

PRIMJER 2. IZRAČUN NETO-SVOTE PLAĆE U BRUTO KAD JE PLAĆA VEĆA OD 44.760,00 KN U 2009.

Neto-plaća = 25.000,00

kpr = 1,18

Osobni odbitak 1.800,00

$$Bp = 25.200,00 + 1.800,00 + \{ [25.000,00 - (25.200,00 - 7.560,00 \times 1,18 + 1.800,00)] \times 2,132196 \} + 8.952,00$$

$$Bp = \{ 27.000,00 + [25.000,00 - (25.200,00 - 8.920,80 + 1.800,00)] \times 2,132196 \} + 8.952,00$$

$$Bp = \{ 27.000,00 + [25.000,00 - 18.079,20] \times 2,132196 \} + 8.952,00$$

$$Bp = 27.000,00 + 14.756,50 + 8.952,00 = 50.708,50$$

Kontrola:

1. Bruto-plaća	50.708,50
2. Doprinosi za MO	8.952,00
3. Dohodak	41.756,50
4. Osobni odbitak	1.800,00
5. Porezna osnovica	39.956,50
6. Porez	14.200,42
7. Prirrez 18%	2.556,08
8. Porez i prirrez	16.756,50
9. Neto-plaća (3-8)	25.000,00
10. Posebni porez 4%	1.000,00
11. Neto plaća za isplatu (10-11)	24.000,00

III. OPOREZIVANJE DRUGIH DOHODAKA

Druge dohotke možemo podijeliti u nekoliko skupina:

1. primitke na koje se plaćaju doprinosi za obvezna osiguranja,
2. autorske honorare, uključujući autorske honorare umjetnika
3. primitke športaša i novinara,

4. ostale primitke na koje se NE plaćaju doprinosi za obvezna osiguranja,

5. primitke koje ostvaruju učenici i studenti putem studentskih i učeničkih udruga.

Napomena: O ovoj temi pisali smo opširno u časopisu RRI, br. 5/08., str. 96. (ugovor o djelu) i 08/09. (autorski honorari).

PRERAČUNANE STOPE DOPRINOSA I POREZA NA DRUGE DOHOTKE TE KOEFICIJENTI PRERAČUNAVANJA NETO-SVOTE U BRUTO-SVOTU

Stope prireza	Drugi dohodak na koji se plaćaju doprinosi - mirovinsko 20% porez 25% + prirrez (ugovori o djelu, primitci osoba izvan radnog odnosa u novcu i u naravi)								Autorski honorari (izdatak 30%, stopa poreza 25% + pr.)			Autorski honorari umjetnika (izdatak 30% + 25%) x stopa poreza 25% + pr.			Drugi dohodak bez doprinosa (porez 25% + prirrez) - uključujući umirovljenike		
	Na bruto		Na neto						Na bruto		Na neto	Na bruto		Na neto	Na bruto		Na neto
	Stopa poreza 25% + prirrez	Dopr. za MO	Porez i prirrez	Koeficijent neto na bruto	Stopa za mirovinsko I. stup	Stopa za mirovinsko II. stup	Stopa za mirovinsko I. i II. stup	Stopa za porez i prirrez	Stopa za porez i prirrez	Stopa za porez i prirrez	Koeficijent neto u bruto	Stopa za porez + prirrez	Stopa za porez + prirrez	Koeficijent neto u bruto	Stopa za porez + prirrez	Stopa za porez + prirrez	Koeficijent neto u bruto
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
0.00	25.00	20	20.000000	1.666667	25.000000	8.333333	33.333333	33.333333	17.500000	21.212121	1.212121	11.250000	12.676056	1.126761	25.00	33.333333	1.333333
1.00	25.25	20	20.200000	1.672241	25.083612	8.361204	33.444816	33.779264	17.675000	21.469784	1.214698	11.362500	12.819066	1.128191	25.25	33.779264	1.337793
2.00	25.50	20	20.400000	1.677852	25.167785	8.389262	33.557047	34.228188	17.850000	21.728545	1.217285	11.475000	12.962440	1.129624	25.50	34.228188	1.342282
3.00	25.75	20	20.600000	1.683502	25.252525	8.417508	33.670034	34.680135	18.025000	21.988411	1.219884	11.587500	13.106178	1.131062	25.75	34.680135	1.346801
4.00	26.00	20	20.800000	1.689189	25.337838	8.445946	33.783784	35.135135	18.200000	22.249389	1.222494	11.700000	13.250283	1.132503	26.00	35.135135	1.351351
5.00	26.25	20	21.000000	1.694915	25.423729	8.474576	33.898305	35.593220	18.375000	22.511485	1.225115	11.812500	13.394755	1.133948	26.25	35.593220	1.355932
6.00	26.50	20	21.200000	1.700680	25.510204	8.503401	34.013605	36.054422	18.550000	22.774708	1.227747	11.925000	13.539597	1.135396	26.50	36.054422	1.360544
6.25	26.56	20	21.248000	1.702070	25.531046	8.510349	34.041394	36.165577	18.592000	22.838050	1.228381	11.952000	13.574414	1.135744	26.56	36.165577	1.361656
6.50	26.63	20	21.304000	1.703694	25.555404	8.518468	34.073872	36.295489	18.641000	22.912032	1.229120	11.983500	13.615061	1.136151	26.63	36.295489	1.362955
7.00	26.75	20	21.400000	1.706485	25.597270	8.532423	34.129693	36.518771	18.725000	23.039065	1.230391	12.037500	13.684809	1.136848	26.75	36.518771	1.365188
7.50	26.87	20	21.496000	1.709285	25.639273	8.546424	34.185697	36.742787	18.809000	23.166361	1.231664	12.091500	13.754643	1.137546	26.87	36.742787	1.367428
8.00	27.00	20	21.600000	1.712329	25.684932	8.561644	34.246575	36.986301	18.900000	23.304562	1.233046	12.150000	13.830393	1.138304	27.00	36.986301	1.369863
9.00	27.25	20	21.800000	1.718213	25.773196	8.591065	34.364261	37.457045	19.075000	23.571208	1.235712	12.262500	13.976350	1.139763	27.25	37.457045	1.374570
10.00	27.50	20	22.000000	1.724138	25.862069	8.620690	34.482759	37.931034	19.250000	23.839009	1.238390	12.375000	14.122682	1.141227	27.50	37.931034	1.379310
12.00	28.00	20	22.400000	1.736111	26.041667	8.680556	34.722222	38.888889	19.600000	24.378109	1.243781	12.600000	14.416476	1.144165	28.00	38.888889	1.388889
13.00	28.25	20	22.600000	1.742160	26.132404	8.710801	34.843206	39.372822	19.775000	24.649423	1.246494	12.712500	14.563941	1.145639	28.25	39.372822	1.393728
15.00	28.75	20	23.000000	1.754386	26.315789	8.771930	35.087719	40.350877	20.125000	25.195618	1.251956	12.937500	14.860014	1.148600	28.75	40.350877	1.403509
18.00	29.50	20	23.600000	1.773050	26.595745	8.865248	35.460993	41.843972	20.650000	26.023945	1.260239	13.275000	15.307005	1.153070	29.50	41.843972	1.418440

Napomena: Na neto svotu drugog dohotka od 3.000,00 - 6.000,00 kn posebni porez plaća se po stopi od 2%, a iznad 6.000,00 kn po stopi od 4%. Svote se kumuliraju mjesečno, ali samo kod istog isplatelja.

PRIMJERI PRERAČUNAVANJA NETO-SVOTE U BRUTO-SVOTU PREMA NAVEDENIM KOEFICIJENTIMA

Neto-svota = 1.000,00 kn

Prizez 18%

Red. br.	Elementi obračuna	Drugi dohodak na koji se plaćaju doprinosi 20%	Drugi dohodak na koji se NE plaćaju doprinosi - uključujući umirovljenike	Autorski honorar autora, športaša, novinara i sl.	Autorski honorari umjetnika
		5.000,00 x 1,773050	7.000,00 x 1,418440	10.000,00 x 1,260239	10.000,00 x 1,153070
1.	Bruto-svota primitka	8.865,25	9.929,08	12.602,39	11.530,70
2.	Neoporezivi dio 25% (red. br. 1 x 25%)	-	-	-	2.882,68
3.	Priznati izdatak (red. br. 1 x 30%)	-	-	3.780,72	3.759,21
4.	Doprinosi za mirov. osigur. (red. br. 1 x 20%)	1.773,05	-	-	-
5.	Dohodak (red. br. 1 - 2 - 3 - 4)	7.092,20	9.929,08	8.821,67	5.188,81
6.	Porez (red. br. 5 x 25%)	1.773,05	2.482,27	2.205,42	1.297,20
7.	Prizez (red. br. 6 x 18%)	319,15	446,81	396,98	233,50
8.	Neto-svota (red. br. 1 - 4 - 6 - 7)	5.000,00	7.000,00	10.000,00	10.000,00
9.	Posebni porez (2% ili 4%)	100,00	280,00	400,00	400,00
10.	Neto za isplatu (red. br. 8-9)	4.900,00	6.720,00	9.600,00	9.600,00
11.	Doprinos za zdravstvo (red. br. 1 x 15%)	1.329,79	-	-	-

PREGLED DRUGIH DOHODAKA, NAČIN PLAĆANJA DOPRINOSA I POREZA, IZVJEŠĆIVANJA I UPATNI RAČUNI (doprinosi i porez obračunava isplatelj pri isplati)

Red. br.	Naziv drugog dohotka prema izvoru ostvarivanja	Članak Zakona o porezu na dohodak	Pravna osnova	Način obračuna doprinosa i poreza	Izvjешće Poreznoj upravi	Izvjешće REGOS-u	UPATNI RAČUNI	
							Za porez i prizez prema gradu/općini prebivališta osobe	Za doprinosi (Državni proračun)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Primitci po osnovi djelatnosti članova skupština i nadzornih odbora trgovačkih društava, upravnih odbora i drugih njima odgovarajućih tijela pravnih osoba, članova povjerenstava i odbora koje imaju ta tijela i sudaca-porotnika koji nemaju svojstvo djelatnika u sudu	Čl. 32., st. 3., t. 1.	Odluka skupštine trg. dr. ili drugog nadležnog tijela				22 1457-JMBG	1001005-1863000160 Mirovinsko osig. I. stup Pravne osobe 21 8290-MB-R-Sm
2.	Primitci športaša amatara	Čl. 32., st. 3., t. 3.	Odluka				22 1813-JMBG	Fizičke osobe 22 8290-JMBG-R-Sm
3.	Primitci trgovačkih putnika, agenata, tumača prevoditelja, turističkih djelatnika, konzultanata, sudskih vještaka i slično, kao svaki drugi primitak ostvaren samostalno, jednokratno (obavljena usluga, popravak stvari i sl.)	Čl. 32., st. 3., t. 4.	Ugovor o djelu	Primitak (bruto) - mirovinski (20%) I. stup 15% II. stup 5% = dohodak Porez = dohodak x 25% Prizez = porez x stopa pr. + Doprinos za zdr. osig. = primitak x 15%	Obrazac IDD (stupac 3) Do 15. sjedećeg mjeseca nakon mjeseca isplate	R-Sm (pri isplati)	22 1813-JMBG	Zdravstveno osig. 1001005-1863000160 Pravne osobe 21 8664-MB-R-Sm Fizičke osobe 22 8664-JMBG-R-Sm
4.	Primitci u naravi osobama koje nisu u radnom odnosu kod davatelja (uporaba zgrada, automobila, kamate od pozajmice ispod 4% i sl.)	Čl. 32., st. 3., t. 5.	Odluka				22 1821-JMBG	Mirovinsko osig. II. stup 1001005-1700036001 Pravne osobe 21 2194-MB-R-Sm
5.	Nagrade za športska natjecanja prema posebnim propisima (iznad 20.000,00 kn)	Čl. 32., st. 3., t. 10.	Poseban propis				22 1821-JMBG	Fizičke osobe 22 2194-JMBG-R-Sm
6.	Ostali posebno navedeni primitci koje isplatelj isplaćuju prema vlastitoj odluci osobama koje nisu kod njih u radnom odnosu	Čl. 32., st. 3., t. 11.	Odluka isplatelja				22 1813-JMBG	
7.	Nagrade učenicima za vrijeme praktičnog rada i naukovanja (iznad 1.600,00 kn)	Čl. 32., st. 3., t. 6.	Ugovor sa školom				22 1821-JMBG	
8.	Stipendije učenicima i studentima za redovno školovanje (iznad 1.600,00 kuna)	Čl. 32., st. 3., t. 8.	Odluka	Porez = primitak x 25% Prizez = porez x stopa prizeza	Obrazac IDD Stupac 4	-	22 1821-JMBG	-

Red. br.	Naziv drugog dohotka prema izvoru ostvarivanja	Članak Zakona o porezu na dohodak	Pravna osnova	Način obračuna doprinosa i poreza	Izvešće Poreznoj upravi	Izvešće REGOS-u	UPLATNI RAČUNI	
							Za porez i priraz prema gradu/općini prebivališta osobe	Za doprinose (Državni proračun)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
9.	Sportske stipendije (iznad 1.600,00 kuna)	Čl. 32., st. 3., t. 9.	Poseban propis	Porez = primitak x 25% Priraz = porez x stopa priraza	Obrazac IDD Stupac 4	-	22 1821-JMBG	-
10.	Autorski honorari Autorski honorari umjetnika	Čl. 32., st. 5., t. 1.	Ugovor o autorskom djelu	Porez = (primitak-30%) x 25% + priraz	Obrazac IDD Stupac 5	-	22 1465-JMBG	-
			Ugovor + potvrda	Porez = primitak - (25% + 30%) x 25% + priraz			22 1830-JMBG	
11.	Primitci športskih sudaca i delegata	Čl. 32., st. 3., t. 4.	Ugovor sa športskim klubom	Porez = (primitak x 25%) Priraz = porez x stopa priraza	Obrazac IDD Stupac 3	-	22 1813-JMBG	-
12.	Profesionalni: - sportaši - novinari - umjetnici	Čl. 32., st. 5., t. 2.	Rješenje nadležnoga ministarstva	Doprinosi po rješenju PU: 7.460,00 x 35,5% = 2.648,30 mj. 4.849,00 x 35,5% = 1.721,40 mj. 7.460,00 x 35,5% = 2.648,30 mj. Porez = (primitak - 30% x 25% + priraz	Obrazac IDD Stupac 6	-	22 1848-JMBG 1473 ^{MB} JMBG	Mirovinsko osig. I. stup 22 8214-JMBG Zdravstveno osig. 22 8478-JMBG Ozljeđa 22 8591-JMBG Mirovinsko II. stup 22 2046-JMBG
13.	Nerezidenti (stranci za dohodak u RH)	Doprinosi i poreze plaćaju prema međudržavnim ugovorima o socijalnom osiguranju o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja, a i našim propisima				Za likovne, umjetničke, artistske, glumačke i sl. 22 ili 21		Jednako kao i za tuzemne (ako ih se plaća)
14.	Primitci učenika i studenata posredstvom stud. servisa ili učeničkih udruga iznad 50.000,00 kn godišnje	Čl. 32., st. 3., t. 7.	Ugovor s udrugom	Doprinosi: Za mirovinsko 5% Za zdravstvo 0,5% = 5,5% Porez = (primitak provizija - 5,5% x 25% + priraz	Obrazac IDD Stupac 8	R-Sm (pri isplati)	22 1821-JMBG	Mirovinsko - 5% 21 8338-MB-R-Sm Zdravstveno - 0,5% 21 8818-MB-R-Sm