

PRIMJENA NAJVIŠE MJESEČNE I GODIŠNJE OSNOVICE ZA OBRAČUN DOPRINOSA

Markotić, Gabrijela

Master's thesis / Specijalistički diplomski stručni

2020

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:228:119008>

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

Download date / Datum preuzimanja: **2024-09-21**



Repository / Repozitorij:

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



SVEUČILIŠTE U SPLITU

SVEUČILIŠNI ODJEL ZA STRUČNE STUDIJE

Specijalistički diplomski stručni studij Računovodstvo i financije

GABRIJELA MARKOTIĆ

ZAVRŠNI RAD

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

Split, lipanj 2020.

SVEUČILIŠTE U SPLITU

SVEUČILIŠNI ODJEL ZA STRUČNE STUDIJE

Specijalistički diplomski stručni studij Računovodstvo i financije

GABRIJELA MARKOTIĆ

ZAVRŠNI RAD

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

Split, lipanj 2020.

SVEUČILIŠTE U SPLITU

SVEUČILIŠNI ODJEL ZA STRUČNE STUDIJE

Specijalistički diplomski stručni studij Računovodstvo i financije

Predmet: Obvezni doprinosi

ZAVRŠNI RAD

Kandidat: Gabrijela Markotić

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

Mentor: mr.sc. Ivica Mladineo, viši predavač

Split, lipanj 2020.

SADRŽAJ:

SAŽETAK.....	1
SUMMARY	2
1. UVOD	3
2. MJESEČNA OSNOVICA ZA OBRAČUN DOPRINOSA.....	4
3. NAJVIŠA MJESEČNA OSNOVICA ZA OBRAČUN DOPRINOSA ZA OSIGURANIKE U RADNOM ODNOSU TIJEKOM 2020. GODINE	5
4. NAJVIŠA GODIŠNJA OSNOVICA ZA 2020. GODINU	19
5. PRIMJENA NAJVIŠE GODIŠNJE OSNOVICE ZA OBRAČUN DOPRINOSA	20
6. POVRAT VIŠE UPLAĆENOG DOPRINOSA ZA MIROVINSKO OSIGURANJE	33
6.1. Pokretanje postupka godišnjeg obračuna	33
6.2. Razdoblje obveze doprinosa.....	34
7. ZAKLJUČAK	46
LITERATURA.....	47
POPIS TABLICA.....	48
POPIS SLIKA	49

SAŽETAK

PRIMJENA NAJVIŠE MJESEČNE I GODIŠNJE OSNOVICE ZA OBRAČUN DOPRINOSA

U ovom radu se definira i primjerima potkrepljuje primjena najviše mjesečne i godišnje osnovice za obračun doprinosa. Cilj rada je prikazati korištenje najviše mjesečne i godišnje osnovice za obračun doprinosa tijekom 2020. godine za različite situacije. U radu su korišteni svi službeni obrasci i tablice, te izračuni prema zakonu i propisima koji se trenutno nalaze na snazi u RH. Najviša mjesečna osnovica ograničava plaćanje I. i II. stupa mirovinskog osiguranja, a najviša godišnja osnovica ograničava plaćanje samo I. stupa mirovinskog osiguranja. Segment potreban za dobivanje najviše mjesečne i godišnje osnovice u određenom obračunskom razdoblju je prosječna brutoplaća koja je isplaćena radnicima zaposlenima kod pravnih osoba u RH u razdoblju siječanj – kolovoz prethodne godine. Prosječna plaća za 2019. godinu koja se koristi u trenutnom obračunskom razdoblju je iznosila 8.742,00 kn te je veća nego prethodne godine, a ako se nastavi pozitivan rast možemo očekivati i porast najviše mjesečne i godišnje osnovice.

Ključne riječi: najviša mjesečna osnovica, najviša godišnja osnovica, radni odnos, doprinosi

SUMMARY

THE USAGE OF THE HIGHEST MONTHLY AND ANNUALLY BASIS

This paper defines and supports with examples the application of the highest monthly and annual base for the calculation of contributions. The aim of this paper is to show the use of the highest monthly and annual base for the calculation of contributions during 2020 for different situations. In this paper have been used all official forms and tables, as well as calculations according to the law and regulations currently in force in the Republic of Croatia. The highest monthly base limits the payment of I. and II. pillar the highest annual base limits the payment of only the I. pillar of pension insurance. Segment required to obtain the highest monthly and annual base in a given accounting period is the average gross salary paid to employees of legal entities in Croatia in the period of January - August of the previous year. The average salary for 2019 used in the current accounting period amounted to HRK 8,742.00 and is higher than in the previous year, and if this positive growth trend continues, we can expect an increase in the highest monthly and annual base.

Keywords: highest monthly base, highest annual base, employment, contributions

1. UVOD

Obvezna osiguranja u Republici Hrvatskoj uređena su propisima o obveznim osiguranjima i posebnim propisima. Obveznim osiguranjima smatra se mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidnosti, mirovinsko osiguranje za starost na temelju individualne kapitalizirane štednje te zdravstveno osiguranje.

Obveznik doprinosa je osiguranik po osnovi radnog odnosa. Doprinosi se dijele na doprinose iz plaće i na plaću. Doprinosi iz plaće su mirovinsko osiguranje I. i II. stup, a doprinose na plaću čini doprinos za zdravstveno. Poslodavac je obveznik obračunavanja i plaćanja obveznog mirovinskog osiguranja, te je obveznik isplate doprinosa na plaću. Dok, najviša mjesečna osnovica ograničava plaćanje I. i II. stupa najviša godišnja osnovica ograničava plaćanje samo I. stupa mirovinskog osiguranja.

Cilj rada je što preciznije objasniti neke situacije koje se pojavljuju, a osobito situacije kada je brutoplaća veća od najviše mjesečne dopuštene plaće, bonusi na plaće, povrat više uplaćenog doprinosa i ostalo.

Ovaj rad koncipiran je u 7 poglavlja. U uvodu je kratko opisano obvezno osiguranje i obveznik doprinosa. Druga i treća cjelina su orjentirane na mjesečnu i najvišu mjesečnu osnovicu za obračun doprinosa, dok su četvrta i peta cjelina orjentirane na najvišu godišnju osnovicu za obračun doprinosa. Šesta cjelina prikazuje postupak te slučajeve u kojima dolazi do povrata pretplaćenog doprinosa za mirovinsko osiguranje. Svaka cjelina je potkrijepljena primjerima koji se pojavljuju u praksi. Na kraju rada dan je osvrt.

2. MJESEČNA OSNOVICA ZA OBRAČUN DOPRINOSA

„Vrste doprinosa i stope za obračun, obveznik doprinosa, obveznik obračunavanja doprinosa, obveznik plaćanja doprinosa, osnovice za obračun i način njihova utvrđivanja, obveza i način obračunavanja, obveza plaćanja i rokovi za uplatu, obveza izvješćivanja te druga pitanja vezana uz poslove prikupljanja doprinosa uređena su Zakonom o doprinosima. Prema utvrđenoj osnovici obračunavaju se doprinosi iz osnovice i na osnovicu, i to:

doprinosi iz osnovice:

- ✚ *doprinos za mirovinsko osiguranje – po stopi od 20%, odnosno po stopi od 15% za osiguranika mirovinskog osiguranja na temelju individualne kapitalizirane štednje*
- ✚ *doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje (za osiguranika tog osiguranja) – po stopi od 5%*

doprinos na osnovicu:

- ✚ *doprinos za zdravstveno osiguranje – po stopi od 16,5%¹*

„Mjesečna osnovica za obračun doprinosa jest plaća odnosno primitak od nesamostalnog rada, oporeziv porezom na dohodak, što ga poslodavac ili druga osoba umjesto poslodavca isplaćuje ili daje u naravi ili je bila dužna isplatiti osiguraniku za rad u određenom mjesecu prema ugovoru o radu, pravilniku o radu, kolektivnom ugovoru ili posebnom propisu.“²

„Osnovicom za obračun doprinosa za osiguranika po osnovi radnog odnosa smatraju se i iznosi ostalih primitaka od nesamostalnog rada, kao što su primici po osnovi naknada, potpora, nagrada, darova, dnevnica, terenskog dodatka, pomorskog dodatka i otpremnine isplaćeni iznad neoporezivih iznosa sukladno propisima prema Zakonu o porezu na dohodak. Primici radi prekida radnog odnosa, premije osiguranja što ih poslodavac plaća na teret svojih sredstava a u korist radnika, te ostali primitci što ih poslodavac isplaćuje ili daje radniku za obavljeni rad u skladu s ugovorom o radu, pravilnikom o radu, kolektivnom ugovorom ili posebnim propisom, a ti se primici ne odnose na naknadu za rad u određenom mjesecu, kao što su: dodatna plaća, bonus za postignute rezultate i ostali slični primici od nesamostalnog rada.“³

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

² Zakon o doprinosima (čl. 21. St. 1)

³ Zakon o doprinosima (čl. 23. St. 3)

3. NAJVIŠA MJESEČNA OSNOVICA ZA OBRAČUN DOPRINOSA ZA OSIGURANIKE U RADNOM ODNOSU TIJEKOM 2020. GODINE

„Za osiguranika pojedinca i za određeni mjesec u mirovinskom osiguranju obveza je obračuna i plaćanja doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti i za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje do iznosa najviše mjesečne osnovice propisane za godinu na koju se taj mjesec odnosi.“⁴

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

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

„Tako se najviša mjesečna osnovica koja se primjenjuje pri isplati plaća ostvarenih u 2020. godini utvrđuje od prosječno isplaćene plaće u Hrvatskoj u razdoblju siječanj – kolovoz 2019. godine, koja je iznosila 8.742,00 kn, pa najviša mjesečna osnovica za plaćanje mirovinskih doprinosa iz plaće za 2020. godinu iznosi 52.452,00 kn ($8.742,00 * 6$). Dakle, najviša mjesečna osnovica umožak je prosječne plaće i koeficijenta 6,0.“⁵

To znači da se, ako npr. ugovorena brutoplaća iznosi 53.800,00 kn mjesečno, doprinosi za mirovinsko osiguranje za I. i II. stup obračunavaju na 52.452,00 kn.

Zaključno rečeno najviša mjesečna osnovica ograničava I. i II. stup mirovinskog osiguranja ali samo na ugovorenu plaću. Dakle, najviša mjesečna osnovica ne ograničava ostale nesamostalne primitke uz plaću kao što su npr. bonus, regres.

⁴ Zakon o doprinosima (čl. 204. st. 1)

⁵ Zakon o doprinosima (čl. 205)

Primjer 1. Obračun plaće koja je veća od najviše mjesečne osnove

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

1. radnika A.A. koji ima ugovorenu brutoplaću u iznosu od 55.000,00 kn. A.A. uzdržava ženu i dijete.
2. radnicu B.B. koja ima ugovorenu brutoplaću u iznosu od 23.000,00 kn. B.B. uzdržava muža.
3. radnika C.C. koji ima ugovorenu brutoplaću u iznosu od 15.000,00 kn. C.C. uzdržava dijete i mlada je osoba.
4. radnika D.D. koji ima ugovorenu brutoplaću u iznosu od 54.000,00 kn i nema uzdržavanih članova. D.D. je osiguranik samo I. mirovinskog stupa.

Poduzeće je 05.03.2020. godine isplatilo plaću za veljaču 2020. godine i predalo obrazac JOPPD.

Obračun plaće, JOPPD strana A i JOPPD strana B su prikazani u nastavku:

Tablica 1. Obračun plaće za veljaču 2020. godine

<i>Ime i prezime</i>	A.A.	B.B.	C.C.	D.D.	UKUPNO	
Bruto plaća	55.000,00	23.000,00	15.000,00	54.000,00	147.000,00	
Doprinosi mirovinsko	<i>Ukupno</i>	10.490,40	4.600,00	3.000,00	10.490,40	28.580,80
	<i>I stup</i>	7.867,80	3.450,00	2.250,00	10.490,40	24.058,20
	<i>II stup</i>	2.622,60	1.150,00	750,00	0,00	4.522,60
Dohodak	44.509,60	18.400,00	12.000,00	43.509,60	118.419,20	
Osobni odbici	7.500,00	5.750,00	5.750,00	4.000,00	23.000,00	
Porezna osnovica	37.009,60	12.650,00	6.250,00	39.509,60	95.419,20	
Osnovica za primjenu stope 24%	30.000,00	12.650,00	6.250,00	30.000,00	78.900,00	
Osnovica za primjenu stope 36%	7.009,60	0,00	0,00	9.509,60	16.519,20	
Porez 24%	7.200,00	3.036,00	1.500,00	7.200,00	18.936,00	
Porez 36%	2.523,46	0,00	0,00	3.423,46	5.946,91	
Ukupno porez	9.723,46	3.036,00	1.500,00	10.623,46	24.882,91	
Prizez	1.458,52	455,40	225,00	1.593,52	3.732,44	
Ukupno porez i prizez	11.181,97	3.491,40	1.725,00	12.216,97	28.615,35	
Neto plaća	33.327,63	14.908,60	10.275,00	31.292,63	89.803,85	
Neoporeziva isplata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Ukupna neto isplata	33.327,63	14.908,60	10.275,00	31.292,63	89.803,85	
Doprinosi na plaću	zdravstveno osiguranje	9.075,00	3.795,00	0,00	8.910,00	21.780,00

Izvor: Obrada autora

Doprinosi za mirovinsko osiguranje za radnika A.A. i D.D. obračunani su na najvišu mjesečnu osnovicu, koja za 2020. godinu iznosi 52.452,00 kn, dok doprinosi na plaću nemaju ograničenje i obračunani su na brutoplaću. Za radnika C.C. poslodavac nije dužan plaćati doprinose na zdravstveno osiguranje jer je mlada osoba.

MINISTARSTVO FINANCIJA, POREZNA UPRAVA
SREDIŠNJI REGISTAR OSIGURANIKA

OBRAZAC JOPPD

- stranica A-

IZVJEŠĆE

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

na dan 05.03.2020.

I.	OZNAKA IZVJEŠĆA	20065	II.	VRSTA IZVJEŠĆA	1
III.	PODACI O:		III.1. PODNOSITELJU IZVJEŠĆA	III.2. OBVEZNIKU PLAĆANJA	
1.	Naziv/ime i prezime		Mornar d.o.o.		
2.	Adresa		Mosečka ul. 40		
3.	Adresa elektroničke pošte		Mo-St@com.hr		
4.	OIB		xxxxxx		
5.	Oznaka podnositelja		1		
IV.1	BROJ OSOBA ZA KOJE SE PODNOSI IZVJEŠĆE		4	IV.2. BROJ REDAKA NA POPISU POJEDINAČNIH OBRAČUNA SA STRANICE B	4
V.	PODACI O UKUPNOM IZNOSU OBRAČUNANOM PREDUJMU POREZU NA DOHODAK I PRIREZU POREZA NA DOHODAK				I Z N O S
1.	Ukupan iznos predujma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak po osnovi nesamostalnog rada (1.1.+1.2.)				28.615,35
1.1.	Ukupan zbroj stupaca 14.1. i 14.2. sa stranice B pod oznakom stjecatelja primitka/osiguranika (plaća)				28.615,35
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				24.058,20
VI.2	DOPRINOS ZA MIROVINSKO OSIGURANJE NA TEMELJU INDIVIDUALNE KAPITALIZIRANE ŠTEDNJE				
1.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje po osnovi radnog odnosa				4.522,60
VI.3	DOPRINOS ZA ZDRAVSTVENO OSIGURANJE				
1.	Ukupan iznos doprinosa za zdravstveno osiguranje po osnovi radnog odnosa				21.780,00

IZVJEŠĆE SASTAVIO
(IME, PREZIME I POTPIS)

POTPIS SLUŽBENIKA PU

POTPIS I PEČAT
OVLAŠTENE OSOBE
OBVEZNIKA PODNOŠENJA

DATUM PRIMITKA

_____|_____|_____|_____|_____|_____|

Tablica 3. Obrazac JOPPD strana B

I. OIB podnositelja
izvješća _____

II. Oznaka
izvješća _____

III. Vrsta izvješća _____

- stranica B -
IV. Redni broj stranice /

1. Redni broj	2. Šifra općine/g rada prebivališta /boravišta	4. OIB stjecatelja /osiguravnika	6.1. Oznaka stjecatelja/ osiguravnika	7.1. Obveza dodatnog opritosa za MO za staž s povećanim trajanjem	8. Oznaka og/zadnjeg mjeseca u guranju po toj 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 neoporezovog primitka	16.1. Oznaka načina isplate	17.1. Obračunani primitak od nesam. rada (plaća)
	3. Šifra općine/g rada rada	5. Ime i prezime stjecatelja /osiguravnika	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 neoporezovog primitka	16.2. Iznos za isplatu	
1	04090	1	0001	0	3	160	0	55.000,00	7.867,80	9.075,00	0,00	0,00	0,00	10.490,40	7.500,00	9.723,46	0	1	55.000,00
	04090	A.A.	0002	0	1	1.2.2020	29.2.2020	55.000,00	2.622,60	0,00	0,00	0,00	0,00	44.509,60	37.009,60	1.458,52	0,00	33.327,63	
2	04090	2	0001	0	3	160	0	23.000,00	3.450,00	3.795,00	0,00	0,00	0,00	4.600,00	5.750,00	3.036,00	0	1	23.000,00
	04090	B.B.	0001	0	1	1.2.2020	29.2.2020	23.000,00	1.150,00	0,00	0,00	0,00	0,00	18.400,00	12.650,00	455,40	0,00	14.908,60	
3	04090	3	0010	0	3	160	0	15.000,00	2.250,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.000,00	5.750,00	1.500,00	0	1	15.000,00
	04090	C.C.	0001	0	1	1.2.2020	29.2.2020	15.000,00	750,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.000,00	6.250,00	225,00	0,00	10.275,00	
4	04090	4	0001	0	3	160	0	54.000,00	10.490,40	8.910,00	0,00	0,00	0,00	10.490,40	4.000,00	10.623,46	0	1	54.000,00
	04090	D.D.	0002	0	1	1.2.2020	29.2.2020	54.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	43.509,60	39.509,60	1.593,52	0,00	31.292,63	

Primjer 2. Doprinosi za mirovinsko osiguranje s povećanim trajanjem

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

1. radnika N.B. koji ima brutoplaću u iznosu 35.000,00 kn. Radniku se 12 mjeseci staža računa kao 15 mjeseci staža. Radnik je osiguranik I. i II. mirovinskog stupa, te nema uzdržavanih članova.
2. radnika A.C. koji ima brutoplaću u iznosu 55.000,00 kn. Radniku se 12 mjeseci staža računa kao 16 mjeseci staža i radnik je osiguranik samo I. mirovinskog stupa. Radnik nema uzdržavanih članova.
3. radnik G.M. dio mjeseca (80 sati) radi na poslovima na kojima ostvaruje pravo na povećani staž s time da mu se 12 mjeseci staža osiguranja računa kao 18 mjeseci staža osiguranja, dok preostali dio mjeseca (u ovom slučaju 96 sati) radi na poslovima na kojima ne ostvaruje pravo na povećani staž. Radnik ima ugovorenu brutoplaću u iznosu od 15.000,00 kn i nema uzdržavanih članova. Radnik je osiguranik I. i II. mirovinskog stupa.
4. radnik A.P. zaposlen je kao mlada osoba prema odredbama Zakona o doprinosima, ima ugovorenu plaću u iznosu od 5.000,00 kn i nema uzdržavanih članova. Radi na poslovima s pravom na staž s povećanim trajanjem gdje se 12 mjeseci staža osiguranja računa kao 14 mjeseci staža osiguranja. Radnik je osiguranik I. i II. mirovinskog stupa.

Poslodavac Adris d.o.o. isplaćuje 05.04.2020. plaću za ožujak 2020.

Obračun plaće, JOPPD strana A i JOPPD strana B su prikazani u nastavku:

Tablica 4. Stope doprinosa kod beneficiranog staža

DODATNI DOPRINOSI ZA MIROVINSKO OSIGURANJE ZA STAŽ OSIGURANJA S POVEĆEĆANIM TRAJANJEM			
<i>12 mjeseci staža se računa kao</i>	<i>Stope doprinosa za radnika koji je osiguran samo u I. stupu</i>	<i>Stopa doprinosa za radnika koje je u I. i II. stupu</i>	
		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: [https://moodle.oss.unist.hr/pluginfile.php/31924/mod_resource/content/1/Udzbenik Obvezni doprinosi lektoriran.pdf](https://moodle.oss.unist.hr/pluginfile.php/31924/mod_resource/content/1/Udzbenik_Obvezni_doprinosi_lektoriran.pdf) [10.03.2020.]

„Šifre pod 7.1. na stranici B obrasca JOPPD:

- ✚ 0 – ako nema obveze obračuna doprinosa za staž osiguranja s povećanim trajanjem
- ✚ 1 – kad se za 12 mjeseci provedenih u osiguranju ostvaruje kao 14 mjeseci staža
- ✚ 2 – kad se za 12 mjeseci provedenih u osiguranju ostvaruje kao 15 mjeseci staža
- ✚ 3 – kad se za 12 mjeseci provedenih u osiguranju ostvaruje kao 16 mjeseci staža
- ✚ 4 – kad se za 12 mjeseci provedenih u osiguranju ostvaruje kao 18 mjeseci staža“⁶

⁶ Mladineo, I., Miletić, M. (2018) *Obvezni doprinosi*. Split, Sveučilište u Splitu - Sveučilišni odjel za stručne studije, str. 184.

Tablica 5. Obračun plaće za svibanj 2020.

<i>Ime i prezime</i>	N.B.	A.C.	G.M. (80h)	G.M. (96h)	A.P.	UKUPNO	
<i>Bruto plaća</i>	35.000,00	55.000,00	6.818,40	8.182,08	5.000,00	110.000,48	
<i>Doprinosi mirovinsko</i>	<i>Ukupno</i>	7.000,00	10.490,40	1.363,68	1.636,42	1.000,00	21.490,50
	<i>I stup</i>	5.250,00	10.490,40	1.022,76	1.227,31	750,00	18.740,47
	<i>II stup</i>	1.750,00	0,00	340,92	409,10	250,00	2.750,02
<i>Dohodak</i>	28.000,00	44.509,60	5.454,72	6.545,66	4.000,00	88.509,98	
<i>Osobni odbici</i>	4.000,00	4.000,00	4.000,00	0,00	4.000,00	16.000,00	
<i>Porezna osnovica</i>	24.000,00	40.509,60	1.454,72	6545,66	0,00	72.509,98	
<i>Osnovica za primjenu stope 24%</i>	24.000,00	30.000,00	1.454,72	6545,66	0,00	62.000,38	
<i>Osnovica za primjenu stope 36%</i>	0,00	10.509,60	0,00	0,00	0,00	10.509,60	
<i>Porez 24%</i>	5.760,00	7.200,00	349,13	1570,96	0,00	14.880,09	
<i>Porez 36%</i>	0,00	3.783,46	0,00	0,00	0,00	3.783,46	
<i>Ukupno porez</i>	5.760,00	10.983,46	349,13	1570,96	0,00	18.663,55	
<i>Priraz</i>	864,00	1.647,52	52,37	235,64	0,00	2.799,53	
<i>Ukupno porez i priraz</i>	6.624,00	12.630,97	401,50	1806,60	0,00	21.463,08	
<i>Neto plaća</i>	21.376,00	31.878,63	5.053,22	4739,06	4.000,00	67.046,90	
<i>Neoporeziva isplata</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
<i>Ukupna neto isplata</i>	21.376,00	31.878,63	5.053,22	4739,06	4.000,00	67.046,90	
<i>Doprinosi na plaću</i>	<i>zdrastveno osiguranje</i>	5.775,00	9.075,00	1.125,04	1.350,04	0,00	17.325,08
	<i>dodatni doprinos za I. stup</i>	2.040,50	5.916,59	891,16	0,00	180,50	9.028,75
	<i>dodatni doprinos za II. stup</i>	703,50	0,00	307,51	0,00	62,50	1.073,51

Izvor: Obrada autora

Tablica 7. Obrazac JOPPD strana B

I. OIB podnositelja
izvješća _____

II. Oznaka
izvješća _____

III. Vrsta izvješća _____

- stranica B -
IV. Redni broj stranice /

1. Redni broj	2. Šifra općine/grada prebivališta /boravišta	4. OIB stjecatelja /osigurani ka	6.1. Oznaka stjecate lja/ osigura nika	7.1. Obveza odatnog prinosa za O za staž s povećanim rajanjem	8. Oznaka vog/zadnjeg mjeseca u iguranju po toj 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 zapošlja vanje osoba s invalidit etom	13.2. Izdatak - uplaćeni doprinos za mirovinsko osiguranje	13.4. Osobni odbitak	14.1. Iznos obračunanog poreza na dohodak	15.1. Oznaka neoporezi vog primitka	16.1. Oznaka načina isplate	17.1. Obračunani primitak od nesam. rada (plaća)
	3. Šifra općine/grada rada	5. Ime i prezime stjecatelja /osigurani ka	6.2. Oznaka primitk a/obve ze doprino sa	7.2. Obveza posebno g doprino sa za poticanj e zapošlja vanja osoba s invalidit etom	9. Oznaka punog/nepunog radnog vremena ili rada s polovico m 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 neoporezi vog primitka	16.2. Iznos za isplatu	
1	04090	1	0001	2	3	176	0	35.000,00	5.250,00	5.775,00	0,00	703,50	0,00	7.000,00	4.000,00	5.760,00	0	1	35.000,00
	04090	N.B.	0001	0	1	1.3.2020	31.3.2020	35.000,00	1.750,00	0,00	2.040,50	0,00	0,00	28.000,00	24.000,00	864,00	0,00	21.376,00	
2	04090	2	0001	3	3	176	0	55.000,00	10.490,40	9.075,00	0,00	0,00	0,00	10.490,40	4.000,00	10.983,46	0	1	55.000,00
	04090	A.C.	0002	0	1	1.3.2020	31.3.2020	55.000,00	0,00	0,00	5.916,59	0,00	0,00	44.509,60	40.509,60	1.647,52	0,00	31.878,63	
3	04090	3	0001	4	3	80	0	6.818,40	1.022,76	1.125,04	0,00	307,51	0,00	1.363,68	4.000,00	349,13	0	1	6.818,40
	04090	G.M.	0001	0	1	1.3.2020	31.3.2020	6.818,40	340,92	0,00	891,16	0,00	0,00	5.454,72	1.454,72	52,37	0,00	5.053,22	
4	04090	3	0001	0	3	96	0	8.182,08	1.227,31	1.350,04	0,00	0,00	0,00	1.636,42	0,00	1.570,96	0	1	8.182,08
	04090	G.M.	0001	0	1	1.3.2020	31.3.2020	8.182,08	409,10	0,00	0,00	0,00	0,00	6.545,66	6.545,66	235,64	0,00	4.739,06	
5	04090	4	0010	1	3	176	0	5.000,00	750,00	0,00	0,00	62,50	0,00	1.000,00	4.000,00	0,00	0	1	5.000,00
	04090	A.P.	0001	0	1	1.3.2020	31.3.2020	5.000,00	250,00	0,00	180,50	0,00	0,00	4.000,00	0,00	0,00	0,00	4.000,00	

Primjer 3. Obrtnik „dobitaš“ isplaćuje poduzetničku plaću u iznosu većem od propisane osnovice

Osoba M.M. obavlja samostalnu djelatnost slobodnog zanimanja – odvjetnik. Od samostalne djelatnosti utvrđuje dobit i plaća porez na dobit te je osigurana po osnovi obavljanja samostalne djelatnosti. Sebi isplaćuje poduzetničku plaću u iznosu od 65.000,00 kn mjesečno. M.L. uzdržava troje djece i ima prebivalište u Splitu. Odvjetnik zapošljava 4 radnika i to:

1. radnika T.D. koji ima ugovorenu brutoplaću u iznosu od 55.000,00 kn. T.D. nema uzdržavanih članova i ima prebivalište u Splitu.
2. radnika L.K. koji ima minimalnu plaću te nema uzdržavanih članova i ima prebivalište u Splitu.
3. radnika E.E. koji je zaposlena kao mlada osoba i ima ugovorenu plaću u iznosu od 15.000,00 kn. Radnik nema uzdržavanih članove te ima prebivalište u Splitu.
4. radnika D.P. koji ima brutoplaću u iznosu od 20.000,00 kn te nema uzdržavanih članova i ima prebivalište u Splitu.

Dana 09.07.2020. isplatio je sebi poduzetničku plaću za lipanj 2020. i plaće svojim radnicima te ujedno podnosi obrazac JOPPD.

Obračun plaće, JOPPD strana A i JOPPD strana B su prikazani u nastavku:

Tablica 8. Obračun plaće za lipanj 2020.

<i>Ime i prezime</i>		M.M.	T.D.	L.K.	E.E.	D.P.	UKUPNO
Bruto plaća		65.000,00	55.000,00	4.062,50	15.000,00	20.000,00	94.062,50
Doprinosi mirovinsko	<i>Ukupno</i>	13.000,00	10.490,40	812,50	3.000,00	4.000,00	18.302,90
	<i>I stup</i>	9.750,00	7.867,80	609,38	2.250,00	3.000,00	13.727,18
	<i>II stup</i>	3.250,00	2.622,60	203,13	750,00	1.000,00	4.575,73
Dohodak		52.000,00	44.509,60	3.250,00	12.000,00	16.000,00	75.759,60
Osobni odbici		11.750,00	4.000,00	3.250,00	4.000,00	4.000,00	15.250,00
Porezna osnovica		40.250,00	40.509,60	0,00	8.000,00	12.000,00	60.509,60
Osnovica za primjenu stope 24%		30.000,00	30.000,00	0,00	8.000,00	12.000,00	50.000,00
Osnovica za primjenu stope 36%		10.250,00	10.509,60	0,00	0,00	0,00	10.509,60
Porez 24%		7.200,00	7.200,00	0,00	1.920,00	2.880,00	12.000,00
Porez 36%		3.690,00	3.783,46	0,00	0,00	0,00	3.783,46
Ukupno porez		10.890,00	10.983,46	0,00	1.920,00	2.880,00	15.783,46
Prizez		1.633,50	1.647,52	0,00	288,00	432,00	2.367,52
Ukupno porez i prizez		12.523,50	12.630,97	0,00	2.208,00	3.312,00	18.150,97
Neto plaća		39.476,50	31.878,63	3.250,00	9.792,00	12.688,00	57.608,63
Neoporeziva isplata		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ukupna neto isplata		39.476,50	31.878,63	3.250,00	9.792,00	12.688,00	57.608,63
Doprinosi na plaću	zdrastveno osiguranje	10.725,00	9.075,00	670,31	0,00	3.300,00	13.045,31

Izvor: Obrada autora

Najviša mjesečna osnovica predstavlja najviši iznos do kojega je obaveza obračunati i uplatiti doprinose za mirovinsko osiguranje I. stup i II. stup, kada je osnovica za obračun plaća, osim poduzetničke plaće. Zbog toga u primjeru kod osobe M.M podutenika ne postoji ograničenje za obračun doprinosa na mjesečnoj razini za razliku kod obračuna doprinosa za mirovinsko osiguranje (I. i II. stup) kod radnika T.D.

IZVJEŠĆE

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

na dan 09.07.2020.

I.	OZNAKA IZVJEŠĆA	20191	II.	VRSTA IZVJEŠĆA	1
III.	PODACI O:		III.1. PODNOSITELJU IZVJEŠĆA	III.2. OBVEZNIKU PLAĆANJA	
1.	Naziv/ime i prezime		M.M. Odvjetnik		
2.	Adresa		Brune Bušića 17		
3.	Adresa elektroničke pošte		M-M@com.hr		
4.	OIB		XXXXX		
5.	Oznaka podnositelja		2		
IV.1.	BROJ OSOBA ZA KOJE SE PODNOŠI IZVJEŠĆE	5	IV.2.	BROJ REDAKA NA POPISU POJEDINAČNIH OBRAČUNA SA STRANICE B	5
V.	PODACI O UKUPNOM IZNOSU OBRAČUNANOM 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.)				30.674,47
1.1.	Ukupan zbroj stupaca 14.1. i 14.2. sa stranice B pod oznakom stjecatelja primitka/osiguranika (plaća)				30.674,47
VI.	PODACI O UKUPNOM IZNOSU OBRAČUNANOG DOPRINOSA				
VI.1.	DOPRINOS ZA MIROVINSKO OSIGURANJE NA TEMELJU GENERACIJSKE SOLIDARNOSTI				
1.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti po osnovi radnog odnosa				13.727,18
3.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti po osnovi poduzetničke plaće				9.750,00
VI.2.	DOPRINOS ZA MIROVINSKO OSIGURANJE NA TEMELJU INDIVIDUALNE KAPITALIZIRANE ŠTEDNJE				
1.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje po osnovi radnog odnosa				4.575,73
3.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje po osnovi poduzetničke plaće				3.250,00
VI.3.	DOPRINOS ZA ZDRAVSTVENO OSIGURANJE				
1.	Ukupan iznos doprinosa za zdravstveno osiguranje po osnovi radnog odnosa				13.045,31
3.	Ukupan iznos doprinosa za zdravstveno osiguranje po osnovi poduzetničke plaće				10.725,00

IZVJEŠĆE SASTAVIO
(IME, PREZIME I POTPIS)

POTPIS SLUŽBENIKA PU

POTPIS I PEČAT
OVLAŠTENE OSOBE
OBVEZNIKA PODNOŠENJA

DATUM PRIMITKA

|_|_| | |_|_| | |_|_|_|_|

Tablica 10. Obrazac JOPPD strana B

I. OIB podnositelja
izvješća _____

II. Oznaka
izvješća _____

III. Vrsta izvješća _____

- stranica B -
IV. Redni broj stranice /

1. Redni broj	2. Šifra općine/grada prebivališta /boravišta	4. OIB stjecatelja /osigurani ka	6.1. Oznaka stjecatelja/ osigurani ka	7.1. Obveza dodatnog prinos za D za staž s povećanim rajanjem	8. Oznaka prvog/zadnjeg mjeseca u iguranju po toj 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 neopozitivnog primitka	16.1. Oznaka načina isplate	17.1. Obračunani primitak od nesam. rada (plaća)
	3. Šifra općine/grada rada	5. Ime i prezime stjecatelja /osigurani ka	6.2. Oznaka primitka/obveze doprinosa	7.2. Obveza posebno 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 neopozitivnog primitka	16.2. Iznos za isplatu	
1	04090	1	0032	2	3	160	16	65.000,00	9.750,00	10.725,00	0,00	0,00	0,00	13.000,00	11.750,00	10.890,00	0	1	65.000,00
	04090	M.M.	0101	0	1	1.6.2020	30.6.2020	65.000,00	3.250,00	0,00	0,00	0,00	0,00	52.000,00	40.250,00	1.633,50	0,00	39.476,50	
2	04090	2	0001	3	3	160	16	55.000,00	7.876,80	9.075,00	0,00	0,00	0,00	10.490,40	4.000,00	10.983,46	0	1	55.000,00
	04090	T.D.	0002	0	1	1.6.2020	30.6.2020	55.000,00	2.622,80	0,00	0,00	0,00	0,00	44.509,60	40.509,60	1.647,52	0,00	31.878,63	
3	04090	3	0001	4	3	160	16	4.062,5	609,38	670,31	0,00	0,00	0,00	812,50	3.250,00	0,00	0	1	4.062,5
	04090	I.K.	0009	0	1	1.6.2020	30.6.2020	4.062,5	203,13	0,00	0,00	0,00	0,00	3.250,00	0,00	0,00	0,00	3.250,00	
4	04090	4	0001	0	3	160	16	15.000,00	2.250,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.000,00	4.000,00	1.920,00	0	1	15.000,00
	04090	E.E.	0010	0	1	1.6.2020	30.6.2020	15.000,00	750,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.000,00	8.000,00	288,00	0,00	9.972,00	
5	04090	5	0001	1	3	160	16	20.000,00	3.000,00	3.300,00	0,00	0,00	0,00	4.000,00	4.000,00	2.880,00	0	1	20.000,00
	04090	D.P.	0001	0	1	1.6.2020	30.6.2020	20.000,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	16.000,00	12.000,00	432,00	0,00	12.688,00	

4. NAJVIŠA GODIŠNJA OSNOVICA ZA 2020. GODINU

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

Najviša godišnja osnovica najviši je iznos do kojega je obaveza uplatiti doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti.

Najviša godišnja osnovica za plaćanje doprinosa za mirovinsko osiguranje samo za I. stup dobiva se umnoškom prosječno ostvare plaće kod pravnih osoba u RH za razdoblje siječanj – kolovoz prethodne godine, koeficijenta 6 i koeficijenta 12 (prosječna plaća * 6 * 12).

Dakle, najviša godišnja osnovica za 2020. godinu iznosi 629.424,00 kn (52.452,00 * 12 ili 8.742,00 * 6 * 12).

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

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

5. PRIMJENA NAJVIŠE GODIŠNJE OSNOVICE ZA OBRAČUN DOPRINOSA

Najviša godišnja osnovica utvrđuje se za svaku godinu a dobije se kao umnožak najviše mjesečne osnovice za obračun doprinosa za mirovinsko osiguranje (I. i II. stup) i brojke 6.

„Prema čl. 206. st. 3. Zakona o doprinosima, najvišu godišnju osnovicu mogu utvrditi odnosno ograničiti plaćanje doprinosa za I. stup i poslodavci kada osim plaće isplaćuju i ostale primitke ostvarene u radnom odnosu koji se oporezuju kao plaće. U praksi najčešće dolazi do primjene godišnje najviše osnovice kod isplate plaće odnosno bonusa iz dobitka. Pritom se primjenjuje najviša godišnja osnovica važeća za godinu u kojoj je ostvaren dobitak.“⁸

„Najvišu godišnju osnovicu za pojedinog osiguranika utvrđuje Porezna uprava te u postupku godišnjeg obračuna utvrđuje obvezu i obračunava doprinos prema najvišoj godišnjoj osnovici. Iznimno od odredbe stavka 2. ovoga članka, najvišu godišnju osnovicu mogu utvrditi i primijeniti je za obračun doprinosa: ⁹

1. poslodavci pri obračunu doprinosa prema plaći i prema ostalim primicima ovoga Zakona što ih isplaćuju osiguranicima po osnovi radnog odnosa ako se plaća i ostali primici odnose na isto obračunsko razdoblje (godinu),
2. predstavnička tijela ili izvršna tijela državne vlasti, jedinice područne samouprave ili jedinice lokalne samouprave
3. poslodavci izaslanih radnika pri obračunu doprinosa prema izvedenoj mjesečnoj osnovici iz članka 37. stavka 1. ovog Zakona i ostalim primicima iz članka 38. ovog Zakona što ih isplaćuju osiguranicima po osnovi izaslanog radnika ako se mjesečna osnovica i ostali primici odnose na isto obračunsko razdoblje (godinu).“

Važno je utvrditi obračunsko razdoblje na koje se odnose osnovice obračunatog i uplaćenog doprinosa za I. stup kod primjene najviše godišnje osnovice po godišnjem obračunu kojeg na zahtjev obveznika obavlja Porezna uprava i kod primjene najviše godišnje osnovice tijekom godine koje primjenjuju poslodavci.

⁸ Turković – Jarža, L. (2015) Primjena najviše mjesečne i najviše godišnje osnovice za doprinos za mirovinsko osiguranje. *Računovodstvo, revizija i financije*, str. 51.

⁹ Pravilnik o doprinosima (čl. 206 NN 148/13, 106/18 st. 3)

U sljedećim primjerima prikazan je način primjene najviše godišnje osnovice. Primjeri obuhvaćaju dva slučaja koji postoje u praksi:

- ✚ ukupno isplaćene mjesečne plaće u godini za koju se isplaćuje bonus ili neki drugi primitak su veće od najviše mjesečne osnovice i za tu godinu je premašena najviša godišnja osnovicu za plaćanje doprinosa. Tada se na bonus obračunava samo doprinos za II. stup mirovinskog osiguranja po stopi od 5%
- ✚ mjesečne plaće isplaćene u godini za koju se isplaćuje bonus ili neki drugi primitak, u ovom primjeru nisu premašile najvišu godišnju osnovicu. Ali, kada se iznosima isplaćenih mjesečnih plaća pribroji bonus tada se ukupna svota plaće i bonusa za godinu premaši najvišu godišnju osnovicu.

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

Primjer 4. Primjena najviše godišnje osnovice kada se isplaćuje bonus iz dobiti ostvarene u prethodnoj godini

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

1. radnika A.A. koji ima ugovorenu brutoplaću u iznosu od 55.000,00 kn. A.A. uzdržava ženu i dijete.
2. radnicu B.B. koja ima ugovorenu brutoplaću u iznosu od 23.000,00 kn. B.B. uzdržava muža.
3. radnika C.C. koji ima ugovorenu brutoplaću u iznosu od 15.000,00 kn. C.C. uzdržava dijete i mlada je osoba.
4. radnika D.D. koji ima ugovorenu brutoplaću u iznosu od 54.000,00 kn i nema uzdržavanih članova. D.D. je osiguranik samo I. mirovinskog stupa.

Poduzeće je 05.03.2020. godine isplatilo plaću za veljaču 2020. godine i predalo obrazac JOPPD. Također poslodavac 10.03.2020. isplaćuje bonus iz dobiti 2019. godine u brutoiznosu od 100.000,00 kn za radnike A.A., B.B., i C.C.

Radniku A.A. doprinosi za 2019. prije isplate bonusa obračunali su se na iznos 350.000,00 kn. Radnici B.B. doprinosi za 2019. prije isplate bonusa obračunali su se na maksimalnu osnovicu. Radniku C.C. doprinosi za 2019. prije isplate bonusa obračunali su se na iznos 585.000,00 kn.

Obračun plaće i JOPPD obrasci sa datumom 05.03.2020. su prikazani u primjeru 1., a obračun bonusa i JOPPD obrasci s datumom 10.03.2020. su prikazani u nastavku:

Tablica 11. Obračun bonusa iz dobiti 2019. godine

<i>Ime i prezime</i>		A.A. - BONUS	B.B. - BONUS	C.C. - BONUS	UKUPNO
Bruto plaća		100.000,00	100.000,00	100.000,00	300.000,00
Doprinosi mirovinsko	<i>Ukupno</i>	20.000,00	5.000,00	8.488,40	33.488,40
	<i>I stup</i>	15.000,00	0,00	3.488,40	18.488,40
	<i>II stup</i>	5.000,00	5.000,00	5.000,00	15.000,00
Dohodak		80.000,00	95.000,00	91.511,60	266.511,60
Osobni odbici		0,00	0,00	0,00	0,00
Porezna osnovica		80.000,00	95.000,00	91.511,60	266.511,60
Osnovica za primjenu stope 24%		0,00	17.350,00	23.750,00	41.100,00
Osnovica za primjenu stope 36%		80.000,00	77.650,00	67.761,60	225.411,60
Porez 24%		0,00	4.164,00	5.700,00	9.864,00
Porez 36%		28.800,00	27.954,00	24.394,18	81.148,18
Ukupno porez		28.800,00	32.118,00	30.094,18	91.012,18
Prirez		4.320,00	4.817,70	4.514,13	13.651,83
Ukupno porez i prirez		33.120,00	36.935,70	34.608,30	104.664,00
Neto plaća		46.880,00	58.064,30	56.903,30	161.847,60
Neoporeziva isplata		0,00	0,00	0,00	0,00
Ukupna neto isplata		46.880,00	58.064,30	56.903,30	161.847,60
Doprinosi na plaću	zdrastveno osiguranje	16.500,00	16.500,00	16.500,00	49.500,00

Izvor: Obrada autora

Najviša godišnja osnovica za 2019. godinu iznosi 608.256,00 kn.

- Radniku A.A. doprinosi se obračunavaju na svih 100.000,00 kn jer ne prelazi najvišu godišnju osnovicu ($608.256,00 - 350.000,00 = 258.256,00$, I. i II. stup * 100.000,00)
- Radnici B.B. doprinosi na I. stup se ne obračunavaju jer je ispunjena najviša godišnja osnovica, a za II. stup $100.000,00 * 5\%$
- Radniku C.C. doprinosi za I. stup se obračunavaju na 23.256,00 kn ($608.256,00 - 585.000,00 = 23.256,00$), dok se doprinosi za II. stup obračunavaju na cijeli iznos bonusa

Tablica 13. Obrazac JOPPD strana B

I. OIB podnositelja
izvješća _____

II. Oznaka
izvješća _____

III. Vrsta izvješća _____

- stranica B -
IV. Redni broj stranice /

1. Redni broj	2. Šifra općine/grada prebivališta /boravišta	4. OIB stjecatelja /osigurani ka	6.1. Oznaka stjecatelja /osigurani ka	7.1. Obveza odatnog prinos za O za staž s bečanim rajanjem	8. Oznaka vog/zadnjeg mjeseca u iguranju po stoj 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 neoporezovog primitka	16.1. Oznaka načina isplate	17.1. Obračunani primitak od nesam. rada (plaća)
	3. Šifra općine/grada rada	5. Ime i prezime stjecatelja /osigurani ka	6.2. Oznaka primitka /obveze doprinosa	7.2. Obveza posebno g 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 neoporezovog primitka	16.2. Iznos za isplatu	
1	04090	1	0001	0	3	0	0	100.000,00	15.000,00	16.500,00	0,00	0,00	0,00	20.000,00	0,00	28.800,00	0	1	0,00
	04090	A.A.	0021	0	1	1.1.2019	31.12.2019	100.000,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	80.000,00	80.000,00	4.320,00	0,00	46.880,00	
2	04090	2	0001	0	3	0	0	100.000,00	0,00	16.500,00	0,00	0,00	0,00	5.000,00	0,00	32.118,00	0	1	0,00
	04090	B.B.	0022	0	1	1.1.2019	31.12.2019	100.000,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	95.000,00	95.000,00	4.817,70	0,00	58.064,30	
3	04090	3	0001	0	3	0	0	100.000,00	3.488,40	16.500,00	0,00	0,00	0,00	8.488,40	0,00	30.094,18	0	1	0,00
	04090	C.C.	0022	0	1	1.1.2019	31.12.2019	100.000,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	91.511,60	91.511,60	4.514,13	0,00	56.903,30	

Često se događa da poslodavac isplaćuje radniku bonus u tijeku godine na temelju rezultata poslovanja iz prethodne godine ili isplaćuje otpremninu prilikom odlaska iz društva ili neki drugi primitak koji nije redovita plaća, pa tada i plaća i isplata pripadaju istoj godini staža osiguranja.

„Ako se dogodi da isplaćene plaće u tekućoj godini i bonus tekuće godine premaše najvišu godišnju osnovicu za plaćanje doprinosa u tekućoj godini, sve daljnje isplate plaće podliježu plaćanju doprinosa samo za II. stup mirovinskog osiguranja po stopi od 5 %. Ako plaća koja se naknadno isplaćuje za određeni mjesec premašuje mjesečnu najvišu osnovicu, na tu plaću obračunava se samo doprinos za II. stup mirovinskog osiguranja po stopi od 5 %, ali opet samo na najvišu mjesečnu osnovicu.“¹⁰

Primjer 5.1. Primjena najviše godišnje osnovice kada plaće i bonus za tekuću godinu premaše najvišu godišnju osnovicu u tekućoj godini

Poslodavac ABC d.o.o. iz Splita zapošljava radnika P.I. koji ima ugovorenu plaću u iznosu od 65.000,00 kn. Radnik P.I. uzdržava ženu i ima prebivalište u Splitu.

Poslodavac 05.09.2020. isplaćuje plaću za kolovoz 2020. u svoti od 65.000,00 kn i bonus (koji pripada tekućoj godini – 2020.) u svoti od 250.000,00 kn.

Najviša godišnja osnovica za 2020. godinu iznosi 629.424,00 kn ($8.742,00 * 6 * 12$).

Prilikom isplate plaća doprinosi za I. i II. stup mirovinskog osiguranja obračunani su na najvišu mjesečno osnovicu od 52.452,00 kn, što znači da su za osam plaća 2020. godine doprinosi za mirovinsko osiguranje (I. i II. stup) uplaćeni na 419.616,00 kn ($8 * 52.452,00$).

Kada toj svoti pribrojimo bonus od 250.000,00 kn, ukupna svota osnovica (do 05.09.2020.) za doprinose iz plaće i bonus iznosi 669.616,00 kn ($419.616,00 + 250.000,00$), što je iznos viši od najviše godišnje osnovice (za 2020. godinu), koja iznosi 629.424,00 kn.

Najviša godišnja osnovica prešla se za iznos od 40.192,00 kn ($669.616,00 - 629.424,00$) te će se za taj iznos smanjiti osnovica za I. stup kod bonusa.

Kod bonusa doprinosi za I. stup obračunat će se na iznos od 209.808,00 kn ($250.000,00 - 40.192,00$), a za II. stup na iznos od 250.000,00 kn.

¹⁰Mladineo, I., Miletić, M., op. cit, str. 114.

Obračun plaće i doprinosa te JOPPD obrasci prikazani su u tablicama u nastavku:

Tablica 14. Obračun plaće i bonusa za kolovoz 2020.

<i>Ime i prezime</i>		P.I.	P.I. - BONUS	UKUPNO
<i>Bruto plaća</i>		65.000,00	250.000,00	315.000,00
<i>Doprinosi mirovinsko</i>	<i>Ukupno</i>	10.490,40	43.971,20	54.461,60
	<i>I stup</i>	7.867,80	31.471,20	39.339,00
	<i>II stup</i>	2.622,60	12.500,00	15.122,60
<i>Dohodak</i>		54.509,60	206.028,80	260.538,40
<i>Osobni odbici</i>		5.750,00	0,00	5.750,00
<i>Porezna osnovica</i>		48.759,60	206.028,80	254.788,40
<i>Osnovica za primjenu stope 24%</i>		30.000,00	0,00	30.000,00
<i>Osnovica za primjenu stope 36%</i>		18.759,60	206.028,80	224.788,40
<i>Porez 24%</i>		7.200,00	0,00	7.200,00
<i>Porez 36%</i>		6.753,46	74.170,37	80.923,82
<i>Ukupno porez</i>		13.953,46	74.170,37	88.123,82
<i>Prirez</i>		2.093,02	11.125,56	13.218,57
<i>Ukupno porez i prirez</i>		16.046,47	85.295,92	101.342,40
<i>Neto plaća</i>		38.463,13	120.732,88	159.196,00
<i>Neoporeziva isplata</i>		0,00	0,00	0,00
<i>Ukupna neto isplata</i>		38.463,13	120.732,88	159.196,00
<i>Doprinosi na plaću</i>	<i>zdrastveno osiguranje</i>	10.725,00	41.250,00	51.975,00

Izvor: Obrada autora

Tablica 15. Obrazac JOPPD strana A

MINISTARSTVO FINANCIJA, POREZNA UPRAVA
SREDIŠNJI REGISTAR OSIGURANIKA

OBRAZAC JOPPD

- stranica A-

IZVJEŠĆE

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

na dan 05.09.2020.

I.	OZNAKA IZVJEŠĆA	20249	II.	VRSTA IZVJEŠĆA	1
III.	PODACI O:		III.1. PODNOSITELJU IZVJEŠĆA	III.2. OBVEZNIKU PLAĆANJA	
1.	Naziv/ime i prezime		ABC d.o.o.		
2.	Adresa		Velebitska ul. 40		
3.	Adresa elektroničke pošte		A-B-C@com.hr		
4.	OIB		xxxxxx		
5.	Oznaka podnositelja		1		
IV.1	BROJ OSOBA ZA KOJE SE PODNOSI IZVJEŠĆE	1	IV.2.	BROJ REDAKA NA POPISU POJEDINAČNIH OBRAČUNA SA STRANICE B	2
V.	PODACI O UKUPNOM IZNOSU OBRAČUNANOM PREDUJMU POREZU NA DOHODAK I PRIREZU POREZA NA DOHODAK				I Z N O S
1.	Ukupan iznos predujma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak po osnovi nesamostalnog rada (1.1.+1.2.)				101.342,40
1.1.	Ukupan zbroj stupaca 14.1. i 14.2. sa stranice B pod oznakom stjecatelja primitka/osiguranika (plaća)				101.342,40
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				39.339,00
VI.2	DOPRINOS ZA MIROVINSKO OSIGURANJE NA TEMELJU INDIVIDUALNE KAPITALIZIRANE ŠTEDNJE				
1.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje po osnovi radnog odnosa				15.122,60
VI.3	DOPRINOS ZA ZDRAVSTVENO OSIGURANJE				
1.	Ukupan iznos doprinosa za zdravstveno osiguranje po osnovi radnog odnosa				51.975,00

IZVJEŠĆE SASTAVIO
(IME, PREZIME I POTPIS)

POTPIS SLUŽBENIKA PU

POTPIS I PEČAT
OVLAŠTENE OSOBE
OBVEZNIKA PODNOŠENJA

DATUM PRIMITKA

_____|_____|_____|_____|_____|_____|

Tablica 16. Obrazac JOPPD strana B

I. OIB podnositelja izvješća _____ II. Oznaka izvješća _____ III. Vrsta izvješća _____ - stranica B - IV. Redni broj stranice /

1. Redni broj	2. Šifra općine/grada prebivališta /boravišta	4. OIB stjecatelja /osigurani ka	6.1. Oznaka stjecatelja /osigurani ka	7.1. Obveza odatnog prinosa za O za staž s većanim rajanjem	8. Oznaka vog/zadnjeg mjeseca u iguranju po stoj 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 e za staž osiguranj a koji se računa s povećanim trajanjem - II STUP	12.9. Poseban doprinos za zapošljavanje osoba s invaliditetom	13.2. Izdatak - uplaćeni doprinos za mirovinsko osiguranje	13.4. Osobni odbitak	14.1. Iznos obračunanog poreza na dohodak	15.1. Oznaka neopor ezivog primitka	16.1. Oznaka načina isplate	17.1. Obračunani primitak od nesam. rada (plaća)
	3. Šifra općine/grada rada	5. Ime i prezime stjecatelja /osigurani ka	6.2. Oznaka primitka /obveze doprinosa	7.2. Obveza posebno g 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 osiguranj a 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 neopor ezivog primitka	16.2. Iznos za isplatu	
1	04090	1	0001	0	3	160	8	65.000,00	7.867,80	10.725,00	0,00	0,00	0,00	10.490,40	5.750,00	13.953,46	0	1	65.000,00
	04090	P.I.	0002	0	1	1.8.2020	31.8.2020	65.000,00	2.622,60	0,00	0,00	0,00	0,00	54.509,60	48.759,60	2.093,02	0,00	38.463,13	
2	04090	1	0001	0	3	0	0	250.000,00	31.471,20	41.250,00	0,00	0,00	0,00	43.971,20	0,00	74.170,37	0	1	0,00
	04090	P.I.	0022	0	1	1.1.2020	31.12.2020	250.000,00	12.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	206.028,00	206.028,00	11.125,56	0,00	120.732,8	

Primjer 5.2. Kada bi poslodavac u listopadu 2020. godine išao isplatiti plaću za rujan 2020. (i za bilo koji drugi sljedeći mjesec 2020. godine), ne bi više obračunavao doprinose za I. stup mirovinskog osiguranja jer je godišnja osnovica za 2020. ispunjena do kraja.

Primjerice, isti poslodavac radniku P.I. isplaćuje 07.10.2020. plaću za rujan 2020. u iznosu od 65.000,00 kn.

Obračun plaće bi bio sljedeći:

Tablica 17. Obračun plaće za rujan 2020.

<i>Ime i prezime</i>		P.I.
<i>Bruto plaća</i>		65.000,00
<i>Doprinosi mirovinsko</i>	<i>Ukupno</i>	2.622,60
	<i>I stup</i>	0,00
	<i>II stup</i>	2.622,60
<i>Dohodak</i>		62.377,40
<i>Osobni odbici</i>		5.750,00
<i>Porezna osnovica</i>		56.627,40
<i>Osnovica za primjenu stope 24%</i>		30.000,00
<i>Osnovica za primjenu stope 36%</i>		26.627,40
<i>Porez 24%</i>		7.200,00
<i>Porez 36%</i>		9.585,86
<i>Ukupno porez</i>		16.785,86
<i>Prirez</i>		2.517,88
<i>Ukupno porez i prirez</i>		19.303,74
<i>Neto plaća</i>		43.073,66
<i>Neoporeziva isplata</i>		0,00
<i>Ukupna neto isplata</i>		43.073,66
<i>Doprinosi na plaću</i>	<i>zdrastveno osiguranje</i>	10.725,00

Izvor: Obrada autora

Tablica 18. Obrazac JOPPD strana A

MINISTARSTVO FINANCIJA, POREZNA UPRAVA
SREDIŠNJI REGISTAR OSIGURANIKA

OBRAZAC JOPPD
- stranica A-

I Z V J E Š Ć E

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

na dan 07.10.2020.

I.	OZNAKA IZVJEŠĆA	20281	II.	VRSTA IZVJEŠĆA	1
III.	PODACI O:		III.1. PODNOSITELJU IZVJEŠĆA	III.2. OBVEZNIKU PLAĆANJA	
1.	Naziv/ime i prezime		ABC d.o.o.		
2.	Adresa		Velebitska ul. 40		
3.	Adresa elektroničke pošte		A-B-C@com.hr		
4.	OIB		xxxxxx		
5.	Oznaka podnositelja		1		
IV.1	BROJ OSOBA ZA KOJE SE PODNOSI IZVJEŠĆE	1	IV.2.	BROJ REDAKA NA POPISU POJEDINAČNIH OBRAČUNA SA STRANICE B	1
V.	PODACI O UKUPNOM IZNOSU OBRAČUNANOM PREDUJMU POREZU NA DOHODAK I PRIREZU POREZA NA DOHODAK				I Z N O S
1.	Ukupan iznos predujma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak po osnovi nesamostalnog rada (1.1.+1.2.)				19.303,74
1.1.	Ukupan zbroj stupaca 14.1. i 14.2. sa stranice B pod oznakom stjecatelja primitka/osiguranika (plaća)				19.303,74
VI.	PODACI O UKUPNOM IZNOSU OBRAČUNANOG DOPRINOSA				
VI.1	DOPRINOS ZA MIROVINSKO OSIGURANJE NA TEMELJU GENERACIJSKE SOLIDARNOSTI				
1.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti po osnovi radnog odnosa				0,00
VI.2	DOPRINOS ZA MIROVINSKO OSIGURANJE NA TEMELJU INDIVIDUALNE KAPITALIZIRANE ŠTEDNJE				
1.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje po osnovi radnog odnosa				2.622,60
VI.3	DOPRINOS ZA ZDRAVSTVENO OSIGURANJE				
1.	Ukupan iznos doprinosa za zdravstveno osiguranje po osnovi radnog odnosa				10.725,00

IZVJEŠĆE SASTAVIO
(IME, PREZIME I POTPIS)

POTPIS SLUŽBENIKA PU

POTPIS I PEČAT
OVLAŠTENE OSOBE
OBVEZNIKA PODNOŠENJA

DATUM PRIMITKA

____ | ____ | ____ | ____ | ____

Tablica 19. Obrazac JOPPD strana B

I. OIB podnositelja
izvješća _____

II. Oznaka
izvješća _____

III. Vrsta izvješća _____

- stranica B -
IV. Redni broj stranice /

1. Redni broj	2. Šifra općine/grada prebivališta /boravišta	4. OIB stjecatelja /osigurani ka	6.1. Oznaka stjecatelja/ osigurani ka	7.1. Obveza dodatnog prinosa za O za staž s povećanim trajanjem	8. Oznaka prvog/zadnjeg mjeseca u osiguranju po kojoj 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/grada rada	5. Ime i prezime stjecatelja /osigurani ka	6.2. Oznaka primitka/obveze doprinosa	7.2. Obveza posebno doprinosa za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom	9. Oznaka punog/nepunog radnog vremena ili rada s polovicom radnog vremena	10.1. Razdoblje obračuna od	10.2. Razdoblje obračuna do	12. Osnovica za obračun doprinosa	12.2. Doprinos za mirovinsko osiguranje - II STUP	12.4. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	12.6. Dodatni doprinos za mirovinsko osig. za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem	12.8. Poseban doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu	13.1. Izdatak	13.3. Dohodak	13.5. Porezna osnovica	14.2. Iznos obračunanog prireza porezu na dohodak	15.2. Iznos neoporezivog primitka	16.2. Iznos za isplatu	
1	04090	1	0001	0	3	160	8	65.000,00	0,00	10.725,00	0,00	0,00	0,00	2.622,60	5.750,00	16.785,86	0	1	65.000,00
	04090	P.I.	0002	0	1	1.9.2020	30.9.2020	65.000,00	2.622,60	0,00	0,00	0,00	0,00	62.377,40	56.627,40	2.517,88	0,00	43.073,66	

6. POVRAT VIŠE UPLAĆENOG DOPRINOSA ZA MIROVINSKO OSIGURANJE

Važnost godišnjeg obračuna doprinosa je u tome da se obveznicima doprinosa kojima su obračunati i uplaćeni doprinosi za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti iznad najviše godišnje osnovice taj doprinos i vrati.

Za I. stup se doprinosi vraćaju temeljem godišnjeg obračuna, a doprinosi za II. stup se ne vraćaju. Dakle osiguranicima koji nisu u II. stupu vraćaju svi uplaćeni doprinosi za mirovinsko osiguranje (stopa 20%) koji su plaćeni na osnovicu koja prelazi najvišu godišnju osnovicu, dok se osiguranicima II. stupa vraćaju samo doprinosi za I. stup (stopa 15%).

6.1. Pokretanje postupka godišnjeg obračuna

Najranije 1. veljače godine što slijedi nakon godine za koju se podnosi, a najkasnije u roku od pet godina računajući od dana kad je obračunan i uplaćen doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti se može pokrenuti postupak pisanim zahtjevom prema osnovici višoj od najviše godišnje osnovice.

„Zahtjev može podnijeti obveznik za kojeg je:

- ✚ tijekom obračunskog razdoblja primijenjena najviša godišnja osnovica u jednoga isplatitelja, ako je za isto razdoblje u drugoga imao primitke temeljem kojih je plaćen doprinos obračunan prema dijelu osnovice što premašuje svotu najviše godišnje osnovice,
- ✚ već obavljen godišnji obračun i rješenjem utvrđeno pravo na povrat plaćena doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti, ako naknadno stekne primitke prema kojima je plaćen doprinos obračunan temeljem dijela osnovice što premašuje svotu najviše godišnje osnovice, a odnosi se na godinu za koju je obavljen godišnji obračun, i to u roku pet godina, računajući od dana kad je doprinos prema naknadno ostvarenim primicima obračunan i uplaćen,
- ✚ plaćen doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti, obračunan prema osnovici u svoti višoj od najviše godišnje osnovice, ali je propustio podnijeti ga u roku iz čl. 243. st. 2. Pravilnika, uz uvjet da naknadno stekne primitke prema kojima je plaćen doprinos obračunan na osnovi dijela osnovice što premašuje

svotu najviše godišnje osnovice, i to u roku pet godina, računajući od dana kad je doprinos prema naknadno ostvarenim primicima obračunan i uplaćen.“¹¹

Uz zahtjev za pokretanje postupka godišnjeg obračuna podnositelj Poreznoj upravi mora priložiti i sve dokaze o osnovicama i svotama uplaćena doprinosa za mirovinsko osiguranje I. stup i o razdoblju na koje se odnose.

„Dokaz je potvrda poslodavca ili isplatitelja primitaka od kojih se utvrđuje drugi dohodak, a izdaje se na Obrascu GOD-DOP - Potvrda o svotama osnovica te obračunana i uplaćenog doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti. Obrazac mora ovjeriti i potpisati odgovorna osoba izdavatelja.“¹²

6.2. Razdoblje obveze doprinosa

„Razdoblje utvrđivanja godišnjeg obračuna doprinosa uvijek je jedna kalendarska godina, s obzirom da čl. 206. Zakona određuje da je obveza obračuna i plaćanja doprinosa do najviše godišnje osnovice, neovisno o broju dana provedenih u osiguranju te godine. No, radi pravilna utvrđivanja osnovice za određenu godinu, bitan je čl. 220. Zakona. prema kojemu je razdoblje obveze doprinosa ono što ga osiguranik provede u osiguranju prema bilo kojoj od osnova obveznih osiguranja: 1. dani, 2. mjeseci ili 3. godine. Osnovicu prema kojoj su obračunani doprinosi, a nije u neposrednoj vezi s razdobljem što ga je osiguranik proveo u osiguranju, smatra se, iznimno, osnovicom za godinu u kojoj su doprinosi obračunani i plaćeni prema toj osnovici. Osnovicu prema kojoj su obračunani doprinosi, što nije u neposrednoj vezi s razdobljem što ga je osiguranik proveo u osiguranju, te je utvrđena prema ostalim primicima uz plaću iz čl. 22. Zakona osobi kojoj je prije trenutka isplate prestao status u osiguranju temeljem kojega je izvršena isplata, također se smatra osnovicom posljednje osiguranikove godine u tome osiguranju. Osnovica prema kojoj su obračunani doprinosi po osnovi drugoga dohotka smatra se osnovicom za godinu u kojoj su doprinosi obračunani prema toj osnovici i plaćeni.“¹³

¹¹ Prepeljanić, J, i Opalić, D. (2016) *Obveze doprinosa prema najvišoj godišnjoj osnovici*, str.80.

¹² Ibidem, str.78.

¹³ Ibidem, str.79.

Slika 1. Izgled obrasca GOD-DOP

OBRAZAC GOD-DOP

Na temelju članka 245. stavak 1. Pravilnika o doprinosima izdaje se
P O T V R D A
o iznosima osnovica te doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti za godinu _____

I. PODACI O POSLODAVCU/ISPLATITELJU PRIMITKA				II. PODACI O OSIGURANIKU			
1. NAZIV / IME I PREZIME				1. IME I PREZIME			
2. ADRESA				2. ADRESA			
3. POREZNI BROJ				3. POREZNI BROJ			
III. PODACI O OSNOVICI, DOPRINOSIMA I RAZDOBLJU OSIGURANJA							
Red. broj	IZNOS OSNOVICE			IZNOS OBRAČUNANOG DOPRINOSA ¹	OZNAKA RAZDOBLJA ²	DATUM UPLATE	IZNOS UPLAĆENOG DOPRINOSA ³
	Prema plaći i ostalim primicima	Prema drugom dohotku	Ukupna osnovica				
1	2	3	4 (2 + 3)	5	6	7	8
UKUPNO							

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

Potpis ovlaštene osobe

¹ Iznos obračunanog doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti iznosi 20% ili 15% po osnovi plaće i ostalih primitaka uz plaću odnosno 10% ili 7,5% po osnovi drugog dohotka i to od iznosa osnovice iskazane u stupcu 4
² Upisuje se oznaka mjeseca i godine (MM/GG) kada je u stupcu 2 upisan podatak o iznosu osnovice - plaći ili samo oznaka godine (00/GG) kada je u stupcu 2 upisan podatak o ostalim primicima uz plaću koji se odnose na godinu i kada je u stupcu 3 upisan podatak o iznosu osnovice - primicima od kojih se utvrđuje drugi dohodak
³ Upisuje se iznos doprinosa koji je uplaćen, a kada je doprinos plaćen zbimim zalozom (za više osiguranika) upisuje se iznos sa zbirnog naloga

Izvor: https://www.porezna-uprava.hr/HR_obraci/Documents/DOPRINOSI/GOD-DOP.pdf [27.01.2020.]

Pravo na povrat doprinosa kada je doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti tj. I. stup prelazi svotu najviše godišnje osnovice za godinu, propisano je isključivo osiguraniku jer je to teret osiguranika. Tada osiguranik zahtijeva od Porezne uprave da mu se vrati preplaćeni doprinos za mirovinsko osiguranje za I. stup, a od poslodavca treba tražiti da mu sastavi obrazac GOD-DOP.

„Porez na dohodak po osnovi povrata doprinosa prema članku 75. ovoga Zakona obračunava, obustavlja i uplaćuje Porezna uprava nadležna prema mjestu prebivališta ili uobičajenog boravišta poreznog obveznika, kao porez po odbitku, i to iz iznosa vraćenih doprinosa za obvezno mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti prema zakonu kojim se uređuju doprinosi za obvezna osiguranja po stopi od 36 %.“¹⁴

„Temeljem Zakona o porezu na dohodak uređeno je da se vraćeni doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti oporezuje kao drugi dohodak po osnovi povrata doprinosa, po stopi od 36 % uvećanoj za prirez. Porez na dohodak obračunava i obustavlja Porezna uprava prilikom povrata doprinosa. Drugi dohodak po osnovi povrata doprinosa smatra se konačnim dohotkom.“¹⁵

¹⁴ Zakon o porezu na dohodak („Narodne novine“, br. 115/16, 106/18)(čl.77)

¹⁵ Mladineo, I., Miletić, M., op. cit, str. 121.

Primjer 6.1. Zahtjev za povratom doprinosa

Radnik A.A. zahtijeva povrat doprinosa za 2019. godinu. U 2019. godini isplaćivane su redovite plaće u svoti od 42.568,00 kn. Isplaćene plaće za 2019. godinu nisu premašile najvišu godišnju osnovicu. Međutim, u 2020. godini, 10.05.2020., isplaćen je bonus (nagrada) temeljem dobiti iz 2019. godine u svoti od 150.000,00 kn.

Ukupna svota na koju su se obračunali doprinosi za 2019. godinu iznosi 660.816,00 kn, a najviša godišnja osnovica za 2019. je 608.256,00 kn.

Radnik A.A. 15.07.2020. zahtijeva od Porezne uprave da mu vrati preplaćeni doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti. Od poslodavca X d.o.o. traži da mu sastavi obrazac GOD-DOP.

Radnik je osiguranik I. i II. stupa mirovinskog osiguranja te ostvaruje pravo na povrat doprinosa po stopi od 15 %, plaćen na razliku godišnjih primitaka i najviše godišnje osnovice koja iznosi 52.560,00 = (660.816,00 – 608.256,00)

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

Slika 2. GOD-DOP – Radnik A.A.

OBRAZAC GOD-DOP

Na temelju članka 245. stavak 1. Pravilnika o doprinosima izdaje se
POTVRDA
o iznosima osnovica te doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti za godinu _2019

I. PODACI O POSLODAVCU/ISPLATITELJU PRIMITKA				II. PODACI O OSIGURANIKU			
1. NAZIV / IME I PREZIME		X d.o.o.		1. IME I PREZIME		A.A.	
2. ADRESA				2. ADRESA			
3. POREZNI BROJ				3. POREZNI BROJ			
III. PODACI O OSNOVICI, DOPRINOSIMA I RAZDOBLJU OSIGURANJA							
Red. broj	IZNOS OSNOVICE			IZNOS OBRAČUNANOG DOPRINOSA ¹	OZNAKA RAZDOBLJA ²	DATUM UPLATE	IZNOS UPLAĆENOG DOPRINOSA ³
	Prema plaći i ostalim primicima	Prema drugom dohotku	Ukupna osnovica				
1	2	3	4(2+3)	5	6	7	8
1	42.568,00		42.568,00	6.385,20	1/19.	10.02.2019.	6.385,20
2	42.568,00		42.568,00	6.385,20	2/19.	10.03.2019.	6.385,20
3	42.568,00		42.568,00	6.385,20	3/19.	10.04.2019.	6.385,20
4	42.568,00		42.568,00	6.385,20	4/19.	10.05.2019.	6.385,20
5	42.568,00		42.568,00	6.385,20	5/19.	10.06.2019.	6.385,20
6	42.568,00		42.568,00	6.385,20	6/19.	10.07.2019.	6.385,20
7	42.568,00		42.568,00	6.385,20	7/19.	10.08.2019.	6.385,20
8	42.568,00		42.568,00	6.385,20	8/19.	10.09.2019.	6.385,20
9	42.568,00		42.568,00	6.385,20	9/19.	10.10.2019.	6.385,20
10	42.568,00		42.568,00	6.385,20	10/19.	10.11.2019.	6.385,20
11	42.568,00		42.568,00	6.385,20	11/19.	10.12.2019.	6.385,20
12	42.568,00		42.568,00	6.385,20	12/19.	10.01.2020.	6.385,20
13	150.000,00		150.000,00	22.500,00	01.01.2019. -31.12.2019.	10.05.2020.	22.500,00
UKUPNO	660.816,00		660.816,00	99.122,40			

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

Potpis ovlaštene osobe

Izvor: Obrada autora

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

Tablica 20. GOD-DOP

<i>1. Najviša godišnja osnovica za obračun doprinosa (za 2019. godinu)</i>	608.256,00
<i>2. Svota doprinosa obračunana prema godišnjoj osnovici (1 * 15 %)</i>	91.238,40
<i>3. Svota uplaćenog doprinosa</i>	99.122,40
<i>4. Više uplaćen doprinos (3-2)</i>	7.884,00
<i>5. Predujam poreza na dohodak (4 * 36 %)</i>	2.838,24
<i>6. Prirez porezu na dohodak (5 * 15 %)</i>	425,74
<i>7. Ukupan predujam poreza i prireza (5. + 6.)</i>	3.263,98
<i>8. Svota doprinosa za povrat na račun obveznika doprinosa (4-7)</i>	4.620,02

Izvor: Obrada autora

„Postupak godišnjeg obračuna i donošenje rješenja o godišnjem obračunu i povratu doprinosa utvrđeno je člancima 246. do 248. Pravilnika.“¹⁶

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

U nastavku su prikazana dva primjera rješenja Porezne uprave kada je osoba član I. i II. stupa mirovinskog osiguranja te kada je osoba član samo I. stupa stupa mirovinskog osiguranja.

¹⁶„Narodne novine“, br. 47/09

Primjer 6.2. Rješenje Porezne uprave za osobu koja je osiguranik I. i II. stupa mirovinskog osiguranja

Izvor: Ministarstvo financija - Porezna uprava, područni ured Split, ispostava Omiš, 21310 Put Ribnjaka 1



REPUBLIKA HRVATSKA

MINISTARSTVO FINANCIJA-POREZNA UPRAVA

PODRUČNI URED SPLIT

ISPOSTAVA OMIŠ

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

URBROJ: 513-07-17-11-2020-02

Omiš, 24. svibnja 2020.g.

OIB: 12345678901

Ministarstvo financija – Porezna uprava, Područni ured Split, Ispostava Omiš, na temelju članka 224. stavka 2. Zakona o doprinosima (“Narodne novine” br. 84/08, 152/08, 94/09, 18/11, 22/12, 144/12, 148/13, 41/14, 143/14, 115/16 i 106/18), članka 247. stavak 1. i 3. Pravilnika o doprinosima (“Narodne novine” br. 2/09, 9/09, 97/09, 25/11, 61/12, 86/13, 157/14, 128/17 i 01/19) i članka 75. Zakona o porezu na dohodak (“Narodne novine”, br. 115/16 i 106/18) povodom zahtjeva obveznika doprinosa ANTE ANTIĆA iz Omiša, Četvrt Kralja Slavca 23, u predmetu godišnjeg obračuna doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti prema najvišoj godišnjoj osnovici i utvrđivanja prava na povrat više uplaćenog doprinosa za 2019. godinu, donosi

RJEŠENJE

I.ANTE ANTIĆ iz Omiš, Četvrt Kralja Slavca, utvrđuje se za 2019. godinu:

1. najviša godišnja osnovica za obračun doprinosa	608.256,00 kn
2. iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje obračunan prema najvišoj godišnjoj osnovici (1. * 15 %)	91.238,40 kn
3. iznos uplaćenog doprinosa	94.317,71kn
4. više uplaćeni doprinos (I.3. - I.2.)	3.079,31kn
5. predujam poreza na dohodak (I.4. * 36 %)	1.108,55kn
6. prirez porezu na dohodak (I.5. * 8,00 %)	88,68kn
7. ukupan predujam poreza i prireza (I.5 + I.6)	1.197,23 kn
8. iznos doprinosa za povrat na račun obveznika doprinosa	1.882.08 kn

Izvor: Obrada autora

II. Iznos više uplaćenog doprinosa za 2019. godinu pod I.4. u iznosu od **3.079,31** kn vratit će se na teret računa HR1210010051863000160 model HR68 poziv na broj zaduženja 8311-**12345678901** - državni proračun Republike Hrvatske i to:

iznos od **1.197,23** kn u korist računa HR8910010051718112008 model HR68 poziv na broj odobrenja 1643 – **12345678901** - porez i prirez na dohodak ostvaren od povrata doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti (iznos pod I.7.) te iznos od **1.882,08** kn u korist obveznika doprinosa na njegov tekući račun otvoren kod **PRIVREDNE BANKE D.D.** broj: **HR1123400093222222222** (iznos pod I.8.)

Obrazloženje

Obveznik doprinosa je 22.travnja 2020. godine podnio zahtjev za godišnjim obračunom i utvrđivanje prava na povrat više uplaćenog doprinosa iz osnovice za mirovinsko osiguranje za 2018.godinu sukladno članku 224. st.2. Zakona o doprinosima (dalje u tekstu – Zakon) i članka 243. st.1. Pravilnika o doprinosima.

Zahtjevu su priloženi obrasci GOD–DOP Potvrda o iznosima osnovica te obračunatog i uplaćenog doprinosa za mirovinsko osiguranje za 2019. godinu izdani od MATE MATIĆA iz Sesveta, OIB:111111111111 , JURE JURIC iz Dubrovnika, OIB: 222222222222 i IVAN IVIĆ iz Dubrovnika,OIB:333333333333.

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

- da je poslodavac MATE MATIĆ za podnositelja zahtjeva za 2019.godinu utvrdio osnovicu za obračun doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti u iznosu od 45.289,80 kuna, te da je obračunao i do dana podnošenja zahtjeva uplatio 3.396,71 kuna doprinosa za mirovinsko osiguranje,

- da je poslodavac JURE JURIC za podnositelja zahtjeva za 2019.godinu utvrdio osnovicu za obračun doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti u iznosu od 557.208,00 kuna, te da je obračunao i do dana podnošenja zahtjeva uplatio 83.581,20 kuna doprinosa za mirovinsko osiguranje,

- da je poslodavac IVAN IVIĆ za podnositelja zahtjeva za 2019.godinu utvrdio osnovicu za obračun doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti u iznosu od 36.231,84 kuna, te da je obračunao i do dana podnošenja zahtjeva uplatio 2.717,40 kuna doprinosa za mirovinsko osiguranje,

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

Prema odredbi članka 208. Zakona najviša godišnja osnovica umnožak je prosječne plaće, koeficijenta 6,00 i brojke 12, a prema članku 5. Naredbe o iznosima za obvezna osiguranja za 2018. (“Narodne novine” broj 128/17), najviša godišnja osnovica za 2019. iznosi **608.256,00** kuna.

Kako je ukupna osnovica od **638.729,64** kuna prema kojoj je obračunan i uplaćen doprinos za 2019. godinu viša od iznosa najviše godišnje osnovice za 2019., sukladno odredbi članka 247. stavak 1. Pravilnika, obvezniku je utvrđena najviša godišnja osnovica i prema odredbi stavka 2. istoga članka obračunan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti po stopi od 15 %.

Iznos više uplaćenog doprinosa (pod I.4. izreke rješenja) razlika je između ukupno uplaćenog doprinosa u 2019. godini (pod I.3 izreke rješenja) i iznosa doprinosa obračunanog prema najvišoj osnovici za 2019. godinu (pod I.2. izreke rješenja), pa je sukladno odredbi članka 224. stavka 1. Zakona utvrđeno pravo na povrat više uplaćenog doprinosa.

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

Prerez porezu na dohodak (pod I.6. izreke rješenja) obračunan je primjenom stope prireza od 8% propisane člankom 6. Odluke o gradskim porezima Omiša ("Narodne novine" br.61/17).

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

UPUTA O PRAVNOM LIJEKU

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

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

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

VODITELJ ISPOSTAVE

DOSTAVITI:

Obvezniku doprinosa

Središnji registar osiguranika

Primjer 6.3. Rješenje Porezne uprave za osobu koja je osiguranik samo I. stupa mirovinskog osiguranja

Izvor: Ministarstvo financija - Porezna uprava, područni ured Split, ispostava Omiš, 21310 Put Ribnjaka 1



REPUBLIKA HRVATSKA

MINISTARSTVO FINANCIJA-POREZNA UPRAVA

PODRUČNI URED SPLIT

ISPOSTAVA OMIŠ

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

URBROJ: 513-07-17-11-2020-02

Omiš, 24. svibnja 2020.g.

OIB: 12345678901

Ministarstvo financija – Porezna uprava, Područni ured Split, Ispostava Omiš, na temelju članka 224. stavka 2. Zakona o doprinosima (“Narodne novine” br. 84/08, 152/08, 94/09, 18/11, 22/12, 144/12, 148/13, 41/14, 143/14, 115/16 i 106/18), članka 247. stavak 1. i 3. Pravilnika o doprinosima (“Narodne novine” br. 2/09, 9/09, 97/09, 25/11, 61/12, 86/13, 157/14, 128/17 i 01/19) i članka 75. Zakona o porezu na dohodak (“Narodne novine”, br. 115/16 i 106/18) povodom zahtjeva obveznika doprinosa ANTE ANTIĆA iz Omiša, Četvrt Kralja Slavca 23, u predmetu godišnjeg obračuna doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti prema najvišoj godišnjoj osnovici i utvrđivanja prava na povrat više uplaćenog doprinosa za 2019. godinu, donosi

RJEŠENJE

I. ANTE ANTIĆ iz Omiš, Četvrt Kralja Slavca, utvrđuje se za 2019. godinu:

1. najviša godišnja osnovica za obračun doprinosa	608.256,00 kn
2. iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje obračunan prema najvišoj godišnjoj osnovici (1. * 20 %)	121.651,20 kn
3. iznos uplaćenog doprinosa	125.756,96 kn
4. više uplaćeni doprinos (I.3. - I.2.)	4.105,76 kn
5. predujam poreza na dohodak (I.4. * 36 %)	1.478,07 kn
6. prirez porezu na dohodak (I.5. * 8,00 %)	118,25 kn
7. ukupan predujam poreza i prireza (I.5 + I.6)	1.596,32 kn
8. iznos doprinosa za povrat na račun obveznika doprinosa (I.4. – I.7.)	2.509,44 kn

Izvor: Obrada autora

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

iznos od **1.596,32** kn u korist računa HR8910010051718112008 model HR68 poziv na broj odobrenja 1643 – **12345678901** - porez i prirez na dohodak ostvaren od povrata doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti (iznos pod I.7.) te iznos od **2.509,44** kn u korist obveznika doprinosa na njegov tekući račun otvoren kod **PRIVREDNE BANKE D.D.** broj: **HR11234000932222222222** (iznos pod I.8.)

O b r a z l o ž e n j e

Obveznik doprinosa je 22. travnja 2020. godine podnio zahtjev za godišnjim obračunom i utvrđivanje prava na povrat više uplaćenog doprinosa iz osnovice za mirovinsko osiguranje za 2019. godinu sukladno članku 224. st.2. Zakona o doprinosima (dalje u tekstu – Zakon) i članka

243. st.1. Pravilnika o doprinosima.

Zahtjevu su priloženi obrasci GOD–DOP Potvrda o iznosima osnovica te obračunatog i uplaćenog doprinosa za mirovinsko osiguranje za 2019. godinu izdani od MATE MATIĆA iz Sesveta, OIB:111111111111 , JURE JURIC iz Dubrovnika, OIB: 222222222222 i IVAN IVIĆ iz Dubrovnika,OIB:333333333333.

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

- da je poslodavac MATE MATIĆ za podnositelja zahtjeva za 2019.godinu utvrdio osnovicu za obračun doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti u iznosu od 45.289,80 kuna, te da je obračunao i do dana podnošenja zahtjeva uplatio 4.528,98 kuna doprinosa za mirovinsko osiguranje,

- da je poslodavac JURE JURIC za podnositelja zahtjeva za 2019.godinu utvrdio osnovicu za obračun doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti u iznosu od 557.208,00 kuna, te da je obračunao i do dana podnošenja zahtjeva uplatio 111.441,60 kuna doprinosa za mirovinsko osiguranje,

- da je poslodavac IVAN IVIĆ za podnositelja zahtjeva za 2019.godinu utvrdio osnovicu za obračun doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti u iznosu od 36.231,84 kuna, te da je obračunao i do dana podnošenja zahtjeva uplatio 3.623,18 kuna doprinosa za mirovinsko osiguranje,

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

Prema odredbi članka 208. Zakona najviša godišnja osnovica umnožak je prosječne plaće, koeficijenta 6,00 i brojke 12, a prema članku 5. Naredbe o iznosima za obvezna osiguranja za 2018. ("Narodne novine" broj 128/17), najviša godišnja osnovica za 2018. iznosi **608.256,00** kuna.

Kako je ukupna osnovica od **638.729,64** kuna prema kojoj je obračunan i uplaćen doprinos za 2019. godinu viša od iznosa najviše godišnje osnovice za 2019., sukladno odredbi članka 247. stavak 1. Pravilnika, obvezniku je utvrđena najviša godišnja osnovica i prema odredbi stavka

2. istoga članka obračunan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti po stopi od 15 %.

Iznos više uplaćenog doprinosa (pod I.4. izreke rješenja) razlika je između ukupno uplaćenog doprinosa u 2019. godini (pod I.3 izreke rješenja) i iznosa doprinosa obračunanog prema najvišoj osnovici za 2019. godinu (pod I.2. izreke rješenja), pa je sukladno odredbi članka 224. stavka 1. Zakona utvrđeno pravo na povrat više uplaćenog doprinosa.

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

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

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

UPUTA O PRAVNOM LIJEKU

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

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

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

VODITELJ ISPOSTAVE

DOSTAVITI:

Obvezniku doprinosa

Središnji registar osiguranika

7. ZAKLJUČAK

Najviša mjesečna osnovica je uvedena u socijalni sustav RH s ciljem da se utvrde granice za plaćanje doprinosa za mirovinsko osiguranje, te da mirovina ostane u zadanim okvirima. U 2020. godini najviša mjesečna i najviša godišnja osnovica povećale u odnosu na 2019. godinu, ako se nastavi pozitivan trend rasta prosječne bruto plaće razmjerno tome možemo i očekivati rast najviše mjesečne osnovice i porast najviše godišnje osnovice.

Najviša mjesečna osnovica je najviši iznos do kojega je obveza obračunati i uplatiti doprinose za mirovinsko osiguranje i ona u 2020. godini iznosi 52.452,00 kn. Jednostavnije rečeno to znači da ako osiguranik ima ugovorenu plaću u brutoiznosu koji je manji od najviše mjesečne osnovice doprinosi će se obračunati razmjerno iznosu plaće, ali ako osiguranik ima ugovorenu plaću koja je veća od najviše mjesečne osnovice doprinosi za mirovinsko osiguranje će se obračunati po najvišoj mjesečnoj osnovici. Ograničenje se ne odnosi na doprinos za zdravstveno osiguranje jer najviša mjesečna osnovica ograničava plaćanje samo I. i II. stupa mirovinskog osiguranja.

Najviša godišnja osnovica je najviši iznos do kojega je obveza uplatiti doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti i za 2020. godinu iznosi 629.424,00 kn.

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

Prema navedenom, pravo na povrat doprinosa je uvijek propisano samo osiguraniku s obzirom da navedeni doprinos tereti sredstva osiguranika. Osiguranik ostvaruje svoje pravo preko zahtjeva koji podnosi Poreznoj upravi uz koji prilaže GOD-DOP obrazac koji mu sastavlja poslodavac. Temeljem obrasca Porezna uprava donosi rješenje kojim određuje iznos vraćenog doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti koji se oporezuje po stopi od 36 % uvećanoj za prirez.

LITERATURA

1. Turković – Jarža, L. (2015) Primjena najviše mjesečne i najviše godišnje osnovice za doprinos za mirovinsko osiguranje. *Računovodstvo, revizija i financije, svibanj 2015.*
2. Mladineo, I., Miletić, M. (2018) *Obvezni doprinosi*, Sveučilište u Splitu - Sveučilišni odjel za stručne studije
3. Prepeljanić J. i Opalić D. (2016) *Obveze doprinosa prema najvišoj godišnjoj osnovici*
4. Naredba o iznosima osnovica za obračun doprinosa za obvezna osiguranja za 2019. godinu
5. Naredba o iznosima osnovica za obračun doprinosa za obvezna osiguranja za 2020. godinu
6. Pravilnik o doprinosima (NN, broj 2/09, 9/09 – ispravak, 97/09, 25/11, 61/12, 86/13, 157/14 i 128/17, 1/19)
7. Zakon o doprinosima (NN 84/08, 152/08, 94/09, 18/11, 22/12, 144/12, 148/13, 41/14., 143/14, 115/16 i 106/18)
8. Zakon o obveznom zdravstvenom osiguranju (NN 80/13, 173/13, 98/19)
9. Zakon o porezu na dohodak (NN 115/16, 106/18, 121/19, 32/20)
10. Pravilnik o porezu na dohodak (NN 10/17, 128/17, 106/18, 1/19, 80/19, i 1/20)
11. Web stanica porezne uprave
<http://www.porezna-uprava.hr> [27.01.2020.]
12. Web stranica RRIF-a
<http://www.rrif.hr> [10.03.2020.]

POPIS TABLICA

Tablica 1. Obračun plaće za veljaču 2020. godine.....	7
Tablica 2. Obrazac JOPPD strana A	8
Tablica 3. Obrazac JOPPD strana B.....	9
Tablica 4. Stope doprinosa kod beneficiranog staža	11
Tablica 5. Obračun plaće za svibanj 2020.....	12
Tablica 6. Obrazac JOPPD strana A	13
Tablica 7. Obrazac JOPPD strana B.....	14
Tablica 8. Obračun plaće za lipanj 2020.	16
Tablica 9. Obrazac JOPPD strana A	17
Tablica 10. Obrazac JOPPD strana B.....	18
Tablica 11. Obračun bonusa iz dobiti 2019. godine.....	23
Tablica 12. Obrazac JOPPD strana A	24
Tablica 13. Obrazac JOPPD strana B.....	25
Tablica 14. Obračun plaće i bonusa za kolovoz 2020.....	27
Tablica 15. Obrazac JOPPD strana A	28
Tablica 16. Obrazac JOPPD strana B.....	29
Tablica 17. Obračun plaće za rujanj 2020.	30
Tablica 18. Obrazac JOPPD strana A	31
Tablica 19. Obrazac JOPPD strana B.....	32
Tablica 20. GOD-DOP.....	37

POPIS SLIKA

Slika 1. Izgled obrasca GOD-DOP	35
Slika 2. GOD-DOP – Radnik A.A.....	36