

### III. OPOREZIVANJE DRUGIH DOHODAKA

#### 1. OBVEZNICI, STOPE I VRSTE 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.

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 ku-

muliraju mjesečno, ali samo kod istog isplatelja.

Isplatelj drugog dohotka treba sastaviti i predati PU izvješće o obračunanom i uplaćenom porezu na dohodak i prirezu te o doprinosima za obvezna osiguranja i to:

- **Obrazac IDD - mjesečno izvješće do 15. u mjesecu za protekli mjesec**
- **Obrazac ID- 1 do 31. siječnja tekuće godine za prethodnu**

#### *Napomena:*

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

U nastavku se daje pregled proračunskih stopa doprinosa i poreza na druge dohotke te koeficijenti preračunavanja neto svote u bruto svotu.

Tablica 26. 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% + prirez (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% + prirez) - uključujući umirovljenike		
	Na bruto		Na neto							Na bruto		Na neto		Na bruto		Na neto		
	Dopr. za MO	Porez i prirez	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 prirez	Stopa za porez i prirez	Stopa za porez i prirez	Koeficijent neto u bruto	Stopa za porez + prirez	Stopa za porez + prirez	Koeficijent neto u bruto	Stopa za porez + prirez	Stopa za porez + prirez	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	

Tablica 27. 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	-	-	-

Tablica 28. Pregled drugih dohodaka, način plaćanja doprinosa i poreza, izvješćivanja i uplatni računi

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	UPLATNI RAČUNI	
							Za porez i prizez prema gradu/općini prebivališta osobe	Za doprinose (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				68 1457-01B	68 8290-01B-R-Sm
2.	Primitci športaša amatera	Čl. 32., st. 3., t. 3.	Odluka				68 1813-01B	
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. + Doprinosi za zdr. osig. = primitak x 15%	Obrazac IDD (stupac 3)  Do 15. sljedećeg mjeseca nakon mjeseca isplate	R-Sm (pri isplati)	68 1813-01B	Zdravstveno osig. 1001005-1863000160  Pravne i fizičke osobe 68 8664-01B-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				68 1821-01B	Mirovinsko osig. II. stup 1001005-1700036001
5.	Nagrade za športska natjecanja prema posebnim propisima (iznad 20.000,00 kn)	Čl. 32., st. 3., t. 10.	Poseban propis				68 1821-01B	Pravne i fizičke osobe 68 2194-01B-R-Sm
6.	Ostali posebno navedeni primitci koje isplatiatelj isplaćuju prema vlastitoj odluci osobama koje nisu kod njih u radnom odnosu	Čl. 32., st. 3., t. 11.	Odluka isplatiatelja				68 1813-01B	
7.	Nagrade učenicima za vrijeme praktičnog rada i naukovanja (iznad 1.600,00 kn)	Čl. 32., st. 3., t. 6.	Ugovor sa školom	Porez = primitak x 25% Prizez = porez x stopa prizeza	Obrazac IDD Stupac 4	-	68 1821-01B	-
8.	Stipendije učenicima i studentima za redovno školovanje (iznad 1.600,00 kuna)	Čl. 32., st. 3., t. 8.	Odluka					
9.	Sportske stipendije (iznad 1.600,00 kuna)	Čl. 32., st. 3., t. 9.	Poseban propis	Porez = primitak x 25% Prizez = porez x stopa prizeza	Obrazac IDD Stupac 4	-	68 1821-01B	-

Red. br.	Naziv drugog dohotka prema izvoru ostvarivanja	Članak Zakona o porezu na dohodak	Pravna osnova	Način obračuna doprinosa i poreza	Izvrješće Poreznoj upravi	Izvrješće REGOS-u	UPLATNI RAČUNI		
							Za porez i prirez prema gradu/općini prebivališta osobe	Za doprinose (Državni proračun)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
10.	Autorski honorari	čl. 32., st. 5., t. 1.	Ugovor o autorskom djelu	Porez = (primitak-30%) x 25% + prirez	Obrazac IDD Stupac 5	-	68   1465-OIB	-	
	Autorski honorari umjetnika		Ugovor + potvrda	Porez = primitak - (25% + 30%) x 25% + prirez			68   1830-OIB		
11.	Primitci športskih sudaca i delegata	čl. 32., st. 3., t. 4.	Ugovor sa športskim klubom	Porez = (primitak x 25%) Prirez = porez x stopa prireza	Obrazac IDD Stupac 3	-	68   1813-OIB	-	
12.	Profesionalni: - športaši - 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% + prirez	Obrazac IDD Stupac 6	-	68   1848-OIB	Mirovinsko osig. I. stup 68   8214-OIB	
							68   1473-OIB (za inozemne športaše, novinare i umjetnike)	Zdravstveno osig. 68   8478-OIB Ozljeda 68   8591-OIB Mirovinsko II. stup 68   2046-OIB	
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. - 68	Jednako kao i za tuzemne (ako ih se plaća)
14.	Primici 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% + prirez	Obrazac IDD Stupac 8	R-Sm (pri isplati)	68   1821-OIB	Mirovinsko - 5% 68   8338-OIB-R-Sm Zdravstveno - 0,5% 68   8818-OIB-R-Sm	

**Napomena:**

Iznimno za inozemne obveznike porez treba uplatiti prema sjedištu isplatelja.

**2. POREZ NA DOHODAK OD KAPITALA**

Porez na dohodak od kapitala (za fizičke osobe, tuzemne i inozemne obveznike u visini od 15% i prirez za tuzemne obveznike) uplaćuje se u korist računa grada/općine prema prebivalištu poreznog obveznika - primatelja dohotka.

U bročanu oznaku se upisuje: u pretpolje 68 u polje oznaka vrste poreza a na kraju OIB za domaće fizičke osobe. Za strane fizičke osobe se u pretpolje upisuje model 68, oznaku vrste poreza i OIB za strane (dobije se od nadležne Porezne uprave).

**1570** - Predujem poreza i prireza na dohodak od dividendi i udjela u dobiti na temelju udjela u kapitalu. Za razdoblje od 2001. do 2004. - 15% se plaća, a od 2005. se ne plaća.

**1589** - Predujem poreza i prireza na dohodak od izuzimanja (čl. 30. st. 2. u svezi s čl. 51. st. 1. Zakona) - 35%.

**1597** - Predujem poreza i prireza prema stopi 35% na dohodak od kamata (čl. 30. st. 3. u vezi sa čl. 51. st. 2. Zakona).

**1600** - Predujem poreza i prireza na dohodak po osnovi primitka na temelju udjela u dobiti članova uprave i zaposlenika dodjelom i opcijskom kupnjom dionica trgovačkih društava (čl. 30. st. 4. u vezi sa čl. 51. st. 3. Zakona) - 15%.

Tablica 29. Pregled preračunanih stopa poreza i prireza na dohodak od kapitala

Stope prireza	Dividende i udjeli u dobitku		Kamate i izuzimanja	
	na bruto	na neto	na bruto	na neto
1,00	15,15	18,343195	35,35	54,679041
2,00	15,30	18,063754	35,70	55,520995
3,00	15,45	18,273211	36,05	56,372166
4,00	15,60	18,483412	36,40	57,232704
5,00	15,75	18,69462	36,75	58,102767
6,00	15,90	18,906064	37,10	58,982512
6,25	15,94	18,958400	37,19	59,210316
6,50	15,98	19,012199	37,28	59,438775
7,00	16,05	19,118523	37,45	59,872102
7,50	16,12	19,225037	37,63	60,333493
8,00	16,20	19,331742	37,80	60,771704
9,00	16,35	19,545726	38,15	61,681487
10,00	16,50	19,760479	38,50	62,601626
12,00	16,80	20,192308	39,20	64,473684
13,00	16,95	20,409392	39,55	65,425972
15,00	17,25	20,845921	40,25	67,364017
18,00	17,70	21,506683	41,30	70,357751
nema prireza	15,00	17,647059	35,00	53,846153

**Napomena:**

Posebni porez plaća se na isplate udjela u dobiti na sve godine i to na svotu od 3.000,00 - 6.000,00 kn po stopi od 2%, a iznad 6.000,00 kn po stopi od 4%. Vidi prilog uz RRiF br. 8/09. str. 10.