



REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINANCIJA
POREZNA UPRAVA - SREDIŠNJI URED
KLASA: 410-01/17-01/454
URBROJ: 513-07-21-02/17-3
Zagreb, 7. travnja 2017.

SVEUČILIŠTE U ZAGREBU
STUDENTSKI CENTAR VARAŽDIN
J.Merlića 9
42 000 Varaždin

Pitanje 3.

Što je primitak kod isplate učeniku i studentu na redovnom školovanju za rad preko ueničkih i studentskih udruga (članak 9. stavak 1. točka 6. Zakona o porezu na dohodak Narodne novine, 115/2016) i ubrajaju li se doprinosi „na“ u primitak?

Slijedom navedenog, odgovaramo u nastavku:

Odgovor na pitanje 3.

Člankom 9. stavkom 1. točkom 6. Zakona o porezu na dohodak (Narodne novine, broj 115/16) propisano je da se porez na dohodak ne plaća na primitke učenika i studenata na redovitom školovanju za rad preko ueničkih i studentskih udruga, po posebnim propisima, a do propisanog iznosa.

Člankom 6. stavkom 1. r.br. 2. Pravilnika o porezu na dohodak (Narodne novine, broj 10/17) propisano je da se oporezivim primicima fizičkih osoba koje ostvaruju drugi dohodak iz članka 39. Zakona o porezu na dohodak ne smatraju iznosi što ih isplaćuju isplatitelji do propisanih iznosa i to između ostalih i primici po posebnim propisima učenika i studenata na redovitom školovanju za rad preko ueničkih i studentskih udruga (članak 9. stavak 1. točka 6. Zakona o porezu na dohodak) do 15.000,00 kuna godišnje.

Člankom 52. stavkom 5. Pravilnika o porezu na dohodak propisano je da primici učenika i studenata na redovitom školovanju za rad preko ueničkih i studentskih udruga prema posebnim propisima iz članka 9. stavka 1. točke 6. Zakona o porezu na dohodak, iznad propisanog iznosa iz članka 6. stavka 1. r.br. 2. Pravilnika o porezu na dohodak, uvećani za iznos godišnjeg iznosa osnovnog osobnog odbitka iz članka 14. stavka 3. Zakona o porezu na dohodak smatraju se, u dijelu razlike više isplaćenog iznosa, primitkom od kojeg se utvrđuje drugi dohodak. Ako učenik ili student na redovitom školovanju u tijeku poreznog razdoblja (kalendarske godine) po osnovi ukupnih isplata za rad preko ueničkih i studentskih udruga po posebnim propisima, ostvari pojedinačni ili ukupni primitak umanjen za naknadu za posredovanje, veći od propisanog iznosa iz članka 6. stavka 1. r.br. 2. Pravilnika o porezu na dohodak, uvećanog za iznos godišnjeg osnovnog osobnog odbitka iz članka 14. stavka 3. Zakona o porezu na dohodak na razliku primitka iznad toga iznosa utvrđuje se drugi dohodak.

Nadalje, člankom 55. stavkom 3. Pravilnika o porezu na dohodak propisano je da se predujam poreza na dohodak od drugog dohotka po osnovi primitaka učenika i studenata na redovitom školovanju za rad preko ueničkih i studentskih udruga utvrđuje i plaća od osnovice koju čini iznos primitka iznad propisanog godišnjeg iznosa od 60.600,00 kuna, a koji se sastoji od iznosa od 15.000,00 kuna iz članka 6. stavka 1. r.br. 2. toga Pravilnika i iznosa godišnjeg iznosa osnovnog osobnog odbitka iz članka 14. stavka 3. Zakona o porezu na dohodak.

Slijedom navedenog, primici koje uenička ili studentska udruga isplaćuje uenicima ili studentima na redovitom školovanju smatraju se primicima na koje se ne plaća porez na dohodak ako isti ne prelaze godišnji iznos od 60.600,00 kuna. Na razliku primitka iznad tog iznosa (iznad 60.600,00 kuna), uenička ili studentska udruga obvezna je obračunati, obustaviti i uplatiti predujam poreza na dohodak od drugog dohotka. Isto tako, uenička ili studentska udruga ima obvezu po osnovi ukupno isplaćenog primitka utvrditi, obračunati i uplatiti posebni doprinos za mirovinsko osiguranje u određenim okolnostima (5%) i posebni doprinos za zaštitu zdravlja na radu (0,5%) neovisno o tom podliježe li taj primitak obračunu, obustavi i uplati predujma porez na dohodak ili ne. Obveza doprinosa se obračunava na osnovicu i kao takva ni na koji način ne utječe na ukupni iznos ostvarenih primitaka učenika ili studenta na redovitom školovanju niti na iznos do kojeg se učenik ili student može smatrati uzdržavanim članom.

