



UDK: 336.2/657.1

Minimalna plaća od 1.1.2019.

Valentina Bocak, mag. oec.

Visina minimalne plaće za 2019. godinu propisana je Uredbom o visini minimalne plaće (Nar. nov., br. 109/18) te iznosi 3.750,00 kn za puno radno vrijeme. Novi Zakon o minimalnoj plaći objavljen je u Nar. Nov., br. 118/2018, prema kojem se do 31.12.2019. (za postojeće korisnike) može koristiti olakšica od 50% na doprinose na plaću (odnosno u razdoblju od 01.01.2020. do 31.12.2020. će ista iznositi 25%). U članku donosimo više primjera obračuna minimalne plaće (i naknade) i iskazivanje u Obrascu JOPPD.

1. Uvod

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 po osnovi radnog odnosa, odnosno izabranoj ili imenovanoj osobi **za rad u određenom mjesecu** prema ugovoru o radu, pravilniku o radu, kolektivnom ugovoru ili posebnom propisu (nadalje: izvori radnog prava), 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 (čl. 7. t. 33. Zakona o doprinosima, Nar. Nov., br. 84/08 do 106/18, nadalje ZakDop). Plaćom se smatra plaća u bruto iznosu (čl. 92. st. 4. Zakona o radu, Nar. Nov., br. 93/14 i 127/17, nadalje: ZOR).

Kod obračuna visine plaće primjenjuju se odredbe ugovora o radu, pravilnika o radu, kolektivnih ugovora i Zakona o radu.

Poslodavci koje ne obvezuje neki od izvora radnog prava, ne mogu radnicima (za rad u punom radnom vremenu) isplatiti plaću nižu od propisane Zakonom o minimalnoj plaći, Nar. Nov., br. 1/19 nadalje: ZakMinP. Isto tako, ako je nekim od izvora radnog prava za neko radno mjesto predviđena plaća koja je manja od propisane ZakMinP, poslodavac je obavezan isplatiti radniku plaću propisanu ZakMinP.

2. Što je minimalna plaća

Minimalna plaća je **najniži mjesečni iznos** bruto plaće koji radniku pripada za rad u punom radnom vremenu¹ (čl. 3.st.1. ZakMinP).

Minimalna plaća radnika koji radi u nepunom radnom vremenu utvrđuje se i isplaćuje **razmjerno** ugovorenom radnom vremenu (prema čl. 3. st.3. ZakMinP). Primjerice ako radnik ima ugovoren rad od 20 sati tjedno, minimalna plaća za tog radnika obračunava se

u 50% iznosu propisane minimalne plaće = 20 sati / 40 sati punog radnog vremena = $0,50 \times 100 = 50\%$. Nadalje, ako radnik radi, primjerice 8 sati tjedno minimalna plaća obračunava mu se u 20% iznosu propisane minimalne plaće ($8/40 = 0,20 \times 100 = 20\%$) itd.

Što ne ulazi u iznos minimalne plaće?

U iznos minimalne plaće ne ulaze **povećanja plaće** s osnove prekovremenog rada, noćnog rada i rada nedjeljom, blagdanom ili nekim drugim danom za koji je zakonom određeno da se ne radi (čl. 3. st.2. ZakMinP).

3. Visina minimalne plaće

Minimalna plaća propisuje se jednom godišnje za slijedeću kalendarsku godinu.

Uredbom o visini minimalne plaće (Nar. Nov., br. 109/18) propisana je **minimalna plaća** za razdoblje od 01. siječnja do 31. prosinca 2019. u iznosu od **3.750,00 kn**.

Taj će se iznos minimalne plaće primjenjivati za rad izvršen u siječnju (tj. kod obračuna plaće u veljači (kod većine poslodavaca) za siječanj).

3.1. Može li se minimalna plaća u iznosu manjem od utvrđenog Uredbom o minimalnoj plaći

Sukladno odredbi čl. 8. ZakMinP, iznimno se kolektivnim ugovorom može ugovoriti minimalna plaća u iznosu manjem od iznosa propisanog uredbom o visini minimalne plaće (dakle, manja od 3.750,00 kn), a taj iznos ne može biti manji od 95% iznosa propisanog uredbom o minimalnoj plaći (što za 2019. godinu iznosi 3.562,50 kn).

Na te se radnike ne primjenjuje odredba čl. 9.st.3. ZOR-a o primjenjivosti povoljnijeg prava za radnika (čl. 8. st. 3. ZakMinP).

Ovu odredbu ZakMinP ne mogu iskoristiti poslodavci na način da tako odrede pravilnikom o radu ili u ugovoru o radu, budući se odredba odnosi samo na djelatnike koji rade u djelatnosti koja podliježe primjeni (takvog) kolektivnog ugovora.

¹ Puno radno vrijeme iznosi 40 sati tjedno (čl. 61. ZOR-a).

3.2. Razlikovanje minimalne plaće i najniže osnovice za obračun doprinosa

Minimalna plaća propisana je Zakonom o minimalnoj plaći (iznosi 3.750,00 kn za 2019.), dok je najniža mjesečna osnovica za obračun doprinosa propisana Zakonom o doprinosima (čl. 200. ZakDop) i čini iznos na koji se obvezno obračunavaju i uplaćuju doprinosi za jedan mjesec staža u mirovinskom osiguranju, kao i za prava iz obveznoga zdravstvenog osiguranja, zdravstvenog osiguranja zaštite zdravlja na radu i osiguranja u slučaju nezaposlenosti za određeni mjesec proveden u tim osiguranjima s punim radnim vremenom (iznosi 3.210,24 kn za 2019.).

I dok prema ZakMinP poslodavci ne mogu radnicima obračunavati plaću (za rad u punom radnom vremenu) u iznosu nižem od 3.750,00 kn mjesečno (za 2019.), u slučaju primjerice bolovanja (za vrijeme kojeg, prema propisima o obveznom zdravstvenom osiguranju, Nar. Nov., br. 80/13 i 137/13), ima pravo na 70% **naknade plaće** što (u slučaju minimalne plaće) iznosi 2.625,00 kn, a što je manje od najniže mjesečne osnovice za obračun doprinosa u iznosu od 3.210,24 kn, poslodavac mora doprinose iz i na plaću obračunati na tu najnižu osnovicu za obračun doprinosa i primijeniti je kod obračuna bolovanja.

4. Umanjenje obračuna doprinosa na minimalnu plaću

Poslodavac može za radnike za koje je na dan 01.01.2019. (stupanja na snagu ZakMinP) ostvarivao pravo na umanjenu osnovicu za obračun doprinosa (prema prethodnom Zakonu o minimalnoj plaći, Nar. Nov., br. 39/13 do 130/17) u visini od 50%, to pravo može nastaviti koristiti do 31.12.2019. u istom iznosu, dok će to umanjeno razdoblje od 01. siječnja 2020. do 31. prosinca 2020. iznositi 25%.

5. Primjeri obračuna minimalne plaće

Primjer 1. - Obračun doprinosa na minimalnu plaću radnika u punom radnom vremenu uz smanjenje doprinosa na osnovicu od 50%

Poslodavac „ABC“ d.o.o. iz Zagreba ima zaposlenog radnika Maria Marića iz Zagreba u punom radnom vremenu na ugovorenu minimalnu plaću, kojem je u 2018. (te nastavno i u 2019.) obračunavao doprinose na plaću umanjene za 50%.

Poslodavac radniku za siječanj 2019. isplaćuje plaću 14. veljače 2019.

Obračun plaće radnika izvršiti će se na slijedeći način:

Opis	Mario Marić
I. Bruto plaća	3.750,00
1. Doprinosi iz plaće	750,00
a) MIO I. stup - 15%	562,50
b) MIO II. stup - 5%	187,50
2. Dohodak (Bruto plaća - doprinosi)	3.000,00
3. Osobni odbitak	3.000,00*
4. Osnovica za oporezivanje	0,00
5. Porez na dohodak - ukupno	0,00
a) 24% (do 17.500,00)	0,00
b) 36% (iznad 17.500,00)	0,00
5.1. Prirez na dohodak (Grad Zagreb 18%)	0,00
5.2. Ukupno porez i prirez	0,00
6. Plaća za isplatu (rbr.2.-rbr.5.2.)	3.000,00
7. Osnovica za obračun doprinosa na plaću (50%)	1.875,00
7.1. Doprinos za zdravstveno osiguranje (16,5%)	309,38
Ukupno trošak plaće (I.+7.1.)	4.059,38

*Osobni odbitak djelatnika iznosi 3.000,00 kn, što je manje od osnovnog osobnog odbitka (3.800,00 kn) budući je razlika bruto plaće i doprinosa za MIO manja od osobnog odbitka koji ne može ići u „minus“, pa je iskazani iznos jednak razlici bruto plaća - doprinosi MIO

Temeljem navedenog obračuna poslodavac je obavezan popuniti **obrazac obračuna plaće i naknade (IP1)**, čl.2. Pravilnika o sadržaju obračuna plaće, naknade plaće ili otpremnine (Nar. Nov., br. 32/15 do 35/17 iz kojeg je vidljivo kako su iznosi u obračunu utvrđeni, a kojeg je poslodavac dužan dostaviti radniku **najkasnije petnaest dana od dana isplate plaće** (naknade plaće prema čl. 93. st. 1. ZOR-a).

Poslodavac popunjava obrazac JOPPD i predaje Poreznoj upravi zajedno sa isplatom plaće (ili najkasnije slijedeći dan, prema čl. 79. st.1. Pravilnika o porezu na dohodak, Nar. Nov., br. 10/17 do 106/18), tj u ovom primjeru je poslodavac dužan podnijeti obrazac JOPPD 14. (najkasnije 15.) veljače 2018. godine.

Stranica B Obrasca JOPPD ispuniti će se na slijedeći način:

Telefon za konzultacije

01/ 48 36 046

01/ 49 21 739

(isključivo putem PIN-a)



Ponedjeljkom i četvrtkom

od 11.00 do 15.30 sati,

utorkom, srijedom i petkom

od 8.30 do 13.00 sati.



- stranica B -

I. OIB podnositelja izvješća 12345678901		II. Oznaka izvješća 19045		III. Vrsta izvješća 1		IV. Redni broj stranice 1/1	
1. Redni broj	1.	2. Šifra općine/grada prebivališta/boravišta	01333	10. Sati rada	184	17. Obračunani primitak od nesamostalnog rada (plaća)	3.750,00
4. OIB stjecatelja / osiguranika	45678901234	7.1. Obveza dodatnog doprinosa za MO za staž sa povećanim trajanjem	0	8. Oznaka prvog/zadnjeg mjeseca u osiguranju po istoj osnovi	3	16.1. Oznaka načina isplate	1
5. Ime i prezime stjecatelja/osiguranika	Mario Marić	9. Oznaka punog/nepunog radnog vremena ili rada s polovicom radnog vremena	1	10.1. Razdoblje obračuna od	01.01.2019.	16.2. Iznos za isplatu	3.000,00
3. Šifra općine/grada rada	01333	6.1. Oznaka stjecatelja/osiguranika	0001	10.2. Razdoblje obračuna do	31.01.2019.	15.1. Oznaka neoporezivog primitka	0
1. Redni broj	1.	6.2. Oznaka primitka/obveze doprinosa	0009*	10.0. Ukupni neodrađeni sati rada (10.- odrađeni sati rada)	8	15.2. Iznos neoporezivog primitka	0,00
				11. Iznos primitka (oporezivi)	3.750,00	14.1. Iznos obračunalog poreza na dohodak	0,00
				12. Osnovica za obračun doprinosa	3.750,00	14.2. Iznos obračunalog prezeza porezu na dohodak	0,00
				12.1. Doprinosa za mirovinsko osiguranje	562,50		
				12.2. Doprinosa za mirovinsko osiguranje - II STUP	187,50		
				12.3. Doprinosa za zdravstveno osiguranje	309,38		
				12.4. Doprinosa za zaštitu zdravlja na radu	0,00		
				12.5. Doprinosa za zapošljavanje	0,00		
				12.6. Dodatni doprinosa za mirovinsko osig. za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem	0,00		
				12.7. Dodatni doprinosa za mirovinsko osiguranje za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem - II STUP	0,00		
				12.8. Poseban doprinosa za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu	0,00		
				12.9. Poseban doprinosa za zapošljavanje osoba s invaliditetom	0,00		
				13.1. Izdatak	0,00		
				13.2. Izdatak - uplaćeni doprinosa za mirovinsko osiguranje	750,00		
				13.3. Dohodak	3.000,00		
				13.4. Osobni odbitak	3.000,00		
				13.5. Porezna osnovica	0,00		

* iz Priloga 3., oznaka 0009 za „Primitci po osnovi plaće do iznosa minimalne plaće, ako je minimalna plaća ugovorena“.

Primjer 2. - Obračun minimalne plaće kada je radnik radio prekovremeno i neradnim danom

Poslodavac „Oblak“ d.o.o. iz Zagreba ima zaposlenog radnika Juru Jurića koji radi u punom radnom vremenu, imao je ugovorenu minimalnu plaću za koje je koristio pravo na umanjene osnovice za obračun doprinosa u 50% iznosu i u 2018., te nastavno i u 2019.

Jurić je tijekom siječnja 2019. radio prekovremeno 6 sati (za što mu se prema ugovoru o radu plaća uvećava za 50%), te je radio na praznik (Nova godina) 8 sati (za što mu se plaća uvećava za 35%).

Siječanj 2019. ima 184 sata, te sat rada iznosi 18,69 kn (3.750,00 / 184 = 20,38 kn).

Uvećanje plaće za:

- prekovremeni rad iznosi 61,14 kn (20,38 kn x 6 sati = 122,28 kn x 50% = 61,14 kn)
- rad na praznik iznosi 81,52 kn (20,38 x 8 sati = 163,04 kn x 50% = 81,52 kn)

Sveukupno uvećanje plaće = 142,66 kn (61,14 kn + 81,52 kn).

Ukupno bruto plaća radnika za siječanj iznosi 3.892,66 kn (3.750,00 kn minimalna plaća + 142,66 kn uvećanje).

Poslodavac će izvršiti dva obračuna plaće (jedan na minimalnu plaću sa 50% umanjena doprinosa na plaću i drugi za uvećanje plaće bez umanjena doprinosa na plaću) na slijedeći način:

Obračun plaće djelatnika izvršen je kako slijedi:

Opis	Minimalna plaća uz umanjene doprinosa na osnovicu 50%	Uvećanje plaće za prekovremeni rad i rad na praznik	Ukupno
I. Bruto plaća	3.750,00	142,66	3.892,66
1. Doprinosa iz plaće	750,00	28,53	778,53
a) MIO I. stup - 15%	562,50	21,39	583,89
b) MIO II. stup - 5%	187,50	7,13	194,63
2. Dohodak (Bruto plaća – doprinosa)	3.000,00	114,13	3.114,13
3. Osobni odbitak	3.000,00*	114,13	114,13
4. Osnovica za oporezivanje	0,00	0,00	0,00
5. Porez na dohodak - ukupno	0,00	0,00	0,00
a) 24% (do 17.500,00)	0,00	0,00	0,00
b) 36% (iznad 17.500,00)	0,00	0,00	0,00
5.1. Prirez na dohodak (Grad Zagreb 18%)	0,00	0,00	0,00
5.2. Ukupno porez i prirez	0,00	0,00	0,00
6. Plaća za isplatu (rbr.2.-rbr.5.2.)	3.000,00	114,13	3.114,13
II. Doprinosa na plaću			
1. Osnovica za obračun doprinosa	1.875,00	142,66	2.017,66
2. Doprinosa za zdravstveno osiguranje (16,5%)	257,98	23,54	281,52
Ukupno trošak plaće (I.+II.2.)	3.735,62	166,20	3.901,82

Poslodavac popunjava obrazac JOPPD i predaje Poreznoj upravi zajedno sa isplatom plaće (ili najkasnije slijedeći dan (čl. 79. st.1. PravDoh).

Stranica B Obrasca JOPPD ispuniti će se na slijedeći način:



- stranica B-

IV. Redni broj stranice 1/1		III. Vrsta izvješća 1		II. Oznaka izvješća 19045		I. OIB podnositelja izvješća 12345678901	
17. Obračunani primitak od nesamostalnog rada (plaća)							
16.1. Oznaka načina isplate	16.2. Iznos za isplatu						
15.1. Oznaka neoporezivog primitka	15.2. Iznos neoporezivog primitka						
14.1. Iznos obračunanog poreza na dohodak	14.2. Iznos obračunanog prireza porezu na dohodak						
13.4. Osobni odbitak	13.5. Porezna osnovica						
13.2. Izdatak - uplaćeni doprinos za mirovinsko osiguranje	13.3. Dohodak						
12.9. Poseban doprinos za zapošljavanje osoba s invaliditetom	13.1. Izdatak						
12.7. Dodatni doprinos za mirovinsko osiguranje za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem - II STUP	12.8. Poseban doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu						
12.5. Doprinos za zapošljavanje	12.6. Dodatni doprinos za mirovinsko osig. za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem						
12.3. Doprinos za zdravstveno osiguranje	12.4. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu						
12.1. Doprinos za mirovinsko osiguranje	12.2. Doprinos za mirovinsko osiguranje - II STUP						
11. Iznos primitka (oporezivi)	12. Osnovica za obračun doprinosa						
10.0. Ukupni neodradeni sati rada (10.- odradeni sati rada)	10.2. Razdoblje obračuna do						
10. Sati rada	10.1. Razdoblje obračuna od						
8. Oznaka prvog/zadnjeg mjeseca u osiguranju po istoj osnovi	9. Oznaka punog/nepunog radnog vremena ili rada s polovicom radnog vremena						
7.1. Obveza dodatnog doprinosa za MO za staž sa povećanim trajanjem	7.2. Obveza posebnog doprinosa za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom						
6.1. Oznaka stjecatelja/osiguranika	6.2. Oznaka primitka/obveze doprinosa						
4. OIB stjecatelja/osiguranika	5. Ime i prezime stjecatelja/osiguranika						
2. Šifra općine/grada prebivališta/boravišta	3. Šifra općine/grada rada						
1. Redni broj							

Primjer 4. - Obračun minimalne plaće kada je radnik bio na bolovanju

Poslodavac „ABC“ d.o.o. iz Zagreba zapošljava radnicu Anu Anić iz Zagreba, koja ima ugovorenu minimalnu plaću (za koju u 2018. i nastavno u 2019. obračunava doprinose na plaću u 50% iznosu). Radnica Anić je bila na bolovanju od 08. do 31. ožujka 2019. (16 radnih dana tj. 128 sati) za koje vrijeme bi joj trebalo obračunavati naknadu za bolovanje u 70% iznosu (čl. 55. st. 1. Zakona o obveznom zdravstvenom osiguranju, Nar. Nov., br. 80/13 i 137/13).

Prema obrascu „Potvrda o plaći“, bruto iznos sata iznosi 17,32 kn, prema kojoj bi 70% sata prema propisima o zdravstvenom osiguranju iznosilo 12,12 kn. Radnica je na bolovanju bila 128 sati, te ukupna naknada za bolovanje (08.-31.03.) iznosi 1.551,36 kn.

Minimalna osnovica za obračun doprinosa propisana je u iznosu od 3.210,24 kn za 2019. Prema istoj bruto sat iznosi 19,11 kn (3.210,24 kn / 168 sati iz ožujka 2019. = 19,11 kn), te je poslodavac odlučio obračunati naknadu za bolovanje u visini minimalne osnovice za obračun doprinosa (3.210,24 kn, prema kojoj bi ionako trebao obračunati sve obvezne doprinose, op.a.), bez dodatnog umanjenja. Sukladno tome, naknada za bolovanje na teret poslodavca za ožujak (08.-31.03.2019.) iznosi 2.446,08 kn (128 sati bolovanja x 19,11 kn). Na taj će se iznos doprinosa na naknadu obračunati u punom iznosu, budući se radi o naknadi, a ne o plaći (za izvršeni rad) radnika.

Sat rada u ožujku 2019. iznosi 22,32 kn (3.750 kn / 168 sati) u kojem je radnik radio 40 sati, te plaća radnika za vrijeme dok je radio (od 01. do 07. ožujka 2019.) iznosi 892,80 kn (40 sati x 22,32 kn).

Ukupno plaća i naknada za bolovanje radnika (na teret poslodavca) u ožujku iznosi 3.338,88 kn (2.446,08 kn naknada za bolovanje za koju se doprinosi na plaću obračunavaju u punom iznosu + 892,80 kn plaća na koju se doprinosi na plaću obračunavaju u 50% iznosu).

Poslodavac je plaću i naknadu plaće isplatio radnici 12.04.2019.

Obračun plaće i naknade plaće radnika izvršiti će se na slijedeći način:

Opis	Mario Marić
I. Bruto plaća	3.338,88
1. Doprinosi iz plaće	667,77
a) MIO I. stup - 15%	500,83
b) MIO II. stup - 5%	166,94
2. Dohodak (Bruto plaća - doprinosi)	2.671,11
3. Osobni odbitak	2.671,11
4. Osnovica za oporezivanje	0,00
5. Porez na dohodak - ukupno	0,00
a) 24% (do 17.500,00)	0,00
b) 36% (iznad 17.500,00)	0,00
5.1. Prirez na dohodak (Grad Zagreb 18%)	0,00
5.2. Ukupno porez i prirez	0,00
6. Plaća za isplatu (rbr.2.-rbr.5.2.)	2.671,11
II. Osnovica za obračun doprinosa na plaću i naknadu (892,80 x 50%) + (2.446,08 x 100%) = 446,40 + 2.446,08 = 2.892,48	2.892,48
1. Doprinos za zdravstveno osiguranje (16,5%)	477,26
Ukupno trošak plaće (I.+II.1.)	3.816,14

Poslodavac popunjava obrazac JOPPD i predaje Poreznoj upravi zajedno sa isplatom plaće (ili najkasnije slijedeći dan, prema čl. 79. st.1. PravDoh).

Stranica B Obrascu JOPPD ispuniti će se na slijedeći način:

