



REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINANCIJA

KLASA: 400-06/16-01/330

URBROJ: 513-05-02-17-8

Zagreb, 4. srpnja 2017.

KORISNICIMA DRŽAVNOG PRORAČUNA

-SVIMA-

PREDMET: Način isplata regresa za korištenje godišnjeg odmora

- uputa, daje se

Temeljem očitovanja Porezne uprave i Ministarstva pravosuđa, a vezano za tumačenja odredbi Zakona o porezu na dohodak („Narodne novine“, broj 115/16; dalje u tekstu: **Zakon**) i Pravilnika o porezu na dohodak (Narodne novine, broj 10/17; dalje u tekstu: **Pravilnik**), odnosno tumačenja odredbi Ovršnog zakona („Narodne novine“, broj 112/12, 25/13, 93/14 i 55/16; dalje u tekstu: **OZ**) na pitanje načina isplate regresa za korištenje godišnjeg odmora, konkretno mogućnosti isplate regresa za korištenje godišnjeg odmora u gotovom novcu, Ministarstvo financija dostavlja objedinjeno pojašnjenje kako slijedi:

Zakon o porezu na dohodak i Pravilnik o porezu na dohodak

- sukladno članku 9. stavku 1. točki 9. Zakona primici do propisanih iznosa ne smatraju se oporezivim primicima po osnovi nesamostalnog rada, a odredbama članka 7. stavka 2. Pravilnika, između ostalog, propisano je da se **neoporezivo mogu isplatiti i prigodne nagrade (božićnica, naknada za godišnji odmor i sl.) do 2.500,00 kuna godišnje.**
- ako se prigodna nagrada isplaćuje radniku koji radi istovremeno kod dva ili više poslodavaca u poreznom razdoblju za koje se prigodna nagrada isplaćuje i/ili je tijekom poreznog razdoblja imao zasnovan radni odnos kod dva ili više poslodavaca, ali ne istodobno, radnik je obvezan prije isplate prigodne nagrade svakom poslodavcu podnijeti pisanu izjavu u kojoj će navesti je li kod drugog i/ili bivšeg poslodavca ostvario isplatu prigodne nagrade za to porezno razdoblje, u kojem iznosu i je li po toj osnovi obračunan i uplaćen predujam poreza na dohodak. U slučaju da je prigodna nagrada već isplaćena u poreznom razdoblju, neoporezivo se može isplatiti samo razlika do propisanog iznosa (do 2.500,00 kuna).

- člankom 92. stavkom 3. Pravilnika, između ostaloga, propisano je da se u gotovu novcu mogu isplatiti primici na koje se u skladu s člankom 9. Zakona ne plaća porez na dohodak, kao što su primici po osnovi naknada, potpora i nagrada koje im isplaćuje poslodavac i isplatitelj primitka od nesamostalnog rada, odnosno plaće, do propisanih iznosa, te primici bivših radnika i nasljednika bivših radnika po osnovi naknada, potpora i nagrada koje isplaćuje poslodavac i isplatitelj primitka, odnosno plaće, a koje su dospjele na isplatu za vrijeme trajanja radnog odnosa ili je pravo na isplatu nastalo za vrijeme trajanja radnog odnosa do propisanih iznosa.
- ako bi iznos prigodne nagrade (regresa) u jednom dijelu bio oporeziv, oporezivi dio morao bi se isplatiti na račun (tekući ili žiro), a neoporezivi dio mogao bi se isplatiti u gotovu novcu. Prema navedenom može se zaključiti da se **prigodna nagrada (regres) može isplatiti u gotovu novcu do 2.500,00 kuna godišnje.**

Na opisani način postupa se i u drugim slučajevima kada se isplaćuju primici iz članka 9. stavak 1. Zakona (jubilarne nagrade, otpremnine i slično) koji su u cijelosti neoporezivi (isplaćuju se do iznosa propisanog člankom 7. Pravilnika) ili su u jednom dijelu neoporezivi (isplaćuje se iznos viši od iznosa propisanog člankom 7. Pravilnika) ili se isplaćuje primitak koji nije propisan odredbama toga članka i koji je u cijelosti podložan oporezivanju (npr. nagrade radnicima za navršених 5 godina radnog staža). U slučaju isplate koja je viša od neoporezivog iznosa, oporezivi dio mora se isplatiti na račun zaposlenika (tekući ili žiro), a neoporezivi dio mogao bi se (na zahtjev zaposlenika) isplatiti u gotovu novcu, sukladno odredbi članka 92. stavka 3. točke 5. Pravilnika.

Ovršni zakon

- regres za korištenje godišnjeg odmora kao vrsta primanja nije obuhvaćen člankom 172. OZ-a (izuzeće od ovrhe) ili člankom 173. OZ-a (ograničenje ovrhe), zbog čega se navedeno primanje može u cijelosti iskoristiti za namirenje ovrhovoditelja.
- poslodavac je dužan samo iznose koji su izuzeti od ovrhe (članak 172 i 173. OZ-a) uplatiti na poseban račun ovršenika.
- u slučaju da poslodavac postupa po obavijesti Financijske agencije (FINA) u skladu s člankom 212. OZ-a i **ne provodi ovrhu niti je vezan rješenjem o ovrsi te nije dužan plijeniti ovršenikova primanja** (ovrhu provodi FINA), znanje poslodavca o provedbi ovrhe na novčanoj tražbini po računu nije zapreka poslodavcu da regres za korištenje godišnjeg odmora radniku isplati u gotovini, **isključivo na njegov zahtjev.**
- u slučaju da ovrhu provodi poslodavac na temelju rješenja o ovrsi kojim je ovrha određena **samo (isključivo) na plaći** (članak 197. OZ-a) te se ovrha provodi samo na plaći, a ne i na drugom stalnom novčanom primanju (navedeno je u rješenju o ovrsi), poslodavac može regres za korištenje godišnjeg odmora radniku isplatiti u gotovini, **isključivo na njegov zahtjev.**
- u slučaju da ovrhu provodi poslodavac temeljem rješenja o ovrsi kojim je ovrha određena rješenjem o ovrsi javnog bilježnika **općenito na imovini** (članak 284. stavak 2. OZ-a) ili rješenjem o ovrsi **na plaći i drugim stalnim novčanim primanjima** (članak 197. OZ-a) što podrazumijeva i plaću i regres za korištenje

godišnjeg odmora (navedeno je u rješenju o ovrsi), ili poslodavac postupa u skladu s privatnom ispravom iz članka 202. OZ-a koja ima pravni učinak pravomoćnog rješenja o ovrsi, a kojom je dužnik dao suglasnost za zapljenu plaće, odnosno drugog stalnog novčanog primanja (osim u dijelu u kojem je to primanje izuzeto od ovrhe), poslodavac je dužan regres za godišnji odmor isplatiti na račun kojeg je ovrhovoditelj naveo u rješenju o ovrsi tj. **poslodavcu je zabranjeno radniku isplatiti regres za korištenje godišnjeg odmora u gotovini.**

