

# Obračun i isplata bonusa (13. plaće) zaposlenicima

Valentina Bocak, mag. oec.

Poslodavac može s radnikom ugovoriti isplatu 13. plaće i drugih bonusa koji ovise o rezultatu poslovanja društva, a isplaćuju se za neko razdoblje u kojem se može utvrditi rezultat poslovanja poduzeća. Isplata 13. plaće je oporeziva i podliježe plaćanju svih obveznih doprinosa. Međutim, moguće je kod isplate tijekom godine primijeniti i institut godišnje osnovice kod obračuna doprinosa, što opet ovisi o godini za koju se 13. plaća isplaćuje.

Kako se obračunavaju obveze po isplati 13. plaće, koje se porezne stope primjenjuju, kada se i kako može primijeniti institut mjesečne, a kada porezne osnovice za obračun doprinosa, te kako popuniti JOPPD obrazac, detaljnije donosimo u članku.

## 1. Redovna plaća i bonus (13. plaća)

Poslodavac može sa radnikom u ugovoru o radu, osim isplate redovite plaće, ugovoriti i isplatu 13. plaće i drugih bonusa koji ovise o rezultatu poslovanja društva.

I dok plaća čini naknadu za rad i obvezu poslodavca<sup>1</sup> te se isplaćuje za svaki mjesec dana rada kod poslodavca, bonus (13. plaća) se ugovara između poslodavca i radnika i ovisi o rezultatu poslovanja poduzeća (i sličnim kriterijima), a isplata nije vezana za mjesec već neko za neko razdoblje u kojem se može utvrditi rezultat poslovanja poduzeća.

Svaka isplata iz radnog odnosa, pa tako i isplata 13. plaće (bonusa), podliježe plaćanju obveznih doprinosa i poreza (te prireza, ako je propisan).

Bonus može biti isplaćen u godini u kojoj se poslovni rezultat utvrđuje ili po isteku te godine (nakon usvajanja financijskih izvješća i sl.).

Utvrđeni iznos bonusa čini **bruto iznos** iz kojeg se obračunavaju i plaćaju obvezni doprinosi, te porez (i prirez, ako je propisan). Ako je bonus ugovoren u *neto iznosu*, tada treba izvršiti izračun u bruto iznos (uzimajući u obzir i bruto iznos redovne plaće kod obračuna poreza na dohodak).



**istićemo...**

Isplatu redovne plaće i bonusa tijekom jednog mjeseca, treba tretirati kao jednu isplatu i na taj je način oporezivati<sup>2</sup>.

Konkretnije, ako je kod isplate redovne plaće korištena stopa oporezivanja od 25%, oporezivanje bonusa počinje od te stope tj. oporezivanje ne ide od početne porezne stope (12%) nego se nastavlja na već „dosegutoj“ stopi od 25%.<sup>2</sup>

Dakle, oporezivanje se veže za **mjesec isplate**.

Porez na dohodak od nesamostalnog rada (iz plaće) obračunava se, obustavlja i plaća prema propisima koji važe u trenutku isplate plaće<sup>3</sup>, što znači da će 13. plaća (bonus) pripadati poreznom razdoblju u kojemu je isplaćena i biti prikazana u mjesečnim izvješćima (obrazac JOPPD<sup>4</sup>) i godišnjem izvješću (obrazac IP i obrazac JOPPD) zajedno s plaćama koje su isplaćene u mjesecu, odnosno godini u kojoj je isplaćena i 13. plaća (bonus).

2 čl. 45. st. 4. Zakona o porezu na dohodak (objavljen u Nar. nov., br. 177/04, 73/08, 80/10, 109/11 - OUSRH, 114/11, 22/12, 144/12, 43/13 - Rješenje USRH, 120/13 - Odluka i Rješenje USRH, 125/13, 148/13, 12/14 - RUSRH, 83/14 - OUSRH i 143/14), nadalje: ZakDOH, predujam poreza na dohodak od nesamostalnog rada obračunava se od porezne osnovice koju čini iznos svih primitaka od nesamostalnog rada ostvarenih tijekom jednog mjeseca, umanjene za izdatke za uplaćeni doprinosi za obvezna osiguranja, te za iznos mjesečnoga osobnog odbitka (osnovni osobni odbitak x uvećanje za uzdržavane članove, invalidnost)..

3 čl. 45. st. 2. ZakDOH, porez na dohodak od nesamostalnog rada se obračunava, obustavlja i uplaćuje prilikom svake isplate prema propisima koji važe na dan isplate.

4 čl. 76. Pravilnika o porezu na dohodak (Nar. nov., br. 95/05, 96/06, 68/07, 146/08, 2/09, 9/09 - ispravak, 146/09, 123/10, 137/11, 61/12, 79/13, 160/13 i 157/14), nadalje: PravDOH.

1 Čl. 15. st. 1. t. 8., Zakona o radu (objavljenog u Nar. nov., br. 93/14), nadalje: ZOR, a vezano za čl. 10. st. 1. istog zakona, kod zasnivanja radnog odnosa sklapa se ugovor o radu, koji obvezno mora sadržavati podatke o osnovnoj plaći, dodacima na plaću i razdobljima isplate.



Isto tako, može se desiti da se isplatom bonusa premaši iznos najviše godišnje osnovice, koji se propisuje svake godine, a koja je za 2015. iznosi propisana u iznosu od **571.896,00** kuna<sup>5</sup>, nakon čega se doprinosi za mirovinsko osiguranje temeljem generacijske solidarnosti (I. stup) više ne obračunavaju, tj. obračunavaju se samo do tog iznosa. Međutim, doprinosi za II. stup (individualizirane štednje) se obračunava i iznad tog iznosa (tj. na puni iznos plaće i bonusa).

Napominjemo da se kod obračuna bonusa (koji se, u pravilu odnosi na neko razdoblje određene godine) ne može koristiti institut najviše mjesečne osnovice<sup>6</sup> (koji se također propisuje svake godine, a koji za 2015. iznosi 47.658,00 kn<sup>7</sup>), budući se isti primjenjuje samo za isplate koje se odnose na određeni mjesec (a ne razdoblja od više mjeseci, op.a.).

Kod obračunavanja obveznih doprinosa će se, u slučaju isplate 13. plaće (bonusa) iz **prethodnih** godina, primijeniti propisi **iz tih godina** (a isplaćeni iznos ulazi u mirovinsku osnovicu te godine na koju se odnose).

## 2. Isplata bonusa (13. plaće) i redovne plaće radniku

Poslodavac može isplatiti radniku bonus zajedno sa plaćom i odvojeno od plaće.

Ukoliko poslodavac prvo isplati redovnu plaću i na istu obračuna sve propisane obvezne doprinose te porez (i prirez, ako je propisan), a bonus isplati nakon toga, već isplaćena redovna plaća i bonus čine jedinstvenu osnovicu na koju se obračunavaju obvezni doprinosi, te porez i prirez. Kako su, kod isplate redovne plaće, obvezni doprinosi te porez (i prirez) već plaćeni, kod obračuna bonusa uplaćuje se samo razlika obračunanih obveza po već isplaćenoj plaći i ukupnoj osnovici (bonus + plaća).

Kod istovremene isplate, redovna plaća i 13. plaća (bonus) čine jedinstvenu osnovicu na koju se obračunavaju obvezni doprinosi, te porez (i prirez, ako je propisan).

### Primjer 1.: Isplata redovne plaće i bonusa odvojeno

Poduzetnik "ABC" d.o.o. iz Zagreba svom radniku Ivi Iviću isplaćuje redovnu plaću dana 14. studenog 2015. u iznosu 28.000,00 kn, te 18.11.2015. bonus za prvu polovicu 2015. godine (poslovni rezultat) u iznosu od 60.000,00 kn. Radnik je iz Zagreba (prirez iznosi 18%) i ima pravo na osnovni osobni odbitak od 2.600,00 kn (plaća se isplaćuje u studenom 2015.).

Na iznos bonusa potrebno je obračunati obvezne doprinose (iz i na plaću), te porez i prirez (ako je propisan).

**Obračun redovne plaće (za listopad 2015.) i bonusa (za prvu polovicu 2015.) izvršiti će se na slijedeći način:**

R. br.	Opis	Redovna plaća isplaćena 14.11.15.	Bonus isplaćen 18.11.15.	Ukupno
1.	2.	3.	4.	5.(3.+4.)
1.	Bruto plaća	28.000,00	60.000,00	88.000,00
2.	Doprinosi iz plaće (MIO 20%)	<b>5.600,00</b>	12.000,00	<b>17.600,00</b>
	■ I stup (15%)	4.200,00	9.000,00	13.200,00
	■ II stup (5%)	1.400,00	3.000,00	4.400,00
3.	Dohodak (rbr.1.- rbr. 2.)	22.400,00	48.000,00	70.400,00
4.	Osobni odbitak	2.600,00	0,00	2.600,00
5.	Osnovica za oporezivanje (rbr. 3.- rbr. 4.)	19.800,00	48.000,00	67.800,00
6.	Porez na dohodak			
	■ 12% (do 2.200,00 kn)	264,00	0,00	264,00
	■ 25% (slijedećih 11.000,00 kn tj od 2.200,00 do 13.200,00)	2.750,00	0,00	2.750,00
	■ 40% (iznad 13.200,00 kn)	2.640,00	19.200,00	21.840,00
	<b>Ukupno porez</b>	<b>5.654,00</b>	<b>23.200,00</b>	<b>28.854,00</b>
7.	Prirez (18%)	1.017,72	3.456,00	4.473,72
8.	Ukupno porez i prirez (rbr. 6. + rbr. 7.)	6.671,72	22.656,00	29.327,72
9.	Neto plaća (rbr. 1.- rbr. 2.- rbr. 8.)	<b>15.728,28</b>	25.344,00	<b>41.072,28</b>
10.	Doprinosi na plaću			
	■ za zdravstveno osiguranje (rbr.1.x 15%)	4.200,00	9.000,00	13.200,00
	■ za zdravstveno osiguranje zaštite zdravlja na radu (rbr.1.x 0,5%)	140,00	300,00	440,00
	■ za zapošljavanje (rbr.1.x 1,7%)	476,00	1.020,00	1.496,00
	<b>Ukupno doprinosi na plaću</b>	<b>4.816,00</b>	<b>10.320,00</b>	<b>15.136,00</b>

Poslodavac će predati dva JOPPD obrasca i to prvi na dan isplate plaće 14. 11.2015. (ili najkasnije slijedeći dan), te drugi na dan isplate bonusa dana 18.11.2015. (ili najkasnije slijedeći dan), kojima će strana B biti popunjena na slijedeći način:

- 1) Isplata plaće (14.11.2015. Oznaka izvješća JOPPD obrasca: 15318):

## Objavite svoje financijske izvještaje u RiPup-u



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

5 Najviša godišnja osnovica za obračun doprinosa objavljena je u čl. 5. Naredbe o iznosima osnovica za obračun doprinosa za obvezna osiguranja za 2015. godinu (Nar. Nov., br. 153/14).

6 Čl. 205. Zakona o doprinosima (Nar. Nov., br. 84/08, 152/08, 94/09, 18/11, 22/12, 144/12, 148/13, 26/14 - RUSRH, 30/14 - RUSRH, 41/14 i 143/14), nadalje: ZakDop, najviša mjesečna osnovica čini umnožak je iznosa prosječne plaće i koeficijenta 6,0.

7 Čl. 4. Naredbe o iznosima osnovica za obračun doprinosa za obvezna osiguranja za 2015. godinu..



- stranica B -

I. OIB podnositelja izvješća 12345678901				II. Oznaka izvješća 15318				10. Sati rada				III. Vrsta izvješća 1				IV. Redni broj stranice 1/1				
1. Redni broj	2. Šifra općine/grada prebivališta/boravišta	4. OIB stjecatelja / osiguranika	6.1. Oznaka stjecatelja/osiguranika	7.1. Obveza dodatnog doprinosa za MO za staž sa povećanim trajanjem	8. Oznaka prvog/zadnjeg mjeseca u osiguranju po istoj osnovi	10. Sati rada	10.1. Razdoblje obračuna od	10.0. Ukupni neodrađeni sati rada (10.- odrađeni sati rada)	11. Iznos primitka (oporezivi)	12.1. Doprinos za mirovinsko osiguranje	12.3. Doprinos za zdravstveno osiguranje	12.5. Doprinos za zapošljavanje	12.7. Dodatni doprinos za mirovinsko osiguranje za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem - II STUP	12.9. Poseban doprinos za zapošljavanje osoba s invaliditetom	13.2. Izdatak - uplaćeni doprinos za mirovinsko osiguranje	13.4. Osobni odbitak	14.1. Iznos obračunanog poreza na dohodak	15.1. Oznaka neoporezivog primitka	16.1. Oznaka načina isplate	17. Obračunani primitak od nesamostalnog rada (plaća)
1.	01333	23456789012	0001	0	3	188	01.11.2015.	0	28.000,00	4.200,00	4.200,00	476,00	0,00	0,00	5.600,00	2.600,00	5.654,00	0	1	28.000,00
	01333	Ivo Ivčić	0001	0	1			30.11.2015.	28.000,00	1.400,00	140,00	0,00	0,00	22.400,00	19.800,00	1.017,72	0,00	15.728,28		

## 2) Isplata bonusa (18.11.2015., Oznaka izvješća JOPPD obrasca: 15322):

- stranica B -

I. OIB podnositelja izvješća 12345678901				II. Oznaka izvješća 15322				10. Sati rada				III. Vrsta izvješća 1				IV. Redni broj stranice 1/1				
1. Redni broj	2. Šifra općine/grada prebivališta/boravišta	4. OIB stjecatelja / osiguranika	6.1. Oznaka stjecatelja/osiguranika	7.1. Obveza dodatnog doprinosa za MO za staž sa povećanim trajanjem	8. Oznaka prvog/zadnjeg mjeseca u osiguranju po istoj osnovi	10. Sati rada	10.1. Razdoblje obračuna od	10.0. Ukupni neodrađeni sati rada (10.- odrađeni sati rada)	11. Iznos primitka (oporezivi)	12.1. Doprinos za mirovinsko osiguranje	12.3. Doprinos za zdravstveno osiguranje	12.5. Doprinos za zapošljavanje	12.7. Dodatni doprinos za mirovinsko osiguranje za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem - II STUP	12.9. Poseban doprinos za zapošljavanje osoba s invaliditetom	13.2. Izdatak - uplaćeni doprinos za mirovinsko osiguranje	13.4. Osobni odbitak	14.1. Iznos obračunanog poreza na dohodak	15.1. Oznaka neoporezivog primitka	16.1. Oznaka načina isplate	17. Obračunani primitak od nesamostalnog rada (plaća)
1.	01333	23456789012	0001	0	3	0	01.01.2015.	0	60.000,00	9.000,00	9.000,00	1.020,00	0,00	0,00	12.000,00	0,00	19.200,00	0	1	0,00
	01333	Ivo Ivčić	0021	0	1			31.12.2015.	60.000,00	3.000,00	300,00	0,00	0,00	48.000,00	48.000,00	3.456,00	0,00	25.344,00		

Podpisujemo, da je isplatom bonusa premašen iznos najviše godišnje osnovice za obračun doprinosa, tada bi se pod rbr.6.2. stavila oznaka 0022.



Podsjećamo, da je isplatom plaće i bonusa premašen iznos najviše godišnje osnovice za obračun doprinosa, tada bi se u drugom redu pod rbr.6.2. stavila oznaka 0022 (umjesto 0021).

### 3. Isplata plaće i bonusa menadžmentu društva (članovima uprave, i nadzornog odbora društva, te izvršnim i neizvršnim direktorima dioničkog društva)

Kada poduzeće isplaćuje bonus menadžerima (članovima uprave, i nadzornog odbora društva, te izvršnim i neizvršnim direktorima dioničkog društva) koji su zaposlenici društva, obračun je isti kao što je navedeno u Primjerima 1. i 2., s time da su u JOPPD obrascu, na str. B, pod točkom 6.2. (Primici/obveze doprinosa) upisuje oznaka 0027 (odnosno 0028 ako je isplatom bonusa premašen iznos godišnje osnovice za obračun doprinosa).

#### 3.1. Isplata bonusa kojim se premašuje iznos najviše godišnje osnovice za obračun doprinosa

Najviša godišnja osnovica<sup>8</sup> je najviši iznos do kojeg se obračunava doprinos iz osnovice za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti (I. stup) iz svih osnova<sup>9</sup>.

Najviša godišnja osnovica za 2015. godinu iznosi 571.896,00 kn<sup>10</sup>.

Iznos najviše godišnje osnovice za 2015. godinu primjenjuje se kod obračuna doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti za staž osiguranja (I. stup) koji započinje 1. siječnja 2015. i završava 31. prosinca 2015. godine.

Najviša godišnja osnovica **ne primjenjuje se na** doprinos za mirovinsko osiguranje temeljem individualne kapitalizirane štednje (**III. stup**), te se taj doprinos obračunava na **puni iznos** osnovice (plaće i dr. primitaka).

Najviša godišnja osnovica primjenjuje se na primitke koji se mogu pripisati određenoj godini, bilo da je riječ o isplati redovne mjesečne plaće; oporezivih naknada, nagrada i otpremnina (iznad neoporezivih iznosa); isplati 13. plaće (bonusa) ili nagrade za uspješnost i sl.; te primitka po osnovi drugog dohotka – po kojem su plaćeni doprinosi iz osnovice (za mirovinsko osiguranje I. i II. stup).

Isto tako, institut najviše godišnje osnovice može se primijeniti (nakon dosegnutog iznosa najviše godišnje osnovice više se neće obračunavati doprinos za mirovinsko osiguranje I. stup, ali će i nadalje nastaviti obračunavati doprinos za mirovinsko osiguranje II. stup) **pod uvjetom** da su primici (kojima je premašen iznos najviše godišnje osnovice) ostvareni **kod istog poslodavca** ili isplatitelja drugog dohotka.

Isplaćene plaće i/ili primici temeljem dohodaka koji su ostvareni **kod različitih** poslodavaca/isplatitelja **NE MOGU se zbrajati** za primjenu instituta najviše godišnje osnovice.

Ukoliko radnik tijekom kalendarske godine ostvaruje primitke od više poslodavaca/isplatitelja, koji premašuju iznos najviše godišnje osnovice, za preplaćeni doprinos za mirovinsko osiguranje I. stup **može tražiti povrat** od Porezne uprave<sup>11</sup> putem zahtjeva za obračun

i povrat doprinosa (temeljem obrasca GOD-DOP<sup>12</sup>, koji se predaje najranije 01. veljače iza godine za koju se traži povrat doprinosa. Krajnji rok nije propisan).

Dakle, ukoliko primanja (plaća i dr. primici) radnika isplaćeni tijekom kalendarske godine **kod istog poslodavca premaše** iznos najviše godišnje osnovice, poslodavac **može primijeniti institut** najviše godišnje osnovice, te obračunati doprinos za mirovinsko osiguranje I. stup samo do iznosa najviše godišnje osnovice. Iznad iznosa najviše godišnje osnovice se, ni kod daljnjih primanja za tu godinu, **neće obračunavati** doprinos za mirovinsko osiguranje **I. stup**, no doprinos za mirovinsko osiguranje **II. stup** kao i svi doprinosi koji se plaćaju na osnovicu (za zdravstveno osiguranje, zapošljavanje i posebni doprinos u slučaju ozljede na radu i profesionalne bolesti) **se i nadalje obračunavaju na puni iznos** plaće.

#### Primjer 3. - Isplata redovne plaće i bonusa (13. plaće) menadžerima za tekuću poslovnu godinu – primjena najviše godišnje osnovice u tekućoj godini

Poslodavac „ABCD“ d.d. odlučio je svom menadžeru Marku Mariću isplatiti bonus iz poslovnog rezultata za drugi kvartal tekuće (2014.) godine u iznosu od 150.000,00 kn.

Redovna plaća menadžera (za listopad 2015. godine) obračunana je u iznosu od 40.000,00 kn. Marić je iz Zagreba, obveznik je I. i II. stupa mirovinskog osiguranja i ima pravo na osnovni osobni odbitak.

Poslodavac će plaću i bonus isplatiti 07.11.2015. godine.

Iz dijela obračuna plaća Marka Marića tijekom 2015. godine (koji se odnosi na obračun doprinosa), vidljivo je da će radnik sa isplatom bonusa premašiti iznos najviše godišnje osnovice (koja za 2015. godinu iznosi 571.896,00 kn<sup>13</sup>), te će se na iznos bruto primitka iznad tog iznosa obračunavati samo doprinos za MIO II. stup.

U **Tabeli 1.** prikazujemo izračun najviše godišnje osnovice tijekom 2015. godine:

**Tabela 1.**

R. br.	Isplata za mjesec	Isplata u mjesecu	Iznos primitka	Osnovica za MIO I. stup	MIO I. stup (15%)	MIO II. stup (5%)	Ukupno doprinosi
1.	12/12	01/13	40.000,00	40.000,00	6.000,00	2.000,00	8.000,00
2.	01/13	02/13	40.000,00	40.000,00	6.000,00	2.000,00	8.000,00
3.	02/13	03/13	40.000,00	40.000,00	6.000,00	2.000,00	8.000,00
4.	03/13	04/13	40.000,00	40.000,00	6.000,00	2.000,00	8.000,00
5.	04/13	05/13	40.000,00	40.000,00	6.000,00	2.000,00	8.000,00
6.	05/13	06/13	40.000,00	40.000,00	6.000,00	2.000,00	8.000,00
7.	06/13	07/13	40.000,00	40.000,00	6.000,00	2.000,00	8.000,00
8.	07/13	08/13	40.000,00	40.000,00	6.000,00	2.000,00	8.000,00
9.	08/13	09/13	40.000,00	40.000,00	6.000,00	2.000,00	8.000,00
10.	09/13	10/13	40.000,00	40.000,00	6.000,00	2.000,00	8.000,00
11.	10/13	11/13	190.000,00	171.896,00	25.784,40	9.500,00*1	35.284,40
Ukupno			<b>590.000,00</b>	<b>571.896,00</b>			

\*1 Doprinos za MIO II. stup obračunan je na puni iznos osnovice, budući se institut najviše godišnje osnovice primjenjuje samo na doprinos za MIO I. stup.

8 Čl. 206. ZakDop.

9 Čl. 208 Zak Dop propisuje da je najviša godišnja osnovica umnožak je iznosa prosječne plaće, koeficijenta 6,0 i brojke 12.

10 Čl. 5. Naredbe o iznosima osnovica za obračun doprinosa za obvezna osiguranja za 2015. godinu.

11 čl. 224. ZakDOP, propisuje da obveznik doprinosa može tražiti obračun i povrat doprinosa podnošenjem zahtjeva (koji se podnosi najranije 01. veljače godine koja slijedi iza godine za koju se podnosi, tj. od 01. veljače 2016. godine za

2015. godinu) temeljem kojeg Porezna uprava u upravnom postupku izdaje rješenje.

12 Sadržaj obrasca GOD-DOP propisan je čl. 245. st. 2. Pravilnika o doprinosima (Nar. nov., br. 2/09, 9/09, 97/09, 25/11, 61/12, 86/13 i 157/14).

13 Čl. 5. Naredbe o iznosima osnovica za obračun doprinosa za obvezna osiguranja za 2015. godinu.



**Razlika** ukupnog iznosa primitka i najviše godišnje osnovice za obračun doprinosa (MIO I. stup) iznosi 18.104,00 kn = 590.000,00 – 571.896,00.

Obračun plaće za listopad 2015. i bonusa za drugi kvartal 2015. godine izvršiti će se na sljedeći način:

R.br.	Opis	Redovna plaća	Bonus	Ukupno
1.	2.	3.	4.	5.(3.+4.)
1.	Bruto plaća	40.000,00	150.000,00	190.000,00
2.	Osnovica MIO I. stup.	40.000,00	131.896,00 <sup>*1</sup>	171.896,00
3.	Doprinosi iz plaće (MIO 20%)	8.000,00	27.284,40	35.284,40
	■ I stup (rbr. 2. x 15%)	6.000,00	19.784,40	25.784,40
	■ II stup (rbr. 1. x 5%)	2.000,00	7.500,00 <sup>*2</sup>	9.500,00
4.	Dohodak (rbr. 1. - rbr. 3.)	32.000,00	122.715,60	154.715,60
5.	Osobni odbitak	2.600,00	0	2.600,00
6.	Osnovica za oporezivanje (rbr. 4.- rbr. 5.)	29.400,00	122.737,20	152.137,20
7.	Porez na dohodak			
	■ 12% (2.200,00 kn)	264,00	0,00	264,00
	■ 25% (sljedećih 11.000,00 kn, od 2.200,00 do 13.200,00)	2.750,00	0,00	2.750,00
	■ 40% (iznad 13.200,00 kn)	6.480,00	49.094,88	55.574,88
	<b>Ukupno porez</b>	<b>9.494,00</b>	<b>49.094,88</b>	<b>58.588,88</b>
8.	Prirrez (18%)	1.708,92	8.837,08	10.546,00
9.	<b>Ukupno porez i prirrez (rbr. 7.+ rbr. 8.)</b>	<b>11.202,92</b>	<b>57.931,96</b>	<b>69.134,88</b>
10.	Neto plaća (rbr. 4.- rbr. 9.)	20.797,08	64.783,64	85.580,72
11.	Doprinosi na plaću			
	■ za zdravstveno osiguranje (rbr. 1. x 15%)	6.000,00	22.500,00	28.500,00
	■ za zdravstveno osiguranje zaštite zdravlja na radu (rbr.1. x 0,5%)	200,00	750,00	950,00
	■ za zapošljavanje (rbr.1. x 1,7%)	680,00	2.550,00	3.230,00
	<b>Ukupno doprinosi na plaću</b>	<b>6.880,00</b>	<b>25.800,00<sup>*3</sup></b>	<b>32.680,00</b>

\*1 Osnovica za MIO I. stup iznosi 131.752,00 kn = ukupni iznos bonusa - razlika do najviše godišnje osnovice tj. 150.000,00 – 18.104,00 kn (590.000,00 – 571.896,00) kn = 131.896,00 kn.

\*2 Doprinos za mirovinsko osiguranje temeljem individualne kapitalizirane štednje (II.stup) obračunava se na puni iznos bruto plaće/naknade, jer se na isti ne primjenjuje institut najviše godišnje osnovice.

\*3 Doprinosi na plaću obračunani su na puni iznos bruto plaće (bonusa u iznosu od 150.000,00), tj. doprinos za zdravstveno osiguranje = 150.000,00 x 15% = 22.500,00 kn; za zdravstveno osiguranje zaštite zdravlja na radu = 150.000,00 x 0,5% = 750,00 kn; doprinos za zapošljavanje = 150.000,00 x 1,7% = 2.550,00 kn.

Nakon što primanja radnika, kod istog poslodavca, dosegnu iznos najviše godišnje osnovice, na sva daljnja primanja koja se odnose na tu kalendarsku godinu obračunava se samo doprinos za mirovinsko osiguranje za II. stup<sup>14</sup>.

Stoga je, u našem primjeru, doprinos za MIO I. stup obračunan samo do iznosa od 131.896,00 kn (kod kojeg je dosegnut iznos najviše godišnje osnovice), dok je doprinos na MIO II. stup obračunan na puni iznos primitka u studenom 2015. godine (190.000,00 kn).

Doprinosi **na plaću** (zdravstvo, posebni za slučaj ozljede na radu i zapošljavanje) obračunavaju se na ukupni iznos primitka u tekućem mjesecu (redovna plaća + bonus, odnosno 40.000,00 + 150.000,00 = 190.000,00).

Obrazac JOPPD (B strana, dan isplate 14.11.2015. Oznaka izvješća: 15318) popuniti će se na sljedeći način:

