



UDK 331.3

Godišnji odmor i isplata regresa za 2021.

Igor Milinović, mag. oec.

Sadržaj:

1. Godišnji odmor	104
1.1. Gdje je propisano pravo radnika na godišnji odmor	104
1.2. Trajanje godišnjeg odmora	104
1.3. Godišnji odmor malodobnog radnika	104
1.4. Godišnji odmor radnika koji rade na poslovima štetnim za zdravlje	104
1.5. Godišnji odmor kod radnika koje rade nepuno radno vrijeme	104
1.6. Može li se radniku dati godišnji odmor duži od onoga koji je propisan ugovorom o radu, kolektivnim ugovorom ili pravilnikom o radu	105
1.7. Koji se sve dani ne uračunavaju u trajanje godišnjeg odmora	105
1.8. U kojem roku radnik stječe pravo na godišnji odmor	105
1.9. Korištenje godišnjeg odmora u dijelovima	105
1.10. Tko odlučuje o rasporedu korištenja godišnjeg odmora	106
1.11. Do kada se najkasnije radnika mora obavijestiti o korištenju godišnjeg odmora	107
1.12. Može li radnik koristiti godišnji odmor kad on to želi	107
1.13. Naknada plaće za vrijeme godišnjeg odmora	107
1.14. Naknada za neiskorišteni godišnji odmor u slučaju prestanka radnog odnosa	107
1.15. Odricanje prava na godišnji odmor i naknada štete zbog nekorištenja godišnjeg odmora	108
1.16. Primjeri izračuna prava na godišnji odmor	108
2. Regres	109
2.1. Ima li radnik pravo na regres	109
2.1.1. Pravo radnika na regres prema kolektivnom ugovoru za graditeljstvo	109
2.2. Plaća li se pri isplati regresa porez na dohodak i obvezni doprinosi	109
2.2.1. Isplata regresa bez plaćanja poreza na dohodak i obveznih doprinosa	109
2.2.2. Isplata regresa koji podliježe obvezi plaćanja poreza na dohodak i obveznih doprinosa	110
2.3. Neoporeziva isplata regresa kod osobe koja radi istodobno kod dva ili više poslodavaca	111
2.4. Neoporeziva isplata regresa kod osobe koja je tijekom godine radila kod drugog (bivšeg) poslodavca	112

Telefon za konzultacije

01/ 48 36 046

01/ 49 21 739

(isključivo putem PIN-a)



RAČUNOVODSTVO
i POREZI u praksi

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

RAČUNOVODSTVO
i POREZI u praksi

5/21

103

1. Godišnji odmor

1.1. Gdje je propisano pravo radnika na godišnji odmor

Prava radnika iz radnog odnosa (pa tako i njegovo pravo na plaćeni godišnji odmor) mogu biti propisana:

- Zakonom o radu (Nar. nov., br. 93/14, 127/17 i 98/19),
- kolektivnim ugovorom,
- pravilnikom o radu (moraju ga imati tvrtke koje zapošljavaju 20 i više radnika),
- ugovorom o radu.

Trajanje plaćenog godišnjeg odmora radnika **mora biti navedeno u ugovoru o radu**. Iznimno, u ugovoru o radu može se, vezano uz trajanje plaćenog godišnjeg odmora, uputiti na odgovarajući zakon, drugi propis, kolektivni ugovor ili pravilnik o radu koji uređuje to pitanje¹.

1.2. Trajanje godišnjeg odmora

Radnik ima za svaku kalendarsku godinu, sukladno čl. 77. st. 1. Zakona o radu, pravo na plaćeni godišnji odmor u trajanju **od najmanje četiri tjedna**. To znači da radnik koji radi pet dana u tjednu, ima pravo na plaćeni godišnji odmor u trajanju od najmanje 20 radnih dana. Radnik koji radi šest dana u tjednu ima pravo na najmanje trajanje godišnjeg odmora 24 radna dana.

Trajanje godišnjeg odmora duže od najkraćega propisanog, te broj radnih dana koji se uračunavaju u godišnji odmor radnika, utvrđuje se kolektivnim ugovorom, pravilnikom o radu ili ugovorom o radu.

Kod kolektivnih ugovora bitno je istaknuti da poslodavac koji nije potpisnik nekog od kolektivnih ugovora ne mora ih primjenjivati, osim ako nije ministar nadležan za rad proširio primjenu određenog kolektivnog ugovora na sve poslodavce određene djelatnosti². U ovome trenutku proširena je primjena kolektivnog ugovora za djelatnost graditeljstva. Trajanje godišnjeg u djelatnosti graditeljstva prikazani su u Tablici 1.

Tablica 1.

Kolektivni ugovor	Trajanje godišnjeg odmora	Nar. nov.
Graditeljstvo (čl. 30.)	<p>Najkraće trajanje plaćenog godišnjeg odmora na kojem radnik ima pravo svake kalendarske godine je 4 tjedna.</p> <p>Ako je radno vrijeme raspoređeno na 5 dana u tjednu, u najkraće trajanje plaćenog godišnjeg odmora iz stavka 1. ovog članka uračunava se 20 radnih dana, a ako je radno vrijeme raspoređeno na 6 radnih dana tjedno, u najkraće trajanje plaćenog godišnjeg odmora uračunavaju se 24 radna dana.</p> <p>Malodobnik i radnik koji radi na poslovima na kojima ga ni uz primjenu mjera zaštite na radu nije moguće zaštititi od štetnog utjecaja imaju pravo za svaku kalendarsku godinu na godišnji odmor u trajanju od najmanje pet tjedana.</p> <p>Trajanje godišnjeg odmora utvrđenog stavkom 1. i 2. ovog članka povećava se:</p> <ul style="list-style-type: none"> ■ za svakih navršениh četiri godina radnog staža – za 1 radni dan ■ radniku invalidu rada i invalidu domovinskog rata s preko 50% invaliditeta – za 5 radnih dana ■ radniku roditelju s dvoje ili više djece do 7 godina života za 2 radna dana, a u slučaju da su oba roditelja za poslana kod istog poslodavca, ovo pravo može koristiti samo jedan od roditelja prema međusobnom dogovoru roditelja. <p>Ukupno trajanje godišnjeg odmora radnika ne može iznositi više od 5 tjedana. Na razini poslodavca ukupno trajanje godišnjeg odmora može se povoljnije odrediti kolektivnim ugovorom ili pravilnikom o radu.</p> <p>U dane godišnjeg odmora ne uračunavaju se neradne subote, blagdani i neradni dani utvrđeni Zakonom kao i razdoblje privremene nesposobnosti za rad.</p>	115/15, 26/18, 93/20 i 104/20

Ako je neko pravo radnika, pa tako i **trajanje godišnjeg odmora, različito uređeno** ugovorom o radu, pravilnikom o radu, kolektivnim ugovorom ili Zakonom o radu, **za radnika se primjenjuje najpovoljnije pravo** (osim ako zakonom nije uređeno drugačije). Primjerice, ako je dužina trajanja godišnjeg odmora uređena kolektivnim ugovorom i Zakonom o radu, primjenjuje se ono pravo, u svezi trajanja godišnjeg odmora, koje je za radnika povoljnije.

1.3. Godišnji odmor malodobnog radnika

Malodobni radnik ima pravo na godišnji odmor, prema čl. 77. st. 1. Zakona o radu, u trajanju od najmanje **pet tjedana**.

1.4. Godišnji odmor radnika koji rade na poslovima štetnim za zdravlje

Radnik koji radi **na poslovima** na kojima, uz primjenu mjera zaštite zdravlja i sigurnosti na radu, nije moguće zaštititi radnika **od štetnih utjecaja**, ima za svaku kalendarsku godinu pravo na godišnji odmor u trajanju od najmanje **pet tjedana** (čl. 55. st. 2. Zakona o radu).

1.5. Godišnji odmor kod radnika koje rade nepuno radno vrijeme

Radnik koji radi **nepuno radno vrijeme** ima ista prava u svezi s godišnjim odmorom kao i radnik koji rade puno radno vrijeme. Razlika će se, naravno, pojaviti u iznosu naknade plaće za vrijeme korištenja godišnjeg odmora, s obzirom da će radnik koji radi nepuno radno vrijeme primiti naknadu plaće samo za sate koje bi radio da ne koristi godišnji odmor.

U slučaju kad radnik radi kod dva ili više poslodavaca nepuno radno vrijeme, trajanje godišnjeg odmora ne mora biti određeno u istom trajanju. Također, potrebno je voditi računa da dva ili više poslodavaca odobre radniku korištenje godišnjeg odmora u isto vrijeme.

¹ Čl. 15. st. 2. Zakon o radu.

² Ako nadležni ministar za rad proširi kolektivni ugovor za određenu djelatnost, tada taj kolektivni ugovor moraju poštivati svi poslodavci koji zapošljavaju radnike u toj djelatnosti neovisno koliko radnika zapošljavaju (dovoljno je da zapošljava samo jednog radnika mora primjenjivati prošireni kolektivni ugovor za svoju djelatnost).

Poduzetnik d.o.o., Duga ulica 222, Zagreb, OIB:88462949871 kojeg zastupa predsjednik uprave Ivo Ivić - u daljnjem tekstu: **poslodavac**

i
Pero Perić, Južna obala 22, Zagreb, OIB: 6541970355922 - u daljnjem tekstu: **radnik**
zaključili su sukladno članku 83. Zakon o radu (Nar. nov., br. 93/14, 127/17 i 98/19) sljedeći

SPORAZUM

Ovim sporazumom poslodavac i radnik postigli su dogovor da će tijekom 2021. godine radnik koristiti godišnjem odmor u neprekidnom trajanju manjem od dva tjedna.

Radnik će tijekom 2021. godine koristiti godišnji odmor za tu godinu u neprekidnom trajanju u razdoblju 17.8. do 26.8.2021. te u razdoblju 5.10. do 13.10.2021., a u 2022. godini iskoristit će preostali neiskorišteni godišnji odmor za 2021. godinu najkasnije do 30. lipnja 2022.

U Zagrebu, 30. svibnja 2021.

Za poslodavca

(vlastoručni potpis)

M.P.

Radnik

(vlastoručni potpis)

Neiskorišteni dio godišnjeg odmora u trajanju dužem od dijela godišnjeg odmora iz članka 83. Zakona radnik može **prenijeti i iskoristiti najkasnije do 30. lipnja sljedeće godine** (bez obzira koliko je radio u prethodnoj godini).

Radnik koji je ostvario pravo na razmjerni dio godišnjeg odmora u trajanju kraćem od dijela godišnjeg odmora iz članka 83. Zakona, može taj dio godišnjeg odmora **prenijeti i iskoristiti najkasnije do 30. lipnja sljedeće kalendarske godine**. Iznimno, godišnji odmor, odnosno dio godišnjeg odmora koji radnik zbog korištenja prava na roditeljski, roditeljski i posvojiteljski dopust te dopust radi skrbi i njege djeteta s težim smetnjama u razvoju nije mogao iskoristiti ili njegovo korištenje poslodavac nije omogućio do 30. lipnja sljedeće kalendarske godine, radnik ima pravo **iskoristiti 31. prosinca godine u kojoj se vratio na rad**.

Član posade broda, radnik na radu u inozemstvu ili radnik koji je vršio dužnost i prava državljana u obrani, može godišnji odmor u cijelosti iskoristiti u sljedećoj kalendarskoj godini.

1.10. Tko odlučuje o rasporedu korištenja godišnjeg odmora

Poslodavac utvrđuje korištenje godišnjeg odmora⁵ u skladu s ugovorom o radu, pravilnikom o radu, kolektivnim ugovorom i Zakonom o radu. Pri utvrđivanju rasporeda korištenja godišnjeg odmora moraju se uzeti u obzir potrebe organizacije rada te mogućnosti za odmor raspoložive radnicima.

Raspored korištenje godišnjeg odmora, sukladno čl. 85. st. 1. Zakona o radu, utvrđuje poslodavac do najkasnije 30. lipnja tekuće godine, te o rasporedu obavještava radnike.

Iznimno, raspored korištenja godišnjeg odmora utvrđuje se i pri navedenom zakonskog roka, ako je tako navedeno u kolektivnom ugovoru, pravilniku o radu ili ugovoru o radu.

Primjer: Odluka o rasporedu korištenja godišnjeg odmora

U nastavku dajemo primjer mogućeg izgleda Odluke o rasporedu korištenja godišnje odmora.⁶

Sukladno čl. 85. st. 1. Zakona o radu (Nar. nov., br. 93/14 i 127/17 - u nastavku teksta: Zakon), trgovačko društvo Trgovac d.o.o. Zagreba, Ilica 555, OIB 76878275764 (u nastavku teksta: Poslodavac), koje zastupa predsjednik uprave Ivo Ivić, dana 10. lipnja 2021. donosi sljedeću

ODLUKU O RASPOREDU KORIŠTENJA GODIŠNJIH ODMORA ZA 2021. GODINU

- I. Radnici Poslodavca koristiti će godišnji odmor za 2021. godinu prema sljedećem rasporedu:

Ime i prezime radnika	Broj dana godišnjeg odmora	Razdoblje korištenja		Ostatak
		1. dio	2. dio	

- II. U slučaju da raspored godišnjih odmora radnika iz točke I. ove Odluke ne bude mogao biti realiziran u rokovima navedenim u točki I. ove Odluke, Poslodavac će donijeti Odluku o izmjeni i dopuni Odluke o rasporedu korištenja godišnjeg odmora.
- III. Ova Odluka o rasporedu korištenja godišnjih odmora dostavlja se svakom radniku i objavljuje na oglasnoj ploči Poslodavca
- IV. Neiskorišteni dio godišnjeg odmora u trajanju dužem od dijela godišnjeg odmora iz čl. 83. Zakona, radnik može prenijeti i iskoristiti najkasnije do 30. lipnja 2022. godine. Iznimno, godišnji odmor, odnosno dio godišnjeg odmora koji je prekinut, ili nije korišten u kalendarskoj godini u kojoj je stečen zbog bolesti, ili korištenja prava na roditeljski, roditeljski i posvojiteljski dopust, radnik ima pravo iskoristiti do 31. prosinca 2022. godine. Jedan dan godišnjeg odmora radnik ima pravo koristiti kada on to želi, uz obvezu da o tome obavijesti poslodavca najmanje tri dana prije njegovog korištenja.
- Radnika se mora najmanje 15 dana prije korištenja godišnjeg odmora obavijestiti o trajanju godišnjeg odmora i razdoblju njegovog korištenja.
- V. Ova Odluka o rasporedu korištenja godišnjih odmora stupa na snagu i primjenjuje se u roku od pet dana od dana dostave radnicima iz točke I. ove Odluke.

Predsjednik uprave:
Ivo Ivić

⁵ Čl. 85. st. 1. Zakon o radu.

⁶ Prilagođeno prema B. Prelević, M. Grgec i I. Milinović: „Radni odnosi (II. izmijenjeno i dopunjeno izdanje)“, Centar za računovodstvo i financije, Zagreb, 2011.





1.11. Do kada se najkasnije radnika mora obavijestiti o korištenju godišnjeg odmora

Radnika se mora **najmanje 15 dana prije** korištenja godišnjeg odmora obavijestiti o trajanju godišnjeg odmora i razdoblju njegovog korištenja⁷.

Primjer pisane obavijesti o trajanju i razdoblju korištenja godišnjeg odmora dajemo u nastavku.

_____ (naziv poslodavca)

_____ (adresa poslodavca)

OIB: _____

Sukladno čl. 85. Zakona o radu (Nar. nov., br. 93/14, 127/17 i 98/19) dostavlja se

OBAVIJEST O TRAJANJU I RAZDOBLJU KORIŠTENJA GODIŠNJEG ODMORA

Radnik _____, _____, ima pravo
(ime i prezime radnika) (adresa radnika)
za 2021. godinu na _____ dana godišnjeg odmora.

Godišnji odmor za 2021. godinu radnik će koristiti u vremenu od _____ do _____ (_____ radnih dana) uz obvezu vraćanja na rad _____.⁸

U _____, _____ 2021.

Za poslodavca: _____

Potpis radnika o primitku obavijesti: _____

1.12. Može li radnik koristiti godišnji odmor kad on to želi

Radnik ima pravo, sukladno čl. 85. st. 5. Zakona o radu, **jedan dan godišnjeg odmora** koristiti **kada on to želi**, uz obvezu da o tome obavijesti poslodavca najmanje tri dana prije, osim ako posebno opravdani razlozi na strani poslodavca to onemogućuju.

U kolektivnom ugovoru za djelatnost graditeljstva, navedeno je da radnici koji žele koristiti jedan dan godišnjeg odmora po vlastitoj želji dužni su o tome obavijestiti poslodavca prije donošenja plana godišnjih odmora, a o točnom datumu korištenja tog odmora poslodavca obavijestiti dva dana prije početka korištenja.

1.13. Naknada plaće za vrijeme godišnjeg odmora

Za vrijeme korištenja godišnjeg odmora radnik ima pravo, sukladno 81. Zakona o radu, na naknadu plaće u visini određenoj kolektivnim ugovorom, pravilnikom o radu ili ugovorom o radu, a **najmanje**

u visini njegove prosječne mjesečne plaće u prethodna tri mjeseca (uračunavajući sva primanja u novcu i naravi koja predstavljaju naknadu za rad).

Detaljnije o ovoj tematici možete pročitati u RiPup-u br. 9/2020 u članku „Naknada plaće za vrijeme korištenja godišnjeg odmora – izvori radnoga prava i način obračuna naknade“.

1.14. Naknada za neiskorišteni godišnji odmor u slučaju prestanka radnog odnosa



ističemo...

U slučaju prestanka ugovora o radu, sukladno čl. 82. st. 1. Zakona o radu, poslodavac je dužan radniku koji nije iskoristio godišnji odmor u cijelosti, **isplatiti naknadu umjesto korištenja godišnjeg odmora**.

Naknada za dane neiskorištenog godišnjeg odmora određuje se razmjerno broju dana neiskorištenoga godišnjeg odmora.

Navedena naknada obračunava se kao dohodak od nesamostalnog rada (plaća) te se iskazuje u Obrascu JOPPD.

Primjer:

Radniku (iz Zagreba) prestaje radni odnos 31. srpnja 2021. i ima još 2 dana neiskorištenog godišnjeg odmora. Umjesto korištenja tog godišnjeg odmora radniku će se isplatiti naknada u visini 1.000,00 kn bruto (MIO I. stup 150,00 kn, MIO II. stup 50,00 kn, zdravstvo 165,00 kn, porez na dohodak (20%) 160,00 kn, prizrez (18%) 28,80 kn, neto 611,20 kn). Radniku je kod isplate plaće u srpnju 2021. iskoršten osobni odbitak, te isplata naknade za neiskorišteni godišnji odmor je oporeziva porezom na dohodak po stopi 20%. Naknada je isplaćena dana 31.07.2021. na tekući račun radnika.

Za navedeni primjer Obrazac JOPPD (stranica B) popunjava se na sljedeći način:



Objavite svoje financijske izvještaje u RiPup-u



Cijena: **980⁰⁰ kn + PDV**
T: 01 / 49 21 737

⁷ Čl. 85. st. 4. Zakon o radu.

- stranica B-

IV. Redni broj stranice 1/1		III. Vrsta izvješća 1		II. Oznaka izvješća 21212		I. OIB podnositelja izvješća 12345678901	
17. Obračunani primitak od nesamostalnog rada (plaća)							
16.1. Oznaka načina isplate	16.2. Iznos za isplatu						
15.1. Oznaka neoporezivog primitka	15.2. Iznos neoporezivog primitka						
14.1. Iznos obračunanog poreza na dohodak	14.2. Iznos obračunanog prireza porezu na dohodak						
13.4. Osobni odbitak	13.5. Porezna osnovica						
13.2. Izdatak - uplaćeni doprinos za mirovinsko osiguranje	13.3. Dohodak						
12.9. Poseban doprinos za zapošljavanje osoba s invaliditetom	13.1. Izdatak						
12.7. Dodatni doprinos za mirovinsko osiguranje za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem - II STUP	12.8. Poseban doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu						
12.5. Doprinos za zapošljavanje	12.6. Dodatni doprinos za mirovinsko osig. za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem						
12.3. Doprinos za zdravstveno osiguranje	12.4. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu						
12.1. Doprinos za mirovinsko osiguranje	12.2. Doprinos za mirovinsko osiguranje - II STUP						
11. Iznos primitka (oporezivi)	12. Osnovica za obračun doprinosa						
10.0. Ukupni neodrađeni sati rada (10.- odrađeni sati rada)	10.2. Razdoblje obračuna do						
10. Sati rada	10.1. Razdoblje obračuna od						
8. Oznaka prvog/zadnjeg mjeseca u osiguranju po istoj osnovi	9. Oznaka punog/nepunog radnog vremena ili rada s polovicom radnog vremena						
7.1. Obveza dodatnog doprinosa za MO za staž sa povećanim trajanjem	7.2. Obveza posebnog doprinosa za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom						
6.1. Oznaka stjecatelja/osiguranika	6.2. Oznaka primitka/obveze doprinosa						
4. OIB stjecatelja/osiguranika	5. Ime i prezime stjecatelja/osiguranika						
2. Šifra općine/grada prebivališta/boravišta	3. Šifra općine/grada rada						
1. Redni broj							

Dakle, radniku se kod prestanka radnog odnosa mora omogućiti korištenje neiskorištenog godišnjeg odmora na koji ima pravo ili će mu se isplatiti naknada umjesto korištenja godišnjeg odmora.

Stoga, prema Zakona o radu **nije propisana obveza izdavanja potvrde o neiskorištenom godišnjem odmoru** kod prestanka radnog odnosa.

Otkazni rok teče i za vrijeme godišnjeg odmora osim ako kolektivnim ugovorom, pravilnikom o radu ili ugovorom o radu nije drukčije uređeno. To znači da se otkazni rok ne produžava za dane trajanja godišnjeg odmora. Navedeno proizlazi iz čl. 121. st. 5. Zakona o radu.

1.15. Odricanje prava na godišnji odmor i naknada štete zbog nekorištenja godišnjeg odmora

Sukladno čl. 80. Zakona o radu, **ništetan je sporazum o odricanju od prava na godišnji odmor, odnosno o isplati naknade umjesto korištenja godišnjeg odmora.**

Iznimno, sukladno čl. 82. st. 1. Zakona o radu, u slučaju prestanka ugovora o radu, poslodavac je dužan radniku koji nije iskoristio godišnji odmor u cijelosti, isplatiti naknadu umjesto korištenja godišnjeg odmora. U tom slučaju, isplata takve naknade za neiskorišteni godišnji odmor nije prekršaj.

1.16. Primjeri izračuna prava na godišnji odmor

Primjer 2:

Radnik je kod poslodavca zaposlen više godina te mu prestaje radni odnos 30.4.2021. Radniku prema ugovoru o radu pripada pravo na 24 dana godišnjeg odmora. S obzirom da radniku prestaje radni odnos 30. travnja, stječe pravo na razmjerni godišnji odmor prema sljedećem izračunu:

$$\text{Razmjerni godišnji odmor} = \frac{4 \text{ mjeseca} \times 24 \text{ dana}}{12 \text{ mjeseci}} = 8 \text{ dana}$$

Primjer 3:

Radnik je zaposlen kod poslodavca „B“ od 1. svibnja do 31. prosinca 2021. Od početka godine do 30. travnja 2021. radnik je bio zaposlen kod poslodavca „A“. Poslodavac „A“ je bio dužan radniku omogućiti korištenje razmjernog dijela godišnjeg odmora ili mu platiti naknadu za neiskorišteni godišnji odmor. Stoga, radnik stječe pravo na puni godišnji odmor za 2021. kod poslodavca „B“ koji se umanjuje za već iskorišteni razmjerni dio godišnjeg odmora kod poslodavca „A“.

Primjer 4:

Radnik je zaposlen kod poslodavca „B“ od 1. kolovoza do 31. prosinca 2021. Od početka godine do 31. srpnja 2021. radnik je bio zaposlen kod poslodavca „A“. Poslodavac „A“ je bio dužan radniku omogućiti korištenje razmjernog godišnjeg odmora za 2021. ili mu je bio obavezan isplatiti naknadu za neiskorištene godišnji odmor. Stoga, poslodavac „B“ dužan je radniku omogućiti razmjerni dio godišnjeg odmora za 5 mjeseci tj. 5/12 godišnjeg odmora.

**Primjer 5:**

Radnik je zaposlen kod poslodavca „X“ od 1. kolovoza 2021. na neodređeno vrijeme. Od početka godine do 31. srpnja 2021. radnik NIJE bio zaposlen kod drugog poslodavca. Poslodavac „X“ je dužan radniku omogućiti korištenje razmjernog godišnjeg odmora za 2021. za 5 mjeseci rada (od kolovoza do prosinca).

Primjer 6:

Radnik je prvi puta zaposlen. Zaposlio se kod poslodavca „Y“ od 1. lipnja 2021. na neodređeno vrijeme. S obzirom da je radnik prvi put zaposlen, nakon proteka više od 6 mjeseci rada kod toga poslodavca steći će pravo na puni godišnji odmor za 2021. godinu, tj. to pravo stječe 1. prosinca 2021. Iznimno, to pravo neće steći ako mu prestane radni odnos tijekom bilo kojeg mjeseca 2021. (to se odnosi i na slučaj ako bi mu radni odnos prestao i u mjesecu prosincu) - u tom slučaju radnik ima pravo na razmjerni dio godišnjeg odmora.

2. Regres**2.1. Ima li radnik pravo na regres**

Samim Zakonom o radu NIJE propisano pravo radnika na regres za korištenje godišnjeg odmora. Međutim, pravo radnika na regres za godišnji odmor može biti uređeno:

- ugovorom o radu,
- pravilnikom o radu,
- kolektivnim ugovorom,
- odlukom poslodavca.

U nastavku dajemo primjer odluke poslodavca o visini regresa za tekuću godinu.

Poduzetnik d.o.o.
Zagreb, Ilica bb
OIB: 1234467890

Na temelju članka 131. Zakona o radu (Nar. nov., br. 93/14, 127/17 i 98/19) donosim

**ODLUKU
O ISPLATI REGRESA ZA 2021. GODINU**

I.

Svakom radniku zaposlenom u trgovačkom društvu Poduzetnik d.o.o., Zagreb, utvrđuje se pravo na regres za 2021. godinu u iznosu 1.000,00 kuna.

II.

Regres iz točke I. ove Odluke isplaćuje se s plaćom za mjesec u kojem se koristi godišnji odmor, ali ne prije 30. lipnja 2021.

III.

Iznos regresa isplatit će se radnicima na njihov tekući račun.

IV.

Ova Odluka objavljuje se na oglasnoj ploči poslodavca.

U Zagrebu, 31. svibnja 2021.

Predsjednik uprave:

Primjer 6:

Ugovorom o radu propisano je da radnik ima pravo na regres u iznosu 500,00 kn, a pravilnikom o radu u iznosu 1.000,00 kn. S obzirom da se za radnika primjenjuje povoljnije pravo, radnik ostvaruje pravo na regres u iznosu 1.000,00 kn.

**ističemo...**

Postavlja se pitanje što ako pravo radnika na regres nije nigdje uređeno? U tom slučaju poslodavac ne mora isplatiti radniku regres ako to ne želi.

2.1.1. Pravo radnika na regres prema kolektivnom ugovoru za graditeljstvo

Pravo na regres prema kolektivnom ugovoru u djelatnosti graditeljstva prikazani su u Tablici 2.

Tablica 2.

Kolektivni ugovor	Trajanje godišnjeg odmora	Nar. nov.
Graditeljstvo (čl. 47.)	Radnik ima pravo na prigodnu nagradu u visini od 1.800,00 – 2.000,00 kuna godišnje pod uvjetom da radnik u tekućoj godini stječe pravo na puni godišnji odmor . Iznos prigodne nagrade iz stavka 1. ovog članka se utvrđuje razmjerno u slučaju stečenog prava na razmjerni dio godišnjeg odmora, osim ako radnik tekuće godine ide u mirovinu tada ima pravo na ukupni iznos prigodne nagrade. Prigodna nagrada se u pravilu isplaćuje s plaćom za mjesec u kojem se koristi pretežiti dio godišnjeg odmora, ali ne prije 30. lipnja za tekuću godinu.	115/15, 26/18, 93/20 i 104/20

2.2. Plaća li se pri isplati regresa porez na dohodak i obvezni doprinosi**2.2.1. Isplata regresa bez plaćanja poreza na dohodak i obveznih doprinosa****ističemo...**

Isplata prigodne nagrade radniku, sukladno čl. 7. st. 2. Pravilnika o porezu na dohodak⁸, **do 3.000,00 kn godišnje je neoporeziva** (naravno i bez plaćanja obveznih doprinosa). Pod prigodnim nagradama podrazumijeva se regres, božićnica, uskrsnica i sl. Isplata neoporezivog iznosa regresa u novcu može biti u gotovini ili na tekući račun radnika.

Ako se regres doznajuje radniku na njegov tekući račun, u nalogu za plaćanje navode se sljedeći podaci:

Poziv na broj (primatelja):

HR 69	40002 – OIB platitelja-260
-------	----------------------------

Neoporezivi iznos regresa upisuje se u obrazac JOPPD.

Primjer 7:

- 1) Prema odluci poslodavca regres za 2021. god. iznosi 3.000,00 kn. Regres se isplaćuje 30. lipnja 2021.
- 2) Regres isplaćen radniku u iznosu 3.000,00 kn na njegov tekući račun.

Ako je na više mjesta propisano pravo radnika na regres, primjenjuje se za radnika **povoljnije pravo**.

⁸ Nar. nov., br. od 10/17, 128/17, 106/18, 1/19, 80/19, 1/20 i 1/21.

- stranica B -

IV. Redni broj stranice 1/1		III. Vrsta izvješća 1		II. Oznaka izvješća 21181		I. OIB podnositelja izvješća 12345678901	
17. Obračunani primitak od nesamostalnog rada (plaća)			0,00			0000	
16.1. Oznaka načina isplate	16.2. Iznos za isplatu	1	3.000,00	8. Oznaka prvog/zadnjeg mjeseca u osiguranju po istoj osnovi	9. Oznaka punog/nepunog radnog vremena ili rada s polovicom radnog vremena	23456789012	Mario Marić
15.1. Oznaka neoporezivog primitka	15.2. Iznos neoporezivog primitka	22	3.000,00	7.1. Obveza dodatnog doprinosa za MO za staž sa povećanim trajanjem	7.2. Obveza posebnog doprinosa za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom	0000	0000
14.1. Iznos obračunanog poreza na dohodak	14.2. Iznos obračunanog prireza porezu na dohodak	0,00	0,00	6.1. Oznaka stjecatelja/osiguranika	6.2. Oznaka primitka/obveze doprinosa	01333	01333
13.4. Osobni odbitak	13.5. Porezna osnovica	0,00	0,00	4. OIB stjecatelja/osiguranika	5. Ime i prezime stjecatelja/osiguranika	01333	01333
12.9. Poseban doprinos za zapošljavanje osoba s invaliditetom	13.1. Izdatak	0,00	0,00	2. Šifra općine/grada prebivališta/boravišta	3. Šifra općine/grada rada	01333	01333
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	1. Redni broj			
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	0,00	0,00				
10.0. Ukupni neodradeni sati rada (10.- odradeni sati rada)	10.2. Razdoblje obračuna do	0	30.06.2021.				
10. Sati rada	10.1. Razdoblje obračuna od	0	01.06.2021.				

Za navedeni primjer Obrasc JOPPD (stranica B) popunjava se na sljedeći način:

Knjiženje:

Opis	Konto	Duguje	Potražuje
1) Odluka poslodavca o isplati regresa			
Obveze prema zaposlenima	2303		3.000,00
Regres za godišnji odmor	4441	3.000,00	
2) Isplata regresa			
Žiro račun	100		3.000,00
Obveze prema zaposlenima	2303	3.000,00	

Ako poslodavac tijekom godine isplaćuje dvije ili više prigodnih nagrada (primjerice, i regres i božićnicu), u tom slučaju može isplatiti ukupno 3.000,00 kn neoporezivo.

2.2.2. Isplata regresa koji podliježe obvezi plaćanja poreza na dohodak i obveznih doprinosa

Ako isplata regresa ili neke druge prigodne nagrade premaši iznos od 3.000,00 kn **razlika se smatra plaćom**.

Regres koji je oporeziv kao plaća, može se isplatiti prije isplate plaće, zajedno s plaćom i poslije isplate plaće.

Ako se regres isplaćuje prije isplate plaće, kod isplate regresa može se odmah primijeniti i osobni odbitak pa se u većini slučajeva porez neće ni platiti, a ako nakon osobnog odbitka preostane osnovica za oporezivanje, porez će se u većini slučajeva obračunati primjenom niže porezne stope od 20%. No, pritom treba imati na umu da se iskorištavanjem osobnog odbitka pri isplati regresa povećava porez na plaću, pa će se smanjiti svota neto plaće za isplatu u odnosu na mjesec kada se isplaćuje samo plaća.

U slučaju da se regres isplaćuje poslije isplate plaće ili zajedno s plaćom, tada će neto svota plaće biti jednaka kao i u svim drugim mjesecima jer će se kod oporezivanja plaće primijeniti pripadajući osobni odbitak i niža porezna stopa, a regres će se oporezivati bez primjene osobnog odbitka i po stopi nižoj ako nije iskorištena niža stopa pri oporezivanju plaće, ili po višoj stopi ako je ta mogućnost iskorištena. Može se dogoditi da se regres oporezuje djelomice po nižoj, a djelomice po višoj stopi.

Držimo da će većina poslodavaca, ako budu isplaćivali regres uz oporezivanje, izračun obavljati preračunatom stopom odnosno pretvarati svotu regresa u bruto svotu putem koeficijenta - koji su različiti u pojedinim mjestima a u ovisnosti o tome hoće li se regres oporezivati po stopi od 20% ili 30% i da li je propisan prirez na porez na dohodak tako da radnikova plaća ne bude promijenjena zbog isplate regresa.

Regres koji se isplaćuje kao plaća unosi se u obrazac JOPPD.

Primjer 8. - popunjavanja Obrasc JOPPD kod isplate regresa koji je oporeziv kao plaća i njegovo knjiženje:

Prema odluci poslodavca, Peri Periću (iz Zagreba) sredinom lipnja isplaćena je plaća, a krajem mjeseca (30. lipnja) isplaćen je regres koji je u cijelosti oporeziv, te podliježe plaćanju propisanih doprinosa. Budući da je plaća isplaćena tijekom mjeseca, regres se oporezuje po stopi koja nije do kraja iskorištena pri obračunu plaće, što u našem primjeru iznosi 20%.

**Obračun regresa:**

Regres bruto	= 1.000,00 kn
Doprinos na osnovicu za zdravstveno osiguranje (16,5%)	= 165,00 kn
Doprinosi za MIO I. stup (15%) iz osnovice	= 150,00 kn
Doprinosi za MIO II. stup (5%) iz osnovice	= 50,00 kn
Porez na dohodak (20%)	= 160,00 kn
Prirez (18%)	= 28,80 kn
Regres (neto) za isplatu	= 611,20 kn



Za navedeni primjer obrazac JOPPD (stranica B) popunjava se na sljedeći način:

I. OIB podnositelja izvješća 12345678901		II. Oznaka izvješća 21181		III. Vrsta izvješća 1		IV. Redni broj stranice 1/1	
1. Redni broj	1.	6.1. Oznaka stjecatelja/osiguranika	6.2. Oznaka primitka/obveze doprinosa	10. Sati rada	10.1. Razdoblje obračuna od	10.0. Ukupni neodrađeni sati rada (10.- odrađeni sati rada)	10.2. Razdoblje obračuna do
2. Šifra općine/grada prebivališta/boravišta	01333	4. OIB stjecatelja/osiguranika	5. Ime i prezime stjecatelja/osiguranika	8. Oznaka prvog/zadnjeg mjeseca u osiguranju po istoj osnovi	9. Oznaka punog/nepunog radnog vremena ili rada s polovicom radnog vremena	11. Iznos primitka (oporezivi)	12. Osnovica za obračun doprinosa
3. Šifra općine/grada rada	01333	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. Doprinosa za mirovinsko osiguranje	12.2. Doprinosa za mirovinsko osiguranje - II STUP	12.3. Doprinosa za zdravstveno osiguranje	12.4. Doprinosa za zaštitu zdravlja na radu
14.1. Iznos obračunanog poreza na dohodak	160,00	14.2. Iznos obračunanog prireza porezu na dohodak	28,80	12.5. Doprinosa za zapošljavanje	12.6. Dodatni doprinosa za mirovinsko osig. za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem	12.7. Dodatni doprinosa za mirovinsko osiguranje za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem - II STUP	12.8. Poseban doprinosa za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu
15.1. Oznaka neoporezivog primitka	0	15.2. Iznos neoporezivog primitka	0,00	12.9. Poseban doprinosa za zapošljavanje osoba s invaliditetom	13.1. Izdatak	13.2. Izdatak - uplaćeni doprinosa za mirovinsko osiguranje	13.3. Dohodak
16.1. Oznaka načina isplate	1	16.2. Iznos za isplatu	611,20	13.4. Osobni odbitak	13.5. Porezna osnovica	13.2. Izdatak - uplaćeni doprinosa za mirovinsko osiguranje	13.3. Dohodak
17. Obračunani primitak od nesamostalnog rada (plaća)	0,00			12.3. Doprinosa za zdravstveno osiguranje	12.4. Doprinosa za zaštitu zdravlja na radu	12.5. Doprinosa za zapošljavanje	12.6. Dodatni doprinosa za mirovinsko osig. za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem

Knjiženje:

Opis	Konto	Duguje	Potražuje
1) Odluka poslodavca o isplati regresa			
Doprinos za osnovno zdrav.osigur.	2650		165,00
Doprinos za MIO – I stup	2770		150,00
Doprinos za MIO – II. Stup	2771		50,00
Obveza za porez na dohodak	2780		160,00
Obveza za prirez porezu na doh.	2781		28,80
Obveza za ostale neto naknade plaće	2760		611,20
Naknade neto plaća	47010	611,20	
Porezi, prirezi i doprinosi iz naknada neto plaća	47012	388,80	
Doprinos za osnovno zdrav.osigur.	4720	165,00	
2) Isplata regresa i uplata doprinosa, poreza na dohodak i prireza			
Žiro račun	1000		1.165,00
Doprinos za osnovno zdrav.osigur.	2650	165,00	
Doprinos za MIO – I stup	2770	150,00	
Doprinos za MIO – II. Stup	2771	50,00	
Obveza za porez na dohodak	2780	160,00	
Obveza za prirez porezu na doh.	2781	28,80	
Obveza za ostale neto naknade plaće	2760	611,20	

2.3. Neoporeziva isplata regresa kod osobe koja radi istodobno kod dva ili više poslodavaca

U slučaju da je prigodna nagrada već isplaćena tijekom godine kod drugog poslodavca, neoporezivo se može isplatiti samo razlika do 3.000,00 kuna.

Ako se prigodna nagrada (regres, uskrsnica, božićnica i sl.) isplaćuje radniku koji radi istodobno kod dva ili više poslodavaca tijekom godine, **radnik je obavezan prije isplate** prigodne nagrade svakom poslodavcu podnijeti pisanu izjavu u kojoj će navesti je li kod drugog poslodavca ostvario isplatu prigodne nagrade za tekuću godinu, u kojem iznosu i je li po toj osnovi obračunan i uplaćen predujam poreza na dohodak.

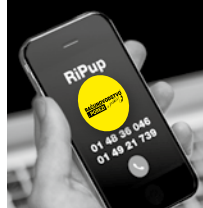
**ističemo...**

Međutim, **radnik nije obavezan podnijeti pisanu izjavu** ako poslodavac putem sustava ePorezna ima uvid u podatke koji se odnose na isplaćene neoporezive primitke koje je radnik mogao ostvariti kod drugih poslodavaca.

Primjerice, radnik radi istodobno kod dva poslodavca. Kod prvog poslodavca dobio je tijekom godine uskrnicu u iznosu 1.000,00 kuna. Drugi poslodavac može isplatiti regres radniku neoporezivo najviše u iznosu 2.000,00 kuna.

Telefon za konzultacije

01/48 36 046 i 01/49 21 739



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

BESPLATNO ZA PRETPLATNIKE

**Primjer izjave radnika o isplati prigodne nagrade kod drugog poslodavca:**

Pero Perić
Zagreb, Duga ulica 555
OIB: 56778275999

Poduzetnik d.o.o.
Zagreb, Kratka ulica 1
OIB: 11178275567

Sukladno članku 7. stavku 4. Pravilnika o porezu na dohodak dajem

IZJAVU

da sam od 1. siječnja 2021. godine do dana podnošenja ove izjave primio kod drugog poslodavca Trgovac d.d. (Zagreb, Ilica 500, OIB: 22878275764) neoporezivu prigodnu nagradu u vidu uskrsnice u iznosu 1.000,00 kuna.

U Zagrebu, 30. lipnja 2021.

Pero Perić:

(potpis)

Primjer izjave radnika da nije primio prigodnu nagradu kod drugog poslodavca:

Pero Perić
Zagreb, Duga ulica 555
OIB: 56778275999

Poduzetnik d.o.o.
Zagreb, Kratka ulica 1
OIB: 11178275567

Sukladno članku 7. stavku 4. Pravilnika o porezu na dohodak dajem

IZJAVU

da od 1. siječnja 2021. godine do dana podnošenja ove izjave nisam primio kod drugog poslodavca Trgovac d.d. (Zagreb, Ilica 500, OIB: 22878275764) prigodnu nagradu (uskrsnicu, regres, božićnicu i sl.).

U Zagrebu, 30. lipnja 2021.

Pero Perić:

(potpis)

2.4. Neoporeziva isplata regresa kod osobe koja je tijekom godine radila kod drugog (bivšeg) poslodavca

U slučaju da je prigodna nagrada već isplaćena tijekom godine kod bivšeg poslodavca, neoporezivo se može isplatiti samo razlika do 3.000,00 kuna.

Ako se prigodna nagrada (regres, uskrsnica, božićnica i sl.) isplaćuje radniku koji je radio tijekom godine kod drugog poslodavca (ili

više poslodavaca), radnik je obvezan prije isplate prigodne nagrade sadašnjem poslodavcu podnijeti pisanu izjavu u kojoj će navesti je li kod bivšeg poslodavca ostvario isplatu prigodne nagrade za tekuću godinu, u kojem iznosu i je li po toj osnovi obračunan i uplaćen predujam poreza na dohodak.

**ističemo...**

Međutim, radnik nije obvezan podnijeti pisanu izjavu ako poslodavac putem sustava ePorezna ima uvid u podatke koji se odnose na isplaćene neoporezive primitke koje je radnik mogao ostvariti kod bivšeg poslodavca.

Primjerice, radnik je od početka tekuće godine do kraja mjeseca travnja radio kod prvog poslodavca te je kod njega dobio neoporezivu uskrsnicu u iznosu 500,00 kuna. Sadašnji poslodavac može isplatiti regres radniku neoporezivo najviše u iznosu 2.500,00 kuna.

Primjer izjave radnika o isplati prigodne nagrade kod bivšeg poslodavca:

Pero Perić
Zagreb, Duga ulica 555
OIB: 56778275999

Poduzetnik d.o.o.
Zagreb, Kratka ulica 1
OIB: 11178275567

Sukladno članku 7. stavku 4. Pravilnika o porezu na dohodak dajem

IZJAVU

da sam kod bivšeg poslodavca Trgovac d.d. (Zagreb, Ilica 500, OIB: 22878275764) tijekom 2021. godine primio neoporezivu prigodnu nagradu u vidu uskrsnice u iznosu 500,00 kuna.

U Zagrebu, 30. lipnja 2021.

Pero Perić:

(potpis)

Primjer izjave radnika da nije primio prigodnu nagradu kod bivšeg poslodavca

Pero Perić
Zagreb, Duga ulica 555
OIB: 56778275999

Poduzetnik d.o.o.
Zagreb, Kratka ulica 1
OIB: 11178275567

Sukladno članku 7. stavku 4. Pravilnika o porezu na dohodak dajem

IZJAVU

da kod bivšeg poslodavca Trgovac d.d. (Zagreb, Ilica 500, OIB: 22878275764) tijekom 2021. godine nisam primio neoporezivu prigodnu nagradu (uskrsnicu, regres i sl.).

U Zagrebu, 30. lipnja 2021.

Pero Perić:

(potpis)

