

OBVEZE POREZA NA POREZ NA DOHODAK I DOPRINOSA S OSNOVE RADA ZA POSLODAVCE SA SJEDIŠTEM ILI MJESTOM POSLOVANJA U DRUGIM DRŽAVAMA ČLANICAMA EU

1. UVOD

Ulaskom u Europsku uniju, Republika Hrvatska je postala dio jedinstvenog tržišta rada. Navedeno znači da poslodavci s registriranim sjedištem ili mjestom poslovanja u drugim državama članicama Europske unije mogu zapošljavati hrvatske državljane, a istodobno i poslodavci iz Republike Hrvatske mogu zapošljavati državljane drugih država članica. Jedno od bitnih prava koje imaju sve osobe zaposlene na području Europske unije jest pravo na socijalnu sigurnost, a to pravo se ostvaruje osiguranjem u određenoj državi. Bitno je istaknuti da je pitanje načina uređenja socijalne sigurnosti prepušteno svakoj državi članici te da po tom pitanju nije provedena harmonizacija na razini Europske unije, kao što je primjerice slučaj kod poreza na dodanu vrijednost. S obzirom na činjenicu da su različite države na drukčiji način uredile prava iz obveznih osiguranja i obveze s osnove tih osiguranja, kao i na činjenicu da se želi izbjeći da određena osoba istodobno bude osigurana u dvije države članice, ili da uopće ne bude osigurana premda bi po svom radnom statusu to trebala biti, Europski Parlament i Vijeće Europske unije donijeli su Uredbe o koordinaciji sustava socijalne sigurnosti i to :

- Uredba (EZ) broj 883/2004 Europskoga parlamenta i Vijeća od 29. travnja 2004. o koordinaciji sustava socijalne sigurnosti i
- Uredba (EZ) broj 987/2009 Europskoga parlamenta i Vijeća od 16. rujna 2009. kojom se utvrđuje postupak provedbe Uredbe (EZ) broj 883/2004 o koordinaciji sustava socijalne sigurnosti.¹

Osnovni cilj donošenja ovih uredbi jest osigurati slobodno kretanje osoba te doprinijeti poboljšanju njihova životnog standarda i uvjeta zapošljavanja.

Navedene uredbe primjenjuju se na zemlje članice Europske unije, zemlje članice Europskog gospodarskog prostora i Švicarsku konfederaciju, te su po pravnoj snazi iznad domaćih propisa i izravno se primjenjuju.

Glavom II. Uredbe 883/2004, među ostalim uređuje se pitanje određivanja primjenjivog zakonodavstva na zaposlene i samozaposlene osobe. U skladu s navedenim odredbama poslodavci sa sjedištem ili mjestom rada u Europskoj uniji će u pojedinim slučajevima obvezu doprinosa za svoje zaposlenike utvrđivati prema hrvatskim propisima.

Bitno je istaknuti da se obveza doprinosa za hrvatske državljane zaposlene kod poslodavaca sa sjedištem ili mjestom rada u drugim državama članicama **plaća prema hrvatskim propisima samo u određenim slučajevima**, kada to proizlazi iz Uredbe 883/2004. dok se u preostalim slučajevima obveza doprinosa plaća prema propisima drugih država članica. Isto tako mogući su i slučajevi u kojima će poslodavac sa sjedištem ili mjestom rada u drugoj državi članici biti dužan prema hrvatskim propisima obračunavati doprinose za osobu koja je državljanin druge države članice. O svim ovim slučajevima biti će riječi u nastavku.

¹ Osim ovih uredbi u primjeni su i Uredba 988/2009, Uredba 1231/2010, Uredba 1244/2010, Uredba 465/2012 te Uredba 1224/2012

2. ODREĐIVANJE PRIMJENJIVOG ZAKONODAVSTVA

Kao što je u uvodu navedeno pitanje određivanja primjenjivog zakonodavstva uređeno je odredbama Glave II Uredbe 883/2004 odnosno člancima 11. do 16. te Uredbe. Osnovno pravilo koje se primjenjuje pri određivanju primjenjivog zakonodavstva jest da se nadležno zakonodavstvo određuje **prema mjestu rada** (lex loci laboris), pa se tako na osobu koja obavlja djelatnost kao zaposlena osoba u državi članici primjenjuje se zakonodavstvo te države članice. Navedeno znači da će se na osobu koja je zaposlena u Republici Hrvatskoj primjenjivati hrvatsko zakonodavstvo i u slučaju kada je ta osoba zaposlena kod poslodavca s registriranom sjedištem ili mjestom poslovanj u drugoj državi članici.

Iznimka od ovog pravila su osobe zaposlene kod poslodavca koji redovno obavlja svoju djelatnost u drugoj državi članici, a koje su od strane tog poslodavca upućene (izaslane) na rad u Republiku Hrvatsku, pod uvjetom da predviđeno trajanje takvog posla nije duže od dvadeset i četiri mjeseca i da nije poslan s ciljem da zamijeni drugu osobu. Na te se osobe i nadalje primjenjuje zakonodavstvo države članice iz koje su upućene na rad.

Osim navedenog ovom Uredbom se uređuje pitanje određivanja primjenjivog zakonodavstva u slučaju kada određena osoba obavlja djelatnost zaposlene osobe **u dvije ili više država članica**, te se u tim slučajevima primjenjuje:

- zakonodavstvo države gdje zaposlenik ima boravište ako obavlja znatan dio svoje djelatnosti u toj državi članici ili ako ga zapošljavaju različita poduzeća ili različiti poslodavci čije je registrirano sjedište ili mjesto poslovanja u različitim državama članicama,
- zakonodavstvo države članice u kojoj se nalazi registrirano sjedište ili mjesto poslovanja poduzeća ili poslodavca koji ga zapošljava, ako ne obavlja znatan dio svoje djelatnosti u državi članici boravišta.

Pod znatnim dijelom djelatnosti zaposlene osobe podrazumijeva se ona djelatnost čiji je udio u ukupnoj djelatnosti promatrano kroz kriterije radnog vremena i /ili naknade za rad veći od 25 %.

Sukladno navedenim kriterijima, premda su zaposlene u dvije države članice, zakonodavstvo Republike Hrvatske će se primjenjivati na slijedeće osobe:

- osobu koja je zaposlena u Republici Hrvatskoj i u drugoj državi članici, a u Republici Hrvatskoj ima boravište i obavlja barem 25% ukupne djelatnosti zaposlene osobe.
- osobu koja je zaposlena u Republici Hrvatskoj i u drugoj državi članici, a u Republici Hrvatskoj nema boravište i obavlja barem 75% ukupne djelatnosti zaposlene osobe, odnosno u državi članici gdje ima boravište obavlja manje od 25% djelatnosti.
- osobu koja ima boravište u Republici Hrvatskoj, a zaposlena je kod više poslodavaca čije je sjedište ili mjesto rada u različitim državama članicama.

Bitno je istaknuti da navedene odredbe služe isključivo za **određivanje primjenjivog zakonodavstva**², odnosno njima se ne određuje da li će neka osoba biti osigurana i na koji

² Nadležna ustanova za određivanje zakonodavstva o socijalnoj sigurnosti koje se primjenjuje prema uredbama EU o koordinaciji sustava socijalne sigurnosti jest Hrvatski zavod za mirovinsko osiguranje.

način, te kako će plaćati doprinose. Tek nakon što se odredi primjenjivo zakonodavstvo, **status u osiguranju uređuje se sukladno odredbama tog zakonodavstva**, a sukladno statusu u osiguranju za ovu osobu se obračunavaju i doprinosi.

Hrvatski zavod za mirovinsko osiguranje također je nadležna ustanova za određivanje zakonodavstva o socijalnoj sigurnosti koje se primjenjuje prema uredbama EU o koordinaciji sustava socijalne sigurnosti.

3. UTVRĐIVANJE OBVEZE DOPRINOSA

3.1. Obveza doprinosa prema plaći i ostalim primicima uz plaću

Odredbom članka 21. stavka 1. Provedbene uredbe 987/2009 propisano je da je poslodavac koji ima registrirano sjedište ili mjesto poslovanja izvan nadležne države članice dužan ispunjavati sve obveze utvrđene zakonodavstvom koje se primjenjuje na njegove zaposlenike, a posebno obvezu uplate doprinosa predviđenih tim zakonodavstvom, **kao da ima registrirano sjedište ili mjesto poslovanja u nadležnoj državi članici.**

Odredbom članka 19.a Zakona o doprinosima (Nar. nov., broj 84/08. - 41/14.) propisana je obveza doprinosa za osiguranika po osnovi rada kod poslodavca s registriranim sjedištem ili mjestom poslovanja u drugoj državi članici prema kojemu se, sukladno propisima Europske unije o koordinaciji sustava socijalne sigurnosti, primjenjuje zakonodavstvo Republike Hrvatske.

Sukladno odredbi stavka 1. tog članka **obveznik doprinosa iz osnovice jest osiguranik, a obveznik doprinosa na osnovicu jest poslodavac** sa sjedištem ili mjestom rada u drugoj državi članici ili druga osoba koja umjesto poslodavca osiguraniku isplaćuje plaću. Obveznik obračunavanja i obveznik plaćanja svih doprinosa jest poslodavac ili druga osoba koja umjesto poslodavca osiguraniku isplaćuje plaću.

Kako bi poslodavac mogao izvršiti svoju obvezu, prije zapošljavanja osobe prema kojoj se, sukladno odredbama članka 11. do 16. Uredbe (EZ) br. 883/2004, primjenjuje zakonodavstvo Republike Hrvatske, potrebno je podnijeti zahtjev za dodjeljivanje osobnog identifikacijskog broja (OIB) sukladno odredbama Zakona o osobnom identifikacijskom broju i provedbenih propisa donesenih na temelju tog zakona (naravno, ukoliko već nema dodijeljen OIB). Zahtjev za dodjeljivanje OIB-a predaje se osobno ili putem zakonskom zastupnika odnosno opunomoćenika Područnom uredu Zagreb, Avenija Dubrovnik 32, 10 000 Zagreb. Isto tako poslodavac (ili zakonski zastupnik odnosno opunomoćenik) mora izjaviti da je postao poslodavac koji zapošljava radnike na koje se primjenjuje zakonodavstvo Republike Hrvatske radi evidentiranja poslodavca u registru poreznih obveznika a vezano uz obvezu dostave Obrasca JOPPD. Napominjemo da se do daljnjega Područni ured Zagreb smatra nadležnim područnim uredom za sve poslodavce koje imaju registrirano sjedište ili mjesto poslovanja u drugim državama članicama EU, a u Republici Hrvatskoj nemaju registriranu podružnicu.

Mjesečna osnovica za obračun doprinosa jest plaća. Plaća je plaća je primitak što ga poslodavac isplaćuje ili daje u naravi ili ga je bio dužan isplatiti radniku, odnosno osiguraniku po osnovi radnog odnosa za rad u određenom mjesecu prema ugovoru o radu, pravilniku o radu, kolektivnom ugovoru ili posebnom propisu, a od tog se primitka, prema propisima o porezu na dohodak, utvrđuje dohodak od nesamostalnog rada. Ukupan iznos primitka (bruto) sadrži iznose doprinosa iz osnovice te iznose poreza i prireza porezu na dohodak i neto iznos.

Osim prema plaći, poslodavac je dužan doprinose se obračunati i prema ostalim primicima oporezivim porezom na dohodak, koje povrh mjesečne plaće isplaćuje zaposleniku.

Prema na navedenim osnovicama obračunavaju se doprinosi kako slijedi:

Vrsta doprinosa	Stopa
1. Doprinosi iz osnovice	
1.1. Doprinos za mirovinsko osiguranje	20% ili 15%
1.2. Doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje (za osiguranika tog osiguranja)	5%
2. Doprinosi na osnovicu	
2.1. Doprinos za zdravstveno osiguranje	15%
2.2. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	0,5%
2.3. Doprinos za zapošljavanje	1,7%

Obveze doprinosa obračunavaju se pojedinačno – za svakog osiguranika i prema plaći za svaki mjesec ili dio mjeseca u kojemu je radnik bio u radnom odnosu, odnosno prema svakom pojedinačno isplaćenom ostalom primitku. i dospijevaju na naplatu **u roku od osam dana od dana isplate**. Iznimno ukoliko poslodavac nije isplatio plaću ili dio plaće do zadnjeg dana u mjesecu za prethodni mjesec doprinosi prema toj plaći ili dijelu plaće dospijevaju u roku od osam dana od posljednjeg dana u mjesecu za prethodni mjesec.

Doprinosi koji se obračunavaju prema plaći ili dijelu plaće koju poslodavac s registriranim sjedištem ili mjestom poslovanja u drugim državama članicama daje **u naravi** ili u korištenju prava dospijevaju na naplatu u roku od osam dana od posljednjeg dana mjeseca u kojemu je izvršeno davanje odnosno korištenje prava, ali najkasnije u roku od osam dana od posljednjeg dana u mjesecu za prethodni mjesec.

O vrsti i iznosu obveze doprinosa, osnovici prema kojoj su doprinosi obračunani, razdoblju na koje se obveza odnosi i o drugim podacima koje utvrdi, obveznik obračunavanja sastavlja obračunsku ispravu za svakoga osiguranika te sastavlja izvješće – Obrazac JOPPD i dostavlja ga Poreznoj upravi.

Bitno je istaknuti da i ovi poslodavci prilikom obračuna doprinosa prema plaći na odgovarajući način primjenjuju odredbe o najnižoj mjesečnoj osnovici, najvišoj mjesečnoj osnovici i najvišoj godišnjoj osnovici za obračun doprinosa.

3.2. Obveza doprinosa za staž osiguranja s povećanim trajanjem

Poslodavac s registriranim sjedištem ili mjestom poslovanja u drugoj državi članici koji zapošljava osobu prema kojoj se, sukladno propisima Europske unije o koordinaciji sustava socijalne sigurnosti, primjenjuje zakonodavstvo Republike Hrvatske i koja je sukladno propisima o stažu osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem i posebnim propisima, zaposlena na radnome mjestu na kojemu se staž osiguranja računa s povećanim trajanjem ili koja obavlja poslove zanimanja za koja se staž osiguranja računa s povećanim trajanjem, dužan je za tu osobu obračunati i uplatiti **dodatne doprinose za staž osiguranja s povećanim trajanjem**.

Mjesečna osnovica za obračun je plaća i prema toj osnovici obračunavaju se slijedeći doprinosi na osnovicu:

1. Dodatni doprinos za mirovinsko osiguranje za staž osiguranja s povećanim trajanjem

2. Dodatni doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje za staž osiguranja s povećanim trajanjem (za osiguranika toga osiguranja)

U nastavku se daje pregled stopa za obračun dodatnih doprinosa za staž osiguranja s povećanim trajanjem:

Stope za I stup MO		
Stož	Osiguranik samo I stupa	Osiguranik I i II stupa
Kada se 12 mjeseci staža računa kao 14 mjeseci	4,86%	3,61%
Kada se 12 mjeseci staža računa kao 15 mjeseci	7,84%	5,83%
Kada se 12 mjeseci staža računa kao 16 mjeseci	11,28%	8,39%
Kada se 12 mjeseci staža računa kao 18 mjeseci	17,58%	13,%

Stope za II stup MO	
Stož	Stopa za osiguranika II stupa
Kada se 12 mjeseci staža računa kao 14 mjeseci	1,25%
Kada se 12 mjeseci staža računa kao 15 mjeseci	2,01%
Kada se 12 mjeseci staža računa kao 16 mjeseci	2,89%
Kada se 12 mjeseci staža računa kao 18 mjeseci	4,51%

Doprinosi za staž osiguranja s povećanim trajanjem se obračunavaju istodobno s obračunom ostalih doprinosa prema plaći i dospijevaju na naplatu istodobno s ostalim doprinosima koji se obračunavaju prema plaći.

O iznosu obveze ovih doprinosa, osnovici prema kojoj su doprinosi obračunani, razdoblju na koje se obveza odnosi poslodavac je dužan sastaviti obračunsku ispravu za svakoga osiguranika te sastavlja izvješće – obrazac JOPPD dostaviti ga Poreznoj upravi.

3.3 Obveza posebnog doprinosa za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu

Ukoliko poslodavac s registriranim sjedištem ili mjestom rada u drugoj državi članici Europske unije zapošljava osobu na koju se primjenjuje zakonodavstvo Republike Hrvatske u određenim slučajevima će za tu osobu biti obveznik obračunavanja i plaćanja posebnog doprinosa za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu i to ukoliko:

- zaposlenik po nalogu poslodavca službeno boravi ili
- zaposlenik po nalogu poslodavca boravi na službenom putu

u državi koja nije država članica Europske unije ili u državi s kojom Republika Hrvatska nije sklopila međunarodni ugovor o socijalnom osiguranju ili u državi s kojom je Republika Hrvatska sklopila međunarodni ugovor o socijalnom osiguranju, ali odredbama tog ugovora nije uređeno pitanje korištenja zdravstvene zaštite u inozemstvu.

Službenim boravkom u inozemstvu u smislu odredbi Zakona o doprinosima smatra se boravak osiguranika u inozemstvu po nalogu poslodavca radi obrazovanja, stručnog usavršavanja ili poslijediplomskog studija odnosno zbog drugih razloga a u tom razdoblju nije prekinut radni odnos niti je prekinuto osiguranje po istoj osnovi, u trajanju duljem od 30 dana neprekidno.

Službeni put u inozemstvo jest boravak osiguranika u inozemstvu po nalogu poslodavca u trajanju do 30 dana neprekidno.

Ukoliko postoji obveza doprinosa povodom boravka osiguranika u inozemstvu poslodavac je dužan obračunati poseban doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu prema mjesečnoj osnovici – plaći i dospijeva na naplatu istodobno s dopijećem ostalih doprinosa, odnosno u roku od osam dana od dana isplate plaće. Ako se za vrijeme boravka u inozemstvu plaća ne isplaćuje poseban doprinos dospijeva do 15. u mjesecu za prethodni mjesec. Poseban doprinos se u slučaju službenog boravka u inozemstvu obračunava primjenom stope od 10%

U slučaju kada zaposlenik boravi na službenom putu u inozemstvu i kada po toj osnovi postoji obveza posebnog doprinosa za korištenje zdravstvene zaštite, poslodavac je dužan obračunati taj doprinos prema osnovici koja je umnožak prosječne plaće i koeficijenta 0,35, razmjerno broju dana unutar određenog mjeseca u kojemu je zaposlenik boravio na službenom putu. Doprinos se obračunava primjenom stope od 20%, obveza ovog doprinosa doprinosa dospijeva na naplatu do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec.

3.4. Preuzimanje obveze doprinosa

Odredbom članka 22. stavka 2. Provedbene uredbe 987/2009 propisano je da se poslodavac kojemu mjesto poslovanja nije u onoj državi članici čije se zakonodavstvo primjenjuje i zaposlenik mogu sporazumjeti da **zaposlenik može ispunjavati poslodavčeve obveze** vezane uz uplatu doprinosa u njegovo ime, ne dovodeći u pitanje poslodavčeve temeljne obveze, te je poslodavac dužan poslati **obavijest o takvom dogovoru** nadležnoj ustanovi te države članice.

Odredbe Zakona o doprinosima usklađene su s ovom odredbom pa je tako člankom 248.a Zakona propisano da umjesto poslodavca s registriranim sjedištem ili mjestom poslovanja u drugoj državi članici obvezu doprinosa, sukladno članku 21. stavku 2. Uredbe (EZ) br. 987/2009, može preuzeti osiguranik – zaposlenik i to obveze doprinosa prema plaći i ostalim primicima uz plaću, obvezu doprinosa za staž osiguranja s povećanim trajanjem i obvezu posebnog doprinosa za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu.

Pod obvezom doprinosa koju zaposlenik može preuzeti podrazumijeva se obveza obračunavanja i plaćanja doprinosa iz osnovice i na osnovicu te obveza podnošenja izvješća, a sam preuzimatelj odgovara za iznos obračunanog doprinosa kao jamac platac u smislu odredaba Općega poreznog zakona.

Status preuzimatelja obveze doprinosa stječe se na temelju podneska potpisanog od strane poslodavca i zaposlene osobe – preuzimatelja obveze doprinosa. Podnesak se predaje Poreznoj upravi na obrascu »Sporazum o preuzimanju obveze doprinosa« (Obrazac INOPRE – DOP). Bitno je istaknuti da se **obveze doprinosa i u slučaju preuzimanja od strane zaposlenika i nadalje evidentiraju na OIB – u poslodavca.**

3.5. Utvrđivanje obveze doprinosa na način propisan za primitke od kojih se utvrđuje drugi dohodak

U pojedinim slučajevima poslodavci sa sjedištem ili mjestom rada u drugim državama članicama će bivšim zaposlenicima na koje se primjenjuje hrvatsko zakonodavstvo isplaćivati i primitke od kojih se sukladno propisima o porezu na dohodak, utvrđuje dohodak od nesamostalnog rada, **a taj se primitak ne odnosi na naknadu za rad za trajanja radnog odnosa niti je primitak stečen unutar vremena u kojem je postojao radni odnos.** U pravilu se može raditi o slijedećim vrstama primitaka:

- primitak koji se isplaćuje nasljednicima po osnovi rada bivšeg zaposlenika, osim mjesečne plaće bivšeg radnika,
- primitak po osnovi povoljnije kamate pri odobravanju kredita bivšem zaposleniku,
- prigodne nagrade, naknade i pomoći bivšim radnicima ili izabranim i imenovanim osobama – iznad neoporezivih iznosa,
- naknada plaće što je poslodavac isplaćuje bivšem zaposleniku po osnovi ugovorene zabrane tržišne utakmice, sukladno posebnom propisu, te
- ostali slični primici.

U navedenom slučaju **obveza doprinosa se obračunava na način propisan na drugi dohodak**, a s obzirom da se radi o primitku kojega neposredno isplaćuje poslodavac iz inozemstva obveznik obračunavanja doprinosa je primatelj primitka, odnosno bivši zaposlenik.

Osnovica za obračun doprinosa jest iznos primitka, a prema toj osnovici se obračunavaju samo doprinosi za mirovinska osiguranja, dok se obveza doprinosa za zdravstveno osiguranje, sukladno odredbi članka 113. stavka 2. Zakona o doprinosima, ne obračunava.

4. NAČIN UPLATE DOPRINOSA

Doprinosi što ih je obračunao poslodavac s registriranim sjedištem ili mjestom poslovanja u drugoj državi članici mogu se uplatiti iz inozemstva ili u Republici Hrvatskoj.

Plaćanje doprinosa **iz inozemstva** moguće je izvršiti **u hrvatskim kunama ili u drugoj valuti** te se provodi na slijedeći način:

Doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti temeljem radnog odnosa	
Banka:	Hrvatska narodna banka, Trg hrvatskih velikana 3, 10000 Zagreb
SWIFT/BIC:	NBHRHR2X
Broj računa	HR12 1001 0051 8630 0016 0
Korisnik:	Ministarstvo financija RH, Katančićeve 5, 10000 Zagreb
Opis plaćanja:	HR68 - 8168 – OIB poslodavca – oznaka Obrasca JOPPD
Doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje temeljem radnog odnosa	
Banka:	Hrvatska narodna banka, Trg hrvatskih velikana 3, 10000 Zagreb
SWIFT/BIC:	NBHRHR2X
Broj računa	HR76 1001 0051 7000 3600 1
Korisnik:	REGOS, Gajeva ulica 5, 10 000 Zagreb
Opis plaćanja:	HR68 - 2283 – OIB poslodavca – oznaka Obrasca JOPPD

Doprinos za zdravstveno osiguranje temeljem radnog odnosa	
Banka:	Hrvatska narodna banka, Trg hrvatskih velikana 3, 10000 Zagreb
SWIFT/BIC:	NBHRHR2X
Broj računa:	HR65 1001 0051 5501 0000 1
Korisnik:	HZZO, Margaretska 3, 10 000 Zagreb
Opis plaćanja:	HR68 - 8486 – OIB poslodavca – oznaka Obrasca JOPPD

Doprinos za zaštitu zdravlja na radu temeljem radnog odnosa	
Banka:	Hrvatska narodna banka, Trg hrvatskih velikana 3, 10000 Zagreb
SWIFT/BIC:	NBHRHR2X
Broj računa:	HR65 1001 0051 5501 0000 1
Korisnik:	HZZO, Margaretska 3, 10 000 Zagreb
Opis plaćanja:	HR68 - 8630 – OIB poslodavca – oznaka Obrasca JOPPD

Doprinos za zapošljavanje	
Banka:	Hrvatska narodna banka, Trg hrvatskih velikana 3, 10000 Zagreb
SWIFT/BIC:	NBHRHR2X
Broj računa:	HR12 1001 0051 8630 0016 0
Korisnik:	Ministarstvo financija RH, Katančićeva 5, 10000 Zagreb
Opis plaćanja:	HR68 - 8753 – OIB poslodavca – oznaka Obrasca JOPPD

Posebni doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu	
Banka:	Hrvatska narodna banka, Trg hrvatskih velikana 3, 10000 Zagreb
SWIFT/BIC:	NBHRHR2X
Broj računa:	HR65 1001 0051 5501 0000 1
Korisnik:	HZZO, Margaretska 3, 10 000 Zagreb
Opis plaćanja:	HR68 - 8508 – OIB poslodavca – oznaka Obrasca JOPPD

Uplate doprinosa u Republici Hrvatskoj moguće je izvršiti **samo u hrvatskim kunama** i to:

Doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti temeljem radnog odnosa	
Naziv računa:	Državni proračun Republike Hrvatske
IBAN:	HR12 1001 0051 8630 0016 0
Model:	HR68
Poziv na broj primatelja:	8168 – OIB poslodavca – oznaka Obrasca JOPPD

Doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje temeljem radnog odnosa	
Naziv računa:	Doprinos za mirovinsko osiguranje za starost na temelju individualne kapitalizirane štednje
IBAN:	HR76 1001 0051 7000 3600 1
Model:	HR68
Poziv na broj primatelja:	2283 – OIB poslodavca – oznaka Obrasca JOPPD

Doprinos za zdravstveno osiguranje temeljem radnog odnosa	
Naziv računa:	Državni proračun Republike Hrvatske
IBAN:	HR65 1001 0051 5501 0000 1
Model:	HR68
Poziv na broj primatelja:	8486 – OIB poslodavca – oznaka Obrasca JOPPD

Doprinos za zaštitu zdravlja na radu temeljem radnog odnosa	
Naziv računa:	Državni proračun Republike Hrvatske
IBAN:	HR65 1001 0051 5501 0000 1
Model:	HR68
Poziv na broj primatelja:	8630 – OIB poslodavca – oznaka Obrasca JOPPD

Doprinos za zapošljavanje	
Naziv računa:	Državni proračun Republike Hrvatske
IBAN:	HR12 1001 0051 8630 0016 0
Model:	HR68
Poziv na broj primatelja:	8753 – OIB poslodavca – oznaka Obrasca JOPPD

Posebni doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu	
Naziv računa:	Državni proračun Republike Hrvatske
IBAN:	HR12 1001 0051 8630 0016 0
Model:	HR68
Poziv na broj primatelja:	8508 – OIB poslodavca – oznaka Obrasca JOPPD

5. IZVJEŠĆE O OBVEZI DOPRINOSA

Kao što je već prije istaknuto, poslodavac s registriranim sjedištem ili mjestom rada u drugoj državi članici dužan je o vrsti i iznosu obveze doprinosa, osnovici prema kojoj su doprinosi obračunani, razdoblju na koje se obveza odnosi i o drugim podacima koje utvrdi, sastaviti obračunsku ispravu te sastaviti izvješće – obrazac JOPPD i dostaviti ga Poreznoj upravi. Izvješće o obračunanim doprinosima dostavlja se na dan kada se ti doprinosi obračunavaju i plaćaju ili najkasnije sljedeći dan.

Obrazac JOPPD podnosi se, u pravilu u elektroničkom obliku, putem ePorezne, a iznimno ukoliko poslodavac prikazuje obvezu za manje od tri radnika može se podnijeti putem nadležne ispostave Porezne uprave. Poslodavac koji posjeduje certifikat za korištenje ePorezne obrazac JOPPD mora podnijeti putem ePorezne, bez obzira na broj radnika za koji se podnosi.

Ukoliko su se poslodavac i zaposlenik sporazumjeli o preuzimanju obveze od strane zaposlenika i o tome obavijestili Poreznu upravu putem obrasca INOPRE – DOP, **zaposlenik postaje obveznik podnošenja obrasca JOPPD**, ali se obveza doprinosa evidentira na OIB poslodavca.

6. OBVEZE POREZA NA DOHODAK

S obzirom da je Zakonom o porezu na dohodak, osobi koja ostvari dohodak od nesamostalnog rada iz inozemstva propisana obveza obračuna i uplate poreza na dohodak prema tom

dohotku, izvješće o ostvarenom dohotku te predjumu poreza na dohodak i prireza podnosi se na zasebnom obrascu JOPPD, te se obveze poreza i prireza evidentiraju na OIB zaposlenika.

6.1. Obveza upisa u registar poreznih obveznika

Porezni obveznici koji počinju ostvarivati dohodak izravno iz inozemstva odnosno njihovi opunomoćenici dužni su ispostaviti Poreznu upravu nadležnoj prema njihovom prebivalištu ili uobičajenom boravištu podnijeti prijavu radi upisa u registar obveznika poreza na dohodak u roku od 8 dana od dana početka obavljanja djelatnosti, odnosno od dana početka ostvarivanja dohotka.

6.2. Obveza plaćanja predjuma poreza na dohodak

Porezni obveznici koji dohodak od nesamostalnog rada ostvare izravno iz inozemstva, dužni su na taj dohodak sami obračunati predjuma poreza na dohodak od nesamostalnog rada i prireza poreza na dohodak i uplatiti ga u roku od osam dana od dana primitka dohotka. Inozemni dohodak preračunava se u kunsku protuvrijednost primjenom srednjeg tečaja Hrvatske narodne banke na dan kad je dohodak ostvaren.

Predjuma poreza na dohodak i prireza poreza na dohodak uplaćuje se na slijedeći račun:

Naziv računa:	Prihod od poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak
IBAN:	HR ³
Model:	HR68
Poziv na broj primatelja:	1880 – OIB primatelja (radnika) – oznaka Obrasca JOPPD

Iznimno, ako porezni obveznik rezident sukladno ugovoru o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja koji je u primjeni po osnovi primitka ostvarenog iz ili u inozemstvu u tijeku poreznog razdoblja predjuma poreza na dohodak plaća u inozemstvu iz tog primitka, nije obavezan plaćati predjuma poreza na dohodak u tuzemstvu, ali je obavezan u tom slučaju podnijeti godišnju poreznu prijavu prema članku 39. stavku 2. Zakona o porezu na dohodak, osim ako Republika Hrvatska sukladno ugovoru nema pravo oporezivanja tog primitka.

6.3. Izvješćivanje o obvezi predjuma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak

Temeljem ostvarenog primitka iz inozemstva radnik je dužan je o vrsti i iznosu obveze poreza na dohodak, iznosu i vrsti primitka prema kojoj je porez obračunan, razdoblju na koje se obveza odnosi, sastaviti izvješće – obrazac JOPPD i dostaviti ga Poreznoj upravi. Izvješće o obračunanom predjumu poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak dostavlja se osmi dan od dana primitka ili najkasnije slijedeći dan.

³ Broj računa općine/ grada prema prebivalištu/uobičajenom boravištu broj računa općine/ grada prema prebivalištu/uobičajenom boravištu prema Naredbi o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa te prihoda za financiranje drugih javnih potreba važećoj u godini isplate/ostvarenog primitka.

Ukoliko porezni obveznik, prema ostvarenom primitku, nije u obvezi plaćanja predujma poreza na dohodak tijekom godine iz razloga što predujam poreza plaća u inozemstvu ili se ostvoreni primitak, sukladno ugovoru o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja, izuzima od oporezivanja u Republici Hrvatskoj porezni obveznik i nadalje dužan o ostvarenim neoporezivim primicima izvještavati Poreznu upravu putem Obrasca JOPPD i to do 15. dana u mjesecu protekom mjeseca u kojem je primitak ostvaren.

Obrazac JOPPD podnosi se, u pravilu u elektroničkom obliku, putem ePorezne, a iznimno ukoliko radnik prikazuje obvezu samo za sebe Obrazac JOPPD može se podnijeti putem nadležne ispostave Porezne uprave. Ukoliko radnik posjeduje certifikat za korištenje ePorezne obrazac JOPPD obvezno se podnosi putem ePorezne.

Pregled obveza				
Obveznik	Obveza obračuna i uplate doprinosa	Obveza izvješćivanja o obračunanim i uplaćenim doprinosima	Obveza obračuna i uplate poreza na dohodak	Obveza izvješćivanja o obračunanim i uplaćenom porezu na dohodak
poslodavac s registriranim sjedištem ili mjestom poslovanja u državama članicama EU	DA za radnike koji nisu preuzeli obvezu. Obveza obračun istovremeno s obračunom isplatom plaće a obveza uplate do 8. dana od dana isplate plaće	DA putem Obrasca JOPPD pod OIB-om poslodavca u istim rokovima koji su za uplatu. Obračun se prikazuje sa kombinacijom oznaka iz priloga 2. i 3 Obrasca JOPPD: pod 6.1. 0001 a pod 6.2. 0084 (za plaću), odnosno pod 6.1. 0001 a pod 6.2. 0094 (za ostale primitke koji se isplaćuju uz plaću),	NE	NE
radnik – preuzimatelj obveze obračuna, uplate i izvješćivanja o doprinosima	DA za svoje osiguranje. Obveza obračun istovremeno s obračunom isplatom plaće a obveza uplate do 8. dana od dana isplate plaće	DA putem Obrasca JOPPD pod OIB-om poslodavca kao obveznik plaćanja i svojim OIB-om kao podnositeljem izvješća u istim rokovima koji su i za uplatu. Obračun se prikazuje sa kombinacijom oznaka iz priloga 2. i 3 Obrasca JOPPD: pod 6.1. 0001 a pod 6.2. 0084 (za plaću), odnosno pod 6.1. 0001 a pod 6.2. 0094 (za ostale primitke koji se isplaćuju uz plaću),	DA sam obračunava predujam poreza na dohodak od nesamostalnog rada i uplaćuje ga u roku od osam dana od dana primitka dohotka.	DA putem Obrasca JOPPD pod svojim OIB-om u istim rokovima koji su i za uplatu. Obračun se prikazuje sa kombinacijom oznaka iz priloga 2. i 3 Obrasca JOPPD: pod 6.1. 0001 a pod 6.2. 0083 (za plaću) odnosno pod 6.1. 0001 a pod 6.2. 0093 (za ostale primitke koji se isplaćuju uz plaću),
radnik koji nije preuzeo obvezu obračuna, uplate i izvješćivanja o doprinosima	NE	NE	DA sam obračunava predujam poreza na dohodak od nesamostalnog rada i uplaćuje ga u roku od osam dana od dana primitka dohotka.	DA putem Obrasca JOPPD pod svojim OIB-om u istim rokovima koji su i za uplatu. Obračun se prikazuje sa kombinacijom oznaka iz priloga 2. i 3 Obrasca JOPPD: pod 6.1. 0001 a pod 6.2. 0083 (za plaću) odnosno pod 6.1. 0001 a pod 6.2. 0093 (za ostale primitke koji se isplaćuju uz plaću),