



UDK: 368.40/10.1

Obračun plaće u 2022.

Valentina Bocak, mag. oec.

Za isplate plaće za 2022. godinu promijenio se iznos minimalne plaće, te najniže i najviše (mjesečne i godišnje) osnovice za obračun doprinosa.

Za sve isplate plaća i naknada od nesamostalnog rada, poslodavac ima obvezu predaje obrasca „Izvešće o primicima, porezu na dohodak i prirezu te doprinosima za obvezna osiguranja“ – Obrazac JOPPD, kojeg trebaju predati zajedno sa isplatom plaće.

Poslodavac je obavezan radnicima predavati obračune plaća/naknada plaće kod isplate i neisplate iste.

U ovom smo članku obradili i kroz primjere objasnili popunjavanje obrasca JOPPD kod isplate HRVI, prvi puta zaposlen radnik, zapošljavanje mlade osobe, djeteta umrlog ili nestalog hrv. branitelja...

1. Što se smatra plaćom

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**, 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 do 98/19, nadalje: ZOR).

2.1. Što se NE smatra plaćom?

Plaćom se **ne smatraju** primici koje poslodavac omogućuje radnicima, a koji su u **interesu obavljanja djelatnosti** poslodavca (čl. 22. st. 1. ZakDoh) i to osobito:

- 1) uređenje i opremanje radnih prostora i prostora za odmor i prehranu,
- 2) posebna radna odjeća obilježena nazivom ili znakom poslodavca ili isplatitelja primitka, odnosno plaće, u skladu s posebnim propisima o zaštiti na radu te odjeća određena prema posebnim pravilima poslodavca,
- 3) obvezni liječnički pregledi prema posebnim propisima,
- 4) sistematski kontrolni liječnički pregledi ako su omogućeni svim radnicima i fizičkim osobama koje ostvaruju primitke iz članka 21. stavka 1. ovoga Zakona,
- 5) obrazovanje i izobrazba koje su u svezi s djelatnosti poslodavca i isplatitelja primitka, odnosno, plaće i/ili
- 6) članarine po osnovi članstva u strukovnim komorama koje je, prema posebnim propisima, obvezno za radnike pri obavljaju

nju određenih poslova za poslodavaca i isplatitelja primitka, odnosno plaće.

3. Utvrđivanje visine bruto plaće, najniža i najviša osnovica za obračun obveznih doprinosa

3.1. Visina bruto plaće

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

Poslodavci koje **obvezuje kolektivni ugovor ne smiju** radniku obračunati i isplatiti plaću u iznosu manjem od utvrđenog kolektivnim ugovorom (čl. 9. st.3. ZOR –a).

Poslodavci koje **ne obvezuje** kolektivni ugovor, kao i poslodavci kod kojih u kolektivnom ugovoru nije propisan način i mjerila obračuna plaće, a koji **zapošljavaju više od 20 radnika** obvezni su donijeti **pravilnik o radu** (čl. 26. st. 1. ZOR –a) u kojem će utvrditi način i mjerila obračuna plaće radnika.

3.1.1. Minimalna plaća u 2022. godini

Minimalna plaća je **najniži mjesečni iznos** bruto plaće koji radniku pripada za rad **u punom radnom vremenu**¹ (čl. 3.st.1. Zakona o minimalnoj plaći, Nar. nov. br. 118/18 i 120/21, nadalje: ZakMinP).

Minimalna plaća propisuje se jednom godišnje za slijedeću kalendarsku godinu.

Iznimno, minimalnom plaćom smatra se najmanji iznos mjesečne brutoplaće prema složenosti poslova za puno radno vrijeme ugovoren kolektivnim ugovorom čija je primjena proširena sukladno općem propisu o radu. Minimalna plaća mora biti ugovorena, utvrđena ili propisana **u brutoiznosu**.

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

**ističemo...**

Uredbom o visini minimalne plaće za 2022. (Nar. Nov., br. 117/21 propisana je **minimalna plaća** za razdoblje od 01. siječnja do 31. prosinca 2022. u bruto iznosu od **4.687,50 kn**, odnosno neto 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).

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 x 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 x 100 = 20%) i td.

**ističemo...**

U iznos minimalne plaće **NE ULAZE** povećanja plaće s osnove prekovremenog rada, otežanihi uvjeta rada, noćnog rada i rada nedjeljom, blagdanom ili nekim drugim danom za koji je zakonom određeno da se ne radi (čl. 3. st.4. ZakMinP).

Otežanim uvjetima rada smatraju se oni uvjeti koji su određeni zakonom, kolektivnim ugovorom, pravilnikom o radu, ugovorom o radu ili drugim propisom koji poslodavca obvezuje.

Neovisno o odredbama kolektivnih ugovora, pravilnika o radu i dr. izvora radnog prava, poslodavac ne može radniku za rad u punom radnom vremenu obračunati plaću u iznosu nižem od minimalne plaće (koja do 31. prosinca 2022. iznosi 4.687,50 kn).

3.1.2. Može li se radniku isplatiti 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 4.687,50 kn), a taj iznos ne može biti manji od 95% iznosa propisanog uredbom o minimalnoj plaći (što za 2022. godinu iznosi 4.453,13 kn).

Na te se radnike ne primjenjuje odredba čl. 9.st.3. ZOR-a o primjenji 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 ugovoru o radu, budući se odredba odnosi samo na djelatnike koji rade u djelatnosti koja podliježe primjeni (takvog) kolektivnog ugovora.

3.2. Iznos najniže mjesečne osnovice

Najniža mjesečna osnovica (čl. 7. t. 14. ZakDop) 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.

Prema čl. 200. ZakDop najniža mjesečna osnovica je umnožak iznosa prosječne plaće i koeficijenta **0,38**. Iznos prosječne plaće objavljen je u Nar. nov., br. 118/21 i iznosi 9.537,00 kn, te najniža mjesečna osnovica za 2022. godinu iznosi **3.624,06** kn (9.537,00 x 0,38).

Kako je Zakonom o minimalnoj plaći propisan iznos minimalne plaće u iznosu od 4.687,50 kn, koji je veći od iznosa najniže osnovice za obračun doprinosa (koja za 2022. iznosi 3.624,306 kn), poslodavci **ne mogu radnicima obračunati plaću** za redovan rad u **iznosu manjem od 4.687,50 kn**. Međutim, u slučaju da je radnik bio na bolovanju za vrijeme kojeg, prema propisima o obveznom zdravstvenom osiguranju (čl. 55. st. 1. Zakona o obveznom zdravstvenom osiguranju (Nar. Nov.,br. 80/13 do 98/19) nadaje ZakZO), ima pravo na **70% naknade plaće** što (u slučaju minimalne plaće) iznosi 3.281,25 kn (za cijeli mjesec), a što je manje od najniže mjesečne osnovice za obračun doprinosa u iznosu od 3.624,06 kn, poslodavac mora doprinose iz i na plaću obračunati na tu najnižu osnovicu za obračun doprinosa i primijeniti je kod obračuna bolovanja.

3.3. Najviše osnovice za obračun doprinosa

3.3.1. Najviša mjesečna osnovica

Najviša mjesečna osnovica čini iznos do kojeg je poslodavac za određeni mjesec u mirovinskom osiguranju obvezan obračunavati i plaćati doprinose za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti i za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje propisan za godinu na koju se taj mjesec odnosi. Obveza doprinosa do najviše mjesečne osnovice primjenjuje se bez obzira na broj dana provedenih u osiguranju određenog mjeseca. (čl. 7. t. 16. ZakDop).

Najviša mjesečna osnovica umnožak je iznosa prosječne plaće i koeficijenta 6,0 (čl. 205. ZakDop). te **za 2022. godinu** iznosi **57.222,00** kuna (9.537,00 x 6,0).

Ukoliko plaća (nekoj mjeseci) **premašuje iznos najviše mjesečne osnovice** – tada se doprinosi iz plaće (za mirovinsko osiguranje temeljem generacijske solidarnosti (*I. stup*) i temeljem individualne kapitalizirane štednje (*III. stup*)) obračunavaju **samo do tog iznosa** (čl. 204. st. 1. ZakDop).

Najviša mjesečna osnovica za plaćanje doprinosa za mirovinsko osiguranje (za I. i II. stup) primjenjuje se kod obračuna plaće za određeni mjesec (po osnovi radnog odnosa, uključivo kod obračuna plaće izaslanog radnika, te plaće izabrane ili imenovane osobe od strane predstavničkog ili izvršnog tijela državne vlasti, jedinice područne (regionalne) samouprave ili jedinice lokalne samouprave), prema čl. 204. st.2. ZakDop. U plaću koja se obračunava za određeni mjesec ulaze i oporezivi primici (oporezivi porezom na dohodak) isplaćeni u novcu ili naravi koji se mogu **prispisati tom mjesecu**.

Najviša mjesečna osnovica se **NE primjenjuje** za doprinos koji se obračunava na plaću (za zdravstveno osiguranje) – što znači da se navedeni doprinos obračunavaju na **stvarni** (obračunani, „puni“) iznos plaće.

3.3.2. Najviša godišnja osnovica

Ukoliko poslodavac tijekom kalendarske godine uplati doprinose za mirovinsko osiguranje za radnika do visine **najviše godišnje osnovice** tj. najvišeg iznos adu kojega postoji obveza uplate doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti prema svim osnovama za jednu godinu (čl. 7. st. 15. ZakDop), sukladno odredbama Zakona o doprinosima više nema obvezu obračunavanja



doprinosu za **I. stup** mirovinskog osiguranja. Međutim, doprinos za **II. stup** mirovinskog osiguranja **obračunava se** i iznad tog iznosa.

Najviša godišnja osnovica umnožak je iznosa prosječne plaće, koeficijenta 6,0 i brojke 12 (čl. 208. ZakDop).

Najviša godišnja osnovica za obračun doprinosa za **2022. godinu** iznosi **686.664,00** (9.537,00 x koeficijent 6 x 12).

4. Obračun plaće

4.1. Obračunavanje obveznih doprinosa iz i na plaću

Na utvrđeni iznos bruto plaće obračunavaju se obvezni doprinosi **iz i na osnovicu** (čl. 2. st. 1. ZakDop, vezano za čl. 28. ZakDop).

4.1.1. Doprinosi IZ plaće

Doprinosi iz plaće	Stopa
1. Doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti (I. stup): <ul style="list-style-type: none"> ako je osiguranik osiguran samo u sustavu mirovinskog osiguranja temeljem generacijske solidarnosti (čl. 13. st.1.t.1.1.ZakDop), ako je osiguranik osiguran i temeljem individualne kapitalizirane štednje (II. stup) (čl. 13. st.1. t. 1.2. ZakDop): 	20 %
2. Doprinos za mirovinsko osiguranje temeljem individualne kapitalizirane štednje (II. stup), samo za osiguranika osiguranog temeljem individualne kapitalizirane štednje	5%

4.1.2. Doprinosi NA plaću

Doprinos na plaću	Stopa
1. Doprinos za obvezno zdravstveno osiguranje (čl. 14. st.1. t.1. ZakDop)	16,5%

4.1.3. Obračun doprinosa prvi puta zaposlenih osoba

Poslodavci koji zapošljavaju radnika koji se po prvi puta zapošljava (bilo na neodređeno ili određeno vrijeme) obračunavaju samo **doprinos iz osnovice** (mirovinsko osiguranje I. i II. stup), dok se doprinos **na osnovicu** (obvezno zdravstveno osiguranje) **ne obračunava** i to u trajanju **do jedne godine** (čl. 20. st. 2. i 3. ZakDop).

Osobom koja se prvi put zapošljava smatra fizička osoba koja do dana zapošljavanja **nema evidentiran staž** u mirovinskom osiguranju, odnosno **ima evidentiran staž do osam dana** (uključujući i osmi dan) **po osnovi drugog dohotka** (čl. 7. t. 31. ZakDop). Dakle, ako poslodavac zapošljava osobu koja na ispisu službenih podataka Hrvatskog zavoda za mirovinsko osiguranje (čl.31.st.2. Pravilnika o doprinosima, Nar. Nov., br. 2/09 do 1/19, nadalje: PravDop) ima evidentiran staž osiguranja temeljem drugog dohotka u trajanju do (i) 8 dana, ista se smatra prvi puta zaposlenom osobom.

4.1.4. Obračun doprinosa mladih osoba (mladih od 30 godina)

Poslodavci koji **na neodređeno vrijeme** zaposle osobu **mlađu od 30 godina** (čl. 7. t. 54. ZakDop) obračunavaju samo doprinos iz osnovice (mirovinsko osiguranje I. i II. stup), dok se doprinos **na osnovicu** (obvezno zdravstveno osiguranje) **ne obračunava** u trajanju **do pet godina** (čl. 20. st.4. i st. 5. ZakDop).

Dakle, da bi poslodavci mogli koristiti olakšice u vidu neobračunavanja doprinosa na plaću u trajanju od 5 godina bitno je da:

- se ugovor o radu sklapa sa osobom mlađom od 30 godina,
- ugovor treba biti sklopljen na neodređeno vrijeme,

- mlada osoba prethodno nije imala već sklopljen ugovor o radu sa istim poslodavcem na neodređeno vrijeme.

Dakle, olakšica se **može koristiti** i u slučajevima **ako** je mlada osoba imala ugovor o radu sa poslodavcem na određeno vrijeme ili ako je bila na stručnom osposobljavanju (bez zasnivanja radnog odnosa), te sa istim poslodavcem sklopi ugovor o radu na **neodređeno** vrijeme. Isto tako, kod korištenja navedene olakšice **nije bitno** da li je mlada osoba imala evidentiran radni staž, te da li je za tu mladu osobu već korištena olakšica od neobračunavanja doprinosa na plaću u trajanju do jedne godine (prema Zakonu o doprinosima ili Zakonu o poticanju zapošljavanja).

4.1.5. Obračun doprinosa osiguranika djeteta smrtno stradalog hrvatskog branitelja iz Domovinskog rata ili djeteta nestalog branitelja i Domovinskog rata starijeg od 29. godina

Prema odredbama čl. 106. Zakona o hrvatskim braniteljima iz domovinskog rata i članovima njihovih obitelji (Nar. Nov., br. 121/17 do 84/21, nadalje: ZakBran) za dijete smrtno stradalog hrvatskog branitelja iz Domovinskog rata ili djeteta nestalog hrvatskog branitelja iz Domovinskog rata starije od 29 godina, kojeg poslodavac zapošljava **na neodređeno vrijeme**, obračunavaju doprinosi za mirovinsko osiguranje i doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje (za osiguranika tog osiguranja), dok se doprinosi **na osnovicu** (doprinos za zdravstveno osiguranje, doprinos za zaštitu zdravlja na radu i doprinos za zapošljavanje) **ne obračunavaju** u razdoblju do **pet godina**, pod uvjetom da navedeni radnici do dana sklapanja ugovora o radu nisu imali prethodno sklopljen ugovor o radu na neodređeno vrijeme s istim poslodavcem.

4.2. Dodatni doprinos za mirovinsko osiguranje

Kod radnika koji ostvaruju **pravo na računanje staža s povećanim trajanjem**² - obračunava se dodatni doprinos za mirovinsko osiguranje, kako slijedi:

- za radnike osigurane **samo u I. stupu** mirovinskog osiguranja – kojima se za svakih **12 mjeseci** efektivnog rada priznaje staž osiguranja (čl. 13. st. 1. t. 3.1. ZakDop) kako slijedi:

Stož osiguranja koji se priznaje za svakih 12 mjeseci efektivnog rada	Stopa dodatnog doprinosa
14 mjeseci	4,86%
15 mjeseci	7,84%
16 mjeseci	11,28%
18 mjeseci	17,58%

- za radnike osigurane **i** temeljem individualne kapitalizirane štednje (**II. stup**) tj. **u I. i II. stupu** – kada se za svakih 12 mjeseci efektivnog rada priznaje staž osiguranja (čl. 13. st. 1. t. 3.2. i čl. 17. st. 1. t. 2. ZakDop) kako slijedi:

Stož osiguranja koji se priznaje za svakih 12 mjeseci efektivnog rada	Stopa dodatnog doprinosa	
	I.stup	II. stup
14 mjeseci	3,61 %	1,25 %
15 mjeseci	5,83 %	2,01 %
16 mjeseci	8,39 %	2,89 %
18 mjeseci	13,07 %	4,51 %

² Prema Zakonu o stažu osiguranja s povećanim trajanjem (Nar. nov., br. 115/18 i 34/21).

4.3. Obračun poreza i prireza iz plaće

Doprinosi koji se obračunavaju iz plaće umanjuju bruto plaću radnika čime se dobiva iznos od kojeg se oduzima **osobni odbitak** i dobiva **osnovica za oporezivanje** na koju se plaća **porez na dohodak** (čl. 24. st. 2. ZakDoh).

4.3.1. Osobni odbitak

Osobni odbitak je neoporezivi dio dohotka.

Osnovica osobnog odbitka koja čini osnovicu za obračun osnovnog osobnog odbitka te za uvećanje istog iznosi 2.500,00 kn (čl. 14. st. 1. ZakDoh).



ističemo...

Poreznim obveznicima (radnicima) se kod obračuna plaće osnovica za oporezivanje (bruto plaća – doprinosi za MIO) umanjuje za **osnovni osobni odbitak** koji je propisan u visini od **4.000,00 kuna** (izračunat kao koeficijent 1,5 x osnovica osobnog odbitka u iznosu od 2.500,00 kn zaokruženo na stoticu) za svaki mjesec poreznog razdoblja za koji se utvrđuje porez na dohodak (čl. 14. 3. ZakDoh).

Osnovni osobni odbitak i dijelovi osobnog odbitka za uzdržavane članove uže obitelji i djecu te invalidnost/tjelesno oštećenje izračunavaju se primjenom propisanih koeficijenata i osnovice od **2.500,00 kn** (čl. 14. st. 2. ZakDoh), kako slijedi:

R. br.	Osnova za uvećanje osnovnog osobnog odbitka	Koeficijent	Mjesečni iznos (u kunama i lipama)
1.	Uzdržavani članovi uže obitelji	0,7	1.750,00
2.	Prvo uzdržavano dijete	0,7	1.750,00
3.	Drugo uzdržavano dijete	1,0	2.500,00
4.	Treće uzdržavano dijete	1,4	3.500,00
5.	Četvrto uzdržavano dijete	1,9	4.750,00
6.	Peto uzdržavano dijete	2,5	6.250,00
7.	Šesto uzdržavano dijete	3,2	8.000,00
8.	Sedmo uzdržavano dijete	4,0	10.000,00
9.	Osmo uzdržavano dijete	4,9	12.250,00
10.	Deveto uzdržavano dijete	5,9	14.750,00
11.	Za svako daljnje uzdržavano dijete koeficijent osnovnoga osobnog odbitka progresivno se uvećava se za 1,1 ... više u odnosu prema koeficijentu za prethodno dijete		
12.	Invalidnost poreznog obveznika, svakog uzdržavanog člana uže obitelji i svakog uzdržavanog djeteta	0,4	1.000,00
13.	Invalidnost utvrđena po jednoj osnovi 100% i/ili korištenje, na temelju posebnih propisa, prava na doplatu za pomoć i njegovu poreznog obveznika odnosno prava na osobnu invalidninu, svakog uzdržavanog člana uže obitelji i svakog uzdržavanog djeteta. Korištenje uvećanja osnovnog osobnog odbitka po ovoj osnovi isključuje korištenje uvećanja osnovnog osobnog odbitka iz r. br. 12.	1,5	3.750,00

Djecom se smatraju djeca koju roditelji, **maćehe odnosno očusi**, posvojitelji, udomitelji i skrbnici uzdržavaju. Djecom se smatraju i djeca nakon završetka redovnog školovanja do prvog zapošljavanja (čl. 14. st. 5. ZakDoh).

Uzdržanim članovima uže obitelji smatraju se bračni drug, roditelji poreznog obveznika, **maćehe odnosno očusi koje punoljetno pastorče uzdržava** djeca nakon prvog zaposlenja te punoljetne osobe kojima je porezni obveznik imenovan skrbnikom prema posebnom zakonu (čl. 14. st. 6. ZakDoh).

Osobama s invaliditetom smatraju se fizičke osobe – porezni obveznik i/ili uzdržavani članovi njegove uže obitelji i uzdržavana djeca kojima je rješenjem donesenim prema propisima o mirovinskom osiguranju, zaštiti vojnih i civilnih invalida rata, socijalnoj skrbi, odgoju i obrazovanju te prema drugim posebnim propisima utvrđena invalidnost ili tjelesno oštećenje (čl. 14. st. 7. ZakDoh).

Osobni odbitak poreznog obveznika čini osnovni osobni odbitak uvećan za dijelove i iznose osobnog odbitka na koje porezni obveznik ostvaruje pravo pod uvjetima propisanim ZakDoh (čl. 14. st. 8. ZakDoh).



ističemo...

Osobni odbitak za **uzdržavane članove** uže obitelji i djecu može se koristiti **pod uvjetom** da uzdržavani članovi tijekom godine nisu ostvarili oporezive primitke, primitke na koje se ne plaća porez na dohodak, tj. primitke koji se ne smatraju dohotkom (čl. 8. ZakDoh) - u **iznosu većem od 15.000,00 kuna** na godišnjoj razini (izračunan kao šesterostruki iznos osnovice osobnog odbitka tj. 6 x 2.500,00), prema čl. 17. st. 1. ZakDoh.

U taj iznos (15.000,00 kn) **ne ulaze** (čl. 17. st. 2. ZakDoh):

- 1) primici prema posebnim propisima po osnovi socijalnih potpora
- 2) doplatu za djecu
- 3) novčane potpore utvrđene u iznosu koji je zakonom kojim se uređuju roditeljske i roditeljske potpore propisan kao iznos ispod kojeg se ne može isplatiti novčana potpora
- 4) potpore za novorođenče, odnosno primitak za opremu novorođenog djeteta
- 5) obiteljske mirovine djece nakon smrti roditelja
- 6) primici koji po svojoj prirodi predstavljaju samo uzdržavanje od roditelja ili članova uže obitelji
- 7) darovanja od pravnih i fizičkih osoba za zdravstvene potrebe do visine stvarno nastalih izdataka za tu namjenu, darovanja od pravnih i fizičkih osoba za zdravstvene kao što su operativni zahvati, liječenja, nabavu lijekova i ortopedskih pomagala te troškove prijevoza i smještaja u zdravstvene ustanove, čije rješavanje nije plaćeno obveznim, dopunskim, dodatnim i privatnim zdravstvenim osiguranjem niti na teret sredstava fizičke osobe, a pod uvjetom da je darovanje odnosno plaćanje nastalih izdataka za tu namjenu obavljeno na žiro-račun primatelja dara ili zdravstvene ustanove te na temelju vjerodostojnih isprava,
- 8) naknada troškova prijevoza na posao i s posla mjesnim i međumjesnim javnim prijevozom i naknada troškova službenog putovanja do propisanih iznosa na koje se sukladno odredbama ovoga Zakona ne plaća porez na dohodak,
- 9) odštete od osiguranja isplaćene zbog teške ozljede i priznate invalidnosti,



- 10) stipendije, nagrade za izvrsnost učenika i studenata isplaćene iz proračuna i bespovratna sredstva koja se isplaćuju iz proračuna, fondova i programa Europske unije i drugih međunarodnih fondova i programa uređenih posebnim propisima i međunarodnim sporazumima, u svrhu obrazovanja i stručnog usavršavanja,
- 11) potpore djetetu za školovanje do 15. godine života odnosno do završetka osnovnoškolskog obrazovanja, koje poslodavac isplaćuje djetetu umrlog radnika ili djetetu bivšeg radnika kod kojeg je nastupio potpuni gubitak radne sposobnosti, uz uvjet da bivši radnik ne ostvaruje primitke s osnove nesamostalnog rada (plaće), te
- 12) nagrade učenicima za vrijeme praktičnog rada i naukovanja i naknade učenicima za vrijeme dualnog obrazovanja i/ili
- 13) nacionalna naknada za starije osobe.

4.3.1.1. Porezna kartica (obrazac PK)

Osobni odbitak, pripadnost općini/gradu i ostali podaci bitni za utvrđivanje predujma poreza na dohodak, odnosno poreza na dohodak od nesamostalnog rada priznaje se i utvrđuje **isključivo** na temelju **porezne kartice** koju za radnika, umirovljenika i fizičku osobu koja ostvaruje primitke od nesamostalnog rada imaju poslodavci i isplatalitelji primitka, odnosno plaće i mirovine ili sam porezni obveznik (čl. 26. ZakDoh).

Poreznu karticu (obrazac PK) poslodavcu i isplataljelu plaće ili mirovine ili samom poreznom obvezniku će **dostavljati elektroničkim putem Porezna uprava na zahtjev** poslodavca i uz suglasnost radnika. Samo iznimno će se porezna kartica moći dobiti u papirnatom obliku i to u slučaju kada poslodavac i isplatalitelj plaće ili mirovine ili sam porezni obveznik nije korisnik sustava ePorezna ili ne ishodi suglasnost radnika ili umirovljenika (čl. 26. ZakDoh).

Radnik, umirovljenik i fizička osoba koja ostvaruje primitke od nesamostalnog rada obvezni su svaku promjenu u svezi s uzdržavanim članovima, promjenu prebivališta ili uobičajenog boravišta i drugo, koja utječe na osobni odbitak, odnosno neoporezivi dio dohotka, prijaviti Poreznoj upravi, u roku od 30 dana od dana nastanka promjene, putem svog poslodavca ili izravno putem sustava e-građani ili iznimno putem nadležne ispostave Porezne uprave i dostaviti vjerodostojne isprave.

Prihvaćene i evidentirane promjene poslodavac i isplatalitelj plaće, mirovine ili sam porezni obveznik primjenjuje pri sljedećim isplatama plaća i mirovina.



ističemo...

Poslodavac i isplatalitelj plaće koji **pri isplati plaće bivšim radnicima za posljednji mjesec** rada kod tog poslodavca **ima uvid u poreznu karticu** bivšeg radnika, te može koristiti osobni odbitak iz PK kartice bivšeg djelatnika najkasnije do dana dospelosti plaće za posljednji mjesec rada (čl. 26. st. 6. ZakDoh).

Poslodavac i isplatalitelj plaće obvezan je Obrazac PK izdan u papirnatom obliku dati radniku i osobi koja ostvaruje primitke (plaću) **pri raskidu radnog odnosa**. Poslodavac je također obvezan radniku, umirovljeniku i osobi koja ostvaruje primitke (plaću) dati Obrazac PK i pri promjeni podataka radi dostave istog Poreznoj upravi, a Porezna uprava će u svojim evidencijama evidentirati promjene nakon čega će izdati novi Obrazac PK (čl. 28. st. 5. Pravilnika o porezu na dohodak, Nar. Nov., br. 10/17 do 80/19, nadalje: PravDoh).

Radnik koji ostvaruje dohodak od nesamostalnog rada **kod dva ili više poslodavaca u nepunom radnom vremenu** ili koji uz rad u punom radnom vremenu ima sklopljen ugovor o radu za nepuno radno vrijeme (prema čl. 61. i 62. ZOR-a), može osobni odbitak koristiti kod više isplataljela **uz uvjet da zatraži raspodjelu osobnog odbitka** prema isplataljima (poslodavcima). U tom slučaju Porezna uprava će na Obrascu PK evidentirati omjer (postotak) raspodjele osobnog odbitka prema isplataljima (poslodavcima) sukladno zahtjevu, a nakon evidentiranih promjena izdati novi Obrazac PK na temelju kojeg se priznaje osobni odbitak pri utvrđivanju predujma poreza na dohodak od nesamostalnog rada. U tom slučaju **svaki poslodavac odnosno isplatalitelj može koristiti osobni odbitak samo do utvrđenog postotka**, neovisno o tome što u pojedinim mjesecima ostvareni dohodak može prelaziti taj iznos. Porezna uprava će omjer (postotak) evidentirati i u slučaju kada porezni obveznici odluče osobni odbitak koristiti samo kod jednog isplataljela (poslodavca) na način da će evidentirani omjer (postotak) biti 100% kod onog isplataljela (poslodavca) kod kojeg je porezni obveznik odlučio u cijelosti koristiti osobni odbitak dok će kod drugih isplataljela (poslodavaca) evidentirani omjer (postotak) biti 0% (čl. 28. st. 8. PravDoh).

4.3.2. Obračun poreza na dohodak od nesamostalnog rada (plaće)

Oporeziva mjesečna osnovica (bruto plaća – doprinosi za MIO – osobni odbitak) oporezuje se (čl. 24. st.3. ZakDoh) sljedećim stopama:

20 %	do 30.000,00 kn
30 %	iznad 30.000,00 kn

Na porez na dohodak **obračunava se prizrez** ako ga je propisala određena jedinica lokalne samouprave (općina ili grad)³.

4.3.2.1. Obračun poreza na dohodak od nesamostalnog rada (plaće) radnicima koji imaju prebivalište i borave na području jedinica lokalne samouprave razvrstanih u I. skupinu po stupnju razvijenosti prema posebnom propisu o regionalnom razvoju Republike Hrvatske i na području Grada Vukovara

Radnicima koji imaju **prebivalište i borave** na području jedinica lokalne samouprave razvrstanih u **I. skupinu po stupnju razvijenosti** prema posebnom propisu o regionalnom razvoju Republike Hrvatske i na **području Grada Vukovara** utvrđenog prema posebnom propisu o obnovi i razvoju Grada Vukovara **obračunani porez na dohodak od nesamostalnog rada** (prema čl. 24. st.2.i 3. ZakDoh) **umanjuje za 50%** (čl. 24. st. 5. ZakDoh). To praktično znači da se tim radnicima porez iz plaće prvo obračunava kao i svim drugim radnicima, a potom se obračunani porez umanjuje za 50%.

Isto tako se fizičkoj osobi kojoj je po posebnom propisu rješenjem **utvrđen status hrvatskoga ratnoga vojnog invalida iz Domovinskog rata** (nadalje: HRVI) **obračunani porez** na dohodak od nesamostalnog rada (plaća i mirovina) **umanjuje se za postotak utvrđene invalidnosti** (čl. 42. st.1. ZakDoh). Ako se radi o osobi (HRVI) koja ima prebivalište i borave na području jedinica lokalne samouprave razvrstanih u I. skupinu po stupnju razvijenosti prema posebnom propisu o regionalnom razvoju Republike Hrvatske i na području Grada Vukovara utvrđenog prema posebnom propisu o obnovi i razvoju Grada Vukovara, obračunani porez na dohodak od nesamostalnog rada (plaća i mi-

3 Pregled stopa prizreza po općinama možete pronaći na kraju svakog broja RiPup-a u rubrici «RiPup INFO».

rovina) umanjuje se za postotak utvrđene invalidnosti prije umanjena od 50% (čl. 42. st.2. ZakDoh, vezano za čl. 24. st. 5. ZakDoh). Dakle, ako se primjerice plaća obračunava radniku koji je HRVI sa utvrđenom invalidnosti od 30%, a boravi na području (primjerice) Grada Vukovara od obračunane obveze poreza na dohodak se prvo oduzima 30% za invalidnost HRVI, nakon čega se taj iznos umanjuje za 50%.

4.4. Uplatni računi

Uplatni računi propisani su Naredbom o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa te prihoda za financiranje drugih javnih potreba.

U nastavku donosimo uplatne račune koji se koriste kod obračuna

DOPRINOS ZA MIROVINSKO OSIGURANJE NA TEMELJU GENERACIJSKE SOLIDARNOSTI (I. STUP):

Državni proračun RH: **HR1210010051863000160**

Poziv na broj primatelja:

HR68 8168 - OIB isplateljca – oznaka obrasca JOPPD (5 znamenki)

DOPRINOS ZA MIROVINSKO OSIGURANJE NA TEMELJU INDIVIDUALNE KAPITALIZIRANE ŠTEDNJE (II. STUP):

Doprinos MIO II. stup: **HR7610010051700036001**

Poziv na broj primatelja:

HR68 2283 - OIB isplateljca – oznaka obrasca JOPPD (5 znamenki)

DOPRINOS ZA OBVEZNO ZDRAVSTVENO OSIGURANJE:

Hrvatski zavod

za zdravstveno osiguranje: **HR6510010051550100001**

Poziv na broj primatelja:

HR68 8486 - OIB isplateljca – oznaka obrasca JOPPD (5 znamenki)

POREZ NA DOHODAK I PRIREZ POREZU NA DOHODAK:

Porez na dohodak i prirez: račun grada/općine prema prebivalištu posloprimca (račune po gradovima/općinama sa IBAN konstrukcijama možete u RiPup br. 7/2021)

Poziv na broj primatelja:

HR68 1880 - OIB isplateljca – oznaka obrasca JOPPD (5 znamenki)

4.5. U kojem se ROKU obračunavaju (i uplaćuju) obvezni doprinosi i porez (i prirez) od plaće?

Obvezni doprinosi (mirovinsko I. i II. stup i zdravstveno osiguranje) obračunavaju se **istodobno sa isplatom plaće** (čl. 24. st.1. ZakDoh), kada se obračunava i porez (te prirez, ako je propisan) prema čl. 24. st. 1. ZakDoh.

Ukoliko plaća **nije isplaćena**, doprinosi se obračunavaju (i plaćaju) sa **zadnjim danom u mjesecu za prethodni mjesec** (čl. 24. st. 2. ZakDoh), te se isti dan obračunava i porez (i prirez), prema čl. 25. st. 5. ZakDoh.

Kod obračuna **plaće u naravi** doprinosi se obračunavaju i dospijevaju na naplatu **do 15. u mjesecu** koji slijedi iza mjeseca u kojem je izvršeno davanje, odnosno korišteno pravo, odnosno mjeseca na koji se odnosi primitak u naravi, ako pravo nije korišteno (čl. 24. st. 3. ZakDoh), kao i porez (i prirez) prema čl. 25. st. 3. ZakDoh.

4.6. Obveza izvješćivanja i dostave podataka za nesamostalni rad

Za sve isplate plaća i naknada od nesamostalnog rada, poslodavac je obvezan podnijeti „izvješće o primicima, porezu na dohodak

i prirezu te doprinosima za obvezna osiguranja“ – **Obrazac JOPPD** (čl. 77. PravDoh):

- 1) na dan isplate plaće** te naknade plaće, odnosno najkasnije slijedeći radni dan (čl. 79. st.1. PravDoh),
- istodobno sa nastankom obveze dostave obračuna radniku o dospjeloj a neisplaćenom primitku, tj. **zadnjeg dana u mjesecu** (prema čl. 79. st. 15. PravDoh) u slučaju **neisplate plaće** za protekli mjesec (odnosno na dan kada se ti doprinosi obvezno obračunavaju i uplaćuju **do kraja mjeseca** za prethodni mjesec, prema čl. 40. st.2. ZakDoh).
Isto tako, u slučaju neisplate (odricanja od plaće) člana uprave ili izvršnog direktora trgovačkog društva ili upravitelja zadruge predujam poreza na dohodak od nesamostalnog rada i obveza izvješćivanja putem Obrasca JOPPD, dospijeva na naplatu istodobno s nastankom obveze obračuna o dospjeloj, a neisplaćenom primitku (do kraja mjeseca za prethodni mjesec) prema čl. 79. st. 18. PravDoh,
- do 15. u mjesecu za protekli mjesec** (čl. 79. st. 5. PravDoh):
 - za **primitke u naravi** po osnovi nesamostalnog rada (do 15. u mjesecu koji slijedi nakon mjeseca u kojem je primitak ostvaren),
 - zbirno izvješće za sve isplate u tijeku jednog mjeseca po istoj osnovi po pojedinom poreznom obvezniku, odnosno fizičkoj osobi, **osim** ako ti primici nisu iskazani pojedinačno na izvješću na dan isplate (čl. 79. st. 7. PravDoh) i to za:
 - a) neoporezive** primitke (čl. 9. ZakDoh i čl. 22. st. 2 i 3. ZakDoh), primjerice dnevnice za službeni put, dnevnice za terenski rad, božićnice i dr. naknade, potpore i nagrade, stipendije redovnih učenika i studenata, nagrade učenicima i studentima za vrijeme praktičnog rada i td. (ako nisu prikazani na dan isplate),
 - primitke isplaćene za službena putovanja (za svrhe kojih je isplaćen predujam) prema konačnom obračunu tih primitaka,
 - za radnike koji su na **bolovanju na teret HZZO-a** (obveznih osiguranja, čl. 9. st. 3. ZakDoh, vezano za čl. 182. st.3. ZakDoh).

Naglašavamo da se obrazac JOPPD za neoporezive primitke i/ili oporezive primitke i/ili primitke prema kojima postoji obveza doprinosa koji su ostvareni u naravi, a koji su isplaćeni i/ili ostvareni u mjesecu prosincu prethodne godine, dostavlja se do 15. siječnja tekuće godine, ali sa danom i oznakom izvješća dana 31. prosinca prethodne godine (čl. 79. st. 10. PravDoh). Dakle, obrazac JOPPD za neoporezive primitke isplaćene u prosincu 2021. mogu se predati do 15. siječnja 2022. sa oznakom i datumom od 31. prosinca 2022. (21365).

5. Primjeri obračuna plaće i popunjavanja JOPPD obrasca kod nesamostalnog rada

Primjer 1. - Popunjavanje JOPPD obrasca kod nesamostalnog rada (redovne isplate plaće kod nepunog radnog vremena, plaća HRVI, i prijevoza na posao i s posla radnicima)

Poduzeće „ABC“ d.o.o. iz Zagreba ima 4 zaposlena djelatnika, kojima je 15. veljače 2022. isplatio plaću za siječanj 2022. Od toga su dva zaposlena na **nepunu radno vrijeme**:

- Mario Marić iz Zagreba, zaposlen na 20 sati tjedno (50 % punog radnog vremena), čija ugovorena bruto plaća iznosi 6.000,00 kn, za kojeg je iz PK kartice vidljivo je faktor osobnog



odbitka iznosi 1,00 što čini neoporezivi dio dohotka u iznosu od 4.000,00 kuna (1,00 x 4.000,00). Mariću se iz plaće obustavlja iznos za kredit banke u iznosu od 550,00 kn.

- Hrvoje Hrvić iz Zagreba, zaposlen na 10 sati tjedno (25% punog radnog vremena), čija ugovorena bruto plaća iznosi 3.000,00 kn, a kojem je na PK kartici evidentirano 0% osobnog odbitka (budući isti koristi kod drugog poslodavca).
- Radnica Ana Ivić iz Zagreba zaposlena na puno radno vrijeme, čija ugovorena plaća iznosi 4.900,00 kn. Radnica ima osnovni osobni odbitak (1,00),
- Ante Antić iz Zagreba, čija ugovorena bruto plaća iznosi mu 17.000,00 kn. Rješenjem mu je utvrđen status HRVI, te ima osobni odbitak od 1,4 koji se sastoji od osnovnog osobnog odbitka (1,0) uvećanog za invalidnost (0,4) – što je iskazano na njegovoj PK kartici, u ukupnom iznosu od 5.000,00 kn (4.000,00 + (2.500,00 x 0,4) = 4.000,00 + 1.000,00). Temeljem rješenja o statusu HRVI iz domovinskog rata utvrđena mu je invalidnost od 60%.

Svi radnici su osiguranici I. i II. stupa mirovinskog osiguranja.

U siječnju 2022. ima 168 sati (kod 5 dnevnog radnog tjedana, po 8 sati dnevno), od čega za radnike u punom radnom vremenu (Anu Ivić i Antu Anića) ima 160 sati rada i 8 sati praznika (Sv. Tri kralja), odnosno za radnika sa pola radnog vremena (50%) – Maria Marića – u siječnju 2022. ima 84 sata, od kojih je 80 sati rada te 4 sata za praznik, te radnika sa nepunim radnim vremenom od 10 sati tjedno (25%) – Hrvoja Hrvića u siječnju 2022. ima 42 sata od čega je 40 sati rada i 2 sata praznika.

Svim djelatnicima isplaćen je prijevoz na posao i s posla na njihove tekuće račune, prema cijenama mjesečnih prijevoznih karata gradskog i međugradskog prijevoza (kod prijevoza na posao mjesnim javnim prijevozom, potvrda i cjenik prijevoznika nisu potrebni ako je cijena prijevoznih karata općepoznata tj javno objavljena odnosno dostupna (kao što je to primjerice za karte ZET – a u Gradu Zagrebu, čl. 8. st. 3. PravDoh) u iznosu od 360,00 kn zajedno sa plaćom. Plaće su isplaćene na tekuće račune radnika.

Obračun plaće djelatnika izvršen je kako slijedi:

Opis	Mario Marić	Hrvoje Hrvić	Ana Ivić	Ante Antić*	Ukupno
I. Bruto plaća	6.000,00	3.000,00	4.900,00	17.000,00	30.900,00
1. Doprinosi iz plaće	1.200,00	600,00	980,00	3.400,00	6.180,00
a) MIO I. stup - 15%	900,00	450,00	735,00	2.550,00	4.635,00
b) MIO II. stup - 5%	300,00	150,00	245,00	850,00	1.545,00
2. Dohodak (Bruto plaća – doprinosi)	4.800,00	2.400,00	3.920,00	13.600,00	24.720,00
3. Osobni odbitak	4.000,00	0,00	3.920,00 ⁴	5.000,00	12.920,00
4. Osnovica za oporezivanje	800,00	2.400,00	0,00	8.600,00	11.800,00
5. Porez na dohodak (ukupno)	160,00	480,00	0,00	1.720,00	2.360,00
a) 20% (do 30.000,00)	160,00	480,00	0,00	1.720,00	2.360,00
b) 30% (iznad 30.000,00)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.1. Prirez na dohodak ⁵	28,80	86,40	0,00	309,60	424,80
5.2. Ukupno porez i prirez prije oslobođenja za % HRVI	188,80	566,40	0,00	2.029,60	2.784,80
6. Porezno oslobođenje za HRVI (%)	-	-	-	60%	-
6.1. Umanjenje poreza za % HRVI (rbr.5. x rbr.6.)				- 1.032,00 (1.720,00x60%)	- 1.032,00
6.2. Umanjenje prireza za % HRVI (rbr.5.1. x rbr.6.)				- 185,76 (309,60x60%)	- 185,76
6.3. Ukupno umanjeње poreza i prireza za % HRVI (rbr.6.1. + rbr.6.2)				- 1.217,76 (1.032,00+185,76)	- 1.217,76
6.4. Ukupno porez umanjeње za % HRVI (rbr.5. – rbr.6.1.)				688,00 (1.720,00 – 1.032,00)	688,00
6.5. Ukupno prirez umanjeње za % HRVI (rbr.5.1. – rbr.6.2.)				123,84 (309,60 – 185,76)	123,84
6.6. Ukupno porez i prirez umanjeње za % HRVI (rbr.6.4. + rbr. 6.5.)				811,84 (688,00 + 123,84)	811,84
7. Obveza poreza i prireza za uplatu (rbr.5.2. - rbr.6.3.)	188,80	566,40	0,00	811,84	1.567,04
8. Plaća za isplatu (rbr.2.-rbr.7.)	4.611,20	1.833,60	3.920,00	12.788,16	23.152,96
9. Izdaci za prijevoz na posao i s posla	360,00	360,00	360,00	360,00	1.440,00
10. Ukupno plaća za isplatu sa prijevozom (rbr. 8. + rbr.9.)	4.971,20	2.193,60	4.280,00	13.148,16	24.072,96
II. Doprinos na plaću (za zdravstveno osiguranje 16,5%)	990,00	495,00	784,00	2.805,00	5.074,00
Ukupno trošak plaće (I.+II.)	6.990,00	3.495,00	5.684,00	19.805,00	35.974,00

*radniku je temeljem rješenja o statusu HRVI iz domovinskog rata utvrđena invalidnost od 60%

4 Osobni odbitak djelatnice iznosi 3.400,00 kn, što je manje od osnovnog osobnog odbitka (4.000,00) 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.

5 Grad Zagreb ima propisanu stopu prireza od 18% (Nar. nov., br. 87/01 do 122/17).



Primjer 2. - Obračun plaće kada radnici imaju uvećani osobni odbitak za djecu, uzdržavane članove obitelji, invalidnost

Poslodavac DEF d.o.o. zapošljava tri radnika na puno radno vrijeme, od kojih:

- Iva Ivić iz Zagreba ima ugovorenu plaću od 8.000,00 kn, osnovni osobni odbitak uvećan za dijete (D1), ukupni odbitak $1,7$ (osnovni odbitak $1,00 +$ prvo dijete $0,7 = 4.000,00 + (2.500,00 \times 0,7) = 4.000,00 + 1.750,00 = 5.750,00$ kn),
- Zora Zorić ima ugovorenu plaću od 10.000,00 kn, osnovni osobni odbitak uvećan za dijete (D1) koje ima utvrđenu 60% invalidnost (oznaka I.), ukupni odbitak $2,1$ ($1,00$ osnovni $+ 0,7$ za prvo dijete $+ 0,4$ za invalidnost djeteta $= 4.000,00 + 1,1 (0,7 + 0,4) \times 2.500,00 = 3.800,00 + 2.750,00 = 6.750,00$ kn),
- Ivan Jurić ima ugovorenu plaću od 8.000,00 kn, osnovni osobni odbitak uvećan za 100% invalidnost – (oznaka I*), ukupni odbitak $2,5$ ($1,00$ osnovni $+ 1,5$ za 100% invalidnost $= 4.000,00 + 1,5 \times 2.500,00 = 3.800,00 + 3.750,00 = 7.750,00$ kn). Kako je bruto plaće i doprinosa za MIO I. i II. stup iznosi 6.400,00 kn što je manje od osobnog odbitka na koji radnik ima pravo, odbitak je naveden u iznosu navedene razlike, budući porezna osnovica ne može ići u minus,
- Ana Aničić ima ugovorenu plaću od 12.000,00 kn, osnovni osobni odbitak uvećan za drugo dijete (D2), ukupni odbitak $2,00$ (osnovni odbitak $1,00 + 1,00$ drugo dijete $= 4.000,00 + 1,00 \times 2.500,00 = 3.800,00 + 2.500,00 = 6.500,00$ kn).

Svi djelatnici navedena uvećanja osobnog odbitka imaju evidentirana na poreznim karticama.

Poslodavac im plaću za siječanj 2022. isplaćuje 15.02.2022.

Opis	Iva Ivić	Zora Zorić	Ivan Jurić	Ana Aničić
I. Bruto plaća	8.000,00	10.000,00	8.000,00	12.000,00
1. Doprinosi iz plaće	1.600,00	2.000,00	1.600,00	2.400,00
a) MIO I. stup - 15%	1.200,00	1.500,00	1.200,00	1.800,00
b) MIO II. stup - 5%	400,00	500,00	400,00	600,00
2. Dohodak (Bruto plaća - doprinosi)	6.400,00	8.000,00	6.400,00	9.600,00
3. Osobni odbitak (koeficijent)	1,7	2,1	2,5	2,00
Iznos osobnog odbitka	5.750,00	6.750,00	6.400,00*	6.300,00
4. Osnovica za oporezivanje	650,00	1.250,00	0,00	3.300,00
5. Porez na dohodak - ukupno	130,00	250,00	0,00	660,00
a) 20% (do 30.000,00)	130,00	250,00	0,00	660,00
b) 30% (iznad 30.000,00)	0,00	0,00	0,00	0,00
5.1. Prirez na dohodak	23,40	45,00	0,00	118,80
6. Obveza poreza i prireza za uplatu	153,40	295,00	0,00	778,80
7. Plaća za isplatu (rbr.2.-rbr.6.)	6.246,60	7.705,00	6.400,00	8.821,20
II. Doprinosi na plaću (za zdravstveno osiguranje 16,5%)	1.320,00	1.650,00	1.320,00	4.125,00
Ukupno trošak plaće (I.+II.)	9.320,00	11.650,00	9.320,00	21.125,00

* Osobni odbitak djelatnice iznosi 6.400,00 kn, što je manje od ukupnog osobnog odbitka djelatnice (7.750,00) 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.

Poslodavac je na dan isplate plaće (ili najkasnije slijedeći dan) obavezan predati obrazac JOPPD popunjen na način naveden u Primjeru 1.

Primjer 3. - Popunjavanje JOPPD obrasca kod nesamostalnog rada za prvi puta zaposlenog djelatnika (olakšica do godinu dana) i djelatnika mlađeg od 30 godina (olakšica do 5 godina)

Poslodavci koji zapošljavaju radnika koji se po prvi puta zapošljava (bilo na neodređeno ili određeno vrijeme) obračunavaju samo doprinose iz osnovice (mirovinsko osiguranje I. i II. stup), dok se doprinos na osnovicu (obvezno zdravstveno osiguranje) ne obračunava i to u trajanju do jedne godine.

Za prvi puta zaposlene osobe potrebno je imati ispis službenih podataka Hrvatskog zavoda za mirovinsko osiguranje iz kojeg je vidljivo da osoba nema evidentiranog staža, osim u slučaju kada osoba temeljem obavljanja ugovora o djelu (drugi dohodak) ima evidentiran staž do osam dana.

Nadalje, poslodavci koji na neodređeno vrijeme zaposle osobu mlađu od 30 godina obračunavaju samo doprinose iz osnovice (mirovinsko osiguranje I. i II. stup), dok se doprinos na osnovicu (obvezno zdravstveno osiguranje) ne obračunava u trajanju do pet godina i to uz zadovoljavanje slijedećih uvjeta:

- ugovor o radu sklapa se sa osobom mlađom od 30 godina,
- ugovor treba biti sklopljen na neodređeno vrijeme,
- mлада osoba prethodno nije imala već sklopljen ugovor o radu sa istim poslodavcem na neodređeno vrijeme.

Poduzeće „BCD“ d.o.o. iz Zagreba ima 2 zaposlena djelatnika, na puno radno vrijeme, kojima je 15. veljače 2022. isplatio plaću za siječanj 2022. Od toga su:

- Iva Ivić iz Zagreba, kojoj je to prvo zaposlenje (tj. nema evidentiranog staža osiguranja, te joj se ne obračunava doprinos na plaću godinu dana od dana zaposlenja, prema čl. 20. st 2. i 3. ZakDop), čija ugovorena plaća iznosi 6.800,00 kn. Radnica ima osnovni osobni odbitak (1,00),
- Pero Perić iz Zagreba, koji ima 28 godina (manje od 30), zaposlen na neodređeno vrijeme (od 12. siječnja 2022., te mu se ne obračunavaju doprinosi na plaću 5 godina od dana zaposlenja, prema čl. 20. st. 4. i 5. ZakDop) čija ugovorena plaća iznosi 5.000,00 kn, Radnik ima osnovni osobni odbitak (1,00). Kako je započeo sa radom 12. siječnja 2022., proizlazi da je u siječnju radio ukupno 14 dana tj 112 sati, za koje mu vrijeme bruto plaća iznosi 1.982,40 kn ($5.000,00 \text{ kn} / 168 \text{ sati u siječnju} = 29,76 \text{ kn} \times 112 \text{ odrađenih sati} = 3.333,33 \text{ kn}$),

Oboje radnika su osiguranici I. i II. stupa mirovinskog osiguranja.

U siječnju 2022. ima 168 sati (za 5 dnevni tjedan po 8 sati dnevno), od čega je 160 sati rada i 8 sati praznika (Sv. Tri kralja). Dok za radnika zaposlenog 12. siječnja 2022. (Pero Perić) ima ukupno 112 radnih sati, bez praznika.

**Objavite svoje
financijske izvještaje
u RiPup-u**

Cijena: **980⁰⁰ kn + PDV**

T: 01 / 49 21 737

* iz Priloga 2., oznaka 0002 za „Radnik/Osiguranik po osnovi radnog odnosa – osoba koja se prvi put zapošljava prema odredbama Zakona o doprinosima.

** iz Priloga 2., oznaka 0010 za „Radnik/Osiguranik po osnovi radnog odnosa – mlada osoba prema odredbama Zakona o doprinosima.

***Osobni odbitak djelatnika iznosi 2.666,66 kn, što je manje od osnovnog osobnog odbitka (4.000,00) 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

Primjer 4. - Obračun plaće radnika zaposlenog do 8 sati tjedno u dopunskom radu (koji je zaposlen na puno radno vrijeme kod drugog poslodavca), te UMIROVLJENIKA zaposlenog na pola radnog vremena

Poslodavci mogu zaposliti radnike koji rade kod drugog poslodavca puno radno vrijeme (40 sati tjedno) do 8 sati tjedno, odnosno 180 sati godišnje, samo ako poslodavac (ili poslodavci) s kojima radnik već prethodno ima sklopljen ugovor o radu, radniku za takav rad dali pisanu suglasnost (čl. 61. st.3. ZOR-a, tzv. **dopunski rad**). Obračun plaće je isti kao i kod drugih radnika, samo što se kod obračuna ne koristi osobni odbitak (u pravilu), jer su radnici PK karticu (temeljem koje se ostvaruje pravo na korištenje osobnog odbitka) ostavili kod poslodavca sa kojim imaju prethodno sklopljen ugovor o radu. Osim u slučaju kada radnici odluče podijeliti osobni odbitak među poslodavcima, u kojem slučaju svaki od poslodavaca koristi postotak osobnog odbitka naznačen na PK kartici.

Isto tako, poslodavci mogu do pola punog radnog vremena (20 sati tjedno) zaposliti (temeljem ugovora o radu) neke od osoba koje se nalaze u **mirovini bez obustave mirovine** (čl. 99. st. 3. Zakona o mirovinskom osiguranju (Nar. Nov., br. 157/13 do 84/21, nadalje ZakMIO) i to:

- 1) korisnika starosne mirovine koji je ostvario starosnu mirovinu prema člancima 33. i 180. ZakMIO i nastavi raditi do polovice punog radnog vremena uz izmijenjeni ugovor o radu,
- 2) korisnika starosne mirovine koji je ostvario starosnu mirovinu prema člancima 33. i 180. ZakMIO i korisniku starosne mirovine koji je tu mirovinu ostvario do stupanja na snagu Zakona o mirovinskom osiguranju (dakle, zaključno s 31. prosincem 2013.), koji se tijekom korištenja prava zaposli do polovice punog radnog vremena,
- 3) korisniku mirovine koji je ostvario starosnu mirovinu za dugogodišnjeg osiguranika prema članku 35. ZakMIO (starosna mirovina za dugogodišnjeg korisnika) i nastavio raditi do polovice punog radnog vremena uz izmijenjeni ugovor o radu
- 4) korisniku starosne mirovine za dugogodišnjeg osiguranika koji se tijekom korištenja prava zaposli do polovice punog radnog vremena
- 5) korisnika invalidske mirovine zbog profesionalne nesposobnosti za rad, ostvarene do stupanja na snagu Zakona o mirovinskom osiguranju, te
- 6) korisnika invalidske mirovine zbog djelomičnog gubitka radne sposobnosti ostvarene prema Zakonu o mirovinskom osiguranju,
- 7) korisniku starosne mirovine ostvarene prema posebnim propisima o pravima iz mirovinskog osiguranja djelatnih vojnih osoba, policijskih službenika i ovlaštenih službenih osoba ili propisu o posebnim pravima iz mirovinskog osiguranja zaposlenika na poslovima razminiranja koji se tijekom korištenja prava zaposli do polovice punog radnog vremena
- 8) korisniku starosne mirovine ostvarene prema posebnim propisima o pravima iz mirovinskog osiguranja djelatnih vojnih osoba, policijskih službenika i ovlaštenih službenih osoba ili

propisu o posebnim pravima iz mirovinskog osiguranja zaposlenika na poslovima razminiranja koji se tijekom korištenja prava zaposli s punim radnim vremenom

- 9) korisniku prijevremene starosne mirovine koji se tijekom korištenja prava zaposli do polovice punog radnog vremena.

Poslodavac XYB d.o.o. zaposlio je radnicu Ivanu Perić iz Zagreba (koja kod drugog poslodavca već radi na puno radno vrijeme, a isti je pristao na dodatni rad svog radnika kod drugog poslodavca) na 8 sati tjedno. Ugovorena plaća iznosi 2.000,00 kn mjesečno. Radnica nema pravo na osobni odbitak (koristi ga u cijelosti kod drugog poslodavca). Radnica je osiguranik I. i II. stupa mirovinskog osiguranja.

Isti poslodavac ima zaposlenog umirovljenika Janka Jankovića iz Zagreba (bez obustave mirovine) na 15 sati tjedno. Osobni odbitak se ne koristi, budući se isti koristi u HZMO –u kod obračuna mirovine. Plaća je ugovorena u iznosu od 3.000,00 kn mjesečno. Radnik (umirovljenik) je osiguranik samo I. stupa mirovinskog osiguranja.

Poslodavac objema 9. ožujka 2022. isplaćuje plaću za veljaču 2022.

Ivana Perić je u veljači odradila ukupno 34 sata, dok je Janko Janković u veljači odradio 64 sata (prema evidencijama o radnom vremenu). Obračun je izvršen na slijedeći način:

Ivana Perić je u veljači odradila ukupno 34 sata, dok je Janko Janković u veljači odradio 64 sata (prema evidencijama o radnom vremenu). Obračun je izvršen na slijedeći način:

Opis	Ivana Perić	Janko Janković
I. Bruto plaća	2.000,00	3.000,00
1. Doprinosi iz plaće (MIO ukupno)	400,00	600,00
1.1. MIO I. stup - 15%	300,00	600,00
1.2. MIO II. stup - 5%	100,00	0,00
2. Bruto plaća – doprinosi (I. – 1.)	1.600,00	2.400,00
3. Osobni odbitak	0,00	0,00
4. Osnovica za oporezivanje	1.600,00	2.400,00
5. Ukupno porez i prirez na dohodak (5.1. + 5.2.)	377,60	566,40
5.1. Porez na dohodak (20%)	320,00	480,00
5.2. Prirez (18% Grad Zagreb)	57,60	86,40
Plaća za isplatu (2. – 5.)	1.222,40	1.833,60
II. Doprinos na plaću (za zdravstveno osiguranje 16,5%)	330,00	495,00
Ukupno trošak plaće (I.+II.)	2.330,00	3.495,00

Temeljem navedenog obračuna poslodavac je obavezan popuniti obrazac obračuna plaće i naknade (IP1) prema čl. 1. PravSadPI, kojeg je poslodavac dužan najkasnije petnaest dana od dana isplate plaće (naknade plaće), radniku dostaviti obračun iz kojeg je vidljivo kako su ti iznosi utvrđeni (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. PravDoh), tj u ovom primjeru je poslodavac dužan podnijeti obrazac JOPPD 9. (najkasnije 10.) ožujka 2022. godine.

Stranica B Obrasca JOPPD ispuniti će se na slijedeći način:



TELEFON ZA KONZULTACIJE
Ponedjeljkom i četvrtkom
 od 11.00 do 15.30 sati,
utorkom, srijedom i petkom
 od 8.30 do 13.00 sati.

01/48 36 046 i 01/49 21 739



- stranica B-

IV. Redni broj stranice 1/1		III. Vrsta izvješća 1		II. Oznaka izvješća 22068		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 neodrađeni sati rada (10.- odrađeni 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 5. - Obračun plaće radnika koji je neopravdano izostao s posla, te mu poslodavac za to vrijeme ne isplaćuje neto plaću, no obvezan je obračunati doprinose

Ukoliko radnik izostane s posla, ne opravda svoj izostanak, poslodavac mu nije dužan isplatiti neto plaću. Međutim, kako je radnik prijavljen na obvezna osiguranja (temeljem ugovora o radu), poslodavac je za to vrijeme obvezan obračunati obvezne doprinose (na najnižu osnovicu za obračun doprinosa (koja za 2022. iznosi 3.624,06 kn mjesečno), prema čl. 11. st. 1. Pravilnika o doprinosima (Nar. nov., br. 2/09 do 1/19).

Radnik Mario Marić iz Zagreba nije došao na posao od 11.- 14. siječnja 2022. (4 radna dana, a svoj izostanak nije javio poslodavcu, niti je isti opravdao), te je poslodavac odlučio da mu za te dane neće isplatiti plaću. Poslodavac je plaću isplatio (i doprinose radi neopravdanog izostanka s posla obračunao i platio) 8. veljače 2022.

Siječanj 2022. ima 168 radnih sati, od čega 8 sati blagdana (kod 5 dnevnog radnog tjedna po 8 sati dnevno). Radnik je izostao 4 dana (32 sata), te će mu se plaća za isplatu obračunati za 152 sata (168-16).

Bruto plaća radnika iznosi 6.000,00 kn mjesečno, te mu za 152 sata (za koja će mu se isplatiti neto plaća) iznosi 5.428,57 kn ($6.000,00/168 = 35,71428571$ kn x 152 = 5.428,57).

BESPLATNO ZA PRETPLATNIKE

SVAKODNEVNO KORIŠTENJE STRUČNE
TELEFONSKE KONZULTANTSKE SLUŽBE!



Ponedjeljkom i četvrtkom
od 11.00 do 15.30 sati,
utorkom, srijedom i petkom
od 8.30 do 13.00 sati.

www.racunovodstvo-porezi.hr

Opis	Ivana Perić
I. Bruto plaća	5.428,57
1. Doprinosi iz plaće (MIO ukupno)	1.085,72
1.1. MIO I. stup - 15%	814,29
1.2. MIO II. stup - 5%	271,43
2. Bruto plaća – doprinosi (I. – 1.)	4.342,85
3. Osobni odbitak	4.000,00
4. Osnovica za oporezivanje	342,85
5. Ukupno porez i prirez na dohodak (5.1. + 5.2.)	80,91
5.1. Porez na dohodak (20%)	68,57
5.2. Prirez (18% Grad Zagreb)	12,34
6. Plaća za isplatu (2. – 5.)	4.261,94
II. Doprinos na plaću (za zdravstveno osiguranje 16,5%)	895,71
Ukupno trošak plaće (I. + II.)	6.324,28

Za 4 dana koja (neopravdano) nije radio obračunati će se „samo“ obvezni doprinosi na najnižu osnovicu za obračun doprinosa u iznosu od 467,62 kn (3.624,06 kn / 31 dan (kalendarski broj dana) siječnja = 116,9051612903 kn dnevno x 4 (neopravdana) dana = 467,62).

I. Osnovica za obračun doprinosa	467,62
1. Doprinosi iz plaće (MIO ukupno)	93,52
1.1. MIO I. stup - 15%	70,14
1.2. MIO II. stup - 5%	23,38
II. Doprinos na plaću (za zdravstveno osiguranje 16,5%)	77,16
Ukupno doprinosi (I.1. + II.)	170,68

Obrazac JOPPD i predaje se Poreznoj upravi zajedno sa isplatom plaće (ili najkasnije slijedeći dan, prema čl. 17. st. 1. PravDoh), tj u ovom primjeru je poslodavac je dužan podnijeti obrazac JOPPD 8. (najkasnije 9.) veljače 2022. godine.

Stranica B obrasca JOPPD popuniti će se u dva reda:

- u jednom redu je obračun redovne plaće sa isplatom neta (u kojem će biti iskazani odrađeni sati i sati blagdana (pod rbr. 10. i 10.0) i
- u drugom redu je obračun doprinosa (bez neta) kod neopravdanog izostanka s posla, kod kojeg će se pod rbr. 8 staviti oznaka 4 (obvezno osiguranje/korištenje prava po osnovi za koju je izvršen obračun počinje i završava unutar jednog (izvještajnog) mjeseca⁷⁾ na slijedeći način:

I. OIB podnositelja izvješća 12345678901		II. Oznaka izvješća 22039		III. Vrsta izvješća 1		IV. Redni broj stranice 1/1	
1. Redni broj	1.	2. Šifra općine/grada prebivališta/boravišta	01333	10. Sati rada	160	17. Obračunani primitak od nesamostalnog rada (plaća)	5.428,57
2. Šifra općine/grada prebivališta	01333	4. OIB stjecatelja / osiguranika	23456789012	8. Oznaka prvog/zadnjeg mjeseca u osiguranju po istoj osnovi	3	16.1. Oznaka načina isplate	1
3. Šifra općine/grada rada	01333	5. Ime i prezime stjecatelja/osiguranika	Mario Marić	7.1. Obveza dodatnog doprinosa za MO za staž sa povećanim trajanjem	0	16.2. Iznos za isplatu	4.261,94
	01333		Mario Marić	7.2. Obveza posebnog doprinosa za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom	0	15.1. Oznaka neoporezivog primitka	0
	01333		Mario Marić	10.0. Ukupni neodrađeni sati rada (10.- odrađeni sati rada)	8	15.2. Iznos neoporezivog primitka	0,00
	01333		Mario Marić	10.1. Razdoblje obračuna od	01.01.2022.	14.1. Iznos obračunanog poreza na dohodak	68,57
	01333		Mario Marić	10.2. Razdoblje obračuna do	31.01.2022.	14.2. Iznos obračunanog prireza porezu na dohodak	12,34
	01333		Mario Marić	11. Iznos primitka (oporezivi)	5.428,57	13.4. Osobni odbitak	4.000,00
	01333		Mario Marić	12. Osnovica za obračun doprinosa	467,62	13.5. Porezna osnovica	342,85
	01333		Mario Marić	12.1. Doprinos za mirovinsko osiguranje	814,29	13.2. Izdatak - uplaćeni doprinos za mirovinsko osiguranje	1.085,72
	01333		Mario Marić	12.2. Doprinos za mirovinsko osiguranje - II STUP	271,43	12.9. Poseban doprinos za zapošljavanje osoba s invaliditetom	0,00
	01333		Mario Marić	12.3. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	895,71	12.7. Dodatni doprinos za mirovinsko osiguranje za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem - II STUP	0,00
	01333		Mario Marić	12.4. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	77,16	12.8. Poseban doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu	0,00
	01333		Mario Marić	12.5. Doprinos za zapošljavanje	0,00	12.6. Dodatni doprinos za mirovinsko osig. za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem	0,00
	01333		Mario Marić	12.6. Dodatni doprinos za mirovinsko osig. za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem	0,00	13.3. Dohodak	4.342,85
	01333		Mario Marić	12.7. Dodatni doprinos za mirovinsko osiguranje za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem	0,00	13.1. Izdatak	0,00
	01333		Mario Marić	12.8. Poseban doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu	0,00		0,00
	01333		Mario Marić	12.9. Poseban doprinos za zapošljavanje osoba s invaliditetom	0,00		0,00
	01333		Mario Marić	12.10. Ukupni neodrađeni sati rada (10.- odrađeni sati rada)	8		0,00
	01333		Mario Marić	12.11. Doprinos za mirovinsko osiguranje	814,29		0,00
	01333		Mario Marić	12.12. Doprinos za mirovinsko osiguranje - II STUP	271,43		0,00
	01333		Mario Marić	12.13. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	895,71		0,00
	01333		Mario Marić	12.14. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	77,16		0,00
	01333		Mario Marić	12.15. Doprinos za zapošljavanje	0,00		0,00
	01333		Mario Marić	12.16. Dodatni doprinos za mirovinsko osig. za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem	0,00		0,00
	01333		Mario Marić	12.17. Dodatni doprinos za mirovinsko osiguranje za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem	0,00		0,00
	01333		Mario Marić	12.18. Poseban doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu	0,00		0,00
	01333		Mario Marić	12.19. Poseban doprinos za zapošljavanje osoba s invaliditetom	0,00		0,00
	01333		Mario Marić	12.20. Ukupni neodrađeni sati rada (10.- odrađeni sati rada)	8		0,00
	01333		Mario Marić	12.21. Doprinos za mirovinsko osiguranje	814,29		0,00
	01333		Mario Marić	12.22. Doprinos za mirovinsko osiguranje - II STUP	271,43		0,00
	01333		Mario Marić	12.23. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	895,71		0,00
	01333		Mario Marić	12.24. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	77,16		0,00
	01333		Mario Marić	12.25. Doprinos za zapošljavanje	0,00		0,00
	01333		Mario Marić	12.26. Dodatni doprinos za mirovinsko osig. za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem	0,00		0,00
	01333		Mario Marić	12.27. Dodatni doprinos za mirovinsko osiguranje za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem	0,00		0,00
	01333		Mario Marić	12.28. Poseban doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu	0,00		0,00
	01333		Mario Marić	12.29. Poseban doprinos za zapošljavanje osoba s invaliditetom	0,00		0,00
	01333		Mario Marić	12.30. Ukupni neodrađeni sati rada (10.- odrađeni sati rada)	8		0,00
	01333		Mario Marić	12.31. Doprinos za mirovinsko osiguranje	814,29		0,00
	01333		Mario Marić	12.32. Doprinos za mirovinsko osiguranje - II STUP	271,43		0,00
	01333		Mario Marić	12.33. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	895,71		0,00
	01333		Mario Marić	12.34. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	77,16		0,00
	01333		Mario Marić	12.35. Doprinos za zapošljavanje	0,00		0,00
	01333		Mario Marić	12.36. Dodatni doprinos za mirovinsko osig. za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem	0,00		0,00
	01333		Mario Marić	12.37. Dodatni doprinos za mirovinsko osiguranje za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem	0,00		0,00
	01333		Mario Marić	12.38. Poseban doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu	0,00		0,00
	01333		Mario Marić	12.39. Poseban doprinos za zapošljavanje osoba s invaliditetom	0,00		0,00
	01333		Mario Marić	12.40. Ukupni neodrađeni sati rada (10.- odrađeni sati rada)	8		0,00
	01333		Mario Marić	12.41. Doprinos za mirovinsko osiguranje	814,29		0,00
	01333		Mario Marić	12.42. Doprinos za mirovinsko osiguranje - II STUP	271,43		0,00
	01333		Mario Marić	12.43. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	895,71		0,00
	01333		Mario Marić	12.44. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	77,16		0,00
	01333		Mario Marić	12.45. Doprinos za zapošljavanje	0,00		0,00
	01333		Mario Marić	12.46. Dodatni doprinos za mirovinsko osig. za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem	0,00		0,00
	01333		Mario Marić	12.47. Dodatni doprinos za mirovinsko osiguranje za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem	0,00		0,00
	01333		Mario Marić	12.48. Poseban doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu	0,00		0,00
	01333		Mario Marić	12.49. Poseban doprinos za zapošljavanje osoba s invaliditetom	0,00		0,00
	01333		Mario Marić	12.50. Ukupni neodrađeni sati rada (10.- odrađeni sati rada)	8		0,00