

Obračun plaće od 1. siječnja 2025. godine prema prijedlogu izmjene Zakona o porezu na dohodak

Mirjana Mahović Komljenović*

U listopadu 2024. godine, Vlada RH je putem e-Savjetovanja predstavila novi porezni paket kojim se mijenja 6 zakonskih propisa. Osnovni cilj izmjena svih poreznih propisa je smanjivanje poreznog opterećenja rada i prebacivanje tereta oporezivanja na imovinu kao i na dohotke ostvarene po osnovi imovine. U predloženom paketu su i izmjene Zakona o porezu na dohodak te izmjene Zakona o doprinosima, čije bi odredbe trebale omogućiti rast plaća građanima s najnižim primanjima te povećanje njihovog životnog standarda. Najvažnije predložene izmjene u Zakonu o porezu na dohodak odnose se na povećanjem osobnog odbitka, povećanje godišnje odnosno mjesečne porezne osnovice te izmjenu raspona nižih i viših stopa godišnjeg poreza na dohodak, koji bi trebali omogućiti povećanje raspoloživog dohotka fizičkih osoba. Budući se predviđa da navedene predložene izmjene Zakona o porezu na dohodak stupaju na snagu 1. siječnja 2025. godine, to znači da bi se iste primjenjivale već pri prvom obračunu i isplati plaće u siječnju 2025. godine, kada se u najvećem broju slučajeva isplaćuje plaća za ostvareni rad u prosincu 2024. godine.

1. Uvod

U novom krugu porezne reforme, koji će početi 1. siječnja 2025. godine, predloženim izmjenama svih poreznih propisa želi se rasteretiti gospodarstvo te građane i poduzetnike. Poreznom reformom **želi** se povećati pravednost poreznog sustava te nastoji porezno opterećenje prebaciti s rada na druge izvore gospodarske snage, i to na imovinu odnosno nekretnine.

Prema prijedlogu, izmjene Zakona o porezu na dohodak, trebale bi povećati životni standard građana na način da se povećaju njihove plaće osobito one najniže te povećaju kupovna moć građana kao i smanje nejednakosti te očuva gospodarski rast.

Predložene izmjene šest zakonskih propisa u novom krugu porezne reforme, odnose se na sve poduzetnike koji obavljaju gospodarsku djelatnost u RH, pravne i fizičke osobe, te na građane.

Tablica 1. Promjene Zakona u sklopu novog kruga porezne reforme od 1.1.2025. godine

Red. br.	IZMJENE I DOPUNE	NAJVAŽNIJE PREDLOŽENE ODREDBE
1.	Zakona o porezu na dohodak	Povećanje iznosa osobnog odbitka na 600,00 €, povećanje iznosa za uzdržavane članove i invalidnost, povećanje mjesečne i godišnje porezne osnovice, izmjena raspona nižih i viših poreznih stopa, uvođenje novog oslobođenja od plaćanja poreza na dohodak od nesamostalnog rada na rok od pet godina za iseljene hrvatske državljane koji su povratnici u RH
2.	Zakona o doprinosima	Ukidanje oslobođenja od obveze doprinosa na plaću po osnovi radnog odnosa za mladu osobu te po osnovi radnog odnosa – izaslanog radnika mladu osobu
3.	Zakona o lokalnim porezima	Uvođenje od 1. siječnja 2025. poreza na nekretnine kojeg su jedinice lokalne samouprave (dalje: JLS) dužne uvesti, transformacija postojećeg poreza na kuće za odmor u porez na nekretnine u predviđenom rasponu 0,60 do 8,00 € po m ²
4.	Zakona o Poreznoj upravi	Novi posao Porezne uprave (dalje: PU) od 1. siječnja 2025. – vođenje i održavanje Središnjeg registra stanovništva kada stupa na snagu novi Zakona o središnjem registru stanovništva ¹ , način odgovaranja na usmene i pisane upite poreznih obveznika i građana koji moraju sadržavati OIB podnositelja upita, dodatne ovlasti službenika koji obavljaju poslove nadzora i suzbijanja poreznih prijevara
5.	Zakona o PDV-u	Povećanje praga za upis u registar obveznika PDV-a na 50.000,00 €, ukidanje uvjeta uzajamnosti pri povratu PDV-a poreznim obveznicima koji nemaju sjedište na području EU, omogućavanje odbitka pretporeza temeljem rješenja PU, usklađenje s direktivom vijeća EU 2020/285 od 18. veljače 2020. u pogledu praćenja ispravne primjene posebne odredbe za mala poduzeća

* Mr. sc. Mirjana Mahović Komljenović, dipl. oec., Ministarstvo financija – Porezna uprava, PU Novi Zagreb

¹ O prijedlogu Zakona o središnjem registru stanovništva više je pisano u našem časopisu br. 5/2024.

Red. br.	IZMJENE I DOPUNE	NAJVAŽNIJE PREDLOŽENE ODREDBE
6.	Izmjene Općeg poreznog zakona	Obveza izdavanja računa u maloprodaji dnevnog tiska, duhana, maraka i dr. vrijednosnica, podnošenje prijedloga za sklapanje upravnog ugovor sa PU putem elektroničkog servisa do 10 tisuća € po osnovi dospjelih poreza iz nadležnosti PU, proširenje obveze podnošenja poreznih prijava putem e Porezne na pravne osobe obveznike poreza na dobit, obveznike dohotka od samostalne djelatnosti, iznajmljivanja stanova, soba i postelja putnicima i turistima, članova posade broda u međunarodnoj plovidbi, proširenje dostave elektroničkim putem pismena koja nisu porezni akti, npr. porezne potvrde, predlaže se da zastare ne teče u slučaju kada porezno tijelo nije bilo u mogućnosti pokrenuti postupak naplate, digitalizacija postupka poreznog nadzora i dostava poreznog akta u korisnički pretinac, pri čemu zapisnik izdan na papiru treba biti iznimka, ovrha na novčanim sredstvima se neće provoditi za dug manji od 30,00 € a ovrha i osiguranje na pokretninama i nekretninama za iznos duga manji od 135,00 €, za postupanje po rješenju o ovrši temeljem vjerodostojne isprave potrebna je samo klauzula ovršnosti a ne i pravomoćnosti.

U nastavku se donosi prikaz najznačajnijih predloženih izmjena i dopuna Zakona o porezu na dohodak i Zakona o doprinosima, koji su važni za obavljanje poslovanja pravnih i fizičkih osoba, dok će se o promijenjenim odredbama ostalih zakona (osobito Zakona o lokalnim porezima i Zakona o PDV-u) pisati po njihovom donošenju i objavi u Narodnim novinama.

2. Zakon o porezu na dohodak – ocjena stanja

Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o porezu na dohodak (Nar. nov., br. 114/23), koji se primjenjuje do kraja kalendarske godine kao poreznog razdoblja, a stupio je na snagu 1. siječnja 2024. godine, radi daljnjeg poreznog i administrativnog rasterećenja poreznih obveznika izvršene su sljedeće izmjene i dopune zakonskih odredbi:

- radi ukidanje prireza porezu na dohodak, dana je ovlast JLS da u granicama propisanim zakonom, svojim odlukama **propišu visinu poreznih stopa za godišnje dohotke**, te se na taj način povećala njihova porezna autonomija za prikupljanje prihoda koji su im potrebni radi ostvarivanja planiranih zadaća,
- brisan je pojam osnovice osobnog odbitka i povećan iznos osnovnog osobnog odbitka na iznos od 560,00 eura, a radi utvrđivanja iznosa uvećanog osobnog odbitka i neoporezivih primitaka, propisana je primjena izmijenjenih koeficijenata na iznos osnovnog osobnog odbitka,
- povećan je iznos godišnje porezne osnovice na 50.400,00 eura odnosno iznos mjesečne porezne osnovice na 4.200,00 eura
- **povećane su porezne stope na konačne dohotke**, osim na konačan drugi dohodak po osnovi privremenih odnosno povremenih sezonskih poslova u poljoprivredi s 10% na 12%, 20% na 24% i 30% na 36%.
- propisano je da se na primitke ostvarene temeljem nagrade za dobro obavljanu usluga primljene od strane trećih osoba (napojnice) ostvarene do 3.360,00 eura godišnje, ne plaća porez na dohodak, pri čemu razlika isplaćena iznad tog iznosa podliježe oporezivanju u okviru konačnog drugog dohotka po stopi od 20%
- izjednačen je porezni tretman dodjele ili opsijske kupnje dionica i poslovnih udjela
- izjednačen je porezni tretman kamata ostvarenih ulaganjem u obveznice s kamatama ostvarenim ulaganjem

u ostale dužničke vrijednosne papire i instrumente tržišta novca koje izdaju Republika Hrvatska i jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave te je propisano da se otuđenjem financijske imovine ne smatra otuđenje dužničkih vrijednosnih papira i instrumenata tržišta novca koje izdaju Republika Hrvatska i jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave

- jasnije je uređena odredba vezana za uvećanje osobnog odbitka po osnovi danih darovanja u slučaju kada se radi o darovanjima danim prema odlukama nadležnih ministarstava o provedbi i financiranju posebnih programa i akcija zbog uočene nejasnoće u primjeni iste
- obveza plaćanja poreza na dohodak propisana je sa zadnjim danom podnošenja godišnje porezne prijave umjesto danom podnošenja godišnje porezne

3. Prijedlog izmjena Zakona o porezu na dohodak od 1. siječnja 2025.

U nastavku se navode predložene promjene.

- **izjednačenje pripadnosti prihoda poreza na dohodak ostvarenih po osnovi najma nekretnina s pripadnosti prihoda poreza na dohodak po osnovi dohotka od iznajmljivanja**

Na ostvarene dohotke fizičkih osoba plaća se porez na dohodak u skladu s odredbama Zakona o porezu na dohodak, a pripadnost poreza na dohodak određuje se prema prebivalištu ili uobičajenom boravištu poreznog obveznika, osim ako porezni obveznik nema u RH prebivalište ni uobičajeno boravište. U tom se slučaju pripadnost poreza određuje prema sjedištu odnosno prebivalištu isplatitelja.

Međutim, još od 1. siječnja 2020. godine propisana je iznimka prema kojoj se pripadnost poreza na dohotka od iznajmljivanja kuća, stanova, soba i postelja te objekata za robinzonski smještaj putnicima i turistima i organiziranja kampova, koji se utvrđuje u paušalnom iznosu, određuje prema mjestu gdje se nekretnina odnosno smještajna jedinica nalaze.

Prema prijedlogu izmjena Zakona o porezu na dohodak predlaže se **izjednačiti pripadnost prihoda poreza na dohodak ostvarenih po osnovi najma i zakupa nekretnina s pripadnosti prihoda poreza na dohodak po osnovi dohotka od iznajmljivanja** kuća, stanova, soba i postelja te objekata za robinzonski smještaj putnicima i turistima i

organiziranja kampova, budući se pri pružanju usluga po obje osnove koriste resursi jedinica lokalne i područne samouprave.

➤ **Povećanje iznosa osnovnog osobnog odbitka s 560,00 eura na 600,00 eura**

Prema predloženim izmjenama Zakona o porezu na dohodak, predlaže se povećati iznos osnovnog osobnog odbitka s 560,00 eura na iznos od 600,00 eura. To znači da će se poreznom obvezniku ostvareni dohodak umanjivati za osnovni osobni odbitak u visini od 600,00 eura i to za svaki mjesec poreznog razdoblja za koji se utvrđuje i plaća porez na dohodak.

➤ **Povećanje iznosa osobnog odbitka za uzdržavane članove obitelji i invalidnost**

Prema izmjenama zakonskih odredbi, povećavaju se i iznosi osobnog odbitka za uzdržavanu djecu i uzdržavane članove obitelji te invalidnost, a primjenom postojećih koeficijenata na povećani iznos osnovnog osobnog odbitka.

Promijenjeni iznosi osobnog odbitka za uzdržavane članove i invalidnost poreznog obveznika, s primjenom od 1. siječnja 2025. godine prikazani su u tabeli u nastavku.

Tablica 2. Predloženi iznosi osobnog odbitka za uzdržavane članove uže obitelji i djecu te invalidnost/tjelesno oštećenje od 1. siječnja 2025. godine

		Trenutno stanje primjena do 31.12.2024.	Prema prijedlogu zakona primjena od 1.1.2025.
		Osnovni osobni odbitak 560 eura	Osnovni osobni odbitak 600 eura
Osnova za uvećanje osnovnog osobnog odbitka	Koeficijent	Mjesečni iznos	Mjesečni iznos
Uzdržavani član	0,5	280,00	300,00
1. dijete	0,5	280,00	300,00
2. dijete	0,7	392,00	420,00
3. dijete	1,0	560,00	600,00
4. dijete	1,4	784,00	840,00
5. dijete	1,9	1.064,00	1.140,00
6. dijete	2,5	1.400,00	1.500,00
7. dijete	3,2	1.792,00	1.920,00
8. dijete	4,0	2.240,00	2.400,00
9. dijete	4,9	2.744,00	2.940,00
Invalidnost	0,3	168,00	180,00
Invalidnost 100%	1,0	560,00	600,00

Povećanje osnovnog osobnog odbitka, utjecat će na **povećanje iznosa neoporezivih naknada, potpora, nagrada i drugih primitaka koje poslodavac može isplatiti svojim radnicima**, a koji se utvrđuju primjenom propisanih koeficijenta na osnovni osobni odbitak.

Tako će od 1. siječnja 2025. godine doći do povećanja:

- iznosa potpore zbog invalidnosti radnika s 560,00 eura godišnje na 600,00 eura godišnje, a na isti način i u istom iznosu povećat će se i iznos potpore zbog neprekidnog bolovanja radnika dužeg od 90 dana,
- iznosa otpremnine prilikom odlaska u mirovinu, s 1.400,00 eura na 1.500,00 eura,
- iznosa naknade za odvojeni život od obitelji s 280,00 eura mjesečno na 300,00 eura mjesečno,
- iznosa novčane nagrade za radne rezultate s 1.120,00 eura godišnje na 1.200,00 eura godišnje.

Predložene izmjene Zakona o porezu na dohodak, primijeniti će se već pri obračunu plaće za 12. mjesec 2024. godine, a koja će se isplatiti u siječnju 2025. godine.

U nastavku se daje primjer mjesečnog obračuna plaće do 31. prosinca 2024. godine i od 1. siječnja 2025. godine, za fizičku osobu s jednim uzdržavanim članom obitelji, koji ima prebivalište u gradu u kojem je propisana niža stopa poreza na dohodak od 20%. Uz pretpostavku da je ugovorena bruto plaća ista za 2024. i 2025. godinu te iznosi 2.100,00 eura, fizičkoj će se osobi od siječnja 2025. godine, povećati neto plaća za 12,00 eura.

Primjer br. 1. Obračun plaće fizičke osobe u 2024. i od 1 siječnja 2025. godine

Red. br.	OPIS	Do 31.12.2024.	Od 1.1.2025.
1.	Bruto plaća	2.100,00	2.100,00
2.	Doprinosi za MO I stup 15%	315,00	315,00
3.	Doprinosi za Mo II stup 5%	105,00	105,00
4.	Ukupno doprinosi za MO	420,00	420,00
5.	DOHODAK (1-4)	1.680,00	1.680,00
6.	Osnovni osobni odbitak	560,00	600,00
7.	Osobni odbitka za uzdržavano dijete	280,00	300,00
8.	UKUPNO OSOBNI ODBITAK	840,00	900,00
9.	POREZNA OSNOVICA (5-8)	840,00	780,00
10.	Porez po stopi od 20% - niža porezna osnovica	168,00	156,00
11.	Neto plaća za isplatu (5-10)	1.512,00	1.524,00
	Razlika u povećanju plaće		12,00
12.	Doprinosi za ZO (1x16,5%)	346,50	346,50
13.	Ukupan trošak poslodavca	2.446,50	2.446,50

➤ **Povećanje iznosa godišnje i mjesečne porezne osnovice**

Kako bi se stvorili povoljniji uvjeti za poslodavce da zadrže visokoobrazovanu stručnu radnu snagu u RH te da se nastavi daljnji trend rasta plaća, predlaže se povećati:

- iznos godišnje porezne osnovice za primjenu više stope poreza na dohodak s 50.400,00 eura na 60.000,00 eura,
- iznos mjesečne porezne osnovice s 4.200,00 eura na 5.000,00 eura.

Prema prijedlogu, pri obračunu predujma poreza na dohodak od nesamostalnog rada, niža porezna stopa propi-

sana odlukom JLS, primjenjivat će se na mjesečnu poreznu osnovicu od 5.000,00 eura, dok će se porez na dohodak po nižoj poreznoj stopi plaćati na godišnju poreznu osnovicu koja iznosi 60.000,00 eura.

➤ Promjena raspona više i niže porezne stope godišnjeg poreza na dohodak

Prema čl.19.a Zakona o porezu na dohodak koji se primjenjuje od 1. siječnja 2024. godine, predstavničko tijelo JLS, ovisno o svojoj veličini, moglo je svojom odlukom propisati visine poreznih stopa u granicama propisanim Zakonom, i to:

Broj stanovnika općine / grada	Niža stopa poreza na dohodak u granicama od	Viša stopa poreza na dohodak u granicama od
Općina	15% do 22%	25% do 33%
Grad s manje od 30.000 stanovnika	15% do 22,40%	25% do 33,60%
Grad s više od 30.000 stanovnika	15% do 23%	25% do 34,50%
Grad Zagreb	15% do 23,60%	25% do 34,50%

Međutim, ako predstavničko tijelo JLS nije donijelo odluku kojom će propisati visinu poreznih stopa u propisanom roku, tada se u 2024. godini određuje stopa poreza na dohodak od 20% na poreznu osnovicu do visine 50.400,00 eura i 30% na dio porezne osnovice koji prelazi iznos od 50.400,00 eura.

S ciljem dodatnog rasterećenja dohotka, prema prijedlogu Zakona o porezu na dohodak, predlaže se propisati **izmijenjeni raspon niže i više stope godišnjeg poreza na dohodak**, a o kojima odlukom odlučuje predstavničko tijelo JLS, na način da se gornje granice propisanih raspona smanjuju za nižu stopu: s 22% na 20%, s 22,40% na 21%, s 23% na 22% i s 23,6% na 23% te za višu stopu: s 33% na 30%, s 33,6% na 31%, s 34,5% na 32% i s 35,4% na 33%, a kako je to prikazano u tabeli u nastavku.

Tablica 3. Prijedlog poreznih stopa na mjesečnu i godišnju poreznu osnovicu od 1. siječnja 2025. godine

Broj stanovnika općine / grada	niža stopa poreza na dohodak do 5.000,00 €/ 60.000,00 €	viša stopa poreza na dohodak iznad 5.000,00 €/ 60.000,00 €
Općina	15% do 20%	25% do 30%
grad s manje od 30.000 stanovnika	15% do 21%	25% do 31%
grad s više od 30.000 stanovnika	15% do 22%	25% do 32%
Grad Zagreb	15% do 23%	25% do 33%

Smanjenjem raspona nižih i viših poreznih stopa za primjenu pri oporezivanju godišnjih dohodaka, dodatno će se smanjiti porezno opterećenje za građane s obzirom da JLS koja je odlukom propisala poreznu stopu izvan predloženog raspona odnosno u visini trenutno propisanih gornjih granica, zbog prilagodbe novo propisanom rasponu, mora donijeti novu odluku o visini porezne stope koja će biti niža od trenutno propisane.

Posebno se ističe da je u prijelaznim i završnim odredbama prijedloga Zakona o porezu na dohodak propisano da je predstavničko tijelo JLS dužno donijeti i objaviti odluku u Narodnim novinama, najkasnije do 28. veljače 2025. godine.

Nova odluka primjenjivat će se pri utvrđivanju predujma poreza na dohodak od 1. ožujka 2025., a u postupku godišnjeg obračuna poreza na dohodak za cijelo porezno razdoblje 2025. godine.

➤ Utvrđivanje predujma poreza na dohodak od drugog dohotka bez priznavanja osobnog odbitka

Poreznom se obvezniku pri utvrđivanju predujma poreza na dohodak od drugog dohotka ne priznaje osobni odbitak, a navedeno je utvrđeno samo u Pravilniku o porezu na dohodak kao provedbenom propisu. Međutim, kako bi se izbjegle nejasnoće vezane za korištenje osobnog odbitka pri obračunu predujma poreza na dohodak, predlaže se navedeno propisati i u zakonskoj odredbi, kao temeljnom propisu.

➤ Oslobođenje od plaćanja poreza na dohodak iseljenih hrvatskih državljana koji su povratnici u Republiku Hrvatsku

Programom Vlade RH za razdoblje od 2024.-2028., želi se zaustaviti negativni trend demografskih kretanja u RH te zaustaviti iseljavanje radno sposobnog stanovništva, koje iseljavanje je osobito poraslo nakon ulaska RH u EU, kao i potaknuti povratak hrvatskih državljana.

Stoga se između ostalih mjera, i kroz **mjere fiskalne politike** predlaže propisati oslobođenje od plaćanja poreza na dohodak od nesamostalnog rada - plaće na razdoblje od pet godina, za zapošljavanje i trajni povratak iseljenih hrvatskih državljana u RH, a koji su **neprekidno boravili u inozemstvu najmanje dvije godine**, a koji nisu po nalogu tuzemnog poslodavca izaslani na rad u inozemstvo. Poticanje povratka iseljenika kao radno sposobnog stanovništva te njihovo zapošljavanje u RH, može pridonijeti rastu gospodarstva, a njihovo plaćanje doprinosa pridonijeti povećanju mirovina kao i financiranju zdravstva.

Prema prijedlogu, pravo na oslobođenje ostvaruju fizičke osobe – državljani RH s prebivalištem i boravištem u RH na način da im se **porezna osnovica umanjuje za 100% razmjernog dijela porezne obveze koja se odnosi na dohodak od nesamostalnog rada - plaću u razdoblju pet godina**. Razdoblje od pet godina primjenjuje se od 1. siječnja godine u kojoj su ispunjeni uvjeti.

Prema navedenom, predložena porezna olakšica usmjerena je na povratak iseljenih hrvatskih državljana u RH, prema kojoj će sve fizičke osobe – povratnici koji ispunjavaju propisane uvjete, ostvariti pravo na umanjenje porezne obveze po osnovi ostvarenog dohotka od nesamostalnog rada na području cijele RH.

Umanjenje porezne osnovice, PU bi utvrđivala istekom godine:

- a) **po službenoj dužnosti u posebnom postupku utvrđivanja godišnjeg poreza na dohodak** temeljem podataka iz evidencije prijave prebivališta i boravišta građana ministarstva nadležnog za unutarnje poslove (Na isti se način utvrđuje pravo na oslobođenje osobama mlađim od 30 godina). Navedeno umanjenje primjenjuje se na fizičke osobe hrvatske iseljenike u prekomorske i europske države sukladno posebnom propisu kojim se uređuju odnosi RH s Hrvatima izvan RH,
- b) **iznimno u upravnom postupku**, u kojem će fizička osoba dokazivati pravo na navedeno oslobođenje **podnošenjem obrasca ZPP-DOH** - za priznavanjem prava u posebnom postupku. Obrazac ZPP-DOH fizička osoba podnosi do kraja veljače tekuće godine za prethodnu godinu ili najkasnije do propisanog roka za podnošenje prigovora, odnosno do 31. srpnja tekuće godine za prethodnu godinu.

O utvrđenom oslobođenju, PU će donositi rješenje.

➤ **Novi iznosi paušalnog poreza po krevetu odnosno smještajnoj jedinici u kampu - promjene u ostvarivanju dohotka od turističkog najma**

Provedeni rezultati istraživanja pokazuju da je turizam u RH, prostorno neravnomjerno razvijen. Stoga je uočena potreba za stvaranjem pravednijeg poreznog sustava u oporezivanju fizičkih osoba koje ostvaruju primitke od iznajmljivanja stanova, soba i postelja putnicima i turistima i organiziranja kampova, kojima se dohodak može utvrđivati u paušalnom iznosu. Porezni obveznik koji ostvaruje dohodak od imovine je fizička osoba – građanin, iznajmljivač kojemu je na temelju rješenja o odobrenju nadležnog ureda odobreno pružanje ugostiteljskih usluga u domaćinstvu u skladu s odredbama zakona kojima se uređuje ugostiteljska djelatnost.

Prema predloženim izmjenama Zakona o porezu na dohodak, primici koje fizičke osobe ostvaruju po osnovi iznajmljivanja, oporezivati će se ovisno o stupnju turističke razvijenosti JLS, a koji se određuje prema propisima o turizmu, budući je isti utvrđen na temelju stvarnih podataka (primjerice: ukupnog broja dolazaka turista, ostvarenih noćenja, ukupnog broja posjetitelja i sl).

U tu svrhu, predstavničko tijelo JLS obvezno je donijeti odluku kojom će propisati visine paušalnog poreza po krevetu odnosno po smještajnoj jedinici u kampu odnosno smještajnoj jedinici u objektu za robinzonski smještaj. (Prema trenutno važećem Pravilniku o paušalnom oporezivanju djelatnosti iznajmljivanja i organiziranja smještaja u turizmu, koji je objavljen u Narodnim novinama 1/24, a primjenjuje se do kraja 2024. godine, visina paušalnog poreza po krevetu odnosno smještajnoj jedinici propisana je u iznosu koji ne može iznositi manje od 19,91 eura, a niti više od 199,08 eura).

Odluku o visini iznosa paušalnog poreza predstavničko tijelo JLS donosi sukladno kategoriji u koju je JLS razvrstana prema **indeksu turističke razvijenosti**, utvrđenog za prethodnu godinu, sukladno posebnom propisu, u granicama propisanim zakonom i to:

Kategorija jedinice lokalne samouprave prema indeksu turističke razvijenosti	Iznos paušalnog poreza u eurima i centima
I	150,00 - 300,00
II	100,00 - 200,00
III	30,00 - 150,00
IV	20,00 - 100,00

Ako je JLS prema indeksu turističke razvijenosti razvrstana u kategoriju I, smatra se da je JLS najrazvijenija te ista može odrediti iznos paušalnog poreza po krevetu odnosno smještajnoj jedinici u kampu ili po smještajnoj jedinici u objektu za robinzonski smještaj, od 150,00 do 300,00 €. No, ako je JLS prema indeksu turističke razvijenosti razvrstana u kategoriju IV, smatra da je najslabije razvijena, u kojem slučaju JLS može odrediti iznos paušalnog poreza po krevetu odnosno smještajnoj jedinici u kampu ili po smještajnoj jedinici u objektu za robinzonski smještaj od 20,00 do 100,00 €.

Međutim, ako predstavničko tijelo JLS ne donese odluku kojom će propisati visine paušalnog poreza u propisanom roku, visina paušalnog poreza po krevetu odnosno po smještajnoj jedinici u kampu odnosno po smještajnoj jedinici u objektu za robinzonski smještaj, određuje se prema slijedećim iznosima ovisno od četiri kategorije u koje je JLS razvrstana prema indeksu turističke razvijenosti:

Kategorija jedinice lokalne samouprave prema indeksu turističke razvijenosti	Iznos paušalnog poreza u eurima i centima
I	225,00
II	150,00
III	90,00
IV	60,00

Građanima koji iznajmljuju gostima sobe, apartmane i kuće za odmor, iznos godišnjeg paušalnog poreza na dohodak utvrđuje se kao **umnožak** broja kreveta ili broja smještajnih jedinica u kampu ili kamp odmoru, odnosno broju smještajnih jedinica u objektu za robinzonski smještaj, te **visine paušalnog poreza po krevetu** odnosno po smještajnoj jedinici u objektu za robinzonski smještaj prema Odluci koju je donijelo predstavničko tijelo JLS. Utvrđeni godišnji porez na dohodak plaća se tromjesečno do posljednjeg dana svakog tromjesečja.

Zakonom o porezu na dohodak propisan je rok donošenja odluka predstavničkih tijela JLS kojima će se propisati visine paušalnog poreza po krevetu odnosno po smještajnoj jedinici u kampu odnosno po smještajnoj jedinici u objektu za robinzonski smještaj do 15. prosinca tekuće za iduću poslovnu godinu.

Međutim, zbog kratkoće vremenskog perioda za donošenje novih odluka, u prijelaznim i završnim odredbama Zakona o porezu na dohodak, predlaže se propisivanje obveze **donošenja odluke za 2025. godinu najkasnije do 28. veljače 2025.**, a do kojeg roka je odluku potrebno donijeti i objaviti u Narodnim novinama.

Nadalje, predlaže se Pravilnikom jasnije propisati evidencije i izvješća u svezi s paušalnim oporezivanjem djelatnosti iznajmljivanja kuća, stanova, soba i postelja te objekata za robinzonski smještaj putnicima i turistima i organiziranja kampova te kriterije i postupke po kojima će predstavničko tijelo JLS svojom odlukom propisati visine paušalnog poreza na dohodak u Zakonom predviđenom rasponu, a koji će se Pravilnik donijeti u roku od 90 dana od dana stupanja na snagu Zakona.

➤ **Oslobođenje od plaćanja poreza na dohodak od imovine po osnovi najma**

Prema prijedlogu Zakona o porezu na dohodak predlaže se propisati oslobođenje od poreza na dohodak od imovine ostvarenog izdavanjem u najam nekretnina i pokretnina između poreznog obveznika i njegovog bračnog druga, njegovog krvnog srodnika u ravnoj liniji, u pobočnoj liniji do drugog stupnja, po tazbini do istog stupnja bez obzira je li brak prestao ili nije, posvojitelja, posvojenika, skrbnika, osobe pod skrbništvom, staratelja, osobe pod starateljstvom te osobe koja s njime živi u zajedničkom kućanstvu.

Navedena bi se odredba primjenjivala u slučaju kada se nekretnina i pokretnina iznajmljuju bez ostvarivanja primatka od najamnine, između osoba iz užeg kruga obitelji.

➤ **Dopuna odredbi kod dohotka od otuđenja nekretnine i imovinskih prava**

Prema prijedlogu Zakona, dohodak od otuđenja nekretnina ne oporezuje se ako je nekretnina ili imovinsko pravo otuđeno nakon dvije godine od dana nabave odnosno nakon dvije godine od dana kada je nekretnina osposobljena za uporabu, ukoliko je nekretnina izgrađena, rekonstruirana ili je promijenila oblik i namjenu.

Iznimno, dohodak od otuđenja nekretnina i imovinskih prava oporezuje se ako je otuđeno više od tri nekretnine iste vrste ili više od tri imovinska prava iste vrste u razdoblju od pet godina od dana stjecanja nekretnine ili imovinskog prava odnosno u razdoblju od pet godina od dana kada su stečene nekretnine osposobljene za uporabu u slučaju izgradnje, rekonstrukcije ili promjene oblika i namjene. Dohodak čini razlika između ukupnog iznosa primitka utvrđenog prema tržišnoj vrijednosti nekretnina ili imovinskih prava koji se otuđuju u razdoblju od pet godina i njihove nabavne vrijednosti uvećane za rast proizvođačkih cijena industrijskih proizvoda te za troškove ulaganja i otuđenja za koje porezni obveznik posjeduje vjerodostojne isprave.

Međutim, dohodak od otuđenja nekretnina ne oporezuje se:

1. ako je nekretnina služila za stanovanje poreznom obvezniku ili uzdržavanim članovima njegove uže obitelji. **Porezni obveznik dužan je dokazati činjenicu stalnog stanovanja, pri čemu se prijava prebivališta na adresi nekretnine ne smatra dovoljnim dokazom.**
2. ako se nekretnine izvlaćuju na temelju posebnog zakona

3. ako je otuđenje izvršeno između bračnih drugova i srodnika u prvoj liniji i drugih članova uže obitelji, te između razvedenih bračnih drugova ako je otuđenje u neposrednoj svezi s razvodom braka, osim u slučaju kada porezni obveznik tako stečene nekretnine otuđi u izmijenjenom obliku od stečenog ovisno o njihovim obilježjima i namjenama
4. ako je otuđenje u neposrednoj vezi s nasljeđivanjem nekretnina i imovinskih prava, osim u slučaju kada porezni obveznik tako stečene nekretnine otuđi u izmijenjenom obliku od stečenog ovisno o njihovim obilježjima i namjenama. Naime, ako naslijeđenu nekretninu građani preurede s ciljem njezine daljnje preprodaje te radi ostvarivanja zarade, isto se može smatrati poslovnim ulaganjem koje podliježe oporezivanju.

4. Ukidanje oslobođenja od obveze doprinosa za mladu osobu

Prema prijedlogu Zakona o izmjenama Zakona o doprinosima, predlaže se ukidanje oslobođenja od obveze doprinosa na osnovicu za osiguranika po osnovi radnog odnosa – mladu osobu te za osiguranika po osnovi radnog odnosa – izaslanog radnika – mladu osobu.

Doprinosi za ZO na bruto plaću, plaća se po stopi od 16,5%.

Oslobođenje od obveze doprinosa za mladu osobu odnosi se isključivo na doprinose na osnovicu kojih je obveznik poslodavac, prema čemu ukidanje ovog oslobođenja neće imati utjecaj na neto primanja radnika odnosno njegov raspoloživi dohodak, koji ostaje isti prije i poslije ukidanja oslobođenja od obveze doprinosa za mladu osobu.

Međutim, poslodavci koji su započeli koristiti oslobođenje od obveze doprinosa na osnovicu za mladu osobu, za državaju stečeno pravo te i dalje nastavljaju koristiti oslobođenje do isteka roka od 5 godina.

Posebno se ističe da vezano za poticanje rada mladih osoba, i dalje ostaju na snazi odredbe prema kojima mlade osobe ostvaruju:

- pravo na oslobođenje od obveze doprinosa na osnovicu za osobu koja se prvi puta zapošljava (osoba bez radnog staža) do jedne godine
- pravo na umanjenje godišnjeg poreza na dohodak do 25 godina života za dohodak od nesamostalnog rada (plaću) – kada se godišnji porez na dohodak umanjuje za 100% razmjernog dijela porezne obveze obračunane na dio godišnje porezne osnovice na koju se plaća godišnji porez po nižoj stopi
- pravo na umanjenje godišnjeg poreza na dohodak od 26 do 30 godina života za dohodak od nesamostalnog rada (plaću) – kada se godišnji porez na dohodak umanjuje za 50% razmjernog dijela porezne obveze obračunane na dio godišnje porezne osnovice na koju se plaća godišnji porez po nižoj stopi.

5. Zaključak

Od 1. siječnja 2025. godine stupaju na snagu odredbe o povećanju osobnog odbitka, povećanju godišnje odnosno

mjesečne porezne osnovice te izmjeni raspona nižih i viših stopa godišnjeg poreza na dohodak, a što bi trebalo omogućiti povećanje raspoloživog dohotka poreznih obveznika. Stoga je svaka JLS koja je odlukom propisala poreznu stopu izvan predloženog raspona, zbog prilagodbe, dužna donijeti novu odluku o visini porezne stope. Pri obračunu predujma poreza na dohodak od nesamostalnog rada, niža porezna stopa propisana odlukom JLS, primjenjivat će se na mjesečnu poreznu osnovicu od 5.000,00 eura, dok će se porez na dohodak po nižoj poreznoj stopi plaćati na godišnju poreznu osnovicu koja iznosi 60.000,00 eura.

Kako bi se potaknuo povratak iseljenih hrvatskih državljana koji su neprekidno boravili u inozemstvu najmanje dvije godine te motiviralo na zapošljavanje u RH, predlaže se propisati oslobođenje od plaćanja poreza na dohodak kojeg isti ostvare od nesamostalnog rada - plaće na razdoblje od pet godina. Navedeno oslobođenje PU će utvrđivati istekom godine po službenoj dužnosti u posebnom postupku utvrđivanja godišnjeg poreza na dohodak ili u upravnom postupku a temeljem podnesenog obrasca ZPP-DOH.

JLS donose odluku kojom će propisati visine paušalnog poreza po krevetu ili smještajnoj jedinici u kampu odnosno smještajnoj jedinici u objektu za robinzonski smještaj, sukladno kategoriji u koju je JLS razvrstana prema indeksu turističke razvijenosti sukladno posebnom propisu, u granicama propisanim Zakonom.

Prema prijelaznim i završnim odredbama Zakona propisano je da će ministar financija uskladiti provedbene propise i to: Pravilnik o porezu na dohodak (Nar. nov., br. 10/17. - 143/23), Pravilnik o paušalnom oporezivanju samostalnih djelatnosti Nar. nov., br. 1/20. - 1/24.) i Pravilnik o paušalnom oporezivanju djelatnosti iznajmljivanja i organiziranja smještaja u turizmu (Nar. nov., br. 1/19. - 1/24). u roku od 90 dana od dana stupanja na snagu Zakona.

RADIONICE U PRIPREMI!

PRIMJENA NOVOG PRAVILNIKA O PRORAČUNSKOM RAČUNOVODSTVU I RAČUNSKOM PLANU

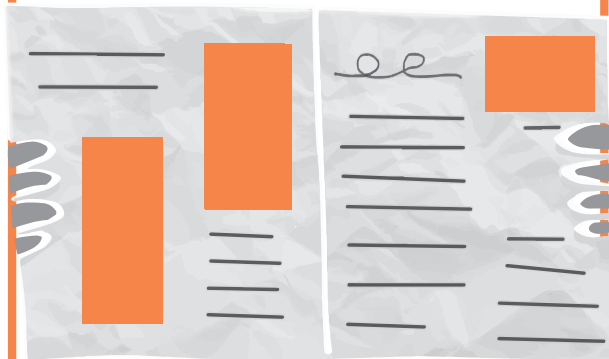
(studen i prosinac 2024.)

(detaljne informacije uskoro na našoj stranici:
www.tim4pin.hr)

Poštovani čitatelji!

Narudžbenicu za
pretplatu na časopis,
kao i brojne druge
informacije o
djelovanju našeg
Centra,
možete pronaći na
internet stranici

www.tim4pin.hr



tim4pinmagazin