



Neoporezivi primici radnika (prehrana, smještaj, vrtić, III. mirovinski stup, dopunsko zdravstveno osiguranje)

Igor Milinović, mag. oec.

Zakonom o porezu na dohodak (Nar. nov., br. 115/16 do 114/23) i Pravilnikom o porezu na dohodak (Nar. nov., br. 10/17 do 143/23 – u nastavku testa: Pravilnik) propisano je koje primitke poslodavac može neoporezivo isplatiti radniku.

U ovom članku pojašnjavamo isplatu određenih neoporezivih primitaka radniku i to: trošak prehrane, trošak smještaja, plaćanje vrtića i jaslica za djecu radnika, uplate premija dopunskog i dodatnog zdravstvenog osiguranja te uplate premija dobrovoljnog mirovinskog osiguranja (tzv. III. mirovinski stup) za radnika.

Sadržaj:

1.	Plaćanje troškova prehrane radnika	105
1.1.	Isplata paušalne naknade za troškove prehrane u novcu	105
1.1.1.	Primjer isplate paušalne naknade za troškove prehrane	105
1.2.	Plaćanje troškova prehrane radnika na temelju vjerodostojne dokumentacije	106
1.2.1.	Evidencija o utrošku prehrane po pojedinom radniku	106
1.2.2.	Primjer plaćanja troškova prehrane radnika temeljem računa dobavljača	107
1.3.	Pravo radnika na troškove prehrane	108
1.4.	Isplata troškova prehrane kod više poslodavaca	109
1.5.	PDV kod troškova prehrane	109
1.6.	Primeri podmirenja troškova prehrane radniku kod promjene poslodavca tijekom mjeseca	109
2.	Plaćanje troškova smještaja za radnike	109
2.1.	Radnik sam sklopio ugovor o najmu s najmodavcem	110
2.1.1.	Primjer isplate naknade radniku za podmirivanje troškova smještaja	110
2.2.	Poslodavac ugovara s najmodavcem smještaj za radnika	111



2.2.1.	Primjer plaćanja troškova smještaja najmodavcu	111
2.3.	Što se smatra troškovima smještaja i što je s režijskim troškovima	112
2.4.	Trošak smještaja koji se isplaćuje kod dva ili više poslodavaca	113
2.5.	PDV kod troškova smještaja radnika	113
3.	Troškovi smještaja i prehrane osoba koje obavljaju privremene odnosno povremene sezonske poslove	113
4.	Plaćanje vrtića i jaslica za djecu radnika	113
4.1.	Što je dužan radnik dostaviti	113
4.2.	Odluka poslodavca o isplati naknade za trošak redovne skrbi radnikova djeteta	114
4.3.	Isplate naknade radniku za trošak redovne skrbi djeteta	114
4.4.	Primjer isplate naknade za troškove vrtića radnikova djeteta	114
5.	Uplata premije dopunskog i dodatnog zdravstvenog osiguranja za radnika	115
5.1.	Primjer uplate premije dopunskog zdravstvenog osiguranja	116
5.2.	Sistematski kontrolni liječnički pregledi	117
6.	Uplata premija dobrovoljnog mirovinskog osiguranja (tzv. III. mirovinski stup) za radnika	117
6.1.	Smanjenja dijela plaće u zamjenu za uplatu premije dobrovoljnog mirovinskog osiguranja	118
6.1.1.	Kako je moguće smanjiti plaću radnika u zamjenu za uplatu premije mirovinskog osiguranja	119
7.	Moraju li neoporezivi primici biti omogućeni svim radnicima i u istom iznosu	119
8.	Neoporezivi primici za obrtnike i druge samostalne djelatnosti	119

1. Plaćanje troškova prehrane radnika

Sukladno čl. 7. st. 2. toč. 34. i 35. Pravilnika, propisana je mogućnost neoporezive isplate troškova prehrane radnika.

Propisane su 2 mogućnosti neoporezive isplate:

- 1) isplata paušalne novčane naknade radniku u iznosu do 1.200,00 eura godišnje (najviše do 100,00 mjesečno)¹ ili
- 2) plaćanje troškova prehrane radnika na temelju vjerodostojne dokumentacije do 1.800,00 eura godišnje (najviše do 150,00 eura mjesečno)².

Isplata mjesečne paušalne naknade za troškove prehrane i plaćanja troškova prehrane na temelju vjerodostojne dokumentacije međusobno se isključuju samo na razini mjeseca.

Dakle, moguće je za radnika unutar godine promijeniti način naknade troškova prehrane. Primjerice, radnik je ostvarivao do kraja travnja 2024. godine naknadu za prehranu temeljem vjerodostojne dokumentacije, a od svibnja može ostvarivati paušalnu naknadu za prehranu u mjesečnom neoporezivom iznosu do 100,00 eura mjesečno. Navedeno vrijedi i u slučaju za radnika koji tijekom godine mijenja poslodavca.

1.1. Isplata paušalne naknade za troškove prehrane u novcu

Radniku se može neoporezivo isplatiti u novcu paušalna naknada za podmirivanje troškova prehrane **do 1.200,00 eura godišnje**. Poslodavac može radniku isplatiti novčanu paušalnu naknadu a za podmirivanje troškova prehrane **najviše do visine 100,00 eura mjesečno**. U slučaju da se isplaćuju novčane naknade prehrane za više mjeseci istog poreznog razdoblja, iste se mogu neoporezivo isplatiti u ukupnom iznosu kumulativno za broj mjeseci za koje se isplaćuju.

Tako primjerice, ako poslodavac isplaćuje paušalnu naknadu za podmirenje troškova prehrane u ožujku 2024. godine, a od početka

godine nije isplaćivao navedenu naknadu, sveukupno može radniku isplatiti 300,00 eura neoporezivo (po 100,00 eura za svaki mjesec: siječanj, veljača i ožujak).

Isplata se mora izvršiti **na račun radnika** (ne može u gotovini!)³.

Novčana paušalna naknada za troškove prehrane iskazuje se na Obrascu JOPPD - strana B, polje 15.1 **oznaka 65** – *Novčane paušalne naknade za podmirivanje troškova prehrane radnika do propisanog iznosa* i to na dan isplate ili slijedeći radni dan.

Kada se paušalna naknada doznajuje radniku na njegov tekući račun, u natlogu za plaćanje navode se sljedeći podaci:

Poziv na broj (primatelja):

HR 69	40002 – OIB platitelja-191
-------	----------------------------

1.1.1. Primjer isplate paušalne naknade za troškove prehrane

Primjer:

Radniku Peri Periću iz Zagreba je 12 svibnja 2024. isplaćena novčana paušalna naknada za podmirenje troškova prehrane u iznosu 100,00 eura. U nastavku prikazujemo za navedeni primjer popunjavanje Obrasca JOPPD (podnesen na dan isplate) i knjiženje u financijskom knjigovodstvu.

Knjiženje:

Opis	Konto	Duguje	Potražuje
1) Obveza za isplatu paušalne naknade za podmirenje troškova prehrane radnika			
Obveze prema radnicima	2303		100,00
Ostali troškovi za radnike–prehrana	4491	100,00	
2) Isplata paušalne naknade za podmirenje troškova prehrane radnika			
Transakcijski račun	1000		100,00
Obveze prema radnicima	2303	100,00	

¹ Čl. 7. st. 2. toč. 34. Pravilnika.

² Čl. 7. st. 2. toč. 35. Pravilnika.

³ Čl. 92. st. 2. Pravilnika.

- stranica B -

I. OIB podnositelja izvješća 12345678901	II. Oznaka izvješća 24133	III. Vrsta izvješća 1	IV. Redni broj stranice 1/1		
6.1. Oznaka stjecatelja/osiguranika	6.2. Oznaka primitka/obveze doprinosa	12.1. Doprinos za mirovinsko osiguranje	17. Obračunani primitak od nesamostalnog rada (plaća)	0,00	0,00
4. OIB stjecatelja / osiguranika	5. Ime i prezime stjecatelja/osiguranika	12.2. Doprinos za mirovinsko osiguranje - II STUP	16.1. Oznaka načina isplate	1	100,00
2. Šifra općine/grada prebivališta/boravišta	3. Šifra općine/grada rada	11. Iznos primitka (oporezivi)	15.1. Oznaka neoporezivog primitka	65	100,00
1. Redni broj		10.0. Ukupni neodređeni sati rada (10.- određeni sati rada)	14.1. Iznos obračunanog poreza na dohodak	0,00	0,00
		10. Sati rada	14.2. Iznos obračunanog prireza porezu na dohodak	0,00	0,00
		8. Oznaka prvog/zadnjeg mjeseca u osiguranju po istoj osnovi	13.4. Osobni odbitak	0,00	0,00
		7.1. Obveza dodatnog doprinosa za MO za staž sa povećanim trajanjem	13.2. Izdatak - uplaćeni doprinos za mirovinsko osiguranje	0,00	0,00
		7.2. Obveza posebnog doprinosa za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom	12.9. Poseban doprinos za zapošljavanje osoba s invaliditetom	0,00	0,00
		9. Oznaka punog/nepunog radnog vremena ili rada s polovicom radnog vremena	12.7. Dodatni doprinos za mirovinsko osiguranje za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem - II STUP	0,00	0,00
		10.1. Razdoblje obračuna od	12.5. Doprinos za zapošljavanje	0,00	0,00
		0	12.6. Dodatni doprinos za mirovinsko osig. za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem	0,00	0,00
		01.05.2024.	12.3. Doprinos za zdravstveno osiguranje	0,00	0,00
		0	12.4. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	0,00	0,00
		01.05.2024.	13.3. Dohodak	0,00	0,00
		0	13.1. Izdatak	0,00	0,00
		0	12.8. Poseban doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu	0,00	0,00

1.2. Plaćanje troškova prehrane radnika na temelju vjerodostojne dokumentacije

Sukladno čl. 7. st. 2. toč. 35. Pravilnika o porezu na dohodak propisana je mogućnost poslodavcima da neoporezivo plate troškove prehrane svojim radnicima **do 1.800,00 eura** godišnje pod uvjetom:

- da račun i obavljenim uslugama prehrane **glase na poslodavca** i
- da su račun **podmireni bezgotovinskim putem**.

Poslodavac može radniku podmiriti troškove prehrane nastale za vrijeme radnog odnosa kod poslodavaca na temelju vjerodostojne dokumentacije **do visine 150,00 eura mjesečno**. U slučaju da se podmiruju troškovi prehrane za više mjeseci istog poreznog razdoblja, iste se mogu neoporezivo podmiriti u ukupnom iznosu kumulativno za broj mjeseci za koje se isplaćuju.

Neoporezivi primitak priznaje se za mjesec u kojem je usluga prehrane obavljena.

Neoporezivim primitkom smatraju se troškovi prehrane iz kojih je vidljivo da se radi o kontinuiranoj usluzi za radnike tijekom radnih dana.

Troškovi prehrane mogu se na temelju vjerodostojne dokumentacije ostvarivati:

- kroz uslugu u ugostiteljskim objektima ili
- kupnjom u trgovinama.⁴

Ako se usluga prehrane organizira kod samog poslodavca, o tome poslodavac mora osigurati kao dokaz vjerodostojnu dokumentaciju.⁵ Detaljnije o ovoj temi pisali smo u RiPup-u br. 11/2020 u članku „Organizacija prehrane radnika“.

Navedena naknada iskazuje se na Obrascu JOPPD –strana B, polje 15.1 **oznaka 66–Troškovi prehrane radnika nastali za vrijeme rada kod poslodavaca na temelju vjerodostojne dokumentacije do propisanog iznosa⁶** i to do 15. dana tekućeg mjeseca za usluge prehrane ostvarene u prethodnom mjesecu.

1.2.1. Evidencija o utrošku prehrane po pojedinom radniku

S obzirom da se u Obrascu JOOPD prikazuje točan iznos utrošene prehrane po pojedinom radniku u određenom mjesecu, potrebno je voditi odgovarajuću evidenciju o tome. Primjer mogućeg izgleda navedene evidencije prikazujemo u nastavku.

⁴ Čl. 7. st. 35. Pravilnika.

⁵ Ako poslodavac u svojim prostorija organizira prehranu radnika („toplog obroka“), napitaka i bezalkoholnih pića za vrijeme trajanja radnog vremena, bez namjere stjecanja dobiti, NE treba imati registriranu djelatnost ugostiteljstva niti minimalne tehničke uvjete. Navedeno proizlazi iz čl. 6. st. 1. toč. 4. Zakona o ugostiteljskoj djelatnosti (Nar. nov., br. 85/15, 121/16, 99/18 i 25/19).

⁶ Oznaka 66 koristi se i u slučaju ako se usluga prehrane organizira kod samog poslodavca.

RESTORAN SARMA, Zeljska 4, Zagreb

Naziv kupca: **Trgovac d.o.o.**
Adresa: **Sunčana ulica 8**
OIB: **65445678901**

Evidencija o korištenju ugostiteljskih usluga za mjesec svibanj 2024. godine

Korisnik usluge: **Ana Anić**

Dan	Opis ugostiteljskih usluga	Jedinična cijena	Kol.	Iznos	Potpis korisnika usluge
1	2	3	4	5	6
2	Meni A	7,00	1	7,00	
3	Meni A	7,00	1	7,00	
4	Meni A	7,00	1	7,00	
5	Meni C	9,00	1	9,00	
6	Meni A	11,00	1	11,00	
9	Meni A	5,00	1	5,00	
10	Meni B	5,00	1	5,00	
11	Meni A	10,00	1	10,00	
12	Meni A	5,00	1	5,00	
13	Meni B	5,00	1	5,00	
16	Meni A	7,00	1	7,00	
17	Meni A	6,00	1	6,00	
18	Meni B	7,00	1	7,00	
19	Meni A	9,00	1	9,00	
19	Meni A	6,00	1	6,00	
20	Meni A	5,00	1	5,00	
23	Meni A	6,00	1	6,00	
24	Meni A	5,00	1	5,00	
25	Meni A	7,00	1	7,00	
26	Meni A	6,00	1	6,00	
27	Meni B	5,00	1	5,00	
30	Meni A	8,00	1	8,00	
UKUPNO				148,00	

Iznosi su iskazani u eurima s uključenim PDV-om.

U Zagrebu, 31.05.2024.

Potpis odgovorne osobe

Evidencija o korištenju ugostiteljskih usluga ispunjava se u samom ugostiteljskom objektu ili u prostorijama poslodavca pri podjeli obroka radnicima. Upisuju se artikli koje radnik konzumira, te se upisuju njihova vrijednost s PDV-om u stupcu 5. Radnik u posljednjem stupcu potpisom potvrđuje svaki pojedini unos.⁷

1.2.2. Primjer plaćanja troškova prehrane radnika temeljem računa dobavljača

Primjer:

Poslodavac je s ugostiteljskim objektom ugovorio dostavu hrane u prostorije poslodavca za potrebe prehrane radnika.

- 1) Poslodavac je za isporuke hrane tijekom rujna od ugostitelja zaprimio račun sa slijedećim iznosima:
 - Osnovica – 256,64 eura;
 - PDV 13%–33,36 eura;
 - Ukupno–290,00 eura.

Poslodavac je tijekom mjeseca svibnja 2024. hranu podijelio radnicima u svojim prostorijama za što vodi posebnu evidenciju po svakom radniku. Evidencija je dana 31. svibnja predana računovodstvu, te je iz nje vidljivo da je radnica Maja Majić (iz Zagreba) konzumirala hranu u vrijednosti 140,00 eura, a radnik Ivo Ivić (iz Zagreba) u vrijednosti 150,00 eura.

- 2) Početkom lipnja podmiren je cjelokupni račun ugostitelju u iznosu 290,00 eura.

Obrazac JOPPD podnesen je 15. lipnja 2024. za prehranu radnika koja je izvršena tijekom mjeseca svibnja.

Knjiženje:

Opis	Konto	Duguje	Potražuje
1) Primljen račun od dobavljača za prehranu radnika			
Obveze prema dobavljačima	2200		290,00
Ostali troškovi za radnike–prehrana	4491	290,00	
2) Plaćen račun ugostitelju			
Transakcijski račun	1000	290,00	
Obveze prema dobavljačima	2200		290,00

BESPLATNO ZA PRETPLATNIKE

SVAKODNEVNO KORIŠTENJE STRUČNE
TELEFONSKE KONZULTANTSKE SLUŽBE!



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



Primjer odluke o plaćanju stvarnih troškova prehrane radnika na temelju vjerodostojne dokumentacije:

Velepromet d.o.o.
Zagreb, Gornja ulica 5
OIB: 1234467899

Na temelju članka 131. Zakona o radu donosim

ODLUKU

O PLAĆANJU STVARNIH TROŠKOVA PREHRANE RADNIKA

I.

Svakom radniku zaposlenom u trgovačkom društvu Velepromet d.o.o., Zagreb, utvrđuje se pravo na podmirenje troškova prehrane tijekom svakog radnog dana na temelju vjerodostojne dokumentacije u visini stvarnih izdataka a najviše do 150,00 eura mjesečno.

II.

Troškovi prehrane iz točke I. ove Odluke podmirit će na temelju računa ugostiteljskog objekta ili trgovine.

III.

Ova Odluka objavljuje se na oglasnoj ploči poslodavca.

IV.

Ova Odluka stupa na snagu 1. lipnja 2024. i vrijedi do njezinog opoziva.

U Zagrebu, 1. lipnja 2024.

M.P. _____
Predsjednik uprave
Marko Marić:

Dostaviti:

- 1) računovodstvo
- 2) arhiva
- 3) oglasna ploča

1.4. Isplata troškova prehrane kod više poslodavaca

Ako se paušalna naknada za podmirenje troškova prehrane isplaćuju radniku koji radi istovremeno kod dva ili više poslodavaca u poreznom razdoblju za koje se primci isplaćuju, radnik je **obavezan prije isplate primitaka svakom poslodavcu podnijeti pisanu izjavu** u kojoj će navesti je li kod drugog poslodavca ostvario isplatu tih primitaka za određeno razdoblje, u kojem iznosu i je li po toj osnovi obračunan i uplaćen predujam poreza na dohodak. Međutim, **radnik nije obavezan podnijeti pisanu izjavu** ako poslodavac putem **sustava ePorezna** ima uvid u podatke koji se odnose na isplaćene neoporezive primitke za prehranu koje je radnik mogao ostvariti kod drugih poslodavaca.

U slučaju da su navedeni primici već isplaćeni za isto razdoblje, neoporezivo se može isplatiti neoporezivo **samo razlika** do propisanog iznosa.

1.5. PDV kod troškova prehrane

Kod ulaznih računa za troškove prehrane radnika NIJE moguće koristiti pretporez jer se troškovi prehrane ne smatraju uslugama koje su obavljene u svrhu oporezivih transakcija poreznog obveznika.

Ako je uslugu prehrane pružio sam poslodavac u okviru svoje djelatnosti tada se obavljanje tih usluga smatra obavljanjem usluga uz naknadu u smislu članka 8. stavka 3. Zakona o PDV-u, pri čemu je porezna osnovica ukupni trošak obavljanja usluga prehrane.

1.6. Primeri podmirenja troškova prehrane radniku kod promjene poslodavca tijekom mjeseca

Kako bi pojasnili oporezivanje naknade za troškove prehrane kod promjene poslodavca tijekom mjeseca dajemo dva primjera u nastavku.

Primjer – Radnik primijenio poslodavca tijekom mjeseca i kod prethodnog poslodavca dobio naknadu za prehranu u paušalnom iznosu u cijelosti

Radnik je promijenio poslodavca 15. svibnja 2024. godine te je kod bivšeg poslodavca dobio naknadu za troškove prehrane u paušalnom iznosu za mjesec svibanj u iznosu 100,00 eura. Novi poslodavac i nadalje će isplaćivati radniku naknadu za troškove prehrane u paušalnom iznosu. Novi poslodavac ne može isplatiti radniku naknadu troškova prehrane za svibanj jer je to isplatio prethodni poslodavac u cjelokupnom neoporezivom iznosu.

Da je primjerice prethodni poslodavac isplatio naknadu za prehranu u paušalnom za mjesec svibanj u iznosu 40,00 eura, novi poslodavac mogao bi isplatiti još neoporezivo 60,00 eura.

Primjer – Radnik primijenio poslodavca tijekom mjeseca i promijenio se način isplate neoporezive prehrane

Radnik je promijenio poslodavca 10. svibnja 2024. godine te je kod bivšeg poslodavca iskoristio naknadu za troškove prehrane na temelju vjerodostojne dokumentacije za mjesec svibanj u iznosu 60,00 eura. Novi poslodavac isplaćivat će radniku naknadu za troškove prehrane u paušalnom iznosu. Novi poslodavac ne može radniku za mjesec svibanj isplatiti neoporezivu paušalnu naknadu za prehranu jer se novčana paušalna naknada za podmirenje troškova prehrane i neoporezivi iznos troškova prehrane na temelju vjerodostojne dokumentacije međusobno isključuju na razini mjeseca.

2. Plaćanje troškova smještaja za radnike

Sukladno čl. 7. st. 2. toč. 36. Pravilnik o porezu na dohodak, propisana je mogućnost poslodavcima da plate TROŠKOVE SMJEŠTAJA svojim radnicima NEOPOREZIVO DO VISINE STVARNIH IZDATAKA.⁸

Plaćanje troškova smještaja za radnika može biti na sljedeće načine:

- 1) da radnik sam sklopi ugovor o najmu za smještaj a da poslodavac doznači sredstva na račun radnika;
- 2) da poslodavac s najmodavcem ugovori smještaj za radnika;
- 3) da se smještaj organizira kod samog poslodavca.

Neoporezivi primitak priznaje se za mjesec u kojem je usluga smještaja obavljena.



2.1. Radnik sam sklopio ugovor o najmu s najmodavcem

Poslodavci mogu platiti troškove smještaja svojim radnicima nastali za vrijeme rada kod poslodavaca na temelju vjerodostojne dokumentacije i u slučaju kada radnik sam sklopi ugovor o najmu s pružateljem usluge. U navedenom slučaju radnik treba dostaviti poslodavcu **kopiju sklopljenog ugovora ili računa koji glasi na radnika, a poslodavac je obavezan trošak smještaja uplatiti na račun radnika** uz zadržavanje kopije vjerodostojne dokumentacije u svojoj poslovnoj dokumentaciji. Ukoliko ugovor o najmu glasi na više osoba, neoporezivo se može isplatiti radniku samo onaj dio troška smještaja koji se može pripisati tom radniku.

Poslodavac treba donijeti odluku o isplati naknade za troškove smještaja radnika⁹.

Primjer odluke o plaćanju troškova smještaja radnika:

Velepromet d.o.o.
Zagreb, Gornja ulica 5
OIB: 1234467899

Na temelju članka 131. Zakona o radu donosim

ODLUKU O PLAĆANJU TROŠKOVA SMJEŠTAJA

I.

Radniku Anti Antiću, Zagreb, Ilica 544, zaposlenom u punom radnom vremenu u trgovačkom društvu Velepromet d.o.o., Zagreb, utvrđuje se pravo na podmirenje najamnine za troškove smještaja u cjelokupnom iznosu prema ugovoru o najmu.

II.

Radnik je obavezan poslodavcu dostaviti kopiju ugovora o najmu.

III.

Naknada za pokriće troškova smještaja radnika iz točke I. ove Odluke isplaćuje se najkasnije do 15. dana u mjesecu za tekući mjesec.

Iznos naknade za pokriće troškova smještaja isplatit će se radniku na njihov tekući račun.

IV.

Ova Odluka stupa na snagu 1. lipnja 2024. i vrijedi dok nastaje trošak po osnovi podmirenja najamnine za troškove smještaja radnika Ante Antića ili do opoziva ove Odluke.

U Zagrebu, 1. lipnja 2024.

M.P. Predsjednik uprave
Marko Marić:

Dostaviti:

- 1) radnik
- 2) računovodstvo

Smatra se da je primitak ostvaren onda kada je radniku isplaćena naknada za podmirivanje troškova smještaja.

U slučaju da radnik više nema izdataka za smještaj, obavezan je o istom obavijestiti poslodavca.

Kada se naknada za trošak smještaja doznajuje radniku na njegov tekući račun, u nalogu za plaćanje navode se sljedeći podaci:

Poziv na broj (primatelja):

HR 69	40002 – OIB platitelja-180
-------	----------------------------

Na Obrascu JOPPD iskazuje se na strani B, polje 15.1 **oznaka 68 - Troškovi smještaja radnika nastali za vrijeme rada kod poslodavaca na temelju vjerodostojne dokumentacije koji se pomiruju na račun radnika** i to na dan isplate ili do 15. dana tekućeg mjeseca za primitke po osnovi naknade za smještaj koji su isplaćeni u prethodnom mjesecu.

2.1.1. Primjer isplate naknade radniku za podmirivanje troškova smještaja

Primjer:

- 1) Poslodavac je donio odluku da će radniku (Peri Periću iz Zagreba) plaćati troškove smještaja te je radnik predao poslodavcu kopiju ugovora o najmu stana. Najamnina iznosi 700,00 eura mjesečno i radnik je obavezan platiti najamninu do kraja mjeseca za tekući mjesec.
- 2) Dana 20. svibnja 2024. doznačeno je radniku na njegov tekući račun iznos 700,00 eura za podmirenje najma.

U nastavku prikazujemo za navedeni primjer popunjavanje Obrasca JOPPD (na dan kada je doznačena najamnina radniku) i knjiženje u financijskom knjigovodstvu.

Knjiženje:

Opis	Konto	Duguje	Potražuje
1) Obveza za isplatu troškova smještaja radniku			
Obveze prema radnicima	23039		700,00
Ostali troškovi za radnike – smještaj	4492	700,00	
2) Plaćanje troškova smještaja radnika			
Transakcijski račun	1000		700,00
Obveze prema radnicima	23039	700,00	

Telefon za konzultacije

01/48 36 046 | 01/49 21 739



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

www.racunovodstvo-porezi.hr

⁹ Prema mišljenju Porezne uprave od 30. kolovoza za 2019. (Klasa: 011-01/19-02/8, Ur. broj: 513-07-21-01-19-5).

- stranica B -	IV. Redni broj stranice 1/1	17. Obračunani primitak od nesamostalnog rada (plaća)		0,00	
		16.1. Oznaka načina isplate	16.2. Iznos za isplatu	1	700,00
		15.1. Oznaka neoporezivog primitka	15.2. Iznos neoporezivog primitka	68	700,00
		14.1. Iznos obračunanog poreza na dohodak	14.2. Iznos obračunanog prireza porezu na dohodak	0,00	0,00
III. Vrsta izvješća 1	III. Vrsta izvješća 1	13.4. Osobni odbitak	13.5. Porezna osnovica	0,00	0,00
		13.2. Izdatak - uplaćeni doprinos za mirovinsko osiguranje	13.3. Dohodak	0,00	0,00
		12.9. Poseban doprinos za zapošljavanje osoba s invaliditetom	13.1. Izdatak	0,00	0,00
		12.7. Dodatni doprinos za mirovinsko osiguranje za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem - II STUP	12.8. Poseban doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu	0,00	0,00
		12.5. Doprinos za zapošljavanje	12.6. Dodatni doprinos za mirovinsko osig. za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem	0,00	0,00
		12.3. Doprinos za zdravstveno osiguranje	12.4. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	0,00	0,00
		12.1. Doprinos za mirovinsko osiguranje	12.2. Doprinos za mirovinsko osiguranje - II STUP	0,00	0,00
II. Oznaka izvješća 24141	II. Oznaka izvješća 24141	11. Iznos primitka (oporezivi)	12. Osnovica za obračun doprinosa	0,00	0,00
		10.0. Ukupni neodrađeni sati rada (10.- odrađeni sati rada)	10.2. Razdoblje obračuna do	0	31.05.2024.
		10. Sati rada	10.1. Razdoblje obračuna od	0	01.05.2024.
I. OIB podnostitelja izvješća 12345678901	I. OIB podnostitelja izvješća 12345678901	8. Oznaka prvog/zadnjeg mjeseca u osiguranju po istoj osnovi	9. Oznaka punog/nepunog radnog vremena ili rada s polovicom radnog vremena	0	0
		7.1. Obveza dodatnog doprinosa za MO za staž sa povećanim trajanjem	7.2. Obveza posebnog doprinosa za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom	0	0
I. OIB podnostitelja izvješća 12345678901	I. OIB podnostitelja izvješća 12345678901	6.1. Oznaka stjecatelja/osiguranika	6.2. Oznaka primitka/obveze doprinosa	0000	0000
		4. OIB stjecatelja/osiguranika	5. Ime i prezime stjecatelja/osiguranika	23456789012	Peri Periću
		2. Šifra općine/grada prebivališta/boravišta	3. Šifra općine/grada rada	01333	01333
		1. Redni broj		1.	

2.2. Poslodavac ugovara s najmodavcem smještaj za radnika

Poslodavac može platiti troškove smještaja za svoga radnika na način da direktno ugovori smještaj s najmodavcem te da mu direktno plaća uslugu najma na temelju ugovora ili računa.

Smještaj mora biti podmiren najmodavcu **bezgotovinskim** putem. Ako je najmodavac fizička osoba – građanin, tada se najamnina obvezno mora doznačiti na tekući ili žiro račun građanina, a u nalog za plaćanje upisuje se:

Poziv na broj (primatelja):

HR 69	40002 – OIB platitelja-180
-------	----------------------------

U Obrascu JOPPD iskazuje se na strani B, polje 15.1 **oznaka 67 - Troškovi smještaja radnika nastali za vrijeme rada kod poslodavaca na temelju vjerodostojne dokumentacije koji se podmiruju bezgotovinskim putem** i to do 15. dana tekućeg mjeseca za usluge smještaja ostvarene u prethodnom mjesecu bez obzira na datum plaćanja usluge smještaja.

Napominjemo da se **oznaka 67** upotrebljava i kada je smještaj organiziran kod samog poslodavca.

2.2.1. Primjer plaćanja troškova smještaja najmodavcu

Primjer:

- 1) Poslodavac je donio odluku da će radniku (Mati Matiću iz Zagreba) plaćati troškove smještaja na način da će ugovoriti smještaj s najmodavcem koja je fizička osoba (građanin). Najamnina iznosi 600,00 eura mjesečno i poslodavac je obvezan sukladno ugovoru najmodavcu platiti najminu do kraja mjeseca za tekući mjesec.
- 2) Dana 21. svibnja 2024. najamnina za mjesec svibanj je plaćena najmodavcu na njegov žiro račun u iznosu 600,00 eura.

U nastavku prikazujemo za navedeni primjer popunjavanje Obrascu JOPPD (podnesen 15. lipnja) i knjiženje u financijskom knjigovodstvu.

Knjiženje:

Opis	Konto	Duguje	Potražuje
1) Obveza za isplatu troškova smještaja najmodavcu			
Obveze prema dobavljačima	2200		600,00
Ostali troškovi za radnike – smještaj	4492	600,00	
2) Plaćanje troškova smještaja najmodavcu			
Transakcijski račun	1000		600,00
Obveze prema dobavljačima	2200	600,00	

Objavite svoje financijske izvještaje u RiPup-u



Cijena: **130⁰⁰ EUR + PDV**
T: **01 / 49 21 737**

- stranica B-

IV. Redni broj stranice 1/1		III. Vrsta izvješća 1		II. Oznaka izvješća 24167		I. OIB podnositelja izvješća 12345678901	
17. obračunani primitak od nesamostalnog rada (plaća)							
16.1. Oznaka načina isplate	16.2. Iznos za isplatu						
15.1. Oznaka neoporezivog primitka	15.2. Iznos neoporezivog primitka						
14.1. Iznos obračunanog poreza na dohodak	14.2. Iznos obračunanog prireza porezu na dohodak						
13.4. Osobni odbitak	13.5. Porezna osnovica						
13.2. Izdatak - uplaćeni doprinos za mirovinsko osiguranje	13.3. Dohodak						
12.9. Poseban doprinos za zapošljavanje osoba s invaliditetom	13.1. Izdatak						
12.7. Dodatni doprinos za mirovinsko osiguranje za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem - II STUP	12.8. Poseban doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu						
12.5. Doprinos za zapošljavanje	12.6. Dodatni doprinos za mirovinsko osig. za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem						
12.3. Doprinos za zdravstveno osiguranje	12.4. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu						
12.1. Doprinos za mirovinsko osiguranje	12.2. Doprinos za mirovinsko osiguranje - II STUP						
11. Iznos primitka (oporezivi)	12. Osnovica za obračun doprinosa						
10.0. Ukupni neodrađeni sati rada (10. - odrađeni sati rada)	10.2. Razdoblje obračuna do						
10. Sati rada	10.1. Razdoblje obračuna od						
8. Oznaka prvog/zadnjeg mjeseca u osiguranju po istoj osnovi	9. Oznaka punog/nepunog radnog vremena ili rada s polovicom radnog vremena						
7.1. Obveza dodatnog doprinosa za MO za staž sa povećanim trajanjem	7.2. Obveza posebnog doprinosa za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom						
6.1. Oznaka stjecatelja/osiguranika	6.2. Oznaka primitka/obveze doprinosa						
4. OIB stjecatelja/osiguranika	5. Ime i prezime stjecatelja/osiguranika						
2. Šifra općine/grada prebivališta/boravišta	3. Šifra općine/grada rada						
1. Redni broj							

2.3. Što se smatra troškovima smještaja i što je s režijskim troškovima

Troškom smještaja smatra se ukupni iznos iskazan na ugovoru ili računu koji poslodavac ili sam radnik plaća trećoj osobi koja iznajmljuje prostor za stanovanje radnika, uz uvjet da u iznosu nisu uključene stavke koje se uobičajeno ne pripisuju trošku smještaja (npr. korištenje garaže, posebno plaćeni izdaci za korištenje telefona i interneta, posebna naplata utroška struje, vode, grijanja i slično).¹⁰ Stoga, ako se radniku plaća uz trošak smještaja i režijski troškovi, onda se iznos režijskih troškova smatra plaćom u naravi.

Moguća je situacija da poslodavac ugovori s najmodavce da će poslodavac plaćati režijske troškove, a da će te troškove dalje prefakturirati radniku. Navedeno pojašnjavamo na sljedećem primjeru knjizenja.

Primjer:

- 1) Poslodavac je donio odluku da će radniku plaćati troškove smještaja na način da će ugovoriti smještaj s najmodavcem koja je fizička osoba (građanin). Najamnina iznosi 600,00 eura mjesečno i poslodavac je obavezan sukladno ugovoru najmodavcu platiti najmninu do kraja mjeseca za tekući mjesec. Također, poslodavac se obvezao da će on plaćati sve režijske troškove. Režijske troškove poslodavac će prefakturirati radniku.
- 2) Najamnina za mjesec svibanj je plaćena najmodavcu na njegov žiro račun u iznosu 600,00 eura.
- 3) Dobiven je račun za potrošnju električne energije za mjesec svibanj u iznosu 40,00 eura (u cijeni je sadržan i PDV). Poslodavac nema pravo na odbitak pretporeza jer se utrošena električna energija odnosi na troškove koji su nastali u vezi s najmom za potrebe stanovanja koje je oslobođeno obračuna PDV-a, te se pretporez ne može koristiti prema čl. 58. st. 4. toč. Zakona o porezu na dodanu vrijednost.¹¹
- 4) Iznos električne energije prefakturiran je radniku u iznosu 40,00 eura. Na iznos električne energije ne obračunava se PDV jer je to trošak koji je vezan uz najam za stanovanje. Na računu je stavljena napomena „Oslobođeno obračuna PDV-a prema čl. 40. st. 1. toč. I. Zakona o PDV-u“.
- 5) Radnik je uplatio troškove električne energije na žiro račun poslodavca u iznosu 40,00 eura.

Knjizenje:

Opis	Konto	Duguje	Potražuje
1) Obveza za isplatu troškova smještaja najmodavcu			
Obveze prema dobavljačima	2200		600,00
Ostali troškovi za radnike – smještaj	4492	600,00	
2) Plaćanje troškova smještaja najmodavcu			
Transakcijski račun	1000		600,00
Obveze prema dobavljačima	2200	600,00	
3) Obveza za trošak električne energije za stan radnika			
Obveze prema dobavljačima	2200		40,00
Električna energija	4010	40,00	
4) Prefakturiran troška električne energije			
Ostala potraživanja od zaposlenih	1760	40,00	
Prihodi od prefakturiranih troškova	7692		40,00

¹⁰ Čl. 7. st. 37. Pravilnika.

¹¹ Nar. nov., br. 73/13 do 35/24.



Opis	Konto	Duguje	Potražuje
5) Radnik uplatio račun za električnu energiju			
Ostala potraživanja od zaposlenih	1760		40,00
Transakcijski račun	1000	40,00	

2.4. Trošak smještaja koji se isplaćuje kod dva ili više poslodavaca

Ako se trošak smještaja isplaćuje radniku koji radi istovremeno kod dva ili više poslodavaca prije isplate radnik je dužan dostaviti izjavu da su navedeni primici već isplaćeni za isto razdoblje, te se neoporezivo može isplatiti samo razlika iznosa najamnine.¹²

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

Primjer izjave radnika:

Pretpostavimo da radnik ima ugovor o najmu stana s najmodavcem u iznosu 600,00 eura mjesečno. Radnik radi kod dva poslodavca, kod svakog pola radnog vremena. Svaki poslodavac plaća radniku troškove smještaja po 300,00 eura. Radnik dostavlja izjavu poslodavcu da je tijekom mjeseca primio kod drugog poslodavca 300,00 eura za podmirenje troškova smještaja.

Pero Perić,
Zagreb, Ilica 555,
OIB: 5534467855

Poduzetnik d.o.o.
Zagreb, Sunčana ulica 8,
OIB: 3214467888

IZJAVA

Sukladno čl. 7. st. 37. Pravilnika o porezu na dohodak izjavljujem da sam u mjesecu svibnju 2024. kod drugog poslodavca Trgovac d.o.o. (Zagreb, Duga ulica 5) primio 300,00 eura za podmirenje troškova smještaja.

Zagreb, 21. svibnja 2024.

Potpis:

2.5. PDV kod troškova smještaja radnika

Najmodavac neće obračunavat PDV na uslugu smještaja ako nije obveznik PDV-a ili ako je najam oslobođen obračuna PDV-a prema čl. 40. st. 1. toč. I. Zakona o PDV-u (najam stambenog prostora za potrebe trajnog življenja).

Ako je najmodavac obveznik PDV-a i obračunava PDV na uslugu smještaja (npr. smještaj sezonskih radnika), primatelj usluge (najmoprimac) kod ulaznog računa **NE može koristiti pretporez** jer se troškovi smještaja ne smatraju uslugama koje su obavljene u svrhu oporezivih transakcija poreznog obveznika. Napominjemo da, sukladno čl. 73. st. 3. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost, iznajmljivanje namještenih ili nenamještenih soba i stambenih pro-

storija pravnoj osobi ne smatra se najmom u svrhu stanovanja i nije oslobođeno plaćanja PDV-a, tj. ako je najmodavac obveznik PDV obvezno obračunava PDV pravnoj osobi bez obzira služi li ta nekretnina za trajno življenje radnika.

Ako je uslugu smještaja pružio sam poslodavac u okviru svoje djelatnosti tada se obavljanje tih usluga smatra obavljanjem usluga uz naknadu u smislu članka 8. stavka 3. Zakona o PDV-u, pri čemu je porezna osnovica ukupni trošak obavljanja usluga smještaja.

3. Troškovi smještaja i prehrane osoba koje obavljaju privremene odnosno povremene sezonske poslove

Oporezivim primicima ne smatraju se, sukladno čl. 6. st. 10. Pravilnika, troškovi smještaja i prehrane osoba koje obavljaju privremene odnosno povremene sezonske poslove u poljoprivredi u skladu s propisom kojim se uređuje tržište rada.

4. Plaćanje vrtića i jaslica za djecu radnika

Poslodavac može isplatiti radniku na račun naknadu do visine stvarnih izdataka za troškove redovne skrbi djece radnika temeljem vjerodostojne dokumentacije ustanova predškolskog odgoja (vrtića i jaslica) te drugih pravnih ili fizičkih osoba koje temeljem posebnih propisa i odluka nadležnog tijela skrbe o djetetu predškolske dobi.¹³

Redovnom skrbi djece NE smatraju se **dodatni programi** koji se posebno naplaćuju.

4.1. Što je dužan radnik dostaviti

Radnik kojemu poslodavac isplaćuje naknadu za trošak redovne skrbi djece obavezan je poslodavcu prije isplate dostaviti:

- izjavu da nitko drugi već ne koristi pravo na naknadu, a ako koristi tko i u kojem iznosu troška;
- izjavu je li kod drugog i/ili bivšeg poslodavca u toj godini ostvario podmirenje troškova ili isplate naknada i u kojem iznosu;
- kopiju uplatnice i/ili računa i/ili ugovora (može glasiti na dijete) – poslodavac zadržava u svojoj poslovnoj dokumentaciji.

U slučaju da dođe do promjena troška redovne skrbi djece radnika ili ako radniku više ne nastaje trošak po toj osnovi, radnik je obavezan o istom obavijestiti poslodavca.

¹² Čl. 7. st. 37. Pravilnika.

¹³ Čl. 7. st. 2. toč. 37. Pravilnika.

Primjer – izjava radnika da nitko drugi ne koristi pravo na naknadu troškova redovne skrbi djeteta

Anto Antić,
Zagreb, Ilica 544,
OIB: 6784467321

Velepromet d.o.o.
Zagreb, Gornja ulica 5
OIB: 1234467899

IZJAVA

Sukladno čl. 7. st. 40. Pravilnika o porezu na dohodak izjavljujem da za moje dijete Ivanu Antić **nitko drugi ne koristi pravo na naknadu troškova redovne skrbi** u vrtiću „Pčelica“, Zagreb, Donja ulica 8.

Zagreb, 3. svibnja 2024.

Potpis:

4.2. Odluka poslodavca o isplati naknade za trošak redovne skrbi radnikova djeteta

Ako poslodavac isplaćuje naknadu za trošak redovne skrbi radnikova djeteta potrebno je o tome donijeti odluku.¹⁴

Primjer – Odluka o isplati naknade za trošak redovne skrbi radnikova djeteta

Velepromet d.o.o.
Zagreb, Gornja ulica 5
OIB: 1234467899

Na temelju članka 131. Zakona o radu donosim

ODLUKU

O PLAĆANJU NAKNADE ZA TROŠKOVE REDOVNE SKRBI RADNIKOVA DJETETA

I.

Radniku Anti Antiću, Zagreb, Ilica 544, zaposlenom u trgovačkom društvu Velepromet d.o.o., Zagreb, utvrđuje se pravo na podmirenje cjelokupno troška redovne skrbi njegovog djeteta Ivane Antić u vrtiću „Pčelica“, Zagreb, Donja ulica 8.

II.

Radnik je obavezan poslodavcu svaki mjesec dostaviti kopiju uplatnice za podmirenje troška vrtića iz točke I. ove Odluke.

III.

Naknada za pokriće troška redovne skrbi djeteta iz točke I. ove Odluke isplaćuje se najkasnije do 15. dana u mjesecu za pret-

hodni mjesec. Iznos navedene naknade uplatit će se radniku na njihov tekući račun.

IV.

Ova Odluka stupa na snagu 3. svibnja 2024. i vrijedi dok nastaje trošak po toj osnovi redovne skrbi njegovog djeteta Ivane Antić u vrtiću „Pčelica“, Zagreb, Donja ulica 8 ili do opoziva ove Odluke.

U Zagrebu, 3. svibnja 2024.

M.P. Predsjednik uprave
Marko Marić:

Dostaviti:

- 1) radnik
- 2) računovodstvo

4.3. Isplate naknade radniku za trošak redovne skrbi djeteta

Naknada za trošak redovne skrbi djeteta **mora se uplatiti na račun radnika**.

Kada se uplaćuje radniku navedena naknada na njegov tekući račun, u nalogu za plaćanje navode se sljedeći podaci:

Poziv na broj (primatelja):

HR 69 40002 – OIB platitelja-699

Naknada se na Obrascu JOPPD iskazuje se na strani B, polje 15.1 **oznaka 70 - Naknade za troškove redovne skrbi djece radnika u ustanovama predškolskog odgoja te drugih pravnih ili fizičkih osoba koje temeljem posebnih propisa i odluka nadležnog tijela skrbe o djetetu predškolske dobi**. Prema načelu blagajne ista se prikazuje u JOPPD obrascu na dan isplate ili slijedeći radni dan.

4.4. Primjer isplate naknade za troškove vrtića radnikova djeteta

Primjer:

- 1) Radnik Ante Antić iz Zagreba je početkom mjeseca listopada dostavio kopiju uplatnice za troškove vrtića za njegovo dijete u iznosu 80,00 eura.
- 2) Radniku je 4. svibnja 2024. uplaćeno na njegov tekući račun novčana naknada za podmirenje troškova vrtića u iznosu 80,00 eura.

U nastavku prikazujemo za navedeni primjer popunjavanje Obrasca JOPPD (na dan uplate naknade) i knjiženje u financijskom knjigovodstvu.

Knjiženje:

Opis	Konto	Duguje	Potražuje
1) Obveza za isplatu naknade za podmirenje troškova vrtića			
Obveze prema radnicima	2303		80,00
Ostali troškovi za radnike – vrtić i jaslice za djecu	4493	80,00	
2) Isplata naknade za podmirenje troškova vrtića			
Transakcijski račun	1000		80,00
Obveze prema radnicima	2303	80,00	

¹⁴ Prema mišljenju Porezne uprave od 30. kolovoza za 2019. (Klasa: 011-01/19-02/8, Ur. broj: 513-07-21-01-19-5).

- stranica B -

I. OIB podnositelja izvješća 12345678901		II. Oznaka izvješća 24125		III. Vrsta izvješća 1		IV. Redni broj stranice 1/1	
1. Redni broj	1.	6.1. Oznaka stjecatelja/osiguranika	6.2. Oznaka primitka/obveze doprinosa	10. Sati rada	10.1. Razdoblje obračuna od	17. Obračunani primitak od nesamostalnog rada (plaća)	0,00
2. Šifra općine/grada prebivališta/boravišta	01333	7.1. Obveza dodatnog doprinosa za MO za staž sa povećanim trajanjem	7.2. Obveza posebnog doprinosa za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom	8. Oznaka prvog/zadnjeg mjeseca u osiguranju po istoj osnovi	9. Oznaka punog/nepunog radnog vremena ili rada s polovicom radnog vremena	16.1. Oznaka načina isplate	1
3. Šifra općine/grada rada	01333	11. Iznos primitka (oporezivi)	12. Osnovica za obračun doprinosa	10.0. Ukupni neodrađeni sati rada (10.- odrađeni sati rada)	10.2. Razdoblje obračuna do	16.2. Iznos za isplatu	80,00
4. OIB stjecatelja/osiguranika	23456789444	12.3. Doprinosa za zdravstveno osiguranje	12.4. Doprinosa za zaštitu zdravlja na radu	12.1. Doprinosa za mirovinsko osiguranje	12.2. Doprinosa za mirovinsko osiguranje - II STUP	15.1. Oznaka neoporezivog primitka	70
5. Ime i prezime stjecatelja/osiguranika	Ante Amić	12.5. Doprinosa za zapošljavanje	12.6. Dodatni doprinosa za mirovinsko osig. za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem	11. Oznaka prvog/zadnjeg mjeseca u osiguranju po istoj osnovi	12. Osnovica za obračun doprinosa	15.2. Iznos neoporezivog primitka	80,00
14.1. Iznos obračunanog poreza na dohodak	0,00	12.7. Dodatni doprinosa za mirovinsko osiguranje za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem - II STUP	12.8. Poseban doprinosa za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu	7.1. Obveza dodatnog doprinosa za MO za staž sa povećanim trajanjem	7.2. Obveza posebnog doprinosa za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom	14.2. Iznos obračunanog prireza porezu na dohodak	0,00
13.4. Osobni odbitak	0,00	12.9. Poseban doprinosa za zapošljavanje osoba s invaliditetom	13.1. Izdatak	10.1. Razdoblje obračuna od	10.2. Razdoblje obračuna do	14.2. Iznos obračunanog prireza porezu na dohodak	0,00
13.2. Izdatak - uplaćeni doprinosi za mirovinsko osiguranje	0,00	12.10. Ukupni neodrađeni sati rada (10.- odrađeni sati rada)	13.3. Dohodak	10.0. Ukupni neodrađeni sati rada (10.- odrađeni sati rada)	10.2. Razdoblje obračuna do	13.5. Porezna osnovica	0,00
13.1. Izdatak	0,00	12.11. Doprinosa za mirovinsko osiguranje	13.4. Dohodak	10.1. Razdoblje obračuna od	10.2. Razdoblje obračuna do	13.5. Porezna osnovica	0,00
12.9. Poseban doprinosa za zapošljavanje osoba s invaliditetom	0,00	12.12. Doprinosa za mirovinsko osiguranje - II STUP	13.5. Porezna osnovica	8. Oznaka prvog/zadnjeg mjeseca u osiguranju po istoj osnovi	9. Oznaka punog/nepunog radnog vremena ili rada s polovicom radnog vremena	13.5. Porezna osnovica	0,00
12.7. Dodatni doprinosa za mirovinsko osiguranje za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem	0,00	7.1. Obveza dodatnog doprinosa za MO za staž sa povećanim trajanjem	13.5. Porezna osnovica	7.1. Obveza dodatnog doprinosa za MO za staž sa povećanim trajanjem	7.2. Obveza posebnog doprinosa za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom	13.5. Porezna osnovica	0,00
12.5. Doprinosa za zapošljavanje	0,00	11. Iznos primitka (oporezivi)	13.5. Porezna osnovica	11. Iznos primitka (oporezivi)	12. Osnovica za obračun doprinosa	13.5. Porezna osnovica	0,00
12.3. Doprinosa za zdravstveno osiguranje	0,00	10.0. Ukupni neodrađeni sati rada (10.- odrađeni sati rada)	13.5. Porezna osnovica	10.0. Ukupni neodrađeni sati rada (10.- odrađeni sati rada)	12. Osnovica za obračun doprinosa	13.5. Porezna osnovica	0,00
12.2. Doprinosa za mirovinsko osiguranje	0,00	10.1. Razdoblje obračuna od	13.5. Porezna osnovica	10.1. Razdoblje obračuna od	12. Osnovica za obračun doprinosa	13.5. Porezna osnovica	0,00
12.1. Doprinosa za mirovinsko osiguranje	0,00	8. Oznaka prvog/zadnjeg mjeseca u osiguranju po istoj osnovi	13.5. Porezna osnovica	8. Oznaka prvog/zadnjeg mjeseca u osiguranju po istoj osnovi	12. Osnovica za obračun doprinosa	13.5. Porezna osnovica	0,00
11. Iznos primitka (oporezivi)	0,00	7.1. Obveza dodatnog doprinosa za MO za staž sa povećanim trajanjem	13.5. Porezna osnovica	7.1. Obveza dodatnog doprinosa za MO za staž sa povećanim trajanjem	7.2. Obveza posebnog doprinosa za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom	13.5. Porezna osnovica	0,00
10. Sati rada	0	10.0. Ukupni neodrađeni sati rada (10.- odrađeni sati rada)	13.5. Porezna osnovica	10.0. Ukupni neodrađeni sati rada (10.- odrađeni sati rada)	10.2. Razdoblje obračuna do	13.5. Porezna osnovica	0,00
8. Oznaka prvog/zadnjeg mjeseca u osiguranju po istoj osnovi	0	10.1. Razdoblje obračuna od	13.5. Porezna osnovica	10.1. Razdoblje obračuna od	10.2. Razdoblje obračuna do	13.5. Porezna osnovica	0,00
7.1. Obveza dodatnog doprinosa za MO za staž sa povećanim trajanjem	0	8. Oznaka prvog/zadnjeg mjeseca u osiguranju po istoj osnovi	13.5. Porezna osnovica	8. Oznaka prvog/zadnjeg mjeseca u osiguranju po istoj osnovi	9. Oznaka punog/nepunog radnog vremena ili rada s polovicom radnog vremena	13.5. Porezna osnovica	0,00
6.1. Oznaka stjecatelja/osiguranika	0000	7.1. Obveza dodatnog doprinosa za MO za staž sa povećanim trajanjem	13.5. Porezna osnovica	7.1. Obveza dodatnog doprinosa za MO za staž sa povećanim trajanjem	7.2. Obveza posebnog doprinosa za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom	13.5. Porezna osnovica	0,00
4. OIB stjecatelja/osiguranika	23456789444	10. Sati rada	13.5. Porezna osnovica	10. Sati rada	10.1. Razdoblje obračuna od	13.5. Porezna osnovica	0,00
2. Šifra općine/grada prebivališta/boravišta	01333	8. Oznaka prvog/zadnjeg mjeseca u osiguranju po istoj osnovi	13.5. Porezna osnovica	8. Oznaka prvog/zadnjeg mjeseca u osiguranju po istoj osnovi	9. Oznaka punog/nepunog radnog vremena ili rada s polovicom radnog vremena	13.5. Porezna osnovica	0,00
1. Redni broj	1.	7.1. Obveza dodatnog doprinosa za MO za staž sa povećanim trajanjem	13.5. Porezna osnovica	7.1. Obveza dodatnog doprinosa za MO za staž sa povećanim trajanjem	7.2. Obveza posebnog doprinosa za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom	13.5. Porezna osnovica	0,00

5. Uplata premije dopunskog i dodatnog zdravstvenog osiguranja za radnika

Sukladno čl. 7. st. 2. toč. 38. Pravilnika o porezu na dohodak, poslodavac može svome radniku platiti premiju **dopunskog i dodatnog zdravstvenog osiguranja do 500,00 eura godišnje**. Uvjet je da poslodavac **ugovori s Hrvatskim zavodom za osiguranje (u nastavku teksta: HZZO) ili osiguravajućem društvom** premiju osiguranja u korist radnika kao korisnika police osiguranja. Uplata premije mora se obaviti **bezgotovinskim putem**.

Nije moguće da poslodavac radniku neoporezivo refundira premiju dobrovoljnog ili dopunskog zdravstvenog osiguranja koju je radnik sam uplatio na temelju police osiguranja koju je radnik sklopio s HZZO-om ili osiguravajućim društvom.

Poslodavac treba donijeti odluku o uplati premije dopunskog ili dodatnog zdravstvenog osiguranja u korist radnika.

Primjer odluke o uplati premija dopunskog zdravstvenog osiguranja:

Velepromet d.o.o.
Zagreb, Gornja ulica 5
OIB: 1234467899

Na temelju članka 131. Zakona o radu donosim

ODLUKU

O UPLATI PREMIJA DOPUNSKOG ZDRAVSTVENOG OSIGURANJA

I.

Svakom radniku zaposlenom u trgovačkom društvu Velepromet d.o.o., Zagreb (u nastavku teksta: poslodavac) utvrđuje se pravo na plaćanje premije dopunskog zdravstvenog osiguranja.

II.

Poslodavac će u korist radnika ugovoriti s Hrvatskim zavodom za zdravstveno osiguranje dopunsko zdravstveno osiguranje. Poslodavac će vršiti uplatu premije osiguranja u rokovima dospijevanja bezgotovinskim putem.

III.

Ova Odluka objavljuje se na oglasnoj ploči poslodavca.

IV.

Ova Odluka stupa na snagu 1. lipnja 2024. i vrijedi do njezinog opoziva.

U Zagrebu, 1. lipnja 2024.

M.P.

Predsjednik uprave
Marko Marić:

Dostaviti:

- 1) računovodstvo
- 2) arhiva
- 3) oglasna ploča

Uplata premije dopunskog ili dodatnog zdravstvenog osiguranja iskazuje se na Obrascu JOPPD iskazuje se na strani B, polje 15.1 **oznaka 71 - Premije dodatnog i dopunskog zdravstvenog osi-**



guranja koje poslodavac uplaćuje u korist svojeg radnika do propisanog iznosa. Prema načelu blagajne ista se prikazuje u JOPPD obrascu na dan uplate premije, a Obrazac JOPPD se dostavlja Poreznoj upravi na dan uplate premije ili sljedeći radni dan.

5.1. Primjer uplate premije dopunskog zdravstvenog osiguranja

Primjer:

- 1) Poslodavac je ugovorio s HZZO-om dopunsko zdravstveno osiguranje za svog radnika Antu Antića iz Zagreba. Mjesečna policica zdravstveno osiguranja iznosi 9,29 eura.
- 2) Za radnika Antu Antića iz Zagreba je poslodavac 10. svibnja 2024. uplatio policu dopunskog zdravstvenog osiguranja HZZO-i u iznosu 9,29 eura.

U nastavku prikazujemo za navedeni primjer popunjavanje Obrascu JOPPD i knjiženje u financijskom knjigovodstvu.

Knjiženje:

Opis	Konto	Duguje	Potražuje
1) Obveza uplate police dopunskog zdravstvenog osiguranja za svibanj 2024.			
Obveze za premije zdravstvenog osiguranja	2391		9,29
Premije za zdravstveno osiguranje	4625	9,29	
2) Uplata police dopunskog zdravstvenog osiguranja			
Transakcijski račun	1000		9,29
Obveze za premije zdravstvenog osiguranja	2391	9,29	

BESPLATNO ZA PRETPLATNIKE

SVAKODNEVNO KORIŠTENJE STRUČNE
TELEFONSKE KONZULTANTSKE SLUŽBE!



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

www.racunovodstvo-porezi.hr

- stranica B-

IV. Redni broj stranice 1/1					
17. Obračunani primitak od nesamostalnog rada (plaća)			0,00		
16.1. Oznaka načina isplate	16.2. Iznos za isplatu		3		9,29
15.1. Oznaka neoporezivog primitka	15.2. Iznos neoporezivog primitka		71		9,29
14.1. Iznos obračunanog poreza na dohodak	14.2. Iznos obračunanog prireza porezu na dohodak		0,00		0,00
13.4. Osobni odbitak	13.5. Porezna osnovica		0,00		0,00
13.2. Izdatak - uplaćeni doprinosi za mirovinsko osiguranje	13.3. Dohodak		0,00		0,00
12.9. Poseban doprinos za zapošljavanje osoba s invaliditetom	13.1. Izdatak		0,00		0,00
12.7. Dodatni doprinos za mirovinsko osiguranje za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem - II STUP	12.8. Poseban doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu		0,00		0,00
12.5. Doprinos za zapošljavanje	12.6. Dodatni doprinos za mirovinsko osig. za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem		0,00		0,00
12.3. Doprinos za zdravstveno osiguranje	12.4. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu		0,00		0,00
12.1. Doprinos za mirovinsko osiguranje	12.2. Doprinos za mirovinsko osiguranje - II STUP		0,00		0,00
11. Iznos primitka (oporezivi)	12. Osnovica za obračun doprinosa		0,00		0,00
10.0. Ukupni neodradeni sati rada (10.- odradeni sati rada)	10.2. Razdoblje obračuna do		0		31.05.2024.
10. Sati rada	10.1. Razdoblje obračuna od		0		01.05.2024.
8. Oznaka prvog/zadnjeg mjeseca u osiguranju po istoj osnovi	9. Oznaka punog/nepunog radnog vremena ili rada s polovicom radnog vremena		0		0
7.1. Obveza dodatnog doprinosa za MO za staž sa povećanim trajanjem	7.2. Obveza posebnog doprinosa za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom		0		0
6.1. Oznaka stjecatelja/osiguranika	6.2. Oznaka primitka/obveze doprinosa		0000		0000
4. OIB stjecatelja/osiguranika	5. Ime i prezime stjecatelja/osiguranika		23456789444		Ante Antić
2. Šifra općine/grada prebivališta/boravišta	3. Šifra općine/grada rada		01333		01333
1. Redni broj			1.		



5.2. Sistematski kontrolni liječnički pregledi

Sukladno čl. 22. st. 1. toč. 4. Zakona o porezu na dohodak¹⁵, radniku se može neoporezivo platiti troškovi sistematskog kontrolnog liječničkog pregleda. Uvjet je da plaćanja sistematskog kontrolnog pregleda je omogućeni svim radnicima. Ako sistematski liječnički pregled nije omogućen svim rednicima, već samo pojedinim, tako plaćeni troškovi smatraju se plaćom radnika kojima je omogućen sistematski liječnički pregled.

Napominjemo da je u mišljenju Porezne uprave od 10.07.2006. (Klasa broj.:410-01/06-01/631

Ur. broj:513-07-21-01/06-2) navedeno sljedeće:

„Od „A“ d.d. iz Zagreba, primili smo upit o poreznom tretmanu sistematskog liječničkog pregleda koji se omogućuje svim radnicima društva iznad 40 godina i 50 godina starosti.

...

*U navedenom slučaju mišljenja smo da se sistematski kontrolni liječnički pregledi obavljaju u interesu djelatnosti poslodavca i omogućuju se svim radnicima društva **određene dobne skupine**, te se sukladno navedenim odredbama Zakona ne smatraju primicima od nesamostalnog rada, odnosno ne podliježu oporezivanju.“*

Dakle, iz navedenog mišljenja proizlazi da su neoporezivi sistematski kontrolni liječnički pregledi koji su omogućeni svim radnicima određene dobne skupine.

Plaćanje troškova sistematskog kontrolnog liječničkog pregleda (koji je omogućen svim radnicima) NE prikazuje se u Obrascu JOPPD.

Napominjemo da je za poslodavca neoporezivo i plaćanje troškova obveznog liječničkog pregleda radniku ako je ta obveza propisana određenim posebnim propisom. Navedeno proizlazi iz čl. 22. st. 1. toč. 3. Zakona o porezu na dohodak. Plaćanje obveznog liječničkog pregleda NE prikazuje se u Obrascu JOPPD.

6. Uplata premija dobrovoljnog mirovinskog osiguranja (tzv. III. mirovinski stup) za radnika

Poslodavci mogu na svoj teret neoporezivo svojim radnicima, sukladno čl. 9. st. 1. toč. 18. Zakona o porezu na dohodak, uplatiti premije dobrovoljnog mirovinskog osiguranja u iznosu **do 67,00 eura mjesečno** tuzemnom mirovinskom fondu (koji je registriran u skladu s propisima koji uređuju dobrovoljno mirovinsko osiguranje), odnosno ukupno do 804,00 eura godišnje.

Ako poslodavac u tijeku jednog mjeseca poreznog razdoblja uplaćuje premije dobrovoljnoga mirovinskog osiguranja u korist radnika za više mjeseci tog poreznog razdoblja, iste se mogu neoporezivo uplatiti do visine 67,00 eura za svaki mjesec poreznog razdoblja za koji je premija trebala biti uplaćena. Ako poslodavac uplaćuje premije osiguranja u korist radnika jednom godišnje, iste može neoporezivo jednokratno uplatiti do visine 804,00 eura.

Uplata premije dobrovoljnog mirovinskog osiguranja može se izvršiti samo **uz pristanak radnika**.¹⁶

Primjer – Pristanak radnika da mu poslodavac uplaćuje premija dobrovoljnog mirovinskog osiguranja

Pero Perić
Zagreb, Ilica 555
OIB: 76081282541

Zagreb, 1. lipnja 2024.

Sukladno čl. 9. st. 1. toč. 18. Zakona o porezu na dohodak dajem

PRISTANAK

da mi poslodavac Trgovac d.o.o., Zagreb, Duga ulica 5, OIB: 22081282544 uplaćuje svaki mjesec 67,00 eura premije dobrovoljnog osiguranja u dobrovoljni mirovinski fond ERSTE PLAVI.

Obvezujem se dostaviti poslodavcu obavijest o prestanku članstva i svim drugim promjenama koje utječu na moje ostvarivanje navedenog prava, ako do istih dođe dok mi poslodavac uplaćuje neoporezive premije dobrovoljnog mirovinskog osiguranja.

Ovaj pristanak vrijedi od 1. lipnja 2024. godine i primjenjuje se do opoziva.

Potpis:

Poslodavac treba donijeti odluku o uplati premije dobrovoljnog mirovinskog u korist radnika.

Primjer odluke o uplati premija dobrovoljnog mirovinskog osiguranja:

Trgovac d.o.o.,
Zagreb, Duga ulica 5
OIB: 22081282544

Na temelju članka 131. Zakona o radu donosim

ODLUKU O UPLATI PREMIJA DOBROVOLJNOG MIROVINSKOG OSIGURANJA

I.

Radniku Peri Periću, Zagreb, Ilica 555 (u nastavku testa: radnik), zaposlenom u trgovačkom društvu Trgovac d.o.o., Zagreb (u nastavku teksta: poslodavac), utvrđuje se pravo na uplatu premije dobrovoljnog mirovinskog osiguranja u iznosu 67,00 eura mjesečno.

II.

Radnik je dužan poslodavcu dostaviti kopiju važećeg ugovora o članstvu u tuzemnom dobrovoljnom mirovinskom fondu.

Radnik se obavezuje dostaviti poslodavcu obavijest o prestanku članstva i svim drugim promjenama koje utječu na ostvarivanje prava iz točke I. ove Odluke, ako do istih dođe dok poslodavac vrši uplate na radnikov osobni račun u tome fondu.

III.

Ova Odluka se primjenjuje uz uvjet da radnik dostavi pisani pristanak o uplati premije dobrovoljnog mirovinskog osiguranja u njegovu korist.

¹⁵ Nar. nov., br. 115/16, 106/18, 121/19, 32/20 i 138/20.

¹⁶ Navedeno proizlazi iz čl. 9. st. 1. t. 18. Zakona o porezu na dohodak.

IV.

Ova Odluka stupa na snagu 1. lipnja 2024. i vrijedi do prestanka radnog odnosa u trgovačkom društvu Trgovac d.o.o. Zagreb ili do opoziva ove Odluke.

U Zagrebu, 1. lipnja 2024.

M.P. Predsjednik uprave
Jure Jurić:

Dostaviti:

- 1) radnik
- 2) računovodstvo

Za uplatu premije dobrovoljnog mirovinskog osiguranja poslodavac NE podnosi obrazac JOPPD (navedeno proizlazi iz čl. 78. st. 1. toč. 13. Pravilnika o porezu na dohodak).

Također, za uplatu premije dobrovoljnog mirovinskog osiguranja poslodavac NE podnosi niti neki drugi obrazac Poreznoj upravi.

Uplaćene premije dobrovoljnog mirovinskog osiguranje knjiže se na teret rashoda društva.

Primjer knjiženja:

- 1) Društvo je donijelo odluku o uplati premiji dobrovoljnog mirovinskog osiguranja u koristi radnika u iznosu 67,00 eura mjesečno.
- 2) Društvo je uplatilo premiju dobrovoljnog mirovinskog osiguranja dobrovoljnom mirovinskom fondu u iznosu 67,00 eura u korist radnika.

Knjiženje:

Opis	Konto	Duguje	Potražuje
1) Obveza uplate premije dobrovoljnog mirovinskog osiguranja			
Obveze prema osiguravajućim društvima	2390		67,00
Premije dobrovoljnog mirovinskog osiguranja za radnike (III. stup)	4624	67,00	
2) Uplata premije dobrovoljnog mirovinskog osiguranja			
Transakcijski račun	1000		67,00
Obveze prema osiguravajućim društvima	2390	67,00	

6.1. Smanjenja dijela plaće u zamjenu za uplatu premije dobrovoljnog mirovinskog osiguranja

U praksi se pojavljuju situacije da se radnik odriče dijela svoje plaće u zamjenu za uplatu premije dobrovoljnog mirovinskog osiguranja u njegovu korist. Primjerice, interes radnika može biti da mu smanjenje neto plaće bude manje od 67,00 eura, a da poslodavac u njegovu korist uplaćuje mjesečne premije 67,00 eura dok će za poslodavca ukupni iznos rashoda ostati isti. To ćemo pojasniti na sljedećem primjeru.

Primjer:

Radnik iz Zagreba ima ugovorenu bruto plaću 1.500,00 eura.

Radnik je ugovorio s poslodavcem smanjenje bruto plaće u zamjenu da mu uplaćuje premije dobrovoljnog mirovinskog osiguranja u iznosu 67,00 eura mjesečno. Dogovor je da će poslodavcu ukupni

trošak plaće nakon smanjenja i uplaćene premije dobrovoljnog mirovinskog biti jednak iznosu ukupnog troška plaće prije smanjenja. Stoga, bruto plaća radnika smanjena je za 57,51 eura, te će radnik dobiti manju neto plaću 35,14 eura.

R. br.	Opis	Redovna plaća	Plaća nakon smanjenja	Razlika zbog smanjenja plaće
1.	Bruto plaća	1.500,00	1.442,49	57,51
2.	Mirovinsko I. stup – 15%	225,00	216,37	
3.	Mirovinsko II. stup – 5%	75,00	72,12	
4.	Dohodak (1.-2.-3.)	1.200,00	1.154,00	
5.	Osobni odbitak	560,00	560,00	
6.	Porezna osnovica (4.-5.)	640,00	594,00	
7.	Porez na dohodak 23,6%	151,04	140,18	
8.	Neto plaća (1.-2.-3.7.)	1.048,96	1.013,82	35,14
9.	Doprinos na osnovicu–zdravstveno osiguranje 16,5%	247,50	238,01	
10.	Ukupni trošak plaće (1.+9.)	1.747,50	1.680,50	67,00
	Uplata premije dobrovoljnog mirovinskog osiguranja	0,00	67,00	
	Ukupno rashod za poslodavca (ukupni trošak plaće + premija dobr. mirovinskog osig.)	1.747,50	1.747,50	

Iz tablice je vidljivo da nakon smanjenja plaće i uplate premije dobrovoljnog mirovinskog osiguranja, poslodavcu je ukupni rashod isti kao što je to bio prije smanjenja plaće. Radnik će nakon smanjenja dobiti manju neto plaću za 35,14 eura, ali će se u njegovu korist mjesečno uplaćivati 67,00 eura premije dobrovoljnog mirovinskog osiguranja.

Knjiženje (nakon smanjenja plaće):

Opis	Konto	Duguje	Potražuje
1) Obračun plaće			
Obveza za neto plaće	2710		1.013,82
Obveza za doprinose za MIO – I stup	2730		216,37
Obveza za doprinose za MIO – II stup	2731		72,12
Obveza za porez na dohodak	2740		140,18
Obveza za doprinos za zdravstveno osiguranje	27001		238,01
Neto plaća	4710	1.013,82	
Porez na dohodak i doprinosi iz plaće	4711	428,67	
Doprinos za zdravstveno osiguranje	4720	238,01	
2) Obveza uplate premije dobrovoljnog mirovinskog osiguranja			
Obveze prema osiguravajućim društvima	2390		67,00
Premije dobrovoljnog mirovinskog osiguranja za radnike (III. stup)	4624	67,00	
3) Isplata plaće			
Transakcijski račun	1000		1.680,50
Obveza za neto plaće	2710	1.013,82	
Obveza za doprinose za MIO – I stup	2730	216,37	
Obveza za doprinose za MIO – II stup	2731	72,12	
Obveza za porez na dohodak	2740	140,18	
Obveza za doprinos za zdravstveno osiguranje	27001	238,01	
4) Uplata premije dobrovoljnog mirovinskog osiguranja			
Transakcijski račun	1000		67,00
Obveze prema osiguravajućim društvima	2390	67,00	



Naravno, mogući su i drugačiji dogovori oko smanjenja bruto plaća. Primjerice, radnik i poslodavac se mogu dogovoriti da „podijele“ smanjenje plaće tako da poslodavcu ukupni rashodi poslovanja budu nešto veći.

Radnik i poslodavac mogu dogovoriti da se radniku smanji neto plaća za 67,00 eura (samim time smanjit će se i bruto plaća) ali da mu u zamjenu poslodavac mjesečno uplaćuje 67,00 eura premije dobrovoljnog mirovinskog osiguranja. U ovom slučaju samo bi poslodavac imao koristi jer bi smanjio ukupne rashode poslovanja.

6.1.1. Kako je moguće smanjiti plaću radnika u zamjenu za uplatu premije mirovinskog osiguranja

Sukladno odredbama Zakona o radu, radni odnos zasniva se ugovorom o radu. Obvezni element ugovora o radu je podatak o osnovnoj plaći i dodacima na plaću radnika. Umjesto podataka o plaći može se u ugovoru o radu uputiti na odgovarajući zakon, drugi propis, kolektivni ugovor ili pravilnik o radu koji uređuje pitanje plaće.

Ugovor o radu je pravni posao zaključen suglasnim očitovanjem volja poslodavca i radnika.

Pojedine elemente ugovora o radu nije moguće mijenjati jednostranom odlukom radnika ili poslodavca. Stoga, da bi se smanjila plaća (makar i zbog uplate premije dobrovoljnog mirovinskog osiguranja radniku) potrebna je suglasnost radnika na način da se s njim zaključi **Dodatak (aneks) ugovor o radu**.

Moguće je da pravo radnika na iznos plaće proizlazi iz određenog kolektivnog ugovora. U tom slučaju moguća je situacija da se plaća neće moći smanjiti makar poslodavac i radnik ugovorili manju plaću u zamjenu za uplatu premije dobrovoljnog mirovinskog osiguranja.

Dakle, poslodavac nema mogućnost jednostrane odluke o smanjenju plaće radniku u zamjenu za uplatu premije dobrovoljnog mirovinskog osiguranja, već je to moguće uz izmjenu (aneks) ugovora o radu. Moguće je u ugovoru o radu navesti i pravo radnika da mu poslodavac uplaćuje mjesečno premije dobrovoljnog mirovinskog osiguranja.

Ako poslodavac ne želi smanjiti plaću radnika, a namjerava uplaćivati premije dobrovoljnog mirovinskog osiguranja, nije potrebno raditi izmjenu (aneks) ugovora o radu. Tada je dovoljno da poslodavac donese odluku o uplati premija dobrovoljnog mirovinskog osiguranja, a radnik da pismeni pristanak.

7. Moraju li neoporezivi primici biti omogućeni svim radnicima i u istom iznosu

Svi neoporezivi primici koje smo pojasnili o u ovom članku NE moraju biti omogućeni svim radnicima jer taj uvjet nije propisan Pravilnikom o porezu na dohodak. Također, nema zakonske obveze da neoporezivi primici budu u jednakim iznosima omogućeni svim radnicima (tj. moguće je da budu u različitim iznosima). Pri tome poslodavac treba voditi računa da ne bi došlo do određene diskriminacija prema Zakonu o suzbijanju diskriminacija¹⁷ (diskriminacija na osnovu rase ili etničke pripadnosti ili boje kože, spola, jezika, vjere, političkog ili drugog uvjerenja, nacionalnog ili socijalnog podrijetla, imovnog stanja, članstva u sindikatu, obrazovanja, društvenog položaja, bračnog ili obiteljskog statusa, dobi, zdravstvenog stanja, invaliditeta, genetskog naslijeđa, rodnog identiteta, izražavanja ili spolne orijentacije).

Iznimno, troškovi sistematskog kontrolnog liječničkog pregleda moraju biti omogućeni svim radnicima da bi bili neoporezivi.

8. Neoporezivi primici za obrtnike i druge samostalne djelatnosti

Fizičke osobe koje obavljaju samostalnu djelatnost (obrtnici i dr.) za sebe osobno mogu iskoristiti pravo na sve prije navedene neoporezive primitke (prehrana, smještaj, vrtić, III. mirovinski stup, dopunsko ili dodatno zdravstveno osiguranje).¹⁸ Dakle, navedeni neoporezivi primici za obrtnika evidentirati će se u Obrascu KPI kao izdatak kada bude izvršena njihova uplata. Također, navedeni neoporezivi primici koji će biti omogućeni radnicima evidentirati će se u Obrascu KPI kao izdatak kada bude izvršena njihova uplata.

Bilješke

¹⁷ Nar. nov., br. 85/08 i 112/12.

¹⁸ Navedeno je potvrđeno u mišljenju Porezne uprave od 30. kolovoza 2019. (Klasa: 011-01/19-02/8, Ur. broj: 513-07-21-01-19-5).