

Klasa:
Urbroj:

Zagreb,

PREDSJEDNIKU HRVATSKOG SABORA

Predmet: Prijedlog zakona o dopunama Zakona o porezu na dohodak (predlagatelj: Klub zastupnika Hrvatskih laburista- Stranke rada u Hrvatskome saboru)

Veza: Pismo Hrvatskoga sabora, KLASA: 410-01/14-01/03, URBROJ: 65-14-03, od 21. ožujka 2014.

Na temelju članka 122. stavka 2. Poslovnika Hrvatskog sabora (Narodne novine, broj 81/2013), Vlada Republike Hrvatske o Prijedlogu zakona o dopunama Zakona o porezu na dohodak (predlagatelj: Klub zastupnika Hrvatskih laburista- Stranke rada u Hrvatskome saboru), daje sljedeće

MIŠLJENJE

Dostavljeni nam prijedlog zakona o dopunama Zakona o porezu na dohodak se ne prihvaća.

Člankom 38. stavcima 1. i 2. Zakona o porezu na dohodak (Narodne novine, br. 177/04, 73/08, 80/10, 114/11, 22/12, 144/12, 120/13 - Odluka USRH, 125/13 i 148/13; u daljnjem tekstu: Zakon) propisano je da je poslodavac i isplatitelj primitaka i mirovina iz članka 14. toga Zakona obavezan za radnike i druge fizičke osobe iz članka 14. toga Zakona izvršiti godišnji obračun poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak sa zadnjom isplatom dohotka od nesamostalnog rada u toj godini, ako tijekom godine dohodak od nesamostalnog rada nije redovito mjesečno isplaćivan pa nije iskorišten osobni odbitak iz članka 36. stavka 1. i 2. toga Zakona ili je po toj osnovi porezno opterećenje u pojedinim mjesecima bilo različito pa je porez uplaćen u većem iznosu. Poslodavac i isplatitelj primitaka i mirovina iz članka 14.

toga Zakona obvezan je izvršiti godišnji obračun iz stavka 1. toga članka za radnike i fizičke osobe koje ostvaruju primitke iz članka 14. toga Zakona koji su kod njega ostvarivali plaću, mirovinu ili primitke iz članka 14. toga Zakona u cijelom poreznom razdoblju, a nisu mijenjali prebivalište ili uobičajeno boravište između gradova i općina koje su propisale plaćanje prireza porezu na dohodak.

U skladu sa stavkom 3. toga članka Zakona na način iz stavka 1. i 2. toga članka obvezan je postupiti i poslodavac i isplatitelj primitaka ako je radnik i druga fizička osoba koja ostvaruje primitke iz članka 14. stavka 1. i 3. toga Zakona u tijeku poreznog razdoblja koristila pravo na roditeljski, roditeljski ili posvojiteljski dopust, bolovanje iznad 42 dana ili drugi dopust za koji se prema posebnim propisima isplaćuje naknada plaće na teret sredstava obveznih osiguranja, osim ako je to pravo koristila svih 12 mjeseci poreznog razdoblja, odnosno u svim ostalim slučajevima kada je porezno opterećenje u poreznom razdoblju bilo različito te bi na temelju godišnjeg obračuna radnik i druga fizička osoba ostvarila razliku za povrat preplaćenog poreza ili za uplatu manje uplaćenog poreza zbog ravnomjernoga godišnjeg oporezivanja, odnosno izravnjanja porezne osnovice.

Prema članku 40. stavku 2. Zakona i članku 86. stavku 2. Pravilnika o porezu na dohodak (Narodne novine, broj 95/05, 96/06, 68/07, 146/08, 2/09, 9/09, 146/09, 123/10, 137/11, 61/12, 79/13 i 160/13; u daljnjem tekstu: Pravilnik) porezni obveznik koji nije obvezan podnijeti godišnju poreznu prijavu, može istu podnijeti po osnovi ostvarenog dohotka radi ostvarivanja prava na:

- korištenje osobnog odbitka iz članka 36. i članka 54. Zakona,
- ravnomjerno godišnje oporezivanje odnosno godišnje izravnjanje porezne osnovice,
- korištenje stvarno nastalih izdataka pri utvrđivanju dohotka od imovinskih prava prema članku 27. stavku 4. Zakona,
- korištenje neoporezivog iznosa dividende i udjela u dobiti iz članka 10. točke 19. Zakona,
- druga prava propisana zakonima.

Nadalje, člankom 61. stavkom 9. Pravilnika propisano je da se predujam poreza obračunava kumulativno (osim za mirovine koje isplaćuje Hrvatski zavod za mirovinsko osiguranje i isplatitelji inozemnih mirovina iz sustava socijalnog osiguranja na način iz članka 45. stavka 3. Zakona), pri svakoj isplati u tijeku jednoga kalendarskog mjeseca primjenom poreznih stopa iz članka 45. stavka 5. Zakona i stavka 4. toga članka. Stavkom 10. toga članka Pravilnika propisano je da iznimno od članka 45. stavka 2. Zakona i stavka 9. toga članka, predujam poreza na dohodak od nesamostalnog rada po osnovi primitka (plaće) iz članka 14. stavka 1. Zakona, ostvarenog u proteklim poreznim razdobljima, a koji se isplaćuje po sudskoj presudi prema članku 433. a Zakona o parničnom postupku, nagodbi u tijeku sudskog postupka, nagodbi sklopljenoj sa nadležnim državnim odvjetništvom u postupcima za mirno rješenje spora ili nagodbi sklopljenoj u postupku mirenja u individualnim radnim sporovima prema Zakonu o mirenju, obračunava, obustavlja i uplaćuje isplatitelj primitka prema propisima koji su važili na dan kada je isplata trebala biti obavljena, pod uvjetom da utuženi iznos primitka (plaće) odnosno iznos primitka utvrđen nagodbom sadrži iznos doprinosa za obvezna osiguranja iz primitka prema posebnim propisima, porez na dohodak i prirez porezu na dohodak. Ako se isplata provede u ovršnom postupku na način da je poreznom obvezniku isplaćen ukupan primitak, porezni obveznik obvezan je uplatiti porez na dohodak i prirez porezu na dohodak

Sukladno navedenom, uzimajući u obzir navedene odredbe Zakona i Pravilnika, kojima je između ostalog propisano da za porezne obveznike kojima dohodak od

nesamostalnog rada nije redovito isplaćivan, odnosno nije iskorišten osobni odbitak, pri čemu je porez uplaćen u većem iznosu, poslodavac ima obvezu izvršiti godišnji obračun poreza na dohodak sa zadnjom isplatom dohotka od nesamostalnog rada u toj godini, a ukoliko to ne učini poslodavac poreznom obvezniku je dana mogućnost podnošenja godišnje porezne prijave, dostavljeni prijedlog predlagatelja Kluba zastupnika Hrvatskih laburista se ne prihvaća. Međutim, isti ćemo razmotriti u skladu s pozitivnim poreznim propisima te možebitno predložene izmjene uvrstiti prilikom sljedećih izmjena Zakona o porezu na dohodak.

PREDSJEDNIK

Zoran Milanović



P.Z. br. 650

HRVATSKI SABOR

KLASA: 410-01/14-01/03
URBROJ: 65-14-03

Zagreb, 21. ožujka 2014.

50 — VLADA REPUBLIKE HRVATSKE

Primljeno:	24-03-2014		
Klasifikacijska oznaka:	022-03/14-12/07		Org. jed.
Urudžbeni broj:	65-14-09	Pril.	Vrij.
		2	—

as

VLADI REPUBLIKE HRVATSKE

Na temelju članka 178. Poslovnika Hrvatskoga sabora u prilogu upućujem, radi davanja mišljenja, **Prijedlog zakona o dopunama Zakona o porezu na dohodak**, koji je predsjedniku Hrvatskoga sabora dostavio Klub zastupnika Hrvatskih Laburista - Stranke rada, aktom od 21. ožujka 2014. godine.



P.Z. br. 650



HRVATSKI SABOR

KLUB ZASTUPNIKA

Hrvatskih laburista – Stranke rada

Zagreb, 21. ožujka 2014.

REPUBLIKA HRVATSKA
65 - HRVATSKI SABOR
ZAGREB, Trg Sv. Marka 6

Primijeno:	21-03-2014		
Klasifikacijska oznaka:	410-01/14-01/03	Org. jed.	65
Uredžbeni broj:	6532-15-14-01	Pril.	1
		Vrij.	-

PREDSJEDNIKU HRVATSKOG SABORA

Predmet: Prijedlog zakona o dopunama Zakona o porezu na dohodak

Na temelju članka 85. Ustava Republike Hrvatske i članka 172. Poslovnika Hrvatskog sabora, podnosimo **Prijedlog zakona o dopunama Zakona o porezu na dohodak.**

Sukladno članku 174. stavku 2. Poslovnika Hrvatskog sabora, u postupku donošenja Zakona na sjednici Hrvatskog sabora i njegovih radnih tijela, sva potrebna obrazloženja dat će u ime predlagatelja zastupnici Dragutin Lesar, Nansi Tireli, Branko Vukšić, Mladen Novak, Zlatko Tušak i Nenad Pleše.

Predsjednik

Dragutin Lesar

I. USTAVNA OSNOVA ZA DONOŠENJE ZAKONA

Ustavna osnova za donošenje ovog Zakona sadržana je u članku 2. stavku 4. Ustava Republike Hrvatske (NN 85/10 – pročišćeni tekst).

II. OCJENA STANJA I OSNOVNA PITANJA KOJA SE TREBAJU UREDITI ZAKONOM, TE POSLJEDICE KOJE ĆE DONOŠENJEM ZAKONA PROISTEĆI

Zakonom o porezu na dohodak (NN 177/04, 73/08, 80/10, 114/11, 22/12, 144/12, 43/13, 120/13, 125/13, 148/13) člankom 45. stavkom 2. određeno je da se porez na dohodak od nesamostalnog rada obračunava, obustavlja i uplaćuje prilikom svake isplate prema propisima koji važe na dan isplate. Primjenom ove odredbe, u praksi se javlja problem prilikom isplate više zaostalih plaća koje poslodavci uplaćuju svojim radnicima. Naime, budući da se porez na dohodak obustavlja i uplaćuje prilikom svake isplate, u slučaju isplate više zaostalih plaća, osnovicu za obračun poreza na dohodak čini zbroj svih isplaćenih plaća a ne svaka plaća zasebno. Stoga se dešava da se minimalna plaća oporezuje po najvišoj stopi od 40%, jer je nekom radniku isplaćeno nekoliko zaostalih minimalaca odjednom. Ovaj nedostatak dovodi do toga da radnici čija je plaća oporezovana po stopama od 25% i 40%, iako ostvaruju plaću koja ulazi u niži porezni razred, do ostatka svoje plaće dolaze tek podnošenje porezne prijave i povratom više plaćenog poreza i prireza. Budući da se povrat poreza u praksi isplaćuje u razdoblju od travnja do lipnja tekuće godine, a u pojedinim Područnim uredima Porezne uprave i kasnije, radnik u nekim slučajevima treba čekati i godinu i pol za isplatu ostatka svoje plaće.

Naše zakonodavstvo ne poznaje rješenje da se kod isplate više zaostalih a neisplaćenih plaća svaka plaća oporezuje posebno, prema propisima koji su važili u vrijeme kada je ta plaća trebala biti isplaćena. Dodatno, niti prema odredbi članka 38. Zakona o porezu na dohodak radnici koji prime zaostale plaće ili razliku plaća nisu u jednakom položaju, naročito ako u toku godine promijene mjesto prebivališta ili prije kraja godine (isplate posljednje plaće u kalendarskoj godini) promijene poslodavca. Zbog toga smatramo da i za isplatu zaostalih plaća ili razlike plaća treba u zakon ugraditi iste odredbe koje vrijede i za isplatu mirovina.

Prema sada važećoj odredbi Zakona, u slučaju isplate 20.000 kuna zaostalih plaća ili razlike plaća u jednom mjesecu, porezna obveza je 6.506,52 kuna. U slučaju prihvaćanja našeg prijedloga, porezna obveza bila bi 1.274,40 kuna ili čak 5.232,12 kuna manje.

Ovim Prijedlogom zakona predlaže se da se u slučaju isplata plaća za više proteklih mjeseci istog poreznog razdoblja primjenjuju propisi koji važe na dan isplate i osobni odbitak za svaki mjesec za koji se obavlja isplata, utvrđen prema propisima koji su važili u mjesecu u kojem je plaća trebala biti isplaćena. S druge strane, u slučaju isplata koje se odnose na protekla porezna razdoblja (kalendarske godine), a porezni obveznik potvrdom Porezne uprave dokaže da za to porezno razdoblje ili više razdoblja nije podnosio godišnju poreznu prijavu odnosno da nije koristio osobne odbitke, primjenjuju se propisi koji su važili na dan kada je plaća trebala biti isplaćena i osobni odbitak za svaki mjesec za koji se obavlja isplata, utvrđen prema propisima koji su važili u mjesecu u kojem je plaća trebala biti isplaćena.

Predloženim rješenjem izbjeci se situacije da su radnici koji neredovito primaju plaću dodatno kažnjeni plaćanjem poreza po stopi koja se primjenjuje na iznadprosječna primanja.

III. OCJENA I IZVORI POTREBNIH SREDSTAVA ZA PROVOĐENJE ZAKONA

Za provođenje ovog Zakona nije potrebno osigurati dodatna sredstva u Državnom proračunu.

IV. PRIJEDLOG ZAKONA O DOPUNAMA ZAKONA O POREZU NA DOHODAK

Članak 1.

U Zakonu o porezu na dohodak Zakonom o porezu na dohodak (NN 177/04, 73/08, 80/10, 114/11, 22/12, 144/12, 43/13, 120/13, 125/13, 148/13), u članku 45. iza stavka 2. dodaje se novi stavak 3. koji glasi:

„(3) Iznimno od stavka 2. ovoga članka, obračun poreza na dohodak iz plaće iz članka 14. stavka 1. ovoga Zakona koje poslodavac odnosno isplatitelj isplaćuje u tijeku kalendarskog mjeseca za više proteklih mjeseci odnosno poreznih razdoblja, obavlja se na način:

1. u slučaju isplata za više proteklih mjeseci istoga poreznog razdoblja primjenjuju se propisi koji važe na dan isplate i osobni odbitak za svaki mjesec za koji se obavlja isplata, utvrđen prema propisima koji su važili u mjesecu u kojemu je plaća trebala biti isplaćena,

2. u slučaju isplata koje se odnose na protekla porezna razdoblja (kalendarske godine), primjenjuju se propisi koji su važili na dan kada je plaća trebala biti isplaćena i osobni odbitak za svaki mjesec za koji se obavlja isplata, utvrđen prema propisima koji su važili u mjesecu u kojemu je plaća trebala biti isplaćena, pod uvjetom da porezni obveznik potvrdom Porezne uprave dokaže da za to porezno razdoblje ili više razdoblja nije podnosio godišnju poreznu prijavu odnosno da nije koristio osobne odbitke.“

Dosadašnji stavci 3.-10. postaju stavci 4.-11.

Članak 2.

Ovlašćuje se ministar financija uskladiti provedbene propise iz članka 64. Zakona o porezu na dohodak (NN 177/04, 73/08, 80/10, 114/11, 22/12, 144/12, 43/13, 120/13, 125/13, 148/13) s odredbama ovoga Zakona, u roku od 60 dana od dana stupanja na snagu ovoga Zakona.

Članak 3.

Ovaj Zakon stupa na snagu osmoga dana od dana objave u „Narodnim novinama“.

OBRAZLOŽENJE

Uz članak 1.

Propisuje se način obračuna poreza na dohodak u slučaju da se istovremeno isplaćuje više plaća, s razlikom ako se one isplaćuju za isto porezno razdoblje ili za više poreznih razdoblja.

Uz članak 2.

Ovlašćuje se ministar financija da uskladi provedbene propise za provedbu ovog Zakona u roku 60 dana od njegovog stupanja na snagu.

Uz članak 3.

Propisuje se stupanje na snagu ovog Zakona.

V. TEKST ODREDBI VAŽEĆEG ZAKONA KOJE SE MIJENJAJU, ODNOSNO DOPUNJUJU

Članak 45.

(1) Kod dohotka od nesamostalnog rada iz članka 14. ovoga Zakona predujam poreza obračunava, obustavlja i uplaćuje poslodavac i isplatitelj primitka ili plaće odnosno mirovine iz članka 14. ovoga Zakona ili sam porezni obveznik.

(2) Predujam poreza na dohodak od nesamostalnog rada se obračunava, obustavlja i uplaćuje prilikom svake isplate prema propisima koji važe na dan isplate.

(3) Iznimno od stavka 2. ovoga članka, obračun poreza na dohodak od ostvarene mirovine ili razlike mirovina iz članka 14. stavka 2. ovoga Zakona koje Hrvatski zavod za mirovinsko osiguranje ili isplatitelj inozemnih mirovina iz sustava socijalnog osiguranja isplaćuje u tijeku kalendarskog mjeseca za više proteklih mjeseci, odnosno poreznih razdoblja obavlja se na način:

1. u slučaju isplata za više proteklih mjeseci istoga poreznog razdoblja primjenjuju se propisi koji važe na dan isplate i osobni odbitak za svaki mjesec za koji se obavlja isplata, utvrđen prema propisima koji su važili u mjesecu kada je mirovina ili razlika mirovine trebala biti isplaćena,

2. u slučaju isplate mirovina ili razlike mirovina koje se odnose na protekla porezna razdoblja (kalendarske godine), kod obračuna se primjenjuju propisi koji su važili na dan kada je isplata trebala biti obavljena, odnosno kada je mirovina prema rješenju dospjela za isplatu.

(4) Predujam poreza na dohodak od nesamostalnog rada obračunava se od porezne osnovice koju čini iznos svih primitaka od nesamostalnog rada prema članku 14. ovoga Zakona ostvarenih tijekom jednog mjeseca, umanjen za izdatke prema članku 16. ovoga Zakona koji su uplaćeni i umanjen za iznos mjesečnoga osobnog odbitka iz članka 36. stavka 1. i 2. ovoga Zakona.

(5) Predujam poreza na dohodak od nesamostalnog rada obračunava se po stopi od 12% od mjesečne porezne osnovice do visine jednostrukog iznosa osnovnoga osobnog odbitka, po stopi od 25% na razliku mjesečne porezne osnovice između jednostrukog i četverostrukog iznosa osnovnoga osobnog odbitka i po stopi od 40% na razliku mjesečne porezne osnovice iznad četverostrukog iznosa osnovnoga osobnog odbitka iz članka 36. stavka 1. ovoga Zakona.

(6) Inozemna organizacija, koja ne uživa diplomatski imunitet u Republici Hrvatskoj i službenici te organizacije sa sjedištem, odnosno prebivalištem u Republici Hrvatskoj dužni su pri isplati dohotka od nesamostalnog rada radnicima i fizičkim osobama koje ostvaruju primitke iz članka 14. stavka 1. ovoga Zakona obračunati, obustaviti i uplatiti porez na dohodak prema stalcima 1., 2., 4. i 5. ovoga članka.

(7) Porezni obveznik zaposlen u diplomatskom ili konzularnom predstavništvu strane države, u međunarodnoj organizaciji ili u predstavništvu ili organizaciji koja na teritoriju Republike Hrvatske ima diplomatski imunitet, kada je porezni obveznik i po ovom Zakonu, dužan je sam obračunati predujam poreza od nesamostalnog rada na način iz stavaka 1., 2., 4. i 5. ovoga članka i uplatiti ga u roku od osam dana od dana isplate.

(8) Iznimno od stavka 7. ovoga članka, diplomatsko ili konzularno predstavništvo strane države, međunarodna organizacija ili predstavništvo ili organizacija koja na teritoriju Republike Hrvatske ima diplomatski imunitet može za svoje radnike i fizičke osobe koje ostvaruju primitke od nesamostalnog rada iz članka 14. stavka 1. ovoga Zakona, na vlastiti zahtjev, preuzeti obvezu obračunavanja, obustavljanja i plaćanja predujmova poreza na dohodak prema stalcima 1., 2., 4. i 5. ovoga članka.

(9) Porezni obveznici koji dohodak od nesamostalnog rada prema članku 14. stavku 1. ovoga Zakona ostvare izravno iz inozemstva, dužni su na taj dohodak sami obračunati predujam poreza na dohodak od nesamostalnog rada na način iz stavaka 1., 2., 4. i 5. ovoga članka i uplatiti ga u roku od osam dana od dana primitka dohotka.

(10) Predujam poreza na dohodak od nesamostalnog rada iz članka 14. stavka 2. točke 5. ovoga Zakona obračunava i uplaćuje sam porezni obveznik na način i u roku iz stavka 9. ovoga članka. Iznimno, porezni obveznici mogu na vlastiti zahtjev predujam poreza na dohodak plaćati prema rješenju Porezne uprave, mjesečno, do posljednjeg dana u mjesecu za tekući mjesec, odnosno tromjesečno, do posljednjeg dana svakog tromjesečja ako je utvrđeni mjesečni predujam poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak do 100,00 kuna.