

Obračun i iskazivanje neisplaćene plaće

Valentina Bocak, mag. oec.

Kada poslodavac ne isplati plaću do kraja mjeseca u kojem je istu trebalo isplatiti, obavezan je izvršiti obračun neisplaćene plaće radnicima, prema kojem se kod neisplate plaće radnicima iskazuje osobni odbitak te obračunava porez (i prirez, ako je propisan), te se ne iskazuje neto isplata plaće (što se primjenjuje od 01.01.2017.). Kod naknadne isplate zaostale plaće propisano je kako se ista iskazuje u obrascu JOPPD. Ukoliko se isplaćuje zaostala plaća iz 2016.(i ranije), primjenjuju se pravila koja su vrijedila tih godina. U članku kroz primjere pokazujemo iskazivanje neisplaćene plaće radnika, direktora (članova uprave, upravitelja zadruge), te neisplatu ugovorene minimalne plaće.

1. Obveze poslodavca kod neisplate plaće radnicima

Kada poslodavac dospije u financijske probleme i ne isplati radnicima plaću do 15.u mjesecu za prethodni mjesec (čl. 92. st.3. Zakona o radu, Nar. nov., br. 93/14 i 127/17, nadalje: ZOR), odnosno na dan kako je uređeno kolektivnim ugovorom ili ugovorom o radu, dužan je do kraja mjeseca u kojem je dospjela isplata plaće (naknade plaće), radniku dostaviti obračun iznosa koje je bio dužan isplatiti.

Isto tako, ako poslodavac plaću ne isplati do kraja mjeseca za prethodni mjesec, dužan je obračunati i uplatiti doprinose do posljednjeg dana u mjesecu za prethodni mjesec (čl. 40. st.2. Zakona o doprinosima, Nar. Nov., br. 84/08 do 106/18, nadalje: ZakDop).

Čl. 25. st.5. Zakona o porezu na dohodak, Nar. nov., br. 115/16 do 106/18 (nadalje: ZakDoh), propisuje da se predujam poreza na dohodak od nesamostalnog rada u slučaju kada poslodavac ili isplatiatelj primitka ili plaće (iz čl. 21. st. 1. ZakDoh) na dan dospelosti ne isplati plaću (ili naknadu plaće), obračunava i uplaćuje istodobno s nastankom obveze dostave obračuna radniku o dospelom, a neisplaćenom primitku (do posljednjeg dana u mjesecu u kojem je dospjela isplata plaće, op.a.).

Pravilnik o porezu na dohodak, nar. Nov., br. 10/17 do 1/19 (nadalje: PravDoh) propisuje da se obrazac JOPPD u slučaju neisplate plaće dostavlja danom nastanka obveze poreza na dohodak i doprinosa (čl. 79. st. 15. PravDoh).

Dakle, kada poslodavac radnicima ne isplati plaću do kraja mjeseca u kojem je plaća trebala biti isplaćena obavezan je istog dana:

- radnicima dostaviti obračun(e) plaće koju je bio dužan isplatiti,
- obračunati i uplatiti obvezne doprinose, te
- obračunati i uplatiti porez (i prirez) na plaću,
- dostaviti obrazac JOPPD za neisplaćenu plaću.

1.1. Koliko je obračuna poslodavac dužan predati radniku kod neisplate plaće?

Poslodavac koji na dan dospelosti plaće **ne isplati plaću** u cijelosti, dužan je radniku uručiti dva obračuna (čl. 7. st.1. Pravilnika o sadržaju plaće, naknade plaće ili otpremnine, Nar. nov., br. 32/15 i 35/17, nadalje: PravSadPI):

- jedan u kojem će biti iskazan ukupan obračun plaće, naknade plaće odnosno otpremnine (čl. 2., čl. 3. i čl. 6. PravSadPI) i
- drugi kojem će biti iskazan iznos neisplaćene plaće odnosno dijela neisplaćene plaće, neisplaćene naknade plaće odnosno dijela neisplaćene naknade plaće, u propisanom sadržaju (čl. 7. st.2. PravSadPI), s oznakom imena i prezimena i vlastoručnog potpisa ovlaštene osobe poslodavca, ili potpisan od te osobe sukladno propisima koji uređuju napredni elektronički potpis, ako je obračun sastavljen i izdan kao elektronički zapis, kao i podatak o danu dospelosti plaće, naknade plaće odnosno otpremnine, a koji ima snagu ovršne isprave.

Obrasce treba predati radnicima do kraja mjeseca u kojem je plaća trebala biti isplaćena (čl. 93. st.2. ZOR-a).

2. Obračun i iskazivanje neisplaćene plaće u obrascu JOPPD

Kada poslodavac ne isplati plaću u obrascu JOPPD na str. B stavlja slijedeće oznake: - pod rbr. 6.1. 0001 - rbr. 6.2. 0041, - rbr. 11. unosi iznos ukupno obračunatog primitka prema obračunskoj listi izdanoj sukladno odredbama propisa koji uređuje područje rada, - pod rbr. 12. unosi se iznos osnovice za obračun doprinosa iskazane u obračunskoj listi, - rbr. 12.1. do 12.9. unosi se iznos obračunanog doprinosa (ovisno o vrsti obračuna), - rbr. 13.1. unosi se 0,00, - rbr. 13.2. unosi se iznos obračunanog i plaćenog doprinosa iz osnovice, - rbr. 13.3. unosi se iznos obračunanog dohotka, - rbr. 13.4. unosi se



iznos utvrđenog osobnog odbitka, - rbr. 13.5. unosi se iznos utvrđene porezne osnovice, a - rbr. 14.1. i 14.2. unosi se iznos obračunanog poreza na dohodak i prireza poreza na dohodak. Podaci od rbr. 15.1. do 16.2. obvezno se popunjavaju sa 0 odnosno 0,00, a pod rbr. 17. se upisuje ukupan iznos obračunanog primitka od nesamostalnog rada iz obračunske isprave.

Kod naknadne isplate neisplaćene plaće se (čl. 79. st. 16. PravDoh) na stranici B Obrasca JOPPD pod rbr. 11. unosi se iznos primitka koji je isplaćen, podaci od rbr. 12. do 13.1 popunjavaju se sa 0,00, pod rbr. 13.2. unosi se iznos obračunanog i plaćenog doprinosa iz osnovice, razmjerno primitku pod rbr. 11. (11*20%), pod rbr. 13.3. unosi se iznos dohotka, pod rbr. 13.4 do 14.2. unosi se obvezno 0,00, pod rbr. 15.1 unosi se oznaka 59, pod rbr.15.2 unosi se iznos poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak razmjernan isplaćenom dohotku, pod rbr. 16.2. unosi se iznos za isplatu (rbr. 13.2 – rbr.15.2). Kod naknadne isplate neisplaćene plaće poslodavac treba predati obrazac JOPPD do 15. dana u mjesecu koji slijedi nakon mjeseca isplate (čl. 79. st. 17. PravDoh), odnosno za isplatu plaće u mjesecu prosincu prethodne godine do 15. siječnja tekuće godine, ali s danom i oznakom izvješća dana 31. prosinca prethodne godine.

Dakle, kod obračuna i iskazivanja neisplaćene plaće se osim obveznih doprinosa kod neisplate plaće, obračunava i porez (i prirez) i iskazuje neto iznos (neisplaćene) plaće.

Bitno je naglasiti da su se do 2016. kod neisplaćene plaće u obrascu JOPPD obračunavali i iskazivali samo obvezni doprinosi (bez obračunanog poreza (i prireza), što je bitno uzeti u obzir kod naknadnih isplata zaostalih plaća iz tih godina.

Primjer 1. - Popunjavanje JOPPD obrasca i obračuna plaće kada plaća NIJE ISPLAĆENA

Obrtnik Pero Anić zapošljava jednu radnicu (Ivanu Marić) iz Zagreba, koja je osiguranik I. i II. stupa mirovinskog osiguranja i zaposlena na puno radno vrijeme, sa ugovorenom bruto plaćom od 7.000,00 kuna (isplata kojeg je ugovorena do 15. u mjesecu za prethodni mjesec)

Obračun plaće za veljaču 2019. godine je izvršen, međutim plaća u ožujku nije isplaćena.

Poslodavac je prema neisplaćenoj plaći uplatio doprinose, te porez i prirez.

Plaća	Iznos
I. Bruto plaća	7.000,00
Doprinosi iz plaće (MIO ukupno)	1.400,00
MIO I. stup - 15%	1.050,00
MIO II. stup - 5%	350,00
Bruto plaća – doprinosi	5.600,00
Osobni odbitak	3.800,00
Osnovica za oporezivanje	1.800,00
Porez na dohodak (24%)	432,00
Prirez na dohodak (18% - Grad Zagreb)	77,76
Ukupno porez i prirez na dohodak	509,76
Plaća za isplatu	5.090,24
II. Doprinos na plaću	1.155,00
Doprinos za zdravstveno osiguranje (16,5%)	1.155,00
Ukupno trošak plaće (I.+II.)	8.155,00

(veljača 2019. ima 160 radnih sati, kod 5 dnevnog radnog tjedna po 8 sati dnevno, op.a.).

Poslodavac koji na dan dospelosti plaće **ne isplati plaću** u cijelosti, dužan je radniku uručiti dva obračuna:

- jedan u kojem će biti iskazan ukupan obračun plaće i naknade plaće i
- drugi u kojem će biti iskazan iznos neisplaćene plaće odnosno dijela neisplaćene plaće, neisplaćene naknade plaće odnosno dijela neisplaćene naknade plaće, u propisanom sadržaju, s oznakom imena i prezimena i vlastoručnog potpisa ovlaštene osobe poslodavca, ili potpisan od te osobe sukladno propisima koji uređuju napredni elektronički potpis, ako je obračun sastavljen i izdan kao elektronički zapis, kao i podatak o danu dospelosti plaće, naknade plaće odnosno otpremnine, a koji ima snagu ovršne isprave.

Obrascu treba predati radnicima do kraja mjeseca u kojem je plaća trebala biti isplaćena.

U ovom će se primjeru navedeni obrasci popuniti na slijedeći način:

Objavite svoje financijske izvještaje u RiPup-u



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



1. Ukupan obračun plaće

OBRAČUN PLAĆE

I. PODACI O RADNICI/RADNIKU		II. PODACI O POSLODAVCU	
1. Ime i prezime:	Ivana Marić	1. Tvrtka / Ime i prezime	Pero Antić
2. Adresa:	Bregovita bb, Zagreb	2. Sjedište/Adresa	Zagreb, Ilica bb
3. OIB:	34567890123	3. OIB	56789101234
4. IBAN broj računa	HR222360000999911111 kod ZAGREBAČKE BANKE d.d. Zagreb	4. IBAN broj računa	HR HR232360000888888888 kod ZAGREBAČKE BANKE d.d. Zagreb
5. IBAN broj računa iz čl. 212. Ovršnog zakona kod			

III. OPĆI PODACI POTREBNI ZA OBRAČUN PLAĆE
1.1 bruto plaća 7.000,00 kn, iznos sata rada za veljaču 2019. je 43,75 kn
1.2 prosjek sata naknade 43,75 kn
IV. DATUM ISPLATE/OBRAČUNA
1.1. Datum isplate plaće/naknade u cijelosti
1.2. Datum djelomične isplate plaće/naknade plaće
1.3. Datum obračuna u slučaju neisplate plaće/naknade plaće 15. 3. 2019.

V. RAZDOBLJE NA KOJE SE PLAĆA ODNOSI: GODINA 2019., MJESEC 02 DANI U MJESECU OD 01 DO 28.

OPIS	SATI RADA	ELEMENTI OBRAČUNA	IZNOS
1	2	3	4

VI. PODACI O RADNOM VREMENU I OSTVARENOJ PLAĆI/NAKNADI PLAĆE

REDOVNI MJESEČNI FOND SATI	160		
----------------------------	-----	--	--

PODACI O VRSTI I IZNOSIMA OSTVARENE PLAĆE/NAKNADE PLAĆE I BROJU OSTVARENH SATI RADA/NAKNADE NA TERET POSLODAVCA (VI.1.1.+...+VI.2.n.)

1.1. redoviti rad prema rasporedu radnog vremena	160	160 x 43,75	7.000,00
3. UKUPNO (VI.1.1.+...+VI.2.n)			7.000,00

OPIS	IZNOS
1	2

VII. UTVRĐIVANJE DOPRINOSA IZ OSNOVICE

1. za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti	1.050,00
2. za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje	350,00

VIII. UTVRĐIVANJE POREZA NA DOHODAK I PRIREZA POREZU NA DOHODAK

1. IZNOS OSTVARENOG OPOREZIVOG PRIMITKA	
2. IZDACI (VIII.2.1. + VIII.2.2.)	
2.1. plaćeni iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti	1.050,00
2.2. plaćeni iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje	350,00
3. DOHODAK	5.600,00
4. NEOPOREZIVI ODBITAK (UKUPAN FAKTOR OSOBNOG ODBITKA 1,00)	3.800,00
5. POREZNA OSNOVICA (VIII.3. – VIII.4.)	1.800,00
6. UKUPAN IZNOS POREZA (VIII.6.1.+...+ VIII.6.n.)	432,00
STOPA (%)	OSNOVICA
6.1. 24 %	1.800,00
6.2. 36 %	
7. IZNOS PRIREZA	77,76
8. UKUPNO POREZ I PRIREZ (VIII.3.+...+VIII.6.)	509,76
IX. IZNOS NETO PLAĆE (VIII.3. – VIII.6.)	5.090,24



OPIS	IZNOS
X. UTVRĐENI IZNOS ZA ISPLATU	
1. Iznos za isplatu isplaćen radniku na redovan račun	5.090,24
XI. DOPRINOSI NA OSNOVICU	
1. OSNOVICA ZA UTVRĐIVANJE DOPRINOSA NA OSNOVICU	7.000,00
2. IZNOS DOPRINOSA NA OSNOVICU (XIII.2.1. + ...XIII.2.n.)	1.155,00
2.1. Doprinos za zdravstveno osiguranje prema plaći/naknadi plaće	1.155,00
XII. UKUPAN TROŠAK RADA (VI.3. + X. + XI.2.)	
	8.155,00
XIII. NAPOMENA: plaća nije isplaćena	

Obračun dostavljen radniku:	31.03.2019.
Podaci o ovlaštenoj osobi poslodavca	Ivana Jurić

2.Iznos neisplaćene plaće – obrazac NP1

I dok se obrazac obračuna plaće može skratiti (tj. poslodavac ne mora u istom navoditi podatke iz čl. 3. st. 1. PravSadPL koji kod radnika ne postoje), obrazac neisplaćene plaće / naknade plaće – obrazac NP1 treba se primjeniti u obliku i sadržaju obrasca koji je objavljen u prilogu Pravilnika o sadržaju obračuna plaće, naknade plaće i otpremnine (čl. 9. st.2. PravSadPI).

Obrazac NP1

OBRAČUN NEISPLAĆENE PLAĆE/NAKNADNE PLAĆE

I. PODACI O RADNICI/RADNIKU		II. PODACI O POSLODAVCU	
1. Ime i prezime:	Ivana Marić	1. Tvrtka / Ime i prezime	Pero Antić
2. Adresa:	Bregovita bb, Zagreb	2. Sjedište/Adresa	Zagreb, Ilica bb
3. OIB:	34567890123	3. OIB	56789101234
4. IBAN broj računa	HR222360000999911111 kod ZAGREBAČKE BANKE d.d. Zagreb	4. IBAN broj računa	HR HR232360000888888888 kod PRIVREDNE BANKE d.d. Zagreb
5. IBAN broj računa iz čl. 212. Ovršnog zakona kod			

III. RAZDOBLJE NA KOJE SE PLAĆA ODNOSI: GODINA 2019., MJESEC 2. DANI U MJESECU OD 1. DO 28.

IV. PODACI O PLAĆI / NAKNADI PLAĆE / DIJELU PLAĆE / NAKNADI PLAĆE KOJI NISU ISPLAĆENI RADNIKU DO IZDAVANJA OBRAČUNA

OPIS	IZNOS
1	2
IV.1. IZNOS PLAĆE/NAKNADNE PLAĆE IOSTALIH PRIMITAKA ZA ISPLATU RADNIKU (IV.1.1. + IV.1.2.)	
1.1. Iznos plaće/naknade plaće za isplatu na redovan račun	5.090,24
1.2. Iznos plaće/naknade plaće za isplatu radniku na račun iz čl. 212. Ovršnog zakona	

IV.2. IZNOS OBRAČUNATIH, A NEISPLAĆENIH JAVNIH DAVANJA IZ PLAĆE

Opis	Iznos	Opis	Podaci o uplatnom računu
2.1. obračunata, a neplaćena obveza doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti (I.stup)		Naziv primatelja	
		IBAN	
		Model i poziv na broj primatelja	
2.2. obračunata, a neplaćena obveza doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje (II. stup)		Naziv primatelja	
		IBAN	
		Model i poziv na broj primatelja	
2.3. obračunata, a neplaćena obveza poreza na dohodak i prirezu porezu na dohodak		Naziv primatelja	
		IBAN	
		Model i poziv na broj primatelja	

IV.3. IZNOS OBRAČUNATIH, A NEUPLAĆENIH OBUSTAVA IZ PLAĆE



Opis	Iznos	Opis	Podaci o uplatnom računu
3.1.		Naziv primatelja	
		IBAN	
		Model i poziv na broj primatelja	
Opis	Iznos	Opis	Podaci o uplatnom računu
3.n.		Naziv primatelja	
		IBAN	
		Model i poziv na broj primatelja	
V. DATUM DOSPJELOSTI PLAĆE/NAKNADE PLAĆE ZA ISPLATU			15.03.2019.
VI.NAPOMENA:			
Na dospjeli, a neisplaćeni iznos plaće/naknade plaće/ obustave teče zakonska zatezna kamata propisana sukladno članku 29. Zakona o obveznim odnosima za odnose koji nisu odnosi iz trgovačkih ugovora i ugovora između trgovca i osobe javnog prava, počevši od datuma dospijanja pa do isplate.			

IME I PREZIME OVLAŠTENE OSOBE POSLODAVCA

VII. MJESTO I DATUM IZDAVANJA: Zagreb, 31. 3. 2019.

M.P.

Ana Marić - direktor

(potpis ovlaštene osobe poslodavca)

Napominjemo da je u slučaju neisplate plaće radniku poslodavac **obvezan do kraja mjeseca dospijanja** isplate plaće, obračunati i **uplatiti doprinose** za obvezna osiguranja (čl. 24.st.2. ZakDop,), te **porez i prirez** (čl. 79. st.15. PravDoh), koje je u ovom primjeru poslodavac obvezan uplatiti do 31.03.2019.

Ovako popunjene obrasce obračuna plaće (u iznosu koji je bio dužan isplatiti) poslodavac je u slučaju neisplate plaće dužan uručiti radniku **do kraja mjeseca** u kojem je **dospjela** isplata plaće (čl. 93. st.2. ZOR-a).

Dakle, u ovom primjeru, poslodavac (obrtnik) Pero Anić dužan je svojoj radnici dostaviti oba obračuna plaće najkasnije sa 31.03.2019.

Poslodavac je, u slučaju **neisplate** plaće obvezan popuniti i predati **obrazac JOPPD posljednjeg dana u mjesecu** (čl. 79. st.15. PravDoh, a vezano za čl. 40. st.2. ZakDop) u kojem je plaća trebala biti isplaćena.

Stranica B obrasca JOPPD će se u ovom primjeru popuniti na slijedeći način:

pratite nas na društvenim mrežama

LinkedIn
RIPUP CRIF



@RIPUP1



RacunovodstvoIPoreziUPraksi



RAČUNOVODSTVO
i POREZI u praksi

Poslovna ideja dolazi uz prave savjete !



- stranica B-

I. OIB podnostelja izvjешća 12345678901		II. Oznaka izvješća 19090		III. Vrsta izvješća 1		IV. Redni broj stranice 1/1	
1. Redni broj	1.	6.1. Oznaka stjecatelja/ osiguranika	0001	10. Sati rada	160	17. Obračunani primitak od nesamostalnog rada (plaća)	7.000,00
2. Šifra općine/grada prebivališta/boravišta	01333	7.1. Obveza dodatnog doprinosa za MO za staž sa povećanim trajanjem	0	8. Oznaka prvog/zadnjeg mjeseca u osiguranju po istoj osnovi	3	14.1. Iznos obračunanog poreza na dohodak	432,00
3. Šifra općine/grada rada	01333	7.2. Obveza posebnog doprinosa za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom	0	9. Oznaka punog/nepunog radnog vremena ili rada s polovicom radnog vremena	1	14.2. Iznos obračunanog prireza porezu na dohodak	77,76
4. OIB stjecatelja / osiguranika	34567890123	10.0. Ukupni neodrađeni sati rada (10.- odrađeni sati rada)	0	10.1. Razdoblje obračuna od	01.02.2019.	13.4. Osobni odbitak	3.800,00
5. Ime i prezime stjecatelja/osiguranika	Ivana Marić	10.1. Razdoblje obračuna do	28.02.2019.	10.2. Razdoblje obračuna do	28.02.2019.	13.5. Porezna osnovica	1.800,00
6.2. Oznaka primitka/ obveze doprinosa	0041	11. Iznos primitka (oporezivi)	7.000,00	11.0. Osnovica za obračun doprinosa	7.000,00	13.2. Izdatak - uplaćeni doprinos za mirovinsko osiguranje	1.400,00
12.1. Doprinos za mirovinsko osiguranje	1.050,00	12. Osnovica za obračun doprinosa	7.000,00	12.2. Doprinos za mirovinsko osiguranje - II STUP	350,00	12.9. Poseban doprinos za zapošljavanje osoba s invaliditetom	0,00
12.2. Doprinos za mirovinsko osiguranje - II STUP	350,00	12.3. Doprinos za zdravstveno osiguranje	1.155,00	12.4. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	0,00	12.7. Dodatni doprinos za mirovinsko osiguranje za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem - II STUP	0,00
12.3. Doprinos za zdravstveno osiguranje	1.155,00	12.4. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	0,00	12.5. Doprinos za zapošljavanje	0,00	12.8. Poseban doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu	0,00
12.4. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	0,00	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	12.9. Poseban doprinos za zapošljavanje osoba s invaliditetom	0,00
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	12.7. Dodatni doprinos za mirovinsko osiguranje za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem - II STUP	0,00	12.8. Poseban doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu	0,00
12.6. Dodatni doprinos za mirovinsko osig. za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem	0,00	12.7. Dodatni doprinos za mirovinsko osiguranje za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem - II STUP	0,00	12.8. Poseban doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu	0,00	12.9. Poseban doprinos za zapošljavanje osoba s invaliditetom	0,00
12.7. Dodatni doprinos za mirovinsko osiguranje za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem - II STUP	0,00	12.8. Poseban doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu	0,00	12.9. Poseban doprinos za zapošljavanje osoba s invaliditetom	0,00	13.1. Izdatak	0,00
12.8. Poseban doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu	0,00	12.9. Poseban doprinos za zapošljavanje osoba s invaliditetom	0,00	13.1. Izdatak	0,00	13.2. Izdatak - uplaćeni doprinos za mirovinsko osiguranje	1.400,00
12.9. Poseban doprinos za zapošljavanje osoba s invaliditetom	0,00	13.1. Izdatak	0,00	13.2. Izdatak - uplaćeni doprinos za mirovinsko osiguranje	1.400,00	13.3. Dohodak	5.600,00
13.1. Izdatak	0,00	13.2. Izdatak - uplaćeni doprinos za mirovinsko osiguranje	1.400,00	13.3. Dohodak	5.600,00	13.4. Osobni odbitak	3.800,00
13.2. Izdatak - uplaćeni doprinos za mirovinsko osiguranje	1.400,00	13.3. Dohodak	5.600,00	13.4. Osobni odbitak	3.800,00	13.5. Porezna osnovica	1.800,00
13.3. Dohodak	5.600,00	13.4. Osobni odbitak	3.800,00	13.5. Porezna osnovica	1.800,00	14.1. Iznos obračunanog poreza na dohodak	432,00
13.4. Osobni odbitak	3.800,00	13.5. Porezna osnovica	1.800,00	14.1. Iznos obračunanog poreza na dohodak	432,00	14.2. Iznos obračunanog prireza porezu na dohodak	77,76
13.5. Porezna osnovica	1.800,00	14.1. Iznos obračunanog poreza na dohodak	432,00	14.2. Iznos obračunanog prireza porezu na dohodak	77,76	15.1. Oznaka neoporezivog primitka	0
14.1. Iznos obračunanog poreza na dohodak	432,00	14.2. Iznos obračunanog prireza porezu na dohodak	77,76	15.1. Oznaka neoporezivog primitka	0	16.1. Oznaka načina isplate	0
14.2. Iznos obračunanog prireza porezu na dohodak	77,76	15.1. Oznaka neoporezivog primitka	0	16.1. Oznaka načina isplate	0	16.2. Iznos za isplatu	0,00
15.1. Oznaka neoporezivog primitka	0	16.1. Oznaka načina isplate	0	16.2. Iznos za isplatu	0,00		

Primjer 1.1. - Popunjavanje obrasca NP1 kada poslodavac nije uplatio obvezne doprinose, te porez (i prirez)

Ako pretpostavimo da poslodavac iz Primjera 3. kod neisplate plaće djelatnici nije uplatio ni obvezne doprinose do posljednjeg dana u mjesecu kada je plaća trebala biti isplaćena (iako je to bio obvezan prema čl. 24. st.2. ZakDop), niti porez (i prirez, prema čl. 79. st.15. PravDop) obrazac neisplaćene plaće / naknade plaće – NP1 popuniti 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.



OBRAČUN NEISPLAĆENE PLAĆE/NAKNADE PLAĆE

I. PODACI O RADNICI/RADNIKU		II. PODACI O POSLODAVCU	
1. Ime i prezime:	Ivana Marić	1. Tvrtka / Ime i prezime	Pero Antić
2. Adresa:	Bregovita bb, Zagreb	2. Sjedište/Adresa	Zagreb, Ilica bb
3. OIB:	34567890123	3. OIB	56789101234
4. IBAN broj računa	HR222360000999911111 kod ZAGREBAČKE BANKE d.d. Zagreb	4. IBAN broj računa	HR HR232360000888888888 kod PRIVREDNE BANKE d.d. Zagreb
5. IBAN broj računa iz čl. 212. Ovršnog zakona kod			

III. RAZDOBLJE NA KOJE SE PLAĆA ODNOSI: GODINA <u>2019</u> , MJESEC <u>2.</u> DANI U MJESECU OD <u>1.</u> DO <u>28.</u>	
IV. PODACI O PLAĆI / NAKNADI PLAĆE / DIJELU PLAĆE / NAKNADE PLAĆE KOJI NISU ISPLAĆENI RADNIKU DO IZDAVANJA OBRAČUNA	
OPIS	IZNOS
1	2
IV.1. IZNOS PLAĆE/NAKNADE PLAĆE IOSTALIH PRIMITAKA ZA ISPLATU RADNIKU (IV.1.1. + IV.1.2.)	
1.1. Iznos plaće/naknade plaće za isplatu na redovan račun	5.090,24
1.2. Iznos plaće/naknade plaće za isplatu radniku na račun iz čl. 212. Ovršnog zakona	

IV.2. IZNOS OBRAČUNATIH, A NEISPLAĆENIH JAVNIH DAVANJA IZ PLAĆE			
Opis	Iznos	Opis	Podaci o uplatnom računu
2.1. obračunata, a neplaćena obveza doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti (I.stup)	1.050,00	Naziv primatelja	Državni proračun
		IBAN	HR1210010051863000160
		Model i poziv na broj primatelja	HR68 8168-56789101234-17090
2.2. obračunata, a neplaćena obveza doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje (II. stup)	350,00	Naziv primatelja	MIO II.stup
		IBAN	HR1110010051713312009
		Model i poziv na broj primatelja	HR68 2283-56789101234-17090
2.3. obračunata, a neplaćena obveza poreza na dohodak i prirezu porezu na dohodak	509,76	Naziv primatelja	Grad Zagreb
		IBAN	HR1110010051713312009
		Model i poziv na broj primatelja	HR68 1880-56789101234-17090

IV.3. IZNOS OBRAČUNATIH, A NEUPLAĆENIH OBUSTAVA IZ PLAĆE			
Opis	Iznos	Opis	Podaci o uplatnom računu
3.1.		Naziv primatelja	
		IBAN	
		Model i poziv na broj primatelja	
3.n.		Naziv primatelja	
		IBAN	
		Model i poziv na broj primatelja	

V. DATUM DOSPJELOSTI PLAĆE/NAKNADE PLAĆE ZA ISPLATU	15. 3. 2019.
---	--------------

VI.NAPOMENA:
Na dospjeli, a neisplaćeni iznos plaće/naknade plaće/ obustave teče zakonska zatezna kamata propisana sukladno članku 29. Zakona o obveznim odnosima za odnose koji nisu odnosi iz trgovačkih ugovora i ugovora između trgovca i osobe javnog prava, počevši od datuma dospijepa pa do isplate.

VII. MJESTO I DATUM IZDAVANJA: Zagreb, 31.3.2019.

VIII. DATUM PREDAJE RADNIKU/RADNICI: 31.3.2019.

Ana Marić - direktor

M.P.

(potpis ovlaštene osobe poslodavca)

Zahvaljujemo na vašem povjerenju!

Pretplatite se na časopis RAČUNOVODSTVO i POREZI u praksi



Primjer 2. - Isplata neisplaćene (zaostale) plaće iz 2019. godine

Poslodavac iz Primjera 1. je djelatnici 15.04.2018. isplatio neisplaćenu plaću za veljaču 2019. (koja nije isplaćena u ožujku), prema obračunu iz Primjera 1.

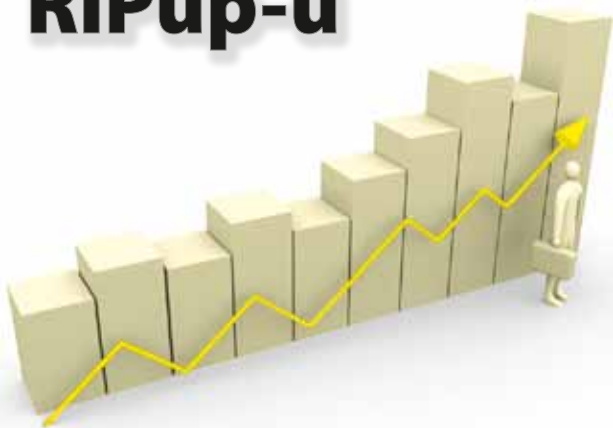
Poslodavac treba obrazac JOPPD predati Poreznoj upravi najkasnije do 15.dana slijedećeg mjeseca (čl. 79. st. 17. PravDoh), što će poslodavac u ovom primjeru učiniti 14. svibnja 2019. (oznaka obrasca 19134).

Napominjemo da na str. B obrasca JOPPD pod 11. unosi iznos primitka koji je isplaćen, podaci od 12. do 13.1 popunjavaju se sa 0,00, pod 13.2. unosi se iznos obračunanog i plaćenog doprinosa iz osnovice, razmjerno primitku pod 11. (11*20%), pod 13.3. unosi se iznos dohotka, pod 13.4 do 14.2. unosi se obvezno 0,00, pod 15.1 unosi se oznaka 59, pod 15.2 unosi se iznos poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak razmjernom isplaćenom dohotku, pod 16.2. unosi se iznos za isplatu (13.2-15.2), prema čl. 79. st.17.PravDoh.

Isto tako, kod uplate doprinosa, te poreza i prireza se u pozivu na broj iskazuje broj JOPPD - a prema kojem su isti zaduženi (u ovom primjeru to je 19090), dok se kod isplate plaće upisuje broj JOPPD –a po kojem je isplaćena zaostala plaća (u ovom primjeru 19134).

Stranica B obrasca JOPPD popuniti će se na slijedeći način:

Objavite svoje financijske izvještaje u RiPup-u



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

- stranica B-

IV. Redni broj stranice 1/1		IV. Redni broj stranice 1/1		IV. Redni broj stranice 1/1	
17. Obračunani primitak od nesamostalnog rada (plaća)				0,00	
16.1. Oznaka načina isplate	16.2. Iznos za isplatu		1		5.090,24
15.1. Oznaka neoporezivog primitka	15.2. Iznos neoporezivog primitka		59		509,76
14.1. Iznos obračunanog poreza na dohodak	14.2. Iznos obračunanog prireza porezu na dohodak		0,00	0,00	0,00
13.4. Osobni odbitak	13.5. Porezna osnovica		0,00	0,00	0,00
13.2. Izdatak - uplaćeni doprinos za mirovinsko osiguranje	13.3. Dohodak		1.400,00		5.600,00
12.9. Poseban doprinos za zapošljavanje osoba s invaliditetom	13.1. Izdatak		0,00		0,00
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		0,00		0,00
12.5. Doprinos za zapošljavanje	12.6. Dodatni doprinos za mirovinsko osig. za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem		0,00		0,00
12.3. Doprinos za zdravstveno osiguranje	12.4. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu		0,00		0,00
12.1. Doprinos za mirovinsko osiguranje	12.2. Doprinos za mirovinsko osiguranje - II STUP		0,00		0,00
11. Iznos primitka (oporezivi)	12. Osnovica za obračun doprinosa		7.000,00		0,00
10.0. Ukupni neodrađeni sati rada (10.- odrađeni sati rada)	10.2. Razdoblje obračuna do		0		28.02.2019.
10. Sati rada	10.1. Razdoblje obračuna od		0		01.02.2019.
8. Oznaka prvog/zadnjeg mjeseca u osiguranju po istoj osnovi	9. Oznaka punog/nepunog radnog vremena ili rada s polovicom radnog vremena		3		1
7.1. Obveza dodatnog doprinosa za MO za staž sa povećanim trajanjem	7.2. Obveza posebnog doprinosa za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom		0		0
6.1. Oznaka stjecatelja/osiguranika	6.2. Oznaka primitka/obveze doprinosa	0001		0051	
4. OIB stjecatelja/osiguranika	5. Ime i prezime stjecatelja/osiguranika	34567890123		Ivana Marić	
2. Šifra općine/grada prebivališta/boravišta	3. Šifra općine/grada rada	01333		01333	
1. Redni broj		1.			



Primjer 2.1. - Isplata redovne plaće za 2019. godinu nakon isplate neisplaćene (zaostale) plaće iz 2019. godine u istom mjesecu

Poslodavac iz Primjera 2. je djelatnici 12.04.2019. isplatio neisplaćenu plaću za veljaču 2019. (koja nije isplaćena u ožujku), prema obračunu iz Primjera 1. Nakon te isplate isplatio je redovnu plaću za ožujak 2019. dana 15.04.2019.godine.

Isplata redovne plaće iskazati će se na dan isplate (15.04.2019.) ili najkasnije slijedeći dan (čl. 79. st. 1.PravDoh), dok će se isplata zaostale plaće iskazati do 15.dana slijedećeg mjeseca koji slijedi iza mjeseca isplate zaostale plaće (čl. 79. st. 17. PravDoh), što će poslodavac u ovom primjeru učiniti 15. svibnja 2019.

Stranica B Obrasca JOPPD za redovnu plaću popuniti 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 -

IV. Redni broj stranice 1/1				
17. Obračunani primitak od nesamostalnog rada (plaća)			7.000,00	
16.1. Oznaka načina isplate	16.2. Iznos za isplatu		1	5.090,24
15.1. Oznaka neoporezivog primitka	15.2. Iznos neoporezivog primitka		0	0,00
14.1. Iznos obračunanog poreza na dohodak	14.2. Iznos obračunanog prireza porezu na dohodak		432,00	77,76
13.4. Osobni odbitak	13.5. Porezna osnovica		3.800,00	1.800,00
13.2. Izdatak - uplaćeni doprinos za mirovinsko osiguranje	13.3. Dohodak		1.400,00	5.600,00
12.9. Poseban doprinos za zapošljavanje osoba s invaliditetom	13.1. Izdatak		0,00	0,00
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		0,00	0,00
12.5. Doprinos za zapošljavanje	12.6. Dodatni doprinos za mirovinsko osig. za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem		0,00	0,00
12.3. Doprinos za zdravstveno osiguranje	12.4. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu		1.155,00	0,00
12.1. Doprinos za mirovinsko osiguranje	12.2. Doprinos za mirovinsko osiguranje - II STUP		1.050,00	350,00
11. Iznos primitka (oporezivi)	12. Osnovica za obračun doprinosa		7.000,00	7.000,00
10.0. Ukupni neodrađeni sati rada (10.- odrađeni sati rada)	10.2. Razdoblje obračuna do		0	31.03.2019.
10. Sati rada	10.1. Razdoblje obračuna od		168	01.03.2019.
8. Oznaka prvog/zadnjeg mjeseca u osiguranju po istoj osnovi	9. Oznaka punog/nepunog radnog vremena ili rada s polovicom radnog vremena		3	1
7.1. Obveza dodatnog doprinosa za MO za staž sa povećanim trajanjem	7.2. Obveza posebnog doprinosa za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom		0	0
6.1. Oznaka stjecatelja/osiguranika	6.2. Oznaka primitka/obveze doprinosa		0001	0001
4. OIB stjecatelja / osiguranika	5. Ime i prezime stjecatelja/osiguranika		34567890123	Ivana Marić
2. Šifra općine/grada prebivališta/boravišta	3. Šifra općine/grada rada		01333	01333
1. Redni broj			1.	

III. Vrsta izvješća 1

II. Oznaka izvješća 19105

I. OIB podnositelja izvješća 12345678901

3. Obračun i iskazivanje naknadno isplaćene (zaostale) plaće u obrascu JOPPD iz PRETHODNIH godina

Poslodavac koji nije isplatio plaću u prethodnim godinama (2016., 2015. 2014.), predavao je obrasce JOPPD u kojima je zaduživao „samo“ obvezne doprinose (oznake na str. B pod rbr. 6.1. i 6.2. bile su iste kao što su propisane PravDoh od 01.01.2017., tj. pod rbr. 6.1. stavljala se oznaka 0001, te pod rbr. 6.2. oznaka 0041, te se zaduživala osnovica i obvezni doprinosi od rbr. 12. do rbr. 12.5.) i to sa zadnjim danom u mjesecu za prethodni mjesec (tj. primjerice, neisplaćena plaća za veljaču trebala se iskazati u obrascu JOPPD sa 31.03.). Sa tim je danom zadužene doprinose trebalo i uplatiti (te se na nalogu za plaćanje (virmanima) u pozivu na broj (iza oznake HR68, računa doprinosa koji se uplaćuje i OIB-a uplatitelja) navodila oznaka JOPPD-a po kojima su doprinosi zaduženi (primjerice JOPPD predan 31.03.2016. imao je oznaku 16091, koja se stavljala na kraj poziva na broj. Primjerice za doprinos za MIO I stup HR68 8168 - 98765432101 - 16091).

Kod naknadne isplate neisplaćene plaće obrazac JOPPD se podnosio sa danom isplate zaostale plaće (u kojoj su se zaduživali porez (i prirez, ako je propisan) i neto isplata plaće). Porez (i prirez se uplaćivao sa oznakom obrasca JOPPD kojim je isti i zadužen. Primjerice, kod naknadne isplate neisplaćene plaće sa danom 15.04.2016. oznaka obrasca JOPPD bila je 16106, a ta se oznaka stavljala i na virman kojim se plaćao porez (i prirez). Primjerice HR68 1880 - 98765432101 - 16106).

Kako se prethodnih godina u obračunu neisplaćene plaće nije koristio (iskazivao) osobni odbitak niti se obračunavao porez i prirez, poslodavac će kod isplate redovne plaće za 2019. godinu i isplate neisplaćene plaće u prethodnim godinama (2016., 2015. i 2014.).

Primjer 3. - Isplata zaostale plaće iz prethodnih godina (primjerice 2016.) i redovne plaće u 2019. godini

Poslodavac je radnici 15.03.2019. isplatio redovnu plaću za veljaču i neisplaćenu plaću za studeni 2016. godine.

Budući su se u 2016. godini kod neisplaćene plaće zaduživali samo obvezni doprinosi (bez primjene osobnog odbitka i obračuna poreza (i prireza, ako je propisan), poslodavac kod isplate redovne plaće za 2019. i zaostale plaće iz 2016. (prethodnih godina) može koristiti samo jedan osobni odbitak te porezne stope važeće u trenutku isplate (prema odredbama čl. 14. ZakDoh, koji se primjenjuje od 01.01.2019.). Obračun redovne plaće za 2019. godinu i naknadno isplaćene plaće iz prethodnih godina (2016., u ovom primjeru) izvršiti će se na način prikazan u Tabeli 1:

Tabela 1.

OBRAČUN PLAĆE			
Opis	Redovna plaća za veljaču 2019.	Neisplaćena plaća za studeni 2016.	Ukupno
I. Bruto plaća	7.000,00	7.000,00	14.000,00
Doprinosi iz plaće (MIO ukupno)	1.400,00	1.400,00	2.800,00
MIO I. stup - 15%	1.050,00	1.050,00	2.100,00
MIO II. stup - 5%	350,00	350,00	700,00
Bruto plaća - doprinosi	5.600,00	5.600,00	11.200,00
Osobni odbitak	3.800,00	0,00	3.800,00
Osnovica za oporezivanje	1.800,00	5.600,00	7.400,00
Porez na dohodak ukupno	432,00	1.344,00	1.776,00
24% (do 30.000,00 kn)	432,00	1.344,00	1.776,00
36% (iznad 30.000,00 kn)	0,00	0,00	0,00
Prirez na dohodak	77,76	241,92	319,68
Ukupno porez i prirez na dohodak	509,76	1.585,92	2.095,68
	5.090,24	4.014,08	9.104,32
II. Doprinosi na plaću (ukupno)	1.204,00	1.204,00	2.408,00
Doprinos za zdravstveno osiguranje (16,5%) za 2019.	1.155,00	0,00	1.155,00
Doprinos za zdravstveno osiguranje (15%) za 2016.	0,00	1.050,00	1.050,00
Doprinos za osiguranje za slučaj nezaposlenosti (1,7%) za 2016.	0,00	119,00	238,00
Doprinos za obv. zdravstveno osiguranje za sluč.ozlj.na radu (0,5%) za 2016.	0,00	35,00	70,00
Ukupno trošak plaće (I.+II.)	8.155,00	8.204,00	16.359,00

Poslodavac će obrazac JOPPD predati na dan isplate (ili najkasnije slijedeći dan), te će se stranica B popuniti 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.



5. Porez na dohodak - ukupno	0,00
a) 24% (do 30.000,00)	0,00
b) 36% (iznad 30.000,00)	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 (50%) tj. 3.750,00 x 50% = 1.875,00	1.875,00
8. Doprinos za zdravstveno osiguranje (16,5%)	309,38
Ukupno trošak plaće (I. + 8.)	4.059,38

Poslodavac koji na dan dospjelosti plaće ne isplati plaću u cijelosti, dužan je radniku uručiti dva obračuna:

- jedan u kojem će biti iskazan ukupan obračun plaće i naknade plaće i
- drugi u kojem će biti iskazan iznos neisplaćene plaće odnosno dijela neisplaćene plaće, neisplaćene naknade plaće odnosno dijela neisplaćene naknade plaće, u propisanom sadržaju, s oznakom imena i prezimena i vlastoručnog potpisa ovlaštene osobe poslodavca, ili potpisan od te osobe sukladno propisima koji uređuju napredni elektronički potpis, ako je obračun sastavljen i izdan kao elektronički zapis, kao i podatak o danu dospjelosti plaće, naknade plaće odnosno otpremnine, a koji ima snagu ovršne isprave.

Obrasce treba predati radnicima do kraja mjeseca u kojem je plaća trebala biti isplaćena popunjene na način kako je navedeno u Primjeru 1.

Poslodavac je, u slučaju **neisplate plaće** obavezan popuniti i predati **obrazac JOPPD posljednjeg dana u mjesecu** (čl. 79. st.15. PravDoh, a vezano za čl. 40. st.2. ZakDop) u kojem je plaća trebala biti isplaćena.

Stranica B obrasca JOPPD će se u ovom primjeru popuniti na slijedeći način:

Objavite svoje financijske izvještaje u RiPup-u



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

- stranica B-

IV. Redni broj stranice 1/1		III. Vrsta izvješća 1		II. Oznaka izvješća 19090		I. OIB podnosioca izvješća 12345678901	
17. Obračunani primitak od nesamostalnog rada (plaća)		11. Iznos primitka (oporezivi)	12. Osnovica za obračun doprinosa	6.1. Oznaka stjecatelja/osiguranika	6.2. Oznaka primitka/obveze doprinosa	2. Šifra općine/grada prebivališta/boravišta	3. Šifra općine/grada rada
16.1. Oznaka načina isplate	16.2. Iznos za isplatu	10.0. Ukupni neodradeni sati rada (10.- odradeni sati rada)	10.2. Razdoblje obračuna do	8. Oznaka prvog/zadnjeg mjeseca u osiguranju po istoj osnovi	9. Oznaka punog/nepunog radnog vremena ili rada s polovicom radnog vremena	4. OIB stjecatelja/osiguranika	5. Ime i prezime stjecatelja/osiguranika
15.1. Oznaka neoporezivog primitka	15.2. Iznos neoporezivog primitka	10. Sati rada	10.1. Razdoblje obračuna od	7.1. Obveza dodatnog doprinosa za MO za staž sa povećanim trajanjem	7.2. Obveza posebnog doprinosa za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom	1. Redni broj	
14.1. Iznos obračunanog poreza na dohodak	14.2. Iznos obračunanog prireza porezu na dohodak	12.3. Doprinos za zdravstveno osiguranje	12.4. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	7.2. Obveza posebnog doprinosa za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom			
13.4. Osobni odbitak	13.5. Porezna osnovica	12.1. Doprinos za mirovinsko osiguranje	12.2. Doprinos za mirovinsko osiguranje - II STUP				
13.2. Izdatak - uplaćeni doprinos za mirovinsko osiguranje	13.3. Dohodak	11. Iznos primitka (oporezivi)	12. Osnovica za obračun doprinosa				
12.9. Poseban doprinos za zapošljavanje osoba s invaliditetom	13.1. Izdatak	10.0. Ukupni neodradeni sati rada (10.- odradeni sati rada)	10.2. Razdoblje obračuna do				
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	10. Sati rada	10.1. Razdoblje obračuna od				
12.5. Doprinos za zapošljavanje	12.6. Dodatni doprinos za mirovinsko osig. za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem	8. Oznaka prvog/zadnjeg mjeseca u osiguranju po istoj osnovi	9. Oznaka punog/nepunog radnog vremena ili rada s polovicom radnog vremena				
12.3. Doprinos za zdravstveno osiguranje	12.4. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	7.1. Obveza dodatnog doprinosa za MO za staž sa povećanim trajanjem	7.2. Obveza posebnog doprinosa za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom				
12.1. Doprinos za mirovinsko osiguranje	12.2. Doprinos za mirovinsko osiguranje - II STUP	7.2. Obveza posebnog doprinosa za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom					
11. Iznos primitka (oporezivi)	12. Osnovica za obračun doprinosa	6.1. Oznaka stjecatelja/osiguranika	6.2. Oznaka primitka/obveze doprinosa				
10.0. Ukupni neodradeni sati rada (10.- odradeni sati rada)	10.2. Razdoblje obračuna do	4. OIB stjecatelja/osiguranika	5. Ime i prezime stjecatelja/osiguranika				
10. Sati rada	10.1. Razdoblje obračuna od	2. Šifra općine/grada prebivališta/boravišta	3. Šifra općine/grada rada				
8. Oznaka prvog/zadnjeg mjeseca u osiguranju po istoj osnovi	9. Oznaka punog/nepunog radnog vremena ili rada s polovicom radnog vremena	1. Redni broj					
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							

*iz Priloga 3. šifra 0047: „Obračun poreza na dohodak i doprinosa po osnovi plaće do iznosa minimalne plaće, ako je minimalna plaća ugovorena“



5. Neisplata plaće direktora, članova uprave ili upravitelja zadruga

Čl. 5. i čl. 21. st.2. Zakona o doprinosima (Nar. nov., br. 84/08 do 106/18) propisano je da mjesečna osnovica za obračun doprinosa „za rad u punom radnom vremenu osiguraniku koji je istodobno kod poslodavca član uprave trgovačkog društva ili izvršni direktor trgovačkog društva ili likvidator ili upravitelj zadruga ne može biti niža od umnoška iznosa prosječne plaće i koeficijenta 0,65“, što za 2019. godinu iznosi 5.491,20 kn (prosječna plaća 8.448,00 x 0,65 = 5.491,20).

To praktično znači da direktori, članovi uprave i upravitelji zaposleni na puno radno vrijeme i nadalje mogu imati u ugovoru o radu ugovorenu minimalnu plaću (3.750,00 za 2019.), međutim obvezne doprinose treba obračunati i platiti na propisanu osnovicu (5.491,20 za 2019.).

Direktor poduzeća može odlučiti ne isplatiti si neto plaću (pri čemu se odriče neto iznos plaće koja tada čini prihod poduzeća), međutim u slučaju financijskih poteškoća poduzeća se direktoru isto (kao i ostalim radnicima) može ne isplatiti plaća koja se, naknadno može isplatiti (isplata zaostale plaće).

Primjer 5. - Neisplata plaća direktora društva

Marko Markić iz Zagreba zaposlen je kao direktor u poduzeću „DEF“ d.o.o. iz Zagreba sa ugovorenom plaćom u iznosu mjesečne osnovice za obračun doprinosa za zaposlenog člana uprave, direktora trgovačkog društva ili upravitelja zadruga, koja za 2019. godinu iznosi 5.491,20 kn.

Direktoru plaća za veljaču nije isplaćena do kraja ožujka, te su istom obračunati obvezni doprinosi i porez i prirez na slijedeći način:

Plaća	Marko Marković
I. Bruto plaća	5.491,20
1. Doprinosi iz plaće (MIO ukupno)	1.098,24
1.1. MIO I. stup - 15%	823,68
1.2. MIO II. stup - 5%	274,56
2. Bruto plaća - doprinosi (I. - 1.)	4.392,96
3. Osobni odbitak	3.800,00
4. Osnovica za oporezivanje	592,96
5. Ukupno porez i prirez na dohodak (5.1. + 5.2.)	167,93
5.1. Porez na dohodak (24%)	142,31
5.2. Prirez (18% Grad Zagreb)	25,62
Plaća za isplatu (2. - 5.)	4.225,03
II. Doprinos na plaću	906,05
Doprinos za zdravstveno osiguranje (16,5%)	906,05
Ukupno trošak plaće (I. + II.)	6.397,25

Poslodavac je, u slučaju neisplate plaće obavezan popuniti i predati **obrazac JOPPD posljednjeg dana u mjesecu** u kojem je plaća trebala biti isplaćena.

Poslodavac koji na dan dospelosti plaće ne isplati plaću u cijelosti, dužan je radniku uručiti dva obračuna:

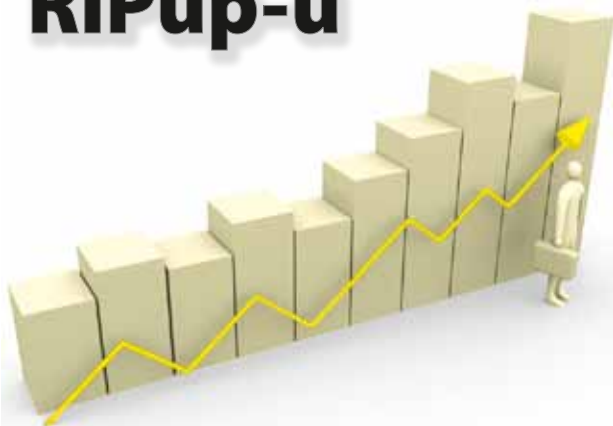
- **jedan** u kojem će biti iskazan ukupan obračun plaće i naknade plaće i
- **drugi** u kojem će biti iskazan iznos neisplaćene plaće odnosno dijela neisplaćene plaće, neisplaćene naknade plaće odnosno dijela neisplaćene naknade plaće, u propisanom sadržaju, s oznakom imena i prezimena i vlastoručnog potpisa ovlaštene

osobe poslodavca, ili potpisan od te osobe sukladno propisima koji uređuju napredni elektronički potpis, ako je obračun sastavljen i izdan kao elektronički zapis, kao i podatak o danu dospelosti plaće, naknade plaće odnosno otpremnine, a koji ima snagu ovršne isprave.

Obrasce treba predati radnicima **do kraja mjeseca** u kojem je plaća trebala biti isplaćena popunjene na način kako je navedeno u Primjeru 1.

Stranica B obrasca JOPPD će se u ovom primjeru popuniti na slijedeći način:

Objavite svoje financijske izvještaje u RiPup-u



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



- stranica B-

I. OIB podnositelja izvješća 12345678901		II. Oznaka izvješća 19090		III. Vrsta izvješća 1		IV. Redni broj stranice 1/1														
1. Redni broj	2. Šifra općine/grada prebivališta/boravišta	4. OIB stjecatelja / osiguranika	6.1. Oznaka stjecatelja/ osiguranika	7.1. Obveza dodatnog doprinosa za MO za staž sa povećanim trajanjem	8. Oznaka prvog/zadnjeg mjeseca u osiguranju po istoj osnovi	10. Sati rada	10.0. Ukupni neodradeni sati rada (10.- odradeni sati rada)	11. Iznos primitka (oporezivi)	12.1. Doprinos za mirovinsko osiguranje	12.3. Doprinos za zdravstveno osiguranje	12.5. Doprinos za zapošljavanje	12.7. Dodatni doprinos za mirovinsko osiguranje za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem - II STUP	12.9. Poseban doprinos za zapošljavanje osoba s invaliditetom	13.2. Izdatak - uplaćeni doprinos za mirovinsko osiguranje	13.4. Osobni odbitak	14.1. Iznos obračunanog poreza na dohodak	15.1. Oznaka neoporezivog primitka	16.1. Oznaka načina isplate	17. Obračunani primitak od nesamostalnog rada (plaća)	
1.	01333	34567890123	0001	0	3	160	0	5.491,20	823,68	906,05	0,00	0,00	0,00	1.098,74	3.800,00	142,31	0	0	5.491,20	
	01333	Marko Markić	0006*	0	1	01.02.2019.	28.02.2019.	5.491,20	274,56	0,00	0,00	0,00	0,00	4.392,96	592,96	25,62	0,00	0,00	0,00	

* Iz Priloga 3: „Primici po osnovi plaće člana uprave ili izvršnog direktora trgovačkog društva ili upravitelj zadruge ukoliko plaća nije isplaćena“

Primjer 5.1. - Isplata neisplaćene (zaostale) minimalne plaće direktora poduzeća

Poslodavac iz prethodnog primjera (Primjer 5.) je direktoru Markiću 15.04.2019. isplatio neisplaćenu plaću za veljaču 2019. (koja nije isplaćena u ožujku), prema obračunu iz Primjera 5.

Poslodavac treba obrazac JOPPD predati Poreznoj upravi najkasnije do 15.dana slijedećeg mjeseca, što će poslodavac u ovom primjeru učiniti 13. svibnja 2019. (oznaka obrasca 19133).

Stranica B obrasca JOPPD popuniti 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.

