

# Isplata božićnice i prigodnih darova u 2014.

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

U ovom članku se pojašnjava: tko ima pravo na božićnicu i prigodni dar u 2014. godini, do kojeg iznosa božićnica i prigodni dar nisu oporezivi, te kakav je računovodstveni aspekt istog.

## 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 kolektivnih ugovora za graditeljstvo, ugostiteljstvo, putničke agencije te drvnu i papirnu industriju* koje moraju primjenjivati svi poslodavci koji se bave navedenim djelatnostima<sup>4</sup>. Tim kolektivnim ugovorima **uglavnom nisu izričito propisana prava na božićnicu**<sup>5</sup>, dok je pravo na dar za djecu propisano na slijedeći način:

- 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.
- 4 Sukladno čl. 203. Zakona o radu, nadležan ministar za rad iskoristio je zakonsku mogućnost i proširio primjenu navedenih kolektivnih ugovora na sve poslodavce koju obavljaju navedenu djelatnost budući da za postoji javni interes.
- 5 Treba istaknuti da je Kolektivnim ugovorom za putničke agencije propisano da: „Poslodavac može radniku jednokratno ili u više navrata godišnje isplatiti i prigodnu nagradu, odnosno dati dar u naravi do visine neoporezivog iznosa utvrđenog Pravilnikom o porezu na dohodak, temeljem Zakona o porezu na dohodak.“, dok je Kolektivnim ugovorom za graditeljstvo propisano da: „Radnik ima pravo na dar u naravi u iznosu od 400,00 kuna godišnje.“. U Kolektivnom ugovoru za drvnu i papirnu industriju se navodi: „Poslodavac će radniku isplatiti prigodnu nagradu i to: naknadu za godišnji odmor, uskrnicu, božićnicu i slično kao i dar u naravi u ukupnom iznosu neoporezivog dohotka prema poreznim propisima“.

KOLEKTIVNI UGOVOR	DAR DJETETU	NAR. NOV.
Graditeljstvo	Poslodavac <b>može</b> jednom godišnje, radnikovom djetetu do 15 godina starosti, osigurati poklon orijentaciono do visine 400, 00 kuna.	142/13
Ugostiteljstvo	Poslodavac je <b>dužan</b> jednom godišnje radniku nositelju zdravstvenog osiguranja djeteta, a koji ima dijete do navršne ne 15-te godine starosti, osigurati prigodni dar ili isplatiti novac za dar, najmanje do visine najvišeg neoporezivog iznosa utvrđenog poreznim propisima za tu namjenu – dakle 600,00 kuna.	69/02, 139/04 i 95/10
Putničke agencije	Poslodavac je jednom godišnje <b>dužan</b> osigurati prigodni dar djetetu radnika nositelja zdravstvenog osiguranja djeteta koji ima dijete do navršene 12. godine života, a najmanje u visini neoporezivog iznosa utvrđenog Pravilnikom o porezu na dohodak, temeljem Zakona o porezu na dohodak – dakle 600,00 kuna.	65/14
Drvna i papirna industrija	Poslodavac će jednom godišnje radniku – nositelju zdravstvenog osiguranja djeteta, a koji ima dijete do navršene 14. godine starosti, <b>osigurati</b> prigodni dar ili isplatiti novac za dar, najviše do visine najvišeg neoporezivog iznosa utvrđenog poreznim propisima za tu namjenu – dakle 600,00 kuna.	123/08, 55/09 i 96/13

Kao što je iz tablice vidljivo, kolektivnim ugovorima za ugostiteljstvo, putničke agencije, drvnu i papirnu industriju **propisana je obveza** isplate dara djeci radnika najmanje u vrijednosti do 600,00 kn godišnje, dok za graditeljstvo ta obveza ne postoji, već poslodavac **može** isplatiti dar djetetu ako to želi.



**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**.



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. 93/14) donosim

### ODLUKU O ISPLATI BOŽIĆNICE ZA 2014. GODINU

#### I.

Svakom radniku zaposlenom u trgovačkom društvu Velepromet d.o.o., Zagreb, utvrđuje se pravo na božićnicu za 2014. godinu u iznosu 1.500,00 kuna.

#### II.

Božićnica iz točke I. ove Odluke isplaćuje se zajedno s plaćom za mjesec studeni 2014. koja će se isplatiti tijekom mjeseca prosinca 2014. godine.

Iznos božićnice isplatit će se radnicima na njihov tekući račun.

#### III.

Ova Odluka objavljuje se na oglasnoj ploči poslodavca.

U Zagrebu, 30.11.2014.

Direktor društva:

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 2014. godinu propisana je Pravilnikom o porezu na dohodak (Nar. nov., br. 95/05 do 160/13) 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>6</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>7</sup> ili na tekući račun) i u naravi.<sup>8</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 01.12.2014. 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 za danu božićnicu	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 (koji prikazujemo u skraćenom obliku) na sljedeći način:

7 Da se božićnica i ostale prigodne nagrade mogu radniku isplatiti i u gotovini proizlazi iz čl. 90. st. 3. toč. 5. Pravilnika o porezu na dohodak.

8 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. Mišljenje možete u cijelosti vidjeti u našoj knjizi «Mišljenja Porezne uprave (više od 500 aktualnih mišljenja)» str. 42., Zagreb, 2004.

6 Čl. 13. st. 2. t. 11. Pravilnik o porezu na dohodak.



**MINISTARSTVO FINANCIJA, POREZNA UPRAVA  
SREDIŠNJI REGISTAR OSIGURANIKA**
**OBRAZAC JOPPD**  
- stranica A-

**IZVJEŠĆE**
**o primicima, porezu na dohodak i prirezu te doprinosima za obvezna osiguranja na dan 1. prosinca 2014.**

<b>I.</b>	<b>OZNAKA IZVJEŠĆA</b>	14335	<b>II.</b>	<b>VRSTA IZVJEŠĆA</b>	1
<b>III.</b>	<b>PODACI O:</b>		<b>III.1.</b>	<b>PODNOŠITELJU IZVJEŠĆA</b>	<b>III.2. OBVEZNIKU PLAĆANJA</b>
1.	Naziv/ime i prezime		ABC d.o.o.		
2.	Adresa		Ilica bb, Zagreb		
3.	Adresa elektroničke pošte		abc@abc.hr		
4.	OIB		12345678901		
5.	Oznaka podnosioca		1		
<b>IV.1.</b>	<b>BROJ OSOBA ZA KOJE SE PODNOSI IZVJEŠĆE</b>	1	<b>IV.2.</b>	<b>BROJ REDAKA NA POPISU POJEDINAČNIH OBRAČUNA SA STRANICE B</b>	1
<b>V.</b>	<b>PODACI O UKUPNOM IZNOSU OBRAČUNANOM PREDUJMU POREZU NA DOHODAK I PRIREZU POREZU NA DOHODAK</b>				<b>IZNOS</b>
1.	Ukupan iznos predujma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak po osnovi nesamostalnog rada (1.1. + 1.2.)				
1.1.	Ukupan iznos stupaca 14.1. i 14.2. sa stranice B pod oznakom stjecatelja primitka/osiguranika (plaća)				
1.2.	Ukupan zbroj stupaca 14.1. i 14.2. sa stranice B pod oznakom stjecatelja primitka/osiguranika (mirovina)				
<b>VI.</b>	<b>PODACI O UKUPNOM IZNOSU DOPRINOSA</b>				
<b>VI.1.</b>	<b>DOPRINOS ZA MIROVINSKO OSIGURANJE NA TEMELJU GENERACIJSKE SOLIDRNOSTI</b>				
1.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje temeljem generacijske solidarnosti po osnovi radnog odnosa				
2.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje temeljem generacijske solidarnosti po osnovi drugog dohotka				
3.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje temeljem generacijske solidarnosti po osnovi poduzetničke plaće				
4.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje temeljem generacijske solidarnosti za osiguranike za koje se doprinos uplaćuje prema posebnim propisima				
5.	Ukupan iznos posebnog doprinosa za mirovinsko osiguranje temeljem generacijske solidarnosti za osobe osigurane u određenim okolnostima				
6.	Ukupan iznos dodatnog doprinosa za mirovinsko osiguranje temeljem generacijske solidarnosti za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem				
<b>VI.2.</b>	<b>DOPRINOS ZA MIROVINSKO OSIGURANJE NA TEMELJU INDIVIDUALNE KAPITALIZIRANE ŠTEDNJE</b>				
1.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje po osnovi radnog odnosa				
2.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje po osnovi drugog dohotka				
3.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje po osnovi poduzetničke plaće				
4.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje za osiguranike za koje se doprinos uplaćuje prema posebnim propisima				
5.	Ukupan iznos dodatnog doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje za staž koji se računa s povećanim trajanjem				
<b>VI.3.</b>	<b>DOPRINOS ZA ZDRAVSTVENO OSIGURANJE</b>				
1.	Ukupan iznos doprinosa za zdravstveno osiguranje po osnovi radnog odnosa				
2.	Ukupan iznos doprinosa za zaštitu zdravlja na radu po osnovi radnog odnosa				
3.	Ukupan iznos doprinosa za zdravstveno osiguranje po osnovi poduzetničke plaće				
4.	Ukupan iznos doprinosa za zaštitu zdravlja na radu po osnovi poduzetničke plaće				
5.	Ukupan iznos doprinosa za zdravstveno osiguranje po osnovi drugog dohotka				
6.	Ukupan iznos posebnog doprinosa za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu				
7.	Ukupan iznos posebnog doprinosa za zdravstveno osiguranje – za obveznike po osnovi korisnika mirovina				
8.	Ukupan iznos doprinosa za zdravstveno osiguranje – za osiguranike za koje se doprinos uplaćuje prema posebnim propisima				
9.	Ukupan iznos doprinosa za zaštitu zdravlja na radu – za osiguranike za koje se doprinos uplaćuje prema posebnim propisima				
10.	Ukupan iznos posebnog doprinosa za zaštitu zdravlja na radu – za osobe osigurane u određenim okolnostima				
<b>VI.4.</b>	<b>DOPRINOS ZA ZAPOŠLJAVANJE</b>				
1.	Ukupan iznos doprinosa za zapošljavanje				
2.	Ukupan iznos posebnog doprinosa za zapošljavanje osoba sa invaliditetom				
<b>VII.</b>	<b>ISPLAĆENI NEOPOREZIVI PRIMICI</b>				2.500,00
<b>VIII.</b>	<b>NAPLAĆENA KAMATA ZA DOPRINOS ZA MIROVINSKO OSIGURANJE NA TEMELJU INDIVIDUALNE KAPITALIZIRANE ŠTEDNJE</b>				



-stranica B-

I. OIB. podnosiocitelja izvješća 12345678901		II. Oznaka izvješća 14335		10. Sati rada		III. Vrsta izvješća 1		IV. Redni broj stranice 1/1	
1. Redni broj	2. Šifra općine/grada predvišišta/doravista	4. OIB. stjecatelj/osiguranika	5. Ime i prezime stjecatelj/osiguranika	6. 2. Oznaka stjecatelja/osiguranika	7. 1. Obveza dodatnog doprinos za MD za staz povećanim trajanjem	7. 2. Obveza posebnog doprinos za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom	8. Oznaka punog/nepunog radnog vremena ili rada s polovicom radnog vremena istoj osnovi	10. 1. Razdoblje obročuna od	10. 2. Razdoblje obročuna do
1.	01333	23456789012	Mario Marić	0000	0	0	0	01.11.2014.	30.11.2014.
	01333			0000	0	0	0		
					12. 2. Doprinos za mirovinsko osiguranje - II STUP	12. 4. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	12. 5. Doprinos za mirovinsko osig. za staz zaposljavanje povećanim trajanjem	12. 6. Dodatni doprinos za mirovinsko osig. za staz zaposljavanje povećanim trajanjem	12. 7. Dodatni doprinos za mirovinsko osiguranje za staz 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 za zapošljavanje osoba s invaliditetom	13. 2. Izdatak - uplaćeni doprinos za mirovinsko osiguranje	13. 3. Dohodak
					13. 4. Osobni odbitak	13. 5. Forezna osnovica	14. 1. Iznos obračunanog poreza na dohodak	14. 2. Iznos obračunanog poreza na dohodak	15. 2. Iznos neoporezovog pritrika
							16. 1. Oznaka načina isplate	16. 2. Iznos za isplatu	17. Obručani primtak od nesam. rada (plaća)

M.P.

(POTPIS I PEČAT OVLAŠTENE OSOBE OBVEZNIKA PODNOŠENJA)

### Primjer 2. - Obračun oporezive božićnice

Prema odluci poslodavca radniku se isplaćuje božićnica u **bruto** iznosu 1.000,00 kn dana 01.12.2014. 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  
 Prerez (18%) = 17,28 kn  
 Božićnica (neto) za isplatu = 686,72 kn

Za navedeni primjer Obrazac JOPPD (koji prikazujemo u skraćenom obliku) popunjava se na sljedeći način:

## Telefon za savjete

**01 / 48 36 046**  
**01 / 49 21 739**  
 (isključivo putem PIN-a)

**Ponedjeljkom i četvrtkom**  
 od 11.00 do 15.30 sati,

**utorkom, srijedom i petkom**  
 od 8.30 do 13.00 sati.

**Porezi**

**RAČUNOVODSTVO i POREZI u praksi**

**MINISTARSTVO FINANCIJA, POREZNA UPRAVA  
SREDIŠNJI REGISTAR OSIGURANIKA**
**OBRAZAC JOPPD**  
- stranica A-

**IZVJEŠĆE**
**o primicima, porezu na dohodak i prirezu te doprinosima za obvezna osiguranja na dan 1. prosinca 2014.**

I.	OZNAKA IZVJEŠĆA	14335	II.	VRSTA IZVJEŠĆA	1
III.	PODACI O:		III.1.	PODNOŠITELJU IZVJEŠĆA	III.2. OBVEZNIKU PLAĆANJA
1.	Naziv/ime i prezime		BBC d.o.o.		
2.	Adresa		Ilica bb, Zagreb		
3.	Adresa elektroničke pošte		bbc@bbc.hr		
4.	OIB		62345678901		
5.	Oznaka podnosioca		1		
IV.1.	BROJ OSOBA ZA KOJE SE PODNOSI IZVJEŠĆE	1	IV.2.	BROJ REDAKA NA POPISU POJEDINAČNIH OBRAČUNA SA STRANICE B	1
V.	PODACI O UKUPNOM IZNOSU OBRAČUNANOM PREDUJMU POREZU NA DOHODAK I PRIREZU POREZU NA DOHODAK				IZNOS
1.	Ukupan iznos predujma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak po osnovi nesamostalnog rada (1.1. + 1.2.)				113,28
1.1.	Ukupan iznos stupaca 14.1. i 14.2. sa stranice B pod oznakom stjecatelja primitka /osiguranika (plaća)				113,28
1.2.	Ukupan zbroj stupaca 14.1. i 14.2. sa stranice B pod oznakom stjecatelja primitka/osiguranika (mirovina)				
VI.	PODACI O UKUPNOM IZNOSU DOPRINOSA				
VI.1.	DOPRINOS ZA MIROVINSKO OSIGURANJE NA TEMELJU GENERACIJSKE SOLIDRNOSTI				
1.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje temeljem generacijske solidarnosti po osnovi radnog odnosa				150,00
2.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje temeljem generacijske solidarnosti po osnovi drugog dohotka				
3.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje temeljem generacijske solidarnosti po osnovi poduzetničke plaće				
4.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje temeljem generacijske solidarnosti za osiguranike za koje se doprinos uplaćuje prema posebnim propisima				
5.	Ukupan iznos posebnog doprinosa za mirovinsko osiguranje temeljem generacijske solidarnosti za osobe osigurane u određenim okolnostima				
6.	Ukupan iznos dodatnog doprinosa za mirovinsko osiguranje temeljem generacijske solidarnosti za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem				
VI.2.	DOPRINOS ZA MIROVINSKO OSIGURANJE NA TEMELJU INDIVIDUALNE KAPITALIZIRANE ŠTEDNJE				
1.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje po osnovi radnog odnosa				50,00
2.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje po osnovi drugog dohotka				
3.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje po osnovi poduzetničke plaće				
4.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje za osiguranike za koje se doprinos uplaćuje prema posebnim propisima				
5.	Ukupan iznos dodatnog doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje za staž koji se računa s povećanim trajanjem				
VI.3.	DOPRINOS ZA ZDRAVSTVENO OSIGURANJE				
1.	Ukupan iznos doprinosa za zdravstveno osiguranje po osnovi radnog odnosa				150,00
2.	Ukupan iznos doprinosa za zaštitu zdravlja na radu po osnovi radnog odnosa				5,00
3.	Ukupan iznos doprinosa za zdravstveno osiguranje po osnovi poduzetničke plaće				
4.	Ukupan iznos doprinosa za zaštitu zdravlja na radu po osnovi poduzetničke plaće				
5.	Ukupan iznos doprinosa za zdravstveno osiguranje po osnovi drugog dohotka				
6.	Ukupan iznos posebnog doprinosa za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu				
7.	Ukupan iznos posebnog doprinosa za zdravstveno osiguranje – za obveznike po osnovi korisnika mirovina				
8.	Ukupan iznos doprinosa za zdravstveno osiguranje – za osiguranike za koje se doprinos uplaćuje prema posebnim propisima				
9.	Ukupan iznos doprinosa za zaštitu zdravlja na radu – za osiguranike za koje se doprinos uplaćuje prema posebnim propisima				
10.	Ukupan iznos posebnog doprinosa za zaštitu zdravlja na radu – za osobe osigurane u određenim okolnostima				
VI.4.	DOPRINOS ZA ZAPOŠLJAVANJE				
1.	Ukupan iznos doprinosa za zapošljavanje				17,00
2.	Ukupan iznos posebnog doprinosa za zapošljavanje osoba sa invaliditetom				
VII.	ISPLAĆENI NEOPOREZIVI PRIMICI				
VIII.	NAPLAĆENA KAMATA ZA DOPRINOS ZA MIROVINSKO OSIGURANJE NA TEMELJU INDIVIDUALNE KAPITALIZIRANE ŠTEDNJE				

1. Redni broj	2. Šifra općine/grada prebivališta/doravšta	4. OIB stjecatelj/osiguranika	5. Ime i prezime stjecatelj/osiguranika	6.1. Oznaka stjecatelja/osiguranika	II. Oznaka izvješća 14335		10. Sati rada		III. Vrsta izvješća 1		IV. Redni broj stranice 1/1																
					7.1. Obveza dodatnog doprinosa za MD za staz s povećanim trajanjem	7.2. Obveza posebnog doprinosa za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom	9. Oznaka punog/nepunog radnog vremena ili rada s plivicom radnog vremena	10.1. Razdoblje obročna od	10.2. Razdoblje obročna do	12. Osnovica za obračun doprinosa	12.1. Doprinos za mirovinsko osiguranje - II STUP	12.2. Doprinos za mirovinsko osiguranje - II STUP	11. Iznos primitka (oporezivi)	12.1. Doprinos za mirovinsko osiguranje	12.7. Dodati doprinos za mirovinsko osiguranje za staz osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem - II STUP	12.9. Poseban doprinos za zapošljavanje osoba s invaliditetom	13.1. Izdatak	13.2. Izdatak - uplaćeni doprinos za mirovinsko osiguranje	13.3. Dohodak	13.4. Osobni odbitak	13.5. Forezna osnovica	14.1. Iznos obračunanog poreza na dohodak	14.2. Iznos neoporezivog primitka	15.1. Oznaka neoporezivog primitka	16.1. Oznaka načina isplate	17. Obracunani primitak od nesam. rada (plaća)	
1.	01333	44456789012	Ivo Vrić	0001	0021	0	0	3	1	01.01.2014.	31.12.2014.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	9600	0	0	1	0,00	686,72	0,00

M.P.

(POTPIS I PEČAT OVLAŠTENE OSOBE OBVEZNIKA PODNOŠENJA)

### 3. 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>9</sup>. Kao što je iz samog naziva vidljivo, dar u naravi NE može se isplatiti u novcu.

Ako se isplaćuje dar u većem iznosu razlika se smatra neto primitkom od nesamostalnog rada (neto plaćom<sup>10</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 doprinose.

Vrijednost primitka u naravi utvrđuje se prema tržišnoj vrijednosti dara s uključenim PDV-om<sup>11</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.

**Obtrncima** 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.

U nastavku dajemo nekoliko primjera darovanja radnika vlastitim proizvodima i robom.

### 4. 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>12</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 31.12.2014.*

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<sup>13</sup>), 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.

9 Čl. 16. st. 3. t. 7. Pravilnik o porezu na dohodak.

10 Čl. 16. st. 4. Pravilnik o porezu na dohodak.

11 Čl. 14. st. 1. Pravilnik o porezu na dohodak i čl. 33. Zakona o porezu na dodanu vrijednost.

12 Čl. 13. st. 2. t. 10. Pravilnik o porezu na dohodak.

13 Čl. 16. st. 4. Pravilnik o porezu na dohodak.



