

Isplata božićnice i prigodnih darova u 2023.

Igor Milinović, mag. oec.

U ovom članku se pojašnjava tko ima pravo na božićnicu i prigodni dar u 2023. godini te do kojeg iznosa božićnica i prigodni dar nisu oporezivi.

1. Imaju li radnici pravo na božićnicu i gdje je to propisano

Prava radnika iz radnog odnosa (pa tako i njegovo pravo na božićnicu i prigodni dar), uz Zakon o radu¹ (Nar. nov., br. 93/14, 127/17, 98/19, 151/22 i 64/23), mogu biti propisana:

- kolektivnim ugovorom,
- pravilnikom o radu,
- ugovorom o radu.

Ako je neko pravo različito uređeno pravilnikom o radu², ugovorom o radu, kolektivnim ugovorom ili Zakonom o radu, za radnika se primjenjuje najpovoljnije pravo³. Primjerice, ako je pravo na božićnicu uređeno kolektivnim ugovorom i pravilnikom o radu primjenjuje se ono pravo koje je za radnika povoljnije.

Ako poslodavac nije potpisnik nekih od kolektivnih ugovora ne mora ih primjenjivati, *osim kolektivnog ugovora za djelatnost građevinarstva i ugostiteljstva*.

Kolektivni ugovor za djelatnost građevinarstva proširen je na sve poslodavce i radnike u Republici Hrvatskoj u djelatnosti građevinarstva, područje F Nacionalne klasifikacije djelatnosti 2007. – NKD 2007.

Tim kolektivnim ugovorom propisano je da radnik ima pravo na božićnicu u visini 100,00 eura koja se isplaćuje u mjesecu prosincu tekuće godine.

Kolektivni ugovor ugostiteljstva proširen je na sve poslodavce i radnike u Republici Hrvatskoj u djelatnostima pružanja smještaja te pripreme i usluživanja hrane, područje I, odjelci 55 i 56 Nacionalne klasifikacije djelatnosti 2007. – NKD 2007. Tim kolektivnim ugovorom propisano je da poslodavac **može**⁴ utvrditi pravo radnika na isplatu prigodnih nagrada (regres za godišnji odmor, božićnica i sl.).

- 1 Sami Zakon o radu nema odredbu kojom izričito propisuje obvezu isplate božićnice i prigodnog dara radniku.
- 2 Poslodavac koji zapošljava 20 i više radnika dužan je, sukladno čl. 26. Zakona o radu, donijeti i objaviti pravilnik o radu kojim se uređuju plaće, organizacija rada, postupak i mjere za zaštitu dostojanstva radnika te mjere zaštite od diskriminacije i druga pitanja važna za radnike zaposlene kod toga poslodavca, ako ta pitanja nisu uređena kolektivnim ugovorom.
- 3 Čl. 9. st. 3. Zakona o radu.
- 4 Dakle, ne postoji obveza.



ističemo...

Što ako nigdje nije propisano pravo radnika na božićnicu ili prigodni dar?

Ako nigdje od navedenih izvora prava iz radnog odnosa nije propisano pravo na božićnicu, dar radniku ili dar za djecu radnika, u tom slučaju poslodavac nema obvezu njihove isplate, ali to **može učiniti ako želi**.

U nastavku dajemo primjer odluke poslodavca o visini božićnice za tekuću godinu.

Velepromet d.o.o.
Zagreb, Gornja ulica 5
OIB: 1234467899

Na temelju članka 131. Zakona o radu (Nar. nov., br. 93/14, 127/17, 98/19, 151/22 i 64/23) donosim

ODLUKU O ISPLATI BOŽIĆNICE ZA 2023. GODINU

I.

Svatom radniku zaposlenom u trgovačkom društvu Velepromet d.o.o., Zagreb, utvrđuje se pravo na božićnicu za 2023. godinu u iznosu 400,00 eura.

II.

Božićnica iz točke I. ove Odluke isplaćuje se zajedno s plaćom za mjesec studeni 2023. koja će se isplatiti tijekom mjeseca prosinca 2023. godine.

Iznos božićnice isplatit će se radnicima na njihov tekući račun.

III.

Ova Odluka objavljuje se na oglasnoj ploči poslodavca.

U Zagrebu, 30.11.2023.

Predsjednik uprave:



Iznos koji poslodavac želi isplatiti nije limitiran, ali treba paziti da se na iznos iznad porezno dopuštenih iznosa moraju obračunati propisani doprinosi, porez na dohodak i prirez.

Mogućnost neoporezive isplate božićnice i dara radnicima za 2023. godinu propisana je Pravilnikom o porezu na dohodak (Nar. nov., br. 10/17 do 56/23) u sljedećim vrijednostima:

- **božićnica do 663,62 eura godišnje** (ako u tijeku godine nije isplaćena neka druga prigodna nagrada: regres, uskrsnica i dr.),
- **dar djetetu radnika do 15 godina starosti do 132,73 eura godišnje**,
- **dar radniku** u stvarima ili uslugama do **132,72 eura godišnje**.

O navedenim mogućnostima neoporezivih isplata detaljnije u nastavku članka.

2. Porezni aspekt isplate božićnice

Neoporeziva isplata božićnice u iznosu 663,62 eura može se ostvariti samo ako tijekom godine nije izvršena isplata neke druge prigodne nagrade (regres, uskrsnica i dr.).⁵

Primjerice, ako je tijekom godine isplaćen neoporezivi regres u iznosu od 663,62,00 eura, poslodavac više ne može isplatiti božićnicu neoporezivo. Međutim, ako je isplaćen regres primjerice u iznosu 400,00 eura, poslodavac može još isplatiti i 263,62 eura božićnice koja ne podliježe oporezivanju.

Iznos isplaćene božićnice **iznad 663,62 eura godišnje** smatra se plaćom i podliježu plaćanju poreza na dohodak, prireza i obveznih doprinosa.

Isplata neoporezivog iznosa božićnice može biti i u novcu (u gotovini⁶ ili na tekući račun) i u naravi.⁷ Isplata božićnice koja je oporeziva kao dohodak od nesamostalnog rada (plaća) može se isplatiti na tekući račun ili u naravi.

Ako se božićnica doznaučuje radniku na njegov tekući račun, u nalogu za plaćanje navode se sljedeći podaci:

Poziv na broj (primateljca):

HR 69 40002 – OIB platitelja-270

Sukladno članku 172. toč. 15. Ovršnog zakona (Nar. nov., br. 112/12 do 114/22), neoporezivi iznos božićnice **izuzet je od ovrhe** te isplata ide na zaštićeni račun.

S aspekta poreza na dobit troškovi isplate božićnice do neoporezivog iznosa, kao i iznad oporezivog iznosa na temelju koje se utvrđuje plaća, predstavljaju za poslodavca porezno priznati rashod. **Obtrnicima** i osobama koje obavljaju samostalnu djelatnost i vode poslovne knjige prema propisima o porezu na dohodak isplaćene božićnice radnicima i njima samima smatra se porezno priznatim izdatkom.

U nastavku dajemo nekoliko primjera obračuna i isplate božićnice.

Primjer 1. - Isplata božićnice preko tekućeg računa

Prema odluci poslodavca radniku će se isplatiti božićnica u iznosu 663,62 eura na njegov tekući račun. Radniku je isplaćena božićnica na njegov tekući račun dana 01.12.2023. i u cijelosti ne podliježe oporezivanju.

⁵ Čl. 7. st. 2. t. 5. Pravilnik o porezu na dohodak.

⁶ Da se božićnica i ostale prigodne nagrade mogu radniku isplatiti i u gotovini proizlazi iz čl. 92. st. 3. toč. 5. Pravilnika o porezu na dohodak.

⁷ Navedeno potvrđuje i mišljenje Ministarstva financija Klasa: 410-19/03-01/316, Ur.broj: 513-07/03-2, od 5. rujna 2003. Iako je mišljenje vezano uz odredbe prije važećeg Zakona o porezu na dohodak, smatramo da se može primijeniti i na odredbe sada važećeg Zakona o porezu na dohodak.

Opis	Konto	Duguje	Potražuje
1) Obveza za isplatu božićnice radniku prema odluci poslodavca			
Obveze prema radnicima	2303		663,62
Trošak božićnice	4441	663,62	
2) Isplata božićnice			
Transakcijski račun	1000		663,62
Obveze prema radnicima	2303	663,62	

Isplata neoporezivog iznosa božićnice prikazuje se u Obrascu JOPPD (stranica B) na sljedeći način (na dan isplate ili sljedeći radni dan):

BESPLATNO ZA PRETPLATNIKE

SVAKODNEVNO KORIŠTENJE STRUČNE
TELEFONSKE KONZULTANTSKE SLUŽBE!



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



- stranica B -

IV. Redni broj stranice 1/1		III. Vrsta izvješća 1		II. Oznaka izvješća 23335		I. OIB podnositelja izvješća 12345678901	
17. Obračunani primitak od nesamostalnog rada (plaća)				6.1. Oznaka stjecatelja/osiguranika	6.2. Oznaka primitka/obveze doprinosa	0000	0000
16.1. Oznaka načina isplate	16.2. Iznos za isplatu	1	663,62	4. OIB stjecatelja/osiguranika	5. Ime i prezime stjecatelja/osiguranika	23456789012	Mario Marić
15.1. Oznaka neoporezivog primitka	15.2. Iznos neoporezivog primitka	22	663,62	2. Šifra općine/grada prebivališta/boravišta	3. Šifra općine/grada rada	01333	01333
14.1. Iznos obračunanog poreza na dohodak	14.2. Iznos obračunanog prireza porezu na dohodak	0,00	0,00	1. Redni broj		1.	
13.4. Osobni odbitak	13.5. Porezna osnovica	0,00	0,00				
13.2. Izdatak - uplaćeni doprinosi za mirovinsko osiguranje	13.3. Dohodak	0,00	0,00				
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	0,00	0,00				
11. Iznos primitka (oporezivi)	12. Osnovica za obračun doprinosa	0,00	0,00				
10.0. Ukupni neodrađeni sati rada (10.- odrađeni sati rada)	10.2. Razdoblje obračuna do	0	31.12.2023.				
10. Sati rada	10.1. Razdoblje obračuna od	0	01.12.2023.				
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				

Napomena: ako je poslodavac imao obvezu isplate božićnice da kraja godine ali to nije učinio zbog nedostatka sredstava te je stvarna isplata bila iduće godine, u Obrazac JOPPD na poziciji „15. Oznaka neoporezivog primitka“ upisuje se oznaka: 61. Taj iznos ne uključuje se u neoporezivi iznos za tekuću godinu, dakle neoporezivo se može isplatiti u tekućoj godini neisplaćena božićnica iz prethodne godine i prigodne nagrada (božićnica, regres, uskrsnica i sl.) za tekuću godinu do 663,62 eura.

Primjer 2. - Obračun oporezive božićnice

Prema odluci poslodavca radniku se isplaćuje božićnica u **bruto iznosu 100,00 eura dana 01.12.2023.** S obzirom da je tijekom godine isplaćen regres u iznosu 663,62 eura, cjelokupni iznos božićnice je oporeziv, tj. smatra se primitkom po osnovu nesamostalnog rada (plaćom) na koje se obračunavaju propisana davanja. Budući da je plaća (za listopad) isplaćena početkom mjeseca studenog, božićnica se oporezuje po stopi koja nije do kraja iskorištena pri obračunu plaće, što u našem primjeru iznosi 20%.

Obračun oporezive božićnice:	
Božićnica bruto	= 100,00 eura
Doprinosi za zdravstveno osiguranje (16,5%)	= 16,50 eura
Doprinosi za MIO I. stup (15%) iz osnovice	= 15,00 eura
Doprinosi za MIO II. stup (5%) iz osnovice	= 5,00 eura
Porez na dohodak (20%)	= 16,00 eura
Prirez (18%)	= 2,88 eura
Božićnica (neto) za isplatu	= 61,12 eura

Za navedeni primjer Obrazac JOPPD (stranica B) popunjava se na sljedeći način:

Objavite svoje financijske izvještaje u RiPup-u

Cijena: **980⁰⁰ kn + PDV**
T: **01 / 49 21 737**

I. OIB. podnositelja izvješća 12345678901		II. Oznaka izvješća 23335		III. Vrsta izvješća 1		IV. Redni broj stranice 1/1	
1. Redni broj	1.	6.1. Oznaka stjecatelja/ osiguranika	6.2. Oznaka primitka/ obveze doprinosa	10. Sati rada	10.1. Razdoblje obračuna od	17. Obračunani primitak od nesamostalnog rada (plaća)	0,00
2. Šifra općine/građa prebivališta/boravišta	01333	7.1. Obveza dodatnog doprinosa za MO za staž s povećanim trajanjem	7.2. Obveza posebnog doprinosa za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom	10.0. Ukupni neodrađeni sati rada (10.- odrađeni sati rada)	10.2. Razdoblje obračuna do	16.1. Oznaka načina isplate	1
3. Šifra općine/građa rada	01333	8. Oznaka prvog/zadnjeg mjeseca u osiguranju po istoj osnovi	9. Oznaka punog/nepunog radnog vremena ili rada s polovicom radnog vremena	11. Iznos primitka (oporezivi)	12. Osnovica za obračun doprinosa	16.2. Iznos za isplatu	61,12
4. OIB stjecatelja / osiguranika	44456789012	10.1. Razdoblje obračuna od	10.2. Razdoblje obračuna do	12.0. Ukupni neodrađeni sati rada (12.- odrađeni sati rada)	12.1. Oznaka načina isplate	15.1. Oznaka neoporezivog primitka	0
5. Ime i prezime stjecatelja/osiguranika	Ivo Ivčić	12.3. Doprinosa za zdravstveno osiguranje	12.4. Doprinosa za zaštitu zdravlja na radu	12.5. Doprinosa za zapošljavanje	12.6. Doprinosa za mirovinsko osig. za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem	15.2. Iznos neoporezivog primitka	0,00
6.1. Oznaka stjecatelja/ osiguranika	0001	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	12.9. Poseban doprinos za zapošljavanje osoba s invaliditetom	13.1. Iznos za isplatu	14.1. Iznos obračunanog poreza na dohodak	2,88
6.2. Oznaka primitka/ obveze doprinosa	0021	12.9. Poseban doprinos za zapošljavanje osoba s invaliditetom	13.1. Iznos za isplatu	12.7. Dodatni doprinos za mirovinsko osiguranje za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem - II STUP	13.2. Dohodak	14.2. Iznos obračunanog prireza porezu na dohodak	16,00
7.1. Obveza dodatnog doprinosa za MO za staž s povećanim trajanjem	0	12.3. Doprinosa za zdravstveno osiguranje	12.4. Doprinosa za zaštitu zdravlja na radu	12.7. Dodatni doprinos za mirovinsko osiguranje za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem - II STUP	13.3. Dohodak	14.2. Iznos obračunanog prireza porezu na dohodak	2,88
7.2. Obveza posebnog doprinosa za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom	0	12.5. Doprinosa za zapošljavanje	12.6. Doprinosa za mirovinsko osig. za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem	12.7. Dodatni doprinos za mirovinsko osiguranje za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem - II STUP	13.3. Dohodak	14.2. Iznos obračunanog prireza porezu na dohodak	2,88
8. Oznaka prvog/zadnjeg mjeseca u osiguranju po istoj osnovi	3	12.3. Doprinosa za zdravstveno osiguranje	12.4. Doprinosa za zaštitu zdravlja na radu	12.7. Dodatni doprinos za mirovinsko osiguranje za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem - II STUP	13.3. Dohodak	14.2. Iznos obračunanog prireza porezu na dohodak	2,88
9. Oznaka punog/nepunog radnog vremena ili rada s polovicom radnog vremena	1	12.5. Doprinosa za zapošljavanje	12.6. Doprinosa za mirovinsko osig. za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem	12.7. Dodatni doprinos za mirovinsko osiguranje za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem - II STUP	13.3. Dohodak	14.2. Iznos obračunanog prireza porezu na dohodak	2,88
10. Sati rada	0	12.9. Poseban doprinos za zapošljavanje osoba s invaliditetom	13.1. Iznos za isplatu	12.7. Dodatni doprinos za mirovinsko osiguranje za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem - II STUP	13.3. Dohodak	14.2. Iznos obračunanog prireza porezu na dohodak	2,88
10.1. Razdoblje obračuna od	01.01.2023.	12.9. Poseban doprinos za zapošljavanje osoba s invaliditetom	13.1. Iznos za isplatu	12.7. Dodatni doprinos za mirovinsko osiguranje za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem - II STUP	13.3. Dohodak	14.2. Iznos obračunanog prireza porezu na dohodak	2,88
10.2. Razdoblje obračuna do	31.12.2023.	12.7. Dodatni doprinos za mirovinsko osiguranje za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem - II STUP	13.1. Iznos za isplatu	12.7. Dodatni doprinos za mirovinsko osiguranje za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem - II STUP	13.3. Dohodak	14.2. Iznos obračunanog prireza porezu na dohodak	2,88
11. Iznos primitka (oporezivi)	100,00	12.7. Dodatni doprinos za mirovinsko osiguranje za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem - II STUP	13.1. Iznos za isplatu	12.7. Dodatni doprinos za mirovinsko osiguranje za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem - II STUP	13.3. Dohodak	14.2. Iznos obračunanog prireza porezu na dohodak	2,88
12. Osnovica za obračun doprinosa	100,00	12.7. Dodatni doprinos za mirovinsko osiguranje za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem - II STUP	13.1. Iznos za isplatu	12.7. Dodatni doprinos za mirovinsko osiguranje za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem - II STUP	13.3. Dohodak	14.2. Iznos obračunanog prireza porezu na dohodak	2,88
13. Oznaka načina isplate	1	12.7. Dodatni doprinos za mirovinsko osiguranje za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem - II STUP	13.1. Iznos za isplatu	12.7. Dodatni doprinos za mirovinsko osiguranje za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem - II STUP	13.3. Dohodak	14.2. Iznos obračunanog prireza porezu na dohodak	2,88
14. Iznos obračunanog poreza na dohodak	2,88	12.7. Dodatni doprinos za mirovinsko osiguranje za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem - II STUP	13.1. Iznos za isplatu	12.7. Dodatni doprinos za mirovinsko osiguranje za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem - II STUP	13.3. Dohodak	14.2. Iznos obračunanog prireza porezu na dohodak	2,88
15. Oznaka neoporezivog primitka	0	12.7. Dodatni doprinos za mirovinsko osiguranje za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem - II STUP	13.1. Iznos za isplatu	12.7. Dodatni doprinos za mirovinsko osiguranje za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem - II STUP	13.3. Dohodak	14.2. Iznos obračunanog prireza porezu na dohodak	2,88
16. Iznos za isplatu	61,12	12.7. Dodatni doprinos za mirovinsko osiguranje za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem - II STUP	13.1. Iznos za isplatu	12.7. Dodatni doprinos za mirovinsko osiguranje za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem - II STUP	13.3. Dohodak	14.2. Iznos obračunanog prireza porezu na dohodak	2,88
17. Obračunani primitak od nesamostalnog rada (plaća)	0,00	12.7. Dodatni doprinos za mirovinsko osiguranje za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem - II STUP	13.1. Iznos za isplatu	12.7. Dodatni doprinos za mirovinsko osiguranje za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem - II STUP	13.3. Dohodak	14.2. Iznos obračunanog prireza porezu na dohodak	2,88

Napominjemo da se kod isplate oporezive božićnice mladoj osobi (do 30 godina)⁸ plaćaju se svi doprinosi, dakle i doprinosi za zdravstveno osiguranje. U tom slučaju u Obrascu JOPPD na poziciju „6.1. Oznaka stjecatelja/osiguranika“ upisuje 0001, a na poziciju „6.2. Oznaka primitka/obveze doprinosa“ upisuje se 0021, a kao razdoblje upisuje se cijela godina (1.1.2023. do 31.12.2023.).

3. Izjave o isplati prigodne nagrade kod drugog poslodavca

3.1. Izjava radnika koji radi istodobno kod dva ili više poslodavaca

Ako se prigodna nagrada (regres, uskrsnica, božićnica i sl.) isplaćuje radniku koji radi istodobno kod dva ili više poslodavaca tijekom godine, **radnik je obavezan prije isplate** prigodne nagrade svakom poslodavcu podnijeti pisanu izjavu u kojoj će navesti je li kod drugog poslodavca ostvario isplatu prigodne nagrade za tekuću godinu, u kojem iznosu i je li po toj osnovi obračunan i uplaćen predujam poreza na dohodak.



ističemo...

Međutim, **radnik nije obavezan podnijeti pisanu izjavu** ako poslodavac putem sustava ePorezna ima uvid u podatke koji se odnose na isplaćene neoporezive primitke koje je radnik mogao ostvariti kod drugih poslodavaca.

U slučaju da je prigodna nagrada već isplaćena tijekom godine kod drugog poslodavca, neoporezivo se može isplatiti samo razlika do 663,62 eura.

Primjerice, radnik radi istodobno kod dva poslodavca. Kod prvog poslodavca dobio je tijekom godine regres u iznosu 400,00 eura. Prije isplate božićnice kod drugog poslodavca, radnik je obavezan dati pisanu izjavu tom poslodavcu da je primio regres kod prvog poslodavca u iznosu 400,00 eura, a drugi poslodavac može isplatiti božićnicu radniku neoporezivo najviše u iznosu 263,62 eura.

Objavite svoje financijske izvještaje u RiPup-u



Cijena: **980⁰⁰ kn + PDV**
T: **01 / 49 21 737**

⁸ Prema čl. 7. toč. 54. Zakona o doprinosima, mlada osoba jest fizička osoba koju poslodavac po osnovi ugovora o radu sklopljenog na neodređeno vrijeme prijavljuje na obvezno mirovinsko osiguranje i obvezno zdravstveno osiguranje te do dana početka osiguranja ima manje od 30 godina života, a do dana sklapanja ugovora o radu nije imala prethodno sklopljen ugovor o radu na neodređeno vrijeme s istim poslodavcem,

**Primjer izjave radnika o isplati prigodne nagrade kod drugog poslodavca**

Pero Perić
Zagreb, Duga ulica 555
OIB: 56778275999

Poduzetnik d.o.o.
Zagreb, Kratka ulica 1
OIB: 11178275567

Sukladno članku 7. stavku 4. Pravilnika o porezu na dohodak dajem

IZJAVU

da sam od 1. siječnja 2023. godine do dana podnošenja ove izjave primio kod drugog poslodavca Trgovac d.d. (Zagreb, Ilica 500, OIB: 22878275764) neoporezivu prigodnu nagradu u vidu regresa u iznosu 400,00 eura.

U Zagrebu, 30. studenog 2023.

Pero Perić:

(potpis)

Primjer izjave radnika da nije primio prigodnu nagradu kod drugog poslodavca

Pero Perić
Zagreb, Duga ulica 555
OIB: 56778275999

Poduzetnik d.o.o.
Zagreb, Kratka ulica 1
OIB: 11178275567

Sukladno članku 7. stavku 4. Pravilnika o porezu na dohodak dajem

IZJAVU

da od 1. siječnja 2023. godine do dana podnošenja ove izjave nisam primio kod drugog poslodavca Trgovac d.d. (Zagreb, Ilica 500, OIB: 22878275764) prigodnu nagradu (uskršnicu, regres, božićnicu i sl.).

U Zagrebu, 30. studenog 2023.

Pero Perić:

(potpis)

kuću godinu, u kojem iznosu i je li po toj osnovi obračunan i uplaćen predujam poreza na dohodak.

U slučaju da je prigodna nagrada već isplaćena tijekom godine kod bivšeg poslodavca, neoporezivo se može isplatiti samo razlika do 663,62 eura.

**ističemo...**

Međutim, radnik nije obavezan podnijeti pisanu izjavu ako poslodavac putem sustava ePorezna ima uvid u podatke koji se odnose na isplaćene neoporezive primitke koje je radnik mogao ostvariti kod bivšeg poslodavca.

Primjerice, radnik je od početka tekuće godine do kraja mjeseca kolovoza radio kod prvog poslodavca te je kod njega dobio neoporezivi regres u iznosu 300,00 eura. Prije isplate božićnice kod sadašnjeg poslodavca, radnik je obavezan dati pisanu izjavu tom poslodavcu da je primio regres kod bivšeg poslodavca u iznosu 300,00 eura. Sadašnji poslodavac može isplatiti božićnicu radniku neoporezivo najviše u iznosu 363,62 eura.

Primjer izjave radnika o isplati prigodne nagrade kod bivšeg poslodavca

Pero Perić
Zagreb, Duga ulica 555
OIB: 56778275999

Poduzetnik d.o.o.
Zagreb, Kratka ulica 1
OIB: 11178275567

Sukladno članku 7. stavku 4. Pravilnika o porezu na dohodak dajem

IZJAVU

da sam kod bivšeg poslodavca Trgovac d.d. (Zagreb, Ilica 500, OIB: 22878275764) tijekom 2023. godine primio neoporezivu prigodnu nagradu u vidu regresa u iznosu 300,00 eura.

U Zagrebu, 30. studenog 2023.

Pero Perić:

(potpis)

3.2. Izjava radnika koji je tijekom godine radio kod drugog (bivšeg) poslodavca

Ako se prigodna nagrada (regres, uskršnica, božićnica i sl.) isplaćuje radniku koji je radio tijekom godine kod drugog poslodavca (ili više poslodavaca), radnik je obavezan prije isplate prigodne nagrade sadašnjem poslodavcu podnijeti pisanu izjavu u kojoj će navesti je li kod bivšeg poslodavca ostvario isplatu prigodne nagrade za te-

Telefon za konzultacije

01/48 36 046 ; 01/49 21 739



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

www.racunovodstvo-porezi.hr



Primjer izjave radnika da nije primio prigodnu nagradu kod bivšeg poslodavca

Pero Perić
Zagreb, Duga ulica 555
OIB: 56778275999

Poduzetnik d.o.o.
Zagreb, Kratka ulica 1
OIB: 11178275567

Sukladno članku 7. stavku 4. Pravilnika o porezu na dohodak dajem

IZJAVU

da kod bivšeg poslodavca Trgovac d.d. (Zagreb, Ilica 500, OIB: 22878275764) tijekom 2023. godine nisam primio neoporezivu prigodnu nagradu (uskrnicu, regres, bižićnicu i sl.).

U Zagrebu, 30. studenog 2023.

Pero Perić:

(potpis)

Poduzetnik d.o.o.
Zagreb, Kratka ulica 1
OIB: 11178275567

Na temelju članka 131. Zakona o radu (Nar. nov., br. 93/14, 127/17, 98/19, 151/22 i 64/23) donosim

ODLUKU O DARU RADNICIMA ZA 2023. GODINU

I.

Svakom radniku zaposlenom u društvu Poduzetnik d.o.o., Zagreb, utvrđuje se pravo na dar u naravi u vrijednosti 132,72 eura.

II.

Kao dar u naravi radnicima će se predati poklon kartice tvrtke „Supermarket“ d.o.o.

Dar radnicima bit će predan do 20. prosinca 2023.

III.

Ova Odluka objavljuje se na oglasnoj ploči poslodavca.

U Zagrebu, 30.11.2023.

Predsjednik uprave:

4. Porezni aspekt isplate dara radnicima



ističemo...

Radnicima se uz prigodnu nagradu (regres, božićnicu i dr.) do 663,62 eura godišnje, može neoporezivo isplatiti i dar u naravi (stvarima ili uslugama) u vrijednosti do 132,72 eura godišnje⁹. Kao što je iz samog naziva vidljivo, dar u naravi NE može se isplatiti u novcu.

Davanje dara u naravi radniku vrijednosti do 132,72 eura godišnje **NE upisuje se u JOPPD obrazac.**

Ako se daje dar u većem iznosu razlika se smatra neto primitkom od nesamostalnog rada (neto plaćom¹⁰). Primjerice, radniku je dan dar u vrijednosti 232,72 eura. Razlika od 100,00 eura smatra se neto plaćom, te je poslodavac obavezan na razliku obračunati porez na dohodak, prirez i obvezne doprinose.

Vrijednost primitka u naravi utvrđuje se prema tržišnoj vrijednosti dara s uključenim PDV-om¹¹.

S aspekta poreza na dobit troškovi isplate dara radnicima do neoporezivog iznosa, kao i iznad oporezivog iznosa na temelju kojeg se utvrđuje plaća, predstavljaju za poslodavca porezno priznati rashod.

Obrtnicima i osobama koje obavljaju samostalnu djelatnost i vode poslovne knjige prema propisima o porezu na dohodak, dani darovi radnicima (samo radnicima, a ne i njima osobno!) do neoporezivog iznosa smatra se porezno priznatim izdatkom.

U nastavku dajemo primjer odluke o davanju dara radnicima.

5. Porezni aspekt isplate dara za djecu



ističemo...

Dakle, dar djetetu radnika do 15 godina starosti može se dati neoporezivo u novcu (u gotovini ili na tekući račun) ili u naravi u vrijednosti do 132,73 eura godišnje¹².

Sukladno čl. 13. st. 2. t. 10. Pravilnika o porezu na dohodak, neoporezivo se može dati dar do propisanog iznosa djetetu koje je navršilo 15 godina života do 31.12.2023.

Ako se dar isplaćuje djeci radnika, u naravi ili u novcu, u iznosu većem od 132,73 eura razlika se smatra neto dohotkom od nesamostalnog rada (neto plaćom), te je na takav primitak potrebno obračunati poreza na dohodak, prirez i obvezne doprinose. Način obračuna dohotka (plaće) identičan je onome opisanom u primjeru 2.

Davanje dara za djecu do 132,73 eura **upisuje se Obrazac JOPPD** kao neoporezivi primitak (na stranici B pod red. br. 15.1. upisuje se **šifra 21**). Ostali se podaci popunjavaju prema pravilima za neoporezivi primitak (razdoblje isplate je mjesec isplate npr. 1.12.2023. do 31.12.2023. za isplate u prosincu 2023.). Obrazac JOPPD za dar za dijete koji je isplaćen tijekom prosinca 2023. dostavlja se na dan isplate ili se dostavlja do 15.1. 2024. s danom 31.12.2023. i oznakom izvješća 23365.

Sukladno članku 172. toč. 12. Ovršnog zakona, dar za dijete do 15. godine života do neoporezivog iznosa **izuzet je od ovrhe** te isplata ide na zaštićeni račun.

Ako se dar za dijete doznajuje radniku na njegov tekući račun, u nalogu za plaćanje navode se sljedeći podaci:

⁹ Čl. 22. st. 3. t. 7. Pravilnik o porezu na dohodak.

¹⁰ Čl. 22. st. 4. Pravilnik o porezu na dohodak.

¹¹ Čl. 22. st. 1. Pravilnik o porezu na dohodak i čl. 33. Zakona o porezu na dodanu vrijednost.

¹² Čl. 7. st. 2. t. 18. Pravilnik o porezu na dohodak.



Poziv na broj (primatelja):

HR 69 40002 – OIB platitelja-280

Vrijednost dara u naravi za djecu radnika utvrđuje se prema tržišnoj vrijednosti dara s uključenim PDV-om.

S aspekta poreza na dobit, darovi za djecu do 132,73 eura godišnje porezno su priznati rashod. Darovi iznad propisanog iznosa smatraju se plaćom, pa su rashodi po toj osnovi također u potpunosti porezno priznati.

Obrtnicima i osobama koje obavljaju samostalnu djelatnost i vode poslovne knjige prema propisima o porezu na dohodak isplaćeni darovi njihovoj djeci i djeci radnika predstavljaju porezno priznati izdatak.

**ističemo...**

Neoporezivo se može isplatiti dar svakom roditelju bez obzira koje od njih za dijete koristi uvećani osobni odbitak i bez obzira preko kojeg roditelja dijete koristi pravo na zdravstveno osiguranje. U slučaju da oba roditelja rade kod istog poslodavca, svakome se roditelju može neoporezivo isplatiti dar za dijete do 132,73 eura godišnje.

U nastavku dajemo primjer odluke o davanju dara djeci radnika.

Poduzetnik d.o.o.
Zagreb, Kratka ulica 1
OIB: 11178275567

Na temelju članka 131. Zakona o radu (Nar. nov., br. 93/14, 127/17 i 98/19) donosim

**ODLUKU
O DARU DJECI RADNIKA
ZA 2023. GODINU**

I.

Dar djetetu u iznosu 132,73 eura isplatit će se za svakog roditelja zaposlenog u društvu Poduzetnik d.o.o. čije dijete je starosti do navršanih 15. godina života.

II.

Dar djetetu iz točke I. ove Odluke isplaćuje se najkasnije do 15. prosinca 2023.

Iznos dar djetetu isplatit će se roditeljima na njihov tekući račun.

III.

Ova Odluka objavljuje se na oglasnoj ploči poslodavca.

U Zagrebu, 30.11.2023.

Predsjednik uprave:

6. Prigodni darovi za radnike zaposlene u djelatnosti građevinarstva i ugostiteljstva

U *kolektivnom ugovoru za djelatnost građevinarstva* se navodi da poslodavac **može**¹³ jednom godišnje, radnikovom djetetu do 15 godina starosti, osigurati poklon orijentaciono visine 60,00 eura do 132,73 eura.

Poslodavac **može**¹⁴ radniku osigurati dar u naravi u iznosu od 60,00 eura do 132,73 eura godišnje. Poslodavac sklapa ugovor s trgovačkim društvom u kojem radnik ima pravo samostalno izabrati dar do vrijednosti određene ugovorom ili poslodavac samostalno kupuje dar i daruje ga radniku. Dar u naravi može biti darovni bon, kartica ili sl.

U *kolektivnom ugovoru ugostiteljstva* se navodi da je poslodavac dužan jednom godišnje radniku, koji ima dijete do 15 godina života, osigurati prigodni dar ili isplatiti novac za dar najmanje u visini najvišeg neoporezivog iznosa utvrđenog poreznim propisima za tu namjenu¹⁵.

7. Isplata božićnice i dara osobama nakon prestanka radnog odnosa

Neoporezivi iznos božićnice i prigodnog dara može se isplatiti (dati) i osobama nakon prestanka radnog odnosa uz uvjet da je odluka o njihovoj isplati donesena za vrijeme trajanja radnog odnosa.

8. Zaključak

U članku prije navedene mogućnosti neoporezivog darivanja radnika međusobno se NE isključuju. Dakle, moguće je radniku istovremeno neoporezivo isplatiti božićnicu, dar u naravi i dar za dijete (ili djecu).

Zbog bolje preglednosti u nastavku tabelarno prikazujemo mogućnosti neoporezivog darivanja radnika tijekom 2023. godine.

Vrsta dara	Mogućnost neoporezive isplate (godišnje)	Način isplate
Božićnica (ili drugi prigodni dar: regres, uskrsnica, dr.)*	sveukupno do 663,62 eura	u novcu (<i>gotovina ili tekući račun</i>) ili u naravi
Dar radniku u naravi	do 132,72 eura	u naravi
Dar djeci (radnika) do 15 godina starosti	do 132,73 eura po djetetu	u novcu (<i>gotovina ili tekući račun</i>) ili u naravi

*Neoporeziva isplata božićnice može se ostvariti samo ako tijekom godine nije izvršena isplata neke druge prigodne nagrade (regres, uskrsnica i dr.), odnosno razlika između isplaćene druge prigodne nagrade i 663,62 eura.

Bitno je istaknuti da se navedene mogućnosti neoporezivog darivanja odnose **isključivo na radnike poslodavca**, a ne i na osobe koje nisu u radnom odnosu kod poslodavca (npr. osobe na stručnom osposobljavanju, studenti koji rade preko studentskog posrednika, volonteri, osobe koje rade prema ugovoru o djelu). Ako se isplaćuje prigodna nagrada ili daje dar osobi koja nije u radnom odnosu, navedeno se oporezuje kao drugi dohodak.

13 Dakle, ne postoji obveza.

14 Dakle, ne postoji obveza.

15 Što sada iznosi 132,73 eura.

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

01/48 36 046 i 01/49 21 739