

Analiza poreznog klina u Republici Hrvatskoj

Žgomba, Biljana

Master's thesis / Diplomski rad

2015

Degree Grantor / Ustanova koja je dodijelila akademski / stručni stupanj: **University of Pula / Sveučilište Jurja Dobrile u Puli**

Permanent link / Trajna poveznica: <https://um.nsk.hr/um:nbn:hr:137:542968>

Rights / Prava: [In copyright](#)/[Zaštićeno autorskim pravom.](#)

Download date / Datum preuzimanja: **2024-08-10**



Repository / Repozitorij:

[Digital Repository Juraj Dobrila University of Pula](#)



Sveučilište Jurja Dobrile u Puli
Fakultet ekonomije i turizma
«Dr. Mijo Mirković»

BILJANA ŽGOMBA

ANALIZA POREZNOG KLINA U REPUBLICI HRVATSKOJ

Diplomski rad

Pula, 2015.

Sveučilište Jurja Dobrile u Puli
Fakultet ekonomije i turizma
«Dr. Mijo Mirković»

BILJANA ŽGOMBA

ANALIZA POREZNOG KLINA U REPUBLICI HRVATSKOJ

Diplomski rad

Matični broj: 418-ED, redovna studentica

Studijski smjer: Financijski management

Predmet: Komparativni fiskalni sustavi

Mentor: Prof.dr.sc. Sandra Krtalić

Sumentor: Dr.sc. Ana Grdović-Gnip

Pula, srpanj 2015.

IZJAVA O AKADEMSKOJ ČESTITOSTI

Ja, dolje potpisana Biljana Žgomba, kandidatkinja za magistru ekonomije, ovime izjavljujem da je ovaj Diplomski rad rezultat isključivo mogega vlastitog rada, da se temelji na mojim istraživanjima te da se oslanja na objavljenu literaturu kao što to pokazuju korištene bilješke i bibliografija. Izjavljujem da niti jedan dio Diplomskog rada nije napisan na nedozvoljen način, odnosno da je prepisan iz kojega necitiranog rada, te da ikoji dio rada krši bilo čija autorska prava. Izjavljujem, također, da nijedan dio rada nije iskorišten za koji drugi rad pri bilo kojoj drugoj visokoškolskoj, znanstvenoj ili radnoj ustanovi.

U Puli, srpanj 2015.

Student:

KAZALO

1. UVOD	1
2. OBILJEŽJA, DEFINICIJA I ZNAČAJ POREZA NA DOHODAK	3
2.1. Karakteristike i ciljevi poreza na dohodak	5
2.2. Oblici poreza na dohodak.....	6
2.3. Problemi kod oporezivanja dohotka.....	6
2.4. Porezne stope.....	8
2.5. Načela oporezivanja dohotka	9
3. OPOREZIVANJE DOHOTKA U REPUBLICI HRVATSKOJ	10
3.1. Porezni obveznik i porezna osnovica	10
3.2. Postupak razreza poreza na dohodak	11
3.2.1. <i>Promjene u razrezu poreza i porezne stope</i>	12
3.2.2. <i>Promjene u doprinosima iz plaće</i>	18
3.2.3. <i>Promjene u doprinosima na plaću</i>	19
3.3. Izvori poreza na dohodak	21
4. DEFINICIJA I ZNAČAJ POREZNOG KLINA.....	23
4.1. Prosječna bruto plaća i zaposlenost u Republici Hrvatskoj za razdoblje od 2000. do 2014.....	29
4.2. Analiza poreznog klina u Republici Hrvatskoj za poreznog obveznika pojedinca koji uživa 100% prosječne bruto plaće.....	31
4.3. Analiza poreznog klina u Republici Hrvatskoj za poreznog obveznika pojedinca koji uživa 67% prosječne bruto plaće.....	36
4.4. Analiza poreznog klina u Republici Hrvatskoj za poreznog obveznika pojedinca koji uživa 167% prosječne bruto plaće.....	39
4.5. Analiza poreznog klina u Republici Hrvatskoj za bračni par bez djece, s ukupnim bruto dohotkom u visini od 133% prosječne plaće.....	43

4.6. Analiza poreznog klina u Republici Hrvatskoj za bračni s dvoje djece, od kojih je jedan supružnik zaposlen i uživa 100% prosječne bruto plaće.....	47
5. USPOREDBA POREZNOG OPTEREĆENJA RADA REPUBLIKE HRVATSKE SA ZEMLJAMA OECD-A.....	52
6. ZAKLJUČAK.....	68
LITERATURA	70
POPIS TABLICA	73
POPIS GRAFIKONA	74
POPIS PRILOGA	76
PRILOZI.....	77

1. UVOD

„Za mojih vedrih nastupa pred javnošću, u auditoriju uvijek zavlada mučna šutnja samo kada je riječ o dvije teme – o braku, ili o porezu na dohodak.“ (Ephraim Kishon).

Porezi predstavljaju prisilnu naplatu od strane države za koje se ne dobiva direktna protunaknada, ali se tim novcem građanima osiguravaju javna dobra. Jedan od najstarijih i najizdašnijih poreznih oblika je porez na dohodak koji ima značajnu ulogu u poreznom sustavu u svim zemljama svijeta. Porez na dohodak ima svoje prethodnike kao što su ponajprije glavarina, a nakon toga klasni i strateški porezi. To je jedan od najstarijih vrsta poreza koji zadire u blagostanje poreznog obveznika. Začeci današnjeg poreza na dohodak su u Engleskoj i to zbog potrebe financiranja rata s Napoleonom 1798.

Cilj ovog diplomskog rada je prikazati porezno opterećenje dohotka građana u Republici Hrvatskoj u razdoblju od 2000.-2014. godine i to za pojedince i obitelji. Upravo će kroz to isto razdoblje biti vidljivo što je zapravo Kishon želio reći o porezu na dohodak, te je li šutnja mučna s razlogom.

U sljedećem poglavlju analizirat će se porez na dohodak, odnosno pokazat će se njegov povijesni razvoj, obilježja i značaj. Također bit će navedeni i osnovni oblici tog poreza, kao i njihovi izvori i problemi koji nastaju prilikom oporezivanja. Struktura poreznih stopa, razrez porezne osnovice poreza na dohodak, te na kraju načela oporezivanja dohotka kojih se svaka država mora pridržavati i koji moraju biti vodilja prilikom donošenja poreznog sustava.

Treće poglavlje razmatra oporezivanje dohotka u Republici Hrvatskoj, odnosno dan je detaljniji osvrt na oporezivanje dohotka od samog uvođenja 1994. godine pa sve do 1. siječnja 2015. kada je nastupila zadnja izmjena.

U četvrtom poglavlju definiran je značaj poreznog klina, odnosno porezno opterećenje građana porezom na dohodak i ostalim javnim davanjima u Republici Hrvatskoj. Analiza poreznog klina vrši se prema metodologiji OECD-a sukladno nacionalnoj klasifikaciji djelatnosti. Ono što je zapravo rezultat ove analize je opterećenje bruto plaće radnika porezom, prirezom te doprinosima, odnosno razlika neto plaće radnika i stvarnih troškova koje poslodavac ima za tog istog radnika. Dakle, bit će izvršena analiza poreznog klina u

Republici Hrvatskoj od 2000.-2014. godine koja obuhvaća niz promjena poreznih stopa i poreznih razreda poreza na dohodak, te doprinosa do kojih je došlo u navedenom razdoblju.

U petom poglavlju analizirat će se usporedba podataka dobivenih za Republiku Hrvatsku u odnosu na ostale zemlje OECD-a, odnosno osvrt na to je li porezno opterećenje u Republici Hrvatskoj ispodprosječno ili iznadprosječno.

Od znanstveno-istraživačkih metoda korištena je metoda deskripcije, jednostavnim opisivanjem ili postavljanjem temelja za daljnje istraživanje. Nadalje, korištena je induktivna metoda objašnjavajući pojedinačne stavke da bi došli do konačnog zaključka. Također korištena je i deduktivna metoda budući one zajednički čine jedinstvo, dakle na temelju logičkih obilježja, došlo se do novih spoznaja. Zatim je korištena statistička i matematička metoda, budući su svi rezultati izračunati od strane autora i to na temelju statističkih podataka, te na koncu komparativna metoda prilikom usporedbe Republike Hrvatske sa zemljama OECD-a. Zaključno, u posljednjem poglavlju bit će prikazan rezime ovog diplomskog rada korištenjem metode sinteze podataka i činjenica do kojih je došlo tijekom pisanja.

2. OBILJEŽJA, DEFINICIJA I ZNAČAJ POREZA NA DOHODAK

Porez na dohodak pripada skupini izravnih poreza, te se njime oporezuje dohodak kojeg građani zarađuju tijekom razdoblja od godine dana. Upravo iz tog razloga teško je definirati dohodak i nema jednoznačne definicije. Najčešće navedena definicija dohotka je ona Haig-Simonsova koja glasi: „Dohodak je jednak novčanoj vrijednosti potrošne snage pojedinca u nekom razdoblju, odnosno dohodak je jednak iznosu koji se stvarno potroši u nekom razdoblju uvećan za neto prirast imovine ili štednje.“ (Rosen, 1999: 360). Ova definicija dohotka se u praksi gotovo više niti ne koristi budući je teško definirati novčanu vrijednost potrošne snage.

Porez na dohodak ima svoje prethodnike kao što su ponajprije glavarina, a nakon toga klasni i strateški porezi. Začeci današnjeg poreza na dohodak su u Engleskoj, kada je uveden *Aid and Contribution Tax* zbog potrebe financiranja rata s Napoleonom 1798. godine (Jelčić, 1997: 174). Uvođenje navedenog poreza predlagao je William Pitt, koji je velike napore ulagao u suzbijanje Napoleonove politike, te je na kraju teškom mukom uspio nagovoriti Parlament na uvođenje poreza. Godine 1802. nakon mira u Amiensu porez na dohodak je ukinut ali je već sljedeće godine ponovno uveden u porezni sustav Engleske. Nadalje, nakon Napoleonovog poraza kod Waterlooa 1816. porez je ponovno ukinut budući je, kako Radić kaže u svojem djelu *Današnja financijska znanost*, svima bio omražen, te su spaljeni svi porezni registri da više nitko ne odluči obnoviti isti porez. Međutim, 1842. u Engleskoj naglo opadaju prihodi od carina zbog prelaska na slobodnu trgovinu, te je porez ponovno uveden na prijedlog Roberta Peela. Naime tecivarina¹ je uvedena na razdoblje od tri godine, te se kasnije uvijek nanovo produžavala i unatoč obećanjima da će se ukinuti to se nije dogodilo, već je došlo do povećanja oporezivanja, a uzrok tome je niz ratova i pobuna koje su uslijedile u narednom vremenskom razdoblju. Čitavo to vrijeme porez na dohodak se smatrao najgorim u poreznom sustavu Engleske, ali današnjim sagledavanjem može se zaključiti da je upravo on omogućio da Engleska postane svjetska velesila. U međuvremenu porez na dohodak uvodi i Njemačka i to postepeno u pojedinim pokrajinama. Međutim, njemački porez na dohodak razlikovao se od Engleskog poreza na dohodak. Engleski porez na dohodak je cedularni ili analitički jer se dohodak oporezivao u pet razreda, svaki je razred imao svoju poreznu stopu i kontrolu su

¹ Tecivarina je stari naziv za porez na dohodak.

vršili samoupravni organi, dok se u Njemačkoj primjenjivao jedinstveni ili sintetički porez na dohodak te su kontrolu nad njime imali državni činovnici. Na tlu bivše Jugoslavije porez na dohodak se zaista pojavljuje tek nakon 1959. godine kada je u porezni sustav uveden porez na ukupne prihode građana i to cedularni način oporezivanja.

Zbog visokog stupnja progresivnosti tijekom sedamdesetih i osamdesetih godina provedeno je niz reformi poreza na dohodak. Njemačka, Italija i SAD uvode nove porezne zakone. Pritom se polazilo sa dva stajališta: društvene pravde i djelotvornosti kao poticajnog činitelja ovog poreza na rad, štednju, rizik i uopće ekonomski rast i njegovu stabilnost. U teoriji su osobito prisutne rasprave o međuzavisnosti poreza na dohodak i stabilnosti, odnosno nestabilnosti ekonomskog rasta, ponude rada, štednje i sveukupnog rezultata društvenog rada, odnosno riječ je o ekonomskim učincima ovog poreza (Sever, 1995: 3002-303).

Uz porez na promet, to je jedan od najznačajnijih poreznih oblika svakog suvremenog poreznog sustava. Veliko značenje poreza na dohodak ne ogleda se samo u njegovoj financijskoj izdašnosti nego se na njega gleda kao na djelotvoran instrument ekonomske i socijalne politike. Zbog svoje slojevitosti i tehnike ubiranja smatra se jednim od najsloženijih i najskupljih poreznih oblika. Da bi se porez na dohodak uopće mogao efikasno ubirati važno je da država ima donekle razvijeno gospodarstvo, visoku zaposlenost te spremnost poreznih obveznika na suradnju s poreznim vlastima. Također vrlo je važna i kvalitetna organizacija i stručnost u računovodstvenim i poreznim službama. Naime, oporezivanje se ne vrši nad ukupno ostvarenim dohotkom već se umanjuje za osobni odbitak te određene Zakonom propisane olakšice i oslobođenja. Nadalje se na ovakav način određen dohodak primjenjuju progresivne porezne stope, što znači da građani plaćaju porez na dohodak sukladno svojoj ekonomskoj snazi.

Egzistencijalni minimum predstavlja onaj dio dohotka koji se ne oporezuje, te se taj pojam pojavljuje još u Engleskoj u prvom Zakonu o porezu na dohodak, ali se s vremenom sve manje uzima u obzir unatoč njegovom psihološkom i kulturno-civilizacijskom značenju. Najčešće se određuje kao fiksno određeni iznos koji se odbija od porezne osnovice, ali se to može riješiti i na drugačiji način, odnosno da se od iznosa poreza odbijaju rastući iznosi s rastućim dohotkom ili da se od rastućih dohodaka odbijaju padajući iznosi (Jelčić, 1997: 171)

2.1 Karakteristike i ciljevi poreza na dohodak

Porez na dohodak jedan je od načina oporezivanja građana koji zadire u njihov dohodak, odnosno u njihovu ekonomsku snagu.

Osnovne karakteristike poreza na dohodak su (Jelčić, Bo. i Jelčić, Ba., 1998: 178-179):

1. Odnosi se na ukupan dohodak poreznog obveznika, te se po tome razlikuje od poreza na prihod kojim se oporezuju samo pojedini oblici prihoda, dakle sa stajališta definicije pojma dohotka samo njegovi određeni dijelovi.
2. Oporezivim se dohotkom smatra ukupni neto dohodak, te se pod time podrazumijeva da se prilikom oporezivanja odbijaju troškovi koji su potrebni da bi se samo dohodak i ostvario.
3. Porez na dohodak se u pravila zasniva na stjecanju dohotka, odnosno dohotku kakav postoji kao rezultat pritjecanja raznih prihoda tijekom razdoblja oporezivanja.
4. Porez na dohodak je osobni porez što znači da treba uzeti u obzir posebne okolnosti koje su povezane s poreznim obveznikom. Dakle tu govorimo o poreznim oslobođenjima koja se odnose na osobu poreznog obveznika, niz odbitaka i progresivne porezne stope.
5. Porez na dohodak je neposredan, odnosno direktan porez, odnosno plaća se prije samog trošenja dohotka.
6. Jedan je od najsloženijih poreza budući od strane države zahtjeva postojanje dobro organizirane i sposobne porezne uprave, na strani poreznih obveznika veliki stupanj spremnosti na suradnju te dobro organiziran sustav evidencije.
7. Porez na dohodak odnosi se isključivo na fizičke osobe.

Ciljevi poreza na dohodak su (Jelčić, Bo. i Jelčić, Ba., 1998: 210):

1. Poslužiti kao izdašan instrument prikupljanja prihoda u proračun,
2. Ispunjavanje očekivanja na području politike redistribucije dohotka, te
3. Poslužiti kao instrument konjunkturane politike.

2.2 Oblici poreza na dohodak

Postoje razni modeli ubiranja poreza na dohodak, ali razlikujemo tri osnovna (Jelčić, 1997: 160):

1. Engleski porez na dohodak kod kojeg se dijelovi dohotka (ceduli) oporezuju ponajprije primjenom proporcionalne porezne stope. Nadalje, zbrajanjem pojedinačnih cedula dobiva se iznos ukupnog dohotka koji se oporezuje primjenom progresivne porezne stope. Ovaj oblik se koristio u Republici Hrvatskoj do kraja 1993. godine.
2. Germanski porez na dohodak specifičan je po tome što se ukupni dohodak oporezuje primjenom progresivne porezne stope, te se uzimaju u obzir osobna svojstva poreznog obveznika. Teže je odrediti dohodak koji će se oporezivati nego što je to slučaj kod prethodnog modela, ali je unatoč tome u primjeni u većini zemalja.
3. Romanski porez na dohodak predstavlja kombinaciju prethodna dva modela, oslanja se na cedule kao sastavni dio postupka oporezivanja dohotka, budući se određene vrste prihoda oporezuju analitičkim (cedularnim) porezima. Ti su cedularni porezi dijelom proporcionalni a dijelom progresivni te se ne uzimaju u obzir nikakve posebne okolnosti povezane uz osobu poreznog obveznika. Sljedeći korak je primjena progresivnog dopunskog poreza kod kojeg se pri oporezivanju uzimaju u obzir i posebne okolnosti poreznog obveznika.

2.3 Problemi kod oporezivanja dohotka

Promatrajući porezne sustave suvremenih država svijeta porez na dohodak svakako zauzima središnje mjesto unutar istih. Međutim, osim niz prednosti koje on ima, postoje i mnogi prigovori koji mu se upućuju a odnose se na porezno-tehničku narav te na ekonomsku i socijalnu narav. Neki od problema koji se javljaju prilikom oporezivanja dohotka su sljedeći (Jelčić, Ba. i Jelčić Bo, 1998: 173):

- Utvrđivanje oporezivog dijela dohotka,
- Opredjeljenje za oporezivanje pojedinca, supružnika ili obitelji, te
- Izbor metode za utvrđivanje porezne osnovice.

Porez na dohodak je jedan od najskupljih poreznih oblika. Utvrđivanje poreza na dohodak često dovodi do zadiranja u intimu poreznih obveznika, te unatoč primjeni brojnih poreznih oslobođenja i olakšica uvijek se postavlja pitanje da li je porezni teret ravnomjerno

raspoređen među građanima. Također upitan je i problem pravednosti oporezivanja, a pritom se misli na utvrđivanje minimalne i maksimalne porezne stope, broj poreznih razreda te utvrđivanje iznosa porezne stope za pojedini dio porezne osnovice.

Najveći problem kod oporezivanja dohotka predstavlja utvrđivanje porezne osnovice, te on ima nekoliko dimenzija (Jelčić, 1998: 236):

1. Prostorna dimenzija odnosi se na prostor unutar kojeg se oporezuje dohodak, te razlikujemo načela ograničene i neograničene porezne obveze, odnosno da se rezident oporezuje neograničeno neovisno o svojem državljanstvu, dok se kod osoba koje nemaju stalni boravak u zemlji oporezivanja oporezuje samo onaj dohodak ostvaren u toj zemlji. Tu se javlja problem dvostrukog oporezivanja.
2. Stvarna dimenzija koja postavlja pitanje što je stvarno dohodak te iz kojih se izvora tretira.
3. Osobna dimenzija koja se odnosi na dilemu hoće li se oporezivati dohodak fizičke osobe pojedinca ili grupe (obitelji).
4. Vremenska dimenzija odnosi se na vrijeme u kojem je dohodak ostvaren, najčešće se odnosi na razdoblje od prethodne godine dana.

Prilikom oporezivanja dohotka fizičkih osoba porezni obveznik može bit pojedinac i kućanstvo, odnosno obitelj ili pak pojedinac ali na način da mu se priznaju određene olakšice ukoliko živi u obitelji čije članove uzdržava. Teorijski postoje dvije mogućnosti, a to su porezni obveznik pojedinac i porezni obveznik grupa. Odluka o izboru načina oporezivanja ovisi o fiskalnoj i socijalnoj komponenti. Fiskalna komponenta daje prednost grupnog oporezivanja jer se oporezivanjem ukupne ekonomske snage obitelji prikuplja više sredstava nego da se oporezuje svaki pojedini član obitelji. Fiskalna komponenta dolazi u obzir i onda kad je kao porezni obveznik utvrđen pojedinac ali se pri oporezivanju ne uzima u obzir njegov obiteljski status. Kada se govori o socijalnoj komponenti imaju se na umu socijalni učinci oporezivanja, odnosno uzima se u obzir obiteljski status poreznog obveznika i činjenica da uzdržava članove svoje obitelji. Porezna zakonodavstva koja su se odlučila na zajedničko oporezivanje imaju na izbor niz varijanti kao što su (Jelčić, 1997: 173):

1. Zajedničko oporezivanje s nepromjenjivim od poreza oslobođenih iznosa, te
2. Zajedničko oporezivanje per capita.

Postoje različiti načini oporezivanja ekonomske snage obitelji (Jelčić, 1997: 173):

1. Pojedinačno (odvojeno) oporezivanje gdje se porez razrezuje na pojedini dohodak svakog pojedinca unutar obitelji, koji dohodak ostvaruje,
2. Puno zajedničko oporezivanje, porez se razrezuje na obiteljski dohodak, formiran kao ukupnost pojedinačnih dohotka njezinih članova,
3. Zajedničko oporezivanje primjenom djelomičnog splittinga: porez se razrezuje na dva odvojena ali nominalno jednaka dijela ukupnog dohotka obitelji, koji nastaju tako da se ukupni dohodak obitelji ravnomjerno podijeli na oba supružnika,
4. Zajedničko oporezivanje primjenom punog splittinga: porez se razrezuje na onoliko dijelova ukupnog dohotka obitelji koliko ima njezinih članova.

2.4 Porezne stope

U suvremenim državama svijeta dohodak se najčešće oporezuje primjenom progresivnih poreznih stopa, što omogućuje da se porez plaća sukladno ekonomskoj snazi poreznog obveznika.

Progresivne porezne stope opravdane su sa stajališta preraspodjele (Jelčić, Ba. i Jelčić, Bo., 1998: 204):

1. Faktori proizvodnje – tu se govori o funkcionalnoj preraspodjeli dohotka, odnosno uspoređuje se udio ukupnog iznosa plaće ostvarne od samostalnog rada u odnosu prema udjelu kojeg u dohotku ima ukupni iznos dobiti ostvaren iz poduzetničke djelatnosti.
2. Osobe, pojedinci, obitelji – kada se radi o osobnoj preraspodjeli dohotka, odnosno s kojom visinom dohotka raspolažu određene skupine osoba nevisno o izvoru dohotka.
3. Gospodarske grane – sektorska preraspodjela dohotka, gdje se vrši usporedba plaće ili dobiti među različitim gospodarskim granama.
4. Regije – regionalna preraspodjela dohotka, gdje je u središtu pozornosti postojanje razlika u dohotku per capita među različitim regijama.

Upravo zbog problema skupoće, odnosno nejednostavnosti u razrezu i kontroli poreza na dohodak kao poreznog oblika neke države primjenjuju proporcionalno oporezivanje dohotka unutar tzv. flat tax sustava.

2.5 Načela oporezivanja dohotka

Suvremeni zakoni o porezu na dohodak počivaju na različitim načelima (Mijatović, 2007: 294-299):

1. *Načelo uzimanja u obzir osnovne gospodarske snage* je najznačajnije načelo i bit samog sustava poreza na dohodak. Ovo načelo zahtjeva da pojedinci s jednakom gospodarskom snagom budu porezno jednako tretirani, odnosno da svaki porezni obveznik doprinosi u skladu sa svojom individualnom gospodarskom snagom. Dakle, oni koji imaju veću ekonomsku snagu trebaju plaćati više poreza od onih sa slabijom ekonomskom snagom. Iz tog načela izvedena su sljedeća podnačela:

- *Objektivno neto načelo* – predmetom oporezivanja ne smatra se ostvareni dohodak nego raspoloživi dohodak, odnosno poreznu osnovicu predstavlja onaj dio dohotka koji je umanjen za rashode koji su bili nužni za ostvarenje dohotka.
- *Subjektivno neto načelo* – Jednako je objektivnom neto načelu ali ono uzima u obzir privatne rashode koji su nužni poreznom obvezniku za njegovu egzistenciju i egzistenciju njegove obitelji.
- *Načelo osobne univerzalnosti* – Dohodak koji je ostvaren na tržištu predstavlja mjeru osobne gospodarske snage i svaki pojedinac koji ga ostvaruje mora se oporezivati. Osobna porezna oslobođenja su isključena.
- *Načelo stvarne univerzalnosti* – odgovara sintetičkom obračunu dohotka, odnosno ukupan dohodak na tržištu treba biti utvrđen potpuno i jednakomjerno, te potom obračunat i uplaćen porez primjenom odgovarajuće porezne stope.
- *Načelo periodičnog oporezivanja* – oporezuje se dohodak kojeg porezni obveznik ostvari tijekom jednog poreznog razdoblja, odnosno tijekom kalendarske godine dana.
- *Načelo progresije poreza na dohodak* – provodi se radi ostvarenja razmjernog poreznog opterećenja s ciljem ostvarenja većih poreznih prihoda, ali i zbog različite raspodjele dohotka kako se ne bi narušilo načelo gospodarske snage poreznog obveznika.

3. OPOREZIVANJE DOHOTKA U REPUBLICI HRVATSKOJ

U Hrvatskoj se početkom 1990-tih godina javila potreba za reformom cjelokupnog poreznog sustava a time i potreba za reformom oporezivanja dohotka. U to vrijeme Republika Hrvatska je poput brojnih drugih zemalja u tranziciji doživjela poreznu reformu ponajprije zbog novostvorene samostalnosti i potrebe uspostave novog tržišno orijetiranog sustava, koji se trebao uskladiti s poreznim sustavima razvijenih zemalja (Bratić i Urban, 2006: 129). Porez na dohodak definiran Zakonom o porezu na dohodak (NN 109/93) koji je u primjeni od 1. siječnja 1994. godine uveden je kao sintetički, odnosno germanski oblik poreza na dohodak.

3.1. Porezni obveznik i porezna osnovica

Obveznik poreza na dohodak u Republici Hrvatskoj jeste fizička osoba koja ostvaruje dohodak, odnosno pojedinac a ne poduzeće. Poreznim obveznikom smatra se hrvatski državljanin ili stranac koji prima plaću, mirovinu ili autorski honorar, ili pak ostvaruje dohodak prodajom kuće, najmom imovine, obrtom koji mu donosi dohodak. Rezident, odnosno hrvatski državljanin je svaka fizička osoba koja u Republici Hrvatskoj ima prebivalište ili uobičajeno boravište. Rezident je također i osoba koja u Republici Hrvatskoj nema prebivalište ili uobičajeno boravište ali je zaposlena u državnoj službi Republike Hrvatske i po toj osnovi prima plaću. Nerezident je fizička osoba koja u Republici Hrvatskoj ostvaruje dohodak ali u njoj nema ni prebivalište ni uobičajeno boravište, a u Republici Hrvatskoj ostvaruje dohodak koji se oporezuje prema odredbama ovog Zakona. Ukoliko više fizičkih osoba zajednički ostvaruje dohodak, porezni obveznik je svaka fizička osoba zasebno i to za svoj udio u zajednički ostvarenom dohotku. Porezni obveznik je i nasljednik za sve porezne obveze koje proizlaze iz dohotka što ga je ostavitelj ostvario do trenutka svoje smrti. Također, nasljednik je i porezni obveznik za dohodak koji mu pritječe iz nasljeđenih izvora dohotka (Zakon o porezu na dohodak, NN 143/14).

Porezna osnovica rezidenta je ukupni iznos dohotka od samostalne djelatnosti, nesamostalne djelatnosti, dohotka od kapitala, dohotka od imovine i imovinskih prava, dohotka od osiguranja i drugog dohotka koji rezident ostvari u tuzemstvu i inozemstvu (načelo svjetskog

dohotka), a umanjen za osobni odbitak za rezidenta (Zakon o porezu na dohodak, NN 143/14).

Porezna osnovica nerezidenta je ukupni iznos dohotka od samostalne djelatnosti, nesamostalne djelatnosti, dohotka od kapitala, dohotka od imovine i imovinskih prava, dohotka od osiguranja i drugog dohotka koji nerezident ostvari u tuzemstvu (načelo tuzemnog dohotka), a umanjen za osobni odbitak za nerezidenta (Zakon o porezu na dohodak, NN 143/14).

Dohodak od samostalne djelatnosti što rezident ostvari u tuzemstvu i inozemstvu, a nerezident u tuzemstvu, umanjuje se među ostalim za (Zakon o porezu na dohodak, NN 143/14):

1. iznos plaća novozaposlenih osoba,
2. iznos državne potpore za obrazovanje i izobrazbu te iznos potpore male vrijednosti za izvođenje praktične nastave i vježbe naukovanja u sustavu vezanih obrta prema Zakonu o državnoj potpori za obrazovanje i izobrazbu, te posebnim propisima donesenim na temelju tog zakona,
3. iznos izdataka za istraživanje i razvoj,
4. preneseni gubitak, nakon umanjenja iz prethodne tri točke, koji je rezident po osnovi obavljanja samostalne djelatnosti ostvario u tuzemstvu i inozemstvu, a nerezident u tuzemstvu.

3.2. Postupak razreza poreza na dohodak

Zakon o porezu na dohodak je u Republici Hrvatskoj donesen 1993. godine (NN 109/93), kada se donosi jedinstveni ili sintetički porez na dohodak koji je u primjeni od 1. siječnja 1994. Postupak razreza poreza na dohodak je sljedeći:

1. Od bruto plaće odbijaju se doprinosi iz plaće koji idu na teret zaposlenika te iznos koji se dobije umanjenjem predstavlja dohodak,
2. Dobiveni iznos dohotka umanjuje se za iznos osobnog odbitka poreznog obveznika, te se na taj način dobiva iznos porezne osnovice,
3. Porezna osnovica se nadalje razrezuje sukladno poreznim razredima i pripadajućim progresivnim poreznim stopama,
4. Na ukupan iznos poreza pridodaje se priraz te se na taj način dobiva iznos ukupne porezne obveze,

5. Iznos neto dohotka dobiva se na način da se od iznosa dohotka dobivenog u točki 1 oduzima ukupna porezna obveza,
6. Na bruto plaću obračunavaju se doprinosi na plaću koji idu na teret poslodavca
7. Suma bruto plaće i doprinosa na plaću predstavlja iznos ukupnog troška radne snage za poslodavca.

Do 2015. godine temelj za formiranje poreznih razreda bio je isključivo osobni odbitak, odnosno razredi su formirani kao umnožak visine osnovnog osobnog odbitka u obliku iznosa dvostrukog, četverostrukog, peterostrukog osobnog odbitka i slično. Međutim, najnovije odredbe Zakona o porezu na dohodak iz siječnja 2015. prvi puta postavljaju temelj da formiranje poreznih razreda nije usko vezano uz osobni odbitak poreznog obveznika.

3.2.1. Promjene u razrezu poreza i porezne stope

U Tablici 1 prikazano je oporezivanje poreza na dohodak u trenutku uvođenja jedinstvenog poreza na dohodak pa sve do 1999. godine, te je vidljivo da je već u prvoj godini dva puta provedena reforma oporezivanja gdje je došlo do promjene u iznosu osobnog odbitka i poreznih razreda, dok porezne stope ostaju 25% i 35%. U narednim godinama postupno dolazi do povećanja osobnog odbitka i to sa početnik 332,00 kune na 1.000,00 kuna u 1999. godini, te do značajnog proširenja poreznih razreda, dok porezne stope i dalje ostaju iste.

Tablica 1: Porezni razredi i stope poreza na dohodak u Republici Hrvatskoj, 1994.-1999.

GODINA	PROMJENA	NEOPOREZIVI DOHODAK	I. RAZRED		II. RAZRED	
			POREZNA OSNOVICA	POREZNA STOPA	POREZNA OSNOVICA	POREZNA STOPA
1994.	01.siječnja	332,00	0-996,00	25%	> 996,00	35%
1994.	01.veljače	400,00	0-1200,00	25%	> 1200,00	35%
1994.	01.srpnja	500,00	0-1500,00	25%	> 1500,00	35%
1995.- 1996.	-	700,00	0-2100,00	25%	>2100,00	35%
1997.- 1998.	-	800,00	0-2400,00	25%	>2400,00	35%
1999.	-	1000,00	0-3000,00	25%	>3000,00	35%

Izvor: Izrada autora prema: Šimović (2012: 21)

U 2000. godini u Republici Hrvatskoj dolazi do tri promjene glede poreza na dohodak koje su prikazane u Tablici 2. Uspoređujući sa 1999. godinom, u siječnju 2000. došlo je do smanjenja minimalne porezne stopa sa 25% na 20% dok su osobni odbitak, razredi i stope doprinosa iz i na plaću ostale jednake. Dakle, kroz godinu dolazi do povećanja osobnog odbitka, te proširenja poreznih razreda.

Tablica 2: Promjene poreza na dohodak u 2000. godini u Republici Hrvatskoj

	SIJEČANJ-OŽUJAK	TRAVANJ-SVIBANJ	LIPANJ-PROSINAC
OSOBNİ ODBITAK	1.000,00	1.250,00	1.250,00
POREZNI RAZREDI	0-3.000,00 20% > 3.000,00 35%	0-3.750,00 20% > 3.750,00 35%	0-3.750,00 20% > 3.750,00 35%

Izvor: Izrada autora prema RRIF (2012, str. 41)

Ovaj Zakon o porezu na dohodak, pored niza izmjena vrijedio je do 2000. godine. Novi Zakon o porezu na dohodak stupio je na snagu 1. siječnja 2001. godine prema kojem su predviđene tri progresivne porezne stope, a ne samo dotadašnje dvije (25% i 35%).

U siječnju 2001. godine došlo je do promjene poreznih razreda i poreznih stopa, dok je osobni odbitak ostao nepromjenjen na razini od 1.250,00 kn. Dakle, promjene su sljedeće (RRIF, 2012: 41):

1. Dohodak do visine dvostrukog osnovnog osobnog odbitka (0-2.500,00 kn) oporezuje se po stopi od 15%,

2. Na razliku porezne osnovice između dvostrukog i peterostukog iznosa osnovnog osobnog odbitka (2.500,00-6.250,00 kn) dohodak se oporezuje po stopi 25%, te
3. Iznad iznosa peterostrukog osnovnog osobnog odbitka (> 6.250,00 kn) dohodak se oporezuje po stopi 35%.

Tablica 3 prikazuje promjene u oporezivanju dohotka u Republici Hrvatskoj koje su stupile na snagu 1. siječnja 2003. godine. Prije svega dolazi do povećanja osobnog odbitka, u odnosu na prethodno razdoblje. Također dolazi do proširenja poreznih razreda, te se dodaje još jedan razred po stopi od 45% na iznose iznad 21.000,00 kn, odnosno na iznose veće od četrnaesterostrukog iznosa osnovnog osobnog odbitka.

Tablica 3: Promjene poreza na dohodak u 2003. godini u Republici Hrvatskoj

SIJEČANJ-PROSINAC				
OSOBN ODBITAK	1.500,00			
POREZNI RAZREDI	0-3.000,00 15%	3.000,00-7.500,00 25%	7.500,00-21.000,00 35%	> 21.000,00 45%

Izvor: Izrada autora prema RRIF(2012: 41)

Do sljedeće promjene u oporezivanju dohotka dolazi 2005. godine i to do povećanja osobnog odbitka na 1.600,00 kn, porezne stope ostaju iste, ali dolazi do proširenja poreznih razreda i to upravo zbog povećanja osobnog odbitka. Tako se sada najviša stopa primjenjuje na iznos veći od 22.400,00 kuna, odnosno na iznos veći od četrnaesterostrukog iznosa osnovnog osobnog odbitka. Navedeno je vidljivo u Tablici 4.

Tablica 4: Promjene porezna na dohodak u 2005. godini u Republici Hrvatskoj

SIJEČANJ-PROSINAC				
OSOBN ODBITAK	1.600,00			
POREZNI RAZREDI	0-3.200,00 15%	3.200,00-8.000,00 25%	8.000,00-22.400,00 35%	> 22.400,00 45%

Izvor: Vlastita izrada prema RRIF (2012: 41)

U srpnju 2008. godine dolazi do promjene u oporezivanju dohodka i to do povećanja osnovnog osobnog odbitka na 1.800,00 kn. Sukladno povećanju osnovnog osobnog odbitka dolazi do proširenja poreznih razreda prema istom principu kao i u prethodnim godinama (RRF, 2012: 41).

U srpnju 2010. ukida se jedan porezni razred, odnosno broj razreda se smanjuje na 3 te se smanjuje najniža i najviša porezna stopa. Dakle, struktura razreda je sljedeća (RRIF, 2012: 41):

1. Do visine dvostrukog iznosa osnovnog osobnog odbitka (0-3.600,00) oporezuje se po stopi 12%
2. Na razliku porezne osnovice između dvostrukog i šesterostrukog iznosa osnovnog osobnog odbitka (3.600,00-10.800,00) po stopi 25%, te
3. Na iznos veći od iznosa šesterostrukog osnovnog osobnog odbitka (10.800,00), po stopi 40%.

U ožujku 2012. godine dolazi do promjene u oporezivanju dohotka. Promjena se odnosi na sužavanje poreznih razreda, pri čemu porezne stope ostaju iste.

Tablica 5: Promjene u oporezivanju dohotka u 2012. godini u Republici Hrvatskoj

	SIJEČANJ-VELJAČA	OŽUJAK-TRAVANJ
OSOBNI ODBITAK	1.800,00	2.200,00
POREZNI RAZREDI	0-3.600,00 12% 3.600,00-10.800,00 25% > 10.800,00 40%	0-2.200,00 12% 2.200,00-8.800,00 25% > 8.800,00 40%

Izvor: Vlastita izrada prema Odluka o proglašenju zakona o izmjenama i dopunama zakona o porezu na dohodak, (NN 22/2012)

S 1.1.2015. godine u Republici Hrvatskoj su na snazi nove odredbe Zakon o porezu na dohodak. Sukladno navedenom zakonu, porez na dohodak se obračunava na sljedeći način, kako je prikazano u Tablici 6. Porezne stope su i dalje ostale iste, dok se osobni odbitak povećao na 2.600,00 kn. U odnosu na 2012. drugi i treći porezni razred su se proširili dok je prvi porezni razred na kojeg se primjenjuje minimalna porezna stopa ostao isti kao i tada. Ovo je prvi puta da temelj za formiranje razreda nije osobni odbitak poreznog obveznika.

Tablica 6: Porezni razredi i stope poreza na dohodak u Hrvatskoj u 2015. godini

NEOPOREZIVI DOHODAK Faktor 1	I. RAZRED		II. RAZRED		III. RAZRED	
	POREZNA OSNOVICA	POREZNA STOPA	POREZNA OSNOVICA	POREZNA STOPA	POREZNA OSNOVICA	POREZNA STOPA
2.600,00	0-2.200,00	12%	2.200,00- 13.200,00	25%	> 13.200,00	40%

Izvor: Izrada autora prema podacima Porezne Uprave

Kako navedeno u četvrtom koraku razreza poreza na dohodak (poglavlje 3.2.) na utvrđenu obvezu poreza u Republici Hrvatskoj se dodatno obračunava i prirez.

Prirez predstavlja porez čiju osnovicu predstavlja porez na dohodak, a njegova funkcija je da služi za financiranje jedinica lokalne samouprave u kojoj porezni obveznik ima svoje prebivalište ili uobičajeno boravište. Jedinice lokalne samouprave samostalno određuju visinu prireza na temelju Zakona o financiranju jedinica lokalne i područne samouprave. Općine i gradovi mogu uvesti prirez porezu na dohodak, i to (Kesner-Škreb, 2010: 30):

- Općina po stopi do 10%,
- Grad s manje od 30.000 stanovnika po stopi do 12%,
- Grad s više od 30.000 stanovnika po stopi do 15%,
- Grad Zagreb po stopi do 30%.

Tablica 7 prikazuje stope prireza u gradovima Istarske županije koji su u 2015. povećali iznos stope prireza.

Tablica 7: Gradovi u Istarskoj županiji koji u 2015. primjenjuju nove stope prireza

GRAD/OPĆINA	NOVE STOPE PRIREZA	STARE STOPE PRIREZA
PULA	12%	7,5%
VODNJAN	7,5%	5%
KANFANAR	5%	2%
BUZET	6%	0%

Izvor: Izrada autora prema podacima Porezne Uprave

Najznačajna promjena je u gradu Buzetu, u kojem se do tekuće godine nije obračunavala stopa prireza. Ostali gradovi u Republici Hrvatskoj, koji su promijenili stope prireza su (Porezna Uprava): Babina Greda, Biograd na Moru, Donja Stupica, Donji Kukuruzari,

Dubrovačko primorje, Komiža, Konavle, Konjščina, Lovinac, Ogulin, Preseka, Okučani, Senj, Sv. Filip i Jakov, Vrbovsko, Zadar, Čeminac, Duga Resa, Karlovac i Đurmanec.

S obzirom da se stope prireza određuju na lokalnoj razini, one se razlikuju u pojedinim gradovima/općinama, te je tako izračunat i ponderirani prosjek stopa prireza² koji za Republiku Hrvatsku iznosi 11,16% (Grdović-Gnip i Tomić, 2010: 120). Međutim nakon prethodno navedenih promjena koje su nastale glede visine stopa prireza u 2015. godini (određene lokalne jedinice su povećale stopu prireza) taj je ponderirani prosjek vjerojatno nešto viši.

Kako je već navedeno i prikazano osobni odbitak predstavlja neoporezivi dio dohotka koji se kroz promatrano razdoblje relativno često mijenjao. No, valja istaknuti kako porezni obveznik ima pravo isti uvećati s obzirom na uzdržavane članove, djecu i stupanj invaliditeta, kao i s obzirom na mjesto prebivanja.

Primjerice, ako pogledamo Tablicu 8, porezni obveznik koji uzdržava dvoje djece ima pravo na uvećanje svog koeficijenta (1) za dodatnih 0,5, odnosno 0,7 što u zbiru čini 2,2.

U slučaju da takav porezni obveznik ne prebiva na potpomognutim područjima Republike Hrvatske na mjesečnoj bi razini ostvario 5.720,00 kn neoporezivog djela dohotka odnosno 68.640,00 kn na godišnjoj razini.

Kako bi se potaknulo poduzetništvo i gospodarski razvoj u manje razvijenim regijama Republike Hrvatske, a koje uglavnom čine ratom razorena područja, porezni obveznici koji prebivaju u gradovima i općinama klasificiranih u 1. i 2. skupinu potpomognutih područja³ imaju pravo na uvećani iznos osobnog odbitka kako prikazano u Tablici 8.

² Prosječna ponderirana stopa prireza je izračunata na način da je za ponder uzet broj osoba s prebivalištem u pojedinoj općini/gradu i to prema popisu stanovništva iz 2001. godine.

³ U skladu sa Zakonom o regionalnom razvoju Republike Hrvatske (NN 147/14), Ministarstvo regionalnog razvoja i fondova Europske Unije računa index razvijenosti kako bi provodilo postupak ocjenjivanja i razvrstavanja svih jedinica lokalne i područne samouprave prema indexu razvijenosti.

Tablica 8: Osobni odbitak u Republici Hrvatskoj u 2015. godini

OSOBNI ODBITAK	FAKTOR	IZVAN POTPOMOĖNUTIH PODRUĖJA	I. SKUPINA POTPOMOĖNUTIH PODRUĖJA I GRAD VUKOVAR	II. SKUPINA POTPOMOĖNUTIH PODRUĖJA
PO	1	2.600,00	3.500,00	3.000,00
Uzdržavani član	0,5	1.300,00	1.750,00	1.500,00
1. dijete	0,5	1.300,00	1.750,00	1.500,00
2. dijete	0,7	1.820,00	2.450,00	2.100,00
3. dijete	1	2.600,00	3.500,00	3.000,00
4. dijete	1,4	3.640,00	4.900,00	4.200,00
5. dijete	1,9	4.940,00	6.650,00	5.700,00
Uzdržavani član sa invaliditetom	0,3	780,00	1.050,00	900,00
PO ili uzdržavani član sa utvrđenom 100% invalidnošću	1	2.600,00	3.500,00	3.000,00

Izvor: Izrada autora prema podacima Porezne Uprave, 2015.

Napomena: PO-Porezni obveznik

Ako se nadovežemo na prethodno istaknutog poreznog obveznika sa dvoje djece onda bi neoporezivi dio dohotka u slučaju da prebiva u Vukovaru iznosio 7.700,00 kn mjesečno, dok u slučaju da prebiva u Glini (II skupina potpomognutih područja) bi isti iznosio 6.600,00 kn.

Bitno je napomenuti kako se pri mjesečnim obračunima plaće za osobe s prebivalištem na potpomognutim područjima i gradu Vukovaru primjenjuje osnovni osobni odbitak (2.600,00 kn), a povećani osobni odbici propisani za navedena područja ostvaruju se tek podnošenjem godišnje porezne prijave na dohodak.

3.2.2. Promjene u doprinosima iz plaće

Obveznik doprinosa iz plaće je osiguranik po osnovi radnog odnosa, a obveznik plaćanja je njegov poslodavac. U Republici Hrvatskoj razlikujemo doprinos za mirovinsko osiguranje 15%, te doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje na temelju generacijske solidarnosti 5%.

Tablica 9 prikazuje stope doprinosa iz plaće u Republici Hrvatskoj za razdoblje od 1994. do 1999. godine. Vidljivo je da se struktura doprinosa iz plaće nije znatno promijenila, osim što je ukinut dječji doplatak. Svi doprinosi bilježe smanjenje stope, osim doprinosa za zdravstveno osiguranje. U konačnici ukupni doprinosi iz plaće su se od 1994. do 1999. smanjili sa 27,50% na 20,60%.

Tablica 9: Stope doprinosa iz plaće u Republici Hrvatskoj, 1994.-1999.

GODINA	MO	ZO	OZLJEDE NA RADU	ZAPOŠLJ.	DJEČJI DOPLATAK	UKUPNO
1994.	13,50%	7,50%	2,00%	2,00%	2,50%	27,50%
1995.	12,75%	7,00%	1,90%	1,90%	2,20%	23,85%
1-7/1996.	12,75%	7,00%	1,90%	1,90%	2,20%	23,85%
8-12/1996.	12,75%	7,00%	0,85%	0,85%	2,20%	22,80%
1997.	12,75%	7,00%	0,85%	0,85%	2,20%	22,80%
1/1998.	12,75%	7,00%	0,85%	0,85%	2,20%	22,80%
2-6/1998.	10,75%	9,00%	0,85%	0,85%	2,20%	22,80%
7-12/1998.	10,75%	9,00%	0,85%	0,85%	-	20,60%
1999.	10,75%	9,00%	0,85%	0,85%	-	20,60%

Izvor: Izrada autora prema: Grdović Gnip i Tomić (2010: 109-142)

Napomena: MO- Doprinos za mirovinsko osiguranje; ZO- Doprinos za zdravstveno osiguranje; ZAPOŠLJ.- Doprinos za zapošljavanje

Od siječnja 2003. pa sve do danas, glede doprinosa iz plaće, plaća se samo doprinos za mirovinsko osiguranje i to po stopi od 20%. Stopa je duplo veća od prethodne, ali budući su ukinuti doprinosi za zdravstveno osiguranje i zapošljavanje sveukupna stopa je ipak manja za 0,60%. S obzirom da poslodavac ne snosi teret mirovinskog osiguranja sveukupno opterećenje ostaje nepromjenjeno.

3.2.3. Promjene u doprinosima na plaću

Obveznik doprinosa na plaću i obveznik plaćanja istih je poslodavac osiguranika po osnovi radnog odnosa. Vrste doprinosa na plaću u Republici Hrvatskoj su (POREZNA UPRAVA, 2015.):

- Doprinos za zdravstveno osiguranje
- Doprinos za zaštitu zdravlja na radu

- Doprinos za zapošljavanje
- Dodatni doprinos za mirovinsko osiguranje za staž osiguranja s povećanim trajanjem.

Tablica 10 prikazuje stope doprinosa na plaću u Republici Hrvatskoj za navedeno razdoblje, te se može primjetiti kako je njigova struktura vrlo slična doprinosima iz plaće. Razlika je u tome što se doprinos za zapošljavanje uvodi tek u kolovozu 1996., te se u ove doprinose još ubraja i vodni doprinos koji se kao i dječji doplatok ukidaju u veljači 1998. Ukupna stopa doprinosa na plaću se od 1994. godine pa sve do 1999. godine smanjila sa 27,50% na 20,60%. Ukupne stope doprinosa iz plaće i na plaću su u navedenom razdoblju jednake što znači da se ravnomjerno raspoređuje teret posloprimca i poslodavca, odnosno plaćaju jednaki udjeli doprinosa.

Tablica 10: Stope doprinosa na plaće u Republici Hrvatskoj, 1994.-1999.

GODINA	MO	ZO	ZAPOŠLJ.	DJEČJI DOPLATAK	VODNI DOPRINOS	UKUPNO
1994.	13,50%	7,50%	-	0,80%	0,80%	27,50%
1995.	12,75%	7,00%	-	0,76%	0,76%	23,85%
1-7/1996.	12,75%	7,00%	-	0,76%	0,76%	23,85%
8-12/1996.	12,75%	7,00%	0,85%	0,76%	0,76%	22,80%
1997.	12,75%	7,00%	0,85%	0,76%	0,76%	22,80%
1/1998.	12,75%	7,00%	0,85%	0,76%	0,76%	22,80%
2-6/1998.	10,75%	9,00%	0,85%	0,76%	0,76%	22,80%
7-12/1998.	10,75%	9,00%	0,85%	-	-	20,60%
1999.	10,75%	9,00%	0,85%	-	-	20,60%

Izvor: Izrada autora prema: Grdović Gnip i Tomić (2010: 109-142)

Napomena: MO- Doprinos za mirovinsko osiguranje; ZO- Doprinos za zdravstveno osiguranje; ZAPOŠLJ.- Doprinos za zapošljavanje

U lipnju 2000. godine dolazi do promjene u doprinosima na plaću i to do smanjenja stope doprinosa za obavezno mirovinsko osiguranje na 8,75% i zdravstveno osiguranje na 7% kao što je vidljivo u Tablici 11.

Tablica 11: Promjene doprinosa na plaću u 2000. godini u Republici Hrvatskoj

DOPRINOSI NA PLAĆU	SIJEČANJ-SVIBANJ	LIPANJ-PROSINAC
MIROVINSKO OSIGURANJE	10,75%	8,75%
ZDRAVSTVENO OSIGURANJE	9%	7%
DOPRINOS ZA ZAPOŠLJAVANJE	0,85%	0,85%

Izvor: Izrada autora prema RRIF (2012, str. 41)

Do sljedeće promjene dolazi u 2002. godini kada se uvodi novi doprinos na plaću i to doprinos za ozljede na radu po stopi od 0,47%.

U 2003. godini dolazi do većih promjene glede doprinosa na plaću i to do povećanja stope zdravstvenog osiguranja na 15%, dok stopa doprinosa za zapošljavanje iznosi 1,70%, a stopa doprinosa za ozljede na radu 0,50%. Budući je doprinos za mirovinsko osiguranje u potpunosti prebačen na teret posloprimca, stopa doprinosa na plaću ipak je umanjena za 0,13%.

Sljedeća promjena u doprinosima na plaću uslijedila je u svibnju 2012. godine kada dolazi do smanjenja stope doprinosa za zdravstveno osiguranje na 13%, koja je nakon godine dana povećana na 15%.

3.3. Izvori poreza na dohodak

U osnovicu poreza na dohodak ulaze (Jurković, 2008: 307):

1. dohodak od nesamostalnog rada,
2. dohodak od samostalne djelatnosti,
3. dohodak od imovine i imovinskih prava,
4. dohodak od kapitala,
5. dohodak od osiguranja,
6. drugi dohodak.

Dohodak od nesamostalnog rada predstavlja razliku između primitaka i izdataka. Primitke predstavljaju plaće, mirovina, potpore, nagrade i primanja u naravi radnika tijekom godine dana. Međutim ti primici umanjuju se za propisane izdatke kako bi se dobio iznos oporezivog dohotka. Izdatke predstavljaju doprinosi uplaćeni za obvezna osiguranja iz plaće.

Samostalna djelatnost je djelatnost koju pojedinac obavlja za svoj račun i na vlastitu odgovornost, a cilj je trajno stjecanje dohotka. Dohodak od samostalne djelatnosti čine

dohodak od obrta, dohodak od slobodnih zanimanja te dohodak od poljoprivrede i šumarstva (Kesner-Škreb, 2010: 30). Pod pojmom obrt podrazumijevaju se različite trgovačke, proizvođačke i uslužne djelatnosti određene Zakonom o obrtu. Slobodna zanimanja obavljaju novinari, književnici, liječnici, veterinari, arhitekti, znanstvenici, sportaši i slično, kada im je to osnovna djelatnost iz koje plaćaju obvezno osiguranje te ukoliko su upisani u registar poreznih obveznika poreza na dohodak. Glede poreza na dohodak od poljoprivrede i šumarstva, on se plaća ako je osoba koja se bavi tim djelatnostima obveznik PDV-a te ostvaruje poticaje.

Dohodak od imovine i imovinskih prava se ostvaruje prihodima od iznajmljivanja nekretnina i pokretnina, prodaja nekretnina, autorskih prava i drugih imovinskih prava.

Dohodak od kapitala podrazumijeva izuzimanja imovine i korištenje usluga od vlasnika poduzeća, primitke po osnovi udjela u dobiti članova uprave ili zaposlenika koje ostvaruju dodjelom ili opcijskom kupnjom vlastitih dionica, te kamate.

Dohodak od osiguranja, odnosno premije životnog osiguranja koje imaju obilježja štednje, privatnog i dopunskog zdravstvenog osiguranja ili pak dobrovoljnog mirovinskog osiguranja do visine od 1.000,00 kuna mjesečno priznaju se kao izdatak pri utvrđivanju dohotka. Dakle, dohotkom od osiguranja smatraju se primici u visini prethodno uplaćenih i porezno priznatih premija osiguranja.

Drugi dohodak stječe se po osnovi članstva u upravnim i nadzornim odborima, skupštinama ili ga čine primici znanstvenika, sportaša, novinara, umjetnika i slično.

4. DEFINICIJA I ZNAČAJ POREZNOG KLINA

OECD (eng. The Organisation for Economic Co-operation and Development) je organizacija za ekonomiju, suradnju i razvoj koja broji 30 zemalja članica⁴. Vlade tih zemalja kontinuirano međusobno surađuju i pomažu u rješavanju ekonomskih, društvenih i prirodnih izazova koje donosi globalizacija.

Temeljni ciljevi OECD-a su unapređivanje gospodarskog rasta zemalja članica, te povećanje životnog standarda u zemljama članicama. Nadalje, doprinositi razvoju svjetskog gospodarstva potičajući ekonomski razvoj u zemljama članicama i nečlanicama. Također, OECD doprinosi širenju međunarodne i teži povećanju svjetske trgovine

OECD djeluje na nekoliko područja kao što je razvojna politika i kooperacija, energetika, zapošljavanje, edukacija, znanost i tehnologija, industrija, poljoprivreda, ribarstvo, a jedna od najznačajnijih su i financijska i fiskalna pitanja. U sklopu potonjeg važno je istaknuti kako od 1979. OECD izračunava ukupno porezno opterećenje odnosno porezni klin za različite visine plaća pojedinaca, porezni klin za različite visine plaća supružnika te porezni klin za različite visine plaća različitih tipova obitelji.

Porezni klin predstavlja razliku između iznosa koji poslodavci isplaćuju kao plaće zajedno s doprinosima i iznosa koji nakon oporezivanja dobivaju posloprimci uzimajući u obzir izuzeća pri plaćanju doprinosa i primanja.

Prilikom izračuna razlikuju se dvije referentne osnovice:

1. Bruto plaća u odnosu na koju se računa opterećenje porezom na dohodak, te doprinosima posloprimaca, odnosno doprinosima iz plaće prema postupku obračuna neto dohotka u Republici Hrvatskoj. Navedene se stavke iskazuju pojedinačno i zbirno. Bitno je napomenuti da ova davanja opterećuju same posloprimce tj. njihovu bruto plaću.
2. Ukupni troškovi radne snage za poslodavca koji se dobivaju pribrajanjem bruto plaći doprinosa na plaću. U odnosu na njih računa se porezni klin, koji sačinjavaju sva porezna

⁴ Zemlje članice OECD-a su: Australija, Austrija, Belgija, Kanada, Češka, Njemačka, Finska, Francuska, Danska, Poljska, Grčka, Island, Irska, Korea, Japan, Italija, Luksemburg, Nizozemska, Švicarska, Turska, Novi Zeland, Norveška, Mađarska, Meksiko, Portugal, Slovačka, Španjolska, Švedska, Ujedinjeno Kraljevstvo i Sjedinjene Američke Države.

opterećenja - porez na dohodak, doprinosi posloprimaca i doprinosi poslodavaca, iskazana kao postotak ukupnih troškova radne snage.

Veće porezno opterećenje ima negativan utjecaj na ponudu i potražnju radne snage ovisno o prevaljivanju poreza. Porezni klin iskazuje se u postotku (%) troškova radne snage. Porezi i doprinosi stvaranjem klina smanjuju potražnju rada i povećavaju nezaposlenost o čemu će detaljnije biti kasnije riječ.

Koraci za izračun poreznog opterećenja su sljedeći:

1. Obračun prosječne bruto plaće sukladno metodologiji OECD-a,
2. Razrez bruto plaće sukladno postupku oporezivanja dohotka, te
3. Izračun poreznog klina

Dakle, u prvom koraku vrši se obračun prosječne bruto plaće sukladno metodologiji OECD-a. Navedena metodologija prošla je razvojni put koji je ponajprije karakteriziralo uključivanje većeg broja tipova obitelji. Do 2003. godine metodologija se zasnivala samo na prosječnoj plaći prerađivačke industrije (sektor D), ali se od 2004. godine zbog smanjenja zaposlenosti u tom sektoru i porasta značaja ostalih djelatnosti u gospodarstvu OECD-a u metodu izračuna uključilo sektore od C do K prema nacionalnoj klasifikaciji djelatnosti. Bitno je napomenuti da je potonja plaća u pravilu nešto viša, što vrijedi i za Hrvatsku, čime se vrlo blago povećava i ukupno porezno opterećenje. Nacionalna klasifikacija djelatnosti (NKD) predstavlja klasifikaciju svih ekonomskih djelatnosti u Republici Hrvatskoj te se koristi za prikupljanje, upisivanje, obradu, objavu i diseminaciju statističkih podataka. Osim toga koristi se i razvrstavanje poslovnih subjekata kao i za vođenje poslovnih registara. NKD je izrađen krajem 1994. godine i to na temelju statističke klasifikacije ekonomskih djelatnosti EU-a, tzv. NACE. Prvi put je ažuriran 2003. godine kada stupa na snagu NKD 2002, međutim dolazi do manjeg ažuriranja klasifikacija, bez zadiranja u njezinu osnovu strukturu. Nadalje, 2007. godine dolazi do većih promjena NKD, ponajviše zbog velikih promjena u strukturi i organizaciji gospodarstva, kao i u razvoju novih tehnologija koje stvaraju nove djelatnosti i nove proizvode. Novi NKD 2007 u primjeni je od 1. siječnja 2008. godine (Odluka o Nacionalnoj klasifikaciji djelatnosti 2007, NN 58/07 i 72/07). Navedeno je prikazano u sljedećoj tablici.

Tablica 12: Nacionalna klasifikacija djelatnosti 2002. i 2007.

<i>NKD 2002.</i>	
	SEKTOR
A	Poljoprivreda, lov i šumarstvo
B	Ribarstvo
C	Rudarstvo i vađenje
D	Prerađivačka industrija
E	Opskrba električnom energijom, plinom i vodom
F	Građevinarstvo
G	Trgovina na veliko i malo, popravak motornih vozila te predmeta za osobnu uporabu
H	Hoteli i restorani
I	Prijevoz, skladištenje i veze
J	Financijsko posredovanje
K	Poslovanje nekretninama, iznajmljivanje i poslovne usluge
L	Javna uprava i obrana, obavezno socijalno osiguranje
M	Obrazovanje
N	Zdravstvena zaštita i socijalna skrb
O	Ostale društvene, socijalne i osobne uslužne djelatnosti
P	Djelatnosti kućanstva
Q	Izvanteritorijalne organizacije i tijela
<i>NKD 2007.</i>	
	SEKTOR
A	Poljoprivreda, šumarstvo i ribarstvo
B	Rudarstvo i vađenje
C	Prerađivačka industrija
D	Opskrba električnom energijom, plinom, parom i klimatizacijom
E	Opskrba vodom, uklanjanje otpadnih voda, gospodarenje otpadom te djelatnost sanacije okoliša
F	Građevinarstvo
G	Trgovina na veliko i malo, popravak motornih vozila i motocikala
I	Djelatnosti pružanja smještaja te pripreme i usluživanja hrane
H	Prijevoz i skladištenje
K	Financijske djelatnosti i djelatnosti osiguranja
M	Stručne, znanstvene i tehničke djelatnosti
N	Administrativne i pomoćne uslužne djelatnosti
O	Javna uprava i obrana, obavezno socijalno osiguranje
P	Obrazovanje
Q	Djelatnosti zdravstvene zaštite i socijalne skrbi
R	Umjetnost, zabava i rekreacija
T	Djelatnosti kućanstva kao poslodavaca; djelatnosti kućanstava koja proizvode različitu robu i pružaju različite usluge za vlastite potrebe
U	Izvanteritorijalne organizacije i tijela

Izvor: Vlastita izrada prema Odluka o nacionalnoj klasifikaciji djelatnosti 2002 (NN 13/2003), te Odluka o nacionalnoj klasifikaciji djelatnosti 2007 (NN 58/07 i 72/07)

Da bi postupak izračuna poreznog klina sukladno metodologiji OECD-a mogao započeti ponajprije je potrebno izračunati prosječnu plaću zaposlenih u sektorima C-K i to na način kako je prikazano formulom 1.

$$PROSJEČNA BRUTO PLAĆA = \frac{\sum(F_n * X_n)}{\sum F_n} \quad (1)$$

Dakle, F_n predstavlja broj zaposlenih u sektoru n te isti iznos množimo sa X_n što predstavlja prosječnu bruto plaću zaposlenika u sektoru n . Sumu umnožaka u konačnici dijelimo sa ukupnim brojem zaposlenih u sektorima C-K te se na taj način dobiva ukupna prosječna bruto plaća.

Nakon izračuna prosječne bruto plaće, sljedeći korak je obračun iste, odnosno izračun davanja povezanih s plaćom: porez na dohodak, doprinosi iz plaće i doprinosi na plaću koji su konkretnije objašnjeni u poglavlju 3.2. i potpoglavljima istog. Također, porez je potrebno uvećati za iznos prireza budući u Republici Hrvatskoj postoji obveza plaćanja istog. S obzirom da se stope prireza određuju na lokalnoj razini, one se razlikuju u pojedinim gradovima/općinama, te će u ovom radu biti korišten ponderirani prosjek stopa prireza⁵ koji iznosi 11,16% (Grdović-Gnip i Tomić, 2010: 120)⁶.

Tablica 13 prikazuje karakteristike poreznih obveznika za izračun poreznog klina prema metodologiji OECD-a, odnosno onih za koje se putem navedene metodologije vrši izračun poreznog klina. Moguće je istaknuti kako OECD analizira osam tipova poreznih obveznika od kojih je njih četiri porezni obveznik pojedinac, a preostalih četiri porezni obveznik obitelj. Osim po visini dohotka ti se porezni obveznici razlikuju i po broju uzdržavanih članova i djece.

⁵ Prosječna ponderirana stopa prireza je izračunata na način da je za ponder uzet broj osoba s prebivalištem u pojedinoj općini/gradu i to prema popisu stanovništva iz 2001. godine.

⁶ Budući je došlo do značajnih promjena u visini stopa prireza u 2015. godini (određene lokalne jedinice su povećale stopu prireza) stopa od 11,16% je sada vjerojatno nešto viša.

Tablica 13: Karakteristike poreznih obveznika za izračun poreznog klina, prema metodologiji OECD-a

POREZNI OBVEZNIK	BROJ DJECE	ZARADA (eng. principal earner)	ZARADA (eng. secondary earner)
Pojedinac	-	67% prosječne bruto plaće	-
Pojedinac	-	100% prosječne bruto plaće	-
Pojedinac	-	167% prosječne bruto plaće	-
Pojedinac	2	67% prosječne bruto plaće	-
Bračni par	2	100% prosječne bruto plaće	-
Bračni par	2	100% prosječne bruto plaće	33% prosječne bruto plaće
Bračni par	2	100% prosječne bruto plaće	67% prosječne bruto plaće
Bračni par	-	100% prosječne bruto plaće	33% prosječne bruto plaće

Izvor: Izrada autora prema OECD (2013): *Methodology and limitations, Taxing wages 2013, OECD.*

Analiza poreznog klina ovog rada obuhvaća odabranih pet vrsta poreznih obveznika:

1. Pojedinac koji uživa 100% prosječne bruto plaće - budući se radi o poreznom obvezniku koji je samac, nema djece niti uzdržavanih članova obitelji priznaje se samo osnovni osobni odbitak (faktor 1).
2. Pojedinac koji uživa 67% prosječne bruto plaće - porezni obveznik s nižom ekonomskom snagom, samac, nema djece niti uzdržavanih članova obitelji te mu se priznaje samo osnovni osobni odbitak (faktor 1).
3. Pojedinac koji uživa 167% prosječne bruto plaće - porezni obveznik koji ima veću ekonomsku snagu, samac je, nema djece niti uzdržavanih članova obitelji te mu se priznaje samo osnovni osobni odbitak (faktor 1).
4. Bračni par sa dvoje djece gdje samo jedan supružnik radi i uživa 100% prosječne bruto plaće, odnosno drugi supružnik i dvoje djece predstavljaju uzdržavane članove obitelji. Dakle, ovaj porezni obveznik ima pravo na osnovni osobni odbitak (faktor 1), odbitak za uzdržavanog člana supružnika (faktor 0,5), prvo dijete (faktor 0,5) te drugo dijete (faktor 0,7) što u konačnici čini osnovni osobni odbitak sa ukupnim faktorom 2,7.

5. Bračni par bez djece gdje su oba supružnika zaposlena, ali jedan uživa 100%, a drugi 33% prosječne bruto plaće. To je takozvano nepuno radno vrijeme gdje jedan supružnik radi samo na pola radnog vremena, dok drugi preferira puno radno vrijeme. Obračun plaće izvršit će se na način da oni zajednički uživaju 133% prosječne bruto plaće, a njihov osobni dobitak iznosi 1,3.

Važno je napomenuti da Republika Hrvatska nema predviđeno zajedničko oporezivanje obitelji, te iz tog razloga može doći do određenih odstupanja podataka prilikom usporedbe sa zemljama koje primjenjuju zajedničko oporezivanje budući takve zemlje mogu primjeniti šire porezne razrede kod zajedničkog oporezivanja.

Prema OECD-u razlikujemo tri razine poreznog opterećenja i to (Grdović Gnip i Tomić, 2010: 111):

1. Porezno opterećenje u užem smislu (engl. Tax burden) koje predstavlja udio porezne obveze, odnosno poreza i prireza u bruto plaći zaposlenika
2. Neto porezno opterećenje (engl. Net tax burden) je udio svih poreznih obveza koje posloprimac izdvaja iz vlastite bruto plaće, odnosno udio poreza na dohodak i doprinosa iz plaće u bruto plaći.
3. Ukupno porezno opterećenje, odnosno porezni klin (engl. Total tax burden) jeste zbroj poreza na dohodak te doprinosa iz plaće koji idu na teret posloprimca i na plaću koji idu na teret poslodavca, izražen kao udio u ukupnim troškovima rada.

Ukoliko se kroz jednogodišnje razdoblje sprovedu dvije ili više promjena u oporezivanju dohotka tada se ponajprije računaju porezni klinovi za svako razdoblje pojedinačno, ali se u konačnici koriste prosječni ponderirani porezni klinovi.⁷

Porez na dohodak, zajedno s doprinosima za socijalno osiguranje dovodi do poreznog klina, odnosno razlike između neto plaće koju prima radnik i stvarnih troškova radne snage koje plaća poslodavac. Upravo porezni klin stvara probleme u funkcioniranju tržišta rada i to upravo na način kako su to Dolenc i Vodopivec kazali u svom djelu - što je porezni klin veći to je zaposlenost manja, odnosno potražnja na tržištu rada opada. Vrijedi i obrnuta situacija, zemlje koje imaju niže porezno opterećenje bilježe veću zaposlenost i veću potražnju za

⁷ Prosječni ponderirani porezni klin računa se kao suma umnožaka poreznih klinova za određeno razdoblje u jednoj godini i broja mjeseci na koji se promjena odnosi. U konačnici se dobiveni rezultat dijeli sa 12 mjeseci.

radnom snagom (Dolenc i Vodopivec, 2005: 294). Nadalje, visoki porezni klin najjače se očituje kod ljudi sa niskim primanjima, kada je razlika plaće i primanje za vrijeme nezaposlenosti malena, a budući su davanja državi visoka to demotivira posloprimca u traženju posla. Pretpostavlja se da je visoki porezni klin u Republici Hrvatskoj osnovni razlog velike nezaposlenosti, međutim kroz godine dolazi do smanjenja poreznog klina (Šeparović, 2009:475). Blagostanje radnika s ispodprosječnim dohotcima je pogoršano u većoj mjeri nego blagostanje radnika s iznadprosječnim dohotcima. Stoga, iako se država nastoji povoditi načelom pravednog oporezivanja njezina ruka ipak zadire više u džepove radnika nižih primanja nego u džepove radnika s višim primanjima (Grdović Gnip i Tomić, 2010: 27-28).

Kao što je već ranije navedeno osnovni cilj ovog diplomskog rada je prikazati porezno opterećenje u Republici Hrvatskoj u posljednjih 15 godina, odnosno od 2000. do 2014. godine. Republika Hrvatska je zemlja koja bilježi niz promjena u poreznom sustavu, pa tako i glede oporezivanja dohotka u navedenom razdoblju, a ponekad su promjene zabilježene i do nekoliko puta u jednogodišnjem razdoblju. Na analizu poreznog klina ne utječe samo stopa poreza, doprinosa iz i na plaću i prireza nego i visina osobnog odbitka, kao i širina poreznog razreda što će se moći i zaključiti u daljnjem tekstu.

4.1. Prosječna bruto plaća i zaposlenost u Republici Hrvatskoj za razdoblje od 2000. do 2014.

Prvi korak u izračunu poreznog klina je izračun prosječne godišnje bruto plaće. Kao što je ranije navedeno do 2003. godine metodologija OECD-a za izračun prosječne godišnje bruto plaće zasnivala se je samo na prerađivačkoj industriji (sektor D) ali je u ovom radu za razdoblje od 2000.-2003. godine korištena metodologija koja je na snazi od 2004. godine (sektor C-K) odnosno Nacionalna klasifikacija djelatnosti 2002. budući u suprotnome nebi bilo relevantno uspoređivati dobivene podatke. Za razdoblje od 2008.-2014. korištena je Nacionalna klasifikacija djelatnosti 2007. kada dolazi do određenih preinaka u strukturi djelatnosti (*Prilog 1*).

Glede zaposlenosti ona je kroz cijelo promatrano razdoblje najveća u prerađivačkoj industriji (sektor D) što i jeste osnovni razlog zašto se do 2003. godine metodologija za obračun prosječne godišnje bruto plaće zasnivala isključivo na ovom sektoru. Najmanja zaposlenost je

kroz cijelo razdoblje u sektoru rudarstva i vađenja (sektor C/sektor B), osim u razdoblju od 2008. do 2011. kada je zaposlenost najmanja kod poslovanja nekretninama, iznajmljivanje i poslovne usluge (sektor L).

Prosječna bruto plaća najveća je kod financijskog posredovanja (sektor J/sektor K) kroz cijelo promatrano razdoblje. Najmanja prosječna bruto plaća je u sektoru građevinarstva (F) i u sektoru hotela i restorana (I). Tako je u razdoblju od 2002. do 2004. najmanja prosječna bruto plaća bila kod hotela i restorana i kasnija ponovno u razdoblju od 2007. do 2009. U preostalim razdobljima najmanja prosječna bruto plaća bila je u sektoru građevinarstva.

Grafikon 1 prikazuje kretanje zaposlenosti i prosječne bruto plaće izračunate i dobivene prema metodologiji OECD-a u razdoblju od 2000. do 2014. godine. Zaposlenost je prikazana stupcima i odnosi se na lijevu os, dok je prosječna bruto plaća prikazana linijom i odnosi se na desnu os. Glede zaposlenosti, ona bilježi porast sve do 2007. godine kada doživljava svoj vrhunac. Broj zaposlenih u 2000. godini je 713.917 te je do 2007. broj zaposlenih porastao na 858.851 odnosno za 20%. Međutim u 2008. godini, dolazi do smanjenja zaposlenosti u Republici Hrvatskoj i taj trend pada traje sve do danas. U 2014. broj zaposlenih se smanjuje na 679.690, odnosno smanjuje se za 21% u odnosu na 2007. godinu.

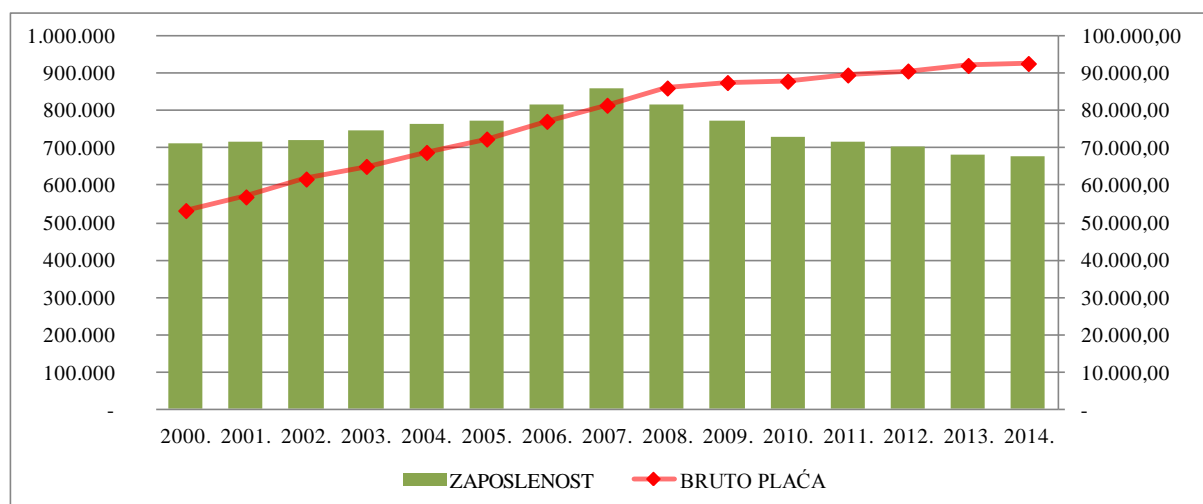
Vidljivo je kako prosječna bruto plaća iz godinu u godinu raste, te je tako od 2000. kad je iznosila 53.319,47 kn do 2014. kada je iznosila 92.713,45 kn porasla za 74%. Također može se vidjeti da se tempo rasta nakon 2008. godine smanjuje, odnosno do 2007. godine prosječna bruto plaća raste za 53% u odnosu na 2000. godinu, te je do 2014. godine porasla za 14% u odnosu na 2007.godinu. Uzrok svemu navedenome je kriza koja je u to vrijeme nastala u svijetu i prelila se i na Republiku Hrvatsku, te se njene posljedice osjećaju još i dan danas.

U 2000. godini plaća za pojedinca koji uživa 100% prosječne bruto plaće iznosi 53.319,47 kn. Nadalje, za pojedinca koji uživa 67% prosječne bruto plaće ista iznosi 35.724,04 kn, odnosno manja je za 17.595,43 kn (33%). Pojedinac koji uživa prosječnu bruto plaću 167% ona iznosi 89.043,51 kn, odnosno veća je za 35.724,04 kn u odnosu na pojedinca koji uživa 100% prosječne bruto plaće (67%).

U 2014. godini plaća za pojedinca koji uživa 100% prosječne bruto plaće iznosi 92.713,45 kn. Ukoliko promatramo pojedinca koji uživa 67% prosječne bruto plaće ista iznosi 62.118,01 kn,

odnosno manja je za 30.595,44 kn u odnosu na pojedinca koji uživa 100% prosječne bruto plaće. Pojedinac koji uživa 167% prosječne bruto plaću ima 154.831,46 kn, odnosno ista je veća je za 62.118,01 kn.

Grafikon 1: Zaposlenost u sektorima C-K (lijeva os) i prosječna bruto plaća u sektorima C-K (desna os) U Republici Hrvatskoj za razdoblje od 2000. do 2014.



Izvor: Izrada i izračun autora prema podacima Državnog zavoda za statistiku, 2000.-2014.

4.2. Analiza poreznog klina u Republici Hrvatskoj za poreznog obveznika pojedinca koji uživa 100% prosječne bruto plaće

Porezni obveznik pojedinac predstavlja samca koji nema djece niti uzdržanih članova obitelji te je jedina olakšica koju smije koristiti njegov osnovni osobni odbitak. U ovom slučaju pojedinac uživa 100% iznosa prosječne godišnje bruto plaće. U nastavku će se prikazati njegovo porezno opterećenje kroz promatrano razdoblje.

Grafikon 2 prikazuje sve tri razine poreznog opterećenja za poreznog obveznika pojedinca koji uživa 100% prosječne godišnje bruto plaće. Porezno opterećenje u užem smislu prikazuje udio poreza i prireza u bruto plaći. Nakon ožujka 2000. godine promjenom visine osobnog odbitka taj se udio smanjuje, odnosno smanjuje se porezno opterećenje korisnika. Neto porezno opterećenje prikazuje udio poreza, prireza i doprinosa iz plaće u bruto dohotku, te se također nakon ožujka 2000. taj udio smanjuje iz istog razloga. Porezni klin predstavlja udio

poreza, prireza, doprinosa iz plaće i doprinosa na plaću u ukupnom trošku radne snage. Promjenom u ožujku 2000. godine, povećanjem osobnog odbitka taj se udio smanjuje, te se u trećem razdoblju, odnosno od lipnja do prosinca 2000. godine još dodatno smanjuje zbog smanjenja doprinosa na plaću. Za smanjene poreznog opterećenja zaslužno je i proširenje razreda sa 3.000,00 na 3.750,00 po stopi od 20%. (Prilog 2, Tablica 2-1). U grafikonu su prikazani ponderirani porezni klinovi za 2000. godinu gdje se vidi da ukupni porezni klin za pojedinca koji uživa 100% prosječne godišnje bruto plaće 42,74%.

Grafikon 2: Usporedni prikaz poreznih klinova za poreznog obveznika pojedinca koji uživa 100% prosječne bruto plaće u Republici Hrvatskoj, 2000.-2014.



Izvor: Izrada i izračun autora

U 2001. godini, u odnosu na 2000. dolazi do smanjenja poreznog opterećenja u užem smislu sa 11,71% na 8,90% budući se povećava broj razreda i smanjuje se oporeziva osnovica unutar razreda. To znači da je oporezivanje dohotka pravednije nego u prethodnoj godini jer

siromašniji imaju bolje uvjete za ravnopravno oprezivanje dohotka, ali i dio onih koji su do sada svojom plaćom ulazili u razred sa najvećom stopom, imaju mogućnost oporezivanja po nižoj stopi. To se jasno vidi na grafikonu budući se neto porezno opterećenje smanjilo sa 32,31% na 29,5%, a porezni klin sa 42,74% na 39,53%. Porezni klin se u ovom razdoblju smanjio za 3,2 postotna poena odnosno za 7,5%.

Nadalje, u 2002. godini dolazi do povećanja poreznog opterećenja u užem smislu sa 8,90% na 9,92% ali jedini uzrok tome je povećanje iznosa prosječne bruto plaće, tu vrijedi pravilo da korisnik koji uživa veću plaću ima i veću obvezu plaćanja poreza i prireza na dohodak i obrnuto. Budući je iste godine uveden novi doprinos na plaću (ozljede na radu 0,47%) to je uzrokovalo povećanju poreznog klina sa 39,53% na 40,41%.

Sljedeća promjena u oporezivanju dohotka bila je 2003. i to povećanje osobnog odbitka i dodavanje još jednog poreznog razreda. Sada porezni obveznici imaju još veću mogućnost za ravnopravnije oporezivanje dohotka pa se tako neto porezno opterećenje smanjilo sa 30,52% na 28,73% odnosno za 5,88%. U navedenoj godini došlo je i do bitnih promjena glede doprinosa iz plaće odnosno plaća se samo doprinos za mirovinsko osiguranje i to po stopi od 20%. Stopa je duplo veća od prethodne, ali budući doprinosi za zdravstveno osiguranje i zapošljavanje više ne terete zaposlenika sveukupna stopa je ipak manja za 0,60%. Glede doprinosa na plaću povećala se stopa zdravstvenog osiguranja na 15%, doprinos za zapošljavanje 1,70% te doprinos za ozljede na radu 0,50%. Budući se doprinosom za mirovinsko osiguranje više ne tereti poslodavac, stopa doprinosa na plaću ipak je umanjena za 0,13%. Smanjenje stopa doprinosa dovelo je do smanjenja poreznog opterećenja u užem smislu sa 9,92% na 8,73%, kao i smanjenje poreznog klina sa 40,41% na 39,19%.

U 2005. dodatno se povećava osobni odbitak, ali i proširuje porezna osnovica unutar razreda, dok porezne stope ostaju iste. Te promjene uzrokuju smanjenje neto poreznog opterećenja sa 29,16% na 28,98%, odnosno nemaju značajnijeg utjecaja na ovog poreznog obveznika budući on koristi samo osnovni osobni odbitak (faktor 1).

U srpnju 2008. godine na smanjenje poreznog opterećenja u užem smislu utječe dodatno povećanje osobnog odbitka (*Prilog 2, Tablica 2-4*). Porezni klin se kod ovog poreznog obveznika smanjuje za samo 0,15%.

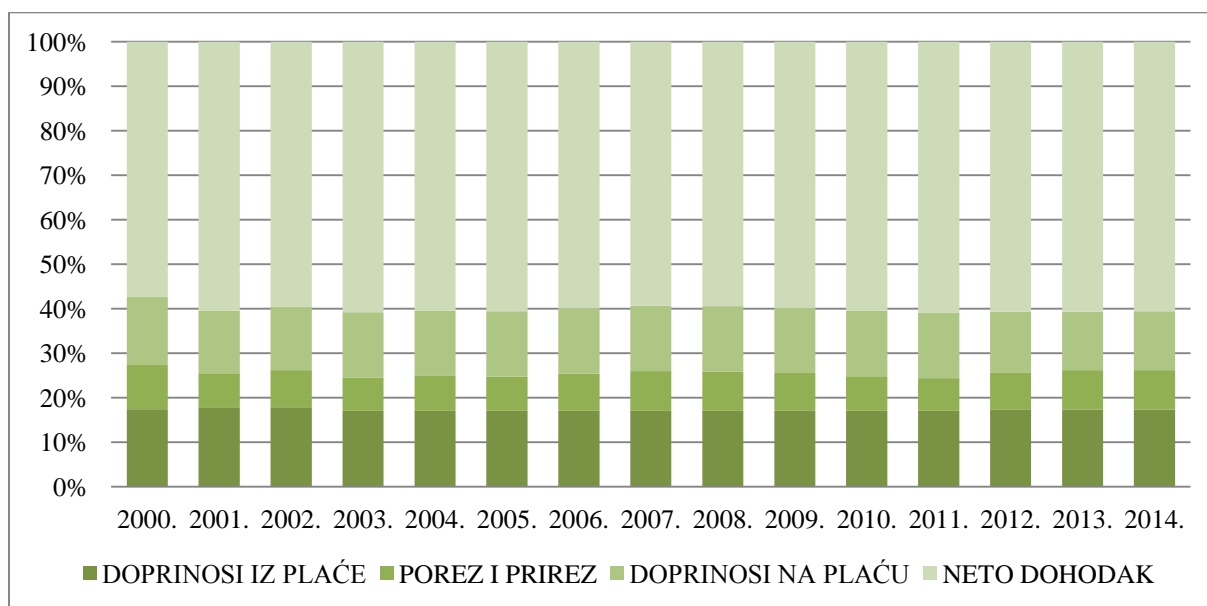
Nadalje, u 2010. godini ponovno se povećava osobni odbitak, smanjuju se najniža i najviša porezna stopa, ali se i ukida jedan porezni razred. Ukupno porezno opterećenje u prvoj polovici godine iznosi 40,23%, dok u drugoj polovici godine iznosi 38,83%. Dakle, nakon

nastale promjene dolazi do smanjenja poreznog opterećenja, a najviše utjecaja imalo je smanjenje najniže porezne stopa sa 15% na 12% (*Prilog 2, Tablica 2-5*). U odnosu na 2009. godinu porezno se opterećenje smanjilo za 1,6%.

U ožujku 2012. godine dodatno se povećava osobni odbitak, te se smanjuje porezna osnovica unutar razreda. Kod pojedinca koji uživa 100% prosječne bruto plaće ova promjena dovodi do povećanja poreznog opterećenja za 2,6% budući on prelazi u veći razred. Međutim u svibnju 2012. dolazi do smanjenja stope doprinosa za zdravstveno osiguranje čime se porezni klin za ovog korisnika smanjuje sa 40,22% na 39,18% odnosno također za 2,6% (*Prilog 2, Tablica 2-6*). Ovdje je jasno vidljivo kako unatoč dviju promjena unutar jedne godine ponovno dolazimo do jednake razine poreznog opterećenja. Naime, neke promjene se samo naizgled čine pozitivnima a zapravo omogućuju veće zadiranje državi u džep njezinih građana. Povećanje osobnog odbitka kod ovog poreznog obveznika nije imalo učinak smanjenja, ali je zato smanjenje doprinosa uzrokovalo povratak poreznog opterećenja u prvotno stanje.

Grafikon 3 prikazuje udio doprinosa iz plaće, poreza i prireza, doprinosa na plaću i neto dohotka u ukupnom trošku radne snage za pojedinca koji uživa 100% bruto plaće. Neto dohodak predstavlja udio u ukupnom trošku radne snage poslodavca koji ostaje posloprimcu dok prestali dio predstavlja davanja državi u obliku doprinosa, poreza i prireza. Najveći udio neto dohotka porezni obveznik je ostvarivao u 2011. godini i to 60,95%, a najmanji u 2000. godini 57,26%. Razlog tome je visoki porezni klin u 2000. godini, odnosno visoko porezno opterećenje. Ono što je važno je struktura doprinosa iz i na plaću te poreza i prireza. Najveći udio poreza i prireza u ukupnom trošku radne snaga bio je upravo 2000. godine 9,90%, a najmanju poreznu obvezu ovaj je korisnik imao u 2011. godini. Doprinosi iz plaće od 2003.-2011. iznose 17,06% i u tom razdoblju je njihov udio bio najmanji. U 2012. njihov se udio povećava na 17,26% ali razlog tome nije njihovo povećanje već smanjenje doprinosa na plaću budući je došlo do smanjenja stope zdravstvenog osiguranja. Nadalje, doprinosi na plaću su najveći u 2000. godini kada iznose 15,42%, a najmanji nakon 2012. kada iznose 13,19%. U svim godinama najveći udio imaju doprinosi iz plaće, a najmanji udio imaju porez i prirez. Može se zaključiti kako u Republici Hrvatskoj nisu problem porezi, koliko visina doprinosa, te je isto potrebno smanjiti. Kako se teret doprinosa mijenjao sa poslodavca na posloprimca i obrnuto, udio doprinosa u opterećenju troškova radne snage ostao je gotovo nepromjenjen.

Grafikon 3: Udio doprinosa iz plaće, poreza i prireza, doprinosa na plaće i neto dohotka u ukupnom trošku radne snage za poreznog obveznika pojedinca koji uživa 100% prosječne bruto plaće u Republici Hrvatskoj, 2000.-2014.



Izvor: Izrada i izračun autora

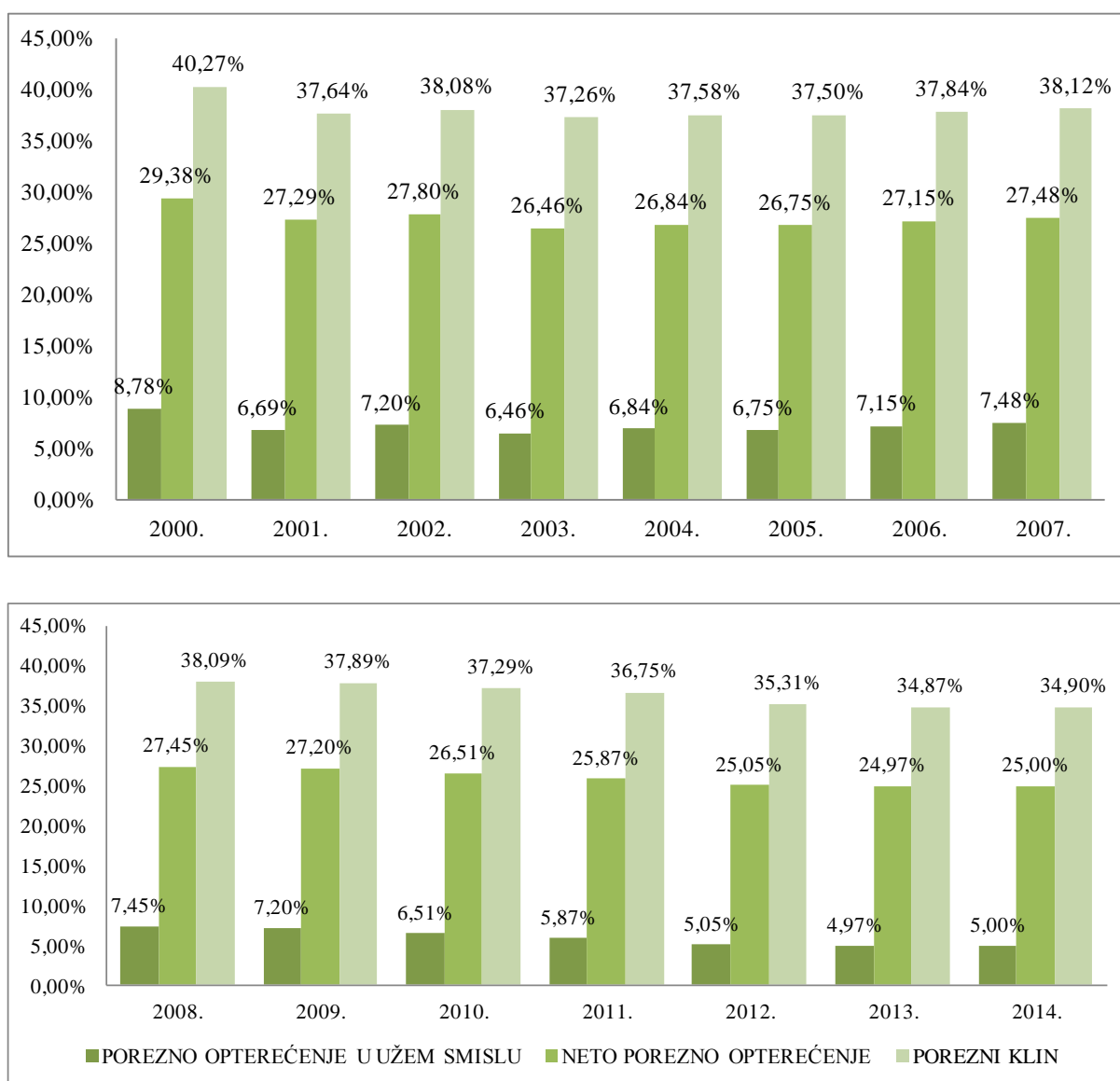
Najveći udio poreza i prireza u ukupnom trošku radne snage bio je 2000. godine i to 9,90%, a najmanji u 2011. Doprinosi iz plaće se 2012. godine povećavaju na 17,26%, dok se doprinosi na plaću smanjuju na 13,19% a uzrok tome je smanjenje stope zdravstvenog osiguranja.

Neto dohodak od 2000. do 2014. povećao se za 5,8%, a porez i prirez su se smanjili za 10,5%. Glede doprinosa, u navedenom razdoblju doprinosi iz plaće smanjili su se za vrlo malih 0,3%, a doprinosi na plaću za 14,46%. Uzrok tome je smanjenje stope doprinosa za zdravstveno osiguranje, ali sveobuhvatno gledano u Republici Hrvatskoj se barem donekle smanjilo opterećenje porezom i prirezom iako još uvijek bez većeg značaja i svakako su doprinosi ti koji i dalje drže porezni klin na visokoj razini.

4.3. Analiza poreznog klina u Republici Hrvatskoj za poreznog obveznika pojedinca koji uživa 67% prosječne bruto plaće

Kao što je već ranije rečeno porezni obveznik pojedinac predstavlja samca koji smije koristiti samo njegov osnovni osobni odbitak te isti u ovom slučaju uživa 67% prosječne bruto plaće. Kroz promatrano razdoblje od 2000. do 2014. biti će prikazano porezno opterećenje navedenog poreznog obveznika koji se tretira kao porezni obveznik koji ima nižu ekonomsku snagu.

Grafikon 4: Usporedni prikaz poreznih klinova za poreznog obveznika pojedinca koji uživa 67% prosječne bruto plaće u Republici Hrvatskoj, 2000.-2014.



Izvor: Izrada i izračun autora

Grafikon 4 prikazuje sve tri razine poreznog opterećenja za poreznog obveznika pojedinca koji uživa 67% prosječne godišnje bruto plaće. Povećanje osobnog odbitka kod ovog poreznog obveznika koji uživa nižu plaću svakako ima veliki utjecaj. Tako je povećanjem osobnog odbitka u ožujku 2000. godine dovelo do smanjenja poreznog opterećenja u užem smislu za 18% (*Prilog 3, Tablica 3-1*).

U 2001. godini, u odnosu na 2000. dolazi do smanjenja poreznog opterećenja u užem smislu sa 8,78% na 6,69% budući se povećava broj razreda i smanjuje se oporeziva osnovica unutar razreda. To znači da je oporezivanje dohodka pravednije nego u prethodnoj godini budući siromašniji imaju bolje uvjete za ravnopravno oporezivanje dohodka. Porezni klin u ovoj se godini smanjio za 6,5% u odnosu na prethodnu godinu.

Nadalje, dodatnim povećanjem osobnog odbitka ovaj porezni obveznik ima još veću mogućnost za ravnopravnije oporezivanje dohotka budući ima nižu ekonomsku snagu, pa se tako porezno opterećenje u užem smislu u 2003. godini smanjilo za 10%. U navedenoj godini došlo je i do bitnih promjena glede doprinosa iz plaće kako je ranije i navdenu, što dovodi do smanjenja smanjenje poreznog klina sa 38,08% na 37,26% odnosno za 2,15%. Vidljivo je da promjena osobnog odbitka ima veći utjecaj na poreznog obveznika s nižom ekonomskom snagom budući da ista ide upravo njemu u korist, dok promjena doprinosa nema značajnog utjecaja budući je ona jednaka za sve porezne obveznike.

U 2008. godini na smanjenje poreznog opterećenja u užem smislu sa 7,79% na 7,10% utječe dodatno povećanje osobnog odbitka (*Prilog 3, Tablica 3-4*).

Veći utjecaj na ovog poreznog obveznika imaju promjene nastale u 2010. godini kada se povećava osobni odbitak, smanjuje se najniža i najviša porezna stopa, ali se i ukida jedan porezni razred. Ukupno porezno opterećenje u prvoj polovici godine iznosi 37,91%, dok u drugoj polovici godine iznosi 36,67%. Nakon nastale promjene dolazi do smanjenja poreznog opterećenja u užem smislu za 20% (*Prilog 3, Tablica 3-5*).

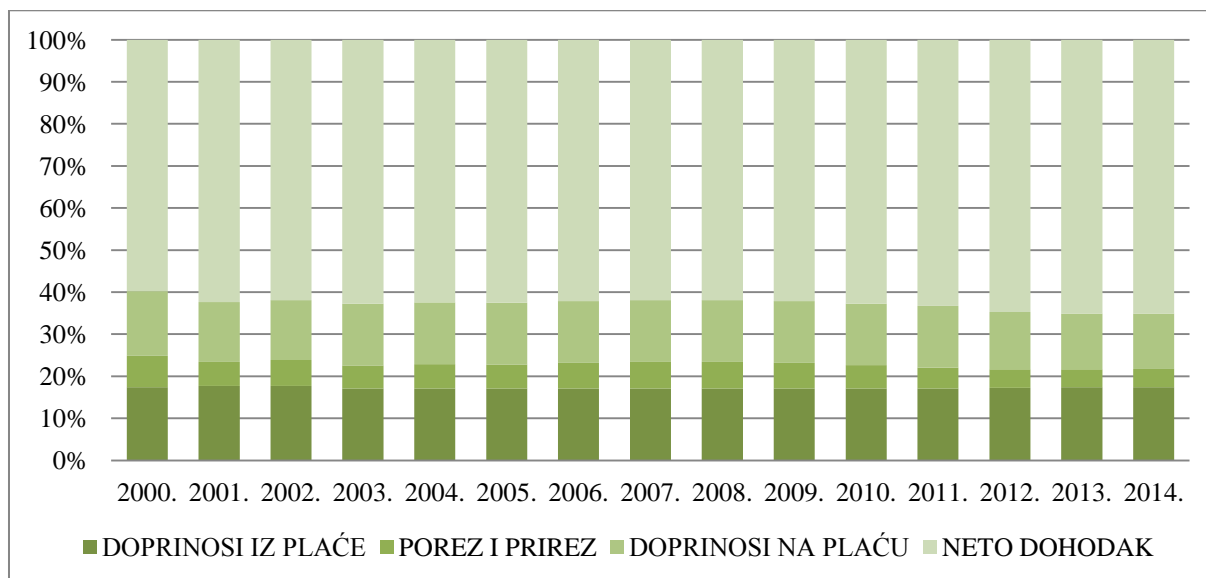
U ožujku 2012. godine dodatno se povećava osobni odbitak, te se smanjuje porezna osnovica unutar razreda. Kod pojedinca koji uživa 67% prosječne bruto plaće ova promjena dovodi do smanjenja poreznog opterećenja sa 5,93% na 4,88% odnosno isti se smanjuje za 17,71%.

Porezno opterećenje u užem smislu, odnosno obveza plaćanja poreza i prireza se za ovog poreznog obveznika u navedenom razdoblju smanjila za 43% što znači da se u Republici Hrvatskoj zaista nastoji smanjiti porezno opterećenja poreznih obveznika koji imaju nižu

ekonomsku snagu. Promatrajuću ukupni porezni klin isti se smanjio za 13% a razlog tako maloj promjeni su doprinosi iz plaće i doprinosi na plaću koji su jednaki za sve porezne obveznike i nisu se značajno promijenili tijekom promatranog razdoblja.

Moguće je istaknuti kako (Grafikon 5) je najveći udio neto dohotka, porezni obveznik koji uživa 67% prosječne bruto plaće, ostvarivao u 2013. godini i to 65,13%, a najmanje u 2000. godini 59,73%. Razlog tome je visoki porezni klin u 2000. godini, odnosno visoko porezno opterećenje. Osjetna promjena glede povećanja neto dohotka pojedinca koji uživa 67% prosječne bruto plaće vidljiva je nakon povećanja osobnog odbitka u 2012. godini.

Grafikon 5: Udio doprinosa iz plaće, poreza i prireza, doprinosa na plaće i neto dohotka u ukupnom trošku radne snage za poreznog obveznika pojedinca koji uživa 67% prosječne bruto plaće u Republici Hrvatskoj, 2000.-2014.



Izvor: Izrada autora

Ono što je važno istaknuti iz Grafikona 5 je struktura doprinosa iz i na plaću te poreza i prireza. Najveći udio poreza i prireza u ukupnom trošku radne snaga bio je upravo 2000. godine 7,42%, a najmanju poreznu obvezu ovaj je korisnik imao u 2013 i to 4,31%. Doprinosi iz plaće od 2003.-2011. iznose 17,06% i u tom razdoblju je njihov udio bio najmanji. U 2012. njihov se udio povećava na 17,26%. Nadalje, doprinosi na plaću su najveći u 2000. godini kada iznose 15,42%, a najmanji nakon 2012. kada iznose 13,19%. U svim godinama najveći udio imaju doprinosi iz plaće, a najmanji udio imaju porez i prirez. Možemo zaključiti kako u Republici Hrvatskoj nisu problem porezi, koliko visina doprinosa, te je isto potrebno smanjiti.

Ukoliko usporedimo sa pojedincem koji uživa prosječnu plaću (*Grafikon 4*) vidljivo je kako ovaj porezni obveznik ima niže opterećenje porezom i prirezom, neto dohodak mu se povećava za 9% u promatranom razdoblju što je više nego kod pojedinca koji uživa 100% prosječne bruto plaće te navedeno zadovoljava načelo pravednosti raspodjele poreznog tereta. Međutim, doprinosi iz i na plaću su jednaki za sve porezne obveznike pa je tu opterećenje jednako.

4.4. Analiza poreznog klina u Republici Hrvatskoj za poreznog obveznika pojedinca koji uživa 167% prosječne bruto plaće

U ovom potpoglavlju analizirati će se porezni klin za poreznog obveznika pojedinca koji uživa 167% prosječne bruto plaće, odnosno za kojeg se smatra da ima veću ekonomsku snagu te bi sukladno tome i njegovo porezno opterećenje trebalo biti veće.

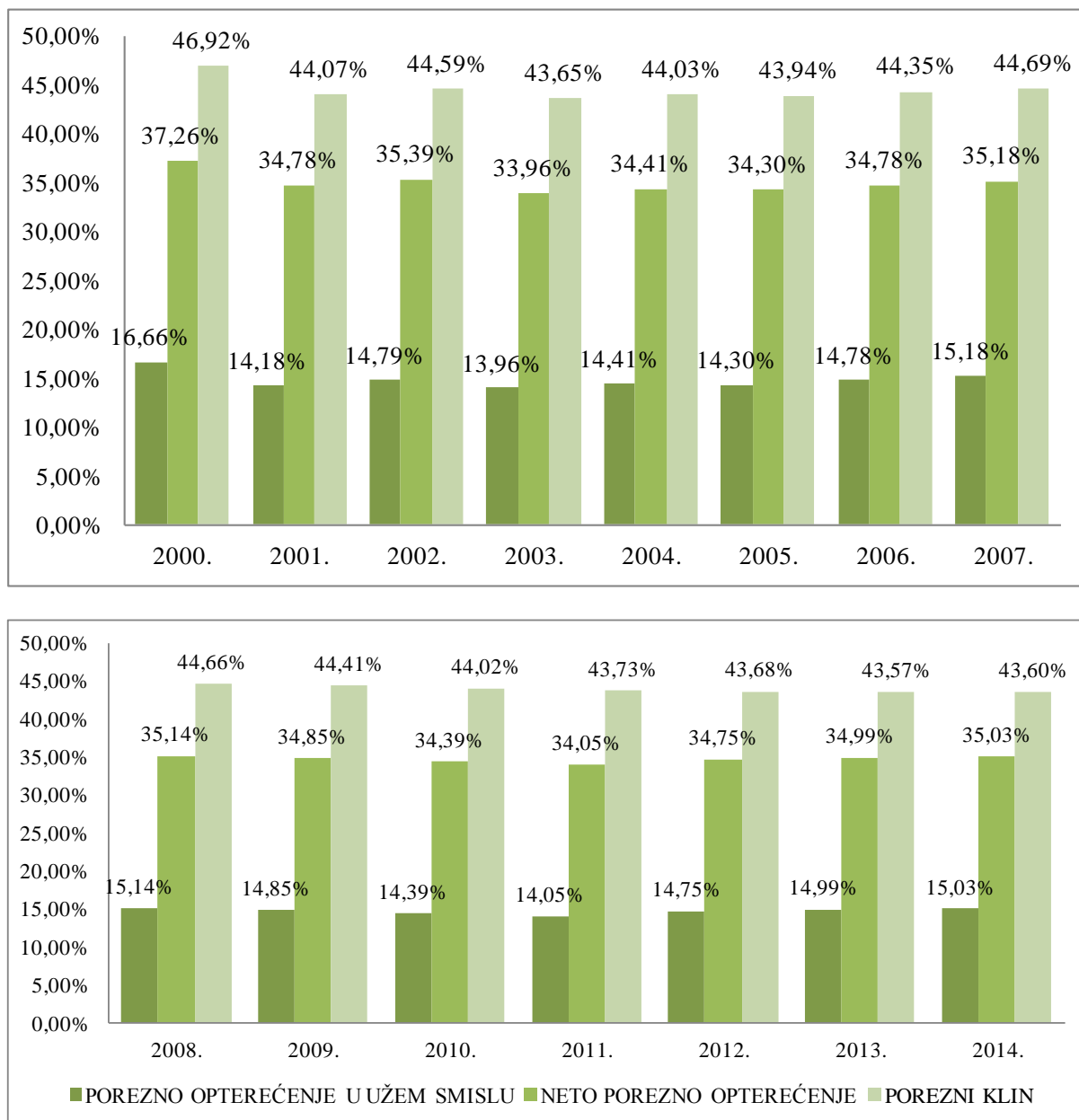
Ako se sagledaju podaci o razinama poreznog opterećenja pojedinca koji uživa ovakav dohodak moguće je uvidjeti da se u 2001. godini, u odnosu na 2000. smanjilo porezno opterećenje u užem smislu sa 16,66% na 14,18% odnosno za 14,9% budući se povećava broj razreda i smanjuje se oporeziva osnovica unutar razreda. To znači da je oporezivanje dohodaka pravednije nego u prethodnoj godini budući dio onih koji su do sada svojom plaćom ulazili u razred sa najvećom stopom, imaju mogućnost oporezivanja po nižoj stopi.

Povećanjem osobnog odbitka i dodatnim povećanjem broja razreda u 2003. godini neto porezno opterećenje se smanjilo sa 35,39% na 33,96% odnosno za 4%. Smanjenje stopa doprinosa dovelo je do smanjenja poreznog opterećenja u užem smislu sa 14,79% na 13,96%, kao i smanjenje poreznog klina sa 44,59% na 43,65% odnosno za 2,3%. Povećanje osobnog odbitka ima veći utjecaj na smanjenje poreznog klina ali ipak manje nego kod poreznog obveznika koji uživa nižu plaću.

U 2008. godini na smanjenje poreznog opterećenja u užem smislu za 0,3% utječe dodatno povećanje osobnog odbitka, ali i proširenje osnovice unutar razreda. Međutim vidljivo je da je navedena promjena imala vrlo malo utjecaj na promjenu poreznog opterećenja poreznog obveznika koji uživa 167% prosječne bruto plaće (*Prilog 4, Tablica 4-4*).

Ukupno porezno opterećenje u prvoj polovici 2010. godine iznosi 44,43%, dok u drugoj polovici godine iznosi 43,60%. Dakle, nakon nastale promjene dolazi do smanjenja poreznog opterećenja za 1,9% (Prilog 4, Tablica 4-5).

Grafikon 6: Usporedni prikaz poreznih klinova za poreznog obveznika pojedinca koji uživa 167% prosječne bruto plaće u Republici Hrvatskoj, 2000.-2014.



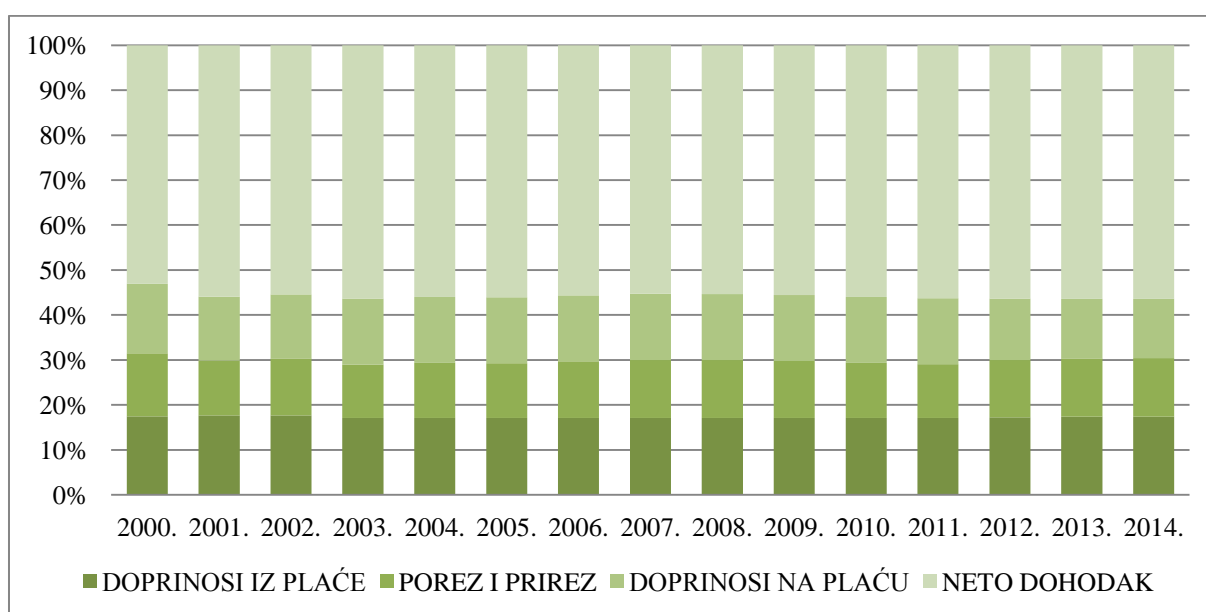
Izvor: Izrada autora

Kod pojedinca koji uživa 167% prosječne bruto plaće promjene nastale u ožujku 2012. godine dovode do povećanja poreznog opterećenja na 44,43% budući on prelazi u veći razred. Međutim u svibnju 2012. dolazi do smanjenja stope doprinosa za zdravstveno osiguranje čime

se porezni klin za ovog korisnika smanjuje na 43,46% (*Prilog 4, Tablica 4-6*). Sveobuhvatno dolazi do smanjenja poreznog opterećenja za 0,3% što je gotovo beznačajno.

Kroz godine se povećava i prosječna bruto plaća što također ima veliki utjecaj na ovog poreznog obveznika budući on uživa najveći udio iste. Unatoč tome u 2014. godini je porezno opterećenje doseglo stopu od 43,60% što je za 7% manje u odnosu na 2000. godinu.

Grafikon 7: Udio doprinosa iz plaće, poreza i prireza, doprinosa na plaću i neto dohotka u ukupnom trošku radne snage za poreznog obveznika pojedinca koji uživa 167% prosječne bruto plaće u Republici Hrvatskoj, 2000.-2014.



Izvor: Izrada autora

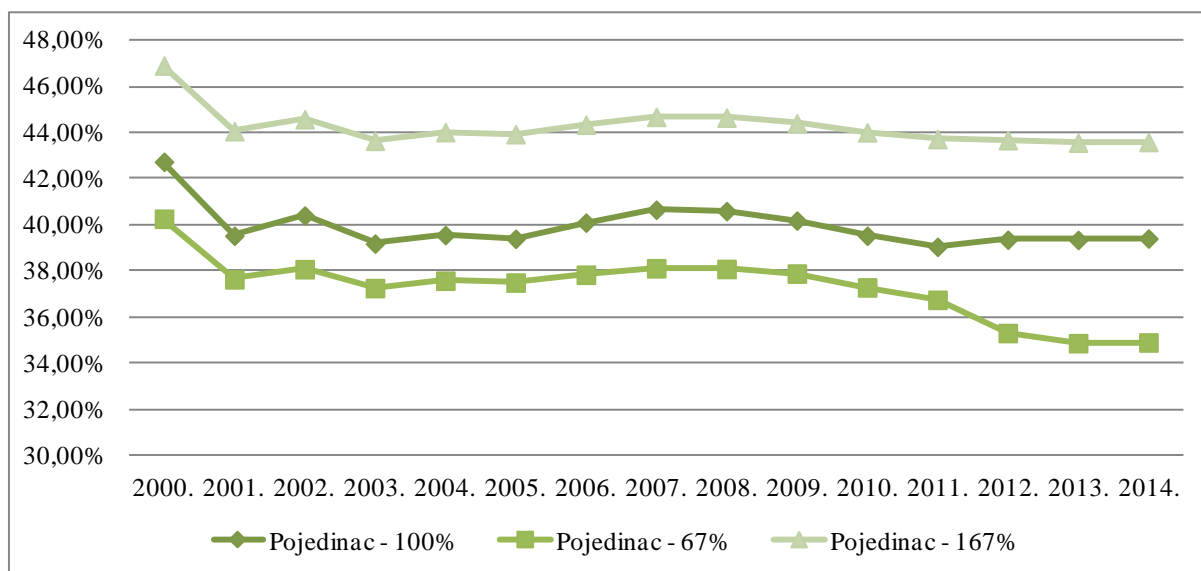
Grafikon 7 prikazuje udio doprinosa iz plaće, poreza i prireza, doprinosa na plaću i neto dohotka u ukupnom trošku radne snage za pojedinca koji uživa 167% bruto plaće. Najveći neto dohodak porezni obveznik koji uživa 167% bruto plaće je ostvarivao u 2014. godini i to 56,40%, a najmanje u 2000. godini 53,08%, odnosno neto dohodak se kroz promatrano razdoblje povećao za 6,3%. Razlog tome je visoki porezni klin u 2000. godini, odnosno visoko porezno opterećenje. Osjetna promjena glede povećanja neto dohotka pojedinca koji uživa 167% prosječne bruto plaće vidljiva je u godinama kada dolazi do povećanja broja razreda ili do smanjenja najviše porezne stope, kao što se dogodilo na primjer 2003., 2005. i 2010. godine. Ono što je važno je struktura doprinosa iz i na plaću te poreza i prireza. Najveći udio poreza i prireza u ukupnom trošku radne snage bio je upravo 2000. godine 14,08%, a najmanju poreznu obvezu ovaj je korisnik imao u 2003 i to 11,91%. Što potvrđuje visinu neto

dohotka u istoj godini. Doprinosi iz plaće od 2003.-2011. iznose 17,06% i u tom razdoblju je njihov udio bio najmanji. U 2012. njihov se udio povećava na 17,26% ali razlog tome nije njihovo povećanje već smanjenje doprinosa na plaću budući je došlo do smanjenja stope zdravstvenog osiguranja. Nadalje, doprinosi na plaću su najveći u 2000. godini kada iznose 15,42%, a najmanji nakon 2012. kada iznose 13,19%. U svim godinama najveći udio imaju doprinosi iz plaće, a najmanji udio imaju porez i prirez.

Ukoliko usporedimo sa pojedincem koji uživa prosječnu plaću (*Grafikon 4*), pojedinac koji uživa višu plaću (*Grafikon 7*) ima najviše porezno opterećenje što zadovoljava načelo pravednosti raspodjele poreznog tereta. Međutim, doprinosi iz i na plaću su jednaki za sve porezne obveznike pa je tu opterećenje jednako, što je logičan slijed s obzirom da teret doprinosa ne ovisi o visini dohotka.

Kao zaključno ovog dijela rada valja usporedno prikazati ukupno porezno opterećenje (tax wedge) u Republici Hrvatskoj za razdoblje od 2000. do 2014 i to za pojedince sukladno visini dohotka. Ukupno porezno opterećenje obuhvaća obvezu plaćanja poreza i prireza, doprinose iz plaće i doprinose na plaću.

Grafikon 8: Usporedni prikaz poreznog klina za pojedinca koji uživa 67%, 100% i 167% prosječne bruto plaće u Republici Hrvatskoj



Izvor: Izrada i izračun autora

Vidljivo je kako u svim godinama najveće porezno opterećenje ima pojedinac koji uživa najveću prosječnu bruto plaću, odnosno 167% iste. Nadalje, kroz cijelo promatrano razdoblje pojedinac s nižom ekonomskom snagom ima i niže porezno opterećenje odnosno niži niži porezni klin. Sukladno tome možemo primjetiti da je načelo pravedne raspodjele tereta oporezivanja sukladno dohotku opravdano. Pojedincu koji uživa 100% prosječne bruto plaće porezno se opterećenje kroz promatrano razdoblje smanjilo za 7,8%. Nadalje, poreznom obvezniku koji uživa najnižu plaću porezno se opterećenje smanjilo za 13,33%, dok se poreznom obvezniku koji uživa najveću plaću smanjilo za 7,08%. Ovakva raspodjela rezultat je niza promjena glede odobnog odbitka, poreznih stopa i poreznih razreda. Međutim doprinosi iz plaće i doprinosi na plaću jednaki su za sve porezne obveznike i na taj način znatno povećavaju njihovo porezno opterećenje. Razdoblje od 2012. godine karakterizira smanjenje poreznog opterećenja poreznog obveznika niske ekonomske snage.

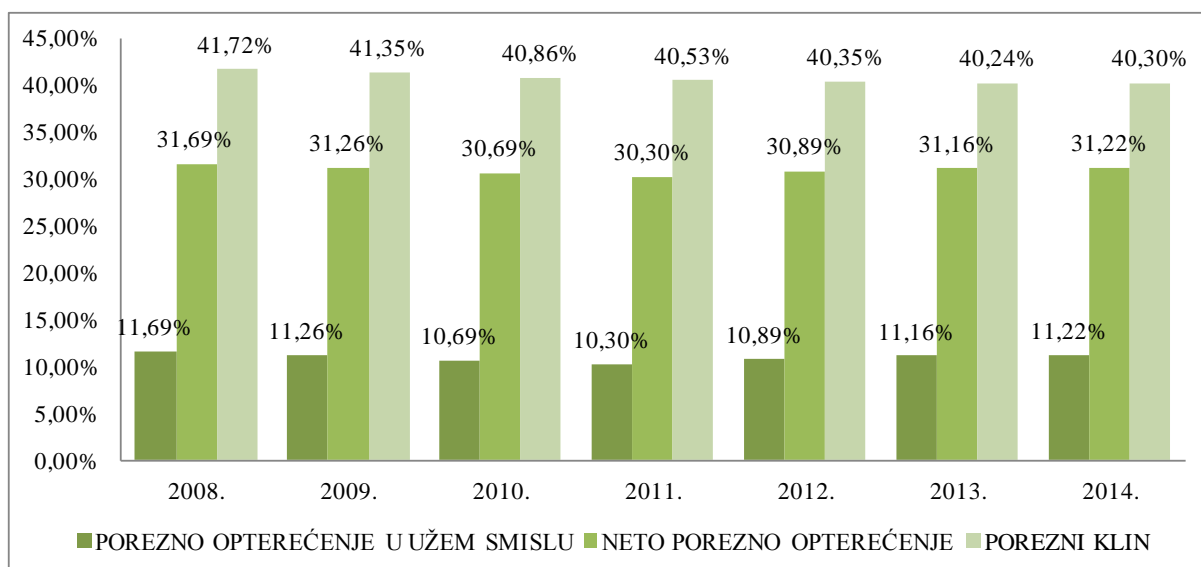
4.5. Analiza poreznog klina u Republici Hrvatskoj za bračni par bez djece, s ukupnim bruto dohotkom u visini od 133% prosječne plaće

U ovom potpoglavlju bit će analiziran porezni klin za razdoblje od 2000. do 2014. i to za bračni par bez djece gdje jedan supružnik uživa 100% prosječne bruto plaće odnosno radi puno radno vrijeme, dok drugi supružnik uživa 33% prosječne bruto plaće odnosno radi na nepuno radno vrijeme. Vrijedi ponoviti kako prilikom ovog izračuna neoporezivi dio dohotka čini osnovni odbitak po faktoru 1,3 (*Vidi str. 27*).

Grafikon 9 prikazuje sve tri razine poreznog opterećenja za bračni par bez djece od kojih jedan supružnik uživa 100%, a drugi 33% prosječne godišnje bruto plaće.

U 2001. godini, u odnosu na 2000. dolazi do smanjenja poreznog opterećenja u užem smislu sa 11,97% na 10,35% budući se povećava broj razreda i smanjuje se oporeziva osnovica unutar razreda. To znači da je oporezivanje dohotka pravednije nego u prethodnoj godini budući dio onih koji su do sada svojom plaćom ulazili u razred sa najvećom stopom, imaju mogućnost oporezivanja po nižoj stopi. To se jasno vidi na grafikonu budući se neto porezno opterećenje smanjilo sa 32,57% na 30,95%, a porezni klin sa 42,96% na 40,78% odnosno za 5%.

Grafikon 9: Usporedni prikaz poreznih klinova za bračni par bez djece od kojih jedan supružnik uživa 100% a drugi 33% prosječne bruto plaće u Republici Hrvatskoj, 2000.-2014.



Izvor: Izrada i izračun autora

Nadalje, u 2002. godini dolazi do povećanja poreznog opterećenja u užem smislu sa 10,35% na 11,26% ali jedini uzrok tome je povećanje iznosa prosječne bruto plaće, tu vrijedi pravilo da korisnik koji uživa veću plaću ima i veću obvezu plaćanja poreza i prireza na dohodak.

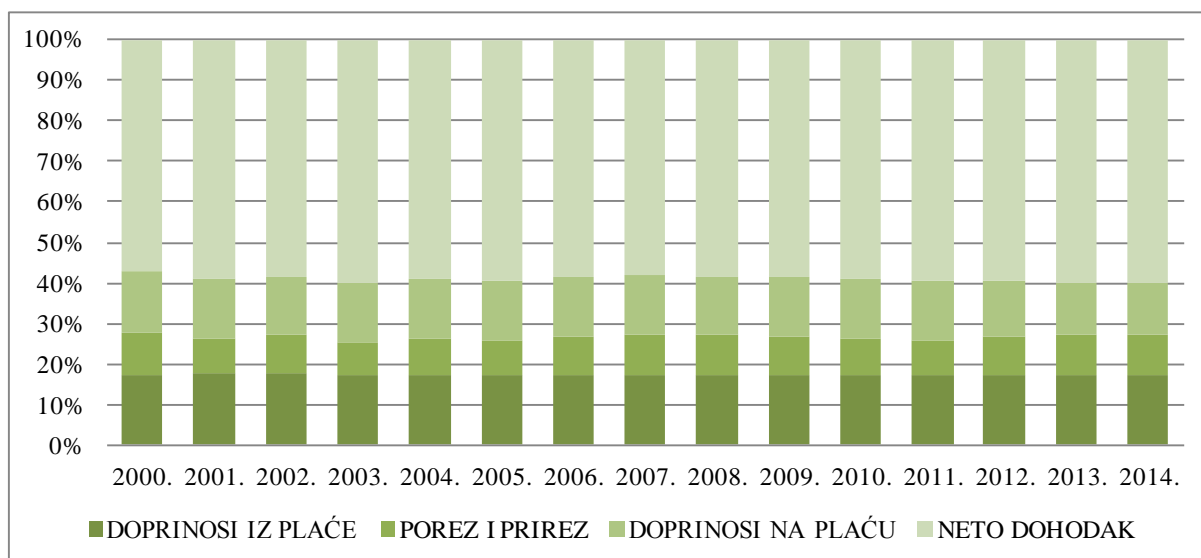
U 2003. godini došlo je do bitnih promjena glede doprinosa iz plaće gdje se sada plaća samo doprinos za mirovinsko osiguranje, te se sveukupna stopa smanjila za 0,60%. Glede doprinosa na plaću, ukupna stopa je umanjena za 0,13%. Smanjenje stopa doprinosa dovelo je do smanjenja poreznog opterećenja u užem smislu za 11,72% kao i smanjenje poreznog klina sa 41,56% na 40,22%.

U 2005. dodatno se povećava osobni odbitak, ali i proširuje porezna osnovica unutar razreda, dok porezne stope ostaju iste. Te promjene uzrokuju smanjenje neto poreznog opterećenja sa 30,61% na 30,44% odnosno za 0,56%. Kod ovog poreznog obveznika je sličan slučaj ako i kod pojedinca koji uživa 167% prosječne bruto plaće a to je da osobni odbitak nema preveliki utjecaj na promjene u visini poreznog klina budući isti ima veću ekonomsku snagu.

Ukupno porezno opterećenje u prvoj polovici 2010. godine iznosi 41,49%, dok u drugoj polovici godine iznosi 40,34% što znači da se porezno opterećenje smanjilo za 2,8% a najveći uzrok tome je ukidanje jednog poreznog razreda (*Prilog 4, Tablica 4-5*).

Prilikom posljednje promjene u promatranom razdoblju dolazi do povećanja poreznog opterećenja na 41,11%. Međutim u svibnju 2012. dolazi do smanjenja stope doprinosa za zdravstveno osiguranje čime se porezni klin još dodatno smanjuje za ovog korisnika smanjuje na na 40,09% (*Prilog 5, Tablica 5-6*). Budući su u grafikonu korišteni prosječni ponderirani porezni klinovi vidljivo je smanjenje poreznog opterećenja na 40,35% u odnosu na 2011. godinu što znači da je promjena nastala u svibnju imala značajniji utjecaj na porezno opterećenje ovog poreznog obveznika.

Grafikon 10: Udio doprinosa iz plaće, poreza i prireza, doprinosa na plaću i neto dohotka u ukupnom trošku radne snage za bračni par bez djece, od kojih jedan supružnik uživa 100% a drugi 33% prosječne bruto plaće, u Republici Hrvatskoj 2000.-2014.



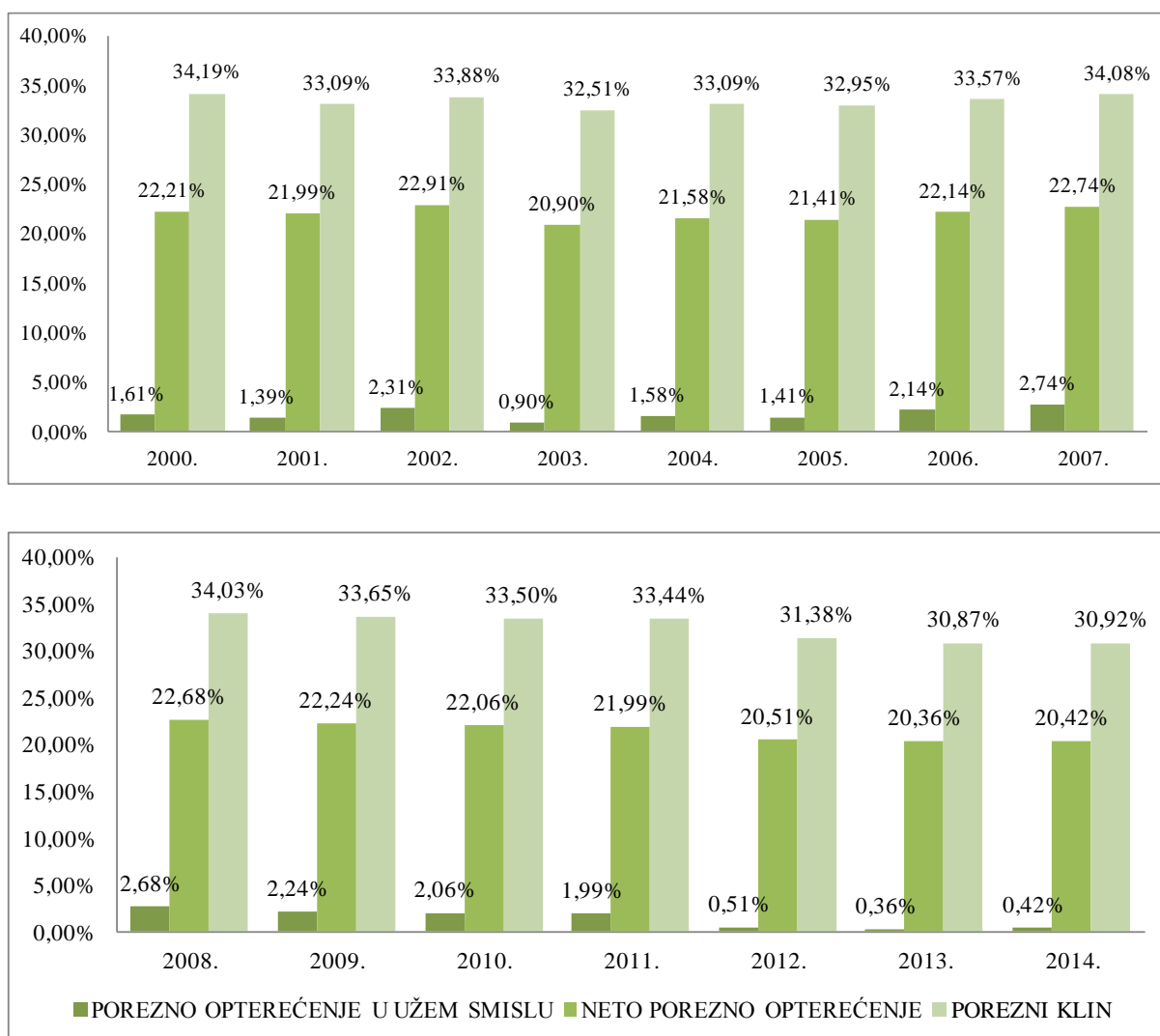
Izvor: Izrada autora

Grafikon 10 prikazuje udio doprinosa iz plaće, poreza i prireza, doprinosa na plaću i neto dohotka u ukupnom trošku radne snage za bračni par bez djece, od kojih jedan supružnik uživa 100% a drugi 33% prosječne bruto plaće bruto plaće. Najveći neto dohodak ovaj porezni obveznik je ostvarivao u 2003. godini, budući veći broj razreda odgovara njegovoj poreznoj osnovici, i to 59,78%, a najmanje u 2000. godini 57,04%. Razlog tome je visoki porezni klin u 2000. godini, odnosno visoko porezno opterećenje. Ono što je važno je struktura doprinosa iz i na plaću te poreza i prireza. Najveći udio poreza i prireza u ukupnom trošku radne snaga bio je upravo 2000. godine 10,11%, a najmanju poreznu obvezu ovaj je korisnik imao u 2003 i to 8,48%. Što potvrđuje visinu neto dohotka u istoj godini. Doprinosi iz plaće od 2003.-2011. iznose 17,06% i u tom razdoblju je njihov udio bio najmanji. U 2012. njihov se udio povećava na 17,26% ali razlog tome nije njihovo povećanje već smanjenje doprinosa na plaću budući je došlo do smanjenja stope zdravstvenog osiguranja. Nadalje, doprinosi na plaću su najveći u 2000. godini kada iznose 15,42%, a najmanji nakon 2012. kada iznose 13,19%.

4.6. Analiza poreznog klina u Republici Hrvatskoj za bračni s dvoje djece, od kojih je jedan supružnik zaposlen i uživa 100% prosječne bruto plaće

Ovaj porezni obveznik je bračni par s dvoje djece te je samo jedan supružnik zaposlen i uživa 100% prosječne bruto plaće, dok je drugi supružnik nezaposlen i zajedno s djecom predstavlja uzdržavane članove obitelji. Kod ovog poreznog obveznika najveću ulogu igra visina osobnog odbitka budući da je njegov odbitni faktor 2,7, a samim time i neoporezivi dio dohotka značajno viši nego u prethodnim primjerima poreznih obveznika.

Grafikon 11: Usporedni prikaz poreznih klinova za bračni par s dvoje djece, od kojih je jedan supružnik zaposlen i uživa 100% prosječne bruto plaće, 2000.-2014.



Izvor: Izrada i izračun autora

Kao što je već rečeno, kod ovog poreznog obveznika najveću ulogu igra osobni odbitak budući ima visoki odbitni faktor. Sukladno tome njegovo se porezno opterećenje smanjuje prije svega svakim povećanjem osobnog odbitka. Budući se osobni odbitak u promatranom razdoblju stalno povećava to je zapravo vrlo povoljno za ovog poreznog obveznika.

Tako na primjer u 2001. godini, u odnosu na 2000. dolazi do smanjenja poreznog opterećenja u užem smislu s 1,61% na 1,39%. To znači da je oporezivanje dohotka pravednije nego u prethodnoj godini budući porezni obveznici s niskom ekonomskom snagom imaju bolje uvjete prilikom oporezivanja dohotka. To se jasno vidi na grafikonu budući se neto porezno opterećenje smanjilo sa 22,21% na 21,99%, a porezni klin se smanjio za 3%.

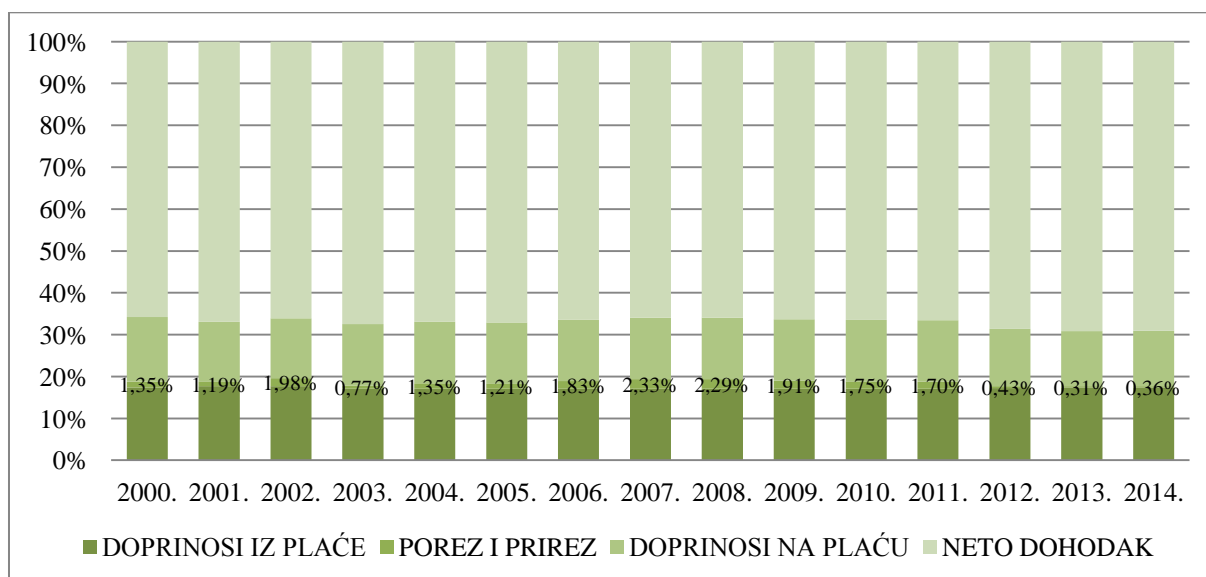
Ponovno povećanje osobnog odbitka zabilježeno je u 2003. godini, te kod poreznog obveznika koji koristi visoki osobni odbitak kao što je ovaj umanjuje se porezna osnovica, pa se tako porezno opterećenje smanjilo za 4%.

Tijekom godina dolazi do povećanja prosječne bruto plaće pa tako i do povećanja poreznog opterećenja i za ovog poreznog obveznika jer za svih vrijedni jednako pravilo da oni s većom ekonomskom snagom imaju i veće porezno opterećenje. Naravno, to povećanje poreznog opterećenja je daleko niže nego što je kod poreznog obveznika koji uživa višu prosječnu bruto plaću.

U 2008. godini na smanjenje poreznog opterećenja u užem smislu za čak 38% utječe dodatno povećanje osobnog odbitka, ali i proširenje osnovice unutar razreda (*Prilog 6, Tablica 6-4*). Nadalje, u 2010. godini kao što je već i rečeno povećava se osobni odbitak, smanjuje se najniža i najviša porezna stopa, ali se i ukida jedan porezni razred što svakako pogoduje ovom poreznom obvezniku. Ukupno porezno opterećenje u prvoj polovici godine iznosi 33,69%, dok u drugoj polovici godine iznosi 33,30%. Dakle, nakon nastale promjene dolazi do smanjenja poreznog opterećenja i to ponajviše za ovog poreznog obveznika koji uživa nižu plaću i koristi visok osobni odbitak zbog uzdržanih članova obitelji (*Prilog 6, Tablica 6-5*).

U ožujku 2012. godine dodatno se povećava osobni odbitak, te se smanjuje porezna osnovica unutar razreda. Kod poreznog obveznika s dvoje djece i uzdržanim članom obitelji ova promjena dovodi do smanjenja poreznog opterećenja u užem smislu sa 2,09% na 0,19% odnosno za čak 91% (*Prilog 6, Tablica 6-6*). Najmanje porezno opterećenje u užem smislu bilo je u 2013. godini kada iznosi 0,36%, a najveće u 2007. i to 2,74% što znači da se nakon krize porezno opterećenje ovog poreznog obveznika smanjilo za 87%.

Grafikon 12: Udio doprinosa iz plaće, poreza i prireza, doprinosa na plaće i neto dohotka u ukupnom trošku radne snage za bračni s dvoje djece, od kojih je samo jedan supružnik zaposlen i uživa 100% prosječne bruto plaće u Republici Hrvatskoj, 2000.-2014.



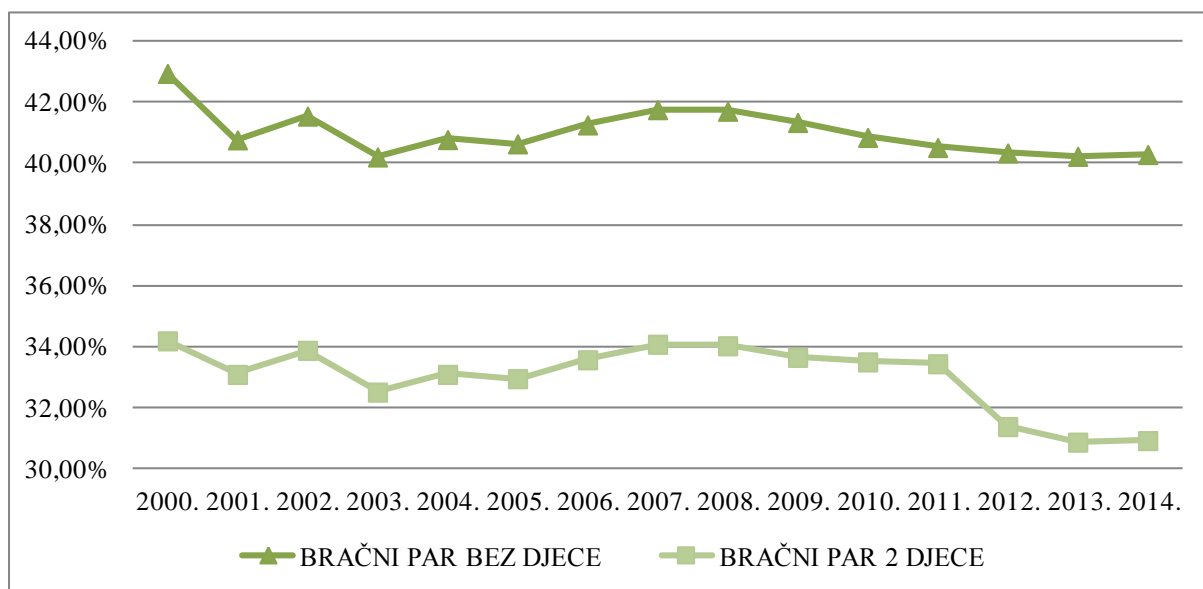
Izvor: Izrada i izračun autora

Grafikon 12 prikazuje udio doprinosa iz plaće, poreza i prireza, doprinosa na plaću i neto dohotka u ukupnom trošku radne snage za bračni par s dvoje djece, od kojih je samo jedan supružnik zaposlen i uživa 100% bruto plaće. Neto dohodak predstavlja udio u ukupnom trošku radne snage poslodavca koji ostaje posloprimcu dok prestali dio predstavljaju davanja državi u obliku doprinosa, poreza i prireza. Najveći neto dohodak ovaj porezni obveznik je ostvarivao u 2013. godini i to 69,13%, a najmanje u 2007. godini 65,92%. Osjetna promjena glede povećanja neto dohotka ovog poreznog obveznika vidljiva je nakon povećanja osobnog odbitka u 2012. godini budući ovaj porezni obveznik ima faktor osobnog odbitka 2,7 te je to razlog niskog poreznog opterećenja. Ono što je važno je struktura doprinosa iz i na plaću te poreza i prireza. Najveći udio poreza i prireza u ukupnom trošku radne snaga bio je 2007. godine 2,33%, a najmanju poreznu obvezu ovaj je korisnik imao u 2013 i to 0,31%. Doprinosi iz plaće od 2003.-2011. iznose 17,06% i u tom razdoblju je njihov udio bio najmanji. U 2012. njihov se udio povećava na 17,26% ali razlog tome nije njihovo povećanje već smanjenje doprinosa na plaću budući je došlo do smanjenja stope zdravstvenog osiguranja. Nadalje, doprinosi na plaću su najveći u 2000. godini kada iznose 15,42%, a najmanji nakon 2012. kada iznose 13,19%. U svim godinama najveći udio imaju doprinosi iz plaće, a najmanji udio imaju porez i prirez. Ukoliko usporedimo s obitelji bez djece (*Grafikon 10*) vidljivo je kako

ovaj porezni obveznik ima niže opterećenje porezom i prirezom što zadovoljava načelo pravednosti raspodjele poreznog tereta. Osnovi razlog tako niskog poreznog opterećenja je visina osobnog odbitka budući ovaj porezni obveznik ima dvoje djece i uzdržavanog člana obitelji.

Kao zaključno bitno je prikazati usporedno kretanje ukupnog poreznog opterećenje u Republici Hrvatskoj za razdoblje od 2000. do 2014 i to za obitelj bez djece i obitelj sa dvoje djece (*Grafikon 13*).

Grafikon 13: Usporedni prikaz poreznog klina za obitelj bez djece i obitelj sa dvoje djece u Republici Hrvatskoj



Izvor: Izrada i izračun autora

Vidljivo je kako u svim godinama veće porezno opterećenje ima obitelj bez djece budući su oba supružnika zaposlena te koriste faktor odbitka 1,33. Nadalje, niže porezno opterećenje ima obitelj sa dvoje djece gdje je samo jedan supružnik zaposlen te samim time ima pravo na korištenje osobnog faktora 2,7. Sukladno tome možemo primjetiti da je načelo pravedne raspodjele tereta oporezivanja sukladno dohotku opravdano. Kod ovih poreznih obveznika može se primjetiti znatna razlika glede visine poreznog tereta. Što se tiče doprinosa oni su isti za oba porezna obveznika, međutim razlike u obvezi plaćanja poreza su velike. Tako na primjer obitelj bez djece u 2000. godini ima porezno opterećenje 42,96%, dok obitelj s dvoje djece 34,19% što je oko 20% niže. U 2014. godini obitelj s dvoje djece ima 23% niže porezno

opterećenje nego što je slučaj kod obitelji bez djece. Samim time vidljivo je da se kroz godine sve više pogoduje obitelji s dvoje djece odnosno poreznom obvezniku s nižom ekonomskom snagom. Najveći uzrok ovakvoj raspodjeli poreznog tereta je konstantno povećanje osobnog odbitka u Republici Hrvatskoj što je od velikog značaja za obitelj s dvoje djece budući ima visoki odbitni faktor pa samim time i nisku oporezivu osnovicu.

5. USPOREDBA POREZNOG OPTEREĆENJA RADA REPUBLIKE HRVATSKE SA ZEMLJAMA OECD-A

U ovom dijelu rada prikazan je porezni klin u zemljama članicama OECD-a i dana je usporedba istog s Republikom Hrvatskom. Važno je naglasiti da se prilikom međunarodne usporedbe poreznog opterećenja radne snage mogu javiti različita ograničenja obzirom da se zemlje značajno razlikuju po različitim obilježjima kao što su razina dohotka po stanovniku, gospodarskim sustavima i njihovoj razvijenosti te strukturi fiskalnih prihoda i rashoda. Unatoč tome moguće je napraviti usporednu analizu Republike Hrvatske i zemalja članica OECD-a i odrediti koju poziciju Hrvatska ima s obzirom na porezno opterećenje rada. Važno je napomenuti kako je izračun poreznog opterećenja za pojedinca u Republici Hrvatskoj sukladno metodologiji, dok je zajedničko oporezivanje obitelji prilagođeno budući se isti u Republici Hrvatskoj ne primjenjuje. Na dnu svake tablice izračunata je standardna devijacija koja predstavlja mjeru raspršenosti podataka u skupu od 34 zemlje članice, te se na taj način u postotku prikazuje mogućnost odstupanja podataka s obzirom na navedene različitosti između zemalja.

Podjelom raspona poreznog klina zemalja OECD-a na tri jednaka dijela dobivaju se sljedeća tri razreda (Šeparović, 2009: 468): *zemlje s niskim poreznim klinom* – Meksiko, Koreja, Novi Zeland, Irska, Australija i Island; *zemlje sa srednjim poreznim klinom* – Japan, SAD, Švicarska, Kanada, Ujedinjeno Kraljevstvo, Luksemburg, Norveška, Portugal, Slovačka, Španjolska, Danska i Grčka; *zemlje s visokim poreznim klinom* – Turska, Poljska, Češka Republika, Finska, Nizozemska, Švedska, Italija, Austrija, Francuska, Njemačka, Mađarska i Belgija.

Tablica 14 prikazuje porezno opterećenje u zemljama OECD-a i u Republici Hrvatskoj za pojedinca koji uživa 100% prosječne bruto plaće za razdoblje od 2000. do 2014. Ako usporedimo Republiku Hrvatsku sa prosjekom OECD-a vidljivo je kako je u svim godinama ukupno porezno opterećenje u Republici Hrvatskoj veće od prosjeka OECD-a. Ta se razlika najviše vidi u 2000. godini kada je ukupno porezno opterećenje u Republici Hrvatskoj iznosi 42,74% a prosjek OECD-a iznosi 36,75%. Do 2014. porezno opterećenje u Republici Hrvatskoj se smanjilo na 39,41%, dok se prosjek OECD-a smanjio na 35,96%. Najveći pomak ka smanjenju poreznog opterećenja u navedenom razdoblju bilježi Izrael sa 29,58% na

20,55%, zatim ga slijede Danska, Finska, Švedska. S druge strane neke zemlje kao što su Island, Japan, Koreja povećale su porezno opterećenje, a najveće povećanje bilježi Meksiko sa 12,40% na 19,47% iako je porezno opterećenje rada u toj zemlji i dalje među najnižima. Ukoliko promatramo zemlje poput Mađarske, Poljske, Slovačke i Slovenije koje su najbližnije gospodarstvu Republike Hrvatske možemo vidjeti neke sličnosti. Naime, Mađarska prednjači s poreznim opterećenjem koje se u većini godina kreće iznad 50%, i to čak do 55,80% u 2001. godini. Slovenija je odmah iza nje sa najviših 46,28% u 2004. godini, dok Poljska u svim godinama ima niže porezno opterećenje. Slovačka bilježi niz oscilacija ali u konačnici u 2014. godini ima više porezno opterećenje od Republike Hrvatske i to 41,21%.

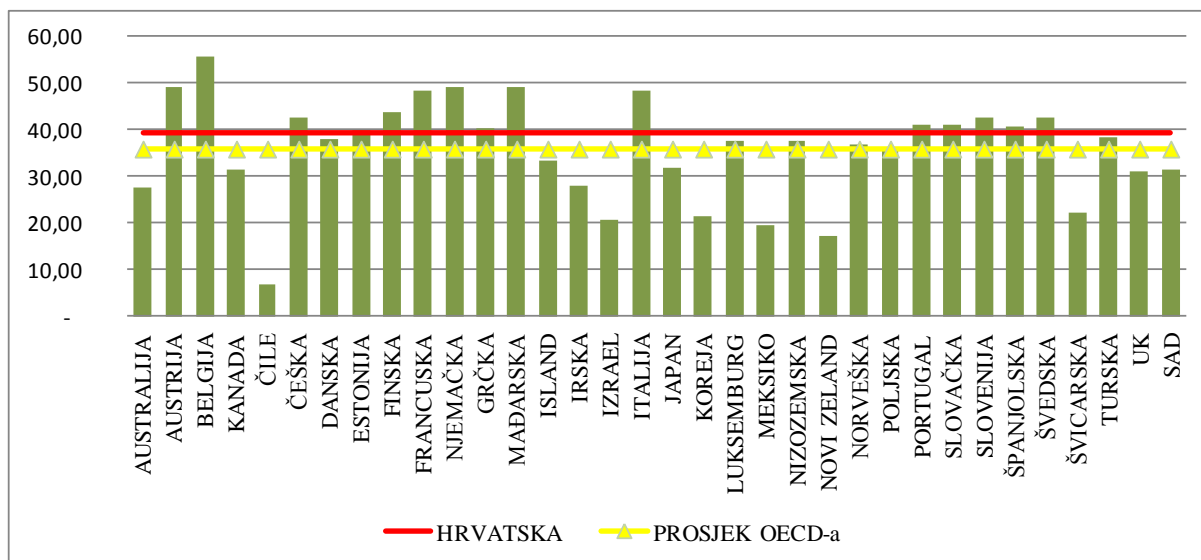
Vidljivo je kako je volatilitnost poreznog klina visoka i kreće se između 10,89% i 12,03%, a razlog tome je bitno drugačije oporezivanje dohotka među zemljama OECD-a. Naime, zemlje prilagođavaju svoj porezni sustav, preciznije oporezivanje dohotka svojoj gospodarskoj snazi i razvijenosti stoga je najpreciznija usporedba zemalja sličnog ili istog stupnja razvijenosti gospodarstva.

Tablica 1: Porezno opterećenje u zemljama OECD-a i Republici Hrvatskoj za pojedince koji uživa 100% prosječne bruto plaće (2000.-2014.)

DRŽAVA/GODINA	2000.	2001.	2002.	2003.	2004.	2005.	2006.	2007.	2008.	2009.	2010.	2011.	2012.	2013.
HRVATSKA	42,74	39,53	40,41	39,19	39,56	39,4	40,1	40,66	40,6	40,19	39,53	39,05	39,36	39,35
AUSTRALIJA	31,01	27,63	27,97	28,25	28,19	28,51	28,28	27,70	26,93	26,75	26,83	26,65	27,21	27,41
AUSTRIJA	47,31	46,91	47,07	47,38	48,27	48,14	48,45	48,76	49,03	47,95	48,17	48,54	48,84	49,18
BELGIJA	57,10	56,66	56,33	55,74	55,43	55,51	55,49	55,56	55,88	55,65	55,93	56,09	55,99	55,66
KANADA	32,89	31,56	31,72	31,68	31,87	31,87	31,76	31,27	31,27	30,53	30,42	30,67	30,82	31,00
ČILE	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00
ČEŠKA	42,59	42,59	42,98	43,21	43,52	43,73	42,53	42,88	43,44	42,01	42,13	42,61	42,45	42,45
DANSKA	44,10	43,35	42,41	42,36	41,03	40,92	40,99	41,12	40,90	39,53	38,30	38,43	38,55	38,21
ESTONIJA	41,31	40,96	42,09	42,32	41,47	39,92	39,03	39,01	38,38	39,17	40,09	40,26	40,41	39,92
FINSKA	47,52	46,09	45,66	44,77	44,22	44,39	44,02	43,88	43,84	42,50	42,29	42,35	42,49	43,06
FRANCUSKA	50,43	50,07	49,86	50,11	50,30	50,51	49,75	49,75	49,76	49,84	49,90	49,96	50,12	48,87
NJEMAČKA	52,86	51,91	52,47	53,20	52,24	52,13	52,31	51,80	51,34	50,79	49,05	49,68	49,63	49,22
GRČKA	39,07	38,22	39,27	39,91	41,44	41,25	42,27	42,06	41,50	41,29	40,06	43,19	42,91	41,62
MAĐARSKA	54,68	55,80	53,74	50,76	51,74	51,07	51,92	54,53	54,10	53,10	46,61	49,49	49,52	49,03
ISLAND	28,83	29,34	30,86	31,52	31,93	32,05	31,76	30,54	30,94	30,53	33,36	34,08	33,82	34,14
IRSKA	28,87	25,89	24,39	24,39	24,06	23,47	22,97	22,23	22,30	24,74	25,83	25,82	25,90	27,06
IZRAEL	29,58	30,67	30,80	27,66	26,44	25,52	24,32	24,93	22,90	21,30	20,72	20,79	20,39	20,35
ITALIJA	47,08	46,57	46,55	45,97	46,28	45,91	46,05	46,39	46,65	46,79	47,18	47,58	47,72	47,85
JAPAN	24,75	24,92	30,47	27,36	27,34	27,74	28,79	29,31	29,47	29,18	30,23	30,85	31,28	31,58
KOREJA	16,36	16,49	16,11	16,40	17,05	17,31	18,16	19,72	19,98	19,47	20,15	20,50	21,05	21,32
LUKSEMBURG	37,10	35,71	32,95	33,47	33,87	34,72	35,32	36,31	34,66	33,87	34,33	36,26	36,01	37,23
MEKSIKO	12,40	13,12	15,77	16,72	15,23	14,69	15,01	15,92	15,06	15,31	15,53	18,71	18,99	19,24
NIZOZEMSKA	40,04	37,35	37,45	37,17	38,83	38,92	38,40	38,67	39,20	38,02	38,10	38,03	38,80	37,02
NOVI ZELAND	19,37	19,36	19,42	19,46	19,71	20,03	20,44	21,08	20,51	18,07	16,99	15,87	16,39	16,89
NORVEŠKA	38,56	39,22	38,65	38,09	38,15	37,25	37,42	37,54	37,59	37,30	37,29	37,57	37,40	37,34
POLJSKA	38,17	38,05	37,98	38,24	38,44	38,70	38,95	38,16	34,69	34,12	34,21	34,32	35,51	35,57
PORTUGAL	37,33	36,44	37,57	37,37	37,40	36,80	37,52	37,33	36,95	36,54	37,13	38,00	37,60	41,37
SLOVAČKA	41,86	42,52	42,06	42,51	42,16	38,01	38,30	38,44	38,84	37,72	37,92	38,83	39,62	41,13
SLOVENIJA	46,25	46,15	46,07	46,16	46,28	45,55	45,29	43,29	42,88	42,24	42,54	42,65	42,50	42,37
ŠPANJOLSKA	38,63	38,86	39,10	38,58	38,81	38,97	39,11	38,99	37,99	38,26	39,75	39,99	40,62	40,66
ŠVEDSKA	50,14	49,10	47,77	48,23	48,40	48,05	47,75	45,32	44,81	43,23	42,76	42,81	42,86	43,01
ŠVICARSKA	22,87	22,90	22,89	22,43	22,21	22,22	22,11	22,40	21,86	21,98	22,10	22,35	22,11	22,15
TURSKA	40,36	43,61	42,49	42,20	42,76	42,80	42,69	42,74	39,86	37,40	37,35	37,39	37,43	37,65
UK	32,59	32,19	32,25	33,80	33,92	33,94	33,98	34,12	32,78	32,41	32,58	32,46	32,10	31,36
SAD	30,36	30,28	30,12	29,89	29,85	29,75	29,88	30,27	29,85	30,05	30,46	29,66	29,77	31,43
OECD	36,75	36,40	36,48	36,30	36,35	36,10	36,12	36,15	35,68	35,14	35,10	35,57	35,70	35,86
STAND. DEV.	12,03	12,00	11,61	11,53	11,63	11,54	11,49	11,37	11,45	11,30	10,95	11,08	11,04	10,89

Izvor: Izrada autora prema prema OECD, 2015 i izračun autora

Grafikon 14: Porezno opterećenje u zemljama OECD-a i Republici Hrvatskoj za pojedinca koji uživa 100% prosječne bruto plaće u 2014. godini (u %)



Izvor: Izrada autora prema OECD, 2015 i izračun autora

Grafikon 14 prikazuje porezno opterećenje u zemljama OECD-a i u Republici Hrvatskoj u 2014. za pojedinca koji uživa 100% prosječne bruto plaće. Vidljivo je kako je porezno opterećenje u Republici Hrvatskoj iznad prosjeka OECD-a. Najveće porezno opterećenje ima Belgija, a najmanje Čile. Zemlje koje imaju veće porezno opterećenje od Republike Hrvatske su Slovenija, Slovačka, Austrija, Belgija, Italija, Njemačka i slično, a ispod razine Republike Hrvatske su Kanada, Turska, Nizozemska, Poljska i slično. Dakle, zemlje koje su usporedive sa Republikom Hrvatskom imaju sve veće porezno opterećenje, osim Poljske. Također, postoji i nekoliko zemalja koje su razvijene ali ipak imaju nisko porezno opterećenje poput Norveške, Danske, SAD-a i Švicarske što svakako povećava ponudu i potražnju za radom u tim zemljama pa samim time i pospješuje daljnji razvoj.

U slučaju poreznog obveznika koji uživa 67% prosječne bruto plaće za razdoblje od 2000. do 2014. vidljivo je kako je u svim godinama ukupno porezno opterećenje u Republici Hrvatskoj veće od prosjeka OECD-a (*Tablica 15*). Od 2000. do 2014. porezno opterećenje u Republici Hrvatskoj se smanjilo sa 40,27% na 34,90%, dok se prosjek OECD-a smanjio sa 33,36% na 32,24%. Najveći pomak ka smanjenju poreznog opterećenja u navedenom razdoblju bilježi na primjer Izrael sa 23,20% na 13,72%, zatim ga slijede Novi Zeland, Finska, Švedska. Island bilježi povećanje poreznog opterećenja sa 23,84% na 29,10%, zatim Meksiko i Austrija. Glede zemalja u tranziciji Mađarska prednjači s poreznim opterećenjem koje u 2014. iznosi 49,03%. Slovenija je odmah iza nje sa najviših 38,55% u 2004. godini, dok Poljska u 2014. ima porezno opterećenje 34,80% što je gotovo isto kao i Republika Hrvatska. Slovačka bilježi niz oscilacija ali u konačnici u 2014. godini ima više porezno opterećenje od Republike Hrvatske i to 38,59%.

Standardna devijacija se kroz navedeno razdoblje kreće od 11,91% do 10,78% što znači da podaci mogu odstupati u navednim postocima s obzirom da zemlje imaju različiti stupanj razvijenosti gospodarstva pa samim time i bitno drugačije formiran sustav oporezivanja dohotka. Međutim, odstupanja su za 5% niža iza 2009. godine odnosno u postkriznom razdoblju i zbog olakšica u sustavu oporezivanja dohotka kojima su države pribjegle u domeni fiskalnog stimulusa i zbog smanjenja u razinama dohodaka.

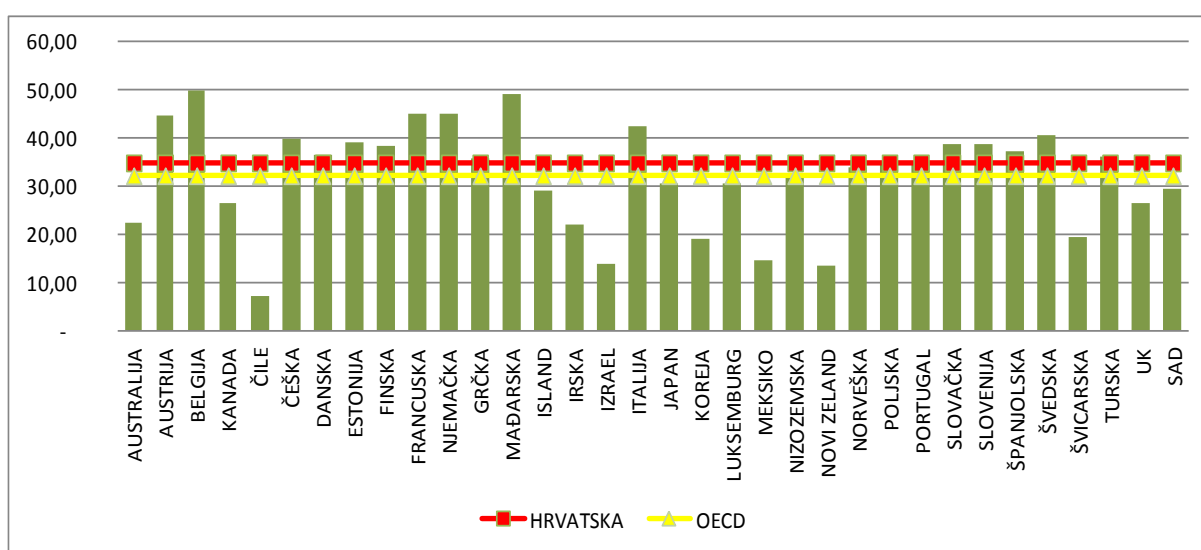
Tablica 1: Porezno opterećenje u zemljama OECD-a i Republici Hrvatskoj za pojedince koji uživa 67% prosječne bruto plaće (2000.-2014.)

DRŽAVA/GODINA	2000.	2001.	2002.	2003.	2004.	2005.	2006.	2007.	2008.	2009.	2010.	2011.	2012.	2013.
HRVATSKA	40,27	37,64	38,08	37,26	37,58	37,50	37,84	38,12	38,09	37,89	37,29	36,75	35,31	34,87
AUSTRALIJA	25,88	23,72	24,27	24,73	24,65	25,13	24,79	23,74	21,99	20,84	20,95	20,70	21,58	21,94
AUSTRIJA	43,24	42,92	43,16	43,60	44,02	43,34	43,80	44,22	44,54	43,26	43,50	43,90	44,23	44,60
BELGIJA	51,38	50,78	50,57	49,64	49,14	49,41	49,51	49,72	50,26	49,97	50,37	50,56	50,48	50,00
KANADA	27,72	26,89	27,13	27,02	27,43	27,41	27,33	26,59	26,57	26,11	25,82	26,03	26,18	26,34
ČILE	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00
ČEŠKA	41,31	41,28	41,54	41,69	41,89	42,03	40,08	40,58	40,11	38,77	38,95	39,67	39,44	39,43
DANSKA	40,84	40,16	39,51	39,46	38,95	38,88	38,89	38,94	38,55	38,00	36,71	36,85	37,01	36,59
ESTONIJA	39,81	39,29	40,59	40,94	39,67	38,09	37,28	37,61	37,05	37,77	38,72	38,98	39,20	38,78
FINSKA	42,74	41,20	40,72	39,81	39,17	39,34	38,91	38,65	38,66	37,15	36,82	36,80	36,79	37,55
FRANCUSKA	43,92	44,13	44,13	44,69	46,40	46,51	46,29	46,46	46,60	46,64	46,82	47,02	46,97	45,59
NJEMAČKA	47,59	46,66	47,21	47,93	46,94	47,31	47,51	46,99	46,53	45,94	44,90	45,56	45,52	45,08
GRČKA	36,04	35,31	35,67	35,21	36,18	35,47	36,46	36,45	36,27	36,60	35,79	39,96	39,77	37,06
MAĐARSKA	51,41	50,90	48,21	44,56	44,84	43,12	43,33	46,06	46,75	46,22	43,83	45,24	47,90	49,03
ISLAND	23,84	24,65	26,30	27,13	27,74	28,30	28,30	27,05	27,64	26,13	28,41	29,45	29,26	29,77
IRSKA	18,16	17,58	16,55	16,56	19,57	16,89	16,14	15,02	15,13	16,25	16,81	19,97	20,08	21,51
IZRAEL	23,20	24,83	24,88	21,15	19,52	18,11	16,43	16,92	15,45	14,47	14,08	13,95	13,80	13,64
ITALIJA	43,62	43,22	43,13	41,95	42,23	42,54	42,77	42,89	43,30	43,52	44,01	44,50	44,71	44,89
JAPAN	23,40	23,54	29,32	26,14	26,11	26,49	27,45	27,81	27,97	27,77	28,90	29,51	29,91	30,25
KOREJA	15,04	15,09	14,86	15,10	15,51	15,66	16,04	16,82	17,37	16,91	17,36	17,77	18,02	18,24
LUKSEMBURG	31,19	29,65	27,47	27,82	28,12	28,74	29,18	29,96	28,21	27,43	27,73	29,49	29,16	30,11
MESIKO	7,48	8,06	10,92	11,98	10,54	10,04	10,58	11,12	10,94	11,93	12,33	13,20	13,57	13,90
NIZOZEMSKA	42,28	39,09	39,27	40,16	40,87	41,73	33,24	33,39	34,06	33,33	33,57	33,48	33,57	32,29
NOVI ZELAND	18,56	18,56	18,64	18,70	18,80	18,85	18,92	19,02	18,05	15,53	14,26	12,97	13,13	13,29
NORVEŠKA	35,10	35,25	35,21	34,98	35,08	34,29	34,39	34,21	34,25	34,06	34,05	34,30	34,19	34,13
POLJSKA	37,03	36,85	36,75	37,03	37,25	37,54	37,85	37,09	33,62	33,14	33,28	33,44	34,68	34,76
PORTUGAL	33,22	32,24	32,95	32,81	32,82	32,11	32,82	32,53	32,17	31,85	32,21	32,26	32,61	35,17
SLOVAČKA	40,58	41,18	40,64	40,79	39,23	34,85	35,29	35,50	36,09	34,41	34,72	36,08	36,90	38,46
SLOVENIJA	42,61	43,54	43,53	43,54	43,57	41,81	41,36	40,87	40,34	39,74	38,60	38,66	38,57	38,50
ŠPANJOLSKA	34,89	35,36	35,85	34,90	35,38	35,73	35,97	35,74	34,11	34,40	36,53	36,78	37,18	37,22
ŠVEDSKA	48,60	47,81	46,85	47,00	47,19	46,57	45,95	43,30	42,56	41,31	40,67	40,73	40,77	40,92
ŠVICARSKA	20,17	20,20	20,21	19,77	19,47	19,45	19,44	19,65	19,11	19,15	19,25	19,58	19,39	19,41
TURSKA	39,10	42,61	41,48	41,05	41,89	41,95	41,78	41,85	37,85	35,06	34,97	35,02	35,08	35,36
UK	29,14	28,62	28,75	30,35	30,54	30,57	30,63	30,85	29,72	29,15	29,42	28,47	27,92	26,80
SAD	28,29	28,21	28,06	27,81	27,77	27,67	27,76	27,96	27,14	27,67	27,89	27,46	27,67	29,35
OECD	33,36	33,13	33,27	33,03	33,10	32,73	32,45	32,43	31,94	31,40	31,45	31,92	32,13	32,26
STAND. DEV.	11,91	11,76	11,35	11,25	11,25	11,25	11,12	11,11	11,17	11,04	10,91	11,02	11,10	10,97

Izvor: Izrada autora prema OECD, 2015 i izračun autora

Vidljivo je kako je porezno opterećenje u Republici Hrvatskoj za ovog poreznog obveznika iznad prosjeka OECD-a (*Grafikon 15*). Mađarska ima puno veće porezno opterećenje kod poreznih obveznika s nižom prosječnom plaćom, nego što je slučaju Hrvatskoj. Navedeno ide u korist Republici Hrvatskoj, budući je pravilo da korisnici sa nižom ekonomskom snagom plaćaju manje poreza. Najslabije Republici Hrvatskoj, glede poreznih obveznika sa nižom plaćom su Grčka, Poljska i Portugal

Grafikon 15: Porezno opterećenje u zemljama OECD-a i Republici Hrvatskoj za pojedinca koji uživa 67% prosječne bruto plaće u 2014. godini (u %)



Izvor: Izrada autora prema OECD, 2015 i izračun autora

Ako se uspoređuje porezno opterećenje u zemljama OECD-a i u Republici Hrvatskoj za pojedinca koji uživa 167% prosječne bruto plaće za razdoblje od 2000. do 2014. moguće je istaknuti kako je porezno opterećenje u Republici Hrvatskoj u svim godinama veće od prosjeka OECD-a (*Tablica 16*). Od 2000. do 2014. porezno opterećenje u Republici Hrvatskoj se smanjilo sa 46,92% na 43,60%, dok se prosjek OECD-a smanjio sa 41,32% na 40,45%. Najveći pomak ka smanjenju poreznog opterećenja u navedenom razdoblju i u ovom slučaju ima Izrael sa 38,08% na 29,48%, zatim ga slijede Novi Zeland, Finska, Švedska. Unatoč smanjenju poreznog opterećenja, ono nije toliko veliko kao što je kod pojedinaca koji uživaju nižu plaću, što znači da se zemlje vode načelom pravednosti preraspodjele dohotka sukladno ekonomskoj snazi. Istaknuli bi Island koji također bilježi smanjenje poreznog opterećenja sa 39,59% na 37,96%, dok kod prethodnih poreznih obveznika koji uživaju nižu plaću bilježi povećanje poreznog opterećenja. Slična je situacija i sa SAD-om, dok na primjer Ujedinjeno

kraljevstvo u ovom slučaju bilježi porast poreznog opterećenja sa 35,80% na 37,47% a kod prethodna dva porezna obveznika bilježi smanjenje poreznog opterećenja. Slučaj Ujedinjenog Kraljevstva je svakako pravedniji budući se na taj način smanjuje porezno opterećenje onima koji uživaju nižu prosječnu bruto plaću, a povećava opterećenje onima sa većom ekonomskom snagom. Glede zemalja u tranziciji Mađarska prednjači s poreznim opterećenjem koje se u razdoblju od 2000. do 2014. iznosi kreće od 59,15% do 49,03%. Slovenija je odmah iza nje sa 44,26% u 2014. godini, dok Poljska u 2014. ima porezno opterećenje 36,24% što je kod ovog poreznog obveznika puno niže nego u Republici Hrvatskoj. Navedeno je vidljivo u Tablici 16.

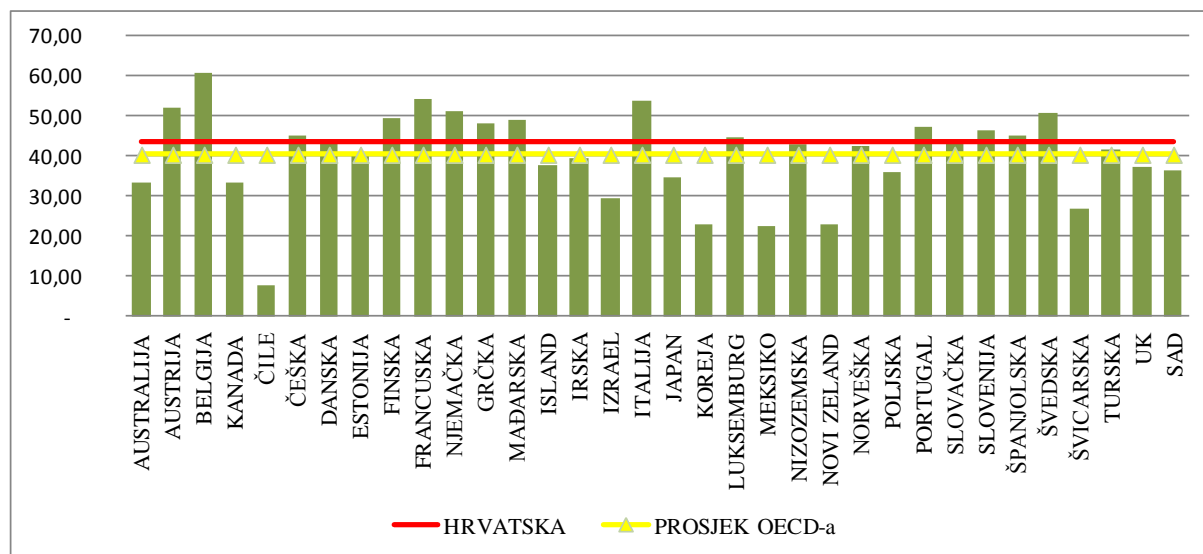
Standardna devijacija se kroz navedeno razdoblje kreće od 12,07% do 11,02% što znači da podaci mogu odstupati u navednim postocima s obzirom da zemlje imaju različiti stupanj razvijenosti gospodarstva pa samim time i bitno drugačije formiran sustav oporezivanja dohotka.

Važno je istaknuti kako je razina prosječne plaće nominalno gledajući bitno drugačija među zemljama OECD-a. Stoga valja naglasiti da ako se uzme u obzir godišnji bruto dohodak u visini od 100.000 USD kao polaznu točku za usporedbu poreznog opterećenja među zemljama porezno je opterećenje tada najviše u Belgiji (47%), Grčkoj (46,5%) i Republici Hrvatskoj (46,3%), a najniže u Švicarskoj (17,7%) u 2012. godini (KMPG, 2012: 8).

Ako navedeno usporedimo sa poreznim klinovima pojedinca koji uživa iznadprosječnu plaću (*Tablica 16*) da se zaključiti da je u Republici Hrvatskoj taj iznadprosječni dohodak u iznosu od 154.831,46 kn gotovo jednako tretiran s poreznog aspekta kao i dohodak od 100.000 USD, odnosno u protuvrijednosti od 576.000,00 kn prema srednjem deviznom tečaju HNB-a za prosinac 2012. godine.

Grafikon 16 prikazuju porezno opterećenje u zemljama OECD-a i u Republici Hrvatskoj u 2014. za pojedinaca koji uživa 167% prosječne bruto plaće. Vidljivo je kako je porezno opterećenje u Republici Hrvatskoj iznad prosjeka OECD-a. U usporedbi sa Mađarskom Republika ima gotovo jednako porezno opterećenja kod poreznog obveznika koji uživa veću plaću. Najsličnije Republici Hrvatskoj, glede poreznih obveznika sa višom plaćom su Danska, Nizozemska i Norveška.

Grafikon 16: Porezno opterećenje u zemljama OECD-a i Republici Hrvatskoj za pojedinca koji uživa 167% prosječne bruto plaće u 2014. godini (u %)



Izvor: Izrada autora prema OECD, 2015 i izračun autora

Tablica 1: Porezno opterećenje u zemljama OECD-a i Republici Hrvatskoj za pojedince koji uživa 167% prosječne bruto plaće (2000.-2014.)

DRŽAVA/GODINA	2000.	2001.	2002.	2003.	2004.	2005.	2006.	2007.	2008.	2009.	2010.	2011.	2012.	2013.
HRVATSKA	46,92	44,07	44,59	43,65	44,03	43,94	44,35	44,69	44,66	44,41	44,02	43,73	43,68	43,57
AUSTRALIJA	38,80	35,00	35,80	36,53	36,59	36,06	34,69	32,80	32,73	32,62	32,44	32,22	33,05	33,16
AUSTRIJA	50,39	50,57	50,59	50,63	51,42	51,35	51,61	51,73	51,81	51,17	51,37	51,47	51,38	51,87
BELGIJA	62,62	62,32	62,01	61,33	61,31	60,87	60,81	60,87	61,08	60,87	61,01	61,07	60,96	60,80
KANADA	35,20	33,13	33,16	32,98	33,12	33,23	33,21	32,92	32,93	32,60	32,66	32,85	32,96	33,09
ČILE	7,46	7,52	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,65	7,74	7,91
ČEŠKA	44,82	44,82	45,25	45,53	45,90	46,15	46,06	46,73	46,14	44,64	44,72	45,00	44,91	44,91
DANSKA	51,46	50,94	50,10	50,00	49,42	49,27	49,39	49,64	49,60	48,51	44,56	44,88	45,07	44,27
ESTONIJA	42,53	42,33	43,31	43,45	42,94	41,41	40,46	40,14	39,47	40,32	41,20	41,31	41,40	40,84
FINSKA	53,24	51,91	51,48	50,63	50,15	50,26	49,87	49,73	49,54	48,28	48,19	48,26	48,46	48,89
FRANCUSKA	52,50	52,60	51,96	52,10	52,68	53,29	53,31	53,40	53,45	53,56	53,62	53,80	53,99	54,10
NJEMAČKA	56,25	55,24	55,44	57,68	56,19	54,88	54,96	53,79	53,10	53,09	51,49	51,32	51,26	51,27
GRČKA	45,06	44,47	45,44	46,50	48,02	48,05	49,05	47,31	46,43	45,97	45,63	48,62	48,23	49,30
MAĐARSKA	59,15	58,83	57,95	57,57	57,68	56,67	56,72	58,63	59,10	58,35	53,12	51,61	50,67	49,03
ISLAND	39,59	39,81	41,23	39,82	39,13	37,00	34,58	33,38	33,62	34,11	37,79	38,36	38,27	38,60
IRSKA	39,40	36,04	34,28	34,97	35,38	34,89	34,01	33,01	33,06	35,18	36,40	38,00	38,13	38,93
IZRAEL	38,08	39,79	39,75	36,18	36,22	34,61	33,77	34,24	32,23	29,95	29,48	29,25	28,65	29,19
ITALIJA	51,15	50,56	50,58	50,73	50,95	50,67	50,91	51,44	51,83	52,02	52,50	52,97	53,15	53,32
JAPAN	28,52	28,73	32,19	30,04	30,02	30,33	31,57	32,39	32,52	32,34	33,32	33,83	34,15	34,53
KOREJA	20,46	20,94	20,56	21,42	21,70	21,41	21,75	22,51	22,61	21,82	21,68	22,24	22,58	22,86
LUKSEMBURG	45,17	43,71	40,74	41,10	41,37	41,92	42,29	43,04	41,69	41,35	41,61	43,73	43,29	44,39
MEKSIKO	19,26	19,68	21,69	22,61	21,29	21,86	21,93	22,01	20,59	20,91	21,33	21,62	21,94	22,22
NIZOZEMSKA	44,94	41,60	41,72	41,49	42,48	42,42	41,35	42,02	42,51	41,84	41,83	41,81	42,49	41,95
NOVI ZELAND	24,20	24,17	24,48	24,87	25,46	25,79	26,20	26,85	26,28	24,59	23,32	21,99	22,40	22,79
NORVEŠKA	45,18	45,57	45,23	44,89	44,97	43,86	42,98	43,16	43,20	42,98	42,97	43,21	43,08	43,02
POLJSKA	39,10	39,02	38,99	39,22	39,42	39,64	40,14	39,03	36,03	34,92	34,97	35,04	36,19	36,23
PORTUGAL	42,31	41,46	42,95	42,70	42,76	42,33	43,28	43,01	42,62	42,18	43,06	44,61	43,59	47,66
SLOVAČKA	45,22	45,84	45,43	45,98	44,23	40,22	40,42	40,51	40,72	40,12	40,27	40,80	41,58	43,30
SLOVENIJA	50,98	50,91	50,86	50,92	52,58	52,28	51,66	49,07	48,30	47,13	47,58	47,75	47,53	46,14
ŠPANJOLSKA	41,02	41,80	42,71	42,08	42,22	42,39	42,62	42,33	41,38	41,60	42,42	42,45	43,55	44,26
ŠVEDSKA	55,70	55,08	54,07	54,41	54,77	54,70	54,52	53,07	52,77	51,18	50,96	50,91	50,75	50,84
ŠVICARSKA	27,45	27,49	27,45	26,88	26,62	26,58	26,42	26,70	26,39	26,46	26,56	26,82	26,67	26,70
TURSKA	34,99	42,90	43,97	44,18	44,49	44,64	44,35	44,55	42,83	40,18	40,33	40,52	40,60	41,04
UK	35,80	35,76	35,90	37,55	37,70	37,73	37,78	37,97	37,51	36,93	37,22	37,89	37,83	37,59
SAD	36,81	36,51	36,14	35,29	35,22	35,13	35,24	35,48	35,34	35,46	35,74	34,49	34,57	36,26
OECD	41,32	41,09	41,19	41,15	41,22	40,85	40,73	40,60	40,19	39,71	39,68	39,95	40,04	40,33
STAND. DEV.	12,07	11,89	11,63	11,66	11,72	11,60	11,62	11,53	11,63	11,52	11,13	11,21	11,09	11,06

Izvor: Izrada autora prema prema OECD, 2015 i izračun autora

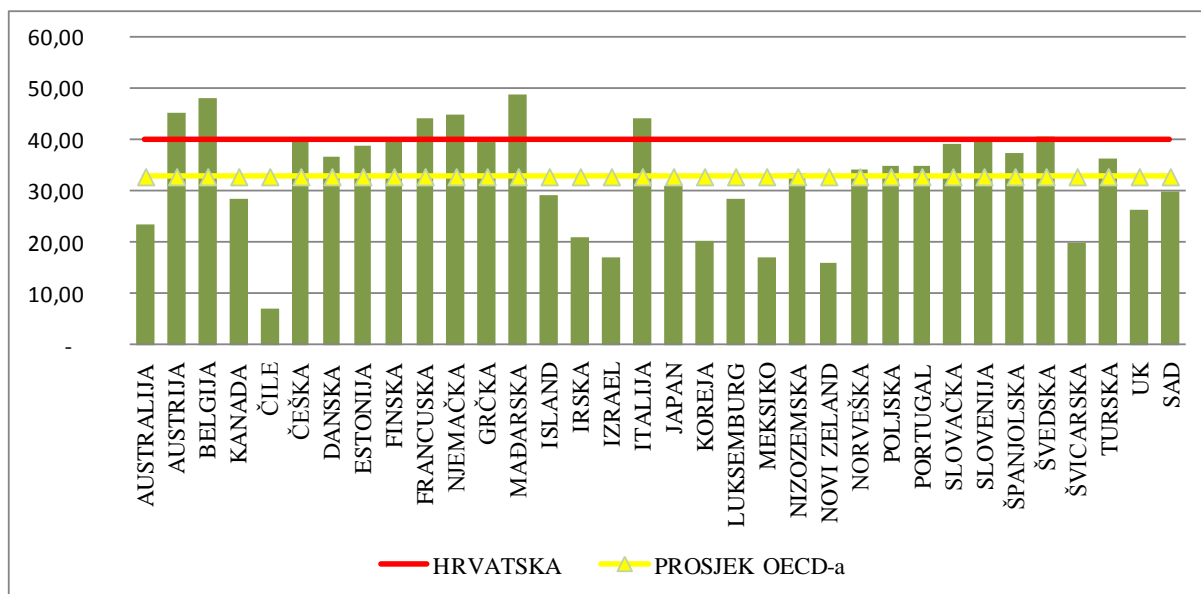
Ako se usporedi porezni obveznik obitelj i to slučaj kada je obitelj bez djece od kojih jedan supružnik zarađuje 100%, a drugi 33% prosječne bruto plaće od 2000. do 2014 može se istaknuti da je porezno opterećenje u Republici Hrvatskoj veće u svim godinama kao i kod prijašnjih poreznih obveznika (*Tablica 17*). Od 2000. do 2014. porezno opterećenje u Republici Hrvatskoj se smanjilo sa 42,96% na 40,30%, dok se prosjek OECD-a smanjio sa 34,05% na 32,91%. Najveći pomak ka smanjenju poreznog opterećenja u navedenom razdoblju i u ovom slučaju ima Izrael sa 24,77% na 17,16%, zatim ga slijede Turska, Švicarska, Finska, Švedska. Ujedinjeno kraljevstvo u ovom slučaju bilježi smanjenje poreznog opterećenja sa 29,06% na 26,29% dok SAD bilježi povećanje sa 28,74% na 29,87%. Glede zemalja u tranziciji Mađarska prednjači s poreznim opterećenjem koje se u razdoblju od 2000. do 2014. kreće od 52,74% do 49,03% što je slično poreznom opterećenju pojedinca koji uživa 67% prosječne bruto plaće. Slovenija je odmah iza nje sa 40,09% u 2014. godini što je kod ovog poreznog obveznika niže nego u Republici Hrvatskoj. Poljska u 2014. ima porezno opterećenje 34,79% što je kod ovog poreznog obveznika puno niže nego u Republici Hrvatskoj i ostalim tranzicijskim zemljama. Mađarska ima najveće porezno opterećenje rada među promatranim ekonomijama, a najmanje porezno opterećenje bilježe Čile sa 7% i Novi Zeland sa 15,96%.

Tablica 1: Porezno opterećenje u zemljama OECD-a i Republici Hrvatskoj za bračni par bez djece (2000.-2014.)

DRŽAVA/GODINA	2000.	2001.	2002.	2003.	2004.	2005.	2006.	2007.	2008.	2009.	2010.	2011.	2012.	2013.
HRVATSKA	42,96	40,78	41,56	40,22	40,79	40,65	41,27	41,77	41,72	41,35	40,86	40,53	40,35	40,24
AUSTRALIJA	27,40	24,41	24,75	25,11	25,11	25,48	25,07	24,14	23,53	23,12	23,09	22,86	23,40	23,23
AUSTRIJA	44,66	44,14	44,27	44,50	45,15	45,08	45,32	45,55	45,74	44,37	44,54	44,83	45,05	45,32
BELGIJA	51,20	50,57	50,19	48,78	49,87	47,90	47,78	47,83	48,33	48,14	48,54	48,66	48,72	48,24
KANADA	30,01	28,77	28,89	28,78	28,96	28,81	28,66	28,04	28,08	27,26	27,22	27,49	27,67	27,85
ČILE	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00	7,00
ČEŠKA	41,35	41,34	41,76	42,01	42,34	42,57	40,92	41,30	41,39	39,92	40,01	40,37	40,25	40,25
DANSKA	40,77	40,09	39,48	39,43	38,99	38,91	38,93	38,99	38,67	38,10	36,84	37,01	37,18	36,81
ESTONIJA	39,77	39,25	40,56	40,91	39,63	38,05	37,24	37,58	37,02	37,98	38,85	38,95	39,18	38,75
FINSKA	44,72	43,18	42,77	41,81	41,19	41,34	40,95	40,67	40,54	39,21	38,90	38,91	38,79	39,36
FRANCUSKA	45,27	44,52	44,43	44,75	45,20	44,96	44,37	44,41	45,97	46,06	46,14	46,24	46,40	44,94
NJEMAČKA	47,49	46,57	47,11	47,84	46,84	47,22	47,42	46,90	46,44	45,85	44,82	45,48	45,44	45,01
GRČKA	38,90	38,24	39,04	39,51	40,56	40,43	41,13	40,93	40,47	40,23	39,36	42,67	42,48	40,65
MAĐARSKA	52,74	53,54	51,33	47,55	48,40	47,80	48,29	50,71	50,43	49,53	43,83	46,81	47,36	47,67
ISLAND	23,72	24,54	26,20	27,03	27,64	28,21	28,22	26,97	27,57	26,03	28,58	29,60	29,43	29,91
IRSKA	23,51	20,64	18,92	18,89	18,36	17,44	16,67	15,51	15,60	17,26	18,21	19,42	19,53	20,41
IZRAEL	24,77	25,59	25,79	23,24	22,33	21,57	20,30	20,59	19,00	17,74	17,35	17,35	17,03	17,01
ITALIJA	43,98	43,70	43,67	42,45	42,68	42,40	42,70	42,69	43,22	43,43	43,92	44,39	44,60	44,79
JAPAN	23,95	24,12	29,74	26,59	26,58	27,00	28,01	28,44	28,60	28,31	29,36	30,00	30,44	30,73
KOREJA	15,85	15,93	15,61	15,87	16,43	16,67	17,38	18,65	18,96	18,59	19,19	19,55	20,02	20,27
LUKSEMBURG	28,85	27,58	25,88	26,18	26,44	27,06	27,46	28,23	26,58	25,89	26,20	27,92	27,55	28,40
MEKSIKO	9,49	10,31	13,04	14,16	12,85	12,17	12,71	13,66	13,12	13,47	13,80	16,28	16,64	16,96
NIZOZEMSKA	38,03	35,09	35,23	35,49	36,78	36,88	34,09	34,18	34,67	33,94	34,20	34,07	34,68	33,55
NOVI ZELAND	18,55	18,54	18,62	18,68	18,92	19,19	19,53	20,06	19,15	16,88	15,85	14,78	15,23	15,66
NORVEŠKA	36,04	36,72	36,39	35,98	36,11	35,39	35,15	35,06	35,10	34,85	34,84	35,11	34,84	34,66
POLJSKA	37,00	36,82	36,73	37,00	37,23	37,52	37,83	37,07	33,60	33,12	33,25	33,42	34,66	34,75
PORTUGAL	33,85	32,70	33,22	33,08	33,09	32,38	33,02	32,43	32,12	31,80	32,16	32,21	32,56	35,03
SLOVAČKA	40,70	41,36	41,05	41,46	39,63	35,28	35,72	35,43	36,02	33,15	33,64	35,70	36,56	39,11
SLOVENIJA	44,48	44,40	44,35	44,42	44,53	43,25	43,02	41,42	40,42	39,92	40,15	40,23	40,12	40,02
ŠPANJOLSKA	36,06	36,24	36,42	36,03	36,20	36,32	36,43	36,27	35,52	35,69	36,81	36,99	37,46	37,50
ŠVEDSKA	49,08	47,99	46,72	47,02	47,19	46,65	46,20	43,54	43,01	41,47	40,97	41,04	41,09	41,25
ŠVICARSKA	20,83	20,87	20,86	20,41	20,15	20,18	20,10	20,39	19,63	19,71	19,83	20,16	19,90	19,93
TURSKA	39,72	42,95	41,81	41,39	42,21	42,36	42,27	42,31	38,21	35,61	35,47	35,49	35,51	35,72
UK	29,06	28,54	28,67	30,27	30,46	30,49	30,55	30,77	29,65	29,07	29,34	28,38	27,82	26,70
SAD	28,74	28,66	28,51	27,80	27,76	27,66	27,75	27,95	27,71	28,23	28,43	27,99	28,17	29,84
OECD	34,05	33,67	33,79	33,57	33,61	33,28	33,18	33,11	32,68	32,09	32,08	32,57	32,73	32,86
STAND. DEV.	11,68	11,66	11,29	11,10	11,24	11,06	11,00	10,90	10,97	10,80	10,47	10,60	10,61	10,45

Izvor: Izrada autora prema OECD, 2015 i izračun autora

Grafikon 17: Porezno opterećenje u zemljama OECD-a i Republici Hrvatskoj za bračni par bez djece u 2014. godini (u %)



Izvor: Izrada autora prema OECD, 2015 i izračun autora

Grafikon 17 prikazuje porezno opterećenje u zemljama OECD-a i Republici Hrvatskoj za bračni par bez djece, pri čemu je vidljivo da je porezno opterećenje u Republici Hrvatskoj puno veće nego što je prosjek OECD-a. Mađarska i u ovom slučaju ima veće porezno opterećenje, dok Slovačka, Slovenija i Poljska ima niže porezno opterećenje nego što je u Republici Hrvatskoj, ali ipak nešto veće od prosjeka OECD-a. Najveće porezno opterećenje i u ovom slučaju ima Belgija, a najmanje Čile. Države kao što su Češka, Grčka i Švedska imaju jednako porezno opterećenje kao i u Republici Hrvatskoj.

Porezno opterećenje za obitelj s dvoje djece gdje je samo jedan supružnik zaposlen i uživa 100% prosječne bruto plaće za razdoblje od 2000. do 2014. u Republici Hrvatskoj je u svim godinama iznad prosjeka OECD-a (Tablica 18). Od 2000. do 2014. porezno opterećenje u Republici Hrvatskoj se smanjilo sa 34,19% na 30,92%, dok se prosjek OECD-a smanjio sa 27,69% na 26,87%. Najveće porezno opterećenje imaju redom Grčka 43,44%, Belgija 40,63% i Francuska 40,54%. Najmanje porezno opterećenje imaju Novi Zeland 3,75% i Švicarska 9,82%. Glede zemalja u tranziciji Mađarska prednjači s poreznim opterećenjem koje se u razdoblju od 2000. do 2014. kreće od 43,93% do 34,57%, iako je vidljivo znatno smanjenje poreznog klina. U Sloveniji, obitelj s dvoje djece ima porezno opterećenje 23,37% u 2014. te se kroz promatrano razdoblje stopa smanjila. Poljska je također uspjela smanjiti porezni klin za obitelj s dvoje djece i to u promatranom razdoblju sa 33,32% na 29,98%. Slovačka

smanjuje porezno opterećenje sa 30,76% na 27,94%. Kod ovog poreznog obveznika najveći utjecaj na smanjenje poreznog opterećenja ima osobni odbitak budući zbog dječ i uzdržavanog člana obitelji obveznik ima pravo na visoki faktor odbitka. Na temelju toga može se zaključiti da zemlje koje imaju visoko porezno opterećenje imaju dosta niske osobne odbitke i obrnuto. Standardna devijacija je 10,53% u 2014. godini što je opravdano zbog različitosti u oporezivanju dohotka između zemalja, a ponajviše upravo kod ovog poreznog obveznika.

Situacija je slična kod svih poreznih obveznika, dakle sve se države vode prema pravilu da oni s manjom ekonomskom snagom plaćaju niže poreze, a oni s većom da imaju i veće porezno opterećenje sukladno načelu pravednosti. Međutim, često ta pravednost dolazi u pitanje budući da ovdje govorimo o nizu država s različitim stupnjem gospodarskog razvoja, razini zaposlenosti i visini bruto plaće. Također usporedba poreznih obveznika-obitelji je još teža budući neke zemlje primjenjuju zajedničko oporezivanje obitelji a neke ne, kao što je to slučaj i u Republici Hrvatskoj. Sukladno navedenom, možemo reći da Republika Hrvatska nije „prvak“ u visini poreznog opterećenja, odnosno vrlo smo slični sa susjednim zemljama s kojima se naše gospodarstvo može usporediti, veliki je broj onih koji imaju niže porezno opterećenje, ali i ima i onih koji prednjače. Republika Hrvatska se nalazi na sredini glede poreznog opterećenja, iako je vrlo blizu razini visokog poreznog opterećenja. Najveće porezno opterećenje imaju zemlje poput Njemačke, Belgije, Švedske i Mađarske, a najmanje porezno opterećenje ima Čile, Novi Zeland, Meksiko, Koreja.

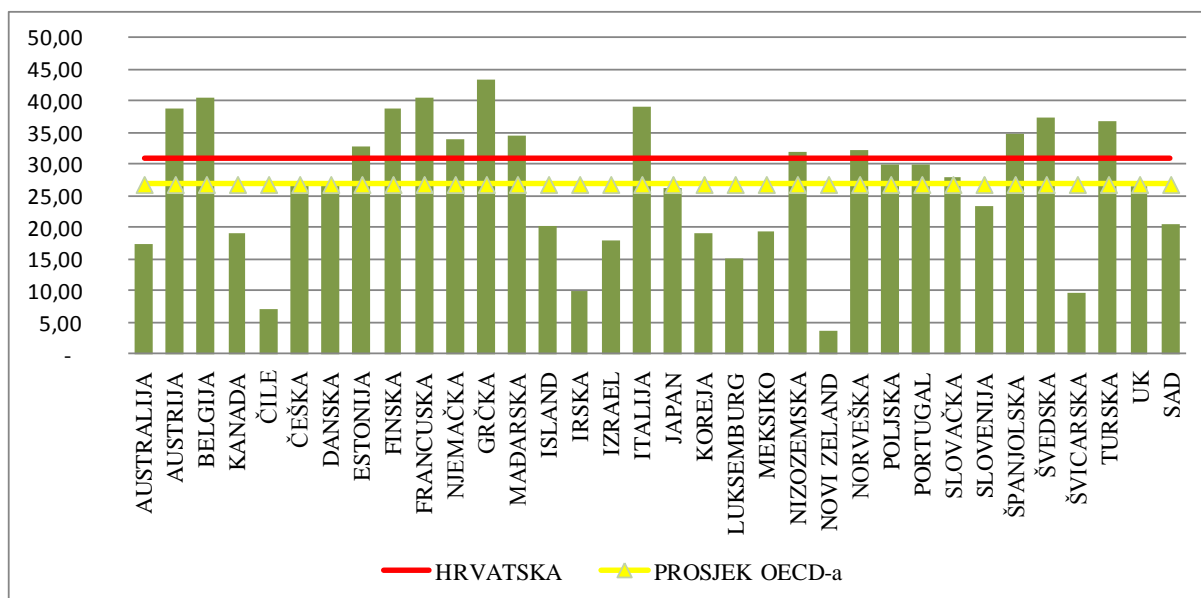
Tablica 1: Porezno opterećenje u zemljama OECD-a i Republici Hrvatskoj za bračni par s dvoje djece (2000.-2014.)

DRŽAVA/GODINA	2000.	2001.	2002.	2003.	2004.	2005.	2006.	2007.	2008.	2009.	2010.	2011.	2012.	2013.
HRVATSKA	34,19	33,09	33,88	32,51	33,09	32,95	33,57	34,08	34,03	33,65	33,50	33,44	31,38	30,87
AUSTRALIJA	23,35	19,39	19,70	20,17	15,76	17,01	17,12	14,94	14,87	14,19	14,63	15,20	16,52	16,92
AUSTRIJA	35,24	34,90	35,32	35,68	36,07	36,34	37,03	37,68	38,24	36,01	36,44	37,31	37,89	38,56
BELGIJA	42,58	42,60	42,45	41,58	42,75	40,27	40,31	40,28	40,60	40,37	41,19	41,41	41,29	40,73
KANADA	23,10	21,00	20,94	20,61	20,96	21,22	21,55	19,74	18,96	16,63	17,71	18,13	18,36	18,58
ČILE	6,05	6,10	6,10	6,11	6,11	6,14	6,13	6,14	6,16	6,20	6,33	7,00	7,00	7,00
ČEŠKA	21,98	24,27	24,89	27,21	28,93	26,98	25,95	21,34	20,81	20,91	21,11	26,76	26,10	26,09
DANSKA	30,67	30,28	29,67	29,58	29,10	28,93	29,13	29,44	29,26	28,68	27,15	27,58	27,82	27,47
ESTONIJA	32,76	32,67	33,80	34,67	31,79	30,74	27,30	29,48	26,83	29,85	31,01	31,75	32,39	32,37
FINSKA	40,28	39,09	38,98	38,22	37,60	38,04	37,95	38,15	38,39	37,15	37,05	37,20	37,32	37,99
FRANCUSKA	41,27	41,03	41,18	41,63	41,76	42,19	42,40	42,49	42,51	42,72	42,86	42,96	43,07	41,13
NJEMAČKA	35,27	34,78	34,85	35,86	35,02	35,41	35,79	35,46	35,15	33,55	32,62	33,81	33,96	33,56
GRČKA	40,70	39,89	40,94	41,26	42,64	42,50	43,69	42,37	41,80	41,55	40,42	44,16	43,90	44,55
MAĐARSKA	43,93	43,91	42,21	39,36	40,92	40,63	41,15	44,03	43,94	43,22	36,72	33,05	34,20	34,19
ISLAND	13,07	13,52	16,28	17,35	18,60	19,62	19,84	19,10	18,36	14,98	19,19	21,31	19,58	21,33
IRSKA	15,50	13,10	8,73	7,01	6,59	5,74	1,89	3,96	3,77	2,81	4,73	5,61	6,07	8,41
IZRAEL	25,49	26,98	27,51	24,37	23,77	22,88	21,12	21,93	19,98	18,26	17,46	17,07	16,56	17,05
ITALIJA	39,27	38,36	37,03	36,65	37,20	36,25	36,58	35,73	36,62	36,93	37,80	38,50	38,77	38,46
JAPAN	21,04	21,23	27,05	23,76	23,47	23,90	23,65	23,82	23,98	23,61	22,05	23,10	25,72	25,96
KOREJA	15,66	15,82	15,56	15,83	16,04	16,17	16,79	17,46	17,81	17,05	17,82	18,05	18,54	18,85
LUKSEMBURG	13,45	12,30	9,88	10,11	10,16	10,85	11,40	12,68	11,20	11,05	11,64	13,74	13,62	14,60
MEKSIKO	12,40	13,12	15,77	16,72	15,23	14,69	15,01	15,92	15,06	15,31	15,53	18,71	18,99	19,24
NIZOZEMSKA	29,95	28,41	28,39	27,89	29,56	29,68	29,10	29,56	30,31	29,69	30,81	31,08	32,44	30,97
NOVI ZELAND	13,55	13,42	14,67	15,65	17,00	12,85	0,51	0,75	0,71	0,33	0,85	1,07	0,55	2,41
NORVEŠKA	28,44	29,32	29,69	29,59	29,90	29,56	30,04	30,45	30,76	30,56	30,69	31,18	31,09	31,18
POLJSKA	33,32	33,07	32,82	36,52	36,76	37,07	37,40	32,36	28,41	28,41	28,41	28,41	29,63	29,85
PORTUGAL	30,21	27,08	28,23	27,67	28,36	27,49	28,25	27,68	26,32	25,44	26,29	27,32	27,91	30,24
SLOVAČKA	30,76	31,62	30,58	31,34	27,12	22,15	22,99	23,94	25,32	22,78	22,85	24,86	25,82	27,61
SLOVENIJA	25,05	25,54	25,72	25,91	26,24	24,21	24,24	24,47	23,12	22,14	22,86	23,19	23,20	23,16
ŠPANJOLSKA	32,25	32,69	33,16	32,61	33,03	33,35	33,64	32,86	32,03	32,41	33,97	34,31	34,73	34,81
ŠVEDSKA	44,32	42,93	41,78	42,39	42,78	42,60	41,60	39,40	39,16	37,69	37,18	37,36	37,56	37,85
ŠVICARSKA	11,66	11,81	11,98	11,59	11,37	11,43	10,96	11,36	9,22	10,10	10,30	10,29	10,10	9,71
TURSKA	40,36	43,61	42,49	42,20	42,76	42,80	42,69	42,74	38,67	36,03	35,90	35,94	35,97	36,20
UK	27,85	25,63	25,82	27,52	27,81	27,91	28,04	28,35	26,88	26,24	26,51	26,36	27,55	26,84
SAD	20,62	20,08	20,06	17,27	17,34	17,38	17,77	18,48	17,00	17,25	18,25	18,34	18,64	20,39
OECD	27,69	27,34	27,48	27,41	27,37	26,91	26,44	26,31	25,65	24,98	25,14	25,88	26,26	26,60
STAND. DEV.	10,79	10,88	10,73	10,79	11,05	11,10	12,00	11,74	11,79	11,76	11,30	11,21	11,15	10,74

Izvor: Izrada autora prema OECD, 2015 i izračun autora

Radi zornijeg prikaza Grafikon 18 daje pregled poreznog opterećenja bračnog para s dvoje djece za 2014. godinu u zemljama OECD-a i Republici Hrvatskoj pri čemu je vidljivo da je porezno opterećenje u Republici Hrvatskoj veće od prosjeka OECD-a. Mađarska i u ovom slučaju ima veće porezno opterećenje, dok Slovačka, Slovenija i Poljska imaju niže porezno opterećenje nego što je u Republici Hrvatskoj, a Slovenija i niže od prosjeka OECD-a. Najveće porezno opterećenje ima Grčka, a najmanje Novi Zeland. Države kao što su Poljska i Portugal imaju podjednako porezno opterećenje kao i u Republici Hrvatskoj.

Grafikon 18: Porezno opterećenje u zemljama OECD-a i Republici Hrvatskoj za bračni par s dvoje djece u 2014. godini (u %)



Izvor: Izrada autora prema OECD, 2015 i izračun autora

Važno je još naglasiti da nemaju sve zemlje u primjeni zajedničko oporezivanje obiteljskog dohotka, pa tako niti Republika Hrvatska te se iste prilagođavaju metodologiji zbog mogućnosti usporedbe. Neke zemlje koje imaju u primjeni obiteljsko oporezivanje su: Njemačka, SAD, Austrija, Švicarska, Luxemburg, Portugal, Irska i Francuska.

6. ZAKLJUČAK

Ne postoji savršen porezni sustav, niti dva identična porezna sustava, ali svaka vlast mora voditi računa o dobrobiti svojih građana, držati se načela oporezivanja, a ponajprije se oslanjati na načelo pravedne preraspodjele poreznog tereta.

U Republici Hrvatskoj su se nakon velike porezne reforme iz 1994. godine kada je uveden porez na dohodak kakvog danas poznajemo, provodile razne manje reforme odnosno promjene u sustavu oporezivanja dohotka a da se pritom nije provela prethodna analiza učinaka takvih promjena, koje su najčešće obuhvaćale izmjene u visini osobnog odbitka, samim time i poreznih razreda te u broju i visini poreznih stopa. Nestabilnost poreza na dohodak a samim time i troškovi radne snage kao jedan od glavnih elemenata konkurentnosti i odluka o investiranju često se nije pokazalo poticajno za strane investitore i ulagače.

Porezni klin predstavlja razliku između iznosa koji poslodavci isplaćuju kao plaće zajedno s doprinosima i iznosa koji nakon oporezivanja dobivaju posloprimci uzimajući u obzir izuzeća pri plaćanju doprinosa i primanja. Od 1979. OECD izračunava ukupno porezno opterećenje odnosno porezni klin za različite visine plaća pojedinaca, porezni klin za različite visine plaća supružnika te porezni klin za različite visine plaća različitih tipova obitelji.

Tako na primjer pojedinac koji uživa 100% prosječne bruto plaće ima porezno opterećenje 39,41% u posljednjoj promatranoj godini, dok pojedinac koji uživa nižu plaću ima 34,90%, a onaj koji uživa najvišu prosječnu bruto plaću 43,60%. Analizom istog zaključili smo da porezni obveznici koji uživaju veću prosječnu bruto plaću imaju i veće porezno opterećenje, dok oni s nižom bruto plaćom imaju niže porezno opterećenje. Glede obitelji niže porezno opterećenje ima obitelj s dvoje djece i uzdržavanim članom obitelji budući je osobni odbitak u Republici Hrvatskoj visok pa isti imaju pravo na faktor odbitka 2,7. To možemo zaključiti na temelju podataka da je porezni klin kod obitelji bez djece 40,30%, a kod obitelji s dvoje djece 30,92% u posljednjoj promatrajnoj godini. Stope doprinosa iz i na plaću jednake su za sve porezne obveznike te oni zapravo i čine najveći udio u ukupnom trošku radne snage, a ne porez i prirez.

Neto dohodak zaposlenika čini oko 60% ukupnog troška radne snage poslodavca, dok preostali dio od otprilike 40% čine davanja državi u obliku poreza, prireza, doprinosa na i iz plaće. Unatoč tome Republika Hrvatska nije prvak u visini poreznog opterećenja, odnosno vrlo smo slični sa susjednim zemljama s kojima se naše gospodarstvo može usporediti, veliki je broj onih koji imaju niže porezno opterećenje, ali ima i onih koji prednjače poput Mađarske i Slovenije, a najbližnja Republici Hrvatskoj je Poljska. Republika Hrvatska je među zemljama sa srednjim poreznim opterećenjem, iako je vrlo blizu granice visokog poreznog opterećenja. Najveće porezno opterećenje imaju zemlje poput Njemačke, Belgije, Švedske i Mađarske, a najmanje porezno opterećenje ima Čile, Novi Zeland, Meksiko, Koreja. Nakon svega izdvojili bi i zemlje poput Švicarske, Danske ili SAD-a koje su među razvijenim zemljama svijeta ali imaju relativno nisko porezno opterećenje prosječnih dohodaka.

Smanjivanje poreznog klina može se ostvariti na više načina i to povećanjem osobnog odbitka, smanjenjem poreza na dohodak ili smanjenjem doprinosa poslodavca i zaposlenika. Porez na dohodak može se smanjiti na način da se smanje porezne stope, ali i na način da se poveća broj poreznih razreda čime će teret oporezivanja sukladno ekonomskoj snazi građana biti pravednije raspoređen. Tijekom promatranog razdoblja došlo je do smanjenja poreznog opterećenja kod svih poreznih obveznika iako se može reći i da se radi samo o nizu oscilacija bez značajnijeg pomaka. Problem u Republici Hrvatskoj nije porez na dohodak, koji je relativno nizak u odnosu prema ostalim zemljama, već su to doprinosi, posebice oni koje plaćaju posloprimci, u čemu Republika Hrvatska ima jedno od najvećih opterećenja u svijetu. Međutim, smanjivanje doprinosa usko je povezano s reformama zdravstvenoga i mirovinskog osiguranja (Šeparović, 2009: 475). Visoko porezno opterećenje u Republici Hrvatskoj jedan je od osnovnih razloga visoke nezaposlenosti, budući zbog visokih doprinosa koje poslodavac i posloprimac moraju plaćati potražnja i ponuda rada opada.

LITERATURA

A) KNJIGE

1. **Blažić, H., 2006.** *Usporedni porezni sustavi-Oporezivanje dohotka i dobiti*. Rijeka: Ekonomski fakultet sveučilišta u Rijeci
2. **Jelčić, Bo., Jelčić Ba., 1998.** *Porezni sustav i porezna politika*. Zagreb: Informator
3. **Jelčić, B., 1997.** *Javne financije*. Zagreb: Informator
4. **Jelčić, B., 1998.** *Financijsko pravo i financijska znanost*. Zagreb: Informator
5. **Jurković, P., 2008.** *Javne financije*. Zagreb: Masmedia
6. **Rosen, H., 1999.** *Javne financije*, Zagreb: IJF
7. **Sever, I., 1995.** *Javne financije. Razvoj-osnove teorije-analiza*. Rijeka: Ekonomski fakultet sveučilišta u Rijeci

B) ELEKTRONIČKI IZVORI INFORMACIJA

a) Članci u elektroničkom časopisu

1. **Bratić, V., Urban, I., 2006.** „Porezni izdaci u Hrvatskoj“ *Financijska teorija i praksa* 30 (2). Dostupno na: (hrcak.srce.hr/file/8380)
2. **Dolenc, P., Vodopivec, M., 2005.** „Porezni klin u Sloveniji: međunarodna usporedba i preporuke za ekonomsku politiku“ *Financijska teorija i praksa* 23 (3). Dostupno na: (http://hrcak.srce.hr/index.php?show=clanak&id_clanak_jezik=8832)
3. **Grdović Gnip, A., Tomić I. 2010.** „How hard does the tax bite hurt? Croatian vs. European worker“, *Financial Theory and Practice*, 34 (2). Dostupno na: (<http://www.fintp.hr/upload/files/ftp/2010/2/gnip-tomic.pdf>)
4. **Mijatović, N., 2007.** „Razmatranje teorijskih pristupa osnovnim institutima uređenja oporezivanja dohotka“ *Revija za socijalnu politiku*, godina 14, broj 3-4. Dostupno na: (hrcak.srce.hr/file/47943)
5. **Petrović, S., 2008.** „Učinci izmjene Zakona o porezu na dohodak i donošenje zakona o doprinosima“ *Revija za socijalnu politiku*, godina 15, broj 3. Dostupno na: (<http://www.rsp.hr/ojs2/index.php/rsp/article/view/814>)

6. **Petrović, S., 2007.** „Porez na dohodak i doprinosi za socijalno osiguranje u Hrvatskoj 1994.-2007.“ Revija za socijalnu politiku, godina 14, broj 3-4. Dostupno na: (<http://hrcak.srce.hr/30331>)
7. **Šeparović, A., 2009.** „Utjecaj poreznog klina na nezaposlenost u zemljama OECD-a i usporedba s Hrvatskom“ Financijska teorija i praksa 33 (4). Dostupno na: (hrcak.srce.hr/file/74977)
8. **Šimović, H., 2012.** „Razvoj poreza na dohodak u Hrvatskoj: reforme i promašaji“, EFZ. Dostupno na: (<http://www.rsp.hr/ojs2/index.php/rsp/article/view/1045>)

b) Web stranice

1. **MRRFEU, 2015.** – Službena stranica Ministarstva regionalnog razvoja i fondova Europske Unije. <https://razvoj.gov.hr/>
2. **OECD, 2015.** – Službena stranica statistike OECD-a. <http://stats.oecd.org/>
3. **POREZNA UPRAVA, 2015.** – Službena stranica porezne uprave RH. http://www.porezna-uprava.hr/HR_porezni_sustav/Stranice/porez_na_dohodak.aspx

C) PRAVILNICI, ODLUKE I ZAKONI

1. **Odluka** o proglašenju zakona o izmjenama i dopunama zakona o porezu na dohodak, (NN 22/2012)
2. **Odluka** o nacionalnoj klasifikaciji djelatnosti 2002, (NN 13/2003)
3. **Odluka** o nacionalnoj klasifikaciji djelatnosti 2007, (NN 58/07 i 72/07)
4. **Pravilnik** o izmjenama i dopunama Pravilnika o doprinosima (NN 61-1483/2012)
5. **Pravilnik** o izmjenama i dopunama Pravilnika o doprinosima (NN 157-2977/2014)
6. **Zakon** o porezu na dohodak (NN 177/04, 73/08, 80/10, 114/11, 22/12, 144/12, 43/13, 120/13, 125/13, 148/13, 83/14, 143/14)
7. **Zakon** o regionalnom razvoju Republike Hrvatske (NN 147/14)

D) PUBLIKACIJE-WEB

1. **Doprinosi za obavezna osiguranja, XII.** Izmjenjeno i dopunjeno izdanje, IJF. Dostupno na: (http://www.porezna-uprava.hr/HR_publicacije/Prirucnici_brosure/Doprinosi_157i.pdf)

2. **Državni zavod za statistiku**, 2000.-2014. Zaposlenost po djelatnostima, Priopćenja. Dostupno na: (www.dzs.hr)
3. **Državni zavod za statistiku**, 2000.-2014. Prosječne mjesečne bruto plaće zaposlenih, Priopćenja. Dostupno na: (www.dzs.hr)
4. **Kesner-Škreb M., Kuliš D.**, 2010. Porezni vodič za građane, IJF. Dostupno na: (http://www.ijf.hr/porezni_vodic/2010.pdf)
5. **KPMG**, 2012. KPMG's Individual Income Tax and Social Security Rate Survey 2012. KPMG International. Dostupno na: (<https://www.kpmg.com/CN/en/IssuesAndInsights/ArticlesPublications/Documents/Individual-Income-Tax-Social-Security-Rate-O-201210.pdf>)
6. **OECD, 2005.** Taxing wages 2004.-2005., Special feature: part-time work and taxing wages. Dostupno na: (http://www.oecd-ilibrary.org/taxation/taxing-wages-2004_tax_wages-2004-en)
7. **OECD, 2008.** Taxing wages 2007-2008, Special feature: Consumption taxation as an additional burden on labour income. Dostupno na: (http://www.oecd-ilibrary.org/taxation/consumption-taxation-as-an-additional-burden-on-labour-income_5kg3h0t4xlq4-en?crawler=true)
8. **OECD, 2014.** Methodology and limitations, Taxing wages 2014. Dostupno na: (http://www.oecd-ilibrary.org/taxation/taxing-wages-2014_tax_wages-2014-en)
9. **POREZNA UPRAVA, 2015a.** Hrvatski porezni sustav, IJF, Zagreb
10. **POREZNA UPRAVA, 2015b.** Najvažnije izmjene zakona i pravilnika koje stupaju na snagu s 01. Siječnja 2015
11. **POREZNA UPRAVA, 2013.** Oporezivanje primitaka iz radnog odnosa (plaće). Dostupno na: (http://www.porezna-uprava.hr/HR_publikacije/Prirucnici_brosure/Place_161nova.pdf)
12. **RRIF, 2012.** Stope doprinosa iz i na plaće kod pravnih i fizičkih osoba. Dostupno na: (http://www.rrif.hr/V_STOPE_DOPRINOSA_IZ_I_NA_PLACE_KOD_PRAVNIH_I_FIZI-14632C.pdf)
13. **Urban, I., 2009.** Porezno opterećenja rada u Hrvatskoj, IJF. Dostupno na: (<http://www.ijf.hr/newsletter/47.pdf>)

POPIS TABLICA

Tablica 1: Porezni razredi i stope poreza na dohodak u Republici Hrvatskoj, 1994.-1999....	13
Tablica 2: Promjene poreza na dohodak u 2000. godini u Republici Hrvatskoj.....	13
Tablica 3: Promjene poreza na dohodak u 2003. godini u Republici Hrvatskoj.....	14
Tablica 4: Promjene poreza na dohodak u 2005. godini u Republici Hrvatskoj.....	14
Tablica 5: Promjene u oporezivanju dohotka u 2012. godini u Republici Hrvatskoj.....	15
Tablica 6: Porezni razredi i stope poreza na dohodak u Hrvatskoj u 2015. godini.....	16
Tablica 7: Gradovi u Istarskoj županiji koji u 2015. primjenjuju nove stope prireza.....	16
Tablica 8: Osobni odbitak u Republici Hrvatskoj u 2015. godini.....	18
Tablica 9: Stope doprinosa iz plaće u Republici Hrvatskoj, 1994.-1999.....	19
Tablica 10: Stope doprinosa na plaće u Republici Hrvatskoj, 1994.-1999.....	20
Tablica 11: Promjene doprinosa na plaću u 2000. godini u Republici Hrvatskoj.....	21
Tablica 12: Nacionalna klasifikacija djelatnosti 2002. i 2007.	25
Tablica 13: Karakteristike poreznih obveznika za izračun poreznog klina, prema metodologiji OECD-a.....	27
Tablica 14: Porezno opterećenje u zemljama OECD-a i Republici Hrvatskoj za pojedinaца koji uživa 100% prosječne bruto plaće (2000.-2014.).....	54
Tablica 15: Porezno opterećenje u zemljama OECD-a i Republici Hrvatskoj za pojedinaца koji uživa 67% prosječne bruto plaće (2000.-2014.)	57
Tablica 16: Porezno opterećenje u zemljama OECD-a i Republici Hrvatskoj za pojedinaца koji uživa 167% prosječne bruto plaće (2000.-2014.).....	61
Tablica 17: Porezno opterećenje u zemljama OECD-a i Republici Hrvatskoj za bračni par bez djece (2000.-2014.)	63
Tablica 18: Porezno opterećenje u zemljama OECD-a i Republici Hrvatskoj za bračni par s dvoje djece (2000.-2014.).....	66

POPIS GRAFIKONA

Grafikon 1: Zaposlenost u sektorima C-K (lijeva os) i prosječna bruto plaća u sektorima C-K (desna os) U Republici Hrvatskoj za razdoblje od 2000. do 2014.	31
Grafikon 2: Usporedni prikaz poreznih klinova za poreznog obveznika pojedinca koji uživa 100% prosječne bruto plaće u Republici Hrvatskoj, 2000.-2014.	32
Grafikon 3: Udio doprinosa iz plaće, poreza i prireza, doprinosa na plaće i neto dohotka u ukupnom trošku radne snage za poreznog obveznika pojedinca koji uživa 100% prosječne bruto plaće u Republici Hrvatskoj, 2000.-2014.	35
Grafikon 4: Usporedni prikaz poreznih klinova za poreznog obveznika pojedinca koji uživa 67% prosječne bruto plaće u Republici Hrvatskoj, 2000.-2007.	36
Grafikon 5: Udio doprinosa iz plaće, poreza i prireza, doprinosa na plaće i neto dohotka u ukupnom trošku radne snage za poreznog obveznika pojedinca koji uživa 67% prosječne bruto plaće u Republici Hrvatskoj, 2000.-2014.	38
Grafikon 6: Usporedni prikaz poreznih klinova za poreznog obveznika pojedinca koji uživa 167% prosječne bruto plaće u Republici Hrvatskoj, 2000.-2014.	40
Grafikon 7: Udio doprinosa iz plaće, poreza i prireza, doprinosa na plaće i neto dohotka u ukupnom trošku radne snage za poreznog obveznika pojedinca koji uživa 167% prosječne bruto plaće u Republici Hrvatskoj, 2000.-2014.	41
Grafikon 8: Usporedni prikaz poreznog klina za pojedinca koji uživa 67%, 100% i 167% prosječne bruto plaće u Republici Hrvatskoj	42
Grafikon 9: Usporedni prikaz poreznih klinova za bračni par bez djece od kojih jedan supružnik uživa 100% a drugi 33% prosječne bruto plaće u Republici Hrvatskoj, 2000.-2014.	44
Grafikon 10: Udio doprinosa iz plaće, poreza i prireza, doprinosa na plaće i neto dohotka u ukupnom trošku radne snage za bračni par bez djece, od kojih jedan supružnik uživa 100% a drugi 33% prosječne bruto plaće, u Republici Hrvatskoj 2000.-2014.	45
Grafikon 11: Usporedni prikaz poreznih klinova za bračni par s dvoje djece, od kojih je jedan supružnik zaposlen i uživa 100% prosječne bruto plaće, 2000.-2014.	47
Grafikon 12: Udio doprinosa iz plaće, poreza i prireza, doprinosa na plaće i neto dohotka u ukupnom trošku radne snage za bračni s dvoje djece, od kojih je samo jedan supružnik zaposlen i uživa 100% prosječne bruto plaće u Republici Hrvatskoj, 2000.-2014.	49
Grafikon 13: Usporedni prikaz poreznog klina za obitelj bez djece i obitelj sa dvoje djece u Republici Hrvatskoj.....	50

Grafikon 14: Porezno opterećenje u zemljama OECD-a i Republici Hrvatskoj za pojedinca koji uživa 100% prosječne bruto plaće u 2014. godini (u %)	55
Grafikon 15: Porezno opterećenje u zemljama OECD-a i Republici Hrvatskoj za pojedinca koji uživa 67% prosječne bruto plaće u 2014. godini (u %)	58
Grafikon 16: Porezno opterećenje u zemljama OECD-a i Republici Hrvatskoj za pojedinca koji uživa 167% prosječne bruto plaće u 2014. godini (u %)	60
Grafikon 17: Porezno opterećenje u zemljama OECD-a i Republici Hrvatskoj za bračni par bez djece u 2014. godini (u %).....	64
Grafikon 18: Porezno opterećenje u zemljama OECD-a i Republici Hrvatskoj za bračni par s dvoje djece u 2014. godini (u %)	67

POPIS PRILOGA

Prilog 1: Izračun prosječne plaće u Republici Hrvatskoj sukladno metodologiji OECD-a, za razdoblje od 2000. do 2014. godine	77
Prilog 2: Razrez poreza na dohodak i izračun poreznog klina za poreznog obveznika pojedinca koji uživa 100% prosječne bruto plaće u Republici Hrvatskoj, 2000.-2014.	85
Prilog 3: Razrez poreza na dohodak i izračun poreznog klina za poreznog obveznika pojedinca koji uživa 67% prosječne bruto plaće u Republici Hrvatskoj, 2000.-2014.	92
Prilog 4: Razrez poreza na dohodak i izračun poreznog klina za poreznog obveznika pojedinca koji uživa 167% prosječne bruto plaće u Republici Hrvatskoj, 2000.-2014.	99
Prilog 5: Razrez poreza na dohodak i izračun poreznog klina za obitelj bez djece gdje jedan supružnik uživa 100%, a drugi 33% prosječne bruto plaće u Republici Hrvatskoj, 2000.-2014	106
Prilog 6: Razrez poreza na dohodak i izračun poreznog klina za obitelj s dvoje djece gdje je jedan supružnik nezaposlen, a drugi uživa 100% prosječne bruto plaće u Republici Hrvatskoj, 2000.-2014.....	113

PRILOZI

Prilog 1: Izračun prosječne plaće u Republici Hrvatskoj sukladno metodologiji OECD-a, za razdoblje od 2000. do 2014. godine

Tablica 1-1: Prosječna godišnja bruto plaća u Republici Hrvatskoj u 2000. godini (u skladu s metodologijom OECD-a)

SEKTOR		ZAPOSLENOST	BRUTO PLAĆA	$F_n \times X_n$
C	Rudarstvo i vađenje	8.168	5.089,00	41.566.952,00
D	Prerađivačka industrija	256.273	4.100,00	1.050.719.300,00
E	Opskrba električnom energijom, plinom i vodom	27.418	5.382,00	147.563.676,00
F	Građevinarstvo	65.222	3.663,00	238.908.186,00
G	Trgovina na veliko i malo; popravak motornih vozila te predmeta za osobnu uporabu	153.830	3.875,00	596.091.250,00
H	Hoteli i restorani	41.340	3.859,00	159.531.060,00
I	Prijevoz, skladištenje i veze	82.285	5.461,00	449.358.385,00
J	Financijsko posredovanje	29.213	7.634,00	223.012.042,00
K	Poslovanje nekretninama, iznajmljivanje i posl. usluge	50.168	5.290,00	265.388.720,00
UKUPNO		713.917		3.172.139.571,00
PROSJEČNA MJESEČNA BRUTO PLAĆA (u kunama)			4.443,29	
PROSJEČNA GODIŠNJA BRUTO PLAĆA (u kunama)			53.319,47	

Izvor: Izračun autora prema podacima Državnog zavoda za statistiku, 2000.-2014.

Tablica 1-2: Prosječna godišnja bruto plaća u Republici Hrvatskoj u 2001. godini (u skladu s metodologijom OECD-a)

SEKTOR		ZAPOSLENOST	BRUTO PLAĆA	$F_n \times X_n$
C	Rudarstvo i vađenje	7.696	5.696,00	43.836.416,00
D	Prerađivačka industrija	251.857	4.465,00	1.124.541.505,00
E	Opskrba električnom energijom, plinom i vodom	27.655	5.480,00	151.549.400,00
F	Građevinarstvo	65.782	3.975,00	261.483.450,00
G	Trgovina na veliko i malo; popravak motornih vozila te predmeta za osobnu uporabu	159.479	4.151,00	661.997.329,00
H	Hoteli i restorani	40.954	4.126,00	168.976.204,00
I	Prijevoz, skladištenje i veze	82.138	5.799,00	476.318.262,00
J	Financijsko posredovanje	28.637	8.106,00	232.131.522,00
K	Poslovanje nekretninama, iznajmljivanje i posl. usluge	52.408	5.380,00	281.955.040,00
UKUPNO		716.606		3.402.789.128,00
PROSJEČNA MJESEČNA BRUTO PLAĆA (u kunama)			4.748,48	
PROSJEČNA GODIŠNJA BRUTO PLAĆA (u kunama)			56.981,76	

Izvor: Izračun autora prema podacima Državnog zavoda za statistiku, 2000.-2014.

Tablica 1-3: Prosječna godišnja bruto plaća u Republici Hrvatskoj u 2002. godini (u skladu s metodologijom OECD-a)

SEKTOR		ZAPOSLENOST	BRUTO PLAĆA	$F_n \times X_n$
C	Rudarstvo i vađenje	6.949	5.942,00	41.290.958,00
D	Prerađivačka industrija	246.889	4.794,00	1.183.585.866,00
E	Opskrba električnom energijom, plinom i vodom	27.112	5.700,00	154.538.400,00
F	Građevinarstvo	71.788	4.549,00	326.563.612,00
G	Trgovina na veliko i malo; popravak motornih vozila te predmeta za osobnu uporabu	165.456	4.616,00	763.744.896,00
H	Hoteli i restorani	39.820	4.406,00	175.446.920,00
I	Prijevoz, skladištenje i veze	80.767	6.300,00	508.832.100,00
J	Financijsko posredovanje	29.099	8.853,00	257.613.447,00
K	Poslovanje nekretninama, iznajmljivanje i posl. usluge	53.701	5.634,00	302.551.434,00
UKUPNO		721.581		3.714.167.633,00
PROSJEČNA MJESEČNA BRUTO PLAĆA (u kunama)			5.147,26	
PROSJEČNA GODIŠNJA BRUTO PLAĆA (u kunama)			61.767,16	

Izvor: Izračun autora prema podacima Državnog zavoda za statistiku, 2000.-2014.

Tablica 1-4: Prosječna godišnja bruto plaća u Republici Hrvatskoj u 2003. godini (u skladu s metodologijom OECD-a)

SEKTOR		ZAPOSLENOST	BRUTO PLAĆA	$F_n \times X_n$
C	Rudarstvo i vađenje	7.863	6.332,00	49.788.516,00
D	Prerađivačka industrija	247.883	5.043,00	1.250.073.969,00
E	Opskrba električnom energijom, plinom i vodom	26.809	6.086,00	163.159.574,00
F	Građevinarstvo	78.276	4.884,00	382.299.984,00
G	Trgovina na veliko i malo; popravak motornih vozila te predmeta za osobnu uporabu	176.684	4.877,00	861.687.868,00
H	Hoteli i restorani	39.412	4.739,00	186.773.468,00
I	Prijevoz, skladištenje i veze	81.245	6.718,00	545.803.910,00
J	Financijsko posredovanje	29.862	8.885,00	265.323.870,00
K	Poslovanje nekretninama, iznajmljivanje i posl. usluge	57.649	5.958,00	343.472.742,00
UKUPNO		745.683		4.048.383.901,00
PROSJEČNA MJESEČNA BRUTO PLAĆA (u kunama)			5.429,10	
PROSJEČNA GODIŠNJA BRUTO PLAĆA (u kunama)			65.149,14	

Izvor: Izračun autora prema podacima Državnog zavoda za statistiku, 2000.-2014.

Tablica 1-5: Prosječna godišnja bruto plaća u Republici Hrvatskoj u 2004. godini (u skladu s metodologijom OECD-a)

SEKTOR		ZAPOSLENOST	BRUTO PLAĆA	$F_n \times X_n$
C	Rudarstvo i vađenje	8.054	6.629,00	53.389.966,00
D	Prerađivačka industrija	246.524	5.288,00	1.303.618.912,00
E	Opskrba električnom energijom, plinom i vodom	27.116	6.720,00	182.219.520,00
F	Građevinarstvo	81.893	5.105,00	418.063.765,00
G	Trgovina na veliko i malo; popravak motornih vozila te predmeta za osobnu uporabu	186.783	5.204,00	972.018.732,00
H	Hoteli i restorani	40.797	5.038,00	205.535.286,00
I	Prijevoz, skladištenje i veze	80.252	7.100,00	569.789.200,00
J	Financijsko posredovanje	30.180	9.153,00	276.237.540,00
K	Poslovanje nekretninama, iznajmljivanje i posl. usluge	64.354	6.484,00	417.271.336,00
UKUPNO		765.953		4.398.144.257,00
PROSJEČNA MJESEČNA BRUTO PLAĆA (u kunama)			5.742,06	
PROSJEČNA GODIŠNJA BRUTO PLAĆA (u kunama)			68.904,66	

Izvor: Izračun autora prema podacima Državnog zavoda za statistiku, 2000.-2014.

Tablica 1-6: Prosječna godišnja bruto plaća u Republici Hrvatskoj u 2005. godini (u skladu s metodologijom OECD-a)

SEKTOR		ZAPOSLENOST	BRUTO PLAĆA	$F_n \times X_n$
C	Rudarstvo i vađenje	8.225	7.283,00	59.902.675,00
D	Prerađivačka industrija	243.402	5.575,00	1.356.966.150,00
E	Opskrba električnom energijom, plinom i vodom	27.274	6.913,00	188.545.162,00
F	Građevinarstvo	85.025	5.212,00	443.150.300,00
G	Trgovina na veliko i malo; popravak motornih vozila te predmeta za osobnu uporabu	190.494	5.406,00	1.029.810.564,00
H	Hoteli i restorani	40.538	5.334,00	216.229.692,00
I	Prijevoz, skladištenje i veze	79.445	7.585,00	602.590.325,00
J	Financijsko posredovanje	31.369	9.801,00	307.447.569,00
K	Poslovanje nekretninama, iznajmljivanje i posl. usluge	67.931	6.898,00	468.588.038,00
UKUPNO		773.703		4.673.230.475,00
PROSJEČNA MJESEČNA BRUTO PLAĆA (u kunama)			6.040,08	
PROSJEČNA GODIŠNJA BRUTO PLAĆA (u kunama)			72.481,00	

Izvor: Izračun autora prema podacima Državnog zavoda za statistiku, 2000.-2014.

Tablica 1-7: Prosječna godišnja bruto plaća u Republici Hrvatskoj u 2006. godini (u skladu s metodologijom OECD-a)

SEKTOR		ZAPOSLENOST	BRUTO PLAĆA	$F_n \times X_n$
C	Rudarstvo i vađenje	8.489	7.894,00	67.012.166,00
D	Prerađivačka industrija	248.397	6.003,00	1.491.127.191,00
E	Opskrba električnom energijom, plinom i vodom	27.214	7.342,00	199.805.188,00
F	Građevinarstvo	93.297	5.593,00	521.810.121,00
G	Trgovina na veliko i malo; popravak motornih vozila te predmeta za osobnu uporabu	201.973	5.701,00	1.151.448.073,00
H	Hoteli i restorani	45.000	5.639,00	253.755.000,00
I	Prijevoz, skladištenje i veze	81.155	7.948,00	645.019.940,00
J	Financijsko posredovanje	33.300	10.376,00	345.520.800,00
K	Poslovanje nekretninama, iznajmljivanje i posl. usluge	76.132	7.464,00	568.249.248,00
UKUPNO		814.957		5.243.747.727,00
PROSJEČNA MJESEČNA BRUTO PLAĆA (u kunama)			6.434,39	
PROSJEČNA GODIŠNJA BRUTO PLAĆA (u kunama)			77.212,63	

Izvor: Izračun autora prema podacima Državnog zavoda za statistiku, 2000.-2014.

Tablica 1-8: Prosječna godišnja bruto plaća u Republici Hrvatskoj u 2007. godini (u skladu s metodologijom OECD-a)

SEKTOR		ZAPOSLENOST	BRUTO PLAĆA	$F_n \times X_n$
C	Rudarstvo i vađenje	8.474	8.499,00	72.020.526,00
D	Prerađivačka industrija	257.495	6.329,00	1.629.685.855,00
E	Opskrba električnom energijom, plinom i vodom	26.885	7.812,00	210.025.620,00
F	Građevinarstvo	99.257	6.088,00	604.276.616,00
G	Trgovina na veliko i malo; popravak motornih vozila te predmeta za osobnu uporabu	216.473	6.056,00	1.310.960.488,00
H	Hoteli i restorani	47.801	6.040,00	288.718.040,00
I	Prijevoz, skladištenje i veze	81.538	8.324,00	678.722.312,00
J	Financijsko posredovanje	34.931	10.640,00	371.665.840,00
K	Poslovanje nekretninama, iznajmljivanje i posl. usluge	85.997	7.773,00	668.454.681,00
UKUPNO		858.851		5.834.529.978,00
PROSJEČNA MJESEČNA BRUTO PLAĆA (u kunama)			6.793,41	
PROSJEČNA GODIŠNJA BRUTO PLAĆA (u kunama)			81.520,96	

Izvor: Izračun autora prema podacima Državnog zavoda za statistiku, 2000.-2014.

Tablica 1-9: Prosječna godišnja bruto plaća u Republici Hrvatskoj u 2008. godini (u skladu s metodologijom OECD-a)

SEKTOR		ZAPOSLENOST	BRUTO PLAĆA	$F_n \times X_n$
B	Rudarstvo i vađenje	8.828	10.075,00	88.942.100,00
C	Prerađivačka industrija	248.853	6.567,00	1.634.217.651,00
D+E	Opskrba električnom energijom, plinom i vodom	38.569	8.069,80	311.244.116,20
F	Građevinarstvo	108.260	6.475,00	700.983.500,00
G	Trgovina na veliko i malo; popravak motornih vozila te predmeta za osobnu uporabu	222.153	6.517,00	1.447.771.101,00
I	Hoteli i restorani	50.327	6.308,00	317.462.716,00
H+J	Prijevoz, skladištenje i veze	100.003	9.251,89	925.216.755,67
K	Financijsko posredovanje	36.686	11.224,00	411.763.664,00
L	Poslovanje nekretninama, iznajmljivanje i posl. usluge	4.954	7.950,00	39.384.300,00
UKUPNO		818.633		5.876.985.903,87
PROSJEČNA MJESEČNA BRUTO PLAĆA (u kunama)			7.179,02	
PROSJEČNA GODIŠNJA BRUTO PLAĆA (u kunama)			86.148,29	

Izvor: Izračun autora prema podacima Državnog zavoda za statistiku, 2000.-2014.

Tablica 1-10: Prosječna godišnja bruto plaća u Republici Hrvatskoj u 2009. godini (u skladu s metodologijom OECD-a)

SEKTOR		ZAPOSLENOST	BRUTO PLAĆA	$F_n \times X_n$
B	Rudarstvo i vađenje	8.482	10.032,00	85.091.424,00
C	Prerađivačka industrija	232.751	6.618,00	1.540.346.118,00
D+E	Opskrba električnom energijom, plinom i vodom	38.214	8.524,51	325.755.625,14
F	Građevinarstvo	104.978	6.488,00	681.097.264,00
G	Trgovina na veliko i malo; popravak motornih vozila te predmeta za osobnu uporabu	203.494	6.518,00	1.326.373.892,00
I	Hoteli i restorani	46.500	6.473,00	300.994.500,00
H+J	Prijevoz, skladištenje i veze	97.383	9.461,39	921.378.542,37
K	Financijsko posredovanje	37.771	11.455,00	432.666.805,00
L	Poslovanje nekretninama, iznajmljivanje i posl. usluge	5.771	8.119,00	46.854.749,00
UKUPNO		775.344		5.660.558.919,51
PROSJEČNA MJESEČNA BRUTO PLAĆA (u kunama)			7.300,71	
PROSJEČNA GODIŠNJA BRUTO PLAĆA (u kunama)			87.608,48	

Izvor: Izračun autora prema podacima Državnog zavoda za statistiku, 2000.-2014.

Tablica 1-11: Prosječna godišnja bruto plaća u Republici Hrvatskoj u 2010. godini (u skladu s metodologijom OECD-a)

SEKTOR		ZAPOSLENOST	BRUTO PLAĆA	$F_n \times X_n$
B	Rudarstvo i vađenje	7.256	9.957,00	72.247.992,00
C	Prerađivačka industrija	219.976	6.617,00	1.455.581.192,00
D+E	Opskrba električnom energijom, plinom i vodom	38.667	8.405,80	325.027.068,60
F	Građevinarstvo	91.052	6.234,00	567.618.168,00
G	Trgovina na veliko i malo; popravak motornih vozila te predmeta za osobnu uporabu	189.241	6.575,00	1.244.259.575,00
I	Hoteli i restorani	46.291	6.397,00	296.123.527,00
H+J	Prijevoz, skladištenje i veze	94.827	9.565,69	907.085.685,63
K	Financijsko posredovanje	36.535	11.915,00	435.314.525,00
L	Poslovanje nekretninama, iznajmljivanje i posl. usluge	6.012	7.855,00	47.224.260,00
UKUPNO		729.857		5.350.481.993,23
PROSJEČNA MJESEČNA BRUTO PLAĆA (u kunama)			7.330,86	
PROSJEČNA GODIŠNJA BRUTO PLAĆA (u kunama)			87.970,36	

Izvor: Izračun autora prema podacima Državnog zavoda za statistiku, 2000.-2014.

Tablica 1-12: Prosječna godišnja bruto plaća u Republici Hrvatskoj u 2011. godini (u skladu s metodologijom OECD-a)

SEKTOR		ZAPOSLENOST	BRUTO PLAĆA	$F_n \times X_n$
B	Rudarstvo i vađenje	6.259	9.929,00	62.145.611,00
C	Prerađivačka industrija	214.302	6.702,00	1.436.252.004,00
D+E	Opskrba električnom energijom, plinom i vodom	38.848	8.491,31	329.870.410,88
F	Građevinarstvo	84.192	6.315,00	531.672.480,00
G	Trgovina na veliko i malo; popravak motornih vozila te predmeta za osobnu uporabu	187.645	6.659,00	1.249.528.055,00
I	Hoteli i restorani	47.499	6.473,00	307.461.027,00
H+J	Prijevoz, skladištenje i veze	95.182	9.799,80	932.764.563,60
K	Financijsko posredovanje	36.681	12.357,00	453.267.117,00
L	Poslovanje nekretninama, iznajmljivanje i posl. usluge	5.985	8.262,00	49.448.070,00
UKUPNO		716.593		5.352.409.338,48
PROSJEČNA MJESEČNA BRUTO PLAĆA (u kunama)			7.469,25	
PROSJEČNA GODIŠNJA BRUTO PLAĆA (u kunama)			89.630,95	

Izvor: Izračun autora prema podacima Državnog zavoda za statistiku, 2000.-2014.

Tablica 1-13: Prosječna godišnja bruto plaća u Republici Hrvatskoj u 2012. godini (u skladu s metodologijom OECD-a)

SEKTOR		ZAPOSLENOST	BRUTO PLAĆA	$F_n \times X_n$
B	Rudarstvo i vađenje	5.576	9.878,00	55.079.728,00
C	Prerađivačka industrija	207.298	6.828,00	1.415.430.744,00
D+E	Opskrba električnom energijom, plinom i vodom	39.066	8.491,77	331.739.486,82
F	Građevinarstvo	78.579	6.364,00	500.076.756,00
G	Trgovina na veliko i malo; popravak motornih vozila te predmeta za osobnu uporabu	185.277	6.724,00	1.245.802.548,00
I	Hoteli i restorani	49.542	6.602,00	327.076.284,00
H+J	Prijevoz, skladištenje i veze	95.364	9.900,78	944.177.983,92
K	Financijsko posredovanje	37.187	12.143,00	451.561.741,00
L	Poslovanje nekretninama, iznajmljivanje i posl. usluge	5.965	8.212,00	48.984.580,00
UKUPNO		703.854		5.319.929.851,74
PROSJEČNA MJESEČNA BRUTO PLAĆA (u kunama)			7.558,29	
PROSJEČNA GODIŠNJA BRUTO PLAĆA (u kunama)			90.699,43	

Izvor: Izračun autora prema podacima Državnog zavoda za statistiku, 2000.-2014.

Tablica 1-14: Prosječna godišnja bruto plaća u Republici Hrvatskoj u 2013. godini (u skladu s metodologijom OECD-a)

SEKTOR		ZAPOSLENOST	BRUTO PLAĆA	$F_n \times X_n$
B	Rudarstvo i vađenje	5.356	9.758,00	52.263.848,00
C	Prerađivačka industrija	201.950	6.943,00	1.402.138.850,00
D+E	Opskrba električnom energijom, plinom i vodom	36.847	8.828,78	325.314.056,66
F	Građevinarstvo	73.832	6.488,00	479.022.016,00
G	Trgovina na veliko i malo; popravak motornih vozila te predmeta za osobnu uporabu	178.084	6.769,00	1.205.450.596,00
I	Hoteli i restorani	50.707	6.828,00	346.227.396,00
H+J	Prijevoz, skladištenje i veze	92.898	10.116,58	939.810.048,84
K	Financijsko posredovanje	36.894	12.228,00	451.139.832,00
L	Poslovanje nekretninama, iznajmljivanje i posl. usluge	7.129	7.108,00	50.672.932,00
UKUPNO		683.697		5.252.039.575,50
PROSJEČNA MJESEČNA BRUTO PLAĆA (u kunama)			7.681,82	
PROSJEČNA GODIŠNJA BRUTO PLAĆA (u kunama)			92.181,88	

Izvor: Izračun autora prema podacima Državnog zavoda za statistiku, 2000.-2014.

Tablica 1-15: Prosječna godišnja bruto plaća u Republici Hrvatskoj u 2014. godini (u skladu s metodologijom OECD-a)

SEKTOR		ZAPOSLENOST	BRUTO PLAĆA	$F_n \times X_n$
B	Rudarstvo i vađenje	5.315	9.715,00	51.635.225,00
C	Prerađivačka industrija	198.069	7.048,00	1.395.990.312,00
D+E	Opskrba električnom energijom, plinom i vodom	35.775	8.666,43	310.041.533,25
F	Građevinarstvo	72.028	6.545,00	471.423.260,00
G	Trgovina na veliko i malo; popravak motornih vozila te predmeta za osobnu uporabu	178.479	6.916,00	1.234.360.764,00
I	Hoteli i restorani	55.679	6.923,00	385.465.717,00
H+J	Prijevoz, skladištenje i veze	91.029	10.044,97	914.383.574,13
K	Financijsko posredovanje	35.777	12.209,00	436.801.393,00
L	Poslovanje nekretninama, iznajmljivanje i posl. usluge	7.539	6.800,00	51.265.200,00
UKUPNO		679.690		5.251.366.978,38
PROSJEČNA MJESEČNA BRUTO PLAĆA (u kunama)			7.726,12	
PROSJEČNA GODIŠNJA BRUTO PLAĆA (u kunama)			92.713,45	

Izvor: Izračun autora prema podacima Državnog zavoda za statistiku, 2000.-2014.

Prilog 2: Razrez poreza na dohodak i izračun poreznog klina za poreznog obveznika pojedinca koji uživa 100% prosječne bruto plaće u Republici Hrvatskoj, 2000.-2014.

Tablica 2-1: Razrez poreza na dohodak i porezni klin za pojedinca koji uživa 100% prosječne bruto plaće u Republici Hrvatskoj u 2000. godini

	SIJEČANJ-OŽUJAK		TRAVANJ-SVIBANJ		LIPANJ-PROSINAC
BRUTO PLAĆA	13.329,87	BRUTO PLAĆA	8.886,58	BRUTO PLAĆA	31.103,03
DOP. IZ PLAĆE	2.745,95	DOP. IZ PLAĆE	1.830,64	DOP. IZ PLAĆE	6.407,22
MO 10,75%	1.432,96	MO 10,75%	955,31	MO 10,75%	3.343,58
ZO 9,00%	1.199,69	ZO 9,00%	799,79	ZO 9,00%	2.799,27
Ozljede na radu	-	Ozljede na radu	-	Ozljede na radu	-
Zapošljavanje 0,85%	113,30	Zapošljavanje 0,85%	75,54	Zapošljavanje 0,85%	264,38
DOHODAK	10.583,92	DOHODAK	7.055,94	DOHODAK	24.695,81
OSOBNI ODBITAK	3.000,00	OSOBNI ODBITAK	2.500,00	OSOBNI ODBITAK	8.750,00
POREZNA OSNOVICA	7.583,92	POREZNA OSNOVICA	4.555,94	POREZNA OSNOVICA	15.945,81
DO 9.000 (20%)	1.516,78	DO 7.500 (20%)	911,19	DO 26.250 (20%)	3.189,16
> 9.000 (35%)	-	> 7.500 (35%)	-	> 26.250 (35%)	-
IZNOS POREZA	1.516,78	IZNOS POREZA	911,19	IZNOS POREZA	3.189,16
PRIREZ - 11,16%	169,27	PRIREZ - 11,16%	101,69	PRIREZ - 11,16%	355,91
POREZNA OBVEZA	1.686,06	POREZNA OBVEZA	1.012,88	POREZNA OBVEZA	3.545,07
NETO DOHODAK	8.897,86	NETO DOHODAK	6.043,07	NETO DOHODAK	21.150,73
DOP. NA PLAĆU	2.745,95	DOP. NA PLAĆU	1.830,64	DOP. NA PLAĆU	5.163,10
MO 10,75%	1.432,96	MO 10,75%	955,31	MO 8,75%	2.721,52
ZO 9,00%	1.199,69	ZO 9,00%	799,79	ZO 7,00%	2.177,21
Ozljede na radu	-	Ozljede na radu	-	Ozljede na radu	-
Zapošljavanje 0,85%	113,30	Zapošljavanje 0,85%	75,54	Zapošljavanje 0,85%	264,38
UKUPAN TROŠAK	16.075,82	UKUPAN TROŠAK	10.717,22	UKUPAN TROŠAK	36.266,13
TAX BURDEN	12,65		11,40	TAX BURDEN	11,40
NET TAX BURDEN	33,25		32,00	NET TAX BURDEN	32,00
TAX WEDGE	44,65		43,61	TAX WEDGE	41,68

Izvor: Izračun autora

Tablica 2-2: Razrez poreza na dohodak i porezni klin za pojedinca koji uživa 100% prosječne bruto plaće u Republici Hrvatskoj, 2001.-2003. g.

SIJEČANJ-PROSINAC		SIJEČANJ-PROSINAC		SIJEČANJ-PROSINAC	
BRUTO PLAĆA	56.981,76	BRUTO PLAĆA	61.767,16	BRUTO PLAĆA	65.149,14
DOP. IZ PLAĆE	11.738,24	DOP. IZ PLAĆE	12.724,03	DOP. IZ PLAĆE	13.029,83
MO 10,75%	6.125,54	MO 10,75%	6.639,97	MO 20%	13.029,83
ZO 9,00%	5.128,36	ZO 9,00%	5.559,04	-	-
Ozljede na radu	-	Ozljede na radu	-	-	-
Zapošljavanje 0,85%	484,34	Zapošljavanje 0,85%	525,02	-	-
DOHODAK	45.243,52	DOHODAK	49.043,13	DOHODAK	52.119,31
OSOBNI ODBITAK	15.000,00	OSOBNI ODBITAK	15.000,00	OSOBNI ODBITAK	18.000,00
POREZNA OSNOVICA	30.243,52	POREZNA OSNOVICA	34.043,13	POREZNA OSNOVICA	34.119,31
DO 30.000 (15%)	4.500,00	DO 30.000 (15%)	4.500,00	DO 36.000 (15%)	5.117,90
30.000-75.000 (25%)	60,88	30.000-75.000 (25%)	1.010,78	36.000-90.000 (25%)	-
> 30.000 (35%)	-	> 30.000 (35%)	-	90.000-252.000 (35%)	-
-	-	-	-	> 252.000 (45%)	-
IZNOS POREZA	4.560,88	IZNOS POREZA	5.510,78	IZNOS POREZA	5.117,90
PRIREZ - 11,16%	508,99	PRIREZ - 11,16%	615,00	PRIREZ - 11,16%	571,16
POREZNA OBVEZA	5.069,87	POREZNA OBVEZA	6.125,78	POREZNA OBVEZA	5.689,05
NETO DOHODAK	40.173,64	NETO DOHODAK	42.917,34	NETO DOHODAK	46.430,26
DOP. NA PLAĆU	9.458,97	DOP. NA PLAĆU	10.253,35	DOP. NA PLAĆU	11.205,65
MO 8,75%	4.985,90	MO 8,75%	5.404,63	-	-
ZO 7,00%	3.988,72	ZO 7,00%	4.323,70	ZO 15%	9.772,37
Ozljede na radu	-	Ozljede na radu 0,47%	290,31	Ozljede na radu 0,50%	325,75
Zapošljavanje 0,85%	484,34	Zapošljavanje 0,85%	525,02	Zapošljavanje 1,70%	1.107,54
UKUPAN TROŠAK	66.440,73	UKUPAN TROŠAK	72.020,51	UKUPAN TROŠAK	76.354,79
TAX BURDEN	8,90	TAX BURDEN	9,92	TAX BURDEN	8,73
NET TAX BURDEN	29,50	NET TAX BURDEN	30,52	NET TAX BURDEN	28,73
TAX WEDGE	39,53	TAX WEDGE	40,41	TAX WEDGE	39,19

Izvor: Izračun autora

Tablica 2-3: Razrez poreza na dohodak i porezni klin za pojedinca koji uživa 100% prosječne bruto plaće u Republici Hrvatskoj, 2004.-2007. g.

2004.		2005.		2006.	2007.
SIJEČANJ-PROSINAC		SIJEČANJ-PROSINAC		SIJEČANJ-PROSINAC	SIJEČANJ-PROSINAC
BRUTO PLAĆA	68.904,66	BRUTO PLAĆA	72.481,00	77.212,63	81.520,96
DOP. IZ PLAĆE	13.780,93	DOP. IZ PLAĆE	14.496,20	15.442,53	16.304,19
MO 20%	13.780,93	MO 20%	14.496,20	15.442,53	16.304,19
DOHODAK	55.123,73	DOHODAK	57.984,80	61.770,10	65.216,77
OSOBNI ODBITAK	18.000,00	OSOBNI ODBITAK	19.200,00	19.200,00	19.200,00
POREZNA OSNOVICA	37.123,73	POREZNA OSNOVICA	38.784,80	42.570,10	46.016,77
DO 36.000 (15%)	5.400,00	DO 38.400 (15%)	5.760,00	5.760,00	5.760,00
36.000-90.000 (25%)	280,93	38.400-96.000 (25%)	96,20	1.042,53	1.904,19
90.000-252.000 (35%)	-	96.000-268.800 (35%)	-	-	-
> 252.000 (45%)	-	> 268.800 KN (45%)	-	-	-
IZNOS POREZA	5.680,93	IZNOS POREZA	5.856,20	6.802,53	7.664,19
PRIREZ - 11,16%	633,99	PRIREZ - 11,16%	653,55	759,16	855,32
POREZNA OBVEZA	6.314,92	POREZNA OBVEZA	6.509,75	7.561,69	8.519,52
NETO DOHODAK	48.808,80	NETO DOHODAK	51.475,05	54.208,42	56.697,25
DOP. NA PLAĆU	11.851,60	DOP. NA PLAĆU	12.466,73	13.280,57	14.021,61
ZO 15%	10.335,70	ZO 15%	10.872,15	11.581,89	12.228,14
Ozljede na radu 0,50%	344,52	Ozljede na radu 0,50%	362,41	386,06	407,60
Zapošljavanje 1,70%	1.171,38	Zapošljavanje 1,70%	1.232,18	1.312,61	1.385,86
UKUPAN TROŠAK	80.756,26	UKUPAN TROŠAK	84.947,73	90.493,20	95.542,57
TAX BURDEN	9,16	TAX BURDEN	8,98	9,79	10,45
NET TAX BURDEN	29,16	NET TAX BURDEN	28,98	29,79	30,45
TAX WEDGE	39,56	TAX WEDGE	39,40	40,10	40,66

Izvor: Izračun autora

Tablica 2-4: Razrez poreza na dohodak i porezni klin za pojedinca koji uživa 100% prosječne bruto plaće u Republici Hrvatskoj, 2008.-2009.g.

2008.				2009.
SIJEČANJ-LIPANJ		SRPANJ-PROSINAC		SIJEČANJ-PROSINAC
BRUTO PLAĆA	43.074,12	BRUTO PLAĆA	43.074,12	87.608,48
DOP. IZ PLAĆE	8.614,82	DOP. IZ PLAĆE	8.614,82	17.521,70
MO 20%	8.614,82	MO 20%	8.614,82	17.521,70
DOHODAK	34.459,30	DOHODAK	34.459,30	70.086,78
OSOBNI ODBITAK	9.600,00	OSOBNI ODBITAK	10.800,00	21.600,00
POREZNA OSNOVICA	24.859,30	POREZNA OSNOVICA	23.659,30	48.486,78
DO 19.200 (15%)	2.880,00	DO 21.600 (15%)	3.240,00	6.480,00
19.200-48.000 (25%)	1.414,82	21.600-54.000 (25%)	514,82	1.321,70
48.000-134.400 (35%)	-	54.000-151.200 (35%)	-	-
> 134.400 (45%)	-	> 151.200 (45%)	-	-
IZNOS POREZA	4.294,82	IZNOS POREZA	3.754,82	7.801,70
PRIREZ - 11,16%	479,30	PRIREZ - 11,16%	419,04	870,67
POREZNA OBVEZA	4.774,13	POREZNA OBVEZA	4.173,86	8.672,37
NETO DOHODAK	29.685,17	NETO DOHODAK	30.285,43	61.414,42
DOP. NA PLAĆU	7.408,75	DOP. NA PLAĆU	7.408,75	15.068,66
ZO 15%	6.461,12	ZO 15%	6.461,12	13.141,27
Ozljede na radu 0,50%	215,37	Ozljede na radu 0,50%	215,37	438,04
Zapošljavanje 1,70%	732,26	Zapošljavanje 1,70%	732,26	1.489,34
UKUPAN TROŠAK	50.482,87	UKUPAN TROŠAK	50.482,87	102.677,14
TAX BURDEN	11,08	TAX BURDEN	9,69	9,90
NET TAX BURDEN	31,08	NET TAX BURDEN	29,69	29,90
TAX WEDGE	41,20	TAX WEDGE	40,01	40,19

Izvor: Izračun autora

Tablica 2-5: Razrez poreza na dohodak i porezni klin za pojedinca koji uživa 100% prosječne bruto plaće u Republici Hrvatskoj, 2010.-2011.g.

2010.				2011.
SIJEČANJ-LIPANJ		SRPANJ-PROSINAC		SIJEČANJ-PROSINAC
BRUTO PLAĆA	43.985,16	BRUTO PLAĆA	43.985,16	89.630,95
DOP. IZ PLAĆE	8.797,03	DOP. IZ PLAĆE	8.797,03	17.926,19
MO 20%	8.797,03	MO 20%	8.797,03	17.926,19
DOHODAK	35.188,13	DOHODAK	35.188,13	71.704,76
OSOBNI ODBITAK	10.800,00	OSOBNI ODBITAK	10.800,00	21.600,00
POREZNA OSNOVICA	24.388,13	POREZNA OSNOVICA	24.388,13	50.104,76
DO 21.600 (15%)	3.240,00	DO 21.600 (12%)	2.592,00	5.184,00
21.600-54.000 (25%)	697,03	21.600-64.800 (25%)	697,03	1.726,19
54.000-151.200 (35%)	-	> 64.800 (40%)	-	-
> 151.200 (45%)	-		-	-
IZNOS POREZA	3.937,03	IZNOS POREZA	3.289,03	6.910,19
PRIREZ - 11,16%	439,37	PRIREZ - 11,16%	367,06	771,18
POREZNA OBVEZA	4.376,40	POREZNA OBVEZA	3.656,09	7.681,37
NETO DOHODAK	30.811,72	NETO DOHODAK	31.532,04	64.023,39
DOP. NA PLAĆU	7.565,45	DOP. NA PLAĆU	7.565,45	15.416,52
ZO 15%	6.597,77	ZO 15%	6.597,77	13.444,64
Ozljede na radu 0,50%	219,93	Ozljede na radu 0,50%	219,93	448,15
Zapošljavanje 1,70%	747,75	Zapošljavanje 1,70%	747,75	1.523,73
UKUPAN TROŠAK	51.550,61	UKUPAN TROŠAK	51.550,61	105.047,47
TAX BURDEN	9,95	TAX BURDEN	8,31	8,57
NET TAX BURDEN	29,95	NET TAX BURDEN	28,31	28,57
TAX WEDGE	40,23	TAX WEDGE	38,83	39,05

Izvor: Izračun autora

Tablica 2-6: Razrez poreza na dohodak i porezni klin za pojedinca koji uživa 100% prosječne bruto plaće u Republici Hrvatskoj, 2012. godina

	SIJEČANJ-VELJAČA		OŽUJAK-TRAVANJ		SVIBANJ-PROSINAC
BRUTO PLAĆA	15.116,58	BRUTO PLAĆA	15.116,58	BRUTO PLAĆA	60.466,32
DOP. IZ PLAĆE	3.023,32	DOPRINOSI IZ PLAĆE	3.023,32	DOP. IZ PLAĆE	12.093,26
MO 20%	3.023,32	MO 20%	3.023,32	MO 20%	12.093,26
DOHODAK	12.093,26	DOHODAK	12.093,26	DOHODAK	48.373,06
OSOBNI ODBITAK	3.600,00	OSOBNI ODBITAK	4.400,00	OSOBNI ODBITAK	17.600,00
POREZNA OSNOVICA	8.493,26	POREZNA OSNOVICA	7.693,26	POREZNA OSNOVICA	30.773,06
DO 7.200 KN (12%)	864,00	DO 4.400 KN (12%)	528,00	DO 17.600 KN (12%)	2.112,00
7.200-21.600 KN (25%)	323,32	4.400-17.600 KN (25%)	823,32	17.600-70.400 KN (25%)	3.293,26
> 21.600 KN (40%)	-	> 17.600 KN (40%)	-	> 70.400 KN (40%)	0,00
IZNOS POREZA	1.187,32	IZNOS POREZA	1.351,32	IZNOS POREZA	5.405,26
PRIREZ - 11,16%	132,50	PRIREZ - 11,16%	150,81	PRIREZ - 11,16%	603,23
POREZNA OBVEZA	1.319,82	POREZNA OBVEZA	1.502,12	POREZNA OBVEZA	6.008,49
NETO DOHODAK	10.773,44	NETO DOHODAK	10.591,14	NETO DOHODAK	42.364,56
DOP. NA PLAĆU	2.600,05	DOP. NA PLAĆU	2.600,05	DOP. NA PLAĆU	9.190,88
ZO 15%	2.267,49	ZO 15%	2.267,49	ZO 13%	7.860,62
Ozljede na radu 0,50%	75,58	Ozljede na radu 0,50%	75,58	Ozljede na radu 0,50%	302,33
Zapošljavanje 1,70%	256,98	Zapošljavanje 1,70%	256,98	Zapošljavanje 1,70%	1.027,93
UKUPAN TROŠAK	17.716,63	UKUPAN TROŠAK	17.716,63	UKUPAN TROŠAK	69.657,20
TAX BURDEN	8,73	TAX BURDEN	9,94	TAX BURDEN	9,94
NET TAX BURDEN	28,73	NET TAX BURDEN	29,94	NET TAX BURDEN	29,94
TAX WEDGE	39,19	TAX WEDGE	40,22	TAX WEDGE	39,18

Izvor: Izračun autora

Tablica 2-7: Razrez poreza na dohodak i porezni klin za pojedinca koji uživa 100% prosječne bruto plaće u Republici Hrvatskoj, 2013.-2014.g.

2013.		2014.	
SIJEČANJ-PROSINAC		SIJEČANJ-PROSINAC	
BRUTO PLAĆA	92.181,88	BRUTO PLAĆA	92.713,45
DOP. IZ PLAĆE	18.436,38	DOP. IZ PLAĆE	18.542,69
MO 20%	18.436,38	MO 20%	18.542,69
DOHODAK	73.745,50	DOHODAK	74.170,76
OSOBNI ODBITAK	26.400,00	OSOBNI ODBITAK	26.400,00
POREZNA OSNOVICA	47.345,50	POREZNA OSNOVICA	47.770,76
DO 26.400 (12%)	3.168,00	DO 26.400 (12%)	3.168,00
26.400-105.600 (25%)	5.236,38	26.400-105.600 (25%)	5.342,69
> 105.600 (40%)	-	> 105.600 (40%)	-
IZNOS POREZA	8.404,38	IZNOS POREZA	8.510,69
PRIREZ - 11,16%	937,93	PRIREZ - 11,16%	949,79
POREZNA OBVEZA	9.342,30	POREZNA OBVEZA	9.460,48
NETO DOHODAK	64.403,20	NETO DOHODAK	64.710,28
DOP. NA PLAĆU	14.011,65	DOP. NA PLAĆU	14.092,44
ZO 13%	11.983,64	ZO 13%	12.052,75
Ozljede na radu 0,50%	460,91	Ozljede na radu 0,50%	463,57
Zapošljavanje 1,70%	1.567,09	Zapošljavanje 1,70%	1.576,13
UKUPAN TROŠAK	106.193,53	UKUPAN TROŠAK	106.805,89
TAX BURDEN	10,13	TAX BURDEN	10,20
NET TAX BURDEN	30,13	NET TAX BURDEN	30,20
TAX WEDGE	39,35	TAX WEDGE	39,41

Izvor: Izračun autora

Prilog 3: Razrez poreza na dohodak i izračun poreznog klina za poreznog obveznika pojedinca koji uživa 67% prosječne bruto plaće u Republici Hrvatskoj, 2000.-2014.

Tablica 3-1: Razrez poreza na dohodak i porezni klin za pojedinca koji uživa 67% prosječne bruto plaće u Republici Hrvatskoj, 2000.godina

RAZDOBLJE					
	SIJEAČANJ-OŽUJAK		TRAVANJ-SVIBANJ		LIPANJ-PROSINAC
BRUTO PLAĆA	8.931,00	BRUTO PLAĆA	5.954,00	BRUTO PLAĆA	20.839,00
DOP. IZ PLAĆE	1.839,79	DOP. IZ PLAĆE	1.226,52	DOP. IZ PLAĆE	4.292,83
MO 10,75%	960,08	MO 10,75%	640,06	MO 10,75%	2.240,19
ZO 9,00%	803,79	ZO 9,00%	535,86	ZO 9,00%	1.875,51
Ozljede na radu	-	Ozljede na radu	-	Ozljede na radu	-
Zapošljavanje 0,85%	75,91	Zapošljavanje 0,85%	50,61	Zapošljavanje 0,85%	177,13
DOHODAK	7.091,21	DOHODAK	4.727,48	DOHODAK	16.546,17
OSOBNI ODBITAK	3.000,00	OSOBNI ODBITAK	2.500,00	OSOBNI ODBITAK	8.750,00
POREZNA OSNOVICA	4.091,21	POREZNA OSNOVICA	2.227,48	POREZNA OSNOVICA	7.796,17
DO 9.000 (20%)	818,24	DO 7.500 (20%)	445,50	DO 26.250 (20%)	1.559,23
> 9.000 (35%)	-	> 7.500 (35%)	-	> 26.250 (35%)	-
IZNOS POREZA	818,24	IZNOS POREZA	445,50	IZNOS POREZA	1.559,23
PRIREZ - 11,16%	91,32	PRIREZ - 11,16%	49,72	PRIREZ - 11,16%	174,01
POREZNA OBVEZA	909,56	POREZNA OBVEZA	495,21	POREZNA OBVEZA	1.733,24
NETO DOHODAK	6.181,66	NETO DOHODAK	4.232,26	NETO DOHODAK	14.812,92
DOP. NA PLAĆU	1.839,79	DOP. NA PLAĆU	1.226,52	DOP. NA PLAĆU	3.459,27
MO 10,75%	960,08	MO 10,75%	640,06	MO 8,75%	1.823,41
ZO 9,00%	803,79	ZO 9,00%	535,86	ZO 7,00%	1.458,73
Ozljede na radu	-	Ozljede na radu	-	Ozljede na radu	-
Zapošljavanje 0,85%	75,91	Zapošljavanje 0,85%	50,61	Zapošljavanje 0,85%	177,13
UKUPAN TROŠAK	10.770,79	UKUPAN TROŠAK	7.180,52	UKUPAN TROŠAK	24.298,27
TAX BURDEN	10,18	TAX BURDEN	8,32	TAX BURDEN	8,32
NET TAX BURDEN	30,78	NET TAX BURDEN	28,92	NET TAX BURDEN	28,92
TAX WEDGE	42,61	TAX WEDGE	41,06	TAX WEDGE	39,04

Izvor: Izračun autora

Tablica 3-2: Razrez poreza na dohodak i porezni klin za pojedinca koji uživa 67% prosječne bruto plaće u Republici Hrvatskoj, 2001.-2003.g.

2001.		2002.		2003.	
SIJEČANJ-PROSINAC		SIJEČANJ-PROSINAC		SIJEČANJ-PROSINAC	
BRUTO PLAĆA	38.177,78	BRUTO PLAĆA	41.384,00	BRUTO PLAĆA	43.649,92
DOP. IZ PLAĆE	7.864,62	DOP. IZ PLAĆE	8.525,10	DOP. IZ PLAĆE	8.729,98
MO 10,75%	4.104,11	MO 10,75%	4.448,78	MO 20%	8.729,98
ZO 9,00%	3.436,00	ZO 9,00%	3.724,56	-	-
Ozljede na radu	-	Ozljede na radu	-	-	-
Zapošljavanje 0,85%	324,51	Zapošljavanje 0,85%	351,76	-	-
DOHODAK	30.313,16	DOHODAK	32.858,90	DOHODAK	34.919,94
OSOBNI ODBITAK	15.000,00	OSOBNI ODBITAK	15.000,00	OSOBNI ODBITAK	18.000,00
POREZNA OSNOVICA	15.313,16	POREZNA OSNOVICA	17.858,90	POREZNA OSNOVICA	16.919,94
DO 30.000 (15%)	2.296,97	DO 30.000 (15%)	2.678,83	DO 36.000 (15%)	2.537,99
30.000-75.000 (25%)	-	30.000-75.000 (25%)	-	36.000-90.000 (25%)	-
> 30.000 (35%)	-	> 30.000 (35%)	-	90.000-252.000 (35%)	-
-	-	-	-	> 252.000 (45%)	-
IZNOS POREZA	2.296,97	IZNOS POREZA	2.678,83	IZNOS POREZA	2.537,99
PRIREZ - 11,16%	256,34	PRIREZ - 11,16%	298,96	PRIREZ - 11,16%	283,24
POREZNA OBVEZA	2.553,32	POREZNA OBVEZA	2.977,79	POREZNA OBVEZA	2.821,23
NETO DOHODAK	27.759,84	NETO DOHODAK	29.881,10	NETO DOHODAK	32.098,71
DOP. NA PLAĆU	6.337,51	DOP. NA PLAĆU	6.869,74	DOP. NA PLAĆU	7.507,79
MO 8,75%	3.340,56	MO 8,75%	3.621,10	-	-
ZO 7,00%	2.672,44	ZO 7,00%	2.896,88	ZO 15%	6.547,49
Ozljede na radu	-	Ozljede na radu 0,47%	194,50	Ozljede na radu 0,50%	218,25
Zapošljavanje 0,85%	324,51	Zapošljavanje 0,85%	351,76	Zapošljavanje 1,70%	742,05
UKUPAN TROŠAK	44.515,29	UKUPAN TROŠAK	48.253,74	UKUPAN TROŠAK	51.157,71
TAX BURDEN	6,69	TAX BURDEN	7,20	TAX BURDEN	6,46
NET TAX BURDEN	27,29	NET TAX BURDEN	27,80	NET TAX BURDEN	26,46
TAX WEDGE	37,64	TAX WEDGE	38,08	TAX WEDGE	37,26

Izvor: Izračun autora

Tablica 3-3: Razrez poreza na dohodak i porezni klin za pojedinca koji uživa 67% prosječne bruto plaće u Republici Hrvatskoj, 2004.-2007.g.

2004.		2005.		2006.	2007.
SIJEČANJ-PROSINAC		SIJEČANJ-PROSINAC		SIJEČANJ-PROSINAC	SIJEČANJ-PROSINAC
BRUTO PLAĆA	46.166,12	BRUTO PLAĆA	48.562,27	51.732,46	54.619,04
DOP. IZ PLAĆE	9.233,22	DOP. IZ PLAĆE	9.712,45	10.346,49	10.923,81
MO 20%	9.233,22	MO 20%	9.712,45	10.346,49	10.923,81
DOHODAK	36.932,90	DOHODAK	38.849,82	41.385,97	43.695,23
OSOBNI ODBITAK	18.000,00	OSOBNI ODBITAK	19.200,00	19.200,00	19.200,00
POREZNA OSNOVICA	18.932,90	POREZNA OSNOVICA	19.649,82	22.185,97	24.495,23
DO 36.000 (15%)	2.839,93	DO 38.400 (15%)	2.947,47	3.327,90	3.674,29
36.000-90.000 (25%)	-	38.400-96.000 (25%)	-	-	-
90.000-252.000 (35%)	-	96.000-268.800 (35%)	-	-	-
> 252.000 (45%)	-	> 268.800 KN (45%)	-	-	-
IZNOS POREZA	2.839,93	IZNOS POREZA	2.947,47	3.327,90	3.674,29
PRIREZ - 11,16%	316,94	PRIREZ - 11,16%	328,94	371,39	410,05
POREZNA OBVEZA	3.156,87	POREZNA OBVEZA	3.276,41	3.699,29	4.084,34
NETO DOHODAK	33.776,03	NETO DOHODAK	35.573,41	37.686,68	39.610,90
DOP. NA PLAĆU	7.940,57	DOP. NA PLAĆU	8.352,71	8.897,98	9.394,48
ZO 15%	6.924,92	ZO 15%	7.284,34	7.759,87	8.192,86
Ozljede na radu 0,50%	230,83	Ozljede na radu 0,50%	242,81	258,66	273,10
Zapošljavanje 1,70%	784,82	Zapošljavanje 1,70%	825,56	879,45	928,52
UKUPAN TROŠAK	54.106,70	UKUPAN TROŠAK	56.914,98	60.630,45	64.013,52
TAX BURDEN	6,84	TAX BURDEN	6,75	7,15	7,48
NET TAX BURDEN	26,84	NET TAX BURDEN	26,75	27,15	27,48
TAX WEDGE	37,58	TAX WEDGE	37,50	37,84	38,12

Izvor: Izračun autora

Tablica 3-4: Razrez poreza na dohodak i porezni klin za pojedinca koji uživa 67% prosječne bruto plaće u Republici Hrvatskoj, 2008.-2009.g.

2008.				2009.
SIJEČANJ-LIPANJ		SRPANJ-PROSINAC		SIJEČANJ-PROSINAC
BRUTO PLAĆA	28.859,66	BRUTO PLAĆA	28.859,66	58.697,68
DOP. IZ PLAĆE	5.771,93	DOP. IZ PLAĆE	5.771,93	11.739,54
MO 20%	5.771,93	MO 20%	5.771,93	11.739,54
DOHODAK	23.087,73	DOHODAK	23.087,73	46.958,14
OSOBNI ODBITAK	9.600,00	OSOBNI ODBITAK	10.800,00	21.600,00
POREZNA OSNOVICA	13.487,73	POREZNA OSNOVICA	12.287,73	25.358,14
DO 19.200 (15%)	2.023,16	DO 21.600 (15%)	1.843,16	3.803,72
19.200-48.000 (25%)	-	21.600-54.000 (25%)	-	-
48.000-134.400 (35%)	-	54.000-151.200 (35%)	-	-
> 134.400 KN (45%)	-	> 151.200 (45%)	-	-
IZNOS POREZA	2.023,16	IZNOS POREZA	1.843,16	3.803,72
PRIREZ - 11,16%	225,78	PRIREZ - 11,16%	205,70	424,50
POREZNA OBVEZA	2.248,94	POREZNA OBVEZA	2.048,86	4.228,22
NETO DOHODAK	20.838,78	NETO DOHODAK	21.038,87	42.729,93
DOP. NA PLAĆU	4.963,86	DOP. NA PLAĆU	4.963,86	10.096,00
ZO 15%	4.328,95	ZO 15%	4.328,95	8.804,65
Ozljede na radu 0,50%	144,30	Ozljede na radu 0,50%	144,30	293,49
Zapošljavanje 1,70%	490,61	Zapošljavanje 1,70%	490,61	997,86
UKUPAN TROŠAK	33.823,52	UKUPAN TROŠAK	33.823,52	68.793,68
TAX BURDEN	7,79	TAX BURDEN	7,10	7,20
NET TAX BURDEN	27,79	NET TAX BURDEN	27,10	27,20
TAX WEDGE	38,39	TAX WEDGE	37,80	37,89

Izvor: Izračun autora

Tablica 3-5: Razrez poreza na dohodak i porezni klin za pojedinca koji uživa 67% prosječne bruto plaće u Republici Hrvatskoj, 2010.-2011.g.

2010.				2011.
SIJEČANJ-LIPANJ		SRPANJ-PROSINAC		SIJEČANJ-PROSINAC
BRUTO PLAĆA	29.470,08	BRUTO PLAĆA	29.470,08	60.052,74
DOP. IZ PLAĆE	5.894,02	DOP. IZ PLAĆE	5.894,02	12.010,55
MO 20%	5.894,02	MO 20%	5.894,02	12.010,55
DOHODAK	23.576,06	DOHODAK	23.576,06	48.042,19
OSOBNI ODBITAK	10.800,00	OSOBNI ODBITAK	10.800,00	21.600,00
POREZNA OSNOVICA	12.776,06	POREZNA OSNOVICA	12.776,06	26.442,19
DO 21.600 (15%)	1.916,41	DO 21.600 (12%)	1.533,13	3.173,06
21.600-54.000 (25%)	-	21.600-64.800 (25%)	-	-
54.000-151.200 (35%)	-	> 64.800 (35%)	-	-
> 151.200 (45%)	-		-	-
IZNOS POREZA	1.916,41	IZNOS POREZA	1.533,13	3.173,06
PRIREZ - 11,16%	213,87	PRIREZ - 11,16%	171,10	354,11
POREZNA OBVEZA	2.130,28	POREZNA OBVEZA	1.704,22	3.527,18
NETO DOHODAK	21.445,78	NETO DOHODAK	21.871,84	44.515,01
DOP. NA PLAĆU	5.068,85	DOP. NA PLAĆU	5.068,85	10.329,07
ZO 15%	4.420,51	ZO 15%	4.420,51	9.007,91
Ozljede na radu 0,50%	147,35	Ozljede na radu 0,50%	147,35	300,26
Zapošljavanje 1,70%	500,99	Zapošljavanje 1,70%	500,99	1.020,90
UKUPAN TROŠAK	34.538,93	UKUPAN TROŠAK	34.538,93	70.381,81
TAX BURDEN	7,23	TAX BURDEN	5,78	5,87
NET TAX BURDEN	27,23	NET TAX BURDEN	25,78	25,87
TAX WEDGE	37,91	TAX WEDGE	36,67	36,75

Izvor: Izračun autora

Tablica 3-6: Razrez poreza na dohodak i porezni klin za pojedinca koji uživa 67% prosječne bruto plaće u Republici Hrvatskoj, 2012. godina

	SIJEČANJ-VELJAČA		OŽUJAK-TRAVANJ		SVIBANJ-PROSINAC
BRUTO PLAĆA	10.128,10	BRUTO PLAĆA	10.128,10	BRUTO PLAĆA	40.512,40
DOPRINOSI IZ	2.025,62	DOPRINOSI IZ PLAĆE	2.025,62	DOPRINOSI IZ PLAĆE	8.102,48
MO 20%	2.025,62	MO 20%	2.025,62	MO 20%	8.102,48
DOHODAK	8.102,48	DOHODAK	8.102,48	DOHODAK	32.409,92
OSOBNI ODBITAK	3.600,00	OSOBNI ODBITAK	4.400,00	OSOBNI ODBITAK	17.600,00
POREZNA OSNOVICA	4.502,48	POREZNA OSNOVICA	3.702,48	POREZNA OSNOVICA	14.809,92
DO 7.200 KN (12%)	540,30	DO 4.400 KN (12%)	444,30	DO 17.600 KN (12%)	1.777,19
7.200-21.600 KN (25%)	-	4.400-17.600 KN (25%)	-	17.600-70.400 KN (25%)	-
> 21.600 KN (40%)	-	> 17.600 KN (40%)	-	> 70.400 KN (40%)	-
IZNOS POREZA	540,30	IZNOS POREZA	444,30	IZNOS POREZA	1.777,19
PRIREZ - 11,16%	60,30	PRIREZ - 11,16%	49,58	PRIREZ - 11,16%	198,33
POREZNA OBVEZA	600,59	POREZNA OBVEZA	493,88	POREZNA OBVEZA	1.975,52
NETO DOHODAK	7.501,89	NETO DOHODAK	7.608,60	NETO DOHODAK	30.434,40
DOP. NA PLAĆU	1.742,03	DOP. NA PLAĆU	1.742,03	DOP. NA PLAĆU	6.157,88
ZO 15%	1.519,22	ZO 15%	1.519,22	ZO 13%	5.266,61
Ozljede na radu 0,50%	50,64	Ozljede na radu 0,50%	50,64	Ozljede na radu 0,50%	202,56
Zapošljavanje 1,70%	172,18	Zapošljavanje 1,70%	172,18	Zapošljavanje 1,70%	688,71
UKUPAN TROŠAK	11.870,13	UKUPAN TROŠAK	11.870,13	UKUPAN TROŠAK	46.670,28
TAX BURDEN	5,93	TAX BURDEN	4,88	TAX BURDEN	4,88
NET TAX BURDEN	25,93	NET TAX BURDEN	24,88	NET TAX BURDEN	24,88
TAX WEDGE	36,80	TAX WEDGE	35,90	TAX WEDGE	34,79

Izvor: Izračun autora

Tablica 3-7: Razrez poreza na dohodak i porezni klin za pojedinca koji uživa 67% prosječne bruto plaće u Republici Hrvatskoj, 2013.-2014.g.

2013.		2014.	
SIJEČANJ-PROSINAC		SIJEČANJ-PROSINAC	
BRUTO PLAĆA	61.761,86	BRUTO PLAĆA	62.118,01
DOP. IZ PLAĆE	12.352,37	DOP. IZ PLAĆE	12.423,60
MO 20%	12.352,37	MO 20%	12.423,60
DOHODAK	49.409,49	DOHODAK	49.694,41
OSOBNI ODBITAK	26.400,00	OSOBNI ODBITAK	26.400,00
POREZNA OSNOVICA	23.009,49	POREZNA OSNOVICA	23.294,41
DO 26.400 (12%)	2.761,14	DO 26.400 (12%)	2.795,33
26.400-105.600 (25%)	-	26.400-105.600 (25%)	-
> 105.600 (40%)	-	> 105.600 (40%)	-
IZNOS POREZA	2.761,14	IZNOS POREZA	2.795,33
PRIREZ - 11,16%	308,14	PRIREZ - 11,16%	311,96
POREZNA OBVEZA	3.069,28	POREZNA OBVEZA	3.107,29
NETO DOHODAK	46.340,21	NETO DOHODAK	46.587,12
DOP. NA PLAĆU	9.387,80	DOP. NA PLAĆU	9.441,94
ZO 13%	8.029,04	ZO 13%	8.075,34
Ozljede na radu 0,50%	308,81	Ozljede na radu 0,50%	310,59
Zapošljavanje 1,70%	1.049,95	Zapošljavanje 1,70%	1.056,01
UKUPAN TROŠAK	71.149,66	UKUPAN TROŠAK	71.559,95
TAX BURDEN	4,97	TAX BURDEN	5,00
NET TAX BURDEN	24,97	NET TAX BURDEN	25,00
TAX WEDGE	34,87	TAX WEDGE	34,90

Izvor: Izračun autora

Prilog 4: Razrez poreza na dohodak i izračun poreznog klina za poreznog obveznika pojedinca koji uživa 167% prosječne bruto plaće u Republici Hrvatskoj, 2000.-2014.

Tablica 4-1: Razrez poreza na dohodak i porezni klin za pojedinca koji uživa 167% prosječne bruto plaće u Republici Hrvatskoj, 2000.godina

	SJEČANJ-OŽUJAK		TRAVANJ-SVIBANJ		LIPANJ-PROSINAC
BRUTO PLAĆA	22.260,87	BRUTO PLAĆA	14.840,58	BRUTO PLAĆA	51.942,03
DOP. IZ PLAĆE	4.585,74	DOP. IZ PLAĆE	3.057,16	DOP. IZ PLAĆE	10.700,06
MO 10,75%	2.393,04	MO 10,75%	1.595,36	MO 10,75%	5.583,77
ZO 9,00%	2.003,48	ZO 9,00%	1.335,65	ZO 9,00%	4.674,78
Ozljede na radu	-	Ozljede na radu	-	Ozljede na radu	-
Zapošljavanje 0,85%	189,22	Zapošljavanje 0,85%	126,14	Zapošljavanje 0,85%	441,51
DOHODAK	17.675,13	DOHODAK	11.783,42	DOHODAK	41.241,97
OSOBNI ODBITAK	3.000,00	OSOBNI ODBITAK	2.500,00	OSOBNI ODBITAK	8.750,00
POREZNA OSNOVICA	14.675,13	POREZNA OSNOVICA	9.283,42	POREZNA OSNOVICA	32.491,97
DO 9.000 (20%)	1.800,00	DO 7.500 (20%)	1.500,00	DO 26.250 (20%)	5.250,00
> 9.000 (35%)	1.986,30	> 7.500 (35%)	624,20	> 26.250 (35%)	2.184,69
IZNOS POREZA	3.786,30	IZNOS POREZA	2.124,20	IZNOS POREZA	7.434,69
PRIREZ - 11,16%	422,55	PRIREZ - 11,16%	237,06	PRIREZ - 11,16%	829,71
POREZNA OBVEZA	4.208,85	POREZNA OBVEZA	2.361,26	POREZNA OBVEZA	8.264,40
NETO DOHODAK	13.466,28	NETO DOHODAK	9.422,16	NETO DOHODAK	32.977,57
DOP. NA PLAĆU	4.585,74	DOP. NA PLAĆU	3.057,16	DOP. NA PLAĆU	8.622,38
MO 10,75%	2.393,04	MO 10,75%	1.595,36	MO 8,75%	4.544,93
ZO 9,00%	2.003,48	ZO 9,00%	1.335,65	ZO 7,00%	3.635,94
Ozljede na radu	-	Ozljede na radu	-	Ozljede na radu	-
Zapošljavanje 0,85%	189,22	Zapošljavanje 0,85%	126,14	Zapošljavanje 0,85%	441,51
UKUPAN TROŠAK	26.846,61	UKUPAN TROŠAK	17.897,74	UKUPAN TROŠAK	60.564,41
TAX BURDEN	18,91	TAX BURDEN	15,91	TAX BURDEN	15,91
NET TAX BURDEN	39,51	NET TAX BURDEN	36,51	NET TAX BURDEN	36,51
TAX WEDGE	49,84	TAX WEDGE	47,36	TAX WEDGE	45,55

Izvor: Izračun autora

Tablica 4-2: Razrez poreza na dohodak i porezni klin za pojedinca koji uživa 167% prosječne bruto plaće u Republici Hrvatskoj, 2001.-2003.g.

2001.		2002.		2003.	
SIJEČANJ-PROSINAC		SIJEČANJ-PROSINAC		SIJEČANJ-PROSINAC	
BRUTO PLAĆA	95.159,54	BRUTO PLAĆA	103.151,16	BRUTO PLAĆA	108.799,06
DOP. IZ PLAĆE	19.602,87	DOP. IZ PLAĆE	21.249,14	DOP. IZ PLAĆE	21.759,81
MO 10,75%	10.229,65	MO 10,75%	11.088,75	MO 20%	21.759,81
ZO 9,00%	8.564,36	ZO 9,00%	9.283,60	-	
Ozljede na radu	-	Ozljede na radu	-	-	
Zapošljavanje 0,85%	808,86	Zapošljavanje 0,85%	876,78	-	
DOHODAK	75.556,67	DOHODAK	81.902,02	DOHODAK	87.039,25
OSOBNI ODBITAK	15.000,00	OSOBNI ODBITAK	15.000,00	OSOBNI ODBITAK	18.000,00
POREZNA OSNOVICA	60.556,67	POREZNA OSNOVICA	66.902,02	POREZNA OSNOVICA	69.039,25
DO 30.000 (15%)	4.500,00	DO 30.000 (15%)	4.500,00	DO 36.000 (15%)	5.400,00
30.000-75.000 (25%)	7.639,17	30.000-75.000 (25%)	9.225,51	36.000-90.000 (25%)	8.259,81
> 30.000 (35%)	-	> 30.000 (35%)	-	90.000-252.000 (35%)	-
				> 252.000 (45%)	-
IZNOS POREZA	12.139,17	IZNOS POREZA	13.725,51	IZNOS POREZA	13.659,81
PRIREZ - 11,16%	1.354,73	PRIREZ - 11,16%	1.531,77	PRIREZ - 11,16%	1.524,44
POREZNA OBVEZA	13.493,90	POREZNA OBVEZA	15.257,27	POREZNA OBVEZA	15.184,25
NETO DOHODAK	62.062,77	NETO DOHODAK	66.644,75	NETO DOHODAK	71.855,00
DOP. NA PLAĆU	15.796,48	DOP. NA PLAĆU	17.123,09	DOP. NA PLAĆU	18.713,44
MO 8,75%	8.326,46	MO 8,75%	9.025,73	-	
ZO 7,00%	6.661,17	ZO 7,00%	7.220,58	ZO 15%	16.319,86
Ozljede na radu	-	Ozljede na radu 0,47%	484,81	Ozljede na radu 0,50%	544,00
Zapošljavanje 0,85%	808,86	Zapošljavanje 0,85%	876,78	Zapošljavanje 1,70%	1.849,58
UKUPAN TROŠAK	110.956,02	UKUPAN TROŠAK	120.274,25	UKUPAN TROŠAK	127.512,50
TAX BURDEN	14,18	TAX BURDEN	14,79	TAX BURDEN	13,96
NET TAX BURDEN	34,78	NET TAX BURDEN	35,39	NET TAX BURDEN	33,96
TAX WEDGE	44,07	TAX WEDGE	44,59	TAX WEDGE	43,65

Izvor: Izračun autora

Tablica 4-3: Razrez poreza na dohodak i porezni klin za pojedinca koji uživa 167% prosječne bruto plaće u Republici Hrvatskoj, 2004.-2007.g.

2004.		2005.		2006.	2007.
SIJEČANJ-PROSINAC		SIJEČANJ-PROSINAC		SIJEČANJ-PROSINAC	SIJEČANJ-PROSINAC
BRUTO PLAĆA	115.070,78	BRUTO PLAĆA	121.043,27	128.945,09	136.140,00
DOP. IZ PLAĆE	23.014,16	DOP. IZ PLAĆE	24.208,65	25.789,02	27.228,00
MO 20%	23.014,16	MO 20%	24.208,65	25.789,02	27.228,00
DOHODAK	92.056,63	DOHODAK	96.834,62	103.156,07	108.912,00
OSOBNI ODBITAK	18.000,00	OSOBNI ODBITAK	19.200,00	19.200,00	19.200,00
POREZNA OSNOVICA	74.056,63	POREZNA OSNOVICA	77.634,62	83.956,07	89.712,00
DO 36.000 (15%)	5.400,00	DO 38.400 (15%)	5.760,00	5.760,00	5.760,00
36.000-90.000 (25%)	9.514,16	38.400-96.000 (25%)	9.808,65	11.389,02	12.828,00
90.000-252.000 (35%)	-	96.000-268.800 (35%)	-	-	-
> 252.000 (45%)	-	> 268.800 KN (45%)	-	-	-
IZNOS POREZA	14.914,16	IZNOS POREZA	15.568,65	17.149,02	18.588,00
PRIREZ - 11,16%	1.664,42	PRIREZ - 11,16%	1.737,46	1.913,83	2.074,42
POREZNA OBVEZA	16.578,58	POREZNA OBVEZA	17.306,12	19.062,85	20.662,42
NETO DOHODAK	75.478,05	NETO DOHODAK	79.528,50	84.093,22	88.249,58
DOP. NA PLAĆU	19.792,17	DOP. NA PLAĆU	20.819,44	22.178,56	23.416,08
ZO 15%	17.260,62	ZO 15%	18.156,49	19.341,76	20.421,00
Ozljede na radu 0,50%	575,35	Ozljede na radu 0,50%	605,22	644,73	680,70
Zapošljavanje 1,70%	1.956,20	Zapošljavanje 1,70%	2.057,74	2.192,07	2.314,38
UKUPAN TROŠAK	134.862,96	UKUPAN TROŠAK	141.862,71	151.123,65	159.556,08
TAX BURDEN	14,41	TAX BURDEN	14,30	14,78	15,18
NET TAX BURDEN	34,41	NET TAX BURDEN	34,30	34,78	35,18
TAX WEDGE	44,03	TAX WEDGE	43,94	44,35	44,69

Izvor: Izračun autora

Tablica 4-4: Razrez poreza na dohodak i porezni klin za pojedinca koji uživa 167% prosječne bruto plaće u Republici Hrvatskoj, 2008.-2009.g.

2008.				2009.
SIJEČANJ-LIPANJ		SRPANJ-PROSINAC		SIJEČANJ-PROSINAC
BRUTO PLAĆA	71.933,78	BRUTO PLAĆA	71.933,78	146.306,16
DOP. IZ PLAĆE	14.386,76	DOP. IZ PLAĆE	14.386,76	29.261,23
MO 20%	14.386,76	MO 20%	14.386,76	29.261,23
DOHODAK	57.547,02	DOHODAK	57.547,02	117.044,93
OSOBNİ ODBITAK	9.600,00	OSOBNİ ODBITAK	10.800,00	21.600,00
POREZNA OSNOVICA	47.947,02	POREZNA OSNOVICA	46.747,02	95.444,93
DO 19.200 (15%)	2.880,00	DO 21.600 (15%)	3.240,00	6.480,00
19.200-48.000 (25%)	7.186,76	21.600-54.000 (25%)	6.286,76	13.061,23
48.000-134.400 (35%)	-	54.000-151.200 (35%)	-	-
> 134.400 KN (45%)	-	> 151.200 (45%)	-	-
IZNOS POREZA	10.066,76	IZNOS POREZA	9.526,76	19.541,23
PRIREZ - 11,16%	1.123,45	PRIREZ - 11,16%	1.063,19	2.180,80
POREZNA OBVEZA	11.190,21	POREZNA OBVEZA	10.589,94	21.722,03
NETO DOHODAK	46.356,82	NETO DOHODAK	46.957,08	95.322,89
DOP. NA PLAĆU	12.372,61	DOP. NA PLAĆU	12.372,61	25.164,66
ZO 15%	10.790,07	ZO 15%	10.790,07	21.945,92
Ozljede na radu 0,50%	359,67	Ozljede na radu 0,50%	359,67	731,53
Zapošljavanje 1,70%	1.222,87	Zapošljavanje 1,70%	1.222,87	2.487,20
UKUPAN TROŠAK	84.306,39	UKUPAN TROŠAK	84.306,39	171.470,82
TAX BURDEN	15,56	TAX BURDEN	14,72	14,85
NET TAX BURDEN	35,56	NET TAX BURDEN	34,72	34,85
TAX WEDGE	45,01	TAX WEDGE	44,30	44,41

Izvor: Izračun autora

Tablica 4-5: Razrez poreza na dohodak i porezni klin za pojedinca koji uživa 167% prosječne bruto plaće u Republici Hrvatskoj, 2010.-2011.g.

2010.				2011.
SIJEČANJ-LIPANJ		SRPANJ-PROSINAC		SIJEČANJ-PROSINAC
BRUTO PLAĆA	73.455,24	BRUTO PLAĆA	73.455,24	149.683,69
DOP. IZ PLAĆE	14.691,05	DOP. IZ PLAĆE	14.691,05	29.936,74
MO 20%	14.691,05	MO 20%	14.691,05	29.936,74
DOHODAK	58.764,19	DOHODAK	58.764,19	119.746,95
OSOBNI ODBITAK	10.800,00	OSOBNI ODBITAK	10.800,00	21.600,00
POREZNA OSNOVICA	47.964,19	POREZNA OSNOVICA	47.964,19	98.146,95
DO 21.600 (15%)	3.240,00	DO 21.600 (12%)	2.592,00	5.184,00
21.600-54.000 (25%)	6.591,05	21.600-64.800 (25%)	6.591,05	13.736,74
54.000-151.200 (35%)	-	> 64.800 (35%)	-	-
> 151.200 (45%)	-		-	-
IZNOS POREZA	9.831,05	IZNOS POREZA	9.183,05	18.920,74
PRIREZ - 11,16%	1.097,14	PRIREZ - 11,16%	1.024,83	2.111,55
POREZNA OBVEZA	10.928,19	POREZNA OBVEZA	10.207,88	21.032,29
NETO DOHODAK	47.836,00	NETO DOHODAK	48.556,32	98.714,66
DOP. NA PLAĆU	12.634,30	DOP. NA PLAĆU	12.634,30	25.745,59
ZO 15%	11.018,29	ZO 15%	11.018,29	22.452,55
Ozljede na radu 0,50%	367,28	Ozljede na radu 0,50%	367,28	748,42
Zapošljavanje 1,70%	1.248,74	Zapošljavanje 1,70%	1.248,74	2.544,62
UKUPAN TROŠAK	86.089,54	UKUPAN TROŠAK	86.089,54	175.429,28
TAX BURDEN	14,88	TAX BURDEN	13,90	14,05
NET TAX BURDEN	34,88	NET TAX BURDEN	33,90	34,05
TAX WEDGE	44,43	TAX WEDGE	43,60	43,73

Izvor: Izračun autora

Tablica 4-6: Razrez poreza na dohodak i porezni klin za pojedinca koji uživa 167% prosječne bruto plaće u Republici Hrvatskoj, 2012. godina

	SIJEČANJ-VELJAČA		OŽUJAK-TRAVANJ		SVIBANJ-PROSINAC
BRUTO PLAĆA	25.244,68	BRUTO PLAĆA	25.244,68	BRUTO PLAĆA	100.978,72
DOPRINOSI IZ	5.048,94	DOPRINOSI IZ PLAĆE	5.048,94	DOPRINOSI IZ PLAĆE	20.195,74
MO 20%	5.048,94	MO 20%	5.048,94	MO 20%	20.195,74
DOHODAK	20.195,74	DOHODAK	20.195,74	DOHODAK	80.782,98
OSOBNI ODBITAK	3.600,00	OSOBNI ODBITAK	4.400,00	OSOBNI ODBITAK	17.600,00
POREZNA OSNOVICA	16.595,74	POREZNA OSNOVICA	15.795,74	POREZNA OSNOVICA	63.182,98
DO 7.200 KN (12%)	864,00	DO 4.400 KN (12%)	528,00	DO 17.600 KN (12%)	2.112,00
7.200-21.600 KN (25%)	2.348,94	4.400-17.600 KN (25%)	2.848,94	17.600-70.400 KN (25%)	11.395,74
> 21.600 KN (40%)	-	> 17.600 KN (40%)	-	> 70.400 KN (40%)	-
IZNOS POREZA	3.212,94	IZNOS POREZA	3.376,94	IZNOS POREZA	13.507,74
PRIREZ - 11,16%	358,56	PRIREZ - 11,16%	376,87	PRIREZ - 11,16%	1.507,46
POREZNA OBVEZA	3.571,50	POREZNA OBVEZA	3.753,80	POREZNA OBVEZA	15.015,21
NETO DOHODAK	16.624,24	NETO DOHODAK	16.441,94	NETO DOHODAK	65.767,77
DOP. NA PLAĆU	4.342,08	DOP. NA PLAĆU	4.342,08	DOP. NA PLAĆU	15.348,77
ZO 15%	3.786,70	ZO 15%	3.786,70	ZO 13%	13.127,23
Ozljede na radu 0,50%	126,22	Ozljede na radu 0,50%	126,22	Ozljede na radu 0,50%	504,89
Zapošljavanje 1,70%	429,16	Zapošljavanje 1,70%	429,16	Zapošljavanje 1,70%	1.716,64
UKUPAN TROŠAK	29.586,76	UKUPAN TROŠAK	29.586,76	UKUPAN TROŠAK	116.327,49
TAX BURDEN	14,15	TAX BURDEN	14,87	TAX BURDEN	14,87
NET TAX BURDEN	34,15	NET TAX BURDEN	34,87	NET TAX BURDEN	34,87
TAX WEDGE	43,81	TAX WEDGE	44,43	TAX WEDGE	43,46

Izvor: Izračun autora

Tablica 4-7: Razrez poreza na dohodak i porezni klin za pojedinca koji uživa 167% prosječne bruto plaće u Republici Hrvatskoj, 2013.-2014.g.

2013.		2014.	
SIJEČANJ-PROSINAC		SIJEČANJ-PROSINAC	
BRUTO PLAĆA	153.943,74	BRUTO PLAĆA	154.831,46
DOP. IZ PLAĆE	30.788,75	DOP. IZ PLAĆE	30.966,29
MO 20%	30.788,75	MO 20%	30.966,29
DOHODAK	123.154,99	DOHODAK	123.865,17
OSOBNI ODBITAK	26.400,00	OSOBNI ODBITAK	26.400,00
POREZNA OSNOVICA	96.754,99	POREZNA OSNOVICA	97.465,17
DO 26.400 (12%)	3.168,00	DO 26.400 (12%)	3.168,00
26.400-105.600 (25%)	17.588,75	26.400-105.600 (25%)	17.766,29
> 105.600 (40%)	-	> 105.600 (40%)	-
IZNOS POREZA	20.756,75	IZNOS POREZA	20.934,29
PRIREZ - 11,16%	2.316,45	PRIREZ - 11,16%	2.336,27
POREZNA OBVEZA	23.073,20	POREZNA OBVEZA	23.270,56
NETO DOHODAK	100.081,79	NETO DOHODAK	100.594,61
DOP. NA PLAĆU	23.399,45	DOP. NA PLAĆU	23.534,38
ZO 13%	20.012,69	ZO 13%	20.128,09
Ozljede na radu 0,50%	769,72	Ozljede na radu 0,50%	774,16
Zapošljavanje 1,70%	2.617,04	Zapošljavanje 1,70%	2.632,13
UKUPAN TROŠAK	177.343,19	UKUPAN TROŠAK	178.365,84
TAX BURDEN	14,99	TAX BURDEN	15,03
NET TAX BURDEN	34,99	NET TAX BURDEN	35,03
TAX WEDGE	43,57	TAX WEDGE	43,60

Izvor: Izračun autora

Prilog 5: Razrez poreza na dohodak i izračun poreznog klina za obitelj bez djece gdje jedan supružnik uživa 100%, a drugi 33% prosječne bruto plaće u Republici Hrvatskoj, 2000.-2014.

Tablica 5-1: Razrez poreza na dohodak i porezni klin za obitelj bez djece gdje jedan supružnik uživa 100%, a drugi 33% prosječne bruto plaće u Republici Hrvatskoj, 2000.godina

	SJEČANJ-OŽUJAK		TRAVANJ-SVIBANJ		LIPANJ-PROSINAC
BRUTO PLAĆA	17.728,73	BRUTO PLAĆA	11.819,15	BRUTO PLAĆA	41.367,03
DOP. IZ PLAĆE	3.652,12	DOP. IZ PLAĆE	2.434,75	DOP. IZ PLAĆE	8.521,61
MO 10,75%	1.905,84	MO 10,75%	1.270,56	MO 10,75%	4.446,96
ZO 9,00%	1.595,59	ZO 9,00%	1.063,72	ZO 9,00%	3.723,03
Ozljede na radu	-	Ozljede na radu	-	Ozljede na radu	-
Zapošljavanje 0,85%	150,69	Zapošljavanje 0,85%	100,46	Zapošljavanje 0,85%	351,62
DOHODAK	14.076,61	DOHODAK	9.384,41	DOHODAK	32.845,42
OSOBNI ODBITAK	3.990,00	OSOBNI ODBITAK	3.325,00	OSOBNI ODBITAK	11.637,50
POREZNA OSNOVICA	10.086,61	POREZNA OSNOVICA	6.059,41	POREZNA OSNOVICA	21.207,92
DO 9.000 (20%)	1.800,00	DO 7.500 (20%)	1.211,88	DO 26.250 (20%)	4.241,58
> 9.000 (35%)	380,31	> 7.500 (35%)	-	> 26.250 (35%)	-
IZNOS POREZA	2.180,31	IZNOS POREZA	1.211,88	IZNOS POREZA	4.241,58
PRIREZ - 11,16%	243,32	PRIREZ - 11,16%	135,25	PRIREZ - 11,16%	473,36
POREZNA OBVEZA	2.423,64	POREZNA OBVEZA	1.347,13	POREZNA OBVEZA	4.714,95
NETO DOHODAK	11.652,97	NETO DOHODAK	8.037,28	NETO DOHODAK	28.130,48
DOP. NA PLAĆU	3.652,12	DOP. NA PLAĆU	2.434,75	DOP. NA PLAĆU	6.866,93
MO 10,75%	1.905,84	MO 10,75%	1.270,56	MO 8,75%	3.619,62
ZO 9,00%	1.595,59	ZO 9,00%	1.063,72	ZO 7,00%	2.895,69
Ozljede na radu	-	Ozljede na radu	-	Ozljede na radu	-
Zapošljavanje 0,85%	150,69	Zapošljavanje 0,85%	100,46	Zapošljavanje 0,85%	351,62
UKUPAN TROŠAK	21.380,84	UKUPAN TROŠAK	14.253,90	UKUPAN TROŠAK	48.233,96
TAX BURDEN	13,67	TAX BURDEN	11,40	TAX BURDEN	11,40
NET TAX BURDEN	34,27	NET TAX BURDEN	32,00	NET TAX BURDEN	32,00
TAX WEDGE	45,50	TAX WEDGE	43,61	TAX WEDGE	41,68

Izvor: Izračun autora

Tablica 5-2: Razrez poreza na dohodak i porezni klin za obitelj bez djece gdje jedan supružnik uživa 100%, a drugi 33% prosječne bruto plaće u Republici Hrvatskoj, 2001.-2003.g.

2001.		2002.		2003.	
SIJEČANJ-PROSINAC		SIJEČANJ-PROSINAC		SIJEČANJ-PROSINAC	
BRUTO PLAĆA	75.785,74	BRUTO PLAĆA	82.150,32	BRUTO PLAĆA	86.648,36
DOP. IZ PLAĆE	15.611,86	DOP. IZ PLAĆE	16.922,97	DOP. IZ PLAĆE	17.329,67
MO 10,75%	8.146,97	MO 10,75%	8.831,16	MO 20%	17.329,67
ZO 9,00%	6.820,72	ZO 9,00%	7.393,53	-	-
Ozljede na radu	-	Ozljede na radu	-	-	-
Zapošljavanje 0,85%	644,18	Zapošljavanje 0,85%	698,28	-	-
DOHODAK	60.173,88	DOHODAK	65.227,36	DOHODAK	69.318,68
OSOBNI ODBITAK	19.950,00	OSOBNI ODBITAK	19.950,00	OSOBNI ODBITAK	23.940,00
POREZNA OSNOVICA	40.223,88	POREZNA OSNOVICA	45.277,36	POREZNA OSNOVICA	45.378,68
DO 30.000 (15%)	4.500,00	DO 30.000 (15%)	4.500,00	DO 36.000 (15%)	5.400,00
30.000-75.000 (25%)	2.555,97	30.000-75.000 (25%)	3.819,34	36.000-90.000 (25%)	2.344,67
> 30.000 (35%)	-	> 30.000 (35%)	-	90.000-252.000 (35%)	-
-	-	-	-	> 252.000 (45%)	-
IZNOS POREZA	7.055,97	IZNOS POREZA	8.319,34	IZNOS POREZA	7.744,67
PRIREZ - 11,16%	787,45	PRIREZ - 11,16%	928,44	PRIREZ - 11,16%	864,31
POREZNA OBVEZA	7.843,42	POREZNA OBVEZA	9.247,78	POREZNA OBVEZA	8.608,98
NETO DOHODAK	52.330,46	NETO DOHODAK	55.979,58	NETO DOHODAK	60.709,71
DOP. NA PLAĆU	12.580,43	DOP. NA PLAĆU	13.636,95	DOP. NA PLAĆU	14.903,52
MO 8,75%	6.631,25	MO 8,75%	7.188,15	-	-
ZO 7,00%	5.305,00	ZO 7,00%	5.750,52	ZO 15%	12.997,25
Ozljede na radu	-	Ozljede na radu 0,47%	386,11	Ozljede na radu 0,50%	433,24
Zapošljavanje 0,85%	644,18	Zapošljavanje 0,85%	698,28	Zapošljavanje 1,70%	1.473,02
UKUPAN TROŠAK	88.366,17	UKUPAN TROŠAK	95.787,28	UKUPAN TROŠAK	101.551,87
TAX BURDEN	10,35	TAX BURDEN	11,26	TAX BURDEN	9,94
NET TAX BURDEN	30,95	NET TAX BURDEN	31,86	NET TAX BURDEN	29,94
TAX WEDGE	40,78	TAX WEDGE	41,56	TAX WEDGE	40,22

Izvor: Izračun autora

Tablica 5-3: Razrez poreza na dohodak i porezni klin za obitelj bez djece gdje jedan supružnik uživa 100%, a drugi 33% prosječne bruto plaće u Republici Hrvatskoj, 2004.-2007.g.

2004.		2005.		2006.	2007.
SIJEČANJ-PROSINAC		SIJEČANJ-PROSINAC		SIJEČANJ-PROSINAC	SIJEČANJ-PROSINAC
BRUTO PLAĆA	91.643,20	BRUTO PLAĆA	96.399,73	102.692,80	108.422,88
DOP. IZ PLAĆE	18.328,64	DOP. IZ PLAĆE	19.279,95	20.538,56	21.684,58
MO 20%	18.328,64	MO 20%	19.279,95	20.538,56	21.684,58
DOHODAK	73.314,56	DOHODAK	77.119,78	82.154,24	86.738,30
OSOBNI ODBITAK	23.940,00	OSOBNI ODBITAK	25.536,00	25.536,00	25.536,00
POREZNA OSNOVICA	49.374,56	POREZNA OSNOVICA	51.583,78	56.618,24	61.202,30
DO 36.000 (15%)	5.400,00	DO 38.400 (15%)	5.760,00	5.760,00	5.760,00
36.000-90.000 (25%)	3.343,64	38.400-96.000 (25%)	3.295,95	4.554,56	5.700,58
90.000-252.000 (35%)	-	96.000-268.800 (35%)	-	-	-
> 252.000 (45%)	-	> 268.800 KN (45%)	-	-	-
IZNOS POREZA	8.743,64	IZNOS POREZA	9.055,95	10.314,56	11.460,58
PRIREZ - 11,16%	975,79	PRIREZ - 11,16%	1.010,64	1.151,10	1.279,00
POREZNA OBVEZA	9.719,43	POREZNA OBVEZA	10.066,59	11.465,66	12.739,58
NETO DOHODAK	63.595,13	NETO DOHODAK	67.053,19	70.688,57	73.998,73
DOP. NA PLAĆU	15.762,63	DOP. NA PLAĆU	16.580,75	17.663,16	18.648,73
ZO 15%	13.746,48	ZO 15%	14.459,96	15.403,92	16.263,43
Ozljede na radu 0,50%	458,22	Ozljede na radu 0,50%	482,00	513,46	542,11
Zapošljavanje 1,70%	1.557,93	Zapošljavanje 1,70%	1.638,80	1.745,78	1.843,19
UKUPAN TROŠAK	107.405,83	UKUPAN TROŠAK	112.980,48	120.355,96	127.071,61
TAX BURDEN	10,61	TAX BURDEN	10,44	11,17	11,75
NET TAX BURDEN	30,61	NET TAX BURDEN	30,44	31,17	31,75
TAX WEDGE	40,79	TAX WEDGE	40,65	41,27	41,77

Izvor: Izračun autora

Tablica 5-4: Razrez poreza na dohodak i porezni klin za obitelj bez djece gdje jedan supružnik uživa 100%, a drugi 33% prosječne bruto plaće u Republici Hrvatskoj, 2008.-2009.g.

2008.				2009.
SIJEČANJ-LIPANJ		SRPANJ-PROSINAC		SIJEČANJ-PROSINAC
BRUTO PLAĆA	57.288,58	BRUTO PLAĆA	57.288,58	116.519,28
DOP. IZ PLAĆE	11.457,72	DOP. IZ PLAĆE	11.457,72	23.303,86
MO 20%	11.457,72	MO 20%	11.457,72	23.303,86
DOHODAK	45.830,86	DOHODAK	45.830,86	93.215,42
OSOBNI ODBITAK	12.768,00	OSOBNI ODBITAK	14.364,00	28.728,00
POREZNA	33.062,86	POREZNA	31.466,86	64.487,42
DO 19.200 (15%)	2.880,00	DO 21.600 (15%)	3.240,00	6.480,00
19.200-48.000 (25%)	3.465,72	21.600-54.000 (25%)	2.466,72	5.321,86
48.000-134.400 (35%)	-	54.000-151.200 (35%)	-	-
> 134.400 KN (45%)	-	> 151.200 (45%)	-	-
IZNOS POREZA	6.345,72	IZNOS POREZA	5.706,72	11.801,86
PRIREZ - 11,16%	708,18	PRIREZ - 11,16%	636,87	1.317,09
POREZNA OBVEZA	7.053,90	POREZNA OBVEZA	6.343,59	13.118,94
NETO DOHODAK	38.776,97	NETO DOHODAK	39.487,28	80.096,48
DOP. NA PLAĆU	9.853,64	DOP. NA PLAĆU	9.853,64	20.041,32
ZO 15%	8.593,29	ZO 15%	8.593,29	17.477,89
Ozljede na radu 0,50%	286,44	Ozljede na radu 0,50%	286,44	582,60
Zapošljavanje 1,70%	973,91	Zapošljavanje 1,70%	973,91	1.980,83
UKUPAN TROŠAK	67.142,22	UKUPAN TROŠAK	67.142,22	136.560,59
TAX BURDEN	12,31	TAX BURDEN	11,07	11,26
NET TAX BURDEN	32,31	NET TAX BURDEN	31,07	31,26
TAX WEDGE	42,25	TAX WEDGE	41,19	41,35

Izvor: Izračun autora

Tablica 5-5: Razrez poreza na dohodak i porezni klin za obitelj bez djece gdje jedan supružnik uživa 100%, a drugi 33% prosječne bruto plaće u Republici Hrvatskoj, 2010.-2011.g.

2010.				2011.	
SIJEČANJ-LIPANJ		SRPANJ-PROSINAC		SIJEČANJ-PROSINAC	
BRUTO PLAĆA	58.500,26	BRUTO PLAĆA	58.500,26	119.209,16	
DOP. IZ PLAĆE	11.700,05	DOP. IZ PLAĆE	11.700,05	23.841,83	
MO 20%	11.700,05	MO 20%	11.700,05	23.841,83	
DOHODAK	46.800,21	DOHODAK	46.800,21	95.367,33	
OSOBNI ODBITAK	14.364,00	OSOBNI ODBITAK	14.364,00	28.728,00	
POREZNA OSNOVICA	32.436,21	POREZNA OSNOVICA	32.436,21	66.639,33	
DO 21.600 (15%)	3.240,00	DO 21.600 (12%)	2.592,00	5.184,00	
21.600-54.000 (25%)	2.709,05	21.600-64.800 (25%)	2.709,05	5.859,83	
54.000-151.200 (35%)	-	> 64.800 (35%)	-	-	
> 151.200 (45%)	-		-	-	
IZNOS POREZA	5.949,05	IZNOS POREZA	5.301,05	11.043,83	
PRIREZ - 11,16%	663,91	PRIREZ - 11,16%	591,60	1.232,49	
POREZNA OBVEZA	6.612,97	POREZNA OBVEZA	5.892,65	12.276,32	
NETO DOHODAK	40.187,24	NETO DOHODAK	40.907,56	83.091,01	
DOP. NA PLAĆU	10.062,05	DOP. NA PLAĆU	10.062,05	20.503,98	
ZO 15%	8.775,04	ZO 15%	8.775,04	17.881,37	
Ozljede na radu 0,50%	292,50	Ozljede na radu 0,50%	292,50	596,05	
Zapošljavanje 1,70%	994,50	Zapošljavanje 1,70%	994,50	2.026,56	
UKUPAN TROŠAK	68.562,31	UKUPAN TROŠAK	68.562,31	139.713,14	
TAX BURDEN	11,30	TAX BURDEN	10,07	10,30	
NET TAX BURDEN	31,30	NET TAX BURDEN	30,07	30,30	
TAX WEDGE	41,39	TAX WEDGE	40,34	40,53	

Izvor: Izračun autora

Tablica 5-6: Razrez poreza na dohodak i porezni klin za obitelj bez djece gdje jedan supružnik uživa 100%, a drugi 33% prosječne bruto plaće u Republici Hrvatskoj, 2012.g.

	SIJEČANJ-VELJAČA		OŽUJAK-TRAVANJ		SVIBANJ-PROSINAC
BRUTO PLAĆA	20.105,05	BRUTO PLAĆA	20.105,05	BRUTO PLAĆA	80.420,21
DOP. IZ PLAĆE	4.021,01	DOP. IZ PLAĆE	4.021,01	DOP. IZ PLAĆE	16.084,04
MO 20%	4.021,01	MO 20%	4.021,01	MO 20%	16.084,04
DOHODAK	16.084,04	DOHODAK	16.084,04	DOHODAK	64.336,16
OSOBNI ODBITAK	4.788,00	OSOBNI ODBITAK	5.852,00	OSOBNI ODBITAK	23.408,00
POREZNA OSNOVICA	11.296,04	POREZNA OSNOVICA	10.232,04	POREZNA OSNOVICA	40.928,16
DO 7.200 (12%)	864,00	DO 4.400 (12%)	528,00	DO 17.600 (12%)	2.112,00
7.200-21.600 (25%)	1.024,01	4.400-17.600 (25%)	1.458,01	17.600-70.400 (25%)	5.832,04
> 21.600 (40%)	-	> 17.600 (40%)	-	> 70.400 (40%)	-
IZNOS POREZA	1.888,01	IZNOS POREZA	1.986,01	IZNOS POREZA	7.944,04
PRIREZ - 11,16%	210,70	PRIREZ - 11,16%	221,64	PRIREZ - 11,16%	886,55
POREZNA OBVEZA	2.098,71	POREZNA OBVEZA	2.207,65	POREZNA OBVEZA	8.830,60
NETO DOHODAK	13.985,33	NETO DOHODAK	13.876,39	NETO DOHODAK	55.505,57
DOP. NA PLAĆU	3.458,07	DOP. NA PLAĆU	3.458,07	DOP. NA PLAĆU	12.223,87
ZO 15%	3.015,76	ZO 15%	3.015,76	ZO 13%	10.454,63
Ozljede na radu 0,50%	100,53	Ozljede na radu 0,50%	100,53	Ozljede na radu 0,50%	402,10
Zapošljavanje 1,70%	341,79	Zapošljavanje 1,70%	341,79	Zapošljavanje 1,70%	1.367,14
UKUPAN TROŠAK	23.563,12	UKUPAN TROŠAK	23.563,12	UKUPAN TROŠAK	92.644,08
TAX BURDEN	10,44	TAX BURDEN	10,98	TAX BURDEN	10,98
NET TAX BURDEN	30,44	NET TAX BURDEN	30,98	NET TAX BURDEN	30,98
TAX WEDGE	40,65	TAX WEDGE	41,11	TAX WEDGE	40,09

Izvor: Izračun autora

Tablica 5-7: Razrez poreza na dohodak i porezni klin za obitelj bez djece gdje jedan supružnik uživa 100%, a drugi 33% prosječne bruto plaće u Republici Hrvatskoj, 2013.-2014.g.

2013.		2014.	
SIJEČANJ-PROSINAC		SIJEČANJ-PROSINAC	
BRUTO PLAĆA	122.601,90	BRUTO PLAĆA	123.308,89
DOP. IZ PLAĆE	24.520,38	DOP. IZ PLAĆE	24.661,78
MO 20%	24.520,38	MO 20%	24.661,78
DOHODAK	98.081,52	DOHODAK	98.647,11
OSOBNI ODBITAK	35.112,00	OSOBNI ODBITAK	35.112,00
POREZNA OSNOVICA	62.969,52	POREZNA OSNOVICA	63.535,11
DO 26.400 (12%)	3.168,00	DO 26.400 (12%)	3.168,00
26.400-105.600 (25%)	9.142,38	26.400-105.600 (25%)	9.283,78
> 105.600 (40%)	-	> 105.600 (40%)	-
IZNOS POREZA	12.310,38	IZNOS POREZA	12.451,78
PRIREZ - 11,16%	1.373,84	PRIREZ - 11,16%	1.389,62
POREZNA OBVEZA	13.684,22	POREZNA OBVEZA	13.841,40
NETO DOHODAK	84.397,30	NETO DOHODAK	84.805,71
DOP. NA PLAĆU	18.635,49	DOP. NA PLAĆU	18.742,95
ZO 13%	15.938,25	ZO 13%	16.030,16
Ozljede na radu 0,50%	613,01	Ozljede na radu 0,50%	616,54
Zapošljavanje 1,70%	2.084,23	Zapošljavanje 1,70%	2.096,25
UKUPAN TROŠAK	141.237,39	UKUPAN TROŠAK	142.051,84
TAX BURDEN	11,16	TAX BURDEN	11,22
NET TAX BURDEN	31,16	NET TAX BURDEN	31,22
TAX WEDGE	40,24	TAX WEDGE	40,30

Izvor: Izračun autora

Prilog 6: Razrez poreza na dohodak i izračun poreznog klina za obitelj s dvoje djece gdje je jedan supružnik nezaposlen, a drugi uživa 100% prosječne bruto plaće u Republici Hrvatskoj, 2000.-2014.

Tablica 6-1: Razrez poreza na dohodak i porezni klin za obitelj s dvoje djece gdje je jedan supružnik nezaposlen, a drugi uživa 100% prosječne bruto plaće u Republici Hrvatskoj, 2000.g.

	SIJEČANJ-OŽUJAK		TRAVANJ-SVIBANJ		LIPANJ-PROSINAC
BRUTO PLAĆA	13.329,87	BRUTO PLAĆA	8.886,58	BRUTO PLAĆA	31.103,03
DOP. IZ PLAĆE	2.745,95	DOP. IZ PLAĆE	1.830,64	DOP. IZ PLAĆE	6.407,22
MO 10,75%	1.432,96	MO 10,75%	955,31	MO 10,75%	3.343,58
ZO 9,00%	1.199,69	ZO 9,00%	799,79	ZO 9,00%	2.799,27
Ozljede na radu	-	Ozljede na radu	-	Ozljede na radu	-
Zapošljavanje 0,85%	113,30	Zapošljavanje 0,85%	75,54	Zapošljavanje 0,85%	264,38
DOHODAK	10.583,92	DOHODAK	7.055,94	DOHODAK	24.695,81
OSOBNI ODBITAK	8.100,00	OSOBNI ODBITAK	6.750,00	OSOBNI ODBITAK	23.625,00
POREZNA OSNOVICA	2.483,92	POREZNA OSNOVICA	305,94	POREZNA OSNOVICA	1.070,81
DO 9.000 (20%)	496,78	DO 7.500 (20%)	61,19	DO 26.250 (20%)	214,16
> 9.000 (35%)	-	> 7.500 (35%)	-	> 26.250 (35%)	-
IZNOS POREZA	496,78	IZNOS POREZA	61,19	IZNOS POREZA	214,16
PRIREZ - 11,16%	55,44	PRIREZ - 11,16%	6,83	PRIREZ - 11,16%	23,90
POREZNA OBVEZA	552,22	POREZNA OBVEZA	68,02	POREZNA OBVEZA	238,06
NETO DOHODAK	10.031,69	NETO DOHODAK	6.987,93	NETO DOHODAK	24.457,74
DOP. NA PLAĆU	2.745,95	DOP. NA PLAĆU	1.830,64	DOP. NA PLAĆU	5.163,10
MO 10,75%	1.432,96	MO 10,75%	955,31	MO 8,75%	2.721,52
ZO 9,00%	1.199,69	ZO 9,00%	799,79	ZO 7,00%	2.177,21
Ozljede na radu	-	Ozljede na radu	-	Ozljede na radu	-
Zapošljavanje 0,85%	113,30	Zapošljavanje 0,85%	75,54	Zapošljavanje 0,85%	264,38
UKUPAN TROŠAK	16.075,82	UKUPAN TROŠAK	10.717,22	UKUPAN TROŠAK	36.266,13
TAX BURDEN	4,14	TAX BURDEN	0,77	TAX BURDEN	0,77
NET TAX BURDEN	24,74	NET TAX BURDEN	21,37	NET TAX BURDEN	21,37
TAX WEDGE	37,60	TAX WEDGE	34,80	TAX WEDGE	32,56

Izvor: Izračun autora

Tablica 6-2: Razrez poreza na dohodak i porezni klin za obitelj s dvoje djece gdje je jedan supružnik nezaposlen, a drugi uživa 100% prosječne bruto plaće u Republici Hrvatskoj, 2001.-2003.g.

2001.		2002.		2003.	
SIJEČANJ-PROSINAC		SIJEČANJ-PROSINAC		SIJEČANJ-PROSINAC	
BRUTO PLAĆA	56.981,76	BRUTO PLAĆA	61.767,16	BRUTO PLAĆA	65.149,14
DOP. IZ PLAĆE	11.738,24	DOP. IZ PLAĆE	12.724,03	DOP. IZ PLAĆE	13.029,83
MO 10,75%	6.125,54	MO 10,75%	6.639,97	MO 20%	13.029,83
ZO 9,00%	5.128,36	ZO 9,00%	5.559,04	-	-
Ozljede na radu	-	Ozljede na radu	-	-	-
Zapošljavanje 0,85%	484,34	Zapošljavanje 0,85%	525,02	-	-
DOHODAK	45.243,52	DOHODAK	49.043,13	DOHODAK	52.119,31
OSOBNI ODBITAK	40.500,00	OSOBNI ODBITAK	40.500,00	OSOBNI ODBITAK	48.600,00
POREZNA OSNOVICA	4.743,52	POREZNA OSNOVICA	8.543,13	POREZNA OSNOVICA	3.519,31
DO 30.000 (15%)	711,53	DO 30.000 (15%)	1.281,47	DO 36.000 (15%)	527,90
30.000-75.000 (25%)	-	30.000-75.000 (25%)	-	36.000-90.000 (25%)	-
> 30.000 (35%)	-	> 30.000 (35%)	-	90.000-252.000 (35%)	-
-	-	-	-	> 252.000 (45%)	-
IZNOS POREZA	711,53	IZNOS POREZA	1.281,47	IZNOS POREZA	527,90
PRIREZ - 11,16%	79,41	PRIREZ - 11,16%	143,01	PRIREZ - 11,16%	58,91
POREZNA OBVEZA	790,93	POREZNA OBVEZA	1.424,48	POREZNA OBVEZA	586,81
NETO DOHODAK	44.452,58	NETO DOHODAK	47.618,64	NETO DOHODAK	51.532,50
DOP. NA PLAĆU	9.458,97	DOP. NA PLAĆU	10.253,35	DOP. NA PLAĆU	11.205,65
MO 8,75%	4.985,90	MO 8,75%	5.404,63	-	-
ZO 7,00%	3.988,72	ZO 7,00%	4.323,70	ZO 15%	9.772,37
Ozljede na radu	-	Ozljede na radu 0,47%	290,31	Ozljede na radu 0,50%	325,75
Zapošljavanje 0,85%	484,34	Zapošljavanje 0,85%	525,02	Zapošljavanje 1,70%	1.107,54
UKUPAN TROŠAK	66.440,73	UKUPAN TROŠAK	72.020,51	UKUPAN TROŠAK	76.354,79
TAX BURDEN	1,39	TAX BURDEN	2,31	TAX BURDEN	0,90
NET TAX BURDEN	21,99	NET TAX BURDEN	22,91	NET TAX BURDEN	20,90
TAX WEDGE	33,09	TAX WEDGE	33,88	TAX WEDGE	32,51

Izvor: Izračun autora

Tablica 6-3: Razrez poreza na dohodak i porezni klin za obitelj s dvoje djece gdje je jedan supružnik nezaposlen, a drugi uživa 100% prosječne bruto plaće u Republici Hrvatskoj, 2004.-2007.g.

2004.		2005.		2006.	2007.
SIJEČANJ-PROSINAC		SIJEČANJ-PROSINAC		SIJEČANJ-PROSINAC	SIJEČANJ-PROSINAC
BRUTO PLAĆA	68.904,66	BRUTO PLAĆA	72.481,00	77.212,63	81.520,96
DOP. IZ PLAĆE	13.780,93	DOP. IZ PLAĆE	14.496,20	15.442,53	16.304,19
MO 20%	13.780,93	MO 20%	14.496,20	15.442,53	16.304,19
DOHODAK	55.123,73	DOHODAK	57.984,80	61.770,10	65.216,77
OSOBNI ODBITAK	48.600,00	OSOBNI ODBITAK	51.840,00	51.840,00	51.840,00
POREZNA OSNOVICA	6.523,73	POREZNA OSNOVICA	6.144,80	9.930,10	13.376,77
DO 36.000 (15%)	978,56	DO 38.400 (15%)	921,72	1.489,52	2.006,52
36.000-90.000 (25%)	-	38.400-96.000 (25%)	-		
90.000-252.000 (35%)	-	96.000-268.800 (35%)	-	-	-
> 252.000 (45%)	-	> 268.800 KN (45%)	-	-	-
IZNOS POREZA	978,56	IZNOS POREZA	921,72	1.489,52	2.006,52
PRIREZ - 11,16%	109,21	PRIREZ - 11,16%	102,86	166,23	223,93
POREZNA OBVEZA	1.087,77	POREZNA OBVEZA	1.024,58	1.655,75	2.230,44
NETO DOHODAK	54.035,96	NETO DOHODAK	56.960,22	60.114,36	62.986,33
DOP. NA PLAĆU	11.851,60	DOP. NA PLAĆU	12.466,73	13.280,57	14.021,61
ZO 15%	10.335,70	ZO 15%	10.872,15	11.581,89	12.228,14
Ozljede na radu 0,50%	344,52	Ozljede na radu 0,50%	362,41	386,06	407,60
Zapošljavanje 1,70%	1.171,38	Zapošljavanje 1,70%	1.232,18	1.312,61	1.385,86
UKUPAN TROŠAK	80.756,26	UKUPAN TROŠAK	84.947,73	90.493,20	95.542,57
TAX BURDEN	1,58	TAX BURDEN	1,41	2,14	2,74
NET TAX BURDEN	21,58	NET TAX BURDEN	21,41	22,14	22,74
TAX WEDGE	33,09	TAX WEDGE	32,95	33,57	34,08

Izvor: Izračun autora

Tablica 6-4: Razrez poreza na dohodak i porezni klin za obitelj s dvoje djece gdje je jedan supružnik nezaposlen, a drugi uživa 100% prosječne bruto plaće u Republici Hrvatskoj, 2008.-2009.g.

2008.				2009.
SIJEČANJ-LIPANJ		SRPANJ-PROSINAC		SIJEČANJ-PROSINAC
BRUTO PLAĆA	43.074,12	BRUTO PLAĆA	43.074,12	87.608,48
DOP. IZ PLAĆE	8.614,82	DOP. IZ PLAĆE	8.614,82	17.521,70
MO 20%	8.614,82	MO 20%	8.614,82	17.521,70
DOHODAK	34.459,30	DOHODAK	34.459,30	70.086,78
OSOBNI ODBITAK	25.920,00	OSOBNI ODBITAK	29.160,00	58.320,00
POREZNA OSNOVICA	8.539,30	POREZNA OSNOVICA	5.299,30	11.766,78
DO 19.200 (15%)	1.280,89	DO 21.600 (15%)	794,89	1.765,02
19.200-48.000 (25%)	-	21.600-54.000 (25%)	-	-
48.000-134.400 (35%)	-	54.000-151.200 (35%)	-	-
> 134.400 KN (45%)	-	> 151.200 (45%)	-	-
IZNOS POREZA	1.280,89	IZNOS POREZA	794,89	1.765,02
PRIREZ - 11,16%	142,95	PRIREZ - 11,16%	88,71	196,98
POREZNA OBVEZA	1.423,84	POREZNA OBVEZA	883,60	1.961,99
NETO DOHODAK	33.035,45	NETO DOHODAK	33.575,69	68.124,79
DOP. NA PLAĆU	7.408,75	DOP. NA PLAĆU	7.408,75	15.068,66
ZO 15%	6.461,12	ZO 15%	6.461,12	13.141,27
Ozljede na radu 0,50%	215,37	Ozljede na radu 0,50%	215,37	438,04
Zapošljavanje 1,70%	732,26	Zapošljavanje 1,70%	732,26	1.489,34
UKUPAN TROŠAK	50.482,87	UKUPAN TROŠAK	50.482,87	102.677,14
TAX BURDEN	3,31	TAX BURDEN	2,05	2,24
NET TAX BURDEN	23,31	NET TAX BURDEN	22,05	22,24
TAX WEDGE	34,56	TAX WEDGE	33,49	33,65

Izvor: Izračun autora

Tablica 6-5: Razrez poreza na dohodak i porezni klin za obitelj s dvoje djece gdje je jedan supružnik nezaposlen, a drugi uživa 100% prosječne bruto plaće u Republici Hrvatskoj, 2010-2011.g.

2010.				2011.	
SIJEČANJ-LIPANJ		SRPANJ-PROSINAC		SIJEČANJ-PROSINAC	
BRUTO PLAĆA	43.985,16	BRUTO PLAĆA	43.985,16	89.630,95	
DOP. IZ PLAĆE	8.797,03	DOP. IZ PLAĆE	8.797,03	17.926,19	
MO 20%	8.797,03	MO 20%	8.797,03	17.926,19	
DOHODAK	35.188,13	DOHODAK	35.188,13	71.704,76	
OSOBNI ODBITAK	29.160,00	OSOBNI ODBITAK	29.160,00	58.320,00	
POREZNA OSNOVICA	6.028,13	POREZNA OSNOVICA	6.028,13	13.384,76	
DO 21.600 (15%)	904,22	DO 21.600 (12%)	723,38	1.606,17	
21.600-54.000 (25%)	-	21.600-64.800 (25%)	-	-	
54.000-151.200 (35%)	-	> 64.800 (35%)	-	-	
> 151.200 (45%)	-		-	-	
IZNOS POREZA	904,22	IZNOS POREZA	723,38	1.606,17	
PRIREZ - 11,16%	100,91	PRIREZ - 11,16%	80,73	179,25	
POREZNA OBVEZA	1.005,13	POREZNA OBVEZA	804,10	1.785,42	
NETO DOHODAK	34.183,00	NETO DOHODAK	34.384,02	69.919,34	
DOP. NA PLAĆU	7.565,45	DOP. NA PLAĆU	7.565,45	15.416,52	
ZO 15%	6.597,77	ZO 15%	6.597,77	13.444,64	
Ozljede na radu 0,50%	219,93	Ozljede na radu 0,50%	219,93	448,15	
Zapošljavanje 1,70%	747,75	Zapošljavanje 1,70%	747,75	1.523,73	
UKUPAN TROŠAK	51.550,61	UKUPAN TROŠAK	51.550,61	105.047,47	
TAX BURDEN	2,29	TAX BURDEN	1,83	1,99	
NET TAX BURDEN	22,29	NET TAX BURDEN	21,83	21,99	
TAX WEDGE	33,69	TAX WEDGE	33,30	33,44	

Izvor: Izračun autora

Tablica 6-6: Razrez poreza na dohodak i porezni klin za obitelj s dvoje djece gdje je jedan supružnik nezaposlen, a drugi uživa 100% prosječne bruto plaće u Republici Hrvatskoj, 2012.g.

	SIJEČANJ-VELJAČA		OŽUJAK-TRAVANJ		SVIBANJ-PROSINAC
BRUTO PLAĆA	15.116,58	BRUTO PLAĆA	15.116,58	BRUTO PLAĆA	60.466,32
DOP. IZ PLAĆE	3.023,32	DOP. IZ PLAĆE	3.023,32	DOP. IZ PLAĆE	12.093,26
MO 20%	3.023,32	MO 20%	3.023,32	MO 20%	12.093,26
DOHODAK	12.093,26	DOHODAK	12.093,26	DOHODAK	48.373,06
OSOBNI ODBITAK	9.720,00	OSOBNI ODBITAK	11.880,00	OSOBNI ODBITAK	47.520,00
POREZNA OSNOVICA	2.373,26	POREZNA OSNOVICA	213,26	POREZNA OSNOVICA	853,06
DO 7.200 (12%)	284,79	DO 4.400 (12%)	25,59	DO 17.600 (12%)	102,37
7.200-21.600 (25%)	-	4.400-17.600 (25%)		17.600-70.400 (25%)	
> 21.600 (40%)	-	> 17.600 (40%)	-	> 70.400 (40%)	-
IZNOS POREZA	284,79	IZNOS POREZA	25,59	IZNOS POREZA	102,37
PRIREZ - 11,16%	31,78	PRIREZ - 11,16%	2,86	PRIREZ - 11,16%	11,42
POREZNA OBVEZA	316,57	POREZNA OBVEZA	28,45	POREZNA OBVEZA	113,79
NETO DOHODAK	11.776,69	NETO DOHODAK	12.064,82	NETO DOHODAK	48.259,26
DOP. NA PLAĆU	2.600,05	DOP. NA PLAĆU	2.600,05	DOP. NA PLAĆU	9.190,88
ZO 15%	2.267,49	ZO 15%	2.267,49	ZO 13%	7.860,62
Ozljede na radu 0,50%	75,58	Ozljede na radu 0,50%	75,58	Ozljede na radu 0,50%	302,33
Zapošljavanje 1,70%	256,98	Zapošljavanje 1,70%	256,98	Zapošljavanje 1,70%	1.027,93
UKUPAN TROŠAK	17.716,63	UKUPAN TROŠAK	17.716,63	UKUPAN TROŠAK	69.657,20
TAX BURDEN	2,09	TAX BURDEN	0,19	TAX BURDEN	0,19
NET TAX BURDEN	22,09	NET TAX BURDEN	20,19	NET TAX BURDEN	20,19
TAX WEDGE	33,53	TAX WEDGE	31,90	TAX WEDGE	30,72

Izvor: Izračun autora

Tablica 6-7: Razrez poreza na dohodak i porezni klin za obitelj s dvoje djece gdje je jedan supružnik nezaposlen, a drugi uživa 100% prosječne bruto plaće u Republici Hrvatskoj, 2013.-2014. g.

2013.		2014.	
SIJEČANJ-PROSINAC		SIJEČANJ-PROSINAC	
BRUTO PLAĆA	92.181,88	BRUTO PLAĆA	92.713,45
DOP. IZ PLAĆE	18.436,38	DOP. IZ PLAĆE	18.542,69
MO 20%	18.436,38	MO 20%	18.542,69
DOHODAK	73.745,50	DOHODAK	74.170,76
OSOBNI ODBITAK	71.280,00	OSOBNI ODBITAK	71.280,00
POREZNA OSNOVICA	2.465,50	POREZNA OSNOVICA	2.890,76
DO 26.400 (12%)	295,86	DO 26.400 (12%)	346,89
26.400-105.600 (25%)	-	26.400-105.600 (25%)	-
> 105.600 (40%)	-	> 105.600 (40%)	-
IZNOS POREZA	295,86	IZNOS POREZA	346,89
PRIREZ - 11,16%	33,02	PRIREZ - 11,16%	38,71
POREZNA OBVEZA	328,88	POREZNA OBVEZA	385,60
NETO DOHODAK	73.416,63	NETO DOHODAK	73.785,16
DOP. NA PLAĆU	14.011,65	DOP. NA PLAĆU	14.092,44
ZO 13%	11.983,64	ZO 13%	12.052,75
Ozljede na radu 0,50%	460,91	Ozljede na radu 0,50%	463,57
Zapošljavanje 1,70%	1.567,09	Zapošljavanje 1,70%	1.576,13
UKUPAN TROŠAK	106.193,53	UKUPAN TROŠAK	106.805,89
TAX BURDEN	0,36	TAX BURDEN	0,42
NET TAX BURDEN	20,36	NET TAX BURDEN	20,42
TAX WEDGE	30,87	TAX WEDGE	30,92

Izvor: Izračun autora