



UDK: 330.5/331.2

Isplata plaće po sudskoj presudi

mr. **Sandra Mihelčić**, dipl. oec.

Ako radnik smatra da je poslodavac povrijedio neko njegovo pravo iz radnog odnosa može zahtijevati od poslodavca ostvarenje toga prava (u roku petnaest dana od dostave odluke kojom je povrijeđeno njegovo pravo odnosno od dana saznanja za povredu prava), dok bi poslodavac trebao u roku od 15 dana od dostave zahtjeva odgovoriti na zahtjev radnika, Ako radnik i nadalje smatra da mu je pravo povrijeđeno, može zaštitu povrijeđenog prava zatražiti pred nadležnim sudom (putem pravomoćnih sudskih presuda, nagodbi sklopljenih u tijeku sudskog postupka, nagodbi sklopljenih s nadležnim državnim odvjetništvom u postupcima za mirno rješenje spora ili nagodbi sklopljenih u postupku mirenja u individualnim radnim sporovima prema Zakonu o mirenju kao i u postupcima pred nadležnim službeničkim sudovima te izvansudskoj nagodbi).

O isplati plaće, obračunu doprinosa i poreza na dohodak po sudskoj presudi detaljnije pišemo u nastavku članka.

1. Uvod

Zakonom o porezu na dohodak (Nar. nov., br. 115/16 do 152/24–nadalje: ZakDoh) propisano je da plaće koje poslodavac nije isplatio do kraja mjeseca (do dana kada je poslodavac obavezan dostaviti radniku obračun neisplaćene plaće) za protekli mjesec, predujam poreza na dohodak od nesamostalnog rada (plaća) dospijeva na naplatu istodobno s nastankom obveze dostave obračuna radniku o dospjeloj, a neisplaćenoj plaći (a to je, u pravilu, zadnji dan u mjesecu za protekli mjesec), sukladno čl.25. st. 5. ZakDoh), te postoje različiti pristupi u vezi obračunavanja i plaćanja zatezних kamata u svezi plaćanja poreza na dohodak, i to:

- na utužene plaće koje se odnose na plaće koje dospijevaju do 31. prosinca 2016. godine (to se, u pravilu, odnosi za mjesece zaključno s plaćom za studeni 2016. godine koja dospijeva do 31. prosinca 2016.) kada se ne obračunavaju zatezne kamate na porez na dohodak, već samo na doprinose.
- na utužene plaće koje se odnose na plaće koje dospijevaju od 1. siječnja 2017. godine (to se, u pravilu, odnosi na mjesece počinjući s plaćom za prosinac 2016. godine koja dospijeva do 31. siječnja 2017.) kada se obračunavaju zatezne kamate na porez na dohodak i na doprinose.

Doprinosi, u slučaju neisplaćene plaće dospijevaju na naplatu do posljednjeg dana u mjesecu za prethodni mjesec (čl. 24.st. 2. Zakona o doprinosima, Nar. nov., br. 84/05 do 152/24–nadalje: ZakDoh).

2. Novčana potraživanja koja radnici utužuju i promjene načina utuživanja plaće u parničnom postupku

2.1. Novčana potraživanja koja radnici utužuju na sudu

Radnik koji smatra da mu je poslodavac povrijedio neko pravo iz radnog odnosa može u roku petnaest dana od dostave odluke kojom je povrijeđeno njegovo pravo odnosno od dana saznanja za povredu prava, zahtijevati od poslodavca ostvarenje toga prava. Ako poslodavac u roku petnaest dana od dostave zahtjeva radnika ne udovolji tom zahtjevu, radnik može u daljnjem roku od petnaest dana zahtijevati zaštitu povrijeđenog prava pred nadležnim sudom (čl. 133. st. 1. i.2. Zakona o radu, Nar. nov., br. 93/14 do 151/22, nadalje: ZOR).

Zaštitu povrijeđenog prava pred nadležnim sudom ne može zahtijevati radnik koji prethodno poslodavcu nije podnio zahtjev za povrijeđena mu prava iz radnog odnosa, osim u slučaju zahtjeva radnika za naknadu štete ili drugim novčanim potraživanjima iz radnog odnosa.

Ako je zakonom, drugim propisom, kolektivnim ugovorom ili pravilnikom o radu predviđen postupak mirnoga rješavanja nastaloga spora, rok od petnaest dana za podnošenje zahtjeva sudu teče od dana okončanja toga postupka (čl. 133. st. 3. do st.5. ZOR-a).

Prema članku 139. ZOR-a, ako samim Zakonom o radu ili drugim zakonom nije drukčije određeno, **potraživanja iz radnog odnosa zastarijevaju za pet godina.**

Radnik može utužiti sljedeća neisplaćena novčana potraživanja (tražbinu – to je pravni i širi pojam od potraživanja):

- **plaće i sve dodatke na plaću** (za otežane uvjete rada, preko-vremeni i noćni rad te za rad nedjeljom, blagdanom ili nekim drugim danom za koji je zakonom određeno da se ne radi, za minuli rad i sl.),
- **naknade plaće** na koje ima pravo radnik za razdoblja u kojima iz opravdanih razloga ne radi (naknade za godišnji odmor, za dane blagdana, za bolovanje u prvih 42 dana spriječenosti za rad, plaćeni dopust i dr.),
- **naknade troškova** koji nastaju pri obavljanju poslova za poslodavce (naknade troškova prijevoza za dolazak na posao i odlazak s posla, dnevnice za službeni put, locco vožnja, pomorski dodatak, dnevnice za rad na terenu, naknada za odvojeni život i dr.)
- **nagrade, potpore i otpremnine** koje se ostvaruju u posebnim okolnostima (potpore zbog invalidnosti, potpore za slučaj smrti, jednokratne potpore u slučaju smrti člana uže obitelji radnika, potpore zbog neprekidnog bolovanja dužeg od 90 dana, prigodne nagrade, jubilarne nagrade za određeni broj navršenih godina radnog staža, otpremnine prilikom odlaska u mirovinu, otpremnine zbog poslovnog uvjetovanog otkaza i osobno uvjetovanog otkaza, otpremnine zbog ozljede na radu ili profesionalne bolesti i dr.)

Naknade plaće, nagrade, potpore i otpremnine se uobičajeno smatraju **materijalnim pravima radnika**, međutim, u praksi je moguće da su materijalna prava radnika u izvorima radnog prava različito strukturirana.

Osim Zakonom o radu, materijalna prava radnika uređuju se i sljedećim izvorima radnog prava, a to su:

- **ugovor o radu** koji su u pisanom obliku zaključili radnik i poslodavac prije početka rada,
- **pravilnik o radu** koji moraju donijeti poslodavci koji zapošljavaju najmanje 20 radnika, ako plaće radnika nisu uređene kolektivnim ugovorima (to ne znači da poslodavci koji zapošljavaju manje od 20 radnika te poslodavci koji su u kolektivnim ugovorima uredili pitanja plaće radnika ne moraju donijeti pravilnik o radu),
- **kolektivni ugovor** koji obvezuje poslodavca (temeljni, granski i na nivou poslodavca) te prošireni kolektivni ugovori koji vrijede za sve poslodavce i radnike u pojedinim djelatnostima,
- **sporazum** sklopljen između radničkog vijeća i poslodavca te sporazumi sklopljeni između Vlade RH i sindikata.

Ako je neko pravo iz radnog odnosa različito uređeno ugovorom o radu, pravilnikom o radu, sporazumom sklopljenim između radničkog vijeća i poslodavca, kolektivnim ugovorom ili zakonom, primjenjuje se za radnika najpovoljnije pravo, ako Zakonom o radu ili drugim zakonom nije drukčije određeno (čl.9.st.3. ZOR-a).

2.2. Način utuženja plaće u parničnom postupku

Prema odredbama čl. 217. Ovršnog zakona ("Narodne novine", broj 112/12 do 06/24, nadalje OvrZak) propisano je da se ovrha radi naplate novčane tražbine po osnovi radnog odnosa provodi po tražbini utvrđenoj u bruto iznosu, temeljem izvješća obračuna dospjele, a neisplaćene plaće kao ovršne isprave, temeljem zahtjeva ovrhovoditelja.

Na zahtjev ovrhovoditelja će Porezna uprava (sukladno članku 18. OvrZak), izdati potvrdu o obračunu poreza, prireza i doprinosa, uključujući i doprinos za individualnu kapitaliziranu štednju iz uku-

pno utvrđenog iznosa, u skladu s važećim propisima koji uređuju obračunavanje i plaćanje doprinosa iz plaće i poreza na dohodak, uz naznaku propisanih računa na koje će se uplatiti porez, prirez i doprinosi, uključujući i doprinos za individualnu kapitaliziranu štednju. Navedeni obračun nema značenje upravnog akta i protiv njega nisu dopušteni pravni lijekovi.

Uz prijedlog za ovrhu radi naplate novčane tražbine po osnovi radnog odnosa, ovrhovoditelj treba priložiti potvrdu Porezne uprave o obračunu poreza, prireza i doprinosa (a koja se prilaže i ovršeniku (poslodavcu protiv kojeg je pokrenut postupak ovrhe) uz rješenje o ovrši.

Ovrhovoditelj može podnijeti zahtjev za izravnu naplatu ukupno dosuđenog iznosa od Fina-e sukladno članku 209. OvrZak, uz koji prilaže i Potvrdu Porezne uprave o obračunu poreza, prireza i doprinosa. Fina će po primitku zahtjeva za izravnu naplatu naložiti prijenos iznosa iz ovršne isprave prema podacima iz potvrde o obračunu.

Ako ovrhovoditelj ima pravo na kamate, iznos kamata prenijet će se na one račune na koje se prenosi dio tražbine na koju su obračunate te kamate.

3. Temeljna obilježja primitaka koji se isplaćuju radnicima s aspekta poreza na dohodak i doprinosa i radnih odnosa

Poslodavac je obavezan radniku za izvršeni rad isplatiti plaću (čl.7. ZOR-a), te ovisno o sklopljenom ugovoru o radu i drugim izvorima radnog prava (kolektivni ugovor, pravilnik o radu...) dodatke na plaću, te ostale primitke uz plaću. Ukoliko primitak (plaća) radnika podliježe porezu na dohodak, tada podliježe i doprinosima (osim u slučajevima propisanim člankom 209. ZakDop). Na primitke koji ne podliježu plaćanju poreza na dohodak ne plaćaju se ni doprinosi.

Radi povezanosti obveze doprinosa i poreza na dohodak, pri obračunu doprinosa razlikuju se:

- **Mjesečna plaća** i naknada plaće (prema čl. 21. st. 1. ZakDop, mjesečna osnovica za obračun doprinosa jest plaća odnosno primitak od nesamostalnog rada, oporeziv porezom na dohodak, što ga poslodavac ili druga osoba umjesto poslodavca isplaćuje ili daje u naravi ili je bila dužna isplatiti osiguraniku za rad u određenom mjesecu prema ugovoru o radu, pravilniku o radu, kolektivnom ugovoru ili posebnom propisu.
- **ostali primici uz plaću** – (prema čl. 22. ZakDop, osnovicom za obračun doprinosa za osiguranika po osnovi radnog odnosa smatraju se i iznosi ostalih primitaka od nesamostalnog rada, oporezivih porezom na dohodak. Osnovicom za obračun doprinosa za osiguranika po osnovi radnog odnosa smatraju se i iznosi ostalih primitaka od nesamostalnog rada koji bi bili oporezivi porezom na dohodak da odredbama međudržavnih ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja nije drukčije uređeno).

Ostalim primicima smatraju se osobito:

- 1) primici po osnovi naknada, potpora, nagrada, darova, dnevnica, terenskog dodatka, pomorskog dodatka i otpremnine isplaćeni iznad neoporezivih iznosa, sukladno propisima o porezu na dohodak,
- 2) primici radi prekida radnog odnosa,
- 3) premije osiguranja što ih poslodavac na teret svojih sredstava a u korist radnika plaća za životno osiguranje s obilježjem štednje te za dopunsko i privatno zdravstveno osiguranje, dobrovoljno mirovinsko osiguranje ili za osiguranje imovine radnika,



4) ostali primici što ih poslodavac isplaćuje ili daje radniku za obavljeni rad sukladno ugovoru o radu, pravilniku o radu, kolektivnom ugovoru ili posebnom propisu a ti se primici ne odnose na naknadu za rad u određenom mjesecu, kao što su: dodatna plaća (izvan redovitih mjesečnih plaća), bonus za postignute rezultate i ostali slični primici od nesamostalnog rada.

Napominjemo da navedena podjela kod doprinosa (mjesečna plaća i ostali primici uz plaću) nemaju nikakav utjecaj na obračun i plaćanje poreza na dohodak. Naime, čl. 21. ZakDoh vrlo široko definira dohodak od nesamostalnog rada (plaću) te u posebnim člancima propisuje:

- koji se primici od nesamostalnog rada ne smatraju primicima od nesamostalnog rada (čl. 22. ZakDoh)
- koji primici se ne smatraju dohotkom (čl. 8. ZakDoh)
- primitke na koje se ne plaća porez na dohodak (čl. 9. ZakDoh)
- osobna oslobođenja (čl. 10. ZakDoh)
- osobni odbitak ili neoporezivi dio dohotka (čl. 14., 15. i 16. ZakDoh)
- izdatke po osnovi nesamostalnog rada (članak 23. ZakDoh)
- oslobođenje za hrvatske ratne vojnike invalide iz Domovinskog rata i članove obitelji smrtno stradalog, zatočenog ili nestalog hrvatskog branitelja iz Domovinskog rata (čl. 42. ZakDoh)

Dakle, primici po osnovi nesamostalnog rada (plaće) su oporezivi (kada je to propisano Zakonom o porezu na dohodak) neovisno o tome da li se sukladno Zakonu o doprinosima smatraju mjesečnom plaćom ili ostalim primitkom uz plaću.

3.1. Plaća

Plaća se isplaćuje nakon obavljenog rada (čl. 92. ZOR-a). Plaća i naknada plaće isplaćuju se **u novcu**. Ako kolektivnim ugovorom ili ugovorom o radu nije drukčije određeno, plaća i naknada plaće za prethodni mjesec isplaćuju se najkasnije do petnaestog dana u idućem mjesecu.

Plaća i naknada plaće su, u smislu ZOR-a, plaća i naknada plaće **u bruto iznosu**.

Pod plaćom se podrazumijeva osnovna ili minimalna plaća i sva dodatna davanja bilo koje vrste koja poslodavac izravno ili neizravno, **u novcu ili naravi**, na temelju ugovora o radu, kolektivnog ugovora, pravilnika o radu ili drugog propisa isplaćuje radnici ili radniku za obavljeni rad (čl. 91. ZOR-a).

Plaća za izvršeni (obavljeni) rad obuhvaća osnovnu plaću, dodatke na osnovnu plaću i stimulativni dio mjesečne plaće.

Pojam osnovne plaće nije definiran Zakonom o radu i on, u pravilu, predstavlja umnožak koeficijenta složenosti radnog mjesta za koje je radnik sklopio ugovor o radu i osnovice za plaću – u pojedinim izvorima radnog prava u osnovnu plaću ulazi i dodatak za radni staž (minuli rad).

Pravo na povećanu plaću tj. **obvezni dodaci na osnovnu plaću** (za otežane uvjete rada, prekovremeni i noćni rad, rad nedjeljom, blagdanom ili nekim drugim danom za koji je zakonom određeno da se ne radi – neradnim danom) dok se ostali dodaci na osnovnu plaću mogu odrediti drugim izvorima radnog prava (za radni staž koji, u pravilu, iznosi 0,5% za svaku godinu radnog staža, smjenski rad i posebni uvjeti rada, (čl. 94. ZOR-a).

Plaća je (prema čl. 7. t. 33. ZakDoh) primitak što ga poslodavac ili druga osoba umjesto poslodavca te predstavničko tijelo ili izvršno tijelo državne vlasti, jedinice područne (regionalne) samouprave ili jedinice lokalne samouprave u kojoj osiguranik obavlja dužnost izabrane ili imenovane osobe isplaćuje ili daje u naravi ili ga je bio dužan isplatiti radniku, odnosno osiguraniku po osnovi radnog odnosa ili

izabranom ili imenovanoj osobi za rad u određenom mjesecu prema ugovoru o radu, pravilniku o radu, kolektivnom ugovoru ili posebnom propisu, a od tog se primitka, prema propisima o porezu na dohodak, utvrđuje dohodak od nesamostalnog rada. Ukupan iznos primitka (bruto) sadrži iznose doprinosa iz osnovice te iznose poreza i prireza porezu na dohodak i neto iznos.

Plaćom (primitkom po osnovi nesamostalnog rada) se, prema čl. 21. ZakDoh, smatraju svi primici koje poslodavac u novcu ili u naravi isplaćuje ili daje radniku po osnovi radnog odnosa a sastoji se od:

- doprinosa iz plaće i premija osiguranja (ako zadovoljavaju propisane uvjete da budu porezno priznati izdatak) koji se smatraju izdacima – po sada važećim propisima doprinosi iz plaće su doprinosi za mirovinsko osiguranje (za I. i II. stup),
- dohotka od nesamostalnog rada – koji dobijemo kada od plaće odbijemo porezno priznate izdatke (doprinosi iz plaće),
- neoporezivog dijela dohotka od nesamostalnog rada (osobnog odbitka) koji ne podliježe oporezivanju – kada od dohotka od nesamostalnog rada odbijemo osobni odbitak dobijemo poreznu osnovicu za obračun poreza na dohodak i možebitni prirez na koju primjenjujemo propisane porezne stope na pojedine porezne razrede,
- poreza na dohodak i možebitnog prireza obračunatih na poreznu osnovicu,
- neto iznosa plaće koji se isplaćuje radniku i koji se dobije kada se iz dohotka od nesamostalnog rada odbiju porez na dohodak i možebitni prirez.

Na iznos bruto plaće obračunavaju se doprinosi iz i na plaću.

3.2. Naknada plaće

Naknada plaće u smislu radnog prava nije plaća, već naknada izgubljenih zarada za razdoblja u kojima radnik iz opravdanih razloga nije radio zato što je koristio određeno pravo iz radnog odnosa.

Za razdoblja u kojima radnik ne radi zbog opravdanih razloga određenih zakonom, drugim propisom, kolektivnim ugovorom, pravilnikom o radu ili ugovorom o radu, ima pravo na naknadu plaće. Zakonom, drugim propisom, kolektivnim ugovorom, pravilnikom o radu ili ugovorom o radu određuje se razdoblje za koje se naknada isplaćuje na teret poslodavca. Radnik ima pravo na naknadu plaće za vrijeme prekida rada do kojega je došlo krivnjom poslodavca ili zbog drugih okolnosti za koje radnik nije odgovoran. Radnik koji odbije raditi zbog neprovedenih propisanih mjera zaštite zdravlja i sigurnosti na radu, ima pravo na naknadu plaće za vrijeme dok se ne provedu propisane mjere zaštite zdravlja i sigurnosti na radu, ako za to vrijeme ne obavlja druge odgovarajuće poslove (čl. 95. ZOR-a).

Ako Zakonom o radu ili drugim zakonom, drugim propisom, kolektivnim ugovorom, pravilnikom o radu ili ugovorom o radu nije drukčije određeno, radnik ima pravo na naknadu plaće u visini prosječne plaće koja mu je isplaćena u prethodna tri mjeseca.

Naknade plaće podliježu obračunavanju i plaćanju poreza na dohodak i doprinosa pa se **u poreznom smislu smatraju plaćom**, međutim, u pojedinim slučajevima su te naknade plaće **neoporezive** ali podliježu plaćanju doprinosa za II. stup mirovinskog osiguranja kojeg ne plaćaju poslodavci (nisu obveznici plaćanja doprinosa) već državne institucije koje ih isplaćuju (npr. na naknade za bolovanje na teret HZZO-a). U nastavku nabrajamo neke od tih naknada plaće:

- naknade plaće koju poslodavac isplaćuje na svoj teret u poreznom smislu se smatraju plaćom (naknada plaće za bolovanje u prvih 42 dana spriječenosti za rad, za plaćeni dopust, za dane blagdana, za naknadu plaće za godišnji odmor i dr.),

- naknada plaće koju poslodavac isplaćuje na teret državnih institucija, a zatim od njih refundira isplaćene iznose isplaćuje se u neto iznosu i kod poslodavca ne podliježe plaćanju doprinosa a niti poreza na dohodak (npr. naknada plaće za bolovanje od 43- čeg dana bolovanja, naknada plaće za bolovanje zbog ozljede na radu i profesionalnog oboljenja od prvog dana ide na teret HZZO-a).

Osim plaće za obavljani rad utužive su i neisplaćene naknade plaće za razdoblja u kojima radnik iz opravdanih razloga nije radio (neke se u poreznom smislu smatraju plaćom a neke se naknade plaće smatraju neoporezivim primitkom).

3.3. Ostali primici uz plaću

Radi pravilnog obračuna doprinosa potrebno je razlikovati mjesečnu plaću i ostale primitaka uz plaću, međutim, u poreznom smislu osvi primici (ostali primici uz plaću) izjednačeni s plaćom.

Ostalim primicima smatraju se osobito:

- 1) primici po osnovi naknada, potpora, nagrada, darova, dnevnica, terenskog dodatka, pomorskog dodatka i otpremnine isplaćeni iznad neoporezivih iznosa, sukladno propisima o porezu na dohodak,
- 2) primici radi prekida radnog odnosa,
- 3) premije osiguranja što ih poslodavac na teret svojih sredstava a u korist radnika plaća za životno osiguranje s obilježjem štednje te za dopunsko i privatno zdravstveno osiguranje, dobrovoljno mirovinsko osiguranje ili za osiguranje imovine radnika,
- 4) ostali primici što ih poslodavac isplaćuje ili daje radniku za obavljani rad sukladno ugovoru o radu, pravilniku o radu, kolektivnom ugovoru ili posebnom propisu a ti se primici ne odnose na naknadu za rad u određenom mjesecu, kao što su: dodatna plaća (izvan redovitih mjesečnih plaća), bonus za postignute rezultate i ostali slični primici od nesamostalnog rada.

Ostali primici uz plaću se uključuju u mirovinsku osnovicu godine na koju se odnose (u godinu u kojoj su isplaćeni) a ako su isplaćeni nakon prestanka radnog odnosa uključuju se u mirovinsku osnovicu zadnje godine osiguranja kod tog poslodavca.

3.4. Neoporezive naknade troškova, nagrade, potpore i otpremnine

Naknade troškova (koji nastaju pri obavljanju poslova za poslodavce (naknade troškova prijevoza za dolazak na posao i odlazak s posla, dnevnice za službeni put, locco vožnja, pomorski dodatak, dnevnice za rad na terenu, naknada za odvojeni život i dr.), **nagrade, potpore i otpremnine** (potpore zbog invalidnosti, potpore za slučaj smrti, jednokratne potpore u slučaju smrti člana uže obitelji radnika, potpore zbog neprekidnog bolovanja dužeg od 90 dana, prigodne nagrade, jubilarne nagrade za određeni broj navršenih godina radnog staža, otpremnine prilikom odlaska u mirovinu, otpremnine zbog poslovno uvjetovanog otkaza i osobno uvjetovanog otkaza, otpremnine zbog ozljede na radu ili profesionalne bolesti i dr.) smatraju se **neoporezivim** do iznosa i uz uvjete propisane Zakonom i Pravilnikom o porezu na dohodak.

Primicima po osnovi nesamostalnog rada (plaćom) smatraju se, između ostalih, i primici po osnovi naknada, potpora, nagrada i drugog (otpremnine), koje poslodavac isplaćuje ili daje radnicima **iznad** propisanih iznosa (čl. 21. st. 1. t.b. ZakDoh). Vrste, uvjeti i visine neoporezivih naknada troškova, potpora, nagrada i otpremnina koji se ne smatraju plaćom i koje radnicima mogu isplatiti poslodavci propisane su čl. 7. Pravilnika o porezu na dohodak (Nar.nov.,br. 115/16 do 16/25, nadalje: PravDoh).

Kod isplate neoporezivih primitaka po osnovi naknada troškova, potpora, nagrada i otpremnina po sudskim presudama postavlja se pitanje da li su oni neoporezivi budući ti radnici obično više nisu u radnom odnosu kod isplatitelja.

Porez na dohodak se **ne plaća** na primitke radnika i fizičkih osoba (iz čl. 21. ZakDoh) po osnovi naknada, potpora i nagrada koje im isplaćuje poslodavac i isplatitelj primitka, odnosno plaće, do propisanih iznosa, te primitke **bivših radnika** i **nasljednika bivših radnika** po osnovi naknada, potpora i nagrada koje isplaćuje poslodavac i isplatitelj primitka, odnosno plaće, **a koje su dospjele na isplatu za vrijeme trajanja radnog odnosa ili je pravo na isplatu nastalo za vrijeme trajanja radnog odnosa do propisanih iznosa** (čl. 9. t. 9. ZakDoh).

Kada se temeljem **izvansudske nagodbe** bivšim radnicima (koji više nisu u radnom odnosu kod isplatitelja) isplaćuju neoporezive naknade, potpore, nagrade, otpremnine one se **moгу neoporezivo isplatiti** samo u slučaju ako je u izvorima radnog prava koja su u tom razdoblju obvezivala poslodavca **bila utvrđena takva poslodavčeva obveza prema radniku**.

3.5. Zatezne kamate

Ako poslodavac i isplatitelj primitka, odnosno plaće i mirovine iz članka 21. ZakDoh isplaćuje radniku i fizičkim osobama te umirovljenicima plaću ili mirovinu **po sudskoj presudi, sudskoj nagodbi ili izvansudskoj nagodbi**, propisane **zatezne kamate** isplaćene po toj osnovi **ne smatraju se primitkom od nesamostalnog rada i ne podliježu oporezivanju**. Primicima po osnovi nesamostalnog rada ne smatraju se niti zatezne kamate isplaćene na temelju arbitražnih odluka u skladu s posebnim propisom, zatezne kamate isplaćene prema rješenju službeničkih sudova te zatezne kamate isplaćene na temelju nagodbi sklopljenih u postupcima za mirno rješenje spora do visine zakonske stope zateznih kamata (čl. 22. st. 3. ZakDoh).

Sve ostale isplate zateznih kamata smatraju se dohotkom od nesamostalnog rada (plaćom) koji podliježe plaćanju poreza na dohodak i doprinosa.

Od 1. siječnja 2017. godine isplaćene zatezne kamate temeljem **izvansudske nagodbe smatraju neoporezivim**, dok su se do 31. prosinca 2016. smatrale oporezive kao dohodak od nesamostalnog rada (plaća).

Od 1. siječnja 2017. porez na dohodak dopijeva i ako plaća nije isplaćena, što znači da na zakašnjenja u plaćanju poreza na dohodak i prireza treba obračunati i platiti zatezne kamate, i to:

- na utužene plaće koje se odnose na plaće koje dopijevaju do 31. prosinca 2016. godine (to se, u pravilu, odnosi za mjesec zaključno s plaćom za studeni 2016. godine koja dopijeva do 31. prosinca 2016.) kada se ne obračunavaju zatezne kamate na porez na dohodak, već samo na doprinose.
- na utužene plaće koje se odnose na plaće koje dopijevaju od 1. siječnja 2017. godine (to se, u pravilu, odnosi na mjesec počinjući s plaćom za prosinac 2016. godine koja dopijeva do 31. siječnja 2017.) kada se obračunavaju zatezne kamate na porez na dohodak i na doprinose).

Zatezne kamate obračunate na ostale dijelove bruto plaće (doprinosi iz plaće, porez i prirez) te na doprinose na plaću pripadaju adresatima (HZMO-u za I. stup a osiguraniku za II. stup, županijama, gradovima i općinama za porez na dohodak i prirez, HZZO-u za doprinose i HZZ-u za doprinose). Za navedene adresante se obračunata i plaćena zatezna kamata ne podnosi PU putem obrasca JOPPD-a, već to treba učiniti samo za obračunate i naplaćene zatezne kamate



po osnovi doprinosa za II. stup koji se usmjeravaju na osobne račune osiguranika II. stupa putem REGOS-a.

Kada radnik utužuje bruto plaću njemu pripada samo **neto plaća** dok se javna davanja iz te plaće (doprinosi iz plaće, porez na dohodak i prirez) obračunavaju i plaćaju u ime i za račun radnika.

Radniku pripada zatezna kamata obračunata na glavnicu neto plaće.

Na iznos manje ili više plaćenog poreza obračunavaju se i plaćaju kamate u skladu s posebnim propisom, (čl 130. Općeg poreznog zakona, Nar. nov., br 115/16 do 152/24, nadalje: OPZ), ako OPZ-om nije uređeno drugačije. Dospijeće pojedine vrste poreza utvrđuje se posebnim zakonom. Kamate se obračunavaju od dana dospjeća porezne obveze. Na iznos dužnih kamata ne obračunavaju se kamate.

Na plaćene poreze bez pravne osnove kamate se obračunavaju počevši s 15-im danom od dana primitka zahtjeva za povrat, ako posebnim propisom nije uređeno drugačije. Iznimno, ako je poništeno ili izmijenjeno rješenje ili drugi akt o zaduženju na temelju kojeg je plaćen porez, tada obračun kamata na ukupno plaćeni iznos počinje teći od dana uplate poreznog duga. Ako se tijekom poreznog nadzora utvrdi razlika porezne obveze, kamata se obračunava od dana kada je tu poreznu obvezu porezni obveznik bio dužan platiti.

Pri obračunu zatezne kamate primjenjuje se slijedeća formula:

$$K = \frac{C \times p \times n}{100}$$

gdje oznake imaju slijedeće značenje:

- K = zatezna kamata
- C = glavnica
- p = stopa zatezne kamate
- n = broj godina

Pri obračunu zatezne kamate za obračunsko razdoblje kraće od jedne godine primjenjuje se kalendarski broj dana za tu godinu i koristi se ovaj matematički izraz:

$$K = \frac{C \times p \times d}{36.500}$$

odnosno za prijestupnu godinu:

$$K = \frac{C \times p \times d}{36.600}$$

gdje oznake imaju slijedeće značenje:

- K = zatezna kamata
- C = glavnica
- p = stopa zatezne kamate
- d = broj dana

U nastavku dajemo prikaz zatezних kamatnih stopa za pojedina razdoblja:

R.br.	Razdoblje	Stopa zatezne kamate
1.	01.01.2017.–30.06.2017.	7,68 %
2.	01.07.2017.–31.12.2017.	7,41 %
3.	01.01.2018.–30.06.2018.	7,09 %
4.	01.07.2018.–31.12.2018.	6,82 %
5.	01.01.2019. – 30.06.2019.	6,54 %
6.	01.07.2019. – 31.12.2019.	6,30 %
7.	01.01.2020. – 30.06.2020.	6,11 %
8.	01.07.2020. – 31.12.2020.	5,89 %
9.	01.01.2021. – 30.06.2021.	5,75 %
10.	01.07.2021. – 31.12.2021.	5,61 %
11.	01.01.2022. – 30.06.2022.	5,49 %
12.	01.07.2022. – 31.12.2022.	5,31 %
13.	01.01.2023. – 30.06.2023.	5,50 %
14.	01.07.2023. – 31.12.2023.	7,00 %
15.	01.01.2024. – 30.06.2024.	7,50 %
16.	01.07.2024. – 31.12.2024.	7,25 %
17.	01.01.2025. – 30.06.2025.	6,15 %
18.	01.07.2025. – 31.12.2025.	5,15 %

3.6. Naknada parničnih troškova

Na radne sporove se ne plaćaju sudske pristojbe, međutim, u parničnom postupku postoje i drugi troškovi kao npr. troškovi odvjetnika, troškovi vještačenja i dr.

Parnični troškovi nisu primitak radnika već nadoknada troškova koji su mu nastali u svezi sa sudskim sporom. Parnični troškovi se nadoknađuju u dosuđenom iznosu od strane suda i ne podliježu plaćanju javnih davanja, neovisno o tome da li se isplaćuju radnikovom odvjetniku ili izravno radniku. Nadoknađeni parnični troškovi su prihod/primitak drugih osoba (odvjetnika, vještaka, suda i dr.).

4. Obračun doprinosa i zatezних kamata prema plaći na temelju sudske presude

Doprinosi se od 1. siječnja 2003. pa na dalje obračunavaju prema propisima važećim za razdoblje osiguranja na koje se obveza odnosi. Iznimno, za osiguranike po osnovi radnog odnosa i na razdoblje u osiguranju (staž) do zaključno 31. prosinca 2002. doprinosi obračunavaju prema vrstama doprinosa i stopama za obračun važećim na dan 31. prosinca 2002. godine, osim doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje i posebnog doprinosa za zdravstveno osiguranje za prava u slučaju ozljede na radu i profesionalne bolesti koji se ne obračunavaju ako se obveza odnosi na razdoblje u kojemu nije postojala obveza tih doprinosa (čl. 238. ZakDop).

Stoga se obveza doprinosa i obračun zatezних kamata utvrđuju odvojeno ovisno o tome na koje se razdoblje (staž osiguranja) plaća odnosi a to su:

- razdoblje (staž osiguranja) do 31. prosinca 2002. i
- razdoblje (staž osiguranja) s početkom od 1. siječnja 2003. pa na dalje.

RiPup
TELEFON ZA KONZULTACIJE
Ponedjeljkom i četvrtkom
od 11.00 do 15.30 sati,
utorkom, srijedom i petkom
od 8.30 do 13.00 sati.
01/48 36 046 i 01/49 21 739

U nastavku prikazujemo vrste i stope doprinosa za razdoblje od 2002.- 2025. godine.

Stope doprinosa iz i na plaću koji se primjenjuju kod isplate plaća

God.	Stope doprinosa iz plaće				Stope doprinosa na plaću				
	Mirovinsko osiguranje	Zdravstveno osiguranje	Zapošljavanje	Zbrojna stopa	Mirovinsko osiguranje	Zdravstveno osiguranje	Ozljede i prof. bolesti*	Zapošljavanje	Zbrojna stopa ns plsću
2002.	10,75 % ili (5,75% I.stup + 5,00% II.stup)	9,0%	0,85%	20,60%	8,75%	7,0%	0,47%	0,85	17,07%
2003.	20,00% ili (15% I.stup + 5% II .stup)	-	-	20,00%	-	15,00%	0,50%	1,70%	17,20%
2004.	20,00% ili (15% I.stup + 5% II .stup)	-	-	20,00%	-	15,00%	0,50%	1,70%	17,20%
2005.	20,00% ili (15% I.stup + 5% II .stup)	-	-	20,00%	-	15,00%	0,50%	1,70% ili 1,6% + 0,1%**	17,20%
2006.	20,00% ili (15% I.stup + 5% II .stup)	-	-	20,00%	-	15,00%	0,50%	1,70% ili 1,6% + 0,1% ili 1,6% + 0,2%	17,20% ili 17,30%
2007.	20,00% ili (15% I.stup + 5% II .stup)	-	-	20,00%	-	13,00%	0,50%	1,70% ili 1,6% + 0,1% ili 1,6% + 0,2%	15,20% ili 15,30%
2008.	20,00% ili (15% I.stup + 5% II .stup)	-	-	20,00%	-	15,00%	0,50%	1,70% ili 1,6% + 0,1% ili 1,6% + 0,2%	17,20% ili 17,30%
2009.	20,00% ili (15% I.stup + 5% II .stup)	-	-	20,00%	-	15,00%	0,50%	1,70% ili 1,6% + 0,1% ili 1,6% + 0,2%	17,20% ili 17,30%
2010.	20,00% ili (15% I.stup + 5% II .stup)	-	-	20,00%	-	15,00%	0,50%	1,70% ili 1,6% + 0,1% ili 1,6% + 0,2%	17,20% ili 17,30%
2011.	20,00% ili (15% I.stup + 5% II .stup)	-	-	20,00%	-	15,00%	0,50%	1,70% ili 1,6% + 0,1% ili 1,6% + 0,2%	17,20% ili 17,30%
2012.	20,00% ili (15% I.stup + 5% II .stup)	-	-	20,00%	-	do 30.4.2012. 15,00 % od 1.5.2012. 13,00%	0,50%	1,70%	17,20% ili 17,30% ili 15,20% ili 15,30%
2013.	20,00% ili (15% I.stup + 5% II .stup)	-	-	20,00%	-	13,00%	0,50%	1,70% ili 1,6% + 0,1% ili 1,6% + 0,2%	15,20% ili 15,30%
2014.	20,00% ili (15% I.stup + 5% II .stup)	-	-	20,00%	-	do 31.3. 2014. 13,00 % od 1.4. 2014. 15,00%	0,50%	1,70% ili 1,6% + 0,1% ili 1,6% + 0,2%	15,20% ili 15,30% ili 17,20% ili 17,30%
2015.	20,00% ili (15% I.stup + 5% II .stup)	-	-	20,00%	-	15,00%	0,50%	1,70%	17,20%
2016.	20,00% ili (15% I.stup + 5% II .stup)	-	-	20,00%	-	15,00%	0,50%	1,70%	17,20%
2017.	20,00% ili (15% I.stup + 5% II .stup)	-	-	20,00%	-	15,00%	0,50%	1,70%	17,20%
2018.	20,00% ili (15% I.stup + 5% II .stup)	-	-	20,00%	-	15,00%	0,50%	1,70%	17,20%



God.	Stope doprinosa iz plaće				Stope doprinosa na plaću				
	Mirovinsko osiguranje	Zdravstveno osiguranje	Zapošljavanje	Zbrojna stopa	Mirovinsko osiguranje	Zdravstveno osiguranje	Ozljede i prof. bolesti*	Zapošljavanje	Zbrojna stopa ns plsću
2019.	20,00% ili (15% I.stup + 5% II .stup)	-	-	20,00%	-	16,50%	0%	0%	16,50%
2020.	20,00% ili (15% I.stup + 5% II .stup)	-	-	20,00%	-	16,50%	0%	0%	16,50%
2021.	20,00% ili (15% I.stup + 5% II .stup)	-	-	20,00%	-	16,50%	0%	0%	16,50%
2022.	20,00% ili (15% I.stup + 5% II .stup)	-	-	20,00%	-	16,50%	0%	0%	16,50%
2023.	20,00% ili (15% I.stup + 5% II .stup)	-	-	20,00%	-	16,50%	0%	0%	16,50%
2024.	20,00% ili (15% I.stup + 5% II .stup)	-	-	20,00%	-	16,50%	0%	0%	16,50%
2025.	20,00% ili (15% I.stup + 5% II .stup)	-	-	20,00%	-	16,50%	0%	0%	16,50%

4.1. Obračun doprinosa i zateznih kamata na doprinose za staž osiguranja

Pri isplati plaće po sudskoj presudi ili nagodbi sklopljenoj u tijeku sudskog potrebno je:

- za svakih mjesec dana staža osiguranja utvrditi mjesečnu osnovicu–stvarnu plaću (bez moguće obračunatih kamata radi neisplate plaće) uzevši pri tome u obzir odredbe o najnižoj i najvišoj mjesečnoj osnovici,
- prema mjesečnoj osnovici utvrditi obveze doprinosa prema vrstama doprinosa i stopama (naravno, treba obračunati kako doprinose iz plaće tako i doprinose na plaću),
- za svaku mjesečnu obvezu doprinosa obračunati zatezne kamate po propisanim zateznim kamatama za pojedina razdoblja i to za razdoblje s početkom od zadnjega dana u mjesecu u kojemu je dospjela obveza doprinosa sve do dana plaćanja doprinosa,
- obračunate doprinose i kamate poslodavac treba uplatiti u korist uplatnog računa Državnog proračuna pozivom na šifru vrste doprinosa prema Naredbi o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa te prihoda za financiranje drugih javnih potreba.

Kada se plaća odnosi na razdoblje (staž osiguranja) iza 1. siječnja 2003. tada se doprinosi obračunavaju prema vrstama i stopama važećim za to razdoblje osiguranja na koje se obveza odnosi.

Dospijeće za uplatu doprinosa je istovremeno s isplatom plaće a u slučaju kada plaća nije isplaćena do zadnjeg dana u mjesecu za prethodni mjesec, doprinosi se trebaju obračunati prema stvarno pripadajućoj plaći i uplatiti do zadnjeg dana u mjesecu za prethodni mjesec.

Dakle, doprinose treba obračunati prema stvarnoj plaći pripadajućoj za određeni mjesec te prema utvrđenim mjesečnim obvezama (doprinosa) treba obračunati zatezne kamate za razdoblje od zadnjeg dana u mjesecu u kojem je obveza dospjela do dana plaćanja doprinosa.

5. Obračun poreza na dohodak te zateznih kamata prema plaći na temelju sudske presude

Kod dohotka od nesamostalnog rada (plaće) predujam poreza obračunava, obustavlja i uplaćuje poslodavac i isplatelj primitka ili plaće, odnosno mirovine ili sam porezni obveznik, prilikom svake isplate prema propisima koji važe na dan isplate. (čl. 24. ZakDoh).

Predujam poreza na dohodak od nesamostalnog rada obračunava se od porezne osnovice koju čini iznos svih primitaka od nesamostalnog rada ostvarenih tijekom jednog mjeseca (kumulativno), umanjen za izdatke (uplaćene doprinosi za mirovinsko osiguranje, prema čl. 23. ZakDoh) koji su uplaćeni i umanjeni za iznos mjesečnog **osobnog odbitka**.

Predujam poreza na dohodak od nesamostalnog rada se od 01.01.2024. obračunava utvrđuje prema odredbama ZakDoh, te Zakona o lokalnim porezima (Nar. nov, br. 115/16. do 114/23), kojim jedinice lokalne samouprave (nadalje: JLS) mogu obveznicima poreza na dohodak sa svoga područja odlukom propisati plaćanje prireza porezu na dohodak (prema prebivalištu / uobičajenom boravištu obveznika. Kada porezni obveznik u Republici Hrvatskoj nema prebivalište ni uobičajeno boravište, pripadnost se određuje prema sjedištu odnosno prebivalištu / uobičajenom boravištu isplatelja. Sa 01.01.2024. je ukinut prirez porezu na dohodak, te su jedinice lokalne samouprave dobile ovlasti da svojim odlukama samostalno propisuju visinu poreznih stopa za godišnje dohotke (dohodak od nesamostalnog rada, samostalne djelatnosti i drugi dohodak koji se ne smatra konačnim). Sa 01.01.2025. promijenjene su visine poreznih stopa, koje je predstavničko tijelo jedinica lokalne samouprave svojom odlukom treba propisati u granicama propisanim prijedlogom zakona. Pregled promjena stopa poreza na dohodak po godinama od 2017. dajemo u nastavku članka.

Na navedeni način dužna je postupiti i inozemna organizacija, koja ne uživa diplomatski imunitet u Republici Hrvatskoj i službenici te organizacije sa sjedištem, odnosno prebivalištem u Republici Hrvatskoj pri isplati primitaka od nesamostalnog rada radnicima i fizičkim osobama koje ostvaruju te primitke (čl. 24. st.4. ZakDoh).

Obračunati predujam poreza na dohodak od nesamostalnog rada umanjuje se za 50% umirovljenicima po osnovi ostvarenog dohotka od mirovine (prema čl. 24. st.5. ZakDoh) ili poreznim obveznicima koji imaju prebivalište i borave na području jedinica lokalne samouprave razvrstanih u I. skupinu po stupnju razvijenosti prema posebnom propisu o regionalnom razvoju Republike Hrvatske i na području Grada Vukovara utvrđenom prema posebnom propisu o obnovi i razvoju Grada Vukovara.

Način obračuna poreza na dohodak ovisi o tome isplaćuje li se plaća na temelju sudske presude, nagodbe sklopljene u tijeku sudskog postupka ili izvansudske nagodbe, da li je plaća, koja se isplaćuje po sudskoj presudi, utužena u bruto ili neto iznosu te da li se plaća isplaćuje za tekuće razdoblje.

U praksi imamo slijedeće načine tj. postupke koje primjenjujemo kod obračuna poreza na dohodak i možebitnog prireza:

- predujam poreza na dohodak od nesamostalnog rada po osnovi primitka (plaće, iz čl. 21. st. 1. ZakDoh), ostvarenog u proteklim poreznim razdobljima, a koji se isplaćuje **po sudskoj presudi** prema članku 433.a Zakona o parničnom postupku (Nar. nov., br. 53/91 do 79/19), **nagodbi u tijeku sudskog postupka**, nagodbi sklopljenoj s nadležnim državnim odvjetništvom u postupcima za mirno rješenje spora ili nagodbi sklopljenoj u postupku mirenja u individualnim radnim sporovima prema zakonu kojim je uređen postupak mirenja, kao i u postupcima pred nadležnim službeničkim sudovima, **obračunava, obustavlja i uplaćuje isplatitelj primitka prema propisima koji su važili na dan kada je isplata trebala biti obavljena, uz primjenu godišnjeg obračuna** poreza na dohodak od nesamostalnog rada i prireza porezu na dohodak i uz korištenje podataka dostavljenih od Porezne uprave o iskorištenom iznosu osobnog odbitka i primijenjenim poreznim stopama na godišnjoj razini, pod uvjetom da utuženi iznos primitka (plaće), odnosno iznos primitka utvrđen nagodbom sadržava iznos doprinosa za obvezna osiguranja iz primitka prema posebnim propisima, porez na dohodak i prirez porezu na dohodak. Ako se isplata provede **u ovršnom postupku** na način da je poreznom obvezniku isplaćen ukupan primitak, porezni obveznik obavezan je uplatiti porez na dohodak i prirez porezu na dohodak.
- plaća se isplaćuje na temelju sudske presude ili nagodbe sklopljene u tijeku sudskog postupka i koja je utužena kao neto plaća porez na dohodak se obračunava kumulativno na ukupni iznos porezne osnovice i primjenjuju se propisi koji važe **na dan isplate plaće** i to neovisno za koje se razdoblje odnosi isplaćena plaća.
- plaća se isplaćuje na temelju izvansudske nagodbe neovisno da li je ugovorena u bruto ili neto iznosu—porez na dohodak se obračunava kumulativno na ukupni iznos porezne osnovice i primjenjuju se propisi koji važe na dan isplate plaće i to neovisno na koje se razdoblje odnosi isplaćena plaća.
- ako se plaća isplaćuje za tekuće razdoblje primjenjuju se propisi koji važe na dan isplate plaće.

Poslodavac je obavezan iz svake plaće po sudskoj presudi ili nagodbi sklopljenoj u tijeku sudskog postupka za svaki pojedini mjesec prethodnih poreznih razdoblja obračunati porez na dohodak i možebitni prirez, po poreznim razredima (porezne stope i dijelovi porezne osnovice na koje se primjenjuju te stope) prema važećim propisima o porezu na dohodak koji su bili na snazi i u primjeni u vrijeme kada je svaka pojedina mjesečna plaća trebala biti isplaćena.

Ako je u međuvremenu radnik, kojemu poslodavac isplaćuje plaće po sudskoj presudi ili nagodbi sklopljenoj u tijeku sudskog postupka za prethodna porezna razdoblja, promijenio prebivalište ili uobičajeno boravište, obvezu prireza poslodavac treba utvrditi prema propisima koji su vrijedili u tim razdobljima za koje plaću isplaćuje i to za mjesto u kojem je u tim razdobljima radnik imao prebivalište odnosno uobičajeno boravište.

Pregled poreznih razreda i osnovnog osobnog odbitka od 2017. – 2025.

God.	Osnovni osobni odbitak	POREZNI RAZREDI (porezne stope i dijelovi porezne osnovice na koje se primjenjuju te stope)			
		%	iznos	%	iznos
01.01.2017. – 31.12.2018.	3.800,00 kn	24%	do 17.500,00 kn	36%	iznad 17.500,00 kn
01.01.2019. – 31.12.2019.	3.800,00 kn	24%	do 30.000,00 kn	36%	iznad 30.000,00 kn
01.01.2020. – 31.12.2020.	4.000,00 kn	24%	do 30.000,00 kn	36%	iznad 30.000,00 kn
01.01.2021. – 31.12.2022.	4.000,00 kn	20%	do 30.000,00 kn	30%	iznad 30.000,00 kn
01.01.2023. – 31.12.2023.	530,89 €	20%	do 3.981,69 €	30%	iznad 3.981,69 €
01.01.2024. – 31.12.2024.	560,00 €	Niža stopa	do 4.200,00 €	Viša stopa	iznad 4.200,00 €
01.01.2025. –	600,00 €	Niža stopa	do 5.000,00 €	Viša stopa	iznad 5.000,00 €

Izmjenama i dopunama Zakona o porezu na dohodak i Zakona o lokalnim porezima (Nar. nov., br. 114/23) ukinut je obračun prireza porezu na dohodak **od 01.01.2024.** Jedinice lokalne samouprave (nadalje: JLS) su dobile ovlasti da svojim odlukama samostalno propisuju visinu poreznih stopa za godišnje dohotke (dohodak od nesamostalnog rada, samostalne djelatnosti i drugi dohodak koji se ne smatra konačnim).

Predstavničko tijelo jedinica lokalne samouprave bi svojom odlukom trebalo propisati visine poreznih stopa u granicama propisanim prijedlogom zakona, koje su od 01.01.2024. do 31.12.2024. bile:

- općina – nižu stopu u granicama od 15% do 22% te višu stopu u granicama od 25% do 33%
- grad s manje od 30.000 stanovnika nižu stopu u granicama od 15% do 22,40% te višu stopu u granicama od 25% do 33,60%
- grad s više od 30.000 stanovnika nižu stopu u granicama od 15% do 23% te višu stopu u granicama od 25% do 34,50%
- Grad Zagreb nižu stopu u granicama od 15% do 23,60% te višu stopu u granicama od 25% do 35,40 %.



JLS koje nisu donijele nikakvu odluku kojom će propisati visinu poreznih stopa u propisanom roku, niža porezna stopa je 20%, te viša stopa 30%.

Od 01.01.2025. promijenjene su visine poreznih stopa, koje je predstavničko tijelo jedinica lokalne samouprave svojom odlukom treba propisati u granicama propisanim prijedlogom zakona, i to:

- 1) općina—nižu stopu u granicama od 15 do 20 % te višu stopu u granicama od 15 do 30 %,
- 2) gradovi nižu stopu u granicama od 15 do 21 %, te višu stopu u granicama od 15 do 31 %,
- 3) veliki gradovi sjedišta županija nižu stopu u granicama od 15% do 22% te višu stopu u granicama od 15 do 32%
- 4) Grad Zagreb nižu stopu u granicama od 15% do 23 % te višu stopu u granicama od 15 do 33%.

JLS koje nisu donijele nikakvu odluku kojom će propisati visinu poreznih stopa u propisanom roku, niža porezna stopa je 20%, te viša stopa 30%.

Popis poreznih stopa po JLS mogu se pronaći na web portalima.

Pregled osnovnog odbitka te pripadajući dijelovi osobnog odbitka za uzdržavanog člana, prvo, drugo i treće dijete te invalidnost

Godina	Mjesečni osnovni osobni odbitak	Mjesečni odbitak za uzdržavanog člana	Mjesečni odbitak za uzdržavano prvo dijete	Mjesečni odbitak za uzdržavano drugo dijete	Mjesečni odbitak za uzdržavano treće dijete	Mjesečni odbitak za invalidnost**
1996.	700,00	210,00	210,00	280,00	350,00	140,00
1997.	800,00	240,00	240,00	320,00	400,00	160,00
1998.	800,00	240,00	240,00	320,00	400,00	160,00
1999.	1.000,00	500,00	500,00	700,00	1.000,00	200,00
2000. (1.-3.) 2000. (4.-12.)	1.000,00 1.250,00	500,00 625,00	500,00 625,00	700,00 875,00	1.000,00 1.250,00	200,00 250,00
2001.	1.250,00	625,00	625,00	875,00	1.250,00	250,00
2002.	1.250,00	625,00	625,00	875,00	1.250,00	250,00
2003.	1.500,00	600,00	630,00	885,00	1.260,00	375,00
2004.	1.500,00	600,00	630,00	885,00	1.260,00	375,00
2005.	1.600,00	800,00	800,00	1.120,00	1.600,00	480,00 ili 1.600,00
2006.	1.600,00	800,00	800,00	1.120,00	1.600,00	480,00 ili 1.600,00
2007.	1.600,00	800,00	800,00	1.120,00	1.600,00	480,00 ili 1.600,00
2008. (1.-6.)	1.600,00	800,00	800,00	1.120,00	1.600,00	480,00 ili 1.600,00
2008. (7.-12.)	1.800,00	900,00	900,00	1.260,00	1.800,00	540,00 ili 1.800,00
2009.	1.800,00	900,00	900,00	1.260,00	1.800,00	540,00 ili 1.800,00
2010.	1.800,00	900,00	900,00	1.260,00	1.800,00	540,00 ili 1.800,00
2011.	1.800,00	900,00	900,00	1.260,00	1.800,00	540,00 ili 1.800,00
od 1. 1. 2012. do 29. 2. 2012.	1.800,00	900,00	900,00	1.260,00	1.800,00	540,00 ili 1.800,00
od 1. 3 2012. do 31.12 2014.	2.200,00	1.100,00	1.100,00	1.540,00	2.200,00	660,00 ili 2.200,00
od 1. 1. 2015. – 31.12.2016.	2.600,00	1.300,00	1.300,00	1.820,00	2.600,00	780,00 ili 2.600,00
Od 1.1.2017. – 31.12.2018. Odbitak se izračunava od 2.500,00 *	3.800,00	1.750,00	1.750,00	2.500,00	3.500,00	1.000,00 ili 3.750,00
Od 1.1.2020. – 31.12.2022. Odbitak se izračunava od 2.500,00 kn*	4.000,00 kn	1.750,00 kn	1.750,00 kn	2.500,00 kn	3.500,00 kn	1.000,00 ili 3.750,00 kn
Od 1.1.2023. – 31.12.2023. Odbitak se izračunava od 331,81 €* *	530,89 €	232,27 €	232,27 €	331,81 €	464,53	132,72 € ili 497,72 €
Od 1.1.2024. – 31.12.2024. Odbitak se izračunava od 560,00 €	560,00 €	280,00 €	280,00 €	392,00 €	560,00	168,00 € ili 560,00 €
Od 1.1.2025. – Odbitak se izračunava od 600,00 €	600,00 €	300,00 €	300,00 €	420,00 €	600,00	180,00 € ili 600,00 €

*osnovica osobnog odbitka

**invalidnost do 99,99% / invalidnost 100%

5.2. Korištenje osobnog odbitka

Poslodavac ili isplatelj plaće bivšim radnicima kod obračuna plaće po sudskoj presudi, nagodbi u tijeku sudskog postupka, nagodbi sklopljenoj s nadležnim državnim odvjetništvom u postupcima za mirno rješenje spora ili nagodbi sklopljenoj u postupku mirenja u individualnim radnim sporovima prema zakonu kojim je uređen postupak mirenja, kao i u postupcima pred nadležnim službeničkim sudovima, može priznati osobni odbitak temeljem rješenja Porezne uprave o iskorištenom iznosu osobnog odbitka (čl. 25.st. 6. ZakDoh).

Ukoliko za protekla razdoblja ili samo za neka protekla razdoblja za koje poslodavac (prema čl. 25.st.6. ZakDoh) kod isplate plaće nije iskoristio osobni odbitak radnika (za vlastito uzdržavanje i invalidnost i za uzdržavanje članova uže obitelji i njihovu invalidnost), već je osobni odbitak za njegovo uzdržavanje i invalidnost te za uzdržavanje članova uže obitelji te njihovu invalidnost iskoristio član njegove uže obitelji, Porezna uprava će za ta razdoblja u obavijesti naznačiti da radnik svoj osobni odbitak nije iskoristio, već da je osobni odbitak za njegovo uzdržavanje iskoristila neka druga fizička osoba (s podacima o imenu i prezimenu, adresi i OIB-u te fizičke osobe). U tom slučaju poslodavac pri obračunu plaća za protekla porezna razdoblja ne može uzeti u obzir osobni odbitak za ona porezna razdoblja za koja je osobni odbitak za njegovo uzdržavanje iskoristio član njegove uže obitelji.

5.3. Dospjelost poreza na dohodak za neisplaćene plaće i plaćanje zatezних kamata

Čl. 25.t.5. ZakDoh (koji se primjenjuje od 01.01.2017.) propisano je da poslodavac koji na dan dospelosti ne isplati plaću (iz čl. 21.st.1. ZakDoh), kada je sukladno odredbama zakona kojim se uređuju radni odnosi, obavezan dostaviti radniku obračun iznosa koje je bio dužan isplatiti (do kraja mjeseca u kojem je dospjela isplata plaće, prema čl. 93.st. 2. ZOR-a), predujam poreza na dohodak od nesamostalnog rada obračunava se i dospijeva na naplatu istodobno s nastankom obveze dostave obračuna radniku o dospelom, a neisplaćenom primitku.

Ukoliko porez na dohodak dospijeva i ako plaća nije isplaćena, došlo je do zakašnjenja u plaćanju poreza na dohodak i prireza, te treba obračunati i platiti zatezne kamate.

Dakle, ovisno o razdoblju na koje se odnosi utužena plaća postoje dva različita pristupa u svezi obračuna i plaćanja zatezних kamata u svezi plaćanja porez na dohodak od nesamostalnog rada (plaće), i to:

- na utužene plaće koje se odnose na plaće koje dospijevaju do 31. prosinca 2016. godine (to se, u pravilu, odnosi za mjesec zaključno s plaćom za studeni 2016. godine koja dospijeva do 31. prosinca 2016.) kada se ne obračunavaju zatezne kamate na porez na dohodak, već samo na doprinose.
- na utužene plaće koje se odnose na plaće koje dospijevaju od 1. siječnja 2017. godine (to se, u pravilu, odnosi na mjesec počinjući s plaćom za prosinac 2016. godine koja dospijeva do 31. siječnja 2017.) kada se obračunavaju zatezne kamate na porez na dohodak i na doprinose. To znači da **treba obračunati zatezne kamate** za razdoblje od zadnjeg dana u mjesecu u kojem je obveza poreza na dohodak dospjela (za prethodni mjesec) do dana plaćanja poreza na dohodak.

U točki 3.5. (Zatezne kamate) ovog članka dali smo tabelu sa pregledom stopa zatezних kamata od 01.01.2017. do 31.12.2025. godine.

6. Izvještavanje Porezne uprave na obrascu JOPPD

Obveznici obračunavanja i plaćanja doprinosa dostavljaju Obrazac JOPPD o obvezi doprinosa (iz i na osnovicu s tim da je doprinos iz osnovice sadržan u utuženom iznosu a doprinosi na plaću nisu) prema osnovici utvrđenoj temeljem sudske presude, za razdoblja koja se ne odnose na staž osiguranja tekuće kalendarske godine ili se ne pripisuju stažu osiguranja tekuće kalendarske godine, prema

članku 433.a Zakona o parničnom postupku (SLSFRJ 4/77 do 35/91, te Nar. nov., br., 53/91 do 155/23), nagodbe u tijeku sudskog postupka, nagodbe sklopljene s nadležnim državnim odvjetništvom u postupcima za mimo rješenje spora, nagodbe sklopljene u postupku mirenja u individualnim radnim sporovima prema Zakonu o mirenju na dan pravomoćnosti odluke ili najkasnije sljedeći radni dan (prema čl. 79. st.3. PravDoh) .

Kod isplate plaće po sudskoj presudi koja je dospjela u tekućem razdoblju, svaku mjesečnu plaću treba iskazati u **zasebnom obrascu JOPPD** koja je označena datumom zadnjeg dana u mjesecu u kojem je dospjela obveza doprinosa i poreza na neisplaćenu plaću.

U nastavku dajemo načine popunjavanja obrasca JOPPD str. B. za plaće utužene u bruto iznosu koje se odnose na prethodna razdoblja:

- pod 6.1. se koristi šifre **0001-0299** (i u slučaju kada radnik nije u radnom odnosu)
- pod 6.2. se koristi šifre **0201-0299** (ove se šifre koriste samo u slučaju kada se porez na dohodak obračunava prema propisima koji su bili na snazi kada je plaća trebala biti isplaćena)
- pod 6.2. se koristi šifre **0218 ili 0219** (ove se šifre koriste za iskazivanje podataka o **ostalim primicima** sukladno članku 25. stavku 6. Zakona o porezu na dohodak)
- za primitke za koje se porez obračunava sukladno članku 25. stavku 6. Zakona o porezu na dohodak, porez se iskazuje **uz primjenu prosječnih stopa** (prosječna stopa poreza se odnosi na primitke iskazane u tom obrascu JOPPD, a ne na godišnje primitke radnika primljene i po drugim osnovama)
- neoporezivi primici (Prilog 4) se iskazuju uz korištenje odgovarajućih šifri, a kao razdoblje se navodi mjesec u kojem je neoporezivi primitak isplaćen
- zatezne kamate** obračunate na doprinose za II. stup MIO (doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje) treba iskazati na obrascu JOPPD (pod 6.2. treba koristiti šifru **5721** a kao razdoblje se iskazuje godina u kojoj su obračunati doprinosi po osnovi kojih su kamate uplaćene. Zatezne kamate koje se obračunavaju i plaćaju na glavnice doprinosa za ostale doprinose i porez na dohodak se ne iskazuju u obrascu JOPPD ali isplatiatelj treba **PU dostaviti obračun zatezних kamata** radi zaduženja u PU za svaku vrstu doprinosa, poreza na dohodak i prireza za razdoblje dospijea tih javnih davanja i to od razdoblja dospijea tih javni davanja do dana pravomoćnosti sudske presude (tj. obračun do prethodnog dana od pravomoćnosti sudske presude).

U slučaju **zakašnjenja poslodavca** od dana pravomoćnosti sudske presude do dana plaćanja doprinosa i poreza na dohodak teku zatezne kamate koje također treba platiti (one se automatski obračunavaju u računalnom sustavu PU).

7. Primjer obračuna plaće koja je utužena u bruto iznosu i koju poslodavac dobrovoljno izvršava

Primjer 1. – Isplata plaće po sudskoj presudi za plaće iz 2016. i 2017. godine

Radnik je u sudskom sporu osporio izvanredni otkaz kao nezakonit koji mu je poslodavac dao 19. listopada 2016. godine. Sudskom presudom je naloženo poslodavcu da radniku Šimi Šimiću (koji je osiguranik II. stupa i ima prebivalište u Zagrebu – stopa prireza 18%) isplati plaću s pripadajućim kamatama (naravno, ta obveza što se tiče zatezних kamata mora biti jasno naložena u sudskoj presudi) za



razdoblje **od 20. listopada 2016. do 28. veljače 2017. godine** (za navedeno razdoblje treba se radniku priznati i staž osiguranja). Poslodavac redovne plaće isplaćuje **do 15. u mjesecu za protekli mjesec**

Sudska presuda je postala **pravomoćna na dan 19. svibnja 2025. godine te je toga dana izvršena ukupna isplata prema radniku.**

Prema sudskoj presudi poslodavac je obavezan radniku isplatiti.

- naknadu plaće za razdoblje od 20. listopada do 31. listopada **4.000,00 kn** sa zateznim kamatama koje teku od 15. studenog do isplate
- naknadu plaće koja iznosi mjesečno **10.000,00 kn** mjesečno od studenog 2016. do zaključno 28. veljače 2017. s pripadajućim zateznim kamatama koje se obračunava za svaki mjesec od 15. u mjesecu koji slijedi iza mjeseca na koji se odnosi naknada plaće pa do dana isplate,
- jubilarnu nagradu (to je neoporeziva nagrada) za navršениh 25 godina radnog staža za 2016. u iznosu od **3.000,00 kn.**
- pamične troškove u iznosu od **13.000,00 kn.**

Poslodavac je od nadležne PU pribavio podatke o iskorištenom osobnom odbitku u prethodnim poreznim razdobljima (2016. i 2017.) i podatke o primijenjenim godišnjim poreznim stopama (prema poreznim tarifama za te godine):

- za 2016. porezni obveznik je iskoristio ukupni godišnji osobni odbitak, a od porezne godišnje osnovice za primjenu stope od 12% ostalo je neiskorišteno 1.000,00 kn.
- za 2017. porezni obveznik nije iskoristio ukupni godišnji osobni odbitak pa mu je ostalo neiskorišteno 15.000,00 kn te nije iskoristio godišnju osnovicu za primjenu porezne stope od 24% pa će sve neisplaćene plaće (za siječanj i veljaču 2017.) podlijegati plaćanju poreza na dohodak po stopi od 24%.

Radnik je cijelo razdoblje imao prebivalište u Zagrebu u kojem se prirez porezu na dohodak nije mijenjao i iznosio je 18%.

Obračun javnih davanja koja bi bila isplaćena za plaće za razdoblje od 20. listopada do 30. studenoga 2016. trebamo prema čl. 25. st 6. ZakDoh, svesti na godišnju razinu te utvrditi prosječnu stopu poreza na dohodak.

**ističemo...**

Kako je RH od 01.01.2023. uvela euro kao službenu valutu, sve se plaće isplaćene od tog dana se iskazuju u obrascima isplaćuju u eurima primjenom tečaja 1 euro = 7,53450 kuna.

Utvrđivanje prosječne stope poreza na dohodak za 2016. godinu

Red. br.	Opis	Iznos u kn	Iznos u €
1.	Bruto plaće koje su trebale biti isplaćene u 2016.	14.000,00	1.858,12
2.	Doprinosi iz plaće za I. i II. stup mirovinskog osiguranja	2.800,00	371,62
3.	Dohodak (1-2)	11.200,00	1.486,50
4.	Osobni odbitak	0,00	0
5.	Porezna osnovica	11.200,00	1.486,50
6.	Obračun poreza na dohodak		
	■ 12% na poreznu osnovicu od 1.000,00	120,00	15,93
	■ 25% na poreznu osnovicu od 11.200,00 (11.200,00 – 1.000,00)	2.800,00	371,62
	Ukupno porez na dohodak	2.920,00	387,55
7.	Prosječna stopa za obračun poreza na dohodak (2.920,00/11.200,00)	26,07%	26,07%

Kako u obrascu JOPPD treba iskazati svaku mjesečnu plaću zasebno u posebnom retku uz primjenu prosječne porezne stope, prikazujemo obračun plaće za razdoblje 20. listopada do 30. studenoga 2016. godine.

Obračun plaće za 2016. uz primjenu prosječne stope poreza na dohodak

R. br.	Opis	Plaća od 20. – 31.10.2016. u kn	Plaća od 20. – 31.10.2016. u €	Plaća za 11. 2016. u kn	Plaća za 11. 2016. u €	Ukupno u kn	Ukupno u €
1.	Bruto plaća	4.000,00	530,89	10.000,00	1.327,23	14.000,00	1.858,12
2.	Doprinosi iz plaće za I. mirovinski stup–15%	600,00	79,63	1.500,00	199,08	2.100,00	278,72
	Doprinosi iz plaće za II. mirovinski stup–5%	200,00	26,54	500,00	66,36	700,00	92,91
3.	Dohodak (1 – 2–3)	3.200,00	424,71	8.000,00	1.061,78	11.200,00	11.200,00
4.	Osobni odbitak	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	Porezna osnovica (3 – 4)	3.200,00	424,71	8.000,00	1.061,78	11.200,00	11.200,00
6.	Obračun poreza na dohodak – stopa 26,07%	834,24	110,72	2.085,60	276,81	2.919,84	387,53
7.	Prirez – 18%	150,16	19,93	375,41	49,83	524,57	69,62
8.	Ukupno porez na dohodak i prirez (6 + 7)	984,40		2.461,01	326,63	3.444,41	457,15

R. br.	Opis	Plaća od 20. – 31.10.2016. u kn	Plaća od 20. – 31.10.2016. u €	Plaća za 11. 2016. u kn	Plaća za 11. 2016. u €	Ukupno u kn	Ukupno u €
9.	Neto plaća (1 – 2 – 3 – 8)	2.215,60	294,06	5.538,99	735,15	7.754,59	1.029,21
10.	Doprinos za zdravstveno osiguranje – 15%	600,00	79,63	1.500,00	199,08	2.100,00	278,72
11.	Doprinos za zaštitu zdravlja – 0,5%	20,00	2,65	50,00	6,64	70,00	9,29
12.	Doprinos za zapošljavanje – 1,7%	68,00	9,03	170,00	22,56	238,00	31,59
13.	Ukupni troškovi poslodavca (1 + 10 + 11 + 12) bez zatezних kamara	4.688,00	622,20	11.720,00	1.555,51	16.408,00	2.177,72

Na isti način ćemo utvrditi prosječnu stopu poreza na dohodak za 2017. godinu prema podacima koje smo dobili iz nadležne PU:

Utvrđivanje prosječne stope poreza na dohodak za 2017. godinu

Red. br.	Opis	Iznos u kn	Iznos u €
1.	Bruto plaće koje su trebale biti isplaćene u 2017. (tri plaće).	30.000,00	3.981,68
2.	Doprinosi iz plaće za I. i II. stup mirovinskog osiguranja	6.000,00	796,34
3.	Dohodak (1–2)	24.000,00	3.185,35
4.	Osobni odbitak	15.000,00	1.990,84
5.	Porezna osnovica	9.000,00	1.194,51
6.	Obračun poreza na dohodak – 24%	2.160,00	286,68
7.	Prosječna stopa za obračun poreza na dohodak (2.160,00/9.000,00) odnosno (286,68/1.194,51)	24,00%	24,00%

Kako u obrascu JOPPD treba iskazati svaku mjesečnu plaću zasebno u posebnom retku uz primjenu prosječne porezne stope, prikazujemo obračun plaće za prosinac 2016., za siječanj 2017. i veljaču 2017. godinu. neiskorišteni osobni odbitak u iznosu od 15.000,00 kn (1.990,84 €) treba rasporediti razmjerno po mjesecima ($15.000,00/3 = 5.000,00$ kn tj 663,61 €).

Obračun plaće za 2017. uz primjenu prosječne stope poreza na dohodak

R. br.	Opis	Plaća za 12. 2016 u kn	Plaća za 12. 2016 u €	Plaća za 1. 2017. u kn	Plaća za 1. 2017. u €	Plaća za 2. 2017. u kn	Plaća za 2. 2017. u €	Ukupno kn	Ukupno u €
1.	Bruto plaća	10.000,00	1.327,23	10.000,00	1.327,23	10.000,00	1.327,23	30.000,00	3.981,68
2.	Doprinosi iz plaće za I. mirovinski stup–15%	1.500,00	199,08	1.500,00	199,08	1.500,00	199,08	4.500,00	597,25
	Doprinosi iz plaće za II. mirovinski stup–5%	500,00	66,36	500,00	66,36	500,00	66,36	1.500,00	199,08
3.	Dohodak (1 – 2 – 3)	8.000,00	1.061,78	8.000,00	1.061,78	8.000,00	1.061,78	24.000,00	3.185,35
4.	Osobni odbitak	5.000,00	663,61	5.000,00	663,61	5.000,00	663,61	15.000,00	1.990,84
5.	Porezna osnovica (3 – 4)	3.000,00	398,17	3.000,00	398,17	3.000,00	398,17	9.000,00	1.194,51
6.	Obračun poreza na dohodak – stopa 24%	720,00	95,56	720,00	95,56	720,00	95,56	2.160,00	286,68
7.	Prerez – 18%	129,60	17,20	129,60	17,20	129,60	17,20	388,80	51,60
8.	Ukupno porez na dohodak i prerez (6 + 7)	849,60	112,76	849,60	112,76	849,60	112,76	2.548,80	338,28
9.	Neto plaća (1 – 2 – 3 – 8)	7.150,40	949,02	7.150,40	949,02	7.150,40	949,02	21.451,20	2.847,06
10.	Doprinos za zdravstveno osiguranje – 15%	1.500,00	199,08	1.500,00	199,08	1.500,00	199,08	4.500,00	597,25
11.	Doprinos za zaštitu zdravlja – 0,5%	50,00	6,64	50,00	6,64	50,00	6,64	150,00	19,91
12.	Doprinos za zapošljavanje – 1,7%	170,00	22,56	170,00	22,56	170,00	22,56	510,00	67,69
13.	Ukupni troškovi poslodavca (1 + 10 + 11 + 12) bez zatezних kamata	11.720,00	1.555,51	11.720,00	1.555,51	11.720,00	1.555,51	35.160,00	4.666,53

Zatezne kamate na neto plaću radnika (glavnicu pojedinačnih mjesečnih primitaka) treba obračunati za svako zakašnjenje mjesečne plaće prema propisanim zateznim kamatama (vidjeti Stope zatezних kamata na poreze, doprinose i druga javna davanja od 29.03.1995. do 30.06.2022. godine u točki 3.5 ovog članka).

Radniku treba isplatiti neto primitke po osnovi naknade plaće, jubilarnu nagradu, parnične troškove i zatezne kamate na neto primitke po osnovi naknade plaće, Državnom proračunu RH porez na dohodak i prerez i doprinose za I. stup mirovinskog osiguranja te doprinose za zapošljavanje s pripadajućim zateznim kamatama, na račun HZZO-a doprinose za zdravstveno osiguranje, doprinose za zaštitu na radu i pripadajuće



zatezne kamate te na račun II. stupa mirovinskog osiguranja doprinose za II. stup s pripadajućim zateznim kamatama koji se preko REGOS-a usmjeravaju na osobne račune osiguranika u obveznim mirovinskim fondovima i pripadajuće zatezne kamate.

U nastavku dajemo **obračun zateznih kamata** po doprinosima, porezu i prirezu i neto plaći po razdobljima:

1) **Obračun zateznih kamata za plaću za 20.-31.10.2016.**

Doprinos za MIO I. stup. Datum dospijanja 30.11.2016.					
Razdoblje obračuna	Osnovica kn / € od 1.1.23.	Broj dana	Kamatna stopa	Iznos kamate u kn / € od 1.1.23.	Kamata kumulativno u kn / € od 1.1.23.
01.12.2016–31.12.2016	600 kn	31	7,88%	4,02 kn ¹	4,00 kn
01.01.2017–30.06.2017	600 kn	181	7,68%	22,85 kn ²	26,85 kn ³
01.07.2017–31.12.2017	600 kn	184	7,41%	22,41 kn	49,26 kn
01.01.2018–30.06.2018	600 kn	181	7,09%	21,10 kn	70,35 kn
01.07.2018–31.12.2018	600 kn	184	6,82%	20,63 kn	90,98 kn
01.01.2019–30.06.2019	600 kn	181	6,54%	19,46 kn	110,44 kn
01.07.2019–31.12.2019	600 kn	184	6,30%	19,06 kn	129,50 kn
01.01.2020–30.06.2020	600 kn	182	6,11%	18,23 kn	147,73 kn
01.07.2020 – 31.12.2020.	600 kn	184	5,89%	17,77 kn	165,49 kn
01.01.2021. – 30.06.2021.	600 kn	181	5,75%	17,11 kn	182,61 kn
01.07.2021. – 31.12.2021.	600 kn	184	5,61%	16,97 kn	199,58 kn
01.01.2022. –30.06.2022.	600 kn	181	5,49%	16,33 kn	215,91 kn
01.07.2022. – 31.12.2022.	600 kn	184	5,31%	16,06 kn	231,97 kn (30,79 €)
01.01.2023. – 30.06.2023.	79,63 €* ¹	181	5,50%	2,17 €	32,96 €
01.07.2023. – 31.12.2023.	79,63 €	184	7,00%	2,81 €	35,77 €
01.01.2024. – 30.06.2024.	79,63 €	182	7,50%	2,97 €	38,74 €
01.07.2024. – 31.12.2024.	79,63 €	184	7,25%	2,90 €	41,64 €
01.01.2025. – 19.05.2025.	79,63 €	139	6,15%	1,86 €	43,51 €

*od 01.01.2023. je službena valuta euro, pa je iznos preračunat u eure primjenom 1 € = 7,5345 kn.

Napominjemo da je ovaj obračun primjenjiv i za obračun zateznih kamata za doprinos za obvezno zdravstveno osiguranje, budući je stopa za isto u 2016. godini ista kao i za MIO I.stup (15%), te je obračunan i isti iznos doprinosa (glavnice) u iznosu od 600,00 kn (79,63 €), kao i ukupni iznos zateznih kamata od 43,51 €.

Doprinos za MIO II. stup. Datum dospijanja 30.11.2016.					
Razdoblje obračuna	Osnovica kn / € od 1.1.23.	Broj dana	Kamatna stopa	Iznos kamate u kn / € od 1.1.23.	Kamata kumulativno u kn / € od 1.1.23.
01.12.2016–31.12.2016	200	31	7,88%	1,34	1,34
01.01.2017–30.06.2017	200	181	7,68%	7,62	8,96
01.07.2017–31.12.2017	200	184	7,41%	7,47	16,43
01.01.2018–30.06.2018	200	181	7,09%	7,03	23,46
01.07.2018–31.12.2018	200	184	6,82%	6,88	30,33
01.01.2019–30.06.2019	200	181	6,54%	6,49	36,82
01.07.2019–31.12.2019	200	184	6,30%	6,35	43,17
01.01.2020–30.06.2020	200	182	6,11%	6,08	49,25
01.07.2020 – 31.12.2020.	200	184	5,89%	5,92	55,17
01.01.2021. – 30.06.2021.	200	181	5,75%	5,70	60,87
01.07.2021. – 31.12.2021.	200	184	5,61%	5,66	66,53
01.01.2022. –30.06.2022.	200	181	5,49%	5,44	71,97
01.07.2022. – 31.12.2022.	200	184	5,31%	5,35	77,33 kn (10,26 €)
01.01.2023. – 30.06.2023.	26,54 €* ¹	181	5,50%	0,72	10,99 €
01.07.2023. – 31.12.2023.	26,54 €	184	7,00%	0,94	11,92 €
01.01.2024. – 30.06.2024.	26,54 €	182	7,50%	0,99	12,91 €
01.07.2024. – 31.12.2024.	26,54 €	184	7,25%	0,97	13,88 €
01.01.2025. – 19.05.2025.	26,54 €	139	6,15%	0,62	14,50 €

1 Iznos kamate = osnovica 600,00 kn / broj dana u godini 366 (u 2016.) = 1,6393442623 x broj dana 31 = 50,8196721 x kamatna stopa 7,88% = 4,00 kn.

2 Iznos kamate = osnovica 600,00 kn / broj dana u godini 365 (u 2017.) = 1,6438356164 x broj dana 31 = 297,53424657 x kamatna stopa 7,68% = 22,85 kn.

3 Kumulativni zbroj kamata prethodnog i tekućeg razdoblja 4,00 + 22,85 = 26,85 kn i td.

Doprinos za zaštitu zdravlja na radu. Datum dospijanja **30.11.2016.**

Razdoblje obračuna	Osnovica kn / € od 1.1.23.	Broj dana	Kamatna stopa	Iznos kamate u kn / € od 1.1.23.	Kamata kumulativno u kn / € od 1.1.23.
01.12.2016–31.12.2016	20	31	7,88%	0,13	0,13
01.01.2017–30.06.2017	20	181	7,68%	0,76	0,90
01.07.2017–31.12.2017	20	184	7,41%	0,75	1,64
01.01.2018–30.06.2018	20	181	7,09%	0,70	2,35
01.07.2018–31.12.2018	20	184	6,82%	0,69	3,03
01.01.2019–30.06.2019	20	181	6,54%	0,65	3,68
01.07.2019–31.12.2019	20	184	6,30%	0,64	4,32
01.01.2020–30.06.2020	20	182	6,11%	0,61	4,92
01.07.2020 – 31.12.2020.	20	184	5,89%	0,59	5,52
01.01.2021. – 30.06.2021.	20	181	5,75%	0,57	6,09
01.07.2021. – 31.12.2021.	20	184	5,61%	0,57	6,65
01.01.2022. –30.06.2022.	20	181	5,49%	0,54	7,20
01.07.2022. – 31.12.2022.	20	184	5,31%	0,54	7,73 (1,03 €)
01.01.2023. – 30.06.2023.	2,65 €	181	5,50%	0,72	1,75 €
01.07.2023. – 31.12.2023.	2,65 €	184	7,00%	0,94	2,69 €
01.01.2024. – 30.06.2024.	2,65 €	182	7,50%	0,99	3,68 €
01.07.2024. – 31.12.2024.	2,65 €	184	7,25%	0,97	4,64 €
01.01.2025. – 19.05.2025.	2,65 €	139	6,15%	0,62	5,27 €

Doprinos za zapošljavanje. Datum dospijanja **30.11.2016.**

Razdoblje obračuna	Osnovica kn / € od 1.1.23.	Broj dana	Kamatna stopa	Iznos kamate u kn / € od 1.1.23.	Kamata kumulativno u kn / € od 1.1.23.
01.12.2016–31.12.2016	68	31	7,88%	0,46	0,46
01.01.2017–30.06.2017	68	181	7,68%	2,59	3,04
01.07.2017–31.12.2017	68	184	7,41%	2,54	5,58
01.01.2018–30.06.2018	68	181	7,09%	2,39	7,98
01.07.2018–31.12.2018	68	184	6,82%	2,34	10,31
01.01.2019–30.06.2019	68	181	6,54%	2,21	12,52
01.07.2019–31.12.2019	68	184	6,30%	2,16	14,68
01.01.2020–30.06.2020	68	182	6,11%	2,07	16,74
01.07.2020 – 31.12.2020.	68	184	5,89%	2,01	18,76
01.01.2021. – 30.06.2021.	68	181	5,75%	1,94	20,70
01.07.2021. – 31.12.2021.	68	184	5,61%	1,92	22,62
01.01.2022. –30.06.2022.	68	181	5,49%	1,85	24,47
01.07.2022. – 31.12.2022.	68	184	5,31%	1,82	26,29 (3,49 €)
01.01.2023. – 30.06.2023.	9,03 €	181	5,50%	0,72	4,21 €
01.07.2023. – 31.12.2023.	9,03 €	184	7,00%	0,94	5,15 €
01.01.2024. – 30.06.2024.	9,03 €	182	7,50%	0,99	6,14 €
01.07.2024. – 31.12.2024.	9,03 €	184	7,25%	0,97	7,11 €
01.01.2025. – 19.05.2025.	9,03 €	139	6,15%	0,62	7,73 €



Zahvaljujemo na vašem povjerenju!

Pretplatite se na časopis RAČUNOVODSTVO i POREZI u praksi

Porez i priz. Datum dospijea **30.11.2016.**

Razdoblje obračuna	Osnovica kn / € od 1.1.23.	Broj dana	Kamatna stopa	Iznos kamate u kn / € od 1.1.23.	Kamata kumulativno u kn / € od 1.1.23.
01.12.2016–31.12.2016	984,80	31	7,88%	6,59	6,59
01.01.2017–30.06.2017	984,80	181	7,68%	37,51	44,10
01.07.2017–31.12.2017	984,80	184	7,41%	36,79	80,88
01.01.2018–30.06.2018	984,80	181	7,09%	34,62	115,51
01.07.2018–31.12.2018	984,80	184	6,82%	33,86	149,37
01.01.2019–30.06.2019	984,80	181	6,54%	31,94	181,30
01.07.2019–31.12.2019	984,80	184	6,30%	31,28	212,58
01.01.2020–30.06.2020	984,80	182	6,11%	29,92	242,50
01.07.2020 – 31.12.2020.	984,80	184	5,89%	29,16	271,66
01.01.2021. – 30.06.2021.	984,80	181	5,75%	28,08	299,74
01.07.2021. – 31.12.2021.	984,80	184	5,61%	27,85	327,59
01.01.2022. –30.06.2022.	984,80	181	5,49%	26,81	354,40
01.07.2022. – 31.12.2022.	984,80	184	5,31%	26,36	380,76 (50,54 €)
01.01.2023. – 30.06.2023.	130,71 €	181	5,50%	0,72	51,26 €
01.07.2023. – 31.12.2023.	130,71 €	184	7,00%	0,94	52,20 €
01.01.2024. – 30.06.2024.	130,71 €	182	7,50%	0,99	53,19 €
01.07.2024. – 31.12.2024.	130,71 €	184	7,25%	0,97	54,15 €
01.01.2025. – 19.05.2025.	130,71 €	139	6,15%	0,62	54,78 €

Neto plaća. Datum dospijea **30.11.2016.**

Razdoblje obračuna	Osnovica kn / € od 1.1.23.	Broj dana	Kamatna stopa	Iznos kamate u kn / € od 1.1.23.	Kamata kumulativno u kn / € od 1.1.23.
01.12.2016–31.12.2016	2215,60	31	7,88%	14,83	14,83
01.01.2017–30.06.2017	2215,60	181	7,68%	84,38	99,21
01.07.2017–31.12.2017	2215,60	184	7,41%	82,76	181,97
01.01.2018–30.06.2018	2215,60	181	7,09%	77,90	259,87
01.07.2018–31.12.2018	2215,60	184	6,82%	76,17	336,04
01.01.2019–30.06.2019	2215,60	181	6,54%	71,85	407,90
01.07.2019–31.12.2019	2215,60	184	6,30%	70,37	478,26
01.01.2020–30.06.2020	2215,60	182	6,11%	67,32	545,58
01.07.2020 – 31.12.2020.	2215,60	184	5,89%	65,61	611,18
01.01.2021. – 30.06.2021.	2215,60	181	5,75%	63,17	674,36
01.07.2021. – 31.12.2021.	2215,60	184	5,61%	62,66	737,02
01.01.2022. –30.06.2022.	2215,60	181	5,49%	60,32	797,33
01.07.2022. – 31.12.2022.	2215,60	184	5,31%	59,31	856,64 kn (113,70 €)
01.01.2023. – 30.06.2023.	294,06 €	181	5,50%	0,72 €	114,42 €
01.07.2023. – 31.12.2023.	294,06 €	184	7,00%	0,94 €	115,36 €
01.01.2024. – 30.06.2024.	294,06 €	182	7,50%	0,99 €	116,35 €
01.07.2024. – 31.12.2024.	294,06 €	184	7,25%	0,97 €	117,31 €
01.01.2025. – 19.05.2025.	294,06 €	139	6,15%	0,62 €	117,94 €

Na isti se način obračunavaju i zatezne kamate za plaću za 11. mjesec 2016. (dospijeće 31.12.2016.), 12. mjesec 2016. (dospijeće 31.01.2017.), 1. mjesec 2017. (dospijeće 28.02.2017.) i 2. mjesec 2017. (dospijeće 31.03.2017.)

Porez na dohodak se plaća u korist računa grada/općine prema prebivalištu poreznog obveznika (primatelja dohotka) – u našem slučaju će to biti grad Zagreb. Doprinosi iz plaće i na plaću porez na dohodak se plaćaju prema Napatku o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa te prihoda za financiranje drugih javnih potreba u 2025. godini („Narodne novine“, broj 15/22 do 50/22).



Kako je sudska presuda postala pravomoćna **19. svibnja 2025. godine**, poslodavac je obavezan na taj dan ispostaviti obrazac JOPPD, te platiti sve svoje obveze.

Obračunate i isplaćene plaće po sudskim presudama u obrascu JOPPD prikazuje se po mjesecima obračuna u kunama (valuti koja se primjenjivala u godinama na koje se utučena plaća odnosi), a koje će se u sustavu ePorezna evidentirati u € (od 01.01.2023.). Svi su sati rada iskazani kao neodrađeni sati. Parnični troškovi se ne iskazuju na obrascu JOPPD a ni zatezne kamate na doprinose (osim za II. mir. stup), te na porez na dohodak i prirez koji je dospio u 2017. godini.

Na temelju prethodnih obračuna plaća po sudskim presudama u nastavku prikazujemo ispunjavanje Obrasca JOPPD-a.

**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 **19. 5. 2025.**

I. OZNAKA IZVJEŠĆA	25139	II. VRSTA IZVJEŠĆA	1
III. PODACI O:		III.1. PODNOSITELJU IZVJEŠĆA	III.2. OBVEZNIKU PLAĆANJA
1. Naziv/ime i prezime		„A“, 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	9
V. PODACI O UKUPNOM IZNOSU OBRAČUNANOM PREDUJMU POREZA NA DOHODAK I PRIREZU POREZA NA DOHODAK			IZNOS
1. Ukupan iznos predujma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak po osnovi nesamostalnog rada (1.1. + 1.2.)			1.437,21
1.1. Ukupan iznos stupaca 14.1. i 14.2. sa stranice B pod oznakom stjecatelja primitka /osiguranika (plaća)			1.437,21
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			875,95
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			291,98
VI.3. DOPRINOS ZA ZDRAVSTVENO OSIGURANJE			
1. Ukupan iznos doprinosa za zdravstveno osiguranje po osnovi radnog odnosa			875,95
2. Ukupan iznos doprinosa za zaštitu zdravlja na radu po osnovi radnog odnosa			29,21
VI.4. DOPRINOS ZA ZAPOSŁJAVANJE			
1. Ukupan iznos doprinosa za zapošljavanje			99,27
VII. ISPLAĆENI NEOPOREZIVI PRIMICI			729,98
VIII. NAPLAĆENA KAMATA ZA DOPRINOSE ZA MIROVINSKO OSIGURANJE NA TEMELJU INDUALNE KAPITALIZIRANE ŠTEDNJE			61,80

Telefon za konzultacije

01/ 48 36 046

01/ 49 21 739

(isključivo putem PIN-a)



RAČUNOVODSTVO
POREZI u praksi

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

