



# Izmjene Pravilnika o porezu na dohodak: dnevnice, plaćanje prehrane i smještaja radnika, plaćanje vrtića i dr.

Igor Milinović, mag. oec.

U Narodnim novinama broj 80/2019 objavljene su izmjene i dopune Pravilnika o porezu na dohodak (u nastavku teksta: Pravilnik) koje su stupile na snagu 1. rujna 2019. Koje novine donose navedene izmjene Pravilnika prikazujemo u nastavku.

## 1. Povećan neoporezivi iznos dnevnica

Izmjenama Pravilnika neoporezivi iznos dnevnice za službeno putovanje u tuzemstvu koje traje **više od 12 sati dnevno** i dnevica za **rad na terenu** u tuzemstvu povećava se s dosadašnjih 170,00 kn na **200,00 kn**. Također, neoporezivi iznos dnevnice za službeno putovanje u tuzemstvu koje traje **više od 8 sati, a manje od 12 sati dnevno** povećava se s dosadašnjih 85,00 kn na **100,00 kn**.

Hoće li radnik imati pravo na povećani iznos dnevnice ovisi će o tome što piše u određenom izvoru radnog prava (ugovor o radu, pravilnik o radu, kolektivni ugovor) na temelju kojeg radnik ostvaruje pravo na dnevnicu.

Novi povećani iznosi dnevnica primjenjuje se za dnevnicu koje se odnose na dane službenog puta od 1. rujna 2019.

## 2. Plaćanje troškova prehrane radnika

### 2.1. Mogućnost neoporezivog plaćanja troškova prehrane radnika na temelju vjerodostojne dokumentacije

Izmjenama Pravilnika propisana je mogućnost poslodavcima da plate troškove prehrane svojim radnicima neoporezivo do 12.000,00 kuna godišnje pod uvjetom:

- da račun o obavljenim uslugama prehrane **glase na poslodavca** i
- da su račun **podmireni bezgotovinskim putem**. Neoporezivi primitak priznaje se za mjesec u kojem je usluga prehrane obavljena.

Neoporezivim primitkom smatraju se troškovi prehrane iz kojih je vidljivo da se radi o kontinuiranoj usluzi za radnike tijekom radnih dana. Troškovi prehrane mogu se na temelju vjerodostojne dokumentacije ostvarivati ili kroz uslugu u ugostiteljskim objektima ili kupnjom u trgovinama.

Ako se usluga prehrane organizira kod samog poslodavca, o tome poslodavac mora osigurati kao dokaz vjerodostojnu dokumentaciju.

Odredbe izmjena Pravilnika koje se odnose na troškove prehrane radnika nastalih za vrijeme rada kod poslodavaca na temelju vjerodostojne dokumentacije primjenjuju se na troškove prehrane koji se odnose na razdoblje nakon 1. rujna 2019.

### 2.2. Isplata paušalne naknade za troškove prehrane u novcu

Radniku se može neoporezivo isplatiti u novcu paušalna naknada za podmirivanje troškova prehrane do 5.000,00 kn godišnje. Isplata se mora izvršiti na račun radnika (ne može u gotovini).

**ističemo...**

Isplata mjesečne paušalne naknade za troškove prehrane i plaćanja troškova prehrane na temelju vjerodostojne dokumentacije **međusobno se isključuju** za isto porezno razdoblje.

Dakle, moguće je ostvariti samo jednu vrstu neoporezive isplate za podmirenje troškova prehrane i to: paušalnu naknadu u novcu do 5.000,00 kn godišnje ili na temelju vjerodostojne dokumentacije do 12.000,00 kn godišnje.

**2.3. Isplata troškova prehrane kod više poslodavaca**

Ako se paušalna naknada za podmirivanje troškova prehrane ili troškovi prehrane radnika na temelju vjerodostojne dokumentacije isplaćuju radniku koji radi istovremeno kod dva ili više poslodavaca u poreznom razdoblju za koje se primici isplaćuju i/ili je tijekom poreznog razdoblja imao zasnovan radni odnos kod dva ili više poslodavaca, ali ne istovremeno, radnik je obavezan prije isplate primitaka svakom poslodavcu podnijeti pisanu izjavu u kojoj će navesti je li kod drugog i/ili bivšeg poslodavca ostvario isplatu tih primitaka za određeno razdoblje, u kojem iznosu i je li po toj osnovi obračunan i uplaćen predujam poreza na dohodak. U slučaju da su navedeni primici već isplaćeni za isto razdoblje, neoporezivo se može isplatiti neoporezivo samo razlika do propisanog iznosa.

**3. Mogućnost neoporezivog plaćanja troškova smještaja radnika na temelju vjerodostojne dokumentacije**

Izmjenama Pravilnika propisana je mogućnost poslodavcima da plate troškova smještaja svojim radnicima neoporezivo do visine stvarnih izdataka pod uvjetom da su **podmireni bezgotovinskim** putem.

Neoporezivi primitak priznaje se za mjesec u kojem je usluga smještaja obavljena.

Poslodavci mogu platiti troškove smještaja svojim radnicima nastali za vrijeme rada kod poslodavaca na temelju vjerodostojne dokumentacije i u slučaju kada radnik sam sklopi ugovor o najmu s pružateljem usluge. U navedenom slučaju radnik treba dostaviti poslodavcu kopiju sklopljenog ugovora ili računa, a poslodavac je obavezan trošak smještaja uplati na račun radnika uz zadržavanje kopije vjerodostojne dokumentacije u svojoj poslovnoj dokumentaciji. Smatra da je primitak ostvaren onda kada je radniku isplaćena naknada za podmirivanje troškova smještaja.

U slučaju da radnik više nema izdataka za smještaj, obavezan je o istom obavijestiti poslodavca.

Troškom smještaja smatra se ukupni iznos iskazan na ugovoru ili računu koji poslodavac ili sam radnik plaća trećoj osobi koja iznajmljuje prostor za stanovanje radnika, uz uvjet da u iznosu nisu uključene stavke koje se uobičajeno ne pripisuju trošku smještaja (npr. korištenje garaže, posebno plaćeni izdaci za korištenje telefona i interneta, posebna naplata utroška struje, vode, grijanja i slično).

Ako se trošak smještaja isplaćuje radniku koji radi istovremeno kod dva ili više poslodavaca prije isplate radnik je dužan dostaviti izjavu da su navedeni primici već isplaćeni za isto razdoblje, te se neoporezivo može isplatiti samo razlika do propisanog iznosa,

Ako se usluga smještaja organizira kod samog poslodavca, o tome poslodavac mora osigurati kao dokaz vjerodostojnu dokumentaciju.

Odredbe izmjena Pravilnika koje se odnose na troškove smještaja radnika nastalih za vrijeme rada kod poslodavaca na temelju vjerodostojne dokumentacije primjenjuju se na troškove smještaja koji se odnose na razdoblje nakon 1. rujna 2019.

**4. Plaćanje vrtića za djecu radnika**

Izmjenama Pravilnika predviđeno je da poslodavac može isplatiti radniku na račun naknadu do visine stvarnih izdataka za troškove redovne skrbi djece radnika temeljem vjerodostojne dokumentacije ustanova predškolskog odgoja (vrtića i jaslica) te drugih pravnih ili fizičkih osoba koje temeljem posebnih propisa i odluka nadležnog tijela skrbe o djetetu predškolske dobi. Redovnom skrbi djece neće se smatrati dodatni programi koji se posebno naplaćuju.

Radnik kojemu poslodavac isplaćuje naknadu za trošak redovne skrbi djece obavezan je poslodavcu prije isplate dostaviti izjavu da nitko drugi već ne koristi pravo na naknadu ovog troška te kopiju računa. Poslodavac zadržava kopiju vjerodostojne dokumentacije u svojoj poslovnoj dokumentaciji. Ako poslodavci svakog od roditelja djeteta snose dio nastalog troška, radnik je dužan o tome obavijestiti poslodavca.

U slučaju da dođe do promjena troška redovne skrbi djece radnika ili ako radniku više ne nastaje trošak po toj osnovi, radnik je obavezan o istom obavijestiti poslodavca.

**5. Primici koji su već propisani izvorima radnog prava**

Novi neoporezivi primici koji su propisani izmjenama Pravilnikom mogu se isplatiti neovisno o tome ako su primici iste namjene i svrhe propisani izvorima radnog prava zatečenima na dan stupanja na snagu izmjena Pravilnika.

**6. Neoporeziva naknada za podmirenje troškova odmora radnika**

Poslodavac će moći neoporezivo isplatiti naknadu za podmirivanje troškova ugostiteljskih, turističkih i drugih usluga namijenjenih odmoru radnika prema propisima ministarstva nadležnog za turizam do 2.500,00 kuna godišnje. Ova neoporeziva naknada moći će se početi koristiti tek po donošenju posebnog propisa ministarstva nadležnog za turizam kojim će biti reguliran turistički vaučer (tzv. Cro kartica).

**7. Dopuna podataka u Obrascu JOPPD**

Izmjenama Pravilnika promijenjen je sadržaj Priloga 4. „Neoporezivi primici/primici koji se ne smatraju dohotkom“ Obrasca JOPPD, te novi Prilog 4. sadržava sljedeće oznake:

**PRILOG 4.**

Oznaka	4. Neoporezivi primici/primici koji se ne smatraju dohotkom
01	Primici od kamata po obveznicama koji su obračunati nakon 1. siječnja 2016. i primici po osnovi ugovora životnog osiguranja
02	Primici po osnovi kapitalnih dobitaka od otuđenja financijske imovine ako to nije djelatnost poreznog obveznika koje ne podliježu oporezivanju sukladno odredbi članka 67. stavka 8. Zakona o porezu na dohodak i primici po osnovi otkupa udjela u Fondu hrvatskih branitelja iz domovinskog rata i članova njihovih obitelji
03	Novčani dodaci uz mirovinu koje umirovljenicima isplaćuju jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, na temelju svojih općih akata i za koje su sredstva planirana u proračunima tih jedinica, te jednokratni novčani dodaci koji se isplaćuju uz mirovine na temelju Odluke Vlade Republike Hrvatske ili na temelju posebnog propisa



Oznaka	4. Neoporezivi primici/primici koji se ne smatraju dohotkom
04	Obiteljske mirovine i invalidnine koje djeca ostvaruju nakon smrti roditelja prema zakonu kojim se uređuje mirovinsko osiguranje i zakonu kojim se uređuju prava hrvatskih branitelja iz Domovinskog rata i članova njihovih obitelji
07	Socijalne potpore
08	Doplatak za djecu i novčani primici za opremu novorođenog djeteta i primici po osnovi potpora za novorođenče, odnosno potpora za opremu novorođenog djeteta koje isplaćuju ili daju jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, na temelju svojih općih akata i za koje su sredstva planirana u proračunima tih jedinica
09	Potpore zbog zbrinjavanja ratnih invalida i članova obitelji smrtno stradali, zatočeni ili nestali hrvatskih branitelja iz Domovinskog rata porezu na dohodak, te primici osoba s invaliditetom, osim plaća i mirovina
10	Potpore koje djeci u slučaju smrti roditelja isplaćuju ili daju jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave na temelju svojih općih akata te pravne i fizičke osobe
11	Naknada razlike plaće za vrijeme vojne službe u Oružanim snagama Republike Hrvatske, naknada plaće pripadnicima civilne zaštite i drugim osobama za djelatnost u okviru civilne zaštite i zaštite od elementarnih nepogoda, te naknade i nagrade koje osuđene osobe primaju za rad u kazneno-popravnim ustanovama i domovima za preddogoj
12	Naknada plaće za vrijeme spriječenosti za rad isplaćena na teret sredstava obveznih osiguranja
13	Nagrade učenicima za vrijeme praktičnog rada i naukovanja, do propisanog iznosa
15	Primici učenika i studenata na redovnom školovanju za rad preko učeničkih i studentskih udruga, po posebnim propisima, do propisanog iznosa
16	Naknade štete zbog posljedica nesreće na radu prema odluci suda ili nagodbi u tijeku sudskog postupka, ako je naknada određena u jednokratnom iznosu i zatezne kamate isplaćene temeljem plaće ili mirovine po sudskoj presudi
17	Dnevnice za službena putovanja i naknade za korištenje privatnog automobila u službene svrhe, do propisanog iznosa isplaćene po osnovi službenih putovanja
18	Naknade za korištenje privatnog automobila u službene svrhe, do propisanog iznosa
19	Naknade troškova prijevoza na posao i s posla mjesnim i međumjesnim javnim prijevozom
20	Potpore zbog invalidnosti radnika do propisanog iznosa, potpore za slučaj smrti radnika, potpore u slučaju smrti člana uže obitelji radnika, do propisanog iznosa, potpore zbog neprekidnog bolovanja radnika dužeg od 90 dana, do propisanog iznosa
21	Dar djetetu do 15 godina starosti, do propisanog iznosa i potpore za novorođenče, do propisanog iznosa
22	Prigodne nagrade, do propisanog iznosa (božićnica, naknada za godišnji odmor i sl.) za tekuće porezno razdoblje
23	Dnevnicica za rad na terenu, do propisanog iznosa
24	Pomorski dodatak, do propisanog iznosa
25	Naknade za odvojeni život od obitelji, do propisanog iznosa
26	Otpremnine, do propisanog iznosa
28	Stipendije i potpora djetetu za školovanje do 15. godine života odnosno do završetka osnovnoškolskog obrazovanja, ukupno do propisanog iznosa
29	Nagrade za sportska ostvarenja i naknade sportašima amaterima prema posebnim propisima, do propisanih iznosa
30	Pomoći i potpore koje neprofitne organizacije isplaćuju svim svojim članovima pod istim uvjetima iz sredstava prikupljenih članarinama koja nisu ostvarena obavljanjem djelatnosti koja podliježe obvezi plaćanja poreza na dobit, a temeljem statuta i odluka nadležnih tijela neprofitnih organizacija, uz uvjet da se za isplaćene primitke ne traži niti ne daje protučinidba odnosno da se ne radi o primicima iz članka 5. Zakona o porezu na dohodak
31	Primici koji se kao bespovratna sredstva isplaćuju iz fondova i programa Europske unije putem tijela akreditiranih u skladu s pravilima Europske komisije u Republici Hrvatskoj za provedbu aktivnosti mobilnosti u okviru programa i fondova Europske unije, a u svrhe obrazovanja i stručnog usavršavanja

Oznaka	4. Neoporezivi primici/primici koji se ne smatraju dohotkom
32	Primici koje isplaćuje Hrvatski zavod za mirovinsko osiguranje, a koji se ne smatraju primicima od nesamostalnog rada
34	Primici po osnovi dividendi i udjela u dobiti iskoristeni za uvećanje temeljnog kapitala društva
35	Obiteljske mirovine odnosno novčane naknade u visini obiteljske mirovine ostvarene prema Zakonu o pravima hrvatskih branitelja iz Domovinskog rata i članova njihovih obitelji
38	Primici fizičkih osoba po osnovi izravnih plaćanja u poljoprivredi sukladno posebnim propisima po osnovi kojih se ne utvrđuje dohodak od samostalne djelatnosti
40	Povrat isplaćene naknade plaće za vrijeme spriječenosti za rad isplaćena na teret sredstava obveznih osiguranja kojega vrši nositelj osiguranja isplatiatelju naknade
41	Ostale navedene naknade plaća koje se isplaćuju na teret državnog proračuna ili na teret sredstava obveznog osiguranja
42	Primici po osnovi dividendi i udjela u dobiti koji ne podliježu oporezivanju
52	Dnevnicice za službena putovanja i naknade za korištenje privatnog automobila u službene svrhe, do propisanog iznosa isplaćene po osnovi službenih putovanja fizičkim osobama koje u neprofitnim organizacijama ne ostvaruju primitke po osnovi nesamostalnog rada odnosno primitke od kojih se utvrđuje drugi dohodak
54	Novčana pomoć polaznicima stručnog osposobljavanja za rad bez zasnivanja radnog odnosa
55	Primici u visini razlike između primljenih bespovratnih sredstava isplaćenih iz fondova Europske unije i državnog proračuna Republike Hrvatske za provedbu mjere trajne obustave ribolovne aktivnosti uz uništenje plovila i knjigovodstvene vrijednosti tog plovila
56	Športske stipendije, do propisanog iznosa
57	Primici po osnovi mirovina koje HZMO isplaćuju nerezidentima Republike Hrvatske, a koji bi bili oporezivi porezom na dohodak da ugovorima o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja nije uređeno drukčije
58	Primici koji se smatraju neoporezivim primicima/primicima prema kojima se ne utvrđuju doprinosi prema posebnim propisima
59	Obračunani porez na dohodak koji se iskazuje kod naknadne isplate plaće/ostalog primitak uz plaću
60	Nagrade radnicima za navršene godine staža, do propisanih iznosa
61	Prigodne nagrade, do propisanog iznosa (božićnica, naknada za godišnji odmor i sl.) za prethodna porezna razdoblja (naknadne isplate)
62	Trošak prehrane i smještaja sezonskih radnika iz članka 6. stavka 35. Pravilnika o porezu na dohodak
63	Novčane nagrade za radne rezultate i drugi oblici dodatnog nagrađivanja radnika (dodatna plaća, dodatak uz mjesečnu plaću i sl.)
64	Troškovi smještaja i prehrane osoba koje obavljaju privremene odnosno povremene sezonske poslove u poljoprivredi članka 6. stavka 10. Pravilnika o porezu na dohodak
65	Novčane paušalne naknade za podmirivanje troškova prehrane radnika do propisanog iznosa
66	Troškovi prehrane radnika nastali za vrijeme radnog odnosa kod poslodavaca na temelju vjerodostojne dokumentacije do propisanog iznosa
67	Troškovi smještaja radnika nastali za vrijeme radnog odnosa kod poslodavaca na temelju vjerodostojne dokumentacije koji se podmiruju bezgotovinskim putem
68	Troškovi smještaja radnika nastali za vrijeme radnog odnosa kod poslodavaca na temelju vjerodostojne dokumentacije koji se podmiruju na račun radnika
69	Naknade za podmirivanje troškova ugostiteljskih, turističkih i drugih usluga namijenjenih odmoru radnika prema propisima ministarstva nadležnog za turizam
70	Naknade za troškove redovne skrbi djece radnika u ustanovama predškolskog odgoja te drugim pravnim ili fizičkim osobama koje temeljem posebnih propisa i odluka nadležnog tijela skrbe o djetetu predškolske dobi