



Novine u oporezivanju PDV-om, porezom na dohodak i porezom na dobit

Igor Milinović, mag. oec.

U Narodnim novinama br. 112/2022 objavljene su izmjene i dopuna Pravilnika o porezu na dohodak, u Narodnim novinama br. 113/2022 izmjene i dopune Zakona o porezu na dodanu vrijednost, te u Narodnim novinama br. 114/2022 izmjene Zakona o porezu na dobit. Većina izmjena i dopuna navedenih propisa stupila je na snagu 1. listopada 2022., a određene stupaju na snagu 1. siječnja 2023. Više o navedenom u nastavku članka.

1. Izmjene i dopune Zakona o PDV-u

U Narodnim novinama br. 113/2022 objavljene su izmjene i dopune Zakona o porezu na dodanu vrijednost, koje su stupile na snagu 1. listopada 2022., osim odredbi koje se odnose za zamjenu iznosa u kunama s iznosima u eurima koje stupaju na snagu od 1.1.2023. Najznačajnije novine navodimo u nastavku.

1.1. Zamjene iznosa u kunama s iznosima u eurima

Zbog uvođenja eura u RH kao nacionalne valute od 1.1.2023. godine, najveći dio izmjena i dopuna Zakona o porezu na dodanu vrijednost (u nastavku teksta: Zakon o PDV-u) odnosi se na zamjenu iznosa u eurima koji su bili u zakonu iskazani u kunama. Navedeni iznosi u eurima primjenjuju se od 1.1.2023. Tako su izvršene izmjene sljedećih iznosa:

Na što se odnosi promjena vrijednosti iz kune u euro	Iznos u kunama (vrijedi do 31.12.2022.)	Iznos u eurima (vrijedi od 1.1.2023.)
1.	2.	3.
Prag za ulazak u sustav PDV-a - vrijednost isporuka dobara ili obavljenih usluga u prethodnoj ili tekućoj kalendarskoj godini veća od _____ (vidi stupac 2 i 3 u tablici).	300.000,00 kn	39.816,84 eur
Prag za tromjesečnog obveznika PDV-a – porezni obveznik čija je vrijednost isporučenih dobara i usluga uključujući i PDV u prethodnoj kalendarskoj godini manja od _____ (vidi stupac 2 i 3 u tablici).	800.000,00 kn	106.178,25 eur
Obveznik PDV-a može obračunavati i plaćati PDV prema naplaćenim naknadama ako vrijednost isporuka dobara i usluga u prethodnoj kalendarskoj godini nije bila veća od _____ (vidi stupac 2 i 3 u tablici) bez PDV-a.	15.000.000,00 kn	2.000.000,00 eur
Prag stjecanja dobara unutar Europske unije tijekom tekuće kalendarske godine do _____ (vidi stupac 2 i 3 u tablici).	77.000,00 kn	10.000,00 eur
Pokloni male vrijednosti do _____ (vidi stupac 2 i 3 u tablici).	160,00 kn	21,24 eur
Kada porezni obveznik, putem uporabe elektroničkog sučelja, kao što je mjesto trgovanja, platforma, portal ili slično sredstvo, omogućuje prodaju dobara na daljinu uvezenih iz trećih područja ili trećih zemalja u pošiljkama čija unutarnja vrijednost nije veća od _____ (vidi stupac 2 i 3 u tablici), smatra se da je taj porezni obveznik isporučitelj.	1.135,00 kn	150,00 eur
Mjestom isporuke za prodaju dobara na daljinu unutar Europske unije smatra se mjesto gdje se dobra nalaze u trenutku u kojem otprema ili prijevoz dobara kupcu završava, NE primjenjuje se ako ukupna vrijednost, bez PDV-a, isporuka iz čl. 26.a. st. 1. toč. b) Zakona o PDV-u u tekućoj kalendarskoj godini nije veća od _____ (vidi stupac 2 i 3 u tablici), te nije bila veća od navedenog iznosa tijekom prethodne kalendarske godine.	77.000,00 kn	10.000,00 eur

Na što se odnosi promjena vrijednosti iz kune u euro	Iznos u kunama (vrijedi do 31.12.2022.)	Iznos u eurima (vrijedi od 1.1.2023.)
1.	2.	3.
Oslobodjenje od PDV-a na isporuke dobara koju u osobnoj prtljazi iznosi putnik (kupac koji nema prebivalište ni uobičajeno boravište na području Europske unije) ako je ukupna vrijednost isporuke dobara veća od _____ (vidi stupac 2 i 3 u tablici) uključujući PDV.	740,00 kn	98,21 eur
Ispravak pretporeza kod gospodarskih dobara - ispravak pretporeza nije potrebno obavljati ako pretporez koji bi se trebao ispraviti iznosi manje od _____ (vidi stupac 2 i 3 u tablici) po jednom gospodarskom dobru	1.000,00 kn	132,72 eur
Povrat PDV-a poreznim obveznicima koji nemaju sjedište na području EU - zahtjev za povrat PDV-a koji se odnosi na razdoblje povrata kraće od jedne kalendarske godine, ali ne kraće od tri mjeseca, može se podnijeti ako iznos PDV-a za koji se traži povrat nije manji od _____ (vidi stupac 2 i 3 u tablici).	3.100,00 kn	400,00 eur
Povrat PDV-a poreznim obveznicima koji nemaju sjedište na području EU - zahtjev za povrat PDV-a koji se odnosi na razdoblje povrata od jedne kalendarske godine, može se podnijeti ako iznos PDV-a za koji se traži povrat nije manji od _____ (vidi stupac 2 i 3 u tablici).	400,00 kn	50,00 eur
Porezni obveznik za obavljene isporuke dobara i usluga čiji iznos nije viši od _____ (vidi stupac 2 i 3 u tablici) može izdati pojednostavljeni račun, koji mora sadržavati sljedeće podatke iz čl. 79. st. 12. Zakona o PDV-u.	700,00 kn	100,00 eur
Novčane kazne iz članka 130. Zakona o PDV-u	od 1.000,00 do 200.000,00 kn	od 130,00 do 26.540,00 eur
	od 500,00 do 40.000,00 kn	od 60,00 do 5.300,00 eur
Novčane kazne iz članka 131. Zakona o PDV-u	od 2.000,00 do 500.000,00 kn	od 260,00 do 66.360,00 eur
	od 1.000,00 do 50.000,00 kn	od 130,00 do 6.630,00 eur

2.2. Smanjena stopa PDV-a na isporuku grijanja iz toplinskih stanica uključujući naknade vezane za tu isporuku te isporuku ogrjevnog drva, peleta, briketa i sječke

U članku 38. Zakona o PDV-u, dodan je novi stavak 5. prema kojem je isporuka grijanja iz toplinskih stanica uključujući naknade vezane uz tu isporuku te isporuku ogrjevnog drva, peleta, briketa i sječke, koje su obavljene u razdoblju od 1. listopada 2022. do 31. ožujka 2023., PDV obračunava i plaća po sniženoj stopi od 5% (umjesto dosadašnje stope 13%).

Napominjemo da se snižena stopa PDV-a od 5% primjenjuje i na piljevinu i refile iz KN oznake 4401.¹

2.3. Isporuka i ugradnja solarnih ploča

Od 1. listopada 2022., PDV se obračunava i plaća po stopi od 0% na isporuku i ugradnju solarnih ploča na privatne stambene objekte, prostore za stanovanje te javne i druge zgrade koje se koriste za aktivnosti od javnog interesa te isporuku i ugradnju solarnih ploča u blizini takvih objekata, prostora i zgrada.

Na mrežnim stranicama Porezne uprave (www.porezna-uprava.hr) dana su pojašnjenja vezano uz primjenu nove stope PDV-a od 0%. Pojašnjenja su objavljena neposredno prije donošenja zadnjih izmjena i dopuna Zakona o PDV-u. Navedena pojašnjenja prenosimo u cijelosti²:

Prijedlogom Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o PDV-u predlaže se da se stopom PDV-a od 0% oporezuje isporuka i ugradnja solarnih ploča na privatne stambene objekte, prostore za stanovanje te javne i druge zgrade koje se koriste za aktivnosti od javnog interesa te isporuka i ugradnja solarnih ploča u blizini takvih objekata, prostora i zgrada, prvoga dana od dana objave toga Zakona u Narodnim novinama.

Temeljem navedenog Prijedloga zakona u nastavku dajemo pojašnjenja u obliku odgovora na pitanja, međutim napominjemo da procedura donošenja navedenog Prijedloga zakona u Hrvatskome saboru tek slijedi te ovisno o tome očekivano stupanje na snagu Zakona je početkom listopada. Odgovori će se primjenjivati pod uvjetom da tijekom rasprave u Hrvatskome saboru ne dođe do promjena navedenog Prijedloga zakona.

1) "Solarne ploče" mogu podrazumijevati i fotonaponske panele (za proizvodnju električne energije) kao i solarne ploče za sustave koji proizvode toplinsku energiju (za grijanje vode ili dogrijavanje životnog prostora). Hoće li se oslobodjenje od PDV-a odnositi i na jedne i na druge? Ili je planirano stopu od 0% primjenjivati samo na fotonaponske sustave?

Pod pojmom isporuka i ugradnja solarnih ploča podrazumijeva se realizacija projekata izvedbe jednostavnih građevina u smislu zakona kojim se regulira gradnja, a kojim je obuhvaćen i projektni i izvedbeni dio od strane jednog ili više izvođača. Pri tome bi se stopom PDV-a od 0% oporezivala sva potrebna oprema i radovi (uključujući grupu opreme fotonaponski paneli, inverter, baterija (opcionalno), građevinska konstrukcija i kabelski razvod, solarni kolektori, spremnik tople vode, cirkulacijska pumpa i grupa radovi i usluge i to izvođenje radova na montaži, projektiranje i ishođenje dozvola i priključenje na elektroenergetsku distribucijsku mrežu).

1 Prema mišljenju Porezne uprave od 10. svibnja 2022. (Klasa: 410-19/22-02/91, Ur. broj: 513-07-21-01-22-2)

2 <https://www.porezna-uprava.hr/Stranice/Vijest.aspx?NewsID=3413&List=Vijesti>



Prema tome, isporuka i ugradnja fotonaponskih panela (za proizvodnju električne energije) kao i solarnih ploča za sustave koji proizvode toplinsku energiju (za grijanje vode ili dogrijavanje životnog prostora) oporezivala bi se stopom PDV-a od 0% u slučaju ugradnje na privatne stambene objekte, prostore za stanovanje te javne i druge zgrade koje se koriste za aktivnosti od javnog interesa te u blizini takvih objekata, prostora i zgrada.

Sama isporuka solarnih ploča bez ugradnje te ostale opreme koja prati ugradnju solarnih ploča kao trgovačke robe, kao i isporuka i ugradnja solarnih ploča koja ne podrazumijeva realizaciju projekta izvedbe jednostavne građevine, bila bi i nadalje oporeziva općom stopom PDV-a od 25%.

2) Konkretno me zanima situacija u kojoj ja kao projektant imam partnera izvođača, te time moja firma nudi ključ u ruke. Da li u tom slučaju i dalje vrijedi nulna stopa PDV-a prema kupcu, te prema meni za račun kojeg mi ispostavlja moj partner izvođač?

Pri isporuci i ugradnji solarnih ploča (zajedno sa svom pratećom opremom i uslugama) na privatne stambene objekte, prostore za stanovanje te javne i druge zgrade koje se koriste za aktivnosti od javnog interesa, koje jedan ili više izvođača obavljaju građanima, energetske zajednicama građana (kod više stambenih zgrada) i osobama koje obavljaju djelatnost od javnog interesa, PDV bi obračunavali po stopi od 0%.

Porezni obveznik koji se smatra izvođačem i koji obavlja isporuku i ugradnju solarnih ploča, prilikom nabave solarnih ploča, ostale opreme i usluga potrebnih za njihovu ugradnju plaća PDV po stopi od 25% koji u cijelosti koristi kao odbitak pretporeza.

Prema tome, podizvođač koji obavlja primjerice izvedbeni dio projekta, za što izdaje račun glavnom izvođaču, na obavljenju uslugu ne bi mogao primijeniti stopu PDV-a od 0%, već bi primijenio prijenos porezne obveze na glavnog izvođača koji je upisan u registar obveznika PDV-a.

3) Nadam se da će ta mjera biti donesena odmah, i odnositi će se na one koji su potpisali ugovore u ovoj godini. Ukoliko ta odluka bude donesena za sljedeću godinu, ja kao i mnogi drugi koji su investirali u fotonaponske elektrane, nećemo moći iskoristiti te povlastice.

Prijedlogom Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o PDV-u predlaže se da se stopom PDV-a od 0% oporezuje isporuka i ugradnja solarnih ploča na privatne stambene objekte, prostore za stanovanje te javne i druge zgrade koje se koriste za aktivnosti od javnog interesa te isporuka i ugradnja solarnih ploča u blizini takvih objekata, prostora i zgrada, prvoga dana od dana objave toga Zakona u Narodnim novinama.

To znači da bi se sve takve isporuke obavljene prvoga dana od dana objave Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o PDV-u u Narodnim novinama oporezivale stopom PDV-a od 0%, očekivano od listopada 2022. Retroaktivna primjena stope PDV-a od 0% na isporuke obavljene prije stupanja na snagu toga Zakona nije moguća.

Dakle, iz navedenog teksta proizlazi da:

- **isporuka i ugradnja fotonaponskih panela** (za proizvodnju električne energije) kao i **solarnih ploča** za sustave koji proizvode toplinsku energiju (za grijanje vode ili dogrijavanje životnog prostora) oporezuje se stopom PDV-a od 0% u slučaju ugradnje na privatne stambene **objekte, prostore za stanovanje te javne i druge zgrade koje se koriste za aktivnosti od javnog interesa te u blizini takvih objekata, prostora i zgrada;**
- **stopom PDV-a od 0% oporezuje se sva potrebna oprema i radovi (uključujući grupu opreme fotonaponski paneli, inverter, baterija (opcionally), građevinska konstrukcija i kabelski razvod, solarni kolektori, spremnik tople vode, cirkulacijska pumpa i grupa radovi i usluge i to izvođenje radova na montaži, projektiranje i ishođenje dozvola i priključenje na elektroenergetsku distribucijsku mrežu);**
- **isporuka solarnih ploča bez ugradnje** oporezuje se PDV-om po stopi 25%
- **izvođač** i koji obavlja isporuku i ugradnju solarnih ploča, prilikom nabave solarnih ploča, ostale opreme i usluga potrebnih za njihovu ugradnju može u cijelosti **koristi pretporez** iskazan na računu dobavljača;
- **podizvođač** koji obavlja primjerice izvedbeni dio projekta, za što izdaje račun glavnom izvođaču, na obavljenju uslugu ne bi mogao primijeniti stopu PDV-a od 0%, već bi primijenio prijenos porezne obveze na glavnog izvođača koji je upisan u registar obveznika PDV-a;
- retroaktivna primjena stope PDV-a od 0% na isporuke obavljene prije 1. listopada 2022. nije moguća.

Bitno je istaknuti da kod primjene stope PDV-a od 0%, potrebno je na računu navesti tu stopu PDV-a 0%, te je potrebno navesti i iznos PDV-a dobiven primjenom te stope što iznosi 0,00 kn.

Iznos računa na kojem je obračunata isporuka po stopi PDV-a od 0% prikazuje se u Obrascu PDV-a na rednom broju I.10. – OSTALA OSLOBOĐENJA.

2. Izmjene u oporezivanju dohotkom

U Narodnim novinama br. 112/2022 objavljene su izmjene i dopuna Pravilnika o porezu na dohodak.

Izmjene i dopuna Pravilnika o porezu na dohodak odnose se na:

- povećanje određenih neoporezivih iznosa primitaka koje su stupile na snagu 1. listopada 2022.,
- mogućnost promjene načina podmirivanja troškova prehrane radnicima tijekom godine koje stupaju na snagu 1. siječnja 2023.

O navedenom detaljnije u nastavku članka.

2.1. Isplata neoporezive prigodne nagrade povećana na 5.000,00 kn godišnje

Isplata neoporezivih prigodnih nagrada povećana je sa 3.000,00 kn na 5.000,00 godišnje. Ovo povećanje neoporezivog iznosa prigodnih nagrada primjenjuje od 1. listopada 2022.

Ako tijekom godine poslodavac nije isplaćivao nikakvu prigodnu nagradu, imat će mogućnost isplatiti neoporezivu božićnicu za 2022. godinu u iznosu 5.000,00 kn.

Ako je do 30. rujna ove godine djelomično ili u cijelosti iskorišteni dosadašnji neoporezivi godišnji iznos prigodne nagrade, neoporezivo se još može isplatiti razlika između „starog“ i „novog“ neoporezivog iznosa. Tako primjerice, ako je poslodavac do 30. rujna ove godi-

ne već isplatio radniku 3.000,00 prigodnih nagrada (npr. za regres), može još i božićnicu isplatiti neoporezivo do 2.000,00 kuna.

Više o isplati božićnice za 2022. godine pročitajte u ovom broju RiPup-a u članku „Isplata božićnice i prigodnih darova u 2022.“.

2.2. Neoporeziva otpremnina prilikom odlaska u mirovinu povećana na 10.000,00 kn

Neoporezivi iznos otpremnine radniku prilikom odlaska u mirovinu povećan je s dosadašnjih 8.000,00 kn na 10.000,00 kn. Povećani neoporezivi iznos otpremnine zbog odlaska u mirovinu primijenit će se na radnike koji odlaze u mirovinu od 1. listopada 2022.

Zakon o radu ne propisuje obvezu isplate otpremnine radniku prilikom odlaska u mirovinu, ali ova obveza može proizlaziti iz kolektivnog ugovora kojeg primjenjuje poslodavac ili pravilnika o radu. Ako nigdje od izvora radnog prava nije propisana obveza isplate otpremne radniku prilikom odlaska u mirovinu, poslodavac odlučuje želi li isplatiti navedenu otpremninu radniku.

2.3. Neoporezivi iznos dara djetetu povećan na 1.000,00 kn godišnje

Neoporezivi iznos isplate dara djetetu radnika do 15 godina starosti povećan je na 1.000,00 kn godišnje (s dosadašnjih 600,00 kn). Dar djetetu može se i nadalje dati neoporezivo u novcu (u gotovini ili na tekući račun) ili u naravi. Sukladno čl. 13. st. 2. t. 10. Pravilnika o porezu na dohodak, u 2022. godini neoporezivo se može dati dar do 1.000,00 djetetu koje je navršilo 15 godina života do 31. prosinca 2022.

Ako je do 30. rujna 2022. godine već isplaćen neoporezivi dar djetetu u iznosu 600,00 kn, moguće je do kraja godine još isplatiti 400,00 kn dara djetetu.

Više o isplati dara djetetu za 2022. godine pročitajte u ovom broju RiPup-a u članku „Isplata božićnice i prigodnih darova u 2022.“.

2.4. Povećan neoporezivi iznos dara radniku u naravi na 1.000,00 kn godišnje

Povećan je neoporezivi iznos dara radniku u naravi (u stvarima ili usluga) na 1.000,00 kn godišnje (s dosadašnjih 600,00 kn).

Ako je do 30. rujna 2022. godine već dan radniku dar u vrijednosti 600,00 kn, moguće je do kraja godine još dati dar u vrijednosti 400,00 kn.

Više o isplati dara radniku za 2022. godine pročitajte u ovom broju RiPup-a u članku „Isplata božićnice i prigodnih darova u 2022.“.

2.5. Povećan neoporezivi iznos naknade za korištenje privatnog automobila u službene svrhe na 3,00 kn po prijeđenom kilometru

Poveća se neoporezivi iznos naknade za korištenje privatnog automobila u službene svrhe (za službeni put ili locco vožnju) na 3,00 kn po prijeđenom kilometru (s dosadašnje 2,00 kn).

Novi neoporezivi iznos od 3,00 kn po km primjenjuje se od 1. listopada 2022.

U obavijesti Porezne uprave (od 29. rujna 2022.)³ koja je objavljena na stranicama Porezne uprave je navedeno sljedeće:

„... mogućnost isplate razlike do novo - propisanog iznosa neoporezivog primitka ne odnosi se na neoporezivi iznos naknade za korištenje privatnog automobila u službene svrhe. Neoporeziva naknada za korištenje privatnog automobila u službene svrhe za relacije **prijeđene do 30. rujna 2022. godine iznosi do 2,00 kn po km.**“

Dakle, prema stajalištu Porezne uprave, naknada za korištenje privatnog automobila za službene svrhe koja se isplaćuje od 1. listopada 2022. a odnosi se na prijeđene kilometre do 30. rujna 2022., neoporeziva je do 2,00 kn po km.

2.6. Neoporezivi iznos novčane nagrade za radne rezultate povećan na 7.500,00 kn godišnje

Neoporezivi iznos novčane nagrade za radne rezultate i drugi oblici dodatnog nagrađivanja radnika (dodatna plaća, dodatak uz mjesečnu plaću i sl.) povećan je s dosadašnjih 5.000,00 kn na 7.500,00 godišnje. Povećani neoporezivi iznos moguće je isplaćivati od 1. listopada 2022. Ako je novčana nagrada za radne rezultate do 30. rujna 2022. već isplaćena u iznosu 5.000,00 kn, moguće je do kraja ove godine još isplati 2.500,00 kn neoporezivo (jednokratno ili u više puta). Ako je poslodavac nagradu za radne rezultate isplaćivao mjesečno 416,66 kn, moguće je da do kraja ove godine neoporezivo isplati nagradu i u većim mjesečnim iznosima, ali najviše do 7.500,00 kn godišnje.

2.7. Povećan je neoporezivi iznos novčane PAUŠALNE naknade za podmirivanje troškova prehrane radnika na 6.000,00 kn godišnje

2.7.1. Novine koje se primjenjuju od 1. listopada 2022.

Povećan je neoporezivi iznos novčane paušalne naknade za podmirivanje troškova prehrane radnika s dosadašnjih 5.000,00 kn na 6.000,00 kn godišnje. Povećani neoporezivi iznos moguće je isplaćivati od 1. listopada 2022. Ako je paušalna naknada za prehranu do 30. rujna 2022. već isplaćena u iznosu 5.000,00 kn, moguće je do kraja ove godine još isplati 1.000,00 kn neoporezivo (jednokratno ili u više puta). Ako je poslodavac paušalnu naknadu za prehranu isplaćivao mjesečno 416,66 kn, moguće je da do kraja ove godine neoporezivo isplati paušalnu naknadu i u većim mjesečnim iznosima, ali najviše do 6.000,00 kn godišnje.

2.7.2. Novine koje se primjenjuju od 1. siječnja 2023.

Uvodi se novo pravilo prema kojem poslodavac može radnicima isplatiti novčane paušalne naknade za podmirivanje troškova prehrane najviše do visine 500,00 kuna mjesečno. Dakle, više neće biti moguće unaprijed isplatiti troškove prehrane za buduća razdoblja. Tako primjerice neće se više moći isplatiti ukupni neoporezivi iznos novčane paušalne naknade za podmirivanje troškova prehrane unaprijed za cijelu kalendarsku godinu.

U slučaju da se isplaćuju novčane naknade za troškovi prehrane za više mjeseci istog poreznog razdoblja, iste se mogu neoporezivo isplatiti u ukupnom iznosu kumulativno za broj mjeseci za koje se isplaćuju. Tako primjerice, ako poslodavac isplaćuje naknadu za podmirivanje troškova prehrane u ožujku 2023. godine, a od početka

³ <https://www.porezna-uprava.hr/Stranice/Vijest.aspx?NewsID=3430&List=Vijesti>



te godine nije isplaćivao navedenu naknadu, odjednom može radniku isplatiti 1.500,00 kn neoporezivo (po 500,00 kn svaki protekli i tekući mjesec: siječanj, veljača i ožujak).

Ovo novo pravilo primjenjuje se za isplate paušalnih naknada za podmirenje troškova prehrane od 1. siječnja 2023.

2.8. Novine vezane uz troškovi prehrane radnika na temelju VJERODOSTOJNE DOKUMENTACIJE koje se primjenjuju od 1. siječnja 2023.

Troškovi prehrane radnika koji su nastali za vrijeme radnog odnosa koji se isplaćuju na temelju vjerodostojne dokumentacije (računa ugostiteljskog objekta ili trgovine) i nadalje su neoporezivi do 12.000,00 kuna godišnje pod uvjetom da račun o obavljenim uslugama prehrane glase na poslodavca i da su podmireni bezgotovinskim putem. Dakle, visina neoporezivog iznosa za podmirenje troškova prehrane na temelju vjerodostojne dokumentacije nije se mijenjala.

Međutim, od 1. siječnja 2023. uvodi se pravilo prema kojem poslodavac može radnicima podmiriti troškove prehrane nastale za vrijeme radnog odnosa kod poslodavca na temelju vjerodostojne dokumentacije **do visine 1.000,00 kn mjesečno**. Dakle, ako prehrana na temelju vjerodostojne dokumentacije u pojedinom mjesecu prelazi 1.000,00 kn mjesečno razlika se oporezuje kao dohodak od nesamostalnog rada (plaća). Više nije moguće isplatiti prehranu na temelju vjerodostojne dokumentacije za više mjeseci unaprijed.

Iznimno, u slučaju da se podmiruju troškovi prehrane za više mjeseci istog poreznog razdoblja, iste se mogu neoporezivo podmiriti u ukupnom iznosu kumulativno za broj mjeseci za koje se isplaćuju, tj. troškovi prehrane na temelju vjerodostojne dokumentacije moći će se neoporezivo isplatiti za mjesece unatrag.

2.9. Promjena načina plaćanja prehrane tijekom godine

Od 1. siječnja 2023. moguće je **kod istog ili drugog poslodavca promijeniti način plaćanja troškova prehrane radnika**, ali vodeći računa o najvišim neoporezivim mjesečnim iznosima plaćanja troškova prehrane.

Primjerice, ako je radniku isplaćivana u 2023. godini za prva četiri mjeseca (siječanj, veljača, ožujak i travanj) prehrana u iznosu 500,00 kn mjesečno, moguće je od petog mjeseca (svibnja) isplaćivati radniku prehranu na temelju vjerodostojne dokumentacije ali najviše 1.000,00 kn mjesečno.

Također, ako je primjerice tijekom 2023. godine radnik mijenja poslodavca kod kojeg je tijekom siječnja, veljače, ožujka i travnja imao organiziranu prehranu u organizaciji i prostorijama poslodavca na temelju vjerodostojne dokumentacije (pri čemu je iskorišten neoporezivi iznos od 4.000,00 kn - svaki mjesec najviše 1.000,00 kn). Novi poslodavac kod kojeg se radnik zaposlio u svibnju može radniku isplaćivati novčanu paušalnu naknadu za podmirivanje troškova prehrane, ali neoporezivi iznos za svaki mjesec (svibanj, lipanj, srpanj, kolovoz, rujna, listopad, studeni, prosinac) ne smije prelaziti iznos od 500,00 kn.⁴

2.10. Utvrđivanje plaće u naravi prema stvarnom opsegu korištenja vozila u privatne svrhe

Ako radnik koristi službeno vozilo u privatne svrhe, radniku se mora obračunavati plaća u naravi.

Jedan od načina je da se utvrdi plaća u naravi je prema stvarno prijedem kilometrima u privatne svrhe.

Utvrđivanje plaće u naravi prema stvarnog opsegu korištenja vozila do 30. rujna 2022. izračunavao se na način da se ukupna prijeđena kilometraža u privatne svrhe množila s 2,00 kn po prijeđeno kilometru. Od 1. listopada 2022. taj se iznos množi s 3,00 kn po prijeđenom kilometru u privatne svrhe.

Dakle, ako se radniku utvrđuje plaća u naravi prema stvarnom opsegu korištenja službenog vozila u privatne svrhe, od 1. listopada 2022. ta se plaća u naravi utvrđuje na način da se množi prijeđena kilometraža u privatne svrhe s 3,00 kn po prijeđenom kilometru.

2.11. Tabelarni pregled povećanja određenih neoporezivih primitaka od 1. listopada 2022.

R. br.	Neoporezivi primitak	„Stari“ iznos (do 30. rujna 2022.)	„Novi“ iznos (od 1. listopada 2022.)
1.	Prigodne nagrade (božićnica, naknada za godišnji odmor i sl.)	do 3.000,00 kuna godišnje	do 5.000,00 kuna godišnje
2.	Otpremnine prilikom odlaska u mirovinu	do 8.000,00 kuna	do 10.000,00 kuna
3.	Dar djetetu do 15 godina starosti (koje je do dana 31. prosinca tekuće godine navršilo 15 godina starosti)	do 600,00 kuna godišnje	do 1.000,00 kuna godišnje
4.	Dar radniku u naravi (u stvarima ili uslugama)	do 600,00 kuna godišnje	do 1.000,00 kuna godišnje
5.	Naknade za korištenje privatnog automobila u službene svrhe	do 2,00 kune po prijeđenom kilometru	do 3,00 kune po prijeđenom kilometru
6.	Novčane nagrade za radne rezultate i drugi oblici dodatnog nagrađivanja radnika (dodatna plaća, dodatak uz mjesečnu plaću i sl.)	do 5.000,00 kuna godišnje	do 7.500,00 kuna godišnje
7.	Novčane paušalne naknade za podmirivanje troškova prehrane radnika	do 5.000,00 kuna godišnje	do 6.000,00 kuna godišnje

Napominjemo da od 1. siječnja 2023. godine isplata neoporezive novčane paušalne naknade za podmirenje troškova prehrane ograničava se na najviše 500,00 kn mjesečno, a za podmirenje troškova prehrane na temelju vjerodostojne dokumentacije ograničava se neoporezivo na 1.000,00 kn mjesečno.

Ako se radniku utvrđuje plaća u naravi prema stvarnom opsegu korištenja vozila u privatne svrhe, od 1. listopada 2022. godine ta se plaća u naravi utvrđuje na način da se množi prijeđena kilometraža u privatne svrhe s 3,00 kn po prijeđenom kilometru.

3. Novine u oporezivanju porezom na dobit

Zbog uvođenja eura u RH kao nacionalne valute od 1.1.2023. godine, sve izmjene Zakona o porezu na dobit odnosi se na zamjenu iznosa u eurima koji su bili u zakonu iskazani u kunama. Navedeni iznosi u eurima primjenjuju se od 1.1.2023.

⁴ <https://www.porezna-uprava.hr/Stranice/Vijest.aspx?NewsID=3430&List=Vijesti>

