

# Godišnji obračun poreza i podnošenje prigovora na privremeno porezno rješenje za 2022. godinu

Mirjana Mahović – Komljenović\*

*Porezna uprava po službenoj dužnosti provodi poseban postupak te građanima dostavlja privremeno porezno rješenje, za ostvarene dohotke tijekom 2022. godine koji se prema Zakonu o porezu na dohodak smatraju godišnjim. Ako se u postupku utvrđivanja godišnjeg poreza na dohodak utvrdi razlika više plaćenog predujma poreza na dohodak u odnosu na utvrđenu godišnju obvezu, više plaćeni porez vraća se poreznom obvezniku bez posebnog pisanog zahtjeva. Dostava privremenog poreznog rješenja i povrat više plaćenog poreza na dohodak i prireza po godišnjem obračunu za 2022. godinu za porezne obveznike posebnog postupka, započeli su 2. svibnja 2023. godine. Međutim, neovisno od obavljenog povrata poreza na dohodak i prireza za 2022. godinu, porezni obveznici imaju mogućnost najkasnije do kraja 31. srpnja 2023. godine podnijeti prigovor na zaprimljeno privremeno porezno rješenje, ako smatraju da su podaci za izračun u posebnom postupku bili nepotpuni ili netočni. Iznimno, porezni obveznici koji će privremeno porezno rješenje zaprimiti nakon 31. srpnja 2023. godine, mogu podnijeti prigovor u roku od 30 dana od dana zaprimanja privremenog poreznog rješenja.*

## 1. Uvod

Tijekom kalendarske godine kao poreznog razdoblja, dohodak kojeg ostvaruju fizičke osobe oporezuje se prema odredbama Zakona o porezu na dohodak (Nar. nov., br. 115/16. -151/22. – dalje Zakon) te Pravilnika o porezu na dohodak (Nar. nov., br. 10/17. – 3/23. – dalje Pravilnik), dok je obveza podnošenja godišnje porezne prijave za 2022. godinu, ovisila o tome jesu li fizičke osobe u 2022. godini ostvarile godišnji dohodak ili konačni dohodak. Fizičkim osobama na koje se primjenjuje poseban postupak utvrđivanja godišnjeg poreza na dohodak i prireza, Porezna uprava (dalje PU) po službenoj dužnosti obavlja dostavu privremenog poreznog rješenja prema adresi njihova prebivališta ili uobičajenog boravišta. Radi jedinstvenog postupanja PU je izdala i **uputu** Godišnja prijava poreza na dohodak i provedba posebnog postupka utvrđivanja godišnjeg poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak za 2022. godinu, KLASA:410-01/23-01/166; URBROJ: 513-07-21-01-23-1 od 3. veljače 2023. godine koja se može pronaći na mrežnim stranicama PU, a koju je potrebno uvažavati pri utvrđivanju godišnjeg obračuna poreza na dohodak za 2022. godinu.

## 2. Primjena posebnog postupka utvrđivanja godišnjeg poreza na dohodak za 2022. godinu

Godišnjim dohotkom na koji se primjenjuje poseban postupak a prema čl. 51. st. 2. Zakona, smatra se ukupan dohodak od nesamostalnog rada i drugi dohodak koji se ne smatra konačnim, a koji je ostvaren u poreznom razdoblju. To znači da PU provodi poseban postupak za sve one porezne obveznike – građane koji ostvaruju dohodak

od nesamostalnog rada (plaću i mirovinu) i drugi dohodak (naknade po osnovi ugovora o djelu, autorske naknade isplaćene prema posebnom zakonu kojim se uređuju autorska i srodna prava i sl), za koje se uplaćeni porez na dohodak i prirez tijekom godine, ne smatra konačnim.

Godišnji porez na dohodak za 2022. godinu plaća se po stopi od 20% na poreznu osnovicu do visine 360.000,00 kuna te po stopi od 30% na dio porezne osnovice koji prelazi iznos od 360.000,00 kuna. Utvrđena svota godišnjeg poreza služi kao osnovica za obračun prireza, ako porezni obveznik ima prebivalište u gradovima ili općinama koji su temeljem posebnog zakona uveli obvezu plaćanja prireza.

Prema čl. 46. Zakona, utvrđeni godišnji porez na dohodak za 2022. godinu, umanjuje se za:

- 50% razmjernog dijela porezne obveze koja se odnosi na mirovinu, ili
- 50% razmjernog dijela porezne obveze koja se odnosi na ostali dohodak od nesamostalnog rada ako porezni obveznik ima prebivalište i boravi na području jedinica lokalne samouprave razvrstanih u I. skupinu po stupnju razvijenosti prema posebnom propisu o regionalnom razvoju Republike Hrvatske i/ili na području Grada Vukovara utvrđenog prema posebnom propisu o obnovi i razvoju Grada Vukovara.

### 2.1. Umanjenje godišnjeg poreza na dohodak za mlade osobe do 30 godina života

Temeljem godišnjeg obračuna poreza na dohodak za 2022. godinu, povrat poreza na dohodak dobivaju i mlade osobe do 30. godine života s osnove umanjenja poreza na dohodak obračunanog na plaću.

Naime, prema čl. 46. st. 2. Zakona, godišnji porez na dohodak umanjuje se:

\* Mr. sc. Mirjana MAHOVIĆ KOMLJENOVIĆ, dipl. oec., Ministarstvo financija –Porezna uprava, PU Novi Zagreb

- fizičkim osobama do 25 godina života koje ostvaruju dohodak od nesamostalnog rada (plaću iz čl. 21. st. 1. točke 1. Zakona) i to za 100% razmjernog dijela porezne obveze obračunane na dio porezne osnovice na koju se plaća godišnji porez po stopi od 20%, a koja se odnosi na dohodak od nesamostalnog rada,
- fizičkim osobama od 26 do 30 godina života koje ostvaruju dohodak od nesamostalnog rada (plaću iz čl. 21. st. 1. točke 1. Zakona) i to za 50% razmjernog dijela porezne obveze obračunane na dio porezne osnovice na koju se plaća godišnji porez po stopi od 20%, a koja se odnosi na dohodak od nesamostalnog rada.

Prema čl. 58.st.6. Pravilnika, pravo na umanjenje godišnjeg poreza na dohodak iz čl. 46. st. 2. Zakona, imaju fizičke osobe do 30 godina života kojima su godine rođenja te porezno razdoblje za koje se isto može koristiti, utvrđene u Tablici »Godine rođenja mladih fizičkih osoba koje imaju pravo na umanjenje iz čl. 46. st. 2. Zakona u pojedinom poreznom razdoblju

POREZNO RAZDOBLJE	Godine rođenja mladih fizičkih osoba koje imaju pravo na umanjenje iz članka 46. stavka 2. Zakona u pojedinom poreznom razdoblju	
	OD 26 DO 30 GODINA – 50% UMANJENJE POREZA I PRIREZA	DO 25 GODINA – 100% UMANJENJE POREZA I PRIREZA
2022.	1992., 1993., 1994., 1995. i 1996.	1997., 1998., 1999. ...

**Umanjenje godišnjeg poreza na dohodak koristi se za cijelo porezno razdoblje u kojem porezni obveznik navršava određenu godinu života**, pri čemu se olakšica odnosi samo na primitke po osnovi nesamostalnog rada odnosno plaće iz čl. 21. st. 1. točka 1. Zakona. Navedeno znači da poreznu olakšicu prema godinama života, nije moguće primijeniti primjerice i na ostvarene primitke po osnovi poduzetničke plaće propisane u čl. 21. st. 1. točka 2. Zakona.

Ovisno od ostvarene svote primitka po osnovi plaće i drugog dohotka, uplaćenog poreza na dohodak tijekom godine, te iskorištenih osobnih odbitka, a provodeći poseban postupak, PU izdaje privremeno porezno rješenje te utvrđuje poreznom obvezniku razliku za uplatu ili povrat poreza na dohodak i prireza.

### 2.1. Način provođenja posebnog postupka

Tijekom godine kao poreznog razdoblja, PU prikuplja podatke putem JOPPD obrasca o svim oporezivim i neoporezivim primicima koje može ostvariti fizička osoba. Stoga je stvorena mogućnost za automatski izračun godišnjeg poreza na dohodak, radi čega je u naš porezni sustav uveden poseban postupak utvrđivanja godišnjeg poreza na dohodak.

Prema čl. 51. st. 1. Zakona, posebnim postupkom smatra se postupak utvrđivanja ukupnog godišnjeg dohotka i ukupnog godišnjeg poreza na dohodak i prireza kojeg provodi PU po službenoj dužnosti.

[www.tim4pin.hr](http://www.tim4pin.hr)

Poseban postupak provodi se na način da se zbroje ukupno ostvareni primici po osnovi dohotka od nesamostalnog rada i drugog dohotka koji se ne smatra konačnim, a isti se umanjuje za ukupne godišnje osobne odbitke na koje porezni obveznik ima pravo prema podacima iz obrasca PK, te utvrđuje godišnja porezna osnovica.

To znači da PU na temelju prikupljenih podataka o obračunanom porezu na dohodak i prirezu, obavlja godišnji obračun poreza za 2022. godinu, te poreznim obveznicima dostavlja privremeno porezno rješenje, kojim se utvrđuje razlika za uplatu ili povrat poreza na dohodak i prireza po godišnjem obračunu.

### 2.2. Porezni obveznici na koje se primjenjuje poseban postupak

Poseban postupak utvrđivanja godišnjeg poreza na dohodak za 2021. godinu primjenjuje se na:

- Porezne obveznike koji su ostvarili dohodak od nesamostalnog rada (plaću ili mirovinu) **kod dva ili više poslodavaca istodobno** u tijeku istog mjeseca poreznog razdoblja, (što znači da su u jednom mjesecu primili plaću ili mirovinu od dva različita poslodavca),
- Porezne obveznike čiji su **uzdržavani članovi** uže obitelji i djeca tijekom 2022. godine ostvarili oporezive i neoporezive **primitke iznad 24.000,00 kn**, a uzdržavatelj je koristio osobni odbitak za uzdržavanog člana u tijeku poreznog razdoblja, čime mu se smanjivala osnovica za oporezivanje,
- Uzdržavane članove kod kojih se temeljem ukupno ostvarenog dohotka u poreznom razdoblju, godišnjim obračunom ostvaruje razlika poreza na dohodak i prireza za povrat.

### 3. Zahtjev za priznavanjem prava u posebnom postupku – obrazac ZPP-DOH

Porezni obveznici koji su tijekom 2022. godine ostvarili godišnje dohotke na koje se primjenjuje poseban postupak, i htjeli su iskoristiti prava koja su propisana Zakonom a za koja PU ne raspolaže podacima, mogli su nadležnoj ispostavi PU do 28.veljače 2023. godine, podnijeti Obrazac ZPP-DOH, te iskazati podatke radi umanjenja dohotka u posebnom postupku.

Naime, prema čl. 65. st. 1. Pravilnika, PU ne raspolaže podacima bitnim za utvrđivanje prava na umanjenje dohotka poreznih obveznika koji na poreznoj kartici nemaju upisane podatke:

- o svim uzdržavanim članovima uže obitelji i/ili djeci (primjerice: dijete je rođeno 25. travnja 2022. godine a upisano je u Obrascu PK s 2. svibnja 2022. godine, u kojem slučaju je porezni obveznik imao pravo na uvećanje osobnog odbitka i za mjesec travanj 2022. godine),
- o stupnju i vrsti utvrđene invalidnosti,
- o prebivalištu na području jedinica lokalne samouprave razvrstanih u potpomognuta područja I. skupne prema posebnom propisu i području Grada Vukovara,
- o uvećanju osobnog odbitka za plaćene doprinose za zdravstveno osiguranje u tuzemstvu, te

- dana darovanja.

Radi priznavanjem prava u posebnom postupku, uz Obrazac ZPP-DOH, porezni obveznici su trebali priložiti i vjero-dostojne isprave radi dokazivanja navedenih olakšica.

Osim navedenih poreznih obveznika, Obrazac ZPP-DOH podnosili su i porezni obveznici

koji su prema čl. 17. st. 5. Zakona, osobni odbitak za uzdržavane članove uže obitelji i/ili djecu preraspodijeliti, nasljednici koji su podnosili godišnju poreznu prijavu u ime umrle osobe, porezni obveznici koji su ostvarili dohodak u inozemstvu a radi priznavanja prava na uračunavanje poreza plaćenog u inozemstvu, jer su propustili predati Obrazac INO-DOH do 31. siječnja 2023. godine.

U slučaju da uz Obrazac ZPP-DOH nije priložena sva potrebna dokumentacija, službenik poziva poreznog obveznika na dostavu iste:

- putem sustava ePorezna i to slanjem poruke u Jedin-stveni korisnički pretinac, ili
- slanjem pisanog Poziva ako je Obrazac ZPP-DOH podnesen putem pošte.

Međutim, osim na zahtjev PU u daljnjem poreznom postupku, porezni obveznici uz Obrazac ZPP-DOH nisu trebali priložiti izvratke i potvrde iz matice rođenih, vjenčanih i umrlih, te izvratke i potvrde iz registra životnog partnerstva, jer PU ima uvid u navedene registre. Prema podacima koje su građani naveli u Obrascu ZPP-DOH te priloženim vjerodostojnim ispravama, PU primjenjuje poseban postupak u kojem utvrđuje godišnji obračun poreza na dohodak i prireza za 2022. godinu, te izdaje privremeno porezno rješenje.

#### 4. Rok za dostavu privremenog poreznog rješenja

Prema čl. 54. st. 1. i 2. Zakona a primjenjujući poseban postupak utvrđivanja godišnjeg poreza na dohodak, na temelju evidencija i podataka s kojima raspolaže po službenoj dužnosti, (korištenjem podataka iz Obrasca JOPPD, Obrasca ZPP-DOH i Obrasca INO-DOH koje je dostavio porezni obveznik), PU utvrđuje poreznom obvezniku godišnji dohodak koji je ostvaren u 2022. godini, kao i razliku poreza na dohodak i prireza za uplatu ili povrat, te donosi privremeno porezno rješenje i to **najkasnije do 30. lipnja 2023. godine**. Privremeno porezno rješenje donosi se u pisanom obliku, a sadržaj mu je propisan u čl. 66. st. 1. Pravilnika.

Privremeno porezno rješenje dostavlja se poreznom obvezniku prema adresi njegova poreznog prebivališta, temeljem službenih evidencija s kojima PU raspolaže. Dostavom privremenog poreznog rješenja na navedenu adresu, smatra se da je izvršena osobna dostava pismena poreznom obvezniku.

Međutim, ako bi troškovi utvrđivanja i naplate poreza bili nerazmjerni naplaćenom porezu na dohodak i prirezu, radi ekonomičnosti postupka, PU neće takvim poreznim obveznicima dostavljati privremeno porezno rješenje (čl. 54. st. 11. Zakona). Prema Odluci o svoti koja predstavlja trošak izdavanja rješenja nerazmjernan naplaćenom porezu KLASA: 011-01/19-02/4; URBROJ: 513-27-21-01/19-01

od 8. svibnja 2019. godine, koju je donijela PU, utvrđena je svota od 15,00 kn.

Prema tome, svota od 15,00 kn predstavlja trošak izdavanja rješenja koji je nerazmjernan naplaćenom porezu, a koja se svota primjenjuje pri utvrđivanju godišnjeg poreza na dohodak u posebnom postupku za 2022. godinu.

#### 4.1. Zahtjev za izdavanjem privremenog poreznog rješenja

Prema čl. 65. st 3. Pravilnika, porezni obveznici koji do 30. lipnja 2023. godine neće zaprimiti privremeno porezno rješenje, a nisu izuzeti od primjene posebnog postupka, mogu do 31. srpnja 2023. godine, nadležnoj ispostavi PU, podnijeti zahtjev za izdavanjem privremenog poreznog rješenja, u kojem će navesti podatke temeljem kojih smatraju da se na njih trebao primijeniti poseban postupak oporezivanja godišnjeg poreza.

Međutim, u iznimnim slučajevima kada je isplatitelj dohotka dostavio Obrazac JOPPD a iskazani porez i prirez nije uplatio, obrada takvih prijava se odgađa do podmi- renja istog, radi čega se poreznom obvezniku dostavlja obavijest o ne donošenju privremenog poreznog rješenja.

Naime, prije obrade i izdavanja privremenog poreznog rješenja po godišnjem obračunu poreza na dohodak za 2022. godinu, PU je napravila blokadu poslodavca s dugom na računima JOPPD obrasca za vrste prihoda:

- 1880 – predujam poreza na dohodak i prirez od plaće
- 1899 – predujam poreza na dohodak i prirez od mirovine
- 1945 – predujam poreza na dohodak i prirez po osnovi primitka od kojih se utvrđuje drugi dohodak.

Navedeno znači da se onemogućava sistemska obrada godišnjeg obračuna poreza na dohodak za 2022. godinu za sve one posloprimce čiji poslodavci na računima Obrasca JOPPD imaju iskazan dug po osnovi neplaćenog poreza i prireza, sve dok se isti ne podmiri u cijelosti.

#### 4.2. Rok za povrat poreza

Prema čl. 54. st. 2. Zakona propisano je da PU temeljem dostavljenih privremenih poreznih rješenja, obavlja zaduženje poreznih obveznika za utvrđenu razliku poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak za uplatu ili poreznim obveznicima obavlja povrat ako porezni obveznik ispunjava uvjete za povrat preplaćenog poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak sukladno Zakonu i propisu kojim je uređen opći porezni postupak.

Stoga se po osnovi više plaćenog porez na dohodak fizičkim osobama kojima se dostavlja privremeno porezno rješenje u posebnom postupku utvrđivanja godišnjeg poreza na dohodak za 2022. godinu, obavlja isplata zajedno sa dostavom privremenih poreznih rješenja.

Fizičkim osobama kojima se za 2022. godinu dostavlja-ju privremena porezna rješenja u posebnom postupku, više plaćeni porez na dohodak isplaćuje se u eurima, odnosno zajedno sa dostavom privremenih poreznih rješenja čiji je **rok do 30. lipnja 2023. godine**.

Ali, sukladno čl. 127. st. 6. OPZ –a, povrat preplaćenog poreza može se obaviti samo ako porezni obveznik nema istodobno dospjele neplaćene druge poreze ili druga javna davanja čiju analitičku evidenciju i naplatu obavlja PU. U slučaju da porezni obveznik ima nepodmirenih dugovanja, tada PU najprije od svote preplaćenog poreza podmiruje iskazane dugove, a samo ostatak preplaćenog poreza (ako postoji) isplaćuje poreznom obvezniku na račun koji je naveden na Obrascu ZPP-DOH.

## 5. Podnošenje prigovora na privremeno porezno rješenje

na zaprimljeno privremeno porezno rješenje na temelju kojeg je obavljen izračun godišnjeg poreza na dohodak i prireza za 2022. godinu od strane PU, sukladno čl. 54. st. 3. Zakona, porezni obveznik može podnijeti prigovor najkasnije do 31. srpnja 2023. godine, ako smatra da su podaci iz privremenog poreznog rješenja nepotpuni ili netočni, te da određene porezne olakšice nisu obuhvaćene privremenim poreznim rješenjem.

Iznimno, ako će porezni obveznici privremeno porezno rješenje zaprimili poslije 30. lipnja 2023. godine, tada imaju mogućnost podnošenja prigovora u roku od 30 dana od dana primitka privremenog poreznog rješenja. O prigovoru odlučuje prvostupanjsko tijelo odnosno nadležna ispostava PU, donošenjem rješenja u roku od 30 dana od dana njegova zaprimanja.

Prema čl. 54.st.5. Zakona, ako prvostupanjsko porezno tijelo po podnesenom prigovoru, a nakon izvršene provjere podataka iskazanih u privremenom poreznom rješenju, utvrdi da postoji osnova za izmjenu privremenog poreznog rješenja u skladu s navodima iz prigovora, tada donosi porezno rješenje protiv kojeg nije dopuštena žalba, a porezna obveza utvrđena poreznim rješenjem smatra se konačno utvrđenom poreznom obvezom.

Porezni obveznici koji do 30. lipnja 2023. godine, neće zaprimiti privremeno porezno rješenje, a nisu izuzeti od primjene posebnog postupka, mogu do 31. srpnja 2023. godine, nadležnoj ispostavi PU, podnijeti **zahtjev za izdavanjem privremenog poreznog rješenja**, u kojem će navesti podatke temeljem kojih smatraju da se na njih trebao primijeniti poseban postupak oporezivanja a sukladno čl. 65.st.3. Pravilnika.

Osnova za podnošenje prigovora ne može biti propuštanje roka za podnošenje obrasca za priznavanje prava u posebnom postupku (Obrazac INO-DOH ili Obrazac ZPP-DOH) ili obrasca za pokretanje posebnog postupka, osim u slučaju opravdanih razloga sukladno odredbama zakona kojim je uređen opći porezni postupak.

Naime, čl. 94. OPZ-a propisano je da ako je porezni obveznik iz opravdanih razloga propustio izvršiti neku radnju u zakonskom roku ili u roku koji je odredilo porezno tijelo i zbog tog propuštanja trpi posljedicu, dopustit će se na njegov prijedlog povrat u prijašnje stanje. Prijedlog za povrat u prijašnje stanje podnosi se u roku od osam dana od dana kada je prestao razlog koji je uzrokovao propu-

štanje, odnosno od dana kada je porezni obveznik doznao za uzrok. Razlozi kojima se obrazlaže prijedlog moraju se učiniti vjerojatnima, a o prijedlogu za povrat u prijašnje stanje porezno tijelo odlučuje rješenjem. Nakon isteka tri mjeseca od propuštenog roka porezni obveznik ne može podnijeti prijedlog za povrat u prijašnje stanje.

Iznimno, porezni obveznik može podnijeti prijedlog za povrat u prijašnje stanje i izvršiti propuštenu radnju i nakon isteka tri mjeseca od propuštenog roka ako je u tome bio prije isteka tog roka spriječen višom silom.

### 5.1. Elementi prigovora protiv privremenog poreznog rješenja

Prema čl. 66. st. 2. Pravilnika, prigovor na dostavljeno privremeno porezno rješenje, porezni obveznik podnosi PU **u pisanom obliku ili elektroničkom obliku** u skladu s posebnim propisima, a isti osim oblika i sadržaja propisanog odredbama OPZ-a, obvezno sadrži slijedeće elemente:

- opće podatke o podnositelju prigovora (ime i prezime, adresa prebivališta ili uobičajenog boravišta, osobni identifikacijski broj),
- naziv Poreznog tijela kojem se podnosi prigovor,
- poziv na Klasu i Uruđbeni broj rješenja te datum rješenja na koje se podnosi prigovor,
- razloge zbog kojih je podnositelj prigovora nezadovoljan rješenjem odnosno razloge podnošenja prigovora, te
- potpis podnositelja prigovora.

### 5.2. Postupanje porezne uprave po zaprimanju prigovora

O prigovoru odlučuje prvostupanjsko tijelo – nadležna ispostava PU, donošenjem rješenja u roku od 30 dana od dana njegova zaprimanja.

Nakon izvršene provjere podatka iskazanih u privremenom poreznom rješenju, a postupajući po podnesenom prigovoru, prvostupanjsko tijelo može:

- uvažiti navode iz prigovora prema čl. 54. st. 5. Zakona → ako postoji osnova za izmjenu privremenog poreznog rješenja, kada se donosi porezno rješenje, protiv kojeg nije dopuštena žalba, a porezna obveza utvrđena poreznim rješenjem smatra se konačno utvrđenom poreznom obvezom, s obvezom plaćanja poreza u roku od 15 dana od dana dostave rješenja, ili
- odbiti navode iz prigovora jer nisu osnovani, a prema čl. 54. st. 7. Zakona → kada se donosi porezno rješenje kojim se odbija prigovor, a protiv takvog rješenja dopuštena je žalba, koja se može podnijeti u roku od 30 dana od dana njegove dostave.

### 5.3. Primjer podnošenja prigovora na zaprimljeno privremeno porezno rješenje za 2022. godinu

*Porezni obveznik Ivan Horvat s prebivalištem u Gradu Samoboru, ostvario je u 2022. godini dohodak od nesamostalnog rada u svoti od 145.111,46 kn po osnovi kojeg je plaćen predujam poreza na dohodak i prirez u svoti od*



9.887,98 kn. Tijekom 2022. godine, a prema iskazanim podacima na poreznoj kartici, koristio je osobni odbitak za uzdržavanog člana uže obitelji D1- sina koji je u 2022. godini ostvario primitke u svoti od 24.500,00 kn po osnovi nagrada učenicima za vrijeme praktičnog rada i naukovanja.

Porezni obveznik Ivan Horvat dobio je od PU privremeno porezno rješenje s razlikom za uplatu poreza u svoti od 3.729,85 kn, jer mu se prema danom obrazloženju za 2022. godinu, ne priznaje pravo na uvećanje osobnog odbitka za uzdržavanog člana obitelji koji je ostvario primitke veće od 24.000,00 kn do koje se svote netko može smatrati uzdržavanim članom, a prema čl. 17.st.1. Zakona o porezu na dohodak.

Navedeno privremeno porezno rješenje, porezni obveznik je zaprimio 26.5.2023. godine. U dozvoljenom roku (do 31.7. 2023. godine, neovisno je li ostvarena razlika za uplatu ili povrat poreza na dohodak), porezni obveznik je nadležnoj ispostavi uložio prigovor, budući smatra da su podaci na temelju kojeg je obavljen izračun godišnjeg poreza za 2022. godinu netočni. Naime, PU u posebnom postupku utvrđivanja godišnjeg poreza nije uzela u obzir čl. 17. st. 2. t. 12. Zakona, a kojim je odredbama propisano da se pri utvrđivanju prava na osobni odbitak za uzdržavane članove uže obitelji ne uzimaju u obzir svote nagrada za vrijeme praktičnog rada i naukovanja koje ostvare učenici, iako navedene nagrade prelaze 24.000,00 kn na godišnjoj razini do koje se svote fizička osoba može smatrati uzdržavanim članom.

**Primjer 1: Prigovor na zaprimljeno privremeno porezno rješenje za 2022. godinu**

IVAN HORVAT U Samoboru, 12.6.2023.  
Samobor, Milana Langa 12  
10 430 Samobor  
OIB:1111111112

MINISTARSTVO FINANCIJA  
POREZNA UPRAVA – PODRUČNI URED  
ZAGREBAČKA ŽUPANIJA  
ISPOSTAVA SAMOBOR

**Predmet: PRIGOVOR NA PRIVREMENO POREZNO RJEŠENJE**

U zakonskom roku podnosim prigovor na privremeno porezno rješenje KLASA: UP/I-410-23/23-02-10; URBROJ:513-07-01-06-23-02 od 3.5.2023. godine koje sam primio 26.5.2023. godine, zbog netočnih podataka na temelju kojeg je obavljen izračun godišnjeg poreza za 2022. godinu. Zbog navedenog mi je utvrđena razlika poreza na dohodak i prireza za uplatu u iznosu od 3.729,85 kn.

Naime, u godišnjem obračunu poreza nije mi priznato pravo na osobni odbitak za uzdržavanog člana uže obitelji – dijete Jakova Horvat, OIB:5555555556, jer je tijekom 2022. godine ostvario primitke u svoti većoj od 24.000,00 kn, radi čega se ne može smatrati uzdržavanim članom.

Međutim, moj sin je tijekom 2022. godine ostvario nagradu kao učenik za vrijeme praktičnog rada i naukovanja, a koja se nagrada ne ubraja u propisani prag od 24.000,00 kn, koji je propisan za uzdržavane članove a sukladno odredbi čl. 17. st. 2. t. 12. Zakona o porezu na dohodak (Nar. nov., br. 115/16.-151/22.).

Radi navedenog molim da mi se prizna uvećani osobni odbitak za uzdržavanog člana uže obitelji, te napravi novi izračun godišnjeg poreza na dohodak za 2022. godinu, jer prema zakonskim odredbama mogu koristiti poreznu olakšicu za dijete.

U nadi usvajanja prigovora, lijepo vas pozdravljam.

Ivan Horvat

**Tablica 1. Primici koji ne ulaze u prag od 24.000,00 kn**

Red. br.	Naziv primitka (čl. 17. Zakona)
1.	– primici prema posebnim propisima po osnovi socijalnih potpora
2.	– doplatka na djecu
3.	– novčane potpore utvrđene u svoti koja je zakonom kojim se uređuju roditeljske i roditeljske potpore propisan kao svota ispod kojeg se ne može isplatiti novčana potpora
4.	– potpore za novorođenče, odnosno primitak za opremu novorođenog djeteta
5.	– obiteljske mirovine djece nakon smrti roditelja
6.	– primici koji po svojoj prirodi predstavljaju samo uzdržavanje od roditelja ili članova uže obitelji
7.	– darovanja od pravnih i fizičkih osoba za zdravstvene potrebe do visine stvarno nastalih izdataka za tu namjenu, prema članku 8. stavku 1. točki 4. Zakona
8.	– naknada troškova prijevoza na posao i s posla mjesnim i međumjesnim javnim prijevozom i naknada troškova službenog putovanja do propisanih iznosa na koje se sukladno odredbama Zakona o porezu na dohodak ne plaća porez na dohodak.
9.	– odštete od osiguranja isplaćene zbog teške ozljede i priznate invalidnosti
10.	– stipendije, nagrade za izvrsnost učenika i studenata isplaćene iz proračuna i bespovratna sredstva koja se isplaćuju iz proračuna, fondova i programa Europske unije i drugih međunarodnih fondova i programa uređenih posebnim propisima i međunarodnim sporazumima, u svrhu obrazovanja i stručnog usavršavanja
11.	– potpore djetetu za školovanje do 15. godine života odnosno do završetka osnovnoškolskog obrazovanja, koje poslodavac isplaćuje djetetu umrlog radnika ili djetetu bivšeg radnika kod kojeg je nastupio potpuni gubitak radne sposobnosti, uz uvjet da bivši radnik ne ostvaruje primitke iz članka 21. Zakona.
12.	– nagrade učenicima za vrijeme praktičnog rada i naukovanja i naknade učenicima za vrijeme dualnog obrazovanja
13.	– nacionalna naknada za starije osobe u iznosu od 800,00 kn (primjena od 1.1.2021.)

Po zaprimanju prigovora i nakon izvršene provjere podataka iskazanih u privremenom poreznom rješenju, ispostava Samobor prema čl. 54. st.5. Zakona, donosi porezno rješenje kojim se prihvaćaju navodi iz prigovor kao osnovani. Naime, kako bi se fizička osoba mogla smatrati uzdržavanim članom uže obitelji, primici koje je ostvarila ne smiju prelaziti svotu od 24.000,00 kn na godišnjoj razini. Međutim u tu svotu ne ubrajaju se izuzeća koja su propisana čl. 17. Zakona, a koja su prikazana u tablici 1.

Protiv donesenog rješenja u skladu s navodima iz prigovora poreznog obveznika Ivana Horvat, nije dopuštena žalba, a porezna obveza utvrđena poreznim rješenjem smatra se konačno utvrđenom poreznom obvezom.

## 6. Plaćanje godišnjeg poreza na dohodak

Ako porezni obveznici ne podnesu prigovor na izračun godišnjeg poreza na dohodak od strane PU ili ga podnesu izvan roka od 30 dana od dana zaprimanja privremenog poreznog rješenja, obveza utvrđena privremenim poreznim rješenjem, smatrat će se konačno utvrđenom poreznom obvezom koju je porezni obveznik dužan uplatiti u roku od 15 dana od isteka roka za prigovor, što znači **do 15.8.2023. godine**, a prema čl. 54. st. 9. Zakona. Ako se porez na dohodak ne plati u propisanom roku, na utvrđenu obvezu primjenjuje se stopa zatezne kamate koja je od 1. siječnja 2023. godine utvrđena u visini od 5,50% godišnje. Na temelju privremenih poreznih rješenja u kojima je utvrđen godišnji porez na dohodak, PU obavlja zaduženje poreznih obveznika za utvrđenu razliku poreza na dohodak i prireza za uplatu ili poreznim obveznicima obavlja povrat ako porezni obveznik nema neizmirenih drugih obveza na knjigovodstvenim karticama koje se analitički prate u PU.

Međutim, ako nakon provedenog posebnog postupka kod poreznih obveznika nije utvrđena razlika godišnjeg poreza na dohodak i prireza, ili bi troškovi utvrđivanja naplate poreza bili nerazmjerni naplaćenom porezu na dohodak i prirezu, PU takvim poreznim obveznicima neće dostavljati privremena porezna rješenja.

### 6.1. Povrat poreza na dohodak na redovne račune poreznog obveznika

ako je u posebnom postupku utvrđivanja godišnjeg poreza na dohodak, poreznom obvezniku utvrđena razlika za povrat više plaćenog poreza u odnosu na utvrđenu poreznu obvezu za 2022. godinu, prema odredbi čl. 46. st. 5. Zakona, više plaćeni porez vraća se poreznom obvezniku bez podnesenog pismenog zahtjeva.

Prema čl. 92 .st. 4. Pravilnika, povrat više plaćenog poreza i prireza, vratit će se poreznom obvezniku negotovinski, na njegov tekući ili žiro račun koji je otvoren u banci, bez naplaćivanja provizije, a koji broj računa je porezni obveznik iskazao na Obrascu ZPP-DOH, ili na broj računa s kojim PU raspolaže u svojim evidencijama.

Povrat preplaćenog godišnjeg poreza može se iznimno vratiti i dostavljanjem gotovinskog naloga za isplatu, ali samo ako porezni obveznik u trenutku izvršenja povrata poreza na dohodak nema otvoren tekući ili žiro račun kod banke, jer ne ostvaruje primitke za koje postoji obveza isplate na račun. U tom slučaju organizacija ovlaštena za obavljanje poslova platnog prometa, naplaćuje određenu svotu provizije za obavljanje uslugu.

**Posebno se napominje da je prema čl. 127. st. 6. OPZ-a, povrat preplaćenog poreza moguće izvršiti samo ako porezni obveznik nema dospjelih, a neplaćenih poreza**

**ili drugih javnih davanja koje naplaćuje PU** (primjerice to mogu biti dugovi po osnovi poreza na promet nekretnina, poreza na nasljedstva i darove, PDV-a, poreza na kuće za odmor, doprinosa za obvezna osiguranja i dr.).

U slučaju da porezni obveznik ima nepodmirenih dugovanja, tada PU najprije od svote preplaćenog poreza podmiruje iskazane dugove, a samo ostatak preplaćenog poreza (ako postoji), isplaćuje poreznom obvezniku na račun koji je naveden na Obrascu ZPP-DOH. Samo iznimno, a prema čl. 92. st. 4. Pravilnika, povrat više plaćenog poreza i prireza može se isplatiti i u gotovu novcu ako porezni obveznik nema otvoren tekući ili žiro račun kod banke, odnosno ako u trenutku izvršenja povrata poreza na dohodak ne ostvaruje primitke za koje postoji obveza isplate na račun.

### 6.2. Povrat poreza na dohodak ako je građanima blokiran račun

povrat više plaćenog poreza na dohodak i prireza po godišnjem obračunu, ne smatra se primitkom koji bi bio izuzet od ovršnog postupka u cijelosti odnosno u određenoj svoti prema čl. 172. i čl. 173. Ovršnog zakona (Nar. nov., br. 112/12. – 114/22.). Zbog toga PU nije u mogućnosti isplatiti povrat poreza građanima na poseban tzv. **zaštićeni račun** sukladno čl. 212. Ovršnog zakona, već se povrat poreza po godišnjem obračunu može obaviti samo na redovne račune poreznog obveznika, neovisno od toga što su isti možda blokirani od strane vjerovnika.

### 6.3. Povrat poreza građanima na račune otvorene u Revolut Bank UAB ili Aircash

Kreditnoj instituciji Revolut Bank UAB, Hrvatska narodna banka je 1. lipnja 2022. izdala odobrenje o proširenju pružanja usluga na području Republike Hrvatske temeljem kojeg ista sada pruža usluge otvaranja i vođenja računa za plaćanje kao što su tekući račun ili žiro račun. Stoga je povrat poreza na dohodak po godišnjem obračunu za 2022. godinu moguće izvršiti građanima na račun koji je otvoren u Revolut Bank UAB.

Međutim, povrat poreza na dohodak nije moguće izvršiti na Aircash račun.

Naime, vezano za upit u svezi isplate povrata poreza na dohodak građanima na Revolut ili Aircash, **MF je izdalo mišljenje Klasa: 410-01/23-01/193; Uruđbeni Broj: 513-07-01-23-2, od 13. veljače 2023.** iz kojeg se izdvaja dio:

*Porezna uprava povrat više uplaćenog poreza na dohodak i prireza izvršiti negotovinski na račun za plaćanje sukladno propisu kojim se uređuje platni promet kod banke kojega porezni obveznici imaju otvorenog kod banaka a iznimno u gotovu novcu za porezne obveznike koji nemaju otvoren račun za plaćanje kod banke odnosno ako fizička osoba nema otvoren tekući ili žiro račun odnosno ako u trenutku izvršenja povrata poreza na dohodak ne ostvaruje primitke za koje postoji obveza isplate na račun.*

*Prema obavijesti Hrvatske narodne banke od 1. lipnja 2022. Revolut Bank UAB izdano je odobrenje o proširenju pružanja usluga na području Republike Hrvatske temeljem*

kojeg ista sada pruža usluge otvaranja i vođenja računa za plaćanje kao što su tekući račun ili žiro račun u Republici Hrvatskoj. Vezano za navedeno Središnji ured Porezne uprave objavio je mišljenje KLASA: 410-01/22-01/909, URBROJ: 513-07-21-01-22-2 od 7. lipnja 2022. koje možete pročitati na slijedećoj poveznici

[https://www.porezna-uprava.hr/HR\\_publicacije/Lists/misljenje33/Display.aspx?id=19797](https://www.porezna-uprava.hr/HR_publicacije/Lists/misljenje33/Display.aspx?id=19797)

Sukladno navedenom, **povrat poreza moguće je izvršiti na račun otvoren u Revolut Bank UAB.**

Nadalje, prema mišljenju Središnjeg ureda Porezne uprave KLASA: 10-01/19-01/2216, URBROJ: 513-07-1-01-19-3 od 23. prosinca 2019., digitalne institucije za elektronički novac se smatraju posebnom vrstom pružatelja platnih usluga čije je osnivanje i poslovanje uređeno Zakonom o elektroničkom novcu (Narodne novine, br. 64/2018), te se isplata plaće radnika na kunski račun digitalne institucije za elektronički novac ne smatra isplatom na račun kod banke sukladno navedenim odredbama Zakona i Pravilnika. Mišljenje možete pročitati na slijedećoj poveznici

[https://www.porezna-uprava.hr/HR\\_publicacije/Lists/misljenje33/Display.aspx?id=19676](https://www.porezna-uprava.hr/HR_publicacije/Lists/misljenje33/Display.aspx?id=19676)

Sukladno navedenom a s obzirom da je Aircash d.o.o., Zagreb, od 3. listopada 2019. upisan u Registar pružatelja platnih usluga i izdavatelja elektroničkog novca, **povrat poreza nije moguće izvršiti na Aircash račun.**

## 7. Zaključak

Porezna uprava primjenjuje poseban postupak u kojem će utvrditi godišnji obračun poreza na dohodak i prireza te za 2022. godinu, te poreznim obveznicima izdati privremeno porezno rješenje do 30. lipnja 2023. godine. Već pri dostavi privremenih poreznih rješenja, obavlja se povrat poreza na dohodak po godišnjem obračunu fizičkim osobama na njihov račun za plaćanje sukladno propisu kojim se uređuje platni promet kod banke, a iznimno i u gotovom novcu na propisan način. Istodobno nakon zaprimanja privremenog poreznog rješenja, porezni obveznik može podnijeti i prigovor i to najkasnije do 31. srpnja 2023. godine, ako smatra da su podaci iz privremenog poreznog rješenja nepotpuni ili netočni.

Za porezne obveznike koji ne podnesu prigovor ili ga podnesu izvan propisanog roka, obveza utvrđena privremenim poreznim rješenjem smatra se konačno utvrđenom poreznom obvezom. Razlika za uplatu poreza na dohodak i prireza po godišnjem obračunu, porezni obveznik je dužan uplatiti u roku od 15 dana od isteka roka za prigovor na privremeno porezno rješenje, što znači do 15. kolovoza 2023. godine. Iznimno, a radi ekonomičnosti postupka, PU neće poreznim obveznicima dostaviti privremeno porezno rješenje, ako bi troškovi utvrđivanja i naplate poreza bili nerazmjerni naplaćenom porezu na dohodak i prirezu. Povrat preplaćenog poreza moguće je izvršiti samo ako porezni obveznik nema dospjelih, a neplaćenih poreza ili drugih javnih davanja koje naplaćuje PU.

# tim4pinmagazin



**Poštovani čitatelji!**

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

[www.tim4pin.hr](http://www.tim4pin.hr)