

**III. OPOREZIVANJE DRUGIH DOHODAKA**

Prema članku 39. Zakona o porezu na dohodak (Nar. nov., br. 115/16. – 121/19.) drugi dohodak se ostvaruje s osnove primitaka koji se ne smatraju primitcima od:

1. nesamostalnog rada iz članka 21. ovoga Zakona
2. samostalne djelatnosti iz članka 29. ovoga Zakona
3. imovine i imovinskih prava iz članaka 56. – 59. ovoga Zakona i
4. kapitala iz članaka 64. – 69. ovoga Zakona

To su u pravilu ovi primitci:

- djelatnosti **članova skupština** i nadzornih odbora trgovačkih društava, upravnih odbora, upravnih vijeća i drugih njima odgovarajućih tijela drugih pravnih osoba, članova povjerenstava i odbora koje imaju ta tijela i sudaca porotnika koji nemaju svojstvo djelatnika u sudu
- **autorske naknade** isplaćene prema posebnom zakonu kojim se uređuju autorska i srodna prava (autorski honorari)
- primici po osnovi djelatnosti športaša
- primici po osnovi djelatnosti **trgovačkih putnika**, agenta, akvizitera, sportskih sudaca i delegata, tumača, prevoditelja, turističkih djelatnika, konzultanata, sudskih vještaka te druge slične djelatnosti
- **primitci u naravi** – korištenje zgrada, prometnih sredstava, povoljnije kamate pri odobravanju kredita i druge pogodnosti prema članku 21. stavku 3. Zakona o porezu na dohodak a koje davatelji tih primitaka daju fizičkim osobama koje nisu njihovi radnici
- nagrade učenicima za vrijeme praktičnog rada i naukovanja i naknade učenicima za vrijeme dualnog obrazovanja iznad propisane neoporezive svote
- primici učenika i studenata na redovitom školovanju za rad preko učeničkih i studentskih udruga prema posebnim propisima isplaćeni iznad propisane neoporezive svote
- stipendije učenicima i studentima za redovito školovanje na srednjim školama, preddiplomskim, diplomskim ili integriranim preddiplomskim i diplomskim sveučilišnim studijima, odnosno preddiplomskim ili specijalističkim diplomskim stručnim studijima isplaćeni iznad propisane neoporezive svote
- sportske stipendije koje se prema posebnim propisima isplaćuju športašima amaterima za njihovo sportsko usavršavanje isplaćene iznad propisane neoporezive svote
- nagrade za sportska ostvarenja i naknade športašima amaterima prema posebnim propisima isplaćene iznad propisane svote
- ostali posebno navedeni primici koje fizičkim osobama isplaćuju ili daju pravne i fizičke osobe (obveznici poreza na dobit i obveznici poreza na dohodak koji obavljaju povremene samostalne djelatnosti) i drugi isplatiitelji i davatelji.

U praksi te primitke najčešće prepoznajemo kao naknade prema ugovoru o djelu, autorski honorari, primici u naravi i sl.

Porez na dohodak obračunava isplatiitelj po odbitku prilikom isplate te o tome izvješćuje poreznu upravu na obrascu JOPPD.

**1. OBRAČUN DOPRINOSA I POREZA NA DRUGI DOHODAK KOJI PODLIJEŽE PLAĆANJU DOPRINOSA**

*Tablica 1. Shema obračuna doprinosa i poreza na drugi dohodak na ugovorenu bruto svotu*

Red. br.	OPIS
1.	Bruto-svota drugog dohotka
2.	Doprinos za mirovinsko 10 % I. stup 7,5 % II. stup 2,5 %
3.	Porezna osnovica (red. br. 1 – 2)
4.	Porez 24 %
5.	Prizez (red. br. 4 x stopa prizeza)
6.	Ukupno porez i prizez (red. br. 4 + 5)
7.	Neto (red. br. 1 – 2 – 6)
8.	Doprinos za zdr. osig. 7,5 %
9.	Ukupno trošak isplatiitelja (red. br. 1 + 8)

Formula za koeficijent za preračunavanje neto svote drugog dohotka u bruto svotu se utvrđuje prema sljedećoj formuli:

$$K_{ppr} = \frac{(ppr \times 0,9) + 10}{100 - (ppr \times 0,9) + 10} + 1$$

p = porezna stopa (24 %)

kpr = koeficijent prizeza ( pr : 100 + 1)

ppr = stopa poreza uvećana za prizez (p x kpr)

kppr = koeficijent poreza i prizeza

**2. OBRAČUN DOPRINOSA I POREZA NA AUTORSKI HONORAR**

*Tablica 2. Shema obračuna doprinosa, autorski honorar i porez*

Red. br.	OPIS
1.	Bruto-svota autorskog honorara
2.	Paušalni izdatak 30 %
3.	Osnovica za doprinose (red. br. 1 – 2)
4.	Doprinos za MO 10 % I. stup 7,5 % II. stup 2,5 %
5.	Porezna osnovica (red. br. 3 – 4)
6.	Porez (red. br. 5 x 24 %)
7.	Prizez (red. br. 6 x stopa prizeza)
8.	Ukupno porez i prizez (red. br. 6 + 7)
9.	Neto-honorar (red. br. 1 – 4 – 8)
10.	Doprinos za zdr. osig. (red. br. 3 x 7,5 %)
11.	Ukupan trošak isplatiitelja (red. br. 1 + 10)

Koeficijent za preračunavanje neto svote u bruto svotu autorskog honorara izračunava se prema sljedećoj formuli:

$$K = \frac{(ppr \times 0,63) + 7}{100 - (ppr \times 0,63) + 7} + 1$$

### 3. OBRAČUN DOPRINOSA I POREZA NA AUTORSKI HONORAR UMJETNIKA

Tablica 3. Shema obračuna doprinosa i poreza na autorski honorar umjetnika

Red. br.	OPIS
1.	Bruto-svota autorskog honorara
2.	Paušalni izdatak 55 % (30 % + 25 %)
3.	Osnovica za doprinose (red. br. 1 – 2)
4.	Doprinos za MO 10 % I. stup 7,5 % II. stup 2,5 %
5.	Porezna osnovica (red. br. 3 – 4)
6.	Porez (red. br. 5 x 24 %)
7.	Prirez (red. br. 6 x stopa prireza)
8.	Ukupno porez i prirez (red. br. 6 + 7)
9.	Neto-honorar (red. br. 1 – 4 – 8)
10.	Doprinos za zdr. osig. (red. br. 3 x 7,5 %)
11.	Ukupan trošak isplatitelja (red. br. 1 + 10)

Koeficijent za preračunavanje neto svote autorskog honorara umjetnika utvrđuje se prema sljedećoj formuli:

$$K = \frac{\text{kpr}}{100 - \text{kpr}} + 1$$

Tablica 5. Koeficijenti za preračunavanje neto svote drugog dohotka u bruto svotu

STOPE PRIREZA (pr)	KOEFIČIJENT PRIREZA (kpr)	STOPA POREZA UVEĆANA ZA PRIREZ 24 x kpr (ppr)	UGOVOR O DJELU, DRUGI DOHODAK U NARAVI I SL.	AUTORSKI HONORAR	AUTORSKI HONORAR UMJETNIKA	DRUGI DOHODAK BEZ DOPRINOSA
			Koeficijent NETO-BRUTO (kppr)	Koeficijent NETO-BRUTO (kppr)	Koeficijent NETO-BRUTO (kppr)	Koeficijent NETO-BRUTO (kppr)
1	2	3	4	5	6	7
0,00	0,00	24,00	1,461988304	1,284026708	1,165772907	1,315789474
1,00	1,01	24,24	1,466619735	1,286524429	1,167095380	1,3199577,61
2,00	1,02	24,48	1,474280603	1,289031885	1,168420856	1,324152542
3,00	1,03	24,72	1,475971189	1,291549136	1,169749346	1,328374070
4,00	1,04	24,96	1,480691779	1,294076237	1,171080861	1,332622601
5,00	1,05	25,20	1,485442662	1,296613246	1,172415410	1,336898396
6,00	1,06	25,44	1,490224130	1,299160223	1,173753005	1,341201717
6,25	1,0625	25,50	1,491424310	1,299798531	1,174087880	1,342281879
6,50	1,065	25,56	1,492626425	1,300437467	1,174422947	1,343363783
7,00	1,07	25,68	1,495036479	1,301717225	1,175093655	1,345532831
7,50	1,075	25,80	1,497454328	1,302999505	1,175765129	1,347708895
8,00	1,08	25,92	1,499880010	1,304284313	1,176437371	1,349892009
9,00	1,09	26,16	1,504755026	1,306861546	1,177784164	1,354279523
10,00	1,10	26,40	1,509661836	1,309448984	1,179134044	1,358695652
12,00	1,12	26,88	1,519572088	1,314654719	1,181843108	1,367614880
13,00	1,13	27,12	1,524576168	1,317273139	1,183202313	1,372118551
14,00	1,14	27,36	1,529613314	1,319902010	1,184564649	1,376651982
15,00	1,15	27,60	1,534683855	1,322541396	1,185930125	1,381215470
18,00	1,18	28,32	1,550099206	1,330523268	1,190045507	1,395089286

### 5. UPLATNI RAČUNI ZA DOPRINOSE, POREZ NA DOHODAK I PRIREZ ZA DRUGI DOHODAK

Tablica 6. Uplatni računi za doprinose, porez na dohodak i prirez za drugi dohodak

ZA PLAĆANJE DOPRINOSA TE POREZA NA DOHODAK I PRIREZA			
NAZIV DOPRINOSA I POREZA	UPLATNI RAČUN	Model	Poziv na broj primatelja
Porez i prirez na dohodak	Propisani uplatni račun na porez na dohodak prema gradu /općini prebivališta ili uobičajenog boravišta poreznog obveznika (iznimno za nerezidente prema sjedištu Isplatitelja)	HR68	1945-OIB (isplatitelja)-JOPPD

$$K = \frac{(\text{ppr} \times 0,4050) + 4,5}{100 - (\text{ppr} \times 0,4050) + 4,5} + 1$$

### 4. OBRAČUN POREZA NA DRUGI DOHODAK OSLOBOĐEN DOPRINOSA

Tablica 4. Obračun doprinosa i poreza na dohodak na ugovorenu bruto svotu

Red. br.	OPIS
1.	Bruto-svota drugog dohotka
2.	Porez na dohodak 24 %
3.	Prirez (red. br. 2 x stopa prireza)
4.	Ukupno porez na dohodak i prirez (red. br. 2 + 3)
5.	Neto-svota (red. br. 1 – 4)

Koeficijent za preračunavanje neto svote u bruto svotu drugog dohotka na koji se ne plaćaju doprinosi utvrđuje se prema sljedećoj formuli:

ZA PLAĆANJE DOPRINOSA TE POREZA NA DOHODAK I PIREZA			
NAZIV DOPRINOSA I POREZA	UPLATNI RAČUN	Model	Poziv na broj primatelja
Doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti (I. stup)	HR12 1001 0051 8630 0016 0	HR68	8176-OIB (isplatitelja)-JOPPD
Doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje (II. stup)	HR76 1001 0051 7000 3600 1	HR68	2291-OIB (isplatitelja)-JOPPD
Doprinos za obvezno zdravstveno osiguranje	HR65 1001 0051 5501 0000 1	HR68	8540-OIB (isplatitelja)-JOPPD
ZA ISPLATU NETO-SVOTE			
Neto svota za isplatu	Žiro račun osobe		
Poziv na broj platitelja	HR67 OIB isplatitelja –JOPPD - 8 (s doprinosima) ili - 15 (samo za isplate oslobođene doprinosa)		
Poziv na broj primatelja	HR69 40002- OIB (isplatitelja) - oznaka osobnog primanja		
Oznaka osobnog primanja: 130 - ugovor o djelu i autorski honorar 160 - naknada članovima upravnog vijeća, skupština i nadzornih odbora 399 - ostali primici koji se isplaćuju kao drugi dohodak			

## 6. PRIMITCI KOJI SE NE SMATRAJU DOHOTKOM I PRIMITCI NA KOJE SE NE PLAĆA POREZ NA DOHODAK

Neoporezive isplate određene su u čl. 4., 5. i 6. Pravilnika o porezu na dohodak (Nar. nov., br. 10/17. – 1/20.).

Tablica 7. Pregled primitaka koji se ne smatraju dohotkom i primitaka na koje se ne plaća porez na dohodak

Red. br.	Vrsta primitka	Dopuštena isplata ili svota troškova
1.	Darovanja za zdravstvene potrebe	prema odluci*
2.	Potpora djetetu umrlog ili bivšeg radnika kod kojeg je nastupio potpuni gubitak radne sposobnosti za školovanje do 15. godine života odnosno do završetka osnovnoškolskog obrazovanja	do 1.750,00 mjesečno
3.	Jednokratne potpore djeci u slučaju smrti roditelja isplaćuju ili daju neograničeno jedinice lokalne samouprave na temelju svojih općih akata te pravne i fizičke osobe	neograničeno
4.	Nagrade učenicima za vrijeme praktičnog rada i naukovanja te naknade učenicima za vrijeme dualnog obrazovanja	do 1.750,00 mjesečno
5.	Stipendije učenicima i studentima za redovno školovanje u tuzemstvu i inozemstvu na srednjim, višim i visokim školama te fakultetima	do 1.750,00 mjesečno**
6.	Stipendije studenata na sveučilištima u tuzemstvu i inozemstvu koje se dodjeljuju studentima za izvrsna postignuća u znanju i u ocjenama na sveučilištima, a koji su za dodjelu stipendija izabrani na javnim natjecajima kojima mogu pristupiti svi studenti pod jednakim uvjetima	do 4.000,00 mjesečno
7.	Športske stipendije športašima za njihovo športsko usavršavanje	do 1.750,00 mjesečno
8.	Nagrade za športska ostvarenja	do 20.000,00 godišnje
9.	Naknade koje se isplaćuju športašima amaterima prema posebnim propisima	do 1.750,00 mjesečno
10.	Naknade za rad posredstvom učeničkih i studentskih udruga	do 63.000,00 godišnje
11.	Naknade za pokriće izdataka prijevoznih troškova, prehrane, smještaja i drugih prihvatljivih troškova propisanih pravilima i propisima tijela EU	u visini propisanoj pravilima i propisima tijela EU***
12.	Primici koje fizičke osobe ostvaruju po osnovi darovanja (materijalnih i financijskih dobara) od pravnih i fizičkih osoba, za podmirivanje potreba, prikupljenih u humanitarnim akcijama i javno oglašenim akcijama koje imaju općekorisnu svrhu u korist osjetljivih skupina.	prema odluci****

\* Darovanja u novcu za zdravstvene potrebe (operacije, lijekovi, ortopedska pomagala) mogu se neoporezivo isplatiti ako liječenje nije pokriveno osiguranjima. Isplata se obavlja na žiro-račun fizičke osobe ili zdravstvene ustanove, na temelju vjerodostojnih isprava o liječenju, a sredstva moraju biti u cijelosti namjenski utrošena kako bi imala neoporezivi položaj. Iznimno, neutrošena novčana sredstva ili vrijednost darovanja ne smatraju se oporezivim primitkom ako se isti dalje daruju za zdravstvene potrebe (čl. 4. st. 2. Pravilnika o porezu na dohodak).

\*\* Stipendije učenicima i studentima mogu biti isplaćene i iznad propisane svote, no tada se na razliku plaća porez na način propisan za drugi dohodak (24 % + prirez)

\*\*\* Odnosi se na naknade koje se isplaćuju dugoročnim i kratkoročnim stručnjacima u skladu s međunarodnim ugovorom za vrijeme rada na projektu financiranom od strane EU za provedbu programa tehničke pomoći EU i to najviše u visini propisanoj pravilima i propisima tijela EU prema kojima se projekti provode pod uvjetom da su osigurane vjerodostojne isprave (ugovor, izvješće, obračun i dr.) sukladno navedenim pravilima i propisima te pod uvjetom da se isplaćene naknade ne smatraju izvorom dohotka iz članka 5. Zakona o porezu na dohodak.

\*\*\*\* Humanitarnim akcijama smatraju se akcije u skladu s propisom kojim se uređuju uvjeti prikupljanja i pružanja humanitarne pomoći. Javno oglašenim akcijama smatraju se akcije koje imaju općekorisnu svrhu u korist osjetljivih skupina, a iz kojih nedvojbeno proizlazi potrebitost situacije te u kojima je javno objavljen žiroračun fizičke osobe u potrebi, otvoren zbog prikupljanja sredstava u okviru te akcije. Ako primljena darovanja nisu u cijelosti ili dijelom utrošena za humanitarne svrhe odnosno općekorisne svrhe neutrošena novčana sredstva ili vrijednost darovanja smatraju se oporezivim primitkom. Iznimno, neutrošena novčana sredstva ili vrijednost darovanja ne smatraju se oporezivim primitkom ako se isti dalje daruju za humanitarne svrhe odnosno općekorisne svrhe (čl. 4. st. 3. Pravilnika o porezu na dohodak).