

Obveze za plaće, naknade i dodatke uz plaću

Malkoč, Ines

Undergraduate thesis / Završni rad

2017

Degree Grantor / Ustanova koja je dodijelila akademski / stručni stupanj: **Karlovac University of Applied Sciences / Veleučilište u Karlovcu**

Permanent link / Trajna poveznica: <https://um.nsk.hr/um:nbn:hr:128:285944>

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

Download date / Datum preuzimanja: **2024-11-20**



VELEUČILIŠTE U KARLOVCU
Karlovac University of Applied Sciences

Repository / Repozitorij:

[Repository of Karlovac University of Applied Sciences - Institutional Repository](#)



zir.nsk.hr



DIGITALNI AKADEMSKI ARHIVI I REPOZITORIJI

Ines Malkoč

OBVEZE ZA PLAĆE, NAKNADE I DODATKE UZ PLAĆE

ZAVRŠNI RAD

Veleučilište u Karlovcu
Poslovni odjel
Stručni studij ugostiteljstva

Kolegij: Osnove računovodstva II

Mentor: dr. sc. Dubravka Krivačić, viši predavač

Matični broj studentice: 0621613037

Karlovac, rujan 2017.

SAŽETAK

Predmet istraživanja u završnom radu obveze su za plaće te druge naknade i dodaci vezane uz obračun i isplatu plaća radnicima. U radu se teorijski razrađuje i objašnjava plaće od nesamostalnog rada, naknade, stimulacije i nagrade. Detaljno se obrađuje postupak obračuna plaća i knjigovodstveno praćenje obračuna i isplate plaća, kao i dokumentacija koja se pritom koristi. Temeljni značaj rada sadržan je u razradi, objašnjenju primjera obračuna plaća iz prakse te predočavanju i objašnjenju stvarnih priloga. Rad sagledava plaće i druga davanja uz plaće s aspekta obveza poduzeća te predočava zahtjevnost i složenost tog računovodstvenog postupka.

Ključne riječi: plaće, naknade, obračun, knjigovodstvo.

ABSTRACT

Subject of the research in the final paper are obligations for salaries and other fees related to payroll and payment salaries to workers. The paper deals with theoretically and explains the salaries of employment, compensation, stimulations and awards. Detailed processing of salary calculation and accounting tracking and payroll as well as the documentation which is used. The fundamental significance of the work is contained in the elaboration, explanation of the calculation of the salary from the practice and the presentation and explanation of the actual contributions. The paper looks at salaries and other wages with salary from the aspect of business obligations and demonstrates the complexity of accounting process.

Keywords: salaries, compensations, salaries accounting, bookkeeping.

SADRŽAJ

1. UVOD	3
1.1. Predmet i cilj istraživanja	3
1.2. Izvori podataka i metode istraživanja.....	3
1.3. Sadržaj i struktura rada.....	3
2. KRATKOROČNE OBVEZE PODUZEĆA	4
2.1. Opća obilježja kratkoročnih obveza	5
2.2. Klasifikacija kratkoročnih obveza.....	6
2.3. Obveze prema zaposlenicima	7
3. PLAĆE	9
3.1. Plaće i druge naknade, nagrade i stimulacije radnicima	9
3.2. Naknade za vrijeme bolovanja radnika	11
3.3. Naknade i izdaci za ostala materijalna prava radnika	12
3.3.1. Naknada za korištenje privatnog vozila u službene svrhe.....	13
3.3.2. Naknada za prijevoz s posla i na posao.....	14
3.3.3. Terenski dodatak	14
3.3.4. Dodatak za odvojeni život.....	14
3.4. Visina plaća	15
4. OBRAČUN PLAĆA	17
4.1. Bruto plaća	17
4.2. Neto plaća.....	17
4.3. Obvezni doprinosi iz plaće	18
4.4. Obvezni doprinosi na plaću.....	19
4.5. Porezi iz plaće	19
4.5.1. Osobni odbitak	20
4.5.2. Obračun poreza	20
4.5.3. Obračun prireza	21
5. DOKUMENTI PRI ISPLATI PLAĆE	22
5.1. Nalozi za plaćanje	22
5.2. Platna lista	22
5.3. JOPPD obrazac.....	23
6. KNJIGOVODSTVENO PRAĆENJE TROŠKOVA OSOBLJA	25

7. PRIMJERI PRILOGA IZ KNJIGOVODSTVENOG SERVISA "SALDO"	27
8. ZAKLJUČAK.....	43
LITERATURA	45
POPIS TABLICA.....	47
POPIS PRILOGA	48
POPIS PRIKAZA.....	49

1. UVOD

1.1. Predmet i cilj istraživanja

U ovom radu predmet istraživanja su obveze za plaće te druge naknade i dodaci vezane uz obračun i isplatu plaća radnicima. Temeljni značaj rada sadržan je u razradi, objašnjenju primjera obračuna plaća iz prakse te predočavanju i objašnjenju stvarnih priloga. Rad sagledava plaće i druga davanja uz plaće s aspekta obveza poduzeća te predočava zahtjevnost i složenost tog računovodstvenog postupka.

1.2. Izvori podataka i metode istraživanja

Kao izvor podataka korišteni su zakonski propisi, stručni članci iz časopisa koji se bave računovodstvenom problematikom te konkretni praktični podaci koji su autorici omogućeni od strane knjigovodstvenog servisa „Saldo“ d.o.o. U radu su korištene metoda deskripcije, metoda klasifikacije, metoda analize te metoda sinteze.

1.3. Sadržaj i struktura rada

Završni rad čini osam međusobno povezanih poglavlja. Prvo poglavlje čini uvod raščlanjen na predmet i cilj rada, izvore podataka i metode prikupljanja te sadržaj i strukturu rada. U drugom poglavlju rada objašnjen je pojam kratkoročnih obveza te njihova obilježja. U trećem poglavlju pojašnjena je terminologija plaće, stimulacije, naknade i nagrade radnicima te čimbenici o kojima ovisi visina plaće, dok je u četvrtom poglavlju objašnjen postupak obračuna plaće. U petom poglavlju su objašnjeni dokumenti koji se obvezno koriste pri obračunu i isplati plaće, dok šesto poglavlje predočuje knjigovodstveno praćenje obveza za plaće. Sedmo poglavlje donosi primjere priloga iz knjigovodstvenog servisa „Saldo“. Rad završava zaključnim razmatranjima, popisom korištene literature i popisom priloga.

2. KRATKOROČNE OBVEZE PODUZEĆA

Dugovi poduzeća ili obveze poduzeća po osnovi dugova korespondentni su s imovinom poduzeća pa se mogu klasificirati na sličan način kao i imovina poduzeća i to: dugoročne obveze, tekuće obveze te odgođeno plaćanje troškova i naplaćeni prihodi budućih razdoblja, kao i ostale obveze. Kriterij razgraničenja dugoročnih i tekućih obveza jest rok njihova podmirenja.¹

Dugoročne obveze uključuju sve obveze koje dospijevaju na naplatu u vremenskom roku koji prelazi razdoblje od godine dana. Uglavnom obuhvaćaju kredite koji mogu biti dobiveni od banaka i ostalih financijskih institucija, povezanih poduzeća te ostalih poduzeća, iz kojih su isključene otplate kredita što dospijevaju u roku od godine dana.²

Najčešće dugoročne obveze jesu obveze z primljene dugoročne kredite i obveze za izdane dugoročne obveznice. Osim navedenih, poslovni subjekti mogu još imati dugoročne obveze dobavljačima, dugoročne obveze za predujmove, dugoročne obveze na osnovi najmova, dugoročne obveze prema povezanim subjektima, dugoročne obveze za primljene kaucije i depozite i sl.³

Sadašnje obveze koje će se podmiriti odljevom resursa ili pružanjem usluga poslovnog subjekta u razdoblju do jedne godine predstavljaju kratkoročne obveze. Najčešće i najvažnije kratkoročne obveze poslovnih subjekata su sljedeće: obveze dobavljačima, obveze za izdane kratkoročne vrijednosne papire, obveze za primljene kratkoročne pozajmice, tekuća dospjeća dugoročnih obveza, obveze za dividende, obveze za kamate, obveze za poreze, obveze za plaće zaposlenima, odgođena plaćanja troškova i prihodi budućih razdoblja (pasivna vremenska razgraničenja). Obveze dobavljačima jesu najčešće za isporučena dobra (robu, sirovine, opremu i sl.) i izvršene usluge (prijevoz, održavanje, intelektualne usluge i sl.). Te obveze dobavljačima najčešće se podmiruju plaćanjem sa žiroračuna poslovnog subjekta. Obveze za izdane čekove i

¹ Deželjin, J. et al., Računovodstvo, Hrvatska zajednica računovođa i financijskih djelatnika, Zagreb, 1995., str. 93

² Ibid., str. 94

³ Dražić Lutitsky, I. et al., Računovodstvo, 3. izdanje, Hrvatska zajednica računovođa i financijskih djelatnika, Zagreb, 2010., str. 354

mjenice također su dio kratkoročnih obveza. One nastaju izdavanjem čeka ili mjenice, a podmiruju se kada vjerovnik naplati te kratkoročne instrumente sa žiroračuna izdavatelja.⁴

2.1. Opća obilježja kratkoročnih obveza

Obveze se mogu definirati kao dugovi ili zaduženja koja su nastala u transakcijama ili događajima i zahtijevaju namirenje u budućnosti. Dakle, obvezom se poduzeće sada obvezuje da će se u budućnosti odreći resursa. Sve obveze imaju određene zajedničke karakteristike, međutim uvjeti različitih obveza u velikoj se mjeri razlikuju kao i prava pojedinih kreditora. Obveze se razlikuju od vlasničke glavnice u nekoliko aspekata. Karakteristika po kojoj se najjasnije potraživanja kreditora razlikuju od vlasničke glavnice jest činjenica da sve obveze na kraju dospiju na naplatu dok vlasnička glavnica ne dospijeva. Datum na koji se obveza mora platiti naziva se datum dospijeaća.

Iako sve obveze dospijevaju, njihovi datumi dospijeaća su različiti. Neke su obveze toliko kratkog roka da se plate prije nego financijski izvještaji dođu do stola korisnika. Nasuprot tome, dugoročne obveze mogu dospijevati nakon što prođe mnogo godina. Datumi dospijeaća ključnih obveza mogu biti kritični čimbenik za solventnost poduzeća.

Davatelji posuđenog kapitala su kreditori poduzeća, a ne vlasnici. Kao kreditori, oni imaju financijska potraživanja prema poduzeću, ali oni obično nemaju pravo i kontrolirati poslovanje. Potraživanja kreditora imaju zakonski prioritet nad potraživanjima vlasnika. Ako poduzeće prekine sa poslovanjem i ode u likvidaciju, kreditori se moraju u cijelosti naplatiti prije nego se bilo što raspodjeli vlasnicima. Imovina koja je bila založena kao osiguranje zajmova trebala bi se navesti u bilješkama koje prate financijske izvještaje zajmoprimca.⁵

Većina dugoročnih obveza i neke kratkoročne zahtijevaju od zajmoprimca da plaća kamate. U nekim su kompanijama zahtjevi za plaćanje budućih kamata toliko veliki da prijete opstanku poduzeća. Kamate se plaćaju samo na obveze a na vlasničku glavnica se na plaćaju.⁶

⁴ Dražić Lutitsky, I. et al., op. cit., str. 352

⁵ Meigs, R. F., Meigs, W. B., Računovodstvo – temelj poslovnog odlučivanja, Mate, Zagreb, 1999., str. 512

⁶ Ibid., str. 513

U praksi se obveze često evidentiraju u poslovnim knjigama i iskazuju se u bilanci u iznosu novca koji je potreban da se one plate ili se iskazuju po fer tržišnoj vrijednosti dobara ili usluga koje će se isporučiti za podmirenje obveza. Manji dio priznatih obveza jesu one čiji iznos treba procijeniti nazivaju se zajedničkim terminom rezerviranja. To su obveze neodređenog vremenskog podmirenja i iznosa.⁷

2.2. Klasifikacija kratkoročnih obveza

Među najčešćim su primjerima kratkoročnih obveza obveze prema dobavljačima, obveze za kratkoročne vlastite vrijednosne papire, kratkoročni dio dugoročnog duga, obračunate obveze (kao što su obveze za kamate, obveze za poreze i obveze za plaće).

Obveze prema dobavljačima često se dijele na trgovinske obveze prema dobavljačima i ostale obveze prema dobavljačima. Trgovinska obveza prema dobavljačima su kratkoročna zaduženja prema dobavljačima trgovinske robe. Ostale su obveze prema dobavljačima obveze za svu ostalu robu i usluge osim trgovinske robe.⁸ Obveze prema dobavljačima obično se evidentiraju u iznosu koji je umanjen za sve postojeće novčane popuste. Ako je plaćanje izvršeno nakon razdoblja za koje je odobren popust, dodatno se plaćeni iznos evidentira na računu rashoda.⁹

Vrijednosni se papiri emitiraju uvijek kad se dobije zajam od banke. Ostale transakcije koje mogu uvjetovati pojavu vrijednosnih papira jesu kupnja nekretnina ili skupe opreme, nabava trgovačke robe i supstitucija odavno dospjele obveze prema dobavljačima s obvezom po vrijednosnom papiru. Obveze po vrijednosnim papirima obično od zajmoprimca zahtijevaju plaćanje kamata.¹⁰ Vrijednosni papiri mogu biti beskamatni ili kamatni.

Procijenjena plaćanja uključuju plaćanja koja se odnose na plaće osoblja, uključujući i upravni sastav, otplatu kamate kredita i ostala dugovanja. Porezi se ubrajaju u posebne troškove te su uvijek uključeni u strukturu kratkoročnog duga. Nakon procjene rezultata rada poduzeća i izrade izvješća dokumentacije vrši se obračun dividende koje se isplaćuje vlasnicima dionica, odnosno obveznica. Ove isplate se također ubrajaju u kratkoročne obveze. U bilanci poduzeća kao obveze iskazuju se i različiti drugi zahtjevi vjerovnika.

⁷ Dražić Lutitsky, I. et al., op. cit., str. 351

⁸ Meigs, R. F., Meigs, W. B., op. cit., str. 513

⁹ Ibid.

¹⁰ Ibid., str. 514

2.3. Obveze prema zaposlenicima

Troškovi proizvodnog rada odnose se na plaće i naknade te ostala davanja i beneficije koji rade u proizvodnim odjelima odnosno koji su vezani uz proizvodnu funkciju u poslovnom subjektu. Troškovi proizvodnog rada su troškovi proizvodnje odnosno komponenta su troškova proizvoda koji se uključuju u vrijednost zaliha proizvodnje i gotovih proizvoda, a rashodi postaju tek u razdoblju prodaje gotovih proizvoda. Trošak direktnog rada ovisi o količini proizvodnje, satima direktnog rada i cijeni direktnog rada. Pod direktnim radom podrazumijeva se samo rad radnika.¹¹

Zaposlenik temeljem nesamostalnog rada pri stjecanju svog dohotka koristi sredstva rada i prostor poslodavca pa u tom smislu nema izdataka koji bi mu smanjili poreznu osnovicu.¹² Porezna osnovica je dohodak umanjen za iznos od osobnog odbitka.¹³ Na nju se obračunava porez na dohodak primjenom poreznih stopa utvrđenih prema poreznim razredima.

Tablica 1. Uobičajene kratkoročne i dugoročne obveze poduzeća

KRA TKOROČNE OBVEZE	DUGOROČNE OBVEZE
- obveze prema povezanim poduzetnicima i s osnove udjela u rezultatu	- obveze po primljenim dugoročnim kreditima
- financijske obveze	- obveze po izdanim dugoročnim obveznicama
- obveze prema dobavljačima	- dugoročne obveze na osnovi najmova
- obveze za plaće zaposlenicima	- dugoročne obveze prema povezanim društvima
- obveze za kamate	- dugoročne obveze za primljene depozite
- obveze za poreze, doprinose i slična davanja	
- obveze za dividende	
- ostale kratkoročne obveze	

Izvor: Brkanić, V., Habek, M., Cirkveni Filipović, T., RRiF-ov računski plan za poduzetnike, 18. izdanje, RRiF Plus, 2014.

¹¹ Gulin, D. et al., op. cit., str. 85

¹² Tintor, J., Poslovna analiza, Masmedia, Zagreb, 2009., str. 31

¹³ Ibid.

Porezni razredi formirani su na temelju broja osobnog odbitaka.¹⁴ Na iznos poreza obračunava se prirez za koju stopu određuje jedinica lokalne samouprave, a plaća se prema prebivalištu radnika.¹⁵

Troškovi plaća su protustavka knjiženjima obveza za plaće.¹⁶ Poslodavac je radniku, za puno radno vrijeme, obvezan isplatiti plaću najmanje u iznosu minimalne plaće.¹⁷ Pri isplati plaće moraju se istovremeno obračunati sve propisane obveze (porez i doprinosi), s tim da se plaća ne smije isplatiti u gotovini već isključivo na tekući račun.¹⁸ Sukladno Zakonu o radu, čl. 90., poslodavac mora radniku isplatiti plaću u iznosu koji je utvrđen propisom, kolektivnim ugovorom, pravilnikom o radu/ugovorom o radu.

Tablica 2. Razvrstavanje obveza za plaće, naknade i dodatke uz plaće

OBVEZE ZA PLAĆE
Bruto plaća
Doprinos za MO I. Stup
Doprinos za MO II. Stup
Porez
Prirez
Doprinos za zdravstveno osiguranje
Doprinos za slučaj ozljede na radu i profesionalne bolesti
Doprinos za zapošljavanje
Neto plaća radnika

Izvor: Brkanić, V., Habek, M., Cirkveni Filipović, T., RRiF-ov računski plan za poduzetnike, 18. izdanje, RRiF Plus, 2014.

Poslodavac koji zapošljava najmanje 20 radnika dužan je osnove i mjerila za isplatu plaće utvrditi pravilnikom o radu, ako te osnove nisu uređene kolektivnim ugovorom. Poslodavac je obvezan radniku isplatiti plaću najkasnije do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec, ako kolektivnim ugovorom ili ugovorom o radu nije drukčije određeno. Međutim, ako je razdoblje isplate plaće propisano pravilnikom o radu, a ono je za radnika nepovoljnije od roka za isplatu propisanog Zakonom o radu, tada se primjenjuje za radnika povoljnije pravo.

¹⁴ Ibid., str. 35

¹⁵ Ibid., str. 36

¹⁶ Ibid., str. 38

¹⁷ Ibid., str. 39

¹⁸ Ibid.

3. PLAĆE

3.1. Plaće i druge nagrade i stimulacije radnicima

Plaće su sva primanja od nesamostalnog rada koja poslodavac isplaćuje radnicima na temelju njihovog rada.¹⁹ Obveza poslodavca je da na ugovoreni iznos bruto plaće obračuna i isplati doprinose na plaću. U trgovačkim i uslužnim djelatnostima plaće terete razdoblje u kojem su nastale.²⁰ U proizvodnim poduzećima plaće radnika u proizvodnji, plaće menadžmenta i pogonske administracije terete proizvodnju u tijeku.²¹ Plaće administracije terete rashode razdoblja.

Plaća kao osnovica za doprinose ima socijalno obilježje jer je osnovica za plaćanje doprinosa, a ujedno i osnovica za utvrđivanje mirovine. Oporeziva je sukladno Zakonu o porezu na dohodak kao dohodak od nesamostalnog rada.²² Jedini je primitak koji se oporezuje kumulativno na mjesečnoj razini uz mogućnost primjene samo jednog pripadajućeg mjesečnog odbitka i s primjenom svih poreznih stopa uvećanih za prirez. Pri obračunu poreza primjenjuje se „načelo blagajne“, što znači da se:²³

- porez obračunava i dospijeva na naplatu u trenutku isplate plaće,
- primjenjuju propisi koji vrijede u trenutku isplate bez obzira na to koliko se plaća isplaćuje u jednom mjesecu i na koje se prethodno razdoblje odnosi,
- obračunavanje i plaćanje poreza na dohodak mjesečno tijekom cijele godine smatra predujmom poreza, a konačni obračun poreza obavlja se kod zadnje isplate plaće ili putem godišnje porezne prijave.

Poslodavac ne može radniku za puno radno vrijeme isplatiti plaću nižu od minimalne plaće koja je za 2015. utvrđena u iznosu od 3.029,55 kn. Člankom 10. Zakona o minimalnoj plaći propisana novčana kazna za slučaj ako poslodavac pravna osoba ne isplati u propisanim rokovima minimalnu plaću u visini utvrđenoj navedenim zakonom, i to u iznosu od 60.000,00

¹⁹ Ibid., str. 40

²⁰ Ibid.

²¹ Ibid., str. 41

²² Zakon o porezu na dohodak, Narodne novine br. 115/16.

²³ Turković-Jarža, L., Doprinosi i obračun plaća u 2012.godini, RRiF br. 1, 2012., str. 204

do 100.000,00 kn, a za odgovornu osobu pravne osobe te poslodavca fizičku osobu u iznosu od 7.000,00 do 10.000,00 kn.

Osim plaće, u slučaju postojanja otežanih uvjeta rada, rada noću, prekovremenog rada te za rad nedjeljom, blagdanom ili nekim drugim danom za koji je zakonom određeno da se ne radi, poslodavac je obvezan radniku isplatiti povećanu plaću.²⁴ Zakonom o radu nije propisan postotak povećanja za pojedini od tih slučajeva već taj postotak povećanja poslodavac utvrđuje nekim od izvora radnoga prava. Tako je primjerice Kolektivnim ugovorom za ugostiteljstvo (NN br. 44/15), koji je odlukom ministra rada proširen na sve djelatnosti iz područja I, odjeljci 55 i 56 Nacionalne klasifikacije djelatnosti 2007. – NKD 2007. (NN br. 55/15), propisano da se kod poslodavca utvrđuju slučajevi rada u otežanim uvjetima rada, a iznos povećanja se utvrđuje od 5 do 20%. Navedenim su Ugovorom utvrđeni iznosi povećanja za slučajeve rada u drugoj smjeni te dvokratnom radu (10%) te rada u dane blagdane i druge neradne dane, kao i prekovremenog rada (50%).²⁵

Svi primici od nesamostalnog rada, a što uz plaću uključuje i sve primitke koji se smatraju plaćom (svi primici iznad neoporezivih primitaka, bonusi i slično), moraju se isplatiti na tekući račun obveznika poreza na dohodak.²⁶ Dakle, nije moguća isplata plaće u gotovini.

Pritom, istovremeno s isplatom plaće moraju se obračunati i uplatiti svi propisani doprinosi te porez. Nije u skladu sa zakonskim propisima isplatiti neto plaću radnicima, a ne uplatiti doprinose. U nedostatku novčanih sredstava za isplatu plaća i obveza u cijelosti, poslodavci bi trebali isplatiti radnicima dio plaće i sukladno isplaćenom dijelu uplatiti propisane obveze.

Sve prigodne nagrade koje poslodavci dodjeljuju svojim radnicima, pa tako i božićnica, dar za dijete ili dar u naravi, materijalna su prava radnika.²⁷ No, materijalna prava radnika nisu izravno uređena Zakonom o radu²⁸, nego se utvrđuju kolektivnim ugovorom, pravilnikom o radu ili samom odlukom i voljom poslodavca za isplatu.

²⁴ Ibid., str. 206

²⁵ Ibid.

²⁶ Pravilnik o porezu na dohodak, Narodne novine br. 01/17., čl. 90.

²⁷ Božina, A., Prigodno darivanje radnika u 2013. godini, RRiF br. 12, 2013., str. 118

²⁸ Zakonom o radu, Narodne novine br. 93/14

Prigodna nagrada od 2.500,00 kn odnosi se na isplatu koja se neoporezivo isplaćuje radniku, stoga poslodavci trebaju voditi brigu o tome da tu isplatu bez obveze obračuna poreza na dohodak mogu isplatiti svim osobama koje su s osnove radnog odnosa prijavljene na obvezna osiguranja.²⁹ U skladu s time neoporezivu svotu božićnice mogu ostvariti i radnici na bolovanju, komplikacijama u trudnoći te roditeljskom dopustu, godišnjem odmoru i slično.

Poslodavci pri davanju darova, usluga bez naknade, mogu svojim radnicima dodijeliti dobra i usluge čija pojedinačna vrijednost ne prelazi 400,00 kn godišnje.³⁰

Dar do 400,00 kn (uključujući i PDV) poslodavac može radniku dodijeliti isključivo u naravi pa se u praksi pojavljuju različiti oblici i načini darovanja radnika:³¹

- poslodavac može dar (dobro ili uslugu) kupiti sam te darovati radnike
- poslodavac može dar uzeti iz vlastite prodavaonice ili sa zaliha gotovih proizvoda
- radnici samostalno odabiru dar (dobro ili uslugu) u određenoj prodavaonici s kojom je poslodavac sklopio ugovor o pristupanju dugu.

3.2. Naknade za vrijeme bolovanja radnika

Radnik koji je spriječen za rad zbog bolesti, ostvaruje pravo na nadoknadu plaće. To pravo stječu osiguranici Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje (HZZO) koji taj status stječu zapošljavanjem ili početkom obavljanja neke gospodarske djelatnosti.³²

Prema čl. 37. Zakona o radu³³, radnik je u slučaju oboljenja obavezan, što je moguće prije, obavijestiti poslodavca o privremenoj nesposobnosti za rad, a najkasnije u roku od tri dana obavezan mu je dostaviti liječničku potvrdu o privremenoj nesposobnosti za rad i njezinu očekivanom trajanju koju izdaje ovlašteni liječnik. Ako radnik to ne učini, poslodavac nije obavezan isplatiti mu plaću. Prema čl. 36. st. 3. Zakona³⁴, naknade za bolovanje, bez obzira na čiji se teret isplaćuju, izuzete su ovrhe. Isto se odnosi i na povrat troškova za prava iz obveznoga

²⁹ Pravilnik o porezu na dohodak, Narodne novine br. 01/17., čl. 16., st. 3.

³⁰ Pravilnik o porezu na dohodak, Narodne novine br. 01/17., čl. 16., st. 7.

³¹ Božina, A., op. cit., str. 123

³² Turković-Jarža, L., Nadoknada plaće za bolovanje na teret poslodavca, RRiF br. 5, 2016., str. 60

³³ Zakon o radu, pročišćeni tekst, Narodne novine 93/14

³⁴ Zakon o obveznom zdravstvenom osiguranju, Narodne novine br. 102/15

zdravstvenog osiguranja koje je osoba ostvarila na temelju rješenja Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje.

Naknadu za bolovanje za vrijeme trajanja 42 dana bolovanja, a za invalida rada za prvih 7 dana bolovanja, isplaćuje poslodavac na svoj teret.³⁵ Nakon 42 dana bolovanja odnosno 7 dana za invalida rada naknadu isplaćuje poslodavac, a Hrvatski zavod za zdravstveno osiguranje refundira naknadu u roku 45 dana.³⁶

Kada se naknada isplaćuje na teret Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje, tada se osnovica za naknadu utvrđuje isključivo prema odredbama Zakona, odnosno na temelju isplaćenih plaća u 6 mjeseci koji prethode mjesecu u kojem je započelo bolovanje.³⁷ Osnovica se utvrđuje od neto plaće odnosno plaće smanjene za doprinose za mirovinsko osiguranje, porez na dohodak i prirez jer se, prema čl. 10. t. 3. Zakona o porezu na dohodak³⁸ na naknade koje se isplaćuju na teret Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje ili državnog proračuna ne plaća porez na dohodak, a time ni doprinosi. Pod danom kada je započelo bolovanje smatra se prvi dan bolovanja bez obzira na to na čiji se teret bolovanje isplaćuje, što znači da u razdoblje od 6 mjeseci ulaze mjeseci prije prvog mjeseca u kojem je započelo bolovanje.³⁹

3.3. Naknade i izdaci za ostala materijalna prava radnika

Izdaci koji terete troškove poslovanja, a neposredno se odnose na radnike su:⁴⁰

- dnevnice i putni troškovi za službena putovanja u zemlji i
- dnevnice i putni troškovi za službena putovanja u inozemstvo.

Dnevnice za službena putovanja u zemlji i u inozemstvu mogu se neoporezivo isplatiti za službena putovanja iz mjesta u kojemu je mjesto rada ili iz mjesta prebivališta odnosno uobičajenog boravišta radnika ili druge fizičke osobe koja se upućuje na službeno putovanje u drugo mjesto (osim u mjesto u kojemu ima prebivalište ili uobičajeno boravište), a udaljenosti najmanje 30 kilometara (odnosno 16,20 morske milje¹⁷), radi obavljanja u nalogu za službeno

³⁵ Ibid., čl. 40

³⁶ Ibid., čl. 41

³⁷ Ibid., čl. 39

³⁸ Zakon o porezu na dohodak, Narodne novine br. 115/16.

³⁹ Turković-Jarža, L., op. cit., 2016., str. 115

⁴⁰ Pravilnik o porezu na dohodak, Narodne novine br. 01/17., čl. 5.

putovanje određenih poslova njegova radnog mjesta, a u vezi s djelatnosti poslodavca odnosno isplatitelja, i to pod uvjetom da službeni put traje do 30 dana neprekidno.⁴¹

3.3.1. Naknada za korištenje privatnog vozila u službene svrhe

Za poslovne potrebe poslodavaca radnici se ponekad koriste svojim osobnim vozilom, a poslodavac im za korištenje privatnog vozila u službene svrhe, prema poreznom propisu, može isplatiti neoporezivu nadoknadu. Pravo radnika na tu naknadu nije pravo koje je uređeno Zakonom o radu⁴², već se ono utvrđuje kolektivnim ugovorom, internim pravilnikom o radu, ugovorom o radu ili odlukom poslodavca.

Neovisno u kojem obliku se izdaje, putni nalog kao vjerodostojna isprava nužno sadržava sljedeće podatke: nadnevak izdavanja, ime i prezime osobe koja se upućuje na službeno putovanje, mjesto u koje osoba putuje, svrha putovanja, vrijeme trajanja putovanja, vrijeme kretanja na put, podatke o prijevoznom sredstvu kojim se putuje (kada se putuje automobilom potrebno je navesti marku i registarsku oznaku automobila, početno i završno stanje brojila – kilometar / sat), vrijeme povratka s puta, potpis ovlaštene osobe, pečat, obračun troškova, likvidaciju obračuna te izvješće s puta.

Korištenje privatnog vozila za službene namjene treba razlikovati od korištenja privatnog vozila za potrebe službenog puta (za udaljenosti koje su, u pravilu, veće od 30 km od mjesta sjedišta poslodavca ili uobičajenog boravišta odnosno prebivališta radnika) te od korištenja privatnog vozila za službene svrhe odnosno za loko-vožnju (samo za potrebe lokalne uporabe, za udaljenosti koje su, u pravilu, manje od 30 km od mjesta sjedišta poslodavca). Poslodavac može isplatiti radniku naknadu za korištenje privatnog vozila neoporezivo na tekući račun ili izravnom isplatom iz blagajne u gotovu novcu.⁴³

⁴¹ Opalić, D., Cipek, K., Isplata dnevnica, terenskog dodatka i naknade za odvojeni život, RRiF br. 5, 2016., str. 56

⁴² Zakon o radu, Narodne novine br. 93/14.

⁴³ Božina, A., Neoporeziva naknada za korištenje privatnim vozilom, RRiF br. 8, 2016., str. 68

3.3.2. Naknada za prijevoz s posla i na posao

Troškovi dolaska na posao i odlaska s posla zaposlenika nisu sastavni dio plaće već predstavljaju materijalno pravo radnika koje se utvrđuje nekim od propisa koji uređuje prava radnika (kolektivni ugovor, pravilnik o radu i sl.). Prema poreznim propisima pod određenim uvjetima poslodavac te troškove može isplatiti neoporezivo.⁴⁴

Troškovi prijevoza na posao i s posla mogu se isplatiti neoporezivo uz zadovoljavanje propisanih uvjeta. Ti se uvjeti utvrđuju Pravilnikom o porezu na dohodak u kojem je propisano da se neoporezive nadoknade troškova prijevoza na posao i s posla smatraju :⁴⁵

- svote isplaćene za javni mjesni prijevoz, u visini stvarnih izdataka
- prema cijeni mjesečne odnosno pojedinačne prijevozne karte
- javni međumjesni prijevoz, u visini stvarnih izdataka, prema cijeni mjesečne odnosno pojedinačne karte.

3.3.3. Terenski dodatak

Terenski dodatak u zemlji može se isplatiti radnicima i drugim fizičkim osobama samo za dane boravka na terenu, ali uključujući i dane tjednog odmora, blagdane i neradne dane, ako te dane radnici borave na terenu. Terenski dodatak u inozemstvu može se neoporezivo isplatiti do svote od 250,00 kuna dnevno pod istim uvjetima koji su propisani za neoporezivu isplatu terenskog dodatka u zemlji, a isplaćuje se radnicima upućenim odnosno raspoređenim na rad u inozemstvo, na temelju radnog odnosa koji su zasnovali s poslodavcem u Republici Hrvatskoj.⁴⁶

3.3.4. Dodatak za odvojeni život

Isplaćena naknada za odvojeni život od obitelji služi za pokriće (uvećanih) troškova stanovanja, lokalnog prijevoza, prehrane i drugih troškova života koje radnik ima u mjestu u kojemu radi, a i troškova prijevoza te ostalih troškova koji mu nastanu u vezi s putovanjima iz mjesta u

⁴⁴ Ibid., str. 70

⁴⁵ Božina, A., op. cit., 2013., str. 101

⁴⁶ Opalić, D., Čipek, K., op. cit., str. 58

kojemu radi do mjesta radnikovog prebivališta ili uobičajenog boravišta te povratka u mjesto rada (na primjer u dane tjednog odmora, blagdana i slično), a i u ostalim slučajevima nastanka troškova u vezi s putovanjima odnosno prijevozom koje je osobne naravi.⁴⁷ Naknada za odvojeni život može se neoporezivo isplatiti za vrijeme provedeno na radu u mjestu sjedišta poslodavca (isplatelja) ili njegove izdvojene poslovne jedinice, ako je mjesto rada različito od prebivališta ili uobičajenog boravišta radnika ili druge fizičke osobe.⁴⁸

3.4. Visina 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.⁴⁹ Svaki rad nije jednak jer svi poslovi za koje se zasniva radni odnos nisu jednako složeni pa se razmjerno sposobnosti za obavljanje poslova utvrđuje i visina plaće. Plaća se određuje ugovorom o radu koji sklapaju radnik i poslodavac, i to u bruto iznosu prema čl. 92. st. 4. Zakona o radu⁵⁰. Tako određena plaća osnovica je za obračun doprinosa i ostvarivanje prava iz socijalnih osiguranja. S obzirom na to da plaće nisu jednake za sve radnike, niti osnovice za plaćanje doprinosa nisu jednake, a time niti visina mirovine koju radnici ostvaruju nakon što ostvare to pravo na temelju propisa iz mirovinskog osiguranja.

Prema Zakonu o minimalnoj plaći⁵¹, minimalna se plaća uređuje svake godine Uredbom. Najmanja plaća koja se može ugovoriti u Republici Hrvatskoj za puno radno vrijeme je minimalna plaća, koja u 2017. godini iznosi 3.276,00 kn. To je najniži iznos plaće koja se može ugovoriti za puno radno vrijeme.

U skladu sa napomenutim člankom Zakonom o radu, pod iznosom minimalne plaće smatra se bruto plaća u kojoj su sadržani doprinosi za mirovinsko osiguranje, porez na dohodak i prirez te neto plaća. S obzirom na to da je to najniži iznos bruto plaće koja se radniku može isplatiti za mjesec dana rada, to znači da možebitni ugovoreni dodatci na plaću, npr. dodatak za staž, stimulativni dio s osnove ostvarenih rezultata rada i sl., nisu sadržani u minimalnoj plaći već se

⁴⁷ Ibid., str. 59

⁴⁸ Ibid., str. 60

⁴⁹ Ibid., str. 61

⁵⁰ Zakon o radu, Narodne novine br. 93/14.

⁵¹ Zakon o minimalnoj plaći, Narodne novine br. 39/13.

dobavju na iznos minimalne plaće.⁵² Zbog očuvanja minimalnih prava iz socijalnih osiguranja kada se plaća iz određenih dopuštenih razloga, kao što je npr. naknada za bolovanje na teret poslodavca, utvrdi u nižem iznosu od plaće za rad, osnovica za doprinose ne može biti manja od najniže osnovice za plaćanje doprinosa.⁵³

⁵² Zakon o minimalnoj plaći, Narodne novine br. 39/13.

⁵³ Turković-Jarža, L., Plaće i doprinosi u 2017.godini, RRiF br. 1, 2017., str. 15

4. OBRAČUN PLAĆA

4.1. Bruto 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 pa se razmjerno sposobnosti za obavljanje poslova utvrđuje i visina plaće. Plaća se određuje ugovorom o radu koji sklapaju radnik i poslodavac, i to u bruto svoti prema Zakonu o radu⁵⁴. Tako određena plaća osnovica je za obračun doprinosa i ostvarivanje prava iz socijalnih osiguranja.

Prema Zakonu o minimalnoj plaći⁵⁵ minimalna plaća uređuje se svake godine Uredbom, a utvrđuje se u visini 38,1% prosječne plaće ostvarene u kolovozu prethodne godine. Minimalna plaća najniža je svota plaće koja se može ugovoriti za puno radno vrijeme. U skladu s navedenim člankom Zakona o radu, pod svotom minimalne plaće smatra se bruto plaća u kojoj su sadržani doprinosi za mirovinsko osiguranje, porez na dohodak i prirez te neto-plaća. S obzirom da je to najniža svota bruto plaće koja se radniku može isplatiti za mjesec dana rada, to znači da možebitni ugovoreni dodatci na plaću, primjrice dodatak za staž, stimulativni dio s osnove ostvarenih rezultata rada i slično, nisu sadržani u minimalnoj plaći već se dodaju na svotu minimalne plaće.

4.2. Neto plaća

Neto plaća radnika ovisi o visini ugovorene bruto plaće, ali i o poreznim olakšicama koje ostvaruje radnik. Prema važećim zakonskim propisima iz bruto plaće radnika izdvajaju se doprinos za mirovinsko osiguranje. Tako umanjena bruto plaća umanjuje se još za osobni odbitak, odnosno poreznu olakšicu radnika i njegovih uzdržavanih članova obitelji, ali i za porezne olakšice kao što su kupnja stana, plaćanje životnog osiguranja, dopunskog zdravstvenog osiguranja. Uzimajući navedeno u obzir izračunava se porezna osnovica na koju se obračunavaju porezi i prirezi.

⁵⁴ Zakon o radu, Narodne novine br. 93/14.

⁵⁵ Zakon o minimalnoj plaći, Narodne novine br. 39/13.

Tablica 3. Struktura obračuna plaće – bez obustava iz plaće

bruto plaća
- doprinosi za mirovinsko osiguranje
- porez i prirez
= neto plaća

Izvor: Autorska obrada

Ukoliko radnik otplaćuje kredit ili mu se od neto plaće oduzima dopunsko osiguranje, neto plaća se obračunava na način predložen tablicom 4.

Tablica 4. Struktura obračuna plaće – s obustavom iz plaće

BRUTO PLAĆA
- doprinosi za mirovinsko osiguranje
- porez i prirez
= NETO PLAĆA
- krediti
- dopunsko osiguranje
= NETO PLAĆA ZA ISPLATU

Izvor: Autorska obrada

4.3. Obvezni doprinosi iz plaće

Kada je riječ o plaćama, treba voditi računa o određenim ograničenjima glede osnovice za obračun doprinosa iz plaća. Osnovica za doprinose je, u pravilu, plaća određena ugovorom o radu, pravilnikom o radu, kolektivnim ugovorima i ostalim internom aktima poslodavca. Međutim, kada u nekim slučajevima naknada plaće padne ispod najniže osnovice za plaćanje doprinosa ili je pak ugovorena plaća veća od najviše mjesečne osnovice za plaćanje doprinosa, tada treba obračunati doprinose na propisanu najnižu ili najvišu mjesečnu osnovicu. Doprinosi iz plaće sastavni su dio plaće, smatraju se izdatkom radnika i stoga smanjuju osnovicu poreza na dohodak. Prema čl. 19. Zakona o doprinosima za obvezna osiguranja⁵⁶ obveznik doprinosa

⁵⁶Zakon o doprinosima za obvezna osiguranja, Narodne novine br.143/14

iz plaće, pod kojim se smatra doprinos za mirovinsko osiguranje (I. i II. stup) je radnik. Stope obveznih doprinosa iz plaće iznose za prvi mirovinski stup 15%, a za drugi stup 5%.⁵⁷

4.4. Obvezni doprinosi na plaću

Doprinosi na plaću su isključiva obveza poslodavca. Rok za uplatu doprinosa je na dan isplate plaće. Iznimno, ako poslodavac nije u mogućnosti isplatiti plaću odnosno ostali oporezivi primitak od nesamostalnog rada, u trenutku dospelosti isplate, obvezan obračunati doprinose te porez na dohodak i prirez te taj obračun uručiti radniku na obrascu (NP1).

Prema članku 24. stavak 2. Zakona o doprinosima za obvezna osiguranja⁵⁸, doprinosi dopijevaju na naplatu posljednjeg dana u mjesecu za plaću prethodnog mjeseca. Stope obveznih doprinosa na plaću iznose 15% za doprinos za obvezno zdravstveno osiguranje, 1,7% za doprinos za zapošljavanje te 0,5% za doprinos za zdravstveno osiguranje zaštite zdravlja na radu.

4.5. Porezi iz plaće

Prema čl. 24. st. 2. Zakona o porezu na dohodak⁵⁹, predujam poreza na dohodak od nesamostalnog rada obračunava se od porezne osnovice koju čini svota svih primitaka od nesamostalnog rada ostvarenih tijekom jednog mjeseca, smanjena za izdatke, pod kojima se smatraju doprinosi iz plaće (doprinos za mirovinsko osiguranje I. stup i II. stup.) i smanjen za svotu mjesečnoga osobnog odbitka. Prema čl. 24. st. 3. Zakona o porezu na dohodak⁶⁰, porez se utvrđuje na sljedeći način, nakon smanjenja plaće za doprinose iz plaće i osobni odbitak, porez se obračunava tako da se na dio porezne osnovice do 17.500,00 kn primjenjuje stopa od 24 % , a na ostatak porezne osnovice primjenjuje stopa od 36 %.

⁵⁷ Turković-Jarža, L., Plaće i doprinosi u 2017. godini, RRiF br. 1, 2017., str. 16

⁵⁸ Pravilnik o doprinosima, Narodne novine br. 02/09.

⁵⁹ Pravilnik o porezu na dohodak, Narodne novine br. 01/17.

⁶⁰ Zakon o porezu na dohodak, Narodne novine br. 115/16.

4.5.1. Osobni odbitak

Prema čl. 14. st. 3. novog Zakonu o porezu na dohodak⁶¹ osnovni osobni odbitak iznosi 3.800,00 kn. Međutim, osnovica prema kojoj se utvrđuje osobni odbitak za djecu i druge uzdržavane članove obitelji iznosi 2.500,00 kn.⁶² To znači da se svota osobnog odbitka za uzdržavane članove obitelji izračunava s primjenom propisanih faktora na osnovicu od 2.500,00 kn. Djecom se u smislu čl. 14. st. 5. Zakona o porezu na dohodak⁶³ smatraju djeca koju roditelji, posvojitelji, udomitelji i skrbnici uzdržavaju.

Djecom se smatraju i djeca nakon završenoga redovitog školovanja do prvog zapošljavanja. Uzdržavanim se članovima obitelji, prema st. 6.⁶⁴ toga članka smatraju bračni drug, roditelji poreznog obveznika, djeca nakon prvog zaposlenja te punoljetne osobe kojima je porezni obveznik imenovan skrbnikom prema posebnom zakonu.

Osobama s invalidnošću, prema st. 7 Zakona o porezu na dohodak istog članka smatraju se fizičke osobe, porezni obveznik i uzdržavani članovi njegove uže obitelji te uzdržavana djeca kojima je rješenjem donesenim 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.

Ako u tijeku poreznog razdoblja uzdržavani član za kojeg porezni obveznik u istom poreznom razdoblju koristi dio osobnog odbitka ostvari primitke u svoti većoj od 15.000,00 kuna godišnje, porezni obveznik koji je po toj osnovi koristio osobni odbitak, obvezan je podnijeti godišnju poreznu prijavu ili će se izvršiti poseban postupak utvrđivanja godišnjeg poreza na dohodak.⁶⁵

4.5.2. Obračun poreza

Prema čl. 24. st. 3. Zakona o porezu na dohodak⁶⁶, porez se utvrđuje na sljedeći način, nakon smanjenja plaće za doprinose iz plaće i osobni odbitak, porez se obračunava tako da se na dio

⁶¹ Ibid., čl. 14., st. 3.

⁶² Ibid., čl. 15., st. 4.

⁶³ Ibid., čl. 14., st. 5.

⁶⁴ Ibid., čl. 14., st. 6.

⁶⁵ Ibid., čl. 17., st. 6.

⁶⁶ Ibid., čl. 24., st. 3.

porezne osnovice do 17.500,00 kn primjenjuje stopa od 24 % , a na ostatak porezne osnovice primjenjuje stopa od 36 %.

4.5.3. Obračun prireza

Obveznicima poreza na dohodak sa svoga područja predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave može svojom odlukom propisati plaćanje prireza porezu na dohodak i to na sljedeći način:

- općina po stopi do 10%,
- grad s manje od 30.000 stanovnika po stopi do 12%,
- grad s više od 30.000 stanovnika po stopi do 15%.⁶⁷

Prirez dospijeva na naplatu također prilikom isplate plaće zaposlenicima. U tablici 5 prikazane su stope prireza u nekim gradovima u Hrvatskoj.

Tablica 5. Stope prireza u gradovima RH

GRAD	STOPA PRIREZA
Bjelovar	12
Crikvenica	10
Čakovec	10
Dubrovnik	10
Gospić	10
Imotski	12
Jastrebarsko	9
Karlovac	14
Našice	8
Ogulin	10
Rijeka	15
Šibenik	10
Zadar	12
Zagreb	18

Izvor: Autorska obrada prema podacima službene internet stranice Porezne Uprave u Karlovcu (10.05.2017.)

⁶⁷ Zakon o lokalnim porezima, Narodne novine br. 115/16., čl. 21.

5. DOKUMENTI PRI ISPLATI PLAĆE

5.1. Nalozi za plaćanje

Kako bi se obavila uplata poreza, prireza i doprinosa na zakonom propisane uplatne žiro-račune, potrebno je ispuniti naloge za plaćanje, odnosno virmane, ukoliko se plaćanje ne obavlja direktno internetom internet plaćanje.

5.2. Platna lista

Prema čl. 93. st. 4. Zakona o radu⁶⁸, ako kolektivnim ugovorom ili ugovorom o radu nije drukčije određeno, plaća i naknada plaće se za prethodni mjesec isplaćuje najkasnije do petnaestog dana u idućem mjesecu. Poslodavac je najkasnije petnaest dana od dana isplate plaće, naknade plaće ili otpremnine obvezan radniku dostaviti obračun iz kojeg je vidljivo kako su utvrđeni ti pojedini dijelovi plaće (svote).⁶⁹ Kada poslodavac na dan dospelosti ne isplati plaću, naknadu plaće ili otpremninu, ili ih ne isplati u cijelosti, obvezan je do kraja mjeseca u kojem je dospjela isplata plaće, naknada plaće ili otpremnine dostaviti radniku isplatnu listu (obračun) primitka koji je obvezan isplatiti. Navedena obveza proizlazi iz činjenica navedenih u čl. 93. st. 3. Zakona o radu⁷⁰, prema čijim je odredbama obračun neisplaćene plaće ovršna isprava. S obzirom na to da je riječ o ispravi sadržaja propisanog Pravilnikom o sadržaju obračuna plaće, naknade plaće ili otpremnine⁷¹, sadržaj obrasca može se podijeliti u nekoliko kategorija :

- podaci o zaposleniku,
- podaci o poslodavcu, razdoblje odnosno mjesec za koji se isplaćuju plaće ili naknada plaće,
- podaci o ostvarenim satima rada i drugi podaci od kojih ovisi svota plaće ta svota plaće po tim osnovama,
- ili/i podaci o satima za koje radnik ostvaruje pravo na naknadu plaće i svota te naknade,
- podaci o ostalim primitcima koji se ne vežu za sate rada, podaci o obračunu javnih davanja (doprinosi iz plaće i porez na dohodak uz prirez),

⁶⁸ Zakon o radu, Narodne novine br. 93/14., čl. 93., st. 4.

⁶⁹ Ibid., čl. 92.

⁷⁰ Ibid., čl. 93., st. 3.

⁷¹ Pravilnik o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima, Narodne novine br. 32/15.

- podaci o neto plaći, ovrsi i obustavama,
- podaci o doprinosima na plaću.

Isplatna lista je osnova plaćanja na temelju koje se može provesti ovrha. Nakon što je poslodavac iskazao obračun neisplaćene plaće, radnik može za dio plaće koja mu nije isplaćena (na obrascu NP1), kod Financijske Agencije (FINA) pokrenuti ovrhu. Obvezni sadržaj obrasca IP1 je sljedeći :⁷²

- 1) podaci o poslodavcu:
 - za pravnu osobu: tvrtku, sjedište, OIB i IBAN broj računa
 - za fizičku osobu: ime i prezime, adresa, OIB i IBAN broj računa.
- 2) podaci o radniku: ime i prezime, adresa, OIB, IBAN broj računa i naziv banke.

5.3. JOPPD obrazac

Od prvoga siječnja 2014. godine na snazi je obrazac JOPPD putem kojega su svi isplatitelji dužni izvještavati Poreznu upravu i Središnji registar osiguranika (REGOS) o svim oporezivim i većini neoporezivih primitaka. Puni naziv Obrasca JOPPD je Izvješće o primicima, porezu na dohodak i prirezu te doprinosima za obvezna osiguranja, a skraćeni naziv JOPPD nastao je ne samo kao kratica sadržaja, već i kako bi se naglasilo da se radi o jedinstvenom obrascu na kojem će se objedinjavati više različitih podataka. Obrazac JOPPD zamijenio je sljedeće do tada važeće obrasce :⁷³

- mjesečno izvješće o dohotku od nesamostalnog rada - ID,
- mjesečno izvješće o drugom dohotku - IDD,
- mjesečno, odnosno tromjesečno izvješće o doprinosima za osobe osigurane u posebnim okolnostima - IDD-1,
- godišnje izvješće o drugom dohotku, dohotku od kapitala, dohotku od osiguranja i dohotku od imovinskih prava - ID-1
- Obrazac R-Sm.

⁷² Božina, A., op. cit., 2013., str. 74

⁷³ Službena internet stranica Porezne Uprave u Karlovcu,
http://www.porezna-uprava-karlovac.hr/obrazac_joppd/Documents/JOPPD_Obrazac_web.pdf (10.05.2017.)

Obveznici dostavljanja Obrasca JOPPD su isplatitelji svih vrsta dohodaka za koje je propisima o porezu na dohodak propisana obveza obračunavanja i plaćanja poreza po odbitku. To su sljedeće pravne i fizičke osobe, odnosno organizacije :

- isplatitelji plaća,
- isplatitelji mirovina,
- isplatitelji dohotka od imovinskih prava,
- isplatitelji dohotka od kapitala,
- isplatitelji dohotka od osiguranja
- isplatitelji drugog dohotka,
- sve osobe koje u vezi s obračunavanjem i plaćanjem poreza na dohodak imaju obveze isplatitelja (npr. fizička osoba koja primi dohodak iz inozemstva i dr.).

Obveznici dostavljanja Obrasca JOPPD su svi subjekti koji su prema propisima o obveznim doprinosima određeni kao obveznici obračunavanja, odnosno obveznici plaćanja doprinosa. To su :

- poslodavci za radnike koje zapošljavaju,
- tijela državne i lokalne vlasti za članove predstavničkih tijela koji u profesionalnom statusu obavljaju izabrane odnosno imenovane dužnosti,
- pravne i fizičke osobe koje provode stručno osposobljavanje fizičkih osoba,
- isplatitelji drugog dohotka,
- svi drugi obveznici obračunavanja odnosno plaćanja doprinosa za obvezna osiguranja.

Obrazac JOPPD sastoji se od stranice A i stranice B. Na stranici A označavaju se podaci o samom obrascu i njegovu podnositelju te zbrojeni podaci o financijskim iznosima koji su na stranici B obrasca iskazani pojedinačno po osobama. Podaci se iskazuju na određeni dan. Tomu je prilagođena i oznaka izvješća koja se sastojati od pet znamenaka, prve dvije označavaju godinu, a preostale tri redni broj dana u toj godini kada je obavljena isplata, odnosno kada je dospjela obveza plaćanja propisanih javnih davanja.

6. KNJIGOVODSTVENO PRAĆENJE OBVEZA ZA PLAĆE, NAKNADE I DODATKE UZ PLAĆE

Sredstva za isplatu plaća, stimulacija, nagrada i naknada radnicima terete poslovne rashode tvrtke. Shodno tome obveze za plaću knjiže se na konta skupine troškova, te konta obveza za plaće. Naknade i izdaci za ostala materijalna prava radnika također terete troškove poslovanja. Primici u naravi kao što su npr. prigodni dar radniku, tereti konto troška poslovanja, uz knjiženje obveze prema dobavljaču temeljem računa dobavljača za isporučenu robu.

U tablici 6 predložen je primjer knjiženja plaće. U prikazu je prikazan primjer obračuna plaće u iznosu od 10000,00 kuna bruto za 12. mjesec 2016. godine. Osobni odbitak iznosi 3800,00 kuna. Ukupni doprinosi iz plaće iznose 2000,00 kuna. Ukupni troškovi doprinosa na plaću iznosi 1730,00 kuna. Prirez je 14% te iznosi 141,12 kuna, dok je obveza za porez na dohodak 1008,00 kuna. Ukupni troškovi doprinosa poreza i prireza iznose 1149,00 kuna. Ukupni iznos koji tereti poslodavca je 11730,00 kuna.

Tablica 6. Primjer knjiženje obračuna plaće

KONTO	NAZIV KONTA	OPIS KNJIŽENJA	DUGUJE	POTRAŽUJE
2300	Obveze za neto plaće	Plaća za 12/16		10.000,00
420	Neto plaće i nadoknade	Plaća za 12/16	10.000,00	
2410	Obveze za porez na dohodak	Plaća za 12/16		1.008,00
2411	Obveze za prirez	Plaća za 12/16		141,12
421	Troškovi doprinosa porez i prirez	Plaća za 12/16	1.149,12	
2420	Doprinos za MO (I. stup)	Plaća za 12/16		1.500,00
2421	Doprinos za MO (II. stup)	Plaća za 12/16		500,00
422	Troškovi doprinosa iz plaće	Plaća za 12/16	2.000,00	
2423	Dopr. za zdrav. osig.	Plaća za 12/16		1.500,00
2424	Dopr. za ozljede na radu	Plaća za 12/16		60,00
2426	Dopr. za zapošljavanje	Plaća za 12/16		170,00
423	Doprinosi na plaće	Plaća za 12/16	1.730,00	

Izvor: Autorska obrada (10.06.2017.)

Prikaz 1. Primjer knjiženje isplate plaće

420 Trošak neto plaće	2300 Obveze za neto plaće
10.000,00	10.000,00
421 Troškovi poreza i prireza	2410 Obveze za porez na dohodak
1.149,12	1.008,00
	2411 Obveze za prirez na dohodak
	141,12
422 Troškovi doprinosa iz plaće	2420 Doprinos za MO I stup
2.000,00	1.500,00
	2421 Doprinos za MO II stup
	500,00
423 Troškovi doprinosa na plaće	2423 Doprinos za zdravstveno osiguranje
1.720,00	1.500,00
	2424 Doprinos za ozljede na radu
	50,00
	2426 Doprinos za zapošljavanje
	170,00

Izvor: Autorska obrada uz korištenje RRiF-ovog računskog plana za poduzetnike iz 2014. godine

7. PRIMJER OBRAČUNA I KNJIŽENJA PLAĆA IZ PRAKSE KNJIGOVODSTVENOG SERVISA „SALDO“ KARLOVAC

Podaci za obradu i izradu ove cjeline rada preuzeti su iz poslovne prakse knjigovodstvenog servisa „SALDO“ Karlovac, koji pruža usluge financijskog knjigovodstva s glavnom knjigom, vođenje knjiga za obrte i poduzetnike, obračun PDV-a, vođenje blagajne, knjiga IRA i knjiga URA, obračun amortizacije, izrada godišnjih obračuna i financijskih izvještaja, bilanca, račun dobiti i gubitka, prijava poreza na dohodak.

U praktičnom dijelu priloženi su dokumenti koji su potrebni za isplatu plaće. Svi podaci su točni i vjerodostojni. Izmijenjeni su podaci naziva tvrtke i imena radnika iz sigurnosnih razloga. Kroz praktični dio objašnjen je postupak obračuna plaće i to u slučaju radnika kojemu je uz plaću uplaćen i stimulativni dio na plaću, a ujedno je koristio i godišnji odmor (za potrebe ovoga rada imenovan je kao Ivan Ivić). Svi potrebni dokumenti redom su priloženi uz detaljno objašnjenje svakog od njih. U drugom slučaju radnik (za potrebe ovoga rada imenovan Marko Marković) bio je na bolovanju pa je u njegovom slučaju bilo potrebno pribaviti dodatnu dokumentaciju, kao što je doznaka za bolovanje. Također su svi dokumenti redom priloženi te su detaljno objašnjeni.

U prilogu 1 prikazana je obračunska lista za radnika Ivana Ivića. Podaci koje sadržava obračunska lista su sljedeći: bruto plaća, doprinosi iz plaća, izdatak za premije osiguranja, dohodak, osobni odbitak, porezna osnovica, porez na dohodak, prirez, neto plaća, osnovica za poseban porez, posebni porez, neto plaća poslije posebnog poreza, obustave iz plaće (krediti) te neto plaća za isplatu na tekući račun radnika.

U prilogu 2 je prikazan dokument obračuna isplaćene plaće u kojem su navedeni podaci o radniku: njegova adresa, OIB, IBAN broj računa te podaci o poslodavcu; ime tvrtke, sjedište tvrtke, OIB i IBAN broj računa. Nadalje su navedeni podaci o radnom vremenu i ostvarenoj plaći u kojem je isplaćena stimulacija u iznosu od 1000,00 kuna za radnika Ivana Ivića za uspješno obavljen posao, osnovica za utvrđivanje doprinosa prema oporezivim naknadama, utvrđivanje poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak, iznos ostvarenog oporezivog primitka, izdaci, ukupan iznos poreza, iznos prireza, ukupni iznos poreza i prireza, iznos neto plaće, ukupan trošak rada.

U prilogu 3 prikazana je rekapitulacija obračunskih lista. Rekapitulaciju obračunskih lista treba napraviti nakon što se naprave svi obračuni plaća iz razloga što je potrebna za izradu drugih dokumenata. Podaci koje ovaj dokument sadrži su ostvareni radni sati (naziv naknade a to može biti korištenje bolovanja, godišnjeg odmora), doprinosi (MO I. i II. stup, zdravstveno osiguranja za slučaj ozljede na radu i profesionalne bolesti, doprinos za zapošljavanje, doprinos za zdravstveno osiguranje), osnovica za porez na dohodak, prerez i neto plaća, iznos za isplatu. U prvoj listi vidljivo je da je radnik Ivan Ivić koristio godišnji odmor u 12. mjesecu a radnik Marko Marković bolovanje a u sljedećoj listi 4.) vidi se da je radniku Ivanu Iviću uplećen stimulatívni dio na plaću u iznosu od 1.000,00 kuna za mjesec siječanj.

U prilogu 5 priložen je dokument knjiženja plaće. U prilogu se može vidjeti opis knjiženja, te koja konta su konta troškova a koja su konta su konta obveza. Obveze za neto plaće knjiže se na potražnoj strani na kontu 2300, nakon toga se taj iznos knjiži na konto troškova 420. Doprinosi iz plaće (MO I. i II. stup) knjiže se na kontima 2420, 2421 na potražnu stranu a nakon toga se taj iznos knjiži na konto 422 – troškovi doprinosa i poreza iz plaće na dugovnu stranu. Doprinosi na plaće knjiže se na kontima 2423, 2424 i 2425 na potražnu stranu a nakon toga se ukupan zbroj svih triju konta knjiži na konto 423 – doprinosi na plaće na dugovnu stranu.

U prilogu 6 priloženi su nalozi plaćanje koji sadrže sljedeće podatke: ime platitelja, ime primatelja, IBAN ili broj računa platitelja, valuta plaćanja, IBAN ili broj računa primatelja, opisa plaćanja, poziv na broj primatelja. Primatelj računa je fizička ili pravna osoba kojoj su namijenjena novčana sredstva. Platitelj je fizička ili pravna osoba koja daje nalog za plaćanje.

U prilogu 7 priložen je dokument dnevnik knjiženja za radnika Marka Markovića koji je bio na bolovanju. Konta koja su potrebna da bi se proknjižila naknada za bolovanje su konta 1500- potraživanje za nadoknadu bolovanja od HZZO-a u iznosu od 1709,12 kuna na dugovnoj strani te se knjiži na konto 2301- nadoknade plaće koje se refundiraju (od državnih institucija, od HZZO, od lokalne samouprave) na dugovnoj strani.

Prilog 1. Obračunska lista

TVRKA d.o.o
KARLOVAC, Turanj 125
OIB 49861235160

Obračunska lista 51

Datum
31.12.2016

Poslodavac

Naziv poslodavca Sjedište Grad OIB Žiro račun - IBAN
TVRKA d.o.o. TURANJ 125 KARLOVAC 69358456549 2400008-1105883927

Radnik

Sifra Ime i prezime Mjesto Ulica i k.br. Naziv banke IBAN radnika OIB Mjesto rada
15 IVAN IVIĆ KARLOVAC GORNJA GAZA 6 kaba HR6624000083241431379 49861235160 KARLOVAC

Elementi obračuna

Od dana	Do dana	Brutto plaća	Prvi/zadnji mjesec	Način isplate	Sjecatelj	Primitak	Datum dospjeća	Datum isplate
01.12.2016	31.12.2016	5.000,00	3-ostali mjeseci	1-na tekući rn.	0001	0001	15.01.2017	15.01.2017

Radni sati

Naziv naknade	Sati	Faktor obračuna	Brutto plaća	Napomena
REDOVAN RAD	88,0	1,00	2.500,00	
GODIŠNJI ODMOR	80,0	1,00	2.272,73	
DRŽAVNI PRAZNIK	8,0	1,00	227,27	
	176,0		5.000,00	

Doprinosi

Naziv doprinosa	Osnovica	% iz plaće	Doprinos iz plaće	% na plaću	Doprinos na plaću
MO 1. STUP	5.000,00	15,000	750,00	0,000	0,00
MO 2. STUP	5.000,00	5,000	250,00	0,000	0,00
ZDRAVSTVO	5.000,00	0,000	0,00	15,000	750,00
OZLJEDE NA RADU I PROF.OB.	5.000,00	0,000	0,00	0,500	25,00
ZAPOŠLJAVANJE	5.000,00	0,000	0,00	1,700	85,00
			1.000,00		860,00

Osnovica za porez na dohodak

Prethodne isplate u mjesecu	Neplaćeni dopust	Plaća prije poreza - dohodak	Osnovni osobni odbitak	Osobni koeficijent	Osobni odbitak	Ukupno neoporezivo	Porezna osnovica
0,00	0,00	4.000,00	3.800,00	0,0000	0,00	3.800,00	200,00

Porez na dohodak

Razred	Osnovica	Stopa	Porez
1)	200,00	24,00	48,00

Prerez i neto plaća

Iznos poreza	Iznos poreza	Šifra općine	% prireza	Iznos prireza	Porez i prirez	Netto plaća
48,00	48,00	01791	14,000	6,72	54,72	3.945,28

Dodaci/obustave

Naziv dodatka / obustave	Iznos	Oznaka
	0,00	

Isplata plaće

Utvrđeni iznos za isplatu	Obrazac	Datum predaje radniku
3.945,28	IP1	15.01.2014

30109

<kraj>

TVRKA d.o.o.

Obračunska lista 51

Stranica: 1

Izvor: Knjigovodstveni servis „SALDO“ Karlovac

Prilog 2. Obračun isplaćene plaće/naknade plaće

OBRAČUN ISPLAĆENE PLAĆE/NAKNADNE PLAĆE

Obrazac IP1

I. PODACI O RADNIKU/RADNICI		II. PODACI O POSLODAVCU	
1. Ime i prezime	IVAN IVIĆ	1. Tvrtka/Ime i prezime	TVRTKA d.o.o.
2. Adresa	KARLOVAC GORNJA GAZA 6	2. Sjedišta/Adresa	KARLOVAC TURANJ 125
3. Osobni identifikacijski broj	49861235160	3. Osobni identifikacijski broj	69358456549
4. IBAN broj računa	HR6624000083241431379	4. IBAN broj računa	2400008-1105883927
5. IBAN broj računa iz čl. 212. Ovršnog zakona kod			kod: ZAP KARLOVAC
III. OPĆI PODACI POTREBNI ZA OBRAČUN PLAĆE			
1.1.			
1.2.			
IV. DATUM ISPLATE/OBRAČUNA			
1.1. Datum isplate plaće/naknade plaće u cijelosti	15.02.2017		
1.2. Datum djelomične isplate plaće/naknade plaće			
1.3. Datum obračuna u slučaju neisplate plaće/naknade plaće			
V. RAZDOBLJE NA KOJE SE PLAĆA ODNOSI GODINA 2017, MJESEC 1 DANI U MJESECU OD 01 DO 31			

OPIS	SATI	ELEMENT OBRAČUNA	IZNOS
1	2	3	4
VI. PODACI O RADNOM VREMENU I OSTVARENOJ PLAĆI/NAKNADI PLAĆE			
REDOVNI MJESEČNI FOND SATI			
PODACI O VRSTI I IZNOSIMA OSTVARENE PLAĆE/NAKNADNE PLAĆE I BROJU OSTVARENH SATI RADA/NAKNADNE NA TERET POSLODAVCA	176,0		6.000,00
REDOVAN RAD	168,0	1,00	4.772,73
DRŽAVNI PRAZNIK	8,0	1,00	227,27
STIMULACIJA	0,0		1.000,00
OPIS			IZNOS
1			2
VII. UTVRĐIVANJE DOPRINOSA IZ OSNOVICE			
OSNOVICA ZA UTVRĐIVANJE DOPRINOSA PREMA OPOREZIVIM NAKNADAMA			6.000,00
1. doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti			900,00
2. doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje			300,00
VIII. UTVRĐIVANJE POREZA NA DOHODAK I POREZA POREZU NA DOHODAK			
1. IZNOS OSTVARENOG OPOREZIVOG PRIMITKA			6.000,00
2. IZDACI (VIII.2.1.+VIII.2.2.)			1.200,00
2.1. plaćeni iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti			900,00

Prilog 2. Obračun isplaćene plaće/naknade plaće - nastavak

2.2. plaćeni iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje			300,00
3. DOHODAK (VIII.1.-VIII.2.)			4.800,00
4. NEOPOREZIVI ODBITAK osnovni: 3.800,00 osobni koef: 0,0000 osobni odb: 0,00			3.800,00
5. POREZNA OSNOVICA (VIII.3.-VIII.4.)			1.000,00
6. UKUPAN IZNOS POREZA (VIII.6.1.+...+VIII.6.n)			240,00
STOPA (%)	OSNOVICA		
6.1. 24%	1.000,00		240,00
6.2. 36%			
6.3.			
7. IZNOS UMANJENJA OBVEZE POREZA ZA POSTOTAK INVALIDNOSTI HRVI-a (%)			
8. IZNOS PRIREZA (4,000 %)			33,60
9. KOREKCIJE POREZA I PRIREZA +/- (VIII.9.1.+...+VIII.9.3)			
9.1. korekcija poreza			
9.2. korekcija prireza			
10. UKUPNO POREZ I PRIREZ (VIII.6.-VIII.7.+VIII.8.+VIII.9.)			273,60
IX. IZNOS NETO PLAĆE (VIII.3.-VIII.10.)			4.526,40
O P I S			IZNOS
X. VRSTE I IZNOSI NEOPOREZIVIH NAKNADA			0,00
	VRSTA NEOPOREZIVOG PRIMITKA	IZNOS DOPRINOSA IZ OSNOVICE	S A T I
1.			
2.			
3.			
4.			
5.			
6.			
XI. VRSTE I IZNOSI OBUSTAVA IZ PLAĆE (XI.1.+...+XI.n)			
1.			
2.			
3.			
4.			
5.			
6.			
XII. IZNOS ZA ISPLATU NAKON OBUSTAVA (IX.+X.+XI.)			4.526,40
1. iznos za isplatu isplaćen radniku na redovan račun			4.526,40
2. iznos za isplatu isplaćen radniku za račun iz čl.212. Ovršnog zakona			
XIII. DOPRINOSI NA OSNOVICU			
1. OSNOVICA ZA UTVRĐIVANJE DOPRINOSA NA OSNOVICU			6.000,00
2. IZNOS DOPRINOSA NA OSNOVICU (XIII.2.1.+...+XIII.2.n)			1.032,00
2.1. doprinos za zdravstveno osiguranje prema plaći/naknadi plaće			900,00
2.2. doprinos za zaštitu zdravlja na radu prema plaći/naknadi plaće			30,00
2.3. doprinos za zapošljavanje prema plaći/naknadi plaće			102,00
2.4. doprinos za zdravstveno osiguranje prema naknadi plaće mobiliziranoj osobi			
2.5. doprinos za zaštitu zdravlja na radu prema naknadi plaće mobiliziranoj osobi			
2.6. doprinos za zapošljavanje prema naknadi plaće mobiliziranoj osobi			
2.7. doprinos za zdravstveno osiguranje prema naknadi u slučaju ugovorne zabrane natjecanja			
2.8. dodatni doprinos za mirovinsko osiguranje za staž osiguranja s povećanim trajanjem			
XIV. UKUPAN TROŠAK RADA (VI.2.+X.+XIII.2.)			7.032,00
XV. NAPOMENA			

podaci o ovlaštenoj osobi poslodavca

Izvor: Knjigovodstveni servis „SALDO“ Karlovac

Prilog 3. Rekapitulacija obračunskih lista

TVRTKA d.o.o
KARLOVAC, Turanj 125
OIB 49861235160

Rekapitulacija obračunskih lista 1

Datum obračuna plaće
31.12.2016

Elementi obračuna

Broj djelatnika 2 Broj dokumenata 2

Radni sati

Naziv naknade	Sati	Brutto plaća
BOLOVANJE DO 42 DANA	176,0	3.500,00
DRŽAVNI PRAZNIK	8,0	227,27
GODIŠNJI ODMOR	80,0	2.272,73
REDOVAN RAD	88,0	2.500,00
	352,0	8.500,00

Doprinosi

Naziv doprinosa	Doprinos iz plaće	Doprinos na plaću	Ukupno
MO 1/ STUP	1.275,00	0,00	1.275,00
MO 2/ STUP	425,00	0,00	425,00
OZLJEDE NA RADU I PROF.OB.	0,00	42,50	42,50
ZAPOŠLJAVANJE	0,00	144,50	144,50
ZDRAVSTVO	0,00	1.275,00	1.275,00
	1.700,00	1.462,00	3.162,00

Osnovica za porez na dohodak

Prethodne isplate u mjesecu 0,00
Plaća prije poreza - dohodak 6.800,00
Osobni odbitak 6.600,00
Porezna osnovica 200,00

Porez na dohodak

Razred	Osnovica	Stopa	Porez
1)	200,00	24,00	48,00

Priraz i neto plaća

Porez ukupno 48,00
Iznos priraza 6,72
Porez i priraz 54,72
Netto plaća 6.745,28

Dodaci/obustave

Naziv dodatka / obustave	Iznos
	0,00

Iznos za isplatu

Brutto plaća 8.500,00
Iznos za isplatu 6.745,28

Zaštićeni račun

Zaštićeno bolovanje HZZO 0,00
Zaštićeno bolovanje do 42.d 0,00
Zaštićeni dodaci 0,00
Zaštićeni dio plaće 0,00
Ukupan zaštićeni iznos 0,00
Redovni račun 6.745,28

30113

<kraj>

TVRTKA d.o.o.

Rekapitulacija obračunskih lista 1

Stranica: 1

Prilog 4. Rekapitulacija obračunskih lista

TVRKA d.o.o
KARLOVAC, Turanj 125
OIB 49861235160

Rekapitulacija obračunskih lista 2

Datum obračuna plaće
31.01.2017

Elementi obračuna

Broj djelatnika Broj dokumenata
2 2

Radni sati

Naziv naknade	Sati	Brutto plaća
BOLOVANJE DO 42 DANA	64,0	1.272,73
DRŽAVNI PRAZNIK	8,0	227,27
REDOVAN RAD	168,0	4.772,73
STIMULACIJA	0,0	1.000,00
	240,0	7.272,73

Doprinosi

Naziv doprinosa	Doprinos iz plaće	Doprinos na plaću	Ukupno
MO 1. STUP	1.090,91	0,00	1.090,91
MO 2. STUP	363,64	0,00	363,64
OZLJEDE NA RADU I PROF.OB.	0,00	36,36	36,36
ZAPOŠLJAVANJE	0,00	123,64	123,64
ZDRAVSTVO	0,00	1.090,91	1.090,91
	1.454,55	1.250,91	2.705,46

Osnovica za porez na dohodak

Prethodne isplate u mjesecu Plaća prije poreza - dohodak Osobni odbitak Porezna osnovica
0,00 5.818,18 4.818,18 1.000,00

Porez na dohodak

Razred	Osnovica	Stopa	Porez
1)	1.000,00	24,00	240,00

Priraz i neto plaća

Porez ukupno Iznos priraza Porez i priraz Netto plaća
240,00 33,60 273,60 5.544,58

Dodaci/obustave

Naziv dodatka / obustave	Iznos
	0,00

Iznos za isplatu

Brutto plaća Iznos za isplatu
7.272,73 5.544,58

Zaštićeni račun

Zaštićeno bolovanje HZZO Zaštićeno bolovanje do 42 d Zaštićeni dodaci Zaštićeni dio plaće Ukupan zaštićeni iznos Redovni račun
0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 5.544,58

30123

<kraj>

TVRKA d.o.o.

Rekapitulacija obračunskih lista 2

Stranica: 1

Prilog 5. Knjiženje plaće

TVRTKA d.o.o
KARLOVAC, Turanj 125
OIB 49861235160

Knjiženje plaće 17

Datum
31.12.2016

Plaća za

Za mjesec Godina
12 2016

Knjiženja

Konto	Šifra	Naziv	Opis knjiženja	Duguje	Potražuje	Datum rn.	Dospijeće
2300	0	Obveze za neto-plaće	Plaća za 12 / 2016	0,00	6.745,28	-----	-----
420	0	Neto plaće i nadoknade	Plaća za 12 / 2016	6.745,28	0,00	-----	-----
2410	0	Obveze za porez na dohod. iz pl. i primit. izjednač. s pl.	Plaća za 12 / 2016	0,00	48,00	-----	-----
2411	0	Obveze za preuz. iz plaća i primit. izjednač. s plaćama	Plaća za 12 / 2016	0,00	6,72	-----	-----
2420	0	Doprinos za MO iz plaća (I. stup)	Plaća za 12 / 2016	0,00	1.275,00	-----	-----
2421	0	Doprinos za MO iz plaća (II. stup)	Plaća za 12 / 2016	0,00	425,00	-----	-----
422	0	Troškovi doprinosa i poreza iz plaća	Plaća za 12 / 2016	1.754,72	0,00	-----	-----
2423	0	Doprinos za zdravst. osiguranje na plaće	Plaća za 12 / 2016	0,00	1.275,00	-----	-----
423	0	Doprinosi na plaće	Plaća za 12 / 2016	1.275,00	0,00	-----	-----
2424	0	Poseban dopr. za zdravst. osig. na plaće za ozlje. na radu	Plaća za 12 / 2016	0,00	42,50	-----	-----
423	0	Doprinosi na plaće	Plaća za 12 / 2016	42,50	0,00	-----	-----
2426	0	Doprinos za zapošljavanje na plaću	Plaća za 12 / 2016	0,00	144,50	-----	-----
423	0	Doprinosi na plaće	Plaća za 12 / 2016	144,50	0,00	-----	-----
				9.962,00	9.962,00		

30115

<kraj>


TVRTKA d.o.o.


Knjiženje plaće 17


Stranica: 1

Izvor: Knjigovodstveni servis „SALDO“ Karlovac

Prilog 6. Nalozi na plaćanje – isplatu obveza za plaće, doprinose, porez i prirez

LATITELJ: naziv (ime) i adresa TVRTKA d.o.o. KARLOVAC		Hitno <input type="checkbox"/>	Valuta plaćanja HRK	Iznos = 1 090,91	Valuta i iznos: HRK = 1 090,91	
		IBAN ili broj računa platitelja HR 7224000081105883927		IBAN (račun) platitelja ili Platitelj: HR7224000081105883927		
		Model HR 99	Poziv na broj platitelja		Model i poziv na broj platitelja: HR99	
		IBAN ili broj računa primatelja HR 1210010051863000160		IBAN (račun) primatelja: HR1210010051863000160		
PRIMATELJ: naziv (ime) i adresa MO 1. STUP ZAGREB		Model HR 68	Poziv na broj primatelja 8 168 - 49861235160 - 17046		Model i poziv na broj primatelja: HR68 8168-49861235160-17046	
		Šifra namjene	Opis plaćanja Plaća za 1 / 2017	Opis plaćanja: Plaća za 1 / 2017		
		Datum izvršenja 15 02 2017			Ovjera	
		Pečat korisnika PU		Potpis korisnika PU		
						
		MO 1. STUP Plaća za 1 / 2017				

NALOG ZA NACIONALNA PLAĆANJA						
LATITELJ: naziv (ime) i adresa TVRTKA d.o.o. KARLOVAC		Hitno <input type="checkbox"/>	Valuta plaćanja HRK	Iznos = 363,64	Valuta i iznos: HRK = 363,64	
		IBAN ili broj računa platitelja HR 7224000081105883927		IBAN (račun) platitelja ili Platitelj: HR7224000081105883927		
		Model HR 99	Poziv na broj platitelja		Model i poziv na broj platitelja: HR99	
		IBAN ili broj računa primatelja HR 610010051700036001		IBAN (račun) primatelja: HR7610010051700036001		
PRIMATELJ: naziv (ime) i adresa MO 2. STUP ZAGREB		Model HR 68	Poziv na broj primatelja 2 283 - 49861235160 - 17046		Model i poziv na broj primatelja: HR68 2283-49861235160-17046	
		Šifra namjene	Opis plaćanja Plaća za 1 / 2017	Opis plaćanja: Plaća za 1 / 2017		
		Datum izvršenja 15 02 2017			Ovjera	
		Pečat korisnika PU		Potpis korisnika PU		
						
		MO 2. STUP Plaća za 1 / 2017				

NALOG ZA NACIONALNA PLAĆANJA						
LATITELJ: naziv (ime) i adresa TVRTKA d.o.o. KARLOVAC		Hitno <input type="checkbox"/>	Valuta plaćanja HRK	Iznos = 36,36	Valuta i iznos: HRK = 36,36	
		IBAN ili broj računa platitelja HR 7224000081105883927		IBAN (račun) platitelja ili Platitelj: HR7224000081105883927		
		Model HR 99	Poziv na broj platitelja		Model i poziv na broj platitelja: HR99	
		IBAN ili broj računa primatelja HR 6510010051550100001		IBAN (račun) primatelja: HR6510010051550100001		
PRIMATELJ: naziv (ime) i adresa OZLJEDE NA RADU I PROF.OB ZAGREB		Model HR 68	Poziv na broj primatelja 8 630 - 49861235160 - 17046		Model i poziv na broj primatelja: HR68 8630-49861235160-17046	
		Šifra namjene	Opis plaćanja Plaća za 1 / 2017	Opis plaćanja: Plaća za 1 / 2017		
		Datum izvršenja 15 02 2017			Ovjera	
		Pečat korisnika PU		Potpis korisnika PU		
						
		OZLJEDE NA RADU I PROF.OB Plaća za 1 / 2017				

Prilog 6. Nalozi na plaćanje – isplatu obveza za plaće, doprinose, porez i prirrez - nastavak

PLATITELJ: naziv (ime) i adresa TVRTKA d.o.o. KARLOVAC	Hitno	Valuta plaćanja	HRK	Iznos	= 4 526,40
	IBAN ili broj računa platitelja HR7224000081105883927				
Model		Poziv na broj platitelja			
HR67		49861235160 - 17046 - 0			
IBAN ili broj računa primatelja		HR6624000083241431379			
PRIMATELJ: naziv (ime) i adresa IVAN IVIĆ	Model		Poziv na broj primatelja		
	HR69		40002 - 49861235160 - 100		
Šifra namjene		Opis plaćanja		Plaća za 1 / 2017	
SALA					
Datum izvršenja		15022017			
Pečat korisnika PU			Potpis korisnika PU		

Valuta i iznos:	HRK = 4.526,40
IBAN (račun) platitelja ili Platitelj:	HR7224000081105883927
Model i poziv na broj platitelja:	HR67 49861235160-17046-0
IBAN (račun) primatelja:	HR6624000083241431379
Model i poziv na broj primatelja:	HR69 40002-49861235160-100
Opis plaćanja:	Plaća za 1 / 2017
Ovjera	

IVAN IVIĆ
Plaća za 1 / 2017

NALOG ZA NACIONALNA PLAĆANJA

PLATITELJ: naziv (ime) i adresa TVRTKA d.o.o. KARLOVAC	Hitno	Valuta plaćanja	HRK	Iznos	= 1 018,18
	IBAN ili broj računa platitelja HR7224000081105883927				
Model		Poziv na broj platitelja			
HR67		49861235160 - 17046 - 0			
IBAN ili broj računa primatelja		HR9224000083242625563			
PRIMATELJ: naziv (ime) i adresa MARKO MARKOVIĆ	Model		Poziv na broj primatelja		
	HR69		40002 - 49861235160 - 100		
Šifra namjene		Opis plaćanja		Plaća za 1 / 2017	
SALA					
Datum izvršenja		15022017			
Pečat korisnika PU			Potpis korisnika PU		

Valuta i iznos:	HRK = 1.018,18
IBAN (račun) platitelja ili Platitelj:	HR7224000081105883927
Model i poziv na broj platitelja:	HR67 49861235160-17046-0
IBAN (račun) primatelja:	HR9224000083242625563
Model i poziv na broj primatelja:	HR69 40002-49861235160-100
Opis plaćanja:	Plaća za 1 / 2017
Ovjera	

MARKO MARKOVIĆ
Plaća za 1 / 2017

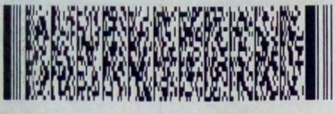


NALOG ZA NACIONALNA PLAĆANJA

PLATITELJ: naziv (ime) i adresa TVRTKA d.o.o. KARLOVAC	Hitno	Valuta plaćanja	HRK	Iznos	= 1 709,12
	IBAN ili broj računa platitelja HR7224000081105883927				
Model		Poziv na broj platitelja			
HR67		49861235160 - 17046 - 9			
IBAN ili broj računa primatelja		HR9224000083242625563			
PRIMATELJ: naziv (ime) i adresa MARKO MARKOVIĆ	Model		Poziv na broj primatelja		
	HR69		40002 - 49861235160 - 230		
Šifra namjene		Opis plaćanja		BOLOVANJE 1 / 2017	
Datum izvršenja		15022017			
Pečat korisnika PU			Potpis korisnika PU		

Valuta i iznos:	HRK = 1.709,12
IBAN (račun) platitelja ili Platitelj:	HR7224000081105883927
Model i poziv na broj platitelja:	HR67 49861235160-17046-9
IBAN (račun) primatelja:	HR9224000083242625563
Model i poziv na broj primatelja:	HR69 40002-49861235160-230
Opis plaćanja:	BOLOVANJE 1 / 2017
Ovjera	

MARKO MARKOVIĆ
BOLOVANJE 1 / 2017

Prilog 6. Nalozi na plaćanje – isplatu obveza za plaće, doprinose, porez i prirez - nastavak

LATITELJ: naziv (ime) i adresa TVRTKA d.o.o. KARLOVAC		Hitno <input type="checkbox"/> Valuta plaćanja HRK Iznos = 123,64	Valuta i iznos: HRK = 123,64
PRIMATELJ: naziv (ime) i adresa ZAPOSŁJAVANJE ZAGREB		IBAN ili broj računa platitelja HR7224000081105883927 Model HR99 Poziv na broj platitelja	IBAN (račun) platitelja ili Platitelj HR7224000081105883927
IBAN ili broj računa primatelja HR1210010051863000160 Model HR68 Poziv na broj primatelja 8753-49861235160-17046		Šifra namjene Opis plaćanja Plaća za 1 / 2017 Datum izvršenja 15022017	Model i poziv na broj primatelja: HR68 8753-49861235160-17046
Pečat korisnika PU Potpis korisnika PU		Opis plaćanja: Plaća za 1 / 2017	
		Ovjera	
ZAPOSŁJAVANJE Plaća za 1 / 2017			
NALOG ZA NACIONALNA PLAĆANJA			
LATITELJ: naziv (ime) i adresa TVRTKA d.o.o. KARLOVAC		Hitno <input type="checkbox"/> Valuta plaćanja HRK Iznos = 1090,91	Valuta i iznos: HRK = 1090,91
PRIMATELJ: naziv (ime) i adresa ZDRAVSTVO ZAGREB		IBAN ili broj računa platitelja HR7224000081105883927 Model HR99 Poziv na broj platitelja	IBAN (račun) platitelja ili Platitelj HR7224000081105883927
IBAN ili broj računa primatelja HR6510010051550100001 Model HR68 Poziv na broj primatelja 8486-49861235160-17046		Šifra namjene Opis plaćanja Plaća za 1 / 2017 Datum izvršenja 15022017	Model i poziv na broj primatelja: HR68 8486-49861235160-17046
Pečat korisnika PU Potpis korisnika PU		Opis plaćanja: Plaća za 1 / 2017	
		Ovjera	
ZDRAVSTVO Plaća za 1 / 2017			
NALOG ZA NACIONALNA PLAĆANJA			
LATITELJ: naziv (ime) i adresa TVRTKA d.o.o. KARLOVAC		Hitno <input type="checkbox"/> Valuta plaćanja HRK Iznos = 273,60	Valuta i iznos: HRK = 273,60
PRIMATELJ: naziv (ime) i adresa POREZ I PRIREZ - KARLOVAC KARLOVAC		IBAN ili broj računa platitelja HR7224000081105883927 Model HR99 Poziv na broj platitelja	IBAN (račun) platitelja ili Platitelj HR7224000081105883927
IBAN ili broj računa primatelja HR1310010051717912004 Model HR68 Poziv na broj primatelja 1880-49861235160-17046		Šifra namjene Opis plaćanja Plaća za 1 / 2017 Datum izvršenja 15022017	Model i poziv na broj primatelja: HR68 1880-49861235160-17046
Pečat korisnika PU Potpis korisnika PU		Opis plaćanja: Plaća za 1 / 2017	
		Ovjera	
POREZ I PRIREZ - KARLOVAC Plaća za 1 / 2017			

Izvor: Knjigovodstveni servis „SALDO“ Karlovac

Prilog 7. Dnevnik knjiženja

TVRTKA d.o.o
KARLOVAC, Turanj 125
OIB 49861235160

Dnevnik knjiženja

Bolovanje i naknade 2

R.b.	Datum	Dokument	Broj Organizacijski dio	Konto	Šifra Naziv	Opis knjiženja	Duguje	Potražuje	Kontrolor
1	31.01.2017	Bolovanje i naknade	2	1500	0	Potraživanje za nadokn. bolovanja od HZZO MARKO MARKOVIĆ	1.709,12	0,00	
2	31.01.2017	Bolovanje i naknade	2	2301	0	Nadokn.pl.koje se refundi.(od držav.instituc.od HZ MARKO MARKOVIĆ	0,00	1.709,12	
							1.709,12	1.709,12	

28.01.2017 12:13:35

<kraj>

TVRTKA d.o.o.

Dnevnik knjiženja

Stranica: 1

Licenca za Saldo knjig. obrt vl. Irena Lovrić

Izvor: Knjigovodstveni servis „SALDO“ Karlovac

U prilogu 8 priložen je izvod u kojem se točno vidi da je proknjižen iznos za vrijeme bolovanja radnika Marka Markovića. Na dugovnoj strani je iznos od 1.709,12 kuna na kontu broj 1000 – žiroračun, redovan konto a na potražnoj strani konto broj 1500- potraživanja za nadoknadu plaće od HZZO.

U prilogu 9 priloženo je izvješće o privremenoj nesposobnosti/spriječenosti za rad radnika Marka Markovića. Podaci koje sadrži ovaj dokument su MBO radnika, njegov OIB, datum rođenja, mjesto prebivališta, vrijeme trajanja privremene nesposobnosti za rad, potvrdu izdaje Hrvatski zavod za zdravstveno osiguranje.

U prilogu 10 priložena je obračunska lista radnika Marka Markovića. Podaci koje sadrži ovaj dokument su naziv poslodavca, njegovo sjedište, grad, OIB, broj žiroračuna. Podaci o radniku su sljedeći: ime i prezime, mjesto prebivališta, naziv banke u kojoj ima otvoren račun, IBAN radnika, OIB, mjesto rada. Obračunavaju se radni sati u određenom mjesecu, ukupan iznos doprinosa, osnovica za porez na dohodak, porez na dohodak, prirez i neto plaća, dodaci ili obustave ukoliko postoje te utvrđeni iznos za isplatu.

Prilog 8. Izvod

TVRTKA d.o.o
KARLOVAC, Turanj 125
OIB 49861235160

Izvod 117

Datum
10.03.2017

Žiro račun

Naziv žiro računa IBAN Konto Banka
KBK HR7224000081105883927 1000 KBK D.D.

Izvod

Promet dugovni Promet potražni
0,00 1.709,12

Knjiženja

Konto	Šifra	Naziv	&Račun	Veza dokument	Opis knjiženja	Duguje	Potražuje	Svrha uplate
1000	0	ŽIRO RAČUN - REDOVAN KONTO			Dnevni promet	1.709,12	0,00	
1500	0	Potraživanje za nadokn. bolovanja od HZZO			refundacija bolovanja	0,00	1.709,12	
						1.709,12	1.709,12	

30130

KBK

<kraj>

TVRTKA d.o.o.

Izvod 117

Stranica: 1

Izvor: Knjigovodstveni servis „SALDO“ Karlovac

Prilog 9. Izvješće o privremenoj nesposobnosti za rad

FROM : energon

FAX NO. : 047648978

13 Jul. 2016 10:05 P1

PRILOG 1

Regionalni ured Zagreb MBO: 154374251 OIB: 06569859166 Ime i prezime: MARCO MARČIĆ Datum rođenja: 11.10.1994 Grad/meseta ulica i broj: Karlovac, Popović budoz	Podružna služba Karlovac ZDRAVSTVENA USTANOVA - ORDINACIJA PRIVATNE PRAKSE Privatna ordinacija opće medicinske dr. Amirudin Tahirić Šifra zdravstvene ustanove - ordinacije privatne prakse: 1 2 9 6 1 2 9 8 0 Šifra doktora medicine: 0 0 5 5 8 6 7 Šifra djelatnosti izabranog doktora: 1 0 1 0 0 0 0 Država: HRV Spol: M Kart. sig.: A
--	--

IZVJEŠĆE O PRIVREMENOJ NESPOSOBNOSTI / SPRJEČENOSTI ZA RAD

1. ŠIFRE UZROKA PRIVREMENE NESPOSOBNOSTI / SPRJEČENOSTI ZA RAD

Bolest	Trajanje u toku druge osobe	1) Ozbilje na radu		2) Profesional. ozbilje	3) Izvanjski uzroci	4) Posljedice ozbilje u Domov. radu	Pratnja	Njege člana obitelji				Kontrola u svezi metode i procedure	Pozitivni dokazi	Ostale odjelice (Cl. 139, 141, Zakona)		
		A1	B0					C0	D0	DR	E0			F1	F2	F3

1A. PODACI O KORISNIKU NJEGE I PRATNJE

Prezime i ime: _____

MBO: _____ OIB: _____

Dan, mjesec i godina rođenja: _____ Srodstvo: _____ Šifra: _____

1B. PODACI O PRIVREMENOJ NESPOSOBNOSTI ZA RAD

Datum početka privremene nesposobnosti po određenoj dijagnozi ⁴⁾ **01.12.2016.**

Datum privremene nesposobnosti za rad ⁵⁾	Privremena sprječenosť korištena na osnovi B)	Broj evidencije prijave o) ozljedjenosti
prvi _____ posljednji _____	Klasa: _____	PN/ TJC _____
Čl. 52 st. 3 da ne ⁶⁾	Urb. broj: _____	DR/ PB _____
Trajanje privremene nesposobnosti /sprječenosť za rad u mjesecima	Od 01.12.2016. Do 31.12.2016.	Broj sati u 7) tjeku dana _____
Datum zaključenja privremene nesposobnosti/sprječenosť: 12)		Evidencijne broj, priručnik o) i 10) na radu/profesijskim bazama _____

2. OBRAČUN NAKNADE PLAĆE OSIGURANIKU

Pozpis i pečat liječnika opće medicine: _____ Datum: **30.08.2016**

Privremena nesposobnost/sprječenosť za rad		Broj		Obračun za isplatu			Obračun za isplatu	
Od	Do	Dana	Sati	Po satu	%	Po satu	Ukupno	
01.12.2016	31.12.2016	22	176	22,73	70	15,91	2.809,00	

Oblaznik uplata doprinosa je isplatio naknadu plaće dana _____ M.P. _____

Navedeni podaci daju se pod materijalnom i kaznenom odgovornošću. _____

3. KONTROLA OBRAČUNA U HZZO

Obracunac: _____ Kontrolirac: _____

U _____ god.

Softmed 2 - rješenja za ordinacije PZZ © Vegasoft d.o.o., tel: 051 770 120, web: www.vegasoft.hr e-ID: VEGASOFT_20039470155A190586E00002685

Prilog 10. Obračunska lista

TVRTKA d.o.o
KARLOVAC, Turanj 125
OIB 49861235160

Obračunska lista 52

Datum
31.12.2016

Poslodavac

Naziv poslodavca Sjedište Grad OIB Žiro račun - IBAN
TVRTKA d.o.o. TURANJ 125 KARLOVAC 69358456549 2400008-1105883927

Radnik

Šifra Ime i prezime Mjesto Ulica i k.br. Naziv banke IBAN radnika OIB Mjesto rada
21 MARKO MARKOVIĆ KARLOVAC Popović brdo 2 KABA HR922400083242625563 06369859166 KARLOVAC
Osnova osiguranja (čl.9.Zk. o dopr.)
RADNI ODNOS

Elementi obračuna

Od dana	Do dana	Brutto plaća	Prvi/zadnji mjesec	Način isplate	Sjeteatelj	Primitak	Datum dospjeća	Datum isplate
01.12.2016	31.12.2016	5.000,00	1-prvi mjesec	1-na tekući rn.	0001	0001	15.01.2017	15.01.2017

Radni sati

Naziv naknade	Sati	Faktor obračuna	Brutto plaća	Napomena
BOLOVANJE DO 42 DANA	176,0	0,70	3.500,00	
	176,0		3.500,00	

Doprinosi

Naziv doprinosa	Osnovica	% iz plaće	Doprinos iz plaće	% na plaću	Doprinos na plaću
MO 1. STUP	3.500,00	15,000	525,00	0,000	0,00
MO 2. STUP	3.500,00	5,000	175,00	0,000	0,00
ZDRAVSTVO	3.500,00	0,000	0,00	15,000	525,00
OZLJEDE NA RADU I PROF.OB.	3.500,00	0,000	0,00	0,500	17,50
ZAPOŠLJAVANJE	3.500,00	0,000	0,00	1,700	59,50
			700,00		602,00

Osnovica za porez na dohodak

Prethodne isplate u mjesecu	Neplaćeni dopust	Plaća prije poreza - dohodak	Osnovni osobni odbitak	Osobni koeficijent	Osobni odbitak	Ukupno neoporezivo	Porezna osnovica
0,00	0,00	2.800,00	3.800,00	0,0000	0,00	3.800,00	0,00

Porez na dohodak

Razred	Osnovica	Stopa	Porez
1)	0,00	24,00	0,00

Pririze i neto plaća

Iznos poreza	Iznos poreza	Šifra opcine	% pririzea	Iznos pririzea	Porez i pririze	Netto plaća
0,00	0,00	01791	14,000	0,00	0,00	2.800,00

Dodaci/obustave

Naziv dodatka / obustave	Iznos	Oznaka
	0,00	

Isplata plaće

Utvrđeni iznos za isplatu	Obrazac	Datum predaje radniku
2.800,00	IP1	15.01.2017

30110

<kraj>

TVRTKA d.o.o.

Obračunska lista 52

Stranica: 1

Izvor: Knjigovodstveni servis „SALDO“ Karlovac

8. ZAKLJUČAK

Obveze prema zaposlenicima, kao vrsta kratkoročnih obveza, knjiže se temeljem mjesečnog obračuna plaća. U Republici Hrvatskoj plaće se isplaćuju na mjesečnoj razini. Troškovi plaća su protustavka knjiženjima obveza za plaće.

Plaće su sva primanja od nesamostalnog rada koja poslodavac isplaćuje radnicima na temelju njihovog rada. Obveza poslodavca je da na ugovoreni iznos bruto plaće obračuna i isplati doprinose na plaću. U trgovačkim i uslužnim djelatnostima plaće terete razdoblje u kojem su nastale. U proizvodnim poduzećima plaće radnika u proizvodnji, plaće menadžmenta i pogonske administracije terete proizvodnju u tijeku. Plaće administracije terete rashode razdoblja.

Poslodavac je radniku, za puno radno vrijeme, obvezan isplatiti plaću najmanje u iznosu minimalne plaće. Pri isplati plaće moraju se istovremeno obračunati sve propisane obveze (porez, prirez i doprinosi), s tim da se plaća ne smije isplatiti u gotovini već isključivo na tekući račun.

Plaća kao osnovica za doprinose ima socijalno obilježje jer je osnovica za plaćanje doprinosa, a ujedno i osnovica za utvrđivanje mirovine. Poštujući osnovne odredbe Zakona o radu, te granskih kolektivnih ugovora, poslodavac je dužan svojim radnicima isplatiti naknadu za obavljeni rad. Zakon o radu, Zakon o doprinosima za obvezna osiguranja i Zakon o porezu na dohodak obvezuju i propisuju rokove u kojima dospijevaju na naplatu doprinosi, porez, prirez i neto plaća radnika.

Poslodavac je obvezan obračunati i isplatiti plaću radniku do kraja tekućeg mjeseca za prethodni mjesec, ukoliko Pravilnikom o radu tvrtke ili Kolektivnim ugovorom nije drukčije propisano. Ukoliko poslodavac iz bilo kojeg razloga nije u mogućnosti ispuniti svoju obvezu isplate plaće radniku, svakako mora sastaviti i ispisati iz programa obračun plaće, odnosno platnu listu i uručiti je radniku do kraja tekućeg mjeseca za prethodni mjesec.

Osim plaće radniku se mogu isplatiti i različite nagrade, bonusi i stimulacije kao što su jubilarne nagrade, stimulacija za dobro obavljen posao. Osim navedenog, postoje još i izdaci za ostala

materijalna prava radnika, kao što su dnevnice za službeni put u zemlji i inozemstvu, naknada za prijevoz na posao i s posla, naknada za korištenje privatnog vozila u službene svrhe, terenski dodatak, dodatak za odvojeni život.

Sredstva za isplatu plaća, stimulacija, naknada, nagrada i ostalih materijalnih prava radnika osiguravaju se na teret poslovnih rashoda poslodavca, odnosno terete troškove poslovanja.

Obračun plaća vrlo je zahtjevan i složen postupak. Plaća se sastoji od dva dijela, to su bruto i neto plaća, pri čemu neto plaća radnika ovisi o visini ugovorene bruto plaće, ali i o poreznim olakšicama koje ostvaruje radnik. U obračun plaća ulaze i obvezni doprinosi iz plaće, obvezni doprinosi na plaću te porezi iz plaće. Porezi iz plaće koji se obračunavaju su osobni odbitak, obračnu poreza i obračun prireza. U radu je na konkretnim primjerima iz prakse knjigovodstvenog servisa „Saldo“ Karlovac predložen je i objašnjen sam postupak obračuna plaće, naknada i spomenutih dodataka na plaće, čime se je doprinijelo razumijevanju ove aktualne, ali i složene računovodstvene problematike.

LITERATURA

Knjige:

1. Deželjin, J. et al., Računovodstvo, Hrvatska zajednica računovođa i financijskih djelatnika, Zagreb, 1995.
2. Dražić Lutilsky, I. et al., Računovodstvo, 3. izdanje, Hrvatska zajednica računovođa i financijskih djelatnika, Zagreb, 2010.
3. Gulin, D. et al., Upravljačko računovodstvo, Hrvatska zajednica računovođa i financijskih djelatnika, Zagreb, 2011.
4. Meigs, R. F., Meigs, W. B., Računovodstvo – temelj poslovnog odlučivanja, Mate, Zagreb, 1999.
5. Tintor, J., Poslovna analiza, Masmedia, Zagreb, 2009.

Članci:

6. Božina, A. Neoporeziva naknada za korištenje privatnim vozilom, RRiF br. 8, 2016., str. 68-71
7. Božina, A., Prigodno darivanje radnika u 2013. godini, RRiF br. 12, 2013., str. 73-123
8. Božina, A., Troškovi dolaska na posao i odlaska s posla, RRiF br. 3, 2012., str. 65-101
9. Opalić, D., Cipek, K., Isplata dividendi, terenskog dodatka i naknada za odvojeni život, RRiF br. 5, 2016., str. 56-61
10. Turković-Jarža, L., Plaće i doprinosi u 2017. godini, RRiF br. 1, 2017., str. 16-30
11. Turković-Jarža, L., Nadoknada plaće za bolovanje na teret poslodavca, RRiF br. 5, 2016., str. 115-120
12. Turković-Jarža, L., Doprinosi i obračun plaća u 2012. godini, RRiF br. 1, 2012., str. 203-210

Propisi:

13. Pravilnik o doprinosima, Narodne novine, br. 2/09.
14. Pravilnik o porezu na dohodak, Narodne novine br. 01/17.

15. Pravilnik o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima, Narodne novine br. 32/15.
16. Zakon o doprinosima za obvezna osiguranja, Narodne novine br. 143/14.
17. Zakon o minimalnoj plaći, Narodne novine br. 39/13.
18. Zakon o obveznom zdravstvenom osiguranju, Narodne novine br. 102/15.
19. Zakon o porezu na dodanu vrijednost, Narodne novine br. 73/13.
20. Zakon o porezu na dohodak, Narodne novine br. 177/04.
21. Zakon o porezu na dohodak, Narodne novine br. 115/16.
22. Zakon o izmjeni o obveznim i dobrovoljnim mirovinskim fondovima, Narodne novine br. 114/11.
23. Zakon o radu, Narodne novine br. 93/14.
24. Zakon o radu, Narodne novine br. 93/14.
25. Zakon o radu, pročišćeni tekst, Narodne novine br. 137/04.
26. Zakon o radu, Narodne novine br. 93/14.

Internet:

27. Službena internet stranica Porezne Uprave u Karlovcu, http://www.porezna-uprava-karlovac.hr/obrazac_joppd/Documents/JOPPD_Obrazac_web.pdf (10.05.2017.)

Ostali izvori:

28. Interna dokumentacija knjigovodstvenog servisa „SALDO“ Karlovac

POPIS TABLICA

Tablica 1. Razvrstavanje obveza za plaće, naknade i dodatke uz plaće.....	7
Tablica 2. Stope prireza po gradovima.....	8
Tablica 3. Prikaz kratkoročnih i dugoročnih obveza.....	18
Tablica 4. Struktura obračuna plaće- bez obustava iz plaće.....	18
Tablica 5. Struktura obračuna plaće- s obustavom iz plaće	21
Tablica 6. Primjer knjiženja obračuna plaće	25

POPIS PRILOGA

Prilog 1. Obračunska lista.....	29
Prilog 2. Obračun isplaćene plaće	30
Prilog 3. Rekapitulacija obračunskih lista	32
Prilog 4. Rekapitulacija obračunskih lista	33
Prilog 5. Knjiženje plaće	34
Prilog 6. Nalozi za nacionalna plaćanja.....	35
Prilog 7. Dnevnik knjiženja	38
Prilog 8. Izvod	40
Prilog 9. Izvješće o privremenoj nesposobnosti za rad	41
Prilog 10. Obračunska lista.....	42

POPIS PRIKAZA

Prikaz 1. Primjer knjiženja isplate plaće	26
---	----