

# OBRAČUN PLAĆE I DRUGOG DOHOTKA OD 1. SIJEČNJA 2025. GODINE


*dr. sc. Marija Zuber, HZRIF  
Zagreb, 18. prosinca 2024.*

# Minimalna plaća za 2024. i 2025. godinu

- Minimalna plaća za 2024.:
  - **840,00** € bruto (Nar. nov., br. 125/23.)
  - zaključno s plaćom za prosinac 2024.
- Minimalna plaća za 2025.:
  - **970,00** € bruto (Nar. nov., br. 124/24.)
  - počevši od plaće za siječanj 2025.

NEPUNO RADNO VRIJEME I DODATNI RAD: razmjerno  
ugovorenom tjednom radnom vremenu

# Povećanja plaće koja se ne uključuju u minimalnu plaću

- Ako je plaća određena KU čija je primjena proširena i na poslodavce i radnike koji nisu sudjelovali u sklapanju toga KU manja od minimalne plaće propisane Uredbom Vlade RH  
 radnik ima pravo na minimalnu plaću 970,00 eura
- U minimalnu plaću se ne uključuju povećanja za:
  - za prekovremeni rad
  - za rad nedjeljom
  - za rad na dane blagdana i neradnih dana
  - za noćni rad
  - za rad u otežanim uvjetima

# Izmjene Zakona o minimalnoj plaći

- Izmjenama Zakona o minimalnoj plaći **od 1. siječnja 2025.** ukinuta je mogućnost ugovaranja kolektivnim ugovorom za 5% niže minimalne plaće od iznosa propisanog Uredbom Vlade RH
- Iznosi prekršajnih kazni propisani su eurima
- Nadzor nad provedbom Zakona o minimalnoj plaći – provodi Državni inspektorat

# Novine u obračunu plaće od 1.1.2025.

## POREZ NA DOHODAK

- novi osobni odbitak
- nova porezna tarifa za primjenu niže i više stope poreza
- porezne stope – 3 situacije, ovisno o odlukama JLS:
  1. iste stope kao u 2024.
  2. nove stope od 1.1.2025.
  3. u siječnju i veljači stope prema propisima 2024., a od 1. ožujka nove stope

## DOPRINOSI

- neka oslobođenja su ukinuta
- za neka oslobođenja su izmijenjeni uvjeti
- uvedeno je novo oslobođenje

# Primjena novih propisa u 2025.

## POREZ NA DOHODAK

- **Načelo blagajne** – primjena osobnog odbitka, porezne tarife i stopa poreza na dohodak važećih na dan isplate primitka
- Iznimka u 2025. – odnosi se samo na stope po kojima se u određenim JLS

## DOPRINOSI

- Doprinosi se obračunavaju prema propisima važećima **za razdoblje provedeno u osiguranju**

# Osobni odbitak od 1.1.2025.

Opis	Koef.	Mjesečno u 2024. (€)	Mjesečno u 2025. (€)
Osnovni osobni odbitak		560,00	600,00
Uzdržavani član - <b>S,U</b>	0,5	280,00	300,00
Prvo dijete - <b>D1</b>	0,5	280,00	300,00
Drugo dijete - <b>D2</b>	0,7	392,00	420,00
Treće dijete - <b>D3</b>	1,0	560,00	600,00
Četvrto dijete - <b>D4</b>	1,4	784,00	840,00
... povećanje koeficijenta za svako sljedeće dijete			
Invalidnost - <b>I</b>	0,3	168,00	180,00
Invalidnost po jednoj osnovi 100 % i/ili pravo na doplatak za pomoć i/ili osobna invalidnina i/ili inkluzivni dodatak - <b>I*</b>	1,0	560,00	600,00

# Uzdržavani članovi i uzdržavana djeca – nema promjena

## ČLANOVI:

- Bračni drug, izvanbračni drug, životni partner i neformalni životni partner
- Roditelji poreznog obveznika
- Maćehe odnosno očusi koje punoljetno pastorče uzdržava
- Djeca nakon prvog zaposlenja
- Punoljetne osobe kojima je porezni obveznik imenovan skrbnikom prema posebnom zakonu

## DJECA:

- Djeca koju roditelji, maćehe odnosno očusi, posvojitelji, udomitelji i skrbnici uzdržavaju
- Djeca nakon završetka redovnog školovanja do prvog zapošljavanja

# Limit za uzdržavane članove u 2024. i 2025.

- U 2024. – 3.360,00 € na razini godine
- **U 2025. - 3.600,00 € na razini godine**
  1. oporezivi primici u bruto iznosu (plaća, drugi dohodak)
  2. primici na koje se ne plaća porez na dohodak
  3. primici koji se ne smatraju dohotkom

Uzdržavani član koji ostvari primitke do 3.600,00 € u 2025. godini:

- može poreznom obvezniku (uzdržavatelju) za cijelo porezno razdoblje uvećati osnovni osobni odbitak
- priznaje mu se pravo na njegov osnovni osobni odbitak (ako ostvaruje godišnje dohotke)

# Primici koji ne ulaze u limit za uzdržavane članove

- Primici po osnovi socijalnih potpora
- Doplatak za djecu
- Rodiljne i roditeljske potpore u iznosu ispod kojeg se ne može isplatiti novčana potpora
- Potpore za novorođenče
- Obiteljske mirovine djece
- Primici za uzdržavanje od roditelja ili članova uže obitelji
- Darovanja za zdravstvene potrebe
- Neoporezive naknade troškova prijevoza na posao i s posla

# Primici koji ne ulaze u limit za uzdržavane članove

- Neoporezive naknade troškova službenog putovanja
- Odštete zbog teške ozljede i priznate invalidnosti
- Stipendije, nagrade za izvrsnost učenika i studenata
- Potpore djetetu za školovanje do 15. godine života odnosno do završetka osnovnoškolskog obrazovanja, koje poslodavac isplaćuje djetetu umrlog ili djetetu bivšeg radnika
- Nagrade učenicima za vrijeme praktičnog rada i naukovanja
- Naknade učenicima za vrijeme dualnog obrazovanja
- Nacionalna naknada za starije osobe

*Napomena:* Napojnice se uključuju u godišnji limit prihoda uzdržavanog člana!

# Porezna tarifa u 2025.

Stopa poreza na dohodak	Mjesečna porezna osnovica	Godišnja porezna osnovica
NIŽA STOPA	do 5.000,00 €	do 60.000,00 €
VIŠA STOPA	iznos koji prelazi 5.000,00 €	iznos koji prelazi 60.000,00 €

# Odluka o visini poreznih stopa – prema važećem propisu

- donosi predstavničko tijelo JLS-a
- najkasnije do kraja studenoga tekuće godine
- primjenjuje se **od 1. siječnja iduće godine**
- vrijedi do donošenja nove odluke
- objavljuje se u Narodnim novinama
- dostavlja se Ministarstvu financija

## Pitanje:

Kako postupiti ako je JLS donijela odluku u prosincu 2024. koja je objavljena do kraja 2024.?

# Smanjenje gornje granice za nižu i višu poreznu stopu od 1. siječnja 2025.

Jedinica lokalne samouprave	NIŽA POREZNA STOPA			VIŠA POREZNA STOPA		
	Donja granica	Gornja granica		Donja granica	Gornja granica	
		2024.	2025.		2024.	2025.
općina	15	22 →	<b>20</b>	25	33 →	<b>30</b>
grad	15	22,4 →	<b>21</b>	25	33,6 →	<b>31</b>
veliki grad i grad sjedište županije	15	23 →	<b>22</b>	25	34,5 →	<b>32</b>
Grad Zagreb	15	23,6 →	<b>23</b>	25	35,4 →	<b>33</b>

# Primjena novih poreznih stopa

- ako je visina poreznih stopa izvan propisanih granica
- predstavnička tijela JLS dužna su donijeti i objaviti novu odluku u „Narodnim novinama“ najkasnije **do 28. veljače 2025.**

## NOVA ODLUKA ĆE SE PRIMJENJIVATI:

- pri utvrđivanju **predujmova** poreza na dohodak **od 1. ožujka 2025.**
- u **godišnjem obračunu** poreza na dohodak **za cijelo porezno razdoblje 2025. godine**

# Primjena poreznih stopa u 2025. u Zagrebu

## GRAD ZAGREB:

- sada: niža stopa 23,6% i viša stopa 35,4%
- u 2025.: niža stopa najviše 23%, viša stopa najviše 33%
- Grad Zagreb nije do 30. studenoga 2024. godine donio novu odluku, pa se primjenjuje:
  - **isplate plaća u siječnju i veljači** – stope 23,6% i 35,4%
  - **isplate drugog dohotka u siječnju i veljači** – stopa 23,6%
- **Od 1. ožujka 2025.:**
  - za isplatu plaće i drugog dohotka od 1. ožujka 2025. i za cijelu 2025.: nove stope koje donese grad Zagreb, a koje je mogu biti veće od 23% odnosno 33%

# Primjer: Isplata u siječnju i ožujku 2025.; prebivalište poreznog obveznika u Zagrebu

(u eurima, €)

Opis/Godina:	Plaća za 12/24. Isplata u siječnju 2025.	Plaća za 2/25. Isplata u ožujku 2025.
Bruto plaća	2.000,00	2.000,00
Doprinosi iz plaće (20 %)	400,00	400,00
Dohodak	1.600,00	1.600,00
Osobni odbitak	600,00	600,00
Porezna osnovica	1.000,00	1.000,00
Porezna stopa: 23,6% (pretpostavka od 1.3. 25. – 23%)	236,00	230,00
Neto plaća	764,00	770,00
Razlika u neto plaći		+ 6,00

# Primjena novih stopa za cijelu 2025. godinu

## *Pitanje:*

Trebali li poslodavci za radnike s prebivalištem u JLS koje od 1. ožujka primjenjuju nove stope poreza na dohodak, sastavljati godišnji obračun za 2025. godinu?

## *Odgovor:*

Zbog različitog poreznog opterećenja u poreznom razdoblju proizišlog na temelju primjene različitih poreznih stopa....  
poslodavac i isplatitelj primitaka i mirovina **može za 2025. godinu izvršiti godišnji obračun** na način propisan člankom 47. Zakona o porezu na dohodak.

# Novo oslobođenje: Umanjenje poreza za povratnike u RH

UVJETI ZA OSTVARIVANJE OLAKŠICE:

- 1. Neprekidan boravak u inozemstvu** – minimalno 2 godine
- 2. Prebivalište i boravište u RH**
- 3. Državljanstvo Republike Hrvatske**

OSLOBOĐENJE JE NAMIJENJENO:

- Hrvatima iz dijaspore koji prijave povratak u RH
- Osobama koje su prije toga trajno odjavile prebivalište ili prijavile privremeni odlazak
- Osobama koje nikada nisu imale prebivalište u RH
- Osobama koje nisu bile izaslane na rad u inozemstvo od strane tuzemnog poslodavca

# Umanjenje poreza za povratnike u RH

## UMANJENJE POREZA:

- **100 % razmjernog dijela porezne obveze** na dohodak od plaće
- trajanje: **5 godina** - od 1. siječnja godine u kojoj su ispunjeni uvjeti

## UTVRĐIVANJE OLAKŠICE:

- po službenoj dužnosti **u posebnom postupku utvrđivanja godišnjeg poreza na dohodak PU** i o utvrđenom se donosi rješenje
- prema podacima iz zbirke podataka o prebivalištu i boravištu ministarstva nadležnog za unutarnje poslove
- iznimno, pravo na umanjenje se može dokazivati predajom ZPP-DOH ili prigovorom

# Pravo na porezno oslobođenje za povratnike – iz kojih država?

- države u odnosu na koje se primjenjuje Zakon o odnosima Republike Hrvatske s Hrvatima izvan Republike Hrvatske (Nar. nov., br. 124/11.)
- koje europske države?

# Umanjenja poreza koja ostaju na snazi i u 2025. – primjenjuje ih isplatitelj ako su podaci u PK

Porezni obveznik:	Porezne olakšice kod dohotka od nesamostalnog rada
<b>HRVI</b>	umanjenje ukupne porezne obveze za <b>postotak utvrđene invalidnosti</b>
<b>PREBIVALIŠTE NA I SKUPINI I U VUKOVARU</b> ili <b>DOHODAK OD MIROVINE</b>	umanjenje za <b>50 % ukupne porezne obveze</b>

# Umanjenje poreza za mlade osobe – provodi Porezna uprava u posebnom postupku

Porezni obveznik:	Porezna olakšica koju <b>ne primjenjuje isplatitelj:</b>
FIZIČKA OSOBA DO 25 GODINA ŽIVOTA	umanjenje za <b>100 %</b> razmjernog dijela porezne obveze utvrđene <b>po nižoj stopi koja se odnosi na plaću</b>
FIZIČKA OSOBA OD 26 DO 30 GODINA ŽIVOTA	umanjenje za <b>50 %</b> razmjernog dijela porezne obveze utvrđene <b>po nižoj stopi koja se odnosi na plaću</b>

- po službenoj dužnosti u posebnom postupku utvrđivanja godišnjeg poreza na dohodak PU i o utvrđenom povratu donosi rješenje
- primjenjuje se zaključno do kraja godine u kojoj radnik navrší:
  - 25 godina
  - 30 godina

# Izmjene Zakona o doprinosima – 3 novine

Od 1.1.2025.

- **Ukida se** pravo na oslobođenje od obveze doprinosa na plaću (na osnovicu) za mladu osobu (do 30 godina života) za osiguranika po osnovi radnog odnosa i za osiguranika po osnovi radnog odnosa izaslanog radnika (za zaposlenje na neodređeno vrijeme)
- **Ukida se** pravo na oslobođenje od obveze doprinosa na plaću za radnika koji se prvi put zapošljava na određeno vrijeme
- **Uvodi se novo oslobođenje** za radnika koji se prvi put u svom radnom vijeku zapošljava na neodređeno vrijeme – do 1 godine

# Oslobođenja koja ostaju na snazi u 2025. godini

Oslobođenje od plaćanja doprinosa za zdrav. osiguranje prema Zakonu o braniteljima

**Radnik stariji od 29 godina** djetete nestalog ili poginulog branitelja iz Domovinskog rata, ugovor na neodređeno, oslobođenje do 5 godina (pod 6.1.: šifra 0012)

Oslobođenje od plaćanja doprinosa za zdrav. osiguranje za osobu na stručnom osposobljavanju

**Osoba na stručnom osposobljavanju** prema Zakonu o radu - oslobođenje do 1 godine (pod 6.1.: šifra 5701)

**Osoba koja se stručno osposobljava** za zanimanje za koje je obveza članstva u strukovnim udrugama, Zakonu o tržištu rada – oslobođenje do 2 godine (pod 6.1.: šifra 5702)

# Izmijenjeni uvjeti oslobođenja za osobu koja se prvi put zapošljava

- Može se koristiti samo za stručno osposobljavanje bez zasnovanog radnog odnosa
- Više se ne može koristiti za prvo zaposlenje na određeno vrijeme
- Poslodavac mora raspolagati ispravom izdanom od HZMO-a iz koje je vidljivo da osoba nema do tada ostvarenog mirovinskog staža
- Nije zapreka korištenju olakšice:
  - ✓ staž po osnovi roditeljstva
  - ✓ staž ostvaren preračunavanjem drugog dohotka u staž osiguranja do osam dana
- Starost radnika u trenutku zapošljavanja nema utjecaja
- Trajanje: do 1 godine

# Novo oslobođenje od obveze doprinosa na plaću

- Za radnika koji se **prvi put zapošljava na neodređeno vrijeme**, a do dana sklapanja ugovora o radu nije imao prethodno sklopljen ugovor o radu na neodređeno vrijeme
- **Neovisno o dobi radnika**
- Trajanje oslobođenja – **1 godina**
- Kako će poslodavac imati informaciju da je to radniku prvi ugovor na neodređeno vrijeme?
  - Podaci HZMO-a
  - Porezna uprava će preuzimati podatke od HZMO-a i temeljem toga kontrolirati postupanje poslodavca i točnost izjave radnika

# Primjena ukinutih olakšica u prijelaznom razdoblju

- poslodavci koji su započeli koristiti oslobođenje od obveze doprinosa na osnovicu za:
  - radnika koji se prvi put zapošljava – šifra 0002 ili 0006 ili 0007
  - za radnika mladu osobu – šifra 0010 ili 0011

**zadržavaju stečena prava**, tj. poslodavci koji su započeli koristiti oslobođenje prema odredbama trenutno važećeg Zakona nastavljaju koristiti oslobođenje do isteka razdoblja 1 godine odnosno 5 godina

## Primjeri:

- Poslodavac je 1. prosinca 2024. zaposlio pripravnika na određeno vrijeme, pripravnik nema staža; poslodavac koristi oslobođenje do 1 godine
- Poslodavac zaposlio mladu osobu 30. prosinca 2024. godine na neodređeno vrijeme; može koristiti oslobođenje tijekom razdoblja od 5 godina

# Primici na koje se primjenjuje oslobođenje od obveze doprinosa na plaću

- OSLOBOĐENJE → samo za **doprinos na mjesečnu plaću** (doprinos za obvezno zdravstveno osiguranje, po stopi 16,5%)
  - ✓ na stranici B obrasca JOPPD:
    - pod 6.2. šifre iz skupine 0001 do 0016
    - razdoblje: cijeli mjesec ili kraće
- Ne može se koristiti pri isplati ostalih primitaka

# Razdoblja koja produžuju oslobođenje od obveze doprinosa na plaću

## UVJETI ZA PRODULJENJE PRAVA NA OSLOBOĐENJE:

- Ostvarivanje naknade plaće na teret državnog proračuna odnosno na teret nositelja obveznih osiguranja
- Mirovanje radnog odnosa zbog dragovoljnog služenja vojnog roka

PRODUŽETAK: Nakon prve godine ili pet godina zaposlenja, **razmjerno broju dana** trajanja prava

# Umanjenje osnovice za mio I stup – ostaje na snazi u 2025. godini

Umanjenje mjesečne osnovice za obračun doprinosa iz osnovice za mirovinsko osiguranje I. stup

plaća  $\leq$  700,00 €:  
300,00 €

700,00 € < plaća  $\leq$  1.300,00 €:  
 $0,5 \times (1.300,00 - \text{iznos bruto plaće})$

# Vrste i stope doprinosa za obvezna socijalna osiguranja za 2025.

Vrsta doprinosa	2025.	
	Iz plaće	Na plaću
Doprinos za mirovinsko osiguranje		
- za osiguranike osigurane samo u I. stupu	20%	-
- za osiguranike osigurane u II. stupu	15% + 5%	-
Doprinos za obvezno zdravstveno osiguranje	-	16,5%
<b>UKUPNO</b>	<b>20%</b>	<b>16,5%</b>

# Dodatni mirovinski doprinos za staž osiguranja s povećanim trajanjem za **invalidne osobe**

- O stjecanju prava na staž s povećanim trajanjem odlučuje HZMO (zahtjev podnosi sama osoba) – rješenje se dostavlja i poslodavcu
- Pravo može ostvariti i ako radi s nepunim radnim vremenom
- **Obveznik doprinosa i obveznik plaćanja** toga doprinosa je Republika Hrvatska za koju plaćanje **obavlja HZMO** (samo doprinos za II. stup mirovinskog osiguranja)
- Dodatni mirovinski doprinos obračunava na **prosječnu plaću** i ne ovisi o svoti plaće koju invalidna osoba ostvaruje radom u radnom odnosu

# Naknada zbog neispunjenja obveze kvotnog zapošljavanja osoba s invaliditetom

- Poslodavci koji zapošljavaju 20 i više radnika obvezni su zaposliti **3%** radnika koji se prema posebnom zakonu smatraju osobama s invaliditetom (obveza uređena Zakonom o profesionalnoj rehabilitaciji i zapošljavanju osoba s invaliditetom)

ZA PROSINAC 2024. – plaćanje u siječnju 2025.

- 20% minimalne plaće za 2024. = **168,00 eura**

OD SIJEČNJA 2025. – počevši od plaćanja u veljači 2025.

- 20% minimalne plaće za 2025. = **184,00 eura**

# Prosječna plaća siječanj-kolovoz 2024.

Prosječna plaća za I.-VIII. 2024. (Nar. nov., br. 124/24.)

Bruto = **1.798,00** eura (koristi se za određivanje osnovica za osobe u osiguranju)

Neto = **1.302,00** eura (koristi se za određivanje dijela plaće zaštićenog od ovrhe)

# Ograničenja ovrhe na plaći u 2025.

prema čl. 173. Ovršnog zakona (u eurima)

NETO PLAĆA RADNIKA	DIO PLAĆE ZAŠTIĆEN OD OVRHE	NEZAŠTIĆENI DIO PLAĆE
Plaća do 1.157,33	3/4 neto plaće radnika	1/4 neto plaće radnika
Plaća veća od 1.157,33 i manja od 1.302,00	868,00	sve preko 868,00
Plaća jednaka ili veća od 1.302,00	868,00	sve preko 868,00

# Osnovice za obvezna osiguranja u 2025.

(Naredba..., Nar. nov., br. 137/24.)

Osnovica za obvezno osiguranje u 2025. godini	Iznos u eurima
Najniža mjesečna osnovica	683,24
Najviša mjesečna osnovica	10.788,00
Najviša godišnja osnovica	129.456,00

# Osnovice za obračun doprinosa u 2025. - za razdoblje provedno u osiguranju u 2025.

Osnova osiguranja		koef.	mj. osnovica
Porez na temelju poslovnih knjiga (JOPPD)	obrt i ostale samostalne djelatnosti	0,65	1.168,70
	slobodno zanimanje, športaš	1,1	1.977,80
	poljoprivreda i šumarstvo	0,55	988,90
Porez u paušalnom iznosu (po rješenju PU)	obrt, poljoprivreda i šumarstvo	0,4	719,20
Porez po odbitku (po rješenju PU)	novinar	0,65	1.168,70
	umjetnik i športaš	1,0	1.798,00
Porez na dobit (JOPPD)	obrt i ostale sam. djelatnosti, slobodno zanimanje, športaš, poljoprivreda i šumarstvo	1,1	1.977,80
član uprave osiguran po toj osnovi (po rješenju PU)		1,0	1.798,00
član uprave osiguran po osnovi radnog odnosa		0,65	1.168,70

# Neoporezivi primici u 2025. godini

- Urediti će se Pravilnikom o porezu na dohodak koji ministar financija treba u roku 90 dana uskladiti s izmijenim Zakonom
- Povećanje neoporezivih primitaka određenih prema osnovnom osobnom odbitku (uz uvjet da se zadrži takav model) – **primjena od dana izmjene Pravilnika o porezu na dohodak**

## Primjeri:

- stipendija (koef. 1) – 600,00 eura mjesečno
- nagrade učenicima na praksi (koef. 05) – 300,00 eura mjesečno
- nagrada za rezultate rada – povećanje s 1.120,00 na 1.200,00 eura
- potpora za smrt člana obitelji (koef. 1) – 600,00 eura
- potpora za bolovanje duže od 90 dana (koef. 1) – 600,00 eura
- otpremnina za mirovinu (koef. 2,5) – 1.500,00

# DRUGI DOHODAK I AUTORSKI HONORARI U 2025.

# Isplata drugog dohotka u 2025.

- Obračun doprinosa – nema promjene
  - 10% za mio - iz primitka
  - 7,5% za zdravstveno osig. – na primitak
- Stopa poreza na dohodak: niža stopa godišnjeg dohotka prema prebivalištu poreznog obveznika
  - **do 28. veljače 2025.** – ako JLS ima obvezu uskladiti stopu s novim propisanim limitima visine poreznih stopa - stopa određena prema propisima iz 2024.
  - **od 1. ožujka 2025.** – stopa iz odluke JLS, uz primjenu te nove stope na godišnjoj razini u godišnjem obračunu poreza na dohodak koji provodi PU

# Drugi dohodak i autorski honorari ugovoreni u neto iznosu

- Za stjecatelje drugog dohotka s prebivalištem u JLS koje imaju **obvezu uskladiti stope godišnjih dohodaka** s novim propisanim limitima:
  - isplata do 28. veljače 2025. – preračun u bruto po koeficijentima izračunanim po stopama poreza na dohodak prema propisima 2024. godine
  - isplata od 1. ožujka 2025. - preračun u bruto po koeficijentima izračunanim po stopama poreza na dohodak prema odluci JLS za 2025.

HVALA NA POZORNOSTI.