SPECIFIČNOSTI KOD OBRAČUNA DOPRINOSA KOD DOHOTKA OD NESAMOSTALNOG RADA

Bobanac, Nevena

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://urn.nsk.hr/urn:nbn:hr:228:206643

Rights / Prava: In copyright / Zaštićeno autorskim pravom.

Download date / Datum preuzimanja: **2024-03-29**



Repository / Repozitorij:

Repository of University Department of Professional Studies

zir.nsk.hr

UNIVERSITY OF SPLIT

dabar
DIGITALNI AKADEMSKI ARHIVI I REPOZITORIJI

SVEUČILIŠTE U SPLITU

SVEUČILIŠNI ODJEL ZA STUČNE STUDIJE

Specijalistički diplomski stručni studij Računovodstvo i financije

NEVENA BOBANAC

ZAVRŠNI RAD

SPECIFIČNOSTI KOD OBRAČUNA DOPRINOSA KOD DOHOTKA OD NESAMOSTALNOG RADA

Split, lipanj 2020.

SVEUČILIŠTE U SPLITU

SVEUČILIŠNI ODJEL ZA STUČNE STUDIJE

Specijalistički diplomski stručni studij Računovodstvo i financije

NEVENA BOBANAC

ZAVRŠNI RAD

SPECIFIČNOSTI KOD OBRAČUNA DOPRINOSA KOD DOHOTKA OD NESAMOSTALNOG RADA

Split, lipanj 2020.

SVEUČILIŠTE U SPLITU

SVEUČILIŠNI ODJEL ZA STUČNE STUDIJE

Specijalistički diplomski stručni studij Računovodstvo i financije

Predmet: Obvezni doprinosi

ZAVRŠNI RAD

Kandidat: Nevena Bobanac

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

Mentor: mr.sc. Ivica Mladineo

Komentor: dr.sc. Marko Miletić

Split, lipanj 2020.

SADRŽAJ

SAŽETAK 1
SUMMARY 2
1.UVOD 3
2.OPĆENITO O DOPRINOSIMA 4
2.1. Obvezno mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti 4
2.2. Obvezno mirovinsko osiguranje za starost na temelju individualne kapitalizirane štednje 6
2.3. Obvezno zdravstveno osiguranje 7
2.4. Osnovice za obračun doprinosa 8
3.DOPRINOSI KOD DOHOTKA OD NESAMOSTALNOG RADA 11
3.1. Primici po osnovi radnog odnosa (od nesamostalnog rada) 11
3.2. Najniža osnovica za obračun doprinosa 13
3.2.1. Rad u nepunom radnom vremenu i/ili rad u dva poslodavca 13
3.3. Primjena najviše mjesečne osnovice za obračun doprinosa za osiguranike u radnom odnosu 19
3.4. Primjena najviše godišnje osnovice za obračun doprinosa za osiguranike u radnom odnosu 24
3.5. Doprinosi članova uprave koji su u radnom odnosu 28
3.6. Naknada plaće za vrijeme bolovanja i druge privremene nesposobnosti za rad 33
4.POTICANJE ZAPOŠLJAVANJA 40
4.1. Poticanje zapošljavanja prema Zakonu o doprinosima 40
4.1.1. Osoba koja se prvi put zapošljava 41
4.1.2. Mlada osoba 46
4.2. Mjere za stjecanje prvog radnog iskustva / pripravništva 51
4.2.1. Potpore za zapošljavanje za stjecanje prvog radnog iskustva / pripravništvo 51
5.ZAKLJUČAK 55
LITERATURA 56
POPIS TABLICA 57

SAŽETAK

SPECIFIČNOSTI KOD OBRAČUNA DOPRINOSA KOD DOHOTKA OD NESAMOSTALNOG RADA

Obvezni doprinosi vrsta su izravnih poreza te prema tome ulaze u širem smislu u porezni sustav. Oni su javna davanja državi, te karakteriziraju veliki dio prihoda Republike Hrvatske. Dijelimo ih na doprinose iz plaće, te njih plaća zaposlenik i doprinose na plaću koje plaća poslodavac. Doprinosi iz plaće su obvezno mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti (I.stup) koje se uplaćuje u Hrvatski zavod za mirovinsko osiguranje i obvezno mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje (II.stup) koji se uplaćuje u obvezne mirovinske fondove prema odabiru osiguranika, a doprinos na plaću je obvezno zdravstveno osiguranje koje se uplaćuje u Hrvatski zavod za zdravstveno osiguranje.

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, nesamostalni rad, poticanje zapošljavanja

SUMMARY

SPECIFICITIES IN THE CALCULATION OF CONTRIBUTIONS TO INCOME FROM SELF-EMPLOYED WORK

Mandatory contributions are a type of direct tax and therefore enter the tax system in a broader sense. They are public payments to the state, and characterize a large part of the revenues of the Republic of Croatia. We divide them into salary contributions, and they are paid by the employee and salary contributions paid by the employer. Salary contributions are mandatory pension insurance based on generational solidarity (Pillar I) paid into the Croatian Pension Insurance Institute and mandatory pension insurance based on individual capitalized savings (Pillar II) paid into mandatory pension funds at the option of the insured, and the salary contribution is compulsory health insurance which is paid to the Croatian Health Insurance Institute.

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

Keywords: mandatory contributions, non-independent work, encouraging employment

1.UVOD

Tema ovog rada su obvezni doprinosi kod dohotka od nesamostalnog rada. Dohodak od nesamostalnog rada tj. primici po osnovi radnoga odnosa smatraju se svi primici koje poslodavac isplaćuje ili daje radniku temeljem radnog odnosa, prema propisima koji određuju radni odnos te ih isplaćuje u naravi ili novcu.

Doprinosi su obveza svakoga zaposlenika odnosno osiguranika po osnovni radnog odnosa, te su propisani Zakonom o doprinosima. Doprinosi se dijele na one iz plaće i na plaću. Prema Zakonu o doprinosima, doprinosima se smatraju obvezno mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti, obvezno mirovinsko osiguranje za starost na temelju individualne kapitalizirane štednje, te obvezno zdravstveno osiguranje. Poslodavac je obveznik obračunavanja i plaćanja obveznog mirovinskog osiguranja, te je on također obveznik isplate doprinosa na plaću.

Cilj rada je što preciznije definirati koji su to obvezni doprinosi, te koje su njihove specifičnosti i obilježja. Osim toga biti će prikazani načini obračuna prema zakonu i propisima koji se trenutno nalaze na snazi u Republici Hrvatskoj.

Ovaj rad obuhvaća 5 poglavalja. U uvodu je kratko opisan dohodak od nesamostalnog rada i obvezni doprinosi. U drugom poglavlju detaljno se obrađuju i objašnjavaju obvezni doprinosi u Republici Hrvatskoj, njihove stope i osnovice koje se koriste prilikom obračuna. Treće poglavlje orijentirano je na dohodak od nesamostalnog rada i prikazuje postupke obračuna plaće u različitim situacijama. Četvrto poglavlje odnosi se na osobe koje se prvi put zapošljavaju, mlade osobe te pripravništvo. Na samom kraju rada dan je zaključak.

2.OPĆENITO O DOPRINOSIMA

Obvezni doprinosi predstavljaju vrstu poreza, međutim postoji razlika a to je da je njihova namjena trošenja unaprijed poznata. Uplaćujući doprinose za mirovinsko osiguranje osiguranici ostvaruju pravo na mirovinu, a osiguranik doprinosa za zdravstveno osiguranje ostvaruje pravo na pružanje zdravstvenih usluga.

01.01.2019. godine došlo je do izmjena Zakona o doprinosima. Izmjene su nastale vezano za doprinose na plaću. Doprinosi za obvezno zdravstveno osiguranje su se povećali sa 15 % na 16.5 %. Doprinosi za zaštitu zdravlja na radu koji su iznosili 0,5 % ukinuli su se, kao i doprinosi za zapošljavanje koji su iznosili 1,7 %.

„Obveznim osiguranjima, u smislu ovog Zakona, smatraju se[1]:

1. obvezno mirovinsko osiguranje na temelju garancijske 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.“

„Obvezno osigurane osobe su sve fizičke osobe koje se, ovisno o njihovu socijalnom ili radnom statusu, sukladno propisima o obveznim osiguranjima ili posebnim propisima smatraju obvezno osiguranim osobama. Stranci u Republici Hrvatskoj te članovi njihovih obitelji prema propisima o zdravstvenoj zaštiti stranaca također su obvezno osigurane osobe.“[2]

2.1. Obvezno mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti

Prvi stup naziva se stupom generacijske solidarnosti, to znači da osobe koje rade izdvajaju doprinose za mirovinsko osiguranje, a iz tih se doprinosa isplaćuje mirovina sadašnjim korisnicima prava na mirovinu. Osim doprinosima osiguranika, prvi stup financira se i iz državnog proračuna. Za provedbu prvog mirovinskog stupa nadležan je Hrvatski zavod za mirovinsko osiguranje.

„Prava iz obveznog mirovinskog osiguranja su:[3]

- Pravo na starosnu i prijevremenu starosnu mirovinu,
- Pravo na invalidsku mirovinu i profesionalnu rehabilitaciju,

[1] Zakon o doprinosima, Narodne novine br. 106/18, čl. 2.
[2] Zakon o doprinosima, Narodne novine br. 106/18, čl. 3.
[3] http://www.mirovinsko.hr/UserDocsImages/publikacije/brosure/2019/Mirovinskoosiguranjenatemeljugeneracijskesolidarnosti_ISTUP2019.pdf [02.04.2020]

- Pravo na privremenu invalidsku mirovinu,
- Pravo na profesionalnu rehabilitaciju,
- Pravo na naknadu zbog tjelesnog oštećenja,
- Pravo na obiteljsku mirovinu,
- Prava prema posebnim propisima,
- Mirovinska prava osoba koje su radile u inozemstvu i EU.“

„U mirovinskom osiguranju na temelju generacijske solidarnosti obvezno su 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:[4]

- zaposleni i s njima izjednačene osobe (osobe imenovane na određene dužnosti i dr.),
- pripadnici samostalnih djelatnosti (obrtnici, trgovci pojedinci, odvjetnici, javni bilježnici i dr.),
- poljoprivrednici,
- ostale skupine osoba (članovi uprave trgovačkih društava, vrhunski sportaši, njegovatelji HRVIja, roditelji njegovatelji i dr.) i drugi.“

„Vrste i stope za obračun obveznog mirovinskog osiguranja na temelju generacijske solidarnosti su:[5]

1. doprinos za mirovinsko osiguranje:
   - osoba koje su osiguranici samo mirovinskog osiguranja na temelju generacijske solidarnosti obračunava se po stopi od 20 %
   - osoba koje su osiguranici mirovinskog osiguranja na temelju generacijske solidarnosti i mirovinskog osiguranja na temelju individualne kapitalizirane štednje obračunava se po stopi od 15 %
2. posebni doprinos za mirovinsko osiguranje osoba osiguranim u određenim okolnostima obračunava se po stopi od 5 %
3. dodatni doprinos za mirovinsko osiguranje za staž osiguranika s povećanim trajanjem:
   - za osobu koja je osiguranik samo obvezno mirovinsko osiguranje na temelju garancijske solidarnosti, i to kada se svakih 12 mjeseci staža osiguranja računa:

[4] http://www.mirovinsko.hr/UserDocsImages/publikacije/brosure/2019/Mirovinskoosiguranjenatemeljugeneracijskesolidarnosti_ISTUP2019.pdf [05.04.2020]
[5] Mladineo, I., Miletić, M., (2018.), Obvezni doprinosi, Split, str. 11.

- 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 %

➢ za osobu koja je osiguranik i mirovinskog osiguranja na temelju individualne kapitalizirane štednje, i to kada se svakih 12 mjeseci staža osiguranja 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 %.“

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

2.2. Obvezno mirovinsko osiguranje za starost na temelju individualne kapitalizirane štednje

Drugi stup predstavlja individualnu kapitaliziranu štednju. Individualna štednja znači da se radi o osobnoj imovini osiguranika i da se uplaćena sredstva evidentiraju na osobnom računu, a kapitalizirana da se prilikom uplaćivanja u odabrani obvezni mirovinski fond ostvaruje prinos od tog ulaganja. Taj oblik mirovinskog osiguranja uveden je kako bi se proširio izvor financiranja u odnosu na obvezno mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti, čime se nastojala postići veća odgovornost pojedinca za sigurnost u starijoj dobi.

„U II. stupu obvezno su osigurani osiguranici u dobi do 40 godina života.“[6] Stopa doprinosa za osiguranike u II. stupu iznosi 5 % od bruto plaće, no osiguranici mogu sami odabrati obvezni mirovinski fond i kategoriju obveznog mirovinskog fonda u koju će uplaćivati taj iznos.

Središnji registar osiguranika REGOS nadležna je ustanova za osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje.

Hrvatska agencija za nadzor financijskih usluga HANFA nadzire pridržavaju li se mirovinska društva i fondovi propisanih zakona, ulažu li prema propisanoj strukturi te pridržavaju li se pravila etičnosti u poslovanju i marketingu fondova i društava.

[6] https://migracije.hr/ [02.04.2020.]

„Za obvezno mirovinsko osiguranje za starost na temelju individualne kapitalizirane štednje vrste doprinosa i stope za obračun jesu:[7]

1. doprinos za mirovinsko osiguranje za starost na temelju individualne kapitalizirane štednje koji se obračunava po stopi od 5 %
2. dodatni doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje za staž osiguranja s povećanim trajanjem, i to kada se svakih 12 mjeseci staža osiguranja računa:
   - 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 %.“

2.3. Obvezno zdravstveno osiguranje

Obvezno zdravstveno osiguranje regulirano je Zakonom o obveznom zdravstvenom osiguranju, a provodi ga Hrvatski zavod za zdravstveno osiguranje (HZZO).

Obveznim zdravstvenim osiguranjem svim se osiguranim osobama osiguravaju prava i obveze iz obveznog zdravstvenog osiguranja na načelima uzajamnosti, solidarnosti i jednakosti.

Prava iz obveznog zdravstvenog osiguranja su pravo na zdravstvenu zaštitu i pravo na novčane naknade.

“Za obvezno zdravstveno osiguranje vrste doprinosa i stope za obračun jesu:[8]

1. doprinosi za zdravstveno osiguranje - koji se obračunava po stopi od 16,5 %
2. posebni doprinosi za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu - koji se obračunava po stopi od 10 %
3. dodatni doprinosi za zdravstveno osiguranje koji se:

   3.1. za osiguranje čiji je mjesečni iznos mirovine do iznosa prosječne neto plaće uključujući i iznos prosječne neto plaće - obračunava po stopi od 1 %,

   3.2. za osiguranika čiji je mjesečni iznos mirovine viši od iznosa mjesečne neto plaće obračunava se po stopi od 3 % i

[7] Zakon o doprinosima, Narodne novine br. 115/16, čl. 17.
[8] Zakon o doprinosima, Narodne novine br. 106/18, čl. 14.

3.3. za osiguranika po osnovi nezaposlene osobe i osiguranika po osnovi osobe koja je izuzeta slobode - obračunava se po stopi od 5 %

4. posebni doprinosi za zdravstveno osiguranje za slučaj ozljede na radu i profesionalne bolesti - obračunava se po stopi od 0,5 %.“

2.4. Osnovice za obračun doprinosa

Osnovice za obračun doprinosa za sva obvezna osiguranja u RH po svim osnovama obveznih osiguranja utvrđuje se za svaku kalendarsku godinu prema prosječno isplaćenoj mjesečnoj plaći kod pravnih osoba u RH u razdoblju siječanj - kolovoz prethodne godine prema objavi Državnog zavoda za statistiku.

Osnovica za plaćanje doprinosa je plaća koja za mjesec dana rada ne može biti niža od minimalne plaće koju je za 2020. godinu Vlada RH utvrdila Uredbom o minimalnoj plaći za 2020.godinu koja iznosi 4.062,51 kn, a primjenjuje se prvi put za siječanj 2020. odnosno kod isplate plaće za siječanj u veljači.

„Prema Zakonu o doprinosima[9] osnovica na koju se obračunavaju doprinosi je 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 dužna isplatiti osiguraniku za rad u određenom mjesecu prema ugovoru o radu, pravilniku o radu, kolektivnom ugovoru ili posebnom propisu.“

„Također prema Zakonu o doprinosima[10] obveze doprinosa obračunavaju se pojedinačno - za svakog osiguranika i prema plaći za svaki mjesec ili dio mjeseca u kojemu je radnik bio u radnom odnosu, odnosno prema svakom pojedinačno isplaćenom ostalom primitku.“

To znači da će se doprinosi iz plaće i na plaću ostvarenu u prosincu 2019. godine obračunavati na osnovicu i prema stopama propisanim za razdoblje u kojemu je plaća ostvarena, a to je prosinac 2019. i nadalje u 2020. godini.

Iz navedenih odredbi proizlazi da je osnovica za doprinose ugovorena plaća. Međutim, u slučaju da ugovorena plaća premašuje najvišu mjesečnu osnovicu, ili je zbog nekih razloga smanjena ispod najniže mjesečne osnovice, tada se doprinosi plaćaju na ograničenu osnovicu propisanu za svaku godinu posebno. Osnovice za plaćanje doprinosa za sve osiguranike po svima

[9] Zakon o doprinosima, Narodne novine br. 115/16, čl. 21.
[10] Zakon o doprinosima, Narodne novine br. 115/16, čl. 23.

osnovama socijalnog osiguranja u tekućoj godini utvrđuju se prema prosječno isplaćenoj brutoplaći po jednom zaposlenom kod pravnih osoba u RH u razdoblju siječanj – kolovoz u prethodnoj godini, koju objavljuje Državni zavod za statistiku.

Državni zavod za statistiku je u Narodnim novinama br. 104/19. objavio svotu prosječne brutoplaće isplaćene zaposlenima u pravnim osobama za razdoblje siječanj – kolovoz 2019. godine koja iznosi 8.742,00 kn. Prema toj plaći utvrdit će se osnovice za plaćanje doprinosa za osiguranike po svima osnovama socijalnog osiguranja.

„Najniža mjesečna osnovica umnožak je iznosa prosječne plaće i koeficijenta 0,38[11] te za 2020.g. iznosi 3.321,96 kuna."

„Najviša mjesečna osnovica umnožak je iznosa prosječne plaće i koeficijenta 6,0[12] te za 2020.g. iznosi 52.452,00 kuna. Najviša mjesečna osnovica primjenjuje se za:

- za osiguranika po osnovi radnoga odnosa
- za osiguranika po osnovi izabrane i imenovane osobe
- za osiguranika po osnovi izaslanog radnika"

Najviša godišnja osnovica za plaćanje doprinosa za MO samo za I. stup dobije se kao umnožak prosječne plaće, koeficijenta 6,0 te brojke 12 te za 2020.g. iznosi 629.424,00 kuna.

S obzirom na to da se osnovice i doprinosi primjenjuju za godinu u osiguranju, navedene će se osnovice primijeniti prvi put prilikom isplate plaće za siječanj u veljači 2020. godine, što znači da se kod isplate plaće za prosinac 2019. u siječnju 2020. godine primjenjuju osnovice koje su važile za 2019. godinu.

Obveznik obračunavanja i obveznik plaćanja svih doprinosa jest poslodavac ili druga osoba koja umjesto poslodavca osiguraniku isplaćuje plaću. U nastavku se pokazuje shema obračuna plaće u 2020. godini.

[11] Zakon o doprinosima, Narodne novine br. 115/16, čl. 200.
[12] Zakon o doprinosima, Narodne novine br. 115/16, čl. 205.

Tablica 1. Prikaz obračuna plaće

Redni broj	Opis	Obračun plaće
1.	Bruto plaća	
2.	Doprinosi za mirovinsko osiguranje I.stup II.stup	20 % 15 % 5 %
3.	Dohodak	Red.br. 1-2
4.	Osnovni osobni odbitak	4.000,00
5.	Osobni odbitak za djecu i uzdržavane članove obitelji	2.500,00 * faktor
6.	Ukupno pripadajući osobni Odbitak	Red.br. 4+5
7.	Porezna osnovica	Red.br. 3-5-6
8.	Porez	30.000,00*24 % >30.000,00*36 %
9.	Prirez	Ako je propisano plaćanje prireza u gradu ili općini prebivališta odnosno uobičajenoga boravišta radnika.
10.	Ukupno porez i prirez	Red.br. 7+8
11.	Neto plaća	Red.br. 3-10
12.	Doprinosi za obvezno zdravstveno osiguranje	16,5 %
13.	Ukupno trošak poslodavca	Red.br. 1+12

Izvor: Računovodstvo, revizija i financije (2020) Obračun doprinosa, str. 34

3.DOPRINOSI KOD DOHOTKA OD NESAMOSTALNOG RADA

3.1. Primici po osnovi radnog odnosa (od nesamostalnog rada)

Primici po osnovi radnog odnosa su primici tj. dohodak od nesamostalnog rada. Radni odnos između poslodavca i radnika zasniva se ugovorom o radu. Zasnivanje radnog odnosa znači zasnivanje i statusa osiguranika prijavom u mirovinsko i zdravstveno osiguranje s osnove radnog odnosa, a cilj je ostvarivanje plaće kao naknade za rad.

„Primitke od nesamostalnog rada čine:[13]

1. svi primici koje poslodavac isplaćuje ili daje radniku temeljem radnog odnosa, prema propisima koji određuju radni odnos te ih isplaćuje u naravi ili novcu.
   - plaća koju poslodavac isplaćuje radnicima za sadašnji rad, prijašnji rad bez obzira na trenutni status,
   - primici temeljem naknada, potpora, nagrada i sl., a koje poslodavac isplaćuje ili daje radnicima iznad propisanih iznosa,
   - plaća koju radniku isplaćuje druga osoba umjesto poslodavca,
   - naknada članu uprave i/ili izvršnom direktoru, a koji kao radnik u radnom odnosu obavlja određene poslove prema zakonu kojim definiraju radni odnosi,
   - premije osiguranja koje poslodavci plaćaju za radnike po osnovi životnog osiguranja, dopunskog, dodatnog i privatnoga zdravstvenog osiguranja, dobrovoljnoga mirovinskog osiguranja iznad propisanog iznosa i osiguranja njihove imovine,
   - svi drugi primici koje poslodavac isplaćuje vezano za radni odnos i odnos poslodavca i radnika bez obzira na oblik i način isplate ili temelja za isplatu.

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,

[13] Zakon o porezu na dohodak, Narodne novine br. 106/18, 121/19, čl. 21.

5. naknade plaće osobama koje pružaju njegu i pomoć hrvatskim ratnim vojnim invalidima iz Domovinskog rata I. skupine, prema posebnom propisu.“

Osim ovih gore navedenih primicima od nesamostalnog rada smatraju se i mirovine ostvarene na temelju prijašnjih uplata doprinosa za obvezno mirovinsko osiguranje, mirovine koje isplaćuju osiguravatelji na temelju prijašnjih uplata poslodavca za dokup dijela mirovine, 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, te mirovine rezidenata ostvarene u inozemstvu.

Svaki rad nije jednak jer svi poslovi za koje se zasniva radni odnos nisu jednako složeni, pa se razmjerno sposobnosti za obavljanje poslova utvrđuje i visina plaće. Plaća se određuje ugovorom o radu, i to u bruto svoti, a isplaćuje se nakon obavljenog rada. Tako određena plaća osnovica je za obračun doprinosa i ostvarivanje prava iz socijalnih osiguranja.

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

Plaća utvrđena ugovorom o radu je ujedno i osnovica za obračun poreza na dohodak te doprinosa iz i na plaću. Svi radnici koji rade u RH imaju pravo na minimalnu plaću[14] koja je najniži mjesečni iznos bruto plaće koji pripada radniku za puno radno vrijeme. Visina minimalne plaće svake godine se uređuje Uredbom o visini minimalne plaće.

„Sukladno Uredbi o visini minimalne plaće[15], visina minimalne plaće za razdoblje od 1. siječnja 2020. godine do 31. prosinca 2020. godine utvrđuje se u brutoiznosu od 4.062,51 kuna. Prema utvrđenom novom iznosu bruto plaće za 2020. godinu, netoiznos mjesečne minimalne plaće za 2020. godinu iznosi 3.250,00 kn.“

[14] Zakon o minimalnoj plaći, Narodne novine br. 118/18, čl. 3.
[15] Uredba o visini minimalne plaće, Narodne novine br. 106/19

3.2. Najniža osnovica za obračun doprinosa

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

- rad u nepunome radnom vremenu i/ili rad u dva poslodavca istodobno,
- da se radniku ne isplati plaću tijekom mjeseca,
- u tijeku mjeseca (cijeli ili dio mjeseca) radnik iskorišćuje neplaćeni dopust,
- u tijeku mjeseca (cijeli ili dio) radnik iskorišćuje pravo na plaćeni dopust,
- tijekom mjeseca (cijeli ili dio) iskorišćuje pravo na naknadu plaće radi bolovanja.

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

Prema ZOR-u, poslodavac može radnika zaposliti i na nepuno radno vrijeme, što znači tjedni rad kraći od 40 sati. Ovisno o ugovorenu tjednome radnom vremenu, svotu se najniže plaće utvrđuje razmjerno broju tjednih ugovorenih sati rada u odnosu na brojku 40 (puno tjedno radno vrijeme). Kada bi taj radnik radio i u drugoga poslodavca, mogao bi ugovoriti samo preostale sate do punoga radnog vremena.

Tablica 2. Razmjerni iznos minimalne plaće i razmjerni dio najniže osnovice za obračun doprinosa za 2020. godinu

Ugovoreni sati rada		Udjel ugovorenih sati u odnosu na puno radno vrijeme 40 sati tjedno	Razmjerna svota najniže plaće	
Dnevno	**Tjedno**		**od minimalne plaće (4062,51)**	**od najniže osnovice za obračun doprinosa (3.321,96)**
7	35	87,50 %	3.554,70	2.906,72
6	30	75,00 %	3.046,88	2.491,47
5	25	62,50 %	2.539,07	2.076,23
4	20	50,00 %	2.031,26	1.660,98
3	15	37,50 %	1.523,44	1.245,74
2	10	25,00 %	1.015,63	830,49
1	5	12,50 %	507,81	415,25

Izvor: obrada autora

Primjer 1. Rad u nepunom radnom vremenu u dva poslodavca istodobno

Radnik Ivo Ivić zaposlen je u poslodavca Oblak d.o.o. nepuno radno vrijeme, 4 sata dnevno, odnosno 20 sati tjedno (50 % od punog radnog vremena). Ima ugovorenu plaću od 4.000,00 kn za puno radno vrijeme. Kako radi pola radnog vremena, plaća mu razmjerno iznosi 50 % * 4.000,00 = 2.000,00 kn. Istodobno radi i kod poslodavca Lasta d.o.o. nepuno radno vrijeme, 4 sata dnevno, odnosno također preostalih 20 sati tjedno. Kod poslodavca Lasta d.o.o. ima ugovorenu plaću za rad u pola radnog vremena u bruto iznosu od 4.200,00 kn. Radnik Ivo Ivić radio je cijeli mjesec ožujak 2020. u oba poslodavca. Radnik je predao PK (porezni karton) obrazac poslodavcu Lasta d.o.o. Radnik nema uzdržavanih članova i ima prebivalište u Splitu.

Tablica 3. Obračun plaće kod obaju poslodavaca

Poslodavac		**Oblak d.o.o.**	**Lasta d.o.o.**
Radnik		Ivo Ivić	Ivo Ivić
Bruto plaća		2.000,00	4.200,00
Doprinosi mirovinsko	**Ukupno**	400,00	840,00
	I stup	300,00	630,00
	II stup	100,00	210,00
Dohodak		1.600,00	3.360,00
Osobni odbici		0,00	3.360,00
Porezna osnovica		1.600,00	0,00
Osnovica za primjenu stope 24 %		1.600,00	0,00
Osnovica za primjenu stope 36 %		0,00	0,00
Porez 24 %		384,00	0,00
Porez 36 %		0,00	0,00
Ukupno porez		384,00	0,00
Prirez		57,60	0,00
Ukupno porez i prirez		441,60	0,00
Neto plaća		1.158,40	3.360,00
Doprinosi na plaću	**Zdravstveno osiguranje**	330,00	693,00

Izvor: obrada autora

Iako 2.000,00 kn predstavlja iznos koji je manji od najniže mjesečne osnovice za obračun doprinosa, doprinosi se obračunavaju na iznos od 2.000,00 kn jer kod ovakve situacije najniža mjesečna osnovica također se utvrđuje razmjerno broju sati rada u nepunom radnom vremenu, 50 % * 3.321,96 kn = 1.660,98 kn. Kako je 2.000,00 kn veće od 1.660,98 kn, doprinosi se obračunavaju na iznos razmjernog dijela plaće, tj. na 2.000,00kn. Pravo na osobni odbitak ima onaj poslodavac kojem je radnik dostavio svoj porezni karton.

Tablica 4. 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 05.04.2020.

I.	**OZNAKA IZVJEŠĆA**	**20096**	**II.**	**VRSTA IZVJEŠĆA**	**1**
III.	**PODACI O:**		**III.1. PODNOSITELJU IZVJEŠĆA**	**III.2. OBVEZNIKU PLAĆANJA**	
1.	Naziv/ime i prezime		Oblak d.o.o.		
2.	Adresa		Ante Starčevića 10		
3.	Adresa elektroničke pošte		oblak@gmail.com		
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.)				441,60
1.1.	Ukupan zbroj stupaca 14.1. i 14.2. sa stranice B pod oznakom stjecatelja primitka/osiguranika (plaća)				441,60
VI.	PODACI O UKUPNOM IZNOSU OBRAČUNANOG DOPRINOSA				
VI. 1.	DOPRINOS ZA MIROVINSKO OSIGURANJE NA TEMELJU GENERACIJSKE SOLIDARNOSTI				
1.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti po osnovi radnog odnosa				300,00
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				100,00
VI. 3.	DOPRINOS ZA ZDRAVSTVENO OSIGURANJE				
1.	Ukupan iznos doprinosa za zdravstveno osiguranje po osnovi radnog odnosa				330,00

Tablica 5. Obrazac JOPPD strana B

1. Redni broj	2. Šifra općine/grada prebivališta /boravišta	4. OIB stjecatelja /osiguranika	6.1. Oznaka stjecatelja/ osiguranika	7.1. Obveza dodatnog doprinosa za MO za staž s povećanim trajanjem	8. Oznaka ...og/zadnjeg ...njeseca u ...guranju 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 neoporezivog primitka	16.1. Oznaka načina isplate	17.1. Obračunani primitak od nesam. rada (plaća)
	3. Šifra općine/grada rada	5. Ime i prezime stjecatelja /osiguranika	6.2. Oznaka primitka/obveze doprinosa	7.2. Obveza posebnog doprinosa za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom	9. Oznaka punog/ nepunog radnog vremena ili rada s polovicom radnog vremena	10.1. Razdoblje obračuna od	10.2. Razdoblje obračuna do	12. Osnovica za obračun doprinosa	12.2. Doprinos za mirovinsko osiguranje - II STUP	12.4. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	12.6. Dodatni doprinos za mirovinsko osig. za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem	12.8. Poseban doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu	13.1. Izdatak	13.3. Dohodak	13.5. Porezna osnovica	14.2. Iznos obračunanog prireza porezu na dohodak	15.2. Iznos neoporezivog primitka	16.2. Iznos za isplatu	
1	04090	1	0001	0	3	88	0	2.000,00	300,00	330,00	0,00	0,00	0,00	400,00	0,00	384	0	1	2.000,00
	04090	Ivo Ivić	0001	0	2	1.3.2020	31.3.2020	2.000,00	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.600,00	1.600,00	57,6	0,00	1.158,40	

Obrazac JOPPD-a kod poslodavca Lasta d.o.o.

Tablica 6. 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 05.04.2020.

I.	**OZNAKA IZVJEŠĆA**	**20096**	**II.**	**VRSTA IZVJEŠĆA**	**1**
III.	**PODACI O:**		**III.1. PODNOSITELJU IZVJEŠĆA**		**III.2. OBVEZNIKU PLAĆANJA**
1.	Naziv/ime i prezime		Lasta d.o.o.		
2.	Adresa		Zagrebačka 8		
3.	Adresa elektroničke pošte		lasta@gmail.com		
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.)				0,00
1.1.	Ukupan zbroj stupaca 14.1. i 14.2. sa stranice B pod oznakom stjecatelja primitka/osiguranika (plaća)				0,00
VI.	PODACI O UKUPNOM IZNOSU OBRAČUNANOG DOPRINOSA				
VI. 1.	DOPRINOS ZA MIROVINSKO OSIGURANJE NA TEMELJU GENERACIJSKE SOLIDARNOSTI				
1.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti po osnovi radnog odnosa				630,00
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				210,00
VI. 3.	DOPRINOS ZA ZDRAVSTVENO OSIGURANJE				
1.	Ukupan iznos doprinosa za zdravstveno osiguranje po osnovi radnog odnosa				693,00

Tablica 7. Obrazac JOPPD strana B

1. Redni broj	2. Šifra općine/grada prebivališta /boravišta	4. OIB stjecatelja /osiguranika	6.1. Oznaka stjecatelja/ osiguranika	7.1. Obveza dodatnog doprinosa za MO za staž s povećanim trajanjem	8. Oznaka ...og/zadnjeg ...njeseca u ...guranju 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 neoporezivog primitka	16.1. Oznaka načina isplate	17.1. Obračunani primitak od nesam. rada (plaća)
	3. Šifra općine/grada rada	5. Ime i prezime stjecatelja /osiguranika	6.2. Oznaka primitka/obveze doprinosa	7.2. Obveza posebnog doprinosa za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom	9. Oznaka punog/ nepunog radnog vremena ili rada s polovicom radnog vremena	10.1. Razdoblje obračuna od	10.2. Razdoblje obračuna do	12. Osnovica za obračun doprinosa	12.2. Doprinos za mirovinsko osiguranje - II STUP	12.4. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	12.6. Dodatni doprinos za mirovinsko osig. za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem	12.8. Poseban doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu	13.1. Izdatak	13.3. Dohodak	13.5. Porezna osnovica	14.2. Iznos obračunanog prireza porezu na dohodak	15.2. Iznos neoporezivog primitka	16.2. Iznos za isplatu	
1	04090	1	0001	0	3	88	0	4.200,00	630,00	693,00	0,00	0,00	0,00	840,00	3.360,00	0,00	0	1	4.200,00
	04090	Ivo Ivić	0001	0	2	1.3.2020	31.3.2020	4.200,00	210,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.360,00	0,00	0,00	0,00	3.360,00	

3.3. Primjena najviše mjesečne osnovice za obračun doprinosa za osiguranike u radnom odnosu

„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.“[16]

Najviša mjesečna osnovica primjenjuje se pri isplati plaće u iznosu većem od najviše mjesečne osnovice, doprinosi za mirovinsko osiguranje (I. i II. stup) se obračunavaju na iznos najviše mjesečne osnovice, a doprinos na plaću na ukupno isplaćenu plaću.

Najviša mjesečna osnovica se primjenjuje na mjesečnu osnovicu koju čini plaća, a ne primjenjuje se na ostale primitke koje poslodavac isplaćuje radniku po osnovi nesamostalnog rada (primici iznad neoporezivih iznosa, primici radi prekida radnog odnosa, premije osiguranja koje poslodavac plaća radnicima na svoj teret i ostali primici koje poslodavac isplaćuje radniku za obavljeni rad temeljem ugovora o radu a ne odnose se na naknadu za rad u određenom mjesecu). Budući se navedeni primici ne mogu pripisati radu određenoga mjeseca, na ove ukupno isplaćene iznose moraju se obračunati svi doprinosi.

Obveza doprinosa do najviše mjesečne osnovice primjenjuje se bez obzira na broj dana provedenih u osiguranju određenog mjeseca, a primjenjuje se i za obračun dodatnih doprinosa za mirovinsko osiguranje, I. i II. stup, za osiguranike čiji se staž osiguranja 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 umnožak je prosječne plaće i koeficijenta 6,0.“[17]

To znači da se, ako npr. ugovorena brutoplaća iznosi 60.000,00 kn mjesečno, doprinosi za mirovinsko osiguranje za I. i II. stup obračunavaju na 52.452,00 kn.

[16] Zakon o doprinosima, Narodne novine br. 115/16, čl. 204.
[17] Zakon o doprinosima, Narodne novine br. 115/16, čl. 205.

Primjer 2. Obračun plaće koja je veća od najviše mjesečne osnovice

Poduzeće Sunce d.o.o. iz Splita zapošljava tri radnika koja imaju prebivalište u Splitu:

1. A.A. koji ima ugovorenu brutoplaću u iznosu od 30.000,00 kn. A.A. uzdržava ženu.
2. B.B. koji ima ugovorenu brutoplaću u iznosu od 60.00,00 kn. B.B. uzdržava ženu i dvoje djece.
3. C.C. koji ima ugovorenu 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.

Poslodavac Sunce d.o.o. isplaćuje 05.05.2020. plaću za travanj 2020.

Tablica 8. Stope doprinosa kod beneficiranog staža

DODATNI DOPRINOSI ZA MIR. OSIG. ZA STAŽ OSIGURANJA S POVEĆEĆANIM TRAJANJEM			
12 mjeseci staža se računa kao	***Stope doprinosa za radnika koji je osiguran samo u I. stupu***	***Stopa doprinosa za radnika koje je u I. i II. stupu***	
		I. stup	**II. stup**
14 mjeseci staža osiguranja	4,86 %	3,61 %	1,25 %
15 mjeseci staža osiguranja	7,84 %	5,83 %	2,01 %
16 mjeseci staža osiguranja	11,28 %	8,39 %	2,8 9%
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 [13.05.2020]

„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“[18]

[18] Mladineo, I., Miletić, M., (2018.), Obvezni doprinosi, Split, str. 184.

Tablica 9. Obračun plaće

Poslodavac		Sunce d.o.o.			
Radnik		**A.A.**	**B.B.**	**C.C.**	**UKUPNO**
Bruto plaća		30.000,00	60.000,00	55.000,00	145.000,00
Doprinosi mirovinsko	**Ukupno**	6.000,00	10.490,40	10.490,40	26.980,80
	I. stup	4.500,00	7.867,80	10.490,40	22.858,20
	II. stup	1.500,00	2.622,60	0,00	4.122,60
Dohodak		24.000,00	49.509,60	44.509,60	118.019,20
Osobni odbici		5.750,00	10.000,00	4.000,00	19.750,00
Porezna osnovica		18.250,00	39.509,60	40.509,60	98.269,20
Osnovica za primjenu stope 24 %		18.250,00	30.000,00	30.000,00	78.250,00
Osnovica za primjenu stope 36 %		0,00	9.509,60	10.509,60	20.019,20
Porez 24 %		4.380,00	7.200,00	7.200,00	18.780,00
Porez 36 %		0,00	3.423,46	3.783,46	7.206,91
Ukupno porez		4.380,00	10.623,46	10.983,46	25.986,91
Prirez		657,00	1.593,52	1.647,52	3.898,04
Ukupno porez i prirez		5.037,00	12.216,97	12.630,97	29.884,95
Neto plaća		18.963,00	37.292,63	31.878,63	88.134,25
Doprinosi na plaću	**Zdravstveno osiguranje**	4.950,00	9.900,00	9.075,00	23.925,00
	Dodatni doprinos za I. stup			5.916,59	5.916,59
	Dodatni doprinos za II. Stup				0,00

Izvor: obrada autora

Doprinosi za mirovinsko osiguranje za radnika A.A. obračunati su na iznos brutoplaće jer ne prelazi najvišu mjesečnu osnovicu. Radniku B.B. doprinosi su obračunani na najvišu mjesečnu osnovicu, koja za 2020. godinu iznosi 52.452,00 kn, dok doprinosi na plaću nemaju ograničenje i obračunani su na brutoplaću. Radniku C.C. koji je osiguranik samo I. stupa i kojem se staž računa sa povećanim trajanje doprinosi su obračunati na iznos 52.452,00 kn jer njegova brutoplaća prelazi iznos najviše mjesečne osnovice.

Tablica 10. 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 05.05.2020.

I.	**OZNAKA IZVJEŠĆA**	**20126**	**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		Lička ulica 3		
3.	Adresa elektroničke pošte		sunce@gmail.com		
4.	OIB		Xxxxx		
5.	Oznaka podnositelja		1		
IV.1.	BROJ OSOBA ZA KOJE SE PODNOSI IZVJEŠĆE	**3**	IV.2.	BROJ REDAKA NA POPISU POJEDINAČNIH OBRAČUNA SA STRANICE B	**3**
V.	PODACI O UKUPNOM IZNOSU OBRAČUNANOM PREDUJMU POREZU NA DOHODAK I PRIREZU POREZA NA DOHODAK				I Z N O S
1.	**Ukupan iznos predujma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak po osnovi nesamostalnog rada** (1.1.+1.2.)				29.884,95
1.1.	Ukupan zbroj stupaca 14.1. i 14.2. sa stranice B pod oznakom stjecatelja primitka/osiguranika (plaća)				29.884,95
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				22.858,20
6.	Ukupan iznos dodatnog doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem				5.916,59
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				4.122,60
5.	Ukupan iznos dodatnog doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem				0,00
VI.3.	DOPRINOS ZA ZDRAVSTVENO OSIGURANJE				
1.	Ukupan iznos doprinosa za zdravstveno osiguranje po osnovi radnog odnosa				23.925,00

Tablica 11. Obrazac JOPPD strana B

1. Redni broj	2. Šifra općine/grada prebivališta /boravišta	4. OIB stjecatelja /osiguranika	6.1. Oznaka stjecatelja/ osiguranika	7.1. Obveza dodatnog doprinosa za O za staž s ovećanim 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 neoporezivog primitka	16.1. Oznaka načina isplate	17.1. Obračunani primitak od nesam. rada (plaća)
	3. Šifra općine/grada rada	5. Ime i prezime stjecatelja /osiguranika	6.2. Oznaka primitka/obveze doprinosa	7.2. Obveza posebnog doprinosa za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom	9. Oznaka punog/ nepunog radnog vremena ili rada s polovicom radnog vremena	10.1. Razdoblje obračuna od	10.2. Razdoblje obračuna do	12. Osnovica za obračun doprinosa	12.2. Doprinos za mirovinsko osiguranje - II STUP	12.4. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	12.6. Dodatni doprinos za mirovinsko osig. za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem	12.8. Poseban doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu	13.1. Izdatak	13.3. Dohodak	13.5. Porezna osnovica	14.2. Iznos obračunanog prireza porezu na dohodak	15.2. Iznos neoporezivog primitka	16.2. Iznos za isplatu	
1	04090	1	0001	0	3	168	8	30.000,00	4.500,00	4.950,00	0,00	0,00	0,00	6.000,00	5.750,00	4.380,00	0	1	30.000,00
	04090	A.A	0001	0	1	1.4.2020	30.4.2020	30.000,00	1.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	24.000,00	18.250,00	657,00	0,00	18.963,00	
2	04090	2	0001	0	3	168	8	60.000,00	7.867,80	9.900,00	0,00	0,00	0,00	10.490,40	10.000,00	10.623,46	0	1	60.000,00
	04090	B.B	0002	0	1	1.4.2020	30.4.2020	60.000,00	2.622,60	0,00	0,00	0,00	0,00	49.509,60	39.509,60	1.593,520	0,00	37.292,63	
3	04090	3	0001	3	3	168	8	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	C.C.	0002	0	1	1.4.2020	30.4.2020	55.000,00	0,00	0	5.916,59	0,00	0,00	44.509,60	40.509,60	1.647,52	0,00	31.878,63	

3.4. Primjena najviše godišnje osnovice za obračun doprinosa za osiguranike u radnom odnosu

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

Za razliku od primjene najviše mjesečne osnovice, kod koje se ograničava plaćanje doprinosa za mirovinsko osiguranje za I. stup i II. stup mirovinskog osiguranja, kada plaće i ostali primitci na koje se plaćaju doprinosi za obvezna osiguranja za pojedinog osiguranika odnosno stjecatelja primitka premaše najvišu godišnju osnovicu, tada se ograničava plaćanje doprinosa samo za I. stup (stopa 15 %), a doprinos za II. stup (stopa 5 %) plaća se na ukupno ostvarene primitke.

Najvišu godišnju osnovicu, za pojedinog osiguranika utvrđuje Porezna uprava, ali mogu (ne moraju) primijeniti i:

- poslodavci pri obračunu doprinosa prema plaći i ostalim primicima ako se odnose na isto obračunsko razdoblje (godinu)
- predstavnička tijela ili izvršna tijela državne vlasti, JP(R)S i JLS pri obračunu doprinosa prema plaći i ostalim primicima što ih isplaćuju osiguranicima ako se odnose na isto obračunsko razdoblje (godinu)
- poslodavci izaslanih radnika pri obračunu doprinosa prema izvedenoj mjesečnoj osnovici i ostalim primicima.

Obveza obračuna i plaćanja doprinosa do iznosa najviše godišnje osnovice propisana je bez obzira na broj dana provedenih u osiguranju te godine. Najviša godišnja osnovica za 2020.godinu iznosi 629.424,00 kn. To se najčešće događa kada tijekom godine poslodavac isplati radniku nagradu ili bonus koji zbrojem s prethodno isplaćenim plaćama u dotičnoj godini premaši najvišu godišnju osnovicu. Kako to treba učiniti, objašnjava se u primjeru u nastavku.

Primjer 3. Ograničenje plaćanja doprinosa za mirovinsko osiguranje I. stup u 2020. godini

Poslodavac Sunce d.o.o. iz Splita zapošljava menadžer koji ima prebivalište u Splitu

1. A.A. koji ima ugovorenu brutoplaću 60.000,00 kn i kojem je isplaćen bonus u iznosu od 430.000,00 kn.

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 4 plaće 2020. godine doprinosi za mirovinsko osiguranje (I. i II. stup) uplaćeni na 209.808,00 kn (4 * 52.452,00).

Kada toj svoti pribrojimo bonus od 450.000,00 kn, ukupna svota osnovica (do 05.05.2020.) za doprinose iz plaće i bonus iznosi 659.808,00 kn (209.808,00 + 450.000,00), 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 30.384,00 kn (659.808,00 – 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 419.616,00 kn (450.000,00 – 30.384,00), a za II. stup na iznos od 450.000,00 kn.

Poslodavac Sunce d.o.o. isplaćuje 10.05.2020. plaću za travanj 2020.

Tablica 12. Obračun plaće i bonusa

Poslodavac		**Sunce d.o.o.**		
Radnik		**A.A.-plaća**	**A.A.-bonus**	**Ukupno**
Bruto plaća		60.000,00	450.000,00	510.000,00
Doprinosi mirovinsko	**Ukupno**	10.490,40	85.442,40	95.932,80
	I. stup	7.867,80	62.942,40	70.810,20
	II. stup	2.622,60	22.500,00	25.122,60
Dohodak		49.509,60	364.557,60	414.067,20
Osobni odbici		4.000,00	0,00	4.000,00
Porezna osnovica		45.509,60	364.557,60	41.0067,20
Osnovica za primjenu stope 24 %		30.000,00	0,00	30.000,00
Osnovica za primjenu stope 36 %		15.509,60	364.557,60	380.067,20
Porez 24 %		7.200,00	0,00	7.200,00
Porez 36 %		5.583,46	131.240,74	136.824,19
Ukupno porez		12.783,46	131.240,74	144.024,19
Prirez		1.917,52	19.686,11	21.603,63
Ukupno porez i prirez		14.700,97	150.926,85	165.627,82
Neto plaća		34.808,63	213.630,75	248.439,38
Doprinosi na plaću	**zdravstveno osiguranje**	9.900,00	74.250,00	8.4150,00

Izvor: obrada autora

Pošto isplaćena plaća u tekućoj godini i bonus tekuće godine premašuju 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.

Tablica 13. 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 10.05.2020.

I.	**OZNAKA IZVJEŠĆA**	**20131**	**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		Lička ulica 3			
3.	Adresa elektroničke pošte		sunce@gmail.com			
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.)					165.627,82
1.1.	Ukupan zbroj stupaca 14.1. i 14.2. sa stranice B pod oznakom stjecatelja primitka/osiguranika (plaća)					165.627,82
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					70.810,20
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					25.122,60
VI. 3.	DOPRINOS ZA ZDRAVSTVENO OSIGURANJE					
1.	Ukupan iznos doprinosa za zdravstveno osiguranje po osnovi radnog odnosa					85.150,00

Tablica 14. Obrazac JOPPD strana B

1. Redni broj	2. Šifra općine/grada prebivališta /boravišta	4. OIB stjecatelja /osiguranika	6.1. Oznaka stjecatelja/ osiguranika	7.1. Obveza dodatnog doprinosa za O za staž s povećanim trajanjem	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 neoporezivog primitka	16.1. Oznaka načina isplate	17.1. Obračunani primitak od nesam. rada (plaća)
	3. Šifra općine/grada rada	5. Ime i prezime stjecatelja /osiguranika	6.2. Oznaka primitka/obveze doprinosa	7.2. Obveza posebnog doprinosa za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom	9. Oznaka punog/ nepunog radnog vremena ili rada s polovicom radnog vremena	10.1. Razdoblje obračuna od	10.2. Razdoblje obračuna do	12. Osnovica za obračun doprinosa	12.2. Doprinos za mirovinsko osiguranje - II STUP	12.4. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	12.6. Dodatni doprinos za mirovinsko osig. za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem	12.8. Poseban doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu	13.1. Izdatak	13.3. Dohodak	13.5. Porezna osnovica	14.2. Iznos obračunanog prireza porezu na dohodak	15.2. Iznos neoporezivog primitka	16.2. Iznos za isplatu	
1	04090	1	0001	0	3	160	8	60.000,00	7.867,80	10.725,00	0,00	0,00	0,00	10.490,40	4.000,00	12.783,46	0	1	60.000,00
	04090	A.A.	0002	0	1	1.4.2020	30.4.2020	60.000,00	2.622,60	0,00	0,00	0,00	0,00	49.509,60	45.509,00	1.917,52	0,00	34.808,63	
2	04090	1	0001	0	3	0	0	450.000,00	62.942,40	74.250,00	0,00	0,00	0,00	85.442,40	0,00	131.240,74	0	1	0,00
	04090	A.A.	002	0	1	1.1.2020	31.12.2020	450.000,00	22.500,0	0,00	0,0	0,00	0,00	364.557,60	364.557,60	19.686,11	0,00	213.630,75	

3.5. Doprinosi članova uprave koji su u radnom odnosu

„Sa socijalnog i s poreznog motrišta članovi uprave razlikuju se prema nekoliko mogućih statusa[19]:

- članovi uprave – izvan sustava socijalnog osiguranja,
- članovi uprave – u sustavu obveznog osiguranja (u radnom odnosu u društvu u kojem su i članovi uprave),
- članovi uprave – nemaju radni odnos s društvom u kojem su članovi uprave,
- članovi uprave – umirovljenici,
- članovi uprave – stranci.“

Članovima uprave koji su zaposleni u društvu, a ujedno su i članovi uprave, naknada za članstvo u upravi smatra se primitkom koji se oporezuje kao plaća. Brutoplaća svakog radnika, pa tako i člana uprave i izvršnog direktora te upravitelja zadruge, utvrđuje se u skladu s odredbama propisanima Zakonom o radu odnosno kolektivnim ugovorima, pravilnikom o radu, ugovorom o radu te drugim aktima koji uređuju prava radnika, a poslodavac ih je obvezan primjenjivati. Dakle, članovi uprave i izvršni direktori mogu urediti visinu svoje plaće prema prethodno navedenim aktima, vodeći računa da ta plaća ne može biti niža od minimalne plaće utvrđene za puno radno vrijeme (koja za 2020. godinu iznosi 4.062,52 kn).

„Mjesečna osnovica za obračun doprinosa jest plaća odnosno primitak od nesamostalnog rada, oporeziv porezom na dohodak, što ga poslodavac ili druga osoba umjesto poslodavca isplaćuje ili daje u naravi ili je bila obvezna isplatiti osiguraniku za rad u određenom mjesecu prema ugovoru o radu, pravilniku o radu, kolektivnom ugovoru ili posebnom propisu.“[20]

Kada je riječ o članovima uprave, izvršnim direktorima i upraviteljima zadruge, mjesečna osnovica za obračun doprinosa za rad u punom radnom vremenu ne može biti niža od umnoška svote prosječne plaće koja je ostvarena u pravnih osoba u RH u razdoblju siječanj – kolovoz prethodne godine i koeficijenta 0,65 (za 2020. osnovica ne može biti niža od (8.742,00 * 0,65) 5.682,30 kn).

[19] Mladineo, I., Miletić, M., (2018.), Obvezni doprinosi, Split, str. 188.
[20] Zakon o doprinosima, Narodne novine br. 115/16, 106/18 čl. 21.

„Brutoplaća za članove uprave koji su zaposlenici društva u kojem su članovi uprave može biti utvrđena za 2020. godinu:[21]

- za puno radno vrijeme u svoti od 5.682,30 kn (prosječno isplaćena plaća u razdoblju siječanj – kolovoz prethodne godine i koeficijenta 0,65)
- za puno radno vrijeme može biti niža od 5.682,30 kn, ali se doprinosi za obvezna osiguranja trebaju podmiriti na 5.682,30 kn
- viša od 5.682,30 kn te doprinose treba podmiriti na tako utvrđenu brutoplaću
- za nepuno radno vrijeme osnovicu za obračun doprinosa treba utvrditi prema osnovici od 5.682,30 kn razmjerno satima radnog vremena na kojima je član uprave zaposlen, a brutoplaća može biti manja, viša ili jednaka toj razmjernoj svoti.“

[21] Mladineo, I., Miletić, M., (2018.), Obvezni doprinosi, Split, str. 188.

Primjer 4. Članovi uprave zaposleni na puno radno vrijeme s plaćom nižom i višom od definirane osnovice za promatranu godinu te član uprave u radnom je odnosu, a ne isplaćuje si plaću

Poduzeće Kamen d.o.o. iz Splita zapošljava tri osobe koje su i članovi uprave te imaju prebivalište u Splitu:

1. Član uprave A.A. ima utvrđenu brutoplaću 5.000,00 kn nema uzdržavanih članova.
2. Član uprave B.B. ima utvrđenu brutoplaću 53.000,00 kn, uzdržava ženu i dijete.
3. Član uprave C.C. kojim ima plaću u visini osnovice ali se odrekao netoplaće. C.C. uzdržava jedno dijete.

Poslodavac Kamen d.o.o. isplaćuje 10.05.2020. plaću za travanj 2020.

Kada je član uprave zaposlen na puno radno vrijeme s ugovorenom bruto plaćom većom od 5.682,30 kn, tada obračun plaće i iskazivanje u obrascu JOPPD treba provesti na uobičajen način (stranica B 6.1./6.2. 0001/0001). Naime, bez obzira na činjenicu da ako se član uprave odrekne isplate neto plaće, tim osiguranicima ostaje obveza obračuna doprinosa na propisanu osnovicu. Jednako tako ostaje i obveza iskazivanja takvih podataka u obrascu JOPPD.

Tablica 15. Obračun plaće članova uprave

Poslodavac		**Kamen d.o.o.**			
Radnik		**A.A.**	**B.B.**	**C.C.**	**UKUPNO**
Bruto plaća		5.000,00	53.000,00	5.682,30	63.682,30
Doprinosi mirovinsko	**Ukupno**	1.136,46	10.490,40	1.136,46	12.763,32
	I. stup	852,35	7.867,80	852,35	9.572,49
	II. stup	284,12	2.622,60	284,12	3.190,83
Dohodak		3.863,54	42.509,60	4.545,84	50.918,98
Osobni odbici		3.863,54	7.500,00	4.545,84	15.909,38
Porezna osnovica		0,00	35.009,60	0,00	35.009,60
Osnovica za primjenu stope 24 %		0,00	30.000,00	0,00	30.000,00
Osnovica za primjenu stope 36 %		0,00	5.009,60	0,00	5.009,60
Porez 24 %		0,00	7.200,00	0,00	7.200,00
Porez 36 %		0,00	1.803,46	0,00	1.803,46
Ukupno porez		0,00	9.003,46	0,00	9.003,46
Prirez		0,00	1.350,52	0,00	1.350,52
Ukupno porez i prirez		0,00	10.353,97	0,00	10.353,97
Neto plaća		3.863,54	32.155,63	0,00	36.019,17
Doprinosi na plaću	**Zdravstveno osiguranje**	937,58	8.745,00	937,58	10.620,16

Izvor: obrada autora

Tablica 16. 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 10.05.2020.

I.	**OZNAKA IZVJEŠĆA**	**20131**	**II.**	**VRSTA IZVJEŠĆA**		**1**
III.	**PODACI O:**		**III.1. PODNOSITELJU IZVJEŠĆA**		**III.2. OBVEZNIKU PLAĆANJA**	
1.	Naziv/ime i prezime		Kamen d.o.o.			
2.	Adresa		Solinska ulica 3			
3.	Adresa elektroničke pošte		kameb@gmail.com			
4.	OIB		Xxxxxx			
5.	Oznaka podnositelja		1			
IV. 1.	BROJ OSOBA ZA KOJE SE PODNOSI IZVJEŠĆE	3	IV.2.	BROJ REDAKA NA POPISU POJEDINAČNIH OBRAČUNA SA STRANICE B		3
V.	PODACI O UKUPNOM IZNOSU OBRAČUNANOM PREDUJMU POREZU NA DOHODAK I PRIREZU POREZA NA DOHODAK					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.)					10.353,97
1.1.	Ukupan zbroj stupaca 14.1. i 14.2. sa stranice B pod oznakom stjecatelja primitka/osiguranika (plaća)					10.353,97
VI.	PODACI O UKUPNOM IZNOSU OBRAČUNANOG DOPRINOSA					
VI. 1.	DOPRINOS ZA MIROVINSKO OSIGURANJE NA TEMELJU GENERACIJSKE SOLIDARNOSTI					
1.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti po osnovi radnog odnosa					9.572,49
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					3.190,83
VI. 3.	DOPRINOS ZA ZDRAVSTVENO OSIGURANJE					
1.	Ukupan iznos doprinosa za zdravstveno osiguranje po osnovi radnog odnosa					10.620,16

Tablica 17. Obrazac JOPPD strana B

1. Redni broj	2. Šifra općine/grada prebivališta /boravišta	4. OIB stjecatelja /osiguranika	6.1. Oznaka stjecatelja/ osiguranika	7.1. Obveza dodatnog prinosa za O za staž s povećanim trajanjem	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 neoporezivog primitka	16.1. Oznaka načina isplate	17.1. Obračunani primitak od nesam. rada (plaća)
	3. Šifra općine/grada rada	5. Ime i prezime stjecatelja /osiguranika	6.2. Oznaka primitka/obveze doprinosa	7.2. Obveza posebnog doprinosa za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom	9. Oznaka punog/ nepunog radnog vremena ili rada s polovicom radnog vremena	10.1. Razdoblje obračuna od	10.2. Razdoblje obračuna do	12. Osnovica za obračun doprinosa	12.2. Doprinos za mirovinsko osiguranje - II STUP	12.4. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	12.6. Dodatni doprinos za mirovinsko osig. za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem	12.8. Poseban doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu	13.1. Izdatak	13.3. Dohodak	13.5. Porezna osnovica	14.2. Iznos obračunanog prireza porezu na dohodak	15.2. Iznos neoporezivog primitka	16.2. Iznos za isplatu	
1	04090	1	0001	0	3	168	8	5.000,00	852,35	937,58	0,00	0,00	0,00	1.136,46	3.863,54	0,00	0	1	5.000,00
	04090	A.A	0005	0	1	1.4.2020	30.4.2020	5.682,30	284,12	0,00	0,00	0,00	0,00	3.863,54	0,00	0,00	0,00	3.863,54	
2	04090	2	0001	0	3	168	8	53.000,00	7.867,80	8.745,00	0,00	0,00	0,00	10.490,40	7.500,00	9.003,46	0	1	53.000,00
	04090	B.B	0002	0	1	1.4.2020	30.4.2020	53.000,00	2.622,60	0,00	0,00	0,00	0,00	42.509,60	35.009,60	1.350,52	0,00	32.155,63	
3	04090	3	0001	3	3	168	8	0,00	852,35	937,58	0,00	0,00	0,00	1.136,46	4.545,84	0,00	0	0	0,00
	04090	C.C.	0006	0	1	1.4.2020	30.4.2020	5.682,30	284,12	0,00	0,00	0,00	0,00	4.545,84	0,00	0,00	0,00	0,00	

3.6. Naknada plaće za vrijeme bolovanja i druge privremene nesposobnosti za rad

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

„Prema Zakonu o obveznom zdravstvenom osiguranju radnik ostvaruje pravo na naknadu plaće ako je:[22]

- privremeno nesposoban za rad zbog bolesti ili ozljede, odnosno zbog liječenja ili medicinskih ispitivanja smješten u zdravstvenu ustanovu,
- privremeno spriječen obavljati rad zbog određenog liječenja ili medicinskog ispitivanja koje se ne može obaviti izvan radnog vremena,
- 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,
- određen za pratitelja osigurane osobe upućene na liječenje ili liječnički pregled ugovornom subjektu Zavoda izvan mjesta prebivališta, odnosno boravišta osigurane osobe koja se upućuje,
- određen da njeguje oboljelo dijete ili supružnika uz uvjete propisane Zakonom o obveznom zdravstvenom osiguranju,
- privremeno nesposoban za rad zbog bolesti i komplikacija u vezi s trudnoćom i porođajem,
- privremeno spriječen za rad zbog korištenja rodiljnog dopusta i prava na rad s polovinom punoga radnog vremena prema Zakonu o rodiljnim i roditeljskim potporama,
- privremeno nesposoban za rad zbog dopusta za slučaj smrti djeteta, u slučaju mrtvorođenog djeteta ili smrti djeteta za vrijeme korištenja rodiljnog dopusta,
- privremeno nesposoban za rad zbog rane, ozljede ili bolesti koja je neposredna posljedica sudjelovanja u Domovinskom ratu,
- privremeno nesposoban za rad zbog priznate ozljede na radu, odnosno profesionalne bolesti.“

[22] Zakon o obveznom zdravstvenom osiguranju, Narodne novine br. 80/13, 137/13, 98/19 čl. 39.

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.

„Naknada plaće na teret HZZO-a se isplaćuje pod uvjetom da osiguranik ima ostvaren staž u osiguranju najmanje 9 mjeseci neprekidno ili 12 mjeseci s prekidima u posljednje dvije godine.“[23]

Za prva 42 kalendarska dana bolovanja, odnosno 7 dana za invalida rada, naknadu isplaćuje poslodavac na svoj teret u visini utvrđenoj kolektivnim ugovorom, pravilnikom o radu ili ugovorom o radu, uz obvezu obračunavanja i plaćanja doprinosa iz i na plaću te poreza na dohodak i prireza. Naknada za bolovanje se može utvrđivati najmanje u visini 70 % od propisane osnovice, ali s obzirom na to da se isplaćuje na teret poslodavca, poslodavac može odrediti naknadu i u većoj svoti od 70 % od prosječno isplaćenih plaća u šest mjeseci koji prethode mjesecu nastanka osiguranog slučaja.

Od 43. odnosno 8. dana bolovanja za invalide rada, nadoknadu isplaćuje poslodavac samo u neto-svoti utvrđenoj u visini prosječno isplaćenih plaća u šest mjeseci prije mjeseca kada je počelo bolovanje), bez obračunavanja doprinosa, poreza na dohodak i prireza, a zatim podnosi zahtjev za refundaciju naknade HZZO-a. Prema tako isplaćenoj naknadi (koja ide na teret HZZO-a) poslodavac nema obvezu obračuna doprinosa.

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

- za vrijeme bolovanja zbog:
  - njege djeteta ili supružnika,
  - pratnje osiguranika u drugo mjesto radi liječenja,
  - ozljede ili profesionalne bolesti.

Naknadu od prvog dana snosi HZZO, ali poslodavac je obvezan isplatiti naknadu, a HZZO refundira naknadu.

[23] Zakon o obveznom zdravstvenom osiguranju, Narodne novine br. 80/13, 137/13, 98/19 čl. 56.

- za vrijeme korištenja prava na bolovanje zbog:
  - održavanja trudnoće,
  - rodiljnog i roditeljskog dopusta,
  - posljedica ranjavanja ili bolesti kao izravna posljedica sudjelovanja u Domovinskom ratu,
  - izoliranja kao kliconoša.

Naknadu od prvog dana snosi i isplaćuje HZZO bez posredovanja poslodavca.

Naknada koju isplaćuje ili refundira na svoj teret HZZO, ne može se isplatiti manje od postotka od prosječne plaće isplaćene u 6 mjeseci prije mjeseca kada je nastupilo bolovanje i to:

- za prvih šest kalendarskih mjeseci neprekidnog bolovanja,
  - do 6 mjeseci 70 %
  - od 6 mjeseci 80 %
- zbog komplikacija u trudnoći 100 %,
- za njegu djeteta do dobi tri godine 100 %,
- zbog korištenja rodiljnog dopusta 100 %.

Naknada plaće koju isplaćuje HZZO utvrđena na prethodno opisani način ne može iznositi više od 4.257,28 kn. U slučaju da radnik nema prethodno utvrđeni staž 9 mjeseci neprekidno ili 12 mjeseci s prekidima naknada iznosi najviše 831,50 kn mjesečno.

Primjer 5. Obračun plaće za vrijeme bolovanja

Poduzeće Ruža d.o.o. iz Splita zapošljava radnike koji imaju prebivalište u Splitu:

1. A.A. kojem je bolovanje započelo 10.04.2020. Prva 42 kalendarska dana istječu 21.05.2020. Radniku je prestalo bolovanje 15.05.2020. i ostatak mjeseca je radio normalno. A.A. ima ugovorenu bruto plaću 10.000,00 kn i nema uzdržavanih članova.
    - Poslodavac je odlučio isplaćivati naknadu na svoj teret u visini 70 % prosječno isplaćene plaće u šest mjeseci prije mjeseca kad je nastupilo bolovanje. Ukupna bruto isplata 6 mjeseci prije mjeseca kad je nastupilo bolovanje iznosi 69.700,00kn tj. 1.012 sati.
2. B.B. koji je cijeli mjesec svibanj 2020. na bolovanju na teret poslodavca. B.B. ima ugovorenu bruto plaću u iznosu od 4.500,00 kn i nema uzdržavanih članova.
    - Radnik je na bolovanju na teret poslodavca koji utvrđuje naknadu u visini od 70% od ugovorene plaće. Iznos mjesečne prosječne plaće isplaćenih 6 mjeseci prije mjeseca kad je nastupilo bolovanje iznosi 4.500,00 kn mjesečno.
3. C.C. u svibnju 2020. se nije vratio sa bolovanja. Prva 42 kalendarska dana koja idu na teret poslodavca istječu 21.05.2020.
    - Bruto naknada po satu iznosi 68,87 kn, a neto naknada po satu iznosi 47,18 kn. Poslodavac utvrđuje naknadu dok je na njegov teretu u visini 80 % od ugovorene plaće.
4. D.D. koja ima ugovorenu plaću u iznosu od 11.000,00 kn i nema uzdržavanih članova. Radnici D.D. 20.12.2019. nastupio je rodiljni dopust.
    - Iako poslodavac ne isplaćuje naknadu za rodiljni dopust, on mora osigurat podatke o stažu osiguranja za vrijeme korištenja rodiljnog dopusta u obrascu JOPPD.
5. M.M. u mjesecu travnju 2020. u periodu od 06.05.2020. do 12.05.2020. bila je spriječena za rad zbog njege djeteta do treće godine života. M.M. ima ugovorenu bruto plaću u iznosu od 12.000,00 kn i uzdržava dijete.
    - Bruto naknada po satu iznosi 45,25 kn, a neto naknada po satu iznosi 37,48 kn.

Poslodavac Ruža d.o.o. isplaćuje 10.06.2020.g. plaću za svibanj 2020.

Tablica 18. Obračun plaće za vrijeme bolovanja

Poslodavac		**Ruža d.o.o.**						
Radnik		**A.A.**	**B.B.**	**C.C.**	**C.C.**	**M.M.**	**M.M.**	**UKUPNO**
Bruto plaća		9.004,08	3.150,00	6.610,80			9.143,04	27.907,92
Doprinosi mirovinsko	**Ukupno**	1.800,82	664,39	1.322,16			1.828,61	5.615,98
	I. stup	1.350,61	498,29	991,62			1.371,46	4.211,98
	II. stup	450,20	166,10	330,54			457,15	1.403,99
Dohodak		7.203,26	2.485,61	5.288,64			7.314,43	22.291,94
Osobni odbici		4.000,00	2.485,61	4.000,00			5.750,00	16.235,61
Porezna osnovica		3.203,26	0,00	1.288,64			1.564,43	6.056,34
Osnovica za primjenu stope 24 %		3.203,26	0,00	1.288,64			1.564,43	6.056,34
Osnovica za primjenu stope 36 %		0,00	0,00	0,00			0,00	0,00
Porez 24 %		768,78	0,00	309,27			375,46	1.453,52
Porez 36 %		0,00	0,00	0,00			0,00	0,00
Ukupno porez		768,78	0,00	309,27			375,46	1.453,52
Prirez		115,32	0,00	46,39			56,32	218,03
Ukupno porez i prirez		884,10	0,00	355,66			431,78	1.671,55
Neto plaća		6.319,16	2.485,61	4.932,98			6.882,65	20.620,40
Neoporeziva isplata					1.216,32	1.013,60	0,00	2.229,92
Doprinosi na plaću	**Zdravstveno osiguranje**	1.485,67	548,12	1.090,78			1.508,60	4.633,18

Izvor: obrada autora

Tablica 19. 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 10.06.2020.

I.	**OZNAKA IZVJEŠĆA**	**20162**	**II.**	**VRSTA IZVJEŠĆA**		**1**
III.	**PODACI O:**		**III.1. PODNOSITELJU IZVJEŠĆA**		**III.2. OBVEZNIKU PLAĆANJA**	
1.	Naziv/ime i prezime		Ruža d.o.o.			
2.	Adresa		Vrgorska ulica 77			
3.	Adresa elektroničke pošte		ruza@gmail.com			
4.	OIB		Xxxxxx			
5.	Oznaka podnositelja		1			
IV. 1.	BROJ OSOBA ZA KOJE SE PODNOSI IZVJEŠĆE	5	IV.2.	BROJ REDAKA NA POPISU POJEDINAČNIH OBRAČUNA SA STRANICE B		7
V.	PODACI O UKUPNOM IZNOSU OBRAČUNANOM PREDUJMU POREZU NA DOHODAK I PRIREZU POREZA NA DOHODAK					I Z N O S
1.	**Ukupan iznos predujma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak po osnovi nesamostalnog rada** (1.1.+1.2.)					1.671,55
1.1.	Ukupan zbroj stupaca 14.1. i 14.2. sa stranice B pod oznakom stjecatelja primitka/osiguranika (plaća)					1.671,55
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					4.211,98
VI. 2.	DOPRINOS ZA MIROVINSKO OSIGURANJE NA TEMELJU INDIVIDUALNE KAPITALIZIRANE ŠTEDNJE					
1.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje po osnovi radnog odnosa					1.403,99
VI. 3.	DOPRINOS ZA ZDRAVSTVENO OSIGURANJE					
1.	Ukupan iznos doprinosa za zdravstveno osiguranje po osnovi radnog odnosa					4.633,18

Tablica 20. Obrazac JOPPD strana B

. Redni broj	2. Šifra općine/grada prebivališta /boravišta	4. OIB stjecatelja /osiguranika	6.1. Oznaka stjecatelja/ osiguranika	7.1. Obveza dodatnog prinosa za O za staž s povećanim trajanjem	8. Oznaka /og/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 neoporezivog primitka	16.1. Oznaka načina isplate	17.1. Obračunani primitak od nesam. rada (plaća)
	3. Šifra općine/grada rada	5. Ime i prezime stjecatelja /osiguranika	6.2. Oznaka primitka/obveze doprinosa	7.2. Obveza posebnog doprinosa za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom	9. Oznaka punog/ nepunog radnog vremena ili rada s polovicom radnog vremena	10.1. Razdoblje obračuna od	10.2. Razdoblje obračuna do	12. Osnovica za obračun doprinosa	12.2. Doprinos za mirovinsko osiguranje - II STUP	12.4. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	12.6. Dodatni doprinos za mirovinsko osig. za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem	12.8. Poseban doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu	13.1. Izdatak	13.3. Dohodak	13.5. Porezna osnovica	14.2. Iznos obračunanog prireza porezu na dohodak	15.2. Iznos neoporezivog primitka	16.2. Iznos za isplatu	
1	04090	1	0001	0	3	168	88	9.004,08	1.350,61	1.485,67	0,00	0,00	0,00	1.800,82	4.000,00	768,78	0	1	9.004,08
	04090	A.A	0001	0	1	1.5.2020	31.5.2020	9.004,08	450,20	0,00	0,00	0,00	0,00	7.203,26	3.203,26	115,32	0,00	6.319,16	
2	04090	2	0001	0	3	168	168	3.150,00	498,29	548,12	0,00	0,00	0,00	664,39	2.485,61	0,00	0	1	3.150,00
	04090	B.B	0001	0	1	1.5.2020	31.5.2020	3.321,96	166,10	0,00	0,00	0,00	0,00	2.485,61	0,00	0,00	0,00	2.485,61	
3	04090	3	0001	0	3	120	120	6.610,80	991,62	1.090,78	0,00	0,00	0,00	1.322,16	4.000,00	309,27	0	1	6.610,80
	04090	C.C.	0001	0	1	1.5.2020	31.5.2020	6.610,80	330,54	0,00	0,00	0,00	0,00	5.288,64	1.288,64	46,39	0,00	4.932,98	
4	04090	3	5201	0	1	48	48	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12	1	0,00
	00000	C.C.	0000	0	1	**22.5.2020**	31.5.2020	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.216,36	1.216,36	
5	04090	4	5203	0	3	168	168	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0	0,00
	00000	D.D.	0000	0	1	1.5.2020	31.5.2020	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
6	04090	5.	5201	0	4	40	40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12	1	0,00
	00000	M.M.	0000	0	1	6.5.2020	12.5.2020	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.013,60	1.013,60	
7	04090	5	0001	0	3	128	0	9.143,04	1.371,46	1.508,60	0,00	0,00	0,00	1.828,61	5.750,00	375,46	0	1	9.143,04
	04090	M.M.	0001	0	1	1.5.2020	31.5.2020	9.143,04	457,15	0,0	0,00	0,00	0,00	0,00	1.564,43	56,32	0,00	6.882,65	

4.POTICANJE ZAPOŠLJAVANJA

Poticanje zapošljavanja u Republici Hrvatskoj uređeno je u nekoliko propisa u području rada i socijalnog osiguranja. Poticanje zapošljavanja u smislu oslobađanja poslodavca doprinosa na plaću definirano je Zakonom o doprinosima.

4.1. Poticanje zapošljavanja prema Zakonu o doprinosima

Zakon o doprinosima navodi dvije kategorije:

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

Zakonom o doprinosima uređena je mogućnost oslobađanja poslodavca od plaćanja doprinosa na plaću ako zaposli osobu koja se prvi put zapošljava, uz dokaz da do dana zasnivanja radnog odnosa nije bila u evidenciji mirovinskog osiguranja pri Hrvatskom zavodu za mirovinsko osiguranje ili u državi EU-a odnosno u zemlji s kojom Hrvatska primjenjuje ugovor o socijalnom osiguranju. Pod mirovinskim stažem smatra se mirovinski staž po svim osnovama mirovinskog osiguranja za koji je propisano plaćanje doprinosa na temelju kojih se utvrđuje mirovinska osnovica. To nije samo mirovinsko osiguranje s osnove radnog odnosa. Mirovinski staž stječe se i s osnove rada po ugovoru o djelu, obavljanja samostalnih osiguranja (obrta i slobodnih zanimanja, djelatnosti poljoprivrede i šumarstva i svih ostalih propisanih osnova osiguranja).

„Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o doprinosima s primjenom od 1. siječnja 2015. godine uveden je pojam „mlada osoba“ kojom se smatra osoba mlađa od 30 godina zaposlena

na neodređeno vrijeme. U tom je slučaju poslodavac oslobođen od plaćanja doprinosa na plaću sljedećih pet godina.“[24]

4.1.1. Osoba koja se prvi put zapošljava

Prema Zakonu o doprinosima, poslodavci su za osobe koje se prvi put zapošljava i ispunjavaju ostale definirane kriterije obvezni obračunavati samo doprinose iz plaće, a to su:

- doprinos za mirovinsko osiguranje po stopi od 15 %
- doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje (za osiguranika tog osiguranja) po stopi od 5 %

Osnovica na koju se obračunavaju ti doprinosi jest 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.

Dakle, poslodavci se jednu godinu oslobađaju od plaćanja doprinosa na ugovorenu plaću, a to je:

- doprinos za obvezno zdravstveno osiguranje po stopi od 16,5 %

Radnik u tome svojstvu može biti zaposlen na određeno, neodređeno, puno ili nepuno radno vrijeme. S obzirom na to da je u navedenom slučaju uglavnom riječ o osobama koje su mlađe od 30 godina, bitno je napomenuti da je uputno te radnike zaposliti na određeno vrijeme tako da po isteku jedne godine zaposlenja u kojoj je poslodavac bio oslobođen od plaćanja doprinosa na plaću, može – ako odluči zadržati te radnike – i dalje promijeniti ugovor na neodređeno vrijeme te se koristiti olakšicom sljedećih pet godina.

Ugovor o radu može biti sklopljen na određeno i na neodređeno te na puno i nepuno radno vrijeme. Ako se radnika zaposli na određeno vrijeme koje traje kraće od godinu dana, sljedeći poslodavac za toga radnika ne može više iskoristiti tu olakšicu. Te se odredbe odnose i na osobe

[24] Mladineo, I., Miletić, M., (2018.), Obvezni doprinosi, Split, str. 161.

strance koji se zaposle u Hrvatskoj ako dolaze iz država članica EU-a te iz država s kojima Hrvatska primjenjuje ugovor o socijalnom osiguranju, pod uvjetom da poslodavcu uruče potvrdu koju je izdala nadležna ustanova za mirovinsko osiguranje zemlje iz koje dolazi te da nemaju prethodno evidentiran mirovinski staž.

„Ako se radnik u tijeku prve godine zaposlenja u kojoj je poslodavac oslobođen plaćanja doprinosa na plaću koristi pravom na bolovanje za koje mu se isplaćuje naknada na teret državnog proračuna ili mu radni odnos miruje zbog dragovoljnog služenja vojnog roka u oružanim snagama RH, produljuje se tijek prve godine zaposlenja kod istog poslodavca razmjerno broju dana za koje je ostvarivao pravo na naknadu plaće odnosno u kojima je mirovao radni odnos. Pod godinom dana oslobađanja poslodavca od plaćanja doprinosa na plaću smatra se točno navršena godina od dana zaposlenja do dana kada istječe godina dana. To znači da ako poslodavac zaposli radnika određenog datuma tijekom mjeseca, godina dana računa se od datuma u mjesecu zaposlenja do datuma mjeseca kada istječe godina dana zaposlenja.“ [25]

U mjesecu kada istekne godina dana zaposlenja, za taj mjesec treba razdvojiti plaću na dio:

- od početka mjeseca do datuma kada istječe godina dana
- od sljedećeg datuma nakon datuma kada je istekla godina dana do kraja mjeseca.

[25] Mladineo, I., Miletić, M., (2018.), Obvezni doprinosi, Split, str. 162.

Primjer 6. Zapošljavanje osobe koja se prvi put zapošljava (nema mirovinski staž)

Poduzeće Jagoda d.o.o. iz Splita zapošljava jednu osobu

1. I.I. koji ima prebivalište u Splitu i nema uzdržavanih članova. Radnik I.I. ima ugovorenu plaću u iznosu od 10.000,00 kn. Radnik je zaposlen 01.05.2019. godine, a pri zaposlenju predao je potvrdu kako nema evidentiran mirovinski staž. Poslodavac je sklopio s radnikom Ivom Ivićem ugovor na određeno vrijeme.

Poslodavac Jagoda d.o.o. 05.02.2020. isplaćuje plaću za siječanj 2020. godine. Obračun plaće prikazan je u tablici.

Tablica 21. Obračun plaće osobe koja se prvi put zapošljava

Poslodavac		**Jagoda d.o.o.**
Ime i prezime		I.I.
Bruto plaća		10.000,00
Doprinosi mirovinsko	**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 24 %		4.000,00
Osnovica za primjenu stope 36 %		0,00
Porez 24 %		960,00
Porez 36 %		0,00
Ukupno porez		960,00
Prirez		144,00
Ukupno porez i prirez		1.104,00
Neto plaća		6.896,00
Neoporeziva isplata		0,00
Ukupna neto isplata		6.896,00
Doprinosi na plaću	**Zdravstveno osiguranje**	0,00

Izvor: obrada autora

Kako se radi o osobi koja je zaposlena na određeno vrijeme, poslodavac je oslobođen obveze obračuna i uplate doprinosa na plaću samo jednu godinu; ako bi ova osoba imala manje od 30.g. i bila zaposlena na neodređeno radno vrijeme, smatrala bi se mladom osobom i poslodavac bi bio oslobođen obračuna doprinosa na plaću sljedećih pet godina.

Tablica 22. 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 05.02.2020.

I.	**OZNAKA IZVJEŠĆA**	**20036**	**II.**	**VRSTA IZVJEŠĆA**		**1**
III.	**PODACI O:**		**III.1. PODNOSITELJU IZVJEŠĆA**		**III.2. OBVEZNIKU PLAĆANJA**	
1.	Naziv/ime i prezime		Jagoda d.o.o.			
2.	Adresa		Splitska 13			
3.	Adresa elektroničke pošte		jagoda@gmail.com			
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.)					1.104,00
1.1.	Ukupan zbroj stupaca 14.1. i 14.2. sa stranice B pod oznakom stjecatelja primitka/osiguranika (plaća)					1.104,00
VI.	PODACI O UKUPNOM IZNOSU OBRAČUNANOG DOPRINOSA					
VI. 1.	DOPRINOS ZA MIROVINSKO OSIGURANJE NA TEMELJU GENERACIJSKE SOLIDARNOSTI					
1.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti po osnovi radnog odnosa					1.500,00
VI. 2.	DOPRINOS ZA MIROVINSKO OSIGURANJE NA TEMELJU INDIVIDUALNE KAPITALIZIRANE ŠTEDNJE					
1.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje po osnovi radnog odnosa					500,00
VI. 3.	DOPRINOS ZA ZDRAVSTVENO OSIGURANJE					
1.	Ukupan iznos doprinosa za zdravstveno osiguranje po osnovi radnog odnosa					0,00

Tablica 23. Obrazac JOPPD strana B

1. Redni broj	2. Šifra općine/grada prebivališta /boravišta	4. OIB stjecatelja /osiguranika	6.1. Oznaka stjecatelja/ osiguranika	7.1. Obveza dodatnog prinosa za O za staž s povećanim trajanjem	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 neoporezivog primitka	16.1. Oznaka načina isplate	17.1. Obračunani primitak od nesam. rada (plaća)
	3. Šifra općine/grada rada	5. Ime i prezime stjecatelja /osiguranika	6.2. Oznaka primitka/obveze doprinosa	7.2. Obveza posebnog doprinosa za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom	9. Oznaka punog/ nepunog radnog vremena ili rada s polovicom radnog vremena	10.1. Razdoblje obračuna od	10.2. Razdoblje obračuna do	12. Osnovica za obračun doprinosa	12.2. Doprinos za mirovinsko osiguranje - II STUP	12.4. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	12.6. Dodatni doprinos za mirovinsko osig. za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem	12.8. Poseban doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu	13.1. Izdatak	13.3. Dohodak	13.5. Porezna osnovica	14.2. Iznos obračunanog prireza porezu na dohodak	15.2. Iznos neoporezivog primitka	16.2. Iznos za isplatu	
1	04090	1	0002	0	3	184	16	10.000,00	1.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00	4.000,00	960,00	0	1	10.000,00
	04090	A.A	0001	0	1	1.1.2020	31.1.2020	10.000,00	500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.000,00	4.000,00	144,00	0,00	6.896,00	

4.1.2. Mlada osoba

„Prema odredbama Zakona o doprinosima, mladom se osobom smatra osoba koja nije navršila 30 godina života i koju poslodavac zapošljava na neodređeno vrijeme. Za tu je osobu poslodavac oslobođen od plaćanja doprinosa na plaću sljedećih pet godina, počevši od dana prijave toga radnika na obvezna osiguranja. Ako poslodavac već ima zaposlenog radnika mlađeg od 30 godina na određeno vrijeme, može mu promijeniti status osigurane osobe u mirovinskom osiguranju, tiskanica M-3P, i od toga se dana početi koristiti olakšicom sljedećih pet godina. Bitno je napomenuti da se status radnika ne može promijeniti u mladu osobu i koristiti se oslobođenjem od plaćanja doprinosa na plaću za radnika koji je već zaposlen na neodređeno vrijeme bez obzira na to što je radnik mlađi od 30 godina. To se jednako tako odnosi i na poslodavca koji zapošljava mladog radnika nakon što je prekinuo radni odnos na neodređeno vrijeme te se nakon nekog vremena ponovno vratio na rad kod istog poslodavca. U tom se slučaju olakšicom ne može koristiti bez obzira na to što je radnik mlađi od 30 godina i što je zaposlen na neodređeno vrijeme, jer je već bio zaposlen na neodređeno vrijeme kod toga poslodavca, i bez obzira na to koliko je vremena proteklo između tih dvaju zaposlenja. Za korištenje tom olakšicom bitno je da je radnik zaposlen na neodređeno vrijeme, a to može biti u punom i nepunom radnom vremenu.“[26]

Za korištenje ovom olakšicom nije bitno ima li radnik prethodno evidentiran mirovinski staž. Za korištenje olakšice kojom se može koristiti do pet godina od dana uspostavljanja osiguranja nije nužno da radnik ima obvezu ostati u zaposlenju kod tog poslodavca svih pet godina. U slučaju prekida radnog odnosa tijekom korištenja tom olakšicom poslodavac nema obveze, u smislu plaćanja doprinosa, na plaću koju nije plaćao u vrijeme trajanja zaposlenja tog radnika. U slučaju prelaska radnika, koji još uvijek nije navršio 30 godina, drugom poslodavcu i taj se poslodavac, pod uvjetom da ga zaposli na neodređeno vrijeme, može za njega koristiti oslobođenjem od plaćanja doprinosa na plaću sljedećih pet godina. To se jedino ne može primjenjivati ako je taj drugi poslodavac povezana osoba s poslodavcem od kojega je radnik otišao, što znači da taj drugi (povezani poslodavac) može nastaviti s korištenjem tom olakšicom za razliku vremena do pet godina.

[26] Mladineo, I., Miletić, M., (2018.), Obvezni doprinosi, Split, str. 166.

Za vrijeme korištenja tom olakšicom poslodavac uplaćuje samo doprinose iz plaće kojima se smatraju:

- doprinos za mirovinsko osiguranje po stopi od 15 %
- doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje (za osiguranika tog osiguranja) po stopi od 5 %.

Osnovica na koju se obračunavaju doprinosi iz plaće jest plaća za određeni mjesec utvrđena ugovorom o radu, pravilnikom o radu ili kolektivnim ugovorom. U slučaju isplate ostalih primitka koji se smatraju dohotkom od nesamostalnog rada, a nisu ugovoreni za određeni mjesec, na njih treba platiti i doprinose na plaću.

Primjer 7. Zapošljavanje mlade osobe

Poduzeće Jagoda d.o.o. iz Splita zapošljava jednog radnika

1. A.A. koji ima prebivalište u Splitu i nema uzdržavanih članova. Radnik A.A. ima ugovorenu plaću u iznosu od 8.000,00 kn. Radnik je zaposlen 01.10.2019.godine, a prilikom zapošljavanja imao je manje od 30 godina. Poslodavac je sklopio s radnikom Antom Antićem ugovor na neodređeno vrijeme.

Poslodavac Jagoda d.o.o. 05.02.2020. isplaćuje plaću za siječanj 2020. godine.

Tablica 24. Obračun plaće kod zapošljavanja mlade osobe

Poslodavac		**Jagoda d.o.o.**
Ime i prezime		**A.A.**
Bruto plaća		8.000,00
Doprinosi mirovinsko	**Ukupno**	1.600,00
	I. stup	1.200,00
	II. stup	400,00
Dohodak		6.400,00
Osobni odbici		4.000,00
Porezna osnovica		2.400,00
Osnovica za primjenu stope 24 %		2.400,00
Osnovica za primjenu stope 36 %		0,00
Porez 24 %		576,00
Porez 36 %		0,00
Ukupno porez		576,00
Prirez		86,40
Ukupno porez i prirez		662,40
Neto plaća		5.737,60
Neoporeziva isplata		0,00
Ukupna neto isplata		5.737,60
Doprinosi na plaću	**Zdravstveno osiguranje**	0,00

Izvor: obrada autora

Tablica 25. 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 05.02.2020.

I.	**OZNAKA IZVJEŠĆA**	**20036**	**II.**	**VRSTA IZVJEŠĆA**		**1**
III.	**PODACI O:**		**III.1. PODNOSITELJU IZVJEŠĆA**		**III.2. OBVEZNIKU PLAĆANJA**	
1.	Naziv/ime i prezime		Jagoda d.o.o.			
2.	Adresa		Splitska 13			
3.	Adresa elektroničke pošte		jagoda@gmail.com			
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.)					662,40
1.1.	Ukupan zbroj stupaca 14.1. i 14.2. sa stranice B pod oznakom stjecatelja primitka/osiguranika (plaća)					662,40
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					1.200,00
VI. 2.	DOPRINOS ZA MIROVINSKO OSIGURANJE NA TEMELJU INDIVIDUALNE KAPITALIZIRANE ŠTEDNJE					
1.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje po osnovi radnog odnosa					400,0
VI. 3.	DOPRINOS ZA ZDRAVSTVENO OSIGURANJE					
1.	Ukupan iznos doprinosa za zdravstveno osiguranje po osnovi radnog odnosa					0,00

Tablica 26. Obrazac JOPPD strana B

1. Redni broj	2. Šifra općine/grada prebivališta /boravišta	4. OIB stjecatelja /osiguranika	6.1. Oznaka stjecatelja/ osiguranika	7.1. Obveza dodatnog prinosa za O za staž s povećanim trajanjem	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 neoporezivog primitka	16.1. Oznaka načina isplate	17.1. Obračunani primitak od nesam. rada (plaća)
	3. Šifra općine/grada rada	5. Ime i prezime stjecatelja /osiguranika	6.2. Oznaka primitka/obveze doprinosa	7.2. Obveza posebnog doprinosa za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom	9. Oznaka punog/ nepunog radnog vremena ili rada s polovicom radnog vremena	10.1. Razdoblje obračuna od	10.2. Razdoblje obračuna do	12. Osnovica za obračun doprinosa	12.2. Doprinos za mirovinsko osiguranje - II STUP	12.4. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	12.6. Dodatni doprinos za mirovinsko osig. za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem	12.8. Poseban doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu	13.1. Izdatak	13.3. Dohodak	13.5. Porezna osnovica	14.2. Iznos obračunanog prireza porezu na dohodak	15.2. Iznos neoporezivog primitka	16.2. Iznos za isplatu	
1	04090	1	0010	0	3	184	16	8.000,00	1.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.600,00	4.000,00	576,00	0	1	8.000,00
	04090	A.A.	0001	0	1	1.1.2020	31.1.2020	8.000,00	400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.400,00	2.400,00	86,40	0,00	5.737,60	

4.2. Mjere za stjecanje prvog radnog iskustva / pripravništva

Mjere za stjecanje prvog radnog iskustva / pripravništva su mjere putem kojih se osposobljavaju mlade osobe za rad na radnom mjestu u zvanju za koje su se obrazovale, a s ciljem stjecanja iskustva ili formalnog uvjeta za pristupanje stručnom/majstorskom ispitu.

4.2.1. Potpore za zapošljavanje za stjecanje prvog radnog iskustva / pripravništvo

„Potpora za zapošljavanje za stjecanje prvog radnog iskustva / pripravništvo dodjeljuje se poslodavcima kao državna potpora za zapošljavanje ukoliko obavljaju gospodarsku djelatnost ili javnim službama u obliku poticaja koji nema obilježja državne potpore za zapošljavanje. Poticaj javnim službama pokriva ukupan trošak rada u 100 % iznosu prema iznosu pripravničke plaće. Pod stjecanjem prvog radnog iskustva podrazumijeva se prvo zapošljavanje u stečenoj obrazovnoj razini, a na poslovima vezanim uz poslove stečenog zvanja.“[27] Razlikujemo dvije pod mjere s obzirom na vrstu poslodavca:

1. **u realnom sektoru**

<table>
<tr><td>Cilj mjere</td><td colspan="3">Poticanje zapošljavanja osoba sufinanciranjem troška plaće poslodavcima (do 50% godišnjeg troška bruto II plaće radnika ili 75% za osobe s invaliditetom)</td></tr>
<tr><td>Ciljane skupine</td><td colspan="3">1. Nezaposlene osobe bez staža osiguranja prijavljene u evidenciju nezaposlenih.
2. Nezaposlene osobe sa stažem osiguranja, ali bez staža osiguranja u svojoj obrazovnoj razini, koje nisu bile zaposlene s redovnom plaćom tijekom prethodnih 6 mjeseci i prijavljene u evidenciju nezaposlenih.</td></tr>
<tr><td>Trajanje</td><td colspan="3">12 mjeseci</td></tr>
<tr><td colspan="4">Visina subvencije</td></tr>
<tr><td colspan="4">50% iznosa bruto II plaće, bez gornjeg ograničenja, prema plaći tog radnog mjesta poslodavca i 50% troška prijevoza.</td></tr>
<tr><td rowspan="2"></td><td colspan="3">Iznos subvencije UKUPNO</td></tr>
<tr><td>Osoba bez završene osnovne škole i stečene kvalifikacije</td><td>Osoba sa završenim srednjoškolskim obrazovanjem</td><td>Osoba sa zvanjima stečenim po programima visokoškolskog obrazovanja</td></tr>
<tr><td>Osobe bez staža osiguranja</td><td>50% godišnjeg troška bruto plaće

24.375,06 kn</td><td>50% godišnjeg troška bruto plaće

29.686,59 kn</td><td>50% godišnjeg troška bruto plaće

39.061,30 kn</td></tr>
</table>

[27] http://mjere.hr/mjere/prvo-radno-iskustvo-pripravnistvo/potpore-zaposljavanje-stjecanje-prvog-radnog-iskustva-pripravnistvo/ [31.01.2020.]

Dugotrajno nezaposlene osobe Posebne skupine nezaposlenih osoba Osobe iznad 50 godina, Bivši polaznici stručnog osposobljavanja za rad	50% godišnjeg troška bruto plaće 28.396,94 kn	50% godišnjeg troška bruto plaće 36.239,42 kn	50% godišnjeg troška bruto plaće 45.306,68 kn
Osobe s invaliditetom	75% godišnjeg troška bruto plaće 42.595,42 kn	75% godišnjeg troška bruto plaće 54.359,14 kn	75% godišnjeg troška bruto plaće 67.960,08 kn
Osobe s invaliditetom bez staža	75% godišnjeg troška bruto plaće 36.562,59 kn	75% godišnjeg troška bruto plaće 44.529,95 kn	75% godišnjeg troška bruto plaće 58.592,02 kn

Napomena: Ako poslodavac nema pravilnik o plaći, onda se ista određuje prema iznosima ostalih potpora za zapošljavanje, a u skladu s obrazovnom razinom osobe, na način da donja granica iznosa ne smije biti manja od iznosa propisanim Uvjetima i načinima korištenja sredstava za provedbu mjera aktivne politike zapošljavanja u 2020. godini.

Korisnici

Poduzetnici i neprofitne organizacije koji obavljaju gospodarsku aktivnost

Način odabira korisnika

Javni poziv, prijava potrebe za radnikom i obrada zahtjeva nakon zaprimanja.

POSLODAVCI KOJIMA SE MOŽE DODIJELITI POTPORA

- Potpora se može dodijeliti poslodavcima ukoliko će zapošljavanje uz potporu dovesti do neto povećanja broja zaposlenih u odnosu na prosječan broj zaposlenih u posljednjih 12 mjeseci. Prosječan broj zaposlenih predstavlja izračun kretanja broja zaposlenih po svakom mjesecu unazad 12 mjeseci. Radnici za koje teče ugovorna obveza po ugovoru o dodjeli potpore za zapošljavanje temeljem potpore za zapošljavanje dodijeljene kroz mjere iz 2019. godine ne ulaze u izračun prosječne zaposlenosti.
- Poslodavci moraju imati zaposlenog najmanje jednog radnika unazad 6 mjeseci.
- Potpora za zapošljavanje može se dodijeliti poslodavcima koji nemaju povećano zapošljavanje unazad 12 mjeseci već opravdano upražnjena radna mjesta koja nadoknađuju zapošljavanjem uz potporu. Opravdano upražnjena radna mjesta trebaju biti rezultat dobrovoljnog odlaska na zahtjev radnika, invalidnosti, nesposobnosti za rad, umirovljenja zbog dobi, dobrovoljnog smanjenja radnog vremena ili zakonskog odlaska zbog povrede radne obveze, a ne kao posljedica viška radne snage. Poslodavci ne smiju imati Odluku o poslovno uvjetovanom otkazu unazad 6 mjeseci.
- Poslodavcem u smislu dodjele potpore za zapošljavanje/usavršavanje smatra se, sukladno članku 1. Priloga 1. Uredbe poduzeće, odnosno svaki subjekt koji se bavi ekonomskom djelatnošću bez obzira na njegov pravni oblik, odnosno svaka pravna i fizička osoba koja obavljajući gospodarsku djelatnost sudjeluje u prometu roba i usluga bez obzira na njezin oblik i namjenu (čl. 2., Zakon o državnim potporama NN 47/14, 69/17).
- Pod definicijom poslodavca u smislu dodjele potpora za zapošljavanje/usavršavanje se podrazumijevaju i neprofitne organizacije koje se bave gospodarskom djelatnošću, odnosno koje mogu kroz računovodstveno razdvajanje dokazati da uz negospodarske aktivnosti obavljaju i gospodarske. Potpora se u tom slučaju dodjeljuje

za zapošljavanje osoba iz definiranih ciljanih skupina samo za obavljanje poslova radnih mjesta unutar gospodarskih aktivnosti poslodavca.

BROJ OSOBA ZA KOJE POSLODAVAC MOŽE KORISTITI POTPORU ZA ZAPOŠLJAVANJE / PRIPRAVNIŠTVO

- Broj osoba koje poslodavac može dobiti uz potporu za zapošljavanje ne može biti veći od 50% prosječnog broja zaposlenih unazad 12 mjeseci.

INTENZITET POTPORE ZA ZAPOŠLJAVANJE / PRIPRAVNIŠTVO

- Intenzitet potpore za zapošljavanje ne smije iznositi više od 50% godišnjeg troška bruto plaće. Za osobe s invaliditetom intenzitet potpore ne smije iznositi više od 75% godišnjeg troška bruto plaće osobe koja se zapošljava uz potporu za sve skupine poslodavaca.

OPRAVDANI TROŠKOVI POTPORE ZA ZAPOŠLJAVANJE / PRIPRAVNIŠTVO

- Opravdani troškovi su troškovi bruto plaće radnika za razdoblje od najviše 12 mjeseci nakon zapošljavanja. Intenzitet potpore, odnosno subvencije izračunava se prema iznosima predviđene mjesečne bruto plaće radnika u najdužem trajanju od 12 mjeseci.
  - Visina potpore određuje se prema aktima o plaći koju poslodavac isplaćuje i iznosi 50% bruto II plaće, bez gornjeg ograničenja, prema plaći tog radnog mjesta poslodavca i 50% troška prijevoza.
  - Ukoliko poslodavac nema akte o plaći, početni iznos subvencije određuje se prema iznosu minimalne plaće za osobe bez zanimanja i sa završenom osnovnom školom dok je za ostale razine obrazovanja osnovni iznos uvećan za određeni postotak u skladu s prosječnim plaćama za te razine obrazovanja.
- Iznos neto plaće koju poslodavac obračunava i isplaćuje sufinanciranim osobama mora biti osnovna i propisana bruto plaća umanjena za poreze i doprinose, a ne neto plaća niža od propisane i uvećana dodacima na plaću, stimulacijama na rad, naknadama za prijevoz i ostalim.

Napomene

- Osobom bez staža osiguranja smatra se osoba koja nema evidentiranog staža obveznog mirovinskog osiguranja, osim staža osiguranja stečenog s osnova korištenja prava roditeljske dužnosti i kojoj je zapošljavanje uz potporu prvo zapošljavanje.
- Osobe za koje se traži dodjela financijskih sredstava trebaju biti prijavljene u evidenciju nezaposlenih osoba u vremenu objave prijave potrebe za radnikom.
- Sva prava, obveze i postupanje ugovornih strana bit će precizirane ugovorom o dodjeli potpore.

Izvor: http://www.hzz.hr/content/mjere.hr/Mjere.hr_2020_provedbena_uputa_231219.pdf [31.01.2020.]

2. u javnim službama

Cilj mjere	Poticanje zapošljavanja uz ugovor o radu osoba bez staža osiguranja u javnom sektoru.
Ciljane skupine	1. Nezaposlene osobe koje nemaju više od 6 mjeseci staža osiguranja u zvanju u obrazovnoj razini iz područja obrazovanja, zdravstva, socijalne skrbi i kulture prijavljene u evidenciju nezaposlenih.
Trajanje	12 mjeseci
Visina subvencije	

– 100% iznosa prema iznosu pripravničke plaće, koja iznosi 85% plaće radnog mjesta, a sukladno Uredbi o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama i trošak prijevoza sukladno Odluci Upravnog vijeća – Trošak stjecanja pedagoških kompetencija za pripravnike koji se zapošljavaju u prirodoslovno-matematičko-informatičkom i tehničkom području u iznosu do 10.000,00 kn
Korisnici
Javne službe iz područja zdravstva, obrazovanja, socijalne skrbi i kulture
Način odabira korisnika
Javni poziv, prijava potrebe za radnikom i obrada zahtjeva nakon zaprimanja.
Kriteriji
– Radna mjesta na koja se osobe primaju u radni odnos moraju biti sistematizirana. – Broj osoba koje poslodavci primaju ne smije biti veći od broja propisanog Odlukom nadležnog tijela ili ministarstva o broju pripravnika koji se može primiti u određenoj kalendarskoj, financijskoj godini. – Osobe se mogu primati u radni odnos isključivo na radna mjesta koja čine temeljni posao određene javne službe (primjerice nastavnici u školama, socijalni radnici u centrima za socijalnu skrb i slično).
Upućivanje polaznika koji se zapošljavaju u prirodoslovno-matematičko-informatičkom i tehničkom području na obrazovanje – Zahtjev za upućivanje pripravnika u programe obrazovanja poslodavci ili sufinancirane osobe/pripravnici mogu uputiti unutar trajanja ugovornog razdoblja. – Regionalni/područni ured Zavoda pri tome ocjenjuje zahtjev te ga dostavlja Središnjem uredu na rezervaciju sredstava. Zahtjev se odobrava u roku od 7 dana od dana zaprimanja te se šalje obavijest poslodavcu o ocjeni istog. Pripravnik je obvezan u roku od 12 mjeseci od upisa u program položiti ispit kojim se stječu pedagoške kompetencije.
Dokumentacija
– Odluka nadležnog tijela ili ministarstva o broju pripravnika koji se može primiti u određenoj kalendarskoj, financijskoj godini. – Izračun pripravničke plaće radnog mjesta.
Isplata sredstava
– 50% potpore po potpisu ugovora i dostavi instrumenata osiguranja naplate od strane poslodavca, najkasnije u roku od 30 dana od potpisa ugovora, a preostalih 50% isplate najkasnije u roku od 30 dana po dostavi dokaza o isplaćenim plaćama i uplaćenim doprinosima na obračunate i isplaćene plaće za prvih 6 mjeseci sufinanciranog zapošljavanja za koji je primio prvi dio potpore ili – jednokratno u roku od 30 dana od dana potpisa ugovora.
Napomene
Poslodavac je obvezan redovito uplaćivati doprinose za sufinanciranu osobu u tekućem mjesecu za prethodni mjesec sukladno Zakonu o doprinosima (NN 84/08, 152/08, 94/09, 18/11, 22/12, 144/12, 148/13, 41/14, 143/14, 115/16, 106/18).

Izvor: http://mjere.hr/admin/wp-content/uploads/2020/01/PRIPRAVNI%C5%A0TVO-2.pdf [31.01.2020.]

5.ZAKLJUČAK

Osnovica za obračun doprinosa je plaća koju ostvaruje svaka osoba koja ima zasnovan radni odnos. Pojam obveznih doprinosa uključuje doprinose iz osnovice i doprinose na osnovicu. Doprinosi iz osnovice su obvezno mirovinsko osiguranje na temelju garancijske solidarnosti i obvezno mirovinsko osiguranje za starost na temelju individualne kapitalizirane štednje, a doprinos na osnovicu je obvezno zdravstveno osiguranje. Doprinosi su regulirani Zakonom o doprinosima, propisima o obveznim osiguranjima i posebnim propisima.

Na temelju provedenih izračuna može se zaključiti da prilikom obračuna doprinosa treba se voditi računa kolika je osnovica te da li poslodavac zapošljava mladu osoba ili osobu koja se prvi put zapošljava. U 2020.g. najviša mjesečna osnovica za obračun doprinosa iznosi 52.452,00 kn dok najniža iznosi 3.321,96 što znači ako osiguranik ima ugovorenu plaću u brutoiznosu koji je manji od najviše mjesečne osnovice, a veći od najniže osnovice doprinosi će se obračunati razmjerno iznosu plaće. Ukoliko osiguranik ima ugovorenu plaću u iznosu većem od najviše mjesečne osnovice doprinosi za mirovinsko osiguranje će se obračunati po najvišoj mjesečnoj osnovici te se ograničenje ne odnosi na zdravstveno osiguranje. Kada je riječ o članovima uprave, izvršnim direktorima i upraviteljima zadruge, mjesečna osnovica za obračun doprinosa iznosi 5.682,30 kn. Ukoliko je plaća manja od mjesečne osnovice doprinosi će se obračunati na propisani iznos tj. 5.682,30 kn, a ukoliko je veća od mjesečne osnovice obračun ide razmjerno iznosu plaće. Također postoje određene specifičnosti vezane za bolovanje. Zakon o obveznom zdravstvenom osiguranju utvrđuje naknadu na plaću za vrijeme bolovanja na koju radnik ima pravo kao osiguranik zdravstvenog osiguranja.

Poslodavci prilikom zapošljavanja mladih osoba i osoba koje se prvi put zapošljavaju imaju pravo na ne plaćanje doprinosa na plaću tj. zdravstvenog osiguranja. Kod mladih osoba (osoba mlađih od 30 godina) poslodavac ima pravo 5 godina dok kod osoba koje se prvi put zapošljavaju ima pravo godinu dana.

01.01.2020.g. na snagu je stupila nova mjera vezana za stjecanje prvog radnog iskustva / pripravništva. Mjere za stjecanje prvog radnog iskustva / pripravništva su mjere putem kojih se osposobljavaju mlade osobe za rad na radnom mjestu u zvanju za koje su se obrazovale, a s ciljem stjecanja iskustva ili formalnog uvjeta za pristupanje stručnom/majstorskom ispitu.

Stručno osposobljavanje za rad bez zasnivanja radnog odnosa mjera je koja je bila na snazi do kraj 2019.g. te se odnosi na osobe koje su uključene u ovu mjeru do 31.12.2019. te se primjenjuju uvjeti i kriteriji koji su bili važeći u trenutku potpisivanja ugovora.

LITERATURA

1. https://migracije.hr/mirovinsko-naslovna/ [02.04.2020.]
2. http://www.mirovinsko.hr/UserDocsImages/publikacije/brosure/2019/Mirovinskoosiguranjenatemeljugeneracijskesolidarnosti_ISTUP2019.pdf [02.04.2020.]
3. Mladineo, I., Miletić, M., (2018.), Obvezni doprinosi, Split
4. Uredba o visini minimalne plaće, Narodne novine br. 106/19.
5. Zakon o doprinosima, Narodne novine br. 106/18.
6. Zakon o minimalnoj plaći, Narodne novine br. 118/18.
7. Zakon o obveznom zdravstvenom osiguranju, Narodne novine br. 80/13, 137/13, 98/19
8. Zakon o porezu na dohodak, Narodne novine br. 106/18, 121/19.
9. Web stranica Hrvatskog zavoda za zapošljavanje http://www.hzz.hr/ [31.01.2020.]
10. Web stranica mjere aktivne politike zapošljavanja https://mjere.hr/ [31.01.2020.]
11. Web stranica potpore za zapošljavanje za stjecanje prvog radnog iskustva / pripravništvo http://mjere.hr/mjere/prvo-radno-iskustvo-pripravnistvo/potpore-zaposljavanje-stjecanje-prvog-radnog-iskustva-pripravnistvo/
12. Web stranica RRIF-a http://www.rrif.hr [10.03.2020.]

POPIS TABLICA

Tablica 1. Prikaz obračuna plaće 10
Tablica 2. Razmjerni iznos minimalne plaće i razmjerni dio najniže osnovice za obračun doprinosa za 2019. godinu 13
Tablica 3. Obračun plaće kod obaju poslodavaca 14
Tablica 4. Obrazac JOPPD strana A 15
Tablica 5. Obrazac JOPPD strana B 16
Tablica 6. Obrazac JOPPD strana A 17
Tablica 7. Obrazac JOPPD strana B 18
Tablica 8. Stope doprinosa kod beneficiranog staža 20
Tablica 9. Obračun plaće 21
Tablica 10. Obrazac JOPPD strana A 22
Tablica 11. Obrazac JOPPD strana B 23
Tablica 12. Obračun plaće i bonusa 25
Tablica 13. Obrazac JOPPD strana A 26
Tablica 14. Obrazac JOPPD strana B 27
Tablica 15. Obračun plaće članova uprave 30
Tablica 16. Obrazac JOPPD strana A 31
Tablica 17. Obrazac JOPPD strana B 32
Tablica 18. Obračun plaće za vrijeme bolovanja 37
Tablica 19. Obrazac JOPPD strana A 38
Tablica 20. Obrazac JOPPD strana B 39
Tablica 21. Obračun plaće osobe koja se prvi put zapošljava 43
Tablica 22. Obrazac JOPPD strana A 44
Tablica 23. Obrazac JOPPD strana B 45
Tablica 24. Obračun plaće kod zapošljavanja mlade osobe 48
Tablica 25. Obrazac JOPPD strana A 49
Tablica 26. Obrazac JOPPD strana B 50