

NOVOSTI U POREZnom SUSTAVU RH – pregled izmjena od 01.01.2017.

Prema novom Zakonu o porezu na dohodak (NN 115/2016) i izmjenama i dopunama Zakona o doprinosima (NN 115/2016), u nastavku ove obavijesti navodimo najvažnije izmjene koje stupaju na snagu od 01.01.2017. godine.

1. Sažetak novosti u obračunu plaća prema izmjenama Zakona o porezu na dohodak:

- a) Novi način utvrđivanja godišnjeg i konačnog dohotka
- b) Novi iznosi osobnih odbitaka
- c) Smanjeni krug osoba koje se smatraju uzdržavanim članovima uže obitelji – promjena od 01.01.2018. godine
- d) Nove porezne stope i razredi
- e) Umanjenje predujma poreza na dohodak za određene porezne obveznike
- f) Obveza poreza na dohodak u slučaju neisplate plaće
- g) Produženi rokovi za plaćanje poreza na dohodak po osnovi primitaka u naravi i dohodak iz inozemstva
- h) Osobe na stručnom osposobljavanju izjednačavaju se s radnicima u dijelu koji se odnosi na primitke koji se ne smatraju dohotkom od nesamostalnog rada

2. Sažetak novosti u obračunu plaća i drugog dohotka prema izmjenama Zakona o doprinosima:

- a) Povećana najniža osnovica za obračun doprinosa
- b) Uvodi se obveza obračuna i plaćanja doprinosa na drugi dohodak prema autorskim i umjetničkim naknadama
- c) Zaposlenici koji su ujedno i članovi uprave – propisana osnovica za obračun doprinosa
- d) Prvo zapošljavanje - izmjena definicije
- e) i f) Produženi rokovi za plaćanje doprinosa po osnovi primitaka u naravi, plaće koju isplaćuje poslodavac s registriranim sjedištem u drugoj članici te drugom dohotku iz inozemstva
- f) Smanjuju se stope propisanih doprinosa prema drugom dohotku

1. Sažetak novosti u obračunu plaća prema izmjenama Zakona o porezu na dohodak

a) Novi način utvrđivanja godišnjeg i konačnog dohotka

GODIŠNJI DOHODAK	KONAČNI DOHODAK
1. Dohodak od nesamostalnog rada	1. Dohodak od imovine i imovinskih prava
2. Dohodak od samostalne djelatnosti	2. Dohodak od kapitala
3. Drugi dohodak koji se ne smatra konačnim	3. Dohodak od osiguranja
Obilježje godišnjeg dohotka: a) Plaćanje predujmova poreza na dohodak tijekom godine od nesamostalnog rada i drugog dohotka ne smatraju se konačnim obvezama utvrđenog poreza b) Kumulativni godišnji obračun (sintetički dohodak)	4. Drugi dohodak koji se smatra konačnim: a) Drugi dohodak – povrat doprinosa za I. stup mirovinskog osiguranja uplaćenog iznad najviše godišnje osnovice b) Dohodak po osnovi razlike u vrijednosti stečene imovine i visine sredstava kojima je stečena
	5. Paušalno oporeziv dohodak: a) Dohodak od samostalne djelatnosti b) Dohodak ostvaren od iznajmljivanja stanova, soba i postelja putnicima i turistima.

b) Novi iznosi osobnih odbitaka i osobe koje se smatraju uzdržavanim članovima uže obitelji

Uvodi se jedinstvena osnovica osobnog odbitka za sve porezne obveznike (s prebivalištem izvan porezno potpomognutih područja, umirovljenike, s prebivalištem iz I. i II. skupine prema stupnju razvijenosti prema posebnom propisu o regionalnom razvoju RH i na području Grada Vukovara).

Slijedom navedenog, jedinstveni iznos osobnog odbitka za sve porezne obveznike od 01.01.2017. iznositi će 3.800,00 HRK (osnovica x faktor = iznos zaokružen na stoticu).

Poreznom reformom uveden je novi način izračuna osnovnog osobnog odbitka te uvećanja za uzdržavane članove obitelji. Uvećanje faktora za uzdržavane članove obitelji računa se na osnovicu koja od 01.01.2017. iznosi 2.500,00 HRK.

Naziv	2016.		2017.	
	Faktor 2016.	Iznos 2016.	Faktor 2017.	Iznos 2017.
OSNOVICA	2.600,00		2.500,00	
OSNOVNI OSOBNI ODBITAK	1,0	2.600,00	1,5	3.800,00
UZDRŽAVANI ČLAN UŽE OBITELJI	0,5	1.300,00	0,7	1.750,00
PRVO DIJETE	0,5	1.300,00	0,7	1.750,00
DRUGO DIJETE	0,7	1.820,00	1,0	2.500,00
TREĆE DIJETE	1,0	2.600,00	1,4	3.500,00
ČETVRTO DIJETE	1,4	3.640,00	1,9	4.750,00
PETO DIJETE	1,9	4.940,00	2,5	6.250,00
ŠESTO DIJETE	2,5	6.500,00	3,2	8.000,00
INVALIDNOST	0,3	780,00	0,4	1.000,00
INVALIDITET 100 % I TUĐA NJEGA I POMOĆ	1,0	2.600,00	1,5	3.750,00

c) Uzdržavanim članovima uže obitelji i uzdržavanom djecom

- smatraju se fizičke osobe čiji oporezivi primici, primici na koje se ne plaća porez i primici koji se ne smatraju dohotkom, ne prelaze iznos od 15.000,00 kuna na godišnjoj razini (šesterostruki iznos osnovice osobnog odbitka, 6 x 2.500,00)

Uzdržavanim članovima uže obitelji se od 01.01.2018. smatraju:

1. bračni drug (s njim su prema novom Općem poreznom zakonu izjednačeni izvanbračni drug i životni partner – čl. 15. prijedloga novog OPZ-a koji uređuje položaj izvanbračne zajednice i isto spolne zajednice)
2. djeca
3. roditelji poreznog obveznika
4. punoljetne osobe kojima je porezni obveznik imenovan skrbnikom prema posebnom zakonu
5. Djeca nakon prvog zaposlenja

Do 31. prosinca 2017. – uzdržavanim članom uže obitelji smatraju se osobe propisane sada važećim Zakonom o porezu na dohodak (širi krug: uključuje i roditelje bračnog supružnika, pretke i potomke u izravnoj liniji).

d) Nove porezne stope i razredi

Izmjene u plaćanju predujma poreza na dohodak od nesamostalnog rada (plaće), stupa na snagu s isplatom od 01.01.2017.

IZMJENE POREZNIH RAZREDA OD 01.01.2017.	
Plaća – porezni obveznik s prebivalištem/boravištem izvan porezno potpomognutih područja	24% na poreznu osnovicu do 17.500,00 kuna mjesečno
	36% na dio porezne osnovice koji prelazi iznos od 17.500,00 kuna mjesečno
Plaća – porezni obveznik s prebivalištem/boravištem I. skupina potpomognutih područja + Grad Vukovar	24% na poreznu osnovicu do 17.500,00 kuna mjesečno
	36% na dio porezne osnovice koji prelazi iznos od 17.500,00 kuna mjesečno
	dodatno umanjeње na tako obračunati porez - 50%

Usporedba plaća isplaćenih u 2016. i 2017., prema parametrima (osnovni osobni odbitak, općina prebivališta Zagreb – prizrez 18%):

2016. GODINA						
1. BRUTO PRIMITAK	5.000,00	10.000,00	15.000,00	20.000,00	25.000,00	45.000,00
2. Doprinosi iz plaće (20.00%)	1.000,00	2.000,00	3.000,00	4.000,00	5.000,00	9.000,00
a) za MIO 15%	750,00	1.500,00	2.250,00	3.000,00	3.750,00	6.750,00
b) za MIO II stup 5%	250,00	500,00	750,00	1.000,00	1.250,00	2.250,00
3. Dohodak	4.000,00	8.000,00	12.000,00	16.000,00	20.000,00	36.000,00
4. Osobni odbici radnika	2.600,00	2.600,00	2.600,00	2.600,00	2.600,00	2.600,00
5. Osnovica za porez	1.400,00	5.400,00	9.400,00	13.400,00	17.400,00	33.400,00
a) osnovica za 12%	1.400,00	2.200,00	2.200,00	2.200,00	2.200,00	2.200,00
a.1) iznos poreza za 12%	168,00	264,00	264,00	264,00	264,00	264,00
b) osnovica za 25%	0,00	3.200,00	7.200,00	11.000,00	11.000,00	11.000,00
b.1) iznos poreza za 25%	0,00	800,00	1.800,00	2.750,00	2.750,00	2.750,00
c) osnovica za 40%	0,00	0,00	0,00	200,00	4.200,00	20.200,00
c.1) iznos poreza za 40%	0,00	0,00	0,00	80,00	1.680,00	8.080,00
6. Porez na dohodak - ukupno	168,00	1.064,00	2.064,00	3.094,00	4.694,00	11.094,00
7. Prizrez na porez 18% Zagreb	30,24	191,52	371,52	556,92	844,92	1.996,92
Porez + prizrez (18% ZG)	198,24	1.255,52	2.435,52	3.650,92	5.538,92	13.090,92
8. NETO PLAĆA	3.801,76	6.744,48	9.564,48	12.349,08	14.461,08	22.909,08
9. Doprinosi na plaću - 17,20%	860,00	1.720,00	2.580,00	3.440,00	4.300,00	7.740,00
9a. Doprinos za zdravstveno osiguranje 15%	750,00	1.500,00	2.250,00	3.000,00	3.750,00	6.750,00
9b. Doprinos za zapošljavanje 1,70%	85,00	170,00	255,00	340,00	425,00	765,00
9c. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu 0,50%	25,00	50,00	75,00	100,00	125,00	225,00
Ukupan trošak plaće (1+9)	5.860,00	11.720,00	17.580,00	23.440,00	29.300,00	52.740,00

2017. GODINA						
1. BRUTO PRIMITAK	5.000,00	10.000,00	15.000,00	20.000,00	25.000,00	45.000,00
2. Doprinosi iz plaće (20.00%)	1.000,00	2.000,00	3.000,00	4.000,00	5.000,00	9.000,00
a) za MIO 15%	750,00	1.500,00	2.250,00	3.000,00	3.750,00	6.750,00
b) za MIO II stup 5%	250,00	500,00	750,00	1.000,00	1.250,00	2.250,00
3. Dohodak	4.000,00	8.000,00	12.000,00	16.000,00	20.000,00	36.000,00
4. Osobni odbici radnika	3.800,00	3.800,00	3.800,00	3.800,00	3.800,00	3.800,00
5. Osnovica za porez	200,00	4.200,00	8.200,00	12.200,00	16.200,00	32.200,00
a) osnovica za 24%	200,00	1.008,00	8.200,00	12.200,00	16.200,00	17.500,00
a.1) iznos poreza za 24%	48,00	1.008,00	1.968,00	2.928,00	3.888,00	4.200,00
b) osnovica za 36%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14.700,00
b.1) iznos poreza za 36%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.292,00
6. Porez na dohodak - ukupno	48,00	1.008,00	1.968,00	2.928,00	3.888,00	9.492,00
7. Prirez na porez 18% Zagreb	8,64	181,44	354,24	527,04	699,84	1.708,56
Porez + prirez (18% ZG)	56,64	1.189,44	2.322,24	3.455,04	4.587,84	11.200,00
8. NETO PLAĆA	3.943,36	6.810,56	9.677,76	12.544,96	15.412,16	24.799,44
9. Doprinosi na plaću - 17,20%	860,00	1.720,00	2.580,00	3.440,00	4.300,00	7.740,00
9a. Doprinos za zdravstveno osiguranje 15%	750,00	1.500,00	2.250,00	3.000,00	3.750,00	6.750,00
9b. Doprinos za zapošljavanje 1,70%	85,00	170,00	255,00	340,00	425,00	765,00
9c. Doprinos za zo zaštita zdravlja na radu 0,50%	25,00	50,00	75,00	100,00	125,00	225,00
Ukupan trošak plaće (1+9)	5.860,00	11.720,00	17.580,00	23.440,00	29.300,00	52.740,00

Efekt izmjena poreznih razreda i promjene osnovice osobnog odbitka na neto plaću radnika (usporedba 2016. vs. 2017. godina):

BRUTO PRIMITAK	5.000,00	10.000,00	15.000,00	20.000,00	25.000,00	45.000,00
NETO PLAĆA isplata u 2016.	3.801,76	6.744,48	9.564,48	12.349,08	14.461,08	22.909,08
NETO PLAĆA isplata u 2017.	3.943,36	6.810,56	9.677,76	12.544,96	15.412,16	24.799,44
Plaća će u 2017. biti veća za:	141,60	66,08	113,28	195,88	951,08	1.890,36

e) Umanjenje predujma poreza na dohodak za određene porezne obveznike

- poreznim obveznicima s prebivalištem/boravištem na području I. skupine potpomognutih područja i Grad Vukovar – usporedba 2016. vs. 2017. godina:

2016. GODINA		2017. GODINA	
1. BRUTO PRIMITAK	5.000,00	1. BRUTO PRIMITAK	5.000,00
2. Doprinosi iz plaće (20.00%)	1.000,00	2. Doprinosi iz plaće (20.00%)	1.000,00
a) za MIO 15%	750,00	a) za MIO 15%	750,00
b) za MIO II stup 5%	250,00	b) za MIO II stup 5%	250,00
3. Dohodak	4.000,00	3. Dohodak	4.000,00
4. Osobni odbici radnika	2.600,00	4. Osobni odbici radnika	3.800,00
5. Osnovica za porez	1.400,00	5. Osnovica za porez	200,00
a) osnovica za 12%	1.400,00	a) osnovica za 24%	200,00
a.1) iznos poreza za 12%	168,00	a.1) iznos poreza za 24%	48,00
b) osnovica za 25%	0,00	b) osnovica za 36%	0,00
b.1) iznos poreza za 25%	0,00	b.1) iznos poreza za 36%	0,00
c) osnovica za 40%	0,00	6. Porez na dohodak - prije umanjena	48,00
c.1) iznos poreza za 40%	0,00	6. Porez na dohodak - iznos umanjena	-24,00
6. Porez na dohodak - ukupno	168,00	6. Porez na dohodak - ukupno	24,00
7. Prirez na porez 0% Vukovar (Grad VU)	0,00	7. Prirez na porez 0% Vukovar (Grad VU)	0,00
Porez + prirez	168,00	Porez + prirez	24,00
8. NETO PLAĆA	3.832,00	8. NETO PLAĆA	3.976,00
9. Doprinosi na plaću - 17,20%	860,00	9. Doprinosi na plaću - 17,20%	860,00
9a. Doprinos za zdravstveno osiguranje 15%	750,00	9a. Doprinos za zdravstveno osiguranje 15%	750,00
9b. Doprinos za zapošljavanje 1,70%	85,00	9b. Doprinos za zapošljavanje 1,70%	85,00
9c. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu 0,50%	25,00	9c. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu 0,50%	25,00
Ukupan trošak plaće (1+9)	5.860,00	Ukupan trošak plaće (1+9)	5.860,00
BRUTO PRIMITAK		5.000,00	
NETO PLAĆA isplata u 2016.		3.832,00	
NETO PLAĆA isplata u 2017.		3.976,00	
Plaća će u 2017. biti veća za:		144,00	

f) Uvodi se obveza ukoliko plaća nije isplaćena osim obračuna i zaduženja za obvezne doprinose i obračun i zaduženje za obračun poreza na dohodak i prireza

g) Obračun i plaćanje predujma poreza na dohodak po osnovi primitaka u naravi

- rok za uplatu do 15.og u mjesecu za prethodni

Obračun i plaćanje predujma poreza na dohodak po osnovi dohotka od nesamostalnog rada iz inozemstva (zaposleni u diplomatskim ili konzularnim predstavništvima strane države, u međunarodnoj organizaciji ili u predstavništvu ili organizaciji koja u RH ima diplomatski imunitet) – rok za uplatu 30 dana od dana isplate.

h) Osobe na stručnom osposobljavanju izjednačavaju se s redovnim radnicima u smislu primitaka koji se ne smatraju dohotkom, te im se odobrava:

- uređenje i opremanje radnih prostora i prostora za odmor i prehranu
- posebna radna odjeća obilježena nazivom ili znakom poslodavca ili isplatitelja primitka odnosno plaće, u skladu s posebnim propisima o zaštiti na radu te odjeća određena prema posebnim pravilima poslodavca
- Obvezni liječnički pregledi prema posebnim propisima
- Sistematski i kontrolni liječnički pregledi ako su omogućeni svim radnicima
- Obrazovanje i izobrazba koje su u svezi s djelatnosti poslodavca i isplatitelja primitka, odnosno plaće
- Članarine po osnovi članstva u strukovnim komorama koje je, prema posebnim pravilima, obvezno za radnike pri obavljanju određenih poslova za poslodavca i isplatitelja primitka, odnosno plaće

2. **Sažetak novosti u obračunu plaća i drugog dohotka prema izmjenama Zakona o doprinosima:**

a) Povećana najniža osnovica za obračun doprinosa primjenom novog koeficijenta

Promjena koeficijenta s 0,35 na 0,38 za izračun najniže osnovice: novi izračun = umnožak prosječne bruto plaće za razdoblje I. – VIII. 2016 x koeficijent 0,38;

Najniža osnovica za 2017. godinu iznosi = 2.940,82 HRK

b) Obveza obračuna i plaćanja doprinosa na drugi dohodak umirovljenika i drugi dohodak koji se odnosi na autorske i umjetničke naknade

Do sada nije bilo obračuna doprinosa iz i na primitak po osnovi autorske i umjetničke naknade (razrada promjena niže u usporedbi obračuna 2016. vs. 2017.)

c) Propisana osnovica za plaćanje doprinosa zaposlenika koju su ujedno i članovi uprave, izvršni direktori trgovačkog društva ili upravitelj zadruga

Mjesečna osnovica navedenih zaposlenika za puno radno vrijeme ne može biti niža od umnoška iznosa prosječne plaće i koeficijenta 0,65.

Osnovica za 2017 = 7.739,00 x 0,65 = 5.030,35 HRK

d) Prvo zapošljavanje

Izmjena definicije osobe koja se prvi put zapošljava: Osoba koja do dana početka osiguranja nema evidentiran staž u mirovinskom osiguranju, odnosno ima evidentiran staž do osam dana (uključujući i osmi dan) po osnovi drugog dohotka, osim po osnovi roditelja koji obavlja roditeljske dužnosti, niti je staž mirovinskog osiguranja ostvario kod inozemnog nositelja obveznog mirovinskog osiguranja, osim fizičke osobe iz članka 7., točke 54. (mlada osoba).

e) Produženi rokovi za plaćanje doprinosa po osnovi primitaka u naravi

Novi rok je do 15. dana u mjesecu koje slijedi iza mjeseca u kojem je izvršeno davanje.

f) Produženi rokovi za plaćanje doprinosa po osnovi plaće koju isplaćuje poslodavac s registriranim sjedištem u drugoj članici te drugom dohotku iz inozemstva

Novi rok je do 30. dana od dana isplate plaće/drugog dohotka.

g) Propisuju se smanjene stope doprinosa pri obračunima svih drugih dohodaka

(pregled promjena poreznih stopa i stopa doprinosa niže u usporedbi obračuna 2016. vs. 2017.)

USPOREDBA OBRAČUNA DRUGIH DOHODAKA, 2016. -> 2017. godina

	UGOVOR O DJELU		UGOVOR O DJELU - UMIROVLJENIK		AUTORSKA NAKNADA		UMJETNIČKA NAKNADA	
	2016.	2017.	2016.	2017.	2016.	2017.	2016.	2017.
1. BRUTO PRIMITAK	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
Neoporezivi dio primitaka umjetnika (25%)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.250,00	1.250,00
Priznati izdaci (30%)	0,00	0,00	0,00	0,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00
OSNOVICA ZA OBRAČUN DOPRINOSA	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00	3.500,00	3.500,00	2.250,00	2.250,00
2. Doprinosi iz primitaka	1.000,00	500,00	0,00	500,00	0,00	350,00	0,00	225,00
a) za MIO 15% (2016.) 7,5% (2017.)	750,00	375,00	0,00	375,00	0,00	262,50	0,00	168,75
b) za MIO II stup 5% (2016.) 2,5% (2017.)	250,00	125,00	0,00	125,00	0,00	87,50	0,00	56,25
3. Osnovica za porez	4.000,00	4.500,00	5.000,00	4.500,00	3.500,00	3.150,00	2.250,00	2.025,00
a) osnovica za 25% (2016), 24% (2017.)	4.000,00	4.500,00	5.000,00	4.500,00	3.500,00	3.150,00	2.250,00	2.025,00
a.1) iznos poreza za 25% odnosno 24%	1.000,00	1.080,00	1.250,00	1.080,00	875,00	756,00	562,50	486,00
4. Porez na dohodak - ukupno	1.000,00	1.080,00	1.250,00	1.080,00	875,00	756,00	562,50	486,00
5. Pririz na porez 18% Zagreb	180,00	194,40	225,00	194,40	157,50	136,08	101,25	87,48
Porez + pririz (18% ZG)	1.180,00	1.274,40	1.475,00	1.274,40	1.032,50	892,08	663,75	573,48
6. NETO PRIMITAK	2.820,00	3.225,60	3.525,00	3.225,60	3.967,50	3.757,92	4.336,25	4.201,52
7. Doprinosi na primitak	750,00	375,00	0,00	375,00	0,00	262,50	0,00	168,75
Doprinos za zdravstveno osiguranje 15% (2016) 7,5 % (2017.)	750,00	375,00	0,00	375,00	0,00	262,50	0,00	168,75
Ukupan trošak (2+4+5+6+7)	5.750,00	5.375,00	5.000,00	5.375,00	5.000,00	5.262,50	5.000,00	5.168,75

Napomena:

Pravilnik o porezu na dohodak u ovom trenutku nije objavljen u Narodnim novinama, ali isti skoro očekujemo, budući da je ministar financija dužan isti propisati u roku od 90 dana od dana stupanja na snagu novog Zakona o porezu na dohodak.

Benko Kotruljić d.o.o.
Prosinac 2016.