

Ivica Mladineo

Marko Miletić

OBVEZNI DOPRINOSI

Udžbenik

Split, veljača 2018.

SADRŽAJ

PREDGOVOR	1
1. ZNAČAJNE KARAKTERISTIKE OPOREZIVANJA DOHOTKA U KONTEKSTU NOVOG ZAKONA O POREZU NA DOHODAK	2
2. OPĆENITO O OBVEZNIM DOPRINOSIMA	7
2.1. DOPRINOSI ZA OBVEZNO MIROVINSKO OSIGURANJE NA TEMELJU GENERACIJSKE SOLIDARNOSTI	11
2.1.1. ZAVOD ZA MIROVINSKO OSIGURANJE (HZMO)	12
2.1.2. PRAVA IZ MIROVINSKOG OSIGURANJA	13
2.2. DOPRINOSI ZA OBVEZNO MIROVINSKO OSIGURANJE ZA STAROST NA TEMELJU INDIVIDUALNE KAPITALIZIRANE ŠTEDNJE	14
2.3. DOPRINOSI ZA OBVEZNO ZDRAVSTVENO OSIGURANJE	14
2.3.1. HRVATSKI ZAVOD ZA ZDRAVSTVENO OSIGURANJE (HZZO)	15
2.4. DOPRINOSI ZA OBVEZNO OSIGURANJE U SLUČAJU NEZAPOSENOSTI	17
3. OBRAZAC JOPPD	20
3.1. IZGLED JOPPD OBRASCA	20
3.2. NAČIN I ROKOVI DOSTAVLJANJA OBRASCA JOPPD	27
4. DOPRINOSI KOD PRIMITAKA PO OSNOVI NESAMOSTALNOG RADA	32
4.1. DOPRINOSI KOD PRIMITAKA PO OSNOVI RADNOG ODNOŠA	32
4.1.1. PLAĆA KAO OSNOVICA ZA PLAĆANJE DOPRINOSA	35
4.1.1.1. PRIMJENA NAJNIŽE OSNOVICE ZA OBRAČUN DOPRINOSA ZA OSIGURANIKE U RADNOM ODNOSU	39
4.1.1.1.1. Obračun doprinosa na najnižu mjesecnu osnovicu za obračun doprinosa kada poslodavac ima obvezu isplate plaće	40
4.1.1.1.1.1. Rad u nepunom radnom vremenu i/ili rad u dva poslodavca istodobno	40
4.1.1.1.1.2. Radnik tijekom mjeseca (cijeli ili dio mjeseca) iskorišćuje pravo na neplaćeni dopust	47
4.1.1.1.1.3. Radnik tijekom mjeseca (cijeli ili dio) iskorišćuje pravo na plaćeni dopust .	54
4.1.1.2. NAKNADA PLAĆE ZA VRIJEME BOLOVANJA - Radnik tijekom mjeseca (cijeli ili dio) ima pravo na naknadu plaće (za vrijeme bolovanja)	55
4.1.1.2.1. Primjeri izračunavanja naknade za bolovanje i iskazivanje na obrascu JOPPD ..	61
4.1.1.2.2. Rodiljni i roditeljski dopust	84
4.1.1.2.2.1. Korisnici rodiljnih i roditeljskih potpora.....	84
4.1.1.2.2.2. Prava korisnika na rodiljne i roditeljske potpore.....	86

4.1.1.2.2.3. O pravima i naknadama.....	87
4.1.1.2.2.3.1. Rodiljni dopust.....	87
4.1.1.2.2.3.2. Roditeljski dopust	93
4.1.1.2.2.3.3. Pravo na rad s polovicom punoga radnog vremena radi pojačane njege djeteta	94
4.1.1.2.2.3.4. Dopust radi njege djeteta s težim smetnjama u razvoju.....	94
4.1.1.2.2.3.5. Pravo na rad s polovicom punoga radnog vremena radi njege djeteta s težim smetnjama u razvoju	94
4.1.1.2.2.3.6. Stanka za dojenje	95
4.1.1.2.2.3.7. Posvojiteljski dopust	99
4.1.1.2.2.3.8. Dopust za slučaj smrti djeteta	99
4.1.1.2.2.3.9. Rodiljna i roditeljska pošteda od rada.....	99
4.1.1.2.2.3.10. Posvojiteljska pošteda od rada.....	100
4.1.1.2.2.3.11. Pošteda za slučaj smrti djeteta.....	101
4.1.1.2.2.3.12. Rodiljna i roditeljska briga o djetetu	101
4.1.1.2.2.3.13. Posvojiteljska briga o djetetu	102
4.1.1.2.2.3.14. Briga za slučaj smrti djeteta.....	103
4.1.1.2.2.3.15. Jednokratna novčana potpora za novorođeno dijete	103
4.1.1.3. PRIMJENA NAJVIŠE MJESEČNE I NAJVIŠE GODIŠNJE OSNOVICE ZA OBRAČUN DOPRINOSA ZA OSIGURANIKE U RADNOM ODНОСУ	103
4.1.1.3.1. Primjena najviše mjesecne osnovice	104
4.1.1.3.2. Primjena najviše godišnje osnovice	109
4.1.1.3.3. Povrat preplaćenog doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti	120
4.1.1.4. OBRAČUN DOPRINOSA PREMA MINIMALNOJ PLAĆI.....	123
4.1.1.5. DOPRINOS ZA KORIŠTENJE ZDRAVSTVENE ZAŠTITE U INOZEMSTVU.....	130
4.1.1.6. IZASLANI RADNIK.....	139
4.1.1.6.1. Izaslanji radnici prema uredbama Europske unije – pravni okvir.....	139
4.1.1.6.1.1. Pravila za određivanje nadležne države i zakonodavstva o socijalnoj sigurnosti	140
4.1.1.6.1.2. Pravila za izaslane osobe.....	141
4.1.1.6.1.3. Potvrda A1.....	144
4.1.1.6.1.4. Zdravstvena zaštita izaslanog radnika izvan Republike Hrvatske	145
4.1.1.6.2. Radnici izaslati na rad u inozemstvo iz Republike Hrvatske	146

4.1.1.6.3. <i>Radnici izaslani na rad u Republiku Hrvatsku</i>	153
4.1.1.6.3.1. <i>Utvrđivanje rezidentnosti izaslanog radnika u Republiku Hrvatsku</i>	154
4.1.1.6.3.2. <i>Oporezivanje plaća izaslanog radnika u Republiku Hrvatsku</i>	155
4.1.1.6.3.3. <i>Primjeri isplata plaća izaslanog radnika u Republiku Hrvatsku</i>	157
4.1.1.7. <i>DOPRINOSI PRILIKOM ZAPOŠLJAVANJA – OSLOBOĐENJA (POTICAJI) OD OBVEZE OBRAČUNA I UPLATE DOPRINOSA</i>	161
4.1.1.7.1. <i>Poticanje zapošljavanja prema Zakonu o doprinosima</i>	161
4.1.1.7.1.1. <i>Osoba koja se prvi put zapošjava</i>	161
4.1.1.7.1.2. <i>Mlada osoba</i>	166
4.1.1.7.2. <i>Poticanje zapošljavanja prema Zakonu o poticanju zapošljavanja</i>	169
4.1.1.7.2.1. <i>Stručno osposobljavanje bez zasnivanja radnog odnosa</i>	169
4.1.1.7.2.1.1. <i>Stručno osposobljavanje prema Zakonu o radu</i>	169
4.1.1.7.2.1.2. <i>Stručno osposobljavanje prema Zakonu o poticanju zapošljavanja</i> ..	170
4.1.1.7.2.1.3. <i>Stručno osposobljavanje, doprinosi i JOPPD</i>	171
4.1.1.7.2.2. <i>Stalni sezonač</i>	175
4.1.1.7.2.2.1. <i>Novčana pomoć stalnog sezonača</i>	175
4.1.1.7.2.2.2. <i>Doprinosi za produženo mirovinsko osiguranje stalnog sezonača</i>	177
4.1.1.8. <i>STAŽ OSIGURANJA S POVEĆANIM TRAJANjem – „BENEFICIRANI STAŽ“</i>	180
4.1.1.8.1. <i>Osiguranici koji rade na određenim poslovima odnosno radnim mjestima</i>	181
4.1.1.8.2. <i>Osiguranici koji rade na određenim poslovima odnosno radnim mjestima</i>	181
4.1.1.8.3. <i>Određene invalidne osobe</i>	182
4.1.1.8.4. <i>Obveznici, osnovice dodatnih mirovinskih doprinosa i iskazivanje podataka na obrascu JOPPD</i>	182
4.1.1.9. <i>DOPRINOSI ČLANOVA UPRAVE KOJI SU U RADNOM ODNOSU</i>	188
4.1.2. <i>KVOTNO ZAPOŠLJAVANJE OSOBA S INVALIDITETOM</i>	194
4.1.2.1. <i>IZRAČUN KVOTE</i>	195
4.1.2.2. <i>ZAMJENSKA KVOTA</i>	196
4.1.2.3. <i>OBRAČUN I UPLATA NAKNADE</i>	197
4.1.2.4. <i>NAGRADA ZA ZAPOŠLJAVANJE IZNAD KVOTE</i>	199
4.2. <i>PODUZETNIČKA PLAĆA</i>	200
4.3. <i>ZADAVANJE NALOGA ZA PLAĆANJE DOPRINOSA</i>	217
4.3.1. <i>„POZIV NA BROJ PLATITELJA“</i>	217
4.3.2. <i>„POZIV NA BROJ PRIMATELJA“</i>	220

5. DRUGI DOHODAK	227
5.1. DOPRINOSI KOD DRUGOG DOHOTKA.....	228
5.2. OBRAČUN DRUGOG DOHOTKA	229
5.2.1. DRUGI DOHODAK KOJI JE OSLOBOĐEN OBVEZE OBRAČUNA DOPRINOSA	229
5.2.2. DRUGI DOHODAK KOJI NIJE OSLOBOĐEN OBVEZE OBRAČUNA DOPRINOSA.....	232
PRILOG 1. NAREDBA O IZNOSIMA OSNOVICA ZA OBRAČUN DOPRINOSA ZA OBVEZNA OSIGURANJA ZA 2018. GODINU	240
PRILOG 2. IZNOSI MINIMALNIH PLAĆA PO GODINAMA U REPUBLICI HRVATSKOJ	249
PRILOG 3. IZNOSI OSNOVICA ZA OBRAČUN DOPRINOSA U REPUBLICI HRVATSKOJ	250

PREDGOVOR

Udžbenik *Obvezni doprinosi* namijenjen je studentima koji slušaju istoimeni predmet na specijalističkom diplomskom studiju Odsjeka za računovodstvo i financije. Udžbenikom se pokriva materija koja obuhvaća svu problematiku doprinosa vezanu za ono što Zakon o porezu na dohodak smatra dohotkom od nesamostalnog rada, s time da se velik dio udžbenika u tom dijelu odnosi i na problematiku naknade plaće za vrijeme bolovanja radnika te na pravo na rodiljni i roditeljski dopust. Obrađuju se i doprinosi kod drugog dohotka, a početak udžbenika čitatelju pruža uvid u prihode koje Republika Hrvatska ostvaruje od doprinosa koji su predmet ovog udžbenika i rashode kojim se financiraju prava osoba koje se nalaze u socijalnom osiguranju Republike Hrvatske. U posebnoj cjelini obrađen je Obrazac JOPPD koji je svojom pojavom postao sveprisutan u praksi jer obuhvaća velik dio obveza koje se moraju izvješćivati preko njega. Primjeri rješavanja JOPPD obrasca zatajmneni su plavom bojom kako bi se istaknuli od ostalog teksta. U udžbeniku se nalazi više od 40 primjera ispunjavanja Obrasca JOPPD. S ciljem jednostavnijeg obrađivanja tematike udžbenika korištena literatura ne stavlja se u podrubne bilješke, već se popis literature nalazi na kraju svakog glavnog poglavlja.

Teme koje se obrađuju u udžbeniku *Obvezni doprinosi* jesu stručne i u realnom svijetu svakodnevno se događaju, stoga se ovaj udžbenik može upotrijebiti i kao priručnik prilikom rješavanja svakodnevne problematike koju obrađuje. Pri tome čitatelj svakako mora imati na pameti da je problematika kojom se ovaj udžbenik bavi sklona svakodnevnim i učestalim promjenama u vidu izmjena, dopuna i promjena zakona i pravilnika kojima se definiraju pravila razmišljanja i ponašanja u svijetu poreza i doprinosa. Moramo naglasiti da čitatelj ovog udžbenika uvijek mora imati na umu kako svaku činjenicu, a pogotovo ako se njom koristi u stvarnome životu, preispita, ne stoga što je krivo napisana, nego stoga što je možda zastarjela te je moguće kako je došlo do potencijalnih dopuna ili izmjena same problematike koja čitatelja zanima.

Autori

1. ZNAČAJNE KARAKTERISTIKE OPOREZIVANJA DOHOTKA U KONTEKSTU NOVOG ZAKONA O POREZU NA DOHODAK

Problematika doprinosa, odnosno računanje doprinosa često je povezano i s oporezivanjem dohotka. S obzirom na to da se u Republici Hrvatskoj propisi koji se odnose na porez na dohodak često mijenjaju, u ovom će se dijelu knjige kratko objasniti u kojim je uvjetima (kakvi propisi) udžbenik *Obvezni doprinosi* pisan. Čitatelj udžbenika trebao bi imati na umu kako je problematika oporezivanja dohotka i obračuna doprinosa podložna učestalim promjenama (dopunama i izmjenama) te je moguće da baš u vrijeme kada se student koristi ovim udžbenikom dođe do određenih promjena. Međutim, to ne bi trebalo stvarati nikakav značajan problem ponajprije zbog toga što je jednom usvojena logika računanja poreza na dohodak i obračuna doprinosa primjenjiva na sve moguće promjene zakonskih propisa.

U Republici Hrvatskoj jedne od značajnijih promjena vezane za porez na dohodak dogodile su se od 1. siječnja 2017. u smislu izmjena Zakona o porezu na dohodak i izmjena istoimenog Pravilnika.

Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine, br. 177/2004, 73/2008, 80/2010, 114/2011, 22/2012, 144/2012, Odluka USRH 120/2013, 125/2013, 148/2013, Odluka USRH 83/2014, 143/2014 i 136/2015), koji je Hrvatski sabor donio na sjednici od 3. prosinca 2004. godine, stupio je na snagu 1. siječnja 2005. godine. Zakon o porezu na dohodak uređuje sva pitanja vezana uz sustav poreza na dohodak, kao što su utvrđivanje poreznog obveznika, utvrđivanje izvora dohotka, utvrđivanje porezne osnovice, porezno razdoblje, primitke koji se ne smatraju dohotkom, primitke na koje se ne plaća porez na dohodak i osobna oslobođenja, olakšice, oslobođenja i poticaje u sustavu oporezivanja dohotka, postupke utvrđivanja i plaćanja dohotka, dostavljanje izvješća i druge obveze.

Vlada Republike Hrvatske usvojila je u travnju 2016. godine na svojoj 17. sjednici Nacionalni program reformi 2016. Prema Nacionalnom programu reformi, dva glavna cilja strukturnih politika u 2016. i 2017. odnosila su se na povećanje održivosti duga opće države i promicanje rasta i zapošljavanja u hrvatskom gospodarstvu. Radi ispunjavanja navedenih ciljeva ministar financija osnovao je ekspertnu radnu skupinu u cilju sveobuhvatne analize poreznog sustava. Tijekom analize poreznog sustava utvrđeno je da su bitne karakteristike tadašnjeg poreznog sustava visoko porezno opterećenje u odnosu na zemlje u okruženju, s jedne strane, i prevelik broj poreznih olakšica, oslobođenja i izuzeća, s druge strane, s upitnim efektom, što potvrđuju i izvješća Europske komisije i Međunarodnoga monetarnog fonda. Osim navedenoga, utvrđena je i porezna nestabilnost i nesigurnost što potvrđuje i činjenica da je u razdoblju od 2012. do 2015. godine bilo čak 44 izmjena i dopuna poreznih propisa, što je rezultiralo nejasnim i nedosljednim zakonskim odredbama i nedovoljnim poznavanjem prava i obveza iz porezno-pravnog odnosa od strane poreznih obveznika. Porezna nestabilnost koja proizvodi poreznu nesigurnost jedna je od glavnih zapreka razvoju poduzetništva, kao i jedan od razloga za izostanak i odbijanje domaćih i stranih investicija. Također, utvrđeno je da je zbog čestih izmjena poreznih propisa na nižim razinama poreznih vlasti dolazilo do nedorečenog i neujednačenog postupanja. Radi ispunjavanja navedenih ciljeva, nakon analize, u sustavu oporezivanja dohotka uočeno je da postoji visoko porezno opterećenje nesamostalnog rada (plaće), što negativno utječe na konkurentnost visokoobrazovanih radnika. Osim navedenoga, uočena je potreba za

pojednostavljenjem određenih postupaka utvrđivanja poreza na dohodak, poglavito vezano uz odredbe koje propisuju obveznost podnošenja poreznih prijava. Kako je Jedinstvenim metodološko-nomotehničkim pravilima za izradu akata koje donosi Hrvatski sabor (Narodne novine, broj 74/2015) propisano da, ako se propis mijenja, odnosno dopunjava više puta, potrebno je pristupiti donošenju novog propisa, u pravilu nakon treće izmjene, odnosno dopune, bilo je nužno pristupiti izradi novog propisa.

U odnosu na period prije 1. 1. 2017. bitne izmjene koje su se predložile jesu propisivanje utvrđivanja dohotka kao godišnjeg dohotka i konačnog dohotka. Godišnjim dohotkom smatra se dohodak koji ima izvor u primitcima od nesamostalnog rada, samostalne djelatnosti i drugim primitcima, osim primitaka koji se smatraju konačnim dohotkom. Godišnji dohodak utvrđuje se putem godišnje porezne prijave ili posebnim postupkom utvrđivanja godišnjeg poreza na dohodak i priresa porezu na dohodak, a godišnji porez plaća se po poreznim stopama od 24 % i 36 %, ovisno o visini porezne osnovice, i to na način da se porezna stopa od 24 % primjenjuje na godišnju poreznu osnovicu do visine 210.000,00 kuna, a porezna stopa od 36 % na godišnju poreznu osnovicu iznad 210.000,00 kuna. Međutim, ako porezni obveznik ostvari primitke po osnovi drugog dohotka do visine pterostrukog iznosa osnovice osobnog odbitka, isti se oporezuje samo godišnjom stopom od 24 %.

Konačnim dohotkom smatra se dohodak koji ima izvor u primitcima od imovine i imovinskih prava, kapitala i osiguranja te se isti, ovisno o izvoru, oporezuje po jedinstvenim poreznim stopama od 12 %, 24 % i 36 %, a porezni obveznici po osnovi tako ostvarenog dohotka nemaju mogućnost korištenja osobnog odbitka niti podnošenja godišnje porezne prijave. Konačnim dohotkom smatra se i dohodak po osnovi povrata doprinosa, koji se plaća po stopi od 36 %, i dohodak ostvaren po osnovi razlike vrijednosti imovine i visine sredstava kojima je stečena, a porez se plaća po stopi od 36 % uvećanoj za 50 %.

Zakonom koji je stupio na snagu 1. 1. 2017. uvedena je mogućnost da porezni obveznici koji obavljaju samostalnu djelatnost ugostiteljstva i/ili trgovine, dohodak i porez na dohodak mogu plaćati u paušalnom iznosu uz ostale propisane uvjete. Povećan je i prag do kojeg porezni obveznici mogu dohodak i porez na dohodak utvrđivati u paušalnom iznosu te porezni obveznici mogu dohodak i porez na dohodak utvrđivati u paušalnom iznosu ako ne ostvare ukupni godišnji primitak veći od iznosa propisanog za obvezni ulazak u sustav poreza na dodanu vrijednost prema Zakonu o porezu na dodanu vrijednost. Mogućnost utvrđivanja i plaćanja poreza na dohodak u paušalnom iznosu propisana je i za porezne obveznike – nerezidente upisane u registar obveznika poreza na dodanu vrijednost čija vrijednost isporuka u prethodnoj kalendarskoj godini nije bila veća od iznosa propisanog za obvezni ulazak u sustav poreza na dodanu vrijednost prema Zakonu o porezu na dodanu vrijednost, uz ispunjenje ostalih uvjeta te uvjeta propisanih posebnim propisima.

Kako bi se smanjilo porezno opterećenje radnika, koje je u Republici Hrvatskoj još uvijek relativno visoko u odnosu na zemlje u okruženju, te na taj način utjecalo pozitivno na tržište rada, poduzetničku klimu, konkurentnost hrvatskih radnika na međunarodnom tržištu rada, posebice u dijelu sektora visokih tehnologija, poticanje zapošljavanja i smanjila porezna evazija, novim Zakonom (od 1. 1. 2017.) predloženo je obračunavanje i plaćanje predujma poreza na dohodak od nesamostalnog rada po stopama od 24 % i 36 % na način da se porezna stopa od 24 % primjenjuje na mjesecnu poreznu osnovicu do visine 17.500,00 kuna, a stopa od 36 % na mjesecnu poreznu osnovicu iznad 17.500,00

kuna. Na isti način predujam poreza na dohodak obračunava se i poreznim obveznicima – umirovljenicima, ali se tako obračunani predujam poreza na dohodak umanjuje za 50 %. Navedene porezne osnovice i porezni razredi prikazani su u tablici 1.1.

Tablica 1.1. Pregled poreznih osnovica i poreznih stopa kod dohotka od nesamostalnog rada od 1. 1. 2017.

MJESEČNA POREZNA STOPA	MJESEČNA POREZNA OSNOVICA	GODIŠNJA POREZNA STOPA	GODIŠNJA POREZNA OSNOVICA
24 %	0,00 – 17.500,00	24 %	0,00 – 210.000,00
36 %	17.500,00 – ∞	36 %	210.000,00 – ∞

Izvor: obrada autora.

Predujam poreza na dohodak umanjuje se za 50 % i poreznim obveznicima koji imaju prebivalište i borave na području jedinica lokalne samouprave razvrstanih u I. skupinu po stupnju razvijenosti prema posebnom propisu o regionalnom razvoju Republike Hrvatske i na području Grada Vukovara utvrđenog prema posebnom propisu o obnovi i razvoju Grada Vukovara kako bi se dodatno poticao razvoj područja koja znatno zaostaju za nacionalnim prosjekom.

Od 1. 1. 2017. povećan je i iznos osnovnog osobnog odbitka. Osnovni osobni odbitak izračunan je primjenom koeficijenta 1,5 na osnovicu osobnog odbitka koja iznosi 2.500,00 kuna, a koja je novi institut u sustavu oporezivanja dohotka. Tako dobiveni iznos (3.750,00 kuna) zaokružuje se na stoticu te se iznos od 3.800,00 kuna smatra osnovnim osobnim odbitkom i odnosi se na sve porezne obveznike koji ostvaruju godišnji dohodak neovisno o tome radi li se o radniku, umirovljeniku ili drugoj osobi koja ostvaruje dohodak. Uvećanje osnovnog osobnog odbitka računa se primjenom koeficijenata na osnovicu osobnog odbitka prema osnovi za uvećanje osnovnog osobnog odbitka na način prikazan u nastavku u tablici 1.2.

Tablica 1.2. Pregled osobnih odbitaka od 1. 1. 2017.

Osnova	Prije 1. 1. 2017.		Nakon 1. 1. 2017.	
Osnovica za utvrđivanje	2.600,00		2.500,00	
Opis	Faktor	Iznos	Faktor	Iznos
Uzdržavani član	0,5	1.300,00	0,7	1.750,00
Prvo dijete	0,5	1.300,00	0,7	1.750,00
Drugo dijete	0,7	1.820,00	1,0	2.500,00
Treće dijete	1,0	2.600,00	1,4	3.500,00
Četvrto dijete	1,4	3.640,00	1,9	4.750,00
Peto dijete	1,9	4.940,00	2,5	6.250,00
Šesto dijete	2,5	6.500,00	3,2	8.000,00
Sedmo dijete	3,1	8.060,00	4,0	10.000,00
Osmo dijete	3,9	10.140,00	4,9	12.250,00
Deveto dijete	4,8	12.480,00	5,9	14.750,00
Osobe s invaliditetom	0,3	780,00	0,4	1.000,00

Osobe s invaliditetom po jednoj osnovi 100 % i/ili koje zbog invalidnosti imaju, na temelju posebnih propisa, pravo na doplatak za pomoć i njegu	1,0	2.600,00	1,5	3.750,00
--	-----	----------	-----	----------

Izvor: obrada autora.

Osim navedenoga, Zakonom o porezu na dohodak usklađene su odredbe Zakona s odredbama Zakona o radu (Narodne novine, broj 93/14) i Zakona o osiguranju potraživanja radnika u slučaju stečaja poslodavca (Narodne novine, broj 86/08, 80/13 i 82/15) na način da prema primitku od kojeg se utvrđuje dohodak od nesamostalnog rada, a poslodavac ili isplatitelj primitka ili plaće na dan dospjelosti primitak nije isplatio, a istovremeno je, sukladno odredbama Zakona o radu, obvezan dostaviti radniku obračun iznosa koje je bio dužan isplatiti, predujam poreza na dohodak od nesamostalnog rada obračunava se i dospijeva na naplatu istovremeno s dostavom obračuna radniku o dospjelom, a neisplaćenom primitku.

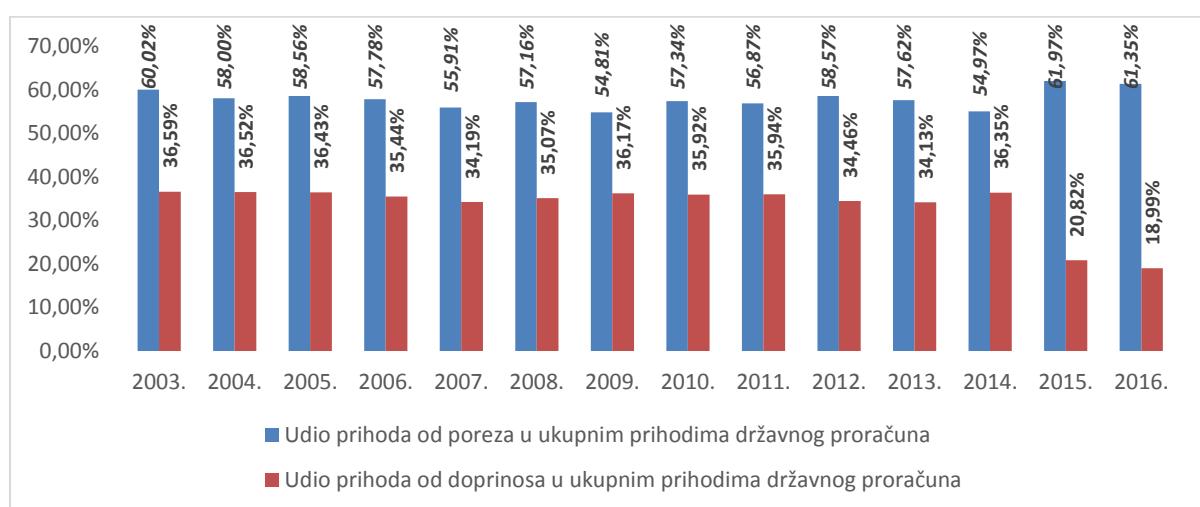
LITERATURA

- ZAKONI, PRAVILNICI, UREDBE:
 - *Republika Hrvatska, Ministarstvo financija: Prijedlog Zakona o porezu na dohodak, dostupno na: <http://www.porezna-uprava.hr/Stranice/PoreznaReformaPrijedloziPropisa.aspx>*
 - *Zakon o Porezu na dohodak (NN 177/04, 73/08, 80/10, 114/11, 22/12, 144/12, Odluka USRH – 120/13, 125/13, 148/13, Odluka USRH - 83/14, 143/14, 136/15)*
 - *Pravilnik o porezu na dohodak (NN 95/05, 96/06, 68/07, 146/08, 2/09, 9/09 – ispravak, 146/09, 123/10, 137/11, 61/12, 79/13, 160/13, 157/14, 137/15)*
- INTERNETSKI IZVORI:
 - *Porezna uprava, dostupno na: www.porezna-uprava.hr*

2. OPĆENITO O OBVEZNIM DOPRINOSIMA

Pravo je zaposlenih i članova njihovih obitelji na socijalnu sigurnost i socijalno osiguranje. Socijalno osiguranje počiva na principu solidarnosti i uzajamnosti jer je to osnovni princip svakog osiguranja, princip bez kojega zapravo i nema osiguranja. Solidarnost i uzajamnost znači da sve osobe koje se osiguravaju ulažu u osiguravajući fond propisanu ili dogovorenou svotu novca izraženu kroz novčani iznos ili stopu po kojoj se obračunava doprinos. Tako prikupljenim sredstvima koriste se ulagači kada im je potrebna zaštita koja je osiguranjem predviđena.

Pod obveznim doprinosima razumijevaju se doprinosi kojima se financiraju obvezna osiguranja. Obvezni doprinosi vrsta su izravnih poreza na rad, te prema tome ulaze u širem smislu u porezni sustav. To su temeljni prihodi kojima se financiraju izdatci za mirovinsko osiguranje, za zdravstveno osiguranje te za zapošljavanje. U Republici Hrvatskoj doprinosi za obvezna osiguranja predstavljaju drugu najznačajniju kategoriju prihoda proračuna, odmah iza prihoda od poreza. Doprinosi za obvezna osiguranja u periodu od 2003. pa sve do 2016. u prosjeku su činili 33,09 % prihoda državnog proračuna RH. Kretanje udjela prihoda od doprinosu u ukupnim prihodima proračuna zajedno s udjelom prihoda od poreza prikazani su na slici 2.1.



Slika 2.1. Kretanje udjela prihoda od doprinosa i poreza u ukupnim prihodima proračuna RH

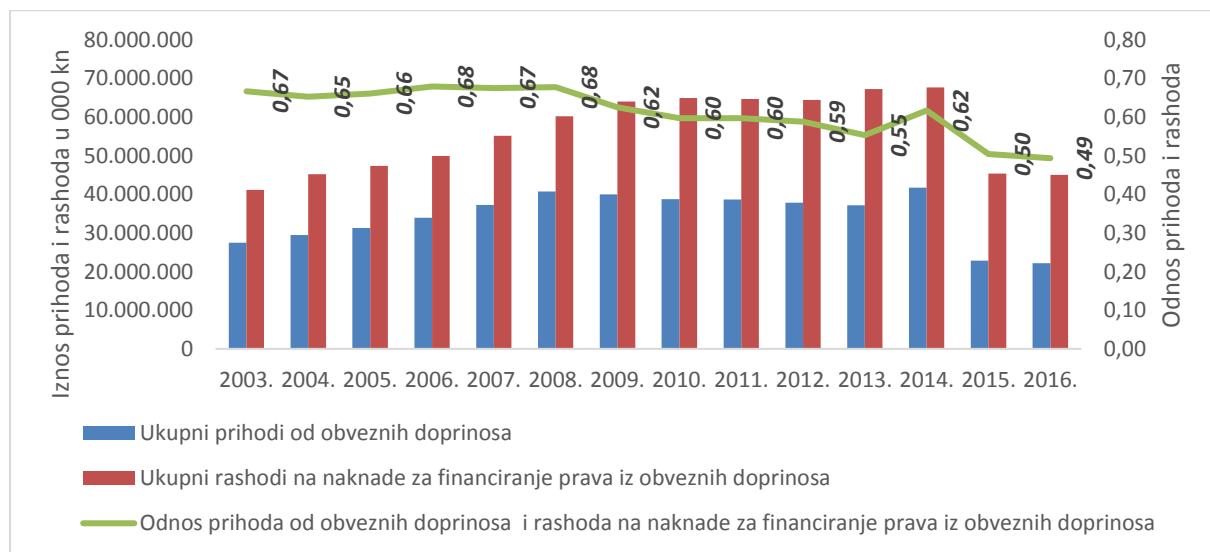
Izvor: obrada autora prema podatcima dostupnima na stranicama Ministarstva finansija: <http://www.mfin.hr/hr/vremenske-serije-podataka>.

Doprinosi su, kao i porezi, javna davanja državi. No temeljna je razlika između doprinosa i poreza u tome što za poreze nema unaprijed određene namjene njihova trošenja, a za doprinose ona postoji. Primjerice, kada platimo porez na dohodak, onda ne znamo hoće li se od tog novca financirati izgradnja cesta, parkova ili će se financirati plaće i sl. Za doprinose je, naprotiv, unaprijed utvrđena namjena njihova trošenja. Dakle, onaj tko plaća doprinos za zdravstveno osiguranje zna da je namjena tih sredstava pružanje zdravstvenih usluga. Štoviše, za doprinose bi trebao postojati i određeni odnos između visine uplaćenog iznosa i protuusluge koja se za uzvrat dobije. Tako bi na primjer viši iznos doprinosa plaćenog za mirovinsko osiguranje u pravilu trebao značiti i višu kasniju mirovinu. Za poreze

takva veza ne postoji jer teoretski svi dobivaju jednaku kvalitetu javne usluge (javne sigurnosti, škole i sl.) bez obzira na visinu plaćenog poreza.

Doprinosi za obvezna osiguranja (za socijalno osiguranje) datiraju od vremena njemačkog kancelara Otta von Bismarcka, koji je 1889. godine uveo državu blagostanja i prihvatio ideju koja je kasnije nazvana socijalnim osiguranjem. Tijekom godina koje su slijedile mnoge su države prihvatile njegovu konцепцију i počele svojim građanima davati razne naknade, kao naknadu za izgubljeni dohodak zbog starosti, invalidnosti, bolesti, ozljeda na radu i sl. Kako je vrijeme odmicalo, te su naknade postajale sve izdašnije, ali su istovremeno sve većima postajali i problemi financiranja sustava socijalnog osiguranja. Naime, doprinosi su sve više počeli sličiti na prave poreze, dakle namete za koje protuusluga nije ovisna o visini uplate. Tako je veza između uplaćenog iznosa doprinosa i protunaknade postajala sve slabija. U većini zemalja primjenjivao se sustav socijalne (i generacijske) solidarnosti, u kojem današnji zaposleni uplaćuju doprinose za današnje umirovljenike (tzv. *pay-as-you-go* sustav). Sa starenjem stanovništva izdatci za mirovinsko osiguranje postaju sve veći i uvelike premašuju doprinose koje uplaćuju zaposleni. Kako je zaposlenih sve manje u usporedbi sa sve većim brojem umirovljenika, budući umirovljenici ne mogu računati na dovoljne mirovine za koje će doprinose uplaćivati budući zaposleni. Slično je i sa zdravstvenim osiguranjem, u vezi s kojim sadašnji obveznici ubuduće ne mogu računati na kvalitetu usluge razmjeru visini njihove sadašnje uplate.

Slika 2.2 prikazuje ukupne prihode od obveznih doprinosa, rashode na naknade za financiranje prava iz obveznih odnosa i njihov odnos u RH za period 2003. – 2016. Zelena linija prikazuje odnos prihoda i rashoda na naknade za prava iz obveznih osiguranja; može se uočiti kako je zelena linija u blagom padu, što upućuje na dugoročni manjak sredstava kojima bi se trebala financirati prava iz obveznih osiguranja. Godine 2016. taj odnos je 0,49, što pokazuje kako samo 49 % prihoda nadomješće rashode na naknade. Za cijeli period taj odnos u prosjeku iznosi 0,61, što znači da se preostalih 39 % naknada za prava iz obveznih doprinosa moraju financirati iz drugih izvora.

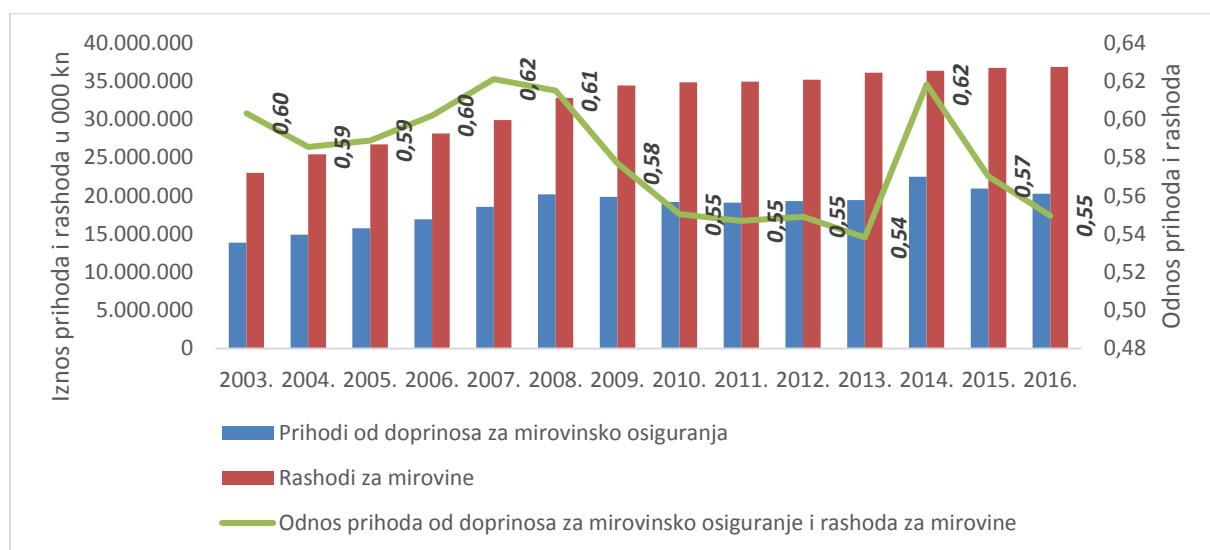


Slika 2.2. Odnos prihoda od obveznih doprinosa i rashoda na naknade za financiranje prava iz obveznih osiguranja

Izvor: obrada autora prema podatcima dostupnim na stranicama Ministarstva financija: <http://www.mfin.hr/hr/vremenske-serije-podataka>.

Problem nerazmjera prihoda od doprinosa i rashoda na prava koja proizlaze iz obveznih osiguranja većina država nastoji riješiti reformom mirovinskog i zdravstvenog osiguranja. Tako se u mirovinskoj reformi osim obveznoga prvoga stupa generacijske solidarnosti uvodi i drugi kapitalizirani stup, u kojem visina mirovine pojedinca izravnije ovisi o visini uplata na individualni račun tijekom radnog vijeka. Slična je logika i kod trećeg, dobrovoljnoga stupa mirovinskog osiguranja. I u zdravstvu se šire različiti oblici dopunskega osiguranja kojima se nastoji uspostaviti jača veza između visine uplaćenog doprinosa i kvalitete usluge. Oni koji budu plaćali više iznose dopunskega zdravstvenih osiguranja, moći će računati i na kvalitetniju uslugu u zdravstvu. Dakle, reformama se ponovno nastoji uspostaviti izravnija veza između iznosa uplaćenog doprinosa i pružene socijalne usluge, odnosno razlikovanje doprinosa od poreza.

Slika 2.3 upravo prikazuje navedeni problem. Na slici 2.3 prikazan je odnos prihoda od doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti (koji se od sadašnjih radnika odvaja za sadašnje umirovljenike) i rashoda državnog proračuna koji se odnosi na isplatu mirovina kao prava koja proizlaze iz mirovinskog. Odnos je prikazan za razdoblje 2003. – 2016. zajedno s absolutnim iznosima prikupljenih prihoda i isplaćenih rashoda. U prosjeku za navedeni period taj odnos iznosi 0,58, što pokazuje kako se 42 % izdataka za mirovine moralo nabaviti iz drugih izvora (najčešće zaduživanjem). Ako navedeni postotak prevedemo u absolutni broj, ukupan nedostatak sredstava za mirovine za period 2003. – 2016. (ukupno 14 godina) iznosio je 190.529.482.257 kn (DA! **190 milijardi** kuna, zamislite što se sve moglo tim novcem napraviti).



Slika 2.3. Odnos prihoda od doprinosa za mirovinsko osiguranje (prihodi od samo I. stupa) i rashoda za mirovine

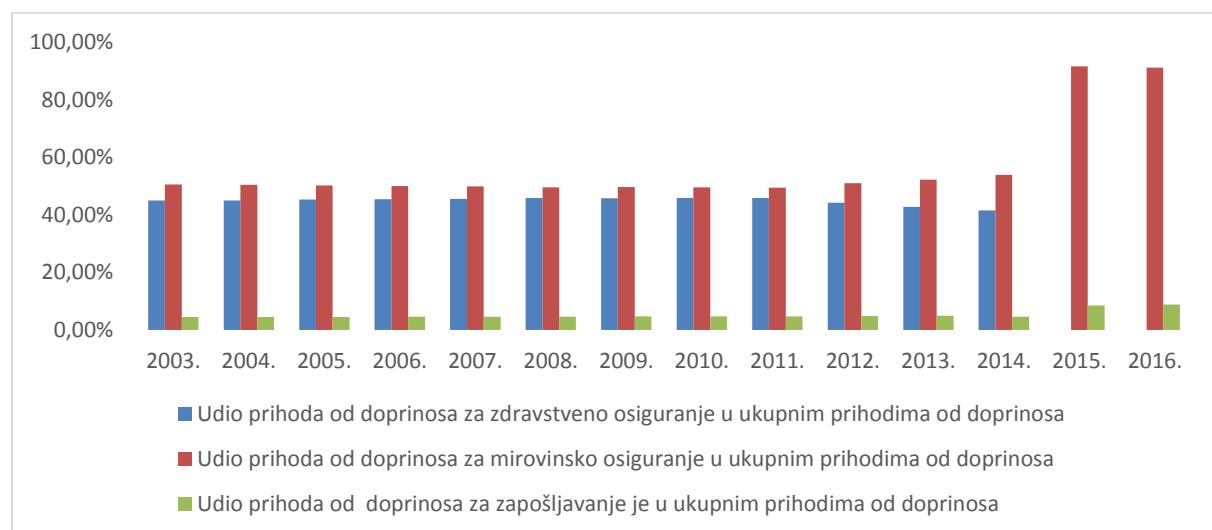
Izvor: obrada autora prema podatcima dostupnim na stranicama Ministarstva financija: <http://www.mfin.hr/hr/vremenske-serije-podataka>.

Hrvatski sustav obveznog osiguranja sastoji se od:

- Obveznog mirovinskog osiguranja na temelju generacijske solidarnosti (tzv. I. stup). Doprinosi za ovo osiguranje uplaćuju se u **Hrvatski zavod za mirovinsko osiguranje (HZMO)**.

- Obveznog mirovinskog osiguranja na temelju individualne kapitalizirane štednje (tzv. II. stup). Doprinosi za ovo osiguranje uplaćuju se u **obvezne mirovinske fondove** prema odabiru osiguranika.
- Obveznog zdravstvenog osiguranja. Doprinosi za ovo osiguranje uplaćuju se u **Hrvatski zavod za zdravstveno osiguranje (HZZO)**.
- Osiguranja u slučaju nezaposlenosti. Doprinosi za ovo osiguranje uplaćuju se u **Hrvatski zavod za zapošljavanje (HZZ)**.

Za razliku od slike 2.1 gdje su doprinosi prikazani u ukupnom iznosu, samu njihovu strukturu prikazuje slika 2.4. Najveći udio u prihodima od doprinosa za obvezno osiguranje čine doprinosi za mirovinsko osiguranje. Pritom se mora imati na umu da se ovdje podrazumijevaju samo doprinosi za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti. Njihov udio u ukupnim prihodima od doprinosa za navedeni period iznosio je u prosjeku 56,34 %. Drugu najveću kategoriju u ukupnim prihodima od doprinosa čine doprinosi za zdravstveno osiguranje, dok najmanji udio predstavljaju prihodi od doprinosa za zapošljavanje. Slika 2.4. prikazuje kako je od siječnja 2015. godine Hrvatski zavod za zdravstveno osiguranje izdvojen iz sustava državne riznice i državnog proračuna te se njegovi podatci iskazuju u podatcima izvanproračunskih¹ korisnika državnog proračuna.



Slika 2.4. Struktura prihoda od doprinosa

Izvor: obrada autora prema podatcima dostupnim na stranicama Ministarstva finansija: <http://www.mfin.hr/hr/vremenske-serije-podataka>.

Vrste doprinosa i stope za obračun, obveznik doprinosa, obveznik obračunavanja doprinosa, obveznik plaćanja doprinosa, osnovice za obračun i način njihova utvrđivanja, obveza i način obračunavanja, obveza plaćanja i rokovi za uplatu, obveza izvješćivanja te druga pitanja vezana uz poslove prikupljanja doprinosa uređena su Zakonom o doprinosima.

¹ Pojam izvanproračunskih fondova obično se odnosi na skupinu državnih transakcija koje nisu uključene u državni proračun.

Odredbe Zakona o doprinosima usko su povezane s odredbama Zakona o porezu na dohodak jer se doprinosi plaćaju na primitke koje ostvaruju fizičke osobe, a koji se oporezuju prema Zakonu o porezu na dohodak. U nastavku teksta bit će ukratko objašnjene vrste doprinosa, njihove stope za obračun, način njihova prikupljanja i njihovi nositelji.

2.1. DOPRINOSI ZA OBVEZNO MIROVINSKO OSIGURANJE NA TEMELJU GENERACIJSKE SOLIDARNOSTI

Prema Zakonu o doprinosima koji definira ***vrste doprinosa i stope doprinosa za obračun za obvezno mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti (I. mirovinski stup) vrste doprinosa i stope za obračun jesu:***

1. doprinos za mirovinsko osiguranje:

- 1.1. za osobu koja je osiguranik samo mirovinskog osiguranja na temelju generacijske solidarnosti (samo I. stup) obračunava se po stopi od 20 %
- 1.2. za osobu koja je osiguranik i mirovinskog osiguranja na temelju individualne kapitalizirane štednje (osiguranik i I. i II. stupa) obračunava se po stopi od 15 %

2. posebni doprinos za mirovinsko osiguranje za osobe osigurane u određenim okolnostima koji se obračunava po stopi od 5 %

3. dodatni doprinos za mirovinsko osiguranje za staž osiguranja s povećanim trajanjem:

- 3.1. za osobu koja je osiguranik samo mirovinskog osiguranja na temelju generacijske solidarnosti (samo I. stupa), i to kada se svakih 12 mjeseci staža računa:

- 3.1.1. kao 14 mjeseci, koji se obračunava po stopi od 4,86 %
- 3.1.2. kao 15 mjeseci, koji se obračunava po stopi od 7,84 %
- 3.1.3. kao 16 mjeseci, koji se obračunava po stopi od 11,28 %
- 3.1.4. kao 18 mjeseci, koji se obračunava po stopi od 17,58 %

- 3.2. za osobu koja je osiguranik i mirovinskog osiguranja na temelju individualne kapitalizirane štednje (osiguranik i I. i II. stupa), i to kada se svakih 12 mjeseci staža računa:

- 3.2.1. kao 14 mjeseci, koji se obračunava po stopi od 3,61 %
- 3.2.2. kao 15 mjeseci, koji se obračunava po stopi od 5,83 %
- 3.2.3. kao 16 mjeseci, koji se obračunava po stopi od 8,39 %
- 3.2.4. kao 18 mjeseci, koji se obračunava po stopi od 13,07 %.

Kod prethodno navedenih stopa za obračun doprinosa za obvezno mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti postoje i određene iznimke:

- Iznimno, za osiguranika po osnovi poljoprivrednik upisan u upisnik kao nositelj ili član obiteljskog poljoprivrednog gospodarstva (OPG-a) doprinos za mirovinsko osiguranje:

1. za osobu koja je osiguranik samo mirovinskog osiguranja na temelju generacijske solidarnosti (samo I. stup) obračunava se po stopi od 10 %
2. za osobu koja je osiguranik i mirovinskog osiguranja na temelju individualne kapitalizirane štednje (osiguranik i I. i II. stupa) obračunava se po stopi od 5 %.

- **Iznimno**, prema primjeku od kojeg se utvrđuje drugi dohodak i prema utvrđenoj godišnjoj osnovici osobi koja obavlja drugu djelatnost doprinos za mirovinsko osiguranje:

1. za osobu koja je osiguranik samo mirovinskog osiguranja na temelju generacijske solidarnosti (samo I. stup) obračunava se po stopi od 10 %

2. za osobu koja je osiguranik i mirovinskog osiguranja na temelju individualne kapitalizirane štednje (osiguranik i I. i II. stupa) obračunava se po stopi od 7,5 %.

- **Iznimno**, za učenike i redovite studente za vrijeme praktične nastave i stručne prakse obvezno osigurane prema Zakonu o mirovinskom osiguranju i Zakonu o obveznom zdravstvenom osiguranju kao i za djecu sa smetnjama u tjelesnom i duševnom razvoju na praktičnoj nastavi ili na obveznom praktičnom radu u pravnoj osobi za osposobljavanje, a obvezno osigurane prema Zakonu o obveznom zdravstvenom osiguranju, posebni doprinos za mirovinsko osiguranje za osobe osigurane u određenim okolnostima obračunava se po stopi od 1 %.

Doprinosi za obvezno mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti plaćaju se u korist računa državnog proračuna.

Radi provođenja obveznih osiguranja u RH osnovani su zavodi koji su po svom statusu javne ustanove. Tako je za provedbu mirovinskog osiguranja osnovan Hrvatski zavod za mirovinsko osiguranje (HZMO).

2.1.1. ZAVOD ZA MIROVINSKO OSIGURANJE (HZMO)

Djelatnost HZMO-a prema Zakonu o mirovinskom osiguranju jest provedba obveznog mirovinskog osiguranja (I. stup mirovinskog osiguranja) u okviru kojega se osiguranicima, na načelima solidarnosti i uzajamnosti, osiguravaju prava za slučaj starosti, invalidnosti i tjelesnog oštećenja, a članovima njihovih obitelji prava za slučaj smrti osiguranika, odnosno korisnika mirovine.

Hrvatski zavod za mirovinsko osiguranje nadležna je ustanova za ostvarivanje prava isključivo iz sustava generacijske solidarnosti (I. stup) i doplatka za djecu.

U mirovinskom osiguranju na temelju generacijske solidarnosti obvezno su osigurane sve radno aktivne osobe po različitim osnovama, kao što je radni odnos, obavljanje profesionalne ili druge djelatnosti, obrta, trgovine i dr. To su:

- zaposleni i s njima izjednačene osobe (osobe imenovane na određene dužnosti i dr.)
- osobe koje se nakon završenog školovanja nalaze na obveznom stručnom osposobljavanju za rad
- osobe koje se stručno osposobljavaju za rad bez zasnivanja radnog odnosa pripadnici samostalnih djelatnosti (obrtnici, trgovci pojedinci, odvjetnici, javni bilježnici i dr.), poljoprivrednici
- ostale skupine osoba (članovi uprave trgovačkih društava, vrhunski sportaši, njegovatelji HRVI-ja, roditelji njegovatelji i dr.) i drugi.

Na osobni zahtjev, obvezno je osiguran i nezaposleni roditelj koji obavlja roditeljske dužnosti u prvoj godini života djeteta.

2.1.2. PRAVA IZ MIROVINSKOG OSIGURANJA

Osobe osigurane prema Zakonu o mirovinskom osiguranju mogu, uz propisane uvjete, ostvariti prava na:

1. Mirovinu

Pravo na mirovinu može ostvariti osiguranik odnosno član obitelji osiguranika uz uvjete propisane Zakonom o mirovinskom osiguranju. Mirovina može biti:

- starosna
- prijevremena starosna mirovina
- invalidska mirovina
- privremena invalidska mirovina
- obiteljska mirovina.

Određene skupine osiguranika ostvaruju prava iz mirovinskog osiguranja na temelju posebnih zakona, koji propisuju blaže uvjete za stjecanje prava i/ili povoljniji način određivanja mirovina od uvjeta propisanih općim propisom.

To su sljedeći korisnici:

- djelatne vojne osobe
- policijski službenici i ovlaštene službene osobe pravosuđa
- radnici na poslovima razminiranja
- hrvatski branitelji iz Domovinskog rata
- zastupnici u Hrvatskom saboru, članovi Vlade, sudci Ustavnog suda, predsjednik Republike
- bivši politički zatvorenici
- redoviti članovi HAZU-a
- službenici u saveznim tijelima bivše SFRJ
- radnici izloženi azbestu, radnici ugljenokopa „Tupljak“ i neke druge skupine
- osobe koje su ostvarile povoljnija prava prema ranije važećim propisima iz mirovinskog osiguranja (borci NOR-a, pripadnici Hrvatske domovinske vojske od 1941. do 1945. i pripadnici bivše JNA)
- pripadnici Hrvatskog vijeća obrane.

2. Naknadu zbog tjelesnog oštećenja

Tjelesno oštećenje postoji kada kod osiguranika nastane gubitak, bitnije oštećenje ili znatnija onesposobljenost pojedinog organa ili dijelova tijela, što otežava normalnu aktivnost organizma i zahtijeva veće napore u obavljanju životnih potreba, bez obzira na to uzrokuje li ili ne uzrokuje smanjenje ili gubitak radne sposobnosti.

Pravo na naknadu zbog tjelesnog oštećenja može ostvariti osiguranik kod kojega je utvrđeno tjelesno oštećenje od najmanje 30 %, a koje je nastalo kao posljedica ozljede na radu ili profesionalne bolesti.

2.2. DOPRINOSI ZA OBVEZNO MIROVINSKO OSIGURANJE ZA STAROST NA TEMELJU INDIVIDUALNE KAPITALIZIRANE ŠTEDNJE

Za obvezno mirovinsko osiguranje za starost na temelju individualne kapitalizirane štednje vrste doprinosa i stope za obračun jesu:

1. doprinos za mirovinsko osiguranje za starost na temelju individualne kapitalizirane štednje koji se obračunava po stopi od 5 %

2. dodatni doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje za staž osiguranja s povećanim trajanjem, i to kada se svakih 12 mjeseci staža osiguranja računa:

- 2.1. kao 14 mjeseci, koji se obračunava po stopi od 1,25 %
- 2.2. kao 15 mjeseci, koji se obračunava po stopi od 2,01 %
- 2.3. kao 16 mjeseci, koji se obračunava po stopi od 2,89 %
- 2.4. kao 18 mjeseci, koji se obračunava po stopi od 4,51 %,

Iznimno, prema primitku od kojeg se utvrđuje drugi dohodak i prema utvrđenoj godišnjoj osnovici osobi koja obavlja drugu djelatnost doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje obračunava se po stopi od 2,5 %.

Doprinosi za obvezno mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje plaćaju se u korist osobnog računa člana obveznog mirovinskog fonda. Isplatu mirovina u okviru obveznog mirovinskog osiguranja na temelju individualne kapitalizirane štednje članova obveznog mirovinskog fonda obavljaju isključivo mirovinska osiguravajuća društva.

Mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje u Republici Hrvatskoj uređeno je sljedećim zakonskim aktima:

- Zakonom o obveznim mirovinskim fondovima
- Zakonom o dobrovoljnim mirovinskim fondovima
- Zakonom o mirovinskom osiguranju
- Zakonom o mirovinskim osiguravajućim društvima i
- pripadajućim podzakonskim aktima.

2.3. DOPRINOSI ZA OBVEZNO ZDRAVSTVENO OSIGURANJE

Za obvezno zdravstveno osiguranje vrste doprinosa i stope za obračun jesu:

1. doprinos za zdravstveno osiguranje koji se obračunava po stopi od 15 %

Iznimno:

- za osiguranika po osnovi poljoprivrednik, za osiguranika po osnovi poljoprivrednika upisanog u upisnik kao nositelj ili član obiteljskog poljoprivrednog gospodarstva
- za osiguranika po osnovi svećenik i drugi vjerski službenici vjerske zajednice
- prema primitku od kojeg se utvrđuje drugi dohodak i

- prema utvrđenoj godišnjoj osnovici osobi koja obavlja drugu djelatnost *doprinos za zdravstveno osiguranje obračunava se po stopi od 7,5 %.*

2. posebni doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu (za vrijeme službenog boravka) koji se obračunava po stopi od 10 %

Iznimno, za osigurana osobu koja boravi u inozemstvu na službenom putu (manje od mjesec dana) posebni doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu obračunava se po stopi od 20 %.

3. dodatni doprinos za zdravstveno osiguranje koji se:

- 3.1. za osiguranika čiji je mjesечni iznos mirovine do iznosa prosječne neto plaće, uključujući i iznos prosječne neto plaće, obračunava po stopi od 1 %
- 3.2. za osiguranika čiji je mjesечni iznos mirovine viši od iznosa prosječne neto plaće obračunava po stopi od 3 % i
- 3.3. za osiguranika po osnovi nezaposlene osobe i za osiguranika po osnovi osobe kojoj je oduzeta sloboda obračunava po stopi od 5 %.

4. doprinosi za zdravstveno osiguranje za slučaj ozljede na radu i profesionalne bolesti, i to:

- 4.1. doprinos za zaštitu zdravlja na radu koji se obračunava po stopi od 0,5 % i
- 4.2. posebni doprinos za zaštitu zdravlja na radu koji se obračunava po stopi od 0,5 %.

Iznimno, za učenike i redovite studente za vrijeme praktične nastave i stručne prakse obvezno osigurane prema Zakonu o mirovinskom osiguranju i Zakonu o obveznom zdravstvenom osiguranju kao i za djecu sa smetnjama u tjelesnom i duševnom razvoju na praktičnoj nastavi ili na obveznom praktičnom radu u pravnoj osobi za osposobljavanje, a obvezno osigurane prema Zakonu o obveznom zdravstvenom osiguranju, posebni doprinos za zaštitu zdravlja na radu obračunava se po stopi od 0,1 %.

2.3.1. HRVATSKI ZAVOD ZA ZDRAVSTVENO OSIGURANJE (HZZO)

Obvezno zdravstveno osiguranje provodi Hrvatski zavod za zdravstveno osiguranje (HZZO). ***Prava iz obveznog zdravstvenog osiguranja obuhvaćaju:***

- ***prava na zdravstvenu zaštitu i***
- ***prava na novčane naknade.***

U okviru prava iz obveznog zdravstvenog osiguranja osiguravaju se i prava za slučaj ozljede na radu i profesionalne bolesti.

Prava na obvezno zdravstveno osiguranje ostvaruju se prema jednoj od osnova osiguranja utvrđenih Zakonom o obveznom zdravstvenom osiguranju i Pravilnikom o pravima, uvjetima i načinu ostvarivanja prava iz obveznog zdravstvenog osiguranja. Osobe koje se osiguravaju na obvezno zdravstveno osiguranje stječu status osigurane osobe kojim se osiguravaju prava i obveze iz obveznog zdravstvenog osiguranja i u smislu Zakona o obveznom zdravstvenom osiguranju, a to su:

- osiguranici
- djeca do navršene 18. godine života
- članovi obitelji osiguranika i

- druge osigurane osobe obvezno zdravstveno osigurane u određenim okolnostima.

Na obvezno zdravstveno osiguranje u HZZO-u obvezno se prijavljuju osobe koje u Hrvatskoj imaju utvrđeno prebivalište, te stranci s odobrenim stalnim ili privremenim boravkom, ako međunarodnim ugovorom nije drugačije određeno. Državljeni EU-a koji su na putovanju u Hrvatskoj ili se iz nekog drugog razloga u Hrvatskoj nalaze samo privremeno, a obvezno su osigurani u jednoj od država članica EU-a, imaju pravo na korištenje neophodne zdravstvene zaštite osnovom Europske kartice zdravstvenog osiguranja.²

Status osigurane osobe stječe se danom utvrđivanja statusa nakon prijave na zdravstveno osiguranje. Način prijavljivanja i odjavljivanja osigurane osobe HZZO-a i utvrđivanja statusa osigurane osobe iz obveznog zdravstvenog osiguranja propisan je Pravilnikom o načinu prijavljivanja i odjavljivanja, te stjecanju statusa osigurane osobe u obveznom zdravstvenom osiguranju. Navedenim Pravilnikom propisan je način prijavljivanja i odjavljivanja osigurane osobe u obveznom zdravstvenom osiguranju, utvrđivanje statusa osigurane osobe, datuma početka i prestanka statusa osigurane osobe, datuma početka i prestanka ostvarivanja prava i obveza iz obveznog zdravstvenog osiguranja te način utvrđivanja i provjere okolnosti koje su osnova za stjecanje/gubitak statusa osigurane osobe u obveznom zdravstvenom osiguranju.

Doprinosi za obvezno zdravstveno osiguranje obvezni su za sve zaposlene osobe i poslodavce. Ovisni članovi obitelji pokriveni su preko svojih članova kućanstva koji ostvaruju prava iz redovnog radnog odnosa. Samozaposleni građani sami uplaćuju doprinose za obvezno zdravstveno osiguranje. Ranjive skupine stanovništva poput starijih penzionera i osoba s niskim prihodima oslobođene su plaćanja doprinosa. Budžet HZZO-a sastoji se od doprinosa koje uplaćuje radno aktivno stanovništvo. Određeni dio stanovništva svoje osnovno osiguranje nadopunjuje uplatom dodatnoga zdravstvenog osiguranja kod komercijalnih osigурatelja, koje nije u ponudi HZZO-a. HZZO kao dodatno pokriće nudi opciju dopunskega zdravstvenog osiguranja.

Cilj financiranja zdravstvenog sustava jest da se ponajprije osiguraju sredstva za zdravstvenu zaštitu kako bi osigurane osobe imale odgovarajući pristup individualnoj zdravstvenoj usluzi. Zdravstveni sustav RH ne funkcioniра isključivo prema jednom modelu financiranja, već je kombinacija Bismarckova modela (temeljenog na socijalnom osiguranju odnosno doprinosima koje građani izdvajaju iz plaće) i Beveridgeova modela koji se temelji na proračunskim prihodima.

Osnovna uloga HZZO-a, prema duhu Zakona o obveznoj zdravstvenoj zaštiti, upravljanje je sredstvima koje građani prikupljaju namjenski za zdravstvo, i to na najbolji i najbrži mogući način koji tim istim građanima osigurava zdravstvenu uslugu. Zdravstvene usluge građanima su dužne pružiti zdravstvene ustanove širom države, a HZZO je, kao državni osigурatelj koji upravlja financijama sustava,

² Osigurane osobe HZZO-a ostvaruju pravo na Europsku karticu zdravstvenog osiguranja – EKZO (engl. *European Health Insurance Card – EHIC*). Temeljem EKZO-a, osigurana osoba HZZO-a, koja se za vrijeme svog privremenog boravka na području druge države članice EU-a iznenada razboli, ozlijedi ili doživi nesreću, ima pravo koristiti se zdravstvenom zaštitom koja se ne može odgoditi do njezina planiranog povratka u Hrvatsku, a na teret sredstava HZZO-a.

ustanovama dužan kompenzirati trošak realiziranih usluga građanima. Dakle, HZZO je dužan financijskim tokom podržati uslugu liječenja svojih osiguranika.

Takav odnos građana, državnog osigурatelja i zdravstvenih ustanova temelj je Bismarckova sustava financiranja zdravstvenog sustava, koji je inače u svijetu prihvaćen kao jedan od najboljih modela koji uz optimalne troškove osigurava visoku razinu zdravstvene zaštite i socijalne pravde u sustavu zdravstva. Ipak, tijekom godina uključenosti HZZO-a u riznicu, domaći sustav financiranja zdravstva odmaknuo se od Bismarckova modela i to na način da je iz fokusa izgubio građane-pacijente i u prvi plan umjesto financiranja zdravstvenih usluga za građane RH stavio financiranje samih zdravstvenih ustanova.

HZZO, dok je unutar državne riznice, ne raspolaže svim sredstvima koja su mu kao izvor prihoda definirana u Zakonu o obveznom zdravstvenom osiguranju, a koji, osim namjenskih doprinosova, predviđa i sredstva koja bi riznica trebala uplaćivati za troškove zdravstvene zaštite raznih ugroženih skupina (nezaposleni, invalidi itd.). Ukupna sredstva u riznici u pravilu su redovito manja od onih koja bi zdravstvu pripadala po navedenom zakonu, a posebno ona koja bi se trebala osigurati kroz „opće“ (nenamjenske) poreze, tj. iz „opće“ riznice (iz koje se to doduše onda „nadoknađuje“ stalnim naknadnim sanacijama). Stoga je od siječnja 2015. godine HZZO izdvojen iz sustava državne riznice i državnog proračuna te se njegovi podatci iskazuju u podatcima izvanproračunskih korisnika državnog proračuna.

2.4. DOPRINOSI ZA OBVEZNO OSIGURANJE U SLUČAJU NEZAPOSENOSTI

Za obvezno osiguranje u slučaju nezaposlenosti vrsta je doprinosa i stopa za obračun doprinos za zapošljavanje koji se obračunava po stopi od 1,7 %.

Hrvatski zavod za zapošljavanje (HZZ) osnovan je radi provođenja osiguranja u slučaju nezaposlenosti. HZZ ustrojen je Zakonom o posredovanju pri zapošljavanju i pravima za vrijeme nezaposlenosti kao javna ustanova u vlasništvu Republike Hrvatske sa zadaćom rješavanja pitanja iz problematike vezane uz zapošljavanje i nezaposlenost u najširem značenju tih pojmoveva.

Izvori financiranja djelatnosti zapošljavanja su doprinos za zapošljavanje i drugi izvori. Pod drugim izvorima razumijevaju se prihodi iz državnog proračuna, prihodi od pomoći iz inozemstva za sufinanciranje projekata Europske unije, ali i prihodi od pomoći i donacija tuzemnih subjekata za financiranje rashoda poslovanja. Doprinos za zapošljavanje uplaćuje se na jedinstveni račun državne riznice, te se u finansijskim izvještajima i iskazuje kao prihod iz državnog proračuna.

Prava i obveze nezaposlenih osoba uređeni su Zakonom o posredovanju pri zapošljavanju i pravima za vrijeme nezaposlenosti. Za slučaj nezaposlenosti obvezno su osigurani svi radnici u radnom odnosu kao i osobe koje obavljaju samostalnu djelatnost i po toj osnovi su obvezno osigurane prema propisima o mirovinskom osiguranju.

Prava koja proizlaze iz osiguranja:

- Pravo na novčanu pomoć i naknadu troškova za vrijeme obrazovanja i osposobljavanja

- Pravo na novčanu pomoć i naknadu troškova za vrijeme stručnog ospozobljavanja za rad bez zasnivanja radnog odnosa
- Pravo na novčanu pomoć osiguranika produženog mirovinskog osiguranja na temelju ugovora o radu na određeno vrijeme za stalne sezonske poslove
- Pravo na jednokratnu novčanu pomoć i naknadu putnih i selidbenih troškova
- Pravo na mirovinsko osiguranje ako osoba ostvari pravo na novčanu naknadu te ispunjava uvjet godina života za starosnu mirovinu, a nedostaje najviše 5 godina mirovinskoga staža za starosnu mirovinu
- Pravo na novčanu naknadu za vrijeme nezaposlenosti (uvjet najmanje 9 mjeseci rada u posljednja 24 mjeseca; prijava na Zavod i podnošenje zahtjeva za novčanu naknadu u zakonom propisanom roku).

LITERATURA

- *KNJIGE, STRUČNI I ZNANSTVENI ČLANCI, PUBLIKACIJE:*
 - *Đukanović, Lj.: Ostvarivanje prava na zdravstveno osiguranje i naknade plaće, Financije, pravo i porezi br. 4/14, Zagreb, 2014., str. 166–174.*
 - *Kesner-Škreb, M.: Doprinosi za socijalno osiguranje, Financijska teorija i praksa 27 (2), 2003., str. 271–273.*
 - *Kesner-Škreb, M., Kuliš, D.: Porezni vodič za građane, drugo, promijenjeno izdanje, Institut za javne financije, Zagreb, 2010, dostupno na: <http://www.ijf.hr/hr/publikacije/vodici/1087/>.*
 - *Skupina autora: Obračun plaća, nadoknada, drugog dohotka uz prikazivanje u JOPPD-u, RRiF, Zagreb, 2015.*
 - *Brošura: Hrvatska u EU – Vodič kroz prava, Zagreb 2012., dostupno na: <http://www.hzz.hr/default.aspx?ID=10389>.*
- *ZAKONI, PRAVILNICI, UREDBE:*
 - *Zakon o doprinosima (NN 84/08, 152/08, 94/09, 18/11, 22/12, 144/12, 148/13, 41/14, 143/14)*
- *INTERNETSKI IZVORI:*
 - *Hrvatski zavod za mirovinsko osiguranje (HZMO), www.hzmo.hr*
 - *Hrvatski zavod za zapošljavanje (HZZ), www.hzz.hr*
 - *Hrvatski zavod za zdravstveno osiguranje, www.hzzo.hr*
 - *Ministarstvo financija, www.mfin.hr*
 - *Porezna uprava, www.porezna-uprava.hr*

3. OBRAZAC JOPPD

Od prvoga siječnja 2014. godine na snazi je Obrazac JOPPD kojim su svi isplatitelji dužni izvještavati Poreznu upravu i Središnji registar osiguranika (REGOS) o svim oporezivim i većini neoporezivih primitaka.

Puni naziv obrasca JOPPD jest Izvješće o primicima, porezu na dohodak i pirezu te doprinosima za obvezna osiguranja, a pokraćeni naziv JOPPD nastao je ne samo kao pokrata sadržaja nego i zbog toga da bi se naglasilo kako se radi o jedinstvenom obrascu na kojem će se objedinjavati više različitih podataka.

Obrazac JOPPD zamijenio je sljedeće do tada važeće obrasce:

- mjesечно izvješće o dohotku od nesamostalnog rada ID
- mjesечно izvješće o drugom dohotku IDD
- mjesечно, odnosno tromjesečno izvješće o doprinosima za osobe osigurane u posebnim okolnostima IDD-1
- godišnje izvješće o drugom dohotku, dohotku od kapitala, dohotku od osiguranja i dohotku od imovinskih prava ID-1 i
- obrazac R-Sm.
- Obrazac JOPPD djelomično je zamijenio i funkciju obrasca IP. Naime, poslodavci su i dalje obvezni voditi podatke o dohotku od nesamostalnog rada na obrascu IP, samo ga više ne moraju dostavljati Poreznoj upravi. Poslodavci i drugi isplatitelji plaća i isplatitelji mirovina i nadalje su obvezni radniku, odnosno primatelju dohotka od nesamostalnog rada, do 31. siječnja tekuće godine uručiti obrazac IP za prethodnu godinu.

3.1. IZGLED JOPPD OBRASCA

Obrazac JOPPD sastoji se od stranice A i stranice B. Na stranici A označavaju se podatci o samom obrascu i njegovu podnositelju te zbrojeni podatci o financijskim iznosima koji su na stranici B obrasca iskazani pojedinačno po osobama. Podatci u obrascu iskazuju se na određeni dan te je tomu prilagođena i oznaka izvješća koja se sastoji od pet znamenaka: prve dvije znamenke označavaju godinu, a preostale tri znamenke redni broj dana u toj godini kada je obavljena isplata, odnosno kada je dospjela obveza plaćanja propisanih javnih davanja.

Stranica B sadrži podatke o primateljima dohotka odnosno o osiguranicima. Za svaku je osobu predviđeno iskazivanje podataka u 38 polja (plus jedno prazno za možebitno proširenje broja podataka), s tim da se u slučaju kad se određeni financijski podatak ne iskazuje, u predviđeno polje upisuju nule (0 ili 0,00). **Podatci se iskazuju na temelju kombinacije šifra kojima se označava vrsta primitka i status u osiguranju, tako da u brojnim slučajevima za istu osobu treba popuniti više redaka.**

Budući da se obrazac podnosi dnevno, odnosno iznimno i u drugim propisanim rokovima tijekom godine, Poreznoj je upravi omogućeno kontinuirano praćenje svih doprinosa i poreza svakog poreznog obveznika u svakom trenutku tijekom poreznog razdoblja. S obzirom na velik sadržaj obrasca glede

vrste obveznika, vrste primitka, osnove obračuna i dr., za ispravno iskazivanje podataka u obrascu treba se koristiti određenim brojčanim oznakama (šiframa) prikazanima u prilozima koji su sastavni dio Pravilnika o porezu na dohodak:

- **Prilog 1.** – oznake podnositelja izvješća (pravna osoba, fizička osoba, ostali, škole, HZZO, HZMO i dr. pod III. 1. str. A)
- **Prilog 2.** – oznake stjecatelja primitka odnosno osiguranika (pod 6.1., str. B). Ako se isplaćuje neoporezivi primitak po osnovi kojega se ne utvrđuje obveza doprinosa za obvezna osiguranja, upisuje se oznaka 0000.
- **Prilog 3.** – oznake primitka (pod 6.2. str. B) ili se upisuje oznaka 0000 ako se isplaćuje primitak koji ne podliježe obvezi doprinosa.
- **Prilog 4.** – oznaka neoporezivog primitka odnosno primitka koji se ne smatra dohotkom (pod 15.1. str. B)
- **Prilog 5.** – način isplate odnosno izvršenja obveze (16.1. str. B).

Pored navedenih priloga, postoje još i tri šifrarnika:

- *Šifrarnik gradova i općina*
- *Šifrarnik država*
- *Šifrarnik datuma izvješća ovisno o danu podnošenja.*

Osim oznaka koje se preuzimaju iz navedenih priloga i šifrarnika, treba voditi računa i o oznakama za:

Staž osiguranja s povećanim trajanjem (beneficirani staž) – pod 7.1. str. B gdje se unose sljedeće oznake:

- oznaka 0 – ako se ne priznaje beneficirani staž
- oznaka 1 – ako se za 12 mjeseci priznaje 14 mjeseci
- oznaka 2 – ako se za 12 mjeseci priznaje 15 mjeseci
- oznaka 3 – ako se za 12 mjeseci priznaje 16 mjeseci
- oznaka 4 – ako se za 12 mjeseci priznaje 18 mjeseci.

Poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom (pod 7.2. str. B). Navedeno se odnosi samo za period prije 1. 1. 2015. Za period nakon 1. 1. 2015. uvijek se upisuje oznaka 0:

- oznaka 0 – ako nema obveze obračunavanja tog doprinosa, odnosno ako se doprinos za zapošljavanje plaća po stopi 1,7 %
- oznaka 1 – ako postoji obveza obračunavanja tog doprinosa po stopi 0,1 % ($1,6 + 0,1$)
- oznaka 2 – ako postoji obveza obračunavanja tog doprinosa po stopi 0,2 % ($1,6 + 0,2$).

Prvi/posljednji mjesec u obveznom mirovinskom osiguranju ili utvrđivanje prava po toj osnovi (podatak pod 8. str B):

- oznaka 0 – ako po osnovi isplaćenog primitka ili obračunane naknade ili osnovice za obračun doprinosa ne postoji obveza prethodnog obveznog mirovinskog osiguranja ili utvrđivanja prava po toj osnovi (npr. drugi dohodak)
- oznaka 1 – ako je to prvi mjesec obveznog osiguranja/korištenja prava po osnovi za koju je napravljen obračun (npr. bolovanje na teret HZZO-a započeto u tekućem mjesecu i prelazi u sljedeći mjesec)

- oznaka 2 – ako je to posljednji mjesec obveznog osiguranja/korištenja prava po istoj osnovi (npr. bolovanje na teret HZZO-a započeto u prošlom mjesecu i završava u tekućem mjesecu)
- oznaka 3 – ako su to ostali mjeseci unutar obveznog osiguranja/korištenja prava po osnovi za koju je izvršen obračun (redovite plaće)
- oznaka 4 – ako obvezno osiguranje/korištenje prava po osnovi za koju je izvršen obračun počinje i završava unutar jednog (izvještajnog) mjeseca (npr. bolovanje na teret HZZO-a započelo i završava u istome mjesecu)
- oznaka 5 – ako je obveza doprinosa nastala nakon prestanka obveznog osiguranja i ne odnosi se na određeni mjesec proveden u tom osiguranju (isplate nakon isteka radnog odnosa, isplata neiskorištenoga godišnjeg odmora i sl.).

Oznaka 3 može se upisati samo ako je upisan cijeli mjesec u osiguranju, a manje od mjesec dana može se upisati samo ako je upisana oznaka 1, 2 ili 4. Cijeli mjesec u osiguranju upisuje se bez obzira isplaćuje li se plaća u dva ili više obroka ili je radnik dio mjeseca bio na bolovanju na teret nositelja osiguranja.

Oznaka punog i nepunog radnog vremena (podatak pod 9. str B):

- oznaka 0 – ako ne postoji radno vrijeme (npr. drugi dohodak)
- oznaka 1 – ako je osiguranik prijavljen na puno radno vrijeme
- oznaka 2 –ako je osiguranik prijavljen na nepuno radno vrijeme
- oznaka 3 – za osobe koje rade pola radnog vremena radi njege djeteta s poteškoćama u razvoju.

Za ukupne sate rada prema kojima se radi obračun (pod 10.) upisuje se:

broj ukupno obračunanih sati rada za isplatu plaće, za sljedeće skupine oznaka stjecatelja primitka/osiguranika iz Priloga 2. obrasca JOPPD: 0001-0019, 0021-0029, 0031-0039, 0041-0049, 5701-5799, a kada izvješće o korištenju prava iz obveznih osiguranja podnosi poslodavac, odnosno osoba koja je obveznik doprinosa, te obveznik obračunavanja i obveznik plaćanja doprinosa, upisuje se broj obračunanih sati rada za vrijeme korištenja prava. Oznaka 0 upisuje se za sve ostale skupine oznaka stjecatelja primitka/osiguranika. Obračunani sati rada za pojedini mjesec iskazuju se samo jednom, kod isplate redovite plaće odnosno obračuna obveznih doprinosa, a kod svih ostalih isplata u tijeku jednog mjeseca (za ostale primitke koji se isplaćuju uz plaću, za isplatu određenog primitka u naravi i drugo) ne upisuje se broj sati rada, odnosno upisuje se 0.

Za oznake stjecatelja primitka/osiguranika iz Priloga 2. obrasca JOPPD: 0031-0039, 0041-0049 i 5701-5799 upisuje se stvarni broj dana provedenih u osiguranju po toj osnovi – unutar toga (izvještajnog) mjeseca, bez umanjenja za blagdane, neradne dane, bolovanje na teret osiguranika i slično. U slučaju iskazivanja korištenja prava na naknadu plaće za vrijeme bolovanja stjecatelja primitka/osiguranika iz Priloga 2. obrasca JOPPD: 5201 i/ili 5202 i/ili 5205 i/ili 5206 i/ili 5207 i/ili 5208 i/ili 5209 osiguranici koji obavljaju samostalnu djelatnost i po toj osnovi obveznici su poreza na dohodak ili poreza na dobit, upisuju stvarne dane mirovanja obveze doprinosa

Ukupni neodraženi sati rada (pod 10.0.):

predstavljaju dio broja ukupno obračunanih sati rada za isplatu plaće, a koje se odnose na plaćene, a neodrađene sate rada (sati bolovanja na teret poslodavca, sati plaćenog dopusta, neodrađenih, a plaćenih sati za blagdane, praznike i slično). Kada izvješće o korištenju prava iz obveznih osiguranja podnosi poslodavac, odnosno osoba koja je obveznik doprinosa te obveznik obračunavanja i plaćanja, upisuje se ukupan broj obračunanih sati rada za vrijeme korištenja prava. Oznaka 0 upisuje se za sve ostale skupine oznaka stjecatelja primitka/osiguranika. Za oznake stjecatelja primitka/osiguranika iz Priloga 2. obrasca JOPPD: 0031-0039,0041-0049 i 5701-5799 upisuje se 0, osim u slučaju mirovanja obveze doprinosa (za stjecatelje 0031-0039 i 0041-0049) iz Priloga 2. obrasca JOPPD: 5201 i/ili 5202 i/ili 5205 i/ili 5206 i/ili 5207 i/ili 5208 i/ili 5209 koje je kraće od mjesec dana ili korištenja prava na rad s polovicom punog radnog vremena kada se upisuju stvarni dani korištenja prava. U slučaju iskazivanja razdoblja osiguranja u kojem se koriste pravom na naknadu plaće za vrijeme bolovanja, osiguranici koji obavljaju samostalnu djelatnost i po toj su osnovi obveznici poreza na dohodak ili poreza na dobit upisuju isti broj dana kao i pod 10. B stranice obrasca JOPPD. Također, Pravilnikom o porezu na dohodak propisano je da se pod razdoblje (pod 10.1. i 10.2. B strane obrasca JOPPD) upisuje sljedeće:

1. mjesec dana ili kraće od mjesec dana ako u jednom mjesecu počinje i/ili završava razdoblje osiguranja prema istoj osnovi osiguranja, što se upisuje u formatu: od DD.MM.GGGG. do DD.MM.GGGG. i to osobito:

1.1. kada se isplaćuje primitak od kojeg se utvrđuje dohodak od nesamostalnog rada ili kada se obveza doprinosa obračunava po osnovi plaće ili mirovine ako nema isplate primitka, te se iskazuje mjesec ili dio mjeseca (ako u jednom mjesecu počinje i/ili završava razdoblje osiguranja prema istoj osnovi osiguranja) za koji se primitak isplaćuje/obveza doprinosa obračunava i uplaćuje. Na isti način prikazuje se i isplata zaostale plaće (dohotka od nesamostalnog rada);

1.2. kada se obveza doprinosa obračunava prema propisanoj mjesечноj osnovici za određeni mjesec ili dio mjeseca, te se iskazuje mjesec ili dio mjeseca (ako u jednom mjesecu počinje i/ili završava razdoblje osiguranja prema istoj osnovi osiguranja) za koji se obveza doprinosa obračunava i uplaćuje;

1.3. kada se isplaćuju primitci na koje se ne plaća porez na dohodak, primitci koji se ne smatraju dohotkom, odnosno primitci koji bi bili oporezivi porezom na dohodak da ugovorima o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja nije uređeno drukčije ako po osnovi istih ne postoji ni obveza doprinosa, te se iskazuje mjesec u kojem je primitak stvarno isplaćen, osim primitaka koji se odnose na naknadu plaće za vrijeme privremene nezaposlenosti i spriječenosti za rad isplaćenu na teret sredstava obveznih osiguranja kada se iskazuje mjesec za koji se primitak odnosi;

1.4. kada se na isti dan i na isti način isplaćuje oporezivi i neoporezivi dio primitka od nesamostalnog rada ili neoporezivi i oporezivi primitak od nesamostalnog rada ili neoporezivi primitak po osnovi kojeg se obračunavaju doprinosi za obvezna osiguranja, isti se mogu iskazati u istom retku, te se iskazuje mjesec na koji se odnosi obveza doprinosa odnosno mjesec u kojem je primitak isplaćen ako nema obveze doprinosa;

1.5. kada tijelo javne vlasti isplaćuje naknadu prema posebnom propisu koja ne podliježe obvezi poreza na dohodak niti obvezi doprinosa, odnosno kada to tijelo priznaje određena prava iz osiguranja prema posebnim propisima po osnovi kojih ne postoji obveza isplate naknade odnosno ne postoji obveza obračuna doprinosa, a istovremeno poslodavac za vrijeme priznavanja toga prava nema obvezu isplate plaće/obračuna obveze doprinosa, te kada

poslodavac, odnosno druga osoba isplaćuje naknadu plaće na teret sredstava tijela javne vlasti ili na teret državnog proračuna, iskazuje se mjesec ili dio mjeseca na koji se naknada odnosi, odnosno za koje se pravo iz osiguranja priznaje;

1.6. kada poslodavac, odnosno osoba koja je obveznik obračunavanja i plaćanja doprinosa, nema obvezu isplate plaće/obračuna doprinosa iz razloga što se radnik/osiguranik po osnovi radnog odnosa i odnosa koji su izjednačeni s radnim odnosom prema posebnom propisu, koristi određenim pravom iz osiguranja po osnovi kojeg nadležno tijelo javne vlasti isplaćuje naknadu plaće i/ili obavlja obračun doprinosa za staž osiguranja za vrijeme korištenja toga prava, iskazuje se mjesec korištenja prava;

1.7. kada osiguranik tijekom mjeseca kod istog poslodavca obavlja poslove zanimanja za koje se staž mirovinskog osiguranja računa s povećanim trajanjem i poslove zanimanja za koje se staž mirovinskog osiguranja ne računa s povećanim trajanjem, iskazuje se mjesec dana ili dio mjeseca (ako u jednom mjesecu počinje i/ili završava razdoblje osiguranja po osnovi rada za tog poslodavca) za koji se primitak isplaćuje/obveza doprinosa obračunava i uplaćuje, pri čemu se zasebno iskazuju podatci koji se odnose na staž mirovinskog osiguranja s povećanim trajanjem, a zasebno podatci koji se odnose na staž mirovinskog osiguranja koji se ne računa s povećanim trajanjem. Ako unutar istog mjeseca postoji više takvih razdoblja, podatci se iskazuju u zbirnom iznosu za ona razdoblja unutar tog mjeseca za koja je obračunana istovrsna obveza doprinosa;

2. više mjeseci, a manje od godinu dana (kalendarske godine), u formatu: od DD.MM.GGGG. do DD.MM.GGGG., može se upisati kada se iskazuje isplata primitka učeniku ili studentu na redovitom školovanju za rad preko učeničkih i studentskih udruženja, odnosno kada se iskazuje obveza doprinosa po osnovi obveznog osiguranja učenika i studenata na dodiplomskom studiju za vrijeme praktične nastave i stručne prakse kod poslodavaca te za vrijeme stručnih putovanja. Pod razdoblje upisuje se stvarno razdoblje rada koje može biti i više mjeseci, ali iste kalendarske godine odnosno tromjesečno razdoblje osiguranja unutar iste kalendarske godine;

3. kalendarska godina, što se upisuje u formatu: od 01.01.GGGG. do 31.12.GGGG., i to:

3.1. kada se obveza doprinosa i poreza na dohodak obračunava prema ostalim primitcima uz plaću iz članka 22. Zakona o doprinosima te se iskazuje godina za koju se primitak isplaćuje, odnosno godina kojoj se primitak pripisuje;

3.2. kada se iskazuju razlike na temelju godišnjeg obračuna poreza na dohodak i prikeza porezu na dohodak po osnovi dohotka od nesamostalnog rada;

3.3. kada se isplaćuje primitak od nesamostalnog rada koji se prema propisima o porezu na dohodak oporezuje kao dohodak od nesamostalnog rada, a prema propisima o doprinosima kao drugi dohodak te kada se isplaćuje primitak od kojeg se utvrđuje dohodak od kapitala, posebne vrste imovine i imovinskih prava, osiguranja te drugi dohodak te se iskazuje godina u kojoj se primitak isplaćuje;

3.4. kada se iskazuju podatci o kamati za doprinose za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje koja je naplaćena zbog nepravovremene uplate dospjele obveze te se iskazuje godina u kojoj su obračunani doprinosi po osnovi kojih su kamate uplaćene.

U nastavku teksta prikazana je stranica A i stranica B obrasca JOPPD sa shemom popunjavanja.

Oznaka izvješća sadržava 5 znamenaka.

- prve dvije znamenke su zadnje dvije znamenke godine (2018. → 18)
- sljedeće tri znamenke su redni broj dana u godini (10.01. → 010)

Oznaka izvješća na dan 10.01.2018. bila bi 18010

MINISTARSTVO FINANCIJA, POREZNA UPRAVA
SREDIŠNJI REGISTR OSIGURANJA

OBRAZAC IOPPO
- stranica A-

IZVJEŠĆE
o primicima, porezu na dohodak i prirezi po doprinosima za obvezna osiguranja
na dan _____

I. OZNAKA IZVJEŠĆA	II. VRSTA IZVJEŠĆA	III. OBVEZNIKI PLaćANJA
III. PODACI O:	III.I. PODNOŠELJU IZVJEŠĆA	III.II. OBVEZNIKU PLaćANJA
1. Naziv/fime i prezime		
2. Adresa		
3. Adresa elektronske pošte		
4. OIB		
5. Oznaka podnositelja		
IV.I. BROJ OSOBA ZA KOJE SE PODNOŠI IZVJEŠĆE	IV.II. BROJ REDAKCIJA POPISU PODRINČAVNIH OBRAĆUNASA STRANICE B	
V. PODACI O UKUPNOM IZVOSU OBRAĆUNAVANOM PREDUJMU POREZU NA DOHODAK I PRIREZU POREZA NA DOHODAK		IZVOD
1. Ukupan iznos predujmu poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak po osnovi nesamočlanog radu (I.I.+I.I.)		
1.I. Ukupan zbroj stupaca 1.I. i 1.II. za stranicu B pod oznakom stjecatelja primitka/obveznika (plaće)		
1.II. Ukupan zbroj stupaca 1.I. i 1.II. za stranicu B pod oznakom stjecatelja primitka/obveznika (mirovinu)		
2. Ukupan iznos predujmu poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak po osnovi dohotka od kapitala		
3. Ukupan iznos predujmu poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak po osnovi dohotka od imovinskih prava		
4. Ukupan iznos predujmu poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak po osnovi dohotka od osiguranja		
5. Ukupan iznos predujmu poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak po osnovi primitka od kojeg se utvrđuje drugi dohotak		
6. Ukupan iznos predujmu poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak po osnovi dohotka od kamata		
VI. PODACI O UKUPNOM IZVOSU OBRAĆUNAVANOG DOPRINOSA		
VII. DOPRINOS ZA MIROVINSKO OSIGURANJE NA TEMELJU GENERACIJSKE SOLIDARNOSTI		
1. Ukupan iznos deprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti po osnovi radnog odnosa		
2. Ukupan iznos deprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti po osnovi drugog dohotka		
3. Ukupan iznos deprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti po osnovi poduzetničke plaće		
4. Ukupan iznos deprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti za osigurane za koje se deprin osupljuje prema posebnim propisima		
5. Ukupan iznos posebnog deprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti za osobe osigurate u određenim okolnostima		
6. Ukupan iznos dodatnog deprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti za osigurane za koje se računa s povećanim trajanjem		
7. Ukupan iznos deprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti po osnovi obavljanja samostalne djelatnosti za osobe koje su same za sebe obavljene obračunavati deprinose		
VIII. DOPRINOS ZA MIROVINSKO OSIGURANJE NA TEMELJU INDIVIDUALNE KAPITALIZIRANE STEDNJE		
1. Ukupan iznos deprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane stednje po osnovi radnog odnosa		
2. Ukupan iznos deprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane stednje po osnovi drugog dohotka		
3. Ukupan iznos deprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane stednje po osnovi poduzetničke plaće		
4. Ukupan iznos deprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane stednje za osigurane za koje se deprin osupljuje prema posebnim propisima		
5. Ukupan iznos dodatnog deprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane stednje za osigurane za koje se računa s povećanim trajanjem		
6. Ukupan iznos deprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane stednje po osnovi obavljanja samostalne djelatnosti za osobe koje su same za sebe obavljene obračunavati deprinose		
IX. DOPRINOS ZA ZDRAVSTVENO OSIGURANJE		
1. Ukupan iznos deprinosa za zdravstveno osiguranje po osnovi radnog odnosa		
2. Ukupan iznos deprinosa za zaštitu zdravlja na radu po osnovi radnog odnosa		
3. Ukupan iznos deprinosa za zdravstveno osiguranje po osnovi poduzetničke plaće		
4. Ukupan iznos deprinosa za zaštitu zdravlja na radu po osnovi poduzetničke plaće		
5. Ukupan iznos deprinosa za zdravstveno osiguranje po osnovi drugog dohotka		
6. Ukupan iznos posebnog deprinosa za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu		
7. Ukupan iznos dodatnog deprinosa za zdravstveno osiguranje - za obveznike po osnovi konteksta mirovina		
8. Ukupan iznos deprinosa za zdravstveno osiguranje - za osigurane za koje se deprin osupljuje prema posebnim propisima		
9. Ukupan iznos deprinosa za zaštitu zdravlja na radu - za osigurane za koje se deprin osupljuje prema posebnim propisima		
10. Ukupan iznos posebnog deprinosa za zaštitu zdravlja na radu - za osobe osigurate u određenim okolnostima		
11. Ukupan iznos deprinosa za zdravstveno osiguranje po osnovi obavljanja samostalne djelatnosti za osobe koje su same za sebe obavljene obračunavati deprinose		
12. Ukupan iznos deprinosa za zaštitu zdravlja na radu po osnovi obavljanja samostalne djelatnosti za osobe koje su same za sebe obavljene obračunavati deprinose		
X. DOPRINOS ZA ZAPOŠLJAVANJE		
1. Ukupan iznos deprinosa za zapošljavanje		
2. Ukupan iznos posebnog deprinosa za zapošljavanje osoba s invaliditetom		
3. Ukupan iznos deprinosa za zapošljavanje po osnovi poduzetničke plaće		
4. Ukupan iznos deprinosa za zapošljavanje po osnovi obavljanja samostalne djelatnosti za osobe koje su same za sebe obavljene obračunavati deprinose		
XI. ISPLAĆENI NEOPORZINI PRIMICI		
XII. KAPITALNA KAMATA ZA DOPRINODE ZA MIROVINSKO OSIGURANJE NA TEMELJU INDIVIDUALNE KAPITALIZIRANE STEDNJE		
XIII. UKUPAN IZVOD NEOPORZIVIH PRIMETAKA NEREZIDENTA KOJE ISPLAĆUJU NEPROFITNE ORGANIZACIJE DO PROPISTANOG UNOSA		
XIV. PODACI O BROJU OSOBA I NAKNADI UTVRĐENOJ SUKLADNO ODREDBAMA ZAKONA O PROFESIONALNOJ REHABILITACIJI I ZAPOŠLJAVANJU OSOBA S INVALIDITETOM		
1. Broj osoba s invaliditetom koje je obveznik bio dužan zapošliti		
2. Imov obračunane naknade		

Oznaka podnositelja:
Unose se oznake iz Priloga 1

1. kada se podnosi prvo redovito (izvorno) izvješće
 2. kada se podnosi ispravak već podnesenog izvješća pod oznakom 1
 3. oznaka 3 kada se dopunjaju podaci is казани na izvješću pod oznakom 1
 4. kada se iskazuju podaci pod IX. i X. stranice A
 5. kada banka podnosi izvješće o obračunatom i uplaćenom predujmu poreza i prireza porezu na dohodak po osnovi dohotka od kamata, odnosno kada društva za upravljanje i/ili osobe koje temeljem ugovornog odnosa upravljaju finansijskom imovinom poreznog obveznika i/ili subjekti za zajedničko upravljanje i/ili upravitelji portfelja podnose izvješće o obračunatom i uplaćenom predujmu poreza i prireza porezu na dohodak po osnovi dividenda ili udjela u dobiti, odnosno kamata 6. kada se podnosi ispravak već podnesenog izvješća pod oznakom 5
 7. kada se dopunjaju podaci is kazani na izvješću pod oznakom 5
 8. kada fizička osoba podnosi izvješće o obračunatom i uplaćenom predujmu poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak po osnovi dohotka ostvarenog izravno iz inozemstva ili u inozemstvu i od fizičkih osoba koje ne obavljaju samostalnu djelatnost
 9. kada se podnosi ispravak već podnesenog izvješća pod oznakom 8
 10. kada se dopunjaju podaci is kazani na izvješću pod oznakom 8
 11. kada fizička osoba i/ili finansijski posrednik u ime i za račun poreznog obveznika podnosi izvješće o dohotku ostvarenom po osnovi kapitalnih dobitaka
 12. kada se podnosi ispravak već podnesenog izvješća pod oznakom 11
 13. kada se dopunjaju podaci is kazani na izvješću pod oznakom 11.
- Oznaka 1 i/ili 5 i/ili 8 i/ili 11 pod vrstom izvješća može se upisati samo jednom za istu oznaku izvješća, istog podnositelja izvješća i istog obveznika plaćanja.

I. OIB podnositelja izvješća			II. Oznaka izvješća			III. Vrsta izvješća			-stranica B-										
1. Redni broj	2. Šifra općine/grada prebivališta /boravišta	4. OIB stjecatelja /osiguranika	6.1. Oznaka stjecatelja/ osiguranika	7.1. Obveza dodatnog doprinosa za MO za stažs povećanim trajanjem	8. Oznaka prvog/zadnjeg mjeseca u osiguranju po istoj osnovi	10. Ukupni sati rada pema kojima se radi obračun	10.0. Ukupni neodrađeni sati rada (10.-odrađeni sati rada)	11. Iznos primitka (oporeziv)	12.1. Doprinos za mirovinsko osiguranje	12.3. Doprinos za zdravstveno osiguranje	12.5. Doprinos za zapošljavanje	12.7. Dodatni doprinos za mirovinsko osiguranje za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem - II STUP	12.9. Poseban doprinos za zapošljavanje osoba s invaliditetom	13.2. Izdatak-uplaćeni doprinos za mirovinsko osiguranje	13.4. Osobni odbitak	14.1. Iznos obračunanog poreza na dohodak	15.1. Oznaka neoporezivog primitka	16.1. Oznaka načina isplate	17.1. Obračunani primitak od nesam. rada (plaća)
	3. Šifra općine/grada rada	5. Ime i prezime stjecatelja/ osiguranika	6.2. Oznaka primitka/obveze doprinosa	7.2. Obveza posebnog doprinosa za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom	9. Oznaka punog/ nepunog radnog vremena ili rada s polovicom radnog vremena	10.1. Razdoblje obračuna od	10.2. Razdoblje obračuna do	12. Osnovica za obračun doprinosa	12.2. Doprinos za mirovinsko osiguranje - II STUP	12.4. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	12.6. Dodatni doprinos za mirovinsko osig. za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem	12.8. Poseban doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu	13.1. Izdatak	13.3. Dohodak	13.5. Porezna osnovica	14.2. Iznos obračunanog prireza porezu na dohodak	15.2. Iznos neoporezivog primitka	16.2. Iznos za isplatu	
Redni broj	Šifra općine/grada prebivališta radnika (5 znamenaka)	OIB	Oznaka iz Priloga 2	0 - nema obveze obračuna 1 - 12 priznaje se kao 14 2 - 12 priznaje se kao 15 3 - 12 priznaje se kao 16 4 - 12 priznaje se kao 18	1 - početak 2 - zadnji mjesec 3 - ostali mjeseci 4 - počinje i završava u jednom mjesecu 5 - nakon prestanka radnog odnosa	Ukupni radni sati u mjesecu	Plaćeni, a neodrađeni sati	Podaci se preuzimaju iz obračuna doprinosa i poreza									Oznaka iz Priloga 4	Oznaka iz Priloga 5	Bruto iznos plaće (unos se samo za plaću)
	Šifra općine/grada rada	Ime i prezime	Oznaka iz Priloga 3	0 - nema obveze obračunavanja (nakon 01.01.2015). Prije 01.01.2015.: 1 – obveza obračunavanja doprinosa po stopi 0,1% 2 – obveza obračunavanja doprinosa po stopi 0,2%	0 - ne postoji radno vrijeme 1 - puno radno vrijeme 2 - nepuno radno vrijeme 3 - skraćeno radno vrijeme	Nadnevak početka razdoblja	Nadnevak završetka razdoblja										Iznos neoporezivog primitka	Iznos koji se isplaćuje	0,00

3.2. NAČIN I ROKOVI DOSTAVLJANJA OBRASCA JOPPD

Obrazac JOPPD mora se dostaviti u elektroničkom obliku preko usluge ePorezna. Iznimno je predviđena mogućnost dostavljanja obrasca u papirnatom obliku za do tri osobe po podnesenom izvještu i uz uvjet da osoba prema nekom drugom propisu nije obvezna koristiti se uslugom ePorezna. Primjerice, ako je poslodavac obveznik PDV-a, tada je obvezan i obrazac JOPPD predavati elektroničkim putem.

Rokovi dostavljanja JOPPD obrasca ovise o vrsti primitaka i o obvezi doprinosa te su prikazani tablično za svaku pojedinu vrstu primitka i ovisno o obvezi doprinosima.

Tablica 3.1. Pregled rokova dostavljanja obrasca JOPPD

Rb	Opis	Rok dostave obrasca
I. OPOREZIVI PRIMICI		
1	primitci od kojih se utvrđuje dohodak od nesamostalnog rada	danom isplate ili sljedeći radni dan
1.1	U slučaju naknadne isplate ranije neisplaćene plaće	do 15. dana u mjesecu koji slijedi nakon mjeseca isplate, odnosno za isplatu plaće u mjesecu prosincu prethodne godine do 15. siječnja tekuće godine, ali s danom i oznakom izvješta dana 31. prosinca prethodne godine
2	primitci od kojih se utvrđuje dohodak od imovinskih prava	danom isplate ili sljedeći radni dan
3	primitci od kojih se utvrđuje dohodak od kapitala	danom isplate ili sljedeći radni dan
4	primitci od kojih se utvrđuje dohodak od osiguranja	danom isplate ili sljedeći radni dan
5	primitci od kojih se utvrđuje drugi dohodak	danom isplate ili sljedeći radni dan
6	dohodak ostvaren izravno iz inozemstva, od diplomatskih ili konzularnih predstavništva strane države, međunarodnih organizacija ili predstavništva ili organizacija koje na teritoriju Republike Hrvatske imaju diplomatski imunitet te izravno od fizičkih osoba koje ne obavljaju samostalnu djelatnost iz članka 18. Zakona o porezu na dohodak (djelatnost obrta i s obrtom izjednačenim, djelatnostima slobodnih zanimanja, djelatnost poljoprivrede i šumarstva).	30 dana od dana naplate primitka
7	primitci u naravi	do 15. dana u mjesecu koji slijedi nakon mjeseca u kojem je primitak ostvaren
8	mirovine koje isplaćuje Hrvatski zavod za mirovinsko osiguranje	do posljednjeg dana u mjesecu u kojem je primitak ostvaren, odnosno isplaćen ili najkasnije sljedeći radni dan

Rb	Opis	Rok dostave obrasca
9	primitci od kojih se utvrđuje drugi dohodak koje je poslodavac isplatio ili dao sezonskom radniku na privremenim, odnosno povremenim poslovima u poljoprivredi sukladno Zakonu o poticanju zapošljavanja	do posljednjeg dana u mjesecu u kojem je primitak ostvaren, odnosno isplaćen ili najkasnije sljedeći radni dan
10	primitci od kojih se utvrđuje dohodak od posebnih vrsta imovine	do posljednjeg dana u mjesecu u kojem je primitak ostvaren, odnosno isplaćen ili najkasnije sljedeći radni dan
11	dohodak ostvaren po osnovi kapitalnih dobitaka	do 31. siječnja tekuće godine za sve kapitalne dobitke ostvarene u prethodnoj godini

II. NEOPOREZIVI PRIMITCI

1	primitci koji se ne smatraju dohotkom, primitci na koje se ne plaća porez na dohodak, primitci koji bi bili oporezivi da odredbama ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja nije uređeno drukčije te na koje se ne plaća predujam poreza na dohodak	najkasnije do petnaestog dana u mjesecu za primitak koji je ostvaren, odnosno isplaćen
2	primitci od osiguranja stvari, odgovornosti, života i imovine	do kraja veljače tekuće godine za prethodnu godinu
3	primitci po osnovi kamata koji sukladno odredbama Zakona ili ugovorima o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja ne podliježu oporezivanju koje ostvaruju rezidenti RH ili rezidenti trećih zemalja	godišnje, prema vrstama i u roku kako je to propisano glavom IX. OPZ-a (Opći porezni zakon) ili putem JOPPD-a do petnaestog dana u mjesecu za primitak koji je ostvaren u prethodnom mjesecu

III. OBVEZA DOPRINOSA

1	obveza doprinosa obračunana prema plaći po osnovi rada kod poslodavca s registriranim sjedištem ili mjestom poslovanja u drugoj državi članici	8 dana od dana isplate plaće
2	obveza doprinosa u slučaju neisplate plaće	posljednji dan u mjesecu protekom mjeseca kada je plaća trebala biti isplaćena
3	za osiguranika po osnovi stručnog sposobljavanja za rad bez zasnivanja radnog odnosa	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec
4	za osiguranika po osnovi nezaposlene osobe ili korisnika invalidske mirovine zbog profesionalne nesposobnosti za rad	do 30. dana u mjesecu za prethodni mjesec
5	za osiguranika po osnovi roditelja – njegovatelja	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec
6	za osiguranika po osnovi obavljanja samostalne djelatnosti slobodnog zanimanja – samostalnog umjetnika kojemu se doprinosi plaćaju iz državnog proračuna	do 30. dana u mjesecu za prethodni mjesec
7	za osiguranika po osnovi roditelja koji obavlja roditeljske dužnosti	do 30. dana u mjesecu za prethodni mjesec
8	za osiguranika po osnovi produženoga mirovinskog osiguranja – bračnog druga, prof., odnosno ugov. diplomata	do 30. dana u mjesecu za prethodni mjesec
9	za osiguranika po osnovi produženoga mirovinskog osiguranja – stalnoga sezonskog radnika	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec

Rb	Opis	Rok dostave obrasca
10	za osiguranika po osnovi osobe koja je prekinula rad, a bivši ju je poslodavac uputio na obrazovanje ili stručno usavršavanje	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec
11	za osiguranika po osnovi osobe koju je pravna ili fizička osoba prije stupanja u radni odnos uputila na praktični rad	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec
12	za osiguranika po osnovi osobe upućene u inozemstvo u sklopu međunarodne tehničko-prosvjetne i kulturne suradnje	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec
13	za osiguranike po osnovi: - učenika i studenata na dodiplomskom studiju za vrijeme praktične nastave i za vrijeme stručne prakse kod poslodavaca i stručnih putovanja - djeca i mladež sa smetnjama u tjelesnom i duševnom razvoju na praktičnoj nastavi ili na obveznom praktičnom radu u pravnoj osobi za ospozobljavanje nezaposlene osobe za vrijeme stručnog ospozobljavanja ili profesionalne rehabilitacije - za ostale osiguranike u određenim okolnostima	do 15. dana u mjesecu za prethodno tromjesečje
14	za osiguranika po osnovi stranca za kojega troškove zdravstvene zaštite snosi davatelj stipendije	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec
15	obveze doprinosa prema naknadi plaće	do 15. dana u mjesecu koji slijedi mjesec u kojem je isplaćena naknada plaće ili izvršen povrat naknade plaće poslodavcu ili ostvareno pravo

Preuzeto, ažurirano i obrađeno prema: Opalić, D., Uljanić Škreblin, I.: Sadržaj, način popunjavanja i rokovi dostavljanja izvješća o primicima, porezu na dohodak i prikezu te doprinosima Obrazac JOPPD s primjerima, Porezni vjesnik, poseban broj - 7a, 2016., str. 23–24. Dostupno na: http://www.porezna-uprava.hr/obrazac_joppd/Stranice/default.aspx.

Ispлатitelji primitaka, obveznici obračunavanja i plaćanja doprinosa i/ili sami porezni obveznici obrazac JOPPD podnose Poreznoj upravi na dan isplate primitka, odnosno **na dan dospijeća obveze uplate poreza na dohodak ili na dan kada se doprinosi obvezno obračunavaju i uplaćuju** sukladno posebnim propisima, ili najkasnije sljedeći radni dan. Jednako postupaju poslodavci i isplatitelji za podatke o kamati za doprinose za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje koja je naplaćena zbog nepravovremene uplate dospjele obveze.

Obveznici obračunavanja i plaćanja doprinosa dostavljaju obrazac JOPPD o obvezi doprinosa (iz osnovice i na osnovicu) prema osnovici utvrđenoj temeljem sudske presude, za razdoblja koja se ne odnose na staž osiguranja tekuće kalendarske godine ili se ne pripisuju stažu osiguranja tekuće kalendarske godine, **na dan pravomoćnosti odluke ili najkasnije sljedeći radni dan**.

Obrazac JOPPD prema drugom dohotku koji je poslodavac isplatio ili dao sezonskom radniku na privremenim, odnosno povremenim poslovima u poljoprivredi sukladno Zakonu o poticanju zapošljavanja, odnosno prema ostvarenom dohotku od posebnih vrsta imovine, dostavlja se **do posljednjeg dana u mjesecu** u kojem je primitak ostvaren, odnosno isplaćen ili najkasnije sljedeći radni dan.

Za oporezive primitke i/ili primitke prema kojima postoji obveza doprinosa, ostvarenima u naravi, obrazac JOPPD dostavlja se **do 15. dana u mjesecu koji slijedi nakon mjeseca u kojem je primitak ostvaren.**

Ispлатitelj neoporezivih primitaka, odnosno porezni obveznik sam za sebe, ako je neoporeziv primitak ostvario izravno iz inozemstva ili u inozemstvu te izravno od fizičkih osoba koje ne obavljaju samostalnu djelatnost, podnosi zbirno izvješće preko obrasca JOPPD za sve isplate u tijeku jednog mjeseca po istoj osnovi po pojedinom poreznom obvezniku, odnosno fizičkoj osobi, najkasnije **do petnaestog dana u mjesecu za primitak koji je ostvaren, odnosno isplaćen u prethodnom mjesecu**, osim ako nije izviješteno pojedinačno na obrascu JOPPD na dan isplate. Na jednak način obvezni su postupiti i poslodavci odnosno osobe koje su obveznici doprinosa te obveznici obračunavanja i plaćanja doprinosa za svoje radnike i/ili za svoje osobno osiguranje za vrijeme korištenja prava iz osiguranja, tj. kada poslodavac, odnosno osoba koja je obveznik doprinosa te obveznik obračunavanja i obveznik plaćanja doprinosa sukladno odredbama Zakona o doprinosima, nema obvezu isplate plaće, odnosno naknade koja je podložna obvezi doprinosa, odnosno nema obvezu doprinosa prema propisanoj osnovici iz razloga što osiguranik ostvaruje pravo na naknadu plaće za vrijeme privremene nesposobnosti za rad i/ili ima obvezu isplate naknade plaće koja se isplaćuje na teret sredstava nositelja obveznih osiguranja ili na teret državnog proračuna.

Primitci po osnovi dnevica i/ili naknade za korištenje privatnog automobila u službene svrhe isplaćeni za službena putovanja iskazuju se na obrascu JOPPD **prema konačnom obračunu tih primitaka.**

Obrazac JOPPD o neoporezivim primitcima i/ili oporezivim primitcima i/ili primitcima prema kojima postoji obveza doprinosa koji su ostvareni u naravi, a koji su isplaćeni i/ili ostvareni u mjesecu prosincu prethodne godine, dostavljaju se do 15. siječnja tekuće godine, ali s danom i oznakom izvješća dana 31. prosinca prethodne godine.

Ispлатitelji primitaka po osnovi ugovora o osiguranju života i dobrovoljnog mirovinskog osiguranja podnose Poreznoj upravi zbirno godišnje izvješće na obrascu JOPPD za sve isplate u tijeku poreznog razdoblja, po istoj osnovi, po pojedinoj fizičkoj osobi i to najkasnije **do kraja veljače tekuće godine za prethodnu godinu, s danom i oznakom izvješća dana 31. prosinca prethodne godine.** Ovim se primitcima, za potrebe izvješćivanja, smatraju primitci po osnovi osiguranja (osigurane svote), pripisane dobiti po određenoj polici i svi ostali primitci koji su vezani uz policu osiguranja, a koje osiguratelj isplaćuje osiguranoj osobi odnosno drugoj osobi (nasljednicima ili trećoj osobi ako je tako ugovoreno policom osiguranja) po dospijeću ili prekidu police ili po nastupu osiguranog slučaja, umanjeni za uplaćene premije osiguranja.

Porezni obveznik – imatelj finansijske imovine, obrazac JOPPD dostavlja **do posljednjeg dana mjeseca veljače tekuće godine, s danom i oznakom izvješća dana 31. prosinca prethodne godine**, za sve kapitalne dobitke ostvarene u prethodnoj godini umanjene za ostvarene kapitalne gubitke, uključujući i kapitalne dobitke ostvarene od otuđenja finansijske imovine (ako to nije djelatnost poreznog obveznika) stečene prije 1. siječnja 2016. godine i kapitalne dobitke koji ne podliježu oporezivanju. Iznimno, obrazac JOPPD u ime i za račun poreznog obveznika – imatelja finansijske imovine može dostaviti finansijski posrednik ili Središnje klirinško depozitarno društvo d.d.

LITERATURA

- *KNJIGE, STRUČNI I ZNANSTVENI ČLANCI, PUBLIKACIJE:*
 - *Opalić, D., Uljanić Škreblin, I.: Sadržaj, način popunjavanja i rokovi dostavljanja izvješća o primicima, porezu na dohodak i pirezu te doprinosima Obrazac JOPPD s primjerima, Porezni vjesnik, poseban broj - 7a, 2016., Dostupno na: http://www.porezna-uprava.hr/obrazac_joppd/Stranice/default.aspx.*
 - *Turković-Jarža, L.: Izvješće o plaćama na jedinstvenom obrascu JOPPD, RRiF 10/13, Zagreb, 2013.*
 - *Skupina autora: Obračun plaća, nadoknada, drugog dohotka uz prikazivanje u JOPPD-u, RRiF, Zagreb, 2015.*
- *ZAKONI, PRAVILNICI, UREDBE:*
 - *Zakon o porezu na dohodak (NN 177/04, 73/08, 80/10, 114/11, 22/12, 144/12, Odluka USRH – 120/13, 125/13, 148/13, Odluka USRH - 83/14, 143/14, 136/15)*
 - *Pravilnik o porezu na dohodak (NN 95/05, 96/06, 68/07, 146/08, 2/09, 9/09 – ispravak, 146/09, 123/10, 137/11, 61/12, 79/13, 160/13, 157/14, 137/15)*
- *INTERNETSKI IZVORI:*
 - *Porezna uprava, dostupno na: www.porezna-uprava.hr.*
 - *Mišljenja hr, Poslovni oblak, dostupno na: www.misljena.hr.*

4. DOPRINOSI KOD PRIMITAKA PO OSNOVI NESAMOSTALNOG RADA

Dohodak od nesamostalnog rada ponajprije je određen radom u radnom odnosu i proizlazi iz radnog odnosa i propisa koji uređuju rad i radne odnose. Prema navedenome, primitcima od nesamostalnog rada smatraju se svi dohodci koje poslodavac u novcu ili naravi isplaćuje ili daje radniku po osnovi radnog odnosa, uz napomenu da se primitcima smatra i poduzetnička plaća koja ulazi u rashod pri utvrđivanju poreza na dobit.

Prema Zakonu o porezu na dohodak i Pravilniku o porezu na dohodak osnovne kategorije primitaka od nesamostalnog rada možemo svrstati u primitke:

- od plaće i
- od mirovine.

Prema navedenoj podjeli i u dalnjem izlaganju problematike obveznih doprinosa kod primitaka po osnovi nesamostalnog rada razdijelit će se doprinosi kod primitaka po osnovi radnog odnosa i mirovine. Kao treća cjelina posebno će se obraditi i poduzetnička plaća, koja nije vezana za radni odnos, stoga se i posebno obrađuje.

4.1. DOPRINOSI KOD PRIMITAKA PO OSNOVI RADNOG ODNOSA

Doprinosi se ubiru iz plaće (tj. na teret zaposlenika) i na plaću (tj. na teret poslodavca). Tako se doprinosi za mirovinsko osiguranje plaćaju na teret zaposlenika, a doprinosi za zdravstveno osiguranje i zapošljavanje na teret poslodavca.

Doprinosima iz plaće smatraju se doprinosi za mirovinsko osiguranje, i to:

- *doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti – I. stup*
- *doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje – II. stup.*

Obvezno mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti (I. stup) obuhvaća sve osiguranike, dok doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje (II. stup) obuhvaća samo osiguranike koji zasnivaju radni odnos prvi put ili prvi put stječu status osiguranika mirovinskog osiguranja s neke druge osnove prije navršene 40. godine života.

Iako Zakon o mirovinskom osiguranju utemeljuje oba stupa mirovinskog osiguranja, tim se Zakonom utvrđuju prava iz mirovinskog osiguranja samo za I. stup, dok su prava na temelju II. mirovinskog stupa, uključujući i privatno mirovinsko osiguranje (III. stup), uređena Zakonom o dobrovoljnim mirovinskim fondovima, koji se počeo primjenjivati od 1. siječnja 2002.

Prema odredbama Zakona o dobrovoljnim mirovinskim fondovima, osobe koje su na dan početka primjene toga Zakona bile zaposlene (obvezno osigurane po osnovi radnog odnosa) ili bile obvezno osigurane po nekoj drugoj osnovi (obrt, slobodno zanimanje i sl.), a imale su manje od 40 godina, postale su obvezni osiguranici i I. i II. mirovinskog stupa i imale su rok od tri mjeseca da odaberu neki od mogućih mirovinskih fondova. Od tada pa sve nadalje, sve osobe koje prvi put zasnivaju radni odnos

ili prvi put stječu status osiguranika mirovinskog osiguranja s neke druge osnove, a mlađe su od 40 godina, obveznici su u I. stupu i u II. stupu mirovinskog osiguranja.

Osobe koje su u trenutku stupanja na snagu Zakona o dobrovoljnim mirovinskim fondovima imale 40 godina i više, a najviše 50 godina, imale su rok od šest mjeseci da donesu odluku hoće li postati obveznici I. i II. mirovinskog stupa ili će ostati samo u I. mirovinskom stupu. Ako to nisu učinile, ostale su trajno samo u I. mirovinskom stupu. Sve osobe starije od 50 godina ostaju osiguranici samo I. mirovinskog stupa.

Obveza uključivanja u I. i II. stup mirovinskog osiguranja i danas, kada se osoba prvi put zapošljava ili počinje obavljati djelatnost na temelju koje se uspostavlja status osiguranika obveznog osiguranja, utvrđuje se prema tome ima li osoba u trenutku uspostave obveznog osiguranja manje od 40 godina te odabire dobrovoljni mirovinski fond (II. stup), ako ima između 40 i 50 godina, može donijeti odluku o tome da joj se sredstva uplaćuju samo u I. stup ili u I. i II. stup mirovinskog osiguranja, a ako ima više od 50 godina, ostaje trajno samo u I. stupu.

Obveznik je doprinosa za mirovinsko osiguranje za I. i II. stup radnik jer su ti doprinosi sastavni dio plaće koji se izdvaja za starost, ali ih je obvezan obračunati i uplatiti poslodavac pri isplati plaće. Ako u nekom mjesecu poslodavac ne isplati plaću, doprinose treba obračunati i uplatiti najkasnije do kraja tekućeg mjeseca za prethodni. Osnovica je uvijek ugovorena plaća na koju treba obračunati doprinose i ako se plaća isplaćuje i ako se ne isplaćuje.

Doprinosima na plaću smatraju se:

- *doprinos za obvezno zdravstveno osiguranje*
- *posebni doprinos za zaštitu zdravlja na radu (doprinos za zdravstveno osiguranje zaštite zdravlja na radu)*
- *doprinos za zapošljavanje.*

Obveznik je navedenih doprinosa poslodavac, a on je i obveznik njihova obračuna i uplate. Doprinosi na plaću obračunavaju se na bruto plaću radnika. Rok za njihovu upлатu je dan isplate plaće, a ako se u mjesecu ne isplaćuje plaća, doprinose treba obračunati i uplatiti najkasnije do kraja tekućeg mjeseca za prethodni mjesec.

Rok za uplatu doprinosa je na dan isplate plaće, a ako poslodavac nije u mogućnosti isplatiti plaću i doprinose, obvezan ih je obračunati i uplatiti za prethodni mjesec najkasnije do posljednjeg dana tekućeg mjeseca.

Pregled doprinosa iz plaće i na plaću prikazan je tablično u nastavku teksta.

Tablica 4.1. Pregled doprinosa iz plaće i na plaću

NAZIV DOPRINOSA			STOPA	OBVEZNIK DOPRINOSA	OBVEZNIK OBRAČUNA I UPLATE	
IZ PLAĆE	<i>Doprinos za mirovinsko osiguranje</i>	<i>Doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti (I. stup)</i>	<i>Za osobe u I. i II. stupu</i>	<i>15,00 %</i>	<i>radnik</i>	<i>poslodavac</i>
			<i>Za osobe samo u I. stupu</i>	<i>20,00 %</i>	<i>radnik</i>	<i>poslodavac</i>
		<i>Doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje (II. stup)</i>	<i>Za osobe u I. i II. stupu</i>	<i>5,00 %</i>	<i>radnik</i>	<i>poslodavac</i>
NA PLAĆU	<i>Doprinos za zdravstveno osiguranje</i>		<i>15,00 %</i>	<i>poslodavac</i>	<i>poslodavac</i>	
	<i>Doprinos za zdravstveno osiguranje zaštite zdravlja na radu</i>		<i>0,50 %</i>	<i>poslodavac</i>	<i>poslodavac</i>	
	<i>Doprinos za zapošljavanje</i>		<i>1,70 %</i>	<i>poslodavac</i>	<i>poslodavac</i>	

Izvor: obrada autora.

4.1.1. PLAĆA KAO OSNOVICA ZA PLAĆANJE DOPRINOSA

Radni odnos između poslodavca i radnika zasniva se ugovorom o radu. Zasnivanje radnog odnosa znači zasnivanje i statusa osiguranika prijavom u mirovinsko i zdravstveno osiguranje s osnove radnog odnosa, a cilj je ostvarivanje plaće kao naknade za rad. Svaki rad nije jednak jer svi poslovi za koje se zasniva radni odnos nisu jednako složeni, pa se razmjerno sposobnosti za obavljanje poslova utvrđuje i visina plaće. Plaća se određuje ugovorom o radu, i to u bruto svoti, a isplaćuje se nakon obavljenog rada. Tako određena plaća osnovica je za obračun doprinosa i ostvarivanje prava iz socijalnih osiguranja.

S obzirom na to da svaki rad nije jednak, a shodno tome ni sve plaće nisu jednake za sve radnike, time i osnovice za plaćanje doprinosa nisu jednake, a time ni visina mirovine koju radnici ostvaruju nakon što ostvare to pravo. Plaću treba shvatiti kao tržišnu i socijalnu kategoriju koja je predmet propisa s područja radnog prava, socijalnih osiguranja i propisa koji uređuju plaćanje doprinosa i poreza na dohodak.

U Republici Hrvatskoj zakonom je definirana najniža svota plaće (minimalna plaća) koja se može ugovoriti za puno radno vrijeme. Prema Zakonu o minimalnoj plaći,³ minimalna plaća uređuje se svake godine Uredbom o visini minimalne plaće.

Pod svotom minimalne plaće smatra se brutoplaća u kojoj su sadržani doprinosi za mirovinsko osiguranje, porez na dohodak i pirez porezu na dohodak te netoplaća. S obzirom na to da minimalna plaća predstavlja najnižu svotu brutoplaće koja se radniku može isplatiti za mjesec dana rada, to znači da potencijalni ugovoreni dodatci na plaću (npr. dodatak za staž, stimulativni dio...) nisu sadržani u minimalnoj plaći, već se dodaju na svotu minimalne plaće.

Minimalna plaća za 2018. godinu iznosi 3.439,80,00 kn (navedena svota odnosi se za rad u siječnju do prosinca tekuće godine, znači da se primjenjuje tek pri isplati plaće u veljači). Prilog 2. na kraju udžbenika sadrži iznose minimalnih plaća od dana primjene Zakona o minimalnoj plaći.

Na primjeru u nastavku teksta prikazan je obračun plaće za različite iznose i pripadajući JOPPD obrazac.

Primjer 4.1. Isplata plaće

Poslodavac XY d.o.o. zapošljava tri radnika:

Radnika A. A. koji ima ugovorenu plaću u iznosu od 12.000,00 kn. Radnik uzdržava jedno dijete i ima prebivalište u Splitu.

³ Do donošenja Zakona o minimalnoj plaći u Republici Hrvatskoj nije bilo uređeno pitanje minimalne plaće. U praksi se rabio pojam najniže plaće koji je bio uređen Kolektivnim ugovorom o visini najniže plaće. Tim je Ugovorom utvrđeno kako visina najniže brutoplaće ne može biti niža od najniže osnovice za obračun doprinosa za mirovinsko osiguranje. Donošenjem Zakona o minimalnoj plaći (s početkom primjene od 1. srpnja 2008.) najniža mjeseca svota brutoplaće koja pripada radniku za rad u punom radnom vremenu propisana je u svoti višoj od najniže mjesecne osnovice za obračun doprinosa za mirovinsko osiguranje.

Radnicu B. B. koja ima ugovorenu plaću u iznosu od 30.000,00 kn. Radnica B. B. osiguranik je samo I. mirovinskog stupa, nema uzdržavanih članova i ima prebivalište u Splitu.

Radnika I. G. koji ima ugovorenu plaću u iznosu od 4.500,00 kn i nema uzdržavanih članova. Radnik I. G. ima prebivalište u Splitu.

Poslodavac XY d.o.o. 5. 4. 2018. isplaćuje plaću za ožujak 2018. za navedena tri radnika i isti dan šalje JOPPD obrazac putem sustava ePorezna.

Obračun plaće:

<i>Ime i prezime</i>		<i>A. A.</i>	<i>B. B.</i>	<i>I. G.</i>	<i>UKUPNO</i>
<i>Brutoplaća</i>		<i>12.000,00</i>	<i>30.000,00</i>	<i>4.500,00</i>	<i>46.500,00</i>
<i>Doprinosi mirovinsko</i>	<i>Ukupno</i>	<i>2.400,00</i>	<i>6.000,00</i>	<i>900,00</i>	<i>9.300,00</i>
	<i>I. stup</i>	<i>1.800,00</i>	<i>6.000,00</i>	<i>675,00</i>	<i>8.475,00</i>
	<i>II. stup</i>	<i>600,00</i>	<i>0,00</i>	<i>225,00</i>	<i>825,00</i>
<i>Dohodak</i>		<i>9.600,00</i>	<i>24.000,00</i>	<i>3.600,00</i>	<i>37.200,00</i>
<i>Osobni odbitci</i>		<i>3.800,00</i>	<i>5.550,00</i>	<i>3.600,00</i>	<i>12.950,00</i>
<i>Porezna osnovica</i>		<i>5.800,00</i>	<i>18.450,00</i>	<i>0,00</i>	<i>24.250,00</i>
<i>Osnovica za primjenu stope 24 %</i>		<i>5.800,00</i>	<i>17.500,00</i>	<i>0,00</i>	<i>23.300,00</i>
<i>Osnovica za primjenu stope 36 %</i>		<i>0,00</i>	<i>950,00</i>	<i>0,00</i>	<i>950,00</i>
<i>Porez 24 %</i>		<i>1.392,00</i>	<i>4.200,00</i>	<i>0,00</i>	<i>5.592,00</i>
<i>Porez 36 %</i>		<i>0,00</i>	<i>342,00</i>	<i>0,00</i>	<i>342,00</i>
<i>Ukupno porez</i>		<i>1.392,00</i>	<i>4.542,00</i>	<i>0,00</i>	<i>5.934,00</i>
<i>Prirez (15 %)</i>		<i>208,8</i>	<i>681,3</i>	<i>0,00</i>	<i>890,10</i>
<i>Ukupno porez i prirez</i>		<i>1.600,80</i>	<i>5.223,30</i>	<i>0,00</i>	<i>6.824,10</i>
<i>Netoplaća</i>		<i>7.999,20</i>	<i>18.776,70</i>	<i>3.600,00</i>	<i>30.375,90</i>
<i>Doprinosi na plaću</i>	<i>zdravstveno osiguranje</i>	<i>1.800,00</i>	<i>4.500,00</i>	<i>675,00</i>	<i>6.975,00</i>
	<i>zaštita zdravlja na radu</i>	<i>60,00</i>	<i>150,00</i>	<i>22,50</i>	<i>232,50</i>
	<i>zapošljavanje</i>	<i>204,00</i>	<i>510,00</i>	<i>76,50</i>	<i>790,50</i>

I Z V J E Š Ć E
o primicima, porezu na dohodak i prikezu te doprinosima za obvezna osiguranja
na dan 05.04.2018.

I.	OZNAKA IZVJEŠĆA	18095	II.	VRSTA IZVJEŠĆA	1
III.	PODACI O:	III.1. PODNOSITELJU IZVJEŠĆA			III.2. OBVEZNIKU PLAĆANJA
1.	Naziv/ime i prezime	XY d.o.o.			
2.	Adresa	x			
3.	Adresa elektroničke pošte	x			
4.	OIB	xxxxxxxxxxxx			
5.	Oznaka podnositelja	2			
IV.1.	BROJ OSOBA ZA KOJE SE PODNOSI IZVJEŠĆE	3	IV.2.	BROJ REDAKA NA POPISU POJEDINAČNIH OBRAČUNA SA STRANICE B	3
V.	PODACI O UKUPNOM IZNOSU, OBRAČUNANOM PREDUJMU, POREZU NA DOHODAK I PRIREZU POREZA NA DOHODAK	IZNOS			
1.	Ukupan iznos predujma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak po osnovi nesamostalnog rada (1.1.+1.2.)	6.824,10			
1.1.	Ukupan zbroj stupaca 14.1. i 14.2. sa stranice B pod oznakom stjecatelja primitka/osiguranika (plaća)	6.824,10			
VI.	PODACI O UKUPNOM IZNOSU OBRAČUNANOG DOPRINOSA				
VI.1.	DOPRINOS ZA MIROVINSKO OSIGURANJE NA TEMELJU GENERACIJSKE SOLIDARNOSTI				
1.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti po osnovi radnog odnosa	8.475,00			
VI.2.	DOPRINOS ZA MIROVINSKO OSIGURANJE NA TEMELJU INDIVIDUALNE KAPITALIZIRANE ŠTEDNJE				
1.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje po osnovi radnog odnosa	825,00			
VI.3.	DOPRINOS ZA ZDRAVSTVENO OSIGURANJE				
1.	Ukupan iznos doprinosa za zdravstveno osiguranje po osnovi radnog odnosa	6.975,00			
2.	Ukupan iznos doprinosa za zaštitu zdravlja na radu po osnovi radnog odnosa	232,50			
VI.4.	DOPRINOS ZA ZAPOŠLJAVANJE				
1.	Ukupan iznos doprinosa za zapošljavanje	790,50			

I. OIB podnositelja izvješća xxxxxxxxxx

II. Oznaka izvješća 18095

III. Vrsta izvješća 1

- stranica B -

IV. Redni broj stranice 1/1

1. Redni broj	2. Šifra općine/ grada prebivališta / boravišta	4. OIB stjecatelja/ osiguranika	6.1. Oznaka stjecatelja/ osiguranika	7.1. Obveza dodatnog doprinosa za MO za staž s povećanim trajanjem	8. Oznaka prvog/ zadnjeg mjeseca u osiguranju po istoj osnovi	10. Ukupni sati rada prema kojima se radi obračun	10.0. Ukupni neodraženi sati rada (10. - održani sati rada)	11. Iznos primitka (oporeziv)	12.1. Doprinos za mirovinsko osiguranje	12.3. Doprinos za zdravstveno osiguranje	12.5. Doprinos za zapošljavanje	12.7. Dodatni doprinos za mirovinsko osiguranje za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem - II. STUP	12.9. Poseban doprinos za zapošljavanje osoba s invaliditetom	13.2. Izdatak - uplaćeni doprinos za mirovinsko osiguranje	13.4. Osobni odbitak	14.1. Iznos obračunanog poreza na dohodak	15.1. Oznaka neoporezivog primitka	16.1. Oznaka načina isplate	17. Obračunani primitak od nesam. rada (plaća)
	3. Šifra općine/ grada rada	5. Ime i prezime stjecatelja/ osiguranika	6.2. Oznaka primitka/ obveze doprinosa	7.2. Obveza posebnog doprinosa za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom	9. Oznaka punog/ nepunog radnog vremena ili rada s polovicom radnog vremena	10.1. Razdoblje obračuna od	10.2. Razdoblje obračuna do	12. Osnovica za obračun doprinosa	12.2. Doprinos za mirovinsko osiguranje – II. STUP	12.4. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	12.6. Dodatni doprinos za mirovinsko osig. za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem	12.8. Poseban doprinos za koristenje zdravstvene zaštite u inozemstvu	13.1. Izdatak	13.3. Dohodak	13.5. Porezna osnovica	14.2. Iznos obračunanog poreza na dohodak	15.2. Iznos neoporezivog primitka	16.2. Iznos za isplatu	
1	04090	xxxxxxxxxx	0001	0	3	176	0	12.000,00	1.800,00	1.800,00	2.014,00	0,00	0,00	2.400,00	3.800,00	1.392,00	0	1	12.000,00
	04090	A. A.	0001	0	1	1.3.2018.	31.3.2018.	12.000,00	600,00	60,00	0,00	0,00	0,00	9.600,00	5.800,00	208,90	0,00	7.999,20	
2	04090	xxxxxxxxxx	0001	0	3	176	0	30.000,00	6.000,00	4.500,00	510,00	0,00	0,00	6.000,00	5.550,00	4.542,00	0	1	30.000,00
	04090	B. B.	0001	0	1	1.3.2018.	31.3.2018.	30.000,00	0,00	150,00	0,00	0,00	0,00	24.000,00	18.450,00	681,30	0,00	18.776,70	
3	04090	xxxxxxxxxx	0001	0	3	176	0	4.500,00	675,00	675,00	76,50	0,00	0,00	900,00	3.600,00	0,00	0	1	4.500,00
	04090	I. G.	0001	0	1	1.3.2018.	31.3.2018.	4.500,00	225,00	22,50	0,00	0,00	0,00	3.600,00	0,00	0,00	0,00	3.600,00	

*Zbog očuvanja minimalnih prava iz socijalnih osiguranja kada se plaća iz određenih razloga utvrđi u nižoj svoti od plaće za rad, **osnovica za doprinose ne može biti manja od najniže osnovice za plaćanje doprinosa**. Također, zbog utvrđivanja optimalnih prava iz mirovinskog osiguranja **za plaćanje doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti (I. stup) i na temelju individualne kapitalizirane štednje (II. stup)** **osnovica se ograničava na mjesecnoj razini, a na godišnjoj se razini osnovica ograničava samo za doprinos za I. stup mirovinskog osiguranja.***

- **Najniža mjesecna osnovica za doprinose (od 1. 1. 2017.) za tekuću godinu dobiva se umnoškom prosječno ostvare plaće kod pravnih osoba u RH u razdoblju siječanj – kolovoz prethodne godine i koeficijenta 0,38.⁴**
- **Najviša mjesecna osnovica za plaćanje doprinosa za mirovinsko osiguranje za I. i II. stup dobiva se umnoškom prosječno ostvare plaće kod pravnih osoba u RH u razdoblju siječanj – kolovoz prethodne godine i koeficijenta 6.**
- **Najviša godišnja osnovica za plaćanje doprinosa za mirovinsko osiguranje samo za I. stup dobiva se umnoškom prosječno ostvare plaće kod pravnih osoba u RH u razdoblju siječanj – kolovoz prethodne godine, koeficijenta 6 i koeficijenta 12 (prosječna plaća * 6 * 12).**

4.1.1.1. PRIMJENA NAJNIŽE OSNOVICE ZA OBRAČUN DOPRINOSA ZA OSIGURANIKE U RADNOM ODNOSU

Zakon o doprinosima, kao jedinstven propis, uređuje sva pitanja u pogledu utvrđivanja i plaćanja doprinosa za financiranje obveznih osiguranja. Prema tom Zakonu obveza doprinosa povezana je s razdobljem u osiguranju po osnovi osiguranja. Početak i prestanak osiguranja te osnovu osiguranja utvrđuju nositelji obveznih osiguranja (HZMO i HZZO), iz čega se može izvesti „zlatno pravilo“ doprinosa da se ne može utvrditi obveza doprinosa ako ne postoji prethodno utvrđeno svojstvo u osiguranju, ali se, na drugoj strani, ne može dogoditi da je netko obvezno osiguran, a da ne postoji obveza doprinosa, i stoga postoji **institut najniže mjesecne osnovice za obračun doprinosa**.

Mjesecna osnovica za obračun doprinosa za osobu osiguranu po osnovi radnog odnosa propisana je u visini mjesecne plaće, ali najmanje u visini najniže mjesecne osnovice. Navedeno upućuje na to kako mjesecna osnovica za obračun svih doprinosa kod plaće za rad u punom vremenu ne može biti niža od najniže mjesecne osnovice.

Prethodno je već navedeno kako se najniža mjesecna osnovica za doprinose za tekuću godinu dobiva umnoškom prosječno ostvare plaće kod pravnih osoba u RH u razdoblju siječanj – kolovoz prethodne godine i koeficijenta 0,38.

Tako se najniža mjesecna osnovica za obračun doprinosa za 2018. godinu dobiva umnoškom prosječne (bruto)plaće isplaćene kod pravnih osoba u RH u razdoblju siječanj – kolovoz 2017., koja iznosi 8.020,00 kn, i koeficijenta 0,38.

⁴ Do 1. 1. 2017. najniža mjesecna osnovica za doprinose za tekuću godinu dobivala se umnoškom prosječno ostvarene plaće kod pravnih osoba u RH u razdoblju siječanj – kolovoz prethodne godine i koeficijenta 0,35.

Najniža mjeseca osnovica za obračun doprinosa za 2018. godinu iznosi:

$$8.020,00 \text{ kn} * 0,38 = 3.047,60 \text{ kn}.$$

Prilog 3. na kraju udžbenika prikazuje najniže mjesecne svote osnovica za obračun doprinosa od 2003. godine.

Najnižu osnovicu za plaćanje doprinosa ne treba shvatiti kao najnižu plaću, već kao najnižu granicu ispod koje ne bi smjela biti osnovica za plaćanje doprinosa.

U pogledu radnog odnosa i primjene najniže mjesecne osnovice za obračun doprinosa postoje dvije osnovne situacije u kojima se primjenjuje najniža mjesecna osnovica za obračun doprinosa:

- ***obračun doprinosa na najnižu mjesecnu osnovicu za obračun doprinosa kada poslodavac ima obvezu isplate plaće i***
- ***obračun doprinosa na najnižu mjesecnu osnovicu za obračun doprinosa kada poslodavac nema obvezu isplate plaće.***

[4.1.1.1.1. Obračun doprinosa na najnižu mjesecnu osnovicu za obračun doprinosa kada poslodavac ima obvezu isplate plaće](#)

Kada je riječ o radnicima prema kojima poslodavac ima obvezu primjene najniže plaće, odnosno radnicima s plaćom inače nižom od najniže, u praksi može biti različitih pojava:

- *rad u nepunome radnom vremenu i/ili rad u dva poslodavca istodobno*
- *u tijeku mjeseca (cijeli ili dio mjeseca) radnik iskorišćuje neplaćeni dopust*
- *u tijeku mjeseca (cijeli ili dio) radnik iskorišćuje pravo na plaćeni dopust*
- *u tijeku mjeseca (cijeli ili dio) iskorišćuje pravo na naknadu plaće zbog bolovanja.*

Prethodno navedene situacije prema kojima poslodavac ima obvezu primjene najniže mjesecne osnovice za obračun doprinosa u sljedećem su dijelu udžbenika posebno obrađene, a situacija kad radnik ima pravo na naknadu plaće zbog bolovanja, posebno je obrađena zbog kompleksnosti koja proizlazi iz navedene problematike.

[4.1.1.1.1.1. Rad u nepunom radnom vremenu i/ili rad u dva poslodavca istodobno](#)

Prema Zakonu o radu poslodavac može radnika zaposliti i na nepuno radno vrijeme, što znači tjedni rad kraći od 40 sati.

Plaća za nepuno radno vrijeme ne može se utvrditi u svoti manjoj od plaće za puno radno vrijeme razmjerno satima rada na koje je radnik zaposlen. Kada je riječ o visini plaće, poslodavci trebaju voditi brigu i o Uredbi o visini plaće prema kojoj se plaća za puno radno vrijeme ne može utvrditi u svoti manjoj od minimalne plaće za promatrano godinu (primjerice, za 2018. to je iznos od 3.439,80 kn). Dakle, poslodavac kojeg ne obvezuje kolektivni ugovor, pravilnik o radu i dr. može utvrditi plaću za radnika zaposlenog na nepuno radno vrijeme najmanje u visini minimalne plaće, razmjerno broju sati u tjednu odnosno sati u mjesecu na koliko je radnik zaposlen.

Jednako tako, za osiguranika koji s poslodavcem ima ugovoren rad u nepunom radnom vremenu, za razdoblje provedeno u obveznim osiguranjima po toj osnovi, svota najniže mjesecne osnovice razmjerna je broju ugovorenih tjednih sati rada u odnosu na puno radno vrijeme od 40 sati tjedno, tj. u odnosu na tjedni broj sati rada poslodavca čije je tjedno radno vrijeme kraće od 40 sati.

Prema navedenome, *kako se najniža mjesecna osnovica za obračun doprinosa utvrđuje u iznosu nižem od minimalne mjesecne plaće, a oba se iznosa utvrđuju razmjerno broju sati rada u nepunom radnom vremenu, ne može se, u situaciji isplate plaće za rad u nepunom radnom vremenu, dogoditi da se doprinosi obračunavaju na razmjerni dio najniže mjesecne osnovice za obračun doprinosa.*

Tablica u nastavku prikazuje razmjerni iznos minimalne plaće i razmjerni dio najniže osnovice za obračun doprinosa za 2018. godinu.

Tablica 4.2. Razmjerni iznos minimalne plaće i razmjerni dio najniže osnovice za obračun doprinosa za 2018. godinu

Ugovoreni sati rada		Udjel ugovorenih sati u odnosu na puno radno vrijeme (40 sati tjedno)	Razmjerni iznos	
Dnevno	Tjedno		od minimalne plaće (za 2018. 3.439,80 kn)	od najniže osnovice za obračun doprinosa (za 2018. 3.047,60 kn)
7	35	87,50%	3.009,83 kn	2.666,65 kn
6	30	75,00%	2.579,85 kn	2.285,70 kn
5	25	62,50%	2.149,88 kn	1.904,75 kn
4	20	50,00%	1.719,90 kn	1.523,80 kn
3	15	37,50%	1.289,93 kn	1.142,85 kn
2	10	25,00%	859,95 kn	761,90 kn
1	5	12,50%	429,98 kn	380,95 kn

Preuzeto i obrađeno prema Opalić, D., Cipek, K.: Primjena najniže osnovice za obračun doprinosa za osiguranika po osnovi radnog odnosa, Porezni vjesnik br. 7/8 2015., Institut za javne financije, Zagreb, 2015., str. 90.

Primjer 4.2. Rad u nepunom radnom vremenu u dva poslodavca istodobno

Radnik A. B. zaposlen je u poslodavca XY d.o.o. nepuno radno vrijeme, 4 sata dnevno, odnosno 20 sati tjedno (50 % od punog radnog vremena). Ima ugovorenu plaću od 3.900,00 kn za puno radno vrijeme. Kako radi pola radnog vremena, plaća mu razmjerno iznosi $50 \% * 3.900,00 = 1.950,00$ kn.

Istodobno radi i kod poslodavca Sigma d.o.o. nepuno radno vrijeme, 4 sata dnevno, odnosno također preostalih 20 sati tjedno. Kod poslodavca Sigma d.o.o. ima ugovorenu plaću za rad u pola radnog vremena u brutoiznosu od 4.000,00 kn.

Radnik A. B. radio je cijeli mjesec ožujak 2018. u oba poslodavca. Radnik je predao PK (porezni karton) obrazac poslodavcu Sigma d.o.o. Radnik nema uzdržavanih članova i ima prebivalište u Splitu.

Poslodavac XY d.o.o. obračunava plaću za ožujak i isplaćuje ju 5. 4. 2018. Poslodavac Sigma d.o.o. isplaćuje plaću za ožujak 10. 4. 2018.

Obračun plaće kod obaju poslodavaca prikazan je tablično:

<i>Poslodavac</i>		<i>XY d.o.o.</i>	<i>Sigma d.o.o.</i>
<i>Brutoplaća za rad u nepunom radnom vremenu</i>		1.950,00*	4.000,00
<i>Doprinosi mirovinsko</i>	<i>Ukupno</i>	390,00	800,00
	<i>I. stup</i>	292,50	600,00
	<i>II. stup</i>	97,50	200,00
<i>Dohodak</i>		1.560,00	3.200,00
<i>Osobni odbitci**</i>		0,00	3.200,00
<i>Porezna osnovica</i>		1.560,00	0,00
<i>Osnovica za primjenu stope 24 %</i>		1.560,00	0,00
<i>Osnovica za primjenu stope 36 %</i>		0,00	0,00
<i>Porez 24 %</i>		374,40	0,00
<i>Porez 36 %</i>		0,00	0,00
<i>Ukupno porez</i>		374,40	0,00
<i>Prirez (15 %)</i>		56,16	0,00
<i>Ukupno porez i prirez</i>		430,56	0,00
<i>Netoplaća</i>		1.129,44	3.200,00
<i>Doprinosi na plaću</i>	<i>zdravstveno osiguranje</i>	292,50	600,00
	<i>zaštita zdravlja na radu</i>	9,75	20,00
	<i>zapošljavanje</i>	33,15	68,00

* Iako 1.950,00 kn predstavlja iznos koji je manji od najniže mjesecne osnovice za obračun doprinosa, doprinosi se obračunavaju na iznos od 1.950,00 kn jer kod ovakve situacije najniža mjesecna osnovica također se utvrđuje razmjerno broju sati rada u nepunom radnom vremenu, 50 % * 3.047,60 kn = 1.523,80 kn. Kako je 1.950,00 kn veće od 1.523,80 kn, doprinosi se obračunavaju na iznos razmjernog dijela plaće, tj. na 1.950,00 kn.

** Samo poslodavac kojem je radnik dostavio svoju poreznu karticu (obrazac PK) treba pri obračunu plaće uzeti u obzir osobni odbitak radnika zaposlenog na nepuno radno vrijeme.

Primjeri JOPPD obrasca kod obaju poslodavaca prikazani su u nastavku.

Obrazac JOPPD – poslodavac XY:

MINISTARSTVO FINANCIJA, POREZNA UPRAVA
SREDIŠNJI REGISTAR OSIGURANIKA

OBRAZAC JOPPD
- stranica A-

I Z V J E Š Ć E
o primicima, porezu na dohodak i prikezu te doprinosima za obvezna osiguranja
na dan 05.04.2018.

I.	OZNAKA IZVJEŠĆA	18095	II.	VRSTA IZVJEŠĆA	1
III.	PODACI O:	III.1. PODNOSITELJU IZVJEŠĆA		III.2. OBVEZNIKU PLAĆANJA	
1.	Naziv/ime i prezime	XY d.o.o.			
2.	Adresa	x			
3.	Adresa elektroničke pošte	x			
4.	OIB	xxxxxxxxxxxx			
5.	Oznaka podnositelja	1			
IV.1.	BROJ OSOBA ZA KOJE SE PODNOSI IZVJEŠĆE	1	IV.2.	BROJ REDAKA NA POPISU POJEDINAČNIH OBRAČUNA SA STRANICE B	1
V.	PODACI O UKUPNOM IZNOSU, OBRAČUNANOM PREDUJMU, POREZU NA DOHODAK I PRIREZU POREZA NA DOHODAK				I Z N O S
1.	Ukupan iznos predujima poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak po osnovi nesamostalnog rada (1.1.+1.2.)				430,56
1.1.	Ukupan zbroj stupaca 14.1. i 14.2. sa stranice B pod oznakom stjecatelja primitka/osiguranika (plaća)				430,56
VI.	PODACI O UKUPNOM IZNOSU OBRAČUNANOG DOPRINOSA				
VI.1.	DOPRINOS ZA MIROVINSKO OSIGURANJE NA TEMELJU GENERACIJSKE SOLIDARNOSTI				
1.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti po osnovi radnog odnosa				292,50
VI.2.	DOPRINOS ZA MIROVINSKO OSIGURANJE NA TEMELJU INDIVIDUALNE KAPITALIZIRANE ŠTEDNJE				
1.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje po osnovi radnog odnosa				97,50
VI.3.	DOPRINOS ZA ZDRAVSTVENO OSIGURANJE				
1.	Ukupan iznos doprinosa za zdravstveno osiguranje po osnovi radnog odnosa				292,50
2.	Ukupan iznos doprinosa za zaštitu zdravlja na radu po osnovi radnog odnosa				9,75
VI.4.	DOPRINOS ZA ZAPOŠLJAVANJE				
1.	Ukupan iznos doprinosa za zapošljavanje				33,15

I. OIB podnositelja izvješća xxxxxxxxxx

II. Oznaka izvješća 18095

III. Vrsta izvješća 1

- stranica B -

IV. Redni broj stranice 1/1

1. Redni broj	2. Šifra općine/ grada prebivališta / boravišta	4. OIB stjecatelja/ osiguranika	6.1. Oznaka stjecatelja/ osiguranika	7.1. Obveza dodatnog doprinosa za MO za staž s povećanim trajanjem	8. Oznaka prvog/ zadnjeg mjeseca u osiguranju po istoj osnovi	10. Ukupni sati rada prema kojima se radi obračun	10.0. Ukupni neodraženi sati rada (10. - održani sati rada)	11. Iznos primitka (oporeziv)	12.1. Doprinos za mirovinsko osiguranje	12.3. Doprinos za zdravstveno osiguranje	12.5. Doprinos za zapošljavanje	12.7. Dodatni doprinos za mirovinsko osiguranje za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem – II. STUP	12.9. Poseban doprinos za zapošljavanje osoba s invaliditetom	13.2. Izdatak - uplaćeni doprinos za mirovinsko osiguranje	13.4. Osobni odbitak	14.1. Iznos obračunanog poreza na dohodak	15.1. Oznaka neoporezivog primitka	16.1. Oznaka načina isplate	17. Obračunani primitak od nesam. rada (plaća)
	3. Šifra općine/ grada rada	5. Ime i prezime stjecatelja/ osiguranika	6.2. Oznaka primitka/ obveze doprinosa	7.2. Obveza posebnog doprinosa za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom	9. Oznaka punog/ nepunog radnog vremena ili rada s polovicom radnog vremena	10.1. Razdoblje obračuna od	10.2. Razdoblje obračuna do	12. Osnovica za obračun doprinosa	12.2. Doprinos za mirovinsko osiguranje – II. STUP	12.4. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	12.6. Dodatni doprinos za mirovinsko osig. za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem	12.8. Poseban doprinos za koristenje zdravstvene zaštite u inozemstvu	13.1. Izdatak	13.3. Dohodak	13.5. Porezna osnovica	14.2. Iznos obračunanog prireza porezu na dohodak	15.2. Iznos neoporezivog primitka	16.2. Iznos za isplatu	
1	04090	xxxxxxxxxx	0001	0	3	88	0	1.950,00	292,50	292,50	33,15	0,00	0,00	390,00	0,00	374,40	0	1	1.950,00
	04090	A. B.	0001	0	2	1.3.2018.	31.3.2018.	1.950,00	97,50	9,75	0,00	0,00	0,00	1.560,00	1.560,00	56,16	0,00	1.129,44	

Obrazac JOPPD – poslodavac Sigma d.o.o.:

MINISTARSTVO FINANCIJA, POREZNA UPRAVA
SREDIŠNJI REGISTAR OSIGURANIKA

OBRAZAC JOPPD
- stranica A -

I Z V J E Š Ć E
o primicima, porezu na dohodak i prikezu te doprinosima za obvezna osiguranja
na dan 10.04.2018.

I.	OZNAKA IZVJEŠĆA	18100	II.	VRSTA IZVJEŠĆA	1		
III.	PODACI O:	III.1. PODNOSITELJU IZVJEŠĆA		III.2. OBVEZNIKU PLAĆANJA			
1.	Naziv/ime i prezime	<i>Sigma d.o.o.</i>					
2.	Adresa	<i>x</i>					
3.	Adresa elektroničke pošte	<i>x</i>					
4.	OIB	<i>xxxxxxxxxxxx</i>					
5.	Oznaka podnositelja	<i>1</i>					
IV.1.	BROJ OSOBA ZA KOJE SE PODNOSI IZVJEŠĆE	1	IV.2.	BROJ REDAKA NA POPISU POJEDINAČNIH OBRAČUNA SA STRANICE B	1		
V.	PODACI O UKUPNOM IZNOSU, OBRAČUNANOM PREDUJMU, POREZU NA DOHODAK I PRIREZU POREZA NA DOHODAK				I Z N O S		
1.	Ukupan iznos predujima poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak po osnovi nesamostalnog rada (1.1.+1.2.)				0,00		
1.1.	Ukupan zbroj stupaca 14.1. i 14.2. sa stranice B pod oznakom stjecatelja primitka/osiguranika (plaća)				0,00		
VI.	PODACI O UKUPNOM IZNOSU OBRAČUNANOG DOPRINOSA						
VI.1.	DOPRINOS ZA MIROVINSKO OSIGURANJE NA TEMELJU GENERACIJSKE SOLIDARNOSTI						
1.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti po osnovi radnog odnosa				600,00		
VI.2.	DOPRINOS ZA MIROVINSKO OSIGURANJE NA TEMELJU INDIVIDUALNE KAPITALIZIRANE ŠTEDNJE						
1.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje po osnovi radnog odnosa				200,00		
VI.3.	DOPRINOS ZA ZDRAVSTVENO OSIGURANJE						
1.	Ukupan iznos doprinosa za zdravstveno osiguranje po osnovi radnog odnosa				600,00		
	2.	Ukupan iznos doprinosa za zaštitu zdravlja na radu po osnovi radnog odnosa			20,00		
VI.4.	DOPRINOS ZA ZAPOŠLJAVANJE						
1.	Ukupan iznos doprinosa za zapošljavanje				68,00		

I. OIB podnositelja izvješća xxxxxxxxxx

II. Oznaka izvješća 18100

III. Vrsta izvješća 1

- stranica B -

IV. Redni broj stranice 1/1

1. Redni broj	2. Šifra općine/ grada prebivališta / boravišta	4. OIB stjecatelja/ osiguranika	6.1. Oznaka stjecatelja/ osiguranika	7.1. Obveza dodatnog doprinosa za MO za staž s povećanim trajanjem	8. Oznaka prvog/ zadnjeg mjeseca u osiguranju po istoj osnovi	10. Ukupni sati rada prema kojima se radi obračun	10.0. Ukupni neodraženi sati rada (10. - održani sati rada)	11. Iznos primitka (oporeziv)	12.1. Doprinos za mirovinsko osiguranje	12.3. Doprinos za zdravstveno osiguranje	12.5. Doprinos za zapošljavanje	12.7. Dodatni doprinos za mirovinsko osiguranje za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem – II. STUP	12.9. Poseban doprinos za zapošljavanje osoba s invaliditetom	13.2. Izdatak - uplaćeni doprinos za mirovinsko osiguranje	13.4. Osobni odbitak	14.1. Iznos obračunanog poreza na dohodak	15.1. Oznaka neoporezivog primitka	16.1. Oznaka načina isplate	17. Obračunani primitak od nesam. rada (plaća)
	3. Šifra općine/ grada rada	5. Ime i prezime stjecatelja/ osiguranika	6.2. Oznaka primitka/ obvezе doprinosa	7.2. Obveza posebnog doprinosa za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom	9. Oznaka punog/ nepunog radnog vremena ili rada s polovicom radnog vremena	10.1. Razdoblje obračuna od	10.2. Razdoblje obračuna do	12. Osnovica za obračun doprinosa	12.2. Doprinos za mirovinsko osiguranje – II. STUP	12.4. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	12.6. Dodatni doprinos za mirovinsko osig. za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem	12.8. Poseban doprinos za koristenje zdravstvene zaštite u inozemstvu	13.1. Izdatak	13.3. Dohodak	13.5. Porezna osnovica	14.2. Iznos obračunanog prireza porezu na dohodak	15.2. Iznos neoporezivog primitka	16.2. Iznos za isplatu	
1	04090	xxxxxxxxxx	0001	0	3	92	0	4.000,00	600,00	600,00	68,00	0,00	0,00	800,00	3.200,00	0,00	0	1	4.000,00
	04090	A. B.	0001	0	2	1.3.2017.	31.3.2017.	4.000,00	200,00	20,00	0,00	0,00	0,00	3.200,00	0,00	0,00	0,00	3.200,00	

U prethodnom primjeru prikazano je kako se poslodavac XY d.o.o. nije koristio osobnim odbitkom za radnika. Samo poslodavac kojem je radnik dostavio svoju poreznu karticu (obrazac PK) treba pri obračunu plaće uzeti u obzir osobni odbitak radnika zaposlenog na nepuno radno vrijeme.

Međutim, u sklopu reforme poreznog sustava Republike Hrvatske od 1. siječnja 2017. godine i u oporezivanju porezom na dohodak doneseni su novi propisi. Prema novim propisima prilikom utvrđivanja obveze poreza na dohodak primjenjuje se pripadajući osobni odbitak. Svaki porezni obveznik ostvaruje pravo na osobni odbitak u svoti od 3.800,00 kn mjesечно, koji se povećava s osnove uzdržavane djece i drugih članova obitelji. Osobni odbitak s osnove uzdržavanja djece i drugih uzdržavanih članova obitelji utvrđuje se primjenom koeficijenta na stalnu osnovicu od 2.500,00 kn.

Fizičkoj osobi koja ostvaruje dohodak od nesamostalnog rada priznaje se osobni odbitak na temelju porezne kartice koju besplatno izdaje nadležna ispostava Porezne uprave prema njegovu prebivalištu ili uobičajenom boravištu. Tijekom godine, a pri utvrđivanju predujma poreza na dohodak od nesamostalnog rada, osobni se odbitak može iskoristiti samo kod onog poslodavca, odnosno isplatitelja plaće i mirovine, kod kojeg se nalazi porezna kartica radnika. **Iznimno, ako radnik ostvaruje dohodak od nesamostalnog rada kod dvaju ili više poslodavaca u nepunom radnom vremenu ili koji uz rad u punom radnom vremenu ima sklopljen ugovor o radu za nepuno radno vrijeme, tada može osobni odbitak iskoristiti kod više isplatitelja, uz uvjet da zatraži raspodjelu osobnog odbitka prema isplatiteljima na obrascu PK.**

U tom će slučaju, prema zahtjevu radnika, Porezna uprava na poreznoj kartici evidentirati omjer (postotak) raspodjele osobnog odbitka prema isplatiteljima u skladu sa zahtjevom te, nakon što evidentira promjene, izdati novi obrazac PK i istodobno obrazac PK s oznakom Duplikat porezne kartice, ovisno o broju poslodavaca za koje se traži preraspodjela osobnog odbitka. Pri utvrđivanju predujma poreza na dohodak od nesamostalnog rada svaki poslodavac može iskoristiti osobni odbitak samo do utvrđenog postotka, a neovisno o tome što u pojedinim mjesecima ostvareni dohodak može prelaziti tu svotu.

4.1.1.1.1.2. Radnik tijekom mjeseca (cijeli ili dio mjeseca) iskorišćuje pravo na neplaćeni dopust

Institut neplaćenog dopusta uređen je Zakonom o radu kojim je određeno da poslodavac može radniku na njegov zahtjev odobriti neplaćeni dopust. Iz navedenoga proizlazi da poslodavac može radniku, ali i ne mora, odobriti neplaćeni dopust, odnosno da odobrenje neplaćenog dopusta ovisi isključivo o volji poslodavca nakon što primi zahtjev radnika za odobrenjem neplaćenog dopusta s obzirom na to da poslodavac može odobriti neplaćeni dopust isključivo na zahtjev radnika. Dakle, neplaćeni dopust predstavlja mogućnost oko koje se radnik i poslodavac moraju sporazumjeti, odnosno bez suglasnosti radnika i poslodavca nema neplaćenog dopusta.

Prema Zakonu o radu poslodavac, na zahtjev radnika, može odobriti neplaćeni dopust, tijekom kojega prava i obveze iz radnog odnosa ili u vezi s radnim odnosom miruju, ako zakon ne odredi drukčije. Prema navedenome, za vrijeme neplaćenog dopusta poslodavac treba radnika odjaviti s obveznih osiguranja te će mu „prava i obveze iz radnog odnosa ili u vezi s radnim odnosom mirovati“ i poslodavac nema nikakvih obveza prema radniku. Nakon prestanka „neplaćenog dopusta“ obnavlja se prijava na

osiguranje. Navedeno znači da za vrijeme trajanja neplaćenog dopusta radnik nema pokriveno zdravstveno i mirovinsko osiguranje.

No, za trajanja neplaćenog dopusta radnik može sam uplaćivati doprinose za mirovinsko osiguranje korištenjem mogućnosti produženoga mirovinskog osiguranja. Naime, na temelju Zakona o mirovinskom osiguranju uređeno je da se osobe kojima je prestalo obvezno mirovinsko osiguranje mogu osigurati na produženo osiguranje ako od prestanka obveznog osiguranja nije proteklo više od dvanaest mjeseci i ako podnesu prijavu osiguranja u tom roku. Navedenom odredbom takva je mogućnost propisana i za vrijeme neplaćenog dopusta.

Jednako tako, radnik može sam uplaćivati doprinose i za zdravstveno osiguranje, odnosno može se osigurati kao član obitelji osiguranika na način da nadležnom područnom uredu Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje podnese prijavu na propisanoj tiskanici u skladu sa Zakonom o obveznom zdravstvenom osiguranju. Osim navedenoga, radnik može sam za sebe plaćati doprinos za zdravstveno osiguranje kao osigurana osoba koja sama za sebe snosi trošak zdravstvenog osiguranja.

Na temelju Zakona o obveznom zdravstvenom osiguranju uređeno je da su osobe s prebivalištem, odnosno odobrenim stalnim boravištem u Republici Hrvatskoj koje pravo na obvezno zdravstveno osiguranje ne ostvaruju po drugoj osnovi, obvezne osigurati se na obvezno zdravstveno osiguranje kao osigurane osobe. Osigurane osobe prava i obveze iz obveznoga zdravstvenog osiguranja stječu pod uvjetom da su prethodno jednokratno uplatile doprinos za obvezno zdravstveno osiguranje na najnižu osnovicu za obračun doprinosa za obvezno zdravstveno osiguranje od dana prestanka ranijeg statusa osigurane osobe, a najdulje za razdoblje od 12 mjeseci.

Ako poslodavac ne bi postupio kako je opisano, znači da je radnik ostao prijavljen na obvezna osiguranja, uz obvezu uplate doprinosa za to razdoblje. S obzirom na to da radnik na neplaćenom dopustu ne radi, nema ni obvezne primjene minimalne plaće ni za isplatu ni za obračun doprinosa, no ostaje obveza obračuna doprinosa prema najnižoj mjesecnoj osnovici za obračun doprinosa propisanoj i važećoj za razdoblje iskorištenja neplaćenog dopusta.

U praksi se događa prethodno navedena situacija da poslodavac ne odjavi radnika s obveznih osiguranja, a radniku je odobrio neplaćeni dopust. Iako navedeno postupanje nije u skladu sa zakonskim odredbama, a kako je u praksi takav pristup ipak u primjeni, propisano je postupanje vezano za obračun doprinosa za navedeni slučaj. *Kako je radnik ostao prijavljen u obvezna osiguranja (iako poslodavac radniku ne isplaćuje plaću za vrijeme u kojem radnik iskorišćuje neplaćeni dopust), propisano je da doprinose treba obračunati na najnižu mjesecnu osnovicu za obračun doprinosa. To znači da je u tom slučaju (neodjave radnika) obveza poslodavca do kraja mjeseca za prethodni mjesec obračunati i uplatiti doprinose iz plaće i na plaću od najniže mjesecne osnovice za obračun doprinosa ili na razmjeran dio osnovice ako je riječ o dijelu mjeseca.*

Doprinose treba obračunati i uplatiti do posljednjeg dana u mjesecu za prethodni mjesec. JOPPD za navedeni doprinos treba predati na taj dan ili najkasnije sljedeći dan.

Ako poslodavac naknadno odjavi radnika s osiguranja od dana neplaćenog dopusta, poslodavcu će biti vraćeni prije plaćeni doprinosi temeljem ispravka obrasca JOPPD.

Primjer 4.3. Obračun doprinosa za vrijeme kada je radniku odobren neplaćeni dopust, a radnik nije odjavljen s mirovinskog i zdravstvenog osiguranja

Poslodavac XY d.o.o. radniku B. B. odobrio je korištenje neplaćenog dopusta u razdoblju od 1. listopada do 31. listopada 2018. Međutim, radnika nije odjavio s mirovinskog i zdravstvenog osiguranja, protivno odredbama Zakona o radu. Poslodavac će za radnika za vrijeme neplaćenog dopusta obračunati i uplatiti svote doprinosa, kako je pokazano u tablici u nastavku.

Osnovica za obračun doprinosa		3.047,60 kn
Mirovinsko I. stup	15,00 %	457,14 kn
Mirovinsko II. stup	5,00 %	152,38 kn
Doprinos za zdravstveno osiguranje	15,00 %	457,14 kn
Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	0,50 %	15,24 kn
Doprinos za zapošljavanje	1,70 %	51,81 kn
Ukupni trošak za poslodavca	37,20 %	1.133,71 kn

Ispunjeno obrazac JOPPD za navedeni primjer prikazan je u nastavku.

MINISTARSTVO FINANCIJA, POREZNA UPRAVA
SREDIŠNJI REGISTRAR OSIGURANIKA

OBRAZAC JOPPD
- stranica A -

I Z V J E Š Ć E
o primicima, porezu na dohodak i prirezu te doprinosima za obvezna osiguranja
na dan 30.11.2018.

I.	OZNAKA IZVJEŠĆA	18334	II.	VRSTA IZVJEŠĆA	1
III.	PODACI O:	III.1. PODNOSITELJU IZVJEŠĆA			III.2. OBVEZNIKU PLAĆANJA
1.	Naziv/ime i prezime	XY d.o.o.			
2.	Adresa	x			
3.	Adresa elektroničke pošte	x			
4.	OIB	xxxxxxxxxxxx			
5.	Oznaka podnositelja	1			
IV.1.	BROJ OSOBA ZA KOJE SE PODNOSI IZVJEŠĆE	1	IV.2.	BROJ REDAKA NA POPISU POJEDINAČNIH OBRAČUNA SA STRANICE B	1
VI.	PODACI O UKUPNOM IZNOSU OBRAČUNANOG DOPRINOSA				
VI.1.	DOPRINOS ZA MIROVINSKO OSIGURANJE NA TEMELJU GENERACIJSKE SOLIDARNOSTI				
1.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti po osnovi radnog odnosa				457,14
VI.2.	DOPRINOS ZA MIROVINSKO OSIGURANJE NA TEMELJU INDIVIDUALNE KAPITALIZIRANE ŠTEDNJE				
1.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje po osnovi radnog odnosa				152,38
VI.3.	DOPRINOS ZA ZDRAVSTVENO OSIGURANJE				
1.	Ukupan iznos doprinosa za zdravstveno osiguranje po osnovi radnog odnosa				457,14
2.	Ukupan iznos doprinosa za zaštitu zdravlja na radu po osnovi radnog odnosa				15,24
VI.4.	DOPRINOS ZA ZAPOŠLJAVANJE				
1.	Ukupan iznos doprinosa za zapošljavanje				51,81

I. OIB podnositelja izvješća xxxxxxxxxx

II. Oznaka izvješća 18334

III. Vrsta izvješća 1

- stranica B -

IV. Redni broj stranice 1/1

1. Redni broj	2. Šifra općine/ grada prebivališta / boravišta	4. OIB stjecatelja/ osiguranika	6.1. Oznaka stjecatelja/ osiguranika	7.1. Obveza dodatnog doprinosa za MO za staž s povećanim trajanjem	8. Oznaka prvog/ zadnjeg mjeseca u osiguranju po istoj osnovi	10. Ukupni sati rada prema kojima se radi obračun	10.0. Ukupni neodraženi sati rada (10. - održani sati rada)	11. Iznos primitka (oporeziv)	12.1. Doprinos za mirovinsko osiguranje	12.3. Doprinos za zdravstveno osiguranje	12.5. Doprinos za zapošljavanje	12.7. Dodatni doprinos za mirovinsko osiguranje za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem – II. STUP	12.9. Poseban doprinos za zapošljavanje osoba s invaliditetom	13.2. Izdatak - uplaćeni doprinos za mirovinsko osiguranje	13.4. Osobni odbitak	14.1. Iznos obračunanog poreza na dohodak	15.1. Oznaka neoporezivog primitka	16.1. Oznaka načina isplate	17. Obračunani primitak od nesam. rada (plaća)
	3. Šifra općine/ grada rada	5. Ime i prezime stjecatelja/ osiguranika	6.2. Oznaka primitka/ obveze doprinosa	7.2. Obveza posebnog doprinosa za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom	9. Oznaka punog/ nepunog radnog vremena ili rada s polovicom radnog vremena	10.1. Razdoblje obračuna od	10.2. Razdoblje obračuna do	12. Osnovica za obračun doprinosa	12.2. Doprinos za mirovinsko osiguranje – II. STUP	12.4. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	12.6. Dodatni doprinos za mirovinsko osig. za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem	12.8. Poseban doprinos za koristenje zdravstvene zaštite u inozemstvu	13.1. Izdatak	13.3. Dohodak	13.5. Porezna osnovica	14.2. Iznos obračunanog prireza porezu na dohodak	15.2. Iznos neoporezivog primitka	16.2. Iznos za isplatu	
1	04090	xxxxxxxxxx	0001	0	3	184	184	0,00	441,12	441,12	49,99	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0	0,00
	04090	B. B.	0045	0	1	1.10.2017.	31.10.2017.	2.940,82	147,04	14,70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Primjer 4.4. Obračun doprinosa pri iskorištenju neplaćenog dopusta u dijelu mjeseca

Poslodavac XY d.o.o. zapošljava radnika B. B. Radnik B. B. ima ugovorenu minimalnu plaću, nema uzdržavanih članova i ima prebivalište u Splitu. U ožujku 2018. radnik B. B. radio je od 1. ožujka do 18. ožujka 2018., a od 19. do 31. ožujka poslodavac mu je odobrio neplaćeni dopust. Međutim, radnika nije odjavio s mirovinskog i zdravstvenog osiguranja.

Razmjerni dio plaće za rad u periodu od 1. 3. 2018. do 18. 3. 2018. iznosi 1.786,91 kn. Navedeni iznos dobiven je na način da se minimalna plaća u 2018. godini (3.439,80 kn) pomnožila razmjernim dijelom koji je radnik radio u mjesecu (12 dana po 8 sati, radio je 96 sati od ukupnih 176 sati, razmjerni dio je $96/176; 3.439,80/176 = 19,54; 19,54 * 96 = 1.875,84$).

Razmjerni dio osnovice za obračun doprinosa za period kada je radnik na neplaćenom dopustu dobiva se na način da se najniža mjesечna osnovica podijeli ukupnim brojem sati u mjesecu ($3.047,60/176$) i tako se dobiva osnovica za jedan sat u mjesecu (17,32 kn). Navedeni iznos pomnoži se ukupnim brojem sati za koje je radnik na neplaćenom dopustu ($17,32 \text{ kn} * 80$) gdje se dobiva razmjerni dio najniže mjesечne osnovice za obračun doprinosa za period od 19. ožujka do 31. ožujka 2018. u iznosu od 1.385,60 kn ($17,32 \text{ kn} * 80 = 1.385,60 \text{ kn}$).

Poslodavac je 10. 4. 2018. isplatio (razmjerni dio) plaću za ožujak i istovremeno je uplatio i doprinose za period kada je radnik na neplaćenom dopustu.

	<i>Obračun razmjernog dijela plaće za period od 1. do 18. ožujka</i>	<i>Obračun razmjernog dijela doprinosa za period od 19. do 31. ožujka</i>	<i>Ukupno za cijeli mjesec</i>
<i>Razmjerni dio plaće/osnovice za period manji od mjesec dana</i>	1.875,84	1.385,60	/
<i>Doprinosi mirovinsko</i>	<i>Ukupno</i>	375,17	277,12
	<i>I. stup</i>	281,38	207,84
	<i>II. stup</i>	93,79	69,28
<i>Dohodak</i>	1.500,67	0,00	1.500,67
<i>Osobni odbitci</i>	1.500,67	0,00	1.500,67
<i>Porezna osnovica</i>	0,00	0,00	0,00
<i>Ukupno porez i prirez</i>	0,00	0,00	0,00
<i>Netoplaća</i>	1.500,67	1.500,67	1.500,67
<i>Doprinosi na plaću</i>	<i>zdravstveno osiguranje</i>	281,38	207,84
	<i>zaštita zdravlja na radu</i>	9,38	6,93
	<i>zapošljavanje</i>	31,89	23,56
			55,45

Ispunjeno obrazac JOPPD za navedeni primjer prikazano je u nastavku.

I Z V J E Š Ć E
o primicima, porezu na dohodak i prikezu te doprinosima za obvezna osiguranja
na dan 10.04.2018.

I.	OZNAKA IZVJEŠĆA	18100	II.	VRSTA IZVJEŠĆA	1
III.	PODACI O:		III.1. PODNOSITELJU IZVJEŠĆA	III.2. OBVEZNIKU PLAĆANJA	
1.	Naziv/ime i prezime		XY d.o.o.		
2.	Adresa		x		
3.	Adresa elektroničke pošte		x		
4.	OIB		xxxxxxxxxxxx		
5.	Oznaka podnositelja		1		
IV.1.	BROJ OSOBA ZA KOJE SE PODNOSI IZVJEŠĆE	1	IV.2.	BROJ REDAKA NA POPISU POJEDINAČNIH OBRAĆUNA SA STRANICE B	2
VI.	PODACI O UKUPNOM IZNOSU OBRAĆUNANOG DOPRINOSA				
VI.1.	DOPRINOS ZA MIROVINSKO OSIGURANJE NA TEMELJU GENERACIJSKE SOLIDARNOSTI				
1.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti po osnovi radnog odnosa			489,22	
VI.2.	DOPRINOS ZA MIROVINSKO OSIGURANJE NA TEMELJU INDIVIDUALNE KAPITALIZIRANE ŠTEDNJE				
1.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje po osnovi radnog odnosa			163,07	
VI.3.	DOPRINOS ZA ZDRAVSTVENO OSIGURANJE				
1.	Ukupan iznos doprinosa za zdravstveno osiguranje po osnovi radnog odnosa			489,22	
2.	Ukupan iznos doprinosa za zaštitu zdravlja na radu po osnovi radnog odnosa			55,45	
VI.4.	DOPRINOS ZA ZAPOŠLJAVANJE				
1.	Ukupan iznos doprinosa za zapošljavanje			16,31	

I. OIB podnositelja izvješća xxxxxxxxxx

II. Oznaka izvješća
18100

III. Vrsta izvješća 1

- stranica B -
IV. Redni broj stranice 1/1

1. Redni broj	2. Šifra općine/ grada prebivališta / boravišta	4. OIB stjecatelja/ osiguranika	6.1. Oznaka stjecatelja/ osiguranika	7.1. Obveza dodatnog doprinosa za MO za staž s povećanim trajanjem	8. Oznaka prvog/ zadnjeg mjeseca u osiguranju po istoj osnovi	10. Ukupni sati rada prema kojima se radi obračun	10.0. Ukupni neodraženi sati rada (10. - odraženi sati rada)	11. Iznos primitka (oporeziv)	12.1. Doprinos za mirovinsko osiguranje	12.3. Doprinos za zdravstveno osiguranje	12.5. Doprinos za zapošljavanje	12.7. Dodatni doprinos za mirovinsko osiguranje za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem – II. STUP	12.9. Poseban doprinos za zapošljavanje osoba s invaliditetom	13.2. Izdatak - uplaćeni doprinos za mirovinsko osiguranje	13.4. Osobni odbitak	14.1. Iznos obračunanog poreza na dohodak	15.1. Oznaka neoporezivog primitka	16.1. Oznaka načina isplate	17. Obračunani primitak od nesam. rada (plaća)
	3. Šifra općine/ grada rada	5. Ime i prezime stjecatelja/ osiguranika	6.2. Oznaka primitka/ obveze doprinosa	7.2. Obveza posebnog doprinosa za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom	9. Oznaka punog/ nepunog radnog vremena ili rada s polovicom radnog vremena	10.1. Razdoblje obračuna od	10.2. Razdoblje obračuna do	12. Osnovica za obračun doprinosa	12.2. Doprinos za mirovinsko osiguranje – II. STUP	12.4. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	12.6. Dodatni doprinos za mirovinsko osig. za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem	12.8. Poseban doprinos za koristenje zdravstvene zaštite u inozemstvu	13.1. Izdatak	13.3. Dohodak	13.5. Porezna osnovica	14.2. Iznos obračunanog poreza na dohodak	15.2. Iznos neoporezivog primitka	16.2. Iznos za isplatu	
1	04090	xxxxxxxxxx	0001	0	3	96	0	1.875,84	281,38	281,38	31,89	0,00	0,00	0,00	1.500,67	0,00	0	1	1.875,84
	04090	B. B.	0001	0	1	1.03.2018.	18.03.2018.	1.875,84	93,79	9,38	0,00	0,00	0,00	1.500,67	0,00	0,00	0,00	1.500,67	
2	04090	xxxxxxxxxx	0001	0	3	80	80	0,00	207,84	207,84	23,56	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0	0,00
	04090	B. B.	0045	0	1	19.03.2018	31.03.2018.	1.385,60	69,28	6,93	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

4.1.1.1.3. Radnik tijekom mjeseca (cijeli ili dio) iskorišćuje pravo na plaćeni dopust

Prema odredbama Zakona o radu, tijekom svake kalendarske godine radnik ima pravo na oslobođenje od obveze rada uz naknadu plaće (plaćeni dopust) za važne osobne potrebe, a osobito:

- za sklapanje braka
- za porod supruge
- u povodu teže bolesti ili zbog smrti člana uže obitelji.

Važnim osobnim potrebama također se smatra:

- selidba u istom mjestu stanovanja ili u drugo mjesto izvan mjesta stanovanja
- uklanjanje štetnih posljedica elementarnih nesreća na stambenim i gospodarskim objektima
- radnici – dobrovoljni darivatelji krvi ostvaruju pravo na jedan sloboden dan s naslova dobrovoljnog darivanja krvi, a taj dan radnik iskorišćuje na sam dan darivanja krvi. Drugim riječima, ako radnik daje krv u neradni dan, neće s te osnove poslije moći dobiti dan plaćenog dopusta, osim ako kolektivnim ugovorom, sporazumom sklopljenim između poslodavca i radničkog vijeća, odredbama pravilnika o radu kod pojedinog poslodavca ili odredbama ugovora o radu nije drukčije određeno.

Radnik ima pravo na plaćeni dopust u ukupnom trajanju od sedam radnih dana godišnje, ako to nije drukčije uređeno kolektivnim ugovorom, pravilnikom o radu ili ugovorom o radu. Kako nije posebno određen broj dana plaćenog dopusta za pojedine slučajeve, već je određeno ukupno trajanje plaćenog dopusta u tijeku jedne kalendarske godine, poslodavac koji nije obveznik kolektivnog ugovora može (za svaki pojedini slučaj) urediti broj dana plaćenog dopusta odredbama pravilnika o radu ili odredbama ugovora o radu. Međutim, ako se poslodavac nalazi u grani gospodarstva za koju je proširena primjena kolektivnih ugovora na sve poslodavce i radnike, bez obzira na činjenicu je li društvo potpisnik kolektivnog ugovora ili ne, mora primjenjivati sve odredbe kolektivnog ugovora koje se odnose na njegove radnike.

Pravo na plaćeni dopust potrebno je razlučiti od prava na godišnji odmor. Pravo radnika na plaćeni dopust uređeno je kao pravo na oslobođenje od obveze rada uz naknadu plaće *za iznimne osobne potrebe, pa se ono radniku odobrava samo ako nastane slučaj propisan Zakonom o radu ili pak nekim od navedenih akata, dok pravo na godišnji odmor ostvaruje svaki zaposleni radnik koji je u radnom odnosu, neovisno o nastanku nekog od propisanih slučajeva. Razdoblje plaćenog dopusta uračunava se u radno vrijeme s pravom na naknadu plaće na teret poslodavca.*

Ako se događaj za koji radnik ima pravo na plaćeni dopust dogodi za vrijeme trajanja godišnjeg odmora, radnik ima pravo prekinuti korištenje godišnjeg odmora i nastaviti se koristiti plaćenim dopustom. Ako se u vrijeme otkaznog roka dogodi slučaj za koji radnik ima pravo na plaćeni dopust, otkazni se rok ne prekida (tj. u taj se rok uračunavaju dani provedeni na plaćenom dopustu).

Kako proizlazi iz Zakona o radu, za vrijeme plaćenog dopusta radnik ima pravo na oslobođenje od obveze rada uz naknadu plaće. Tako je propisano da ako se kolektivnim ugovorom ili ugovorom o radu ili drugim internim aktom naknada isplaćuje na teret poslodavca, radnik ima pravo na naknadu plaće u visini prosječne plaće isplaćene mu u prethodna tri mjeseca. Ako je svota nekim slučajem manja od

najniže osnovice (primjerice zbog bolovanja), poslodavac mora obračunati doprinose na najnižu mjesecnu osnovicu.

Prema navedenome, naknada za plaćeni dopust računa se na jednak način kako je to određeno za godišnji odmor. Tako utvrđenu naknadu za plaćeni dopust treba smatrati bruto svotom koju treba pribrojiti bruto svoti plaće (za dane kad je radnik radio) i iz ukupne bruto-svote (naknade plaće i plaće) obračunati obvezne doprinose, poreze i pirez u skladu s propisima za dohodak od nesamostalnog rada. *Vezano za prikazivanje u JOPPD-u, naknada za plaćeni dopust prikazuje se na jednak način i u istom retku kao i plaća. Dakle, nakon što se utvrdi svota naknade, ona će dijeliti „sudbinu“ plaće.* Primjerice, ako se naknada za plaćeni dopust isplaćuje radniku, u polja na strani B obrasca JOPPD:

6.1. (stjecatelj) treba upisati šifre iz priloga 2 - Radnik / osiguranik po osnovi radnog odnosa

6.2. (primitak) treba upisati šifre iz priloga 3 - Primici po osnovi plaće.

Međutim, za razliku od prikazivanja na JOPPD obrascu, naknada se treba prikazati na isplatnoj listi odvojeno od plaće za rad. To znači da će sati koje je radnik proveo na neplaćenom dopustu biti prikazani u zasebnom retku isplatne liste.

4.1.1.2. NAKNADA PLAĆE ZA VRIJEME BOLOVANJA - Radnik tijekom mjeseca (cijeli ili dio) ima pravo na naknadu plaće (za vrijeme bolovanja)

Prava i obveze radnika u vezi s korištenjem prava iz zdravstvenog osiguranja počinju zasnivanjem radnog odnosa. Radni odnos zasniva se ugovorom o radu prema odredbama Zakona o radu. Status osiguranika ostvaruje se prijavom na obvezna osiguranja pod kojima se smatraju mirovinsko i zdravstveno osiguranje. Prijavu radnika na obvezna osiguranja obvezan je uspostaviti poslodavac u razdoblju od osam dana prije zasnivanja radnog odnosa.

Pravo radnika, kao osiguranika zdravstvenog osiguranja, na naknadu plaće za vrijeme bolovanja propisuje Zakon o obveznom zdravstvenom osiguranju (dalje u tekstu: ZOZO) iako se temelji ostvarivanja prava iz zdravstvenog osiguranja nalaze najprije u odredbama Zakona o radu. Prema odredbama Zakona o radu, kada radnik oboli i iz tog razloga ne dođe na posao, obvezan je što je moguće prije obavijestiti poslodavca o privremenoj nesposobnosti za rad, a najkasnije u roku od tri dana mora dostaviti i liječničku potvrdu o tome i o očekivanom trajanju nesposobnosti. Ako zbog opravdanih razloga radnik nije mogao ispuniti obvezu, mora to učiniti što je moguće prije, a najkasnije tri dana po prestanku razloga što su ga onemogučili.

Može se zaključiti da se temelji ostvarivanja prava iz zdravstvenog osiguranja nalaze najprije u odredbama Zakona o radu. Kada su temelji stvoreni, status osiguranika uspostavlja se u skladu s odredbama Zakona o obveznom zdravstvenom osiguranju.

Prema Zakonu o obveznom zdravstvenom osiguranju radnik ostvaruje pravo na naknadu plaće ako je:

1. privremeno nesposoban za rad zbog bolesti ili ozljede, odnosno zbog liječenja ili medicinskih ispitivanja smješten u zdravstvenu ustanovu
2. privremeno spriječen obavljati rad zbog određenog liječenja ili medicinskog ispitivanja koje se ne može obaviti izvan radnog vremena

3. izoliran kao kliconoša ili zbog pojave zaraze u njegovoj okolini, odnosno privremeno nesposoban za rad zbog transplantacije živog tkiva i organa u korist druge osigurane osobe Zavoda
4. određen za pratitelja osigurane osobe upućene na liječenje ili liječnički pregled ugovornom subjektu Zavoda izvan mjesta prebivališta, odnosno boravišta osigurane osobe koja se upućuje
5. određen da njeguje oboljelo dijete ili supružnika uz uvjete propisane Zakonom o obveznom zdravstvenom osiguranju
6. privremeno nesposoban za rad zbog bolesti i komplikacija u vezi s trudnoćom i porođajem
7. privremeno spriječen za rad zbog korištenja rodiljnog dopusta i prava na rad s polovinom punoga radnog vremena prema Zakonu o rodiljnim i roditeljskim potporama
8. privremeno nesposoban za rad zbog dopusta za slučaj smrti djeteta, u slučaju mrtvorodjenog djeteta ili smrti djeteta za vrijeme korištenja rodiljnog dopusta
9. privremeno nesposoban za rad zbog rane, ozljede ili bolesti koja je neposredna posljedica sudjelovanja u Domovinskom ratu
10. privremeno nesposoban za rad zbog priznate ozljede na radu, odnosno profesionalne bolesti.

Početak i duljinu trajanja privremene nesposobnosti za rad utvrđuje izabrani doktor u ovisnosti o vrsti bolesti.

Naknada plaće jedno je od prava utvrđenih u okviru prava iz obveznoga zdravstvenog osiguranja kojim se osiguraniku privremeno nesposobnim za rad zbog njegova zdravstvenog stanja, odnosno spriječenim za rad iz drugih okolnosti utvrđenih Zakonom o obveznom zdravstvenom osiguranju osigurava određena novčana sigurnost zbog izgubljene zarade s osnova njegova rada, a u iznosu utvrđenom Zakonom o obveznom zdravstvenom osiguranju.

Naknada plaće za vrijeme bolovanja određuje se od osnovice koja je osiguraniku isplaćena u posljednjih šest mjeseci prije mjeseca u kojem je nastupio slučaj na temelju kojeg stječe pravo na naknadu, neovisno o tome na čiji se teret isplaćuje, osim u slučaju kada je posebnim zakonom drukčije propisano. Posebnog zakona za utvrđivanje naknade nema, ali pod tim propisima mogu se smatrati kolektivni ugovor, pravilnik o radu, ugovor o radu i interni akti poslodavca ***kojima se naknada može utvrditi drukčije, ali samo dok se naknada isplaćuje na teret poslodavca.***

Naknada plaće za vrijeme bolovanja može se utvrditi na temelju isplaćene plaće koja je određena ugovorom o radu, koja se može sastojati od osnovne plaće i određenih dodataka koji su predviđeni tim ugovorom (stimulativni dio, prekovremeni rad, dodatak za minuli rad...), a ne i povremene isplate primitaka u naravi, božićnice, uskrsnice, otpremnine i sl. bez obzira na to jesu li na njih plaćeni doprinosi i porez na dohodak ili ne. *Isplaćenom placom smatra se i isplaćena naknada koju isplaćuje poslodavac na svoj teret jer podliježe plaćanju doprinos i poreza na dohodak i prikeza porezu na dohodak ako je isplaćena u šest mjeseci koji prethode mjesecu u kojem je počelo bolovanje.*

Naknadu za bolovanje za vrijeme trajanja 42 dana bolovanja, a za invalida rada za prvih sedam dana bolovanja, isplaćuje poslodavac na svoj teret. ***Naknada koju isplaćuje poslodavac na svoj teret podliježe plaćanju doprinos i poreza jednako kao i plaće ostvarene za rad.*** Nakon 42 dana bolovanja, odnosno sedam dana za invalida rada, naknadu isplaćuje poslodavac, a HZZO refundira naknadu. ***Prema tako isplaćenoj naknadi (koja ide na teret HZZO-a) poslodavac nema obvezu obračuna***

doprinosa. U praksi se mogu javiti i neke određene situacije u kojima se postavlja pitanje na čiji se teret isplaćuje naknada za bolovanje, tako da:

- za vrijeme bolovanja zbog:
 - njege djeteta ili supružnika
 - pratnje osiguranika u drugo mjesto radi liječenja
 - ozljede ili profesionalne bolesti
- naknadu od prvog dana snosi HZZO, ali poslodavac je obvezan isplatiti naknadu, a HZZO refundira naknadu;
- za vrijeme korištenja prava na bolovanje zbog:
 - održavanja trudnoće
 - rodiljnog i roditeljskog dopusta
 - posljedica ranjavanja ili bolesti kao izravna posljedica sudjelovanja u Domovinskom ratu
 - izoliranja kao kliconoša
- naknadu od prvog dana snosi i isplaćuje HZZO bez posredovanja poslodavca.

Visina naknade za bolovanje ovisi o osnovi po kojoj je radniku odobreno pravo na naknadu. **Naknada plaće za vrijeme bolovanja ne može biti niža od 70 %⁵ od osnovice za naknadu, odnosno od prosječno isplaćenih netoplaća u šest mjeseci koji prethode mjesecu u kojem je počelo teći bolovanje.** U razdoblju šest mjeseci, koje prethodi mjesecu kada je počelo bolovanje, dovoljno je da su isplaćene najmanje dvije plaće i više ili barem dvije isplate koje se ne moraju odnositi na cijeli mjesec.

Iznimno je naknada plaće 100 % od osnovice za vrijeme bolovanja zbog bolesti i komplikacija u vezi s trudnoćom i porođajem, korištenja rodiljnog dopusta i prava na rad s polovinom punoga radnog vremena prema Zakonu o rodiljinim i roditeljskim potporama, njege oboljelog djeteta mlađeg od tri godine života, bolovanja zbog priznate ozljede na radu, odnosno profesionalne bolesti i još nekih drugih situacija.

Naknadu za bolovanje, osim u određenim slučajevima, u prvih 42 dana bolovanja, odnosno za prvih sedam dana bolovanja za invalida rada, isplaćuje poslodavac na svoj teret. U tom se slučaju naknada za bolovanje može utvrđivati najmanje u visini 70 % od propisane osnovice, ali s obzirom na to da se isplaćuje na teret poslodavca, poslodavac može odrediti naknadu i u većoj svoti od 70 % od prosječno isplaćenih plaća u šest mjeseci koji prethode mjesecu nastanka osiguranog slučaja. Tako može biti utvrđeno i kolektivnim ugovorom, ako ga je poslodavac obvezan primjenjivati, ili internim aktom poslodavca (ugovorom o radu, pravilnikom o radu, odlukom poslodavca i sl.). **Naknada koju isplaćuje poslodavac na svoj teret podliježe oporezivanju jednako kao i plaća.**

Kada se naknada isplaćuje na teret Zavoda, osnovica za naknadu utvrđuje se isključivo na temelju isplaćenih plaća u šest mjeseci koji prethode mjesecu u kojem je započelo bolovanje. Osnovica se utvrđuje od netoplaće, odnosno plaće smanjene za doprinose za mirovinsko osiguranje, porez na dohodak i prirez.

Visina naknade:

- **ne može biti niža od 831,50 kn (25 % proračunske osnovice 3.326,00 kn)**

⁵ Po isteku šest mjeseci neprekidnog bolovanja naknada se povećava na 80 % od utvrđene osnovice.

- ne može biti viša od 4.257,28 (1,28 x proračunska osnovica 3.326,00 kn).

Naknada ne može biti niža od 25 % od proračunske osnovice mjesечно. Proračunska osnovica iznosi 3.326,00 kn, što znači da je najniža svota naknade 831,50 kn ($3.326,00 * 0,25$)⁶

Naknada koju isplaćuje HZZO ne može biti veća od proračunske osnovice uvećane za 28 %, što predstavlja iznos od 4.257,28 kn ($3.326,00 * 1,28$). To se ograničenje ne primjenjuje u slučaju bolovanja odnosno odsutnosti s rada zbog rodiljnog dopusta do šest mjeseci života djeteta, smrti djeteta u slučaju mrtvorodenog djeteta ili smrti djeteta za vrijeme korištenja rodiljnog dopusta te ozljede na radu i profesionalne bolesti.

Primjer 4.5a. Naknada plaće za vrijeme privremene nesposobnosti zbog bolesti i komplikacija u vezi s trudnoćom i porodom

Osoba ima netoplaću u iznosu od 11.200,00 kn, odnosno bruto u iznosu od 17.526,24 kn. Osobi se isplaćuje naknada plaće za vrijeme privremene nesposobnosti zbog bolesti i komplikacija u vezi s trudnoćom i porodom za mjesec koji ima 160 radnih sati. S obzirom na to da naknada plaće koja se isplaćuje za vrijeme privremene nesposobnosti zbog bolesti i komplikacija u vezi s trudnoćom i porodom tereti sredstva HZZO-a, a naknada se ograničava u skladu sa ZOZO-om, osoba će umjesto 11.200,00 kn, koliko bi joj pripadalo primjenom 100 % od osnovice, ostvariti pravo na naknadu plaće u iznosu od 4.257,28 kn.

Primjer 4.5b. Naknada plaće kada se ne primjenjuje ograničenje

Prethodno je navedeno kako se ograničenje od najvišeg iznosa naknade od 4.257,28 ne primjenjuje u slučaju bolovanja odnosno odsutnosti s rada zbog:

- rodiljnog dopusta do šest mjeseci života djeteta
- smrti djeteta u slučaju mrtvorodenog djeteta ili smrti djeteta za vrijeme korištenja rodiljnog dopusta
- ozljede na radu i profesionalne bolesti.

Tako će osoba iz prethodnog primjera koja ima netoplaću od 11.200,00 kn za vrijeme privremene nesposobnosti zbog primjerice priznate ozljede na radu, odnosno profesionalne bolesti (ili bilo kojeg od prethodno navedenih razloga), ostvariti naknadu plaće u visini od 11.200,00 kn, odnosno 100 % od satne osnovice.

Kada radnik ne može ostvariti naknadu u iznosu od 100 % satne osnovice (u iznosu jednaku plaći), to jest kada mu naknada maksimalno može biti 4.257,28 kn, ako poslodavac želi isplatiti radniku i razliku do njegove pune plaće, taj dio plaće podliježe plaćanju doprinosa i poreza na dohodak. **Dio plaće koju**

⁶ Ako osiguranik prije mjeseca u kojem je nastupilo bolovanje nije ostvario staž osiguranja 12 mjeseci neprekidno ili 18 mjeseci s prekidima u posljednja 24 mjeseca, tada se, bez obzira na to koliko je plaća isplaćeno u prethodnih 6 mjeseci, naknada utvrđuje u fiksnoj svoti od 831,50 kn mjesечно, a u slučaju korištenja rodiljnog dopusta 1.663,00 kn mjesечно. Iznimno dužina staža osiguranja nema utjecaja na visinu naknade u slučaju bolovanja zbog ozljede na radu i profesionalne bolesti.

nadoknađuje poslodavac iznad naknade koju radnik ostvaruje od HZZO-a ne smatra se plaćom za određeni mjesec jer je radnik taj mjesec na bolovanju te staž osiguranja ostvaruje za radne sate provedene na bolovanju, nego se smatra ostalim primitkom koji se ostvaruje uz plaću. Porez na dohodak i doprinosi obračunavaju se na jednak način kao i na plaću.

Ako prethodnih šest mjeseci nije isplaćena niti jedna plaća ili je isplaćena samo jedna plaća, tada ne postoji osnovica za utvrđivanje naknade.⁷ U praksi se ta odredba najčešće primjenjuje kada se radnik vrati s dugog bolovanja ili s rodiljnog dopusta te sljedeći mjesec nakon toga ponovno ode na bolovanje. Tada se događa da su u šestomjesečnom razdoblju prije mjeseca kada je nastupilo bolovanje isplaćivane samo naknade na teret HZZO-a ili proračuna RH, koje ne mogu biti osnovica za utvrđivanje naknade. ***U takvim ili sličnim situacijama osnovica za naknadu plaće, kada se naknada isplaćuje na teret sredstava HZZO-a, ne može biti viša od propisane najniže mjesečne osnovice osiguranja koja služi za obračunavanje i plaćanje doprinosa za obvezno zdravstveno osiguranje važeće za mjesec koji prethodi mjesecu u kojem je nastupio osigurani slučaj, umanjene za doprinose iz osnovice, porez i pirez.***

Najniža mjesečna osnovica na koju se plaćaju doprinosi za 2018. godinu iznosi 3.047,60 kn. To se smatra brutoplaćom iz koje treba, samo radi utvrđivanja naknade, odbiti doprinos za mirovinsko osiguranje, porez na dohodak i pirez porezu na dohodak. Kako od 1. 1. 2017. godine osnovni osobni odbitak iznosi 3.800,00 kn, to znači da se u toj situaciji neće obračunavati porez na dohodak i pirez porezu na dohodak, već će se odbiti samo 20 % doprinosa za mirovinsko osiguranje. Kada se od 3.047,60 kn odbije 20 % doprinosa, dobiva se iznos od 2.438,08 kn. Tako utvrđena svota osnovica je za utvrđivanje satnice na temelju koje će se utvrditi visina naknade koja se smanjuje za propisane iznose (najčešće za 30 % kod „običnog“ bolovanja).

Primjer 4.6. Naknada plaće kada je u prethodnih šest mjeseci prije mjeseca kada je nastupilo bolovanje isplaćena samo jedna ili nije isplaćena nijedna plaća

Radnica se vratila na posao s rodiljnog dopusta 10. rujna 2018. godine. Dana 9. studenoga 2018. nastupilo je bolovanje na kojem je radnica provela sedam radnih dana (56 sati). Budući da je radnici u prethodnom šestomjesečnom razdoblju isplaćena samo jedna plaća i to za listopad 2018. godine (plaća je isplaćena u studenome 2018. godine), radnica ne ostvaruje pravo na naknadu na temelju jedne plaće, već naknadu treba utvrditi od najniže osnovice za plaćanje doprinosa smanjene za doprinose za mirovinsko osiguranje, porez na dohodak i pirez.

U takvim slučajevima naknadu za cijeli mjesec treba računati od najniže mjesečne osnovice za obračun doprinosa, koja za 2018. godinu iznosi 3.047,60 kn. Ako je bolovanje trajalo dio mjeseca, naknada se utvrđuje u razmernom dijelu, odnosno za broj dana koliko je radnica provela na bolovanju.

Naknada za cijeli mjesec računa se na sljedeći način:

⁷ Iznimno, ta se odredba ne primjenjuje u slučaju bolovanja zbog priznate ozljede na radu i profesionalne bolesti. Ako se osnovica za naknadu ne može utvrditi u visini prosječno isplaćenih plaća u šest mjeseci koji prethode mjesecu kada je nastupio osigurani slučaj, osnovica za naknadu je pripadajuća plaća za mjesec za koji se određuje naknada plaće.

OPIS	IZNOS
Najniža mjesecna osnovica za obračun doprinosa	3.047,60 kn
Doprinosi za mirovinsko (I. i II. stup)	609,52 kn
Dohodak	2.438,08 kn
Osobni odbitak	2.438,08 kn
Porezna osnovica	0,00 kn
Porez	0,00 kn
Prirez	0,00 kn
Ukupno porez i prirez	0,00 kn
Neto naknada (za cijeli mjesec u 2018.)	2.438,08 kn

Na navedeni dio neto naknade obračunava se i postotak ovisno o vrsti bolovanja. Za primjerice „obično bolovanje“, za koje se naknada isplaćuje u visini 70 % od osnovice, naknada za cijeli mjesec u 2018. iznosila bi ($2.438,08 \text{ kn} * 0,7$) 1.706,66 kn.

Kako je u ovom primjeru radnica bila na bolovanju sedam radnih dana (56 sati) u mjesecu koji ima ukupno 176 plaćenih sati, tada se svota neto naknade računa na sljedeći način:

OPIS	IZRAČUN/IZNOS
Naknada po satu	3.047,60 kn / 176 sati = 17,32
Bruto naknada za 7 radnih dana bolovanja (56 sati)	17,32 * 56 = 969,92 kn
Doprinosi za mirovinsko osiguranje	193,98 kn
Dohodak	775,94 kn
Osobni odbitak	775,94 kn
Porezna osnovica	0,00 kn
Porez	0,00 kn
Prirez	0,00 kn
Ukupno porez i prirez	0,00 kn
Neto naknada (za 7 radnih dana u studenome 2018.)	775,94 kn

Ako je riječ o bolovanju za koje se naknada isplaćuje u visini 70 % od osnovice, tada bi naknada iznosila 543,16 kn ($775,94 * 0,70$), a za preostale dane u mjesecu studenome isplaćuje se plaća.

Početak primjene prava na naknadu plaće zbog bolovanja i razinu prava uređuje Zakon o obveznom zdravstvenom osiguranju (ZOZO), ali najčešće se događa da je radnik na bolovanju tijekom:

- cijelog mjeseca te ima pravo na naknadu plaće na teret poslodavca
- cijelog mjeseca te ima pravo na naknadu plaće na teret zdravstvenog osiguranja
- dijela mjeseca na teret poslodavca, dok je drugi dio mjeseca na poslu
- dijela mjeseca na teret poslodavca, a drugog dijela na teret zdravstvenog osiguranja.

Nakon isteka roka od šest mjeseci bolovanja visina naknade uvećava se na 80 % od osnovice, a nakon isteka sljedećih dvanaest mjeseci, odnosno nakon osamnaest mjeseci neprekidnog bolovanja, osnovica

se smanjuje na 50 % od osnovice. Ako je radnik na neprekidnom bolovanju duže od šest mjeseci zbog liječenja zločudnih bolesti, ili radi njege člana obitelji – djeteta oboljelog od zločudne bolesti, na bolovanju zbog provođenja hemodijalize ili u vezi s uzimanjem i presađivanjem dijelova ljudskog tijela, naknada plaće se ne umanjuje.

Osnovica koja se utvrđi na početku bolovanja primjenjuje se za čitavo vrijeme bolovanja. Ista osnovica primjenjuje se i u slučaju prekida bolovanja pod sljedećim uvjetima:

- ako je bolovanje ponovno utvrđeno u roku najdulje od trideset kalendarskih dana od dana zaključenja prethodnog bolovanja, i to zbog iste šifre bolesti;
- ako je bolovanje ponovo utvrđeno sljedećeg kalendarskog dana nakon zaključenja već prije utvrđenog bolovanja zbog istog uzroka bolovanja, ali zbog druge šifre bolesti.

[4.1.1.2.1. Primjeri izračunavanja naknade za bolovanje i iskazivanje na obrascu JOPPD](#)

U nastavku su prikazani najčešći primjeri koji se mogu javiti u praksi i pripadajući načini ispunjavanja JOPPD obrasca.

Prije navedenih primjera bitno je ponovno istaknuti kako naknadu za bolovanje, osim u određenim slučajevima, u prvih 42 dana bolovanja, odnosno za prvih sedam dana bolovanja za invalida rada, isplaćuje poslodavac na svoj teret. U tom se slučaju naknada za bolovanje može utvrđivati najmanje u visini 70 % od propisane osnovice, ali s obzirom na to da se isplaćuje na teret poslodavca, poslodavac može odrediti naknadu i u većoj svoti od 70 % od prosječno isplaćenih plaća u šest mjeseci koji prethode mjesecu nastanka osiguranog slučaja. Tako može biti utvrđeno i kolektivnim ugovorom, ako ga je poslodavac obvezan primjenjivati, ili internim aktom poslodavca (ugovorom o radu, pravilnikom o radu, odlukom poslodavca i sl.). Naknada koju isplaćuje poslodavac na svoj teret podliježe oporezivanju jednako kao i plaća.

Kada se naknada isplaćuje na teret Zavoda (HZZO-a), osnovica za naknadu utvrđuje se na temelju isplaćenih plaća u šest mjeseci koji prethode mjesecu u kojem je započelo bolovanje. Osnovica se utvrđuje od netoplaće, odnosno plaće smanjene za doprinose za mirovinsko osiguranje, porez na dohodak i prirez.

Danom kada je započelo bolovanje smatra se prvi dan bolovanja bez obzira na to na čiji se teret isplaćuje naknada, što znači da u razdoblje od šest mjeseci ulaze mjeseci prije prvog mjeseca u kojem je započelo bolovanje.

Trajanje bolovanja određuje izabrani liječnik opće medicine i o tome izdaje izvješće o bolovanju (doznaku). Izvješće o bolovanju izabrani liječnik izdaje:

1. kada bolovanje tereti sredstva poslodavca (pravne odnosno fizičke osobe):
 - posljednjeg dana bolovanja ako je bolovanje trajalo kraće od sedam odnosno 42 dana
 - sedmog (7.) odnosno četrdeset drugog dana (42.) bolovanja ako bolovanje završava tijekom mjeseca
 - ako bolovanje prelazi iz jednog mjeseca u drugi, doznaku izdaje izabrani liječnik posljednjeg dana u mjesecu radi obračuna plaće za dotični mjesec
2. kada bolovanje tereti sredstva Zavoda odnosno državnog proračuna, izabrani liječnik izdaje doznaku:

- posljednjeg dana bolovanja ako je bolovanje prestalo prije posljednjeg dana u mjesecu
- posljednjeg dana u mjesecu ako bolovanje prelazi iz jednog mjeseca u drugi.

Primjer 4.7. Utvrđivanje naknade na teret poslodavca

Poslodavac XY d.o.o. zapošljava radnika A. A. Radniku A. A. iz Splita započelo je bolovanje 10. lipnja 2018. godine. Prva 42 kalendarska dana istječu 21. srpnja 2018. godine. Radnik A. A. ima ugovorenu plaću u iznosu od 12.000,00 kn i nema uzdržavanih članova. Radniku je prestalo bolovanje 15. 7. 2018. Ostatak mjeseca srpnja radnik je normalno radio.

Poslodavac XY d.o.o. iz Splita 8. 8. 2018. isplaćuje plaću i naknadu za srpanj 2018. Prije toga poslodavac XY treba utvrditi vrijednost radnog sata na temelju kojeg će utvrditi visinu naknade za bolovanje. Internom je odlukom poslodavac odlučio isplaćivati naknadu na svoj teret u visini 80 % prosječno isplaćenih plaća u šest mjeseci prije mjeseca kada je nastupilo bolovanje.

Budući da naknadu za prva 42 dana isplaćuje na svoj teret, koja podliježe i plaćanju doprinosa i poreza na dohodak, naknadu treba utvrditi od brutoplaća isplaćenih u prethodnih šest mjeseci. U ovom je primjeru šestomjesečno razdoblje od prosinca 2017. do svibnja 2018. godine. Pod pretpostavkom da se plaće isplaćuju u mjesecu za prethodni mjesec i da su bile redovito isplaćivane, u tom su razdoblju isplaćene plaće:

1. u prosincu 2017. za studeni 2017.
2. u siječnju 2018. za prosinac 2017.
3. u veljači 2018. za siječanj 2018.
4. u ožujku 2018. za veljaču 2018.
5. u travnju 2018. za ožujak 2018.
6. u svibnju 2018. za travanj 2018.

U studenome 2017. godine radnik je radio prekovremeno 20 sati, pa je u prosincu 2017. isplaćena nešto veća plaća (brutoplaća iznosila je 12.700,00 kn). U veljači je radnik pet radnih dana bio na bolovanju radi njege djeteta starijeg od tri godine, te mu je za tih pet radnih dana (40 sati) isplaćeno bolovanje na teret HZZO-a, stoga se u osnovicu za bolovanje uzima samo plaća isplaćena za 120 radnih sati u svoti od 9.000,00 kn. Osnovicu za naknadu za bolovanje koju poslodavac isplaćuje na svoj teret poslodavac utvrđuje na način prikazan u nastavku u tablici:

Mjesec za koji se isplaćuje plaća	Broj radnih sati u mjesecu za koji je isplaćena plaća	Mjesec u kojem je isplaćena plaća	Bruto plaća
Studeni 2017.	196 (20 sati je prekovremeno)	Prosinac 2017.	12.700,00
Prosinac 2017.	168	Siječanj 2018.	12.000,00
Siječanj 2018.	184	Veljača 2018.	12.000,00
Veljača 2018.	120	Ožujak 2018.	9.000,00
Ožujak 2018.	176	Travanj 2018.	12.000,00
Travanj 2018.	168	Svibanj 2018.	12.000,00
UKUPNO	1.012		69.700,00

Bruto naknada po satu iznosi: 69.700,00 / 1.012 = 68,87 kn.

Budući da je poslodavac odlučio kako će naknadu na svoj teret isplaćivati u visini 80 % prosječne brutoplaće isplaćene u šest mjeseci prije mjeseca kada je nastupilo bolovanje, **naknada po satu u visini 80 % od 68,87 kn iznosi 55,10 kn (68,87 * 0,80).**

Kako je radniku bolovanje prestalo 15. 7. 2018., to znači da je radnik u srpnju 2017. bio na bolovanju deset radnih dana odnosno 80 sati, dok je preostalih 96 sati radio. Naknada za dane bolovanja od 1. do 15. srpnja 2017. utvrđuje se na sljedeći način:

Bruto naknada: 80 sati * 55,10 kn/satu = 4.408,00 kn.

Brutoplaća za preostale dane u mjesecu srpnju 2018. (preostalih 96 radnih sati) računa se na sljedeći način: 12.000,00 / 176 = 68,18; 68,18 * 96 = 6.545,28 kn.

Od ukupne svote, plaće i naknade koja iznosi 10.953,28 kn (4.408,00 + 6.545,28), poslodavac će obračunati doprinose, porez na dohodak i prirez porezu na dohodak, kako je prikazano u nastavku:

<i>Poslodavac</i>		<i>XY d.o.o.</i>
<i>Brutoplaća i naknada za bolovanje</i>		<i>10.953,28</i>
	<i>Ukupno</i>	<i>2.190,66</i>
<i>Doprinosi mirovinsko</i>	<i>I. stup</i>	<i>1.642,99</i>
	<i>II. stup</i>	<i>547,66</i>
<i>Dohodak</i>		<i>8.762,62</i>
<i>Osobni odbitci</i>		<i>3.800,00</i>
<i>Porezna osnovica</i>		<i>4.962,62</i>
<i>Osnovica za primjenu stope 24 %</i>		<i>4.962,62</i>
<i>Osnovica za primjenu stope 36 %</i>		<i>0,00</i>
<i>Porez 24 %</i>		<i>1.191,03</i>
<i>Porez 36 %</i>		<i>0,00</i>
<i>Ukupno porez</i>		<i>1.191,03</i>
<i>Prirez</i>		<i>178,65</i>
<i>Ukupno porez i prirez</i>		<i>1.369,68</i>
<i>Netoplaća i naknada</i>		<i>7.392,94</i>
	<i>zdravstveno osiguranje</i>	<i>1.642,99</i>
<i>Doprinosi na plaću</i>	<i>zaštita zdravlja na radu</i>	<i>54,77</i>
	<i>zapošljavanje</i>	<i>186,21</i>

Kako je poslodavac 8. 8. 2018. isplatio plaću i naknadu, ispostavlja obrazac JOPPD s oznakom 18220. JOPPD je prikazan u nastavku.

I Z V J E Š Ć E
o primicima, porezu na dohodak i prirezu te doprinosima za obvezna osiguranja
na dan 08.08.2018.

I.	OZNAKA IZVJEŠĆA	18220	II.	VRSTA IZVJEŠĆA	1
III.	PODACI O:		III.1. PODNOSITELJU IZVJEŠĆA	III.2. OBVEZNIKU PLAĆANJA	
1.	Naziv/ime i prezime		XY d.o.o.		
2.	Adresa		x		
3.	Adresa elektroničke pošte		x		
4.	OIB		xxxxxxxxxx		
5.	Oznaka podnositelja		1		
IV.1.	BROJ OSOBA ZA KOJE SE PODNOSI IZVJEŠĆE	1	IV.2.	BROJ REDAKA NA POPISU POJEDINAČNIH OBRAČUNA SA STRANICE B	1
V.	PODACI O UKUPNOM IZNOSU, OBRAČUNANOM PREDUJMU, POREZU NA DOHODAK I PRIREZU POREZA NA DOHODAK				I Z N O S
1.	Ukupan iznos predujma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak po osnovi nesamostalnog rada (1.1.+1.2.)				1.369,68
1.1.	Ukupan zbroj stupaca 14.1. i 14.2. sa stranice B pod oznakom stjecatelja primitka/osiguranika (plaća)				1.369,68
VI.	PODACI O UKUPNOM IZNOSU OBRAČUNANOG DOPRINOSA				
VI.1.	DOPRINOS ZA MIROVINSKO OSIGURANJE NA TEMELJU GENERACIJSKE SOLIDARNOSTI				
1.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti po osnovi radnog odnosa				1.642,99
VI.2.	DOPRINOS ZA MIROVINSKO OSIGURANJE NA TEMELJU INDIVIDUALNE KAPITALIZIRANE ŠTEDNJE				
1.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje po osnovi radnog odnosa				547,66
VI.3.	DOPRINOS ZA ZDRAVSTVENO OSIGURANJE				
1.	Ukupan iznos doprinosa za zdravstveno osiguranje po osnovi radnog odnosa				1.642,99
2.	Ukupan iznos doprinosa za zaštitu zdravlja na radu po osnovi radnog odnosa				54,77
VI.4.	DOPRINOS ZA ZAPOŠLJAVANJE				
1.	Ukupan iznos doprinosa za zapošljavanje				186,21

I. OIB podnositelja izvješća xxxxxxxxxx

II. Oznaka izvješća
18220

III. Vrsta izvješća 1

- stranica B -
IV. Redni broj stranice 1/1

1. Redni broj	2. Šifra općine/ grada prebivališta / boravišta	4. OIB stjecatelja/ osiguranika	6.1. Oznaka stjecatelja/ osiguranika	7.1. Obveza dodatnog doprinosa za MO za staž s povećanim trajanjem	8. Oznaka prvog/ zadnjeg mjeseca u osiguranju po istoj osnovi	10. Ukupni sati rada prema kojima se radi obračun	10.0. Ukupni neodraženi sati rada (10. - odraženi sati rada)	11. Iznos primitka (oporeziv)	12.1. Doprinos za mirovinsko osiguranje	12.3. Doprinos za zdravstveno osiguranje	12.5. Doprinos za zapošljavanje	12.7. Dodatni doprinos za mirovinsko osiguranje za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem – II. STUP	12.9. Poseban doprinos za zapošljavanje osoba s invaliditetom	13.2. Izdatak - uplaćeni doprinos za mirovinsko osiguranje	13.4. Osobni odbitak	14.1. Iznos obračunanog poreza na dohodak	15.1. Oznaka neoporezivog primitka	16.1. Oznaka načina isplate	17. Obračunani primitak od nesam. rada (plaća)
	3. Šifra općine/ grada rada	5. Ime i prezime stjecatelja/ osiguranika	6.2. Oznaka primitka/ obveze doprinosa	7.2. Obveza posebnog doprinosa za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom	9. Oznaka punog/ nepunog radnog vremena ili rada s polovicom radnog vremena	10.1. Razdoblje obračuna od	10.2. Razdoblje obračuna do	12. Osnovica za obračun doprinosa	12.2. Doprinos za mirovinsko osiguranje – II. STUP	12.4. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	12.6. Dodatni doprinos za mirovinsko osig. za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem	12.8. Poseban doprinos za koristenje zdravstvene zaštite u inozemstvu	13.1. Izdatak	13.3. Dohodak	13.5. Porezna osnovica	14.2. Iznos obračunanog prireza porezu na dohodak	15.2. Iznos neoporezivog primitka	16.2. Iznos za isplatu	
1	04090	xxxxxxxxxx	0001	0	3	176	80	10.953,28	1.642,99	1.642,99	186,21	0,00	0,00	2.190,66	3.800,00	1.191,03	0	1	10.953,28
	04090	A.A..	0001	0	1	1.7.2018	31.7.2018	10.953,28	547,66	54,77	0,00	0,00	0,00	8.762,62	4.962,62	178,65	0,00	7.392,94	

Primjer 4.8. Utvrđivanje naknade za bolovanje na teret poslodavca ako je naknada utvrđena u nižoj svoti od najniže osnovice

Poslodavac XY d.o.o. iz Splita zapošljava radnika A. A. koji je cijeli mjesec rujan 2018. godine na bolovanju na teret poslodavca. Radnik A. A. ima ugovorenu plaću u iznosu od 3.700,00 kn, nema uzdržavanih članova i ima prebivalište u Splitu.

Radnik je na bolovanju na teret poslodavca koji utvrđuje naknadu prema pravilniku, a u skladu sa Zakonom o obveznom zdravstvenom osiguranju, u visini 70 % od ugovorene plaće, što iznosi 2.590,00 kn za cijeli mjesec. S obzirom na to da je ta naknada (**za cijeli mjesec**) kao osnovica za plaćanje doprinosa niža od najniže osnovice (**za cijeli mjesec**), doprinose treba platiti na najnižu osnovicu koja za mjesec u 2018. godini iznosi 3.047,60 kn.

Poslodavac 5. 10. 2018. godine isplaćuje naknadu za rujan 2018.

Obračun doprinosa, porez na dohodak i prirez porezu na dohodak prikazan je u nastavku.

<i>Naknada za bolovanje</i>		2.590,00
<i>Doprinosi za mirovinsko (obračunavaju se na najnižu mjesecnu osnovicu za cijeli mjesec u iznosu od 3.047,60 kn)</i>	<i>Ukupno</i>	609,52
	<i>I. stup</i>	457,14
	<i>II. stup</i>	152,38
<i>Dohodak</i>		1.980,48
<i>Osobni odbitci</i>		1.980,48
<i>Porezna osnovica</i>		0,00
<i>Osnovica za primjenu stope 24 %</i>		0,00
<i>Osnovica za primjenu stope 36 %</i>		0,00
<i>Porez 24 %</i>		0,00
<i>Porez 36 %</i>		0,00
<i>Ukupno porez</i>		0,00
<i>Prirez</i>		0,00
<i>Ukupno porez i prirez</i>		0,00
<i>Netoplaća i naknada</i>		1.980,48
<i>Doprinosi na plaću (obračunavaju se na najnižu mjesecnu osnovicu za cijeli mjesec u iznosu od 2.940,82 kn)</i>	<i>zdravstveno osiguranje</i>	457,14
	<i>zaštita zdravlja na radu</i>	15,24
	<i>zapošljavanje</i>	51,81

Kako je poslodavac 5. 10. 2018. isplatio naknadu za rujan, ispostavlja obrazac JOPPD s oznakom 18278. JOPPD je prikazan u nastavku.

I Z V J E Š Ć E
o primicima, porezu na dohodak i prikezu te doprinosima za obvezna osiguranja
na dan 05.10.2018.

I.	OZNAKA IZVJEŠĆA	18278	II.	VRSTA IZVJEŠĆA	1
III.	PODACI O:		III.1. PODNOSITELJU IZVJEŠĆA	III.2. OBVEZNIKU PLAĆANJA	
1.	Naziv/ime i prezime		XY d.o.o.		
2.	Adresa		x		
3.	Adresa elektroničke pošte		x		
4.	OIB		xxxxxxxxxx		
5.	Oznaka podnositelja		1		
IV.1.	BROJ OSOBA ZA KOJE SE PODNOSI IZVJEŠĆE	1	IV.2.	BROJ REDAKA NA POPISU POJEDINAČNIH OBRAČUNA SA STRANICE B	1
V.	PODACI O UKUPNOM IZNOSU, OBRAČUNANOM PREDUJMU, POREZU NA DOHODAK I PRIREZU POREZA NA DOHODAK				IZNOS
1.	Ukupan iznos predujma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak po osnovi nesamostalnog rada (1.1.+1.2.)				0,00
1.1.	Ukupan zbroj stupaca 14.1. i 14.2. sa stranice B pod oznakom stjecatelja primitka/osiguranika (plaća)				0,00
VI.	PODACI O UKUPNOM IZNOSU OBRAČUNANOG DOPRINOSA				
VI.1.	DOPRINOS ZA MIROVINSKO OSIGURANJE NA TEMELJU GENERACIJSKE SOLIDARNOSTI				
1.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti po osnovi radnog odnosa				457,14
VI.2.	DOPRINOS ZA MIROVINSKO OSIGURANJE NA TEMELJU INDIVIDUALNE KAPITALIZIRANE ŠTEDNJE				
1.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje po osnovi radnog odnosa				152,38
VI.3.	DOPRINOS ZA ZDRAVSTVENO OSIGURANJE				
1.	Ukupan iznos doprinosa za zdravstveno osiguranje po osnovi radnog odnosa				457,14
2.	Ukupan iznos doprinosa za zaštitu zdravlja na radu po osnovi radnog odnosa				15,24
VI.4.	DOPRINOS ZA ZAPOŠLJAVANJE				
1.	Ukupan iznos doprinosa za zapošljavanje				51,81

I. OIB podnositelja izvješća xxxxxxxxxx

II. Oznaka izvješća
18278

III. Vrsta izvješća 1

- stranica B -

IV. Redni broj stranice 1/1

1. Redni broj	2. Šifra općine/ grada prebivališta / boravišta	4. OIB stjecatelja/ osiguranika	6.1. Oznaka stjecatelja/ osiguranika	7.1. Obveza dodatnog doprinosa za MO za staž s povećanim trajanjem	8. Oznaka prvog/ zadnjeg mjeseca u osiguranju po istoj osnovi	10. Ukupni sati rada prema kojima se radi obračun	10.0. Ukupni neodraženi sati rada (10. - odraženi sati rada)	11. Iznos primitka (oporeziv)	12.1. Doprinos za mirovinsko osiguranje	12.3. Doprinos za zdravstveno osiguranje	12.5. Doprinos za zapošljavanje	12.7. Dodatni doprinos za mirovinsko osiguranje za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem – II. STUP	12.9. Poseban doprinos za zapošljavanje osoba s invaliditetom	13.2. Izdatak - uplaćeni doprinos za mirovinsko osiguranje	13.4. Osobni odbitak	14.1. Iznos obračunanog poreza na dohodak	15.1. Oznaka neoporezivog primitka	16.1. Oznaka načina isplate	17. Obračunani primitak od nesam. rada (plaća)
	3. Šifra općine/ grada rada	5. Ime i prezime stjecatelja/ osiguranika	6.2. Oznaka primitka/ obveze doprinosa	7.2. Obveza posebnog doprinosa za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom	9. Oznaka punog/ nepunog radnog vremena ili rada s polovicom radnog vremena	10.1. Razdoblje obračuna od	10.2. Razdoblje obračuna do	12. Osnovica za obračun doprinosa	12.2. Doprinos za mirovinsko osiguranje – II. STUP	12.4. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	12.6. Dodatni doprinos za mirovinsko osig. za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem	12.8. Poseban doprinos za koristenje zdravstvene zaštite u inozemstvu	13.1. Izdatak	13.3. Dohodak	13.5. Porezna osnovica	14.2. Iznos obračunanog prireza porezu na dohodak	15.2. Iznos neoporezivog primitka	16.2. Iznos za isplatu	
1	04090	xxxxxxxxxx	0001	0	3	160	160	2.590,00	457,14	457,14	51,81	0,00	0,00	609,52	1.980,48	0,00	0	1	2.590,00
	04090	A. A.	0001	0	1	1.9.2018	30.9.2018	3.047,60	152,38	15,24	0,00	0,00	0,00	1.980,48	0,00	0,00	0,00	1.980,48	

Kada bolovanje traje kraće od mjesec dana, treba pripaziti da se i najmanja osnovica za obračun doprinosa razmjerno smanjuje istovremeno, što je prikazano sljedećim primjerom.

Primjer 4.9. Utvrđivanje osnovice za doprinose kada bolovanje na teret poslodavca traje kraće od mjesec dana

Plaća radnika B. B. iznosi 3.600,00 kn. Naknada za bolovanje za cijeli mjesec je 70 % od prosječno isplaćene plaće u prethodnih šest mjeseci, što iznosi 2.520,00 kn ($3.600,00 * 0,70$). Bolovanje traje osam radnih dana (64 sata) u mjesecu koji ima ukupno 176 sati.

Naknada za puni mjesec je 2.520,00 kn. Naknada za jedan sat iznosi 14,32 kn po satu (2.520,00 kn / 176 sati). Bolovanje za koje poslodavac treba obračunati porez i pritez traje 64 sata (8 dana * 8 sati). Naknada za bolovanje (za 8 dana) iznosi 916,48 kn.

Kako bi se utvrdilo je li navedeni iznos prava osnovica i za plaćanje doprinosa, treba je staviti u odnos s razmjernim dijelom najniže mjesečne osnovice za obračun doprinosa.

Najniža osnovica za cijeli mjesec iznosi 3.047,60 kn. Razmjerni dio najniže osnovice za osam radnih dana (64 sata) iznosi 1.108,48 kn (iznos je dobiven prvo dijeljenjem 3.047,60 ukupnim brojem sati u mjesecu 176; $3.047,60 / 176 = 17,32$ kn/satu; 17,32 kn po satu pomnoženo je brojem sati na bolovanju 64; $17,32 * 64 = 1.108,48$ kn; $2.940,82 / 176 * 64 = 1.069,44$).

Kako je razmjerni dio najniže mjesečne osnovice veći od razmjernog dijela naknade, doprinose treba obračunati na razmjerni dio najniže osnovice za plaćanje doprinosa, odnosno na iznos od 1.108,48 kn.

Naknada za bolovanje koja tereti HZZO utvrđuje se u neto svoti jer se na tu naknadu ne obračunavaju doprinosi i porez na dohodak. Za „obično“ bolovanje utvrđuje se u visini 70 % od prosječno isplaćenih plaće u šest mjeseci prije mjeseca kada je nastupilo bolovanje. Budući da će ta naknada teretiti HZZO, utvrđivanje naknade treba obaviti u propisanom obrascu **Potvrda o plaći**.

Potvrda o plaći ispunjava se i predaje HZZO-u tada kada se ostvare uvjeti po kojima obveza isplate naknade za vrijeme provedeno na bolovanju prelazi iz nadležnosti poslodavca u nadležnost HZZO-a (bolovanje na teret HZZO-a). U obrazac se unose podatci o iznosima plaća koje su osiguraniku isplaćene u posljednjih šest mjeseci prije mjeseca u kojem je nastupio slučaj na osnovi kojeg radnik stječe pravo na naknadu. Na osnovi podataka u obrascu Potvrda o plaći HZZO određuje iznos naknade na koju, za vrijeme bolovanja, osiguranik ima pravo.

Potvrdu o plaći poslodavac dostavlja nadležnoj ispostavi HZZO-a kojoj prilaže:

- izvješće o bolovanju koje izdaje izabrani liječnik opće medicine
- dokaz o isplaćenoj naknadi (može biti kopija izvjetača žiroračuna iz koje je vidljivo da je naknada isplaćena)
- zahtjev za refundacijom naknade za bolovanje (oblik i sadržaj zahtjeva kreirao je HZZO i može se preuzeti s internetske stranice HZZO-a).

Izgled obrasca Potvrda o plaći prikazan je slikom u nastavku.

NAZIV OBVEZNIKA UPlate DOPRINOSA			POTVRDA O PLAĆI						
Broj obveze: [REDACTED]									
1. PODACI O OSIGURANIKU									
Prezime: Ime:									
Broj osigurane osobe u HZZO: [REDACTED]			JMBG ili MS osigurane osobe: [REDACTED]						
Osiguranik individualne kapitalizirane štednje - II stup mirovinskog osiguranja: d a* + n e*									
2. PODACI O IZNOSIMA PLAĆE KOJA JE OSIGURANIK ISPLAĆENA U POSLEDNJIM ŠEST MJESECI PRIJE MJESECA U KOJEM JE NASTUPIO SLUČAJ NA OSNOVU KOJEG SE STJEĆE PRAVO NA NAKNADU									
U razdoblju od [REDACTED] do [REDACTED] ⁽¹⁾ , a za mjesec:									
Isplata ⁽²⁾ izvršena za mj. / god.	Plaća ⁽³⁾	Isplaćena ⁽⁴⁾ plaća	Broj sati						
			provedenih na radu u punom radnom vremenu	dujem od punog radnog vremena	Odsutnost ⁽⁵⁾ s radu s pravom na naknadu plaće po ZD-u	Ukupno sati	Sati bolovanja na teret HZZOZB-a	Sati bolovanja na teret Zavoda	Sati prema ⁽⁶⁾ kalendaru radnog vremena
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
Ukupno:									
3. Osnovicu čini prosječni iznos plaće isplaćene u posljednjih šest mjeseci,									
a koja iznosi ⁽⁷⁾ kn po satu - brutto, odnosno ⁽⁸⁾ kn po satu - netto.									
M.P.									
U 20. g.			Potpis odgovarajuće osobe: _____						
Napomena: Za štetu koja bi nastala zbog davanja netočnih podataka odgovara obveznik uplate doprinosa u smislu Zakona o zdravstvenom osiguranju zaštite zdravlja na radu									
HZZOZB, Sedmice sljubca, Zagreb - potrebno zaključiti RI_ZBZ.osk, VI, 01/01/08									

Slika 4.1a. Potvrda o plaći

Izvor: obrada autora.

POPUNJAVA SLUŽBA HRVATSKOG ZAVODA ZA ZDRAVSTVENO OSIGURANJE ZAŠTITE ZDRAVLJA NA RADU

NAPUTAK O NAČINU ISPUNJAVANJA

Potvrđuje se licenciranje u dva primjera od kojih jedan zadizava poslodavac, ili navedeni primjerak poslodavac je obvezan čuvati izvorne podatke na osnovi kojih je izradio ovu potrebu, kako bi se mogla slobodno koristiti podatci.

- Upljuje se prvi dan preog mjeseca i posljednji dan posljednjeg mjeseca s raznom godine, teštomjesečnog razdoblja.
 - Upljuje se mjeseci s raznom godine za koje je, u razdoblju pod 1, isplaćene plaće (isplaćene plaće u tekućem za prethodni, odnosno u tekućem za tekući mjesec).
 - Upljuje se iznos plaće koja je na osnovi upoznava o radu, s prema onovama i mjerilima koji su utvrdili općim aktom poslodavca o raspodjeli plaće obraćunata radniku za rad u punom, stvarenom i produženom radnom vremenu, nakonako plaće isplaćene po određenom iznosu o radu, međutim plaće isplaćene za balovanje na teret poslodavca.
 - Upljuje se iznos plaće umanjeno za zakonom propisane doprinose, porez i pribor koji se plaćaju iz plaće radnika, isplaćene prema onovama pod 3.
 - Upljuje se broj sati za koje je radnik opravljeno kroz vrednost radnog mesta (plaćeni dopust, godišnji odmor, balovanje na teret poslodavca).
 - Upljuje se sati prema kalendaru radnog vremena poslodavca za mjesec iz stupca 1.
 - Upljuje se iznos koji se dobiva kada se zbroj ukupna obraćunatih plaća podjeli s brojem sati za koje je ta plaća obraćuna - stupac (2) : stupac (1).
 - Upljuje se iznos koji se dobiva kada se zbroj ukupna isplaćenih plaća podjeli s brojem sati za koje je ta plaća isplaćena - stupac (3) : stupac (1).
 - Upljuje se iznos koji se dobija kad se ukupno odvaren primlak u teštomjesečnom razdoblju (članak 4.) podjeli s brojem sati tog razdoblja, uključujući za nočni (jedan 40 sati).
 - Upljuje se iznos koji se dobije strajanjem iznosa pod (8) i iznosa pod (9).
 - Upljuje se iznos koji se dobije kada se isplaćeno plaće (ili podjednaka plaće) podjeli s brojem radnih sati za koje je, ili bi bila, odvarena (članak 45. stavak 5. izlona o obveznom zdravstvenom osiguranju - NN čr. 65/05 i 103/06).
 - Upljuje se iznos koji se dobije kada se najniža razinika osiguranja, umanjena za zakonom propisane doprinose, porez i pribor, vežeza za mjesec koji prethodi mjesecu nastanka osiguranog slučaja, podjeli s brojem radnih sati izmjesec-a (članak 45. stavak 5. izlona o obveznom zdravstvenom osiguranju - NN čr. 65/05 i 103/06).

EVIDENČSKI LIST O IZVRŠENIM ISPLATAMA

Prvi dan bolesti	Prvi dan nastavničkog bolesti	Zadnji dan bolesti						
Početna dijagona (šifra ICD)	Kotarbiditetske dijagnoze (šifra ICD)	Zavrsna dijagona (šifra ICD)						
Č. 57. Zad. o zdravstvenim usluzama za radu i prevođenje odjeljaka/bolesti								
OR		/						
PB		/						
Evidencijalni broj i godina primjene OR/RS								
/200 ...								
1. Šifre uzroka bolesti								
	Odjeljak na radu	Profesionalno oboljenje						
	BO	CO						
Sami iznos osnovice za određivanje naknade plaće iznosi _____ kn.								
Datum isplata	Šifra bolesti	Isplata izvršena za vrijeme				Sami iznos naknade	Iznos kn	Kontrolirao (potpis)
		od	do	Broj dana	Broj sati			
Ukupno:								

Slika 4.1b. Potvrda o plaći

Izvor: obrada autora.

Primjer 4.10. Ispunjavanje obrasca Potvrda o plaći

U primjeru 4.7. poslodavac XY d.o.o. zapošljava radnika A. A. Radniku A. A. iz Splita započelo je bolovanje 10. lipnja 2018. godine. Prva 42 kalendarska dana istječu 21. srpnja 2018. godine. Radnik A. A. ima ugovorenu plaću u iznosu od 12.000,00 kn i nema uzdržavanih članova.

U ovom je primjeru šestomjesečno razdoblje od prosinca 2017. do svibnja 2018. godine. Pod pretpostavkom da se plaće isplaćuju u mjesecu za prethodni mjesec i da su bile redovito isplaćivane, u tom su razdoblju isplaćene plaće:

1. u prosincu 2017. za studeni 2017.
2. u siječnju 2018. za prosinac 2017.
3. u veljači 2018. za siječanj 2018.
4. u ožujku za veljaču 2018.
5. u travnju za ožujak 2018.
6. u svibnju za travanj 2018.

U studenome 2017. godine radnik je radio prekovremeno 20 sati, pa je u prosincu 2017. isplaćena nešto veća plaća (ukupno brutoplaća iznosila je 12.700,00 kn). U veljači je radnik pet radnih dana bio na bolovanju radi njege djeteta starijeg od 3 godine te mu je za tih pet radnih dana (40 sati) isplaćeno bolovanje na teret HZZO-a, stoga se u osnovicu za bolovanje uzima samo plaća isplaćena za 120 radnih sati u svoti od 9.000,00 kn.

Mjesec za koji se isplaćuje plaća	Broj radnih sati u mjesecu za koji je isplaćena plaća	Mjesec u kojem je isplaćena plaća	Bruto plaća
Studeni 2017.	196 (12 sati je prekovremeno)	Prosinac 2017.	12.700,00
Prosinac 2017.	168	Siječanj 2018.	12.000,00
Siječanj 2018.	184	Veljača 2018.	12.000,00
Veljača 2018.	120	Ožujak 2018.	9.000,00
Ožujak 2018.	176	Travanj 2018.	12.000,00
Travanj 2018.	168	Svibanj 2018.	12.000,00
UKUPNO	1.012		69.700,00

Kada prođu 42 dana, naknada se utvrđuje na teret HZZO-a, te je potrebno ispuniti obrazac Potvrda o plaći na sljedeći način:

NAZIV OBVEZNIKA UPLATE DOPRINOSA		 Hrvatski zavod za zdravstveno osiguranje						
Broj obveze	 							
POTVRDA o plaći								
1. PODACI O OSIGURANIKU								
Prezime: A.....		Ime: A.....						
Dan, mjesec, godina rođenja:		 						
		OIB:	 					
		MBO osigurane osobe:	 					
Osiguranik individualne kapitalizirane štednje - II. stup mirovinskog osiguranja da * — ne *								
2. PODACI O IZNOSIMA PLAĆE KOJA JE OSIGURANIKU ISPLAĆENA U POSLJEDNJIH ŠEST MJESECI PRIJE MJESECA U KOJEM JE NASTUPIO SLUČAJ NA OSNOVI KOJEG SE STJEĆE PRAVO NA NAKNADU								
tj. u razdoblju od 0 1 1 2 2 0 1 7 do 3 1 0 5 2 0 1 8 ⁽¹⁾ , a za mjesec:								
Isplata ⁽²⁾ izvršena za mj./god.	Plaća ⁽³⁾	Isplaćena ⁽⁴⁾ plaća	Broj sati					
			provedenih na radu u punom radnom vremenu	dužem od punog radnog vremena	Odsutnost ⁽⁵⁾ s rada s pravom na naknadu plaće po ZOR-u	Ukupno sati	Sati privremene nesposobnosti na teret HZZO	Sati prema ⁽⁶⁾ kalendaru radnog vremena
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
11/2017	12.700,00	9.231,52	176	20		196		176
12/2017	12.000,00	8.068,80	168			168		168
01/2018	12.000,00	8.068,80	184			184		184
02/2018	9.000,00	6.243,52	120			120	40	160
03/2018	12.000,00	8.068,80	176			176		179
04/2018	12.000,00	8.068,80	168			168		168
Ukupno:	66.000,00	47.750,24	992	20		1012		1032
3. Osnovicu čini prosječni iznos plaće isplaćene u posljednjih šest mjeseci,								
a koja iznosi ⁽⁷⁾ 68,87			kn po satu - brutto, odnosno ⁽⁸⁾ 47,18		kn po satu - netto.			

Pod prepostavkom da se radnik A. A. u srpnju 2018. godine nije vratio s bolovanja, a prva 42 kalendarska dana bolovanja koja idu na teret poslodavca istječu 21. srpnja 2018. godine, u kolovozu 2018., kada poslodavac bude isplaćivao naknadu za srpanj, trebat će ju razdvojiti na dva dijela.

Jedan dio odnosi se na period od 1. do 21. srpnja 2018., za koji poslodavac obračunava naknadu na svoj teret (120 sati), a drugi dio na preostale dane u srpnju od 22. do 31. srpnja (56 sati), kada obračunava i isplaćuje naknadu koja ide na teret HZZO-a i koja se obračunava u netoiznosu.

Pod prepostavkom kako se radi o „običnom bolovanju“, gdje se naknada obračunava od 70 % utvrđene neto satnice, naknada za jedan sat na teret HZZO-a koju bi trebao isplatiti poslodavac iznosi 33,03 ($47,18 * 0,7$), a za 56 sati iznosila bi 1.849,68 kn.

Od 1. do 21. srpnja 2018. ima 15 radnih dana ili 120 sati, od 22. do 31. srpnja 2018. ima 7 radnih dana ili 56 sati.

Međutim, kako maksimalna svota naknade koju isplaćuje HZZO za cijeli mjesec dana iznosi 4.257,28 kn, HZZO će isplatiti naknadu (posredstvom poslodavca) u razmjernom dijelu od te svote, za 56 sati. Izračun: 4.257,28 kn / ukupno sati u mjesecu (176) = 24,19 kn po satu, a za 56 sati to iznosi 1.354,64kn.

Bruto naknada koja ide na teret poslodavca za period od 1. do 21. srpnja iznosi 8.264,40 kn (68,87 * 120), dok iznos naknade koja ide na teret HZZO-a iznosi 1.354,64 kn.

Na naknadu koja ide na teret poslodavca, poslodavac je dužan obračunati doprinose i poreze na način prikazan tablično:

<i>Naknada za bolovanje</i>		8.264,40
	<i>Ukupno</i>	1.652,88
<i>Doprinosi za mirovinsko</i>	<i>I. stup</i>	1.239,66
	<i>II. stup</i>	413,22
<i>Dohodak</i>		6.611,52
<i>Osobni odbitci</i>		3.800,00
<i>Porezna osnovica</i>		2.811,52
<i>Osnovica za primjenu stope 24 %</i>		2.811,52
<i>Osnovica za primjenu stope 36 %</i>		0,00
<i>Porez 24 %</i>		674,76
<i>Porez 36 %</i>		0,00
<i>Ukupno porez</i>		674,76
<i>Prirez (15 %)</i>		101,21
<i>Ukupno porez i prirez</i>		775,97
<i>Netoplaća i naknada</i>		5.835,55
	<i>zdravstveno osiguranje</i>	1.239,66
<i>Doprinosi na plaću</i>	<i>zaštita zdravlja na radu</i>	41,32
	<i>zapošljavanje</i>	140,49

Pod pretpostavkom da poslodavac 8. 8. 2018. isplaćuje naknadu za srpanj 2018., predaje obrazac JOPPD s oznakom 18220, koji je prikazan u nastavku.

I Z V J E Š Ć E
o primicima, porezu na dohodak i prikezu te doprinosima za obvezna osiguranja
na dan 08.08.2018.

I.	OZNAKA IZVJEŠĆA	18220	II.	VRSTA IZVJEŠĆA		1
III.	PODACI O:	III.1. PODNOSITELJU IZVJEŠĆA		III.2. OBVEZNIKU PLAĆANJA		
1.	Naziv/ime i prezime	XY d.o.o.				
2.	Adresa	x				
3.	Adresa elektroničke pošte	x				
4.	OIB	xxxxxxxxxx				
5.	Oznaka podnositelja	1				
IV.1.	BROJ OSOBA ZA KOJE SE PODNOSI IZVJEŠĆE	1	IV.2.	BROJ REDAKA NA POPISU POJEDINAČNIH OBRAČUNA SA STRANICE B		2
V.	PODACI O UKUPNOM IZNOSU, OBRAČUNANOM PREDUJMU, POREZU NA DOHODAK I PRIREZU POREZA NA DOHODAK					
1.	Ukupan iznos predujma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak po osnovi nesamostalnog rada (1.1.+1.2.)	775,97				
1.1.	Ukupan zbroj stupaca 14.1. i 14.2. sa stranice B pod oznakom stjecatelja primitka/osiguranika (plaća)	775,97				
VI.	PODACI O UKUPNOM IZNOSU OBRAČUNANOG DOPRINOSA					
VI.1.	DOPRINOS ZA MIROVINSKO OSIGURANJE NA TEMELJU GENERACIJSKE SOLIDARNOSTI					
1.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti po osnovi radnog odnosa	1.239,66				
VI.2.	DOPRINOS ZA MIROVINSKO OSIGURANJE NA TEMELJU INDIVIDUALNE KAPITALIZIRANE ŠTEDNJE					
1.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje po osnovi radnog odnosa	413,22				
VI.3.	DOPRINOS ZA ZDRAVSTVENO OSIGURANJE					
1.	Ukupan iznos doprinosa za zdravstveno osiguranje po osnovi radnog odnosa	1.239,66				
2.	Ukupan iznos doprinosa za zaštitu zdravlja na radu po osnovi radnog odnosa	41,32				
VI.4.	DOPRINOS ZA ZAPOŠLJAVANJE					
1.	Ukupan iznos doprinosa za zapošljavanje	140,49				
VII.	ISPLAĆENI NEOPOREZIVI PRIMICI					

I. OIB podnositelja izvješća xxxxxxxxxx

II. Oznaka izvješća
18220

III. Vrsta izvješća 1

- stranica B -
IV. Redni broj stranice 1/1

1. Redni broj	2. Šifra općine/ grada prebivališta / boravišta	4. OIB stjecatelja/ osiguranika	6.1. Oznaka stjecatelja/ osiguranika	7.1. Obveza dodatnog doprinosa za MO za staž s povećanim trajanjem	8. Oznaka prvog/ zadnjeg mjeseca u osiguranju po istoj osnovi	10. Ukupni sati rada prema kojima se radi obračun	10.0. Ukupni neodraženi sati rada (10. - odraženi sati rada)	11. Iznos primitka (oporeziv) (10.1. Razdoblje obračuna od 10.2. Razdoblje obračuna do)	12.1. Doprinos za mirovinsko osiguranje	12.3. Doprinos za zdravstveno osiguranje	12.5. Doprinos za zapošljavanje	12.7. Dodatni doprinos za mirovinsko osiguranje za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem – II. STUP	12.9. Poseban doprinos za zapošljavanje osoba s invaliditetom	13.2. Izdatak - uplaćeni doprinos za mirovinsko osiguranje	13.4. Osobni odbitak	14.1. Iznos obračunanog poreza na dohodak	15.1. Oznaka neoporezivog primitka	16.1. Oznaka načina isplate	17. Obračunani primitak od nesam. rada (plaća)
	3. Šifra općine/ grada rada	5. Ime i prezime stjecatelja/ osiguranika	6.2. Oznaka primitka/ obveze doprinosa	7.2. Obveza posebnog doprinosa za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom	9. Oznaka punog/ nepunog radnog vremena ili rada s polovicom radnog vremena	10.1. Razdoblje obračuna od	10.2. Razdoblje obračuna do	12. Osnovica za obračun doprinosa	12.2. Doprinos za mirovinsko osiguranje – II. STUP	12.4. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	12.6. Dodatni doprinos za mirovinsko osig. za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem	12.8. Poseban doprinos za koristenje zdravstvene zaštite u inozemstvu	13.1. Izdatak	13.3. Dohodak	13.5. Porezna osnovica	14.2. Iznos obračunanog poreza na dohodak	15.2. Iznos neoporezivog primitka	16.2. Iznos za isplatu	
1	04090	xxxxxxxxxx	0001	0	3	120	120	8.264,40	1.239,66	1.239,66	140,49	0,00	0,00	1.652,88	3.800,00	674,76	0	1	8.264,40
	04090	A. A.	0001	0	1	1.07.2018.	31.07.2018.	8.264,40	413,22	41,32	0,00	0,00	0,00	6.611,52	2.811,52	101,21	0,00	5.835,55	
2	04090	xxxxxxxxxx	5201	0	1	56	56	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12	1	0,00
	00000	A. A.	0000	0	1	22.07.2018	31.07.2018.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.354,64	1.354,64	

Općenito, kada je riječ o bolovanju za koje je poslodavac obvezan isplatiti naknadu, a zatim zatražiti povrat naknade, u polju pod 6.1. na stranici B obrasca JOPPD upisuje se oznaka:

- 5201 – osiguranik koji naknadu plaće za vrijeme bolovanja ostvaruje na teret sredstava nositelja obveznoga zdravstvenog osiguranja (kao u slučaju bolovanja zbog njege djeteta ili supružnika i sl.) te
- 5209 – za osiguranika koji ostvaruje naknadu plaće za vrijeme bolovanja koje je posljedica ozljede na radu ili profesionalne bolesti, a kojem se naknada isplaćuje na teret HZZO-a.

Budući da je riječ o neoporezivom primitku, osim razdoblja u kojem se koristi pravom na naknadu, u polju 10. i 10.1. **upisuje se i podatak o isplaćenoj naknadi (koja ide na teret HZZO-a)**, i to:

- u polju 15.1. upisuje se brojka (šifra) 12 - *Naknada plaće za vrijeme spriječenosti za rad isplaćena na teret sredstava obveznih osiguranja*
- u polju 15.2. i 16.2. upisuje se svota isplaćene neto naknade
- u polju 16.1. upisuje se brojka 1 ili brojka 2, što ovisi o načinu isplate (tekući ili žiroračun).

Na stranici A obrasca JOPPD u polju VII. ISPLAĆENI NEOPOREZIVI PRIMICI upisuje se svota isplaćene naknade.

Za ostale slučajeve kada se naknada isplaćuje izravno na teret HZZO-a ili državnog proračuna, u polje 6.1. na stranici B upisuju se sljedeće oznake:

- 5203 – osiguranik koji naknadu plaće ostvaruje za vrijeme korištenja rodiljnog dopusta ili dopusta zbog smrti djeteta tijekom rodiljnog dopusta, kojem se naknada plaće isplaćuje na teret HZZO-a;
- 5204 – osiguranik koji naknadu plaće ostvaruje za vrijeme korištenja roditeljskog dopusta, posvojiteljskog dopusta, skraćenog radnog vremena radi pojačane njege djeteta, stanke za dojenje, a kojemu se naknada isplaćuje na teret državnog proračuna;
- 5207 – osiguranik koji ostvaruje naknadu plaće za vrijeme komplikacija u trudnoći, a kojemu se naknada isplaćuje na teret HZZO-a.

Budući da se te naknade isplaćuju izravno na račun osiguranika, u obrascu JOPPD, osim navedenih oznaka, upisuje se i razdoblje korištenja bolovanja, a od stupca 11. do 17. upisuju se „00“.

Primjer 4.11. Utvrđivanje naknade kada je prosječna plaća na temelju koje se utvrđuje naknada veća od 4.257,28 kn i kada poslodavac isplaćuje radniku i razliku do njegove pune plaće

Poslodavac XY d.o.o. zapošljava radnika M. M. kojem je prosječna plaća u šest mjeseci koji prethode mjesecu kada je nastupilo bolovanje iznosila 12.120,17 kn bruto odnosno 8.068,80 kn neto (radnik M. M. nema uzdržavanih članova i ima prebivalište u Splitu). Radnik je već duže na bolovanju, a temeljem podataka iz obrasca Potvrda o plaći utvrđena je neto satnica u iznosu od 45,85 kn po satu. Poslodavac mu radi obračun za lipanj 2018. godine, koji ima ukupno 168 plaćenih sati.

Radnik je na bolovanju gdje se naknada utvrđuje u visini od 70 % osnovice, što iznosi 32,10 kn (45,85 * 0,70). Ako 32,10 kn pomnožimo ukupnim brojem sati u lipnju (168), dobiva se ukupan iznos naknade, koji iznosi 5.392,80 kn. Međutim, radniku se ne može isplatiti naknada veća od 4.257,28 kn.

Ako poslodavac želi isplatiti radniku i razliku do njegove pune plaće, taj dio plaće podlježe plaćanju doprinosu i poreza na dohodak.

Razlika koju poslodavac, ako želi, treba nadoknaditi jest 3.811,52 kn (8.068,80 kn – 4.257,28 kn). Iznos od 3.811,52 kn jest netoiznos koji treba povećati na brutoiznos iz kojega će se obračunati doprinos i porezi.

Kada se netoiznos od 3.811,52 preračuna na brutoiznos, dobiva se iznos od 4.769,58 kn. **Taj se dio plaće ne smatra plaćom za određeni mjesec jer je radnik taj mjesec na bolovanju, te staž osiguranja ostvaruje za radne sate provedene na bolovanju, već se smatra ostalim primitkom koji se ostvaruje uz plaću.** No porez na dohodak i doprinosi obračunavaju se na jednak način kao i na plaću, kako je prikazano u tablici:

<i>Primitak koji se isplaćuje uz naknadu</i>	4.769,89	
<i>Doprinosi za mirovinsko</i>	<i>Ukupno</i>	953,97
	<i>I. stup</i>	715,48
	<i>II. stup</i>	238,49
<i>Dohodak</i>	3.815,92	
<i>Osobni odbitci</i>	3.800,00	
<i>Porezna osnovica</i>	15,92	
<i>Osnovica za primjenu stope 24 %</i>	15,92	
<i>Osnovica za primjenu stope 36 %</i>	0,00	
<i>Porez 24 %</i>	3,82	
<i>Porez 36 %</i>	0,00	
<i>Ukupno porez</i>	3,82	
<i>Prirez (15 %)</i>	0,57	
<i>Ukupno porez i prirez</i>	4,39	
<i>Netoplaća</i>	3.811,53	
<i>Doprinosi na plaću</i>	<i>zdravstveno osiguranje</i>	715,48
	<i>zaštita zdravlja na radu</i>	23,85
	<i>zapošljavanje</i>	81,09

Poslodavac 10. 7. 2018. isplaćuje naknadu i primitak uz naknadu za lipanj 2018. i predaje obrazac JOPPD s oznakom 18191, koji je prikazan u nastavku.

I Z V J E Š Ć E
o primicima, porezu na dohodak i prikezu te doprinosima za obvezna osiguranja
na dan 10.07.2018.

I.	OZNAKA IZVJEŠĆA	18191	II.	VRSTA IZVJEŠĆA		1
III.	PODACI O:		III.1. PODNOSITELJU IZVJEŠĆA	III.2. OBVEZNIKU PLAĆANJA		
1.	Naziv/ime i prezime		XY d.o.o.			
2.	Adresa		x			
3.	Adresa elektroničke pošte		x			
4.	OIB		xxxxxxxxxxxx			
5.	Oznaka podnositelja		1			
IV.1.	BROJ OSOBA ZA KOJE SE PODNOSI IZVJEŠĆE	1	IV.2.	BROJ REDAKA NA POPISU POJEDINAČNIH OBRAČUNA SA STRANICE B		2
V.	PODACI O UKUPNOM IZNOSU, OBRAČUNANOM PREDUJMU, POREZU NA DOHODAK I PRIREZU POREZA NA DOHODAK				I Z N O S	
1.	Ukupan iznos predujma poreza na dohodak i prikeza porezu na dohodak po osnovi nesamostalnog rada (1.1.+1.2.)				4,39	
1.1.	Ukupan zbroj stupaca 14.1. i 14.2. sa stranice B pod oznakom stjecatelja primitka/osiguranika (plaća)				4,39	
VI.	PODACI O UKUPNOM IZNOSU OBRAČUNANOG DOPRINOSA					
VI.1.	DOPRINOS ZA MIROVINSKO OSIGURANJE NA TEMELJU GENERACIJSKE SOLIDARNOSTI					
1.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti po osnovi radnog odnosa				715,48	
VI.2.	DOPRINOS ZA MIROVINSKO OSIGURANJE NA TEMELJU INDIVIDUALNE KAPITALIZIRANE ŠTEDNJE					
1.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje po osnovi radnog odnosa				238,49	
VI.3.	DOPRINOS ZA ZDRAVSTVENO OSIGURANJE					
1.	Ukupan iznos doprinosa za zdravstveno osiguranje po osnovi radnog odnosa				715,48	
2.	Ukupan iznos doprinosa za zaštitu zdravlja na radu po osnovi radnog odnosa				23,85	
VI.4.	DOPRINOS ZA ZAPOŠLJAVANJE					
1.	Ukupan iznos doprinosa za zapošljavanje				81,09	
VII.	ISPLAĆENI NEOPOREZIVI PRIMICI					4.257,28

I. OIB podnositelja izvješća xxxxxxxxxx

II. Oznaka izvješća
18191

III. Vrsta izvješća 1

- stranica B -
IV. Redni broj stranice 1/1

1. Redni broj	2. Šifra općine/ grada prebivališta / boravišta	4. OIB stjecatelja/ osiguranika	6.1. Oznaka stjecatelja/ osiguranika	7.1. Obveza dodatnog doprinosa za MO za staž s povećanim trajanjem	8. Oznaka prvog/ zadnjeg mjeseca u osiguranju po istoj osnovi	10. Ukupni sati rada prema kojima se radi obračun	10.0. Ukupni neodraženi sati rada (10. - odraženi sati rada)	11. Iznos primitka (oporeziv) (oporeziv)	12.1. Doprinos za mirovinsko osiguranje	12.3. Doprinos za zdravstveno osiguranje	12.5. Doprinos za zapošljavanje	12.7. Dodatni doprinos za mirovinsko osiguranje za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem – II. STUP	12.9. Poseban doprinos za zapošljavanje osoba s invaliditetom	13.2. Izdatak - uplaćeni doprinos za mirovinsko osiguranje	13.4. Osobni odbitak	14.1. Iznos obračunanog poreza na dohodak	15.1. Oznaka neoporezivog primitka	16.1. Oznaka načina isplate	17. Obračunani primitak od nesam. rada (plaća)
	3. Šifra općine/ grada rada	5. Ime i prezime stjecatelja/ osiguranika	6.2. Oznaka primitka/ obveze doprinosa	7.2. Obveza posebnog doprinosa za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom	9. Oznaka punog/ nepunog radnog vremena ili rada s polovicom radnog vremena	10.1. Razdoblje obračuna od	10.2. Razdoblje obračuna do	12. Osnovica za obračun doprinosa	12.2. Doprinos za mirovinsko osiguranje – II. STUP	12.4. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	12.6. Dodatni doprinos za mirovinsko osig. za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem	12.8. Poseban doprinos za koristenje zdravstvene zaštite u inozemstvu	13.1. Izdatak	13.3. Dohodak	13.5. Porezna osnovica	14.2. Iznos obračunanog poreza na dohodak	15.2. Iznos neoporezivog primitka	16.2. Iznos za isplatu	
1	04090	xxxxxxxxxx	0001	0	3	0	0	4.769,89	715,48	715,48	81,09	0,00	0,00	953,97	3.800,00	3,82	0	1	4.769,89
	04090	B. B.	0021	0	1	01.01.2018.	31.12.2018.	4.769,89	238,49	23,85	0,00	0,00	0,00	3.815,92	15,92	0,57	0,00	3.811,53	
2	04090	xxxxxxxxxx	5201	0	3	168	168	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12	1	0,00
	00000	B. B.	0000	0	1	01.06.2018.	30.06.2018.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.257,28	4.257,28	

Ako je riječ o bolovanju kada se naknada isplaćuje na teret HZZO-a od prvog dana, kao što je primjerice bolovanje zbog njege djeteta ili supružnika, naknade zbog ozljede na radu, održavanja trudnoće i slično, može se dogoditi da bolovanje započne i završi unutar jednog mjeseca. U tom se slučaju u JOPPD obrascu na strani B pod rednim brojem 8 upisuje oznaka 4 (obvezno osiguranje/korištenje prava po osnovi za koju je izvršen obračun počinje i završava u istome mjesecu).

Primjer 4.12. Iskazivanje podataka na obrascu JOPPD ako bolovanje na teret HZZO-a počinje i završava u jednom mjesecu

Poslodavac XY d.o.o. iz Splita zapošljava radnicu D. P. iz Splita koja ima ugovorenu plaću u iznosu od 12.000,00 kn i uzdržava dijete.

- Radnica D. P. u mjesecu srpnju 2018. godine u periodu od 9. 7. 2018. (uključujući i 9. 7. 2018.) do 13. 7. 2018. (5 radnih dana – 40 radnih sati) bila je sprječena za rad zbog njege djeteta do treće godine života. Prema podatcima iz *Potvrde o plaći* brutoiznos po satu iznosi 45,25 kn, a netoiznos po satu iznosi 37,48 kn.
- U periodu od 1. 7. 2018. do 8. 7. 2018. radila je pet radnih dana (40 sati) i ostvarila brutoplaću u svoti od 2.727,20 kn ($12.000,00 / 176 * 40$).
- U periodu od 14. 7. 2018. do 31. 7. 2018. radila je 12 radnih dana (96 sati) i ostvarila brutoplaću u iznosu od 6.545,28 kn ($12.000,00 / 176 * 96$).

Naknada se utvrđuje prema satnici u 100 %-tnoj svoti od netoiznosa jer je riječ o njezi djeteta do tri godine života. Za 40 radnih sati naknada na teret HZZO-a iznosi 1.499,20 kn.

Budući da maksimalna svota naknade koju isplaćuje HZZO za cijeli mjesec dana iznosi 4.257,28 kn, HZZO će isplatiti naknadu u razmjernom dijelu od te svote, u ovom slučaju za 40 sati bolovanja u srpnju 2018. Srpanj 2018. sadrži 176 radnih sati, pa razmjerni dio maksimalne naknade za 40 sati iznosi 967,60 kn ($4.257,28 / 176 * 40$).

U ovom primjeru, kako je naknada koja ide na teret HZZO-a za razmjerni dio mjeseca (1.499,20 kn) veća od razmjernog dijela najvišeg iznosa naknade, odnosno razmjernog dijela od 4.257,28 kn, poslodavac mora voditi računa o tome da može maksimalno za 40 sati isplatiti naknadu u iznosu od 967,60 kn.

Za plaću u brutoiznosu od 9.272,48 kn ($2.727,20 + 6.545,28$) za ostale dane u srpnju 2018. godine sastavlja obračun doprinosa i poreza na dohodak, kako je prikazano u nastavku u tablici:

Plaća	9.272,48
<i>Doprinosi za mirovinsko</i>	<i>Ukupno</i>
	<i>I. stup</i>
	<i>II. stup</i>
<i>Dohodak</i>	<i>7.417,99</i>
<i>Osobni odbitci</i>	<i>3.800,00</i>

Porezna osnovica		3.617,99
Osnovica za primjenu stope 24 %		3.617,99
Osnovica za primjenu stope 36 %		0,00
Porez 24 %		868,32
Porez 36 %		0,00
Ukupno porez		868,32
Prirez (15 %)		130,25
Ukupno porez i prirez		998,57
Netoplaća		6.419,42
Doprinosi na plaću	zdravstveno osiguranje	1.390,87
	zaštita zdravlja na radu	46,36
	zapošljavanje	157,63

Poslodavac 8. 8. 2018. isplaćuje naknadu i plaću za srpanj 2018. i predaje obrazac JOPPD s oznakom 18220, koji je prikazan u nastavku.

MINISTARSTVO FINANCIJA, POREZNA UPRAVA
SREDIŠNJI REGISTR OSIGURANIKA

OBRAZAC JOPPD
- stranica A -

I Z V J E Š Ć E
o primicima, porezu na dohodak i prirezu te doprinosima za obvezna osiguranja
na dan 08.08.2018.

I.	OZNAKA IZVJEŠĆA	18220	II.	VRSTA IZVJEŠĆA	1
III.	PODACI O:	III.1. PODNOSITELJU IZVJEŠĆA		III.2. OBVEZNIKU PLAĆANJA	
1.	Naziv/ime i prezime	XY d.o.o.			
2.	Adresa	x			
3.	Adresa elektroničke pošte	x			
4.	OIB	xxxxxxxxxxxx			
5.	Oznaka podnositelja	1			
IV.1.	BROJ OSOBA ZA KOJE SE PODNOSI IZVJEŠĆE	1	IV.2.	BROJ REDAKA NA POPISU POJEDINAČNIH OBRAČUNA SA STRANICE B	2
V.	PODACI O UKUPNOM IZNOSU, OBRAČUNANOM PREDUJMU, POREZU NA DOHODAK I PRIREZU POREZA NA DOHODAK				IZNOS
1.	Ukupan iznos predujma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak po osnovi nesamostalnog rada (1.1.+1.2.)				998,57
1.1.	Ukupan zbroj stupaca 14.1. i 14.2. sa stranice B pod oznakom stjecatelja primitka/osiguranika (plaća)				998,57
VI.	PODACI O UKUPNOM IZNOSU OBRAČUNANOG DOPRINOSA				
VI.1.	DOPRINOS ZA MIROVINSKO OSIGURANJE NA TEMELJU GENERACIJSKE SOLIDARNOSTI				
1.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti po osnovi radnog odnosa				1.390,87
VI.2.	DOPRINOS ZA MIROVINSKO OSIGURANJE NA TEMELJU INDIVIDUALNE KAPITALIZIRANE ŠTEDNJE				
1.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje po osnovi radnog odnosa				463,62
VI.3.	DOPRINOS ZA ZDRAVSTVENO OSIGURANJE				
1.	Ukupan iznos doprinosa za zdravstveno osiguranje po osnovi radnog odnosa				1.390,87
2.	Ukupan iznos doprinosa za zaštitu zdravlja na radu po osnovi radnog odnosa				46,36
VI.4.	DOPRINOS ZA ZAPOŠLJAVANJE				
1.	Ukupan iznos doprinosa za zapošljavanje				157,63
VII.	ISPLAĆENI NEOPOREZIVI PRIMICI				967,60

I. OIB podnositelja izvješća xxxxxxxxxx

II. Oznaka izvješća
18220

III. Vrsta izvješća 1

- stranica B -

IV. Redni broj stranice 1/1

1. Redni broj	2. Šifra općine/ grada prebivališta / boravišta	4. OIB stjecatelja/ osiguranika	6.1. Oznaka stjecatelja/ osiguranika	7.1. Obveza dodatnog doprinosa za MO za staž s povećanim trajanjem	8. Oznaka prvog/ zadnjeg mjeseca u osiguranju po istoj osnovi	10. Ukupni sati rada prema kojima se radi obračun	10.0. Ukupni neodraženi sati rada (10. - odraženi sati rada)	11. Iznos primitka (oporeziv) (oporeziv)	12.1. Doprinos za mirovinsko osiguranje	12.3. Doprinos za zdravstveno osiguranje	12.5. Doprinos za zapošljavanje	12.7. Dodatni doprinos za mirovinsko osiguranje za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem – II. STUP	12.9. Poseban doprinos za zapošljavanje osoba s invaliditetom	13.2. Izdatak - uplaćeni doprinos za mirovinsko osiguranje	13.4. Osobni odbitak	14.1. Iznos obračunanog poreza na dohodak	15.1. Oznaka neoporezivog primitka	16.1. Oznaka načina isplate	17. Obračunani primitak od nesam. rada (plaća)
	3. Šifra općine/ grada rada	5. Ime i prezime stjecatelja/ osiguranika	6.2. Oznaka primitka/ obveze doprinosa	7.2. Obveza posebnog doprinosa za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom	9. Oznaka punog/ nepunog radnog vremena ili rada s polovicom radnog vremena	10.1. Razdoblje obračuna od	10.2. Razdoblje obračuna do	12. Osnovica za obračun doprinosa	12.2. Doprinos za mirovinsko osiguranje – II. STUP	12.4. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	12.6. Dodatni doprinos za mirovinsko osig. za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem	12.8. Poseban doprinos za koristenje zdravstvene zaštite u inozemstvu	13.1. Izdatak	13.3. Dohodak	13.5. Porezna osnovica	14.2. Iznos obračunanog poreza na dohodak	15.2. Iznos neoporezivog primitka	16.2. Iznos za isplatu	
1	04090	xxxxxxxxxx	0001	0	3	136	0	9.272,48	1.390,87	1.390,87	157,63	0,00	0,00	1.854,49	3.800,00	868,32	0	1	9.272,48
	04090	D. P.	0001	0	1	1.07.2018.	31.07.2018.	9.272,48	463,62	46,36	0,00	0,00	0,00	7.417,99	3.617,99	130,25	0,00	6.419,42	
2	04090	xxxxxxxxxx	5201	0	4	40	40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12	1	0,00
	00000	D. P.	0000	0	1	09.07.2018	13.07.2018.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	967,60	967,60	

4.1.1.2.2. Rodiljni i roditeljski dopust

Sustav rodiljnih i roditeljskih potpora uređen je Zakonom o rodiljnim i roditeljskim potporama (u dalnjem tekstu: ZRRP). Provedba prava propisanih ZRRP-om stavljena je u nadležnost HZZO-a, dok je nadzor nad provedbom ZRRP-a u nadležnosti ministarstva ovlaštenog za obitelj (trenutačno Ministarstvo za demografiju, obitelj, mlade i socijalnu politiku).

ZRRP-om su regulirana prava zaposlenih, nezaposlenih, samozaposlenih majki, poljoprivrednica, majki izvan sustava rada itd., prema kojem roditelji imaju pravo na novčane i vremenske potpore.

Vremenske su potpore:

- dopusti
- poštede od rada i
- propisano vrijeme za brigu o djetetu.

Novčane su potpore:

- naknada plaće
- novčana naknada
- novčana pomoć
- jednokratna novčana potpora za novorođeno dijete (ostvaruju svi nabrojeni roditelji).

Vremenske i novčane potpore ostvaruje majka i otac djeteta, posvojitelj djeteta, skrbnik, udomitelj ili druga fizička osoba kojoj je maloljetno dijete odlukom nadležnog tijela povjereni na čuvanje i odgoj.

4.1.1.2.2.1. Korisnici rodiljnih i roditeljskih potpora

Korisnik rodiljnih i roditeljskih potpora jest:

1. **djetetov roditelj** koji je **zaposlen, samozaposlen, ostvaruje drugi dohodak** (prema kojem su uplaćeni doprinosi za obvezna osiguranja), **poljoprivrednik, nezaposlen roditelj te roditelj izvan sustava rada**

Zaposleni i samozaposleni korisnik je djetetov roditelj koji:

1. na temelju zapošljavanja prema propisima o radu ima priznat status osiguranika iz obveznoga zdravstvenog i mirovinskog osiguranja, što obuhvaća:
 - osobe u radnom odnosu kod domaćeg ili stranog poslodavca sa sjedištem u Republici Hrvatskoj
 - osobe s prebivalištem ili odobrenim stalnim boravkom u Republici Hrvatskoj zaposlene u inozemstvu kod stranog poslodavca koje nemaju zdravstveno osiguranje stranog nositelja zdravstvenog osiguranja, odnosno koje nisu obvezno osigurane prema inozemnim propisima na način kako je to određeno međunarodnim ugovorom o socijalnom osiguranju
2. na temelju samozapošljavanja ima priznat status osiguranika iz obveznoga zdravstvenog i mirovinskog osiguranja, što obuhvaća:
 - osobe koje na području Republike Hrvatske obavljaju gospodarsku djelatnost obrta i s obrtom izjednačenih djelatnosti
 - osobe koje samostalno u obliku slobodnog zanimanja obavljaju profesionalnu djelatnost te

- osobe koje u Republici Hrvatskoj obavljaju djelatnost poljoprivrede i šumarstva kao jedino ili glavno zanimanje, ako su obveznici poreza na dohodak ili poreza na dobit, a nisu osigurane po osnovi rada
- službenike vjerske zajednice, koja je upisana u evidenciju vjerskih zajednica koju vodi nadležno državno tijelo, ako nisu osigurani po osnovi rada.

Zaposlenim roditeljem smatra se i roditelj koji je:

- izabran ili imenovan na stalnu dužnost u tijelima državne vlasti ili u tijelima jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, ako za taj rad prima plaću i ako po toj osnovi ima priznat status osiguranika iz obveznog zdravstvenog i mirovinskog osiguranja;
- član uprave trgovačkog društva, ako po toj osnovi ima priznat status osiguranika iz obveznog zdravstvenog i mirovinskog osiguranja;
- prema propisima o radu sklopio ugovor o stručnom sposobljavanju, bez zasnivanja radnog odnosa i koji, po toj osnovi, ima priznat status osiguranika iz obveznog zdravstvenog i mirovinskog osiguranja;
- roditelj njegovatelj, koji po toj osnovi ima priznat status osiguranika iz obveznog zdravstvenog i mirovinskog osiguranja te
- osoba koja pruža njegu i pomoć hrvatskom ratnom vojnemu invalidu iz Domovinskog rata, te po toj osnovi ima priznat status osiguranika iz obveznog zdravstvenog i mirovinskog osiguranja.

Poljoprivrednik je osoba koja u Republici Hrvatskoj obavlja djelatnost poljoprivrede i šumarstva kao jedino ili glavno zanimanje ako je vlasnik, posjednik ili zakupac te ako je s te osnove stekao status osiguranika iz obveznoga zdravstvenog i mirovinskog osiguranja, a nije obveznik poreza na dohodak ili poreza na dobit i nije zdravstveno osiguran po osnovi rada.

Nezaposleni roditelj je roditelj koji prema propisima o zapošljavanju ima priznat status nezaposlene osobe.

Roditelj izvan sustava rada je korisnik mirovine, korisnik prava na profesionalnu rehabilitaciju ili korisnik prava na invalidsku mirovinu zbog profesionalne nesposobnosti za rad prema propisima o mirovinskom osiguranju Republike Hrvatske ili osoba koja se prema propisima iz socijalne skrbi ne smatra sposobnom za rad ili se prema drugim propisima smatra uzdržavanom osobom ili je polaznik redovitog školovanja ili sveučilišnog ili stručnog studija ili korisnik koji nema uvjete za ostvarenje statusa korisnika temeljem prethodno navedenih korisnika (zaposleni, samozaposleni, poljoprivrednik, ostvaruje drugi dohodak), a ima priznat status zdravstveno osigurane osobe iz obveznoga zdravstvenog osiguranja.

2. **posvojitelj** koji ima utvrđen status osigurane osobe u obveznom zdravstvenom osiguranju, prema svom radnopravnom statusu
3. **skrbnik maloljetnog djeteta** kojem je rješenjem nadležnog tijela to dijete povjeroeno na čuvanje i odgoj ili druga fizička osoba kojoj je maloljetno dijete odlukom nadležnog tijela povjeroeno na čuvanje i odgoj, prema svom radnopravnom statusu, pod uvjetom da ima status osigurane osobe u obveznom zdravstvenom osiguranju i ako s tim djetetom živi u zajedničkom kućanstvu

4. ***udomitelj maloljetnog djeteta***, prema svom radnopravnom statusu, pod uvjetom da ima status osigurane osobe u obveznom zdravstvenom osiguranju i ako s tim djetetom živi u zajedničkom kućanstvu
5. ***stranac s odobrenim stalnim boravkom u Republici Hrvatskoj*** koji ima priznat status osigurane osobe u obveznom zdravstvenom osiguranju.

Pravo mogu ostvariti i stranci koji su prema propisima o azilu ostvarili status azilanta ili status osobe pod supsidijarnom zaštitom.

4.1.1.2.2.2. Prava korisnika na rodiljne i roditeljske potpore

Zaposleni i samozaposleni roditelj ima pravo na:

- rodiljni dopust
- roditeljski dopust
- rad s polovicom punoga radnog vremena
- rad s polovicom punoga radnog vremena radi pojačane njegе djeteta
- stanku za dojenje djeteta
- dopust trudne radnice ili dopust radnice koja je rodila ili dopust radnice koja doji dijete
- slobodan radni dan za prenatalni pregled
- dopust ili rad s polovicom punoga radnog vremena radi skrbi i njegе djeteta s težim smetnjama u razvoju
- mirovanje radnog odnosa do treće godine života djeteta
- naknadu plaće ili novčanu naknadu
- jednokratnu novčanu potporu za novorođeno dijete.

Roditelj koji ostvaruje drugi dohodak, poljoprivrednik i nezaposleni roditelj ima pravo na:

- rodiljnu poštedu od rada
- roditeljsku poštedu od rada
- naknadu plaće ili novčanu naknadu
- jednokratnu novčanu potporu za novorođeno dijete.

Roditelj izvan sustava rada ima pravo na novčanu pomoć radi rodiljne ili roditeljske brige o djetetu i na jednokratnu novčanu potporu za novorođeno dijete.

Posvojitelj temeljem pravomoćnog rješenja o posvojenju po propisima o obiteljskim odnosima ima pravo, zavisno od svoga radnopravnog statusa, na posvojiteljski dopust ili posvojiteljsku poštedu od rada ili posvojiteljsku brigu o djetetu te, za vrijeme korištenja jednog od tih prava, pravo na naknadu plaće ili novčanu naknadu ili novčanu pomoć.

Skrbnik maloljetnog djeteta temeljem pravomoćnog rješenja o skrbništvu, odnosno pravomoćne odluke nadležnog tijela kojom mu je dijete povjereno na čuvanje i odgoj, ostvaruje prava prema svome radnopravnom statusu i pod uvjetom da ta prava roditelj nije iskoristio.

Udomitelj maloljetnog djeteta temeljem pravomoćnog rješenja nadležnog tijela ostvaruje pravo na rodiljni i roditeljski dopust ovisno o svom radnopravnom statusu i pod uvjetom da ta prava roditelj nije iskoristio, no nema pravo na novčane potpore.

4.1.1.2.2.3. O pravima i naknadama

4.1.1.2.2.3.1. Rodiljni dopust

Rodilnjim se dopustom zaposlena ili samozaposlena trudnica, odnosno majka, koristi od 28. dana prije dana očekivanog poroda, te on traje do navršenih šest mjeseci djetetova života, od čega obvezni dio rodiljnog dopusta obuhvaća razdoblje od 28. dana prije dana očekivanog poroda do 70. dana nakon rođenja djeteta (obvezni rodiljni dopust koristi se u neprekidnom trajanju od 98 dana). Iznimno se, ovisno o stanju trudnoće i zdravstvenom stanju zaposlene ili samozaposlene trudnice, obvezni rodiljni dopust može početi koristiti i 45 dana prije dana očekivanog poroda, što utvrđuje izabrani doktor ginekolog iz obveznoga zdravstvenog osiguranja.

Dodatni rodiljni dopust stoga obuhvaća razdoblje od proteka obveznog dijela rodiljnog dopusta do navršenih šest mjeseci djetetova života.

Nakon 70. dana od rođenja djeteta (to jest nakon proteka obveznog rodiljnog dopusta), majka djeteta može korištenje preostalog dijela rodiljnog dopusta (tzv. dodatni rodiljni dopust) u cijelosti ili djelomično prenijeti na oca djeteta.

Također, rodiljni se dopust zbog ranijeg rođenja djeteta, u skladu s ocjenom nadležnog tijela HZZO-a donešenom nakon provedenoga stručno-medicinskog vještačenja na osnovi medicinske dokumentacije, a temeljem rješenja u upravnom postupku, može produžiti za onoliko dana koliko je dijete ranije rođeno.

Dodatna specifičnost nalazi se u okolnosti da se rodiljni dopust, nakon proteka obveznog dijela, može iskoristiti i kao pravo na rad s polovicom punoga radnog vremena, s tim da se u tom slučaju korisnik/korisnica njime koristi nakon šestog mjeseca djetetova života u onolikom trajanju u kojem je to pravo korišteno do navršenih šest mjeseci djetetova života, a najduže do navršenih devet mjeseci djetetova života.

Rodiljni dopust ostvaruje se temeljem izvješća o privremenoj nesposobnosti za rad koje izdaje izabrani doktor ginekolog, te se o tom izvješću u pravilu ne donosi rješenje u upravnom postupku.

Tijekom korištenja rodiljnog dopusta **korisnik ima pravo na naknadu plaće u iznosu od 100 % od osnovice za naknadu plaće utvrđene prema propisima o obveznom zdravstvenom osiguranju (bez limita), odnosno ima pravo na punu plaću.**

Kao poseban uvjet za ostvarivanje prava na naknadu plaće tijekom rodiljnog dopusta u iznosu od 100 % od osnovice za naknadu plaće, bez limita, javlja se uvjet staža osiguranja (na temelju

nesamostalnog ili samostalnog rada, te primanja naknade plaće nakon prestanka tog rada ostvarene prema propisima iz obveznog zdravstvenog osiguranja), ***prema kojem osoba mora imati navedeni staž od 12 mjeseci neprekidno, odnosno 18 mjeseci s prekidima u posljednje dvije godine. Ako navedeni uvjet nije ispunjen, korisnik i dalje ima pravo na rodiljni dopust, no naknada plaće tada iznosi 70 % proračunske osnovice (odnosno 2.328,20 kn).***

Visinu naknade plaće za vrijeme rodiljnog dopusta ***zaposlenog roditelja*** utvrđuje HZZO prema prosjeku isplaćenih plaća u razdoblju od šest mjeseci prije mjeseca u kojem je žena počela rodiljni dopust i to u 100 %-tnom iznosu od osnovice koja nije ograničena, uz ispunjenje uvjeta staža osiguranja, a ne može iznositi manje od 2.328,20 kn, tj. manje od 70 % proračunske osnovice.

Ako rodilji (majci) za vrijeme obveznog rodiljnog dopusta prestane radni odnos kod poslodavca, naknada plaće za vrijeme bolovanja pripada joj i nakon prestanka radnog odnosa sve do isteka korištenja tog prava, pod uvjetom da se rodilja (majka) počela koristiti pravom na obvezni rodiljni dopust prije nego što joj je prestao radni odnos.

Isplaćena plaća temeljem koje se utvrđuje osnovica za naknadu plaće jest redovita mjesečna plaća radnice isplaćena prema odredbama propisa o radu i drugih propisa o određivanju plaće (za sate provedene na radu), te naknada plaće isplaćena za vrijeme odsutnosti s rada (godišnji odmor, plaćeni dopust i bolovanje) koju isplaćuje pravna ili fizička osoba kod koje je radnik zaposlen (plaća isplaćena u tekućem mjesecu za taj mjesec, odnosno u tekućem mjesecu za prethodni mjesec).

U osnovicu za izračun naknade plaće ne ubrajaju se sljedeće isplate:

- primanja koja je osiguranik primio prema propisima o mirovinskom osiguranju te o obveznom zdravstvenom osiguranju, osim naknade plaće za vrijeme privremene nesposobnosti za rad koja se isplaćuje na teret pravne ili fizičke osobe – poslodavca
- posebne nagrade u znak priznanja i prigodne novčane isplate radnicima (stimulacije, menadžerske nagrade)
- nagrade za dugogodišnji rad i sl.
- regres za godišnji odmor
- isplate za npr. Uskrs, Božić, obljetnice poslodavca i sl., bez obzira na to jesu li u općem aktu poslodavca određene kao osnove za raspodjelu plaće
- primanja u ime naknada troškova (terenski dodatak, naknada za odvojeni život i sl.)
- naknade isplaćene za izume i tehnička unaprjeđenja ostvarena na radu ili u svezu s radom
- premije osiguranja koje poslodavac plaća za radnike po osnovi osiguranja života i dodatne mirovine te dopunskoga zdravstvenog osiguranja i slično.

Kao osnovica za utvrđivanje naknade za ***bolovanje samozaposlenih roditelja*** (obrtnika i drugih osoba koje obavljaju samostalnu djelatnost) uzima se mjesečna osnovica osiguranja koja služi za obračun i uplatu doprinosa za obvezno zdravstveno osiguranje za posljednjih šest mjeseci prije mjeseca u kojem je nastupio slučaj na osnovi kojeg se stječe pravo na naknadu plaće, umanjena za doprinos za mirovinsko osiguranje, porez i prirez.

Ako se rodilja nakon bolovanja zbog komplikacija u trudnoći nastavila koristiti pravom na rodiljni dopust (bez prekida), ostvaruje pravo na utvrđivanje naknade plaće za vrijeme obveznog rodiljnog

dopusta od iste osnovice koja je služila za obračun i isplatu naknade plaće zbog komplikacija u trudnoći, ali samo ako je to za nju povoljnije.

Primjer 4.13. Naknada za rodiljni dopust

Osnovicu za naknadu utvrđuje poslodavac sastavljanjem potvrde o plaći na jednak način kao i za utvrđivanje naknade za bolovanje. U slučaju rodiljnog ili roditeljskog dopusta naknadu isplaćuje HZZO na svoj teret ili na teret državnog proračuna izravno korisniku. Poslodavac je za cijelo vrijeme rodiljnog ili roditeljskog dopusta obvezan iskazivati podatke o korisniku u obrascu JOPPD. Naknada u ovim slučajevima ne podliježe plaćanju doprinosa i poreza na dohodak, osim doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje (II. stup) koju plaća HZZO na naknadu.

Poslodavac XY d.o.o. iz Splita zapošljava radnicu M. P. iz Splita koja ima ugovorenu plaću u iznosu od 11.000,00 kn i koja nema uzdržavanih članova. Radnici M. P. nastupio je rodiljni dopust 20. listopada 2017.

Naknada se utvrđuje na temelju isplaćenih plaća u šest mjeseci prije mjeseca kada nastupi osigurani slučaj, u ovom primjeru to su plaće isplaćene u razdoblju od 1. 4. 2017. do 30. 9. 2017. Plaće su isplaćivane u mjesecu za prethodni mjesec u svotama kako je prikazano u tablici:

Mjesec za koji se isplaćuje plaća u 2018.	Broj radnih sati u mjesecu za koji je isplaćena plaća	Mjesec u kojem je isplaćena plaća u 2018.	Brutoplaća	Doprinosi za mirovinsko osiguranje, porez i prirez	Netoplaća
Ožujak 2018.	176	Travanj	11.000,00	3580,00	7.420,00
Travanj 2018.	168	Svibanj	11.000,00	3580,00	7.420,00
Svibanj 2018.	184	Lipanj	11.000,00	3580,00	7.420,00
Lipanj 2018.	168	Srpanj	11.000,00	3580,00	7.420,00
Srpanj 2018.	176	Kolovoz	11.000,00	3580,00	7.420,00
Kolovoz 2018.	184	Rujan	11.000,00	3580,00	7.420,00
UKUPNO	1.056	-	66.000,00	21.480,00	44.520,00

Neto naknada po satu iznosi 42,16 kn (44.520,00/1.056).

Prema podatcima iz navedene tablice ispunjava se obrazac Potvrda o plaći, koji treba zajedno s Izvešćem o bolovanju (doznakom) dostaviti u nadležnu ispostavu HZZO-a.

Potvrda o plaći prikazana je u nastavku.

NAZIV OBVEZNIKA UPLATE DOPRINOSA

Broj obveze

--	--	--	--	--	--	--	--	--



Hrvatski
zavod za
zdravstveno
osiguranje

POTVRDA
o plaći

1. PODACI O OSIGURANIKU

Prezime: P.

Ime: M.

Dan, mjesec, godina
rođenja:

--	--	--	--	--	--	--

OIB:

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

MBO
osigurane osobe:

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Osiguranik individualne kapitalizirane štednje - II. stup mirovinskog osiguranja da * — ne *

**2. PODACI O IZNOSIMA PLAĆE KOJA JE OSIGURANIKU ISPLAĆENA U POSLJEDNJIH ŠEST MJESECI
PRIJE MJESECA U KOJEM JE NASTUPIO SLUČAJ NA OSNOVI KOJEG SE STJEĆE PRAVO NA NAKNADU**tj. u razdoblju od

0	1	0	4	2	0	1	8
---	---	---	---	---	---	---	---

 do

3	0	0	9	2	0	1	8
---	---	---	---	---	---	---	---

 (1), a za mjesec:

Isplata ⁽²⁾ izvršena za mj./god.	Plaća ⁽³⁾	Isplaćena ⁽⁴⁾ plaća	Broj sati					
			provedenih na radu u punom radnom vremenu	dužem od punog radnog vremena	Odsutnost ⁽⁵⁾ s rada s pravom na naknadu plaće po ZOR-u	Ukupno sati	Sati privremene nesposobnosti na teret HZZO	Sati prema ⁽⁶⁾ kalendaru radnog vremena
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
03/2018	11.000,00	7.420,00	176			176		176
04/2018	11.000,00	7.420,00	168			168		168
05/2018	11.000,00	7.420,00	184			184		184
06/2018	11.000,00	7.420,00	168			168		168
07/2018	11.000,00	7.420,00	176			176		176
08/2018	11.000,00	7.420,00	184			184		184
Ukupno:	66.000,00	44.520,00	1056			1056		1056

3. Osnovicu čini prosječni iznos plaće isplaćene u posljednjih šest mjeseci,

a koja iznosi⁽⁷⁾

62,50

 kn po satu - brutto, odnosno⁽⁸⁾

42,16

 kn po satu - netto.

Iako poslodavac ne isplaćuje naknadu za rodiljni dopust, on mora osigurati podatke o stažu osiguranja za vrijeme korištenja rodiljnog dopusta u obrascu JOPPD. Poslodavac ispostavlja obrazac JOPPD primjerice 5. 12. 2018. za naknadu za studeni 2018. Obrazac JOPPD popunjava se na sljedeći način:

I Z V J E Š Ć E
o primicima, porezu na dohodak i prikezu te doprinosima za obvezna osiguranja
na dan 05.12.2018.

I.	OZNAKA IZVJEŠĆA	18339	II.	VRSTA IZVJEŠĆA	1
III.	PODACI O:	III.1. PODNOSITELJU IZVJEŠĆA			III.2. OBVEZNIKU PLAĆANJA
1.	Naziv/ime i prezime	XY d.o.o.			
2.	Adresa	x			
3.	Adresa elektroničke pošte	x			
4.	OIB	xxxxxxxxxxxx			
5.	Oznaka podnositelja	1			
IV.1.	BROJ OSOBA ZA KOJE SE PODNOSI IZVJEŠĆE	1	IV.2.	BROJ REDAKA NA POPISU POJEDINAČNIH OBRAČUNA SA STRANICE B	1
V.	PODACI O UKUPNOM IZNOSU, OBRAČUNANOM PREDUJMU, POREZU NA DOHODAK I PRIREZU POREZA NA DOHODAK				I Z N O S
1.	Ukupan iznos predujma poreza na dohodak i prikeza porezu na dohodak po osnovi nesamostalnog rada (1.1.+1.2.)				0,00
1.1.	Ukupan zbroj stupaca 14.1. i 14.2. sa stranice B pod oznakom stjecatelja primitka/osiguranika (plaća)				0,00
VI.	PODACI O UKUPNOM IZNOSU OBRAČUNANOG DOPRINOSA				
VI.1.	DOPRINOS ZA MIROVINSKO OSIGURANJE NA TEMELJU GENERACIJSKE SOLIDARNOSTI				
1.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti po osnovi radnog odnosa				0,00
VI.2.	DOPRINOS ZA MIROVINSKO OSIGURANJE NA TEMELJU INDIVIDUALNE KAPITALIZIRANE ŠTEDNJE				
1.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje po osnovi radnog odnosa				0,00
VI.3.	DOPRINOS ZA ZDRAVSTVENO OSIGURANJE				
1.	Ukupan iznos doprinosa za zdravstveno osiguranje po osnovi radnog odnosa				0,00
2.	Ukupan iznos doprinosa za zaštitu zdravlja na radu po osnovi radnog odnosa				0,00
VI.4.	DOPRINOS ZA ZAPOŠLJAVANJE				
1.	Ukupan iznos doprinosa za zapošljavanje				0,00

I. OIB podnositelja izvješća xxxxxxxxxxx

II. Oznaka izvješća
18339

III. Vrsta izvješća 1

- stranica B -
IV. Redni broj stranice 1/1

1. Redni broj	2. Šifra općine/ grada prebivališta / boravišta	4. OIB stjecatelja/ osiguranika	6.1. Oznaka stjecatelja/ osiguranika	7.1. Obveza dodatnog doprinosa za MO za staž s povećanim trajanjem	8. Oznaka prvog/ zadnjeg mjeseca u osiguranju po istoj osnovi	10. Ukupni sati rada prema kojima se radi obračun	10.0. Ukupni neodraženi sati rada (10. - odraženi sati rada)	11. Iznos primitka (oporeziv)	12.1. Doprinos za mirovinsko osiguranje	12.3. Doprinos za zdravstveno osiguranje	12.5. Doprinos za zapošljavanje	12.7. Dodatni doprinos za mirovinsko osiguranje za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem – II. STUP	12.9. Poseban doprinos za zapošljavanje osoba s invaliditetom	13.2. Izdatak - uplaćeni doprinos za mirovinsko osiguranje	13.4. Osobni odbitak	14.1. Iznos obračunanog poreza na dohodak	15.1. Oznaka neoporezivog primitka	16.1. Oznaka načina isplate	17. Obračunani primitak od nesam. rada (plaća)
	3. Šifra općine/ grada rada	5. Ime i prezime stjecatelja/ osiguranika	6.2. Oznaka primitka/ obvezе doprinosa	7.2. Obveza posebnog doprinosa za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom	9. Oznaka punog/ nepunog radnog vremena ili rada s polovicom radnog vremena	10.1. Razdoblje obračuna od	10.2. Razdoblje obračuna do	12. Osnovica za obračun doprinosa	12.2. Doprinos za mirovinsko osiguranje – II. STUP	12.4. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	12.6. Dodatni doprinos za mirovinsko osig. za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem	12.8. Poseban doprinos za koristenje zdravstvene zaštite u inozemstvu	13.1. Izdatak	13.3. Dohodak	13.5. Porezna osnovica	14.2. Iznos obračunanog prireza porezu na dohodak	15.2. Iznos neoporezivog primitka	16.2. Iznos za isplatu	
1	04090	xxxxxxxxxx	5203	0	0	176	176	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0	0,00
	0000	M. P.	0000	0	0	01.11.2018.	30.11.2018.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

Šifra **5203** iz priloga 2 obrasca JOPPD - osiguranik koji naknadu plaće ostvaruje za vrijeme korištenja rodiljnog dopusta i dopusta zbog smrti djeteta tijekom rodiljnog dopusta, a kojem se naknada plaće isplaćuje na teret HZZO-a.

4.1.1.2.2.3.2. Roditeljski dopust

Zaposleni ili samozaposleni roditelj nakon navršenih šest mjeseci djetetova života ima pravo na roditeljski dopust, kojim se može koristiti do osme godine djetetova života. Pravo na roditeljski dopust osobno je pravo oba zaposlena ili samozaposlena roditelja, kojim se oni koriste u trajanju od osam (za prvo i drugo rođeno dijete), odnosno 30 mjeseci (za rođene blizance, treće i svako sljedeće dijete). U pravilu se ova roditelja koriste roditeljskim dopustom, svaki u trajanju od 4 ili 15 mjeseci (ovisno o broju rođene djece), no ako se, sukladno dogovoru, pravom na roditeljski dopust koristi samo jedan roditelj, taj se roditelj koristi roditeljskim dopustom u trajanju od šest, odnosno 30 mjeseci.

Zaposleni roditelj ili samozaposleni roditelj može iskoristiti roditeljski dopust u cijelosti ili u njegovim dijelovima, kada se njim može koristiti najviše dva puta godišnje, svaki put u trajanju od najmanje 30 dana.

Također, u broj rođene djece, o kojem ovisi duljina trajanja prava na roditeljski dopust, uračunavaju se i mrtvorodena i umrla djeca, posvojena djeca, maloljetna djeca kojoj je korisnik određen za skrbnika, maloljetna djeca kojoj je korisnik određen za udomitelja te djeca koja su odlukom nadležnog tijela povjerena korisniku na čuvanje ili odgoj.

Naknada plaće tijekom roditeljskog dopusta u trajanju od prvih šest mjeseci, odnosno osam mjeseci roditeljskog dopusta, isplaćuje se u punom iznosu osnovice za naknadu plaće (100 % od osnovice za naknadu plaće), ali ne može za puno radno vrijeme iznositi više od 120 % proračunske osnovice mjesечно (3.991,20 kn). Pritom može iznositi manje ako 100 % od osnovice za naknadu plaće iznosi manje od toga iznosa, s tim da **nikako ne može iznositi manje od 70 % proračunske osnovice (2.328,20 kn).** U preostalom dijelu roditeljskog dopusta (nakon proteka prvih šest, odnosno osam mjeseci roditeljskog dopusta) naknada plaće iznosi 70 % proračunske osnovice (2.328,20 kn). S tim u vezi napominjemo da se naknada plaće i ovdje određuje temeljem potvrde o plaći (kao i kod rodiljnog dopusta), no iznos koji se pritom isplaćuje limitiran je na određeni postotak proračunske osnovice.

Pravom na roditeljski dopust u pravilu se koriste oba roditelja, kako je već rečeno, u jednakom trajanju, odnosno svaki roditelj koristi po četiri mjeseca, s time da su dva mjeseca neprenosiva. Navedeno je vidljivo u situaciji kada samo jedan od roditelja iskorištava roditeljski dopust, jer onda dopust traje šest mjeseci.

Također, svaki prekid, kao i ponovno uspostavljanje prava na roditeljski dopust, mora biti za svaki zasebni slučaj prekida, odnosno ponovnog uspostavljanja, kao i za svakog korisnika, popraćen provođenjem upravnog postupka i donošenjem rješenja.

I u okviru odlučivanja o pravu na roditeljski dopust pazi se na ispunjenje uvjeta staža osiguranja, koji je opisan pod rodiljnim dopustom.

Također, postoji i mogućnost korištenja ovog prava kao prava na rad s polovicom punoga radnog vremena, pri čemu se trajanje neiskorištenoga roditeljskog dopusta „udvostručuje“. Zaposleni ili samozaposleni roditelj nakon iskorištenja rodiljnog dopusta (do navršenih šest mjeseci djetetova života) ili prava na rad s polovicom punoga radnog vremena (najduže do navršenih devet mjeseci djetetova života), može se pravom na roditeljski dopust (nakon navršenih šest pa sve do navršenih 30

mjeseci života djeteta, ovisno o broju djece) koristiti i kao pravom na rad s polovicom punoga radnog vremena u dvostrukom trajanju neiskorištenoga roditeljskog dopusta (sve do navršenih osam godina djetetova života). Primjerice, ako se roditelj jednog djeteta počeo koristiti pravom na rad s polovicom punoga radnog vremena u navršenom sedmom mjesecu djetetova života (kada je do kraja prava na korištenje roditeljskog dopusta preostalo još pet mjeseci), može se pravom na rad s polovicom punoga radnog vremena koristiti ukupno deset mjeseci (dvostruko trajanje neiskorištenog dijela roditeljskog dopusta), tj. do navršenih 17 mjeseci djetetova života.

4.1.1.2.2.3.3. Pravo na rad s polovicom punoga radnog vremena radi pojačane njege djeteta

Nakon iskorištenoga roditeljskog dopusta (do navršene godine, odnosno tri godine života djeteta, ovisno o broju djece) ili prava na rad s polovicom punoga radnog vremena za vrijeme roditeljskog dopusta jedan od zaposlenih ili samozaposlenih roditelja ima pravo na rad s polovicom punoga radnog vremena do navršene treće godine djetetova života ako je djetetu, prema nalazu i ocjeni izabranog doktora primarne zdravstvene zaštite i nadležnoga liječničkog povjerenstva HZZO-a, zbog njegova zdravlja i razvoja potrebna pojačana briga i njega. Odlučivanje o priznavanju predmetnog prava zasniva se na stručno-medicinskom vještačenju liječničkog povjerenstva HZZO-a, temeljem medicinske dokumentacije djeteta, te nalaza izabranog doktora primarne zdravstvene zaštite djeteta.

Za vrijeme korištenja prava korisnik ima pravo na novčanu naknadu u visini od 70 % proračunske osnovice mjesečno za puno radno vrijeme (2.328,20 kn).

4.1.1.2.2.3.4. Dopust radi njege djeteta s težim smetnjama u razvoju

Jedan od zaposlenih ili samozaposlenih roditelja djeteta s težim smetnjama u razvoju (dijete s težim tjelesnim ili mentalnim oštećenjem ili težom psihičkom bolesti), nakon isteka prava na rodiljni dopust ili u tijeku korištenja ili nakon isteka prava na roditeljski dopust, na temelju nalaza i mišljenja nadležnog tijela vještačenja prema propisima o obveznom zdravstvenom osiguranju, ima pravo na dopust za njegu djeteta do navršene osme godine djetetova života, uz uvjet da su oba roditelja zaposlena ili samozaposlena kako prije početka korištenja, tako i za sve vrijeme trajanja dopusta.

Zaposleni ili samozaposleni roditelj djeteta s težim smetnjama u razvoju (djeteta s težim tjelesnim ili mentalnim oštećenjem ili težom psihičkom bolesti) za vrijeme korištenja prava na dopust za njegu djeteta do navršene osme godine djetetova života ima pravo na novčanu naknadu za puno radno vrijeme u iznosu od 70 % proračunske osnovice mjesečno (2.328,20 kn).

Odlučivanje o priznavanju predmetnog prava zasniva se na stručno-medicinskom vještačenju Zavoda za vještačenje, profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje osoba s invaliditetom, u okviru kojeg se vještači o postojanju težih smetnji u razvoju kod djeteta, te priznavanje prava u ovisnosti o navedenom vještačenju može biti dano i na određeni vremenski rok (6 mjeseci, 12 mjeseci i slično). Također, pri započinjanju korištenja prava, kao i tijekom korištenja prava provjerava se činjenica zaposlenosti, odnosno samozaposlenosti obaju roditelja.

4.1.1.2.2.3.5. Pravo na rad s polovicom punoga radnog vremena radi njege djeteta s težim smetnjama u razvoju

Jedan od zaposlenih ili samozaposlenih roditelja nakon isteka prava na rodiljni dopust ili u tijeku korištenja ili nakon isteka prava na roditeljski dopust, na temelju nalaza i mišljenja nadležnog tijela vještačenja prema propisima o obveznom zdravstvenom osiguranju, ima pravo na rad s polovicom

punoga radnog vremena, kao i nastaviti njegovo korištenje i nakon navršene osme godine djetetova života, sve dok ta potreba traje, a na temelju nalaza i mišljenja Zavoda za vještačenje, profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje osoba s invaliditetom, uz uvjet da su ova roditelja zaposlena ili samozaposlena kako prije početka korištenja, tako i za sve vrijeme trajanja dopusta.

Zaposleni roditelj djeteta s težim smetnjama u razvoju koji se koristi pravom na rad s polovicom punoga radnog vremena ima pravo na novčanu naknadu obračunatu u visini iznosa isplaćene plaće umanjene za obračunate i obustavljene doprinose za mirovinsko osiguranje, predujam poreza na dohodak i pripisa poreza na dohodak sukladno posebnim propisima, a koju je ostvario radeći taj mjesec u polovici punoga radnog vremena, a sve prema ovjerenoj ispravi poslodavca o isplaćenoj plaći.

Samozaposleni roditelj djeteta s težim smetnjama u razvoju koji se koristi pravom na rad s polovicom punoga radnog vremena ima pravo na novčanu naknadu obračunatu u visini 50 % od osnovice za obračun doprinosa za obvezno zdravstveno osiguranje važeće za osnovu po kojoj je roditelj prijavljen na obvezno zdravstveno osiguranje i za razdoblje na koje se naknada odnosi prema propisima o doprinosima za obvezna osiguranja, odnosno 50 % od izabrane više mjesecne osnovice za obračun doprinosa pod uvjetom da je početak primjene više osnovice najmanje šest mjeseci prije početka korištenja ovoga prava, prema podatcima Porezne uprave.

Odlučivanje o priznavanju predmetnog prava zasniva se na stručno-medicinskom vještačenju Zavoda za vještačenje, profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje osoba s invaliditetom, temeljem zahtjevu priložene medicinske dokumentacije, u okviru kojeg se vještači o postojanju težih smetnji u razvoju kod djeteta, te priznavanje prava u ovisnosti o navedenom vještačenju može biti dano i na određeni vremenski rok (6 mjeseci, 12 mjeseci i slično). Također, pri započinjanju korištenja prava, kao i tijekom korištenja prava provjerava se činjenica zaposlenosti, odnosno samozaposlenosti obaju roditelja. Isto tako, provjerava se ispunjenje uvjeta staža osiguranja (koji je opisan pod rodiljnim dopustom), te ako taj uvjet nije ispunjen, novčana naknada iznosi 2.328,20 kn, odnosno 70 % proračunske osnovice.

4.1.1.2.2.3.6. Stanka za dojenje

Radnica koja doji dijete, tijekom rada u punom radnom vremenu, ima pravo na stanku za dojenje djeteta u trajanju od dva sata na dan, neovisno o tome koristi li se zaposleni ili samozaposleni otac u isto vrijeme i za isto dijete jednim od prava propisanih ZRRP-om. Pravom na stanku za dojenje radnica se može koristiti jednokratno ili dva puta u tijeku dana u trajanju od po sat vremena, i to do navršene prve godine djetetova života.

Radnica koja doji dijete za vrijeme korištenja tog prava ima pravo na naknadu plaće koja iznosi 100 % proračunske osnovice (3.326,00 kn), preračunane na satnu osnovicu za mjesec za koji se obračunava odnosna naknada.

O pravu se odlučuje temeljem potvrde izabranog doktora medicine, specijalista pedijatra, da radnica doji dijete, potvrde poslodavca da radi u punom radnom vremenu te potvrde za svaki mjesec o satnici, znači u postupku nema stručno-medicinskog vještačenja liječničkog povjerenstva HZZO-a niti Zavoda za vještačenje, profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje osoba s invaliditetom.

Primjer 4.14. Stanka za dojenje

Poslodavac XY d.o.o. iz Splita zapošljava radnicu M. P. iz Splita koja ima ugovorenu plaću u iznosu od 14.000,00 kn i koja nema uzdržavanih članova. Radnica M. P. koristi se stankom za dojenje u trajanju od dva sata dnevno.

Poslodavac 4. 4. 2018. isplaćuje plaću za ožujak 2018. i istodobno podnosi obrazac JOPPD za plaću i naknadu za dojenje. Ožujak 2018. godine ima ukupno 176 plaćenih sati i 22 radna dana. Kako je M. P. svaki radni dan koristila dva sata za stanku za dojenje, ukupno je u studenome iskoristila 44 (22 * 2) sata s osnove stanke za dojenje, a naknada za stanku za dojenje isplaćuje se na teret državnog proračuna izravno na račun radnice.

Naknada po satu iznosi $3.326,00 / 176 = 18,90$ kn.

Naknada za cijeli mjesec (44 sata) = $44 * 18,90 = 831,60$.

Iznos plaće koju poslodavac isplaćuje računa se na način da se brutoplaća dijeli razmjeno broju preostalih odrađenih sati.

Preostali odrađeni sati $176 - 44 = 132$ sata.

Brutoplaća po satu $14.000,00 / 176 = 79,55$ kn.

Brutoplaća za 132 sata iznosi $132 * 79,55 = 10.500,60$ kn.

Obračun plaće prikazan je tablično u nastavku.

<i>Plaća</i>		<i>10.500,60</i>
<i>Doprinosi za mirovinsko</i>	<i>Ukupno</i>	<i>2.100,12</i>
	<i>I. stup</i>	<i>1.575,09</i>
	<i>II. stup</i>	<i>525,03</i>
<i>Dohodak</i>		<i>8.400,48</i>
<i>Osobni odbitci</i>		<i>3.800,00</i>
<i>Porezna osnovica</i>		<i>4.600,48</i>
<i>Ukupno porez</i>		<i>1.104,12</i>
<i>Prirez (15 %)</i>		<i>165,62</i>
<i>Ukupno porez i prirez</i>		<i>1.269,74</i>
<i>Netoplaća</i>		<i>7.130,74</i>
<i>Doprinosi na plaću</i>	<i>zdravstveno osiguranje</i>	<i>1.575,09</i>
	<i>zaštita zdravlja na radu</i>	<i>52,50</i>
	<i>zapošljavanje</i>	<i>178,51</i>

JOPPD s oznakom 18094 prikazan je u nastavku.

I Z V J E Š Ć E
o primicima, porezu na dohodak i pirezu te doprinosima za obvezna osiguranja
na dan 04.04.2018.

I.	OZNAKA IZVJEŠĆA	18094	II.	VRSTA IZVJEŠĆA		1
III.	PODACI O:		III.1. PODNOSITELJU IZVJEŠĆA		III.2. OBVEZNIKU PLAĆANJA	
1.	Naziv/ime i prezime		XY d.o.o.			
2.	Adresa		x			
3.	Adresa elektroničke pošte		x			
4.	OIB		xxxxxxxxxxxx			
5.	Oznaka podnositelja		1			
IV.1.	BROJ OSOBA ZA KOJE SE PODNOSI IZVJEŠĆE		1	IV.2.	BROJ REDAKA NA POPISU POJEDINAČNIH OBRAČUNA SA STRANICE B	2
V.	PODACI O UKUPNOM IZNOSU, OBRAČUNANOM PREDUJMU, POREZU NA DOHODAK I PRIREZU POREZA NA DOHODAK					I Z N O S
1.	Ukupan iznos predujma poreza na dohodak i pireza porezu na dohodak po osnovi nesamostalnog rada (1.1.+1.2.)					1.269,74
1.1.	Ukupan zbroj stupaca 14.1. i 14.2. sa stranice B pod oznakom stjecatelja primitka/osiguranika (plaća)					1.269,74
VI.	PODACI O UKUPNOM IZNOSU OBRAČUNANOG DOPRINOSA					
VI.1.	DOPRINOS ZA MIROVINSKO OSIGURANJE NA TEMELJU GENERACIJSKE SOLIDARNOSTI					
1.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti po osnovi radnog odnosa					1.575,09
VI.2.	DOPRINOS ZA MIROVINSKO OSIGURANJE NA TEMELJU INDIVIDUALNE KAPITALIZIRANE ŠTEDNJE					
1.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje po osnovi radnog odnosa					525,03
VI.3.	DOPRINOS ZA ZDRAVSTVENO OSIGURANJE					
1.	Ukupan iznos doprinosa za zdravstveno osiguranje po osnovi radnog odnosa					1.575,09
2.	Ukupan iznos doprinosa za zaštitu zdravlja na radu po osnovi radnog odnosa					52,50
VI.4.	DOPRINOS ZA ZAPOŠLJAVANJE					
1.	Ukupan iznos doprinosa za zapošljavanje					178,51

I. OIB podnositelja izvješća xxxxxxxxxxx

II. Oznaka izvješća
18094

III. Vrsta izvješća 1

- stranica B -

IV. Redni broj stranice 1/1

1. Redni broj	2. Šifra općine/ grada prebivališta / boravišta	4. OIB stjecatelja/ osiguranika	6.1. Oznaka stjecatelja/ osiguranika	7.1. Obveza dodatnog doprinosa za MO za staž s povećanim trajanjem	8. Oznaka prvog/ zadnjeg mjeseca u osiguranju po istoj osnovi	10. Ukupni sati rada prema kojima se radi obračun	10.0. Ukupni neodraženi sati rada (10. - odraženi sati rada)	11. Iznos primitka (oporeziv)	12.1. Doprinos za mirovinsko osiguranje	12.3. Doprinos za zdravstveno osiguranje	12.5. Doprinos za zapošljavanje	12.7. Dodatni doprinos za mirovinsko osiguranje za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem – II. STUP	12.9. Poseban doprinos za zapošljavanje osoba s invaliditetom	13.2. Izdatak - uplaćeni doprinos za mirovinsko osiguranje	13.4. Osobni odbitak	14.1. Iznos obračunanog poreza na dohodak	15.1. Oznaka neoporezivog primitka	16.1. Oznaka načina isplate	17. Obračunani primitak od nesam. rada (plaća)
	3. Šifra općine/ grada rada	5. Ime i prezime stjecatelja/ osiguranika	6.2. Oznaka primitka/ obveze doprinosa	7.2. Obveza posebnog doprinosa za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom	9. Oznaka punog/ nepunog radnog vremena ili rada s polovicom radnog vremena	10.1. Razdoblje obračuna od	10.2. Razdoblje obračuna do	12. Osnovica za obračun doprinosa	12.2. Doprinos za mirovinsko osiguranje – II. STUP	12.4. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	12.6. Dodatni doprinos za mirovinsko osig. za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem	12.8. Poseban doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu	13.1. Izdatak	13.3. Dohodak	13.5. Porezna osnovica	14.2. Iznos obračunanog poreza na dohodak	15.2. Iznos neoporezivog primitka	16.2. Iznos za isplatu	
1	04090	xxxxxxxxxx	0001	0	3	132	0	10.500,60	1.575,09	1.575,09	178,51	0,00	0,00	2.100,12	3.800,00	1.104,12	0	1	10.500,60
	04090	M. P.	0001	0	1	01.03.2018.	31.03.2018.	10.500,60	525,03	52,50	0,00	0,00	0,00	8.400,48	4.600,48	165,62	0,00	7.130,74	
2	04090	xxxxxxxxxx	5204	0	3	44	44	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0	0,00
	00000	M. P.	0000	0	0	01.03.2018	01.03.2018	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

Šifra 5204 iz priloga 2 obrasca JOPPD – osiguranik koji naknadu plaće ostvaruje za vrijeme korištenja roditeljskog dopusta, posvojiteljskog dopusta, skraćenog radnog vremena radi pojačane njegе djeteta, stanke za dojenje, a kojemu se naknada isplaćuje na teret državnog proračuna.

4.1.1.2.2.3.7. Posvojiteljski dopust

Pravo na posvojiteljski dopust zaposleni posvojitelj ili samozaposleni posvojitelj stječe s danom pravomoćnosti rješenja o posvojenju. Zaposleni posvojitelj ili samozaposleni posvojitelj ostvaruje posvojiteljski dopust u trajanju od šest mjeseci za dijete do 18 godina života.

Za slučaj posvojenja blizanaca ili istodobnog posvojenja dvoje ili više djece ili djeteta koje posvojenjem postaje treće ili svako sljedeće dijete u obitelji zaposlenog posvojitelja ili samozaposlenog posvojitelja, ili djeteta s teškoćama u razvoju, posvojiteljski dopust produžuje se za 60 dana.

Po iskorištenju posvojiteljskog dopusta zaposleni ili samozaposleni posvojitelj za posvojenika do njegove osme godine života ima pravo na roditeljski dopust i sva druga prava zaposlenog roditelja i samozaposlenog roditelja pod uvjetima i u trajanju propisanom Zakonom.

Tijekom posvojiteljskog dopusta naknada plaće iznosi 100 % od osnovice za naknadu plaće (bez limita), a za vrijeme roditeljskog dopusta limitirana je na 120 % proračunske osnovice, odnosno iznosi 70 % proračunske osnovice (u skladu s odredbama o roditeljskom dopustu kako je ranije izloženo).

4.1.1.2.2.3.8. Dopust za slučaj smrti djeteta

Ako zaposlena ili samozaposlena majka rodi mrtvo dijete prije nego što je započela korištenje rodiljnog dopusta ili ako dijete umre prije nego što je protekao rodiljni ili roditeljski dopust, ima pravo na rodiljni dopust, odnosno ima pravo nastaviti se koristiti pravom na rodiljni, odnosno roditeljski dopust još tri mjeseca računajući od idućeg dana od dana smrti djeteta.

Zaposleni ili samozaposleni roditelj za vrijeme korištenja dopusta za slučaj smrti djeteta ima pravo na naknadu plaće koja za puno radno vrijeme iznosi 100 % od osnovice za naknadu plaće, koja ne može za puno radno vrijeme iznositi više od 120 % proračunske osnovice mjesečno.

Iznimno od navedenoga, u slučaju mrtvorodenog djeteta ili ako dijete umre za vrijeme korištenja prava na rodiljni dopust, zaposleni ili samozaposleni roditelj za vrijeme korištenja dopusta za slučaj smrti djeteta ima pravo na naknadu plaće, koja za puno radno vrijeme iznosi 100 % od osnovice za naknadu plaće, bez limita.

4.1.1.2.2.3.9. Rodiljna i roditeljska pošteda od rada

Rodiljnom poštedom od rada obvezno od rođenja djeteta do 70. dana od dana rođenja djeteta koristi se majka djeteta, te se njome ima pravo koristiti do navršenog šestog mjeseca djetetova života, u neprekinutom trajanju. Po isteku prava na rodiljnu poštedu od rada korisnik ima pravo na roditeljsku poštedu od rada u trajanju do navršene prve godine djetetova života za prvo i drugo rođeno dijete, odnosno u trajanju do navršene treće godine života djeteta za blizance, treće i svako sljedeće dijete.

Korisnik za vrijeme korištenja prava na rodiljnu i roditeljsku poštedu od rada ima pravo na novčanu naknadu u iznosu 70 % proračunske osnovice mjesečno (2.328,20 kn).

Korisnik ostvaruje predmetno pravo pod uvjetom da na dan rođenja djeteta ispunjava sljedeće uvjete:

- da je hrvatski državljanin ili stranac s odobrenim stalnim boravištem u Republici Hrvatskoj, da ima neprekidno prebivalište ili stalno boravište u Republici Hrvatskoj u trajanju od najmanje tri godine;
- da je zdravstveno osiguran prema propisima o obveznom zdravstvenom osiguranju;
- da se vodi u evidenciji nezaposlenih osoba Hrvatskog zavoda za zapošljavanje najmanje devet mjeseci neprekidno ili 12 mjeseci s prekidima u posljedne dvije godine prije rođenja djeteta ili da se u evidenciju nezaposlenih osoba prijavio:
 - u roku od 90 dana od dana završetka redovitog školovanja ili studija ili 30 dana od dana završnog ispita
 - u roku od 30 dana od dana prekida redovitog školovanja ili studija ili
 - u roku od 30 dana od dana prestanka radnog odnosa, službe ili obavljanja samostalne djelatnosti ili primanja novčane naknade zbog privremene nesposobnosti za rad, ako u trenutku prestanka tih okolnosti ima najmanje šest mjeseci neprekidnoga radnog staža. S tim da se smatra da nezaposleni roditelj ispunjava posljednji navedeni uvjet ako je do prestanka njegova vođenja u evidenciji nezaposlenih osoba Hrvatskog zavoda za zapošljavanje došlo:
- zbog ostvarenog primitka prema propisima o porezu na dohodak, na koji se obračunavaju doprinosi za obvezna osiguranja prema posebnim propisima, odnosno
- zbog korištenja prava iz ZRRP-a.

Korisnici koji izgube status u obveznom zdravstvenom osiguranju, a nisu u roku od 30 dana stekli novi status osigurane osobe kod HZZO-a, gube pravo na daljnje korištenje ovog prava.

Majka djeteta, korisnica prava na rodiljnu poštedu od rada, nakon isteka 70. dana od poroda može radi zaposlenja ili samozaposlenja prekinuti korištenje prava na rodiljnu poštedu od rada, pri čemu otac djeteta ima pravo na korištenje preostalog dijela neiskorištenog prava, sukladno svom radnopravnom statusu, uz majčinu pisani suglasnost i neovisno o radnopravnom statusu majke.

Također, korisnik prava na roditeljsku poštedu od rada može prekinuti korištenje tog prava radi zaposlenja ili samozaposlenja te prenijeti to pravo drugom roditelju, koji je u istom radnopravnom statusu s korisnikom, da se koristi preostalom dijelom neiskorištenog prava na roditeljsku poštedu od rada, uz korisnikovu suglasnost. Pritom navedeni korisnik prava može nastaviti korištenje roditeljske poštete od rada, ako je proveo na radu najmanje devet mjeseci neprekidno prije mjeseca u kojem namjerava započeti korištenje preostalog dijela pripadajućeg prava, kao zaposleni roditelj ili samozaposleni roditelj. Ako pak nije proveo najmanje devet mjeseci na radu prije mjeseca u kojem namjerava započeti korištenje preostalog dijela neiskorištenog roditeljske poštete od rada iz razloga što mu je prestao radni odnos ili je prestao obavljati djelatnost, ima pravo nastaviti korištenje preostalog dijela prava na roditeljsku poštedu od rada kao nezaposleni roditelj, odnosno roditelj izvan sustava rada ovisno o tome ispunjava li uvjete i ako ih ispunjava.

4.1.1.2.2.3.10. Posvojiteljska pošteda od rada

Korisnik koji ostvaruje drugi dohodak ili je poljoprivrednik ili nezaposlena osoba i koji je pravomoćnim rješenjem o posvojenju postao posvojitelj, pod uvjetom da supružnik posvojitelja nije roditelj posvojenika i ako ispunjava uvjete za stjecanje prava na rodiljnu i roditeljsku poštedu od rada, ima pravo na posvojiteljsku poštedu od rada, i to u trajanju od 12 mjeseci.

Za slučaj posvojenja blizanaca ili istodobnog posvojenja dvoje ili više djece ili djeteta koje posvojenjem postaje treće ili svako sljedeće dijete u obitelji posvojiteljska pošteda od rada produžuje se za 60 dana.

Tijekom korištenja predmetnog prava korisnik ostvaruje pravo na novčanu naknadu u iznosu od 70 % proračunske osnovice mjesečno (2.328,20 kn).

Posvojitelj može radi zaposlenja ili samozaposlenja prekinuti korištenje prava. Također, to pravo može i prenijeti na bračnog druga koji je posvojenjem postao roditelj posvojenog djeteta, uz njegovu pisanu suglasnost i pod uvjetom da ima isti radnopravni status kao i korisnik. Pritom korisnik može nastaviti korištenje prava kao zaposleni ili samozaposleni posvojitelj ako je proveo na radu najmanje devet mjeseci neprekidno prije mjeseca u kojem namjerava započeti korištenje preostalog dijela neiskorištenog prava i pod uvjetom da pravo korištenja posvojiteljske poštede od rada nije prenio na drugog roditelja. Ako korisnik na radu nije proveo najmanje devet mjeseci prije mjeseca u kojem namjerava započeti korištenje preostalog dijela neiskorištene posvojiteljske poštede od rada iz razloga što mu je prestao radni odnos ili je prestao obavljati djelatnost, ima pravo nastaviti korištenje preostalog dijela prava na posvojiteljsku poštedu od rada ili posvojiteljsku brigu o djetetu, kao nezaposleni roditelj ako ispunjava uvjete za nezaposlenog roditelja.

4.1.1.2.2.3.11. Pošteda za slučaj smrti djeteta

Korisnik prava na rodiljnu i roditeljsku poštedu od rada za slučaj smrti djeteta ima pravo na isplatu novčane naknade još tri mjeseca počevši od idućeg dana nakon dana smrti djeteta. Novčana naknada iznosi 70 % proračunske osnovice mjesečno (2.328,20 kn).

4.1.1.2.2.3.12. Rodiljna i roditeljska briga o djetetu

Pod rodilnjom brigom o djetetu razumije se razdoblje od rođenja djeteta do navršenoga šestog mjeseca života djeteta, a pod roditeljskom brigom razdoblje od šestog mjeseca do navršene prve godine djetetova života, za prvo i drugo rođeno dijete, ili do navršene treće godine života djeteta kod rođenja blizanaca, trećeg i svakoga sljedećeg djeteta.

Majka izvan sustava rada ima pravo na novčanu pomoć tijekom rodiljne i roditeljske brige o novorođenom djetetu, a koja iznosi 70 % proračunske osnovice (2.328,20 kn).

Majka izvan sustava rada može ostvariti pravo s osnove rodiljne i roditeljske brige o djetetu pod uvjetom da na dan rođenja djeteta ispunjava sljedeće uvjete:

- da je hrvatska državljanka ili strankinja s odobrenim stalnim boravištem u Republici Hrvatskoj
- da ima neprekidno prebivalište ili stalno boravište u Republici Hrvatskoj u trajanju od najmanje pet godina
- da je zdravstveno osigurana prema propisima o obveznom zdravstvenom osiguranju.

Iznimno, majka izvan sustava rada, koja u tijeku korištenja prava na novčanu pomoć tijekom rodiljne i roditeljske brige o novorođenom djetetu završi redovito školovanje ili pohađanje sveučilišnog ili stručnog studija ili joj obveze redovitog školovanja ili pohađanja sveučilišnog i stručnog studija miruju

ili prekine redovito školovanje, pohađanje sveučilišnog ili stručnog studija, zadržava pravo korištenja priznatog prava do roka propisanog za njegovo korištenje, ako se u roku od 30 dana od dana prekida ili završetka redovitog školovanja ili pohađanja sveučilišnog studija prijavila u evidenciju nezaposlenih osoba kod Hrvatskog zavoda za zapošljavanje.

Majka izvan sustava rada koja izgubi status u obveznom zdravstvenom osiguranju, a nije u roku od 30 dana stekla novi status osigurane osobe kod Zavoda, gubi pravo na daljnje korištenje prava.

Majka izvan sustava rada nakon isteka 70. dana od djetetova rođenja može radi zaposlenja ili samozaposlenja prekinuti korištenje prava na rodiljnu ili roditeljsku brigu o djetetu, pri čemu otac djeteta ima pravo na korištenje preostalog dijela neiskorištenog prava, sukladno svom radnopravnom statusu, uz majčinu pisani suglasnost i neovisno o radnopravnom statusu majke.

Majka izvan sustava rada može započeti ili nastaviti korištenje preostalog dijela roditeljske brige o djetetu do navršene prve odnosno treće godine djetetova života ako je provela na radu najmanje devet mjeseci neprekidno prije mjeseca u kojem namjerava započeti korištenje preostalog dijela pripadajućeg prava, kao zaposleni roditelj ili samozaposleni roditelj. Ako nije na radu provela najmanje devet mjeseci prije mjeseca u kojem namjerava započeti korištenje preostalog dijela neiskorištene roditeljske brige o djetetu iz razloga što joj je prestao radni odnos ili je prestala obavljati djelatnost, ima pravo nastaviti korištenje preostalog dijela prava na roditeljsku brigu o djetetu, kao roditelj izvan sustava rada ako i dalje ispunjava izložene uvjete, te pod uvjetom da pravo na roditeljsku brigu o djetetu nije prenijela na drugog roditelja.

4.1.1.2.2.3.13. Posvojiteljska briga o djetetu

Korisnik izvan sustava rada koji je pravomoćnim rješenjem o posvojenju postao posvojitelj, pod uvjetom da supružnik posvojitelja nije roditelj posvojenika i ako ispunjava uvjete za stjecanje prava na rodiljnu i roditeljsku brigu o djetetu, ima pravo na posvojiteljsku brigu o djetetu, i to u trajanju od 12 mjeseci.

Za slučaj posvojenja blizanaca ili istodobnog posvojenja dvoje ili više djece ili djeteta koje posvojenjem postaje treće ili svako sljedeće dijete u obitelji posvojiteljska briga o djetetu produžuje se za 60 dana.

Tijekom korištenja predmetnog prava korisnik ostvaruje pravo na novčanu naknadu u iznosu od 70 % proračunske osnove mjesečno (2.328,20 kn).

Posvojitelj može radi zaposlenja ili samozaposlenja prekinuti korištenje prava. Također, to pravo može i prenijeti na bračnog druga koji je posvojenjem postao roditelj posvojenog djeteta, uz njegovu pisani suglasnost i pod uvjetom da ima isti radnopravni status kao i korisnik. Pritom korisnik može nastaviti korištenje prava kao zaposleni ili samozaposleni posvojitelj ako je proveo na radu najmanje devet mjeseci neprekidno prije mjeseca u kojem namjerava započeti korištenje preostalog dijela neiskorištenog prava i pod uvjetom da pravo korištenja posvojiteljske brige o djetetu nije prenio na drugog roditelja. Ako korisnik na radu nije proveo najmanje devet mjeseci prije mjeseca u kojem namjerava započeti korištenje preostalog dijela neiskorištene posvojiteljske brige o djetetu iz razloga

što mu je prestao radni odnos ili je prestao obavljati djelatnost, ima pravo nastaviti korištenje preostalog dijela prava na posvojiteljsku brigu o djetetu, ako ispunjava izložene uvjete.

4.1.1.2.2.3.14. Briga za slučaj smrti djeteta

Korisnik prava na rodiljnu i roditeljsku poštedu od rada za slučaj smrti djeteta ima pravo na isplatu novčane naknade još tri mjeseca počevši od idućeg dana nakon dana smrti djeteta. Novčana naknada iznosi 70 % proračunske osnovice mjesечно (2.328,20 kn).

4.1.1.2.2.3.15. Jednokratna novčana potpora za novorođeno dijete

Jednokratna novčana potpora iznosi 70 % proračunske osnovice, odnosno 2.328,20 kn. Zaposleni ili samozaposleni roditelj, korisnik koji ostvaruje drugi dohodak, poljoprivrednik izvan sustava poreza na dobit ili dohodak, nezaposleni korisnik može ostvariti pravo na jednokratnu novčanu potporu pod uvjetom da u vrijeme rođenja djeteta ispunjava sljedeće uvjete:

- da je hrvatski državljanin s prebivalištem ili stranac sa stalnim boravištem u Republici Hrvatskoj u neprekidnom trajanju od najmanje 12 mjeseci
- da je zdravstveno osiguran po propisima o obveznom zdravstvenom osiguranju.

- Korisnik - roditelj izvan sustava rada može ostvariti pravo na novčanu potporu pod uvjetom da u vrijeme rođenja djeteta ispunjava sljedeće uvjete:
- da je hrvatski državljanin s prebivalištem ili stranac sa stalnim boravištem u Republici Hrvatskoj u neprekidnom trajanju od najmanje pet godina
- da je zdravstveno osiguran po propisima o obveznom zdravstvenom osiguranju.

Dodatni uvjet, određen za sve korisnike, jest da je dijete zbog čijeg se rođenja traži predmetno pravo:

- upisano u maticu rođenih
- prijavljeno kao član njihova kućanstva
- zdravstveno osigurano po propisima o obveznom zdravstvenom osiguranju.

Pravo na novčanu potporu, pod navedenim uvjetima, ima i korisnik za posvojeno dijete ako novčana potpora za to dijete nije ranije isplaćena drugom korisniku.

4.1.1.3. PRIMJENA NAJVIŠE MJESEČNE I NAJVIŠE GODIŠNJE OSNOVICE ZA OBRAČUN DOPRINOSA ZA OSIGURANIKE U RADNOM ODNOSU

Radni odnos jedan je od najčešćih slučajeva stjecanja statusa u socijalnom osiguranju. Prava s te osnove financiraju se iz doprinosa pod kojima se smatraju: mirovinsko osiguranje (I. i II. stup), obvezno zdravstveno osiguranje i osiguranje za slučaj nezgode na radu te osiguranje za slučaj nezaposlenosti. Osnovice i stope po kojima se plaćaju doprinosi iz kojih se financiraju ta prava određene su Zakonom o doprinosima.

Prema Zakonu o doprinosima mjesечna osnova za obračun doprinosa jest plaća odnosno primitak od nesamostalnog rada, oporeziv porezom na dohodak, što ga poslodavac ili druga osoba umjesto poslodavca isplaćuje ili daje u naravi ili je bila dužna isplatiti osiguraniku za rad u određenom mjesecu

prema ugovoru o radu, pravilniku o radu, kolektivnom ugovoru ili posebnom propisu. Osnovicom za obračun doprinosa za osiguranika po osnovi radnog odnosa smatraju se i svote ostalih primitaka od nesamostalnog rada, oporezivih porezom na dohodak. Pod ostalim se primitcima smatraju primitci što ih poslodavac isplaćuje ili daje radniku za obavljeni rad u skladu s ugovorom o radu, pravilnikom o radu, kolektivnom ugovorom ili posebnim propisom, a ti se primitci ne odnose na naknadu za rad u određenom mjesecu. To može biti dodatna isplata primitka radniku izvan redovitih mjesecnih plaća, npr. trinaesta plaća, bonus za postignute rezultate u poslovanju, oporezive otpremnine i drugi slični primitci od nesamostalnog rada.

Doprinosi se plaćaju na primitke ostvarene nesamostalnim radom, oporezive porezom na dohodak. Porez na dohodak obračunava se od porezne osnovice koju čini svota svih primitaka od nesamostalnog rada. Obračunani porez na dohodak i pritez pripadaju poreznom razdoblju godine u kojoj su isplaćeni. To znači da će se, kada se isplaćuje trinaesta plaća ili bonus iz dobiti ostvarene u prethodnoj godini, oni oporezivati u mjesecu isplate prema propisima koji su na snazi u trenutku isplate. Ako se u mjesecu te isplate isplaćuje i redovita plaća, porez na dohodak obračunava se na kumulativnu svotu svih isplata u jednom mjesecu kao na jedinstveni primitak. Pri tome dolazi do neravnomerne isplate dohotka od nesamostalnog rada odnosno preplaćenog poreza na dohodak zbog progresivnog oporezivanja, koji se može vratiti poreznom obvezniku nakon isteka poreznog razdoblja (godine) po konačnom obračunu koji je poslodavac obvezan sastaviti u prosincu. Međutim, treba imati na umu da se doprinosi na te isplate plaćaju po stopama i na osnovicu važeću za godinu u kojoj su one ostvarene, pri čemu treba posebno voditi računa o najvišoj mjesecnoj i najvišoj godišnjoj osnovici na koju se obračunavaju doprinosi za mirovinsko osiguranje.

Temeljno pravo koje osiguranici ostvaruju po osnovi mirovinskog osiguranja pravo je na mirovinu, koja je rezultat provedenih godina u osiguranju i osnovice na koju su uplaćivani doprinosi. Kada je riječ o mirovinskom osiguranju na temelju generacijske solidarnosti, postoje određene granice koje se utvrđuju prema kretanjima u gospodarstvu u kojem je jedan od bitnih pokazatelja prosječna visina plaća u gospodarstvu, prema kojima se usklađuje i visina mirovine. Budući da su plaće osnovice za plaćanje mirovinskog doprinosa, bilo je potrebno odrediti granice osnovice do koje je moguće plaćati doprinos za mirovinsko osiguranje, a da mirovina ostane u zadanim okvirima. Stoga je u socijalni sustav u RH, počevši od 1. siječnja 2003., uvedeno ograničavanje osnovice za plaćanje doprinosa za mirovinsko osiguranje, i to na najvišoj mjesecnoj razini i najvišoj godišnjoj razini.

4.1.1.3.1. Primjena najviše mjesecne osnovice

Najviša mjeseca osnovica najviši je iznos do kojega je obveza obračunati i uplatiti doprinose za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti (I. stup) i mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje (II. stup) kada je osnovica za obračun doprinosa plaća, osim poduzetničke plaće.

Prema Zakonu o doprinosima osnovica za plaćanje doprinosa ograničava se na mjesecnoj razini za plaćanje doprinosa za mirovinsko osiguranje za I. i II. stup, do visine šest prosječnih brutoplaća koje su, prema objavi Državnog zavoda za statistiku (DZS), isplaćene radnicima zaposlenim kod pravnih osoba u Hrvatskoj u razdoblju siječanj – kolovoz prethodne godine. Prema toj plaći, primjenom propisanog faktora, utvrđuju se sve osnovice za plaćanje doprinosa u sljedećoj godini. Tako utvrđena osnovica za

pojedinu godinu primjenjuje se i onda kada se sa zakašnjenjem isplaćuju plaće za tu godinu u nekoj sljedećoj godini.

Tako se najviša mjesecna osnovica koja se primjenjuje pri isplati plaća ostvarenih u 2018. godini utvrđuje od prosječno isplaćene plaće u Hrvatskoj u razdoblju siječanj – kolovoz 2017. godine, koja je iznosila 8.020,00 kn, pa najviša mjesecna osnovica za plaćanje mirovinskih doprinosa iz plaće za 2018. godinu iznosi 48.120,00 kn ($8.020,00 \times 6$). To znači da se, ako npr. ugovorena brutoplaća iznosi 49.000,00 kn mjesечно, doprinosi za mirovinsko osiguranje za I. i II. stup obračunavaju na 48.120,00 kn.

Ograničenje osnovice za plaćanje doprinosa za I. i II. stup na mjesecnoj razini primjenjuje se samo pri isplati redovitim plaća ugovorenih za određeni mjesec u osnovnom i stimulativnom dijelu prema ugovoru o radu, kolektivnom ugovoru, pravilniku o radu i ostalim internim aktima poslodavca. **To se ograničenje ne može primijeniti i na ostale primitke od nesamostalnog rada koji se ne odnose na mjesecnu ugovorenju plaću.** Na primjer, ako se osim redovite plaće isplaćuje i bonus za postignute rezultate u poslovanju, oporeziva otpremnina odnosno bilo koji primitak koji se ne odnosi na mjesecnu redovitu plaću, ne može se primijeniti ograničenje osnovice za mirovinsko osiguranje na mjesecnoj razini bez obzira na to što ukupni primitci premašuju najvišu mjesecnu osnovicu.

Najvišu mjesecnu osnovicu može primijeniti samo poslodavac, predstavničko tijelo ili izvršno tijelo državne vlasti, jedinice područne (regionalne) samouprave ili jedinice lokalne samouprave, odnosno poslodavac izaslanog radnika i to samo:

- pri obračunu plaće, odnosno primitka od nesamostalnog rada, oporezivog porezom na dohodak, što ga poslodavac ili druga osoba umjesto poslodavca isplaćuje ili daje u naravi ili je bila dužna isplatiti osiguraniku za rad u određenom mjesecu prema ugovoru o radu, pravilniku o radu, kolektivnom ugovoru ili posebnom propisu (poslodavci);
- pri obračunu plaće, odnosno primitka od nesamostalnog rada, oporezivog porezom na dohodak, što ga predstavničko tijelo ili izvršno tijelo državne vlasti, jedinice područne (regionalne) samouprave ili jedinice lokalne samouprave u kojoj osiguranik obavlja dužnost izabrane ili imenovane osobe, isplaćuje ili daje u naravi ili je bio dužan isplatiti osiguraniku za rad u određenom mjesecu prema ugovoru o radu, pravilniku o radu, kolektivnom ugovoru ili posebnom propisu (predstavnička tijela);
- pri utvrđivanju mjesecne osnovice za obračun doprinosa što ga utvrđuje poslodavac, polazeći od najviše mjesecne plaće koju bi izaslani radnik ostvario za iste odnosno za slične poslove u Republici Hrvatskoj prema ugovoru o radu, pravilniku o radu, kolektivnom ugovoru ili posebnom propisu, uvećana za 20 % (poslodavci izaslanih radnika).

Kako je zakonodavac izrijekom propisao tko može i u kojim se slučajevima može primijeniti najviša mjesecna osnovica, pri obračunu doprinosa kod svih ostalih primitaka (drugi dohodak, bonusi, otpremnine i svi ostali primitci koji nisu ugovorena plaća za rad u određenom mjesecu) ne može se primijeniti najviša mjesecna osnovica.

Primjer 4.15. Obračun plaće koja je veća od najviše mjesecne osnovice

Poduzeće XY d.o.o. iz Splita zapošljava četiri radnika koji imaju prebivalište u Splitu:

radnika M. N. koji ima ugovorenu brutoplaću u iznosu od 50.000,00 kn. M. N. uzdržava ženu i dijete.
 radnicu D. M. koja ima ugovorenu brutoplaću u iznosu od 44.000,00 kn. D. M. uzdržava muža.
 radnika A. B. koji ima ugovorenu brutoplaću u iznosu od 12.000,00 kn. A. B. uzdržava dijete.
 radnika Z. M. koji ima ugovorenu brutoplaću u iznosu od 55.000,00 kn i nema uzdržavanih članova.
 Radnik Z. M. osiguranik je samo I. mirovinskog stupa.

Poduzeće je 5. 10. 2018. godine isplatilo plaću za 9. mjesec 2018. i predalo obrazac JOPPD.

Obračun plaće prikazan je tablično u nastavku:

<i>Ime i prezime</i>		<i>M. N.</i>	<i>D. M.</i>	<i>A. B.</i>	<i>Z. M.</i>	<i>ukupno</i>
<i>Brutoplaća</i>		52.000,00	44.000,00	12.000,00	55.000,00	163.000,00
<i>Doprinosi mirovinsko</i>	<i>Ukupno</i>	9.624,00	8.800,00	2.400,00	9.624,00	30.448,00
	<i>I. stup</i>	7.218,00	6.600,00	1.800,00	9.624,00	25.242,00
	<i>II. stup</i>	2.406,00	2.200,00	600,00	0,00	5.206,00
<i>Dohodak</i>		42.376,00	35.200,00	9.600,00	45.376,00	132.552,00
<i>Osobni odbitci</i>		7.300,00	5.550,00	5.550,00	3.800,00	22.200,00
<i>Porezna osnovica</i>		35.076,00	29.650,00	4.050,00	41.576,00	110.352,00
<i>Osnovica za primjenu stope 24 %</i>		17.500,00	17.500,00	4.050,00	17.500,00	56.550,00
<i>Osnovica za primjenu stope 36 %</i>		17.576,00	12.150,00	0,00	24.076,00	53.802,00
<i>Porez 24 %</i>		4.200,00	4.200,00	972,00	4.200,00	13.572,00
<i>Porez 36 %</i>		6.327,36	4.374,00	0,00	8.667,36	19.368,72
<i>Ukupno porez</i>		10.527,36	8.574,00	972,00	12.867,36	32.940,72
<i>Prirez (10 %)</i>		1.579,10	1.286,10	145,80	1.930,10	4.941,11
<i>Ukupno porez i prirez</i>		12.106,46	9.860,10	1.117,80	14.797,46	37.881,83
<i>Netoplaća</i>		30.269,54	25.339,90	8.482,20	30.578,54	94.670,17
<i>Doprinosi na plaću</i>	<i>zdravstveno osiguranje</i>	7.800,00	6.600,00	1.800,00	8.250,00	24.450,00
	<i>ozljeda na radu</i>	260,00	220,00	60,00	275,00	815,00
	<i>zapošljavanje</i>	884,00	748,00	204,00	935,00	2.771,00

Doprinosi za mirovinsko osiguranje za radnika M. N. i radnika Z. M. obračunani su na najvišu mjesecnu osnovicu, koja za 2018. godinu iznosi 48.120,00 kn, dok doprinosi na plaću nemaju ograničenje i obračunani su na brutoplaću.

Obrazac JOPPD s danom 5. 10. 2018. prikazan je u nastavku.

I Z V J E Š Ć E
o primicima, porezu na dohodak i prirezu te doprinosima za obvezna osiguranja
na dan 05.10.2018.

I.	OZNAKA IZVJEŠĆA	18278	II.	VRSTA IZVJEŠĆA	1
III.	PODACI O:	III.1. PODNOSITELJU IZVJEŠĆA			III.2. OBVEZNIKU PLAĆANJA
1.	Naziv/ime i prezime	XY d.o.o.			
2.	Adresa	x			
3.	Adresa elektroničke pošte	x			
4.	OIB	xxxxxxxxxxxx			
5.	Oznaka podnositelja	1			
IV.1.	BROJ OSOBA ZA KOJE SE PODNOSI IZVJEŠĆE	4	IV.2.	BROJ REDAKA NA POPISU POJEDINAČNIH OBRAČUNA SA STRANICE B	4
V.	PODACI O UKUPNOM IZNOSU, OBRAČUNANOM PREDUJMU, POREZU NA DOHODAK I PRIREZU POREZA NA DOHODAK	IZNOS			
1.	Ukupan iznos predujma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak po osnovi nesamostalnog rada (1.1.+1.2.)	32.940,72			
1.1.	Ukupan zbroj stupaca 14.1. i 14.2. sa stranice B pod oznakom stjecatelja primitka/osiguranika (plaća)	32.940,72			
VI.	PODACI O UKUPNOM IZNOSU OBRAČUNANOG DOPRINOSA				
VI.1.	DOPRINOS ZA MIROVINSKO OSIGURANJE NA TEMELJU GENERACIJSKE SOLIDARNOSTI				
1.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti po osnovi radnog odnosa	25.242,00			
VI.2.	DOPRINOS ZA MIROVINSKO OSIGURANJE NA TEMELJU INDIVIDUALNE KAPITALIZIRANE ŠTEDNJE				
1.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje po osnovi radnog odnosa	5.206,00			
VI.3.	DOPRINOS ZA ZDRAVSTVENO OSIGURANJE				
1.	Ukupan iznos doprinosa za zdravstveno osiguranje po osnovi radnog odnosa	24.450,00			
2.	Ukupan iznos doprinosa za zaštitu zdravlja na radu po osnovi radnog odnosa	815,00			
VI.4.	DOPRINOS ZA ZAPOŠLJAVANJE				
1.	Ukupan iznos doprinosa za zapošljavanje	2.771,00			

I. OIB podnositelja izvješća xxxxxxxxxxx

II. Oznaka izvješća
18278

III. Vrsta izvješća 1

- stranica B -
IV. Redni broj stranice 1/1

1. Redni broj	2. Šifra općine/ grada prebivališta / boravišta	4. OIB stjecatelja/ osiguranika	6.1. Oznaka stjecatelja/ osiguranika	7.1. Obveza dodatnog doprinosa za MO za staž s povećanim trajanjem	8. Oznaka prvog/ zadnjeg mjeseca u osiguranju po istoj osnovi	10. Ukupni sati rada prema kojima se radi obračun	10.0. Ukupni neodrađeni sati rada (10. - odrđeni sati rada)	11. Iznos primitka (oporeziv)	12.1. Doprinos za mirovinsko osiguranje	12.3. Doprinos za zdravstveno osiguranje	12.5. Doprinos za zapošljavanje	12.7. Dodatni doprinos za mirovinsko osiguranje za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem – II. STUP	12.9. Poseban doprinos za zapošljavanje osoba s invaliditetom	13.2. Izdatak - uplaćeni doprinos za mirovinsko osiguranje	13.4. Osobni odbitak	14.1. Iznos obračunanog poreza na dohodak	15.1. Oznaka neoporezivog primitka	16.1. Oznaka načina isplate	17. Obračunani primitak od nesam. rada (plaća)
	3. Šifra općine/ grada rada	5. Ime i prezime stjecatelja/ osiguranika	6.2. Oznaka primitka/ obveze doprinosa	7.2. Obveza posebnog doprinosa za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom	9. Oznaka punog/ nepunog radnog vremena ili rada s polovicom radnog vremena	10.1. Razdoblje obračuna od	10.2. Razdoblje obračuna do	12. Osnovica za obračun doprinosa	12.2. Doprinos za mirovinsko osiguranje - II. STUP	12.4. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	12.6. Dodatni doprinos za mirovinsko osig. za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem	12.8. Poseban doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu	13.1. Izdatak	13.3. Dohodak	13.5. Porezna osnovica	14.2. Iznos obračunanog prizraza porezu na dohodak	15.2. Iznos neoporezivog primitka	16.2. Iznos za isplatu	
1.	04090	1	0001	0	3	160	0	52.000,00	7.218,00	7.800,00	884,00	0,00	0,00	9.624,00	7.300,00	10.527,36	0	1	52.000,00
	04090	M. N.	0002	0	1	1.9.2018	30.9.2018	52.000,00	2.406,00	260,00	0,00	0,00	0,00	42.376,00	35.076,00	1.579,10	0,00	30.269,54	
2.	04090	2	0001	0	3	160	0	44.000,00	6.600,00	6.600,00	748,00	0,00	0,00	8.800,00	5.550,00	8.574,00	0	1	44.000,00
	04090	D. M.	0001	0	1	1.9.2018	30.9.2018	44.000,00	2.200,00	220,00	0,00	0,00	0,00	35.200,00	29.650,00	1.286,10	0,00	25.339,90	
3.	04090	3	0001	0	3	160	0	12.000,00	1.800,00	1.800,00	204,00	0,00	0,00	2.400,00	5.550,00	972,00	0	1	12.000,00
	04090	A. B.	0001	0	1	1.9.2018	30.9.2018	12.000,00	600,00	60,00	0,00	0,00	0,00	9.600,00	4.050,00	145,80	0,00	8.482,20	
4.	04090	4	0001	0	3	160	0	55.000,00	9.624,00	8.250,00	935,00	0,00	0,00	9.624,00	3.800,00	12.867,36	0	1	55.000,00
	04090	Z. M.	0002	0	1	1.9.2018	30.9.2018	55.000,00	0,00	275,00	0,00	0,00	0,00	45.376,00	41.576,00	1.930,10	0,00	30.578,54	

Ograničenje mjesecne osnovice odnosi se i na osnovicu na koju se plaćaju doprinosi za mirovinsko osiguranje za staž osiguranja s povećanim trajanjem (beneficirani staž), koji su obvezni uplaćivati poslodavci koji zapošljavaju radnike na radnim mjestima na kojima radnik ostvaruje pravo na priznavanje staža, i to: za 12 mjeseci priznaje se 14, 15, 16 ili 18 mjeseci, ovisno o radnom mjestu odnosno zanimanju. Treba, međutim, imati na umu da se ograničenje osnovice na mjesecnoj razini ne primjenjuje za plaćanje doprinosa na plaću koji su isključivo obveza poslodavca. To su doprinos za zdravstveno osiguranje, doprinos za zaštitu na radu i doprinos za zapošljavanje.

4.1.1.3.2. Primjena najviše godišnje osnovice

Najviša godišnja osnovica najviši je iznos do kojega je obveza uplatiti doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti prema svim osnovama za jednu godinu.

Najviša godišnja osnovica kod koje se ograničava plaćanje doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti **utvrđuje se u visini 12 mjesecnih osnovica** odnosno 72 prosječne plaće. Najviša godišnja osnovica za 2018. godinu iznosi 577.440,00 kn (48.120,00 * 12 ili 8.020,00 * 6 * 12).

Za razliku od ograničenja kod najviše mjesecne osnovice koja se ograničava za plaćanje doprinosa za I. stup i za II. stup, kada primitci pojedinog osiguranika premaše najvišu godišnju osnovicu, **ograničava se samo plaćanje doprinosa za I. stup mirovinskog osiguranja.**

To znači da:

- ako je osiguranik samo u I. stupu mirovinskog osiguranja, tada prestaje obveza plaćanja doprinosa za mirovinsko osiguranje koji se obračunava po stopi od 20 %
- ako je osiguranik u I. i u II. stupu mirovinskog osiguranja, prestaje obveza plaćanja samo doprinosa za I. stup po stopi od 15 %.

Doprinos za II. stup uplaćuje se na ukupno isplaćenu svotu primitka u određenoj godini. Ograničenje osnovice za plaćanje doprinosa za mirovinsko osiguranje na godišnjoj razini odnosi se na plaće bez obzira na vrijeme provedeno na radu u toj godini i na sve primitke podložne plaćanju doprinosa, uključujući i drugi dohodak. Obustavu plaćanja doprinosa za I. stup mirovinskog osiguranja može obaviti i poslodavac odnosno isplatitelj drugog dohotka ako je određenom osiguraniku u tekućoj godini isplatio primitke i na njih platilo doprinose za mirovinska osiguranja koji su premašili najvišu godišnju osnovicu. U tom slučaju nema potrebe podnosići zahtjev za povrat doprinosa. Ako poslodavac odnosno isplatitelj drugog dohotka nije ograničio osnovicu za plaćanje doprinosa ili je osiguranik ostvario primitke podložne plaćanju doprinosa i po drugim osnovama kod više različitih isplatitelja, tada može sam zatražiti povrat preplaćenog doprinosa preko zahtjeva koji podnosi nadležnoj ispostavi Porezne uprave.

Način primjene najviše godišnje osnovice prikazan je u primjerima koji slijede. U praksi postoje slučajevi:

- da su ukupno isplaćene mjesecne plaće u godini za koju se isplaćuje bonus ili neki drugi primitak, npr. trinaesta plaća, bile veće od najviše mjesecne osnovice te su već za tu godinu premašile najvišu

- godišnju osnovicu za plaćanje doprinosa za mirovinsko osiguranje. U tom se slučaju na bonus obračunava samo doprinos za II. stup mirovinskog osiguranja po stopi od 5 %;
- da mjesecne plaće isplaćene u godini za koju se isplaćuje bonus ili neki drugi primitak, npr. trinaesta plaća, nisu premašile najvišu godišnju osnovicu. Međutim, kada im se pribroji bonus, ukupna svota plaće i bonusa za određenu godinu premašuje najvišu godišnju osnovicu.

Primjer 4.16. Primjena najviše godišnje osnovice

Poduzeće XY d.o.o. iz Splita zapošljava četiri radnika koji imaju prebivalište u Splitu:

- radnika M. N. koji ima ugovorenu brutoplaću u iznosu od 52.000,00 kn. M. N. uzdržava ženu i dijete.
 - radnicu D. M. koja ima ugovorenu brutoplaću u iznosu od 44.000,00 kn. D. M. uzdržava muža.
 - radnika A. B. koji ima ugovorenu brutoplaću u iznosu od 12.000,00 kn. A. B. uzdržava dijete.
 - radnika Z. M. koji ima ugovorenu brutoplaću u iznosu od 55.000,00 kn i nema uzdržavanih članova.
- Radnik Z. M. osiguranik je samo I. mirovinskog stupa.

Poduzeće je 5. 10. 2018. godine isplatilo plaću za 9. mjesec 2018. i predalo obrazac JOPPD.

Obračun plaće i JOPPD obrazac prikazani su u prethodnom primjeru 4.15.!

Poduzeće XY d.o.o. 19. 10. 2018. isplaćuje bonus iz dobiti ostvarene u 2017. godini u svoti od 50.000 kn za svakog radnika.

- Radniku M. N. prije isplate bonusa doprinosi za 2016. godinu obračunali su se na maksimalnu godišnju osnovicu.
- Radnici D. M. prije isplate bonusa doprinosi za 2016. godinu obračunali su se na iznos od 540.000,00 kn.
- Radniku A. B. prije isplate bonusa doprinosi za 2016. godinu obračunali su se na iznos od 256.000,00 kn.
- Radniku Z. M. prije isplate bonusa doprinosi za 2016. godinu obračunali su se na iznos od 510.000,00 kn.

Prosječno isplaćena plaća kod pravnih osoba u RH u razdoblju siječanj – kolovoz 2016. godine iznosi 7.739,00 i ona definira osnovice za 2017. godinu. Prema navedenome podatku najviša godišnja osnovica za 2017. godinu iznosi 557.208,00 kn ($7.739,00 * 6 * 12$) i doprinosi za I. stup ne bi se trebali obračunavati u slučaju kada je najviša godišnja osnovica ostvarena.

Navedeno je već da će se, kada se isplaćuje trinaesta plaća ili bonus iz dobiti ostvarene u prethodnoj godini, oporezivati u mjesecu isplate prema propisima koji su na snazi u trenutku isplate. Ako se u mjesecu te isplate isplaćuje i redovita plaća, porez na dohodak obračunava se na kumulativnu svotu svih isplata u jednom mjesecu kao na jedinstveni primitak, također se koristi i mjesecni osobni odbitak. Pri tome može doći do neravnomjerne isplate dohotka od nesamostalnog rada odnosno preplaćenog poreza na dohodak zbog progresivnog oporezivanja, koji se može vratiti poreznom obvezniku po konačnom obračunu koji je poslodavac obvezan sastaviti pri posljednjoj isplati u godini.

Obračun doprinosa i poreza i prikeza za navedene radnike prikazan je tablično u nastavku, s time da treba napomenuti sljedeće:

- Radniku M. N. doprinosi za I. stup ne obračunavaju se jer je ispunjena najviša godišnja osnovica.
- Radnici D. M. doprinosi za I. stup obračunavaju se na iznos od 17.208,00 kn (557.208,00 - 540.000,00), dok se doprinosi za II. stup obračunavaju na iznos cjelokupnog bonusa (50.000,00 kn).
- Radniku A. B. doprinosi za I. i II. stup obračunavaju se na svih 50.000,00 kn jer ne prelazi najvišu godišnju osnovicu.
- Radniku Z. M., jer je osiguranik samo I. stupa, obračunava se 20 % na iznos od 47.208,00 kn (557.208,00 - 510.000,00).

<i>Ime i prezime</i>	<i>M. N.</i>	<i>D. M.</i>	<i>A. B.</i>	<i>Z. M.</i>	<i>ukupno</i>
<i>Brutoplaća</i>	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00	200.000,00
<i>Doprinosi mirovinsko</i>	<i>Ukupno</i>	2.500,00	5.081,20	10.000,00	9.441,60
	<i>I. stup</i>	0,00	2.581,20	7.500,00	9.441,60
	<i>II. stup</i>	2.500,00	2.500,00	2.500,00	0,00
<i>Dohodak</i>	47.500,00	44.918,80	40.000,00	40.558,40	172.977,20
<i>Osobni odbitci</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Porezna osnovica</i>	47.500,00	44.918,80	40.000,00	40.558,40	172.977,20
<i>Osnovica za primjenu stope 24 %</i>	0,00	0,00	13.450,00	0,00	13.450,00
<i>Osnovica za primjenu stope 36 %</i>	47.500,00	44.918,80	26.550,00	40.558,40	159.527,20
<i>Porez 24 %</i>	0,00	0,00	3.228,00	0,00	3.228,00
<i>Porez 36 %</i>	17.100,00	16.170,77	9.558,00	14.601,02	57.429,79
<i>Ukupno porez</i>	17.100,00	16.170,77	12.786,00	14.601,02	60.657,79
<i>Prikez</i>	2.565,00	2.425,62	1.917,90	2.190,15	9.098,67
<i>Ukupno porez i prirez</i>	19.665,00	18.596,38	14.703,90	16.791,18	69.756,46
<i>Netoplaća</i>	27.835,00	26.322,42	25.296,10	23.767,22	103.220,74
<i>Doprinosi na plaću</i>	<i>zdravstveno osiguranje</i>	7.500,00	7.500,00	7.500,00	30.000,00
	<i>ozljeda na radu</i>	250,00	250,00	250,00	1.000,00
	<i>zapošljavanje</i>	850,00	850,00	850,00	3.400,00

Obrazac JOPPD s oznakom 18292 (19. 10. 2018.) prikazan je u nastavku.

I Z V J E Š Ć E
o primicima, porezu na dohodak i prirezu te doprinosima za obvezna osiguranja
na dan 19.10.2018.

I.	OZNAKA IZVJEŠĆA	18292	II.	VRSTA IZVJEŠĆA	1
III.	PODACI O:	III.1. PODNOSITELJU IZVJEŠĆA			III.2. OBVEZNIKU PLAĆANJA
1.	Naziv/ime i prezime	XY d.o.o.			
2.	Adresa	x			
3.	Adresa elektroničke pošte	x			
4.	OIB	xxxxxxxxxxxx			
5.	Oznaka podnositelja	1			
IV.1.	BROJ OSOBA ZA KOJE SE PODNOSI IZVJEŠĆE	4	IV.2.	BROJ REDAKA NA POPISU POJEDINAČNIH OBRAĆUNA SA STRANICE B	4
V.	PODACI O UKUPNOM IZNOSU, OBRAČUNANOM PREDUJMU, POREZU NA DOHODAK I PRIREZU POREZA NA DOHODAK	IZNOS			
1.	Ukupan iznos predujma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak po osnovi nesamostalnog rada (1.1.+1.2.)	69.756,46			
1.1.	Ukupan zbroj stupaca 14.1. i 14.2. sa stranice B pod oznakom stjecatelja primitka/osiguranika (plaća)	69.756,46			
VI.	PODACI O UKUPNOM IZNOSU OBRAČUNANOG DOPRINOSA				
VI.1.	DOPRINOS ZA MIROVINSKO OSIGURANJE NA TEMELJU GENERACIJSKE SOLIDARNOSTI				
1.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti po osnovi radnog odnosa	19.522,80			
VI.2.	DOPRINOS ZA MIROVINSKO OSIGURANJE NA TEMELJU INDIVIDUALNE KAPITALIZIRANE ŠTEDNJE				
1.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje po osnovi radnog odnosa	7.500,00			
VI.3.	DOPRINOS ZA ZDRAVSTVENO OSIGURANJE				
1.	Ukupan iznos doprinosa za zdravstveno osiguranje po osnovi radnog odnosa	30.000,00			
2.	Ukupan iznos doprinosa za zaštitu zdravlja na radu po osnovi radnog odnosa	1.000,00			
VI.4.	DOPRINOS ZA ZAPOŠLJAVANJE				
1.	Ukupan iznos doprinosa za zapošljavanje	3.400,00			

I. OIB podnositelja izvješća xxxxxxxxxxx

II. Oznaka izvješća
18292

III. Vrsta izvješća 1

- stranica B -

IV. Redni broj stranice 1/1

1. Redni broj	2. Šifra općine/grada prebivališta / boravišta	4. OIB stjecatelja/ osiguranika	6.1. Oznaka stjecatelja/ osiguranika	7.1. Obveza dodatnog doprinosa za MO za staž s povećanim trajanjem	8. Oznaka prvog/ zadnjeg mjeseca u osnovi po istoj radi obračun	10. Ukupni sati rada prema kojima se radi obračun	10.0. Ukupni neodraženi sati rada (10. - odraženi sati rada)	11. Iznos primitka (oporeziv)	12.1. Doprinos za mirovinsko osiguranje	12.3. Doprinos za zdravstveno osiguranje	12.5. Doprinos za zapošljavanje	12.7. Dodatni doprinos za mirovinsko osiguranje za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem – II. STUP	12.9. Poseban doprinos za zapošljavanje osoba s invaliditetom	13.2. Izdatak - uplaćeni doprinos za mirovinsko osiguranje	13.4. Osobni odbitak	14.1. Iznos obračunano poreza na dohodak	15.1. Oznaka neoporezivo g primitka	16.1. Oznaka načina isplate	17. Obračunani primitak od nesam. rada (plaća)
	3. Šifra općine/ grada rada	5. Ime i prezime stjecatelja/ osiguranika	6.2. Oznaka primitka/ obvezе doprinosa	7.2. Obveza posebnog doprinosa za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom	9. Oznaka punog/ nepunog radnog vremena ili rada s polovicom radnog vremena	10.1. Razdoblje obračuna od	10.2. Razdoblje obračuna do	12. Osnovica za obračun doprinosa	12.2. Doprinos za mirovinsko osiguranje - II. STUP	12.4. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	12.6. Dodatni doprinos za mirovinsko osig. za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem	12.8. Poseban doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu	13.1. Izdatak	13.3. Dohodak	13.5. Porezna osnovica	14.2. Iznos obračunano poreza na dohodak	15.2. Iznos neoporezivo g primitka	16.2. Iznos za isplatu	
1	04090	1	0001	0	3	0	0	50.000,00	0,00	7.500,00	850,00	0,00	0,00	2.500,00	0,00	17.100,00	0	1	0,00
	04090	M. N.	0022/0028	0	1	11.2017	31.12.2017	50.000,00	2.500,00	250,00	0,00	0,00	0,00	47.500,00	47.500,00	2.565,00	0,00	27.835,00	
2	04090	2	0001	0	3	0	0	50.000,00	2.581,20	7.500,00	850,00	0,00	0,00	5.081,20	0,00	16.170,77	0	1	0,00
	04090	D. M.	0022/0028	0	1	11.2017	31.12.2017	50.000,00	2.500,00	250,00	0,00	0,00	0,00	44.918,80	44.918,80	2.424,62	0,00	26.093,04	
3	04090	3	0001	0	3	0	0	50.000,00	7.500,00	7.500,00	850,00	0,00	0,00	10.000,00	0,00	12.786,00	0	1	0,00
	04090	A. B.	0021/0027	0	1	1.1.2017	31.12.2017	50.000,00	2.500,00	250,00	0,00	0,00	0,00	40.000,00	40.000,00	1.917,90	0,00	25.296,10	
4	04090	4	0001	0	3	0	0	50.000,00	9.441,60	7.500,00	850,00	0,00	0,00	9.441,60	0,00	14.601,02	0	1	0,00
	04090	Z. M.	0022/0028	0	1	1.1.2017	31.12.2017	50.000,00	0,00	250,00	0,00	0,00	0,00	40.558,40	40.558,40	2.190,15	0,00	23.767,22	

Iz priloga 3 obrasca JOPPD: **0021** – ostali primitci koji se isplaćuju uz plaću; **0022** – ostali primitci koji se isplaćuju uz plaću, *a koji su viši od najviše godišnje osnovice* za obračun doprinosa

ili

iz priloga 3 obrasca JOPPD: **0027** – ostali primitci koji se isplaćuju uz plaću, a koji se odnose na bonuse i nagrade menadžmentu društva, članovima uprave i nadzornog odbora trgovačkog društva, te izvršnim i neizvršnim direktorima dioničkog društva; **0028** isto što i 0027, samo *primitci koji su viši od najviše godišnje osnovice*.

Često se događa da poslodavac isplaćuje radniku bonus u tijeku godine na temelju rezultata poslovanja za prethodno razdoblje tekuće godine ili isplaćuje otpremninu prilikom odlaska iz društva ili neki drugi primitak koji nije redovita plaća. U tom slučaju i plaća i spomenuta isplata pripadaju istoj godini staža osiguranja.

Ako se dogodi da isplaćene plaće u tekućoj godini i bonus tekuće godine premašte najvišu godišnju osnovicu za plaćanje doprinosa u tekućoj godini, sve daljnje isplate plaće podliježu plaćanju doprinosa samo za II. stup mirovinskog osiguranja po stopi od 5 %. Ako plaća koja se naknadno isplaćuje za određeni mjesec premašuje mjesecnu najvišu osnovicu, na tu plaću obračunava se samo doprinos za II. stup mirovinskog osiguranja po stopi od 5 %, ali opet samo na najvišu mjesecnu osnovicu.

Primjer 4.17. Primjena najviše godišnje osnovice kada plaće i bonus za tekuću godinu premašte najvišu godišnju osnovicu u tekućoj godini

Poslodavac XY d.o.o. iz Splita zapošljava radnika P. P. Radnik P. P. ima ugovorenu plaću u iznosu od 55.000,00 kn. Radnik P. P. uzdržava ženu i ima prebivalište u Splitu.

Poslodavac 12. 8. 2018. godine isplaćuje plaću za srpanj 2018. u svoti od 55.000,00 kn i bonus (koji pripada tekućoj godini – 2018.) u svoti od 280.000,00 kn.

Najviša godišnja osnovica za 2018. godinu iznosi 577.440,00 kn ($8.020,00 \text{ kn} * 6 * 12$).

Prilikom isplate plaća doprinosi za I. i II. stup mirovinskog osiguranja obračunani su na najvišu mjesecnu osnovicu od 48.120,00 kn, što znači da su za sedam plaća 2018. godine doprinosi za mirovinsko osiguranje (I. i II. stup) uplaćeni na 336.840,00 kn ($7 \times 48.120,00$).

Kada toj svoti pribrojimo bonus od 280.000,00 kn, ukupna svota osnovica (do 12. 8. 2018.) za doprinose iz plaće i bonus iznosi 616.840,00 kn ($336.840,00 + 280.000$), što je iznos viši od najviše godišnje osnovice (za 2018. godinu), koja iznosi 577.440,00 kn.

Najviša godišnja osnovica prešla se za iznos od 39.400 kn ($616.840,00 - 577.440,00$) te će se za taj iznos smanjiti osnovica za I. stup kod bonusa.

Kod bonusa doprinosi za I. stup obračunat će se na iznos od 240.600,00 kn, a za II. stup na iznos od 280.000,00 kn.

Obračun plaće i doprinos te JOPPD obrazac s danom predaje 12. 8. 2018., s oznakom izvješća 18224, prikazani su u tablicama u nastavku.

Ime i prezime		P. P. plaća	P. P. bonus	ukupno
Brutoplaća / bonus		55.000,00	280.000,00	335.000,00
Doprinosi mirovinsko	Ukupno	9.624,00	50.090,00	59.714,00
	I. stup	7.218,00	36.090,00 (240.600,00 * 15%)	43.308,00
	II. stup	2.406,00	14.000,00 (280.000,00 * 0,05)	16.406,00
Dohodak		45.376,00	229.910,00	275.286,00
Osobni odbitci		5.550,00	0,00	5.550,00
Porezna osnovica		39.826,00	229.910,00	269.736,00
Osnovica za primjenu stope 24 %		17.500,00	0,00	17.500,00
Osnovica za primjenu stope 36 %		22.326,00	229.910,00	252.236,00
Porez 24 %		4.200,00	0,00	4.200,00
Porez 36 %		8.037,36	82.767,60	90.804,96
Ukupno porez		12.237,36	82.767,60	95.004,96
Pritez		1.835,60	12.415,14	14.250,74
Ukupno porez i pritez		14.072,96	95.182,74	109.255,70
Netoplaća		31.303,04	134.727,26	166.030,30
Doprinosi na plaću	zdravstveno osiguranje	8.250,00	42.000,00	50.250,00
	ozljeda na radu	275,00	1.400,00	1.675,00
	zapošljavanje	935,00	4.760,00	5.695,00

MINISTARSTVO FINANCIJA, POREZNA UPRAVA
SREDIŠNJI REGISTAR OSIGURANIKA

OBRAZAC JOPPD
- stranica A -

I Z V J E Š Ć E
o primicima, porezu na dohodak i pritezu te doprinosima za obvezna osiguranja
na dan 12.08.2018.

I.	OZNAKA IZVJEŠĆA	18224	II.	VRSTA IZVJEŠĆA	1
III.	PODACI O:		III.1. PODNOSITELJU IZVJEŠĆA	III.2. OBVEZNIKU PLAĆANJA	
1.	Naziv/ime i prezime		XY d.o.o.		
2.	Adresa		x		
3.	Adresa elektroničke pošte		x		
4.	OIB		xxxxxxxxxxxx		
5.	Oznaka podnositelja		1		
IV.1.	BROJ OSOBA ZA KOJE SE PODNOSI IZVJEŠĆE	1	IV.2.	BROJ REDAKA NA POPISU POJEDINAČNIH OBRAČUNA SA STRANICE B	2
V.	PODACI O UKUPNOM IZNOSU, OBRAČUNANOM PREDUJMU, POREZU NA DOHODAK I PRIREZU POREZA NA DOHODAK				I Z N O S
1.	Ukupan iznos predujma poreza na dohodak i priteza porezu na dohodak po osnovi nesamostalnog rada (1.1.+1.2.)				109.255,70
1.1.	Ukupan zbroj stupaca 14.1. i 14.2. sa stranice B pod oznakom stjecatelja primitka/osiguranika (plaća)				109.255,70
VI.	PODACI O UKUPNOM IZNOSU OBRAČUNANOG DOPRINOSA				
VI.1.	DOPRINOS ZA MIROVINSKO OSIGURANJE NA TEMELJU GENERACIJSKE SOLIDARNOSTI				
1.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti po osnovi radnog odnosa				43.308,00
VI.2.	DOPRINOS ZA MIROVINSKO OSIGURANJE NA TEMELJU INDIVIDUALNE KAPITALIZIRANE ŠTEDNJE				
1.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje po osnovi radnog odnosa				16.406,00
VI.3.	DOPRINOS ZA ZDRAVSTVENO OSIGURANJE				
1.	Ukupan iznos doprinosa za zdravstveno osiguranje po osnovi radnog odnosa				50.250,00
2.	Ukupan iznos doprinosa za zaštitu zdravlja na radu po osnovi radnog odnosa				1.675,00
VI.4.	DOPRINOS ZA ZAPOŠLJAVANJE				
1.	Ukupan iznos doprinosa za zapošljavanje				5.695,00

I. OIB podnositelja izvješća xxxxxxxxxxxx

II. Oznaka izvješća
18224

III. Vrsta izvješća 1

- stranica B -
IV. Redni broj stranice 1/1

1. Redni broj	2. Šifra općine/grada prebivališta / boravišta	4. OIB stjecatelja/ osiguranika	6.1. Oznaka stjecatelja/ osiguranika	7.1. Obveza dodatnog doprinosa za MO za staž s povećanim trajanjem	8. Oznaka prvog/ zadnjeg mjeseca u osiguranju po istoj osnovi	10. Ukupni sati rada prema kojima se radi obračun	10.0. Ukupni neodraženi sati rada (10. - odraženi sati rada)	11. Iznos primitka (oporeziv)	12.1. Doprinos za mirovinsko osiguranje	12.3. Doprinos za zdravstveno osiguranje	12.5. Doprinos za zapošljavanje	12.7. Dodatni doprinos za mirovinsko osiguranje za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem – II. STUP	12.9. Poseban doprinos za zapošljavanje oseba s invaliditetom	13.2. Izdatak - uplaćeni doprinos za mirovinsko osiguranje	13.4. Osobni odbitak	14.1. Iznos obračunanog poreza na dohodak	15.1. Oznaka neopor. primitka	16.1. Oznaka načina isplate	17. Obračunani primitak od nesam. rada (plača)
	3. Šifra općine/ grada rada	5. Ime i prezime stjecatelja/ osiguranika	6.2. Oznaka primitka/ obveze doprinosa	7.2. Obveza posebnog doprinosa za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom	9. Oznaka punog/ nepunog radnog vremena ili rada s polovicom radnog vremena	10.1. Razdoblje obračuna od	10.2. Razdoblje obračuna do	12. Osnovica za obračun doprinosa	12.2. Doprinos za mirovinsko osiguranje - II. STUP	12.4. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	12.6. Dodatni doprinos za mirovinsko osig. za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem	12.8. Poseban doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu	13.1. Izdatak	13.3. Dohodak	13.5. Porezna osnovica	14.2. Iznos obračunanog príreza porezu na dohodak	15.2. Iznos neopore. primitka	16.2. Iznos za isplatu	
1	04090	1	0001	0	3	176	0	55.000,00	7.218,00	8.250,00	935,00	0,00	0,00	9.624,00	5.550,00	12.237,36	0	1	55.000,00
	04090	P. P.	0002	0	1	1.7.2018	31.07.2018	55.000,00	2.406,00	275,00	0,00	0,00	0,00	45.376,00	39.826,00	1.835,60	0,00	31.303,04	
2	04090	1	0001	0	3	0	0	280.000,00	36.090,00	42.000,00	4.760,00	0,00	0,00	50.090,00	0,00	82.767,60	0,00	1	0,00
	04090	P. P.	0028	0	1	1.1.2018	31.12.2018	280.000,00	14.000,00	1.400,00	0,00	0,00	0,00	229.910,00	229.910,00	12.415,14	0,00	134.727,26	

Kada bi poslodavac u rujnu 2018. godine išao isplatiti plaću za kolovoz 2018. (i za bilo koji drugi kasniji mjesec 2018. godine), ne bi više obračunavao doprinose za I. stup mirovinskog osiguranja jer je godišnja osnovica za 2018. godinu ispunjena do kraja.

Primjerice, isti poslodavac radniku P. P. isplaćuje 7. 9. 2018. plaću za kolovoz 2018. u iznosu od 55.000,00 kn.

Obračun plaće bio bi sljedeći:

Ime i prezime		P. P.
Brutoplaća / bonus		55.000,00
Doprinosi mirovinsko	Ukupno	2.406,00
	I. stup	0,00
	II. stup	2.406,00 (48.120,00*5%)
Dohodak		52.594,00
Osobni odbitci		5.550,00
Porezna osnovica		47.044,00
Osnovica za primjenu stope 24 %		17.500,00
Osnovica za primjenu stope 36 %		29.544,00
Porez 24 %		4.200,00
Porez 36 %		10.635,84
Ukupno porez		14.835,84
Prirez		2.225,38
Ukupno porez i prirez		17.061,22
Netoplaća		35.532,78
Doprinosi na plaću	zdravstveno osiguranje	8.250,00
	ozljeda na radu	275,00
	zapošljavanje	935,00

Obrazac JOPPD s danom 7. 9. 2018. (oznaka izvješća 18250) prikazan je u nastavku.

I Z V J E Š Ć E
o primicima, porezu na dohodak i pirezu te doprinosima za obvezna osiguranja
na dan 07.09.2018.

I.	OZNAKA IZVJEŠĆA	18250	II.	VRSTA IZVJEŠĆA	1
III.	PODACI O:		III.1. PODNOSITELJU IZVJEŠĆA	III.2. OBVEZNIKU PLAĆANJA	
1.	Naziv/ime i prezime		XY d.o.o.		
2.	Adresa		x		
3.	Adresa elektroničke pošte		x		
4.	OIB		xxxxxxxxxxxx		
5.	Oznaka podnositelja		1		
IV.1.	BROJ OSOBA ZA KOJE SE PODNOSI IZVJEŠĆE	1	IV.2.	BROJ REDAKA NA POPISU POJEDINAČNIH OBRAČUNA SA STRANICE B	1
V.	PODACI O UKUPNOM IZNOSU, OBRAČUNANOM PREDUJMU, POREZU NA DOHODAK I PRIREZU POREZA NA DOHODAK				I Z N O S
1.	Ukupan iznos predujma poreza na dohodak i pireza porezu na dohodak po osnovi nesamostalnog rada (1.1.+1.2.)				17.061,22
1.1.	Ukupan zbroj stupaca 14.1. i 14.2. sa stranice B pod oznakom stjecatelja primitka/osiguranika (plaća)				17.061,22
VI.	PODACI O UKUPNOM IZNOSU OBRAČUNANOG DOPRINOSA				
VI.1.	DOPRINOS ZA MIROVINSKO OSIGURANJE NA TEMELJU GENERACIJSKE SOLIDARNOSTI				
1.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti po osnovi radnog odnosa				0,00
VI.2.	DOPRINOS ZA MIROVINSKO OSIGURANJE NA TEMELJU INDIVIDUALNE KAPITALIZIRANE ŠTEDNJE				
1.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje po osnovi radnog odnosa				2.406,00
VI.3.	DOPRINOS ZA ZDRAVSTVENO OSIGURANJE				
1.	Ukupan iznos doprinosa za zdravstveno osiguranje po osnovi radnog odnosa				8.250,00
2.	Ukupan iznos doprinosa za zaštitu zdravlja na radu po osnovi radnog odnosa				275,00
VI.4.	DOPRINOS ZA ZAPOŠLJAVANJE				
1.	Ukupan iznos doprinosa za zapošljavanje				935,00

I. OIB podnositelja izvješća xxxxxxxxx

II. Oznaka izvješća
18250

III. Vrsta izvješća 1

- stranica B -
IV. Redni broj stranice 1/1

1. Redni broj	2. Šifra općine/grada prebivališta / boravišta	4. OIB stjecatelja/ osiguranika	6.1. Oznaka stjecatelja/ osiguranika	7.1. Obveza dodatnog doprinosa za MO za staž s povećanim trajanjem	8. Oznaka prvog/ zadnjeg mjeseca u osiguranju po istoj osnovi	10. Ukupni sati rada prema kojima se radi obračun	10.0. Ukupni neodraženi sati rada (10. - održani sati rada)	11. Iznos primitka (oporeziv)	12.1. Doprinos za mirovinsko osiguranje	12.3. Doprinos za zdravstveno osiguranje	12.5. Doprinos za zapošljavanje	12.7. Dodatni doprinos za mirovinsko osiguranje za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem – II. STUP	12.9. Poseban doprinos za zapošljavanje osiguranja osoba s invaliditetom	13.2. Izdatak - uplaćeni doprinos za mirovinsko osiguranje	13.4. Osobni odbitak	14.1. Iznos obračunanog poreza na dohodak	15.1. Oznaka neopor. primitka	16.1. Oznaka načina isplate	17. Obračunani primitak od nesam. rada (plaća)
	3. Šifra općine/ grada rada	5. Ime i prezime stjecatelja/ osiguranika	6.2. Oznaka primitka/ obvezе doprinosa	7.2. Obveza posebnog doprinosa za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom	9. Oznaka punog/ nepunog radnog vremena ili rada s polovicom radnog vremena	10.1. Razdoblje obračuna od	10.2. Razdoblje obračuna do	12. Osnovica za obračun doprinosa	12.2. Doprinos za mirovinsko osiguranje - II. STUP	12.4. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	12.6. Dodatni doprinos za mirovinsko osig. za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem	12.8. Poseban doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu	13.1. Izdatak	13.3. Dohodak	13.5. Porezna osnovica	14.2. Iznos obračunanog príreza porezu na dohodak	15.2. Iznos neopore. primitka	16.2. Iznos za isplatu	
1	04090	1	0001	0	3	184	8	55.000,00	0,00	8.250,00	935,00	0,00	0,00	2.406,00	5.550,00	14.835,84	0	1	55.000,00
	04090	P. P.	0003	0	1	1.8.2018	31.08.2018	55.000,00	2.406,00	275,00	0,00	0,00	0,00	52.594,00	47.044,00	2.225,38	0,00	35.532,78	

Iz priloga 3 obrasca JOPPD (pod 6.2.) **0003** – primitci po osnovi plaće, a koja je viša od najviše godišnje osnovice za obračun doprinosa.

4.1.1.3.3. Povrat preplaćenog doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti

Kada se ustanovi da je doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti plaćen na osnovicu koja premašuje godišnju razinu od 72 prosječne plaće (najvišu godišnju osnovicu) ostvarene u prethodnoj godini u razdoblju siječanj – kolovoz, ***preplaćeni se doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti može vratiti.***

Od početka primjene Zakona o doprinosima za obvezna osiguranja, odnosno od 1. siječnja 2003., primjenjuje se najviša osnovica za obračun i plaćanje doprinosa za mirovinska osiguranja. ***Najvišu godišnju osnovicu prilikom predaje zahtjeva za povratom doprinosa utvrđuje Porezna uprava, rješenjem po zahtjevu osiguranika,*** a zahtjev za godišnjim obračunom može se podnijeti najranije 1. veljače, godine koja slijedi iza godine za koju se podnosi zahtjev za godišnjim obračunom doprinosa.

Pravo na povrat doprinosa plaćenih iznad najviše godišnje osnovice ima obveznik doprinosa koji je sam uplatio, ili su u njegovo ime i u njegovu korist drugi obveznici plaćanja doprinosa uplatili doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti, za određenu kalendarsku godinu, a obračunan je prema osnovici u ukupnoj svoti višoj od najviše godišnje osnovice propisane za tu godinu. ***Pravo na povrat doprinosa plaćenih iznad najviše godišnje osnovice utvrđuje se u postupku godišnjeg obračuna doprinosa što ga provodi Porezna uprava u upravnom postupku, na temelju zahtjeva obveznika doprinosa.***

Zahtjev se može podnijeti i nakon što je već za neku godinu ostvaren povrat doprinosa ako osiguranik ustanovi da postoji razlog za podnošenje zahtjeva za povratom doprinosa i za još neku od prethodnih pet godina ili je ustanovio da u zahtjevu nije obuhvatio sve primitke za istu godinu. Pritom treba voditi računa o najvišoj godišnjoj osnovici koja je bila određena za pojedinu godinu.

Postupak se pokreće na temelju pisanoga zahtjeva obveznika doprinosa, i to najranije 1. veljače godine što slijedi nakon godine za koju se podnosi, a najkasnije u roku pet godina računajući od dana kad je obračunan i uplaćen doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti, prema osnovici višoj od najviše godišnje osnovice. Zahtjev može podnijeti obveznik za kojeg je:

- tijekom obračunskog razdoblja primjenjena najviša godišnja osnovica u jednoga isplatitelja, ako je za isto razdoblje u drugoga imao primitke temeljem kojih je plaćen doprinos obračunan prema dijelu osnovice što premašuje svotu najviše godišnje osnovice;
- već obavljen godišnji obračun i rješenjem utvrđeno pravo na povrat plaćena doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti, ako naknadno stekne primitke prema kojima je plaćen doprinos obračunan temeljem dijela osnovice što premašuje svotu najviše godišnje osnovice, a odnosi se na godinu za koju je obavljen godišnji obračun, i to u roku pet godina, računajući od dana kad je doprinos prema naknadno ostvarenim primitcima obračunan i uplaćen;
- plaćen doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti, obračunan prema osnovici u svoti višoj od najviše godišnje osnovice, ali je propustio podnijeti ga u roku, uz uvjet da naknadno stekne primitke prema kojima je plaćen doprinos obračunan na osnovi dijela osnovice što premašuje svotu najviše godišnje osnovice, i to u roku pet godina, računajući od dana kad je doprinos prema naknadno ostvarenim primitcima obračunan i uplaćen.

Zahtjevu za pokretanje postupka godišnjeg obračuna podnositelj Poreznoj upravi mora priložiti dokaze – podatke o svima pojedinačnim osnovicama i svotama uplaćena doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti te o razdoblju na koje se odnose. Dokaz je potvrda poslodavca ili isplatitelja primitaka od kojih se utvrđuje drugi dohodak, a izdaje se na obrascu GOD-DOP – Potvrda o svotama osnovica te obračunana i uplaćenog doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti (slika 4.2). Obrazac mora ovjeriti i potpisati odgovorna osoba izdavatelja.

OBRAZAC GOD-DOP							
Na temelju članka 245. stavak 1. Pravilnika o doprinosima izdaje se P O T V R D A							
o iznosima osnovica te doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti za godinu _____							
I. PODACI O POSLODAVCU/ISPLATITELJU PRIMITKA		II. PODACI O OSIGURANIKU					
1. NAZIV / IME I PREZIME		1. IME I PREZIME					
2. ADRESA		2. ADRESA					
3. POREZNI BROJ		3. POREZNI BROJ					
III. PODACI O OSNOVICI, DOPRINOSIMA I RAZDOBLJU OSIGURANJA							
Red. broj	IZNOS OSNOVICE Prema plaći i ostalim primicima	IZNOS OBRACUNANOG DOPRINOSA ¹ Prema drugom dohotku	Ukupna osnovica	OZNAKA RAZDOBLJA ²	DATUM UPLATE	IZNOS UPLACENOG DOPRINOSA ³	
1	2	3	4 (2 + 3)	5	6	7	8
UKUPNO							
V. Pod materijalnom i krivičnom odgovornošću izjavljujem da su upisani podaci istiniti, potpuni i točni. Datum sastavljanja _____							
Žig i potpis ovlaštene osobe _____							

¹ Iznos obračunanog doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti iznosi 20% ili 15% od iznosa osnovice iskažanih u stupcu 4
² Upisuje se oznaka mjeseca i godine (MM/GG) kada je u stupcu 2 upisan podatak o iznosu osnovice - plaći ili ostalim primicima uz plaću koji se odnose na određeni mjesec i godinu na koje se odnosi potvrda ili samo oznaka godine (00/GG) kada je u stupcu 2 upisan podatak o ostalim primicima uz plaću koji se odnose na godinu i kada je u stupcu 3 upisan podatak o iznosu osnovice - primicima od kojih se utvrđuje drugi dohodak
³ Upisuje se iznos doprinosa koji je uplaćen a kada je doprinos plaćen zbirnim nalogom (za više osiguranika) upisuje se iznos sa zbirnog naloga

Slika 4.2. Izgled obrasca GOD-DOP

Preuzeto s mrežne stranice: Porezna uprava, dostupno na: http://www.porezna-uprava.hr/HR_obrasci/Stranice/default.aspx [31. 10. 2017.].

Pravo na povrat doprinosa po osnovi činjenice da je doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti (I. stup) plaćen prema dijelu osnovice koji prelazi svotu najviše godišnje osnovice za određenu godinu, propisano je uvijek i samo osiguraniku jer je taj doprinos uvijek teret osiguranika odnosno sredstava osiguranika, za razliku od doprinosa koji se obračunavaju „na osnovicu“ i teret su poslodavca odnosno isplatitelja primitaka od kojih se utvrđuje drugi dohodak. To znači da radnik (osiguranik) zahtijeva od Porezne uprave da mu se vrati preplaćeni doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti, a od poslodavca treba tražiti da mu sastavi obrazac GOD-DOP.

Temeljem Zakona o porezu na dohodak uređeno je da se vraćeni doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti oporezuje kao drugi dohodak po osnovi povrata doprinosa, po stopi od 36 % uvećanoj za prirez. Porez na dohodak obračunava i obustavlja Porezna uprava prilikom povrata doprinosa. Drugi dohodak po osnovi povrata doprinosa smatra se konačnim dohotkom.

Primjer 4.18. Zahtjev za povratom doprinosa

Radnik I. M. zahtijeva povrat doprinosa za 2016. godinu. U 2016. godini isplaćivane su redovite plaće u svoti od 40.000,00 kn. Isplaćene plaće za 2016. godinu nisu premašile najvišu godišnju osnovicu. Međutim, u 2017. godini, 5. 5. 2017., isplaćen je bonus (nagrada) temeljem dobiti iz 2016. godine u svoti od 200.000,00 kn.

Ukupna svota na koju su se obračunali doprinosi za 2016. godinu iznosi 680.000,00 kn, a najviša godišnja osnovica za 2016. je 578.664,00 kn.

Radnik I. M. 15. 6. 2018. zahtijeva od Porezne uprave da mu vrati preplaćeni doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti. Od poslodavca XY d.o.o. traži da mu sastavi obrazac GOD-DOP.

Radnik je osiguranik I. i II. stupa mirovinskog osiguranja te ostvaruje pravo na povrat doprinosa po stopi od 15 %, plaćen na razliku godišnjih primitaka i najviše godišnje osnovice koja iznosi 101.336,00 kn (680.000,00 - 578.664,00).

Poslodavac unosi podatke u obrazac GOD-DOP kako je prikazano:

OBRAZAC GOD-DOP							
Na temelju članka 245. stavak 1. Pravilnika o doprinosima izdaje se P O T V R D A o iznosima osnovica te doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti za godinu 2016.							
I. PODACI O POSLODAVCU/ISPLATITELJU PRIMITKA			II. PODACI O OSIGURANIKU				
1. NAZIV / IME I PREZIME : XY d.o.o.			1. IME I PREZIME: I. M.				
2. ADRESA			2. ADRESA				
3. POREZNI BROJ			3. POREZNI BROJ				
III. PODACI OSNOVICI, DOPRINOSIMA I RAZDOBLJU OSIGURANJA							
Red. broj	IZNOS OSNOVICE			IZNOS OBRAČUNANOG DOPRINOSA	OZNAKA RAZDOBLJA	DATUM UPLATE	IZNOS UPLAĆENOG DOPRINOSA
	Prema plaći i ostalim primicima	Prema drugom dohotku	Ukupna osnovica				
1	2	3	4 (2 + 3)	5	6	7	8
1	40.000,00		40.000,00	6.000,00	1/2016.	8.2.2017	6.000,00
2	40.000,00		40.000,00	6.000,00	2/2016.	8.3.2017	6.000,00
3	40.000,00		40.000,00	6.000,00	3/2016.	8.4.2017	6.000,00
4	40.000,00		40.000,00	6.000,00	4/2016.	8.5.2017	6.000,00
5	40.000,00		40.000,00	6.000,00	5/2016.	8.6.2017	6.000,00
6	40.000,00		40.000,00	6.000,00	6/2016.	8.7.2017	6.000,00
7	40.000,00		40.000,00	6.000,00	7/2016.	8.8.2017	6.000,00
8	40.000,00		40.000,00	6.000,00	8/2016.	8.9.2017	6.000,00
9	40.000,00		40.000,00	6.000,00	9/2016.	8.10.2017	6.000,00
10	40.000,00		40.000,00	6.000,00	10/2016.	8.11.2017	6.000,00
11	40.000,00		40.000,00	6.000,00	11/2016.	8.12.2017	6.000,00
12	40.000,00		40.000,00	6.000,00	12/2016.	8.1.2018	6.000,00
13	200.000,00		200.000,00	30.000,00	od 01.01. do 31.12.2016	5.5.2017	30.000,00
UKUPNO	680.000,00		680.000,00	102.000,00			
IV. Pod materijalnom i krivičnom odgovornošću izjavljujem da su upisani podaci istiniti, potpuni i točni.							
Datum sastavljanja _____			Žig i potpis ovlaštene osobe _____				

Temeljem zahtjeva radnika I. M. iz Splita i priloženoga obrasca GOD-DOP, Porezna uprava donosi rješenje o povratu više uplaćenog doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti:

1. Najviša godišnja osnovica za obračun doprinosa (za 2016. godinu)	578.664,00
2. Svota doprinosa obračunana prema godišnjoj osnovici (1 x 15 %)	86.799,60
3. Svota uplaćenog doprinosa	102.000,00
4. Više uplaćen doprinos (3-2)	15.200,40
5. Predujam poreza na dohodak (4 x 36 %)	5.472,14
6. Prirez porezu na dohodak (5 x 15 %)	820,82
7. Ukupan predujam poreza i prireza (5. + 6.)	6.292,97
8. Svota doprinosa za povrat na račun obveznika doprinosa (4-7)	8.907,43

4.1.1.4. OBRAČUN DOPRINOSA PREMA MINIMALNOJ PLAĆI

Institut minimalne plaće socijalno je zaštitni instrument te predstavlja najnižu mjesečnu svotu brutoplaće koja radniku pripada za rad u punom radnom vremenu.

Odredbe Zakona o minimalnoj plaći primjenjuju se od 1. srpnja 2008., a uređuju iznos minimalne plaće te način njezina usklađivanja. Pojmovno, minimalna plaća određena je kao „najniži mjesečni iznos bruto plaće koji pripada radniku za rad u punom radnom vremenu“. Pravo na minimalnu plaću imaju svi radnici koji rade u Republici Hrvatskoj.

Visina minimalne plaće, po tome Zakonu, utvrđivala se jednom godišnje, u lipnju tekuće godine, te se njezin porast vezao uz realan rast BDP-a iz prethodne godine prema objavi Državnog zavoda za statistiku.

Nakon toga donesen je novi Zakon o minimalnoj plaći, koji je stupio na snagu 30. ožujka 2013. godine. Prema tome Zakonu visinu minimalne plaće za 2014. i svaku sljedeću kalendarsku godinu uredbom utvrđuje Vlada Republike Hrvatske, na prijedlog ministra nadležnoga za rad.

Od 1. siječnja 2018. na snazi su izmjene Zakona o minimalnoj plaći temeljem kojih se propisuju određene iznimke kod obračuna doprinosa na osnovicu, u odnosu na opći propis, odnosno Zakon o doprinosima. Također, temeljem Uredbe o visini minimalne plaće za 2018. godinu određeno je da je minimalna plaća u 2018. (od plaće za siječanj 2018.) 3.439,80 kn.

Prema dosadašnjem zakonu minimalna je plaća bila definirana kao najniži mjesečni iznos brutoplaće koji radniku pripada za rad u punom radnom vremenu.

Prema izmjenama Zakona o minimalnoj plaći, ***minimalna plaća definirana je kao najniži mjesečni iznos brutoplaće koji radniku pripada za rad u punom radnom vremenu, ali u iznos minimalne plaće ne ulaze povećanja plaće koja radniku pripadaju za prekovremen rad, noćni rad i rad nedjeljom, blagdanom ili nekim drugim danom za koji je zakonom određeno da se ne radi.*** Navedeno znači da

se, ako radnik u određenom mjesecu radi prekovremeno, takav rad mora radniku isplatiti povrh iznosa minimalne plaće. To se također odnosi na uvećanje plaće po osnovi rada noću, nedjeljom ili blagdanom.

Odredbama Zakona o minimalnoj plaći propisano je da se za radnika kojemu je utvrđena ili propisana plaća za mjesec dana rada u iznosu minimalne plaće ili do visine minimalne plaće, mjesecna osnovica za obračun doprinosa na osnovicu prema plaći umanjuje za 50 % iznosa minimalne plaće ili razmjernog dijela minimalne plaće koja je propisana za mjesec osiguranja za koji se vrši obračun.

Navedeno znači da se za radnike kojima je ugovorena odnosno propisana plaća za mjesec dana rada u iznosu ili do iznosa minimalne plaće pri obračunu doprinosa na osnovicu (doprinos za zdravstveno osiguranje, doprinos za zaštitu zdravlja na radu i doprinos za zapošljavanje) osnovica umanjuje za 50 %.

Umanjenje se ne odnosi na radnika koji je istodobno kod poslodavca član uprave trgovačkog društva ili izvršni direktor trgovačkog društva ili upravitelj zadruge.

Ako se radnicima koji imaju ugovorenu minimalnu plaću isplaćuju dodatni primitci (povećanja plaće koja radniku pripadaju za prekovremeni rad, noćni rad i rad nedjeljom, blagdanom ili nekim drugim danom za koji je zakonom određeno da se ne radi, oporezive otpremnine, prigodne nagrade iznad neoporezivog dijela i slično), ***obračun doprinosa vrši se na punu osnovicu za te primitke. To znači da će u ovom slučaju poslodavci morati raditi odvojeni obračun (do iznosa minimalne plaće i iznad iznosa minimalne plaće).*** Također, na obrascu JOPPD iskazivat će se obračun doprinosa prema minimalnoj plaći odvojeno od ostalih primitaka.

Zakonom o doprinosima propisano je da mjesecna osnovica za obračun doprinosa ne može iznositi manje od najvišeg iznosa što ga je poslodavac ili druga osoba umjesto poslodavca dužna isplatiti osiguraniku prema ugovoru o radu, pravilniku o radu, kolektivnom ugovoru ili posebnom propisu, odnosno prema drugom aktu koji uređuje obveze poslodavca prema radniku i ne može za rad u punom radnom vremenu biti niža od najniže mjesecne osnovice.

Iznimno, doprinosi se obračunavaju prema najnižoj mjesecnoj osnovici samo u slučaju kada poslodavac radniku:

- ne isplati plaću za vrijeme u kojemu se radnik koristi neplaćenim dopustom ili nije radio iz drugih razloga, sukladno propisima o radu, a za to vrijeme radni odnos nije prekinut;
- isplati plaću odnosno naknadu plaće na teret svojih sredstava za vrijeme u kojemu radnik nije radio zbog bolovanja, a tako isplaćena plaća odnosno naknada plaće niža je od najniže mjesecne osnovice, te
- u svakom ostalom slučaju kada bi iznos osnovice za određeni mjesec bio niži od najniže mjesecne osnovice.

Prema navedenome može se zaključiti da ako, zbog bolovanja ili drugih razloga, osnovica za obračun doprinosa za pojedini mjesec u osiguranju bude niža od najniže mjesecne osnovice, osnovica za obračun svih doprinosa je najniža osnovica, a za radnike koji imaju ugovorenu minimalnu plaću

osnovica za obračun doprinosa na osnovicu umanjuje se za 50 % (najniža osnovica za obračun doprinosa umanjuje se za 50 %).

Primjer 4.19. Isplata minimalne plaće i naknade za bolovanje za jedan mjesec

Poslodavac XY d.o.o. iz Splita zapošljava radnika F. Z. Radnik F. Z. ima ugovorenu minimalnu plaću. Radnik F. Z. bio je na bolovanju od 5. 3. 2018. do 23. 3. 2018., a ostatak je mjeseca radio. Na bolovanju je ukupno bio 15 radnih dana odnosno ukupno 120 sati.

Radnik ostvaruje minimalnu plaću, a naknada plaće za vrijeme bolovanja za prvih 42 dana utvrđena je u visini 70 % isplaćene plaće u prethodnom mjesecu. S obzirom na to da je u mjesecu ožujku broj radnih sati 176, izračun će biti sljedeći:

- obračun naknade za bolovanje: $3.439,80/176 = 19,54$; $19,54 \times 120$ sati bolovanja = $2.344,80 \times 70 \% = 1.641,36$ kn
- obračun plaće za preostalih 56 sati rada: $19,54 \times 56 = 1.094,24$ kn.

Budući da je iznos naknade i plaće u ukupnom iznosu od 2.735,60 kn (1.641,36 + 1.094,24) niži od propisane najniže osnovice za 2018. godinu (3.047,60 kn), poslodavac je obvezan obračunati doprinose za mirovinsko osiguranje na najnižu osnovicu.

r.b.	O p i s	I z n o s
1.	ukupno naknada i plaća	2.735,60
1.	plaća za mjesec dana rada	1.094,24
2.	naknada bolovanja	1.641,36
3.	Osnovica za obračun doprinosa iz osnovice	3.047,60
4.	mirovinsko osiguranje I. stup (15 %)	457,14
5.	mirovinsko osiguranje II. stup (5 %)	152,38
6.	Osnovica za obračun doprinosa na osnovicu* (3.047,60 - (1.094,24/2))	2.500,48
7.	za zdravstveno osiguranje (15 %)	375,07
8.	za zaštitu zdravlja na radu (0,5 %)	12,50
9.	za zapošljavanje (1,7 %)	42,51
10.	Obračun poreza i prireza	
11.	Iznos mjesечne plaće i naknade	2.735,60
12.	Izdatci – doprinosi iz plaće	609,52
13.	Dohodak (2.735,60 - 609,52)	2.126,08
14.	Osobni odbitak	2.126,08
15.	Porezna osnovica	0,00
16.	Netoplaća	2.126,08

* Kako se radi o osobi koja ima ugovorenu minimalnu plaću gdje se doprinosi na plaću obračunavaju na iznos minimalne plaće umanjene za 50 % za pripadajući dio osnovice kada je radnik radio, doprinosi se trebaju obračunati na tako umanjenu osnovicu. Stoga se osnovica na koju se obračunavaju doprinosi na plaću (točka 6. u tablici) dobiva na način da se iznos najniže mjesечne osnovice za obračun doprinosa umanji za razmjerni dio minimalne plaće koji je umanjen za 50 %. Ako bi radnik bio na bolovanju cijeli mjesec, onda bi se doprinosi na plaću obračunavali na svih 3.047,60 kn.

Poslodavac XY d.o.o. 5. 4. 2018. isplaćuje naknadu za bolovanje i plaću te predaje JOPPD obrazac.

MINISTARSTVO FINANCIJA, POREZNA UPRAVA
SREDIŠNJI REGISTRAR OSIGURANIKA

OBRAZAC JOPPD
- stranica A -

I Z V J E Š Ć E
o primicima, porezu na dohodak i pirezu te doprinosima za obvezna osiguranja
na dan 05.04.2018.

I.	OZNAKA IZVJEŠĆA	18095	II.	VRSTA IZVJEŠĆA	1
III.	PODACI O:	III.1. PODNOSITELJU IZVJEŠĆA			III.2. OBVEZNIKU PLAĆANJA
1.	Naziv/ime i prezime	XY d.o.o.			
2.	Adresa	x			
3.	Adresa elektroničke pošte	x			
4.	OIB	xxxxxxxxxxxx			
5.	Oznaka podnositelja	1			
IV.1.	BROJ OSOBA ZA KOJE SE PODNOSI IZVJEŠĆE	1	IV.2.	BROJ REDAKA NA POPISU POJEDINAČNIH OBRAČUNA SA STRANICE B	1
V.	PODACI O UKUPNOM IZNOSU, OBRAČUNANOM PREDUJMU, POREZU NA DOHODAK I PRIREZU POREZA NA DOHODAK				
1.	Ukupan iznos predujma poreza na dohodak i pireza porezu na dohodak po osnovi nesamostalnog rada (1.1.+1.2.)	0,00			
1.1.	Ukupan zbroj stupaca 14.1. i 14.2. sa stranice B pod oznakom stjecatelja primitka/osiguranika (plaća)	0,00			
VI.	PODACI O UKUPNOM IZNOSU OBRAČUNANOG DOPRINOSA				
VI.1.	DOPRINOS ZA MIROVINSKO OSIGURANJE NA TEMELJU GENERACIJSKE SOLIDARNOSTI				
1.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti po osnovi radnog odnosa	457,14			
VI.2.	DOPRINOS ZA MIROVINSKO OSIGURANJE NA TEMELJU INDIVIDUALNE KAPITALIZIRANE ŠTEDNJE				
1.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje po osnovi radnog odnosa	152,38			
VI.3.	DOPRINOS ZA ZDRAVSTVENO OSIGURANJE				
1.	Ukupan iznos doprinosa za zdravstveno osiguranje po osnovi radnog odnosa	375,07			
2.	Ukupan iznos doprinosa za zaštitu zdravlja na radu po osnovi radnog odnosa	12,50			
VI.4.	DOPRINOS ZA ZAPOŠLJAVANJE				
1.	Ukupan iznos doprinosa za zapošljavanje	42,51			

I. OIB podnositelja izvješća xxxxxxxxx

II. Oznaka izvješća
18095

III. Vrsta izvješća 1

- stranica B -
IV. Redni broj stranice 1/1

1. Redni broj	2. Šifra općine/grada prebivališta / boravišta	4. OIB stjecatelja/ osiguranika	6.1. Oznaka stjecatelja/ osiguranika	7.1. Obveza dodatnog doprinosa za MO za staž s povećanim trajanjem	8. Oznaka prvog/ zadnjeg mjeseca u osiguranju po istoj osnovi	10. Ukupni sati rada prema kojima se radi obračun	10.0. Ukupni neodraženi sati rada (10. - odraženi sati rada)	11. Iznos primitka (oporeziv)	12.1. Doprinos za mirovinsko osiguranje	12.3. Doprinos za zdravstveno osiguranje	12.5. Doprinos za zapošljavanje	12.7. Dodatni doprinos za mirovinsko osiguranje za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem – II. STUP	12.9. Poseban doprinos za zapošljavanje oseba s invaliditetom	13.2. Izdatak - uplaćeni doprinos za mirovinsko osiguranje	13.4. Osobni odbitak	14.1. Iznos obračunanog poreza na dohodak	15.1. Oznaka neopor. primitka	16.1. Oznaka načina isplate	17. Obračunani primitak od nesam. rada (plaća)
	3. Šifra općine/ grada rada	5. Ime i prezime stjecatelja/ osiguranika	6.2. Oznaka primitka/ obvezе doprinosa	7.2. Obveza posebnog doprinosa za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom	9. Oznaka punog/ nepunog radnog vremena ili rada s polovicom radnog vremena	10.1. Razdoblje obračuna od	10.2. Razdoblje obračuna do	12. Osnovica za obračun doprinosa	12.2. Doprinos za mirovinsko osiguranje - II. STUP	12.4. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	12.6. Dodatni doprinos za mirovinsko osig. za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem	12.8. Poseban doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu	13.1. Izdatak	13.3. Dohodak	13.5. Porezna osnovica	14.2. Iznos obračunanog príreza porezu na dohodak	15.2. Iznos neopore. primitka	16.2. Iznos za isplatu	
1	04090	1	0001	0	3	176	120	2.735,60	457,14	375,01	42,51	0,00	0,00	609,52	2.126,08	0,00	0	1	2.735,60
	04090	F. Z.	0009	0	1	01.03.2018.	31.03.2018.	3.047,60	152,38	12,50	0,00	0,00	0,00	2.126,08	0,00	0,00	2.126,08		

Iz priloga 3 obrasca JOPPD (pod 6.2.) **0009** – primici po osnovi plaće do iznosa minimalne plaće, ako je minimalna plaća ugovorena.

Primjer 4.20. Isplata minimalne plaće i plaće za prekovremen rad

Poslodavac XY d.o.o. iz Splita zapošljava radnika J. P. Radnik J. P. ima ugovorenu minimalnu plaću. Radnik J. P. u mjesecu ožujku ostvario je 10 sati prekovremenog rada, te je po toj osnovi ostvario uvećanu plaću od 400,00 kn. Poslodavac XY d.o.o. 5. 4. 2018. isplaćuje redovitu plaću i plaću za prekovremen rad te predaje JOPPD obrazac.

O p i s	Obračun minimalne plaće	Obračun prekovremenog rada	Ukupno
plaća za mjesec dana rada	3.439,80	0,00	3.439,80
prekovremen rad	0,00	400,00	400,00
Osnovica za obračun doprinosa iz osnovice	3.439,80	400,00	3.839,80
Ukupno doprinosi za mirovinsko osiguranje	687,96	80,00	767,96
mirovinsko osiguranje I. stup (15 %)	515,97	60,00	575,97
mirovinsko osiguranje II. stup (5 %)	171,99	20,00	191,99
Dohodak	2.751,84	320,00	3.071,84
Osobni odbitak	2.751,84	320,00	3.071,84
Porezna osnovica	0,00	0,00	0,00
Porez i prirez	0,00	0,00	0,00
Netoplaća	2.751,84	320,00	3.071,84
Osnovica za obračun doprinosa na plaću	1.719,90	400,00	2.119,90
za zdravstveno osiguranje (15 %)	257,99	60,00	317,99
za zaštitu zdravlja na radu (0,5 %)	8,60	2,00	10,60
za zapošljavanje (1,7 %)	29,24	6,80	36,04

MINISTARSTVO FINANCIJA, POREZNA UPRAVA
SREDIŠNJI REGISTAR OSIGURANIKA

OBRAZAC JOPPD
- stranica A -

I Z V J E Š Ć E
o primicima, porezu na dohodak i priazu te doprinosima za obvezna osiguranja
na dan 05.04.2018.

I.	OZNAKA IZVJEŠĆA	18095	II.	VRSTA IZVJEŠĆA	1
III.	PODACI O:	III.1. PODNOSITELJU IZVJEŠĆA			III.2. OBVEZNIKU PLAĆANJA
1.	Naziv/ime i prezime	XY d.o.o.			
2.	Adresa	x			
3.	Adresa elektroničke pošte	x			
4.	OIB	xxxxxxxxxxxx			
5.	Oznaka podnositelja	1			
IV.1.	BROJ OSOBA ZA KOJE SE PODNOSI IZVJEŠĆE	1	IV.2.	BROJ REDAKA NA POPISU POJEDINAČNIH OBRAČUNA SA STRANICE B	2
VI.	PODACI O UKUPNOM IZNOSU OBRAČUNANOG DOPRINOSA				
VI.1.	DOPRINOS ZA MIROVINSKO OSIGURANJE NA TEMELJU GENERACIJSKE SOLIDARNOSTI				
1.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti po osnovi radnog odnosa				575,97
VI.2.	DOPRINOS ZA MIROVINSKO OSIGURANJE NA TEMELJU INDIVIDUALNE KAPITALIZIRANE ŠTEDNJE				
1.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje po osnovi radnog odnosa				191,99
VI.3.	DOPRINOS ZA ZDRAVSTVENO OSIGURANJE				
1.	Ukupan iznos doprinosa za zdravstveno osiguranje po osnovi radnog odnosa				317,99
2.	Ukupan iznos doprinosa za zaštitu zdravlja na radu po osnovi radnog odnosa				10,60
VI.4.	DOPRINOS ZA ZAPOŠLJAVANJE				
1.	Ukupan iznos doprinosa za zapošljavanje				36,04

I. OIB podnositelja izvješća xxxxxxxxxxxx

II. Oznaka izvješća
18095

III. Vrsta izvješća 1

- stranica B -
IV. Redni broj stranice 1/1

1. Redni broj	2. Šifra općine/grada prebivališta / boravišta	4. OIB stjecatelja/ osiguranika	6.1. Oznaka stjecatelja/ osiguranika	7.1. Obveza dodatnog doprinosa za MO za staž s povećanim trajanjem	8. Oznaka prvog/ zadnjeg mjeseca u osiguranju po istoj osnovi	10. Ukupni sati rada prema kojima se radi obračun	10.0. Ukupni neodraženi sati rada (10. - odraženi sati rada)	11. Iznos primitka (oporeziv)	12.1. Doprinos za mirovinsko osiguranje	12.3. Doprinos za zdravstveno osiguranje	12.5. Doprinos za zapošljavanje	12.7. Dodatni doprinos za mirovinsko osiguranje za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem – II. STUP	12.9. Poseban doprinos za zapošljavanje oseba s invaliditetom	13.2. Izdatak - uplaćeni doprinos za mirovinsko osiguranje	13.4. Osobni odbitak	14.1. Iznos obračunanog poreza na dohodak	15.1. Oznaka neopor. primitka	16.1. Oznaka načina isplate	17. Obračunani primitak od nesam. rada (plača)
	3. Šifra općine/ grada rada	5. Ime i prezime stjecatelja/ osiguranika	6.2. Oznaka primitka/ obveze doprinosa	7.2. Obveza posebnog doprinosa za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom	9. Oznaka punog/ nepunog radnog vremena ili rada s polovicom radnog vremena	10.1. Razdoblje obračuna od	10.2. Razdoblje obračuna do	12. Osnovica za obračun doprinosa	12.2. Doprinos za mirovinsko osiguranje - II. STUP	12.4. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	12.6. Dodatni doprinos za mirovinsko osig. za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem	12.8. Poseban doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu	13.1. Izdatak	13.3. Dohodak	13.5. Porezna osnovica	14.2. Iznos obračunanog príreza porezu na dohodak	15.2. Iznos neopore. primitka	16.2. Iznos za isplatu	
1	04090	1	0001	0	3	176	0	3.439,80	515,97	257,99	29,24	0,00	0,00	687,96	2.751,84	0,00	0	1	3.439,80
	04090	J. P.	0009	0	1	01.03.2018.	31.03.2018.	3.439,80	171,99	8,60	0,00	0,00	0,00	2.751,84	0,00	0,00	0,00	2.751,84	
2	04090	1	0001	0	3	40	0	400,00	60,00	60,00	6,80	0,00	0,00	80,00	320,00	0,00	0	1	400,00
	04090	J. P.	0001	0	1	01.03.2018.	31.03.2018.	400,00	20,00	2,00	0,00	0,00	0,00	320,00	0,00	0,00	0,00	320,00	

4.1.1.5. DOPRINOS ZA KORIŠTENJE ZDRAVSTVENE ZAŠTITE U INOZEMSTVU

Pravo osiguranih osoba Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje (HZZO-a) na korištenje zdravstvene zaštite u drugim državama članicama Europske unije i državama koje nisu članice Europske unije uređeno je Pravilnikom o pravima, uvjetima i načinu korištenja prekogranične zdravstvene zaštite, Direktivom 2011/24/EU Europskog parlamenta i Vijeća od 9. ožujka 2011. godine o primjeni prava pacijenata u prekograničnoj zdravstvenoj zaštiti, međunarodnim ugovorima o socijalnom osiguranju, Zakonom o obveznom zdravstvenom osiguranju, posebnim zakonima i drugim općim aktima HZZO-a.

Pravo na korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu ostvaruje osiguranik koji je upućen na rad ili stručno usavršavanje, odnosno obrazovanje u inozemstvo, i to:

1. osoba u radnom odnosu kod domaćeg ili stranog poslodavca sa sjedištem u Republici Hrvatskoj
2. osoba koja je izabrana ili imenovana na stalne dužnosti u određenim tijelima državne vlasti, odnosno jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave
3. član uprave trgovačkog društva i izvršni direktor trgovačkog društva
4. osoba koja na području Republike Hrvatske obavlja gospodarsku djelatnost obrta i s obrtom izjednačene djelatnosti, osoba koja samostalno u obliku zanimanja obavlja profesionalnu djelatnost te osoba koja obavlja djelatnost poljoprivrede i šumarstva
5. osoba koja je prekinula rad jer ju je pravna ili fizička osoba uputila na obrazovanje ili stručno usavršavanje ili poslijediplomski studij u inozemstvo
6. osoba upućena u inozemstvo u sklopu međunarodne tehničko-prosvjetne i kulturne suradnje
7. osobe koje u inozemstvu borave radi privatnog posla, uključujući i članove obitelji osiguranika pod točkom 1 (supružnika i djecu) koji s njim borave u inozemstvu
8. učenike odnosno studente koji se u inozemstvu školiju prema vlastitom opredjeljenju
9. osobe kojima je HZZO odobrio korištenje zdravstvene zaštite u drugim državama EU-a, odnosno upućivanje na liječenje u inozemstvo.

Prema Zakonu o doprinosima posebni doprinos za korištenje zdravstvene zaštite (za vrijeme službenog boravka) u inozemstvu iznosi 10 %, iznimno za osiguranu osobu koja boravi u inozemstvu na službenom putu, posebni doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu obračunava se po stopi od 20 %.

Kako bi se znalo kojom se posebnom stopom doprinosa za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu koristiti, Zakon o doprinosima radi distinkciju između službenog puta i službenog boravka, gdje navodi sljedeće:

- službeni put u inozemstvo jest boravak osiguranika u inozemstvu po nalogu poslodavca ili isplatitelja primitka od kojeg se utvrđuje drugi dohodak, ili po potrebi samostalne djelatnosti, u trajanju do 30 dana neprekidno;
- službeni boravak u inozemstvu jest boravak osiguranika u inozemstvu po nalogu poslodavca radi obrazovanja, stručnog usavršavanja ili poslijediplomskog studija odnosno zbog drugih razloga, a u tom razdoblju nije prekinut radni odnos niti je prekinuto osiguranje po istoj osnovi, u trajanju duljem od 30 dana neprekidno.

Za osiguranika obveznoga zdravstvenog osiguranja, a radi prava na korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu, obveznik posebnog doprinosa za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu, ***obveznik obračunavanja i plaćanja doprinosa za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu kao i dospijeće doprinosa jest sljedeće:***

1. Poslodavac: za osiguranika po osnovi radnog odnosa – izaslanog radnika. Iznimno, za osiguranika koji je izaslan na rad ili službeno boravi ili boravi na službenom putu u državi članici ili u državi s kojom je međunarodnim ugovorom o socijalnom osiguranju uređeno pitanje korištenja zdravstvene zaštite u inozemstvu ne obračunava se posebni doprinos radi prava na korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu. Doprinos se obračunava istodobno s obračunom ostalih doprinosa i dospijeva na naplatu u roku propisanom za uplatu ostalih doprinosa za tog osiguranika (kada se isplaćuje i plaća). ***Za osiguranika izaslanog radnika doprinos se obračunava prema mjesечноj osnovici za obračun doprinosa izaslanog radnika. Mjesечna osnovica za obračun doprinosa iznos je što ga utvrđuje poslodavac polazeći od najviše mjesecne plaće koju bi izaslani radnik ostvario za iste odnosno za slične poslove u Republici Hrvatskoj prema ugovoru o radu, pravilniku o radu, kolektivnom ugovoru ili posebnom propisu, uvećana za 20 %.*** S tim da mjesечna osnovica ne može za rad s punim radnim vremenom biti niža od najniže mjesecne osnovice uvećane za 20 %, odnosno za rad u punom radnom vremenu osiguraniku koji je istodobno kod poslodavca član uprave trgovačkog društva ili izvršni direktor trgovačkog društva ili upravitelj zadruge ne može biti niža od umnoška iznosa prosječne plaće i koeficijenta 0,65 uvećano za 20 %. ***Doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu obračunava se po stopi od 10 % na utvrđenu osnovicu.***
2. Poslodavac: za osiguranika po osnovi radnog odnosa – koji službeno boravi u inozemstvu. Doprinos se obračunava istodobno s obračunom ostalih doprinosa i dospijeva na naplatu u roku propisanom za uplatu ostalih doprinosa, a ako se za vrijeme službenog boravka u inozemstvu plaća ne isplaćuje, doprinosi se obračunavaju i dospijevaju na naplatu do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec. ***Doprinos se obračunava prema mjesечноj osnovici – plaći. Doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu obračunava se po stopi od 10 %.***
3. Poslodavac: za osiguranika po osnovi radnog odnosa – koji boravi na službenom putu u inozemstvu. Doprinos se obračunava i dospijeva na naplatu do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec. ***Osnovica za obračun doprinosa za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu jest umnožak iznosa prosječne plaće i koeficijenta 0,38 (za cijeli mjesec). Na osnovicu se obračunava doprinos po stopi od 20 %.***
4. Poslodavac: za osiguranika po osnovi rada kod poslodavca s registriranim sjedištem ili mjestom poslovanja u drugoj državi članici prema kojemu se, sukladno propisima Europske unije o koordinaciji sustava socijalne sigurnosti, primjenjuje zakonodavstvo Republike Hrvatske – koji službeno boravi u inozemstvu. Doprinos se obračunava istodobno s obračunom ostalih doprinosa i dospijeva na naplatu u roku propisanom za uplatu ostalih doprinosa, a ako se za vrijeme službenog boravka u inozemstvu plaća ne isplaćuje, doprinosi se obračunavaju i dospijevaju na naplatu do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec. ***Doprinos se obračunava prema mjesечноj osnovici – plaći. Doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu obračunava se po stopi od 10 %.***

5. Poslodavac: za osiguranika po osnovi rada kod poslodavca s registriranim sjedištem ili mjestom poslovanja u drugoj državi članici prema kojemu se, sukladno propisima Europske unije o koordinaciji sustava socijalne sigurnosti, primjenjuje zakonodavstvo Republike Hrvatske – koji boravi na službenom putu u inozemstvu. Doprinos se obračunava i dospijeva na naplatu do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec. ***Osnovica za obračun doprinosa za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu jest umnožak iznosa prosječne plaće i koeficijenta 0,38 (za cijeli mjesec). Na osnovicu se obračunava doprinos po stopi od 20 %.***
6. Predstavničko tijelo ili izvršno tijelo državne vlasti, jedinice područne (regionalne) samouprave ili jedinice lokalne samouprave: za osiguranika po osnovi izabrane ili imenovane osobe – koji službeno boravi u inozemstvu. Doprinos se obračunava istodobno s obračunom ostalih doprinosa i dospijeva na naplatu u roku propisanom za uplatu ostalih doprinosa, a ako se za vrijeme službenog boravka u inozemstvu plaća ne isplaćuje, doprinosi se obračunavaju i dospijevaju na naplatu do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec. ***Doprinos se obračunava prema mjesечноj osnovici – plaći. Ako se za vrijeme službenog boravka u inozemstvu ne isplaćuje plaća, tada se posebni doprinos za osiguranike iz ovoga stavka obračunava prema iznosu prosječne plaće. Doprinos se obračunava po stopi od 10 %.***
7. Predstavničko tijelo ili izvršno tijelo državne vlasti, jedinice područne (regionalne) samouprave ili jedinice lokalne samouprave: za osiguranika po osnovi izabrane ili imenovane osobe – koji boravi na službenom putu u inozemstvu. Doprinos se obračunava i dospijeva na naplatu do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec. ***Osnovica za obračun doprinosa za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu jest umnožak iznosa prosječne plaće i koeficijenta 0,38 (za cijeli mjesec). Na osnovicu se obračunava doprinos po stopi od 20 %.***
8. Isplatitelj primitka od kojega se utvrđuje drugi dohodak: za primatelja koji po osnovi tog primitka boravi na službenom putu u inozemstvu. Doprinos se obračunava i dospijeva na naplatu do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec. ***Osnovica za obračun doprinosa za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu jest umnožak iznosa prosječne plaće i koeficijenta 0,38 (za cijeli mjesec). Na osnovicu se obračunava doprinos po stopi od 20 %.***
9. Osiguranik po osnovi primitka od kojega se utvrđuje drugi dohodak koji taj primitak ostvari od isplatitelja iz inozemstva i po osnovi tog primitka boravi na službenom putu u inozemstvu. Doprinos se obračunava i dospijeva na naplatu do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec. ***Osnovica za obračun doprinosa za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu jest umnožak iznosa prosječne plaće i koeficijenta 0,38 (za cijeli mjesec). Na osnovicu se obračunava doprinos po stopi od 20 %.***
10. Osiguranik po osnovi obavljanja samostalnih djelatnosti kada osobno boravi na službenom putu u inozemstvu. Doprinos se obračunava i dospijeva na naplatu do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec. ***Osnovica za obračun doprinosa za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu jest umnožak iznosa prosječne plaće i koeficijenta 0,38 (za cijeli mjesec). Na osnovicu se obračunava doprinos po stopi od 20 %.***
11. Osiguranik po osnovi obavljanja samostalne djelatnosti koji, sukladno propisima o obveznim osiguranjima, ima status izaslanog radnika, sam je obveznik posebnog doprinosa za korištenje

zdravstvene zaštite u inozemstvu te obveznik obračunavanja i plaćanja toga doprinosu i obveznik izvješćivanja. Mjesečna obveza doprinosu dospijeva na naplatu do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec. ***Osnovica za obračun doprinosu za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu jest umnožak iznosa prosječne plaće i koeficijenta 0,38 (za cijeli mjesec). Na osnovicu se obračunava doprinos po stopi od 20 %.***

12. Osiguranik koji djelatnost samozaposlene osobe obavlja u drugoj državi članici, na kojega se, sukladno propisima Europske unije o koordinaciji sustava socijalne sigurnosti, primjenjuje zakonodavstvo Republike Hrvatske, kada osobno boravi na službenom putu u inozemstvu. Doprinos se obračunava i dospijeva na naplatu do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec. ***Osnovica za obračun doprinosu za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu jest umnožak iznosa prosječne plaće i koeficijenta 0,38 (za cijeli mjesec). Na osnovicu se obračunava doprinos po stopi od 20 %.***

Osigurana se osoba koristi zdravstvenom zaštitom u inozemstvu pod sljedećim uvjetima (što ujedno i definira metodologiju obračuna doprinosu za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu):

1. u drugim državama EU-a – pod uvjetima i u opsegu utvrđenom propisima EU-a, Direktivom, Zakonom o obveznim doprinosima, Pravilnikom i drugim općim aktima Zavoda, Pravilnikom o pravima, uvjetima i načinu korištenja prekogranične zdravstvene zaštite, Direktivom 2011/24/EU, Zakonom o obveznom zdravstvenom osiguranju, posebnim zakonima i drugim općim aktima HZZO-a;
2. u ugovornim državama – pod uvjetima utvrđenim odredbama međunarodnih ugovora, Zakonom o obveznom zdravstvenom osiguranju, Pravilnikom o pravima, uvjetima i načinu korištenja prekogranične zdravstvene zaštite, posebnim zakonima i drugim općim aktima HZZO-a, a na način i u opsegu utvrđenom odredbama tih ugovora;
3. u trećim državama – pod uvjetima, na način i u opsegu utvrđenim odredbama Zakona o obveznom zdravstvenom osiguranju, Pravilnikom o pravima, uvjetima i načinu korištenja prekogranične zdravstvene zaštite, posebnim zakonima i drugim općim aktima HZZO-a.

Od dana pristupanja Hrvatske EU-u ***poseban doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu ne naplaćuje se za vrijeme službenog puta kao ni za vrijeme izaslanstva u državama članicama EU-a.*** To je uređeno Zakonom o doprinosima prema kojem se za osiguranika koji je izaslan na rad ili službeno boravi na službenom putu u državi članici EU-a ili u državi s kojom je međunarodnim ugovorom o socijalnom osiguranju uređeno pitanje korištenja zdravstvene zaštite u inozemstvu ne obračunava posebni doprinos radi prava na korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu. Stoga je ***ukinuta i obveza uplate doprinosu u slučajevima kada poslodavac upućuje radnika na rad u državu s kojom je Republika Hrvatska sklopila ugovor o socijalnom osiguranju kojim je uređeno pitanje korištenja zdravstvene zaštite.***

Zakonodavac je na taj način izjednačio postupanje prema radnicima i prema privatnim osobama koje borave na području ugovornih država, a poštujući odredbe istih ugovora o socijalnom osiguranju i zdravstvenoj zaštiti u inozemstvu. ***Obveza uplate preostaje samo za izaslanstva i službeni put u države izvan EU-a, a s kojima Republika Hrvatska nije sklopila ugovor o socijalnom osiguranju kojim je uređeno pitanje korištenja zdravstvene zaštite (treće države).***

No, zakonodavac je predvidio mogućnost oslobođenja od plaćanja posebnog doprinosa za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu, i to pri upućivanju na rad ili stručno usavršavanje odnosno obrazovanje u treće države. Ako poslodavac želi iskoristiti tu mogućnost, mora istodobno s prijavom o upućivanju na rad ili stručno usavršavanje odnosno obrazovanje u treće države predati nadležnom uredu HZZO-a zahtjev za oslobađanjem od posebnog doprinosa, popunjenu tiskanicu T4, presliku ugovora o radu, akt o upućivanju radnika u treću državu na rad, stručno usavršavanje odnosno obrazovanje s naznakom razdoblja na koje se upućuje te dokaz da je zdravstvenu zaštitu izaslanog radnika u zemlji rada osigurao o svojem trošku.

Dokazom da je poslodavac zdravstvenu zaštitu radnika u zemlji rada osigurao o vlastitom trošku smatra se privatna polica zdravstvenog osiguranja koja ima važenje za cijelo razdoblje predviđenog rada u trećoj zemlji.

Oslobađanje od plaćanja posebnog doprinosa za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu moguće je i u slučaju službenog puta u treću zemlju. Iako se službeni put u treću zemlju ne mora unaprijed prijaviti HZZO-u, a ako se poslodavac želi oslobođiti od plaćanja posebnog doprinosa za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu, prije početka službenog puta potrebno je HZZO-u predati zahtjev za oslobađanjem od plaćanja posebnog doprinosa, popunjenu tiskanicu T4, presliku putnog naloga te dokaz da je zdravstvenu zaštitu zaposleniku u zemlji službenog putovanja osigurao o svojem trošku (privatna polica zdravstvenog osiguranja).

O uloženom zahtjevu HZZO odlučuje rješenjem o oslobađanju od obveze uplate posebnog doprinosa. Bitno je imati na umu da, ako je rješenjem odobreno oslobađanje od plaćanja posebnog doprinosa za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu, HZZO ne snosi troškove zdravstvene zaštite korištene u trećoj državi, neovisno o stupnju hitnosti. Stoga se poslodavcima preporučuje s privatnim osigurateljima ugovoriti police zdravstvenog osiguranja čija visina uzima u obzir rizičnost posla na koji se upućuje radnik te cijene zdravstvenih usluga u državi rada, a kako bi se u slučaju nezgode izbjeglo da poslodavac ili radnik moraju osobno podmiriti velik dio nastalih troškova ako je polica osiguranja ugovorena na premalu svotu. Ujedno je bitno napomenuti da pravnim propisima nije predviđena mogućnost retroaktivnog oslobađanja od plaćanja doprinosa ako je zahtjev za oslobađanjem podnesen nakon što se radnik već nalazi na radu ili službenom putu u trećoj državi ili je taj boravak u trećoj državi već završen. Stoga poslodavac koji prije samog upućivanja radnika na rad ili službeni put u treću državu ne podnese zahtjev za oslobađanjem od spomenutog doprinosa HZZO-u, ostaje obveznik uplate posebnog doprinosa čak i u slučaju da je skloplio privatnu policu zdravstvenog osiguranja.

Primjer 4.21. Službeni boravak u inozemstvu radi stručnog usavršavanja po nalogu poslodavca

Poduzeće XY iz Splita zapošjava radnika D. P. koji ima prebivalište u Splitu i nema uzdržavanih članova. Radnik D. P. ima ugovorenu plaću u iznosu od 25.000,00 kn.

Radnik D. P. cijeli je mjesec listopad 2018. proveo po nalogu i interesu poslodavca u inozemstvu u Kanadi (u trećoj državi – s kojom Republika Hrvatska nije sklopila ugovor o socijalnom osiguranju kojim je uređeno pitanje korištenja zdravstvene zaštite), stoga pri obračunu doprinosa obračunava i poseban doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu.

Doprinos od 10 % obračunava se na iznos plaće. Poslodavac 8. 11. 2018. isplaćuje plaću za listopad 2018. godine:

<i>Ime i prezime</i>		<i>D. P.</i>
<i>Brutoplaća</i>		25.000,00
<i>Doprinosi mirovinsko</i>	<i>Ukupno</i>	5.000,00
	<i>I. stup</i>	3.750,00
	<i>II. stup</i>	1.250,00
<i>Dohodak</i>		20.000,00
<i>Osobni odbitci</i>		3.800,00
<i>Porezna osnovica</i>		16.200,00
<i>Ukupno porez</i>		3.888,00
<i>Prirez</i>		583,20
<i>Ukupno porez i prirez</i>		4.471,20
<i>Netoplaća</i>		15.528,80
<i>Doprinosi na plaću</i>	<i>zdravstveno osiguranje</i>	3.750,00
	<i>ozljeda na radu</i>	125,00
	<i>zapošljavanje</i>	425,00
	<i>poseban doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu</i>	2.500,00

MINISTARSTVO FINANCIJA, POREZNA UPRAVA
SREDIŠNJI REGISTAR OSIGURANIKA

OBRAZAC JOPPD
- stranica A -

IZVJEŠĆE

o primicima, porezu na dohodak i prirezu te doprinosima za obvezna osiguranja
na dan 08.11.2018.

I.	OZNAKA IZVJEŠĆA	18312	II.	VRSTA IZVJEŠĆA	1
III.	PODACI O:	III.1. PODNOSITELJU IZVJEŠĆA			III.2. OBVEZNIKU PLAĆANJA
1.	Naziv/ime i prezime	XY d.o.o.			
2.	Adresa	x			
3.	Adresa elektroničke pošte	x			
4.	OIB	xxxxxxxxxxxx			
5.	Oznaka podnositelja	1			
IV.1.	BROJ OSOBA ZA KOJE SE PODNOSI IZVJEŠĆE	1	IV.2.	BROJ REDAKA NA POPISU POJEDINAČNIH OBRAČUNA SA STRANICE B	1
V.	PODACI O UKUPNOM IZNOSU, OBRAČUNANOM PREDUJMU, POREZU NA DOHODAK I PRIREZU POREZA NA DOHODAK	IZNOS			
1.	Ukupan iznos predujma poreza na dohodak i priresa porezu na dohodak po osnovi nesamostalnog rada (1.1.+1.2.)	4.471,20			
1.1.	Ukupan zbroj stupaca 14.1. i 14.2. sa stranice B pod oznakom stjecatelja primitka/osiguranika (plaća)	4.471,20			
VI.	PODACI O UKUPNOM IZNOSU OBRAČUNANOG DOPRINOSA				
VI.1.	DOPRINOS ZA MIROVINSKO OSIGURANJE NA TEMELJU GENERACIJSKE SOLIDARNOSTI				
1.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti po osnovi radnog odnosa	3.750,00			
VI.2.	DOPRINOS ZA MIROVINSKO OSIGURANJE NA TEMELJU INDIVIDUALNE KAPITALIZIRANE ŠTEDNJE				
1.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje po osnovi radnog odnosa	1.250,00			
VI.3.	DOPRINOS ZA ZDRAVSTVENO OSIGURANJE				
1.	Ukupan iznos doprinosa za zdravstveno osiguranje po osnovi radnog odnosa	3.750,00			
2.	Ukupan iznos doprinosa za zaštitu zdravlja na radu po osnovi radnog odnosa	125,00			
6.	Ukupan iznos posebnog doprinosa za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu	2.500,00			
VI.4.	DOPRINOS ZA ZAPOŠLJAVANJE				
1.	Ukupan iznos doprinosa za zapošljavanje	425,00			

I. OIB podnositelja izvješća xxxxxxxxx

II. Oznaka izvješća
18312

III. Vrsta izvješća 1

- stranica B -
IV. Redni broj stranice 1/1

1. Redni broj	2. Šifra općine/grada prebivališta / boravišta	4. OIB stjecatelja/ osiguranika	6.1. Oznaka stjecatelja/ osiguranika	7.1. Obveza dodatnog doprinosa za MO za staž s povećanim trajanjem	8. Oznaka prvog/ zadnjeg mjeseca u osiguranju po istoj osnovi	10. Ukupni sati rada prema kojima se radi obračun	10.0. Ukupni neodraženi sati rada (10. - odraženi sati rada)	11. Iznos primitka (oporeziv)	12.1. Doprinos za mirovinsko osiguranje	12.3. Doprinos za zdravstveno osiguranje	12.5. Doprinos za zapošljavanje	12.7. Dodatni doprinos za mirovinsko osiguranje za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem – II. STUP	12.9. Poseban doprinos za zapošljavanje osoba s invaliditetom	13.2. Izdatak - uplaćeni doprinos za mirovinsko osiguranje	13.4. Osobni odbitak	14.1. Iznos obračunanog poreza na dohodak	15.1. Oznaka neoporezivo g primitka	16.1. Oznaka načina isplate	17. Obračunani primitak od nesam. rada (plaća)
	3. Šifra općine/ grada rada	5. Ime i prezime stjecatelja/ osiguranika	6.2. Oznaka primitka/ obveze doprinosa	7.2. Obveza posebnog doprinosa za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom	9. Oznaka punog/ nepunog radnog vremena ili rada s polovicom radnog vremena	10.1. Razdoblje obračuna od	10.2. Razdoblje obračuna do	12. Osnovica za obračun doprinosa	12.2. Doprinos za mirovinsko osiguranje - II. STUP	12.4. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	12.6. Dodatni doprinos za mirovinsko osig. za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem	12.8. Poseban doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu	13.1. Izdatak	13.3. Dohodak	13.5. Porezna osnovica	14.2. Iznos obračunanog prireza porezu na dohodak	15.2. Iznos neoporezivo g primitka	16.2. Iznos za isplatu	
1	04090	1	0001	0	3	184	8	25.000,00	3.750,00	3.750,00	425,00	0,00	0,00	5.000,00	3.800,00	3.888,00	0	1	25.000,00
	04090	D. P.	5001	0	1	1.10.2018	31.10.2018	25.000,00	1.250,00	125,00	0,00	2.500,00	0,00	20.000,00	16.200,00	583,20	0,00	15.528,80	

Iz priloga 3 obrasca JOPPD (pod 6.2.) **5001** – obveze posebnog doprinosa za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu za osiguranike koji službeno borave u inozemstvu.

Primjer 4.22. Službeni put u inozemstvo

Poduzeće XY iz Splita zapošljava radnika D. P. koji ima prebivalište u Splitu i nema uzdržavanih članova. Radnik D. P. ima ugovorenu plaću u iznosu od 25.000,00 kn.

Radnik D. P. je u vremenu od 17. do 19. listopada 2018. boravio na službenom putu u Kanadi.

Poslodavac o obvezi ovoga doprinosa izvijestio je Poreznu upravu na posljednji dan propisanog roka, odnosno 15. 11. 2018. jer se doprinos obračunava i dospijeva na naplatu do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec.

Osnovica za obračun doprinosa za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu jest umnožak iznosa prosječne plaće i koeficijenta 0,38 (za cijeli mjesec). Na osnovicu se obračunava doprinos po stopi od 20 %.

Osnovica za jedan dan službenog puta u mjesecu listopadu iznosi 98,31 kn (3.047,60 kn/31 dan u mjesecu). Da se kojim slučajem radilo o mjesecu s 30 dana, najniža mjesecna osnovica za obračun doprinosa dijelila bi se s 30 i tako bi se dobila dnevna osnovica na koju se obračunava posebni doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu.

Kako je radnik D. P. na službenom putu bio tri dana, osnovica za obračun doprinosa iznosi $3 * 98,31 \text{ kn} = 294,93 \text{ kn}$. Na iznos od 294,93 kn obračunava se doprinos po stopi od 20 %, pa doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu iznosi 58,99 kn. JOPPD obrazac s danom 15. 11. 2018. prikazan je u nastavku.

MINISTARSTVO FINANCIJA, POREZNA UPRAVA
SREDIŠNJI REGISTAR OSIGURANIKA

OBRAZAC JOPPD
- stranica A -

IZVJEŠĆE

o primicima, porezu na dohodak i prirezu te doprinosima za obvezna osiguranja na dan 15.11.2018.

I.	OZNAKA IZVJEŠĆA	18319	II.	VRSTA IZVJEŠĆA	1	
III.	PODACI O:		III.1. PODNOSITELJU IZVJEŠĆA		III.2. OBVEZNIKU PLAĆANJA	
1.	Naziv/ime i prezime		XY d.o.o.			
2.	Adresa		x			
3.	Adresa elektroničke pošte		x			
4.	OIB		xxxxxxxxxxxx			
5.	Oznaka podnositelja		1			
IV.1.	BROJ OSOBA ZA KOJE SE PODNOSI IZVJEŠĆE		1	IV.2.	BROJ REDAKA NA POPISU POJEDINAČNIH OBRAČUNA SA STRANICE B	1
VI.3.	DOPRINOS ZA ZDRAVSTVENO OSIGURANJE					
6.	Ukupan iznos posebnog doprinosa za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu					58,99

I. OIB podnositelja izvješća xxxxxxxxx

II. Oznaka izvješća
17314

III. Vrsta izvješća 1

- stranica B -
IV. Redni broj stranice 1/1

1. Redni broj	2. Šifra općine/grada prebivališta / boravišta	4. OIB stjecatelja/ osiguranika	6.1. Oznaka stjecatelja/ osiguranika	7.1. Obveza dodatnog doprinosa za MO za staž s povećanim trajanjem	8. Oznaka prvog/ zadnjeg mjeseca u osiguranju po istoj osnovi	10. Ukupni sati rada prema kojima se radi obračun	10.0. Ukupni neodraženi sati rada (10. - održani sati rada)	11. Iznos primitka (oporeziv)	12.1. Doprinos za mirovinsko osiguranje	12.3. Doprinos za zdravstveno osiguranje	12.5. Doprinos za zapošljavanje	12.7. Dodatni doprinos za mirovinsko osiguranje za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem – II. STUP	12.9. Poseban doprinos za zapošljavanje osoba s invaliditetom	13.2. Izdatak - uplaćeni doprinos za mirovinsko osiguranje	13.4. Osobni odbitak	14.1. Iznos obračunanog poreza na dohodak	15.1. Oznaka neoporezivo g primitka	16.1. Oznaka načina isplate	17. Obraćunani primitak od nesam. rada (plaća)
	3. Šifra općine/ grada rada	5. Ime i prezime stjecatelja/ osiguranika	6.2. Oznaka primitka/ obveze doprinosa	7.2. Obveza posebnog doprinosa za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom	9. Oznaka punog/ nepunog radnog vremena ili rada s polovicom radnog vremena	10.1. Razdoblje obračuna od	10.2. Razdoblje obračuna do	12. Osnovica za obračun doprinosa	12.2. Doprinos za mirovinsko osiguranje - II. STUP	12.4. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	12.6. Dodatni doprinos za mirovinsko osig. za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem	12.8. Poseban doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu	13.1. Izdatak	13.3. Dohodak	13.5. Porezna osnovica	14.2. Iznos obračunanog prireza porezu na dohodak	15.2. Iznos neoporezivo g primitka	16.2. Iznos za isplatu	
1	04090	1	0001	0	4	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0	0,00
	04090	D. P.	5002	0	1	17.10.2018	20.10.2018	294,93	0,00	0,00	0,00	58,99	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

Iz priloga 3 obrasca JOPPD (pod 6.2.) **5002** - obveze posebnog doprinosa za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu za osiguranike koji borave na službenom putu u inozemstvu.

[4.1.1.6. IZASLANI RADNIK](#)

Izaslanje je situacija u kojoj poslodavac šalje (upućuje) svog radnika iz jedne u drugu državu da tamo za njega obavlja poslove u određenom vremenskom razdoblju. Radnik ostaje i nadalje obuhvaćen sustavom socijalnog osiguranja države iz koje je izaslan, te obveza plaćanja doprinosa za socijalno osiguranje postoji u toj državi (matičnoj državi ili državi iz koje je radnik izaslan). Na osnovi potvrde koja se izdaje u tu svrhu, radnik je izuzet od plaćanja doprinosa u drugoj državi u kojoj obavlja poslove privremeno, u točno određenom vremenskom razdoblju. Ako bi došlo do prekoračenja odobrenog trajanja izaslana ili do nekih drugih okolnosti koje utječu na pravo na izaslanje, nadležna tijela i ustanove države u kojoj radnik obavlja poslove imaju pravo tražiti od poslodavca i radnika da doprinose plaćaju u toj državi, a u nekim državama članicama EU-a takva situacija podliježe i novčanim kaznama.

Pristupanjem Republike Hrvatske u punopravno članstvo Europske unije na snagu je stupio Zakon o provedbi uredaba Europske unije o koordinaciji sustava socijalne sigurnosti. Zakon o provedbi uredaba Europske unije o koordinaciji sustava socijalne sigurnosti jest skup pravnih propisa Europske unije kojima se usklađuje primjena zakonodavstava socijalnog i mirovinskog osiguranja dviju ili više država članica Europske unije na zaposlene i samozaposlene osobe, čime se radnicima jamče prava iz socijalnog i mirovinskog osiguranja, kao i članovima njihovih obitelji.

Prema općim pravilima na zaposlene i samozaposlene osobe koje se kreću unutar Europske unije primjenjuje se zakonodavstvo o socijalnom osiguranju samo jedne države članice i to one u kojoj je mjesto rada, odnosno zakonodavstvo države članice gdje te osobe obavljaju djelatnost odnosno gdje je njihovo mjesto zaposlenja. To znači da, kada je radnik osiguran s osnove zaposlenja u državi u kojoj ima prebivalište, a izaslan je na rad kod poslodavca sa sjedištem u drugoj državi, on ostaje u osiguranju u državi u kojoj je zaposlen, a njegov poslodavac uplaćuje doprinose po propisima te države i za cijelo vrijeme njegova zaslana u drugu državu.

Na sličan je način određen i status izaslanog radnika u Hrvatsku, koja je pristupanjem Europskoj uniji 18 dvostranih ugovora koje je imala s državama članicama Europske unije zamjenila uredbama Europske unije. Isti propisi primjenjuju se i sa Švicarskom, Norveškom, Lihtenštajnom i Islandom, koje primjenjuju pravne propise Europske unije o koordinaciji sustava socijalne sigurnosti, pa se pojmom države članice u radu odnosi i na te zemlje.

Izaslani radnici su radnici koje poslodavac šalje iz jedne države u drugu da ondje za njega obavlaju poslove u određenom razdoblju. Radnik ostaje u sustavu socijalnog osiguranja države iz koje je izaslan, a obveza plaćanja doprinosa za socijalno osiguranje ostaje u toj državi. Temeljem zakonske regulative razlikujemo:

- ***radnike izaslane na rad u inozemstvo iz Republike Hrvatske***
- ***radnike izaslane iz drugih država na rad u Republiku Hrvatsku.***

[4.1.1.6.1. Izaslani radnici prema uredbama Europske unije – pravni okvir](#)

Sloboda kretanja osoba jedna je od četiriju temeljnih sloboda koje omogućuju funkcioniranje jedinstvenog tržišta Europske unije (osim slobode kretanja osoba, to su još sloboda kretanja roba, kapitala i sloboda pružanja usluga). U okviru slobode kretanja osoba posebno područje odnosi se na

koordinaciju sustava socijalne sigurnosti. Nakon stupanja Republike Hrvatske u članstvo EU-a, u odnosima s državama članicama EU-a (od 12. travnja 2014. godine i u odnosima s državama Europskoga gospodarskog prostora (Norveška, Lihtenštajn i Island) na temelju Sporazuma o sudjelovanju Republike Hrvatske u Europskom gospodarskom prostoru, a od 1. siječnja 2017. godine i u odnosu na Švicarsku, tako da se pojam država članica odnosi i na te države) na obveze i prava iz sustava socijalne sigurnosti u Hrvatskoj primjenjuju se uredbe EU-a za koordinaciju sustava socijalne sigurnosti: Uredba (EZ) broj 883/2004 Europskog parlamenta i vijeća od 29. travnja 2004. o koordinaciji sustava socijalne sigurnosti (Osnovna uredba), Uredba (EZ) broj 987/2009 Europskog parlamenta i vijeća od 16. rujna 2009., kojom se utvrđuje postupak provedbe Uredbe (EZ) broj 883/2004 o koordinaciji sustava socijalne sigurnosti (Provedbena uredba). Države članice samostalno uređuju svoje sustave socijalne sigurnosti. Navedeni su sustavi izrasli iz tradicija socijalne politike svake pojedine države. Nacionalnim zakonodavstvom određeno je koje su osobe obuhvaćene sustavom te koja prava i pod kojim ih uvjetima mogu ostvariti. Zbog načela teritorijalnosti i različitih sustava socijalne sigurnosti u državama članicama, osobe koje se koriste pravom slobode kretanja mogu doći u neravnopravan položaj prema osobama koje se nisu koristile pravom slobode kretanja te mogu izgubiti dio ili sva socijalna prava. Kako bi se omogućila sloboda kretanja osoba na razini EU-a, izrađen je sustav pravila za koordinaciju sustava socijalne sigurnosti. Navedena pravila ne zamjenjuju nacionalna zakonodavstva, niti zabranjuju razlike među njima, njihov cilj nije harmonizacija različitih sustava država članica, već koordinacija tih sustava u svrhu zaštite osoba koje se koriste pravom slobode kretanja unutar EU-a.

4.1.1.6.1.1. Pravila za određivanje nadležne države i zakonodavstva o socijalnoj sigurnosti

Određivanje mjerodavnog zakonodavstva jedno je od temeljnih načela koordinacije. Odredbe Glave II Uredbe 883/2004 sadržavaju potpun sustav pravila ***čija je svrha osigurati da osobe koje se kreću unutar EU-a budu obuhvaćene zakonodavstvom samo jedne države članice, te spriječiti da se na te osobe istodobno primjenjuju zakonodavstva dviju ili više država članica ili da ostanu izvan sustava socijalne sigurnosti.*** Navedena pravila za određivanje mjerodavnog zakonodavstva imaju obvezan i isključiv učinak. To znači da za osiguranike, poslodavce ili države članice ne postoji pravo izbora mjerodavnog zakonodavstva, već se primjenjuje zakonodavstvo određeno prema objektivnoj situaciji konkretnе osobe i primjenom navedenih pravila. Pravila za određivanje mjerodavnog zakonodavstva nalaze se u Glavi II Uredbe 883/2004, čl. 11. – 16., a provedbene odredbe u Glavi II Uredbe 987/2009, čl. 14. – 21. Osnovno je pravilo propisano čl. 11. st. 1. Uredbe 883/2004, na osobe na koje se primjenjuje Uredba, primjenjuje se zakonodavstvo samo jedne države članice. Koje je to zakonodavstvo gdje postoji obveza plaćanja doprinosa i koja je država nadležna za pružanje određenog davanja, određuje se prema navedenim pravilima.

Opće pravilo za određivanje mjerodavnog zakonodavstva ovisi o statusu pojedine kategorije osoba:

- na zaposlene i samozaposlene osobe (radno aktivne osobe) primjenjuje se zakonodavstvo države članice prema mjestu rada (*lex loci laboris*). Navedeno se pravilo primjenjuje i kad osoba prebiva u drugoj državi članici ili kad je registrirano sjedište ili mjesto poslovanja poslodavca u drugoj državi članici. Ako osoba radi u jednoj državi članici, na nju se primjenjuje zakonodavstvo te države;
- na neaktivne osobe primjenjuje se zakonodavstvo države članice uobičajenog boravišta (*lex loci domiciliij*);

- na državne službenike primjenjuje se zakonodavstvo države članice kojoj podliježe uprava koja ih zapošjava. Navedeno se pravilo primjenjuje na državne službenike i kad im je mjesto rada u drugoj državi članici, odnosno na državne se službenike ne primjenjuje posebno pravilo za izaslane osobe;
- na pomorce, zaposlene ili samozaposlene osobe na pomorskom brodu primjenjuje se zakonodavstvo države zastave broda (smatra se da obavljaju djelatnost u toj državi članici). Međutim, ako prima naknadu za taj posao od poduzeća ili osobe čije je registrirano sjedište ili mjesto poslovanja u drugoj državi članici, u kojoj pomorac prebiva, primjenjuje se zakonodavstvo države članice uobičajenog boravišta;
- na letačko i kabinsko osoblje zrakoplova primjenjuje se zakonodavstvo države članice gdje se nalazi domaća baza. Domaća je baza mjesto s kojeg navedeno osoblje započinje i završava svoje smjene i gdje im operater nije dužan osigurati smještaj.

Prema općem pravilu za određivanje mjerodavnog zakonodavstva za zaposlene i samozaposlene osobe nadležna je država prema mjestu rada konkretnе osobe. Međutim, u nekim je posebnim situacijama opravданo odstupiti od navedenog kriterija te su mogući i drugi kriteriji osim stvarnog mesta rada. Takve situacije uključuju:

- ***izaslane osobe – privremeno upućivanje radnika u drugu državu članicu***
- ***osobe koje uobičajeno rade u dvjema ili u više država članica***
- ***dvije ili više država članica, nadležna tijela ili nadležne ustanove tih država članica koje su ta tijela odredila mogu zajedničkim dogовором predvidjeti iznimke u interesu određenih osoba ili kategorija osoba.***

Budući da se kod primjene pojedinih pravila navodi država uobičajenog boravišta, nužno je utvrditi na koju se državu to odnosi. Boravište je mjesto gdje osoba uobičajeno boravi, a privremeno boravište mjesto je gdje boravi privremeno. Treba odmah naglasiti da su navedeni pojmovi i definicije autonomni pojmovi EU-ova prava i njihovo utvrđivanje ne ovisi o definicijama propisanima nacionalnim zakonodavstvom pojedine države članice, što znači da za potrebe primjene tih uredaba osoba može imati samo jedno uobičajeno boravište koje se u slučaju različitih stajališta ili sukoba nacionalnih propisa utvrđuje na temelju objektivnih činjenica. Čl. 11. Uredbe 987/2009 propisani su kriteriji koji omogućuju utvrđivanje boravišta osobe u slučaju razlike u stajalištima između ustanova dviju ili više država članica. Cilj je tog članka omogućiti alat kojim se, u iznimnim okolnostima kada se dvije ustanove ne mogu dogovoriti oko boravišta, osigurava da se jedna država članica uvijek može utvrditi kao država uobičajenog boravišta.

4.1.1.6.1.2. Pravila za izaslane osobe

Svrha je posebnog pravila za izaslane osobe omogućavanje slobode pružanja usluga u korist poslodavaca koji šalju radnike u druge države članice i omogućavanje slobode kretanja radnika i zaštita njihovih prava te izbjegavanje administrativnih prepreka za radnike, poslodavce i ustanove socijalne sigurnosti koje mogu nastati kao posljedica primjene općeg pravila (*lex loci laboris*) kod privremenih i kratkotrajnih razdoblja rada u drugoj državi članici. Navedeno je pravilo iznimka od općeg pravila da se na zaposlene i samozaposlene osobe primjenjuje zakonodavstvo o socijalnoj sigurnosti države članice u kojoj rade. Prema tom pravilu na izaslane se osobe, ako su ispunjeni propisani uvjeti, i nadalje za vrijeme izaslana primjenjuje zakonodavstvo države članice iz koje se upućuju, a ne zakonodavstvo države članice u kojoj rade. Kad su ispunjeni propisani uvjeti, primjenjuje se pravilo za izaslane osobe,

primjena pravila je obvezna (*ex lege*), ne postoji pravo izbora. Međutim, ako neki od propisanih uvjeta nije ispunjen, ne može se u konkretnom slučaju primijeniti posebno pravilo za izaslane osobe, već se primjenjuje opće pravilo, nadležna je država prema mjestu rada. ***Pravilo za izaslane osobe primjenjuje se na zaposlene i na samozaposlene osobe.***

Pravilo za izaslanje zaposlenih osoba nalazi se u čl. 12. st. 1. Uredbe 883/2004: ***Na osobu koja obavlja djelatnost kao zaposlena osoba u državi članici za poslodavca koji ondje redovno obavlja svoje djelatnosti i kojeg je poslodavac uputio u drugu državu članicu radi obavljanja posla za tog poslodavca, i nadalje se primjenjuje zakonodavstvo prve države članice pod uvjetom da predviđeno trajanje takvog posla nije duže od 24 mjeseca i da nije poslana s ciljem da zamijeni drugu upućenu osobu.***

Uredba ne daje definiciju izaslanog radnika, ali iz navedenog se članka vidi da se pravilo odnosi na situaciju kad poslodavac koji redovito posluje u jednoj državi članici upućuje svog zaposlenika u drugu državu članicu, privremeno radi obavljanja određenog posla za tog poslodavca. ***Na tu se osobu i dalje primjenjuje zakonodavstvo o socijalnoj sigurnosti države iz koje je upućena ako su ispunjeni sljedeći uvjeti:***

1. ***postoji izravna veza radnika s poslodavcem za trajanja izaslanja*** – prvi je uvjet postojanje izravne veze izaslanog radnika i poslodavca koji ga upućuje za vrijeme trajanja izaslanja, da je poslodavac koji traži upućivanje stvarni poslodavac dotičnog radnika. Ako takva veza ne postoji ili se prekine za trajanja izaslanja, ne primjenjuje se pravilo o izaslanju, odnosno započeto izaslanje prestaje. Radi utvrđivanja postojanja izravne veze potrebno je uzeti u obzir brojne elemente, uključujući ugovor o radu i isplatu plaće (bez utjecaja na mogući dogovor o plaćanju radnika između poslodavca u državi koja radnika šalje i poduzeća u državi u koju se radnik šalje), nadležnost za raskid ugovora o radu i disciplinske mjere, kao i ovlast za određivanje prirode posla;
2. ***poslodavac redovito obavlja svoju djelatnost u matičnoj državi*** – drugi je uvjet za primjenu pravila o izaslanju taj da poslodavac redovito posluje u matičnoj državi. Kako bi izaslanje bilo moguće, poslodavac koji upućuje radnika treba *redovito obavljati značajan dio djelatnosti, a ne samo poslove unutarnjeg upravljanja* u državi članici u kojoj ima poslovni nastan. Prilikom utvrđivanja činjenice obavlja li poduzeće svoje osnovne djelatnosti, potrebno je uzeti u obzir sve kriterije specifične za djelatnosti koje obavlja predmetno poduzeće. Kriteriji moraju biti prilagođeni posebnim značajkama svakog poslodavca i stvarnoj prirodi djelatnosti koja se obavlja, a moguće ih je provjeriti nizom objektivnih čimbenika, kao što su mjesto gdje se nalazi sjedište i uprava poduzeća, broj administrativnog osoblja u državi članici u kojoj je poduzeće osnovano i u drugoj državi članici, država iz koje se izaslani radnici zapošljavaju, mjesto u kojem se sklapa većina ugovora s klijentima, mjerodavno pravo za ugovore koje poduzeće sklapa sa svojim radnicima, s jedne strane, i sa svojim klijentima, s druge strane, broj ugovora izvršenih u matičnoj državi i državi rada, promet tijekom prikladno tipičnog razdoblja u svakoj dotičnoj državi članici (smatra se da je uvjet ispunjen ako poslodavac ostvaruje 25 % prometa u matičnoj državi);
3. ***neposredno prije izaslanja na radnika se primjenjivalo zakonodavstvo matične države*** – što znači da se neposredno prije izaslanja na radnika već primjenjivalo zakonodavstvo države članice iz koje se upućuje. Navedeni je uvjet zadovoljen ako se na radnika neposredno prije izaslanja primjenjivalo zakonodavstvo matične države najmanje jedan mjesec. Navedeni uvjet ne znači da je konkretni radnik bio zaposlen jedan mjesec prije izaslanja (niti zaposlen kod istog poslodavca), pravilo se odnosi i na radnike koji su zaposleni s namjerom da budu izaslani od prvog dana zaposlenja, uz

uvjet da su jedan mjesec bili obuhvaćeni zakonodavstvom države članice iz koje se upućuju. Navedeni će se uvjet smatrati zadovoljen:

- ako je radnik bio zaposlen kod trenutačnog ili ranijeg poslodavca
- ako je radnik bio prijavljen kao nezaposlena osoba u Hrvatskom zavodu za zapošljavanje
- ako je radnik bio prijavljen na obvezno zdravstveno osiguranje u Hrvatskom zavodu za zdravstveno osiguranje najmanje mjesec dana neposredno prije izaslana;

4. **izaslanje ne traje dulje od 24 mjeseca** – sljedeći je uvjet da predviđeno trajanje posla radi kojeg se radnik upućuje u drugu državu članicu nije dulje od 24 mjeseca. Odnosi se na privremenu prirodu izaslana te prema ovom uvjetu nema mogućnosti produljenja razdoblja izaslana više od 24 mjeseca. Također, pravilo se ne primjenjuje ako je unaprijed poznato da će poslovi trajati dulje od navedenog razdoblja. Započeto izaslanje, ako je predviđeno trajanje kraće od 24 mjeseca, moguće je iz opravdanih razloga produljiti, ali samo do 24 mjeseca. Iznimno, moguće je produljiti razdoblje izaslana više od 24 mjeseca primjenom čl. 16. Uredbe 883/2004, ako se postigne dogovor (uz suglasnost) s drugom državom članicom (isto vrijedi ako je unaprijed poznato da će poslovi trajati dulje od 24 mjeseca). Treba naglasiti da nije propisano minimalno razdoblje trajanja izaslana, odnosno pravilo o izaslanim radnicima primjenjuje se i kad je riječ o kraćim razdobljima upućivanja. Kratki prekidi rada radnika u državi u koju je izaslan, bez obzira na razlog (dopust, bolest, stručno usavršavanje u poduzeću koje ga šalje...) ne smatraju se prekidom razdoblja izaslana. Kratki prekidi su prekidi u trajanju do dva mjeseca, a računaju se za svaki prekid posebno (nakon tri prekida od mjesec dana nema prekida). Takvi prekidi nisu razlog kojim se može opravdati produljenje razdoblja izaslana za jednak razdoblje. Prema tome, izaslanje će završiti točno po isteku predviđenog razdoblja, bez obzira na broj i trajanje događaja koji su uzrokovali obustavu obavljanja djelatnosti. U slučaju dulje obustave posla poslodavac može odlučiti hoće li se držati prethodno predviđenog trajanja izaslana ili će prekinuti započeto izaslanje i započeti novo izaslanje iste osobe, uzimajući u obzir nužan prekid od barem dva mjeseca, ili druge osobe, ako su zadovoljeni propisani uvjeti. Izaslani radnik može tijekom izaslana promijeniti radno mjesto u drugoj državi ako i dalje radi za poslodavca koji ga je izasiao, može obavljati posao u različitim poduzećima u državi u koju je izaslan, sve dok rad obavlja za poslodavca u državi iz koje je izaslan. Međutim, izaslana u različite države članice, koja neposredno slijede jedno drugo, u svakom se slučaju smatraju novim izaslanjem:
5. **radnik nije izaslan s ciljem da zamijeni drugu izaslanu osobu** – odredbe o izasljanju ne mogu se primjeniti kako bi se trajno popunjavalala poduzeća osobama koje rade na ugovor kroz ponavljano izasljanje različitih radnika na iste položaje i u iste svrhe. Navedeni uvjet znači da izaslanog radnika u državi rada ne može neposredno zamijeniti drugi izaslani radnik iz istoga ili nekoga drugog poduzeća iz iste države članice, ali niti izaslani radnik iz bilo koje druge države članice. Iznimno, iz opravdanih razloga, moguće je zamijeniti osobu koja je već izaslana, pod uvjetom da nije završeno razdoblje odobrenog izaslana (ako se izaslani radnik ozbiljno razboli, razumno je dopustiti njegovu zamjenu drugim radnikom).

Posebno je pravilo predviđeno i za izaslanje samozaposlenih osoba koje privremeno rade u drugoj državi članici koje je slično, ali nije istovjetno, pravilu koje se primjenjuje na izaslane radnike. Na samozaposlene se osobe primjenjuje čl. 12. st. 2. Uredbe 883/2004.: *Na osobu koja inače obavlja djelatnost kao samozaposlena osoba u državi članici i odlazi obavljati sličnu djelatnost u drugoj državi članici, i nadalje se primjenjuje zakonodavstvo prve države članice pod uvjetom da predviđeno trajanje takve djelatnosti nije duže od dvadeset i četiri mjeseca.*

Uvjeti koje samozaposlene osobe moraju ispuniti jesu sljedeći:

1. da predviđeno trajanje izaslana nije dulje od 24 mjeseca
2. da je djelatnost koju će obavljati slične prirode onoj koju osoba obavlja
3. da uobičajeno obavlja znatan dio djelatnosti na području države članice u kojoj ima poslovni nastan
4. da je obavljala djelatnost kao samozaposlena osoba dva mjeseca prije izaslana
5. da i nadalje ispunjava sve uvjete za obavljanje svoje djelatnosti.

Pri izasljanju samozaposlenih osoba treba voditi računa o tome da djelatnost koju će osoba obavljati u drugoj državi članici treba biti unaprijed poznata i slične prirode onoj koju obavlja. U načelu, poslovi su slični ako se obavljaju u istom sektoru, ali treba imati u vidu da i u istom sektoru postoje različite djelatnosti. Pritom je bitna stvarna priroda djelatnosti, nije bitno smatra li se djelatnošću samozaposlene ili zaposlene osobe u državi u koju je osoba izaslana.

Samozaposlene osobe za vrijeme izaslana moraju i nadalje ispunjavati sve uvjete za obavljanje svoje djelatnosti u matičnoj državi, moraju zadržati svu potrebnu infrastrukturu, kako bi po završetku izaslana mogle nastaviti svoju djelatnost. Navedeno se procjenjuje na temelju kriterija kao što su korištenje poslovnim prostorom, plaćanje poreza i doprinosa te upis u registar kod nadležnog tijela.

[4.1.1.6.1.3. Potvrda A1](#)

Potvrda A1 zadani je obrazac, propisan odlukom Administrativne komisije za koordinaciju sustava socijalne sigurnosti, a vrijedi na čitavom području EU-a kao dokaz o zakonodavstvu o socijalnoj sigurnosti koje se primjenjuje na određenu osobu, da se doprinosi plaćaju u nadležnoj državi članici i da ne postoji obveza plaćanja doprinosa u drugim državama članicama u kojim se obavlja djelatnost. Za izdavanje potvrde A1 nadležan je Hrvatski zavod za mirovinsko osiguranje.

Utvrđivanje mjerodavnog zakonodavstva socijalne sigurnosti utvrđuje se potvrdom A1 koja je obrazac koji je propisan odlukom Administrativne komisije za koordinaciju sustava socijalne sigurnosti koji na čitavom području EU-a i Europskoga gospodarskog prostora služi kao dokaz kojem zakonodavstvu o socijalnoj sigurnosti osoba pripada i čiji se propisi primjenjuju. To znači da je, ako Hrvatski zavod za mirovinsko osiguranje izda potvrdu radniku koji je zaposlen u Republici Hrvatskoj, a izaslan je u neku zemlju članicu EU-a, mjerodavno zakonodavstvo socijalne sigurnosti Republike Hrvatske, te da se svi doprinosi plaćaju u Republici Hrvatskoj po važećim propisima. Potvrdu A1 radnik zadržava kod sebe i služi mu za slučaj eventualne inspekcije u državi izaslana, a jedan primjerak potvrde A1 Hrvatski zavod za mirovinsko osiguranje dostavlja nadležnoj instituciji u državu izaslana. Poslodavac koji upućuje radnika, odnosno samozaposlena osoba, obvezan je obavijestiti nadležnu ustanovu u matičnoj državi, kad god je moguće unaprijed, o namjeri izaslana.

Potvrda A1 izdaje se za sve osobe koje rade u državi članici različitoj od nadležne države članice, uključujući izaslane zaposlene i samozaposlene osobe, državne službenike, pomorce, letačko i kabinski osoblje, zaposlene i samozaposlene osobe koje rade u dvjema ili u više država članica, ugovorno osoblje EU-a i osobe kojima je odobreno odstupanje na temelju čl. 16. Uredbe 883/2004.

4.1.1.6.1.4. Zdravstvena zaštita izaslanog radnika izvan Republike Hrvatske

Radnici koji su izaslani u države s kojima Hrvatska nije sklopila ugovor o socijalnom osiguranju imaju pravo na korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu koja se ne može odgoditi do povratka u Hrvatsku. Nakon uredno provedene prijave HZZO će radniku izdati potvrdu o pravu na korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu. Službeni put u treće zemlje nije potrebno unaprijed prijavljivati HZZO-u, ali je moguće. Poslodavac je u svakom slučaju obvezan za službeni put u treću zemlju uplatiti poseban doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu.

Od dana pristupanja Hrvatske EU-u poseban doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu ne naplaćuje se za vrijeme službenog puta kao ni za vrijeme izaslanstva u državama članicama EU-a. To je uređeno Zakonom o doprinosima prema kojem se za osiguranika koji je izaslan na rad ili službeno boravi na službenom putu u državi članici EU-a ili u državi s kojom je međunarodnim ugovorom o socijalnom osiguranju uređeno pitanje korištenja zdravstvene zaštite u inozemstvu ne obračunava posebni doprinos radi prava na korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu. Stoga je ukinuta i obveza uplate doprinosa u slučajevima kada poslodavac upućuje radnika na rad u državu s kojom je Republika Hrvatska sklopila ugovor o socijalnom osiguranju kojim je uređeno pitanje korištenja zdravstvene zaštite. Zakonodavac je na taj način izjednačio postupanje prema radnicima i prema privatnim osobama koje borave na području ugovornih država, a poštujući odredbe istih ugovora o socijalnom osiguranju i zdravstvenoj zaštiti u inozemstvu. ***Obveza uplate preostaje samo za izaslanstva i službeni put u države izvan EU-a, a s kojima Republika Hrvatska nije sklopila ugovor o socijalnom osiguranju kojim je uređeno pitanje korištenja zdravstvene zaštite.***

Kako bi se izaslani radnici mogli koristiti neodgovidovom zdravstvenom zaštitom za vrijeme svog boravka i rada u drugoj državi članici EU-a, izdaje im se Europska kartica zdravstvenog osiguranja (EKZO), u EU-u poznata i pod pokratom EHIC (*European Health Insurance Card*). U Hrvatskoj EKZO izdaje Hrvatski zavod za zdravstveno osiguranje, i to na zahtjev osigurane osobe. Za izaslane radnike zahtjev može podnijeti i poslodavac.

EKZO se izdaje potpuno besplatno. Zaposlenim osobama EKZO se izdaje s razdobljem važenja od tri godine, što je određeno Pravilnikom o Europskoj kartici zdravstvenog osiguranja (NN, br. 144//14.). U slučaju da je radnik u posjedu važećeg EKZO-a od prije, odnosno EKZO mu je izdan na osobni zahtjev zbog privatnih razloga prije samog izaslana, nije potrebno istu karticu mijenjati za novu. Ako izaslanje traje dulje od važenja postojeće kartice, 30 dana prije isteka EKZO-a potrebno je zatražiti novu karticu. Prijava izaslanstva u drugu državu članicu EU-a podnosi se Hrvatskom zavodu za mirovinsko osiguranje, koje izdaje potvrdu A1. Bitno je napomenuti da se to odnosi isključivo na izaslanstva za područje Europske unije. Ako je riječ o podnošenju prijave za izaslanstvo u treće države, i u države s kojima Republika Hrvatska ima potpisani ugovor o socijalnom osiguranju, prijava se podnosi HZZO-u.

Hrvatski zavod za zdravstveno osiguranje izaslanim djelatnicima izdaje samo EKZO kao dokument kojim ostvaruju pravo na korištenje zdravstvene zaštite, i to na osnovi zahtjeva i preslike obrasca A1. Poslodavac ili radnik nisu obvezni zatražiti izdavanje EKZO-a prije odlaska radnika na rad u inozemstvo, ali se to preporučuje. Naime, iako u Hrvatskoj ne postoje odredbe koje bi sankcionirale poslodavca ili radnika koji nije zatražio izdavanje EKZO-a, sama kartica uvelike olakšava korištenje zdravstvene zaštite

radniku u drugoj državi EU-a, a ovisno o propisima pojedine države postoji mogućnost da će EKZO morati predočiti prilikom prijave boravka i rada u drugoj državi članici.

Ako poslodavac ili sam radnik prije odlaska na izaslanstvo nisu zatražili izdavanje EKZO-a, mogu to učiniti u bilo kojem trenutku. Postoje slučajevi kada zbog brzine odlaska u inozemstvo nema dovoljno vremena za čekanje na EKZO. Tada se od HZZO-a može zatražiti izdavanje Certifikata. Certifikat se izdaje odmah po podnesenom zahtjevu, a zahtjev može podnijeti poslodavac ili radnik. Ako se radnik već nalazi na radu u EU-u te mu je potrebna liječnička skrb, zdravstvena ustanova ili osiguravatelj u državi rada može također zatražiti od HZZO-a izdavanje Certifikata, koji se tada po hitnom postupku dostavlja radniku ili samoj zdravstvenoj ustanovi.

Unatoč svemu navedenom može se dogoditi da je radnik morao osobno podmiriti troškove pruženih zdravstvenih usluga, jer nije imao EKZO ili Certifikat, ili je pak liječnik nepravilno naplatio zdravstvenu uslugu. Tada radnik ima dva izbora: može odmah podnijeti zahtjev za naknadom troškova osiguratelju u državi boravka ili može pričekati povratak u Hrvatsku te podnijeti zahtjev za naknadom troška HZZO-u. U tom je slučaju potrebno čuvati račun i medicinsku dokumentaciju kako bi se mogao podnijeti zahtjev za naknadom troškova.

Ako je bila riječ o zdravstvenim uslugama neodgodiva karaktera, trošak će biti vraćen, ali smanjen za trošak participacije. Ako su zdravstvene usluge naplaćene jer su prelazile opseg zdravstvene zaštite pokrivene EKZO-om, naknada troškova ovisit će o tome je li bila riječ o izvanbolničkom ili pak bolničkom liječenju. Kada su troškovi plaćeni za izvanbolničko liječenje, radnik će moći ostvariti pravo na naknadu troškova, no u skladu s hrvatskim cijenama za istovrsnu uslugu, i to samo ako je bila riječ o usluzi koja je obuhvaćena hrvatskim sustavom obveznog osiguranja. Ako se troškovi odnose na planirano bolničko liječenje, nije moguće ostvariti pravo na naknadu troškova.

4.1.1.6.2. Radnici izaslani na rad u inozemstvo iz Republike Hrvatske

Izaslanim radnicima prema Zakonu o doprinosima Republike Hrvatske smatraju se samo oni radnici izaslani u zemlje s kojima Republika Hrvatska ima koordinirani sustav socijalnog osiguranja prema propisima EU-a, i u treće zemlje s kojima je Republika Hrvatska sklopila međunarodne ugovore.

Prema odredbama Zakona o doprinosima, izaslana osoba je:

- osoba osigurana po osnovi radnog odnosa koju je poslodavac izaslao u inozemstvo radi obavljanja poslova za poslodavca, a koja sukladno propisima o obveznim osiguranjima, propisima Europske unije o koordinaciji sustava socijalne sigurnosti i međudržavnim ugovorima o socijalnom osiguranju za vrijeme rada u inozemstvu ostaje u sustavu obveznih osiguranja Republike Hrvatske
- osoba osigurana po osnovi radnog odnosa koju je poslodavac uputio u inozemstvo radi obavljanja dužnosti u diplomatskoj misiji ili konzularnom uredu Republike Hrvatske
- osoba koja je od inozemnog poslodavca izaslana u tuzemno društvo i koja, sukladno odredbama propisa Europske unije o koordinaciji sustava socijalne sigurnosti i odredbama međudržavnih ugovora o socijalnom osiguranju, ima uređen status o osiguranju države poslodavca.

Ako se radnik šalje na rad u zemlje s kojima nije sklopljen međunarodni ugovor, a zemlja nije članica EU-a, pa se na nju ne primjenjuju odredbe Uredbe, radnik može ostati u socijalnom sustavu RH. Međutim, na njega se ne primjenjuju ista pravila kao i za izaslane radnike, te države mogu na neki način primjenjivati svoje propise iz područja socijalnog osiguranja kojima se može utvrditi status socijalnog osiguranja u toj zemlji, bez obzira na činjenicu da je radnik već u socijalnom sustavu u RH.

Prema Zakonu o doprinosima, mjeseca osnovica za obračun doprinosa iznos je što ga utvrđuje poslodavac polazeći od najviše mjesecne plaće koju bi izaslani radnik ostvario za iste odnosno za slične poslove u Republici Hrvatskoj (prema ugovoru o radu, pravilniku o radu, kolektivnom ugovoru ili posebnom propisu), **uvećana za 20 %**. Tako utvrđena mjeseca osnovica ne može za rad s punim radnim vremenom biti niža od najniže mjesecne osnovice uvećane za 20 % (to za 2018. iznosi 3.657,12 kn). O iznosima mjesecnih osnovica za obračun doprinosa za izaslane radnike i za pojedina radna mjesta, odnosno poslove i zadaće koje obavlja izaslani radnik, poslodavac donosi opći akt sukladno odredbama propisa o radu.

Prema Zakonu o doprinosima, osnovicom za obračun doprinosa za osiguranika po osnovi radnog odnosa – izaslanog radnika, smatraju se i iznosi ostalih primitaka što ih poslodavac, osim plaće za rad u inozemstvu, isplaćuje osiguraniku. Pod ostalim primitcima smatraju se posebno:

- primitci po osnovi naknada, potpora, nagrada, darova, dnevница, terenskog dodatka, pomorskog dodatka i otpremnine isplaćeni iznad neoporezivih iznosa, sukladno propisima o porezu na dohodak
- primitci zbog prekida radnog odnosa
- premije osiguranja što ih poslodavac na teret svojih sredstava, a u korist radnika plaća za životno osiguranje s obilježjem štednje te za dopunsko i privatno zdravstveno osiguranje, dobrovoljno mirovinsko osiguranje ili za osiguranje imovine radnika
- ostali primitci što ih poslodavac isplaćuje ili daje radniku za obavljeni rad sukladno ugovoru o radu, pravilniku o radu, kolektivnom ugovoru ili posebnom propisu, a ti se primitci ne odnose na naknadu za rad u određenom mjesecu, kao što su dodatna plaća (izvan redovitih mjesecnih plaća), bonus za postignute rezultate i ostali slični primitci od nesamostalnog rada.

Navedeni ostali primitci prilikom obračuna doprinosa ne uvećavaju se za 20 % kao kod mjesecne osnovice. Na te se ostale primitke ne obračunava ni posebni doprinos za zdravstveno osiguranje za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu.

Doprinosi se obračunavaju po propisanim stopama koje se primjenjuju iz plaće i na plaće u Hrvatskoj, i to:

- doprinosi iz plaće:
 - doprinos za mirovinsko osiguranje po stopi od 20 % (I. stup 15 % + II. stup 5 %)
- doprinosi na plaću:
 - doprinos za obvezno zdravstveno osiguranje 15 %
 - doprinos za zaštitu zdravlja na radu 0,5 %
 - doprinos za zapošljavanje 1,7 %
 - doprinos za zdravstvenu zaštitu u inozemstvu 10 %.

Međutim, posebni doprinos za zdravstvenu zaštitu u inozemstvu po stopi od 10 % ne plaća se za izaslanje u zemlje EU-a i EGP-a (Norveška, Lihtenštajn i Švicarska) te u zemlje s kojima Hrvatska primjenjuje ugovore o socijalnom osiguranju (Bosna i Hercegovina, Makedonija, Srbija, Crna Gora i Turska).

Obračunane doprinose poslodavac je obvezan i uplatiti kod isplate plaće (ako isplaćuje plaću), a ako ne isplaćuje plaću, doprinose treba platiti najkasnije do kraja tekućeg mjeseca za prethodni mjesec i iskazivati ih mjesечно u obrascu JOPPD.

Za osiguranika po osnovi radnog odnosa – izaslanog radnika, obveznik doprinosa iz osnove je osiguranik, a obveznik doprinosa na osnovicu je poslodavac. Obveznik obračunavanja i obveznik plaćanja svih doprinosa je poslodavac. Za izaslanog radnika zaposlenog na radnome mjestu na kojemu se staž osiguranja računa s povećanim trajanjem ili koji obavlja poslove zanimanja za koja se staž osiguranja računa s povećanim trajanjem, obveznik dodatnog doprinosa te obveznik obračunavanja i plaćanja doprinosa je poslodavac.

Kada se govori o osobi izaslanoj na rad u inozemstvo, riječ izaslanje u općenitom smislu znači odlazak osoba koje imaju status osiguranika prema propisima iz područja mirovinskog i zdravstvenog osiguranja u Republici Hrvatskoj na rad u druge zemlje. Izaslani radnici su osobe zaposlene kod tuzemnog poslodavca, osigurane u Republici Hrvatskoj prema propisima iz socijalnog osiguranja, koje je poslodavac uputio na rad u inozemstvo u trgovačko društvo ili u podružnicu sa sjedištem u inozemstvu. Svim pravima iz socijalnih osiguranja s osnove radnog odnosa radnici se koriste u Hrvatskoj, te je poslodavac obvezan plaćati doprinose u Hrvatskoj u skladu s odredbama Zakona o doprinosima. Svako je izaslanje radnika na rad u drugu državu potrebno posebno promotriti jer treba obratiti pozornost na način plaćanja doprinosa, na način korištenja prava iz socijalnih osiguranja, što ovisi o tome je li radnik izaslan u državu članicu EU-a ili u državu s kojom je Hrvatska sklopila ugovor o socijalnom osiguranju ili je riječ o izaslanju u treću zemlju s kojom Hrvatska nema sklopljen ugovor o socijalnom osiguranju.

Korištenje socijalnih prava ne treba povezivati s oporezivanjem plaća izaslanih radnika. Plaće su primitci koji se oporezuju prema Zakonu o porezu na dohodak. Međutim, kada je riječ o plaći izaslanog radnika, prednost pred Zakonom o porezu na dohodak imaju ugovori o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja ako je Hrvatska sklopila i primjenjuje takav ugovor. Prema tome, svako izaslanje radnika na rad u drugu državu zahtijeva određena saznanja u vezi s priznavanjem prava iz socijalnog osiguranja i plaćanja poreza na dohodak, pri čemu se mogu pojavititi slučajevi da je radnik izaslan:

- u državu članicu EU-a s kojom Hrvatska primjenjuje ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja
- u državu s kojom Hrvatska primjenjuje ugovor o socijalnom osiguranju i ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja
- u državu s kojom Hrvatska ne primjenjuje ugovor o socijalnom osiguranju, a primjenjuje ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja
- u državu s kojom Hrvatska ne primjenjuje ni ugovor o socijalnom osiguranju niti ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja.

Republika Hrvatska sklopila je i primjenjuje međunarodne ugovore o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja s velikim brojem država. Prema tim ugovorima, plaća i slična primanja koje rezident

države ugovornice ostvaruje od nesamostalnog rada, oporezuju se samo u toj državi, osim kada se radi o nesamostalnom radu u drugoj državi ugovornici. Ako se radi o takvu nesamostalnom radu, primanje koje se od toga ostvaruje može se oporezivati i u toj drugoj državi.

Ako nisu zadovoljena sljedeća tri uvjeta prema kojima je omogućeno plaćanje poreza iz plaća izaslanih radnika u inozemstvu u Republici Hrvatskoj:

1. radnik boravi u drugoj državi u razdoblju ili razdobljima koja ukupno ne traju dulje od 183 dana u bilo kojem uzastopnom dvanaestomjesečnom razdoblju koje počinje ili završava u predmetnoj kalendarskoj godini ili boravi u razdoblju ili razdobljima koja ne traju dulje od 183 dana u dotičnoj kalendarskoj godini;
2. plaću isplaćuje poslodavac koji nije rezident druge države ili se ona isplaćuje u njegovo ime. To znači da plaću isplaćuje poslodavac u Hrvatskoj ili plaću isplaćuje u njegovo ime poslodavac u zemlji izaslana, a zatim tereti poslodavca u Hrvatskoj;
3. plaća ne tereti stalnu poslovnu jedinicu ili stalno sjedište koje poslodavac ima u toj drugoj državi. – Prema ugovorima o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja izraz „*stalna poslovna jedinica*“ uključuje: mjesto uprave, podružnicu, ured, tvornicu, radionicu i rudnik, naftni ili plinski izvor, kamenolom ili drugo mjesto iskorištavanja prirodnih bogatstava. Gradilište ili građevinski ili instalacijski projekt čini poslovnu jedinicu samo ako traje dulje od 12 mjeseci;

poslodavac je obvezan obračunavati i plaćati samo doprinose na propisanu osnovicu (plaću koju bi radnik ostvario u RH uvećanu za 20 %). Porez je u tom slučaju radnik obvezan plaćati sam u državi izaslanstva prema poreznim propisima te države. Ostvarena i oporezovana plaća u državi izaslanstva ne iskazuje se u JOPPD-u tijekom godine, ali po isteku godine, a najkasnije do 31. siječnja sljedeće godine, poslodavac treba podnijeti prijavu ostvarenih i oporezovanih plaća u inozemstvu na obrascu INO-DOH. Poslodavac je obvezan u roku od osam dana od upućivanja radnika na rad u državu u kojoj porez iz plaće izaslanog radnika pripada državi rada, pisanim putem izvijestiti Poreznu upravu o razlogu neplaćanja predujma poreza na dohodak u Hrvatskoj tijekom godine. Zakonom nije uređen oblik izvješća, već samo sadržaj izvješća, odnosno podatci koje treba sadržavati izvješće. To su podatci o poreznom obvezniku (ime i prezime, adresa prebivališta radnika ili uobičajenog boravišta radnika), podatci o isplatitelju plaće te naziv međunarodnog ugovora prema kojem se porez plaća u drugoj državi.

Primjer 4.23. Radnik izaslan u inozemstvo

Poduzeće XY iz Splita zapošljava više radnika koje je izaslalo u druge države:

1. Radnik M. M. iz Splita upućen je na rad u Njemačku od 1. 12. 2017. na 24 mjeseca. Brutoplaća za vrijeme izaslana (u Njemačkoj) iznosi 25.000,00 kn, dok je plaća prije izaslana, koju bi radnik ostvario za iste odnosno za slične poslove u Republici Hrvatskoj, iznosila 12.000,00 kn. *Budući da izaslanstvo traje dulje od 183 dana, poslodavac plaća samo doprinose na plaću koju bi radnik imao u RH uvećanu za 20 %.* Porez plaća u Njemačkoj, a poslodavac u RH podnosi obrazac JOPPD u kojem iskazuje samo doprinose.
2. Radnik I. A. iz Splita također je upućen na rad u Njemačku od 15. 1. 2018. Izasljanje traje manje od 183 dana u dvanaestomjesečnom razdoblju, a plaću isplaćuje poslodavac u RH što znači da ne tereti poslovnu jedinicu u inozemstvu, *zadovoljena su sva tri uvjeta iz ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja, te se porez plaća u RH.* Radnik I. A. ostvaruje brutoplaću u Njemačkoj u

iznosu od 70.000,00 kn, a plaća u RH za iste poslove iznosi 45.000,00 kn. Radnik uzdržava dvoje djece.

3. Radnika T. K. poslodavac je uputio u Makedoniju na četiri mjeseca. Brutoplaća za vrijeme izaslana iznosi 12.000,00 kn, dok bi plaća koju bi izaslan radnik ostvario na istim ili sličnim poslovima u RH iznosila 8.000,00 kn. Radnik nema uzdržavanih članova i ima prebivalište u Splitu. ***Ispunjena su sva tri uvjeta za oporezivanje plaće u RH prema ugovorima o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja, pa se plaća oporezuje u RH.*** Radnik je također za 2017. primio bonus u iznosu od 15.000,00 kn.
4. Radnik I. D. izaslan je na rad u Libiju. Brutoplaća za vrijeme izaslana iznosi 20.000,00 kn. Radnik ima prebivalište u Splitu i uzdržava ženu. ***Kako RH s Libijom nema sklopljen ugovor o socijalnom osiguranju, a niti ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja, postupa se na sljedeći način:***
 - ***porez na dohodak najčešće se plaća u objema državama te se plaćeni porez u Libiji može vratiti jedino podnošenjem godišnje prijave;***
 - ***radnik ostaje u sustavu socijalnog osiguranja u RH. Osnovica za plaćanje doprinosa je brutoplaća, a ne plaća kao kod izaslanih radnika u EU ili države s kojima RH ima potpisani ugovor o socijalnom osiguranju uvećana za 20 %;***
 - ***poslodavac plaća posebni doprinos za zdravstvenu zaštitu u inozemstvu (10 %).***

Poslodavac 15. 3. 2018. isplaćuje plaće i podnosi JOPPD obrazac.

Radnik	M. M.	I. A.	T. K.	T. K.** (bonus)	I. D.	UKUPNO
Plaća (primitak) ostvaren u državi izaslana	25.000,00	70.000,00	12.000,00	15.000,00	20.000,00	142.000,00
Plaća za isti posao u RH	12.000,00	45.000,00	8.000,00	-	-	65.000,00
Osnovica za doprinose	14.400,00	54.000,00	9.600,00	15.000,00	20.000,00	113.000,00
Ukupni doprinosi za mirovinsko	2.880,00	9.624,00	1.920,00	3.000,00	4.000,00	21.424,00
I. stup	2.160,00	7.218,00* (48.120,00 * 15 %)	1.440,00	2.250,00	3.000,00	16.068,00
II. stup	720,00	2.406,00* (48.120,00 * 15 %)	480,00	750,00	1.000,00	5.356,00
Dohodak	22.120,00	60.376,00	10.080,00	12.000,00	16.000,00	120.576,00
Osobni odbitak	0,00	8.050,00	3.800,00	0,00	5.550,00	17.400,00
Porezna osnovica	0,00	52.326,00	6.280,00	12.000,00	10.450,00	81.056,00
Porez	0,00	16.737,36	1.507,20	2.973,60	2.508,00	23.726,16
Prirez	0,00	2.510,60	226,08	446,04	376,20	3.558,92
Porez i prirez	0,00	19.247,96	1.733,28	3.419,64	2.884,20	27.285,08
Netoplaća	Svota nakon plaćenog poreza u zemlji izaslana	41.128,04	8.346,72	8.580,36	13.115,80	71.170,92

Doprinos za zdravstveno osiguranje	2.160,00	8.100,00	1.440,00	2.250,00	3.000,00	16.950,00
Doprinos za zaštitu na radu	72,00	270,00	48,00	75,00	100,00	565,00
Doprinos za zapošljavanje	244,80	918,00	163,20	255,00	340,00	1.921,00
Doprinos za zdravstvenu zaštitu u inozemstvu	-	-	-	-	2.000,00	2.000,00

* Doprinosi za mirovinsko mogu se obračunavati samo do iznosa najviše mjesecne osnovice za obračun doprinosa (za 2018. godinu ona iznosi 48.120,00 kn), dok doprinosi na plaću nemaju ograničenje, pa se obračunavaju na cijeli iznos plaće u RH uvećan za 20 %.

** T. K. bonus – kako bonus spada u ostale primitke uz plaću, osnovica za obračun doprinosa samo je primitak bez uvećanja za 20 %.

MINISTARSTVO FINANCIJA, POREZNA UPRAVA
SREDIŠNJI REGISTAR OSIGURANIKA

OBRAZAC JOPPD
- stranica A -

IZVJEŠĆE

o primicima, porezu na dohodak i prirezu te doprinosima za obvezna osiguranja
na dan 15.03.2018.

I.	OZNAKA IZVJEŠĆA	18074	II.	VRSTA IZVJEŠĆA	1
III.	PODACI O:	III.1. PODNOSITELJU IZVJEŠĆA			III.2. OBVEZNIKU PLAĆANJA
1.	Naziv/ime i prezime	XY d.o.o.			
2.	Adresa	x			
3.	Adresa elektroničke pošte	x			
4.	OIB	xxxxxxxxxxxx			
5.	Oznaka podnositelja	1			
IV.1.	BROJ OSOBA ZA KOJE SE PODNOSI IZVJEŠĆE	4	IV.2.	BROJ REDAKA NA POPISU POJEDINAČNIH OBRAČUNA SA STRANICE B	5
V.	PODACI O UKUPNOM IZNOSU, OBRAČUNANOM PREDUJMU, POREZU NA DOHODAK I PRIREZU POREZA NA DOHODAK	IZNOS			
1.	Ukupan iznos predujma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak po osnovi nesamostalnog rada (1.1.+1.2.)	27.285,08			
1.1.	Ukupan zbroj stupaca 14.1. i 14.2. sa stranice B pod oznakom stjecatelja primitka/osiguranika (plaća)	27.285,08			
VI.	PODACI O UKUPNOM IZNOSU OBRAČUNANOG DOPRINOSA				
VI.1.	DOPRINOS ZA MIROVINSKO OSIGURANJE NA TEMELJU GENERACIJSKE SOLIDARNOSTI				
1.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti po osnovi radnog odnosa	16.068,00			
VI.2.	DOPRINOS ZA MIROVINSKO OSIGURANJE NA TEMELJU INDIVIDUALNE KAPITALIZIRANE ŠTEDNJE				
1.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje po osnovi radnog odnosa	5.356,00			
VI.3.	DOPRINOS ZA ZDRAVSTVENO OSIGURANJE				
1.	Ukupan iznos doprinosa za zdravstveno osiguranje po osnovi radnog odnosa	16.950,00			
2.	Ukupan iznos doprinosa za zaštitu zdravlja na radu po osnovi radnog odnosa	565,00			
6.	Ukupan iznos posebnog doprinosa za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu	2.000,00			
VI.4.	DOPRINOS ZA ZAPOŠLJAVANJE				
1.	Ukupan iznos doprinosa za zapošljavanje	1.921,00			

I. OIB podnositelja izvješća xxxxxxxxx

II. Oznaka izvješća 18074

III. Vrsta izvješća 1

- stranica B -

IV. Redni broj stranice 1/1

1. Redni broj	2. Šifra općine/ grada prebivališta / boravišta	4. OIB stjecatelja/ osiguranika	6.1. Oznaka stjecatelja/ osiguranika	7.1. Obveza dodatnog doprinosa za MO za staž s povećanim trajanjem	8. Oznaka prvog/ zadnjeg mjeseca u osiguranju po istoj osnovi	10. Ukupni sati rada prema kojima se radi obračun	10.0. Ukupni neodraženi sati rada (10. - odraženi sati rada)	11. Iznos primitka (oporeziv)	12.1. Doprinos za mirovinsko osiguranje	12.3. Doprinos za zdravstveno osiguranje	12.5. Doprinos za zapošljavanje	12.7. Dodatni doprinos za mirovinsko osiguranje za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem – II. STUP	12.9. Poseban doprinos za zapošljavanje osoba s invaliditetom	13.2. Izdatak - uplaćeni doprinos za mirovinsko osiguranje	13.4. Osobni odbitak	14.1. Iznos obračunano poreza na dohodak	15.1. Oznaka neoporezivo g primitka	16.1. Oznaka načina isplate	17. Obraćunani primitak od nesam. rada (plača)
	3. Šifra općine/ grada rada	5. Ime i prezime stjecatelja/ osiguranika	6.2. Oznaka primitka/ obveze doprinosa	7.2. Obveza posebnog doprinosa za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom	9. Oznaka punog/ nepunog radnog vremena ili rada s polovicom radnog vremena	10.1. Razdoblje obračuna od	10.2. Razdoblje obračuna do	12. Osnovica za obračun doprinosa	12.2. Doprinos za mirovinsko osiguranje - II. STUP	12.4. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	12.6. Dodatni doprinos za mirovinsko osig. za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem	12.8. Poseban doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu	13.1. Izdatak	13.3. Dohodak	13.5. Porezna osnovica	14.2. Iznos obračunano poreza na dohodak	15.2. Iznos neoporezivo g primitka	16.2. Iznos za isplatu	
1	04090	1	0005	0	3	160	0	0,00	2.160,00	2.160,00	244,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0	12.000,00
	99276	M. M.	0061	0	1	01.02.2018.	28.02.2018.	14.400,00	720,00	720,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2	04090	2	0005	0	3	160	0	70.000,00	7.218,00	8.100,00	918,00	0,00	0,00	9.624,00	8.050,00	16.737,36	0	1	45.000,00
	99276	I. A.	0002	0	1	01.02.2018.	28.02.2018.	54.000,00	2.406,00	270,00	0,00	0,00	0,00	60.376,00	52.326,00	2.510,60	0,00	41.128,04	
3	04090	3	0005	0	3	160	0	12.000,00	1.440,00	1.440,00	163,20	0,00	0,00	1.920,00	3.800,00	1.507,20	0	1	8.000,00
	99807	T. K.	0001	0	1	01.02.2018.	28.02.2018.	9.600,00	480,00	48,00	0,00	0,00	0,00	10.080,00	6.280,00	226,08	0,00	8.346,72	
4	04090	3	0005	0	3	0	0	15.000,00	2.250,00	2.250,00	255,00	0,00	0,00	3.000,00	0,00	2.973,60	0	1	0,00
	99807	T. K.	0021	0	1	01.01.2017.	31.12.2017.	15.000,00	750,00	75,00	0,00	0,00	0,00	12.000,00	12.000,00	446,04	0,00	8.580,36	
5	04090	4	0005	0	3	160	0	20.000,00	3.000,00	3.000,00	340,00	0,00	0,00	4.000,00	5.550,00	2.508,00	0	1	20.000,00
	99434	I. D.	0001	0	1	01.02.2018.	28.02.2018.	20.000,00	1.000,00	100,00	0,00	2.000,00	0,00	16.000,00	10.450,00	376,20	0,00	13.115,80	

Kada se radi o izaslanim radnicima, treba naglasiti da je Pravilnikom o porezu na dohodak definirano da se za šifru općine/grada rada stavlja prvo broj 99 pa oznaka države u kojoj je ostvaren primitak. U pravilniku se navodi sljedeće:

Za stjecatelja primitka/osiguranika iz Priloga 2. Obrasca JOPPD „Stjecatelj primitka/osiguranik“ pod oznakom 0005, 0006, 0007, 0011, 1003, 1004, 1103, 1104, 2003 i 2004, kao i za oznake primitka/obveze doprinosa iz Priloga 3. Obrasca JOPPD „Primici/obveze doprinosa“: 0335, 0501, 0502, 0503, 0504, 0505, 4025, 4026, 4038, 4039, 4040, 4041 upisuju se prve dvije znamenke 99 te oznaka države u kojoj je primitak ostvaren.

4.1.1.6.3. Radnici izaslani na rad u Republiku Hrvatsku

Izaslanim radnicima u Hrvatsku smatraju se radnici koje je poslodavac sa sjedištem u drugoj državi posao na rad kod poslodavca sa sjedištem u Republici Hrvatskoj. Njihov se boravak u Hrvatskoj određuje prema Zakonu o strancima. Prema odredbama Zakona o strancima izaslan radnik (upućeni radnik) jest radnik kojega strani poslodavac, u okviru privremenoga ili povremenoga prekograničnog pružanja usluga, na ograničeno razdoblje:

- upućuje na rad u Republiku Hrvatsku za svoj račun i pod svojim vodstvom, na temelju ugovora sklopljenog između stranog poslodavca koji ga upućuje i korisnika usluge u Republici Hrvatskoj, pod uvjetom da za vrijeme upućivanja između stranog poslodavca i radnika postoji radni odnos
- upućuje u Republiku Hrvatsku u svoju podružnicu ili u društvo u vlasništvu iste grupe kojoj pripada i strani poslodavac, pod uvjetom da za vrijeme upućivanja između stranog poslodavca i radnika postoji radni odnos
- ustupa kao agencija za privremeno zapošljavanje korisniku koji je osnovan ili posluje u Republici Hrvatskoj, pod uvjetom da za vrijeme ustupanja postoji radni odnos između agencije za privremeno zapošljavanje i radnika.

Prema Zakonu o doprinosima izaslan radnik je osoba koja je od inozemnog poslodavca izaslana na rad u tuzemno društvo (u RH), a sukladno propisima Europske unije o koordinaciji sustava socijalne sigurnosti i odredbama međudržavnih ugovora o socijalnom osiguranju ima uređen status u osiguranju države poslodavca.

Kako će se obračunavati doprinosi za izaslane radnike na rad u RH, ovisi o trima mogućim situacijama:

1. Izaslani radnici iz država Europskoga gospodarskog prostora (EGP) kojima osim država EU pripadaju i Norveška, Lihtenštajn, Island i Švicarska. Radnici koji dolaze iz države članice EGP-a potvrdom A1 dokazuju da su osiguranici socijalnog osiguranja u matičnoj državi. Pripadnost sustavu socijalne sigurnosti jedne države znači da u statusu osiguranika te države radnik ostvaruje prava iz socijalnog osiguranja u toj državi, kako za vrijeme trajanja radnog odnosa, tako i nakon prestanka radnog odnosa prema propisima iz mirovinskog osiguranja te države. Budući da se prava iz socijalnog osiguranja ostvaruju iz uplaćenih doprinosa, to znači da će poslodavac u matičnoj državi uplaćivati doprinose u toj državi i za vrijeme njegova rada u Hrvatskoj. **Stoga izaslan radnik iz EGP-a, ako posjeduje potvrdu A1, ne plaća doprinose u Hrvatskoj na primitke koje ostvaruje u Hrvatskoj. Međutim, plaćeni doprinosi iz plaće koje poslodavac uplaćuje u matičnoj državi mogu biti priznati izdatak radniku prilikom obračuna poreza na dohodak iz plaće. Za te radnike ne postoji obveza plaćanja doprinosa u RH.**

2. *Izaslani radnici u RH od poslodavaca iz države s kojom Republika Hrvatska primjenjuje ugovore o socijalnom osiguranju. Za te se radnike primjenjuju iste odredbe kao i za radnike iz EGP-a, pa ne postoji obveza plaćanja doprinosa u RH.* Dokaz o pripadnosti sustavu socijalnog osiguranja tih država jest potvrda koja je sastavni dio dotičnog ugovora.
3. *Izaslani (upućeni) radnici u RH iz „trećih država“ – države koje nisu članice EU-a, EGP-a i države s kojima Republika Hrvatska ne primjenjuje ugovor o socijalnom osiguranju. Ti radnici obvezni su prijaviti se na mirovinsko i zdravstveno osiguranje u Hrvatskoj te plaćati doprinose prema hrvatskim propisima prema rješenju koje po prijavi na osiguranja ispostavlja Porezna uprava. Doprinosi se u tekućoj godini plaćaju na iznos prosječne plaće ostvarene u pravnih osoba u RH u razdoblju siječanj – kolovoz prošle godine.* Doprinosi se plaćaju za:

- mirovinsko osiguranje (I. stup) – 15 %
- za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti (II. stup) – 5 %
- doprinos za obvezno zdravstveno osiguranje – 15 %
- doprinos za zaštitu zdravlja na radu – 0,5 %
- doprinos za zapošljavanje – 1,7 %.

Doprinosi se plaćaju prema propisanim stopama na osnovicu prosječne plaće isplaćene kod pravnih osoba u Hrvatskoj u protekloj godini u razdoblju siječanj – kolovoz, koja je u 2017. s primjenom za 2018. godinu iznosila 8.020,00 kn.

Osoba se sama prijavljuje, ili je u njezino ime prijavljuje poslodavac u Hrvatskoj, na obvezna osiguranja prema svojem imenu i prezimenu te OIB-u, a potom Porezna uprava izdaje rješenje prema kojem je osoba obvezna plaćati doprinose. Doprinosi dospijevaju na naplatu 15. dan u mjesecu za prethodni mjesec. Primjerice, u 2018. godini osoba dobiva rješenje za plaćanje doprinosa obračunanih na osnovicu u 2018. godini, i to za:

- mirovinsko osiguranje:
 - I. stup 1.203,00 kn ($8.020,00 \times 15\%$)
 - II. stup 401,00 kn ($8.020,00 \times 5\%$)
- obvezno zdravstveno osiguranje 1.203,00 ($8.020,00 \times 15\%$)
- zaštitu zdravlja na radu 40,10 kn ($8.020,00 \times 0,5\%$)
- doprinos za zapošljavanje 136,34 kn ($8.020,00 \times 1,7\%$).

Osim prijave na obvezna osiguranja, radnik se prijavljuje i na Poreznu upravu u roku od osam dana od dana početka rada u Hrvatskoj te plaća porez na dohodak u roku od 30 dana od primitka novca na račun.

4.1.1.6.3.1. Utvrđivanje rezidentnosti izaslanog radnika u Republiku Hrvatsku

Utvrdjivanje rezidentnosti fizičkih osoba katkada je vrlo složeno, ali i važno jer rezident jedne države podliježe plaćanju poreza na dohodak na ukupni dohodak koji ostvari u tuzemstvu i inozemstvu (načelo svjetskog dohotka), dok nerezident podliježe plaćanju poreza na dohodak samo na dohodak ostvaren u tuzemstvu (načelo tuzemnog dohotka).

Rezidentnost fizičke osobe određuje i mogućnost (ne)plaćanja predujmova poreza na dohodak tijekom poreznog razdoblja (to ovisi i o sadržaju pojedinih ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja te o unutarnjim propisima država ugovornica) te utvrđivanje godišnjeg dohotka i godišnje obveze po podnesenoj godišnjoj prijavi.

Rezidentnost fizičke osobe države utvrđuju svojim unutarnjim poreznim zakonodavstvom, pa se tako u RH rezidentnost utvrđuje odredbama Zakona o porezu na dohodak, Pravilnika o porezu na dohodak i Općim poreznim zakonom (OPZ). Prema Zakonu o porezu na dohodak, rezident RH fizička je osoba koja u RH ima prebivalište ili uobičajeno boravište, koji su definirani člankom 38. OPZ-a. Prema članku 38. OPZ-a smatra se da porezni obveznik ima prebivalište ondje gdje ima stan u vlasništvu ili posjedu neprekidno najmanje 183 dana u jednoj ili dvjema kalendarskim godinama (boravak u stanu nije obvezan).

Ako porezni obveznik ima prebivalište u tuzemstvu i inozemstvu, smatra se da ima prebivalište u tuzemstvu (osim u slučajevima kada se primjenjuju ugovori o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja, koji imaju prednost pred OPZ-om).

Utvrđivanje porezne rezidentnosti za izaslane radnike u RH koji su izaslanici iz država s kojima RH primjenjuje ugovore o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja utvrđuje se sukladno tim ugovorima. U te ugovore ugrađen je članak 4. Modela ugovora OECD-a.⁸ Prema navedenom članku utvrđeni su kriteriji za utvrđivanje rezidentnosti i redoslijed njihove primjene ako dođe do situacije prema kojoj se osoba smatra rezidentom obiju država ugovornica (prema nacionalnim propisima obiju država). Kriteriji i njihov redoslijed jesu sljedeći:

1. prebivalište
2. središte životnih interesa
3. uobičajeno boravište
4. državljanstvo
5. dogovor nadležnih tijela.

Pri utvrđivanju rezidentnosti osobe (u slučaju konflikta između država ugovornica) prednost se uvijek daje državi u kojoj osoba ima prebivalište. Taj je kriterij često dovoljan za rješavanje sukoba.

4.1.1.6.3.2. Oporezivanje plaća izaslanog radnika u Republiku Hrvatsku

Plaća je i izvor poreza na dohodak koji, u pravilu, pripada državi u kojoj je radnik zaposlen i čiji je rezident. Budući da se porez na dohodak plaća kod svake isplate plaće, što znači da se porez predujmljuje, bitno je odrediti kojoj državi pripada predujam poreza na dohodak. Da ne bi došlo do dvostrukog oporezivanja između pojedinih država, sklopljeni su međunarodni ugovori o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja.

Prema tome, ako je s državom iz koje je radnik izaslan u Hrvatsku sklopljen međunarodni ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja, primjenjuju se odredbe toga ugovora pod uvjetima uređenima tim ugovorom. Ako radnik dolazi iz države s kojom Republika Hrvatska nije sklopila međunarodni ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja, tada, bez obzira na to plaća li radnik porez na dohodak u zemlji iz koje je izaslan, porez na dohodak plaća i prema hrvatskim propisima. Prema tome, ako na rad u društvo u Hrvatskoj dolazi radnik kojeg je poslao poslodavac iz inozemstva, treba odmah odrediti njegov porezni status bilo prema međunarodnom ugovoru ili prema hrvatskom propisu. Iako su

⁸ Organizacija za ekonomsku suradnju i razvoj (engl. *Organisation for Economic Cooperation and Development – OECD*).

ugovori o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja sastavljeni prema istom modelu OECD-a, ipak treba proučiti odgovarajuće odredbe svakoga pojedinog ugovora.

Plaće koje izaslani radnici ostvaruju u RH, bez obzira na to tko ih isplaćuje – poslodavac u RH ili njihov poslodavac s kojim su zasnovali radni odnos u drugoj državi – podliježu oporezivanju porezom na dohodak. Kojoj državi pripada konačni obračun poreza na dohodak, ovisi o odredbama Ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja. Obično su to odredbe čl. 15. Ugovora prema modelu OECD-a koje glase:

Primanja koja rezident države ugovornice ostvaruje od nesamostalnog rada u drugoj državi ugovornici oporezuju se samo u prvospmenutoj državi ako:

- 1. primatelj boravi u drugoj državi u razdoblju ili razdobljima koja ne traju duže od ukupno 183 dana u bilo kojem 12-mjesečnom razdoblju;***
- 2. primanje isplati poslodavac koji nije rezident druge države ili se ono isplati u njegovo ime i***
- 3. primanje ne tereti stalnu poslovnu jedinicu ili stalno sjedište koje poslodavac ima u toj drugoj državi.***

Sva tri uvjeta trebaju biti kumulativno zadovoljena.

Dani koji se ubrajaju u 183 dana jesu: dio dana, dan dolaska, dan odlaska i svi ostali dani provedeni u RH na radu te subote, nedjelje, državni praznici, odmor u tijeku rada i poslije rada, kratki prekidi (obuka, štrajkovi, kašnjenja u isporuci), bolovanja te smrt ili bolest u obitelji koji ne prekidaju ugovorenog trajanja izaslanstva.

Primjerice, ako osoba iz Italije ostvaruje plaću u RH u razdoblju koje je ugovoren na razdoblje kraće od 183 dana i ako plaću isplati talijansko društvo, a ne njegova poslovna jedinica u Hrvatskoj (ako je imala), porez pripada Italiji jer su zadovoljena sva tri uvjeta.

Ako porez pripada RH, tada se obračunava prema Zakonu o porezu na dohodak i Pravilniku o porezu na dohodak. ***Kada se porez na dohodak obračunava prema Zakonu o porezu na dohodak, porezna osnovica je razlika između brutoplaće i doprinosa iz plaće plaćenih u drugoj državi. Oporezivi primitci od kojih je porezni obveznik dužan platiti porez na dohodak u tuzemstvu, a ostvareni su u inozemstvu u stranoj valuti, preračunavaju se u kunsku vrijednost prema srednjem tečaju Hrvatske narodne banke važećem na dan primitka.*** Iznimno, ako se dan primitka tijekom poreznog razdoblja ne može točno utvrditi, preračunavanje na srednji tečaj Hrvatske narodne banke obavlja se s 31. 12. godine u kojoj je primitak ostvaren, a u slučaju poreznog razdoblja kraćeg od kalendarske godine na posljednji dan u mjesecu s kojim završava to kraće porezno razdoblje.

Budući da radnik plaća porez u Hrvatskoj, može zatražiti poreznu karticu prema kojoj može, prilikom obračuna predujma poreza, iskoristiti i osnovni osobni odbitak. Kada je riječ o osobi iz Europske unije, tada može u godišnjem obračunu poreza na temelju godišnje porezne prijave ili u posebnom postupku iskoristiti i osobni odbitak za uzdržavanu djecu i druge uzdržavane članove obitelji ako dokaže da dohodak ostvaren u Republici Hrvatskoj iznosi 90 % njegova ukupnog svjetskog dohotka. Kada se porez obračunava u Hrvatskoj, izaslani radnik sam ili njegov opunomoćenik treba zatražiti od nadležne Porezne uprave porezni broj za stranca na propisanom obrascu Zahtjeva za određivanjem osobnog

identifikacijskog broja. Ako plaću isplaćuje poslodavac iz druge države kao primitak iz inozemstva, radnik se prijavljuje u Poreznu upravu obrascem RPO u roku od osam dana od primitka plaće.

4.1.1.6.3.3. Primjeri isplata plaća izaslanog radnika u Republiku Hrvatsku

Primjer 4.24. Radnik izaslan u RH iz država EGP-a

Radnik H. M. zaposlen kod poslodavca iz Njemačke izaslan je na rad kod poslodavca XY d.o.o. u RH. Ugovor o izaslanju sklopljen je na rok od 24 mjeseca. Brutoplaća radnika iznosi 5.000,00 eura ili 37.500,00 kn (tečaj: 1 euro iznosi 7,5 kuna). **Radnik posjeduje potvrdu A1, te ne plaća doprinose u RH.** Poslodavac u Njemačkoj uplatio je doprinose iz plaće u Njemačkoj u iznosu od 1.000,00 eura (7.500,00 kn).

Radnik je prijavio boravak u Splitu, a od Porezne uprave prema mjestu prijavljenog boravka u RH ishodio je poreznu karticu na temelju koje mu se priznaje osobni odbitak od 3.800,00 kn. Pribavljen je identifikacijski porezni broj OIB. Ugovorom o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja uređeno je da se pod porezom na dohodak smatra i lokalni porez, što znači da taj porezni obveznik plaća i pritez porezu na dohodak. Budući da ima prijavljen boravak u Splitu dulje od 183 dana, plaća i pritez. Porez i pritez obračunava i uplaćuje radnik sam ili njegov opunomoćenik. Radnik H. M. primio je plaću 6. 7. 2018.

Plaća	37.500,00
Ukupni doprinosi iz plaće plaćeni u inozemstvu	7.500,00
Dohodak	30.000,00
Osobni odbitak	3.800,00
Porezna osnovica	26.200,00
Porez	7.332,00
Pritez (15 %)	1.099,80
Porez i pritez	8.431,80
Netoplaća	17.768,20

MINISTARSTVO FINANCIJA, POREZNA UPRAVA
SREDIŠNJI REGISTAR OSIGURANIKA

OBRAZAC JOPPD
- stranica A -

I Z V J E Š Ć E

o primicima, porezu na dohodak i pritezu te doprinosima za obvezna osiguranja
na dan 06.07.2018.

I.	OZNAKA IZVJEŠĆA	18187	II.	VRSTA IZVJEŠĆA	8
III.	PODACI O:		III.1. PODNOSITELJU IZVJEŠĆA	III.2. OBVEZNIKU PLAĆANJA	
1.	Naziv/ime i prezime		H. M.		
2.	Adresa		x		
3.	Adresa elektroničke pošte		x		
4.	OIB		xxxxxxxxxxxx		
5.	Oznaka podnositelja		4		
IV.1.	BROJ OSOBA ZA KOJE SE PODNOSI IZVJEŠĆE	1	IV.2.	BROJ REDAKA NA POPISU POJEDINAČNIH OBRAĆUNA SA STRANICE B	1
V.	PODACI O UKUPNOM IZNOSU, OBRAČUNANOM PREDUJMU, POREZU NA DOHODAK I PRIREZU POREZA NA DOHODAK			I Z N O S	
1.	Ukupan iznos predujma poreza na dohodak i priteza porezu na dohodak po osnovi nesamostalnog rada (1.1.+1.2.)			8.431,80	
1.1.	Ukupan zbroj stupaca 14.1. i 14.2. sa stranice B pod oznakom stjecatelja primitka/osiguranika (plaća)			8.431,80	

I. OIB podnositelja izvješća xxxxxxxxx

II. Oznaka izvješća 18074

III. Vrsta izvješća 8

- stranica B -

IV. Redni broj stranice 1/1

1. Redni broj	2. Šifra općine/ grada prebivališta / boravišta	4. OIB stjecatelja/ osiguranika	6.1. Oznaka stjecatelja/ osiguranika	7.1. Obveza dodatnog doprinosa za MO za staž s povećanim trajanjem	8. Oznaka pravog/ zadnjeg mjeseca u osiguranju po istoj osnovi	10. Ukupni sati rada prema kojima se radi obračun	10.0. Ukupni neodraženi sati rada (10. - održani sati rada)	11. Iznos primitka (oporeziv)	12.1. Doprinos za mirovinsko osiguranje	12.3. Doprinos za zdravstveno osiguranje	12.5. Doprinos za zapošljavanje	12.7. Dodatni doprinos za mirovinsko osiguranje za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem – II. STUP	12.9. Poseban doprinos za zapošljavanje osoba s invaliditetom	13.2. Izdatak - uplaćeni doprinos za mirovinsko osiguranje	13.4. Osobni odbitak	14.1. Iznos obračunano poreza na dohodak	15.1. Oznaka neoporezivo g primitka	16.1. Oznaka načina isplate	17. Obraćunani primitak od nesam. rada (plaća)
	3. Šifra općine/ grada rada	5. Ime i prezime stjecatelja/ osiguranika	6.2. Oznaka primitka/ obveze doprinosa	7.2. Obveza posebnog doprinosa za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom	9. Oznaka punog/ nepunog radnog vremena ili rada s polovicom radnog vremena	10.1. Razdoblje obračuna od	10.2. Razdoblje obračuna do	12. Osnovica za obračun doprinosa	12.2. Doprinos za mirovinsko osiguranje - II. STUP	12.4. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	12.6. Dodatni doprinos za mirovinsko osig. za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem	12.8. Poseban doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu	13.1. Izdatak	13.3. Dohodak	13.5. Porezna osnovica	14.2. Iznos obračunano poreza na dohodak	15.2. Iznos neoporezivo g primitka	16.2. Iznos za isplatu	
1	04090	1	0004	0	3	168	16	37.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.500,00	3.800,00	7.332,00	0	1	37.500,00
	04090	H. M.	0071	0	1	01.06.2018.	30.06.2018.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30.000,00	26.200,00	1.099,80	0,00	17.768,20	

Primjer 4.25. Radnik izaslan u RH iz „trećih država“

Radnik X. M. iz Kine upućen je na rad u RH. Radnik ima prijavljeno boravište u Splitu. X. M. je zatražio od Porezne uprave i dobio poreznu karticu temeljem koje ima pravo na osnovni osobni odbitak od 3.800,00 kn. Ugovorena plaća iznosi 17.000,00 kn. Plaću za kolovoz 2018. primio je 10. 9. 2018., a kako je o obračunanim i uplaćenom porezu obvezno izvijestiti Poreznu upravu u roku od 30 dana od primitka novca na račun, to i čini te dostavlja JOPPD s datumom 10. 10. 2018. i oznakom 18283.

Doprinose plaća prema rješenju na mjesecnu osnovicu, koja za 2018. godinu iznosi 8.020,00 kn, i to za:

- mirovinsko osiguranje:

I. stup 1.203,00 kn ($8.020,00 \times 15\%$)

II. stup 401,00 kn ($8.020,00 \times 5\%$)

- obvezno zdravstveno osiguranje 1.203,00 ($8.020,00 \times 15\%$)

- zaštitu zdravlja na radu 40,10 kn ($8.020,00 \times 0,5\%$).

- doprinos za zapošljavanje 136,34 kn ($8.020,00 \times 1,7\%$).

Plaća	17.000,00
Doprinosi iz plaće plaćeni prema rješenju (I. + II. stup)	1.604,00
Dohodak	15.396,00
Osobni odbitak	3.800,00
Porezna osnovica	11.596,00
Porez	2.783,04
Prirez (15 %)	417,46
Porez i prirez	3.200,50
Netoplaća	12.195,50

MINISTARSTVO FINANCIJA, POREZNA UPRAVA
SREDIŠNJI REGISTAR OSIGURANIKA

OBRAZAC JOPPD
- stranica A -

IZVJEŠĆE

o primicima, porezu na dohodak i prirezu te doprinosima za obvezna osiguranja
na dan 10.10.2018.

I.	OZNAKA IZVJEŠĆA	18283	II.	VRSTA IZVJEŠĆA	8
III.	PODACI O:	III.1. PODNOSITELJU IZVJEŠĆA			III.2. OBVEZNIKU PLAĆANJA
1.	Naziv/ime i prezime	X. M.			
2.	Adresa	x			
3.	Adresa elektroničke pošte	x			
4.	OIB	xxxxxxxxxxxx			
5.	Oznaka podnositelja	4			
IV.1.	BROJ OSOBA ZA KOJE SE PODNOSI IZVJEŠĆE	1	IV.2.	BROJ REDAKA NA POPISU POJEDINAČNIH OBRAĆUNA SA STRANICE B	1
V.	PODACI O UKUPNOM IZNOSU, OBRAČUNANOM PREDUJMU, POREZU NA DOHODAK I PRIREZU POREZA NA DOHODAK	IZNOS			
1.	Ukupan iznos predujma poreza na dohodak i priresa porezu na dohodak po osnovi nesamostalnog rada (1.1.+1.2.)	3.200,50			
1.1.	Ukupan zbroj stupaca 14.1. i 14.2. sa stranice B pod oznakom stjecatelja primitka/osiguranika (plaća)	3.200,50			

I. OIB podnositelja izvješća xxxxxxxxx

II. Oznaka izvješća 18074

III. Vrsta izvješća 8

- stranica B -

IV. Redni broj stranice 1/1

1. Redni broj	2. Šifra općine/ grada prebivališta / boravišta	4. OIB stjecatelja/ osiguranika	6.1. Oznaka stjecatelja/ osiguranika	7.1. Obveza dodatnog doprinosa za MO za staž s povećanim trajanjem	8. Oznaka pravog/ zadnjeg mjeseca u osiguranju po istoj osnovi	10. Ukupni sati rada prema kojima se radi obračun	10.0. Ukupni neodraženi sati rada (10. - održani sati rada)	11. Iznos primitka (oporeziv)	12.1. Doprinos za mirovinsko osiguranje	12.3. Doprinos za zdravstveno osiguranje	12.5. Doprinos za zapošljavanje	12.7. Dodatni doprinos za mirovinsko osiguranje za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem – II. STUP	12.9. Poseban doprinos za zapošljavanje osoba s invaliditetom	13.2. Izdatak - uplaćeni doprinos za mirovinsko osiguranje	13.4. Osobni odbitak	14.1. Iznos obračunano poreza na dohodak	15.1. Oznaka neoporezivo g primitka	16.1. Oznaka načina isplate	17. Obraćunani primitak od nesam. rada (plaća)
	3. Šifra općine/ grada rada	5. Ime i prezime stjecatelja/ osiguranika	6.2. Oznaka primitka/ obveze doprinosa	7.2. Obveza posebnog doprinosa za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom	9. Oznaka punog/ nepunog radnog vremena ili rada s polovicom radnog vremena	10.1. Razdoblje obračuna od	10.2. Razdoblje obračuna do	12. Osnovica za obračun doprinosa	12.2. Doprinos za mirovinsko osiguranje - II. STUP	12.4. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	12.6. Dodatni doprinos za mirovinsko osig. za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem	12.8. Poseban doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu	13.1. Izdatak	13.3. Dohodak	13.5. Porezna osnovica	14.2. Iznos obračunano poreza na dohodak	15.2. Iznos neoporezivo g primitka	16.2. Iznos za isplatu	
1	04090	1	0004	0	3	184	8	17.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.604,00	3.800,00	2.783,04	0	1	17.000,00
	04090	X. M.	0071	0	1	01.08.2018.	31.08.2018.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.396,00	11.596,00	417,46	0,00	12.195,50	

4.1.1.7. DOPRINOSI PRILIKOM ZAPOŠLJAVANJA – OSLOBOĐENJA (POTICAJI) OD OBVEZE OBRAČUNA I UPLATE DOPRINOSA

Poticanje zapošljavanja u Republici Hrvatskoj uređeno je u nekoliko propisa u području rada i socijalnog osiguranja. Poticanje zapošljavanja u smislu oslobađanja poslodavca doprinosa na plaću definirano je Zakonom o doprinosima i Zakonom o poticanju zapošljavanja.

4.1.1.7.1. Poticanje zapošljavanja prema Zakonu o doprinosima

Zakon o doprinosima navodi dvije kategorije:

1. ***Osobu koja se prvi put zapošljava*** – fizička osoba koju poslodavac, po osnovi ugovora o radu, odnosno ugovora o stručnom osposobljavanju za rad, prijavljuje na obvezno mirovinsko osiguranje i obvezno zdravstveno osiguranje ***te do dana početka osiguranja nema evidentiran staž u mirovinskom osiguranju, odnosno ima evidentiran staž do osam dana (uključujući i osmi dan) po osnovi drugog dohotka***, osim po osnovi roditelja koji obavlja roditeljske dužnosti, niti je staž mirovinskog osiguranja ostvario kod inozemnog nositelja obveznoga mirovinskog osiguranja.
2. ***Mladu osobu*** – fizička osoba koju poslodavac po osnovi ugovora o radu sklopljenog na ***neodređeno vrijeme*** prijavljuje na obvezno mirovinsko osiguranje i obvezno zdravstveno osiguranje te do dana početka osiguranja ***ima manje od 30 godina života***, a do dana sklapanja ugovora o radu nije imala prethodno sklopljen ugovor o radu na neodređeno vrijeme s istim poslodavcem.

Zakonom o doprinosima uređena je mogućnost oslobađanja poslodavca od plaćanja doprinosa na plaću ako zaposli osobu koja se prvi put zapošljava, uz dokaz da do dana zasnivanja radnog odnosa nije bila u evidenciji mirovinskog osiguranja pri Hrvatskom zavodu za mirovinsko osiguranje ili u državi EU-a odnosno u zemlji s kojom Hrvatska primjenjuje ugovor o socijalnom osiguranju. Pod mirovinskim stažem smatra se mirovinski staž po svim osnovama mirovinskog osiguranja za koji je propisano plaćanje doprinosa na temelju kojih se utvrđuje mirovinska osnovica. To nije samo mirovinsko osiguranje s osnove radnog odnosa. Mirovinski staž stječe se i s osnove rada po ugovoru o djelu, obavljanja samostalnih osiguranja (obrta i slobodnih zanimanja, djelatnosti poljoprivrede i šumarstva i svih ostalih propisanih osnova osiguranja).

Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o doprinosima s primjenom od 1. siječnja 2015. godine uveden je pojam „mlada osoba“ kojom se smatra osoba mlađa od 30 godina zaposlena na neodređeno vrijeme. U tom je slučaju poslodavac oslobođen od plaćanja doprinosa na plaću sljedećih pet godina.

4.1.1.7.1.1. Osoba koja se prvi put zapošljava

Prema Zakonu o doprinosima, poslodavci su za osobe koje se prvi put zapošljava i ispunjavaju ostale definirane kriterije obvezni obračunavati samo doprinose iz plaće, a to su:

- doprinos za mirovinsko osiguranje po stopi od 15 %
- doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje (za osiguranika tog osiguranja) po stopi od 5 %.

Osnovica na koju se obračunavaju ti doprinosi jest mjesecna plaća odnosno primetak od nesamostalnog rada, oporeziv porezom na dohodak, što ga poslodavac ili druga osoba umjesto poslodavca isplaćuje, ili daje u naravi, ili je bila obvezna isplatiti osiguraniku za rad u određenom mjesecu prema ugovoru o radu, pravilniku o radu, kolektivnom ugovoru ili posebnom propisu.

To znači da se poslodavci oslobađaju od plaćanja doprinosa na plaću jednu godinu, počevši od dana prijave na obvezna osiguranja **samo na redovitu plaću utvrđenu za određeni mjesec, a ne i na ostale primetke od nesamostalnog rada koji se oporezuju kao plaća i nisu ugovoren ugovorom o radu**. To su npr. naknade, potpore, nagrade, dnevnice, otpremnine i slične isplate koje se ponekad isplaćuju iznad neoporezive svote.

Dakle, poslodavci se jednu godinu oslobađaju od plaćanja doprinosa na ugovorenu plaću, a to su:

- **doprinos za obvezno zdravstveno osiguranje po stopi od 15 %**
- **doprinos za obvezno zdravstveno osiguranje zaštite zdravlja na radu po stopi od 0,5 %**
- **doprinos za zapošljavanje po stopi od 1,7 %.**

Radnik u tome svojstvu može biti zaposlen na određeno, neodređeno, puno ili nepuno radno vrijeme.

S obzirom na to da je u navedenom slučaju uglavnom riječ o osobama koje su mlađe od 30 godina, bitno je napomenuti da je uputno te radnike zaposliti na određeno vrijeme tako da po isteku jedne godine zaposlenja u kojoj je poslodavac bio oslobođen od plaćanja doprinosa na plaću, može – ako odluči zadržati te radnike – i dalje promijeniti ugovor na neodređeno vrijeme te se koristiti olakšicom sljedećih pet godina.

Ugovor o radu može biti sklopljen na određeno i na neodređeno te na puno i nepuno radno vrijeme. Ako se radnika zaposli na određeno vrijeme koje traje kraće od godinu dana, sljedeći poslodavac za toga radnika ne može više iskoristiti tu olakšicu. Te se odredbe odnose i na osobe strance koji se zaposle u Hrvatskoj ako dolaze iz država članica EU-a te iz država s kojima Hrvatska primjenjuje ugovor o socijalnom osiguranju, pod uvjetom da poslodavcu uruče potvrdu koju je izdala nadležna ustanova za mirovinsko osiguranje zemlje iz koje dolazi te da nemaju prethodno evidentiran mirovinski staž.

Ako se radnik u tijeku prve godine zaposlenja u kojoj je poslodavac oslobođen plaćanja doprinosa na plaću koristi pravom na bolovanje za koje mu se isplaćuje naknada na teret državnog proračuna ili mu radni odnos miruje zbog dragovoljnog služenja vojnog roka u oružanim snagama RH, produljuje se tijek prve godine zaposlenja kod istog poslodavca razmjerno broju dana za koje je ostvarivao pravo na naknadu plaće odnosno u kojima je mirovao radni odnos. Pod godinom dana oslobađanja poslodavca od plaćanja doprinosa na plaću smatra se točno navršena godina od dana zaposlenja do dana kada istječe godina dana. To znači da ako poslodavac zaposli radnika određenog datuma tijekom mjeseca, godina dana računa se od datuma u mjesecu zaposlenja do datuma mjeseca kada istječe godina dana zaposlenja.

U mjesecu kada istekne godina dana zaposlenja, za taj mjesec treba razdvojiti plaću na dio:

- od početka mjeseca do datuma kada istječe godina dana
- od sljedećeg datuma nakon datuma kada je istekla godina dana do kraja mjeseca.

Primjer 4.26. Zapošljavanje osobe koja se prvi put zapošjava (nema mirovinski staž)

Poduzeće XY iz Splita zapošjava radnika D. P. koji ima prebivalište u Splitu i nema uzdržavanih članova. Radnik D. P. ima ugovorenu plaću u iznosu od 12.000,00 kn. Radnik je zaposlen 1. 12. 2017. godine, a pri zaposlenju predao je potvrdu kako nema evidentiran mirovinski staž. Poslodavac je sklopio s radnikom D. P. ugovor na određeno vrijeme.

Poslodavac 5. 2. 2018. isplaćuje plaću za siječanj 2018. godine. Obračun plaće prikazan je tablično u nastavku.

<i>Ime i prezime</i>	D. P.
<i>Brutoplaća</i>	12.000,00
<i>Doprinosi mirovinsko</i>	<i>Ukupno</i> 2.400,00
	<i>I. stup</i> 1.800,00
	<i>II. stup</i> 600,00
<i>Dohodak</i>	9.600,00
<i>Osobni odbitci</i>	3.800,00
<i>Porezna osnovica</i>	5.800,00
<i>Ukupno porez</i>	1.392,00
<i>Prirez</i>	208,80
<i>Ukupno porez i prirez</i>	1.600,80
<i>Netoplaća</i>	7.999,20
<i>Doprinosi na plaću</i>	<i>zdravstveno osiguranje</i> 0,00
	<i>ozljeda na radu</i> 0,00
	<i>zapošljavanje</i> 0,00

Kako se radi o osobi koja je zaposlena na određeno vrijeme, poslodavac je oslobođen obveze obračuna i uplate doprinosa na plaću samo jednu godinu; ako bi ova osoba imala manje od 30 godina i bila zaposlena na neodređeno radno vrijeme, smatrala bi se mladom osobom i poslodavac bi bio oslobođen obračuna doprinosa na plaću sljedećih pet godina.

IZVJEŠĆE

o primicima, porezu na dohodak i prirezu te doprinosima za obvezna osiguranja
na dan 05.02.2018.

I.	OZNAKA IZVJEŠĆA	18036	II.	VRSTA IZVJEŠĆA	1
III.	PODACI O:	III.1. PODNOSITELJU IZVJEŠĆA		III.2. OBVEZNIKU PLAĆANJA	
1.	Naziv/ime i prezime	XY d.o.o.			
2.	Adresa	x			
3.	Adresa elektroničke pošte	x			
4.	OIB	xxxxxxxxxxxx			
5.	Oznaka podnositelja	1			
IV.1.	BROJ OSOBA ZA KOJE SE PODNOSI IZVJEŠĆE	1	IV.2.	BROJ REDAKA NA POPISU POJEDINAČNIH OBRAČUNA SA STRANICE B	1
V.	PODACI O UKUPNOM IZNOSU, OBRAČUNANOM PREDUJMU, POREZU NA DOHODAK I PRIREZU POREZA NA DOHODAK				IZNOS
1.	Ukupan iznos predujma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak po osnovi nesamostalnog rada (1.1.+1.2.)				1.600,80
1.1.	Ukupan zbroj stupaca 14.1. i 14.2. sa stranice B pod oznakom stjecatelja primitka/osiguranika (plaća)				1.600,80
VI.	PODACI O UKUPNOM IZNOSU OBRAČUNANOG DOPRINOSA				
VI.1.	DOPRINOS ZA MIROVINSKO OSIGURANJE NA TEMELJU GENERACIJSKE SOLIDARNOSTI				
1.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti po osnovi radnog odnosa				1.800,00
VI.2.	DOPRINOS ZA MIROVINSKO OSIGURANJE NA TEMELJU INDIVIDUALNE KAPITALIZIRANE ŠTEDNJE				
1.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje po osnovi radnog odnosa				600,00

I. OIB podnositelja izvješća xxxxxxxxx

II. Oznaka izvješća
18036

III. Vrsta izvješća 1

- stranica B -
IV. Redni broj stranice 1/1

1. Redni broj	2. Šifra općine/grada prebivališta / boravišta	4. OIB stjecatelja/ osiguranika	6.1. Oznaka stjecatelja/ osiguranika	7.1. Obveza dodatnog doprinosa za MO za staž s povećanim trajanjem	8. Oznaka prvog/ zadnjeg mjeseca u osiguranju po istoj osnovi	10. Ukupni sati rada prema kojima se radi obračun	10.0. Ukupni neodraženi sati rada (10. - odraženi sati rada)	11. Iznos primitka (oporeziv)	12.1. Doprinos za mirovinsko osiguranje	12.3. Doprinos za zdravstveno osiguranje	12.5. Doprinos za zapošljavanje	12.7. Dodatni doprinos za mirovinsko osiguranje za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem - II. STUP	12.9. Poseban doprinos za zapošljavanje je osoba s invaliditetom	13.2. Izdatak - uplaćeni doprinos za mirovinsko osiguranje	13.4. Osobni odbitak	14.1. Iznos obračunanog poreza na dohodak	15.1. Oznaka neoporezivog primitka	16.1. Oznaka načina isplate	17. Obračunani primitak od nesam. rada (plača)
	3. Šifra općine/ grada rada	5. Ime i prezime stjecatelja/ osiguranika	6.2. Oznaka primitka/ obveze doprinosa	7.2. Obveza posebnog doprinosa za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom	9. Oznaka punog/ nepunog radnog vremena ili rada s polovicom radnog vremena	10.1. Razdoblje obračuna od	10.2. Razdoblje obračuna do	12. Osnovica za obračun doprinosa	12.2. Doprinos za mirovinsko osiguranje - II. STUP	12.4. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	12.6. Dodatni doprinos za mirovinsko osig. za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem	12.8. Poseban doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu	13.1. Izdatak	13.3. Dohodak	13.5. Porezna osnovica	14.2. Iznos obračunanog prireza porezu na dohodak	15.2. Iznos neoporezivog primitka	16.2. Iznos za isplatu	
1	04090	1	0002	0	3	184	8	12.000,00	1.800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.400,00	3.800,00	1.392,00	0	1	12.000,00
	04090	D. P.	0001	0	1	01.01.2018.	31.01.2018.	12.000,00	600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.600,00	5.800,00	208,80	0,00	7.999,20	

Iz priloga 2 obrasca JOPPD (pod 6.1.) **0002** - radnik/osiguranik po osnovi radnog odnosa – osoba koja se prvi put zapošljava prema odredbama Zakona o doprinosima.

4.1.1.7.1.2. Mlada osoba

Prema odredbama Zakona o doprinosima, ***mladom se osobom smatra osoba koja nije navršila 30 godina života i koju poslodavac zapošjava na neodređeno vrijeme***. Za tu je osobu poslodavac oslobođen od plaćanja doprinosa na plaću sljedećih pet godina, počevši od dana prijave toga radnika na obvezna osiguranja. Ako poslodavac već ima zaposlenog radnika mlađeg od 30 godina na određeno vrijeme, može mu promijeniti status osigurane osobe u mirovinskom osiguranju, tiskanica M-3P, i od toga se dana početi koristiti olakšicom sljedećih pet godina. Bitno je napomenuti da se status radnika ne može promijeniti u mladu osobu i koristiti se oslobođenjem od plaćanja doprinosa na plaću za radnika koji je već zaposlen na neodređeno vrijeme bez obzira na to što je radnik mlađi od 30 godina. To se jednako tako odnosi i na poslodavca koji zapošavlja mladog radnika nakon što je prekinuo radni odnos na neodređeno vrijeme te se nakon nekog vremena ponovno vratio na rad kod istog poslodavca. U tom se slučaju olakšicom ne može koristiti bez obzira na to što je radnik mlađi od 30 godina i što je zaposlen na neodređeno vrijeme, jer je već bio zaposlen na neodređeno vrijeme kod toga poslodavca, i bez obzira na to koliko je vremena proteklo između tih dvaju zaposlenja. Za korištenje tom olakšicom bitno je da je radnik zaposlen na neodređeno vrijeme, a to može biti u punom i nepunom radnom vremenu.

Za korištenje ovom olakšicom nije bitno ima li radnik prethodno evidentiran mirovinski staž. Za korištenje olakšice kojom se može koristiti do pet godina od dana uspostavljanja osiguranja nije nužno da radnik ima obvezu ostati u zaposlenju kod tog poslodavca svih pet godina. U slučaju prekida radnog odnosa tijekom korištenja tom olakšicom poslodavac nema obveze, u smislu plaćanja doprinosa, na plaću koju nije plaćao u vrijeme trajanja zaposlenja tog radnika. ***U slučaju prelaska radnika, koji još uvijek nije navršio 30 godina, drugom poslodavcu i taj se poslodavac, pod uvjetom da ga zaposli na neodređeno vrijeme, može za njega koristiti oslobođenjem od plaćanja doprinosa na plaću sljedećih pet godina.*** To se jedino ne može primjenjivati ako je taj drugi poslodavac povezana osoba s poslodavcem od kojega je radnik otišao, što znači da taj drugi (povezani poslodavac) može nastaviti s korištenjem tom olakšicom za razliku vremena do pet godina.

Za vrijeme korištenja tom olakšicom poslodavac uplaćuje samo doprinose iz plaće kojima se smatraju:

- doprinos za mirovinsko osiguranje po stopi od 15 %
- doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje (za osiguranika tog osiguranja) po stopi od 5 %.

Osnovica na koju se obračunavaju doprinosi iz plaće jest plaća za određeni mjesec utvrđena ugovorom o radu, pravilnikom o radu ili kolektivnim ugovorom. U slučaju isplate ostalih primitka koji se smatraju dohotkom od nesamostalnog rada, a nisu ugovoreni za određeni mjesec, na njih treba platiti i doprinose na plaću.

Primjer 4.27. Zapošljavanje mlade osobe

Poduzeće XY iz Splita zapošavlja radnika I. G. koji ima prebivalište u Splitu i nema uzdržavanih članova. Radnik I. G. ima ugovorenu plaću u iznosu od 8.000,00 kn. Radnik je zaposlen 1. 10. 2017. godine, a

prilikom zapošljavanja imao je manje od 30 godina. **Poslodavac je sklopio s radnikom I. G. ugovor na neodređeno vrijeme.**

Poslodavac 5. 2. 2018. isplaćuje plaću za siječanj 2018. godine. Obračun plaće prikazan je tablično u nastavku.

<i>Ime i prezime</i>	I. G.
<i>Brutoplaća</i>	8.000,00
<i>Doprinosi mirovinsko</i>	<i>Ukupno</i>
	<i>I. stup</i>
	<i>II. stup</i>
<i>Dohodak</i>	6.400,00
<i>Osobni odbitci</i>	3.800,00
<i>Porezna osnovica</i>	2.600,00
<i>Ukupno porez</i>	624,00
<i>Prirez</i>	93,60
<i>Ukupno porez i prirez</i>	717,60
<i>Netoplaća</i>	5.682,40
<i>Doprinosi na plaću</i>	<i>zdravstveno osiguranje</i>
	<i>ozljeda na radu</i>
	<i>zapošljavanje</i>

MINISTARSTVO FINANCIJA, POREZNA UPRAVA
SREDIŠNJI REGISTRAR OSIGURANIKA

OBRAZAC JOPPD
- stranica A -

I Z V J E Š Ć E

o primicima, porezu na dohodak i prirezu te doprinosima za obvezna osiguranja
na dan 05.02.2018.

I.	OZNAKA IZVJEŠĆA	18036	II.	VRSTA IZVJEŠĆA	1
III.	PODACI O:	III.1. PODNOSITELJU IZVJEŠĆA			III.2. OBVEZNIKU PLAĆANJA
1.	Naziv/ime i prezime	XY d.o.o.			
2.	Adresa	x			
3.	Adresa elektroničke pošte	x			
4.	OIB	xxxxxxxxxxxx			
5.	Oznaka podnositelja	1			
IV.1.	BROJ OSOBA ZA KOJE SE PODNOSI IZVJEŠĆE	1	IV.2.	BROJ REDAKA NA POPISU POJEDINAČNIH OBRAČUNA SA STRANICE B	1
V.	PODACI O UKUPNOM IZNOSU, OBRAČUNANOM PREDUJMU, POREZU NA DOHODAK I PRIREZU POREZA NA DOHODAK	IZNOS			
1.	Ukupan iznos predujma poreza na dohodak i priresa porezu na dohodak po osnovi nesamostalnog rada (1.1.+1.2.)	717,60			
1.1.	Ukupan zbroj stupaca 14.1. i 14.2. sa stranice B pod oznakom stjecatelja primitka/osiguranika (plaća)	717,60			
VI.	PODACI O UKUPNOM IZNOSU OBRAČUNANOG DOPRINOSA				
VI.1.	DOPRINOS ZA MIROVINSKO OSIGURANJE NA TEMELJU GENERACIJSKE SOLIDARNOSTI				
1.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti po osnovi radnog odnosa	1.200,00			
VI.2.	DOPRINOS ZA MIROVINSKO OSIGURANJE NA TEMELJU INDIVIDUALNE KAPITALIZIRANE ŠTEDNJE				
1.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje po osnovi radnog odnosa	400,00			

I. OIB podnositelja izvješća xxxxxxxxx

II. Oznaka izvješća
18036

III. Vrsta izvješća 1

- stranica B -
IV. Redni broj stranice 1/1

1. Redni broj	2. Šifra općine/grada prebivališta / boravišta	4. OIB stjecatelja/ osiguranika	6.1. Oznaka stjecatelja/ osiguranika	7.1. Obveza dodatnog doprinosa za MO za staž s povećanim trajanjem	8. Oznaka prvog/ zadnjeg mjeseca u osiguranju po istoj osnovi	10. Ukupni sati rada prema kojima se radi obračun	10.0. Ukupni neodraženi sati rada (10. - održani sati rada)	11. Iznos primitka (oporeziv)	12.1. Doprinos za mirovinsko osiguranje	12.3. Doprinos za zdravstveno osiguranje	12.5. Doprinos za zapošljavanje	12.7. Dodatni doprinos za mirovinsko osiguranje za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem – II. STUP	12.9. Poseban doprinos za zapošljavanje je osoba s invaliditetom	13.2. Izdatak - uplaćeni doprinos za mirovinsko osiguranje	13.4. Osobni odbitak	14.1. Iznos obračunanog poreza na dohodak	15.1. Oznaka neoporezivog primitka	16.1. Oznaka načina isplate	17. Obračunani primitak od nesam. rada (plaća)
	3. Šifra općine/ grada rada	5. Ime i prezime stjecatelja/ osiguranika	6.2. Oznaka primitka/ obvezе doprinosa	7.2. Obveza posebnog doprinosa za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom	9. Oznaka punog/ nepunog radnog vremena ili rada s polovicom radnog vremena	10.1. Razdoblje obračuna od	10.2. Razdoblje obračuna do	12. Osnovica za obračun doprinosa	12.2. Doprinos za mirovinsko osiguranje - II. STUP	12.4. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	12.6. Dodatni doprinos za mirovinsko osig. za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem	12.8. Poseban doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu	13.1. Izdatak	13.3. Dohodak	13.5. Porezna osnovica	14.2. Iznos obračunanog prireza porezu na dohodak	15.2. Iznos neoporezivog primitka	16.2. Iznos za isplatu	
1	04090	1	0010	0	3	184	8	8.000,00	1.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.600,00	3.800,00	624,00	0	1	8.000,00
	04090	D. P.	0001	0	1	01.01.2018.	31.01.2018.	8.000,00	400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.400,00	2.600,00	93,60	0,00	5.682,40	

Iz priloga 2 obrasca JOPPD (pod 6.1.) **0010** - radnik/osiguranik po osnovi radnog odnosa – mlada osoba prema odredbama Zakona o doprinosima.

4.1.1.7.2. Poticanje zapošljavanja prema Zakonu o poticanju zapošljavanja

Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o poticanju zapošljavanja stupio je na snagu 2. ožujka 2017. godine, a izmjenama i dopunama **ukinute su olakšice**:

- za zapošljavanje nezaposlenih osoba bez radnog iskustva u zvanju za koje su se obrazovale
- za dugotrajno nezaposlene osobe oslobađanjem uplata ukupnih doprinosa na plaću u trajanju do dvije godine.

Prema riječima zakonodavca, ta je olakšica bila neznatno korištena i ukinuta je jer će se nezaposlene mlade osobe bez radnog iskustva u zanimanju za koje su se obrazovale i nadalje koristiti fiskalnom olakšicom u trajanju do pet godina. Za dugotrajno nezaposlene osobe, u skladu s Preporukom Vijeća Europske unije o integriranju dugotrajno nezaposlenih osoba na tržište rada, usvojene 15. veljače 2016. godine, predviđene su mjere i intervencije kojima će se utjecati na zapošljavanje tih osoba.

Naime, Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o poticanju zapošljavanja uvedene su olakšice za novo unesene kategorije osoba, a to su:

- **Nezaposlena osoba bez odgovarajućega radnog iskustva u stečenoj kvalifikaciji na srednjoškolskoj razini i razini visokog obrazovanja, koja se definira kao osoba do navršenih 30 godina života koja se u evidenciji nezaposlenih osoba HZZ-a kao nezaposlena osoba vodi najmanje 30 dana** i koja, bez obzira na razdoblje ukupno evidentiranog staža u mirovinskom osiguranju, nema više od 12 mjeseci staža u stečenoj kvalifikaciji, odnosno evidentiranog staža ostvarenog po toj osnovi kod tuzemnog ili inozemnog nositelja obveznog mirovinskog osiguranja, te se korištenjem mjera aktivne politike u zapošljavanju stručno ospozobljava za rad bez zasnivanja radnog odnosa.
- **Osoba osigurana na produljeno mirovinsko osiguranje na temelju ugovora o radu na određeno vrijeme za stalne sezonske poslove (stalni sezonac)**, koja se definira kao osoba koja je provela na radu najmanje šest mjeseci kod istog poslodavca u kontinuitetu i koja će kod tog poslodavca raditi najmanje jednu sezonu.

4.1.1.7.2.1. Stručno ospozobljavanje bez zasnivanja radnog odnosa

Iako se u ovom dijelu udžbenika stručno ospozobljavanje za rad bez zasnivanja radnog odnosa navodi pod Zakonom o poticanju zapošljavanja, taj je institut još uređen i Zakonom o radu.

4.1.1.7.2.1.1. Stručno ospozobljavanje prema Zakonu o radu

Prema Zakonu o radu poslodavac može osobu koja je završila školovanje primiti na stručno ospozobljavanje za rad u zanimanju za koje se kao uvjet obavljanja tog zanimanja traži stručno iskustvo ili položen stručni ispit. Osobi koja je završila školovanje za određeno zanimanje u interesu je stjecanje radnog iskustva kao bitnog uvjeta za polaganje stručnog ispita.

Odnosno, prema općem propisu radnog prava poslodavac može primiti određenu osobu na stručno ospozobljavanje bez zasnivanja radnog odnosa i bez prava na plaću ako su ispunjena dva uvjeta:

1. da je riječ o osobi koja je završila školovanje za zanimanje za koje se po posebnom propisu traži stručni ispit ili radno iskustvo (npr. liječnik, stomatolog, profesor, medicinska sestra...) i
2. da je stručni ispit ili radno iskustvo zakonom ili drugim propisom utvrđen kao uvjet za obavljanje poslova određenog zanimanja.

Stručno osposobljavanje bez zasnivanja radnog odnosa može trajati najduže toliko koliko za određeno zanimanje ili stupanj obrazovanja može trajati pripravnički staž. Prema Zakonu o radu trajanje pripravničkog staža ograničeno je na najduže jednu godinu, ako drugim zakonom nije drukčije određeno.

4.1.1.7.2.1.2. Stručno osposobljavanje prema Zakonu o poticanju zapošljavanja

Poslodavac može, neovisno o tome je li stručni ispit ili radno iskustvo utvrđeno kao uvjet za obavljanje poslova radnog mjeseta određenog zanimanja, sklopiti s nezaposlenom osobom bez odgovarajućega radnog iskustva u stečenoj kvalifikaciji na srednjoškolskoj razini i razini visokog obrazovanja, korištenjem mjere aktivne politike u zapošljavanju, pisani ugovor o stručnom osposobljavanju za rad bez zasnivanja radnog odnosa. U okviru tog instituta, navedeni ugovor **može se sklopiti u trajanju**:

- **do 12 mjeseci** za osobe koje su završile trogodišnje i četverogodišnje srednje obrazovanje, preddiplomski, diplomski ili integrirani preddiplomski i diplomski sveučilišni studij, odnosno preddiplomski ili specijalistički diplomski stručni studij
- **do 24 mjeseca** za osobe koje su završile trogodišnje srednje obrazovanje u programima obrazovanja za vezane obrte, odnosno za osobe sa stručnim kvalifikacijama za koje je obavljanje poslova uvjetovano članstvom u strukovnim udruženjima (osnovanim u skladu s posebnim propisom).

Ako je navedeni ugovor sklopljen s nezaposlenom osobom koja nema evidentirani staž u mirovinskom osiguranju niti je staž mirovinskog osiguranja ostvarila kod inozemnog nositelja osiguranja, poslodavac će tijekom ukupnog trajanja stručnog osposobljavanja za tu osobu biti oslobođen od obveze doprinosa na osnovicu i obveze obračuna i uplate doprinosa na osnovicu za zdravstveno osiguranje i za zaštitu zdravlja na radu.

Ako osoba s kojom je sklopljen ugovor o stručnom osposobljavanju bez zasnivanja radnog odnosa ima prethodno ostvaren staž u mirovinskom osiguranju, poslodavac će tijekom ukupnog trajanja stručnog osposobljavanja biti obvezan obračunati i uplatiti doprinose za mirovinsko osiguranje (I. i II. stup) te doprinose na plaću: doprinos za zdravstveno osiguranje (15 %) i doprinos za zaštitu na radu (0,5 %), bez obračuna i uplate doprinosa za zapošljavanje! Sve navedene doprinose koje poslodavac obračunava i uplaćuje, HZZ subvencionira poslodavcu.

Prema navedenome, osobe na stručnom osposobljavanju za rad bez zasnivanja radnog odnosa nisu osigurane u sustavu osiguranja od rizika nezaposlenosti i za njih se ne plaća doprinos za zapošljavanje.

Doprinose za obvezno osiguranje osobe primljene na stručno osposobljavanje obračunava i plaća poslodavac. *Osnovica za plaćanje doprinosa jest najniža mjesечna osnovica, a za 2018. godinu iznosi 3.047,60 kn.* Kada se doprinosi obračunavaju za razdoblje kraće od mjesec dana, iznos osnovice za taj

je mjesec razmjeran broju dana provedenih u osiguranju u odnosu na ukupan broj dana toga mjeseca. Razmjerni dio osnovice izračunava se tako da se propisana mjesečna osnovica podijeli brojem kalendarskih dana određenog mjeseca i pomnoži brojem dana provedenih u osiguranju u tom mjesecu.

Poslodavac može sklopiti predmetni ugovor ako mu HZZ odobri korištenje mjere stručnog osposobljavanja za rad bez zasnivanja radnog odnosa.

Osoba koja se stručno osposobljava za rad bez zasnivanja radnog odnosa **ne** može obavljati poslove:

- u razdoblju između 22 sata uvečer i 6 sati ujutro
- nedjeljom
- blagdanom
- nekim drugim danom za koji je zakonom određeno da se ne radi.

Nezaposlena osoba koju je HZZ uključio u stručno osposobljavanje za rad bez zasnivanja radnog odnosa **ima pravo**:

- **na novčanu pomoć u visini minimalne plaće smanjene za doprinose za obvezna osiguranja, za dane provedene na stručnom osposobljavanju za rad bez zasnivanja radnog odnosa** – novčana pomoć u visini minimalne plaće smanjena za doprinose za mirovinsko osiguranje za dane provedene na stručnom osposobljavanju za rad bez zasnivanja radnog odnosa u 2018. godini iznosi 2.751,84 kn ($3.439,80 \text{ kn} - 0,2 * 3.439,80 \text{ kn}$ ili $3.439,80 \text{ kn} * 0,8$) za jedan mjesec;
- **na naknadu troška polaganja stručnog ili majstorskog ispita.**

4.1.1.7.2.1.3. Stručno osposobljavanje, doprinosi i JOPPD

Prikaz pregleda obveznih doprinosa za osobe koje se stručno osposobljavaju bez zasnivanja radnog odnosa dan je u tablici 4.1.

Tablica 4.3. Pregled obveznih doprinosa za osobe koje se stručno osposobljavaju bez zasnivanja radnog odnosa

Obveza doprinosa s obzirom na prethodni mirovinski staž	Obvezni doprinosi	Stopa doprinosa
Bez prethodnog staža u mirovinskom osiguranju	Doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti (I. stup)	15 %
	Doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje (II. stup)	5 %
Ako imaju prethodno ostvaren staž u mirovinskom osiguranju	Doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti (I. stup)	15 %
	Doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje (II. stup)	5 %
	Doprinos za obvezno zdravstveno osiguranje	15 %

Preuzeto i obrađeno prema: Turković-Jarža, L.: Što je novo u poticaju zapošljavanja, RRIF br. 4/17, Zagreb, 2017., str. 69.

Kao što je već navedeno i prikazano gornjom tablicom, ako osoba primljena na stručno osposobljavanje nema evidentiranog mirovinskog staža, poslodavac je tijekom ukupnog trajanja osposobljavanja oslobođen obveze plaćanja doprinosa na plaću.

Doprinosi se iskazuju u obrascu JOPPD na dan plaćanja, a najkasnije 15.-og u mjesecu za prethodni mjesec. Obrazac JOPPD treba dostaviti na dan plaćanja odnosno dospijeća obveznih doprinosa (ovisno što je ranije) odnosno sljedeći radni dan.

U šifrarniku Oznaka stjecatelja primitka/osiguranika (podatci pod 6.1. na stranici B obrasca JOPPD) za iskazivanje podataka o osobi na stručnom osposobljavanju kao osiguraniku predviđene su dvije šifre:

- 5701 – osiguranik po osnovi stručnog osposobljavanja za rad bez zasnivanja radnog odnosa prema Zakonu o radu i
- 5702 – osiguranik po osnovi stručnog osposobljavanja za rad bez zasnivanja radnog odnosa prema Zakonu o poticanju zapošljavanja.

Za osobe koje se stručno osposobljavaju za rad u zanimanju za koje je posebnim propisom uređena obveza polaganja stručnog ispita, treba rabiti šifru osiguranika 5701, a za osiguranika koji se stručno osposobljava za rad u zanimanju za koje nije potreban stručni ispit, šifru 5702.

Za označavanje vrste primitka/obveze doprinosa (podatci pod 6.2. na stranici B obrasca JOPPD) predviđene su tri šifre kojima se označava obveza doprinosa za osobu primljenu na stručno osposobljavanje. Pritom se rabe sljedeće oznake:

- 5701 – obveze po osnovi stručnog osposobljavanja za rad bez zasnivanja radnog odnosa za mjesec dana rada. Navedena šifra unosi se onda kad se za osobu primljenu na stručno osposobljavanje obračunavaju i plaćaju svi propisani doprinosi.
- 5702 – obveze po osnovi stručnog osposobljavanja za rad bez zasnivanja radnog odnosa za mjesec dana rada – osobi koja se prvi put zapošljava – prema Zakonu o doprinosima (kada se radi o osobi koja prvi put stječe status mirovinskog osiguranika i za koju se prema Zakonu o doprinosima ne plaćaju doprinosi na osnovicu) i
- 5703 – obveze po osnovi stručnog osposobljavanja za rad bez zasnivanja radnog odnosa za mjesec dana rada – osobi koja se prvi put zapošljava – prema Zakonu o poticanju zapošljavanja. Navedena šifra unosi se kada se radi o osobi koja prvi put stječe status mirovinskog osiguranika i za koju se također ne plaćaju doprinosi na osnovicu, ali se olakšicom koristi prema Zakonu o poticanju zapošljavanja.

Primjer 4.28. Ugovor o stručnom osposobljavanju prema Zakonu o poticanju zapošljavanja

Poduzeće XY iz Splita skloplilo je s osobama A. A. i B. B. ugovor o stručnom osposobljavanju bez zasnivanja radnog odnosa. S osobom A. A. ugovor je sklopljen 1. 2. 2018., a s osobom B. B. staž osiguranja s osnove stručnog osposobljavanja započeo je 10. 2. 2018.

Osoba A. A. predala je potvrdu kako nema evidentirani staž mirovinskog osiguranja, dok osoba B. B. ima prethodno ostvaren staž u mirovinskom osiguranju.

Poslodavac XY plaća doprinose 15. 3. 2018. i podnosi obrazac JOPPD. Obračun doprinosa prikazan je u tablici u nastavku, s tim da se za osobu B. B. osnovica treba utvrditi razmjerno za dio mjeseca.

Za osobu B. B. poslodavac će obračunati doprinose za period od 10. do 28. veljače (19 dana od 28 dana).

Osnovica za B. B. utvrđuje se na sljedeći način:

$3.047,60 \text{ kn} / 28 \text{ dana} = 108,84 \text{ kn/danu}$

$108,84 \text{ kn/danu} * 19 \text{ dana} = 2.067,96 \text{ kn.}$

<i>Ime i prezime</i>		A. A.	B. B.	UKUPNO
<i>Osnovica za veljaču za obračun doprinosa</i>		3.047,60	2.067,96	-
<i>Doprinosi za mirovinsko</i>	<i>I. stup</i>	457,14	310,19	767,33
	<i>II. stup</i>	152,38	103,40	255,78
<i>Doprinosi na plaću</i>	<i>zdravstveno osiguranje</i>	0,00	310,19	310,19
	<i>ozljeda na radu</i>	0,00	10,34	10,34

MINISTARSTVO FINANCIJA, POREZNA UPRAVA
SREDIŠNJI REGISTRAR OSIGURANIKA

OBRAZAC JOPPD
- stranica A -

IZVJEŠĆE

o primicima, porezu na dohodak i prirezu te doprinosima za obvezna osiguranja
na dan 15.03.2018.

I.	OZNAKA IZVJEŠĆA	18074	II.	VRSTA IZVJEŠĆA	1
III.	PODACI O:	III.1. PODNOSITELJU IZVJEŠĆA			III.2. OBVEZNIKU PLAĆANJA
1.	Naziv/ime i prezime	XY d.o.o.			
2.	Adresa	x			
3.	Adresa elektroničke pošte	x			
4.	OIB	xxxxxxxxxxxx			
5.	Oznaka podnositelja	1			
IV.1.	BROJ OSOBA ZA KOJE SE PODNOSI IZVJEŠĆE	2	IV.2.	BROJ REDAKA NA POPISU POJEDINAČNIH OBRAČUNA SA STRANICE B	2
VI.	PODACI O UKUPNOM IZNOSU OBRAČUNANOG DOPRINOSA				
VI.1.	DOPRINOS ZA MIROVINSKO OSIGURANJE NA TEMELJU GENERACIJSKE SOLIDARNOSTI				
1.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti po osnovi radnog odnosa				767,33
VI.2.	DOPRINOS ZA MIROVINSKO OSIGURANJE NA TEMELJU INDIVIDUALNE KAPITALIZIRANE ŠTEDNJE				
1.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje po osnovi radnog odnosa				255,78
VI.3.	DOPRINOS ZA ZDRAVSTVENO OSIGURANJE				
1.	Ukupan iznos doprinosa za zdravstveno osiguranje po osnovi radnog odnosa				310,19
2.	Ukupan iznos doprinosa za zaštitu zdravlja na radu po osnovi radnog odnosa				10,34

I. OIB podnositelja izvješća xxxxxxxxx

II. Oznaka izvješća 18074

III. Vrsta izvješća 1

- stranica B -

IV. Redni broj stranice 1/1

1. Redni broj	2. Šifra općine/ grada prebivališta / boravišta	4. OIB stjecatelja/ osiguranika	6.1. Oznaka stjecatelja/ osiguranika	7.1. Obveza dodatnog doprinosa za MO za staž s povećanim trajanjem	8. Oznaka pravog/ zadnjeg mjeseca u osiguranju po istoj osnovi	10. Ukupni sati rada prema kojima se radi obračun	10.0. Ukupni neodraženi sati rada (10. - odraženi sati rada)	11. Iznos primitka (oporeziv)	12.1. Doprinos za mirovinsko osiguranje	12.3. Doprinos za zdravstveno osiguranje	12.5. Doprinos za zapošljavanje	12.7. Dodatni doprinos za mirovinsko osiguranje za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem – II. STUP	12.9. Poseban doprinos za zapošljavanje je osoba s invaliditetom	13.2. Izdatak - uplaćeni doprinos za mirovinsko osiguranje	13.4. Osobni odbitak	14.1. Iznos obračunanog poreza na dohodak	15.1. Oznaka neoporezivog primitka	16.1. Oznaka načina isplate	17. Obraćunani primitak od nesam. rada (plača)
	3. Šifra općine/ grada rada	5. Ime i prezime stjecatelja/ osiguranika	6.2. Oznaka primitka/ obveze doprinosa	7.2. Obveza posebnog doprinosa za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom	9. Oznaka punog/ nepunog radnog vremena ili rada s polovicom radnog vremena	10.1. Razdoblje obračuna od	10.2. Razdoblje obračuna do	12. Osnovica za obračun doprinosa	12.2. Doprinos za mirovinsko osiguranje - II. STUP	12.4. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	12.6. Dodatni doprinos za mirovinsko osig. za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem	12.8. Poseban doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu	13.1. Izdatak	13.3. Dohodak	13.5. Porezna osnovica	14.2. Iznos obračunanog prireza porezu na dohodak	15.2. Iznos neoporezivog primitka	16.2. Iznos za isplatu	
1	04090	1	5702	0	1	28	0	0,00	457,14	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	04090	A. A.	5703	0	1	01.02.2018.	28.02.2018.	3.047,60	152,38	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2	04090	2	5702	0	1	19	0	0,00	310,19	310,19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	04090	B. B.	5701	0	1	10.02.2018.	28.02.2018.	2.067,96	103,40	10,34	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

4.1.1.7.2.2. Stalni sezonac

Sezonske djelatnosti obilježava neravnomjernost u intenzitetu i opsegu poslovnih aktivnosti tijekom kalendarske godine, pa je poslodavcima koji obavljaju djelatnosti sezonskog obilježja u razdoblju sezone potreban veći broj radnika nego u drugim razdobljima tijekom godine. S druge strane, radnici koji rade samo u sezoni nemaju kontinuitet u ostvarivanju zarade niti kontinuitet mirovinskog staža, što je za njih nepovoljno. Potrebe poslodavaca i interesu radnika moguće je približiti sklapanjem ugovora o radu za stalne sezonske poslove.

Za poslodavce koji posluju pretežito sezonski Zakon o radu predviđa mogućnost sklapanja Ugovora o radu na određeno vrijeme za obavljanje stalnih sezonskih poslova. Zakon ne uređuje po kojim se kriterijima prosuđuje posluje li poslodavac pretežito sezonski. To praktično znači da svaki poslodavac koji ima potrebu za angažiranjem radnika u određenom dijelu godine, i ta se potreba ponavlja iz godine u godinu, može s radnicima sklapati ugovore za stalne sezonske poslove. Obilježje ugovora o radu na određeno vrijeme za stalne sezonske poslove u tome je da radnik i nakon prestanka radnog odnosa ima pravo na mirovinsko osiguranje kroz institut produženog osiguranja. Nakon proteka sezone poslodavac odjavljuje radnika kod nadležnih tijela mirovinskog i zdravstvenog osiguranja i prijavljuje ga u Zavod za mirovinsko osiguranje (HZMO) kao osiguranika produženoga mirovinskog osiguranja.

Sklapanje ugovora o radu za stalne sezonske poslove potiče se dodatnim mjerama HZZ-a, i to poticajima koji se dodjeljuju poslodavcima i novčanim naknadama koje HZZ isplaćuje radniku. Poslodavac koji je s radnikom sklopio ugovor za stalne sezonske poslove obveznik je obračunavanja i plaćanja mirovinskih doprinosa na propisanu osnovicu i obveznik izvještavanja o dospjelim i uplaćenim doprinosima na obrascu JOPPD.

4.1.1.7.2.2.1. Novčana pomoć stalnog sezonca

Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o poticanju Zapošljavanja od 2. ožujka 2017. izmijenjeno je određenje kojim se uređuje tko se smatra nezaposlenom osobom, odnosno osobom na koju se mogu primijeniti mjere aktivne politike zapošljavanja. To je odredba izmijenjenog čl. 2. Zakona o poticanju zapošljavanja prema kojem se nezaposlenom osobom smatra, pored već obrađene nezaposlene osobe bez odgovarajućega radnog iskustva u stečenoj kvalifikaciji na srednjoškolskoj razini i razini visokog obrazovanja:

- **osoba osigurana na produljeno mirovinsko osiguranje na temelju ugovora o radu na određeno vrijeme za stalne sezonske poslove (stalni sezonac)**, koja se definira kao osoba koja je provela na radu najmanje šest mjeseci kod istog poslodavca u kontinuitetu i koja će kod tog poslodavca raditi najmanje jednu sezonu.

Prema Zakonu o radu poslodavac koji pretežito posluje sezonski, za obavljanje stalnih sezonskih poslova može sklopiti s radnikom ugovor o radu na određeno vrijeme za stalne sezonske poslove. U tom slučaju poslodavac može u vremenu izvan sezone prijaviti radnika na produljeno mirovinsko osiguranje te plaćati doprinose za I. i II. stup mirovinskog osiguranja u vremenu određenom ugovorom o radu za stalne sezonske poslove te plaćati propisane doprinose. Prema Zakonu o doprinosima osnovica na koju se plaćaju doprinosi jest najniža osnovica utvrđena preko koeficijenta 0,38 na prosječnu plaću ostvarenu kod pravnih osoba u RH u razdoblju siječanj – kolovoz 2017. godine, koja je

iznosila 8.020,00 kn. Prema tome, najniža osnovica koja se primjenjuje za 2018. godinu jest 3.047,60 kn.

Prema odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o poticanju zapošljavanja, ***stalni sezonski radnici mogu, pod određenim uvjetima, ostvariti novčanu pomoć.***

Stalni sezonac ima pravo na novčanu pomoć najduže za razdoblje od šest mjeseci produljenoga mirovinskog osiguranja. Pravo na novčanu pomoć stalni sezonac stječe na temelju odobrenja HZZ-a, a na temelju zahtjeva. Zahtjev za novčanu pomoć stalni sezonac može podnijeti HZZ-u u roku od 30 dana od dana stjecanja statusa osiguranika produljenoga mirovinskog osiguranja. Ako HZZ odobri i sufinancira troškove produljenoga mirovinskog osiguranja u skladu s uvjetima i načinom primjene mjera aktivne politike u zapošljavanju, pravo na novčanu pomoć stalnom sezonomu pripada od prvog dana stjecanja statusa osiguranika produljenoga mirovinskog osiguranja. Vrijeme obveznog osiguranja, prema propisima o mirovinskom osiguranju, ostvareno na temelju ugovora o radu na određeno vrijeme za stalne sezonske poslove ne uračunava se u vrijeme provedeno na radu za ostvarivanje prava na novčanu naknadu za vrijeme nezaposlenosti prema posebnom propisu.

Osnovicu za utvrđivanje visine novčane pomoći čini prosjek brutoplaće ostvaren u tromjesečnom razdoblju koje je prethodilo prestanku radnog odnosa. Novčana pomoć iznosi:

- 60 % od osnovice za prvih 90 dana korištenja toga prava
- 30 % od navedene osnovice za preostalo vrijeme.

To znači da ako bi npr. ostvarena brutoplaća u prethodnom tromjesečju iznosila bruto 10.000,00 kn, naknada bi iznosila:

- za prvih 90 dana korištenja prava 6.000,00 kn ($10.000,00 \times 0,6$)
- za preostalo vrijeme 3.000,00 kn ($10.000,00 \times 0,3$).

Međutim, ***postoji najviša svota novčane pomoći koja se utvrđuje prema prosječno ostvarenoj netoplaći isplaćenoj po jednom zaposlenom u pravnih osoba u RH u prethodnoj godini*** prema zadnjem objavljenom podatku Državnog zavoda za statistiku (DZS), i to:

- za prvih 90 dana korištenja ne može biti viša od 70 %
- za preostalo vrijeme korištenja ne može biti viša od 35 % od navedene osnovice.

Primjerice, ako bi prosječno ostvarena netoplaća zaposlenih kod pravnih osoba u RH u prethodnoj godini iznosila 5.685,00 kn, najviši bi iznos naknade bio:

- za prvih 90 dana 3.979,50 kn ($5.685,00 \times 0,7$)
- za preostalo vrijeme najviše 1.989,75 kn ($5.685,00 \times 0,35$).

Najniža svota novčane pomoći ne može biti niža od 50 % od svote minimalne plaće smanjene za doprinose za obvezna osiguranja utvrđene posebnim propisom. Minimalna plaća u 2018. godini iznosi 3.439,80 kn. Doprinosi iz plaće su doprinosi za mirovinsko osiguranje 20 % (15 % za I. stup i 5 % za II. stup), što znači da je osnovica za utvrđivanje najniže svote novčane pomoći: $1.375,92 \text{ kn } (3.439,80 \times 0,8 \times 0,5)$.

4.1.1.7.2.2.2. Doprinosi za produženo mirovinsko osiguranje stalnog sezonca

Po isteku ugovora o radu poslodavac je obvezan odjaviti radnika kao osiguranika temeljem radnog odnosa i prijaviti novu osnovu osiguranja – produženo mirovinsko osiguranje. Dok je za ostale korisnike institut produženoga mirovinskog osiguranja oblik dobrovoljnog osiguranja, za radnika stalnog sezonca produženo osiguranje oblik je obveznog osiguranja.

Radnicima koji su s poslodavcem sklopili ugovor za stalne sezonske poslove, i po toj su osnovi mirovinsko i zdravstveno osigurani, osnovica za obračunavanje tih doprinosa ugovorom je utvrđena plaća. S obzirom na to da je prema Zakonu o radu određeno da radnik i nakon isteka spomenutog ugovora odnosno radnog odnosa ima pravo na produljeno mirovinsko osiguranje, za to vrijeme doprinos uplaćuje poslodavac.

Poslodavac je prema Zakonu o doprinosima obveznik plaćanja doprinosa, te u razdoblju produljenoga mirovinskog osiguranja ne isplaćuje naknadu, već za radnika samo **plaća obvezne doprinose za mirovinsko osiguranje na propisanu najnižu osnovicu za plaćanje doprinosa** (za 2018. osnovica iznosi 3.047,60 kn), **i to do 15. u mjesecu za prethodni mjesec (kada je i dospijeće za doprinose za produženo mirovinsko osiguranje).**

Ako se istog dana isplaćuje plaća radnicima koji su kod istog poslodavca zaposleni i plaćaju doprinosi za radnike stalne sezonce, podatci se iskazuju u istom obrascu JOPPD, uz korištenje odgovarajućih oznaka na stranici B obrasca JOPPD.

Za osiguranike u I. stupu mirovinskog osiguranja poslodavac je obvezan obračunati i platiti doprinose po stopi od 20 % za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti. Osiguranicima koji su osigurani i u II. stupu mirovinskog osiguranja, doprinosi se obračunavaju po stopi:

- od 15 % za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti
- od 5% za mirovinsko osiguranje na temelju individualizirane kapitalizirane štednje.

Kada bi obvezno osiguranje stalnih sezonskih radnika započelo ili prestalo unutar jednog mjeseca, tada bi trebalo utvrditi razmjerni dio najniže osnovice za obračun doprinosa. Razmjerni dio osnovice izračunava se tako da se propisana mjesечna osnovica podijeli brojem kalendarskih dana određenog mjeseca i pomnoži brojem dana provedenih u osiguranju u tom mjesecu.

Nakon raskida ugovora o radu za obavljanje stalnih sezonskih poslova i ti radnici na temelju Zakona o obveznom zdravstvenom osiguranju mogu steći obvezno zdravstveno osiguranje ako se u roku od 30 dana od prestanka ugovora na određeno vrijeme odnosno radnog odnosa samostalno prijave na zdravstveno osiguranje, ali pod uvjetom da imaju prijavljeno prebivalište u RH te po drugoj osnovi nisu zdravstveno osigurani. U tom slučaju, pod navedenim uvjetima, radnici također nisu u obvezi plaćati doprinose za zdravstveno osiguranje.

Primjer 4.29. Produženo mirovinsko osiguranje radnika stalnog sezonca

Poduzeće XY iz Splita plaća doprinose za radnika T. P. iz Splita osiguranoga na produženo mirovinsko osiguranje u razdoblju od 1. studenoga 2017. do 1. travnja 2018.

Doprinose za veljaču 2018. plaća 15. 3., kada ih iskazuje i na obrascu JOPPD.

<i>Ime i prezime</i>	T. P.
<i>Osnovica za veljaču 2018. za obračun doprinosa</i>	3.047,60
<i>Doprinosi za mirovinsko</i>	
<i>I. stup</i>	457,14
<i>II. stup</i>	152,38

MINISTARSTVO FINANCIJA, POREZNA UPRAVA
SREDIŠNJI REGISTAR OSIGURANIKA

OBRAZAC JOPPD
- stranica A -

IZVJEŠĆE

o primicima, porezu na dohodak i prirezu te doprinosima za obvezna osiguranja
na dan 15.03.2018.

I.	OZNAKA IZVJEŠĆA	18074	II.	VRSTA IZVJEŠĆA	1
III.	PODACI O:	III.1. PODNOSITELJU IZVJEŠĆA		III.2. OBVEZNIKU PLAĆANJA	
1.	Naziv/ime i prezime	XY d.o.o.			
2.	Adresa	<input checked="" type="checkbox"/>			
3.	Adresa elektroničke pošte	<input checked="" type="checkbox"/>			
4.	OIB	xxxxxxxxxxxx			
5.	Oznaka podnositelja	1			
IV.1.	BROJ OSOBA ZA KOJE SE PODNOSI IZVJEŠĆE	1	IV.2.	BROJ REDAKA NA POPISU POJEDINAČNIH OBRAĆUNA SA STRANICE B	1
VI.	PODACI O UKUPNOM IZNOSU OBRAĆUNANOG DOPRINOSA				
VI.1.	DOPRINOS ZA MIROVINSKO OSIGURANJE NA TEMELJU GENERACIJSKE SOLIDARNOSTI				
1.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti po osnovi radnog odnosa	457,14			
VI.2.	DOPRINOS ZA MIROVINSKO OSIGURANJE NA TEMELJU INDIVIDUALNE KAPITALIZIRANE ŠTEDNJЕ				
1.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje po osnovi radnog odnosa	152,38			

I. OIB podnositelja izvješća xxxxxxxxx

II. Oznaka izvješća
18036

III. Vrsta izvješća 1

- stranica B -
IV. Redni broj stranice 1/1

1. Redni broj	2. Šifra općine/grada prebivališta / boravišta	4. OIB stjecatelja/ osiguranika	6.1. Oznaka stjecatelja/ osiguranika	7.1. Obveza dodatnog doprinosa za MO za staž s povećanim trajanjem	8. Oznaka prvog/ zadnjeg mjeseca u osiguranju po istoj osnovi	10. Ukupni sati rada prema kojima se radi obračun	10.0. Ukupni neodraženi sati rada (10. - odraženi sati rada)	11. Iznos primitka (oporeziv)	12.1. Doprinos za mirovinsko osiguranje	12.3. Doprinos za zdravstveno osiguranje	12.5. Doprinos za zapošljavanje	12.7. Dodatni doprinos za mirovinsko osiguranje za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem – II. STUP	12.9. Poseban doprinos za zapošljavanje je osoba s invaliditetom	13.2. Izdatak - uplaćeni doprinos za mirovinsko osiguranje	13.4. Osobni odbitak	14.1. Iznos obračunanog poreza na dohodak	15.1. Oznaka neoporezivog primitka	16.1. Oznaka načina isplate	17. Obračunani primitak od nesam. rada (plaća)
	3. Šifra općine/ grada rada	5. Ime i prezime stjecatelja/ osiguranika	6.2. Oznaka primitka/ obvezе doprinosa	7.2. Obveza posebnog doprinosa za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom	9. Oznaka punog/ nepunog radnog vremena ili rada s polovicom radnog vremena	10.1. Razdoblje obračuna od	10.2. Razdoblje obračuna do	12. Osnovica za obračun doprinosa	12.2. Doprinos za mirovinsko osiguranje - II. STUP	12.4. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	12.6. Dodatni doprinos za mirovinsko osig. za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem	12.8. Poseban doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu	13.1. Izdatak	13.3. Dohodak	13.5. Porezna osnovica	14.2. Iznos obračunanog príreza porezu na dohodak	15.2. Iznos neoporezivog primitka	16.2. Iznos za isplatu	
1	04090	1	0009	0	3	160	0	0,00	457,14	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0	0,00
	04090	T. P.	0091	0	1	01.02.2018.	28.02.2018.	3.047,60	152,38	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Iz priloga 2 obrasca JOPPD (pod 6.1.) **0009** – ostali stjecatelji/osiguranici po osnovi radnog odnosa/plaće.

Iz priloga 3 obrasca JOPPD (pod 6.2.) **0091** – obračun obveze doprinosa (produženo mirovinsko osiguranje) za mjesec dana osiguranja ili kraće, stalnog sezonskog radnika.

Ako bi se radilo o prvom mjesecu u statusu osiguranika produženoga mirovinskog osiguranja, pod 8. išla bi šifra 1, a za posljednji mjesec šifra 2.

4.1.1.8. STAŽ OSIGURANJA S POVEĆANIM TRAJANJEM – „BENEFICIRANI STAŽ“

Radnici koji rade na poslovima opasnima za život i zdravlje ostvaruju pravo na staž osiguranja s povećanim trajanjem, u praksi poznato pod nazivom beneficirani staž. To znači da se tim radnicima za 12 mjeseci staža osiguranja priznaje 14, 15, 16 ili 18 mjeseci staža osiguranja, što ovisi o poslovima koje obavljaju. Zakonom o stažu osiguranja s povećanim trajanjem, koji se primjenjuje od 16. srpnja 1999., propisana su:

- ***radna mjesta i zanimanja na kojima se staž osiguranja računa s povećanim trajanjem te***
- ***osiguranici invalidne osobe kojima se staž osiguranja računa s povećanim trajanjem.***

Staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem reguliran je i posebnim propisima, i to:

- Zakonom o pravima iz mirovinskog osiguranja djelatnih vojnih osoba, policijskih službenika i ovlaštenih službenih osoba
- Zakonom o vatrogastvu
- Zakonom o humanitarnom razminiranju
- Zakonom o razminiranju
- Zakonom o Uredu za suzbijanje korupcije i organiziranog kriminaliteta
- Zakonom o carinskoj službi
- Pomorskim zakonikom.

Poslodavci su obvezni u prijavi na mirovinsko osiguranje (u tiskanici M-1P) naznačiti da je riječ o radniku koji radi na tim poslovima. Ako radnik u tijeku zaposlenja promijeni poslove na kojima se više ne priznaje staž osiguranika s povećim trajanjem, tada treba promijeniti i prijavu u mirovinskom osiguranju (tiskanica M-3P). Rok za prijavu radnog mesta radnika na kojem se računa staž osiguranja s povećanim trajanjem jest 15 dana od početka rada na tom radnom mjestu.

Prema odredbama Zakona o stažu osiguranja s povećanim trajanjem kod radnika koji ostvaruju pravo na računanje staža s povećanim trajanjem, obračunava se dodatni doprinos za mirovinsko osiguranje, kako slijedi prikazano u tablici:

Tablica 4.4. Stope doprinosa kod beneficiranog staža

DODATNI DOPRINOSI ZA MIROVINSKO OSIGURANJE ZA STAŽ OSIGURANJA S POVEĆANIM TRAJANJEM			
12 mjeseci staža osiguranja računa se kao	Stope doprinosa za radnika koji je osiguran samo u I. stupu	Stope doprinosa za radnika koji je osiguran u I. i II. stupu	
		I. stup	II. stup
14 mjeseci staža osiguranja	4,86 %	3,61 %	1,25 %
15 mjeseci staža osiguranja	7,84 %	5,83 %	2,01 %
16 mjeseci staža osiguranja	11,28 %	8,39 %	2,89 %
18 mjeseci staža osiguranja	17,58 %	13,07 %	4,51 %

Izvor: obrada autora.

Korisnici prava na uvećanje staža osiguranja uvjetno se mogu kategorizirati u sljedeće skupine:

- osiguranici koji rade na određenim poslovima odnosno radnim mjestima
- osiguranici koji rade u određenom zanimanju
- osiguranici koji pravo na povećani staž ostvaruju po posebnim propisima koji su uređeni posebnim zakonima

- određene invalidne osobe.

4.1.1.8.1. Osiguranici koji rade na određenim poslovima odnosno radnim mjestima

Radna mjesta na kojima se staž osiguranja računa s povećanim trajanjem jesu radna mjesta na kojima radnik obavlja osobito teške poslove koji nepovoljno djeluju na njegovo zdravlje i radnu sposobnost. Riječ je o poslovima koji unatoč provedenim mjerama zaštite na radu štetno i nepovoljno djeluju na zdravstveno stanje i radnu sposobnost radnika. Zakonom o stažu osiguranja s povećanim trajanjem propisana su radna mjesta na kojima se zaposlenicima priznaje pravo na uvećani staž i stupanj uvećanja staža.

Kako bi osiguranik koji obavlja poslove navedene kao poslovi radnih mjesta na kojima radnik obavlja osobito teške poslove koji nepovoljno djeluju na njegovo zdravlje i radnu sposobnost ostvariva pravo na staž osiguranja s povećanim trajanjem, nužno je **kumulativno ispunjenje sljedećih triju uvjeta:**

1. **da te poslove obavlja u radnom odnosu** – pravo na staž mirovinskog osiguranja s povećanim trajanjem ostvaruju samo osobe koje navedene poslove obavljaju u radnom odnosu. Osiguranici koji iste poslove obavljaju u nekom drugome pravnom obliku ili odnosu, iako su u tom pravnom obliku radnog angažiranja obvezno mirovinski osigurani, nemaju pravo na staž s povećanim trajanjem. Na primjer, obrtnik prijevoznik koji vozi kamion nosivosti veće od 7,5 tona obvezno je osiguran u sustavu mirovinskog osiguranja, ali nema pravo na staž osiguranja s povećanim trajanjem. No ako zapošljava radnika koji vozi taj isti kamion, radnik po sili zakona ima staž s povećanim trajanjem.
2. **da je riječ o punoljetnoj osobi**
3. **da je zaposlen s punim radnim vremenom** – ako je radnik zaposlen s nepunim radnim vremenom, neovisno o dužini nepunoga radnog vremena, nema pravo na povećani staž. Pod zaposlenjem s punim radnim vremenom smatra se i rad u skraćenom radnom vremenu za radnike kojima je radno vrijeme skraćeno jer ih unatoč provedenim mjerama zaštite zdravlja i sigurnosti na radu nije bilo moguće zaštiti od štetnih utjecaja. Može se dogoditi da radnik koji radi kod istog poslodavca radi na više radnih mjesta, odnosno obavlja više različitih poslova, tako da:
 - u dijelu radnog vremena radi na radnom mjestu na kojem ostvaruje pravo na povećani staž, a u dijelu radnog vremena obavlja druge poslove na kojima nema pravo na povećani staž;
 - u dijelu radnog vremena radi na radnom mjestu/poslovima na kojem mu se priznaje jedan faktor povećanja staža, a u dijelu na radnom mjestu/poslovima na kojem mu se priznaje drugičiji faktor povećanja staža.
 - Moguće su i kombinacije obaju prethodnih slučajeva.

4.1.1.8.2. Osiguranici koji rade na određenim poslovima odnosno radnim mjestima

Zakonom o stažu osiguranja s povećanim trajanjem propisana je posebna zaštita za određen broj zanimanja. Osiguranici koji rade u tim zanimanjima ostvaruju pravo na povećani staž, ali također uz uvjet rada u radnom odnosu s punim radnim vremenom.

Ako osobe propisana zanimanja obavljaju u radnom odnosu, ostvaruju pravo na povećani staž, a ako zanimanje obavljaju kao samostalnu profesionalnu djelatnost, nemaju pravo na uvećani staž

osiguranja. Tako, na primjer, pravo na povećani staž ostvaruje dimnjačar zaposlen u radnom odnosu, ali ne ostvaruje dimnjačar osiguranik kao obrtnik.

4.1.1.8.3. Određene invalidne osobe

Zakon o stažu osiguranja s povećanim trajanjem uređuje pravo na povećani staž i za određeni krug osoba s invaliditetom, kao što su osiguranici slikepe osobe, osobe oboljele od distrofije i srodnih mišićnih i neuromišićnih bolesti, oboljeli od paraplegije, cerebralne i dječje paralize, multiple skleroze, reumatoidnog artritisa, gluhe osobe te osobe kod kojih postoji funkcionalni poremećaji zbog kojih se ne mogu samostalno kretati bez uporabe invalidskih kolica.

Osobe s invalidnošću mogu ostvariti to pravo samo na osnovi rješenja o utvrđenoj invalidnosti koje ispostavlja nadležna služba HZMO-a. Rješenje se dostavlja poslodavcu koji je obvezan po tome ispostaviti prijavu na mirovinsko osiguranje. Pravo na povećani staž ostvaruju radnici zaposleni u punome radnom vremenu ili u skraćenome radnom vremenu koje se računa kao puno radno vrijeme.

Pravo na staž osiguranja s povećanim trajanjem za određene invalidne osobe financira se na teret proračuna RH. Invalidna osoba koja je mirovinski osiguranik ostvaruje pravo na povećani staž, a doprinose ne plaća ni poslodavac ni sama osoba, već se alimentiraju iz državnog proračuna. Osiguranicima kojima je utvrđena invalidnost priznaje se za 12 mjeseci 15 mjeseci staža osiguranja.

Poslodavci koji zapošljavaju osobe s invaliditetom kojima je rješenjem HZMO-a priznato pravo na staž osiguranja s povećanim trajanjem, za njih ne plaćaju dodatni mirovinski doprinos. Obveznik doprinosa i obveznik plaćanja toga doprinosa jest Republika Hrvatska za koju plaćanja obavlja HZMO. Doprinos se plaća samo za invalidne osobe koje su obvezno osigurane u sustavu mirovinskog osiguranja individualne kapitalizirane štednje (II. stup). Za invalidne osobe koje su osiguranici samo u sustavu generacijske solidarnosti nitko ne plaća dodatni doprinos, ali osobe ostvaruju sva prava kao da je doprinos uplaćen. Obveznik obračunavanja i izveštavanja Porezne uprave o dospjelim i uplaćenim svotama jest HZMO. Obveza plaćanja dospijeva do 30-og dana u mjesecu za prethodni mjesec.

Kako se osiguranicima kojima je utvrđena invalidnost priznaje za 12 mjeseci 15 mjeseci staža osiguranja, tako se i dodatni mirovinski doprinos (za II. stup) obračunava na prosječnu plaću isplaćenu kod pravnih osoba u RH u razdoblju siječanj – kolovoz prethodne godine u postotku od 2,01 %.

Primjerice, osnovica za 2018. godinu iznosi 8.020,00 kn (prosječna plaća u 2017. godini za navedeni period), a HZMO će za osiguranike II. stupa obračunati i uplatiti iznos od 161,20 kn na njihov mirovinski račun u izabranome obveznom mirovinskom fondu.

4.1.1.8.4. Obveznici, osnovice dodatnih mirovinskih doprinosa i iskazivanje podataka na obrascu JOPPD

Obveznik je dodatnih mirovinskih doprinosa poslodavac koji zapošljava radnika na radnom mjestu odnosno u zanimanju za koje se ostvaruje pravo na staž osiguranja s povećanim trajanjem (izuzev situacije kod određenih invalidnih osoba gdje je obveznik doprinosa i obveznik plaćanja toga doprinosa Republika Hrvatska za koju plaćanja obavlja HZMO).

Doprinosi za mirovinsko osiguranje s povećanim trajanjem u svim se slučajevima obračunavaju kao doprinosi na plaću, obveza su poslodavca, nisu dio brutoplaće, već poslodavcu povećavaju troškove rada. Iako se dodatni doprinos za mirovinsko osiguranje s povećanim trajanjem obračunava kao doprinos na osnovicu, **pri obračunu tih doprinosa može se iskoristiti najviša mjesecna osnovica** i to za oba stupa obveznoga mirovinskog osiguranja. To znači da se ovi doprinosi za mjesec u 2018. godini ne mogu obračunati na iznos veći od 48.120,00 kn (8.020,00 kn * 6). Dodatni se doprinosi obračunavaju samo do iznosa najviše mjesecne osnovice i za radnike koji rade u tuzemstvu i za izaslane radnike.

Iako se pri obračunu ovih doprinosa može iskoristiti najviša mjesecna osnovica, treba istaknuti da se najviša godišnja osnovica ne može primijeniti pri obračunu doprinosa za mirovinsko osiguranje generacijske solidarnosti koji se plaća za osiguranike s pravom na staž osiguranja s uvećanim trajanjem.

Za radnika koji u tuzemstvu radi na poslovima odnosno u zanimanjima za koje ostvaruje pravo na povećani staž osiguranja, dodatni se doprinosi obračunavaju na mjesecnu plaću. Za izaslanog radnika dodatni se doprinosi obračunavaju na osnovicu mjesecne plaće koju bi taj radnik ostvario u RH prema ugovoru o radu, pravilniku o radu, kolektivnom ugovoru ili posebnom propisu za iste odnosno za slične poslove uvećane za 20 %. **Ostali primitci uz plaću ne podlježu obračunu i uplati dodatnih doprinosa za mirovinsko osiguranje s povećanim trajanjem.**

Ostalim primitcima uz plaću smatraju se primitci po osnovi naknada, potpora, nagrada, darova, dnevница, terenskog dodatka, pomorskog dodatka i otpremnine isplaćeni iznad neoporezivih iznosa, primitci koji se isplaćuju zbog prekida radnog odnosa, premije osiguranja što ih poslodavac plaća na teret svojih sredstava, a u korist radnika, te razni drugi primitci koje poslodavac isplaćuje ili daje radniku za obavljeni rad sukladno ugovoru o radu, pravilniku o radu, kolektivnom ugovoru ili ih isplaćuje po posebnom propisu, a ti se primitci ne odnose na naknadu za rad u određenom mjesecu. Primjeri su ostalih primitaka uz plaću dodatna plaća koja se isplaćuje uz redovite mjesecne plaće, bonusi za postignute rezultate, razne nagrade i slični primjeri.

Iako se ovi doprinosi smatraju doprinosima na plaću, oslobođenje od obveze obračuna i plaćanja doprinosa na plaću za osobu koja se prvi put zapošljava ili za mladog radnika zaposlenog na neodređeno vrijeme, a radnik radi na poslovima odnosno u zanimanju za koje mu se priznaje pravo na staž osiguranja s povećanim trajanjem, ne uključuje dodatne mirovinske doprinose za staž s povećanim trajanjem.

Dospijeće dodatnih mirovinskih doprinosa istovjetno je dospijeću ostalih obveznih doprinosa. Za osobe u radnom odnosu doprinosi dospijevaju na dan isplate plaće. Ako poslodavac do kraja tekućeg mjeseca ne isplati plaću za prethodni mjesec, svi doprinosi koji se odnose na neisplaćenu plaću dospijevaju do posljednjeg dana u tekućem mjesecu.

Za iskazivanje podataka u obrascu JOPPD nisu predviđene posebne šifre kojima bi se označio radnik koji ostvaruje pravo na staž s povećanim trajanjem. Radnika se u JOPPD obrascu na stranici B pod 6.1. šifrira istom oznakom koja bi se primjenila da radnik ne radi na poslovima odnosno u zanimanju za koje ostvaruje pravo na staž s povećanim trajanjem. Podatak kojim se označava pravo na staž s

povećanim trajanjem upisuje se primjenom odgovarajuće šifre pod 7.1. na stranici B obrasca JOPPD tako da se rabe sljedeće oznake:

- **0 – ako nema obveze obračuna doprinosa za staž osiguranja s povećanim trajanjem**
- **1 – kad se za 12 mjeseci provedenih u osiguranju ostvaruje 14 mjeseci staža**
- **2 – kad se za 12 mjeseci provedenih u osiguranju ostvaruje 15 mjeseci staža**
- **3 – kad se za 12 mjeseci provedenih u osiguranju ostvaruje 16 mjeseci staža**
- **4 – kad se za 12 mjeseci provedenih u osiguranju ostvaruje 18 mjeseci staža.**

Dodatni doprinos za staž osiguranja s povećanim trajanjem i na stranici A i na stranici B obrasca JOPPD iskazuje se u zasebnim rubrikama, odvojeno od mirovinskih doprinosa koji se obračunavaju kao doprinosi iz plaće.

Kada se dogodi da tijekom istog mjeseca radnik u dijelu toga mjeseca radi na poslovima koji nemaju pravo na staž s povećanim trajanjem, a u drugom dijelu radi na poslovima za koje se priznaje povećani staž ili tijekom mjeseca radnik mijenja poslove na kojima ostvaruje povećani staž, ali s različitim stupnjem povećanja staža, tada se za toga radnika podatci iskazuju u dva ili više redaka na stranici B obrasca JOPPD.

Primjer 4.30. Doprinosi za mirovinsko osiguranje s povećanim trajanjem

Poduzeće XY iz Splita zapošljava četiri radnika:

1. Plaća radnika A. B. iznosi 30.000,00 kn. Radniku se 12 mjeseci staža osiguranja računa kao 15 mjeseci staža osiguranja. Radnik je osiguranik I. i II. mirovinskog stupa. Radnik nema uzdržavanih članova.
2. Plaća radnika P. B. iznosi 50.000,00 kn. Radniku se 12 mjeseci staža osiguranja računa kao 16 mjeseci staža osiguranja. Radnik je osiguranik samo I. mirovinskog stupa. Radnik nema uzdržavanih članova. **Napomena: za ovog radnika dodatni doprinos za mirovinsko osiguranje računat će se na najviši iznos mjesečne osnovice bez obzira na to što se radi o doprinosu koji se smatra doprinosom na plaću.**
3. Radnik B. S. dio mjeseca (80 sati) radi na poslovima na kojima ostvaruje pravo na povećani staž s time da mu se 12 mjeseci staža osiguranja računa kao 18 mjeseci staža osiguranja, dok preostali dio mjeseca (u ovom slučaju preostalih 96 sati) radi na poslovima na kojima ne ostvaruje pravo na povećani staž. Radnik ima ugovorenu plaću za cijeli mjesec u iznosu od 14.400,00 kn i nema uzdržavanih članova.
4. Radnik I. G. zaposlen je kao mlada osoba prema odredbama Zakona o doprinosima (poslodavac oslobođen obveze obračuna i uplate doprinosa na plaću), ima ugovorenu plaću u iznosu od 8.000,00 kn i nema uzdržavanih članova. Radi na poslovima s pravom na staž s povećanim trajanjem gdje se 12 mjeseci staža osiguranja računa kao 16 mjeseci staža osiguranja.

Poslodavac XY d.o.o. 7. 12. 2018. isplaćuje plaću za studeni 2018.

Obračun doprinosa i plaće prikazan je u tablici u nastavku.

<i>Ime i prezime</i>		A. A.	P. B.	B. S. za 80 sati rada na poslovima na kojima ostvaruje povećani staž	B. S. za 96 sati gdje nema povećanog staža	I. G.	UKUPNO
Brutoplaća		30.000,00	50.000,00	6.545,60	7.854,72	8.000,00	102.400,32
<i>Doprinosi mirovinsko</i>	Ukupno	6.000,00	9.624,00	1.309,12	1.570,94	1.600,00	20.104,06
	<i>I. stup</i>	4.500,00	9.624,00	981,84	1.178,21	1.200,00	17.484,05
	<i>II. stup</i>	1.500,00	0,00	327,28	392,74	400,00	2.620,02
Dohodak		24.000,00	40.376,00	5.236,48	6.283,78	6.400,00	82.296,26
Osobni odbitci		3.800,00	3.800,00	3.800,00	0,00	3.800,00	15.200,00
Porezna osnovica		20.200,00	36.576,00	1.436,48	6.283,78	2.600,00	67.096,26
Ukupno porez		5.172,00	10.995,36	344,76	1.508,11	624,00	18.644,23
Prirez		775,80	1.649,30	51,71	226,22	93,60	2.796,63
Ukupno porez i prirez		5.947,80	12.644,66	396,47	1.734,32	717,60	21.440,85
Netoplaća		18.052,20	27.731,34	4.840,01	4.549,45	5.682,40	60.855,40
<i>Doprinosi na plaću</i>	<i>zdravstveno osiguranje</i>	4.500,00	7.500,00	981,84	1.178,21	0,00	14.160,05
	<i>ozljeda na radu</i>	150,00	250,00	32,73	39,27	0,00	472,00
	<i>zapošljavanje</i>	510,00	850,00	111,28	133,53	0,00	1.604,81
	<i>dodatni doprinos za I. stup</i>	1.749,00	5.427,94 11,28 %*48.120	855,51	0,00	671,20	8.703,65
	<i>dodatni doprinos za II. stup</i>	603,00	0,00	295,21	0,00	231,20	1.129,41

Obrazac JOPPD s oznakom 18341 prikazan je u nastavku.

I Z V J E Š Ć E

o primicima, porezu na dohodak i prikezu te doprinosima za obvezna osiguranja
na dan 09.11.2018.

I.	OZNAKA IZVJEŠĆA	18341	II.	VRSTA IZVJEŠĆA	1
III.	PODACI O:	III.1. PODNOSITELJU IZVJEŠĆA		III.2. OBVEZNIKU PLAĆANJA	
1.	Naziv/ime i prezime	XY d.o.o.			
2.	Adresa	x			
3.	Adresa elektroničke pošte	x			
4.	OIB	xxxxxxxxxxxx			
5.	Oznaka podnositelja	1			
IV.1.	BROJ OSOBA ZA KOJE SE PODNOSI IZVJEŠĆE	4	IV.2.	BROJ REDAKA NA POPISU POJEDINAČNIH OBRAČUNA SA STRANICE B	5
V.	PODACI O UKUPNOM IZNOSU, OBRAČUNANOM PREDUJMU, POREZU NA DOHODAK I PRIREZU POREZA NA DOHODAK	IZ N O S			
1.	Ukupan iznos predujma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak po osnovi nesamostalnog rada (1.1.+1.2.)	21.440,85			
1.1.	Ukupan zbroj stupaca 14.1. i 14.2. sa stranice B pod oznakom stjecatelja primitka/osiguranika (plaća)	21.440,85			
VI.	PODACI O UKUPNOM IZNOSU OBRAČUNANOG DOPRINOSA				
VI.1.	DOPRINOS ZA MIROVINSKO OSIGURANJE NA TEMELJU GENERACIJSKE SOLIDARNOSTI				
1.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti po osnovi radnog odnosa	17.484,05			
6.	Ukupan iznos dodatnog doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem	8.703,65			
VI.2.	DOPRINOS ZA MIROVINSKO OSIGURANJE NA TEMELJU INDIVIDUALNE KAPITALIZIRANE ŠTEDNJE				
1.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje po osnovi radnog odnosa	2.620,02			
5.	Ukupan iznos dodatnog doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem	1.129,41			
VI.3.	DOPRINOS ZA ZDRAVSTVENO OSIGURANJE				
1.	Ukupan iznos doprinosa za zdravstveno osiguranje po osnovi radnog odnosa	14.160,05			
2.	Ukupan iznos doprinosa za zaštitu zdravlja na radu po osnovi radnog odnosa	472,00			
VI.4.	DOPRINOS ZA ZAPOŠLJAVANJE				
1.	Ukupan iznos doprinosa za zapošljavanje	1.604,81			

I. OIB podnositelja izvješća xxxxxxxxxxx

II. Oznaka izvješća
18341

III. Vrsta izvješća 1

- stranica B -
IV. Redni broj stranice 1/1

1. Redni broj	2. Šifra općine/grada prebivališta / boravišta	4. OIB stjecatelja/ osiguranika	6.1. Oznaka stjecatelja/ osiguranika	7.1. Obveza dodatnog doprinosa za MO za staž s povećanim trajanjem	8. Oznaka prvog/ zadnjeg mjeseca u osiguranju po istoj osnovi	10. Ukupni sati rada prema kojima se radi obračun	10.0. Ukupni neodraženi sati rada (10. - odraženi sati rada)	11. Iznos primitka (oporeziv)	12.1. Doprinos za mirovinsko osiguranje	12.3. Doprinos za zdravstveno osiguranje	12.5. Doprinos za zapošljavanje	12.7. Dodatni doprinos za mirovinsko osiguranje za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem – II. STUP	12.9. Poseban doprinos za zapošljavanje osoba s invaliditetom	13.2. Izdatak - uplaćeni doprinos za mirovinsko osiguranje	13.4. Osobni odbitak	14.1. Iznos obračunano poreza na dohodak	15.1. Oznaka neoporezivo г primitka	16.1. Oznaka načina isplate	17. Obračunani primitak od nesam. rada (plača)
	3. Šifra općine/ grada rada	5. Ime i prezime stjecatelja/ osiguranika	6.2. Oznaka primitka/ obvezе doprinosa	7.2. Obveza posebnog doprinosa za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom	9. Oznaka punog/ nepunog radnog vremena ili rada s polovicom radnog vremena	10.1. Razdoblje obračuna od	10.2. Razdoblje obračuna do	12. Osnovica za obračun doprinosa	12.2. Doprinos za mirovinsko osiguranje - II. STUP	12.4. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	12.6. Dodatni doprinos za mirovinsko osig. za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem	12.8. Poseban doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu	13.1. Izdatak	13.3. Dohodak	13.5. Porezna osnovica	14.2. Iznos obračunanoг prireza porezu na dohodak	15.2. Iznos neoporezivo г primitka	16.2. Iznos za isplatu	
1	04090	1	0001	2	3	176	8	30.000,00	4.500,00	4.500,00	510,00	603,00	0,00	6.000,00	3.800,00	5.172,00	0	1	30.000,00
	04090	A. A.	0001	0	1	1.11.2018	30.11.2018	30.000,00	1.500,00	150,00	1.749,00	0,00	0,00	24.000,00	20.200,00	775,80	0,00	18.052,00	
2	04090	2	0001	3	3	176	8	50.000,00	9.624,00	7.500,00	850,00	0,00	0,00	9.624,00	3.800,00	10.995,36	0	1	50.000,00
	04090	P. B.	0002	0	1	1.11.2018	30.11.2018	50.000,00	0,00	250,00	5.427,94	0,00	0,00	40.376,00	36.576,00	1.649,30	0,00	27.731,34	
3	04090	3	0001	4	3	80	8	6.545,60	981,84	981,84	111,28	295,21	0,00	1.309,12	3.800,00	344,76	0	1	6.545,60
	04090	B. S.	0001	0	1	1.11.2018	30.11.2018	6.545,60	327,28	32,73	855,51	0,00	0,00	5.236,48	1.436,48	51,71	0,00	4.840,01	
4	04090	3	0001	0	3	96	0	7.854,72	1.178,21	1.178,21	133,53	0,00	0,00	1.570,94	0,00	1.508,11	0	1	7.854,72
	04090	B. S.	0001	0	1	1.11.2018	30.11.2018	7.854,72	392,74	39,27	0,00	0,00	0,00	6.283,78	6.283,78	226,22	0,00	4.549,45	
5	04090	4	0010	3	3	176	8	8.000,00	1.200,00	0,00	0,00	231,20	0,00	1.600,00	3.800,00	624,00	0	1	8.000,00
	04090	I. G.	0001	0	1	1.11.2018	30.11.2018	8.000,00	400,00	0,00	671,20	0,00	0,00	6.400,00	2.600,00	93,60	0,00	5.682,40	

4.1.1.9. DOPRINOSI ČLANOVA UPRAVE KOJI SU U RADNOM ODNOSU

Sa socijalnog i s poreznog motrišta članovi uprave razlikuju se prema nekoliko mogućih statusa:

- članovi uprave – izvan sustava socijalnog osiguranja
- članovi uprave – u sustavu obveznog osiguranja (u radnom odnosu u društvu u kojem su i članovi uprave)
- članovi uprave – nemaju radni odnos s društvom u kojem su članovi uprave
- članovi uprave – umirovljenici
- članovi uprave – stranci.

Prema svakom od navedenih statusa članova uprave obvezno osiguranje utvrđuje se različito, dok su članovi uprave, izvršni direktori i upravitelji zadruge koji nisu u sustavu obveznog osiguranja ni po jednoj osnovi, obvezni samostalni osiguranici.

U ovom dijelu udžbenika obrađuju se članovi uprave zaposleni u društvu u kojem su članovi uprave. Članovima uprave koji su zaposleni u društvu, a ujedno su i članovi uprave, naknada za članstvo u upravi smatra se primitkom koji se oporezuje kao plaća.

Brutoplaća svakog radnika, pa tako i člana uprave i izvršnog direktora te upravitelja zadruge, utvrđuje se u skladu s odredbama propisanim Zakonom o radu odnosno kolektivnim ugovorima, pravilnikom o radu, ugovorom o radu te drugim aktima koji uređuju prava radnika, a poslodavac ih je obvezan primjenjivati. Dakle, *članovi uprave i izvršni direktori mogu urediti visinu svoje plaće prema prethodno navedenim aktima, vodeći računa da ta plaća ne može biti niža od minimalne plaće utvrđene za puno radno vrijeme* (koja za 2018. godinu iznosi 3.439,80 kn). Mjesečna osnovica za obračun doprinosa jest plaća odnosno primitak od nesamostalnog rada, oporeziv porezom na dohodak, što ga poslodavac ili druga osoba umjesto poslodavca isplaćuje ili daje u naravi ili je bila obvezna isplatiti osiguraniku za rad u određenom mjesecu prema ugovoru o radu, pravilniku o radu, kolektivnom ugovoru ili posebnom propisu.

Kada je riječ o članovima uprave, izvršnim direktorima i upraviteljima zadruge, mjesečna osnovica za obračun doprinosa za rad u punom radnom vremenu ne može biti niža od umnoška svote prosječne plaće koja je ostvarena u pravnih osoba u RH u razdoblju siječanj – kolovoz prethodne godine i koeficijenta 0,65 (za 2018. osnovica ne može biti niža od $(8.020,00 * 0,65) 5.213,00$ kn).

Brutoplaća za članove uprave koji su zaposlenici društva u kojem su članovi uprave može biti utvrđena za 2018. godinu:

- za puno radno vrijeme u svoti od 5.213,00 kn (prosječno isplaćena plaća u razdoblju siječanj – kolovoz prethodne godine i koeficijenta 0,65)
- za puno radno vrijeme može biti niža od 5.213,00 kn, ali se doprinosi za obvezna osiguranja trebaju podmiriti na 5.213,00 kn
- viša od 5.213,00 kn te doprinose treba podmiriti na tako utvrđenu brutoplaću
- za nepuno radno vrijeme osnovicu za obračun doprinosa treba utvrditi prema osnovici od 5.213,00 kn razmjerno satima radnog vremena na kojima je član uprave zaposlen, a brutoplaća može biti manja, viša ili jednaka toj razmjerenoj svoti.

Fizička osoba koja je član uprave u jednom društvu u kojem nije zaposlena, a istodobno je i radnik u drugom društvu, ne treba voditi računa o najmanjoj osnovici za puno radno vrijeme jer tamo gdje je zaposlenik nije i član uprave. U skladu s time, kada je fizička osoba u radnom odnosu u jednom društvu, a u drugom je društvu član uprave, po toj osnovi može ostvarivati drugi dohodak, te ugovor na temelju kojeg članovi uprave obavljaju svoje radne zadatke nema elemente radnog odnosa.

Član društva često je u praksi i član uprave, odnosno u praksi se često događa da član uprave odlazi u mirovinu, a svoju dužnost želi obavljati i dalje, odnosno želi biti prisutan u društvu te nastaviti obavljati sve poslove onako kako ih je obavljao prije odlaska u mirovinu. Glede toga članovi uprave koji se spremaju u mirovinu trebaju voditi računa o određenim člancima Zakona o mirovinskom osiguranju, prema kojem se umirovljeniku koji se zaposli ili počne obavljati djelatnost na temelju koje se mora osigurati, obustavlja isplata mirovine.

S obzirom na to da se članovi uprave u skladu sa Zakonom o mirovinskom osiguranju moraju osigurati, umirovljenicima s tim statusom dolazi u pitanje isplata mirovine. **Iznimno, navedena se odredba ne odnosi na korisnike starosne mirovine koji su nastavili raditi do polovine punoga radnog vremena uz izmijenjeni ugovor o radu te umirovljenike koji su korisnici invalidske mirovine zbog profesionalne nesposobnosti za rad te korisnike mirovine zbog djelomičnoga gubitka radne sposobnosti. Kada je član uprave koji je u starosnoj mirovini u radnom odnosu, jednako tako treba voditi brigu o najnižoj osnovici za plaćanje doprinosa za članove uprave, ali u razmernom dijelu sati na koje je zaposlen, i najnižoj osnovici za puno radno vrijeme dobivenoj umnoškom prosječne plaće isplaćene u razdoblju siječanj – kolovoz prethodne godine i koeficijenta 0,65** (za 2018. ta je osnovica utvrđena u svoti od 5.213,00 kn).

Primjer 4.31. Članovi uprave zaposleni na puno radno vrijeme s plaćom nižom i višom od definirane osnovice za promatrano godinu (za 2018.godinu 5.213,00 kn)

Poduzeće XY d.o.o. iz Splita zapošljava dvije osobe koje su i članovi uprave. Člana uprave A. A. i drugog člana uprave B. B. Oba su člana uprave zaposlena na puno radno vrijeme i imaju prebivalište u Splitu. Nemaju uzdržavane članove.

Član uprave A. A. ima utvrđenu plaću u iznosu od 4.000,00 kn.

B. B. ima ugovorenu plaću u iznosu od 10.000,00 kn. – Kada je član uprave zaposlen na puno radno vrijeme s ugovorenom brutoplaćom većom od 5.213,00 kn, tada obračun plaće i iskazivanje u obrascu JOPPD treba provesti na uobičajen način (stranica B 6.1./6.2. 0001/0001).

Plaća za listopad 2018. isplaćena je 9. 11. 2018.

Obračun doprinosa i JOPPD obrazac prikazani su u nastavku.

Ime i prezime		A. A.	B. B.	UKUPNO
Brutoplaća		4.000,00	10.000,00	14.000,00
<i>Doprinosi mirovinsko</i>	Ukupno	1.042,60	2.000,00	3.042,60
	<i>I. stup</i>	781,95 (5.213,00 * 15 %)	1.500,00	2.281,95
	<i>II. stup</i>	260,65 (5.213,00 * 5 %)	500,00	760,65
Dohodak		2.957,40	8.000,00	10.957,40
Osobni odbitci		2.957,40	3.800,00	6.757,40
Porezna osnovica		0,00	4.200,00	4.200,00
Osnovica za primjenu stope 24 %		0,00	4.200,00	4.200,00
Osnovica za primjenu stope 36 %		0,00	0,00	0,00
Porez 24 %		0,00	1.008,00	1.008,00
Porez 36 %		0,00	0,00	0,00
Ukupno porez		0,00	1.008,00	1.008,00
Prirez (15 %)		0,00	151,20	151,20
Ukupno porez i prirez		0,00	1.159,20	1.159,20
Netoplaća		2.957,40	6.840,80	9.798,20
<i>Doprinosi na plaću</i>	zdravstveno osiguranje	781,95 (5.213,00 * 15 %)	1.500,00	2.281,95
	<i>ozljeda na radu</i>	26,07 (5.213,00 * 0,5 %)	50,00	76,07
	<i>zapošljavanje</i>	88,62 (5.213,00 * 1,7 %)	170,00	258,62

MINISTARSTVO FINANCIJA, POREZNA UPRAVA
SREDIŠNJI REGISTAR OSIGURANIKA

OBRAZAC JOPPD
- stranica A -

IZVJEŠĆE

o primicima, porezu na dohodak i prirezu te doprinosima za obvezna osiguranja
na dan 09.11.2018.

I.	OZNAKA IZVJEŠĆA	18313	II.	VRSTA IZVJEŠĆA	1
III.	PODACI O:		III.1. PODNOSITELJU IZVJEŠĆA	III.2. OBVEZNIKU PLAĆANJA	
1.	Naziv/ime i prezime		XY d.o.o.		
2.	Adresa		x		
3.	Adresa elektroničke pošte		x		
4.	OIB		xxxxxxxxxxxx		
5.	Oznaka podnositelja		1		
IV.1.	BROJ OSOBA ZA KOJE SE PODNOSI IZVJEŠĆE	2	IV.2.	BROJ REDAKA NA POPISU POJEDINAČNIH OBRAĆUNA SA STRANICE B	2
V.	PODACI O UKUPNOM IZNOSU, OBRAČUNANOM PREDUJMU, POREZU NA DOHODAK I PRIREZU POREZA NA DOHODAK				IZNOS
1.	Ukupan iznos predujma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak po osnovi nesamostalnog rada (1.1.+1.2.)				1.159,20
1.1.	Ukupan zbroj stupaca 14.1. i 14.2. sa stranice B pod oznakom stjecatelja primitka/osiguranika (plaća)				1.159,20
VI.	PODACI O UKUPNOM IZNOSU OBRAČUNANOG DOPRINOSA				
VI.1.	DOPRINOS ZA MIROVINSKO OSIGURANJE NA TEMELJU GENERACIJSKE SOLIDARNOSTI				
1.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti po osnovi radnog odnosa				2.281,95
VI.2.	DOPRINOS ZA MIROVINSKO OSIGURANJE NA TEMELJU INDIVIDUALNE KAPITALIZIRANE ŠTEDNJE				
1.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje po osnovi radnog odnosa				751,52
VI.3.	DOPRINOS ZA ZDRAVSTVENO OSIGURANJE				
1.	Ukupan iznos doprinosa za zdravstveno osiguranje po osnovi radnog odnosa				2.254,55
2.	Ukupan iznos doprinosa za zaštitu zdravlja na radu po osnovi radnog odnosa				760,65
VI.4.	DOPRINOS ZA ZAPOŠLJAVANJE				
1.	Ukupan iznos doprinosa za zapošljavanje				258,62

I. OIB podnositelja izvješća xxxxxxxxxxx

II. Oznaka izvješća
18313

III. Vrsta izvješća 1

- stranica B -
IV. Redni broj stranice 1/1

1. Redni broj	2. Šifra općine/grada prebivališta / boravišta	4. OIB stjecatelja/ osiguranika	6.1. Oznaka stjecatelja/ osiguranika	7.1. Obveza dodatnog doprinosa za MO za staž s povećanim trajanjem	8. Oznaka prvog/ zadnjeg mjeseca u osiguranju po istoj osnovi	10. Ukupni sati rada prema kojima se radi obračun	10.0. Ukupni neodraženi sati rada (10. - odraženi sati rada)	11. Iznos primitka (oporeziv)	12.1. Doprinos za mirovinsko osiguranje	12.3. Doprinos za zdravstveno osiguranje	12.5. Doprinos za zapošljavanje	12.7. Dodatni doprinos za mirovinsko osiguranje za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem – II. STUP	12.9. Poseban doprinos za zapošljavanje osoba s invaliditetom	13.2. Izdatak - uplaćeni doprinos za mirovinsko osiguranje	13.4. Osobni odbitak	14.1. Iznos obračunanog poreza na dohodak	15.1. Oznaka neopore-zivog primitka	16.1. Oznaka načina isplate	17. Obračunani primitak od nesam. rada (plača)
	3. Šifra općine/ grada rada	5. Ime i prezime stjecatelja/ osiguranika	6.2. Oznaka primitka/ obvezе doprinosa	7.2. Obveza posebnog doprinosa za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom	9. Oznaka punog/ nepunog radnog vremena ili rada s polovicom radnog vremena	10.1. Razdoblje obračuna od	10.2. Razdoblje obračuna do	12. Osnovica za obračun doprinosa	12.2. Doprinos za mirovinsko osiguranje - II. STUP	12.4. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	12.6. Dodatni doprinos za mirovinsko osig. za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem	12.8. Poseban doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu	13.1. Izdatak	13.3. Dohodak	13.5. Porezna osnovica	14.2. Iznos obračunanog prireza porezu na dohodak	15.2. Iznos neopore-zivog primitka	16.2. Iznos za isplatu	
1	04090	1	0001	0	3	184	8	4.000,00	781,95	781,95	88,62	0,00	0,00	1.042,60	2.957,40	0,00	0	1	4.000,00
	04090	A. A.	0005	0	1	1.10.2018	31.10.2018	5.213,00	260,65	26,07	0,00	0,00	0,00	2.957,40	0,00	0,00	0,00	2.957,40	
2	04090	2	0001	0	3	184	8	10.000,00	1.500,00	1.500,00	170,00	0,00	0,00	2.000,00	3.800,00	1.008,00	0	1	10.000,00
	04090	B. B.	0001	0	1	1.10.2018	31.10.2018	10.000,00	500,00	50,00	0,00	0,00	0,00	8.000,00	4.200,00	151,20	0,00	6.840,80	

Iz priloga 3 obrasca JOPPD (pod 6.2.) **0005** - primitci po osnovi plaće člana uprave ili izvršnog direktora trgovackog društva ili upravitelja zadruge koja je jednaka ili niža od propisane osnovice za obračun doprinosa.

Primjer 4.32. Član uprave u radnom je odnosu, a ne isplaćuje si plaću

Zakonodavac je predvidio za članove uprave koji su zaposleni u društvu na puno radno vrijeme te imaju obvezu obračuna doprinosa na propisanu osnovicu (ili na razmjerni dio ove osnovice ako su zaposleni na nepuno radno vrijeme) postupanje slično kao i kod poduzetničke plaće.

Naime, bez obzira na činjenicu da ako se član uprave odrekne isplate netoplaće, tim osiguranicima ostaje obveza obračuna doprinosa na propisanu osnovicu. Jednako tako ostaje i obveza iskazivanja takvih podataka u obrascu JOPPD.

Poduzeće XY d.o.o. iz Splita za člana uprave M. M. koji si ne isplaćuje netoplaću predaje JOPPD obrazac s danom 30. 11. 2018. za mjesec listopad 2018. Obračun doprinosa i JOPPD obrazac prikazani su u nastavku.

Ime i prezime	M. M.	
Osnovica za obračun doprinosa	5.213,00	
Doprinosi mirovinsko	Ukupno	1.042,60
	I. stup	781,95
	II. stup	260,65
Doprinosi na plaću	zdravstveno osiguranje	781,95
	ozljeda na radu	26,07
	zapošljavanje	88,62

MINISTARSTVO FINANCIJA, POREZNA UPRAVA
SREDIŠNJI REGISTAR OSIGURANIKA

OBRAZAC JOPPD
- stranica A -

IZVJEŠĆE

o primicima, porezu na dohodak i prikezu te doprinosima za obvezna osiguranja
na dan 30.11.2018.

I.	OZNAKA IZVJEŠĆA	18334	II.	VRSTA IZVJEŠĆA	1
III.	PODACI O:	III.1. PODNOSITELJU IZVJEŠĆA			III.2. OBVEZNIKU PLAĆANJA
1.	Naziv/ime i prezime	XY d.o.o.			
2.	Adresa	x			
3.	Adresa elektroničke pošte	x			
4.	OIB	xxxxxxxxxxxx			
5.	Oznaka podnositelja	1			
IV.1.	BROJ OSOBA ZA KOJE SE PODNOSI IZVJEŠĆE	1	IV.2.	BROJ REDAKA NA POPISU POJEDINAČNIH OBRAČUNA SA STRANICE B	1
V.	PODACI O UKUPNOM IZNOSU, OBRAČUNANOM PREDUJMU, POREZU NA DOHODAK I PRIREZU POREZA NA DOHODAK				
1.	Ukupan iznos predujma poreza na dohodak i prikeza porezu na dohodak po osnovi nesamostalnog rada (1.1.+1.2.)	0,00			
1.1.	Ukupan zbroj stupaca 14.1. i 14.2. sa stranice B pod oznakom stjecatelja primitka/osiguranika (plaća)	0,00			
VI.	PODACI O UKUPNOM IZNOSU OBRAČUNANOG DOPRINOSA				
VI.1.	DOPRINOS ZA MIROVINSKO OSIGURANJE NA TEMELJU GENERACIJSKE SOLIDARNOSTI				
1.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti po osnovi radnog odnosa	781,95			
VI.2.	DOPRINOS ZA MIROVINSKO OSIGURANJE NA TEMELJU INDIVIDUALNE KAPITALIZIRANE ŠTEDNJE				
1.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje po osnovi radnog odnosa	260,65			
VI.3.	DOPRINOS ZA ZDRAVSTVENO OSIGURANJE				
1.	Ukupan iznos doprinosa za zdravstveno osiguranje po osnovi radnog odnosa	781,95			
2.	Ukupan iznos doprinosa za zaštitu zdravlja na radu po osnovi radnog odnosa	26,07			
VI.4.	DOPRINOS ZA ZAPOŠLJAVANJE				
1.	Ukupan iznos doprinosa za zapošljavanje	88,62			

I. OIB podnositelja izvješća xxxxxxxxx

II. Oznaka izvješća
18334

III. Vrsta izvješća 1

- stranica B -
IV. Redni broj stranice 1/1

1. Redni broj	2. Šifra općine/grada prebivališta / boravišta	4. OIB stjecatelja/ osiguranika	6.1. Oznaka stjecatelja/ osiguranika	7.1. Obveza dodatnog doprinosa za MO za staž s povećanim trajanjem	8. Oznaka prvog/ zadnjeg mjeseca u osiguranju po istoj osnovi	10. Ukupni sati rada prema kojima se radi obračun	10.0. Ukupni neodraženi sati rada (10. - održani sati rada)	11. Iznos primitka (oporeziv)	12.1. Doprinos za mirovinsko osiguranje	12.3. Doprinos za zdravstveno osiguranje	12.5. Doprinos za zapošljavanje	12.7. Dodatni doprinos za mirovinsko osiguranje za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem – II. STUP	12.9. Poseban doprinos za zapošljavanje osoba s invaliditetom	13.2. Izdatak - uplaćeni doprinos za mirovinsko osiguranje	13.4. Osobni odbitak	14.1. Iznos obračunano poreza na dohodak	15.1. Oznaka neopore-zivog primitka	16.1. Oznaka načina isplate	17. Obračunani primitak od nesam. rada (plaća)
	3. Šifra općine/ grada rada	5. Ime i prezime stjecatelja/ osiguranika	6.2. Oznaka primitka/ obvezе doprinosa	7.2. Obveza posebnog doprinosa za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom	9. Oznaka punog/ nepunog radnog vremena ili rada s polovicom radnog vremena	10.1. Razdoblje obračuna od	10.2. Razdoblje obračuna do	12. Osnovica za obračun doprinosa	12.2. Doprinos za mirovinsko osiguranje - II. STUP	12.4. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	12.6. Dodatni doprinos za mirovinsko osig. za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem	12.8. Poseban doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu	13.1. Izdatak	13.3. Dohodak	13.5. Porezna osnovica	14.2. Iznos obračunano poreza na dohodak	15.2. Iznos neopore-zivog primitka	16.2. Iznos za isplatu	
1	04090	1	0001	0	3	184	8	0,00	781,95	781,95	88,62	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0	0,00
	04090	A. A.	0006	0	1	1.10.2018	31.10.2018	5.213,00	260,65	26,07	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

Iz priloga 3 obrasca JOPPD (pod 6.2.) **0006** – primitci po osnovi plaće člana uprave ili izvršnog direktora trgovackog društva ili upravitelja zadruge ako plaća nije isplaćena.

4.1.2. KVOTNO ZAPOŠLJAVANJE OSOBA S INVALIDITETOM

- Iskustva država EU-a u poticanju zapošljavanja osoba s invaliditetom pokazala su kako uvođenje adekvatnog kvotnog sustava zapošljavanja za sve poslodavce, razvoj kvalitetnih i novih oblika profesionalne rehabilitacije te jačanje nacionalnih politika i zakonodavnog okvira za razvoj socijalnog poduzetništva ima velik potencijal u zapošljavanju osjetljivih skupina.

Profesionalna rehabilitacija predstavlja skup aktivnosti koje se provode radi osposobljavanja osoba s invaliditetom za rad uz očuvanje njihove preostale radne i opće sposobnosti. Svrha je profesionalne rehabilitacije omogućiti nezaposlenoj osobi s invaliditetom povećanje zapošljivosti i socijalne uključenosti. Stoga se donošenjem Zakona o profesionalnoj rehabilitaciji i zapošljavanju osoba s invaliditetom nastojalo uspostaviti kvalitetan i unificiran sustav profesionalne rehabilitacije, te na taj način stvoriti uvjete za zapošljavanje osoba s invaliditetom, čime bi se izravno utjecalo na njihovu socijalnu uključenost i opće povećanje kvalitete života.

Relevantni propisi koji se odnose na zapošljavanje osoba s invalidnošću i plaćanje posebne naknade u slučaju nezapošljavanja jesu:

- Zakon o profesionalnoj rehabilitaciji i zapošljavanju osoba s invaliditetom (Nar. nov., br. 157/13. i 152/14.)
- Pravilnik o sadržaju i načinu vođenja očevidnika zaposlenih osoba s invaliditetom (Nar. nov., br. 44/14., 97/14. i 2/15.)
- Pravilnik o utvrđivanju kvote za zapošljavanje osoba s invaliditetom (Nar. nov., br. 44/14. i 2/15.)
- Pravilnik o poticajima pri zapošljavanju osoba s invaliditetom (Nar. nov., br. 44/14. i 2/15.).

Puna primjena navedenog Zakona i Pravilnika krenula je od 1. siječnja 2015., a nadležna državna institucija za njihovo praćenje i provedbu jest Zavod za vještačenje, profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje osoba s invaliditetom.

Zakon o profesionalnoj rehabilitaciji i zapošljavanju osoba s invaliditetom propisuje da su *svi poslodavci koji imaju najmanje 20 zaposlenih*, bez obzira na djelatnost, obvezni zaposliti određen broj osoba s invaliditetom. *Od navedenog su pravila izuzeti:*

- strana diplomatska i konzularna predstavništva
- predstavništva stranih osoba
- integrativne i zaštitne radionice (ustanova ili trgovačko društvo koja se osniva radi zapošljavanja osoba s invaliditetom koje se ne mogu zaposliti na otvorenom tržištu rada)
- novoosnovani poslodavac, najdulje do 24 mjeseca od dana početka rada.

Zakon o profesionalnoj rehabilitaciji i zapošljavanju osoba s invaliditetom navodi kako poslodavci koji imaju najmanje 20 zaposlenih trebaju na *primjerenom radnom mjestu* prema vlastitom odabiru, u *primjerenim radnim uvjetima* zaposliti jednu ili više osoba s invaliditetom. Prema navedenome može se dogoditi kako poslodavac želi zaposliti osobu s invaliditetom, ali nema primjerenou radno mjesto za navedenu osobu. Shodno tome Pravilnik o utvrđivanju kvote za zapošljavanje osoba s invaliditetom ističe izuzeća radnih mjesta koja se ne ubrajaju u ukupan broj zaposlenih osoba. Tako je određeno da

se od ukupnog broja zaposlenih na temelju kojeg se utvrđuje kvota izuzimaju radnici zaposleni na poslovima:

- oružanih snaga Republike Hrvatske
- policijskim poslovima
- poslovima zaštite i spašavanja
- poslovima zaštite osoba i imovine
- poslovima vatrogasaca i pirotehničara na koje se, u skladu sa Zakonom o zaštiti na radu, primjenjuju posebni propisi o zaštiti na radu.

Poslodavac koji smatra da se na određeno radno mjesto zbog posebnih uvjeta rada ne mogu zaposliti osobe s invaliditetom i da se isto radno mjesto treba izuzeti iz ukupnog broja radnih mesta na temelju kojih se utvrđuje kvota, obvezan je zatražiti suglasnost Zavoda za vještačenje, profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje osoba s invaliditetom, uz prethodno pribavljeni mišljenje Hrvatskog zavoda za zaštitu zdravlja i sigurnosti na radu.

4.1.2.1. IZRAČUN KVOTE

Pravilnikom o utvrđivanju kvote za zapošljavanje osoba s invaliditetom definiran je način izračuna kvote. Kvota zaposlenih osoba s invalidnošću prati se na mjesecnoj bazi, a referentni datum za utvrđivanje broja radnika posljednji je dan u mjesecu. Stoga je potrebno da poslodavac do svakoga posljednjeg dana u mjesecu ispuni propisanu kvotu na neki od predviđenih načina. Primjerice, ako se utvrđuje kvota za siječanj, referentni datum za utvrđivanje broja radnika posljednji je dan u mjesecu (31. siječnja), za veljaču posljednji dan u mjesecu veljači i tako dalje za ostale mjesece u godini.

Točan iznos osoba s invaliditetom koje poslodavac mora zaposliti računa se u visini 3 % ukupnog broja zaposlenih na posljednji dan u mjesecu za promatrani mjesec:

*Broj osoba s invaliditetom koje treba zaposliti (za mjesec x) = ukupan broj radnika na posljednji dan mjeseca x * kvota (3%).*

U ukupan broj radnika uzimaju se svi radnici, zaposleni na puno i nepuno radno vrijeme kod poslodavca, radnici koji se nalaze na rodiljnom i roditeljskom dopustu ili bolovanju. U ukupan broj radnika uzimaju se radnici sa sklopljenim ugovorom na određeno ili neodređeno vrijeme koji su prijavljeni kod poslodavca na referentni datum za izračun kvote, tj. na kraju svakog mjeseca.

Poslodavac može ispuniti kvotu isključivo zaposlenicima s invaliditetom koji su evidentirani u očeviđnik zaposlenih osoba s invaliditetom pri HZMO-u, **te su sklopile ugovor o radu s poslodavcem za najmanje 20 sati tjedno (pola radnog vremena).**

Znači, sve ostale osobe koje su možebitno na stručnoj praksi ili rade prema ugovoru o djelu za poslodavca, ali nisu upisane u HZMO kao osobe u radnom odnosu, ne ubrajaju se u ukupan broj radnika. Također, istaknuto je da se u ukupan broj zaposlenih ne ubrajaju radnici:

- koji su u radnom odnosu kod poslodavca na temelju ugovora o radu na određeno vrijeme za obavljanje sezonskih poslova

- radnici koji rade preko agencija za zapošljavanje, pod uvjetom da je agencija upisana u evidenciju agencija za privremeno zapošljavanje ministarstva nadležnog za rad.

Na koji se način izračunava broj osoba s invaliditetom koje poslodavac treba zaposliti, prikazano je u sljedećim primjerima.

Primjer 4.33. Izračun broja osoba s invaliditetom koje poslodavac treba zaposliti

Dana 31. siječnja 2018. poslodavac XY d.o.o. zapošjava ukupno 45 radnika.

Broj osoba s invaliditetom koje poslodavac XY d.o.o. treba imati zaposleno računa se na sljedeći način:

*Broj osoba s invaliditetom koje treba zaposliti (za mjesec x) = ukupan broj radnika na posljednji dan mjeseca x * 3 %*

Što znači:

$$40 * 3 \% = 1,35.$$

Poslodavac XY d.o.o. treba zaposliti jednu (1) osobu s invaliditetom jer je izračunom dobiveno 1,35, što je manje od 1,5, pa se zaokružuje na manji broj.

Primjer 4.34. Izračun broja osoba s invaliditetom koje poslodavac treba zaposliti

Dana 30. rujna 2018. poslodavac XY d.o.o. zapošjava ukupno 60 radnika.

Broj osoba s invaliditetom koje poslodavac XY d.o.o. treba imati zaposleno:

$$60 * 3 \% = 1,80.$$

Poslodavac XY d.o.o. treba zaposliti dvije (2) osobe s invaliditetom jer je izračunom dobiveno 1,80, što je više od 1,5, pa se zaokružuje na veći broj.

Izračun osoba s invaliditetom koje su obvezni zaposliti trebaju obaviti svi poslodavci koji zapošljavaju 20 i više radnika zbog toga što se broj osoba s invaliditetom koje treba zaposliti primjenjuje i pri izračunu novčane naknade koju je poslodavac obvezan obračunati i podmiriti ako ne zapošjava dovoljan broj osoba s invaliditetom.

4.1.2.2. ZAMJENSKA KVOTA

Osim sklapanjem ugovora o radu, poslodavac može ispuniti obvezu kvotnog zapošljavanja i tako da ispuni zamjensku kvotu. Ispunjavanje zamjenske kvote može se obaviti tako da se:

- sklopi ugovor o poslovnoj suradnji s osobom s invalidnošću ili sa zaštitnom radionicom i integrativnom radionicom, trgovačkim društvom, zadrugom ili udrugom u kojima više od polovine radnika čine osobe s invaliditetom, ili s osobom s invalidnošću koja se

samozaposljava. Bitno je istaknuti da izvršenje obveze ne smije biti prepusteno podizvoditeljima, nego ga moraju obaviti navedene osobe. Ukupna vrijednost ugovora o poslovnoj suradnji mjesечно mora biti najmanje jednaka minimalnoj mjesечноj plaći svake osobe s invaliditetom. To znači da minimalna vrijednost ugovora mora biti jednaka i minimalnoj plaći za promatrano godinu u RH (primjerice za mjesec u 2018. minimalna vrijednost ugovora treba iznositi 3.439,80 kn);

- primi na obavljanje prakse učenike s teškoćama u razvoju ili studente s invaliditetom, s time da se *tri navedena praktikanta priznaju kao jedna zaposlena osoba s invaliditetom*;
- primi na obavljanje prakse rehabilitante u sklopu profesionalne rehabilitacije, s time da se *dva rehabilitanta priznaju kao jedna zaposlena osoba s invaliditetom*;
- sklopi jedan ili više ugovora o djelu sa studentom s invaliditetom koji ima status redovitog studenta. *Troškovi rada moraju biti jednak najmanje minimalnoj mjesечноj plaći zaposlene osobe s invaliditetom (odnosno minimalnoj mjesечноj plaći u RH za promatrano godinu, primjerice za 2018. to bi minimalno mjesечно iznosilo 3.439,80 kn)*;
- primi na stručno osposobljavanje za rad bez zasnivanja radnog odnosa osobe s invaliditetom, s time da se dvije takve osobe priznaju kao jedna zaposlena osoba s invaliditetom;
- dade jedna ili više stipendija za redovito obrazovanje osobi s invaliditetom. Vrijednost stipendije mora biti najmanje *jednaka minimalnoj mjesечноj plaći zaposlene osobe s invaliditetom (odnosno minimalnoj mjesечноj plaći u RH za promatrano godinu, primjerice za 2018. to bi minimalno mjesечно iznosilo 3.439,80 kn)*. Pritom treba uzeti u obzir da, ako se student, osoba s invaliditetom, nalazi u redovitom obrazovanju, neoporezivo joj se može isplatiti 1.750,00 kn mjesечно, dok joj se preostali dio oporezuje u skladu s pravilima za drugi dohodak.

4.1.2.3. OBRAČUN I UPLATA NAKNADE

Poslodavci koji zapošljavaju 20 i više radnika i ne ispunе zakonsku obvezu zapošljavanja osoba s invaliditetom u obvezi su uplate novčane naknade. Obveza obračuna i uplate dospijeva svakog mjeseca za prethodni mjesec. Ako obveznici novčane naknade ne obračunaju naknadu do kraja mjeseca za prethodni mjesec, Zavod za vještačenje, profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje osoba s invaliditetom donosi rješenje o obvezi plaćanja novčane naknade, koje je ujedno i ovršna isprava.

Osnovica za obračun novčane naknade jest umnožak broja osoba s invaliditetom koje je obveznik bio dužan zaposliti (a nije) i svote minimalne plaće u RH za razdoblje na koje se obveza odnosi. Na tako izračunatu osnovicu obračunava se 30 % kako bi se dobila visina naknade. Navedeno je prikazano sljedećom relacijom i primjerima u nastavku teksta:

Iznos mjesечne novčane naknade = broj osoba s invaliditetom koji nije zaposlen prema definiranoj kvoti * minimalna plaća za promatrani mjesec u RH * 30 %.

Primjer 4.35. Izračun mjesечne naknade

Poslodavac XY d.o.o. dana 31. listopada 2018. zapošljava 25 radnika. Od njih 25 navedenih niti jedna nije osoba s invaliditetom.

Kako poslodavac zapošljava više od 20 zaposlenika, obvezan je zaposliti i određen broj osoba s invaliditetom. Kvota osoba s invaliditetom koja treba biti zaposlena računa se na sljedeći način:

$$25 * 3 \% = 0,75;$$

0,75 veće je od 0,5, pa se zaokružuje na 1.

Poslodavac XY d.o.o. treba imati minimalno zaposlenu jednu osobu s invaliditetom. Kako ne zapošljava niti jednu, obveza je obračunati i uplatiti novčanu naknadu za mjesec listopad 2018. najkasnije do kraja studenoga 2018.

Novčana naknada izračunat će tako da se broj osoba s invaliditetom koje poslodavcu nedostaju da ispunji kvotu pomnoži minimalnom plaćom za promatrani mjesec i stopom od 30 %.

Novčana naknada računa se na sljedeći način:

$$1 * 3.439,80 \text{ kn} * 30 \% = 1 * 1.031,94 \text{ kn} = 1.031,94 \text{ kn.}$$

Poslodavac XY d.o.o. treba do kraja studenoga 2018. obračunati i uplatiti 1.031,94 kn naknade, zato što ne zapošljava određen broj osoba s invaliditetom.

Primjer 4.36. Izračun mjesecne naknade

Poslodavac XY d.o.o. u listopadu 2018. zapošljavao je tri invalidne osobe, a prema Zakonu ih je trebalo biti pet. Da bi ispunio kvotu, poslodavac treba zaposliti još dvije osobe s invaliditetom. Za te dvije osobe koje nije zaposlio platit će novčanu naknadu u sljedećem iznosu:

$$2 * 3.439,80 \text{ kn} * 30 \% = 2 * 1.031,94 \text{ kn} = 2.063,88 \text{ kn.}$$

Novčanu naknadu treba iskazati na JOPPD obrascu do posljednjeg dana u mjesecu za prethodni mjesec. Naknada se prikazuje samo na stranici A obrasca JOPPD (u polju X.) i ne veže se za radnike na stranici B JOPPD-a. U oznaku izvješća pri podnošenju JOPPD-a za novčanu naknadu treba upisati brojku 4.

Za prethodni primjer obrazac JOPPD izgleda na sljedeći način:

I Z V J E Š Ć E
o primicima, porezu na dohodak i prikezu te doprinosima za obvezna osiguranja
na dan 10.11.2018.

I.	OZNAKA IZVJEŠĆA	18314	II.	VRSTA IZVJEŠĆA	4
III.	PODACI O:		III.1. PODNOSITELJU IZVJEŠĆA	III.2. OBVEZNIKU PLAĆANJA	
1.	Naziv/ime i prezime		XY d.o.o.		
2.	Adresa		x		
3.	Adresa elektroničke pošte		x		
4.	OIB		xxxxxxxxxxxx		
5.	Oznaka podnositelja		1		
IV.1.	BROJ OSOBA ZA KOJE SE PODNOSI IZVJEŠĆE		IV.2.	BROJ REDAKA NA POPISU POJEDINAČNIH OBRAĆUNA SA STRANICE B	
VII.	ISPLAĆENI NEOPOREZIVI PRIMICI				
VIII.	NAPLAĆENA KAMATA ZA DOPRINOSE ZA MIROVINSKO OSIGURANJE NA TEMELJU INDIVIDUALNE KAPITALIZIRANE ŠTEDNJE				
IX.	UKUPAN IZNOS NEOPOREZIVIH PRIMITAKA NEREZIDENATA KOJE ISPLAĆUJU NEPROFITNE ORGANIZACIJE DO PROPISANOG IZNOSA				
X.	PODACI O BROJU OSOBA I NAKNADI UTVRDENOJ SUKLADNO ODREDBAMA ZAKONA O PROFESIONALNOJ REHABILITACIJI I ZAPOŠLJAVANJU OSOBA S INVALIDITETOM				
1.	Broj soba s invaliditetom koje je obveznik bio dužan zaposliti			2	
2.	Iznos obračunane naknade			2.063,88	

Iako se naknada evidentira na JOPPD obrascu, ona se ne odnosi na primitke radnika pa se ne bi ni trebala evidentirati na troškove koji su vezani za troškove radnika, jer naknada ničim nije vezana za radnike, osim što ukupan broj radnika služi kao podloga za izračun naknade.

Uplatni račun za uplatu novčane naknade jest:

Prihod državnog proračuna: HR1210010051863000160

Poziv na broj odobrenja:

HR68 5118-OIB poslovnog subjekta-oznaka izvješća JOPPD-a

4.1.2.4. NAGRADA ZA ZAPOŠLJAVANJE IZNAD KVOTE

Poslodavac koji zapošljava više osoba s invaliditetom od propisane kvote te poslodavac koji zapošljava manje od 20 radnika, među kojima su osobe s invaliditetom čiji invaliditet nije posljedica ozljede ili profesionalne bolesti nastale pri radu kod tog poslodavca, ima pravo na novčanu nagradu u svoti od 15 % minimalne mjesечne plaće za svakog radnika s invaliditetom koji predstavlja višak u odnosu na propisanu kvotu. (Za 2018. minimalna plaća iznosi 3.439,80 kn, što znači da za svakog pojedinca koji predstavlja višak u odnosu na propisanu kvotu poslodavac može mjesечно dobiti 515,97 kn.)

Poslodavac može ostvariti novčanu nagradu za razdoblje od naj dulje šest mjeseci kontinuirano za pojedinu osobu s invaliditetom koju zapošljava iznad kvote. Poslodavac koji prekorači kvotu za određeni mjesec može podnijeti zahtjev za novčanu naknadu na propisanom obrascu najkasnije do 20-og dana sjedećeg mjeseca.

Pravo na novčanu nagradu ne može ostvariti:

- poslodavac koji ima nepodmirene novčane obveze prema državi ili radnicima po bilo kojoj osnovi
- na svoje ime osoba s invaliditetom koja se samozapošjava.

Novčanu nagradu ne mogu ostvariti ni tijela državne uprave, soubene vlasti, državne vlasti i druga državna tijela, tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, javne službe, javne ustanove, izvanproračunski i proračunski fondovi, pravne osobe u vlasništvu ili u pretežitom vlasništvu RH, pravne osobe u vlasništvu ili u pretežitom vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave te pravne osobe s javnim ovlastima.

4.2. PODUZETNIČKA PLAĆA

Fizičke osobe su, u pravilu, obveznici poreza na dohodak, uključujući i osobe koje obavljaju samostalne djelatnosti:

- obrta i slobodnih zanimanja
- poljoprivrede i šumarstva
- imovine i imovinskih prava, koje utvrđuju dohodak na temelju stvarnih podataka utvrđenih u poslovnim knjigama
- povremene djelatnosti (na temelju ugovora o djelu, ugovora o autorskom djelu i sl.) ako su se prijavile u RPO i vode poslovne knjige
- osobe koje uz radni odnos obavljaju neku od navedenih djelatnosti.

Sve navedene osobe mogu odlučiti (**dobrovoljno**) plaćati **porez na dobit** već na samom početku obavljanja djelatnosti, a ako to ne učine tada, mogu promijeniti način oporezivanja početkom novog poreznog razdoblja kalendarske godine, s tim da o tome trebaju izvjestiti nadležnu Poreznu upravu do kraja tekuće godine koja prethodi godini u kojoj namjeravaju promijeniti način plaćanja poreza.

Međutim, te su osobe, prema Zakon o porezu na dobit, **obvezne** plaćati porez na dobit kada u poreznom razdoblju ostvare sljedeće uvjete iz Zakona o porezu na dobit:

- *ostvare ukupne primitke u visini od 3.000.000,00 kn ili dva od sljedećih triju uvjeta:*
- *ostvare dohodak u visini 400.000,00 kn*
- *knjigovodstvena vrijednost imovine iznosi 2.000.000,00 kn*
- *u prosjeku u tekućoj godini zapošljavaju više od 15 radnika.⁹*

U tom su slučaju obvezni o tome izvjestiti Poreznu upravu najkasnije do 15. siječnja sljedeće godine u kojoj su obvezni početi plaćati porez na dobit.

⁹ Prema mišljenju Porezne uprave – Središnji ured, klasa: 410-10/05-01/72, od 15. prosinca 2005. obveznik, kako bi ispunio navedeni uvjet, mora zapošljavati prosječno najmanje 16 radnika tijekom poreznog razdoblja, a prosječan broj radnika utvrđuje se na osnovi stvarnoga fizičkog broja radnika tijekom godine, što znači da u obračun treba uzeti brojno stanje (fizički broj) radnika na kraju svakoga mjeseca, zbrojiti mjesecna stanja i podijeliti brojem mjeseci u poreznom razdoblju. Pritom se uračunava i odsutne radnike (na godišnjem odmoru ili bolovanju).

S početkom obavljanja navedenih djelatnosti oni postaju i obvezni osiguranici u skladu sa Zakonom o mirovinskom osiguranju, Zakonom o obveznom zdravstvenom osiguranju te Zakonom o posredovanju pri zapošljavanju i pravima za vrijeme nezaposlenosti. Uspostavljanjem statusa osiguranika postaju i obveznicima plaćanja doprinosa:

- za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti (I. stup), po stopi od 15 % (ili 20 % ako je osoba osiguranik samo I. stupa)
- doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje (II. stup) po stopi od 5 %
- doprinosa za obvezno zdravstveno osiguranje po stopi od 15 %
- doprinosa za obvezno zdravstveno osiguranje za zaštitu zdravlja na radu po stopi od 0,5 %
- doprinosa za zapošljavanje 1,7 %.

Prelaskom na plaćanje poreza na dobit mijenja se i osnovica za tekuću godinu na koju se obračunavaju doprinosi, a koja se utvrđuje kao umnožak prosječne plaće u razdoblju siječanj – kolovoz prethodne godine i faktora 1,1. Za 2018. godinu osnovica iznosi 8.822,00 kn (8.020,00 * 1,1).

S obzirom na to da prelaskom na oporezivanje porezom na dobit više nisu u mogućnosti koristiti se pravom na osobni odbitak, u skladu sa Zakonom o porezu na dohodak, njima je omogućeno plaćati porez na dohodak na način propisan za dohodak od nesamostalnog rada. U tom se slučaju smatra da isplaćuju poduzetničku plaću. Međutim to nije njihova obveza, već samo mogućnost, ali doprinose su obvezni plaćati na propisanu osnovicu.

Sumirano, **poduzetničkom plaćom naziva se dohodak od nesamostalnog rada koji mogu sebi isplaćivati obrtnici, slobodna zanimaњa, osobe koje obavljaju samostalnu djelatnost poljoprivrede i šumarstva te ostale fizičke osobe koje su u pravilu obveznici poreza na dohodak, a prema vlastitoj želji (dobrovoljno) ili po „sili zakona“ umjesto poreza na dohodak plaćaju porez na dobit.**

Plaća je uvijek i osnova obveznog osiguranja, pa bila ona radnička ili poduzetnička. Razlika je između tih dviju plaća u pravnom uteviljenju. Radnička plaća određuje se ugovorom o radu temeljenom na odredbama Zakona o radu, kao i sva ostala prava radnika u radnom odnosu. Poduzetnička plaća ne temelji se na ugovoru o radu jer je obrtnik „dobitaš“ fizička osoba i ne može zasnovati radni odnos sam sa sobom. Sličnost se zasniva samo na poreznim određenjima prema kojima se i radnička i poduzetnička plaća smatra dohotkom od nesamostalnog rada, pa se tako i oporezuje, a jedna i druga su osnove obveznih osiguranja i osnovice za plaćanje obveznih doprinosa, svaka na svoj način.

Za razliku od radničke plaće koja se može isplatiti kao zaostala plaća, poduzetnička plaća ne može se isplaćivati kao zaostala plaća. Razlog je tomu taj što je radnička plaća osnova osiguranja radnika, dok je obrtnik samostalni osiguranik, te njegova osnova osiguranja nije radni odnos, već obavljanje samostalne djelatnosti. Znači, poduzetnička plaća isplaćena nakon posljednjeg dana u mjesecu u kojem je dospjela za isplatu smatra se osnovicom mjeseca koji prethodi mjesecu u kojem je obavljena isplata.

Primjerice, osiguranik po osnovi obavljanja samostalne djelatnosti koji od te djelatnosti utvrđuje dobit do 30. 11. 2018. nije si isplatio poduzetnički plaću za listopad 2018., pa je do 30. 11. 2018. obvezan obračunati i uplatiti doprinose.

„Zaostalu“ poduzetničku plaću (za listopad 2018.) isplaćuje 12. 1. 2019., međutim kako se poduzetnička plaća ne može isplaćivati kao zaostala plaća, ova se plaća smatra osnovicom za prosinac 2018., te osiguranik mora obračunati doprinose prema toj plaći.

Poduzetnička plaća može biti:

- **u visini propisane osnovice, za plaćanje doprinosa (umnožak prosječne plaće u razdoblju siječanj – kolovoz prethodne godine i faktora 1,1)**
- **niža od propisane osnovice, ali doprinosi trebaju biti plaćeni na propisanu osnovicu**
- **viša od propisane osnovice, u kojem slučaju doprinose treba platiti na višu osnovicu.**

Ne postoji imperativna odredba o isplati poduzetničke plaće, no postoji imperativna odredba prema kojoj su porezni obveznici ujedno obveznici plaćanja doprinosa. **Dospijeće plaćanja doprinosa kada se ne obračunava poduzetnička plaća jest do posljednjeg dana u mjesecu za prethodni mjesec. Kada se isplaćuje poduzetnička plaća, doprinosi dospijevaju na dan isplate poduzetničke plaće, a najkasnije do kraja tekućeg mjeseca za prethodni mjesec.**

Sveukupna svota poduzetničke plaće, uključujući i doprinose na plaću, priznaje se u troškove pri utvrđivanju dobiti.

Pri popunjavanju JOPPD obrasca kod poduzetničke plaće bitno je istaknuti sljedeće:

- U stupce 10 i 10.0 upisuje se broj kalendarskih dana pripadajućeg mjeseca (10.0. upisuje se 0, osim za one dane kada obveze doprinosa miruju).
- U stupac 17. uvijek se upisuje 0,00 bez obzira na to isplaćuje li se poduzetnička plaća ili ne.
- U stupac 13.2. izdatak se upisuje samo u onoj situaciji kada se isplaćuje i poduzetnička plaća.

U nastavku su prikazani primjeri neisplate i isplate poduzetničke plaće.

Primjer 4.37. Obrtnik „dobitaš“ ne isplaćuje poduzetničku plaću

Obrotnik A. B., obveznik poreza na dobit, sebi ne isplaćuje poduzetničku plaću, već samo obračunava i uplaćuje doprinose. Doprinose za rujan 2018. uplaćuje 15. listopada 2018. te podnosi obrazac JOPPD.

A. B. iz Splita doprinose obračunava na mjesечnu osnovicu koja za 2018. godinu iznosi 8.822,00 kn. Obračun doprinosa prikazan je u tablici:

r. br.	Naziv doprinosa	Stopa doprinosu	Svota doprinosa u kn (mjesечно)
1.	Doprinos za mirovinsko osiguranje: I. stup II. stup (osobe samo u I. stupu plaćaju doprinose za I. stup 20 %)	15 % 5 % 20 %	1.323,30 441,10 1.764,40
2.	Doprinos za zdravstveno osiguranje	15 %	1.323,30
3.	Doprinos za zdravstveno osiguranje zaštite zdravlja na radu	0,5 %	44,11
4.	Doprinos za zapošljavanje	1,7 %	149,67
5.	Ukupno doprinosi mjesечно	37,2 %	3.281,48

I Z V J E Š Ć E
o primicima, porezu na dohodak i pirezu te doprinosima za obvezna osiguranja
na dan 15.10.2018.

I.	OZNAKA IZVJEŠĆA	18288	II.	VRSTA IZVJEŠĆA		1
III.	PODACI O:		III.1. PODNOSITELJU IZVJEŠĆA	III.2. OBVEZNIKU PLAĆANJA		
1.	Naziv/ime i prezime		A. B.			
2.	Adresa		x			
3.	Adresa elektroničke pošte		x			
4.	OIB		xxxxxxxxxxxx			
5.	Oznaka podnositelja		2			
IV.1.	BROJ OSOBA ZA KOJE SE PODNOSI IZVJEŠĆE	1	IV.2.	BROJ REDAKA NA POPISU POJEDINAČNIH OBRAČUNA SA STRANICE B		1
V.	PODACI O UKUPNOM IZNOSU, OBRAČUNANOM PREDUJMU, POREZU NA DOHODAK I PRIREZU POREZA NA DOHODAK				IZNOS	
1.	Ukupan iznos predujma poreza na dohodak i pireza porezu na dohodak po osnovi nesamostalnog rada (1.1.+1.2.)				0,00	
1.1.	Ukupan zbroj stupaca 14.1. i 14.2. sa stranice B pod oznakom stjecatelja primitka/osiguranika (plaća)				0,00	
VI.	PODACI O UKUPNOM IZNOSU OBRAČUNANOG DOPRINOSA					
VI.1.	DOPRINOS ZA MIROVINSKO OSIGURANJE NA TEMELJU GENERACIJSKE SOLIDARNOSTI					
3.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti po osnovi poduzetničke plaće				1.323,30	
VI.2.	DOPRINOS ZA MIROVINSKO OSIGURANJE NA TEMELJU INDIVIDUALNE KAPITALIZIRANE ŠTEDNJE					
3.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje po osnovi poduzetničke plaće				441,10	
VI.3.	DOPRINOS ZA ZDRAVSTVENO OSIGURANJE					
3.	Ukupan iznos doprinosa za zdravstveno osiguranje po osnovi poduzetničke plaće				1.323,30	
4.	Ukupan iznos doprinosa za zaštitu zdravlja na radu po osnovi poduzetničke plaće				44,11	
VI.4.	DOPRINOS ZA ZAPOŠLJAVANJE					
3.	Ukupan iznos doprinosa za zapošljavanje po osnovi poduzetničke plaće				149,67	

I. OIB podnositelja izvješća xxxxxxxxxx

II. Oznaka izvješća 18288

III. Vrsta izvješća 1

- stranica B -

IV. Redni broj stranice 1/1

1. Redni broj	2. Šifra općine/ grada prebivališta / boravišta	4. OIB stjecatelja/ osiguranika	6.1. Oznaka stjecatelja/ osiguranika	7.1. Obveza dodatnog doprinosa za MO za staž s povećanim trajanjem	8. Oznaka prvog/ zadnjeg mjeseca u osiguranju po istoj osnovi	10. Ukupni sati rada prema kojima se radi obračun	10.0. Ukupni neodraženi sati rada (10. - održani sati rada)	11. Iznos primitka (oporeziv)	12.1. Doprinos za mirovinsko osiguranje	12.3. Doprinos za zdravstveno osiguranje	12.5. Doprinos za zapošljavanje	12.7. Dodatni doprinos za mirovinsko osiguranje za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem – II. STUP	12.9. Poseban doprinos za zapošljavanje osoba s invaliditetom	13.2. Izdatak - uplaćeni doprinos za mirovinsko osiguranje	13.4. Osobni odbitak	14.1. Iznos obračunanog poreza na dohodak	15.1. Oznaka neoporezivog primitka	16.1. Oznaka načina isplate	17. Obračunani primetak od nesam. rada (plaća)
	3. Šifra općine/ grada rada	5. Ime i prezime stjecatelja/ osiguranika	6.2. Oznaka primitka/ obveze doprinosa	7.2. Obveza posebnog doprinosa za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom	9. Oznaka punog/ nepunog radnog vremena ili rada s polovicom radnog vremena	10.1. Razdoblje obračuna od	10.2. Razdoblje obračuna do	12. Osnovica za obračun doprinosa	12.2. Doprinos za mirovinsko osiguranje - II. STUP	12.4. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	12.6. Dodatni doprinos za mirovinsko osig. za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem	12.8. Poseban doprinos za koristenje zdravstvene zaštite u inozemstvu	13.1. Izdatak	13.3. Dohodak	13.5. Porezna osnovica	14.2. Iznos obračunanog prireza porezu na dohodak	15.2. Iznos neoporezivog primitka	16.2. Iznos za isplatu	
1	04090	xxxxxxxxxx	0032	0	3	30	0	0,00	1.323,30	1.323,30	149,67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0	0,00
	04090	A. B.	0103	0	1	1.9.2018	30.9.2018	8.822,00	441,10	44,11	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Primjer 4.38. Obrtnik „dobitaš“ isplaćuje poduzetničku plaću u iznosu manjem od propisane osnovice

Osoba H. V. obavlja samostalnu djelatnost slobodnog zanimanja – stomatolog. Od samostalne djelatnosti utvrđuje dobit i plaća porez na dobit te je osigurana po osnovi obavljanja samostalne djelatnosti. Sebi isplaćuje poduzetničku plaću u iznosu od 5.000,00 kn mjesечно. Poduzetničku plaću za listopad 2018. sebi je isplatila 9. 11. 2018. te ujedno podnosi obrazac JOPPD. H. V. uzdržava jedno dijete i ima prebivalište u Splitu.

H. V. iz Splita doprinose obračunava na mjesecnu osnovicu koja za 2018. godinu iznosi 8.822,00 kn jer isplaćuje poduzetničku plaću manju od propisane osnovice za obračun doprinosa.

Obračun poduzetničke plaće prikazan je u tablici:

Redni broj	Opis	Svota u kn
1.	Poduzetnička plaća	5.000,00
2.	Doprinos za mirovinsko osiguranje: I. stup II. stup (osobe samo u I. stupu plaćaju doprinose za I. stup 20 %)	1.323,30 441,10 1.764,40
3.	Dohodak (red. br. 1-2)	3.235,60
4.	Osobni odbitak	3.235,60
5.	Porezna osnovica (red. br. 3-4)	0,00
6.	Porez	0,00
7.	Prirez na porez (15 %)	0,00
8.	Ukupno porez i prirez (red. br. 5+6)	0,00
9.	Netoplaća (red. br. 3-7)	3.235,60
10.	Doprinos za zdravstveno osiguranje	1.323,30
11.	Doprinos za zdravstveno osiguranje zaštite zdravlja na radu	44,11
12.	Doprinos za zapošljavanje	149,97

I Z V J E Š Ć E
o primicima, porezu na dohodak i prikez te doprinosima za obvezna osiguranja
na dan 09.11.2018.

I.	OZNAKA IZVJEŠĆA	18313	II.	VRSTA IZVJEŠĆA	1
III.	PODACI O:	III.1. PODNOSITELJU IZVJEŠĆA		III.2. OBVEZNIKU PLAĆANJA	
1.	Naziv/ime i prezime	H. V.			
2.	Adresa	x			
3.	Adresa elektroničke pošte	x			
4.	OIB	xxxxxxxxxxxx			
5.	Oznaka podnositelja	2			
IV.1.	BROJ OSOBA ZA KOJE SE PODNOSI IZVJEŠĆE	1	IV.2.	BROJ REDAKA NA POPISU POJEDINAČNIH OBRAČUNA SA STRANICE B	1
V.	PODACI O UKUPNOM IZNOSU, OBRAČUNANOM PREDUJMU, POREZU NA DOHODAK I PRIREZU POREZA NA DOHODAK				I Z N O S
1.	Ukupan iznos predujma poreza na dohodak i prikeza porezu na dohodak po osnovi nesamostalnog rada (1.1.+1.2.)				0,00
1.1.	Ukupan zbroj stupaca 14.1. i 14.2. sa stranice B pod oznakom stjecatelja primitka/osiguranika (plaća)				0,00
VI.	PODACI O UKUPNOM IZNOSU OBRAČUNANOG DOPRINOSA				
VI.1.	DOPRINOS ZA MIROVINSKO OSIGURANJE NA TEMELJU GENERACIJSKE SOLIDARNOSTI				
3.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti po osnovi poduzetničke plaće				1.323,30
VI.2.	DOPRINOS ZA MIROVINSKO OSIGURANJE NA TEMELJU INDIVIDUALNE KAPITALIZIRANE ŠTEDNJE				
3.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje po osnovi poduzetničke plaće				441,10
VI.3.	DOPRINOS ZA ZDRAVSTVENO OSIGURANJE				
3.	Ukupan iznos doprinosa za zdravstveno osiguranje po osnovi poduzetničke plaće				1.323,30
4.	Ukupan iznos doprinosa za zaštitu zdravlja na radu po osnovi poduzetničke plaće				44,11
VI.4.	DOPRINOS ZA ZAPOŠLJAVANJE				
3.	Ukupan iznos doprinosa za zapošljavanje po osnovi poduzetničke plaće				149,97

I. OIB podnositelja izvješća xxxxxxxxxx

II. Oznaka izvješća 18313

III. Vrsta izvješća 1

- stranica B -

IV. Redni broj stranice 1/1

1. Redni broj	2. Šifra općine/ grada prebivališta / boravišta	4. OIB stjecatelja/ osiguranika	6.1. Oznaka stjecatelja/ osiguranika	7.1. Obveza dodatnog doprinosa za MO za staž s povećanim trajanjem	8. Oznaka prvog/ zadnjeg mjeseca u osiguranju po istoj osnovi	10. Ukupni sati rada prema kojima se radi obračun	10.0. Ukupni neodraženi sati rada (10. - održani sati rada)	11. Iznos primitka (oporeziv)	12.1. Doprinos za mirovinsko osiguranje	12.3. Doprinos za zdravstveno osiguranje	12.5. Doprinos za zapošljavanje	12.7. Dodatni doprinos za mirovinsko osiguranje za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem – II. STUP	12.9. Poseban doprinos za zapošljavanje osoba s invaliditetom	13.2. Izdatak - uplaćeni doprinos za mirovinsko osiguranje	13.4. Osobni odbitak	14.1. Iznos obračunanog poreza na dohodak	15.1. Oznaka neoporezivog primitka	16.1. Oznaka načina isplate	17. Obračunani primetak od nesam. rada (plaća)
	3. Šifra općine/ grada rada	5. Ime i prezime stjecatelja/ osiguranika	6.2. Oznaka primitka/ obvezе doprinosa	7.2. Obveza posebnog doprinosa za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom	9. Oznaka punog/ nepunog radnog vremena ili rada s polovicom radnog vremena	10.1. Razdoblje obračuna od	10.2. Razdoblje obračuna do	12. Osnovica za obračun doprinosa	12.2. Doprinos za mirovinsko osiguranje - II. STUP	12.4. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	12.6. Dodatni doprinos za mirovinsko osig. za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem	12.8. Poseban doprinos za koristenje zdravstvene zaštite u inozemstvu	13.1. Izdatak	13.3. Dohodak	13.5. Porezna osnovica	14.2. Iznos obračunanog prireza porezu na dohodak	15.2. Iznos neoporezivog primitka	16.2. Iznos za isplatu	
1	04090	xxxxxxxxxx	0032	0	3	31	0	5.000,00	1.323,30	1.323,30	149,97	0,00	0,00	1.764,40	3.235,60	0,00	0	1	0,00
	04090	H. V.	0102	0	1	1.10.2018.	31.10.2018.	8512,90	441,10	44,11	0,00	0,00	0,00	3.235,60	0,00	0,00	3.235,60		

Primjer 4.39. Obrtnik „dodataš“ isplaćuje poduzetničku plaću u iznosu većem od propisane osnovice

Osoba L. M. obavlja samostalnu djelatnost slobodnog zanimanja – stomatolog. Od samostalne djelatnosti utvrđuje dobit i plaća porez na dobit te je osigurana po osnovi obavljanja samostalne djelatnosti. Sebi isplaćuje poduzetničku plaću u iznosu od 15.000,00 kn mjesечно. Poduzetničku plaću za listopad 2018. sebi je isplatila 10. 11. 2018. te ujedno podnosi obrazac JOPPD. L. M. uzdržava jedno dijete i ima prebivalište u Splitu. L. M. je osiguranik samo I. mirovinskog stupa.

L. M. iz Splita doprinose ne obračunava na mjesecnu osnovicu koja za 2018. godinu iznosi 8.822,00 kn, već doprinose obračunava na iznos od 15.000,00 kn jer je veći od propisane osnovice.

Obračun poduzetničke plaće prikazan je u tablici:

Redni broj	Opis	Svota u kn
1.	Poduzetnička plaća	15.000,00
2.	Doprinos za mirovinsko osiguranje: I. stup	3.000,00
3.	Dohodak (red. br. 1-2)	12.000,00
4.	Osobni odbitak	5.550,00
5.	Porezna osnovica (red. br. 3-4)	6.450,00
6.	Porez	1.548,00
7.	Prirez na porez (15 %)	232,20
8.	Ukupno porez i prirez (red. br. 5+6)	1.780,20
9.	Netoplaća (red. br. 3-7)	10.219,80
10.	Doprinos za zdravstveno osiguranje	2.250,00
11.	Doprinos za zdravstveno osiguranje zaštite zdravlja na radu	75,00
12.	Doprinos za zapošljavanje	255,00

I Z V J E Š Ć E
o primicima, porezu na dohodak i prikezu te doprinosima za obvezna osiguranja
na dan 09.11.2018.

I.	OZNAKA IZVJEŠĆA	18313	II.	VRSTA IZVJEŠĆA	1
III.	PODACI O:	III.1. PODNOSITELJU IZVJEŠĆA		III.2. OBVEZNIKU PLAĆANJA	
1.	Naziv/ime i prezime	L. M.			
2.	Adresa	x			
3.	Adresa elektroničke pošte	x			
4.	OIB	xxxxxxxxxx			
5.	Oznaka podnositelja	2			
IV.1.	BROJ OSOBA ZA KOJE SE PODNOSI IZVJEŠĆE	1	IV.2.	BROJ REDAKA NA POPISU POJEDINAČNIH OBRAČUNA SA STRANICE B	1
V.	PODACI O UKUPNOM IZNOSU, OBRAČUNANOM PREDUJMU, POREZU NA DOHODAK I PRIREZU POREZA NA DOHODAK				I Z N O S
1.	Ukupan iznos predujma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak po osnovi nesamostalnog rada (1.1.+1.2.)				1.780,20
1.1.	Ukupan zbroj stupaca 14.1. i 14.2. sa stranice B pod oznakom stjecatelja primitka/osiguranika (plaća)				1.780,20
VI.	PODACI O UKUPNOM IZNOSU OBRAČUNANOG DOPRINOSA				
VI.1.	DOPRINOS ZA MIROVINSKO OSIGURANJE NA TEMELJU GENERACIJSKE SOLIDARNOSTI				
3.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti po osnovi poduzetničke plaće				3.000,00
VI.2.	DOPRINOS ZA MIROVINSKO OSIGURANJE NA TEMELJU INDIVIDUALNE KAPITALIZIRANE ŠTEDNJE				
3.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje po osnovi poduzetničke plaće				0,00
VI.3.	DOPRINOS ZA ZDRAVSTVENO OSIGURANJE				
3.	Ukupan iznos doprinosa za zdravstveno osiguranje po osnovi poduzetničke plaće				2.250,00
4.	Ukupan iznos doprinosa za zaštitu zdravlja na radu po osnovi poduzetničke plaće				75,00
VI.4.	DOPRINOS ZA ZAPOŠLJAVANJE				
3.	Ukupan iznos doprinosa za zapošljavanje po osnovi poduzetničke plaće				255,00

I. OIB podnositelja izvješća xxxxxxxxxx

II. Oznaka izvješća 18313

III. Vrsta izvješća 1

- stranica B -

IV. Redni broj stranice 1/1

1. Redni broj	2. Šifra općine/ grada prebivališta / boravišta	4. OIB stjecatelja/ osiguranika	6.1. Oznaka stjecatelja/ osiguranika	7.1. Obveza dodatnog doprinosa za MO za staž s povećanim trajanjem	8. Oznaka prvog/ zadnjeg mjeseca u osiguranju po istoj osnovi	10. Ukupni sati rada prema kojima se radi obračun	10.0. Ukupni neodraženi sati rada (10. - održani sati rada)	11. Iznos primitka (oporeziv)	12.1. Doprinos za mirovinsko osiguranje	12.3. Doprinos za zdravstveno osiguranje	12.5. Doprinos za zapošljavanje	12.7. Dodatni doprinos za mirovinsko osiguranje za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem – II. STUP	12.9. Poseban doprinos za zapošljavanje osoba s invaliditetom	13.2. Izdatak - uplaćeni doprinos za mirovinsko osiguranje	13.4. Osobni odbitak	14.1. Iznos obračunanog poreza na dohodak	15.1. Oznaka neoporezivog primitka	16.1. Oznaka načina isplate	17. Obračunani primetak od nesam. rada (plaća)
	3. Šifra općine/ grada rada	5. Ime i prezime stjecatelja/ osiguranika	6.2. Oznaka primitka/ obvezе doprinosa	7.2. Obveza posebnog doprinosa za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom	9. Oznaka punog/ nepunog radnog vremena ili rada s polovicom radnog vremena	10.1. Razdoblje obračuna od	10.2. Razdoblje obračuna do	12. Osnovica za obračun doprinosa	12.2. Doprinos za mirovinsko osiguranje – II. STUP	12.4. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	12.6. Dodatni doprinos za mirovinsko osig. za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem	12.8. Poseban doprinos za koristenje zdravstvene zaštite u inozemstvu	13.1. Izdatak	13.3. Dohodak	13.5. Porezna osnovica	14.2. Iznos obračunanog prireza porezu na dohodak	15.2. Iznos neoporezivog primitka	16.2. Iznos za isplatu	
1	04090	xxxxxxxxxx	0032	0	3	31	0	15.000,00	3.000,00	2.250,00	255,00	0,00	0,00	3.000,00	5.550,00	1.548,00	0	1	0,00
	04090	L. M.	0101	0	1	1.10.2018.	31.10.2018.	15.000,00	0,00	75,00	0,00	0,00	0,00	12.000,00	6.450,00	232,20	0,00	10.219,80	

Primjer 4.40. Obrtnik „dobrač“ isplaćuje poduzetničku plaću u iznosu većem od propisane osnovice i zapošljava (u radnom odnosu je) radnika M. M.

Osoba A. B. obavlja samostalnu djelatnost slobodnog zanima – stomatolog. Od samostalne djelatnosti utvrđuje dobit i plaća porez na dobit te je osigurana po osnovi obavljanja samostalne djelatnosti. Sebi isplaćuje poduzetničku plaću u iznosu od 50.000,00 kn mjesечно. A. B. uzdržava jedno dijete i ima prebivalište u Splitu. Također zapošljava radnika M. M. koji ima ugovorenu plaću u brutoiznosu od 50.000,00 kn. M. M. nema uzdržavanih članova i ima prebivalište u Splitu. Dana 9. 11. 2018. isplatio je sebi poduzetničku plaću za listopad 2018. i (radničku) plaću radniku M. M. te ujedno podnosi obrazac JOPPD.

Obračun poduzetničke i radničke plaće prikazan je u tablici:

Ime i prezime	A. B.	M. M.
Brutoplaća	50.000,00	50.000,00
Doprinosi mirovinsko	Ukupno	10.000,00
	I. stup	7.500,00 (50.000 * 0,15 %)
	II. stup	2.500,00 (50.000 * 0,05 %)
Dohodak	40.000,00	40.376,00
Osobni odbitci	5.550,00	3.800,00
Porezna osnovica	34.450,00	36.576,00
Ukupno porez	10.302,00	10.995,36
Prirez	1.545,30	1.649,30
Ukupno porez i prirez	11.847,30	12.644,66
Netoplaća	28.152,70	27.731,34
Doprinos za zdravstveno osiguranje 15 %	7.500,00	7.500,00
Doprinos za zdravstveno osiguranje zaštite zdravlja na radu 0,5 %	250,00	250,00
Doprinos za zapošljavanje 1,7 %	850,00	850,00

Prethodno je navedeno kako najviša mjesечna osnovica predstavlja najviši iznos do kojega je obveza obračunati i uplatiti doprinose za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti (I. stup) i mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje (II. stup) kada je osnovica za obračun doprinsa plaća, **osim poduzetničke plaće**. Stoga u primjeru **kod osobe A. B. ne postoji ograničenje za obračun doprinsa na mjesecnoj razini (kod godišnjeg postoji ograničenje za I. stup prema svim osnovama za jednu godinu)** za razliku kod obračuna doprinsa za mirovinsko osiguranje (I. i II. stup) kod radnika M. M.

I Z V J E Š Ć E
o primicima, porezu na dohodak i prikezu te doprinosima za obvezna osiguranja
na dan 09.11.2018.

I.	OZNAKA IZVJEŠĆA	18313	II.	VRSTA IZVJEŠĆA	1
III.	PODACI O:	III.1. PODNOSITELJU IZVJEŠĆA		III.2. OBVEZNIKU PLAĆANJA	
1.	Naziv/ime i prezime			A. B.	
2.	Adresa			x	
3.	Adresa elektroničke pošte			x	
4.	OIB			xxxxxxxxxxxx	
5.	Oznaka podnositelja			2	
IV.1.	BROJ OSOBA ZA KOJE SE PODNOSI IZVJEŠĆE	2	IV.2.	BROJ REDAKA NA POPISU POJEDINAČNIH OBRAČUNA SA STRANICE B	2
V.	PODACI O UKUPNOM IZNOSU, OBRAČUNANOM PREDUJMU, POREZU NA DOHODAK I PRIREZU POREZA NA DOHODAK				I Z N O S
1.	Ukupan iznos predujma poreza na dohodak i prikeza porezu na dohodak po osnovi nesamostalnog rada (1.1.+1.2.)				24.491,96
1.1.	Ukupan zbroj stupaca 14.1. i 14.2. sa stranice B pod oznakom stjecatelja primitka/osiguranika (plaća)				24.491,96
VI.	PODACI O UKUPNOM IZNOSU OBRAČUNANOG DOPRINOSA				
VI.1.	DOPRINOS ZA MIROVINSKO OSIGURANJE NA TEMELJU GENERACIJSKE SOLIDARNOSTI				
1.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti po osnovi radnog odnosa				7.218,00
3.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti po osnovi poduzetničke plaće				7.500,00
VI.2.	DOPRINOS ZA MIROVINSKO OSIGURANJE NA TEMELJU INDIVIDUALNE KAPITALIZIRANE ŠTEDNJE				
1.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje po osnovi radnog odnosa				2.406,00
3.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje po osnovi poduzetničke plaće				2.500,00
VI.3.	DOPRINOS ZA ZDRAVSTVENO OSIGURANJE				
1.	Ukupan iznos doprinosa za zdravstveno osiguranje po osnovi radnog odnosa				7.500,00
2.	Ukupan iznos doprinosa za zaštitu zdravlja na radu po osnovi radnog odnosa				250,00
3.	Ukupan iznos doprinosa za zdravstveno osiguranje po osnovi poduzetničke plaće				7.500,00
4.	Ukupan iznos doprinosa za zaštitu zdravlja na radu po osnovi poduzetničke plaće				250,00
VI.4.	DOPRINOS ZA ZAPOŠLJAVANJE				
1.	Ukupan iznos doprinosa za zapošljavanje				850,00
3.	Ukupan iznos doprinosa za zapošljavanje po osnovi poduzetničke plaće				850,00

I. OIB podnositelja izvješća xxxxxxxxxx

II. Oznaka izvješća 18313

III. Vrsta izvješća 1

- stranica B -

IV. Redni broj stranice 1/1

1. Redni broj	2. Šifra općine/ grada prebivališta / boravišta	4. OIB stjecatelja/ osiguranika	6.1. Oznaka stjecatelja/ osiguranika	7.1. Obveza dodatnog doprinosa za MO za staž s povećanim trajanjem	8. Oznaka prvog/ zadnjeg mjeseca u osiguranju po istoj osnovi	10. Ukupni sati rada prema kojima se radi obračun	10.0. Ukupni neodraženi sati rada (10. - održani sati rada)	11. Iznos primitka (oporeziv)	12.1. Doprinos za mirovinsko osiguranje	12.3. Doprinos za zdravstveno osiguranje	12.5. Doprinos za zapošljavanje	12.7. Dodatni doprinos za mirovinsko osiguranje za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem – II. STUP	12.9. Poseban doprinos za zapošljavanje osoba s invaliditetom	13.2. Izdatak - uplaćeni doprinos za mirovinsko osiguranje	13.4. Osobni odbitak	14.1. Iznos obračunanog poreza na dohodak	15.1. Oznaka neopor. primitka	16.1. Oznaka načina isplate	17. Obračunani primitak od nesam. rada (plaća)
	3. Šifra općine/ grada rada	5. Ime i prezime stjecatelja/ osiguranika	6.2. Oznaka primitka/ obveze doprinosa	7.2. Obveza posebnog doprinosa za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom	9. Oznaka punog/ nepunog radnog vremena ili rada s polovicom radnog vremena	10.1. Razdoblje obračuna od	10.2. Razdoblje obračuna do	12. Osnovica za obračun doprinosa	12.2. Doprinos za mirovinsko osiguranje – II. STUP	12.4. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	12.6. Dodatni doprinos za mirovinsko osig. za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem	12.8. Poseban doprinos za koristenje zdravstvene zaštite u inozemstvu	13.1. Izdatak	13.3. Dohodak	13.5. Porezna osnovica	14.2. Iznos obračunanog prireza poreza na dohodak	15.2. Iznos neopor. primitka	16.2. Iznos za isplatu	
1	04090	xxxxxxxxxx	0032	0	3	31	0	50.000,00	7.500,00	7.500,00	850,00	0,00	0,00	10.000,00	5.550,00	10.302,00	0	1	0,00
	04090	A. B.	0102	0	1	1.10.2018.	31.10.2018.	50.000,00	2.500,00	250,00	0,00	0,00	0,00	40.000,00	34.450,00	1.545,30	0,00	28.152,70	
2	04090	xxxxxxxxxx	0001	0	3	184	8	50.000,00	7.218,00	7.500,00	850,00	0,00	0,00	9.624,00	3.800,00	10.995,36	0	1	50.000,00
	04090	M. M.	0002	0	1	1.10.2018.	31.10.20178	50.000,00	2.406,00	250,00	0,00	0,00	0,00	40.376,00	36.576,00	1.649,30	0,00	27.731,34	

Navedeno je već kako je obrtnik „dobitaš“ obvezni osiguranik u skladu sa Zakonom o mirovinskom osiguranju, Zakonom o obveznom zdravstvenom osiguranju te Zakonom o posredovanju pri zapošljavanju i pravima za vrijeme nezaposlenosti. Uspostavljanjem statusa osiguranika ti obrtnici postaju i obveznicima plaćanja pripadajućih doprinosa. S osnove plaćanja navedenih osiguranja ostvaruju određena prava, kao što su primjerice pravo na staž osiguranja i mirovinu, zdravstvenu zaštitu i naknadu u slučaju spriječenosti za rad zbog bolesti, ozljeda izvan rada i na radu, roditeljskog dopusta te prava za vrijeme nezaposlenosti.

Obrtnici i slobodna zanimačko plaćaju porez na dobit ne plaćaju doprinose kada su na bolovanju za koje nadoknadu isplaćuje HZZO. U slučaju primjerice „običnog“ bolovanja, koje nije na teret HZZO-a (prva 42 dana), tada su obvezni obračunati i platiti doprinose i za to razdoblje te izvijestiti Poreznu upravu na obrascu JOPPD jednako kao i da nisu spriječeni za rad zbog bolesti.

Kako primjerice postupiti kada je osoba na bolovanju koja je na teretu HZZO-a, prikazuje sljedeći primjer.

Primjer 4.41.

Obrtnica D. P. koja plaća porez na dobit i koja poduzetničku plaću isplaćuje u iznosu od 8.822,00 kn od 16. 10. 2018. (prvi dan bolovanja) otvara bolovanje zbog komplikacija u trudnoći. Nema uzdržavanih članova i ima prebivalište u Splitu. D. P. isplaćuje poduzetničku plaću 9. 11. 2018. i predaje JOPPD.

Poduzetnička plaća za 15 dana listopada 2018. utvrđuje se na način da se iznos isplaćene poduzetničke plaće podijeli brojem dana u mjesecu kako bi se dobio iznos poduzetničke plaće za jedan dan. Navedeni se iznos onda pomnoži brojem dana kada osoba nije na bolovanju koja je na teret HZZO-a. Poduzetnička plaća za 15 dana listopada: $8.822,00 : 31 \text{ dan} = 284,58 \text{ kn}$. Ako bi se radilo o mjesecu s 30 ili 28 dana, onda bi se dijelilo s 30 ili 28:

$$284,58 * 15 \text{ dana} = 4.268,70 \text{ kn}.$$

Obračun poduzetničke plaće prikazan je u tablici:

Redni broj	Opis	Svota u kn
1.	Poduzetnička plaća	4.268,70
2.	Doprinos za mirovinsko osiguranje (ukupno): I. stup II. stup	853,75 640,31 213,44
3.	Dohodak (red. br. 1-2)	3.414,95
4.	Osobni odbitak	3.414,95
5.	Porezna osnovica (red. br. 3-4)	0,00
6.	Porez	0,00
7.	Prirez na porez (10 %)	0,00
8.	Ukupno porez i prirez (red. br. 6 + 7)	0,00
9.	Netoplaća (red. br. 3-8)	3.414,95
10.	Doprinos za zdravstveno osiguranje	640,31
11.	Doprinos za zdravstveno osiguranje zaštite zdravlja na radu	21,34
12.	Doprinos za zapošljavanje	72,57

I Z V J E Š Ć E
o primicima, porezu na dohodak i pirezu te doprinosima za obvezna osiguranja
na dan 09.11.2018.

I.	OZNAKA IZVJEŠĆA	18313	II.	VRSTA IZVJEŠĆA		1
III.	PODACI O:	III.1. PODNOSITELJU IZVJEŠĆA			III.2. OBVEZNIKU PLAĆANJA	
1.	Naziv/ime i prezime	D. P.				
2.	Adresa	x				
3.	Adresa elektroničke pošte	x				
4.	OIB	xxxxxxxxxxxx				
5.	Oznaka podnositelja	2				
IV.1.	BROJ OSOBA ZA KOJE SE PODNOSI IZVJEŠĆE	1	IV.2.	BROJ REDAKA NA POPISU POJEDINAČNIH OBRAČUNA SA STRANICE B		2
V.	PODACI O UKUPNOM IZNOSU, OBRAČUNANOM PREDUJMU, POREZU NA DOHODAK I PRIREZU POREZA NA DOHODAK					
1.	Ukupan iznos predujma poreza na dohodak i pireza porezu na dohodak po osnovi nesamostalnog rada (1.1.+1.2.)	0,00				
1.1.	Ukupan zbroj stupaca 14.1. i 14.2. sa stranice B pod oznakom stjecatelja primitka/osiguranika (plaća)	0,00				
VI.	PODACI O UKUPNOM IZNOSU OBRAČUNANOG DOPRINOSA					
VI.1.	DOPRINOS ZA MIROVINSKO OSIGURANJE NA TEMELJU GENERACIJSKE SOLIDARNOSTI					
3.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti po osnovi poduzetničke plaće	640,31				
VI.2.	DOPRINOS ZA MIROVINSKO OSIGURANJE NA TEMELJU INDIVIDUALNE KAPITALIZIRANE ŠTEDNJE					
3.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje po osnovi poduzetničke plaće	213,44				
VI.3.	DOPRINOS ZA ZDRAVSTVENO OSIGURANJE					
3.	Ukupan iznos doprinosa za zdravstveno osiguranje po osnovi poduzetničke plaće	640,31				
4.	Ukupan iznos doprinosa za zaštitu zdravlja na radu po osnovi poduzetničke plaće	21,34				
VI.4.	DOPRINOS ZA ZAPOŠLJAVANJE					
3.	Ukupan iznos doprinosa za zapošljavanje po osnovi poduzetničke plaće	72,57				

I. OIB podnositelja izvješća xxxxxxxxxx

II. Oznaka izvješća 18313

III. Vrsta izvješća 1

- stranica B -

IV. Redni broj stranice 1/1

1. Redni broj	2. Šifra općine/ grada prebivališta / boravišta	4. OIB stjecatelja/ osiguranika	6.1. Oznaka stjecatelja/ osiguranika	7.1. Obveza dodatnog doprinosa za staž s povećanim trajanjem	8. Oznaka prvog/ zadnjeg mjeseca u osiguranju po istoj osnovi	10. Ukupni sati rada prema kojima se radi obračun	10.0. Ukupni neodraženi sati rada (10. - odraženi sati rada)	11. Iznos primitka (oporeziv)	12.1. Doprinos za mirovinsko osiguranje	12.3. Doprinos za zdravstveno osiguranje	12.5. Doprinos za zapošljavanje	12.7. Dodatni doprinos za mirovinsko osiguranje za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem – II. STUP	12.9. Poseban doprinos za zapošljavanje osoba s invaliditetom	13.2. Izdatak - uplaćeni doprinos za mirovinsko osiguranje	13.4. Osobni odbitak	14.1. Iznos obračunanog poreza na dohodak	15.1. Oznaka neopor. primitka	16.1. Oznaka načina isplate	17. Obračunani primitak od nesam. rada (plaća)
	3. Šifra općine/ grada rada	5. Ime i prezime stjecatelja/ osiguranika	6.2. Oznaka primitka/ obvezе doprinosa	7.2. Obveza posebnog doprinosa za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom	9. Oznaka punog/ nepunog radnog vremena ili rada s polovicom radnog vremena	10.1. Razdoblje obračuna od	10.2. Razdoblje obračuna do	12. Osnovica za obračun doprinosa	12.2. Doprinos za mirovinsko osiguranje - II. STUP	12.4. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	12.6. Dodatni doprinos za mirovinsko osig. za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem	12.8. Poseban doprinos za koristenje zdravstvene zaštite u inozemstvu	13.1. Izdatak	13.3. Dohodak	13.5. Porezna osnovica	14.2. Iznos obračunanog prireza porezu na dohodak	15.2. Iznos neopor. primitka	16.2. Iznos za isplatu	
1	04090	1	0032	0	3	31	16	4.268,70	640,31	640,31	72,57	0,00	0,00	853,75	3.414,95	0,00	0	1	0,00
	04090	D. P.	0101	0	1	1.10.2018.	31.10.2018.	4.268,70	213,44	213,44	0,00	0,00	0,00	3.414,95	0,00	0,00	0,00	3.414,95	
2	04090	1	5207	0	1	16	16	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0	0,00
	00000	D. P.	0000	0	0	16.10.2018.	31.10.2018.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

4.3. ZADAVANJE NALOGA ZA PLAĆANJE DOPRINOSA

Zadavanje naloga za plaćanje, a koji se odnose na obvezne doprinose, definirano je s više propisa među kojima se ističu:

- Uredba o načinu provedbe plaćanja doprinosa prema plaći, primicima uz plaću, odnosno mjesечноj osnovici za obračun doprinosa temeljem radnog odnosa (NN 49/12, 31/14) (dalje u tekstu Uredba), koja je stupila na snagu 1. svibnja 2012. godine i
- Naredba o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa te prihoda za financiranje drugih javnih potreba za godinu u kojoj se nalozi predaju (dalje u tekstu Naredba).

4.3.1. „POZIV NA BROJ PLATITELJA“

Odredbama Uredbe propisani su obvezni elementi „poziva na broj zaduženja“ pri ispunjavanju naloga za isplatu plaće za sve poslodavce, a služi kako bi se mogla kvalitetno i sustavno pratiti isplata plaće odnosno uplata doprinosa, te onemogućiti isplata plaće bez uplate doprinosa.

Uredbom su definirani poslodavci koji ne uplaćuju doprinose te su uvedena određena ograničenja za takve poslodavce, **a ujedno je propisana obveza bankama o odbijanju naloga za isplatu plaće ako poslodavci koji ne uplaćuju doprinose istovremeno nisu predali i naloge za uplatu doprinosa ili se isti ne mogu u cijelosti provesti, te izvješćivanje Porezne uprave o svim provedenim i neprovedenim (odbijenim) nalozima za isplatu plaće.**

Uredba se od dana donošenja pa do danas pokazala kao učinkovit alat za ograničavanje namjere poslodavaca koji bi željeli isplatiti plaću bez uplate doprinosa, a kojima bi banke odbile provesti naloge za plaćanje za isplatu plaće ako nisu plaćeni i doprinosi prema tim plaćama, te bi Porezna uprava, u tom slučaju, u što kraćem roku, protiv takvih poslodavaca provela mjeru osiguranja i ostale zakonom propisane mjere.

Prema Uredbi poslodavac koji ne uplaćuju doprinose definiran je kao poslodavac:

- koji najkasnije na posljednji dan prethodnog mjeseca Poreznoj upravi nije na obrascu »Izvješće o primicima, porezu na dohodak i prikezu te doprinosima za obvezna osiguranja – Obrazac JOPPD« za svakog pojedinog osiguranika s osnove radnog odnosa i/ili osiguranika s osnove radnog odnosa – izaslanog radnika kod tog poslodavca dostavio podatak o mjesечноj obvezi doprinosa dospjeloj u tom mjesecu ili podatak o činjenici da u tom mjesecu ne postoji obveza doprinosa zbog korištenja prava iz socijalnih osiguranja;
- koji je najkasnije na posljednji dan prethodnog mjeseca prikazao isplatu plaće, osim isplate zaostale plaće, i/ili mjesечnu obvezu doprinosa dospjelu u tom mjesecu za osiguranika s osnove radnog odnosa i/ili osiguranika s osnove radnog odnosa – izaslanog radnika u obrascu JOPPD, a u službenim evidencijama Porezne uprave ima evidentirane dospjele, a neplaćene obveze po pojedinoj brojčanoj oznaci vrste doprinosa za osiguranike s osnove radnog odnosa i/ili osiguranike s osnove radnog odnosa – izaslanog radnika kod tog poslodavca u iznosu ukupne obveze doprinosa iskazane u tom mjesecu na obrascima JOPPD za navedene osiguranike i više.

Prema prethodno navedenome, prema Uredbi, poslodavac koji ne uplaćuje doprinose jest poslodavac koji ima dospjele, a neplaćene obveze po pojedinoj brojčanoj oznaci vrste doprinosa za osiguranike s

osnove radnog odnosa i/ili osiguranike s osnove radnog odnosa – izaslanog radnika kod tog poslodavca u iznosu ukupne obveze doprinosa iskazane u tom mjesecu na obrascima JOPPD za navedene osiguranike i više.

Poslodavac je dužan na nalozima za plaćanje za isplatu plaće, ovisno o vrsti obrasca platnog prometa, navesti sljedeće obvezne elemente:

U polje „poziv na broj platitelja“ na nalogu za plaćanje za isplatu plaće poslodavac je dužan upisati sljedeće podatke:

67 OIB-GG001 do GG365/366-X,

gdje je:

67	broj modela
OIB	OIB obveznika plaćanja javnih davanja
GG001 do GG365/366	Oznaka izvješća obrasca JOPPD na kojem je iskazana obveza doprinosa prema plaći koja se isplaćuje ili godina i redni broj mjeseca za koji se isplaćuje plaća za koju je obveza doprinosa evidentirana na uplatnim računima koji su bili na snazi do 31. prosinca 2013. godine.
X	Podatak o plaći: 0 – isplata plaće u cijelosti 1 – isplata prvog dijela plaće 2 – isplata drugog dijela plaće 3 – isplata plaće koja ne podliježe uplati doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje 4 – isplata plaće koja ne podliježe uplati doprinosa na osnovicu 5 – isplata plaće kao prioritetne tražbine u otvorenom postupku predstecajne nagodbe i to za vrijeme trajanja postupka sve do sklapanja nagodbe pred nadležnim trgovackim sudom ili do obustave postupka 6 – isplata plaće koja ne podliježe uplati doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje i uplati doprinosa na osnovicu 7 – isplata plaće prema kojoj su javna davanja sadržana u zahtjevu za reprogramiranje naplate poreznog duga ili zahtjevu za otpis duga s osnove kamata i reprogramiranje glavnice duga ili jednokratnu uplatu glavnice prema posebnom propisu, a o zahtjevu u trenutku isplate plaće još nije odlučeno 8 - isplata primitka od kojega se utvrđuje drugi dohodak prema kojemu se utvrđuje obveza doprinosa (obveza od 1. srpnja 2015.) 9 – isplata naknade plaće od strane poslodavca 10 – isplata mirovine 11 – isplata dohotka od osiguranja 12 – isplata dohotka od kapitala 13 – isplata dohotka od posebne vrste imovine 14 – isplata dohotka od imovinskih prava 15 – isplata drugog dohotka koji ne podliježe obvezi doprinosa

Elementi naloga (67 OIB – GG001 do GG 365/366 - X) obvezno se upisuju na nalog za prijenos (bezgotovinsko plaćanje) i onog dijela plaće koji poslodavac pri isplati plaće obustavlja iz plaće i doznačuje trećim osobama u postupku ovrhe ili na zahtjev odnosno uz suglasnost samog radnika radi ispunjenja njegovih ugovornih obveza kao i kod isplate neoporezivih primitaka ako se taj primitak iskazuje u istom retku s plaćom u obrascu JOPPD.

Obveza upisivanja navedenih elemenata naloga odnosi se na sve poslodavce, osim na korisnike proračuna koji plaće isplaćuju preko jedinstvenog računa državnog proračuna.

Banka iznimno neće odbiti naloge, odnosno provest će naloge za plaćanje za isplatu plaće ako nisu dostavljeni pojedini nalozi za plaćanje za uplatu doprinosa i to za sljedeće slučajeve:

- 67 OIB- GG001 do GG365/366 – 3, što upisuje poslodavac koji ne uplaćuje doprinose ako nema zaposlenog niti jednog radnika koji je obveznik mirovinskog osiguranja na temelju individualne kapitalizirane štednje;
- 67 OIB- GG001 do GG365/366 – 4, što upisuje poslodavac koji ne uplaćuje doprinose ako ima zaposlene radnike za koje nije propisana obveza doprinosa na osnovicu;
- 67 OIB- GG001 do GG365/366 – 5, što upisuje poslodavac koji ne uplaćuje doprinose nad kojim je otvoren postupak predstečajne nagodbe i to za vrijeme trajanja postupka sve do sklapanja nagodbe pred nadležnim trgovackim sudom ili do obustave postupka;
- 67 OIB- GG001 do GG365/366 – 6, što upisuje poslodavac koji ne uplaćuje doprinose ako ima zaposlene radnike za koje nije propisana obveza doprinosa na osnovicu i koji nisu obveznici mirovinskog osiguranja na temelju individualne kapitalizirane štednje;
- 67 OIB- GG001 do GG365/366 – 7, što upisuje poslodavac koji ne uplaćuje doprinose, a podnio je zahtjev za reprogramiranje naplate poreznog duga ili zahtjev za otpis duga s osnove kamata i reprogramiranje glavnice duga ili jednokratnu upлатu glavnice prema posebnom propisu, a o zahtjevu u trenutku isplate plaće još nije odlučeno.

Subjekti provedbe plaćanja doprinosa prema Uredbi jesu:

- **banka** koja zaprimi nalog za isplatu plaće u dijelu koji se odnosi na obvezu zaprimanja podataka od Porezne uprave preko Fine, obvezu formiranja liste poslodavaca koji ne uplaćuju doprinose, obvezu provjere jesu li uz nalog za isplatu plaće predani i nalozi za uplatu doprinosa te obvezu odbijanja naloga za isplatu plaće, i to ako poslodavac koji ne uplaćuje doprinose:
 - nije predao naloge za plaćanje za uplatu doprinosa ili
 - se nalozi za uplatu doprinosa ne mogu u cijelosti provesti ili
 - ako nalog za uplatu doprinosa ne sadrži sve elemente propisane Naredbom o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa te prihoda za financiranje drugih javnih potreba za godinu u kojoj se nalozi predaju.
- **poslodavac** u dijelu koji se odnosi na obvezu upisivanja u polje „poziv na broj zaduženja“ na nalogu za plaćanje za isplatu plaće
- **poslodavac koji ne uplaćuje doprinose** u dijelu koji se odnosi na obvezu predaje naloga za plaćanje za isplatu plaće i naloga za plaćanje za uplatu doprinosa u istu banku.

Subjekti izvješćivanja Uredbe jesu:

- **banka** u dijelu izvješćivanja Fine:
- o odbijenim nalozima za plaćanje za isplatu plaće poslodavaca koji ne uplačuju doprinose
- o provedenim nalozima za plaćanje za isplatu plaće poslodavaca koji ne uplačuju doprinose
- o provedenim nalozima za isplatu plaće ostalih poslodavaca te

- **FINA** u dijelu izvješćivanja, i to najkasnije sljedeći dan elektroničkim putem, Porezne uprave o zaprimljenim izvješćima banaka.

4.3.2. „POZIV NA BROJ PRIMATELJA“

Naredbom o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa i prihoda za financiranje drugih javnih potreba za promatranu godinu (Naredba) propisuju se računi na koje će se uplaćivati prihodi proračuna, obvezni doprinosi te prihodi za financiranje drugih javnih potreba, način uplaćivanja tih prihoda i izvješćivanje njihovih korisnika.

Prihodima proračuna, obveznim doprinosima i prihodima za druge javne potrebe, prema ovoj Naredbi, smatraju se prihodi koji se ostvaruju po zakonima ili drugim propisima donesenima na temelju zakona.

Tako je Naredbom definirano da se prihodi državnog proračuna uplaćuju na račun HR1210010051863000160 Državni proračun Republike Hrvatske.

Za prepoznavanje vrste prihoda koja se plaća i platitelja obvezno je unošenje podataka na nalogu za plaćanje u poljima „model“ i „poziv na broj primatelja“ prema brojčanim oznakama koje su definirane Naredbom.

Prilikom ispunjavanja naloga za plaćanje obveznih doprinosa obveznici update u polje „model“ upisuju broj modela „HR68“, a u polje „poziv na broj“ upisuju sljedeću strukturu:

xxxx-OIB-oznaka obrasca JOPPD,

gdje su xxxx brojčana oznaku vrste doprinosa (4 znamenke uključujući kontrolni broj), kao drugi podatak drugi je OIB dodijeljen od Ministarstva financija – Porezne uprave, a kao treći podatak oznaka je Izvješća o primicima, porezu na dohodak i pirezu te doprinosima za obvezna osiguranja (JOPPD obrazac) prema kojemu se vrši uplata (5 znamenaka).

Brojčana oznaka vrste doprinosa ovisi o vrsti doprinosa, pa se prema Naredbi mogu javiti sljedeće brojčane oznake:

- **Za doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti temeljem JOPPD izvješća:**

8168 – Doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti temeljem radnog odnosa

- 8176 – Doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti temeljem drugog dohotka
- 8184 – Doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti temeljem obveze prema poduzetničkoj plaći
- 8192 – Doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem
- 8206 – Doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti za osobe osigurane u određenim okolnostima
- 8222 – Doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti za osiguranike za koje se doprinos uplaćuje prema posebnim propisima i
- 8230 – Doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti po osnovi obavljanja samostalne djelatnosti za osobe koje su same za sebe obvezne obračunati doprinose.
- Doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti:
- 8109 – Doprinos za mirovinsko osiguranje – za osiguranike po osnovi rada, za poslodavca pravnu osobu
- 8117 – Doprinos za mirovinsko osiguranje – za osiguranike po osnovi rada, za poslodavca fizičku osobu
- 8125 – Doprinos za mirovinsko osiguranje – za osiguranike po osnovi rada za poslodavca, obveze utvrđene u postupku nadzora nadležnih tijela
- 8141 – Doprinos za mirovinsko osiguranje – za osiguranike po osnovi rada za poslodavca, obveze nastale na temelju plaća isplaćenih do 30. 6. 2000. godine
- 8150 – Dodatni doprinos za mirovinsko osiguranje – za osiguranike kojima se staž mirovinskog osiguranja računa s povećanim trajanjem
- 8214 – Doprinos za mirovinsko osiguranje – za osiguranike po osnovama za koje obvezu doprinosa utvrđuje Porezna uprava rješenjem, prema propisanoj mjesecnoj osnovici
- 8249 – Doprinos za mirovinsko osiguranje – za osiguranike za koje se doprinos uplaćuje prema posebnim propisima
- 8257 – Doprinos za mirovinsko osiguranje – pomorci – članovi posade broda u međunarodnoj plovidbi (predujmovi)
- 8265 – Doprinos za mirovinsko osiguranje – za staž s povećanim trajanjem – pomorci – članovi posade broda u međunarodnoj plovidbi (predujmovi)
- 8273 – Doprinos za mirovinsko osiguranje – pomorci – članovi posade broda u međunarodnoj plovidbi (konačni obračun temeljem rješenja Porezne uprave)
- 8290 – Doprinos za mirovinsko osiguranje – za obveznike po osnovi primitaka od kojih se utvrđuje drugi dohodak
- 8303 – Doprinos za mirovinsko osiguranje za osiguranike po osnovi obavljanja samostalne djelatnosti od koje utvrđuju dobit (na poduzetničku plaću)
- 8311 – Povrat doprinosa za mirovinsko osiguranje plaćenog iz dijela osnovice iznad najviše godišnje osnovice
- 8320 – Doprinos za mirovinsko osiguranje – za obveznike doprinosa po osnovi obavljanja druge djelatnosti, prema godišnjoj osnovici
- 8338 – Doprinos za mirovinsko osiguranje – za osobe osigurane u određenim okolnostima
- 8346 – Doprinos za mirovinsko osiguranje – naplaćen po sudskoj presudi u ovršnom postupku
- 8354 – Doprinos za mirovinsko osiguranje – obveze u obrocima temeljem Pomorskog zakonika
- 8362 – Doprinos za mirovinsko osiguranje – za osiguranike produženog mirovinskog osiguranja za koje obvezu doprinosa utvrđuje Porezna uprava rješenjem, prema propisanoj mjesecnoj osnovici

8370 – Dodatni doprinos za mirovinsko osiguranje – za osiguranike kojima se staz mirovinskog osiguranja racuna s povecanim trajanjem, a obvezu doprinosa utvrduje Porezna uprava rješenjem, prema propisanoj mjesecnoj osnovici i

8389 – Doprinos za mirovinsko osiguranje – za staz s povećanim trajanjem – pomorci – članovi posade broda u međunarodnoj plovidbi (konačni obračun temeljem rješenja Porezne uprave).

– **Za doprinos za obvezno osiguranje u slučaju nezaposlenosti temeljem JOPPD izvješća:**

8753 – Doprinos za zapošljavanje

8761 – Posebni doprinos za zapošljavanje osoba s invaliditetom

8788 – Doprinos za zapošljavanje temeljem obveze prema poduzetničkoj plaći i

8796 – Doprinos za zapošljavanje po osnovi obavljanja samostalne djelatnosti za osobe koje su same za sebe obvezne obračunati doprinose.

– **Obveznici plaćanja doprinosa za mirovinsko osiguranje za starost na temelju individualne kapitalizirane štednje plaćaju doprinos u korist računa:**

IBAN	Naziv doprinosa
HR7610010051700036001	Doprinos za mirovinsko osiguranje za starost na temelju individualne kapitalizirane štednje

Brojčane su oznake vrste doprinosa i njihovi nazivi sljedeći:

– **Za doprinos za mirovinsko osiguranje za starost na temelju individualne kapitalizirane štednje temeljem JOPPD izvješća:**

2283 – Doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje temeljem radnog odnosa

2291 – Doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje temeljem drugog dohotka

2305 – Doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje temeljem obveze prema poduzetničkoj plaći

2313 – Doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje – za osiguranike za koje se doprinos uplaćuje prema posebnim propisima

2321 – Doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje za staz osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem i

2330 – Doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje po osnovi obavljanja samostalne djelatnosti za osobe koje su same za sebe obvezne obračunati doprinose.

– **Prihodi Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje po osnovi obveznog zdravstvenog osiguranja uplaćuju se na račun:**

IBAN	Naziv doprinosa

– ***Za doprinos za obvezno zdravstveno osiguranje temeljem JOPPD-a brojčana oznaka jest:***

8486 – Doprinos za zdravstveno osiguranje temeljem radnog odnosa
8494 – Doprinos za zdravstveno osiguranje temeljem obveze prema poduzetničkoj plaći
8508 – Posebni doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu
8516 – Posebni doprinos za zdravstveno osiguranje – za obveznike po osnovi korisnika mirovina
8524 – Doprinos za zdravstveno osiguranje – za osiguranike za koje se doprinos uplaćuje prema posebnim propisima
8540 – Doprinos za zdravstveno osiguranje temeljem drugog dohotka i
8605 – Doprinos za zdravstveno osiguranje po osnovi obavljanja samostalne djelatnosti za osobe koje su same za sebe obvezne obračunati doprinose.

– ***Za doprinos za zaštitu zdravlja na radu temeljem JOPPD izvješća:***

8133 – Doprinos za zaštitu zdravlja na radu po osnovi obavljanja samostalne djelatnosti za osobe koje su same za sebe obvezne obračunati doprinose
8630 – Doprinos za zaštitu zdravlja na radu temeljem radnog odnosa
8648 – Doprinos za zaštitu zdravlja na radu temeljem obveze prema poduzetničkoj plaći
8656 – Posebni doprinos za zaštitu zdravlja na radu za osobe osigurane u određenim okolnostima i
8710 – Doprinos za zaštitu zdravlja na radu za osiguranike za koje se doprinos uplaćuje prema posebnim propisima.

LITERATURA

- *KNJIGE, STRUČNI I ZNANSTVENI ČLANCI, PUBLIKACIJE*
- *Bego, T.: Plaćeni i neplaćeni dopust u praksi, RRiF br. 7/16, Zagreb, 2016.* str. 211–214.
- *Bocak, V.: Rodiljni i roditeljski dopust – prava i naknade, Računovodstvo i porezi, br. 5/2014, 2014., str. 135–146.*
- *Bocak, V.: Obračun plaće u 2017. i popunjavanje obrasca JOPPD za nesamostalni rad, Računovodstvo i porezi, br. 1/2017, 2017., str. 157–189.*
- *Božina, A.: Obračun plaće u nepunom radnom vremenu, RRiF br. 7/14, Zagreb, 2017., str. 44–52.*
- *Božina, A.: Nova minimalna plaća za 2017. godinu, RRiF br. 1/17, Zagreb, 2017., str. 48–51.*
- *Božina, A.: Obvezno osiguranje i primitci članova uprave u 2017. godini, RRiF br. 2/17, Zagreb, 2017., str. 24–34.*
- *Mahović Komljenović, M.: Provedba uredbe o plaćanju doprinosa prema plaći i primitcima iz plaću, RRiF br. 8/2012, Zagreb, 2012., str. 59–63.*
- *Mahović Komljenović, M.: Mogućnost raspodjele osobnog odbitka prema isplatiteljima plaće, RRiF br. 5/2017, Zagreb, 2017., str. 73–80.*
- *Miletić, A.: Plaćeni i neplaćeni dopust radnika, RRiF br. 8/14, Zagreb. 2014. str. 55–60.*
- *Miletić, A.: Zapošljavanje osoba s invalidnošću i obračun doprinosa u 2015., RRiF br. 12/14, Zagreb. 2014. str. 28–37.*
- *Miletić, A.: Nove kvote zapošljavanja osoba s invalidnošću i način plaćanja naknade, RRiF br. 2/15, Zagreb. 2015. str. 19–24.*
- *Opalić, D.: Kontrola plaćanja doprinosa prema plaći i ostalim primicima uz plaću – izmjene i dopune Uredbe, Financije, pravo i porezi br. 4/14, Zagreb, 2014., str. 25–30.*
- *Opalić, D.: Primjena najniže osnovice za obračun doprinosa za osiguranike u radnom odnosu, RRiF br. 7/15, Zagreb, 2015., str. 49–55.*
- *Opalić, D., Cipek, K.: Primjena najniže osnovice za obračun doprinosa za osiguranika po osnovi radnog odnosa, Porezni vjesnik, br. 7/8 2015., Institut za javne financije, Zagreb, 2015., str. 88–96.*

- Opalić, D., Uljanić Škreblin, I.: *Sadržaj, način popunjavanja i rokovi dostavljanja izvješća o primicima, porezu na dohodak i pirezu te doprinosima Obrazac JOPPD s primjerima, Porezni vjesnik, poseban broj – 7a, 2016.*, str. 23–24. Dostupno na: http://www.porezna-uprava.hr/obrazac_joppd/Stranice/default.aspx.
- Opalić, D., Prepeljanić, J.: *Obveze doprinosa prema najvišoj godišnjoj osnovici, Porezni vjesnik, br. 4, 2016.*, Institut za javne financije, Zagreb, 2016., str. 78–93.
- Pap, J., Mirković, N.: *Utvrđivanje osnovice za obračun naknade plaće na teret HZZO-a, Financije, pravo i porezi br. 3/15, Zagreb, 2015.*, str. 186–194.
- Roginek, K.: *Zdravstvena zaštita radnika tijekom rada u drugoj državi, RRiF br. 5/17, Zagreb, 2017.* str. 178–184.
- Rotim, S.: *Sustav kvotnog zapošljavanja osoba s invaliditetom od 1. siječnja 2015., RRiF br. 1/15, Zagreb, 2015.* str. 278–284.
- Turković-Jarža, L.: *Poduzetnička plaća, RRiF br. 3/2008, Zagreb, 2008.*, str. 80–86.
- Turković-Jarža, L.: *Naknade plaće radnicima za vrijeme bolovanja, RRiF br. 3/12, Zagreb, 2012.*, str. 112–122.
- Turković-Jarža, L.: *Primjena najviše mješevne i najviše godišnje osnovice za doprinos za mirovinsko osiguranje, RRiF br. 5/15, Zagreb, 2015.*, str. 49–59.
- Turković-Jarža, L.: *Povrat preplaćenog doprinosa za mirovinsko osiguranje (obrazac GOD-DOP), RRiF br. 9/15, Zagreb, 2015.*, str. 74–78.
- Turković-Jarža, L.: *Poticanje zapošljavanja oslobođanjem poslodavaca od plaćanja doprinosa na plaću, RRiF br. 7/16, Zagreb, 2016.*, str. 53–65.
- Turković-Jarža, L.: *Naknade za bolovanje obrtnika i slobodnih zanimanja (iskazivanje na obrascu JOPPD), RRiF br. 8/16, Zagreb, 2016.*, str. 148–157.
- Turković-Jarža, L.: *Utvrđivanje naknade plaće radnicima za vrijeme bolovanja i rodiljnog dopusta, RRiF br. 8/2017, Zagreb, 2008.*, str. 58–69.
- Turković-Jarža, L.: *Plaće i doprinosi u 2017. godini, RRiF br. 1/17, Zagreb, 2017.*, str. 15–29.
- Turković-Jarža, L.: *Isplata bonusa u 2017. godini, RRiF br. 4/17, Zagreb, 2017.*, str. 84–91.
- Turković-Jarža, L.: *Što je novo u poticanju zapošljavanja, RRiF br. 4/17, Zagreb, 2017.*, str. 67–71.
- Skupina autora: *Obračun plaća, nadoknada, drugog dohotka uz prikazivanje u JOPPD-u, RRiF, Zagreb, 2015.*

- Šnajder, T.: *Povrat doprinosa plaćenih iznad najviše godišnje osnovice za 2006*, RRiF br. 3/07, Zagreb, 2007., str. 160–165.
- Vidović, A: *Aktualnosti vezane uz prava za vrijeme nezaposlenosti i poticanje zapošljavanja*, PiP br 3/17, Zagreb, 2017., str. 69–76.
- Zuber, M.: *Doprinosi za produženo mirovinsko osiguranje radnika stalnog sezonca*, RiF br. 2/2016, Zagreb, 2016., str. 112–116.
- Zuber, M.: *Obračun doprinosa i primici osoba na stručnom sposobljevanju bez zasnivanja radnog odnosa*, RiF br. 3/2016, Zagreb, 2016., str. 62–68.

- **ZAKONI, PRAVILNICI, UREDBE**

- *Naredba o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa te prihoda za financiranje drugih javnih potreba u 2017. godini* (NN 11/17)
- *Pravilnik o porezu na dohodak* (NN 95/05, 96/06, 68/07, 146/08, 2/09, 9/09 – ispravak, 146/09, 123/10, 137/11, 61/12, 79/13, 160/13, 157/14, 137/15)
- *Pravilnik o pravima, uvjetima i načinu korištenja prekogranične zdravstvene zaštite* (NN 18/09, 33/10, 8/11 i 18/13, 160/13)
- *Uredba o načinu provedbe plaćanja doprinosa prema plaći, primicima uz plaću, odnosno mjesecnoj osnovici za obračun doprinosa temeljem radnog odnosa* (NN 49/12, 31/14)
- *Zakon o porezu na dohodak* (NN 177/04, 73/08, 80/10, 114/11, 22/12, 144/12, Odluka USRH – 120/13, 125/13, 148/13, Odluka USRH – 83/14, 143/14, 136/15)
- *Zakon o poticanju zapošljavanja* (NN 57/12, 120/12, 16/17)
- *Zakon o rodiljnim i roditeljskim potporama* (NN 85/08, 110/08, 34/11, 54/13, 152/14, 59/17)

- **INTERNETSKI IZVORI**

- *Porezna uprava*, www.porezna-uprava.hr
- *Mišljenja hr, Poslovni oblak*, www.misljena.hr
- *Hrvatski zavod za zdravstveno osiguranje*, www.hzzo.hr/rodiljne-i-roditeljske-potpore/

5. DRUGI DOHODAK

Zakon o porezu na dohodak određuje drugi dohodak negativnom definicijom prema kojoj drugi dohodak nije dohodak od:

- nesamostalnog rada
- samostalne djelatnosti
- imovine i imovinskih prava
- kapitala
- osiguranja.

Drugim dohotkom smatra se razlika između primitaka koji se smatraju drugim dohotkom i propisanim izdataka. Pod propisanim izdatcima smatraju se uplaćeni doprinosi za obvezna osiguranja iz primitaka (I. i II stup mirovinskog osiguranja).

Primitci koji se smatraju drugim dohotkom:

1. primitci po osnovi djelatnosti članova skupština i nadzornih odbora trgovачkih društava, upravnih odbora, upravnih vijeća i drugih njima odgovarajućih tijela drugih pravnih osoba, članova povjerenstava i odbora koje imaju ta tijela i sudaca porotnika koji nemaju svojstvo djelatnika u sudu
2. autorske naknade isplaćene prema posebnom zakonu kojim se uređuju autorska i srodnna prava
3. primitci po osnovi djelatnosti športaša
4. primitci po osnovi djelatnosti trgovачkih putnika, agenta, akvizitera, športskih sudaca i delegata, tumača, prevoditelja, turističkih djelatnika, konzultanata, sudske vještaka te druge slične djelatnosti
5. primitci u naravi – korištenje zgrada, prometnih sredstava, povoljnije kamate pri odobravanju kredita, a koje davatelji tih primitaka daju fizičkim osobama koje nisu njihovi radnici
6. nagrade učenicima za vrijeme praktičnog rada i naukovanja iznad propisanog iznosa
7. primitci učenika i studenata na redovitom školovanju za rad preko učeničkih i studentskih udruga prema posebnim propisima, iznad propisanog iznosa
8. stipendije učenicima i studentima za redovito školovanje u srednjim školama, na preddiplomskim, diplomskim ili integriranim preddiplomskim i diplomskim sveučilišnim studijima, odnosno preddiplomskim ili specijalističkim diplomskim stručnim studijima, iznad propisanog iznosa
9. športske stipendije koje se prema posebnim propisima isplaćuju športašima amaterima za njihovo športsko usavršavanje, iznad propisanog iznosa
10. nagrade za športska ostvarenja i naknade športašima amaterima prema posebnim propisima, iznad propisanih iznosa i/ili
11. ostali posebno nenavedeni primitci koje fizičkim osobama isplaćuju ili daju pravne i fizičke osobe (obveznici poreza na dobit i obveznici poreza na dohodak koji obavljaju samostalne djelatnosti) i drugi isplatitelji i davatelji.

Izdatcima koji se priznaju pri utvrđivanju drugog dohotka ovoga članka smatraju se uplaćeni doprinosi za obvezna osiguranja iz primitaka, prema posebnim propisima. Iznimno, pri utvrđivanju drugog dohotka izdatci se, prije uplaćenih izdataka za obvezno osiguranje, priznaju u visini 30 % ostvarenih primitaka fizičkim osobama po osnovi:

1. autorskih naknada isplaćenih prema posebnom zakonu kojim se uređuju autorska i srodnna prava, uključujući i naknade za isporučeno umjetničko djelo osobama koje obavljaju umjetničku i kulturnu djelatnost
2. profesionalnih djelatnosti novinara, umjetnika i športaša koji su osigurani po toj osnovi i doprinose za obvezna osiguranja plaćaju prema rješenju i/ili
3. primitaka nerezidenata za obavljanje umjetničke, artističke, zabavne, športske, književne i likovne djelatnosti, djelatnosti u svezi s tiskom, radijem i televizijom te zabavnim priredbama.

Predujam poreza na dohodak od drugog dohotka plaća se po odbitku, po stopi od 24 % bez priznavanja osobnog odbitka.

Predujam poreza na dohodak od drugog dohotka obračunavaju, obustavljaju i uplaćuju isplatitelji prilikom svake isplate i istodobno s isplatom.

5.1. DOPRINOSI KOD DRUGOG DOHOTKA

Prema primitku od kojega se utvrđuje drugi dohodak doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti:

- 1. za osobu koja je osiguranik samo mirovinskog osiguranja na temelju generacijske solidarnosti obračunava se po stopi od 10 %***
- 2. za osobu koja je osiguranik i mirovinskog osiguranja na temelju individualne kapitalizirane štednje obračunava se po stopi od 7,5 %.***

Prema primitku od kojega se utvrđuje drugi dohodak doprinos za zdravstveno osiguranje obračunava se po stopi od 7,5 %.

Prema primitku od kojega se utvrđuje drugi dohodak doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje obračunava se po stopi od 2,5 %.

Za osiguranika po osnovi primitaka od kojih se utvrđuje drugi dohodak obveznik doprinosa iz osnovice jest primatelj, a obveznik doprinosa na osnovicu jest isplatitelj primitka.

Obveznik obračunavanja i obveznik plaćanja svih doprinosa jest isplatitelj primitka.

Iznimno, prema primitku od kojega se utvrđuje drugi dohodak, a primatelj ga ostvari neposredno iz inozemstva ili od fizičke osobe koja nije poslovni subjekt, obveznik doprinosa te obveznik obračunavanja i plaćanja doprinosa jest primatelj primitka.

Doprinosi kod drugog dohotka obračunavaju se iz osnovice i na osnovicu prema pojedinačnoj osnovici i to:

1. doprinosi iz osnovice kod drugog dohotka mogu biti:

- 1.1. doprinos za mirovinsko osiguranje
- 1.2. doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje (za osiguranika tog osiguranja)

2. doprinosi na osnovicu kod drugog dohotka mogu biti:

2.1. doprinos za zdravstveno osiguranje.

Doprinose obračunane iz osnovice isplatitelj primitka obustavlja od primitka i plaća u ime i u korist osiguranika, a doprinose obračunane na osnovicu isplatitelj primitka plaća u svoje ime, a u korist osiguranika.

Doprinosi se obračunavaju s obračunom primitaka i dospijevaju na naplatu istodobno s isplatom primitka. Iznimno, prema primitku ostvarenom iz inozemstva doprinosi se obračunavaju i dospijevaju na naplatu u roku od trideset dana od dana kada je primitak ostvaren, a prema primitku koji se daje u naravi ili u pravu doprinosi se obračunavaju i dospijevaju na naplatu do posljednjeg dana u mjesecu koji slijedi iza mjeseca u kojem je izvršeno davanje, odnosno korišteno pravo.

5.2. OBRAČUN DRUGOG DOHOTKA

Ne umanjuju se svi primitci koji se smatraju drugim dohotkom za obračunane i uplaćene doprinose. Postoje primitci koji se smatraju drugim dohotkom, a isplatitelji su oslobođeni obveze obračuna doprinosa. O drugim dohodcima kod kojih postoji obveza obračuna doprinosa i onih kod kojih ne postoji obveza obračuna doprinosa piše se u nastavu udžbenika.

5.2.1. DRUGI DOHODAK KOJI JE OSLOBOĐEN OBVEZE OBRAČUNA DOPRINOSA

Primitci koji se smatraju pri isplati drugim dohotkom, ali se na njih ne obračunavaju doprinosi za obvezna osiguranja su sljedeći:

- nagrada za rad učeniku odnosno nagrada redovitom studentu za vrijeme praktičnog rada i naukovanja
- primitak za rad učenika odnosno studenta preko posrednika pri zapošljavanju učenika i redovitih studenata
- stipendija učeniku odnosno studentu
- sportska stipendija
- potpora obitelji za slučaj smrti radnika
- potpora za školovanje djetetu bivšeg radnika ili poginulog branitelja iz Domovinskog rata do petnaeste godine života, odnosno do završetka osmogodišnjeg školovanja
- stalna mjesečna nagrada koja se isplaćuje članu Hrvatske akademije znanosti i umjetnosti, sukladno posebnom propisu
- naknada sportskom sudcu i delegatu
- novčane pomoći i pomoći u naravi što ih, na temelju odredaba svojih općih akata, isplaćuju ili daju općina, grad, županija i Grad Zagreb u svrhu zaštite majčinstva, roditeljske njege novorođenog djeteta, podizanja i odgoja djeteta, a koje su namijenjene roditelju ili drugoj osobi koja se brine o djetetu, u skladu s posebnim propisom
- primitak za rad osobe mlađe od petnaest godina života
- renta koju bivši poslodavac isplaćuje po sudske presudi članu obitelji bivšeg radnika
- novčana naknada koju mobiliziranom a nezaposlenom građaninu isplaćuje tijelo koje je naložilo mobilizaciju, u skladu s posebnim propisom
- drugi dohodak utvrđen po osnovi razlike vrijednosti imovine i visine sredstava kojima je stečena.

Primjer 3. Drugi dohodak koji je oslobođen obveze obračuna doprinosa

Poduzeće XY d.o.o. iz Splita isplatilo je 9. 2. 2018. sljedeće primitke drugog dohotka:

- stipendiju studentu M. M. za redovito školovanje u brutoiznosu od 1.750,00 kn
- nagradu učeniku L. M. za praktični rad u iznosu od 800,00 kn
- stipendiju studentu A. D. za redovito školovanje u brutoiznosu od 2.500,00 kn.

Svi primatelji drugog dohotka imaju prebivalište u Splitu. Neoporezivi dio kod stipendije i nagrade učeniku za praktični rad iznosi 1.750,00 kn.

Obračun primitaka prikazan je u tablici:

OPIS	M. M. Stipendija	L. M. Nagrada za praktični rad	A. D. Stipendija	UKUPNO
OPOREZIVI PRIMITAK	0,00	0,00	750,00	750,00
Porezna osnovica	0,00	0,00	750,00	750,00
Porez (24 %)	0,00	0,00	180,00	180,00
Prirez (15 %)	0,00	0,00	27,00	27,00
Ukupno porez i prirez	0,00	0,00	207,00	207,00
Neto isplata od oporezivog djela	0,00	0,00	543,00	543,00
Neoporezivi dio	1.750,00	800,00	1.750,00	4.300,00
Ukupno neto isplaćeno	1.750,00	800,00	2.293,00	4.843,00

MINISTARSTVO FINANCIJA, POREZNA UPRAVA
SREDIŠNJI REGISTAR OSIGURANIKA

OBRAZAC JOPPD
- stranica A -

I Z V J E Š Ć E
o primicima, porezu na dohodak i prirelu te doprinosima za obvezna osiguranja
na dan 09.02.2018.

I.	OZNAKA IZVJEŠĆA	18040	II.	VRSTA IZVJEŠĆA	1
III.	PODACI O:	III.1. PODNOSITELJU IZVJEŠĆA			III.2. OBVEZNIKU PLAĆANJA
1.	Naziv/ime i prezime	XY			
2.	Adresa	x			
3.	Adresa elektroničke pošte	x			
4.	OIB	xxxxxxxxxxxx			
5.	Oznaka podnositelja	1			
IV.1.	BROJ OSOBA ZA KOJE SE PODNOSI IZVJEŠĆE	3	IV.2.	BROJ REDAKA NA POPISU POJEDINAČNIH OBRAĆUNA SA STRANICE B	3
V.	PODACI O UKUPNOM IZNOSU, OBRAČUNANOM PREDUJMU, POREZU NA DOHODAK I PRIREZU POREZA NA DOHODAK				IZNOS
5.	Ukupan iznos predujma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak po osnovi primitka od kojeg se utvrđuje drugi dohodak				207,00
VII.	ISPLAĆENI NEOPREZIVI PRIMICI				4.300,00

I. OIB podnositelja izvješća xxxxxxxxxx

II. Oznaka izvješća 18040

III. Vrsta izvješća 1

- stranica B -

IV. Redni broj stranice 1/1

1. Redni broj	2. Šifra općine/ grada prebivališta / boravišta	4. OIB stjecatelja/ osiguranika	6.1. Oznaka stjecatelja/ osiguranika	7.1. Obveza dodatnog doprinosa za staž s povećanim trajanjem	8. Oznaka prvog/ zadnjeg mjeseca u osiguranju po istoj osnovi	10. Ukupni sati rada prema kojima se radi obračun	10.0. Ukupni neodraženi sati rada (10. - odraženi sati rada)	11. Iznos primitka (oporeziv)	12.1. Doprinos za mirovinsko osiguranje	12.3. Doprinos za zdravstveno osiguranje	12.5. Doprinos za zapošljavanje	12.7. Dodatni doprinos za mirovinsko osiguranje za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem – II. STUP	12.9. Poseban doprinos za zapošljavanje osoba s invaliditetom	13.2. Izdatak - uplaćeni doprinos za mirovinsko osiguranje	13.4. Osobni odbitak	14.1. Iznos obračunanog poreza na dohodak	15.1. Oznaka neopor. primitka	16.1. Oznaka načina isplate	17. Obračunani primitak od nesam. rada (plaća)
	3. Šifra općine/ grada rada	5. Ime i prezime stjecatelja/ osiguranika	6.2. Oznaka primitka/ obveze doprinosa	7.2. Obveza posebnog doprinosa za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom	9. Oznaka punog/ nepunog radnog vremena ili rada s polovicom radnog vremena	10.1. Razdoblje obračuna od	10.2. Razdoblje obračuna do	12. Osnovica za obračun doprinosa	12.2. Doprinos za mirovinsko osiguranje – II. STUP	12.4. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	12.6. Dodatni doprinos za mirovinsko osig. za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem	12.8. Poseban doprinos za koristenje zdravstvene zaštite u inozemstvu	13.1. Izdatak	13.3. Dohodak	13.5. Porezna osnovica	14.2. Iznos obračunanog poreza na dohodak	15.2. Iznos neopor. primitka	16.2. Iznos za isplatu	
1	04090	1	0000	0	0	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	28	2	0,00
	00000	M. M.	0000	0	0	01.02.2018.	28.02.2018.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.750,00	1.750,00		
2	04090	2	0000	0	0	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13	2	0,00
	00000	L. M.	0000	0	0	01.02.2018.	28.02.2018.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	800,00	800,00		
3	04090	3	4001	0	0	0	0	750,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	180,00	28	2	0,00
	00000	D. A.	4021	0	0	01.01.2018.	31.12.2018.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	750,00	750,00	27,00	1.750,00	2.293,00	

Iz priloga 2 obrasca JOPPD (pod 6.1.) **4001** - osiguranik/stjecatelj primitka od kojega se utvrđuje drugi dohodak, a po osnovi kojeg ne postoji obveza doprinosa.

5.2.2. DRUGI DOHODAK KOJI NIJE OSLOBOĐEN OBVEZE OBRAČUNA DOPRINOSA

Pri obračunu poreza na drugi dohodak prema primitcima po osnovi djelatnosti članova skupština i nadzornih odbora trgovačkih društava, upravnih odbora, upravnih vijeća i drugih njima odgovarajućih tijela drugih pravnih osoba, članova povjerenstava i odbora koje imaju ta tijela i sudaca porotnika koji nemaju svojstvo djelatnika u sudu, djelatnosti trgovačkih putnika, agenta, akvizitera, tumača, prevoditelja, turističkih djelatnika, konzultanata, sudskih vještaka i druge slične djelatnosti te primitaka u naravi koje davatelji tih primitaka daju fizičkim osobama koje nisu njihovi radnici, isplatitelji trebaju obračunati doprinose:

1. doprinosi iz osnovice

- doprinos za mirovinsko osiguranje: 7,5 % ili 10 % ako osoba nije osiguranik II. mirovinskog stupa
- doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje (za osiguranika tog osiguranja) 2,5 %

2. doprinosi na osnovicu kod drugog dohotka mogu biti:

- doprinos za zdravstveno osiguranje 7,5 %.

Prema Zakonu o mirovinskom osiguranju, umirovljeniku koji se zaposli ili počne obavljati djelatnost na temelju koje se mora osigurati, isplata mirovine se obustavlja. Iznimno se ta odredba ne odnosi na korisnike starosne mirovine koji su nastavili raditi do polovine punoga radnog vremena uz izmijenjeni ugovor o radu te umirovljenike koji su korisnici invalidske mirovine zbog profesionalne nesposobnosti za rad, za korisnike mirovine zbog djelomičnoga gubitka radne sposobnosti te ako ostvaruju drugi dohodak.

Pri obračunu naknada umirovljeniku obračunavaju se i doprinosi:

iz primitka:

- I. stup doprinos za mirovinsko osiguranje 10 %

na primitak:

- doprinos za zdravstveno osiguranje 7,5 %.

Primjer 4. Drugi dohodak koji podliježe obvezi obračuna doprinosa

Poduzeće XY d.o.o. iz Splita isplatilo je 9. 2. 2018. sljedeće primitke drugog dohotka:

- Na temelju Ugovora o djelu prevoditelju I. M. isplaćen je brutoiznos od 50.000,00 kn. I. M. je osiguranik I. i II. mirovinskog stupa.
- Na temelju Ugovora o djelu umirovljeniku Z. D. za konzultantske usluge isplaćen je bruto primitak od 3.000 kn. Njemu se za I. mirovinski stup odvaja 10 %, drugog stupa nema.
- Turističkom vodiču M. V. na temelju ugovora o djelu isplaćen je bruto primitak u iznosu od 10.000 kn. M. V. je osiguranik I. i II. mirovinskog stupa.
- Isplaćena je naknada za članstvo u nadzornom odboru I. P. u iznosu od 2.000,00 kuna, član nadzornog odbora je osiguranik samo I. mirovinskog stupa.

Svi primatelji imaju prebivalište u Splitu.

Obračun primitaka prikazan je u tablici:

OPIS	I. M.	Z. D.	M. V.	I. P.	UKUPNO
Bruto primitak	60.000,00	3.000,00	10.000,00	2.000,00	75.000,00
Doprinos za MIO I.	4.500,00	300,00	750,00	200,00	5.750,00
Doprinos za MIO II.	1.500,00	0,00	250,00	0,00	1.750,00
Izdatak za doprinose iz osnovice	6.000,00	300,00	1.000,00	200,00	7.500,00
Dohodak / Porezna osnovica	54.000,00	2.700,00	9.000,00	1.800,00	67.500,00
Porez na dohodak (24 %)	12.960,00	648,00	2.160,00	432,00	16.200,00
Prirez porezu na dohodak (15 %)	1.944,00	97,20	324,00	64,80	2.430,00
Ukupno porez i prirez	14.904,00	745,20	2.484,00	496,80	18.630,00
Neto primitak	39.096,00	1.954,80	6.516,00	1.303,20	48.870,00
Doprinos za zdravstveno osiguranje (7,5 %)	4.500,00	225,00	750,00	150,00	5.625,00
Ukupni trošak isplatitelja	64.500,00	3.225,00	10.750,00	2.150,00	80.625,00

Treba napomenuti da najviša mjeseca osnovica ograničava doprinose za mirovinsko osiguranje samo kod plaće, tako su se doprinosi kod osobe I. M. obračunali na svih 60.000,00 kn. Međutim, treba imati na umu da najviša godišnja osnovica ograničava obračun doprinosa za mirovinsko osiguranje temeljem svih primitaka, pa tako i kod drugog dohotka.

MINISTARSTVO FINANCIJA, POREZNA UPRAVA
SREDIŠNJI REGISTAR OSIGURANIKA

OBRAZAC JOPPD
- stranica A -

I Z V J E Š Ć E
o primicima, porezu na dohodak i priazu te doprinosima za obvezna osiguranja
na dan 09.02.2018.

I.	OZNAKA IZVJEŠĆA	18040	II.	VRSTA IZVJEŠĆA	1
III.	PODACI O:	III.1. PODNOSITELJU IZVJEŠĆA			III.2. OBVEZNIKU PLAĆANJA
1.	Naziv/ime i prezime			XY d.o.o.	
2.	Adresa			x	
3.	Adresa elektroničke pošte			x	
4.	OIB			xxxxxxxxxxxx	
5.	Oznaka podnositelja			1	
IV.1.	BROJ OSOBA ZA KOJE SE PODNOSI IZVJEŠĆE	4	IV.2.	BROJ REDAKA NA POPISU POJEDINAČNIH OBRAČUNA SA STRANICE B	4
V.	PODACI O UKUPNOM IZNOSU, OBRAČUNANOM PREDUJMU, POREZU NA DOHODAK I PRIREZU POREZA NA DOHODAK				IZNOS
5.	Ukupan iznos predujma poreza na dohodak i priresa porezu na dohodak po osnovi primitka od kojeg se utvrđuje drugi dohotak				18.630,00
VI.	PODACI O UKUPNOM IZNOSU OBRAČUNANOG DOPRINOSA				
VI.1.	DOPRINOS ZA MIROVINSKO OSIGURANJE NA TEMELJU GENERACIJSKE SOLIDARNOSTI				
2.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti po osnovi drugog dohotka				5.750,00
VI.2.	DOPRINOS ZA MIROVINSKO OSIGURANJE NA TEMELJU INDIVIDUALNE KAPITALIZIRANE ŠTEDNJE				
2.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje po osnovi drugog dohotka				1.750,00
VI.3.	DOPRINOS ZA ZDRAVSTVENO OSIGURANJE				
5.	Ukupan iznos doprinosa za zdravstveno osiguranje po osnovi drugog dohotka				5.625,00

I. OIB podnositelja izvješća xxxxxxxxxx

II. Oznaka izvješća 18040

III. Vrsta izvješća 1

- stranica B -

IV. Redni broj stranice 1/1

1. Redni broj	2. Šifra općine/ grada prebivališta / boravišta	4. OIB stjecatelja/ osiguranika	6.1. Oznaka stjecatelja/ osiguranika	7.1. Obveza dodatnog doprinosa za staž s povećanim trajanjem	8. Oznaka prvog/ zadnjeg mjeseca u osiguranju po istoj osnovi	10. Ukupni sati rada prema kojima se radi obračun	10.0. Ukupni neodraženi sati rada (10. - odraženi sati rada)	11. Iznos primitka (oporeziv)	12.1. Doprinos za mirovinsko osiguranje	12.3. Doprinos za zdravstveno osiguranje	12.5. Doprinos za zapošljavanje	12.7. Dodatni doprinos za mirovinsko osiguranje za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem – II. STUP	12.9. Poseban doprinos za zapošljavanje osoba s invaliditetom	13.2. Izdatak - uplaćeni doprinos za mirovinsko osiguranje	13.4. Osobni odbitak	14.1. Iznos obračunanog poreza na dohodak	15.1. Oznaka neopor. primitka	16.1. Oznaka načina isplate	17. Obračunani primitak od nesam. rada (plaća)
	3. Šifra općine/ grada rada	5. Ime i prezime stjecatelja/ osiguranika	6.2. Oznaka primitka/ obvezе doprinosa	7.2. Obveza posebnog doprinosa za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom	9. Oznaka punog/ nepunog radnog vremena ili rada s polovicom radnog vremena	10.1. Razdoblje obračuna od	10.2. Razdoblje obračuna do	12. Osnovica za obračun doprinosa	12.2. Doprinos za mirovinsko osiguranje – II. STUP	12.4. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	12.6. Dodatni doprinos za mirovinsko osig. za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem	12.8. Poseban doprinos za koristenje zdravstvene zaštite u inozemstvu	13.1. Izdatak	13.3. Dohodak	13.5. Porezna osnovica	14.2. Iznos obračunanog poreza porezu na dohodak	15.2. Iznos neopor. primitka	16.2. Iznos za isplatu	
1	04090	1	4002	0	0	0	0	60.000,00	4.500,00	4.500,00	0,00	0,00	0,00	6.000,00	0,00	12.960,00	0	2	0,00
	00000	I. M.	4010	0	0	01.01.2018.	31.12.2018.	60.000,00	1.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	54.000,00	54.000,00	1.944,00	0,00	39.096,00	
2	04090	2	4002	0	0	0	0	3.000,00	300,00	225,00	0,00	0,00	0,00	300,00	0,00	648,00	0	2	0,00
	00000	Z. D.	4010	0	0	01.01.2018.	31.12.2018.	3.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.700,00	2.700,00	97,20	0,00	1.954,80	
3	04090	3	4002	0	0	0	0	10.000,00	750,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00	2.160,00	0	2	0,00
	00000	M. V.	4010	0	0	01.01.2018.	31.12.2018.	10.000,00	250,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.000,00	9.000,00	324,00	0,00	6.516,00	
4	04090	4	4002	0	0	0	0	2.000,00	200,00	150,00	0,00	0,00	0,00	200,00	0,00	432,00	0	2	0,00
	00000	I. P.	4014	0	0	01.01.2018.	31.12.2018.	2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.800,00	1.800,00	64,80	0,00	1.303,20	

Iz priloga 2 obrasca JOPPD (pod 6.1.) **4002** - osiguranik/stjecatelj primitka od kojega se utvrđuje drugi dohodak, a po osnovi kojeg postoji obveza doprinosa.

Za razliku od prethodnih isplata drugog dohotka ***pri utvrđivanju drugog dohotka na autorske naknade priznaju se izdatci u visini 30 % od ostvarenih primitaka***, koji se isplaćuje fizičkim osobama po osnovi:

- autorskih naknada isplaćenih prema propisu kojim se uređuju autorska i srodnna prava uključujući i naknade za isporučeno umjetničko djelo osobama koje obavljaju umjetničku i kulturnu djelatnost
- profesionalnih djelatnosti novinara, umjetnika i športaša koji su osigurani po toj osnovi i doprinose za obvezna osiguranja plaćaju prema rješenju i/ili
- primitaka nerezidenata za obavljanje umjetničke, artističke, zabavne, športske, književne i likovne djelatnosti, djelatnosti u vezi s tiskom, radijem i televizijom te zabavnim priredbama.

Glede stvarnog utvrđivanja autorskog djela treba napomenuti da je nadležan Zakon o autorskim i srodnim pravima prema kojem se ***autorskim djelom smatra originalna intelektualna tvorevina iz književnoga, znanstvenog i umjetničkog područja koja ima individualni karakter, bez obzira na način i oblik izražavanja, vrstu, vrijednost ili namjenu.***

Kada je riječ o umjetničkim naknadama, uz propisanu potvrdu autorima moguće je priznati dodatnih 25 % (ukupno 55 %) paušalnih izdataka na temelju posebne potvrde nadležne udruge.

Prema izmjenama od 1. 1. 2017., ***osim propisanih 30 % paušalnih izdataka te možebitno dodatnih 25 %, izdatcima se pri utvrđivanju autorskih i umjetničkih naknada smatraju uplaćeni doprinosi za obvezna osiguranja za mirovinsko osiguranje.***

Od 1. 1. 2017. uvedena je obveza obračunavanja doprinosa:

- za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti 10 % (za umirovljenike i druge osiguranike samo I. stupa) odnosno 7,5 % za ostale osiguranike
- stope doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje 2,5 % te
- stope doprinosa za obvezno zdravstveno osiguranje od 7,5 %.

Kako bi isplatitelj primitaka mogao primijeniti paušalne izdatke od 30 %, s autorom treba sklopiti ugovor o autorskom djelu (u pisanom obliku) kojim se stječe pravo iskorištavanja autorskog prava, u skladu sa Zakonom o autorskom pravu i srodnim pravima. Kada je riječ o primitku za isporuku autorskog djela za koje nije obvezno zaključivanje ugovora u pisanom obliku (u skladu s odredbama Zakona o autorskom pravu i srodnim pravima), isplatitelj primitka obvezan je u svojim evidencijama osigurati podatke o vrsti isporuke i dokaze da je riječ o isporuci i isplaćenoj naknadi za iskorištavanje autorskog prava. U postupku nadzora ili posebnom postupku Porezna uprava može po potrebi za konkretnu isporuku pisano zatražiti tumačenje tijela državne uprave mjerodavnog za tumačenje propisa koji uređuju pitanja prava intelektualnog vlasništva.

Pema Zakonu o doprinosima i u slučaju obračuna autorske naknade isplatitelj je obvezan obračunati doprinose za obvezna osiguranja, s time da se osnovica za obračun doprinosa smanjuje za paušalne izdatke od 30 % (ili mogućih 55 %):

- ***iz primitka:***
 - ako je osiguranik samo I. stupa, doprinos iz primitka 10 %
 - ako je osiguranik I. i II. stupa:
 - doprinosi iz primitka za mirovinsko osiguranje I. stup 7,5 %
 - doprinosi iz primitka za mirovinsko osiguranje II. stup 2,5 %

- ***na primitak:***

doprinos za zdravstveno osiguranje 7,5 %.

Pri obračunu autorskih i umjetničkih naknada nerezidentima treba uzeti u obzir da je jednako tako obvezno obračunati doprinose za obvezna osiguranja na jednak način kao i rezidentima. No, ovisno o statusu u obveznom osiguranju nerezidenata ovisi činjenica hoće li tuzemni isplatitelj obračunati i platiti doprinose za socijalno osiguranje prema tuzemnim propisima. Status u socijalnom osiguranju nerezidenata utvrđuje se propisanim dokazima: potvrdom A1 kojom se dokazuje, tj. određuje zakonodavstvo o socijalnom osiguranju države članice EU-a (i Europskoga gospodarskog prostora – Island, Norveška, Lichtenštajn) koje se primjenjuje na osobe (strance) kojima tuzemni isplatitelji isplaćuju drugi dohodak prema hrvatskim poreznim propisima, dok se potvrdoma o socijalnom osiguranju osobe (stranca) utvrđuje da te osobe dolaze iz države s kojom RH primjenjuje ugovor o socijalnom osiguranju.

Kada se isplatitelju prije isplate drugog dohotka dostavi jedan od navedenih dokaza, isplatitelj ne mora obračunati i uplatiti doprinose za socijalna osiguranja prema tuzemnim propisima. Ako u trenutku isplate drugog dohotka nema potvrde (dokaza) ili nerezident dolazi iz države s kojom RH nema uređene bilateralne odnose glede socijalnih osiguranja, tuzemni će isplatitelj obračunati doprinose za obvezna osiguranja prema tuzemnim propisima.

Primjer 4. Obračun doprinosa kod autorskog honorara

Poduzeće XY d.o.o. iz Splita isplatio je 9. 2. 2018. autorski honorar osobi A. D. u brutoiznosu od 10.000,00 kn. Osoba A. D. ima prebivalište u Splitu i osiguranik je I. i II. mirovinskog stupa.

Također, osobi I. B. iz Splita isplaćuje se honorar za nastup na predstavi (za umjetničko djelo) u brutoiznosu od 25.000,00 kn. Plesač I. B. isplatitelju je dostavio potvrdu da je riječ o njegovu autorskom djelu, što mu povećava paušalni izdatak za dodatnih 25 % (ukupno 55 %). I. B. je osiguranik I. i II. mirovinskog stupa.

Obračun autorskog honorara prikazan je u tablici:

r. br.	OPIS	A. D.	I. B.	UKUPNO
1.	Bruto primitak	10.000,00	25.000,00	35.000,00
2.	Paušalni izdatak (30 % za A. D., a 55 % za I. B.)	3.000,00	13.750,00	16.750,00
3.	Osnovica za obračun doprinosa (1-2)	7.000,00	11.250,00	18.250,00
4.	Doprinos za MIO I. (7,5 %)	525,00	843,75	1.368,75
5.	Doprinos za MIO II.	175,00	281,25	456,25
6.	Izdatak za doprinose za mirovinsko osiguranje (4 + 5)	700,00	1.125,00	1.825,00
7.	Dohodak / Porezna osnovica (1-2-6)	6.300,00	10.125,00	16.425,00
8.	Porez na dohodak (24 %) (7 * 24 %)	1.512,00	2.430,00	3.942,00
9.	Prirez porezu na dohodak (15 %)	226,80	364,50	591,30
10.	Ukupno porez i prirez	1.738,80	2.794,50	4.533,30
11.	Neto primitak (1-6-10)	7.561,20	21.080,50	28.641,70
12.	Doprinos za zdravstveno osiguranje (3 * 7,5 %)	525,00	843,75	1.368,75
13.	Ukupni trošak isplatitelja	10.525,00	25.843,75	36.368,75

I Z V J E Š Ć E
o primicima, porezu na dohodak i prirezu te doprinosima za obvezna osiguranja
na dan 09.02.2018.

I.	OZNAKA IZVJEŠĆA	18040	II.	VRSTA IZVJEŠĆA	1
III.	PODACI O:		III.1. PODNOSITELJU IZVJEŠĆA	III.2. OBVEZNIKU PLAĆANJA	
1.	Naziv/ime i prezime		XY d.o.o.		
2.	Adresa		x		
3.	Adresa elektroničke pošte		x		
4.	OIB		xxxxxxxxxxxx		
5.	Oznaka podnositelja		1		
IV.1.	BROJ OSOBA ZA KOJE SE PODNOSI IZVJEŠĆE	2	IV.2.	BROJ REDAKA NA POPISU POJEDINAČNIH OBRAČUNA SA STRANICE B	2
V.	PODACI O UKUPNOM IZNOSU, OBRAČUNANOM PREDUJMU, POREZU NA DOHODAK I PRIREZU POREZA NA DOHODAK			I Z N O S	
5.	Ukupan iznos predujma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak po osnovi primitka od kojeg se utvrđuje drugi dohodak			4.533,30	
VI.	PODACI O UKUPNOM IZNOSU OBRAČUNANOG DOPRINOSA				
VI.1.	DOPRINOS ZA MIROVINSKO OSIGURANJE NA TEMELJU GENERACIJSKE SOLIDARNOSTI				
2.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti po osnovi drugog dohotka			1.368,75	
VI.2.	DOPRINOS ZA MIROVINSKO OSIGURANJE NA TEMELJU INDIVIDUALNE KAPITALIZIRANE ŠTEDNJE				
2.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje po osnovi drugog dohotka			456,25	
VI.3.	DOPRINOS ZA ZDRAVSTVENO OSIGURANJE				
5.	Ukupan iznos doprinosa za zdravstveno osiguranje po osnovi drugog dohotka			1.368,75	

I. OIB podnositelja izvješća xxxxxxxxxx

II. Oznaka izvješća 18040

III. Vrsta izvješća 1

- stranica B -

IV. Redni broj stranice 1/1

1. Redni broj	2. Šifra općine/ grada prebivališta / boravišta	4. OIB stjecatelja/ osiguranika	6.1. Oznaka stjecatelja/ osiguranika	7.1. Obveza dodatnog doprinosa za staž s povećanim trajanjem	8. Oznaka prvog/ zadnjeg mjeseca u osiguranju po istoj osnovi	10. Ukupni sati rada prema kojima se radi obračun	10.0. Ukupni neodraženi sati rada (10. - odraženi sati rada)	11. Iznos primitka (oporeziv)	12.1. Doprinos za mirovinsko osiguranje	12.3. Doprinos za zdravstveno osiguranje	12.5. Doprinos za zapošljavanje	12.7. Dodatni doprinos za mirovinsko osiguranje za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem – II. STUP	12.9. Poseban doprinos za zapošljavanje osoba s invaliditetom	13.2. Izdatak - uplaćeni doprinos za mirovinsko osiguranje	13.4. Osobni odbitak	14.1. Iznos obračunanog poreza na dohodak	15.1. Oznaka neopor. primitka	16.1. Oznaka načina isplate	17. Obračunani primitak od nesam. rada (plaća)
	3. Šifra općine/ grada rada	5. Ime i prezime stjecatelja/ osiguranika	6.2. Oznaka primitka/ obveze doprinosa	7.2. Obveza posebnog doprinosa za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom	9. Oznaka punog/ nepunog radnog vremena ili rada s polovicom radnog vremena	10.1. Razdoblje obračuna od	10.2. Razdoblje obračuna do	12. Osnovica za obračun doprinosa	12.2. Doprinos za mirovinsko osiguranje – II. STUP	12.4. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	12.6. Dodatni doprinos za mirovinsko osig. za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem	12.8. Poseban doprinos za koristenje zdravstvene zaštite u inozemstvu	13.1. Izdatak	13.3. Dohodak	13.5. Porezna osnovica	14.2. Iznos obračunanog prireza poreza na dohodak	15.2. Iznos neopor. primitka	16.2. Iznos za isplatu	
1	04090	1	4002	0	0	0	0	10.000,00	525,00	525,00	0,00	0,00	0,00	700,00	0,00	1.512,00	0	2	0,00
	00000	A. D.	4001	0	0	01.01.2018.	31.12.2018.	7.000,00	175,00	0,00	0,00	0,00	3.000,00	6.300,00	6.300,00	226,80	0,00	7.561,20	
2	04090	2	4002	0	0	0	0	25.000,00	843,75	843,75	0,00	0,00	0,00	1.125,00	0,00	2.430,00	0	2	0,00
	00000	I. B.	4002	0	0	01.01.2018.	31.12.2018.	11.250,00	281,25	0,00	0,00	0,00	13.750,00	10.125,00	10.125,00	364,50	0,00	21.080,50	

LITERATURA

- *KNJIGE, STRUČNI I ZNANSTVENI ČLANCI, PUBLIKACIJE*
 - Božina, A.: *Obračun autorskih i umjetničkih naknada u 2017. godini, RRiF br. 1/17, Zagreb, 2017.*, str. 42–48.
 - Božina, A.: *Obračun drugih dohodaka u 2017. godini, RRiF br. 1/17, Zagreb, 2017.*, str. 30–41.
- *ZAKONI, PRAVILNICI, UREDBE*
 - *Pravilnik o porezu na dohodak (NN 95/05, 96/06, 68/07, 146/08, 2/09, 9/09 – ispravak, 146/09, 123/10, 137/11, 61/12, 79/13, 160/13, 157/14, 137/15)*
 - *Zakon o porezu na dohodak (NN 177/04, 73/08, 80/10, 114/11, 22/12, 144/12, Odluka USRH – 120/13, 125/13, 148/13, Odluka USRH – 83/14, 143/14, 136/15)*
 - *Zakon o doprinosima*
- *INTERNETSKI IZVORI*
 - *Porezna uprava, www.porezna-uprava.hr*
 - *Mišljenja hr, Poslovni oblak, www.misljena.hr*

PRILOG 1. NAREDBA O IZNOSIMA OSNOVICA ZA OBRAČUN DOPRINOSA ZA OBVEZNA OSIGURANJA ZA 2018. GODINU

Na temelju članka 254. stavka 1. Zakona o doprinosima („Narodne novine“, br. 84/08, 152/08, 94/09, 18/11, 22/12, 144/12, 148/13, 41/14, 143/14 i 115/16) i članka 9. stavak 4. Zakona o poticanju zapošljavanja („Narodne novine“, br. 57/12, 120/12 i 16/17) ministar financija donosi

NAREDBU

O IZNOSIMA OSNOVICA ZA OBRAČUN DOPRINOSA ZA OBVEZNA OSIGURANJA ZA 2018. GODINU

Opće odredbe

Članak 1.

(1) Ovom se Naredbom objavljaju iznosi osnovica za obračun doprinosa za 2018. godinu izračunani kao umnožak iznosa prosječne plaće i koeficijenata za njihov obračun propisanih Zakonom o doprinosima (u nastavku teksta: Zakon), i to:

1. najniže mjesecne osnovice,
2. najviše mjesecne osnovice,
3. najviše godišnje osnovice,
4. mjesecnih osnovica za obveze koje utvrđuje Porezna uprava rješenjem,
5. mjesecnih osnovica za obveze koje utvrđuju obveznici obračunavanja,
6. izabralih viših mjesecnih osnovica i
7. godišnjih osnovica za obveze po osnovi obavljanja druge djelatnosti.

(2) Ovom se Naredbom objavljaju i iznosi posebnih osnovica za obračun doprinosa za 2018. godinu prema iznosu prosječne neto plaće propisanih Zakonom, i to:

1. do iznosa prosječne neto plaće i
2. iznad iznosa prosječne neto plaće.

(3) Ovom se Naredbom objavljaju i iznosi dnevne osnovice za obračun doprinosa sezonskim radnicima u poljoprivredi.

Članak 2.

(1) Prosječna plaća, u skladu s odredbom članka 7. točka 39. Zakona i prema Objavi Državnog zavoda za statistiku o prosječnoj mjesecnoj bruto plaći po zaposlenome u pravnim osobama Republike Hrvatske za razdoblje siječanj – kolovoz 2017. (»Narodne novine«, broj 110/17), iznosi 8.020,00 kuna.

(2) Prosječna neto plaća, u skladu s odredbom članka 7. točka 40. Zakona i prema Objavi Državnog zavoda za statistiku o prosječnoj mjesecnoj neto plaći po zaposlenome u pravnim osobama Republike Hrvatske za razdoblje siječanj – kolovoz 2017. (»Narodne novine«, broj 110/17), iznosi 5.960,00 kuna.

Iznosi osnovica

Članak 3.

Najniža mjeseca osnovica, prema članku 200. stavak 3. Zakona, umnožak je iznosa prosječne plaće i koeficijenta 0,38 te iznosi 3.047,60 kuna.

Članak 4.

Najviša mjeseca osnovica, prema članku 205. Zakona, umnožak je iznosa prosječne plaće i koeficijenta 6,00 te iznosi 48.120,00 kuna.

Članak 5.

Najviša godišnja osnovica, prema članku 208. Zakona, umnožak je iznosa prosječne plaće i koeficijenta 6,00 te brojke 12 i iznosi 577.440,00 kuna.

Članak 6.

Iznosi mjesecnih osnovica za obveze koje utvrđuju obveznici doprinosa za svoje osobno osiguranje, umnožak su iznosa prosječne plaće i Zakonom propisanih koeficijenata – prema osnovama obveznih osiguranja, i to:

R. br.	Šifra	Osnova obveznog osiguranja	Zakonom propisan koeficijent	Članak Zakona	Iznos (kn)
1	2	3	4	5	6
1.	0101	djelatnost obrta – utvrđuje dohodak od samostalne djelatnosti	0,65	čl. 66. st. 1. t. 1.	5.213,00
2.	0111	djelatnost obrta – utvrđuje dobit od samostalne djelatnosti	1,1	čl. 82. st. 2.	8.822,00
3.	0201	samostalna djelatnost slobodnog zanimanja – utvrđuje dohodak od samostalne djelatnosti	1,1	čl. 66. st. 1. t. 2.	8.822,00
4.	0211	samostalna djelatnost slobodnog zanimanja – utvrđuje dobit od samostalne djelatnosti	1,1	čl. 82. st. 2.	8.822,00
5.	0202	športaš – utvrđuje dohodak od samostalne djelatnosti	1,1	čl. 66. st. 1. t. 3.	8.822,00
6.	0212	športaš – utvrđuje dobit od samostalne djelatnosti	1,1	čl. 82. st. 2.	8.822,00
7.	0303	djelatnost poljoprivrede i šumarstva – utvrđuje dohodak od samostalne djelatnosti	0,55	čl. 66. st. 1. t. 4.	4.411,00

8.	0313	<i>djelatnost poljoprivrede i šumarstva – utvrđuje dobit od samostalne djelatnosti</i>	1,1	čl. 82. st. 2.	8.822,00
9.	1801	<i>medicinska sestra – utvrđuje dohodak od samostalne djelatnosti</i>	0,65	čl. 66. st. 2.	5.213,00
10.	1811	<i>medicinska sestra – utvrđuje dobit od samostalne djelatnosti</i>	1,1	čl. 82. st. 2.	8.822,00
11.	1802	<i>zubotehničar – utvrđuje dohodak od samostalne djelatnosti</i>	0,65	čl. 66. st. 2.	5.213,00
12.	1812	<i>zubotehničar – utvrđuje dobit od samostalne djelatnosti</i>	1,1	čl. 82. st. 2.	8.822,00
13.	1803	<i>fizioterapeut – utvrđuje dohodak od samostalne djelatnosti</i>	0,65	čl. 66. st. 2.	5.213,00
14.	1813	<i>fizioterapeut – utvrđuje dobit od samostalne djelatnosti</i>	1,1	čl. 82. st. 2.	8.822,00
15.	1804	<i>novinar – utvrđuje dohodak od samostalne djelatnosti</i>	0,65	čl. 66. st. 2.	5.213,00
16.	1814	<i>novinar – utvrđuje dobit od samostalne djelatnosti</i>	1,1	čl. 82. st. 2.	8.822,00
17.	1805	<i>filmski radnik – utvrđuje dohodak od samostalne djelatnosti</i>	0,65	čl. 66. st. 2.	5.213,00
18.	1815	<i>filmski radnik – utvrđuje dobit od samostalne djelatnosti</i>	1,1	čl. 82. st. 2.	8.822,00
19.	1806	<i>predstavnik obiteljskog doma – utvrđuje dohodak od samostalne djelatnosti</i>	0,65	čl. 66. st. 2.	5.213,00
20.	1816	<i>predstavnik obiteljskog doma – utvrđuje dobit od samostalne djelatnosti</i>	1,1	čl. 82. st. 2.	8.822,00
21.	1807	<i>ostale samostalne djelatnosti – osiguranici po osnovi upisa u RPO koji utvrđuju dohodak od samostalne djelatnosti</i>	0,65	čl. 66. st. 2.	5.213,00
22.	1817	<i>ostale samostalne djelatnosti – osiguranici po osnovi upisa u RPO koji utvrđuju dobit od samostalne djelatnosti</i>	1,1	čl. 82. st. 2.	8.822,00

Članak 7.

Iznosi mjesecnih osnovica za obveze koje utvrđuje Porezna uprava, rješenjem koje može vrijediti kroz više obračunskih razdoblja, umnožak su iznosa prosječne plaće i Zakonom propisanih koeficijenata – prema osnovama obveznih osiguranja, i to:

R. br.	Šifra	Osnova obveznog osiguranja	Zakonom propisan koeficijent	Članak Zakona	Iznos (kn)
1	2	3	4	5	6
1.	0102	djelatnost obrta od koje se porez plaća prema paušalnom dohotku	0,4	čl. 70.	3.208,00
2.	0302	djelatnost poljoprivrede i šumarstva od koje se porez plaća prema paušalnom dohotku	0,4	čl. 70.	3.208,00
3.	0204	športaš koji porez na dohodak plaća po odbitku	1,0	čl. 74. t. 2.	8.020,00
4.	0205	umjetnik koji porez na dohodak plaća po odbitku	1,0	čl. 74. t. 2.	8.020,00
5.	0206	novinar koji porez na dohodak plaća po odbitku	0,65	čl. 74. t. 1.	5.213,00
6.	1000	član uprave trgovačkog društva i izvršni direktor trgovačkog društva i izvršni upravitelj zadruge	1,0	čl. 92.	8.020,00
7.	0600	svećenik i drugi članovi vjerske zajednice	0,38	čl. 97.	3.047,60
8.	0800	zaposlenje u inozemstvu kod međunarodnih organizacija, stranih poslodavaca i u institucijama Europske unije	1,0	čl. 105.	8.020,00
9.	0900	zaposlenje u tuzemstvu kod poslodavaca sa sjedištem u inozemstvu koji nemaju registriranu podružnicu u tuzemstvu	1,0	čl. 109.	8.020,00

Članak 8.

Iznosi mjesecnih osnovica za obveze koje utvrđuje Porezna uprava, rješenjem, umnožak su iznosa prosječne plaće i Zakonom propisanih koeficijenata – prema osnovama obveznih osiguranja, i to:

R. br.	Šifra	Osnova obveznog osiguranja	Zakonom propisan koeficijent	Članak Zakona	Iznos (kn)
1	2	3	4	5	6
1.	0301	poljoprivrednik upisan u upisnik kao nositelj ili član obiteljskog poljoprivrednog gospodarstva te šumoposjednik i član njegova obiteljskog kućanstva	0,38	čl. 85.c	3.047,60

2.	0304	<i>osiguranik po osnovi poljoprivrede</i>	0,38	čl. 88.	3.047,60
3.	1100	<i>produženo mirovinsko osiguranje</i>	0,38	čl. 120.	3.047,60
4.	0700	<i>osiguranik po osnovi mirovine ili invalidnine iz inozemstva</i>	0,38 – 1,0	čl. 132.	3.047,60 – 8.020,00
5.	1300	<i>osoba koja zdravstveno osiguranje ne ostvaruje po drugoj osnovi</i>	0,38	čl. 153.	3.047,60
6.	1500	<i>član obitelji osobe zaposlene u inozemstvu</i>	0,38	čl. 157.	3.047,60
7.	1600	<i>stranac</i>	0,38	čl. 169.	3.047,60
8.	1700	<i>član obitelji stranca</i>	0,38	čl. 173.	3.047,60

Članak 9.

Iznosi mjesečnih osnovica za obveze koje utvrđuju obveznici obračunavanja, umnožak su iznosa prosječne plaće i Zakonom propisanih koeficijenata – prema osnovama obveznog osiguranja ili statusu u osiguranju, i to:

R. br.	Osnova obveznog osiguranja Obveznik obračunavanja	Zakonom propisan koeficijent	Članak Zakona	Iznos (kn)
1	2	3	4	5
1.	OSIGURANICI IZ ČLANKA 9. ZAKONA			
1.1.	<i>stručno ospozobljavanje za rad bez zasnivanja radnog odnosa</i> POSLODAVAC	0,38	čl. 44.	3.047,60
1.2.	<i>nezaposlene osobe</i> HZZ	0,38	čl. 49. st. 1.	3.047,60
1.3.	<i>korisnici invalidske mirovine zbog profesionalne nesposobnosti za rad</i> HZMO	1,0	čl. 49. st. 2.	razmjerno stažu
1.4.	<i>roditelji – njegovatelji i njegovatelji</i> MINISTARSTVO NADLEŽNO ZA SOC. SKRB	0,38	čl. 58.	3.047,60
1.5.	<i>samostalni umjetnici kojima se doprinosi plaćaju iz državnog proračuna</i> MINISTARSTVO KULTURE	0,8	čl. 78.	6.416,00
1.6.	<i>roditelj koji obavlja roditeljske dužnosti</i> HZMO	0,38	čl. 101.	3.047,60
1.7.	<i>produženo mirovinsko osiguranje – bračnog druga prof. odnosno ugovornog diplomata</i> MINISTARSTVO – POSLODAVAC DIPLOMATA	0,38	čl. 124.	3.047,60
1.8.	<i>produženo mirovinsko osiguranje – stalnog sezonskog radnika</i>	0,38	čl. 128.	3.047,60

	POSLODAVAC			
1.9.	<i>osobe koja je prekinula rad, a bivši ju je poslodavac uputio na obrazovanje ili stručno usavršavanje</i> OSOBA KOJA JE IZVRŠILA PRIJAVU	0,38	čl. 141.	3.047,60
1.10.	<i>osobe koje je pravna ili fizička osoba, prije stupanja u radni odnos, uputila na prakt. rad</i> OSOBA KOJA JE IZVRŠILA PRIJAVU	0,38	čl. 145.	3.047,60
1.11.	<i>osobe upućene u inozemstvo u sklopu međunarodne tehničko-prosvjetne suradnje</i> OSOBA KOJA JE IZVRŠILA PRIJAVU	0,38	čl. 149.	3.047,60
2.	OSIGURANICI IZ ČLANKA 10. ZAKONA			
2.1.	<i>učenici i studenti na dodiplomskom studiju za vrijeme praktične nastave i za vrijeme stručne prakse kod poslodavca te stručnih putovanja</i> MINISTARSTVO NADLEŽNO ZA OBRAZOVANJE	0,38	čl. 165.	3.047,60
2.2.	<i>nezaposlene osobe za vrijeme stručnog osposobljavanja ili prof. rehabilitacije na koje ih je uputila nadležna služba zapošljavanja</i> HZZ	0,38	čl. 165.	3.047,60
2.3.	<i>djeca i mladež sa smetnjama u tjelesnom i duševnom razvoju na praktičnoj nastavi ili na obveznom praktičnom radu u pravnoj osobi za osposobljavanje</i> MINISTARSTVO NADLEŽNO ZA OBRAZOVANJE	0,38	čl. 165.	3.047,60
2.4.	<i>ostale osobe</i> TIJELO KOJE JE IZVRŠILO PRIJAVU	0,38	čl. 165.	3.047,60
3.	OSIGURANICI IZ ČLANKA 11. ZAKONA			
3.1.	<i>stranca za kojega troškove zdravstvene zaštite snosi davatelj stipendije – članak 11. stavak 1. točka 3. Zakona</i> DAVATELJ STIPENDIJE	0,38	čl. 177.	3.047,60
4.	OSIGURANJE RADI KORIŠTENJA PRAVA NA ZDR. ZAŠTITU U INOZ. ZA VRIJEME SL. BORAVKA ZAPOSLENIH KOJIMA SE NE ISPLAĆUJE PLAĆA			
4.1.	<i>radni odnos – članak 188. stavak 1. točka 2. i 4. Zakona</i> POSLODAVAC	1,0	čl. 191. st. 2.	8.020,00

4.2.	<i>izabrane i imenovane osobe – članak 188. stavak 1. točka 6. Zakona</i>	1,0	<i>čl. 191. st. 2.</i>	8.020,00
	<i>TIJELO U KOJEM OBAVLJA DUŽNOST</i>			
5.	<i>OSIGURANJE RADI KORIŠTENJA PRAVA NA ZDR. ZAŠТИTU U INOZ. ZA VRIJEME SLUŽB. PUTA U INOZEMSTVO</i>			
5.1.	<i>radni odnos – članak 188. stavak 1. točka 3. i 5. Zakona</i>	0,38	<i>čl. 191. st. 3.</i>	3.047,60
	<i>POSLODAVAC</i>			
5.2.	<i>izabrane i imenovane osobe – članak 188. stavak 1. točka 7. Zakona</i>	0,38	<i>čl. 191. st. 3.</i>	3.047,60
	<i>TIJELO U KOJEM OBAVLJA DUŽNOST</i>			
5.3.	<i>primatelja primitka od kojeg se utvrđuje drugi dohodak – članak 188. stavak 1. točka 8. i 9. Zakona</i>	0,38	<i>čl. 191. st. 3.</i>	3.047,60
	<i>ISPLATITELJ PRIMITKA</i>			
5.4.	<i>obrta, slobodnoga zanimanja, poljoprivrede i šumarstva i ostalih samostalnih djelatnosti – članak 188. stavak 1. točka 10. i 12. Zakona</i>	0,38	<i>čl. 191. st. 3.</i>	3.047,60
	<i>SAM OSIGURANIK</i>			
5.5.	<i>samostalnih djelatnosti koji ima status osiguranika izaslanog na rad u inozemstvo – članak 188. stavak 1. točka 11. Zakona</i>	0,38	<i>čl. 191. st. 3.</i>	3.047,60
	<i>SAM OSIGURANIK</i>			

Članak 10.

Mjesečna osnovica, prema članku 198. Zakona, za obračun dodatnog doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem za osiguranika – osobu s invaliditetom kojem se staž osiguranja računa s povećanim trajanjem iznos je prosječne plaće te iznosi 8.020,00 kuna.

Članak 11.

Izabrane više mjesečne osnovice, prema članku 203. stavak 2. Zakona, mogu biti:

1. umnožak iznosa prosječne plaće i koeficijenta 1,0 te iznosi 8.020,00 kuna ili
2. umnožak iznosa prosječne plaće i koeficijenta 2,0 te iznosi 16.040,00 kuna ili
3. umnožak iznosa prosječne plaće i koeficijenta 3,0 te iznosi 24.060,00 kuna ili
4. umnožak iznosa prosječne plaće i koeficijenta 4,0 te iznosi 32.080,00 kuna ili
5. umnožak iznosa prosječne plaće i koeficijenta 5,0 te iznosi 40.100,00 kuna ili
6. umnožak iznosa prosječne plaće i koeficijenta 6,0 te iznosi 48.120,00 kuna.

Članak 12.

Najviša godišnja osnovica za obveznika po osnovi obavljanja druge djelatnosti od koje utvrđuje dohodak od samostalne djelatnosti sukladno članku 185. stavak 1. Zakona, umnožak je iznosa prosječne plaće i koeficijenta 0,65 i brojke 12 te iznosi 62.556,00 kuna, prema članku 186. stavku 5. Zakona.

Članak 13.

Najviša godišnja osnovica za obveznika po osnovi obavljanja druge djelatnosti od koje utvrđuje dobit sukladno članku 185. stavak 2. Zakona, umnožak je iznosa prosječne plaće i koeficijenta 0,65 i brojke 12 te iznosi 62.556,00 kuna, prema članku 186. stavak 5. Zakona.

Članak 14.

Godišnja osnovica za obveznika po osnovi obavljanja samostalne djelatnosti obrta i/ili poljoprivrede kao druge djelatnosti od koje porez na dohodak plaća u paušalnom iznosu, sukladno članku 185. stavak 3. Zakona, iznos je paušalnog dohotka propisanog pravilnikom kojim se uređuje paušalno oporezivanje samostalnih djelatnosti te iznosi:

1. 12.750,00 kuna za poreznog obveznika koji je u poreznom razdoblju ostvario ukupni godišnji primitak do 85.000,00 kuna
2. 17.250,00 kuna za poreznog obveznika koji je u poreznom razdoblju ostvario ukupni godišnji primitak iznad 85.000,00 kuna do 115.000,00 kuna
3. 22.425,00 kuna za poreznog obveznika koji je u poreznom razdoblju ostvario ukupni godišnji primitak iznad 115.000,00 kuna do 149.500,00 kuna
4. 34.500,00 kuna za poreznog obveznika koji je u poreznom razdoblju ostvario ukupni godišnji primitak iznad 149.500,00 kuna do 230.000,00 kuna ili
5. 45.000,00 kuna za poreznog obveznika koji je u poreznom razdoblju ostvario ukupni godišnji primitak iznad 230.000,00 kuna do 300.000,00 kuna.

Članak 15.

Najviša godišnja osnovica za obveznika koji drugu djelatnost obavlja kao samozaposlena osoba u drugoj državi članici sukladno članku 185. stavak 4. Zakona, umnožak je iznosa prosječne plaće i koeficijenta 0,65 i brojke 12 te iznosi 62.556,00 kuna, prema članku 186. stavak 5. Zakona.

Posebne osnovice

Članak 16.

(1) Mjesečna osnovica do iznosa prosječne neto plaće, prema članku 134.c stavak 1. Zakona, zbrojeni je iznos mjesečnih mirovina koje se isplaćuju svim korisnicima mirovine čiji je pojedinačni mjesečni iznos mirovine do iznosa prosječne neto plaće, uključujući i iznos prosječne neto plaće, odnosno 5.960,00 kuna.

(2) Mjesečna osnovica iznad iznosa prosječne neto plaće, prema članku 134.c stavak 2. Zakona, mjesecni je iznos mirovine pojedinog korisnika mirovine čiji je mjesecni iznos mirovine iznad iznosa 5.960,00 kuna.

(3) Dnevna osnovica za obračun doprinosa sezonskim radnicima u poljoprivredi prema članku 9. stavak 3. Zakona o poticanju zapošljavanja umnožak je iznosa prosječne plaće i koeficijenta 0,4 podijeljen brojem 30 te iznosi 106,93 kuna.

Članak 17.

Mjesečna osnovica, prema članku 134.g Zakona, umnožak je broja nezaposlenih osoba prema službenim podacima obveznika obračunavanja sa stanjem na zadnji dan u mjesecu za koji se utvrđuje obveza s iznosom najniže mjesecne osnovice za godinu na koju se odnosi obveza, odnosno za 2018. godinu s iznosom od 3.047,60 kuna.

Članak 18.

Mjesečna osnovica, prema članku 134.k Zakona, umnožak je broja osoba kojima je oduzeta sloboda prema službenim podacima obveznika obračunavanja sa stanjem na zadnji dan u mjesecu s iznosom najniže mjesecne osnovice za godinu na koju se obveza odnosi, odnosno za 2018. godinu s iznosom od 3.047,60 kuna.

Članak 19.

(1) Mjesečna osnovica, prema članku 21. stavku 2. Zakona, za rad u punom radnom vremenu osiguraniku koji je istodobno kod poslodavca član uprave trgovačkog društva ili izvršni direktor trgovačkog društva ili upravitelj zadruge ne može biti niža od 5.213,00 kuna.

(2) Mjesečna osnovica, prema članku 37. stavku 2. Zakona, za rad u punom radnom vremenu osiguraniku – izaslanom radniku koji je istodobno kod poslodavca član uprave trgovačkog društva ili izvršni direktor trgovačkog društva ili upravitelj zadruge ne može biti niža od 6.255,60 kuna.

Završne odredbe

Članak 20.

Iznosi osnovica propisani ovom Naredbom primjenjuju se za obračun doprinosa za staž mirovinskog osiguranja i za ostala prava iz obveznih osiguranja koji započinje s primicima i s obvezom doprinosa za siječanj 2018. godine i završava s primicima i s obvezom doprinosa za prosinac 2018. godine.

PRILOG 2. IZNOSI MINIMALNIH PLAĆA PO GODINAMA U REPUBLICI HRVATSKOJ

<i>Minimalna plaća za razdoblje od 1. srpnja 2008. do 31 svibnja 2009. u RH</i>	2.747,00
<i>za tekstilnu, drvnoprerađivačku i kožarsko-obućarsku industriju (2.747,00 * 0,94)</i>	2.582,18
<i>Minimalna plaća za razdoblje od 1. lipnja 2009. do 31 svibnja 2010. u RH</i>	2.814,00
<i>za tekstilnu, drvnoprerađivačku i kožarsko-obućarsku industriju (2.814,00 * 0,96)</i>	2.701,44
<i>Minimalna plaća za razdoblje od 1. lipnja 2010. do 31 svibnja 2011. u RH</i>	2.814,00
<i>za tekstilnu, drvnoprerađivačku i kožarsko-obućarsku industriju (2.814,00 * 0,97)</i>	2.729,58
<i>Minimalna plaća za razdoblje od 1. lipnja 2011. do 31 svibnja 2012. u RH</i>	2.814,00
<i>za tekstilnu, drvnoprerađivačku i kožarsko-obućarsku industriju (2.814,00 * 0,98)</i>	2.757,72
<i>Minimalna plaća za razdoblje od 1. lipnja 2012. do 31 svibnja 2013. u RH</i>	2.814,00
<i>Minimalna plaća za 2013. godinu u RH</i>	2.984,78
<i>Minimalna plaća za 2014. godinu u RH</i>	3.017,61
<i>Minimalna plaća za 2015. godinu u RH</i>	3.029,55
<i>Minimalna plaća za 2016. godinu u RH</i>	3.120,00
<i>Minimalna plaća za 2017. godinu u RH</i>	3.276,00
<i>Minimalna plaća za 2018. godinu u RH</i>	3.439,80

PRILOG 3. IZNOSI OSNOVICA ZA OBRAČUN DOPRINOSA U REPUBLICI HRVATSKOJ

<i>Za godinu</i>	<i>Prosječna plaća kod pravnih osoba u RH za razdoblje siječanj – kolovoz prethodne godine</i>	<i>Iznos najniže mjesečne osnovice</i>	<i>Iznos najviše mjesečne osnovice</i>	<i>Iznos najviše godišnje osnovice</i>
2003.	5.310,00	1.858,50	31.860,00	382.320,00
2004.	5.575,00	1.951,25	33.450,00	401.400,00
2005.	5.945,00	2.080,75	35.670,00	428.040,00
2006.	6.199,00	2.169,65	37.194,00	446.328,00
2007.	6.565,00	2.297,75	39.390,00	472.680,00
2008.	6.975,00	2.441,25	41.850,00	502.200,00
2009.	7.460,00	2.611,00	44.760,00	537.120,00
2010.	7.716,00	2.700,60	46.296,00	555.552,00
2011.	7.657,00	2.679,95	45.942,00	551.304,00
2012.	7.756,00	2.714,60	46.536,00	558.432,00
2013.	7.867,00	2.753,45	47.202,00	566.424,00
2014.	7.941,00	2.779,35	47.646,00	571.752,00
2015.	7.943,00	2.780,05	47.658,00	571.896,00
2016.	8.037,00	2.812,95	48.222,00	578.664,00
2017.	7.739,00	2.940,82	46.434,00	557.208,00
2018.	8.020,00	3.047,60	48.120,00	577.440,00