



# Oporezivanje športaša i drugih fizičkih osoba u športu (djelatnost športaša) – I. dio

Milivoj Friganović, mag. oec.

Područje športa uređeno je Zakonom o sportu te **športaši** predstavljaju posebnu skupinu osoba koje su obuhvaćene i obveznim socijalnim osiguranjima te kao fizičke osobe ostvaruju dohodak koji podliježe oporezivanju te obračunu i plaćanju doprinosa.

Druga posebna skupina fizičkih osoba u športu su treneri, osobe osposobljene za rad u športu (instruktori i voditelji koji podučavaju građane osnovnoj tehnici pojedinog športa ili provode športsku rekreaciju građana), osobe koje sudjeluju u organiziranju i vođenju športskog natjecanja (športski sudac, športski delegat i športski povjerenik), i menadžeri u športu (koje ćemo obraditi u II. dijelu ovog članka). Prema članku 52. stavku 3. Pravilnika o porezu na dohodak, **drugim osobama u športu**, u smislu Zakona i Pravilnika, smatraju se fizičke osobe koje sudjeluju u sustavu natjecanja i športskim priredbama i to: športski treneri, športski suci, športski delegati, športski povjerenici te druge stručne osobe i službene osobe prema posebnim propisima.

U ovom članku (I. dio) obuhvatiti ćemo fizičke osobe u sustavu športa s aspekta Zakona o športu, socijalnog osiguranja i plaćanja doprinosa te poreza na dohodak djelatnosti športaša te različite mogućnosti oporezivanja profesionalnih športaša s primjerima popunjavanja obrasca JOPPD-a. Zbog različite primjene pojmova u pojedinim propisima sportaš, sport (Zakon o sportu, Pravilnik o kategorizaciji sportaša) ili športaš, šport (Zakon o porezu na dohodak, Pravilnik o porezu na dohodak, Zakon o doprinosima, Pravilnik o registru športskih djelatnosti) u članku smo se opredijelili za jedinstvenu primjenu pojmova s početnim slovom š (športaš. šport i dr.)

U II. dijelu ovog članka, koji ćemo objaviti u sljedećem broju RiPup-a, obraditi ćemo, osim oporezivanja drugih osoba u športu, i neoporezive primitke u športu te oporezivanje dohotka športaša nerezidenata te dohotka rezidenta kojeg ostvari u inozemstvu.

**Sadržaj:**

<b>1.</b>	<b>Fizičke osobe u sustavu športa i športske djelatnosti</b>	<b>110</b>
1.1.	Športaši i ostale fizičke osobe u sustavu športa	110
1.1.1.	Športaši	110
1.1.2.	Treneri	111
1.1.3.	Osobe osposobljene za rad u športu (voditelji, instruktori i sl.)	111
1.1.4.	Osobe koje sudjeluju u organiziranju i vođenju športskog natjecanja (športski sudac, športski delegat i športski povjerenik)	111
1.1.5.	Menadžer u športu	111
1.2.	Športske djelatnosti	111
<b>2.</b>	<b>Obvezno socijalno osiguranje športaša</b>	<b>113</b>
2.1.	Mirovinsko osiguranje i plaćanje doprinosa	113
2.1.1.	Profesionalni športaši - radnici koji sa športskim klubom imaju sklopljen ugovor o radu	113
2.1.2.	Profesionalni športaši koji samostalno obavljaju športsku djelatnost sukladno članku 10. točki 2. ZOMO-a	114
2.1.3.	Vrhunski športaši (članak 10. t. 3. ZOMO-a)	115
2.2.	Obvezno zdravstveno osiguranje i osiguranje za slučaj ozljede na radu i profesionalne bolesti	115
2.3.	Osiguranje za slučaj nezaposlenosti	115
<b>3.</b>	<b>Oporezivanje dohotka od djelatnosti športaša – rezidenti RH</b>	<b>116</b>
3.1.	Utvrđivanje dohotka od samostalne djelatnosti športaša – putem poslovnih knjiga	116
	<i>Primjer 1. - Utvrđivanje obveze osiguranja i podnošenje obrasca JOPPD za profesionalnog športaša koji obavlja samostalnu djelatnost</i>	119
3.2.	Utvrđivanje dohotka od samostalne djelatnosti športaša po odbitku - drugi dohodak	120
3.2.1.	Doprinosi po osnovi drugog dohotka	120
3.2.2.	Porez na drugi dohodak	121
	<i>Primjer 2. - Športaš obavlja samostalnu djelatnost (ima rješenje PU o mjesečnim doprinosima) i izabrao je način plaćanja poreza po odbitku, odnosno utvrđivanja dohotka od te djelatnosti kao drugi dohodak</i>	122
	<i>Primjer 3. - Športaš obavlja djelatnost (to mu nije osnovna djelatnost, osiguran je po nekoj drugoj osnovi osiguranja te nema rješenje PU o mjesečnim doprinosima) utvrđuje drugi dohodak</i>	123
3.3.	Profesionalni športaši koji plaćaju porez na dobit umjesto poreza na dohodak	125
	<i>Primjer 4. - Obračunavanje poduzetničke plaće profesionalnom športašu koji je obveznik poreza na dobit</i>	126

## 1. Fizičke osobe u sustavu športa i športske djelatnosti

### 1.1. Športaši i ostale fizičke osobe u sustavu športa

Zakon o sportu („Narodne novine“, broj 71/06, 150/08, 124/10, 124/11, 86/12, 94/13, 85/15 i 19/16 - Ispravak) uređuje sustav športa, športske djelatnosti, stručne poslove u športu, športska natjecanja, financiranje športa, nadzor i ostala pitanja od značaja za šport.

Prema članku 5. Zakona o sportu sustav športa u RH-a čine:

- **fizičke osobe**
- **pravne osobe:**
  - **športske udruge** - smatraju se one udruge koje osnivaju radi obavljanja športskih djelatnosti a to su: športski klubovi, športska društva, športski savezi, nacionalni športski savezi, športske zajednice, Hrvatski olimpijski odbor (u daljem tekstu: HOO), športske udruge osoba s invaliditetom i njihova udruženja, Hrvatski paraolimpijski odbor, Hrvatski športski savez gluhih, udruženje školskih športskih društava i Hrvatski školski športski savez, studentske športske udruge i Hrvatski akademski športski savez i športske udruge u športskoj rekreaciji.
  - **trgovačka društva** - u smislu Zakona o športu smatra se društvo registrirano za obavljanje športskih djelatnosti. Ako trgovačko društvo obavlja športsku djelatnost **sudjelovanja u športskim natjecanjima** mora imati pravni oblik dioničkog društva (**s.d.d.**) odnosno **športsko dioničko društvo**. Na osnivanje trgovačkih društava registrirano za obavljanje športskih djelatnosti primjenjuje se Zakon o trgovačkim društvima, osim u dijelu koji je Zakonom o športu drugačije određen.
  - **ustanove** - za trajno obavljanje športskih djelatnosti športske rekreacije, športske poduke, upravljanja i održavanja športske građevine mogu se osnivati ustanove i to u skladu s odredbama Zakona o ustanovama (ustanove su dužne donijeti akt kojim se uređuju uvjeti i način obavljanja navedenih športskih djelatnosti, odnosno ostvarivanje programa športske djelatnosti i dostaviti ga ministarstvu radi vođenja evidencije.
  - **školska športska društva koja se osnivaju bez pravne osobnosti** - radi provođenja izvannastavnih športskih aktivnosti učenika školski odbori u osnovnim i srednjim školama osnivaju školska športska društva bez pravne osobnosti. Sredstva za rad i aktivnosti školskoga športskog društva osiguravaju se iz državnog proračuna i iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i Grada Zagreba na račun škole. Školska športska društva za rad i aktivnosti koriste prostore škole i imaju prioritet u njihovom korištenju u odnosu na vanjske korisnike prostora škole. Ministar pravilnikom propisuje način osnivanja, zadaće, djelokrug i način rada školskih športskih društava.

**Fizičke osobe** u sustavu športa su:

- **športaši,**
- **treneri,**
- **osobe osposobljene za rad u športu** (instruktori i voditelji koji podučavaju građane osnovnoj tehnici pojedinog športa ili provode športsku rekreaciju građana),

- **osobe koje sudjeluju u organiziranju i vođenju športskog natjecanja** (športski sudac, športski delegat i športski povjerenik) i
- **menadžeri u športu.**

#### 1.1.1. Športaši

Prema članku 6. Zakona o sportu, športašica odnosno športaš (u daljnjem tekstu: športaš), su osobe **koje se pripremaju i sudjeluju u športskim natjecanjima:**

- kao **član pravne osobe** koja obavlja športsku djelatnost sudjelovanja u športskim natjecanjima - športaš koji sudjeluje u športskim natjecanjima kao član pravne osobe može imati status **profesionalnog športaša ili amatera,**
- kao **osoba koja obavlja samostalnu športsku djelatnost sudjelovanja u športskim natjecanjima.**



#### ističemo...

**Vrhunski športaš (I., II. i III. kategorija), vrsni športaš (IV. kategorija) ili daroviti športaš (V. i VI. kategorija)** je osoba kojoj je na temelju ostvarenih športskih rezultata **izdano rješenje o razvrstavanju športaša u određenu kategoriju** od strane Hrvatskog olimpijskog odbora odnosno Hrvatskog paraolimpijskog odbora odnosno Hrvatskog športskog saveza gluhih.

**Zahtjev za razvrstavanje športaša** u određenu kategoriju Hrvatskom olimpijskom odboru, Hrvatskom paraolimpijskom odboru odnosno Hrvatskom športskom savezu gluhih **podnosi športaš**, a podaci navedeni u zahtjevu moraju biti prethodno ovjereni od športskog kluba čiji je član i pripadajućega nacionalnoga športskog saveza.

Hrvatskom olimpijskom odboru, Hrvatskom paraolimpijskom odboru odnosno Hrvatskom športskom savezu gluhih **povjerava se javna ovlast za utvrđivanje kategorija športaša i donošenje rješenja o kategorizaciji športaša** (žalba se podnosi Ministarstvu znanosti, obrazovanja i športa).



#### ističemo...

Športaš se razvrstava u određenu kategoriju s prvim danom slijedećeg mjeseca nakon što je ostvario rezultat na temelju kojega stječe pravo na određenu kategoriju.

Na temelju članka 6. stavka 4. Zakona o sportu i članka 14. i 27. Statuta Hrvatskog olimpijskog odbora (u daljnjem tekstu: HOO) **Skupština HOO-a 28. veljače 2019. godine** donijela je **Pravilnik o kategorizaciji športaša** (primjenjuje se od 1. ožujka 2019.) kojim se utvrđuju kategorije športaša u RH-a, kriteriji kategorizacije športaša, postupak razvrstavanja športaša u kategorije i tijela nadležna za predlaganje i utvrđivanje kategorizacije, **oblici i način ostvarivanja potpora, naknada i drugih prava** koje športski klub, športsko društvo, športski savez, nacionalni športski savez, športska zajednica i HOO **može osigurati športašima koji športske djelatnosti obavljaju amaterski odnosno profesionalno** te način vođenja registra o kategoriziranim športašima. Posebno ističemo da Pravilnik o kategorizaciji športaša nije objavljen u „Narodnim novinama“, ali se zato nalazi na web- stranici [www.hoo.hr](http://www.hoo.hr)



Ovaj Pravilnik odnosi se samo na kategorizirane športaše, međutim, time nisu isključena prava nekategoriziranih športaša koja su im dana u okviru pojma športaša prema Zakonu o športu.

Kategorizirani športaš se upisuje u **Registar kategoriziranih športaša** koji ustrojava i vodi Hrvatski olimpijski odbor, Hrvatski paraolimpijski odbor odnosno Hrvatski športski savez gluhih. Nacionalni športski savezi vode evidenciju svojih kategoriziranih športaša.

Prema članku 7. Zakona o sportu, **športaš ima pravo na korištenje športskih građevina, usluga stručnog rada, naknadu za putne troškove, naknadu za troškove smještaja i prehranu u vrijeme natjecanja i priprema, naknadu za pojačanu prehranu i nagrade za športska ostvarenja** sukladno propisu, općem aktu ili odluci nadležnog tijela.

**Nagradama za športska ostvarenja športaša** smatraju se nagrade određene prema aktu o kategorizaciji športaša i pravilniku o mjerilima za dodjelu nagrada (to je Pravilnik o mjerilima za dodjelu nagrada športašima za športska ostvarenja koji je stupio na snagu 19. travnja 2014.) koji donosi ministar na prijedlog Hrvatskoga olimpijskog odbora, odnosno Hrvatskoga paraolimpijskog odbora, odnosno Hrvatskoga športskog saveza gluhih, a koji isplaćuju Hrvatski olimpijski odbor, Hrvatski paraolimpijski odbor, Hrvatski športski savez gluhih, športski savezi na razini gradova i županija odnosno nacionalni športski savezi, županijske i gradske športske zajednice te športski klubovi.

**Kategorizirani športaš ima pravo na športsku stipendiju.** Stipendije kategoriziranih športaša isplaćuju Hrvatski olimpijski odbor, Hrvatski paraolimpijski odbor i Hrvatski športski savez gluhih, županijske i gradske športske zajednice te športski klubovi, u skladu s njihovim općim aktima.

**Kategorizirani športaš** može upisati, pohađati i završiti osnovno i srednjoškolsko obrazovanje prema posebnim uvjetima koje pravilnikom propisuje ministar, a visokoškolsko obrazovanje samo ako to nije protivno načelima autonomije sveučilišta.

**Športaš** koji je nastupajući za RH-a osvojio medalju na olimpijskim igrama, paraolimpijskim igrama i olimpijskim igrama gluhih **ima pravo na subvenciju školarine** za studij na visokom učilištu. Sredstva za školarinu će se osigurati u državnom proračunu.

**Kojeg sportaša smatramo profesionalnim športašem?**



### **ističemo...**

Prema članku 8. Zakona o sportu, sudjelovanje u športskim natjecanjima **smatra se profesionalnim ako športaš** koji sudjeluje u športskim natjecanjima **ima sklopljen ugovor o profesionalnom igranju ili ugovor o radu sa športskim klubom ili ako športaš obavlja samostalnu športsku djelatnost sudjelovanja u športskim natjecanjima.**

Športaš koji profesionalno sudjeluje u športskim natjecanjima je osoba kojoj je bavljenje športom osnovno zanimanje i kojemu se po toj osnovi uplaćuje doprinos za obvezna osiguranja u skladu s posebnim propisima.

Status profesionalnog športaša kao i njegova prava i obveze utvrđuju se aktima nacionalnog športskog saveza.

#### **1.1.2. Treneri**

Prema članku 9. Zakona o sportu, trener je osoba koja **programira i provodi športsku pripremu, športsku rekreaciju i športsku poduku.**

Trener mora imati stručnu spremu **najmanje na razini trenera prvostupnika** sukladno posebnom propisu.

Poslove trenera može obavljati i osoba:

- koja je za te poslove osposobljena putem ustanove za osposobljavanje kadra na temelju programa za stjecanje licencije krovnih svjetskih ili europskih udruženja određenog športa,
- koja je osvojila medalju na olimpijskim igrama, svjetskim ili europskim seniorskim prvenstvima, a stručno je osposobljena putem ustanove za osposobljavanje kadra u športu,
- koja je poslove trenera obavljala najmanje 15 godina do dana stupanja na snagu Zakona (do 6. srpnja 2006.), a stručno je osposobljena putem ustanove za osposobljavanje kadra u športu.

Treneri, koji ispunjavaju navedene uvjete, **imaju pravo na nagrade za športska ostvarenja.**

Iznimno, ako pravna osoba koja je registrirana za obavljanje športskih djelatnosti nema mogućnosti zaposliti osobu koja ispunjava uvjete (prije navedene) a obavljanje poslova ne trpi odgodu te poslove **može** privremeno obavljati i osoba koja je osposobljena putem ustanove za osposobljavanje kadra u športu.

#### **1.1.3. Osobe osposobljene za rad u športu (voditelji, instruktori i sl.)**

Prema članku 10. Zakona o sportu, osobom osposobljenom za rad u športu smatra se **osoba koja podučava građane osnovnoj tehnici pojedinog športa ili provodi športsku rekreaciju građana**, a osposobljena je za taj rad putem ustanove za osposobljavanje kadra u športu, s time da športsku rekreaciju građana može provoditi samo na temelju programa kojega je izradila osoba koja ima najmanje stručnu spremu propisanu za trenera prvostupnika.

#### **1.1.4. Osobe koje sudjeluju u organiziranju i vođenju športskog natjecanja (športski sudac, športski delegat i športski povjerenik)**

Prema članku 11. Zakona o sportu, osoba koja sudjeluje u organiziranju i vođenju športskog natjecanja (športski sudac, športski delegat i športski povjerenik) je **osoba koja ispunjava uvjete propisane pravilima odgovarajućeg nacionalnog saveza.**

#### **1.1.5. Menadžer u športu**

Sukladno članku 12. Zakona o sportu, menadžer u športu je osoba koja je, **prema pravilima nacionalnog saveza**, ovlaštena obavljati poslove **posredovanja** prelaska športaša iz jednoga športskog kluba u drugi športski klub.

Sve odredbe Zakona koje se odnose na menadžere u športu odnose se i na sve fizičke osobe i pravne osobe koje imaju **sklopljene ugovore o ulaganju u športaše odnosno trenere u sustavu športa na temelju kojih imaju pravo na dio prihoda koji proizlaze iz obavljanja njihove djelatnosti**, a koji po svom sadržaju odgovaraju poslovima menadžera u športu.

### **1.2. Športske djelatnosti**

Prema članku 18. Zakona o sportu, športske djelatnosti su:

- sudjelovanje u športskom natjecanju,
- športska priprema,
- športska rekreacija,
- športska poduka,
- organiziranje i vođenje športskog natjecanja i
- upravljanje i održavanje športskih građevina.

Športskom djelatnošću smatraju se i organizirane izvannastavne školske športske aktivnosti i studentske športske aktivnosti.

Da li je neka djelatnost športska djelatnost u slučaju sumnje utvrđuje nadležno ministarstvo uz prethodno mišljenje HOO.

### Pregled osoba koje mogu obavljati pojedine športske djelatnosti

R. br.	Vrsta športske djelatnosti	Fizičke osobe	Pravne osobe
1.	Sudjelovanje u športskim natjecanjima	Fizičke osobe koje obavljaju samostalnu djelatnost u športskom natjecanju*	Športski klubovi** športske udruge za natjecanje i športska dionička društva)
2.	Organiziranje i vođenje športskog natjecanja	-	Športske udruge i trgovačka društva sukladno Zakonu
3.	Športska priprema	Treneri	Pravne osobe sukladno odredbama Zakona o športu
4.	Športska rekreacija	Treneri, voditelji i instruktori	Pravne osobe sukladno odredbama Zakona o športu
5.	Športska poduka	Treneri, voditelji i instruktori	Pravne osobe sukladno odredbama Zakona o športu
6.	Upravljanje i održavanje športskih građevina	-	Pravne osobe sukladno odredbama Zakona o športu

\* Fizičke osobe mogu samostalno obavljati športske djelatnosti sudjelovanja u športskim natjecanjima, športske pripreme, športske rekreacije i športske poduke.

Fizičke osobe mogu samostalno obavljati športske djelatnosti športske pripreme, športske rekreacije i športske poduke ako:

- imaju opću, a po potrebi i posebnu zdravstvenu sposobnost,
- imaju odgovarajuću stručnu spremu, odnosno stručnu osposobljenost u skladu sa Zakonom o športu.

Fizičke osobe mogu samostalno obavljati športsku djelatnost sudjelovanja u športskim natjecanjima ako:

- imaju opću, a po potrebi i posebnu zdravstvenu sposobnost,
- imaju navršених šestnaest godina,
- imaju status kategoriziranog športaša u skladu sa Zakonom o športu,
- ispunjavaju posebne uvjete prema pravilima odgovarajućega nacionalnoga športskog saveza.

\*\* **Športski klubovi** su pravne osobe koje su registrirane za obavljanje športske djelatnosti sudjelovanja u športskim natjecanjima a mogu biti **športska udruga za natjecanje** i **športsko dioničko društvo** te mogu imati **profesionalni ili amaterski status**.

**Profesionalni status (tj. status profesionalnog športskog kluba)**, u smislu Zakona o sportu, ima onaj športski klub koji je osnovan radi obavljanja športske djelatnosti sudjelovanja u športskom natjecanju, ako uvjete iz članka 8. stavka 1. Zakona o sportu **zadovoljava više od 50% registriranih športaša u seniorskoj konkurenciji**, u odnosu na broj prijavljenih športaša za natjecateljsku godinu na listi koju vodi odgovarajući nacionalni športski savez ili ako ispunjava uvjete za stjecanje profesionalnog statusa sukladno pravilima odgovarajućega nacionalnoga športskog saveza (u daljnjem tekstu: profesionalni športski klub). Profesionalni športski klub obvezno se upisuje u Registar profesionalnih športskih klubova koji vodi ministarstvo.

**Športski klub** može obavljanje pojedinih ili svih poslova, osim obavljanja djelatnosti sudjelovanja u športskim natjecanjima, povjeriti trgovačkom društvu u odnosu na koje se on smatra vladajućim, u smislu odredaba Zakona o trgovačkim društvima o povezanim društvima, odnosno na koje on ima prevladavajući utjecaj. Športski klub i trgovačko društvo solidarno su odgovorni za obveze koje nastanu u njihovom poslovanju. Športski klubovi različitih športova **mogu se udruživati u športska društva**.

**Športska udruga** osnovana radi obavljanja športske djelatnosti sudjelovanja u športskom natjecanju (u daljnjem tekstu: športski klub-udruga za natjecanje) obvezno u nazivu sadrži riječi „**športski klub**“ ili ispred riječi „**klub**“ naziv športa u kojem obavlja djelatnost. Iznimno, športski klub-udruga za natjecanje koji se tradicionalno naziva **društvom**, a osnovan je za natjecanje u jednom športu, može koristiti i taj naziv uz naziv športa u kojem se natječe.



### ističemo...

Posebno treba istaknuti članak 25. Zakona o sportu, čije odredbe utvrđuju **redosljed pri ispunjavanju novčanih obveza profesionalnoga športskog kluba**, prema kojem se novčane obveze profesionalnih športskih klubova koje proizlaze iz kredita, zajmova ili drugih pravnih poslova, prema vjerovnicima koji su njegovi članovi odnosno dioničari, članovi tijela odnosno uprave ili nadzornog odbora **mogu podmiriti tek nakon podmirenja dospjelih obveza prema ostalim vjerovnicima**.

Na dalje, treba spomenuti i odredbe članka 26. Zakona o sportu koje uređuju osnivanje i rad **Povjerenstva za profesionalne športske klubove** (koje ima sedam članova) a koje osniva ministar kao stručno tijelo radi praćenja obavljanja djelatnosti profesionalnih športskih klubova.



### ističemo...

Fizičke osobe i pravne osobe koje obavljaju športske djelatnosti upisuju se u registre športskih djelatnosti koje **vode uredi državne uprave u županiji odnosno Gradu Zagrebu** prema sjedištu pravne odnosno prebivalištu fizičke osobe.

Na temelju članka 20. stavka 2. Zakona o sportu, ministar znanosti, obrazovanja i športa donio je **Pravilnik o registru športskih djelatnosti** („Narodne novine“, broj 112/06) kojim je propisan sadržaj, način vođenja te postupak upisa i brisanja iz Registra športskih djelatnosti pravnih i fizičkih osoba koje obavljaju športske djelatnosti.

**Fizička osoba** koja započne obavljati športsku djelatnost podnosi zahtjev za upis u Registar na Obrascu broj 2 (**Zahtjev za upis fizičke osobe u Registar športske djelatnosti**) te uz njega prilaže:

- svjedodžbu o općoj zdravstvenoj sposobnosti, a kada je propisano zakonom ili podzakonskim propisom i svjedodžbu o posebnoj zdravstvenoj sposobnosti,
- izvod iz matične knjige rođenih odnosno odgovarajući dokument za strane državljanke,
- dokaz da ima status kategoriziranog športaša i dokaz da ispunjava posebne uvjete prema pravilima odgovarajućega nacionalnoga športskog saveza ako traži upis radi obavljanja samostalne športske djelatnosti sudjelovanja u športskim natjecanjima (članak 22. stavak 3. Zakona),
- dokaz da ispunjava uvjete propisane odredbama članka 9. stavka 2. i 3., članka 10. i članka 60. Zakona ako traži upis radi obavljanja djelatnosti športske pripreme, športske rekreacije i športske poduke,
- uvjerenje da protiv nje ne traju pravne posljedice osude za kaznena djela (članak 13. stavak 1. Zakona o športu) niti nije započet i ne traje kazneni postupak (članak 13. stavak 2. Zakona o športu).



Navedeni prilozi ne smiju biti stariji više od deset dana od dana kada ured državne uprave zaprimi prijavu za upis.

O upisu i brisanju fizičke osobe koja samostalno obavlja športsku djelatnost nadležno tijelo državne uprave koje vodi Registar donosi rješenje.

## 2. Obvezno socijalno osiguranje športaša

Profesionalni športaši i vrhunski športaši obvezno su osigurani na: mirovinsko osiguranje (I. i II. stup), zdravstveno osiguranje i osiguranje za slučaj ozljede na radu i profesionalne bolesti i osiguranje za slučaj nezaposlenosti.

Na mirovinsko i zdravstveno osiguranje obvezno su osigurane i osobe (športaši amateri i dr.) po osnovi plaćenih doprinosa na primitak od kojeg se utvrđuje **drugi dohodak** te na godišnju osnovicu po osnovi **druge djelatnosti** (osoba obavlja samostalnu djelatnost uz radni odnos).

### 2.1. Mirovinsko osiguranje i plaćanje doprinosa

Zakonom o mirovinskom osiguranju („Narodne novine“, broj 157/13, 151/14, 33/15, 93/15, 120/16, 18/18 - OUSRH, 62/18 i **115/18** – u daljnjem tekstu: ZOMO) propisana je obveza mirovinskog osiguranja za športaše. Svojstvo osiguranika može mu se priznati prema tri različite osnove osiguranja:

- športaš koji profesionalno sudjeluje u športskim natjecanjima (**profesionalni športaš - radnik**), odnosno koji se bavi športom kao osnovnim zanimanjem, sukladno odredbi čl. 9. st. 1. t. 1. ZOMO-a,
- športaš koji obavlja samostalnu djelatnost sudjelovanja u športskom natjecanju (**profesionalni športaš**) sukladno odredbi čl. 10. t. 2. ZOMO-a,
- športaš kojemu je utvrđen status **vrhunskog športaša** (ako nije osiguran po drugoj osnovi) sukladno čl. 10. t. 3. ZOMO-a.

Prema članku 117. ZOMO-a, pravo na mirovinsko osiguranje utvrđuje se priznanjem svojstva osiguranika. Svojstvo osiguranika utvrđuje Zavod na osnovi prijave osiguranja koju podnosi obveznik doprinosa, odnosno **osiguranik kada je sam obveznik plaćanja doprinosa**.

Za osobe koje nemaju svojstvo osiguranika, a **osigurane su u određenim okolnostima** prema člancima 19. do 21. ovoga Zakona, pravo na osiguranje utvrđuje se kad nastane osigurani slučaj koji daje pravo iz mirovinskog osiguranja. Osobe iz članka 17. ovoga Zakona stječu svojstvo osiguranika u godini u kojoj je ostvaren drugi dohodak, nakon što je u cijelosti uplaćen doprinos za mirovinsko osiguranje. Osoba za koju obveznik doprinosa ne podnese prijavu, odnosno odjavu osiguranja može zahtijevati da Zavod donese rješenje o priznanju, odnosno prestanku svojstva osiguranika.



#### ističemo...

Ako osiguranik iz članaka 10., 11., 12. i 13. ovoga Zakona u roku od 30 dana od dana nastanka obveze na osiguranje ne podnese prijavu na osiguranje, Zavod će po službenoj dužnosti donijeti rješenje o priznanju svojstva osiguranika. Ako Zavod u roku od 12 mjeseci od dana nastanka obveze na osiguranje ne donese rješenje o priznanju svojstva osiguranika, svojstvo osiguranika priznaje se s datumom donošenja rješenja Zavoda.

### 2.1.1. Profesionalni športaši - radnici koji sa športskim klubom imaju sklopljen ugovor o radu

Poslodavci (športska udruga za natjecanje tj. športski klub ili športsko dioničko društvo) su obveznici podnošenja prijave (putem e-prijave) za sebe kao obveznika doprinosa i za profesionalnog športaša – radnika.

Prema članku 112. ZOMO-a, podaci za vođenje matične evidencije obveznici dostavljaju u sljedećim rokovima:

- podatke o početku poslovanja, prestanku poslovanja i promjenama u poslovanju obveznika doprinosa – u roku od 24 sata** od početka ili prestanka poslovanja, odnosno na dan pravomoćnosti rješenja o upisu ili brisanju u odgovarajući registar, u roku od 24 sata od nastale promjene u poslovanju obveznika doprinosa
- podatke o početku osiguranja**, za osiguranike iz članka 9. stavka 1. točaka 1. – 7. ovoga Zakona – **najranije osam dana prije početka rada**, a najkasnije prije početka rada
- podatke o prestanku osiguranja**, za osiguranike iz članka 9. stavka 1. točaka 1. – 7. ovoga Zakona, **u roku od 24 sata** od prestanka rada, odnosno prestanka radnog odnosa
- podatke o početku i prestanku osiguranja samostalni obveznici doprinosa – u roku od 24 sata** od pravomoćnosti rješenja o upisu u odgovarajući registar
- prijave o promjeni tijekom osiguranja – u roku od 24 sata** od nastale promjene
- podatke o invalidima rada** s pravom na profesionalnu rehabilitaciju – na dan kada je rješenje o priznanju prava, odnosno prestanku tog prava postalo izvršno.

Ako osiguranik ne započne raditi na dan početka osiguranja, obveznik je to dužan dojaviti Zavodu najkasnije toga dana. Zavod je dužan primiti prijavu i potvrditi primitak prijave. Podatke na prijavi Zavod je dužan provjeriti i unijeti u matičnu evidenciju u roku od tri radna dana. Ako obveznik podatke na prijavi za vođenje matične evidencije dostavi Zavodu nakon isteka propisanog roka, Zavod je dužan podatke na prijavi provjeriti i unijeti u matičnu evidenciju u roku od tri radna dana od dana primitka prijave. Iznimno, kada se sjedište poslodavca nalazi izvan Republike Hrvatske, u drugoj državi članici Europske unije, rok za propisane radnje je **60 dana**.

Prema članku 104. ZOZO-a, **Zavod obvezno vodi matičnu evidenciju** o osiguranicima, poslovima iz članka 38. ovoga Zakona, korisnicima prava iz mirovinskog osiguranja te obveznicima doprinosa na način i u skladu s odredbama ZOMO-a.

Navedeni podaci evidentiraju se u matičnoj evidenciji na način i u postupku koji utvrđuje Zavod općim aktom a to je Pravilnik o vođenju matične evidencije Hrvatskog zavoda za mirovinsko osiguranje („Narodne novine“, broj 159/13, 22/15, 57/15, 125/15, 19/17 i 22/19).

Obveznici podnošenja prijave za vođenje matične evidencije dužni su uspostavljati prijave u elektroničkom obliku (u daljnjem tekstu: e-prijava) ako su obveznici obračunavanja i plaćanja doprinosa po osnovi rada za više od tri osiguranika. Obveznik u slučaju opravdane nemogućnosti uspostave e-prijave iznimno može Zavodu uspostaviti prijave u papirnatom obliku iz članka 6. Pravilnika. Obveznici su dužni osigurati odgovarajuću elektroničku opremu i kvalificirani certifikat kojim se potvrđuje napredni elektronički potpis, u skladu s odredbama Zakona o elektroničkom potpisu te se registrirati u Zavodu kao korisnici usluge podnošenja e-prijave.

Prijave za vođenje matične evidencije podnose se na sljedećim e-prijavama:

- 1) prijava o početku osiguranja (obrazac e M-1P)
- 2) prijava o prestanku osiguranja (obrazac e M-2P)
- 3) prijava o promjeni tijekom osiguranja (obrazac e M-3P)
- 4) prijava o početku poslovanja obveznika doprinosa (obrazac e M-11P)
- 5) prijava o prestanku poslovanja obveznika doprinosa (obrazac e M-12P)
- 6) prijava o promjeni podataka obveznika doprinosa (obrazac e M-13P)
- 7) prijava/promjena o preračunatom trajanju staža na sezonskim poslovima (obrazac e M-SEZ).

Prema članku 7. stavku 2. Pravilnika o vođenju matične evidencije Hrvatskog zavoda za mirovinsko osiguranje, obveznici podnošenja prijava za vođenje matične evidencije (poslodavci pravne osobe) obvezni su uspostaviti Zavodu prijavu o početku poslovanja obveznika doprinosa – **tiskanica M-11P**) i prijavu o početku poslovanja obveznika doprinosa – **obrazac e M-11P uspostavom prve prijave o početku osiguranja (tiskanica M-1P) za radnika s kojim su zasnivali radni odnos.**



### ističemo...

Od 17. srpnja 2014. HZMO i HZZO uspostavili su razmjenu podataka u elektroničkom obliku pa su obavljene prijave za mirovinsko osiguranje ujedno i prijave za obvezno zdravstveno osiguranje – što znači da se prijave obavljaju samo **na jednom mjestu** i to u HZMO-u (to se odnosi i za **izaslane radnike**), međutim to se ne odnosi na prijave o promjeni tijekom osiguranja koje treba obaviti i u HZMO-u (putem **M-3P/eM-3P**) i u HZZO-u (putem obrasca **tiskanice 1**)

Prema članku 19. Zakona o doprinosima („Narodne novine“, broj, 84/08, 152/08, 94/09, 18/11, 22/12, 144/12, 148/13, 41/14, 143/14, 115/16, 106/18), za osiguranika po osnovi radnog odnosa (članak 9. stavak 1. točka 1.) **obveznik doprinosa iz osnovice je osiguranik**, a obveznik doprinosa na osnovicu je poslodavac ili druga osoba koja umjesto poslodavca osiguraniku isplaćuje plaću. **Obveznik obračunavanja i obveznik plaćanja svih doprinosa je poslodavac** ili druga osoba koja umjesto poslodavca osiguraniku isplaćuje plaću.

Prema članku 21. ZODO-a, **mjesečna osnovica** za obračun doprinosa je **plaća** odnosno primitak od nesamostalnog rada, oporeziv porezom na dohodak, što ga poslodavac ili druga osoba umjesto poslodavca isplaćuje ili daje u naravi ili je bila dužna isplatiti osiguraniku za rad u određenom mjesecu prema ugovoru o radu, pravilniku o radu, kolektivnom ugovoru ili posebnom propisu. Osnovicom za obračun doprinosa za osiguranika po osnovi radnog odnosa smatraju se i iznosi **ostalih primitaka** od nesamostalnog rada, oporezivih porezom na dohodak.

Doprinosi se obračunavaju iz osnovice i na osnovicu prema mjesečnoj osnovici – **plaći** iz članka 21. i prema **ostalim primicima** iz članka 22. ovoga Zakona, i to:

#### Doprinosi iz osnovice:

- doprinos za mirovinsko osiguranje - **20%** odnosno **15%** za osiguranika II. stupa
- doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje (za osiguranika II. stupa) – **5%**

#### Doprinosi na osnovicu:

- doprinos za zdravstveno osiguranje – **16,5%**

### 2.1.2. Profesionalni športaši koji samostalno obavljaju športsku djelatnost sukladno članku 10. točki 2. ZOMO-a

Člankom 8. st. 1. Zakona o sportu propisano je da se sudjelovanje u športskim natjecanjima smatra profesionalnim i onda ako športaš obavlja samostalnu športsku djelatnost sudjelovanja u športskim natjecanjima.

Fizičke osobe koje obavljaju športsku djelatnost obvezne su se na temelju članka 20. stavka 1. Zakona o športu upisati u registar športske djelatnosti koje vode uredi državne uprave u županiji odnosno Gradu Zagrebu.

Na temelju članka 22. Zakona o sportu, **fizičke osobe** mogu samostalno obavljati **športske djelatnosti sudjelovanja u športskim natjecanjima, športske pripreme, športske rekreacije i športske poduke.**

Fizičke osobe mogu samostalno obavljati športske djelatnosti športske pripreme, športske rekreacije i športske poduke ako:

- imaju opću a po potrebi i posebnu zdravstvenu sposobnost,
- imaju odgovarajuću stručnu spremu odnosno stručnu sposobnost u skladu s ovim Zakonom.

Fizičke osobe mogu samostalno obavljati športsku djelatnost sudjelovanja u športskim natjecanjima ako:

- imaju opću a po potrebi i posebnu zdravstvenu sposobnost,
- **imaju navršenih šesnaest godina,**
- imaju status kategoriziranog športaša u skladu sa ZS-om,
- ispunjavaju posebne uvjete prema pravilima odgovarajućega nacionalnoga športskog saveza.

**Profesionalni športaši koji samostalno obavljaju športsku djelatnost** mogu za stjecanje svojstva osiguranika prijavu o početku osiguranja, promjene tijekom osiguranja i prestanak osiguranja podnijeti Zavodu:

- u papirnom obliku ili
- putem e-prijave.

Kada profesionalni športaši, koji samostalno obavljaju športsku djelatnost, podnose u roku od **24 sata** od pravomoćnosti rješenja o upisu u odgovarajući registar prijave **u papirnom obliku** tada Zavodu moraju dostaviti:

- prijavu o početku poslovanja obveznika doprinosa (**obrazac M-11P**)
- prijavu o početku osiguranja (**obrazac M-1P**),
- izvadak iz Registra športskih djelatnosti.

Kada profesionalni športaši, koji samostalno obavljaju športsku djelatnost, podnose prijavu na osiguranje putem **e-prijave** (što se događa rijetko) tada Zavodu moraju dostaviti obrazac **e M-11P** i obrazac **e M-1P** te izvadak iz Registra športskih djelatnosti kao **privitak.**

Prema članku 66. ZODO-a, mjesečna osnovice za obračun doprinosa umnožak je prosječne plaće i

koeficijenta 1,1 za osiguranika po osnovi slobodnog zanimanja (profesionalni športaši koji samostalno obavljaju športsku djelatnost) što za 2019. iznosi **9.292,80 kn** (8.448,00 x 1,1). Ovi osiguranici su sami za sebe obveznici doprinosa te obveznici obračunavanja i obveznici plaćanja doprinosa za osobno osiguranje. Doprinosi se obračunavaju i dopijevaju na naplatu do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec (obvezan JOPPD).

Doprinosi se obračunavaju na osnovicu, i to;

- 1) doprinos za mirovinsko osiguranje - **20%** odnosno **15%** za osiguranika II. stupa

- 2) doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje (za osiguranika II. stupa) – 5%
- 3) doprinos za zdravstveno osiguranje – 16,5%

Prema članku 74. ZODO-a, **mjesečna osnovice** za obračun doprinosa umnožak je prosječne plaće i

koeficijenta **1,0** za osiguranika po osnovi obavljanja samostalnih djelatnosti novinara, umjetnika i **športaša koji prema primicima od djelatnosti porez na dohodak plaćaju po odbitku** što za 2019. iznosi **8.448,00 kn** (8.448,00 x 1,0). vrste i stope doprinosa su iste kao u prethodnom slučaju.

### 2.1.3. Vrhunski športaši (članak 10. t. 3. ZOMO-a)

Prema članku 6. Zakona o sportu, športaš je, u smislu Zakona o sportu, osoba koja se priprema i sudjeluje u športskim natjecanjima:

- kao član pravne osobe koja obavlja športsku djelatnost sudjelovanja u športskim natjecanjima,
- kao osoba koja obavlja samostalnu športsku djelatnost sudjelovanja u športskim natjecanjima.

**Vrhunski športaš** (I., II. i III. kategorija), je osoba kojoj je na temelju ostvarenih športskih rezultata izdano **rješenje o razvrstavanju športaša u kategoriju vrhunskog športaša** od strane Hrvatskog olimpijskog odbora odnosno Hrvatskog paraolimpijskog odbora odnosno Hrvatskog športskog saveza gluhih.

**Vrhunski športaši što se tiče podnošenja** prijave o početku osiguranja, promjene tijekom osiguranja i prestanka osiguranja imaju obveze kao i **profesionalni športaši koji samostalno obavljaju športsku djelatnost a jedina je razlika što umjesto** izvataka iz Registra športskih djelatnosti trebaju dostaviti **rješenje** Hrvatskog olimpijskog odbora odnosno Hrvatskog paraolimpijskog odbora odnosno Hrvatskog športskog saveza gluhih o razvrstavanju u kategoriju vrhunskog športaša.

Vrhunski športaš je obavezan dostaviti Zavodu:

- prijava o početku osiguranja (tiskanica M-1P)
- prijava o početku poslovanja obveznika doprinosa (tiskanica M-11P)
- rješenje Hrvatskog olimpijskog odbora, Hrvatskog paraolimpijskog odbora, Hrvatskog športskog saveza gluhih o razvrstavanju u kategoriju vrhunskog športaša

U praksi je zabilježeno da se vrhunski športaši (kategorizirani športaši I., II. i III. kategorija) u pravilu ne upisuju u Registar športskih djelatnosti čime izbjegavaju obvezno mirovinsko osiguranje te se ne prijavljuju u RPO u Poreznu upravu (pa ne utvrđuju dohodak putem poslovnih knjiga i ne plaćaju porez na dohodak po osnovi samostalne djelatnosti). Kako se radi, u pravilu, o mladim športašima ova pojava ne začuđuje jer isti nisu u financijskim mogućnostima udovoljiti ovim pomalo neuravnoteženim odredbama određenih pozitivnih propisa.

Što se tiče doprinosa sve je isto kao u točki 2.1.2. ovog članka.

## 2.2. Obvezno zdravstveno osiguranje i osiguranje za slučaj ozljede na radu i profesionalne bolesti

Zakonom o obveznom zdravstvenom osiguranju („Narodne novine“, broj 80/13 i 137/13 – u daljnjem tekstu: ZOZO) propisana je obveza zdravstvenog osiguranja za športaše. Svojstvo osiguranika može mu se priznati prema dvije različite osnove osiguranja:

- a) športaš koji profesionalno sudjeluje u športskim natjecanjima (**profesionalni športaš - radnik**), odnosno koji se bavi športom kao osnovnim zanimanjem, sukladno odredbi čl. 7. st. 1. t. 1. i st. 4. ZOZO-a (osobe u radnom odnosu kod pravne ili fizičke osobe sa sjedištem u RH-a – ovi osiguranici su obvezno osigurani i za slučaj ozljede na radu i profesionalne bolesti).

- b) športaš koji obavlja samostalnu djelatnost sudjelovanja u športskom natjecanju (**profesionalni športaš**) sukladno odredbi čl. 7. st. 1. t. 6. i st. 4. ZOZO-a (**osobe koje samostalno u obliku slobodnog zanimanja obavljaju profesionalnu djelatnost** – ovi osiguranici su obvezno osigurani za slučaj ozljede na radu i profesionalne bolesti).

Za razliku od mirovinskog osiguranja ZOZO nije posebno utvrdio odredbu o **vrhunskom športašu**, međutim u ZOZO-u se za njih uzima kao podloga odredba čl. 7. st. 1. t. 6. i st. 4. ZOZO-a. Prema članku 9. Pravilnika o načinu prijavljivanja i odjavljivanja te stjecanju statusa osigurane osobe u obveznom zdravstvenom osiguranju („Narodne novine“, broj 82/14) obveznik podnošenja prijave na obvezno zdravstveno osiguranje **obavezan je uz prijavu priložiti odgovarajuću dokumentaciju** kojom se dokazuje zakonska osnova osiguranja. Ta dokumentacija utvrđena je u **Popisu osnova osiguranja u obveznom zdravstvenom osiguranju**, koji je sastavni dio Pravilnika. Prijave se podnose **u roku od 8 dana** od dana nastanka, promjene ili prestanka okolnosti na osnovi kojih se stječe status ili prestaje status osigurane osobe.

**Profesionalni športaši – radnici koji sa športskim klubom imaju sklopljen ugovor o radu** (čl. 7. st. 1. t. 1. i st. 4. ZOZO-a).

Poslodavci (športska udruga za natjecanje tj. športski klub ili športsko dioničko društvo) za svoje profesionalne športaše - radnike obvezni su podnijeti nadležnom područnom uredu Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje (u daljnjem tekstu: HZZO) slijedeću dokumentaciju:

- prijavu T-1
- prijavu HZMO-a (kopija M-1P),
- ugovor o radu odnosno pisanu potvrdu o radu
- radnu dozvolu za radnika stranca i
- za invalida rada i pravomoćno rješenje o invalidnosti HZMO-a.

Profesionalni športaši koji obavljaju samostalnu djelatnost sudjelovanja u športskom natjecanju (čl. 7. st. 1. t. 6. i st. 4. ZOZO-a)

Profesionalni športaši koji obavljaju samostalnu djelatnost sudjelovanja u športskom natjecanju obvezni su podnijeti nadležnom područnom uredu Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje (prema prebivalištu a za stranca prema odobrenom stalnom boravku odnosno privremenom boravku) slijedeću dokumentaciju:

- prijavu T-1
- prijavu HZMO-a (kopija M-1P i M-11P)
- radnu dozvolu za stranca
- izvadak iz Registra športskih djelatnosti.

Zbog toga što HZMO još ne dostavlja HZZO-u **obrazac eM-11P** (Prijavu o početku poslovanja obveznika doprinosa) elektronskom razmjenom, prijava na osiguranje ovih športaša obavlja se „**ručno**“ (na šalterima HZZO-a). Od 1. siječnja 2019. ukinuti su doprinosi za zaštitu zdravlja na radu – **0,5%** (koji je u suštini doprinos za zdravstveno osiguranje za slučaj ozljede na radu i profesionalne bolesti) ali ne i zdravstveno osiguranje za slučaj ozljede na radu i profesionalne bolesti.

## 2.3. Osiguranje za slučaj nezaposlenosti

Prema članku 6. Zakona o tržištu rada („Narodne novine“, broj 118/18 za slučaj nezaposlenosti obvezno su osigurani:

- **profesionalni športaši - radnici koji sa športskim klubom imaju sklopljen ugovor o radu** sukladno odredbi čl. 6. st. 1. t. 1. Zakona o tržištu rada,
- športaš koji obavlja samostalnu djelatnost sudjelovanja u športskom natjecanju (**profesionalni športaš**) sukladno čl. 6. st. 2. t. 2. Zakona o tržištu rada,
- **vrhunski športaši** sukladno čl. 6. st. 2. t. 3. Zakona o tržištu rada



Za razliku od mirovinskog osiguranja i zdravstvenog obveznog osiguranja nije posebno propisano obvezno podnošenje prijave, promjene i odjave u obveznom osiguranju za slučaj nezaposlenosti, a od 1. siječnja 2019. ukinuti su doprinosi za zapošljavanje (1,7%).

### 3. Oporezivanje dohotka od djelatnosti športaša – rezidenti RH

Športaš koji sudjeluje u športskim natjecanjima kao član pravne osobe može imati status **profesionalnog športaša ili amatera**. Osim navedenih ugovora sklapaju se i **stipendijski ugovori** maloljetnih osoba u športu.

Prema odredbama Zakona o porezu na dohodak („Narodne novine“, broj 115/116 i 106/18 – dalje: Zakon) i Pravilnik o porezu na dohodak („Narodne novine“, broj 10/17, 128/17, 106/18 i 1/19 – dalje: Pravilnik) dohodak ostvaren po osnovi obavljanja djelatnosti **športaša** utvrđuje se na sljedeće načine:

- kao **dohodak od samostalne djelatnosti**
  - utvrđuju dohodak putem poslovnih knjiga (čl. 30. – 35. Zakona) i obvezno su osigurani (sami plaćaju mjesečne doprinose na propisanu osnovicu)
  - u skladu s čl. 30. st. 2. Zakona, navedeni porezni obveznici **moгу izbрати** plaćanje **poreza po odbitku** (umjesto utvrđivanja dohotka putem poslovnih knjiga), odnosno utvrđivati dohodak na način propisan za drugi dohodak – ovi osiguranici su obvezno osigurani te su po toj osnovi dobili rješenje PU o mjesečnom plaćanju doprinosa i imaju pravo kod utvrđivanja drugog dohotka na 30% porezno priznatih paušalnih izdataka te ne podliježu plaćanju doprinosa po osnovi drugog dohotka jer ih obračunavaju i plaćaju sami mjesečno po rješenju PU.
  - mogu **na vlastiti zahtjev**, sukladno čl. 36. Zakona, **plaćati porez na dobit** umjesto poreza na dohodak (sami plaćaju mjesečne doprinose na propisanu osnovicu) ili su **obvezni plaćati porez na dobit** (po sili zakona“) umjesto poreza na dohodak ako ispunjava zakonske uvjete kojim se uređuje porez na dobit. Promjena načina oporezivanja obvezuje poreznog obveznika sljedeće tri godine.
  - porezni obveznici – športaši nisu po osnovi obavljanja djelatnosti športa obvezno osigurani (to im nije osnovna djelatnost) i koji dohodak utvrđuju kao drugi dohodak, **moгу na vlastiti zahtjev**, sukladno čl. 39. st. 6. Zakona, upisom u registar poreznih obveznika, utvrđivati dohodak putem poslovnih knjiga (čl. 30. – 35. Zakona), odnosno na način propisan za samostalne djelatnosti.



#### ističemo...

Prema članku 49. Pravilnika, **pisani zahtjev** za promjenom načina utvrđivanja dohotka sukladno čl. 30. st. 2. (za plaćanje poreza po odbitku) te čl. 36. (za plaćanje poreza na dobit, odnosno prijavu u registar poreznih obveznika porezni obveznik obvezan je podnijeti nadležnoj ispostavi Porezne uprave prema svom prebivalištu/uobičajenom boravištu **u roku od osam dana** od dana početka ostvarivanja primitaka odnosno početka obavljanja djelatnosti **ili do kraja tekuće godine** za iduću godinu, a **najkasnije 15 dana po isteku poreznog razdoblja** odnosno kalendarske godine. Pri promjeni načina oporezivanja, ako se usvoji zahtjev poreznog obveznika, **ne izdaje se rješenje**.

- kao **drugi dohodak** (čl. 39. Zakona) – predujam poreza na dohodak se plaća po stopi od 24% bez priznavanja osobnog odbitka.
- kao **dohodak od nesamostalnog rada** temeljem ugovora o radu između kluba i profesionalnog športaša (čl. 20. Zakona) – u tom slučaju se ne može utvrđivati dohodak od samostalne djelatnosti i drugi dohodak po osnovi športske djelatnosti.

#### 3.1. Utvrđivanje dohotka od samostalne djelatnosti športaša – putem poslovnih knjiga

**Djelatnostima slobodnih zanimanja** smatraju se profesionalne djelatnosti fizičkih osoba koje su po toj osnovi **obvezno osigurane prema propisima koji uređuju obvezna osiguranja**, odnosno djelatnosti fizičkih osoba kojima su to **osnovne djelatnosti** i koje su po toj osnovi upisane u registar poreznih obveznika poreza na dohodak.

Prema članku 29. stavku 2. točki 4. Zakona, samostalno obavljanje športske djelatnosti smatra se djelatnostima slobodnih zanimanja. Obavljanje djelatnosti slobodnih zanimanja po osnovi samostalnog obavljanja športske djelatnosti fizičke osobe ostvaruju kao:

- **profesionalni športaši** koji obavljaju samostalnu športsku djelatnost sudjelovanja u športskim natjecanjima. Nakon upisa u **registar športskih djelatnosti**, profesionalni športaši obvezno se upisuju u **registar poreznih obveznika** (u roku od 8 dana od dana početka obavljanja djelatnosti) putem prijave u registar poreznih obveznika (Obrazac **RPO**). Naravno da se profesionalni športaši moraju prijaviti HZMO i HZZO-u na mirovinsko i zdravstveno osiguranje. Navedeni Zavodi podatke o profesionalnim športašima, koji su stekli svojstvo osiguranika, dostavljaju Poreznoj upravi koja donosi **rješenje** o mjesečnom iznosu osnovice za obračun doprinosa te mjesečnim iznosima doprinosa.
- **športaši amateri** kojima je športska djelatnost **osnovno zanimanje** i koji su po toj osnovi upisani u registar poreznih obveznika poreza na dohodak (čl. 18. stavak 2. Zakona). Autoru ovog članka nije poznato koliko je športaša amatera kojima je športska djelatnost osnovno zanimanje i koji ostvaruju solidan dohodak (koji se oporezuje kao drugi dohodak) i koji nisu obvezno osigurani ni po kojoj drugoj osnovi, međutim, prema spomenutim odredbama Zakona oni bi, sukladno članku 87. Zakona, trebali prijaviti početak obavljanja navedene djelatnosti nadležnoj ispostavi Porezne uprave.

Osim plaćanja i naplate u gotovini ili putem žiro računa obveznici poreza na dohodak plaćaju i naplaćuju prodana dobra i usluge i na drugi način, te se prodana roba ili usluge smatraju naplaćenima, a nabavljena roba i usluge plaćenima i knjiži se kao primitak i izdatak u obrazac KPI u trenutku:

- **ček** – kada je za naplatu primljen ili predan ček,
- **mjenica** – primitak ili izdatak nastaje naplatom ili prijenosom mjenice,
- **kreditna kartica** – primitak nastaje naplatom na žiro-račun, a izdatak plaćanjem sa žiro-računa,
- **prijeboj, asignacija ili cesija** – trenutkom naplate i plaćanja smatra se trenutak kada su se stekli propisani uvjeti (potpisan odgovarajući ugovor ili druge isprave).

Dohodak od samostalne djelatnosti je **razlika između poslovnih primitaka i poslovnih izdataka** (utvrđuju se primjenom **načela blagajne**) nastalih u poreznom razdoblju (u pravilu, to je kalendarska godina) a utvrđuje se na temelju podataka o tim primicima i izdaci-



ma koji se obvezno evidentiraju u poslovnim knjigama i evidencijama, a to su:

**1) Knjiga primitaka i izdataka (Obrazac KPI)** – je evidencija o dnevnim i ukupnim poslovnim primicima i izdacima u poreznom razdoblju. Na kraju poreznog razdoblja (godine) primici i izdaci se zbrajaju i utvrđuje dohodak. Radi utvrđivanja ukupnih godišnjih poslovnih izdataka dodaju se izdaci otpisa (amortizacije) dugotrajne imovine.

**Poslovni primici** su sva dobra (novac, stvari, materijalna prava, usluge i dr.) koja su poreznom obvezniku u okviru njegove samostalne djelatnosti pritekla u poreznom razdoblju. Primici po osnovi samostalne djelatnosti uređeni su člankom **31. Zakona i člankom 34. Pravilnika**.

Najčešći poslovni primici za profesionalne športaše su:

- ukupni iznos bruto naknade za sklapanje ugovora o profesionalnom igranju za klub (ako se taj iznos isplati prije nego što se profesionalni športaš upiše u registar športskih djelatnosti onda isplatiatelj mora obračunati i uplatiti predujam poreza na dohodak po pravilima za drugi dohodak),
- mjesečni iznos (bruto iznos) koji mu isplaćuje športski klub po ugovoru o profesionalnom igranju ili mu to isplaćuje savez,
- primici od sponzorstava i donacija, pomoći i dotacija,
- premije za pobjedu odnosno pobjedu u gostima i sl.,
- oporezivi primici po osnovi različitih vrsta nagrada,
- različite vrste primitaka u naravi od športskog kluba ili saveza (npr. plaćeni razni troškovi za športaša od strane športskog kluba koje športski klub ne fakturira profesionalnom športašu),
- primljeni predujmovi,
- primici na temelju oproštenog duga od strane vjerovnika,
- primici na temelju odricanja potraživanja od kupca,
- primici koji se javljaju kod zatvaranja odnosno prestanka obavljanja samostalne djelatnosti – likvidacije,
- primici od otuđenja djelatnosti (prodaja, darovanja i sl.),
- primici ostvareni od prodaje i/ili izuzimanja u slučaju prodaje ili izuzimanja stvari i prava koja se vode ili su se trebala voditi u popisu DI,
- manjkovi dobara u smislu propisa o PDV-u,
- naplaćene kamate po sredstvima i plasmanima sredstava koja služe za obavljanje djelatnosti i zatezne kamate na potraživanja iz poslovnih odnosa,
- primici naplaćeni od osiguravajućih društava na temelju osiguranja stvari, odgovornosti, imovine, života, i slučaju ozljede na radu i imovine koje je isplatilo osiguravajuće društvo na ime osiguranja ako je ugovaratelj, korisnik osiguranja, sportaš,
- i dr.

Na dalje, postoje određeni primici koji se ne evidentiraju u obrazac KPI kao poslovni primici iako su neki od njih evidentirani kao uplata na žiro-račun:

- primljene pozajmice vlasnika (športaša),
- primljeni krediti i zajmovi od banaka i drugih fizičkih i pravnih osoba,
- izuzimanje financijske imovine odnosno novca za osobne potrebe športaša,
- prolazne stavke (novac primljen u ime i za račun druge osobe,
- naplaćene kamate po sredstvima po viđenju ili oročenim sredstvima na računima koje fizička osoba (športaš) ima otvorene u bankama.

**Poslovni izdaci** su svi odljevi dobara poreznog obveznika tijekom poreznog razdoblja radi stjecanja, osiguranja i očuvanja poslovnih

primitaka. Primici po osnovi samostalne djelatnosti uređeni su člankom **32. Zakona i člankom 35. Pravilnika**.

Najčešći poslovni izdaci za profesionalne športaše su:

- izdaci za materijal, robu, proizvode, energiju usluge koje služe za obavljanje samostalne djelatnosti,
- dani predujmovi,
- izdaci po osnovi korištenja opreme, službenog putovanja na natjecanje i hotelski troškovi i sl. ako ih profesionalni športaš snosi osobno (bilo da ih izravno plaća ili ih prvo plati športski klub koji ih potom fakturira profesionalnom športašu),
- izdaci za usluge korištenja športskih građevina, opreme, rekvizita, uporaba bazena, saune, izdaci za usluge fizioterapeuta, masera (masaža), osobni trener, seminar, edukacije i sl.
- izdaci za obrazovanje i izobrazbu, stručna literatura i časopisi, stručne usluge stručno-pedagoških i drugih stručnih djelatnika,
- izdaci za telefonske usluge (za fiksni telefon ili mobitel),
- amortizacija dugotrajne imovine – izdaci za dugotrajnu imovinu se ne utvrđuju primjenom načela blagajne nego se ti izdaci raspoređuju kroz vijek trajanja potrošive dugotrajne imovine kao otpis (amortizacija),
- obvezni doprinosi za mirovinsko i zdravstveno osiguranje,
- izdaci po osnovi zakupnine (najamnine) poslovnog prostora i režijski troškovi ako služe za obavljanja športske djelatnosti,
- uporaba privatnog automobila (koji nije unesen u Popis dugotrajne imovine) za službene svrhe temeljem evidencije o prijeđenim kilometrima (2 kune po kilometru),
- izdaci za loko vožnju,
- iznosi naknada, potpora i nagrada za njih osobno do propisanih iznosa i pod uvjetima propisanim člankom 13. Pravilnika o porezu na dohodak (izdaci za službena putovanja, korištenje privatnog automobila u službene svrhe, potpore zbog invalidnosti i u slučaju smrti, dar djetetu do 15 godina života u iznosu od 600,00 kuna, prigodne nagrade (božićnice, naknada za godišnji odmor i sl. do 2.500,00 kn godišnje), novčane nagrade za radne rezultate do 5.000,00 kn godišnje, dnevnice i sl.),
- isplata stipendija,
- premije dobrovoljnog mirovinskog osiguranja (III. stup) za športaša koji obavlja samostalnu djelatnost u skladu sa člankom 10. stavkom 17. Zakona o porezu na dohodak (do visine 500,00 kuna za svaki mjesec odnosno ukupno do 6.000,00 kuna godišnje),
- izdaci za reprezentaciju - priznaje se samo 50% izdataka a ostalih 50% se ne priznaje,
- 50% izdataka u svezi s vlastitim (unesenim u Popis dugotrajne imovine) ili najmljenim osobnim automobilima i drugim sredstvima,
- knjigovodstvene usluge,
- bankarske usluge,
- izdaci za sva ulaganja osim ulaganja u dugotrajnu imovinu,
- preostala knjigovodstvena vrijednost u slučaju prodaje ili izuzimanja imovine,
- izdaci od otuđenja ili likvidacije samostalne djelatnosti,
- plaćene kamate po kreditima i zajmovima koji su u svezi s obavljanjem djelatnosti kao i zatezne kamate na obveze iz poslovnih odnosa,
- i ostali izdaci koji su izravno povezani s obavljanjem djelatnosti profesionalnog športaša radi stjecanja, osiguranja i očuvanja njegovih poslovnih primitaka – to su često izdaci koji ne služe samo za obavljanje djelatnosti profesionalnog športaša već i

za njegovu osobnu potrošnju pa je vrlo dvojbena mogu li se u cijelosti ili djelomično priznati kao porezno priznati izdaci.

Prema članku 33. Zakona, pri utvrđivanju dohotka od samostalne djelatnosti ne odbijaju se slijedeći izdaci (pa ih ne treba evidentirati u KPI):

- **50% izdataka reprezentacije** (ugošćenja, darova s ili bez utisnutog znaka tvrtke ili proizvoda, izdataka za odmor, **šport**, rekreaciju i razonodu, izdataka za korištenje osobnih motornih vozila, plovila, zrakoplova, kuća za odmor i drugih sličnih izdataka), u visini troškova nastalih iz poslovnih odnosa s poslovnim partnerom,
- porez na dodanu vrijednost na vlastitu potrošnju, a i besplatne isporuke i drugi izdaci,
- primici poduzetnika koji obavljaju samostalnu djelatnost po osnovi naknada, potpora i nagrada, iznad propisanih iznosa,
- dnevnicu i troškova službenog putovanja poduzetnika koji obavljaju samostalnu djelatnost, iznad propisanih iznosa,
- **50% izdataka u svezi s vlastitim ili unajmljenim osobnim motornim vozilima i drugim sredstvima za osobni prijevoz poduzetnika, poslovnih i drugih zaposlenih osoba, ako se po osnovi korištenja tih sredstava za osobni prijevoz ne utvrđuje plaća ili drugi dohodak.**

Poslovnim izdacima smatraju se ukupno nastali izdaci za osiguranje osobnih motornih vozila i drugih prijevoznih sredstava.

Kao poslovni izdaci **ne mogu se odbiti ni drugi izdaci** koji nisu u istovrnoj svezi s obavljanjem samostalne djelatnosti.

- 2) **Popis dugotrajne imovine (Obrazac DI)** – se ustrojava prilikom stjecanja radnje, obrta, slobodnog zanimanja i drugog ili na početku obavljanja djelatnosti do otuđenja ili likvidacije djelatnosti. U njega se unose opći podaci o poreznom obvezniku te podaci o dugotrajnoj imovini. U popis dugotrajne imovine unose se stvari i prava ako su njihove nabavne cijene, odnosno troškovi proizvodnje (nabavna vrijednost) **veći od 3.500,00 kuna i ako je njihov vijek trajanja dulji od godine dana**. Prava ulaze u popis dugotrajne imovine samo ako je kod njihove nabave plaćena naknada.

Profesionalni športaši koji samostalno obavljaju športske djelatnosti odnosno športaši kojima je djelatnost športa osnovna djelatnost **mogu u Popisu dugotrajne imovine unositi samo stvari i prava koja im služe za obavljanje djelatnosti**, a to su u praksi najčešće:

- športska oprema,
  - osobni automobil, motocikl, plovilo i sl.,
  - osobno računalo i ostala IT oprema, televizor, softver,
  - mobilni telefon,
  - poslovni prostor s potrebnom opremom (spravama) koji služi za održavanje i rast psiho-fizičke spremne.
- 3) **Knjiga prometa (Obrazac KPR)** – je evidencija u koju se na kraju radnog dana, a najkasnije prije početka idućeg radnog dana, upisuju primici naplaćeni u gotovom novcu i čekovima. 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 (Knjiga U-RA i I-RA za obveznike PDV-a ili Knjiga popisa za maloprodaju) te ako se evidencije vode na mjestu gdje se gotovinski primici ostvaruju.
  - 4) **Evidencija o tražbinama i obvezama (Obrazac TO)** – u kojoj se vode tražbine i obveze odnosno ispostavljeni ili primljeni računi osim računa naplaćenih ili plaćenih na način koji ima obilježja gotovinskog plaćanja. Porezni obveznici koji vode

knjige ulaznih i izlaznih računa prema propisima o PDV-u i to na način da upisuju podatke o primljenim i izdanim računima (a ne samo račune koji su plaćeni i naplaćeni) nisu obvezni voditi obrazac TO.



### ističemo...

Profesionalni športaši koji samostalno obavljaju športske djelatnosti odnosno športaši kojima je djelatnost športa osnovna djelatnost a obveznici su PDV-a obvezni su voditi Knjige izlaznih računa (Obrasce I-RA) i Knjige ulaznih računa (Obrasce U-RA) te ostale propisane posebne evidencije kao i uspostavljati račune za sve usluge obavljene drugome (obično je to športski klub).

Sukladno članku 37. Zakona, profesionalni športaši koji samostalno obavljaju športske djelatnosti odnosno športaši kojima je djelatnost športa osnovna djelatnost **plaćaju mjesečni predujam poreza na dohodak** na temelju podataka u podnesenoj godišnjoj prijavi poreza na dohodak. Mjesečni predujam poreza na dohodak porezni obveznici plaćaju za mjesec koji slijede iza mjeseca u kojemu je istekao rok za podnošenje godišnje porezne prijave do isteka roka za podnošenje sljedeće godišnje porezne prijave.

Porezna uprava može, na zahtjev poreznog obveznika, izmijeniti visinu predujma. Zahtjev se temelji na podnesku koji sadržava sve bitne sastojke iz porezne prijave.

Porezni obveznik koji počinje obavljati samostalnu djelatnost ne plaća predujmove poreza na dohodak do podnošenja prve godišnje porezne prijave.

Predujmovi poreza na dohodak plaćaju se mjesečno do posljednjeg dana u mjesecu za prethodni mjesec, i to na osnovi podataka iskazanih u godišnjoj poreznoj prijavi za prethodno porezno razdoblje tako da se porezna obveza za koju se utvrđuje predujam dijeli s brojem mjeseci istog razdoblja u kojem se samostalna djelatnost obavljala. Ako porezni obveznik u godišnjoj poreznoj prijavi uz dohodak od samostalne djelatnosti iskaže i dohodak iz ostalih izvora, predujam poreza za iduće razdoblje utvrđuje se samo od porezne obveze proizašle od obavljanja samostalne djelatnosti.

Dohodak od samostalne djelatnosti iz članka 29. Zakona, koji rezident ostvari u tuzemstvu i inozemstvu, a nerezident u tuzemstvu, umanjuje se:

- 1) za iznos plaća novozaposlenih osoba (radnika) iz članka 44. Zakona,
- 2) za iznos državne potpore za obrazovanje i izobrazbu te iznos potpore male vrijednosti za izvođenje praktične nastave i vježbe naukovanja u sustavu vezanih obrta oprema posebnim propisima,
- 3) za iznos izdataka za istraživanje i razvoj iz članka 45. Zakona, i za
- 4) preneseni gubitak iz članka 39. Zakona, nakon umanjenja iz točke 1., 2. i 3. ovoga stavka nadoknađuje se u sljedećih pet poreznih razdoblja (od dohotka koji je rezident ostvario u tuzemstvu i inozemstvu, a nerezident u tuzemstvu). Preneseni gubici se naknađuju prema redoslijedu njihova nastanka. Člankom 51. Pravilnika dodatno je uređen porezni gubitak.

Profesionalni športaši koji samostalno obavljaju športske djelatnosti (slobodno zanimanje) odnosno športaši kojima je djelatnost športa osnovna djelatnost **obvezni su do kraja veljače tekuće godine** a za prethodnu godinu podnijeti nadležnoj ispostavi Porezne uprave (prema mjestu prebivališta ili uobičajenog boravišta) **godišnju pore-**



**znu prijavu.** Profesionalni športaš **obvezan je** u godišnjoj poreznoj prijavi **iskazati sve ostvarene oporezive dohotke** (osim konačnih dohoda i paušalnog dohotka te dohotka koji ostvari po osnovi rada na brodu u međunarodnoj plovidbi ako isti sukladno posebnom propisu ne podliježe oporezivanju i dohotka koji RH-a sukladno međunarodnim ugovorima izuzima od oporezivanja te dohotka koji se smatra konačnim).

Prema članku 66. ZODO-a, mjesečna osnovice za obračun doprinosa umnožak je prosječne plaće i koeficijenta 1,1 za osiguranika po osnovi slobodnog zanimanja (profesionalni športaši koji samostalno obavljaju športsku djelatnost) što za 2019. iznosi **9.292,80 kn** (8.448,00 x 1,1). Ovi osiguranici su sami za sebe obveznici doprinosa te obveznici obračunavanja i obveznici plaćanja doprinosa za osobno osiguranje. Doprinosi se obračunavaju i dospijevaju na naplatu do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec (obvezan JOPPD).

Doprinosi se obračunavaju na osnovicu, i to;

1, doprinos za mirovinsko osiguranje - **20%** odnosno **15%** za osiguranika II. stupa

1) doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje (za osiguranika II. stupa) – **5%**

2) doprinos za zdravstveno osiguranje – **16,5%**

### Primjer 1. - Utvrđivanje obveze osiguranja i podnošenje obrasca JOPPD za profesionalnog športaša koji obavlja samostalnu djelatnost

Profesionalni športaš Mišo Mišić (osiguranik II. stupa) iz Zagreba koji je od PU uprave dobio rješenje o obračunu i plaćanju mjesečnih doprinosa, utvrđuje mjesečnu obvezu sam za sebe za svaki mjesec i o tome PU dostavlja obrazac JOPPD do roka dospjeća za plaćanje doprinosa, a to je do 15. u mjesecu za prethodni mjesec. Tako npr. mjesečni doprinosi za travanj 2019. dospijevaju do 15. svibnja 2019.

**Mjesečni obračun doprinosa za profesionalnog sportaša („dohodaša”) - za travanj 2019.**

Red. br.	Opis	Iznos
1.	Osnovica za obračun doprinosa	<b>9.292,80</b>
2.	Doprinos za mir. osiguranje – 20%	1.858,56
	I stup – 15%	1.393,92
	II stup - 5%	464,64
3.	Doprinosi za zdravstveno osiguranje – 16,5%	1.533,31
4.	Porezno priznati izdaci (ukupno obračunati doprinosi)	<b>3.391,87</b>

**OBRAZAC JOPPD**

- stranica A-

## IZVJEŠĆE

**o primicima, porezu na dohodak i prirezu te doprinosima za obvezna osiguranja na dan 15. svibnja 2019.**

I.	OZNAKA IZVJEŠĆA	19135	II.	VRSTA IZVJEŠĆA	1
III.	PODACI O:		III.1.	PODNOŠITELJU IZVJEŠĆA	III.2. OBVEZNIKU PLAĆANJA
1.	Naziv/ime i prezime		Mišo Mišić		
2.	Adresa		Ilica 49, Zagreb		
3.	Adresa elektroničke pošte		miso@gmail.com		
4.	OIB		12345678901		
5.	Oznaka podnosioca		2		
IV.1.	BROJ OSOBA ZA KOJE SE PODNOSI IZVJEŠĆE	1	IV.2.	BROJ REDAKA NA POPISU POJEDINAČNIH OBRAČUNA SA STRANICE B	1
V.	PODACI O UKUPNOM IZNOSU OBRAČUNANOM PREDUJMU POREZU NA DOHODAK I PRIREZU POREZU NA DOHODAK				IZNOS
VI.	PODACI O UKUPNOM IZNOSU DOPRINOSA				
VI.1.	DOPRINOS ZA MIROVINSKO OSIGURANJE NA TEMELJU GENERACIJSKE SOLIDRNOSTI				
7.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti po osnovi obavljanja samostalne djelatnosti za osobe koje su same za sebe obvezne obračunati doprinose				1.393,92
VI.2.	DOPRINOS ZA MIROVINSKO OSIGURANJE NA TEMELJU INDIVIDUALNE KAPITALIZIRANE ŠTEDNJE				
6.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje po osnovi obavljanja samostalne djelatnosti za osobe koje su same za sebe obvezne obračunati doprinose				464,64
VI.3.	DOPRINOS ZA ZDRAVSTVENO OSIGURANJE				
11.	Ukupan iznos doprinosa za zdravstveno osiguranje po osnovi obavljanja samostalne djelatnosti za osobe koje su same za sebe obvezne obračunati doprinose				1.533,31

- stranica B-

IV. Redni broj stranice 1/1		III. Vrsta izvješća 1		II. Oznaka izvješća 19135		I. OIB, podnosiocitelja izvješća 12345678901	
17. Obračunani primitak od nesamostalnog rada (plaća)				6.1. Oznaka stjecatelja/osiguranika	6.2. Oznaka primitka/obveze doprinosa	0043	5801
16.1. Oznaka načina isplate	16.2. Iznos za isplatu			4. OIB stjecatelja / osiguranika	5. Ime i prezime stjecatelja/osiguranika	12345678901	Mišo Mišić
15.1. Oznaka neoporezivog primitka	15.2. Iznos neoporezivog primitka			2. Šifra općine/grada prebivališta/boravišta	3. Šifra općine/grada rada	01333	01333
14.1. Iznos obračunanog poreza na dohodak	14.2. Iznos obračunanog prireza porezu na dohodak			1. Redni broj		1.	
13.4. Osobni odbitak	13.5. Porezna osnovica						
13.2. Izdatak - uplaćeni doprinos 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						

**Uplatni računi za doprinose za profesionalnog športaša („dohodaša“) koji obavlja samostalnu djelatnost (ne isplaćuje se poduzetnička plaća tj. osiguranik ne plaća porez na dobit umjesto poreza na dohodak) prema Naredbi o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa te prihoda za financiranje drugih javnih potreba u 2019. godini („Narodne novine“, broj 12/19).**

Uplatni račun	Poziv na broj	Naziv računa
HR1210010051863000160 Državni proračun RH	HR68 – 8230 – OIB (osiguranika) – oznaka JOPPD	Doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti po osnovi obavljanja samostalne djelatnosti za osobe koje su same za sebe obvezne obračunati doprinose
HR7610010051700036001 Doprinos za mirovinsko osiguranje za starost na temelju individualne kapitalizirane štednje	HR68 – 2330 – OIB (osiguranika) – oznaka JOPPD	Doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje po osnovi obavljanja samostalne djelatnosti za osobe koje su same za sebe obvezne obračunati doprinose
HR6510010051550100001 Hrvatski zavod za zdravstveno osiguranje – obvezno zdravstveno osiguranje	HR68 – 8605 – OIB (osiguranika) – oznaka JOPPD	Doprinos za zdravstveno osiguranje temeljem po osnovi obavljanja samostalne djelatnosti za osobe koje su same za sebe obvezne obračunati doprinose

### 3.2. Utvrđivanje dohotka od samostalne djelatnosti športaša po odbitku - drugi dohodak

U skladu s čl. 30. st. 2. Zakona, športaši koji obavljaju samostalnu djelatnost **mog**u izabrati plaćanje **poreza po odbitku** (umjesto utvrđivanja dohotka putem poslovnih knjiga), odnosno utvrđivati dohodak na način propisan za drugi dohodak – ovi osiguranici su obvezno osigurani te su po toj osnovi dobili rješenje PU o mjesečnom plaćanju doprinosa i imaju pravo kod utvrđivanja drugog dohotka na **30% porezno priznatih paušalnih izdataka** te ne podliježu plaćanju doprinosa po osnovi drugog dohotka jer ih obračunavaju i plaćaju sami mjesečno po rješenju PU.



**ističemo...**

Primitak športaša koji po toj osnovi nije osiguran nema pravo na paušalne izdatke (30%) ali ima pravo na izdatke za uplaćene doprinose za obvezna osiguranja.

#### 3.1.1. Doprinosi po osnovi drugog dohotka

Primici po osnovi drugog dohotka podliježu plaćanju sljedećih doprinosa:

- doprinos za mirovinsko osiguranje – po stopi od **10%** (iz primitka) za I. stup odnosno za osiguranike II. stupa **7,5% + 2,5%**, i
- doprinos za zdravstveno osiguranje – po stopi (na primitak) od **7,5%**.

Za osiguranika po osnovi primitaka od kojih se utvrđuje drugi dohodak obveznik doprinosa iz osnovice je primatelj, a obveznik doprinosa na osnovicu je isplatitelj primitka. Obveznik obračunavanja i obveznik plaćanja svih doprinosa je isplatitelj primitka.



Iznimno, prema primitku od kojega se utvrđuje drugi dohodak, a primatelj ga ostvari neposredno iz inozemstva ili od fizičke osobe koja nije poslovni subjekt, obveznik doprinosa te obveznik obračunavanja i plaćanja doprinosa je primatelj (u ovom slučaju se ne obračunava i plaća doprinos za zdravstveno osiguranje).

Prema primitku od kojega se utvrđuje drugi dohodak što ga fizička osoba prema kojoj se, sukladno propisima Europske unije o koordinaciji sustava socijalne sigurnosti, primjenjuje zakonodavstvo Republike Hrvatske, ostvari iz inozemstva obveznik doprinosa te obveznik plaćanja doprinosa je primatelj primitka.

Članak 114. Zakona o doprinosima uređuje da je osnovica za obračun doprinosa drugi dohodak te primitak po osnovi kojega se, sukladno propisima o porezu na dohodak, utvrđuje dohodak od nesamostalnog rada kada ga poslodavac isplaćuje ili daje u naravi bivšem radniku ili drugoj osobi umjesto bivšeg radnika, a taj se primitak ne odnosi na naknadu za rad za trajanja radnog odnosa niti je primitak stečen unutar vremena u kojem je postojao radni odnos.

Doprinosi se obračunavaju s obračunom primitaka i dospijevaju na naplatu **istodobno s isplatom primitka**.

Prema primitku kojeg primatelj drugog dohotka **ostvari neposredno iz inozemstva ili od fizičke osobe koja nije poslovni subjekt**, doprinosi se obračunavaju i dospijevaju na naplatu **u roku od trideset dana** od dana kada je primitak ostvaren, a prema primitku koji se daje u naravi ili u pravu doprinosi se obračunavaju i dospijevaju na naplatu **do zadnjeg dana u mjesecu** koji slijedi iza mjeseca u kojem je izvršeno davanje, odnosno korišteno pravo (ovi rokovi primjenjuju se i na porez na dohodak). Primitak naplaćen u inozemnoj valuti preračunava se u kunsku vrijednost na način kako je to uređeno propisima o porezu na dohodak.

Za **drugi dohodak u naravi** nije propisan rok dospelosti za porez na dohodak i doprinose te se u praksi analogno primjenjuje dospelost propisana za plaće, a to je **do 15. dana u mjesecu** za primitke u naravi ostvarene prethodnog mjeseca (vidi članak 25. st. 3. Zakona).

Doprinosi obračunate iz osnovice isplatelj primitka obustavlja od primitka i plaća u ime i u korist osiguranika, a doprinose obračunate na osnovicu isplatelj primitka plaća u svoje ime a u korist osiguranika. O vrsti i iznosu obveze doprinosa, osnovici prema kojoj su doprinosi obračunati, razdoblju na koje se obveza odnosi i o drugim podacima koje utvrdi, obveznik obračunavanja sastavlja obračunsku ispravu za svakoga osiguranika te sastavlja izvješće i dostavlja ga Poreznoj upravi. Način i rok te oblik i sadržaj izvješća propisati će ministar financija.

### 3.1.2. Porez na drugi dohodak+

Prema članku 40. Zakona, predujam poreza na dohodak od drugog dohotka plaća se po odbitku, po stopi od **24% +** možebitni prizre bez priznavanja osobnog odbitka iz članka 14. Zakona.

Predujam poreza na dohodak od drugog dohotka obračunavaju, obustavljaju i uplaćuju **isplatelji** prilikom svake isplate i **istodobno s isplatom**. Na isti način isplatelji obračunavaju i obustavljaju predujam poreza na dohodak koji ostvare nerezidenti obavljanjem djelatnosti iz članka 29. stavka 2. Zakona.

Izdacima koji se priznaju pri utvrđivanju drugog dohotka smatraju se uplaćeni doprinosi za obvezna osiguranja iz primitaka (za mirovinsko osiguranje) te paušalni izdaci (30% ili 55%).

Kod izračuna porezne osnovice za obračun poreza po osnovi drugog dohotka kada je propisana primjena paušalnog izdatka, **prvo se od primitka odbije paušalni izdatak** (30% ili 55%) a preostali iznos predstavlja osnovicu za obračun doprinosa (iz i na osnovicu). Kada od bruto primitka odbijemo obračunati paušalni izdatak i obračunate doprinose

za mirovinsko osiguranje dobijemo poreznu osnovicu odnosno dohodak na koji primjenjujemo poreznu stopu od 24% + možebitni prizre.

Paušalni izdaci koji umanjuju osnovicu za plaćanje doprinosa i poreza na dohodak su:

- 1) 30% - na autorske naknade prema posebnom zakonu kojim se uređuju autorska i srodna prava, uključujući i naknade za isporučeno umjetničko djelo osobama koje obavljaju umjetničku i kulturnu djelatnost ako isplatelj ne raspolaže odgovarajućom potvrdom za primjenu dodatnog umanjenja primitka od 25%
- 2) 55% - na naknade za isporučeno umjetničko djelo ako isplatelj raspolaže odgovarajućom potvrdom ovlaštene umjetničke organizacije – prema Zakonu o pravima samostalnih umjetnika i poticanju kulturnog i umjetničkog stvaralaštva („Narodne novine“, broj 43/96 i 44/969) propisano je dodatno umanjenje za 25% što ukupno iznosi 55% (30% + 25%)
- 3) 30% - na naknade profesionalnih novinara, umjetnika i športaša koji su osigurani po toj osnovi i doprinose za obvezna osiguranja plaćaju prema rješenju PU (bilo da sami plaćaju doprinose ili doprinose plaća Državni proračun)
- 4) 30% - na primitke nerezidenata za obavljanje umjetničke, artistske, zabavne, športske, književne i likovne djelatnosti te djelatnosti u svezi s tiskom, radijem i televizijom te zabavnim priredbama.

Porezni obveznici koji obavljaju **samostalnu djelatnost novinara, umjetnika i športaša** mogu izabrati plaćanje **poreza po odbitku** (umjesto utvrđivanja dohotka putem poslovnih knjiga), odnosno utvrđivati dohodak na način propisan za **drugi dohodak** – ovi osiguranici su obvezno osigurani te su po toj osnovi dobili rješenje PU o mjesečnom plaćanju doprinosa i imaju pravo kod utvrđivanja drugog dohotka na 30% porezno priznatih paušalnih izdataka te **ne podliježu plaćanju doprinosa po osnovi drugog dohotka** jer ih obračunavaju i plaćaju sami mjesečno po rješenju PU.

Prema članku 74. Pravilnika, do 31. siječnja tekuće godine za proteklu godinu odnosno pri prestanku djelatnosti isplatelj 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, nadnevk uplate obveznih doprinosa, poreza na dohodak i prizreza porezu na dohodak te iznosu obustavljenih i uplaćenih obveznih doprinosa iz primitka, poreza na dohodak i prizreza porezu na dohodak te iznosu neto isplate.

Za dohodak od imovinskih prava, dohodak od kapitala (osim isplatelja koji su dostavili podatke sukladno članku 71. stavku 16. ovoga Pravilnika) i dohodak od osiguranja, isplatelj su obvezni dostaviti potvrde samo na zahtjev poreznih obveznika.

Porezni obveznik je obvezan isplatelju primitaka od kojih se utvrđuje dohodak i na koji se plaća porez na dohodak po odbitku, dati podatke potrebne za točan obračun i uplatu poreza, i to ime i prezime, osobni identifikacijski broj, adresu prebivališta ili uobičajenog boravišta te broj svog žiroračuna odnosno ostalih računa kod banke. Isplatelj može izvršiti isplatu primitaka od kojih se utvrđuje dohodak i na koji se plaća porez na dohodak po odbitku tek nakon što mu porezni obveznik dostavi navedene podatke. Obrazac „**Potvrda o isplaćenom primitku, dohotku, uplaćenom doprinosu, porezu na dohodak i prizreza porezu na dohodak u \_\_\_\_\_ godini**“ sastavni je dio Pravilnika.

U nastavku dajemo dva primjera obračuna predujma poreza na dohodak po osnovi drugog dohotka te ispunjavanje propisanog izvješća JOPPD.

**Primjer 2. - Športaš obavlja samostalnu djelatnost (ima rješenje PU o mjesečnim doprinosima) i izabrao je način plaćanja poreza po odbitku, odnosno utvrđivanja dohotka od te djelatnosti kao drugi dohodak**

Profesionalni nogometaš Šime Šimić upisan je u registar športskih djelatnosti i prijavio se u registar poreznih obveznika (RPO) Porezne uprave te uspostavio prijave na osiguranje u HZMO-u i HZZO-u kojima su mu utvrdili svojstvo osiguranika. Plaća obvezne doprinose po rješenju Porezne uprave. Ima prebivalište u Zagrebu (prirež 18%), nije u sustavu PDV-a, njegov športski klub mu je isplatio 6.000,00 kuna premiju za pobjedu u gostima. Izabrao je način utvrđivanja dohotka od samostalne djelatnosti kao drugi dohodak, što znači da mu se u tom slučaju pri utvrđivanju drugog dohotka priznaje pravo na 30% paušalnih izdataka.

Neto primitak je isplatelj – športski klub isplatio na žiro račun nogometaša, a ne u gotovini ili na tekući račun. Isplatelj drugog dohotka (isplata obavljena na dan 13. svibnja 2019.) je o isplati drugog dohotka obavezan izvijestiti nadležnu ispostavu PU nadležnu prema sjedištu, odnosno prema prebivalištu ili uobičajenom boravištu isplatelja putem obrasca JOPPD isti dan ili najkasnije idući radni dan. Obveza isplate drugog dohotka isključivo na **žiro račun** propisana je člankom 90. Pravilnika.

**Obračun poreza na drugi dohodak za profesionalnog športaša**

Red. br.	Opis	Iznos
1.	Bruto primitak	6.000,00
2.	Porezno priznati izdatak - 30%	1.800,00
3.	<b>Dohodak (1. - 2.)</b>	<b>4.200,00</b>
4.	Porez - 24%	1.008,00
5.	Priraz - 18%	181,44
6.	Ukupno porez i priraz (4. + 5.)	1.189,44
7.	<b>Neto primitak za isplatu (1. - 6.)</b>	<b>4.810,56</b>

U nastavku prikazujemo obračun doprinosa i poreza na drugi dohodak koji je u sustavu PDV-a.

Profesionalni športaš mora športskom klubu dostaviti račun prema propisima o porezu na dodanu vrijednost s obračunatim PDV-om.

**Obračun poreza na drugi dohodak za športaša koji je u sustavu PDV-a**

Red. br.	Opis	Iznos
1.	Bruto primitak sa PDV-om	7.500,00
2.	PDV – 25%	1.500,00
3.	Bruto primitak bez PDV-a	6.000,00
4.	Porezno priznati izdatak - 30%	1.800,00
5.	<b>Dohodak (1. - 2.)</b>	<b>4.200,00</b>
6.	Porez - 24%	1.008,00
7.	Priraz - 18%	181,44
8.	Ukupno porez i priraz (4. + 5.)	1.189,44
9.	<b>Neto primitak za isplatu (3. - 8.)</b>	<b>4.810,56</b>
10.	<b>Ukupna isplata športašu na žiro račun (neto primitak + PDV)</b>	<b>6.310,56</b>

Isplatelj postupa na sljedeći način:

- športski klub doznačuje primatelju dohotka (športašu) na žiro račun **6.310,56 kuna** od čega se **4.810,56 kuna** odnosi na neto isplatu, a **1.500,00 kuna na PDV** za koji je primatelj dohotka (športaš) izdao račun (te ga evidentirao u obrazac I-RA).
- obračunati i ustegnuti porez na dohodak u svoti od 1.008,00 kuna i priraz u svoti od 181,44 kuna što ukupno iznosi **1.189,44 kuna** isplatelj će uplatiti na propisane uplatne račune.

Popunjavanje obrasca JOPPD-a je isti u oba dva slučaja.

**IZVJEŠĆE****o primicima, porezu na dohodak i prirazu te doprinosima za obvezna osiguranja na dan 13. svibnja 2019.**

I.	OZNAKA IZVJEŠĆA	19133	II.	VRSTA IZVJEŠĆA	1
III.	PODACI O:		III.1.	PODNOŠITELJU IZVJEŠĆA	III.2. OBVEZNIKU PLAĆANJA
1.	Naziv/ime i prezime		„X“, sportski klub		
2.	Adresa		Ilica 49, Zagreb		
3.	Adresa elektroničke pošte		x@x.hr		
4.	OIB		12345678901		
5.	Oznaka podnosioca		1		
IV.1.	BROJ OSOBA ZA KOJE SE PODNOSI IZVJEŠĆE	1	IV.2.	BROJ REDAKA NA POPISU POJEDINAČNIH OBRAČUNA SA STRANICE B	1
V.	PODACI O UKUPNOM IZNOSU OBRAČUNANOM PREDUJMU POREZU NA DOHODAK I PRIRAZU POREZU NA DOHODAK				IZNOS
5.	Ukupan iznos predujma poreza na dohodak i prirazu porezu na dohodak po osnovi primitka od kojeg se utvrđuje drugi dohodak				1.189,44





- stranica B -

I. OIB podnositelja izvješća 12345678901		II. Oznaka izvješća 19133		III. Vrsta izvješća 1		IV. Redni broj stranice 1/1	
1. Redni broj		1.					
2. Šifra općine/grada prebivališta/boravišta	01333	00000					
4. OIB stjecatelja / osiguranika	2222222222	Šime Šimić					
6.1. Oznaka stjecatelja/ osiguranika	4001	4003					
7.1. Obveza dodatnog doprinosa za MO za staž sa povećanim trajanjem	0	0					
8. Oznaka prvog/zadnjeg mjeseca u osiguranju po istoj osnovi	0	0					
10. Sati rada	0	0	01.01.2019.	31.12.2019.			
10.0. Ukupni neodrađeni sati rada (10.- odrađeni sati rada)	0	0					
11. Iznos primitka (oporezivi)	6.000,00	0,00					
12.1. Doprinosa za mirovinsko osiguranje	0,00	0,00					
12.3. Doprinosa za zdravstveno osiguranje	0,00	0,00					
12.5. Doprinosa za zapošljavanje	0,00	0,00					
12.7. Dodatni doprinosa za mirovinsko osiguranje za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem - II STUP	0,00	0,00					
12.9. Poseban doprinosa za zapošljavanje osoba s invaliditetom	0,00	1.800,00					
13.2. Izdatak - uplaćeni doprinosa za mirovinsko osiguranje	0,00	4.200,00					
13.4. Osobni odbitak	0,00	4.200,00					
14.1. Iznos obračunanog poreza na dohodak	1.008,00	181,44					
15.1. Oznaka neoporezivog primitka	0	0,00					
16.1. Oznaka načina isplate	2	4.810,56					
17. Obračunani primitak od nesamostalnog rada (plaća)		0,00					

Porez na dohodak se plaća u korist računa grada/općine prema prebivališta poreznog obveznika (primatelja dohotka) – našem slučaju će to biti grad Zagreba. U nastavku prikazujemo uplatne račune, poziv na broj i naziv računa za plaćanje **poreza na dohodak, prireza i doprinosa za drugi dohodak** sukladno **Naredbi o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa te prihoda za financiranje drugih javnih potreba u 2019. godini** („Narodne novine“, broj 12/19).

Uplatni račun	Poziv na broj	Naziv računa
HR 1110010051713312009 broj određen za grad Zagreb (mjesto prebivališta sportaša)	HR68 – 1945 – OIB (isplati-telj) – oznaka JOPPD	Predujam poreza i prireza porezu na dohodak po osnovi primitaka od kojih se utvrđuje drugi dohodak
HR1210010051863000160 Državni proračun RH	HR68 – 8176 – OIB (isplati-telj) – oznaka JOPPD	Doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti temeljem drugog odnosa
HR7610010051700036001 Doprinos za mirovinsko osiguranje za starost na temelju individualne kapitalizirane štednje	HR68 – 2291 – OIB (isplati-telj) – oznaka JOPPD	Doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje temeljem drugog dohotka
HR6510010051550100001 Hrvatski zavod za zdravstveno osiguranje – obvezno zdravstveno osiguranje	HR68 – 8540 – OIB (isplati-telj) – oznaka JOPPD	Doprinos za zdravstveno osiguranje temeljem drugog dohotka
<b>Za isplatu neto iznosa</b>		
Neto iznos za isplatu	Žiro račun osobe	
Poziv na broj platitelja	HR67 OIB isplati-telj – JOPPD – 8 (s doprinosima) ili 15 (za isplate oslobođene doprinosa)	
Poziv na broj primatelja	HR69 40002 - OIB (isplati-telj) - oznaka osobnog primanja	
Oznake osobnog primanja	130 – ugovor o djelu i autorski honorar 160 – naknada članovima upravnog vijeća, skupština i nadzornih odbora 399 – ostali primitci koji se isplaćuju kao drugi dohodak	

### Primjer 3. - Športaš obavlja djelatnost (to mu nije osnovna djelatnost, osiguran je po nekoj drugoj osnovi osiguranja te nema rješenje PU o mjesečnim doprinosima) utvrđuje drugi dohodak

Profesionalni nogometaš Mato Matić (osiguranik II. mirovinskog stupa) nije osiguran po osnovi samostalne djelatnosti (to mu nije osnovna djelatnost) te ne plaća doprinosa po rješenju PU.

Plaća obvezne doprinosa po **rješenju** Porezne uprave. Ima prebivalište u Zagrebu (prireza 18%), nije u sustavu PDV-a, njegov športski klub mu je isplatio 6.000,00 kuna. Isplati-telj mu obračunava doprinosa, porez na dohodak i prireza po pravilima za drugi dohodak što znači da mu se ne priznaje 30% paušalnih izdataka.

Neto primitak je isplati-telj – športski klub isplatio na žiro račun nogometaša, a ne u gotovini ili na tekući račun. Isplati-telj drugog dohotka (isplata obavljena na dan 13. svibnja 2019.) je o isplati drugog dohotka obvezan izvijestiti nadležnu ispostavu PU nadležnu prema sjedištu, odnosno prema prebivalištu ili uobičajenom boravištu isplati-telja putem obrasca JOPPD isti dan ili najkasnije idući radni dan. Obveza isplate drugog dohotka isključivo na **žiro račun** propisana je člankom 90. Pravilnika.

## Obračun doprinosa i poreza na drugi dohodak za sportaša

Red. br.	Opis	Iznos
1.	Bruto primitak	6.000,00
2.	Doprinosi za mirovinsko -10% ■ za I. mir. stup - 7,5% ■ za II. mir. stup - 2,5%	600,00 450,00 150,00
3.	Dohodak (1. - 2.)	5.400,00
4.	Porez - 24%	1.296,00
5.	Prizez - 18%	233,28
6.	Ukupno porez i prizez	1.529,28
7.	Neto primitak za isplatu (1. - 2. - 6.)	3.870,72
8.	Doprinos za zdravstveno osiguranje – 7,5%	450,00

## Obračun doprinosa i poreza na drugi dohodak za sportaša koji je u sustavu PDV-a

Red. br.	Opis	Iznos
1.	Bruto primitak sa PDV-om	7.500,00
2.	PDV – 25%	1.500,00
3.	Bruto primitak bez PDV-a	6.000,00
4.	Doprinosi za mirovinsko -10% ■ za I. mir. stup - 7,5% ■ za II. mir. stup - 2,5%	600,00 450,00 150,00
5.	Dohodak (3. - 4.)	5.400,00
6.	Porez - 24%	1.296,00
7.	Prizez - 18%	233,28
8.	Ukupno porez i prizez (6. + 7.)	1.529,28
9.	Neto primitak za isplatu (3. - 4. - 8.)	3.870,72
10.	Doprinos za zdravstveno osiguranje – 7,5%	450,00

Popunjavanje obrasca JOPPD-a je isto u oba slučaja.

MINISTARSTVO FINANCIJA, POREZNA UPRAVA  
SREDIŠNJI REGISTAR OSIGURANIKAOBRAZAC JOPPD  
- stranica A-

## IZVJEŠĆE

o primicima, porezu na dohodak i prizezu te doprinosima za obvezna osiguranja na dan 13. svibnja 2019.

I.	OZNAKA IZVJEŠĆA	19133	II.	VRSTA IZVJEŠĆA	1
III.	PODACI O:		III.1.	PODNOŠITELJU IZVJEŠĆA	III.2. OBVEZNIKU PLAĆANJA
1.	Naziv/ime i prezime		„X“, sportski klub		
2.	Adresa		Ilica 49, Zagreb		
3.	Adresa elektroničke pošte		x@x.hr		
4.	OIB		12345678901		
5.	Oznaka podnosioca		1		
IV.1.	BROJ OSOBA ZA KOJE SE PODNOSI IZVJEŠĆE	1	IV.2.	BROJ REDAKA NA POPISU POJEDINAČNIH OBRAČUNA SA STRANICE B	1
V.	PODACI O UKUPNOM IZNOSU OBRAČUNANOM PREDUJMU POREZU NA DOHODAK I PRIZEZU POREZU NA DOHODAK		IZNOS		
5.	Ukupan iznos predujma poreza na dohodak i prizeza porezu na dohodak po osnovi primitka od kojeg se utvrđuje drugi dohodak				1.529,28
VI.	PODACI O UKUPNOM IZNOSU DOPRINOSA				
VI.1.	DOPRINOS ZA MIROVINSKO OSIGURANJE NA TEMELJU GENERACIJSKE SOLIDRNOSTI				
2.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje temeljem generacijske solidarnosti po osnovi drugog dohotka				450,00
VI.2.	DOPRINOS ZA MIROVINSKO OSIGURANJE NA TEMELJU INDIVIDUALNE KAPITALIZIRANE ŠTEDNJE				
2.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje po osnovi drugog dohotka				150,00
VI.3.	DOPRINOS ZA ZDRAVSTVENO OSIGURANJE				
5.	Ukupan iznos doprinosa za zdravstveno osiguranje po osnovi drugog dohotka				450,00

- 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	4.810,56
		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	1.296,00	233,28
	III. Vrsta izvješća 1	13.4. Osobni odbitak	13.5. Porezna osnovica	0,00	5.400,00
		13.2. Izdatak - uplaćeni doprinos za mirovinsko osiguranje	13.3. Dohodak	600,00	5.400,00
		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	450,00	0,00
		12.1. Doprinos za mirovinsko osiguranje	12.2. Doprinos za mirovinsko osiguranje - II STUP	450,00	150,00
	II. Oznaka izvješća 19133	11. Iznos primitka (oporezivi)	12. Osnovica za obračun doprinosa	6.000,00	6.000,00
		10.0. Ukupni neodrađeni sati rada (10 - odrađeni sati rada)	10.2. Razdoblje obračuna do	0	31.12.2019.
		10. Sati rada	10.1. Razdoblje obračuna od	0	01.01.2019.
	I. OIB podnositelja izvješća 12345678901	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	4007
I. OIB podnositelja izvješća 12345678901	4. OIB stjecatelja/osiguranika	5. Ime i prezime stjecatelja/osiguranika	33333333333	Mato Matić	
	2. Šifra općine/grada prebivališta/boravišta	3. Šifra općine/grada rada	01333	00000	
	1. Redni broj		1.		

### 3.3. Profesionalni športaši koji plaćaju porez na dobit umjesto poreza na dohodak

U posljednje vrijeme mnogi profesionalni športaši zbog manjih stopa poreza na dobit (**12%** ako su u poreznom razdoblju ostvareni prihodi do 3.000.000,00 kuna, ili **18%** ako su u poreznom razdoblju ostvareni prihodi jednaki ili veći od 3.000.000,01 kuna) prelaze na oporezivanje dobiti umjesto poreza na dohodak. Naime, u sustavu oporezivanja dohotka primjenjuje se porezna stopa od **24%** do visine porezne osnovice **360.000,00 kuna** te po stopi od **36%** a na dio porezne osnovice koja prelazi iznos od **360.000,00 kuna**. Ako pretpostavimo da profesionalni športaš ima prebivalište u Zagrebu (stopa prireza je 18%) onda ukupna stopa poreza i prireza na dohodak iznosi čak **42,48%** (za stopu 36%).

Profesionalni športaši mogu **na vlastiti zahtjev**, sukladno čl. 36. Zakona, **plaćati porez na dobit** umjesto poreza na dohodak (sami plaćaju mjesečne doprinose na propisanu osnovicu) ili su **obvezni plaćati porez na dobit** (po "sili zakona") umjesto poreza na dohodak ako ispunjavaju zakonske uvjete kojima se uređuje porez na dobit. Promjena načina oporezivanja obvezuje poreznog obveznika sljedeće tri godine.

Prema članku 2. stavku 4. Zakona o porezu na dobit (Narodne novine, broj 177/04, 90/05, 57/06, 146/08, 80/10, 22/12, 148/13, 143/14, 50/16, 115/16, 106/18), porezni obveznik je fizička osoba („po sili zakona“) koja ostvaruje dohodak od obrta i s obrtom izjednačenih djelatnosti prema propisima o porezu na dohodak (tu naravno spadaju i profesionalni športaši):

- 1) ako je u prethodnom poreznom razdoblju ostvario ukupni **primitak veći od 3.000.000,00 kuna**, ili
- 2) ako ispunjava dva od slijedeća tri uvjeta:
  - u prethodnom poreznom razdoblju ostvario je dohodak veći od **400.000,00 kuna**,
  - ima dugotrajnu imovinu u vrijednosti većoj od **2.000.000,00 kuna**,
  - u prethodnom poreznom razdoblju prosječno zapošljava više od **15 radnika**.

Fizička osoba koja je ispunila uvjete propisane člankom 2. stavak 4. Zakona o porezu na dobit, o tome pisano izvještava nadležnu ispostavu Porezne uprave do kraja godine u kojoj je ispunjen jedan od propisanih uvjeta. Na isti način postupa i nositelj zajedničke samostalne djelatnosti, a najkasnije petnaest (15) dana po isteku poreznog razdoblja odnosno kalendarske godine.

Porezni obveznik je **i fizička osoba** (npr. športaš koji obavlja samostalnu djelatnost), koja ostvaruje dohodak prema propisima o oporezivanju dohotka, **ako izjavi** da će plaćati porez na dobit umjesto poreza na dohodak i dobrovoljno ući u sustav poreza na dobit te navedenu pisanu izjavu dostaviti nadležnoj ispostavi Porezne uprave do kraja tekuće godine za iduću godinu.



**ističemo...**

Profesionalni športaši koji su obveznici poreza na dobit vode poslovne knjige prema Zakonu o računovodstvu („Narodne novine“, broj 78/15, 134/15, 120/16 i **116/18**) po načelu dvojnog knjigovodstva.

Ako je profesionalni športaš obveznik poreza na dobit, doprinose plaća na osnovicu poduzetničke plaće po jednakim stopama kao osobe osigurane temeljem radnog odnosa. Profesionalni športaš



obveznik poreza na dobit nije obavezan sebi isplaćivati poduzetničku plaću, a ako isplaćuje, na isplaćene iznose obračunava i plaća porez na dohodak i možebitni prirez prema pravilima oporezivanja dohotka od nesamostalnog rada i o tome izvještavati PU na obrascu JOPPD. Isplata poduzetničke plaće je povoljna za profesionalnog športaša jer tako može iskoristiti svoj osobni odbitak što se onda smatra porezno priznatim rashodom.



### ističemo...

Prema članku 7. točki 35. Zakona o doprinosima, **poduzetnička plaća** je primitak što ga sebi za **određeni mjesec isplaćuje osiguranik po osnovi samostalnih djelatnosti iz točaka 1. do 6. članka 7.** Zakona o doprinosima, koji od tih djelatnosti utvrđuje dobit i od kojega se primitka, sukladno propisima o porezu na dohodak, **utvrđuje dohodak od nesamostalnog rada.** Ukupan iznos primitka (bruto) sadrži iznose doprinosa iz osnovice te iznose poreza i prireza porezu na dohodak i neto iznos.

Ako ovi porezni obveznici obavljaju profesionalnu športsku djelatnost uz radni odnos plaćaju doprinose po pravilima za **druge djelatnosti te mogu sebi isplaćivati poduzetničku plaću** ali u tom slučaju na poduzetničku plaću obračunavaju doprinose prema pravilima obračunavanja doprinosa na primitke po osnovi drugog dohotka.

Mjesečna osnovica za obračun doprinosa ovisi o tome isplaćuje li sebi poduzetničku plaću ili ne. Ako isplaćuje poduzetničku plaću osnovica za obračun doprinosa ovisi o visini primitka u odnosu na propisanu poduzetničku plaću u jednakom ili manjem propisanom iznosu za poduzetničku plaću (ako se isplaćuje poduzetnička plaća manja od propisane doprinosi se obračunavaju na propisanu osnovicu, a ako se isplaćuje veća poduzetnička plaća u većem iznosu od propisane onda je ta isplaćena veća poduzetnička plaća osnovica za obračun doprinosa. Ako ne isplaćuje poduzetničku plaću osnovica za obračun doprinosa je propisana mjesečna osnovica.

Ako se doprinosi obračunavaju za razdoblje kraće od mjesec dana, pa se obveza doprinosa utvrđuje za dio mjeseca, osnovica se određuje **razmjerno broju kalendarskih dana** za koje se obveza utvrđuje u odnosu na ukupan broj kalendarskih dana tog mjeseca (čl. 202. ZODO-a).

Prema članku 80. Zakona o doprinosima, osiguranik po osnovi obavljanja samostalnih djelatnosti obrta i trgovca pojedinca, slobodnog zanimanja, **športaša**, poljoprivrede i šumarstva te ostalih samostalnih djelatnosti (članak 9. stavak 1. točka 9. do 13.) koji od tih djelatnosti utvrđuje dobit, sam je obveznik doprinosa te obveznik obračunavanja i obveznik plaćanja doprinosa za osobno osiguranje.

Doprinosi se obračunavaju iz osnovice i na osnovicu prema mjesečnoj osnovici iz članka 82. Zakona o doprinosima i to:

I. doprinosi iz osnovice:

- doprinos za mirovinsko osiguranje (**20%** a za osiguranika II; stupa **15%**)
- doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje (za osiguranika tog osiguranja **5%**)

I. doprinosi na osnovicu:

- doprinos za zdravstveno osiguranje (**16,5%**).

Mjesečna osnovica za obračun doprinosa je iznos **poduzetničke plaće** i ne može biti niža od umnoška iznosa **prosječne plaće (za 2019. iznosi 8.448,00) i koeficijenta 1,1 i koja za 2019. iznosi 9.292,80 kuna**

Osiguranik koji sebi ne isplaćuje poduzetničku plaću doprinose obračunava prema najnižoj osnovici koja je jednaka umnošku iznosa **prosječne plaće i koeficijenta 1,1.**

Doprinosi se obračunavaju s obračunom poduzetničke plaće ali najkasnije do posljednjeg dana u mjesecu u kojem je poduzetnička plaća dospjela za isplatu i **dospijevaju na naplatu istodobno s isplatom poduzetničke plaće** (čl. 83. st.1. ZODO i čl. 24. Zakona) a **najkasnije do posljednjeg dana u mjesecu za prethodni mjesec.**

Obveznik koji sebi ne isplaćuje poduzetničku plaću doprinose obračunava **do posljednjeg dana** u mjesecu za prethodni mjesec i tako obračunati doprinosi **dospijevaju na naplatu do posljednjeg dana u mjesecu za prethodni mjesec** (čl. 83. st. 2. ZODO). U slučaju da sebi ne isplati poduzetničku plaću, tada samo obračunava i uplaćuje propisane doprinose na propisanu osnovicu za prethodni mjesec proveden u osiguranju (u obrascu JOPPD pod 6.2. stavlja šifru 0103).

Prema članku 83 stavku 3. Zakona o doprinosima, **poduzetnička plaća isplaćena nakon posljednjeg dana mjeseca** u kojem je dospjela za isplatu smatra se osnovicom mjeseca koji prethodi mjesecu u kojemu je isplata izvršena. Npr. ako bi profesionalni športaš naknadno odlučio da za „preskočeni“ mjesec ili više mjeseci u kojima nije bilo isplate dohotka od nesamostalnog rada, isplati poduzetničku plaću, taj se iznos smatra osnovicom za obračun i plaćanje doprinosa za prethodni mjesec.

Na poduzetničku plaću ostvarenu u naravi, obveza doprinosa i poreza na dohodak **dospijeva 15. dana** u mjesecu koji slijedi iza mjeseca u kojem je primitak u naravi ostvaren.

Npr. športaš-osiguranik po osnovi obavljanja samostalne djelatnosti, koji od te djelatnosti utvrđuje dobit, za mjesec veljaču 2019. nije isplatio poduzetničku plaću. U tom slučaju je do 31. ožujka obavezan obračunati i uplatiti doprinose. „Zaostalu“ poduzetničku plaću (za veljaču 2019.) isplati sebi 5. svibnja 2019. Sukladno članku 83. stavku 3. Zakona o doprinosima ova poduzetnička plaća smatra se osnovicom za mjesec travanj 2019., te je osiguranik obavezan obračunati doprinose prema toj plaći.

O vrsti i iznosu obveze doprinosa, osnovici prema kojoj su doprinosi obračunati, razdoblju na koje se obveza odnosi i o drugim podacima koje utvrdi, obveznik obračunavanja sastavlja obračunsku ispravu za svakoga osiguranika te **sastavlja Obrazac JOPPD** i dostavlja ga Poreznoj upravi.

Osiguranik – obveznik doprinosa po osnovi obavljanja samostalne djelatnosti, i koji od tih djelatnosti utvrđuje dobit, koji koristi pravo na privremenu nesposobnost za rad ili koji kao roditelj djeteta s težim smetnjama u razvoju koristi pravo na dopust poradi njege djeteta ili pravo na rad s pola radnog vremena te na teret sredstava obveznih zdravstvenih osiguranja, sredstava državnog proračuna ili sredstava socijalne skrbi ostvaruje pravo na naknadu plaće **a koji za razdoblje u kojemu ostvaruje navedena prava isplati sebi primitak** podložan obvezi poreza na dohodak, ima obvezu doprinosa prema tom primitku a obveza se utvrđuje na način propisan člankom 111. do 117. Zakona o doprinosima za obvezu prema primicima od kojih se utvrđuje **drugi dohodak.**

#### Primjer 4. - **Obračunavanje poduzetničke plaće profesionalnom športašu koji je obveznik poreza na dobit**

Profesionalni nogometaš Ivo Ivić iz Zagreba (uzdržava člana uže obitelji pa ima pravo na mjesečni osobni odbitak u iznosu 5.550,00 kuna) je upisan u registar športskih djelatnosti, prijavio se u registar poreznih obveznika Porezne uprave te HZMO-u i HZZO-u koji su mu utvrdili svojstvo osiguranika. **Na vlastiti zahtjev koji je podnio Poreznoj upravi plaća porez na dobit umjesto poreza na dohodak.**



Ima prebivalište u Zagrebu (prirezi 18%), osiguranik je II. stupa i isplaćuje sebi poduzetničku plaću u iznosu koji je propisan člankom 82. stavkom 1. Zakona o doprinosima za obvezna osiguranja koji za **2019. godinu iznosi 9.298,28 kuna.**

Obračun i isplata poduzetničke plaće za travanj 2019. – isplata obavljena 13. svibnja 2019.

Red. br.	Opis	Iznos
1.	Bruto iznos poduzetničke plaće	9.292,80
2.	Doprinos za mir. osiguranje – 20%	1.858,56
	I stup – 15%	1.393,92
	II stup – 5%	464,64
3.	Dohodak (1 – 2)	7.434,24
4.	Osobni odbitak - 3.800,00 + 1.750,00	5.550,00
5.	Porezna osnovica	1.884,24
6.	Porez na dohodak – 24%	452,22
7.	Prirez - 18%	81,40
8.	Ukupno porez i prirez (6 + 7)	533,62
9.	Neto plaća za isplatu (1 - 2 - 8)	6.900,62
10.	Doprinos za zdravstveno osiguranje – 16,5%	1.533,31
11.	Porezno priznati rashodi	10.826,11

Kako poduzetnička plaća pripada u primitke po osnovi nesamostalnog rada, profesionalni športaši i ostale fizičke osobe tj. tzv. „dobitaši“ koje obavljaju sportsku djelatnost i koje ostvare neto poduzetničku ista im se mora isplatiti **na žiro-račun ili tekući račun** (ne smije se isplatiti u gotovom novcu).

**ističemo...**

Posebno napominjemo da je športaš „dobitaš“ mogao isplatiti i **manji iznos poduzetničke plaće** (npr. 8.000,00 kuna) ali je doprinose morao obračunati na propisanu osnovicu na najnižu poduzetničku plaću **koja za 2019. iznosi 9.292,80 kuna.** Ukoliko bi športaš „dobitaš“ isplatio poduzetničku plaću **veću od popisane** (npr. 12.000,00 kuna) tada se svi propisani doprinosi obračunavaju i plaćaju na stvarni iznos isplaćene poduzetničke plaće.

Športaš „dobitaš“ mora predati Obrazac JOPPD na dan isplate poduzetničke plaće.

OBRAZAC JOPPD

- stranica A-

**IZVJEŠĆE**

**o primicima, porezu na dohodak i prirezu te doprinosima za obvezna osiguranja na dan 13. svibnja 2019.**

I.	OZNAKA IZVJEŠĆA	19133	II.	VRSTA IZVJEŠĆA	1
III.	PODACI O:		III.1.	PODNOŠITELJU IZVJEŠĆA	III.2. OBVEZNIKU PLAĆANJA
1.	Naziv/ime i prezime		Ivo Ivić		
2.	Adresa		Ilica 49, Zagreb		
3.	Adresa elektroničke pošte				
4.	OIB		12345678901		
5.	Oznaka podnosioca		2		
IV.1.	BROJ OSOBA ZA KOJE SE PODNOSI IZVJEŠĆE	1	IV.2.	BROJ REDAKA NA POPISU POJEDINAČNIH OBRAČUNA SA STRANICE B	1
V.	PODACI O UKUPNOM IZNOSU OBRAČUNANOM PREDUJMU POREZU NA DOHODAK I PRIREZU POREZU NA DOHODAK				IZNOS
1.	Ukupan iznos predujma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak po osnovi nesamostalnog rada (1.1. + 1.2.)				533,62
VI.	PODACI O UKUPNOM IZNOSU DOPRINOSA				
VI.1.	DOPRINOS ZA MIROVINSKO OSIGURANJE NA TEMELJU GENERACIJSKE SOLIDRNOSTI				
3.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje temeljem generacijske solidarnosti po osnovi poduzetničke plaće				1.393,92
VI.2.	DOPRINOS ZA MIROVINSKO OSIGURANJE NA TEMELJU INDIVIDUALNE KAPITALIZIRANE ŠTEDNJE				
3.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje po osnovi poduzetničke plaće				464,64
VI.3.	DOPRINOS ZA ZDRAVSTVENO OSIGURANJE				
3.	Ukupan iznos doprinosa za zdravstveno osiguranje po osnovi poduzetničke plaće				1.533,31

- stranica B-

IV. Redni broj stranice 1/1		III. Vrsta izvješća 1		II. Oznaka izvješća 15069		I. OIB. podnostelja izvješća 12345678901	
17. obračunani primitak od nesamostalnog rada (plaća)							
16.1. Oznaka načina isplate	16.2. Iznos za isplatu						
15.1. Oznaka neoporezivog primitka	15.2. Iznos neoporezivog primitka						
14.1. Iznos obračunanog poreza na dohodak	14.2. Iznos obračunanog prireza porezu na dohodak						
13.4. Osobni odbitak	13.5. Porezna osnovica						
13.2. Izdatak - uplaćeni doprinos 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							

**Napomena:** Oznaka stjecatelja primitka/osiguranik - Prilog 2. (pod 6.1.):

- 0031 - Stjecatelj/osiguranik-trgovac pojedinac
  - 0032 - Ostali stjecatelji/osiguranici koji obavljaju samostalnu djelatnost i po toj osnovi obveznici poreza na dobit
  - 0033 - Ostali stjecatelji/osiguranici po osnovi poduzetničke plaće
- Oznaka primici/obveze doprinosa – Prilog 3. (pod 6.2.)
- 0101 - Primici po osnovi poduzetničke plaće koja je jednaka ili viša od propisane osnovice za obračun doprinosa
  - 0102 - Primici po osnovi poduzetničke plaće koja je niža od propisane osnovice za obračun doprinosa
  - 0103 - Obveze poduzetnika za doprinose prema propisanoj osnovici ukoliko se ne isplaćuje plaća

Ako se ne isplaćuje poduzetnička plaća, svi se doprinosi obračunavaju na propisanu mjesečnu osnovicu u iznosu od 9.292,80 kuna, pa u nastavku prikazujemo obračun (za popunjavanje obrasca JOPPD-a vidi točku 3.1. ovog članka)

#### Obračun doprinosa u slučaju kada se poduzetnička plaća ne isplaćuje – za travanj 2019.

Red. br.	Opis	Iznos
1.	Osnovica za obračun doprinosa	9.292,80
2.	Doprinos za mir. osiguranje – 20%	1.858,56
	I stup – 15%	1.393,92
	II stup - 5%	464,64
3.	Doprinosi za zdravstveno osiguranje – 16,5%	1.533,31
4.	Porezno priznati rashodi (ukupno obračunati doprinosi)	3.391,87

Prema Pravilniku profesionalni športaš u obrascu JOPPD iskazuje: poduzetničku plaću ako je isplaćuje, obvezne doprinose obračunate ako poduzetnik sebi ne isplaćuje plaću, oporezive primitke po osnovi naknada troškova, naknada i potpore koje profesionalni športaš isplaćuje sebi (troškovi prijevoza za dolazak na posao, troškovi službenog putovanja, jubilarne nagrade, darovi djeci, prigodne nagrade i sl., isplaćene udjele u dobiti, doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u treće države, i dr.)

Podaci o neoporezivim primicima se mogu dostaviti na dan isplate ili bilo koji dan do 15. dana u mjesecu za isplate obavljene u prethodnom mjesecu.

Za fizičke osobe obveznike poreza na dobit nisu u Prilogu 3. predviđene šifre za **ostale primitke** (kako je to propisano za radnike iz radnog odnosa). Prema ZODO-u ukupni primitak koje fizička osoba obveznik poreza na dobit sebi isplaćuje kao dohodak od nesamostalnog rada smatra se poduzetničkom plaćom i osnovicom za obračun doprinosa za mjesec koji prethodi mjesecu isplate.

Prema članku 217. Zakona o doprinosima, obvezniku doprinosa koji je sam obveznik doprinosa (to se odnosi i na **fizičke osobe koje plaćaju doprinose na poduzetničku plaću**) za svoje osiguranje obveza svih doprinosa utvrđenih rješenjem Porezne uprave miruje za razdoblje u kojem koristi prava prema posebnim propisima, i to:

- 1) za razdoblje u kojem je na privremenoj nesposobnosti za rad na teret sredstava obveznoga zdravstvenog osiguranja ili sredstava državnog proračuna (obveza doprinosa miruje i u slučaju kada su, prema posebnim propisima, obvezniku **sužena prava** iz obveznih osiguranja)
- 2) za razdoblje u kojem koristi pravo na dopust ili pravo na rad s pola punoga radnog vremena kao roditelj djeteta s težim



smetnjama u razvoju. Obvezniku doprinosa koji koristi pravo na rad s pola punoga radnog vremena obveza doprinosa miruje u polovici iznosa utvrđene mjesečne obveze.

Ove osobe obvezne su za ta razdoblja PU dostaviti na obrascu PU odgovarajuće oznake stjecatelja primitka/ osiguranika. Na stranici B se za te svrhe pod 6.1. upisuje odgovarajuća oznaka stjecatelja iz grupe **5201-5299 – Obveznik obračunavanja HZZO**. Naknadu za bolovanje (kao i naknadu za roditeljni i roditeljski dopust) mu isplaćuje izravno HZZO pa se za sve oznake stjecatelja 5201-5299 u polje B-15.1. treba upisati 0, a u polje B-15.2. treba upisati 0,00 (naravno, za oznaku načina isplate pod 16.1. treba koristiti oznaku 0 -nema isplate). Isto tako treba na stranici B iskazati razdoblje korištenja prava, kalendarske dane za koje se pravo koristi, oznaka radnog vremena je 0, a šifra općine/ grada je 00000. Mirovanje obveze doprinosa prema članku 218. Zakona o doprinosima utvrđuje Porezna uprava na temelju podataka HZZO-a.

Na dalje, prema Zakonu o doprinosima, propisani su primici fizičkih osoba koji se smatraju drugim dohotkom, a za obračun poreza na dohodak od nesamostalnog rada u vezi s **poduzetničkom plaćom** i to:

- u slučaju kada fizička osoba „dobitaš“ (obveznik poreza na dobit), u razdoblju dok joj **miruje obveza doprinosa** (npr. bolovanje, roditeljski dopust i sl.) sebi isplaćuje neki oblik dohotka odnosno poduzetničku plaću (tada se u obrascu JOPPD se pod 6.1. upisuje se šifra **0201**, a pod 6.2. upisuje se **0402**)
- u slučaju kada fizička osoba „dobitaš“ svoju djelatnost obavlja kao **drugu djelatnost a sebi isplaćuje dohodak od nesamostalnog rada**.

Fizička osoba „dobitaš“ može donijeti odluku da umjesto u novcu, dio ili cijeli iznos poduzetničke plaće isplati u naravi (npr. primitak u naravi po osnovi korištenja službenog automobila u privatne svrhe). To im je u interesu jer tada mogu pri utvrđivanju porezne osnovice iskoristiti 100% povezanih s osobnim prijevozom.

Za sada u obrascu JOPPD nije moguće u zasebnom retku iskazati poduzetničku plaću u naravi, a u zasebnom retku dio plaće u novcu, već se moraju oba mjesečna primitka (u novcu i naravi) u istom obrascu JOPPD iskazati **u jednom retku**. Kako javna davanja na plaću u naravi dopijevaju do 15. u mjesecu za prethodni (za razliku od dospijea javnih davanja u novcu), toga dana treba i ispostaviti obrazac JOPPD za **ukupnu poduzetničku plaću** za prethodni mjesec.

**Uplatni računi za doprinose** za profesionalnog športaša koji obavlja samostalnu djelatnost koji je obveznik poreza na dobit i isplaćuje **poduzetničku plaću** prema **Naredbi o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa te prihoda za financiranje drugih javnih potreba u 2019. godini** („Narodne novine“, broj 12/19).

Uplatni račun	Poziv na broj	Naziv računa
HR1210010051863000160 Državni proračun RH	HR68 – 8184 – OIB (osiguranika) – oznaka JOPPD	Doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti temeljem obveze prema poduzetničkoj plaći
HR7610010051700036001 Doprinos za mirovinsko osiguranje za starost na temelju individualne kapitalizirane štednje	HR68 – 2305 – OIB (osiguranika) – oznaka JOPPD	Doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje temeljem obveze prema poduzetničkoj plaći
HR6510010051550100001 Hrvatski zavod za zdravstveno osiguranje – obvezno zdravstveno osiguranje	HR68 – 8494 – OIB (osiguranika) – oznaka JOPPD	Doprinos za zdravstveno osiguranje temeljem temeljem obveze prema poduzetničkoj plaći
HR 1110010051713312009 broj određen za grad Zagreb (mjesto prebivališta sportaša)	HR68 – 1880 – OIB (isplatitelja) – oznaka JOPPD	Predujam poreza i prireza porezu na dohodak po osnovi nesamostalnog rada (ako isplaćuje poduzetničku plaću)

## Bilješke

---



---



---



---



---



---



---



---



---



---



---



---



---



---



---



---