

**Prijedlog poreznih promjena od 1. siječnja 2025.
- prema prijedlogu propisa iz 1. čitanja u Hrvatskom
saboru
Božidar Kutleša, dipl.iur.**

Zagreb, studeni 2024.

Porezna reforma od 2016. do danas

- 2016. godine - usvojen Nacionalni program reformi Vlade Republike Hrvatske; utvrđena potreba sveobuhvatne analize poreznog sustava
- tijekom 2016. godine - završena je analiza poreznog sustava te su zacrtani smjerovi porezne reforme – porezno i administrativno rasterećenje, sigurniji i pravedniji porezni sustav i pružanje pravne sigurnosti poreznim obveznicima;
- provedba porezne reforme od 2016. do danas - uzimajući u obzir mogućnosti fiskalnog okvira, porezna reforma se provodi kao višegodišnji proces
- do 2021. godine - 5 krugova poreznog rasterećenja s ukupnim fiskalnim učinkom od oko 1,337 mlrd. eura (10 mlrd. kn)
- 2022. godine - svjetska energetska kriza; travanjski i jesenski paket mjera pomoći gospodarstvu i stanovništvu- širenje kruga proizvoda i usluga na koje se primjenjuje snižena stopa PDV-a
- porezno rasterećenje provedeno zaključno s 2023. godinom (primjena u najvećoj mjeri od 1. siječnja 2024.) - ukupan fiskalni učinak u iznosu od 2 mlrd. eura

Porezna reforma od 2016. do danas - učinci

Javno davanje	Učinci tijekom godina primjene					Ukupno 2017. – 2021.	Dodatno rasterećenje			Ukupno 2022. – 2024.	Ukupno po porezima 2017. – 2024.
	2017.	2018.	2019.	2020.	2021.		2022.	2023.	2024.		
PDV	-46,45	-70,34	-199,08	-119,45	33,18	-402,15	-294,64	-34,5	-46	-375,14	-777,29
Porez na dobit	-49,11			-26,55	-16,59	-92,24					-92,24
Porez na dohodak	-199,08	-39,82	-27,87	-66,36	-264,12	-597,25		-109,63	-88,3	-192,93	-790,18
Doprinosi			-106,18			-106,18		-1,1	-330,9	-332	-438,18
Porez na promet nekretnina	-13,27		-13,27			-26,54					-26,54
Posebni porez		-59,73	-13,27			-73					-73,00
Trošarina			-39,82			-39,82					-39,82
Dodatni porez na dobit								257		257	257
Ukupno po godinama	-307,92	-169,89	-399,50	-212,36	-247,53	-1.337,18	-294,64	111,77	-460,20	-643,07	-1.980,25

Obuhvat poreznih izmjena u 2024. godini

Popis propisa koji se mijenjaju

- Zakon o lokalnim porezima
- Zakon o porezu na dohodak
- Zakon o doprinosima
- Zakon o porezu na dodanu vrijednost
- Opći porezni zakon
- Zakon o Poreznoj upravi

Vremenski okvir

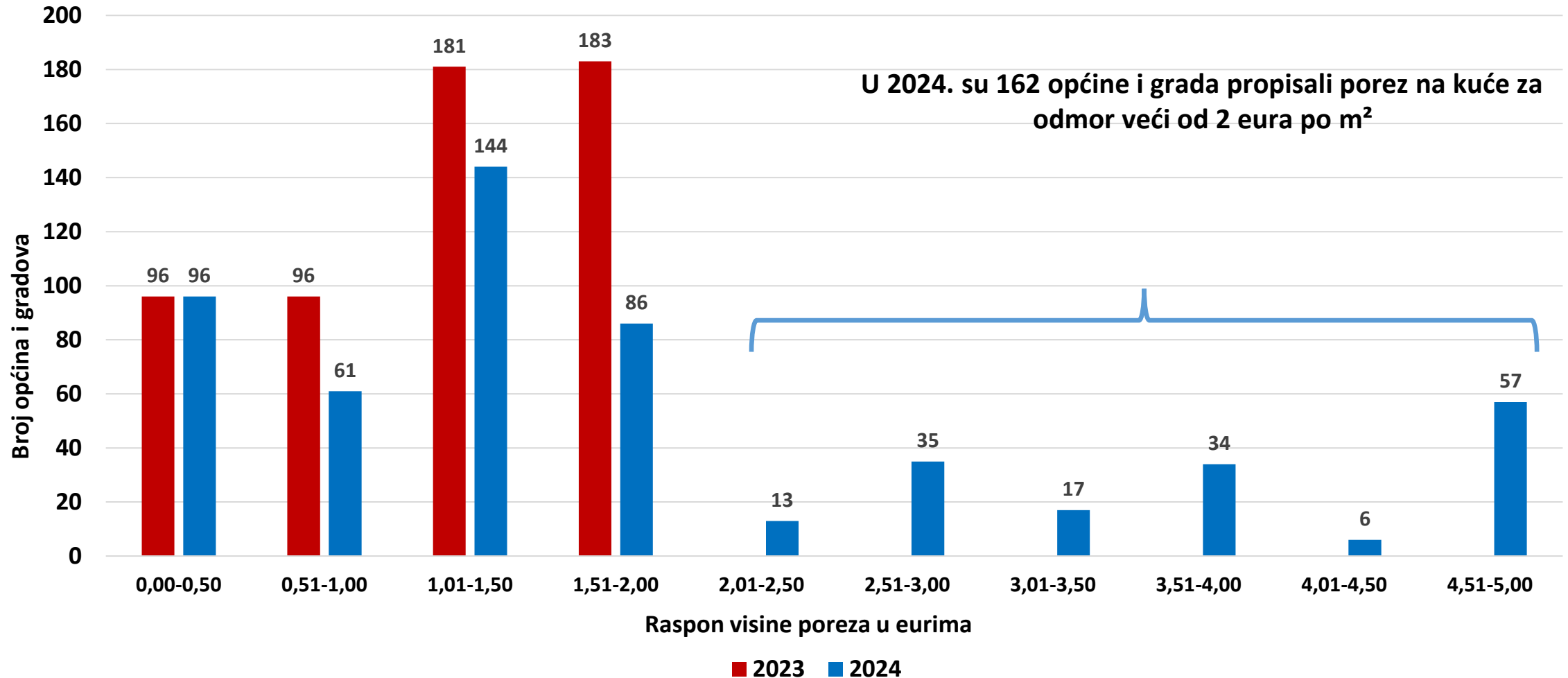
- javno savjetovanje – 24. listopada 2024.
- 2 čitanja u Hrvatskom saboru
- objava u Narodnim novinama
- stupanje na snagu – 1. siječnja 2025.

1. Zakon o lokalnim porezima - prijedlog izmjena i dopuna

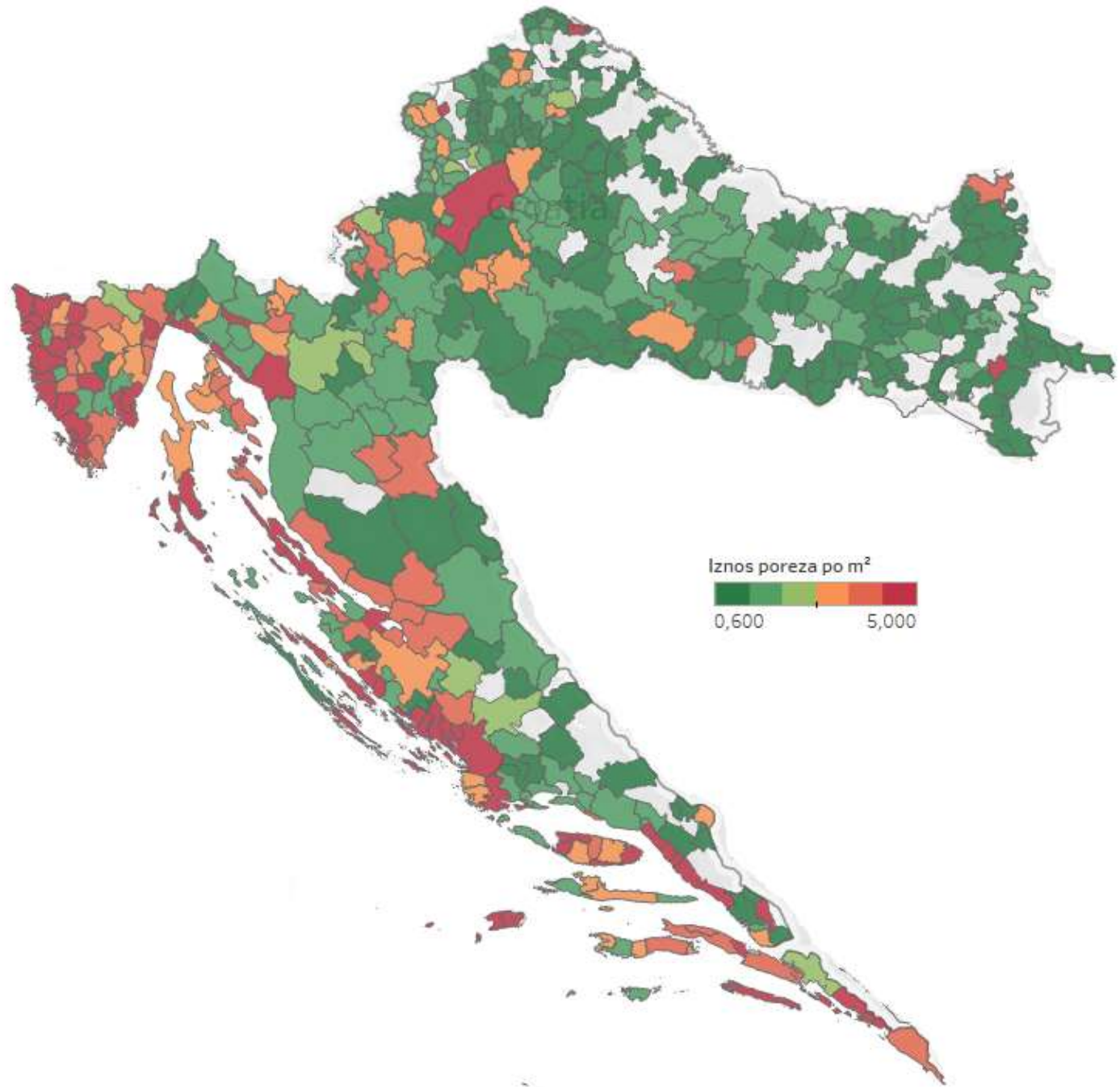
Raspodjela općina i gradova prema visini poreza na kuće za odmor

Broj općina i gradova prema iznosu poreza na kuće za odmor (EUR/m²) – usporedba 2023. i 2024.

U 2024. godini – porez na kuće za odmor u rasponu od 0,6 do 5 eura po m²



Prikaz poreza na kuće za odmor u 2024.



Razlozi za promjene

- na tržištu nekretnina i stambenog najma prekomjerne neravnoteže - negativni učinci u područjima stanovanja, demografije i turizma; nemogućnost trajnog rješavanja stambenog pitanja studenata, mladih i mladih obitelji
- više od 600.000 praznih stambenih jedinica koje nisu na tržištu prema podacima iz Popisa stanovništva 2021. godine
- neprijavljeni najam stambenih jedinica - nemogućnost dostatne pravne zaštite najmodavaca i najmoprimaca
- u turistički intenzivnim područjima potencijalni najmoprimci nisu u mogućnosti ugovoriti dugotrajni najam ili zadržati ugovoreni najam.
- s ciljem otklanjanja navedenih negativnih trendova - paket mjera; uključene mjere fiskalne politike postizanju ciljeva priuštivog stanovanja kroz jasnije preciziranje predmeta oporezivanja „poreza na kuće za odmor” te omogućavanja prebacivanja težišta oporezivanja pojedine jedinice lokalne samouprave na oporezivanje imovine

Predložene promjene

- **promjena naziva poreza porez na kuće za odmor u porez na nekretnine**

nerazumijevanje u pogledu opsega pune primjene poreza; novo predložena definicija u pristupu oporezivanja zahtjeva sagledavanje cijelog stambenog fonda određene jedinice lokalne samouprave.

- **preciziranje predmeta oporezivanja**

predmet oporezivanja - stambena nekretnina – stambena zgrada ili dio, stan i svaki drugi funkcionalni prostor namijenjen stanovanju

- **preciziranje osobe poreznog obveznika**

vlasnik - domaća i strana, pravna i fizička osoba, a iznimno, korisnik prema propisu o komunalnom gospodarstvu

- **propisivanje nekretnina izuzetih od oporezivanja**

nekretnine koje služe poljoprivredi i obavljanju proizvodne i neproizvodne djelatnosti (prema odluci o komunalnoj naknadi)

- **propisivanje trenutka nastanka porezne obveze kod novoizgrađenih nekretnina**

od dana izvršnosti uporabne dozvole; iznimno porezna obveza nastaje od dana početka stvarnog korištenja

Predložene promjene

➤ propisivanje oslobođenja od plaćanja poreza na nekretnine

Predlaže se od plaćanja poreza na nekretnine osloboditi porezne obveznike za:

- nekretnine koje služe stalnom stanovanju vlasnika, povezanih fizičkih osoba ili najmoprimca (najmanje 10 mjeseci)
- nekretnine koje uslijed proglašenja prirodnih nepogoda (npr. potres, poplava, itd.) nisu primjerene za stanovanje
- nekretnine za koje se može utvrditi da je onemogućena njihova stambena namjena (npr. stare nekretnine bez krova, prozora i vrata)
- nekretnine koje se manje od 6 mjeseci vode u poslovnim knjigama trgovačkih društava kao nekretnine namijenjene prodaji
- nekretnine zamijenjene za nenaplaćena potraživanja ako je od preuzimanja proteklo manje od 6 mjeseci
- nekretnine javne namjene i one namijenjene institucionalnom smještaju osoba (npr. starački domovi, studentski centri, đачki domovi i sl.)
- nekretnine u vlasništvu općina i gradova koje se nalaze isključivo na njihovom području
- nekretnine u državnom vlasništvu.

Jedinicama lokalne samouprave omogućuje se propisivanje dodatnih oslobođenja po osnovi socijalnih programa.

Predložene promjene

➤ **propisivanje trenutka nastanka porezne obveze**

porez se utvrđuje prema stanju na dan 31. ožujka; u slučaju kupoprodaje nekretnine odnosno promjena vlasništva u tijeku kalendarske godine obveznici koji nakon 31. ožujka tekuće godine prodaju nekretninu koja je bila predmetom oporezivanja nemaju pravo na povrat dijela poreza, dok će novom vlasniku biti utvrđena obveza poreza 31. ožujka iduće godine, osim ako nekretnina služi stalnom stanovanju

➤ **propisivanje obveze dostave promjene podataka**

propisuje se obveza poreznom obvezniku da do 31. ožujka poreznom tijelu dostavi promjenu podataka (npr. promjena površine nekretnine ili ispunjenje uvjeta za oslobođenje). Propisane su novčane kazne za nedostavljanje podataka u iznosu od 1.000 do 6.630 eura.

➤ **propisan raspon za određivanje visine poreza na kuće za odmor**

Propisuje se da se porez na nekretnine plaća sukladno odluci općine ili grada u rasponu od 0,6 do 8 eura po m². Ako općina ili grad ne donese odluku o visini poreza na nekretnine:

- primijenit će se visina poreza na kuće za odmor za 2024. godinu
- primijenit će se najniži iznos od 0,6 eura po m² ako općina ili grad za 2024. godinu nije odlukom uvela porez na kuće za odmor

Predložene promjene

➤ **određeni kriterij za određivanje visine poreza**

Propisuju se vrijednosni kriteriji prema kojima općina ili grad propisuje visinu poreza:

1. ovisno o mjestu, ulici, naselju ili zoni gdje se nekretnina nalazi
2. uz mogućnost uvećanja iznosa ovisno o drugim vrijednosnim kriterijima - starost nekretnine i prisutnost sadržaja.

➤ **donošenje odluka jedinica lokalne samouprave**

Propisuje se da iznimno za 2025. godinu općine i gradovi odluku o visini poreza donose do 28. veljače 2025. radi primjene u 2025. godini. U ostalom dijelu zadržava se redovni rok za donošenje odluka do 15. prosinca tekuće godine za sljedeću godinu.

➤ **propisivanje pripadnosti prihoda od poreza na nekretnine**

Porez na kuće za odmor prihod općina i gradova na čijem se području nekretnina nalazi. Od 1. siječnja 2025. porez na nekretnine ostaje prihod općine odnosno grada na način:

- 80% pripada općini ili gradu prema mjestu nekretnine gdje se nalazi
- 20% raspoređuje se lokalnim proračunima radi ispravljanja fiskalne nejednakosti među općinama i gradovima.

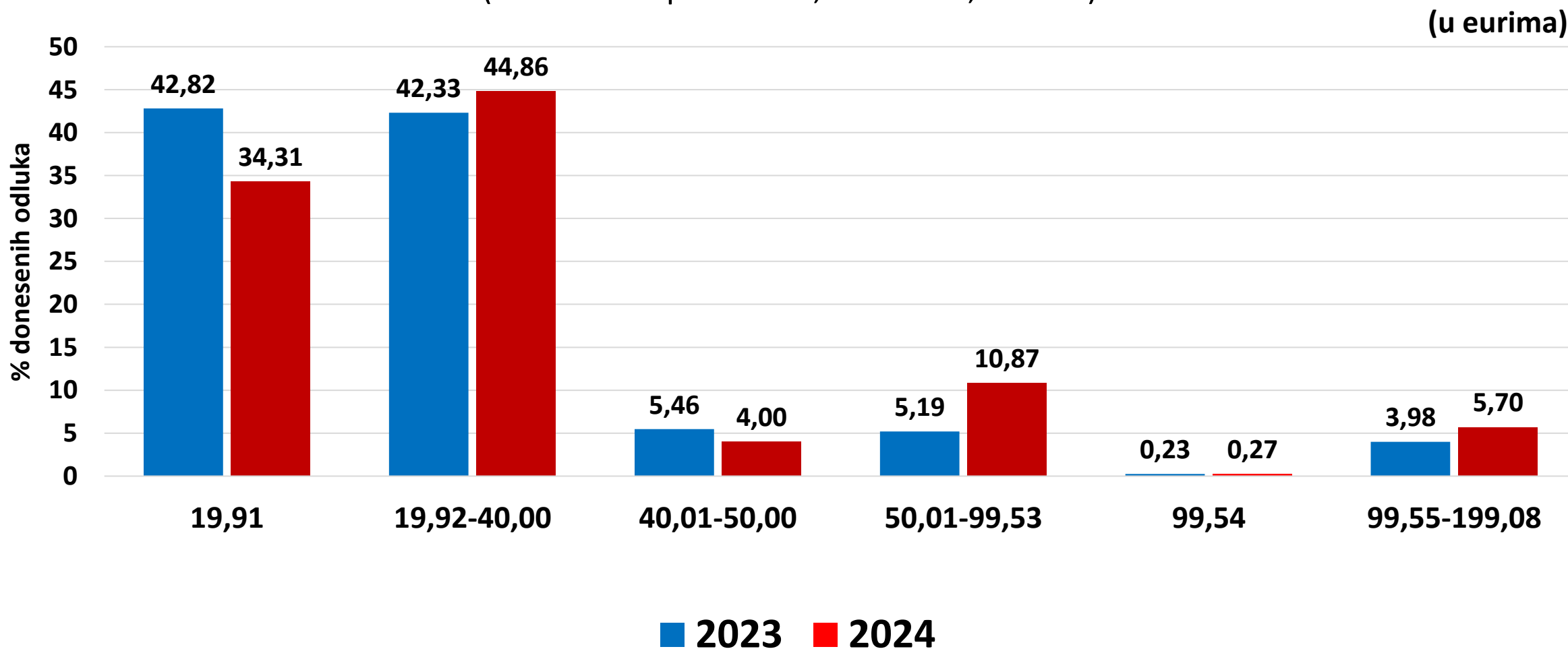
2. Zakon o porezu na dohodak - prijedlog izmjena i dopuna

Koji su izazovi?

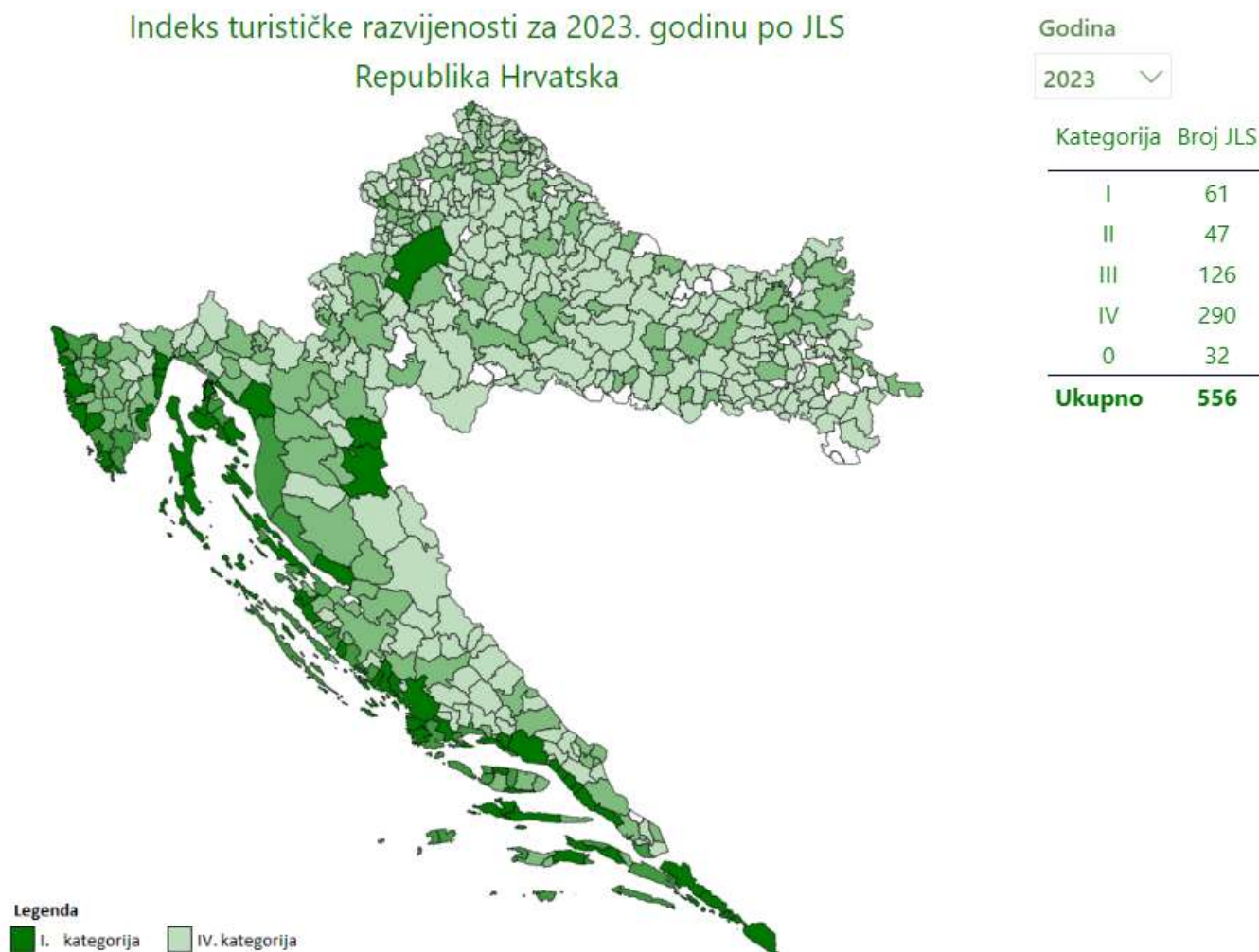
- **Neujednačenost poreznog opterećenja.** Porezno opterećenje ugovornog (dugoročnog) najma iznosi 8,4%, dok prosječno porezno opterećenje turističkog (kratkoročnog) najma iznosi oko 2%, (bez uključivanja ostalih javnih davanja – turističke pristojbe, članarine turističkim zajednicama, poreza na kuće za odmor, PDV-a na posredničku uslugu platforme)
- **Nepravednost sadašnjeg sustava.** Radi različitog poreznog opterećenja, veća je usmjerenost u pružanje usluga turističkog najma.
- **Negativne gospodarske posljedice.** Nemogućnost ugovornog najma radi rješavanja stambenog pitanja.

Usporedni prikaz paušalnog poreza na dohodak po krevetu

Visina paušalnog poreza na dohodak po krevetu
(zakonski raspon od 19,91 do 199,08 eura)



Porez na dohodak – promjena visine poreznog opterećenja



- visina paušalnog poreza utvrdit će se **prema stupnju indeksa turističke razvijenosti** općine ili grada određenog propisom o turizmu
- **indeks se utvrđuje na temelju** broja dolazaka turista, broja noćenja, broja postelja, broja zaposlenih u djelatnostima povezanih s turizmom.
- općine i gradovi donose odluku o visini „paušalnog poreza” u propisanim granicama

Prijedlog visine paušalnog poreza na dohodak

INDEKS TURISTIČKE RAZVIJENOSTI	IZNOS POREZA NA DOHODAK PO KREKETU – izračun po osnovi ugovornog najma (stopa 12% na 70% ostvarenih primitka)				PRIJEDLOG RASPONA PAUŠALNOG POREZA NA DOHODAK (€ po krevetu)			
	ITR 1	ITR 2	ITR 3	ITR 4	ITR 1	ITR 2	ITR 3	ITR 4
Primitak po krevetu dnevno	40,00 €	30,00 €	20,00 €	12,00 €	150-300	100-200	30-150	20-100
Dani popunjenosti	65	60	52	38	(donja granica raste za 653,4%)	(donja granica raste za 402,3%)	(donja granica raste za 50,7%)	(donja granica gotovo ista)
Porez na dohodak	218,40 €	151,20 €	87,36 €	38,30 €				

Usporedba ukupnog opterećenja ugovornog i turističkog najma

INDEKS TURISTIČKE RAZVIJENOSTI 1 (NAJRAZVIJENIJE) - minimalni prijedlog iznosa paušalnog poreza od 150 eura po krevetu

UKUPNO OPTEREĆENJE (javna davanja)	UGOVORNI NAJAM	TURISTIČKI NAJAM PAUŠAL - prijedlog
	STAN 2+2 (4 kreveta) 50m ²	AP 2+2 (4 kreveta) 50m ²
Dana zauzetosti		65
Mjeseci zauzetosti	12	
Cijena	600,00 €	160 €
Ukupno primitak	7.200,00 €	10.400,00 €
Priznati izdatak 30%	2.160,00 €	
Osnovica za izračun poreza na DOH	5.040,00 €	
Iznos poreza DOH po stopi 12%	604,80 €	
Paušalni porez na dohodak		(150 € x 4) 600,00 €
Turistička pristojba		(66 € x 4) 264,00 €
Članarina TZ		(6 € x 4) 24,00 €
<i>Provizija platforme</i>		<i>(1.008 €)</i>
PDV na proviziju		252,00 €
Porez na nekretnine 5€/m ²	NEMA – stalno stanovanje	250,00 €
Ukupno opterećenje	604,80 €	1.390,00 €
Opterećenje % u odnosu na primitke	8,4%	13,4%

Koji su izazovi?

Nastavak poreznog rasterećivanja dohotka zaposlenika i umirovljenika

- povećanje neoporezivog iznosa plaće
- povećanje broja poreznih obveznika obuhvaćenih samo nižom stopom poreza na dohodak.
- smanjenje gornje granice za utvrđivanje stopa poreza na dohodak
- povećanje iznosa pojedinih neoporezivih primitaka

Porezno rasterećenje plaća i mirovina – porez na dohodak

- **povećava se osnovni osobni odbitak s 560 na 600 eura, povećava se osobni odbitak za uzdržavane članove i invalidnost**
- **podigne se prag za primjenu više stope poreza na dohodak s 50.400 na 60.000 eura**
- **povećava se iznos određenih neoporezivih primitaka koji se izračunavaju pomoću koeficijenta osnovnog osobnog odbitka (otpremnine, naknada za odvojeni život, nagrada za radne rezultate i sl.)**

Osobni odbitak

	koeficijent	u eurima	
		2024.	2025.
Osnovni osobni odbitak		560	600
Mjesečni iznosi za uvećanje osnovnog osobnog odbitka:			
1. Uzdržavani članovi uže obitelji	0,5	280	300
- Prvo uzdržavano dijete	0,5	280	300
- Drugo uzdržavano dijete	0,7	392	420
- Treće uzdržavano dijete	1	560	600
- Četvrto uzdržavano dijete	1,4	784	840
- Peto uzdržavano dijete	1,9	1.064	1.140
- Šesto uzdržavano dijete	2,5	1.400	1.500
- Sedmo uzdržavano dijete	3,2	1.792	1.920
- Osmo uzdržavano dijete)	4	2.240	2.400
- Deveto uzdržavano dijete	4,9	2.744	2.940
2. Invalidnost	0,3	168	180
3. Invalidnost (100%)	1	560	600

Stope poreza na dohodak (1)

Smanjuje se maksimalna visina niže i više stope s ciljem dodatnog rasterećenja dohotka.

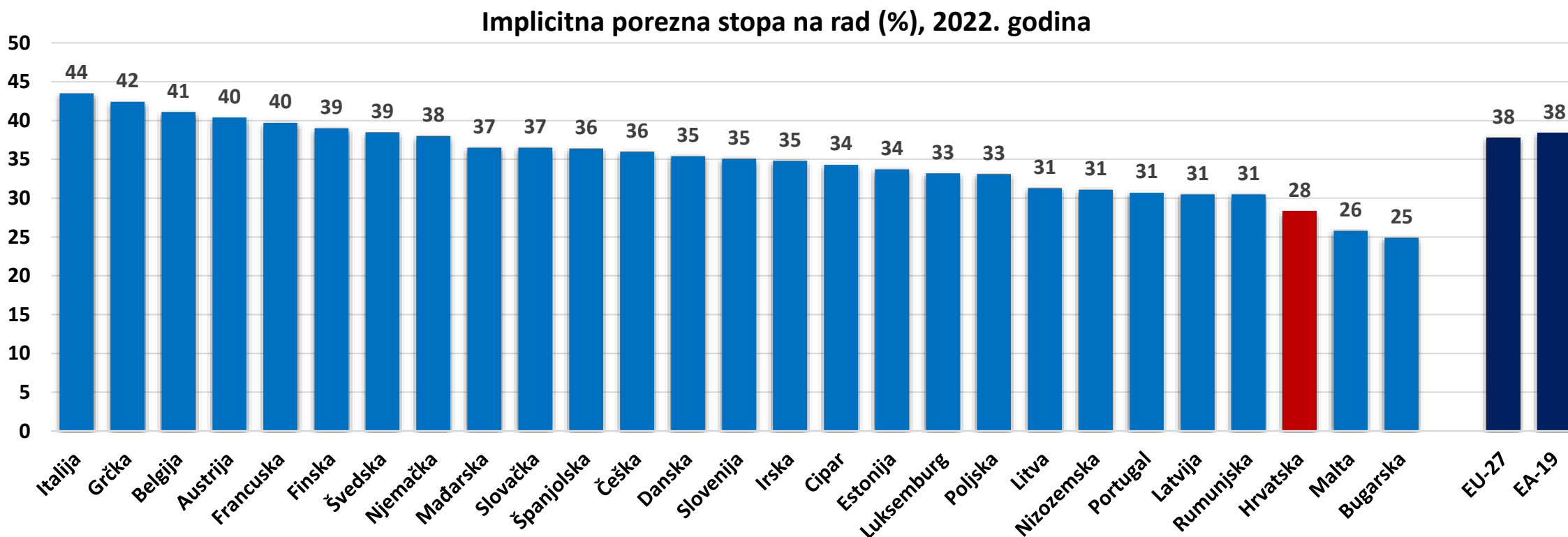
Općina ili grad	Do kraja 2023.		Od 1.1.2024.		Prijedlog od 1.1.2025.	
Osobni odbitak	530,90€		560€		600€	
	PDOH	Priraz	Niža stopa PDOH	Viša stopa PDOH	Niža stopa PDOH	Viša stopa PDOH
Općine	20% i 30%	do 10%	15% - 22%	25% - 33%	15% - 20%	25% - 30%
Gradovi		do 12%	15% - 22,4%	25% - 33,6%	15% - 21%	25% - 31%
Veliki gradovi i sjedišta županija		do 15%	15% - 23%	25% - 34,5%	15% - 22%	25% - 32%
Grad Zagreb		do 18%	15% - 23,6%	25% - 35,4%	15% - 23%	25% - 33%

Stope poreza na dohodak (2)

- Općine i gradovi kod kojih su porezne stope izvan propisanog raspona **dužni su donijeti odluku o visini poreznih stopa poreza na dohodak i objaviti je u Narodnim novinama najkasnije do 28.02.2025.**
- Osobni odbitak i stope poreza će se primjenjivati na cijelu godinu. Razlika u uplaćenom porezu koja nastane zbog donošenja odluka tijekom prvog kvartala 2025. godine će se obveznicima vratiti kroz godišnju prijavu poreza na dohodak.

Implicitna porezna stopa na rad

- prosječno porezno opterećenje dohotka od rada u gospodarstvu
- u 2022. godini Hrvatska je imala **implicitnu poreznu stopu na rad od 28%**, što je **10 postotnih bodova niže od prosjeka EU** te spada među članice s najnižim poreznim opterećenjem rada

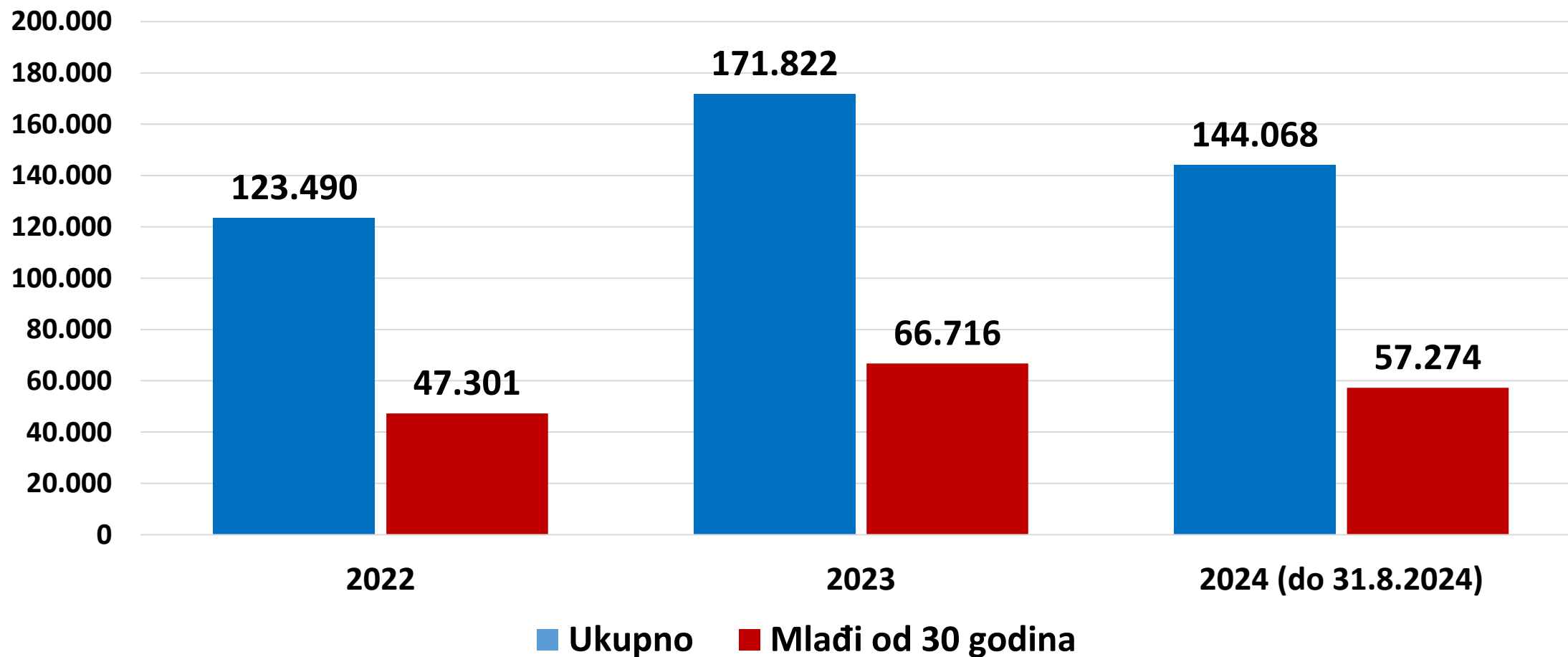


Koji su izazovi?

- **Zaustaviti iseljavanje i potaknuti povratak.** Hrvatska iseljenička zemlja od kraja 19. stoljeća te gotovo 4 milijuna Hrvata i njihovih potomaka živi u inozemstvu. Važnu sastavnicu demografske politike čine i mjere koje mogu potaknuti dio hrvatskih iseljenika na povratak.
- **Osigurati rast mirovina unatoč starenju populacije i padu nataliteta.** Rast broja starijih na jednu mladu osobu dugoročno ugrožava mirovinski sustav. Poticanje povratka iseljenika i njihovo zaposlenje može pridonijeti rastu gospodarstva i državnom proračunu kroz PDV, **rastu mirovina** te **financiranju zdravstva** kroz plaćanje doprinosa.
- **Potaknuti povratak iseljenika bez opterećivanja poreznih obveznika.** Hrvatski iseljenici ionako ne plaćaju porez na dohodak dok su u inozemstvu i njihovo privremeno oslobađanje poreza nije nikakav trošak ni opterećenje.
- **U Hrvatskoj je sve veći broj stranih radnika.** Do 31. kolovoza 2024. izdano je 144.068 dozvola za rad i boravak od čega je 57.274 za mlade osobe ispod 30 godina koje ostvaruju porezne olakšice.

Izdane dozvole za boravak i rad državljanima trećih zemalja ukupno i mlađima od 30 godina

Broj izdanih dozvola



Poticanje povratka hrvatskih državljana

- **Program Vlade 2024.-2028.** – oslobađaju se od poreza na dohodak hrvatski državljanima koji su povratnici ili potomci hrvatskih iseljenika iz prekomorskih i europskih država (u skladu s posebnim zakonom)
- Oslobodjenje od plaćanja poreza na dohodak po osnovi plaće **u razdoblju od 5 godina za porezne obveznike koji su neprekidno boravili u inozemstvu najmanje 2 godine**
- **Oslobodjenje od 1. siječnja** nakon godine u kojoj su ispunjeni uvjeti – **kroz godišnji obračun poreza na dohodak** (kao u slučaju poreznog oslobodjenja za mlade zaposlene osobe)
- Povrat poreza provodit će se u pravilu **bez podnošenja posebnog zahtjeva**
- **Pravo na povrat** utvrđuje se na temelju podataka iz zbirke podataka o prebivalištu i boravištu Ministarstva unutarnjih poslova

Hvala na pažnji!