

PRIMJENA NAJVIŠE I NAJNIŽE MJESEČNE OSNOVICE ZA OBRAČUN DOPRINOSA

Ćatipović, Ana

Master's thesis / Specijalistički diplomski stručni

2021

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:228:968298>

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

Download date / Datum preuzimanja: **2024-12-25**



Repository / Repozitorij:

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



SVEUČILIŠTE U SPLITU

SVEUČILIŠNI ODJEL ZA STRUČNE STUDIJE

Specijalistički diplomski stručni studij Računovodstvo i financije

Ana Čatipović

ZAVRŠNI RAD

**PRIMJENA NAJVIŠE I NAJNIŽE MJESEČNE
OSNOVICE ZA OBRAČUN DOPRINOSA**

Split, rujan 2021.

SVEUČILIŠTE U SPLITU

SVEUČILIŠNI ODJEL ZA STRUČNE STUDIJE

Specijalistički diplomski stručni studij Računovodstvo i financije

Ana Čatipović

ZAVRŠNI RAD

**PRIMJENA NAJVIŠE I NAJNIŽE MJESEČNE
OSNOVICE ZA OBRAČUN DOPRINOSA**

Split, rujan 2021.

SVEUČILIŠTE U SPLITU

SVEUČILIŠNI ODJEL ZA STRUČNE STUDIJE

Specijalistički diplomski stručni studij Računovodstvo i financije

Predmet: Obvezni doprinosi

ZAVRŠNI RAD

Kandidat: Ana Čatipović

Naslov rada: Primjena najviše i najniže mjesečne osnovice za obračun doprinosa

Mentor: mr. sc. Ivica Mladineo

Split, rujan 2021.

Sadržaj	
SAŽETAK.....	1
SUMMARY	2
1. UVOD	3
2.1. Stope prema kojima se obračunavaju doprinosi u 2021.g.....	5
2.2. Obračun poreza na dohodak 2021.g.	5
3. NAJNIŽA MJESEČNA OSNOVICA ZA OBRAČUN DOPRINOSA 2021. GODINE.....	7
3.1. Rad u nepunom radnom vremenu i/ili rad u dva poslodavca istodobno	8
3.1.1. Primjer - Rad kod dva poslodavca istovremeno.....	8
3.2. Radnik tijekom mjeseca iskorištava pravo na neplaćeni dopust	17
3.2.1. Primjer – neplaćeni dopust.....	19
3.2.2. Primjer - neplaćeni dopust u dijelu mjeseca.....	25
3.3. Radnik tijekom mjeseca iskorištava pravo na plaćeni dopust.....	31
3.4. Primjena najniže osnovice u slučaju isplate naknade za bolovanje	32
3.4.1. Primjer – obračun naknade za bolovanje na teret poslodavca	34
4. PRIMJENA NAJVIŠE MJESEČNE OSNOVICE.....	40
4.2. Primjer – obračun doprinosa za mirovinsko osiguranja s povećanim trajanjem.....	48
ZAKLJUČAK	55
LITERATURA.....	56
POPIS SLIKA	57
POPIS TABLICA.....	57

SAŽETAK

PRIMJENA NAJVIŠE I NAJNIŽE MJESEČNE OSNOVICE

Obvezom doprinosa smatra se trošak što ga obveznik doprinosa podnosi novčanim sredstvima za svoje osobno osiguranje ili što ga obveznik doprinosa uplaćuje u korist druge osobe – osiguranika. Razdoblje provedeno u osiguranju i uz osnovu osiguranja predstavlja obvezu za obračun i plaćanje doprinosa. Doprinosi se računaju na mjesečnu osnovicu koja predstavlja ostvareni primitak ili plaću u određenom vremenskom razdoblju. U ovome radu definira se i prikazuje primjena najniže i najviše mjesečne osnovice za obračun doprinosa u 2021. godini određene Zakonom o doprinosima. Kao temelj za izračun najniže i najviše mjesečne osnovice za obračun doprinosa uzima se prosječna bruto plaća po zaposlenome iz prethodne godine u vremenskom razdoblju od siječnja do kolovoza. Najniža mjesečna osnovica se računa na način da prosječnu bruto plaću za 2020. godinu uvećamo za zakonom predviđeni koeficijent – $9.181,00 \text{ kn} \times 0,38$ što iznosi 3.488,78 kn.

Najviša mjesečna osnovica predstavlja umnožak prosječne bruto plaće i predviđenog koeficijenta – $9.181,00 \text{ kn} \times 6,0$ što iznosi 55.086,00 kn.

Najviša mjesečna osnovica ograničava plaćanje I. (doprinos na temelju generacijske solidarnosti) i II. (doprinos na temelju individualne kapitalizirane štednje) stupa.

Za izradu primjera obračunskih tablica te u konačnici popunjavanja JOPPD obrasca strane A i B korišteni su svi službeni obrasci te su praćeni zakoni i propisi koji su trenutačno na snazi.

Ključne riječi: najniža mjesečna osnovica, najviša mjesečna osnovica, obvezni doprinosi

SUMMARY

APPLICATION OF THE LOWEST AND HIGHEST MONTHLY BASE

The obligation to contribute is considered to be the cost that the taxpayer submits in cash for his personal insurance or which the taxpayer pays in favor of another person - the insured. The period spent in insurance and on the basis of insurance is an obligation to calculate and pay contributions. Contributions are calculated on a monthly basis that represents the income received or salary in a certain period of time. In this paper, is defined and present the application of the lowest and highest monthly base for the calculation of contributions in 2021, determined by the Law on Contributions. The basis for calculating the minimum and maximum monthly basis for calculating contributions is the average gross salary per employee from the previous year in the period from January to August. The lowest monthly base is calculated by increasing the average gross salary for 2020 by the statutory coefficient - $\text{HRK } 9,181.00 \times 0.38$ which amounts to $\text{HRK } 3,488.78$. The highest monthly base is the product of the average gross salary and predicted coefficient - $\text{HRK } 9,181.00 \times 6.0$, which amounts to $\text{HRK } 55,086.00$. The maximum monthly base limits the payment of I. (contribution based on generational solidarity) and II. (contribution based on individual capitalized savings) pillar.

To create examples of spreadsheets and, finally, to fill in the JOPPD forms of pages A and B all official forms were used and laws were followed and regulations currently in force.

Key words: lowest monthly base, highest monthly base, mandatory contributions

1. UVOD

Obveznik doprinosa je osiguranik po osnovi radnog odnosa. Obveze doprinosa obračunavaju se pojedinačno za svakog osiguranika i prema plaći za svaki mjesec ili dio mjeseca u kojem je radnik bio u radnom odnosu, odnosno prema svakom pojedinačno isplaćenom ostalom primitku.

Pod pojmom doprinos podrazumijeva se posebna vrsta poreza koja se uzima iz plaće zaposlenika (na teret zaposlenika), i na plaću (na teret poslodavca) s unaprijed određenom namjenom njihova trošenja. Doprinosi na plaću su mirovinsko osiguranje I. i II. stup, a doprinose iz plaće čini doprinos za zdravstveno osiguranje.

Poslodavac je obveznik obračunavanja i plaćanja obveznog mirovinskog osiguranja, kao i isplate doprinosa na plaću.

Osiguranici koji uplaćuju doprinose za mirovinsko osiguranje ostvaruju pravo na mirovinu koja je rezultat godina provedenih u osiguranju, te osiguranik koji uplaćuje doprinose za zdravstveno osiguranje u svrhu pružanja zdravstvenih usluga.

Cilj završnog rada je objasniti i praktično prikazati upotrebu najniže i najviše mjesečne osnovice za plaćanje doprinosa za tekuću 2021. godinu.

Završni rad je koncipiran u četiri cjeline. U uvodnom dijelu opisuje se što su to doprinosi i vrste doprinosa.

U drugom dijelu je predstavljena mjesečna osnovica kao iznos prema kojem je obveza obračunati i uplatiti doprinose čiji ukupni trošak snosi poslodavac za određenog radnika/osiguranika za točno precizirano vremensko razdoblje u kojem je radnik radio.

U trećem i četvrtom dijelu prikazuje se i detaljno opisuje primjena najniže i najviše mjesečne osnovice potkrijepljene praktičnim dijelom i situacijama u kojima dolazi do njihove primjene.

Na kraju diplomskog rada dan je osvrt na zadanu temu.

2. MJESEČNA OSNOVICA ZA OBRAČUN DOPRINOSA

Mjesečna osnovica predstavlja propisani iznos obračunavanja i uplate doprinosa za jedan mjesec staža u mirovinskom osiguranju kao i prava iz obveznog zdravstvenog osiguranja za određeni mjesec koji je proveden u tim osiguranjima s punim radnim vremenom.¹

Mjesečnom osnovicom za obračun doprinosa smatramo plaću odnosno svaki ostvareni primitak od nesamostalnoga rada koji je oporeziv porezom na dohodak, što ga u konačnici isplaćuje poslodavac ili druga osoba umjesto njega ili se taj primitak daje u naravi, odnosno što ga je dužna isplatiti osiguraniku za rad u određenom mjesecu rada prema ugovoru o radu, kolektivnom ugovoru, pravilniku o radu ili posebnom propisu.

Mjesečna osnovica ne može biti manja od najvišeg iznosa što ga je poslodavac ili neka druga osoba umjesto njega dužna isplatiti radniku/osiguraniku prema ugovoru o radu, kolektivnom ugovoru, pravilniku o radu ili posebnom propisu, također za rad u punom radnom vremenu ne može biti niža od najniže propisane mjesečne osnovice.

Kako je već prethodno navedeno osnovicom za obračun doprinosa smatraju se i iznosi ostalih primitaka od nesamostalnog rada, kao što su primici po osnovi potpora, nagrada, darova, naknada, terenski dodatak, pomorski dodatak, dnevnicu, otpremnina, premije osiguranja te ostali primici što ih poslodavac plaća na teret svojih sredstava, a u korist radnika po osnovi radnog odnosa sukladno ugovoru o radu, kolektivnom ugovoru, pravilniku o radu ili drugom aktu koju uređuje obveze poslodavca prema radniku, a to ne obuhvaća redovno isplaćenu plaću, dodatnu plaću te bonuse za postignute rezultate.²

¹ Zakon o doprinosima (NN 148/13, 41/14, 143/14, 115/16, 106/18)

² Zakon o doprinosima (NN 115/16, 106/18, čl. 21)

2.1. Stope prema kojima se obračunavaju doprinosi u 2021.g.

Doprinosi se dijele na:

- Doprinosi iz plaće koji predstavljaju doprinose koje osiguranik plaća na temelju ostvarene plaće:

I. stup - 15% za doprinose za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti

II. stup – 5% za doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalne štednje

Ukoliko je radnik osiguranik samo I. mirovinskog stupa tada mu se obračunava ukupnih 20% samo na taj stup.

- Doprinosi na plaću su doprinosi koje će poslodavac uplatiti za svakog djelatnika:

Poslodavac je dužan za svakog radnika obračunati zdravstveno osiguranje koje iznosi 16,5%.

Ovoga troška je oslobođen jedino po mjeri kada zapošljava radnika kojemu je to prvo zaposlenje, odnosno radnika mlađeg od 30 god.

2.2. Obračun poreza na dohodak 2021.g.

Prema Zakonu o porezu na dohodak (NN 115/16, 106/18, 121/19, 138/20) predujam poreza na dohodak obračunava, obustavlja i uplaćuje poslodavac prilikom svake isplate prema propisima koji su na snazi na dan isplate.

„od 01. siječnja 2021. godine predujam poreza na dohodak obračunava se po stopi od 20% od mjesečne porezne osnovice do visine 30.000,00 kn te po stopi od 30% na poreznu osnovicu iznad 30.000,00 kn. Prema tome, plaća ostvarena za rad u prosincu 2020. godine koja

dospijeva za isplatu u siječnju 2021. godine obračunava se prema novim odredbama Zakona o porezu na dohodak koji su na snazi od 01.siječnja 2021. godine.“³

Porez na dohodak od nesamostalnog rada pod kojim se ubrajaju plaće i ostali oporezivi primici koje radniku isplaćuje poslodavac s osnove radnog odnosa, obračunavaju se od porezne osnovice koju čini svota svih primitaka od nesamostalnog rada koji su ostvareni tijekom jednog mjeseca, umanjene za doprinose za mirovinsko osiguranje I. i II. stup te smanjene za svotu mjesečnog osobnog odbitka.

³ Zakon o porezu na dohodak (NN 115/16, 106/18, 121/19, 138/20)

3. NAJNIŽA MJESEČNA OSNOVICA ZA OBRAČUN DOPRINOSA 2021. GODINE

Prema Zakonu o doprinosima plaćom se smatra primitak od nesamostalnog rada koji poslodavac isplaćuje nakon obavljenog rada u jednom mjesecu, a u 2021. godini ne može iznositi manje od svote minimalne plaće koja iznosi 4.250,00 kn.

Plaća je osnovica za plaćanje obveznih doprinosa, što znači da se isplaćuje ugovorena minimalna plaća. Kada se isplaćuje minimalna plaća za nepuno radno vrijeme tada može biti smanjena obzirom da je razmjerna odrađenom broju radnih sati.

Najniža mjesečna osnovica umnožak je iznosa prosječne plaće i koeficijenta 0,38. Najniža mjesečna osnovica primjenjuje se za obračun doprinosa i za sve osiguranike i za sve slučajeve za koje Zakonom o doprinosima nije propisana drugačija osnovica.⁴

Zakonom o doprinosima omogućeno je da u određenim slučajevima plaća kao osnovica za doprinose može biti niža od minimalne plaće, ali ne može biti niža od propisane najniže osnovice koja za cijeli mjesec 2021. godine iznosi 3.488,78 kn.

Najniža mjesečna osnovica 3.488,78 kn predstavlja najniži iznos prema kojemu je obveza izračunati i uplatiti doprinose za jedan mjesec staža u mirovinskom osiguranju te za prava iz obveznog zdravstvenog osiguranja za određeni mjesec proveden u tim osiguranjima s punim radnim vremenom.⁵

Oporeziva naknada plaće može biti smanjena ispod minimalne plaće u slijedećim slučajevima:

- Naknada plaće za bolovanja za prva 42 dana ili za prvih 7 dana bolovanja za invalide rada
- Rad u nepunom radnom vremenu i/ili rad u dva poslodavca istodobno
- U tijeku mjeseca radnik iskorištava neplaćeni dopust (dio/cijeli)
- U tijeku mjeseca radnik iskorištava pravo na plaćeni dopust (dio/cijeli)

⁴ Zakon o doprinosima (NN 148/13, čl. 200 i čl.201)

⁵ Zakon o doprinosima (čl. 7, NN 148/13, 41/14, 143/14, 115/16, 106/18)

3.1. Rad u nepunom radnom vremenu i/ili rad u dva poslodavca istodobno

Nepuno radno vrijeme je ugovoreno radno vrijeme u trajanju kraćem od 40h tjedno. Prema Zakonu o radu poslodavac može radnika zaposliti i na nepuno radno vrijeme ovisno o ugovorenom tjednom radnom vremenu, iznos najniže plaće utvrđuje razmjerno broju tjednih ugovorenih sati rada u odnosu na brojku 40h što predstavlja tjedno puno radno vrijeme.⁶

Kada bi takav radnik radio u drugog poslodavca, mogao bi ugovoriti samo preostale radne sate do punog radnog vremena.

3.1.1. Primjer - Rad kod dva poslodavca istovremeno

Radnik Ante Antić zaposlen je kod poslodavca XX d.o.o. na nepuno radno vrijeme 7h dnevno odnosno 35h tjedno (87,50% od punog radnog vremena). Ima ugovorenu plaću od 4.250,00 kn za puno radno vrijeme. Ima prebivalište u Splitu i pravo na osobni odbitak.

Istodobno radi kod poslodavca ZZ d.o.o. u nepunom radnom vremenu od 1h dnevno odnosno 5h tjedno (12,50% od punog radnog vremena) uz ugovorenu minimalnu plaću. Prebivalište mu je u Splitu te nema pravo na osobni odbitak jer ga je priznao poslodavac XX d.o.o.

Poslodavac XX d.o.o. obračunava i isplaćuje plaću za mjesec svibanj 11.06.2021., a ZZ d.o.o. plaću za svibanj isplaćuje 10.06.2021.

⁶ Zakon o radu (NN 127/17, čl.62.)

Tablica 1. Obračun plaće kod dva poslodavca za isto razdoblje

<i>Poslodavac</i>		XX d.o.o.	ZZ d.o.o.
<i>Bruto plaća</i>		3.718,75	531,25
<i>Doprinosi mirovinsko</i>	<i>Ukupno</i>	743,75	106,25
	<i>I stup</i>	557,81	79,69
	<i>II stup</i>	185,94	26,56
<i>Dohodak</i>		2.975,00	504,69
<i>Osobni odbici</i>		2.975,00	-
<i>Porezna osnovica</i>		-	504,69
<i>Osnovica za primjenu stope 20%</i>		-	504,69
<i>Osnovica za primjenu stope 30%</i>		-	-
<i>Porez 20%</i>		-	100,94
<i>Porez 30%</i>		-	-
<i>Ukupno porez</i>		-	100,94
<i>Priraz</i>		-	15,14
<i>Ukupno porez i priraz</i>		-	116,08
<i>Neto plaća</i>		2.975,00	388,61
<i>Neoporeziva isplata</i>		-	-
<i>Ukupna neto isplata</i>		2.975,00	388,61
<i>Doprinosi na plaću</i>	<i>zdravstveno osiguranje</i>	490,88	87,66

Izvor: Izrada autora

Kod poslodavca XX d.o.o. plaća mu razmjerno iznosi 3.718,75 kn ($4.250,00 \times 87,50\%$), a u poslodavca ZZ d.o.o. 531,25 kn ($4.250,00 \times 12,50\%$).

Iako je iznos od 531,25 kn manji od najniže mjesečne osnovice za obračun doprinosa, doprinosi se obračunavaju na navedeni iznos jer se utvrđuje razmjerno broju sati rada u nepunom radnom vremenu.

Pri obračunu plaće na nepuno radno vrijeme osobni odbitak obračunava samo poslodavac kojemu je radnik dostavio svoju poreznu karticu (obrazac PK). Međutim, radnik može zatražiti raspodjelu osobnog odbitka kod više isplatitelja kod kojih ostvaruje dohodak od nesamostalnog rada. Porezna uprava na poreznoj kartici evidentira omjer raspodjele osobnog

odbitka sukladno zahtjevu, tako svaki poslodavac može koristiti osobni odbitak samo do utvrđenog postotka⁷

⁷https://www.porezna-uprava.hr/baza_znanja/Stranice/PoreznaKartica.aspx

Obrazac JOPPD – poslodavac XX:

Slika 1. Obrazac JOPPD strana A poslodavca XX d.o.o

MINISTARSTVO FINANCIJA, POREZNA UPRAVA
SREDIŠNJI REGISTAR OSIGURANIKA

OBRAZAC JOPPD
- stranica A-

IZVJEŠĆE
o primicima, porezu na dohodak i prirezu te doprinosima za obvezna osiguranja
na dan 11.06.2021.

I.	OZNAKA IZVJEŠĆA	21162	II.	VRSTA IZVJEŠĆA	1
III.	PODACI O:		III.1. PODNOSITELJU IZVJEŠĆA	III.2. OBVEZNIKU PLAĆANJA	
1.	Naziv/ime i prezime		XX d.o.o.		
2.	Adresa		Iločka 12, Split		
3.	Adresa elektroničke pošte		trendx@gmail.com		
4.	OIB		222222222		
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.)				0,00
1.1.	Ukupan zbroj stupaca 14.1. i 14.2. sa stranice B pod oznakom stjecatelja primitka/osiguranika (plaća)				0,00
1.2.	Ukupan zbroj stupaca 14.1. i 14.2. sa stranice B pod oznakom stjecatelja primitka/osiguranika (mirovina)				
2.	Ukupan iznos predujma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak po osnovi dohotka od kapitala				
3.	Ukupan iznos predujma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak po osnovi dohotka od imovinskih prava				
4.	Ukupan iznos predujma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak po osnovi dohotka od osiguranja				
5.	Ukupan iznos predujma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak po osnovi primitka od kojeg se utvrđuje drugi dohodak				
6.	Ukupan iznos predujma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak po osnovi dohotka od kamata				
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				557,81
2.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti po osnovi drugog dohotka				
3.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti po osnovi poduzetničke plaće				
4.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti za osiguranike za koje se doprinos uplaćuje prema posebnim propisima				
5.	Ukupan iznos posebnog doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti za osobe osigurane u određenim okolnostima				
6.	Ukupan iznos dodatnog doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem				
7.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti po osnovi obavljanja samostalne djelatnosti za osobe koje su same za sebe obvezne obračunavati doprinose				
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				185,94
2.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje po osnovi drugog dohotka				
3.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje po osnovi poduzetničke plaće				
4.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje za osiguranike za koje se doprinos uplaćuje prema posebnim propisima				
5.	Ukupan iznos dodatnog doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem				
6.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje po osnovi obavljanja samostalne djelatnosti za osobe koje su same za sebe obvezne obračunavati doprinose				

VI.3.	DOPRINOS ZA ZDRAVSTVENO OSIGURANJE	
1.	Ukupan iznos doprinosa za zdravstveno osiguranje po osnovi radnog odnosa	490,88
2.	Ukupan iznos doprinosa za zaštitu zdravlja na radu po osnovi radnog odnosa	
3.	Ukupan iznos doprinosa za zdravstveno osiguranje po osnovi poduzetničke plaće	
4.	Ukupan iznos doprinosa za zaštitu zdravlja na radu po osnovi poduzetničke plaće	
5.	Ukupan iznos doprinosa za zdravstveno osiguranje po osnovi drugog dohotka	
6.	Ukupan iznos posebnog doprinosa za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu	
7.	Ukupan iznos dodatnog doprinosa za zdravstveno osiguranje – za obveznike po osnovi korisnika mirovina	
8.	Ukupan iznos doprinosa za zdravstveno osiguranje - za osiguranike za koje se doprinos uplaćuje prema posebnim propisima	
9.	Ukupan iznos doprinosa za zaštitu zdravlja na radu - za osiguranike za koje se doprinos uplaćuje prema posebnim propisima	
10.	Ukupan iznos posebnog doprinosa za zaštitu zdravlja na radu - za osobe osigurane u određenim okolnostima	
11.	Ukupan iznos doprinosa za zdravstveno osiguranje po osnovi obavljanja samostalne djelatnosti za osobe koje su same za sebe obvezne obračunavati doprinose	
12.	Ukupan iznos doprinosa za zaštitu zdravlja na radu po osnovi obavljanja samostalne djelatnosti za osobe koje su same za sebe obvezne obračunavati doprinose	
VI.4.	DOPRINOS ZA ZAPOSŁJAVANJE	
1.	Ukupan iznos doprinosa za zapošljavanje	
2.	Ukupan iznos posebnog doprinosa za zapošljavanje osoba s invaliditetom	
3.	Ukupan iznos doprinosa za zapošljavanje po osnovi poduzetničke plaće	
4.	Ukupan iznos doprinosa za zapošljavanje po osnovi obavljanja samostalne djelatnosti za osobe koje su same za sebe obvezne obračunavati doprinose	
VII.	ISPLAĆENI NEOPOREZIVI PRIMICI	
VIII.	NAPLAĆENA KAMATA ZA DOPRINOSE ZA MIROVINSKO OSIGURANJE NA TEMELJU INDIVIDUALNE KAPITALIZIRANE ŠTEDNJE	
IX.	UKUPAN IZNOS NEOPOREZIVIH PRIMITAKA NEREZIDENATA KOJE ISPLAĆUJU NEPROFITNE ORGANIZACIJE DO PROPISANOG IZNOSA	
X.	PODACI O BROJU OSOBA I NAKNADI UTVRĐENOJ SUKLADNO ODREDBAMA ZAKONA O PROFESIONALNOJ REHABILITACIJI I ZAPOSŁJAVANJU OSOBA S INVALIDITETOM	
1.	Broj osoba s invaliditetom koje je obveznik bio dužan zaposłiti	
2.	Iznos obračunane naknade	

Izvor : Izrada autora

Slika 2. Obrazac JOPPD strana B poslodavac XX d.o.o.

I. OIB podnosioca izvješća 2222222222 II. Oznaka izvješća 21162 III. Vrsta izvješća 1

- stranica B -

IV. Redni broj stranice /

1. Redni broj	2. Šifra općine/grada prebivališta /boravišta	4. OIB stjecatelja /osiguranika	7.1. Obveza dodatnog doprinosa za MO za staž s	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. 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 obračunog 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 posebno nepunog radnog vremena ili rada s polovicom	9. Oznaka punog/nepunog radnog vremena ili rada s polovicom	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	12.8. Poseban doprinos za korištenje zdravstve	13.1. Izdatak	13.3. Dohodak	13.5. Porezna osnovica	14.2. Iznos obračunog prireza porezu na dohodak	15.2. Iznos neoporezivog primitka	16.2. Iznos za isplatu	
	04090	1	0001	0	3	147	0	3.718,75	557,81	490,88	0,00	0,00	0,00	743,45	2.975,00	0,00	0	1	3.718,75
	04090	Ante Antić	0001	0	2	1.05.2021.	31.05.2021.	3.718,75	185,94	0,00	0,00	0,00	0,00	2.975,00	0,00	0,00	0,00	2.975,00	

Izvor: Izrada autora

Obrazac JOPPD – poslodavac ZZ:

Slika 2. Obrazac JOPPD strana A poslodavca ZZ d.o.o.

MINISTARSTVO FINACIJA, POREZNA UPRAVA SREDIŠNJI REGISTAR OSIGURANIKA		OBRAZAC JOPPD - stranica A-		
IZVJEŠĆE o primicima, porezu na dohodak i prirezu te doprinosima za obvezna osiguranja na dan 10.06.2021.				
I.	OZNAKA IZVJEŠĆA	21161	II. VRSTA IZVJEŠĆA	1
III.	PODACI O:		III.1. PODNOSITELJU IZVJEŠĆA	III.2. OBVEZNIKU PLAĆANJA
1.	Naziv/ime i prezime		ZZ d.o.o.	
2.	Adresa		Zvonimirova ulica 31, Split	
3.	Adresa elektroničke pošte		zzz@gmail.com	
4.	OIB		3333333333	
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	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.)			116,08
1.1.	Ukupan zbroj stupaca 14.1. i 14.2. sa stranice B pod oznakom stjecatelja primitka/osiguranika (plaća)			116,08
1.2.	Ukupan zbroj stupaca 14.1. i 14.2. sa stranice B pod oznakom stjecatelja primitka/osiguranika (mirovina)			
2.	Ukupan iznos predujma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak po osnovi dohotka od kapitala			
3.	Ukupan iznos predujma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak po osnovi dohotka od imovinskih prava			
4.	Ukupan iznos predujma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak po osnovi dohotka od osiguranja			
5.	Ukupan iznos predujma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak po osnovi primitka od kojeg se utvrđuje drugi dohodak			
6.	Ukupan iznos predujma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak po osnovi dohotka od kamata			
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			79,69
2.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti po osnovi drugog dohotka			
3.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti po osnovi poduzetničke plaće			
4.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti za osiguranike za koje se doprinos uplaćuje prema posebnim propisima			
5.	Ukupan iznos posebnog doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti za osobe osigurane u određenim okolnostima			
6.	Ukupan iznos dodatnog doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem			
7.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti po osnovi obavljanja samostalne djelatnosti za osobe koje su same za sebe obvezne obračunavati doprinose			
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			26,56
2.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje po osnovi drugog dohotka			
3.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje po osnovi poduzetničke plaće			
4.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje za osiguranike za koje se doprinos uplaćuje prema posebnim propisima			
5.	Ukupan iznos dodatnog doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem			
6.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje po osnovi obavljanja samostalne djelatnosti za osobe koje su same za sebe obvezne obračunavati doprinose			

VI.3.	DOPRINOS ZA ZDRAVSTVENO OSIGURANJE	
1.	Ukupan iznos doprinosa za zdravstveno osiguranje po osnovi radnog odnosa	87,66
2.	Ukupan iznos doprinosa za zaštitu zdravlja na radu po osnovi radnog odnosa	
3.	Ukupan iznos doprinosa za zdravstveno osiguranje po osnovi poduzetničke plaće	
4.	Ukupan iznos doprinosa za zaštitu zdravlja na radu po osnovi poduzetničke plaće	
5.	Ukupan iznos doprinosa za zdravstveno osiguranje po osnovi drugog dohotka	
6.	Ukupan iznos posebnog doprinosa za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu	
7.	Ukupan iznos dodatnog doprinosa za zdravstveno osiguranje – za obveznike po osnovi korisnika mirovina	
8.	Ukupan iznos doprinosa za zdravstveno osiguranje - za osiguranike za koje se doprinos uplaćuje prema posebnim propisima	
9.	Ukupan iznos doprinosa za zaštitu zdravlja na radu - za osiguranike za koje se doprinos uplaćuje prema posebnim propisima	
10.	Ukupan iznos posebnog doprinosa za zaštitu zdravlja na radu - za osobe osigurane u određenim okolnostima	
11.	Ukupan iznos doprinosa za zdravstveno osiguranje po osnovi obavljanja samostalne djelatnosti za osobe koje su same za sebe obvezne obračunavati doprinose	
12.	Ukupan iznos doprinosa za zaštitu zdravlja na radu po osnovi obavljanja samostalne djelatnosti za osobe koje su same za sebe obvezne obračunavati doprinose	
VI.4.	DOPRINOS ZA ZAPOŠLJAVANJE	
1.	Ukupan iznos doprinosa za zapošljavanje	
2.	Ukupan iznos posebnog doprinosa za zapošljavanje osoba s invaliditetom	
3.	Ukupan iznos doprinosa za zapošljavanje po osnovi poduzetničke plaće	
4.	Ukupan iznos doprinosa za zapošljavanje po osnovi obavljanja samostalne djelatnosti za osobe koje su same za sebe obvezne obračunavati doprinose	
VII.	ISPLAĆENI NEOPOREZIVI PRIMICI	
VIII.	NAPLAĆENA KAMATA ZA DOPRINOSE ZA MIROVINSKO OSIGURANJE NA TEMELJU INDIVIDUALNE KAPITALIZIRANE ŠTEDNJE	
IX.	UKUPAN IZNOS NEOPOREZIVIH PRIMITAKA NEREZIDENATA KOJE ISPLAĆUJU NEPROFITNE ORGANIZACIJE DO PROPISANOG IZNOSA	
X.	PODACI O BROJU OSOBA I NAKNADI UTVRĐENOJ SUKLADNO ODREDBAMA ZAKONA O PROFESIONALNOJ REHABILITACIJI I ZAPOŠLJAVANJU OSOBA S INVALIDITETOM	
1.	Broj soba s invaliditetom koje je obveznik bio dužan zaposliti	
2.	Iznos obračunane naknade	

Izvor: Izrada autora

Slika 3. Obrazac JOPPD strana B poslodavca ZZ d.o.o.

I. OIB podnositelja izvješća 3333333333 II. Oznaka izvješća 21161 III. Vrsta izvješća 1

- stranica B -
IV. Redni broj stranice /

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	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. 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/grada rada	5. Ime i prezime stjecatelja /osiguranika	6.2. Oznaka primitka/obveze doprinosa	7.2. Obveza posebno doprinosa za poticanj	9. Oznaka punog/nepunog radnog vremena ili rada s polovicom	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	12.8. Poseban doprinos za korištenje zdravstve	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	21	0	531,25	79,69	87,66	0,00	0,00	0,00	106,25	0,00	100,94	0	1	531,25
	04090	Ante Antić	0001	0	2	1.05.2021.	31.05.2021.	531,25	26,56	0,00	0,00	0,00	0,00	2.975,00	504,69	15,14	0,00	388,61	

Izvor: Izrada autora

U navedenom primjeru neplaćenog dopusta kada isti radnik radi u dva poslodavca istovremeno, prateći obračunsku tablicu JOPPD obrasci ispunjavaju se na slijedeći način:

JOPPD strana A:

- Temeljna razlika kod ovog primjera je ta što poduzeće ZZ d.o.o. za navedenog radnika plaća porez i prirez u iznosu od 116,08 kn, razlog tome je taj što poslodavac XX d.o.o. posjeduje poreznu karticu (PK) i na temelju nje radnik ostvaruje pravo na osobni odbitak.
- Doprinosi iz plaće i na plaću upisuju se u zato predviđene retke

JOPPD strana B:

- Kod ispunjavanja JOPPD strana B, temeljnu razliku kod ova dva poslodavca predstavljaju ukupni sati rada za koje se radi obračun. Kod poslodavca ZZ d.o.o iznosi 21h za cijelo obračunsko razdoblje, dok za poslodavca XX d.o.o. iznosi 147h.
- Oznake stjecatelja i oznake primitka upisuju se šifre 0001/0001 što govori da se radi o osiguraniku po osnovi radnog odnosa, odnosno o primitku po osnovi plaće.
- Kod poslodavca XX d.o.o. priznaje se osobni odbitak u iznosu od 2.975,00 kn, dok poreza i prireza po ovoj osnovi nema.
- Kod poslodavca ZZ d.o.o. osobnog odbitka nema, dok je iznos obračunatog poreza 100,98 kn i iznos obračunatog prireza 15,14 kn.

3.2. Radnik tijekom mjeseca iskorištava pravo na neplaćeni dopust

Prema Zakonu o radu poslodavac može radniku na njegov zahtjev odobriti neplaćeni dopust tijekom kojeg prava i obveze iz tog radnog odnosa ili u vezi s radnim odnosom miruju, ako zakon ne odredi drugačije.⁸ Iz navedenog proizlazi da poslodavac može radniku, ali i ne mora na njegov zahtjev, odobriti neplaćeni dopust. Za vrijeme trajanja neplaćenog dopusta poslodavac treba radnika odjaviti s obveznih osiguranja te će mu prava i obveze iz radnog odnosa ili u vezi s radnim odnosom mirovati i poslodavac nema nikakve obveze prema

⁸ Zakon o radu (NN 127/17, čl.87.)

radniku. Prestankom neplaćenog dopusta obnavlja se prijava na osiguranje, što znači da za vrijeme trajanja neplaćenog dopusta radnik nema pokriveno zdravstveno i mirovinsko osiguranje.

Za vrijeme trajanja neplaćenog dopusta radnik može samostalno uplaćivati doprinose za mirovinsko osiguranje korištenjem mogućnosti produženog mirovinskog osiguranja.

Temeljem Zakona o mirovinskom osiguranju uređeno je da se osobe kojima je prestalo obvezno mirovinsko osiguranje mogu osigurati na produženo osiguranje ako od prestanka obveznog osiguranja nije proteklo više od 12 mj i ako podnesu prijavu osiguranja u tom roku.⁹

Radnik može uplaćivati i doprinose za zdravstveno osiguranje kao osigurana osoba koja sama za sebe snosi trošak zdravstvenog osiguranja. Radnik se također može osigurati kao član obitelji osiguranika na način da nadležnom područnom uredu HZZO-a podnese prijavu na propisanoj tiskanici u skladu sa Zakonom o obveznom zdravstvenom osiguranju.

Osigurane osobe prava i obveze iz obveznog zdravstvenog osiguranja stječu pod uvjetom da su prethodno jednokratno uplatile doprinos za obvezno zdravstveno osiguranje na najnižu osnovicu za obračun doprinosa za obvezno zdravstveno osiguranje od dana prestanka ranijeg statusa osigurane osobe, a najdulje za razdoblje od 12 mj.

Radnik na neplaćenom dopustu ne radi te nema ni obveze minimalne plaće za isplatu ni za obračun doprinosa, ali ostaje obveza obračuna doprinosa prema najnižoj mjesečnoj osnovici.

Kada poslodavac ne bi postupio sukladno navedenom tada se u praksi javlja prethodno navedena situacija da poslodavac ne odjavi radnika s obveznih osiguranja, a radniku je na njegov zahtjev odobrio neplaćeni dopust te s obzirom da on na neplaćenom dopustu ne radi, nema ni obveze primjene minimalne plaće kako za isplatu tako i za obračun doprinosa, ali ostaje obveza obračuna doprinosa prema najnižoj mjesečnoj osnovici za obračun doprinosa ili na razmjerni dio osnovice ako je riječ o dijelu mjeseca.

Doprinosi treba obračunati i uplatiti do posljednjeg dana u mjesecu za prethodni mjesec, JOPPD za navedeni doprinos treba predati taj dan ili najkasnije sljedećeg dana. Ako

⁹ Zakon o mirovinskom osiguranju (NN 151/14, 33/15, čl.18.)

poslodavac naknadno odjavi radnika s osiguranja od dana neplaćenog dopusta, poslodavcu će biti vraćeni prije plaćeni dopusti temeljem ispravka obrasca JOPPD.¹⁰

3.2.1. Primjer – neplaćeni dopust

Poslodavac Smile d.o.o. je radniku Nikoli Nikiću odobrio korištenje neplaćenog dopusta u cijelom mjesecu svibnju 2021.g. poslodavac nije odjavio radnika s mirovinskog i zdravstvenog osiguranja, protivno odredbama Zakona o radu.

Poslodavac će uplatiti doprinose 08.06.2021.

¹⁰ Miletić M., Mladineo I., Obvezni doprinosi (2018.), op. cit., str. 48

Tablica 2. Obračun doprinosa kod neplaćenog dopusta

Ime i prezime		Nikola Nikić
Osnovica za obračun doprinosa		3.488,78
Doprinosi mirovinsko	Ukupno	697,76
	I stup	523,32
	II stup	174,44
Dohodak		-
Osobni odbici		-
Porezna osnovica		-
Osnovica za primjenu stope 20%		-
Osnovica za primjenu stope 30%		-
Porez 20%		-
Porez 30%		-
Ukupno porez		-
Priraz		-
Ukupno porez i priraz		-
Neto plaća		-
Neoporeziva isplata		-
Ukupna neto isplata		-
Doprinosi na plaću	zdravstveno osiguranje	575,65

Izvor: Izrada autora

Pravilnikom o doprinosima, ako se radniku ne isplati plaća kada zbog nekih razloga nije radio, u skladu sa propisima o radu, a radni odnos za to vrijeme nije prekinut, doprinose treba obračunati na najnižu osnovicu za plaćanje doprinosa.

U 2021. godini se u ovakvim slučajevima primjenjuje najniža mjesečna propisana osnovica u iznosu od 3.488,78 kn ako radnik ne radi cijeli mjesec, a nije odjavljen i ne isplaćuje mu se plaća. Kada je radnik zbog navedenih razloga odsutan u dijelu mjeseca, osnovica za plaćanje doprinosa utvrđuje se u razmjernom dijelu u odnosu na broj sati u navedenom mjesecu jer u tom vremenskom razdoblju ne ostvaruje plaću, a osiguran je u tom periodu.¹¹

¹¹ Pravilnik o doprinosima (NN br. 2/09. – 106/18)

Ispunjeni obrazac JOPPD za navedeni primjer je prikazan u nastavku.

Slika 4. Obrazac JOPPD strana A poslodavca Smile d.o.o.

MINISTARSTVO FINACIJA, POREZNA UPRAVA
SREDIŠNJI REGISTAR OSIGURANIKA

OBRAZAC JOPPD
- stranica A-

I Z V J E Š Ć E
o primicima, porezu na dohodak i prirezu te doprinosima za obvezna osiguranja
na dan 08.06.2021.

I.	OZNAKA IZVJEŠĆA	21159	II.	VRSTA IZVJEŠĆA	1
III.	PODACI O:		III.1. PODNOSITELJU IZVJEŠĆA	III.2. OBVEZNIKU PLAĆANJA	
1.	Naziv/ime i prezime		Smile d.o.o.		
2.	Adresa		Vinkovačka 5, Zagreb		
3.	Adresa elektroničke pošte		smile@gmail.com		
4.	OIB		7777777777		
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.)				0,00
1.1.	Ukupan zbroj stupaca 14.1. i 14.2. sa stranice B pod oznakom stjecatelja primitka/osiguranika (plaća)				0,00
1.2.	Ukupan zbroj stupaca 14.1. i 14.2. sa stranice B pod oznakom stjecatelja primitka/osiguranika (mirovina)				
2.	Ukupan iznos predujma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak po osnovi dohotka od kapitala				
3.	Ukupan iznos predujma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak po osnovi dohotka od imovinskih prava				
4.	Ukupan iznos predujma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak po osnovi dohotka od osiguranja				
5.	Ukupan iznos predujma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak po osnovi primitka od kojeg se utvrđuje drugi dohodak				
6.	Ukupan iznos predujma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak po osnovi dohotka od kamata				
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				523,32
2.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti po osnovi drugog dohotka				
3.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti po osnovi poduzetničke plaće				
4.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti za osiguranike za koje se doprinos uplaćuje prema posebnim propisima				
5.	Ukupan iznos posebnog doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti za osobe osigurane u određenim okolnostima				
6.	Ukupan iznos dodatnog doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem				
7.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti po osnovi obavljanja samostalne djelatnosti za osobe koje su same za sebe obvezne obračunavati doprinose				
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				174,44
2.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje po osnovi drugog dohotka				
3.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje po osnovi poduzetničke plaće				
4.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje za osiguranike za koje se doprinos uplaćuje prema posebnim propisima				
5.	Ukupan iznos dodatnog doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem				
6.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje po osnovi obavljanja samostalne djelatnosti za osobe koje su same za sebe obvezne obračunavati doprinose				

VI.3.	DOPRINOS ZA ZDRAVSTVENO OSIGURANJE	
1.	Ukupan iznos doprinosa za zdravstveno osiguranje po osnovi radnog odnosa	575,65
2.	Ukupan iznos doprinosa za zaštitu zdravlja na radu po osnovi radnog odnosa	
3.	Ukupan iznos doprinosa za zdravstveno osiguranje po osnovi poduzetničke plaće	
4.	Ukupan iznos doprinosa za zaštitu zdravlja na radu po osnovi poduzetničke plaće	
5.	Ukupan iznos doprinosa za zdravstveno osiguranje po osnovi drugog dohotka	
6.	Ukupan iznos posebnog doprinosa za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu	
7.	Ukupan iznos dodatnog doprinosa za zdravstveno osiguranje – za obveznike po osnovi korisnika mirovina	
8.	Ukupan iznos doprinosa za zdravstveno osiguranje - za osiguranike za koje se doprinos uplaćuje prema posebnim propisima	
9.	Ukupan iznos doprinosa za zaštitu zdravlja na radu - za osiguranike za koje se doprinos uplaćuje prema posebnim propisima	
10.	Ukupan iznos posebnog doprinosa za zaštitu zdravlja na radu - za osobe osigurane u određenim okolnostima	
11.	Ukupan iznos doprinosa za zdravstveno osiguranje po osnovi obavljanja samostalne djelatnosti za osobe koje su same za sebe obvezne obračunavati doprinose	
12.	Ukupan iznos doprinosa za zaštitu zdravlja na radu po osnovi obavljanja samostalne djelatnosti za osobe koje su same za sebe obvezne obračunavati doprinose	
VI.4.	DOPRINOS ZA ZAPOŠLJAVANJE	
1.	Ukupan iznos doprinosa za zapošljavanje	
2.	Ukupan iznos posebnog doprinosa za zapošljavanje osoba s invaliditetom	
3.	Ukupan iznos doprinosa za zapošljavanje po osnovi poduzetničke plaće	
4.	Ukupan iznos doprinosa za zapošljavanje po osnovi obavljanja samostalne djelatnosti za osobe koje su same za sebe obvezne obračunavati doprinose	
VII.	ISPLAĆENI NEOPOREZIVI PRIMICI	
VIII.	NAPLAĆENA KAMATA ZA DOPRINOSE ZA MIROVINSKO OSIGURANJE NA TEMELJU INDIVIDUALNE KAPITALIZIRANE ŠTEDNJE	
IX.	UKUPAN IZNOS NEOPOREZIVIH PRIMITAKA NEREZIDENATA KOJE ISPLAĆUJU NEPROFITNE ORGANIZACIJE DO PROPISANOG IZNOSA	
X.	PODACI O BROJU OSOBA I NAKNADI UTVRĐENOJ SUKLADNO ODREDBAMA ZAKONA O PROFESIONALNOJ REHABILITACIJI I ZAPOŠLJAVANJU OSOBA S INVALIDITETOM	
1.	Broj soba s invaliditetom koje je obveznik bio dužan zaposliti	
2.	Iznos obračunane naknade	

Izvor: izrada autora

Slika 5. Obrazac JOPPD strana B poslodavca Smile d.o.o.

I. OIB podnositelja **TTTTTTTTT**

II. Oznaka izvješća **21159**

III. Vrsta izvješća **1**

- stranica B -

IV. Redni broj stranice /

1. Redni broj	2. Šifra općine/grada prebivališta /boravišta	4. OIB stjecatelja /osiguranika	6.1. Oznaka stjecatelja /osigurani ka	7.1. Obveza dodatnog doprinosa za MO za	8. Oznaka prvog/zadnjeg mjeseca u	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 za staž osiguranja koji se računa	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
	3. Šifra općine/gradarada	5. Ime i prezime stjecatelja /osiguranika	6.2. Oznaka primitka/obveze doprinosa	7.2. Obveza posebnog doprinosa za potican	9. Oznaka punog/nepunog 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	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	01333	1	0001	0	3	168	168	0,00	523,32	575,65	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0
	01333	Nikola Nikić	0045	0	1	15.2021	31.5.2021	3.488,78	174,44	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Izvor: izrada autora

U navedenom primjeru neplaćenog dopusta za mjesec svibanj u kojem poslodavac nije odjavio radnika sa mirovinskog i zdravstvenog osiguranja prateći obračunsku tablicu JOPPD obrasci popunjavaju se na slijedeći način:

- JOPPD strana A ispunjava se tako da se u predviđena polja upisuju dobiveni iznosi mirovinskog stupa I. i mirovinskog stupa II. kao i zdravstvenog osiguranja. Poreza i prireza nema jer se radi o slučaju gdje nema isplate plaće.
- Kod popunjavanja JOPPD obrasca strane B vodi se računa o točnom uspisanju oznaka primitka/obveze doprinosa. Oznaka stjecatelja je 0001 - osiguranik po osnovi plaće, dok je oznaka primitka 0045 - što označava obračun doprinosa primjenom najniže osnovice ukoliko ne postoji obveza isplate plaće. U ukupne neodrađene sate stavljaju se ukupni sati rada za obračunsko razdoblje u kojem je nastupio neplaćeni dopust. Polje iznosa primitka se upisuje s nulom iz razloga što je oznakom primitka 0045 naznačeno da se radi o neisplati plaće sa primjenom najniže mjesečne osnovice. Također doprinosi mirovinskog i zdravstvenog osiguranja upisuju se u obrazac, dok je ostatak obrasca prazan jer nema isplate.

3.2.2. Primjer - neplaćeni dopust u dijelu mjeseca

Radnik Goran Gudelj, ima prebivalište u Zagrebu, zaposlen je na puno radno vrijeme, te ima minimalnu plaću. U svibnju je radio od 01. do 23., a od 24. do 31. mu je poslodavac odobrio neplaćeni dopust, s tim da ga poslodavac za vrijeme neplaćenog dopusta nije odjavio s osiguranja.

Tablica 3. Obračun plaće kod neplaćenog dopusta

<i>Ime i prezime</i>		Goran Gudelj	Neplaćeni dopust	UKUPNO
Bruto plaća		3.036,00	996,96	4.032,96
Doprinosi mirovinsko	<i>Ukupno</i>	607,20	199,39	806,59
	<i>I stup</i>	455,40	149,54	604,94
	<i>II stup</i>	151,80	49,85	201,65
Dohodak		2.428,80	-	2.428,80
Osobni odbici		2.428,80	-	2.428,80
Porezna osnovica		-	-	-
Osnovica za primjenu stope 20%		-	-	-
Osnovica za primjenu stope 30%		-	-	-
Porez 20%		-	-	-
Porez 30%		-	-	-
Ukupno porez		-	-	-
Prirez		-	-	-
Ukupno porez i prirez		-	-	-
Neto plaća		2.428,80	-	2.428,80
Neoporeziva isplata		-	-	-
Ukupna neto isplata		2.428,80	-	2.428,80
Doprinosi na plaću	zdravstveno osiguranje	500,94	164,50	665,44

Izvor: Izrada autora

Minimalna plaća u 2021. godini iznosi 4.250,00 kn. Mjesec svibanj ima 168 radnih sati, što znači da je radnik radio 15 radnih dana (01.05-23.05) odnosno 120 sati (15 dana po 8h).

Razmjerno iznosu najniže plaće 3.036,00 kn ($4.250 : 168 \times 120$). Radnik je cijeli mjesec bio osiguran, a izračunat je iznos minimalne plaće koji je niži od najniže mjesečne osnovice, što bi značilo da poslodavac mora obračunati doprinose prema najnižoj mjesečnoj osnovici.

Razmjerni dio osnovice za obračun doprinosa računa se po najnižoj mjesečnoj osnovici za obračun koja iznosi 3.488,78 kn, s obzirom da je radnik na neplaćenom dopustu 6 radnih dana odnosno 48h, razmjerni dio iznosi 996.96 kn ($3.488,78 : 168 \times 48$).

Poslodavac Poligon d.o.o. je 09.06.2021.g. isplatio razmjerni dio plaće te obračunao i uplatio doprinose za period kada je radnik bio na neplaćenom dopustu.

Slika 6. Obrazac JOPPD strana A poslodavca Poligon d.o.o.

MINISTARSTVO FINANCIJA, POREZNA UPRAVA
SREDIŠNJI REGISTAR OSIGURANIKA

OBRAZAC JOPPD
- stranica A-

IZVJEŠĆE
o primicima, porezu na dohodak i prirezu te doprinosima za obvezna osiguranja
na dan 09.06.2021.

I.	OZNAKA IZVJEŠĆA	21160	II.	VRSTA IZVJEŠĆA	1
III.	PODACI O:		III.1. PODNOSITELJU IZVJEŠĆA	III.2. OBVEZNIKU PLAĆANJA	
1.	Naziv/ime i prezime		Poligon d.o.o.		
2.	Adresa		Ilica 14, Zagreb		
3.	Adresa elektroničke pošte		poligon@gmail.com		
4.	OIB		68686868686		
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.)				0,00
1.1.	Ukupan zbroj stupaca 14.1. i 14.2. sa stranice B pod oznakom stjecatelja primitka/osiguranika (plaća)				0,00
1.2.	Ukupan zbroj stupaca 14.1. i 14.2. sa stranice B pod oznakom stjecatelja primitka/osiguranika (mirovina)				
2.	Ukupan iznos predujma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak po osnovi dohotka od kapitala				
3.	Ukupan iznos predujma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak po osnovi dohotka od imovinskih prava				
4.	Ukupan iznos predujma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak po osnovi dohotka od osiguranja				
5.	Ukupan iznos predujma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak po osnovi primitka od kojeg se utvrđuje drugi dohodak				
6.	Ukupan iznos predujma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak po osnovi dohotka od kamata				
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				604,94
2.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti po osnovi drugog dohotka				
3.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti po osnovi poduzetničke plaće				
4.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti za osiguranike za koje se doprinos uplaćuje prema posebnim propisima				
5.	Ukupan iznos posebnog doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti za osobe osigurane u određenim okolnostima				
6.	Ukupan iznos dodatnog doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem				
7.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti po osnovi obavljanja samostalne djelatnosti za osobe koje su same za sebe obvezne obračunavati doprinose				
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				201,65
2.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje po osnovi drugog dohotka				
3.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje po osnovi poduzetničke plaće				
4.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje za osiguranike za koje se doprinos uplaćuje prema posebnim propisima				
5.	Ukupan iznos dodatnog doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem				
6.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje po osnovi obavljanja samostalne djelatnosti za osobe koje su same za sebe obvezne obračunavati doprinose				

VI.3.	DOPRINOS ZA ZDRAVSTVENO OSIGURANJE	
1.	Ukupan iznos doprinosa za zdravstveno osiguranje po osnovi radnog odnosa	665,44
2.	Ukupan iznos doprinosa za zaštitu zdravlja na radu po osnovi radnog odnosa	
3.	Ukupan iznos doprinosa za zdravstveno osiguranje po osnovi poduzetničke plaće	
4.	Ukupan iznos doprinosa za zaštitu zdravlja na radu po osnovi poduzetničke plaće	
5.	Ukupan iznos doprinosa za zdravstveno osiguranje po osnovi drugog dohotka	
6.	Ukupan iznos posebnog doprinosa za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu	
7.	Ukupan iznos dodatnog doprinosa za zdravstveno osiguranje – za obveznike po osnovi korisnika mirovina	
8.	Ukupan iznos doprinosa za zdravstveno osiguranje - za osiguranike za koje se doprinos uplaćuje prema posebnim propisima	
9.	Ukupan iznos doprinosa za zaštitu zdravlja na radu - za osiguranike za koje se doprinos uplaćuje prema posebnim propisima	
10.	Ukupan iznos posebnog doprinosa za zaštitu zdravlja na radu - za osobe osigurane u određenim okolnostima	
11.	Ukupan iznos doprinosa za zdravstveno osiguranje po osnovi obavljanja samostalne djelatnosti za osobe koje su same za sebe obvezne obračunavati doprinose	
12.	Ukupan iznos doprinosa za zaštitu zdravlja na radu po osnovi obavljanja samostalne djelatnosti za osobe koje su same za sebe obvezne obračunavati doprinose	
VI.4.	DOPRINOS ZA ZAPOSŁJAVANJE	
1.	Ukupan iznos doprinosa za zapošljavanje	
2.	Ukupan iznos posebnog doprinosa za zapošljavanje osoba s invaliditetom	
3.	Ukupan iznos doprinosa za zapošljavanje po osnovi poduzetničke plaće	
4.	Ukupan iznos doprinosa za zapošljavanje po osnovi obavljanja samostalne djelatnosti za osobe koje su same za sebe obvezne obračunavati doprinose	
VII.	ISPLAĆENI NEOPOREZIVI PRIMICI	
VIII.	NAPLAĆENA KAMATA ZA DOPRINOSE ZA MIROVINSKO OSIGURANJE NA TEMELJU INDIVIDUALNE KAPITALIZIRANE ŠTEDNJE	
IX.	UKUPAN IZNOS NEOPOREZIVIH PRIMITAKA NEREZIDENATA KOJE ISPLAĆUJU NEPROFITNE ORGANIZACIJE DO PROPISANOG IZNOSA	
X.	PODACI O BROJU OSOBA I NAKNADI UTVRĐENOJ SUKLADNO ODREDBAMA ZAKONA O PROFESIONALNOJ REHABILITACIJI I ZAPOSŁJAVANJU OSOBA S INVALIDITETOM	
1.	Broj soba s invaliditetom koje je obveznik bio dužan zaposłiti	
2.	Iznos obračunane naknade	

Izvor: Izrada autora

Slika 7. Obrazac JOPPD strana B poslodavca Poligon d.o.o.

I. OIB podnositelja izvješća 68686868686

II. Oznaka izvješća 21160

III. Vrsta izvješća 1

-stranica B -

IV. Redni broj stranice /

1. Redni broj	2. Šifra općine/g rada prebivališta /boravišta	4. OIB stjecatelj /osiguranika	6.1. Oznaka stjecatelj/osiguranika	7.1. Obveza dodatnog doprinosa za MO za	8. Oznaka prvog/zadnjeg mjeseca u	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	13.2. Izdatak - uplaćeni doprinos za mirovinsko osiguranje	13.4. Osobni odbitak	14.1. Iznos obračunalog poreza na dohodak	15.1. Oznaka neoporezivog primitka	16.1. Oznaka načina isplate	17.1. Obračunani primitak od nesam. rada (plaća)
	3. Šifra općine/g rada rada	5. Ime i prezime stjecatelja /osiguranika	6.2. Oznaka primitka/obveze doprinosa	7.2. Obveza posebno doprinosa za poticanj	9. Oznaka punog/nepunog 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	12.8. Poseban doprinos za korištenje zdravstvene zaštite	13.1. Izdatak	13.3. Dohodak	13.5. Porezna osnovica	14.2. Iznos obračunalog prireza porezu na dohodak	15.2. Iznos neoporezivog primitka	16.2. Iznos za isplatu	
	01333	XX	0001	0	3	120	0	3.036,00	455,40	500,94	0,00	0,00	0,00	607,20	2.428,80	0,00	0	1	3.036,00
	01333	Goran Gudelj	0001	0	1	1.5.2021	23.5.2021	3.036,00	151,80	0,00	0,00	0,00	0,00	2.428,80	0,00	0,00	0,00	2.428,80	
	01333	XX	0001	0	3	48	48	996,96	149,54	164,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0	0,00
	01333	Goran Gudelj	0045	0	1	24.5.2021	31.5.2021	996,96	49,35	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

Izvor: Izrada autora

JOPPD strana A:

- Kod primjera za navedenog radnika dva su obračuna i samim tim broj redaka na strani B se povećava.
- Poreza i prireza nema zbog toga što je obračun baziran na minimalnu plaću koja iznosi 4.250,00 kn u bruto iznosu, a razmjerno broju odrađenih radnih sati za mjesec svibanj obračunska osnovica za obračun doprinosa iznosi 3.036,00 kn što je manje od osobnog odbitka koji bi trebao iznositi 4.000,00 kn, ali je u ovom primjeru izjednačen sa dohotkom koji iznosi 2.428,80 kn.

JOPPD strana B:

- Već je prethodno spomenuto da u ovom primjeru za navedenog radnika potrebno je popuniti dva retka obračuna, jedan koji se odnosi na isplatu plaće, a drugi na neplaćeni dopust koji se odvija tokom istog mjeseca.
- Temeljna razlika ispunjavanja ovog obrasca je u oznaci primitka/obvezi doprinosa koja je kod isplate plaće iz prvog retka 0001 – primitak po osnovi plaće, a iz drugoga 0045 – obračun doprinosa primjenom najniže osnovice ukoliko ne postoji isplata plaće.
- Ukupni sati rada se razlikuju u tome što se označava da je radnik radio u period od 01.05.2021. – 23.05.2021. za ukupni fond sati od 120h, a neplaćenog dopusta je imao 48h u preostalom dijelu mjeseca.
- Daljnji obračun slijedi normalno kao i kod svake isplate plaće gdje se oznakom 1 u polju 16.1. plaća doznačuje na tekući račun u iznosu od 2.428,80 kn, dok za neplaćeni dopust obrazac nema daljnje ispune.

3.3. Radnik tijekom mjeseca iskorištava pravo na plaćeni dopust

Odredbama Zakonama o radu (NN 127/17) tijekom svake kalendarske godine radnik ima pravo na oslobođenje od obveze rada uz naknadu plaće (plaćeni dopust), za važne osobne potrebe, a osobito u vezi sa:

- Sklapanje braka
- Rođenje djeteta
- Težom bolesti ili zbog smrti užeg člana obitelji

Važnim obvezama također se smatraju: selidba, uklanjanje štetnih posljedica elementarnih nepogoda na stambenim i gospodarskim objektima, dobrovoljno davanje krvi, za vrijeme obrazovanja ili stručnog osposobljavanja.¹²

Radnik ima pravo na plaćeni dopust u trajanju od 7 radnih dana godišnje, ako to nije drukčije određeno kolektivnim ugovorom, pravilnikom o radu ili ugovorom o radu.

Kako nije posebno određen broj dana plaćenog dopusta za pojedine slučajeve, već je određeno ukupno trajanje plaćenog dopusta unutar jedne kalendarske godine, poslodavac može za svaki pojedini slučaj urediti broj dana plaćenog dopusta odredbama pravilnika o radu ili odredbama ugovora o radu.

Potrebno je razlučiti da pravo na plaćeni dopust nije isto što i pravo na godišnji odmor. Radnik ima pravo na plaćeni dopust samo ako nastane propisan slučaj Zakonom o radu, dok pravo na godišnji odmor ostvaruje svaki zaposlenik koji je u radnom odnosu.

U slučaju nastanka događaja na koji radnik ima pravo na plaćeni dopust koji se dogodi za vrijeme trajanja godišnjeg odmora, radnik ima pravo prekinuti trajanje godišnjeg odmora i nastaviti se koristiti plaćenim dopustom.

Ako se u vrijeme otkaznog roka dogodi slučaj za koji radnik ima pravo na plaćeni dopust, otkazni se rok ne prekida.

¹² Zakon o radu (NN 127/17, čl. 86.)

Kada je radnik na plaćenom dopustu naknada se isplaćuje na teret poslodavca u visini prosječne zadnje 3 isplaćene plaće. Ako je svota nekim slučajem manja od najniže osnovice (zbog bolovanja), poslodavac mora obračunati doprinose na najnižu mjesečnu osnovicu.

Naknada za plaćeni dopust izračunava se na jednak način kako je to određeno za godišnji odmor. Utvrđenu naknadu za plaćeni dopust treba smatrati bruto iznosom koju treba ubrojiti bruto iznosu plaće (za dane kada je radnik radio) i iz ukupnog bruto iznosa (naknade plaće) obračunati obvezne doprinose, poreze i prireze u skladu s propisima za dohodak od nesamostalnog rada.

U JOPPD obrascu naknada za plaćeni dopust prikazuje se na jednak način i u istom retku kao i plaća. Primjer ako se naknada za plaćeni dopust isplaćuje radniku u polje na strani B obrasca JOPPD:

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

6.2 (primitak) treba upisati šifre iz priloga 3 – primitci po osnovi plaće

Za razliku od prikazivanja na JOPPD obrascu, naknada se treba prikazivati na isplatnoj listi odvojeno od plaće za rad. To bi značilo da će radni sati provedeni na plaćenom dopustu biti prikazani u zasebnom retku isplatne liste.¹³

3.4. Primjena najniže osnovice u slučaju isplate naknade za bolovanje

Obvezno zdravstveno osiguranje provodi Hrvatski zavod za zdravstveno osiguranje te prema Zakonu o obveznom zdravstvenom osiguranju osnovica za utvrđivanje naknade za vrijeme bolovanja je prosječno isplaćena plaća u šest mjeseci prije mjeseca kada je nastupilo bolovanje, i to najmanje u visini 70% od utvrđene prosječne plaće.

Naknadu za vrijeme bolovanja do 42 dana isplaćuje poslodavac na svoj teret te podliježe obvezi plaćanja doprinosa iz i na plaću, porezu na dohodak te prirezu, ta je naknada, u smislu obračuna i iskazivanja na Obrascu JOPPD i u isplatnoj listi, izjednačena s plaćom za rad.

¹³ Miletić M., Mladineo I., Obvezni doprinosi (2018.), str 55.

Kod obračuna naknade za bolovanje treba voditi računa da li su plaća i naknada manja ili veća od najniže osnovice za plaćanje doprinosa.

Naknadu za prvih 42 dana bolovanja ili 7 dana za invalida rada, poslodavac može utvrditi u višoj svoti od propisane Zakonom o zdravstvenom osiguranju ako tako odluči ili ako je obvezan tako postupiti prema potpisanom kolektivnom ugovoru ili je tako određeno pravilnikom o radu ili ugovorom o radu. U takvom slučaju osnovica za obračun doprinosa je ta viša svota naknade.¹⁴

¹⁴ Turković-Jarža L. (2021.) op. cit. , str. 65

3.4.1. Primjer – obračun naknade za bolovanje na teret poslodavca

Radnik Maro Marić ima bruto plaću u iznosu od 4.600,00kn. U mjesecu svibnju u kojem je 168 radnih sati, radnik je radio 30 radnih sati, a ostalih 138 sati je na bolovanju na teret poslodavca. Radnik nema uzdržavanih članova i ima prebivalište u Splitu.

Vrijednost radnog sata je 27,38kn ($4.600,00 : 168$)

Plaća za 30 radnih sati je 821,4 kn ($30 \times 27,38$)

Vrijednost naknade po satu provedenom na bolovanju je 19,17 kn ($27,38 \times 0,7$)

Naknada za 138 sati provedenih na bolovanju 2.645,46 kn ($138 \times 19,17$)

Ukupna plaća i naknada $821,4 + 2.645,46 = 3466,86$ kn

U ovom slučaju je primitak 3.466,86 kn, a najmanja osnovica za plaćanje doprinosa je 3.488,78 kn.

Doprinosi treba obračunati na 3.488,78 kn. Također, kod istog poslodavca imamo zaposlenika Bruna Barića koji je cijeli mjesec svibanj 2021.g. na bolovanju na teret poslodavca. Navedeni radnik ima ugovorenu plaću u iznosu od 4.400,00 kn, prebivalište u Splitu, te nema uzdržavanih članova.

Vrijednost radnog sata je 26,19 kn ($4.400,00 : 168$)

Vrijednost naknade po satu provedenom na bolovanju 18,33 kn ($26,19 \times 0,7$)

Naknada za sate provedene na bolovanju 3.079,44 kn ($18,33 \times 168$)

U ovom slučaju je primitak 3.079,44 kn, što je manje od najmanje osnovice za obračun te je potrebno doprinose obračunati na 3.488,78 kn

Poduzeće XXX d.o.o. je isplatilo plaću na dan 10.06.2021.g.

Tablica 4. Obračun plaće kod bolovanja

Ime i prezime		Maro Marić	UKUPNO	Bruno Barić
Bruto plaća		3.466,86	6.546,30	3.079,44
Doprinosi mirovinsko	Ukupno	1.395,52	697,76	697,76
	I stup	1.046,64	523,32	523,32
	II stup	348,88	174,44	174,44
Dohodak		2.769,10	5.150,78	2.381,68
Osobni odbici		2.769,10	5.150,78	2.381,68
Porezna osnovica		0	0,00	0
Osnovica za primjenu stope 20%		0	0,00	0
Osnovica za primjenu stope 30%		0	0,00	0
Porez 20%		0	0,00	0
Porez 30%		0	0,00	0
Ukupno porez		0	0,00	0
Priraz		0	0,00	0
Ukupno porez i priraz		0	0,00	0
Neto plaća		2.769,10	5.150,78	2.381,68
Neoporeziva isplata		0	0,00	0
Ukupna neto isplata		2.769,10	5.150,78	2.381,68
Doprinosi na plaću	zdravstveno osiguranje	1.151,30	575,65	575,65

Izvor: Izrada autora

Slika 8. Obrazac JOPPD strana A poslodavca XXX d.o.o.

MINISTARSTVO FINANCIJA, POREZNA UPRAVA
SREDIŠNJI REGISTAR OSIGURANIKA

OBRAZAC JOPPD
- stranica A-

IZVJEŠĆE
o primicima, porezu na dohodak i prirezu te doprinosima za obvezna osiguranja
na dan 10.06.2021.

I.	OZNAKA IZVJEŠĆA	21161	II.	VRSTA IZVJEŠĆA	2
III.	PODACI O:		III.1.	PODNOŠITELJU IZVJEŠĆA	III.2. OBVEZNIKU PLAĆANJA
1.	Naziv/ime i prezime			XXX d.o.o.	
2.	Adresa			Solinska ulica 9, Split	
3.	Adresa elektroničke pošte			xxx@gmail.hr	
4.	OIB			1111111111	
5.	Oznaka podnosioca			1	
IV.1.	BROJ OSOBA ZA KOJE SE PODNOSI IZVJEŠĆE	2	IV.2.	BROJ REDAKA NA POPISU POJEDINAČNIH OBRAČUNA SA STRANICE B	2
V.	PODACI O UKUPNOM IZNOSU OBRAČUNANOM PREDUJMU POREZU NA DOHODAK I PRIREZU POREZA NA DOHODAK				I Z N O S
1.	Ukupan iznos predujma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak po osnovi nesamostalnog rada (1.1.+1.2.)				0,00
1.1.	Ukupan zbroj stupaca 14.1. i 14.2. sa stranice B pod oznakom stjecatelja primitka/osiguranika (plaća)				0,00
1.2.	Ukupan zbroj stupaca 14.1. i 14.2. sa stranice B pod oznakom stjecatelja primitka/osiguranika (mirovina)				
2.	Ukupan iznos predujma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak po osnovi dohotka od kapitala				
3.	Ukupan iznos predujma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak po osnovi dohotka od imovinskih prava				
4.	Ukupan iznos predujma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak po osnovi dohotka od osiguranja				
5.	Ukupan iznos predujma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak po osnovi primitka od kojeg se utvrđuje drugi dohodak				
6.	Ukupan iznos predujma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak po osnovi dohotka od kamata				
VI.	PODACI O UKUPNOM IZNOSU OBRAČUNANOG DOPRINOSA				
VI.1.	DOPRINOS ZA MIROVINSKO OSIGURANJE NA TEMELJU GENERACIJSKE SOLIDARNOSTI				
1.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti po osnovi radnog odnosa				1.046,64
2.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti po osnovi drugog dohotka				
3.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti po osnovi poduzetničke plaće				
4.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti za osiguranike za koje se doprinos uplaćuje prema posebnim propisima				
5.	Ukupan iznos posebnog doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti za osobe osigurane u određenim okolnostima				
6.	Ukupan iznos dodatnog doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem				
7.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti po osnovi obavljanja samostalne djelatnosti za osobe koje su same za sebe obvezne obračunavati doprinose				
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				348,88
2.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje po osnovi drugog dohotka				
3.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje po osnovi poduzetničke plaće				
4.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje za osiguranike za koje se doprinos uplaćuje prema posebnim propisima				
5.	Ukupan iznos dodatnog doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem				
6.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje po osnovi obavljanja samostalne djelatnosti za osobe koje su same za sebe obvezne obračunavati doprinose				

VI.3.	DOPRINOS ZA ZDRAVSTVENO OSIGURANJE	
1.	Ukupan iznos doprinosa za zdravstveno osiguranje po osnovi radnog odnosa	1.151,30
2.	Ukupan iznos doprinosa za zaštitu zdravlja na radu po osnovi radnog odnosa	
3.	Ukupan iznos doprinosa za zdravstveno osiguranje po osnovi poduzetničke plaće	
4.	Ukupan iznos doprinosa za zaštitu zdravlja na radu po osnovi poduzetničke plaće	
5.	Ukupan iznos doprinosa za zdravstveno osiguranje po osnovi drugog dohotka	
6.	Ukupan iznos posebnog doprinosa za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu	
7.	Ukupan iznos dodatnog doprinosa za zdravstveno osiguranje – za obveznike po osnovi korisnika mirovina	
8.	Ukupan iznos doprinosa za zdravstveno osiguranje - za osiguranike za koje se doprinos uplaćuje prema posebnim propisima	
9.	Ukupan iznos doprinosa za zaštitu zdravlja na radu - za osiguranike za koje se doprinos uplaćuje prema posebnim propisima	
10.	Ukupan iznos posebnog doprinosa za zaštitu zdravlja na radu - za osobe osigurane u određenim okolnostima	
11.	Ukupan iznos doprinosa za zdravstveno osiguranje po osnovi obavljanja samostalne djelatnosti za osobe koje su same za sebe obvezne obračunavati doprinose	
12.	Ukupan iznos doprinosa za zaštitu zdravlja na radu po osnovi obavljanja samostalne djelatnosti za osobe koje su same za sebe obvezne obračunavati doprinose	
VI.4.	DOPRINOS ZA ZAPOSŁJAVANJE	
1.	Ukupan iznos doprinosa za zapošljavanje	
2.	Ukupan iznos posebnog doprinosa za zapošljavanje osoba s invaliditetom	
3.	Ukupan iznos doprinosa za zapošljavanje po osnovi poduzetničke plaće	
4.	Ukupan iznos doprinosa za zapošljavanje po osnovi obavljanja samostalne djelatnosti za osobe koje su same za sebe obvezne obračunavati doprinose	
VII.	ISPLAĆENI NEOPOREZIVI PRIMICI	
VIII.	NAPLAĆENA KAMATA ZA DOPRINOSE ZA MIROVINSKO OSIGURANJE NA TEMELJU INDIVIDUALNE KAPITALIZIRANE ŠTEDNJE	
IX.	UKUPAN IZNOS NEOPOREZIVIH PRIMITAKA NEREZIDENATA KOJE ISPLAĆUJU NEPROFITNE ORGANIZACIJE DO PROPISANOG IZNOSA	
X.	PODACI O BROJU OSOBA I NAKNADI UTVRĐENOJ SUKLADNO ODREDBAMA ZAKONA O PROFESIONALNOJ REHABILITACIJI I ZAPOSŁJAVANJU OSOBA S INVALIDITETOM	
1.	Broj osoba s invaliditetom koje je obveznik bio dužan zaposliti	
2.	Iznos obračunane naknade	

Izvor: Izrada autora

Slika 9. Obrazac JOPPD strana B poslodavca XXX d.o.o.

I. OIB podnositelja izvješća 11111111111 . Oznaka izvješća 2116

III. Vrsta izvješća 1

-stranica B -

IV. Redni broj stranice /

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	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. 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 obračunog 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 posebno doprinosa za poticanje	9. Oznaka punog/nepunog radnog vremena ili radom s polovicom	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	12.8. Poseban doprinos za korištenje	13.1. Izdatak	13.3. Dohodak	13.5. Porezna osnovica	14.2. Iznos obračunog prireza porezu na dohodak	15.2. Iznos neoporezivog primitka	16.2. Iznos za isplatu	
1	04090	1	0001	0	3	168	138	3.466,86	523,26	575,65	0,00	0,00	0,00	697,76	2.769,10	0,00	0	1	3.466,86
	04090	Maro Marić	0001	0	1	01.05.2021.	31.05.2021.	3.488,78	174,42	0,00	0,00	0,00	0,00	2.769,10	0,00	0,00	0,00	2.769,10	
2	04090	2	0001	0	3	168	168	3.079,44	523,26	575,65	0,00	0,00	0,00	697,76	2.381,68	0,00	0	1	3.079,44
	04090	Bruno Barić	0001	0	1	01.05.2021.	31.05.2021.	3.488,78	174,42	0,00	0,00	0,00	0,00	2.381,68	0,00	0,00	0,00	2.381,68	

Izvor: Izrada autora

JOPPD strana A:

- U navedenom primjeru kod obračuna bolovanja na teret poslodavca za dva radnika nastavno na stranu B popunjavju se ukupno dva retka
- Kod oba radnika osobni odbitak nije veći od dohotka te nema poreza i prireza.
- Doprinosi mirovinskog i zdravstvenog osiguranja upisuju se u za to predviđene retke u ukupnom zbroju za oba radnika.

JOPPD strana B:

- Od ukupnih radnih sati u svibnju radnik Maro Marić je na bolovanju proveo 138h, dok je Bruno Barić proveo cijeli mjesec na bolovanju na teret poslodavca.
- Iznos primitka u polju 11. i osnovica za obračuna doprinosa u polju 12. razlikuju se kod oba radnika, zbog toga što je kod njih obračun plaće i naknada za bolovanje manja od najniže mjesečne osnovice za obračun doprinosa.
- Ostatak strane B popunjava se iznosima dobivenim iz obračunske tablice.

4. PRIMJENA NAJVIŠE MJESEČNE OSNOVICE

Za osiguranika pojedinca za određeni mjesec u mirovinskom osiguranju obveza obračuna i plaća doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti i za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje do svote najviše mjesečne osnovice za 2021. godinu osnovica iznosi 55.086,00 kn.

Obveza doprinosa do najviše mjesečne osnovice primjenjuje se bez obzira na broj dana provedenih u osiguranju određenog mjeseca.¹⁵

Najviša mjesečna osnovica utvrđuje se i primjenjuje se za obračun doprinosa, i to:

1. za osiguranika po osnovi radnog odnosa,
2. za osiguranika po osnovi izabrane i imenovane osobe prema osnovici,
3. za osiguranika po osnovi izaslanog radnika prema osnovici.

Najviša mjesečna osnovica utvrđuje se i primjenjuje i za obračun dodatnih doprinosa na osnovicu za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti i mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje za osiguranika čiji se staž mirovinskog osiguranja računa s povećanim trajanjem.

Najviša mjesečna osnovica umnožak je iznosa prosječne plaće i koeficijenta 6,0.¹⁶

Zakonom o doprinosima uređeno je da se osnovica za plaćanje doprinosa ograničava na mjesečnoj razini za plaćanje doprinosa za mirovinsko osiguranje za I. i II. stup, do visine 6 prosječnih bruto plaća koje su, prema objavi državnog zavoda za statistiku (DZS) isplaćena radnicima zaposlenim kod pravnih osoba u Hrvatskoj u razdoblju od siječnja do kolovoza prethodne godine. Sve osnovice za plaćanje doprinosa u sljedećoj godini uređuju se primjenom propisanog faktora. Tako utvrđene osnovice za obračun doprinosa primjenjuju se onda kada se isplaćuju zakašnjele plaće za tu godinu u nekoj sljedećoj godini.¹⁷

Najviša mjesečna osnovica koja se primjenjuje pri isplati plaća ostvarenih u 2021. godini utvrđuje se od prosječno isplaćene plaće u Hrvatskoj u razdoblju od siječnja-kolovoza 2020. godine, koja je iznosila 55.086,00 kn (9.181,00 x 6) što bi značilo ako ugovorena bruto plaća

¹⁵ Turković-Jarža L. (2021.) op. cit., str. 69

¹⁶ Zakon o doprinosima (NN 148/13, čl.204., čl.205.)

¹⁷ Zakon o doprinosima (NN 148/13, 41/14, 143/14, 115/16, 106/18, čl. 7)

60.000,00 kn mjesečno, doprinosi za mirovinsko osiguranje za I. i II. stup obračunavaju se na osnovicu od 55.086,00 kn.

Mjesečno ograničenje osnovice primjenjuje se samo pri isplati redovne plaće ugovorene za određeni mjesec u osnovnom i simulativnom dijelu prema ugovoru o radu, kolektivnom ugovoru i pravilniku o radu.

Najviša mjesečna osnovica se utvrđuje i primjenjuje i za obračun dodatnih doprinosa za mirovinsko osiguranje I. i II. za osiguranike čiji se staž mirovinskog osiguranja računa s povećanim trajanjem.

Tablica 5. Stope obračuna kod beneficiranog staža

DODATNI DOPRINOSI ZA MIROVINSKO OSIGURANJE ZA STAŽ OSIGURANJA S POVEĆANIM TRAJANJEM			
<i>12 mjeseci staža se računa kao</i>	<i>Stope doprinosa za radnika koji je osiguran samo u I.stupu</i>	<i>Stope doprinosa za radnika koji je osiguranik I. i II. stupa</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: Izrada autora

Osiguranici kojima se staž osiguranja računa s povećanim trajanjem su:

- Osiguranici koji rade na određenim radnim mjestima
- Osiguranici koji rade u određenim zanimanjima
- Osiguranici koji pravo na povećan staž ostvaruju po posebnim propisima koji su utvrđeni posebnim zakonom
- Određene invalidne osobe.¹⁸

Najviša godišnja osnovica za 2021. godinu iznosi 661.032,00 kn (prosječna plaća x 6,0 x 12).

¹⁸<https://www.zakon.hr/z/704/Zakon-o-sta%C5%BEu-osiguranja-s-pove%C4%87anim-trajanjem>

Ako se radniku isplati uz plaću i bonus koji predstavlja primitak, a ne odnosi se na redovnu mjesečnu plaću, ne može se primjeniti ograničenje osnovice za mirovinsko osiguranje na mjesečnoj razini.

4.1.Primjer – primjena najviše mjesečne osnovice za obračun doprinosa

Poslodavac Solar d.o.o. ima tri zaposlenika:

A.A. ima bruto plaću 60.000 kn, nema uzdržavanih članova, osiguranik je samo I. mirovinskog stupa.

B.B. ima bruto plaću u iznosu od 45.000,00 kn, te uzdržava dijete.

C.C. ima bruto plaću u iznosu od 58.000,00 kn, uzdržava ženu i dijete.

Svi navedeni zaposlenici imaju prebivalište u Splitu.

Poslodavac obračunava i isplaćuje plaću 07.06.2021.godine.

Tablica 6. Obračun plaće kod primjene najviše mjesečne osnovice

<i>Ime i prezime</i>		A.A.	B.B.	C.C.	UKUPNO
<i>Bruto plaća</i>		60.000,00	45.000,00	58.000,00	163.000,00
<i>Doprinosi mirovinsko</i>	<i>Ukupno</i>	11.017,20	9.000,00	11.017,20	31.034,40
	<i>I stup</i>	11.017,20	6.750,00	8.262,90	26.030,10
	<i>II stup</i>	0,00	2.250,00	2.754,30	5.004,30
<i>Dohodak</i>		48.982,80	36.000,00	46.982,80	131.965,60
<i>Osobni odbici</i>		4.000,00	5.750,00	7.500,00	17.250,00
<i>Porezna osnovica</i>		44.982,80	30.250,00	39.482,80	114.715,60
<i>Osnovica za primjenu stope 20%</i>		30.000,00	30.000,00	30.000,00	90.000,00
<i>Osnovica za primjenu stope 30%</i>		14.982,80	250,00	9.482,80	24.715,60
<i>Porez 20%</i>		6.000,00	6.000,00	6.000,00	18.000,00
<i>Porez 30%</i>		4.494,84	75,00	2.844,84	7.414,68
<i>Ukupno porez</i>		10.494,84	6.075,00	8.844,84	25.414,68
<i>Priraz</i>		1.574,23	911,25	1.326,73	3.812,20
<i>Ukupno porez i priraz</i>		12.069,07	6.986,25	10.171,57	29.226,88
<i>Neto plaća</i>		36.913,73	38.013,75	36.811,23	111.738,72
<i>Neoporeziva isplata</i>		-	-	-	-
<i>Ukupna neto isplata</i>		36.913,73	38.013,75	36.811,23	111.738,72
<i>Doprinosi na plaću</i>	<i>zdravstveno osiguranje</i>	9.900,00	7.425,00	9.570,00	26.895,00

Izvor: Izrada autora

Za zaposlenike A.A. koji ima ugovorenu plaću od 60.000,00 kn i C.C. koji ima ugovorenu plaću 58.000,00 kn osnovica za obračun doprinosa mirovinskog osiguranja iznosi 55.086,00 kn koja predstavlja najvišu mjesečnu osnovicu za obračun istih te koja ograničava prvi i drugi mirovinski stup, dok doprinosi na plaću nemaju ograničenja i obračunavaju se na bruto plaću.

Slika 10. Obrazac JOPPD strana A poslodavca Solar d.o.o.

MINISTARSTVO FINANCIJA, POREZNA UPRAVA
SREDIŠNJI REGISTAR OSIGURANIKA

OBRAZAC JOPPD
- stranica A-

IZVJEŠĆE
o primicima, porezu na dohodak i prirezu te doprinosima za obvezna osiguranja
na dan 07.06.2021.

I.	OZNAKA IZVJEŠĆA	21158	II.	VRSTA IZVJEŠĆA	1
III.	PODACI O:		III.1.	PODNOŠITELJU IZVJEŠĆA	III.2. OBVEZNIKU PLAĆANJA
1.	Naziv/ime i prezime	Solar d.o.o.			
2.	Adresa	Matoševa 21, Split			
3.	Adresa elektroničke pošte	solar@gmail.com			
4.	OIB	88888888888			
5.	Oznaka podnosioca	1			
IV.1.	BROJ OSOBA ZA KOJE SE PODNOŠI IZVJEŠĆE	3	IV.2.	BROJ REDAKA NA POPISU POJEDINAČNIH OBRAČUNA SA STRANICE B	3
V.	PODACI O UKUPNOM IZNOSU OBRAČUNANOM PREDUJMU POREZU NA DOHODAK I PRIREZU POREZA NA DOHODAK				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.)				29.226,88
1.1.	Ukupan zbroj stupaca 14.1. i 14.2. sa stranice B pod oznakom stjecatelja primitka/osiguranika (plaća)				29.226,88
1.2.	Ukupan zbroj stupaca 14.1. i 14.2. sa stranice B pod oznakom stjecatelja primitka/osiguranika (mirovina)				
2.	Ukupan iznos predujma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak po osnovi dohotka od kapitala				
3.	Ukupan iznos predujma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak po osnovi dohotka od imovinskih prava				
4.	Ukupan iznos predujma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak po osnovi dohotka od osiguranja				
5.	Ukupan iznos predujma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak po osnovi primitka od kojeg se utvrđuje drugi dohodak				
6.	Ukupan iznos predujma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak po osnovi dohotka od kamata				
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				26.030,10
2.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti po osnovi drugog dohotka				
3.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti po osnovi poduzetničke plaće				
4.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti za osiguranike za koje se doprinos uplaćuje prema posebnim propisima				
5.	Ukupan iznos posebnog doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti za osobe osigurane u određenim okolnostima				
6.	Ukupan iznos dodatnog doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem				
7.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti po osnovi obavljanja samostalne djelatnosti za osobe koje su same za sebe obvezne obračunavati doprinos				
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				5.004,30
2.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje po osnovi drugog dohotka				
3.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje po osnovi poduzetničke plaće				
4.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje za osiguranike za koje se doprinos uplaćuje prema posebnim propisima				
5.	Ukupan iznos dodatnog doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem				
6.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje po osnovi obavljanja samostalne djelatnosti za osobe koje su same za sebe obvezne obračunavati doprinos				

VI.3.	DOPRINOS ZA ZDRAVSTVENO OSIGURANJE	
1.	Ukupan iznos doprinosa za zdravstveno osiguranje po osnovi radnog odnosa	26.895,00
2.	Ukupan iznos doprinosa za zaštitu zdravlja na radu po osnovi radnog odnosa	
3.	Ukupan iznos doprinosa za zdravstveno osiguranje po osnovi poduzetničke plaće	
4.	Ukupan iznos doprinosa za zaštitu zdravlja na radu po osnovi poduzetničke plaće	
5.	Ukupan iznos doprinosa za zdravstveno osiguranje po osnovi drugog dohotka	
6.	Ukupan iznos posebnog doprinosa za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu	
7.	Ukupan iznos dodatnog doprinosa za zdravstveno osiguranje – za obveznike po osnovi korisnika mirovina	
8.	Ukupan iznos doprinosa za zdravstveno osiguranje - za osiguranike za koje se doprinos uplaćuje prema posebnim propisima	
9.	Ukupan iznos doprinosa za zaštitu zdravlja na radu - za osiguranike za koje se doprinos uplaćuje prema posebnim propisima	
10.	Ukupan iznos posebnog doprinosa za zaštitu zdravlja na radu - za osobe osigurane u određenim okolnostima	
11.	Ukupan iznos doprinosa za zdravstveno osiguranje po osnovi obavljanja samostalne djelatnosti za osobe koje su same za sebe obvezne obračunavati doprinose	
12.	Ukupan iznos doprinosa za zaštitu zdravlja na radu po osnovi obavljanja samostalne djelatnosti za osobe koje su same za sebe obvezne obračunavati doprinose	
VI.4.	DOPRINOS ZA ZAPOSŁJAVANJE	
1.	Ukupan iznos doprinosa za zapošljavanje	
2.	Ukupan iznos posebnog doprinosa za zapošljavanje osoba s invaliditetom	
3.	Ukupan iznos doprinosa za zapošljavanje po osnovi poduzetničke plaće	
4.	Ukupan iznos doprinosa za zapošljavanje po osnovi obavljanja samostalne djelatnosti za osobe koje su same za sebe obvezne obračunavati doprinose	
VII.	ISPLAĆENI NEOPOREZIVI PRIMICI	
VIII.	NAPLAĆENA KAMATA ZA DOPRINOSE ZA MIROVINSKO OSIGURANJE NA TEMELJU INDIVIDUALNE KAPITALIZIRANE ŠTEDNJE	
IX.	UKUPAN IZNOS NEOPOREZIVIH PRIMITAKA NEREZIDENATA KOJE ISPLAĆUJU NEPROFITNE ORGANIZACIJE DO PROPISANOG IZNOSA	
X.	PODACI O BROJU OSOBA I NAKNADI UTVRĐENOJ SUKLADNO ODREDBAMA ZAKONA O PROFESIONALNOJ REHABILITACIJI I ZAPOSŁJAVANJU OSOBA S INVALIDITETOM	
1.	Broj osoba s invaliditetom koje je obveznik bio dužan zaposliti	
2.	Iznos obračunane naknade	

Izvor: Izrada autora

Slika 11. Obrazac JOPPD strana B poslodavca Solar d.o.o.

OIB podnositelja 3333333333 II. Oznaka izvješća 2115 III. Vrsta izvješća 1

-stranica B -
IV. Redni broj stranice /

I. Redni broj	2. Šifra općine/g rada prebivališta /boravišta	4. OIB stjecatelja /osigurani	6.1. Oznaka stjecatelja /osigurani	7.1. Obveza za dodatnog doprinos	8. Oznaka prvog/dnjeg	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. Doprinos za mirovinsko osiguranje	12.3. Doprinos za zdravstveno osiguranje	12.5. Doprinos za zapošljavanje	12.7. Dodatni doprinos za mirovinsko	12.9. Poseban doprinos za zapošljavanje	13.2. Izdatak - uplaćeni doprinos za mirovinsko osiguranje	13.4. Osobni odbitak	14.1. Iznos obračunanog poreza na dohodak	15.1. Oznaka neoporezivo g primitka	16.1. Oznaka načina isplate	17.1. Obračunani primitak od nesam. rada (plaća)
	3. Šifra općine/g rada rada	5. Ime i prezime stjecatelja /osigu	6.2. Oznaka primitka/ obveze doprinosa	7.2. Obveza za posebnog doprinos	9. Oznaka punog/ nepunog	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	12.8. Poseban doprinos za korištenje	13.1. Izdatak	13.3. Dohodak	13.5. Porezna osnovica	14.2. Iznos obračunanog prireza porezu na dohodak	15.2. Iznos neoporezivo g primitka	16.2. Iznos za isplatu	
	04090	1	0001	0	3	168	0	60.000,00	11.017,20	9.900,00	0,00	0,00	0,00	11.017,20	4.000,00	10.494,84	0	1	60.000,00
	04090	A.A.	0002	0	1	1.5.2021	31.5.2021	60.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	48.982,80	44.982,80	1.574,23	0,00	36.913,73	
	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	5.750,00	6.075,00	0	1	45.000,00
	04090	B.B.	0001	0	1	1.5.2021	31.5.2021	45.000,00	2.250,00	0,00	0,00	0,00	0,00	36.000,00	30.250,00	911,25	0,00	38.013,75	
	04090	3.	0001	0	3	168	0	58.000,00	8.262,90	9.570,00	0,00	0,00	0,00	11.017,20	7.500,00	8.844,84	0	1	58.000,00
	04090	C.C.	0002	0	1	1.5.2021	31.5.2021	58.000,00	2.754,30	0,00	0,00	0,00	0,00	46.982,80	39.482,80	1.326,73	0,00	36.811,23	

Izvor: Izrada autora

JOPPD strana A:

- strana A popunjava se za tri radnika, odnosno tri obračunska retka u strani B
- ukupan iznos poreza i prireza, prvog i drugog mirovinskog stupa te zdravstvenog osiguranja ispunjavaju se u ukupnom zbroju za sva tri radnika.

JOPPD strana B:

- kod strane B vidljivo je da se moraju unijeti odgovarajuće šifre u polju 6.2 oznake primitka po osnovi plaće a koja je viša od najviše mjesečne osnovice za obračun doprinosa – 0002.
- Kod radnika A.A. nema obračunatog iznosa drugog mirovinskog stupa zbog toga što je osiguranik samo prvog mirovinskog stupa.
- Osobni odbitak kod radnika B.B. i C.C. je veći od 4.000,00 kn predviđenog mjesečnog odbitka iz razloga što imaju uzdržavane članove.
- Sve plaće su doznačene na tekući račun.

4.2. Primjer – obračun doprinosa za mirovinsko osiguranja s povećanim trajanjem

Atlas d.o.o. iz Splita zapošljava dva radnika:

- 1) Radnik Luka Lukić ima bruto plaću u iznosu od 56.000,00 kn. Radniku se 12 mjeseci rada računa kao 14 mjeseci staža. Radnik je osiguranik I. i II. mirovinskog stupa. Nema uzdržavanih članova.
- 2) Radnik Ivan Ivić ima bruto plaću u iznosu od 60.000,00 kn. Radniku se 12 mjeseci rada računa kao 16 mjeseci staža. Radnik je osiguranik samo I. mirovinskog stupa. Nema uzdržavanih članova.

Poslodavac Atlas d.o.o. isplaćuje plaću 07.06.2021. plaću za svibanj 2021.

Tablica 7. Obračuni plaća kod doprinosa za mirovinsko osiguranje s povećanim trajanjem

<i>Ime i prezime</i>		Luka Lukić	Ivan Ivić	UKUPNO
<i>Bruto plaća</i>		56.000,00	60.000,00	116.000,00
<i>Doprinosi mirovinsko</i>	<i>Ukupno</i>	11.017,20	11.017,20	22.034,40
	<i>I stup</i>	8.262,90	11.017,20	19.280,10
	<i>II stup</i>	2.754,30	-	2.754,30
<i>Dohodak</i>		44.982,80	48.982,80	93.965,60
<i>Osobni odbici</i>		4.000,00	4.000,00	8.000,00
<i>Porezna osnovica</i>		40.982,80	44.982,80	85.965,60
<i>Osnovica za primjenu stope 20%</i>		30.000,00	30.000,00	60.000,00
<i>Osnovica za primjenu stope 30%</i>		10.982,80	14.982,80	25.965,60
<i>Porez 20%</i>		6.000,00	6.000,00	12.000,00
<i>Porez 30%</i>		3.294,84	4.494,84	7.789,68
<i>Ukupno porez</i>		9.294,84	10.494,84	19.789,68
<i>Priraz</i>		1.394,23	1.574,23	2.968,45
<i>Ukupno porez i priraz</i>		10.689,07	12.069,07	22.758,13
<i>Neto plaća</i>		34.293,73	36.913,73	71.207,47
<i>Neoporeziva isplata</i>		-	-	-
<i>Ukupna neto isplata</i>		34.293,73	36.913,73	71.207,47
<i>Doprinosi na plaću</i>	<i>zdravstveno osiguranje</i>	9.240,00	9.900,00	19.140,00
	<i>dodatni doprinos I. stup</i>	1.988,60	6.213,70	8.202,31
	<i>dodatni doprinos II. stup</i>	688,58	-	688,58

Izvor: Izrada autora

U navedenom primjeru radnik Luka Lukić ima bruto plaću veću od najviše mjesečne osnovice za obračun doprinosa te se doprinosi obračunavaju na najvišu propisanu osnovicu koja u 2021. godini iznosi 55.086,00 kn.

Kako je navedeno u zadatku radnik za 12 mjeseci provedenih u osiguranju ostvari 14 mjeseci staža što znači da se na najveću propisanu mjesečnu osnovicu računa propisana stopa za beneficirani staž I. i II. stup dodatnih doprinosa na plaću. I. dodatni doprinos se računa na način da $55.086,00 \times 3,61\% = 1.988,60$ kn, te za II. dodatni doprinos $55.086,00 \times 1,25\% = 688,58$ kn.

Radnik Ivan Ivić je osiguranik samo I. mirovinskog stupa, također ima bruto plaću veću od najviše mjesečne osnovice za obračun doprinosa, sukladno tomu obračunavaju se doprinosi za I. stup na iznos od 55.086,00kn

Navedeni radnik ima također beneficirani staž, što znači da on za 12 mjeseci provedenih u osiguranju ostvari 16 mjeseci staža, ali njegov se dodatni doprinos računa samo na I. stup što bi značilo $55.086,00 \times 11,28\% = 6.213,70$ kn.

JOPPD strana A i JOPPD strana B su prikazani u nastavku:

Slika 12. Obrazac JOPPD strana A poslodavca Atlas d.o.o.

MINISTARSTVO FINANCIJA, POREZNA UPRAVA
SREDIŠNJI REGISTAR OSIGURANIKA

OBRAZAC JOPPD
- stranica A-

IZVJEŠĆE
o primicima, porezu na dohodak i prirezu te doprinosima za obvezna osiguranja
na dan 07.06.2021.

I.	OZNAKA IZVJEŠĆA	21158	II.	VRSTA IZVJEŠĆA	1
III.	PODACI O:		III.1.	PODNOŠITELJU IZVJEŠĆA	III.2. OBVEZNIKU PLAĆANJA
1.	Naziv/ime i prezime	Atlas d.o.o.			
2.	Adresa	Starčevićeva 8, Split			
3.	Adresa elektroničke pošte	atlas@gmail.com			
4.	OIB	9999999999			
5.	Oznaka podnosioca	1			
IV.1.	BROJ OSOBA ZA KOJE SE PODNOŠI IZVJEŠĆE	2	IV.2.	BROJ REDAKA NA POPISU POJEDINAČNIH OBRAČUNA SA STRANICE B	2
V.	PODACI O UKUPNOM IZNOSU OBRAČUNANOM PREDUJMU POREZU NA DOHODAK I PRIREZU POREZA NA DOHODAK				I Z N O S
1.	Ukupan iznos predujma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak po osnovi nesamostalnog rada (1.1.+1.2.)				19.789,68
1.1.	Ukupan zbroj stupaca 14.1. i 14.2. sa stranice B pod oznakom stjecatelja primitka/osiguranika (plaća)				19.789,68
1.2.	Ukupan zbroj stupaca 14.1. i 14.2. sa stranice B pod oznakom stjecatelja primitka/osiguranika (mirovina)				
2.	Ukupan iznos predujma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak po osnovi dohotka od kapitala				
3.	Ukupan iznos predujma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak po osnovi dohotka od imovinskih prava				
4.	Ukupan iznos predujma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak po osnovi dohotka od osiguranja				
5.	Ukupan iznos predujma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak po osnovi primitka od kojeg se utvrđuje drugi dohodak				
6.	Ukupan iznos predujma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak po osnovi dohotka od kamata				
VI.	PODACI O UKUPNOM IZNOSU OBRAČUNANOG DOPRINOSA				
VI.1.	DOPRINOS ZA MIROVINSKO OSIGURANJE NA TEMELJU GENERACIJSKE SOLIDARNOSTI				
1.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti po osnovi radnog odnosa				19.280,10
2.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti po osnovi drugog dohotka				
3.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti po osnovi poduzetničke plaće				
4.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti za osiguranike za koje se doprinos uplaćuje prema posebnim propisima				
5.	Ukupan iznos posebnog doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti za osobe osigurane u određenim okolnostima				
6.	Ukupan iznos dodatnog doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem				8.202,31
7.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti po osnovi obavljanja samostalne djelatnosti za osobe koje su same za sebe obvezne obračunavati doprinos				
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				2.754,30
2.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje po osnovi drugog dohotka				
3.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje po osnovi poduzetničke plaće				
4.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje za osiguranike za koje se doprinos uplaćuje prema posebnim propisima				
5.	Ukupan iznos dodatnog doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem				688,58
6.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje po osnovi obavljanja samostalne djelatnosti za osobe koje su same za sebe obvezne obračunavati doprinos				

VI.3.	DOPRINOS ZA ZDRAVSTVENO OSIGURANJE	
1.	Ukupan iznos doprinosa za zdravstveno osiguranje po osnovi radnog odnosa	19.140,00
2.	Ukupan iznos doprinosa za zaštitu zdravlja na radu po osnovi radnog odnosa	
3.	Ukupan iznos doprinosa za zdravstveno osiguranje po osnovi poduzetničke plaće	
4.	Ukupan iznos doprinosa za zaštitu zdravlja na radu po osnovi poduzetničke plaće	
5.	Ukupan iznos doprinosa za zdravstveno osiguranje po osnovi drugog dohotka	
6.	Ukupan iznos posebnog doprinosa za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu	
7.	Ukupan iznos dodatnog doprinosa za zdravstveno osiguranje – za obveznike po osnovi korisnika mirovina	
8.	Ukupan iznos doprinosa za zdravstveno osiguranje - za osiguranike za koje se doprinos uplaćuje prema posebnim propisima	
9.	Ukupan iznos doprinosa za zaštitu zdravlja na radu - za osiguranike za koje se doprinos uplaćuje prema posebnim propisima	
10.	Ukupan iznos posebnog doprinosa za zaštitu zdravlja na radu - za osobe osigurane u određenim okolnostima	
11.	Ukupan iznos doprinosa za zdravstveno osiguranje po osnovi obavljanja samostalne djelatnosti za osobe koje su same za sebe obvezne obračunavati doprinose	
12.	Ukupan iznos doprinosa za zaštitu zdravlja na radu po osnovi obavljanja samostalne djelatnosti za osobe koje su same za sebe obvezne obračunavati doprinose	
VI.4.	DOPRINOS ZA ZAPOSŁJAVANJE	
1.	Ukupan iznos doprinosa za zapošljavanje	
2.	Ukupan iznos posebnog doprinosa za zapošljavanje osoba s invaliditetom	
3.	Ukupan iznos doprinosa za zapošljavanje po osnovi poduzetničke plaće	
4.	Ukupan iznos doprinosa za zapošljavanje po osnovi obavljanja samostalne djelatnosti za osobe koje su same za sebe obvezne obračunavati doprinose	
VII.	ISPLAĆENI NEOPOREZIVI PRIMICI	
VIII.	NAPLAĆENA KAMATA ZA DOPRINOSE ZA MIROVINSKO OSIGURANJE NA TEMELJU INDIVIDUALNE KAPITALIZIRANE ŠTEDNJE	
IX.	UKUPAN IZNOS NEOPOREZIVIH PRIMITAKA NEREZIDENATA KOJE ISPLAĆUJU NEPROFITNE ORGANIZACIJE DO PROPISANOG IZNOSA	
X.	PODACI O BROJU OSOBA I NAKNADI UTVRĐENOJ SUKLADNO ODREDBAMA ZAKONA O PROFESIONALNOJ REHABILITACIJI I ZAPOSŁJAVANJU OSOBA S INVALIDITETOM	
1.	Broj soba s invaliditetom koje je obveznik bio dužan zaposłiti	
2.	Iznos obračunane naknade	

Izvor: Izrada autora

Slika 13. Obrazac JOPPD strana B poslodavac Atlas d.o.o.

I. OIB podnositelja 9999999999

II. Oznaka izvješća 21158 III. Vrsta izvješća 1

- stranica B -

IV. Redni broj stranice /

I. Redni broj	2. Šifra općine/grada prebivališta /boravišta	4. OIB stjecatelja /osiguranika	6.1. Oznaka stjecatelja /osiguranika	7.1. Obveza dodatnog doprinosa	8. Oznaka prvog/zadnjeg mjes	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. Doprinos za mirovinsko osiguranje	12.3. Doprinos za zdravstveno osiguranje	12.5. Doprinos za zapošljavanje	12.7. Dodatni doprinos za mirovinsko osiguranje za staž osiguranja	12.9. Poseban doprinos za zapošljavanje	13.2. Izdatak - uplaćeni doprinos za mirovinsko osiguranje	13.4. Osobni odbitak	14.1. Iznos obračunanog poreza na dohodak	15.1. Oznaka neoporuzivog 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	9. Oznaka punog/nepunog	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	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 neoporuzivog primitka	16.2. Iznos za isplatu	
1	04090	1	0001	1	3	168	0	56.000,00	8.262,90	9.240,00	0,00	688,58	0,00	11.017,20	4.000,00	9.294,84	0	1	56.000,00
	04090	Luka Lukić	0002	0	1	1.5.2021	31.5.2021	56.000,00	2.754,30	0,00	1.988,60	0,00	0,00	44.982,80	40.982,80	1.394,23	0,00	34.293,73	
2	04090	2	0001	3	3	168	0	60.000,00	11.017,20	9.900,00	0,00	0,00	0,00	11.017,20	4.000,00	10.494,84	0	1	60.000,00
	04090	Ivan Ivić	0002	0	1	1.5.2021	31.5.2021	60.000,00	0,00	0,00	6.213,70	0,00	0,00	48.982,80	44.982,80	1.574,23	0,00	36.913,73	

Izvor: Izrada autora

JOPPD strana A:

- U navedenom primjeru vidljivo je da se kod strane A moraju unijeti i dodatne doprinose prvog i drugog stupa beneficiranog radnog staža odnosno staža s povećanim trajanjem.
- Ostali podatci se upisuju u za to predviđena polja.

JOPPD strana B:

- U primjeru beneficiranog radnog staža vodi se računa o unosu ispravih oznaka u polju 7.1., te oznake označavaju radnika sa povećanim radnim stažom koji može biti:
 - 0 – ako nema obveze obračun doprinosa za staž osiguranja s povećanim trajanjem
 - 1- kada se za 12 mj provedenih u osiguranju ostvaruje kao 14 mj staža
 - 2- kada za 12 mj provedenih u osiguranju ostvaruje kao 15 mj staža
 - 3- kada za 12 mj provedenih u osiguranju ostvaruje kao 16 mj staža
 - 4- kada za 12 mj provedenih u osiguranju ostvaruje kao 18 mj staža¹⁹
- Iznosi prvog i drugog dodanog (beneficiranog) doprinosa na plaću se upisuju u polja 12.6 i 12.7.
- Također kao i za sve primjere sa korištenjem najviše mjesečne osnovice treba paziti da su oznake odgovarajuće za osiguranike čija plaća odnosno čija je osnovica za obračun doprinosa ograničavajuća.
- Razlika kod dva radnika je u tome što je Luka Lukić osiguranik oba mirovinska stupa, dok je Ivan Ivić samo prvog mirovinskog stupa.

¹⁹Mladineo I, Miletić M., Obvezni doprinosi (2018.) str 184

ZAKLJUČAK

Najniža mjesečna osnovica služi kao ograničenje za plaćanje doprinosa u određenom vremenskom razdoblju, što bi značilo da poslodavac radniku/osiguraniku ne smije i ne može obračunati doprinose niže od propisane osnovice za izračun istih.

U praksi se često dešavaju određene situacije da je u mjesecu rada osnovica niža od najniže i u takvim situacijama primjenjuje se propisana najniža mjesečna osnovica za obračun doprinosa. Poslodavac kod kojeg je radnik osiguran dužan je po sili zakona obračunati i uplatiti doprinose i kada se radniku iz nekih razloga ne isplati plaća. Najčešći slučaj gdje poslodavac nije obvezan radniku isplatiti plaću je neplaćeni dopust.

Najniža mjesečna osnovica primjenjuje se za obračun doprinosa i u slučajevima kada poslodavac isplaćuje naknadu plaće na teret svojih sredstava za vrijeme u kojemu radnik nije radio – bolovanje, a tako isplaćena naknada je niža od najniže mjesečne osnovice.

Prethodno spomenute situacije mogu nastati tijekom mjeseca, ne nužno na početku ili na kraju, u takvim slučajevima je potrebno pažljivo odrediti razmjerni dio radnih sati i osnovica za obračun doprinosa. Zbog toga je nužno precizno ispuniti evidenciju radnih sati jer ona služi kao temelj za obračun plaće.

Temeljem odredbi Zakona o doprinosima najniža mjesečna osnovica iznosi 3.488,78 kn. Najviša mjesečna osnovica je iznos do kojeg je obveza obračunati i uplatiti doprinose za mirovinsko osiguranje dok kod zdravstvenog osiguranja nema ograničenja. Što bi značilo ako osiguranik ima ugovorenu plaću veću od najviše mjesečne osnovice u iznosu od 55.086,00 kn doprinosi za mirovinsko osiguranje će se obračunati po spomenutoj osnovici.

Ograničenje za plaćanje doprinosa mirovinskog osiguranja uvedeno je u socijalni sustav Republike Hrvatske sa svrhom da mirovina ostane u zadanim okvirima.

LITERATURA

ČLANCI:

1. Turković-Jarža L. (2021.), Plaće u 2021. God, RRiF, 01/2021, str. 57-69

ZAKONI I DRUGI PRAVNI AKTI:

1. Zakon o doprinosima, Narodne novine, br. 148/13, 41/14, 143/14, 115/16, 106/18
2. Zakon o porezu na dohodak, Narodne novine, br. 115/16, 106/18, 121/19, 138/20
3. Zakon o radu, Narodne novine, br. 93/14, 127/17, 98/19
4. Zakon o mirovinskom osiguranju, Narodne novine, br. 115/14, 33/15

PRIRUČNICI I BROŠURE:

1. Miletić M., Mladineo I.(2018), Obvezni doprinosi

INTERNETSKI IZVORI:

1. Porezna uprava, Porezna kartica, https://www.porezna-uprava.hr/baza_znanja/Stranice/PoreznaKartica.aspx [27.08.2021.]
2. Zakon.hr, Zakon o stažu osiguranja s povećanim trajanjem, <https://www.zakon.hr/z/704/Zakon-o-sta%C5%BEu-osiguranja-s-pove%C4%87anim-trajanjem> [28.08.2021]

POPIS SLIKA

Slika 1. Obrazac JOPPD strana A poslodavca XX d.o.o	11
Slika 2 Obrazac JOPPD strana B poslodavac XX d.o.o.....	13
Slika 3. Obrazac JOPPD strana A poslodavca ZZ d.o.o.	14
Slika 4.Obrazac JOPPD strana B poslodavca ZZ d.o.o.	16
Slika 5. Obrazac JOPPD strana A poslodavca Smile d.o.o.....	21
Slika 6.Obrazac JOPPD strana B poslodavca Smile d.o.o.	23
Slika 7. Obrazac JOPPD strana A poslodavca Poligon d.o.o.....	27
Slika 8.Obrazac JOPPD strana B poslodavca Poligon d.o.o.....	29
Slika 9. Obrazac JOPPD strana A poslodavca XXX d.o.o.	36
Slika 10.Obrazac JOPPD strana B poslodavca XXX d.o.o.....	38
Slika 11. Obrazac JOPPD strana A poslodavca Solar d.o.o.....	45
Slika 12. Obrazac JOPPD strana B poslodavca Solar d.o.o.....	47
Slika 13. Obrazac JOPPD strana A poslodavca Atlas d.o.o.....	51
Slika 14.Obrazac JOPPD strana B poslodavac Atlas d.o.o.....	53

POPIS TABLICA

Tablica 1. Obračun plaće kod dva poslodavca za isto razdoblje.....	9
Tablica 2. Obračun doprinosa kod neplaćenog dopusta.....	20
Tablica 3. Obračun plaće kod neplaćenog dopusta	25
Tablica 4. Obračun plaće kod bolovanja	35
Tablica 5. Stope obračuna kod beneficiranog staža	41
Tablica 6. Obračun plaće kod primjene najviše mjesečne osnovice	43
Tablica 7. Obračuni plaća kod doprinosa za mirovinsko osiguranje spovećanim trajanjem ...	49