

Milivoj Friganović, mag. oec.

# Isplate bivšem radniku i obračun poreza na dohodak i doprinosa

## Sadržaj:

1. Primitak po osnovi nesamostalnog rada	133
2. Oporezivanje drugog dohotka prema Zakonu o doprinosima	133
2.1. Oporezivi primici od nesamostalnog rada koji se prema Zakonu o doprinosima smatraju drugim dohotkom	135
2.2. Ostali oporezivi primici na koje se obračunavaju doprinosi po pravilima za drugi dohodak	135
3. Isplata naknade štete nasljednicima zbog smrtne ozljede radnika	135
4. Isplata plaće u naravi po osnovi povoljnijih kamata bivšem zaposleniku	137
5. Isplata prigodnih nagrada, naknada i pomoći bivšim radnicima	140
6. Isplata naknade bivšem radniku za vrijeme ugovorne zabrane tržišnog natjecanja	142
7. Isplata oporezive naknade štete bivšem radniku zbog posljedica nesreće na poslu	143
7.1. Naknada štete koju poslodavac isplaćuje jednokratno po odluci suda ili sudske nagodbe	143
7.2. Naknada štete koju poslodavac isplaćuje kao redovni mjesečni primitak – plaću	144
8. Isplata naknade štete bivšem radniku u slučaju nezakonitog otkaza ugovora o radu	146
9. Isplata poduzetničke plaće što ju sebi isplaćuje fizička osoba koja od samostalne djelatnosti utvrđuje dobit, a tu djelatnost obavlja kao drugu djelatnost	147

Zakon o doprinosima za određene primitke, koji se prema propisima o porezu na dohodak smatraju primicima od nesamostalnog rada (i oporezuju kao plaća), propisao je da se isti primitci, što se tiče obračuna i plaćanja doprinosa, imaju smatrati primicima po osnovi drugog dohotka. To znači da se na isti primitak primjenjuju dva pravila za obračunavanje javnih davanja (porez na dohodak i doprinosi).

Navedena, različita, pravila imaju utjecaj i na formiranje mirovinske osnovice (a mogu utjecati i na duljinu staža osiguranja ako primatelj drugog dohotka u jednoj kalendarskoj godini nije ostvario punu godinu staža osiguranja) jer se navedeni primitci, u pravilu, smatraju primicima po osnovi drugog dohotka pa se kao takvi preko REGOS-a (a putem podataka iz obrasca JOPPD-a) evidentiraju u Hrvatskom zavodu za mirovinsko osiguranje.

Među navedene primitke spadaju primitci koje poslodavac isplaćuje u novcu ili daje u naravi bivšem radniku ili drugoj osobi umjesto bivšeg radnika (npr. nasljedniku) a taj se primitak ne odnosi na naknadu za rad za trajanja radnog odnosa niti je primitak stečen unutar vremena u kojem je postojao radni odnos. To su osobito primitci po osnovi naknade štete nasljednicima zbog smrtne ozljede radnika, primitci po osnovi povoljnije kamate pri odobravanju kredita bivšim radnicima, prigodne nagrade, naknade i pomoći bivšem radnicima (ili izabranim i imenovanim osobama) koje se isplaćuju iznad neoporezivih iznosa, naknade za vrijeme ugovorne zabrane tržišne utakmice, primitci po osnovi naknade štete u slučaju nezakonitog otkaza ugovora o radu (primitci po osnovi izgubljene dobiti), oporezivi primitci po osnovi naknadi štete zbog posljedica nesreće na radu (npr. doživotna renta ili renta do ostvarivanja starosne mirovine radnika) i slični primitci.

Na dalje posebno smo obradili obračun poreza na dohodak i prireza na isplatu poduzetničke plaće što ju sebi isplaćuje fizička osoba koja od samostalne djelatnosti utvrđuje dobit a tu djelatnost obavlja kao drugu djelatnost.

Bivši radnici kojima se isplaćuju navedeni primitci mogu biti i umirovljenici (o čemu isti moraju priložiti dokaz) što onda znači da se na te primitke od 1. siječnja 2009. pa na dalje više ne obračunavaju i ne plaćaju doprinosi.

Posebnu pozornost isplatitelji ovih primitaka moraju pridati vođenju obveznih evidencija (obrasci: DNR, IP) i ispunjavanju obrasca JOPPD-u kojega moraju dostavljati Poreznoj upravi pri svakoj isplati oporezivog primitka. O svemu tome čitajte u nastavku.

## 1. Primitak po osnovi nesamostalnog rada

Prema članku 14. Zakona o porezu na dohodak ("Narodne novine", broj 177/04, 73/08, 80/10, 109/11 - OUSRH, 114/11, 22/12, 144/12, 43/13 - Rješenje USRH, 120/13 - Odluka i Rješenje USRH, 125/13 i 148/13), primicima po osnovi nesamostalnog rada (plaćom) smatraju se svi primitci koje poslodavac u novcu ili u naravi isplaćuje ili daje radniku po osnovi radnog odnosa, prema propisima koji uređuju radni odnos.



### ističemo...

Primicima po osnovi nesamostalnog rada se smatra plaća koju poslodavac isplaćuje radnicima u svezi sa sadašnjim radom, prijašnjim radom po osnovi prijašnjeg radnog odnosa ili budućim radom po osnovi sadašnjeg radnog odnosa, što znači da se primicima od nesamostalnog rada smatraju i primitci koje bivši poslodavci isplaćuju bivšim radnicima u vezi s njihovim prijašnjim radom s osnove bivšeg radnog odnosa.

**Primitci po osnovi nesamostalnog rada po osnovi radnog odnosa (plaća)** su dio šireg pojma primitaka od nesamostalnog rada u koji osim plaće spadaju i: poduzetnička plaća koja ulazi u rashod pri utvrđivanju poreza na dobit, plaće izaslanih radnika u Republiku Hrvatsku, plaće članova predstavničkih i izvršnih tijela državne vlasti i jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave koja im se isplaćuje za rad u tim tijelima i jedinicama, naknade plaće osobama koje pružaju njegu i pomoć hrvatskim ratnim vojnim invalidima iz Domovinskog rata I. skupine prema posebnim propisima, mirovine ostvarene u HZMO-u iz I. stupa, mirovine ostvarene iz II. stupa i mirovine koje isplaćuju osiguravatelji na temelju prijašnjih uplata poslodavca za dokup dijela mirovine ako su te uplate bile oslobođene oporezivanja, plaće u naravi (plaća u naravi nije propisana Zakonom o radu).

**Dohodak od nesamostalnog rada po osnovi radnog odnosa je razlika između primitaka (plaće) i porezno priznatih izdataka** (to su doprinosi iz plaće i možebitne premije osiguranja) i on ne predstavlja ni bruto ni neto plaću već iznos iz kojeg se plaćaju porez na dohodak i možebitni prirez te isplaćuje neto iznos plaće.

**Plaćom** (primitkom po osnovi nesamostalnog rada) se, prema Zakonu o porezu na dohodak, smatraju svi primitci koje poslodavac u novcu ili u naravi isplaćuje ili daje radniku po osnovi radnog odnosa a sastoji se od:

- **doprinosi iz plaće** koji se smatraju izdacima - po sada važećim propisima doprinosi iz plaće su doprinosi za mirovinsko osiguranje (za I. i II. stup),
- **dohotka od nesamostalnog rada** – koji dobijemo kada od plaće odbijemo porezno priznate izdatke (doprinosi iz plaće i uplaćenu premiju osiguranja koje radnik uplaćuje na svoj teret),
- **neoporezivog dijela dohotka od nesamostalnog rada (osobnog odbitka)** koji ne podliježe oporezivanju – kada od dohotka od nesamostalnog rada odbijemo osobni odbitak dobijemo **poreznu osnovicu** za obračun poreza na dohodak i možebitni prirez na koju primjenjujemo propisane porezne stope za pojedine porezne razrede,
- **poreza na dohodak i možebitnog prireza** obračunatih na poreznu osnovicu,
- **neto iznosa plaće** koji se isplaćuje radniku i koji se dobije kada se iz dohotka od nesamostalnog rada odbiju porez na dohodak i možebitni prirez.

Zakon o doprinosima u članku 7. točki 33. definira **pojam plaće** za koji možemo reći da je identičan pojmu plaće određenom propisima o porezu na dohodak.

**Plaća je primitak** što ga poslodavac ili druga osoba umjesto poslodavca te predstavničko tijelo ili izvršno tijelo državne vlasti, jedinice područne (regionalne) samouprave ili jedinice lokalne samouprave u kojoj osiguranik obavlja dužnost izabrane ili imenovane osobe isplaćuje ili daje u naravi ili ga je bio dužan isplatiti radniku, odnosno osiguraniku po osnovi radnog odnosa ili izabranom ili imenovanoj osobi **za rad u određenom mjesecu** prema ugovoru o radu, pravilniku o radu, kolektivnom ugovoru ili posebnom propisu a od tog se primitka, prema propisima o porezu na dohodak, utvrđuje dohodak od nesamostalnog rada. **Ukupan iznos primitka (bruto) sadrži iznose doprinosa iz osnovice te iznose poreza i prireza porezu na dohodak i neto iznos.**

## 2. Oporezivanje drugog dohotka prema Zakonu o doprinosima

Člankom 7. u točki 9. Zakona o doprinosima („Narodne novine“, broj 84/08, 152/08, 94/09, 18/11, 22/12, 144/12 i 148/13 – u dalj-

## Isplate bivšem radniku i obračun poreza na dohodak i doprinosa

njem tekstu: Zakon)) koji je stupio na snagu 1. siječnja 2009. godine pojam drugog dohotka definiran je na sljedeći način:



### ističemo...

**Drugi dohodak** je primitak ili dio primitka od kojega se, sukladno propisima o porezu na dohodak, utvrđuje drugi dohodak. Drugim dohotkom smatra se **i primitak po osnovi kojega se, prema propisima o porezu na dohodak, utvrđuje dohodak od nesamostalnog rada kada ga poslodavac isplaćuje ili daje u naravi bivšem radniku ili drugoj osobi umjesto bivšeg radnika, a taj se primitak ne odnosi na naknadu za rad za trajanja radnog odnosa** niti je primitak stečen unutar vremena u kojem je postojao radni odnos.

Za osiguranika po osnovi primitaka od kojih se utvrđuje drugi dohodak obveza doprinosa je utvrđena člancima 111. do 117. Zakona, te člancima 46., 63., 85. i 94. Zakona. Iznimke od obveze doprinosa su propisane člancima 209. do 212. Zakona od kojih ćemo ovdje posebno istaknuti da primici umirovljenika po osnovi drugog dohotka od 1. siječnja 2009. pa na dalje ne podliježu obračunu i plaćanju doprinosa.

Pojam umirovljenika je definiran člankom 7. točkom 49. Zakona te člankom 233. stavkom 2. Pravilnika o doprinosima ("Narodne novine", broj 2/09, 9/09, 97/09, 25/11, 61/12 i 86/13 – u daljnjem tekstu: Pravilnik).

Prema članku 233. Pravilnika, isplatitelj primitka od kojega se utvrđuje drugi dohodak i to umirovljeniku i bez obzira na vrstu isporuke, sukladno članku 209. stavak 1. točka 15. Zakona, izuzima taj primitak od obveze doprinosa, bez obzira na osnovu isplate odnosno potraživanja i iznos primitka.

Radi primjene **iznimke isplatitelj primitka mora osigurati dokaz**. Dokazom o statusu umirovljenika smatra se preslika pravomoćnog rješenja kojim je utvrđeno pravo iz obveznog mirovinskog osiguranja od tuzemnog isplatitelja mirovine ili inozemnog isplatitelja mirovine, sukladno međudržavnim ugovorima o socijalnom osiguranju na starosnu mirovinu ili prijevremenu starosnu mirovinu, obiteljsku mirovinu ili invalidsku mirovinu zbog opće nesposobnosti za rad a umirovljenikom se, radi iznimke od obveze doprinosa, ne smatra korisnik obiteljske mirovine kojemu je to pravo utvrđeno prema članku 65. Zakona o mirovinskom osiguranju.



### ističemo...

Dokazom se smatra i preslika pravomoćnog rješenja kojim je utvrđeno pravo iz obveznog mirovinskog osiguranja od tuzemnog isplatitelja mirovine ili inozemnog isplatitelja mirovine, sukladno međudržavnim ugovorima o socijalnom osiguranju, **na invalidsku mirovinu zbog profesionalne nesposobnosti za rad** (od 1. siječnja 2014. to se odnosi i na **invalidsku mirovinu zbog djelomičnog gubitka radne sposobnosti**) uz koju je priložen ispis službenih podataka Hrvatskog zavoda za mirovinsko osiguranje prema kojima korisnik prava nije osiguranik po osnovi radnog odnosa ili po osnovi samostalne djelatnosti.

Iznimke od obveze doprinosa (te potrebni dokazi-dokumentacija radi oslobađanja od plaćanja doprinosa) i promjene načina utvrđivanja oporezivog dohotka utvrđeni su člancima 219. do 236. Pravilnika.

U nastavku ćemo, radi boljeg razumijevanja ove materije, navesti osnovne karakteristike obračuna i plaćanja doprinosa iz i na primitke po osnovi drugog dohotka.

Za osiguranike po osnovi primitaka od kojih se utvrđuje drugi dohodak **obveznik doprinosa iz osnovice je primatelj a obveznik doprinosa na osnovicu je isplatitelj primitka**.

**Obveznik obračunavanja i obveznik plaćanja svih doprinosa je isplatitelj primitka**.

Iznimno, prema primitku od kojega se utvrđuje drugi dohodak a primatelj ga ostvari **neposredno iz inozemstva ili od fizičke osobe** koja nije **poslovni subjekt**, obveznik doprinosa te obveznik obračunavanja i plaćanja doprinosa je primatelj.

Prema članku 113. Zakona obračunavaju se doprinosi **iz osnovice po stopi**:

- **20,0%** za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti,

Osiguraniku mirovinskog osiguranja na temelju individualne kapitalizirane štednje (II. stupa) obračunavaju se doprinosi **iz osnovice po stopama**:

- **15,0%** za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti (I. stup),
- **5,0%** za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje (II. stup)

**Na osnovicu se obračunavaju doprinosi po stopi**:

- **15,0%** za zdravstveno osiguranje.

Iznimno, prema primitku od kojega se utvrđuje drugi dohodak a primatelj ga ostvari **neposredno iz inozemstva ili od fizičke osobe** koja nije poslovni subjekt, obračunava se samo doprinos za mirovinsko osiguranje po stopi od **20%** odnosno za osiguranika II. stupa **15% + 5%**.

Isplatitelji drugog dohotka svim primateljima koji su mlađi od 40 godina moraju obračunati i uplatiti doprinose i za I i za II stup mirovinskog osiguranja dok će za primatelje tih primitaka koji su stariji od 40 godina morati raspolagati informacijom da li su osigurani u II. stupu mirovinskog osiguranja. Ako jesu onda im se obračunavaju i usmjeravaju doprinosi za obvezno mirovinsko osiguranje za I. i II. stup.

Doprinosi se obračunavaju s obračunom primitaka i dospijevaju na naplatu istodobno s isplatom primitka.

Iznimno, prema primitku kojeg primatelj ostvari **neposredno iz inozemstva ili od fizičke osobe** koja nije poslovni subjekt doprinosi se obračunavaju i dospijevaju na naplatu **u roku od osam dana** od dana kada je primitak ostvaren a prema primitku koji se daje **u naravi ili u pravu** doprinosi se obračunavaju i dospijevaju na naplatu **do posljednjeg dana u mjesecu u kojem je primitak ostvaren**. Primitak naplaćen u inozemnoj valuti preračunava se u kunsku vrijednost na način kako je to uređeno propisima o porezu na dohodak.

Prema članku 8. stavku 4. Pravilnika o porezu na dohodak („Narodne novine“ broj 95/05, 96/06, 68/07, 146/08, 2/09, 9/09 - ispravak, 146/09, 123/10, 137/11, 61/12 i 79/13), oporezivi primici od kojih je porezni obveznik dužan platiti porez u tuzemstvu a ostvareni su u inozemstvu (izravno ili neizravno) u stranoj valuti, **preračunavaju se u kunsku vrijednost prema srednjem tečaju Hrvatske narodne banke važećem na dan primitka**. Iznimno, ako se dan primitka tijekom poreznog razdoblja ne može točno utvrditi, preračunavanje na srednji tečaj Hrvatske narodne banke obavlja se s 31. 12. godine u kojoj je oporezivi primitak u inozemstvu ostvaren, a u slučaju po-

reznog razdoblja kraćeg od kalendarske godine, na posljednji dan u mjesecu s kojim završava to kraće porezno razdoblje.

Doprinosi obračunate iz osnovice isplatitelj primitka obustavlja od primitka i plaća u ime i u korist osiguranika a doprinose obračunate na osnovicu isplatitelj primitka plaća u svoje ime a u korist osiguranika.

O vrsti i iznosu obveze doprinosa, osnovici prema kojoj su doprinosi obračunati, razdoblju na koje se obveza odnosi i o drugim podacima koje utvrdi, obveznik obračunavanja sastavlja obračunsku ispravu za svakoga osiguranika te sastavlja izvješće (**obrazac JOPPD**) i dostavlja ga Poreznoj upravi.

## 2.1. Oporezivi primici od nesamostalnog rada koji se prema Zakonu o doprinosima smatraju drugim dohotkom

Prema članku 114. Zakona oporezivi **primitak od nesamostalnog rada**, kada ga poslodavac isplaćuje ili daje u naravi bivšem radniku ili drugoj osobi umjesto bivšeg radnika, a taj se primitak ne odnosi na naknadu za rad za trajanja radnog odnosa niti je primitak stečen unutar vremena u kojem je postojao radni odnos, smatra se drugim dohotkom pa se na njega **obračunavaju i plaćaju doprinosi po pravilima za drugi dohodak** koja su propisana člancima 111. do 117. Zakona.

Primici od kojih se, u smislu propisa o porezu na dohodak, utvrđuje dohodak od nesamostalnog rada, a u smislu Zakona se smatraju drugim dohotkom navedeni su u članku 114. stavku 1. Zakona, i to:

- primitak koji se isplaćuje **nasljednicima** po osnovi rada bivšeg zaposlenika, **osim mjesečne plaće bivšeg radnika** (to znači da se iz i na zarađenu plaću radnika koja nije radniku isplaćena pravodobno - za vrijeme trajanja radnog odnosa - već u vrijeme kada je raskinut radni odnos ne bi mogli obračunati i platiti doprinosi po pravilima za drugi dohodak),
- primitak po osnovi **povoljnije kamate pri odobravanju kredita bivšem zaposleniku**,
- **prigodne nagrade, naknade i pomoći bivšim radnicima** ili izabranim i imenovanim osobama,
- naknada plaće što je poslodavac isplaćuje bivšem zaposleniku po osnovi ugovorene **zabrane tržišne utakmice**, sukladno posebnom propisu te
- ostali slični primici.

To znači da se na ovaj način ne bi mogla obračunati plaća radnika koja radniku nije isplaćena pravodobno (za vrijeme trajanja radnog odnosa) već u vrijeme kada je radni odnos raskinut.

Isto tako i na primitke od kojih se utvrđuje dohodak od nesamostalnog rada a koji se isplaćuju osobi koju isplatitelj tog primitka nije prijavio na obvezna osiguranja po osnovi rada obračunavaju se i plaćaju doprinosi po pravilima za drugi dohodak i to osobito:

- poduzetnička plaća što ju sebi isplaćuje fizička osoba koja od samostalne djelatnosti utvrđuje dobit a tu djelatnost obavlja kao drugu djelatnost,
- primitak što ga tuzemni poslodavac isplaćuje osobi izaslanoj na rad u Republiku Hrvatsku po nalogu inozemnog poslodavca, ako međudržavnim ugovorom nije drugačije uređeno, te
- primitak što ga inozemni poslodavac isplaćuje osobi izaslanjoj iz Republike Hrvatske na rad u inozemstvo, ako međudržavnim ugovorom nije drugačije uređeno.

## 2.2. Ostali oporezivi primici na koje se obračunavaju doprinosi po pravilima za drugi dohodak

Od 1. siječnja 2009. pa na dalje odredbama Zakona utvrđeni su pojedini oporezivi primici koji se obračunavaju po pravilima za drugi dohodak i to:

- oporezivi primitak što ga poslodavac isplati osiguraniku-volonteru (čl. 46. Zakona),
- oporezivi primitak što ga, pored plaće za rad, tuzemni poslodavac isplati osiguraniku pomorcu – članu posade u međunarodnoj plovidbi (čl. 63. Zakona),
- poduzetnička plaća koju sebi isplaćuje "dobitaš" po osnovi samostalne djelatnosti (čl. 85. Zakona) koji je na bolovanju ili koji kao roditelj djeteta s težim smetnjama u razvoju koristi pravo na dopust poradi njege djeteta ili pravo na rad s pola radnog vremena- skraćeno radno vrijeme i za koje vrijeme mu se isplaćuje naknada plaće na teret sredstava obveznih zdravstvenih osiguranja, državnog proračuna ili sredstava socijalne skrbi,
- oporezivi primitak osiguranika - člana uprave ili izvršnog direktora trgovačkog društva (čl. 94. Zakona).

## 3. Isplata naknade štete nasljednicima zbog smrtne ozljede radnika

Prema članku 2. stavku 3. Zakona o porezu na dohodak, porezni obveznik je i nasljednik za sve porezne obveze koje proizlaze iz dohotka što ga je ostavitelj ostvario do svoje smrti. Nasljednik je istodobno i porezni obveznik za dohodak koji mu priteče iz naslijeđenih izvora dohotka.

Na dalje, sukladno članku 2. stavku 2. Pravilnika o porezu na dohodak, nasljednik ima obvezu u ime i za račun ostavitelja podmiriti dospjele obveze do vrijednosti naslijeđene imovine, može podnijeti njegovu godišnju poreznu prijavu i ispuniti druge Zakonom propisane obveze. Ako nasljednik ne podnese poreznu prijavu ostavitelja, dohodak ostavitelja utvrđuje Porezna uprava procjenom. Nasljednik je istodobno i porezni obveznik za dohodak koji mu priteče iz naslijeđenih izvora dohotka, te se predujam poreza na dohodak nasljedniku utvrđuje po istom izvoru dohotka koji se utvrđivao ostavitelju.

To znači da se primitak koji se isplaćuje nasljednicima bivšeg radnika oporezuje na način propisan za dohodak od nesamostalnog rada dok se doprinosi obračunavaju po pravilima propisanim za drugi dohodak.

### Primjer 1. - Obračun naknade štete nasljednicima zbog smrtne ozljede radnika

Radnik Pero Perić je smrtno stradao na svom radnom mjestu, trgovačko društvo „A“ d.o.o. je donijelo odluku da se članu obitelji radnika isplati naknada štete u iznosu od 400.000,00 kn (bruto iznos).

Trgovačko društvo „A“ d.o.o. (poslodavac) nije u posjedu PK kartice nasljednika (poreznog obveznika koji ima prebivalište u Zagrebu) koji nije zaposlen u navedenom trgovačkom društvu koje mu isplaćuje naknadu štete.

Isplata naknade je obavljena 14. ožujka 2014.

# Isplate bivšem radniku i obračun poreza na dohodak i doprinosa

Obračun naknade štete koja se isplaćuje nasljedniku

R. br.	OPIS	Obračun
1.	Ukupni bruto primitak	400.000,00
2.	Doprinos za mir.osiguranje – ukupno	80.000,00
	■ I stup - 15%	60.000,00
	■ II stup - 5%	20.000,00
3.	Dohodak (1 – 2)	320.000,00
4.	Osobni odbitak	-
5.	Porezna osnovica	320.000,00
	Porez na dohodak - 12% do 2.200,00	264,00
	Porez na dohodak - 25% (od 2.200,00 do 8.800,00) tj. na 6.600,00	1.650,00
	Porez na dohodak - 40% iznad 8.800,00 tj. na 311.200,00	124.480,00
	Ukupno porez na dohodak	126.394,00
	Prizez - 18%	22.750,92
6.	Ukupno porez i prizez	149.144,92
7.	Neto primitak ( 1 - 2 - 6)	170.855,08
8.	Obvezno zdravstveno osiguranje – 13%	52.000,00
9.	Ukupni trošak poslodavca (1 + 8)	452.000,00

U nastavku prikazujemo obrazac JOPPD za ovu isplatu naknade štete koja se isplaćuje nasljedniku 14. ožujka 2014.

MINISTARSTVO FINANCIJA, POREZNA UPRAVA  
SREDIŠNJI REGISTAR OSIGURANIKA

OBRAZAC JOPPD  
- stranica A-

## IZVJEŠĆE

o primicima, porezu na dohodak i prizezu te doprinosima za obvezna osiguranja na dan **14. ožujka 2014.**

I.	OZNAKA IZVJEŠĆA	14073	II.	VRSTA IZVJEŠĆA	1
III.	PODACI O:		III.1.	PODNOŠITELJU IZVJEŠĆA	III.2. OBVEZNIKU PLAĆANJA
1.	Naziv/ime i prezime			„A“, d.o.o.	
2.	Adresa			llica 49, Zagreb	
3.	Adresa elektroničke pošte			x@x.hr	
4.	OIB			3333333333	
5.	Oznaka podnosioca			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 PRIZEZU POREZU NA DOHODAK				IZNOS
1.	Ukupan iznos predujma poreza na dohodak i prizeza porezu na dohodak po osnovi nesamostalnog rada (1.1. + 1.2.)				149.144,92
1.1.	Ukupan iznos stupaca 14.1. i 14.2. sa stranice B pod oznakom stjecatelja primitka /osiguranika (plaća)				149.144,92
VI.	PODACI O UKUPNOM IZNOSU DOPRINOSA				
VI.1.	DOPRINOS ZA MIROVINSKO OSIGURANJE NA TEMELJU GENERACIJSKE SOLIDRNOSTI				
1.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje temeljem generacijske solidarnosti po osnovi radnog odnosa				
2.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje temeljem generacijske solidarnosti po osnovi drugog dohotka				60.000,00
VI.2.	DOPRINOS ZA MIROVINSKO OSIGURANJE NA TEMELJU INDIVIDUALNE KAPITALIZIRANE ŠTEDNJE				
1.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje po osnovi radnog odnosa				
2.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje po osnovi drugog dohotka				20.000,00
VI.3.	DOPRINOS ZA ZDRAVSTVENO OSIGURANJE				
1.	Ukupan iznos doprinosa za zdravstveno osiguranje po osnovi radnog odnosa				
2.	Ukupan iznos doprinosa za zaštitu zdravlja na radu po osnovi radnog odnosa				
3.	Ukupan iznos doprinosa za zdravstveno osiguranje po osnovi poduzetničke plaće				
4.	Ukupan iznos doprinosa za zaštitu zdravlja na radu po osnovi poduzetničke plaće				
5.	Ukupan iznos doprinosa za zdravstveno osiguranje po osnovi drugog dohotka				52.000,00

- stranica B-

I. OIB podnositelja izvješća 33333333333		II. Oznaka izvješća 14073		III. Vrsta izvješća 1		IV. Redni broj stranice 1/1	
1. Redni broj	1.	17. Obručani primitak od nesam. rada (plaća)	16.1. Oznaka načina isplate	170.855,08	1	0,00	
2. Šifra općine/grada	01333	3. Šifra općine/grada rada					
4. OIB stjecatelja/osiguranika	12345678910	5. Ime i prezime stjecatelja/osiguranika					
6.1. Oznaka stjecatelja/osiguranika	0201	6.2. Oznaka primitka/dveze doprinosa					
7.1. Obveza dodatnog doprinosa za MIO za staz s povećanim trajanjem	0	7.2. Obveza posebnog doprinosa za poticanje zaposljavanja osoba s invaliditetom					
8. Oznaka prvog/zadnjeg mjeseca u osiguranju po istoj osnovi	0	9. Oznaka punog/nepunog radnog vremena ili rada s polovicom radnog vremena					
10. Sati rada	0	10.1. Razdoblje obračuna od	01.01.2014.	10.2. Razdoblje obračuna do	31.12.2014.		
11. Iznos primitka (opozivi)	400.000,00	12. Osnovica za obračun doprinosa	400.000,00	12.1. Doprinosa za mirovinsko osiguranje	20.000,00	12.2. Doprinosa za mirovinsko osiguranje - II STUP	60.000,00
12.3. Doprinosa za zdravstveno osiguranje	52.000,00	12.4. Doprinosa za zaštitu zdravlja na radu	52.000,00	12.5. Doprinosa za zaposljavanje	0,00	12.6. Dodatni doprinosa za mirovinsko osig. za staz s povećanim trajanjem	0,00
12.7. Dodatni doprinosa za mirovinsko osiguranje za staz s povećanim trajanjem - II STUP	0,00	12.8. Poseban doprinosa za mirovinsko osiguranje za staz s povećanim trajanjem	0,00	12.9. Poseban doprinosa za zaposljavanje osoba s invaliditetom	0,00	13.1. Izdatak za mirovinsko osiguranje	80.000,00
13.4. Osobni odbitak	0,00	13.5. Porezna osnovica	320.000,00	13.3. Dohodak doprinosa za mirovinsko osiguranje	320.000,00	13.2. Izdatak - uplaćeni doprinosa za mirovinsko osiguranje	320.000,00
14.1. Iznos obračunanog poreza na dohodak	22.750,92	14.2. Iznos obračunanog prireza porezu na dohodak	22.750,92	15.1. Oznaka neoporezovog primitka	0,00	15.2. Iznos neoporezovog primitka	0,00
16.1. Oznaka načina isplate	170.855,08	16.2. Iznos za isplatu	170.855,08	17. Obručani primitak od nesam. rada (plaća)	0,00		

M.P.

(POTPIS I PEČAT OVLAŠTENE OSOBE OBVEZNIKA PODNOŠENJA)

#### 4. Isplata plaće u naravi po osnovi povoljnijih kamata bivšem zaposleniku

Sukladno članku 14. stavku 3. Zakona o porezu na dohodak primitkom po osnovi nesamostalnog rada (plaćom) koji poslodavac isplaćuje radniku u svezi sa sadašnjim, prijašnjim ili budućim radom, koji se umjesto u novcu daju u naravi, smatra se i povoljnija kamata i to kao **razlika između ugovorene niže i stope kamata od 3% godišnje**, osim kamata po kreditima koji se daju ili subvencioniraju iz proračuna (bez obzira pod kojim uvjetima su odobreni) ali ne zaposlenicima uprave.

Zaposlenicima u upravi smatraju se službenici i namještenici u tijelima državne uprave, u tijelima područne (regionalne) samouprave i tijelima jedinica lokalne samouprave te drugim tijelima kojima se sredstva za rad u pretežitom dijelu osiguravaju proračunima.

Povoljnijim kreditima (uz kamate ispod stope od 3%) ne smatraju se krediti koji se fizičkim osobama (osim zaposlenika u upravi) odobravaju iz proračuna ili subvencioniraju iz proračuna, bez obzira na to pod kojim su uvjetima odobreni.



**ističemo...**

Plaća u naravi utvrđuje se kao razlika kamata obračunatih primjenom stope od 3% i ugovorenih nižih kamata.

Člankom 16. stavkom 4. i člankom 61. stavkom 14. Pravilnika o porezu na dohodak izrijekom je propisano da se kod obračunavanja i plaćanja predujma poreza na dohodak od nesamostalnog rada ostvarenog u naravi tržišna vrijednost odnosno vrijednost tih primitaka (s uključenim porezom na dodanu vrijednost) uvećava za doprinose za obvezna osiguranja iz primitka, porez na dohodak i prirez.

To drugim riječima znači da vrijednost primitka u naravi uvijek predstavlja **neto plaću u naravi** pa je onda treba preračunati u bruto plaću u naravi putem formula za preračun neto plaće u bruto plaću. To se naravno odnosi i na plaću u naravi po osnovi povoljnijih kamata.

Prema članku 61. stavku 2. Pravilnika o porezu na dohodak, iz primitka od nesamostalnog rada ostvarenog u naravi predujam poreza se plaća **najkasnije posljednjeg radnog dana u mjesecu u kojemu je primitak ostvaren**.

Na dalje, prema članku 115. stavku 2. Zakona o doprinosima, primici po osnovi drugog dohotka koji se daje u naravi ili u pravu doprinosi se obračunavaju i dospijevaju na naplatu **do posljednjeg dana u mjesecu u kojem je primitak ostvaren**.

Isto tako treba istaknuti da je od 1. srpnja 2013. kamata oslobođena PDV-a sukladno članku 40. stavku 1. točki b) Zakona o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine, broj 73/13, 99/13 - Rješenje USRH i 148/13 i 153/13).

#### Primjer 2. - Obračun plaće u naravi po osnovi povoljnijih kamata koja se isplaćuje bivšem radniku koji nije umirovljenik

Poslodavac je radniku (ima prebivalište u Zagrebu – prirez 18%) odobrio zajam (ugovor je sklopljen 20. srpnja 2013.) u iznosu od **300.000,00 kuna** na rok otplate od **18 mjeseci** uz kamatnu stopu od **1% godišnje** a otplata zajma (anuiteta) teče od 10.9.2013. godine. Radnik (koji je osiguranik II. stupa) je raskinuo radni odnos 28. veljače 2014. godine i zaposlio se kod drugog poslodavca od 1. ožujka 2014. godine. U našem primjeru „stari“ poslodavac mora

zaračunati plaću u naravi za travanj 2014. koja dospijeva 10. travnja 2014. godine i koja iznosi **319,33 kuna** neto koja preračunata iznosi **465,01 kuna** bruto.

Ovaj primitak (plaća u naravi po osnovi povoljnijih kamata) se opozuje kao dohodak od nesamostalnog rada (plaća), a u smislu Zakona o doprinosima smatra se primitkom po osnovi drugog dohotka sukladno članku 114. stavku 1. Zakona o doprinosima.

**Plaća u naravi se smatra neto plaćom što znači da se mora preračunati u bruto iznos.**

Sam obračun i plaćanje predjuma poreza na dohodak i doprinosa dospijevaju do posljednjeg dana u mjesecu u kojemu je primitak u naravi ostvaren pa se isplatitelj ovog primitka odlučio obračunati primitak u naravi i uplatiti navedena javna davanja 30. travnja 2014. koji ujedno predstavlja i dan kada treba dostaviti obrazac JOPPD sukladno članku 76. stavku 6. točki 1. Pravilnika o porezu na dohodak.

Ugovor o zajmu između poslodavca i radnika mogao bi imati slijedeći sadržaj:

Zajmodavac: Sloboda d.o.o., 10000 Zagreb, Ilica 49, zastupan po direktoru N.N.  
i  
Zajmoprimac: Pero Perić, zaposlenik - menadžer računovodstva, Sloboda d.o.o. MBG - 0202950335624 dana 20. srpnja 2013. godine u Zagrebu sklopili su

### UGOVOR O ZAJMU

Iznos zajma: 300.000,00 kuna  
Namjena zajma: investicijsko održavanje kuće  
Kamatna stopa: 1% godišnje  
Rok otplate zajma: 18 mjeseci

#### Članak 1.

Zajmodavac se obvezuje doznačiti ugovoreni iznos zajma na račun zajmoprimca dana 1. kolovoza 2013. godine.

#### Članak 2.

Zajmoprimac se obvezuje vraćati dobiveni zajam u jednakim mjesečnim anuitetima svakog prvog u mjesecu i to počevši od 10. rujna 2013. godine.

#### Članak 3.

Zajmodavac će zajmoprimcu obračunati plaću u naravi na način da se razlika mjesečnih kamata između 1% i 3% smatra neto plaćom zaposlenika što znači da porez na dohodak, prirez i obvezni doprinosi terete sredstva zajmodavca a ne radnika.

#### Članak 4.

Rok otplate zajma i promjena kamatne stope mogu se promijeniti ako se usuglase i zajmodavac i zajmoprimac u kom slučaju će se sklopiti aneks ovog ugovora.

#### Članak 5.

Ugovorne strane će možebitne sporove pokušati rješavati sporazumno a ako u tome ne uspiju mjesno nadležan je sud u Zagrebu.

#### Članak 6.

Ugovor je sastavljen u 2 primjerka od kojih svakoj ugovornoj strani pripada jedan primjerak.

$p'$  = mjesečni konformni kamatnjak  
 $p$  = godišnji kamatnjak  
 $m$  = broj koji kazuje koliko se puta provodi obračun kamata u odnosu prema razdoblju nominalnog kamatnjaka

$$p' = 100 \left[ \left( 1 + \frac{p}{100} \right)^{\frac{1}{m}} - 1 \right]$$

$$p' = 100 \left[ \left( 1 + \frac{1}{100} \right)^{\frac{1}{12}} - 1 \right]$$

$$p' = 0,082953811\%$$

#### 2) Izračun konformnog mjesečnog kamatnjaka iz godišnje stope 3 % :

$$p' = 100 \left[ \left( 1 + \frac{p}{100} \right)^{\frac{1}{m}} - 1 \right]$$

$$p' = 100 \left[ \left( 1 + \frac{4}{100} \right)^{\frac{1}{12}} - 1 \right]$$

$$p' = 0,2466269762\%$$

#### 3) Izračun jednakih anuiteta za ugovorenu kamatu od 1% godišnje:

$C$  = iznos zajma  
 $r$  = dekurzivni kamatni faktor,  
 $p'$  = mjesečni konformni kamatnjak za godišnju stopu 1% koji iznosi 0,082953811%,  
 $n$  = vrijeme trajanja kapitalizacije (broj razdoblja otplate zajma - u ovom slučaju 18)  
 $a$  = anuitet

$$r = 1 + \frac{p'}{100}$$

$$r = 1 + \frac{0,082953811}{100}$$

$$r' = 1,00082953811$$

$$a = C \times \frac{r^n \times (r - 1)}{r^n - 1}$$

$$a = 300.000,00 \times \frac{1,00082953811^{18} \times (1,00082953811 - 1)}{1,00082953811^{18} - 1}$$

$$a = 16.798,32 \text{ kn}$$

Anuiteti se inače izračunavaju pomoću V. financijskih tablica, međutim, vrlo se često u tim tablicama ne mogu pronaći odgovarajući koeficijenti zbog toga što te tablice ne sadrže sve moguće stope ili broj razdoblja koja tražimo, pa smo stoga obavili izračun anuiteta bez V. tablica.

### Izračun anuiteta i preračun godišnjih kamata na mjesečne konformne kamatnjake

#### 1) Izračun konformnog mjesečnog kamatnjaka iz godišnje stope 1% po kojoj je dodijeljen zajam:

Izračun anuiteta se izračunava pomoću V. tablica prema slijedećoj formuli:

$$a = C + V \frac{n}{p}$$

$$a = C + V \frac{18}{0,082953811}$$

$n$  = vrijeme trajanja kapitalizacije (broj razdoblja otplate zajma)

$p$  = konstantan dekurzivni kamatnjak

#### Plan otplate zajma i obračun plaće u novcu i naravi po osnovi povoljnijih kamata

Red. br. rate	Dospijeće rate	Anuiteti prema ugovorenoj kamati 1 %		Anuitet	Ostatak duga (6 - 3)	Kamata po stopi 3%	Razlika kamata - plaća u naravi (7 - 4)
		Otplata glavnice	Kamata				
1	2	3	4	5	6	7	8
0	-	-	-	-	300.000,00	-	-
1	10.09.2013.	16.549,45	248,87	16.798,32	283.450,55	739,88	491,01
2	10.10.2013.	16.563,19	235,13	16.798,32	266.887,36	699,07	463,94
2	10.11.2013.	16.576,93	221,39	16.798,32	250.310,43	658,22	436,83
4	10.12.2013.	16.590,68	207,64	16.798,32	233.719,75	617,33	409,69
5	10.01.2014.	16.604,44	193,88	16.798,32	217.115,31	576,42	382,54
6	10.02.2014.	16.618,21	180,11	16.798,32	200.497,10	534,68	354,57
7	10.03.2014.	16.632,00	166,32	16.798,32	183.865,10	494,48	328,16
<b>8</b>	<b>10.04.2014.</b>	<b>16.645,80</b>	<b>152,52</b>	<b>16.798,32</b>	<b>167.219,30</b>	<b>471,85</b>	<b>319,33</b>
9	10.05.2014.	16.659,61	138,71	16.798,32	150.559,69	412,41	273,70
10	10.06.2014.	16.673,42	124,90	16.798,32	133.886,27	371,32	246,42
11	10.07.2014.	16.687,26	111,06	16.798,32	117.199,01	330,20	219,14
12	10.08.2014.	16.701,10	97,22	16.798,32	100.497,91	289,04	191,82
13	10.09.2014.	16.714,95	83,37	16.798,32	83.782,96	247,85	164,48
14	10.10.2014.	16.728,82	69,50	16.798,32	67.054,14	206,63	137,13
15	10.11.2014.	16.742,70	55,62	16.798,32	50.311,44	165,37	109,75
16	10.12.2014.	16.756,58	41,74	16.798,32	33.554,86	124,08	82,34
17	10.01.2015.	16.770,48	27,84	16.798,32	16.784,38	82,76	54,92
18	10.02.2015.	16.784,38	13,94	16.798,32	0	41,39	27,45
Ukupno		300.000,00	2.369,76	302.369,76			

#### Obračun primitka u naravi na dan 30. travnja 2014.

Red. br.	OPIS	Obračun
1.	Bruto primitak za travanj 2014.	465,01
2.	Doprinos za mir.osiguranje – ukupno	93,00
	■ I stup – 15%	69,75
	■ II stup - 5%	23,25
3.	Dohodak (1 – 2)	372,01
4.	Osobni odbitak	-
5.	Porezna osnovica	372,01
6.	Porez na dohodak - 12%	44,64
7.	Priraz - 18%	8,04
8.	Ukupno porez i prizir	52,68
9.	Neto plaća u naravi ( 1 - 2 - 8)	319,33
10.	Obvezno zdravstveno osiguranje – 15%	69,75
11.	Ukupni trošak poslodavca (1 + 10)	534,76

Kao što je vidljivo kod obračuna plaće u naravi po osnovi povoljnijih kamata koja se isplaćuje bivšem zaposleniku (koji nije umirovljenik) obračunavaju se samo doprinosi koji su propisani za drugi dohodak i to samo doprinos za mirovinsko osiguranje (za I. i II stup) i doprinos za zdravstveno osiguranje a porez na dohodak i prizir se obračunava kao i kod isplate plaće u novcu. U našem slučaju nismo uzeli u obzir osobni odbitak radnika jer se porezna kartica nalazi kod drugog poslodavca kod kojeg je poslodavac zaposlen.



**Primjer 4. - Obračun jubilarne nagrade stečene za vrijeme trajanja radnog odnosa koja je isplaćuje bivšem radniku – sada umirovljeniku**

Radnik (ima prebivalište u Zagrebu – prizrez 18%) prema Pravilniku o radu ostvario je jubilarnu nagradu za navršenih 30 godina ostvarenog radnog staža (koje je navršio u prosincu 2013.) u iznosu od 5.000,00 kuna (neto). Radnik je ostvario starosnu mirovinu od 1. siječnja 2014. godine a jubilarna nagrada mu je isplaćena 15. svibnja 2014.

Prema članku 13. stavku 2. točki 12.5. Pravilnika o porezu na dohodak, neoporezivi iznos jubilarne nagrade za 30 godina navršenog radnog staža iznosi 3.500,00 kuna, pa ostaje oporezivo 1.500,00 kuna (5.000,00 – 3.500,00) koji se smatra neto iznosom koji treba preračunati na bruto iznos.

Ovaj oporezivi dio bruto jubilarne nagrade oporezuje se kao dohodak od nesamostalnog rada a u smislu Zakona o doprinosu se isti bruto iznos smatra primitkom po osnovi drugog dohotka, međutim prema članku 209. Zakona ne postoji obveza doprinosna na isplaćeni drugi dohodak isplaćen umirovljeniku.

Prema članku 233. Pravilnika, radi primjene iznimke **isplatiatelj primitka mora osigurati dokaz**. Dokazom o statusu umirovljenika smatra se **preslika pravomoćnog rješenja** kojim je utvrđeno pravo iz obveznog mirovinskog osiguranja od tuzemnog isplatiatelja mirovine ili inozemnog isplatiatelja mirovine, sukladno međudržavnim ugovorima o socijalnom osiguranju na starosnu mirovinu ili prijevremenu starosnu mirovinu, obiteljsku mirovinu ili invalidsku mirovinu zbog opće nesposobnosti za rad a umirovljenikom, radi iznimke od obveze doprinosna, ne smatra se korisnik obiteljske mirovine kojemu je to pravo utvrđeno prema članku 65. Zakona o mirovinskom osiguranju.

Dokazom se smatra preslika pravomoćnog rješenja kojim je utvrđeno pravo iz obveznog mirovinskog osiguranja od tuzemnog isplatiatelja mirovine ili inozemnog isplatiatelja mirovine, sukladno međudržavnim ugovorima o socijalnom osiguranju, na invalidsku mirovinu zbog profesionalne nesposobnosti uz koju je priložen ispis službenih podataka Hrvatskog zavoda za mirovinsko osiguranje prema kojima korisnik prava nije osiguranik po osnovi radnog odnosa ili po osnovi samostalne djelatnosti.

**Obračun jubilarne nagrade isplaćene bivšem radniku – sada umirovljeniku**

Red. br.	OPIS	Obračun
1.	Bruto primitak oporezive jubilarne nagrade	1.747,43
2.	Porez na dohodak - 12%	209,69
3.	Prizrez - 18%	37,74
4.	<b>Ukupno porez i prizrez</b>	<b>247,43</b>
5.	<b>Neto jubilarna nagrada ( 1 - 4)</b>	<b>1.500,00</b>
6.	Isplata neoporezive neto jubilarne nagrade	3.500,00
7.	<b>Ukupni iznos neto jubilarne nagrade</b>	<b>5.000,00</b>

- stranica B-

1. Redni broj	2. Šifra općine/grada prebivališta/dorovišta	3. Šifra općine/grada rada	4. OIB stjecatelja/osiguranika	5. Ime i prezime stjecatelja/osiguranika	6. 1. Oznaka stjecatelja/osiguranika	6. 2. Oznaka primitka/obveze doprinosna	II. Oznaka izvješća 14135		III. Vrsta izvješća 1		IV. Redni broj stranice 1/1														
							7. 1. Obveza dodatnog doprinosna za MIO za staz s povraćajem trajanjem invaliditetom	7. 2. Obveza posebnog doprinosna za poticanje zaposljavanja osoba s invaliditetom	8. Oznaka prvog/zadnjeg mjeseca u osiguranju po istoj osnovi	9. Oznaka punog/nepunog radnog vremena ili rada s polovicom radnog vremena	10. 1. Razdoblje obračuna od	10. 2. Razdoblje obračuna do	11. Iznos primitka (oporezivi) doprinosna	12. Osnovica za obračun mirovinsko osiguranje - II STUP	12. 1. Doprinos za mirovinsko osiguranje	12. 2. Doprinos za mirovinsko osiguranje - II STUP	13. 1. Izdatak za zaposljavanje osoba s invaliditetom	13. 2. Izdatak - uplaćeni doprinos za mirovinsko osiguranje	13. 3. Porezna osnovica	13. 4. Osobni odbitak	14. 2. Iznos obračunanog poreza na dohodak	14. 1. Iznos obračunanog poreza na dohodak	15. 2. Iznos neoporezivog primitka	15. 1. Oznaka neoporezivog primitka	16. 2. Iznos za isplatu
1.	01333	01333	12345678910	Pero Perić	0201	0404	0	0	01.01.2014.	31.12.2014.	1.747,43	1.747,43	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	209,69	37,74	3.500,00	22	2	5.000,00	0,00

M.P

(POTPIS I PEČAT OVLAŠTENE OSOBE OBVEZNIKA PODNOŠENJA)

## 6. Isplata naknade bivšem radniku za vrijeme ugovorne zabrane tržišnog natjecanja

Prema članku 94. Zakona o radu („Narodne novine“, broj 149/09, 61/11, 82/12 - Zakon o kriterijima za sudjelovanje u tripartitnim tijelima i reprezentativnosti za kolektivno pregovaranje i 73/13), poslodavac i radnik mogu ugovoriti da se određeno vrijeme nakon prestanka ugovora o radu, radnik ne smije zaposliti kod druge osobe koja je u tržišnom natjecanju s poslodavcem te da ne smije za svoj račun ili za račun treće osobe sklapati poslove kojima se natječe s poslodavcem (ugovorna zabrana natjecanja).

Ovaj ugovor (mora se sklopiti u pisanom obliku) ne smije se zaključiti za razdoblje duže od dvije godine od dana prestanka radnog odnosa i može biti sastavni dio ugovora o radu.

Sukladno članku 95. Zakona o radu, ugovorna zabrana natjecanja obvezuje radnika samo ako je ugovorom poslodavac preuzeo obvezu da će radniku za vrijeme trajanja zabrane isplaćivati naknadu najmanje u iznosu polovice prosječne plaće isplaćene radniku u tri mjeseca prije prestanka ugovora o radu. Navedenu naknadu poslodavac je dužan isplatiti radniku krajem svakoga kalendarskog mjeseca a visina naknade usklađuje se s kretanjem prosječne plaće u Republici Hrvatskoj.

Ako je dio plaće radnika namijenjen za pokriće određenih troškova u svezi s obavljanjem rada, naknada se može razmjerno umanjiti.

### Primjer 5. - Obračun naknade plaće u slučaju ugovorne zabrane tržišne utakmice bivšem radniku

Radnik se zaposlio od 1. siječnja 2014. kod drugog poslodavca (kojemu je predao i poreznu karticu – PK) čije poslovanje nije vezano za poslovanje „bivšeg“ poslodavca.

Ugovor orena naknada iznosi polovicu prosječne plaće isplaćene radniku u tri mjeseca prije prestanka ugovora o radu i iznosi 7.600,00 kn mjesečno. Prosječna plaća je iznosila 15.200,00 kn.

U našem slučaju radniku (ima prebivalište u Zagrebu ali nije osiguranik II. stupa) poslodavac isplaćuje naknadu za travanj 2014. godine.

U navedenom slučaju primitak radnika u iznosu od 7.600,00 kn se oporezuje kao dohodak od nesamostalnog rada (plaća), a u smislu Zakona o doprinosima se smatra primitkom po osnovi drugog dohotka sukladno članku 114. stavku 1. Zakona o doprinosima.

Isplata naknade plaće u slučaju ugovorne zabrane tržišne utakmice bivšem radniku isplaćena je krajem tog mjeseca tj. 15. svibnja 2014.

### Obračun naknade plaće u slučaju ugovorne zabrane utakmice bivšem radniku

Red. br.	OPIS	Obračun
1.	Bruto plaća	7.600,00
2.	Doprinos za mir.osiguranje 20%	1.520,00
3.	Dohodak (1 – 2)	6.080,00
4.	Osobni odbitak	-
5.	Porezna osnovica	6.080,00
6.	Porez na dohodak	
	■ 2.200,00 x 12%	264,00
	■ 3.880,00 x 25%	970,00
7.	Ukupno porez na dohodak	1.234,00
8.	Prírez - 18%	222,12
9.	Ukupno porez i prírez	1.456,12
10.	Neto plaća (1 - 2 - 9)	4.623,88
11.	Obvezno zdravstveno osiguranje – 15%	1.140,00
12.	Ukupni trošak poslodavca (1 + 10)	8.740,00

Radnik će od svog „bivšeg“ poslodavca dobiti „na ruke“ 4.623,88 kuna (nismo uzeli u obzir mjesečni osobni odbitak radnika jer je poreznu karticu predao „novom“ poslodavcu) a ukupan trošak poslodavca iznosi 8.588,00 kuna.



**Telefon za savjete 01/ 48 36 046**  
**01/ 49 21 739**  
 (isključivo putem PIN-a)

**Svakim radnim danom od 8.30-13.00 sati**

- stranica B -

I. OIB podnositelja izvješća 33333333333		II. Oznaka izvješća 14135		III. Vrsta izvješća 1		IV. Redni broj stranice 1/1	
2. Šifra općine/grada prebivališta/boravišta	3. Šifra općine/grada rada	4. OIB stjecatelja/osiguranika	5. Ime i prezime stjecatelja/osiguranika	6.1. Oznaka stjecatelja/osiguranika	7.1. Obveza dodatnog dopnosa za MD za staz s povećanim trajanjem	7.2. Obveza posebnog dopnosa za poticanje zaposijavanja osoba s invaliditetom	7.3. Oznaka punog/nepunog radnog vremena ili rada s polovicom radnog vremena na istoj osnovi
01333	01333	12345678910	Pero Perić	0201	0	0	0
				6.2. Oznaka primka/obveze dopnosa	7. Oznaka punog/nepunog radnog vremena ili rada s polovicom radnog vremena na istoj osnovi	10.1. Razdoblje obracuna od	10.2. Razdoblje obracuna do
				0401	0	01.01.2014.	31.12.2014.
					11. Iznos primka (oporezivi) dopnosa	12. Osnovica za obracun dopnosa	12.1. Dopnosa za mirovinsko osiguranje - II STUP
					7.600,00	7.600,00	1.520,00
							12.2. Dopnosa za mirovinsko osiguranje - II STUP
							1.520,00
							12.3. Dopnosa za zdravstveno osiguranje
							1.140,00
							12.4. Dopnosa za zaštitu zdravlja na radu
							0,00
							12.5. Dopnosa za zaposijavanje
							0,00
							12.6. Dodatni dopnosa za mirovinsko osig. za staz osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem
							0,00
							12.7. Dodatni dopnosa za mirovinsko osiguranje za staz osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem - II STUP
							0,00
							12.8. Poseban dopnosa za konštitivne zdravstvene zaštite u inozemstvu
							0,00
							12.9. Poseban dopnosa za zaposijavanje osoba s invaliditetom
							0,00
							13.1. Izdatak za zaposijavanje osoba s invaliditetom
							0,00
							13.2. Izdatak - uplaćeni dopnosa za mirovinsko osiguranje
							1.520,00
							13.3. Dohodak
							6.080,00
							13.4. Osobni odbitak
							0,00
							13.5. Porezna osnovica
							6.080,00
							14.2. Iznos obracunanog prireza porezu na dohodak
							1.234,00
							15.2. Iznos neoporezovog primka
							0
							16.2. Iznos za isplatu
							4.623,88
							17. Obracunani primak od nesam. rada (plaća)
							0,00

M.P.

(POTPIS I PEČAT OVLAŠTENE OSOBE OBVEZNIKA PODNOŠENJA)

## 8. Isplata oporezive naknade štete bivšem radniku zbog posljedica nesreće na poslu

Prema propisima o porezu na dohodak koji su vrijedili do kraja 2004. godine isplaćene naknade štete zbog ozljede na radu i profesionalne bolesti nisu se smatrale oporezivim dohotkom jer se primici po osnovi odštete koje nisu u svezi s gospodarstvenom djelatnošću ne smatraju dohotkom.

Zakonom o porezu na dohodak koji se primjenjuje od 1. siječnja 2005. godine isplaćene naknade štete zbog ozljede na radu i profesionalne bolesti se, u određenim slučajevima, smatraju plaćom (primitkom od nesamostalnog rada) a u pojedinim slučajevima se smatraju primitkom fizičke osobe na koji se ne plaća porez na dohodak.


**ističemo...**

Naime, člankom 10. točkom 7. Zakona o porezu na dohodak isplaćena naknada štete zbog posljedica nesreće na radu prema **odluci suda ili sudskoj nagodbi** ne podliježe plaćanju poreza na dohodak **ako je naknada određena u jednokratnom iznosu.**

To znači da ako se naknada štete zbog posljedica nesreće na radu isplaćuje po nekoj drugoj osnovi (izvansudskoj nagodbi, bilo kojem drugom sporazumu, odluci poslodavca i dr.) te ako se prema sudskoj odluci i sudskoj nagodbi naknada nije odredila u jednokratnom iznosu onda se takve naknade smatraju oporezivim primitkom.

Detaljnije uređenje utvrđivanja poreznog statusa naknada štete zbog posljedica nesreće na radu utvrđeno je člankom 7. stavkom 4. Pravilnika o porezu na dohodak.

Dakle, porezni status ovih naknada ovisi o:

- **aktu na temelju kojeg se naknada isplaćuje** – ako je naknada određena u jednokratnom iznosu na temelju **odluke suda, nagodbe u tijeku sudskog postupka, nagodbe s nadležnim državnim odvjetništvom u postupcima za mirno rješenje spora ili nagodbe u postupku mirenja u individualnim radnim sporovima** (prema Zakonu o mirenju) onda je naknada štete neoporeziva.
- **načinu određivanja isplate naknade** - ako se naknada štete određuje u jednokratnom iznosu onda je neoporeziva (a ako je određena na drugi način onda je oporeziva), te
- **dinamici isplate ove naknade štete** koja je određena u jednokratnom iznosu tj. u koliko obroka se isplaćuje (do 12 ili više obroka).

### 7.1. Naknada štete koju poslodavac isplaćuje jednokratno po odluci suda ili sudske nagodbe

Članak 7. stavak 4. Pravilnika o porezu na dohodak omogućuje da se naknada štete, koja je po odluci suda ili sudske nagodbe određena jednokratno i koju se može isplatiti u najviše 12 obroka, smatra neoporezivim primitkom.

Naknada koja je određena u jednokratnom iznosu i **isplaćuje se u obrocima**, zbog nemogućnosti jednokratne isplate **a najviše do dvanaest (12) obroka** u poreznom razdoblju u kojem je donesena sudska odluka ili postignuta nagodba u tijeku sudskog postupka ili u idućem poreznom razdoblju nakon što je donesena sudska odluka ili

postignuta nagodba u tijeku sudskog postupka, **ne smatra se primitkom na koji se plaća porez na dohodak.**

Ako je naknada štete određena u jednokratnom iznosu a **isplaćuje se u više od dvanaest (12) obroka, razlika naknade štete iznad dvanaest (12) obroka smatra se primitkom od kojeg se utvrđuje oporezivi dohodak ovisno o izvoru dohotka.** Navedeno se odnosi i na slučaj ako se naknada štete određena u jednokratnom iznosu isplaćuje u najviše do dvanaest (12) obroka u poreznim razdobljima nakon poreznog razdoblja i idućega poreznog razdoblja u kojem je donesena sudska odluka ili postignuta nagodba u tijeku sudskog postupka.

Znači da na porezni status ove naknade štete utječe i dinamika isplate zbog nemogućnosti isplate jednokratnog iznosa.

## 7.2. Naknada štete koju poslodavac isplaćuje kao redovni mjesečni primitak – plaću

Sukladno članku 7. stavku 4. Pravilnika, ako je naknada štete određena u iznosu koji će se isplaćivati u točno utvrđenim obrocima za ograničeno ili neograničeno razdoblje (primjerice mjesečno), ona se smatra **oporezivim primitkom** od kojeg se plaća porez na dohodak u skladu sa Zakonom a ovisno o izvoru dohotka. Te naknade se, u pravilu, isplaćuju mjesečno kao **doživotne rente**, kao **razlika između invalidske i starosne mirovine** koju bi osoba ostvarila da nije bilo ozljede na radu, kao **primanje nasljednika** nakon smrti radnika koji je stradao zbog ozljede na radu i dr.

U slučaju smrti radnika zbog posljedica ozljede na radu često se sudskim presudama određuje obveza poslodavca da radnikovim nasljednicima isplaćuje odgovarajući mjesečni iznos naknade štete (npr. za vrijeme redovnog školovanja djeteta stradalog radnika).

Ako se naknada štete u točno utvrđenim obrocima isplaćuje na temelju prijašnjeg radnog odnosa, smatra se primitkom od kojeg se utvrđuje dohodak od nesamostalnog rada iz članka 13. Zakona tj. **plaćom.**

U pojedinim kolektivnim ugovorima ili drugim izvorima radnog prava katkada su utvrđena prava radnika koji su pretrpjeli ozljedu na radu ili oboljeli od profesionalne bolesti, primjerice pravo **na razliku plaće** između plaće koju ostvari na radnom mjestu na kojem radi i plaće koju bi radnik ostvario da nije bilo premještaja na slabije plaćeni posao.

O tome kako obračunati porez na dohodak i obvezne doprinose kada se ove naknade isplaćuju aktivnom radniku a kako kada se isplaćuju „bivšem“ radniku izjasnilo se Ministarstvo financija, Porezna uprava – Središnji ured svojim mišljenjem: „**Oporezivanje naknade štete zbog posljedica nesreće na radu**“, Klasa: 410-01/06-01/196; Ur.broj: 513-07-21-01/06-2 od 4. svibnja 2006. godine iz koje navodimo ključni dio:

*„...Ako poslodavac/isplatiatelj plaće isplaćuje naknadu štete zbog posljedice nesreće na radu fizičkoj osobi koja je njegov radnik/osoba koja ostvaruje plaću po osnovi radnog odnosa, sukladno članku 14. stavku 1. točki 1. Zakona, naknada štete smatra se plaćom i utvrđuje se dohodak od nesamostalnog rada prema članku 13. Zakona te je poslodavac/isplatiatelj plaće obavezan obračunati, obustaviti i uplatiti predujam poreza na dohodak od nesamostalnog rada i prirez porezu na dohodak u skladu s člankom 45. Zakona i doprinose za obvezna osiguranja sukladno članku 4. točki 2. Zakona o doprinosima za obvezna osiguranja (Narodne novine, broj 147/02, 175/03 i 177/04).*

*U slučaju da poslodavac/isplatiatelj plaće isplaćuje naknadu štete zbog posljedice nesreće na radu fizičkoj osobi koja je njegov „bivši“ radnik po osnovi prijašnjeg radnog odnosa, od navedenog primitka (plaće) utvrđuje se dohodak od nesamostalnog rada prema članku 13. Zakona te je poslodavac/isplatiatelj plaće obavezan obračunati, obustaviti i uplatiti predujam poreza na dohodak od nesamostalnog rada i prirez porezu na dohodak u skladu s člankom 45. Zakona. Slijedom navedenog, obzirom da primatelj rente može biti „bivši“ radnik (koji više nije u radnom odnosu) i/ili član obitelji bivšeg radnika koji nije osiguran po osnovi radnog odnosa s isplatiateljem rente, iako se predujam poreza obračunava na način propisan za dohodak od nesamostalnog rada prema članku 45. Zakona, pri utvrđivanju obveze doprinosa za obvezna osiguranja primijeniti će se načela propisana Zakonom o doprinosima za obvezna osiguranja (Narodne novine, broj 147/02, 175/03 i 177/04) za obveznika doprinosa te osnovicu i vrste doprinosa prema primitku od kojega se utvrđuje drugi dohodak...*

Na isti način o načinu obračuna obveznih doprinosa i poreza na dohodak po osnovi doživotne rente „bivšem“ radniku ili članu obitelji bivšeg radnika izjasnilo se Ministarstvo financija, Porezna uprava – Središnji ured svojim mišljenjem: „**Obračun doprinosa za obvezna osiguranja po osnovi doživotne rente**“, Klasa: 411-01/05-01/69; Ur.broj: 513-07-21-01/06-2 od 13. veljače 2006. godine.

Navedena mišljenja su još uvijek aktualna neovisno o tome što je od 14. siječnja 2009. godine stupio na snagu novi Zakon o doprinosima („Narodne novine“, br. 84/08, 152/08 i 94/09) koji je, između ostalog, i ozakonio ovakve i slične situacije kada se pojedini primici u poreznom smislu smatraju primicima od nesamostalnog rada a u smislu propisa koji uređuju doprinose se ti isti primici smatraju primicima po osnovi drugog dohotka.

### Primjer 6. - Obračun oporezive naknade štete zbog posljedica nesreće na poslu – doživotne mjesečne rate

Poslodavac isplaćuje 15. svibnja 2014. svom bivšem radniku (koji je trenutno zaposlen kod drugog poslodavca i koji je osiguranik II. stupa) na temelju sudske presude donesene u 2012. godini naknadu štete zbog posljedice nesreće na radu tj. **doživotnu rentu** (do radnikove smrti) u mjesečnom bruto iznosu od 5.000,00 kn za mjesec travanj 2014. godine.

Kod poslodavca koji isplaćuje radniku (koji ima prebivalište u Zagrebu) mjesečnu doživotnu rentu nije porezna kartica (PK) pa kod obračuna predujma poreza na dohodak ne može koristiti osobni odbitak.

Ovaj radnik-porezni obveznik je obavezan podnijeti godišnju poreznu prijavu za 2014. jer kod dva ili više poslodavaca istodobno u tijeku istog mjeseca poreznog razdoblja ostvaruje dohodak od nesamostalnog rada.

U navedenom slučaju primitak doživotne rente zbog posljedica nesreće na poslu se oporezuje kao dohodak od nesamostalnog rada (plaća), dok se u smislu Zakona o doprinosima ovaj primitak smatra primitkom po osnovi drugog dohotka sukladno članku 114. stavku 1. Zakona o doprinosima.

Obračun mjesečne doživotne rente  
(naknade štete zbog ozljede na radu)

Red. br.	OPIS	Obračun
1.	Bruto iznos	5.000,00
2.	Doprinos za mir.osiguranje – ukupno	1.000,00
	I stup – 15%	750,00
	II stup - 5%	250,00
3.	Dohodak (1 – 2)	4.000,00
4.	Osobni odbitak	-
5.	Porezna osnovica	4.000,00
6.	Porez na dohodak	
	■ 12% x 2.200,00	264,00
	■ 25% x 1.800,00	450,00
7.	Ukupno porez na dohodak	714,00
8.	Prirrez - 18%	128,52
9.	Ukupno porez i prirrez (7 + 8)	842,52
10.	Neto iznos za isplatu „na ruke“ ( 1 - 2 - 9)	3.157,48
11.	Obvezno zdravstveno osiguranje – 15%	750,00
12.	Ukupni trošak poslodavca (1 + 11)	5.750,00

**Objavite financijske izvještaje u RiPup-u**



**980,00 kn + PDV**  
**Tel.: 01 49 21 737**

- stranica B-

I. OIB počinostelja izvješća 33333333333		II. Oznaka izvješća 14135		III. Vrsta izvješća 1		IV. Redni broj stranice 1 / 1.	
1.	1.	1.	1.	1.	1.	1.	1.
2. Šifra općine/grada prebivališta /borašta	01333	3. Šifra općine/grada rada	01333	10. Sati rada	10.1. Razdoblje obracuna od	10.2. Razdoblje obracuna do	17. Obracunani primitak od nesam. rada (plaća)
3. Šifra općine/grada rada	01333	4. OIB stjecatelja/osiguranika	12345678910		01.01.2014.	31.12.2014.	16.2. Iznos za isplatu
		5. Ime i prezime stjecatelja/osiguranika	Pero Perić		0	0	16.1. Oznaka načina isplate
		6.2. Oznaka primitka/obveze doprinos	0201	7.1. Obveza dodatnog doprinos	0	0	15.2. Iznos neoporezivog primitka
		6.1. Oznaka stjecatelja/osiguranika	0401	7.2. Obveza posebnog doprinos	0	0	15.1. Oznaka neoporezivog primitka
				7.3. Oznaka punog/nepunog radnog vremena ili rada s polovicom radnog vremena	0	0	14.2. Iznos obracunanog prilaza porezu na dohodak
				8. Oznaka prvog/zadnjeg mjeseca u osiguranju po istoj osnovi	0	0	14.1. Iznos obracunanog poreza na dohodak
				9. Oznaka punog/nepunog radnog vremena ili rada s polovicom radnog vremena	0	0	13.5. Porezna osnovica
				10. Oznaka punog/nepunog radnog vremena ili rada s polovicom radnog vremena	0	0	13.4. Osobni odbitak
				11. Iznos primitka (opozivni doprinos)	7.600,00	7.600,00	13.3. Dohodak doprinos za mirovinsko osiguranje
				12. Doprinos za mirovinsko osiguranje - II STUP	1.520,00	1.520,00	13.2. Izdatak - uplaćeni doprinos za mirovinsko osiguranje
				12.1. Doprinos za mirovinsko osiguranje	1.520,00	1.520,00	13.1. Izdatak za zaposljavanje osoba s invaliditetom
				12.2. Doprinos za mirovinsko osiguranje - II STUP	0,00	0,00	12.9. Poseban doprinos za zaposljavanje osoba s invaliditetom
				12.3. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	1.140,00	1.140,00	12.8. Poseban doprinos za mirovinsko osiguranje za staž u inozemstvu
				12.4. Doprinos za zaštitu zdravstva osiguranje	0,00	0,00	12.7. Dodetni doprinos za mirovinsko osiguranje za staž u inozemstvu
				12.5. Doprinos za zaposljavanje	0,00	0,00	12.6. Dodetni doprinos za mirovinsko osig. za staž u inozemstvu
				12.6. Dodetni doprinos za mirovinsko osig. za staž u inozemstvu	0,00	0,00	12.5. Doprinos za zaposljavanje
				12.7. Dodetni doprinos za mirovinsko osiguranje za staž u inozemstvu	0,00	0,00	12.4. Doprinos za zaštitu zdravstva osiguranje
				12.8. Poseban doprinos za mirovinsko osiguranje za staž u inozemstvu	0,00	0,00	12.3. Dohodak doprinos za mirovinsko osiguranje
				12.9. Poseban doprinos za zaposljavanje osoba s invaliditetom	0,00	0,00	12.2. Doprinos za mirovinsko osiguranje - II STUP
				13.1. Izdatak za zaposljavanje osoba s invaliditetom	0,00	0,00	12.1. Doprinos za mirovinsko osiguranje
				13.2. Izdatak - uplaćeni doprinos za mirovinsko osiguranje	1.520,00	1.520,00	11. Iznos primitka (opozivni doprinos)
				13.3. Dohodak doprinos za mirovinsko osiguranje	1.520,00	1.520,00	10.2. Razdoblje obracuna do
				13.4. Osobni odbitak	0,00	0,00	10.1. Razdoblje obracuna od
				13.5. Porezna osnovica	4.000,00	4.000,00	9. Oznaka punog/nepunog radnog vremena ili rada s polovicom radnog vremena
				14.1. Iznos obracunanog poreza na dohodak	1.234,00	1.234,00	8. Oznaka prvog/zadnjeg mjeseca u osiguranju po istoj osnovi
				14.2. Iznos obracunanog prilaza porezu na dohodak	222,12	222,12	7.1. Obveza dodatnog doprinos
				15.1. Oznaka neoporezivog primitka	0,00	0,00	7.2. Obveza posebnog doprinos
				15.2. Iznos neoporezivog primitka	0,00	0,00	7.3. Oznaka punog/nepunog radnog vremena ili rada s polovicom radnog vremena
				16.1. Oznaka načina isplate	4.623,88	4.623,88	8. Oznaka prvog/zadnjeg mjeseca u osiguranju po istoj osnovi
				16.2. Iznos za isplatu	4.623,88	4.623,88	9. Oznaka punog/nepunog radnog vremena ili rada s polovicom radnog vremena
				17. Obracunani primitak od nesam. rada (plaća)	0,00	0,00	10. Oznaka punog/nepunog radnog vremena ili rada s polovicom radnog vremena

M.P

(POTPIS I PEČAT OVLAŠTENE OSOBE OBVEZNIKA PODNOŠENJA)



## 9. Isplata poduzetničke plaće što ju sebi isplaćuje fizička osoba koja od samostalne djelatnosti utvrđuje dobit, a tu djelatnost obavlja kao drugu djelatnost

**Poduzetnička plaća** je primitak što ga sebi za određeni mjesec isplaćuje osiguranik po osnovi samostalnih djelatnosti koji od tih djelatnosti utvrđuje dobit, od kojega se primitka, sukladno propisima o porezu na dohodak, utvrđuje dohodak od nesamostalnog rada. Ukupan iznos primitka (bruto) sadrži iznose doprinosa iz osnovice te iznose poreza i prireza porezu na dohodak i neto iznos.

Prema članku 9. Naredbe o iznosima osnovica za obračun doprinosa za obvezna osiguranja za 2014. godinu ("Narodne novine", broj 157/13), **najniža mjesečna osnovica – poduzetnička plaća**, prema članku 82. stavak 2. Zakona, za osiguranika po osnovi obavljanja samostalne djelatnosti od koje utvrđuje **dobit** (članak 9. stavak 1. točke 9. do 13. Zakona), umnožak je iznosa prosječne plaće (8.941,00 kn) i koeficijenta 1,1 te za 2014. iznosi **8.735,10 kuna**.

Ovi osiguranici nisu obvezni sebi isplaćivati poduzetničku plaću već mogu obračunavati i plaćati propisane doprinose na mjesečnu osnovicu koja iznosi 8.735,10 kuna.

Prema članku 7. točki 6. Zakona **druga djelatnost** je samostalna djelatnost obrta, djelatnost trgovca pojedinca, djelatnost slobodnog zanimanja, djelatnost poljoprivrede i šumarstva i ostale samostalne djelatnosti **koju nositelj djelatnosti obavlja istodobno uz osiguranje po osnovi radnog odnosa ili po bilo kojoj od osnova obveznih osiguranja**.

Drugom djelatnošću smatra se i djelatnost samozaposlene osobe prema kojoj se, sukladno propisima Europske unije o koordinaciji sustava socijalne sigurnosti, primjenjuje zakonodavstvo Republike Hrvatske, koja se obavlja u drugoj državi članici, ako se ista obavlja istodobno uz radni odnos, odnosno zaposlenje u Republici Hrvatskoj i/ili u drugoj državi članici ili uz neku drugu osnovu osiguranja.

Utvrđivanje obveze doprinosa po osnovi obavljanja **druge djelatnosti** uređeno je člankom 183. do 187. Zakona.

Osoba koja obavlja drugu djelatnost obveznik je doprinosa i obveznik plaćanja doprinosa a **osnovica** za obračun i plaćanje doprinosa je **iznos godišnje osnovice**. Iznos godišnje osnovice, vrste i godišnje iznose doprinosa te razdoblje na koje se obveza odnosi utvrđuje Porezna uprava **rješenjem**.

Prema članku 185. Zakona, na osnovicu (godišnjju) se obračunavaju doprinosi za mirovinsko osiguranje (stopa 20% ili 15% + 5% za osiguranika II. stupa) i doprinos za zdravstveno osiguranje

Godišnja obveza doprinosa dospijeva na naplatu u roku od 15 dana od dana uručenja rješenja obvezniku.

Prema članku 185. Zakona propisane su različite **vrste godišnje osnovice** ovisno o tome radi li se o tzv. „dohodašima“, „dobitašima“ ili „paušalistima“ i to: ostvareni godišnji dohodak i ostvarena godišnja dobit na koje se plaćaju doprinosi te za obveznika koji drugu djelatnost obavlja kao samozaposlena osoba u drugoj državi članici (doprinosi se obračunavaju do **61.939,80 kuna** ostvarenog dohotka ili dobiti) te paušalni godišnji dohodak na koje se plaćaju doprinosi koji se utvrđuju ovisno o visini ostvarenog godišnjeg primitka (**12.750,00 kn** za primitke do 85.000,00 kn, **17.250,00 kn** za primitke 85.000,00 kuna do 115.000,00 kuna te **22.425,00 kn** za primitke iznad 115.000,00 kuna do 149.500,00 kuna).



### ističemo...

Prema članku 114. stavku 2. točki 1. Zakona, osnovica za obračun doprinosa po pravilima za drugi dohodak je poduzetnička plaća (koja se smatra primitkom po osnovi nesamostalnog rada i kao takva i oporezuje) koju sebi isplaćuje fizička osoba koja od samostalne djelatnosti utvrđuje dobit a tu djelatnost obavlja kao drugu djelatnost (uz radni odnos kod poslodavca).

### Primjer 8. - Obračun poduzetničke plaće koju sebi isplaćuje fizička osoba koja od samostalne djelatnosti utvrđuje dobi a tu djelatnost obavlja kao drugu djelatnost

Fizička osoba je zaposlena kod poslodavca te obvezno osigurana kao radnik. Međutim, ista fizička osoba je istovremeno obveznik poreza na dobit jer obavlja drugu djelatnost (ima otvoren obrt za kojeg je obveznik poreza na dobit).

Poslodavac mu redovito isplaćuje plaću za obavljeni rad, a on sam sebi kao „dobitaš“ isplaćuje 15. svibnja 2014. poduzetničku plaću (iz obrta) u iznosu od 8.000,00 kuna (visina te poduzetničke plaće je potpuno stvar „dobitaša“ i ona nije propisana u ovom slučaju tj. kod obavljanja druge djelatnosti)

Kod poslodavca koji isplaćuje plaću radniku (koji ima prebivalište u Zagrebu) nalazi se porezna kartica (PK) pa kod obračuna predujma poreza na dohodak po osnovi isplaćene plaće poslodavac za radnika koristi osobni odbitak.

U navedenom slučaju primitak po osnovi poduzetničke plaće se oporezuje kao dohodak od nesamostalnog rada (plaća), dok se u smislu Zakona o doprinosima ovaj primitak smatra primitkom po osnovi drugog dohotka sukladno članku 114. stavku 2. Zakona o doprinosima.

### Obračun poduzetničke plaće po osnovi druge djelatnosti

Red. br.	OPIS	Obračun
1.	Poduzetnička plaća (bruto iznos)	8.000,00
2.	Doprinos za mir.osiguranje – ukupno	1.600,00
	■ I stup – 15%	1.200,00
	■ II stup - 5%	400,00
3.	Dohodak (1 – 2)	6.400,00
4.	Osobni odbitak	-
5.	Porezna osnovica	6.400,00
6.	Porez na dohodak	
	■ 12% x 2.200,00	264,00
	■ 25% x 4.200,00	1.050,00
7.	Ukupno porez na dohodak	1.314,00
8.	Prirez - 18%	236,52
9.	<b>Ukupno porez i prirez (7 + 8)</b>	<b>1.550,52</b>
10.	<b>Neto iznos za isplatu „na ruke“ (1 - 2 - 9)</b>	<b>4.849,48</b>
11.	Obvezno zdravstveno osiguranje – 15%	1.200,00
12.	<b>Ukupni trošak poslodavca (1 + 11)</b>	<b>9.200,00</b>

