



# Primjena najviše mjesečne i godišnje osnovice tijekom 2016. i godišnji obračun i povrat doprinosa za 2015.

Milivoj Friganović, mag. oec.

## SADRŽAJ:

<b>1.</b>	<b>Primjena najviše mjesečne osnovice za 2016. godinu</b>	<b>85</b>
<b>2.</b>	<b>Primjena najviše godišnje osnovice tijekom 2016. godinu</b>	<b>92</b>
2.1.	Najviša godišnja osnovica za 2016. godinu	92
2.2.	Primjena najviše godišnje osnovice tijekom 2016. godinu	93
<b>3.</b>	<b>Primjer godišnjeg obračuna doprinosa za 2015. godinu</b>	<b>98</b>
3.1.	Zahtjev za godišnji obračun i povrat doprinosa	99
3.2.	Dokazivanje prava na povrat doprinosa	100
3.3.	Razdoblje za koje se doprinosi obračunavaju	100
3.4.	Godišnji obračun doprinosa	100
3.4.1.	Utvrđivanje predujma poreza na dohodak iz iznosa više uplaćenog doprinosa	101
3.4.2.	Drugi dohodak po osnovi povrata doprinosa ne može se iskazati u godišnjoj poreznoj prijavi	101
3.5.	Donošenje rješenja o godišnjem obračunu i povratu doprinosa	101
3.6.	Primjer godišnjeg obračuna	101
3.6.1.	Isplaćena plaća i drugi dohodak za 2015. godinu	101
3.6.2.	Priloženi obrasci GOD-DOP	102
3.7.	Rješenje	104

**Zahvaljujemo na vašem povjerenju!**

Pretplatite se na časopis RAČUNOVODSTVO i POREZI u praksi



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

Naredbom o iznosima osnovica za obračun doprinosa za obvezna osiguranja za 2016. godinu („Narodne novine“, br. 125/15 – u daljnjem tekstu: Naredba) utvrđena je najviša mjesečna osnovica u iznosu od 48.222,00 kuna te najviša godišnja osnovica u iznosu od 578.664,00 kuna.

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

*Najvišu godišnju osnovicu* tijekom 2016. godine mogu primijeniti: poslodavci, predstavnička tijela ili izvršna tijela državne vlasti, jedinice područne (regionalne) samouprave ili jedinice lokalne samouprave pri obračunu doprinosa prema plaći što ih isplaćuju osiguranicima po osnovi imenovanih ili izabranih osoba, poslodavci izaslanih radnika pri obračunu doprinosa prema izvedenoj mjesečnoj osnovici, isplatalitelji primitaka od kojih se utvrđuje drugi dohodak pri obračunu doprinosa prema primicima od kojih se utvrđuje drugi dohodak te Porezna uprava u postupku nadzora.

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

Obveznik doprinosa može, najranije od 1. veljače 2016. godine, podnijeti nadležnoj ispostavi Porezne uprave zahtjev za godišnji obračun za 2015. godinu (uz zahtjev obveznik treba obvezno priložiti i obrazac GOD-DOP koji ispostavljaju poslodavci i isplatalitelji drugog dohotka) i povrat doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti (I. stup) plaćenog iz osnovice (po svim osnovama) koji prelazi iznos najviše godišnje osnovice koja za 2015. godinu iznosi 571.896,00 kuna i koja je propisana Naredbom o iznosima osnovica za obračun doprinosa za obvezna osiguranja za 2015. godinu („Narodne novine“, br. 153/14).

O svemu ovome pišemo u nastavku teksta.

## 1. Primjena najviše mjesečne osnovice za 2016. godinu

Člankom 205. Zakona utvrđena je **najviša mjesečna osnovica** za obračunavanje doprinosa za mirovinsko osiguranje koji se obračunavaju i plaćaju **iz osnovice** a koju čine umnožak **prosječne plaće** u iznosu od **8.037,00 kn** (to je prosječna plaća u Republici Hrvatskoj za razdoblje siječanj – kolovoz 2015.) i koeficijenta **6,00** što za **2016. godinu** iznosi **48.222,00 kn**.

Državni zavod za statistiku objavio je **Prosječnu mjesečnu bruto-plaću po zaposlenom u pravnim osobama Republike Hrvat-**

**ske za razdoblje siječanj - kolovoz 2015.** („Narodne novine“, broj 121/15) u iznosu od **8.037,00 kuna**.

Sukladno članku 254. Zakona najvišu mjesečnu osnovicu kao i sve ostale mjesečne osnovice (mjesečne osnovice za osiguranike koji sami za sebe plaćaju doprinose, najnižu mjesečnu osnovicu, najvišu godišnju osnovicu te godišnju osnovicu za „drugu djelatnost“) za 2016. godinu objavio je ministar financija u Naredbi o iznosima osnovica za obračun doprinosa za obvezna osiguranja za 2016. godinu („Narodne novine“, br. 125/15).

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



### ističemo...

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

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

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



### ističemo...

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

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

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

prema ugovoru o radu, pravilniku o radu, kolektivnom ugovoru ili posebnom propisu, uvećana za 20%.



### ističemo...

Ako je iznos plaće za rad obavljen u određenom mjesecu veći od najviše mjesečne osnovice (48.222,00 kn), poslodavac obračunava, obustavlja i plaća doprinose za mirovinsko osiguranje (za I. i II. stup) iz plaće samo do najviše mjesečne osnovice dok doprinose na plaću (doprinos za zdravstveno osiguranje, doprinos za zdravstveno osiguranje zaštite zdravlja na radu, doprinos za zapošljavanje, poseban doprinos za zdravstveno osiguranje za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu te poseban doprinos za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom) obračunava i plaća na puni iznos plaće.

U nastavku ćemo to najbolje objasniti na primjerima:

#### Primjer 1.

Podaci:

- plaća menadžera (radnika) za veljaču 2016. godine iznosi 60.000,00 kn i isplaćuje se 15. ožujka 2016. na tekući račun menadžera
- osobni odbitak iznosi 2.600,00 kn a prirez 18,00% (prebivalište u Zagrebu)
- menadžer je osiguranik II. stupa mirovinskog osiguranja

#### Obračun plaće za veljaču 2016. godine koja je viša od najviše mjesečne osnovice – isplata 15. ožujka 2016. godine

R. br.	OPIS	Stope	Osnovica za doprinose za mirovinsko osiguranje	Obračun poreza na dohodak i prireza
1.	Plaća		48.222,00	60.000,00
2.	Doprinos za mirovinsko osiguranje	20%	9.644,40	
	■ I stup	15%	7.233,30	
	■ II stup	5%	2.411,10	
3.	Dohodak (60.000,00 – 9.644,40)			50.355,60
4.	Osobni odbitak			2.600,00
5.	Porezna osnovica			47.755,60
6.	Obračun poreza na dohodak			
	■ 2.200,00	12%		264,00
	■ 11.000,00	25%		2.750,00
	■ 34.555,60	40%		13.822,24
7.	Ukupno porez			16.836,24
8.	Prirez	18%		3.030,52
9.	Ukupno porez i prirez (7. + 8.)			19.866,76
10.	Neto plaća (1. - 2. - 9.)			30.488,84
11.	Doprinosi na plaću - ukupno	17,2%		10.320,00
	■ Doprinos za zdravstveno osiguranje	15%		9.000,00
	■ Doprinos za ozljede na radu	0,5%		300,00
	■ Doprinos za zapošljavanje	1,7%		1.020,00
12.	Ukupni trošak poslodavca (1. + 11.)			70.320,00

Primjer ukazuje da se doprinos za mirovinsko osiguranje (iz plaće) obračunava na iznos plaće do najviše mjesečne osnovice a ne na ukupni iznos plaće koja se isplaćuje. Međutim, zbog obračuna doprinosa iz plaće na manji iznos od ukupnog iznosa plaće, povećana je osnovica za plaćanje poreza na dohodak i prirez. Da nije propisan institut najviše mjesečne osnovice tj. da su doprinosi za mirovinsko osiguranje obračunati na ukupnu plaću (60.000,00 kn) radnik bi dobio neto plaću u iznosu od 29.245,08 kuna. Ta neto plaća je niža za 1.243,76 kuna (30.488,84 – 29.245,08) i bila bi rezultat više plaćenog doprinosa za mirovinsko osiguranje u iznosu od 2.355,60 kuna (12.000,00 – 9.644,40) zbog veće osnovice za obračun doprinosa (60.000,00 kn) i manje plaćenog poreza i prireza u iznosu od 1.111,84 kuna (19.866,76 – 18.754,92) zbog manje porezne osnovice.

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

U nastavku prikazujemo obrazac JOPPD za ovu isplatu plaće za veljaču 2016. koja je viša od najviše mjesečne osnovice i koja se isplaćuje 15. ožujka 2016. godine.

## Telefon za savjete

01/ 48 36 046

01/ 49 21 739

(isključivo putem PIN-a)



## Ponedjeljkom i četvrtkom

od 11.00 do 15.30 sati,

## utorkom, srijedom i petkom

od 8.30 do 13.00 sati.

MINISTARSTVO FINANCIJA, POREZNA UPRAVA  
SREDIŠNJI REGISTAR OSIGURANIKAOBRAZAC JOPPD  
- stranica A-

## IZVJEŠĆE

o primicima, porezu na dohodak i prirezu te doprinosima za obvezna osiguranja na dan 15. ožujka 2016.

I.	OZNAKA IZVJEŠĆA	16075	II.	VRSTA IZVJEŠĆA	1
III.	PODACI O:		III.1.	PODNOŠITELJU IZVJEŠĆA	III.2. OBVEZNIKU PLAĆANJA
1.	Naziv/ime i prezime		„X“, d.o.o.		
2.	Adresa		Ilica 49, Zagreb		
3.	Adresa elektroničke pošte		x@x.hr		
4.	OIB		3333333333		
5.	Oznaka podnositelja		1		
IV.1.	BROJ OSOBA ZA KOJE SE PODNOSI IZVJEŠĆE	1	IV.2.	BROJ REDAKA NA POPISU POJEDINAČNIH OBRAČUNA SA STRANICE B	1
V.	PODACI O UKUPNOM IZNOSU OBRAČUNANOM PREDUJMU POREZU NA DOHODAK I PRIREZU POREZU NA DOHODAK				IZNOS
1.	Ukupan iznos predujma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak po osnovi nesamostalnog rada (1.1. + 1.2.)				19.866,76
1.1.	Ukupan iznos stupaca 14.1. i 14.2. sa stranice B pod oznakom stjecatelja primitka /osiguranika (plaća)				19.866,76
1.2.	Ukupan iznos stupaca 14.1. i 14.2. sa stranice B pod oznakom stjecatelja primitka /osiguranika (mirovina)				
2.	Ukupan iznos predujma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak po osnovi dohotka od kapitala				
3.	Ukupan iznos predujma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak po osnovi dohotka od imovinskih prava i posebnih vrsta mirovine				
4.	Ukupan iznos predujma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak po osnovi dohotka od osiguranja				
5.	Ukupan iznos predujma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak po osnovi primitka od kojeg se utvrđuje drugi dohodak				
6.	Ukupan iznos predujma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak po osnovi dohotka od kamata				
VI.	PODACI O UKUPNOM IZNOSU DOPRINOSA				
VI.1.	DOPRINOS ZA MIROVINSKO OSIGURANJE NA TEMELJU GENERACIJSKE SOLIDRNOSTI				
1.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje temeljem generacijske solidarnosti po osnovi radnog odnosa				7.233,30
2.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje temeljem generacijske solidarnosti po osnovi drugog dohotka				
3.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje temeljem generacijske solidarnosti po osnovi poduzetničke plaće				
VI.2.	DOPRINOS ZA MIROVINSKO OSIGURANJE NA TEMELJU INDIVIDUALNE KAPITALIZIRANE ŠTEDNJE				
1.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje po osnovi radnog odnosa				2.411,10
2.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje po osnovi drugog dohotka				
3.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje po osnovi poduzetničke plaće				
VI.3.	DOPRINOS ZA ZDRAVSTVENO OSIGURANJE				
1.	Ukupan iznos doprinosa za zdravstveno osiguranje po osnovi radnog odnosa				9.000,00
2.	Ukupan iznos doprinosa za zaštitu zdravlja na radu po osnovi radnog odnosa				300,00
3.	Ukupan iznos doprinosa za zdravstveno osiguranje po osnovi poduzetničke plaće				
VI.4.	DOPRINOS ZA ZAPOŠLJAVANJE				
1.	Ukupan iznos doprinosa za zapošljavanje				1.020,00
2.	Ukupan iznos posebnog doprinosa za zapošljavanje osoba sa invaliditetom				
3.	Ukupan iznos doprinosa za zapošljavanje po osnovi poduzetničke plaće				





Na iznos bonusa od 150.000,00 kn te iznos oporezivog iznosa za uskrnicu od 4.000,00 kn obračunava se doprinos za mirovinsko osiguranje jer se na te primitke ne primjenjuje institut najviše mjesečne osnovice (jer to nije mjesečna plaća za rad za određeni mjesec tj. za ožujak 2016.). Precizno rečeno, bonus se odnosi na 2015. godinu a oporeziva uskrnica na plaću za 2016. godinu.

**MINISTARSTVO FINANCIJA, POREZNA UPRAVA  
SREDIŠNJI REGISTAR OSIGURANIKA**

**OBRAZAC JOPPD**  
- stranica A-

## IZVJEŠĆE

o primicima, porezu na dohodak i prirezu te doprinosima za obvezna osiguranja na dan 15. travnja 2016.

I.	OZNAKA IZVJEŠĆA	16106	II.	VRSTA IZVJEŠĆA	1
III.	PODACI O:		III.1.	PODNOŠITELJU IZVJEŠĆA	III.2. OBVEZNIKU PLAĆANJA
1.	Naziv/ime i prezime		„X“, d.o.o.		
2.	Adresa		Ilica 49, Zagreb		
3.	Adresa elektroničke pošte		x@x.hr		
4.	OIB		3333333333		
5.	Oznaka podnositelja		1		
IV.1.	BROJ OSOBA ZA KOJE SE PODNOSI IZVJEŠĆE	1	IV.2.	BROJ REDAKA NA POPISU POJEDINAČNIH OBRAČUNA SA STRANICE B	1
V.	PODACI O UKUPNOM IZNOSU OBRAČUNANOM PREDUJMU POREZU NA DOHODAK I PRIREZU POREZU NA DOHODAK				IZNOS
1.	Ukupan iznos predujma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak po osnovi nesamostalnog rada (1.1. + 1.2.)				61.801,32
1.1.	Ukupan iznos stupaca 14.1. i 14.2. sa stranice B pod oznakom stjecatelja primitka /osiguranika (plaća)				61.801,32
1.2.	Ukupan iznos stupaca 14.1. i 14.2. sa stranice B pod oznakom stjecatelja primitka /osiguranika (mirovina)				
2.	Ukupan iznos predujma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak po osnovi dohotka od kapitala				
3.	Ukupan iznos predujma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak po osnovi dohotka od imovinskih prava i posebnih vrsta mirovine				
4.	Ukupan iznos predujma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak po osnovi dohotka od osiguranja				
5.	Ukupan iznos predujma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak po osnovi primitka od kojeg se utvrđuje drugi dohodak				
6.	Ukupan iznos predujma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak po osnovi dohotka od kamata				
VI.	PODACI O UKUPNOM IZNOSU DOPRINOSA				
VI.1.	DOPRINOS ZA MIROVINSKO OSIGURANJE NA TEMELJU GENERACIJSKE SOLIDRNOSTI				
1.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje temeljem generacijske solidarnosti po osnovi radnog odnosa				26.100,00
2.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje temeljem generacijske solidarnosti po osnovi drugog dohotka				
3.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje temeljem generacijske solidarnosti po osnovi poduzetničke plaće				
VI.2.	DOPRINOS ZA MIROVINSKO OSIGURANJE NA TEMELJU INDIVIDUALNE KAPITALIZIRANE ŠTEDNJE				
1.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje po osnovi radnog odnosa				8.700,00
2.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje po osnovi drugog dohotka				
3.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje po osnovi poduzetničke plaće				
VI.3.	DOPRINOS ZA ZDRAVSTVENO OSIGURANJE				
1.	Ukupan iznos doprinosa za zdravstveno osiguranje po osnovi radnog odnosa				26.100,00
2.	Ukupan iznos doprinosa za zaštitu zdravlja na radu po osnovi radnog odnosa				870,00
3.	Ukupan iznos doprinosa za zdravstveno osiguranje po osnovi poduzetničke plaće				
VI.4.	DOPRINOS ZA ZAPOSŁJAVANJE				
1.	Ukupan iznos doprinosa za zapošljavanje				2.958,00
2.	Ukupan iznos posebnog doprinosa za zapošljavanje osoba sa invaliditetom				
3.	Ukupan iznos doprinosa za zapošljavanje po osnovi poduzetničke plaće				
VII.	ISPLAĆENI NEOPOREZIVI PRIMICI				2.500,00

- stranica B -

I. OIB podnositelja izvješća 333333333333		II. Oznaka izvješća 16106		III. Vrsta izvješća 1		IV. Redni broj stranice 1/1	
1. Redni broj	1.	1.	1.	1.	1.	1.	1.
2. Šifra općine/grada prebivališta/boravišta	01333	2. Oznaka stjecatelja/osiguranika	0001	10. Sati rada	0	176	20.000,00
4. OIB stjecatelja/osiguranika	12345678910	6.1. Oznaka stjecatelja/osiguranika	0001	8. Oznaka prvog/zadnjeg mjeseca u osiguranju po istoj osnovi	3	3	20.000,00
5. Ime i prezime stjecatelja/osiguranika	Pero Penić	6.2. Oznaka primitka/obveze doprinosa	0002	7.1. Obveza dodatnog doprinosa za MO za staž sa povećanim trajanjem	0	0	14.849,08
3. Šifra općine/grada rada	01333	9. Oznaka punog/nepunog radnog vremena ili rada s polovicom radnog vremena	0001	7.2. Obveza posebnog doprinosa za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom	0	0	2.500,00
		10.1. Razdoblje obračuna od	0001	10.0. Ukupni neodrađeni sati rada (10.- odrađeni sati rada)	0	0	0
		10.2. Razdoblje obračuna do	0001	11. Iznos primitka (oporezivi)	20.000,00	20.000,00	0
			0001	12. Osnovica za obračun doprinosa	4.000,00	4.000,00	0
			0001	12.1. Doprinos za mirovinsko osiguranje - II STUP	3.000,00	1.000,00	600,00
			0001	12.2. Doprinos za mirovinsko osiguranje	3.000,00	1.000,00	600,00
			0001	12.3. Doprinos za zdravstveno osiguranje	3.000,00	100,00	600,00
			0001	12.4. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	3.000,00	100,00	600,00
			0001	12.5. Doprinos za zapošljavanje	340,00	0,00	68,00
			0001	12.6. Dodatni doprinos za mirovinsko osig. za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem	0,00	0,00	0,00
			0001	12.7. Dodatni doprinos za mirovinsko osiguranje za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem - II STUP	0,00	0,00	0,00
			0001	12.8. Poseban doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu	0,00	0,00	0,00
			0001	12.9. Poseban doprinos za zapošljavanje osoba s invaliditetom	0,00	0,00	0,00
			0001	12.10. Izdatak	0,00	0,00	0,00
			0001	13.1. Dohodak	4.000,00	16.000,00	800,00
			0001	13.2. Izdatak - uplaćeni doprinos za mirovinsko osiguranje	4.000,00	16.000,00	800,00
			0001	13.3. Dohodak	2.600,00	13.400,00	0,00
			0001	13.4. Osobni odbitak	2.600,00	13.400,00	0,00
			0001	13.5. Porezna osnovica	2.500,00	2.500,00	0,00
			0001	14.1. Iznos obračunanog poreza na dohodak	3.094,00	556,92	1.280,00
			0001	14.2. Iznos obračunanog prireza porezu na dohodak	3.094,00	556,92	1.280,00
			0001	15.1. Oznaka neoporezivog primitka	22	22	0
			0001	15.2. Iznos neoporezivog primitka	22	22	0
			0001	16.1. Oznaka načina isplate	1	1	1.689,60
			0001	16.2. Iznos za isplatu	1	1	1.689,60
			0001	17. Obračunani primitak od nesamostalnog rada (plaća)	20.000,00	20.000,00	0,00
			0001	18. Ukupni iznos doprinosa	63.360,00	63.360,00	0,00

## Primjer 3.

## Podaci:

- plaća člana uprave za ožujak 2016. godine iznosi 60.000,00 kuna koja je isplaćena 15. travnja 2016.
- član uprave je ostvario bonus za 2015. u iznosu od 150.000,00 kn (što zajedno s plaćom za 2015. ne prelazi najvišu godišnju osnovicu za 2015. jer bi u suprotnom poslodavac morao primijeniti najvišu godišnju osnovicu za 2015. i obračunati doprinose za I. stup mirovinskog osiguranja samo do najviše godišnje osnovice koja za 2015. iznosi 571.896,00 kuna) te oporezivi iznos uskrnice u iznosu od 4.000,00 kune (pripadajuća uskrnica od 6.500,00 kn utvrđena je u bruto iznosu od čega je, sukladno članku 13. stavku 2. točki 11. Pravilnika o porezu na dohodak, 2.500,00 kn neoporezivo) koji su isplaćeni 15. travnja 2016.
- osobni odbitak iznosi 2.600,00 kn a prirez 18% (prebivalište u Zagrebu)
- menadžer je osiguranik II. stupa mirovinskog osiguranja
- ukupno isplaćena plaća iznosi 214.000,00 kuna (60.000,00 + 150.000,00 + 4.000,00)
- sve je isplaćeno na tekući račun člana uprave.

**Obračun plaće u iznosu višem od najviše mjesečne osnovice za ožujak 2016. zajedno s isplatom bonusa za 2015. i oporezivanjem uskrnicom**

R. br.	OPIS	Stope	Osnovica za doprinose za mirovinsko osiguranje = 202.222,00 kn (48.222,00 + 150.000,00 + 4.000,00)	Osnovica za doprinose na plaću i porez
1.	Plaća		202.222,00	214.000,00
2.	Doprinos za mirovinsko osiguranje	20%	40.444,40	
	I stup	15%	30.333,30	
	II stup	5%	10.111,10	
3.	Dohodak (214.000,00 - 40.331,60)			173.555,60
4.	Osobni odbitak			2.600,00
5.	Porezna osnovica			170.955,60
6.	Obračun poreza na dohodak			
	2.200,00	12%		264,00
	11.000,00	25%		2.750,00
	157.755,60	40%		63.102,24
7.	Ukupno porez			66.116,24
8.	Prirez	18%		11.900,92
9.	Ukupno porez i prirez (7. + 8.)			78.017,16
10.	Neto plaća (1. - 2. - 9.)			95.538,44
11.	Doprinosi na plaću - ukupno	17,2%		36.808,00
	Doprinos za zdravstveno osiguranje	15%		32.100,00
	Doprinos za ozljede na radu	0,5%		1.070,00
	Doprinos za zapošljavanje	1,7%		3.638,00
12.	Ukupni trošak poslodavca (1. + 11.)			250.808,00



Kao što je vidljivo, primijenili smo institut najviše mjesečne osnovice samo na **mjesečnu plaću za rad za određeni mjesec** (ožujak 2016.) i to u iznosu od 48.222,00 kuna koliko i iznosi najviša mjesečna osnovica za 2016. godinu, dok na preostali dio plaće u iznosu od 11.778,00 kn (60.000,00 – 48.222,00) nismo obračunali doprinosa za mirovinsko osiguranje što odgovara razlici između ukupno isplaćene plaće i osnovice za plaćanje doprinosa za mirovinsko osiguranje (60.000,00 - 48.222,00) i iznosi 11.778,00 kuna.

Iznos bonusa od 150.000,00 kn za 2015. godinu (to je **ostali primitak od nesamostalnog rada** za 2015. godinu) te iznos oporezivog iznosa uskrsnice od 4.000,00 kn (koji predstavlja **ostali primitak od nesamostalnog rada** za 2016. godinu) ulazi u obračun doprinosa za mirovinsko osiguranje i na te primitke se ne primjenjuje institut najviše mjesečne osnovice.

U nastavku prikazujemo obrazac JOPPD.

**MINISTARSTVO FINANCIJA, POREZNA UPRAVA  
SREDIŠNJI REGISTAR OSIGURANIKA**

**OBRAZAC JOPPD**

- stranica A-

## IZVJEŠĆE

o primicima, porezu na dohodak i prirezu te doprinosima za obvezna osiguranja na dan **15. travnja 2016.**

I.	OZNAKA IZVJEŠĆA	16106	II.	VRSTA IZVJEŠĆA	1
III.	PODACI O:		III.1.	PODNOŠITELJU IZVJEŠĆA	III.2. OBVEZNIKU PLAĆANJA
1.	Naziv/ime i prezime		„X“, d.o.o.		
2.	Adresa		Ilica 49, Zagreb		
3.	Adresa elektroničke pošte		x@x.hr		
4.	OIB		3333333333		
5.	Oznaka podnosioca		1		
IV.1.	BROJ OSOBA ZA KOJE SE PODNOSI IZVJEŠĆE	1	IV.2.	BROJ REDAKA NA POPISU POJEDINAČNIH OBRAČUNA SA STRANICE B	1
V.	PODACI O UKUPNOM IZNOSU OBRAČUNANOM PREDUJMU POREZU NA DOHODAK I PRIREZU POREZU NA DOHODAK				IZNOS
1.	Ukupan iznos predujma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak po osnovi nesamostalnog rada (1.1. + 1.2.)				78.017,16
1.1.	Ukupan iznos stupaca 14.1. i 14.2. sa stranice B pod oznakom stjecatelja primitka /osiguranika (plaća)				78.017,16
1.2.	Ukupan iznos stupaca 14.1. i 14.2. sa stranice B pod oznakom stjecatelja primitka /osiguranika (mirovina)				
2.	Ukupan iznos predujma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak po osnovi dohotka od kapitala				
VI.	PODACI O UKUPNOM IZNOSU DOPRINOSA				
VI.1.	DOPRINOS ZA MIROVINSKO OSIGURANJE NA TEMELJU GENERACIJSKE SOLIDRNOSTI				
1.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje temeljem generacijske solidarnosti po osnovi radnog odnosa				30.333,30
2.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje temeljem generacijske solidarnosti po osnovi drugog dohotka				
3.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje temeljem generacijske solidarnosti po osnovi poduzetničke plaće				
VI.2.	DOPRINOS ZA MIROVINSKO OSIGURANJE NA TEMELJU INDIVIDUALNE KAPITALIZIRANE ŠTEDNJE				
1.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje po osnovi radnog odnosa				10.111,10
2.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje po osnovi drugog dohotka				
3.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje po osnovi poduzetničke plaće				
VI.3.	DOPRINOS ZA ZDRAVSTVENO OSIGURANJE				
1.	Ukupan iznos doprinosa za zdravstveno osiguranje po osnovi radnog odnosa				32.100,00
2.	Ukupan iznos doprinosa za zaštitu zdravlja na radu po osnovi radnog odnosa				1.070,00
3.	Ukupan iznos doprinosa za zdravstveno osiguranje po osnovi poduzetničke plaće				
VI.4.	DOPRINOS ZA ZAPOSŁJAVANJE				
1.	Ukupan iznos doprinosa za zapošljavanje				3.638,00
2.	Ukupan iznos posebnog doprinosa za zapošljavanje osoba sa invaliditetom				
3.	Ukupan iznos doprinosa za zapošljavanje po osnovi poduzetničke plaće				
VII.	ISPLAĆENI NEOPOREZIVI PRIMICI				2.500,00

I. OIB podnositelja izvješća 33333333333	II. Oznaka izvješća 16106	III. Vrsta izvješća 1	IV. Redni broj stranice 1/1					
1. Redni broj	6.1. Oznaka stjecatelja/osiguranika	10. Sati rada	17. Obračunani primitak od nesamostalnog rada (plaća)	60.000,00				
2.	6.2. Oznaka primitka/obveze doprinosa	10.1. Razdoblje obračuna od	16.1. Oznaka načina isplate	1	33.048,40	1	0,00	0,00
3.	4. OIB stjecatelja / osiguranika	8. Oznaka prvog/zadnjeg mjeseca u osiguranju po istoj osnovi	16.2. Iznos za isplatu	22	2.500,00	0	0,00	0,00
	5. Ime i prezime stjecatelja/osiguranika	7.1. Obveza dodatnog doprinosa za MO za staž sa povećanim trajanjem	15.2. Iznos neoporezivog primitka	14.1. Iznos obračunanog poreza na dohodak	3.038,64	1.280,00	230,40	8.640,00
	2. Šifra općine/grada prebivališta/boravišta	7.2. Obveza posebnog doprinosa za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom	14.2. Iznos obračunanog prireza porezu na dohodak	13.4. Osobni odbitak	16.881,36	1.280,00	230,40	8.640,00
	3. Šifra općine/grada rada	9. Oznaka punog/nepunog radnog vremena ili rada s polovicom radnog vremena	13.2. Dohodak	13.5. Porezna osnovica	2.600,00	0,00	3.200,00	120.000,00
		10.2. Razdoblje obračuna do	12.3. Dohodak		47.869,40	800,00	3.200,00	120.000,00
		01.03.2016	12.9. Poseban doprinos za zapošljavanje osoba s invaliditetom		9.531,60	0,00	3.200,00	120.000,00
		31.03.2016	13.1. Izdatak		50.468,40	0,00	3.200,00	120.000,00
		31.12.2016	12.7. Dodatni doprinos za mirovinsko osiguranje za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem - II STUP		0,00	0,00	0,00	0,00
		31.12.2015	12.8. Poseban doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu		0,00	0,00	0,00	0,00
			12.5. Doprinos za zapošljavanje		1.020,00	68,00	0,00	0,00
			12.6. Dodatni doprinos za mirovinsko osig. za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem		0,00	0,00	0,00	0,00
			12.3. Doprinos za zdravstveno osiguranje		9.000,00	300,00	20,00	750,00
			12.4. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu		0,00	0,00	22.500,00	0,00
			12.1. Doprinos za mirovinsko osiguranje		7.148,70	600,00	200,00	7.500,00
			12.2. Doprinos za mirovinsko osiguranje - II STUP		2.382,90	0,00	200,00	0,00
			11. Iznos primitka (oporezivi)		60.000,00	4.000,00	4.000,00	150.000,00
			12. Osnovica za obračun doprinosa		60.000,00	4.000,00	4.000,00	150.000,00
			10.0. Ukupni neodrađeni sati rada (10. - odrađeni sati rada)		0	0	0	0

## 2. Primjena najviše godišnje osnovice tijekom 2016. godine

### 2.1. Najviša godišnja osnovica za 2016. godinu

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

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



#### ističemo...

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

Najviša godišnja osnovica za 2016. iznosi **578.664,00 kn** (6 x 8.037,00 x 12).

Prema članku 19. Naredbe iznosi svih osnovica propisanih Naredbom, pa i najviša godišnja osnovica, primjenjuju se za obračun doprinosa za staž mirovinskog osiguranja i za ostala prava iz obveznih osiguranja koji započinje s primicima i obvezom doprinosa za siječanj 2016. i završava s primicima i obvezom doprinosa za prosinac 2016. godine.

U nastavku dajemo prikaz prosječne plaće, najviše mjesečne i godišnje osnovice za razdoblja od 2003. do 2016. godine:

#### Prikaz prosječne plaće, najviše mjesečne i godišnje osnovice za 2003. – 2016. godinu

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



Za razdoblje	Prosječna plaća	Najviša mjesečna osnovica	Najviša godišnja osnovica
2014. godina	7.941,00 kn („Narodne novine“, br. – 138/13)	47.646,00 kn	571.752,00 kn
2015. godina	7.943,00 kn („Narodne novine“, br. – 133/14)	47.658,00 kn	571.896,00 kn
2016. godina	8.037,00 kn („Narodne novine“, br. – 121/15)	48.222,00 kn	578.664,00 kn

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

#### Prikaz temeljnih karakteristika najviše mjesečne i godišnje osnovice

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

Primjena instituta najviše godišnje osnovice moguća je na četiri načina:

- u **tijeku godine** (čl. 206. st. 3. i čl. 207. st. 1. Zakona), ako je osiguranik **kod istog poslodavca** (za plaću – **za rad u određenom mjesecu i prema ostalim primicima od nesamostalnog rada**) ili **isplatitelja drugog dohotka** ispunio obvezu plaćanja doprinosa za mirovinsko osiguranje do propisane najviše godišnje osnovice (za isto obračunsko razdoblje-godinu). U tom slučaju poslodavac ili isplatitelj ne obračunava više doprinos za mirovinsko osiguranje za I. stup na iznos koji premašuje najvišu godišnju osnovicu ali i dalje obračunava

doprinos za II. stup i naravno doprinose na osnovicu (plaću ili drugi dohodak).

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

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

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

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

## 2.2. Primjena najviše godišnje osnovice tijekom 2016. godine

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

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

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

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

se mjesečna osnovica i ostali primici odnose na isto obračunsko razdoblje (godinu),

- 4) **isplatitelji primitaka od kojih se utvrđuje drugi dohodak** pri obračunu doprinosa prema primicima od kojih se utvrđuje drugi dohodak.



### ističemo...

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

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

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

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

- najviša godišnja osnovica **može se primijeniti samo ako je kod istoga poslodavca ili isplatitelja drugog dohotka isplaćena plaća i/ili drugi dohodak koji premašuje iznos najviše godišnje osnovice** – ne mogu se zbrajati isplaćene plaće i/ili primici po osnovi drugog dohotka kod više poslodavaca ili isplatitelja drugog dohotka,
- najviša godišnja osnovica može se primijeniti **tijekom obračunskog razdoblja** (kalendarske godine) i **nakon obračunskog razdoblja** – npr. to znači da se tijekom 2016. godine može primijeniti najviša godišnja osnovica za isplaćene plaće i/ili drugi dohodak koji se odnosi na 2016. godinu (razdoblje osiguranja), ali se može primijeniti i u 2017. godini - ako se npr. isplati bonus za 2016. u 5/2017. Ovo je sada „liberalizirana“ primjena najviše godišnje osnovice za razliku od dosadašnjeg načina primjene prema starim propisima o doprinosima koji su se primjenjivali do 31. prosinca 2008. godine.
- **najviša godišnja osnovica se primjenjuje za puno obračunsko razdoblje** (kalendarsku godinu) **neovisno o broju dana** za koje postoji obveza obračuna doprinosa i najviše osnovice – dakle, ona se više razmjerno ne smanjuje ovisno o broju dana u osiguranju u obračunskoj godini.
- najviša godišnja osnovica **primjenjuje se samo za doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti (I. stup)** a ne i za doprinose za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje (II. stup).

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

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

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

- kada poslodavac radniku tijekom godine **osim plaće za rad u određenoj godini i za istu kalendarsku godinu** isplati **nagradu za uspješnost** i/ili **bonus** (za 2016.) što zajedno premašuje najvišu godišnju osnovicu za 2016. godinu. Npr. radniku se osim mjesečnih plaća za I. – VIII./2016. u iznosu 30.000,00 kuna mjesečno isplati **bonus za I – VI./2016 u 10/2016 u iznosu od 400.000,00 kuna**. U tom slučaju je za razdoblje za I. – VIII./2016. godinu radniku isplaćeno 240.000,00 kuna (8 x 30.000,00) te 400.000,00 kuna bonusa (za 2016.) što iznosi ukupno 640.000,00 kuna pa doprinos za mirovinsko osiguranje i to samo za I. stup **treba** po isplati bonusa u 10/2016. godinu **obračunati samo na iznos do najviše godišnje osnovice što znači na iznos bonusa od 338.664 kuna** (578.664,00 - 240.000,00). Doprinos za mirovinsko osiguranje za II. stup treba obračunati na ukupni iznos isplaćenog bonusa tj. na iznos od 400.000,00 kuna.
- **da se isplaćeni iznos bonusa (u 10/2016.) od 400.000,00 kuna odnosio na 2015. godinu** poslodavac ne bi mogao primijeniti najvišu godišnju osnovicu za 2016. godinu već bi se obračunali doprinosi za I. i II. stup na ukupan iznos bonusa (400.000,00 kuna) odnosno mogao bi primijeniti najvišu godišnju osnovicu za 2015. godinu ako bi isplaćena plaća i bonus premašili najvišu godišnju osnovicu za 2015. godinu koja je iznosila **571.896,00 kuna**.



### ističemo...

U slučaju isplate bonusa za 2015. godinu tijekom 2016. godine moguća je i situacija da je poslodavac već (pravilno) primijenio najvišu godišnju osnovicu za 2015. godinu tijekom 2015. godine pa ova isplata bonusa od 400.000,00 kuna u 2016. godini ne podliježe plaćanju doprinosa za I. stup mirovinskog osiguranja (jer je već plaćen do najviše godišnje osnovice za 2015.) već samo plaćanju doprinosa za II. stup mirovinskog osiguranja.

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



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

- 1) **mjesec** na koji se odnosi plaća odnosno osnovica,
- 2) **godina** u kojoj je isplaćen primitak od nesamostalnog rada i u kojoj je uplaćen doprinos kada se taj primitak ne može pripisati točno određenom mjesecu rada niti godini rada,
- 3) **godina** za koju je izvršena isplata **ostalih primitaka** po osnovi rada za poslodavca a koji se mogu pripisati određenoj godini (bonusi po godišnjem obračunu, nagrade za uspješnost, otpremnina, trinaesta plaća i slično)
- 4) **godina** u kojoj je izvršena isplata primitka i plaćen doprinos obračunat prema primitku od kojega se utvrđuje drugi dohodak.

Kod primjene ovih pravila treba uvijek imati na umu i **pravilo da se osnovice i plaćeni doprinosi uvijek odnose za određeno razdoblje osiguranja**. Npr. ako je oporeziva otpremnina po osnovi sporazumnog raskida ugovora o radu isplaćena u 02/2016. a radnik je otišao u mirovinu 1. siječnja 2016. to znači da je objavljen s osiguranja s danom 31. prosinca 2015. godine. U ovom slučaju isplaćena otpremnina (ako je oporeziva porezom na dohodak) ulazi u obračunsko razdoblje za 2015. godinu (otpremnina ulazi u mirovinsku osnovicu za 2015. godinu) iako je otpremnina isplaćena u 2016. godini. Međutim, kod godišnjeg obračuna doprinosa koji je provodila Porezna uprava (svojim mišljenjima) tretman otpremnine za 2008. i ranije godine je malo drugačiji što ćemo objasniti u točki 3. u nastavku ovog teksta.

- kada poslodavac uz plaću isplati i **oporezivu otpremninu iz koje se plaćaju doprinosi za mirovinsko osiguranje** (isplaćena otpremnina za sporazumni raskid ugovora o radu koja je u cijelosti oporeziva i iz koje se plaćaju doprinosi za mirovinsko osiguranje, isplaćena otpremnina prilikom odlaska u mirovinu u iznosu iznad 8.000,00 kuna te isplaćena otpremnina zbog poslovnog i osobno uvjetovanog otkaza iznad visine od 6.400,00 kuna - odnosno 8.000,00 kuna za otpremninu zbog ozljede na radu i profesionalne bolesti - za svaku navršenu godinu rada kod tog poslodavca) i **koja je isplaćena tijekom godine i za isto obračunsko razdoblje za koje je isplaćena plaća**. Primjerice, uz redovnu mjesečnu plaću u iznosu od 30.000,00 kuna za 2016. godinu poslodavac isplati radniku u 11/2016. i oporezivu otpremninu (radniku prestaje radni odnos 1. 12. 2016.) u iznosu od 500.000,00 kuna. U ovom slučaju poslodavac može primijeniti institut najviše godišnje osnovice kod isplate otpremnine u 11/2016. godine.
- kada isplatitelj drugog dohotka tijekom godine **jednokratno isplati drugi dohodak** u iznosu koji premašuje iznos najviše godišnje osnovice (npr. isplati 28. veljače 2016. godine 600.000,00 kuna) primjenjuje se najviša godišnja osnovica,
- kada isplatitelj drugog dohotka tijekom godine **višeputno isplaćuje obvezniku doprinosa primitke po osnovi drugog dohotka** pa ukupno isplaćeni primici premaše iznos najviše godišnje osnovice (npr. članu nadzornog odbora se mjesečno isplaćuje 60.000,00 kuna do kraja mjeseca za tekući mjesec što znači da će ukupni primici po osnovi članstva u nadzornom odboru u 10/2016. premašiti najvišu godišnju osnovicu),

U nastavku ćemo prikazati jedan primjer primjene najviše godišnje osnovice tijekom 2016. godine.

#### Primjer 4.

Poslodavac obračunava i isplaćuje redovno radniku (manageru) mjesečnu plaću za 2016. godinu u iznosu od 30.000,00 kuna koju mu isplaćuje 15. u mjesecu za protekli mjesec. Za mjesec 03/2016. godine menadžeru je iznimno 15. travnja 2016. isplaćena plaća u iznosu od 50.000,00 kuna a ne 30.000,00 kuna.

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

Osobni odbitak iznosi 2.600,00 kuna mjesečno.

Dana 15. kolovoza 2016. godine osim redovne plaće za srpanj 2016. godine u iznosu od 30.000,00 kuna manageru je isplaćen i bonus za razdoblje od I - VI/2016. godine u iznosu od 400.000,00 kuna.

Poslodavac je primijenio najvišu godišnju osnovicu za 2016. godinu (578.664,00 kuna).

#### Obračun najviše godišnje osnovice tijekom 2016. godine

Red. br.	Isplata za mjesec/godinu	Mjesec/godina isplate	Iznos plaće	Doprinos za mirovinsko osiguranje		Dohodak	Porezna osnovica (7. - 2.600)	Porez i prirez	Neto isplata (7. - 9.)
				I. stup	II. stup				
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
1.	12/15	01/16	30.000,00	4.500,00	1.500,00	24.000,00	21.400,00	7.426,92	16.573,08
2.	01/16	02/16	30.000,00	4.500,00	1.500,00	24.000,00	21.400,00	7.426,92	16.573,08
3.	02/16	03/16	30.000,00	4.500,00	1.500,00	24.000,00	21.400,00	7.426,92	16.573,08
4.	03/16	04/16	50.000,00	7.233,30	2.441,10	40.355,56	37.755,56	15.052,36	25.268,40
5.	04/16	05/16	30.000,00	4.500,00	1.500,00	24.000,00	21.400,00	7.426,92	16.573,08
6.	05/16	06/16	30.000,00	4.500,00	1.500,00	24.000,00	21.400,00	7.426,92	16.573,08
7.	06/16	07/16	30.000,00	4.500,00	1.500,00	24.000,00	21.400,00	7.426,92	16.573,08
8.	07/16	08/16	30.000,00	4.500,00	1.500,00	24.000,00	21.400,00	7.426,92	16.573,08
9.	2016.	08/16	400.000,00	52.566,30	20.000,00	327.433,70	327.433,70	154.548,52	172.885,18
10.	08/16	09/16	30.000,00	-	1.500,00	28.500,00	25.900,00	9.550,92	18.949,08
11.	09/16	10/16	30.000,00	-	1.500,00	28.500,00	25.900,00	9.550,92	18.949,08
12.	10/16	11/16	30.000,00	-	1.500,00	28.500,00	25.900,00	9.550,92	18.949,08
13.	11/16	12/16	30.000,00	-	1.500,00	28.500,00	25.900,00	9.550,92	18.949,08
14.	12/16	01/17	30.000,00	-	1.500,00	28.500,00	25.900,00	9.550,92	18.949,08

Analiza obračuna:

- za mjesec 03/16. isplaćena je plaća (u 04/16.) u iznosu od 50.000,00 kuna pa smo primijenili najvišu mjesečnu osnovicu (48.622,00 kuna) za obračun doprinosa za I. i II. stup mirovinskog osiguranja koja je propisana za 2016. godinu.
- do isplate bonusa (400.000,00 kuna) koja je obavljena 15. kolovoza 2016. godine (koji je isplaćen zajedno s plaćom za VII/2016.) ukupne mjesečne osnovice za isplaćene plaće **za razdoblje I. – VII./2016.** na koje su obračunati doprinosi za mirovinsko osiguranje iznosi **228.222,00** (30.000,00 + 30.000,00 + 48.222,00 + 30.000,00 + 30.000,00 + 30.000,00 + 30.000,00)
- do najviše godišnje osnovice preostaje obračunati doprinos za I.stup na osnovicu od **350.442,00 kuna** koju smo izračunali na slijedeći način: od najviše godišnje osnovice za 2016. godinu u iznosu od **578.664,00 kuna** odbijemo iznos ukupno isplaćenih plaća (osnovice za obračunate doprinose) za I. – VII./2016. u iznosu 228.222,00 kuna.  
Na navedenu osnovicu ćemo obračunati doprinose za mirovinsko osiguranje za I. stup što iznosi **52.566,30 kuna** (350.442,00 x 15%) dok doprinose za mirovinsko osiguranje za II. stup obračunavamo na ukupno isplaćeni bonus, što iznosi **20.000,00 kuna** (400.000,00 x 5%).
- iz plaća **za razdoblje** od VIII - XII/2016. obračunavati će se samo doprinos za II. stup mirovinskog osiguranja.

**Obračun plaće za VII/2016. i bonusa za I – VI/2016.**

Red. br.	OPIS	Redovna plaća za 7/2016	Bonus – 400.000,00 kn Za I – VI/2016.	Ukupno isplaćena plaća 15.VIII/2016.
1.	Plaća i bonus	30.000,00	400.000,00	430.000,00
2.	Doprinosi za mirovinsko osiguranje - 20%	6.000,00	72.566,30	78.566,30
	I stup - 15% - osnovica za bonus 344.238,00	4.500,00	52.566,30	57.066,30
	II stup - 5% - osnovica za bonus 400.000,00	1.500,00	20.000,00	21.500,00
3.	Dohodak	24.000,00	327.433,30	351.433,30
4.	Osobni odbitak	2.600,00	-	2.600,00
5.	Porezna osnovica	21.400,00	327.433,30	348.833,30
6.	Obračun poreza na dohodak			
	- 12% x 2.200,00	264,00	-	264,00
	- 25% x 11.000,00	2.750,00	-	2.750,00
	- 40% x 8.200,00 (327.433,30)	3.280,00	130.973,32	134.253,32
7.	Ukupno porez	6.294,00	130.973,32	137.267,32
8.	Pririz	1.132,92	23.575,20	24.708,12
9.	Ukupno porez i pririz (7. + 8.)	7.426,92	154.548,52	161.975,44
10.	Neto plaća (1. - 2. - 9.)	16.573,08	172.885,18	189.458,26
11.	Doprinosi na plaću			
	Doprinos za zdravstveno osiguranje 15%	4.500,00	60.000,00	64.500,00
	Doprinos za ozljede na radu 0,5%	150,00	2.000,00	2.150,00
	Doprinos za zapošljavanje 1,7%	510,00	6.800,00	7.310,00
12.	Ukupno doprinosi na plaću 17,2%	5.160,00	68.800,00	73.960,00

## Objavite svoje financijske izvještaje u RiPup-u

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





U nastavku ćemo prikazati kako će se ovi podaci evidentirati u Obrazac JOPPD koji treba ispostaviti na dan isplate mjesečne plaće za srpanj 2016. i bonus za I. – VI/2016 koji su isplaćeni 15. kolovoza 2016. godine.

**MINISTARSTVO FINANCIJA, POREZNA UPRAVA  
SREDIŠNJI REGISTAR OSIGURANIKA**

**OBRAZAC JOPPD**  
- stranica A-

## IZVJEŠĆE

o primicima, porezu na dohodak i prirezu te doprinosima za obvezna osiguranja na dan **15. kolovoza 2016.**

I.	OZNAKA IZVJEŠĆA	16228	II.	VRSTA IZVJEŠĆA	1
III.	PODACI O:		III.1.	PODNOŠITELJU IZVJEŠĆA	III.2. OBVEZNIKU PLAĆANJA
1.	Naziv/ime i prezime		„X“, d.o.o.		
2.	Adresa		Ilica 49, Zagreb		
3.	Adresa elektroničke pošte		x@x.hr		
4.	OIB		3333333333		
5.	Oznaka podnosioca		1		
IV.1.	BROJ OSOBA ZA KOJE SE PODNOSI IZVJEŠĆE	1	IV.2.	BROJ REDAKA NA POPISU POJEDINAČNIH OBRAČUNA SA STRANICE B	2
V.	PODACI O UKUPNOM IZNOSU OBRAČUNANOM PREDUJMU POREZU NA DOHODAK I PRIREZU POREZU NA DOHODAK				IZNOS
1.	Ukupan iznos predujma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak po osnovi nesamostalnog rada (1.1. + 1.2.)				161.975,44
1.1.	Ukupan iznos stupaca 14.1. i 14.2. sa stranice B pod oznakom stjecatelja primitka /osiguranika (plaća)				161.975,44
1.2.	Ukupan iznos stupaca 14.1. i 14.2. sa stranice B pod oznakom stjecatelja primitka /osiguranika (mirovina)				
2.	Ukupan iznos predujma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak po osnovi dohotka od kapitala				
VI.	PODACI O UKUPNOM IZNOSU DOPRINOSA				
VI.1.	DOPRINOS ZA MIROVINSKO OSIGURANJE NA TEMELJU GENERACIJSKE SOLIDRNOSTI				
1.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje temeljem generacijske solidarnosti po osnovi radnog odnosa				57.066,30
2.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje temeljem generacijske solidarnosti po osnovi drugog dohotka				
3.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje temeljem generacijske solidarnosti po osnovi poduzetničke plaće				
VI.2.	DOPRINOS ZA MIROVINSKO OSIGURANJE NA TEMELJU INDIVIDUALNE KAPITALIZIRANE ŠTEDNJE				
1.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje po osnovi radnog odnosa				21.500,00
2.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje po osnovi drugog dohotka				
3.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje po osnovi poduzetničke plaće				
VI.3.	DOPRINOS ZA ZDRAVSTVENO OSIGURANJE				
1.	Ukupan iznos doprinosa za zdravstveno osiguranje po osnovi radnog odnosa				64.500,00
2.	Ukupan iznos doprinosa za zaštitu zdravlja na radu po osnovi radnog odnosa				2.150,00
3.	Ukupan iznos doprinosa za zdravstveno osiguranje po osnovi poduzetničke plaće				
VI.4.	DOPRINOS ZA ZAPOŠLJAVANJE				
1.	Ukupan iznos doprinosa za zapošljavanje				7.310,00
2.	Ukupan iznos posebnog doprinosa za zapošljavanje osoba sa invaliditetom				
3.	Ukupan iznos doprinosa za zapošljavanje po osnovi poduzetničke plaće				

**Zahvaljujemo na vašem povjerenju!**  
Pretplatite se na časopis RAČUNOVODSTVO i POREZI u praksi

- stranica B -

IV. Redni broj stranice 1/1		III. Vrsta izvješća 1		II. Oznaka izvješća 16228		I. OIB podnositelja izvješća 33333333333	
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 obračunalog poreza na dohodak	14.2. Iznos obračunalog 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							

Nakon što je primijenjen institut najviše godišnje osnovice 15. kolovoza 2016. po isplaćenju plaći za 07/2016. i bonusu za razdoblje I - VI/2016. na isplaćenu plaću za 08/2016. (i ostale mjeseci za razdoblje do kraja 2016.) koja se isplaćuje 15. rujna 2016. neće se više obračunavati doprinos za mirovinsko osiguranje za I. stup već samo za II. stup.

### Obračun plaće za VIII/2016

Red. br.	OPIS	Redovna plaća za 8/2015
1.	Plaća	30.000,00
2.	Doprinos za mirovinsko osiguranje - 5%	1.500,00
	■ I stup - 15% primjenjena je u prethodnom mjesecu najviša godišnja osnovica	-
	■ II stup - 5% x 30.000,00	1.500,00
3.	Dohodak	28.500,00
4.	Osobni odbitak	2.600,00
5.	Porezna osnovica	25.900,00
6.	Obračun poreza na dohodak	
	■ 12% x 2.200,00	264,00
	■ 25% x 11.000,00	2.750,00
	■ 40% x 12.700,00	5.080,00
7.	Ukupno porez	8.094,00
8.	Prirez	1.456,92
9.	Ukupno porez i prirez (7. + 8.)	9.550,92
10.	Neto plaća (1. - 2. - 9.)	18.949,08
11.	Doprinosi na plaću	
	■ Doprinos za zdravstveno osiguranje 15%	4.500,00
	■ Doprinos za ozljede na radu 0,5%	150,00
	■ Doprinos za zapošljavanje 1,7%	510,00
12.	Ukupno doprinosi na plaću	5.160,00
		17,2%

### 3. Primjer godišnjeg obračuna doprinosa za 2015. godinu

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

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

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

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

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

Postavlja se pitanje **kako uopće može doći do preplate doprinosa** za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti



(I. stup) ako se redovno primjenjivao institut najviše mjesečne osnovice odnosno ako se institut najviše godišnje osnovice primjenjivao tijekom godine te ako je tijekom godine poslodavac ili isplatitelj drugog dohotka primijenio najvišu godišnju osnovicu?

Za to postoje brojni objektivni razlozi i brojne kombinacije pa ćemo stoga nabrojiti moguće razloge kada obveznik doprinosa ima pravo zahtijevati od Porezne uprave povrat doprinosa po godišnjem obračunu za 2015. godinu.

Mogući razlozi su, u pravilu, slijedeći:

- ako je obveznik doprinosa - radnik u 2015. godini osim plaće kod svog poslodavca ostvario i primitke po osnovi drugog dohotka kod **jednog** ili više **drugih isplatitelja** koji su na te primitke obračunali, obustavili i uplatili sve doprinose koji zajedno s isplaćenom plaćom za 2015. godinu premašuju iznos najviše godišnje osnovice.
- kada je obveznik doprinosa, kojemu je poslodavac ili isplatitelj drugog dohotka **primijenio tijekom godine najvišu godišnju osnovicu, ostvario i druge primitke** (obično je to drugi dohodak) **kod drugog isplatitelja** (naravno, iz kojeg su obračunati i uplaćeni doprinosi) a ne kod poslodavca ili isplatitelja koji mu je primijenio najvišu godišnju osnovicu tijekom 2015. godine.
- kada poslodavac ili isplatitelj drugog dohotka iz nekog razloga **nije primijenio institut najviše godišnje osnovice** tijekom 2015. godine (ili početkom 2016.) iako je to mogao učiniti (u članku 206. stavku 3. Zakona je propisano da poslodavac ili isplatitelj drugog dohotka **može** primijeniti najvišu godišnju osnovicu što znači i da ne mora) – naravno, ne postoje racionalni razlozi da poslodavac ili isplatitelj drugog dohotka ne primjeni najvišu godišnju osnovicu ako su za to ispunjeni uvjeti.
- ako menadžer, primjerice, ostvari pravo na mirovinu 1. siječnja 2016. godine a otpremnina (na koju se plaćaju porezi i doprinosi) se isplati u 2016. godini (primjerice, radi se o otpremnini po sporazumnom raskidu ugovora o radu - koja mu ulazi u mirovinsku osnovicu za 2015. godinu neovisno što je isplaćena u 2016.) zajedno s isplaćenom plaćom za 2015. godinu prelazi iznos najviše godišnje osnovice tada menadžer (tj. radnik) može podnijeti zahtjev Poreznoj upravi za godišnji obračun i povrat doprinosa za 2015. godinu **ako mu poslodavac sam ne primjeni najvišu godišnju osnovicu za 2015. godinu.**
- kada je obvezniku doprinosa - radniku, primjerice, **isplaćen u 2016. godini bonus za npr. 2008. godinu, obveznik doprinosa može podnijeti zahtjev Poreznoj upravi za godišnji obračun i povrat doprinosa za tu godinu** (jer su se tada primjenjivali propisi o doprinosima koji su vrijedili do kraja 2008. i koji nisu dozvoljavali primjenu najviše godišnje osnovice od strane poslodavca ako bonus nije isplaćen u godini na koju se odnosi) neovisno o tome da li je obveznik doprinosa već ostvario povrat doprinosa (tada obveznik doprinosa sukladno Zakonu o općem upravnom postupku podnosi Poreznoj upravi zahtjev za obnovu postupka – jer se radi o novoj činjenici koja nije bila poznata prilikom donošenja prethodnog rješenja Porezne uprave).

Naravno da ako je bonus koji se odnosi na 2015. godinu isplaćen u 2016. godini onda poslodavac može primijeniti najvišu godišnju osnovicu za 2015. jer je to, novim Zakonom o doprinosima koji je stupio na snagu od 1.1.2009., poslodavcu omogućeno.

i.t.d.

### 3.1. Zahtjev za godišnji obračun i povrat doprinosa

Godišnji obračun doprinosa radi utvrđivanja prava na povrat doprinosa obračunatog iz osnovice i plaćenog prema osnovici, čiji je uku-

pni iznos (iz svih osnova) viši od najviše godišnje osnovice, utvrđuje se **rješenjem Porezne uprave** u upravnom postupku koji pismenim putem pokreće obveznik doprinosa.

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

Prema članku 243. stavku 2. Pravilnika, zahtjev se podnosi **najranije 1. veljače** godine koja slijedi iza godine za koju se podnosi zahtjev za godišnji obračun doprinosa (oblik i sadržaj tog zahtjeva nije propisan što znači da se može napisati u slobodnom obliku), **a najkasnije u roku od pet godina računajući od dana kada je obračunat i uplaćen doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti prema osnovici čiji je iznos viši od najviše godišnje osnovice.** Uz zahtjev podnositelj prilaže i obrasce GOD-DOP.

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

Zahtjev može podnijeti i obveznik za kojega je plaćen doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti koji je obračunat prema osnovici čiji je iznos viši od najviše godišnje osnovice, **ali je propustio isti podnijeti u roku od pet godina računajući od dana kada je obračunat i uplaćen doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti prema osnovici čiji je iznos viši od najviše godišnje osnovice,** pod uvjetom da naknadno ostvari primitke prema kojima je plaćeni doprinos obračunat prema dijelu osnovice koji prelazi iznos najviše godišnje osnovice i **to u roku od 5 godina računajući od dana kada je doprinos prema naknadno ostvarenim primicima obračunat i uplaćen.** U tom slučaju rješenjem o godišnjem obračunu iznos više uplaćenog doprinosa umanjuje se za iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti koji je obračunat prema osnovici čiji je iznos viši od najviše godišnje osnovice, a za povrat kojega zahtjev nije podnesen **u roku od pet godina računajući od dana kada je obračunat i uplaćen doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti prema osnovici čiji je iznos viši od najviše godišnje osnovice.**

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

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

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

Ante Antić  
Dugave 7, ZAGREB  
OIB 12345678910

POREZNA UPRAVA  
PODRUČNI URED ZAGREB  
ISPOSTAVA NOVI ZAGREB  
10000 ZAGREB, Avenija Dubrovnik 12

### Predmet: Zahtjev za godišnji obračun za 2015. i povrat doprinosa

Sukladno članku 224. stavku 2. Zakona o doprinosima ("Narodne novine", br. 84/08, 152/08, 94/09, 18/11, 22/12, 144/12, 148/13, 41/14 i 143/14) i članku 243. Pravilnika o doprinosima ("Narodne novine", br. 2/09, 9/09 – ispravak, 97/09, 25/1, 61/12, 86/13 i 157/14) podnosim zahtjev za godišnjim obračunom doprinosa za 2015. godinu i povrat doprinosa za obvezno mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti (I. stup) koji je uplaćen iz osnovice iznad najviše godišnje osnovice.

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

Uz zahtjev prilažem:

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

U Zagrebu, 14. ožujka 2016. godine

(potpis podnositelja)

### 3.2. Dokazivanje prava na povrat doprinosa

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

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

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

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

### 3.3. Razdoblje za koje se doprinosi obračunavaju

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



### ističemo...

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

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

### 3.4. Godišnji obračun doprinosa

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

- **utvrđuje iznos ukupne osnovice za obračun doprinosa za kalendarsku godinu (2015.) iz svih osnova** na koje je obračunat doprinos za mirovinsko osiguranje (I. stup) te utvrđuje da li ta ukupna godišnja osnovica premašuje iznos najviše godišnje osnovice za 2015. godinu (**571.896,00 kuna**),
- **utvrđuje ukupno obračunat** (zbroj svih pojedinačnih zaduženih iznosa na temelju obveznih izvješća i/ili rješenja prema pojedinačnim osnovicama) **i uplaćen iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti** (koji je uplaćen do dana podnošenja zahtjeva) iz ukupno ostvarene osnovice za 2015. godinu,
- **utvrđuje najvišu godišnju osnovicu za obračun doprinosa za 2015. godinu,**
- **na tako utvrđenu najvišu godišnju osnovicu obračunava se doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti (I. stup) i to:**
  - obvezniku doprinosa koji je osiguranik samo mirovinskog osiguranja na temelju generacijske solidarnosti (I. stup) po stopi od **20,00%**, odnosno
  - obvezniku doprinosa koji je osiguranik mirovinskog osiguranja na temelju individualne kapitalizirane štednje (II. stup) po stopi od **15,00%**.

Tako obračunati doprinosi, na najvišu godišnju osnovicu, **predstavljaju stvarnu obvezu za obveznika doprinosa**. Iznos najviše godišnje osnovice i iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti (I. stup) utvrđuje se **rješenjem**.

- utvrđuje **iznos razlike doprinosa** obračunatog prema najvišoj godišnjoj osnovici (utvrđena stvarna obveza) i ukupno uplaćenog doprinosa iz svih osnova za kalendarsko razdoblje (2015.) koji predstavlja **više uplaćen doprinos** za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti,
- **obračunava predujam poreza i prireza porezu na dohodak** (stopa iznosi **40% + prirez**) na utvrđeni iznos više uplaćenog doprinosa,
- **utvrđuje iznos doprinosa za povrat obvezniku doprinosa**, kao razliku između iznosa više uplaćenog doprinosa i obraču-

natog iznosa predujma poreza i prireza porezu na dohodak koji se dostavlja na žiro-račun obveznika doprinosa.

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

### 3.4.1. Utvrđivanje predujma poreza na dohodak iz iznosa više uplaćenog doprinosa

Utvrđivanje predujma poreza na dohodak propisano je člankom 49. Zakona o porezu na dohodak („Narodne novine“, br. 177/04, 73/08, 80/10, 114/11, 22/12, 144/12, 125/13, 148/13, 83/14, 143/14 i 136/15) koji je najbolje citirati:

*„Porez na dohodak po osnovi povrata doprinosa prema članku 33. ovog Zakona obračunava, obustavlja i uplaćuje Porezna uprava nadležna prema mjestu prebivališta ili uobičajenog boravišta poreznog obveznika, kao porez po odbitku i to iz iznosa vraćenih doprinosa za obvezno mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti prema Zakonu o doprinosima za obvezna osiguranja, po stopi od 40% bez priznavanja osobnog odbitka iz članka 36. ovog Zakona.“*

### 3.4.2. Drugi dohodak po osnovi povrata doprinosa ne može se iskazati u godišnjoj poreznoj prijavi

Iznos vraćenog doprinosa po rješenju Porezne uprave po poreznim propisima koji su vrijedili do kraja 2004. godine bio je sastavni dio porezne osnovice kod utvrđivanja ukupnog godišnjeg dohotka po podnesenoj godišnjoj poreznoj prijavi.

Naime, ukupni iznos dohotka (od nesamostalnog rada, samostalne djelatnosti, imovine i imovinskih prava, kapitala i od osiguranja), kojega je porezni obveznik ostvario u tuzemstvu i u inozemstvu, **uvećavao se za iznos vraćenog doprinosa** iz osnovice za obvezno mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti u tekućem poreznom razdoblju, a koji je u prethodnom poreznom razdoblju obračunat i uplaćen iz iznosa koji prelazi iznos najviše godišnje osnovice.



**ističemo...**

Međutim, prema članku 41. Zakona o porezu na dohodak („Narodne novine“, broj 177/04) koji se primjenjuje od 1. siječnja 2005. godine i na dalje izrijekom je propisano da porezni obveznik u godišnjoj poreznoj prijavi **ne može iskazati drugi dohodak po osnovi povrata doprinosa** što znači da ne ulazi u obračun ukupnog godišnjeg dohotka.

### 3.5. Donošenje rješenja o godišnjem obračunu i povratu doprinosa

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

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

U slučaju kada obveznik doprinosa podnese zahtjev uz koji ne priloži sve dokaze bez kojih Porezna uprava ne može postupiti **treba**

**po službenoj dužnosti pribaviti podatke u pogledu činjenica o kojima službenu evidenciju vodi javnopravno tijelo kod kojeg se vodi postupak odnosno drugo javnopravno tijelo ili sud.**

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

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

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

**Na takvo rješenje obveznik doprinosa može izjaviti žalbu** Ministarstvu financija, Samostalnoj službi za drugostupanjski upravni postupak, Zagreb, Katančićeva 5, u roku od 30 dana od dana primitka rješenja. Žalba se predaje Ispostavi Porezne uprave neposredno ili putem pošte preporučeno a može se izjaviti i usmeno u zapisnik. Na žalbu se plaća upravna pristojba u iznosu od 50,00 kuna upravnih biljega, prema Tarifnom broju 3. Tarife upravnih pristojbi uz Zakon o upravnim pristojbama („Narodne novine“, broj 8/96 do 80/13).

### 3.6. Primjer godišnjeg obračuna

#### 3.6.1. Isplaćena plaća i drugi dohodak za 2015. godinu

##### Primjer:

Obveznik doprinosa - osiguranik Ante Antić, (nije osiguran u II. stupu mirovinskog osiguranja) iz Zagreba (prirez 18%), Dugave 7, zahtjev je podnio 14. ožujka 2016. godine i ostvario je slijedeće primitke (koji se odnose na 2015. godinu):

- 1) **mjesečnu plaću** kod poslodavca "Budućnost" d.d. iz Zagreba, Ilica 6 koja je ugovorena u iznosu od **25.000,00 kuna** i koja je redovno isplaćivana 15. u mjesecu za protekli mjesec.
- 2) oporezivu **naknadu za godišnji odmor** u iznosu od **4.000,00 kuna** (pripadajuća naknada od 6.500,00 kuna utvrđena je u bruto iznosu, međutim, neoporezivi godišnji iznos prigodnih nagrada u koje spadaju božićnica, naknada za godišnji odmor i sl. za 2015. iznosi 2.500,00 kuna) isplaćenu 15. srpnja. 2015. godine
- 3) oporezivu bruto **božićnicu** (od svog poslodavca) u iznosu **5.000,00 kuna** koja je isplaćena 11. prosinca 2015.godine.
- 4) **bonus** (npr. pravo na ugovoreni postotak od ostvarene dobiti) **za 2015. godinu** u iznosu od **150.000,00 kuna** isplaćen je 11. ožujka 2016. godine.
- 5) redovni **mjesečni primitak po osnovi članstva u nadzornom odboru** trgovačkog društva (drugi dohodak) "Sloboda" d.d. , Zagreb, Ilica 45. u iznosu od **5.000,00 kuna** koji je isplaćivan redovito do 5. u mjesecu za prethodni mjesec. Za 12/2015. naknada je isplaćena 31.12.2015. godine.
- 6) primitak po osnovi drugog dohotka (**honorar**) kod isplatitelja "Pobjeda" d.o.o. iz Zagreba, Ilica 55. u iznosu od **160.000,00 kuna** koja je isplaćena 11. prosinca 2015. godine.

### 3.6.2. Priloženi obrasci GOD-DOP

Uz zahtjev (sadržaj zahtjeva prikazan je u točki 3.1.) za godišnjim obračunom doprinosa i povrat više uplaćenog doprinosa koji je obveznik doprinosa podnio 14. ožujka 2016. godine Ispostavi Porezne uprave prema svom prebivalištu (Ispostava Novi Zagreb) obveznik doprinosa mora zatražiti od poslodavca i isplatitelja Potvrde o iznosima osnovica te obračunatog i uplaćenog doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti za godinu \_\_\_\_\_ (Obrazac GOD-DOP) i priložiti ih uz zahtjev.

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

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

- 1) **mjesec** na koji se odnosi plaća odnosno osnovica
- 2) **godina** u kojoj je isplaćen primitak od nesamostalnog rada i u kojoj je uplaćen doprinos **kada se taj primitak ne može pripisati točno određenom mjesecu rada niti godini rada**
- 3) **godina** za koju je **izvršena isplata ostalih primitaka** po osnovi rada za poslodavca, a koji se mogu pripisati određenoj godini (bonusi po godišnjem obračunu, nagrade za uspješnost, otpremnina, trinaesta plaća i slično)
- 4) **godina u kojoj je izvršena isplata primitka** i plaćen doprinos obračunat prema primitku od kojega se utvrđuje **drugi dohodak**.

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

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

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

Obrazac GOD-DOP

## POTVRDA

o iznosima osnovica te obračunatog i uplaćenog doprinosa za mirovinsko osiguranje  
na temelju generacijske solidarnosti za godinu **2015.**

I. PODACI O POSLODAVCU/ISPLATITELJU PRIMITKA										II. PODACI O OSIGURANIKU													
1. NAZIV/IME I PREZIME	BUDUĆNOST d.d									1. NAZIV/IME I PREZIME	Ante Antić												
2. ADRESA	10000 Zagreb, Ilica 6									2. ADRESA	10000 Zagreb, Dugave 7												
3. POREZNI BROJ (OIB)	5	6	7	8	9	1	2	3	4	5	6	3. POREZNI BROJ (OIB)	1	2	3	4	5	6	7	8	9	1	0
III. PODACI O OSNOVICI, DOPRINOSIMA I RAZDOBLJU OSIGURANJU																							
R. Br.	IZNOS OSNOVICE			Iznos obračunatog doprinosa <sup>1</sup>	Oznaka razdoblja <sup>2</sup>	Datum uplate	Iznos uplaćenog doprinosa <sup>3</sup>																
	Prema plaći i ostalim primicima	Prema drugom dohotku	Ukupna osnovica																				
1	2	3	4 (2 + 3)	5	6	7																	
1	25.000,00		25.000,00	5.000,00	01/2015.	15. 02. 2015.	323.200,10																
2	25.000,00		25.000,00	5.000,00	02/2015.	15. 03. 2015.	323.200,10																
3	25.000,00		25.000,00	5.000,00	03/2015.	15. 04. 2015.	329.600,90																
4	25.000,00		25.000,00	5.000,00	04/2015.	15. 05. 2015.	333.243,55																
5	25.000,00		25.000,00	5.000,00	05/2015.	15. 06. 2015.	363.500,75																
6	25.000,00		25.000,00	5.000,00	06/2015.	15. 07. 2015.	374.300,15																
7	4.000,00		4.000,00	800,00	00/2015.	15. 07. 2015.	374.300,15																
8	25.000,00		25.000,00	5.000,00	07/2015.	15. 08. 2015.	355.425,35																
9	25.000,00		25.000,00	5.000,00	08/2015.	15. 09. 2015.	358.230,00																
10	25.000,00		25.000,00	5.000,00	09/2015.	15. 10. 2015.	359.532,25																
11	25.000,00		25.000,00	5.000,00	10/2015.	15. 11. 2015.	360.555,65																
12	25.000,00		25.000,00	5.000,00	11/2015.	15. 12. 2015.	570.540,35																
13	5.000,00		5.000,00	1.000,00	00/2015.	11. 12. 2015.	570.000,35																
14	25.000,00		25.000,00	5.000,00	12/2015.	15. 01. 2016.	370.250,85																
15	150.000,00		150.000,00	30.000,00	00/2015.	11. 03. 2016.	289.000,80																
Ukupno	459.000,00		459.000,00	91.800,00																			

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

Datum sastavljanja \_\_\_\_\_

Žig i potpis ovlaštene osobe

<sup>1</sup> Iznos obračunanog doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti iznosi 20% ili 15% od iznosa osnovice iskazanih u stupcu 4<sup>2</sup> Upisuje se oznaka mjeseca i godine (MM/GG) kada je u stupcu 2 upisan podatak o iznosu osnovice – plaći ili ostalim primicima uz plaću koji se odnose na određeni mjesec i godinu na koju se odnosi potvrda ili samo oznaka godine (00/GG) kada je u stupcu 2 upisan podatak o ostalim primicima uz plaću koji se odnose na godinu i kada je u stupcu 3 upisan podatak o iznosu osnovice – primicima od kojih se utvrđuje drugi dohodak<sup>3</sup> Upisuje se iznos doprinosa koji je uplaćen a kada je doprinos plaćen zbirmim nalogom (za više osiguranika) upisuje se iznos sa zbirmog naloga

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

Obrazac GOD-DOP

**P O T V R D A****o iznosima osnovica te obračunatog i uplaćenog doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti za godinu 2015.**

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

**III. PODACI O OSNOVICI, DOPRINOSIMA I RAZDOBLJU OSIGURANJU**

R. Br.	IZNOS OSNOVICE			Iznos obračunanog doprinosa <sup>1</sup>	Oznaka razdoblja <sup>2</sup>	Datum uplate	Iznos uplaćenog doprinosa <sup>3</sup>
	Prema plaći i ostalim primicima	Prema drugom dohotku	Ukupna osnovica				
1	2	3	4 (2 + 3)	5	6		7
1		5.000,00	5.000,00	1.000,00	00/2015.	5. 02. 2015.	15.600,00
2		5.000,00	5.000,00	1.000,00	00/2015.	5. 03. 2015.	13.100,20
3		5.000,00	5.000,00	1.000,00	00/2015.	5. 04. 2015.	7.885,65
4		5.000,00	5.000,00	1.000,00	00/2015.	5. 05. 2015.	23.589,95
5		5.000,00	5.000,00	1.000,00	00/2015.	5. 06. 2015.	5.600,00
6		5.000,00	5.000,00	1.000,00	00/2015.	5. 07. 2015.	5.600,00
7		5.000,00	5.000,00	1.000,00	00/2015.	5. 08. 2015.	5.600,00
8		5.000,00	5.000,00	1.000,00	00/2015.	5. 09. 2015.	36.251,55
9		5.000,00	5.000,00	1.000,00	00/2015.	5. 10. 2015.	21.022,35
10		5.000,00	5.000,00	1.000,00	00/2015.	5. 11. 2015.	11.565,25
11		5.000,00	5.000,00	1.000,00	00/2015.	5. 12. 2015.	9.800,50
12		5.000,00	5.000,00	1.000,00	00/2015.	31.12. 2015.	12.250,50
<b>Ukupno</b>		<b>60.000,00</b>	<b>60.000,00</b>	<b>12.000,00</b>			

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

Datum sastavljanja \_\_\_\_\_

Žig i potpis ovlaštene osobe

<sup>1</sup> Iznos obračunanog doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti iznosi 20% ili 15% od iznosa osnovice iskazanih u stupcu 4<sup>2</sup> Upisuje se oznaka mjeseca i godine (MM/GG) kada je u stupcu 2 upisan podatak o iznosu osnovice – plaći ili ostalim primicima uz plaću koji se odnose na određeni mjesec i godinu na koju se odnosi potvrda ili samo oznaka godine (00/GG) kada je u stupcu 2 upisan podatak o ostalim primicima uz plaću koji se odnose na godinu i kada je u stupcu 3 upisan podatak o iznosu osnovice – primicima od kojih se utvrđuje drugi dohodak<sup>3</sup> Upisuje se iznos doprinosa koji je uplaćen a kada je doprinos plaćen zbirmim nalogom (za više osiguranika) upisuje se iznos sa zbirmog naloga

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

Obrazac GOD-DOP

**P O T V R D A****o iznosima osnovica te obračunatog i uplaćenog doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti za godinu 2015.**

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

III. PODACI O OSNOVICI, DOPRINOSIMA I RAZDOBLJU OSIGURANJU							
R. Br.	IZNOS OSNOVICE			Iznos obračunanog doprinosa <sup>1</sup>	Oznaka razdoblja <sup>2</sup>	Datum uplate	Iznos uplaćenog doprinosa <sup>3</sup>
	Prema plaći i ostalim primicima	Prema drugom dohotku	Ukupna osnovica				
1	2	3	4 (2 + 3)	5	6		7
1		160.000,00	160.000,00	32.000,00	00/2015.	11.12.2015.	65.600,00
Ukupno		160.000,00	160.000,00	32.000,00			

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

Datum sastavljanja \_\_\_\_\_

Željko potpis ovlaštene osobe  
\_\_\_\_\_<sup>1</sup> Iznos obračunanog doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti iznosi 20% ili 15% od iznosa osnovice iskazanih u stupcu 4<sup>2</sup> Upisuje se oznaka mjeseca i godine (MM/GG) kada je u stupcu 2 upisan podatak o iznosu osnovice – plaći ili ostalim primicima uz plaću koji se odnose na određeni mjesec i godinu na koju se odnosi potvrda ili samo oznaka godine (00/GG) kada je u stupcu 2 upisan podatak o ostalim primicima uz plaću koji se odnose na godinu i kada je u stupcu 3 upisan podatak o iznosu osnovice – primicima od kojih se utvrđuje drugi dohodak<sup>3</sup> Upisuje se iznos doprinosa koji je uplaćen a kada je doprinos plaćen zbimim nalogom (za više osiguranika) upisuje se iznos sa zbimom naloga**3.7. Rješenje**

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

U nastavku radi što boljeg razumijevanja postupka utvrđivanja godišnjeg obračuna i povrata doprinosa prikazujemo rješenje Porezne uprave za 2015. godinu.

REPUBLIKA HRVATSKA  
MINISTARSTVO FINANCIJA - POREZNA UPRAVA  
PODRUČNI URED ZAGREB  
Ispostava Novi Zagreb

Klasa:  
Ur.broj:

U Zagrebu, 29. travnja 2016.

OIB: 12345678910

Ministarstvo financija - Porezna uprava, Područni ured Zagreb, Ispostava Novi Zagreb, na temelju članka 224. stavka 2. Zakona o doprinosima (Narodne novine, broj 84/08, 158/08, 94/09, 18/11, 22/12, 144/12, 148/13, 41/14 i 143/14 – u daljnjem tekstu: Zakon), i članka 247. stavka 2. Pravilnika o doprinosima (Narodne novine, broj 02/009, 9/09 – ispravak, 97/09, 25/1, 61/12, 86/13 157/14 - u daljnjem tekstu: Pravilnik) u povodu zahtjeva obve-

znika doprinosa Ante Antića iz Zagreba, Dugave 7, u predmetu obračuna doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti prema najvišoj godišnjoj osnovici i utvrđivanje prava na povrat više uplaćenog doprinosa za 2015., donosi

**R J E Š E N J E**

- I) Anti Antiću iz Zagreba, Dugave 7, utvrđuje se za godinu 2015. (u kn):
- 1) najvišu godišnju osnovicu za obračun doprinosa 571.896,00
  - 2) svotu doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti prema najvišoj godišnjoj osnovici (I.1. x 20%) 114.379,20
  - 3) svota uplaćenog doprinosa 135.800,00
  - 4) više uplaćen doprinos (I.3. – I.2.) 21.420,80
  - 5) predujam poreza na dohodak (I.4. x 40%) 8.568,32
  - 6) prirez porezu na dohodak (I.5. x 18%) 1.542,30
  - 7) ukupan predujam poreza i prireza (I.5. + I.6.) 10.110,62
  - 8) svota doprinosa za povrat na račun
  - 9) poreznog obveznika (I.4. – I.7.) 11.310,18
- II) Svota više uplaćenog doprinosa za 2015. pod I.4. u vrijednosti 21.420,80 kn vratiti će se na teret računa HR1210010051863000160 model „HR68“ poziv na broj zaduženja 8311 - Državni proračun Republike Hrvatske i to:



- 1) svotu 10.110,62 kn u korist računa HR1110010051713312009 model „HR68“, uz poziv na broj odobrenja 1643 - 12345678910 Porez i prizrež na dohodak ostvaren od povrata doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti (svota pod 1.7.) te
- 2) svotu 11.310,18 kn u korist obveznika doprinosa na njegov tekući račun otvoren kod Privredne banke Zagreb broj HR2223400093202608688 (svota pod 1.8.)

### Obrazloženje

Obveznik doprinosa podnio je 14. ožujka 2016. zahtjev za godišnji obračun i utvrđivanje prava na povrat više plaćenog doprinosa iz osnovice za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti za 2015. sukladno članku 224. st. 2. Zakona.

Zahtjevu su priloženi obrasci GOD- Potvrda o svotama osnovica te obračunanom i uplaćenom doprinosu za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti za 2015. što su ispostavljeni u „Budućnost“ d.d. Zagreb, OIB: 56789123456 ; „Sloboda“ d.d. Zagreb, OIB: 37789123639 i „Pobjeda“ d.o.o. Zagreb, OIB: 49989183632.

Temeljem priloženih obrazaca i službenih evidencija Porezne uprave, utvrđeno je slijedeće:

- da je poslodavac „Budućnost“ d.d. podnositelju zahtjeva za 2015. utvrdio osnovicu za obračun doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti u svoti od 459.000,00 kn, te da je obračunao i do podnošenja zahtjeva uplatio 91.800,00 kn doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti.
- da je isplatitelj „Sloboda“ d.d. podnositelju zahtjeva za 2015. utvrdio osnovicu za obračun doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti u svoti od 60.000,00 kn, te da je obračunao i do podnošenja zahtjeva uplatio 12.000,00 kn doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti.
- da je isplatitelj „Pobjeda“ d.o.o. podnositelju zahtjeva za 2015. utvrdio osnovicu za obračun doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti u svoti od 160.000,00 kn, te da je obračunao i do podnošenja zahtjeva uplatio 32.000,00 kn doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti.

Prema odredbi članka 7. točki 19. Zakona *najviša godišnja osnovica* najviši je iznos do kojeg se obračunava obvezni doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti za jednu kalendarsku godinu trajanja osiguranja.

Prema odredbi članka 208. Zakona *najviša godišnja osnovica* je umnožak prosječne plaće, koeficijenta 6,00 i broja 12, pa, prema članku 5. Naredbe o iznosima osnovica za obračun doprinosa za obvezna osiguranja za 2015. (Narodne novine, broj 153/14), najviša godišnja osnovica za 2015. iznosi 571.896,00 kuna.

Budući je ukupna osnovica od 679.000,00 kn prema kojoj je obračunat i uplaćen doprinos za 2015. viša od svote najviše godišnje osnovice za 2015., sukladno članku 247. st. 1. Pravilnika, obvezniku je utvrđena najviša godišnja osnovica i prema st. 2. istog članka obračunata svota doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti prema stopi 20%.

Svota više uplaćenog doprinosa (pod 1.4. izreke rješenja) razlika je svote uplaćenog doprinosa za 2015. (pod 1.3 izreke rješenja) i svote doprinosa obračunate prema najvišoj godišnjoj osnovici

za 2015. (1.2. izreke rješenja) pa je sukladno članku 224. st. 1. Zakona utvrđeno pravo na povrat više uplaćenog doprinosa.

Predujam poreza na dohodak (pod 1.5. izreke rješenja) obračunat je na temelju članka 49. Zakona o porezu na dohodak („Narodne novine“, broj 177/04, 73/08, 80/10, 114/11, 22/12, 144/12, 48/13, 120/13 – Odluka, 125/13, 148/13, 83/14 – Odluka USRH, 143/14 i 136/15) kao porez po odbitku iz svote doprinosa uplaćene iz osnovice iznad najviše godišnje osnovice, prema stopi 40%.

Prizez porezu na dohodak (pod 1.6.) obračunat je uz primjenu stope 18% propisane u Odluci o gradskim porezima i o prizezu poreza na dohodak Grada Zagreba („Narodne novine“, broj 87/01 i 103/01).

Svota doprinosa za povrat (pod 1.8. izreke rješenja) razlika je više uplaćenog doprinosa (pod 1.4. izreke rješenja) i ukupno obračunate svote i obustavljenog predujma poreza na dohodak i prizeza porezu na dohodak (pod 1.7. izreke rješenja).

### UPUTA O PRAVNOM LIJEKU:

Protiv ovog rješenja može se podnijeti žalba u roku od 30 dana od primitka rješenja. Žalba se predaje ovoj ispostavi Porezne uprave neposredno ili poštom preporučeno ili se može izjaviti i usmeno u zapisnik, a podnosi se Ministarstvu financija – Samostalnoj službi za drugostupanjski upravni postupak.

Na žalbu se plaća upravna pristojba u iznosu od 50,00 kuna upravne pristojbe prema tar. broju 3. Tarife uz Zakon o upravnim pristojbama (Narodne novine, br. 8/96 do 94/14).

VODITELJ ISPOSTAVE

Dostaviti:

- 1) Obvezniku doprinosa
- 2) Središnji registar osiguranika
- 3) HZMO-u, Područna služba Zagreb
- 4) Pismohrana - ovdje