

PRIMJENA NAJVIŠE MJESEČNE I GODIŠNJE OSNOVICE ZA DOPRINOS ZA MIROVINSKO OSIGURANJE TIJEKOM 2019. GODINE

Ćalušić, Mate Leopold

Master's thesis / Specijalistički diplomski stručni

2019

Degree Grantor / Ustanova koja je dodijelila akademski / stručni stupanj: **University of Split / Sveučilište u Splitu**

Permanent link / Trajna poveznica: <https://um.nsk.hr/um:nbn:hr:228:123193>

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

Download date / Datum preuzimanja: **2024-11-20**



Repository / Repozitorij:

[Repository of University Department of Professional Studies](#)



UNIVERSITY OF SPLIT



**SVEUČILIŠTE U SPLITU
SVEUČILIŠNI ODJEL ZA STRUČNE STUDIJE**

Specijalistički diplomski stručni studij Računovodstvo i financije

MATE LEOPOLD ČALUŠIĆ

ZAVRŠNI RAD

**PRIMJENA NAJVIŠE MJESEČNE I GODIŠNJE
OSNOVICE ZA DOPRINOS ZA MIROVINSKO
OSIGURANJE TIJEKOM 2019. GODINE**

Split, lipanj 2019.

**SVEUČILIŠTE U SPLITU
SVEUČILIŠNI ODJEL ZA STRUČNE STUDIJE**

Specijalistički diplomski stručni studij Računovodstvo i financije

MATE LEOPOLD ČALUŠIĆ

ZAVRŠNI RAD

**PRIMJENA NAJVIŠE MJESEČNE I GODIŠNJE
OSNOVICE ZA DOPRINOS ZA MIROVINSKO
OSIGURANJE TIJEKOM 2019. GODINE**

Split, lipanj 2019.

SVEUČILIŠTE U SPLITU
SVEUČILIŠNI ODJEL ZA STRUČNE STUDIJE

Specijalistički diplomski stručni studij Računovodstvo i financije

Predmet: Obvezni doprinosi

ZAVRŠNI RAD

Kandidat: Mate Leopold Čalušić

Naziv rada: Primjena najviše mjesečne i godišnje osnovice za doprinos za mirovinsko osiguranje tijekom 2019. godine

Mentor: mr.sc. Ivica Mladineo, viši predavač

Split, lipanj 2019.

SADRŽAJ

SAŽETAK.....	1
PRIMJENA NAJVIŠE MJESEČNE I GODIŠNJE OSNOVICE TIJEKOM 2019. GODINE..	1
SUMMARY	2
THE USAGE OF THE HIGHER MONTHLY AND ANNUALLY BASIS DURING THE YEAR OF 2019.....	2
1. UVOD	3
2. MJESEČNA OSNOVICA ZA OBRAČUN DOPRINOSA	5
3. PRIMJENA NAJVIŠE MJESEČNE OSNOVICE ZA OBRAČUN DOPRINOSA ZA OSIGURANIKE U RADNOM ODNOSU	7
4. NAJVIŠA GODIŠNJA OSNOVICA ZA 2019. GODINU.....	20
5. PRIMJENA NAJVIŠE GODIŠNJE OSNOVICE TIJEKOM 2019. GODINE	22
6. POVRAT PREPLAĆENOG DOPRINOSA ZA MIROVINSKO OSIGURANJE NA TEMELJU GENERACIJSKE SOLIDARNOSTI.....	37
7. ZAKLJUČAK	53
LITERATURA.....	55
POPIS PRIMJERA.....	56
POPIS SLIKA I TABLICA.....	57

SAŽETAK

PRIMJENA NAJVIŠE MJESEČNE I GODIŠNJE OSNOVICE TIJEKOM 2019. GODINE

Ovim radom se proučava i definira primjena najviše mjesečne i godišnje osnovice te se primjerima prikazuje kako izgleda njihovo korištenje u praksi. Cilj ovoga rada je pokazati korištenje najviše mjesečne i godišnje osnovice u radnom odnosu tijekom 2019. godine u različitim slučajevima. Za izradu primjera su korišteni svi potrebni službeni obrasci i tablice za izračun te zakoni i propisi koji su trenutno na snazi. Stoga, ovaj rad, u svojoj suštini, izdvaja i razmatra razne situacije u kojima se ograničava plaćanje doprinosa za mirovinsko osiguranje osiguranika na mjesečnoj i na godišnjoj razini. Navedene osnovice se odnose na uplaćivane doprinose po osnovi mirovinskog osiguranja koje osiguraniku omogućava pravo na mirovinu i zbog toga je u ovome radu naglasak na plaću koju pojedinac ostvaruje prilikom radnog odnosa jer je plaća osnovica za plaćanje mirovinskog doprinosa. Dok najviša mjesečna osnovica ograničava plaćanje I. i II. stupa najviša godišnja osnovica ograničava plaćanje samo I. stupa mirovinskog osiguranja. Temeljni segment potreban za dobivanje najviše mjesečne i godišnje osnovice u određenom obračunskom razdoblju jest prosječna bruto plaća koja je isplaćena radnicima zaposlenima kod pravnih osoba u Hrvatskoj u razdoblju siječanj – kolovoz prethodne godine. Prosječna plaća za 2018. godinu koja se koristi u trenutnom obračunskom razdoblju je iznosila 8.448,00 kn te je veća nego prethodne godine, a ako se nastavi taj pozitivan trend rasta možemo sukladno tome očekivati i porast najviše mjesečne i godišnje osnovice.

Ključne riječi: najviša mjesečna osnovica, najviša godišnja osnovica, obvezni doprinosi, mirovinsko osiguranje, radni odnos

SUMMARY

THE USAGE OF THE HIGHEST MONTHLY AND ANNUALLY BASIS DURING THE YEAR OF 2019.

This paper is made to study and define the use of the highest monthly and annually basis and to show by examples their usage in practice. The goal of this paper is to show the use of the highest monthly and annually basis in the labour relations during the year of 2019. in various cases. In the making of the examples there were used all the necessary official forms and tables for calculation and the laws and regulations that are currently effective. Therefore, this paper, in its core, separates and considers various situations in which the payment of pension contributions by the insured is restricted on monthly and annually scale. The mentioned bases are applied on the made pension contribution payments which provide to the insured his right for a pension and because of that this paper puts an emphasis on the salary which the individual earns upon his employment because the salary is the basis for pension contribution payment. While the highest monthly basis limits the payment of the I. and II. grade the highest annual basis limits the payment of only the I. grade of pension insurance. The fundamental segment required for acquiring the highest monthly and annually basis in a certain accounting period is the average gross salary that is paid to the employees which are employed by a legal entity in Croatia during the period of january – august of the previous year. The average gross salary for the year of 2018. which is used in the current accounting period was in the amount of 8.448,00 kn and it was higher than the year before, if this positive growth trend continues we can accordingly expect the growth of the highest monthly and annually basis.

Key words: highest monthly basis, highest annual basis, compulsory contributions, pension insurance, labour relations

1. UVOD

Zasnivanje radnog odnosa najčešća je osnova stjecanja prava iz socijalnog osiguranja, a plaća koja predstavlja primitak iz radnog odnosa je osnovica za plaćanje doprinosa u radnom odnosu. Pri tome je riječ o mirovinskom osiguranju (I. i II. stup) i obveznom zdravstvenom osiguranju. Prava iz navedenih osiguranja financiraju se iz doprinosa koji se plaćaju na sve primitke ostvarene u radnom odnosu, a to je mjesečna plaća određena ugovorom o radu i svi ostali primitci koje poslodavac s osnove radnog odnosa isplaćuje radnicima. Međutim, kada je riječ o doprinosima za mirovinsko osiguranje o kojima ovisi isplata mirovina, osnovica za plaćanje tih doprinosa je usklađena s mogućnosti isplate mirovina odnosno utvrđivanja visine mirovinskih primanja određenih propisima iz mirovinskog osiguranja te se osnovica za plaćanje doprinosa za mirovinsko osiguranje ograničava na mjesečnoj i godišnjoj razini u skladu s odredbama Zakona o doprinosima.

Obvezni doprinosi za socijalno osiguranje vrsta su izravnih poreza te prema tome ulaze u širem smislu u porezni sustav. Oni su temeljni prihodi kojima se financiraju izdaci za mirovinsko osiguranje i za zdravstveno osiguranje. Doprinosi se plaćaju na osnovu plaće i to iz plaće, tj. na teret zaposlenika i na plaću, tj. na teret poslodavca. Doprinosi predstavljaju javna davanja državi, a od poreza se razlikuju po tome što je unaprijed određena namjena njihova trošenja. Sukladno tome osiguranici koji uplaćuju doprinos za mirovinsko osiguranje na taj način ostvaruju pravo na mirovinu koja je rezultat godina provedenih u osiguranju i osnovice na koju su uplaćivani doprinosi. Također, osiguranik koji uplaćuje doprinose za zdravstveno osiguranje zna da je namjena tih sredstava pružanje zdravstvenih usluga.

Dakle, temeljno pravo koje osiguranici ostvaruju na osnovi mirovinskog osiguranja je pravo na mirovinu. U mirovinskom osiguranju imamo određene granice koje se utvrđuju prema kretanjima u gospodarstvu, tj. prema kretanjima jednog važnog gospodarskog faktora, a to je prosječna visina plaća u gospodarstvu prema kojoj se usklađuje i visina mirovine. Svrha tih granica je da ograničavaju osnovice za plaćanje mirovinskog osiguranja na način da se odredi najviša osnovica do koje je moguće plaćati doprinos za mirovinsko osiguranje, a da pri tome mirovina ostane u zadanim okvirima. Zbog toga u socijalnom sustavu Republike Hrvatske imamo uvedeno ograničavanje osnovice za plaćanje doprinosa za mirovinsko osiguranje, i to na najvišoj mjesečnoj razini i najvišoj godišnjoj razini.

Rad je koncipiran u nekoliko cjelina. U uvodu je kratko opisan radni odnos kojim osiguranici ostvaruju pravo na mirovinu te obvezni doprinosi za socijalno osiguranje. Druga i treća cjelina detaljnije opisuju posebno najvišu mjesečno osnovicu, dok je četvrta i peta cjelina usmjerena na najvišu godišnju osnovicu. Šesta cjelina opisuje postupak i slučajeve u kojima dolazi do povrata pretplaćenog doprinosa za mirovinsko osiguranje. Svaka cjelina je potkrijepljena primjerima koji se pojavljuju u praksi. Na kraju je dan osvrt na završni rad u cjelini.

2. MJESEČNA OSNOVICA ZA OBRAČUN DOPRINOSA

Zakon o doprinosima¹, uz ostalo, uređuje pitanje obveze doprinosa za radnike prema radnom i/ili socijalnom statusu.

Za određenog se osiguranika doprinosi plaćaju za onaj oblik osiguranja u kojem je ta osoba obvezno osigurana prema propisima koji uređuju određeni oblik socijalne sigurnosti, a doprinosi se plaćaju za razdoblje provedeno u osiguranju. Za osiguranika po osnovi radnog odnosa obveznik doprinosa iz osnovice je osiguranik, a obveznik doprinosa na osnovicu jest poslodavac ili druga osoba koja umjesto poslodavca isplaćuje plaću.² Doprinosi se obračunavaju iz osnovice i na osnovicu prema mjesečnoj osnovici i prema ostalim primicima od nesamostalnog rada, oporezivih porezom na dohodak, i to:³

a) doprinosi iz osnovice:

- doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti
- doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje

b) doprinosi na osnovicu:

- doprinos za zdravstveno osiguranje

Iznimno od navedene odredbe, za osiguranika koji se prvi put zapošljava i za osiguranika mladu osobu obračunavaju se samo doprinosi iz osnovice.

Doprinos za mirovinsko osiguranje, za radnike koji su osigurani samo u prvom stupu mirovinskog osiguranja, a to je mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti, poslodavac iz plaće plaća i obračunava po stopi od 20%. Za radnike koji su osigurani u prvom i drugom stupu mirovinskog osiguranja, poslodavac obračunava i plaća doprinos za mirovinsko osiguranje po stopi od 15% i doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje po stopi od 5%.⁴

¹ Zakon o doprinosima (NN 84/08, 152/08, 94/09, 18/11, 22/12, 144/12, 148/13, 41/14., 143/14, 115/16 i 106/18)

² Zakon o doprinosima (čl.19. st. 1)

³ Zakon o doprinosima (čl. 20. st. 1)

⁴ Pravilnik o doprinosima (NN 2/09, 9/09 - ispravak, 97/09, 25/11, 61/12, 86/13, 157/14, 128/17, 1/19)

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 dužna isplatiti osiguraniku za rad u određenom mjesecu prema ugovoru o radu, pravilniku o radu, kolektivnom ugovoru ili posebnom propisu.⁵

Mjesečna osnovica ne može iznositi manje od najvišeg iznosa što ga je predstavničko tijelo ili izvršno tijelo državne vlasti, jedinice područne (regionalne) samouprave ili jedinice lokalne samouprave u kojoj osiguranik obavlja dužnost izabrane ili imenovane osobe dužno isplatiti osiguraniku prema ugovoru o radu, pravilniku o radu, kolektivnom ugovoru ili posebnom propisu te drugom aktu koji uređuje obveze prema izabranoj ili imenovanoj osobi te ne može za rad s punim radnim vremenom biti niža od najniže mjesečne osnove.

Osnovicom za obračun doprinosa za osiguranika po osnovi radnog odnosa smatraju se i svote ostalih primitaka od nesamostalnog rada, kao što su primici po osnovi naknada, nagrada, otpremnina, terenskog rada i sl., primici radi prekida radnog odnosa, premije osiguranja što ih poslodavac plaća na teret svojih sredstava a u korist radnika, te ostali 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, kao što su: dodatna plaća, bonus za postignute rezultate i ostali slični primici od nesamostalnog rada.

⁵ Zakon o doprinosima (čl. 21. St. 1)

3. PRIMJENA NAJVIŠE MJESEČNE OSNOVICE ZA OBRAČUN DOPRINOSA ZA OSIGURANIKE U RADNOM ODNOSU

Prema Zakonu o doprinosima najviša mjesečna osnovica je najviši iznos do kojega je obveza obračunati i uplatiti doprinose za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti i za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje kada je osnovica za obračun doprinosa plaća osim poduzetničke plaće. Najviša mjesečna osnovica utvrđuje se i primjenjuje za obračun doprinosa, i to za osiguranika po osnovi radnog odnosa, za osiguranika po osnovi izabrane i imenovane osobe i za osiguranika po osnovi izaslanog radnika.

Zakonom o doprinosima najviša mjesečna osnovica za plaćanje doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti i za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje ograničava se do visine šest prosječnih bruto plaća koje su isplaćene radnicima zaposlenim kod pravnih osoba u Hrvatskoj u razdoblju siječanj – kolovoz prethodne godine.

Tako se najviša mjesečna osnovica koja se primjenjuje pri isplati plaća ostvarenih u 2019. godini utvrđuje od prosječno isplaćene plaće u Hrvatskoj u razdoblju siječanj – kolovoz 2018. godine, koja je iznosila 8.448,00 kn, pa najviša mjesečna osnovica za plaćanje mirovinskih doprinosa iz plaće za 2019. godinu iznosi 50.688,00 kn (8.448,00 x 6). Dakle, najviša mjesečna osnovica umožak je prosječne plaće i koeficijenta 6,0.⁶ To znači da se, ako npr. ugovorena brutoplaća iznosi 51.000,00 kn mjesečno, doprinosi za mirovinsko osiguranje za I. i II. stup obračunavaju na 50.688,00 kn.

Dakle, najviša mjesečna osnovica se koristi za obračun doprinosa za mirovinsko osiguranje za prvi i za drugi stup obaveznog osiguranja, te se koristi samo za mjesečnu ugovorenu plaću. To znači da se najviša mjesečna osnovica ne može primijeniti na ostale primitke od nesamostalnog rada koji se ne odnose na mjesečnu ugovorenu plaću. Na primjer, ako se određenom radniku uz isplatu redovite plaće isplati i bonus koji predstavlja primitak koji se ne odnosi na mjesečnu redovitu plaću ne može se primijeniti ograničenje osnovice za mirovinsko osiguranje na mjesečnoj razini.

⁶ Zakon o doprinosima (čl. 205)

Najviša mjesečna osnovica se primjenjuje i za obračun doprinosa za mirovinsko osiguranje na plaću za radnike koji ostvaruju pravo na staž osiguranja sa povećanim trajanjem koje je obavezan uplaćivati poslodavac. Međutim, primjena ograničenja osnovice na mjesečnoj razini se ne primjenjuje za plaćanje doprinosa za zdravstveno osiguranje čije je plaćanje isključivo obaveza poslodavca.

Primjer 1.1. Obračun plaće koja je veća od najviše mjesečne osnovice

Poduzeće XYZ d.o.o. iz Splita zapošljava četiri radnika koja imaju prebivalište u Splitu:

- radnika A. A. koji ima ugovorenu brutoplaću u iznosu od 52.000,00 kn. A. A. uzdržava ženu i dijete.
- radnicu B. B. koja ima ugovorenu brutoplaću u iznosu od 45.000,00 kn. B. B. uzdržava muža.
- radnika C. C. koji ima ugovorenu brutoplaću u iznosu od 15.000,00 kn. C. C. uzdržava dijete.
- radnika D. D. koji ima ugovorenu brutoplaću u iznosu od 54.000,00 kn i nema uzdržavanih članova. D. D. je osiguranik samo I. mirovinskog stupa.

Poduzeće je 05.10.2019. godine isplatilo plaću za 9. mjesec 2019. godine i predalo obrazac JOPPD.

Obračun plaće je prikazan u nastavku:

<i>Ime i prezime</i>		A.A.	B.B.	C.C.	D.D.	ukupno
Bruto plaća		52.000,00	45.000,00	15.000,00	54.000,00	166.000,00
<i>Doprinosi mirovinsko</i>	<i>Ukupno</i>	10.137,60	9.000,00	3.000,00	10.137,60	32.275,20
	<i>I stup</i>	7.603,20	6.750,00	2.250,00	10.137,60	26.740,80
	<i>II stup</i>	2.534,40	2.250,00	750,00	0,00	5.534,40
Dohodak		41.862,40	36.000,00	12.000,00	43.862,40	133.724,80
Osobni odbici		7.300,00	5.550,00	5.550,00	3.800,00	22.200,00
Porezna osnovica		34.562,40	30.450,00	6.450,00	40.062,40	111.524,80
Osnovica za primjenu stope 24%		30.000,00	30.000,00	6.450,00	30.000,00	96.450,00
Osnovica za primjenu stope 36%		4.562,40	450,00	0,00	10.062,40	15.074,80
Porez 24%		7.200,00	7.200,00	1.548,00	7.200,00	23.148,00
Porez 36%		1.642,46	162,00	0,00	3.622,46	5.426,93
Ukupno porez		8.842,46	7.362,00	1.548,00	10.822,46	28.574,93
Prizez		1.326,37	1.104,30	232,20	1.623,37	4.286,24
Ukupno porez i prizez		10.168,83	8.466,30	1.780,20	12.445,83	32.861,17
Neto plaća		31.693,57	27.533,70	10.219,80	31.416,57	100.863,63
<i>Doprinosi na plaću</i>	<i>zdravstveno osig.</i>	8.580,00	7.425,00	2.475,00	8.910,00	27.390,00

Doprinosi za mirovinsko osiguranje za radnika A. A. i D. D. obračunani su na najvišu mjesečnu osnovicu, koja za 2019. godinu iznosi 50.688,00 kn, dok doprinosi na plaću nemaju ograničenje i obračunani su na brutoplaću.

Obrazac JOPPD s danom 05.10. 2019. prikazan je u nastavku.

IZVJEŠĆE
o primicima, porezu na dohodak i prirezu te doprinosima za obvezna osiguranja
na dan 05.10.2019.

I.	OZNAKA IZVJEŠĆA	19278	II.	VRSTA IZVJEŠĆA	1
III.	PODACI O:		III.1. PODNOSITELJU IZVJEŠĆA	III.2. OBVEZNIKU PLAĆANJA	
1.	Naziv/ime i prezime		XYZ d.o.o.		
2.	Adresa		x		
3.	Adresa elektroničke pošte		x		
4.	OIB		xxxxxx		
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				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.)				32.861,17
1.1.	Ukupan zbroj stupaca 14.1. i 14.2. sa stranice B pod oznakom stjecatelja primitka/osiguranika (plaća)				32.861,17
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				26.740,80
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				5.534,40
VI.3.	DOPRINOS ZA ZDRAVSTVENO OSIGURANJE				
1.	Ukupan iznos doprinosa za zdravstveno osiguranje po osnovi radnog odnosa				27.390,00

I. OIB podnositelja izvješća _____		izvješća _____		III. Vrsta izvješća _____								- stranica B - IV. Redni broj stranice /							
2. Šifra općine/grad a prebivališta /boravišta	4. OIB stjecatelja /osigurani ka	6.1. Oznaka stjecatelja/ osiguranika	7.1. Obveza dodatno g doprinosa za MO za	8. Oznaka prvog/z adnjeg mjeseca u osigura	10. Ukupni sati rada pema kojima se radi obračun	10.0. Ukupni neodrađeni sati rada (10. - odrađeni sati rada	11. Iznos primitka (oporezivi)	12.1. Doprinos za mirovinsko osiguranje	12.3. Doprinos za zdravstveno osiguranje	12.5. Doprinos za zapošljavanje	12.7. Dodatni doprinos za mirovinsko osiguranje	12.9. Poseban doprinos za zapošljavanje osoba s	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/grad a rada	5. Ime i prezime stjecatelja /osigurani ka	6.2. Oznaka primitka/obv eze doprinosa	7.2. Obveza posebno g doprinosa za poticanj	9. Oznaka punog/ nepunog radnog vremena ili rada	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	12.8. Poseban doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u	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		
04090	1	0001	0	3	168	0	52.000,00	7.603,20	8.580,00	0,00	0,00	0,00	10.137,60	7.300,00	8.842,46	0	1	52.000,00	
04090	A.A.	0002	0	1	01.09.2019.	30.09.2019.	52.000,00	2.534,40	0,00	0,00	0,00	0,00	41.862,40	34.562,40	1.326,37	0,00	31.693,57		
04090	2	0001	0	3	168	0	45.000,00	6.750,00	7.425,00	0,00	0,00	0,00	9.000,00	5.550,00	7.362,00	0	1	45.000,00	
04090	B.B.	0001	0	1	01.09.2019.	30.09.2019.	45.000,00	2.250,00	0,00	0,00	0,00	0,00	36.000,00	30.450,00	1.104,30	0,00	27.533,70		
04090	3	0001	0	3	168	0	15.000,00	2.250,00	2.475,00	0,00	0,00	0,00	3.000,00	5.550,00	1.548,00	0	1	15.000,00	
04090	C.C.	0001	0	1	01.09.2019.	30.09.2019.	15.000,00	750,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.000,00	6.450,00	232,20	0,00	10.219,80		
04090	4	0001	0	3	168	0	54.000,00	10.137,60	8.910,00	0,00	0,00	0,00	10.137,60	3.800,00	10.822,46	0	1	54.000,00	
04090	D.D.	0002	0	1	01.09.2019.	30.09.2019.	54.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	43.862,40	40.062,40	1.623,37	0,00	31.416,57		

Primjer 1.2. Doprinosi za mirovinsko osiguranje s povećanim trajanjem

Poduzeće XX d.o.o. iz Splita zapošljava četiri radnika:

- radnika A. B. koji ima bruto plaću u iznosu 40.000,00 kn. Radniku se 12 mjeseci staža računa kao 15 mjeseci staža. Radnik je osiguranik I. i II. mirovinskog stupa, te nema uzdržavanih članova.

- radnika M. A. koji ima bruto plaću u iznosu 55.000,00 kn. Radniku se 12 mjeseci staža računa kao 16 mjeseci staža i radnik je osiguranik samo I. mirovinskog stupa. Radnik nema uzdržavanih članova.

- radnik D. M. 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 96 sati) radi na poslovima na kojima ne ostvaruje pravo na povećani staž. Radnik ima ugovorenu bruto plaću u iznosu od 15.000, 00 kn i nema uzdržavanih članova. Radnik je osiguranik I. i II. mirovinskog stupa.

- radnik B. P. zaposlen je kao mlada osoba prema odredbama Zakona o doprinosima, ima ugovorenu plaću u iznosu od 10.000,00 kn i nema uzdržavanih članova. Radi na poslovima s pravom na staž s povećanim trajanjem gdje se 12 mjeseci staža osiguranja računa kao 14 mjeseci staža osiguranja. Radnik je osiguranik I. i II. mirovinskog stupa.

Poslodavac XX d.o.o. isplaćuje 09.12. 2019. Plaću za studeni 2019.

Tablica 1. Stope doprinosa kod beneficiranog staža

<i>DODATNI DOPRINOSI ZA MIROVINSKO OSIGURANJE ZA STAŽ OSIGURANJA S POVEĆANIM TRAJANJEM</i>			
<i>12 mjeseci staža osiguranja računa se kao</i>	<i>Stope doprinosa za radnika koji je osiguran samo u I. stupu</i>	<i>Stope doprinosa za radnika koji je osiguran u I. i II. stupu</i>	
		<i>I. stup</i>	<i>II. stup</i>
<i>14 mjeseci staža osiguranja</i>	<i>4,86 %</i>	<i>3,61 %</i>	<i>1,25 %</i>
<i>15 mjeseci staža osiguranja</i>	<i>7,84 %</i>	<i>5,83 %</i>	<i>2,01 %</i>
<i>16 mjeseci staža osiguranja</i>	<i>11,28 %</i>	<i>8,39 %</i>	<i>2,89 %</i>
<i>18 mjeseci staža osiguranja</i>	<i>17,58 %</i>	<i>13,07 %</i>	<i>4,51 %</i>

Izvor: https://www.rrif.hr/IV_Stope_doprinos_a_iz_i_na_place_kod_pravnih_i_fiz-18403C.pdf
[10.02.2019]

Obračun doprinosa i plaće prikazan je u tablici u nastavku.

<i>Ime i prezime</i>		A.B.	M.A.	D.M. (80 sati)	D.M. (96 sati)	B.P.	ukupno
Bruto plaća		40.000,00	55.000,00	6.818,40	8.182,08	10.000,00	120.000,48
<i>Doprinosi mirovinsko</i>	<i>Ukupno</i>	8.000,00	10.137,60	1.363,68	1.636,42	2.000,00	23.137,70
	<i>I stup</i>	6.000,00	7.603,20	1.022,76	1.227,31	1.500,00	17.353,27
	<i>II stup</i>	2.000,00	2.534,40	340,92	409,10	500,00	5.784,42
Dohodak		32.000,00	44.862,40	5.454,72	6.545,66	8.000,00	96.862,78
Osobni odbici		3.800,00	3.800,00	3.800,00	0,00	3.800,00	15.200,00
Porezna osnovica		28.200,00	41.062,40	1.654,72	6.545,66	4.200,00	81.662,78
Osnovica za primjenu stope 24%		28.200,00	30.000,00	1.654,72	6.545,66	4.200,00	70.600,38
Osnovica za primjenu stope 36%		0,00	11.062,40	0,00	0,00	0,00	11.062,40
Porez 24%		6.768,00	7.200,00	397,13	1.570,96	1.008,00	16.944,09
Porez 36%		0,00	3.982,46	0,00	0,00	0,00	3.982,46
Ukupno porez		6.768,00	11.182,46	397,13	1.570,96	1.008,00	20.926,56
Prirez		1.015,20	1.677,37	59,57	235,64	151,20	3.138,98
Ukupno porez i prirez		7.783,20	12.859,83	456,70	1.806,60	1.159,20	24.065,54
Neto plaća		24.216,80	32.002,57	4.998,02	4.739,06	6.840,80	72.797,24
Doprinosi na plaću	zdravstveno osig.	6.600,00	9.075,00	1.125,04	1.350,04	0,00	18.150,08
Ostali doprinosi	 dodatni doprinos za I. stup	2.332,00	5.717,61	891,16	0,00	361,00	9.301,77
	 dodatni doprinos za II. stup	804,00	0,00	307,51	0,00	125,00	1.236,51

Za radnika M. A. dodatni doprinos za mirovinsko osiguranje računao se na najviši iznos mjesečne osnovice bez obzira na to što se radi o doprinosu koji se smatra doprinosom na plaću. S obzirom da je radnik B. P. zaposlen kao mlada osoba poslodavac je oslobođen obveze obračuna i uplate doprinosa na plaću, tj. doprinosa za zdravstveno osiguranje.

Obrazac JOPPD s danom 09.12.2019. prikazan je u nastavku.

IZVJEŠĆE
o primicima, porezu na dohodak i prirezu te doprinosima za obvezna osiguranja
na dan 09.12.2019.

I.	OZNAKA IZVJEŠĆA	19343	II.	VRSTA IZVJEŠĆA	1
III.	PODACI O:		III.1. PODNOSITELJU IZVJEŠĆA	III.2. OBVEZNIKU PLACANJA	
1.	Naziv/ime i prezime		XX 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 PREDUMU 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.)				25.064,54
1.1.	Ukupan zbroj stupaca 14.1. i 14.2. sa stranice B pod oznakom stjecatelja primitka/osiguranika (plaća)				25.064,54
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				17.353,27
6.	Ukupan iznos dodatnog doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem				9.301,77
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				5.784,42
5.	Ukupan iznos dodatnog doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem				1.236,51
VI.3.	DOPRINOS ZA ZDRAVSTVENO OSIGURANJE				
1.	Ukupan iznos doprinosa za zdravstveno osiguranje po osnovi radnog odnosa				18.150,08

I. OIB podnosioca izvješća _____		II. Oznaka izvješća _____		III. Vrsta izvješća _____								- stranica B- stranice /		IV. Redni broj					
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. - odrađeni sati rada)	11. Iznos primitka (oporezivi)	12.1. Doprinosa za mirovinsko osiguranje	12.3. Doprinosa za zdravstveno osiguranje	12.5. Doprinosa 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	
1	04090	1	0001	2	3	176	8	40.000,00	6.000,00	6.600,00	0,00	804,00	0,00	8.000,00	3.800,00	6.768,00	0	1	40.000,00
	04090	A.B.	0001	0	1	1.11.2019	30.11.2019	40.000,00	2.000,00	0,00	2.332,00	0,00	0,00	32.000,00	28.200,00	1.015,20	0,00	24.216,80	
2	04090	2	0001	3	3	176	8	55.000,00	7.603,20	9.075,00	0,00	0,00	0,00	10.137,60	3.800,00	11.182,46	0	1	55.000,00
	04090	M.A.	0002	0	1	1.11.2019	30.11.2019.	55.000,00	2.534,40	0,00	5.717,61	0,00	0,00	44.862,40	41.062,40	1.677,37	0,00	32.002,57	
3	04090	3	0001	4	3	80	8	6.818,40	1.022,76	1.125,04	0,00	307,51	0,00	1.363,68	3.800,00	397,13	0	1	6.818,40
	04090	D.M.	0001	0	1	1.11.2019	30.11.2019	6.818,40	340,92	0,00	891,16	0,00	0,00	5.454,72	1.654,72	59,57	0,00	4.998,02	
4	04090	3	0001	0	3	96	0	8.182,08	1.227,31	1.350,04	0,00	0,00	0,00	1.636,42	0,00	1.570,96	0	1	8.182,08
	04090	D.M.	0001	0	1	1.11.2019	30.11.2019	8.182,08	409,10	0,00	0,00	0,00	0,00	6.545,66	6.545,66	235,64	0,00	4.739,06	
5	04090	4	0010	1	3	176	8	10.000,00	1.500,00	0,00	0,00	125,00	0,00	2.000,00	3.800,00	1.008,00	0	1	10.000,00
	04090	B.P.	0001	0	1	1.11.2019	30.11.2019	10.000,00	500,00	0,00	361,00	0,00	0,00	8.000,00	4.200,00	151,20	0,00	6.840,80	

Primjer 1.3. Obrtnik „dobitaš“ isplaćuje poduzetničku plaću u iznosu većem od propisane osnovice.

Osoba M. L. obavlja samostalnu djelatnost slobodnog zanimanja – odvjetnik. 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 52.000,00 kn mjesečno. M. L. uzdržava jedno dijete i ima prebivalište u Splitu. Odvjetnik zapošljava 4 radnika i to:

- radnika T. D. koji ima ugovorenu bruto plaću u iznosu od 55.000,00 kn. T. D. nema uzdržavanih članova i ima prebivalište u Splitu.

- radnika L. K. koji ima minimalnu plaću te nema uzdržavanih članova i ima prebivalište u Splitu.

- radnika I. V. koji je zaposlena kao mlada osoba i ima ugovorenu plaću u iznosu od 15.000,00 kn. Radnik nema uzdržavanih članove te ima prebivalište u Splitu.

- radnika F. P. koji ima bruto plaću u iznosu od 20.000,00 kn te nema uzdržavanih članova i ima prebivalište u Splitu.

Dana 09.11.2019. isplatio je sebi poduzetničku plaću za listopad 2019. i plaće svojim radnicima te ujedno podnosi obrzac JOPPD. Obračun poduzetničke i radničke plaće prikazan je u tablici:

<i>Ime i prezime</i>	M.L.	T.D.	L.K.	I.V.	F.P.	ukupno
----------------------	------	------	------	------	------	---------------

Bruto plaća		52.000,00	55.000,00	3.750,00	15.000,00	20.000,00	93.750,00
Doprinosi mirovinsko	Ukupno	10.400,00	10.137,60	750,00	3.000,00	4.000,00	17.887,60
	I stup	7.800,00	7.603,20	562,50	2.250,00	3.000,00	13.415,70
	II stup	2.600,00	2.534,40	187,50	750,00	1.000,00	4.471,90
Dohodak		41.600,00	44.862,40	3.000,00	12.000,00	16.000,00	75.862,40
Osobni odbici		5.550,00	3.800,00	3.000,00	3.800,00	3.800,00	14.400,00
Porezna osnovica		36.050,00	41.062,40	0,00	8.200,00	12.200,00	61.462,40
Osnovica za primjenu stope 24%		30.000,00	30.000,00	0,00	8.200,00	12.200,00	50.400,00
Osnovica za primjenu stope 36%		6.050,00	11.062,40	0,00	0,00	0,00	11.062,40
Porez 24%		7.200,00	7.200,00	0,00	1.968,00	2.928,00	12.096,00
Porez 36%		2.178,00	3.982,46	0,00	0,00	0,00	3.982,46
Ukupno porez		9.378,00	11.182,46	0,00	1.968,00	2.928,00	16.078,46
Priraz		1.406,70	1.677,37	0,00	295,20	439,20	2.411,77
Ukupno porez i priraz		10.784,70	12.859,83	0,00	2.263,20	3.367,20	29.274,93
Neto plaća		30.815,30	32.002,57	3.000,00	9.736,80	12.632,80	57.372,17
Doprinosi na plaću	zdravstveno osig.	8.580,00	9.075,00	618,75	0,00	3.300,00	12.993,75

S obzirom da utvrdili da najviša mjesečna osnovica predstavlja najviši iznos do kojega je obaveza 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 plaća, osim poduzetničke plaće. Zbog toga u primjeru kod osobe M. L. ne postoji ograničenje za obračun doprinosa na mjesečnoj razini za razliku kod obračuna doprinosa za mirovinsko osiguranje (I. i II. stup) kod radnika T. D.

Obrazac JOPPD s danom 09.11.2019. prikazan je u nastavku.

IZVJEŠĆE
o primicima, porezu na dohodak i prirezu te doprinosima za obvezna osiguranja
na dan 09.11.2019.

I.	OZNAKA IZVJEŠĆA	19313	II.	VRSTA IZVJEŠĆA	1
III.	PODACI O:		III.1. PODNOSITELJU IZVJEŠĆA	III.2. OBVEZNIKU PLACANJA	
1.	Naziv/ime i prezime		M. L.		
2.	Adresa		x		
3.	Adresa elektroničke pošte		x		
4.	OIB		XXXXXXXXXX		
5.	Oznaka podnositelja		2		
IV.1.	BROJ OSOBA ZA KOJE SE PODNOŠI IZVJEŠĆE	5	IV.2.	BROJ REDAKA NA POPISU POJEDINAČNIH OBRAČUNA SA STRANICE B	5
V.	PODACI O UKUPNOM IZNOSU OBRAČUNANOM PREDUMJU 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.)				29.274,93
1.1.	Ukupan zbroj stupaca 14.1. i 14.2. sa stranice B pod oznakom stjecatelja primitka/osiguranika (plaća)				29.274,93
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				13.415,70
3.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti po osnovi poduzetničke plaće				7.800,00
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				4.471,90
3.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje po osnovi poduzetničke plaće				2.600,00
VI.3.	DOPRINOS ZA ZDRAVSTVENO OSIGURANJE				
1.	Ukupan iznos doprinosa za zdravstveno osiguranje po osnovi radnog odnosa				12.993,75
3.	Ukupan iznos doprinosa za zdravstveno osiguranje po osnovi poduzetničke plaće				8.580,00

4. NAJVIŠA GODIŠNJA OSNOVICA ZA 2019. GODINU

Sukladno članku 7. točki 19. Zakona o doprinosima⁷ najviša godišnja osnovica je najviši iznos do kojega postoji obaveza uplate doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti (I.stup) po stopama iz članka 13. stavka 1. točke 1. ovoga Zakona, i to prema svim osnovama za jednu godinu. Obveza je obračuna i plaćanja doprinosa do iznosa najviše godišnje osnovice bez obzira na broj dana provedenih u osiguranju te godine.

Najvišu godišnju osnovicu za pojedinog osiguranika utvrđuje Porezna uprava te u postupku godišnjeg obračuna utvrđuje obvezu i obračunava doprinos prema najvišoj godišnjoj osnovici, s tim da najvišu godišnju osnovicu tijekom 2019. godine mogu primijeniti:

- poslodavci pri obračunu doprinosa prema plaći i prema ostalim primicima što ih isplaćuju osiguranicima po osnovi radnog odnosa ako se plaća i ostali primici odnose na isto obračunsko razdoblje (godinu).
- predstavnička tijela ili izvršna tijela državne vlasti, jedinice područne (regionalne) samouprave ili jedinice lokalne samouprave pri obračunu doprinosa prema plaći i ostalim primicima što ih isplaćuju osiguranicima po osnovi imenovanih ili izabranih osoba ako se plaća i ostali primici odnose na isto obračunsko razdoblje (godinu).
- poslodavci izaslanih radnika pri obračunu doprinosa prema izvedenoj mjesečnoj osnovici i ostalim primicima što ih isplaćuju osiguranicima po osnovi izaslanog radnika ako se mjesečna osnovica i ostali primici odnose na isto obračunsko razdoblje (godinu).

⁷ „Narodne novine“, br. 84/08, 152/08, 94/09, 18/11, 22/12, 144/12, 148/13, 41/14, 143/14, 115/16, 106/18

Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o doprinosima⁸ koji je stupio na snagu 1. siječnja 2019. godine je donio bitne izmjene i dopune u svezi primjene najviše godišnje osnovice i to:

Izmjenjena je definicija najviše godišnje osnovice koja sada glasi: najviša godišnja osnovica je najviši iznos do kojega postoji obaveza uplate doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti (I.stup) po stopama iz članka 13. stavka 1. točke 1. ovoga Zakona, i to prema svim osnovama za jednu godinu. Bivšoj točki 19. dodan je ovaj podcrtani tekst kojim su jasno utvrđene stope doprinosa (za osobu koja je osiguranik samo I. stupa obračunava se po stopi od 20% a za osobu koja je osiguranik i I. i II. stupa obračunava se po stopi od 15%) koja se primjenjuje za sve osnove prilikom utvrđivanja ukupnog obveznog doprinosa koji se primjenjuje na najvišu godišnju osnovicu kada Porezna uprava utvrđuje u postupku godišnjeg obračuna i utvrđivanja prava na povrat doprinosa.

Tijekom godine od 1. Siječnja 2019. Isplatitelj drugog dohotka ne može više primijeniti najvišu godišnju osnovicu već to može obaviti samo Porezna uprava u postupku godišnjeg obračuna i utvrđivanja prava na povrat doprinosa. Kod isplate drugog dohotka isplatitelji moraju obračunavati i plaćati doprinose (10% za osiguranika I. stupa, a ako je fizička osoba i osiguranik II. stupa onda se primjenjuje stopa 7,5% za I. stup + 2,5% za II. stup) neovisno o visini drugog dohotka. Međutim, tretman osnovice drugog dohotka se mijenja kada PU provodi postupak godišnjeg obračuna i utvrđivanja prava na povrat doprinosa po zahtjevu osiguranika jer se tada kod utvrđivanja ukupnog doprinosa za drugi dohodak primjenjuju stope od 20% za osobu koja je osiguranik samo I. stupa te 15% za osobu koja je osiguranik i II. stupa.

⁸ „Narodne novine“, br. 106/18

5. PRIMJENA NAJVIŠE GODIŠNJE OSNOVICE TIJEKOM 2019. GODINE

Prema članku 208. Zakona najviša godišnja osnovica umnožak je iznosa prosječne plaće, koeficijenta 6,0 i brojke 12. Dakle, najviša godišnja osnovica za 2019. iznosi 608.256,00 kn (6 x 8.448,00 x 12). Obveza obračuna i plaćanja doprinosa do iznosa najviše godišnje osnove primjenjuje se bez obzira na broj dana provedenih u osiguranju te godine.

Prema članku 20. Naredbe o iznosima osnovica za obračun doprinosa za obvezna osiguranja za 2019. godinu⁹ iznosi svih osnovica propisanih Naredbom, pa i najviša godišnja osnovica, primjenjuju se za obračun doprinosa za staž mirovinskog osiguranja i za ostala prava iz obveznih osiguranja koji započinje s primicima i obvezom doprinosa za siječanj 2019. i završava s primicima i obvezom doprinosa za prosinac 2019. Godine.

Primjena instituta najviše godišnje osnove moguća je na četiri načina:

u tijeku godine ako je osiguranik kod istog poslodavca ispunio obvezu plaćanja doprinosa za mirovinsko osiguranje do propositane najviše godišnje osnove.

na temelju zahtjeva osiguranika za godišnjim obračunom i povratom doprinosa podnesenim nadležnoj ispostavi Porezne uprave ako je osiguranik, za određenu kalendarsku godinu ili za razdoblje obračunavanja koje je kraće od kalendarske godine, sam ili je u njegovo ime i u njegovu korist uplatio obveznik plaćanja doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti iz osnove koja prelazi iznos najviše godišnje osnove.

zahtjev za godišnji obračun doprinosa može podnijeti i osiguranik za kojeg je poslodavac tijekom obračunskog razdoblja primijenio najvišu godišnju osnovicu ako je za isto razdoblje kod drugog isplatitelja ostvario primitke prema kojima su obračunati doprinosi iz osnove iznad iznosa najviše godišnje osnove.

najvišu godišnju osnovicu može utvrditi i primijeniti Porezna uprava kada, u postupku nadzora poslovnog subjekta, bilo poslodavca ili isplatitelja primitaka od kojih se utvrđuje drugi dohodak, utvrđuje osnovicu za obračun doprinosa za određeno razdoblje i za određenog osiguranika.

⁹ „Narodne novine“, br. 1/19

Kada je za određenog osiguranika i od istog obveznika utvrđivanja osnovice i obračunavanja doprinosa ispunjen uvjet te je doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti za određenu godinu obračunan i plaćen do iznosa najviše godišnje osnovice, tada prema primicima koji se odnose na istu godinu i isplaćuju se nakon što je taj doprinos obračunan i plaćen do iznosa najviše godišnje osnovice, nema obveze doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti, sukladno članku 207. stavak 2. Zakona¹⁰.

Navedeni članak 218. stavak 6. Pravilnika nam govori sljedeće:

- najviša godišnja osnovica može se primijeniti samo ako je kod istoga poslodavca ili isplatitelja drugog dohotka isplaćena plaća koja premašuje iznos najviše godišnje osnovice.
- najviša godišnja osnovica može se primijeniti tijekom obračunskog razdoblja (kalendarske godine) i nakon obračunskog razdoblja.
- najviša godišnja osnovica se primjenjuje za puno obračunsko razdoblje neovisno o broju dana za koje postoji obveza obračuna doprinosa i najviše osnovice.
- najviša godišnja osnovica primjenjuje se samo za doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti (I. stup).

Prema tome, u slučaju da isti poslodavac isplati plaću tijekom godine a sveukupni iznos na koji se obračunavaju doprinosi za mirovinsko osiguranje premašuje najvišu godišnju osnovicu može primijeniti taj institut i to samo za doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti (I .stup) a ne za doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje (II. stup).

Dakle, ako osiguranik nije osiguranik II. stupa njemu se iz iznosa osnovice koji premašuje najvišu godišnju osnovicu uopće ne obračunava doprinos za mirovinsko osiguranje a ako je osiguranik osiguran u II. stupu onda mu se iz iznosa osnovice koja premašuje najvišu godišnju osnovicu ne obračunava doprinos za I. stup (stopa 15%) ali se i na dalje obračunava doprinos za II. stup (stopa 5%).

¹⁰ Pravilnik o doprinosima (čl. 218 st. 6)

Kod primjene najviše godišnje osnovice po godišnjem obračunu kojeg, na zahtjev obveznika doprinosa, obavlja Porezna uprava te kod primjene najviše godišnje osnovice tijekom godine koje primjenjuju poslodavci važno je utvrditi obračunsko razdoblje na koje se odnose osnovice na koje su obračunati i uplaćeni doprinosi za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti (I. stup).

Sukladno navedenom članak 245. stavak 3. Pravilnika navodi da se razdobljem na koje se odnosi osnovica smatra:

- mjesec na koji se odnosi plaća
- godina za koju je izvršena isplata ostalih primitaka po osnovi rada za poslodavca, a koji se mogu pripisati određenoj godini
- godina u kojoj je isplaćen ostali primitak po osnovi rada za poslodavca i u kojoj je uplaćen doprinos kada se taj primitak ne može pripisati točno određenoj godini rada
- zadnja godina u osiguranju po osnovi kojeg je isplaćen ostali primitak po osnovi rada za poslodavca kada je takav primitak isplaćen osobi kojoj je prije trenutka isplate prestao status u osiguranju temeljem kojeg je izvršena isplata
- godina u kojoj je izvršena isplata primitka i plaćen doprinos obračunat prema primitku od kojega se utvrđuje drugi dohodak

Uz navedena pravila trebamo uzeti u obzir i pravilo da se osnovice i plaćeni doprinosi uvijek odnose na određeno razdoblje. Uzmimo za primjer otpremninu koja je oporeziva porezom na dohodak i koja je po osnovi sporazumnog raskida ugovora o radu isplaćena u veljači 2019. a radnika je otišao u mirovinu u siječnju 2019. što znači da je odjavljen s osiguranja s danom 31. prosinca 2018. godine. U navedenom slučaju isplaćena otpremnina ulazi u obračunsko razdoblje, tj. u mirovinsku osnovicu za 2018. godinu iako je isplaćena u 2019. godini.

U primjerima koji slijede vidjeti ćemo način primjene najviše godišnje osnovice. Primjeri obuhvaćaju dva slučaja koji postoje u praksi:

- prvi je da su ukupno isplaćene mjesečne plaće u godini za koju se isplaćuje bonus ili neki drugi primitak, bile veće od najviše mjesečne osnovice te su za tu godinu premašile najvišu godišnju osnovicu za plaćanje doprinosa za mirovinsko osiguranje. U ovom slučaju se na bonus obračunava samo doprinos za II. stup mirovinskog osiguranja po stopi od 5%.

- u drugom slučaju imamo situaciju da mjesečne plaće isplaćene u godini za koju se isplaćuje bonus ili neki drugi primitak, nisu premašile najvišu godišnju osnovicu. Ali, kada se iznosu isplaćenih mjesečnih plaći pribroji bonus tada ukupna svota plaće i bonusa za određenu godinu premašuje najvišu godišnju osnovicu.

Kada se isplaćuje bonus iz dobiti ostvarene u prethodnoj godini, oporezivati će se u mjesecu isplate prema propisima koji su na snazi u trenutku isplate. Međutim, kada poslodavac radniku isplaćuje bonus ili otpremninu ili neki drugi primitak koji nije redovna plaća u tijeku godine na temelju rezultata poslovanja za prethodno razdoblje tekuće godine tada i plaća i navedena isplata pripadaju istoj godini staža osiguranja.

U slučaju da su isplaćene plaće i bonus u tekućoj godini premašili najvišu godišnju osnovicu za plaćanje doprinosa u tekućoj godini, sve iduće 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 najvišu mjesečnu osnovicu, na nju se obračunava samo doprinos za II. mirovinski stup po stopi od 5% i samo na najvišu mjesečnu osnovicu.

Primjer 2.1. Primjena najviše godišnje osnovice kada se isplaćuje bonus iz dobiti ostvarene u prethodnoj godini

Poduzeće XYZ d.o.o. iz Splita zapošljava četiri radnika koja imaju prebivalište u Splitu:

- radnika A. A. koji ima ugovorenu brutoplaću u iznosu od 52.000,00 kn. A. A. uzdržava ženu i dijete.
- radnicu B. B. koja ima ugovorenu brutoplaću u iznosu od 45.000,00 kn. B. B. uzdržava muža.
- radnika C. C. koji ima ugovorenu brutoplaću u iznosu od 15.000,00 kn. C. C. uzdržava dijete.
- radnika D. D. koji ima ugovorenu brutoplaću u iznosu od 54.000,00 kn i nema uzdržavanih članova. D. D. je osiguranik samo I. mirovinskog stupa.

Poduzeće je 05.10.2019. godine isplatilo plaću za 9. mjesec 2019. godine i predalo obrazac JOPPD.

Obračun plaće i JOPPD obrazac su prikazani u primjeru 1.1.

Poduzeće XYZ. d.o.o. 19.10.2019. isplaćuje bonus iz dobiti ostvarene u 2018. godini u svoti od 60.000,00 kn za svakog radnika.

- radniku A.A. prije isplate bonusa doprinosi za 2017. godinu obračunali su se na maksimalnu godišnju osnovicu.
- radnici B.B. prije isplate bonusa doprinosi za 2017. godinu obračunali su se na iznos od 540.000,00 kn.
- radniku C.C. prije isplate bonusa doprinosi za 2017. godinu obračunali su se na iznos od 256.000,00 kn.
- radniku D.D. prije isplate bonusa doprinosi za 2017. Godinu obračunali su se na iznos od 520.000,00 kn.

Prosječno isplaćena plaća kod pravnih osoba u RH u razdoblju siječanj – kolovoz 2017. godine iznosi 8.020,00 i ona definira osnovice za 2018. godinu. Prema navedenom podatku najviša godišnja osnovica za 2018. godinu iznosi 577.440,00 kn ($8.020,00 * 6 * 12$) i doprinosi za I. stup ne bi se trebali obračunavati u slučaju kada je najviša godišnja osnovica ostvarena.

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

- Radniku A.A. doprinosi za I. stup se ne obračunavaju zato jer je ispunjena najviša godišnja osnovica.
- Radnici B.B. doprinosi za I. stup obračunavaju se na iznos od 37.440,00 kn (577.440,00 – 540.000,00) dok se doprinosi za II. stup obračunavaju na iznos cjelokupnog bonusa (60.000,00 kn).
- Radniku C.C. doprinosi za I. i II. stup obračunavaju se na svih 60.000,00 kn jer ne prelazi najvišu godišnju osnovicu.
- Radniku D.D., jer je osiguranik samo I. stupa, obračunava se 20% na iznos 57.440,00 kn (577.440,00 – 520.000,00).

<i>Ime i prezime</i>		A.A.	B.B.	C.C.	D.D.	ukupno
Bruto plaća		60.000,00	60.000,00	60.000,00	60.000,00	240.000,00
Doprinosi mirovinsko	Ukupno	3.000,00	8.616,00	12.000,00	11.488,00	35.104,00
	I stup	0,00	5.616,00	9.000,00	11.488,00	26.104,00
	II stup	3.000,00	3.000,00	3.000,00	0,00	9.000,00
Dohodak		57.000,00	51.384,00	48.000,00	48.512,00	204.896,00
Osobni odbici		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Porezna osnovica		57.000,00	51.384,00	48.000,00	48.512,00	204.896,00
Osnovica za primjenu stope 24%		0,00	0,00	23.550,00	0,00	23.550,00
Osnovica za primjenu stope 36%		57.000,00	51.384,00	24.450,00	48.512,00	181.346,00
Porez 24%		0,00	0,00	5.652,00	0,00	5.652,00
Porez 36%		20.520,00	18.498,24	8.802,00	17.464,32	65.284,56
Ukupno porez		20.520,00	18.498,24	14.454,00	17.464,32	70.936,56
Prirez		3.078,00	2.774,74	2.168,10	2.619,65	10.640,48
Ukupno porez i prirez		23.598,00	21.272,98	16.622,10	20.083,97	81.577,04
Neto plaća		33.402,00	30.111,02	31.377,90	28.428,03	123.318,96
Doprinosi na plaću	zdravstveno osig.	9.900,00	9.900,00	9.900,00	9.900,00	39.600,00

Obrazac s oznakom 19292 (19.10.2019.) 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 19.10.2019.

I.	OZNAKA IZVJEŠĆA	19292	II.	VRSTA IZVJEŠĆA	1
III.	PODACI O:		III.1. PODNOSITELJU IZVJEŠĆA	III.2. OBVEZNIKU PLACANJA	
1.	Naziv/ime i prezime		XYZ 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	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				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.)				81.577,04
1.1.	Ukupan zbroj stupaca 14.1. i 14.2. sa stranice B pod oznakom stjecatelja primitka/osiguranika (plaća)				81.577,04
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				26.104,00
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				9.000,00
VI.3.	DOPRINOS ZA ZDRAVSTVENO OSIGURANJE				
1.	Ukupan iznos doprinosa za zdravstveno osiguranje po osnovi radnog odnosa				39.600,00

I. OIB podnosioca izvješća _____		II. Oznaka izvješća _____		III. Vrsta izvješća _____								-stranica B- stranice /		IV. Redni broj					
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. - odrađeni sati rada	11. Iznos primitka (oporezivi)	12.1. Doprinosa za mirovinsko osiguranje	12.3. Doprinosa za zdravstveno osiguranje	12.5. Doprinosa 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	
1	04090	1	0001	0	3	0	0	60.000,00	0,00	9.900,00	0,00	0,00	0,00	3.000,00	0,00	20.520,00	0	1	0,00
	04090	A.A.	0022	0	1	01.01.2018.	31.12.2018.	60.000,00	3.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	57.000,00	57.000,00	3.078,00	0,00	33.402,00	
2	04090	2	0001	0	3	0	0	60.000,00	5.616,00	9.900,00	0,00	0,00	0,00	8.616,00	0,00	18.498,24	0	1	0,00
	04090	B.B.	0022	0	1	01.01.2018.	31.12.2018.	60.000,00	3.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	51.384,00	51.384,00	2.774,74	0,00	30.111,02	
3	04090	3	0001	0	3	0	0	60.000,00	9.000,00	9.900,00	0,00	0,00	0,00	12.000,00	0,00	14.454,00	0	1	0,00
	04090	C.C.	0021	0	1	01.01.2018.	31.12.2018.	60.000,00	3.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	48.000,00	48.000,00	2.168,10	0,00	31.377,90	
4	04090	4	0001	0	3	0	0	60.000,00	11.488,00	9.900,00	0,00	0,00	0,00	11.488,00	0,00	17.464,32	0	1	0,00
	04090	D.D.	0022	0	1	01.01.2018.	31.12.2018.	60.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	48.512,00	48.512,00	2.619,65	0,00	28.428,03	

Primjer 2.2. a) Primjena najviše godišnje osnovice kad plaće i bonus za tekuću godinu premaše najvišu godišnju osnovicu u tekućoj godini

Poslodavac XYZ d.o.o. iz Splita zapošljava radnika M.M. koji ima ugovorenu plaću u iznosu od 60.000,00 kn. Radnik M.M. uzdržava ženu i ima prebivalište u Splitu.

Poslodavac 12.08. 2019. isplaćuje plaću za srpanj 2019. u svoti od 60.000,00 kn i bonus (koji pripada tekućoj godini – 2019.) u svoti od 280.000,00 kn.

Najviša godišnja osnovica za 2019. godinu iznosi 608.256,00 kn ($8.448,00 \times 6 \times 12$).

Prilikom isplate plaća doprinosi za I. i II. stup mirovinskog osiguranja obračunani su na najvišu mjesečno osnovicu od 50.688,00 kn, što znači da su za sedam plaća 2019. godine doprinosi za mirovinsko osiguranje (I. i II. stup) uplaćeni na 354.816,00 kn ($7 \times 50.688,00$).

Kada toj svoti pribrojimo bonus od 280.000,00 kn, ukupna svota osnovica (do 12.08.2019.) za doprinose iz plaće i bonus iznosi 634.816,00 kn ($354.816,00 + 280.000,00$), što je iznos viši od najviše godišnje osnovice (za 2019. godinu), koja iznosi 608.256,00 kn.

Najviša godišnja osnovica prešla se za iznos od 26.560,00 kn ($634.816,00 - 608.256,00$) 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 253.440,00 kn, a za II. stup na iznos od 280.000,00 kn.

Obračun plaće i doprinosa te JOPPD obrazac s danom predaje 12.08.2019., s oznakom izvješća 19224, prikazani su u tablicama u nastavku.

<i>Ime i prezime</i>		M.M. plaća	M.M. Bonus	ukupno
Bruto plaća		60.000,00	280.000,00	340.000,00
<i>Doprinosi mirovinsko</i>	<i>Ukupno</i>	10.137,60	52.016,00	62.153,60
	<i>I stup</i>	7.603,20	38.016,00	45.619,20
	<i>II stup</i>	2.534,40	14.000,00	16.534,40
Dohodak		49.862,40	227.984,00	277.846,40
Osobni odbici		5.550,00	0,00	5.550,00
Porezna osnovica		44.312,40	227.984,00	272.296,40
Osnovica za primjenu stope 24%		30.000,00	0,00	30.000,00
Osnovica za primjenu stope 36%		14.312,40	227.984,00	242.296,40
Porez 24%		7.200,00	0,00	7.200,00
Porez 36%		5.152,46	82.074,24	87.226,70
Ukupno porez		12.352,46	82.074,24	94.426,70
Prizez		1.852,87	12.311,14	14.164,01
Ukupno porez i prizez		14.205,33	94.385,38	108.590,71
Neto plaća		35.657,07	133.598,62	169.255,69
Doprinosi na plaću	zdravstveno osig.	9.900,00	46.200,00	56.100,00

IZVJEŠĆE
o primicima, porezu na dohodak i prirezu te doprinosima za obvezna osiguranja
na dan 12.08.2019.

I.	OZNAKA IZVJEŠĆA	19224	II.	VRSTA IZVJEŠĆA	1
III.	PODACI O:		III.1. PODNOSITELJU IZVJEŠĆA	III.2. OBVEZNIKU PLAĆANJA	
1.	Naziv/ime i prezime		XYZ d.o.o.		
2.	Adresa		x		
3.	Adresa elektroničke pošte		x		
4.	OIB		xxxxxxxxxxx		
5.	Oznaka podnositelja		1		
IV.1.	BROJ OSOBA ZA KOJE SE PODNOŠI 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 prireza porezu na dohodak po osnovi nesamostalnog rada (1.1.+1.2.)				108.590,71
1.1.	Ukupan zbroj stupaca 14.1. i 14.2. sa stranice B pod oznakom stjecatelja primitka/osiguranika (plaća)				108.590,71
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				45.619,20
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				16.534,40
VI.3.	DOPRINOS ZA ZDRAVSTVENO OSIGURANJE				
1.	Ukupan iznos doprinosa za zdravstveno osiguranje po osnovi radnog odnosa				56.100,00

I. OIB podnositelja izvješća _____		II. Oznaka izvješća _____			III. Vrsta izvješća _____						-stranica B - stranice /		IV. Redni broj						
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. - odrađeni sati rada	11. Iznos primitka (oporezivi)	12.1. Doprinosa za mirovinsko osiguranje	12.3. Doprinosa za zdravstveno osiguranje	12.5. Doprinosa 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. Doprinosa za mirovinsko osiguranje - II STUP	12.4. Doprinosa 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	0001	0	3	184	0	60.000,00	7.603,20	9.900,00	0,00	0,00	0,00	10.137,60	5.550,00	12.352,46	0	1	60.000,00
	04090	M.M.	0002	0	1	01.07.2019.	31.07.2019.	60.000,00	2.534,40	0,00	0,00	0,00	0,00	49.862,40	44.312,40	1.852,87	0,00	35.657,07	
2	04090	1	0001	0	3	0	0	280.000,00	38.016,00	46.200,00	0,00	0,00	0,00	52.016,00	0,00	82.074,24	0	1	0,00
	04090	M.M.	0022	0	1	01.01.2019.	31.12.2019.	280.000,00	14.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	227.984,00	227.984,00	12.311,14	0,00	133.598,62	

Primjer 2.2. b) Kada bi poslodavac u rujnu 2019. godine išao isplatiti plaću za kolovoz 2019. (i za bilo koji drugi sljedeći mjesec 2019. godine), ne bi više obračunavao doprinose za I. stup mirovinskog osiguranja jer je godišnja osnovica za 2019. ispunjena do kraja.

Primjerice, isti poslodavac radniku M.M. isplaćuje 07.09.2018. plaću za kolovoz 2019. u iznosu od 60.000,00 kn.

Obračun plaće bi bio sljedeći:

Ime i prezime		M.M.
Bruto plaća		60.000,00
Doprinosi mirovinsko	Ukupno	2.534,40
	I stup	0,00
	II stup	2.534,40
Dohodak		57.465,60
Osobni odbici		5.550,00
Porezna osnovica		51.915,60
Osnovica za primjenu stope 24%		30.000,00
Osnovica za primjenu stope 36%		21.915,60
Porez 24%		7.200,00
Porez 36%		7.889,62
Ukupno porez		15.089,62
Prirez		2.263,44
Ukupno porez i prirez		17.353,06
Neto plaća		40.112,54
Doprinosi na plaću	zdravstveno osig.	9.900,00

I Z V J E Š Ć E
o primicima, porezu na dohodak i prirezu te doprinosima za obvezna osiguranja
na dan 07.09.2019.

I.	OZNAKA IZVJEŠĆA	19250	II.	VRSTA IZVJEŠĆA	1
III.	PODACI O:		III.1. PODNOSITELJU IZVJEŠĆA	III.2. OBVEZNIKU PLACANJA	
1.	Naziv/ime i prezime		XYZ 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.)				17.353,06
1.1.	Ukupan zbroj stupaca 14.1. i 14.2. sa stranice B pod oznakom stjecatelja primitka/osiguranika (plaća)				17.353,06
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				2.534,40
VI.3.	DOPRINOS ZA ZDRAVSTVENO OSIGURANJE				
1.	Ukupan iznos doprinosa za zdravstveno osiguranje po osnovi radnog odnosa				9.900,00

I. OIB podnosioca izvješća _____		II. Oznaka izvješća _____			III. Vrsta izvješća _____							-stranica B- stranice /		IV. Redni broj					
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. - odrađeni sati rada)	11. Iznos primitka (oporezivi)	12.1. Doprinosa za mirovinsko osiguranje	12.3. Doprinosa za zdravstveno osiguranje	12.5. Doprinosa za zapošljavanje	12.7. Dodatni doprinosa za mirovinsko osiguranje za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem - II STUP	12.9. Poseban doprinosa za zapošljavanje osoba s invaliditetom	13.2. Izdatak - uplaćeni doprinosa 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. Doprinosa za mirovinsko osiguranje - II STUP	12.4. Doprinosa za zaštitu zdravlja na radu	12.6. Dodatni doprinosa za mirovinsko osig. za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem	12.8. Poseban doprinosa 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	0001	0	3	176	16	60.000,00	0,00	9.900,00	0,00	0,00	0,00	2.534,40	5.550,00	15.089,62	0	1	60.000,00
	04090	M.M.	0003	0	1	01.08.2019.	31.08.2019.	60.000,00	2.534,40	0,00	0,00	0,00	0,00	57.465,60	51.915,60	2.263,44	0,00	40.112,54	

6. POVRAT PREPLAĆENOG DOPRINOSA ZA MIROVINSKO OSIGURANJE NA TEMELJU GENERACIJSKE SOLIDARNOSTI

Smisao godišnjeg obračuna doprinosa je u tome da se obveznicima doprinosa kojima je obračunat i uplaćen doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti (I. stup) na ukupnu osnovicu za određeno obračunsko razdoblje iznad najviše godišnje osnovice taj doprinos vrati.

Dakle, pravo na povrat doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti (I. stup) ima obveznik doprinosa koji je sam ili je u njegovo ime i njegovu korist obveznik plaćanja uplatio za obračunsko razdoblje doprinos za mirovinsko osiguranje I. stupa iz iznosa koja prelazi iznos najviše godišnje osnovice. Prema tome, doprinosi koji se vraćaju na temelju godišnjeg obračuna doprinosa koji obavlja Porezna uprava su doprinosi za I. stup dok se doprinosi za II. stup mirovinskog osiguranja ne vraćaju. To znači da se osiguranicima koji nisu u II. stupu vraćaju svi uplaćeni doprinosi za mirovinsko osiguranje (stopa 20%) koji su plaćeni na osnovicu koja prelazi najvišu godišnju osnovicu, dok se osiguranicima II. stupa vraćaju samo doprinosi za I. stup koji je obračunat po stopi od 15% a ne i doprinosi za II. stup (stopa 5%).

Mogući razlozi kada obveznik ima pravo tražiti od Porezne uprave povrat doprinosa po godišnjem obračunu za 2018. godinu su sljedeći:

- ako je obveznik doprinosa (radnik) u 2018. godini osim plaće kod svog poslodavca ostvario i primitke po osnovi drugog dohotka kod jednog ili više drugih isplatitelja koji zajedno s isplaćenom plaćom za 2018. godinu premašuju iznos najviše godišnje osnovice
- kada je obveznik doprinosa, kojemu je poslodavac primijenio, tijekom godine, najvišu godišnju osnovicu ostvario i druge primitke kod drugog isplatitelja
- kada poslodavac iz nekog razloga nije primijenio institut najviše godišnje osnovice tijekom 2018. godine iako je to mogao učiniti
- ako obveznik, primjerice, ostvari pravo na mirovinu 1. siječnja 2019. godine a otpremnina se isplati u 2019. godini te zajedno s isplaćenom plaćom za 2018. godinu prelazi iznos najviše godišnje osnovice

Godišnji obračun doprinosa radi utvrđivanja prava na povrat doprinosa obračunatog iz osnovice i plaćenog prema osnovici, čiji je ukupni iznos viši od najviše godišnje osnovice, utvrđuje se rješenjem Porezne uprave u upravnom postupku koji pismenim putem pokreće obveznik doprinosa. Dakle, zahtjev za godišnji obračun doprinosa i povrat više uplaćenog doprinosa podnosi oveznik doprinosa ispostavi Porezne uprave prema svom prebivalištu.

Zahtjev se podnosi najranije 1. veljače godine koja slijedi iza godine za koju se podnosi zahtjev za godišnji obračun doprinosa, a najkasnije u roku od pet godina od isteka godine u kojoj je obračunat i uplaćen doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti prema osnovici čiji je iznos viši od najviše godišnje osnovice.¹¹

Zahtjev može podnijeti obveznik za kojeg je:

- tijekom obračunskog razdoblja primijenjena 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.

¹¹ Pravilnik o doprinosima (čl. 243. st. 2.)

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 samo osiguraniku jer je taj doprinos uvijek teret osiguranika. Prema tome, 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.

Porez na dohodak po osnovi povrata doprinosa prema članku 75. ovoga Zakona obračunava, obustavlja i uplaćuje Porezna uprava nadležna prema mjestu prebivališta ili uobičajenog boravišta poreznog obveznika, kao porez po odbitku, i to iz iznosa vraćenih doprinosa za obvezno mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti prema zakonu kojim se uređuju doprinosi za obvezna osiguranja po stopi od 36%.¹²

Prema članku 49. stavku 1. točki 4. Zakona o porezu na dohodak koji je primjenjuje od 1. siječnja 2017. godine propisano je da porezni obveznik ne podnosi godišnju prijavu za drugi dohodak po osnovi povrata doprinosa što znači da isti ne ulazi u obračun ukupnog godišnjeg dohotka.

¹² Zakon o porezu na dohodak („Narodne novine“, br. 115/16, 106/18)(čl.77)

Primjer 3.1. Zahtjev za povratom doprinosa

Radnik M. C. zahtijeva povrat doprinosa za 2017. godinu. U 2017. godini isplaćivane su redovite plaće u svoti od 45.000,00 kn. Isplaćene plaće za 2017. godinu nisu premašile najvišu godišnju osnovicu. Međutim, u 2018. godini, 5. 5. 2018., isplaćen je bonus (nagrada) temeljem dobiti iz 2017. godine u svoti od 120.000,00 kn.

Ukupna svota na koju su se obračunali doprinosi za 2017. godinu iznosi 680.000,00 kn, a najviša godišnja osnovica za 2017. je 557.208,00 kn.

Radnik M. C. 15. 6. 2019. zahtijeva od Porezne uprave da mu vrati preplaćeni doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti. Od poslodavca X 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 102.792,00 kn (660.000,00 - 557.208,00).

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 _____

I. PODACIO POSLODAVCU/ISPLATITELJU PRIMITKA				II. PODACIO OSIGURANIKU			
1. NAZIV / IME I PREZIME			X d.o.o.	1. IME I PREZIME		M.C.	
2. ADRESA				2. ADRESA			
3. POREZNI BROJ				3. POREZNI BROJ			
III. PODACIO 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	45.000,00		45.000,00	6.750,00	1/2017.	8.2.2018.	6.750,00
2	45.000,00		45.000,00	6.750,00	2/2017.	8.3.2018.	6.750,00
3	45.000,00		45.000,00	6.750,00	3/2017.	8.4.2018.	6.750,00
4	45.000,00		45.000,00	6.750,00	4/2017.	8.5.2018.	6.750,00
5	45.000,00		45.000,00	6.750,00	5/2017.	8.6.2018.	6.750,00
6	45.000,00		45.000,00	6.750,00	6/2017.	8.7.2018.	6.750,00
7	45.000,00		45.000,00	6.750,00	7/2017.	8.8.2018.	6.750,00
8	45.000,00		45.000,00	6.750,00	8/2017.	8.9.2018.	6.750,00
9	45.000,00		45.000,00	6.750,00	9/2017.	8.10.2018.	6.750,00
10	45.000,00		45.000,00	6.750,00	10/2017.	8.11.2018.	6.750,00
11	45.000,00		45.000,00	6.750,00	11/2017.	8.12.2018.	6.750,00
12	45.000,00		45.000,00	6.750,00	12/2017.	8.1.2019.	6.750,00
13	120.000,00		120.000,00	18.000,00	od 01.01. do 31.12.2017.	5.5.2018.	18.000,00
UKUPNO	660.000,00		660.000,00	99.000,00			

IV. Pod materijalnom i kaznenom odgovornošću izjavljujem da su upisani podaci istiniti, potpuni i točni.

Potpis ovlaštene osobe

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

<i>1. Najviša godišnja osnovica za obračun doprinosa (za 2017. godinu)</i>	<i>557.208,00</i>
<i>2. Svota doprinosa obračunana prema godišnjoj osnovici (1 x 15 %)</i>	<i>83.581,20</i>
<i>3. Svota uplaćenog doprinosa</i>	<i>99.000,00</i>
<i>4. Više uplaćen doprinos (3-2)</i>	<i>15.418,80</i>
<i>5. Predujam poreza na dohodak (4 x 36 %)</i>	<i>5.550,77</i>
<i>6. Prirez porezu na dohodak (5 x 15 %)</i>	<i>832,62</i>
<i>7. Ukupan predujam poreza i prireza (5. + 6.)</i>	<i>6.383,39</i>
<i>8. Svota doprinosa za povrat na račun obveznika doprinosa (4-7)</i>	<i>9.035,41</i>

Postupak godišnjeg obračuna i donošenje rješenja o godišnjem obračunu i povratu doprinosa utvrđeno je člancima 246. do 248. Pravilnika.

Prije donošenja rješenja o godišnjem obračunu i povratu doprinosa Porezna uprava mora utvrditi sve činjenice i okolnosti bitne za rješavanje o upravnoj stvari kako je to i propisano člankom 47. stavkom 1. Zakona o općem pravnom postupku¹³ koji se primjenjuje od 1. Siječnja 2017. godine.

Dakle, na temelju zahtjeva obveznika doprinosa i priložene dokumentacije Ispostava Porezne uprave provodi postupak godišnjeg obračuna i donosi rješenje.

Sljedeća dva primjera pokazuju rješenje Porezne uprave kada je osoba član I. i II. stupa mirovinskog osiguranja te kada je osoba član samo I. stupa stupa mirovinskog osiguranja.

¹³ „Narodne novine“, br. 47/09

Primjer 3.2. Rješenje Porezne uprave za osobu koja je osiguranik I. i II. stupa mirovinskog osiguranja

Izvor: Ministarstvo financija - Porezna uprava, područni ured Split, ispostava Kaštel Sućurac, 21212, ul. Braće Radić



REPUBLIKA HRVATSKA

MINISTARSTVO FINANCIJA-POREZNA UPRAVA

PODRUČNI URED SPLIT

ISPOSTAVA KAŠTELA

KLASA: UP/I-411-01/2019-02/1

URBROJ: 513-07-17-11-2019-02

Kaštel Sućurac, 14. svibnja 2019.g.

OIB: 12345678901

Ministarstvo financija – Porezna uprava, Područni ured Split, Ispostava Kaštela, na temelju članka 224. stavka 2. Zakona o doprinosima (“Narodne novine” br. 84/08, 152/08, 94/09, 18/11, 22/12, 144/12, 148/13, 41/14, 143/14, 115/16 i 106/18), članka 247. stavak 1. i 3. Pravilnika o doprinosima (“Narodne novine” br. 2/09, 9/09, 97/09, 25/11, 61/12, 86/13, 157/14, 128/17 i 01/19) i članka 75. Zakona o porezu na dohodak (“Narodne novine”, br. 115/16 i 106/18) povodom zahtjeva obveznika doprinosa MATE MATIĆA iz Kaštel Starog, Dr. Franje Tuđmana 100, u predmetu godišnjeg obračuna doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti prema najvišoj godišnjoj osnovici i utvrđivanja prava na povrat više uplaćenog doprinosa za 2018. godinu, d o n o s i

RJEŠENJE

I. MATE MATIĆ iz Kaštel Starog, Dr. Franje Tuđmana 100, utvrđuje se za 2018. godinu:

1.	najviša godišnja osnovica za obračun doprinosa	577.440,0	Kn
		0	
2.	iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje obračunan prema najvišoj godišnjoj osnovici (I.1.*15%)	86.616,00	Kn
3.	iznos uplaćenog doprinosa	89.695,31	Kn
4.	više uplaćeni doprinos (I.3. -I.2.)	3.079,31	Kn
5.	predujam poreza na dohodak (I.4. *36%)	1.108,55	Kn
6.	prirezi porezu na dohodak (I.5.*12,00%)	133,03	Kn
7.	ukupan predujma poreza i prireza (I.5+I.6)	1.241,58	Kn
8.	iznos doprinosa za povrat na račun obveznika doprinosa (I.4. – I.7.)	1.837,73	Kn

II. Iznos više uplaćenog doprinosa za 2018. godinu pod I.4.u iznosu od **3.079,31** kn vratit će se na teret računa HR1210010051863000160 model HR68 poziv na broj zaduženja 8311-**12345678901** - državni proračun Republike Hrvatske i to:

iznos od **1.241,58** kn u korist računa HR8910010051718112008 model HR68 poziv na broj odobrenja 1643 – **12345678901** - porez i prirez na dohodak ostvaren od povrata doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti (iznos pod I.7.) te

iznos od **1.837,73** kn u korist obveznika doprinosa na njegov tekući račun otvoren kod **PRIVREDNE BANKE D.D.** broj: **HR112340009322222222** (iznos pod I.8.)

O b r a z l o ž e n j e

Obveznik doprinosa je 22. travnja 2019. godine podnio zahtjev za godišnjim obračunom i utvrđivanje prava na povrat više uplaćenog doprinosa iz osnovice za mirovinsko osiguranje za 2018. godinu sukladno članku 224. st.2. Zakona o doprinosima (dalje u tekstu – Zakon) i članka 243. st.1. Pravilnika o doprinosima.

Zahtjevu su priloženi obrasci GOD – DOP Potvrda o iznosima osnovica te obračunatog i uplaćenog doprinosa za mirovinsko osiguranje za 2018. godinu izdani od ANTE ANTIĆ iz Sesveta, OIB:1111111111 , JURE JURIC iz Dubrovnika, OIB: 2222222222 i IVAN IVIĆ iz Dubrovnika, OIB:3333333333.

Temeljem priloženih obrazaca GOD-DOP i službenih evidencija Porezne uprave utvrđeno je slijedeće:

- da je poslodavac ANTE ANTIĆ za podnositelja zahtjeva za 2018. godinu utvrdio osnovicu za obračun doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti u iznosu od 45.289,80 kuna, te da je obračunao i do dana podnošenja zahtjeva uplatio 3.396,71 kuna doprinosa za mirovinsko osiguranje,
- da je poslodavac JURE JURIC za podnositelja zahtjeva za 2018. godinu utvrdio osnovicu za obračun doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti u iznosu od 557.208,00 kuna, te da je obračunao i do dana podnošenja zahtjeva uplatio 83.581,20 kuna doprinosa za mirovinsko osiguranje,
- da je poslodavac IVAN IVIĆ za podnositelja zahtjeva za 2018. godinu utvrdio osnovicu za obračun doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti u iznosu od 36.231,84 kuna, te da je obračunao i do dana podnošenja zahtjeva uplatio 2.717,40 kuna doprinosa za mirovinsko osiguranje,

Prema odredbi članka 7. točka 19. Zakona **najviša godišnja osnovica** je najviši iznos do kojeg se obračunava doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti za jednu kalendarsku godinu trajanja osiguranja.

Prema odredbi članka 208. Zakona najviša godišnja osnovica umnožak je prosječne plaće, koeficijenta 6,00 i brojke 12, a prema članku 5. Naredbe o iznosima za obvezna osiguranja za 2018. ("Narodne novine" broj 128/17), najviša godišnja osnovica za 2018. iznosi **577.440,00** kuna.

Kako je ukupna osnovica od **638.729,64** kuna prema kojoj je obračunan i uplaćen doprinos za 2018. godinu viša od iznosa najviše godišnje osnovice za 2018., sukladno odredbi članka 247. stavak 1. Pravilnika, obvezniku je utvrđena najviša godišnja osnovica i prema odredbi stavka 2. istoga članka obračunan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti po stopi od 15%.

Iznos više uplaćenog doprinosa (pod I.4. izreke rješenja) razlika je između ukupno uplaćenog doprinosa u 2018. godini (pod I.3 izreke rješenja) i iznosa doprinosa obračunanog prema najvišoj osnovici za 2018. godinu (pod I.2. izreke rješenja), pa je sukladno odredbi članka 224. stavka 1. Zakona utvrđeno pravo na povrat više uplaćenog doprinosa.

Predujam poreza na dohodak (pod I.5. izreke rješenja) obračunan je na temelju članka 77. Zakona o porezu na dohodak ("Narodne novine", broj 115/16 i 106/18) kao porez po odbitku iz iznosa doprinosa uplaćenog iz osnovice iznad najviše godišnje osnovice, po stopi 36%.

Priraz porezu na dohodak (pod I.6. izreke rješenja) obračunan je primjenom stope priraza od 12% propisane člankom 6. Odluke o gradskim porezima Grada Kaštela ("Narodne novine" br.61/17).

Iznos doprinosa za povrat (pod I.8. izreke rješenja) razlika je između više uplaćenog doprinosa (pod I.4. izreke rješenja) i iznosa obračunatog i obustavljenog predujma poreza na dohodak i priraza porezu na dohodak (pod I.7. izreke rješenja).

UPUTA O PRAVNOM LIJEKU

Protiv ovog rješenja može se podnijeti žalba u roku od 30 dana od dana primitka rješenja.

Žalba se predaje ovoj Ispostavi Porezne uprave neposredno ili putem pošte preporučeno, a može se izjaviti i usmeno u zapisnik, a podnosi se Ministarstvu financija, Samostalnom sektoru za drugostupanjski upravni postupak.

Na žalbu se plaća 35,00 kuna upravne pristojbe prema stavku 1. Tar. broju 3. Tarife upravnih pristojbi iz Priloga I. Uredbe o Tarifi upravnih pristojbi ("Narodne novine" br. 8/17, 37/17, 129/17 i 18/19).

VODITELJ ISPOSTAVE

DOSTAVITI:

Obvezniku doprinosa

Središnji registar osiguranika

Primjer 3.3. Rješenje Porezna uprave za osobu koja je osiguranik samo I. stupa mirovinskog osiguranja

Izvor: Ministarstvo financija - Porezna uprava, područni ured Split, ispostava Kaštel Sućurac, 21212, ul. Braće Radić



REPUBLIKA HRVATSKA

MINISTARSTVO FINANCIJA-POREZNA UPRAVA

PODRUČNI URED SPLIT

ISPOSTAVA KAŠTELA

KLASA: UP/I-411-01/2019-02/1

URBROJ: 513-07-17-11-2019-02

Kaštel Sućurac, 14. svibnja 2019.g.

OIB: 12345678901

Ministarstvo financija – Porezna uprava, Područni ured Split, Ispostava Kaštela, na temelju članka 224. stavka 2. Zakona o doprinosima (“Narodne novine” br. 84/08, 152/08, 94/09, 18/11, 22/12, 144/12, 148/13, 41/14, 143/14, 115/16 i 106/18), članka 247. stavak 1. i 3. Pravilnika o doprinosima (“Narodne novine” br. 2/09, 9/09, 97/09, 25/11, 61/12, 86/13, 157/14, 128/17 i 01/19) i članka 75. Zakona o porezu na dohodak (“Narodne novine”, br. 115/16 i 106/18) povodom zahtjeva obveznika doprinosa MATE MATIĆA iz Kaštel Starog, Dr. Franje Tuđmana 100, u predmetu godišnjeg obračuna doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti prema najvišoj godišnjoj osnovici i utvrđivanja prava na povrat više uplaćenog doprinosa za 2018. godinu, d o n o s i

R J E Š E N J E

I. MATE MATIĆ iz Kaštel Starog, Dr. Franje Tuđmana 100, utvrđuje se za 2018. godinu:

1.	najviša godišnja osnovica za obračun doprinosa	577.440,0	Kn
		0	
2.	iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje obračunan prema	115.488,0	Kn
		0	
	najvišoj godišnjoj osnovici (I.1.*20%)		
3.	iznos uplaćenog doprinosa	119.593,7	Kn
		6	
4.	više uplaćeni doprinos (I.3. -I.2.)	4.105,76	Kn
5.	predujam poreza na dohodak (I.4. *36%)	1.478,07	Kn
6.	prireza porezu na dohodak (I.5.*12,00%)	177,37	Kn
7.	ukupan predujma poreza i prireza (I.5+I.6)	1.655,44	Kn
8.	iznos doprinosa za povrat na račun obveznika doprinosa	2.450,32	Kn
	(I.4. – I.7.)		

II. Iznos više uplaćenog doprinosa za 2018. godinu pod I.4.u iznosu od **4.105,76** kn vratit će se na teret računa HR1210010051863000160 model HR68 poziv na broj zaduženja 8311-**12345678901** - državni proračun Republike Hrvatske i to:

iznos od **1.655,44** kn u korist računa HR8910010051718112008 model HR68 poziv na broj odobrenja 1643 – **12345678901** - porez i prirez na dohodak ostvaren od povrata doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti (iznos pod I.7.) te

iznos od **2.450,32** kn u korist obveznika doprinosa na njegov tekući račun otvoren kod

PRIVREDNE BANKE D.D. broj: **HR1123400093222222222** (iznos pod I.8.)

O b r a z l o ž e n j e

Obveznik doprinosa je 22. travnja 2019. godine podnio zahtjev za godišnjim obračunom i utvrđivanje prava na povrat više uplaćenog doprinosa iz osnovice za mirovinsko osiguranje za 2018. godinu sukladno članku 224. st.2. Zakona o doprinosima (dalje u tekstu – Zakon) i članka 243. st.1. Pravilnika o doprinosima.

Zahtjevu su priloženi obrasci GOD – DOP Potvrda o iznosima osnovica te obračunatog i uplaćenog doprinosa za mirovinsko osiguranje za 2018. godinu izdani od ANTE ANTIĆ iz Sesveta, OIB:1111111111 , JURE JURIC iz Dubrovnika, OIB: 2222222222 i IVAN IVIĆ iz Dubrovnika, OIB:3333333333.

Temeljem priloženih obrazaca GOD-DOP i službenih evidencija Porezne uprave utvrđeno je slijedeće:

- da je poslodavac ANTE ANTIĆ za podnositelja zahtjeva za 2018.godinu utvrdio osnovicu za obračun doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti u iznosu od 45.289,80 kuna, te da je obračunao i do dana podnošenja zahtjeva uplatio 4.528,98 kuna doprinosa za mirovinsko osiguranje,
- da je poslodavac JURE JURIC za podnositelja zahtjeva za 2018.godinu utvrdio osnovicu za obračun doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti u iznosu od 557.208,00 kuna, te da je obračunao i do dana podnošenja zahtjeva uplatio 111.441,60 kuna doprinosa za mirovinsko osiguranje,
- da je poslodavac IVAN IVIĆ za podnositelja zahtjeva za 2018.godinu utvrdio osnovicu za obračun doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti u iznosu od 36.231,84 kuna, te da je obračunao i do dana podnošenja zahtjeva uplatio 3.623,18 kuna doprinosa za mirovinsko osiguranje,

Prema odredbi članka 7. točka 19. Zakona **najviša godišnja osnovica** je najviši iznos do kojeg se obračunava doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti za jednu kalendarsku godinu trajanja osiguranja.

Prema odredbi članka 208. Zakona najviša godišnja osnovica umnožak je prosječne plaće, koeficijenta 6,00 i brojke 12, a prema članku 5. Naredbe o iznosima za obvezna osiguranja za 2018. ("Narodne novine" broj 128/17), najviša godišnja osnovica za 2018. iznosi **577.440,00** kuna.

Kako je ukupna osnovica od **638.729,64** kuna prema kojoj je obračunan i uplaćen doprinos za 2018. godinu viša od iznosa najviše godišnje osnovice za 2018., sukladno odredbi članka 247. stavak 1. Pravilnika, obvezniku je utvrđena najviša godišnja osnovica i prema odredbi stavka 2. istoga članka obračunan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti po stopi od 20%.

Iznos više uplaćenog doprinosa (pod I.4. izreke rješenja) razlika je između ukupno uplaćenog doprinosa u 2018. godini (pod I.3 izreke rješenja) i iznosa doprinosa obračunanog prema najvišoj osnovici za 2018. godinu (pod I.2. izreke rješenja), pa je sukladno odredbi članka 224. stavka 1. Zakona utvrđeno pravo na povrat više uplaćenog doprinosa.

Predujam poreza na dohodak (pod I.5. izreke rješenja) obračunan je na temelju članka 77. Zakona o porezu na dohodak ("Narodne novine", broj 115/16 i 106/18) kao porez po odbitku iz iznosa doprinosa uplaćenog iz osnovice iznad najviše godišnje osnovice, po stopi 36%.

Prerez porezu na dohodak (pod I.6. izreke rješenja) obračunan je primjenom stope prireza od 12% propisane člankom 6. Odluke o gradskim porezima Grada Kaštela ("Narodne novine" br.61/17).

Iznos doprinosa za povrat (pod I.8. izreke rješenja) razlika je između više uplaćenog doprinosa (pod I.4. izreke rješenja) i iznosa obračunatog i obustavljenog predujma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak (pod I.7. izreke rješenja).

UPUTA O PRAVNOM LIJEKU

Protiv ovog rješenja može se podnijeti žalba u roku od 30 dana od dana primitka rješenja.

Žalba se predaje ovoj Ispostavi Porezne uprave neposredno ili putem pošte preporučeno, a može se izjaviti i usmeno u zapisnik, a podnosi se Ministarstvu financija, Samostalnom sektoru za drugostupanjski upravni postupak.

Na žalbu se plaća 35,00 kuna upravne pristojbe prema stavku 1. Tar. broju 3. Tarife upravnih pristojbi iz Priloga I. Uredbe o Tarifi upravnih pristojbi ("Narodne novine" br. 8/17, 37/17, 129/17 i 18/19).

VODITELJ ISPOSTAVE

DOSTAVITI:

Obvezniku doprinosa

Središnji registar osiguranika

7. ZAKLJUČAK

Kao što je već navedeno radni odnos je jedan od najčešćih slučajeva stjecanja socijalnog osiguranja. Mjesečna osnovica za obračun doprinosa jest primitak što ga osoba dobije za svoj rad što znači da je plaća osnovica za plaćanje doprinosa za osobe u radnom odnosu. Dakle, ta osnovica služi za obračun doprinosa iz plaće, tj. za mirovinsko (I. i II. stup) te doprinosa na plaću, tj. za zdravstveno osiguranje pojedinog osiguranika na mjesečnoj razini. Obveznik doprinosa iz plaće je sam radnik dok je obveznik doprinosa na plaću poslodavac ili druga osoba koja umjesto poslodavca isplaćuje plaću.

Najviša mjesečna osnovica je najviši iznos do kojega je obveza obračunati i uplatiti doprinose za mirovinsko osiguranje i ona u 2019. godini iznosi 50.688,00 kn. To znači da ako osiguranik ima ugovorenu plaću u bruto iznosu koji je manji od najviše mjesečne osnovice doprinosa će se obračunati razmjerno iznosu plaće, no ako osiguranik ima ugovorenu plaću koja je veća od najviše mjesečne osnovice doprinosa za mirovinsko osiguranje će se obračunati po najvišoj mjesečnoj osnovici. Navedeno ograničenje se ne odnosi na doprinos za zdravstveno osiguranje jer najviša mjesečna osnovica ograničava plaćanje samo I. i II. stupa. Dakle, ako osiguranik ima plaću koja je veća od najviše mjesečne osnovice poslodavac će obračunati i uplatiti doprinos za zdravstveno osiguranje razmjerno iznosu plaće.

Najviša godišnja osnovica najviši je iznos do kojega je obveza uplatiti doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti pred svim osnovama za jednu godinu. Najviša godišnja osnovica za 2019. godinu iznosi 608.256,00 kn.

Kod najviše godišnje osnovice se ograničava plaćanje doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti koje se utvrđuje u visini 12 mjesečnih osnovica odnosno 72 prosječne plaće. To znači da u slučaju da je osiguranik uplatio u obračunskom razdoblju doprinose za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti (I. stup) koji premašuju iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje obračunan prema najvišoj godišnjoj osnovici on ima pravo na povrat iznosa više uplaćenog doprinosa. Dakle, najviša godišnja osnovica ograničava samo I. stup mirovinskog osiguranja dok za II. stup nema ograničenja.

Prema tome, pravo na povrat doprinosa je uvijek propisano samo osiguraniku s obzirom da navedeni doprinos tereti sredstva osiguranika. Osiguranik ostvaruje to svoje pravo preko zahtjeva koji podnosi Poreznoj upravi uz koji prilaže GOD-DOP obrazac koji mu sastavlja

poslodavac. Na temelju toga Porezna uprava donosi rješenje kojim određuje iznos vraćenog doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti koji se oporezuje po stopi od 36% uvećanoj za prirez.

Najviša mjesečna osnovica je uvedena u socijalni sustav Republike Hrvatske s ciljem da se utvrde granice za plaćanje doprinosa za mirovinsko osiguranje, a da mirovina ostane u zadanim okvirima. Stanje u gospodarstvu je bitan faktor koji utječe na visinu te osnovice s obzirom da se ona dobije umnoškom koeficijenta 6,0 i prosječne bruto plaće koja predstavlja odraz trenutnih kretanja u gospodarstvu. Tako je u 2019. iznos mjesečne osnovice 50.688,00 kn, a iznos najviše godišnje osnovice 608.256,00 kn i to zbog toga što se prosječna bruto plaća koja je iznosila 8.448,00 kn povećala u odnosu na prethodno razdoblje. Samim time porast bruto plaće je razlog zbog kojeg je najviša mjesečna osnovica u 2019. godini veća nego što je bila u 2018. godini i to za ~5,33%. Ako se u budućnosti nastavi ovaj pozitivan trend rasta prosječne bruto plaće razmjerno tome možemo i očekivati rast najviše mjesečne osnovice, a samim time i porast najviše godišnje osnovice.

LITERATURA

1. Friganović M., (2019) Primjena najviše mjesečne i godišnje osnovice tijekom 2019. i godišnji obračun i povrat doprinosa za 2018., *Računovodstvo i porezi u praksi*, br. 3/2019, str. 135-157.
2. Mladineo, I. i Miletić, M. (2018) udžbenik Obvezni doprinosi
3. Skupina autora (2015) Obračun plaća, nadoknada, drugog dohotka uz prikazivanje u JOPPD-u, RRIF
4. Naredba o iznosima osnovica za obračun doprinosa za obvezna osiguranja za 2017. godinu
5. Naredba o iznosima osnovica za obračun doprinosa za obvezna osiguranja za 2018. godinu
6. Zakon o doprinosima (NN 84/08, 152/08, 94/09, 18/11, 22/12, 144/12, 148/13, 41/14., 143/14, 115/16 i 106/18)
7. Pravilnik o doprinosima (NN 2/09, 9/09 - ispravak, 97/09, 25/11, 61/12, 86/13, 157/14, 128/17, 1/19)
8. Zakon o obveznom zdravstvenom osiguranju (NN 80/13, 173/13)
9. Zakon o mirovinskom osiguranju (NN 157/13, 151/14, 33/15, 93/15, 120/16, 18/18, 62/18, 115/18)
10. Zakon o porezu na dohodak (NN 115/16, 106/18)
11. Pravilnik o porezu na dohodak (NN 10/17, 128/17, 106/18, 1/19)
12. Web stranica instituta za javne finacije
<https://www.ijf.hr/upload/files/file/AMS/zbornik.pdf> [10.02.2019.]
13. Web stanica porezne uprave
<http://www.porezna-uprava.hr>[11.02.2019.]
14. Web stranica RRIF-a
<http://www.rrif.hr> [10.02.2019.]

POPIS PRIMJERA

1. Primjer 1.1. Obračun plaće koja je veća od najviše mjesečne osnovice	8
2. Primjer 1.2. Doprinosi za mirovinsko osiguranje s povećanim trajanjem	12
3. Primjer 1.3. Obrtnik „dobitaš“ isplaćuje poduzetničku plaću u iznosu većem od propisane osnovice.	16
4. Primjer 2.1. Primjena najviše godišnje osnovice kada se isplaćuje bonus iz dobiti ostvarene u prethodnoj godini	26
5. Primjer 2.2. a) Primjena najviše godišnje osnovice kad plaće i bonus za tekuću godinu premaše najvišu godišnju osnovicu u tekućoj godini.....	30
6. Primjer 2.2. b) Kada bi poslodavac u rujnu 2019. godine išao isplatiti plaću za kolovoz 2019. (i za bilo koji drugi sljedeći mjesec 2019. godine), ne bi više obračunavao doprinose za I. stup mirovinskog osiguranja jer je godišnja osnovica za 2019. ispunjena do kraja.....	34
7. Primjer 3.1. Zahtjev za povratom doprinosa	41
8. Primjer 3.2. Rješenje Porezne uprave za osobu koja je osiguranik I. i II. stupa mirovinskog osiguranja	43
9. Primjer 3.3. Rješenje Porezna uprave za osobu koja je osiguranik samo I. stupa mirovinskog osiguranja	48

POPIS SLIKA I TABLICA

1. TABLICA 1. STOPE DOPRINOSA KOD BENEFICIRANOG STAŽA..... 12
2. SLIKA 1. IZGLED OBRASCA GOD-DOP 39