

Neoporeziva je godišnja zarada do 60.600,00 kn. Razlika zarade koja prelazi 60.600,00 kn u poreznom se smislu smatra drugim dohotkom i podliježe plaćanju poreza na dohodak po stopi od 24% te može bitnog prireza ako je propisan prema prebivalištu/uobičajenom boravištu učenika odnosno studenta.

Primjer 2. - Dio zarade je neoporeziv, dio oporeziv

Posrednik isplaćuje redovitom studentu za rad obavljen tijekom srpnja i kolovoza 2017. godine primitak u iznosu od 10.000,00 kn. Student je radio od 4. srpnja do 26. kolovoza 2017. godine. Studentu je već u prethodnim mjesecima 2017. isplaćen primitak u visini 58.000.000 kn, tako da dio primitka koji se isplaćuje 1. rujna 2017. podliježe plaćanju poreza na dohodak po odbitku. Student ima prebivalište u Zagrebu.

Posrednik će naručitelju posla fakturirati iznos koji se sastoji od:

Red. br.	Opis	Iznos u kn
1.	Zarada studenta	10.000,00
2.	Osnovica za obračun obveznih doprinosa	10.000,00
3.	Poseban doprinos za mirovinsko osiguranje osoba osiguranih u posebnim okolnostima - 5,0%	500,00
4.	Poseban doprinos za zdravstveno osiguranje osoba osiguranih u posebnim okolnostima - 0,5%	50,00
5.	Provizija posrednika (12% na zaradu studenta)	1.200,00
6.	Ukupno	11.750,00

Pri isplati zarade studentu, posrednik će od dijela zarade koji podliježe oporezivanju porezom na dohodak po odbitku ustegetnuti porez po stopi od 24% i prirez. Obračun poreza na dohodak po odbitku je sljedeći:

Red. br.	Opis	Iznos u kn
1.	Ukupni primitak redovitog studenta	10.000,00
2.	Od toga - neoporezivi primitak (razlika između 58.000,00 i 60.600,00 kn)	2.600,00
3.	Od toga - oporezivi primitak (osnovica za obračun poreza na dohodak po odbitku od drugog dohotka)	7.400,00
4.	Porez na dohodak - 24%	1.776,00
5.	Prirez porezu na dohodak - 18%	319,68
6.	Porez i prirez - ukupno	2.095,68
7.	Neto iznos oporezivog dijela primitka od drugog dohotka	5.304,32
8.	Ukupni neto primitak studenta (neoporezivi i oporezivi dio primitka)	7.904,32

Student ili učenik koji je tijekom godine radeći preko ovlaštenih posrednika ostvario zaradu veću od 15.000,00 kn na tom je primitku već iskoristio dio ili ukupni godišnji osnovni osobni odbitak. Na primjer, student koji u 2017. godini preko ovlaštenih posrednika ostvari primitak u iznosu 40.000,00 kn, u tom je primitku iskoristio 25.000,00 kn svog godišnjeg prava na osobni odbitak kao neoporezivi dio dohotka, što će, ovisno o ostvarenim primicima iz drugih izvora dohodaka možda utjecati na njegovu ukupnu godišnju poreznu obvezu.

Primjer 3. - Utjecaj iskorištenja osobnog odbitka pri isplati studentske zarade na ukupnu godišnju poreznu obvezu studenta

Redoviti student je radeći na ugovor o djelu preko ovlaštenog studentskog servisa u prvih šest mjeseci 2017. godine ostvario primitak u iznosu 45.000,00 kn, od čega je 15.000,00 kn neoporezivi

5.2. Neoporeziva i oporeziva zarada učenika i studenta

Zarada koju redoviti učenik odnosno redoviti student ostvari preko ovlaštenog posrednika nije oporeziva porezom na dohodak do iznosa **60.600 kn godišnje** (čl. 9. st. 1. toč. 6. Zakona o porezu na dohodak, Nar. nov., br. 115/16. te čl. 6. st. 1. toč. 2. i čl. 54. st. 5. Pravilnika o porezu na dohodak, Nar. nov., br. 10/17.), a sastoji se od dva dijela:

- propisane neoporezive svote koja iznosi **15.000,00 kn godišnje** (čl. 9. st. 1. toč. 6. Zakona o porezu na dohodak, Nar. nov., br. 115/16. te čl. 6. st. 1. toč. 2. Pravilnika o porezu na dohodak, Nar. nov., br. 10/17.) i
- neoporezivog godišnjeg osobnog odbitka u iznosu **45.600,00 kn** (12 x 3.800,00 kn) koji student odnosno učenik srednje škole koristi automatski, bez prethodno pribavljene porezne kartice.

Posrednik u zapošljavanju učenika i redovitih studenata dužan je u svojim evidencijama osiguravati podatke o iznosu primitka koji je isplatio pojedinom učeniku odnosno studentu. Ta obveza proizlazi iz posebnih propisa koji uređuju uvjete pod kojima posrednici mogu posredovati u zapošljavanju učenika i redovitih studenata, a propisana je i čl. 45. st. 2. Pravilnika o porezu na dohodak.

Učenik ili student koji je tijekom godine ostvario primitke od dva ili više isplatitelja dužan je prije isplate, isplatitelju predati vjerodostojne isprave o primicima ostvarenim kod drugih isplatitelja. Ako se radi o prvoj isplati u tijeku godine, učenik ili student prvom isplatitelju dostavlja vlastoručno potpisanu izjavu u kojoj navodi da u tijeku kalendarske godine nije kod drugih isplatitelja ostvario nikakav primitak.

Primjer 1. - Cijeli iznos zarade je neoporeziv

Redoviti student je preko ovlaštenog posrednika radio tijekom ljetnih mjeseci 2017. godine, u razdoblju od 17. srpnja do 15. kolovoza. Zarada studenta iznosi 5.000,00 kn i posrednik je isplaćuje 1. rujna 2017. Cijeli iznos studentske zarade je neoporeziv.

Struktura naknade koju posrednik zaračunava naručitelju posla propisana je čl. 8. Pravilnika o posredovanju pri zapošljavanju redovitih studenata. Posrednik je obveznik doprinosa na studentsku zaradu, ali to ne umanjuje njegovu proviziju. Na iznos studentske zarade posrednik zaračunava ukupno 17,5% koji se sastoji od 5,5% obveznih doprinosa na zaradu i 12% posredničke provizije.

U ovom primjeru posrednik će studentu isplatiti 5.000,00 kn, a naručitelju posla će fakturirati iznos koji se sastoji od:

Red. br.	Opis	Iznos u kn
1.	Zarada studenta	5.000,00
2.	Osnovica za obračun obveznih doprinosa	5.000,00
3.	Poseban doprinos za mirovinsko osiguranje osoba osiguranih u posebnim okolnostima - 5,0%	250,00
4.	Poseban doprinos za zdravstveno osiguranje osoba osiguranih u posebnim okolnostima - 0,5%	25,00
5.	Provizija posrednika (12% na zaradu studenta)	600,00
6.	Ukupno	5.875,00

iznos, a preostalih 30.000 kn se odnosi na neoporezivi dio godišnjeg osobnog odbitka. Od 1. srpnja 2017. bivši student se zaposlio, pribavio poreznu karticu PK i do kraja 2017. je primio 5 mjesečnih bruto plaća, svaka po 8.000,00 kn u bruto iznosu. Na svakoj je mjesečnoj plaći iskoristio mjesečni osobni odbitak u iznosu 3.800,00 kn, tako da je ukupno pri isplati mjesečnih plaća iskoristio 19.000 kn osobnog odbitka. Dakle, ukupno je tijekom 2017. godine iskoristio 49.000,00 kn osobnog odbitka (30.000,00 na studentskoj zaradi i 19.000,00 pri isplati mjesečnih plaća).

Kako pravo na godišnji osobni odbitak ove osobe iznosi 45.600,00 kn, u godišnjem obračunu poreza na dohodak koji će za njega za 2017. godinu po službenoj dužnosti provesti Porezna uprava, bit će mu utvrđena obveza plaćanja razlike poreza na dohodak. Uz pretpostavku da nema drugih primitaka koji se uključuju u godišnji dohodak, bit će mu u godišnjem obračunu utvrđena obveza poreza na poreznu osnovicu u iznosu od 3.400,00 kn, tj. na svotu prekomjerno iskorištenog godišnjeg osobnog odbitka.

5.3. Način isplate naknade za rad učenika i studenta preko ovlaštenih posrednika

Prema čl. 92. Pravilnika o porezu na dohodak **neoporezivi** primici učenika i studenata za rad preko ovlaštenih posrednika mogu se isplaćivati na **tekući ili štedni račun** učenika odnosno studenta.

Oporezivi dio primitka koji podliježe oporezivanju prema pravilima obračuna poreza po odbitku od drugog dohotka obvezno se doznačuje na **žiroračun** učenika odnosno studenta.

5.4. Utjecaj ostvarene zarade učenika ili studenta na korištenje porezne olakšice pri oporezivanju dohotka roditelja

Za učenika odnosno studenta koji preko ovlaštenih posrednika u tijeku godine ostvari primitak **veći od 15.000 kn**, roditelj ili druga osoba nema pravo na uvećanje osobnog odbitka kao poreznu olakšicu.

Ako je roditelj ili drugi porezni obveznik za učenika odnosno studenta tijekom godine koristio osobni odbitak (npr. pri isplati plaće), a iz podataka o godišnjem ostvarenom primitku učenika odnosno studenta proizlazi da na to nije imao pravo, porezno tijelo će u posebnom postupku godišnjeg obračuna poreza na dohodak roditelju odnosno drugom poreznom obvezniku koji je za odnosnog učenika ili studenta koristio umanjenje porezne osnovice, utvrditi godišnju obvezu poreza na dohodak.