

SPECIFIČNOSTI KOD OBRAČUNA DOPRINOSA KOD DOHOTKA OD NESAMOSTALNOG RADA

Denić, Suzana

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:228:334893>

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

Download date / Datum preuzimanja: **2025-01-07**



Repository / Repozitorij:

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



UNIVERSITY OF SPLIT



SVEUČILIŠTE U SPLITU

SVEUČILIŠNI ODJEL ZA STRUČNE STUDIJE

Specijalistički diplomski stručni studij Računovodstvo i financije

SUZANA DENIĆ

ZAVRŠNI RAD

**SPECIFIČNOSTI KOD OBRAČUNA DOPRINOSA KOD
DOHOTKA OD NESAMOSTALNOG RADA**

Split, rujan 2021.

SVEUČILIŠTE U SPLITU

SVEUČILIŠNI ODJEL ZA STRUČNE STUDIJE

Specijalistički diplomski stručni studij Računovodstvo i financije

SUZANA DENIĆ

ZAVRŠNI RAD

**SPECIFIČNOSTI KOD OBRAČUNA DOPRINOSA KOD
DOHOTKA OD NESAMOSTALNOG RADA**

Split, rujan 2021.

SVEUČILIŠTE U SPLITU
SVEUČILIŠNI ODJEL ZA STRUČNE STUDIJE

Specijalistički diplomski stručni studij Računovodstvo i financije

Predmet: Obvezni doprinosi

Z A V R Š N I R A D

Kandidat: Suzana Denić

Naslov rada: Specifičnosti kod obračuna doprinosa kod dohotka od nesamostalnog rada

Mentor: mr. sc. Ivica Mladineo, viši predavač

Komentor: dr. sc. Marko Miletić, profesor visoke škole

Split, rujan 2021.

SADRŽAJ:

SAŽETAK.....	1
SUMMARY	2
1. UVOD	3
2. OBVEZNI DOPRINOSI U REPUBLICI HRVATSKOJ	4
2.1. Obvezni doprinosi za mirovinsko osiguranje	4
2.1.1. Obvezno mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti	4
2.1.2. Obvezno mirovinsko osiguranje za starost na temelju individualne kapitalizirane štednje	6
2.2. Obvezno zdravstveno osiguranje	7
3. DOPRINOSI KOD PRIMITAKA PO OSNOVI NESAMOSTALNOG RADA	9
3.1. Plaća kao primitak s osnove radnog odnosa	11
3.2. Osnovica za obračun doprinosa	13
3.2.1. Najniža mjesečna osnovica za doprinose	14
3.2.1.1. Radnik radi u nepunom radnom vremenu i/ili kod dva poslodavca istovremeno	15
3.2.1.2. Radnik koristi pravo na neplaćeni dopust	24
3.2.1.3. Radnik koristi pravo na plaćeni dopust	33
3.2.1.4. Radnik privremeno nesposoban za rad	34
3.2.2. Najviša mjesečna osnovica za plaćanje doprinosa	38
3.2.3. Najviša godišnja osnovica za plaćanje doprinosa	44
3.2.4. Doprinosi članova uprave koji su u radnom odnosu	49
4. POTICANJE ZAPOŠLJAVANJA.....	54
4.1. Poticanje zapošljavanja prema Zakonu o doprinosima	54
4.1.1. Osoba koja se prvi put zapošljava	54
4.1.2. Mlada osoba	60
4.2. Poticanje zapošljavanja prema Zakonu o tržištu rada.....	65

4.2.1. Stalni sezonac	66
4.3. Poticanje zapošljavanja prema Pravilniku o poticajima pri zapošljavanju osoba s invaliditetom	71
5. ZAKLJUČAK	73
Literatura	75
Popis tablica	77
Popis primjera	79

SAŽETAK

SPECIFIČNOSTI KOD OBRAČUNA DOPRINOSA KOD DOHOTKA OD NESAMOSTALNOG RADA

Zakonom propisani obvezni doprinosi mogu se smatrati vrstom poreza. Dije se na doprinose iz plaće i doprinose na plaću.

Doprinosi iz plaće su mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti (I. stup) koje se uplaćuje u državni proračun i mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje (II. stup) koje se uplaćuje u mirovinske fondove prema odabiru osiguranika.

Doprinos na plaću je doprinos za zdravstveno osiguranje. Osiguranik od uplaćenih obveznih doprinosa za mirovinsko osiguranje može očekivati ostvarivanje prava na mirovinu, a od uplaćenih doprinosa za zdravstveno osiguranje ostvaruje pravo na zdravstvenu zaštitu.

Primicima po osnovi nesamostalnog rada smatraju se svi primici koje poslodavac u naravi ili novcu daje radniku po osnovi radnog odnosa i to prema propisima koji uređuju radni odnos.

Ključne riječi: obvezni doprinosi, dohodak, nesamostalni rad, poticanje zapošljavanja

SUMMARY

THE SPECIFICS IN THE CALCULATION OF CONTRIBUTIONS FOR INCOME

Statutory mandatory contributions can be considered a type of tax. They are divided into two types of salary contributions.

First type contains two contributions and they are taken from the full income.

First contribution is pension insurance based on generational solidarity which is paid to the state budget account. Second contribution is pension insurance based on individual capitalized savings paid into pension funds account according to the choice of the insured person.

Second type of salary contribution is a contribution to health insurance. The insured person can expect to exercise the right to a pension from the paid compulsory pension insurance contributions, and he / she exercises the right to health care from the paid health insurance contributions.

Receipts on the basis of non-self-employment are considered all receipts that the employer gives in kind or money to the employee on the basis of employment, in accordance with the regulations governing employment.

Key words: mandatory contributions, income, employment, employment promotion

1. UVOD

Tema ovog rada su specifičnosti kod obračuna doprinosa kod dohotka od nesamostalnog rada.

Dohotkom od nesamostalnog rada tj. primicima po osnovi radnoga odnosa smatraju se svi primici koje poslodavac isplaćuje ili daje radniku temeljem radnog odnosa, prema propisima koji uređuju radni odnos te ih isplaćuje u naravi ili novcu.

Doprinosi su propisani Zakonom o doprinosima i obvezni su za svakog osiguranika. Dijele se na doprinose iz plaće i doprinose na plaću. Obveznim doprinosima iz plaće se smatraju mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti i obvezno mirovinsko osiguranje za starost na temelju individualne kapitalizirane štednje, a doprinosima na plaću obvezno zdravstveno osiguranje. Poslodavac je obveznik obračunavanja i plaćanja obveznog mirovinskog osiguranja te je istovremeno i obveznik plaćanja doprinosa na plaću.

Cilj rada je što preciznije definirati obvezne doprinose i prikazati specifičnosti u obračunu prema trenutno važećim zakonima i propisima u Republici Hrvatskoj

Ovaj završni rad je strukturiran u pet cjelina.

U uvodu su ukratko opisani dohodak od nesamostalnog rada i obvezni doprinosi. Druga cjelina donosi detaljna objašnjenja trenutno važećih obveznih doprinosa u Republici Hrvatskoj. Treća cjelina se bavi definiranjem dohotka od nesamostalnog rada, najniže osnovice za obračun doprinosa, najviše mjesečne i najviše godišnje osnovice za obračun doprinosa za 2021. godinu. Također, u trećoj cjelini se kroz primjere pokazuju specifični obračuni plaća.

Četvrta cjelina se odnosi na poticanje zapošljavanja te se u njoj definiraju mjere kojima se potiče zapošljavanje te se kroz praktične primjere prikazuju obračuni plaća obuhvaćenih mjerama.

Na samom kraju rada, kao peta cjelina, nalazi se zaključak u kojem se daje zaključak na zadanu temu rada.

2. OBVEZNI DOPRINOSI U REPUBLICI HRVATSKOJ

Zakonom propisani obvezni doprinosi mogu se smatrati vrstom poreza. Od redovnih poreza se razlikuju po tome što im se unaprijed zna namjena. Osiguranik od uplaćenih obveznih doprinosa za mirovinsko osiguranje može očekivati ostvarivanje prava na mirovinu, a od uplaćenih doprinosa za zdravstveno osiguranje ostvaruje pravo na zdravstvenu zaštitu.

"Obvezno osiguranim osobama smatraju se fizičke osobe koje se, ovisno o njihovu radnom ili socijalnom statusu, sukladno propisima o obveznim osiguranjima ili posebnim propisima, smatraju obvezno osiguranim osobama."¹

" Obveznim osiguranjima, u smislu ovoga Zakona, smatraju se:

1. obvezno mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti,
2. obvezno mirovinsko osiguranje za starost na temelju individualne kapitalizirane štednje,
3. obvezno zdravstveno osiguranje i obvezno zdravstveno osiguranje za slučaj ozljede na radu i profesionalne bolesti."²

2.1. Obvezni doprinosi za mirovinsko osiguranje

2.1.1. Obvezno mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti

Obvezno mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti se naziva i prvi stup te je dio mirovinskog sustava utemeljen na načelima solidarnosti i uzajamnosti u kojem generacija radno aktivnih osiguranika plaća doprinose iz kojih se isplaćuju mirovine i mirovinska primanja trenutne generacije korisnika prava iz mirovinskog osiguranja.

"Osiguranici u mirovinskom osiguranju na temelju generacijske solidarnosti su obvezno osigurane sve radno aktivne osobe u radnom odnosu i osobe koje obavljaju samostalnu ili profesionalnu djelatnost i na temelju te djelatnosti su obuhvaćene obveznim mirovinskim osiguranjem. To su:

- zaposleni i s njima izjednačene osobe (osobe imenovane na određene dužnosti i dr.),
- pripadnici samostalnih djelatnosti (obrtnici, trgovci pojedinci, odvjetnici, javni bilježnici i dr.),
- osobe koje se stručno osposobljavaju za rad bez zasnivanja radnog odnosa,

¹ Zakon o doprinosima, Narodne novine br. 84/2008, čl. 3.

² Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o doprinosima, Narodne novine br. 106/18, čl. 1.

- poljoprivrednici i neke ostale skupine osoba (njegovatelji HRVI, roditelj njegovatelj, članovi uprave trgovačkih društava, sportaši i dr.)."³

Prvi stup mirovinskog osiguranja je obvezan. 2002. godine, kad se uvodio drugi stup, osiguranici stariji od 50 godina te oni koji su imali 40 - 50 godina života, a nisu se dobrovoljno uključili u II. stup postali su obveznici isključivo I. stupa. Tim osiguranicima poslodavci od iznosa bruto plaće obračunavaju doprinos za mirovinsko osiguranje u iznosu od 20% te ga uplaćuju u Državni proračun.

Osiguranicima koji su obveznici I. i II. stupa poslodavci oduzimaju 15% bruto plaće kako bi taj iznos uplatili na račun doprinosa za I. stup mirovinskog osiguranja.

Prema Zakonu o doprinosima postoje još i posebni doprinos za mirovinsko osiguranje za osobe osigurane u određenim okolnostima koji se obračunava po stopi od 5 % te dodatni doprinos za mirovinsko osiguranje za staž osiguranja s povećanim trajanjem.

Dodatni doprinos za mirovinsko osiguranje za staž osiguranja s povećanim trajanjem propisan je prema sljedećim stopama:

1. za osobu koja je osiguranik samo mirovinskog osiguranja na temelju generacijske solidarnosti (samo I. stupa), i to kada se svakih 12 mjeseci staža računa:
 - kao 14 mjeseci, koji se obračunava po stopi od 4,86 %
 - kao 15 mjeseci, koji se obračunava po stopi od 7,84 %
 - kao 16 mjeseci, koji se obračunava po stopi od 11,28 %
 - kao 18 mjeseci, koji se obračunava po stopi od 17,58 %
2. za osobu koja je osiguranik i mirovinskog osiguranja na temelju individualne kapitalizirane štednje (osiguranik i I. i II. stupa), i to kada se svakih 12 mjeseci staža računa:
 - kao 14 mjeseci, koji se obračunava po stopi od 3,61 %
 - kao 15 mjeseci, koji se obračunava po stopi od 5,83 %
 - kao 16 mjeseci, koji se obračunava po stopi od 8,39 %
 - kao 18 mjeseci, koji se obračunava po stopi od 13,07 %.⁴

³ <https://gov.hr/hr/sustav-mirovinskog-osiguranja/846> [01.09.2021.]

⁴ Zakon o doprinosima, Narodne novine br. 84/2008, čl. 13.

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

1. za osiguranika po osnovi poljoprivrednik koji je upisan u upisnik kao nositelj ili član obiteljskog poljoprivrednog gospodarstva (OPG-a) doprinos za mirovinsko osiguranje:
 - za osobu koja je osiguranik samo mirovinskog osiguranja na temelju generacijske solidarnosti (samo I. stup) obračunava se po stopi od 10 %
 - za osobu koja je osiguranik i mirovinskog osiguranja na temelju individualne kapitalizirane štednje (osiguranik i I. i II. stupa) obračunava se po stopi od 5 %.
2. prema primitku od kojeg se utvrđuje drugi dohodak i prema utvrđenoj godišnjoj osnovici osobi koja obavlja drugu djelatnost doprinos za mirovinsko osiguranje:
 - za osobu koja je osiguranik samo mirovinskog osiguranja na temelju generacijske solidarnosti (samo I. stup) obračunava se po stopi od 10 %
 - za osobu koja je osiguranik i mirovinskog osiguranja na temelju individualne kapitalizirane štednje (osiguranik i I. i II. stupa) obračunava se po stopi od 7,5 %.
3. za učenike i redovite studente za vrijeme praktične nastave i stručne prakse obvezno osigurane prema Zakonu o mirovinskom osiguranju i Zakonu o obveznom zdravstvenom osiguranju kao i za djecu sa smetnjama u tjelesnom i duševnom razvoju na praktičnoj nastavi ili na obveznom praktičnom radu u pravnoj osobi za osposobljavanje, a obvezno osigurane prema Zakonu o obveznom zdravstvenom osiguranju, posebni doprinos za mirovinsko osiguranje za osobe osigurane u određenim okolnostima obračunava se po stopi od 1 %.

Obračunati doprinosi se uplaćuju na račun državnog proračuna, a za provedbu je nadležan Hrvatski zavod za mirovinsko osiguranje.

2.1.2. Obvezno mirovinsko osiguranje za starost na temelju individualne kapitalizirane štednje
Obvezno mirovinsko osiguranje za starost na temelju individualne kapitalizirane štednje naziva se i drugi stup. Drugi stup je također obvezno mirovinsko osiguranje i uređen je Zakonom o obveznim mirovinskim fondovima. Fondovima upravljaju posebna mirovinska društva koja su u privatnom vlasništvu, a pod nadzorom Hrvatske agencije za nadzor financijskih usluga (Hanfa).

Osiguraniku koji je osiguran i u II. stupu poslodavac s plaće izdvaja i uplaćuje u mirovinski fond 5% bruto iznosa plaće. Sredstva osiguranika na računima fondova ostvaruju i prinose na temelju ulaganja.

Također, osiguranicima koji imaju Rješenje Hrvatskog zavoda za mirovinsko osiguranje da im se priznaje svojstvo osiguranika koji ima pravo na staž s uvećanim trajanjem, obračunava se dodatni doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje za staž osiguranja s povećanim trajanjem, i to kada se svakih 12 mjeseci staža osiguranja računa:

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

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

„Doprinosi za obvezno mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje plaćaju se u korist osobnog računa člana obveznog mirovinskog fonda. Isplatu mirovina u okviru obveznog mirovinskog osiguranja na temelju individualne kapitalizirane štednje članova obveznog mirovinskog fonda obavljaju isključivo mirovinska osiguravajuća društva.“⁵

2.2. Obvezno zdravstveno osiguranje

"Obveznim zdravstvenim osiguranjem osiguravaju se svim osiguranim osobama Zavoda (...) prava i obveze iz obveznoga zdravstvenog osiguranja na načelima uzajamnosti, solidarnosti i jednakosti"⁶

Obvezno zdravstveno osiguranje u Republici Hrvatskoj je regulirano Zakonom o obveznom zdravstvenom osiguranju, a provodi ga Hrvatski zavod za zdravstveno osiguranje.

⁵ Mladineo, I., Miletić, M., (2018.), Obvezni doprinosi, Split, str. 14.

⁶ Zakon o obveznom zdravstvenom osiguranju, Narodne novine br. 80/2013 čl. 3.

"Za obvezno zdravstveno osiguranje vrste doprinosa i stope za obračun jesu:
1. doprinos za zdravstveno osiguranje – koji se obračunava po stopi od 15%
2. posebni doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu – koji se obračunava po stopi od 10%.

(2) Iznimno od odredbe stavka 1. točke 1. ovoga članka, za osiguranika po osnovi poljoprivrednik iz članka 9. stavka 1. točke 14. ovoga Zakona i za osiguranika po osnovi svećenik i drugi vjerski službenici vjerske zajednice iz članka 9. stavka 1. točke 16. ovoga Zakona doprinos za zdravstveno osiguranje obračunava se po stopi od 7,5%.

(3) Iznimno od odredbe stavka 1. točke 2. ovoga članka, za osiguranu osobu koja boravi u inozemstvu na službenom putu i/ili po privatnom poslu, posebni doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu obračunava se po stopi od 20%.."⁷

⁷ Zakon o doprinosima, Narodne novine br. 84/2008, čl. 14.

3. DOPRINOSI KOD PRIMITAKA PO OSNOVI NESAMOSTALNOG RADA

„Primicima po osnovi nesamostalnog rada (plaćom) smatraju se:

1. svi primici koje poslodavac u novcu ili u naravi isplaćuje ili daje radniku po osnovi radnog odnosa, prema propisima koji uređuju radni odnos, a to su:

a) plaća koju poslodavac isplaćuje radnicima u svezi sa sadašnjim radom, prijašnjim radom po osnovi prijašnjeg radnog odnosa bez obzira na sadašnji status te osobe - umirovljenik ili neki drugi status, i to ako se radi o plaći za rad koji je obavljen za vrijeme radnog odnosa i možebitne druge isplate na koje je radnik imao pravo u vrijeme toga radnog odnosa neovisno kada je u toj godini prestao radni odnos, odnosno raskinut ugovor o radu ili budućim radom po osnovi sadašnjeg radnog odnosa

b) primici po osnovi naknada, potpora, nagrada i drugog, koje poslodavac isplaćuje ili daje radnicima iznad propisanih iznosa

c) plaća koju radniku umjesto poslodavca isplati druga osoba

d) naknada članu⁸ uprave i/ili izvršnom direktoru koji kao radnik u radnom odnosu obavlja određene poslove za poslodavca sukladno zakonu kojim se uređuju radni odnosi

e) premije osiguranja koje poslodavci plaćaju za svoje radnike po osnovi životnog osiguranja, osiguranja njihove imovine, privatnoga zdravstvenog osiguranja, dopunskog i dodatnog zdravstvenog osiguranja iznad propisanog iznosa i dobrovoljnoga mirovinskog osiguranja iznad propisanog iznosa

f) svi drugi primici koje poslodavac isplaćuje ili daje radniku vezano uz radni odnos i odnos poslodavca i radnika bez obzira na oblik i način isplate ili temelja za isplatu, osim ako je ovim Zakonom drukčije uređeno

2. poduzetnička plaća koja ulazi u rashod pri utvrđivanju poreza na dobit
3. primici (plaća) fizičkih osoba izaslanih na rad u Republiku Hrvatsku po nalogu inozemnog poslodavca u tuzemna društva za rad u tim društvima
4. primici (plaća) članova predstavničkih i izvršnih tijela državne vlasti i jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave koji im se isplaćuju za rad u tim tijelima i jedinicama i/ili
5. naknade plaće osobama koje pružaju njegu i pomoć hrvatskim ratnim vojnim invalidima iz Domovinskog rata I. skupine, prema posebnom propisu.“

⁸ Zakon o porezu na dohodak, Narodne novine br. 138/2020, čl. 21.

Uz gore navedeno u primitke od nesamostalnog rada spadaju i:

1. mirovine ostvarene na temelju prijašnjih uplata doprinosa za obvezno mirovinsko osiguranje
2. mirovine koje isplaćuju osiguravatelji na temelju prijašnjih uplata poslodavca za dokup dijela mirovine svojim radnicima u vrijeme njihovog umirovljenja, ako su te uplate bile oslobođene oporezivanja
3. mirovine koje se isplaćuju poduzetnicima koji su obavljali samostalnu djelatnost, poduzetnicima koji su plaćali porez na dobit i drugim osobama na temelju prijašnjih uplata doprinosa u propisano obvezno osiguranje, a koji su bili porezno dopustivi izdatak ili rashod
4. mirovine rezidenata ostvarene u inozemstvu.⁹

Doprinosi se dijele na doprinose na plaću i doprinose iz plaće. Razlika je što doprinosi iz plaće tj. doprinosi za mirovinsko osiguranje idu na teret zaposlenika, a doprinos na plaću tj. doprinos za zdravstveno osiguranje na teret poslodavca.¹⁰

Tablica 1: Prikaz doprinosa iz plaće i doprinosa na plaću

		STOPA	OBVEZNIK DOPRINOSA	OBVEZNIK OBRAČUNA I UPLATE
DOPRINOSI IZ PLAĆE:				
DOPRINOS ZA MIROVINSKO OSIGURANJE NA TEMELJU GENERACIJSKE SOLIDARNOSTI - I. STUP	RADNICI SAMO U I. STUPU	20%	RADNIK	POSLODAVAC
	RADNICI U I. I II. STUPU	15%	RADNIK	POSLODAVAC
DOPRINOS ZA MIROVINSKO OSIGURANJE NA TEMELJU INDIVIDUALNE KAPITALNE ŠTEDNJE - II. STUP	RADNICI U I. I II. STUPU	5%	RADNIK	POSLODAVAC
DOPRINOS NA PLAĆU: DOPRINOS ZA ZDRAVSTVENO OSIGURANJE		16,50%	POSLODAVAC	POSLODAVAC

Izvor: obrada autora prema Mladineo, I., Miletić, M., (2018.), Obvezni doprinosi, Split

Kao što je vidljivo u tablici obveznik obračuna i uplate za obje vrste doprinosa je poslodavac. Kod doprinosa iz plaće obveznik plaćanja doprinosa je radnik, a kod doprinosa na plaću poslodavac i to prema važećim stopama za doprinose u Republici Hrvatskoj.

Rok za uplatu doprinosa je dan isplate plaće. Ako se u mjesecu ne isplaćuje plaća, poslodavac je obavezan doprinose obračunati i uplatiti najkasnije do kraja tekućeg mjeseca za prethodni mjesec.

⁹ Mladineo, I., Miletić, M., (2018.), Obvezni doprinosi, Split, str. 9.

¹⁰ Ibidem, str. 32.

3.1. Plaća kao primitak s osnove radnog odnosa

Primicima od nesamostalnog rada smatraju se svi dohotci koje poslodavac u novcu ili naravi isplaćuje ili daje radniku po osnovi radnog odnosa. Radni odnos između poslodavca i radnika se uređuje ugovorom o radu. Cilj radnog odnosa je ostvarivanje plaće kao naknade za rad te prijave u mirovinsko i zdravstveno osiguranje u svojstvu osiguranika.¹¹

Ugovorom o radu se određuje visina plaće u bruto iznosu te je tako određena plaća osnovica za obračun doprinosa i temelj za ostvarivanje prava iz mirovinskog i zdravstvenog osiguranja.

Sposobnosti i znanja radnika nisu iste kao što nisu ni poslovi nisu jednako složeni. Iz toga proizlazi da ni plaće ne mogu biti iste. No, prema Zakonu o minimalnoj plaći svi radnici koji rade u Republici Hrvatskoj imaju pravo na minimalnu plaću.

U Uredbi o visini minimalne plaće navodi se da se visina minimalne plaće za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2021. godine utvrđuje u bruto iznosu od 4.250,00 kuna.¹² Ako se obračuna plaća prema važećim zakonima u Republici Hrvatskoj dolazi se do iznosa neto plaće u iznosu od 3.400,00 kn.

U sljedećoj tablici je objašnjen način obračuna plaće općenito te prikazan obračun minimalne plaće za 2021. godinu.

¹¹ Turković - Jarža L. (2021.), Plaće u 2021. god, RRiF, 01/2021, str. 57. – 69.

¹² Uredba o visini minimalne plaće za 2021. godinu, Narodne novine 119/2020, čl. 1.

Tablica 2: Primjer obračuna plaće

Bruto plaća / osnovica za doprinose			4.250,00
Doprinosi iz plaće (mirovinsko osiguranje)	Ukupno	20% od bruto iznosa place	850,00
	I stup	15% od bruto iznosa place	637,50
	II stup	5% od bruto iznosa place	212,50
Dohodak		bruto plaća umanjena za ukupan doprinos za mirovinsko osiguranje	3.400,00
Osobni odbici		za osiguranika u visini dohotka, a maksimalno 4.000,00 uz eventualno uvećanje na osnovu invaliditeta + 2.500,00*faktor za uzdržavane članove	3.400,00
Porezna osnovica		dohodak - osobni odbitak	0,00
Osnovica za primjenu stope 20%		porezna osnovica do maksimalno 30.000,00 kn	0,00
Osnovica za primjenu stope 30%		porezna osnovica iznad 30.000,00 kn	0,00
Porez 20%		osnovica za primjenu stope 20% *0,2	0,00
Porez 30%		osnovica za primjenu stope 30% *0,3	0,00
Ukupno porez		porez 20% + porez 30%	0,00
Prirez		porez * stopa prireza prema mjestu stanovanja	0,00
Ukupno porez i prirez		porez + prirez	0,00
Neto plaća		dohodak - ukupno porez i prirez	3.400,00
Doprinosi na plaću	zdravstveno osiguranje	16,5% od iznosa bruto plaće	701,25
Ukupan trošak poslodavca za plaću		bruto plaća + doprinos za zdravstveno osiguranje	4.951,25

Izvor: izrada autora

3.2. Osnovica za obračun doprinosa

Mjesečna osnovica predstavlja propisani iznos doprinosa koji se obračunavaju i uplaćuju 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.¹³

Mjesečnom osnovicom za obračun doprinosa smatra se plaća 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.

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, dnevnica, 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.¹⁴

Prema prethodno navedenom da se zaključiti da je osnovica za obračun doprinosa ugovorena bruto plaća. No, postoje i slučajevi kada plaća pada ispod najniže osnovice ili premašuje najvišu osnovicu.

U Republici Hrvatskoj se osnovice za obračun doprinosa određuju za svaku kalendarsku godinu. Primjenjuju se za sva obvezna osiguranja, a dobivaju se prema prosječno isplaćenoj mjesečnoj plaći kod pravnih osoba u Republici Hrvatskoj u razdoblju siječanj – kolovoz prethodne godine prema objavi Državnog zavoda za statistiku.

¹³ Zakon o doprinosima, Narodne novine 106/18, čl.7.

¹⁴ Ibidem

Kako bi se očuvala minimalna prava iz socijalnih osiguranja, osnovica za doprinose ne smije biti manja od najniže osnovice za plaćanje doprinosa u slučaju kada se iz nekog razloga utvrdi plaća u nižoj svoti od plaće za rad.

S druge strane, kako bi se utvrdila optimalna prava iz mirovinskog osiguranja, za plaćanje doprinosa iz plaće tj. doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti - I. stup te doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalne štednje - II. stup, osnovica se ograničava na mjesečnoj razini, dok se na godišnjoj ograničava samo za I. stup.

Prema tome postoje:

- najniža mjesečna osnovica za doprinose – za tekuću godinu se dobiva umnoškom prosječno isplaćene mjesečne plaće kod pravnih osoba u Republici Hrvatskoj u razdoblju siječanj – kolovoz prethodne godine i koeficijenta 0,38
- najviša mjesečna osnovica za plaćanje doprinosa za mirovinsko osiguranje za I. i II. stup - za tekuću godinu se dobiva umnoškom prosječno isplaćene mjesečne plaće kod pravnih osoba u Republici Hrvatskoj u razdoblju siječanj – kolovoz prethodne godine i koeficijenta 6
- najviša godišnja osnovica za plaćanje doprinosa za mirovinsko osiguranje samo za I. stup - za tekuću godinu se dobiva umnoškom prosječno isplaćene mjesečne plaće kod pravnih osoba u Republici Hrvatskoj u razdoblju siječanj – kolovoz prethodne godine i koeficijenta 6 i koeficijenta 12.

3.2.1. Najniža mjesečna osnovica za doprinose

„Za osiguranike po osnovi radnog odnosa te izaslanog radnika i izabrane ili imenovane osobe koji s poslodavcem imaju ugovoren rad u punom radnom vremenu, za razdoblje provedeno u obveznim osiguranjima po toj osnovi u trajanju od mjesec dana, ako je mjesečna osnovica – iznos plaće uvećan za ostale primitke koji se odnose na naknadu za rad u mjesecu na koji se odnosi plaća, niža od najniže mjesečne osnovice, obveza je obračunati i uplatiti sve doprinose prema najnižoj mjesečnoj osnovici. ...

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.“¹⁵

¹⁵ Zakon o doprinosima, Narodne novine 148/13, čl. 200. i 201.

Plaća se može spustiti ispod najniže osnovice i ako se radi o:

- radu u nepunom radnom vremenu i/ili radu kod dva poslodavca istodobno
- iskorištavanju neplaćenog dopusta (dio ili cijeli)
- iskorištavanju prava na plaćeni dopust (dio ili cijeli)
- naknadi plaće za bolovanja za prva 42 dana ili za prvih 7 dana bolovanja za invalide rada.¹⁶

U gore navedenim slučajevima se kao osnovica za obračun doprinosa uzima najniža mjesečna osnovica. Najniža mjesečna osnovica je umnožak iznosa prosječne plaće i koeficijenta 0,38. Prema Naredbi o iznosima osnovica za obračun doprinosa za obvezna osiguranja za 2021. godinu, najniža osnovica iznosi 3.488,78 kn (9.181,00 kn x 0,38).

3.2.1.1. Radnik radi u nepunom radnom vremenu i/ili kod dva poslodavca istovremeno

Nepuno radno vrijeme je ugovoreno radno vrijeme u trajanju kraćem od 40 h tjedno. Prema Zakonu o radu poslodavac može radnika zaposliti i na nepuno radno vrijeme ovisno o ugovorenom tjednom radnom vremenu, a iznos najniže plaće utvrđuje se razmjerno broju tjednih ugovorenih sati rada u odnosu na brojku 40 h što predstavlja tjedno puno radno vrijeme.¹⁷

Tablica 3: Prikaz razmjernog iznosa plaće i osnovice za obračun doprinosa za 2021. godinu

UGOVORENI SATI RADA		UDIO UGOVORENIH SATI U ODNOSU NA PUNO RADNO VRIJEME	RAZMJERNA SVOTA PLAĆE	
DNEVNI FOND SATI	TJEDNI FOND SATI		U ODNOSU NA MINIMALNU PLAĆU	U ODNOSU NA NAJNIŽU OSNOVICU ZA OBRAČUN DOPRINOSA
1	5	12,50%	531,25	436,10
2	10	25,00%	1.062,50	872,20
3	15	37,50%	1.593,75	1.308,29
4	20	50,00%	2.125,00	1.744,39
5	25	62,50%	2.656,25	2.180,49
6	30	75,00%	3.187,50	2.616,59
7	35	87,50%	3.718,75	3.052,68

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

¹⁶ Mladineo, I., Miletić, M., (2018.), Obvezni doprinosi, Split, str. 40

¹⁷ Zakon o radu, Narodne novine 127/17, čl.62.

Kada bi se radnik koji kod jednog poslodavca radi na nepuno radno vrijeme zaposlio i kod drugog poslodavca, mogao bi ugovoriti samo preostale radne sate do punog radnog vremena.

U tablici je prikazan udio ugovorenih radnih sati u odnosu na puno radno vrijeme te izračun razmjerne svote plaće u odnosu na minimalnu bruto plaću koja u 2021. godini iznosi 4.250,00 kn te na najnižu osnovicu za obračun doprinosa koja u 2021. godini iznosi 3.488,78 kn.

Primjer 1: Obračun plaće za radnika koji radi kod dva poslodavca istovremeno

Radnik Z.Ć. iz Splita zaposlen je kod poslodavca Sunce d.o.o. na nepuno radno vrijeme (6 h dnevno = 30 h tjedno; 75,00% punog radnog vremena). Ima ugovorenu minimalnu plaću.

U isto vrijeme je zaposlen kod drugog poslodavca Plaža d.o.o. na 2 h dnevno tj. 10 sati tjedno (25% punog radnog vremena) uz također ugovorenu minimalnu plaću. Porezna kartica je pohranjena kod Sunce d.o.o..

Poslodavac Sunce d.o.o. isplaćuje plaću za veljaču 10.03.2021., a Plaža d.o.o. 12.03.2021.

Tablica 4: Obračun plaće za radnika koji radi kod dva poslodavca istovremeno

Poslodavac		Sunce d.o.o.	Plaža d.o.o.
Bruto plaća / osnovica za doprinose		3.187,50	1.062,50
Doprinosi iz plaće (mirovinsko osiguranje)	Ukupno	637,50	212,50
	I stup	478,13	159,38
	II stup	159,38	53,13
Dohodak		2.550,00	850,00
Osobni odbici		2.550,00	0,00
Porezna osnovica		0,00	850,00
Osnovica za primjenu stope 20 %		0,00	850,00
Osnovica za primjenu stope 30 %		0,00	0,00
Porez 20 %		0,00	170,00
Porez 30 %		0,00	0,00
Ukupno porez		0,00	170,00
Prirez		0,00	25,50
Ukupno porez i prirez		0,00	195,50
Neto plaća		2.550,00	654,50
Doprinosi na plaću	zdravstveno osiguranje	525,94	175,31

Izvor: izrada autora

Bruto plaća kod Sunce d.o.o. je rezultat umnoška ugovorene bruto plaće i udjela ugovorene satnice ($4.250,00 * 75\% = 3.187,50$). Kod Plaža d.o.o. udio ugovorene plaće iznosi 25% pa je osnovica za obračun $4.250,00 * 25\% = 1.062,50$.

Iako je taj iznos niži od zakonom propisane minimalne osnovice za obračun doprinosa, ona se ne primjenjuje jer se ovdje radi o razmjernom iznosu plaće prema ugovorenim radnim satima. Iz tog razloga se doprinosi računaju na bruto plaće koje su izračunate prema gore navedenim formulama.

U zadatku je navedeno da je porezna kartica pohranjena kod poslodavca Sunce d.o.o. To znači da radnik svoj osobni odbitak koristi isključivo kod prvog poslodavca. Postoji mogućnost raspodjele osobnog odbitka na oba poslodavca. Porezna uprava na poreznoj kartici evidentira omjer raspodjele osobnog odbitka sukladno zahtjevu radnika. U tom slučaju svaki poslodavac koristi osobni odbitak samo do utvrđenog iznosa čak i u pojedinim mjesecima kada ostvareni dohodak prelazi taj iznos.¹⁸

Budući da u ovom primjeru radnik koristi osobni odbitak kod prvog poslodavca, nema poreznu osnovicu tj. ne obračunava mu se porez i prirez. Kod drugog poslodavca ima poreznu osnovicu u iznosu od 850,00 kn pa mu poslodavac obračunava 170,00 kn poreza i na to 15% prireza, jer živi u gradu Splitu, što iznosi 25,50 kn.

Ove razlike (kod prvog poslodavca nema obračuna poreza i prireza, dok ga kod drugog ima) su vidljive u obrascima JOPPD.

Na stranicama B JOPPD obrasca može se uočiti razlika u ukupnom broju radnih sati prema kojima se radi obračun iako je razdoblje obračuna isto, od 01.02.2021. do 28.02.2021.. Kod poslodavca Sunce d.o.o. naznačeno je 120 sati, što je 75% od ukupnog broja radnih sati za veljaču 2021. Poslodavac Plaža d.o.o. obračunao je 25% od ukupnih 160 sati i u JOPPD obrazac unio ukupno 40 radnih sati za taj mjesec.

¹⁸ https://www.porezna-uprava.hr/baza_znanja/Stranice/PoreznaKartica.aspx [05.09.2021.]

Tablica 5: Obrazac JOPPD, stranica A (obračun plaće za radnika koji radi kod dva poslodavca istovremeno) – prvi poslodavac

MINISTARSTVO FINANCIJA, POREZNA UPRAVA		IZVJEŠĆE		OBRAZAC JOPPD	
SREDIŠNJI REGISTAR OSIGURANIKA		IZVJEŠĆE		stranica A-	
o primicima, porezu na dohodak i prirezu te doprinosima za obvezna osiguranja					
na dan			10.03.2021.		
I.	OZNAKA IZVJEŠĆA	21069	II.	VRSTA IZVJEŠĆA	1
III.	PODACI O:		III.1. PODNOSITELJU IZVJEŠĆA		III.2. OBVEZNIKU PLAĆANJA
1	Naziv/ime i prezime		Sunce d.o.o.		
2	Adresa		Splitska 55, Split		
3	Adresa elektroničke pošte		sunce@gmail.com		
4	OIB		3333333333		
5	Oznaka podnositelja		1		
IV.1.	BROJ OSOBA ZA KOJE SE PODNOSI IZVJEŠĆE		1	IV.2. BROJ REDAKA NA POPISU POJEDINAČNIH OBRAČUNA SA	1
V.	PODACI O UKUPNOM IZNOSU OBRAČUNANOM PREDUJMU POREZU NA DOHODAK I PRIREZU POREZA NA DOHODAK				IZNOS
1	Ukupan iznos predujma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak po osnovi nesamostalnog rada (1.1.+1.2.)				0,00
1.1.	Ukupan zbroj stupaca 14.1. i 14.2. sa stranice B pod oznakom stjecatelja primitka/osiguranika (plaća)				0,00
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				478,13
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				159,38
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	525,94
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

Tablica 6: Obrazac JOPPD, stranica B (obračun plaće za radnika koji radi kod dva poslodavca istovremeno) – prvi poslodavac

I. OIB podnosioca izvješća		3333333333		II. Oznaka izvješća		21069		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 povećanim trajanjem	8. Oznaka prvog/zadnjeg mjeseca u osiguranju po istoj osnovi	10. Ukupni sati rada pema kojima se radi obračun	10.0. Ukupni neodrađeni sati rada (10. - odrađeni sati rada	11. Iznos primitka (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 s povećanim trajanjem - II STUP	12.9. Poseban doprinos za zapošljavanje osobe s invaliditetom	13.2. Izdatak - uplaćeni doprinos za mirovinsko osiguranje	13.4. Osobni odbitak	14.1. Iznos obračunanog poreza na dohodak	15.1. Oznaka neoporezivog primitka	16.1. Oznaka načina isplate	17.1. Obračunani primitak od nesam. rada (plaća)
	3. Šifra općine/grada rada	5. Ime i prezime stjecatelja /osiguranika	6.2. Oznaka primitka/obveze doprinosa	7.2. Obveza posebnog doprinosa za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom	9. Oznaka punog/ nepunog radnog vremena ili rada s polovicom radnog vremena	10.1. Razdoblje obračuna od	10.2. Razdoblje obračuna do	12. Osnovica za obračun doprinosa	12.2. Doprinos za mirovinsko osiguranje - II STUP	12.4. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	12.6. Dodatni doprinos za mirovinsko osig. za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem	12.8. Poseban doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu	13.1. Izdatak	13.3. Dohodak	13.5. Porezna osnovica	14.2. Iznos obračunanog prireza porezu na dohodak	15.2. Iznos neoporezivog primitka	16.2. Iznos za isplatu	
1	04090	12121212121	0001	0	3	120	0	3.187,50	478,13	525,94	0,00	0,00	0,00	637,50	2.550,00	0,00	0,00	1	3.187,50
	04090	Z.Č.	0001	0	2	01.02.21.	28.02.21.	3.187,50	159,38	0,00	0,00	0,00	0,00	2.550,00	0,00	0,00	0,00	2.550,00	

Izvor: izrada autora

Tablica 7: Obrazac JOPPD, stranica A (obračun plaće za radnika koji radi kod dva poslodavca istovremeno) – drugi poslodavac

MINISTARSTVO FINANCIJA, POREZNA UPRAVA				OBRAZAC JOPPD	
SREDIŠNJI REGISTAR OSIGURANIKA		IZVJEŠĆE		-stranica A-	
o primicima, porezu na dohodak i prirezu te doprinosima za obvezna osiguranja					
na dan 12.03.2021.					
I.	OZNAKA IZVJEŠĆA	21071	II.	VRSTA IZVJEŠĆA	1
III.	PODACI O:		III.1. PODNOSITELJU IZVJEŠĆA		III.2. OBVEZNIKU PLAĆANJA
1	Naziv/ime i prezime		Plaža d.o.o.		
2	Adresa		Matoševa 55, Split		
3	Adresa elektroničke pošte		plaza@gmail.com		
4	OIB		4444444444		
5	Oznaka podnositelja		1		
IV.1.	BROJ OSOBA ZA KOJE SE PODNOSI IZVJEŠĆE		1	IV.2.	BROJ REDAKA NA POPISU POJEDINAČNIH OBRAČUNA SA
V.	PODACI O UKUPNOM IZNOSU OBRAČUNANOM PREDUJMU POREZU NA DOHODAK I PRIREZU POREZA NA DOHODAK				IZNOS
1	Ukupan iznos predujma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak po osnovi nesamostalnog rada (1.1.+1.2.)				195,50
1.1.	Ukupan zbroj stupaca 14.1. i 14.2. sa stranice B pod oznakom stjecatelja primitka/osiguranika (plaća)				195,50
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				159,38
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				53,13
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	175,31
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 DOPRINOS ZA MIROVINSKO OSIGURANJE NA TEMELJU INDIVIDUALNE KAPITALIZIRANE ŠTEDNJE	
IX.	UKUPAN IZNOS NEOPOREZIVIH PRIMITAKA NEREZIDENATA KOJE ISPLAĆUJU NEPROFITNE ORGANIZACIJE DO PROPISANOG IZNOŠA	
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

Tablica 8: Obrazac JOPPD, stranica B (obračun plaće za radnika koji radi kod dva poslodavca istovremeno) – drugi poslodavac

I. OIB podnositelja izvješća		4444444444		II. Oznaka izvješća		21071		III. Vrsta izvješća				1				- stranica B -				IV. Redni	
1. Redni broj	2. Šifra općine/grad a prebivališta /boravišta	4. OIB stjecatelja /osiguranika	6.1. Oznaka stjecatelja/ osiguranika	7.1. Obveza dodatnog doprinosa za MO za staž s povećanim trajanjem	8. Oznaka prvog/zadnjeg mjeseca u osiguranju po istoj osnovi	10. Ukupni sati rada 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 s povećanim trajanjem - II STUP	12.9. Poseban doprinos za zapošljavanje osoba s invaliditetom	13.2. Izdatak - uplaćeni doprinos za mirovinsko osiguranje	13.4. Osobni odbitak	14.1. Iznos obračunanog poreza na dohodak	15.1. Oznaka neoporezivog primitka	16.1. Oznaka načina isplate	17.1. Obračunani primitak od nesam. rada (plaća)		
	3. Šifra općine/grad a rada	5. Ime i prezime stjecatelja /osiguranika	6.2. Oznaka primitka/obveze doprinosa	7.2. Obveza posebnog doprinosa za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom	9. Oznaka punog/ nepunog radnog vremena ili rada s polovicom radnog vremena	10.1. Razdoblje obračuna od	10.2. Razdoblje obračuna do	12. Osnovica za obračun doprinosa	12.2. Doprinos za mirovinsko osiguranje - II STUP	12.4. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	12.6. Dodatni doprinos za mirovinsko osig. za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem	12.8. Poseban doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu	13.1. Izdatak	13.3. Dohodak	13.5. Porezna osnovica	14.2. Iznos obračunanog prireza porezu na dohodak	15.2. Iznos neoporezivog primitka	16.2. Iznos za isplatu			
1	04090	12121212121	0001	0	3	40	0	1.062,50	159,38	175,31	0,00	0,00	0,00	212,50	0,00	170,00	0,00	1	1.062,50		
	04090	Z.Č.	0001	0	2	01.02.21.	28.02.21.	1.062,50	53,13	0,00	0,00	0,00	0,00	850,00	850,00	25,50	0,00	654,50			

Izvor: izrada autora

3.2.1.2. *Radnik koristi pravo na neplaćeni dopust*

Prema Zakonu o radu poslodavac može, na zahtjev radnika, odobriti neplaćeni dopust, tijekom kojega prava i obveze iz radnog odnosa ili u vezi s radnim odnosom miruju, ako zakon ne odredi drukčije. Iz istog zakona proizlazi da poslodavac neplaćeni dopust nije dužan odobriti već je to isključivo stvar dobre volje poslodavca. Neplaćeni dopust predstavlja mogućnost oko koje se radnik i poslodavac moraju dogovoriti, odnosno bez suglasnosti radnika i poslodavca nema mogućnosti korištenja neplaćenog dopusta.

Za vrijeme korištenja neplaćenog dopusta poslodavac treba radnika odjaviti s obveznih osiguranja te mu prava i obveze iz radnog odnosa ili u vezi s radnim odnosom miruju. Za to vrijeme poslodavac nema nikakvih obveza prema radniku.¹⁹ Po završetku korištenja neplaćenog dopusta obnavlja se prijava na HZMO i HZZO što znači da radnik za vrijeme trajanja neplaćenog dopusta nema pokriveno zdravstveno i mirovinsko osiguranje.

Na temelju Zakona o mirovinskom osiguranju uređeno je da se osobe kojima je prestalo obvezno mirovinsko osiguranje mogu osigurati na produženo osiguranje ako od prestanka obveznog osiguranja nije proteklo više od dvanaest mjeseci i ako podnesu prijavu osiguranja u tom roku. Navedenom odredbom takva je mogućnost propisana i za vrijeme neplaćenog dopusta. To u pravilu znači da si radnik sam svaki mjesec može uplaćivati doprinose za mirovinsko osiguranje.

Također, radnik može sam uplaćivati i doprinose za zdravstveno osiguranje. Može se osigurati kao član obitelji osiguranika na način da nadležnom područnom uredu Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje podnese prijavu na propisanoj tiskanici u skladu sa Zakonom o obveznom zdravstvenom osiguranju. Osim toga, radnik može sam za sebe plaćati doprinos za zdravstveno osiguranje kao osigurana osoba koja sama za sebe snosi trošak zdravstvenog osiguranja.²⁰

Budući da za vrijeme korištenja neplaćenog dopusta radnik ne radi, nema obveze primjene minimalne plaće ni za isplatu ni za obračun doprinosa. Ostaje obveza obračuna doprinosa prema najnižoj mjesečnoj osnovici za obračun doprinosa propisanoj i važećoj za razdoblje

¹⁹ <https://www.teb.hr/novosti/2021/mirovanje-radnog-odnosa/> [05.09.2021.]

²⁰ Mladineo, I., Miletić, M., (2018.), Obvezni doprinosi, Split, str. 48.

korištenja neplaćenog dopusta. U praksi se često dogodi da poslodavci propuste odjaviti radnike s osiguranja kad počnu koristiti neplaćeni dopust iako to i nije u skladu sa zakonom. Tada je poslodavac, iako radniku ne isplaćuje plaću dok koristi neplaćeni dopust, obavezan obračunati doprinose na najnižu mjesečnu osnovicu za obračun doprinosa i iste platiti do posljednjeg dana u mjesecu za prethodni mjesec. Ukoliko je radnik koristio neplaćeni dopust kraće od mjesec dana, računa se razmjerni dio osnovice.

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

Primjer 2: Radnik koristi pravo na neplaćeni dopust cijeli mjesec

Poslodavac Sunce d.o.o. je radniku I.G. odobrio korištenje neplaćenog dopusta u trajanju od mjesec dana u mjesecu srpnju 2021. Poslodavac je propustio radnika odjaviti s osiguranja. Poslodavac 08.08.2021. isplaćuje doprinose.

Tablica 9: Obračun plaće za radnika koji koristi pravo na neplaćeni dopust cijeli mjesec

Ime i prezime		I.G.
Bruto plaća / osnovica za doprinose		3.488,78
Doprinosi iz plaće (mirovinsko osiguranje)	Ukupno	697,76
	I stup	523,32
	II stup	174,44
Dohodak		0,00
Osobni odbici		0,00
Porezna osnovica		0,00
Osnovica za primjenu stope 20 %		0,00
Osnovica za primjenu stope 30 %		0,00
Porez 20 %		0,00
Porez 30 %		0,00
Ukupno porez		0,00
Prirez		0,00
Ukupno porez i prirez		0,00
Neto plaća		0,00
Doprinosi na plaću	zdravstveno osiguranje	575,65

Izvor: izrada autora

Tablica 10: Obrazac JOPPD, stranica A (obračun plaće za radnika koji koristi pravo na neplaćeni dopust cijeli mjesec)

MINISTARSTVO FINANCIJA, POREZNA UPRAVA				OBRAZAC JOPPD	
SREDIŠNJI REGISTAR OSIGURANIKA		IZVJEŠĆE		`-stranica A-	
o primicima, porezu na dohodak i prirezu te doprinosima za obvezna osiguranja					
na dan			08.08.21.		
I.	OZNAKA IZVJEŠĆA	21220	II.	VRSTA IZVJEŠĆA	1
III.	PODACI O:		III.1. PODNOSITELJU IZVJEŠĆA		III.2. OBVEZNIKU PLAĆANJA
1	Naziv/ime i prezime		Sunce d.o.o.		
2	Adresa		Splitska 55, Split		
3	Adresa elektroničke pošte		sunce@gmail.com		
4	OIB		3333333333		
5	Oznaka podnositelja		1		
IV.1.	BROJ OSOBA ZA KOJE SE PODNOSI IZVJEŠĆE		1	IV.2. BROJ REDAKA NA POPISU POJEDINAČNIH OBRAČUNA SA	1
V.	PODACI O UKUPNOM IZNOSU OBRAČUNANOM PREDUJMU POREZU NA DOHODAK I PRIREZU POREZA NA DOHODAK				IZNOS
1	Ukupan iznos predujma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak po osnovi nesamostalnog rada (1.1.+1.2.)				0,00
1.1.	Ukupan zbroj stupaca 14.1. i 14.2. sa stranice B pod oznakom stjecatelja primitka/osiguranika (plaća)				0,00
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 DOPRINOS ZA MIROVINSKO OSIGURANJE NA TEMELJU INDIVIDUALNE KAPITALIZIRANE ŠTEDNJE	
IX.	UKUPAN IZNOS NEOPOREZIVIH PRIMITAKA NEREZIDENATA KOJE ISPLAĆUJU NEPROFITNE ORGANIZACIJE DO PROPISANOG IZNOŠA	
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

Tablica 11: Obrazac JOPPD, stranica B (obračun plaće za radnika koji koristi pravo na neplaćeni dopust cijeli mjesec)

I. OIB podnositelja izvješća		3333333333		II. Oznaka izvješća		21220		III. Vrsta izvješća		1		- stranica B -		IV. Redni broj stranice /					
1. Redni broj	2. Šifra općine/grad a prebivališta /boravišta	4. OIB stjecatelja /osiguranika	6.1. Oznaka stjecatelja/ osiguranika	7.1. Obveza dodatnog doprinosa za MO za staž s povećanim trajanjem	8. Oznaka prvog/zadnjeg mjeseca u osiguranju po istoj osnovi	10. Ukupni sati rada 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 s povećanim trajanjem - II STUP	12.9. Poseban doprinos za zapošljavanje e osoba s invaliditetom	13.2. Izdatak - uplaćeni doprinos za mirovinsko osiguranje	13.4. Osobni odbitak	14.1. Iznos obračunanog poreza na dohodak	15.1. Oznaka neoporezivog primitka	16.1. Oznaka načina isplate	17.1. Obračunani primitak od nesam. rada (plaća)
	3. Šifra općine/grad a rada	5. Ime i prezime stjecatelja /osiguranika	6.2. Oznaka primitka/obv eze doprinosa	7.2. Obveza posebnog doprinosa za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom	9. Oznaka punog/ nepunog radnog vremena ili rada s polovicom radnog vremena	10.1. Razdoblje obračuna od	10.2. Razdoblje obračuna do	12. Osnovica za obračun doprinosa	12.2. Doprinos za mirovinsko osiguranje - II STUP	12.4. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	12.6. Dodatni doprinos za mirovinsko osig. za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem	12.8. Poseban doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu	13.1. Izdatak	13.3. Dohodak	13.5. Porezna osnovica	14.2. Iznos obračunanog prireza porezu na dohodak	15.2. Iznos neoporezivog primitka	16.2. Iznos za isplatu	
1	04090	666666666666	0001	0	3	176	176	3.488,78	523,32	575,65	0,00	0,00	0,00	697,76	0,00	0,00	0,00	0	0,00
	04090	I.G.	0045	0	1	01.07.21.	31.07.21.	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

Primjer 3: Radnik koristi neplaćeni dopust u dijelu mjeseca

Radnik N.G. je zaposlen na puno radno vrijeme s ugovorenom minimalnom plaćom. Poslodavac mu je odobrio zahtjev za neplaćeni dopust od 21.-31.07., no zaboravio ga je odjaviti sa osiguranja.

Tablica 12: Obračun plaće za radnika koji koristi pravo na neplaćeni dopust u dijelu mjeseca

Ime i prezime		N.G.	DOPUST	Σ
Bruto plaća / osnovica za doprinose		2.704,55	1.268,65	3.973,20
Doprinosi iz plaće (mirovinsko osiguranje)	Ukupno	540,91	253,73	794,64
	I stup	405,68	190,30	595,98
	II stup	135,23	63,43	198,66
Dohodak		2.163,64	0,00	2.163,64
Osobni odbici		2.163,64	0,00	2.163,64
Porezna osnovica		0,00	0,00	0,00
Osnovica za primjenu stope 20 %		0,00	0,00	0,00
Osnovica za primjenu stope 30 %		0,00	0,00	0,00
Porez 20 %		0,00	0,00	0,00
Porez 30 %		0,00	0,00	0,00
Ukupno porez		0,00	0,00	0,00
Prirez		0,00	0,00	0,00
Ukupno porez i prirez		0,00	0,00	0,00
Neto plaća		2.163,64	0,00	2.163,64
Doprinosi na plaću	zdravstveno osiguranje	446,25	209,33	655,58

Izvor: izrada autora

Osnovica za obračun plaće za dane kad je radnik radio izračunata je kao ukupna plaća / broj radnih sati u mjesecu ukupno * broj odrađenih radnih sati ($4.250,00/176*112=2.704,55$). Broj odrađenih sati se dobiva na način da se broj radnih dana od 01.- 20.07. pomnožio sa brojem radnih sati u danu ($14*8=112$).

Osnovica za obračun doprinosa za vrijeme kad je radnik koristio pravo na neplaćeni dopust, a poslodavac ga nije odjavio, izračunata je prema formuli najniža osnovica za obračun doprinosa / broj radnih sati u mjesecu ukupno * broj radnih sati provedenih na neplaćenom dopustu ($3.488,78/176*64=1.268,65$). Broj sati korištenih za vrijeme neplaćenog dopusta je dobiven na način da se broj radnih dana od 21.-31.07. pomnožio s brojem radnih sati ($8*8=64$).

Tablica 13: Obrazac JOPPD, stranica A (obračun plaće za radnika koji koristi pravo na neplaćeni dopust u dijelu mjeseca)

MINISTARSTVO FINANCIJA, POREZNA UPRAVA		IZVJEŠĆE		OBRAZAC JOPPD	
SREDIŠNJI REGISTAR OSIGURANIKA		IZVJEŠĆE		stranica A-	
o primicima, porezu na dohodak i prirezu te doprinosima za obvezna osiguranja					
na dan			08.08.21.		
I.	OZNAKA IZVJEŠĆA	21220	II.	VRSTA IZVJEŠĆA	1
III.	PODACI O:		III.1. PODNOSITELJU IZVJEŠĆA		III.2. OBVEZNIKU PLAĆANJA
1	Naziv/ime i prezime		Sunce d.o.o.		
2	Adresa		Splitska 55, Split		
3	Adresa elektroničke pošte		sunce@gmail.com		
4	OIB		3333333333		
5	Oznaka podnositelja		1		
IV.1.	BROJ OSOBA ZA KOJE SE PODNOSI IZVJEŠĆE		1	IV.2. BROJ REDAKA NA POPISU POJEDINAČNIH OBRAČUNA SA	2
V.	PODACI O UKUPNOM IZNOSU OBRAČUNANOM PREDUJMU POREZU NA DOHODAK I PRIREZU POREZA NA DOHODAK				IZNOS
1	Ukupan iznos predujma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak po osnovi nesamostalnog rada (1.1.+1.2.)				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				595,98
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				198,66
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	655,58
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 DOPRINOS ZA MIROVINSKO OSIGURANJE NA TEMELJU INDIVIDUALNE KAPITALIZIRANE ŠTEDNJE	
IX.	UKUPAN IZNOS NEOPOREZIVIH PRIMITAKA NEREZIDENATA KOJE ISPLAĆUJU NEPROFITNE ORGANIZACIJE DO PROPISANOG IZNOŠA	
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

Tablica 14: Obrazac JOPPD, stranica B (obračun plaće za radnika koji koristi pravo na neplaćeni dopust u dijelu mjeseca)

I. OIB podnositelja izvješća		3333333333		II. Oznaka izvješća		21220		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 povećanim trajanjem	8. Oznaka prvog/zadnjeg mjeseca u osiguranju po istoj osnovi	10. Ukupni sati rada pema kojima se radi obračun	10.0. Ukupni neodrađeni sati rada (10. - odrađeni sati rada)	11. Iznos primitka (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 s povećanim trajanjem - II STUP	12.9. Poseban doprinos za zapošljavanje osoba s invaliditetom	13.2. Izdatak - uplaćeni doprinos za mirovinsko osiguranje	13.4. Osobni odbitak	14.1. Iznos obračunanog poreza na dohodak	15.1. Oznaka neoporezivog primitka	16.1. Oznaka načina isplate	17.1. Obračunani primitak od nesam. rada (plaća)
	3. Šifra općine/grada rada	5. Ime i prezime stjecatelja /osiguranika	6.2. Oznaka primitka/obveze doprinosa	7.2. Obveza posebnog doprinosa za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom	9. Oznaka punog/ nepunog radnog vremena ili rada s polovicom radnog vremena	10.1. Razdoblje obračuna od	10.2. Razdoblje obračuna do	12. Osnovica za obračun doprinosa	12.2. Doprinos za mirovinsko osiguranje - II STUP	12.4. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	12.6. Dodatni doprinos za mirovinsko osig. za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem	12.8. Poseban doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu	13.1. Izdatak	13.3. Dohodak	13.5. Porezna osnovica	14.2. Iznos obračunanog prireza porezu na dohodak	15.2. Iznos neoporezivog primitka	16.2. Iznos za isplatu	
1	04090	9999999999	0001	0	3	112	0	2.704,55	405,68	446,25	0,00	0,00	0,00	540,91	2.163,64	0,00	0,00	1	2.704,55
	04090	N.G.	0001	0	1	01.07.21.	20.07.21.	2.704,55	135,23	0,00	0,00	0,00	0,00	2.163,64	0,00	0,00	0,00	2.163,64	
2	04090	9999999999	0001	0	3	64	64	1.268,65	190,30	209,33	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0,00
	04090	N.G.	0045	0	1	21.07.21.	31.07.21.	1.268,65	63,43	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

Izvor: izrada autora

3.2.1.3. *Radnik koristi pravo na plaćeni dopust*

Prema Zakonu o radu, tijekom svake kalendarske godine, radnik ima pravo na oslobođenje od obveze rada uz naknadu plaće. Ova vrsta oslobođenja se naziva i plaćeni dopust, a može se koristiti za važne osobne potrebe povezane sa sklapanjem braka, rođenjem djeteta i težom bolesti ili smrti člana uže obitelji.

Važnim obvezama također se smatraju i selidba, uklanjanje štetnih posljedica elementarnih nepogoda na stambenim i gospodarskim objektima, dobrovoljno davanje krvi, za vrijeme obrazovanja ili stručnog osposobljavanja.²¹

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. Zakonom nije posebno određen broj dana plaćenog dopusta za svaki pojedini slučaj pa poslodavac svojim internim aktima može odrediti trajanje plaćenog dopusta za svaku pojedinu situaciju.

Mora biti jasno da pravo na plaćeni dopust i pravo na godišnji odmor nisu ista prava. Pravo na godišnji odmor ostvaruje svaki radnik koji je u radnom odnosu dok pravo na plaćeni dopust ostvaruju samo oni zaposlenici kojima je nastupio jedan od slučajeva propisan zakonom.

U slučaju da, dok je radnik na godišnjem odmoru, nastane događaj uslijed kojeg radnik ima pravo na plaćeni dopust, radnik može prekinuti godišnji odmor i koristiti plaćeni dopust. Ukoliko događaj uslijed kojeg radnik ima pravo na plaćeni dopust nastane za vrijeme otkaznog roka, isti se ne prekida.

Kod korištenja plaćenog dopusta radnik ima pravo na isplatu naknade plaće za vrijeme provedeno na plaćenom dopustu. Naknada plaće ide na teret poslodavca i računa se u visini tri posljednje prosječne isplaćene plaće. Ako je svota nekim slučajem manja od najniže osnovice, kod korištenja bolovanja, poslodavac mora obračunati doprinose na najnižu mjesečnu osnovicu. Tako utvrđenu naknadu za plaćeni dopust treba smatrati bruto svotom. Bruto svota plaće za vrijeme korištenja plaćenog dopusta dodaje se bruto svoti plaće za dane koje je radnik radio i to onda daje ukupno bruto osnovicu za obračun za taj mjesec I na nju se obračunavaju obvezni doprinosi, porez i prirez prema pravilima obračuna plaće.

²¹ Zakon o radu (NN 127/17, čl. 86.)

Na isplatnoj listi plaće naknada za plaćeni dopust se navodi odvojeno od obračuna plaće za redovni rad dok se u JOPPD obrascu naknada za plaćeni dopust prikazuje u istom retku kao i plaća.

U polja na strani B obrasca JOPPD se upisuju na:

- 6.1. (stjecatelj) šifre iz priloga 2 - Radnik / osiguranik po osnovi radnog odnosa
- 6.2. (primitak) šifre iz priloga 3 - Primici po osnovi plaće

3.2.1.4. Radnik privremeno nesposoban za rad

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

1. privremeno nesposoban za rad zbog bolesti ili ozljede, odnosno ako je radi liječenja ili medicinskih ispitivanja smješten u zdravstvenu ustanovu,
2. privremeno spriječen obavljati rad zbog određenog liječenja ili medicinskog ispitivanja koje se ne može obaviti izvan radnog vremena osiguranika,
3. izoliran kao kliconoša ili zbog pojave zaraze u njegovoj okolini, odnosno privremeno nesposoban za rad zbog transplantacije živog tkiva i organa u korist druge osigurane osobe Zavoda,
4. određen za pratitelja osigurane osobe upućene na liječenje ili liječnički pregled ugovornom subjektu Zavoda izvan mjesta prebivališta, odnosno boravišta osigurane osobe koja se upućuje,
5. određen da njeguje oboljelog člana uže obitelji (dijete i supružnika) uz uvjete propisane ovim Zakonom,
6. privremeno nesposobna za rad zbog bolesti i komplikacija u vezi s trudnoćom i porodom,
7. privremeno spriječen za rad zbog korištenja roditeljnog dopusta i prava na rad u polovici punoga radnog vremena, sukladno propisima o roditeljnim i roditeljskim potporama,
8. privremeno nesposoban za rad zbog korištenja dopusta za slučaj smrti djeteta, u slučaju mrtvorodenog djeteta ili smrti djeteta za vrijeme korištenja roditeljnog dopusta,
9. privremeno nesposoban za rad zbog rane, ozljede ili bolesti koja je neposredna posljedica sudjelovanja u Domovinskom ratu.

10. privremeno nesposoban za rad zbog priznate ozljede na radu, odnosno profesionalne bolesti.²²

Preduvjet ostvarivanja ovog prava je da je radnik prijavljen u status osiguranika na osnovu radnog odnosa. Radni odnos se zasniva prema ugovoru o radu i odredbama Zakona o radu. Prijavu radnika na obvezna osiguranja obavezan je izvršiti poslodavac do osam dana prije početka radnog odnosa. Početak i trajanje nesposobnosti za rad utvrđuje izabrani liječnik ovisno o vrsti bolesti.

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

“Osiguranik ima pravo na naknadu plaće za vrijeme privremene nesposobnosti za rad, na teret sredstava obveznog zdravstvenog osiguranja, odnosno državnog proračuna:

- sve dok izabrani doktor medicine primarne zdravstvene zaštite ne utvrdi da je sposoban za rad ili
- dok mu ocjenom nadležnog tijela vještačenja nije utvrđena invalidnost zbog opće nesposobnosti za rad ili profesionalne nesposobnosti za rad.“²³

Naknada plaće za vrijeme bolovanja određuje se od osnovice koja je osiguraniku isplaćena u posljednjih šest mjeseci prije mjeseca u kojem je nastupio slučaj na temelju kojeg stječe pravo na naknadu, bez obzira na čiji se teret isplaćuje, osim ako je posebnim zakonom drugačije propisano. Pod posebnim zakonima mogu se smatrati kolektivni ugovor, pravilnik o radu, ugovor o radu i interni akti poslodavca kojima se naknada može utvrditi drugačije, ali samo dok se naknada isplaćuje na teret poslodavca.

Poslodavac na svoj teret isplaćuje naknadu za prvih 42 dana privremene nesposobnosti za rad, odnosno za prvih 7 dana privremene nesposobnosti za rad za invalida rada u slučaju ako je osiguranik:

²² Zakon o obveznom zdravstvenom osiguranju, Narodne novine 80/2013, čl. 39.

²³ <https://hzzo.hr/obvezno-osiguranje/naknada-place-za-vrijeme-privremene-nesposobnosti-za-rad> [05.09.2021.]

- privremeno nesposoban za rad zbog bolesti ili ozljede, odnosno ako je radi liječenja ili medicinskih ispitivanja smješten u zdravstvenu ustanovu
- privremeno spriječen obavljati rad zbog određenog liječenja ili medicinskog ispitivanja koje ne može obaviti izvan radnog vremena

Naknada koju isplaćuje poslodavac na svoj teret podliježe plaćanju doprinosa i poreza jednako kao i plaće ostvarene za rad.

Poslodavac iz svojih sredstava isplaćuje, a HZZO mu refundira naknade:

1. od 43. dana privremene nesposobnosti za rad, odnosno od 8. dana privremene nesposobnosti za rad za invalida rada u slučaju ako je osiguranik:
 - privremeno nesposoban za rad zbog bolesti ili ozljede, odnosno ako je radi liječenja ili medicinskih ispitivanja smješten u zdravstvenu ustanovu,
 - privremeno spriječen obavljati rad zbog određenog liječenja ili medicinskog ispitivanja koje ne može obaviti izvan radnog vremena
2. Od 1. dana privremene nesposobnosti za rad:
 - zbog pratnje osigurane osobe upućene na liječenje izvan mjesta boravišta odnosno prebivališta
 - zbog njege oboljelog djeteta (pod djetetom smatra se vlastito dijete, posvojeno dijete, pastorče, dijete u partnerskoj skrbi, te dijete koje je na osnovi rješenja nadležnog tijela osiguraniku povjereno na čuvanje i odgoj) ili supružnika (pod supružnikom smatra se bračni, izvanbračni, životni partner i neformalni životni partner sukladno propisima o obiteljskim odnosima i propisima koji uređuju životno partnerstvo osoba istog spola),
 - zbog priznate ozljede na radu, odnosno profesionalne bolesti.

Prema tako isplaćenoj naknadi poslodavac nema obvezu obračuna doprinosa jer ide na teret HZZO-a.

Naknada ide na teret HZZO-a od 1. dana u slučaju privremene nesposobnosti za rad zbog:

- izolacije osiguranika kao kliconoše ili zbog pojave zaraze u njegovoj okolini
- transplantacije živog tkiva i organa u korist druge osigurane osobe HZZO-a
- komplikacija u svezi s trudnoćom i porođajem

- korištenja roditeljnog dopusta i prava na rad s polovicom punog radnog vremena iz članka 15. stavka 2. i 3. Zakona o roditeljnim i roditeljskim potporama,
- dopusta za slučaj smrti djeteta, u slučaju mrtvorodenog djeteta ili smrti djeteta za vrijeme korištenja roditeljnog dopusta.

“Osim u slučaju privremene nesposobnosti za rad zbog priznate ozljede na radu ili profesionalne bolesti, naknada plaće koja se isplaćuje na teret sredstava HZZO-a pripada osiguraniku u visini propisanoj Zakonom o obveznom zdravstvenom osiguranju (...), odnosno propisima i općim aktima donesenim na temelju Zakona pod uvjetom, da prije dana nastanka slučaja na osnovi kojeg se stječe pravo na naknadu plaće ima ostvaren staž osiguranja u HZZO-u na temelju radnog odnosa, obavljanja gospodarske djelatnosti ili obavljanja profesionalne djelatnosti samostalno u obliku zanimanja, odnosno na temelju primanja naknade plaće nakon prestanka radnog odnosa, odnosno prestanku obavljanja djelatnosti osobnim radom ostvarene prema Zakonu od najmanje 9 mjeseci neprekidno ili 12 mjeseci s prekidima u posljednje dvije godine (prethodno osiguranje), ako posebnim propisom nije drukčije utvrđeno. ...

Osiguraniku, koji ne ispunjava uvjet prethodnog osiguranja, naknada plaće, za sve vrijeme trajanja privremene nesposobnosti za rad, pripada u iznosu od 25% od proračunske osnovice za puno radno vrijeme.”²⁴

Naknada plaće ne može biti niža od 70% osnovice za naknadu plaće. Najniži mjesečni iznos naknade plaće, za puno radno vrijeme, iznosi 25% proračunske osnovice, odnosno 831,50 kn. Najviši mjesečni iznos naknade plaće, za puno radno vrijeme, kada se ona isplaćuje na teret sredstava HZZO-a, je proračunska osnovica uvećana za 28%, odnosno 4.257,28 kn.

²⁴ <https://hzzo.hr/obvezno-osiguranje/naknada-place-za-vrijeme-privremene-nesposobnosti-za-rad> [05.09.2021.]

3.2.2. Najviša mjesečna osnovica za plaćanje doprinosa

Najviša mjesečna osnovica predstavlja umnožak prosječne bruto plaće i predviđenog koeficijenta. U 2021. godini ona iznosi 55.086,00 kn što je umnožak prosječne bruto plaće 9.181,00 kn i koeficijenta 6,0.

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

To bi značilo da se kod isplate bruto plaće od 65.000,00 kn, doprinosi za mirovinsko osiguranje računaju na 55.086,00 kn umjesto na 65.000,00 kn.

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

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

Ograničenje osnovice za plaćanje doprinosa za I. i II. stup na mjesečnoj razini primjenjuje se samo pri isplati redovitih plaća ugovorenih za određeni mjesec u osnovnom i stimulativnom dijelu prema ugovoru o radu, kolektivnom ugovoru, pravilniku o radu i ostalim internim aktima poslodavca. To ograničenje se ne može primijeniti i na ostale primitke od nesamostalnog rada koji se ne odnose na mjesečnu ugovorenu plaću. To bi značilo da se, ukoliko se uz redovnu plaću isplaćuje bilo koji primitak koji se ne odnosi na mjesečnu redovitu plaću, ne može primijeniti ograničenje osnovice za mirovinsko osiguranje na mjesečnoj razini bez obzira na to što ukupni primitci premašuju najvišu mjesečnu osnovicu.

Najviša mjesečna osnovica za plaćanje doprinosa odnosi se i na osobe koje ostvaruju pravo na staž s uvećanim trajanjem. Prema Zakonu o stažu osiguranja s povećanim trajanjem pravo na isti imaju:

- 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.²⁵

Stope za izračun staža osiguranja s povećanim trajanjem navedene su u sljedećoj tablici:

Tablica 15: Stope doprinosa za mirovinsko osiguranje za staž osiguranja s povećanim trajanjem

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

Izvor: izrada autora

Primjer 4: Obračun plaće više od najviše mjesečne osnovice

Poslodavac Sunce d.o.o. zapošljava 3 radnika s prebivalištem u Splitu.:

- N.N. ima ugovorenu bruto plaću u iznosu od 35.000,00 kn; nema uzdržavanih članova
- S.S. ima ugovorenu bruto plaću u iznosu od 65.000,00 kn; uzdržava supruga
- T.T. ima ugovorenu bruto plaću od 60.000,00 kn; osiguranik samo I. stupa; ima rješenje da se 12 mjeseci staža računa kao 15; nema uzdržavanih članova

Poslodavac Sunce d.o.o. 14.04.2021. isplaćuje plaću za ožujak.

²⁵Zakon o stažu osiguranja s povećanim trajanjem, Narodne novine 115/18, čl.1.

Tablica 16: Obračun plaće više od najviše mjesečne osnovice

Ime i prezime		N.N.	S.S.	T.T.	UKUPNO
Bruto plaća		35.000,00	65.000,00	60.000,00	160.000,00
Osnovica za obračun doprinosa		35.000,00	55.086,00	55.086,00	145.172,00
Doprinosi iz plaće (mirovinsko osiguranje)	Ukupno	7.000,00	11.017,20	11.017,20	29.034,40
	I stup	5.250,00	8.262,90	11.017,20	24.530,10
	II stup	1.750,00	2.754,30	0,00	4.504,30
Dohodak		28.000,00	53.982,80	48.982,80	130.965,60
Osobni odbici		4.000,00	5.750,00	4.000,00	13.750,00
Porezna osnovica		24.000,00	48.232,80	44.982,80	117.215,60
Osnovica za primjenu stope	20 %	24.000,00	30.000,00	30.000,00	84.000,00
Osnovica za primjenu stope	30 %	0,00	18.232,80	14.982,80	33.215,60
Porez	20 %	4.800,00	6.000,00	6.000,00	16.800,00
Porez	30 %	0,00	5.469,84	4.494,84	9.964,68
Ukupno porez		4.800,00	11.469,84	10.494,84	26.764,68
Prizez		720,00	1.720,48	1.574,23	4.014,70
Ukupno porez i prizez		5.520,00	13.190,32	12.069,07	30.779,38
Neto plaća		22.480,00	40.792,48	36.913,73	100.186,22
Doprinosi na plaću	zdravstveno osiguranje	5.775,00	10.725,00	9.900,00	26.400,00
	I. stup - beneficirani			4.318,74	4.318,74
	II. stup - beneficirani			0,00	0,00

Izvor: izrada autora

Radnik N.N. ima plaću nižu od najviše mjesečne osnovice pa su njemu doprinosi obračunati na iznos bruto plaće.

Kod radnika S.S. i T.T. radi se o plaći višoj od najviše mjesečne osnovice pa je kao osnovica za doprinose iz plaće uzeta najviša propisana mjesečna osnovica. Doprinosi na plaću računaju se na bruto iznos plaće. Razlika je što je radnik T.T. osiguranik samo I. mirovinskog stupa dok je S.S. osiguranik i I. i II. stupa.

Dodatna razlika je što je T.T. osoba kojoj je HZMO izdao rješenje o beneficiranom stažu pa mu se 12 mjeseci staža računa kao 15. Prema propisanim stopama koje su navedene u poglavlju 2.1. ovog rada računa se dodatan doprinos za mirovinsko osiguranje. Kako je T.T. osiguranik samo I. stupa računa mu se 7,84% na osnovicu 55.086,00kn.

Tablica 17: Obrazac JOPPD, stranica A (obračun plaće više od najviše mjesečne osnovice)

MINISTARSTVO FINACIJA, POREZNA UPRAVA		IZVJEŠĆE		OBRAZAC JOPPD	
SREDIŠNJI REGISTAR OSIGURANIKA				-stranica A-	
o primicima, porezu na dohodak i prirezu te doprinosima za obvezna osiguranja					
na dan			14.04.21.		
I.	OZNAKA IZVJEŠĆA	21104	II.	VRSTA IZVJEŠĆA	1
III.	PODACI O:		III.1. PODNOSITELJU IZVJEŠĆA		III.2. OBVEZNIKU PLAĆANJA
1	Naziv/ime i prezime		Sunce d.o.o.		
2	Adresa		Splitska 55, Split		
3	Adresa elektroničke pošte		sunce@gmail.com		
4	OIB		3333333333		
5	Oznaka podnositelja		1		
IV.1.	BROJ OSOBA ZA KOJE SE PODNOSI IZVJEŠĆE		3	IV.2.	BROJ REDAKA NA POPISU POJEDINAČNIH OBRAČUNA SA
V.	PODACI O UKUPNOM IZNOSU OBRAČUNANOM PREDUJMU POREZU NA DOHODAK I PRIREZU POREZA NA DOHODAK				IZNOS
1	Ukupan iznos predujma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak po osnovi nesamostalnog rada (1.1.+1.2.)				30.779,38
1.1.	Ukupan zbroj stupaca 14.1. i 14.2. sa stranice B pod oznakom stjecatelja primitka/osiguranika (plaća)				30.779,38
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				24.530,10
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				4.318,74
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				4.504,30
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				0,00
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	26.400,00
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

Tablica 18: Obrazac JOPPD, stranica B (obračun plaće više od najviše mjesečne osnovice)

I. OIB podnositelja izvješća		3333333333		II. Oznaka izvješća		21104		III. Vrsta izvješća				1				- stranica B -				IV. Redni broj stranice /	
1. Redni broj	2. Šifra općine/grad a prebivališta /boravišta	4. OIB stjecatelja /osiguranika	6.1. Oznaka stjecatelja/osiguranika	7.1. Obveza dodatnog doprinosa za MO za staž s povećanim trajanjem	8. Oznaka prvog/zadnjeg mjeseca u osiguranju po istoj osnovi	10. Ukupni sati rada 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 s povećanim trajanjem - II STUP	12.9. Poseban doprinos za zapošljavanje osoba s invaliditetom	13.2. Izdatak - uplaćeni doprinos za mirovinsko osiguranje	13.4. Osobni odbitak	14.1. Iznos obračunanog poreza na dohodak	15.1. Oznaka neoporezivog primitka	16.1. Oznaka načina isplate	17.1. Obračunani primitak od nesam. rada (plaća)		
	3. Šifra općine/grad a rada	5. Ime i prezime stjecatelja /osiguranika	6.2. Oznaka primitka/obveze doprinosa	7.2. Obveza posebnog doprinosa za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom	9. Oznaka punog/ nepunog radnog vremena ili rada s polovicom radnog vremena	10.1. Razdoblje obračuna od	10.2. Razdoblje obračuna do	12. Osnovica za obračun doprinosa	12.2. Doprinos za mirovinsko osiguranje - II STUP	12.4. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	12.6. Dodatni doprinos za mirovinsko osig. za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem	12.8. Poseban doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu	13.1. Izdatak	13.3. Dohodak	13.5. Porezna osnovica	14.2. Iznos obračunanog prireza porezu na dohodak	15.2. Iznos neoporezivog primitka	16.2. Iznos za isplatu			
1	04090	12312312312	0001	0	3	184	0	35.000,00	5.250,00	5.775,00	0,00	0,00	0,00	7.000,00	4.000,00	4.800,00	0,00	1	35.000,00		
	04090	N.N.	0001	0	1	01.03.21.	31.03.21.	35.000,00	1.750,00	0,00	0,00	0,00	0,00	28.000,00	24.000,00	720,00	0,00	22.480,00			
2	04090	12341234123	0001	0	3	184	0	65.000,00	8.262,90	10.725,00	0,00	0,00	0,00	11.017,20	5.750,00	11.469,84	0,00	1	65.000,00		
	04090	S.S.	0002	0	1	01.03.21.	31.03.21.	65.000,00	2.754,30	0,00	0,00	0,00	0,00	53.982,80	48.232,80	1.720,48	0,00	40.792,48			
3	04090	12312312312	0001	0	3	184	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	0,00	1	60.000,00		
	04090	N.N.	0002	0	1	01.03.21.	31.03.21.	60.000,00	0,00	0,00	4.318,74	0,00	0,00	48.982,80	44.982,80	1.574,23	0,00	36.913,73			

Izvor: izrada autora

3.2.3. Najviša godišnja osnovica za plaćanje doprinosa

Najviša godišnja osnovica za plaćanje doprinosa za mirovinsko osiguranje samo za I. stup - za tekuću godinu se dobiva umnoškom prosječno isplaćene mjesečne plaće kod pravnih osoba u Republici Hrvatskoj u razdoblju siječanj – kolovoz prethodne godine i koeficijenta 6 i koeficijenta 12.

Za 2021. godinu propisana je najviša godišnja osnovica u iznosu od 661.032,00 kn ($9.181,00 \cdot 6 \cdot 12$).

Za razliku od najviše mjesečne osnovice koja ograničava obračun prvog i drugog stupa, najviša godišnja osnovica ograničava samo obračun prvog stupa mirovinskog osiguranja, dok se drugi stup obračunava na ukupno ostvarene primitke.

Ograničenje osnovice za plaćanje doprinosa za mirovinsko osiguranje na godišnjoj razini odnosi se na plaće bez obzira na vrijeme provedeno na radu u toj godini i na sve primitke podložne plaćanju doprinosa, uključujući i drugi dohodak.

Primjer 5: Obračun plaće za radnika čija godišnja primanja premašuju najvišu godišnju osnovicu

Radnik M.G. iz Splita zaposlen je kod poslodavca Sunce d.o.o. Ima ugovorenu bruto plaću u iznosu od 65.000,00 kn. Nema uzdržavanih članova. U mjesecu travnju odlukom poslodavca radniku se isplaćuje i bonus od 500.000,00 kn.

Poslodavac 10.05. isplaćuje plaću za travanj i bonus.

Tablica 19: Obračun plaće više od najviše godišnje osnovice

Ime i prezime		M.G.	BONUS	UKUPNO
Bruto plaća		65.000,00	500.000,00	565.000,00
Osnovica za obračun doprinosa		55.086,00	401.032,00	456.118,00
Doprinosi iz plaće (mirovinsko osiguranje)	Ukupno	11.017,20	105.206,40	116.223,60
	I stup	8.262,90	80.206,40	88.469,30
	II stup	2.754,30	25.000,00	27.754,30
Dohodak		53.982,80	394.793,60	448.776,40
Osobni odbici		4.000,00	4.000,00	8.000,00
Porezna osnovica		49.982,80	390.793,60	440.776,40
Osnovica za primjenu stope	20 %	30.000,00	30.000,00	60.000,00
Osnovica za primjenu stope	30 %	19.982,80	360.793,60	380.776,40
Porez	20 %	6.000,00	6.000,00	12.000,00
Porez	30 %	5.994,84	108.238,08	114.232,92
Ukupno porez		11.994,84	114.238,08	126.232,92
Prirez		1.799,23	17.135,71	18.934,94
Ukupno porez i prirez		13.794,07	131.373,79	145.167,86
Neto plaća		40.188,73	263.419,81	303.608,54
Doprinosi na plaću	zdravstveno osiguranje	10.725,00	82.500,00	93.225,00

Izvor: obrada autora

Za obračun redovne plaće, a koja je viša od najviše mjesečne osnovice, uzima se iznos od 55.086,00 kn za izračun doprinosa iz plaće, dok se doprinos na plaću računa na iznos bruto plaće.

Kod obračuna bonusa potrebno je prvo odrediti koliki iznos plaća je do tada uplaćen (u ovom slučaju $65.000,00 \cdot 4 = 260.000,00$ kn) i onda odrediti koja je razlika između isplaćenog iznosa uvećanog za bonus i najviše godišnje osnovice.

U ovom slučaju isplata za 98.968,00 kn prelazi najvišu godišnju osnovicu pa se doprinosi za I. stup računaju na iznos 401.032,00 kn ($500.000,00 - 98.968,00$), a doprinosi za II. stup na 500.000,00 kn.

Tablica 20: Obrazac JOPPD, stranica A (obračun plaće više od najviše godišnje osnovice)

MINISTARSTVO FINACIJA, POREZNA UPRAVA		IZVJEŠĆE		OBRAZAC JOPPD	
SREDIŠNJI REGISTAR OSIGURANIKA				-stranica A-	
o primicima, porezu na dohodak i prirezu te doprinosima za obvezna osiguranja					
na dan			10.05.21.		
I.	OZNAKA IZVJEŠĆA	21130	II.	VRSTA IZVJEŠĆA	1
III.	PODACI O:		III.1. PODNOSITELJU IZVJEŠĆA		III.2. OBVEZNIKU PLAĆANJA
1	Naziv/ime i prezime		Sunce d.o.o.		
2	Adresa		Splitska 55, Split		
3	Adresa elektroničke pošte		sunce@gmail.com		
4	OIB		3333333333		
5	Oznaka podnositelja		1		
IV.1.	BROJ OSOBA ZA KOJE SE PODNOSI IZVJEŠĆE	1	IV.2.	BROJ REDAKA NA POPISU POJEDINAČNIH OBRAČUNA SA	2
V.	PODACI O UKUPNOM IZNOSU OBRAČUNANOM PREDUJMU POREZU NA DOHODAK I PRIREZU POREZA NA DOHODAK				IZNOS
1	Ukupan iznos predujma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak po osnovi nesamostalnog rada (1.1.+1.2.)				145.167,86
1.1.	Ukupan zbroj stupaca 14.1. i 14.2. sa stranice B pod oznakom stjecatelja primitka/osiguranika (plaća)				145.167,86
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				88.469,30
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				27.754,30
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				
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	93.225,00
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

Tablica 21: Obrazac JOPPD, stranica B (obračun plaće više od najviše godišnje osnove)

I. OIB podnositelja izvješća		3333333333		II. Oznaka izvješća		21130		III. Vrsta izvješća					- stranica B -					IV. Redni broj stranice /	
1. Redni broj	2. Šifra općine/grad a prebivališta /boravišta	4. OIB stjecatelja /osiguranika	6.1. Oznaka stjecatelja/ osiguranika	7.1. Obveza dodatnog doprinosa za MO za staž s povećanim trajanjem	8. Oznaka prvog/zadnjeg mjeseca u osiguranju po istoj osnovi	10. Ukupni sati rada 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 s povećanim trajanjem - II STUP	12.9. Poseban doprinos za zapošljavanje osoba s invaliditetom	13.2. Izdatak - uplaćeni doprinos za mirovinsko osiguranje	13.4. Osobni odbitak	14.1. Iznos obračunanog poreza na dohodak	15.1. Oznaka neoporezivog primitka	16.1. Oznaka načina isplate	17.1. Obračunani primitak od nesam. rada (plaća)
	3. Šifra općine/grad a rada	5. Ime i prezime stjecatelja /osiguranika	6.2. Oznaka primitka/obv eze doprinosa	7.2. Obveza posebnog doprinosa za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom	9. Oznaka punog/ nepunog radnog vremena ili rada s polovicom radnog vremena	10.1. Razdoblje obračuna od	10.2. Razdoblje obračuna do	12. Osnovica za obračun doprinosa	12.2. Doprinos za mirovinsko osiguranje - II STUP	12.4. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	12.6. Dodatni doprinos za mirovinsko osig. za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem	12.8. Poseban doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu	13.1. Izdatak	13.3. Dohodak	13.5. Porezna osnovica	14.2. Iznos obračunanog prireza porezu na dohodak	15.2. Iznos neoporezivog primitka	16.2. Iznos za isplatu	
1	04090	12341234123	0001	0	3	168	8	65.000,00	8.262,90	10.725,00	0,00	0,00	0,00	11.017,20	4.000,00	11.994,84	0	1	65.000,00
	04090	M.G.	0002	0	1	01.04.2021	30.04.2021	65.000,00	2.754,30	0,00	0,00	0,00	0,00	53.982,80	49.982,80	1.799,23	0,00	40.188,73	
2	04090	12312312312	0001	0	3	0	0	500.000,00	80.206,40	82.500,00	0,00	0,00	0,00	105.206,40	4.000,00	114.238,08	0	1	0,00
	04090	BONUS	0002	0	1	01.01.2021	31.12.2021	500.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	394.793,60	390.793,60	17.135,71	0,00	263.419,81	

Izvor: izrada autora

3.2.4. Doprinosi članova uprave koji su u radnom odnosu

„Sa socijalnog i s poreznog motrišta članovi uprave razlikuju se prema nekoliko mogućih statusa:

1. članovi uprave – izvan sustava socijalnog osiguranja
2. članovi uprave – u sustavu obveznog osiguranja (u radnom odnosu u društvu u kojem su i članovi uprave)
3. članovi uprave – nemaju radni odnos s društvom u kojem su članovi uprave
4. članovi uprave – umirovljenici
5. članovi uprave – stranci.“²⁶

Ukoliko su članovi uprave i zaposleni u tom istom društvu, njihova naknada za članstvo se smatra primitkom koji je oporeziv jednako kao i plaća. Bruto plaća svakog radnika, a to se odnosi i na članove uprave i upravitelje, utvrđuje se u skladu sa Zakonom o radu. Također može biti uređena određenim pravilnicima, kolektivnim ugovorom i dr., a poslodavac ih je dužan poštivati i primjenjivati.

Članovi uprave i direktori mogu urediti svoju plaću navedenim zakonima i pravilnicima vodeći računa da plaća ne smije biti manja od zakonom propisane, 4.250,00 kn za 2021. godinu.

Mjesečna osnovica za obračun doprinosa jest plaća tj. primitak od nesamostalnog rada, oporeziv porezom na dohodak, što ga poslodavac ili druga osoba umjesto poslodavca isplaćuje ili daje u naravi ili je bila obvezna isplatiti osiguraniku za rad u određenom mjesecu prema ugovoru o radu, pravilniku o radu, kolektivnom ugovoru ili posebnom propisu.

Kada je riječ o članovima uprave, izvršnim direktorima i upraviteljima zadruge, mjesečna osnovica za obračun doprinosa za rad u punom radnom vremenu ne može biti niža od umnoška svote prosječne plaće koja je ostvarena kod pravnih osoba u RH u razdoblju siječanj – kolovoz prethodne godine i koeficijenta 0,65 (za 2021. osnovica ne može biti niža od $(9.181,00 * 0,65 = 5.967,65 \text{ kn})$ ²⁷).

²⁶ Mladineo, I., Miletić, M., (2018.), Obvezni doprinosi, Split, str. 188.

²⁷ Božina A., (2021.), Primitci i osiguranje članova uprave i izvršnih direktora u 2021. godini, RRiF, 01/2021, str. 85.

Bruto plaća za 2021. godinu za članove uprave koji su zaposlenici društva u kojem su članovi uprave iznosi:

- za puno radno vrijeme 5.967,65 kn
- za puno radno vrijeme može biti niža od 5.967,65 kn, ali se doprinosi za obvezna osiguranja trebaju obračunati na 5.967,65 kn
- viša od 5.967,65 kn te doprinose treba obračunati na utvrđenu bruto plaću
- za nepuno radno vrijeme osnovica za obračun doprinosa se utvrđuje prema osnovici od 5.967,65 kn razmjerno satima radnog vremena na kojima je član uprave zaposlen, a bruto plaća može biti manja, viša ili jednaka toj razmjernoj svoti.

Primjer 6: Plaća člana uprave koji je zaposlen u društvu

Poduzeće Sunce d.o.o. iz Splita zapošljava dvije osobe koje su i članovi uprave. Oba su člana uprave zaposlena na puno radno vrijeme i imaju prebivalište u Splitu. Nemaju uzdržavane članove. Član uprave N.D. ima ugovorenu plaću u iznosu od 4.000,00 kn. T.D. ima ugovorenu plaću u iznosu od 10.000,00 kn.

Plaća za ožujak je isplaćena je 09.04.

Tablica 22: Obračun plaće člana uprave koji je zaposlen u društvu

Ime i prezime		N.D.	T.D.	UKUPNO
Bruto plaća		4.000,00	10.000,00	14.000,00
Bruto plaća		5.967,65	10.000,00	15.967,65
Doprinosi iz plaće (mirovinsko osiguranje)	Ukupno	1.193,53	2.500,00	3.693,53
	I stup	895,15	2.000,00	2.895,15
	II stup	298,38	500,00	798,38
Dohodak		2.806,47	7.500,00	10.306,47
Osobni odbici		2.806,47	4.000,00	6.806,47
Porezna osnovica		0,00	3.500,00	3.500,00
Osnovica za primjenu stope	20 %	0,00	3.500,00	3.500,00
Osnovica za primjenu stope	30 %	0,00	0,00	0,00
Porez	20 %	0,00	700,00	700,00
Porez	30 %	0,00	0,00	0,00
Ukupno porez		0,00	700,00	700,00
Priraz		0,00	105,00	105,00
Ukupno porez i priraz		0,00	805,00	805,00
Neto plaća		2.806,47	6.695,00	9.501,47
Doprinosi na plaću	zdravstveno osiguranje	984,66	1.650,00	2.634,66

Izvor: obrada autora

Tablica 23: Obrazac JOPPD, stranica A (obračun plaće člana uprave koji je zaposlen u društvu)

MINISTARSTVO FINANCIJA, POREZNA UPRAVA		IZVJEŠĆE		OBRAZAC JOPPD	
SREDIŠNJI REGISTAR OSIGURANIKA		IZVJEŠĆE		stranica A-	
o primicima, porezu na dohodak i prirezu te doprinosima za obvezna osiguranja					
na dan			09.04.21.		
I.	OZNAKA IZVJEŠĆA	21099	II.	VRSTA IZVJEŠĆA	1
III.	PODACI O:	III.1. PODNOSITELJU IZVJEŠĆA		III.2. OBVEZNIKU PLAĆANJA	
1	Naziv/ime i prezime	Sunce d.o.o.			
2	Adresa	Splitska 55, Split			
3	Adresa elektroničke pošte	sunce@gmail.com			
4	OIB	3333333333			
5	Oznaka podnositelja	1			
IV.1.	BROJ OSOBA ZA KOJE SE PODNOSI IZVJEŠĆE	2	IV.2.	BROJ REDAKA NA POPISU POJEDINAČNIH OBRAČUNA SA	2
V.	PODACI O UKUPNOM IZNOSU OBRAČUNANOM PREDUJMU POREZU NA DOHODAK I PRIREZU POREZA NA DOHODAK				IZNOS
1	Ukupan iznos predujma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak po osnovi nesamostalnog rada (1.1.+1.2.)				805,00
1.1.	Ukupan zbroj stupaca 14.1. i 14.2. sa stranice B pod oznakom stjecatelja primitka/osiguranika (plaća)				805,00
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				2.895,15
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				798,38
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	2.634,66
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 DOPRINOS ZA MIROVINSKO OSIGURANJE NA TEMELJU INDIVIDUALNE KAPITALIZIRANE ŠTEDNJE	
IX.	UKUPAN IZNOS NEOPOREZIVIH PRIMITAKA NEREZIDENATA KOJE ISPLAĆUJU NEPROFITNE ORGANIZACIJE DO PROPISANOG IZNOŠA	
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: obrada autora

Tablica 24: Obrazac JOPPD, stranica B (obračun plaće člana uprave koji je zaposlen u društvu)

I. OIB podnositelja izvješća		3333333333		II. Oznaka izvješća		21099		III. Vrsta izvješća		1				- stranica B -		IV. Redni broj stranice /			
1. Redni broj	2. Šifra općine/grad a prebivališta /boravišta	4. OIB stjecatelja /osiguranika	6.1. Oznaka stjecatelja/ osiguranika	7.1. Obveza dodatnog doprinosa za MO za staž s povećanim trajanjem	8. Oznaka prvog/zadnjeg mjeseca u osiguranju po istoj osnovi	10. Ukupni sati rada prema kojima se radi obračun	10.0. Ukupni neodrađeni sati rada (10. - odrađeni sati rada)	11. Iznos primitka (oporezivi)	12.1. Doprinos za mirovinsko osiguranje	12.3. Doprinos za zdravstveno osiguranje	12.5. Doprinos za zapošljavanje	12.7. Dodatni doprinos za mirovinsko osiguranje za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem - II STUP	12.9. Poseban doprinos za zapošljavanje osoba s invaliditetom	13.2. Izdatak - uplaćeni doprinos za mirovinsko osiguranje	13.4. Osobni odbitak	14.1. Iznos obračunanog poreza na dohodak	15.1. Oznaka neoporezivog primitka	16.1. Oznaka načina isplate	17.1. Obračunani primitak od nesam. rada (plaća)
	3. Šifra općine/grad a rada	5. Ime i prezime stjecatelja /osiguranika	6.2. Oznaka primitka/obveze doprinosa	7.2. Obveza posebnog doprinosa za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom	9. Oznaka punog/ nepunog radnog vremena ili rada s polovicom radnog vremena	10.1. Razdoblje obračuna od	10.2. Razdoblje obračuna do	12. Osnovica za obračun doprinosa	12.2. Doprinos za mirovinsko osiguranje - II STUP	12.4. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	12.6. Dodatni doprinos za mirovinsko osig. za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem	12.8. Poseban doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu	13.1. Izdatak	13.3. Dohodak	13.5. Porezna osnovica	14.2. Iznos obračunanog prireza porezu na dohodak	15.2. Iznos neoporezivog primitka	16.2. Iznos za isplatu	
1	04090	98989898989	0001	0	3	184	0	4.000,00	895,15	984,66	0,00	0,00	0,00	1.193,53	2.806,47	0,00	0	1	4.000,00
	04090	N.D.	0005	0	1	01.03.2021	31.03.2021	4.000,00	298,38	0,00	0,00	0,00	0,00	2.806,47	0,00	0,00	0,00	2.806,47	
2	04090	87878787878	0001	0	3	184	0	10.000,00	2.000,00	1.650,00	0,00	0,00	0,00	2.500,00	4.000,00	700,00	0	1	10.000,00
	04090	T.D.	0001	0	1	01.03.2021	31.03.2021	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.500,00	3.500,00	105,00	0,00	6.695,00	

Izvor: izrada autora

4. POTICANJE ZAPOŠLJAVANJA

U Republici Hrvatskoj poticanje zapošljavanja definira se Zakonom o doprinosima, Zakonom o tržištu rada te Zakonom o profesionalnoj rehabilitaciji i zapošljavanju osoba s invaliditetom tj. Pravilnikom o poticajima pri zapošljavanju osoba s invaliditetom.

4.1. Poticanje zapošljavanja prema Zakonu o doprinosima

Prema Zakonu o doprinosima pravo na poticanje zapošljavanja imaju dvije kategorije osiguranika:

1. Osoba koja se prvi put zapošljava – fizička osoba koju poslodavac, po osnovi ugovora o radu, prijavljuje na obvezno mirovinsko osiguranje i obvezno zdravstveno osiguranje te do dana početka osiguranja nema evidentiran staž u mirovinskom osiguranju, odnosno ima evidentiran staž do osam dana (uključujući i osmi dan) po osnovi drugog dohotka, osim po osnovi roditelja koji obavlja roditeljske dužnosti, niti je staž mirovinskog osiguranja ostvario kod inozemnog nositelja obveznoga mirovinskog osiguranja.
2. Mlada osoba – fizička osoba koju poslodavac po osnovi ugovora o radu sklopljenog na neodređeno vrijeme prijavljuje na obvezno mirovinsko osiguranje i obvezno zdravstveno osiguranje te do dana početka osiguranja ima manje od 30 godina života, a do dana sklapanja ugovora o radu nije imala prethodno sklopljen ugovor o radu na neodređeno vrijeme s istim poslodavcem.

Prema ovom Zakonu poslodavci se oslobađaju plaćanja doprinosa na plaću u razdoblju od jedne odnosno pet godina te se plaća samo doprinos za mirovinsko osiguranje (15% + 5%).

Ovo oslobađanje plaćanja doprinosa se odnosi isključivo na plaću (primitak isplaćen u novcu ili naravi za rad u određenom mjesecu prema ugovoru o radu, pravilniku o radu ili kolektivnom ugovoru). Oslobađanje od plaćanja doprinosa se ne odnosi na ostale primitke (naknade, nagrade, potpore iznad neoporezivih iznosa, naknade za neiskorišteni godišnji odmor, bonuse, plaće izvan redovnih mjesečnih plaća i sl.).

4.1.1. Osoba koja se prvi put zapošljava

Poslodavcu koji zapošljava osobu koja se prvi put zapošljava, Zakon o doprinosima daje mogućnost oslobađanja plaćanja doprinosa na plaću u trajanju od godine dana. Uvjet ostvarivanja tog prava je da osoba, do zasnivanja tog radnog odnosa, nema evidentiran radni

staž u mirovinskom osiguranju bez obzira na životnu dob. To pravo se može ostvariti i za osobe koje imaju do 8 dana staža po osnovi drugog dohotka.

Prije početka korištenja povlastice potrebno je pribaviti potvrdu koja dokazuje da osoba nema evidentiran radni staž. Navedenu potvrdu izdaje Hrvatski zavod za mirovinsko osiguranje.

„Osnovica na koju se obračunavaju ti doprinosi jest mjesečna plaća odnosno primitak od nesamostalnog rada, oporeziv porezom na dohodak, što ga poslodavac ili druga osoba umjesto poslodavca isplaćuje, ili daje u naravi, ili je bila obvezna isplatiti osiguraniku za rad u određenom mjesecu prema ugovoru o radu, pravilniku o radu, kolektivnom ugovoru ili posebnom propisu.

To znači da se poslodavci oslobađaju od plaćanja doprinosa na plaću jednu godinu, počevši od dana prijave na obvezna osiguranja samo na redovitu plaću utvrđenu za određeni mjesec, a ne i na ostale primitke od nesamostalnog rada koji se oporezuju kao plaća i nisu ugovoreni ugovorom o radu. To su npr. naknade, potpore, nagrade, dnevnice, otpremnine i slične isplate koje se ponekad isplaćuju iznad neoporezive svote.“²⁸

Dakle, poslodavac je pri isplati plaće dužan platiti doprinose za mirovinsko osiguranje u iznosu 15% i 5%, a oslobađa se plaćanja doprinosa za zdravstveno osiguranje u iznosu od 16,5%.

Za ostvarivanje ovog poticaja nije nužno da ugovor bude na neodređeno vrijeme, može se koristiti i za radnike s ugovorom na određeno vrijeme. Također, nije važna ni satnica, primjenjuje se za ugovore na pola i na puno radno vrijeme. Ako je radnik kod poslodavca bio zaposlen na određeno vrijeme, a koje je kraće od godine dana, neće moći nastaviti koristiti olakšicu.

Godina dana oslobađanja poslodavca od plaćanja doprinosa na plaću podrazumijeva vremenski period od točno godinu dana od dana prvog zaposlenja. U slučaju da je radnik koristio pravo na bolovanje za koje mu se isplaćuje naknada na teret državnog proračuna ili je stavio radni odnos u mirovanje zbog odlaska na služenje vojnog roka u oružanim snagama

²⁸ Mladineo, I., Miletić, M., (2018.), Obvezni doprinosi, Split, str. 162.

Republike Hrvatske, olakšica se produljuje za točno onoliko dana koliko je koristio svoje pravo.

Kod obračuna plaće za mjesec u kojem olakšica ističe važno je razdvojiti plaću na dva dijela. Prvi dio je od prvog dana u mjesecu do dana isteka olakšice, a drugi dio je od prvog dana nakon isteka olakšice pa do kraja mjeseca.

Primjer 7: Obračun plaće za radnika bez radnog staža

Djelatnica S.D. zaposlena je na ugovor na određeno vrijeme od 01.02.2021. kod poslodavca Sunce d.o.o.. Prilikom zapošljavanja djelatnica je priložila Potvrdu Hrvatskog zavoda za mirovinsko osiguranje na kojoj je vidljivo da ista nema prethodno evidentiran radni staž.

S.D. nema uzdržanih članova i ima prebivalište u Splitu. Poslodavac 10.08.2021. isplaćuje bruto plaću u iznosu od 10.000,00 kn za mjesec srpanj.

Tablica 25: Obračun plaće za osobu bez radnog staža

Ime i prezime		S.D.
Bruto plaća		10.000,00
Doprinosi iz plaće (mirovinsko osiguranje)	Ukupno	2.000,00
	I stup	1.500,00
	II stup	500,00
Dohodak		8.000,00
Osobni odbici		4.000,00
Porezna osnovica		4.000,00
Osnovica za primjenu stope	20 %	4.000,00
Osnovica za primjenu stope	30 %	0,00
Porez	20 %	800,00
Porez	30 %	0,00
Ukupno porez		800,00
Prirez		120,00
Ukupno porez i prirez		920,00
Neto plaća		7.080,00
Doprinosi na plaću	zdravstveno osiguranje	0,00

Izvor: izrada autora

Poslodavac je oslobođen plaćanja 1.650,00 kn doprinosa za zdravstveno osiguranje u roku od godine dana od zapošljavanja S.D. jer ista nije imala radnog staža prilikom zapošljavanja kod poslodavca Sunce d.o.o. U slučaju da je S.D. mlađa od 30 godina te da je umjesto ugovora na određeno potpisala ugovor na neodređeno vrijeme, poslodavac bi pet godina bio oslobođen plaćanja ovog istog doprinosa.

Tablica 26: Obrazac JOPPD, stranica A (obračun plaće za osobu bez staža)

MINISTARSTVO FINACIJA, POREZNA UPRAVA		IZVJEŠĆE		OBRAZAC JOPPD	
SREDIŠNJI REGISTAR OSIGURANIKA				-stranica A-	
o primicima, porezu na dohodak i prirezu te doprinosima za obvezna osiguranja					
na dan		10.08.2021.			
I.	OZNAKA IZVJEŠĆA	21222	II.	VRSTA IZVJEŠĆA	1
III.	PODACI O:	III.1. PODNOSITELJU IZVJEŠĆA		III.2. OBVEZNIKU PLAĆANJA	
1	Naziv/ime i prezime	Sunce d.o.o.			
2	Adresa	Splitska 55, Split			
3	Adresa elektroničke pošte	sunce@gmail.com			
4	OIB	3333333333			
5	Oznaka podnositelja	1			
IV.1.	BROJ OSOBA ZA KOJE SE PODNOSI IZVJEŠĆE	1	IV.2.	BROJ REDAKA NA POPISU POJEDINAČNIH OBRAČUNA SA	1
V.	PODACI O UKUPNOM IZNOSU OBRAČUNANOM PREDUJMU POREZU NA DOHODAK I PRIREZU POREZA NA DOHODAK				IZNOS
1	Ukupan iznos predujma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak po osnovi nesamostalnog rada (1.1.+1.2.)				920,00
1.1.	Ukupan zbroj stupaca 14.1. i 14.2. sa stranice B pod oznakom stjecatelja primitka/osiguranika (plaća)				920,00
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				1.500,00
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				500,00
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	0,00
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

Tablica 27: Obrazac JOPPD, stranica B (obračun plaće za osobu bez staža)

I. OIB podnositelja izvješća		3333333333		II. Oznaka izvješća		21222		III. Vrsta izvješća		1		- stranica B -		IV. Redni broj stranice /					
1. Redni broj	2. Šifra općine/grad a prebivališta /boravišta	4. OIB stjecatelja /osiguranika	6.1. Oznaka stjecatelja/ osiguranika	7.1. Obveza dodatnog doprinosa za MO za staž s povećanim trajanjem	8. Oznaka prvog/zadnjeg mjeseca u osiguranju po istoj osnovi	10. Ukupni sati rada 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 s povećanim trajanjem - II STUP	12.9. Poseban doprinos za zapošljavanje osoba s invaliditetom	13.2. Izdatak - uplaćeni doprinos za mirovinsko osiguranje	13.4. Osobni odbitak	14.1. Iznos obračunanog poreza na dohodak	15.1. Oznaka neoporezivog primitka	16.1. Oznaka načina isplate	17.1. Obračunani primitak od nesam. rada (plaća)
	3. Šifra općine/grad a rada	5. Ime i prezime stjecatelja /osiguranika	6.2. Oznaka primitka/obv eze doprinosa	7.2. Obveza posebnog doprinosa za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom	9. Oznaka punog/ nepunog radnog vremena ili rada s polovicom radnog vremena	10.1. Razdoblje obračuna od	10.2. Razdoblje obračuna do	12. Osnovica za obračun doprinosa	12.2. Doprinos za mirovinsko osiguranje - II STUP	12.4. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	12.6. Dodatni doprinos za mirovinsko osig. za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem	12.8. Poseban doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu	13.1. Izdatak	13.3. Dohodak	13.5. Porezna osnovica	14.2. Iznos obračunanog prireza porezu na dohodak	15.2. Iznos neoporezivog primitka	16.2. Iznos za isplatu	
1	04090	11111111111	0001	0	3	176	0	10.000,00	1.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00	4.000,00	0,00	0,00	1	10.000,00
	04090	S.D.	0001	0	1	01.07.21.	31.07.21.	10.000,00	500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.500,00	4.000,00	0,00	0,00	7.080,00	

Izvor: izrada autora

4.1.2. Mlada osoba

Zakon o doprinosima definira mladu osobu kao osobu koja nije navršila 30 godina i koju poslodavac zapošljava na neodređeno vrijeme.

Poslodavac koji zaposli mladu osobu je oslobođen plaćanja doprinosa na plaću u vremenskom periodu do pet godina. Kako bi poslodavac ostvario poticaj potrebno je ispuniti tri uvjeta:

1. na dan početka radnog odnosa radnik mora biti mlađi od trideset godina
2. ugovor mora biti potpisan na neodređeno vrijeme, no nije važno jeli na puno ili nepuno radno vrijeme
3. radniku to treba biti prvi ugovor na neodređeno kod tog poslodavca.

Olakšicu je moguće koristiti i ako je radnik prethodno bio u radnom odnosu kod istog poslodavca, ali s ugovorom na određeno zatim za osobe za koje je prethodno korišten poticaj za prvo zapošljavanje te za one osobe koje su kod istog poslodavca bile na stručnom osposobljavanju bez zasnivanja radnog odnosa.

Trajanje poticaja je pet godina, no pravo na poticaj se produljuje ako je u tih pet godina radnik opravdano spriječen za rad zbog korištenja prava na porodiljni i roditeljski dopust ili zbog dragovoljnog služenja vojnog roka te ako mu je prije isteka pet godina radni odnos mirovao. Ukoliko je radnik koristio neplaćeni dopust, nakon istog se nastavlja pravo korištenja oslobođenja od plaćanja doprinosa na plaću, no ne produžuje se pravo korištenja istog.

Korištenje ove olakšice ne uvjetuje da radnik mora biti zaposlen kod tog poslodavca narednih pet godina od potpisivanja ugovora. Kod raskida ugovora jednostavno prestaje pravo na olakšicu i nema penala za poslodavca bez obzira na to na čije je traženje ugovor raskinut. U slučaju da se radnik vrati kod istog poslodavca te da opet potpišu ugovor na neodređeno vrijeme, poslodavac nema pravo na olakšicu.

Kod prelaska kod drugog poslodavca s kojim je radnik potpisao ugovor na neodređeno, taj poslodavac također može koristiti olakšicu sljedećih pet godina.

Jedino u slučaju da je taj novi poslodavac povezana osoba s prethodnim poslodavcem ne računa se novih pet godina povlastice nego se ona nastavlja na period iskorišten kod prvog poslodavca pa do isteka perioda od pet godina.

Primjer 8: Obračun plaće za mladu osobu

Djelatnica T.D. zaposlena je na ugovor na neodređeno vrijeme od 01.02.2021. kod poslodavca Sunce d.o.o.. Djelatnica je u trenutku zapošljavanja imala manje od 30 godina.

T.D. nema uzdržanih članova i ima prebivalište u Splitu. Poslodavac 10.08.2021. isplaćuje bruto plaću u iznosu od 12.000,00 kn za mjesec srpanj.

Tablica 28: Obračun plaće za mladu osobu

Ime i prezime		T.D.
osnovica za doprinose / bruto plaća		12.000,00
Doprinosi iz plaće (mirovinsko osiguranje)	Ukupno	2.400,00
	I stup	1.800,00
	II stup	600,00
Dohodak		9.600,00
Osobni odbici		4.000,00
Porezna osnovica		5.600,00
Osnovica za primjenu stope 20%		5.600,00
Osnovica za primjenu stope 30%		0,00
Porez 20%		1.120,00
Porez 30%		0,00
Ukupno porez		1.120,00
Prirez		168,00
Ukupno porez i prirez		1.288,00
Neto plaća		8.312,00
Doprinosi na plaću	zdravstveno osiguranje	0,00

Izvor: izrada autora

Poslodavac je oslobođen plaćanja 1.980,00 kn doprinosa za zdravstveno osiguranje u roku od pet godina od zapošljavanja T.D. jer je ista u trenutku zapošljavanja kod poslodavca Sunce d.o.o. bila mlađa od 30 godina.

Tablica 29: Obrazac JOPPD, stranica A (obračun plaće za mladu osobu)

MINISTARSTVO FINACIJA, POREZNA UPRAVA		IZVJEŠĆE		OBRAZAC JOPPD	
SREDIŠNJI REGISTAR OSIGURANIKA				-stranica A-	
o primicima, porezu na dohodak i prirezu te doprinosima za obvezna osiguranja					
na dan		10.08.2021.			
I.	OZNAKA IZVJEŠĆA	21222	II.	VRSTA IZVJEŠĆA	1
III.	PODACI O:	III.1. PODNOSITELJU IZVJEŠĆA		III.2. OBVEZNIKU PLAĆANJA	
1	Naziv/ime i prezime	Sunce d.o.o.			
2	Adresa	Splitska 55, Split			
3	Adresa elektroničke pošte	sunce@gmail.com			
4	OIB	3333333333			
5	Oznaka podnositelja	1			
IV.1.	BROJ OSOBA ZA KOJE SE PODNOSI IZVJEŠĆE	1	IV.2.	BROJ REDAKA NA POPISU POJEDINAČNIH OBRAČUNA SA	1
V.	PODACI O UKUPNOM IZNOSU OBRAČUNANOM PREDUJMU POREZU NA DOHODAK I PRIREZU POREZA NA DOHODAK				IZNOS
1	Ukupan iznos predujma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak po osnovi nesamostalnog rada (1.1.+1.2.)				1.288,00
1.1.	Ukupan zbroj stupaca 14.1. i 14.2. sa stranice B pod oznakom stjecatelja primitka/osiguranika (plaća)				1.288,00
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				1.800,00
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				600,00
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	0,00
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 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 DOPRINOS ZA MIROVINSKO OSIGURANJE NA TEMELJU INDIVIDUALNE KAPITALIZIRANE ŠTEDNJE	
IX.	UKUPAN IZNOS NEOPOREZIVIH PRIMITAKA NEREZIDENATA KOJE ISPLAĆUJU NEPROFITNE ORGANIZACIJE DO PROPISANOG IZNOŠA	
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

Tablica 30: Obrazac JOPPD, stranica B (obračun plaće za mladu osobu)

I. OIB podnositelja izvješća		3333333333		II. Oznaka izvješća		2122		III. Vrsta izvješća		1		- stranica B -		IV. Redni broj stranice /					
1. Redni broj	2. Šifra općine/grad a prebivališta /boravišta	4. OIB stjecatelja /osiguranika	6.1. Oznaka stjecatelja/ osiguranika	7.1. Obveza dodatnog doprinosa za MO za staž s povećanim trajanjem	8. Oznaka prvog/zadnjeg mjeseca u osiguranju po istoj osnovi	10. Ukupni sati rada 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 s povećanim trajanjem - II STUP	12.9. Poseban doprinos za zapošljavanj e osoba s invaliditetom	13.2. Izdatak - uplaćeni doprinos za mirovinsko osiguranje	13.4. Osobni odbitak	14.1. Iznos obračunanog poreza na dohodak	15.1. Oznaka neoporezivog primitka	16.1. Oznaka načina isplate	17.1. Obračunani primitak od nesam. rada (plaća)
	3. Šifra općine/grad a rada	5. Ime i prezime stjecatelja /osiguranika	6.2. Oznaka primitka/obv eze doprinosa	7.2. Obveza posebnog doprinosa za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom	9. Oznaka punog/ nepunog radnog vremena ili rada s polovicom radnog vremena	10.1. Razdoblje obračuna od	10.2. Razdoblje obračuna do	12. Osnovica za obračun doprinosa	12.2. Doprinos za mirovinsko osiguranje - II STUP	12.4. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	12.6. Dodatni doprinos za mirovinsko osig. za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem	12.8. Poseban doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu	13.1. Izdatak	13.3. Dohodak	13.5. Porezna osnovica	14.2. Iznos obračunanog prireza porezu na dohodak	15.2. Iznos neoporezivog primitka	16.2. Iznos za isplatu	
1	04090	22222222222	0010	0	3	176	0	12.000,00	1.800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.400,00	4.000,00	0,00	0,00	1	12.000,00
	04090	T.D.	0001	0	1	01.07.21.	31.07.21.	12.000,00	600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.600,00	5.600,00	0,00	0,00	8.312,00	

Izvor: izrada autora

4.2. Poticanje zapošljavanja prema Zakonu o tržištu rada

„Mjere aktivne politike zapošljavanja iz članka 34. ovoga Zakona provode se na temelju programa koje donosi Zavod, a obuhvaćaju osobito:

1. programe poticanja zapošljavanja mladih nezaposlenih osoba za stjecanje radnog iskustva i povećanje razine zapošljivosti
2. programe poticanja zapošljavanja dugotrajno nezaposlenih i drugih skupina teže zapošljivih nezaposlenih osoba
3. programe samozapošljavanja nezaposlenih osoba i programe održivosti poslovnih subjekata koji su koristili potporu za samozapošljavanje
4. programe obrazovanja za stjecanje i vrednovanje skupova ishoda učenja, uključujući skupove ishoda učenja temeljnih vještina te programe obrazovanja za stjecanje i vrednovanje cjelovite i djelomične kvalifikacije, koji obuhvaćaju osposobljavanje, usavršavanje i specijalističko usavršavanje radnika radi sprečavanja gubitka radnog mjesta u uvjetima uvođenja novih proizvodnih programa
5. programe obrazovanja za stjecanje i vrednovanje skupova ishoda učenja, uključujući skupove ishoda učenja temeljnih vještina te programe obrazovanja za stjecanje i vrednovanje cjelovite i djelomične kvalifikacije, koji obuhvaćaju osposobljavanje, usavršavanje i specijalističko usavršavanje radi podizanja zapošljivosti i prilagodljivosti radnika
6. zapošljavanje nezaposlenih osoba u javnim radovima, a koji se odnose na programe humanitarnih, edukativnih, socijalnih, ekoloških, komunalnih, infrastrukturnih sadržaja, očuvanja kulturnih i povijesnih spomenika i drugih djelatnosti
7. programe obrazovanja za stjecanje i vrednovanje skupova ishoda učenja, uključujući skupove ishoda učenja temeljnih vještina te programe obrazovanja za stjecanje i vrednovanje cjelovite i djelomične kvalifikacije, koji obuhvaćaju osposobljavanje, usavršavanje i specijalističko usavršavanje nezaposlenih osoba
8. programe stručnog osposobljavanja za rad bez zasnivanja radnog odnosa i
9. programe očuvanja radnih mjesta koji obuhvaćaju stalne sezonce, zadržavanje u zaposlenosti osoba kojima prijeti gubitak radnog mjesta zbog pada poslovne aktivnosti poslodavca i zadržavanja u zaposlenosti osoba kojima prijeti gubitak radnog mjesta koji imaju neki od faktora otežanog zapošljavanja.“²⁹

²⁹ Zakon o tržištu rada, Narodne novine br. 32/2020, čl. 35.

Prema trenutno važećim propisima poslodavcu su na raspolaganju dvije grupe mjera. Jedna grupa su mjere za zapošljavanje, a druga mjere za očuvanje radnih mjesta.

U grupi mjera za zapošljavanje u ovom trenutku su dostupne mjere za:

1. Zapošljavanje
2. Stjecanje prvog radnog iskustva/ pripravništvo - javne službe
3. Stjecanje prvog radnog iskustva/ pripravništvo - realni sektor
4. Stalni sezonac
5. Javni rad
6. Javni rad - otklanjanje posljedica katastrofe uzrokovane potresom

Mjere za očuvanje radnih mjesta su:

1. Očuvanje radnih mjesta
2. Zadržavanje radnih mjesta
3. Skraćivanje radnog vremena

Sve mjere podrazumijevaju da poslodavac obračunava i isplaćuje plaću i doprinose, a onda mu Hrvatski zavod za zapošljavanje, ovisno o uvjetima za pojedinu mjeru, određene iznose sufinancira. Od navedenih mjera pobliže će se pojasniti mjera stalni sezonac jer je ona specifična i povezana je s temom ovog rada.

4.2.1. Stalni sezonac

„Stalni sezonac je osoba osigurana na produženo mirovinsko osiguranje na temelju ugovora o radu na određeno vrijeme za stalne sezonske poslove, osoba koja je provela na radu najmanje šest mjeseci kod istog poslodavca u kontinuitetu i koja će kod tog poslodavca raditi najmanje jednu sezonu“³⁰

Cilj mjere je financijska podrška radnicima – sezoncima u razdoblju kada ne rade, a kako bi se osigurala potrebna radna snaga poslodavcima iz svih djelatnosti koji tijekom godine imaju razdoblja smanjenog obujma posla zbog sezonskog obilježja poslovanja.³¹ Uvjet za uključivanje osobe je da su to osobe koje su kontinuirano radile najmanje šest mjeseci kod

³⁰ Zakon o tržištu rada, Narodne novine 32/20, čl. 43.

³¹ Paić Ćirić M. (2020.), Stalni sezonski radnici - obračun plaće i produženo mirovinsko osiguranje; Financije, pravo i porezi, 8/20, str.

istog poslodavca i koje će kod poslodavca raditi još najmanje jednu sezonu (najmanje šest mjeseci).

Po pravilima ove mjere radnik ima pravo na novčanu pomoć. Ona mu se isplaćuje za najviše šest mjeseci produženog mirovinskog osiguranja. Iznos se utvrđuje na temelju izračuna novčane naknade za vrijeme nezaposlenosti, a najviše u visini 70% iznosa prosječne plaće isplaćene u gospodarstvu Republike Hrvatske za prvih 90 dana, a 35% za preostalo razdoblje. Nakon isteka prvih šest mjeseci za osobe koje su koristile mjeru, a za vrijeme trajanja posebnih okolnosti uzrokovanih Koronavirusom (COVID – 19) 50% neto iznosa minimalne plaće u iznosu od 1.625,00 kn.

Poslodavcu se sufinacira 100% troška produženog osiguranja za prva 3 mjeseca, a sljedeće razdoblje u najdužem trajanju od 3 mjeseca 50% produženog osiguranja. Nakon isteka prvih šest mjeseci za poslodavce koji već koriste mjeru, a za vrijeme trajanja posebnih okolnosti uzrokovanih Koronavirusom (COVID – 19) 100% troška produženog osiguranja.

Ako obvezno osiguranje stalnih sezonskih radnika počinje ili prestaje unutar jednog mjeseca, mora se računati razmjerni dio osnovice za obračun doprinosa. Razmjerni dio se računa na način da se propisana mjesečna osnovica podijeli s brojem kalendarskih dana u mjesecu i pomnoži s brojem dana provedenih u osiguranju.

Trošak produženog sezonskog osiguranja poslodavcu se isplaćuje tromjesečno, a stalnom sezoncu trošak novčane pomoći mjesečno.

Primjer 9: Obračun doprinosa za stalnog sezonca

Radnik T.D. iz Splita je osiguran na produženo mirovinsko osiguranje kod poslodavca Sunce d.o.o. iz Splita od 01.03. – 01.09.2021. Doprinosi za mjesec srpanj se isplaćuju 10.08.2021.

Tablica 31: Obračun doprinosa za stalnog sezonca

Ime i prezime		T.D.
Osnovica za doprinose / bruto plaća		3.488,78
Doprinosi za mirovinsko osiguranje	Ukupno	697,76
	I stup	523,32
	II stup	174,44

Izvor: izrada autora

Tablica 32: Obrazac JOPPD, stranica A (obračun doprinosa za stalnog sezonce)

MINISTARSTVO FINACIJA, POREZNA UPRAVA				OBRAZAC JOPPD	
SREDIŠNJI REGISTAR OSIGURANIKA		IZVJEŠĆE		-stranica A-	
o primicima, porezu na dohodak i prirezu te doprinosima za obvezna osiguranja					
na dan			10.08.2021.		
I.	OZNAKA IZVJEŠĆA	21222	II.	VRSTA IZVJEŠĆA	1
III.	PODACI O:		III.1. PODNOSITELJU IZVJEŠĆA		III.2. OBVEZNIKU PLAĆANJA
1	Naziv/ime i prezime		Sunce d.o.o.		
2	Adresa		Splitska 55, Split		
3	Adresa elektroničke pošte		sunce@gmail.com		
4	OIB		3333333333		
5	Oznaka podnositelja		1		
IV.1.	BROJ OSOBA ZA KOJE SE PODNOSI IZVJEŠĆE		1	IV.2.	BROJ REDAKA NA POPISU POJEDINAČNIH OBRAČUNA SA
V.	PODACI O UKUPNOM IZNOSU OBRAČUNANOM PREDUJMU POREZU NA DOHODAK I PRIREZU POREZA NA DOHODAK				IZNOS
1	Ukupan iznos predujma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak po osnovi nesamostalnog rada (1.1.+1.2.)				0,00
1.1.	Ukupan zbroj stupaca 14.1. i 14.2. sa stranice B pod oznakom stjecatelja primitka/osiguranika (plaća)				0,00
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	0,00
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 zaposłiti	
2.	Iznos obračunane naknade	

Izvor: izrada autora

Poslodavcu se za prva tri mjeseca sufinacira 100% troška produženog osiguranja odnosno 697,76 kn. U druga tri mjeseca sufinancira se polovica tog iznosa, odnosno 348,88 kn. Za vrijeme pandemije koronavirusa poslodavac svih šest mjeseci dobiva subvenciju od 697,76 kn.

Tablica 33: Obrazac JOPPD, stranica B (obračun doprinosa za stalnog sezonce)

I. OIB podnositelja izvješća		3333333333		II. Oznaka izvješća		21222		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 povećanim trajanjem	8. Oznaka prvog/zadnjeg mjeseca u osiguranju po istoj osnovi	10. Ukupni sati rada prema kojima se radi obračun	10.0. Ukupni neodrađeni sati rada (10. - odrađeni sati rada)	11. Iznos primitka (oporezivi)	12.1. Doprinos za mirovinsko osiguranje	12.3. Doprinos za zdravstveno osiguranje	12.5. Doprinos za zapošljavanje	12.7. Dodatni doprinos za mirovinsko osiguranje za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem - II STUP	12.9. Poseban doprinos za zapošljavanje osobe s invaliditetom	13.2. Izdatak - uplaćeni doprinos za mirovinsko osiguranje	13.4. Osobni odbitak	14.1. Iznos obračunanog poreza na dohodak	15.1. Oznaka neoporezivog primitka	16.1. Oznaka načina isplate	17.1. Obračunani primitak od nesam. rada (plaća)
	3. Šifra općine/grada rada	5. Ime i prezime stjecatelja / osiguranika	6.2. Oznaka primitka/obveze doprinosa	7.2. Obveza posebnog doprinosa za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom	9. Oznaka punog/ nepunog radnog vremena ili rada s polovicom radnog vremena	10.1. Razdoblje obračuna od	10.2. Razdoblje obračuna do	12. Osnovica za obračun doprinosa	12.2. Doprinos za mirovinsko osiguranje - II STUP	12.4. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	12.6. Dodatni doprinos za mirovinsko osig. za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem	12.8. Poseban doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu	13.1. Izdatak	13.3. Dohodak	13.5. Porezna osnovica	14.2. Iznos obračunanog prireza porezu na dohodak	15.2. Iznos neoporezivog primitka	16.2. Iznos za isplatu	
1	4090	2222222222	0009	0	3	176	0	0,00	523,32	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0,00
	4090	T.D.	0091	0	1	01.07.21.	31.07.21.	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

4.3. Poticanje zapošljavanja prema Pravilniku o poticajima pri zapošljavanju osoba s invaliditetom

“(1) Poslodavac koji zapošljava osobu s invaliditetom na otvorenom tržištu rada, osoba s invaliditetom koja se samozapošljava te integrativna radionica i zaštitna radionica mogu ostvariti pravo na subvenciju plaće zaposlenih osoba s invaliditetom ako se nalazom i mišljenjem centra za profesionalnu rehabilitaciju ... utvrdi da, unatoč prilagodbi radnog mjesta i pružanju odgovarajućih usluga stručne podrške, osoba s invaliditetom ne može postići one rezultate u obavljanju radnih zadataka koje bi na istom radnom mjestu postigao prosječni radnik bez invaliditeta. ...

(2) Zaštitna radionica i integrativna radionica mogu za svaku zaposlenu osobu s invaliditetom na zaštitnom radnom mjestu ostvariti subvenciju plaće u iznosu od 75% osnovice za subvenciju.

(3) Poslodavac nema pravo na isplatu subvencije plaće za vrijeme dok je osoba s invaliditetom privremeno nesposobna za rad na teret Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje. ...

(1) Pravo na subvenciju plaće ostvaruje se danom podnošenja potpunog zahtjeva. Zahtjev se mora podnijeti najkasnije u roku od 30 dana od dana isplate plaće, doprinosa, poreza i prireza za mjesec za koji se traži poticaj. Propuštanjem roka za podnošenje zahtjeva podnositelj zahtjeva gubi pravo na poticaj za traženo razdoblje.”³²

Prema Zakonu o profesionalnoj rehabilitaciji i zapošljavanju osoba s invaliditetom prilikom prijave na natječaj za radno mjesto, osoba s invaliditetom može priložiti potvrdu o invaliditetu te se pozvati na Zakon. U tom slučaju poslodavac bi, pod jednakim uvjetima, trebao dati prednost osobi s invaliditetom.

Nakon zapošljavanja podnosi se Zahtjev Centru za profesionalnu rehabilitaciju koji donosi odluku o sufinanciranju od 10% – 70%. Nakon dobivenog nalaza i mišljenja od Zavoda za vještačenje, profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje osoba s invaliditetom ostvaruje subvenciju plaće. Osnovica za izračun subvencije plaće je iznos osnovice za obračun doprinosa za obvezna osiguranja zaposlene osobe s invaliditetom (bruto I plaća zaposlene osobe s invaliditetom).

³² Pravilnik o poticajima pri zapošljavanju osoba s invaliditetom, Narodne novine 145/2020, čl. 6. – 10.

U slučaju da je radni odnos prestao ili nastupio tijekom mjeseca, poslodavac ima pravo na subvenciju plaće za taj mjesec, samo za razdoblje u kojem je radnik s invaliditetom bio u radnom odnosu.

5. ZAKLJUČAK

Pojam obveznih doprinosa uključuje doprinose iz osnovice i doprinose na osnovicu.

Doprinosi iz osnovice su mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti i mirovinsko osiguranje za starost na temelju individualne kapitalizirane štednje. Doprinos na osnovicu je doprinos za zdravstveno osiguranje.

Osnovica za obračun doprinosa je plaća koju ostvaruje svaka zaposlena osoba

Na temelju provedenih obračuna plaća za razne situacije koje se mogu dogoditi za vrijeme trajanja radnog odnosa jasno je da se uvijek mora voditi računa koja je i koliko točno iznosi osnovica za obračun. Kao što je prikazano u ovom radu, osnovica za obračun može biti bruto plaća ili njen razmjerni dio, najniža mjesečna osnovica za obračun doprinosa ili njen razmjerni dio, najviša mjesečna osnovica za obračun doprinosa i najviša godišnja osnovica za obračun doprinosa.

Sve ove osnovice mijenjaju se svake kalendarske godine, a dobivaju se prema prosječno isplaćenju mjesečnoj plaći kod pravnih osoba u Republici Hrvatskoj u razdoblju siječanj – kolovoz prethodne godine prema objavi Državnog zavoda za statistiku.

Također, postoje određene specifičnosti vezane za bolovanje. Zakon o obveznom zdravstvenom osiguranju utvrđuje naknadu plaće za vrijeme bolovanja na koju radnik ima pravo kao osiguranik zdravstvenog osiguranja.

Poticanje zapošljavanja je zamišljeno kako bi mladim osobama, osobama bez iskustva i osobama koje su u nepovoljnijem položaju na tržištu rada dalo mogućnost da se uključe na tržište rada. Uključivanjem na tržište rada gore navedene osobe dobivaju mogućnost stjecanja radnog iskustva i praktične primjene znanja stečenih za vrijeme obrazovanja. Dodatna vrijednost kod poticanja zapošljavanja dugotrajno nezapošljivih osoba te osoba s invaliditetom je i sama njihova socijalizacija i osjećaj jednakovrijednosti.

U Republici Hrvatskoj je napravljen dobar sustav mjera kroz koje se određene skupine mogu lakše zaposliti. Poslodavci prilikom zapošljavanja mladih osoba i osoba koje se prvi put zapošljavaju imaju pravo na oslobađanje plaćanja doprinosa na plaću tj. doprinosa za

zdravstveno osiguranje. Kod mladih osoba (osoba mlađih od 30 godina) poslodavac ima pravo koristiti tu povlasticu pet godina dok kod osoba koje se prvi put zapošljavaju to pravo traje godinu dana.

LITERATURA

ZAKONI, UREDBE I PRAVILNICI:

1. Zakon o doprinosima, Narodne novine br. 84/2008
2. Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o doprinosima, Narodne novine br. 106/18
3. Zakon o obveznom zdravstvenom osiguranju, Narodne novine br. 80/2013
4. Zakon o porezu na dohodak, Narodne novine br. 138/2020
5. Zakon o radu, Narodne novine 127/17
6. Zakon o stažu osiguranja s povećanim trajanjem, Narodne novine 115/18
7. Zakon o tržištu rada, Narodne novine br. 32/2020
8. Uredba o visini minimalne plaće za 2021. godinu, Narodne novine 119/2020,
9. Pravilnik o poticajima pri zapošljavanju osoba s invaliditetom, Narodne novine 145/2020

STRUČNA LITERATURA:

1. Božina A., (2021.), Primitci i osiguranje članova uprave i izvršnih direktora u 2021. godini, RRiF, 01/2021
2. Mladineo, I., Miletić, M., (2018.), Obvezni doprinosi, Split
3. Opalić, D., Čipek, K., (2015.), Primjena najniže osnovice za obračun doprinosa za osiguranika po osnovi radnog odnosa, Porezni vjesnik br. 7/8 2015., Institut za javne financije, Zagreb, 2015.
4. Turković-Jarža L. (2020.), Olakšice poslodavcima kada zaposle osobu bez prethodnog mirovinskog staža i osobe mlađe od 30 godina; RRiF, 10/2020
5. Turković-Jarža L. (2021.), Plaće u 2021. god, RRiF, 01/2021
6. Paić Ćirić M. (2020.), Stalni sezonski radnici - obračun plaće i produženo mirovinsko osiguranje; Financije, pravo i porezi, 8/2020

INTERNETSKI IZVORI:

1. Fiscalis računovodstvo: <https://fiscalis-racunovodstvo.hr/kada-je-poslodavac-osloboden-placanja-doprinosna-na-placu/> [10082021]
2. Hrvatski zavod za mirovinsko osiguranje: <https://hzzo.hr/obvezno-osiguranje/naknada-place-za-vrijeme-privremene-nesposobnosti-za-rad> [05.09.2021.
3. Hrvatski zavod za zapošljavanje: <https://mjere.hr/> [12082021]

4. Narodne novine: https://narodne-novine.nn.hr/clanci/sluzbeni/2020_10_119_2307.html
5. Porezna uprava: https://www.porezna-uprava.hr/baza_znanja/Stranice/PoreznaKartica.aspx [05.09.2021.]
6. Sustav mirovinskog osiguranja – e-građani: <https://gov.hr/hr/sustav-mirovinskog-osiguranja/846> [01.09.2021.]
7. TEB poslovno savjetovanje: <https://www.teb.hr/novosti/2020/oslobodenje-od-placanja-doprinosa-na-placu-pri-zaposljavanju-mladih-osoba/> [12082021]
8. TEB poslovno savjetovanje: <https://www.teb.hr/novosti/2021/mirovanje-radnog-odnosa/> [05.09.2021.]

POPIS TABLICA

Tablica 1: Prikaz doprinosa iz plaće i doprinosa na plaću	10
Tablica 2: Primjer obračuna plaće.....	12
Tablica 3: Prikaz razmjernog iznosa plaće i osnovice za obračun doprinosa za 2021. godinu	15
Tablica 4: Obračun plaće za radnika koji radi kod dva poslodavca istovremeno	16
Tablica 5: Obrazac JOPPD, stranica A (obračun plaće za radnika koji radi kod dva poslodavca istovremeno) – prvi poslodavac	18
Tablica 6: Obrazac JOPPD, stranica B (obračun plaće za radnika koji radi kod dva poslodavca istovremeno) – prvi poslodavac	20
Tablica 7: Obrazac JOPPD, stranica A (obračun plaće za radnika koji radi kod dva poslodavca istovremeno) – drugi poslodavac	21
Tablica 8: Obrazac JOPPD, stranica B (obračun plaće za radnika koji radi kod dva poslodavca istovremeno) – drugi poslodavac	23
Tablica 9: Obračun plaće za radnika koji koristi pravo na neplaćeni dopust cijeli mjesec.....	25
Tablica 10: Obrazac JOPPD, stranica A (obračun plaće za radnika koji koristi pravo na neplaćeni dopust cijeli mjesec)	26
Tablica 11: Obrazac JOPPD, stranica B (obračun plaće za radnika koji koristi pravo na neplaćeni dopust cijeli mjesec)	28
Tablica 12: Obračun plaće za radnika koji koristi pravo na neplaćeni dopust u dijelu mjeseca	29
Tablica 13: Obrazac JOPPD, stranica A (obračun plaće za radnika koji koristi pravo na neplaćeni dopust u dijelu mjeseca).....	30
Tablica 14: Obrazac JOPPD, stranica B (obračun plaće za radnika koji koristi pravo na neplaćeni dopust u dijelu mjeseca).....	32
Tablica 15: Stope doprinosa za mirovinsko osiguranje za staž osiguranja s povećanim trajanjem.....	39
Tablica 16: Obračun plaće više od najviše mjesečne osnovice.....	40
Tablica 17: Obrazac JOPPD, stranica A (obračun plaće više od najviše mjesečne osnovice).	41
Tablica 18: Obrazac JOPPD, stranica B (obračun plaće više od najviše mjesečne osnovice).	43
Tablica 19: Obračun plaće više od najviše godišnje osnovice	45
Tablica 20: Obrazac JOPPD, stranica A (obračun plaće više od najviše godišnje osnovice) ..	46
Tablica 21: Obrazac JOPPD, stranica B (obračun plaće više od najviše godišnje osnovice) ..	48
Tablica 22: Obračun plaće člana uprave koji je zaposlen u društvu	50

Tablica 23: Obrazac JOPPD, stranica A (obračun plaće člana uprave koji je zaposlen u društvu).....	51
Tablica 24: Obrazac JOPPD, stranica B (obračun plaće člana uprave koji je zaposlen u društvu).....	53
Tablica 25: Obračun plaće za osobu bez radnog staža.....	56
Tablica 26: Obrazac JOPPD, stranica A (obračun plaće za osobu bez staža).....	57
Tablica 27: Obrazac JOPPD, stranica B (obračun plaće za osobu bez staža).....	59
Tablica 28: Obračun plaće za mladu osobu	61
Tablica 29: Obrazac JOPPD, stranica A (obračun plaće za mladu osobu)	62
Tablica 30: Obrazac JOPPD, stranica B (obračun plaće za mladu osobu).....	64
Tablica 31: Obračun doprinosa za stalnog sezonca	67
Tablica 32: Obrazac JOPPD, stranica A (obračun doprinosa za stalnog sezonca)	68
Tablica 33: Obrazac JOPPD, stranica B (obračun doprinosa za stalnog sezonca).....	70

POPIS PRIMJERA

Primjer 1: Obračun plaće za radnika koji radi kod dva poslodavca istovremeno	16
Primjer 2: Radnik koristi pravo na neplaćeni dopust cijeli mjesec	25
Primjer 3: Radnik koristi neplaćeni dopust u dijelu mjeseca	29
Primjer 4: Obračun plaće više od najviše mjesečne osnovice	39
Primjer 5: Obračun plaće za radnika čija godišnja primanja premašuju najvišu godišnju osnovicu	44
Primjer 6: Plaća člana uprave koji je zaposlen u društvu	50
Primjer 7: Obračun plaće za radnika bez radnog staža	56
Primjer 8: Obračun plaće za mladu osobu	61
Primjer 9: Obračun doprinosa za stalnog sezonca	67