



# Podnošenje prigovora na godišnji obračun poreza na dohodak

mr. sc. Mirjana Mahović Komljenović

Porezna uprava primjenjuje poseban postupak u kojem utvrđuje godišnji obračun poreza na dohodak i prireza te za 2023. godinu, te poreznim obveznicima izdaje privremeno porezno rješenje do 30. lipnja 2024. godine. Već pri dostavi privremenih poreznih rješenja, obavlja se povrat poreza na dohodak po godišnjem obračunu fizičkim osobama na njihov račun za plaćanje sukladno propisu kojim se uređuje platni promet kod banke, a iznimno i u gotovom novcu na propisan način. Istodobno nakon zaprimanja privremenog poreznog rješenja, porezni obveznik može podnijeti i prigovor i to najkasnije do 31. srpnja 2024. godine, ako smatra da su podaci iz privremenog poreznog rješenja nepotpuni ili netočni. Više o navedenom pročitajte u nastavku članka.

## 1. Uvodno

Za ostvarene dohotke fizičkih osoba tijekom 2023. godine koji se prema Zakonu o porezu na dohodak smatraju godišnjim, Porezna uprava po službenoj dužnosti provodi poseban postupak te dostavlja privremeno porezno rješenje. Ako se u postupku utvrđivanja godišnjeg poreza na dohodak utvrdi razlika više plaćenog predujma poreza na dohodak u odnosu na utvrđenu godišnju obvezu, više plaćeni porez i prirez za 2023. godinu, vraća se poreznom obvezniku bez posebnog pisanog zahtjeva. Obavijest o privremenim poreznim rješenjima u svezi povrata poreza na dohodak, građani su početi dobivati od kraja travnja 2024. godine u svoje Korisničke pretince u sustav eGrađani, dok je Porezna uprava početkom svibnja 2024. godine započela s dostavom privremenog poreznog rješenja poštom na adrese prebivališta ili uobičajenog boravišta građana.

Povrat poreza kojeg ostvaruju građani, ovisi o visini uplaćenog poreza i prireza tijekom prošle godine, olakšicama na koje građani imaju pravo, te za mlade osobe o njihovim godinama života (do 30 godina).

Neovisno od obavljenog povrata poreza na dohodak i prireza za 2023. godinu kojeg je Porezna uprava izvršila bezgotovinski na račun za plaćanje, porezni obveznici imaju mogućnost najkasnije **do kraja 31. srpnja 2024. godine podnijeti prigovor** na zaprimljeno privremeno porezno rješenje, ako smatraju da su podaci za izračun u posebnom postupku bili nepotpuni ili netočni.

Međutim, porezni obveznici koji će privremeno porezno rješenje zaprimiti nakon 31. srpnja 2024. godine, mogu podnijeti prigovor u

roku od 30 dana od dana zaprimanja privremenog poreznog rješenja. Za fizičke osobe koje ne podnesu prigovor ili ga podnesu izvan propisanog roka, obveza utvrđena privremenim poreznim rješenjem, smatra se konačno utvrđenom poreznom obvezom. Iznimno, a radi ekonomičnosti postupka, PU neće poreznim obveznicima dostaviti privremeno porezno rješenje, ako bi troškovi utvrđivanja i naplate poreza bili nerazmjerni naplaćenom porezu na dohodak i prirezu.

Dohodak kojeg ostvaruju osobe fizičke tijekom kalendarske godine kao poreznog razdoblja, oporezuje se prema odredbama Zakona o porezu na dohodak (Nar. nov., br. 115/16. -114/23.–dalje Zakon) te Pravilnika o porezu na dohodak (Nar. nov., br. 10/17. – 143/23.–dalje Pravilnik), dok je obveza podnošenja godišnje porezne prijave za 2023. godinu, ovisila o tome jesu li fizičke osobe u 2023. godini ostvarile godišnji dohodak ili konačni dohodak. Fizičkim osobama na koje se primjenjuje poseban postupak utvrđivanja godišnjeg poreza na dohodak i prireza, Porezna uprava (dalje PU) po službenoj dužnosti obavlja dostavu privremenog poreznog rješenja prema adresi njihova prebivališta ili uobičajenog boravišta.

Radi jedinstvenog postupanja u provođenju posebnog postupka oporezivanja, PU je izdala i **uputu** Godišnja prijava poreza na dohodak i provedba posebnog postupka utvrđivanja godišnjeg poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak za 2023. godinu, KLASA:410-23/24-01/1; URBROJ:513-07-21-01-24-1 od 8. veljače 2024. godine koja se može pronaći na mrežnim stranicama PU, i prema kojoj se obavlja utvrđivanje godišnjeg obračuna poreza na dohodak za 2023. godinu.

## 2. Primjena posebnog postupka utvrđivanja godišnjeg poreza na dohodak za 2023.

Godišnjim dohotkom na koji se primjenjuje poseban postupak a prema čl. 51. st. 2. Zakona, smatra se ukupan dohodak od nesamostalnog rada i drugi dohodak koji se ne smatra konačnim, a koji je ostvaren u poreznom razdoblju. To znači da PU provodi poseban postupak za sve one porezne obveznike – građane koji ostvaruju dohodak od nesamostalnog rada (plaću i mirovinu) i drugi dohodak (naknade po osnovi ugovora o djelu, autorske naknade isplaćene prema posebnom zakonu kojim se uređuju autorska i srodna prava i sl), za koje se uplaćeni porez na dohodak i prirez tijekom godine, ne smatra konačnim.

Prema navedenom, takvi porezni obveznici koji ostvaruju dohotke koji se ne smatraju konačnim, nemaju obvezu podnošenja godišnje porezne prijave na Obrascu DOH, već za njih PU po službenoj dužnosti provodi poseban postupak oporezivanja.

U skladu s čl. 19. Zakona, na utvrđeni iznos porezne osnovice primjenjuju se dvije porezne stope, od 20% i 30%.

Godišnji porez na dohodak za 2023. godinu, plaća se po **stopi od 20% na poreznu osnovicu do visine 47.780,28 €** te po stopi od **30% na dio porezne osnovice koji prelazi iznos od 47.780,28 €**.

Porezne stope	Godišnja porezna osnovica
20%	do 47.780,28 €
30%	iznad 47.780,28 €

Još samo za 2023. godinu, utvrđeni iznos godišnjeg poreza služi kao osnovica za obračun prireza, i to za građane koji imaju prebivalište u gradovima ili općinama koji su temeljem posebnog zakona uveli obvezu plaćanja prireza.

Prema čl. 46. Zakona, utvrđeni godišnji porez na dohodak umanjuje se za:

- 50% razmjernog dijela porezne obveze koja se odnosi na mirovinu, ili
- 50% razmjernog dijela porezne obveze koja se odnosi na ostali dohodak od nesamostalnog rada ako porezni obveznik ima prebivalište i boravi na području jedinica lokalne samouprave razvrstanih u I. skupinu po stupnju razvijenosti prema posebnom propisu o regionalnom razvoju Republike Hrvatske i/ili na području Grada Vukovara utvrđenog prema posebnom propisu o obnovi i razvoju Grada Vukovara.



### ističemo...

Posebno se napominje da je 13. siječnja 2024. godine stupila na snagu nova Odluka o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (dalje: JLS), prema stupnju razvijenosti koja je objavljena u narodnim novinama 3/24. Prema navedenoj Odluci, neke su općine stekle status područja JLS-a razvrstanih u I. skupinu po stupnju razvijenosti, a neke su taj status izgubile.

**Općine koje su stekle status područja JLS razvrstanih u I. skupinu po stupnju razvijenosti su:** Borovo, Bošnjaci, Čaglin, Darda, Davor, Dragalić, Erdut, Gorjani, Janjina, Kneževi Vinogradi, Prgomet, Slavonski Šamac i Sućuraj.

**Područja koja su izgubila status područja JLS razvrstanih u I. skupinu po stupnju razvijenosti od 13. siječnja 2024. godine su:** Brinje, Crnac, Dežanovac, Donja Motičina, Donja Voća, Glina, Kapela, Lečevica, Lovrec, Nova Rača, Proložac, Saborsko, Severin, Staro Petrovo Selo, Špišić Bukovica, Udbina i Zagvozd.

## 2.1. Umanjenje godišnjeg poreza na dohodak za mlade osobe do 30 godina života

Temeljem godišnjeg obračuna poreza na dohodak za 2023. godinu, povrat poreza na dohodak dobivaju i mlade osobe do 30. godine života s osnove umanjenja poreza na dohodak obračunanog na plaću.

Naime, prema čl. 46. st. 2. Zakona, godišnji porez na dohodak umanjuje se:

- fizičkim osobama do 25 godina života koje ostvaruju dohodak od nesamostalnog rada (plaću iz čl. 21. st. 1. točke 1. Zakona) i to za 100% razmjernog dijela porezne obveze obračunane na dio porezne osnovice na koju se plaća godišnji porez po stopi od 20%, a koja se odnosi na dohodak od nesamostalnog rada,
- fizičkim osobama od 26 do 30 godina života koje ostvaruju dohodak od nesamostalnog rada (plaću iz čl. 21. st. 1. točke 1. Zakona) i to za 50% razmjernog dijela porezne obveze obračunane na dio porezne osnovice na koju se plaća godišnji porez po stopi od 20%, a koja se odnosi na dohodak od nesamostalnog rada.

Prema čl. 58.st.6. Pravilnika, pravo na umanjenje godišnjeg poreza na dohodak, imaju fizičke osobe do 30 godina života kojima su godine rođenja te porezno razdoblje za koje se isto može koristiti, utvrđene u Tablici „Godine rođenja mladih fizičkih osoba koje imaju pravo na umanjenje iz čl. 46. st. 2. Zakona u pojedinom poreznom razdoblju.“

**Tablica 1. Godine rođenja mladih fizičkih osoba koje ostvaruju umanjenje godišnjeg poreza na dohodak za 2023. godinu**

POREZNO RAZDOBLJE	Godine rođenja mladih fizičkih osoba koje imaju pravo na umanjenje iz članka 46. stavka 2. Zakona u pojedinom poreznom razdoblju	
	OD 26 DO 30 GODINA – 50% UMANJENJE POREZA I PRIREZA	DO 25 GODINA – 100% UMANJENJE POREZA I PRIREZA
2023.	1993., 1994., 1995., 1996. i 1997.	1998., 1999., 2000. ...

**Umanjenje godišnjeg poreza na dohodak koristi se za cijelo porezno razdoblje u kojem porezni obveznik navršava određenu godinu života, pri čemu se olakšica odnosi samo na primitke po osnovi nesamostalnog rada odnosno plaće** iz čl. 21. st. 1. točka 1. Zakona. Navedeno znači da poreznu olakšicu prema godinama života, nije moguće primijeniti primjerice i na ostvarene primitke po osnovi poduzetničke plaće propisane u čl. 21. st. 1. točka 2. Zakona, kao i na ostvarene primitke fizičkih osoba po osnovi drugog dohotka.

Ovisno od ostvarene svote primitka po osnovi plaće i drugog dohotka, uplaćenog poreza na dohodak tijekom godine, te iskorištenih osobnih odbitka, a provodeći poseban postupak, PU izdaje privremeno porezno rješenje te utvrđuje poreznom obvezniku razliku za uplatu ili povrat poreza na dohodak i prireza za 2023. godinu.

## 2.1. Način provođenja posebnog postupka

Tijekom godine kao porezno razdoblje, PU prikuplja različite podatke i to:

- podatke u izvještaju o primicima, porezu na dohodak te doprinosima za obvezna osiguranja na Obrascu JOPPD, o svim



oporezivim i neoporezivim primicima koje može ostvariti fizička osoba,

- podatke koje je sam porezni obveznik dostavio u Zahtjevu za priznavanjem prava u posebnom postupku na Obrascu ZPP-DOH, te
- podatke koje je porezni obveznik dostavio u Izvješću o inozemnim primicima rezidenata i tuzemnim neoporezivim primicima nerezidenata te inozemnom porezu na Obrascu INO-DOH.

Temeljem prikupljenih podataka tijekom poreznog razdoblja o oporezivim i neoporezivim primicima koje ostvaruju fizičke osobe, stvorena je mogućnost za automatski izračun godišnjeg poreza na dohodak, radi čega je u naš porezni sustav uveden poseban postupak utvrđivanja godišnjeg poreza na dohodak.

Prema čl. 51. st. 1. Zakona, posebnim postupkom smatra se postupak utvrđivanja ukupnog godišnjeg dohotka i ukupnog godišnjeg poreza na dohodak i prireza kojeg provodi PU po službenoj dužnosti.



### ističemo...

Poseban postupak provodi se na način da se zbroje ukupno ostvareni primici po osnovi dohotka od nesamostalnog rada i drugog dohotka koji se ne smatra konačnim, a isti se umanjuje za ukupne godišnje osobne odbitke na koje porezni obveznik ima pravo prema podacima iz Obrasca PK, te utvrđuje godišnja porezna osnovica.

To znači da PU na temelju prikupljenih podataka o obračunanom porezu na dohodak i prirezu, obavlja godišnji obračun poreza za 2023. godinu, te poreznim obveznicima dostavlja privremeno porezno rješenje, kojim se utvrđuje razlika za uplatu ili povrat poreza na dohodak i prireza po godišnjem obračunu.

Iznimno, privremeno porezno rješenje ne dostavlja se poreznom obvezniku u slučaju ako razlike za uplatu ili povrat poreza nema ili ako je ista nerazmjerna troškovima utvrđivanja i naplate poreza.

Porezna uprava je najprije krajem travnja 2024. godine građanima u Korisničke pretince putem sustava eGrađani počela dostavljati Obavijest o privremenim poreznim rješenjima u svezi povrata poreza na dohodak za 2023. godinu, pri čemu je povrat poreza na račune kao i dostava privremenih poreznih rješenja građanima, započela početkom svibnja 2024. godine.

## 2.2. Tko su porezni obveznici na koje se primjenjuje poseban postupak

Poseban postupak utvrđivanja godišnjeg poreza na dohodak primjenjuje se na:

- Porezne obveznike koji su ostvarili dohodak od nesamostalnog rada (plaću ili mirovinu) **kod dva ili više poslodavaca istodobno** u tijeku istog mjeseca poreznog razdoblja, (što znači da su u jednom mjesecu primili plaću ili mirovinu od dva različita poslodavca),
- Porezne obveznike čiji su **uzdržavani članovi** uže obitelji i djeca tijekom 2023. godine ostvarili oporezive i neoporezive **primitke iznad 3.185,40 €**, a uzdržavatelj je koristio osobni odbitak za uzdržavanog člana u tijeku poreznog razdoblja, čime mu se smanjivala osnovica za oporezivanje,
- Uzdržavane članove kod kojih se temeljem ukupno ostvarenog dohotka u poreznom razdoblju, godišnjim obračunom ostvaruje razlika poreza za povrat.

**Međutim, poseban postupak ne primjenjuje se na:**

- 1) porezne obveznike koji obvezno podnose godišnju poreznu prijavu:
  - ako su u poreznom razdoblju ostvarili dohodak od samostalne djelatnosti i djelatnosti po osnovi kojih se dohodak utvrđuje i oporezuje kao dohodak od samostalne djelatnosti,
  - ako je PU zatražila da naknadno plate porez;
  - rezidente za dohodak od nesamostalnog rada koji je ostvaren kao član posade broda u međunarodnoj plovidbi,
- 2) porezne obveznike koji su u poreznom razdoblju ostvarili samo dohodak (za koji ne podnose godišnju poreznu prijavu) od imovine i imovinskih prava, kapitala, drugi dohodak po osnovi povrata doprinosa, drugi dohodak po osnovi razlike vrijednosti imovine i visine sredstava kojima je stečena, drugi dohodak po osnovi privremenih odnosno povremenih sezonskih poslova u poljoprivredi, dohodak koji se u poreznom razdoblju oporezuje u paušalnom iznosu;
- 3) porezne obveznike za koje PU ne raspolaže podacima o njihovu ostvarenom dohotku u poreznom razdoblju, odnosno porezne obveznike koji su u poreznom razdoblju ostvarili oporezivi dohodak o kojem poslodavac, isplatiatelj primitka ili sam porezni obveznik, ako mu je propisana obveza izvješćivanja, nije izvijestio PU u propisanom roku i na propisanom izvješću.

## 3. Zahtjev za priznavanjem prava u posebnom postupku – Obrazac ZPP-DOH

Porezni obveznici koji su tijekom 2023. godine ostvarili godišnje dohotke na koje se primjenjuje poseban postupak, i htjeli su iskoristiti prava koja su propisana Zakonom a za koja PU ne raspolaže podacima, mogli su nadležnoj ispostavi PU do 29. veljače 2024. godine, podnijeti Obrazac ZPP-DOH, te iskazati podatke radi umanjenja dohotka u posebnom postupku.

Naime, prema čl. 65. st. 1. Pravilnika, PU ne raspolaže podacima bitnim za utvrđivanje prava na umanjenje dohotka poreznih obveznika koji na poreznoj kartici nemaju upisane podatke:

- o svim uzdržavanim članovima uže obitelji i/ili djeci (primjerice: dijete je rođeno 25. travnja 2023. godine a upisano je u Obrascu PK s 2. svibnja 2023. godine, u kojem slučaju je porezni obveznik imao pravo na uvećanje osobnog odbitka i za mjesec travanj 2023. godine),
- o stupnju i vrsti utvrđene invalidnosti,
- o prebivalištu na području jedinica lokalne samouprave razvrstanih u potpomognuta područja I. skupne prema posebnom propisu i području Grada Vukovara,
- o uvećanju osobnog odbitka za plaćene doprinose za zdravstveno osiguranje u tuzemstvu, te
- dana darovanja.

Radi priznavanjem prava u posebnom postupku, uz Obrazac ZPP-DOH, porezni obveznici su trebali priložiti i vjerodostojne isprave radi dokazivanja navedenih okolnosti.

Osim navedenih poreznih obveznika, Obrazac ZPP-DOH podnosili su i porezni obveznici

koji su prema čl. 17. st. 5. Zakona, osobni odbitak za uzdržavane članove uže obitelji i/ili djecu preraspodijeliti, nasljednici koji su podnosili godišnju poreznu prijavu u ime umrle osobe, porezni obveznici koji su ostvarili dohodak u inozemstvu a radi priznavanja prava na

uračunavanje poreza plaćenog u inozemstvu, jer su propustili predati Obrazac INO-DOH do 31. siječnja 2024. godine.

U slučaju da uz Obrazac ZPP-DOH nije priložena sva potrebna dokumentacija, službenik poziva poreznog obveznika na dostavu iste:

- putem sustava ePorezna i to slanjem poruke u Jedinstveni korisnički pretinac, ili
- slanjem pisanog Poziva ako je Obrazac ZPP-DOH podnesen putem pošte.

Međutim, osim na zahtjev PU u daljnjem poreznom postupku, porezni obveznici uz Obrazac ZPP-DOH nisu trebali priložiti izvratke i potvrde iz matice rođenih, vjenčanih i umrlih, te izvratke i potvrde iz registra životnog partnerstva, jer PU ima uvid u navedene registre.

Prema podacima koje su građani naveli u Obrascu ZPP-DOH te priloženim vjerodostojnim ispravama, PU primjenjuje poseban postupak u kojem utvrđuje godišnji obračun poreza na dohodak i prireza za 2023. godinu, te donosi privremeno porezno rješenje.

#### 4. Propisani rok za dostavu privremenog poreznog rješenja

Prema čl. 54. st. 1. i 2. Zakona a primjenjujući poseban postupak utvrđivanja godišnjeg poreza na dohodak, na temelju evidencija i podataka s kojima raspolaže po službenoj dužnosti, (korištenjem podataka iz Obrasca JOPPD i Obrasca PK, te Obrasca ZPP-DOH i Obrasca INO-DOH koje je dostavio porezni obveznik), PU utvrđuje poreznom obvezniku godišnji dohodak koji je ostvaren u 2023. godini, kao i razliku poreza na dohodak i prireza za uplatu ili povrat, te donosi privremeno porezno rješenje i to **najkasnije do 30. lipnja 2024. godine.**



**ističemo...**

Već pri dostavi privremenih poreznih rješenja a najkasnije do 30. lipnja tekuće godine za prethodnu, PU negotovinski isplaćuje više plaćeni porez na dohodak i prirez porezu, na račune fizičkih osoba (tekući, žiro-račun) ako je ostvareno pravo na povrat poreza, i to neovisno o podnošenju prigovora.

Privremeno porezno rješenje donosi se u pisanom obliku, a prema čl. 66. st. 1. Pravilnika, osim oblika i sadržaja propisanog odredbama Zakona kojim se uređuje opći upravni postupak, obvezno sadrži:

- navod o tome da o podnesenom prigovoru odlučuje prvostupničko tijelo rješenjem u roku od 30 dana od dana zaprimanja prigovora, te da podneseni prigovor odgađa izvršenje privremenog poreznog rješenja do donošenja rješenja po prigovoru,
- navod da se dostavom privremenog poreznog rješenja na adresu poreznog obveznika s kojom raspolaže PU, a na temelju njezinih službenih evidencija smatra, u smislu Zakona, da je izvršena osobna dostava, te
- uputu o tome da porezni obveznik protiv privremenog poreznog rješenja donesenog na temelju izračuna godišnjeg poreza na dohodak i prireza od strane PU može podnijeti prigovor, ako smatra da su podaci iz privremenog poreznog rješenja nepotpuni ili netočni.

Privremeno porezno rješenje dostavlja se poreznom obvezniku prema adresi njegova poreznog prebivališta, temeljem službenih evidencija s kojima PU raspolaže. Dostavom privremenog poreznog rješenja na navedenu adresu, smatra se da je izvršena osobna dostava pismena poreznom obvezniku.

Međutim, ako bi troškovi utvrđivanja i naplate poreza bili nerazmjerni naplaćenom porezu na dohodak i prirezu, radi ekonomičnosti postupka, PU neće takvim poreznim obveznicima dostavljati privremeno porezno rješenje (čl. 54. st. 11. Zakona).

Prema Odluci o svoti koja predstavlja trošak izdavanja rješenja nerazmjerni naplaćenom porezu KLASA: 011-01/19-02/4; URBROJ: 513-27-21-01/22-02 od 30. prosinca 2022. godine, koju je sukladno odredbi čl. 95. OPZ-a donio ravnatelj PU, a koja je stupila na snagu 1. siječnja 2023. godine, utvrđen je iznos od 2,00 €.



**ističemo...**

Prema tome, iznos od 2,00 € predstavlja trošak izdavanja rješenja koji je nerazmjerni naplaćenom porezu, a koja se iznos primjenjuje pri utvrđivanju godišnjeg poreza na dohodak u posebnom postupku za 2023. godinu.

#### Primjer 1: – Primjer privremenog poreznog rješenja za mladu osobu za 2023. godinu

Nastavno se daje primjer privremenog poreznog rješenja za poreznog obveznika Luku Lukić iz Zagreba, koji je tijekom 2023. godine ostvario dohodak od nesamostalnog rada i drugi dohodak u ukupnom iznosu od 12.556,43 €, po kojoj osnovi je uplaćen predujam poreza i prireza u iznosu od 1.083,93 €.

U posebnom postupku poreznom je obvezniku utvrđena razlika poreza i prireza za povrat za 2023. godinu u iznosu od 285,42 € radi umanjenja poreza za mlade do 30. godine života u iznosu od 661,30 € sukladno čl. 46.st.2. Zakona. Povrat poreza i prireza isplaćen je na njegov tekući račun zajedno s dostavom privremenog poreznog rješenja odnosno 13. svibnja 2024. godine.

U dostavljenom privremenom poreznom rješenju za 2023. godinu je navedeno da prigovor ne odgađa izvršenje rješenja, do donošenja rješenja po prigovoru a temeljem čl. 54. Zakona. To znači da porezni obveznik može podnijeti i prigovor na zaprimljeno privremeno porezno rješenje, ako smatra da je izračun netočan, a neovisno od toga što je povrat poreza već izvršen na njegov račun.

#### REPUBLIKA HRVATSKA

MINISTARSTVO FINANCIJA POREZNA UPRAVA  
PODRUČNI URED ZAGREB ISPOSTAVA NOVI ZAGREB  
KLASA: UP/1-410-23/24-02/6666  
URBROJ: 513-07-01-06-24-01

LUKA LUKIĆ  
ZAGREB,  
Božidara Magovca 4  
10000 ZAGREB

ZAGREB, AVENIJA DUBROVNIK 12, 03. svibnja 2024.

Ministarstvo financija, Porezna uprava, Područni ured ZAGREB, Ispostava NOVI ZAGREB u predmetu utvrđivanja poreza na dohodak za 2023. godinu, na temelju članka 11. točka 3. Zakona o Poreznoj upravi (Narodne novine, broj 115/16 i 98/19), članka 46. stavka 6. i članka 54. stavka 1.

Zakona o porezu na dohodak (Narodne novine, broj 115/16, 106/18, 121/19, 32/20, 138/20, 151/22 i 114/23) donosi

#### PRIVREMENO POREZNO RJEŠENJE

Poreznom obvezniku

Luki Lukić

ZAGREB, Božidara Magovca 4

OIB: 11111111112 utvrđuje se za 2023. godinu



## I. Porez na dohodak

1. Izvori dohotka	
1.1. Dohodak od nesamostalnog rada (1.1.1.+1.1.2.+1.1.3.+1.1.4.+1.1.5.+1.1.6.)	5.688,00 €
1.1.1. Plaća ostvarena u tuzemstvu izvan područja P1 i područja Grada Vukovara	5.688,00 €
1.1.2. Plaća ostvarena u tuzemstvu za vrijeme boravka na području P1 i/ili na području Grada Vukovara	
1.1.3. Plaća ostvarena iz inozemstva ili u inozemstvu izvan područja P1 i područja Grada Vukovara	0,00 €
1.1.4. Plaća ostvarena iz inozemstva za vrijeme boravka na području P1 i/ili na području Grada Vukovara	0,00 €
1.1.5. Mirovina ostvarena u tuzemstvu	0,00 €
1.1.6. Mirovina ostvarena u inozemstvu	0,00 €
1.2. Drugi dohodak	
2. Ukupni godišnji dohodak (1.1.+1.2.)	12.556,43 €
3. Ukupni godišnji osobni odbitak	6.370,80 €
4. Godišnja porezna osnovica (2.-3.)	6.185,63 €
5. Dio porezne osnovice do 47.780,28 EUR za primjenu stope 20%	6.185,63 €
6. Dio porezne osnovice za primjenu stope 30% (4.-5.)	0,00 €
7. Godišnji porez po stopi 20% (5.*20%)	1.237,13 €
8. Godišnji porez po stopi 30% (6.*30%)	0,00 €
9. Ukupni godišnji porez (7.+8.)	1.237,13 €
10. Godišnji prirez (stopa 18,000 %)	222,68 €
11. Godišnja obveza poreza i prireza (9.+10.)	1.459,81 €
12. Prosječna porezna stopa	11,626%
13. Umanjenje za olakšicu HRVI	0,00 €
14. Umanjenje poreza za mlade iz članka 46. stavka 2. Zakona	661,30 €
15. Umanjenje poreza iz članka 46. stavka 1. Zakona	0,00 €
16. Godišnja obveza nakon umanjivanja (11.-13.-14.-15.)	798,51 €
17. Uplaćeni predujam poreza i prireza u tuzemstvu	1.083,93 €
18. Ukupno uplaćeni porez u inozemstvu	0,00 €
19. Uplaćeni porez u inozemstvu koji se može odbiti	0,00 €
20. Ukupno uplaćeni porez i prirez (17.+19.)	1.083,93 €
21. Razlika poreza i prireza za uplatu (16.-20.)	0,00 €
22. Razlika poreza i prireza za povrat (20.-16.)	285,42€

II. Povrat više plaćenog poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak izvršit će se na račun HR9223600003245888888–Zagrebačka banka d.d.,s pozivom na broj primatelja 3245823011.

III. Prigovor ne odgađa izvršenje rješenja.

### Obrazloženje

Ukupni godišnji dohodak za 2023. godinu i porezna osnovica, kako je iskazano u izreci ovog rješenja, utvrđeni su na temelju podataka iz službenih evidencija kojima Porezna uprava raspolaže.

Posebnim postupkom utvrđivanja godišnjeg poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak smatra se postupak utvrđivanja ukupnog godišnjeg dohotka i ukupnog godišnjeg poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak koji provodi Porezna uprava po službenoj dužnosti temeljem članka 51. stavka 1. Zakona o porezu na dohodak (Narodne novine, broj 115/16, 106/18, 121/19, 32/20, 138/20 i 151/22, dalje u tekstu Zakon).

Godišnjim dohotkom na koji se primjenjuje poseban postupak smatra se ukupan dohodak od nesamostalnog rada i drugi dohodak koji se ne smatra konačnim ostvaren u poreznom razdoblju temeljem članka 51. stavka 2. Zakona.

Na poreznu osnovicu obračunat je porez na dohodak primjenom poreznih stopa propisanih člankom 19. Zakona.

Člankom 46. stavkom 1. Zakona propisano je da se godišnji porez na dohodak utvrđuje prema poreznoj osnovici iz članka 18. istog Zakona te se tako utvrđen godišnji porez umanjuje za 50% razmjernog dijela porezne obveze koja se odnosi na mirovinu ili za 50% razmjernog dijela porezne obveze koja se odnosi na ostali dohodak od nesamostalnog rada ako porezni obveznik ima prebivalište i boravi na području jedinica lokalne samouprave razvrstanih u I. skupinu po stupnju razvijenosti prema posebnom propisu

o regionalnom razvoju Republike Hrvatske (P1) i/ili na području Grada Vukovara utvrđenog prema posebnom propisu o obnovi i razvoju Grada Vukovara.

Člankom 46. stavkom 2. Zakona propisano je da se godišnji porez na dohodak koji se utvrđuje prema osnovici iz članka 18. istog Zakona umanjuje fizičkim osobama do 25 odnosno 30 godina života koje ostvare dohodak od nesamostalnog rada (plaću iz članka 21. stavka 1. točke 1. istog Zakona) za 100% odnosno 50% razmjernog dijela porezne obveze obračunane na dio porezne osnovice na koju se sukladno članku 19. istog OIB: 11111111112

Zakona plaća godišnji porez po stopi od 20%, a koja se odnosi na dohodak od nesamostalnog rada (plaću iz članka 21. stavka 1. točke 1. istog Zakona). Umanjenje iz članka 46. stavka 2. Zakona utvrđuje se prije umanjivanja iz članka 46. stavka 1., a umanjivanje se koristi za cijelo porezno razdoblje u kojem obveznik navršava određenu godinu života.

Uračunavanje poreza plaćenog u inozemstvu kod utvrđivanja godišnjeg obračuna kao i izračun prosječne porezne stope propisani su člankom 80.

Zakona i člankom 87. Pravilnika o porezu na dohodak (Narodne novine, broj 10/17, 128/17, 106/18, 1/19, 80/19, 1/20, 74/20, 1/21, 102/22, 112/22, 156/22, 1/23 i 56/23).

Prirez je obračunat temeljem gradske odnosno općinske odluke.

Razlika poreza utvrđena je temeljem članka 46. stavka 5. Zakona.

Privremenost rješenja temelji se na članku 54. stavku 1. Zakona.

Dostavom privremenog poreznog rješenja na adresu poreznog obveznika s kojom raspolaže Porezna uprava na temelju njezinih službenih evidencija smatra se da je izvršena osobna dostava temeljem članka 54. stavka 2. Zakona.

Prvostupanjsko porezno tijelo odlučuje o podnesenom prigovoru rješenjem u roku od 30 dana od dana zaprimanja prigovora temeljem članka 54. stavka 4. Zakona.

Prigovor ne odgađa izvršenje ovog rješenja do donošenja rješenja po prigovoru temeljem članka 54. Zakona.

Prema članku 9. stavku 2. točki 60. Zakona o upravnim pristojbama (Narodne novine, broj 115/16 i 114/22) na ovo rješenje se ne plaća upravna pristojba.

Slijedom iznijetog riješeno je kao u izreci rješenja.

### Uputa o pravnom lijeku:

Protiv ovog rješenja može se podnijeti prigovor do 31. srpnja tekuće godine za prethodnu godinu ako su podaci iz privremenog poreznog rješenja nepotpuni ili netočni. Iznimno, porezni obveznici koji privremeno porezno rješenje zaprimu nakon 30. lipnja tekuće godine za prethodnu godinu, mogu podnijeti prigovor u roku od 30 dana od dana zaprimanja privremenog poreznog rješenja. Prigovor se podnosi u dva primjerka ovoj ispostavi Porezne uprave prema sjedištu ili mjestu izdavanja neposredno odnosno putem pošte preporučeno ili putem elektroničkog sustava Porezne uprave (ePorezna).

## 4.1. Zahtjev za izdavanjem privremenog poreznog rješenja

Prema čl. 65. st 3. Pravilnika, porezni obveznici koji do 30. lipnja 2024. godine neće zaprimiti privremeno porezno rješenje a nisu izuzeti od primjene posebnog postupka, mogu **do 31. srpnja 2024. godine**, nadležnoj ispostavi PU, podnijeti zahtjev za izdavanjem pri-

vremenog poreznog rješenja, u kojem će navesti podatke temeljem kojih smatraju da se na njih trebao primijeniti poseban postupak oporezivanja godišnjeg poreza.

Međutim, u iznimnim slučajevima kada je isplatelj dohotka dostavio Obrazac JOPPD a iskazani porez i prirez nije uplatio, obrada takvih prijava se odgađa do podmirenja istog, radi čega se poreznom obvezniku dostavlja **obavijest o nedonošenju privremenog poreznog rješenja**.

Naime, prije obrade i izdavanja privremenog poreznog rješenja po godišnjem obračunu poreza na dohodak za 2023. godinu, PU je napravila blokadu poslodavca s dugom na računima JOPPD obrasca za vrste prihoda:

1880 – predujam poreza na dohodak i prirez od plaće

1899 – predujam poreza na dohodak i prirez od mirovine

1945 – predujam poreza na dohodak i prirez po osnovi primitka od kojih se utvrđuje drugi dohodak.



### ističemo...

Navedeno znači da se onemogućava sistemska obrada godišnjeg obračuna poreza na dohodak za 2023. godinu za sve one posloprimce čiji poslodavci na računima Obrasca JOPPD imaju iskazan dug po osnovi neplaćenog poreza i prireza, sve dok se iskazani dug ne podmiri u cijelosti.

## 4.2. Rok za povrat poreza po dostavi privremenog poreznog rješenja

Prema čl. 54. st. 2. Zakona propisano je da PU temeljem dostavljenih privremenih poreznih rješenja, obavlja zaduženje poreznih obveznika za utvrđenu razliku poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak za uplatu ili poreznim obveznicima obavlja povrat ako porezni obveznik ispunjava uvjete za povrat preplaćenog poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak sukladno Zakonu i propisu kojim je uređen opći porezni postupak.

Stoga se po osnovi više plaćenog porez na dohodak fizičkim osobama kojima se dostavlja privremeno porezno rješenje u posebnom postupku utvrđivanja godišnjeg poreza na dohodak za 2023. godinu, obavlja isplata zajedno sa dostavom privremenih poreznih rješenja.



### ističemo...

Fizičkim se osobama za 2023. godinu više plaćeni porez na dohodak isplaćuje zajedno sa dostavom privremenih poreznih rješenja čiji je **rok do 30. lipnja 2024. godine**.

Ali, sukladno čl. 127. st. 6. Općeg poreznog zakona, povrat preplaćenog poreza može se obaviti samo ako porezni obveznik nema istodobno dospjele a neplaćene druge poreze ili druga javna davanja čiju analitičku evidenciju i naplatu obavlja PU. U slučaju da porezni obveznik ima nepodmirjenih dugovanja, tada PU najprije od svote preplaćenog poreza podmiruje iskazane dugove, a samo ostatak preplaćenog poreza (ako postoji) isplaćuje poreznom obvezniku na račune s kojima raspolaže iz službenih evidencija.

## 5. Postupak podnošenja prigovora na privremeno porezno rješenje

Na zaprimljeno privremeno porezno rješenje na temelju kojeg je obavljen izračun godišnjeg poreza na dohodak i prireza za 2023. go-

dinu od strane PU, sukladno čl. 54. st. 3. Zakona, porezni obveznik može podnijeti prigovor najkasnije **do 31. srpnja 2024. godine**, ako smatra da su podaci iz privremenog poreznog rješenja nepotpuni ili netočni, te da određene porezne olakšice nisu obuhvaćene privremenim poreznim rješenjem.

Iznimno, ako će porezni obveznici privremeno porezno rješenje zaprimili poslije 30. lipnja 2024. godine, tada imaju mogućnost podnošenja prigovora u roku od 30 dana od dana primitka privremenog poreznog rješenja. O prigovoru odlučuje prvostupanjsko tijelo odnosno nadležna ispostava PU, donošenjem rješenja u roku od 30 dana od dana njegova zaprimanja.

Prema čl. 54.st.5. Zakona, ako prvostupanjsko porezno tijelo po podnesenom prigovoru, a nakon izvršene provjere podataka iskazanih u privremenom poreznom rješenju, utvrdi da postoji osnova za izmjenu privremenog poreznog rješenja u skladu s navodima iz prigovora, tada donosi **porezno rješenje** protiv kojeg nije dopuštena žalba, a porezna obveza utvrđena poreznim rješenjem smatra se konačno utvrđenom poreznom obvezom.

Međutim, porezni obveznici koji do 30. lipnja 2024. godine, neće zaprimiti privremeno porezno rješenje a nisu izuzeti od primjene posebnog postupka, mogu do 31. srpnja 2024. godine, nadležnoj ispostavi PU, podnijeti **zahtjev za izdavanjem privremenog poreznog rješenja**, u kojem će navesti podatke temeljem kojih smatraju da se na njih trebao primijeniti poseban postupak oporezivanja a sukladno čl. 65.st.3. Pravilnika.

Međutim, osnova za podnošenje prigovora **ne može biti propuštanje roka** za podnošenje obrasca za priznavanjem prava u posebnom postupku (Obrazac ZPP-DOH) ili Obrasca za pokretanje posebnog postupka (Obrazac INO-DOH), osim u slučaju opravdanih razloga sukladno odredbama zakona kojim je uređen opći porezni postupak.

Naime, čl. 94. OPZ-a propisano je da ako je porezni obveznik iz opravdanih razloga propustio izvršiti neku radnju u zakonskom roku ili u roku koji je odredilo porezno tijelo i zbog tog propuštanja trpi posljedice, dopustit će se na njegov prijedlog **povrat u prijašnje stanje**. Prijedlog za povrat u prijašnje stanje podnosi se u roku od osam dana od dana kada je prestao razlog koji je uzrokovao propuštanje, odnosno od dana kada je porezni obveznik doznao za uzrok. Razlozi kojima se obrazlaže prijedlog moraju se učiniti vjerojatnima, a o prijedlogu za povrat u prijašnje stanje porezno tijelo odlučuje rješenjem. Nakon isteka tri mjeseca od propuštenog roka porezni obveznik ne može podnijeti prijedlog za povrat u prijašnje stanje.

Ali iznimno, porezni obveznik može podnijeti prijedlog za povrat u prijašnje stanje i izvršiti propuštenu radnju i nakon isteka tri mjeseca od propuštenog roka ako je u tome bio prije isteka tog roka spriječen višom silom.

O navedenom je Porezna uprava izdala mišljenje Klasa: 410-01/18-01/750; Ur. Broj: 513-07-21-01/18-01 od 8. kolovoza 2018. godine iz kojeg se navodi dio:

*„Prema navedenom, u slučaju propuštanja roka za podnošenje obrasca za priznavanjem prava u posebnom postupku ili obrasca za pokretanje posebnog postupka, privremeno porezno rješenje u posebnom postupku utvrđivanja poreza na dohodak, može se izmijeniti ako porezni obveznik opravda, odnosno učini vjerojatnim razlog propuštanja roka za podnošenja obrasca za priznavanjem prava u posebnom postupku ili obrasca za pokretanje posebnog postupka i ako prijedlog za povrat u prijašnje stanje podnese u roku od osam dana kada je prestao razlog za propuštanje roka.“*





## 5.1. Elementi prigovora protiv privremenog poreznog rješenja

Prema čl. 66. st. 2. Pravilnika, prigovor na dostavljeno privremeno porezno rješenje, porezni obveznik podnosi PU u pisanom obliku ili elektronički (putem sustava mPorezna, ePorezna, eGrađani) u skladu s posebnim propisima, a isti osim oblika i sadržaja propisano odredbama OPZ-a, obvezno sadrži slijedeće elemente:

- opće podatke o podnositelju prigovora (ime i prezime, adresa prebivališta ili uobičajenog boravišta, osobni identifikacijski broj),
- naziv Poreznog tijela kojem se podnosi prigovor,
- poziv na Klasu i Urudžbeni broj rješenja te datum rješenja na koje se podnosi prigovor,
- razloge zbog kojih je podnositelj prigovora nezadovoljan rješenjem odnosno razloge podnošenja prigovora, te
- potpis podnositelja prigovora.

## 5.2. Postupanje Porezne uprave po zaprimanju prigovora

O prigovoru odlučuje prvostupanijsko tijelo – nadležna ispostava PU, donošenjem rješenja u roku od 30 dana od dana njegova zaprimanja.

Nakon izvršene provjere podatka iskazanih u privremenom poreznom rješenju, a postupajući po podnesenom prigovoru, prvostupanijsko tijelo može:

- **uvaziti navode iz prigovora** prema čl. 54. st. 5. Zakona ➔ ako postoji osnova za izmjenu privremenog poreznog rješenja, kada se donosi porezno rješenje, protiv kojeg nije dopuštena žalba, a porezna obveza utvrđena poreznim rješenjem smatra se konačno utvrđenom poreznom obvezom, s obvezom plaćanja poreza u roku od 15 dana od dana dostave rješenja, ili
- **odbiti navode iz prigovora** jer nisu osnovani, a prema čl. 54. st. 7. Zakona ➔ kada se donosi porezno rješenje kojim se odbija prigovor. Protiv takvog rješenja dopuštena je žalba, koja se može podnijeti u roku od 30 dana od dana njegove dostave.

### Primjer 2: – Prigovor na zaprimljeno privremeno porezno rješenje za 2023. godinu

IVAN HORVAT Samobor, Milana Langa 12 10 430 Samobor OIB:1211111112	U Samoboru, 12.6.2024.
MINISTARSTVO FINACIJA POREZNA UPRAVA – PODRUČNI URED ZAGREBAČKA ŽUPANIJA ISPOSTAVA SAMOBOR	

#### Predmet:

#### PRIGOVOR NA PRIVREMENO POREZNO RJEŠENJE

U zakonskom roku podnosim prigovor na privremeno porezno rješenje KLASA: UP/I-410-23/24-02-10; UR-BROJ:513-07-01-06-24-02 od 3.5.2024. godine koje sam primio 26.5.2024. godine, zbog netočnih podataka na temelju kojeg je obavljen izračun godišnjeg poreza za 2023. godinu. Zbog navedenog mi je utvrđena razlika poreza na dohodak i prireza za uplatu u iznosu od 340,56 €.

Naime, u godišnjem obračunu poreza nije mi priznato pravo na osobni odbitak za uzdržavanog člana uže obitelji – dijete Jakova Horvat, OIB:5555555556, jer je tijekom 2023. godine ostvario

primitke u svoti većoj od 3.185,40 €, radi čega se ne može smatrati uzdržavanim članom.

Međutim, moj sin je tijekom 2023. godine ostvario nagradu kao učenik za vrijeme praktičnog rada i naukovanja, a koja se nagrada ne ubraja u propisani prag od 3.185,40 €, koji je propisan za uzdržavane članove a sukladno odredbi čl. 17. st. 2. t. 12. Zakona o porezu na dohodak (Nar. nov., br. 115/16.- 114/23.).

Radi navedenog molim da mi se prizna uvećani osobni odbitak za uzdržavanog člana uže obitelji, te napravi novi izračun godišnjeg poreza na dohodak za 2023. godinu, jer prema zakonskim odredbama mogu koristiti poreznu olakšicu za dijete.

U nadi usvajanja prigovora, lijepo vas pozdravljam.

Ivan Horvat

Po zaprimanju prigovora i nakon izvršene provjere podataka iskazanih u privremenom poreznom rješenju, ispostava Samobor prema čl. 54. st.5. Zakona, donosi porezno rješenje kojim se prihvaćaju navodi iz prigovor kao osnovani. Naime, kako bi se fizička osoba mogla smatrati uzdržavanim članom uže obitelji, primici koje je ostvarila ne smiju prelaziti svotu od 3.185,40 € na godišnjoj razini. Međutim u tu svotu ne ubrajaju se izuzeća koja su propisana čl. 17. Zakona, a koja su prikazana u tablici 1.

#### Tablica 2. – Primici koji ne ulaze u prag od 3.185,40 €

Red. br.	Naziv primitka (čl. 17. Zakona)
1.	Primici prema posebnim propisima po osnovi socijalnih potpora
2.	Doplatak za djecu
3.	Novčane potpore utvrđene u svoti koja je zakonom kojim se uređuju roditeljske potpore propisan kao svota ispod kojeg se ne može isplatiti novčana potpora
4.	Potpore za novorođenče, odnosno primitak za opremu novorođenog djeteta
5.	Obiteljske mirovine djece nakon smrti roditelja
6.	Primici koji po svojoj prirodi predstavljaju samo uzdržavanje od roditelja ili članova uže obitelji
7.	Darovanja od pravnih i fizičkih osoba za zdravstvene potrebe do visine stvarno nastalih izdataka za tu namjenu, prema članku 8. stavku 1. točki 4. Zakona
8.	Naknade troškova prijevoza na posao i s posla mjesnim i međumjesnim javnim prijevozom i naknada troškova službenog putovanja do propisanih iznosa na koje se sukladno odredbama Zakona o porezu na dohodak ne plaća porez na dohodak.
9.	Odstete od osiguranja isplaćene zbog teške ozljede i priznate invalidnosti
10.	Stipendije, nagrade za izvrsnost učenika i studenata isplaćene iz proračuna i bespovratna sredstva koja se isplaćuju iz proračuna, fondova i programa Europske unije i drugih međunarodnih fondova i programa uređenih posebnim propisima i međunarodnim sporazumima, u svrhu obrazovanja i stručnog usavršavanja
11.	Potpore djetetu za školovanje do 15. godine života odnosno do završetka osnovnoškolskog obrazovanja, koje poslodavac isplaćuje djetetu umrlog radnika ili djetetu bivšeg radnika kod kojeg je nastupio potpuni gubitak radne sposobnosti, uz uvjet da bivši radnik ne ostvaruje primitke iz članka 21. Zakona.
12.	Nagrade učenicima za vrijeme praktičnog rada i naukovanja i naknade učenicima za vrijeme dualnog obrazovanja.
13.	Nacionalna naknada za starije osobe

Protiv donesenog rješenja u skladu s navodima iz prigovora poreznog obveznika Ivana Horvat, nije dopuštena žalba, a porezna obveza utvrđena poreznim rješenjem smatra se konačno utvrđenom poreznom obvezom.

## 6. Plaćanje godišnjeg poreza na dohodak utvrđenog primjenom posebnog postupka oporezivanja

Ako porezni obveznici ne podnesu prigovor na izračun godišnjeg poreza na dohodak od strane PU ili ga podnesu izvan roka od 30 dana od dana zaprimanja privremenog poreznog rješenja, obveza utvrđena privremenim poreznim rješenjem, smatrat će se konačno utvrđenom poreznom obvezom koju je porezni obveznik dužan uplatiti u roku od 15 dana od isteka roka za prigovor, što znači **do 15.8.2024. godine**, a prema čl. 54. st. 9. Zakona. Ako se porez na dohodak ne plati u propisanom roku, na utvrđenu obvezu primjenjuje se stopa zatezne kamate koja je od 1. siječnja 2024. godine utvrđena u visini od 7,50% godišnje.

Na temelju privremenih poreznih rješenja u kojima je utvrđen godišnji porez na dohodak, PU obavlja zaduženje poreznih obveznika za utvrđenu razliku poreza na dohodak i prireza za uplatu ili poreznim obveznicima obavlja povrat ako porezni obveznik nema neizmirenih drugih obveza na knjigovodstvenim karticama koje se analitički prate u PU.

Međutim, ako nakon provedenog posebnog postupka kod poreznih obveznika nije utvrđena razlika godišnjeg poreza na dohodak i prireza, ili bi troškovi utvrđivanja naplate poreza bili nerazmjerni naplaćenom porezu na dohodak i prirezu, PU takvim poreznim obveznicima neće dostavljati privremena porezna rješenja.

### 6.1. Povrat poreza na dohodak na redovne račune poreznog obveznika

Ako je u posebnom postupku utvrđivanja godišnjeg poreza na dohodak, poreznom obvezniku utvrđena razlika za povrat više plaćenog poreza u odnosu na utvrđenu poreznu obvezu za 2023. godinu, prema odredbi čl. 46. st. 5. Zakona, više plaćeni porez vraća se poreznom obvezniku **bez podnesenog pismenog zahtjeva**.



#### ističemo...

Prema čl. 92 .st. 4. Pravilnika, povrat više plaćenog poreza i prireza, vratiti će se poreznom obvezniku **negotovinski**, na njegov tekući ili žiro račun koji je otvoren u banci, bez naplaćivanja provizije, a koji broj računa je porezni obveznik iskazao na Obrascu ZPP-DOH, ili na broj računa s kojim PU raspolaže u svojim evidencijama.

Međutim, povrat preplaćenog godišnjeg poreza može se iznimno vratiti i dostavljanjem gotovinskog naloga za isplatu, ali samo ako porezni obveznik u trenutku izvršenja povrata poreza na dohodak nema otvoren tekući ili žiro račun kod banke, jer ne ostvaruje primitke za koje postoji obveza isplate na račun. U tom slučaju organizacija ovlaštena za obavljanje poslova platnog prometa, naplaćuje određenu svotu provizije za obavljenu uslugu.

**Posebno se napominje da je prema čl. 127. st. 6. OPZ-a, povrat preplaćenog poreza moguće izvršiti samo ako porezni obveznik nema dospjelih, a neplaćenih poreza ili drugih javnih davanja koje naplaćuje PU** (primjerice to mogu biti dugovi po osnovi poreza na promet nekretnina, poreza na nasljedstva i darove, PDV-a, poreza na kuće za odmor, doprinosa za obvezna osiguranja i dr.).

U slučaju da porezni obveznik ima nepodmirenih dugovanja, tada PU najprije od svote preplaćenog poreza podmiruje iskazane dugove, a samo ostatak preplaćenog poreza (ako postoji), isplaćuje poreznom obvezniku na račun koji je naveden na Obrascu ZPP-DOH.

### 6.2. Povrat poreza na dohodak ako je građanima blokiran račun

Povrat više plaćenog poreza na dohodak i prireza po godišnjem obračunu, ne smatra se primitkom koji bi bio izuzet od ovršnog postupka u cijelosti odnosno u određenoj svoti prema čl. 172. i čl. 173. Ovršnog zakona (Nar. nov., br. 112/12. – 6/24.). Zbog toga PU nije u mogućnosti isplatiti povrat poreza građanima na poseban **zaštićeni račun** sukladno čl. 212. Ovršnog zakona, već se povrat poreza po godišnjem obračunu može obaviti samo na redovne račune poreznog obveznika, neovisno od toga što su isti možda blokirani od strane vjerovnika.

### 6.3. Povrat poreza građanima na račune otvorene u Revolut Bank UAB ILI Aircash

Kreditnoj instituciji Revolut Bank UAB, Hrvatska narodna banka je izdala odobrenje o proširenju pružanja usluga na području Republike Hrvatske temeljem kojeg ista sada pruža usluge otvaranja i vođenja računa za plaćanje kao što su tekući račun ili žiro račun. Stoga je povrat poreza na dohodak po godišnjem obračunu za 2023. godinu moguće izvršiti građanima na račun koji je otvoren u Revolut Bank UAB.

Međutim, povrat poreza na dohodak nije moguće izvršiti na Aircash račun.

Naime, vezano za upit u svezi isplate povrata poreza na dohodak građanima na Revolut ili Aircash, MF je izdalo mišljenje Klasa: 410-01/23-01/193; Urudžbeni Broj: 513-07-01-23-2, od 13. veljače 2023. iz kojeg se izdvaja dio:

*„Porezna uprava povrat više uplaćenog poreza na dohodak i prireza izvršiti negotovinski na račun za plaćanje sukladno propisu kojim se uređuje platni promet kod banke kojega porezni obveznici imaju otvorenog kod banaka a iznimno u gotovu novcu za porezne obveznike koji nemaju otvoren račun za plaćanje kod banke odnosno ako fizička osoba nema otvoren tekući ili žiro račun odnosno ako u trenutku izvršenja povrata poreza na dohodak ne ostvaruje primitke za koje postoji obveza isplate na račun.*

*Prema obavijesti Hrvatske narodne banke od 1. lipnja 2022. Revolut Bank UAB izdano je odobrenje o proširenju pružanja usluga na području Republike Hrvatske temeljem kojeg ista sada pruža usluge otvaranja i vođenja računa za plaćanje kao što su tekući račun ili žiro račun u Republici Hrvatskoj. Vezano za navedeno Središnji ured Porezne uprave objavio je mišljenje KLASA:410-01/22-01/909, URBROJ:513-07-21-01-22-2 od 7. lipnja 2022. koje možete pročitati na slijedećoj poveznici*

*[https://www.porezna-uprava.hr/HR\\_publicacije/Lists/misle-nje33/Display.aspx?id=19797](https://www.porezna-uprava.hr/HR_publicacije/Lists/misle-nje33/Display.aspx?id=19797)*

*Sukladno navedenom, **povrat poreza moguće je izvršiti na račun otvoren u Revolut Bank UAB.***

*Nadalje, prema mišljenju Središnjeg ureda Porezne uprave KLASA: 10-01/19-01/2216, URBROJ:513-07-1-01-19-3 od 23. prosinca 2019., digitalne institucije za elektronički novac se smatraju posebnom vrstom pružatelja platnih usluga čije je osnivanje i poslovanje uređeno Zakonom o elektroničkom novcu (Narodne novine, br. 64/2018), te se isplata plaće radnika na kunski račun digitalne institucije za elektronički novac ne smatra isplatom na račun kod banke sukladno navedenim odredbama Zakona i Pravilnika. Mišljenje možete pročitati na slijedećoj poveznici*



[https://www.porezna-uprava.hr/HR\\_publicacije/Lists/misle-nje33/Display.aspx?id=19676](https://www.porezna-uprava.hr/HR_publicacije/Lists/misle-nje33/Display.aspx?id=19676)

Sukladno navedenom a s obzirom da je Aircash d.o.o., Zagreb, od 3. listopada 2019. upisan u Registar pružatelja platnih usluga i izdavatelja elektroničkog novca, **povrat poreza nije moguće izvršiti na Aircash račun.**

## 7. Primjer izračuna povrata poreza za mladu osobu od 26 do 30 godina života koja je ostvarila dohodak od nesamostalnog rada i drugi dohodak (čl. 46. st. 2. Zakona)

Porezna obveznica od 26 do 30 godina života s prebivalištem u Gradu Zagrebu, ostvarila je tijekom 2023. godine:

- dohodak od nesamostalnog rada u iznosu od 26.000,00 € po osnovi kojeg je plaćen predujam poreza i prireza porezu na dohodak u ukupnom iznosu od 5.156,41 €,
- drugi dohodak prema ugovoru o autorskom honoraru koji se ne smatra konačnim u iznosu od 6.000,00 € po osnovi kojeg je uplaćen porez i prirez u iznosu od 892,08 €.

Porezna obveznica ostvaruje pravo na osnovni osobni odbitak bez uvećanja za uzdržavane članove, koji je za 2023. godinu utvrđen u iznosu od 6.370,80 € (12 x 530,90).

Za ostvarene dohotke porezne obveznice, primijenit će se poseban postupak utvrđivanja godišnjeg poreza na dohodak.

Kako bi se izračunalo umanjeno poreza po osnovi godina života, potrebno je izračunati **postotni udio dohotka od nesamostalnog rada** u ukupnom dohotku (26.000,00 : 32.000,00 = 81,25%).

Izračunani postotak od 81,25% množi se s ukupnim godišnjim porezom koji je utvrđen u iznosu od 6.048,49 €, a tako dobiveni izračun poreza se umanjuje za 50%.


$$6.048,49 \times 81,25\% = 4.914,40;$$

$$4.914,40 \times 50\% = 2.457,20$$

Primjenom posebnog postupka, poreznoj obveznici se za 2023. godinu vraća 2.457,20 € poreza na dohodak i prireza odnosno 50% razmjernog dijela porezne obveze, što je prikazano u izračunu:

## Telefon za konzultacije

01/48 36 046 | 01/49 21 739



**Ponedjeljkom i četvrtkom**  
od 11.00 do 15.30 sati,  
**utorkom, srijedom i petkom**  
od 8.30 do 13.00 sati.

**BESPLATNO ZA PRETPLATNIKE**

## Umanjenje godišnje obveze poreza i prireza za mlade

R.B.	OPIS	IZNOS
1.	Ukupni godišnji dohodak (26.000,00 + 6.000,00)	32.000,00
2.	Godišnji osobni odbitak (530,90 x 12 mj)	6.370,80
3.	Godišnja porezna osnovica	25.629,20
4.	Dio porezne osnovice do 47.780,28 € za primjenu porezne stope od 20%	25.629,20
5.	Dio porezne osnovice za primjenu stope od 30%	-
6.	Iznos poreza po stopi od 20%	5.125,84
7.	Godišnji prirez 18%	922,65
8.	<b>Ukupna godišnja obveza poreza i prireza za 2023.</b>	<b>6.048,49</b>
9.	Umanjenje za mlade od 26 do 30 godina (čl. 46.st.2.Zakona)–50% razmjernog dijela porezne obveze koja se odnosi na dohodak od nesamostalnog rada prema udjelu nesamostalnog rada u ukupnom dohotku	2.457,20
10.	<b>Godišnja obveza poreza nakon umanjena</b>	<b>3.591,29</b>
11.	Ukupno uplaćeni predujma poreza i prireza tijekom 2023. godine (plaća 5.156,41 € + autorski honorar 892,08 €)	6.048,49
12.	<b>Razlika poreza i prireza za uplatu</b>	<b>-</b>
13.	<b>Razlika poreza i prireza za povrat</b>	<b>2.457,20</b>

## 8. Zaključak

Porezna uprava primjenjuje poseban postupak u kojem utvrđuje godišnji obračun poreza na dohodak i prireza te za 2023. godinu, te poreznim obveznicima izdaje privremeno porezno rješenje do 30. lipnja 2024. godine. Već pri dostavi privremenih poreznih rješenja, obavlja se povrat poreza na dohodak po godišnjem obračunu fizičkim osobama na njihov račun za plaćanje sukladno propisu kojim se uređuje platni promet kod banke, a iznimno i u gotovom novcu na propisan način. Istodobno nakon zaprimanja privremenog poreznog rješenja, porezni obveznik može podnijeti i prigovor i to najkasnije do 31. srpnja 2024. godine, ako smatra da su podaci iz privremenog poreznog rješenja nepotpuni ili netočni.

Za porezne obveznike koji ne podnesu prigovor na rješenje iz posebnog postupka ili ga podnesu izvan propisanog roka, obveza utvrđena privremenim poreznim rješenjem smatra se konačno utvrđenom poreznom obvezom.

Razlika za uplatu poreza na dohodak i prireza po godišnjem obračunu, porezni obveznik je dužan uplatiti u roku od 15 dana od isteka roka za prigovor na privremeno porezno rješenje, što znači do 15. kolovoza 2024. godine. Iznimno, a radi ekonomičnosti postupka, PU neće poreznim obveznicima dostaviti privremeno porezno rješenje, ako bi troškovi utvrđivanja i naplate poreza bili nerazmjerni naplaćenom porezu na dohodak i prirezu.

Povrat preplaćenog poreza moguće je izvršiti samo ako porezni obveznik nema dospjelih, a neplaćenih poreza ili drugih javnih davanja koje naplaćuje PU.

Ako je isplatelj dohotka koji zapošljava radnike, dostavio Obrazac JOOPD a iskazni porez i prirez nije uplatio, obrada takvih prijava se odgađa do podmirenja duga, pri čemu se poreznom obvezniku PU dostavlja obavijest o nedonošenju rješenja.

Povrat više plaćenog poreza na dohodak i prireza po godišnjem obračunu, ne smatra se primitkom koji bi bio izuzet od ovršnog postupka radi čega PU nije u mogućnosti isplatiti povrat poreza građanima na zaštićeni račun.