



UDK 336.2

# Oporezivanje dohotka sportaša i drugih fizičkih osoba u sportu

Krešimir Vranar, dipl. oec.

Ostvareni dohodak sportaša i drugih fizičkih osoba u sportu može se oporezovati kao dohodak od samostalne djelatnosti, dohodak od nesamostalnog rada ili kao drugi dohodak. U ovom članku autor piše o pravima i obvezama sportaša prema propisima o sportašima, daje posebni osvrt na oporezivanje sportaša porezom na dohodak i pojašnjava odredbe drugih propisa koji se odnose na oporezivanje djelatnosti sportaša, te na primjerima objašnjava evidentiranje poslovnih promjena u poslovnim knjigama sportaša.

## Sadržaj:

|   |           |
|---|-----------|
| <b>1. Sportaši i Zakon o sportu</b>   | <b>87</b> |
| 1.1. Kategorizacija sportova  | 87        |
| 1.2. Osobe u sustavu sporta   | 88        |
| 1.3. Fizičke osobe koje obavljaju stručne poslove u sustavu sporta                            | 89        |
| 1.4. Službena osoba koja sudjeluje u organiziranju i vođenju sportskog natjecanja             | 89        |
| 1.5. Ostala pitanja od značaja za sport   | 89        |
| <b>2. Sportaš – porezni obveznik</b>  | <b>90</b> |
| <b>3. Oporezivanje dohotka od djelatnosti sportaša</b>  | <b>90</b> |
| <b>4. Utvrđivanje dohotka od samostalne djelatnosti sportaša – putem poslovnih knjiga</b>     | <b>91</b> |
| 4.1. Utvrđivanje godišnje porezne osnovice  | 92        |
| 4.2. Mjesečni predujam  | 93        |
| 4.3. Izdavanje računa   | 93        |
| 4.4. Poslovni primici   | 94        |
| 4.4.1. Nagrade za sportska ostvarenja, sportske stipendije i naknade za sportska usavršavanja | 94        |
| 4.5. Poslovni izdaci  | 96        |
| 4.5.1. Izdaci za doprinose za obvezna osiguranja  | 96        |
| 4.5.2. Pokriće obveznih doprinosa vrhunskim sportašima I. kategorije                          | 96        |
| <b>5. Primjer evidentiranja poslovnih promjena u poslovnim knjigama sportaša</b>              | <b>96</b> |
| <b>6. Drugi dohodak sportaša</b>  | <b>99</b> |
| <i>Primjer 1. Sportaš osiguran temeljem sportske djelatnosti</i>                              | 100       |
| <i>Primjer 2. Sportaš nije osiguran temeljem sportske djelatnosti</i>                         | 100       |



|  |            |
|--|------------|
| <i>Primjer 3. Isplata sportske stipendije iznad neoporezivog iznosa</i>            | 100        |
| <i>Primjer 4. Isplata nagrade za sportska ostvarenja iznad neoporezivog iznosa</i> | 101        |
| <i>Primjer 5. Obračun i isplata naknada sportskom delegatu</i>                     | 101        |
| <i>Primjer 6. Obračun i isplata naknada sportskom sucu</i>                         | 101        |
| <b>7. Umjesto zaključka</b>  | <b>103</b> |

Sportska djelatnost regulirana je prvenstveno Zakonom o sportu<sup>1</sup>, te brojnim posebnim propisima u dijelu obavljanja sportske djelatnosti, kao na primjer:

- Pravilnik o Registru samostalne sportske djelatnosti<sup>2</sup>,
- Pravilnik o kategorizaciji sportaša<sup>3</sup>,
- Pravilnik o pokriću obveznih doprinosa, trajnoj novčanoj naknadi, dodjeli nacionalne sportske stipendije i nagradama za sportska ostvarenja<sup>4</sup>,
- Pravilnik o načinu pohađanja i završetka obrazovanja sportaša<sup>5</sup>,
- Pravilnik o obveznom dijelu sadržaja programa stručnog osposobljavanja i usavršavanja za instruktora i trenera te stručnim uvjetima za njegovo provođenje<sup>6</sup>,
- Pravilnik o dodjeli državne nagrade za sport „Franjo Bučar“ i državne nagrade za vrhunska sportska ostvarenja<sup>7</sup>,
- Pravilnik o Nacionalnom informacijskom sustavu u sportu<sup>8</sup>
- Nacionalni program sporta 2019.–2026.<sup>9</sup> i dr.

Sportska djelatnost je djelatnost koja svojom gospodarskom, ekološkom i socijalnom ulogom pridonosi održivom razvoju Republike Hrvatske, a obuhvaća skupinu 93.1. Nacionalne klasifikacije djelatnosti – NKD 2007.<sup>10</sup> Sportske djelatnosti su djelatnosti od posebnog interesa za Republiku Hrvatsku.

Skupina 93.1 uključuje rad sportskih objekata; djelatnosti sportskih ekipa ili klubova koji uglavnom sudjeluju u sportskim natjecanjima uživo pred publikom; djelatnosti samostalnih sportaša koji sudjeluju u sportskim priredbama ili utrkama uživo pred publikom; djelatnosti vlasnika sudionika utrka kao što su automobili, psi, konji itd. koji se prije svega bave njihovim prijavljivanjem na utrke i druge oblike sportskih priredbi; djelatnosti sportskih trenera koji pružaju stručne usluge sudionicima na sportskim priredbama ili natjecanjima; rad arena i stadiona; ostale djelatnosti organiziranja, promoviranja i upravljanja sportskim priredbama.

Skupina 93.1 – sportska djelatnost uključuje sljedeće razrede: 93.11 Rad sportskih objekata, 93.12 Djelatnosti sportskih klubova, 93.13 Fitnes centri, 93.19 Ostale sportske djelatnosti (Ovaj razred

uključuje: djelatnosti izvođenja i promicanja sportskih događaja u sportskim objektima ili izvan njih, **djelatnosti samostalnih sportaša, sudaca, mjeritelja vremena** itd., djelatnosti sportskih liga i sportskih saveza, djelatnosti povezane s promicanjem sportskih natjecanja, djelatnosti staja za trkače konje, štenara i sportskih garaža, rad lovišta i rezervata za sportski ribolov, djelatnosti planinskih vodiča, pomoćne djelatnosti u sportskom ili rekreacijskom lovu i ribolovu).

Oporezivanje sportaša uređuju i sljedeći porezni propisi:

- Zakon o porezu na dohodak i Pravilnik o porezu na dohodak<sup>11</sup>,
- Zakon o porezu na dobit i Pravilnik o porezu na dobit<sup>12</sup>,
- Zakon o porezu na dodanu vrijednost i Pravilnik o porezu na dodanu vrijednost<sup>13</sup> i dr.

Kod oporezivanja djelatnosti sportaša od važnosti su i sljedeći propisi:

- Zakon o doprinosima<sup>14</sup>,
- Pravilnik o doprinosima<sup>15</sup>,
- Naredba o iznosima osnovica za obračun doprinosa za obvezna osiguranja za 2024. godinu<sup>16</sup>,
- Opći porezni zakon i Pravilnik o provedbi OPZ-a<sup>17</sup>,
- Zakon o fiskalizaciji u prometu gotovinom i Pravilnik o fiskalizaciji u prometu gotovinom<sup>18</sup> i dr.

## 1. Sportaši i Zakon o sportu

Zakonom o sportu uređuje se sustav sporta: sportske djelatnosti, osobe u sustavu sporta, financiranje sporta, nadzor i ostala pitanja od značaja za sport. Sportske djelatnosti su aktivnosti koje obavljaju fizičke i pravne osobe prema odredbama Zakona o sportu.

### 1.1. Kategorizacija sportova

Kategorizaciju sportova, na temelju evaluacije ključnih pokazatelja prethodna dva olimpijska ciklusa, provodi Hrvatski olimpijski odbor (dalje u tekstu: HOO), Hrvatski paraolimpijski odbor i Hrvatski sportski savez gluhih nakon održanih ljetnih olimpijskih igara / paraolimpijskih igara / olimpijskih igara gluhih za sljedeće četiri godine, a

1 Zakon o sportu (Nar. nov., br. 141/22)

2 Pravilnik o Registru samostalne sportske djelatnosti (Nar. nov., br. 91/23)

3 Pravilnik o kategorizaciji sportaša (Nar. nov., br. 138/23)

4 Pravilnik o pokriću obveznih doprinosa, trajnoj novčanoj naknadi, dodjeli nacionalne sportske stipendije i nagradama za sportska ostvarenja (Nar. nov., br. 41/23)

5 Pravilnik o načinu pohađanja i završetka obrazovanja sportaša (Nar. nov., br. 91/23)

6 Pravilnik o obveznom dijelu sadržaja programa stručnog osposobljavanja i usavršavanja za instruktora i trenera te stručnim uvjetima za njegovo provođenje (Nar. nov., br. 91/23)

7 Pravilnik o dodjeli državne nagrade za sport „Franjo Bučar“ i državne nagrade za vrhunska sportska ostvarenja (Nar. nov., br. 91/23)

8 Pravilnik o Nacionalnom informacijskom sustavu u sportu (Nar. nov., br. 138/23)

9 Nacionalni program sporta 2019. – 2026. (Nar. nov., br. 69/19)

10 Odluka o Nacionalnoj klasifikaciji djelatnosti – NKD 2007. (Nar. nov., br. 58/07 i 72/07)

11 Zakon o porezu na dohodak (Nar. nov., br. 115/16 – 114/23; u nastavku: Zakon) i Pravilnik o porezu na dohodak (Nar. nov., br. 10/17 – 143/23; u nastavku: Pravilnik)

12 Zakon o porezu na dobit (Nar. nov., br. 177/04 – 114/23) i Pravilnik o porezu na dobit (Nar. nov., br. 95/05 – 156/23)

13 Zakon o porezu na dodanu vrijednost (Nar. nov., br. 73/13 – 114/23; u nastavku: Zakon o PDV-u) i Pravilnik o porezu na dodanu vrijednost (Nar. nov., br. 79/13 – 1/24; u nastavku: Pravilnik o PDV-u)

14 Zakon o doprinosima (Nar. nov., br. 84/08 – 114/23)

15 Pravilnik o doprinosima (Nar. nov., br. 2/09 – 143/23)

16 Naredba o iznosima osnovica za obračun doprinosa za obvezna osiguranja za 2024. godinu (Nar. nov., br. 150/23)

17 Opći porezni zakon (Nar. nov., br. 115/16 – 114/22; u nastavku: OPZ) i Pravilnik o provedbi OPZ-a (Nar. nov., br. 45/19 – 156/22)

18 Zakon o fiskalizaciji u prometu gotovinom (Nar. nov., br. 133/12 – 114/23) i Pravilnik o fiskalizaciji u prometu gotovinom (Nar. nov., br. 146/12 – 1/24)

najkasnije do 1. listopada godine u kojoj su olimpijske igre / paraolimpijske igre / olimpijske igre gluhih održane.

Odluka o rangiranju sportova i razvrstavanju u kategorije donosi se za svaki sport uvršten u nomenklaturu sportova pojedinog krovnog sportskog udruženja uz podjelu na ekipe i pojedinačne, i to za sportove u nomenklaturi sportova HOO-a u četiri kategorije, u nomenklaturi sportova Hrvatskog paraolimpijskog odbora u dvije kategorije te u nomenklaturi sportova Hrvatskog sportskog saveza gluhih bez podjele u kategorije.

Postupak kategorizacije provode i odluku o rangiranju sportova i razvrstavanju u kategorije donose Hrvatski olimpijski odbor (HOO), Hrvatski paraolimpijski odbor i Hrvatski sportski savez gluhih uz prethodnu suglasnost čelnika tijela državne uprave nadležnog za sport (čl. 5. Zakona o sportu).

**Kriteriji kategorizacije sportova su:** zastupljenost sporta u svijetu i Europi, masovnost u Republici Hrvatskoj, status sporta, ostvareni sportski rezultat na međunarodnoj razini.

**Ključni pokazatelji uspješnosti su:**

- broj nacionalnih sportskih saveza na svjetskoj i europskoj razini,
- broj klubova i sportaša u pojedinom sportu u Republici Hrvatskoj,
- udio sportaša do 18 godina u odnosu na ukupan broj sportaša u pojedinom sportu u Republici Hrvatskoj,
- olimpijski status pojedinog sporta odnosno paraolimpijski status sporta odnosno status olimpijskog sporta gluhih i
- rezultati na međunarodnim sportskim natjecanjima.

Sportaši se razvrstavaju u sljedeće kategorije:

- Sportaš I. kategorije – vrhunski sportaš
- Sportaš II. kategorije – vrhunski sportaš
- Sportaš III. kategorije – vrhunski sportaš
- Sportaš IV. kategorije – vrsni sportaš
- Sportaš V. kategorije – daroviti sportaš
- Sportaš VI. kategorije – daroviti sportaš (čl. 14. st. Zakona o sportu).

Postupak kategorizacije sportaša pokreće se na zahtjev sportaša.

**Pravilnikom o kategorizaciji sportaša** propisuje se način razvrstavanja sportaša u određenu kategoriju koje provodi Hrvatski olimpijski odbor, Hrvatski paraolimpijski odbor i Hrvatski sportski savez gluhih (u daljnjem tekstu: nadležna krovna sportska udruženja). Sukladno odredbama Pravilnika o kategorizaciji sportaša postupaju i krovna sportska udruženja, nadležna za pojedini sport, kada za određeni sport nije osnovan nacionalni sportski savez.

Kategorizirani sportaši upisuju se u Registar kategoriziranih sportaša koji je sastavni dio Nacionalnog informacijskog sustava u sportu.



### ističemo...

Kriterij za utvrđivanje kategorije sportaša je sportski rezultat, poredak odnosno plasman, rang-lista ili norma ostvarena na nacionalnom i međunarodnom natjecanju, sudjelovanje u nacionalnoj ekipi na međunarodnom natjecanju, te sudjelovanje u ekipi kluba na nacionalnom prvenstvu koje za pojedini sport donose Hrvatski olimpijski odbor, Hrvatski paraolimpijski odbor i Hrvatski sportski savez gluhih to objavljuju na svojim mrežnim stranicama (čl. 3. Pravilnika o kategorizaciji sportaša).

## 1.2. Osobe u sustavu sporta

U sustavu sporta djeluje: fizička osoba, pravna osoba i školsko sportsko društvo.



### ističemo...

Fizička osoba koja djeluje u sustavu sporta je: sportaš, rekreativac, osoba koja obavlja stručne poslove u sportu, službena osoba koja sudjeluje u organiziranju i vođenju sportskog natjecanja, posrednik u sportu i ostale osobe u sportu (čl. 7. st. 2. Zakona o sportu).

**Sportaš je osoba** koja sudjeluje u sportskoj pripremi odnosno treningu i službenom sportskom natjecanju s ciljem ostvarivanja što boljeg postignuća odnosno postizanja natjecateljskih rezultata u svim dobnim kategorijama i razinama sportskog natjecanja.

Sportaš može biti profesionalni sportaš i sportaš amater.

**Profesionalni sportaš** je onaj sportaš koji se bavi sportskim djelatnostima sudjelovanja u sportskom natjecanju i sportskoj pripremi kao osnovnim zanimanjem. Profesionalni sportaš može djelatnosti obavljati na temelju sklopljenog ugovora o radu odnosno na temelju sklopljenog ugovora o profesionalnom igranju ako ima registriranu samostalnu sportsku djelatnost.



### ističemo...

Samostalnu sportsku djelatnost sudjelovanja na sportskom natjecanju i sportskoj pripremi može obavljati osoba koja je:

- profesionalni sportaš kojemu je sudjelovanje u službenom sportskom natjecanju osnovno zanimanje i ima ugovor o profesionalnom igranju sklopljen sa sportskim klubom
- profesionalni sportaš kojemu je sudjelovanje u službenom sportskom natjecanju osnovno zanimanje, a nije u ugovornom odnosu sa sportskim klubom ili
- sportaš kojemu bavljenje sportskom djelatnošću nije osnovno zanimanje (čl. 10. st. 4. Zakona o sportu).

Nacionalni sportski savez može općim aktom urediti da je profesionalni sportaš i onaj sportaš koji zaključi stipendijski ugovor u netoiznosu **većem od 10.000,00 €** godišnje.



### ističemo...

Sportaš se upisuje u Registra samostalne sportske djelatnosti–Podregistar samostalne sportske djelatnosti sportaša.

Potanje o načinu i rokovima upisa i brisanja te sadržaju i vođenju Registra samostalne sportske djelatnosti propisano je **Pravilnikom o Registru samostalne sportske djelatnosti**.

**Sportaš amater** je osoba koja se bavi sportskom djelatnošću i sudjeluje u službenom sportskom natjecanju, a nije profesionalni sportaš. Sportaš amater i sportski klub mogu zaključiti stipendijski ugovor koji može trajati najduže do navršene 24 godine starosti sportaša u netoiznosu **do 24.000,00 €** godišnje.



**Rekreativac** je osoba koja sudjeluje u organiziranim sportskorekreativnim aktivnostima, osim sudjelovanja u službenom sportskom natjecanju.

### 1.3. Fizičke osobe koje obavljaju stručne poslove u sustavu sporta

Osobe koje obavljaju stručne poslove u sportu su: instruktor, trener i kineziterapeut (čl. 17. Zakona o sportu).

**Instruktor** je osoba koja obavlja poslove provođenja sportske rekreacije i podučavanje osnovnoj tehnici pojedinog sporta, a cilj nije priprema i sudjelovanje polaznika u natjecanju.

**Trener** je osoba koja priprema i vodi sportaše na natjecanjima te posjeduje važeću licenciju ako je tako propisano aktima nacionalnog sportskog saveza.

Prema stupnju obrazovanja i poslovima koje mogu obavljati, **treneri mogu biti**: Trener 1. razine, Trener 2. razine, Trener 3. razine, Trener 4. razine i Trener 5. razine (čl. 19. st. 2. Zakona o sportu).

Osim uvjeta za obavljanje poslova, propisanih čl. 18. i 19. Zakona o sportu, ako je tako propisano općim aktom krovnog sportskog udruženja, nacionalnog sportskog saveza ili udruge stručnih kadrova u sportu, treneri i instruktori mogu obavljati poslove nakon što steknu licenciju koja se, ovisno o pravilima nacionalnih sportskih saveza, može zvati i dozvola za rad ili slično.

**Kineziterapeut** je osoba koja obavlja poslove planiranja, programiranja, provedbe i kontrole kineziterapijskih postupaka, kao i poslove provođenja i interpretiranja dijagnostičkih postupaka u kineziterapiji.

Osobe koje ispunjavaju uvjete za obavljanje stručnih poslova u sportu (instruktor, trener, kineziterapeut) mogu obavljajući samostalnu sportsku djelatnost, obavljati sportsku pripremu, zdravstveno usmjereno tjelesno vježbanje i sportsku poduku pod uvjetom da ispunjavaju potrebne uvjete za obavljanje stručnih poslova u sportu propisane Zakonom o sportu (čl. 23. st. 1. Zakona o sportu).

Osobe iz čl. 23. st. 1. Zakona o sportu **podnose zahtjev za upis** u Registar samostalne sportske djelatnosti i brisanje iz Registra samostalne sportske djelatnosti, koji vodi nadležno upravno tijelo županije odnosno Grada Zagreba prema prebivalištu fizičke osobe u čijem je djelokrugu obavljanje povjerenih poslova državne uprave koji se odnose na sportske djelatnosti.

Sve sportske djelatnosti, **osim sudjelovanja u sportskom natjecanju**, mogu se obavljati i u obrtu. Na osnivanje, djelovanje, prestanak i druga pitanja važna za obavljanje sportske djelatnosti kao obrta primjenjuju se odredbe Zakona o obrtu<sup>19</sup>.

### 1.4. Službena osoba koja sudjeluje u organiziranju i vođenju sportskog natjecanja

Službena osoba koja sudjeluje u organiziranju i vođenju sportskog natjecanja je osoba koja obavlja poslove i ispunjava uvjete koje propisuje nacionalni sportski savez. Službene osobe koje sudjeluju u organiziranju i vođenju sportskog natjecanja su **sportski sudac, sportski delegat, sportski povjerenik ili druge osobe utvrđene općim aktom nacionalnog sportskog saveza** (čl. 25. Zakona o sportu).

**Posrednik u sportu** je osoba koja je prema pravilima nacionalnog sportskog saveza ovlaštena obavljati poslove posredovanja i zastupanja prelaska sportaša ili trenera iz jednog sportskog kluba u drugi sportski klub ili poslove posredovanja i zastupanja između sportskih klubova.

Uvjeti i način posredovanja u sportu utvrđuju se općim aktom nacionalnog sportskog saveza.

**Sportski asistent – vodič** je osoba koja pomaže parasportašu i osobi s intelektualnim oštećenjima koja sudjeluje u natjecanjima koje organizira Specijalna olimpijada Hrvatske u izvođenju sportske aktivnosti u sportovima i sportskim disciplinama u kojima je pomoć sportašu definirana tehničkim pravilima pojedinog sporta.

**Komunikacijski posrednik u sportu** je osoba koja ima odgovarajuće vještine, znanja i sposobnosti u korištenju hrvatskog znakovnog jezika odnosno korištenju ostalih sustava komunikacije gluhih te pomaže gluhom sportašu u izvođenju sportske aktivnosti na način da prevodi i tumači govor na znakovni jezik te obratno, a sukladno tehničkim pravilima pojedinog sporta.

### 1.5. Ostala pitanja od značaja za sport

U svrhu sustavnog praćenja stanja u sportu i njegova dugoročnog razvoja, tijelo državne uprave nadležno za sport ustrojava i vodi Nacionalni informacijski sustav u sportu.

**Nacionalni informacijski sustav u sportu** je sustav koji čini skup međusobno povezanih elektroničkih registara i evidencija (čl. 64. Zakona o sportu).

Nacionalni informacijski sustav u sportu **obuhvaća sljedeće registre i evidencije**: Evidenciju sportaša, Registar kategoriziranih sportaša, Registar stručnih kadrova, Evidenciju pravnih osoba u sportu, Evidenciju sportskih građevina, Evidenciju sportskih natjecanja i rezultata, Registar samostalne sportske djelatnosti, Evidenciju sportskih nagrada, naknada i stipendija, Evidenciju financijskog praćenja sportskih programa, Evidenciju programa školovanja, osposobljavanja i usavršavanja, Evidenciju obrta, Evidenciju pravnih osoba ovlaštenih za licenciranje, Evidenciju natječajna i javnih poziva, Evidenciju sportske inspekcije, Evidenciju priznavanja inozemnih stručnih kvalifikacija i Evidenciju zdravstveno usmjerenog tjelesnog vježbanja (čl. 64. Zakona o sportu).

**Osnovu financiranja sporta** čine prihodi pravnih i fizičkih osoba u sustavu sporta od:

- obavljanja sportske djelatnosti
- članarina koju ostvaruju sportske udruge
- sponzorstava i donacija
- sredstava kojima Republika Hrvatska i jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave financiraju javne potrebe u sportu
- obavljanja gospodarske djelatnosti i
- drugih sredstava stečenih u skladu s Zakonom o sportu (čl. 67. Zakona o sportu).

**Prava sportaša, trenera i izbornika** propisuju čl. 76. do 91. Zakona o sportu.

**Prava koja sportaš** može ostvariti na temelju Zakona o sportu su:

- pravo na pokriće obveznih doprinosa,
- pravo na sportsku stipendiju,
- pravo na nagrade za sportska ostvarenja,
- pravo na trajnu novčanu naknadu,
- pravo na pokriće osnovnih troškova za bavljenje sportskom djelatnošću.

Na temelju Zakona o sportu **trener i izbornik** mogu ostvariti **pravo na trajnu novčanu naknadu i nagradu za sportska ostvarenja**.

**Pravo na pokriće obveznih doprinosa**—Vrhunski sportaš I. kategorije ima pravo na uplatu obveznih doprinosa iz sredstava državnog proračuna Republike Hrvatske, uz propisane uvjete iz čl. 77. i 78. Zakona o sportu.

<sup>19</sup> Zakon o obrtu (Nar. nov., br. 143/13 – 41/20)

Za sportaše kojima je utvrđeno pravo na uplatu obveznih doprinosa, a imaju sklopljen ugovor o radu sredstva se isplaćuju na račun sportskog kluba po dostavljenom dokazu o plaćenim doprinosima prema isplaćenju plaći.

Za sportaše kojima je utvrđeno pravo na uplatu obveznih doprinosa, a imaju registriranu samostalnu sportsku djelatnost te su po toj osnovi osigurani na obvezna osiguranja, sredstva se uplaćuju sportašu po dostavljenom dokazu o plaćenim doprinosima, a najviše do iznosa obračunanih doprinosa prema najnižoj mjesečnoj osnovici propisanoj propisom o obveznim doprinosima za osiguranika po osnovi sportaša.

**Trajna novčana mjesečna naknada**—Pravo na trajnu novčanu mjesečnu naknadu **ostvaruje sportaš** koji je osvojio medalju na olimpijskim igrama (paraolimpijskim igrama) olimpijskim igrama gluhih i svjetskom seniorskom prvenstvu u olimpijskom (paraolimpijskom sportu) i disciplini te olimpijskom sportu i disciplini gluhih, kao državno priznanje za poseban doprinos ugledu Republike Hrvatske.

Pravo na trajnu novčanu mjesečnu naknadu ostvaruje **i izbornik u ekipnim sportovima i trener u individualnim sportovima** koji je obavljao stručne poslove vođenja sportaša ili ekipe na sportskom natjecanju, zaslužan za medalju koja je osvojena na olimpijskim igrama / paraolimpijskim igrama / olimpijskim igrama gluhih, kao državno priznanje za poseban doprinos ugledu Republike Hrvatske.

Pravo na trajnu novčanu mjesečnu naknadu ostvaruje se uz propisane uvjete iz čl. 79. Zakona o sportu.

**Pravo na sportsku stipendiju**—Vrhunski sportaš može ostvariti pravo na nacionalnu sportsku stipendiju nakon što rješenje o kategorizaciji sportaša postane izvršno, i to na rok dok traje rješenje o kategorizaciji.

Sportsku stipendiju kategoriziranom sportašu za sportsko usavršavanje može, sukladno općem aktu, isplaćivati Hrvatski olimpijski odbor, Hrvatski paraolimpijski odbor i Hrvatski sportski savez gluhih.

Sportsku stipendiju kategoriziranom sportašu, sukladno općem aktu, može isplaćivati jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, sportska zajednica, sportski savez i sportski klub.

**Pravo na nagrade za sportska ostvarenja** — Nagrada za sportsko ostvarenje sportaša i trenera je nagrada koja se dodjeljuje za sportska ostvarenja.

**Pravo na pokriće osnovnih troškova za bavljenje sportskom djelatnošću** — Sportaš i trener mogu ostvariti pravo na pokrivanje osnovnih troškova za bavljenje sportskom djelatnošću, a čine ga pravo na korištenje sportskih građevina, sportske opreme, usluga stručnog rada, pokrivanje troškova za smještaj i prehranu u vrijeme priprema i natjecanja, za pojačanu prehranu i za putne troškove, obrazovanje i usavršavanje, sportsku opremu, a pravo mu može osigurati sportski klub, sportski savez, sportska zajednica i krovna sportska udruženja.

Potanje o načinu dodjele, potrebnoj dokumentaciji, izgledu i sadržaju obrazaca za ostvarivanje prava na obvezne doprinose vrhunskim sportašima I. kategorije, pravu na trajnu novčanu naknadu, pravu na dodjelu nacionalne sportske stipendije te nagradu za sportska ostvarenja sportaša i trenera i druga pitanja značajna za ostvarivanje navedenih prava propisuje *Pravilnik o pokriću obveznih doprinosa, trajnoj novčanoj naknadi, dodjeli nacionalne sportske stipendije i nagradama za sportska ostvarenja*.

**Državna nagrada za sport „Franjo Bučar“**—Državna nagrada za sport „Franjo Bučar“ (u daljnjem tekstu: Državna nagrada) najviše je priznanje koje Republika Hrvatska dodjeljuje za iznimna postignuća i doprinos od osobitog značenja za razvoj sporta u Republici Hrvat-

skoj. Državna nagrada dodjeljuje se sportašima, trenerima, ostalim stručnim djelatnicima te drugim osobama zaslužnim za razvoj sporta u Republici Hrvatskoj, a može se dodijeliti i pravnim osobama. Državna nagrada dodjeljuje se u obliku medalje s likom Franje Bučara, posebne diplome i novčane nagrade.

Potanje o izgledu medalja i diploma, dodjeli nagrade kao i druga pitanja značajna za dodjelu Državne nagrade za sport »Franjo Bučar« te novčani iznosi, način raspodjele novčane nagrade, postupak predlaganja, potrebna dokumentacija i način dodjele državne nagrade za vrhunska sportska postignuća propisuje *Pravilnik o dodjeli državne nagrade za sport „Franjo Bučar“ i državne nagrade za vrhunska sportska postignuća*.

Ističemo da zaposleni za obavljanje sportskih djelatnosti mogu ostvariti pravo na sportski dopust. Ostvarivanje prava na sportski dopust utvrđuju radnik i poslodavac sporazumno.

## 2. Sportaš – porezni obveznik

Fizičke osobe koje se bave sportom mogu samostalnim radom obavljati sljedeće samostalne sportske djelatnosti: sudjelovanje u službenom sportskom natjecanju, sportska rekreacija, sportska obuka.

Fizičke osobe koje obavljaju samostalnu djelatnost upisuju se u Registar samostalne sportske djelatnosti. U Registar samostalne sportske djelatnosti se upisuje fizička osoba koja sudjeluje u sustavu sporta: sportaš, instruktor, trener, kineziterapeut.

Registar samostalne sportske djelatnosti vodi upravno tijelo županije, odnosno Grada Zagreba prema prebivalištu fizičke osobe, u čijem je djelokrugu obavljanje povjerenih poslova državne uprave koji se odnose na sportske djelatnosti.

**Sportaš je fizička osoba** koja sudjeluje u sportskoj pripremi odnosno treningu i službenom sportskom natjecanju s ciljem ostvarivanja što boljeg postignuća odnosno postizanja natjecateljskih rezultata u svim dobnim kategorijama i razinama sportskog natjecanja. Sportaš može biti profesionalni sportaš i sportaš amater.

Sportaš se upisuje u Podregistar samostalne sportske djelatnosti sportaša.

**Trener** je osoba koja priprema i vodi sportaše na natjecanjima te posjeduje važeću licenciju ako je tako propisano aktima nacionalnog sportskog saveza. Trener se upisuje u Podregistar samostalne sportske djelatnosti stručnih kadrova u sportu.

Fizička osoba koja obavlja samostalnu sportsku djelatnost, **upisuje se i u Registar poreznih obveznika** poreza na dohodak u nadležnoj ispostavi Porezne uprave na **Obrazcu RPO** najkasnije u roku od 8 dana od početka obavljanja djelatnosti/početak ostvarivanja primitaka.

## 3. Oporezivanje dohotka od djelatnosti sportaša

Sportaši i treneri svoje usluge samostalnog igranja ili samostalnog treniranja ostvaruju temeljem ugovora s klubovima o profesionalnom ili amaterskom igranju, a treneri temeljem ugovora o treniranju. Sportaši sami odabiru način na koji će plaćati porez na dohodak, u pravilu već kod samog potpisivanja ugovora s klubom. Zbog određivanja poreznih propisa u svezi plaćanja poreza na dohodak, u cilju izbjegavanja nesporazuma, kod ugovaranja i sklapanja ugovora potrebno je jasno utvrditi prava i obveze sportaša i kluba, a naročito o obvezi plaćanja poreza na dohodak.

Prema odredbama Zakona o porezu na dohodak (u nastavku: Zakon) i Pravilnika o porezu na dohodak (u nastavku: Pravilnik) do-



dohodak ostvaren po osnovi obavljanja djelatnosti sportaša može se utvrđivati na sljedeće načine:

- **kao dohodak od samostalne djelatnosti**—djelatnosti slobodnih zanimanja putem poslovnih knjiga (čl. 30. – 35. Zakona). Djelatnostima slobodnih zanimanja smatraju se profesionalne djelatnosti fizičkih osoba koje su po toj osnovi obvezno osigurane prema propisima koji uređuju obvezna osiguranja, odnosno djelatnosti fizičkih osoba kojima su to osnovne djelatnosti i koje su po toj osnovi upisane u Registar poreznih obveznika poreza na dohodak, a djelatnostima slobodnih zanimanja smatra se i samostalna djelatnost sportaša (čl. 29. st. 2. toč. 4. Zakona). Iznimno od odredbi čl. 30. st. 1. i čl. 34. st. 1. Zakona, porezni obveznici koji obavljaju samostalnu djelatnost novinara, umjetnika i sportaša iz čl. 29. st. 2. toč. 4. Zakona mogu utvrđivati dohodak i plaćati predujam poreza na dohodak po osnovi tih djelatnosti u skladu s čl. 39. i 40. Zakona (čl. 30. st. 2. Zakona), kao porez po odbitku,
- **kao drugi dohodak** (čl. 39. st. 1. i 2. i 40. Zakona) po osnovi sportske djelatnosti. Drugi dohodak je razlika između svakoga pojedinačnog primitka prema čl. 39. st. 2. i 3. Zakona umanjena za propisane izdatke iz čl. 39. st. 4. i 5. Zakona. Drugi dohodak ostvaruje se po osnovi primitaka koji se ne smatraju primicima određenim i po osnovi samostalne djelatnosti iz čl. 29. Zakona. Primicima se smatraju i primici po osnovi djelatnosti sportaša, trenera, sportskih sudaca, delegata i drugih osoba u sportu, sportske stipendije koje se prema posebnim propisima isplaćuju športašima amaterima za njihovo športsko usavršavanje iznad propisanog iznosa, nagrade za sportska ostvarenja i naknade športašima amaterima prema posebnim propisima iznad propisanih iznosa. Porezni obveznik koji ostvaruje drugi dohodak po osnovi djelatnosti **može na vlastiti zahtjev**, upisom u Registar poreznih obveznika, utvrđivati dohodak u skladu s čl. 30. – 35. Zakona, odnosno na način propisan za samostalne djelatnosti. Zahtjev za promjenom načina utvrđivanja i oporezivanja dohotka porezni obveznik obavezan je podnijeti na početku ostvarivanja dohotka, na početku obavljanja djelatnosti ili do kraja tekuće godine za iduću godinu.
- **kao dohodak od nesamostalnog rada** temeljem ugovora o radu između kluba i sportaša (čl. 20. – čl. 25. Zakona), u ovom slučaju ne može se utvrđivati dohodak od samostalne djelatnosti i drugi dohodak po osnovi sportske djelatnosti. Dohodak od nesamostalnog rada je razlika između primitaka priteklih u poreznom razdoblju u skladu s odredbama čl. 21. Zakona i izdataka nastalih u istom razdoblju u skladu s odredbama čl. 23. Zakona.
- Porezni obveznik koji obavlja samostalnu djelatnost iz čl. 29. Zakona **može na vlastiti zahtjev plaćati porez na dobit umjesto poreza na dohodak** ili je obavezan plaćati porez na dobit umjesto poreza na dohodak ako ispunjava zakonske uvjete za oporezivanje dobiti, na način i pod uvjetima propisanim Zakonom o porezu na dobit (čl. 36. st. 2. Zakona).

Pisana izjava kojom se traži promjena načina oporezivanja dostavlja se nadležnoj ispostavi Porezne uprave do kraja tekuće godine za iduću kalendarsku godinu. Promjena načina oporezivanja na temelju pisane izjave obvezuje poreznog obveznika sljedeće tri godine.

**ističemo...**

Ističemo da sportaš može svoju sportsku djelatnost registrirati i kao obrt sukladno odredbama Zakona o obrt. Sportaš – obrtnik utvrđuje dohodak od samostalne sportske djelatnosti na istovjetan način kao i sportaš koji utvrđuje dohodak od djelatnosti slobodnih zanimanja putem poslovnih knjiga.

**Sportašem** u smislu Zakona i Pravilnika, smatra se fizička osoba koja se priprema i sudjeluje u sportskim natjecanjima, a može biti sportaš amater ili sportaš profesionalac sukladno posebnom propisu, a **drugim osobama u sportu** smatraju se fizičke osobe koje sudjeluju u sustavu natjecanja i sportskim priredbama i to: sportski treneri, sportski suci, sportski delegati, sportski povjerenici te druge stručne osobe i službene osobe prema posebnim propisima.

U nastavku teksta potanje pišemo u utvrđivanju dohotka od samostalne djelatnosti sportaša i utvrđivanju drugog dohotka sportaša.

#### 4. Utvrđivanje dohotka od samostalne djelatnosti sportaša – putem poslovnih knjiga

Dohodak od samostalnih djelatnosti je razlika između poslovnih primitaka i poslovnih izdataka nastalih u poreznom razdoblju. Poslovni primici i poslovni izdaci utvrđuju se primjenom načela blagajne.

Porezni obveznici koji obavljaju samostalnu djelatnost iz čl. 29. Zakona, dakle i sportaši koji obavljaju djelatnost slobodnih zanimanja, dužni su upisati se u Registar poreznih obveznika poreza na dohodak i **utvrđivati dohodak na temelju podataka iz poslovnih knjiga i evidencija** (čl. 34. st. 1. Zakona).

Poslovne knjige su Knjiga primitaka i izdataka, Popis dugotrajne imovine, Knjiga prometa i Evidencija o tražbinama i obvezama (čl. 34. st. 2. Zakona i čl. 43. st. 3. Pravilnika).

**Knjiga primitaka i izdataka (Obrazac KPI)** je evidencija o dnevnim i ukupnim poslovnim primicima i izdacima u poreznom razdoblju.

Sportaš je dužan u Obrascu KPI ili drugim evidencijama osigurati podatke o dnevnom gotovinskom prometu.

Iznimno od odredbi čl. 44. st. 1. i 3. toč. 2. i 5. i st. 4. Pravilnika, porezni obveznici koji obavljaju samostalnu djelatnost i vode evidencije o dnevnom gotovinskom prometu prema Zakonu PDV-u, mogu u stupac 5 Obrasca KPI gotovinski promet upisivati u jednom iznosu za cijelo obračunsko razdoblje, u rokovima propisanim za utvrđivanje obveze poreza na dodanu vrijednost. Ako nisu obveznici PDV-a, gotovinski promet mogu upisivati u jednom iznosu za prethodni mjesec.

Unos podataka u Obrazac KPI mora se obaviti najkasnije do 15. u mjesecu za prethodni mjesec. Obveznici PDV-a obvezni su unos podataka u Obrazac KPI obaviti u roku propisanom za uplatu PDV-a.

Na kraju poreznog razdoblja (godine) primici i izdaci se zbrajaju. Utvrđenim iznosima ukupnih primitaka i porezno dopustivih izdataka, u slučaju otuđenja ili likvidacije, odnosno prelaska s utvrđivanja dobiti na utvrđivanje dohotka, dodaju se primici i/ili izdaci prema čl. 41. i 42. Pravilnika. Radi utvrđivanja ukupnih godišnjih poslovnih izdataka, ovako utvrđenom iznosu izdataka dodaju se izdaci otpisa dugotrajne imovine prema Zakonu o porezu na dobit i čl. 35. st. 1. toč. 3. Pravilnika (čl. 44. Pravilnika)

**Popis dugotrajne imovine (Obrazac DI)** ustrojava se prilikom stjecanja radnje, obrta, slobodnog zanimanja i drugog ili na počet-

ku obavljanja samostalne djelatnosti, a vodi se neprekidno tijekom obavljanja djelatnosti do otuđenja ili likvidacije djelatnosti.

Obrazac DI služi za utvrđivanje izdataka otpisa (amortizacije) dugotrajne imovine. Dugotrajna se imovina i nakon što je u cijelosti otpisana zadržava u Obrascu DI do trenutka prodaje, darovanja ili drugog načina otuđenja ili uništenja.

U Obrazac DI unose se stvari i prava, ako su njihove nabavne cijene, odnosno troškovi proizvodnje (nabavna vrijednost) veći od **665,00 €** i ako je njihov vijek trajanja dulji od godinu dana. Prava ulaze u Obrazac DI samo ako je kod njihove nabave plaćena naknada (čl. 35. Zakona).

Obrazac DI sastavlja se za svaku kalendarsku godinu i zaključuje se sa stanjem na dan 31. prosinca. Zaključna stanja iz stupaca 4 i 9 prepisuju se po pojedinim stvarima ili pravima kao početna stanja u stupce 4 i 5 Obrasca DI za iduću godinu (čl. 45. Pravilnika)

**Knjiga prometa (Obrazac KPR)** je evidencija u koju se na kraju radnog dana, a najkasnije prije početka idućega radnog dana, upisuju primici naplaćeni u gotovu novcu i čekovima odnosno u slučaju paušalnog oporezivanja i primici naplaćeni bezgotovinskim putem.

Obrazac KPR **nisu obvezni voditi** porezni obveznici poreza na dohodak koji nisu obveznici PDV-a, uz uvjet da djelatnost ne obavljaju u više poslovnih jedinica, a podatke u Obrazac KPI unose u rokovima propisanim u čl. 46. st. 1. Pravilnika.

Obrazac KPR **nisu obvezni voditi** obveznici poreza na dohodak koji vode evidencije o dnevnom prometu po posebnim zakonima, uz uvjet da podatke o dnevnom gotovinskom prometu iskazuju u tim evidencijama u propisanim rokovima (čl. 46. Pravilnika)

**Obrazac TO** – porezni obveznici vode Evidenciju o tražbinama i obvezama, odnosno o svim ispostavljenim i primljenim računima, osim onih naplaćenih ili plaćenih na način koji ima obilježja gotovinskog plaćanja.

Porezni obveznici koji vode Knjige ulaznih i izlaznih računa (**Obrazac I-RA i Obrazac U-RA**) prema propisima o PDV-u i to na način da upisuju podatke o primljenim i izdanim računima, nisu obvezni osiguravati podatke o tražbinama i obvezama iz čl. 47. st. 1. i 2. Pravilnika.

Sportaši koji obavljaju samostalne djelatnosti vode jedne poslovne knjige.

Sportaš obveznik poreza na dohodak može postati i obveznikom PDV-a. Naime, sportaš koji obavi isporuku usluga u prethodnoj ili tekućoj godini većoj od **40.000,00 €** postaje obveznikom PDV-a.

Sportaš – obveznik PDV-a mora se prijaviti Poreznoj upravi u Registar obveznika PDV-a (čl. 77. st. 1. Zakona o PDV-u). Prijava u Registar obveznika PDV-a podnosi se na Obrascu P – PDV.



### ističemo...

Sportaš – obveznik PDV-a radi osiguravanja podataka o izdanim i primljenim računima i PDV-u sadržanom u tim računima, mora voditi posebne evidencije – Knjigu izdanih (izlaznih) računa (Obrazac I-RA) i Knjigu primljenih (ulaznih) računa (Obrazac U-RA) (čl. 163. st. 3., 164. i 165. Pravilnika o PDV-u).

Oblik i sadržaj Obrasca I-RA i U-RA sastavni su dio Pravilnika o PDV-u.

**Međutim**, u odredbama Zakona o PDV-u i Pravilnika o PDV-u nije propisano na koji način obveznici poreza na dohodak od samostalne djelatnosti upisuju podatke u Obrazac I-RA / Obrazac U-RA. Naime, dohodaši i dalje mogu primjenjivati načelo blagajne, ali za određene

slučajeve primjenjuje načela koja su važeća za obveznike poreza na dobit. Postavlja se pitanje **kako dohodaši upisuju podatke u Obrazac I-RA/Obrazac U-RA?**

U svezi vođenja Obrasca I-RA i Obrasca U-RA, dohodaši moraju voditi brigu i o odredbama čl. 47. st. 3. Pravilnika. Naime, porezni obveznici koji vode Obrazac I-RA i Obrazac U-RA prema propisima o PDV-u i to na način da upisuju podatke o primljenim i izdanim računima, nisu obvezni osiguravati podatke o tražbinama i obvezama na Obrascu TO.

Porezni obveznici koji Obrazac I-RA i Obrazac U-RA prema propisima o PDV vode prema plaćenim odnosno naplaćenim računima, obvezni su voditi i Evidenciju o tražbinama i obvezama (Obrazac TO).



### ističemo...

Shodno prema naprijed navedenom, mišljenja smo da obveznici poreza na dohodak od samostalne djelatnosti Obrazac I-RA i Obrazac U-RA trebaju voditi prema izdanim i primljenim računima, **a posebno osiguravati na odgovarajući način podatke o naplaćenim odnosno plaćenim računima** (npr. u posebnom dodatnom stupcu ili slično).

## 4.1. Utvrđivanje godišnje porezne osnovice

Utvrđivanju godišnjeg poreza na dohodak i prireza načelno podliježe ukupan dohodak (od nesamostalnog rada, samostalne djelatnosti, imovine i imovinskih prava, kapitala, osiguranja i drugog dohotka), koji je sportaš ostvario u tuzemstvu i inozemstvu u razdoblju od 1.1. do 31.12.2024. godine, a koji je bio obavezan iskazati ili je iskazao u Obrascu DOH za 2024.

U Obrascu KPI na kraju kalendarske godine zbrajaju se poslovni primici i poslovni izdaci po stupcima i to:

- **poslovni primici** po stupcima 5, 6 i 7, a porezni obveznici koji su istodobno i obveznici PDV-a zbrajaju i podatke u stupcu 8 (PDV u primicima). Ukupni primici čine zbroj podataka evidentiranih u stupcu 9. **Stupac 9 = 5 + 6 + 7** za porezne obveznike koji su **samo** obveznici poreza na dohodak (ovi porezni obveznici u stupac 8 uvijek upisuju crticu), a za porezne obveznike koji su istodobno obveznici i poreza na dohodak i PDV-a, **stupac 9 = 5 + 6 + 7–8**, tj. naplaćeni PDV evidentiran u stupcu 8 isključuje se iz primitaka.
- **poslovni izdaci** po stupcima 10, 11 i 12, a porezni obveznici koji su istodobno i obveznici PDV-a zbrajaju i podatke u stupcu 13 (PDV–pretporez u izdacima). Stupac 14 je zbroj porezno nepriznatih izdataka iz čl. 33. st. 1. toč. 1. i 5. Zakona, dok **porezno priznate izdatke** čini zbroj podataka evidentiranih u **stupcu 15**. **Stupac 15 = 10 + 11 + 12 – 14** za porezne obveznike koji su samo obveznici poreza na dohodak (ovi porezni obveznici uvijek u stupac 13 upisuju crticu), a za porezne obveznike koji su istodobno obveznici i poreza na dohodak i PDV-a, **stupac 15 = 10 + 11 + 12 -13 -14**, tj. plaćeni PDV evidentiran u stupcu 13 isključuje se iz plaćenih izdataka.

Sukladno čl. 44. st. 10. Pravilnika, utvrđenim iznosima ukupnih primitaka i porezno dopustivih izdataka, u slučaju otuđenja ili likvidacije, odnosno prelaska s utvrđivanja dobiti na utvrđivanje dohotka, **dodaju se primici i/ili izdaci** prema čl. 41. i 42. Pravilnika.

Radi utvrđivanja ukupnih godišnjih poslovnih izdataka, utvrđenom iznosu izdataka evidentiranih u Obrascu KPI, **dodaju se izdaci otpisa dugotrajne imovine** (u stupcu 12 i 15), prema čl. 44. st. 10.



Pravilnika, prema Zakonu o porezu na dobit i čl. 35. st. 1. toč. 3. Pravilnika.

Osnovica za oporezivanje dohotka od samostalne djelatnosti obrta i s obrtom izjednačenih djelatnosti, slobodnog zanimanja, poljoprivrede i šumarstva i djelatnosti i imovine od kojih se dohodak utvrđuje na način propisan za samostalnu djelatnost prema čl. 30. do 35. Zakona umanjuje se za iznose propisane čl. 18. st. 2. Zakona.

Dohodak od djelatnosti slobodnog zanimanja – sportaša utvrđuje se na temelju razlike između naplaćenih poslovnih primitaka i plaćenih poslovnih izdataka.

Godišnji porez na dohodak plaća se po nižoj stopi na poreznu osnovicu do visine **50.400,00 €** te po višoj stopi na dio porezne osnovice koji prelazi **iznos od 50.400,00 €** (čl. 19. Zakona).

Visine poreznih stopa iz čl. 19. Zakona određuju predstavnička tijela jedinica lokalne samouprave svojom odlukom.

Predstavničko tijelo jedinica lokalne samouprave **može svojom odlukom propisati visine poreznih stopa** u granicama propisanim ovim Zakonom, i to:

- 1) općina – nižu stopu u granicama **od 15 % do 22 %** te višu stopu u granicama **od 25 % do 33 %**,
- 2) grad s manje od 30.000 stanovnika nižu stopu u granicama **od 15 % do 22,40 %** te višu stopu u granicama **od 25 % do 33,60 %**,
- 3) grad s više od 30.000 stanovnika nižu stopu u granicama **od 15 % do 23 %** te višu stopu u granicama **od 25 % do 34,50 %**,
- 4) Grad Zagreb nižu stopu u granicama **od 15 % do 23,60 %** te višu stopu u granicama **od 25 % do 35,40 %** (čl. 19.a Zakona).

Odluka predstavničkog tijela jedinice lokalne samouprave objavljuje se u »Narodnim novinama«, donosi se najkasnije do kraja studenoga tekuće godine, sa stupanjem na snagu 1. siječnja iduće godine i primjenjuje se do donošenja nove odluke.

Jedinice lokalne samouprave dužne su odluku svog predstavničkog tijela dostaviti Ministarstvu financija, Poreznoj upravi u roku od osam dana od dana njezina donošenja radi objave na mrežnim stranicama Porezne uprave.

Ako predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave **ne doneše odluku** kojom će propisati visinu poreznih stopa u propisanom roku, određuje se stopa od 20 % na poreznu osnovicu do visine 50.400,00 € i 30 % na dio porezne osnovice koji prelazi iznos od 50.400,00 € (čl. 19.a Zakona).

Obveznici poreza na dohodak koji obavljaju samostalnu djelatnost **dužni su** nakon isteka poreznog razdoblja – kalendarske godine podnijeti godišnju poreznu prijavu propisanog oblika i sadržaja (čl. 50. st. 1. Zakona).

Godišnja porezna prijava podnosi se nadležnoj ispostavi Porezne uprave **najkasnije do kraja veljače 2025.** za 2024., a predaje se na **Obrascu DOH**.

## 4.2. Mjesečni predujam

Kod dohotka od samostalne djelatnosti iz čl. 29. Zakona i dohotka koji se oporezuje na način propisan za samostalnu djelatnost prema čl. 30. – 35. Zakona, **mjesečni predujam se utvrđuje i plaća na temelju podataka utvrđenih u podnesenom Obrascu DOH** (čl. 37. st. 1. Zakona).

Mjesečni predujam poreza na dohodak od samostalne djelatnosti utvrđen na način iz **čl. 37. st. 1. Zakona** porezni obveznici plaćaju za mjesec koji slijede iza mjeseca u kojemu je istekao rok za podnošenje godišnje porezne prijave do isteka roka za podnošenje sljedeće godišnje porezne prijave.

Mjesečni predujam poreza na dohodak od djelatnosti slobodnih zanimanja utvrđen na način iz 37. st. 1. Zakona porezni obveznici plaćaju za mjesec koji slijede iza mjeseca u kojemu je istekao rok za podnošenje godišnje porezne prijave do podnošenja sljedeće godišnje porezne prijave. Porezna uprava može, na zahtjev poreznog obveznika, izmijeniti visinu predujma. Zahtjev se temelji na podnesku koji sadrži sve bitne sastojke iz porezne prijave.



### ističemo...

Mjesečni predujam poreza na dohodak iz čl. 37. st. 1. Zakona utvrđuje se primjenom niže stope od 15% i više stope od 25% (50. st. 4. Pravilnika).

Predujmovi poreza na dohodak iz **plaćaju se mjesečno do posljednjeg dana u mjesecu za prethodni mjesec**, i to na osnovi podataka iskazanih u godišnjoj poreznoj prijavi za prethodno porezno razdoblje tako da se porezna obveza za koju se utvrđuje predujam **dijeli s brojem mjeseci istog razdoblja** u kojem se samostalna djelatnost obavljala. Ako porezni obveznik u godišnjoj poreznoj prijavi uz dohodak od samostalne djelatnosti istakne i dohodak iz ostalih izvora, predujam poreza za iduće razdoblje **utvrđuje se samo od porezne obveze proizašle od obavljanja samostalne djelatnosti** (37. st. 5. Zakona).

Porezna uprava može na temelju obavljenog očevida i inspekciskog nadzora, podataka iz obrađenih godišnjih poreznih prijava ili drugih podataka o poslovanju poreznog obveznika s kojima raspolaze, izmijeniti rješenje o plaćanju predujmova ako je doneseno odnosno donijeti rješenje i utvrditi nove iznose mjesečnih predujmova.

Dakle, porezni obveznik – sportaš dužan je plaćati predujmове poreza na dohodak od obavljanja samostalne djelatnosti svaki mjesec, i to **najkasnije do posljednjeg dana u mjesecu za prethodni mjesec**.

Predujam poreza na dohodak **ne evidentira se** u Obrascu KPI kao poslovni izdatak.



### ističemo...

Porezni obveznik – sportaš koji počinje obavljati djelatnosti slobodnih zanimanja **ne plaća predujmове** poreza na dohodak do podnošenja prve godišnje porezne prijave.

## 4.3. Izdavanje računa

Sportaš za svaku prodaju, odnosno obavljenju uslugu, mora izdati račun, osim ako je zakonom kojim je uređen opći porezni postupak i zakonom koji uređuje fiskalizaciju propisano drukčije (čl. 34. st. 4. Zakona).

Računom iz čl. 34. st. 4. Zakona smatraju se i potvrđnice iz napatnih uređaja te svaka isprava koja sadrži podatke iz čl. 34. st. 5. Zakona (čl. 48. st. 4. Pravilnika).

Računi iz čl. 48. st. 4. Pravilnika, obvezno sadrže najmanje podatke: o izdavatelju (naziv radnje, podatke o vlasniku odnosno nositelju zajedničke djelatnosti, a osobito ime i prezime, osobni identifikacijski broj, adresu prebivališta ili uobičajenog boravišta), o poslovnoj jedinici ako je promet obavljen preko poslovne jedinice, zatim nadnevnik izdavanja računa, broj računa, naziv robe ili usluge, jediničnu cijenu i ukupni iznos računa te ostale podatke prema propisima o fiskalizaciji, a ispostavljaju se najmanje u dva primjerka – jedan se uručuje

kupcu, a drugi služi izdavatelju kao isprava za knjiženje u poslovnim knjigama.

Sportaš prema odredbi čl. 3. Zakona o fiskalizaciji u prometu gotovinom smatra se obveznikom fiskalizacije kao obveznik poreza na dohodak po osnovi samostalne djelatnosti.

Za potrebe provedbe postupka fiskalizacije račun, osim podataka propisanih posebnim propisima, mora sadržavati podatke propisane čl. 9. Zakona o fiskalizaciji u prometu gotovinom.

Obveznici fiskalizacije dužni su na računu iskazati točne i potpune podatke bez obzira na način na koji se obavlja naplata računa.

Iznimno, obveznici fiskalizacije koji ostvareni promet naplaćuju sredstvom koje se ne smatra prometom gotovine prema čl. 2. toč. 6. Zakona o fiskalizaciji u prometu gotovinom, nisu dužni iskazati podatke iz čl. 9. st. 1. toč. 4., 5. i 6. Zakona o fiskalizaciji u prometu gotovinom.

Obveznik fiskalizacije može plaćati gotovim novcem građanima, osim za namjene koje se, prema propisima koji uređuju porez na dohodak, plaćaju putem računa građanina. Svaku isplatu gotovog novca građanima obveznik fiskalizacije je dužan evidentirati prema posebnim propisima prema kojima vodi poslovne knjige.



### ističemo...

Obveznik fiskalizacije, koji na računima u banci ima evidentirane neizvršene obveze za plaćanje, čiji je redoslijed plaćanja propisan posebnim propisima, **ne može plaćati gotovim novcem i/ili zadržati gotov novac u blagajni.**

U skladu sa čl. 29. Zakona o fiskalizaciji u prometu gotovinom, obveznik fiskalizacije, osim onoga iz čl. 28. st. 6. Zakona o fiskalizaciji u prometu gotovinom, može zadržati gotov novac u blagajni na kraju radnog dana **do visine blagajničkog maksimuma**. Visinu blagajničkog maksimuma određuje obveznik fiskalizacije samostalno internim aktom, sukladno potrebama i uvjetima sigurnosti.

Sportaš–obveznik fiskalizacije može odrediti blagajnički maksimum najviše u iznosu od **2.000.00 €** (čl. 41.f Pravilnika o fiskalizaciji u prometu gotovinom).

Sportaš obveznik poreza na dohodak može postati i obveznikom PDV-a. Naime, sportaš koji obavi isporuku usluga u prethodnoj ili tekućoj godini većoj od **40.000,00 €** postaje obveznikom PDV-a. Sportaš – obveznik PDV-a mora se prijaviti Poreznoj upravi u Registar obveznika PDV-a (čl. 77. st. 1. Zakona o PDV-u). Prijava u Registar obveznika PDV-a podnosi se na Obrascu P – PDV.

**Sportaš – obveznik PDV-a**, također mora izdati račun isporučena dobra i obavljene usluge. Račun može biti ispostavljen na papiru ili u elektroničkom obliku. Porezni obveznik kupcu dostavlja račun te osigurava primjerak koji služi kao isprava za knjiženje (čl. 78. Zakona o PDV-u i čl. 157. st. 1. Pravilnika o PDV-u).

Račun koji izdaje obveznik PDV-a mora sadržavati podatke propisane čl. 79. st. Zakona o PDV-u.

Sportaš – obveznik PDV-a, može PDV obračunavati na dva načina:

- ako vrijednost isporuka dobara i usluga u prethodnoj kalendarskoj godini **nije bila veća od 2.000.000,00 €** bez PDV-a, može obračunavati i plaćati PDV na temelju **naplaćenih naknada za obavljene isporuke**,
- ako je vrijednost isporuka dobara i usluga u prethodnoj kalendarskoj godini bila veća od **2.000.000,00 €** bez PDV-a, može obračunavati i plaćati PDV na temelju obavljene isporuke – fakturirane realizacije.



### ističemo...

Porezni obveznik koji primjenjuje postupak oporezivanja prema naplaćenim naknadama u računu **mora** navesti **„Obračun prema naplaćenim naknadama“** (čl. 125.i st. 5. Zakona o PDV-u).

## 4.4. Poslovni primici

Poslovni primici su sva dobra (novac, stvari, usluge i dr.) koja su poljoprivredniku kao poreznom obvezniku u okviru njegove samostalne djelatnosti pritekla u poreznom razdoblju (čl. 31. Zakona). Potraživanja od prodanih dobara ili obavljenih usluga postaju poslovni primici u trenutku naplate primjenom **načela blagajne**.

Poslovni primici utvrđuju se prema njihovoj tržišnoj vrijednosti.

Primici se pripisuju onoj osobi koja ih je ostvarila. U slučaju prestanta porezne obveze primici se pripisuju onoj osobi kojoj se na temelju njihovog priljeva povećava gospodarska snaga (pravnom sljedniku).

**Najčešći poslovni primici sportaša su:** iznos bruto naknade za zaključeni ugovor o profesionalnom igranju za klub, mjesečni iznos po ugovoru o profesionalnom igranju koji isplaćuje sportski klub, premije za pobjedu, oporezivi primici po osnovi različitih vrsta nagrada, primici od sponzorstva, donacija, pomoći i dotacija, različite vrste primitaka u naravi od sportskog kluba ili saveza, primljeni predumovi, primici na temelju odricanja potraživanja od kupca, primici ostvareni od prodaje i/ili izuzimanja dugotrajne imovine, naplaćeni primici od osiguravajućeg društva na temelju osiguranja stvari, odgovornosti, imovine, života i slučaju ozljeda, ako je ugovaratelj – korisnik osiguranja sportaš, primici ne temelju oproštenog duga od strane vjerovnika i dr.

Što se sve smatra poslovnim primitkom potanje propisuju odredbe čl. 11. i 31. Zakona i čl. 34. Pravilnika.

### 4.4.1. Nagrade za sportska ostvarenja, sportske stipendije i naknade za sportska usavršavanja

Primici koji se ne smatraju dohotkom u smislu odredbe čl. 8. st. 1. toč. 3. Zakona smatraju se državne nagrade ustanovljene propisima koje donosi Hrvatski sabor i Vlada Republike Hrvatske, nagrade jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave propisane statutom tih jedinica i novčane nagrade za osvojenu medalju na olimpijskim igrama, paraolimpijskim igrama i olimpijskim igrama gluhih te svjetskim i europskim prvenstvima planirane za te namjene u državnom proračunu Republike Hrvatske i proračunima jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Ministrica turizma i sporta donijela je **Pravilnik o dodjeli državne nagrade za sport „Franjo Bučar“ i državne nagrade za vrhunska sportska postignuća** (u nastavku: Pravilnik FB).

**Državna nagrada za vrhunska sportska postignuća** dodjeljuje se za:

- osvojenu medalju na olimpijskim/paraolimpijskim igrama/olimpijskim igrama gluhih te svjetskom i europskom seniorskom prvenstvu u olimpijskom/paraolimpijskom sportu i disciplini/olimpijskom sportu i disciplini za gluhe
- osvojenu zlatnu medalju na svjetskom i europskom seniorskom prvenstvu u neolimpijskom/neparaolimpijskom sportu/neolimpijskom sportu gluhih koji u Republici Hrvatskoj ima tradiciju dužu od deset godina





- svjetski rekord oboren na seniorskom natjecanju u olimpijskom sportu/paraolimpijskom sportu/olimpijskom sportu za gluhe
- osvojenu zlatnu medalju, odnosno osvojeno prvo mjesto na svjetskom/europskom seniorskom prvenstvu u neolimpijskoj disciplini olimpijskog sporta/neparaolimpijskoj disciplini paraolimpijskog sporta/neolimpijskoj disciplini olimpijskog sporta za gluhe (čl. 12. Pravilnika FB).

Državna nagrada dodjeljuje se u obliku medalje s likom Franje Bučara, diplome i novčane nagrade.

Državne nagrade za vrhunska sportska postignuća dodjeljuju se u iznosima navedenim u Tablici novčanih iznosa državnih nagrada za vrhunska sportska postignuća, koja je sastavni Pravilnika FB (čl. 16. Pravilnika FB)–(Tablica – Prilog V).

**Primici na koje se ne plaća porez na dohodak** u smislu odredbe čl. 9. st. 1. toč. 16. i 17. Zakona su **sportske stipendije** koje se prema posebnim propisima isplaćuju sportašima za njihovo sportsko usavršavanje, do propisanog iznosa, **nagrade za sportska ostvarenja i naknade sportašima amaterima** prema posebnim propisima, do propisanih iznosa.

Ministar financija Pravilnikom o porezu na dohodak propisuje visine neoporezivih iznosa i vrste porezno priznatih troškova, vjerodostojne isprave na temelju kojih se odobravaju troškovi te oblik i sadržaj evidencija i izvješća o ostvarenim primicima namijenjenih pokriću troškova.

Ministrica turizma i sporta donijela je **Pravilnik o pokriću obveznih doprinosa, trajnoj novčanoj naknadi, dodjeli nacionalne sportske stipendije i nagradama za sportska ostvarenja** (u nastavku: Pravilnik o nagradama).

**Nagrada za sportsko ostvarenje** dodjeljuje se sportašima u svim dobnim kategorijama koji su prema propozicijama natjecanja osvojili prvo, drugo ili treće mjesto na:

- službenom međunarodnom natjecanju,
- na službenome nacionalnom prvenstvu (čl. 7. Pravilnik o nagradama).

U slučaju ostvarenja značajnoga sportskoga rezultata odnosno poretku za određeno područje lokalne i područne (regionalne) samouprave te za određenu sportsku udругu, nagrada za sportsko ostvarenje može se dodijeliti i za druga službena natjecanja na nacionalnoj, lokalnoj ili regionalnoj razini, u sustavu sportskih natjecanja nacionalnih sportskih saveza.

Svaki sportski rezultat za koji se dodjeljuje nagrada sportašima za sportska ostvarenja treba biti dokumentiran određenim pisanim dokazom (čl. 7. st. 5. i 6. Pravilnik o nagradama).

Odredbe čl. 7. st. 7. Pravilnika o nagradama koje se odnose na sportaša na odgovarajući način primjenjuju se i na trenere koji su za služni za ostvarenje sportskog rezultata za koji se dodjeljuje nagrada za sportsko ostvarenje.

Nagradu za sportsko ostvarenje prema odredbama Pravilnik o nagradama **može dodijeliti:**

- krovno sportsko udruženje,
- sportska zajednica,
- sportski savez,
- sportski klub i
- jedinica lokalne i regionalne samouprave.

Ministar financija Pravilnikom o porezu na dohodak propisuje **način provedbe u vezi s primicima koji se ne smatraju dohotkom.**

**Nagradama za sportska ostvarenja** smatraju se nagrade određene prema Pravilniku o kategorizaciji sportaša i Pravilniku o mjerilima za dodjelu nagrada koji donosi nadležno ministarstvo na prijedlog

Hrvatskoga olimpijskog odbora, a koje isplaćuju Hrvatski olimpijski odbor, sportski savezi na razini gradova i županija odnosno nacionalni sportski savezi te sportske zajednice u gradovima i županijama i sportski klubovi (čl. 52. st. 10. Pravilnika).

Porez na dohodak **ne plaća se na nagrade za sportska ostvarenja** do iznosa od **2.800,00 €** godišnje (čl. 6. st. 1. r.br. 7. Pravilnika).

**ističemo...**

Nagrade za sportska ostvarenja isplaćene iznad iznosa od **2.800,00 € smatraju se primitkom** od kojeg se utvrđuje drugi dohodak (čl. 39. Zakona i čl. 52. st. 9. Pravilnika).

**ističemo...**

**Sportske stipendije** koje se prema posebnim propisima isplaćuju sportašima za njihovo sportsko usavršavanje iz čl. 9. st. 1. toč. 16. Zakona, do iznosa od **560,00 €** mjesečno, smatraju se primitkom na koji se **ne plaća porez na dohodak.**

Sportskim stipendijama smatraju se:

- olimpijske stipendije koje primaju sportaši koji su ispunili odgovarajuću normu za nastup na Olimpijskim igrama, a koju propisuje pripadajuća međunarodna sportska asocijacija određenog sporta za određenu disciplinu koja je uvrštena u program Olimpijskih igara,
- stipendije kategoriziranih sportaša prema Pravilniku o kategorizaciji sportaša kojeg u skladu s odredbama Zakona o sportu donosi Hrvatski olimpijski odbor, a koje isplaćuju Hrvatski olimpijski odbor, županijske i gradske sportske zajednice te sportski klubovi.

Sportske stipendije isplaćene **iznad iznosa od 560,00 € mjesečno** smatraju se primitkom od kojeg se utvrđuje drugi dohodak (čl. 39. Zakona i čl. 52. st. 7. Pravilnika).

Sportske stipendije i stipendije iz čl. 9. st. 1. toč. 14. i 15. Zakona međusobno se ne isključuju u svrhu priznavanja neoporezivog iznosa.

**ističemo...**

Za **naknade sportašima amaterima** sukladno čl. 9. st. 1. toč. 17. Zakona i čl. 6. st. 1. r.br. 8. Pravilnika, porez na dohodak **ne plaća se na naknade sportašima amaterima** prema Zakonu o sportu, do iznosa od **560,00 €** mjesečno.

Naknadama se smatraju naknade isplaćene sportašu amateru u svrhu njegovog sportskog usavršavanja, npr. naknade za pojačanu prehranu i vitaminizaciju sportaša, održavanje sportskog rekvizita, sredstava ili opreme i sl.

Naknade sportašima amaterima isplaćene **iznad iznosa od 560,00 € mjesečno** smatraju se primitkom od kojeg se utvrđuje drugi dohodak (čl. 39. Zakona i čl. 52. st. 11. Pravilnika).

Ako sportske stipendije ili naknade sportašima amaterima isplaćuju u poreznom razdoblju dva ili više isplatalitelja, neoporezivi iznos sportske stipendije ili naknade sportašima amaterima, utvrđuje se od ukupnog iznosa sportske stipendije odnosno naknade sportašima amaterima od svih isplatalitelja.

## 4.5. Poslovni izdaci

Poslovnim izdacima smatraju se svi odljevi dobara i usluga sportaša tijekom poreznog razdoblja u cilju stjecanja, osiguranja i očuvanja poslovnih primitaka (čl. 32. Zakona). Smatra se da je došlo do odljeva dobara, a samim time i do nastanka izdataka, kada sportaš s njima više **ne može raspolagati**. U poslovne izdatke ulaze samo oni izdaci koji su **neposredno** vezani za obavljanje djelatnosti. Temeljno načelo utvrđivanja poslovnih izdataka je **načelo blagajne**.

Kao poslovni izdaci mogu se priznati samo oni izdaci o kojima postoje uredne isprave i koji su izravno vezani uz ostvarivanje primitaka. **Između izdataka i primitaka mora postojati međuzavisnost**, što znači da se učinjeni izdatak treba odraziti na ostvarivanje (povećanje) tekućih ili budućih primitaka. Pri utvrđivanju povezanosti primitaka s izdacima polazi se od normativa (utroška materijala i energije i sl.) vodeći pri tome računa o načinu rada i posebnosti djelatnosti (čl. 35. st. 2. Pravilnika).

**Najčešći poslovni izdaci sportaša su:** izdaci obveznih doprinosa za mirovinsko i zdravstveno osiguranje, izdaci za telefon i mobitel, izdaci zakupa (najma) poslovnog prostora – športskog objekta, komunalne usluge, električna energija, voda, plin, grijanje i sl., izdaci masaže, fizioterapeuta, saune, bazena i slični izdaci potrebni za održavanje fizičke spremne, izdaci za medicinske materijale (zavoji, flasteri, sprejevi i sl.), vitamini i vitaminski pripravci, dani predujmovi, izdaci po osnovi korištenja opreme, službenog putovanja, hotelskih troškova, izdaci za obrazovanje i izobrazbu, seminara, edukacija, izdaci uporabe privatnog automobila, izdaci za loko vožnju, amortizacija dugotrajne imovine, izdaci za opremu – sitni inventar, premije dobrovoljnog mirovinskog osiguranja, računovodstvene i bankarske usluge, 50% izdataka za reprezentaciju, 50% izdataka u svezi osobnog automobila evidentiranog u Obrascu DI te svi drugi izdaci koji su izravno vezani uz obavljanje djelatnosti samostalnog sportaša, a koji mu služe za održavanje i podizanje spremne u cilju postizanja boljih sportskih rezultata, a samim time i ostvarivanja tekućih i budućih primitaka.

Što se sve smatra poslovnim primitkom pitanje propisuju odredbe čl. 11. i 32. Zakona i čl. 35. Pravilnika.

Što se ne smatra poslovnim izdatkom propisano je odredbama čl. 36. Pravilnika.

### 4.5.1. Izdaci za doprinose za obvezna osiguranja

Prema odredbama Zakona o mirovinskom osiguranju<sup>20</sup>, vrhunski sportaši obavezno se osiguravaju ako nisu osigurani po drugoj osnovi. Prijavu na obavezno mirovinsko osiguranje sportaš treba podnijeti u roku od 15 dana od dana rješenja o upisu u Registar sportskih djelatnosti. Prijava se podnosi nadležnom uredu Hrvatskog zavoda za mirovinsko osiguranje.

Također sportaši koji obavljaju samostalnu djelatnost obavezno se osiguravaju sukladno odredbama Zakona o obvezatnom zdravstvenom osiguranju<sup>21</sup>. Prijava za zdravstveno osiguranje podnosi se nadležnom uredu Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje.

Sportašu, koji utvrđuje dohodak od samostalne djelatnosti, sukladno odredbi čl. 29. st. 3. Zakona, u poslovne izdatke priznaju se i uplaćeni doprinosi za obvezna osiguranja prema posebnim propisima.

Sportaš obavezan je plaćati doprinose za obvezna osiguranja prema odredbama Zakona o doprinosima, Pravilnika o doprinosima i Naredbe o iznosima osnovica za obračun doprinosa za 2024.

Prema odredbama Zakona o doprinosima, sportaš, koji utvrđuje dohodak na temelju poslovnih knjiga, plaća sljedeće obvezne doprinose:

- doprinos za mirovinsko osiguranje po stopi od 20%, odnosno 15% + 5% i
- doprinos za obvezno zdravstveno osiguranje po stopi od 16,5%.

Navedene doprinose na propisanu osnovicu sportaš obračunava sam i uplaćuje na propisane račune. Rok plaćanja navedenih obveznih doprinosa je do 15. u mjesecu za prethodni mjesec.

Za sportaša koji obavlja samostalnu djelatnost – djelatnost slobodnog zanimanja iznos mjesečne osnovica za obračun doprinosa za 2024. iznosi **1.716,00 €** (1.560,00 € x 1,1) – (čl. 6. Naredbe o iznosima osnovica za obračun doprinosa za 2024.)

Iznos mjesečne osnovice za obveze koje utvrđuje Porezna uprava, za sportaša koji porez na dohodak plaća po odbitku iznosi **1.560,00 €** (1.560,00 € x 1,0) – (čl. 7. Naredbe o iznosima osnovica za obračun doprinosa za 2024.)

### 4.5.2. Pokriće obveznih doprinosa vrhunskim sportašima I. kategorije

Prema čl. 2. st. 1. Pravilnika o nagradama, **zahtjev za pokriće** obveznih doprinosa za mirovinsko i zdravstveno osiguranje, sportaš koji posjeduje važeće rješenje o kategorizaciji za sportaša I. kategorije izdano od Hrvatskog olimpijskog odbora, Hrvatskog paraolimpijskog odbora ili Hrvatskog sportskog saveza gluhih, **podnosi tijelu državne uprave nadležnom za sport, na Obrascu – Prilog I.**

Uz obrazac zahtjeva prilaže se:

- rješenje o upisu u Registar samostalne sportske djelatnosti ili ugovor o radu,
- rješenje o kategorizaciji sportaša I. kategorije,
- potvrdu o visini dohodka i primitaka kao dokaz da nije ostvario ukupni godišnji neto dohodak u prethodnoj godini viši od 24.000,00 €.

Za sportaše kojima je utvrđeno pravo na uplatu obveznih doprinosa, a imaju sklopljen ugovor o radu, **sredstva se isplaćuju na račun sportskog kluba** nakon što sportski klub dostavi dokaz o plaćenim doprinosima prema isplaćenoj plaći.

Za sportaše kojima je utvrđeno pravo na uplatu obveznih doprinosa, a imaju registriranu samostalnu sportsku djelatnost te su po toj osnovi osigurani na obvezna osiguranja, sredstva se uplaćuju na račun sportaša **nakon što sportaš dostavi dokaz o plaćenim doprinosima**, a najviše do iznosa obračunatih doprinosa prema najnižoj mjesečnoj osnovici propisanoj propisom o obveznim doprinosima za osiguranika po osnovi obveznog osiguranja za sportaša (čl. 2. st. 7. Pravilnika o nagradama).

Dokazom se smatra potvrda o stanju duga koju izdaje Porezna uprava.

Ako sportski klub ili sportaš ne dostavi dokaze najkasnije 10 dana nakon plaćanja doprinosa, sredstva neće biti isplaćena (čl. 2. st. 9. i 10. Pravilnika o nagradama).

## 5. Primjer evidentiranja poslovnih promjena u poslovnim knjigama sportaša

U nastavku dajemo neke primjere evidentiranja poslovnih primitaka i izdataka u Obrascu KPI te drugim poslovnim knjigama i evidencijama za sportaša koji je obveznik poreza na dohodak i PDV-a, s pojašnjenjima primjene pojedinih odredbi propisa.

20 Zakon o mirovinskom osiguranju (Nar. nov., br. br. 157/13 – 119/22)

21 Zakon o obvezatnom zdravstvenom osiguranju (Nar. nov., br. br. 80/13 – 33/23)



Sportaš – nogometaš ima zaključen ugovor o profesionalnom igranju nogometa s klubom NK „Plješevica“, a ugovor je potvrđen od Hrvatskog nogometnog saveza. Prema zaključenom ugovoru NK „Plješevica“ obavezan je sportašu isplaćivati mjesečni bruto iznos od 12.500,00 € te posebnu premiju u slučaju pobjede u gostima u iznosu 1.250,00 €. Sportaš sam snosi izdatke za opremu, putovanja na utakmice i hotelske troškove. U 2024. godini sportaš je evidentirao u poslovnim knjigama i sljedeće poslovne promjene:

1.) Dana 2.5. NK je za mjesec ožujak i travanj doznačio mjesečne naknade u iznosu od 25.000,00 € (20.000,00 € + 5.000,00 € PDV) po računima br. 4. i 5. Iznos od 25.000,00 € evidentiran je u Obrascu I-RA i to: u stupce 6 (25.000,00 €), 22 (20.000,00 €) i 23 (5.000,00 €). U Obrascu I-RA zabilježeno je u dodatnom stupcu da su računi naplaćeni dana 2.5. Naplaćeni iznos po računima evidentiran je i u Obrascu KPI, u stupcima 6 (25.000,00 €), 8 (5.000,00 €) i 9 (20.000,00 €).

2.) Dana 2.5. sportaš je doznačio na račun NK iznos od 625,00 € (500,00 € + 125,00 €) po računu za korištenje opreme te iznos od 1.250,00 € (1.000,00 € + 250,00 €) po računu za troškove putovanja i smještaja na putu. Račun za korištenje opreme upisan je u Obrazac U-RA u stupce 9 (500,00 €), 10 (625,00 €), 11 (125,00 €) i 16 (125,00 €), a također i račun za troškove putovanja i smještaja na putu u sljedećem retku u stupce 9 (1.000,00 €), 10 (1.250,00 €), 11 (250,00 €) i 16 (250,00 €). U Obrascu U-RA u dodatnom stupcu upisano je da su računi plaćeni 2.5.

Plaćeni iznos od 625,00 € evidentiran je u Obrascu KPI u stupcima 11 (625,00 €), 13 (125,00 €) i 15 (500,00 €), a i plaćeni iznos od 1.250,00 € u sljedećem retku u stupcima 11 (1.250,00 €), 13 (250,00 €) i 15 (1.000,00 €).

Kao poslovni izdaci mogu se priznati samo oni izdaci o kojima postoje uredne isprave i koji su izravno vezani uz ostvarivanje primitaka. Između izdataka i primitaka mora postojati međuzavisnost, što znači da se učinjeni izdatak treba odraziti na ostvarivanje (povećanje) tekućih ili budućih primitaka (čl. 35. st. 2. Pravilnika).

3.) Dana 4.5. po računu broj 6. sportašu je doznačen iznos od 2.500,00 € (2.000,00 € + 500,00 € PDV) za 2 premije za pobjede u gostima u travnju. Iznos od 2.500,00 € upisan je u Obrascu I-RA i to u stupce 6 (2.500,00 €), 22 (2.000,00 €) i 23 (500,00 €). U Obrascu I-RA zabilježeno je u dodatnom stupcu da je račun naplaćen dana 4.5. Naplaćeni iznos po računu evidentiran je i u Obrascu KPI, u stupcima 6 (2.500,00 €), 8 (500,00 €) i 9 (2.000,00 €).

4.) Dana 5.5. plaćen je račun za uslugu operatera za mobilne usluge za travanj u iznosu od 125,00 € (100,00 € + 25,00 €). Račun za mobilne usluge upisan je u Obrazac U-RA u stupce 9 (100,00 €), 10 (125,00 €), 11 (25,00 €) i 16 (25,00 €), a u dodatnom stupcu upisano je da je račun plaćen 5.5.

Plaćeni iznos od 125,00 € evidentiran je u Obrascu KPI u stupcima 11 (125,00 €), 13 (25,00 €) i 15 (100,00 €).

5.) Dana 6.5. sportaš je kupio u prodavaonici osvježavajuće napitke i platio gotovinom od 80,00 €.

Gotovinom plaćeni račun od 6.5., koji sadrže sve podatke propisane čl. 79. st. 1. Zakona o PDV-u, ispostavljen je na iznos od 80,00 € (64,00 € + 16,00 € PDV). Račun za osvježavajuće napitke upisan je u Obrazac U-RA u stupce 9 (64,00 €), 10 (80,00 €), 11 (16,00 €) i 16 (16,00 €), a u dodatnom stupcu upisano je da je račun plaćen 6.5.

Plaćeni iznos od 80,00 € evidentiran je u Obrascu KPI u stupcima 10 (80,00 €), 13 (16,00 €) i 15 (64,00 €).

Iako je račun plaćen pravnoj osobi gotovinom, a sadrži sve podatke propisane čl. 79. st. 1. Zakona o PDV-u, sportaši – obveznici PDV-a i poreza na dohodak, imaju pravo na odbitak pretporeza ako je račun **plaćen**.

Ako sportaš plati pravnoj osobi račun gotovinom, i za to dobije gotovinski račun koji ne sadrži sve podatke propisane čl. 79. st. 1. Zakona o PDV-u, **nema pravo** na odbitak pretporeza.

Skrećemo pozornost da sportaš može plaćati pravnoj osobi gotovinom uz uvjet da **nema evidentiranu blokadu računa** u Jedinstvenom registru računa<sup>22</sup>.

6.) Dana 9.5. sportaš je kupio sportsku opremu (sportske gaće, majica, trenirka, tenisice, steznik) od trgovca „Sportska oprema“ za što mu je ispostavljen račun u iznosu od 1.250,00 € (1.000,00 € + 250,00 €). Račun je plaćen s žiro računa 11.5. Račun za sportsku opremu upisan je u Obrazac U-RA u stupce 9 (1.000,00 €), 10 (1.250,00 €), 11 (250,00 €) i 16 (250,00 €), a u dodatnom stupcu upisano je da je račun plaćen 11.5.

Plaćeni iznos od 1.250,00 € evidentiran je u Obrascu KPI u stupcima 11 (1.250,00 €), 13 (250,00 €) i 15 (1.000,00 €).

7.) Dana 11.5. sportaš je nabavio osobni automobil za osobni prijevoz od dobavljača „Automarket“ i primio račun na ukupan iznos od 60.000,00 € (48.000,00 € + 12.000,00 € PDV od 25%).

Nabavljeni osobni automobil plaćen je 11.5. i stavljen u uporabu 11.5. te evidentiran u Obrascu DI u iznosu od 54.000,00 € (48.000,00 € + 50% PDV-a 6.000,00 €) u stupcima 4 i 5.

Račun za nabavljeni osobni automobil za osobni prijevoz upisan je u Obrazac U-RA u stupce 9 (48.000,00 €), 10 (60.000,00 €), 11 (12.000,00 €), 16 (6.000,00 €) i 17 (6.000,00 €), a u dodatnom stupcu upisano je da je račun plaćen 11.5.

Dakle, sportaš je u Obrascu DI evidentirao nabavnu vrijednost osobnog automobila uvećanog za 50% obračunatog PDV-a, u ukupnom iznosu od 54.000,00 €, jer **ne može odbiti 50% pretporeza**.

Porezni obveznik može odbiti samo 50% pretporeza obračunatog za nabavu ili najam osobnih automobila, uključujući nabavu svih dobara i usluga u vezi s tim dobrima. Osobnim automobilima smatraju se motorna vozila namijenjena za prijevoz osoba koja, osim sjedala za vozača, imaju najviše osam sjedala (čl. 61. st. 2. Zakona o PDV-u).

Naime, ako se radi o osobnim automobilima za čiju nabavu ili najam porezni obveznik ne može odbiti 50% pretporeza prema čl. 61. st. 2. Zakona smatraju se motorna vozila namijenjena za prijevoz osoba koja, osim sjedala za vozača, imaju najviše osam sjedala (motorna vozila kategorije M1) (čl. 136. st. 3. Pravilnika o PDV-u).

Nabavljeni osobni automobil stavljen je u uporabu u 11.5. i evidentiran u Obrascu DI u iznosu od 54.000,00 € u stupcima 4 i 5.

Amortizacija za 2024. obračunava se od 1.6.2024. – 31.12.2024. po stopi od 20%.

Na iznos od 54.000,00 € obračunata amortizacija iznosi 25.312,50 € (54.000,00 € x 20% = 10.800,00 € : 12 = 9.000,00 € x 7 mjeseci = 6.300,00 €).

Iznos obračunate amortizacije od 6.300,00 € evidentirat će se pod 31.12.2024. u Obrascu KPI kako slijedi:

- stupac 12: 6.300,00 €
- stupac 14: 3.150,00 € (6.300,00 € x 50%) i

22 Čl. 16. Zakon o provedbi ovhrne na novčanim sredstvima (Nar. nov., br. 68/18 – 47/20)

- stupac 15: 3.150,00 € (6.300,00 € x 50%).

Pri utvrđivanju dohotka od samostalne djelatnosti **ne priznaje se 50% izdataka** (uključujući i amortizaciju) u svezi s vlastitim ili unajmljenim osobnim motornim vozilima i drugim sredstvima za osobni prijevoz poduzetnika, poslovnih i drugih zaposlenih osoba, ako se po osnovi korištenja tih sredstava za osobni prijevoz ne utvrđuje plaća ili drugi dohodak (čl. 33. st. 1. toč. 5. Zakona).

Za dugotrajnu imovinu koja je nabavljena tijekom godine, a otpis se obavlja primjenom stopa propisanih Zakonom o porezu na dobit, iznos otpisa priznaje se razmjerno broju mjeseci korištenja tih stvari ili prava (čl. 45. st. 2. toč. 8.1. Pravilnika).

**8.) Dana 11.5. sportaš je platio račun za registraciju osobnog automobila primljen od „Auto market“ na iznos od 500,00 € (400,00 € + 100,00 € PDV). Račun za registraciju osobnog automobila upisan je u Obrazac U-RA u stupce 9 (400,00 €), 10 (500,00 €), 11 (100,00 €), 16 (50,00 €) i 17 (50,00 €), a u dodatnom stupcu upisano je da je račun plaćen 11.5. Plaćeni iznos od 500,00 € evidentiran je u Obrascu KPI u stupcima 11 (500,00 €), 13 (100,00 €), 14 (50,00 €) i 15 (50,00 €).**

Pri utvrđivanju dohotka od samostalne djelatnosti ne priznaje se 50% izdataka u svezi s vlastitim ili unajmljenim osobnim motornim vozilima i drugim sredstvima za osobni prijevoz poduzetnika, poslovnih i drugih zaposlenih osoba.

**9.) Dana 12.5. sportaš je primio predujam u iznosu 2.500,00 € (2.000,00 € + 500,00 € PDV) za sponzorstvo od „Profesionalac“ d.d., za što je ispostavio račun. Iznos od 2.500,00 € upisan je u Obrascu I-RA i to u stupce 6 (2.500,00 €), 22 (2.000,00 €) i 23 (500,00 €). U Obrascu I-RA zabilježeno je u dodatnom stupcu da je račun naplaćen dana 12.5. Naplaćeni iznos po računu evidentiran je i u Obrascu KPI, u stupcima 6 (2.500,00 €), 8 (500,00 €) i 9 (2.000,00 €).**

Za primljene predujmove, odnosno uplate koje su izvršene prije isporuke dobra ili obavljene usluge sportaš obveznik PDV-a mora ispostaviti račun s napomenom „**Obračun prema naplaćenoj naknadi**“ (čl. 78. st. 1. toč. 4. i čl. 125. i st. 5. Zakona o PDV-u i čl. 197. st. 4. Pravilnika o PDV-u). Izdani račun za predujam je prije svega isprava za porezne potrebe, tj. za obvezu obračuna PDV-a i za priznavanje pretporeza.

Primljeni predujam predstavlja bruto naknadu iz koje preračunatom stopom od 20% (za PDV od 25%) treba izračunati iznos PDV-a (čl. 47. st. 4. i 6. Pravilnika o PDV-u).

Račune izdane za primljene predujmove porezni obveznik evidentira u Knjizi izdanih (izlaznih) računa (**Obrazac I-RA**).

Kako se poslovni primici i izdaci evidentiraju u Obrascu KPI po načelu blagajne, primljeni predujam, sukladno odredbi čl. 11. st. 9. Zakona, evidentira se kao poslovni primitak. Naplaćeni PDV upisuje se u stupac 8 Obrasca KPI.

Pri isporuci dobara odnosno obavljanju usluge izdaje se račun u kojem porezni obveznik od obračunanog PDV-a po tom računu umanjuje PDV obračunan na primljeni predujam. Na tom računu porezni obveznik navodi i broj izdanog računa za primljeni predujam (čl. 159. st. 2. Pravilnika o PDV-u).

Nakon ispostavljanja računa za isporuke dobara odnosno usluge za koju je primljen predujam i izdan račun, u Obrascu I-RA **stornira se račun za predujam**, a račun za isporučena dobra, odnosno obavljene usluge upisuje se u sljedeći redak Obrasca I-RA (čl. 164. st. 3. Pravilnika o PDV-u).

**10.) Dana 14.5 uplaćeni su sa žiro računa sportaša doprinosi za obvezna osiguranja za mjesec travanj 2024. u iznosu od 626,34 € i to za:**

- doprinos za mirovinsko osiguranje po stopi od 20% u iznosu od 343,20 € (1.716,00 € x 20%),
- doprinos za zdravstveno osiguranje po stopi od 16,5% u iznosu od 283,14 € (1.716,00 € x 16,5%).

Plaćeni iznos doprinosa za obvezna osiguranja evidentirani su kao poslovni izdatak u Obrascu KPI u stupcu 11 i 15.

**11.) Dana 18.5. primio je račun za fizioterapeutske usluge od obrta „Zdravstvena usluga“ u iznosu od 125,00 € (100,00 € + 25,00 €). Račun za fizioterapeutske usluge upisan je u Obrazac U-RA u stupce 9 (100,00 €), 10 (125,00 €), 11 (25,00 €) i 16 (25,00 €), a u dodatnom stupcu upisano je da je račun plaćen 20.5.**

Plaćeni iznos od 125,00 € evidentiran je u Obrascu KPI u stupcima 11 (125,00 €), 13 (25,00 €) i 15 (100,00 €).

**12.) Dana 20.5. sportaš je nadležnoj Poreznoj upravi podnio Obrazac PDV i uplatio razliku PDV-a za travanj 2024. u iznosu od 400,00 €**

Naplaćeni PDV nije prihod poreznog obveznika (evidentira se u stupcu 8 Obrasca KPI), a plaćeni PDV – pretporez nije rashod poreznog obveznika (evidentira se u stupcu 13 Obrasca KPI) i plaćena razlika PDV-a po Obrascu PDV **ne evidentira** se u Obrascu KPI.

Porezni obveznik u Obrascu PDV unosi podatke iz Obrasca KPI i Obrasca I-RA i U-RA, koje vodi prema odredbama Pravilnika o PDV-u. Podaci u Obrascu PDV unose se na način propisan Pravilnikom o PDV-u primjenjujući načelo naplaćenih/plaćenih naknada.

Prijava PDV-a predaje se elektroničkim putem do 20-og dana u mjesecu koji slijedi po završetku obračunskog razdoblja (mjeseca ili tromjesečja) nadležnoj ispostavi Porezne uprave prema sjedištu odnosno prebivalištu ili uobičajenom boravištu poreznog obveznika (čl. 173. st. 3. Pravilnika o PDV-u).

Obračunani i prijavljeni PDV za obračunsko razdoblje porezni obveznik mora platiti do **posljednjeg dana u mjesecu** koji slijedi po završetku obračunskog razdoblja (čl. 76. st. 1. Zakona o PDV-u).

**13.) Dana 26.5. primio je račun za popravak osobnog automobila od „Limar“ d.o.o. na iznos od 2.500,00 € (2.000,00 € + 500,00 € PDV). Račun za popravak osobnog automobila upisan je u Obrazac U-RA u stupce 9 (2.000,00 €), 10 (2.500,00 €), 11 (500,00 €), 16 (250,00 €) i 17 (250,00 €), a u dodatnom stupcu upisano je da je račun plaćen 28.5. Plaćeni iznos od 2.500,00 € evidentiran je u Obrascu KPI u stupcima 11 (2.500,00 €), 13 (500,00 €), 14 (1.000,00 €) i 15 (1.000,00 €).**

**14.) Dana 30.5. sportaš je uplatio predujam poreza na dohodak za travanj 2024. u iznosu od 2.000,00 €.**

Predujam poreza na dohodak **ne evidentira** se u Obrascu KPI kao poslovni izdatak.

Predujmovi poreza na dohodak plaćaju se mjesečno do posljednjeg dana u mjesecu za prethodni mjesec i to na osnovi podataka iskazanih u godišnjoj poreznoj prijavi za prethodno porezno razdoblje tako da se porezna obveza za koju se utvrđuje predujam dijeli s brojem mjeseci istog razdoblja u kojem se samostalna djelatnost obavljala. Ako porezni obveznik u godišnjoj poreznoj prijavi uz dohodak od samostalne djelatnosti iskaže i dohodak iz ostalih izvora, predujam poreza za iduće razdoblje utvrđuje se samo od porezne obveze proizašle od obavljanja samostalne djelatnosti.

Sportaš u svojim poslovnim knjigama dalje nastavlja evidentirati poslovne promjene.



## 6. Drugi dohodak sportaša

Iznimno od čl. 30. st. 1. Zakona i čl. 34. st. 1. Zakona, porezni obveznici koji obavljaju samostalnu djelatnost novinara, umjetnika i **sportaša** iz čl. 29. st. 2. toč. 4. Zakona mogu utvrđivati dohodak i plaćati predujam poreza na dohodak po osnovi tih djelatnosti u skladu s čl. 39. i 40. Zakona, tj. kao drugi dohodak.

**Drugi dohodak** propisan je kao razlika između propisanih primitaka (utvrđenih čl. 39. st. 2. i 3. Zakona) i porezno priznatih izdataka (utvrđenih čl. 39. st. 4. i 5. Zakona). U čl. 39. st. 2. Zakona negativno utvrđuje primitke za potrebe određenja drugog dohotka, propisujući da se takvim primicima smatraju svi oni koji nisu ostvareni po osnovi nesamostalnog rada (čl. 21. Zakona), samostalne djelatnosti (čl. 29. Zakona), imovine i imovinskih prava (čl. 56. – 59. Zakona) i kapitala (čl. 64. – 69. Zakona).

Primicima prema čl. 39. st. 1. i 2. Zakona **osobito se smatraju**: primici po osnovi djelatnosti sportaša, primici po osnovi djelatnosti sportskih sudaca i delegata te druge slične djelatnosti, sportske stipendije koje se prema posebnim propisima isplaćuju sportašima amaterima za njihovo sportsko usavršavanje, iznad propisanog iznosa, nagrade za sportska ostvarenja i naknade sportašima amaterima prema posebnim propisima, iznad propisanih iznosa (čl. 39. st. 3. toč. 3., 4., 9. i 10. Zakona i čl. 52. st. 7. – 11. Pravilnika).

Sportašem u smislu Zakona i Pravilnika, smatra se fizička osoba koja se priprema i sudjeluje u sportskim natjecanjima, a može biti sportaš amater ili sportaš profesionalac sukladno Zakonu o sportu. Drugim osobama u sportu, u smislu Zakona i Pravilnika, smatraju se fizičke osobe koje sudjeluju u sustavu natjecanja i sportskim priredbama i to: sportski treneri, sportski suci, sportski delegati, sportski povjerenici te druge stručne osobe i službene osobe prema posebnim propisima (čl. 52. st. 3. Pravilnika).

Izdacima koji se priznaju pri utvrđivanju drugog dohotka iz čl. 39. st. 1. Zakona smatraju se uplaćeni doprinosi za obvezna osiguranja iz primitaka, prema posebnim propisima (čl. 39. st. 4. Zakona).



### ističemo...

Iznimno, pri utvrđivanju drugog dohotka iz čl. 39. st. 1. Zakona **izdaci** se, prije izdataka iz čl. 39. st. 4. Zakona ako su obračunani i plaćeni prema posebnim propisima, **priznaju u visini 30% ostvarenih primitaka** fizičkim osobama po osnovi profesionalnih sportaša koji su osigurani po toj osnovi i doprinose za obvezna osiguranja plaćaju prema rješenju Porezne uprave (čl. 39. st. 5. Zakona).

Izdaci iz čl. 39. st. 4. Zakona priznaju se **pri utvrđivanju predujma** poreza na dohodak od drugog dohotka.

Izdaci iz čl. 39. st. 5. toč. 1., 2. i 3. Zakona međusobno se isključuju (čl. 53. st. 1. Pravilnika).



### ističemo...

Zaključujemo da se drugim dohotkom smatra **razlika između svakog pojedinačnog primitka** što se ne smatra primitkom od nesamostalnog rada, od samostalne djelatnosti, od imovine i imovinskih prava i od kapitala, i **propisanih izdataka**.

Porezni obveznik koji ostvaruje drugi dohodak iz čl. 39. st. 1. Zakona po osnovi djelatnosti **može na vlastiti zahtjev**, upisom u Registar poreznih obveznika, utvrđivati dohodak u skladu s čl. 30. – 35. Zakona, odnosno na način propisan za samostalne djelatnosti. Zahtjev za promjenom načina utvrđivanja i oporezivanja dohotka porezni obveznik obavezan je podnijeti na početku ostvarivanja dohotka, na početku obavljanja djelatnosti ili do kraja tekuće godine za iduću godinu (čl. 39. st. 6. Zakona).

Porezni obveznik koji prema čl. 39. st. 6. Zakona utvrđuje dohodak u skladu s čl. 30. – 35. Zakona **ne može** koristiti izdatke iz čl. 39. st. 5. Zakona.

**Sportaš koji ostvaruje drugi dohodak** može biti i obveznik PDV-a. Naime, sportaš koji obavi isporuku usluga u prethodnoj ili tekućoj godini većoj od **40.000,00 €** postaje obveznikom PDV-a, ili su već upisani u Registar obveznika PDV-a, izuzev sportaša kad primaju sportske stipendije i nagrade, jer se smatra da samostalno ne obavljaju djelatnost slobodnog zanimanja.

**Sportaš – obveznik PDV-a**, također mora izdati račun isporučena dobra i obavljene usluge. Račun može biti ispostavljen na papiru ili u elektroničkom obliku. Račun koji izdaje obveznik PDV-a mora sadržavati podatke propisane čl. 79. st. Zakona o PDV-u.

Sportaš – obveznik PDV-a, mora za razdoblje oporezivanja sam utvrditi i obračunati obvezu PDV-a i iskazati je u poreznoj prijavi (Obrazac PDV).

Za sportaša, koji utvrđuje drugi dohodak i plaća porez na dohodak po odbitku, plaćaju se sljedeći obvezni doprinosi:

- doprinos za mirovinsko osiguranje po stopi od 10% (odnosno 7,5% i 2,5%), i
- doprinos za obvezno zdravstveno osiguranje po stopi od 7,5%.

Iznos mjesečne osnovice za obveze koje utvrđuje Porezna uprava, za sportaša koji porez na dohodak plaća po odbitku iznosi **1.560,00 €** (čl. 7. Naredbe o iznosima osnovica za obračun doprinosa za 2024.)

U propisanim slučajevima doprinosi se ne plaćaju **za sportske stipendije, naknade sportskom sucu i delegatu**.

**VAŽNO!** Radi primjene iznimke isplatitelj naknade mora osigurati dokaz. Dokaz jesu službeni podaci isplatitelja naknade da je riječ o naknadi za sudjelovanje na natjecanjima amaterskih športskih klubova koja se održavaju u skladu s aktom o sustavu natjecanja određenoga nacionalnog športskog saveza, na natjecanjima učeničkih i studentskih športskih klubova te na međunarodnim natjecanjima tih klubova i nacionalnih selekcija koja se, u skladu s propisima o športu, održavaju u Republici Hrvatskoj.



### ističemo...

**Predujam poreza na dohodak od drugog dohotka** prema čl. 39. st. 1. Zakona plaća se po odbitku, primjenom **niže stope** utvrđene prema čl. 19.a Zakona (čl. 40. st. 1. Zakona).

Predujam poreza na dohodak od drugog dohotka čl. 40. st. 1. Zakona obračunavaju, obustavljaju i uplaćuju **isplatitelji** prilikom svake isplate i istodobno s isplatom na svoj OIB prema općini/gradu prebivališta ili uobičajenom boravištu poreznog obveznika.

## Objavite svoje financijske izvještaje u RiPup-u

Cijena: **130<sup>00</sup>** EUR + PDV

T: **01 / 49 21 737**

**ističemo...**

Podatke o primicima, porezu na dohodak i prirazu te doprinosima za obvezna osiguranja putem **Izvjешća o primicima, porezu na dohodak i prirazu te doprinosima za obvezna osiguranja – Obrazac JOPPD** dostavljaju isplatelji primitaka i/ili sami porezni obveznici i/ili ostali obveznici sukladno posebnim propisima i za: primitke od kojih se utvrđuje drugi dohodak iz čl. 39. Zakona i primitke koji se ne smatraju dohodkom iz čl. 8. Zakona, primitke na koje se ne plaća porez na dohodak iz čl. 9. Zakona (čl. 77. st. 1. Pravilnika).

Porezni obveznici koji plaćaju porez na dohodak samo od drugog dohotka po toj osnovi nemaju obveze podnošenja godišnje prijave poreza na dohodak.

U nastavku dajemo primjere obračunavanja poreza i obveznih doprinosa za drugi dohodak.

**Primjer 1. – Sportaš osiguran temeljem sportske djelatnosti**

*Sportaš osiguran je po djelatnosti sportaša i doprinose za obvezna osiguranja plaća prema rješenju Porezne uprave, izabrao je oporezivanje od djelatnosti kao drugi dohodak, a prebivalište sportaša je u Zagrebu. Doprinosi za obvezna osiguranja sadržani su u paušalnim izdacima u visini 30%. Sportaš nije u sustavu PDV-a.*

*Isplatelj primitka – sportski klub isplaćuje sportašu naknadu – „bruto“ primitak u visini od 3.000,00 €.*

*U stupcu 4 dan je obračun drugog dohotka kada je sportaš i obveznik PDV-a, a sportaš je ispostavio račun na 3.750,00 € (3.000,00 € + 750,00 € PDV).*

**Obračun drugog dohotka:**

| R. br. | Opis   | Iznos – sportaš nije obveznik PDV-a | Iznos – sportaš je obveznik PDV-a |
|--------|--|-------------------------------------|-----------------------------------|
| 1.     | „Bruto“ primitak   | 3.000,00                            | 3.000,00                          |
| 2.     | Obračunati PDV u računu (r.br. 1. x 25%)                 | –                                   | 750,00                            |
| 3.     | „Bruto“ primitak s PDV-om                                | –                                   | 3.750,00                          |
| 4.     | Porezno priznati paušalni izdaci od 30% (r.br. 1. x 30%) | 900,00                              | 900,00                            |
| 5.     | Dohodak = porezna osnovica (r.br. 1. – r.br. 4.)         | 2.100,00                            | 2.100,00                          |
| 6.     | Porez na dohodak – stopa 23,60% (r.br. 5. x 23,60%)      | 495,60                              | 495,60                            |
| 7.     | Primitak za isplatu (r.br. 1. – r.br. 6.)                | 2.504,40                            | –                                 |
| 8.     | Primitak za isplatu (r.br. 3. – r.br. 6.)                | –                                   | 3.254,40                          |

Isplatelj primitka ima sljedeće obveze:

- obračunati i uplatiti predujam poreza na dohodak od drugog dohotka na propisane uplatne račune sukladno Naputku o načinu uplaćivanja prihoda proračuna u 2024. godini,
- i istovremeno isplatiti neto primitak na račun sportaša, a kada je sportaš u sustavu PDV-a na račun mu se doznauje neto primitak i obračunati PDV,
- na dan isplate primitka ili najkasnije sljedeći dan nadležnoj ispostavi Porezne uprave prema svojem sjedištu podnijeti Obrazac JOPPD,

- na kraju godine sportašu izdati potvrdu o isplaćenim godišnjim primicima od koji se utvrđuje dohodak.
- Sportaš koji je u sustavu PDV-a ima sljedeće obveze:
- do 20. dana u tekućem mjesecu za proteklo razdoblje oporezivanja obračunati PDV i elektronički podnijeti Obrazac PDV,
- obračunati i prijavljeni PDV za proteklo razdoblje oporezivanja platiti do zadnjeg dana u tekućem mjesecu.

**Primjer 2. – Sportaš nije osiguran temeljem sportske djelatnosti**

*Sportaš nije osiguran je po djelatnosti sportaša (osiguran je po drugoj osnovi) i doprinose za obvezna osiguranja ne plaća prema rješenju Porezne uprave, izabrao je oporezivanje od djelatnosti kao drugi dohodak, a prebivalište sportaša je u Zagrebu. Pri utvrđivanju drugog dohotka priznaje se izdatak za obračunati i uplaćeni doprinos za mirovinsko osiguranje od 10% (odnosno 7,5% + 2,5%). Sportaš nije u sustavu PDV-a.*

*Isplatelj primitka – sportski klub isplaćuje sportašu naknadu – „bruto“ primitak u visini od 2.000,00 €.*

*U stupcu 4 dan je obračun drugog dohotka kada je sportaš i obveznik PDV-a, a sportaš je ispostavio račun na 2.500,00 € (2.000,00 € + 500,00 € PDV).*

**Obračun drugog dohotka:**

| R. br. | Opis   | Iznos – sportaš nije obveznik PDV-a | Iznos – sportaš je obveznik PDV-a |
|--------|--|-------------------------------------|-----------------------------------|
| 1.     | „Bruto“ primitak   | 2.000,00                            | 2.000,00                          |
| 2.     | Obračunati PDV u računu (r.br. 1. x 25%)   | –                                   | 500,00                            |
| 3.     | „Bruto“ primitak s PDV-om  | –                                   | 2.500,00                          |
| 4.     | Doprinosi za mirovinsko osiguranje:<br>I. stup 7,5% (r.br. 1. x 7,5%)<br>II. stup 2,5% (r.br. 1. x 2,5%) | 150,00<br>50,00                     | 150,00<br>50,00                   |
| 5.     | Dohodak = porezna osnovica (r.br. 1. – r.br. 4.)   | 1.800,00                            | 1.800,00                          |
| 6.     | Porez na dohodak – stopa 23,60% (r.br. 5. x 23,60%)  | 424,80                              | 424,80                            |
| 7.     | Primitak za isplatu (r.br. 5. – r.br. 6.)  | 1.375,20                            | –                                 |
| 8.     | Primitak za isplatu (r.br. 3. – r.br. 4. – r.br. 6.)   | –                                   | 1.875,20                          |
| 9.     | Doprinosi za zdravstveno osiguranje na primitak od 7,5% (r.br. 1. x 7,5%)                                | 150,00                              | 150,00                            |

U slučaju da je ugovoren neto iznos primitka, isplatelj mora primjenom koeficijenta neto primitak preračunati na bruto primitak.

Isplatelj primitka osim obveza navedenih kod Primjera 1. dužan je obračunati i uplatiti doprinos za mirovinsko osiguranje i doprinos za zdravstveno osiguranje.

**Primjer 3. – Isplata sportske stipendije iznad neoporezivog iznosa**

*Sportašu klub isplaćuje mjesečnu sportsku stipendiju u ugovorenom mjesečnom iznosu od 723,27 €. Isplatelj stipendije obavezan je na razliku iznad propisanog neoporezivog dijela stipendije obračunati i uplatiti predujam poreza na dohodak od drugog dohotka. Sportaš nije u sustavu PDV-a, a ima prebivalište u Splitu.*

*Isplatelj primitka za stipendiju nije u obvezi obračunati doprinose bez obzira na iznos sportske stipendije (čl. 224. st. 1. Pravilnika o doprinosima). Isplatelj sportske stipendije obavezan je oporezivi primitak ali i neoporezivi dio sportske stipendije isplatiti sportašu na račun.*

**Obračun drugog dohotka:**

| R. br. | Opis   | Iznos  |
|--------|--|--------|
| 1.     | „Bruto“ primitak   | 723,27 |
| 2.     | Neoporezivi iznos  | 560,00 |
| 3.     | Primitak koji podliježe oporezivanju (r.br. 1. – r.br. 2.) | 163,27 |
| 4.     | Doprinos za mirovinsko osiguranje                          | –      |
| 5.     | Dohodak = porezna osnovica (r.br. 3.)                      | 163,27 |
| 6.     | Porez na dohodak – stopa 21,5% (r.br. 5. x 21,5%)          | 35,10  |
| 7.     | Primitak za isplatu (r.br. 3. – r.br. 6.)                  | 128,17 |
| 8.     | Ukupan primitak za isplatu (r.br. 2. + r.br. 7.)           | 688,17 |
| 9.     | Doprinos za zdravstveno osiguranje                         | –      |

Isplatelj ima obvezu:

- istovremeno s isplatom primitka na račun sportaša, uplatiti predujam poreza na dohodak od drugog dohotka na propisani uplatni račun i o isplaćenom primitku i izvijestiti Poreznu upravu prema svojem sjedištu podnošenjem Obrasca JOPPD,
- na kraju godine sportašu izdati potvrdu o isplaćenim godišnjim primicima od koji se utvrđuje dohodak.

**Primjer 4. – Isplata nagrade za sportska ostvarenja iznad neoporezivog iznosa**

Gradski sportski savez isplaćuje sportašu godišnju nagradu za sportska ostvarenja u iznosu od 4.654,48 €. Isplatelj nagrade za sportska ostvarenja obavezan je na razliku iznad propisanog neoporezivog dijela obračunati i uplatiti predujam poreza na dohodak od drugog dohotka. Obvezne doprinose se obračunava i plaća iz nagrade za sportska ostvarenja iznad 2.800,00 € godišnje. Sportaš nije u sustavu PDV-a, a ima prebivalište u Samoboru.

Isplatelj nagrade za sportska ostvarenja obavezan je oporezivi primitak ali i neoporezivi dio isplatiti sportašu na račun.

**Obračun drugog dohotka:**

| R. br. | Opis  | Sportaš – primatelj nagrade NIJE osiguran po osnovi sportske djelatnosti | Sportaš – primatelj nagrade osiguran je po osnovi sportske djelatnosti |
|--------|---|--|--|
| 1.     | „Bruto“ primitak  | 4.654,48   | 4.654,48   |
| 2.     | Neoporezivi iznos   | 2.800,00   | 2.800,00   |
| 3.     | Primitak koji podliježe oporezivanju (r.br. 1. – r.br. 2.)  | 1.854,48   | 1.854,48   |
| 4.     | Porezno priznati izdatak (r.br. 3. x 30%)   | –  | 556,34   |
| 5.     | Doprinos za mirovinsko osiguranje:<br>I. stup 7,5% (r.br. 3. x 7,5%)<br>II. stup 2,5% (r.br. 3. x 2,5%) | 139,09<br>46,36  | –  |
| 6.     | Dohodak = porezna osnovica (r.br. 3. – r.br. 4. – r.br. 5.)   | 1.669,03   | 1.298,14   |
| 7.     | Porez na dohodak – stopa 18% (r.br. 6. x 18%)   | 300,43   | 233,67   |
| 8.     | Neto primitak za isplatu (r.br. 1. – r.br. 5. – r.br. 7.)   | 4.168,60   | 4.420,81   |
| 9.     | Doprinos za zdravstveno osiguranje na primitak od 7,5% (r.br. 3. x 7,5%)                                | 139,09   | –  |

Isplatelj ima obvezu:

- istovremeno s isplatom primitka na račun sportaša, uplatiti na propisani uplatni račun predujam poreza na dohodak od drugog dohotka, doprinos za mirovinsko osiguranje i doprinos za zdravstveno osiguranje,

- na dan isplate primitka ili najkasnije sljedeći dan nadležnoj ispostavi Porezne uprave prema svojem sjedištu podnijeti Obrazac JOPPD,
- na kraju godine sportašu izdati potvrdu o isplaćenim godišnjim primicima od koji se utvrđuje dohodak.

**Primjer 5. – Obračun i isplata naknada sportskom delegatu**

Sportski delegat nije u radnom odnosu s niti jednim sportskim savezom, a dohodak od sportske djelatnosti ne utvrđuje na temelju propisanih poslovnih knjiga. Sportski delegat za obavljanje svoje djelatnosti ostvaruje za mjesec svibanj 2024. naknadu u iznosu 240,00 €, dnevnicu u iznosu od 106,20 € (4 dnevnicu x 26,55 €) i naknadu za korištenje privatnog automobila u službene svrhe u iznosu od 500,00 € (1.000 km x 0,50 € po prijednom kilometru).

Ukupno isplaćene naknade sportskom delegatu u iznosu od 846,20 € (240,00 € + 106,20 € + 500,00 €) smatraju se primitkom sportskog delegata po osnovi drugog dohotka. Isplaćene naknade sportskom delegatu odnose se na natjecanje profesionalnih sportskih klubova i primitak po osnovi drugog dohotka podliježe plaćanju obveznih doprinosa.

Sve tri isplaćene naknade sportskom delegatu u ukupnom iznosu od 846,20 € smatraju se neto drugim dohotkom kojeg treba pretvoriti u bruto iznos primjenom koeficijenta 1,406464 te bruto drugi dohodak iznosi 1.190,15 € (846,20 € x 1,406464). Sportski delegat nije obveznik PDV-a, a ima prebivalište u Puli.

Obračun drugog dohotka:

| R. br. | Opis  | Iznos          |
|--------|---|----------------|
| 1.     | „Bruto“ primitak (846,20 x 1,406464)  | 1.190,15       |
| 2.     | Doprinos za mirovinsko osiguranje:<br>I. stup 7,5% (r.br. 1. x 7,5%)<br>II. stup 2,5% (r.br. 1. x 2,5%) | 89,26<br>29,75 |
| 3.     | Dohodak = porezna osnovica (r.br. 1. – r.br. 2.)  | 1.071,13       |
| 4.     | Porez na dohodak – stopa 21% (r.br. 3. x 21%)   | 224,94         |
| 5.     | Primitak za isplatu (r.br. 3. – r.br. 4.)   | 846,19         |
| 6.     | Doprinos za zdravstveno osiguranje na primitak od 7,5% (r.br. 1. x 7,5%)                                | 89,26          |

- istovremeno s isplatom primitka na račun sportskog delegata, uplatiti na propisani uplatni račun predujam poreza na dohodak od drugog dohotka, doprinos za mirovinsko osiguranje i doprinos za zdravstveno osiguranje,
- na dan isplate primitka ili najkasnije sljedeći dan nadležnoj ispostavi Porezne uprave prema svojem sjedištu podnijeti Obrazac JOPPD,
- na kraju godine sportskom delegatu izdati potvrdu o isplaćenim godišnjim primicima od koji se utvrđuje dohodak.

**Primjer 6. – Obračun i isplata naknada sportskom sucu**

Sportski sudac nije u radnom odnosu s niti jednim sportskim savezom, a dohodak od sportske djelatnosti ne utvrđuje na temelju propisanih poslovnih knjiga. Sportski sudac ostvario je od sportskog kluba u mjesecu travnju 2024. za 1 utakmicu sudačku naknadu u iznosu 100,00 € i naknadu za korištenje privatnog automobila u službene svrhe u iznosu od 50,00 € (100 km x 0,50 € po prijednom kilometru).

Ukupno isplaćene naknade sportskom sucu u iznosu od 150,00 € (100,00 € + 50,00 €) smatraju se primitkom sportskog suca po osnovi drugog dohotka. Isplaćene naknade sportskom sucu odnose

se na natjecanje amaterskih sportskih klubova i primitak po osnovi drugog dohotka **ne podliježe plaćanju** obveznih doprinosa (čl. 228. st. 1. Pravilnika o doprinosima).

Isplaćene naknade sportskom sucu u ukupnom iznosu od 150,00 € smatraju se neto drugim dohodkom kojeg treba pretvoriti u bruto iznos primjenom koeficijenta 1,298733 te bruto drugi dohodak iznosi € 194,81 (150,00 € x 1,298733). Sportski sudac nije obveznik PDV-a, a ima prebivalište Sisku.

Obračun drugog dohotka:

| R.br. | Opis   | Iznos  |
|-------|--|--------|
| 1.    | „Bruto“ primitak (150,00 x 1,298733)                   | 194,81 |
| 2.    | Doprinos za mirovinsko osiguranje od 10%               | –      |
| 3.    | Dohodak = porezna osnovica (r.br. 1.)                  | 194,81 |
| 4.    | Porez na dohodak – stopa 23% (r.br. 3. x 23%)          | 44,81  |
| 5.    | Primitak za isplatu (r.br. 1. – r.br. 4.)              | 150,00 |
| 6.    | Doprinos za zdravstveno osiguranje na primitak od 7,5% | –      |

Isplatelj ima obvezu:

- istovremeno s isplatom primitka na račun sportskog delegata, uplatiti na propisani uplatni račun predujam poreza na dohodak od drugog dohotka,
- na dan isplate primitka ili najkasnije sljedeći dan nadležnoj ispostavi Porezne uprave prema svojem sjedištu podnijeti Obrazac JOPPD,
- na kraju godine sportskom sucu izdati potvrdu o isplaćenim godišnjim primicima od koji se utvrđuje dohodak.

U nastavku dajemo tablični pregled utvrđivanja dohotka i plaćanja poreza na dohodak, plaćanja doprinosa za obvezna osiguranja sportaša i drugih fizičkih osoba u sportu.

**Tablica 1. Pregled načina utvrđivanja dohotka i plaćanja poreza na dohodak te način utvrđivanja i plaćanja doprinosa za obvezna osiguranja sportaša i drugih fizičkih osoba u sportu u 2024. godini**

| Porezni obveznik   | Način utvrđivanja dohotka                       | Dohodak   | Plaćanje predujma poreza na dohodak                                     | Podnošenje Obrasca DOH  | Upis u RPO    | Način utvrđivanja osnovice i doprinosa                                     | Vrsta doprinosa | Stopa                    |
|--|---|---|---|---|---------------|--|-----------------|--------------------------|
| Sportaš koji je osiguran po osnovi sportske djelatnosti  | Samostalna djelatnost (poslovne knjige) ili     | Razlika između poslovnih primitaka i izdataka                                       | Mjesečno prema rješenju PU  | Obvezno za dohodak od samostalne djelatnosti i dohodak od nesamostalnog rada  | Obvezan       | Rješenje PU – mjesečna osnovica  | Za MO<br>Za ZO  | 20% (15% + 5%)<br>16,5%  |
|  | Drugi dohodak – izbor                           | Primitak umanjen za 30%, bez osobnog odbitka  | Po odbitku – isplatelj obračunava i uplaćuje predujam poreza s isplatom | Nije obvezno – može podnijeti ali tada iskazuje dohotke po svim izvorima      | Obvezan       | Rješenje PU – mjesečna osnovica  | Za MO<br>Za ZO  | 10% (7,5 + 2,5%)<br>7,5% |
| Sportaš koji nije osiguran po osnovi sportske djelatnosti i druge osobe u sportu, osim sportskih sudaca i delegata | Drugi dohodak ili                               | Primitak smanjen za uplaćene doprinose iz primitka, bez osobnog odbitka             | Po odbitku – isplatelj obračunava i uplaćuje predujam poreza s isplatom | Nije obvezno – može podnijeti ali tada iskazuje dohotke sve ostvarene dohotke | Ne upisuje se | Obračunava, obustavlja i uplaćuje isplatelj, osnovica je iznos primitka    | Za MO<br>Za ZO  | 10% (7,5 + 2,5%)<br>7,5% |
|  | Samostalna djelatnost (poslovne knjige) – izbor | Razlika između poslovnih primitaka i izdataka                                       | Mjesečno prema rješenju PU  | Obvezno za dohodak od samostalne djelatnosti i dohodak od nesamostalnog rada  | Obvezan       | Rješenje PU – godišnja osnovica najviše                                    | Za MO<br>Za ZO  | 20% (15% + 5%)<br>16,5%  |
| Sportski suci i delagati   | Drugi dohodak ili                               | Primitak bez izdataka i bez osobnog odbitka   | Po odbitku – isplatelj obračunava i uplaćuje predujam poreza s isplatom | Nije obvezno – može podnijeti ali tada iskazuje dohotke sve ostvarene dohotke | Ne upisuje se | Izuzet od obveze uplate doprinosa  | –               | –                        |
|  | Samostalna djelatnost (poslovne knjige) – izbor | Razlika između poslovnih primitaka i izdataka                                       | Mjesečno prema rješenju PU  | Obvezno za ukupno ostvareni dohodak   | Obvezan       | Rješenje PU – godišnja osnovica najviše                                    | Za MO<br>Za ZO  | 10% (7,5 + 2,5%)<br>7,5% |
| Primatelj sportske stipendije  | Drugi dohodak                                   | Primitak umanjen za neoporezivi dio, bez izdataka i bez osobnog odbitka             | Po odbitku – isplatelj obračunava i uplaćuje predujam poreza s isplatom | Nije obvezno – može podnijeti ali iskazuje sve ostvarene primitke             | Ne upisuje se | Izuzet od obveze uplate doprinosa  | –               | –                        |
| Primatelj nagrade za sportska ostvarenja   | Drugi dohodak                                   | Primitak umanjen za neoporezivi dio i za doprinose iz osnovice, bez osobnog odbitka | Po odbitku – isplatelj obračunava i uplaćuje predujam poreza s isplatom | Nije obvezno – može podnijeti ali iskazuje sve ostvarene primitke             | Ne upisuje se | Obračunava, obustavlja i uplaćuje isplatelj, osnovica je oporezivi dohodak | Za MO<br>Za ZO  | 10% (7,5 + 2,5%)<br>7,5% |

