

Plaća u naravi

Slunjski, Marko

Undergraduate thesis / Završni rad

2017

Degree Grantor / Ustanova koja je dodijelila akademski / stručni stupanj: **University North / Sveučilište Sjever**

Permanent link / Trajna poveznica: <https://um.nsk.hr/um:nbn:hr:122:814418>

Rights / Prava: [In copyright](#) / [Zaštićeno autorskim pravom.](#)

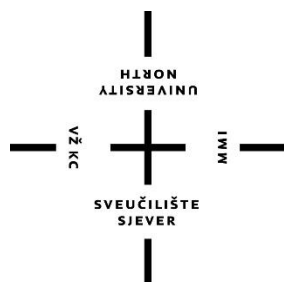
Download date / Datum preuzimanja: **2024-04-25**



Repository / Repozitorij:

[University North Digital Repository](#)





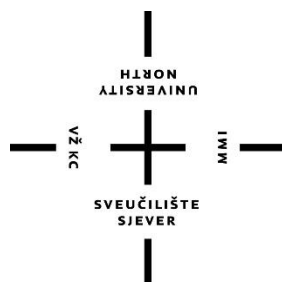
Sveučilište Sjever

Završni rad br. 350/TGL/2017

PLAĆA U NARAVI

Marko Slunjski, 0372/336

Varaždin, srpanj 2017.



**Sveučilište
Sjever**
Tehnička i gospodarska logistika

Završni rad br. 350/TGL/2017

PLAĆA U NARAVI

Student

Marko Slunjski, 0372/336

Mentor

Doc. dr. sc. Vlasta Roška, prof. v.š.

Varaždin, srpanj 2017.

Prijava završnog rada

Definiranje teme završnog rada i povjerenstva

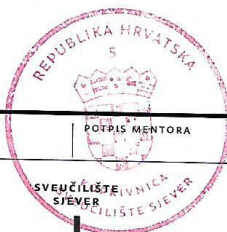
ODJEL	Odjel za tehničku i gospodarsku logistiku		
PRISTUPNIK	Marko Slunjski	MATIČNI BROJ	0372/336
DATUM	14.6.2017.	KOLEGIJ	Porezni sustavi i kontroling
NASLOV RADA	Plaća u naravi		
NASLOV RADA NA ENGL. JEZIKU	Salary in kind		
MENTOR	Dr.sc. Vlasta Roška	ZVANJE	docent
ČLANOVI POVJERENSTVA	1. izv.prof.dr.sc. Krešimir Buntak, predsjednik 2. doc.dr.sc. Vlasta Roška, mentor i član 3. Vesna Sesar, univ. spec.oec.,MBA, član 4. Ivana Martinčević, univ.spec.oec., zamjena 5.		

Zadatak završnog rada

BROJ	350/TGL/2017
OPIS	Radnici dobivaju plaću za svoj rad u trgovačkim društvima. Plaća može biti u novcu ili naravi. U ovom radu zadatak je prikazati razne pojavne oblike plaće u naravi koje poslodavci mogu dati svojim zaposlenicima. Potrebno je: - definirati plaću u naravi kroz porezne propise - objasniti razne pojavne oblike plaće u naravi koju poslodavci daju svojim zaposlenicima - napraviti pet primjera obračuna plaće u naravi - objasniti posebnosti obračuna plaće u naravi s osnove korištenja osobnog odbitka - objasniti posebnosti obračuna plaće u naravi s osnove korištenja poreznih stopa - sastaviti JOPPD obrazac za svaki od primjera.

ZADATAK URUČEN

21.06.2017



POTPIS MENTORA
V. Roška

Predgovor

Za početak želio bi se iskreno zahvaliti i iskazati poštovanje svim profesorima na Sveučilištu Sjever, a najvišu zahvalnost dugujem svojoj mentorici, profesorici Vlasti Roški, na svim znanjima i vještinama koje sam naučio u ove tri godine studiranja i kojim je napisan ovaj završni rad.

Isto tako zahvaljujem se svojim roditeljima i obitelji koji su mi bili velika podrška kroz godine studiranja.

Zahvaljujem se svim svojim prijateljima, kolegama i poznanicama s kojima sam razmjenjivao stečena znanja i sposobnosti da bi si olakšao traženi postignuti cilj.

Sažetak

U ovom radu obrađuje se tematika vezana uz plaću u naravi. Poslodavac osim plaće u novcu svom radniku može isplatiti i plaću u naravi. Ta plaća u naravi može biti u obliku korištenja automobila, korištenja stana, plaćene neke usluge ili aktivnosti u korist zaposlenika. Plaća u naravi može biti dio ugovorene redovite mjesečne plaće ili se isplaćuje povremeno. Bitno za napomenuti je da se plaća u naravi smatra neto primitkom, koji se treba preračunati u bruto iznos da se dobije osnovica za doprinose. Kod obračuna poreza za plaću u naravi poduzetnik mora voditi računa o prethodno isplaćenoj plaći u tom mjesecu, tj. iskorištenom osobnom odbitku i iskorištenim poreznim stopama, jer u jednom mjesecu se koristi samo jedan osobni odbitak za obračun plaće i plaće u naravi. Rok za obračun i plaćanje doprinosa, poreza i prireza za plaću u naravi je do 15. dana u mjesecu za plaću za prošli mjesec. Na praktičnim primjerima prikazan je obračun poreza i doprinosa kod obračuna plaće u naravi za automobil u 2 primjera (plaća u naravi koja iznosi 1% nabavne vrijednosti automobila i plaća u naravi koja iznosi 20% mjesečnog operativnog leasinga), zatim plaća u naravi za korištenje stana, plaća u naravi za sistematski pregled radnika i na kraju plaća u naravi za satove tenisa. Isto tako dan je prikaz popunjavanja JOPPD obrazaca A i B koji se putem eporezna mora dostaviti u poreznu upravu do 15. u mjesecu za plaću za prethodni mjesec.

Ključne riječi: plaća u naravi, porezi, osobni odbitak

Sadržaj

1. UVOD.....	1
2. PLAĆA.....	3
2.1. PLAĆANJE DOPRINOSA IZ I NA PLAĆU	4
2.2. OSOBNI ODBITAK	6
2.3. POREZNE STOPE.....	8
3. PLAĆA U NARAVI.....	9
3.1. OBLICI PLAĆE U NARAVI	9
3.2. UTVRĐIVANJE PRIMITKA U NARAVI	10
4. PRIMJERI OBRAČUNA PLAĆE U NARAVI.....	13
4.1. PRIMJER OBRAČUNA PLAĆE U NARAVI – PLAĆA U NARAVI U VISINI 1% NABAVNE VRIJEDNOSTI AUTOMOBILA.....	13
4.2. PRIMJER OBRAČUNA PLAĆE U NARAVI – PLAĆA U NARAVI U VISINI 20% MJESEČNOG OPERATIVNOG LEASINGA	18
4.3. PRIMJER OBRAČUNA PLAĆE U NARAVI – PLAĆA U NARAVI ZA STAN..	24
4.4. PRIMJER OBRAČUNA PLAĆE U NARAVI – PLAĆA U NARAVI ZA SISTEMATSKI PREGLED ZAPOSLENIKA	29
4.5. PRIMJER OBRAČUNA PLAĆE U NARAVI – PLAĆA U NARAVI ZA SATOVE TENISA	34
5. ZAKLJUČAK.....	39

1. UVOD

Tema ovog rada je plaća u naravi koju poslodavac svojim radnicima isplaćuje u obliku korištenja prijevoznih sredstava, stana, zatim darivanje darovima iznad 400,00 kn, davanja kredita bez kamata ili uz niže kamate i slično. Ova vrsta plaće može biti dio ugovorene mjesečne plaće ili se može isplaćivati ponekad. Plaća u naravi izražava se u neto iznosu koji je potrebno pretvoriti u bruto iznos i obračunati doprinose iz i na plaću, porez i prirez.

Davno u prošlosti ljudima nije bio potreban novac, jer je sve za život svatko sam proizvodio ili na neki drugi način pribavljao. Kako se razvijala civilizacija počela se javljati potreba za nekim oblicima novca kako bi se mogli kupovati proizvodi od drugih ljudi, te kako bi ljudi za svoj obavljeni rad ostvarili neku korist. Tako su ljudi kao plaću za svoj rad dobivali krzno nekih životinja, žito, kavu, sol, razne glinene proizvode.

Kasnije kroz povijest ljudi su počeli upotrebljavati kovine i metale, od kojih su u početku najvažnije bile zlato i srebro koji su preuzeli ulogu novca. Nešto kasnije počeo se razvijati i papirnati novac, koji se zadržao do danas kao oblik plaćanja.

Danas, u suvremenom svijetu, postoji i drugi način dobivanja plaće koji ne mora biti u novcu. Taj drugi način je plaća u naravi. Plaća u naravi je nenovčana korist koju zaposlenici i druge osobe dobivaju od poslodavca, te su takve koristi oporezive.

Svrha ovoga rada je obratiti pozornost na plaću i sve bitne elemente koje se vežu uz plaću kao što su porezne stope, osobni odbitak, doprinosi i slično. Veliku pozornost treba obratiti na pojam plaće u naravi, primjeri što sve može biti plaća u naravi, te će biti upotpunjeni izračunima plaće te popunjavanja JOPPD obrazaca.

Rad se sastoji od 5 poglavlja. Prvo poglavlje je uvod, zatim slijedi drugo poglavlje općenito o plaćama. U ovom poglavlju objašnjeno je od čega se sastoji plaća, te što se prema Zakonu o porezu na dohodak smatra plaćom. Nakon toga definirani su doprinosi iz plaće i doprinosi na plaću te su u tablici 1. prikazane stope doprinosa. Nakon definiranja doprinosa, definiran je osobni odbitak i promjene s osnovicama i koeficijentima osobnog odbita. Na kraju drugog poglavlja objašnjene su promjene u vezi s poreznim razredima i poreznim stopama.

U trećem poglavlju definirana je plaća u naravi, te sve što se prema Zakonu o porezu na dohodak smatra plaćom u naravi. Nakon toga utvrđuje se iznos primitka u naravi. U četvrtom poglavlju su primjeri, odnosno tablice s obračunima plaće i plaće u naravi koji su upotpunjeni s JOPPD obrascima A i B. U ovom poglavlju prikazano je 5 različitih primjera obračuna plaće u naravi. Peto poglavlje je zaključak, najvažnije što se može zaključiti iz ovog rada. Nakon toga slijedi popis literature i popis tablica.

2. PLAĆA

Zasnivanje radnog odnosa znači zasnivanje i statusa osiguranika prijavom u mirovinsko i zdravstveno osiguranje s osnove radnog odnosa, a cilj je ostvarivanje plaće kao naknade za rad. Svaki rad nije jednak jer svi poslovi za koje se zasniva radni odnos nisu jednako složeni te fizički iscrpni pa se temeljem mogućnosti za obavljanje poslova utvrđuje i visina plaće. Plaća se sastoji od : ugovorene mjesečne plaće, ugovorenih dodataka utvrđenih ugovorom, povećanje osnovne plaće (za prekovremeni rad, rad noću, nedjeljom, praznikom i blagdanima), plaće u naravi, te dodatnih bonusa i stimulacija [2, str. 15].

Prema Članku 21., Zakona o porezu na dohodak plaćom se smatraju [1] :

1. Svi primici što ih poslodavac isplaćuje u novcu ili u naravi ili daje radniku po osnovi radnog odnosa, prema propisima koji uređuju radni odnos
 - plaća koju poslodavac isplaćuje radnicima u svezi sa sadašnjim radom, prijašnjim radom po osnovi prijašnjeg radnog odnosa bez obzira na sadašnji status te osobe – umirovljenik ili neki drugi status
 - primici po osnovi naknada, potpora, nagrada i drugog, koje poslodavac isplaćuje ili daje radnicima iznad propisanih iznosa
 - plaća koju radniku umjesto poslodavca isplati druga osoba
 - naknada članu uprave i/ili izvršnom direktoru koji kao radnik u radnom odnosu obavlja određene poslove za poslodavca sukladno zakonu kojim se uređuju radni odnosi
 - premije osiguranja koje poslodavci plaćaju za svoje radnike po osnovi životnog osiguranja, dopunskog, dodatnog i privatnoga zdravstvenog osiguranja, dobrovoljnoga mirovinskog osiguranja iznad propisanog iznosa i osiguranja njihove imovine
 - svi drugi primici koje poslodavac isplaćuje ili daje radniku vezano uz radni odnos i odnos poslodavca i radnika bez obzira na oblik i način isplate ili temelja za isplatu, osim ako je ovim Zakonom drukčije uređeno
2. poduzetnička plaća koja ulazi u rashod pri utvrđivanju poreza na dobit

3. plaća fizičkih osoba izaslanih na rad u Republiku Hrvatsku po nalogu inozemnog poslodavca u tuzemna društva za rad u tim društvima
4. primici (plaća) članova predstavničkih i izvršnih tijela državne vlasti i jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave koji im se isplaćuju za rad u tim tijelima i jedinicama
5. naknade plaće osobama koje pružaju njegu i pomoć hrvatskim ratnim vojnim invalidima iz Domovinskog rata I. skupine, prema posebnom propisu.

Primicima po osnovi nesamostalnog rada smatraju se i: [1]

1. mirovine ostvarene na temelju prijašnjih uplata doprinosa za obvezno mirovinsko osiguranje
2. mirovine koje isplaćuju osiguravatelji na temelju prijašnjih uplata poslodavca za dokup dijela mirovine svojim radnicima u vrijeme njihovog umirovljenja, ako su te uplate bile oslobođene oporezivanja
3. mirovine koje se isplaćuju poduzetnicima koji su obavljali samostalnu djelatnost, poduzetnicima koji su plaćali porez na dobit i drugim osobama na temelju prijašnjih uplata doprinosa u propisano obvezno osiguranje, a koji su bili porezno dopustivi izdatak ili rashod
4. mirovine rezidenata ostvarene u inozemstvu

Ugovorom o radu kojeg sklapaju radnik i poslodavac određuje se plaća u bruto iznosu. Ta bruto plaća osnovica je za izračun doprinosa te ostvarivanje prava iz socijalnih osiguranja. Minimalnu plaću možemo definirati kao najniži iznos plaće koju radnik ostvari za puno radno vrijeme. Iznos minimalne plaće mora sadržavati doprinose za mirovinsko osiguranje, porez i prirez i na kraju neto plaću. Uredbom o visini minimalne plaće svake se godine uređuje iznos minimalne plaće, te ona za 2017 godinu iznosi 3.276,00 kuna.

2.1. PLAĆANJE DOPRINOSA IZ I NA PLAĆU

Zbog utvrđivanja optimalnih prava iz mirovinskog osiguranja za plaćanje doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti (I. stup) i na temelju individualne

kapitalizirane štednje (II. stup) osnovica se ograničava na mjesečnoj razini, a na godišnjoj se razini osnovica ograničava samo za doprinos za I. stup mirovinskog osiguranja. Osnovica za doprinose je plaća određena ugovorom o radu, pravilnikom o radu, kolektivnim ugovorima, itd. Ponekad se dogodi da naknada plaće padne ispod najniže osnovice za plaćanje doprinosa ili je plaća veća od najviše mjesečne osnovice za plaćanje doprinosa, tada se doprinosi obračunavaju na najnižu ili najvišu mjesečnu osnovicu [2, str. 16].

Stope doprinosa u 2017. godini ostale su nepromijenjene te će se obračunavati kao i u prethodnoj godini. Prema čl. 19. Zakona o doprinosima, obveznik doprinosa iz plaće, tj. doprinosa za mirovinsko osiguranje je radnik, a obveznik obračuna i uplate istih je poslodavac. Što se tiče doprinosa na plaću oni su obaveza poslodavca.

U tablici 1. prikazane su stope doprinosa iz plaće za mirovinsko osiguranje I. i II. stup koje ukupno iznose 20% i doprinosa na plaću koju čine doprinosi za obavezno zdravstveno osiguranje, doprinosi za obavezno zdravstveno osiguranje zaštite zdravlja na radu i doprinos za zapošljavanje, te ukupni doprinosi na plaću iznose 17.2%. Radnici koji su bili stariji od 40 godina, 2002. godine kada je uvedena individualna kapitalizirana štednja, odnosno II stup mirovinskog osiguranja, nisu ga mogli izabrati, odnosno morali su ostati u I stupu mirovinskog osiguranja. Ti radnici koji su samo u I. stupu mirovinskog osiguranja plaćaju 20% doprinosa iz plaće. Svi ostali obveznici su I. stupa mirovinskog osiguranja i plaćaju 15% doprinosa iz plaće i II stupa mirovinskog osiguranja gdje plaćaju 5 % doprinosa iz plaće.

Naziv doprinosa	Stope doprinosa čl. 20. Zakona o doprinosima	
	Iz plaće	Na plaću
Doprinosi za mirovinsko osiguranje :	20%	
I. stup :	15%	
II. stup :	5%	
Doprinosi za obavezno zdravstveno osiguranje		15%
Doprinosi za obavezno zdravstveno osiguranje zaštite zdravlja na radu		0.5%
Doprinos za zapošljavanje		1.7%
Ukupno	20%	17.2%

Tablica 1. Stope doprinosa iz i na plaću [2, str. 16]

2.2. OSOBNI ODBITAK

Od 1. Siječnja 2017. godine prema izmjenama Zakona o dohotku i Zakona o doprinosima (NN 115/2016) ima nekoliko promjena u vezi s obračunom plaće. Izmjena koja se dogodila u vezi s osobnim odbitkom je povećanje osnovnog osobnog odbitka s dosadašnjim 2.600,00 kn na 3.800,00 kn. Osnovica prema kojoj se utvrđuje osobni odbitak za djecu i druge uzdržavane članove obitelji iznosi 2.500,00 kn. Iznos osobnog odbitka dobije se tako da se iznos 2.500,00 kn pomnoži s određenim koeficijentom koji se nalazi u tablici osobni odbitci.

Prema Zakonu o porezu na dohodak čl. 14 st.5 djecom se smatraju djeca koju roditelji, posvojitelji, udomitelji i skrbnici uzdržavaju, te djeca nakon završenog redovitog školovanja pa do prvog zaposlenja.

U st. 6 istog članka uzdržavanim članovima obitelji smatraju se roditelji poreznog obveznika, bračni drug, djeca nakon prvog zaposlenja te punoljetne osobe kojima je porezni obveznik imenovan skrbnikom prema posebnom zakonu.

Osobama s invalidnošću prema istom članku st.7 smatraju se fizičke osobe – porezni obveznik i/ili uzdržavani članovi uže obitelji te uzdržavana djeca kojima je rješenjem donesena prema propisima o mirovinskom osiguranju, zaštiti vojnih i civilnih invalida rata, socijalnoj skrbi, odgoju i obrazovanju te prema drugim posebnim propisima utvrđena invalidnost ili tjelesno oštećenje.

Prema propisima uzdržavanim članovima obitelji i uzdržavanom djecom smatraju se osobe čiji oporezivi primici, primici na koje se plaća porez, te drugi primici ne prelaze šesterostruki iznos osnovice osobnog odbitka, tj 15.000,00 (2.500,00 x 6). Prilikom utvrđivanja prava na osobni odbitak za uzdržavane članove uže obitelji i djece u obzir se ne uzima [2, str. 18]:

- primici prema posebnim propisima na osnovu socijalnih potpora
- doplatak za djecu
- novčane potpore utvrđene u svoti koja je zakonom kojim se uređuju roditeljne i roditeljske potpore propisana kao svota ispod kojeg se ne može isplatiti novčana potpora, te potpore za novorođeno dijete
- obiteljske mirovine djece nakon smrti roditelja
- primici koji po svojoj prirodi predstavljaju samo uzdržavanje od roditelja, darovanje zdravstvene potrebe, te troškova prijevoza s posla i na posao...

U tablici 2. Prikazana je osnova za određivanje osnovnog osobnog odbitka, koeficijent, osnovica osobnog odbitka, koji pomnoženi čine mjesečnu svotu odbitka.

Redni broj	Osnova za određivanje osnovnoga osobnog odbitka	Koeficijent	Osnovica osobnog odbitka	Mjesečna svota
1.	2.	3.	4.	$5 = 3 \times 4$
1.	Uzdržavani članovi uže obitelji	0,7	2.500,00	1.750,00
2.	Prvo uzdržavano dijete	0,7	2.500,00	1.750,00
3.	Drugo uzdržavano dijete	1,0	2.500,00	2.500,00
4.	Treće uzdržavano dijete	1,4	2.500,00	3.500,00
5.	Četvrto uzdržavano dijete	1,9	2.500,00	4.750,00
6.	Peto uzdržavano dijete	2,5	2.500,00	6.250,00
7.	Šesto uzdržavano dijete	3,2	2.500,00	8.000,00
8.	Sedmo uzdržavano dijete	4,0	2.500,00	10.000,00
9.	Osmo uzdržavano dijete	4,9	2.500,00	12.250,00
10.	Deveto uzdržavano dijete	5,9	2.500,00	14.750,00
11.	Za svako daljnje uzdržavano dijete koeficijent osnovnog osobnog odbitka progresivno se povećava za 1.1... više u odnosu na prethodni koeficijent			
12.	Invalidnost poreznog obveznika, svakoga uzdržavanoga člana uže obitelji i svakoga uzdržavanoga djeteta	0,4	2.500,00	1.000,00
13.	Invalidnost utvrđena po jednoj osnovi 100 % i/ili korištenje, na temelju posebnih propisa, prava na doplatak za pomoć i njegu poreznog obveznika odnosno prava na osobnu invalidninu, svakoga uzdržavanog člana uže obitelji i svakoga uzdržavanog djeteta. Korištenje uvećanja osnovnoga osobnog odbitka po ovoj osnovi isključuje korištenje uvećanja osnovnoga osobnog odbitka iz r. br. 12.	1,5	2.500,00	3.750,00

Tablica 2. Osobni odbitci [2, str. 18]

2.3. POREZNE STOPE

Prema izmjenama Zakona o doprinosima i Zakona o dohotku od 1.siječnja 2017, dogodile su se promjene ne samo u vezi osobnog odbitka, nego i kod poreznih stopa i poreznih razreda. Jedna vrlo bitna stvar dogodila se ukidanjem dosadašnjih stopa i uvođenjem novih stopa. Tako su ukinute stope od 12%, 25% i 40% te su zamijenjene stopama od 24% i 36%. Također se ukidaju i porezni razredi i zamjenjuju novima [3].

To znači da se porezni razred od 0,01 kn do 2.200,00 kn na koji se plaćala stopa poreza od 12%, porezni razred od 2.200,01 kn do 13.200,00 kn na koji se plaćala stopa poreza od 25%, te porezni razred 13.200,01 kn pa do neograničeno na koji se plaćala stopa poreza od 40% ukidaju. Novi porezni razredi su od 0,00 do 17.500,00 kn na koji se plaća stopa poreza od 24%, te porezni razred iznad 17.500,01 kn na koji se plaća stopa poreza od 36%. Godišnji porez na dohodak plaća se po stopi od 24% na poreznu osnovicu do visine 210.000,00 kn te po stopi od 36% na dio porezne osnovice koji prelazi iznos od 210.000,00 kn.

Na porez obračunava se prirez, koji je različit po gradovima, zavisno o veličini grada i odluci gradske Skupštine. Tako stopa prireza za iznosi Varaždin 10%, za Zagreb 18%.

3. PLAĆA U NARAVI

Prema Zakonu o porezu na dohodak svaki primitak koji ostvari fizička osoba od pravne osobe ili fizičke osobe koja obavlja samostalnu djelatnost u novcu ili u naravi kao uslugu ili dobro bez naknade, smatra se oporezivim primitkom, osim primitaka koji se prema odredbama toga Zakona ne smatraju dohotkom ili se ne oporezuju do određene svote. Primitak u naravi uvijek se smatra neto-svotom koju treba preračunati na bruto-svotu, odnosno pribrojiti joj propisane doprinose, porez na dohodak i prirez. Plaćom u naravi je svaki primitak koji bez naknade ostvaruje radnik s osnove radnog odnosa ili druga osoba koja nije u radnom kod davatelja usluge ili dobra bez naknade. Primitak u naravi je nenovčana korist koju zaposlenici i ostale osobe primaju od poslodavca te su takve koristi oporezive. Zakon o porezu na dohodak tretira ih izjednačeno s isplatom plaće i drugog dohotka, a Zakon o PDV-u smatra ih oporezivim isporukama [4, str. 66].

3.1. OBLICI PLAĆE U NARAVI

Zakonom o porezu na dohodak čl. 14. st. 3 (NN br. 136/15) utvrđeno je sve što se smatra primitkom u naravi, dok je vrijednost primitka u naravi uređena Zakonom o porezu na dohodak čl. 16 (NN br. 137/15). Primitkom u naravi smatra se [5] :

- 1. Korištenje poslovnih zgrada i njihovih dijelova, te stambenih zgrada, stanova i garaža**
Primjer : poslodavac daje svojem zaposleniku stan na korištenje, bez naknade. U tom slučaju, smatra se da je poslodavac svojem zaposleniku isplatio dodatnu neto-plaću u iznosu tržišne cijene najma (ovisno o površini stana i mjestu u kojem se nekretnina nalazi) i dužan je obračunati doprinose, porez na dohodak i prirez na tu neto-plaću. Uz navedeno, poslodavac (ako je obveznik PDV-a) morati će obračunati PDV iz najamnine i platiti ga državi.
- 2. Korištenje kuća za odmor ili odmarališta, bez naknade**
Primjer: poslodavac posjeduje odmaralište na moru i svoje djelatnike šalje na besplatan boravak u njemu. Tada će biti potrebno utvrditi tržišnu cijenu smještaja i tretirati je kao neto-plaću u prethodnom primjeru. Obračunavanje PDV-a radi se po principu iz prethodnog primjera.

3. Davanje darova djelatnicima

Primjer: poslodavac pokloni svojem radniku sat u vrijednosti 450,00 kn. Kako se vrijednost preko 400,00 kn smatra primitkom u naravi, preostalih 50,00 kn pridodati će se njezinoj plaći i obračunati će se sva davanja koja iz toga proizlaze. Ako se daruje fizička osoba koja nije u radnom odnosu, niti je poslovni partner (ili zaposlena kod njega) ili potencijalni poslovni partner ili kupac, vrijednost dara s PDV-om predstavlja primitak u naravi, a oporezuje se kao drugi dohodak. Ako se daruje djelatnika, vrijednost dara do 400,00 kn (s uključenim PDV-om) ne predstavlja primitak u naravi.

4. Dar djetetu zaposlenika starosti do 15 godina, ne smatra se drugim dohotkom do iznosa (vrijednosti) od 600,00 kuna, taj dar u tom smislu ne smije biti u novcu.

5. Davanje pozajmica i kredita bez kamata ili uz kamate niže od 4%, smatra se isplatom primitka u naravi.

Primjer: poslodavac je djelatniku isplatio zajam uz 1% (s uključenim PDV-om). Primitak u naravi tada predstavlja iznos kamate od 3% (4%-1%) i smatra se uvećanjem neto-plaće. Iz primitka će također trebati obračunati i platiti PDV.

6. Davanje dionica bez naknade, pri čemu iznos primitka u naravi predstavlja tržišna vrijednost tih dionica.

7. Davanje na korištenje prijevoznih sredstava u vlasništvu poduzetnika u privatne svrhe, ovo je najčešći oblik primitka u naravi.

Primjer : Kada poduzetnik preda zaposleniku ili drugoj osobi vozilo na cjelodnevno korištenje, dakle i van radnog vremena, smatra se da je korisnik vozila primio primitak u naravi.

3.2. UTVRĐIVANJE PRIMITKA U NARAVI

Prema pravilniku o porezu na dohodak primitak u naravi se utvrđuje u tržišnoj vrijednosti te se uvećava za doprinose iz plaće, porez na dohodak i prirez. Prema tome tržišna vrijednost primitka u naravi skupa s porezom na dodanu vrijednost u poreznom se smislu smatra neto primitkom te treba uvećati odgovarajuće doprinose, porez i prirez. Kada je riječ o utvrđivanju primitka u naravi s osnove uporabe službenog automobila za privatne potrebe, treba voditi računa kada je automobil nabavljen. Ako je automobil za koji se utvrđuje primitak u naravi

nabavljen prije 1. ožujka 2012. godine, tada, osim doprinosa, poreza na dohodak i prireza, treba obračunati i uplatiti PDV sadržan u primitku u naravi. Davanje automobila na korištenje radniku ili drugoj osobi u privatne svrhe je u praksi najčešći je oblik primitka u naravi. Osim automobila, primitak u naravi podrazumijeva korištenje i drugih oblika prijevoznih sredstava.

Prilikom korištenja automobila, za obračun vrijednosti primitka u naravi javlja se nekoliko mogućnosti obračuna. 1. oblik je utvrđivanje nabavne vrijednosti vozila zajedno s porezom na dodanu vrijednost, zatim se primitak u naravi utvrđuje u visini od 1% . Sljedeći način je određivanje 20% vrijednost mjesečnog operativnog leasinga koji mora biti uvećan za PDV. Ova dva oblika obračuna su fiksna, te su bez obzira na opseg korištenja automobila jednaka svaki put kod obračuna primitka u naravi [6].

Prema stvarnom korištenju prijevoznog sredstva obračun je nešto drugačiji. Kod automobila taj obračun povezuje sa stvarnim prijeđenim kilometrima. Kod ovakvog obračuna poslodavac treba strogo pratiti broj kilometara prije, te nakon korištenja automobila, te ih evidentirati u svoju evidenciju o korištenju automobila, oblik evidencije nije propisan. Nakon što utvrdi stvarni broj prijeđenih kilometara, broj kilometara se pomnoži sa jediničnom cijenom od 2,00 kn po kilometru, te taj iznos predstavlja plaću u naravi. Ako se ne vodi evidencija, primitak u naravi se obračunava ili prema 1% nabavne vrijednosti ili 20% operativnog leasinga.

Što se plovila tiče, iznos se dobiva da se pomnoži broj sati korištenja i tržišne cijene sata korištenja plovila u mjestu u kojem je vozilo registrirano. Obračun za korištenje prijevoznih sredstava u zračnom prometu identičan je u odnosu na plovila. Tako da se iznos dobije množenjem broja korištenih sati i tržišne cijene sata korištenja u mjestu registracije.

Motivi za uvođene JOPPD obrazaca i zamjenu dosadašnjih načina izvještavanja su racionalizacija administriranja različitih državnih institucija i brže pribavljanje cjelovitijih informacija o primicima, porezu na dohodak i obveznim doprinosima. Praćenje podataka omogućeno je preko osobnog identifikacijskog broja osiguranika obveznog osiguranja. Porezna tijela raspolažu većim brojem podataka o kupovnoj moći i primicima građana, ali se i povećala ažurnost u plaćanju doprinosa i poreza. Obrazac JOPPD predstavlja skup različitih podataka koji proizlaze iz niza propisa, pa svaka promjena nekog od tih propisa uvjetuje i promjene u obuhvatu, sadržaju i dospijeća obveza ispostavljana obrasca. [9, str. 3]

Predujam poreza na dohodak iz primitka od nesamostalnog rada ostvarenog u naravi obračunava se od tržišne vrijednosti odnosno vrijednosti tih primitaka s uključenim porezom na dodanu vrijednost uvećanim za doprinose za obvezna osiguranja iz primitka prema posebnim propisima, porez na dohodak i prirez porezu na dohodak. – čl. 23. st. 3. Pravilnika o porezu na dohodak. Za oporezive primitke i/ili primitke prema kojima postoji obveza doprinosa ostvarenim u naravi Obrazac JOPPD dostavlja se do 15. dana u mjesecu koji slijedi nakon mjeseca u kojem je primitak ostvaren.- čl. 79.st. 5 Pravilnika o porezu na dohodak.

[10]

4. PRIMJERI OBRAČUNA PLAĆE U NARAVI

Poduzeće „Iskra d.o.o.“ Maksimirska 1 Zagreb, OIB 56022822003, svojim zaposlenicima osim u novcu plaću isplaćuje i u naravi. U sljedećim primjerima prikazan je obračun plaće u naravi za automobil i to dva primjera, zatim za stan, za sistematski pregled i satove tenisa.

4.1. PRIMJER OBRAČUNA PLAĆE U NARAVI – PLAĆA U NARAVI U VISINI 1% NABAVNE VRIJEDNOSTI AUTOMOBILA

Zaposlenik Ivo Ivić iz Zagreba, OIB 34800600881, koristi automobil Opel Insignia Grand Sport koji je u imovini društva „Iskra d.o.o.“ Maksimirska 1, Zagreb, OIB 56022822003, u privatne svrhe, nabavne vrijednosti 179.200,00 kn (zajedno s PDV-om), te se na temelju toga utvrđuje iznos primitka u naravi u visini 1% nabavne vrijednosti automobila. Bruto plaća iznosi 15.000,00 kn, dok neto plaća u naravi iznosi 1.792,00 (neto plaća u naravi = $179.200,00 \times 1\% = 1.792,00$) Zaposlenik je obveznik I. i II. mirovinskog stupa, a osobni odbitak iznosi 3.800,00 kn.

Plaća u novcu i naravi zaposleniku Ivu Iviću za svibanj je isplaćena 14.6.2017. Plaća u novcu u bruto iznosu od 18.125,00, odnosno 11.469,76 u neto iznosu, te je u tablici 3. prikazan obračun plaće u novcu i plaće u naravi, te ukupan iznos prikazan u stupcu ukupno. S obzirom da zaposlenik ima plaću u naravi, poduzeće je do zakonskog roka, tj do 15. 6. obračunalo i platilo poreze i doprinose. Kod obračuna plaće u novcu iskorišten je cijeli osobni odbitak i dio porezne stope od 24%, pa se ne može koristiti osobni odbitak za plaću u naravi. S obzirom da je porezni razred od 24% do iznosa 17.500,00, u to se ubraja prethodno iskorišteni iznos od 8.200,00, ali se ubraja i porezna osnovica za plaću u naravi u iznosu od 2.500,00 koja ulazi u porezni razred od 24%, te je stoga društvo primijenilo stopu od 24% za plaćanje poreza. Ukupni doprinosi za mirovinsko osiguranje iznose 3.625,00 kn. Pošto nema uzdržanih članova ili djece osobni odbitak iznosi 3.800,00. Nakon što je utvrđena obračunat je porez po stopi od 24% i prirez po stopi od 18%, što ukupno za plaću i plaću u naravi iznosi 3.030,24 kn. Na kraju su obračunati doprinosi na plaću koji iznose 3.117,51 kn. Kad se na kraju sve sumira trošak poslodavca iznosi 21.242,51 kn.

Redni broj	Opis	Obračun plaće	Obračun plaće u naravi	Ukupno
1	2	3	4	5(3+4)
1.	Bruto plaća	15.000,00	3.125,00	18.125,00
2.	Doprinosi za mirovinsko 20% I. stup MIO	3.000,00	625,00	3.625,00
	15%	2.250,00	468,75	2.718,75
	II. stup MIO 5 %	750,00	156,25	906,25
3.	Dohodak (1-2)	12.000,00	2.500,00	14.500,00
4.	Osobni odbitak	3.800,00	0,00	3.800,00
5.	Porezna osnovica (3-4)	8.200,00	2.500,00	10.700,00
6.	Porez 24%	1.968,00	600,00	2.568,00
	Porez 36%	0,00	0,00	0,00
7.	Priraz 18%	354,24	108,00	462,24
8.	Ukupno porez i priraz	2.322,24	708,00	3.030,24
9.	Neto plaća (3-8)	9.677,76	1.792,00	11.469,76
10.	Doprinos za obv. zdr. osiguranje 15%	2.250,00	468,75	2.718,75
11.	Doprinos za zdr. osig. zaštite zdravlja na poslu 0.5%	75,00	15,63	90,63
12.	Doprinos za zapošljavanje 1.7%	255,00	53,13	308,13
13.	Ukupno doprinosi na plaću	2.580,00	537,51	3.117,51
14.	Ukupni trošak poslodavca	17.580,00	3.662,51	21.242,51

Tablica 3. Obračun plaće - primjer 1

JOPPD obrazac pod brojem 17165 je poslan dana 14.6.2017. putem elektroničke pošte u poreznu upravu.

I.	OZNAKA IZVJEŠĆA	17165	II. VRSTA IZVJEŠĆA		1
III.	PODACI O		III.1. PODNOSITELJU IZVJEŠĆA	III.2. OBVEZNIKU PLAĆANJA	
1.	Naziv/Ime i prezime		Iskra d.o.o.		
2.	Adresa		Maksimirska 1, Zagreb		
3.	Adresa elektroničke pošte		info@iskra.hr		
4.	OIB		56022822003		
5.	Oznaka podnositelja		1		
IV.1.	Broj osoba za koje se podnosi izvješće		1	IV.2. Broj redaka na popisu pojedinačnih obračuna sa stranice B	2
V.	Podaci o ukupnom iznosu obračunanog predujma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak				I Z N O S
1.	Ukupan iznos predujma preza na dohodak i prireza porezu na dohodak po osnovi nesamostalnog rada (1.1.+1.2.)				3.030,24
1.1.	Ukupan zbroj stupaca 14.1. i 14.2. sa stranice B pod oznakom stjecatelja primitka/osiguranika (plaća)				3.030,24
1.2.	Ukupan zbroj stupaca 14.1. i 14.2. sa stranice B pod oznakom stjecatelja primitka/osiguranika (mirovina)				0,00
2.	Ukupan iznos predujma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak po osnovi dohotka od kapitala				0,00
3.	Ukupan iznos predujma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak po osnovi dohotka od imovinskih prava				0,00
4.	Ukupan iznos predujma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak po osnovi dohotka od osiguranja				0,00
5.	Ukupan iznos predujma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak po osnovi primitka od kojeg se utvrđuje dr.dohodak				0,00
6.	Ukupan iznos predujma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak po osnovi dohotka od kamata				0,00
VI.	PODACI O UKUPNOM IZNOSU OBRAČUNANOG DOPRINOSA				
VI.1.	DOPRINOS ZA MIROVINSKO OSIGURANJE NA TEMELJU GENERACIJSKE SOLIDARNOSTI				
1.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti po osnovi radnog odnosa				2.718,75
2.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti po osnovi drugog dohotka				0,00
3.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti po osnovi poduzetničke plaće				0,00
4.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti za osiguranike za koje se doprinos uplaćuje prema posebnim propisima				0,00
5.	Ukupan iznos posebnog doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti za osobe osigurane u određenim okolnostima				0,00
6.	Ukupan iznos dodatnog doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti za staž osiguranja koji se računa s povećanim				0,00

	trajanjem	
7.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti po osnovi obavljanja samostalne djelatnosti za osobe koje su same za sebe obvezne obračunati doprinose	0,00
VI.2.	DOPRINOS ZA MIROVINSKO OSIGURANJE NA TEMELJU INDIVIDUALNE KAPITALIZIRANE ŠTEDNJE	
1.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje po osnovi radnog odnosa	906,25
2.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje po osnovi drugog dohotka	0,00
3.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje po osnovi poduzetničke plaće	0,00
4.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje za osiguranike za koje se doprinos uplaćuje prema posebnim propisima	0,00
5.	Ukupan iznos dodatnog doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem	0,00
6.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualizirane kapitalizirane štednje po osnovi obavljanja samostalne djelatnosti za osobe koje su same za sebe obvezne obračunati doprinos	0,00
VI.3.	DOPRINOS ZA ZDRAVSTVENO OSIGURANJE	
1.	Ukupan iznos doprinosa za zdravstveno osiguranje po osnovi radnog odnosa	2.718,75
2.	Ukupan iznos doprinosa za zaštitu zdravlja na radu po osnovi radnog odnosa	90,63
3.	Ukupan iznos doprinosa za zdravstveno osiguranje po osnovi poduzetničke plaće	0,00
4.	Ukupan iznos doprinosa za zaštitu zdravlja na radu po osnovi poduzetničke plaće	0,00
5.	Ukupan iznos doprinosa za zdravstveno osiguranje po osnovi drugog dohotka	0,00
6.	Ukupan iznos posebnog doprinosa za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu	0,00
7.	Ukupan iznos dodatnog doprinosa za zdravstveno osiguranje - za obveznike po osnovi korisnika mirovina	0,00
8.	Ukupan iznos doprinosa za zdravstveno osiguranje - za osiguranike za koje se doprinos uplaćuje prema posebnim propisima	0,00
9.	Ukupan iznos doprinosa za zaštitu zdravlja na radu - za osiguranike za koje se doprinos uplaćuje prema posebnim propisima	0,00
10.	Ukupan iznos posebnog doprinosa za zaštitu zdravlja na radu - za osobe osigurane u određenim okolnostima	0,00
11.	Ukupan iznos doprinosa za zdravstveno osiguranje po osnovi obavljanja samostalne djelatnosti za osobe koje su same za sebe obvezne obračunati doprinos	0,00
12.	Ukupan iznos doprinosa za zaštitu na radu po osnovi obavljanja samostalne djelatnosti za osobe koje su same za sebe obvezne obračunati doprinos	0,00
VI.4.	DOPRINOS ZA ZAPOSŁJAVANJE	
1.	Ukupan iznos doprinosa za zapošljavanje	308,13
2.	Ukupan iznos posebnog doprinosa za zapošljavanje osoba s invaliditetom	0,00
3.	Ukupan iznos doprinosa za zapošljavanje po osnovi poduzetničke plaće	0,00
4.	Ukupan iznos doprinosa za zapošljavanje po osnovi obavljanja samostalne djelatnosti za osobe koje su same za sebe obvezne obračunavati doprinose	0,00
VII.	ISPLAĆENI NEOPOREZIVI PRIMICI	0,00
VIII.	NAPLAĆENA KAMATA ZA DOPRINOS ZA MIROVINSKO OSIGURANJE NA TEMELJU INDIVIDUALNE KAPITALIZIRANE ŠTEDNJE	0,00
IX.	UKUPAN IZNOS NEOPOREZIVIH PRIMITAKA NEREZIDENATA KOJE ISPLAĆUJU NEPROFITNE ORGANIZACIJE DO PROPISANOG IZNOSA	0,00
X.	PODACI O BROJU OSOBA I NAKNADI UTVRĐENOJ SUKLADNO ODREDBAMA ZAKONA O PROFESIONALNOJ REHABILITACIJI I ZAPOSŁJAVANJU OSOBA S INVALIDITETOM	
1.	Broj osoba s invaliditetom koji je obveznik bio dužan zaposłiti	0
2.	Iznos obračunane naknade	0,00

Tablica 4. JOPPD obrazac A – primjer 1

Tablica 5. Prikaz plaćenih poreza, doprinosa i neto iznosa za zaposlenika Iva Ivića, OIB 34800600881

1. Redni broj	2. Šifra općine /grada prebiv ališta/ boravi šta	4. OIB stjecatelj/ osiguranika	6.1 Oznaka stjecatelj/a/ osiguranika	7.1 Obv. dodat. za MO za staž s pov. trajanjem	8. Oznaka prvog/zadnj eg mjeseca u osiguranju po istoj osnovi	10. Ukupni sati rada prema kojima se radi obračun	10.0 Ukupni neodrađ eni sati rada	11. Iznos primitk a	12.1 Doprinosi za mirovins ko osiguranj e
	3. Šifra općine /grada rada	5. Ime i prezime stjecatelj/ osiguranika	6.2 Oznaka primitka/ob veze doprinosa	7.2 Obv. poseb. dop. za poticanje zapošlj. Osoba s invaliditet om	9. Oznaka punog/nepu nog radnog vremena ili rada s polovicom radnog vremena	10.1 Razdoblj e obračuna od	10.2 Razdobl je obračun a do	12. Osnovi ca za obračun doprino sa	12.2 Doprinosi za mirovins ko osiguranj e II. stup
1.	01333	34800600881	0001	0	3	184	8	15.000,00	2.250,00
	01333	Ivo Ivić	0001	0	1	1.5.2017	31.5.2017	15.000,00	750,00
2.	01333	34800600881	0001	0	3	0	0	3.125,00	468,75
	01333	Ivo Ivić	0001	0	1	1.5.2017	31.5.2017	3.125,00	156,25

12.3 Doprinosi za zdravstveno osiguranje	12.5 Doprinosi za zapošljavanje	12.7 Dod. dopr. za mir. osig. za staž osiguranja koji se računa u pov. traj. II. stup	12.9 Poseban doprinos za zapošljavanje osoba s invaliditetom	13.2 Izdatak – uplaćeni doprinosi za mir. osiguranje	13.4 Osobni odbitak	14.1 Iznos obračunatog poreza na dohodak	15.1 Oznaka neoporezovog primitka	16.1 Oznaka načina isplate	17 Obračunati primitak od nesamostalnog rada
12.4 Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	12.6 Dod. dopr. za mir. osig. za staž osiguranja koji se računa u pov. traj.	12.8 Poseban doprinos za korištenje zdr. zaštite u inozemstvu	13.1 Izdatak	13.3 Dohodak	13.5 Porezna osnovica	14.2 Iznos obračunatog prireza porezu na dohodak	15.2 Iznos neoporezovog primitka	16.2 Iznos za isplatu	
2.250,00	255,00	0,00	0,00	3.000,00	3.800,00	1.968,00	0	1	15.000,00
75,00	0,00	0,00	0,00	12.000,00	8.200,00	354,24	0,00	9.677,76	
468,75	53,13	0,00	0,00	625,00	0,00	600,00	0	5	3.125,00
15.63	0,00	0,00	0,00	2.500,00	2.500,00	108,00	0,00	1.792,00	

Tablica 5. JOPPD obrazac B – primjer 1

4.2. PRIMJER OBRAČUNA PLAĆE U NARAVI – PLAĆA U NARAVI U VISINI 20% MJESEČNOG OPERATIVNOG LEASINGA

Zaposlenik Pero Perić iz Zagreba, OIB 67044944004, koristi automobil Opel Insignia Grand Tour koji je u imovini društva „Iskra d.o.o.“ Maksimirska 1, Zagreb, OIB 56022822003, u službene i privatne svrhe. Visina mjesečnog operativnog leasinga (zajedno s PDV-om) iznosi 2.150,50 te se na temelju toga utvrđuje iznos primitka u naravi u visini 20% mjesečnog operativnog leasinga što iznosi 430,10 kn. Bruto plaća iznosi 12.500,00 kn, dok neto plaća u naravi iznosi 430,10kn. Zaposlenik je obveznik I. i II. mirovinskog stupa, te uzdržava jednog člana uže obitelji.

U tablici 6. prikazan je obračun plaće i plaće u naravi za automobil prema visini mjesečnog operativnog leasinga u visini 20%. Plaća je isplaćena početkom mjeseca dok je plaća u naravi isplaćena 13.6.2017. Kod obračuna plaće u novcu iskorišten je cijeli osobni odbitak i dio porezne stope od 24%, pa nema osobnog odbitka za plaću u naravi. S obzirom da je porezni razred od 24% do iznosa 17.500,00, u to se ubraja prethodno iskorišteni iznos od 4.450,00, ali se ubraja i porezna osnovica za plaću u naravi u iznosu od 600,00 koja ulazi u porezni razred od 24%, društvo je primijenilo stopu od 24% za plaćanje poreza. Ukupni doprinosi za mirovinsko osiguranje iznose 2.650,00 kn. Pero Perić uzdržava jednog člana obitelji tako da osobni odbitak iznosi 5.550,00 kn. Nakon što je utvrđena porezna osnovica, obračunat je porez po stopi od 24% i prirez po stopi od 18%, što ukupno za plaću i plaću u naravi iznosi 1.430,14 kn. Na kraju su obračunati doprinosi na plaću koji iznose 2.274,00 kn. Kad se na kraju sve sumira trošak poslodavca iznosi 15.524,00 kn.

Redni broj	Opis	Obračun plaće	Obračun plaće u naravi	Ukupno
1	2	3	4	5(3+4)
1.	Bruto plaća	12.500,00	750,00	13.250,00
2.	Doprinosi za mirovinsko 20%	2.500,00	150,00	2.650,00
	I. stup MIO 15%	1.875,00	112,50	1.987,50
	II. stup MIO 5 %	625,00	37,50	662,50
3.	Dohodak (1-2)	10.000,00	600	10.600,00
4.	Osobni odbitak	5.550,00	0,00	5.550,00
5.	Porezna osnovica (3-4)	4.450,00	600,00	5.050,00
6.	Porez 24%	1.068,00	144,00	1.212,00
	Porez 36%	0,00	0,00	0,00
7.	Prirrez 18%	192,24	25,90	218,16
8.	Ukupno porez i prirrez	1.260,24	169,90	1.430,14
9.	Neto plaća (3-8)	8.739,76	430,10	9.169,86
10.	Doprinos za obv. zdr. osiguranje 15%	1.875,00	112,50	1.987,50
11.	Doprinos za zdr. osig. zaštite zdravlja na poslu 0.5%	62,50	3,75	66,25
12.	Doprinos za zapošljavanje 1.7%	212,50	12,75	225,25
13.	Ukupno doprinosi na plaću	2.145,00	129,00	2.274,00
14.	Ukupni trošak poslodavca	14.645,00	879,00	15.524,00

Tablica 6. Obračun plaće – primjer 2

Tablica 7. prikazuje način ispunjavanja JOPPD obrasca A, za plaću u naravi koja je isplaćena 13.6.2017, dok je plaća u novcu isplaćena početkom mjeseca. JOPPD obrazac pod brojem 17164 je poslan dana 13.6.2017. putem eporezna u poreznu upravu.

I.	OZNAKA IZVJEŠĆA	17164	II. VRSTA IZVJEŠĆA		1
III.	PODACI O		III.1. PODNOSITELJU IZVJEŠĆA	III.2. OBVEZNIKU PLAĆANJA	
1.	Naziv/Ime i prezime		Iskra d.o.o.		
2.	Adresa		Maksimirska 1, Zagreb		
3.	Adresa elektroničke pošte		info@iskra.hr		
4.	OIB		56022822003		
5.	Oznaka podnositelja		1		
IV.1.	Broj osoba za koje se podnosi izvješće	1	IV.2. Broj redaka na popisu pojedinačnih obračuna sa stranice B		1
V.	Podaci o ukupnom iznosu obračunanog predujma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak				I Z N O S
1.	Ukupni iznos predujma preza na dohodak i prireza porezu na dohodak po osnovi nesamostalnog rada (1.1.+1.2.)				169,90
1.1.	Ukupni zbroj stupaca 14.1. i 14.2. sa stranice B pod oznakom stjecatelja primitka/osiguranika (plaća)				169,90
1.2.	Ukupni zbroj stupaca 14.1. i 14.2. sa stranice B pod oznakom stjecatelja primitka/osiguranika (mirovina)				0,00
2.	Ukupni iznos predujma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak po osnovi dohotka od kapitala				0,00
3.	Ukupni iznos predujma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak po osnovi dohotka od imovinskih prava				0,00
4.	Ukupni iznos predujma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak po osnovi dohotka od osiguranja				0,00
5.	Ukupni iznos predujma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak po osnovi primitka od kojeg se utvrđuje dr.dohodak				0,00
6.	Ukupni iznos predujma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak po osnovi dohotka od kamata				0,00
VI.	PODACI O UKUPNOM IZNOSU OBRAČUNANOG DOPRINOSA				
VI.1.	DOPRINOS ZA MIROVINSKO OSIGURANJE NA TEMELJU GENERACIJSKE SOLIDARNOSTI				
1.	Ukupni iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti po osnovi radnog odnosa				112,50
2.	Ukupni iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti po osnovi drugog dohotka				0,00
3.	Ukupni iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti po osnovi poduzetničke plaće				0,00
4.	Ukupni iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti za osiguranike za koje se doprinos uplaćuje prema posebnim propisima				0,00
5.	Ukupni iznos posebnog doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti za osobe osigurane u određenim okolnostima				0,00
6.	Ukupni iznos dodatnog doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti za staž osiguranja koji se računa s povećanim				0,00

	trajanjem	
7.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti po osnovi obavljanja samostalne djelatnosti za osobe koje su same za sebe obvezne obračunati doprinose	0,00
VI.2.	DOPRINOS ZA MIROVINSKO OSIGURANJE NA TEMELJU INDIVIDUALNE KAPITALIZIRANE ŠTEDNJE	
1.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje po osnovi radnog odnosa	37,50
2.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje po osnovi drugog dohotka	0,00
3.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje po osnovi poduzetničke plaće	0,00
4.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje za osiguranike za koje se doprinos uplaćuje prema posebnim propisima	0,00
5.	Ukupan iznos dodatnog doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem	0,00
6.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualizirane kapitalizirane štednje po osnovi obavljanja samostalne djelatnosti za osobe koje su same za sebe obvezne obračunati doprinos	0,00
VI.3.	DOPRINOS ZA ZDRAVSTVENO OSIGURANJE	
1.	Ukupan iznos doprinosa za zdravstveno osiguranje po osnovi radnog odnosa	112,50
2.	Ukupan iznos doprinosa za zaštitu zdravlja na radu po osnovi radnog odnosa	3,75
3.	Ukupan iznos doprinosa za zdravstveno osiguranje po osnovi poduzetničke plaće	0,00
4.	Ukupan iznos doprinosa za zaštitu zdravlja na radu po osnovi poduzetničke plaće	0,00
5.	Ukupan iznos doprinosa za zdravstveno osiguranje po osnovi drugog dohotka	0,00
6.	Ukupan iznos posebnog doprinosa za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu	0,00
7.	Ukupan iznos dodatnog doprinosa za zdravstveno osiguranje - za obveznike po osnovi korisnika mirovina	0,00
8.	Ukupan iznos doprinosa za zdravstveno osiguranje - za osiguranike za koje se doprinos uplaćuje prema posebnim propisima	0,00
9.	Ukupan iznos doprinosa za zaštitu zdravlja na radu - za osiguranike za koje se doprinos uplaćuje prema posebnim propisima	0,00
10.	Ukupan iznos posebnog doprinosa za zaštitu zdravlja na radu - za osobe osigurane u određenim okolnostima	0,00
11.	Ukupan iznos doprinosa za zdravstveno osiguranje po osnovi obavljanja samostalne djelatnosti za osobe koje su same za sebe obvezne obračunati doprinos	0,00
12.	Ukupan iznos doprinosa za zaštitu nam radu po osnovi obavljanja samostalne djelatnosti za osobe koje su same za sebe obvezne obračunati doprinos	0,00
VI.4.	DOPRINOS ZA ZAPOSŁJAVANJE	
1.	Ukupan iznos doprinosa za zapošljavanje	12,75
2.	Ukupan iznos posebnog doprinosa za zapošljavanje osoba s invaliditetom	0,00
3.	Ukupan iznos doprinosa za zapošljavanje po osnovi poduzetničke plaće	0,00
4.	Ukupan iznos doprinosa za zapošljavanje po osnovi obavljanja samostalne djelatnosti za osobe koje su same za sebe obvezne obračunavati doprinose	0,00
VII.	ISPLAĆENI NEOPOREZIVI PRIMICI	0,00
VIII.	NAPLAĆENA KAMATA ZA DOPRINOSE ZA MIROVINSKO OSIGURANJE NA TEMELJU INDIVIDUALNE KAPITALIZIRANE ŠTEDNJE	0,00
IX.	UKUPAN IZNOS NEOPOREZIVIH PRIMITAKA NEREZIDENATA KOJE ISPLAĆUJU NEPROFITNE ORGANIZACIJE DO PROPIсанOG IZNOSA	0,00
X.	PODACI O BROJU OSOBA I NAKNADI UTVRĐENOJ SUKLADNO ODREDBAMA ZAKONA O PROFESIONALNOJ REHABILITACIJI I ZAPOSŁJAVANJU OSOBA S INVALIDITETOM	
1.	Broj osoba s invaliditetom koji je obveznik bio dužan zaposłiti	0
2.	Iznos obračunane naknade	0,00

Tablica 7. JOPPD obrazac A – primjer 2

U tablici 8. Prikaz je plaćenih poreza doprinosa i neto iznosa za zaposlenika Pera Perića, OIB 67044944004.

1. Redni broj	2. Šifra općine /grada prebiv ališta/ boravi šta	4. OIB stjecatelja/ osiguranika	6.1 Oznaka stjecatelja/o siguranika	7.1 Obv. dodat. za MO za staž s pov. trajanjem	8. Oznaka prvog/zadnj eg mjeseca u osiguranju po istoj osnovi	10. Ukupni sati rada prema kojima se radi obračun	10.0 Ukupni neodrađ eni sati rada	11. Iznos primitk a	12.1 Doprinosi za mirovins ko osiguranj e
	3. Šifra općine /grada rada	5. Ime i prezime stjecatelja/ osiguranika	6.2 Oznaka primitka/ob veze doprinosa	7.2 Obv. poseb. za poticanje zapošlj. Osoba s invaliditet om	9. Oznaka punog/nepu nog radnog vremena ili rada s polovicom radnog vremena	10.1 Razdoblj e obračuna od	10.2 Razdobl je obračun a do	12. Osnovi ca za obračun doprino sa	12.2 Doprinosi za mirovins ko osiguranj e II. stup
1.	01333	67044944004	0001	0	3	0	0	750,00	112,50
	01333	Pero Perić	0021	0	1	1.5.2017	31.5.2017	750,00	37,50

12.3 Doprinosi za zdravstveno osiguranje	12.5 Doprinosi za zapošljavanje	12.7 Dod. dopr. za mir. osig. za staž osiguranja koji se računa u pov. traj. II. stup	12.9 Poseban doprinos za zapošljavanje osoba s invaliditetom	13.2 Izdatak – uplaćeni doprinos za zdr. osiguranje	13.4 Osobni odbitak	14.1 Iznos obračunatog poreza na dohodak	15.1 Oznaka neoporezovog primitka	16.1 Oznaka načina isplate	17. Obračunati primitak od nesamostalnog rada
12.4 Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	12.6 Dod. dopr. za mir. osig. za staž osiguranja koji se računa u pov. traj.	12.8 Poseban doprinos za korištenje zdr. zaštite u inozemstvu	13.1 Izdatak	13.3 Dohodak	13.5 Porezna osnovica	14.2 Iznos obračunatog prireza porezu na dohodak	15.2 Iznos neoporezovog primitka	16.2 Iznos za isplatu	
112,50	12,75	0,00	0,00	0,00	0,00	144,00	0	5	750,00
3,75	0,00	0,00	0,00	600,00	600,00	25,90	0,00	430,10	

Tablica 8. JOPPD obrazac B – primjer 2

4.3. PRIMJER OBRAČUNA PLAĆE U NARAVI – PLAĆA U NARAVI ZA STAN

Zaposlenik Jura Jurić iz Zagreba, OIB 67011586001, dobio stan na korištenje od poslodavca „Iskra d.o.o.“ Maksimirska, Zagreb, OIB 56022822003. Visina mjesečne najamnine za stan, tj. neto plaća u naravi iznosi 2.508,80. Bruto plaća zaposlenika iznosi 20.000,00 kn. Zaposlenik je obveznik I. i II. mirovinskog stupa, te uzdržava jednog člana uže obitelji te jedno dijete. Plaća mu je isplaćena početkom mjeseca dok je plaća u naravi isplaćena 12.6.2017.

Tablica 9. Prikazuje obračun plaće u bruto iznosu od 20.000,00 kn, tj. 13.536,16 kn i plaće u naravi za stan zaposleniku u bruto iznosu od 4.375,00 kn što u neto iznosu iznosi 2.508,80 kn. Kod obračuna plaće u novcu iskorišten je cijeli osobni odbitak i dio porezne stope od 24%, pa nema osobnog odbitka za plaću u naravi. S obzirom da je porezni razred od 24% do iznosa 17.500,00, u to se ubraja prethodno iskorišteni iznos od 8.700,00, ali se ubraja i porezna osnovica za plaću u naravi u iznosu od 3.500,00 koja ulazi u porezni razred od 24%, društvo je primijenilo stopu od 24% za plaćanje poreza. Ukupni doprinosi za mirovinsko osiguranje iznose 4.875,00 kn. Jura Jurić uzdržava jednog člana uže obitelji i jedno dijete pa osobni odbitak iznosi 7.300,00. Nakon što je utvrđena ukupna porezna osnovica, obračunat je porez po stopi od 24% i prirez po stopi od 18%, što ukupno za plaću i plaću u naravi iznosi 3.455,04 kn. Na kraju su obračunati doprinosi na plaću koji iznose 4.192,51 kn. Kad se na kraju sve sumira trošak poslodavca iznosi 28.567,51 kn.

Redni broj	Opis	Obračun plaće	Obračun plaće u naravi	Ukupno
1	2	3	4	5(3+4)
1.	Bruto plaća	20.000,00	4.375,00	24.375,00
2.	Doprinosi za mirovinsko 20%	4.000,00	875,00	4.875,00
	I. stup MIO 15%	3.000,00	656,25	3.656,25
	II. stup MIO 5 %	1.000,00	218,75	1.218,75
3.	Dohodak (1-2)	16.000,00	3.500,00	19.500,00
4.	Osobni odbitak	7.300,00	0,00	7.300,00
5.	Porezna osnovica (3-4)	8.700,00	3.500,00	12.200,00
6.	Porez 24%	2.088,00	840,00	2.928,00
	Porez 36%	0,00	0,00	0,00
7.	Priraz 18%	375,84	151,20	527,04
8.	Ukupno porez i priraz	2.463,84	991,20	3.455,04
9.	Neto plaća (3-8)	13.536,16	2.508,80	16.044,96
10.	Doprinos za obv. zdr. osiguranje 15%	3.000,00	656,25	3.656,25
11.	Doprinos za zdr. osig. zaštite zdravlja na poslu 0.5%	100,00	21,88	121,88
12.	Doprinos za zapošljavanje 1.7%	340,00	74,38	414,38
13.	Ukupno doprinosi na plaću	3.440,00	752,51	4.192,51
14.	Ukupni trošak poslodavca	23.440,00	5.127,51	28.567,51

Tablica 9. Obračun plaće – primjer 3

Tablica 10. Prikazuje način ispunjavanja JOPPD obrasca A, za plaću u naravi koja je isplaćena 12.6.2017, dok je plaća u novcu isplaćena početkom mjeseca. JOPPD obrazac pod brojem 17163 je poslan dana 12.6.2017. putem eporezna u poreznu upravu.

I.	OZNAKA IZVJEŠĆA	17163	II. VRSTA IZVJEŠĆA		1
III.	PODACI O		III.1. PODNOSITELJU IZVJEŠĆA		III.2. OBVEZNIKU PLAĆANJA
1.	Naziv/Ime i prezime		Iskra d.o.o.		
2.	Adresa		Maksimirska 1, Zagreb		
3.	Adresa elektroničke pošte		info@iskra.hr		
4.	OIB		56022822003		
5.	Oznaka podnositelja		1		
IV.1.	Broj osoba za koje se podnosi izvješće		1	IV.2. Broj redaka na popisu pojedinačnih obračuna sa stranice B	1
V.	Podaci o ukupnom iznosu obračunanog predujma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak				I Z N O S
1.	Ukupan iznos predujma preza na dohodak i prireza porezu na dohodak po osnovi nesamostalnog rada (1.1.+1.2.)				991,20
1.1.	Ukupan zbroj stupaca 14.1. i 14.2. sa stranice B pod oznakom stjecatelja primitka/osiguranika (plaća)				991,20
1.2.	Ukupan zbroj stupaca 14.1. i 14.2. sa stranice B pod oznakom stjecatelja primitka/osiguranika (mirovina)				0,00
2.	Ukupan iznos predujma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak po osnovi dohotka od kapitala				0,00
3.	Ukupan iznos predujma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak po osnovi dohotka od imovinskih prava				0,00
4.	Ukupan iznos predujma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak po osnovi dohotka od osiguranja				0,00
5.	Ukupan iznos predujma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak po osnovi primitka od kojeg se utvrđuje dr.dohodak				0,00
6.	Ukupan iznos predujma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak po osnovi dohotka od kamata				0,00
VI.	PODACI O UKUPNOM IZNOSU OBRAČUNANOG DOPRINOSA				
VI.1.	DOPRINOS ZA MIROVINSKO OSIGURANJE NA TEMELJU GENERACIJSKE SOLIDARNOSTI				
1.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti po osnovi radnog odnosa				656,25
2.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti po osnovi drugog dohotka				0,00
3.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti po osnovi poduzetničke plaće				0,00
4.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti za osiguranike za koje se doprinos uplaćuje prema posebnim propisima				0,00
5.	Ukupan iznos posebnog doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti za osobe osigurane u određenim okolnostima				0,00
6.	Ukupan iznos dodatnog doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem				0,00
7.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti po osnovi				0,00

	obavljanja samostalne djelatnosti za osobe koje su same za sebe obvezne obračunati doprinose	
VI.2.	DOPRINOS ZA MIROVINSKO OSIGURANJE NA TEMELJU INDIVIDUALNE KAPITALIZIRANE ŠTEDNJE	
	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje po	218,75
1.	osnovi radnog odnosa	
2.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje po osnovi drugog dohotka	0,00
3.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje po osnovi poduzetničke plaće	0,00
4.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje za osiguranike za koje se doprinos uplaćuje prema posebnim propisima	0,00
5.	Ukupan iznos dodatnog doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem	0,00
6.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualizirane kapitalizirane štednje po osnovi obavljanja samostalne djelatnosti za osobe koje su same za sebe obvezne obračunati doprinos	0,00
VI.3.	DOPRINOS ZA ZDRAVSTVENO OSIGURANJE	
1.	Ukupan iznos doprinosa za zdravstveno osiguranje po osnovi radnog odnosa	656,25
2.	Ukupan iznos doprinosa za zaštitu zdravlja na radu po osnovi radnog odnosa	21,88
3.	Ukupan iznos doprinosa za zdravstveno osiguranje po osnovi poduzetničke plaće	0,00
4.	Ukupan iznos doprinosa za zaštitu zdravlja na radu po osnovi poduzetničke plaće	0,00
5.	Ukupan iznos doprinosa za zdravstveno osiguranje po osnovi drugog dohotka	0,00
6.	Ukupan iznos posebnog doprinosa za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu	0,00
7.	Ukupan iznos dodatnog doprinosa za zdravstveno osiguranje - za obveznike po osnovi korisnika mirovina	0,00
8.	Ukupan iznos doprinosa za zdravstveno osiguranje - za osiguranike za koje se doprinos uplaćuje prema posebnim propisima	0,00
9.	Ukupan iznos doprinosa za zaštitu zdravlja na radu - za osiguranike za koje se doprinos uplaćuje prema posebnim propisima	0,00
10.	Ukupan iznos posebnog doprinosa za zaštitu zdravlja na radu - za osobe osigurane u određenim okolnostima	0,00
11.	Ukupan iznos doprinosa za zdravstveno osiguranje po osnovi obavljanja samostalne djelatnosti za osobe koje su same za sebe obvezne obračunati doprinos	0,00
12.	Ukupan iznos doprinosa za zaštitu nam radu po osnovi obavljanja samostalne djelatnosti za osobe koje su same za sebe obvezne obračunati doprinos	0,00
VI.4.	DOPRINOS ZA ZAPOSŁJAVANJE	
1.	Ukupan iznos doprinosa za zapošljavanje	74,38
2.	Ukupan iznos posebnog doprinosa za zapošljavanje osoba s invaliditetom	0,00
3.	Ukupan iznos doprinosa za zapošljavanje po osnovi poduzetničke plaće	0,00
4.	Ukupan iznos doprinosa za zapošljavanje po osnovi obavljanja samostalne djelatnosti za osobe koje su same za sebe obvezne obračunavati doprinose	0,00
VII.	ISPLAĆENI NEOPOREZIVI PRIMICI	0,00
VIII.	NAPLAĆENA KAMATA ZA DOPRINOSE ZA MIROVINSKO OSIGURANJE NA TEMELJU INDIVIDUALNE KAPITALIZIRANE ŠTEDNJE	0,00
IX.	UKUPAN IZNOS NEOPOREZIVIH PRIMITAKA NEREZIDENATA KOJE ISPLAĆUJU NEPROFITNE ORGANIZACIJE DO PROPISANOG IZNOSA	0,00
X.	PODACI O BROJU OSOBA I NAKNADI UTVRĐENOJ SUKLADNO ODREDBAMA ZAKONA O PROFESIONALNOJ REHABILITACIJI I ZAPOSŁJAVANJU OSOBA S INVALIDITETOM	
1.	Broj osoba s invaliditetom koji je obveznik bio dužan zaposłiti	0
2.	Iznos obračunane naknade	0,00

Tablica 10. JOPPD obrazac A – primjer 3

Tablica 11. prikaz je plaćenih poreza, doprinosa i neto iznosa za zaposlenika Jura Jurića, OIB 67011586001.

1. Redni broj	2. Šifra općine /grada prebiv ališta/ boravi šta	4. OIB stjecatelja/ osiguranika	6.1 Oznaka stjecatelja/o siguranika	7.1 Obv. dodat. za MO za staž s pov. trajanjem	8. Oznaka prvog/zadnj eg mjeseca u osiguranju po istoj osnovi	10. Ukupni sati rada prema kojima se radi obračun	10.0 Ukupni neodrađ eni sati rada	11. Iznos primitk a	12.1 Doprinosi za mirovins ko osiguranj e
	3. Šifra općine /grada rada	5. Ime i prezime stjecatelja/ osiguranika	6.2 Oznaka primitka/ob veze doprinosa	7.2 Obv. poseb. za poticanje zapošlj. Osoba s invaliditet om	9. Oznaka punog/nepu nog radnog vremena ili rada s polovicom radnog vremena	10.1 Razdoblj e obračuna od	10.2 Razdobl je obračun a do	12. Osnovi ca za obračun doprino sa	12.2 Doprinosi za mirovins ko osiguranj e II. stup
1.	01333	6701158 6001	0001	0	3	0	0	3.500, 00	656,25
	01333	Jura Jurić	0021	0	1	1.5.2017	31.5.201 7	3.500, 00	218,75

12.3 Doprino si za zdravst veno osigura nje	12.5 Doprino si za zapošlja vanje	12.7 Dod. dopr. za mir. osig. za staž osiguranja koji se računa u pov. traj. II. stup	12.9 Poseban doprinos za zapošljava nje osoba s invaliditet om	13.2 Izdatak – uplaćeni doprinos za zdr. osiguranje	13.4 Osobni odbitak	14.1 Iznos obračun atog poreza na dohodak	15.1 Oznaka neoporezi vog primitka	16.1 Oznak a načina isplate	17. Obračunat i primitak od nesamosta lnog rada
12.4 Doprino s za zaštitu zdravlja na radu	12.6 Dod. dopr. za mir. osig. za staž osiguran ja koji se računa u pov. traj.	12.8 Poseban doprinos za korištejezdr. zaštite u inozemstvu	13.1 Izdatak	13.3 Dohodak	13.5 Porezna osnovic a	14.2 Iznos obračun atog prireza porezu na dohodak	15.2 Iznos neoporezi vog primitka	16.2 Iznos za isplatu	
656,2 5	74,38	0,00	0,00	0,00	0,00	840,00	0	5	3.500,00
21,88	0,00	0,00	0,00	3.500,00	3.500, 00	151,20	0,00	2.50 8,8	

4.4. PRIMJER OBRAČUNA PLAĆE U NARAVI – PLAĆA U NARAVI ZA SISTEMATSKI PREGLED ZAPOSLENIKA

Zaposlenik Mato Matić iz Zagreba, OIB 67199399330, dobio je plaćeni sistematski pregled od strane poslodavca „Iskra d.o.o.“ Maksimirska 1, Zagreb, OIB 56022822003. Visina troškova za sistematski pregled, tj neto plaća u naravi iznosi 573,00. Bruto plaća zaposlenika iznosi 8.500,00 kn. Zaposlenik je obveznik I. i II. mirovinskog stupa, nema uzdržavanih članova obitelji. Plaća je isplaćena početkom mjeseca dok je plaća u naravi 9.6.2017.

Tablica 12. Prikazuje obračun plaće i plaće u naravi zaposlenika za sistematski pregled. Plaća u naravi za zaposlenika Mata Matića za svibanj je isplaćena 9.6.2017. u bruto iznosu od 9.437,50, odnosno 6.523,40u neto iznosu, te je u tablici 12. prikazan obračun plaće u novcu i plaće u naravi, te ukupan iznos prikazan u stupcu ukupno. S obzirom da zaposlenik ima plaću u naravi, poduzeće je do zakonskog roka, tj do 15. 6. obračunalo i platilo poreze i doprinose. Kod obračuna plaće u novcu iskorišten je cijeli osobni odbitak i dio porezne stope od 24%, pa nema osobnog odbitka za plaću u naravi. S obzirom da je porezni razred od 24% do iznosa 17.500,00, u to se ubraja prethodno iskorišteni iznos od 3.000,00, ali se ubraja i porezna osnovica za plaću u naravi u iznosu od 750,00 koja ulazi u porezni razred od 24%, društvo je primijenilo stopu od 24% za plaćanje poreza. Ukupni doprinosi za mirovinsko osiguranje iznose 1.887,50 kn. Mato Matić nema uzdržavanih članova uže obitelji pa osobni odbitak iznosi 3.800,00. Nakon što je utvrđena porezna osnovica, obračunat je porez po stopi od 24% i prirez po stopi od 18%, što ukupno za plaću i plaću u naravi iznosi 1.026,60 kn. Na kraju su obračunati doprinosi na plaću koji iznose 1.623,25 kn. Kad se na kraju sve sumira trošak poslodavca iznosi 11.060,75 kn.

Redni broj	Opis	Obračun plaće	Obračun plaće u naravi	Ukupno
1	2	3	4	5(3+4)
1.	Bruto plaća	8.500,00	937,50	9.437,50
2.	Doprinosi za mirovinsko 20%	1.700,00	187,50	1.887,50
	I. stup MIO 15%	1.275,00	140,63	1.415,63
	II. stup MIO 5 %	425,00	46,87	471,87
3.	Dohodak (1-2)	6.800,00	750,00	7.550,00
4.	Osobni odbitak	3.800,00	0,00	3.800,00
5.	Porezna osnovica (3-4)	3.000,00	750,00	3.750,00
6.	Porez 24%	720,00	150,00	870,00
	Porez 36%	0,00	0,00	
7.	Prirez 18%	129,60	27,00	156,60
8.	Ukupno porez i prirez	849,60	177,00	1.026,60
9.	Neto plaća (3- 8)	5.950,40	573,00	6.523,40
10.	Doprinos za obv. zdr. osiguranje 15%	1.275,00	140,64	1.415,64
11.	Doprinos za zdr. osig. zaštite zdravlja na poslu 0.5%	42,50	4,68	47,18
12.	Doprinos za zapošljavanje 1.7%	144,50	15,93	160,43
13.	Ukupno doprinosi na plaću	1.462,00	161,25	1.623,25
14.	Ukupni trošak poslodavca	9.962,00	1.098,75	11.060,75

Tablica 12. Obračun plaće – primjer 4

Tablica 12. prikazuje način ispunjavanja JOPPD obrasca A, za plaću u naravi koja je isplaćena 9.6.2017, dok je plaća u novcu isplaćena početkom mjeseca. JOPPD obrazac pod brojem 17160 je poslan dana 9.6.2017. putem eporezna u poreznu upravu.

I.	OZNAKA IZVJEŠĆA	17160	II. VRSTA IZVJEŠĆA		1
III.	PODACI O		III.1. PODNOSITELJU IZVJEŠĆA	III.2. OBVEZNIKU PLAĆANJA	
1.	Naziv/Ime i prezime		Iskra d.o.o.		
2.	Adresa		Maksimirska 1, Zagreb		
3.	Adresa elektroničke pošte		info@iskra.hr		
4.	OIB		56022822003		
5.	Oznaka podnositelja		1		
IV.1.	Broj osoba za koje se podnosi izvješće		1	IV.2. Broj redaka na popisu pojedinačnih obračuna sa stranice B	1
V.	Podaci o ukupnom iznosu obračunanog predujma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak				I Z N O S
1.	Ukupan iznos predujma preza na dohodak i prireza porezu na dohodak po osnovi nesamostalnog rada (1.1.+1.2.)				177,00
1.1.	Ukupan zbroj stupaca 14.1. i 14.2. sa stranice B pod oznakom stjecatelja primitka/osiguranika (plaća)				177,00
1.2.	Ukupan zbroj stupaca 14.1. i 14.2. sa stranice B pod oznakom stjecatelja primitka/osiguranika (mirovina)				0,00
2.	Ukupan iznos predujma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak po osnovi dohotka od kapitala				0,00
3.	Ukupan iznos predujma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak po osnovi dohotka od imovinskih prava				0,00
4.	Ukupan iznos predujma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak po osnovi dohotka od osiguranja				0,00
5.	Ukupan iznos predujma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak po osnovi primitka od kojeg se utvrđuje dr.dohodak				0,00
6.	Ukupan iznos predujma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak po osnovi dohotka od kamata				0,00
VI.	PODACI O UKUPNOM IZNOSU OBRAČUNANOG DOPRINOSA				
VI.1.	DOPRINOS ZA MIROVINSKO OSIGURANJE NA TEMELJU GENERACIJSKE SOLIDARNOSTI				
1.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti po osnovi radnog odnosa				140,63
2.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti po osnovi drugog dohotka				0,00
3.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti po osnovi poduzetničke plaće				0,00
4.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti za osiguranike za koje se doprinos uplaćuje prema posebnim propisima				0,00
5.	Ukupan iznos posebnog doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti za osobe osigurane u određenim okolnostima				0,00
6.	Ukupan iznos dodatnog doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem				0,00
7.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti po osnovi				0,00

	obavljanja samostalne djelatnosti za osobe koje su same za sebe obvezne obračunati doprinose	
VI.2.	DOPRINOS ZA MIROVINSKO OSIGURANJE NA TEMELJU INDIVIDUALNE KAPITALIZIRANE ŠTEDNJE	
1.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje po osnovi radnog odnosa	46,87
2.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje po osnovi drugog dohotka	0,00
3.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje po osnovi poduzetničke plaće	0,00
4.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje za osiguranike za koje se doprinos uplaćuje prema posebnim propisima	0,00
5.	Ukupan iznos dodatnog doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem	0,00
6.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualizirane kapitalizirane štednje po osnovi obavljanja samostalne djelatnosti za osobe koje su same za sebe obvezne obračunati doprinos	0,00
VI.3.	DOPRINOS ZA ZDRAVSTVENO OSIGURANJE	
1.	Ukupan iznos doprinosa za zdravstveno osiguranje po osnovi radnog odnosa	140,64
2.	Ukupan iznos doprinosa za zaštitu zdravlja na radu po osnovi radnog odnosa	4,68
3.	Ukupan iznos doprinosa za zdravstveno osiguranje po osnovi poduzetničke plaće	0,00
4.	Ukupan iznos doprinosa za zaštitu zdravlja na radu po osnovi poduzetničke plaće	0,00
5.	Ukupan iznos doprinosa za zdravstveno osiguranje po osnovi drugog dohotka	0,00
6.	Ukupan iznos posebnog doprinosa za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu	0,00
7.	Ukupan iznos dodatnog doprinosa za zdravstveno osiguranje - za obveznike po osnovi korisnika mirovina	0,00
8.	Ukupan iznos doprinosa za zdravstveno osiguranje - za osiguranike za koje se doprinos uplaćuje prema posebnim propisima	0,00
9.	Ukupan iznos doprinosa za zaštitu zdravlja na radu - za osiguranike za koje se doprinos uplaćuje prema posebnim propisima	0,00
10.	Ukupan iznos posebnog doprinosa za zaštitu zdravlja na radu - za osobe osigurane u određenim okolnostima	0,00
11.	Ukupan iznos doprinosa za zdravstveno osiguranje po osnovi obavljanja samostalne djelatnosti za osobe koje su same za sebe obvezne obračunati doprinos	0,00
12.	Ukupan iznos doprinosa za zaštitu nam radu po osnovi obavljanja samostalne djelatnosti za osobe koje su same za sebe obvezne obračunati doprinos	0,00
VI.4.	DOPRINOS ZA ZAPOSŁJAVANJE	
1.	Ukupan iznos doprinosa za zapošljavanje	15,93
2.	Ukupan iznos posebnog doprinosa za zapošljavanje osoba s invaliditetom	0,00
3.	Ukupan iznos doprinosa za zapošljavanje po osnovi poduzetničke plaće	0,00
4.	Ukupan iznos doprinosa za zapošljavanje po osnovi obavljanja samostalne djelatnosti za osobe koje su same za sebe obvezne obračunavati doprinose	0,00
VII.	ISPLAĆENI NEOPOREZIVI PRIMICI	0,00
VIII.	NAPLAĆENA KAMATA ZA DOPRINOSE ZA MIROVINSKO OSIGURANJE NA TEMELJU INDIVIDUALNE KAPITALIZIRANE ŠTEDNJE	0,00
IX.	UKUPAN IZNOS NEOPOREZIVIH PRIMITAKA NEREZIDENATA KOJE ISPLAĆUJU NEPROFITNE ORGANIZACIJE DO PROPISANOG IZNOSA	0,00
X.	PODACI O BROJU OSOBA I NAKNADI UTVRĐENOJ SUKLADNO ODREDBAMA ZAKONA O PROFESIONALNOJ REHABILITACIJI I ZAPOSŁJAVANJU OSOBA S INVALIDITETOM	
1.	Broj osoba s invaliditetom koji je obveznik bio dužan zaposłiti	0
2.	Iznos obračunane naknade	0,00

Tablica 13. JOPPD obrazac A – primjer 4

U tablici 14. prikaz je plaćenih poreza doprinosa i neto iznosa za zaposlenika Mata Matića, OIB 67199399330

1. Redni broj	2. Šifra općine /grada prebiv ališta/ boravi šta	4. OIB stjecatelja/ osiguranika	6.1 Oznaka stjecatelja/o siguranika	7.1 Obv. dodat. za MO za staž s pov. trajanjem	8. Oznaka prvog/zadnj eg mjeseca u osiguranju po istoj osnovi	10. Ukupni sati rada prema kojima se radi obračun	10.0 Ukupni neodrađ eni sati rada	11. Iznos primitk a	12.1 Doprinosi za mirovins ko osiguranj e
	3. Šifra općine /grada rada	5. Ime i prezime stjecatelja/ osiguranika	6.2 Oznaka primitka/ob veze doprinosa	7.2 Obv. poseb. za poticanje zapošlj. Osoba s invaliditet om	9. Oznaka punog/nepu nog radnog vremena ili rada s polovicom radnog vremena	10.1 Razdoblj e obračuna od	10.2 Razdobl je obračun a do	12. Osnovi ca za obračun doprino sa	12.2 Doprinosi za mirovins ko osiguranj e II. stup
1.	01333	67199399330	0001	0	3	0	0	937,50	140,63
	01333	Mato Matić	0021	0	1	1.5.2017	31.5.2017	937,50	46,88

12.3 Doprinosi za zdravstveno osiguranje	12.5 Doprinosi za zapošljavanje	12.7 Dod. dopr. za mir. osig. za staž osiguranja koji se računa u pov. traj. II. stup	12.9 Poseban doprinos za zapošljavanje osoba s invaliditetom	13.2 Izdatak – uplaćeni doprinosi za zdr. osiguranje	13.4 Osobni odbitak	14.1 Iznos obračunatog poreza na dohodak	15.1 Oznaka neoporezovog primitka	16.1 Oznaka načina isplate	17. Obračunati primitak od nesamostalnog rada
12.4 Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	12.6 Dod. dopr. za mir. osig. za staž osiguranja koji se računa u pov. traj.	12.8 Poseban doprinos za korištenje zdr. zaštite u inozemstvu	13.1 Izdatak	13.3 Dohodak	13.5 Porezna osnovica	14.2 Iznos obračunatog prireza porezu na dohodak	15.2 Iznos neoporezovog primitka	16.2 Iznos za isplatu	
140,63	15,93	0,00	0,00	0,00	0,00	180,00	0	5	937,50
4,68	0,00	0,00	0,00	750,00	750,00	32,40	0,00	537,60	

Tablica 14. JOPPD obrazac B – primjer 4

4.5. PRIMJER OBRAČUNA PLAĆE U NARAVI – PLAĆA U NARAVI ZA SATOVE TENISA

Direktor prodaje Marko Markić iz Zagreba, OIB 67033933003, koji radi u poduzeću „Iskra d.o.o.“Maksimirska 5, Zagreb OIB 56022822003, osim isplaćene bruto plaće u iznosu od 17.500,00 kn, isplaćena je i plaća u naravi za satove tenisa u iznosu 860,16. Obveznik je je I. i II. mirovinskog stupa, nema uzdržavanih članova obitelj.

Tablica 15. Prikazuje obračun plaće i plaće u naravi zaposlenika za satove tenisa. Plaća u naravi za zaposlenika Marka Markića za svibanj je isplaćena 8.6.2017. u bruto iznosu od 19.000,00, odnosno 11.971,52 u neto iznosu, te je u tablici 15. prikazan obračun plaće u novcu i plaće u naravi, te ukupan iznos prikazan u stupcu ukupno. S obzirom da zaposlenik ima plaću u naravi, poduzeće je do zakonskog roka, tj do 15. 6. obračunalo i platilo poreze i doprinose. Kod obračuna plaće u novcu iskorišten je cijeli osobni odbitak i dio porezne stope od 24%, pa nema osobnog odbitka za plaću u naravi. S obzirom da je porezni razred od 24% do iznosa 17.500,00, u to se ubraja prethodno iskorišteni iznos od 10.200,00 ali se ubraja i porezna osnovica za plaću u naravi u iznosu od 1.200,00 koja ulazi u porezni razred od 24%, društvo je primijenilo stopu od 24% za plaćanje poreza. Ukupni doprinosi za mirovinsko osiguranje iznose 3.800,00 kn. Marko Markić nema uzdržavanih članova uže obitelji pa osobni odbitak iznosi 3.800,00. Nakon što je utvrđena porezna osnovica, obračunat je porez po stopi od 24% i prirez po stopi od 18%, što ukupno za plaću i plaću u naravi iznosi 3.228,48 kn. Na kraju su obračunati doprinosi na plaću koji iznose 3.268,00 kn. Kad se na kraju sve sumira trošak poslodavca iznosi 22.268,00 kn.

Redni broj	Opis	Obračun plaće	Obračun plaće u naravi	Ukupno
1	2	3	4	5(3+4)
1.	Bruto plaća	17.500,00	1.500,00	19.000,00
2.	Doprinosi za mirovinsko 20%	3.500,00	300,00	3.800,00
	I. stup MIO 15%	2.625,00	225,00	2.850,00
	II. stup MIO 5 %	875,00	75,00	950,00
3.	Dohodak (1-2)	14.000,00	1.200,00	15.200,00
4.	Osobni odbitak	3.800,00	0,00	3.800,00
5.	Porezna osnovica (3-4)	10.200,00	1.200,00	11.400,00
6.	Porez 24%	2.448,00	288,00	2.736,00
	Porez 36%	0,00	0,00	0,00
7.	Priraz 18%	440,64	51,84	492,48
8.	Ukupno porez i priraz	2.888,64	339,84	3.228,48
9.	Neto plaća (3-8)	11.111,36	860,16	11.971,52
10.	Doprinos za obv. zdr. osiguranje 15%	2.625,00	225,00	2.850,00
11.	Doprinos za zdr. osig. zaštite zdravlja na poslu 0.5%	87,50	7,50	95,00
12.	Doprinos za zapošljavanje 1.7%	297,50	25,50	323,00
13.	Ukupno doprinosi na plaću	3.010,00	258,00	3.268,00
14.	Ukupni trošak poslodavca	20.510,00	1.758,00	22.268,00

Tablica 15. Obračun plaće – primjer 5

Tablica 16. Prikazuje način ispunjavanja JOPPD obrasca A, za plaću u naravi koja je isplaćena 8.6.2017, dok je plaća u novcu isplaćena početkom mjeseca. JOPPD obrazac pod brojem 17159 je poslan dana 8.6.2017. putem eporezna u poreznu upravu.

I.	OZNAKA IZVJEŠĆA	17159	II. VRSTA IZVJEŠĆA		1
III.	PODACI O		III.1. PODNOSITELJU IZVJEŠĆA		III.2. OBVEZNIKU PLAĆANJA
1.	Naziv/Ime i prezime		Iskra d.o.o.		
2.	Adresa		Maksimirska 1, Zagreb		
3.	Adresa elektroničke pošte		info@iskra.hr		
4.	OIB		56022822003		
5.	Oznaka podnositelja		1		
IV.1.	Broj osoba za koje se podnosi izvješće		1	IV.2. Broj redaka na popisu pojedinačnih obračuna sa stranice B	
V.	Podaci o ukupnom iznosu obračunanog predujma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak				IZNOS
1.	Ukupan iznos predujma preza na dohodak i prireza porezu na dohodak po osnovi nesamostalnog rada (1.1.+1.2.)				339,84
1.1.	Ukupan zbroj stupaca 14.1. i 14.2. sa stranice B pod oznakom stjecatelja primitka/osiguranika (plaća)				339,84
1.2.	Ukupan zbroj stupaca 14.1. i 14.2. sa stranice B pod oznakom stjecatelja primitka/osiguranika (mirovina)				0,00
2.	Ukupan iznos predujma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak po osnovi dohotka od kapitala				0,00
3.	Ukupan iznos predujma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak po osnovi dohotka od imovinskih prava				0,00
4.	Ukupan iznos predujma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak po osnovi dohotka od osiguranja				0,00
5.	Ukupan iznos predujma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak po osnovi primitka od kojeg se utvrđuje dr.dohodak				0,00
6.	Ukupan iznos predujma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak po osnovi dohotka od kamata				0,00
VI.	PODACI O UKUPNOM IZNOSU OBRAČUNANOG DOPRINOSA				
VI.1.	DOPRINOS ZA MIROVINSKO OSIGURANJE NA TEMELJU GENERACIJSKE SOLIDARNOSTI				
1.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti po osnovi radnog odnosa				225,00
2.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti po osnovi drugog dohotka				0,00
3.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti po osnovi poduzetničke plaće				0,00
4.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti za osiguranike za koje se doprinos uplaćuje prema posebnim propisima				0,00
5.	Ukupan iznos posebnog doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti za osobe osigurane u određenim okolnostima				0,00
6.	Ukupan iznos dodatnog doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem				0,00
7.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti po osnovi obavljanja				0,00

	samostalne djelatnosti za osobe koje su same za sebe obvezne obračunati doprinose	
VI.2.	DOPRINOS ZA MIROVINSKO OSIGURANJE NA TEMELJU INDIVIDUALNE KAPITALIZIRANE ŠTEDNJE	
1.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje po osnovi radnog odnosa	75,00
2.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje po osnovi drugog dohotka	0,00
3.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje po osnovi poduzetničke plaće	0,00
4.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje za osiguranike za koje se doprinos uplaćuje prema posebnim propisima	0,00
5.	Ukupan iznos dodatnog doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem	0,00
6.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualizirane kapitalizirane štednje po osnovi obavljanja samostalne djelatnosti za osobe koje su same za sebe obvezne obračunati doprinos	0,00
VI.3.	DOPRINOS ZA ZDRAVSTVENO OSIGURANJE	
1.	Ukupan iznos doprinosa za zdravstveno osiguranje po osnovi radnog odnosa	225,00
2.	Ukupan iznos doprinosa za zaštitu zdravlja na radu po osnovi radnog odnosa	7,50
3.	Ukupan iznos doprinosa za zdravstveno osiguranje po osnovi poduzetničke plaće	0,00
4.	Ukupan iznos doprinosa za zaštitu zdravlja na radu po osnovi poduzetničke plaće	0,00
5.	Ukupan iznos doprinosa za zdravstveno osiguranje po osnovi drugog dohotka	0,00
6.	Ukupan iznos posebnog doprinosa za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu	0,00
7.	Ukupan iznos dodatnog doprinosa za zdravstveno osiguranje - za obveznike po osnovi korisnika mirovina	0,00
8.	Ukupan iznos doprinosa za zdravstveno osiguranje - za osiguranike za koje se doprinos uplaćuje prema posebnim propisima	0,00
9.	Ukupan iznos doprinosa za zaštitu zdravlja na radu - za osiguranike za koje se doprinos uplaćuje prema posebnim propisima	0,00
10.	Ukupan iznos posebnog doprinosa za zaštitu zdravlja na radu - za osobe osigurane u određenim okolnostima	0,00
11.	Ukupan iznos doprinosa za zdravstveno osiguranje po osnovi obavljanja samostalne djelatnosti za osobe koje su same za sebe obvezne obračunati doprinos	0,00
12.	Ukupan iznos doprinosa za zaštitu nam radu po osnovi obavljanja samostalne djelatnosti za osobe koje su same za sebe obvezne obračunati doprinos	0,00
VI.4.	DOPRINOS ZA ZAPOSŁJAVANJE	
1.	Ukupan iznos doprinosa za zapošljavanje	25,50
2.	Ukupan iznos posebnog doprinosa za zapošljavanje osoba s invaliditetom	0,00
3.	Ukupan iznos doprinosa za zapošljavanje po osnovi poduzetničke plaće	0,00
4.	Ukupan iznos doprinosa za zapošljavanje po osnovi obavljanja samostalne djelatnosti za osobe koje su same za sebe obvezne obračunavati doprinose	0,00
VII.	ISPLAĆENI NEOPOREZIVI PRIMICI	0,00
VIII.	NAPLAĆENA KAMATA ZA DOPRINOS ZA MIROVINSKO OSIGURANJE NA TEMELJU INDIVIDUALNE KAPITALIZIRANE ŠTEDNJE	0,00
IX.	UKUPAN IZNOS NEOPOREZIVIH PRIMITAKA NEREZIDENATA KOJE ISPLAĆUJU NEPROFITNE ORGANIZACIJE DO PROPISANOG IZNOSA	0,00
X.	PODACI O BROJU OSOBA I NAKNADI UTVRĐENOJ SUKLADNO ODREDBAMA ZAKONA O PROFESIONALNOJ REHABILITACIJI I ZAPOSŁJAVANJU OSOBA S INVALIDITETOM	
1.	Broj osoba s invaliditetom koji je obveznik bio dužan zaposłiti	0
2.	Iznos obračunane naknade	0,00

Tablica 16. JOPPD obrazac A – primjer 5

U tablici 17. prikaz je plaćenih poreza doprinosa i neto iznosa za zaposlenika Marka Markića, OIB 67033933003.

1. Redni broj	2. Šifra općine /grada prebiv ališta/ boravi šta	4. OIB stjecatelja/ osiguranika	6.1 Oznaka stjecatelja/o siguranika	7.1 Obv. dodat. za MO za staž s pov. trajanjem	8. Oznaka prvog/zadnj eg mjeseca u osiguranju po istoj osnovi	10. Ukupni sati rada prema kojima se radi obračun	10.0 Ukupni neodrađ eni sati rada	11. Iznos primitk a	12.1 Doprinosi za mirovins ko osiguranj e
	3. Šifra općine /grada rada	5. Ime i prezime stjecatelja/ osiguranika	6.2 Oznaka primitka/ob veze doprinosa	7.2 Obv. poseb. za poticanje zapošlj. Osoba s invaliditet om	9. Oznaka punog/nepu nog radnog vremena ili rada s polovicom radnog vremena	10.1 Razdoblj e obračuna od	10.2 Razdobl je obračun a do	12. Osnovi ca za obračun doprino sa	12.2 Doprinosi za mirovins ko osiguranj e II. stup
1.	01333	67033933003	0001	0	3	0	0	1.500,00	225,00
	01333	Marko Markić	0021	0	1	1.5.2017	31.5.2017	1.500,00	75,00

12.3 Doprinosi za zdravstveno osiguranje	12.5 Doprinosi za zapošljavanje	12.7 Dod. dopr. za mir. osig. za staž osiguranja koji se računa u pov. traj. II. stup	12.9 Poseban doprinos za zapošljavanje osoba s invaliditetom	13.2 Izdatak – uplaćeni doprinos za zdr. osiguranje	13.4 Osobni odbitak	14.1 Iznos obračunatog poreza na dohodak	15.1 Oznaka neoporezovog primitka	16.1 Oznaka načina isplate	17. Obračunati primitak od nesamostalnog rada
12.4 Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	12.6 Dod. dopr. za mir. osig. za staž osiguranja koji se računa u pov. traj.	12.8 Poseban doprinos za korištenje zdr. zaštite u inozemstvu	13.1 Izdatak	13.3 Dohodak	13.5 Porezna osnovica	14.2 Iznos obračunatog prireza porezu na dohodak	15.2 Iznos neoporezovog primitka	16.2 Iznos za isplatu	
225,00	25,50	0,00	0,00	0,00	0,00	288,00	0	5	1.500,00
7,50	0,00	0,00	0,00	1.200,00	1.200,00	51,84	0,00	860,16	

Tablica 17. JOPPD obrazac B – primjer 5

5. ZAKLJUČAK

U ovom radu su pokazani neki mogući slučajevi plaće u naravi. Primitak u naravi je nenovčana korist koju zaposlenici i ostale osobe primaju od poslodavca. Osnovno što treba imati na umu je da se primitak u naravi smatra neto-svotom kojoj treba pribrojiti propisane doprinose, porez na dohodak i prirez, ovisno o izvoru primitka. Plaćom u naravi smatra se davanje radniku dobra ili korištenje nekim pravom bez naknade ili uz djelomičnu naknadu. Osoba koja nije zaposlena primitak u naravi smatra se drugi dohodak.

Primitak ili dio primitka koji radnik ne plaća poslodavcu smatra se neto-plaćom u kojoj je sadržan PDV, koja se preračunava u bruto-svotu i oporezuje na jednak način kao plaća. Plaća u naravi može biti ugovorena kao dio redovite plaće za određeni mjesec ili nije ugovorena već se daje povremeno.

Oblici plaće u naravi mogu biti davanje na korištenje stan, poslovni prostor, dijelova zgrade, te se plaća u naravi utvrđuje prema tržišnoj cijeni najma za taj prostor na toj lokaciji. Što se tiče kuća za odmor, plaća u naravi se utvrđuje prema cijeni smještaja na toj lokaciji. Darivanje zaposlenika darom vrijednosti veće od 400,00 kn te darivanje zaposlenikove djece do 15 godina starosti darom većim od 600,00 kn također spada u plaću u naravi. Dobivanje povlaštenih kredita bez kamata ili sa nižom kamatom i dobivanje dionica je oblik plaće u naravi.

Ali najčešći oblik plaće u naravi je korištenje prijevoznih sredstava, najčešće automobila, u privatne svrhe. Obračun plaće u naravi za automobil moguće je na 3 načina. Prvi je da se utvrdi nabavna vrijednost automobila zajedno s PDV-om, te se ta vrijednost pomnoži sa 1% i dobije se neto plaća u naravi. Drugi način je da se utvrdi iznos 20% mjesečnog operativnog leasinga. Treći način je utvrđivanjem stvarnog korištenja automobila, tj. stvarni prijeđeni kilometri se pomnože s jediničnom cijenom od 2,00 kn po kilometru te se dobije neto primitak. Kod svih primitaka potrebno je preko kalkulatora plaća preračunati neto iznos u bruto iznos, da se mogu platiti doprinosi iz i na plaću.

U ovom radu prikazano je nekoliko primjera obračuna plaće. U prva dva primjera prikazano je obračun plaće u naravi za korištenje automobila, obračun na temelju 1% nabavne vrijednosti automobila, dok je drugi obračun na temelju 20% mjesečnog leasinga. Ostali

primjeri se odnose redom: na plaću u naravi za korištenje stana, za sistematski pregled zaposlenika i na kraju plaća u naravi za satove tenisa.

Nakon što je obračunata plaća, kreće popunjavanje JOPPD obrazaca A i B. U obrascu A, nakon popunjavanja kratkih informacija o poduzeću, potrebno je u odgovarajuće kolone upisati iznose doprinosa iz i na plaću, te poreze i prireze. Ako poduzeće ima više od 3 zaposlena onda obavezno šalje obrasce putem eporezna, a ako ima manje od 3 zaposlena nije obavezna putem eporezna.

Nakon toga kreće popunjavanje obrasca B u kojem se upisuju najosnovniji podaci o zaposleniku, a zatim i obračunati porezi, prirezi, doprinosi i na kraju iznos za isplati za svakog pojedinog zaposlenika. Kod obrasca B vrlo je bitno da se u koloni 16.1 Oznaka načina isplate upiše točan kod, tj broj. Za plaću u naravi taj broj je 5.

Nakon što se popune obrasci JOPPD, oni se šalju putem eporezno u poreznu upravu. Što se tiče redovite plaće to se mora izvršiti isti dan ili dan poslije isplate. Kod plaće u naravi obrasci se obavezno moraju dostaviti do 15. u mjesecu za prethodni mjesec.

Plaća u naravi iako se ne može isplatiti u novcu, vrlo je značajna jer se mogu ostvariti velike koristi. Jedan od primjera je da radnik ne mora posjedovati svoj vlastiti automobil, već koristi službeni automobil i u poslovne i u privatne svrhe, što je za radnika vrlo korisno, jer ne mora investirati za vlastiti automobil.

Tako u primjeru 1., Ivo Ivić koristi osobni automobil Opel Insignia Grand Sport poduzeća „Iskra d.o.o.“ nabavne vrijednosti 179.200,00 kn u privatne svrhe. Ali pošto je moguće da prima plaću u naravi u obliku korištenja automobila, on ne mora investirati svoj novac za kupnju vlastitog automobila, već koristi automobil poduzeća, što je velika prednost za njega. Također mu se povećava njegova mirovinska osnovica što je u konačnici vrlo korisno za njega.

Stoga možemo zaključiti da su prednosti plaće u naravi za radnika višestruke, bilo kroz povećanje mirovinske osnovice radnika što u konačnici znači da radnik kada dođe u mirovinu može očekivati nešto veći iznos mirovine, bilo kroz uštede trošenja osobnih sredstava jer koristi imovinu trgovačkog društva.

Literatura

Knjiga:

[9] Cipek K., Crvenković K., Kraljić J., Marić G., Opalić D., Sirovica K., Uljanić I., Zuber M.: Način popunjavanja i rokovi dostave obrasca JOPPD – s primjerima prema propisima 2016. Godine, RIF, Zagreb

Časopisi:

[2] Turković-Jarža, L.: Plaće i doprinosi u 2017. godini, RIF, Zagreb

[4] Turković-Jarža L.: Primitci u naravi, RIF, Zagreb

Internet izvori:

[1] <https://www.zakon.hr/z/85/Zakon-o-porezu-na-dohodak>, (dostupno 30.5.2017)

[3] <http://www.isplate.info/obracun-place-novi-izracun.aspx>, (dostupno 1.6.2017)

[6] Roška, V: Plaća u naravi, <http://moodle.vz.unin.hr/moodle/course/view.php?id=288> (5.6.2017)

[5] https://www.porezna-uprava.hr/HR_publicacije/Prirucnici_brosure/Primitak_naravi_155.pdf (dostupno 5.6.2017)

[7] <http://www.ekonos.hr/arhiva/primici-u-naravi/> (dostupno 5.6.2017)

[8] https://www.porezna-uprava.hr/baza_znanja/Stranice/Placa.aspx (dostupno 5.6.2017)

[10] Pravilnik o porezu na dohodak, Narodne novine broj 10/17

Popis tablica

Tablica 1. Stope doprinosa iz i na plaću.....	5
Tablica 2. Osobni odbitci.....	7
Tablica 3. Obračun plaće - primjer 1.....	14
Tablica 4. JOPPD obrazac A – primjer 1.....	15
Tablica 5. JOPPD obrazac B – primjer 1.....	17
Tablica 6. Obračun plaće – primjer 2.....	20
Tablica 7. JOPPD obrazac A – primjer 2.....	21
Tablica 8. JOPPD obrazac B – primjer 2.....	23
Tablica 9. Obračun plaće – primjer 3.....	25
Tablica 10. JOPPD obrazac A – primjer 3.....	26
Tablica 11. JOPPD obrazac B – primjer 3.....	28
Tablica 12. Obračun plaće – primjer 4.....	30
Tablica 13. JOPPD obrazac A – primjer 4.....	31
Tablica 14. JOPPD obrazac B – primjer 4.....	33
Tablica 15. Obračun plaće – primjer 5.....	35
Tablica 16. JOPPD obrazac A – primjer 5.....	36
Tablica 17. JOPPD obrazac B – primjer 5.....	38

Sveučilište
Sjever

UNIVERSITY
NORTH



SVEUČILIŠTE
SIEVER

IZJAVA O AUTORSTVU

I

SUGLASNOST ZA JAVNU OBJAVU

Završni/diplomski rad isključivo je autorsko djelo studenta koji je isti izradio te student odgovara za istinitost, izvornost i ispravnost teksta rada. U radu se ne smiju koristiti dijelovi tuđih radova (knjiga, članaka, doktorskih disertacija, magistarskih radova, izvora s interneta, i drugih izvora) bez navođenja izvora i autora navedenih radova. Svi dijelovi tuđih radova moraju biti pravilno navedeni i citirani. Dijelovi tuđih radova koji nisu pravilno citirani, smatraju se plagijatom, odnosno nezakonitim prisvajanjem tuđeg znanstvenog ili stručnoga rada. Sukladno navedenom studenti su dužni potpisati izjavu o autorstvu rada.

Ja, MARKO SLUNJSKI (ime i prezime) pod punom moralnom, materijalnom i kaznenom odgovornošću, izjavljujem da sam isključivi autor/ica završnog/diplomskog (obrisati nepotrebno) rada pod naslovom PLAĆA U NARAVI (upisati naslov) te da u navedenom radu nisu na nedozvoljeni način (bez pravilnog citiranja) korišteni dijelovi tuđih radova.

Student/ica:
(upisati ime i prezime)

Marko Slunjski
(vlastoručni potpis)

Sukladno Zakonu o znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju završne/diplomske radove sveučilišta su dužna trajno objaviti na javnoj internetskoj bazi sveučilišne knjižnice u sastavu sveučilišta te kopirati u javnu internetsku bazu završnih/diplomskih radova Nacionalne i sveučilišne knjižnice. Završni radovi istovrsnih umjetničkih studija koji se realiziraju kroz umjetnička ostvarenja objavljuju se na odgovarajući način.

Ja, MARKO SLUNJSKI (ime i prezime) neopozivo izjavljujem da sam suglasan/na s javnom objavom završnog/diplomskog (obrisati nepotrebno) rada pod naslovom PLAĆA U NARAVI (upisati naslov) čiji sam autor/ica.

Student/ica:
(upisati ime i prezime)

Marko Slunjski
(vlastoručni potpis)