



UDK: 368.40/10.1

Obračun i iskazivanje neisplaćene plaće

Valentina Bocak, mag. oec.

Kada poslodavac ne isplati plaću do kraja mjeseca u kojem je istu trebalo isplatiti, obavezan je izvršiti obračun neisplaćene plaće radnicima, prema kojem se kod neisplate plaće radnicima iskazuje osobni odbitak te obračunava porez (i prirez, ako je propisan), te se ne iskazuje neto isplata plaće. Kod naknadne isplate zaostale plaće propisano je kako se ista iskazuje u obrascu JOPPD. U članku kroz primjere pokazujemo iskazivanje neisplaćene plaće radnika, te direktora (članova uprave).

1. Obveze poslodavca kod neisplate plaće radnicima

Kada poslodavac dospije u financijske probleme i ne isplati radnicima plaću do 15. u mjesecu za prethodni mjesec (čl. 92. st.3. Zakona o radu, Nar. Nov., br. 93/14 do 98/19, nadalje: ZOR), odnosno na dan kako je uređeno kolektivnim ugovorom ili ugovorom o radu, dužan je do kraja mjeseca u kojem je dospjela isplata plaće (naknade plaće), radniku dostaviti obračun iznosa koje je bio dužan isplatiti.

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

Čl. 25. st.5. Zakona o porezu na dohodak, Nar. Nov., br. 115/16 do 138/20 (nadalje: ZakDoh), propisuje da se predujam poreza na dohodak od nesamostalnog rada u slučaju kada poslodavac ili isplataitelj primitka ili plaće (iz čl. 21. st. 1. ZakDoh) na dan dospelosti ne isplati plaću (ili naknadu plaće), obračunava i uplaćuje istodobno s nastankom obveze dostave obračuna radniku o dospelom, a neisplaćenom primitku (do posljednjeg dana u mjesecu u kojem je dospjela isplata plaće, op.a.).

Pravilnik o porezu na dohodak, nar. Nov., br. 10/17 do 1/20 (nadalje: PravDoh) propisuje da se obrazac JOPPD u slučaju neisplate plaće dostavlja danom nastanka obveze poreza na dohodak i doprinosa (čl. 79. st. 15. PravDoh).

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

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

Koliko je obračuna poslodavac dužan predati radniku kod neisplate plaće?

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

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

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

2. Obračun i iskazivanje neisplaćene plaće u obrascu JOPPD

Kada poslodavac ne isplati plaću u obrascu JOPPD na str. B stavlja slijedeće oznake: - pod rbr. 6.1. 0001 - rbr. 6.2. 0041, - rbr. 11. unosi iznos ukupno obračunatog primitka prema obračunskoj listi izdanoj sukladno odredbama propisa koji uređuje područje rada, - pod rbr. 12. unosi se iznos osnovice za obračun doprinosa iskazane u obračunskoj listi, - rbr. 12.1. do 12.9. unosi se iznos obračunatog doprinosa (ovisno o vrsti obračuna), - rbr. 13.1. unosi se 0,00, - rbr. 13.2. unosi se iznos obračunatog i plaćenog doprinosa iz osnovice, - rbr. 13.3. unosi se iznos obračunatog dohotka, - rbr. 13.4. unosi se iznos utvrđenog osobnog odbitka, - rbr. 13.5. unosi se iznos utvrđene porezne osnovice, a - rbr. 14.1. i 14.2. unosi se iznos obračunatog poreza na dohodak i prireza poreza na dohodak. Podaci od rbr. 15.1.

do 16.2. obvezno se popunjavaju sa 0 odnosno 0,00, a pod rbr. 17. se upisuje ukupan iznos obračunanog primitka od nesamostalnog rada iz obračunske isprave.

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

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

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

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

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

Obračun plaće za rujan 2021. godine je izvršen, međutim **plaća u listopadu nije isplaćena.**

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

Opis	Iznos
I. Bruto plaća	7.000,00
Doprinosi iz plaće (MIO ukupno)	1.400,00
MIO I. stup - 15%	1.050,00
MIO II. stup – 5%	350,00
Bruto plaća – doprinosi	5.600,00
Osobni odbitak	4.000,00
Osnovica za oporezivanje	1.600,00
Porez na dohodak (20%)	320,00
Prirez na dohodak (18% - Grad Zagreb)	57,60
Ukupno porez i prirez na dohodak	377,60
Plaća za isplatu	5.222,40
II. Doprinos na plaću za zdravstveno osiguranje (16,5%)	1.155,00
Ukupno trošak plaće (I.+II)	8.155,00

(rujan 2021. ima 176 radnih sati, kod 5 dnevnog radnog tjedna po 8 sati dnevno, op.a.)

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

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

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

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

1. Ukupan obračun plaće

OBRAČUN PLAĆE

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



III. OPĆI PODACI POTREBNI ZA OBRAČUN PLAĆE			
1.1 bruto plaća 7.000,00 kn, iznos sata rada za rujan 2021. je 39,77272727 kn			
1.2 prosjek sata naknade 39,77272727 kn			
IV. DATUM ISPLATE/OBRAČUNA			
1.1. Datum isplate plaće/nakn de u cijelosti			
1.2. Datum djelomične isplate plaće/naknade plaće			
1.3. Datum obračuna u slučaju neisplate plaće/naknade plaće 31.10.2021.			
V. RAZDOBLJE NA KOJE SE PLAĆA ODNOSI: GODINA <u>2021.</u> , MJESEC <u>09</u> DANI U MJESECU OD <u>01</u> DO <u>30.</u>			
OPIS	SATI RADA	ELEMENTI OBRAČUNA	IZNOS
1	2	3	4
VI. PODACI O RADNOM VREMENU I OSTVARENOJ PLAĆI/NAKNADI PLAĆE			
REDOVNI MJESEČNI FOND SATI	176		
PODACI O VRSTI I IZNOSIMA OSTVARENE PLAĆE/NAKNADE PLAĆE I BROJU OSTVARENH SATI RADA/NAKNADE NA TERET POSLODAVCA (VI.1.1.+...+VI.2.n.)			
1.1. redoviti rad prema rasporedu radnog vremena	176	176x 39,77272727	7.000,00
3. UKUPNO (VI.1.1.+...+VI.2.n)			7.000,00
OPIS			IZNOS
1			2
VII. UTVRĐIVANJE DOPRINOSA IZ OSNOVICE			1.400,00
1. za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti			1.050,00
2. za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje			350,00
VIII. UTVRĐIVANJE POREZA NA DOHODAK I PRIREZA POREZU NA DOHODAK			
1. IZNOS OSTVARENOG OPOREZIVOG PRIMITKA			
2. IZDACI (VIII.2.1. + VIII.2.2.)			
2.1. plaćeni iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti			1.050,00
2.2. plaćeni iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje			350,00
3. DOHODAK			5.600,00
4. NEOPOREZIVI ODBITAK (UKUPAN FAKTOR OSOBNOG ODBITKA 1,00)			4.000,00
5. POREZNA OSNOVICA(VIII.3. – VIII.4.)			1.600,00
6. UKUPAN IZNOS POREZA (VIII.6.1.+...+ VIII.6.n.)			320,00
STOPA (%)	OSNOVICA		
6.1. 20 %	1.800,00		320,00
6.2. 30 %			
7. IZNOS PRIREZA			57,60
8. UKUPNO POREZ I PRIREZ (VIII.3.+...+VIII.6.)			377,60
IX. IZNOS NETO PLAĆE (VIII.3. – VIII.6.)			5.222,40
OPIS			IZNOS
X. UTVRĐENI IZNOS ZA ISPLATU			
1. Iznos za isplatu isplaćen radniku na redovan račun			5.222,40
XI. DOPRINOSI NA OSNOVICU			
1. OSNOVICA ZA UTVRĐIVANJE DOPRINOSA NA OSNOVICU			7.000,00
2. IZNOS DOPRINOSA NA OSNOVICU (XIII.2.1.+...XIII.2.n.)			1.155,00
2.1. Doprinos za zdravstveno osiguranje prema plaći/naknadi plaće			1.155,00
XII. UKUPAN TROŠAK RADA (VI.3. + X. + XI.2.)			8.155,00
XIII. NAPOMENA: plaća nije isplaćena			

Obračun dostavljen radniku:	31.10.2021.
Podaci o ovlaštenoj osobi poslodavca	Ivana Jurić

**2. Iznos neisplaćene plaće – obrazac NP1**

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

Obrazac NP1

OBRAČUN NEISPLAĆENE PLAĆE/NAKNADNE PLAĆE

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

III. RAZDOBLJE NA KOJE SE PLAĆA ODNOSI: GODINA 2021., MJESEC 9. DANI U MJESECU OD 1. DO 30.

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

OPIS	IZNOS
1	2
IV.1. IZNOS PLAĆE/NAKNADNE PLAĆE IOSTALIH PRIMITAKA ZA ISPLATU RADNIKU (IV.1.1. + IV.1.2.)	
1.1. Iznos plaće/naknade plaće za isplatu na redovan račun	5.222,40
1.2. Iznos plaće/naknade plaće za isplatu radniku na račun iz čl. 212. Ovršnog zakona	

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

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

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

Opis	Iznos	Opis	Podaci o uplatnom računu
3.1.		Naziv primatelja	
		IBAN	
		Model i poziv na broj primatelja	
3.n.		Naziv primatelja	
		IBAN	
		Model i poziv na broj primatelja	

V. DATUM DOSPJELOSTI PLAĆE/NAKNADNE PLAĆE ZA ISPLATU **15.10.2021.**

VI. NAPOMENA:

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

IME I PREZIME OVLAŠTENE OSOBE POSLODAVCA

Ana Marić - direktor

M.P.

(potpis ovlaštene osobe poslodavca)

VII. MJESTO I DATUM IZDAVANJA: Zagreb, 31.10.2021.

VIII. DATUM PREDAJE RADNIKU/RADNICI: 31.10.2021.



Napominjemo da je u slučaju neisplate plaće radniku poslodavac **obvezan do kraja mjeseca dospijeća** isplate plaće, obračunati i **uplatiti doprinose** za obvezna osiguranja (čl. 24.st.2. ZakDop,), te **porez i prirez** (čl. 79. st.15. PravDoh), koje je u ovom primjeru poslodavac obvezan uplatiti do 31.10.2021.

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

Dakle, u ovom primjeru, poslodavac (obrtnik) Pero Anić dužan je svojoj radnici dostaviti oba obračuna plaće najkasnije sa 31.10.2021.

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

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

BESPLATNO ZA PRETPLATNIKE

SVAKODNEVNO KORIŠTENJE STRUČNE
TELEFONSKE KONZULTANTSKE SLUŽBE!



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

www.racunovodstvo-porezi.hr

- stranica B -

IV. Redni broj stranice 1/1					
17. Obračunani primitak od nesamostalnog rada (plaća)				7.000,00	
16.1. Oznaka načina isplate	16.2. Iznos za isplatu			0	0,00
15.1. Oznaka neoporezivog primitka	15.2. Iznos neoporezivog primitka			0	0,00
14.1. Iznos obračunanog poreza na dohodak	14.2. Iznos obračunanog prireza porezu na dohodak			320,00	57,60
13.4. Osobni odbitak	13.5. Porezna osnovica			4.000,00	1.600,00
13.2. Izdatak - uplaćeni doprinos za mirovinsko osiguranje	13.3. Dohodak			1.400,00	5.600,00
12.9. Poseban doprinos za zapošljavanje osoba s invaliditetom	13.1. Izdatak			0,00	0,00
12.7. Dodatni doprinos za mirovinsko osiguranje za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem - II STUP	12.8. Poseban doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu			0,00	0,00
12.5. Doprinos za zapošljavanje	12.6. Dodatni doprinos za mirovinsko osig. za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem			0,00	0,00
12.3. Doprinos za zdravstveno osiguranje	12.4. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu			1.155,00	0,00
12.1. Doprinos za mirovinsko osiguranje	12.2. Doprinos za mirovinsko osiguranje - II STUP			1.050,00	350,00
11. Iznos primitka (oporezivi)	12. Osnovica za obračun doprinosa			7.000,00	7.000,00
10.0. Ukupni neodrađeni sati rada (10.- odrađeni sati rada)	10.2. Razdoblje obračuna do			0	30.09.2021.
10. Sati rada	10.1. Razdoblje obračuna od			176	01.09.2021.
8. Oznaka prvog/zadnjeg mjeseca u osiguranju po istoj osnovi	9. Oznaka punog/nepunog radnog vremena ili rada s polovicom radnog vremena			3	1
7.1. Obveza dodatnog doprinosa za MO za staž sa povećanim trajanjem	7.2. Obveza posebnog doprinosa za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom			0	0
6.1. Oznaka stjecatelja/osiguranika	6.2. Oznaka primitka/obveze doprinosa			0001	0041
4. OIB stjecatelja/osiguranika	5. Ime i prezime stjecatelja/osiguranika			34567890123	Ivana Marić
2. Šifra općine/grada prebivališta/boravišta	3. Šifra općine/grada rada			01333	01333
1. Redni broj				1.	

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

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

Obrazac NP1

OBRAČUN NEISPLAĆENE PLAĆE/NAKNADNE PLAĆE

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

III. RAZDOBLJE NA KOJE SE PLAĆA ODNOSI: GODINA 2021., MJESEC 9. DANI U MJESECU OD 1. DO 30.

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

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

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

Opis	Iznos	Opis	Podaci o uplatnom računu
2.1. obračunata, a neplaćena obveza doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti (I.stup)	1.050,00	Naziv primatelja	Državni proračun
		IBAN	HR1210010051863000160
		Model i poziv na broj primatelja	HR68 8168-56789101234-17090
2.2. obračunata, a neplaćena obveza doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje (II. stup)	350,00	Naziv primatelja	MIO II.stup
		IBAN	HR1110010051713312009
		Model i poziv na broj primatelja	HR68 2283-56789101234-17090
2.3. obračunata, a neplaćena obveza poreza na dohodak i prirezu porezu na dohodak	377,60	Naziv primatelja	Grad Zagreb
		IBAN	HR1110010051713312009
		Model i poziv na broj primatelja	HR68 1880-56789101234-17090

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

Opis	Iznos	Opis	Podaci o uplatnom računu
3.1.		Naziv primatelja	
		IBAN	
		Model i poziv na broj primatelja	
3.n.		Naziv primatelja	
		IBAN	
		Model i poziv na broj primatelja	

V. DATUM DOSPJELOSTI PLAĆE/NAKNADNE PLAĆE ZA ISPLATU **15.10.2021.**

VI.NAPOMENA:

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

IME I PREZIME OVLAŠTENE OSOBE POSLODAVCA

Ana Marić - direktor

M.P.

(potpis ovlaštene osobe poslodavca)

VII. MJESTO I DATUM IZDAVANJA: Zagreb, 31.10.2021.

VIII. DATUM PREDAJE RADNIKU/RADNICI: 31.10.2021.



Primjer 2.1. - Isplata redovne plaće za 2021. godinu nakon isplate neisplaćene (zaostale) plaće iz 2021. godine u istom mjesecu

Poslodavac iz Primjera 2. je djelatnici 12.11.2021. isplatio neisplaćenu plaću za rujan 2021. (koja nije isplaćena u listopadu), prema obračunu iz Primjera 1. Nakon te isplate isplatio je redovnu plaću za listopad 21 dana 15.11.2021.godine.

Isplata redovne plaće iskazati će se u obrascu JOPPD na dan isplate (15.11.2021.) ili najkasnije slijedeći dan (čl. 79. st. 1.PravDoh), dok će se isplata zaostale plaće iskazati do 15.dana slijedećeg mjeseca koji slijedi iza mjeseca isplate zaostale plaće (čl. 79. st. 17. PravDoh), što će poslodavac u ovom primjeru učiniti 15. prosinca 2021.

Stranica B Obrasca JOPPD za redovnu plaću popuniti će se na slijedeći način:

BESPLATNO ZA PRETPLATNIKE
SVAKODNEVNO KORIŠTENJE STRUČNE TELEFONSKE KONZULTANTSKE SLUŽBE!

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

www.racunovodstvo-porezi.hr

- stranica B -

IV. Redni broj stranice 1/1		III. Vrsta izvješća 1		II. Oznaka izvješća 21319		I. OIB podnositelja izvješća 12345678901	
17. Obračunani primitak od nesamostalnog rada (plaća)		12.1. Doprinos za mirovinsko osiguranje	12.2. Doprinos za mirovinsko osiguranje - II STUP	8. Oznaka prvog/zadnjeg mjeseca u osiguranju po istoj osnovi	9. Oznaka punog/nepunog radnog vremena ili rada s polovicom radnog vremena	6.1. Oznaka stjecatelja/osiguranika	6.2. Oznaka primitka/obveze doprinosa
16.1. Oznaka načina isplate	16.2. Iznos za isplatu	11. Iznos primitka (oporezivi)	12. Osnovica za obračun doprinosa	7.1. Obveza dodatnog doprinosa za MO za staž sa povećanim trajanjem	7.2. Obveza posebnog doprinosa za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom	4. OIB stjecatelja/osiguranika	5. Ime i prezime stjecatelja/osiguranika
15.1. Oznaka neoporezivog primitka	15.2. Iznos neoporezivog primitka	10.0. Ukupni neodrađeni sati rada (10.- odrađeni sati rada)	10.2. Razdoblje obračuna do	7.2. Obveza posebnog doprinosa za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom		2. Šifra općine/grada prebivališta/boravišta	3. Šifra općine/grada rada
14.1. Iznos obračunanog poreza na dohodak	14.2. Iznos obračunanog prireza porezu na dohodak	10. Sati rada	10.1. Razdoblje obračuna od	6.1. Oznaka stjecatelja/osiguranika	6.2. Oznaka primitka/obveze doprinosa	1. Redni broj	
13.4. Osobni odbitak	13.5. Porezna osnovica	12.3. Doprinos za zdravstveno osiguranje	12.4. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	8. Oznaka prvog/zadnjeg mjeseca u osiguranju po istoj osnovi	9. Oznaka punog/nepunog radnog vremena ili rada s polovicom radnog vremena		
13.2. Izdatak - uplaćeni doprinos za mirovinsko osiguranje	13.3. Dohodak	12.5. Doprinos za zapošljavanje	12.6. Dodatni doprinos za mirovinsko osig. za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem	7.1. Obveza dodatnog doprinosa za MO za staž sa povećanim trajanjem	7.2. Obveza posebnog doprinosa za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom		
12.9. Poseban doprinos za zapošljavanje osoba s invaliditetom	13.1. Izdatak	12.3. Doprinos za zdravstveno osiguranje	12.4. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	7.1. Obveza dodatnog doprinosa za MO za staž sa povećanim trajanjem	7.2. Obveza posebnog doprinosa za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom		
12.7. 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	12.3. Doprinos za zdravstveno osiguranje	12.4. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	7.1. Obveza dodatnog doprinosa za MO za staž sa povećanim trajanjem	7.2. Obveza posebnog doprinosa za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom		
12.5. 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	7.1. Obveza dodatnog doprinosa za MO za staž sa povećanim trajanjem	7.2. Obveza posebnog doprinosa za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom		
12.3. Doprinos za zdravstveno osiguranje	12.4. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	12.3. Doprinos za zdravstveno osiguranje	12.4. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	7.1. Obveza dodatnog doprinosa za MO za staž sa povećanim trajanjem	7.2. Obveza posebnog doprinosa za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom		
12.1. Doprinos za mirovinsko osiguranje	12.2. Doprinos za mirovinsko osiguranje - II STUP	12.3. Doprinos za zdravstveno osiguranje	12.4. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	7.1. Obveza dodatnog doprinosa za MO za staž sa povećanim trajanjem	7.2. Obveza posebnog doprinosa za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom		
11. Iznos primitka (oporezivi)	12. Osnovica za obračun doprinosa	12.3. Doprinos za zdravstveno osiguranje	12.4. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	7.1. Obveza dodatnog doprinosa za MO za staž sa povećanim trajanjem	7.2. Obveza posebnog doprinosa za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom		
10.0. Ukupni neodrađeni sati rada (10.- odrađeni sati rada)	10.2. Razdoblje obračuna do	12.3. Doprinos za zdravstveno osiguranje	12.4. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	7.1. Obveza dodatnog doprinosa za MO za staž sa povećanim trajanjem	7.2. Obveza posebnog doprinosa za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom		
10. Sati rada	10.1. Razdoblje obračuna od	12.3. Doprinos za zdravstveno osiguranje	12.4. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	7.1. Obveza dodatnog doprinosa za MO za staž sa povećanim trajanjem	7.2. Obveza posebnog doprinosa za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom		
8. Oznaka prvog/zadnjeg mjeseca u osiguranju po istoj osnovi	9. Oznaka punog/nepunog radnog vremena ili rada s polovicom radnog vremena	12.3. Doprinos za zdravstveno osiguranje	12.4. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	7.1. Obveza dodatnog doprinosa za MO za staž sa povećanim trajanjem	7.2. Obveza posebnog doprinosa za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom		
6.1. Oznaka stjecatelja/osiguranika	6.2. Oznaka primitka/obveze doprinosa	12.3. Doprinos za zdravstveno osiguranje	12.4. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	7.1. Obveza dodatnog doprinosa za MO za staž sa povećanim trajanjem	7.2. Obveza posebnog doprinosa za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom		
4. OIB stjecatelja/osiguranika	5. Ime i prezime stjecatelja/osiguranika	12.3. Doprinos za zdravstveno osiguranje	12.4. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	7.1. Obveza dodatnog doprinosa za MO za staž sa povećanim trajanjem	7.2. Obveza posebnog doprinosa za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom		
2. Šifra općine/grada prebivališta/boravišta	3. Šifra općine/grada rada	12.3. Doprinos za zdravstveno osiguranje	12.4. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	7.1. Obveza dodatnog doprinosa za MO za staž sa povećanim trajanjem	7.2. Obveza posebnog doprinosa za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom		
1. Redni broj		12.3. Doprinos za zdravstveno osiguranje	12.4. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	7.1. Obveza dodatnog doprinosa za MO za staž sa povećanim trajanjem	7.2. Obveza posebnog doprinosa za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom		

Stranica B obrasca JOPPD kod isplate zaostale plaće (koji se predaje do 15. dana slijedećeg mjeseca, što je u ovom primjeru sa 15. prosinca 2021. (oznaka obrasca 21349) popuniti će se na slijedeći način:



- stranica B-

I. OIB. podnositelja izvješća 12345678901		II. Oznaka izvješća 21349		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	0001	0051	17. Obračunani primitak od nesamostalnog rada (plaća)	0,00
2. Šifra općine/grada prebivališta/boravišta	01333	4. OIB stjecatelja / osiguranika	5. Ime i prezime stjecatelja/osiguranika	34567890123	Ivana Marić	14.1. Iznos obračunanog poreza na dohodak	0,00
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	0	0	14.2. Iznos obračunanog prireza porezu na dohodak	0,00
8. Oznaka prvog/zadnjeg mjeseca u osiguranju po istoj osnovi	3	10. Sati rada	10.1. Razdoblje obračuna od	0	01.09.2021.	13.4. Osobni odbitak	0,00
9. Oznaka punog/nepunog radnog vremena ili rada s polovicom radnog vremena	1	11. Iznos primitka (oporezivi)	12. Osnovica za obračun doprinosa	7.000,00	0,00	13.2. Izdatak - uplaćeni doprinos za mirovinsko osiguranje	1.400,00
10. Oznaka općine/grada	0	10.0. Ukupni neodrađeni sati rada (10.- odrađeni sati rada)	10.2. Razdoblje obračuna do	0	30.09.2021.	12.9. Poseban doprinos za zapošljavanje osoba s invaliditetom	0,00
11. Oznaka općine/grada	0	12.1. Doprinos za mirovinsko osiguranje	12.2. Doprinos za mirovinsko osiguranje - II STUP	0,00	0,00	12.7. Dodatni doprinos za mirovinsko osiguranje za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem - II STUP	0,00
12. Oznaka općine/grada	0	12.3. Doprinos za zdravstveno osiguranje	12.4. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	0,00	0,00	12.5. Doprinos za zapošljavanje	0,00
13. Oznaka općine/grada	0	12.5. Doprinos za zdravstveno osiguranje	12.6. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	0,00	0,00	12.8. Dodatni doprinos za mirovinsko osig. za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem	0,00
14. Oznaka općine/grada	0	12.7. Doprinos za zdravstveno osiguranje	12.8. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	0,00	0,00	13.3. Dohodak	5.600,00
15. Oznaka općine/grada	0	12.9. Poseban doprinos za zapošljavanje osoba s invaliditetom	13.1. Izdatak	0,00	0,00	13.5. Porezna osnovica	0,00
16. Oznaka općine/grada	0	13.2. Izdatak - uplaćeni doprinos za mirovinsko osiguranje	13.3. Dohodak	1.400,00	5.600,00	15.1. Oznaka neoporezivog primitka	59
17. Oznaka općine/grada	0	13.4. Osobni odbitak	13.5. Porezna osnovica	0,00	0,00	16.1. Oznaka načina isplate	1
18. Oznaka općine/grada	0	13.5. Porezna osnovica	13.6. Dohodak	0,00	0,00	15.2. Iznos neoporezivog primitka	377,60
19. Oznaka općine/grada	0	13.6. Dohodak	13.7. Izdatak	0,00	0,00	16.2. Iznos za isplatu	5.222,40

3. Neisplata plaće članova uprave, direktora društva ili upravitelja zadruge

Čl. 5. i čl. 21. st.2. Zakona o doprinosima (Nar. Nov., br. 84/08 do 106/18) propisano je da **mjesečna osnovica za obračun doprinosa „za rad u punom radnom vremenu** osiguraniku koji je istodobno kod poslodavca član uprave trgovačkog društva ili izvršni direktor trgovačkog društva ili likvidator ili upravitelj zadruge **ne može biti niža od umnoška iznosa prosječne plaće i koeficijenta 0,65“**, što za **2021. godinu iznosi 5.967,65 kn** (prosječna plaća 9.181,00 x 0,65 = 5.491,20).

To praktično znači da direktori, članovi uprave i upravitelji zaposleni na puno radno vrijeme i nadalje mogu imati u ugovoru o radu ugovorenu minimalnu plaću (4.250,00 za 2021.), međutim obvezne doprinose treba obračunati i platiti na propisanu osnovicu (5.967,65 za 2021.).

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

Primjer 5. - Neisplata plaće direktora društva

Marko Markić iz Zagreba zaposlen je kao direktor u poduzeću „DEF“ d.o.o. iz Zagreba sa ugovorenom plaćom u iznosu mjesečne osnovice za obračun doprinosa za zaposlenog člana uprave, direktora trgovačkog društva ili upravitelja zadruge, koja za 2021. godinu iznosi 5.967,65 kn.

Direktoru društva plaća za rujan **nije isplaćena** do kraja listopada, te su istom obračunati obvezni doprinosi i porez i prirez na slijedeći način:

Opis	Iznos
I. Bruto plaća	5.967,65
1. Doprinosi iz plaće (MIO ukupno)	1.098,24
1.1. MIO I. stup - 15%	895,15
1.2. MIO II. stup - 5%	298,38
2. Dohodak (I. - 1.)	4.774,12
3. Osobni odbitak	4.000,00
4. Osnovica za oporezivanje	774,12
5. Ukupno porez i prirez na dohodak (5.1. + 5.2.)	182,69
5.1. Porez na dohodak (20%)	154,82
5.2. Prirez (18% Grad Zagreb)	27,87
Plaća za isplatu (2. - 5.)	4.591,43
II. Doprinos na plaću za zdravstveno osiguranje (16,5%)	984,66
Ukupno trošak plaće (I.+II.)	6.952,31

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

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

- **jedan** u kojem će biti iskazan ukupan obračun plaće i naknade plaće i
- **drugi** u kojem će biti iskazan iznos neisplaćene plaće odnosno dijela neisplaćene plaće, neisplaćene naknade plaće odnosno dijela neisplaćene naknade plaće, u propisanom sadržaju, s



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

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

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

Objavite svoje financijske izvještaje u RiPup-u

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

- stranica B -

IV. Redni broj stranice 1/1		III. Vrsta izvješća 1		II. Oznaka izvješća 21304		I. OIB podnositelja izvješća 12345678901	
17. Obračunani primitak od nesamostalnog rada (plaća)		11. Iznos primitka (oporezivi)	12. Osnovica za obračun doprinosa	6.1. Oznaka stjecatelja/osiguranika	6.2. Oznaka primitka/obveze doprinosa	2. Šifra općine/grada prebivališta/boravišta	3. Šifra općine/grada rada
16.1. Oznaka načina isplate	16.2. Iznos za isplatu	10.0. Ukupni neodradeni sati rada (10.- odradeni sati rada)	10.2. Razdoblje obračuna do sati rada	7.1. Obveza dodatnog doprinosa za MO za staž sa povećanim trajanjem	7.2. Obveza posebnog doprinosa za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom	1. Redni broj	
15.1. Oznaka neoporezivog primitka	15.2. Iznos neoporezivog primitka	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		
14.1. Iznos obračunanog poreza na dohodak	14.2. Iznos obračunanog prireza porezu na dohodak	8. Oznaka prvog/zadnjeg mjeseca u osiguranju po istoj osnovi	10.1. Razdoblje obračuna od	7.1. Obveza dodatnog doprinosa za MO za staž sa povećanim trajanjem	7.2. Obveza posebnog doprinosa za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom		
		13.4. Osobni odbitak	13.5. Porezna osnovica	6.1. Oznaka stjecatelja/osiguranika	6.2. Oznaka primitka/obveze doprinosa		
		13.2. Izdatak - uplaćeni doprinosi za mirovinsko osiguranje	13.3. Dohodak	4. OIB stjecatelja / osiguranika	5. Ime i prezime stjecatelja/osiguranika		
		12.9. Poseban doprinos za zapošljavanje osoba s invaliditetom	13.1. Izdatak	2. Šifra općine/grada prebivališta/boravišta	3. Šifra općine/grada rada		
		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	1. OIB podnositelja izvješća 12345678901	1234567890123		
		12.5. Doprinos za zapošljavanje	12.6. Dodatni doprinos za mirovinsko osig. za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem	01333	Marko Markić		
		12.3. Doprinos za zdravstveno osiguranje	12.4. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	01333	Marko Markić		
		12.1. Doprinos za mirovinsko osiguranje	12.2. Doprinos za mirovinsko osiguranje - II STUP				
		11. Iznos primitka (oporezivi)	12. Osnovica za obračun doprinosa				
		10.0. Ukupni neodradeni sati rada (10.- odradeni sati rada)	10.2. Razdoblje obračuna do sati rada				
		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					

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

