

UDK: 331.3/336.2

Isplata božićnice i prigodnih darova u 2018.

Igor Milinović, mag. oec.

U ovom članku se pojašnjava: tko ima pravo na božićnicu i prigodni dar u 2018. 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 radu¹ (Nar. nov., br. 93/14 i 127/17), mogu biti propisana:

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

Ako je neko pravo različito uređeno pravilnikom o radu², ugovorom o radu, kolektivnim ugovorom ili Zakonom o radu, za radnika se primjenjuje najpovoljnije pravo³. 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 ugovora za graditeljstvo (Nar. nov., br. 115/15 i 26/18) te ugostiteljstvo (Nar. nov., br. 36/18)* kojeg moraju primjenjivati svi poslodavci koji se bave ugostiteljskom djelatnošću koja obuhvaća djelatnosti pružanja usluga smještaja i pripreme i usluživanja hrane 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 i 127/17) donosim

ODLUKU O ISPLATI BOŽIĆNICE ZA 2018. GODINU

I.

Svatom radniku zaposlenom u trgovačkom društvu Velepromet d.o.o., Zagreb, utvrđuje se pravo na božićnicu za 2018. godinu u iznosu 1.500,00 kuna.

II.

Božićnica iz točke I. ove Odluke isplaćuje se zajedno s plaćom za mjesec studeni 2018. koja će se isplatiti tijekom mjeseca prosinca 2018. godine.

Iznos božićnice isplatit će se radnicima na njihov tekući račun.

III.

Ova Odluka objavljuje se na oglasnoj ploči poslodavca.

U Zagrebu, 30.11.2018.

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 2018. godinu propisana je Pravilnikom o porezu na dohodak (Nar. nov., br. 10/2018) 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 600,00 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.)⁴.

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 gotovini⁵ ili na tekući račun) i u naravi.⁶ Isplata božićnice koja je oporeziva kao dohodak od nesamostalnog rada (plaća) može se isplatiti na tekući račun ili u naravi.

S aspekta poreza na dobiti troškovi isplate božićnice do neoporezivog iznosa, kao i iznad oporezivog iznosa na temelju koje se utvrđuje plaća, predstavljaju za poslodavca porezno priznati rashod. **Obrotnicima 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 01.12.2018. i u cijelosti ne podliježe oporezivanju.

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

Ako se božićnica doznačuje radniku na njegov tekući račun, u natlogu za plaćanje navode se sljedeći podaci:

Poziv na broj (primateljca):

HR 69	40002 – OIB platitelja-270
-------	----------------------------

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

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.

- stranica B-

IV. Redni broj stranice 1/1		III. Vrsta izvješća 1		II. Oznaka izvješća 18335		I. OIB podnostelja izvješća 12345678901	
17. obračunani primitak od nesamostalnog rada (plaća)							
16.1. Oznaka načina isplate	16.2. Iznos za isplatu	11. Iznos primitka (oporezivi)	12. Osnovica za obračun doprinosa	8. Oznaka prvog/zadnjeg mjeseca u osiguranju po istoj osnovi	9. Oznaka punog/nepunog radnog vremena ili rada s polovicom radnog vremena	6.1. Oznaka stjecatelja/osiguranika	6.2. Oznaka primitka/obveze doprinosa
15.1. Oznaka neoporezivog primitka	15.2. Iznos neoporezivog primitka	10.0. Ukupni neodrađeni sati rada (10.- odrađeni sati rada)	10.2. Razdoblje obračuna do	7.1. Obveza dodatnog doprinosa za MO za staž sa povećanim trajanjem	7.2. Obveza posebnog doprinosa za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom	4. OIB stjecatelja/osiguranika	5. Ime i prezime stjecatelja/osiguranika
14.1. Iznos obračunanog poreza na dohodak	14.2. Iznos obračunanog prireza porezu na dohodak	10.1. Sati rada	10.1. Razdoblje obračuna od	2. Šifra općine/grada prebivališta/boravišta	3. Šifra općine/grada rada	1. Redni broj	
13.4. Osobni odbitak	13.5. Porezna osnovica	12.1. Doprinos za mirovinsko osiguranje	12.2. Doprinos za mirovinsko osiguranje - II STUP				
13.2. Izdatak - uplaćeni doprinos za mirovinsko osiguranje	13.3. Dohodak	11. Iznos primitka (oporezivi)	12. Osnovica za obračun doprinosa				
12.9. Poseban doprinos za zapošljavanje osoba s invaliditetom	13.1. Izdatak	10.0. Ukupni neodrađeni sati rada (10.- odrađeni sati rada)	10.2. Razdoblje obračuna do				
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	10.1. Sati rada	10.1. Razdoblje obračuna od				
12.5. Doprinos za zapošljavanje	12.6. Dodatni doprinos za mirovinsko osig. za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem	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	11. Iznos primitka (oporezivi)	12. Osnovica za obračun doprinosa				
		10.0. Ukupni neodrađeni sati rada (10.- odrađeni sati rada)	10.2. Razdoblje obračuna do				
		10.1. Sati rada	10.1. Razdoblje obračuna od				
		8. Oznaka prvog/zadnjeg mjeseca u osiguranju po istoj osnovi	9. Oznaka punog/nepunog radnog vremena ili rada s polovicom radnog vremena				
		7.1. Obveza dodatnog doprinosa za MO za staž sa povećanim trajanjem	7.2. Obveza posebnog doprinosa za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom				
		6.1. Oznaka stjecatelja/osiguranika	6.2. Oznaka primitka/obveze doprinosa				
		4. OIB stjecatelja/osiguranika	5. Ime i prezime stjecatelja/osiguranika				
		2. Šifra općine/grada prebivališta/boravišta	3. Šifra općine/grada rada				
		1. Redni broj					

Primjer 2. - Obračun oporezive božićnice

Prema odluci poslodavca radniku se isplaćuje božićnica u **bruto** iznosu 1.000,00 kn dana 01.12.2018. 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 24%.



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

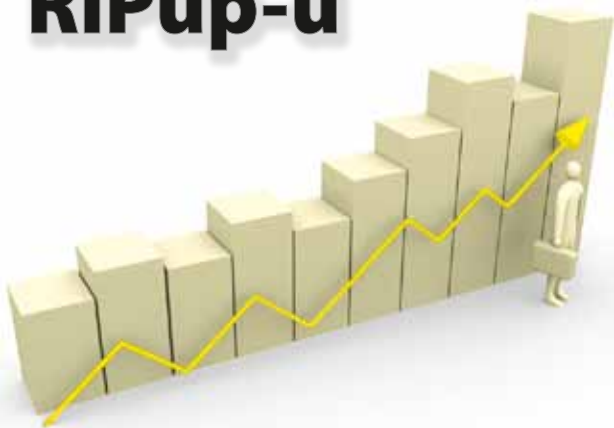
Porez na dohodak (24%) = 192,00 kn

Pirez (18%) = 34,56 kn

Božićnica (neto) za isplatu = 573,44 kn

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

Objavite svoje financijske izvještaje u RiPup-u



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

- stranica B-

I. OIB podnosioca izvješća 62345678901		II. Oznaka izvješća 18335		III. Vrsta izvješća 1		IV. Redni broj stranice 1/1		
1. Redni broj		1. Redni broj		11. Iznos primitka (oporezivi)	1.000,00	1.000,00	17. Obračunani primitak od nesamostalnog rada (plaća)	0,00
2. Šifra općine/grada prebivališta/boravišta	01333	7.1. Obveza dodatnog doprinosa za MO za staž sa povećanim trajanjem	0	10.0. Ukupni neodradeni sati rada (10.- odradeni sati rada)	0	31.12.2018.	16.1. Oznaka načina isplate	1
3. Šifra općine/grada rada	01333	7.2. Obveza posebnog doprinosa za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom	0	10.2. Razdoblje obračuna do	0	31.12.2018.	16.2. Iznos za isplatu	573,44
4. OIB stjecatelja / osiguranika	44456789012	8. Oznaka prvog/zadnjeg mjeseca u osiguranju po istoj osnovi	3	10.1. Razdoblje obračuna od	0	01.01.2018.	15.1. Oznaka neoporezivog primitka	0
5. Ime i prezime stjecatelja/osiguranika	Ivo Ivić	9. Oznaka punog/nepunog radnog vremena ili rada s polovicom radnog vremena	1	10.1.1. Razdoblje obračuna od	0	01.01.2018.	15.2. Iznos neoporezivog primitka	0,00
6.1. Oznaka stjecatelja/osiguranika	0001	10. Sati rada	0	12.1. Doprinos za mirovinsko osiguranje	150,00	50,00	14.1. Iznos obračunanog poreza na dohodak	192,00
6.2. Oznaka primitka/obveze doprinosa	0021	10.1. Razdoblje obračuna od	0	12.2. Doprinos za mirovinsko osiguranje - II STUP	150,00	50,00	14.2. Iznos obračunanog poreza na dohodak	34,56
		10.2. Razdoblje obračuna do	31.12.2018.	12.3. Doprinos za mirovinsko osiguranje	150,00	50,00	13.4. Osobni odbitak	0,00
		10.1. Razdoblje obračuna od	01.01.2018.	12.4. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	150,00	5,00	13.5. Porezna osnovica	800,00
		10.2. Razdoblje obračuna do	31.12.2018.	12.5. Doprinos za zapošljavanje	17,00	0,00	13.2. Izdatak - uplaćeni doprinosi za mirovinsko osiguranje	200,00
		10.1. Razdoblje obračuna od	01.01.2018.	12.6. Dodatni doprinos za mirovinsko osig. za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem	17,00	0,00	13.3. Dohodak	800,00
		10.2. Razdoblje obračuna do	31.12.2018.	12.7. Dodatni doprinos za mirovinsko osiguranje za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem - II STUP	0,00	0,00	12.9. Poseban doprinos za zapošljavanje osoba s invaliditetom	0,00
		10.1. Razdoblje obračuna od	01.01.2018.	12.8. Poseban doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu	0,00	0,00	13.1. Izdatak	0,00
		10.2. Razdoblje obračuna do	31.12.2018.	12.9. Poseban doprinos za zapošljavanje osoba s invaliditetom	0,00	0,00	12.7. Dodatni doprinos za mirovinsko osiguranje za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem	0,00
		10.1. Razdoblje obračuna od	01.01.2018.	12.10. Poseban doprinos za zapošljavanje osoba s invaliditetom	0,00	0,00	12.5. Doprinos za zapošljavanje	17,00
		10.2. Razdoblje obračuna do	31.12.2018.	12.11. Poseban doprinos za zapošljavanje osoba s invaliditetom	0,00	0,00	12.3. Doprinos za zdravstveno osiguranje	150,00
		10.1. Razdoblje obračuna od	01.01.2018.	12.12. Poseban doprinos za zapošljavanje osoba s invaliditetom	0,00	0,00	12.4. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	150,00
		10.2. Razdoblje obračuna do	31.12.2018.	12.13. Poseban doprinos za zapošljavanje osoba s invaliditetom	0,00	0,00	12.6. Dodatni doprinos za mirovinsko osig. za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem	17,00
		10.1. Razdoblje obračuna od	01.01.2018.	12.14. Poseban doprinos za zapošljavanje osoba s invaliditetom	0,00	0,00	12.3. Doprinos za zdravstveno osiguranje	150,00
		10.2. Razdoblje obračuna do	31.12.2018.	12.15. Poseban doprinos za zapošljavanje osoba s invaliditetom	0,00	0,00	12.4. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	150,00
		10.1. Razdoblje obračuna od	01.01.2018.	12.16. Poseban doprinos za zapošljavanje osoba s invaliditetom	0,00	0,00	12.5. Doprinos za zapošljavanje	17,00
		10.2. Razdoblje obračuna do	31.12.2018.	12.17. Poseban doprinos za zapošljavanje osoba s invaliditetom	0,00	0,00	12.6. Dodatni doprinos za mirovinsko osig. za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem	17,00
		10.1. Razdoblje obračuna od	01.01.2018.	12.18. Poseban doprinos za zapošljavanje osoba s invaliditetom	0,00	0,00	12.7. Dodatni doprinos za mirovinsko osiguranje za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem - II STUP	0,00
		10.2. Razdoblje obračuna do	31.12.2018.	12.19. Poseban doprinos za zapošljavanje osoba s invaliditetom	0,00	0,00	12.8. Poseban doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu	0,00
		10.1. Razdoblje obračuna od	01.01.2018.	12.20. Poseban doprinos za zapošljavanje osoba s invaliditetom	0,00	0,00	12.9. Poseban doprinos za zapošljavanje osoba s invaliditetom	0,00
		10.2. Razdoblje obračuna do	31.12.2018.	12.21. Poseban doprinos za zapošljavanje osoba s invaliditetom	0,00	0,00	12.7. Dodatni doprinos za mirovinsko osiguranje za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem	0,00
		10.1. Razdoblje obračuna od	01.01.2018.	12.22. Poseban doprinos za zapošljavanje osoba s invaliditetom	0,00	0,00	12.5. Doprinos za zapošljavanje	17,00
		10.2. Razdoblje obračuna do	31.12.2018.	12.23. Poseban doprinos za zapošljavanje osoba s invaliditetom	0,00	0,00	12.3. Doprinos za zdravstveno osiguranje	150,00
		10.1. Razdoblje obračuna od	01.01.2018.	12.24. Poseban doprinos za zapošljavanje osoba s invaliditetom	0,00	0,00	12.4. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	150,00
		10.2. Razdoblje obračuna do	31.12.2018.	12.25. Poseban doprinos za zapošljavanje osoba s invaliditetom	0,00	0,00	12.5. Doprinos za zapošljavanje	17,00
		10.1. Razdoblje obračuna od	01.01.2018.	12.26. Poseban doprinos za zapošljavanje osoba s invaliditetom	0,00	0,00	12.6. Dodatni doprinos za mirovinsko osig. za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem	17,00
		10.2. Razdoblje obračuna do	31.12.2018.	12.27. Poseban doprinos za zapošljavanje osoba s invaliditetom	0,00	0,00	12.7. Dodatni doprinos za mirovinsko osiguranje za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem - II STUP	0,00
		10.1. Razdoblje obračuna od	01.01.2018.	12.28. Poseban doprinos za zapošljavanje osoba s invaliditetom	0,00	0,00	12.9. Poseban doprinos za zapošljavanje osoba s invaliditetom	0,00
		10.2. Razdoblje obračuna do	31.12.2018.	12.29. Poseban doprinos za zapošljavanje osoba s invaliditetom	0,00	0,00	12.7. Dodatni doprinos za mirovinsko osiguranje za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem	0,00
		10.1. Razdoblje obračuna od	01.01.2018.	12.30. Poseban doprinos za zapošljavanje osoba s invaliditetom	0,00	0,00	12.5. Doprinos za zapošljavanje	17,00
		10.2. Razdoblje obračuna do	31.12.2018.	12.31. Poseban doprinos za zapošljavanje osoba s invaliditetom	0,00	0,00	12.3. Doprinos za zdravstveno osiguranje	150,00
		10.1. Razdoblje obračuna od	01.01.2018.	12.32. Poseban doprinos za zapošljavanje osoba s invaliditetom	0,00	0,00	12.4. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	150,00
		10.2. Razdoblje obračuna do	31.12.2018.	12.33. Poseban doprinos za zapošljavanje osoba s invaliditetom	0,00	0,00	12.5. Doprinos za zapošljavanje	17,00
		10.1. Razdoblje obračuna od	01.01.2018.	12.34. Poseban doprinos za zapošljavanje osoba s invaliditetom	0,00	0,00	12.6. Dodatni doprinos za mirovinsko osig. za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem	17,00
		10.2. Razdoblje obračuna do	31.12.2018.	12.35. Poseban doprinos za zapošljavanje osoba s invaliditetom	0,00	0,00	12.7. Dodatni doprinos za mirovinsko osiguranje za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem - II STUP	0,00
		10.1. Razdoblje obračuna od	01.01.2018.	12.36. Poseban doprinos za zapošljavanje osoba s invaliditetom	0,00	0,00	12.9. Poseban doprinos za zapošljavanje osoba s invaliditetom	0,00
		10.2. Razdoblje obračuna do	31.12.2018.	12.37. Poseban doprinos za zapošljavanje osoba s invaliditetom	0,00	0,00	12.7. Dodatni doprinos za mirovinsko osiguranje za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem	0,00
		10.1. Razdoblje obračuna od	01.01.2018.	12.38. Poseban doprinos za zapošljavanje osoba s invaliditetom	0,00	0,00	12.5. Doprinos za zapošljavanje	17,00
		10.2. Razdoblje obračuna do	31.12.2018.	12.39. Poseban doprinos za zapošljavanje osoba s invaliditetom	0,00	0,00	12.3. Doprinos za zdravstveno osiguranje	150,00
		10.1. Razdoblje obračuna od	01.01.2018.	12.40. Poseban doprinos za zapošljavanje osoba s invaliditetom	0,00	0,00	12.4. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	150,00
		10.2. Razdoblje obračuna do	31.12.2018.	12.41. Poseban doprinos za zapošljavanje osoba s invaliditetom	0,00	0,00	12.5. Doprinos za zapošljavanje	17,00
		10.1. Razdoblje obračuna od	01.01.2018.	12.42. Poseban doprinos za zapošljavanje osoba s invaliditetom	0,00	0,00	12.6. Dodatni doprinos za mirovinsko osig. za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem	17,00
		10.2. Razdoblje obračuna do	31.12.2018.	12.43. Poseban doprinos za zapošljavanje osoba s invaliditetom	0,00	0,00	12.7. Dodatni doprinos za mirovinsko osiguranje za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem - II STUP	0,00
		10.1. Razdoblje obračuna od	01.01.2018.	12.44. Poseban doprinos za zapošljavanje osoba s invaliditetom	0,00	0,00	12.9. Poseban doprinos za zapošljavanje osoba s invaliditetom	0,00
		10.2. Razdoblje obračuna do	31.12.2018.	12.45. Poseban doprinos za zapošljavanje osoba s invaliditetom	0,00	0,00	12.7. Dodatni doprinos za mirovinsko osiguranje za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem	0,00
		10.1. Razdoblje obračuna od	01.01.2018.	12.46. Poseban doprinos za zapošljavanje osoba s invaliditetom	0,00	0,00	12.5. Doprinos za zapošljavanje	17,00
		10.2. Razdoblje obračuna do	31.12.2018.	12.47. Poseban doprinos za zapošljavanje osoba s invaliditetom	0,00	0,00	12.3. Doprinos za zdravstveno osiguranje	150,00
		10.1. Razdoblje obračuna od	01.01.2018.	12.48. Poseban doprinos za zapošljavanje osoba s invaliditetom	0,00	0,00	12.4. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	150,00
		10.2. Razdoblje obračuna do	31.12.2018.	12.49. Poseban doprinos za zapošljavanje osoba s invaliditetom	0,00	0,00	12.5. Doprinos za zapošljavanje	17,00
		10.1. Razdoblje obračuna od	01.01.2018.	12.50. Poseban doprinos za zapošljavanje osoba s invaliditetom	0,00	0,00	12.6. Dodatni doprinos za mirovinsko osig. za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem	17,00
		10.2. Razdoblje obračuna do	31.12.2018.	12.51. Poseban doprinos za zapošljavanje osoba s invaliditetom	0,00	0,00	12.7. Dodatni doprinos za mirovinsko osiguranje za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem - II STUP	0,00
		10.1. Razdoblje obračuna od	01.01.2018.	12.52. Poseban doprinos za zapošljavanje osoba s invaliditetom	0,00	0,00	12.9. Poseban doprinos za zapošljavanje osoba s invaliditetom	0,00
		10.2. Razdoblje obračuna do	31.12.2018.	12.53. Poseban doprinos za zapošljavanje osoba s invaliditetom	0,00	0,00	12.7. Dodatni doprinos za mirovinsko osiguranje za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem	0,00
		10.1. Razdoblje obračuna od	01.01.2018.	12.54. Poseban doprinos za zapošljavanje osoba s invaliditetom	0,00	0,00	12.5. Doprinos za zapošljavanje	17,00
		10.2. Razdoblje obračuna do	31.12.2018.	12.55. Poseban doprinos za zapošljavanje osoba s invaliditetom	0,00	0,00	12.3. Doprinos za zdravstveno osiguranje	150,00
		10.1. Razdoblje obračuna od	01.01.2018.	12.56. Poseban doprinos za zapošljavanje osoba s invaliditetom	0,00	0,00	12.4. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	150,00
		10.2. Razdoblje obračuna do	31.12.2018.	12.57. Poseban doprinos za zapošljavanje osoba s invaliditetom	0,00	0,00	12.5. Doprinos za zapošljavanje	17,00
		10.1. Razdoblje obračuna od	01.01.2018.	12.58. Poseban doprinos za zapošljavanje osoba s invaliditetom	0,00	0,00	12.6. Dodatni doprinos za mirovinsko osig. za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem	17,00
		10.2. Razdoblje obračuna do	31.12.2018.	12.59. Poseban doprinos za zapošljavanje osoba s invaliditetom	0,00	0,00	12.7. Dodatni doprinos za mirovinsko osiguranje za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem - II STUP	0,00
		10.1. Razdoblje obračuna od	01.01.2018.	12.60. Poseban doprinos za zapošljavanje osoba s invaliditetom	0,00	0,00	12.9. Poseban doprinos za zapošljavanje osoba s invaliditetom	0,00
		10.2. Razdoblje obračuna do	31.12.2018.	12.61. Poseban doprinos za zapošljavanje osoba s invaliditetom	0,00	0,00	12.7. Dodatni doprinos za mirovinsko osiguranje za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem	0,00
		10.1. Razdoblje obračuna od	01.01.2018.	12.62. Poseban doprinos za zapošljavanje osoba s invaliditetom	0,00	0,00	12.5. Doprinos za zapošljavanje	17,00
		10.2. Razdoblje obračuna do	31.12.2018.	12.63. Poseban doprinos za zapošljavanje osoba s invaliditetom	0,00	0,00	12.3. Doprinos za zdravstveno osiguranje	150,00
		10.1. Razdoblje obračuna od	01.01.2018.	12.64. Poseban doprinos za zapošljavanje osoba s invaliditetom	0,00	0,00	12.4. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	150,00
		10.2. Razdoblje obračuna do	31.12.2018.	12.65. Poseban doprinos za zapošljavanje osoba s invaliditetom	0,00	0,00	12.5. Doprinos za zapošljavanje	17,00
		10.1. Razdoblje obračuna od	01.01.2018.	12.66. Poseban doprinos za zapošljavanje osoba s invaliditetom	0,00	0,00	12.6. Dodatni doprinos za mirovinsko osig. za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem	17,00
		10.2. Razdoblje obračuna do	31.12.2018.	12.67. Poseban doprinos za zapošljavanje osoba s invaliditetom	0,00	0,00	12.7. Dodatni doprinos za mirovinsko osiguranje za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem - II STUP	0,00
		10.1. Razdoblje obračuna od	01.01.2018.	12.68. Poseban doprinos za zapošljavanje osoba s invaliditetom	0,00	0,00	12.9. Poseban doprinos za zapošljavanje osoba s invaliditetom	0,00
		10.2. Razdoblje obračuna do	31.12.2018.	12.69. Poseban doprinos za zapošljavanje osoba s invaliditetom	0,00	0,00	12.7. Dodatni doprinos za mirovinsko osiguranje za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem	0,00
		10.1. Razdoblje obračuna od	01.01.2018.	12.70. Poseban doprinos za zapošljavanje osoba s invaliditetom	0,00	0,00	12.5. Doprinos za zapošljavanje	17,00
		10.2. Razdoblje obračuna do	31.12.2018.	12.71. Poseban doprinos za zapošljavanje osoba s invaliditetom	0,00	0,00	12.3. Doprinos za zdravstveno osiguranje	150,00
		10.1. Razdoblje obračuna od	01.01.2018.	12.72. Poseban doprinos za zapošljavanje osoba s invaliditetom	0,00	0,00	12.4. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	150,00
		10.2. Razdoblje obračuna do	31.12.2018.	12.73. Poseban doprinos za zapošljavanje osoba s invaliditetom	0,00	0,00	12.5. Doprinos za zapošljavanje	17,00
		10.1. Razdoblje obračuna od	01.01.2018.	12.74. Poseban doprinos za zapošljavanje osoba s invaliditetom	0,00	0,00	12.	



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 2018. godine do dana podnošenja ove izjave primio kod drugog poslodavca Trgovac d.d. (Zagreb, Ilica 500, OIB: 22878275764) neoporezivu prigodnu nagradu u vidu regresa u iznosu 1.000,00 kuna.

U Zagrebu, 30. studenog 2018.

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 2018. godine do dana podnošenja ove izjave nisam primio kod drugog poslodavca Trgovac d.d. (Zagreb, Ilica 500, OIB: 22878275764) prigodnu nagradu (uskrsnicu, regres, božićnicu i sl.).

U Zagrebu, 30. studenog 2018.

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 neoporezivu 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.

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.



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 2018. godine primio neoporezivu prigodnu nagradu u vidu regresa u iznosu 500,00 kuna.

U Zagrebu, 30. studenog 2018.

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 2018. godine nisam primio neoporezivu prigodnu nagradu (uskrnicu, regres, bižićnicu i sl.).

U Zagrebu, 30. studenog 2018.

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 600,00 kn godišnje⁷. Kao što je iz samog naziva vidljivo, dar u naravi NE može se isplatiti u novcu.

Davanje dara u naravi radniku do 600,00 kuna godišnje **NE upisuje se u JOPPD obrazac**.

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

Ako se isplaćuje dar u većem iznosu razlika se smatra neto primitkom od nesamostalnog rada (neto plaćom⁸). Primjerice, radniku je dan dar u vrijednosti 750,00 kn. Razlika od 150,00 kn smatra se neto plaćom, te je poslodavac obavezan na razliku obračunati porez na dohodak, prizrez i obvezne doprinose.

Vrijednost primitka u naravi utvrđuje se prema tržišnoj vrijednosti dara s uključenim PDV-om⁹.

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 godišnje¹⁰.

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. 2018.*

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, prizrez i obvezne doprinose. Način obračuna dohotka (plaće) identičan je onome opisanom u primjeru 2.

Davanje dara za djecu upisuje se u Obrazac JOPPD kao neoporezivi primitak (na stranici B pod red.br. 15.1. upisuje se šifra 21).

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.



ističemo...

Neoporezivo se može isplatiti dar svakom roditelju bez obzira koje od njih za dijete koristi uvećani osobni odbitak i bez obzira preko kojeg roditelja dijete koristi pravo na zdravstveno osiguranje. U slučaju da oba roditelja rade kod istog poslodavca, svakome se roditelju može neoporezivo isplatiti dar za dijete do 600,00 kuna godišnje.

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.

