja stranke vlastoručno potpisuju.

U _____, dana _____.

Naručitelj:

Izvođač:

2.4. Primatelji honorara (prema ugovoru o djelu) koji su u sustavu PDV-a

Obveznici koji ostvaruju primitke po osnovi honorara (sudski vještaci, trgovački putnici, agenti, akviziteri, športski sudci i delegati, tumači, prevoditelji, turistički djelatnici, konzultanti te druge slične djelatnosti) mogu postati po sili zakona i obveznici PDV-a (ako su u prethodnoj kalendarskoj godini ostvarili isporuke podložne plaćanju PDV-a veće od 230.000,00 kn)³ što ne znači da samim tim moraju utvrđivati dohodak na temelju poslovnih knjiga već i dalje mogu plaćati porez na dohodak po odbitku kao drugi dohodak. Obveznici PDV-a mogu postati sve osobe bez obzira jesu li ili nisu umirovljenici

Nadalje, ovi obveznici mogu na vlastiti zahtjev postati obveznici PDV-a, iako nisu ostvarili navedenu visinu isporuka, ako dragovoljno podnesu zahtjev do kraja tekuće godine da žele u sljedećoj godini biti obveznici PDV-a. Porezna uprava o tome izdaje rješenje koje obvezniku je podnositelja idućih pet godina.

Naravno da kao obveznici PDV-a moraju voditi propisane evidencije i ponašati se u skladu sa Zakonom o porezu na dodanu vrijednost. Tako će obveznik PDV-a koji ostvaruje honorar po ugovoru o djelu (za koji ne vodi poslovne knjige, već se plaća porez po odbitku) morati za svoju isporuku (obavljeni honorarni posao) ispostaviti račun sukladno elementima koje propisuje Zakon o porezu na dodanu vrijednost. U tom slučaju, i nadalje, isplatelj honorara plaća sva propisana javna davanja⁴ te primatelju honorara **doznačuje neto iznos honorara uvećan za PDV.**

U nastavku dajemo primjer usporednog obračuna honorara po osnovi ugovora kada je primatelj honorara obveznik PDV-a i kada to nije.

2.4.1. Usporedni prikaz obračuna honorara po osnovi ugovora o djelu za osobu koja nije umirovljenik, a koja je obveznik PDV-a i koja nije obveznik PDV-a

Opis	Obveznik poreza na dohodak koji NIJE obveznik PDV-a	Obveznik poreza na dohodak koji je obveznik PDV-a
1) Primitak	1.000,00	1.000,00
2) PDV – 25% (red. br. 1 x 25%)	-	250,00
3) Primitak zajedno s PDV-om (red. br. 1.+2.)	1.000,00	1.250,00
4) Osnovica za obračun doprinosa	1.000,00	1.000,00
5) Doprinos na osnovicu za osnovno zdravstveno osiguranje	150,00	150,00
6) Doprinos iz osnovice <ul style="list-style-type: none"> ■ za I. stup mir osiguranja 15% ■ za II. stup mir osiguranja 5% 	150,00 50,00	150,00 50,00
7) Ukupno doprinosi iz osnovice	200,00	200,00
8) Dohodak - osnovica za obračun poreza na dohodak (red. br. 1-7)	800,00	800,00
9) Porez po stopi od 25%	200,00	200,00
10) Prirez po stopi od 18%	36,00	36,00
11) Ukupno porez i prirez	236,00	236,00
12) Neto honorar (red. br. 1-7-11)	564,00	564,00
13) Za isplatu na žiro-račun (red. br. 2+12)	564,00	814,00

3 Ako vrijednost isporuka dobara i usluga u prethodnoj kalendarskoj godini nije bila veća od 3.000.000,00 kuna bez PDV-a, porezni obveznik može obračunavati i plaćati PDV na temelju naplaćenih naknada za obavljene isporuke.

4 Ako primatelj honorara po osnovi ugovora o djelu nije umirovljenik onda su to: doprinosi iz i na osnovicu, porez na dohodak i prirez, a ako je primatelj honorara umirovljenik samo porez na dohodak i prirez.



Za navedeni primjer, uplatni računi te Obrazac JOPPD popunjavaju se na isti način kako je prikazano u primjeru 1.

Račun primatelja honorara (koji je obveznik PDV-a) za navedeni primjer mogao bi izgledati ovako:

Jure Jurić
Jadranska 8
10000 Zagreb
OIB: 93456789012

Poduzetnik d.o.o.
Ilica bb
10000 Zagreb
OIB: 72345678901

Mjesto: Zagreb
Datum: 10.4.2015.

RAČUN br. 1-2015

za obavljenju uslugu poslovnog savjetovanja prema ugovoru o djelu, u Zagrebu 10.4.2015. u trajanju 4 sati po cijeni 250 kn/sat.

I. Obračun honorara

6) Bruto naknada (250 kn x 4 sata)	1.000,00 kn
7) Doprinos za MIO 20%	200,00 kn
8) Osnovica za porez (1.-2.)	800,00 kn
9) Porez na dohodak 25%	200,00 kn
10) Prirez 18%	36,00 kn
11) Neto honorar (1.-2.-4.-5.)	564,00 kn

II. Obračun PDV-a

1) Osnovica za PDV	1.000,00 kn
2) PDV 25%	250,00 kn
3) Ukupno honorar s PDV-om (1.+2.)	1.250,00 kn

III. Za isplatu na žiro račun

1) Neto honorar	564,00 kn
2) PDV	250,00 kn
3) Ukupno za isplatu (1.+2.)	814,00 kn

Obračun prema naplaćenim naknadama.

Račun sastavio:

Jure Jurić

(potpis)

Napominjemo da kod ispostavljanja ovakvih računa, primatelji honorara nisu obveznici primjene Zakona o fiskalizaciji u prometu gotovinom što znači da takvi računi NE moraju sadržavati sljedeće podatke:

- broj računa sastavljen u tri dijela prema Zakonu o fiskalizaciji u prometu gotovinom (numerički broj računa, oznaka poslovnog prostora, broj naplatnog uređaja),
- vrijeme izdavanja računa (sat i minuta),
- oznaku operatera (osobe),
- oznaku načina plaćanja računa (novčanice, kartica, ček, transakcijski račun, ostalo).

Međutim, nema zapreke da primatelj honorara stavi na račun neke od tih elemenata ako to želi.

2.4.2. Usporedni prikaz obračuna honorara po osnovu ugovora o djelu za osobu koja je umirovljenik, a koja je obveznik PDV-a i koja nije obveznik PDV-a

Opis	Obveznik poreza na dohodak (umirovljenik) koji nije obveznik PDV-a	Obveznik poreza na dohodak (umirovljenik) koji je obveznik PDV-a
1) Primitak	1.000,00	1.000,00
2) PDV – 25% (red. br. 1 x 25%)	-	250,00
3) Dohodak - osnovica za obračun poreza na dohodak (red. br. 1)	1.000,00	1.000,00
4) Porez po stopi od 25%	250,00	250,00
5) Prirez po stopi od 18%	45,00	45,00
6) Ukupno porez i prirez	295,00	295,00
7) Neto honorar (red. br. 1-6)	705,00	705,00
8) Za isplatu na žiro-račun (red. br. 2+7)	705,00	955,00

Za navedeni primjer, uplatni računi te Obrazac JOPPD popunjavaju se na isti način kako je prikazano u primjeru 3.

Račun primatelja honorara (obveznika PDV-a) koji je umirovljenik za navedeni primjer mogao bi izgledati ovako:

Maja Majić
Duga ulica 144
10000 Zagreb
OIB: 33456789012

Poduzetnik d.o.o.
Ilica bb
10000 Zagreb
OIB: 72345678901

Mjesto: Zagreb
Datum: 11.4.2015.

RAČUN br. 6/2015

za obavljenju uslugu poslovnog savjetovanja prema ugovoru o djelu, u Zagrebu 11.4.2015. u trajanju 4 sati po cijeni 250 kn/sat.

I. Obračun honorara

4) Bruto naknada (250 kn x 4 sata)	1.000,00 kn
5) Porez na dohodak 25%	250,00 kn
6) Prirez 18%	45,00 kn
7) Neto honorar (1.-2.-3.)	705,00 kn

II. Obračun PDV-a

1) Osnovica za PDV	1.000,00 kn
2) PDV 23%	230,00 kn
3) Ukupno honorar s PDV-om (1.+2.)	1.230,00 kn

III. Za isplatu na žiro račun

1) Neto honorar	705,00 kn
2) PDV	230,00 kn
3) Ukupno za isplatu (1.+2.)	935,00 kn

Obračun prema naplaćenim naknadama.

Račun sastavio:

Račun sastavio:

Maja Majić

(potpis)



3. Ugovor o djelu s vlastitim radnikom

Ugovor o djelu s vlastitim radnikom obračunava se kao plaća (dohodak od nesamostalnog rada). Navedeno proizlazi iz čl. 11. st. 3. Pravilnika o porezu na dohodak (Nar. nov., br. 95/05, 96/06, 68/07, 146/08, 2/09, 9/09 - ispravak, 146/09 i 123/10) u kojem je navedeno:

„**Primici od nesamostalnog rada (plaća) jesu svi primici koje poslodavac odnosno isplatitelj primitka od nesamostalnog rada (plaće) u novcu ili u naravi isplaćuje ili daje radnicima i osobama koje ostvaruju primitke iz članka 14. stavka 1. i članka 14. stavka 3. Zakona po osnovi obavljenog rada prema stavcima 1. i 2. ovoga članka, neovisno o tome pod kojim su nazivom ili drugim ugovornim odnosom ugovoreni i isplaćeni.**“

O isplati naknada koje se smatraju drugim dohotkom, u čl. 44. st. 6. Pravilnika o porezu na dohodak, navodi se sljedeće:

„**Primici po osnovi djelatnosti trgovačkih putnika, agenata, akvizitera, sportskih sudaca i delegata i drugih osoba u športu prema stavku 5. ovoga članka, tumača, prevoditelja, turističkih djelatnika, konzultanata, sudskih vještaka te drugih sličnih djelatnosti, smatraju se primicima od kojih se utvrđuje drugi dohodak pod uvjetima da porezni obveznici primitke od tih djelatnosti ne ostvaruju u radnom odnosu s poslodavcem odnosno isplatiteljem primitaka (plaće) iz članka 14. Zakona, u kojem slučaju se smatraju primicima od nesamostalnog rada od kojih se utvrđuje dohodak od nesamostalnog rada prema članku 13. Zakona...**“



ističemo...

Dakle, iz navedenih odredbi proizlazi da se **isplate honorara po osnovu ugovora o djelu vlastitom radniku smatra plaćom (dohotkom o nesamostalnog rada).**

Primjerice, ako je radnik zaposlen u izdavačkoj firmi na poslovima računovođe, a u slobodno vrijeme prodaje knjige svoje firme, naknade koje će se isplaćivati radniku za prodane knjige obračunat će se kao plaća (dohodak od nesamostalnog rada).

Dakle, bez obzira što radnik u svoje slobodno vrijeme obavlja određeni posao prema ugovoru o djelu koji nema nikakve veze niti sličnosti s njegovim uobičajenim poslom prema ugovoru o rada, isplata naknade od strane njegovog poslodavca za takav posao NE smatra se drugim dohotkom, već dohotkom od nesamostalnog rada (plaćom).

Budući da se isplata naknade vlastitom radniku po osnovu ugovoru o djelu smatra plaćom, isplata se vrši na tekući račun radnika (nije potrebno na žiro račun).

U praksi se pojavilo krivo shvaćanje da se s radnikom, s obzirom na Pravilnik o porezu na dohodak, ne može sklopiti ugovor o djelu. To nije točno, jer se s radnikom može sklopiti ugovor o djelu sukladno odredbama Zakona o obveznim odnosima, ali se isplata naknade po toj osnovi smatra plaćom (dohotkom od nesamostalnog rada).



Telefon za savjete

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.**

4. Naknade članova skupština i nadzornih odbora trgovačkih društava, upravnih odbora, upravnih vijeća, suca porotnika koji nemaju svojstvo djelatnika u sudu

Naknade po osnovi djelatnosti članova skupština i nadzornih odbora trgovačkih društava, upravnih odbora, upravnih vijeća i drugih njima odgovarajućih tijela drugih pravnih osoba, članovi povjerenstava i odbora koje imaju ta tijela i suci porotnici koji nemaju svojstvo djelatnika u sudu, obračunavaju se na isti način kao i honorari po ugovoru o djelu kako je to prikazano u točkama 2.1. i 2.2. ovog članka. Naravno, s obzirom na to je li primatelj naknade umirovljenik, ovisi postoji li obveza obračuna doprinosa ili ne.

OBRAČUN NAKNADE ČLANOVA SKUPŠTINA I NADZORNIH ODBORA TRGOVAČKIH DRUŠTAVA, UPRAVNIH ODBORA, UPRAVNIH VIJEĆA, SUCA POROTNIKA KOJI NEMAJU SVOJSTVO DJELATNIKA U SUDU – osobe koje nisu umirovljenici

Doprinos za zdravstveno osiguranje (na osnovicu)	15%
Doprinos za mirovinsko osiguranje (iz osnovice)	20% (ili 15% + 5%)
Porez na dohodak	25%
Prerez porezu na dohodak	DA (ako je propisan)
Paušalno priznati izdaci	NE
Obrazac JOPPD (podnosi se na dan isplate, tj. najkasnije idući dana)	DA
Način isplate	NA ŽIRO RAČUN

Primjer 5:

Za članstvo u nadzornom odboru Jozi Joziću iz Zagreba (nije umirovljenik) isplaćujemo 13.4.2015. naknadu u iznosu 1.000,00 kuna bruto.

Obračun honorara za nadzorni odbor za osobu koja nije umirovljenik:

1) Bruto honorar:	1.000,00 kn
2) Doprinosi za MIO:	
■ MIO I. stup – 15%	150,00 kn
■ MIO II. stup – 5%	50,00 kn
Ukupno doprinos za MIO	200,00 kn
3) Osnovica za obračun poreza na dohodak (1.-2.)	800,00 kn
4) Porez na dohodak 25% (25% x 800,00 kn)	200,00 kn
5) Prerez - za Zagreb 18% (18% x 200,00 kn)	36,00 kn
6) Ukupno porez i prerez	236,00 kn
7) Neto za isplatu (1. – 2. – 6.)	564,00 kn
8) Doprinos na osnovicu za zdravstveno osiguranje - 15% (bruto 1.000,00 kn x 15%)	150,00 kn
9) UKUPNO TROŠAK ZA ISPLATITELJA (1.+8.)	1.150,00 kn

Ovu isplatu treba prikazati u obrascu JOPPD na sljedeći način (prikazana stranica B):



- stranica B-

IV. Redni broj stranice 1/1					
17. Obračunani primitak od nesamostalnog rada (plaća)			0,00		
16.1. Oznaka načina isplate	16.2. Iznos za isplatu		2		705,00
15.1. Oznaka neoporezivog primitka	15.2. Iznos neoporezivog primitka		0		0,00
14.1. Iznos obračunanog poreza na dohodak	14.2. Iznos obračunanog prireza porezu na dohodak		250,00		45,00
13.4. Osobni odbitak	13.5. Porezna osnovica		0,00		1.000,00
13.2. Izdatak - uplaćeni doprinos za mirovinsko osiguranje	13.3. Dohodak		0,00		1.000,00
12.9. Poseban doprinos za zapošljavanje osoba s invaliditetom	13.1. Izdatak		0,00		0,00
12.7. Dodatni doprinos za mirovinsko osiguranje za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem - II STUP	12.8. Poseban doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu		0,00		0,00
12.5. Doprinos za zapošljavanje	12.6. Dodatni doprinos za mirovinsko osig. za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem		0,00		0,00
12.3. Doprinos za zdravstveno osiguranje	12.4. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu		0,00		0,00
12.1. Doprinos za mirovinsko osiguranje	12.2. Doprinos za mirovinsko osiguranje - II STUP		0,00		0,00
11. Iznos primitka (oporezivi)	12. Osnovica za obračun doprinosa		1.000,00		0,00
10.0. Ukupni neodrađeni sati rada (10. - odrađeni sati rada)	10.2. Razdoblje obračuna do		0		31.12.2015.
10. Sati rada	10.1. Razdoblje obračuna od		0		01.01.2015.
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	4001		4016	
4. OIB stjecatelja/osiguranika	5. Ime i prezime stjecatelja/osiguranika	93456789093		Marko Marković	
2. Šifra općine/grada prebivališta/boravišta	3. Šifra općine/grada rada	01333		0000	
1. Redni broj		1.			

III. Vrsta izvješća 1

II. Oznaka izvješća 15105

I. OIB podnositelja izvješća 72345678901

Kao što je iz primjera 5 i 6 vidljivo, ova vrsta naknada se izračunava na identičan način kao i kod honorara prema ugovoru o djelu.

Uplatni računi i pozivi na broj za ovu vrstu naknade (za doprinose, porez na dohodak i prirez, neto naknadu) isti su kao i kod ugovora o djelu što smo prikazali u točkama 2.1. i 2.2. ovog članka.

5. Autorske naknade

Autorsko djelo je, sukladno čl. 5. Zakona o autorskom pravu i srodnim pravima (Nar. nov., br. 167/03 do 129/14), 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.

Prijevod, prilagodbe, glazbene obrade i druge prerade autorskog djela, koje su originalne intelektualne tvorevine individualnog karaktera, zaštićene su kao samostalna autorska djela.

Sukladno čl. 32. st. 5. toč. 1. Zakona o porezu na dohodak, pri utvrđivanju drugog dohotka po osnovi autorskih naknada priznaju se paušalni izdaci u visini 30% ostvarenih primitaka.

Isplatiatelj naknade za iskorištavanje autorskog prava, NE obračunava obvezne doprinose sukladno čl. 209. st. 1. t.1. Zakona o doprinosima i čl. 219. st. 1. Pravilnika o doprinosima (Nar. nov., br. 2/09 do 157/14), uz uvjet da isplatiatelj osigura dokaz da se radi o isporučenom autorskom pravu i/ili srodnom pravu. Dokaz je prethodno obračunu sklopljen pisani ugovor s autorom kojim se stječe pravo iskorištavanja autorskog prava, u skladu s propisima o autorskom pravu i srodnim pravima. Kada je riječ o primitku za isporuku autorskog djela za koji nije obvezatno zaključivanje ugovora u pisanom obliku, sukladno odredbama propisa o autorskom pravu i srodnim pravima, isplatiatelj primitka dužan je u svojim evidencijama osigurati podatke o vrsti isporuke i dokaze da se radi o isporuci i isplaćenju naknadi za iskorištavanje autorskog prava.

Objavite svoje financijske izvještaje u RiPup-u

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



**5.1. Model ugovora o autorskom djelu**

Na temelju Zakona o autorskom pravu i srodnim pravima zaključen je

UGOVOR O AUTORSKOM DJELU

između:

_____ (naziv, adresa)

zastupan po _____

(u daljnjem tekstu: naručitelj), i _____

iz _____ (autor)

(u daljnjem tekstu: autor)

Članak 1.

Ovaj ugovor se odnosi na autorsko djelo: _____

Navedeno autorsko djelo može se koristiti na sljedeći način: _____

Članak 2.

Rok za dostavu autorskog djela je do _____ 20__ godine.

U slučaju da autor ne izruči naručeno autorsko djelo u ugovorenom roku, naručitelj ima pravo raskinuti ugovor.

Članak 3.

Ugovorne stranke suglasne su da je autor dužan na zahtjev naručitelja autorsko djelo doraditi, izmijeniti ili dopuniti, u cilju poboljšanja djela.

Članak 4.

Ugovorne stranke suglasne su da autoru pripada bruto honorar u iznosu od _____ kuna.

Porez na dohodak i prirez obračunava i plaća naručitelj sukladno Zakonu o porezu na dohodak.

Naručitelj će naknadu za autorsko djelo doznačiti na žiro račun autora broj: _____ kod _____ banke.

Članak 5.

Ako se korištenjem autorskog djela ostvari zarada koja je u očitu nerazmjeru s ugovorenom naknadom, autor ima pravo zahtijevati izmjenu ovog ugovora radi određivanja pravičnijeg udjela u zaradi ostvarenoj korištenjem autorskog djela.

Članak 6.

Ugovorne stranke određuju da autor jamči naručitelju da je isključivi nositelj autorskih prava, koja je ustupio ovim ugovorom i da niti jedno od tih prava nije prenio na treću osobu. Autor može prenijeti autorska prava na drugu osobu jedino uz dogovor i suglasnost naručitelja.

Članak 7.

Stranke će eventualne sporove nastojati riješiti sporazumno, a u slučaju spora utvrđuje se nadležnost suda u _____.

Članak 8.

Ovaj ugovor je sastavljen u _____ jednaka primjerka od kojih svaka stranka dobiva po _____ primjerak, te ga u znak prihvatanja stranke vlastoručno potpisuju.

U _____, dana _____ 20__ godine.

Autor: _____ Naručitelj: _____

5.2. Evidencija o malim nakladničkim ugovorima

Prema čl. 59. Zakona o autorskom pravu i srodnim pravima za određene isporuke autorskog djela nije obavezno sklopiti ugovor o autorskom djelu u pisanom obliku. To se odnosi na nakladničke ugovore o izdavanju članaka, crteža i drugih autorskih priloga u dnevnom i periodičnom tisku ili publikacijama (to su takozvani mali nakladnički ugovori). Dakle, takvi ugovori mogu biti sklopljeni usmeno. U tom slučaju isplatiatelj autorske naknade dužan je⁵ u svojim evidencijama osigurati podatke o vrsti isporuke i dokaze da se radi o isporuci i isplaćenju naknadi za iskorištavanje autorskog prava koja se odnosi na mali nakladnički ugovor. Primjer moguće takve evidencije dajemo u nastavku.

**Telefon za savjete****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.

⁵ Navedeno proizlazi iz čl. 219. st. 2. Pravilnika o doprinosima.

**Primjer – Evidencija o malim nakladničkim ugovorima****EVIDENCIJA ZA 2015.**

o malim nakladničkim ugovorima iz čl. 59. Zakon o autorskom pravu i srodnim pravima

Ime i prezime autora	OIB	Vrsta isporuke	Broj časopisa u kojem je objavljen članak	Obavljena isporuka (naziv, strana)	Iznos autorske naknade /bruto/	Iznos autorske naknade /neto/	Datum isplate	Napomena
Mirjana Marić	22833983366	Članak u časopisu „Budi sretan“	siječanj/2015	Članak „Kako bolje živjeti“ – str. 17	363,64	300,00	30.01.2015.	
Ivana Jurić	88588005266	Članak u časopisu „Budi sretan“	siječanj/2015	Članak „Put oko svijeta“ – str. 24. i 25.	3.150,60	2.500,00	30.01.2015.	
Pero Burić	88588005266	Članak u časopisu „Budi sretan“	siječanj/2015	Članak „Tko je tko“ – str. 26.	378,07	300,00	30.01.2015.	
Ana Antić	77841694866	Članak u časopisu „Budi sretan“	siječanj/2015	Članak „Kako biti smiren“ – str. 32.	315,07	250,00	30.01.2015.	

5.3. Obračun autorske naknade

AUTORSKE NAKNADE	
Doprinos za zdravstveno osiguranje (na osnovicu)	NE
Doprinos za mirovinsko osiguranje (iz osnovice)	NE
Porez na dohodak	25%
Prerez porezu na dohodak	DA (ako ga ima)
Paušalno priznati izdaci	30%
Obrazac JOPPD (podnosi se na dan isplate, tj. najkasnije idući dana)	DA
Način isplate	NA ŽIRO RAČUN

Primjer 8:

Ivani Ivić iz Zagreba isplaćuje se dana 16.4.2015. autorska naknada za objavljeni članak u časopisu u iznosu 1.000,00 kn bruto.

Obračun autorske naknade:	
1) Bruto naknada:	1.000,00 kn
2) Paušalno priznati izdatak 30%	300,00 kn
3) Osnovica za obračun poreza na dohodak (1.-2.)	700,00 kn
4) Porez na dohodak 25% (25% x 700,00 kn)	175,00 kn
5) Prerez - za Zagreb 18% (18% x 175,00 kn)	31,50 kn
6) Ukupno porez i prerez	206,50 kn
7) Neto za isplatu (1. – 6.)	793,50 kn

Ovu isplatu treba prikazati u obrascu JOPPD na sljedeći način (prikazana stranica B):

Zahvaljujemo na vašem povjerenju!

Preplatite se na časopis RAČUNOVODSTVO i POREZI u praksi



- stranica 6 -

IV. Redni broj stranice 1/1		III. Vrsta izvješća 1		II. Oznaka izvješća 15106		I. OIB podnositelja izvješća 44345678901	
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							

Uplatni račun:

AUTORSKA NAKNADA	NAZIV I BROJ UPLATNOG RAČUNA	POZIV NA BROJ (isplatiatelj pravna i fizička osoba)
Porez na dohodak i prirez	Porez i prirez na dohodak Porez i prirez se uplaćuje u korist računa grada/općine prema prebivalištu primatelja dohotka, npr. za Zagreb HR1110010051713312009 (sve račune možete vidjeti u RiPup-u br. 4/2014)	HR68 1945-OIB (platitelja) - Obrazac JOPPD
Neto autorska naknada	Žiro račun primatelja naknade	HR67 OIB (platitelja) - Obrazac JOPPD-15 (napomena: zadnji oznaka broj „15“ je fiksna oznaka za isplatu drugog dohotka kod kojeg se NE obračunavaju doprinosi)

Ako je ugovorena neto autorska naknada, tada pomoću koeficijentata prikazanih u nastavku, možemo iz neto naknade izračunati bruto autorsku naknadu.

Koeficijenti za preračun neto autorske naknade u bruto

PRIREZ	KOEFICIJENT
0	1,2121212
1	1,2146978
2	1,2172855
3	1,2198841
4	1,2224939
5	1,2251149
6	1,2277471
7	1,2303906
8	1,2330456
9	1,2357121
10	1,2383901
12	1,2437811
13	1,2464942
15	1,2519562
18	1,2602394

Primjer 9 - preračuna iz neto autorske naknade u bruto:

Juri Juriću iz Zagreba (prirez 18%) želimo isplatiti neto autorsku naknadu u iznosu 793,50 kn neto. Kolika je bruto naknada?

$$\text{Bruto autorska naknada} = \text{neto} \times \text{koeficijent} =$$

$$= 793,50 \times 1,2602394 = 1.000,00$$

5.4. Primatelji autorske naknade koji su u sustavu PDV-a

Sve što je rečeno u točki 2.1. u svezi primatelja honorara koji su u sustavu PDV-a, odnosi se i na primatelje autorske naknade koji su obveznici PDV-a. Dakle, autor koji je obveznik PDV-a mora za ostvarenu autorsku naknadu ispostaviti račun prema Zakonu o porezu na dodanu vrijednost, a isplatiatelj honorara plaća (obustavlja) porez na



dohodak i prirez, te primatelju autorske naknade doznačuje neto uvećan za PDV.

U nastavku dajemo primjer obračuna autorske naknade, koja je isplaćena 16.4.2015., u iznosu 1.000,00 kn bruto kada je autorica (iz Zagreba) obveznik PDV-a.

Obračun autorske naknade za obveznika PDV-a:		
1) PDV 25% na bruto osnovicu		250,00 kn
2) Bruto naknada:		1.000,00 kn
3) Paušalno priznati izdatak 30%		300,00 kn
4) Osnovica za obračun poreza na dohodak (2.-3.)		700,00 kn
5) Porez na dohodak 25% (25% x 700,00 kn)		175,00 kn
6) Prirez - za Zagreb 18% (18% x 175,00 kn)		31,50 kn
7) Ukupno porez i prirez		206,50 kn
8) Neto autorska naknada (2.-7.)		793,50 kn
9) Isplata primatelju (8. + 1.)		1.043,50 kn

Račun, za navedeni primjer, mogao bi izgledati ovako:

Ivana Ivić
Vidikovac 2
10000 Zagreb
OIB: 14069723300

Stručni časopisi d.o.o.
Jurišićeva 50
10000 Zagreb
OIB: 44345678901

Mjesto: Zagreb
Datum: 16.4.2015.

RAČUN br. 4-2015

za autorski honorar za članak „Novosti u poreznom sustavu“ objavljen u časopisu „Uspješni trgovac“ broj 4/2015.

I. Obračun autorske naknade

1) Bruto naknada	1.000,00 kn
2) Paušalni izdaci 30%	300,00 kn
3) Osnovica za porez (1.-2.)	700,00 kn
4) Porez na dohodak 25%	175,00 kn
5) Prirez 18%	31,50 kn
6) Neto honorar (1.-2.-4.-5.)	793,50 kn

II. Obračun PDV-a

1) Osnovica za PDV	1.000,00 kn
2) PDV 25%	250,00 kn
3) Ukupno honorar s PDV-om (1.+2.)	1.250,00 kn

III. Za isplatu na žiro račun

1) Neto honorar	793,50 kn
2) PDV	250,00 kn
3) Ukupno za isplatu (1.+2.)	1.043,50 kn

Obračun prema naplaćenim naknadama.

Račun sastavio:
Ivana Ivić
(Potpis)

5.5. Autorske naknade uz dodatno priznavanje 25% izdataka

Fizičkim osobama koje obavljaju umjetničku i kulturnu djelatnost, sukladno čl. 22. Zakona o pravima samostalnih umjetnika i poticanju kulturnog i umjetničkog stvaralaštva, dodatno se priznaje neoporezivi iznos u visini 25% od ostvarenih primitaka od autorskog honorara za umjetničko i kulturno djelo. Umjetničko djelo određuje se potvrdom nadležne strukovne umjetničke udruge ili ovlaštene agencije da se radi o umjetničkom djelu. Podatke o strukovnim umjetničkim udruzama i ovlaštenim agencijama daje Ministarstvo kulture.⁶

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,
- 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,
- Hrvatsko 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 „Puls“,
- Hrvatsko društvo profesionalnih baletnih umjetnika,
- Hrvatska zajednica samostalnih umjetnika i
- Hrvatsko društvo književnika za djecu i mlade.

AUTORSKE NAKNADE (uz dodatno priznavanje 25% izdataka)

Doprinos za zdravstveno osiguranje (na osnovicu)	NE
Doprinos za mirovinsko osiguranje (iz osnovice)	NE
Porez na dohodak	25%
Prirez porezu na dohodak	DA (ako ga ima)
Paušalno priznati izdaci	55% (25% + 30%)
Obrazac JOPPD (podnosi se na dan isplate, tj. najkasnije idući dana)	DA
Način isplate	NA ŽIRO RAČUN

Za navedeni primjer, uplatni računi te Obrazac JOPPD popunjavaju se na isti način kako je prikazano u primjeru 8.

**Primjer 10:**

Ani Anić iz Zagreba isplaćuje se 17.4.2015. godine autorska naknada u iznosu 1.000,00 kn bruto. Maja Majić ima potvrdu strukovne umjetničke udruge kojom stječe pravo na dodatno priznavanje 25% izdataka.

**Obračun autorske naknade uz dodatne izdatke 25%:**

1) Bruto naknada:	1.000,00 kn
2) Posebna olakšica – 25% izdataka	250,00 kn
3) Paušalno priznati izdatak 30%	300,00 kn
4) Ukupno izdaci (2. + 3.)	550,00 kn
5) Osnovica za obračun poreza na dohodak (1.-4.)	450,00 kn
6) Porez na dohodak 25% (25% x 450,00 kn)	112,50 kn
7) Prirrez - za Zagreb 18% (18% x 112,50 kn)	20,25 kn
8) Ukupno porez i prirrez	132,75 kn
9) Neto za isplatu (1. – 8.)	867,25 kn

Ovu isplatu treba prikazati u obrascu JOPPD na sljedeći način (prikazana stranica B):

**Telefon za savjete****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.

- stranica B: IV. Redni broj stranice 1/1	17. Obračunani primitak od nesamostalnog rada (plaća)		0,00	
	16.1. Oznaka načina isplate	16.2. Iznos za isplatu	2	867,25
	15.1. Oznaka neoporezivog primitka	15.2. Iznos neoporezivog primitka	0	0,00
	14.1. Iznos obračunanog poreza na dohodak	14.2. Iznos obračunanog prireza porezu na dohodak	112,50	20,25
III. Vrsta izvješća 1	13.4. Osobni odbitak	13.5. Porezna osnovica	0,00	450,00
	13.2. Izdatak - uplaćeni doprinos za mirovinsko osiguranje	13.3. Dohodak	0,00	450,00
	12.9. Poseban doprinos za zapošljavanje osoba s invaliditetom	13.1. Izdatak	0,00	550,00
	12.7. Dodatni doprinos za mirovinsko osiguranje za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem - II STUP	12.8. Poseban doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu	0,00	0,00
	12.5. Doprinos za zapošljavanje	12.6. Dodatni doprinos za mirovinsko osig. za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem	0,00	0,00
	12.3. Doprinos za zdravstveno osiguranje	12.4. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	0,00	0,00
	12.1. Doprinos za mirovinsko osiguranje	12.2. Doprinos za mirovinsko osiguranje - II STUP	0,00	0,00
	11. Iznos primitka (oporezivi)	12. Osnovica za obračun doprinosa	1.000,00	0,00
	10.0. Ukupni neodrađeni sati rada (10.- odrađeni sati rada)	10.2. Razdoblje obračuna do	0	31.12.2015.
	10. Sati rada	10.1. Razdoblje obračuna od	0	01.01.2015.
II. Oznaka izvješća 15107	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
I. OIB podnosioca izvješća 44345678901	6.1. Oznaka stjecatelja/osiguranika	6.2. Oznaka primitka/obveze doprinosa	4001	4002
	4. OIB stjecatelja/osiguranika	5. Ime i prezime stjecatelja/osiguranika	21456789021	Ana Anić
	2. Šifra općine/grada prebivališta/boravišta	3. Šifra općine/grada rada	01333	0000
	1. Redni broj		1.	



Uplatni račun:

AUTORSKA NAKNADA (UZ DODATNO PRIZNAVANJE 25% PAUŠALNIH IZDATAKA)	NAZIV I BROJ UPLATNOG RAČUNA	POZIV NA BROJ (isplatiatelj pravna i fizička osoba)
Porez na dohodak i prirez	Porez i prirez na dohodak Porez i prirez se uplaćuje u korist računa grada/općine prema prebivalištu primatelja dohotka, npr. za Zagreb HR1110010051713312009 (sve račune možete vidjeti u RiPup-u br. 4/2014)	HR68 1945-OIB (platiteljja)-Obrazac JOPPD
Neto autorska naknada	Žiro račun primatelja naknade	HR67 OIB (platiteljja) - Obrazac JOPPD-15 (napomena: zadnji oznaka broj „15“ je fiksna oznaka za isplatu drugog dohotka kod kojeg se NE obračunavaju doprinosi)

Koeficijenti za preračun neto autorske naknade (25% + 30% paušalnih izdataka) u bruto

PRIREZ	KOEFICIJENT
0	1,1267606
1	1,1281907
2	1,1296244
3	1,1310618
4	1,1325028
5	1,1339476
6	1,1353960
7	1,1368481
8	1,1383039
9	1,1397635
10	1,1412268
12	1,1441648
13	1,1456394
15	1,1486001
18	1,1530700

Primjer 11 - preračuna iz neto autorske naknade u bruto:

Ani Anić (koja je član Hrvatskog društva pisaca) iz Zagreba (prirez 18%) želimo isplatiti neto autorsku naknadu u iznosu 814,15 kn neto. Ana Anić ima potvrdu strukovne udruge kojom stječe pravo na dodatno priznavanje 25% izdataka.

$$\begin{aligned} \text{Bruto autorska naknada} &= \text{neto} \times \text{koeficijent} = \\ &= 867,25 \times 1,1530700 = 1.000,00 \end{aligned}$$

5.6. Isplata autorske naknade vlastitom radniku

Za razliku od isplate honorara prema ugovoru o djelu vlastitom radniku, isplate autorskih naknada koje poslodavci isplaćuju svojim rad-

nicima, ne smatraju se plaćom (dohotkom od nesamostalnog rada) već se smatraju drugim dohotkom. Uvjet je da se autorske naknade isplaćuju na temelju ugovora o autorskim pravima i srodnim pravima sklopljenih između poslodavca i radnika, te u skladu s drugim uvjetima propisanim Zakonom o autorskom pravu i srodnim pravima. Međutim, primici se smatraju plaćom radnika za autorska djela koja su utvrđena ugovorom o radu ili drugim aktom kojim se uređuje rad i radni odnos, tj. autorska djela koja proizlaze iz ugovorenog opisa rada radnika.

6. Profesionalna djelatnost novinara, sportaša i umjetnika

Kod isplate naknade novinarima i sportašima koji se bavi novinarstvom i sportom kao osnovnom (profesionalnom) djelatnošću, te doprinose plaćaju prema rješenju Porezne uprave, porez i prirez plaća isplatiatelj po odbitku. Dakle, isplatiatelj ne obračunava doprinose⁷, već samo porez na dohodak i prirez, s tim da se kod obračuna naknade, sukladno čl. 32. st. 5. Zakona o porezu na dohodak, porezna osnovica umanjuje se za 30% paušalnih izdataka.

PROFESIONALNA DJELATNOST NOVINARA, SPORTAŠA I UMJETNIKA	
Doprinos za zdravstveno osiguranje (na osnovicu)	NE
Doprinos za mirovinsko osiguranje (iz osnovice)	NE
Porez na dohodak	25%
Prirez porezu na dohodak	DA (ako ga ima)
Paušalno priznati izdaci	30%
Obrazac JOPPD (podnosi se na dan isplate, tj. najkasnije idući dana)	DA
Način isplate	NA ŽIRO RAČUN

Primjer 12:

Novinaru Mati Matiću iz Zagreba isplaćuje se 18.4.2015. godine naknada za objavljeni članak u časopisu u iznosu 1.000,00 kn bruto. Mato Matić plaća doprinose prema rješenju Porezne uprave, porez i prirez po odbitku plaća isplatiatelj.

Obračun naknade za profesionalnog novinara:	
1) Bruto naknada:	1.000,00 kn
2) Paušalno priznati izdatak 30%	300,00 kn
3) Osnovica za obračun poreza na dohodak (1.-2.)	700,00 kn
4) Porez na dohodak 25% (25% x 700,00 kn)	175,00 kn
5) Prirez - za Zagreb 18% (18% x 175,00 kn)	31,50 kn
6) Ukupno porez i prirez	206,50 kn
7) Neto za isplatu (1. – 6.)	793,50 kn

Ovu isplatu treba prikazati u obrascu JOPPD na sljedeći način (prikazana stranica B):

7 To je detaljnije propisano čl. 235. Pravilnika o doprinosima u kojem se navodi: „(1) Primici od kojih se utvrđuje drugi dohodak a isplaćuju se osobi koja je obvezno osigurana po osnovi obavljanja samostalne djelatnosti slobodnog zanimanja novinara ili sportaša ili umjetnika i koji je, sukladno propisima o porezu na dohodak, promijenio način utvrđivanja dohotka te prema primicima po osnovi obavljanja samostalne djelatnosti utvrđuje dohodak na način propisan za utvrđivanje drugog dohotka, ne podliježu obvezi doprinosa propisanoj prema primicima od kojih se utvrđuje drugi dohodak, sukladno članku 211. Zakona. (2) Radi primjene iznimke isplatiatelj primitka mora osigurati dokaz. Dokaz jest potvrda Porezne uprave izdana na ime primatelja prije prve isplate po toj osnovi u tekućoj godini o tome da je obveznik upisan u registar obveznika doprinosa po osnovi obavljanja samostalne djelatnosti ili rješenje kojim mu je utvrđena obveza doprinosa za tekuću godinu.“



- stranica B -

I. OIB podnositelja izvješća	II. Oznaka izvješća	III. Vrsta izvješća	IV. Redni broj stranice	
44345678901	15107	1	1/1	
6.1. Oznaka stjecatelja/osiguranika	6.2. Oznaka primitka/obveze doprinosa	4001	4003	
4. OIB stjecatelja/osiguranika	5. Ime i prezime stjecatelja/osiguranika	65456789654	Mato Matić	
2. Šifra općine/grada prebivališta/boravišta	3. Šifra općine/grada rada	01333	0000	
1. Redni broj		1.		
10. Sati rada	10.1. Razdoblje obračuna od	0	01.01.2015.	
11. Iznos primitka (oporezivi)	12. Osnovica za obračun doprinosa	1.000,00	0,00	
12.1. Doprinosa za mirovinsko osiguranje	12.2. Doprinosa za mirovinsko osiguranje - II STUP	0,00	0,00	
12.3. Doprinosa za zdravstveno osiguranje	12.4. Doprinosa za zaštitu zdravlja na radu	0,00	0,00	
12.5. Doprinosa za zapošljavanje	12.6. Dodatni doprinosa za mirovinsko osig. za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem	0,00	0,00	
12.7. Dodatni doprinosa za mirovinsko osiguranje za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem - II STUP	12.8. Poseban doprinosa za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu	0,00	0,00	
12.9. Poseban doprinosa za zapošljavanje osoba s invaliditetom	13.1. Izdatak	0,00	300,00	
13.2. Izdatak - uplaćeni doprinosa za mirovinsko osiguranje	13.3. Dohodak	0,00	700,00	
13.4. Osobni odbitak	13.5. Porezna osnovica	0,00	700,00	
14.1. Iznos obračunanog poreza na dohodak	14.2. Iznos obračunanog prireza porezu na dohodak	175,00	31,50	
15.1. Oznaka neoporezivog primitka	15.2. Iznos neoporezivog primitka	0	0,00	
16.1. Oznaka načina isplate	16.2. Iznos za isplatu	2	793,50	
17. Obračunani primitak od nesamostalnog rada (plaća)			0,00	

Uplatni račun:

PROFESIONALNA DJELATNOST NOVINARA, SPORTAŠA	NAZIV I BROJ UPLATNOG RAČUNA	POZIV NA BROJ (isplatiatelj pravna i fizička osoba)
Porez na dohodak i prirez	Porez i prirez na dohodak Porez i prirez se uplaćuje u korist računa grada/općine prema prebivalištu primatelja dohotka, npr. za Zagreb HR1110010051713312009 (sve račune možete vidjeti u RiPup-u br. 4/2014)	HR68 1945-OIB (platitelja)-Obrazac JOPPD
Neto naknada	Žiro račun primatelja naknade	HR67 OIB (platitelja) - Obrazac JOPPD-15 (napomena: zadnji oznaka broj „15“ je fiksna oznaka za isplatu drugog dohotka kod kojeg se NE obračunavaju doprinosi)

7. Isplata troškova službenog putovanja vanjskim suradnicima („honorarcima“)

7.1. Isplate troškova službenih putovanja kod poduzetnika

Poslodavci - poduzetnici često obavljanje određenih poslova povjeravaju osobama koje nisu kod njih zaposlene (vanjski suradnici), već iste obavljaju temeljem ugovora o djelu, a naknade koje im isplaćuju imaju obilježje drugog dohotka.

Ukoliko te osobe, radi obavljanja određenog posla moraju putovati u zemlji ili inozemstvu, a ugovorena je naknada svih troškova vezanih za izvršenje nekog posla – sveukupni troškovi službenih putovanja (prijevoz, smještaj u hotelu, dnevnice) čine drugi dohodak i podliježu obvezi obračunavanja i plaćanja obveznih doprinosa te poreza na dohodak po stopi od 25% (i prireza, ako je propisan).

Isto tako, isplata troška službenog putovanja članovima skupština i nadzornih odbora trgovačkih društava, stečajnim upraviteljima, sucima porotnicima, sudskim vještacima, trgovačkim putnicima, akviziterima, tumačima, prevoditeljima i dr. – smatra se drugim dohotkom, te podliježe obračunu i plaćanju obveznih doprinosa te poreza po stopi od 25% i prireza (ako je propisan).

Izuzetak od obračunavanja obveznih doprinosa postoji u slučaju kada se trošak službenih putovanja isplaćuje umirovljeniku ili za izradu (obavljanje) nekog autorskog ili umjetničkog djela. U tom se slučaju ne obračunavaju doprinosi, već samo propisani porez na dohodak i prirez (ako ga ima).

Kako isplata troška službenog putovanja osobama koje ostvaruju drugi dohodak predstavlja neto naknadu, istu je potrebno preračunati u bruto iznos pomoću koeficijentata za preračunavanje neto iznosa u bruto.

Objavite svoje financijske izvještaje u RiPup-u

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



