



UDK: 331.3/336.2

# Isplata božićnice i prigodnih darova u 2017.

mr. Sandra Mihelčić, Igor Milinović, mag. oec.

U ovom članku se pojašnjava: tko ima pravo na božićnicu i prigodni dar u 2017. godini te do kojeg iznosa božićnica i prigodni dar nisu oporezivi.

## 1. Imaju li radnici pravo na božićnicu i gdje je to propisano

Prava radnika iz radnog odnosa (pa tako i njegovo pravo na božićnicu i prigodni dar), uz Zakon o radu<sup>1</sup> (Nar. nov., br. 93/14), mogu biti propisana:

- kolektivnim ugovorom,
- pravilnikom o radu,
- ugovorom o radu.

Ako je neko pravo različito uređeno pravilnikom o radu<sup>2</sup>, ugovorom o radu, kolektivnim ugovorom ili Zakonom o radu, za radnika se primjenjuje najpovoljnije pravo<sup>3</sup>. Primjerice, ako je pravo na božićnicu uređeno kolektivnim ugovorom i pravilnikom o radu primjenjuje se ono pravo koje je za radnika povoljnije.

Ako poslodavac nije potpisnik nekih od kolektivnih ugovora ne mora ih primjenjivati, *osim kolektivnog ugovor za graditeljstvo (Nar. nov., br. 115/15) te ugostiteljstvo (Nar. nov., br. 44/15, 55/15, 121/15 i 57/17)* kojeg moraju primjenjivati svi poslodavci koji se bave ugostiteljskom djelatnošću koja obuhvaća djelatnosti pružanja usluga smještaja i pripreme i usluživanja hrane i pića sukladno Nacionalnoj klasifikaciji djelatnosti: djelatnosti koje se vode pod brojem 55 i 56 – razred I NKD-a. Tim kolektivnim ugovorima NIJE propisano da radnik ima pravo na božićnicu.



### ističemo...

#### Što ako nigdje nije propisano pravo radnika na božićnicu ili prigodni dar?

Ako nigdje od navedenih izvora prava iz radnog odnosa nije propisano pravo na božićnicu, dar radniku ili dar za djecu radnika, u tom slučaju poslodavac nema obvezu njihove isplate, ali to **može učiniti ako želi**.

1 Sami Zakon o radu nema odredbu kojom izričito propisuje obvezu isplate božićnice i prigodnog dara radniku.

2 Poslodavac koji zapošljava 20 i više radnika dužan je, sukladno čl. 26. Zakona o radu, donijeti i objaviti pravilnik o radu kojim se uređuju plaće, organizacija rada, postupak i mjere za zaštitu dostojanstva radnika te mjere zaštite od diskriminacije i druga pitanja važna za radnike zaposlene kod toga poslodavca, ako ta pitanja nisu uređena kolektivnim ugovorom.

3 Čl. 9. st. 3. Zakona o radu.

U nastavku dajemo primjer odluke poslodavca o visini božićnice za tekuću godinu.

Velepromet d.o.o.  
Zagreb, Gornja ulica 5  
OIB: 1234467899

Na temelju članka 131. Zakona o radu (Nar. nov., br. 93/2014) donosim

### ODLUKU O ISPLATI BOŽIĆNICE ZA 2017. GODINU

#### I.

Svakom radniku zaposlenom u trgovačkom društvu Velepromet d.o.o., Zagreb, utvrđuje se pravo na božićnicu za 2017. godinu u iznosu 1.500,00 kuna.

#### II.

Božićnica iz točke I. ove Odluke isplaćuje se zajedno s plaćom za mjesec studeni 2017. koja će se isplatiti tijekom mjeseca prosinca 2017. godine.

Iznos božićnice isplatit će se radnicima na njihov tekući račun.

#### III.

Ova Odluka objavljuje se na oglasnoj ploči poslodavca.

U Zagrebu, 30.11.2017.

Predsjednik uprave:

Iznos koji poslodavac želi isplatiti nije limitiran, ali treba paziti da se na iznos iznad porezno dopuštenih iznosa moraju obračunati propisani doprinosi, porez na dohodak i prirez.

Mogućnost neoporezive isplate božićnice i dara radnicima za 2017. godinu propisana je Pravilnikom o porezu na dohodak (Nar. nov., br. 10/2017) u slijedećim vrijednostima:

- božićnica do 2.500,0 kn godišnje (ako u tijeku godine nije isplaćena neka druga prigodna nagrada: regres, uskrsnica i dr.),

- dar djetetu radnika do 15 godina starosti do 600,00 kn godišnje,
- dar radniku u stvarima ili uslugama do 400,00 kn godišnje.

O navedenim mogućnostima neoporezivih isplata detaljnije u nastavku članka.

## 2. Porezni aspekt isplate božićnice

Isplata **božićnice** tijekom jedne kalendarske godine ne podliježe oporezivanju u iznosu **do 2.500,00 kn**. Neoporeziva isplata božićnice može se ostvariti samo ako tijekom godine nije izvršena isplata neke druge prigodne nagrade (regres, uskrsnica i dr.)<sup>4</sup>.

Primjerice, ako je tijekom godine isplaćen regres u iznosu od 2.500,00 kn, poslodavac više ne može isplatiti božićnicu neoporezivo. Međutim, ako je isplaćen regres u iznosu 1.500,00 kn, poslodavac može još isplatiti i 1.000,00 kn božićnice koja ne podliježe oporezivanju.

Iznos isplaćene božićnice **iznad 2.500,00 kn** godišnje smatra se plaćom i podliježu plaćanju poreza na dohodak, prireza i obveznih doprinosa.

**Isplata neoporezivog iznosa božićnice može biti i u novcu (u gotovini<sup>5</sup> ili na tekući račun) i u naravi.<sup>6</sup>** Isplata božićnice koja je oporeziva kao dohodak od nesamostalnog rada (plaća) može se isplatiti na tekući račun ili u naravi.

S aspekta poreza na dobit troškovi isplate božićnice do neoporezivog iznosa, kao i iznad oporezivog iznosa na temelju koje se utvrđuje plaća, predstavljaju za poslodavca porezno priznati rashod. **Obrtnicima** i osobama koje obavljaju samostalnu djelatnost i vode poslovne knjige prema propisima o porezu na dohodak isplaćene božićnice radnicima i njima **samima smatra se porezno priznatim izdatkom**.

U nastavku dajemo nekoliko primjera obračuna i isplate božićnice.

### Primjer 1. - Isplata božićnice preko tekućeg računa

Prema odluci poslodavca radniku će se isplatiti božićnica u iznosu 2.500,00 kn na njegov tekući račun. Radniku je isplaćena božićnica na njegov tekući račun dana 01.12.2017. i u cijelosti ne podliježe oporezivanju.

Opis	Konto	Duguje	Potražuje
<b>1) Obveza za isplatu božićnice radniku prema odluci poslodavca</b>			
Obveze prema radnicima	2303		2.500,00
Trošak božićnice	4441	2.500,00	
<b>2) Isplata božićnice</b>			
Transakcijski račun	1000		2.500,00
Obveze prema radnicima	2303	2.500,00	

Isplata neoporezivog iznosa božićnice prikazuje se u Obrascu JOPPD (stranica B) na sljedeći način:

- stranica B -

I. OIB podnositelja izvješća 12345678901	II. Oznaka izvješća 17335		III. Vrsta izvješća 1		IV. Redni broj stranice 1/1	
	6.1. Oznaka stjecatelja/osiguranika	6.2. Oznaka primitka/obveze doprinosa	11. Iznos primitka (oporezivi)	12. Osnovica za obračun doprinosa	17. Obračunani primitak od nesamostalnog rada (plaća)	18. Iznos za isplatu
4. OIB stjecatelja/osiguranika	5. Ime i prezime stjecatelja/osiguranika	10. Sati rada	10.0. Ukupni neodrađeni sati rada (10.- odrađeni sati rada)	10.1. Razdoblje obračuna od	16.1. Oznaka načina isplate	16.2. Iznos za isplatu
2. Šifra općine/grada prebivališta/boravišta	3. Šifra općine/grada rada	8. Oznaka prvog/zadnjeg mjeseca u osiguranju po istoj osnovi	9. Oznaka punog/nepunog radnog vremena ili rada s polovicom radnog vremena	9. Oznaka neoporezivog primitka	15.1. Iznos obračunanog poreza na dohodak	15.2. Iznos neoporezivog primitka
1. Redni broj		7.1. Obveza dodatnog doprinosa za MO za staž sa povećanim trajanjem	7.2. Obveza posebnog doprinosa za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom	14.1. Iznos obračunanog poreza na dohodak	14.2. Iznos obračunanog prireza porezu na dohodak	14.3. Iznos obračunanog poreza na dohodak
		12.1. Doprinos za mirovinsko osiguranje	12.2. Doprinos za mirovinsko osiguranje - II STUP	12.3. Doprinos za zdravstveno osiguranje	12.4. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	12.5. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu
		12.7. Dodatni doprinos za mirovinsko osiguranje za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem - II STUP	12.8. Poseban doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu	12.9. Poseban doprinos za zapošljavanje osoba s invaliditetom	13.1. Izdatak	13.2. Izdatak
		12.5. Doprinos za zapošljavanje	12.6. Dodatni doprinos za mirovinsko osig. za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem	13.4. Osobni odbitak	13.5. Porezna osnovica	13.6. Porezna osnovica
		12.3. Doprinos za zdravstveno osiguranje	12.4. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	13.2. Izdatak - uplaćeni doprinos za mirovinsko osiguranje	13.3. Dohodak	13.4. Dohodak
		6.1. Oznaka stjecatelja/osiguranika	6.2. Oznaka primitka/obveze doprinosa	12.1. Doprinos za mirovinsko osiguranje	12.2. Doprinos za mirovinsko osiguranje - II STUP	12.3. Doprinos za zdravstveno osiguranje
		4. OIB stjecatelja/osiguranika	5. Ime i prezime stjecatelja/osiguranika	11. Iznos primitka (oporezivi)	12. Osnovica za obračun doprinosa	13. Osnovica za obračun doprinosa
		2. Šifra općine/grada prebivališta/boravišta	3. Šifra općine/grada rada	10.0. Ukupni neodrađeni sati rada (10.- odrađeni sati rada)	10.1. Razdoblje obračuna do	10.2. Razdoblje obračuna do
		1. Redni broj		10. Sati rada	10.1. Razdoblje obračuna od	10.2. Razdoblje obračuna do
				8. Oznaka prvog/zadnjeg mjeseca u osiguranju po istoj osnovi	9. Oznaka punog/nepunog radnog vremena ili rada s polovicom radnog vremena	9. Oznaka neoporezivog primitka
				7.1. Obveza dodatnog doprinosa za MO za staž sa povećanim trajanjem	7.2. Obveza posebnog doprinosa za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom	7.3. Obveza posebnog doprinosa za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom
				6.1. Oznaka stjecatelja/osiguranika	6.2. Oznaka primitka/obveze doprinosa	6.3. Oznaka primitka/obveze doprinosa
				4. OIB stjecatelja/osiguranika	5. Ime i prezime stjecatelja/osiguranika	4. OIB stjecatelja/osiguranika
				2. Šifra općine/grada prebivališta/boravišta	3. Šifra općine/grada rada	2. Šifra općine/grada rada
				1. Redni broj		1. Redni broj

4 Čl. 7. st. 2. t. 5. Pravilnik o porezu na dohodak.

5 Da se božićnica i ostale prigodne nagrade mogu radniku isplatiti i u gotovini proizlazi iz čl. 92. st. 3. toč. 5. Pravilnika o porezu na dohodak.

6 Navedeno potvrđuje i mišljenje Ministarstva financija Klasa: 410-19/03-01/316, Ur.broj: 513-07/03-2, od 5. rujna 2003. Iako je mišljenje vezano uz odredbe prije važećeg Zakona o porezu na dohodak, smatramo da se može primijeniti i na odredbe sada važećeg Zakona o porezu na dohodak.



## Primjer 2. - Obračun oporezive božićnice

Prema odluci poslodavca radniku se isplaćuje božićnica u **bruto** iznosu 1.000,00 kn dana 01.12.2017. S obzirom da je tijekom godine isplaćen regres u iznosu 2.500,00 kuna, cjelokupni iznos božićnice je oporeziv, tj. smatra se primitkom po osnovu nesamostalnog rada (plaćom) na koje se obračunavaju propisana davanja. Budući da je plaća (za listopad) isplaćena početkom mjeseca studenog, božićnica se oporezuje po stopi koja nije do kraja iskorištena pri obračunu plaće, što u našem primjeru iznosi 12%.



Obračun oporezive božićnice:

Božićnica bruto = 1.000,00 kn

Doprinosi na osnovicu:

- zdravstveno osiguranje (15%) = 150,00 kn
- ozljede na radu i prof. bolesti (0,5%) = 5,00 kn
- zapošljavanje (1,7%) = 17,00 kn

Doprinosi za MIO I. stup (15%) iz osnovice = 150,00 kn

Doprinosi za MIO II. stup (5%) iz osnovice = 50,00 kn

Porez na dohodak (12%) = 96,00 kn

Prizez (18%) = 17,28 kn

Božićnica (neto) za isplatu = 686,72 kn

Za navedeni primjer Obrazac JOPPD (stranica B) popunjava se na sljedeći način:



## Telefon za konzultacije

**01/ 48 36 046**

**01/ 49 21 739**

(isključivo putem PIN-a)

**Ponedjeljkom i četvrtkom**

od 11.00 do 15.30 sati,

**utorkom, srijedom i petkom**

od 8.30 do 13.00 sati.

-stranica B-

I. OIB podnositelja izvješća 62345678901		II. Oznaka izvješća 17335		III. Vrsta izvješća 1		IV. Redni broj stranice 1/1	
1. Redni broj	1.	6.1. Oznaka stjecatelja/ osiguranika	6.2. Oznaka primitka/ obveze doprinosa	10. Sati rada	10.1. Razdoblje obračuna od	17. Obračunani primitak od nesamostalnog rada (plaća)	17.1. Razdoblje obračuna do
2. Šifra općine/grada prebivališta/boravišta	01333	4. OIB stjecatelja/ osiguranika	44456789012	8. Oznaka prvog/zadnjeg mjeseca u osiguranju po istoj osnovi	3	16.1. Oznaka načina isplate	16.2. Iznos za isplatu
3. Šifra općine/grada rada	01333	7.1. Obveza dodatnog doprinosa za MO za staž sa povećanim trajanjem	0	10.0. Ukupni neodrađeni sati rada (10.- odrađeni sati rada)	0	15.1. Oznaka neoporezivog primitka	15.2. Iznos neoporezivog primitka
5. Ime i prezime stjecatelja/osiguranika	Ivo Ivić	7.2. Obveza posebnog doprinosa za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom	0	12.1. Doprinos za mirovinsko osiguranje	12.2. Doprinos za mirovinsko osiguranje - II STUP	14.1. Iznos obračunanog poreza na dohodak	14.2. Iznos obračunanog prireza porezu na dohodak
		12.3. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	5,00	12.4. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	150,00	13.4. Osobni odbitak	13.5. Porezna osnovica
		12.5. Doprinos za zapošljavanje	17,00	12.6. Dodatni doprinos za mirovinsko osig. za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem	17,00	13.2. Izdatak - uplaćeni doprinosi za mirovinsko osiguranje	13.3. Dohodak
		12.7. Dodatni doprinos za mirovinsko osiguranje za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem - II STUP	0,00	12.8. Poseban doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu	0,00	12.9. Poseban doprinos za zapošljavanje osoba s invaliditetom	13.1. Izdatak
		12.9. Poseban doprinos za zapošljavanje osoba s invaliditetom	0,00	12.10. Ukupni neodrađeni sati rada (10.- odrađeni sati rada)	0	12.12. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	12.13. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu
		12.12. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	5,00	12.13. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	150,00	12.14. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	12.15. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu
		12.15. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	5,00	12.16. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	150,00	12.17. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	12.18. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu
		12.16. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	5,00	12.18. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	150,00	12.19. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	12.20. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu
		12.18. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	50,00	12.20. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	50,00	12.21. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	12.22. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu
		12.21. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	1.000,00	12.22. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	1.000,00	12.23. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	12.24. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu
		12.22. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	1.000,00	12.24. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	1.000,00	12.25. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	12.26. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu
		12.24. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	1.000,00	12.26. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	1.000,00	12.27. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	12.28. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu
		12.26. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	1.000,00	12.28. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	1.000,00	12.29. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	12.30. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu
		12.28. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	1.000,00	12.30. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	1.000,00	12.31. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	12.32. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu
		12.30. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	1.000,00	12.32. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	1.000,00	12.33. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	12.34. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu
		12.32. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	1.000,00	12.34. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	1.000,00	12.35. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	12.36. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu
		12.34. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	1.000,00	12.36. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	1.000,00	12.37. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	12.38. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu
		12.36. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	1.000,00	12.38. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	1.000,00	12.39. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	12.40. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu
		12.38. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	1.000,00	12.40. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	1.000,00	12.41. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	12.42. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu
		12.40. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	1.000,00	12.42. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	1.000,00	12.43. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	12.44. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu
		12.42. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	1.000,00	12.44. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	1.000,00	12.45. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	12.46. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu
		12.44. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	1.000,00	12.46. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	1.000,00	12.47. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	12.48. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu
		12.46. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	1.000,00	12.48. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	1.000,00	12.49. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	12.50. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu
		12.48. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	1.000,00	12.50. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	1.000,00	12.51. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	12.52. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu
		12.50. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	1.000,00	12.52. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	1.000,00	12.53. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	12.54. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu
		12.52. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	1.000,00	12.54. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	1.000,00	12.55. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	12.56. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu
		12.54. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	1.000,00	12.56. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	1.000,00	12.57. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	12.58. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu
		12.56. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	1.000,00	12.58. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	1.000,00	12.59. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	12.60. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu
		12.58. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	1.000,00	12.60. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	1.000,00	12.61. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	12.62. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu
		12.60. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	1.000,00	12.62. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	1.000,00	12.63. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	12.64. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu
		12.62. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	1.000,00	12.64. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	1.000,00	12.65. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	12.66. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu
		12.64. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	1.000,00	12.66. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	1.000,00	12.67. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	12.68. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu
		12.66. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	1.000,00	12.68. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	1.000,00	12.69. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	12.70. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu
		12.68. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	1.000,00	12.70. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	1.000,00	12.71. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	12.72. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu
		12.70. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	1.000,00	12.72. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	1.000,00	12.73. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	12.74. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu
		12.72. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	1.000,00	12.74. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	1.000,00	12.75. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	12.76. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu
		12.74. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	1.000,00	12.76. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	1.000,00	12.77. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	12.78. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu
		12.76. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	1.000,00	12.78. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	1.000,00	12.79. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	12.80. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu
		12.78. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	1.000,00	12.80. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	1.000,00	12.81. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	12.82. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu
		12.80. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	1.000,00	12.82. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	1.000,00	12.83. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	12.84. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu
		12.82. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	1.000,00	12.84. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	1.000,00	12.85. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	12.86. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu
		12.84. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	1.000,00	12.86. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	1.000,00	12.87. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	12.88. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu
		12.86. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	1.000,00	12.88. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	1.000,00	12.89. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	12.90. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu
		12.88. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	1.000,00	12.90. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	1.000,00	12.91. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	12.92. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu
		12.90. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	1.000,00	12.92. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	1.000,00	12.93. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	12.94. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu
		12.92. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	1.000,00	12.94. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	1.000,00	12.95. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	12.96. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu
		12.94. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	1.000,00	12.96. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	1.000,00	12.97. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	12.98. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu
		12.96. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	1.000,00	12.98. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	1.000,00	12.99. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	13.00. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu
		12.98. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	1.000,00	13.00. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	1.000,00	13.01. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	13.02. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu
		13.00. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	1.000,00	13.02. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	1.000,00	13.03. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	13.04. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu
		13.02. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	1.000,00	13.04. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	1.000,00	13.05. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	13.06. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu
		13.04. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	1.000,00	13.06. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	1.000,00	13.07. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	13.08. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu
		13.06. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	1.000,00	13.08. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	1.000,00	13.09. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	13.10. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu
		13.08. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	1.000,00	13.10. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	1.000,00	13.11. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	13.12. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu
		13.10. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	1.000,00	13.12. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	1.000,00	13.13. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	13.14. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu
		13.12. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	1.000,00	13.14. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	1.000,00	13.15. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	13.16. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu
		13.14. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	1.000,00	13.16. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	1.000,00	13.17. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	13.18. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu
		13.16. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	1.000,00	13.18. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	1.000,00	13.19. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	13.20. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu
		13.18. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	1.000,00	13.20. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	1.000,00	13.21. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	13.22. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu
		13.20. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	1.000,00	13.22. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	1.000,00	13.23. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	13.24. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu
		13.22. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	1.000,00	13.24. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	1.000,00	13.25. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	13.26. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu
		13.24. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	1.000,00	13.26. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	1.000,00	13.27. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	13.28. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu
		13.26. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	1.000,00	13.28. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	1.000,00	13.29. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	13.30. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu
		13.28. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	1.000,00	13.30. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	1.000,00	13.31. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	13.32. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu
		13.30. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	1.000,00	13.32. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	1.000,00	13.33. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	13.34. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu
		13.32. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	1.000,00	13.34. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	1.000,00	13.35. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	13.36. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu
		13.34. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	1.000,00	13.36. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	1.000,00	13.37. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	13.38. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu
		13.36. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	1.000,00	13.38. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	1.000,00	13.39. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	13.40. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu
		13.38. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	1.000,00	13.40. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	1.000,00	13.41. Doprinos za zaštitu zdravl	



### 3. Izjave o isplati prigodne nagrade kod drugog poslodavca

#### 3.1. Izjava radnika koji radi istodobno kod dva ili više poslodavaca

Ako se prigodna nagrada (regres, uskrsnica, božićnica i sl.) isplaćuje radniku koji radi istodobno kod dva ili više poslodavaca tijekom godine, **radnik je obvezan prije isplate** prigodne nagrade svakom poslodavcu podnijeti pisanu izjavu u kojoj će navesti je li kod drugog poslodavca ostvario isplatu prigodne nagrade za tekuću godinu, u kojem iznosu i je li po toj osnovi obračunan i uplaćen predujam poreza na dohodak.

U slučaju da je prigodna nagrada već isplaćena tijekom godine kod drugog poslodavca, neoporezivo se može isplatiti samo razlika do 2.500,00 kuna.

*Primjerice, radnik radi istodobno kod dva poslodavca. Kod prvog poslodavca dobio je tijekom godine regres u iznosu 1.000,00 kuna. Prije isplate božićnice kod drugog poslodavca, radnik je obvezan dati pisanu izjavu tom poslodavcu da je primio regres kod prvog poslodavca u iznosu 1.000,00 kuna, a drugi poslodavac može isplatiti božićnicu radniku neoporezivo najviše u iznosu 1.500,00 kuna.*

#### Primjer izjave radnika o isplati prigodne nagrade kod drugog poslodavca

Pero Perić  
Zagreb, Duga ulica 555  
OIB: 56778275999

Poduzetnik d.o.o.  
Zagreb, Kratka ulica 1  
OIB: 11178275567

Sukladno članku 7. stavku 4. Pravilnika o porezu na dohodak dajem

#### IZJAVU

da sam od 1. siječnja 2017. godine do dana podnošenja ove izjave primio kod drugog poslodavca Trgovac d.d. (Zagreb, Ilica 500, OIB: 22878275764) neoporezivo prigodnu nagradu u vidu regresa u iznosu 1.000,00 kuna.

U Zagrebu, 30. studenog 2017.

Pero Perić:

(potpis)

#### Primjer izjave radnika da nije primio prigodnu nagradu kod drugog poslodavca

Pero Perić  
Zagreb, Duga ulica 555  
OIB: 56778275999

Poduzetnik d.o.o.  
Zagreb, Kratka ulica 1  
OIB: 11178275567

Sukladno članku 7. stavku 4. Pravilnika o porezu na dohodak dajem

#### IZJAVU

da od 1. siječnja 2017. godine do dana podnošenja ove izjave nisam primio kod drugog poslodavca Trgovac d.d. (Zagreb, Ilica 500, OIB: 22878275764) prigodnu nagradu (uskrsnicu, regres, bižićnicu i sl.).

U Zagrebu, 30. studenog 2017.

Pero Perić:

(potpis)

#### 3.2. Izjava radnika koji je tijekom godine radio kod drugog (bivšeg) poslodavca

Ako se prigodna nagrada (regres, uskrsnica, božićnica i sl.) isplaćuje radniku koji je radio tijekom godine kod drugog poslodavca (ili više poslodavaca), **radnik je obvezan prije isplate** prigodne nagrade sadašnjem poslodavcu podnijeti pisanu izjavu u kojoj će navesti je li kod bivšeg poslodavca ostvario isplatu prigodne nagrade za tekuću godinu, u kojem iznosu i je li po toj osnovi obračunan i uplaćen predujam poreza na dohodak.

U slučaju da je prigodna nagrada već isplaćena tijekom godine kod bivšeg poslodavca, neoporezivo se može isplatiti samo razlika do 2.500,00 kuna.

*Primjerice, radnik je od početka tekuće godine do kraja mjeseca kolovoza radio kod prvog poslodavca te je kod njega dobio neoporezivi regres u iznosu 500,00 kuna. Prije isplate božićnice kod sadašnjeg poslodavca, radnik je obvezan dati pisanu izjavu tom poslodavcu da je primio regres kod bivšeg poslodavca u iznosu 500,00 kuna. Sadašnji poslodavac može isplatiti božićnicu radniku neoporezivo najviše u iznosu 2.000,00 kuna.*

## Objavite svoje financijske izvještaje u RiPup-u

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





### Primjer izjave radnika o isplati prigodne nagrade kod bivšeg poslodavca

Pero Perić  
Zagreb, Duga ulica 555  
OIB: 56778275999

Poduzetnik d.o.o.  
Zagreb, Kratka ulica 1  
OIB: 11178275567

Sukladno članku 7. stavku 4. Pravilnika o porezu na dohodak dajem

#### IZJAVU

da sam kod bivšeg poslodavca Trgovac d.d. (Zagreb, Ilica 500, OIB: 22878275764) tijekom 2017. godine primio neoporezivu prigodnu nagradu u vidu regresa u iznosu 500,00 kuna.

U Zagrebu, 30. studenog 2017.

Pero Perić:

(potpis)

### Primjer izjave radnika da nije primio prigodnu nagradu kod bivšeg poslodavca

Pero Perić  
Zagreb, Duga ulica 555  
OIB: 56778275999

Poduzetnik d.o.o.  
Zagreb, Kratka ulica 1  
OIB: 11178275567

Sukladno članku 7. stavku 4. Pravilnika o porezu na dohodak dajem

#### IZJAVU

da kod bivšeg poslodavca Trgovac d.d. (Zagreb, Ilica 500, OIB: 22878275764) tijekom 2017. godine nisam primio neoporezivu prigodnu nagradu (uskrsnicu, regres, bižićnicu i sl.).

U Zagrebu, 30. studenog 2017.

Pero Perić:

(potpis)

## 4. Porezni aspekt isplate dara radnicima



**ističemo...**

Radnicima se uz božićnicu (ili drugi prigodni dar) do 2.500,00 kn godišnje, može neoporezivo isplatiti i **dar u naravi** (stvarima ili uslugama) u vrijednosti do **400,00 kn godišnje**<sup>7</sup>. Kao što je iz samog naziva vidljivo, dar u naravi NE može se isplatiti u novcu.

Davanje dara u naravi radniku neoporezivo do 400,00 kuna godišnje **NE iskazuje** se u obrascu JOPPD.

Ako se isplaćuje dar u većem iznosu razlika se smatra neto primitkom od nesamostalnog rada (neto plaćom<sup>8</sup>). Primjerice, radniku je dan dar u vrijednosti 550,00 kn. Razlika od 150,00 kn smatra se neto plaćom, te je poslodavac obavezan na razliku obračunati porez na dohodak, prirez i obvezne doprinose.

Vrijednost primitka u naravi utvrđuje se prema tržišnoj vrijednosti dara s uključenim PDV-om<sup>9</sup>.

S aspekta poreza na dobit troškovi isplate dara radnicima do neoporezivog iznosa, kao i iznad oporezivog iznosa na temelju kojeg se utvrđuje plaća, predstavljaju za poslodavca porezno priznati rashod.

**Obrtnicima** i osobama koje obavljaju samostalnu djelatnost i vode poslovne knjige prema propisima o porezu na dohodak, dani darovi radnicima (samo radnicima, a ne i njima osobno!) do neoporezivog iznosa smatra se porezno priznatim izdatkom.

## 5. Porezni aspekt isplate dara za djecu



**ističemo...**

Dar djetetu radnika do 15 godina starosti može se dati neoporezivo u novcu (u gotovini ili na tekući račun) ili u naravi u vrijednosti do 600,00 kn godišnje<sup>10</sup>.

Sukladno čl. 13. st. 2. t. 10. Pravilnika o porezu na dohodak, neoporezivo se može dati dar do propisanog iznosa djetetu koje je navršilo 15 godina života do 31.12. 2017.

Ako se dar isplaćuje djeci radnika, u naravi ili u novcu, u iznosu većem od 600,00 kn razlika se smatra neto dohotkom od nesamostalnog rada (neto plaćom), te je na takav primitak potrebno obračunati poreza na dohodak, prirez i obvezne doprinose. Način obračuna dohotka (plaće) identičan je onome opisanom u primjeru 2.

Vrijednost dara u naravi za djecu radnika utvrđuje se prema tržišnoj vrijednosti dara s uključenim PDV-om.

S aspekta poreza na dobit, darovi za djecu do 600,00 kuna godišnje porezno su priznati rashod. Darovi iznad propisanog iznosa smatraju se plaćom, pa su rashodi po toj osnovi također u potpunosti porezno priznati.

**Obrtnicima** i osobama koje obavljaju samostalnu djelatnost i vode poslovne knjige prema propisima o porezu na dohodak isplaćeni darovi njihovoj djeci i djeci radnika predstavljaju porezno priznati izdatak.

7 Čl. 22. st. 3. t. 7. Pravilnik o porezu na dohodak.

8 Čl. 22. st. 4. Pravilnik o porezu na dohodak.

9 Čl. 22. st. 1. Pravilnik o porezu na dohodak i čl. 33. Zakona o porezu na dodanu vrijednost.

10 Čl. 7. st. 2. t. 18. Pravilnik o porezu na dohodak.



### 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.**

