



# Oporezivanje naknade po osnovu drugog dohotka koju građanin ostvari od drugog građanina

Igor Milinović, mag. oec.

Prema Općem poreznom zakonu (Nar. nov., br. 115/16 do 152/24) za utvrđivanje porezne obveze, tj. utvrđivanje obveze plaćanja poreza bitna je zakonska odredba po kojoj se porezne činjenice utvrđuju putem gospodarske biti. Dakle, bitno je da li je fizička osoba ostvarila dohodak a ne je li ta osoba imala dozvolu za rad odnosno je li ta osoba imala registrirani obrt.

U praksi, vrlo su rijetki građani koji sami obračunavaju i plaćaju porez na dohodak i doprinose na temelju ostvarenog dohotka od drugih građana kojima su obavili određene usluge.

Međutim, na ostvarenu naknadu od drugog građanina, građanin koji je primatelj naknade po osnovu drugog dohotka dužan je sam obračunati i platiti doprinose za mirovinsko osiguranje 10% (tj. za osiguranike osigurane u II. stupu: 7,5% + 2,5%) i porez na dohodak (po nižoj stopi). Doprinos za zdravstveno osiguranje po stopi 7,5% se ne plaća. Za primljenu naknadu po osnovu drugog dohotka, primatelj naknade podnosi Obrazac JOPPD.

O navedenom detaljnije u nastavku članka.

## 1. Plaćanje porez na dohodak na ostvarenu naknadu od drugog građanina

Sukladno čl. 52. st. 14. Pravilnika o porezu na dohodak (Nar. nov., br. 10/17 do 16/25), primicima po osnovi kojih se **utvrđuje drugi dohodak** smatraju se i primici od djelatnosti koje porezni obveznik – građanin ostvari od druge fizičke osobe (građanina). To će primjerice biti slučaj kada jedan građanin obavi nešto po osnovu ugovora o djelu<sup>1</sup> drugom građaninu kao što je usluga savjetovanja, davanje instrukcija iz nekog predmeta vezano za školovanje i dr.



### ističemo...

Kada od druge fizičke osobe – građanina ostvari drugi dohodak, **građanin koji je primatelj naknade** dužan je sam obračunati i uplatiti predum **poreza na dohodak** bez priznavanja osobnog odbitka.

Porez na dohodak kod drugog dohotka se obračunava **po nižoj stopi** koju odredi grad ili općina (npr. Zagreb 23%, Split 21,5%, Rijeka 22%, Osijek 20%, itd.).

Fizička osoba dužna je navedeni porez na dohodak uplatiti u roku **od 30 dana od dana primitka** drugog dohotka<sup>2</sup>, te Poreznoj upravi dostaviti Obrazac JOPPD. Oznaka Obrasca JOPPD je dan kada je primljen naknada (honorar) na račun ili u gotovini.

<sup>1</sup> Prema Zakonu o obveznim odnosima (Nar. nov., br. 35/05 do 155/23), ugovor o djelu može biti u pisanom obliku ali u i usmenoj formi.

<sup>2</sup> Čl. 2. st. 2. Pravilnika o porezu na dohodak.



Osnovica za obračun poreza na dohodak je primitak umanjen za paušalne izdatke<sup>3</sup> i za doprinose za mirovinsko osiguranje.

## 2. Obveza plaćanja doprinosa na ostvoreni drugi dohodak od drugog građanina



**ističemo...**

Porezni obveznik građanin koja ostvari drugi dohodak od drugog građanina dužan je sam obračunati i plati doprinose za mirovinsko osiguranje po stopi od **10%** iz osnovice (tj. za osiguranike osigurane u II. stupu: **7,5% + 2,5%**).

**VAŽNO!** Drugi dohodak koji je građanin ostvario od drugog građanina **NE podliježe plaćanju doprinosa za zdravstveno osiguranje** po stopi od 7,5%. Navedeno proizlazi iz čl. 113. st. 2. Zakona o doprinosima (Nar. nov., br. 84/08 do 152/24).

Na primljenu naknadu od drugog građanina, obveznik obračunavanja i plaćanja doprinosa za mirovinsko osiguranje na ostvoreni drugi dohodak je fizička osoba (građanin) – primatelj dohotka.<sup>4</sup>

Doprinosi za mirovinsko osiguranje obračunavaju se i dospijevaju na naplatu **u roku od 30 dana od dana kada je primitak ostvaren**.<sup>5</sup>

Ako je primitak po osnovu drugog dohotka ostvaren u naravi, obveza obračuna doprinosa dospijeva na naplatu do zadnjeg dana u mjesecu koji slijedi iza mjeseca u kojem je izvršeno davanje, odnosno korišteno pravo.

Osnovica za obračunavanje i plaćanje doprinosa za mirovinsko osiguranje je ostvoreni **primitak po osnovi drugog dohotka**. Međutim, osnovica za plaćanje doprinosa od primitaka po osnovi drugog dohotka kada primatelj drugog dohotka ima pravo na **paušalno priznate izdatke** (30% ili 55%) je iznos primitka **umanjen za paušalno priznati izdatak**.

Plaćeni doprinosi za mirovinsko osiguranje iskazuju se u Obrascu JOPPD. Oznaka Obrasca JOPPD je dan kada je primljen naknada (honorar).

## 3. Uplatni računi za plaćanje javnih davanja na ostvoreni drugi dohodak od drugog građanina

Na ostvoreni drugi dohodak od drugog građanina, fizička osoba primatelj naknade je dužna sama platiti doprinose za mirovinsko osiguranje i porez na dohodak. Uplatne račune za navedena javna davanja prikazujemo u nastavku.

### DOPRINOS ZA MIROVINSKO OSIGURANJE I. STUP:

Državni proračun RH:

**HR1210010051863000160**

Poziv na broj primatelja:

HR68	<b>8176–OIB fizičke osobe – JOPPD</b>
------	---------------------------------------

### DOPRINOS ZA MIROVINSKO OSIGURANJE II. STUP:

Doprinos mirovinsko osiguranje II. stup:

**HR7610010051700036001**

Poziv na broj primatelja:

HR68	<b>2291–OIB fizičke osobe – JOPPD</b>
------	---------------------------------------

### POREZ NA DOHODAK:

Porez na dohodak: račun grada/općine prema prebivalištu primatelja naknade (honorara)

Poziv na broj primatelja:

HR68	<b>1945–OIB fizičke osobe – JOPPD</b>
------	---------------------------------------

## 4. Primjer obračunavanja i izvještavanja o ostvarenom drugom dohotku od drugog građanina

### Primjer – Porezni obvezni građanin primio je naknadu (honorar) od drugog građanina:

Profesor Pero Perić iz Zagreba primio je honorar (naknadu) od drugog građanina za održane instrukcije iz matematike u iznosu 1.000,00 eura. Honorar je primio na tekući račun dana 3. ožujka 2025.

Primatelj honorara je osiguranik II. stupa mirovinskog osiguranja.

Fizička osoba dužna je u roku 30 dana, tj. do 2. travnja 2025. platiti porez na dohodak i doprinos za mirovinsko osiguranje. Do toga datuma fizička osoba dužna je predati Obrazac JOPPD, a oznaka obrasca je dan kada je primljen honorar, što u našem primjeru je 25062 (3. ožujka 2025.).

U Obrascu JOPPD na stranici A upisuje se:

- pod točkom **II. VRSTA IZVJEŠĆA** upisuje se oznaka **8** (ova oznaka upisuje se kada fizička osoba podnosi izvješće o obračunanom i uplaćenom predujmu poreza na dohodak po osnovi dohotka ostvarenog izravno od fizičke osobe koja ne obavlja samostalnu djelatnost).
- pod točkom **III.5. Oznaka podnositelja** upisuje se oznaka **4 (Ostale fizičke osobe)**.

U Obrascu JOPPD (stranica B) oznake u određenim točkama su sljedeće:

- pod točkom „**6.1. Oznaka stjecatelja/osiguranika**“ upisuje se šifra **4002 (Osiguranik/stjecatelj primitka od kojega se utvrđuje drugi dohodak, a po osnovi kojeg postoji obveza doprinosa)**.
- pod točkom „**6.2. Oznaka primitka/obveze doprinosa**“ upisuje se **4042 (Primici od kojih se utvrđuje drugi dohodak, a primatelj ga ostvari neposredno od fizičke osobe)**.
- pod točkom „**10.1. Razdoblje obračuna od**“ i „**10.2. Razdoblje obračuna do**“ upisuje se godina kao razdoblje.

### Obračun predujma poreza na dohodak i doprinosa na drugi dohodak ostvaren od drugog građanina

Red. br.	Opis	Iznos
1.	Bruto primitak – honorar (primljeni novac)	1.000,00
2.	Doprinos za mirovinsko osiguranje – 10%	100,00
2.a	Doprinos za mirovinsko osiguranje 7,5%– I. stup = 750,00	75,00
2.b	Doprinos za mirovinsko osiguranje 2,5% – II. stup = 250,00	25,00
3.	Dohodak – osnovica za obračun predujma poreza (1 – 2)	900,00
4.	Porez na dohodak za Zagreb – 23%	207,00
5.	Neto ostatak drugog dohotka (1.-2.-4.)	693,00

3 Paušalni izdaci: 30% za autorske naknade, 55% za isporučeno umjetničko djelo gdje je potrebno posjedovati potvrdu nadležne strukovne umjetničke udruge ili ovlaštene agencije da se radi o umjetničkom djelu.

4 Čl. 112. st. 1. Zakon o doprinosima.

5 Čl. 115. st. 2. Zakon o doprinosima.

## OBRAZAC JOPPD

- stranica A-

## IZVJEŠĆE

o primicima, porezu na dohodak i prirezu te doprinosima za obvezna osiguranja na dan 9. ožujka 2025.

I.	OZNAKA IZVJEŠĆA	25062	II.	VRSTA IZVJEŠĆA	8
III.	PODACI O:		III.1.	PODNOŠITELJU IZVJEŠĆA	III.2. OBVEZNIKU PLAĆANJA
1.	Naziv/ime i prezime		Pero Perić		
2.	Adresa		Zagreb, Duga ulica 234		
3.	Adresa elektroničke pošte		pero@gmail.com		
4.	OIB		12345678901		
5.	Oznaka podnosioca		4		
IV.1.	BROJ OSOBA ZA KOJE SE PODNOSI IZVJEŠĆE	1	IV.2.	BROJ REDAKA NA POPISU POJEDINAČNIH OBRAČUNA SA STRANICE B	1

V.	PODACI O UKUPNOM IZNOSU OBRAČUNANOM PREDUJMU POREZU NA DOHODAK I PRIREZU POREZU NA DOHODAK	IZNOS
5.	Ukupan iznos predujma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak po osnovi primitka od kojeg se utvrđuje drugi dohodak	207,00

VI.	PODACI O UKUPNOM IZNOSU OBRAČUNANOG DOPRINOSA	
VI.1.	DOPRINOS ZA MIROVINSKO OSIGURANJE NA TEMELJU GENERACIJSKE SOLIDARNOSTI	
2.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti po osnovi drugog dohotka	75,00
VI.2.	DOPRINOS ZA MIROVINSKO OSIGURANJE NA TEMELJU INDIVIDUALNE KAPITALIZIRANE ŠTEDNJE	
2.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje po osnovi drugog dohotka	25,00

- stranica B-

IV. Redni broj stranice	1/1	17. Obračunani primitak od nesamostalnog rada (plaća)		0,00	
		16.1. Oznaka načina isplate	16.2. Iznos za isplatu	1	693,00
		15.1. Oznaka neoporezivog primitka	15.2. Iznos neoporezivog primitka	0	0,00
		14.1. Iznos obračunanog poreza na dohodak	14.2. Iznos obračunanog prireza porezu na dohodak	207,00	0,00
		13.4. Osobni odbitak	13.5. Porezna osnovica	0,00	900,00
		13.2. Izdatak - uplaćeni doprinos za mirovinsko osiguranje	13.3. Dohodak	100,00	900,00
		12.9. Poseban doprinos za zapošljavanje osoba s invaliditetom	13.1. Izdatak	0,00	0,00
		12.7. Dodatni doprinos za mirovinsko osiguranje za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem - II STUP	12.8. Poseban doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu	0,00	0,00
		12.5. Doprinos za zapošljavanje	12.6. Dodatni doprinos za mirovinsko osig. za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem	0,00	0,00
		12.3. Doprinos za zdravstveno osiguranje	12.4. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	0,00	0,00
		12.1. Doprinos za mirovinsko osiguranje	12.2. Doprinos za mirovinsko osiguranje - II STUP	72,50	25,00
III. Vrsta izvješća	8	11. Iznos primitka (oporezivi)	12. Osnovica za obračun doprinosa	1.000,00	1.000,00
		10.0. Ukupni neodrađeni sati rada (10.- odrađeni sati rada)	10.2. Razdoblje obračuna do	0	31.12.2025.
		10. Sati rada	10.1. Razdoblje obračuna od	0	01.01.2025.
II. Oznaka izvješća	25062	8. Oznaka prvog/zadnjeg mjeseca u osiguranju po istoj osnovi	9. Oznaka punog/nepunog radnog vremena ili rada s polovicom radnog vremena	0	0
		7.1. Obveza dodatnog doprinosa za MO za staž sa povećanim trajanjem	7.2. Obveza posebnog doprinosa za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom	0	0
I. OIB podnosioca	12345678901	6.1. Oznaka stjecatelja/osiguranika	6.2. Oznaka primitka/obveze doprinosa	4002	4042
		4. OIB stjecatelja/osiguranika	5. Ime i prezime stjecatelja/osiguranika	12345678901	Pero Perić
		2. Šifra općine/grada prebivališta/boravišta	3. Šifra općine/grada rada	01333	00000
		1. Redni broj		1.	

## Telefon za konzultacije

01/48 36 046 i 01/49 21 739



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

[www.racunovodstvo-porezi.hr](http://www.racunovodstvo-porezi.hr)