



UDK: 368.40/10.1

Obračun i iskazivanje neisplaćene plaće

Valentina Bocak, mag. oec.

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

1. Obveze poslodavca kod neisplate plaće radnicima

Kada poslodavac dospije u financijske probleme i ne isplati radnicima plaću do 15. u mjesecu za prethodni mjesec (čl. 93. st.2. Zakona o radu, Nar. Nov., br. 93/14 do 64/23, nadalje: ZOR), odnosno na dan kako je uređeno kolektivnim ugovorom ili ugovorom o radu, dužan je do kraja mjeseca u kojem je dospjela isplata plaće, naknade plaće, otpremnine ili naknade za neiskorišteni godišnji odmor, radniku dostaviti **obračun iznosa** koje je bio dužan isplatiti.

Isto tako, ako poslodavac plaću ne isplati do kraja mjeseca za prethodni mjesec, dužan je obračunati i uplatiti doprinose do posljednjeg dana u mjesecu za prethodni mjesec (čl. 40. st.2. Zakona o doprinosima, Nar. Nov., br. 84/08 do 114/23, nadalje: ZakDop).

Čl. 25. st.5. Zakona o porezu na dohodak, Nar. Nov., br. 115/16 do 114/23 (nadalje: ZakDoh), propisuje da se predujam poreza na dohodak od nesamostalnog rada u slučaju kada poslodavac ili isplatiatelj primitka ili plaće (iz čl. 21. st. 1. ZakDoh) na dan dospelosti ne isplati plaću (ili naknadu plaće), obračunava i uplaćuje istodobno s nastankom obveze dostave obračuna radniku o dospelom, a neisplaćenom primitku (do posljednjeg dana u mjesecu u kojem je dospjela isplata plaće, op.a.).

Pravilnik o porezu na dohodak, nar. Nov., br. 10/17 do 143/23 (nadalje: PravDoh) propisuje da se obrazac JOPPD u slučaju neisplate plaće dostavlja danom nastanka obveze poreza na dohodak i doprinosa (čl. 79. st. 15. PravDoh).

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

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

1.1. Koliko je obračuna poslodavac dužan predati radniku kod neisplate plaće?

Poslodavac koji na dan dospelosti plaće **ne isplati plaću** u cijelosti, **dužan je radniku uručiti dva obračuna** (čl. 7. st.1. Pravilnika o sadržaju obračuna plaće, naknade plaće, otpremnine i naknade za neiskorišteni godišnji odmor, Nar. Nov., br. 68/23, nadalje: PravSadPI):

- **jedan** u kojem će biti iskazan ukupan obračun plaće, naknade plaće, otpremnine, odnosno naknade za neiskorišteni godišnji odmor sukladno čl 2. i 3., odnosno čl. 4., 5., 6. i 7. PravSadPI, u propisanom sadržaju, s oznakom imena i prezimena ovlaštene osobe poslodavca i
- **drugi** u propisanom sadržaju, koji ima snagu ovršne isprave i u kojem će biti iskazan iznos neisplaćene plaće ili dijela neisplaćene plaće, neisplaćene naknade plaće ili dijela neisplaćene naknade plaće, neisplaćene otpremnine ili dijela neisplaćene otpremnine, odnosno neisplaćene naknade za neiskorišteni godišnji odmor ili dijela neisplaćene naknade za neiskorišteni godišnji odmor, koji mora sadržavati oznaku imena i prezimena i vlastoručni potpis ovlaštene osobe poslodavca, kao i podatak o danu dospelosti plaće, naknade plaće, otpremnine odnosno naknade za neiskorišteni godišnji odmor.

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

2. Obračun i iskazivanje neisplaćene plaće u obrascu JOPPD

Kada poslodavac ne isplati plaću, predujam poreza na dohodak od nesamostalnog rada obračunava i dospijeva na naplatu istodobno s nastankom obveze dostave obračuna radniku o dospelom, a neisplaćenom primitku (prema odredbi čl. 40.st.2. ZakDop ako poslodavac plaću ne isplati do kraja mjeseca za prethodni mjesec, dužan je obračunati i uplatiti doprinose do posljednjeg dana u mjesecu za prethodni mjesec), te se obrazac JOPPD dostavlja do kraja mjeseca



za prethodni mjesec. U obrascu JOPPD se na str. B stavljaju slijedeće oznake: –pod rbr. 6.1. 0001–rbr. 6.2. 0041, –rbr. 7.2. stavlja oznaku umanjenja osnovice za MIO I. stup, – na stranici B pod 11. unosi iznos ukupno obračunatog primitka prema obračunskoj listi izdanoj sukladno odredbama propisa koji uređuje područje rada, pod 12. unosi se iznos osnovice za obračun doprinosa iskazane u obračunskoj listi, pod 12.1. do 12.9. unosi se iznos obračunatog doprinosa (ovisno o vrsti obračuna), pod 13.1. unosi se 0,00, pod 13.2. unosi se iznos obračunatog i plaćenog doprinosa iz osnovice, pod 13.3. unosi se iznos obračunatog dohotka, pod 13.4. unosi se iznos utvrđenog osobnog odbitka, pod 13.5. unosi se iznos utvrđene porezne osnovice, a pod 14.1. i 14.2. unosi se iznos obračunatog poreza na dohodak. Podaci od 15.1. do 16.2. obvezno se popunjavaju sa 0 odnosno 0,00, a pod 17. se upisuje ukupan iznos obračunatog primitka od nesamostalnog rada iz obračunske isprave. Podaci na stranici A obrasca JOPPD i ostali navedeni podaci popunjavaju se sukladno odredbama PravDoh.

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

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

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

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

Obrtnik Pero Anić zapošljava jednu radnicu (Ivanu Marić) iz Zagreba, koja je osiguranik I. i II. stupa mirovinskog osiguranja, zaposlena na puno radno vrijeme, sa ugovorenom bruto plaćom od 840,00 €, kojim je obrtnik jedini poslodavac.

Obračun plaće za rujun 2024. godine je izvršen, međutim **plaća u listopadu nije isplaćena.**

Poslodavac je prema neisplaćenoj plaći uplatio doprinose, te porez.

Opis	Iznos
1. Bruto plaća	840,00
2. Iznos umanjenja bruto plaće (1.300,00-840,00) x 0,5	230,00
3. Mjesečna osnovica za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti (rbr. 1. – rbr. 2.)	610,00
4. Doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti 15% (rbr.3. x 15%)	91,50
5. Doprinos za mirovinsko osiguranje za starost na temelju individualne kapitalizirane štednje 5% (red.br. 1. x 5%)	42,00
6. Ukupno doprinosi iz plaće	133,50
7. Dohodak	706,50
8. Osobni odbitak	560,00
9. Osnovica za oporezivanje	146,50
10. Porez na dohodak (23,60%)	29,30
11. Plaća za isplatu	677,20
12. Doprinos na plaću za zdravstveno osiguranje (16,5%)	138,60
Ukupno trošak plaće (1.+12.)	978,60

(Rujan 2024. ima 168 radnih sati, kod 5 dnevnog radnog tjedna po 8 sati dnevno, op.a.).

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

- **jedan** u kojem će biti iskazan ukupan obračun plaće, naknade plaće, otpremnine, odnosno naknade za neiskorišteni godišnji odmor sukladno čl. 2. i 3., odnosno čl. 4., 5., 6. i 7. PravSadPI, u propisanom sadržaju, s oznakom imena i prezimena ovlaštene osobe poslodavca i
- **drugi** u propisanom sadržaju, koji ima snagu ovršne isprave i u kojem će biti iskazan iznos neisplaćene plaće ili dijela neisplaćene plaće, neisplaćene naknade plaće ili dijela neisplaćene naknade plaće, neisplaćene otpremnine ili dijela neisplaćene otpremnine, odnosno neisplaćene naknade za neiskorišteni godišnji odmor ili dijela neisplaćene naknade za neiskorišteni godišnji odmor, koji mora sadržavati oznaku imena i prezimena i vlastoručni potpis ovlaštene osobe poslodavca, kao i podatak o danu dospelosti plaće, naknade plaće, otpremnine odnosno naknade za neiskorišteni godišnji odmor.

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

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



Objavite svoje financijske izvještaje u RiPup-u

Cijena: **130⁰⁰ EUR** + PDV

T: **01 / 49 21 737**



OPIS		IZNOS
X. VRSTE I IZNOS NEOPOREZIVIH PRIMITAKA (X.1. + ...X.n.) oznaka mjeseca ili godine za koji se primitak isplaćuje		
VRSTA NEOPOREZIVOG PRIMITKA		Razdoblje (godina/mjesec/više mjeseci)
1.	Primici radnika na temelju radnog odnosa koji se isplaćuju kao materijalno pravo (jubilara nagrada, božićnica, regres i sl)	
2.	Primici radnika na temelju radnog odnosa koji predstavljaju naknadu troška	
3.	Primici radnika koji se smatraju plaćom prema Zakonu o radu, a prema poreznim propisima su neoporezivi	
XI. VRSTE I IZNOSI OBUSTAVA IZ PLAĆE (XI.1. + ...XI.n.)		
1.		
n.		
XII. IZNOS ZA ISPLATU NAKON OBUSTAVA (IX. + X. - XI.)		677,20
1.	Iznos za isplatu isplaćen radniku na redovan račun	0,00
2.	Iznos plaće/naknade plaće isplaćen radniku na račun iz čl. 212. Ovršnog zakona	
3.	Dio plaće ostvaren u naravi	
n.		
XIII. DOPRINOSI NA OSNOVICU		
1.	OSNOVICA ZA UTVRĐIVANJE DOPRINOSA NA OSNOVICU	
2.	IZNOS DOPRINOSA NA OSNOVICU (XIII.2.1. + ...XIII.2.n.)	
2.1.	Doprinos za zdravstveno osiguranje prema plaći/naknadi plaće/ostalom primitku	
2.2.	Doprinos za zdravstveno osiguranje prema naknadi plaće mobiliziranoj osobi	
2.3.	Dodatni doprinos za mirovinsko osiguranje za staž osiguranja s povećanim trajanjem	
2.4.	Dodatni doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem	
2.n.		
XIV. UKUPAN TROŠAK RADA (VI.2. + X. + XIII.2.)		
XV. NAPOMENA:		
Plaća nije isplaćena		

Obračun dostavljen radniku:	
Podaci o ovlaštenoj osobi poslodavca	

2. Iznos neisplaćene plaće – obrazac NP1

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

BESPLATNO ZA PRETPLATNIKE ČASOPISA RiPup SVAKODNEVNO KORIŠTENJE STRUČNE TELEFONSKE KONZULTANTSKE SLUŽBE!

Porezni i pravni stručnjaci, svakim radnim danom, neograničeno, bez naplate telefonskih impulsa!

RAČUNOVODSTVO
i POREZI u praksi



22
godine
rješavamo vaše
poslovne izazove
iz područja računovodstva,
poreza, plaća i naknada,
radnih odnosa i
trgovačkog prava

**Stručno, praktično,
brzo i točno!**
01 49 21 739
01 48 36 046
(temeljem PIN-a)



Obrazac NP1

OBRAČUN NEISPLAĆENE ILI DJELOMIČNO ISPLAĆENE PLAĆE/NAKNADE PLAĆE

I. PODACI O RADNICI/RADNIKU		II. PODACI O POSLODAVCU	
1. Ime i prezime:	Ivana Marić	1. Tvrtka / Ime i prezime	Pero Antić
2. Adresa:	Bregovita bb, Zagreb	2. Sjedište/Adresa	Zagreb, Ilica bb
3. OIB:	34567890123	3. OIB	56789101234
4. IBAN broj računa	HR22236000999911111 kod ZAGREBAČKE BANKE d.d. Zagreb	4. IBAN broj računa	HR HR23236000888888888 kod ZAGREBAČKE BANKE d.d. Zagreb
5. IBAN broj računa iz čl. 212. Ovršnog zakona kod			

III. RAZDOBLJE NA KOJE SE PLAĆA ODNOSI: GODINA 2024., MJESEC 09 DANI U MJESECU OD 1. DO 30.

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

OPIS		IZNOS	
1. IZNOS PLAĆE/NAKNADE PLAĆE IOSTALIH PRIMITAKA ZA ISPLATU RADNIKU (IV.1.1. + IV.1.2.)			
1.1. Iznos plaće/naknade plaće za isplatu na redovan račun		677,20	
1.2. Iznos plaće/naknade plaće za isplatu radniku na račun iz čl. 212. Ovršnog zakona			
2. IZNOS OBRAČUNATIH, A NEISPLAĆENIH JAVNIH DAVANJA IZ PLAĆE			
Opis	Iznos	Opis	Podaci o uplatnom računu
2.1. obračunata, a neuplaćena obveza doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti (I. stup)		Naziv primatelja	
		IBAN	
		Model i poziv na broj primatelja	
2.2. obračunata, a neuplaćena obveza doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje (II. stup)		Naziv primatelja	
		IBAN	
		Model i poziv na broj primatelja	
2.3. obračunata, a neuplaćena obveza poreza na dohodak i prirezu porezu na dohodak		Naziv primatelja	
		IBAN	
		Model i poziv na broj primatelja	
3. IZNOS OBRAČUNATIH, A NEUPLAĆENIH OBUSTAVA IZ PLAĆE			
Opis	Iznos	Opis	Podaci o uplatnom računu
3.1.		Naziv primatelja	
		IBAN	
		Model i poziv na broj primatelja	
3.n.		Naziv primatelja	
		IBAN	
		Model i poziv na broj primatelja	

V. DATUM DOSPJELOSTI PLAĆE/NAKNADE PLAĆE ZA ISPLATU 15.10.2024.

VI. NAPOMENA

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

VII. MJESTO I DATUM IZDAVANJA:

VIII. DATUM PREDAJE RADNIKU/RADNICI:

M.P.

IME I PREZIME
OVLAŠTENE OSOBE POSLODAVCA
Pero Antić
(potpis ovlaštene osobe poslodavca)

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

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



Dakle, u ovom primjeru, poslodavac (obrtnik) Pero Anić dužan je svojoj radnici dostaviti oba obračuna plaće najkasnije sa 31.10.2024.

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

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

- stranica B-

IV. Redni broj stranice 1/1					
17. Obračunani primitak od nesamostalnog rada (plaća)			840,00		
16.1. Oznaka načina isplate	16.2. Iznos za isplatu		0		0,00
15.1. Oznaka neoporezivog primitka	15.2. Iznos neoporezivog primitka		0		0,00
14.1. Iznos obračunanog poreza na dohodak	14.2. Iznos obračunanog prireza porezu na dohodak		29,30		0,00
13.4. Osobni odbitak	13.5. Porezna osnovica		560,00		146,50
13.2. Izdatak - uplaćeni doprinosi za mirovinsko osiguranje	13.3. Dohodak		133,50		706,50
12.9. Poseban doprinos za zapošljavanje osoba s invaliditetom	13.1. Izdatak		230,00		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		138,60		0,00
12.1. Doprinos za mirovinsko osiguranje	12.2. Doprinos za mirovinsko osiguranje - II STUP		91,50		42,00
11. Iznos primitka (oporezivi)	12. Osnovica za obračun doprinosa		840,00		840,00
10.0. Ukupni neodrađeni sati rada (10.- odrađeni sati rada)	10.2. Razdoblje obračuna do		0		30.09.2024.
10. Sati rada	10.1. Razdoblje obračuna od		168		01.09.2024.
8. Oznaka prvog/zadnjeg mjeseca u osiguranju po istoj osnovi	9. Oznaka punog/nepunog radnog vremena ili rada s polovicom radnog vremena		3		1
7.1. Obveza dodatnog doprinosa za MO za staž sa povećanim trajanjem	7.2. Obveza posebnog doprinosa za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom		0		1
6.1. Oznaka stjecatelja/osiguranika	6.2. Oznaka primitka/obveze doprinosa		0001		0041
4. OIB stjecatelja / osiguranika	5. Ime i prezime stjecatelja/osiguranika		34567890123		Ivana Marić
2. Šifra općine/grada prebivališta/boravišta	3. Šifra općine/grada rada		01333		01333
1. Redni broj			1.		

**Objavite svoje
financijske izvještaje
u RiPup-u**

**RAČUNOVODSTVO
i POREZI u praksi!**

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

**Primjer 1.1. – Popunjavanje obrasca NP1 kada poslodavac nije uplatio obvezne doprinose te porez**

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

Obrazac NP1

OBRAČUN NEISPLAĆENE ILI DJELOMIČNO ISPLAĆENE PLAĆE/NAKNADE PLAĆE

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

III. RAZDOBLJE NA KOJE SE PLAĆA ODNOSI: GODINA <u>2024.</u> , MJESEC <u>09.</u> , DANI U MJESECU OD <u>1.</u> DO <u>30.</u>	
IV. PODACI O PLAĆI / NAKNADI PLAĆE/ DIJELU PLAĆE/ NAKNADE PLAĆE KOJI NISU ISPLAĆENI RADNIKU DO IZDAVANJA OBRAČUNA	

OPIS		IZNOS	
1. IZNOS PLAĆE/NAKNADE PLAĆE IOSTALIH PRIMITAKA ZA ISPLATU RADNIKU (IV.1.1. +IV.1.2.)			
1.1. Iznos plaće/naknade plaće za isplatu na redovan račun		677,20	
1.2. Iznos plaće/naknade plaće za isplatu radniku na račun iz čl. 212. Ovršnog zakona			
2. IZNOS OBRAČUNATIH, A NEISPLAĆENIH JAVNIH DAVANJA IZ PLAĆE			
Opis	Iznos	Opis	Podaci o uplatnom računu
2.1. obračunata, a neuplaćena obveza doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti (I. stup)	91,50	Naziv primatelja	Državni proračun
		IBAN	HR1210010051863000160
		Model i poziv na broj primatelja	HR68 8168-56789101234-24305
2.2. obračunata, a neuplaćena obveza doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje (II. stup)	42,00	Naziv primatelja	MIO II.stup
		IBAN	HR1110010051713312009
		Model i poziv na broj primatelja	HR68 2283-56789101234-24305
2.3. obračunata, a neuplaćena obveza poreza na dohodak i prirezu porezu na dohodak	29,30	Naziv primatelja	Grad Zagreb
		IBAN	HR1110010051713312009
		Model i poziv na broj primatelja	HR68 1880-56789101234-24305
3. IZNOS OBRAČUNATIH, A NEUPLAĆENIH OBUSTAVA IZ PLAĆE			
Opis	Iznos	Opis	Podaci o uplatnom računu
3.1.		Naziv primatelja	
		IBAN	
		Model i poziv na broj primatelja	
3.n.		Naziv primatelja	
		IBAN	
		Model i poziv na broj primatelja	

V. DATUM DOSPJELOSTI PLAĆE/NAKNADE PLAĆE ZA ISPLATU 15.10.2024.

VI. NAPOMENA

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

VII. MJESTO I DATUM IZDAVANJA:

M.P.

IME I PREZIME
OVLAŠTENE OSOBE POSLODAVCA
Pero Antić
(potpis ovlaštene osobe poslodavca)

VIII. DATUM PREDAJE RADNIKU/RADNICI:



Primjer 2. – Isplata neisplaćene (zaostale) plaće iz 2024. godine

Poslodavac iz Primjera 1. je djelatnici 12.11.2024. isplatio neisplaćenu plaću za rujan 2024. (koja nije isplaćena u listopadu), prema obračunu iz Primjera 1.

Poslodavac treba obrazac JOPPD predati Poreznoj upravi najkasnije do 15. dana slijedećeg mjeseca (čl. 79. st. 17. PravDoh), što će poslodavac u ovom primjeru učiniti 15. prosinca 2024. (oznaka obrasca 24350).

Napominjemo da na str. B obrasca JOPPD pod 11. unosi iznos primitka koji je isplaćen, podaci od 12. do 13.1 popunjavaju se sa 0,00, pod 13.2. unosi se iznos obračunanog i plaćenog doprinosa iz osnovice, razmjerno primitku pod 11., pod 13.3. unosi se iznos dohotka, pod 13.4 do 14.2. unosi se obvezno 0,00, pod 15.1 unosi se oznaka 59, pod 15.2 unosi se iznos poreza na dohodak razmjernan isplaćenom dohotku, pod 16.2. unosi se iznos za isplatu (13.2-15.2), prema čl. 79. st.17.PravDoh.

Isto tako, kod uplate doprinosa, te poreza se u pozivu na broj iskazuje broj JOPPD–a prema kojem su isti zaduženi (u ovom primjeru to je 24305), dok se kod isplate plaće upisuje broj JOPPD –a po kojem je isplaćena zaostala plaća (u ovom primjeru 24350).

Stranica B obrasca JOPPD popuniti će se na slijedeći način:

Objavite svoje financijske izvještaje u RiPup-u

RAČUNOVODSTVO POREZI i praksa

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

- stranica B-

I. OIB podnositelja izvješća 12345678901		II. Oznaka izvješća 24350		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	10.2. Razdoblje obračuna do	16.1. Oznaka načina isplate	1
3. Šifra općine/grada rada	01333	8. Oznaka punog/nepunog radnog vremena ili rada s polovicom radnog vremena	9. Oznaka punog/nepunog radnog vremena ili rada s polovicom radnog vremena	10.0. Ukupni neodrađeni sati rada (10.- odrađeni sati rada)	10.2. Razdoblje obračuna do	16.2. Iznos za isplatu	677,20
4. OIB stjecatelja/osiguranika	34567890123	12.1. Doprinos za mirovinsko osiguranje	12.2. Doprinos za mirovinsko osiguranje - II STUP	12.3. Doprinos za zdravstveno osiguranje	12.4. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	15.1. Oznaka neoporezivog primitka	59
5. Ime i prezime stjecatelja/osiguranika	Ivana Marić	12.4. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	12.5. Doprinos za zapošljavanje	12.5. Doprinos za zapošljavanje	12.6. Dodatni doprinos za mirovinsko osig. za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem	15.2. Iznos neoporezivog primitka	29,30
6. Oznaka stjecatelja/osiguranika	0001	12.6. Dodatni doprinos za mirovinsko osig. za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem	12.7. Dodatni doprinos za mirovinsko osiguranje za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem - II STUP	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	14.1. Iznos obračunanog poreza na dohodak	0,00
7. Oznaka stjecatelja/osiguranika	0051	12.8. Poseban doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu	12.9. Poseban doprinos za zapošljavanje osoba s invaliditetom	12.9. Poseban doprinos za zapošljavanje osoba s invaliditetom	13.1. Izdatak	14.2. Iznos obračunanog prireza porezu na dohodak	0,00
8. Oznaka stjecatelja/osiguranika	0051	12.9. Poseban doprinos za zapošljavanje osoba s invaliditetom	12.9. Poseban doprinos za zapošljavanje osoba s invaliditetom	12.9. Poseban doprinos za zapošljavanje osoba s invaliditetom	13.2. Izdatak - uplaćeni doprinos za mirovinsko osiguranje	13.3. Dohodak	0,00
9. Oznaka stjecatelja/osiguranika	0051	12.9. Poseban doprinos za zapošljavanje osoba s invaliditetom	12.9. Poseban doprinos za zapošljavanje osoba s invaliditetom	12.9. Poseban doprinos za zapošljavanje osoba s invaliditetom	13.3. Dohodak	13.4. Osobni odbitak	0,00
10. Oznaka stjecatelja/osiguranika	0051	12.9. Poseban doprinos za zapošljavanje osoba s invaliditetom	12.9. Poseban doprinos za zapošljavanje osoba s invaliditetom	12.9. Poseban doprinos za zapošljavanje osoba s invaliditetom	13.3. Dohodak	13.5. Porezna osnovica	0,00
11. Oznaka stjecatelja/osiguranika	0051	12.9. Poseban doprinos za zapošljavanje osoba s invaliditetom	12.9. Poseban doprinos za zapošljavanje osoba s invaliditetom	12.9. Poseban doprinos za zapošljavanje osoba s invaliditetom	13.3. Dohodak	13.5. Porezna osnovica	0,00
12. Oznaka stjecatelja/osiguranika	0051	12.9. Poseban doprinos za zapošljavanje osoba s invaliditetom	12.9. Poseban doprinos za zapošljavanje osoba s invaliditetom	12.9. Poseban doprinos za zapošljavanje osoba s invaliditetom	13.3. Dohodak	13.5. Porezna osnovica	0,00
13. Oznaka stjecatelja/osiguranika	0051	12.9. Poseban doprinos za zapošljavanje osoba s invaliditetom	12.9. Poseban doprinos za zapošljavanje osoba s invaliditetom	12.9. Poseban doprinos za zapošljavanje osoba s invaliditetom	13.3. Dohodak	13.5. Porezna osnovica	0,00
14. Oznaka stjecatelja/osiguranika	0051	12.9. Poseban doprinos za zapošljavanje osoba s invaliditetom	12.9. Poseban doprinos za zapošljavanje osoba s invaliditetom	12.9. Poseban doprinos za zapošljavanje osoba s invaliditetom	13.3. Dohodak	13.5. Porezna osnovica	0,00
15. Oznaka stjecatelja/osiguranika	0051	12.9. Poseban doprinos za zapošljavanje osoba s invaliditetom	12.9. Poseban doprinos za zapošljavanje osoba s invaliditetom	12.9. Poseban doprinos za zapošljavanje osoba s invaliditetom	13.3. Dohodak	13.5. Porezna osnovica	0,00
16. Oznaka stjecatelja/osiguranika	0051	12.9. Poseban doprinos za zapošljavanje osoba s invaliditetom	12.9. Poseban doprinos za zapošljavanje osoba s invaliditetom	12.9. Poseban doprinos za zapošljavanje osoba s invaliditetom	13.3. Dohodak	13.5. Porezna osnovica	0,00
17. Oznaka stjecatelja/osiguranika	0051	12.9. Poseban doprinos za zapošljavanje osoba s invaliditetom	12.9. Poseban doprinos za zapošljavanje osoba s invaliditetom	12.9. Poseban doprinos za zapošljavanje osoba s invaliditetom	13.3. Dohodak	13.5. Porezna osnovica	0,00



Stranica B obrasca JOPPD kod isplate zaostale plaće (koji se daje do 15. dana slijedećeg mjeseca, što je u ovom primjeru sa 15. prosinca 2024. (oznaka obrasca 24350) popuniti će se na slijedeći način:

- stranica B-

IV. Redni broj stranice <u>1/1</u>	17. Obračunani primitak od nesamostalnog rada (plaća)		0,00	
	16.1. Oznaka načina isplate	16.2. Iznos za isplatu	1	677,20
	15.1. Oznaka neoporezivog primitka	15.2. Iznos neoporezivog primitka	59	29,30
	14.1. Iznos obračunanog poreza na dohodak	14.2. Iznos obračunanog poreza porezu na dohodak	0,00	0,00
III. Vrsta izvješća <u>1</u>	13.4. Osobni odbitak	13.5. Porezna osnovica	0,00	0,00
	13.2. Izdatak - uplaćeni doprinos za mirovinsko osiguranje	13.3. Dohodak	133,50	706,50
	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 <u>24350</u>	11. Iznos primitka (oporezivi)	12. Osnovica za obračun doprinosa	840,00	0,00
	10.0. Ukupni neodradeni sati rada (10.- odradeni sati rada)	10.2. Razdoblje obračuna do	0	30.09.2024.
I. OIB podnostelja izvješća <u>12345678901</u>	10. Sati rada	10.1. Razdoblje obračuna od	0	01.09.2024.
	8. Oznaka prvog/zadnjeg mjeseca u osiguranju po istoj osnovi	9. Oznaka punog/nepunog radnog vremena ili rada s polovicom radnog vremena	3	1
	7.1. Obveza dodatnog doprinosa za MO za staž sa povećanim trajanjem	7.2. Obveza posebnog doprinosa za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom	0	0
1. Redni broj	6.1. Oznaka stjecatelja/osiguranika	6.2. Oznaka primitka/obveze doprinosa	0001	0051
	4. OIB stjecatelja/osiguranika	5. Ime i prezime stjecatelja/osiguranika	34567890123	Ivana Marić
	2. Šifra općine/grada prebivališta/boravišta	3. Šifra općine/grada rada	01333	01333
			1.	

Objavite svoje financijske izvještaje u RiPup-u

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



3. Neisplata plaće direktora, članova uprave ili upravitelja zadruge

Čl. 5. i čl. 21. st.2. Zakona o doprinosima (Nar. Nov., br. 84/08 do 114/23 propisano je da mjesečna osnovica za obračun doprinosa „za rad u punom radnom vremenu osiguraniku koji je istodobno kod poslodavca član uprave trgovačkog društva ili izvršni direktor trgovačkog društva ili likvidator ili upravitelj zadruge ne može biti niža od umnoška iznosa prosječne plaće i koeficijenta 0,65“, što za 2024. godinu iznosi **1.014,00 €** (prosječna plaća 1.560,00 x 0,65 = 1.014,00).

To praktično znači da direktori, članovi uprave i upravitelji zaposleni na puno radno vrijeme i nadalje mogu imati u ugovoru o radu ugovorenu minimalnu plaću 840,00 € za 2024.), međutim obvezne doprinose treba obračunati i platiti na propisanu osnovicu (1.014,00 € za 2024.).

Primjer 3.: Neisplata plaće direktora društva

Marko Markić iz Zagreba zaposlen je kao direktor u poduzeću „DEF“ d.o.o. iz Zagreba sa ugovorenom plaćom u iznosu mjesečne osnovice za obračun doprinosa za zaposlenog člana uprave, direktora trgovačkog društva ili upravitelja zadruge, koja za 2024. godinu iznosi 1.014,00 €. Direktor je to jedini poslodavac.

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

Opis	Iznos
1. Bruto plaća	1.014,00
2. Iznos umanjena bruto plaće (1.300,00-1.014,00) x 0,5	143,00
3. Mjesečna osnovica za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti (rbr. 1. – rbr. 2.)	871,00
4. Doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti 15% (rbr.3. x 15%)	130,65
5. Doprinos za mirovinsko osiguranje za starost na temelju individualne kapitalizirane štednje 5% (red.br. 1. x 5%)	50,70
6. Ukupno doprinosi iz plaće	181,35
7. Dohodak	832,65
8. Osobni odbitak	560,00
9. Osnovica za oporezivanje	272,65
10. Porez na dohodak (23,60%)	64,35
11. Plaća za isplatu	768,30
12. Doprinos na plaću za zdravstveno osiguranje (16,5%)	167,31
Ukupno trošak plaće (1. + 12.)	1.181,31

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

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

- **jedan** u kojem će biti iskazan ukupan obračun plaće, naknade plaće, otpremnine, odnosno naknade za neiskorišteni godišnji odmor sukladno čl. 2. i 3., odnosno čl. 4., 5., 6. i 7. PravSadPI, u propisanom sadržaju, s oznakom imena i prezimena ovlaštene osobe poslodavca i
- **drugi** u propisanom sadržaju, koji ima snagu ovršne isprave i u kojem će biti iskazan iznos neisplaćene plaće ili dijela neisplaćene plaće, neisplaćene naknade plaće ili dijela neisplaćene naknade plaće, neisplaćene otpremnine ili dijela neisplaćene otpremnine, odnosno neisplaćene naknade za neiskorišteni godišnji odmor ili dijela neisplaćene naknade za neiskorišteni godišnji odmor, koji mora sadržavati oznaku imena i prezimena i vlastoručni potpis ovlaštene osobe poslodavca, kao i podatak o danu dospelosti plaće, naknade plaće, otpremnine odnosno naknade za neiskorišteni godišnji odmor.

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

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

BESPLATNO ZA PRETPLATNIKE

SVAKODNEVNO KORIŠTENJE STRUČNE
TELEFONSKE KONZULTANTSKE SLUŽBE!



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

www.racunovodstvo-porezi.hr

**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 24305		I. OIB podnositelja izvješća 12345678901	
17. Obračunani primitak od nesamostalnog rada (plaća)						6.1. Oznaka stjecatelja/ osiguravnika	0001
16.1. Oznaka načina isplate	16.2. Iznos za isplatu					4. OIB stjecatelja / osiguravnika	34567890123
15.1. Oznaka neoporezivog primitka	15.2. Iznos neoporezivog primitka					2. Šifra općine/grada prebivališta/boravišta	01333
14.1. Iznos obračunanog poreza na dohodak	14.2. Iznos obračunanog prireza porezu na dohodak					1. Redni broj	01333
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/ osiguravnika	6.2. Oznaka primitka/ obveze doprinosa						
1. Redni broj							

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

Primjer 3.1. – Isplata neisplaćene (zaostale) minimalne plaće direktora poduzeća

Poslodavac iz prethodnog primjera (Primjer 3.) je direktoru Markiću 15.11.2024. isplatio neisplaćenu plaću za rujan 2024. (koja nije isplaćena u listopadu), prema obračunu iz Primjera 5.

Poslodavac treba obrazac JOPPD predati Poreznoj upravi najkasnije do 15. dana slijedećeg mjeseca, no poslodavac iz ovog primjera je odlučio to učiniti 15. studenog 2024. (oznaka obrasca 24320).

Stranica B obrasca JOPPD popuniti će se na slijedeći način:

**Objavite svoje
financijske izvještaje
u RiPup-u**

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

