



Primjena najviše mjesečne i godišnje osnovice tijekom 2018. i godišnji obračun i povrat doprinosa za 2017.

Milivoj Friganović, mag. oec.

Sadržaj:

1.	Primjena najviše mjesečne osnovice za 2018. godinu	119
2.	Primjena najviše godišnje osnovice tijekom 2018.	124
2.1.	Najviša godišnja osnovica za 2018. godinu	124
2.2.	Primjena najviše godišnje osnovice tijekom 2018.	125
3.	Primjer godišnjeg obračuna doprinosa za 2017. godinu	129
3.1.	Zahtjev za godišnji obračun i povrat doprinosa	129
3.2.	Dokazivanje prava na povrat doprinosa	130
3.3.	Razdoblje za koje se doprinosi obračunavaju	130
3.4.	Obrazac GOD- DOP	130
3.5.	Godišnji obračun doprinosa	131
3.5.1.	Utvrđivanje predujma poreza na dohodak po osnovi povrata doprinosa	131
3.5.2.	Porezni obveznik ne podnosi godišnju prijavu za drugi dohodak po osnovi povrata doprinosa	131
3.6.	Donošenje rješenja o godišnjem obračunu i povratu doprinosa	131
3.7.1.	Isplaćena plaća i drugi dohodak za 2017. godinu	132
3.7.2.	Priloženi obrasci GOD-DOP	132

Zakon o doprinosima („Narodne novine“, br. 84/08, 152/08, 94/09, 18/11, 22/12, 144/12, 148/13, 41/14 i 143/14 i 115/16 – u daljnjem tekstu: Zakon) primjenjuje se od 1. siječnja 2009. godine i u izmjenama nisu donesene neke radikalne promjene u svezi primjene najviše mjesečne i godišnje osnovice tijekom 2014., 2015., 2016. 2017. godine, kao ni u Pravilniku o doprinosima („Narodne novine“, br. 2/09, 9/09 – ispravak, 97/09, 25/11 i 61/12, 86/13, 157/14 i 128/17 – u daljnjem tekstu: Pravilnik).

Naredbom o iznosima osnovica za obračun doprinosa za obvezna osiguranja za 2018. godinu („Narodne novine“, br. 128/17 – u daljnjem tekstu: Naredba) utvrđena je najviša mjesečna osnovica u iznosu od 48.120,00 kuna te najviša godišnja osnovica u iznosu od 577.440,00 kuna.

Od 1. siječnja 2009. godine *najviša mjesečna osnovica* utvrđuje se i primjenjuje i za obračun dodatnih doprinosa *na osnovicu* za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti i mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje za osiguranika čiji se staž mirovinskog osiguranja računa s povećanim trajanjem.

Najvišu godišnju osnovicu tijekom 2018. godine mogu primijeniti: poslodavci, predstavnička tijela ili izvršna tijela državne vlasti, jedinice područne (regionalne) samouprave ili jedinice lokalne samouprave pri obračunu doprinosa prema plaći što ih isplaćuju osiguranicima po osnovi imenovanih ili izabranih osoba, poslodavci izaslanih radnika pri obračunu doprinosa prema izvedenoj mjesečnoj osnovici, isplatalitelji primitaka od kojih se utvrđuje drugi dohodak pri



obračunu doprinosa prema primicima od kojih se utvrđuje drugi dohodak te Porezna uprava u postupku nadzora.

Obveznike doprinosa još uvijek zbunjuje nejednako postupanje kod obračuna doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje (II. stup) prilikom primjene najviše mjesečne osnovice i najviše godišnje osnovice tijekom godine. Naime, kod isplate plaće u iznosu iznad najviše mjesečne osnovice ne obračunavaju se svi doprinosi za mirovinsko osiguranje (za I. i II. stup) dok se kod primjene instituta najviše godišnje osnovice tijekom godine na iznos osnovice iznad najviše godišnje osnovice ne obračunavaju samo doprinosi za I. stup mirovinskog osiguranja dok se doprinosi mirovinskog osiguranja za II. stup i na dalje obračunavaju.

Obveznik doprinosa može, najranije od 1. veljače 2018. godine (a najkasnije u roku od pet godina *od isteka godine u kojoj je obračunat* i uplaćen doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti prema osnovici čiji je iznos viši od najviše godišnje osnovice) podnijeti nadležnoj ispostavi Porezne uprave zahtjev za godišnji obračun za 2017. godinu (iznosi 557.208,00 kuna a propisana je Naredbom o iznosima osnovica za obračun doprinosa za obvezna osiguranja za 2017. godinu („Narodne novine“, br. 2/17).

Uz zahtjev obveznik treba obvezno priložiti i obrazac GOD-DOP (obrazac je izmijenjen najnovijom izmjenom Pravilnika o doprinosima) koji ispostavljaju poslodavci i isplatelji drugog dohotka.

O svemu ovome pišemo u nastavku teksta.

1. Primjena najviše mjesečne osnovice za 2018. godinu

Člankom 205. Zakona utvrđena je **najviša mjesečna osnovica** za obračunavanje doprinosa za mirovinsko osiguranje koji se obračunavaju i plaćaju **iz osnovice** a koju čine umnožak **prosječne plaće u iznosu od 8.020,00 kn** (to je prosječna plaća u Republici Hrvatskoj za razdoblje siječanj – kolovoz 2017.) i koeficijenta **6,00** što za **2018. godinu** iznosi **48.120,00 kn**.

Državni zavod za statistiku objavio je **Prosječnu mjesečnu bruto-plaću po zaposlenom u pravnim osobama Republike Hrvatske za razdoblje siječanj - kolovoz 2017.** („Narodne novine“, broj 110/17) u iznosu od **8.020,00 kuna**.

Sukladno članku 254. Zakona najvišu mjesečnu osnovicu kao i sve ostale mjesečne osnovice (mjesečne osnovice za osiguranike koji sami za sebe plaćaju doprinose, najnižu mjesečnu osnovicu, najvišu godišnju osnovicu te godišnju osnovicu za „drugu djelatnost“) za 2018. godinu objavio je ministar financija u Naredbi o iznosima osnovica za obračun doprinosa za obvezna osiguranja za 2018. godinu („Narodne novine“, br. 128/17).

Ministar financija za svako obračunsko razdoblje – kalendarsku godinu naredbom objavljuje iznose osnovica za obračun doprinosa koje su propisane kao umnožak iznosa prosječne plaće i određenog koeficijenta. Naredba se donosi, u pravilu, do 30. studenoga tekuće godine za slijedeću godinu i objavljuje u „Narodnim novinama“.



ističemo...

Prema članku 7. točki 18. Zakona najviša mjesečna osnovica najviši je iznos do kojega je obveza obračunati i uplatiti doprinose za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti i za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje kada je osnovica za obračun doprinosa plaća, osim poduzetničke plaće.

Dakle, najviša mjesečna osnovica za plaćanje doprinosa za mirovinsko osiguranje (za I. i II. stup) primjenjuje se **kod obračuna plaće** i to samo kada se obračunava **mjesečna plaća** (plaća za određeni mjesec).

Sukladno članku 204. Zakona za osiguranika pojedinca i za određeni mjesec u mirovinskom osiguranju obveza je obračuna i plaćanja doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti i za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje do iznosa najviše mjesečne osnovice propisane za određenu godinu. **Obveza doprinosa do najviše mjesečne osnovice primjenjuje se bez obzira na broj dana provedenih u osiguranju određenog mjeseca.**



ističemo...

Novina koja se primjenjuje od 1. siječnja 2009. (pa onda i u 2010., 2011., 2012., 2013., 2014., 2015. 2016., 2017. i 2018.) je ta da se najviša mjesečna osnovica utvrđuje i primjenjuje i za obračun **dodatnih doprinosa** na osnovicu za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti (I.stup) i mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje (II. stup) **za osiguranika čiji se staž mirovinskog osiguranja računa s povećanim trajanjem.**

Najviša mjesečna osnovica utvrđuje se i primjenjuje za obračun doprinosa i to:

- za osiguranika po osnovi radnog odnosa i to prema **mjesečnoj osnovici – plaći za rad obavljen u određenom mjesecu**,
- za osiguranika izabranog i imenovanog u predstavničko ili izvršno tijelo državne vlasti, jedinici područne (regionalne) samouprave ili jedinici lokalne samouprave i to prema **mjesečnoj osnovici – plaći za rad obavljen u određenom mjesecu**,
- za osiguranika - **izaslanog radnika** i to prema mjesečnoj osnovici za obračun doprinosa što ga utvrđuje poslodavac polazeći od najviše mjesečne plaće koju bi izaslani radnik ostvario za iste odnosno za slične poslove u Republici Hrvatskoj prema ugovoru o radu, pravilniku o radu, kolektivnom ugovoru ili posebnom propisu, uvećana za 20%.



ističemo...

Ako je iznos **plaće za rad obavljen u određenom mjesecu** veći od najviše mjesečne osnovice (48.120,00 kn), **poslodavac obračunava, obustavlja i plaća doprinose za mirovinsko osiguranje** (za I. i II. stup) **iz plaće samo do najviše mjesečne osnovice** dok se doprinose **na plaću** (doprinos za zdravstveno osiguranje, doprinos za zdravstveno osiguranje zaštite zdravlja na radu, doprinos za zapošljavanje, poseban doprinos za zdravstveno osiguranje za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu) **obračunava i plaća na puni iznos plaće.**

U nastavku ćemo to najbolje objasniti na primjerima:

Primjer 1.

Pretpostavljeni podaci:

- plaća menadžera (radnika) za veljaču 2018. godine iznosi 60.000,00 kn i isplaćuje se 15. ožujka 2018. na tekući račun menadžera

- osobni odbitak iznosi, sukladno članku 14. Zakona o porezu na dohodak („Narodne novine“, broj 115/16) mjesečno **3.800,00 kuna** a prizre 18,00% (prebivalište u Zagrebu).
- prema članku 24. stavku 3. Zakona o porezu na dohodak, predujam poreza na dohodak od nesamostalnog rada obračunava se po stopi od **24%** od mjesečne porezne osnovice **do visine 17.500,00 kuna** te po stopi od **36%** na poreznu osnovicu **iznad 17.500,00 kuna**.
- menadžer je osiguranik II. stupa mirovinskog osiguranja

Obračun plaće za veljaču 2018. godine koja je viša od najviše mjesečne osnovice – isplata 15. ožujka 2018. godine

R. br.	OPIS	Stope	Osnovica za doprinose za mirovinsko osiguranje	Obračun poreza na dohodak i prizreza
1.	Plaća		48.120,00	60.000,00
2.	Doprinosi za mirovinsko osiguranje	20%	9.624,00	
	I stup	15%	7.218,00	
	II stup	5%	2.406,00	
3.	Dohodak (60.000,00 – 9.624,00)			50.376,00
4.	Osobni odbitak			3.800,00
5.	Porezna osnovica			46.576,00
6.	Obračun poreza na dohodak			
	17.500,00	24%		4.200,00
	29.076,00	36%		10.467,36
7.	Ukupno porez			14.667,36
8.	Prizre	18%		2.640,12
9.	Ukupno porez i prizre (7. + 8.)			17.307,48
10.	Neto plaća (1. - 2. - 9.)			33.068,52
11.	Doprinosi na plaću - ukupno	17,2%		10.320,00
	Doprinos za zdravstveno osiguranje	15%		9.000,00
	Doprinos za ozljede na radu	0,5%		300,00
	Doprinos za zapošljavanje	1,7%		1.020,00
12.	Ukupni trošak poslodavca (1. + 11.)			70.320,00

Primjer ukazuje da se doprinos za mirovinsko osiguranje (iz plaće) obračunava na iznos plaće do najviše mjesečne osnovice a ne na ukupni iznos plaće koja se isplaćuje. Međutim, zbog obračuna doprinosa iz plaće na manji iznos od ukupnog iznosa plaće, povećana je osnovica za plaćanje poreza na dohodak i prizre. Da nije propisan institut najviše mjesečne osnovice tj. da su doprinosi za mirovinsko osiguranje obračunati na ukupnu plaću (60.000,00 kn) **radnik bi dobio neto plaću u iznosu od 31.701,84 kuna**. Ta neto plaća je niža za **1.366,68 kuna** (33.068,52 – 31.701,84) i bila bi rezultat više plaćenog doprinosa za mirovinsko osiguranje u iznosu od **2.376,00 kuna** (12.000,00 – 9.624,00) zbog veće osnovice za obračun doprinosa (60.000,00 kn) i manje plaćenog poreza i prizreza u iznosu od **1.009,32 kuna** (17.307,48 – 16.298,16) zbog manje porezne osnovice.

Možemo zaključiti da propisana primjena najviše mjesečne osnovice povoljno utječe na visinu neto plaće.

U nastavku prikazujemo obrazac JOPPD za ovu isplatu plaće za veljaču 2018. koja je viša od najviše mjesečne osnovice i koja se isplaćuje 15. ožujka 2018. godine.

- stranica B-

IV. Redni broj stranice 1/1		17. Obračunani primitak od nesamostalnog rada (plaća)		60.000,00	
16.1. Oznaka načina isplate	16.2. Iznos za isplatu			1	33.068,52
15.1. Oznaka neoporezivog primitka	15.2. Iznos neoporezivog primitka			0	0,00
14.1. Iznos obračunanog poreza na dohodak	14.2. Iznos obračunanog prizreza porezu na dohodak			14.667,36	2.640,12
13.4. Osobni odbitak	13.5. Porezna osnovica			3.800,00	46.576,00
13.2. Izdatak - uplaćeni doprinos za mirovinsko osiguranje	13.3. Dohodak			9.624,00	50.376,00
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			1.020,00	0,00
12.3. Doprinos za zdravstveno osiguranje	12.4. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu			9.000,00	300,00
12.1. Doprinos za mirovinsko osiguranje	12.2. Doprinos za mirovinsko osiguranje - II STUP			7.218,00	2.406,00
III. Vrsta izvješća 1		11. Iznos primitka (oporezivi)	12. Osnovica za obračun doprinosa	60.000,00	60.000,00
		10.0. Ukupni neodradeni sati rada (10. - odradeni sati rada)	10.2. Razdoblje obračuna do	0	28.02.2018.
II. Oznaka izvješća 18074		10. Sati rada	10.1. Razdoblje obračuna od	160	01.02.2018.
		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
I. OIB podnosioca izvješća 33333333333		6.1. Oznaka stjecatelja/osiguranika	6.2. Oznaka primitka/obveze doprinosa	0001	0002
		4. OIB stjecatelja/osiguranika	5. Ime i prezime stjecatelja/osiguranika	12345678910	Pero Perić
		2. Šifra općine/grada prebivališta/boravišta	3. Šifra općine/grada rada	01333	01333
		1. Redni broj		1.	

**Primjer 2.**

Pretpostavljeni podaci:

- plaća člana uprave (zaposlen kod „X“, d.o.o., Ilica, Zagreb gdje i obavlja posao člana uprave) za ožujak 2018. godine iznosi 20.000,00 kn koja je isplaćena 10. travnja 2018.
- članu uprave je na isti dan (10. travnja 2018.) isplaćen bonus za 2017. u iznosu od 150.000,00 kn (što zajedno s plaćom za 2017. ne prelazi najvišu godišnju osnovicu za 2017.) te oporezivi iznos uskrsnice (prigodna nagrada) u iznosu od 4.000,00 kune (pripadajuća uskrsnica od 6.500,00 kn utvrđena je u bruto iznosu od čega je, sukladno članku 7. stavku 2. r.br. 5 Pravilnika o porezu na dohodak (Narodne novine, broj 10/17) 2.500,00 kn neoporezivo koji mu je poslodavac također isplatio 10. travnja 2018.
- osobni odbitak iznosi 3.800,00 kn a prirez 18% (prebivalište u Zagrebu)
- član uprave je osiguranik II. stupa mirovinskog osiguranja
- ukupno isplaćena plaća (dohodak od nesamostalnog rada) iznosi 174.000,00 kuna (20.000,00 + 150.000,00 + 4.000,00)
- sve je isplaćeno na tekući račun člana uprave.

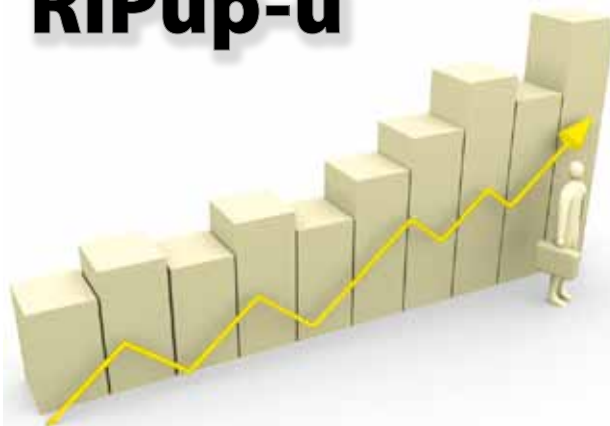
Obračun plaće u iznosu manjem od najviše mjesečne osnovice za ožujak 2018. zajedno s isplatom bonusa za 2017. godinu i oporezivom uskrnicom

R. br.	OPIS	Stope	Osnovica za doprinose za mirovinsko osiguranje = 174.000,00 kn (20.000,00 + 150.000,00 + 4.000,00)	Obračun poreza na dohodak i prireza
1.	Plaća		174.000,00	174.000,00
2.	Doprinos za mirovinsko osiguranje	20%	34.800,00	
	I stup	15%	26.100,00	
	II stup	5%	8.700,00	
3.	Dohodak (174.000,00 - 34.800,00)			139.200,00
4.	Osobni odbitak			3.800,00
5.	Porezna osnovica			135.400,00
6.	Obračun poreza na dohodak			
	17.500,00	24%		4.200,00
	117.900,00	36%		42.444,00
7.	Ukupno porez			46.644,00
8.	Prirez	18%		8.395,92
9.	Ukupno porez i prirez (7. + 8.)			55.039,92
10.	Neto plaća (1. - 2. - 9.)			84.160,08
11.	Doprinosi na plaću - ukupno	17,2%		29.928,00
	Doprinos za zdravstveno osiguranje	15%		26.100,00
	Doprinos za ozljeđe na radu	0,5%		870,00
	Doprinos za zapošljavanje	1,7%		2.958,00
12.	Ukupni trošak poslodavca (1. + 11.)			203.928,00

Kao što je vidljivo, obračunali smo doprinose za mirovinsko osiguranje na **mjesečnu plaću za rad za određeni mjesec** (ožujak 2018.) i to u iznosu od 20.000,00 kn jer je ta plaća manja od najviše mjesečne osnovice za 2018. godinu.

Na iznos bonusa od 150.000,00 kn te iznos oporezivog iznosa za uskrnicu od 4.000,00 kn obračunava se doprinos za mirovinsko osiguranje jer se na te primitke ne primjenjuje institut najviše mjesečne osnovice (jer to **nije mjesečna plaća za rad za određeni mjesec** tj. za ožujak 2018.). Precizno rečeno, bonus se odnosi na 2017. godinu a oporeziva uskrsnica na plaću za 2018. godinu.

Objavite svoje financijske izvještaje u RiPup-u



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

2. Primjena najviše godišnje osnovice tijekom 2018.

2.1. Najviša godišnja osnovica za 2018. godinu

Prema članku 7. točki 19. Zakona najviša godišnja osnovica je najviši iznos do kojega postoji obveza uplate doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti (I. stup) prema svim osnovama za jednu godinu.

Prema članku 208. Zakona najviša godišnja osnovica umnožak je iznosa prosječne plaće, koeficijenta 6,0 i brojke 12.

Obveza obračuna i plaćanja doprinosa do iznosa najviše godišnje osnovice primjenjuje se bez obzira na broj dana provedenih u osiguranju te godine.



ističemo...

Najviša godišnja osnovica za 2018. iznosi **577.440,00 kn** (6 x 8.020,00 x 12).

Prema članku 20. Naredbe iznosi svih osnovica propisanih Naredbom, pa i najviša godišnja osnovica, primjenjuju se za obračun doprinosa za staž mirovinskog osiguranja i za ostala prava iz obveznih osiguranja koji započinje s primicima i obvezom doprinosa za siječanj 2018. i završava s primicima i obvezom doprinosa za prosinac 2018. godine.

U nastavku dajemo prikaz prosječne plaće, najviše mjesečne i godišnje osnovice za razdoblja od 2003. do 2018. godine:

Prikaz prosječne plaće, najviše mjesečne i godišnje osnovice za 2003. – 2018. godinu

Za razdoblje	Prosječna plaća	Najviša mjesečna osnovica	Najviša godišnja osnovica
2003. godina	5.310,00 kn („Narodne novine“, br. – 151/02)	31.860,00 kn	382.320,00 kn
2004. godina	5.575,00 kn („Narodne novine“, br. – 179/03)	33.450,00 kn	401.400,00 kn
2005. godina	5.945,00 kn („Narodne novine“, br. – 153/04)	35.670,00 kn.	428.040,00 kn.
2006. godina	6.199,00 kn („Narodne novine“, br. – 130/05)	37.194,00 kn	446.328,00 kn
2007. godina	6.565,00 kn („Narodne novine“, br. – 119/06)	39.390,00 kn	472.680,00 kn
2008. godina	6.975,00 kn („Narodne novine“, br. – 112/07)	41.850,00 kn	502.200,00 kn
2009. godina	7.460,00 kn („Narodne novine“, br. – 129/08)	44.760,00 kn	537.120,00 kn
2010. godina	7.716,00 kn („Narodne novine“, br. – 135/09)	46.296,00 kn	555.552,00 kn
2011. godina	7.657,00 kn („Narodne novine“, br. – 129/10)	45.942,00 kn	551.304,00 kn
2012. godina	7.756,00 kn („Narodne novine“, br. – 133/11)	46.536,00 kn	558.432,00 kn
2013. godina	7.867,00 kn („Narodne novine“, br. – 128/12)	47.202,00 kn	566.424,00 kn

Za razdoblje	Prosječna plaća	Najviša mjesečna osnovica	Najviša godišnja osnovica
2014. godina	7.941,00 kn („Narodne novine“, br. – 138/13)	47.646,00 kn	571.752,00 kn
2015. godina	7.943,00 kn („Narodne novine“, br. – 133/14)	47.658,00 kn	571.896,00 kn
2016. godina	8.037,00 kn („Narodne novine“, br. – 121/15)	48.222,00 kn	578.664,00 kn
2017. godinu	7.739,00 kn („Narodne novine“, br. – 102/16)	46.434,00 kn	557.208,00 kn
2018. godina	8.020,00 kn („Narodne novine“, br. – 110/17)	48.120,00 kn	577.440,00 kn

Radi boljeg razumijevanja ove materije i u praksi čestog miješanja najviše mjesečne i najviše godišnje osnovice dajemo tabelarni prikaz njihovih temeljnih karakteristika i razlika:

Prikaz temeljnih karakteristika najviše mjesečne i godišnje osnovice

O p i s	Najviša mjesečna osnovica	Najviša godišnja osnovica
Razdoblje obračuna	Utvrđuje se bez obzira na broj dana provedenih u osiguranju određenog mjeseca	Utvrđuje se bez obzira na broj dana provedenih u osiguranju određene godine
Način izračuna	Umnožak prosječne plaće i koeficijenta 6,00.	Umnožak prosječne plaće, koeficijenta 6,00 i broja 12
Način utvrđivanja osnovice za obračun doprinosa iz osnovice	Primjenjuje se na plaću za rad u određenom mjesecu	Ukupan iznos svih osnovica (iz svih osnovica) iz kojih su obračunati doprinosi iz osnovice
Vrste doprinosa na koje se odnosi primjena navedenih osnovica	<ul style="list-style-type: none"> za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti (I. stup) za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje (II. stup) dodatni doprinosi za „beneficirani staž“ (za I. i II. stup) koji se obračunava na plaću 	<ul style="list-style-type: none"> za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti (I. stup)
Nadležnost za utvrđivanje	Poslodavac pri isplati plaće	PU na temelju zahtjeva osiguranika (godišnji obračun), poslodavac ili isplatiatelj drugog dohotka tijekom godine, PU i Financijska policija (koja je ukinuta početkom 2012.)
Rokovi za utvrđivanje	Prilikom isplate plaće za rad u određenom mjesecu odnosno najkasnije do zadnjeg dana u mjesecu za plaću iz prethodnog mjeseca	Po zahtjevu obveznika doprinosa PU - najranije 1. veljače za prethodnu godinu ili tijekom godine kada je utvrđuje poslodavac ili isplatiatelj drugog dohotka kada su za to ispunjeni uvjeti

Primjena instituta najviše godišnje osnovice moguća je na četiri načina:

- u tijeku godine (čl. 206. st. 3. i čl. 207.st.1. Zakona), ako je osiguranik kod istog poslodavca (za plaću – za rad u određenom mjesecu i prema ostalim primicima od nesamostalnog rada) ili isplatiatelja drugog dohotka ispunio obvezu plaćanja doprinosa za mirovinsko osiguranje do propisane

najviše godišnje osnovice (za isto obračunsko razdoblje-godinu). U tom slučaju poslodavac ili isplatiatelj ne obračunava više doprinos za mirovinsko osiguranje za I. stup na iznos koji premašuje najvišu godišnju osnovicu ali i dalje obračunava doprinos za II. stup i naravno doprinose na osnovicu (plaću ili drugi dohodak).

- na temelju **zahtjeva osiguranika za godišnjim obračunom i povratom doprinosa** podnesenim nadležnoj ispostavi Porezne uprave ako je osiguranik, za određenu kalendarsku godinu ili za razdoblje obračunavanja koje je kraće od kalendarske godine, sam ili je u njegovo ime i u njegovu korist uplatio obveznik plaćanja doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti iz osnovice koja prelazi iznos najviše godišnje osnovice.

Uz zahtjev osiguranik podnosi Poreznoj upravi **obrazac GOD** koji mu je dužan dati poslodavac odnosno isplatiatelj a koji mora biti ovjeren i potpisan od odgovorne osobe. Porezna uprava donosi rješenje kojim utvrđuje više obračunati doprinos za mirovinsko osiguranje (i to samo za I. stup), obračunava porez na dohodak (**stopa od 1. srpnja 2010. iznosi 40% a od 1. siječnja 2017. godine pa na dalje iznosi 36%**) i prizet i ostatak više obračunatog doprinosa dostavlja na račun osiguranika.

Taj primitak, po osnovi povrata doprinosa za mirovinsko osiguranje, ne može se iskazati u godišnjoj poreznoj prijavi.

- **zahtjev za godišnji obračun doprinosa** (članak 243. stavak 3. Pravilnika) može podnijeti i osiguranik za kojeg je poslodavac, odnosno isplatiatelj drugog dohotka, tijekom obračunskog razdoblja primijenio najvišu godišnju osnovicu **ako je za isto razdoblje kod drugog isplatiatelja ostvario primitke prema kojima su obračunati doprinosi iz osnovice iznad iznosa najviše godišnje osnovice.**
- **najvišu godišnju osnovicu može utvrditi i primijeniti i Porezna uprava kada, u postupku nadzora poslovnog subjekta** – poslodavca ili isplatiatelja primitaka od kojih se utvrđuje drugi dohodak, utvrđuje osnovicu za obračun doprinosa za određeno razdoblje i za određenog osiguranika.

2.2. Primjena najviše godišnje osnovice tijekom 2018.

I na dalje, najvišu godišnju osnovicu mogu utvrditi i primijeniti poslodavci i ostali isplatiitelji (za primitke po osnovi drugog dohotka).

Poslodavci i druge osobe iz članka 206. stavka 3. Zakona mogu (op. autora: znači ne moraju) pri obračunu doprinosa za osiguranika pojedinca primijeniti najvišu godišnju osnovicu kada je za toga osiguranika, od istoga obveznika obračunavanja, za određeno razdoblje obračuna doprinosa (kalendarsku godinu) ispunjena obveza te su doprinosi za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti obračunati i uplaćeni do iznosa najviše godišnje osnovice.

Prema članku 206. stavku 3. Zakona najvišu godišnju osnovicu mogu utvrditi i primijeniti (osim Porezne uprave u postupku godišnjeg obračuna i u postupku nadzora) i poslodavci i druge osobe i to:

- 1) **poslodavci** pri obračunu doprinosa prema plaći i prema ostalim primicima što ih isplaćuju osiguranicima po osnovi radnog odnosa ako se plaća i ostali primici odnose na isto obračunsko razdoblje (godinu),
- 2) **predstavnička tijela ili izvršna tijela državne vlasti, jedinice područne (regionalne) samouprave ili jedinice lokalne samouprave** pri obračunu doprinosa prema plaći i ostalim primicima što ih isplaćuju osiguranicima po osnovi imenovanih

ili izabranih osoba ako se plaća i ostali primici odnose na isto obračunsko razdoblje (godinu),

- 3) **poslodavci izaslanih radnika** pri obračunu doprinosa prema izvedenoj (propisanoj) mjesečnoj osnovici i ostalim primicima što ih isplaćuju osiguranicima po osnovi izaslanog radnika ako se mjesečna osnovica i ostali primici odnose na isto obračunsko razdoblje (godinu),
- 4) **isplatiitelji primitaka od kojih se utvrđuje drugi dohodak** pri obračunu doprinosa prema primicima od kojih se utvrđuje drugi dohodak.



ističemo...

Prema plaći i ostalim primicima osiguranika te prema primicima od kojih se utvrđuje drugi dohodak koji se odnose na isto razdoblje obračuna doprinosa (kalendarsku godinu), a obračunavaju se i isplaćuju nakon što je ispunjen uvjet najviše godišnje osnovice, **nema obveze doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti (I.)**, dok se doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje (II. stup) i na dalje plaća.

Osim članka 207. Zakona i članak 218. stavak 6. Pravilnika propisuje način i primjenu najviše godišnje osnovice tijekom godine od strane poslodavaca i isplatiatelja drugog dohotka i to na slijedeći način:

„Kada je za određenog osiguranika i od istog obveznika utvrđivanja osnovice i obračunavanja doprinosa ispunjen uvjet te je doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti za određenu godinu obračunan i plaćen do iznosa najviše godišnje osnovice, tada prema primicima koji se odnose na istu godinu i isplaćuju se nakon što je taj doprinos obračunan i plaćen do iznosa najviše godišnje osnovice, nema obveze doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti, sukladno članku 207. stavak 2. Zakona.“

Navedeni članak 218. stavak 6. Pravilnika treba tumačiti na slijedeći način:

- najviša godišnja osnovica **može se primijeniti samo ako je kod istoga poslodavca ili isplatiatelja drugog dohotka isplaćena plaća i/ili drugi dohodak koji premašuje iznos najviše godišnje osnovice** – ne mogu se zbrajati isplaćene plaće i/ili primici po osnovi drugog dohotka kod više poslodavaca ili isplatiatelja drugog dohotka,
- najviša godišnja osnovica može se primijeniti **tijekom obračunskog razdoblja** (kalendarske godine) i **nakon obračunskog razdoblja** – npr. to znači da se tijekom 2017. godine može primijeniti najviša godišnja osnovica za isplaćene plaće i/ili drugi dohodak koji se odnosi na 2017. godinu (razdoblje osiguranja), ali se može primijeniti i u 2018. godini - ako se npr. isplati bonus za 2017. u 5/2018. Ovo je sada „liberalizirana“ primjena najviše godišnje osnovice za razliku od dosadašnjeg načina primjene prema starim propisima o doprinosima koji su se primjenjivali do 31. prosinca 2008. godine.
- **najviša godišnja osnovica se primjenjuje za puno obračunsko razdoblje** (kalendarsku godinu) **neovisno o broju dana** za koje postoji obveza obračuna doprinosa i najviše osnovice – dakle, ona se više razmjerno ne smanjuje ovisno o broju dana u osiguranju u obračunskoj godini.

- najviša godišnja osnovica **primjenjuje se samo za doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti (I. stup)** a ne i za doprinose za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje (II. stup).

Dakle, ako isti poslodavac ili isplatiatelj drugog dohotka isplati primatelju drugi dohodak ili plaću tijekom godine a sveukupni iznos na koji se obračunavaju doprinosi za mirovinsko osiguranje premašuje najvišu godišnju osnovicu može primijeniti taj institut i to samo za doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti (I. stup) a ne za doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje (II. stup).

To znači, **ako osiguranik nije osiguranik II. stupa**, da mu se iz iznosa osnovice (plaća i/ili drugi dohodak) koja premašuje najvišu godišnju osnovicu uopće ne obračunava doprinos za mirovinsko osiguranje **a ako je osiguranik osiguran u II. stupu** onda mu se iz iznosa osnovice koja premašuje najvišu godišnju osnovicu ne obračunava doprinos za I. stup (stopa 15%) ali se i na dalje obračunava doprinos za II. stup (5%).

Posebno podsjećamo da se **doprinosi za mirovinsko osiguranje** prema primitku od kojeg se utvrđuje **drugi dohodak i druga djelatnost od 1. siječnja 2017. godine** obračunavaju:

- 1) za osobu koja je osiguranik samo mirovinskog osiguranja na temelju generacijske solidarnosti (I. stup) obračunava se po stopi od **10%**
- 2) za osobu koja je osiguranik i mirovinskog osiguranja na temelju individualne kapitalizirane štednje (II. stup) obračunava se po stopi od **7,5% za I. stup i 2,5% za II. stup**.

Doprinosi za obvezno zdravstveno osiguranje prema primitku od kojeg se utvrđuje **drugi dohodak i druga djelatnost od 1. siječnja 2017. godine** obračunava se po stopi od **7,5%**.

Mogući slučajevi u kojima poslodavac ili isplatiatelj drugog dohotka **može primijeniti institut najviše godišnje osnovice tijekom godine** u praksi su slijedeći:

- kada poslodavac radniku tijekom godine **osim plaće za rad u određenoj godini i za istu kalendarsku godinu** isplati **nagradu za uspješnost** i/ili **bonus** (za 2018.) što zajedno premašuje najvišu godišnju osnovicu za 2017. godinu.

Npr. radniku se osim mjesečnih plaća za I. – VIII./2018. u iznosu 30.000,00 kuna mjesečno isplati **bonus za I – VI./2018. u 10/2018. u iznosu od 400.000,00 kuna**.

U tom slučaju je za razdoblje za I. – VIII./2018. godine radniku isplaćeno 240.000,00 kuna (8 x 30.000,00) te 400.000,00 kuna bonusa (za 2018.) što iznosi ukupno 640.000,00 kuna pa doprinos za mirovinsko osiguranje i to samo za I. stup **treba** po isplati bonusa u 10/2018. godinu **obračunati samo na iznos do najviše godišnje osnovice što znači na iznos bonusa od 337.440,00 kuna** (577.440,00 - 240.000,00). Doprinos za mirovinsko osiguranje za II. stup treba obračunati na ukupni iznos isplaćenog bonusa tj. na iznos od 400.000,00 kuna.

- **da se isplaćeni iznos bonusa (u 10/2018.) od 400.000,00 kuna odnosio na 2017. godinu** poslodavac ne bi mogao primijeniti najvišu godišnju osnovicu za 2018. godinu već bi se obračunali doprinosi za I. i II. stup na ukupan iznos bonusa (400.000,00 kuna) odnosno mogao bi primijeniti najvišu godišnju osnovicu za 2017. godinu ako bi isplaćena plaća i bonus premašili najvišu godišnju osnovicu za 2017. godinu koja je iznosila **557.208,00 kuna**.



ističemo...

U slučaju isplate bonusa za 2017. godinu tijekom 2018. godine moguća je i situacija da je poslodavac već (pravilno) primijenio najvišu godišnju osnovicu za 2017. godinu tijekom 2017. godine pa ova isplata bonusa od 400.000,00 kuna u 2018. godini ne podliježe plaćanju doprinosa za I. stup mirovinskog osiguranja (jer je već plaćen do najviše godišnje osnovice za 2017.) već samo plaćanju doprinosa za I. stup mirovinskog osiguranja.

Kako za primjenu najviše godišnje osnovice po godišnjem obračunu kojeg, na zahtjev obveznika doprinosa, obavlja Porezna uprava tako i kod primjene najviše godišnje osnovice tijekom godine koje primjenjuju poslodavci ili isplatiitelji drugog dohotka **bitno je utvrditi obračunsko razdoblje** na koje se odnose osnovice (isplaćene plaće, drugi dohodak i sl.) na koje su obračunati i uplaćeni doprinosi za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti (I. stup).

Prema članku 245. stavku 3. Pravilnika **razdoblje na koje se odnosi osnovica** (i koja se ujedno i iskazuje na Obrascu GOD-DOP kada osiguranik sam podnese zahtjev Poreznoj upravi za godišnjim obračunom i povratom doprinosa) smatra se:

- 1) **mjesec na koji se odnosi plaća**
- 2) **godina za koju je izvršena isplata ostalih primitaka po osnovi rada za poslodavca, a koji se mogu pripisati određenoj godini (bonusi po godišnjem obračunu, nagrade za uspješnost, otpremnina, trinaesta plaća i slično)**
- 3) **godina u kojoj je isplaćen ostali primitak po osnovi rada za poslodavca i u kojoj je uplaćen doprinos kada se taj primitak ne može pripisati točno određenoj godini rada**
- 4) **zadnja godina u osiguranju po osnovi kojeg je isplaćen ostali primitak po osnovi rada za poslodavca kada je takav primitak isplaćen osobi kojoj je prije trenutka isplate prestao status u osiguranju temeljem kojeg je izvršena isplata**
- 5) **godina u kojoj je izvršena isplata primitka i plaćen doprinos obračunat prema primitku od kojega se utvrđuje drugi dohodak.**

Kod primjene ovih pravila treba uvijek imati na umu i **pravilo da se osnovice i plaćeni doprinosi uvijek odnose za određeno razdoblje osiguranja**. Npr. ako je oporeziva otpremnina po osnovi sporazumnog raskida ugovora o radu isplaćena u 02/2018. a radnik je otišao u mirovinu 1. siječnja 2018. to znači da je objavljen s osiguranja s danom 31. prosinca 2017. godine. U ovom slučaju isplaćena otpremnina (ako je oporeziva porezom na dohodak) ulazi u obračunsko razdoblje za 2017. godinu (otpremnina ulazi u mirovinsku osnovicu za 2017. godinu) iako je otpremnina isplaćena u 2018. godini.

- kada poslodavac uz plaću isplati i **oporezivu otpremninu iz koje se plaćaju doprinosi za mirovinsko osiguranje** (isplaćena otpremnina za sporazumni raskid ugovora o radu koja je u cijelosti oporeziva i iz koje se plaćaju doprinosi za mirovinsko osiguranje, isplaćena otpremnina prilikom odlaska u mirovinu u iznosu iznad 8.000,00 kuna te isplaćena otpremnina zbog poslovnog i osobno uvjetovanog otkaza iznad visine od 6.400,00 kuna - odnosno 8.000,00 kuna za otpremninu zbog ozljede na radu i profesionalne bolesti - za svaku navršenu godinu rada kod tog poslodavca) **i koja je isplaćena tijekom godine i za isto obračunsko razdoblje za koje je isplaćena plaća**. Primjerice, uz redovnu mjesečnu plaću u iznosu od

30.000,00 kuna za 2018. godinu poslodavac isplati radniku u 11/2018. i oporezivu otpremninu (radniku prestaje radni odnos 1. 12. 2018.) u iznosu od 500.000,00 kuna. U ovom slučaju poslodavac može primijeniti institut najviše godišnje osnovice kod isplate otpremnine u 11/2018. godine.

- kada isplatitelj drugog dohotka tijekom godine **jednokratno isplati drugi dohodak** u iznosu koji premašuje iznos najviše godišnje osnovice (npr. isplati 28. veljače 2018. godine 600.000,00 kuna) primjenjuje se najviša godišnja osnovica,
- kada isplatitelj drugog dohotka tijekom godine **višeputno isplaćuje obvezniku doprinosa primitke po osnovi drugog dohotka** pa ukupno isplaćeni primici premaše iznos najviše godišnje osnovice (npr. članu nadzornog odbora se mjesečno isplaćuje 60.000,00 kuna do kraja mjeseca za tekući mjesec što znači da će ukupni primici po osnovi članstva u nadzornom odboru u 10/2018. premašiti najvišu godišnju osnovicu),

U nastavku ćemo prikazati jedan primjer primjene najviše godišnje osnovice tijekom 2018. godine.

Primjer 4.

Poslodavac obračunava i isplaćuje redovno radniku (manageru) mjesečnu plaću za 2018. godinu u iznosu od 30.000,00 kuna koju mu isplaćuje 15. u mjesecu za protekli mjesec. Za mjesec 03/2018. godine menadžeru je iznimno 10. travnja 2018. isplaćena plaća u iznosu od 50.000,00 kuna a ne 30.000,00 kuna.

Manager ima prebivalište u Zagrebu (prirez 18%) i osiguranik je II. stupa mirovinskog osiguranja.

Osobni odbitak iznosi 3.800,00 kuna mjesečno.

Dana 15. kolovoza 2018. godine osim redovne plaće za srpanj 2018. godine u iznosu od 30.000,00 kuna manageru je isplaćen i bonus za razdoblje od I - VI/2018. godine u iznosu od 400.000,00 kuna.

Poslodavac je primijenio najvišu godišnju osnovicu za 2018. godinu (577.440,00 kuna).

OBRAČUN NAJVIŠE GODIŠNJE OSNOVICE TIJEKOM 2018. GODINE

Red. br.	Isplata za mjesec/godinu	Mjesec/godina isplate	Iznos plaće	Doprinos za mirovinsko osiguranje		Dohodak	Porezna osnovica (7. – 3.800)	Porez i prirez	Neto isplata (7. – 9.)
				I. stup	II. stup				
1.	2.	3.	4.	4.	6.	7.	8.	9.	10.
1.	12/17	01/18	30.000,00	4.500,00	1.500,00	24.000,00	20.200,00	6.102,96	17.897,04
2.	01/18	02/18	30.000,00	4.500,00	1.500,00	24.000,00	20.200,00	6.102,96	17.897,04
3.	02/18	03/18	30.000,00	4.500,00	1.500,00	24.000,00	20.200,00	6.102,96	17.897,04
4.	03/18	04/18	50.000,00	7.218,00	2.406,00	40.376,00	36.576,00	13.059,48	27.316,52
5.	04/18	05/18	30.000,00	4.500,00	1.500,00	24.000,00	20.200,00	6.102,96	17.897,04
6.	05/18	06/18	30.000,00	4.500,00	1.500,00	24.000,00	20.200,00	6.102,96	17.897,04
7.	06/18	07/18	30.000,00	4.500,00	1.500,00	24.000,00	20.200,00	6.102,96	17.897,04
8.	07/18	08/18	30.000,00	4.500,00	1.500,00	24.000,00	20.200,00	6.102,96	17.897,04
9.	2018.	08/18	400.000,00	52.398,00	20.000,00	327.602,00	327.602,00	139.165,33	188.436,67
10.	08/18	09/18	30.000,00	–	1.500,00	28.500,00	24.700,00	8.014,56	20.485,44
11.	09/18	10/18	30.000,00	–	1.500,00	28.500,00	24.700,00	8.014,56	20.485,44
12.	10/18	11/18	30.000,00	–	1.500,00	28.500,00	24.700,00	8.014,56	20.485,44
13.	11/18	12/18	30.000,00	–	1.500,00	28.500,00	24.700,00	8.014,56	20.485,44
14.	12/18	01/19	30.000,00	–	1.500,00	28.500,00	24.700,00	8.014,56	20.485,44

Analiza obračuna:

- za mjesec 03/18. isplaćena je plaća (u 04/18.) u iznosu od 50.000,00 kuna pa smo primijenili najvišu mjesečnu osnovicu (48.120,00 kuna) za obračun doprinosa za I. i II. stup mirovinskog osiguranja koja je propisana za 2018. godinu.
- do isplate bonusa (400.000,00 kuna) koja je obavljena 15. kolovoza 2018. godine (koji je isplaćen zajedno s plaćom za VII/2017.) ukupne mjesečne osnovice za isplaćene plaće **za razdoblje I. – VII./2018.** na koje su obračunati doprinosi za mirovinsko osiguranje iznosi **228.120,00** (30.000,00 + 30.000,00 + 48.120,00 + 30.000,00 + 30.000,00 + 30.000,00 + 30.000,00)
- do najviše godišnje osnovice preostaje obračunati doprinos za I.stup na osnovicu od **349.320,00 kuna** koju smo izračunali na slijedeći način: od najviše godišnje osnovice za 2018. godinu u iznosu od **577.440,00 kuna** odbijemo iznos ukupno isplaćenih plaća (osnovice za obračunate doprinose) za I. – VII./2018. u iznosu **228.120,00 kuna**.

Na navedenu osnovicu ćemo obračunati doprinose za mirovinsko osiguranje za I. stup što iznosi **52.398,00 kuna** (349.320,00 x 15%) dok doprinose za mirovinsko osiguranje za II. stup obračunavamo na ukupno isplaćeni bonus, što iznosi **20.000,00 kuna** (400.000,00 x 5%).

- iz plaća **za razdoblje** od VIII - XII/2018. obračunavati će se samo doprinos za II. stup mirovinskog osiguranja.

Zahvaljujemo na vašem povjerenju!

Pretplatite se na časopis RAČUNOVODSTVO i POREZI u praksi



Nakon što je primijenjen institut najviše godišnje osnovice 15. kolovoza 2018. po isplaćenju plaći za 07/2018. i bonusu za razdoblje I - VI/2018. na isplaćenu plaću za 08/2018. (i ostale mjeseci za razdoblje do kraja 2018.) koja se isplaćuje 15. rujna 2018. (i na dalje) neće se više obračunavati doprinos za mirovinsko osiguranje za I. stup već samo za II. stup.

Obračun plaće za VIII/2018.

Red. br.	OPIS	Redovna plaća za 8/2018.
1.	Plaća	30.000,00
2.	Doprinos za mirovinsko osiguranje - 5%	1.500,00
	I stup - 15% primijenjena je u prethodnom mjesecu najviše godišnja osnovica	-
	II stup - 5% x 30.000,00	1.500,00
3.	Dohodak	28.500,00
4.	Osobni odbitak	3.800,00
5.	Porezna osnovica	24.700,00
6.	Obračun poreza na dohodak	
	■ 24% x 17.500,00	4.200,00
	■ 36% x 7.200,00	2.592,00
7.	Ukupno porez	6.792,00
8.	Prizez	1.222,56
9.	Ukupno porez i prizez (7. + 8.)	8.014,56
10.	Neto plaća (1. - 2. - 9.)	20.485,44
11.	Doprinosi na plaću	
	Doprinos za zdravstveno osiguranje 15%	4.500,00
	Doprinos za ozljede na radu 0,5%	150,00
	Doprinos za zapošljavanje 1,7%	510,00
12.	Ukupno doprinosi na plaću 17,2%	5.160,00

3. Primjer godišnjeg obračuna doprinosa za 2017. godinu

Smisao godišnjeg obračuna doprinosa je u tome da se obveznicima doprinosa kojima je obračunat i uplaćen doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti (I.stup) na ukupnu osnovicu (po svim osnovama) za određeno obračunsko razdoblje (najčešće je to kalendarska godina) iznad najviše godišnje osnovice taj doprinos vrati.

Tko ima pravo na povrat doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti (I. stup)?

Obveznik doprinosa koji je sam ili je u njegovo ime i u njegovu korist obveznik plaćanja uplatio za obračunsko razdoblje - kalendarsku godinu doprinos iz osnovice za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti (I. stup) iz iznosa koji prelazi iznos najviše godišnje osnovice.

Koji se doprinosi vraćaju na temelju godišnjeg obračuna doprinosa koji obavlja Porezna uprava?

Vraćaju se doprinosi za I. stup dok se doprinosi za II. stup mirovinskog osiguranja ne vraćaju. To znači da se osiguranicima koji nisu u II. stupu vraćaju svi uplaćeni doprinosi za mirovinsko osiguranje (stopa 20%) koji su plaćeni na osnovicu koja prelazi najvišu godišnju osnovicu, dok se osiguranicima II stupa vraćaju samo doprinosi za I. stup koji je obračunat po stopi od 15% a ne i doprinosi za II. stup (stopa 5%).

Postavlja se pitanje **kako uopće može doći do preplate doprinosa** za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti (I. stup) **ako se redovno primjenjivao institut najviše mjesečne osnovice** odnosno ako se institut najviše godišnje osnovice primjenjivao tijekom godine te ako je tijekom godine poslodavac ili isplatiatelj drugog dohotka primijenio najvišu godišnju osnovicu?

Za to postoje brojni objektivni razlozi i brojne kombinacije pa ćemo stoga nabrojiti moguće razloge kada obveznik doprinosa ima pravo zahtijevati od Porezne uprave povrat doprinosa po godišnjem obračunu za 2017. godinu.

Mogući razlozi su, u pravilu, slijedeći:

- ako je obveznik doprinosa - radnik u 2017. godini osim plaće kod svog poslodavca ostvario i primitke po osnovi drugog dohotka kod **jednog** ili više **drugih isplatiatelja** koji su na te primitke obračunali, obustavili i uplatili sve doprinose koji zajedno s isplaćenom plaćom za 2017. godinu premašuju iznos najviše godišnje osnovice.
- kada je obveznik doprinosa, kojemu je poslodavac ili isplatiatelj drugog dohotka **primijenio, tijekom godine, najvišu godišnju osnovicu ostvario i druge primitke** (obično je to drugi dohodak) **kod drugog isplatiatelja** (naravno, iz kojeg su obračunati i uplaćeni doprinosi) a ne kod poslodavca ili isplatiatelja koji mu je primijenio najvišu godišnju osnovicu tijekom 2017. godine.
- kada poslodavac ili isplatiatelj drugog dohotka iz nekog razloga **nije primijenio institut najviše godišnje osnovice** tijekom 2017. godine (ili početkom 2018.) iako je to mogao učiniti (u članku 206. stavku 3. Zakona je propisano da poslodavac ili isplatiatelj drugog dohotka **može** primijeniti najvišu godišnju osnovicu što znači i da ne mora) – naravno, ne postoje racionalni razlozi da poslodavac ili isplatiatelj drugog dohotka ne primjeni najvišu godišnju osnovicu ako su za to ispunjeni uvjeti.
- ako menadžer, primjerice, ostvari pravo na mirovinu 1. siječnja 2018. godine a otpremnina (na koju se plaćaju porezi i doprinosi) se isplati u 2018. godini (primjerice, radi se o otpremnini po sporazumnom raskidu ugovora o radu - koja mu ulazi u mirovinsku osnovicu za 2017. godinu neovisno što je isplaćena u 2018.) zajedno s isplaćenom plaćom za 2017. godinu prelazi iznos najviše godišnje osnovice tada menadžer (tj. radnik) može podnijeti zahtjev Poreznoj upravi za godišnji obračun i povrat doprinosa za 2017. godinu **ako mu poslodavac sam ne primjeni najvišu godišnju osnovicu za 2017. godinu.**
- i t.d.

3.1. Zahtjev za godišnji obračun i povrat doprinosa

Godišnji obračun doprinosa radi utvrđivanja prava na povrat doprinosa obračunatog iz osnovice i plaćenog prema osnovici, čiji je ukupni iznos (iz svih osnova) viši od najviše godišnje osnovice, utvrđuje se **rješenjem Porezne uprave** u upravnom postupku koji pismenim putem pokreće obveznik doprinosa.

Zahtjev za godišnji obračun doprinosa i povrat više uplaćenog doprinosa podnosi obveznik doprinosa ispostavi Porezne uprave prema svom prebivalištu.

Prema članku 243. stavku 2. Pravilnika, zahtjev se podnosi **najranije 1. veljače** godine koja slijedi iza godine za koju se podnosi zahtjev za godišnji obračun doprinosa (oblik i sadržaj tog zahtjeva nije propisan što znači da se može napisati u slobodnom obliku), **a najkasnije u roku od pet godina od isteka godine u kojoj je obračunat i uplaćen doprinos** za mirovinsko osiguranje na temelju ge-

neracijske solidarnosti prema osnovici čiji je iznos viši od najviše godišnje osnovice.

Kao što smo već napomenuli, zahtjev može podnijeti i obveznik za kojega je već izvršen godišnji obračun i rješenjem utvrđeno pravo na povrat plaćenog doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti **ukoliko naknadno ostvari primitke** prema kojima je plaćeni doprinos obračunat prema dijelu osnovice koji prelazi iznos najviše godišnje osnovice a koji se odnosi na godinu za koju je izvršen godišnji obračun i **to u roku od 5 godina** od isteka godine **u kojoj je doprinos prema naknadno ostvarenim primicima obračunat i uplaćen** U tom slučaju se iznos više uplaćenog doprinosa (razlika između ukupno uplaćenih doprinosa i iznosa doprinosa obračunatog prema najvišoj godišnjoj osnovici) **umanjuje za iznos više uplaćenog doprinosa utvrđenog rješenjem u prethodnom postupku.**

Zahtjev može podnijeti i obveznik za kojega je plaćen doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti koji je obračunat prema osnovici čiji je iznos viši od najviše godišnje osnovice, **ali je propustio isti podnijeti u roku od pet godina računajući od dana kada je obračunat i uplaćen doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti prema osnovici čiji je iznos viši od najviše godišnje osnovice**, pod uvjetom da naknadno ostvari primitke prema kojima je plaćeni doprinos obračunat prema dijelu osnovice koji prelazi iznos najviše godišnje osnovice i **to u roku od 5 godina od isteka godine od kojoj je doprinos prema naknadno ostvarenim primicima obračunat i uplaćen.**

Više uplaćeni doprinosi iz gore navedenih kombinacija su **osnovice za obračun predujma poreza na dohodak** prema propisima o porezu na dohodak te se vraća obvezniku umanjen za iznos obračunatog i obustavljenog iznosa predujma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak.

Rješenjem o godišnjem obračunu utvrđuje se i iznos predujma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak te iznos doprinosa za povrat.

Kako sam zahtjev za godišnji obračun i povrat doprinosa nije propisan dajemo naš prijedlog zahtjeva:

Ante Antić
Dugave 7, ZAGREB
OIB 12345678910

POREZNA UPRAVA
PODRUČNI URED ZAGREB
ISPOSTAVA NOVI ZAGREB

10000 ZAGREB, Avenija Dubrovnik 12

Predmet: Zahtjev za godišnji obračun za 2017. i povrat doprinosa

Sukladno članku 224. stavku 2. Zakona o doprinosima ("Narodne novine", br. 84/08, 152/08, 94/09, 18/11, 22/12, 144/12, 148/13, 41/14, 143/14 i 15/16) i članku 243. Pravilnika o doprinosima ("Narodne novine", br. 2/09, 9/09 – ispravak, 97/09, 25/1, 61/12, 86/13, 157/14 i 128/17) podnosim zahtjev za godišnjim obračunom doprinosa za 2017. godinu i povrat doprinosa za obvezno mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti (I. stup) koji je uplaćen iz osnovice iznad najviše godišnje osnovice.

Iznos doprinosa za povrat molim da mi doznačite na moj račun otvoren u Privrednoj banci broj: HR2223400093202608688.

Uz zahtjev prilažem:

- obrazac GOD za isplaćenu plaću od "Budućnost" d.d.
- obrazac GOD za naknadu za članstvo u nadzornom odboru "Sloboda" d.d.
- obrazac GOD za honorar od "Pobjede" d.o.o.

U Zagrebu, 14. ožujka 2018. godine

potpis podnositelja)

3.2. Dokazivanje prava na povrat doprinosa

Uz zahtjev za pokretanje postupka godišnjeg obračuna podnositelj je dužan Poreznoj upravi priložiti dokaze – podatke o svim pojedinačnim osnovicama i iznosima uplaćenog doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti te o razdoblju na koje se odnose.

Dokaz je potvrda poslodavca ili isplatitelja primitaka od kojih se utvrđuje drugi dohodak.

Poslodavac i isplatitelj primitka od kojega se utvrđuje drugi dohodak izdaju obvezniku koji podnosi zahtjev za godišnji obračun radi ostvarivanja prava na povrat doprinosa, **na njegov zahtjev** i za potrebe dokazivanja, **potvrdu o iznosima osnovica te iznosima uplaćenog doprinosa** za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti.

Potvrda se izdaje na »Potvrda o iznosima osnovica te obračunatog i uplaćenog doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti« (Obrazac **GOD-DOP**) koji je sastavni dio ovoga Pravilnika. Obrazac mora biti ovjeren i potpisan od odgovorne osobe izdavatelja.

3.3. Razdoblje za koje se doprinosi obračunavaju

Prema članku 7. točki 19. Zakona **najviša godišnja osnovica** najviši je iznos do kojega je obveza uplatiti **doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti** (I. stup) prema svim osnovama za **jednu godinu.**



ističemo...

Prema članku 206. stavku 1. Zakona koji se primjenjuje od 1. siječnja 2009. godine pa na dalje obveza obračuna i plaćanja doprinosa do iznosa najviše godišnje osnovice primjenjuje se **bez obzira na broj dana provedenih u osiguranju te godine.**

Napominjemo da se prema propisima o doprinosima koji su vrijedili do 31. prosinca 2008. godine najviša godišnja osnovica utvrđivala i za razdoblja kraća od kalendarske godine i to razmjerno vremenu za koje je postojala obveza obračunavanja doprinosa.

3.4. Obrazac GOD- DOP

Prema članku 245. Pravilnika, poslodavac i isplatitelj primitka od kojega se utvrđuje drugi dohodak izdaju obvezniku koji podnosi zahtjev za godišnji obračun radi ostvarivanja prava na povrat doprinosa, **na njegov zahtjev** i za potrebe dokazivanja, potvrdu o iznosima



osnovica te iznosima uplaćenog doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti.

Potvrda se izdaje na „Potvrdi o iznosima osnovica te obračunanog i uplaćenog doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti“ (**Obrazac GOD-DOP**) koji je sastavni dio ovoga Pravilnika.

3.5. Godišnji obračun doprinosa

Na temelju podnesenog zahtjeva obveznika doprinosa i priloženih podataka (Obrazac GOD-DOP) te ostalih podataka iz službene evidencije i informacijskog sustava Porezne uprave (npr. podaci o mjesečnim i godišnjim osnovicama za drugu djelatnost, podaci o uplaćenim doprinosima i sl.) **Porezna uprava** provjerava navedene podatke te pokreće postupak godišnjeg obračuna doprinosa na slijedeći način:

- **utvrđuje iznos ukupne osnovice za obračun doprinosa za kalendarsku godinu (2017.) iz svih osnova** na koje je obračunat doprinos za mirovinsko osiguranje (I. stup) te utvrđuje da li ta ukupna godišnja osnovica premašuje iznos najviše godišnje osnovice za 2017. godinu (**557.208,00 kuna**),
- **utvrđuje ukupno obračunati** (zbroy svih pojedinačnih zaduženih iznosa na temelju obveznih izvješća i/ili rješenja prema pojedinačnim osnovicama) **i uplaćeni iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti** (koji je uplaćen do dana podnošenja zahtjeva) iz ukupno ostvarene osnovice za 2017. godinu,
- **utvrđuje najvišu godišnju osnovicu za obračun doprinosa za 2017 godinu,**
- **na tako utvrđenu najvišu godišnju osnovicu obračunava se doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti ako se radi samo o isplati plaće i ostalih primitaka uz plaću i to:**
- obvezniku doprinosa koji je osiguranik samo mirovinskog osiguranja na temelju generacijske solidarnosti (I. stup) po stopi od **20%**, odnosno
- obvezniku doprinosa koji je osiguranik mirovinskog osiguranja na temelju individualne kapitalizirane štednje (II. stup) po stopi od **15%**.

Tako obračunati doprinosi, na najvišu godišnju osnovicu, **predstavljaju stvarnu obvezu za obveznika doprinosa** (ako se radilo samo o isplati plaće i ostalih primitaka uz plaću).



ističemo...

Međutim, za razliku od prijašnjih godina kada je stopa doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti (I.stup) bila jedinstvena tj. **20% ili 15%** (za osiguranike II. stupa) tj. jednaka i za plaću (i oastale primitke uz plaću) i za drugi dohodak, od 1. siječnja 2017. godine stopa doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti (I. stup) za drugi dohodak iznosi **10% ili 7,5%** (za osiguranike II. stupa) što svakako treba uzeti u obzir kod utvrđivanja svote doprinosa za povrat.

- utvrđuje **iznos razlike doprinosa** obračunatog prema najvišoj godišnjoj osnovici (utvrđena stvarna obveza) i ukupno uplaćenog doprinosa iz svih osnova za kalendarsko razdoblje (2017.) koji predstavlja **više uplaćen doprinos** za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti,

- **obračunava predujam poreza i prireza porezu na dohodak** (stopa iznosi **36% + prirez**) na utvrđeni iznos više uplaćenog doprinosa,

- **utvrđuje iznos doprinosa za povrat obvezniku doprinosa**, kao razliku između iznosa više uplaćenog doprinosa i obračunatog iznosa predujma poreza i prireza porezu na dohodak koji se dostavlja na žiro-račun obveznika doprinosa.

Ovaj kompletni postupak godišnjeg obračuna doprinosa utvrđuje se **rješenjem Porezne uprave** a mi ćemo ga u nastavku ovog članka prikazati u konkretnom primjeru.

3.5.1. Utvrđivanje predujma poreza na dohodak po osnovi povrata doprinosa

Utvrđivanje predujma poreza na dohodak propisano je člankom 77. Zakona o porezu na dohodak („Narodne novine“, br. 115/16) koji je najbolje citirati:



ističemo...

„Porez na dohodak po osnovi povrata doprinosa prema članku 75. ovoga Zakona obračunava, obustavlja i uplaćuje Porezna uprava nadležna prema mjestu prebivališta ili uobičajenog boravišta poreznog obveznika, kao porez po odbitku, i to iz iznosa vraćenih doprinosa za obvezno mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti prema zakonu kojim se uređuju doprinosi za obvezna osiguranja po stopi od **36%**.“

3.5.2. Porezni obveznik ne podnosi godišnju prijavu za drugi dohodak po osnovi povrata doprinosa

Iznos vraćenog doprinosa po rješenju Porezne uprave po poreznim propisima koji su vrijedili do kraja 2004. godine bio je sastavni dio porezne osnovice kod utvrđivanja ukupnog godišnjeg dohotka po podnesenoj godišnjoj poreznoj prijavi. Naime, ukupni iznos dohotka (od nesamostalnog rada, samostalne djelatnosti, imovine i imovinskih prava, kapitala i od osiguranja), kojega je porezni obveznik ostvario u tuzemstvu i u inozemstvu, **uvećavao se za iznos vraćenog doprinosa** iz osnovice za obvezno mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti u tekućem poreznom razdoblju, a koji je u prethodnom poreznom razdoblju obračunat i uplaćen iz iznosa koji prelazi iznos najviše godišnje osnovice.



ističemo...

Od 1. siječnja 2005. godine pa na dalje, odnosno prema članku 49. stavku 1. točki 4. Zakona o porezu na dohodak („Narodne novine“, broj 115/16) koji se primjenjuje od 1. siječnja 2017. godine propisano je da porezni obveznik ne podnosi godišnju prijavu za **drugi dohodak po osnovi povrata doprinosa** što znači da isti ne ulazi u obračun ukupnog godišnjeg dohotka.

3.6. Donošenje rješenja o godišnjem obračunu i povratu doprinosa

Postupak godišnjeg obračuna i donošenje rješenja o godišnjem obračunu i povratu doprinosa utvrđeno je člancima 246. do 248. Pravilnika.

Prije donošenja rješenja o godišnjem obračunu i povratu doprinosa Porezna uprava mora utvrditi sve činjenice i okolnosti bitne za rješavanje o upravnoj stvari kako je to i propisano člankom 47. stavkom 1. Zakona o općem upravnom postupku ("Narodne novine", broj 47/09) koji se primjenjuje od 1. siječnja 2011. godine.

U slučaju kada obveznik doprinosa podnese zahtjev uz koji ne priloži sve dokaze bez kojih Porezna uprava ne može postupiti **treba po službenoj dužnosti pribaviti podatke u pogledu činjenica o kojima službenu evidenciju vodi javnopravno tijelo kod kojeg se vodi postupak odnosno drugo javnopravno tijelo ili sud.**

Obveznik doprinosa je dužan iznijeti točno, istinito i određeno činjenično stanje na kojem temelji svoj zahtjev. Kada se ne radi o općepoznatim činjenicama, obveznik doprinosa je dužan za svoje navode ponuditi dokaze (npr. obrazac GOD-DOP) i po mogućnosti ih podnijeti. Ako stranka tako ne postupi, službena osoba zaključkom će je pozvati da to učini u primjerenom roku.

Kada obveznik doprinosa nije u ostavljenom roku dostavio zatražene dokaze (npr. GOD-DOP), a postupak je pokrenut na zahtjev obveznika doprinosa, Porezna uprava će ocijeniti od kakve je to važnosti za rješavanje upravne stvari. Ako se bez tih dokaza ne može udovoljiti zahtjevu obveznika doprinosa, **zahtjev će se rješenjem odbiti.**

Ako Porezna uprava u provedenom postupku utvrdi da je zahtjev neutemeljen odnosno da nema osnove za uvažavanje zahtjeva (npr. ukupna osnovica iz koje je plaćen doprinos ili njezin razmjerni dio ne prelazi najvišu godišnju osnovicu, obračun doprinosa nije pravilno obavljen ili obračunati doprinosi nisu uplaćeni do dana zahtjeva) **donosi rješenje kojim se zahtjev odbija.**

Na takvo rješenje obveznik doprinosa može izjaviti žalbu Ministarstvu financija, Samostalnoj službi za drugostupanjski upravni postupak, Zagreb, Katančićeva 5, u roku od 30 dana od dana primitka rješenja. Žalba se predaje Ispostavi Porezne uprave neposredno ili putem pošte preporučeno a može se izjaviti i usmeno u zapisnik. Na žalbu se plaća upravna pristojba u iznosu od 50,00 kuna upravnih biljega, prema Tarifnom broju 3. Tarife upravnih pristojbi (Uredba o tarifi upravnih pristojbi – NN br. 8/17 i 129/17) uz Zakon o upravnim pristojbama ("Narodne novine", br. 115/16).

3.7. Primjer godišnjeg obračuna

3.7.1. Isplaćena plaća i drugi dohodak za 2017. godinu

Obveznik doprinosa - osiguranik Ante Antić, (nije osiguran u II. stupu mirovinskog osiguranja) iz Zagreba (prirez 18%), Dugave 7, zahtjev je podnio 14. ožujka 2018. godine i ostvario je slijedeće primtk (koji se odnose na 2017. godinu):

- 1) **mjesečnu plaću** kod poslodavca "Budućnost" d.d. iz Zagreba, Ilica 6 koja je ugovorena u iznosu od **25.000,00 kuna** i koja je redovno isplaćivana 15. u mjesecu za protekli mjesec.
- 2) oporezivu **naknadu za godišnji odmor** u iznosu od **4.000,00 kuna** (pripadajuća naknada od 6.500,00 kuna utvrđena je u bruto iznosu, međutim, neoporezivi godišnji iznos prigodnih nagrada u koje spadaju božićnica, naknada za godišnji odmor i sl. za 2017. iznosi 2.500,00 kuna) isplaćenu 15. srpnja. 2017. godine
- 3) oporezivu bruto **božićnicu** (od svog poslodavca) u iznosu **5.000,00 kuna** koja je isplaćena 11. prosinca 2017. godine.
- 4) **bonus** (npr. pravo na ugovoreni postotak od ostvarene dobiti) za **2017. godinu** u iznosu od **150.000,00 kuna** isplaćen je 10. ožujka 2018. godine.

- 5) redovni **mjesečni primitak po osnovi članstva u nadzornom odboru** trgovačkog društva (drugi dohodak) "Sloboda" d.d. , Zagreb, Ilica 45. u iznosu od **5.000,00 kuna** koji je isplaćivan redovito do 5. u mjesecu za prethodni mjesec. Za 12/2017. naknada je isplaćena 31.12.2017. godine.
- 6) primitak po osnovi drugog dohotka (**honorar**) kod isplatitelja "Pobjeda" d.o.o. iz Zagreba, Ilica 55. u iznosu od **160.000,00 kuna** koja je isplaćena 11. prosinca 2017. godine.

3.7.2. Priloženi obrasci GOD-DOP

U zahtjev (sadržaj zahtjeva prikazan je u točki 3.1.) za godišnjim obračunom doprinosa i povrat više uplaćenog doprinosa koji je obveznik doprinosa podnio 14. ožujka 2018. godine Ispostavi Porezne uprave prema svom prebivalištu (Ispostava Novi Zagreb) obveznik doprinosa mora zatražiti od poslodavca i isplatitelja Potvrde o iznosima osnovica te obračunatog i uplaćenog doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti za godinu _____ (Obrazac GOD-DOP) i priložiti ih uz zahtjev.

Člankom 245. stavkom 2. Pravilnika propisan je sadržaj obrasca GOD-DOP pa prilikom ispunjavanja tog obrasca posebnu pozornost treba pokloniti **razdoblju na koje se odnose iskazane osnovice.**

Razdobljem na koje se odnosi osnovica iskazana na Obrascu GOD-DOP smatra se:

- 1) **mjesec na koji se odnosi plaća**
- 2) **godina za koju je izvršena isplata ostalih primitaka po osnovi rada za poslodavca, a koji se mogu pripisati određenoj godini (bonusi po godišnjem obračunu, nagrade za uspješnost, otpremnina, trinaesta plaća i slično)**
- 3) **godina u kojoj je isplaćen ostali primitak po osnovi rada za poslodavca i u kojoj je uplaćen doprinos kada se taj primitak ne može pripisati točno određenoj godini rada**
- 4) **zadnja godina u osiguranju po osnovi kojeg je isplaćen ostali primitak po osnovi rada za poslodavca kada je takav primitak isplaćen osobi kojoj je prije trenutka isplate prestao status u osiguranju temeljem kojeg je izvršena isplata**
- 5) **godina u kojoj je izvršena isplata primitka i plaćen doprinos obračunat prema primitku od kojega se utvrđuje drugi dohodak**

U stupac 8. Obrasca GOD-DOP upisuje se uplaćeni iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti, u kojemu je sadržan i iznos doprinosa uplaćenog za podnositelja zahtjeva kada je uplaćen u zbrojnom iznosu za više osiguranika.

U nastavku prikazujemo ispunjene obrasce GOD-DOP od strane poslodavca i isplatitelja. Posebno naglašavamo da podnositelj zahtjeva za godišnji obračun i povrat doprinosa – **osiguranik, nije osiguran u II. stupu** mirovinskog osiguranja pa se u obrascu GOD-DOP iskazuju obračunati i uplaćeni doprinosi samo za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti (I. stup) po stopi od 20% na propisane osnovice. Da se radilo o **osiguraniku II. stupa** u obrascu GOD-DOP bi se iskazali obračunati i uplaćeni doprinosi samo za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti (I. stup) po stopi od 15% na propisane osnovice.



1. Potvrda poslodavca "Budućnost" d.d. iz Zagreba, Ilica 6. za isplaćenu plaću, bonus, naknadu za godišnji odmor i božićnicu.

Obrazac GOD-DOP

POTVRDAo iznosima osnovica te obračunatog i uplaćenog doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti za godinu 2017.

I. PODACI O POSLODAVCU/ISPLATITELJU PRIMITKA				II. PODACI O OSIGURANIKU																			
1. NAZIV/IME I PREZIME	Budućnost d.d			1. NAZIV/IME I PREZIME	Ante Antić																		
2. ADRESA	10000 Zagreb, Ilica 6			2. ADRESA	10000 Zagreb, Dugave 7																		
3. POREZNI BROJ (OIB)	5	6	7	8	9	1	2	3	4	5	6	3. POREZNI BROJ (OIB)	1	2	3	4	5	6	7	8	9	1	0

III. PODACI O OSNOVICI, DOPRINOSIMA I RAZDOBLJU OSIGURANJU

R. Br.	IZNOS OSNOVICE			Iznos obračunanog doprinosa	Oznaka razdoblja	Datum uplate	Iznos uplaćenog doprinosa
	Prema plaći i ostalim primicima	Prema drugom dohotku	Ukupna osnovica				
1	2	3	4 (2 + 3)	5	6		7
1	25.000,00		25.000,00	5.000,00	01/2017.	15. 02. 2017.	323.200,10
2	25.000,00		25.000,00	5.000,00	02/2017.	15. 03. 2017.	323.200,10
3	25.000,00		25.000,00	5.000,00	03/2017.	15. 04. 2017.	329.600,90
4	25.000,00		25.000,00	5.000,00	04/2017.	15. 05. 2017.	333.243,55
5	25.000,00		25.000,00	5.000,00	05/2017.	15. 06. 2017.	363.500,75
6	25.000,00		25.000,00	5.000,00	06/2017.	15. 07. 2017.	374.300,15
7	4.000,00		4.000,00	800,00	00/2017.	15. 07. 2017.	374.300,15
8	25.000,00		25.000,00	5.000,00	07/2017.	15. 08. 2017.	355.425,35
9	25.000,00		25.000,00	5.000,00	08/2017.	15. 09. 2017.	358.230,00
10	25.000,00		25.000,00	5.000,00	09/2017.	15. 10. 2017.	359.532,25
11	25.000,00		25.000,00	5.000,00	10/2017.	15. 11. 2017.	360.555,65
12	25.000,00		25.000,00	5.000,00	11/2017.	15. 12. 2017.	570.540,35
13	5.000,00		5.000,00	1.000,00	00/2017.	11. 12. 2017.	570.000,35
14	25.000,00		25.000,00	5.000,00	12/2017.	15. 01. 2018.	370.250,85
15	150.000,00		150.000,00	30.000,00	00/2017.	10. 03. 2018.	289.000,80
Ukupno	459.000,00		459.000,00	91.800,00			

V. Pod materijalnom i krivičnom odgovornošću izjavljujem da su upisani podaci istiniti, potpuni i točni.

Datum sastavljanja _____

Žig i potpis ovlaštene osobe
_____¹ Iznos obračunanog doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti iznosi 20% ili 15% po osnovi plaće i ostalih primitaka uz plaću odnosno 10% ili 7,5% po osnovi drugog dohotka i to od iznosa osnovice iskazane u stupcu 4² Upisuje se oznaka mjeseca i godine (MM/GG) kada je u stupcu 2 upisan podatak o iznosu osnovice – plaći ili samo oznaka godine (00/GG) kada je u stupcu 2 upisan podatak o ostalim primicima uz plaću koji se odnose na godinu i kada je u stupcu 3 upisan podatak o iznosu osnovice – primicima od kojih se utvrđuje drugi dohodak³ Upisuje se iznos doprinosa koji je uplaćen a kada je doprinos plaćen zbirmim nalogom (za više osiguranika) upisuje se iznos sa zbirmog naloga**Zahvaljujemo na vašem povjerenju!**

Pretplatite se na časopis RAČUNOVODSTVO i POREZI u praksi

2. Potvrda isplatitelja za mjesečni primitak po osnovi članstva u nadzornom odboru trgovačkog društva (drugi dohodak) "Sloboda" d.d., Zagreb, Ilica 45

Obrazac GOD-DOP

P O T V R D A

o iznosima osnovica te obračunatog i uplaćenog doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti za godinu 2017.

I. PODACI O POSLODAVCU/ISPLATITELJU PRIMITKA				II. PODACI O OSIGURANIKU																			
1. NAZIV/IME I PREZIME	SLOBODA d.d			1. NAZIV/IME I PREZIME	Ante Antić																		
2. ADRESA	10000 Zagreb, Ilica 45			2. ADRESA	10000 Zagreb, Dugave 7																		
3. POREZNI BROJ (OIB)	3	7	7	8	9	1	2	3	6	3	9	3. POREZNI BROJ (OIB)	1	2	3	4	5	6	7	8	9	1	0

III. PODACI O OSNOVICI, DOPRINOSIMA I RAZDOBLJU OSIGURANJU							
R. Br.	IZNOS OSNOVICE			Iznos obračunanog doprinosa	Oznaka razdoblja	Datum uplate	Iznos uplaćenog doprinosa
	Prema plaći i ostalim primicima	Prema drugom dohotku	Ukupna osnovica				
1	2	3	4 (2 + 3)	5	6	7	8
1		5.000,00	5.000,00	500,00	00/2017.	5. 02. 2017.	15.600,00
2		5.000,00	5.000,00	500,00	00/2017.	5. 03. 2017.	13.100,20
3		5.000,00	5.000,00	500,00	00/2017.	5. 04. 2017.	7.885,65
4		5.000,00	5.000,00	500,00	00/2017.	5. 05. 2017.	23.589,95
5		5.000,00	5.000,00	500,00	00/2017.	5. 06. 2017.	5.600,00
6		5.000,00	5.000,00	500,00	00/2017.	5. 07. 2017.	5.600,00
7		5.000,00	5.000,00	500,00	00/2017.	5. 08. 2017.	5.600,00
8		5.000,00	5.000,00	500,00	00/2017.	5. 09. 2017.	36.251,55
9		5.000,00	5.000,00	500,00	00/2017.	5. 10. 2017.	21.022,35
10		5.000,00	5.000,00	500,00	00/2017.	5. 11. 2017.	11.565,25
11		5.000,00	5.000,00	500,00	00/2017.	5. 12. 2017.	9.800,50
12		5.000,00	5.000,00	500,00	00/2017.	31.12. 2017.	12.250,50
Ukupno		60.000,00	60.000,00	6.000,00			

V. Pod materijalnom i krivičnom odgovornošću izjavljujem da su upisani podaci istiniti, potpuni i točni.

Datum sastavljanja _____

Žig i potpis ovlaštene osobe

¹ Iznos obračunanog doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti iznosi **20% ili 15%** po osnovi plaće i ostalih primitaka uz plaću odnosno **10% ili 7,5%** po osnovi drugog dohotka i to od iznosa osnovice iskazane u stupcu 4

² Upisuje se oznaka mjeseca i godine (MM/GG) kada je u stupcu 2 upisan podatak o iznosu osnovice – plaći ili samo oznaka godine (00/GG) kada je u stupcu 2 upisan podatak o ostalim primicima uz plaću koji se odnose na godinu i kada je u stupcu 3 upisan podatak o iznosu osnovice – primicima od kojih se utvrđuje drugi dohodak

³ Upisuje se iznos doprinosa koji je uplaćen a kada je doprinos plaćen zbirmim nalogom (za više osiguranika) upisuje se iznos sa zbirmog naloga

Objavite svoje financijske izvještaje u RiPup-u

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



**3. Potvrda isplatitelja "Pobjeda" d.o.o. iz Zagreba, Ilica 55 za isplaćen drugi dohodak (temeljem ugovora o djelu) - honorar.**

Obrazac GOD-DOP

POTVRDA**o iznosima osnovica te obračunatog i uplaćenog doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti za godinu 2017.**

I. PODACI O POSLODAVCU/ISPLATITELJU PRIMITKA				II. PODACI O OSIGURANIKU																			
1. NAZIV/IME I PREZIME	POBJEDA d.d			1. NAZIV/IME I PREZIME	Ante Antić																		
2. ADRESA	10000 Zagreb, Ilica 55			2. ADRESA	10000 Zagreb, Dugave 7																		
3. POREZNI BROJ (OIB)	4	9	9	8	9	1	8	3	6	3	2	3. POREZNI BROJ (OIB)	1	2	3	4	5	6	7	8	9	1	0

III. PODACI O OSNOVICI, DOPRINOSIMA I RAZDOBLJU OSIGURANJU

R. Br.	IZNOS OSNOVICE			Iznos obračunatog doprinosa	Oznaka razdoblja	Datum uplate	Iznos uplaćenog doprinosa
	Prema plaći i ostalim primicima	Prema drugom dohotku	Ukupna osnovica				
1	2	3	4 (2 + 3)	5	6		7
1		160.000,00	160.000,00	16.000,00	00/2017.	11.12.2017.	65.600,00
Ukupno		160.000,00	160.000,00	16.000,00			

V. Pod materijalnom i krivičnom odgovornošću izjavljujem da su upisani podaci istiniti, potpuni i točni.

Datum sastavljanja _____

Žig i potpis ovlaštene osobe

¹ Iznos obračunatog doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti iznosi 20% ili 15% po osnovi plaće i ostalih primitaka uz plaću odnosno 10% ili 7,5% po osnovi drugog dohotka i to od iznosa osnovice iskazane u stupcu 4

² Upisuje se oznaka mjeseca i godine (MM/GG) kada je u stupcu 2 upisan podatak o iznosu osnovice – plaći ili samo oznaka godine (00/GG) kada je u stupcu 2 upisan podatak o ostalim primicima uz plaću koji se odnose na godinu i kada je u stupcu 3 upisan podatak o iznosu osnovice – primicima od kojih se utvrđuje drugi dohodak

³ Upisuje se iznos doprinosa koji je uplaćen a kada je doprinos plaćen zbimim nalogom (za više osiguranika) upisuje se iznos sa zbirnog naloga

Na temelju zahtjeva obveznika doprinosa i priložene dokumentacije Ispostava Porezne uprave provodi postupak godišnjeg obračuna i donosi rješenje za 2017

Za razliku od prijašnjih godina kada je stopa doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti (I.stup) bila 20% ili 15% (za osiguranike II. stupa) tj. jednaka i za plaću (i ostale primitke uz plaću) i za drugi dohodak, od 1. siječnja 2017. godine stopa doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti (I. stup) iznosi 10% ili 7,5% (za osiguranike II. stupa) što svakako treba uzeti u obzir kod utvrđivanja svote doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti prema najvišoj godišnjoj osnovici (za 2017.) i svota doprinosa za povrat na račun poreznog obveznika (za 2017). O ovom novonastalom "problemu" će se svakako morati izjasniti Porezna uprava.

Jedna o mogućnosti je da se svotu doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti (I stup) prema najvišoj godišnjoj osnovici izračuna na način da se uzme u obzir udio osnovice za obračun doprinosa za drugi dohodak u ukupnoj godišnjoj osnovici što bi u našem slučaju iznosio 32,40% (220.000,00/679.000,00) pa bi ta svota doprinosa prema najvišoj godišnjoj osnovici za 2017. (kao referentni iznos za izračun povrata doprinosa) iznosila 93.388,06 kuna (557.208,00 x 32,40 x 10%) + (557.208,00 x 67,60 x 20%). Naravno, ovo je samo razmišljanje autora ovog članka dok će relevantan biti stav Porezne uprave. ■

Bilješke
