

OSOBNI ODBITAK FIZIČKE OSOBE OD 1. SIJEČNJA 2023. TE UTVRĐIVANJE PRIMITAKA STUDENATA ZA RAD PREKO STUDENTSKIH UDRUGA¹

mr. sc. Mirjana Mahović Komljenović, dipl. oec.*

SAŽETAK: Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o porezu na dohodak (Nar. nov., br.151/22.), kojeg je Hrvatski sabor usvojio 16. prosinca 2022.godine, osim promijenjenih odredbi povezanih s kunom i prilagodbe hrvatskog zakonodavstva uvođenju eura, kao službene valute u RH, povećan je iznos kojeg fizička osoba može ostvariti na godišnjoj razini na 24.000,00 kn /3.185,40 eura, a da se i dalje može smatrati uzdržavanim članom uže obitelji. Navedena se odredba primjenjuje u postupku utvrđivanja godišnjeg obračuna poreza na dohodak fizičkih osoba za 2022. godinu, iako druge izmijenjene odredbe Zakona stupaju na snagu od 1. siječnja 2023. godine. Od 1. siječnja 2023. godine i nadalje, povećan je i ukupan neoporezivi iznos primitaka koje mogu ostvariti studenti za rad preko učeničkih i studentskih udruga sa 63.000,00 kn na 72.000,00 kn, odnosno 9.556,18 eura, a do kojeg se primitka ne plaća porez na dohodak.

Ključne riječi: *porez na dohodak, neoporezivi iznos primitka, osobni odbitak*

JEL: H24

1. UVOD

Sažetak: Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o porezu na dohodak (Nar. nov., br. 151/22., dalje Zakon), kojeg je Hrvatski sabor usvojio 16. prosinca 2022.godine, osim promijenjenih odredbi povezanih s kunom i prilagodbe hrvatskog zakonodavstva uvođenju eura, kao službene valute u RH, povećan je iznos kojeg fizička osoba

* mr. sc. Mirjana Mahovic Komljenović, viši predavač, mirjana.mahovic@gmail.com

¹ Nerecenzirani dijelovi ovog rada ranije su objavljeni na portalu tim4pin, Centar za razvoj javnog i neprofitnog sektora pod nazivom „Utvrdjivanje godišnjeg poreza na dohodak građana za 2020. godinu primjenom posebnog postupka“ https://tim4pin.hr/wordpress_9/wp-content/uploads/2021/01/MMK-2-Neprofitni-ZPP-DOH-i-posebni-postupak-za-2020.-za-WEB.pdf.

može ostvariti na godišnjoj razini na 24.000,00 kn /3.185,40 eura, a da se i dalje može smatrati uzdržavanim članom uže obitelji. Navedena se odredba primjenjuje u postupku utvrđivanja godišnjeg obračuna poreza na dohodak fizičkih osoba za 2022. godinu, iako druge izmijenjene odredbe Zakona stupaju na snagu od 1. siječnja 2023. godine. Od 1. siječnja 2023. godine i nadalje, povećan je i ukupan neoporezivi iznos primitaka koje mogu ostvariti studenti za rad preko učeničkih i studentskih udruga sa 63.000,00 kn na 72.000,00 kn, odnosno 9.556,18 eura, a do kojeg se primitka ne plaća porez na dohodak.

2. KORIŠTENJE OSOBNOG ODBITKA PREMA IZVORIMA DOHOTKA

Pravo na osobni odbitak ili neoporezivi dio dohotka može koristiti porezni obveznik, samo ako je odredbama Zakona utvrđeno umanjenje porezne osnovice za svotu osobnog odbitka.

Prema članku 12., stavku 2. Zakona, ostvareni dohodak podijeljen je u dva dijela te se utvrđuje kao:

- 1) godišnji dohodak ili
- 2) konačan dohodak.

Godišnji dohodak ima izvor u primicima od nesamostalnog rada (plaći i mirovini), samostalnoj djelatnosti obrta i slobodnih zanimanja i drugim primicima koji se ne smatraju konačnim dohotkom. Godišnji dohodak utvrđuje se istekom godine, putem godišnje porezne prijave na obrascu DOH ili putem posebnog postupka kojeg provodi PU po službenoj dužnosti prema podacima s kojima raspolaže.

Kod dohotka od nesamostalnog rada, u tijeku poreznog razdoblja, plaća se predujam poreza na dohodak i porezni obveznik može koristiti pravo na osobni odbitak, ako je isplatitelju dohotka predao svoju poreznu karticu – Obrazac PK. Godišnji porez na dohodak i prirez porezu na dohodak, plaća se po poreznim stopama od 20 % i 30 % ovisno od visine porezne osnovice, te umanjuje za osobni odbitak ili neoporezivi dio dohotka.

Konačni dohodak ima izvor u primicima od imovine i imovinskih prava, kapitala, dohotka koji se utvrđuje u paušalnoj svoti te drugog dohotka koji se smatra konačnim (drugi dohodak po osnovi povrata doprinosa iznad najviše osnovice, drugi dohodak po osnovi razlike vrijednosti imovine i visine sredstava kojima je stečena te drugi dohodak po osnovi privremenih ili povremenih sezonskih poslova u poljoprivredi). Na ostvareni konačni dohodak ovisno o izvoru, plaća se porez po poreznim stopama od 10 %, 20 % i 30 %.

Međutim, po osnovi ostvarenog konačnog dohotka, porezni obveznici nemaju mogućnost korištenja osobnog odbitka niti podnošenja godišnje porezne prijave, pri čemu ni Porezna uprava ne može po službenoj dužnosti provoditi poseban postupak utvrđivanja godišnjeg poreza na dohodak. Stoga se, za razliku od godišnjeg dohotka, kod konačnog

dohotka porez na dohodak koji je plaćen u tijeku godine, smatra konačno utvrđenom poreznom obvezom, radi čega ne mogu nastati razlike poreza na dohodak za uplatu ili za povrat na godišnjoj razini.

No, prema vlastitom zahtjevu porezni se obveznici mogu odlučiti da umjesto konačnog dohotka, utvrđuju dohodak na način propisan za samostalnu djelatnost i vode poslovne knjige, a imaju i mogućnost promijeniti način oporezivanja te izabrati plaćanje poreza na dobit umjesto poreza na dohodak. Zahtjev za promjenom načina oporezivanja dohotka, podnosi se na početku ostvarivanja dohotka ili do kraja tekuće za iduću godinu.

Prema tome, kod utvrđivanja godišnjeg dohotka prema kojem se plaćaju predujmovi poreza na dohodak u tijeku poreznog razdoblja, porezni obveznik ima pravo na korištenje osobnog odbitka. Međutim, kod dohotka koji se utvrđuje kao konačni dohodak, porezni obveznik ne ostvaruje pravo na korištenje osobnog odbitka.

3. UTVRĐIVANJE OSOBNOG ODBITKA

Zbog potrebe pune prilagodbe hrvatskog zakonodavstva uvođenju eura, koji je od 1. siječnja 2023. godine postao nacionalna valuta u RH, najveći dio izmijenjenih odredbi Zakona i Pravilnika odnosi se na preračun iznosa iz kuna u eure, primjenom fiksnog tečaja konverzije 1 euro = 7,53450 kuna.

Osnovica osobnog odbitka predstavlja polaznu veličinu za ostvarivanje svih prava i neoporezivih primitaka poreznih obveznika. Prema čl. 14. Zakona, osnovica osobnog odbitka iznosi 331,81 eura (2.500,00 kn), a na koju se primjenom propisanih koeficijenata, izračunavaju dijelovi osobnog odbitka za uzdržavane članove uže obitelji i djecu te invalidnost koja je utvrđena na temelju posebnih propisa. Osnovni osobni odbitak iskazan u eurima iznosi 530,90 eura mjesečno, a utvrđen je kao umnožak osnovice osobnog odbitka u iznosu od 331,81 eura i koeficijenta 1,6.

S primjenom od 1. siječnja 2023. godine, porezni obveznik može uvećati svoj osnovni osobni odbitak od 530,90 eura, množenjem osnovice osobnog odbitka od 331,81 eura s utvrđenim faktorima, što iskazano u eurima i centima iznosi kako je prikazano na Tablici 1.

Tablica 1. Obračun izračuna osnovnog osobnog odbitka

Red. br.	Osnova za uvećanje osnovnog osobnog odbitka	Koeficijent	Mjesečni iznos (kuna)	Mjesečni iznos (euro)
1	2	3	4	5
1.	Osnovni osobni odbitak	1,6	4.000,00	530,90
2.	Uzdržavani članovi uže obitelji	0,7	1.750,00	232,27
3.	Prvo uzdržavano dijete	0,7	1.750,00	232,27
4.	Drugo uzdržavano dijete	1,0	2.500,00	331,81
5.	Treće uzdržavano dijete	1,4	3.500,00	464,53
6.	Četvrto uzdržavano dijete	1,9	4.750,00	630,44
7.	Peto uzdržavano dijete	2,5	6.250,00	829,53
8.	Šesto uzdržavano dijete	3,2	8.000,00	1.061,79
9.	Sedmo uzdržavano dijete	4,0	10.000,00	1.327,24
10.	Osmo uzdržavano dijete	4,9	12.250,00	1.625,87
11.	Deveto uzdržavano dijete	5,9	14.750,00	1.957,68
12.	Za svako daljnje uzdržavano dijete koeficijent osnovnoga osobnog odbitka progresivno se uvećava se za 1,1 ... više u odnosu prema koeficijentu za prethodno dijete			
13.	Invalidnost poreznog obveznika, svakog uzdržavanog člana uže obitelji i svakog uzdržavanog djeteta	0,4	1.000,00	132,72
14.	Invalidnost utvrđena po jednoj osnovi 100 % i/ili korištenje, na temelju posebnih propisa, prava na doplatak za pomoć i njegu poreznog obveznika odnosno prava na osobnu invalidninu, svakog uzdržavanog člana uže obitelji i svakog uzdržavanog djeteta. Korištenje uvećanja osnovnog osobnog odbitka po ovoj osnovi isključuje korištenje uvećanja osnovnog osobnog odbitka iz r. br. 12.	1,5	3.750,00	497,72

Izvor: Kompilacija autora

3.1. Uzdržavani članovi uže obitelji

Uzdržanim članovima uže obitelji smatraju se djeca koju roditelji, maćehe, odnosno očusi, posvojitelji, udomitelji i skrbnici, djeca nakon završetka redovnog školovanja do prvog zapošljavanja te bračni drug (s kojim su prema čl. 15. OPZ-a izjednačeni izvanbračni drug, životni partner i neformalni životni partner), roditelji poreznog obveznika, maćehe odnosno očusi koje punoljetno pastorče uzdržava te punoljetne osobe, kojima je porezni obveznik imenovan skrbnikom prema posebnom zakonu. Prvim zapošljavanjem smatra se rad koji je ugovoren na određeno ili neodređeno vrijeme, prema posebnim propisima, a u slučaju da je radni odnos prestao, dijete se i dalje smatra uzdržavanim članom obitelji.

Porezni obveznici dužni su svaku promjenu u vezi s uzdržavanim članovima (primjerice promjena prebivališta ili uobičajenog boravišta, upis ili brisanje uzdržavanog člana, raspodjela osobnog odbitka s drugim uzdržavateljem), a koja utječe na osobni odbitak ili neoporezivi dio dohotka, prijaviti Poreznoj upravi u roku od 30 dana od dana nastanka promjene, putem svog poslodavca ili izravno putem sustava e-gradani ili iznimno putem nadležne ispostave Porezne uprave te dostaviti vjerodostojne isprave.

4. POVEĆANI IZNOS PRIMITAKA KOJEG OSTVARUJU UZDRŽAVANE OSOBE

Prema izmjenama čl. 17. Zakona, propisano je da se uzdržanim članovima uže obitelji i uzdržanom djecom, smatraju fizičke osobe čiji oporezivi primici, primici na koje se ne plaća porez i drugi primici koji se u smislu Zakona ne smatraju dohotkom, ne prelaze šesterostruki iznos osnovnog osobnog odbitka na godišnjoj razini, a što iznosi 24.000,00 kn (6 x 4.000,00 kn). Do navedenih zakonskih izmjena, propisani prag za uzdržavane osobe iznosio je 15.000,00 kn i bio određen u visini šesterostrukog iznosa osnovice osobnog odbitka (6 x 2.500,00 kn).

U prijelaznim i završnim odredbama Zakona, propisano je da se povećani iznos primitka, do kojeg se fizička osoba može smatrati uzdržanim članom obitelji, primjenjuje u postupku godišnjeg obračuna poreza na dohodak za 2022. godinu i dalje.

Prema tome, novi propisani iznos primitaka kojeg fizička osoba može ostvariti, a da bi se pritom i nadalje smatrala uzdržanim članom za 2022. godinu utvrđen je u iznosu od 24.000,00 kn, a od 1. siječnja 2023. godine i dalje, propisani prag primitka za uzdržavane osobe iznosi 3.185,40 eura. (4.000,00 kn/ 530,90 eura; 4 x 530,90 eura = 3.185,40 eura).

Iz svega navedenog proizlazi da poreznom obvezniku, kojemu je dijete kao uzdržani član tijekom 2022. godine, ostvarilo primitke veće od 15.000,00 kn (primjerice za rad preko studentskog servisa), ali manje od 24.000,00 kn, neće izgubiti pravo na poreznu olakšicu, već porezni obveznik može koristiti uvećani osobni odbitak za uzdržavano dijete za cijelu 2022. godinu. Navedeno pravo ostvarit će se u posebnom postupku kojeg provodi Porezna uprava (dalje PU) po službenoj dužnosti.

Jednako tako, uzdržavatelj neće izgubiti pravo na poreznu olakšicu za 2022. godinu za uzdržavano dijete, u slučaju da je uzdržavanog člana odjavio sa svoje porezne kartice, jer je ostvarilo više od 15.000,00 kn primitaka, sve dok uzdržavani član ne prekorači propisani prag uzdržavanja od 24.000,00 kn. Stoga, ako je uzdržavano dijete kojeg je roditelj odjavio sa svog Obrasca PK, ostvarilo tijekom 2022. godine manje primitka od 24.000,00 kn, uzdržavatelj je obvezan do kraja veljače 2023. godine, podnijeti Obrazac ZPP-DOH u kojem će upisati njegove podatke, a radi ostvarivanja prava na uvećani osobni odbitak za uzdržavano dijete za cijelu 2022. godinu.

Obrazac ZPP-DOH za 2022. godinu podnosi se u kunama nadležnoj ispostavi PU i to korištenjem elektroničkih usluga ePorezna ili se može predati putem mobilne aplikacije mPorezna ako su građani korisnici i posjeduju android mobilne uređaje.

Prema svemu navedenom proizlazi, a sukladno čl. 17.st.8. Zakona, da ako u tijeku poreznog razdoblja uzdržavani član za kojeg porezni obveznik u istom poreznom razdoblju koristi dio osobnog odbitka, ostvari primitke do 3.185,40 eura (24.000,00 kn ili manje), godišnju poreznu prijavu za to porezno razdoblje može podnijeti, odnosno bit će obuhvaćen posebnim postupkom utvrđivanja godišnjeg poreza:

- ✓ porezni obveznik – uzdržavatelj po osnovi ostvarenog dohotka, i može koristiti osobni odbitak za tog uzdržavanog člana, te
- ✓ porezni obveznik – uzdržavani član po osnovi ostvarenog dohotka, i koji može isto koristiti pravo na svoj osobni odbitak.

Međutim, ne smatraju se uzdržavanim članovima uže obitelji i uzdržavanom djecom, osobe čiji oporezivi primici, primici na koje se ne plaća porez i drugi primici koje se u smislu Zakona ne smatraju dohotkom, prelaze iznos od 3.185,40 eura.

5. PRIMICI KOJI SE NE UKLJUČUJU U PRAG OD 3.185,40 EURA

Iznimno, pri utvrđivanju prava na osobni odbitak za uzdržavane članove uže obitelji i djecu, u prag od 3.185,40 eura ne uzimaju se u obzir primici, prikazani u Tablici 2.

Tablica 2. Primici koji se uključuju u prag osnovnog osobnog odbitka

Red. br.	Naziv primitka (čl. 17. Zakona)
1.	Primici prema posebnim propisima po osnovi socijalnih potpora.
2.	Doplatak za djecu.
3.	Novčane potpore utvrđene u svoti koja je zakonom kojim se uređuju roditeljske i roditeljske potpore propisan kao svota ispod kojeg se ne može isplatiti novčana potpora.
4.	Potpore za novorođenče, odnosno primitak za opremu novorođenog djeteta.
5.	Obiteljske mirovine djece nakon smrti roditelja.
6.	Primici koji po svojoj prirodi predstavljaju samo uzdržavanje od roditelja ili članova uže obitelji.
7.	Darovanja od pravnih i fizičkih osoba za zdravstvene potrebe do visine stvarno nastalih izdataka za tu namjenu, prema članku 8. stavku 1. točki 4. Zakona.
8.	Naknada troškova prijevoza na posao i s posla mjesnim i međumjesnim javnim prijevozom i naknada troškova službenog putovanja do propisanih iznosa na koje se sukladno odredbama Zakona o porezu na dohodak ne plaća porez na dohodak.
9.	Odštete od osiguranja isplaćene zbog teške ozljede i priznate invalidnosti.

10. Stipendije, nagrade za izvrsnost učenika i studenata isplaćene iz proračuna i bespovratna sredstva koja se isplaćuju iz proračuna, fondova i programa Europske unije i drugih međunarodnih fondova i programa uređenih posebnim propisima i međunarodnim sporazumima, u svrhu obrazovanja i stručnog usavršavanja.
11. Potpore djetetu za školovanje do 15. godine života, odnosno do završetka osnovnoškolskog obrazovanja, koje poslodavac isplaćuje djetetu umlog radnika ili djetetu bivšeg radnika kod kojeg je nastupio potpuni gubitak radne sposobnosti, uz uvjet da bivši radnik ne ostvaruje primitke iz članka 21. Zakona.
12. Nagrade učenicima za vrijeme praktičnog rada i naukovanja i naknade učenicima za vrijeme dualnog obrazovanja.
13. Nacionalna naknada za starije osobe u iznosu od 800,00 kn (primjena od 1. 1. 2021.).

Izvor: Kompilacija autora.

Ako u 2022. godini uzdržavani član za kojeg je porezni obveznik u istom poreznom razdoblju koristio dio osobnog odbitka, ostvari primitke veće od 3.185,40 eura godišnje, tada treba uzdržavanog člana odjaviti sa svoje porezne kartice, kako bi temeljem podnesene godišnje porezne prijave ili u posebnom postupku, bila utvrđena što manja razlika za uplatu poreza radi smanjenja faktora osobnog odbitka.

Međutim, u tom slučaju i uzdržavani član uže obitelji, koji je ostvario oporezive primitke od kojih se utvrđuje dohodak, može u posebnom postupku godišnjeg obračuna poreza na dohodak, iskoristiti pravo na osnovni osobni odbitak za cijelo porezno razdoblje te na taj način ostvariti povrat više plaćenog poreza.

Poseban postupak utvrđivanja godišnjeg poreza na dohodak, primjenjuje se na uzdržavatelje kao i na uzdržavane članove, te će PU po službenoj dužnosti primjenjujući poseban postupak, napraviti godišnji obračun porezne obveze za uplatu ili povrat poreza, a temeljem podataka s kojima raspolaže, osim ako porezni obveznici nisu obvezni po nekoj drugoj osnovi podnijeti godišnju poreznu prijavu na Obrascu DOH.

6. KOJI SE JOŠ PRIMICI NE UKLJUČUJU U IZNOS OD 3.185,40 EURA

Pri utvrđivanju prava na osobni odbitak za uzdržavane članove, na godišnjoj razini u iznos od 3,185,40 eura ne uključuje se:

- primici koje fizičke osobe ostvaruju po osnovi darovanja od pravnih i fizičkih osoba za podmirivanje potreba prikupljenih u humanitarnim akcijama i javno oglašanim akcijama koje imaju općekorisnu svrhu u korist osjetljivih skupina (čl. 8.st.1.t.5.Zakona),
- primici koje radi ublažavanja posljedica uzrokovanih nastupom posebnih okolnosti fizičkim osobama – umirovljenicima isplaćuju jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, na temelju svojih općih akata i za koje su sredstva planirana u proračunima tih jedinica, te

- jednokratni novčani dodaci koji se isplaćuju uz mirovine na temelju Odluke Vlade Republike Hrvatske ili na temelju posebnog propisa. (čl. 71.zd Pravilnika o provedbi Općeg poreznog zakona (Nar. nov. br. 45/19. – 144/21.).

Za primitke isplaćene radi ublažavanja posljedica uzrokovanih nastupom posebnih okolnosti, a iznimno od posebnog propisa o oporezivanju dohotka, ne postoji ni obveza podnošenja Obrasca JOPPD.

Prema navedenom, pri utvrđivanju prava na osobni odbitak za uzdržavane članove, ne uzimaju se u obzir stipendije kao i druge nagrade i naknade učenicima za vrijeme praktičnog rada i naukovanja te dualnog obrazovanja. Stoga se dijete u 2022. godini može smatrati uzdržavanim članom roditelju, neovisno o iznosu stipendije i iznosu nagrade za vrijeme praktičnog rada i naukovanja te dualnog obrazovanja, koju je ostvarilo tijekom poreznog razdoblja.

7. PRIMICI KOJE OSTVARUJU STUDENTI ZA RAD PREKO UČENIČKIH I STUDENTSKU UDRUGA

Zakonom o porezu na dohodak propisani su uvjeti i način obračuna plaćanja poreza na dohodak prilikom svake isplate primitaka kojeg student može ostvariti za rad putem učeničkih i studentskih udruga. Prilikom svake isplate primitaka ne plaća se porez na dohodak sve dok student ne iskoristi ukupno propisani neoporezivi iznos na razini godine, što za 2022. godinu iznosi 63.000,00 kn (kojeg čini neoporezivi iznos od 15.000,00 kn i godišnji osnovni osobni odbitak od 48.000,00 kn).

Međutim, zbog izmjena i dopuna Zakona te izmjene Pravilnika o porezu na dohodak, od 1. siječnja 2023. godine i nadalje, povećan je ukupan neoporezivi iznos primitaka studenta sa 63.000,00 kn na 9.556,18 eura odnosno 72.000,00 kn (a kojeg čini neoporezivi iznos od 3.185,38 eura/24.000,00 kn i godišnji osnovni osobni odbitak od 6.370,80 eura/48.000,00 kn).

Prema tome, kada student ostvari primitke iznad propisanog neoporezivog iznosa koji za 2023. godinu iznosi 9.556,18 eura, isplatitelj je obavezan obračunati i uplatiti porez na dohodak prilikom svake isplate primitaka kojeg student može ostvariti za rad putem učeničkih i studentskih udruga.

Međutim, posebno si ističe da nije moguće izvršiti priznavanje uvećanja neoporezivog iznosa primitaka studentu putem godišnjeg obračuna za 2022. godinu u iznosu od 72.000,00 kn, već se za 2022. godinu priznaje neoporezivi iznos primitaka, kojeg ostvaruju studenti za rad preko učeničkih i studentskih udruga, u iznosu od 63.000,00 kn. Stoga u slučaju ako je student za 2022. godinu ostvario primitke iznad 63.000,00 kn, na razliku iznad neoporezivog iznosa obračunava se i utvrđuje drugi dohodak.

8. ZAKLJUČAK

Porezna kartica ili Obrazac PK je dokument temeljem kojeg se fizičkoj osobi koja ostvaruje godišnji dohodak, priznaje neoporezivi dio dohotka ili osobni odbitak. Svaku promjenu osobnih podataka i podataka koji utječu na visinu osobnog odbitka, na poreznu karticu može upisati samo nadležna ispostava Porezne uprave.

Od 1. siječnja 2023. godine na snagu su stupile izmijenjene odredbe Zakona o porezu na dohodak te dvije izmjene i dopune Pravilnika o porezu na dohodak. Radi poreznog rasterećenja poreznih obveznika, povećani su iznosi primitaka koje fizička osoba može ostvariti na godišnjoj razini a da se i dalje smatra uzdržavanim članom, a koji se povećani iznos od 3.185,40 eura priznaje već i u postupku godišnjeg obračuna poreza na dohodak za 2022. godinu. Međutim, a primjenom od 1. siječnja 2023. godine, porez na dohodak ne plaća se na primitke studenata koje su ostvareni za rad preko učeničkih i studentskih udruga do svote od 3.185,40 eura, uvećano za svotu godišnjeg iznosa osnovnog osobnog odbitka 6.379,69 eura (530,90 eura x 12 mj), odnosno, ukupno 9.556,18 eura.

POPIS LITERATURE

1. Narodne novine, Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o porezu na dohodak (NN 151/2022).
2. Narodne novine, Pravilnik o izmjenama i dopunama pravilnika o porezu na dohodak, (NN 156/22)
3. Narodne novine, Pravilnik o izmjenama i dopunama pravilnika o porezu na dohodak, (NN 1/2023)
4. Narodne novine, Pravilnik o provedbi općeg poreznog zakona, (NN 45-2019)
5. Narodne novine, Pravilnik o izmjenama pravilnika o provedbi općeg poreznog zakona, (NN 144/21)

PERSONAL DEDUCTION BY A NATURAL PERSON FROM 1 JANUARY 2023 AND DETERMINING STUDENT INCOMES FOR WORK THROUGH STUDENT ASSOCIATIONS

SUMMARY

Act on Amendments to the income tax Act (NN 151/22) ADOPTED BY Croatian Parliament on 16th December 2022, apart from the changed provisions related to the kuna and the adjustment of Croatian legislation to the introduction of the euro, as the official currency in the Republic of Croatia, the amount that a natural person can achieve on an annual basis was increased to HRK 24,000.00/EUR 3,3854.00, and that it can still be considered a depended member of the immediate family. This provision applies in the process of determining the annual calculation of personal income tax for 2022, although other amended provisions of the Act enter into force as of 1 January 2023. From 1 January 2023 onwards, the total amount of non-taxable income that students can receive for work through student associations increased from HRK 63,000.00 to HRK 72,000.00 or EUR 9,556.18, until which income tax is not paid.

Keywords: *income tax, non-taxable amount of receipt, personal deduction.*