



Očekivane izmjene i dopune Zakona o porezu na dohodak

mr. Sandra Mihelčić, dipl. oec.

Trenutno je proceduri donošenja izmjena i dopuna Zakona o porezu na dohodak, ali i Zakona o doprinosima. Koje se novine u oporezivanju porezom na dohodak i plaćanju doprinosa, prikazujemo u nastavku.

Predložene izmjene i dopune Zakona o porezu na dohodak¹ (u nastavku teksta: Zakon) i Zakona o doprinosima² trebale bi stupiti na snagu od 1. siječnja 2025. U nastavku prenosimo dijelove predloženih promjena navedenih zakona i popratnog teksta objašnjenja koji se nalazi u javnom savjetovanju a objavljen je na internetskoj stranici „e-Savjetovanja“³.

1. Poveća se osobni odbitak

Izmjenama i dopunama Zakona o porezu na dohodak predlaže se povećati propisani iznos osnovnog osobnog odbitka s 560,00 eura na iznos od 600,00 eura te iznosi osobnog odbitka za uzdržavanu djecu, uzdržavane članove i invalidnost primjenom postojećih koeficijenata na povećani iznos osnovnog osobnog odbitka kako je prikazano u nastavku:

OSNOVA	KOEFIČIJENT	TRENTNO STANJE	PREMA PRIJEDLOGU PROMJENE ZAKONA
		osnovni osobni odbitak 560 EUR	osnovni osobni odbitak 600 EUR
Uzdržavani član	0,5	280,00	300,00
1. dijete	0,5	280,00	300,00
2. dijete	0,7	392,00	420,00
3. dijete	1,0	560,00	600,00
4. dijete	1,4	784,00	840,00
5. dijete	1,9	1.064,00	1.140,00
6. dijete	2,5	1.400,00	1.500,00
7. dijete	3,2	1.792,00	1.920,00

OSNOVA	KOEFIČIJENT	TRENTNO STANJE	PREMA PRIJEDLOGU PROMJENE ZAKONA
		osnovni osobni odbitak 560 EUR	osnovni osobni odbitak 600 EUR
8. dijete	4,0	2.240,00	2.400,00
9. dijete	4,9	2.744,00	2.940,00
Invalidnost	0,3	168,00	180,00
Invalidnost 100%	1,0	560,00	600,00

1.1. Za koju se plaću primjenjuju novi osobni odbici

Novi osobni odbici primjenjuju se na isplate plaća od 1. siječnja 2025., što znači da će se novi osobni odbici primijeniti na plaće za prosinac 2024. koje će se isplatiti u siječnju 2025.

2. Ukida se oslobođenje od plaćanja doprinosa za mladu osobu (do 30 godina života)

Predlaže se ukidanje oslobođenja od obveze doprinosa na osnovi- cu za osiguranika mladu osobu po osnovi radnog odnosa. Kako se oslobođenje od obveze doprinosa za mladu osobu odnosi isključivo na doprinose na osnovicu (za zdravstveno osiguranje) kojih je obveznik poslodavac, ukidanje ovog oslobođenja neće imati utjecaj na neto primanja radnika odnosno njegov raspoloživi dohodak. Prikaz izračuna obračuna plaće za osiguranika po osnovi radnog odnosa mladu osobu u 2024. i 2025. godini:

1 Nar. nov., br. 115/16, 106/18, 121/19, 32/20, 138/20, 151/22, 114/23.
 2 Nar. nov., br. 84/08, 152/08, 94/09, 18/11, 22/12, 144/12, 148/13, 41/14, 143/14, 115/16, 106/18, 33/23, 114/23
 3 Veći dijelovi teksta preneseni su u cijelosti.

Opis	Iznos (EUR)	
	2024.	2025.
BRUTO PLAĆA	1.781,00	1.781,00
I. OBRAČUN DOPRINOSA		
1. Osnovica za obračun doprinosa (bruto plaća)	1.781,00	1.781,00
2. Iznos umanjenja mjesečne osnovice za MO I. stup	0,00	0,00
3. Mjesečna osnovica za MO I. stup (1.-2.)	1.781,00	1.781,00
4. Doprinosa za MO I. stup (3.x15%)	267,15	267,15
5. Doprinosa za MO II. stup (1.x5%)	89,05	89,05
6. Ukupno doprinosi za MO (4.+5.)	356,20	356,20
II. POREZNA OSNOVICA		
1. Primitak (bruto plaća)	1.781,00	1.781,00
2. Izdatak (doprinosi za MO)	356,20	356,20
3. Dohodak (1.-2.)	1.424,80	1.424,80
4. Osobni odbitak	560,00	600,00
5. Porezna osnovica (3.-4.)	864,80	824,80
III. OBRAČUN POREZA		
1. Iznos porezne osnovice	864,80	824,80
1.1. osnovica za primjenu niže stope (do 4.200,00 EUR / 5.000,00 EUR)	864,80	824,80
1.2. osnovica za primjenu više stope (iznad 4.200,00 EUR / 5.000,00 EUR)	0,00	0,00
2. Ukupno porez (Osijek)	172,96	164,96
2.1. porez po nižoj stopi (20%)	172,96	164,96
2.2. porez po višoj stopi (30%)	0,00	0,00
IV. NETO PLAĆA	1.251,84	1.259,84
BRUTO PLAĆA	1.781,00	1.781,00
Doprinos za ZO (1.x16,5%)	0,00	293,87
UKUPNI TROŠAK POSLODAVCA	1.781,00	2.074,87

Iz navedenog prikaza vidljivo je kako ukidanjem oslobođenja od obveze doprinosa za mladu osobu neće imati utjecaja na iznos neto plaće radnika. Trošak poslodavca po osnovi plaće ovisi o iznosu bruto plaće, ali na iznos bruto plaće od 1.781,00 eura trošak plaće će se povećati za 293,87 eura budući da je ukinuto navedeno oslobođenje.

Poslodavci koji su započeli koristiti oslobođenje od obveze doprinosa na osnovicu za mladu osobu zadržavaju stečena prava odnosno ovim Prijedlogom zakona uređuje se i prijelazno razdoblje korištenja prava na oslobođenje od obveze doprinosa na osnovicu za mladu osobu na način da poslodavci koji su započeli koristiti oslobođenje prema odredbama trenutno važećeg Zakona nastavljaju koristiti oslobođenje prema odredbama toga Zakona. *Tako primjerice, ako je poslodavac počeo koristiti oslobođenje od obveze doprinosa za mladu osobu 1. rujna 2024., to oslobođenje može koristiti u razdoblju do 5 godina, tj. do 31. kolovoza 2029.*

Isti ćemo se da **na snazi i dalje ostaje pravo na oslobođenje od obveze doprinosa na osnovicu za osobu koja se prvi puta zapošljava (osoba bez radnog staža) do jedne godine.**

3. Povećanje određenih neoporezivih naknada

Povećanje osnovnog osobnog odbitka imalo bi i manji utjecaj na povećanje iznosa određenih neoporezivih naknada, potpora, nagrada i drugih primitaka koje poslodavac može isplatiti svojim radnicima, a koji se utvrđuju primjenom propisanih koeficijenta na osnovni osobni odbitak. Tako bi se primjerice iznos potpore zbog invalidnosti radnika povećao s 560,00 eura godišnje na 600,00 eura godišnje, na isti način i u istom iznosu povećao bi se i iznos potpore zbog neprekidnog bolovanja radnika dužeg od 90 dana. Iznos otpremnine prilikom odlaska u mirovinu, primjerice, povećao bi se s 1.400,00 eura na 1.500,00 eura. Iznos naknade za odvojeni život od obitelji povećao bi se s 280,00 eura mjesečno na 300,00 eura mjesečno dok bi se primjerice, iznos novčane nagrade za radne rezultate povećao s 1.120,00 eura godišnje na 1.200,00 eura godišnje.

4. Povećanje porezne osnovice

Usljed pozitivnog trenda rasta plaća, a uz predložene zakonske izmjene u vidu povećanja iznosa osobnog odbitka, očekuje se porast broja onih poreznih obveznika na koje bi se primjenjivala viša stopa poreza na dohodak. Stoga, s ciljem poticanja konkurentnosti visokoobrazovanih hrvatskih radnika na tržištu rada odnosno kako bi se stvorili povoljniji uvjeti za poslodavce da zadrže stručnu radnu snagu u Republici Hrvatskoj te da se nastavi daljnji trend rasta plaća predlaže se povećati iznos godišnje porezne osnovice za primjenu više stope poreza na dohodak s 50.400,00 eura na 60.000,00 eura odnosno iznos mjesečne porezne osnovice s 4.200,00 eura na 5.000,00 eura.

5. Promjena niže i više stope poreza na dohodak

S ciljem dodatnog rasterećenja dohotka predlaže se propisati izmijenjeni raspon niže i više stope godišnjeg poreza na dohodak, a o kojima odlukom odlučuje predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave. Budući da se predloženim izmjenama gornja granica u rasponima za niže i više stope godišnjeg poreza na dohodak mijenja odnosno smanjuje u odnosu na trenutno propisanu, očekuje se dodatno smanjenje poreznog opterećenja dohotka građana. Naime, svaka jedinica lokalne samouprave koja je odlukom propisala poreznu stopu izvan predloženog raspona odnosno u visini trenutno propisanih gornjih granica, zbog prilagodbe novo propisanom rasponu, mora donijeti novu odluku o visini porezne stope koja će biti niža od trenutno propisane. Također se predlaže prilagoditi godišnju poreznu osnovicu na koju se primjenjuje niža i viša stopa poreza na dohodak u slučaju da predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave ne donese odluku o visini godišnjih stopa u propisanom roku prema predloženim iznosima, točnije, povećati istu s 50.400,00 eura na 60.000,00 eura. Isto će dovesti do manjeg obuhvata poreznih obveznika koji podliježu oporezivanju po višoj poreznoj stopi čime će se dodatno smanjiti porezno opterećenje te povećati neto primanja odnosno raspoloživi dohodak poreznih obveznika.

**Porezne stope u 2024. godini
(prema sada važećem Zakonu):**

Općina/grad	Porezna stopa (%)	
	Do 4.200,00/ 50.400,00 eura	Od 4.200,00/ 50.400,00 eura
Općina	15 – 22	25 – 33
Grad – do 30.000 stanovnika	15 – 22,4	25 – 33,60
Grad – više od 30.000 stanovnika	15 – 23	25 – 34,50
Grad Zagreb	15 – 23,60	25 – 35,40

**Porezne stope u 2025. godini
(prema prijedlogu promjena Zakona):**

Općina/grad	Porezna stopa (%)	
	Do 5.000,00/ 60.000,00 eura	Od 5.000,00/ 60.000,00 eura
Općina	15 – 20	25 – 30
Grad	15 – 21	25 – 31
Veliki grad i grad sjedište županije	15 – 22	25 – 32
Grad Zagreb	15 – 23	25 – 33

**6. Oslobođenje od poreza na
dohodak za povratnike**

Ovim člankom predlaže se propisati da se fizičkim osobama – državljanima Republike Hrvatske s prebivalištem i boravištem u Republici Hrvatskoj koje su najmanje dvije godine neprekidno boravile u inozemstvu, a koje nisu po nalogu tuzemnog poslodavca izaslane na rad u inozemstvo, godišnji porez na dohodak koji se utvrđuje prema propisanoj poreznoj osnovici **umanjuje za 100%** razmjernog dijela porezne obveze koja se odnosi na dohodak od nesamostalnog rada – plaću u *razdoblju pet godina* što će dovesti do povećanja njihovih neto primanja – Razdoblje od pet godina primjenjuje se od 1. siječnja godine u kojoj su ispunjeni propisani uvjeti.

Navedeno umanjene primjenjuje se na fizičke osobe hrvatske iseljenike u prekomorske i europske države utvrđene u skladu s propisom kojim se uređuju odnosi Republike Hrvatske s Hrvatima izvan Republike Hrvatske.

Predloženo umanjjenje Porezna uprava bi utvrđivala po službenoj dužnosti u posebnom postupku utvrđivanja godišnjeg poreza na dohodak temeljem podataka iz evidencije prijave prebivališta i boravišta građana ministarstva nadležnog za unutarnje poslove. Navedeno umanjjenje primjenjuje se na fizičke osobe hrvatske iseljenike u prekomorske i europske države sukladno posebnom propisu kojim se uređuju odnosi Republike Hrvatske s Hrvatima izvan Republike Hrvatske. Iznimno, Porezna uprava će, osim temeljem podataka iz zbirke podataka o prebivalištu i boravištu ministarstva nadležnog za unutarnje poslove, u upravnom postupku utvrditi pravo na navedeno oslobođenje i poreznim obveznicima koji će podnošenjem obrasca za priznavanjem prava u posebnom postupku na Obrascu ZPP-DOH do kraja veljače tekuće godine za prethodnu godinu ili najkasnije do propisanog roka za podnošenje prigovora (31. srpnja tekuće godine za prethodnu godinu) dokazivati to pravo.

**7. Izmjena pripadnosti poreza na
dohodak od najma i zakupa**

S obzirom na to da je prema trenutno važećim propisima pripadnost poreza na dohodak utvrđenog na primitke ostvarene po osnovi iznajmljivanja stanova, soba i postelja putnicima i turistima i organiziranja kampova, a koji je utvrđen u paušalnom iznosu, određena prema mjestu gdje se nekretnina/smještajna jedinica nalazi, a pripadnost poreza na dohodak utvrđenog na primitke ostvarene po osnovi najma/zakupa nekretnina prema prebivalištu poreznog obveznika te uzevši u obzir činjenicu da se pri pružanju usluga po obje osnove koriste resursi jedinica lokalne samouprave, ukazala se potreba i za izmjenom propisa u tom dijelu odnosno za izjednačavanjem pripadnosti prihoda poreza na dohodak po osnovi najma i zakupa nekretnina i pripadnosti prihoda po osnovi obavljanja djelatnosti iznajmljivanja i organiziranja smještaja u turizmu. Naime, upravo ulaganjima jedinica lokalne samouprave u poslovnu i turističku infrastrukturu stvaraju se preduvjeti za kvalitetniji razvoj pojedinog područja što omogućuje ostvarivanje viših primitaka građana po osnovi najma i zakupa nekretnina na njihovom području bez obzira na prebivalište građana, a time i posljedično jačanja prihoda od poreza na dohodak jedinica lokalne samouprave po toj osnovi s obzirom da se **nekretnine nalaze na njihovom području**.

**8. Promjena poreznog opterećenja
kod turističkog najma**

Prema predloženim promjenama Zakona, predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave obvezno je donijeti odluku kojom će propisati visine paušalnog poreza po krevetu odnosno po smještajnoj jedinici u kampu odnosno smještajnoj jedinici u objektu za robinzonski smještaj. Odluku o visini iznosa paušalnog poreza predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave donosi sukladno kategoriji u koju je jedinica lokalne samouprave razvrstana prema indeksu turističke razvijenosti, utvrđenog za prethodnu godinu, sukladno posebnom propisu, u granicama propisanim Zakonom i to:

Kategorija jedinice lokalne samouprave prema indeksu turističke razvijenosti	Iznos paušalnog poreza u eurima i centima
I	150,00 – 300,00
II	100,00 – 200,00
III	30,00 – 150,00
IV	20,00 – 100,00

Ako predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave ne donese odluku kojom će propisati visine paušalnog poreza u propisanom roku, visina paušalnog poreza po krevetu odnosno po smještajnoj jedinici u kampu odnosno po smještajnoj jedinici u objektu za robinzonski smještaj, određuje se:

Kategorija jedinice lokalne samouprave prema indeksu turističke razvijenosti	Iznos paušalnog poreza u eurima i centima
I	225,00
II	150,00
III	90,00
IV	60,00

