



Oporezivanje drugog dohotka umirovljenika, športaša i drugih osoba u športu, studenata i učenika

Milivoj Friganović, mag. oec.

U ovom članku pišemo o oporezivanju drugog dohotka kojeg ostvare različite grupe poreznih obveznika (umirovljenici, športaši i druge osobe u športu te studenti i učenici preko ovlaštenih posrednika).

Sadržaj:

1.	Temeljna pravila za oporezivanje drugog dohotka i plaćanje doprinosa	104
1.1.	Doprinosi po osnovi drugog dohotka	104
1.2.	Porez na drugi dohodak	104
2.	Oporezivanje drugog dohotka umirovljenika	105
2.1.	Pojam umirovljenika i tretman drugog dohotka koji ostvaruju umirovljenici u mirovinskom i zdravstvenom osiguranju	105
2.2.	Korisnici mirovine koji obavljaju sezonske poslove u poljoprivredi i ostvaruju drugi dohodak	106
2.3.	Na koji način isplatitelj treba usmjeravati (plaćati) doprinose za I i II stup po osnovi drugog dohotka umirovljenika	107
2.4.	Primjeri obračuna drugog dohotka umirovljenika	107
2.4.1.	Isplata drugog dohotka umirovljenika	109
2.4.2.	Isplata drugog dohotka umirovljenika i podnošenje JOPPD	109
3.	Oporezivanje drugog dohotka športaša i drugih osoba u športu	111
3.1.	Obveza podnošenja obrasca JOPPD	116
4.	Zarade redovitih studenata i učenika preko ovlaštenih posrednika	118
4.1.	Oporezivanje zarada redovnih studenata	118
4.1.1.	Posebne evidencije koje je obavezan voditi poslodavac o radu studenata i učenika	118
4.1.2.	Obvezno osiguranje studenata i učenika i plaćanje doprinosa	119
4.1.3.	Naknada (zarada) za rad studenata	119
4.1.4.	Način isplate zarade za rad studenta i učenika	120
4.1.5.	Utjecaj ostvarene zarade studenta i učenika za korištenje porezne olakšice	121
4.1.6.	Obveza podnošenja obrasca JOPPD	121
4.2.	Oporezivanje zarada učenika srednjih škola	122
4.2.1.	Zaštita maloljetnih učenika	122
4.2.2.	Posredovanje za povremeni rad redovitih učenika	123
4.3.	U tijeku je donošenje novog Zakona o obavljanju studentskih poslova	124

1. Temeljna pravila za oporezivanje drugog dohotka i plaćanje doprinosa

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 isplatelj primitka. Obveznik obračunavanja i plaćanja doprinosa je primatelj (u ovom slučaju se ne obračunava i plaća doprinos za zdravstveno osiguranje).

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 („Narodne novine“, broj 84/08, 152/08, 94/09, 18/11, 22/12, 144/12, 148/13, 41/14, 143/14, 115/16), 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 dospjevaju 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 dospjevaju 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 dospjevaju 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.

Što se tiče tretmana isplaćenog drugog dohotka u svezi primjene najviše mjesečne i najviše godišnje osnovice pisali smo detaljno u broju 3/2018 RIPUP-a.

1.2. Porez na drugi dohodak

Prema članku 40. Zakona o porezu na dohodak („Narodne novine“, broj 115/16 – dalje: Zakon), predujam poreza na dohodak od drugog dohotka plaća se po odbitku, po stopi od **24% +** možebitni prizrez bez priznavanja osobnog odbitka iz članka 14. Zakona.

Predujam poreza na dohodak od drugog dohotka obračunavaju, obustavljaju i uplaćuju **isplatelj** prilikom svake isplate i **istodobno s isplatom**. Na isti način isplatelj 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 prizrez.

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, sportske, 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, nadnekvu uplate obveznih doprinosa, poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak te iznosu obustavljenih i uplaćenih obveznih doprinosa iz primitka, poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak te iznosu neto isplate.

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

Porezni obveznik je obvezan isplatitelju 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. Isplatitelj 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 prirezu porezu na dohodak u _____ godini**“ sastavni je dio Pravilnika.

2. Oporezivanje drugog dohotka umirovljenika

2.1. Pojam umirovljenika i tretman drugog dohotka koji ostvaruju umirovljenici u mirovinskom i zdravstvenom osiguranju

Prema članku 8. točki 7. Zakona o mirovinskom osiguranju („Narodne novine“, broj 157/13, 151/14, 33/15, 93/15, 120/16, 18/18 i 62/18 – dalje: ZOMO) mirovina (starosna, prijevremena starosna, invalidska, privremena invalidska i obiteljska) je novčano primanje iz mirovinskog osiguranja. **Korisnik mirovine** je osiguranik kojemu je priznato pravo na mirovinu.

Prema članku 7. točki 49. Zakona o doprinosima **umirovljenik** je fizička osoba koja je stekla pravo iz obveznoga mirovinskog osiguranja od tuzemnog isplatitelja mirovine ili inozemnog isplatitelja mirovine sukladno propisima Europske unije o koordinaciji sustava socijalne sigurnosti ili međudržavnim ugovorima o socijalnom osiguranju na starosnu mirovinu ili prijevremenu starosnu mirovinu, obiteljsku mirovinu, privremenu invalidsku mirovinu, invalidsku mirovinu zbog potpunog gubitka radne sposobnosti ili invalidsku mirovinu zbog djelomičnog gubitka radne sposobnosti pod uvjetom da nije zaposlena ili ne obavlja djelatnost iz točaka 1. do 5. ovoga članka. Korisnik invalidske mirovine zbog djelomičnog gubitka radne sposobnosti koji je zaposlen ili obavlja djelatnost iz točaka 1. do 5. ovoga članka ne smatra se umirovljenikom u smislu ovoga Zakona.

Umirovljenicima u smislu Zakona o porezu na dohodak i Pravilnika o porezu na dohodak („Narodne novine“, broj 10/17 i 128/17 – dalje: Pravilnik) smatraju se fizičke osobe koje ostvaruju sljedeće primitke:

1) mirovine ostvarene na temelju prijašnjih uplata doprinosa za obvezno mirovinsko osiguranje koje isplaćuju zakonom utvrđene ustanove mirovinskog osiguranja i mirovinska osiguravajuća društva na temelju prijašnjih uplata obveznog doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje

- 2) mirovine koje isplaćuju osiguravatelji (mirovinska osiguravajuća društva i drugi isplatitelji osiguranih svota) na temelju prijašnjih uplata poslodavca za dokup dijela mirovine, ako su te uplate bile oslobođene oporezivanja
- 3) obiteljske mirovine, osim obiteljskih mirovina iz članka 8. stavka 1. točke 2. Zakona i članka 42. stavka 3. Zakona
- 4) mirovine rezidenata ostvarene u inozemstvu i to one koje odgovaraju tuzemnim mirovinama iz točaka 1. do 3. ovoga stavka i mirovine koje isplaćuju inozemni osiguravatelji (mirovinska osiguravajuća društva i drugi isplatitelji) na temelju prijašnjih uplata premija (doprinosa) koje su poreznom obvezniku umanjivale dohodak od nesamostalnog rada ako se u zemlji izvora te mirovine ne primjenjuje sustav obveznog mirovinskog osiguranja
- 5) primici rezidenata ostvareni po osnovi prijašnjeg rada u međunarodnim organizacijama ako međunarodnim ugovorom nije uređeno drugačije.

Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o mirovinskom osiguranju, počevši od 1. siječnja 2003., uvedeno je obvezno osiguranje osoba koje ostvaruju drugi dohodak prema poreznim propisima, pa se doprinos za mirovinsko osiguranje obračunavao i na primanja prema ugovoru o djelu, primitke za rad članstva u skupštinama i nadzornim odborima, sudskog tumača, konzultanta i slično, bez obzira na to radilo se o osiguranicima ili korisnicima mirovine. Uz takav rad isplaćivala se i mirovina odnosno isplata mirovine nije obustavljena.

Prema Zakonu o doprinosima koji se primjenjuje **od 1. siječnja 2009.** („Narodne novine“, broj 84/08) korisnicima starosne i prijevremene starosne mirovine, invalidske mirovine zbog opće nesposobnosti za rad i obiteljske mirovine, osim korisnika obiteljske mirovine-djece na redovitom školovanju, od obračuna i plaćanja doprinosa **oslobođeni su primici od kojih se utvrđuje drugi dohodak**. Time je sklapanje ugovora o djelu s korisnicima mirovina za poslodavce jeftinije od ostalih osoba za koje, osim poreza na dohodak i prireza, nisu morali plaćati i doprinose za mirovinsko (20%) i zdravstveno (15%) osiguranje. Navedeni korisnici mirovina nisu bili obvezni prijaviti se na mirovinsko osiguranje i prema toj osnovi (radom prema ugovoru o djelu) nisu stjecali mirovinski staž a niti im se obustavljala isplata mirovine. Iznimka je bio korisnik invalidske mirovine zbog profesionalne nesposobnosti za rad te korisnik invalidske mirovine na temelju djelomičnog gubitka radne sposobnosti koji je zaposlen ili ima svojstvo osiguranika po drugoj osnovi. Ovim korisnicima mirovine u staž osiguranja računa se i razdoblje u kojem su isplaćeni primici od kojih se utvrđuje drugi dohodak, ako je na njih uplaćen doprinos.

Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o doprinosima („Narodne novine“, 115/16) **od 1. siječnja 2017.** ukidaju se iznimke od obveze doprinosa za naknade za isporučena autorska prava i/ili srodna prava, naknade za isporučeno umjetničko djelo te na primitke od kojih se utvrđuje drugi dohodak (npr. ugovor o djelu) **isplaćen umirovljeniku**.

Od 1. siječnja 2017. godine smanjena je ukupna stopa doprinosa za mirovinsko osiguranje i to s 20% na **10%** (za osiguranike I. stupa), odnosno na **7,5%** (za I. stup) i **2,5%** (za II. stup) za osiguranike I. i II. stupa.

Isto tako smanjena je stopa doprinosa za obvezno zdravstveno osiguranje sa 15% na 7,5%.

Iste stope doprinosa od 1. siječnja 2017. primjenjuju se i na drugu djelatnost.

Prema članku 17. ZOMO-a, obvezno su osigurane osobe koje ostvaruju drugi dohodak prema propisima o porezu na dohodak na

koji se plaća doprinos za mirovinsko osiguranje prema propisima o doprinosima za obvezna osiguranja. Naravno to se odnosi i na umirovljenika koji ostvaruje drugi dohodak i drugu djelatnost.

Prema članku 7. točki 6. Zakona o doprinosima, druga djelatnost je samostalna djelatnost (obrta, trgovca pojedinca, slobodnog zanimanja, poljoprivrede i šumarstva i ostale samostalne djelatnosti) koju nositelj djelatnosti obavlja istodobno uz osiguranje po osnovi radnog odnosa ili po bilo kojoj od osnova obveznih osiguranja. Drugom djelatnošću smatra se i djelatnost samozaposlene osobe prema kojoj se, sukladno propisima Europske unije o koordinaciji sustava socijalne sigurnosti, primjenjuje zakonodavstvo Republike Hrvatske, koja se obavlja u drugoj državi članici, ako se ista obavlja istodobno uz radni odnos odnosno zaposlenje u Republici Hrvatskoj i/ili u drugoj državi članici ili uz neku drugu osnovu osiguranja.

Prema članku 30. ZOMO-a, u staž osiguranja računa se i razdoblje u kojem su isplaćeni drugi dohoci za koje su plaćeni doprinosi prema članku 17. ZOMO-a (drugi dohodak). U staž osiguranja računa se i razdoblje za koje je utvrđena godišnja osnovica po osnovi obavljanja druge djelatnosti na koji se plaća doprinos za mirovinsko osiguranje prema propisima o doprinosima za obvezna osiguranja.



ističemo...

Staž osiguranja utvrđuje se za svaku kalendarsku godinu tako da se osnovica prema dohocima i/ili primicima (**drugi dohodak** i druga djelatnost) na koju su obračunati i uplaćeni doprinosi podijeli s prosječnom mjesečnom plaćom svih zaposlenih u RH-a u istoj godini, prema podacima Državnog zavoda za statistiku.

Ako doprinosi nisu u cijelosti uplaćeni u godini u kojoj je ostvaren drugi dohodak i/ili primitak po osnovi obavljanja djelatnosti već kasnije, staž osiguranja utvrđuje se za kalendarsku godinu u kojoj je ostvaren drugi dohodak u odnosu na prosječnu mjesečnu plaću iz te godine.

Iako su 1. siječnja 2017. godine smanjene stope doprinosa za mirovinsko osiguranje za 50% na drugi dohodak, način utvrđivanja staža osiguranja je ostao isti, odnosno nije mijenjan članak 30. ZOMO-a što znači da je na snazi za 2017. i 2018.

U nastavku vam dajemo Pregled prosječnih mjesečnih bruto plaća svih zaposlenih u RH prema kojima se utvrđuje staž osiguranja.

Pregled prosječnih mjesečnih bruto plaća po zaposlenom u pravnim osobama u RH od 2009. do 2017.

Godina	Prosječna bruto plaća	Narodne novine
2009.	7.711,00	34/10
2010.	7.679,00	31/11
2011.	7.796,00	30/12
2012.	7.875,00	32/13
2013.	7.939,00	32/14
2014.	7.953,00	47/15
2015.	8.055,00	22/16
2016.	7.752,00	21/17
2017.	8.055,00	25/18

Primjerice, umirovljenik je u 2017. godini ostvario primitak po osnovi drugog dohotka u iznosu od 75.000,00 kuna na koju je isplatiatelj drugog dohotka uplatio doprinose za mirovinsko osiguranje. Prosječ-

na mjesečna bruto plaća po zaposlenom u pravnim osobama u RH u 2017. iznosi 8.055,00 kuna. Izračun staža osiguranja:

$$75.000,00 : 8.055,00 = 9,31 \text{ mjeseci}$$

$$0,31 \times 30 = 9,3 \text{ dana koji se zaokružuje na cijeli broj pa iznosi 9 dana.}$$

Izračunati staž osiguranja iznosi **9 mjeseci i 9 dana** za koji se ne ispostavlja prijava na osiguranje (M-1P). Nakon uparivanja uplata s ostvarenim **drugim dohotkom** (o kojima Zavod dobiva podatke od REGOS-a) u bazama Zavoda evidentirani su podaci o stažu osiguranja i osnovicama po godinama.

Sukladno članku 99. stavku 2. točki 6. ZOMO-a, korisnicima mirovina (umirovljenicima) koji ostvaruju **drugi dohodak** odnosno obavljaju drugu djelatnost se **isplata mirovina ne obustavlja**.

Prema članku 100. ZOMO-a, korisnik starosne i prijevremene starosne mirovine koji je nakon stjecanja prava na mirovinu navršio **najmanje jednu godinu staža osiguranja** može nakon prestanka zaposlenja, odnosno obavljanja djelatnosti po osnovi koje je obvezno osiguran na mirovinsko osiguranje ostvariti pravo na novu starosnu mirovinu, odnosno prijevremenu starosnu mirovinu. Iako za korisnike starosnih i prijevremenih starosnih mirovina koji su ostvarili **najmanje jednu godinu staža osiguranja na osnovi drugog dohotka** nije precizno propisano u članku 100. ZOMO-a autor je mišljenja da i ovim korisnicima mirovine pripada pravo na utvrđivanje nove starosne ili prijevremene starosne mirovine. U protivnom je HZMO obavezan vratiti uplaćene doprinose. Postavlja se pitanje čemu bi uopće služio ostvareni staž osiguranja po osnovi drugog dohotka.

Prema Zakonu o obveznom zdravstvenom osiguranju („Narodne novine“, broj 80/13 i 137/13) osnovica na koju je uplaćen doprinos po osnovi drugog dohotka uvećava pravo osiguranika na naknadu plaća za bolovanje na teret HZZO-a te uvećava i naknadu plaće za roditeljni odnosno roditeljski dopust prema posebnom zakonu.

Prema članku 8. Zakona o obveznom zdravstvenom osiguranju, prava iz obveznoga zdravstvenog osiguranja u opsegu u kojem pripadaju osiguranicima, ako ovim Zakonom nije drukčije određeno, imaju i osobe s prebivalištem, odnosno odobrenim stalnim boravkom u Republici Hrvatskoj kojima je po osnovi primitaka od kojih se, prema propisima o porezu na dohodak, **utvrđuje drugi dohodak**, a sukladno propisima o doprinosima za obvezna osiguranja uplaćen jednokratno ili višekratnim uplatama u posljednjih pet godina doprinos za obvezno zdravstveno osiguranje najmanje u visini doprinosa obračunatog na najnižu osnovicu za obračun doprinosa za obvezno zdravstveno osiguranje za razdoblje od šest mjeseci, ako ne ostvaruju pravo na obvezno zdravstveno osiguranje po drugoj osnovi.

Ove osobe zadržavaju status osiguranika Zavoda za sve vrijeme dok na temelju uplaćenih doprinosa na druge primitke imaju mjesečno uplaćen doprinos za obvezno zdravstveno osiguranje najmanje na najnižu osnovicu za obračun doprinosa.

Kako su **umirovljenici** obvezno osigurani na zdravstveno osiguranje ako su korisnici mirovina prema propisima o mirovinskom osiguranju RH (ako imaju prebivalište ili odobren stalni boravak u Republici Hrvatskoj) postavlja se pitanje imaju li oni umirovljenici koji ostvaruju **samo drugi dohodak** (pod istim uvjetima kao i ostale osobe iz članka 8. Zakona o obveznom zdravstvenom osiguranju), pravo na naknadu plaće. Ako to nemaju, postavlja se pitanje čemu plaćaju doprinose.

2.2. Korisnici mirovine koji obavljaju sezonske poslove u poljoprivredi i ostvaruju drugi dohodak

Na temelju Zakona o poticanju zapošljavanja („Narodne novine“, broj 57/12, 120/12 i 16/17) umirovljenici mogu raditi na povreme-



nim i privremenim poslovima u poljoprivredi ali samo na poslovima u bilinogojstvu, stočarstvu i ribarstvu.

Sezonskim radnikom u poljoprivredi smatra se nezaposlena osoba, **korisnik mirovine** ili tražitelj zaposlenja koji, na temelju ugovora o sezonskom radu, obavlja privremene odnosno povremene sezonske poslove u poljoprivredi,

Prema članku 99. stavku 2. točki 5. ZOMO-a korisniku mirovine koji obavlja sezonske poslove u poljoprivredi, prema propisima o poticanju zapošljavanja i drugim propisima kojima je ovo pitanje propisano, ne obustavlja se isplata mirovine.

Članovi obitelji poslodavca koji zapošljava sezonske radnike na privremenim/povremenim poslovima u poljoprivredi a koji su korisnici mirovine, mogu pomagati poslodavcu u obavljanju privremenih/povremenih sezonskih poslova bez obveze sklapanja **ugovora o sezonskom radu** za obavljanje privremenih/povremenih sezonskih poslova u poljoprivredi te im se također **ne obustavlja isplata mirovine**.

Susjedi i prijatelji poslodavca koji zapošljava sezonske radnike na privremenim/povremenim poslovima u poljoprivredi a koji su korisnici mirovina, mogu pomagati poslodavcu u obavljanju navedenih poslova bez sklapanja ugovora o sezonskom radu u poljoprivredi i ne obustavlja im se isplata mirovine.

Ako za sezonski rad na privremenim/povremenim poslovima u poljoprivredi korisnici mirovina primaju plaću i drugu materijalnu korist, poslodavac je s njima u obvezi sklopiti ugovor o sezonskom radu za obavljanje privremenih/povremenih sezonskih poslova u poljoprivredi ali im se neće obustaviti isplata mirovine.

**ističemo...**

Sukladno članku 13. stavku 4. Zakona o poticanju zapošljavanja, naknada koju poslodavac (fizička ili pravna osoba koja obavlja registriranu poljoprivrednu djelatnost, fizička osoba nositelj OPG-a evidentiran u odgovarajući upisnik i fizička osoba) isplaćuje sezonskom radniku (umirovljeniku) smatra se **drugim dohotkom**.

Bruto drugi dohodak se sastoji od doprinosa za mirovinsko osiguranje, poreza na dohodak i možebitni prirez. Kako poslodavac plaća doprinose (doprinosi za mirovinsko osiguranje za I. stup po stopi od 20%, za osiguranike II. stup po stopama 15% + 5%, doprinosi za zaštitu na radu po stopi 0,5% te doprinosi za zapošljavanje po stopi 1,7% **putem vrijednosnog kupona** (koji za 2018. iznosi **23,74 kn dnevno**) naknada koju poslodavac isplaćuje umirovljeniku (sezonskom radniku) ne podliježe plaćanju doprinosa. Na tu naknadu treba obračunati samo porez na dohodak po stopi od 24% te možebitni prirez te ih uplatiti najkasnije do kraja mjeseca u kojem je izvršena isplata.

Prema Odluci o najnižem dnevnom iznosu plaće sezonskog radnika u poljoprivredi za 2018. godinu („Narodne novine“, broj 125/17) **najniži dnevni iznos neto plaće** koju je poslodavac dužan isplatiti sezonskom radniku koji obavlja privremene odnosno povremene sezonske poslove u poljoprivredi, za 2018. godinu nakon obračuna i obustave poreza na dohodak i prireza poreza na dohodak sukladno propisima koji uređuju oporezivanje, ne može biti niži od **83,19 kuna**. Na iznos plaće odnosno iz iznosa plaće, ne obračunavaju se i ne uplaćuju doprinosi za obvezna osiguranja po stopama prema posebnom propisu, jer su ista uplaćena unaprijed kupnjom vrijednosnog kupona.

Za sezonske radnike u poljoprivredi poslodavac **nije obvezan voditi evidencije** o radnicima, niti im dostavljati isprave o plaći prema

propisima o radu. Sezonski radnici u poljoprivredi (pa i umirovljenici) ostvaruju pravo na staž osiguranja dostavljanjem ugovora o nalijepljenim vrijednosnim kuponima HZMO-u po isteku kalendarske godine.

2.3. Na koji način isplatelj treba usmjeravati (plaćati) doprinose za I i II stup po osnovi drugog dohotka umirovljenika

Isplatelj drugog dohotka mora raspolagati informacijom da li je umirovljenik samo iz I. mirovinskog stupa ili je korisnik osnovne mirovine iz I. stupa i ugovorene mirovine iz drugog stupa. Umirovljenik koji je samo iz I. stupa, pri isplati drugog dohotka obračunava doprinose samo po stopi od 10%, dok ako je umirovljenik još uvijek korisnik II. stupa treba obračunati obje stope 7,5% + 2,5%. Umirovljenicima koji su prije umirovljenja bili osiguranici II. stupa su zatvoreni osobni računi u obveznom mirovinskom fondu. PU će kod preuzimanja podataka iz JOPPD i podataka o razlozima zatvaranja osobnog računa koji REGOS dostavlja APIS-u, za korisnika mirovine iz oba mirovinska stupa zahtijevati plaćanje mirovinskog doprinosa za I. i II. stup.

Obveza plaćanja doprinosa koji se isplaćuju umirovljenicima, autorske naknade i naknade za isporučena umjetnička djela odnosi se na primitke koji se isplaćuju od 1. siječnja 2017. Neovisno o tome kada je obavljen rad ili isporučeno djelo. U ovom slučaju se, prema mišljenju PU, **ne može primijeniti članak 218.c Pravilnika o doprinosima**, prema kojem kada se obveza doprinosa obračunava prema primitku od kojega se utvrđuje drugi dohodak primjenjuju se stope za obračun doprinosa važeće na dan isplate primitka.

Posebno ističemo da Zakon o mirovinskim osiguravajućim društvima („Narodne novine“, broj 22/14) u svom članku 132. st. 2. uređuje mogućnost sklapanja aneksa ugovora o mirovini koji je korisnik sklopio s mirovinskim osiguravajućim društvom kojom se utvrđuje obveza obveznika plaćanja doprinosa (korisnika mirovine) na plaćanje doprinosa za II. stup (naravno, to je obveza isplatelja drugog dohotka) – u tom slučaju REGOS te uplaćene doprinose usmjerava mirovinskom osiguravajućem društvu.

Isto tako umirovljenik, sukladno članku 100. ZOMO može nakon stjecanja prava na mirovinu kada stekne **najmanje jednu godinu staža osiguranja** po osnovi drugog dohotka a nakon prestanka zaposlenja, odnosno obavljanja djelatnosti po osnovi koje je obvezno osiguran na mirovinsko osiguranje ostvariti pravo na **novu** starosnu mirovinu, odnosno prijevremenu starosnu mirovinu.

2.4. Primjeri obračuna drugog dohotka umirovljenika

U nastavku dajemo nekoliko obračuna drugog dohotka umirovljenika (osiguranik samo I. stupa i ima prebivalište u Zagrebu – prirez 18%):

Objavite svoje financijske izvještaje u RiPup-u

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



Primjer 1. - Obračun drugog dohotka pri isplati honorara za ugovor o djelu koji je ugovoren u neto iznosu

Red. br.	Opis	Iznos
1.	Iznos primitka po osnovi drugog dohotka	5.000,00
2.	Koeficijent za preračunavanje iz neto primitka u bruto primitak za prizet od 18% (za Zagreb) - 1,550099206	7.750,50
3.	Osnovica za obračun doprinosa	7.750,50
4.	Doprinos za mirovinsko - 10%	775,05
5.	Dohodak – osnovica za obračun poreza na dohodak (3 - 4)	6.975,45
6.	Porez na dohodak 24%	1.674,11
7.	Prizet porezu na dohodak – 18%	301,34
8.	Ukupno prizet na dohodak i prizet (6 + 7)	1.975,45
9.	Neto primitak po osnovi drugog dohotka (2 - 4 - 8)	5.000,00
10.	Doprinos za zdravstveno osiguranje na osnovicu – 7,5%	581,29
11.	Ukupni trošak isplatitelja (2 + 10)	8.331,79

Primjer 2. - Obračun drugog dohotka pri isplati honorara za ugovor o djelu

Red. br.	Opis	Iznos
1.	Iznos primitka po osnovi drugog dohotka	5.000,00
2.	Osnovica za obračun doprinosa	5.000,00
3.	Doprinos za mirovinsko - 10%	500,00
4.	Dohodak – osnovica za obračun poreza na dohodak (1 - 3)	4.500,00
5.	Porez na dohodak 24%	1.080,00
6.	Prizet porezu na dohodak – 18%	194,40
7.	Ukupno prizet na dohodak i prizet (5 + 6)	1.274,40
8.	Neto primitak po osnovi drugog dohotka (1 - 3 - 7)	3.225,60
9.	Doprinos za zdravstveno osiguranje na osnovicu – 7,5%	375,00
10.	Ukupni trošak isplatitelja (1 + 9)	5.375,00

Primjer 3. - Obračun drugog dohotka pri isplati autorskog honorara

Red. br.	Opis	Iznos
1.	Iznos primitka po osnovi autorskog honorara	5.000,00
2.	Paušalni izdatak – 30%	1.500,00
3.	Osnovica za obračun doprinosa	3.500,00
4.	Doprinos za mirovinsko - 10%	350,00
5.	Dohodak – osnovica za obračun poreza na dohodak (1 - 2 - 4)	3.150,00
6.	Porez na dohodak 24%	756,00
7.	Prizet porezu na dohodak – 18%	136,08
8.	Ukupno prizet na dohodak i prizet (6 + 7)	892,08
9.	Neto primitak po osnovi drugog dohotka (1 - 4 - 8)	3.757,92
10.	Doprinos za zdravstveno osiguranje na osnovicu – 7,5%	262,50
11.	Ukupni trošak isplatitelja (1 + 9)	5.262,50

Primjer 4. - Obračun drugog dohotka pri isplati honorara za isporučeno umjetničko djelo

Red. br.	Opis	Iznos
1.	Iznos primitka po osnovi autorskog honorara	5.000,00
2.	Paušalni izdatak – 55% (30% + 25%)	2.750,00
3.	Osnovica za obračun doprinosa	2.250,00
4.	Doprinos za mirovinsko - 10%	225,00
5.	Dohodak – osnovica za obračun poreza na dohodak (1 - 2 - 4)	2.025,00
6.	Porez na dohodak 24%	486,00
7.	Prizet porezu na dohodak – 18%	87,48
8.	Ukupno prizet na dohodak i prizet (5 + 6)	573,48
9.	Neto primitak po osnovi drugog dohotka (1 - 4 - 8)	4.201,52
10.	Doprinos za zdravstveno osiguranje na osnovicu – 7,5%	168,75
11.	Ukupni trošak isplatitelja (1 + 9)	5.168,75

Primjer 5. - Obračun drugog dohotka pri isplati honorara za porezne obveznike koji obavljaju samostalnu djelatnost novinara, umjetnika i športaša koji su izabrali plaćanje poreza po odbitku

Red. br.	Opis	Iznos
1.	Iznos primitka po osnovi drugog dohotka	5.000,00
2.	Paušalni izdatak – 30%	1.500,00
3.	Dohodak – osnovica za obračun poreza na dohodak (1 - 2)	3.500,00
4.	Porez na dohodak 24%	840,00
5.	Prizet porezu na dohodak – 18%	151,20
6.	Ukupno prizet na dohodak i prizet (5 + 6)	991,20
7.	Neto primitak po osnovi drugog dohotka (1 - 6)	4.008,80
8.	Ukupni trošak isplatitelja (1)	5.000,00

Primjer 6. - Obračun drugog dohotka pri isplati honorara za ugovor o djelu kada je primatelj obveznik PDV-a

Red. br.	Opis	Iznos
1.	Bruto iznos primitka po osnovi drugog dohotka – osnovica za PDV	5.000,00
2.	Porez na dodanu vrijednost – 25%	1.250,00
3.	Ukupni iznos honorara s PDV-om	6.250,00
4.	Osnovica za obračun doprinosa	5.000,00
5.	Doprinos za mirovinsko - 10%	500,00
6.	Dohodak – osnovica za obračun poreza na dohodak (1 - 5)	4.500,00
7.	Porez na dohodak 24%	1.080,00
8.	Prizet porezu na dohodak – 18%	194,40
9.	Ukupno prizet na dohodak i prizet (5 + 6)	1.274,40
10.	Neto primitak po osnovi drugog dohotka (1 - 5 - 9)	3.225,60
11.	Doprinos za zdravstveno osiguranje na osnovicu – 7,5%	375,00
12.	Doznaka primatelju honorara (2 + 10)	4.475,60
13.	Ukupni trošak isplatitelja (1 + 11) ako ima pravo na pretporez	5.375,00
14.	Ukupni trošak isplatitelja (1 + 2 + 11) ako nema pravo na pretporez	6.625,00



Primjer 7. - Obračun drugog dohotka pri isplati naknade za rad umirovljeniku - sezonskom radniku u poljoprivredi ugovorena je dnevna naknada u najnižem iznosu od 83,19 kn za razdoblje od 1. rujna do 10. rujna 2018

Red. br.	Opis	Iznos
1.	Neto iznos naknade za 10 dana = 10 dana x 83,19 kn	831,90
2.	Koeficijent za preračunavanje neto naknade u bruto = 1,395089285*	1.160,58
3.	Porez na dohodak -24%	278,54
4.	Prizez porezu na dohodak – 18%	50,14
5.	Ukupno porez na dohodak i prizez (3 + 4)	328,68
6.	Neto za isplatu (1 – 5)	831,19

*24 x 1,18 = 28,32%

28,32 : (100 - 28,32) + 1 = 1,395089285

2.4.1. Isplata drugog dohotka umirovljenika

Prema članku 86. Zakona i 92. Pravilnika, isplatitelji dohotka su obvezni neto primitak po osnovi drugog dohotka isplaćivati isključivo na žiro račun umirovljenika.

Porez na dohodak po snovi **drugog dohotka** se plaća u korist računa grada/općine prema prebivalištu poreznog obveznika (primatelja dohotka) – u našem slučaju će to biti uplatni račun za Grad Zagreb. U nastavku prikazujemo uplatne račune, poziv na broj i nazive računa za plaćanje **poreza na dohodak, prireza i doprinosa**.

Uplatni račun	Poziv na broj	Naziv računa
HR 1110010051713312009 broj određen za Grad Zagreb (mjesto prebivališta umirovljenika)	HR68 1945 - OIB isplatitelja - JOPPD	Predujam poreza i prireza porezu na dohodak po osnovi primitka od kojih se utvrđuje drugi dohodak
HR1210010051863000160 Državni proračun RH	HR68 8176 - OIB isplatitelja - JOPPD	Doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti temeljem drugog dohotka
HR7610010051700036001 Doprinos za mirovinsko osiguranje za starost na temelju individualne kapitalizirane štednje	HR68 2291 - OIB isplatitelja - 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 isplatitelja - JOPPD	Doprinos za zdravstveno osiguranje temeljem drugog dohotka

2.4.2. Isplata drugog dohotka umirovljenika i podnošenje JOPPD

Isplatitelji drugog dohotka obvezni su **na dan isplate drugog dohotka** (ili najkasnije sljedeći radni dan) odnosno na dan dospijea doprinosa i poreza na dohodak PU dostaviti obrazac JOPPD. Za drugi dohodak ostvaren u inozemstvu i naplaćen od građana koji nije poslovni subjekt obveznik ispostavljanja obrasca JOPPD je primatelj drugog dohotka kojeg treba dostaviti PU **u roku 30 dana od dana ostvarivanja primitka**.

Kod popunjavanja obrasca JOPPD bitno je spomenuti sljedeće:

- za iskazivanje stjecatelja primitaka od kojih se utvrđuje drugi dohodak iz Priloga 2 (pod **B-6.1**) predviđene su dvije šifre:
 - **4001** - osiguranik/stjecatelj primitka od kojeg se utvrđuje drugi dohodak, a po osnovi kojeg ne postoji obveza doprinosa
 - **4002** - osiguranik/stjecatelj primitka od kojeg se utvrđuje drugi dohodak, a po osnovi kojeg postoji obveza doprinosa
- za označavanje vrste primitka/obveze doprinosa iz Priloga 3 (pod **B-6.2**) u grupi 4001 – 4099 predviđene su 47 šifre, od kojih izdvajam šifre za drugi dohodak koji ostvaruju umirovljenici rezidenti RH u RH:
 - 4001 - za autorske naknade
 - 4002 - za isporučeno umjetničko djelo
 - 4003 - za primitke novinara, umjetnika i športaša koji plaćaju doprinose prema rješenju PU za samostalnu djelatnost
 - 4007 - za primitke po osnovi djelatnosti športaša koji nisu osigurani po osnovi samostalne djelatnosti
 - 4010 - primici po osnovi djelatnosti trgovačkih putnika, agenata, akvizitera, tumača, prevoditelja, turističkih djelatnika, konzultanata, sudskih vještaka i drugih sličnih djelatnosti
 - 4014 - primici po osnovi djelatnosti članova skupština i nadzornih odbora, upravnih odbora, upravnih vijeća, članova povjerenstava i odbora i sudaca djelatnika koji nemaju svojstva djelatnika na sudu
 - 4030 - ostali navedeni primici od kojih se utvrđuje drugi dohodak
 - 4033 - primici od kojih se utvrđuje drugi dohodak, ostvaren temeljem sezonskog rada u poljoprivredi prema zakonu o poticanju zapošljavanja
 - 4042 - primici od kojih se utvrđuje drugi dohodak, a primatelj ga ostvari neposredno od fizičke osobe
 - i t.d.
- obvezno se iskazuje šifra općine/grada prebivališta/boravišta primatelja drugog dohotka (za nerezidente oznaka države rezidentnosti)
- ne navodi se šifra općine/grada rada tj. koristi se oznaka 00000
- kao razdoblje navodi se godina u kojoj je primitak isplaćen, neovisno o tome na koje se razdoblje odnosi primitak
- za neoporezive primitke po osnovi drugog dohotka koji se iskazuje u zasebnom redu kao razdoblje se navodi mjesec u kojem je neoporezivi primitak isplaćen (oznake iz Priloga 4)
- iznos za isplatu drugog dohotka treba upisati oznaku 2 – žiro račun
- treba obvezno evidentirati paušalne izdatke (13.1.) te uplaćene doprinose (13.2.) radi izračuna poreza na dohodak, prireza i iznosa za isplatu (16.2.)
- pod 11, treba upisati oporezivi primitak, a pod 12 osnovicu za obračun doprinosa (umanjen za paušalne izdatke).



ističemo...

Posebno ističemo da su navedene šifre jedinstvene i da ne postoje posebne šifre za označavanje vrste primitka/obveze doprinosa za umirovljenike koji ostvare primitke po osnovi drugog dohotka.

- stranica B -

1. Redni broj	I. OIB podnositelja izvješća		II. Oznaka izvješća		III. Vrsta izvješća		IV. Redni broj stranice 1/1												
	2. Šifra općine/grada prebivališta/boravišta	4. OIB stjecatelja / osiguranika	6.1. Oznaka stjecatelja/osiguranika	7.1. Obveza dodatnog doprinosa za MO za staž sa povećanim trajanjem	8. Oznaka prvog/zadnjeg mjeseca u osiguranju po istoj osnovi	10. Sati rada	10.0. Ukupni neodrađeni sati rada (10.- odrađeni sati rada)	11. Iznos primitka (oporezivi)	12.1. Doprinos za mirovinsko osiguranje	12.3. Doprinos za zdravstveno osiguranje	12.5. Doprinos za zapošljavanje	12.7. Dodatni doprinos za mirovinsko osiguranje za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem - II STUP	12.9. Poseban doprinos za zapošljavanje osoba s invaliditetom	13.2. Izdatak - uplaćeni doprinos za mirovinsko osiguranje	13.4. Osobni odbitak	14.1. Iznos obračunanog poreza na dohodak	15.1. Oznaka neoporezivog primitka	16.1. Oznaka načina isplate	17. Obračunani primitak od nesamostalnog rada (plaća)
1.	01333	12345678912	4002	0	0	0	0	7.750,50	775,05	581,25	0,00	0,00	0,00	775,05	0,00	1.674,11	0	2	0,00
	00000	Šime Šimić	4010	0	0	01.01.2018.	31.12.2018.	7.750,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.975,45	6.975,45	301,34	0,00	5.000,00	
2.	01333	12345678912	4002	0	0	0	0	5.000,00	500,00	375,00	0,00	0,00	0,00	500,00	0,00	1.080,00	0	2	0,00
	00000	Šime Šimić	4010	0	0	01.01.2018.	31.12.2018.	5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.500,00	4.500,00	194,40	0,00	3.225,60	
3.	01333	12345678912	4002	0	0	0	0	5.000,00	3.500,00	262,50	0,00	0,00	0,00	350,00	0,00	756,00	0	2	0,00
	00000	Šime Šimić	4001	0	0	01.01.2018.	31.12.2018.	3.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.500,00	3.150,00	136,08	0,00	3.757,92		
4.	01333	12345678912	4002	0	0	0	0	5.000,00	225,00	168,75	0,00	0,00	0,00	225,00	0,00	486,00	0	2	0,00
	00000	Šime Šimić	4002	0	0	01.01.2018.	31.12.2018.	2.250,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.750,00	2.025,00	87,48	0,00	4.201,52		
5.	01333	12345678912	4001	0	0	0	0	5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	840,00	0	2	0,00
	00000	Šime Šimić	4003	0	0	01.01.2018.	31.12.2018.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.500,00	3.500,00	151,20	0,00	4.008,80		
6.	01333	12345678912	4002	0	0	0	0	5.000,00	500,00	375,00	0,00	0,00	0,00	500,00	0,00	1.080,00	0	2	0,00
	00000	Šime Šimić	4010	0	0	01.01.2018.	31.12.2018.	5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.500,00	4.500,00	194,40	0,00	3.225,60	
7.	01333	12345678912	4001	0	0	0	0	1.160,58	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	278,54	0	4	0,00
	00000	Šime Šimić	4033	0	0	01.01.2018.	31.12.2018.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.160,58	1.160,58	50,14	0,00	831,19	

U nastavku prikazujemo ispunjene obrasce JOPPD po našim primjerima.



3. Oporezivanje drugog dohotka športaša i drugih osoba u športu

Prema članku 5. stavku 2. Zakona o športu („Narodne novine“, broj 71/06, 150/08, 124/10, 124/11, 86/12, 94/13, 85/15 i 19/16 – ispravak), fizičke osobe u sustavu športa jesu:

- športaši,
- treneri,
- osobe osposobljene za rad u športu,
- osobe koje sudjeluju u organiziranju i vođenju športskog natjecanja (športski sudac, športski delegat i športski povjerenik) i
- menadžeri u športu.

Prema članku 6. Zakona o športu, športašica odnosno športaš (u daljnjem tekstu: športaš), u smislu ovoga Zakona, **osoba je 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.



ističemo...

Športaš koji sudjeluje u športskim natjecanjima kao član pravne osobe može imati status **profesionalnog športaša ili amatera**.

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

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

Kategorizirani športaš se upisuje u Registar kategoriziranih športaša koji ustrojava i vodi Hrvatski olimpijski odbor, Hrvatski paraolimpijski odbor, odnosno Hrvatski športski savez gluhih.

Prema članku 52. stavku 3. Pravilnika, **drugim osobama u športu** 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. **Drugim osobama u športu** prema članku 5. stavku 2. Zakona o športu, smatraju se i **osobe osposobljene za rad u športu te menadžeri u športu**.

Navedeno definiranje **drugim osobama u športu** u smislu Zakona i Pravilnika o porezu na dohodak koje nije definirano u Zakonu o športu, učinjeno je radi pravilne i nedvojbene primjene oporezivanja športaša i drugih osoba u športu prema navedenim propisima o oporezivanju dohotka.

Prema odredbama Zakona, dohodak ostvaren po osnovi obavljanja djelatnosti **športaša** utvrđuje se na sljedeće načine:

- kao **dohodak od samostalne djelatnosti** (čl. 30. – 35. Zakona)

- utvrđuju dohodak putem poslovnih knjiga i obvezno su osigurani (sami plaćaju mjesečne doprinose na propisanu osnovicu)
- mogu na vlastiti zahtjev, sukladno čl. 36. Zakona, plaćati porez na dohodak (sami plaćaju mjesečne doprinose na propisanu osnovicu)
- u skladu s čl. 30. st. 2. Zakona, navedeni porezni obveznici mogu izabrati plaćanje **poreza po odbitku** (umjesto utvrđivanja dohotka putem poslovnih knjiga), odnosno utvrđivati dohodak na način propisan za drugi dohodak – ovi osiguranci 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.
- porezni obveznici – športaši nisu po osnovi obavljanja djelatnosti športa obvezno osigurani (to im nije osnovna djelatnost) koji dohodak utvrđuju kao drugi dohodak, **mogu 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 samostalnu djelatnost.



ističemo...

Prema članku 49. Pravilnika, **pisani zahtjev** za promjenom načina utvrđivanja dohotka sukladno čl. 30. st. 2. (za plaćanje poreza po odbitku), čl. 36. (za plaćanje poreza na dobit, odnosno prijavu u registar poreznih obveznika porezni obveznik obavezan 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.

Prema članku 39. Zakona, **drugi dohodak fizičkih osoba u športu** utvrđuje se od:

- primitaka po osnovi djelatnosti športaša
 - primitaka športaša koji po toj osnovi nije osiguran i nema pravo na paušalne izdatke (priznaju mu se kao izdaci doprinosa iz primitka)
 - primitaka športaša koji je izabrao način utvrđivanja drugog dohotka od djelatnosti športaša po osnovi kojih je osiguran i plaća (športaš ili Državni proračun za njega) doprinose prema rješenju PU te mu se priznaje 30% paušalnih izdataka (priznaju mu se kao izdaci i doprinosa iz primitka)
- **primitaka drugih osoba u športu** (športski treneri, športski suci, športski delegati, športski povjerenici te druge stručne osobe i službene osobe prema posebnim propisima te osobe osposobljene za rad u športu te menadžeri u športu)

- **športskih stipendija** koje se prema posebnim propisima isplaćuju športašima za njihovo športsko usavršavanje, iznad propisanog iznosa (1.750,00 kn mjesečno)
- **naknada športašima amaterima** za športska usavršavanja, iznad propisanih iznosa (1.750,00 kn mjesečno) i
- **nagrada za športska ostvarenja**, iznad propisanog iznosa (20.000,00 kn godišnje)

Športaš ima pravo na:

- 1) **neoporezivi dio stipendije do ukupno 1.750,00 kn mjesečno** za stipendije učenicima i studentima za redovito školovanje u tuzemstvu i inozemstvu na srednjim, višim i visokim školama te fakultetima (članak 9. stavak 1. točka 14. Zakona) **ili neoporezivi dio stipendije studenata na sveučilištima u tuzemstvu do visine 4.000,00 kn mjesečno** koje se dodjeljuju studentima za izvrsna postignuća u znanju i u ocjenama na sveučilištima, a koji su za dodjelu stipendija izabrani na javnim natječajima kojima mogu pristupiti svi studenti pod jednakim uvjetima (članak 9. stavak 1. točka 14. Zakona). **Navedene dvije stipendije se međusobno isključuju,**
- 2) **neoporezivi dio športske stipendije do ukupno 1.750,00 kn mjesečno** iz članka 52. stavka 8. Pravilnika,
- 3) **ukupni neoporezivi iznos stipendije studenata** za redovito školovanje na preddiplomskim, diplomskim ili integriranim preddiplomskim i diplomskim sveučilišnim studijima, odnosno preddiplomskim ili specijalističkim diplomskim stručnim studijima i poslijediplomanata te poslijedoktoranata za koje su sredstva planirana u **državnom proračunu Republike Hrvatske** (članak 9. stavak 1. točka 15. Zakona),
- 4) **ukupno neoporezivi iznos stipendije** za redovito školovanje koje se isplaćuju, odnosno dodjeljuju iz proračuna **Europske unije**, uređene posebnim međunarodnim sporazumima, i to studentima za redovito školovanje na visokim učilištima (članak 9. stavak 1. točka 15. Zakona),
- 5) **ukupno neoporezivi iznos stipendije** za redovito školovanje koje isplaćuju odnosno dodjeljuju **zaklade, fundacije, ustanove** i druge institucije registrirane u RH za odgojno-obrazovne ili znanstvenoistraživačke svrhe, koje djeluju u skladu s posebnim propisima, ako su studenti izabrani **na javnim natječajima** kojima mogu pristupiti svi studenti pod jednakim uvjetima (članak 9. stavak 1. točka 19. Zakona),
- 6) **neoporezivi dio nagrade za športska ostvarenja do ukupno 20.000,00 kn godišnje**, ako mu se isplaćuju nagrade za športska ostvarenja iz članka 52. st. 10. Pravilnika,
- 7) **neoporezivi dio naknade do ukupno 1.750,00 kn mjesečno** ako se naknada isplaćuje **športašu amateru** za njegovo športsko usavršavanje.

Ako se športašu isplaćuju dvije ili više športskih stipendija, naknade športašima amaterima i nagrade za športska ostvarenja, športaš je obvezan isplatitelju dostaviti **vjerodostojne isprave** (preslike odluka, ugovore i sl.) **ili pisanu izjavu o isplaćenim** športskim stipendijama, naknadama športašima amaterima i nagradama za športska ostvarenja kako bi isplatitelj mogao pratiti iznose ako su više od neoporezivih te podliježu li oporezivanju razlika iznad propisanih iznosa (drugog dohotka).

Ako se u **tijeku jednoga mjeseca** poreznog razdoblja isplaćuju, između ostalih, **športske stipendije, naknade športašima amaterima i nagrade za športska ostvarenja za više mjeseci istog ili prethodnog poreznog razdoblja**, propisani **neoporezivi iznosi priznaju se u ukupnom iznosu** kumulativno za broj mjeseci za koje je nagrada, stipendija, športska stipendija ili naknada trebala biti

isplaćena. Isplatitelji su obvezni u svojim evidencijama osigurati podatke o isplaćenim primicima i to po osnovi svih navedenih isplata koje obavljaju, a ako se primici isplaćuju kod dva ili više isplatitelja, porezni obveznik obvezan je isplatitelju prije isplate dostaviti vjerodostojne isprave o ostvarenim primicima kod drugih isplatitelja

U nastavku dajemo nekoliko obračuna drugog dohotka po osnovi primitaka (5.000,00 kn bruto) fizičkih osoba u športu (osiguranik je osiguranik II. stupa i ima prebivalište u Zagrebu – prirez 18%, isplata 2018.):

Primjer 8. - Obračun drugog dohotka po osnovi primitaka po osnovi djelatnosti športaša

Red. br.	Opis	Iznos
1.	Iznos primitka po osnovi drugog dohotka	5.000,00
2.	Osnovica za obračun doprinosa	5.000,00
3.	Ukupno doprinosi za mirovinsko	500,00
	Uplaćeni doprinosi za I. stup mirovinskog osiguranja – 7,5%	375,00
	Uplaćeni doprinosi za II. stup mirovinskog osiguranja – 2,5%	125,00
4.	Dohodak – osnovica za obračun poreza na dohodak (1 - 3)	4.500,00
5.	Porez na dohodak 24%	1.080,00
6.	Prirez porezu na dohodak – 18%	194,40
7.	Ukupno porez na dohodak i prirez (5 + 6)	1.274,40
8.	Neto primitak po osnovi drugog dohotka (1 - 3 - 7)	3.225,60
9.	Doprinos za zdravstveno osiguranje na osnovicu – 7,5%	375,00
10.	Ukupni trošak isplatitelja (1 + 9)	5.375,00

Primjer 9. - Obračun drugog dohotka pri isplati honorara za poreznog obveznike koji obavlja samostalnu djelatnost športaša koji su izabrali plaćanje poreza po odbitku

Red. br.	Opis	Iznos
1.	Iznos primitka po osnovi drugog dohotka	5.000,00
2.	Paušalni izdatak – 30%	1.500,00
3.	Dohodak – osnovica za obračun poreza na dohodak (1 - 2)	3.500,00
4.	Porez na dohodak 24%	840,00
5.	Prirez porezu na dohodak – 18%	151,20
6.	Ukupno porez na dohodak i prirez (5 + 6)	991,20
7.	Neto primitak po osnovi drugog dohotka (1 - 6)	4.008,80
8.	Ukupni trošak isplatitelja (1)	5.000,00



Telefon za konzultacije

01/ 48 36 046 / 01/ 49 21 739

(isključivo putem PIN-a)

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



**Primjer 10. - Obračun drugog dohotka po osnovi primitaka po osnovi isplate naknade športskom treneru**

Red. br.	Opis	Iznos
1.	Iznos primitka po osnovi drugog dohotka	5.000,00
2.	Osnovica za obračun doprinosa	5.000,00
3.	Ukupno doprinosi za mirovinsko	500,00
	Uplaćeni doprinosi za I. stup mirovinskog osiguranja – 7,5%	375,00
	Uplaćeni doprinosi za II. stup mirovinskog osiguranja – 2,5%	125,00
4.	Dohodak – osnovica za obračun poreza na dohodak (1 - 3)	4.500,00
5.	Porez na dohodak 24%	1.080,00
6.	Priraz porezu na dohodak – 18%	194,40
7.	Ukupno porez na dohodak i priraz (5 + 6)	1.274,40
8.	Neto primitak po osnovi drugog dohotka (1 - 3 - 7)	3.225,60
9.	Doprinos za zdravstveno osiguranje na osnovicu – 7,5%	375,00
10.	Ukupni trošak isplatitelja (1 + 9)	5.375,00

Primjer 11. - Obračun i isplata "sudačke takse" u iznosu od 300,00 kuna po jednoj utakmici bez isplaćene naknade za korištenje privatnog automobila u službene svrhe ili drugih primitaka po osnovi službenog putovanja

Športski sudac iz Šibenika (priraz 10%), nije u radnom odnosu sa Savezom niti dohodak od samostalne djelatnosti športskog suca utvrđuje na temelju propisanih poslovnih knjiga, a za obavljanje svoje djelatnosti (sudenje na natjecanju) ostvario je "sudačku taksu" u iznosu 300,00 kuna po natjecanju (isplata 28. rujna 2019.). Kako se radi o natjecanjima amaterskih športskih klubova koja se održavaju u skladu s aktom o sustavu natjecanja određenoga nacionalnog športskog saveza ovaj primitak, po osnovi drugog dohotka, ne podliježe plaćanju obveznih doprinosa.

Naime, prema članku 209. st.1. t. 8. Zakona o doprinosima i članku 228. Pravilnika o doprinosima, isplatitelj primitka od kojega se utvrđuje drugi dohodak po osnovi naknade športskom sucu i delegatu, sukladno članku 209. stavak 1. točka 8. Zakona, izuzima taj primitak od obveze doprinosa, bez obzira na iznos naknade. Radi primjene iznimke isplatitelj naknade mora osigurati dokaz. **Dokaz su službeni podaci isplatitelja naknade** da je riječ o naknadi za sudjelovanje na natjecanjima amaterskih športskih klubova koja se održavaju u skladu s aktom o sustavu natjecanja određenoga nacionalnog športskog saveza, na natjecanjima učeničkih i studentskih športskih klubova te na međunarodnim natjecanjima tih klubova i nacionalnih selekcija koja se, u skladu s propisima o športu, održavaju u Republici Hrvatskoj. U postupku nadzora Porezna uprava, po potrebi, za konkretnu će isplatu pismeno zatražiti tumačenje mjerodavnoga nacionalnog športskog saveza odnosno Hrvatskog olimpijskog odbora.

Kako je športski sudac dobio sudačku taksu (naknadu) u iznosu od 300,00 kn, taj iznos se smatra neto drugim dohotkom kojeg treba pretvoriti u bruto iznos i to koeficijentom **1,358695652** te na taj bruto iznos obračunati porez na dohodak (24%) i priraz (10%). U slučaju da je „sudačka taksa“ (sudačka naknada) određena u **bruto iznosu** onda bi se na nju obračunao porez na dohodak i priraz pa bi se športskom sucu na njegov žiro račun isplatilo 220,80 kn.

Obračun poreza i priraza na isplaćenu sudačku naknadu (drugi dohodak) koja je određena u bruto iznosu

Red. br.	Opis	Iznos
1.	Bruto primitak (sudačka taksa) – porezna osnovica	300,00
2.	Porez - 24%	72,00
3.	Priraz - 10%	7,20
4.	Ukupno porez i priraz	79,20
5.	Neto iznos primitka za isplatu (1. - 4.)	220,80

Obračun poreza i priraza na isplaćenu sudačku naknadu (drugi dohodak) koja je određena u neto iznosu

Red. br.	Opis	Iznos
1.	Bruto primitak (sudačka taksa) = 300,00 x 1,358695652	407,61
2.	Porez - 24%	97,83
3.	Priraz - 10%	9,78
4.	Ukupno porez i priraz	107,61
5.	Neto iznos primitka za isplatu (1. - 4.)	300,00

Isplata neto iznosa primitka mora se obaviti **isključivo na žiro računa športskog suca**. Oznaka primitka/obveze doprinosa 4013 se upisuje pod 6.2. (Prilog 3.) JOPPD.

Primjer 12. - Obračun i isplata "sudačke takse" u iznosu od 300,00 kuna za jednu utakmicu i istovremena isplata naknade za korištenje privatnog automobila u službene svrhe u iznosu od 130,00 kn (2,00 kn po prijednom kilometru)

Športski sudac iz Šibenika (priraz 10%), nije u radnom odnosu sa Savezom niti dohodak od samostalne djelatnosti športskog suca utvrđuje na temelju propisanih poslovnih knjiga a za obavljanje svoje djelatnosti (sudenje na natjecanju amaterskih sportskih klubova). Ostvario je od svog Saveza "sudačku taksu" određenu u neto iznosu od 300,00 kuna po natjecanju i naknadu za korištenje privatnog automobila u službene svrhe (do 2,00 kune po prijednom kilometru) u neto iznosu od 130,00 kn (65 km x 2,00 kn).

Prema odredbama Zakona i Pravilnika o porezu na dohodak ukupno isplaćeni iznos od 430,00 kn (300,00 + 130,00) smatra se drugim dohotkom (isplata 28. rujna 2019.). Kako se radi o natjecanjima amaterskih športskih klubova koja se održavaju u skladu s aktom o sustavu natjecanja određenoga nacionalnog športskog saveza ovaj primitak, po osnovi drugog dohotka, **ne podliježe plaćanju obveznih doprinosa**.

Kako je športski sudac dobio sudačku taksu (naknadu) i naknadu za korištenje privatnog automobila u službene svrhe (koja dijeli sudbinu sudačke takse kojoj se pribraja što onda znači da ne podliježe plaćanja doprinosa) u ukupnom iznosu od 430,00 kn, taj iznos se smatra **neto drugim dohotkom** kojeg treba pretvoriti u bruto iznos i to koeficijentom **1,358695652** te na taj bruto iznos obračunati porez na dohodak (24%) i priraz (10%).

Obračun poreza i prireza na isplaćenu sudačku naknadu i naknadu za korištenje privatnog automobila u službene svrhe (drugi dohodak) koja je određena u neto iznosu

Red. br.	Opis	Iznos
1.	Bruto primitak (sudačka taksa + korištenje privatnog automobila u službene svrhe) = $430,00 \times 1,358695652$	584,24
2.	Porez - 24%	140,22
3.	Prirez - 10%	14,02
4.	Ukupno porez i prirez	154,24
5.	Neto iznos primitka za isplatu (1. - 4.)	430,00

Isplata neto iznosa primitka mora se obaviti **isključivo putem žiro računa športskog suca** (a nikako u gotovini ili na tekući račun), a isplatelj mora, na dan isplate ovog primitka platiti porez na dohodak i možebitni prirez te dostaviti obrazac JOPPD Poreznoj upravi.

Primjer 13. - Obračun drugog dohotka pri isplati športske stipendije kategoriziranom športašu (koji ne obavlja profesionalnu samostalnu djelatnost športaša) iznad 1.750,00 kn mjesečno, odnosno u iznosu od 5.000,00 kn

Red. br.	Opis	Iznos
1.	Iznos bruto primitka	5.000,00
2.	Neoporezivi iznos	1.750,00
3.	Primitak koji podliježe oporezivanju (1 - 2)	3.250,00
4.	Doprinosi za obvezna osiguranja iz primitka*	0,00
5.	Dohodak – osnovica za obračun poreza na dohodak (3)	3.250,00
6.	Porez na dohodak 24%	780,00
7.	Prirez porezu na dohodak – 18%	140,40
8.	Ukupno porez na dohodak i prirez (6 + 7)	920,40
9.	Primitak za isplatu (1 - 8)	4.079,60

*Prema članku 209. st.1. t. 4. Zakona o doprinosima i članku 224. Pravilnika o doprinosima, isplatelj primitka od kojega se utvrđuje drugi dohodak po osnovi športske stipendije i iznad neoporezivog iznosa, bez obzira na iznos športske stipendije, **izuzima taj primitak od obveze doprinosa**. Radi primjene iznimke isplatelj športske stipendije mora osigurati dokaz. Dokaz je **ugovor** o športskoj stipendiji sklopljen između isplatelja i primatelja prije početka isplate stipendije ili **rješenje** kojim se primatelju utvrđuje pravo na športsku stipendiju vezano uz kriterije o kategorizaciji športaša.

Športskim stipendijama smatraju se:

- olimpijske stipendije** koje primaju športaši koji su ispunili odgovarajuću normu za nastup na Olimpijskim igrama, a koju propisuje pripadajuća međunarodna športska asocijacija određenog športa za određenu disciplinu koja je uvrštena u program Olimpijskih igara,
- stipendije kategoriziranih športaša** prema Pravilniku o kategorizaciji športaša kojeg u skladu s odredbama zakona kojim se uređuje šport, donosi Hrvatski olimpijski odbor, a koje isplaćuju Hrvatski olimpijski odbor, županijske i gradske športske zajednice te športski klubovi.

Primjer 14. - Obračun drugog dohotka pri isplati športske stipendije kategoriziranom športašu (koji obavlja profesionalnu samostalnu djelatnost športaša i ima rješenje PU o doprinosima) iznad 1.750,00 kn mjesečno, odnosno u iznosu od 5.000,00 kn i koji je izabrao plaćanje poreza po odbitku

Red. br.	Opis	Iznos
1.	Iznos bruto primitka	5.000,00
2.	Neoporezivi iznos	1.750,00
3.	Primitak koji podliježe oporezivanju (1 - 2)	3.250,00
4.	Paušalni izdatak 30%	975,00
5.	Doprinosi za obvezna osiguranja iz primitka*	0,00
6.	Dohodak – osnovica za obračun poreza na dohodak (3 - 4)	2.275,00
7.	Porez na dohodak 24%	546,00
8.	Prirez porezu na dohodak – 18%	98,28
9.	Ukupno porez na dohodak i prirez (6 + 7)	644,28
10.	Primitak za isplatu (1 - 8)	4.355,72

*Ovaj športaš plaća doprinose prema rješenju PU pa ne podliježe plaćanju doprinosa.

Na isti način bi se obračunala športska stipendija da je isplaćena kategoriziranom športašu koji obavlja profesionalnu samostalnu djelatnost športaša i utvrđuje dohodak putem poslovnih knjiga.

Primjer 15. - Obračun drugog dohotka pri isplati naknade športašima amaterima za športska usavršavanja iznad 1.750,00 kn mjesečno odnosno 5.000,00 kn

Red. br.	Opis	Iznos
1.	Iznos bruto primitka	5.000,00
2.	Neoporezivi iznos	1.750,00
3.	Primitak koji podliježe oporezivanju (1 - 2)	3.250,00
4.	Osnovica za obračun doprinosa	3.250,00
5.	Ukupno doprinosi za mirovinsko	325,00
	Uplaćeni doprinosi za I. stup mirovinskog osiguranja – 7,5%	243,75
	Uplaćeni doprinosi za II. stup mirovinskog osiguranja – 2,5%	81,25
6.	Dohodak – osnovica za obračun poreza na dohodak (3 - 5)	2.925,00
7.	Porez na dohodak 24%	702,00
8.	Prirez porezu na dohodak – 18%	126,36
9.	Ukupno porez na dohodak i prirez (7 + 8)	828,36
10.	Primitak za isplatu (1 - 9)	4.171,64
11.	Doprinosi za zdravstveno osiguranje na osnovicu – 7,5%	243,75
12.	Ukupni trošak isplatelja (1 + 11)	5.243,75

Športska usavršavanja športaša amatera uređena su posebnim propisima (Zakon o športu i Pravilnik o kategorizaciji športaša). Npr. to može biti naknada za pojačanu prehranu i vitaminizaciju športaša, održavanje športskog rekvizita, sredstva, opreme i sl. Uvjet za neoporezivu isplatu ove naknade (1.750,00 kn) nije da športaš amater



bude kategorizirani športaš. Najvažnije je da je primatelj ove naknade športaš amater (poželjno je da ima sklopljen amaterski ugovor).

Primjer 16. - Obračun drugog dohotka pri isplati nagrade za športska ostvarenja profesionalnom športašu koji je po toj osnovi socijalno osiguran (ima rješenje PU o doprinosima) ali je izabrao plaćanje poreza na dohodak po odbitku - isplata iznad 20.000,00 godišnje odnosno 30.000,00 kn

Red. br.	Opis	Iznos
1.	Iznos bruto primitka	30.000,00
2.	Neoporezivi iznos	20.000,00
3.	Primitak koji podliježe oporezivanju (1 – 2)	10.000,00
4.	Paušalni izdatak 30%	3.000,00
5.	Dohodak – osnovica za obračun poreza na dohodak (3 -4)	7.000,00
6.	Porez na dohodak 24%	1.680,00
7.	Priraz porezu na dohodak – 18%	302,40
8.	Ukupno porez na dohodak i priraz (7 + 8)	1.982,40
9.	Primitak za isplatu (1 – 8)	28.017,60

Primjer 17. - Obračun drugog dohotka pri isplati nagrade za športska ostvarenja profesionalnom športašu koji po toj nije socijalno osiguran - isplata iznad 20.000,00 godišnje odnosno 30.000,00 kn

Red. br.	Opis	Iznos
1.	Iznos bruto primitka	30.000,00
2.	Neoporezivi iznos	20.000,00
3.	Primitak koji podliježe oporezivanju (1 – 2)	10.000,00
4.	Osnovica za obračun doprinosa	10.000,00
5.	Ukupno doprinosi za mirovinsko	1.000,00
	Uplaćeni doprinosi za I. stup mirovinskog osiguranja – 7,5%	750,00
	Uplaćeni doprinosi za II. stup mirovinskog osiguranja – 2,5%	250,00
6.	Dohodak – osnovica za obračun poreza na dohodak (3 -5)	9.000,00
7.	Porez na dohodak 24%	2.160,00
8.	Priraz porezu na dohodak – 18%	388,80
9.	Ukupno porez na dohodak i priraz (7 + 8)	2.548,80
10.	Primitak za isplatu (1 – 5 - 9)	26.451,20
11.	Doprinosi za zdravstveno osiguranje na osnovicu – 7,5%	750,00
12.	Ukupni trošak isplatelja (1 + 11)	30.750,00

Nagradama za športska ostvarenja smatraju se nagrade određene prema Pravilniku o kategorizaciji športaša i Pravilniku o mjerilima za dodjelu nagrada športašima za športska ostvarenja („Narodne novine, broj 46/14 i 9/17) koji donosi nadležno ministarstvo na prijedlog Hrvatskog olimpijskog odbora, a koje isplaćuju Hrvatski olimpijski odbor, športski savezi na razini gradova i županija odnosno nacionalni športski savezi te športske zajednice u gradovima i županijama i športski klubovi.

Pravilnikom o mjerilima za dodjelu nagrada športašima za športska ostvarenja utvrđuju se kriteriji za dodjelu novčanih nagrada športašima za športska ostvarenja, športaši kojima se nagrada može dodijeliti, športske udruge i športska dionička društva (s.d.d.) koja dodjeljuju nagrade, uvjeti i način dodjele nagrada te druga pitanja značajna za dodjelu nagrada.

Nagrada za športska ostvarenja dodjeljuje se športašima pojedincima i članovima športskih ekipa koji su ostvarili određeni športski rezultat odnosno poredak na službenim međunarodnim natjecanjima kao znak priznanja za ostvarene športske rezultate međunarodne vrijednosti.

**ističemo...**

Pravo na nagradu za športska ostvarenja na temelju rezultata odnosno poretka ostvarenog na međunarodnom natjecanju ostvaruju športaši koji su na to međunarodno natjecanje upućeni kao članovi nacionalne selekcije odgovarajućega nacionalnog športskog saveza odnosno kao članovi športskoga kluba čiji nastup je odobren ili je u programu odgovarajućega nacionalnoga športskog saveza. Pravo na nagradu za športska ostvarenja mogu dobiti športaši u svim dobnim kategorijama (**kadeti, juniori, seniori**) u skladu s pravilima pripadajućega športa.

Nagrada za športska ostvarenja može se dodijeliti športašu na temelju osvojene zlatne, srebrne ili brončane medalje odnosno na temelju osvojenoga prvog, drugog ili trećeg mjesta na službenim međunarodnim natjecanjima. Hrvatski olimpijski odbor, Hrvatski paraolimpijski odbor i Hrvatski športski savez gluhih svojim općim aktima određuju koja su to međunarodna natjecanja.

Nagrada za športska ostvarenja može se osim na međunarodnim natjecanjima ostvariti i za osvojeno **prvo, drugo ili treće mjesto na službenome nacionalnom prvenstvu** uz ispunjavanje uvjeta iz članka 3. Pravilnika te pod uvjetom da je nastup športaša ili ekipe na tom natjecanju odobrio pripadajući nacionalni športski savez, kao i da su u određenome športu, športskoj grani ili športskoj disciplini na nacionalnome prvenstvu nastupila najmanje tri natjecatelja iz dva različita kluba odnosno tri ekipe, para ili posade iz tri različita kluba.

Iznimno, nagrada športašima za športska ostvarenja može se ostvariti i na temelju drugoga **značajnog rezultata odnosno poretka na natjecanjima kada su oni značajni za razvoj športa** i promociju vrijednosti Republike Hrvatske, odnosno jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

U slučaju ostvarenja značajnoga športskoga rezultata odnosno poretka za određeno područje lokalne i područne (regionalne) samouprave te za određenu športsku udruhu ili **športsko dioničko društvo (s.d.d.)**, nagrada za športska ostvarenja može se dodijeliti i za **druga službena natjecanja na nacionalnoj, lokalnoj ili regionalnoj razini**, u sustavu športskih natjecanja nacionalnih športskih saveza.

Nagradu za športsko ostvarenje prema Pravilniku mogu dodijeliti pravne osobe iz sustava športa Republike Hrvatske registrirane kao udruge: **Hrvatski olimpijski odbor, Hrvatski paraolimpijski odbor, Hrvatski športski savez gluhih, športski savezi na razini gradova i županija, nacionalni športski savezi, županijske i gradske športske zajednice te športski klubovi**. Navedene udruge ne smiju isplaćivati nagrade iz sredstava Državnoga proračuna Republike Hrvatske namijenjenih za provedbu javnih potreba u športu. Nagradu za športsko ostvarenje prema odredbama ovoga Pravilnika

mogu dodijeliti i pravne osobe iz sustava športa Republike Hrvatske registrirane kao športska dionička društva (s.d.d.).

Iznos novčane nagrade športašima za športska ostvarenja, kao i uvjete za njezino ostvarenje, utvrđuje nadležna pravna osoba iz članka 7. Pravilnika koja nagradu i dodjeljuje, **posebnim općim aktom ili odlukom**, a u skladu s njezinim godišnjim proračunom. Sredstva za isplatu nagrade športašima za športska ostvarenja osigurava u svome godišnjem proračunu pravna osoba iz članka 7. Pravilnika koja nagradu dodjeljuje, a slijedom općeg akta odnosno odluke.

Svaki športski rezultat ili poredak za koji se dodjeljuje nagrada športašima za športska ostvarenja **treba biti dokumentiran** određenim pisanim dokazom. Novčana nagrada športašima za športska ostvarenja **isplaćuje se na žiroračun**.

O isplati novčane nagrade športašima za športska ostvarenja isplatelj nagrade dužan je izdati ispravu i voditi evidenciju.

3.1. Obveza podnošenja obrasca JOPPD

Prema članku 78. Pravilnika, između ostalih, obrazac JOPPD se ne mora podnijeti za:

- **državne nagrade** ustanovljene propisima koje donosi Hrvatski sabor i Vlada Republike Hrvatske, nagrade jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave propisane statutom tih jedinica i novčane nagrade za osvojenu medalju na olimpijskim igrama, paraolimpijskim igrama i olimpijskim igrama gluhih te svjetskim i europskim prvenstvima planirane za te namjene u Državnom proračunu Republike Hrvatske i proračunima jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave iz članka 8. stavka 1. točke 3. Zakona i nagrade učenicima i studentima iz članka 9. stavka 1. točke 5. Zakona
- primitke ostvarene na **nagradnim natjecanjima ili natjecanjima**, raspisanim pod jednakim uvjetima uz mogućnost sudjelovanja svih osoba i dozvoljenim igrama na sreću prema posebnom zakonu iz članka 8. stavka 2. točke 6. Zakona.

Ovdje je potrebno istaknuti da nagrade ostvarene na **sportskim natjecanjima**, na kojima mogu sudjelovati svi, ne bi trebalo smatrati dohotkom, osim ako navedene nagrade nisu u svezi ostvarivanja oporezivog dohotka iz članka 5. stavka 2. Zakona (npr. ostvaruju dohodak od profesionalne samostalne djelatnosti u športu). Npr. ne bi se trebalo smatrati dohotkom, kada je riječ o primatelju nagrade športašu amateru koji nije obvezno osiguran po osnovi športa i to mu nije primarno, odnosno osnovno zanimanje.

- naknade troškova vezanih uz službena putovanja koji se sukladno odredbama članka 9. Zakona smatraju primicima na koje se ne plaća porez na dohodak, osim isplate u novcu dnevnicama i/ili naknade za korištenje privatnog automobila u službene svrhe
- naknade isplaćene u visini stvarnih izdataka, **po osnovi službenih putovanja u vrijeme natjecanja i priprema**, koje podmiruju neprofitne organizacije – športski klubovi i savezi športašima i drugim osobama u športu, a koji u tim organizacijama ne ostvaruju primitke po osnovi nesamostalnog rada iz članka 21. Zakona odnosno primitke od kojih se utvrđuje drugi dohodak iz članka 39. Zakona.

Isplatelj neoporezivih primitaka, odnosno porezni obveznik sam za sebe ako je neoporeziv primitak iz članka 77. stavka 1. točke 6. Pravilnika ostvario izravno od fizičkih osoba koje ne obavljaju samostalnu djelatnost iz članka 29. Zakona, **podnosi zbirno izvješće putem Obrasca JOPPD** za sve isplate u tijeku jednog mjeseca po istoj osnovi po pojedinom poreznom obvezniku, odnosno fizičkoj

osobi, **najkasnije do petnaestog dana u mjesecu** za primitak koji je ostvaren, odnosno isplaćen u prethodnom mjesecu.

Obrazac JOPPD o **neoporezivim primicima koji su isplaćeni u prosincu prethodne godine**, dostavljaju se do 15. siječnja tekuće godine, ali s danom i oznakom izvješća (JOPPD) **31. prosinca prethodne godine**.

Isplatelji drugog dohotka obvezni su **na dan isplate drugog dohotka** (ili najkasnije sljedeći radni dan) odnosno na dan dospijea doprinosa i poreza na dohodak PU dostaviti obrazac JOPPD.

Na istom obrascu mogu se istodobno iskazati oporezivi i neoporezivi dijelovi tih primitaka, međutim ti se neoporezivi primici mogu iskazati i posebno, do 15. dana u mjesecu za sve isplate u prethodnom mjesecu.

Kod popunjavanja obrasca JOPPD bitno je spomenuti sljedeće:

- za iskazivanje stjecatelja primitaka od kojih se utvrđuje drugi dohodak iz Priloga 2 (pod **B-6.1**) predviđene su dvije šifre:
 - **4001** - osiguranik/stjecatelj primitka od kojeg se utvrđuje drugi dohodak, a po osnovi kojeg ne postoji obveza doprinosa
 - **4002** - osiguranik/stjecatelj primitka od kojeg se utvrđuje drugi dohodak, a po osnovi kojeg postoji obveza doprinosa
- za označavanje vrste primitka/obveze doprinosa iz Priloga 3 (pod **B-6.2**) u grupi 4001 – 4099 predviđene su 47 šifre, od kojih izdvajam šifre za drugi dohodak koji ostvaruju rezidenti RH u RH:
 - 4003 - za primitke novinara, umjetnika i športaša koji plaćaju doprinose prema rješenju PU za samostalnu djelatnost
 - 4007 - za primitke po osnovi djelatnosti športaša koji nisu osigurani po osnovi samostalne djelatnosti
 - 4013 - primici po osnovi djelatnosti športskih sudaca i delegata
 - 4014 - primici po osnovi djelatnosti članova skupština i nadzornih odbora, upravnih odbora, upravnih vijeća, članova povjerenstava i odbora i sudaca djelatnika koji nemaju svojstva djelatnika na sudu
 - 4022 - športske stipendije, iznad propisanih iznosa
 - 4023 - nagrade za športska ostvarenja i naknade športašima amaterima, iznad propisanih iznosa
 - 4030 - ostali navedeni primici od kojih se utvrđuje drugi dohodak
 - i t.d.

Ostale napomene vidi u točki 2.4. 2. ovog članka.

U nastavku prikazujemo ispunjene obrasce JOPPD po našim primjerima.



Telefon za konzultacije

01/ 48 36 046 / 01/ 49 21 739

(isključivo putem PIN-a)

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



I. OIB podnositelja izvješća		II. Oznaka izvješća		III. Vrsta izvješća		IV. Redni broj stranice 1/1											
1. Redni broj	2. Šifra općine/grada prebivališta/boravišta	4. OIB stjecatelja / osiguranika	6.1. Oznaka stjecatelja/ osiguranika	10. Sati rada	10.0. Ukupni neodrađeni sati rada (10. - odrađeni sati rada)	11. Iznos primitka (oporezivi)	12.1. Doprinos za mirovinsko osiguranje	12.3. Doprinos za zdravstveno osiguranje	12.5. Doprinos za zapošljavanje	12.7. Dodatni doprinos za mirovinsko osiguranje za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem - II STUP	12.9. Poseban doprinos za zapošljavanje osoba s invaliditetom	13.2. Izdatak - uplaćeni doprinosi za mirovinsko osiguranje	13.4. Osobni odbitak	14.1. Iznos obračunanog poreza na dohodak	15.1. Oznaka neoporezivog primitka	16.1. Oznaka načina isplate	17. Obračunani primitak od nesamostalnog rada (plaća)
3. Šifra općine/grada rada	5. Ime i prezime stjecatelja/osiguranika	6.2. Oznaka primitka/ obveze doprinosa	7.1. Obveza dodatnog doprinosa za MO za staž sa povećanim trajanjem	7.2. Obveza posebnog doprinosa za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom	8. Oznaka prvog/zadnjeg mjeseca u osiguranju po istoj osnovi	9. Oznaka punog/nepunog radnog vremena ili rada s polovicom radnog vremena	10.1. Razdoblje obračuna od	10.2. Razdoblje obračuna do	12. Osnovica za obračun doprinosa	12.2. Doprinos za mirovinsko osiguranje - II STUP	12.4. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	12.6. Dodatni doprinos za mirovinsko osig. za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem	12.8. Poseban doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu	13.1. Izdatak	13.3. Dohodak	13.5. Porezna osnovica	14.2. Iznos obračunanog prireza porezu na dohodak
8.	01333	12345678912	4002	0	0	5.000,00	375,00	375,00	0,00	0,00	0,00	500,00	0,00	1.080,00	0	2	0,00
	00000	Šime Šimić	4007	0	31.12.2018.	5.000,00	123,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.500,00	4.500,00	194,40	0,00	2	3.225,60
9.	01333	12345678912	4001	0	0	5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	840,00	0	2	0,00
	00000	Šime Šimić	4003	0	31.12.2018.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.500,00	3.500,00	3.500,00	0,00	0,00	0,00	4.008,80
10.	01333	12345678912	4002	0	0	5.000,00	375,00	375,00	0,00	0,00	0,00	500,00	0,00	1.080,00	0	2	0,00
	00000	Šime Šimić	4030	0	31.12.2018.	5.000,00	123,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.500,00	4.500,00	194,40	0,00	0,00	3.225,60
11.	01333	12345678912	4001	0	0	407,61	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	97,83	0	2	0,00
	00000	Šime Šimić	4013	0	31.12.2018.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	407,61	407,61	9,78	0,00	0,00	300,00
12.	01333	12345678912	4001	0	0	584,24	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	140,22	0	2	0,00
	00000	Šime Šimić	4013	0	31.12.2018.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	584,24	584,24	14,02	0,00	0,00	430,00
13.	01333	12345678912	4001	0	0	3.250,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	780,00	56	2	0,00
	00000	Šime Šimić	4022	0	31.12.2018.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.250,00	3.250,00	140,40	1.750,00	0,00	4.079,60
14.	01333	12345678912	4001	0	0	3.250,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	546,00	56	2	0,00
	00000	Šime Šimić	4003	0	31.12.2018.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	975,00	2.275,00	2.275,00	98,28	1.750,00	0,00	4.355,72
15.	01333	12345678912	4002	0	0	3.250,00	243,75	243,75	0,00	0,00	0,00	325,00	0,00	702,00	29	2	0,00
	00000	Šime Šimić	4023	0	31.12.2018.	3.250,00	81,25	0,00	0,00	0,00	0,00	2.925,00	2.925,00	126,36	1.750,00	0,00	4.171,64
16.	01333	12345678912	4001	0	0	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.680,00	29	2	0,00
	00000	Šime Šimić	4003	0	31.12.2018.	0,00	81,25	0,00	0,00	0,00	3.000,00	7.000,00	7.000,00	302,40	20.000,00	0,00	28.017,60
17.	01333	12345678912	4002	0	0	10.000,00	750,00	750,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.160,00	29	2	0,00
	00000	Šime Šimić	4023	0	31.12.2018.	10.000,00	250,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.000,00	9.000,00	388,80	20.000,00	0,00	26.451,20



4. Zarade redovitih studenata i učenika preko ovlaštenih posrednika

4.1. Oporezivanje zarada redovnih studenata

Redovni studenti mogu raditi na ugovor o djelu preko ovlaštenih posrednika sukladno Pravilniku o posredovanju pri zapošljavanju redovitih studenata („Narodne novine“, broj 16/96, 125/97, 59/07 i 30/08) iako je navedeni Pravilnik podzakonski akt Zakona o znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju („Narodne novine“, broj 123/03 – 60/15).

Dakle, uvjeti za obavljanje djelatnosti posredovanja u zapošljavanju uređeni su Pravilnikom o posredovanju pri zapošljavanju redovitih studenata.

U članku 5. Pravilnika o posredovanju pri zapošljavanju redovitih studenata „**o zapošljavanju redovitih studenata zaključuje se ugovor o djelu**“ što je samo po sebi proturječno, jer je zapošljavanje (sklopljenim ugovorom o radu) u potpunoj suprotnosti s ugovorom o djelu. Rad po ugovoru u djelu se u smislu Zakona o radu („Narodne novine“, broj 93/14 i 127/17) ne smatra zapošljavanjem (jer nema obilježja nesamostalnog rada), nego angažiranje fizičke osobe radi obavljanja posla koji ima obilježja isporuka o djelu. Na dalje, suprotno propisima o radnom pravu, propisi o zapošljavanju šire definiraju institut zapošljavanja, pa je člankom 1. stavka 2. Pravilnika o obavljanju djelatnosti u svezi sa zapošljavanjem („Narodne novine“, broj 52/17) propisano da se djelatnost u svezi zapošljavanja smatra i posredovanje za obavljanje poslova i usluge **bez zasnivanja radnog odnosa**.

Možemo zaključiti (u praksi) da se studenti mogu angažirati preko ovlaštenih posrednika pri čemu propisi ne ograničavaju vrste poslova i trajanje takvoga rada a niti ni angažiranje studenata kod različitih poslodavaca.

Prema Pravilniku o posredovanju pri zapošljavanju redovitih studenata sljedeće pravne osobe mogu posredovati u sklapanju ugovora u djelu s redovitim studentima:

- 1) Studentski centar, Sveučilišta u Zagrebu, Zagreb
- 2) Studentski centar Sveučilišta u Rijeci, Rijeka
- 3) Studentski centar Sveučilišta u Splitu, Split
- 4) Studentski centar Sveučilišta Josipa Jurja Strossmayera u Osijeku, Osijek
- 5) Studentski centar Sveučilišta u Zagrebu, Varaždin
- 6) Studentski centar Sveučilišta u Splitu, Šibenik
- 7) Studentski centar Sveučilišta u Zadru, Zadar
- 8) Studentski centar Sveučilišta u Dubrovniku, Dubrovnik
- 9) Studentski centar Sveučilišta Josipa Jurja Strossmayera u Osijeku, Slavonski Brod
- 10) Studentski centar u Karlovcu Veleučilišta u Karlovcu, Karlovac
- 11) Studentski centar u Sisku Sveučilišta u Zagrebu, Sisak
- 12) Studentski centar u Požegi Veleučilišta u Požegi, Požega,
- 13) Studentski centar Sveučilišta Jurja Dobrile u Puli, Pula.

Posredovanjem se, u smislu Pravilnika o posredovanju pri zapošljavanju redovitih studenata, **smatra**:

- 1) Vođenje očevidnika članova (redovitih studenata) i obavljenih posredovanja;
- 2) Odgovarajuća obrada tržišta studentskog rada;
- 3) Obračun i naplata studentske zarade od poslodavca u korist studenta, propisanog doprinosa te naknade za posredovanje;
- 4) Isplata punog iznosa zarade studentu, bez naknade.

Posrednici imaju pravo i dužnost zastupati studenta u potraživanju zarade za obavljenu posao.

Nakon što poslodavac valjano potvrdi obavljanje posla, posrednik solidarno odgovara za poslodavčeve obveze prema studentu.

Posrednici mogu posredovati pri zapošljavanju **samo za studente koji imaju status redovitog studenta**. Status redovitog studenta se dokazuje vjerodostojnom ispravom (indeks, potvrda visokog učilišta) temeljem koje se studentu izdaje isprava o članstvu. Iznimno, posrednici mogu posredovati u zapošljavanju kandidata **koji su u postupku upisa na studij i za osobe koje su završile studij**, ali **najdulje tri mjeseca** od završetka srednje škole odnosno studija.

O zapošljavanju redovitih studenata **zaključuje se ugovor o djelu**. Ugovor nosi naziv: „Ugovor o djelu redovitog studenta“, (u daljnjem tekstu: ugovor) **a izdaju ga posrednici**.

Ugovor mora sadržavati najmanje: ime i prezime redovitog studenta, JMBG, broj članske isprave, puni naziv i sjedište poslodavca, rubrike za vrstu posla, broj radnih sati, cijenu i iznos zarade te za ovjeru i potpis poslodavca i potpis studenta.

Posrednici izdaju studentu obrazac ugovora prije početka, tijekom ili nakon obavljenog posla.

Poslodavac je dužan popuniti obrazac Ugovora te ga ovjeriti najkasnije u roku od 15 dana nakon obavljenog posla odnosno nakon što mu student po obavljenom poslu dostavi Ugovor.

Ugovor ovjeren od poslodavca glede obavljenog posla predstavlja za posrednika vjerodostojnu ispravu za obračun i naplatu. **Troškovi poslodavca se sastoje od**:

- zarade za obavljenu posao a u korist studenta,
- doprinosa za slučaj ozljede na radu redovitih studenata
- naknade za posredovanje u svoju korist.

Naknada za posredovanje ne može biti veća od **12%** od iznosa zarade a naplaćuje se samo od poslodavca.

Posrednici su dužni voditi očevidnike o članovima i obavljenom posredovanju **a naročito o visini zarade i poslodavcu**. Posrednici su dužni svim redovnim studentima za koje posreduju u zapošljavanju, izdati nove isprave o članstvu.

4.1.1. Posebne evidencije koje je obavezan voditi poslodavac o radu studenata i učenika

Prema članku 4. **Pravilnika o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima** („Narodne novine“, broj 73/17), osim evidencije o radnicima iz članka 3. ovoga Pravilnika, ako koristi njihov rad, poslodavac je dužan voditi i posebne evidencije o:

- 1) radnicima koje mu je privremeno ustupilo s njim povezano društvo,
- 2) osobama koje se kod poslodavca nalaze na stručnom osposobljavanju za rad bez zasnivanja radnog odnosa,
- 3) **redovitim studentima koji kod poslodavca rade posredstvom ovlaštenih studentskih centara,**
- 4) **redovitim učenicima koji kod njega rade posredstvom ovlaštenih srednjoškolskih ustanova,**
- 5) redovnim učenicima ustanova za strukovno obrazovanje koji kod poslodavca pohađaju praktičnu nastavu i vježbe,
- 6) osobama koje kod njega obavljaju rad za opće dobro u skladu s općim propisom.

Evidencija o navedenim osobama sadrži najmanje sljedeće podatke:

- 1) ime i prezime,
- 2) osobni identifikacijski broj,
- 3) spol,



- 4) dan, mjesec i godinu rođenja,
- 5) prebivalište, odnosno boravište,
- 6) naziv ugovora ili akta temeljem kojeg osoba radi kod poslodavca, te dokaz u udovoljavanju propisanim uvjetima za obavljanje tih poslova,
- 7) mjesto rada,
- 8) datum početka rada,
- 9) datum prestanka rada.

Poslodavac evidenciju o navedenim osobama počinje voditi datumom početka rada tih osoba kod poslodavca i ažurno je vodi do prestanka rada tih osoba kod poslodavca te istu čuva najmanje šest godina od dana prestanka njihovog rada. Evidencija o radnicima može se voditi u pisanom ili u elektroničkom obliku. Svaku promjenu podataka (koju poslodavac unosi temeljem izjave, obavijesti, osobnih dokumenata, isprava i slično), navedenih osoba dužan je prijaviti poslodavcu odmah, a najkasnije u roku od osam dana od dana nastanka promjene.

Ako je posebnim propisom utvrđena obveza vođenja i drugih podataka, osim podataka iz članka 4. ovoga Pravilnika, poslodavac je dužan u evidenciji voditi i takve podatke u skladu s posebnim propisima.

4.1.2. Obvezno osiguranje studenata i učenika i plaćanje doprinosa

Učenici i studenti za vrijeme rada preko ovlaštenih posrednika obvezno su osigurano na:

- **mirovinsko osiguranje** za slučaj smanjenja radne sposobnosti uz preostalu sposobnost te djelomičnog ili potpunog gubitka radne sposobnosti i tjelesnog oštećenja nastalih zbog ozljede na radu ili profesionalne bolesti sukladno članku 19. st. t. 1. Zakona o mirovinskom osiguranju („Narodne novine“, broj 157/13, 151/14, 33/15, 93/15, 120/16, 18/18 i 62/18)
- **obvezno zdravstveno osiguranje** za slučaj ozljede na radu i profesionalne bolesti sukladno članku 16. st. 1. t. 1. Zakona o obveznom zdravstvenom osiguranju („Narodne novine“, broj 80/13 i 137/13).

Prema članku 159. 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) za osiguranika po osnovi učenika i studenta za vrijeme rada preko posrednika pri zapošljavanju obveznik doprinosa te obveznik obračunavanja i obveznik plaćanja doprinosa je **posrednik** pri zapošljavanju učenika i redovitih studenata.

Doprinosi se obračunavaju prema osnovici iz članka 161. Zakona o doprinosima (svaki pojedinačni primitak), i to:

- 1) posebni doprinos za mirovinsko osiguranje za osobe osigurane u određenim okolnostima – prema članku 13. st. 1. t. 2. Zakona o doprinosima stopa doprinosa iznosi **5%**,
- 2) posebni doprinos za zaštitu zdravlja na radu - prema članku 14. st. 1. t. 4.2. Zakona o doprinosima iznosi **0,5%**.

Osnovica za obračun doprinosa je svaki pojedinačni primitak koji se isplaćuje za rad pojedinog učenika ili studenta. Doprinosi se obračunavaju s obračunom primitaka i dospijevaju na naplatu istodobno s isplatom primitka.

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 (obrazac JOPPD) i dostavlja ga Poreznoj upravi.

Prema članku 209. stavku 1. t. 2. Zakona o doprinosima, ne postoji obveza doprinosa od kojih se utvrđuje drugi dohodak za primitak za

rad učenika odnosno studenta preko posrednika pri zapošljavanju učenika i studenta.

Prema članku 222. Pravilnika o doprinosima („Narodne novine“, broj 2/09, 9/09 - ispravak, 97/09, 25/11, 61/12, 86/13, 157/14, 128/17) isplatiatelj primitka od kojeg se utvrđuje drugi dohodak po osnovi rada učenika odnosno studenta preko posrednika pri zapošljavanju učenika i redovitih studenata i iznad neoporezivog iznosa, sukladno članku 209. stavak 1. točka 2. Zakona, izuzima taj primitak od obveze doprinosa na temelju dokaza – službenih podataka o tome da se radi o učeniku ili redovitom studentu.

4.1.3. Naknada (zarada) za rad studenata

Sukladno članku 9. st. 1. t. 6. Zakona, primici učenika i studenata na redovitom školovanju za rad preko učeničkih i studentskih udruga, po posebnim propisima, a do propisanih iznosa ne podliježu plaćanja poreza na dohodak.

Prema članku 39. st. 3. t. 7. Zakona, primici učenika i studenata na redovitom školovanju za rad preko učeničkih i studentskih udruga prema posebnim propisima, **isplaćeni iznad propisanih iznosa** smatraju se **drugim dohotkom**.

Na dalje, prema članku 6. st. 2. Pravilnika, primici po posebnim propisima učenika i studenata na redovnom školovanju za rad preko učeničkih i studentskih udruga (članak 9. stavak 1. točka 6. Zakona) do **15.000,00 kn godišnje ne plaća porez na dohodak**.

Prema članku 55. stavku 3. Pravilnika, **predujem poreza na dohodak od drugog dohotka** po osnovi primitaka učenika i studenata na redovnom školovanju za rad preko učeničkih i studentskih udruga utvrđuje se i plaća od osnovice koju čini iznos primitka iznad propisanog godišnjeg iznosa od **60.600,00 kuna**, a koji se sastoji od iznosa (dva dijela):

- od **15.000,00 kn** iz članka 6. stavka 1. r.br. 2. ovoga Pravilnika i
- **iznosa godišnjeg osnovnog osobnog odbitka** iz članka 14. stavka 3. Zakona, koji od 2017. iznosi **45.600,00 kn** (3.800,00 x 12)

Posrednici su obvezni u svojim evidencijama osiguravati podatke o iznosu primitaka koje su isplatili pojedinom studentu ili učeniku.

Sam **način utvrđivanje drugog dohotka** koji se ne smatra konačnim utvrđen je člankom 52. Pravilnika.

Primici učenika i studenata na redovnom školovanju za rad preko učeničkih i studentskih udruga prema posebnim propisima iz članka 9. stavka 1. točke 6. Zakona, **iznad propisanog iznosa** iz članka 6. stavka 1. r.br. 2. ovoga Pravilnika (15.000,00 kn), uvećani za iznos godišnjeg iznosa osnovnog osobnog odbitka iz članka 14. stavka 3. Zakona (45.600,00 kn) **smatraju se, u dijelu razlike više isplaćenog iznosa, primitkom od kojeg se utvrđuje drugi dohodak**. **Ako učenik ili student** na redovnom školovanju u tijeku poreznog razdoblja (kalendarske godine) po osnovi ukupnih isplata za rad preko učeničkih i studentskih udruga po posebnim propisima, **ostvari pojedinačni ili ukupni primitak umanjen za naknadu za posredovanje (do 12% odnosno za rad učenika do 10%)**, veći od propisanog iznosa iz članka 6. stavka 1. r.br. 2. ovoga Pravilnika (15.000,00 kn), uvećanog za iznos godišnjeg osnovnog osobnog odbitka iz članka 14. stavka 3. Zakona (45.600,00 kn) na razliku primitka iznad toga iznosa utvrđuje se **drugi dohodak**.

Isplatiatelj primitka za rad učenika ili studenta na redovnom školovanju prema posebnim propisima, **obvezan je u svojim evidencijama osigurati podatke o primicima koje isplaćuje učenicima i studentima te pratiti iznos primitka** kojeg je učenik ili student ostvario prije sljedeće isplate, a u svrhu utvrđivanja iznosa primitka

većeg od **45.600,00 kn** na koji se, prema odredbama Zakona, plaća predujam poreza na dohodak. Ako je porezni obveznik (učenik ili student na redovnom školovanju) ostvario primitke po osnovi rada preko dvije ili više učeničkih i studentskih udruga, obavezan je isplatitelju prije isplate dostaviti vjerodostojne isprave (preslike) o ostvarenim primicima po toj osnovi kod drugih isplatitelja odnosno **pisanu izjavu** o ostvarenim primicima u poreznom razdoblju po toj osnovi (čak i onda kada uopće nije ostvario primitak).

Primjer 18. - Isplaćena zarada studenta je neoporeziva

Redovni student je u razdoblju od 10. srpnja do 9. kolovoza 2018. zaradio kod poslodavca 6.000,00 kn koje mu je ovlaštenu posrednik (student servis) isplatio 1. rujna 2018. Prvo student uzme ugovor od posrednika kojeg dostavi poslodavcu (naručitelju posla kod kojeg je student radio) koji je dužan popuniti obrazac Ugovora te ga ovjeriti najkasnije u roku od 15 dana nakon obavljenog posla odnosno nakon što mu student po obavljenom poslu dostavi Ugovor. Potom taj ugovor student dostavlja posredniku na fakturiranje i naplatu. Sama struktura naknade (zarade) koju posrednik zaračunava naručitelju posla propisana je člankom 8. Pravilnika o posredovanju pri zapošljavanju redovitih studenata koju prikazujemo u nastavku.

Red. br.	Opis	Iznos
1.	Zarada (primitak) studenta	6.000,00
2.	Osnovica za obračun doprinosa	6.000,00
3.	Posebni doprinos za mirovinsko osiguranje za osobe osigurane u određenim okolnostima – 5%	300,00
4.	Posebni doprinos za zaštitu zdravlja na radu – 0,5%	30,00
5.	Provizija posrednika (12% od zarade studenta)	720,00
6.	Ukupno za fakturirati od naručitelja posla	7.050,00

Nakon ispostavljenog računa naručitelju posla na iznos od 7.050,00 kn i naplate tog računa, studentu se isplaćuje njegova neoporeziva zarada u iznosu od 6.000,00 kn.

Neoporeziv dio godišnje zarade iznosi 60.600,00 kn. Razlika između neoporezive zarade (60.600,00 kn) tijekom godine i stvarne godišnje zarade smatra se drugim dohotkom koji se oporezuje stopom od 24% i možebitnim prizrezom koji je propisan prema prebivalištu ili ubičajenom boravištu studenta odnosno učenika.

Primjer 19. - Isplaćeni dio zarade studenta je neoporeziv, a dio je oporeziv kao drugi dohodak

Za rad studenta od 10. srpnja i 20. kolovoza 2018. ovlaštenu posrednik (student servis) mu je isplatio 20.000,00 kn zarade. Student servis je studentu za rad u prethodnom razdoblju 2018. isplatio zaradu u iznosu od 55.000,00 kn, tako da dio zarade podliježe plaćanju poreza na dohodak po osnovi drugog dohotka. U nastavku prikazujemo obračun ovih zarada (primitaka) studenta u dvije tablice:

Posrednik fakturira naručitelju posla

Red. br.	Opis	Iznos
1.	Zarada (primitak) studenta	20.000,00
2.	Osnovica za obračun doprinosa	20.000,00
3.	Posebni doprinos za mirovinsko osiguranje za osobe osigurane u određenim okolnostima – 5%	1.000,00
4.	Posebni doprinos za zaštitu zdravlja na radu – 0,5%	100,00
5.	Provizija posrednika (12% od zarade studenta)	2.400,00
6.	Ukupno za fakturirati od naručitelja posla	23.500,00

Naravno, poslije utvrđivanja drugog dohotka po osnovi zarade, posrednik će prije neto zarade studentu ustegnuti porez na dohodak i prizrez (18%) od ukupne zarade te mu doznačiti neto zaradu.

Obračun drugog dohotka od dijela zarade i ukupni obračun zarade studenta

Red. br.	Opis	Iznos
1.	Zarada (primitak) studenta	20.000,00
2.	Od zarade od 20.000,00 neoporezivi dio (60.600,00 – 55.000,00)	5.600,00
3.	Od zarade od 20.000,00 oporezivi dio (20.000,00 – 5.600,00)	14.400,00
4.	Porez na dohodak na oporezivi dio (14.400,00) – 24%	3.456,00
5.	Prizrez – 18%	622,08
6.	Ukupno porez na dohodak i prizrez	4.078,08
7.	Neto iznos oporezive zarade (14.400,00 – 4.078,08)	10.321,92
8.	Ukupno neoporeziva zarada (5.600,00 + 10.321,92)	15.921,92

Dakle, od isplaćene zarade od 20.000,00 kn student će dobiti „na ruke“ 15.921,92 kn (ustegnuti će mu se 4.078,08 kn na ime poreza i prizreza) tj. 5.600,00 kn na ime neoporezive zarade (do 60.600,00 kn) i neto zarade poslije oporezivanja zarade drugog dohotka u iznosu od 10.321,92 kn.

Primjer 20. - Utjecaj iskorištenog neoporezivog primitka i dijela godišnjeg osnovnog osobnog odbitka na ukupnu godišnju poreznu obvezu studenta

Redoviti student je u razdoblju od 1. siječnja 2018. do 30. lipnja 2018. ostvario naknadu u iznosu od 30.000,00 kn. od čega je 15.000,00 kn neoporezivi primitak, a preostalih 15.000,00 kn se odnosi na neoporezivi dio godišnjeg osnovnog osobnog odbitka. Od 1. srpnja 2018. student se zaposlio te je primio u 8, 9, 10, 11. i 12. mjesecu 2018. pet mjesečnih bruto plaća u ukupnom iznosu od 45.000,00 kn (5 x 9.000,00) te je na svakoj mjesečnoj plaći iskorištio mjesečni osnovni osobni odbitak od 3.800,00 kn, odnosno ukupno 34.200,00 kn. Pod pretpostavkom da nije ostvario više niti jedan oporezivi dohodak u 2018.

Izračun više iskorištenog osnovnog osobnog odbitka

Red. br.	Opis	Iznos
1.	Zarada (primitak) studenta	50.000,00
2.	Neoporezivi primitak	15.000,00
3.	Iskorišteni godišnji osnovni osobni odbitak tijekom 2018.	35.000,00
4.	Preostali neiskorišteni godišnji osnovni osobni odbitak (45.600,00 – 35.000,00)	10.600,00
5.	Iskorišteni godišnji osnovni osobni odbitak iz plaća u 2018. (5 x 3.800,00)	19.000,00
6.	Ukupno više obračunati godišnji osnovni osobni odbitak iz plaće (19.000,00 – 10.600,00)	8.400,00
7.	Razlika poreza na dohodak i prizreza za uplatu po rešenju PU u posebnom postupku (8.400,00 x 24% x 1,18)	2.378,88

4.1.4. Način isplate zarade za rad studenta i učenika

Prema članku 92. Pravilnika, neoporeziva zarada (primitak) studenta i učenika za rad preko ovlaštenih posrednika mogu se isplaćivati **na tekući ili žiro račun**, dok oporezivi dio zarade koji se smatra



drugim dohotkom i podliježe plaćanju poreza na dohodak i može bitnom prirezu obvezno se isplaćuje na **žiro račun** studenta odnosno učenika.

Zaradu studenta i učenika treba navesti u nalogima za platni promet na sljedeći način:

U „pozivu na broj platitelja“

HR67	OIB isplatelja (posrednika) - oznaka JOPPD - 8
------	--

U „pozivu na broj primatelja“

HR69	40002 – OIB isplatelja (posrednika) – oznaka JOPPD -140
------	---

U nastavku prikazujemo uplatne račune, poziv na broj i nazive računa za plaćanje **poreza na dohodak, prireza i doprinosa**. Predujam poreza na dohodak po snovi drugog dohotka se plaća u korist računa grada/općine prema prebivalištu poreznog obveznika (primatelja dohotka) – u našem slučaju će to biti uplatni račun za grad Zagreba. U obrascu JOPPD treba prikazati JOPPD isplatelja (posrednika).

HR6510010051550100001 Hrvatski zavod za zdravstveno osiguranje – obvezno zdravstveno osiguranje	HR68 – 8656 – OIB – oznaka izvješća JOPPD	Posebni doprinos za zaštitu zdravlja na radu
HR1210010051863000160 Državni proračun RH	HR68 – 8206 – OIB – oznaka izvješća JOPPD	Posebni doprinos za mirovinsko osiguranje za osobe osigurane u određenim okolnostima
HR 11100100517133112009 za Grad Zagreb (mjesto prebivališta studenta ili učenika)	HR68 – 1945 – OIB – oznaka izvješća JOPPD	Predujam poreza i prireza porezu na dohodak po osnovi primitka od kojih se utvrđuje drugi dohodak

4.1.5. Utjecaj ostvarene zarade studenta i učenika za korištenje porezne olakšice

Prema članku 17. Zakona, **uzdržanim članovima** uže obitelji i uzdržavanom djecom smatraju se fizičke osobe čiji oporezivi primici, primici na koje se ne plaća porez i drugi primici koji se u smislu ovoga Zakona ne smatraju dohotkom, ne prelaze iznos od 15.000,00 kuna na godišnjoj razini izračunat kao šesterostruki iznos osnovice osobnog odbitka. Svi navedeni primici, osim primitaka koji se pri utvrđivanju prava na osobni odbitak za uzdržavane članove **ne uzimaju u obzir** (članak. 17. st.2. Zakona) uračunavaju se kao bruto primici u iznos od 15.000,00 kn.

Dakle, kada student ili učenik ostvari zaradu više od 15.000,00 kn godišnje PU će poreznom obvezniku koji ga imaju u PK kartici (kao uzdržavanog) u posebnom postupku utvrditi godišnju obvezu poreza na dohodak za uplatu

4.1.6. Obveza podnošenja obrasca JOPPD

Ovlašteni posrednici su obveznici ispostavljanja obrasca JOPPD za isplaćene zarade studentima i učenicima. Obrazac JOPPD treba dostaviti PU na **dan isplate zarade** (primitka) ili **sljedeći radni dan** (u našem slučaju isplata je 1. rujna 2018. – oznaka JOPPD 18244)

Na stranici B pod 6.1. treba upisati šifru **5501**, a pod 6.2. šifru **5104**. Oporezivi dio zarade upisuje se u polje **11**. stranice B, a neoporezivi dio pod 15.1. upisuje se šifra **15**. Ne iskazuje se **šifra općine/grada rada** (upisuje se **00000**).

U poljima koja su predviđena za razdoblje od-do upisuje se razdoblje (preciznije: razdoblje provedeno u osiguranju u posebnim okolnostima) na koji se odnosi zarada (primitak), a to može biti **razdoblje duže od jednog mjeseca**.

Iako se oporezivi dio zarade smatra primitkom od drugog dohotka (kada se u JOPPD u razdoblje od-do upisuje cijela godina) kod iskazivanja razdoblja za zarade studenata i učenika od-do upisuje razdoblje rada na koji se odnosi obračunani posebni doprinosi.

U nastavku prikazujemo stranicu B obrasca JOPPD po našim primjerima 1. i 2.

www.racunovodstvo-porezi.hr

RAČUNOVODSTVO
u POREZI u praksi

pratite nas
NA DRUŠTVENIM MREŽAMA



RacunovodstvoPoreziUPraksi



@RIPUP1

LinkedIn

RIPUP CRIF

Poslovna ideja dolazi uz prave savjete!



Puno radno vrijeme maloljetnog redovitog učenika ne smije biti duže od sedam sati dnevno i 35 sati tjedno. Iznimno, puno radno vrijeme maloljetnog redovitog učenika koji je navršio 15 godina života može biti osam sati dnevno i 40 sati tjedno. Maloljetni redoviti učenik koji dnevno radi više od 4 sata i 30 minuta, ima pravo na odmor (stanku) od najmanje 30 minuta. Između dva uzastopna radna dana, maloljetni redoviti učenik ima pravo na odmor (dnevni odmor) od najmanje 14 sati neprekidno. Maloljetni redoviti učenik ima pravo na tjedni odmor u trajanju od najmanje 48 sati neprekidno. Zabranjen je rad maloljetnog redovitog učenika u razdoblju između 20 sati uvečer i 6 sati ujutro.

Ako u provedbi inspekcijskog nadzora središnje tijelo državne uprave nadležno za nadzor primjene propisa o radu utvrdi da redoviti učenik radi protivno odredbama Pravilnika o obavljanju djelatnosti u svezi sa zapošljavanjem, zabraniti će **rješenjem** takav rad učenika. Ako u provedbi inspekcijskog nadzora prosvjetna inspekcija utvrdi da srednjoškolske ustanove u obavljanju poslova posredovanja za povremeni rad redovitih učenika rade protivno odredbama Pravilnika o obavljanju djelatnosti u svezi sa zapošljavanjem, zabraniti će **rješenjem** takav rad srednjoškolskoj ustanovi (**žalba** na rješenje ne odgađa izvršenje rješenja).

Temeljem članka 21, st. 2. Zakona o radu („Narodne novine“, broj 93/14 i 127/17), donesen je Pravilnik o poslovima na kojima se ne smije zaposliti maloljetnik („Narodne novine“, broj 83/15 i 94/16) kojim se, utvrđuju poslovi na kojima se ne smije zaposliti maloljetnik. Prema navedenom Pravilniku, **maloljetnici moraju biti zaštićeni** od svih posebnih opasnosti za njihovu sigurnost, zdravlje i razvoj, koje su posljedica nedostatka iskustva, nedostatka svijesti o postojećim ili mogućim opasnostima ili činjenice da još uvijek nisu u potpunosti psihofizički zreli, a poslovi koji će vjerojatno predstavljati posebne opasnosti u smislu navedenog uključuju:

- štetno izlaganje fizikalnim, biološkim i kemijskim štetnostima utvrđenim u Prilogu 1. Pravilnika, koji čini njegov sastavni dio
- poslove, postupke i rad utvrđene u Prilogu 2. Pravilnika, koji čini njegov sastavni dio.

Radi zaštite zdravlja i razvoja, maloljetnik se ne smije zaposliti na poslovima:

- koji su prema propisima zaštite na radu utvrđeni kao poslovi s posebnim uvjetima rada
- koji su prema posebnim propisima utvrđeni kao osobito teški i za zdravlje štetni te se obavljaju u skraćenom radnom vremenu ili se vrijeme njihovog obavljanja računa kao staž osiguranja s povećanim trajanjem
- koji su objektivno iznad njegovih fizičkih ili psiholoških sposobnosti; koji uključuju štetno izlaganje agensima koji su otrovni, kancerogeni, koja uzrokuju nasljedna genetska oštećenja ili štete nerođenom djetetu, ili koji na bilo koji način dugotrajno utječu na ljudsko zdravlje; koji obuhvaćaju štetno izlaganje zračenju; koji obuhvaćaju opasnost od nesretnih slučajeva za koje se može pretpostaviti da ih maloljetnik ne može prepoznati ili izbjeći uslijed njegove nedostatne pozornosti na sigurnost, ili nedostatka iskustva ili obuke; kod kojih postoji opasnost za život zbog izloženosti ekstremnoj hladnoći ili toplini; kod kojih postoji opasnost od buke ili vibracija štetnih po zdravlje; proizvodnje i rukovanja napravama, pirotehničkim sredstvima i drugim predmetima koji sadrže eksplozive; koji uključuju rad sa bijesnim, otrovanim i otrovnim životinjama; klanja životinja u industrijskim razmjerima; koji obuhvaćaju rukovanje opremom za proizvodnju, skladištenje ili korištenje stlačenih, tekućih ili otopljenih plinova; koji uključuju rad s ba-

čvama, cisternama, rezervoarima ili staklenkama koje sadrže kemijske agense navedene u stavku 1. ovoga članka; kod kojih postoji opasnost od rušenja građevina; kod kojih postoji opasnost od visokonaponskog elektriciteta; čiji tempo određuju strojevi, a obuhvaća plaćanje prema rezultatu.

Iznimno, na poslovima s posebnim uvjetima rada može se zaposliti maloljetnik koji je završio stručno srednjoškolsko obrazovanje za te poslove, ako za njih ispunjava i ostale propisane uvjete i ako mu je utvrđena zdravstvena sposobnost za obavljanje tih poslova na način propisan posebnim podzakonskim propisom koji uređuje utvrđivanje zdravstvene sposobnosti maloljetnika. U navedenim okolnostima iz maloljetnik smije obavljati poslove s posebnim uvjetima rada isključivo pod nadzorom ovlaštene osobe poslodavca.

**ističemo...**

Radi zaštite ćudoređa, maloljetnik se ne smije zaposliti na poslovima u **kockarnicama, salonima za igre na sreću, disko klubovima, noćnim barovima i noćnim klubovima**, kao i na drugim poslovima koji bi mogli ugroziti njegovo ćudoređe.

4.2.2. Posredovanje za povremeni rad redovitih učenika

Posredovanje za povremeni rad redovitih učenika koje obavljaju srednjoškolske ustanove u smislu ovoga Pravilnika je:

- 1) obavljanje poslova posredovanja za povremeni rad redovitih učenika srednjoškolskih ustanova za vrijeme zimskog, proljetnog i ljetnog odmora, čije trajanje za svaku školsku godinu propisuje ministar nadležan za obrazovanje
- 2) vođenje očevidnika učenika-članova i obavljenih posredovanja
- 3) obračun i naplata učenikove zarade, propisanog doprinosa te naknade za posredovanje od naručitelja i
- 4) isplata punog iznosa zarade učeniku bez naknade.

Srednjoškolske ustanove dužne su dostavljati Ministarstvu pisani sporazum, uz opće uvjete poslovanja srednjoškolskih ustanova u skladu sa člankom 11. Pravilnika.

O povremenom radu redovitog učenika sklapa se ugovor koji nosi naziv: „**Ugovor o povremenom radu redovitog učenika**“ (u daljnjem tekstu: ugovor).

Navedeni Ugovor sklapaju maloljetni redoviti učenik uz supotpis zakonskog zastupnika ili skrbnika i naručitelja posla, a uz posredovanje srednjoškolske ustanove.

Ugovor mora sadržavati broj pod kojim su srednjoškolske ustanove upisane u evidenciju ministarstva nadležnog za rad, ime i prezime učenika, datum i mjesto rođenja učenika, OIB učenika, broj članske isprave, puni naziv i sjedište naručitelja posla, podatke o vrsti poslova, broju radnih sati, cijeni sata rada i iznosu zarade. Ugovor se sklapa u četiri istovjetna primjerka.

Srednjoškolske ustanove prije početka rada učeniku uručuju ugovor iz članka 12. ovoga Pravilnika. Naručitelj je dužan ovjeriti i dopuniti ugovor sa stvarnim brojem sati rada i iznosom zarade učenika u roku od 15 dana nakon obavljenog posla odnosno nakon što mu učenik po obavljenom poslu dostavi ugovor. Dostavljeni Ugovor za srednjoškolske ustanove je vjerodostojna isprava za obračun i naplatu:

- 1) zarade za obavljeni rad redovitog učenika
- 2) doprinosa za slučaj ozljede na radu redovitog učenika odnosno drugih doprinosa prema posebnim propisima i

