

OBRAČUN PLAĆE ZA VRIJEME PANDEMIJE UZROKOVANE KORONA VIRUSOM COVID-19

(dalje u tekstu VRIJEME KORONE)

1. Općenito o obvezama obrtnika za obračun plaće radnicima u vrijeme korone
2. Obveze za iskazivanje i obračun radnog vremena, ovisno o izabranoj opciji
3. Obračun plaće za radnika za kojeg je primljena potpora HZZa za mjesec ožujak
4. Obračun plaće za radnika za kojeg je primljena potpora HZZa za mjesec travanj i svibanj
5. Kako evidentirati primljeni iznos potpore u poslovnim knjigama?
6. Obveze poslodavca (obrnika) prema Hrvatskom zavodu za zapošljavanje
7. Doprinosi obrtnika vlasnika koji je ostvario pravo na mjeru HZZa

1. Općenito o obvezama obrtnika za obračun plaće radnicima u vrijeme korone

Prije svega izuzetno je bitno razumjeti da su **i za vrijeme korone na snazi obveze poslodavaca (obrnika) i prava radnika na visinu plaće.**

Naime i dalje su na snazi sve odredbe Zakona o radu (Nar. nov., br. 93/14. do 98/19.), Zakona o minimalnoj plaći (Nar. nov., br. 118/18), kolektivnih ugovora koje je poslodavac obvezan primjenjivati (ugostiteljstvo – **od 01.04.2020. ne odnosi se na djelatnosti koji se vode pod brojem 55 i 56 – razred I NKD-a.** , graditeljstvo), pravilnika o radu za one koji imaju više od 20 radnika, ugovori o radu.

Obrtnik na kojeg se odnosi kolektivni ugovor ne može smanjiti plaću radnika (dok se ne promijene odredbe kolektivnog ugovora), dok **obrnik koji visinu plaće uređuje ugovorom o radu**, iznos plaće može mijenjati izmjenom ugovora o radu ili aneksom ugovora o radu samo uz potpis radnika (sklapanje dodatka Ugovoru o radu ili aneksa Ugovora o radu).

Radniku je potrebno izdati isplatnu listu obrazac IP1 u slučaju isplate plaće ili obrazac IP1 i NP1 u slučaju ne isplate plaće (sa zadnjim danom u mjesecu).

Vezano uz primljenu **potporu od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje**, napominjemo da se radi o potpori poslodavcu (obrniku) a ne o plaći vašem radniku! Dakle, poslodavac (obrnik) i dalje je obvezan obračunati plaću **prema trenutno važećem ugovoru o radu**, predati JOPPD obrazac sa danom isplate plaće i isplatiti neto plaću radniku. Za onaj dio razlike koji je veći od 3.250,00 kn za ožujak u neto iznosu, te za onaj dio razlike koji je veći od 4.000,00 kn za travanj i svibanj, potrebno je **platiti i razliku doprinosa** ali to vrijedi samo za one poslodavce (obrnike) koji su za svoje radnike ostvarili pravo na mjeru HZZa!

2. Obveze za iskazivanje i obračun radnog vremena, ovisno o izabranoj opciji

Izuzetno je bitno razumjeti da ćete plaću obračunati sukladno stvarnoj situaciji u Vašem obrtu za mjesec ožujak. Navodimo nekoliko primjera koje ste mogli iskoristiti prema našim prijedlozima [predložci za odluke obrtnika za vrijeme korone](#)

1/ Radnik je radio cijeli mjesec – kao i do sada obračunat ćete bruto plaću PREMA UGOVORU O RADU i iskazati sve doprinose u JOPPD obrascu te plaću isplatiti do kraja mjeseca travnja. Ukoliko ste za tog radnika ostvarili mjeru (npr. djelatnost ste u kojoj ste dokazali pad prihoda/primitaka) tada će Vam ta doznačena sredstva samo biti pomoć u isplati plaće za radnika

2/ Radnik je radio samo dio mjeseca (najčešći primjer je do 19.03.). Nakon toga ste:

a/ **uputili radnika da radi od kuće** – plaća se i dalje obračunava redovno, u „šihtericu“ se upisuju radni sati

b/ **uputili radnika na godišnji odmor** – pristupa se obračunu godišnjeg odmora (prosjeck zadnje tri plaće)

c/ **uputili radnika na „čekanje, na slobodne dane“** odlukom o obustavi rada a temeljem čl. 95.st.3. Zakona o radu jer mu rad niste mogli organizirati od kuće – pristupa se obračunu tih sati kao i za godišnji odmor (prosjeck zadnje tri plaće)

d/ **aneksom o radu smanjen je iznos bruto plaće** (NE MANJE od 2.031,25 KN (za pola radnog vremena) ili NE MANJE OD 4.062,50 KN (za puno radno vrijeme) – u tom slučaju obračunat ćete plaću prema aneksu ugovora

e/ odobrili ste radniku korištenje neplaćenog dopusta **na njegov zahtjev** – sa danom sa kojim mu je odobren neplaćeni dopust, radnika ste trebali odjaviti. Obratite pažnju na nove odredbe iz uvjeta HZZa za mjeru očuvanja radnih mjesta

f/ radniku ste otkazali Ugovor o radu – obratite također pažnju na nove odredbe iz uvjeta HZZa za mjeru očuvanja radnih mjesta.

Naime, **omogućeno je obrtnicima koji su tijekom mjeseca ožujka (od 01.03. do 01.04.2020.g.) otpustili radnike, korištenje ove mjere isključivo za radnike koji u međuvremenu nisu bili prijavljeni kod drugog poslodavca, uz uvjet da ih je obrtnik ponovno prijavio u radni odnos. Više o tome pročitajte u našim uputama za prijavu na mjeru HZZ klikom na poveznicu [OVDJE](#).**

3. Obračun plaće za radnika za kojeg je primljena potpora HZZa za mjesec ožujak

Primjer ako je bruto iznos iz ugovora o radu 4.062,51 kn.

		STORNO DOPRINOSA I POREZA, PRIREZA OD STRANE PU NAKON ŠTO PREDATE JOPPD OBRAZAC	MJERA HZZ za ožujak doznačena na poslovni račun obrta (što nije doznačeno, bit će kod iduće isplate)	obveza za uplatu neto plaće radniku na njegov tekući račun	sa danom isplate plaće radniku ili sa danom odgode plaćanja, potrebno uplatiti u državni proračun
BRUTO IZNOS iz ugovora o radu	4.062,51				
MIO I	609,38	609,38			0,00
MIO II	203,13	203,13 uplatit će HZZ	0,00		0,00
BRUTO IZNOS - DOPRINOSI IZ PLAĆE	3.250,00				
OSOBNI ODBITAK (samo radnik u primjeru)	4.000,00				
OSNOVICA ZA OBR. POREZA I PRIREZA	0,00				
POREZ	0,00	0,00			0,00
PRIREZ (18%) u primjeru	0,00	0,00			0,00
UKUPNO POREZ I PRIREZ	0,00				0,00
NETO DOHODAK ZA ISPLATU	3.250,00		3.250,00	3.250,00	
DOPRINOS NA PLAĆU (ZDR. OSIGURANJE)	670,31	670,31			0,00
UKUPNI TROŠAK PLAĆE	4.732,81				

Što ako je bruto iznos iz ugovora o radu veći?

		STORNO DOPRINOSA I POREZA, PRIREZA OD STRANE PU NAKON ŠTO PREDATE JOPPD OBRAZAC	MJERA HZZ za ožujak doznačena na poslovni račun obrta (što nije doznačeno, bit će kod iduće isplate)	obveza za uplatu neto plaće radniku na njegov tekući račun	sa danom isplate plaće radniku ili sa danom odgode plaćanja, potrebno uplatiti u državni proračun
BRUTO IZNOS iz ugovora o radu	6.000,00				
MIO I	900,00	609,38			290,62
MIO II	300,00	203,13 uplatit će HZZ	0,00		96,87
BRUTO IZNOS - DOPRINOSI IZ PLAĆE	4.800,00				
OSOBNI ODBITAK (samo radnik u primjeru)	4.000,00				
OSNOVICA ZA OBR. POREZA I PRIREZA	800,00				
POREZ	192,00	0,00			192,00
PRIREZ (18%) u primjeru	34,56	0,00			34,56
UKUPNO POREZ I PRIREZ	226,56				226,56
NETO DOHODAK ZA ISPLATU	4.573,44		3.250,00	4.573,44	
DOPRINOS NA PLAĆU (ZDR. OSIGURANJE)	990,00	670,31			319,69
UKUPNI TROŠAK PLAĆE	6.990,00				

4. Obračun plaće za radnika za kojeg je primljena potpora HZZa za mjesec travanj i svibanj

Ukoliko je bruto iznos plaće iz ugovora o radu 5.000,00 kn (bit će potrebno napraviti anekse ugovora ukoliko je bruto za mjesec ožujak bio manji, **naravno ako želite**). Ako ne, tada ćete biti u obvezi ili vratiti više isplaćena sredstva ili će vam zadnja isplata u lipnju biti „poravnata“ od strane HZZa.

Primjer ako je bruto iznos iz ugovora o radu 5.000,00 kn.

		STORNO DOPRINOSA I POREZA, PRIREZA OD STRANE PU NAKON ŠTO PREDATE JOPPD OBRAZAC	MJERA HZZ za travanj, svibanj doznačena na poslovni račun obrta (što nije doznačeno, bit će kod iduće isplate)	obveza za uplatu neto plaće radniku na njegov tekući račun	sa danom isplate plaće radniku ili sa danom odgode plaćanja, potrebno uplatiti u državni proračun
BRUTO IZNOS iz ugovora o radu	5.000,00				
MIO I	750,00	750,00			0,00
MIO II	250,00	250,00 uplatit će HZZ	0,00		0,00
BRUTO IZNOS - DOPRINOSI IZ PLAĆE	4.000,00				
OSOBNI ODBITAK (samo radnik u primjeru)	4.000,00				
OSNOVICA ZA OBR. POREZA I PRIREZA	0,00				
POREZ	0,00	0,00			0,00
PRIREZ (18%) u primjeru	0,00	0,00			0,00
UKUPNO POREZ I PRIREZ	0,00				0,00
NETO DOHODAK ZA ISPLATU	4.000,00		4.000,00	4.000,00	
DOPRINOS NA PLAĆU (ZDR. OSIGURANJE)	825,00	825,00			0,00
UKUPNI TROŠAK PLAĆE	5.825,00				

Što ako je bruto iznos iz ugovora o radu veći?

		STORNO DOPRINOSA I POREZA, PRIREZA OD STRANE PU NAKON ŠTO PREDATE JOPPD OBRAZAC	MJERA HZZ za travanj, svibanj doznačena na poslovni račun obrta (što nije doznačeno, bit će kod iduće isplate)	obveza za uplatu neto plaće radniku na njegov tekući račun	sa danom isplate plaće radniku ili sa danom odgode plaćanja, potrebno uplatiti u državni proračun
BRUTO IZNOS iz ugovora o radu	6.000,00				
MIO I	900,00	750,00			150,00
MIO II	300,00	250,00 uplatit će HZZ	0,00		50,00
BRUTO IZNOS - DOPRINOSI IZ PLAĆE	4.800,00				
OSOBNI ODBITAK (samo radnik u primjeru)	4.000,00				
OSNOVICA ZA OBR. POREZA I PRIREZA	800,00				
POREZ	192,00	0,00			192,00
PRIREZ (18%) u primjeru	34,56	0,00			34,56
UKUPNO POREZ I PRIREZ	226,56				226,56
NETO DOHODAK ZA ISPLATU	4.573,44		4.000,00	4.573,44	
DOPRINOS NA PLAĆU (ZDR. OSIGURANJE)	990,00	825,00			165,00
UKUPNI TROŠAK PLAĆE	6.990,00				

5. Kako evidentirati primljeni iznos potpore u poslovnim knjigama? Da li je to primitak ili prihod?

DOHODAŠI I PAUŠALISTI

U Zakonu o porezu na dohodak («Narodne novine», br. 115/16., 106/18., 121/19. i 32/20) članak 31. stavak 9.:

(9) Iznimno od stavka 1. ovoga članka, poslovnim primicima poreznog razdoblja **ne smatraju se primici po osnovi potpora primljenih radi ublažavanja posebnih okolnosti** propisanih propisom kojim je uređen opći porezni postupak.

Dakle, iznos primitka nećete evidentirati u knjizi primitaka i izdataka, trošak isplaćene plaće radnicima je trošak razdoblja 2020. godine. Ukoliko ste iznos primljene mjere koju ste primili za sebe osobno (kao obrtnik) isplatili na svoj tekući račun, isto nije trošak razdoblja.

DOBITAŠI

U Zakonu o porezu na dobit («Narodne novine», br. 177/04., 90/05., 57/06., 146/08., 80/10., 22/12., 148/13., 143/14., 50/16., 115/16., 106/18., 121/19. i 32/20), članak 6. stavak 6. i stavak 7. koji glase:

(6) Porezna osnovica iz članka 5. ovoga Zakona **smanjuje se za iznos potpora primljenih radi ublažavanja negativnih posljedica u slučaju nastanka posebnih okolnosti** u smislu općeg poreznog propisa.

(7) Iznos primljene potpore iz stavka 6. ovoga članka ne utječe na prag prihoda iz članka 2. stavka 4., članka 5. stavka 7., članka 5.b stavka 1. i članka 28. ovoga Zakona.

Dakle, iznos prihoda od primljenih sredstava **evidentirat će se u prihode** (klasa 7), te na kraju godine kroz obrazac PD **umanjiti osnovica za oporezivanje** kako na taj iznos primljene potpore ne bi platili porez na dobit. Ukoliko sa tim iznosom pređete prag od 7.500.000,00 kn za oporezivanje većom stopom, isto neće utjecati na obvezu primjene veće stope.

6. Obveze poslodavca (obrnika) prema Hrvatskom zavodu za zapošljavanje

Odmah ili najkasnije u roku od 8 dana obavijestiti Zavod ukoliko je došlo do otkaza ugovora o radu s pojedinim radnikom s točnim datumom i razlogom otkaza. Za opravdano otkazane ugovore o radu, što uključuje istek ugovora na određeno, sporazumni otkaz na zahtjev radnika, osobno uvjetovani otkaz, odlazak radnika u mirovinu i otkaz zbog skrivljenog ponašanja radnika, poslodavac ostvaruje pravo na isplatu prema danima koje je osoba odradila u mjesecu otkaza. Ukoliko je došlo do otkaza ugovora o radu krivnjom poslodavca, isti ne ostvaruje pravo na isplatu za radnika kojem je otkazan ugovor za odrađeni mjesec ili dane u mjesecu koji dopijevaju za isplatu.

Radimo s Vama za Vas

Obrtnik se obvezuje Zavodu dostaviti dokaze o isplaćenju plaći za prethodni mjesec, najkasnije do 5. u tekućem mjesecu u kojem dospijeva isplata iznosa Potpore, **izuzev za prvu isplatu potpore.**

Nije potrebno plaću za ožujak isplatiti do 05.04. već do kraja travnja, a onda do 05.05. dostaviti dokaz da je ista isplaćena.

Također, plaću za travanj bit će potrebno isplatiti do kraja mjeseca svibnja a onda do 05.06. dostaviti dokaz itd.

Pod dokazom o isplaćenju plaći smatra se Izjava, ili drugi financijski dokument iz kojeg je razvidno da je izvršena obveza isplate plaće ili tablica s popisom radnika, uz vlastoručni potpis radnika i datum isplate.

Dakle, obrtnici će za sebe osobno dostaviti Izjavu da su sredstva utrošena sukladno namjeni potpore (nema potrebe isplaćivanja na tekući račun) a za svoje radnike kopiju izvoda žiro računa iz kojeg je vidljiva isplata plaće radnicima na tekući račun.

Napominjemo da se očekuju izmjene Ovršnog zakona kako bi ovaj iznos isplate djela neto plaće prema radniku **bio izuzet iz ovrhe** (dakle, iznos od 3.250,00 kn za mjesec ožujak i iznos od 4.000,00 kn za travanj i svibanj).

Očekuju se još i daljnje upute Hrvatskog zavoda za zapošljavanje o **načinu dostave dokumentacije kojom se dokazuje da je izvršena isplata radnicima** (ne žurite još, ima vremena). **Od 17.04.** bit će moguće dostaviti HZZu podatke o JOPPD broju i popisu radnika koji su za ožujak dobili potporu, pregled do sada predanih zahtjeva, dopunu zahtjeva sa radnicima koje ste vratili na posao i eventualnu dopunu zahtjeva podacima za ožujak, travanj i svibanj.

Primjer izjave za vlasnika obrta dajemo u nastavku:

PODACI O OBRTU (naziv, adresa, OIB)

Hrvatski zavod za zapošljavanje

IZJAVA

Pod kaznenom i materijalnom odgovornošću ovim putem potvrđujem da su sredstva zaprimljena u iznosu 3.250,00 kn (ili 4.000,00 kn za travanj i svibanj) temeljem mjere Potpore za očuvanje radnih mjesta u djelatnostima pogođenima Koronavirusom (COVID-19) **utrošena sukladno namjeni potpore.**

Mjesto i datum:

Ime i prezime odgovorne osobe (vlasnika obrta) i potpis:

7. Doprinosi obrtnika vlasnika koji je ostvario pravo na mjeru HZZa za očuvanje radnih mjesta

Obrtnik koji je ostvario mjeru po osnovi potpore za očuvanje radnih mjesta koju isplaćuje Hrvatski zavod za zapošljavanje bit će oslobođen obveze plaćanja doprinosa do iznosa sufinancirane neto plaće.

Isto će se provoditi na način da će Porezna uprava po službenoj dužnosti na temelju podataka razmijenjenih s Hrvatskim zavodom za zapošljavanje umanjiti obvezu na porezno-knjigovodstvenoj kartici poreznog obveznika.

Ako se temeljem naknadne razmjene podataka s Hrvatskim zavodom za zapošljavanje o stjecateljima potpore utvrdi drugačije stanje, odobreno oslobođenje od obveze plaćanja doprinosa će se poništiti u visini neosnovano stečenog oslobođenja.

ZA MJESEC OŽUJAK

		OSNOVICA ZA OBR. POREZA I PRIREZA	5.682,30	STORNO DOPRINOSA OD STRANE PU NAKON ŠTO PREDATE JOPPD OBRAZAC (paušalisti NEMAJU obvezu predaje JOPPD obrasca)	do 15.04. ili do odgođenog datuma plaćanja doprinosa, potrebno uplatiti u državni proračun
DOHODAŠI	OSNOVICA ZA OBR. POREZA I PRIREZA	5.682,30			
	MIO I	852,35		609,38	242,97
	MIO II	284,12		HZZ će uplatiti direktno 203,13	80,99
	DOPRINOS ZA ZDRAVSTVENO OSIGURANJE	937,58		670,31	267,27
	UKUPNO DOPRINOSI	2.074,05		1.482,82	591,22

		OSNOVICA ZA OBR. POREZA I PRIREZA	3.496,80	STORNO DOPRINOSA OD STRANE PU NAKON ŠTO PREDATE JOPPD OBRAZAC (paušalisti NEMAJU obvezu predaje JOPPD obrasca)	do 15.05 (06). ili do odgođenog datuma plaćanja doprinosa, potrebno uplatiti u državni proračun
PAUŠALISTI	OSNOVICA ZA OBR. POREZA I PRIREZA	3.496,80			
	MIO I	524,52		524,52	0
	MIO II	174,84		HZZ će uplatiti direktno 174,84	0
	DOPRINOS NA PLAĆU (ZDR. OSIGURANJE)	576,97		576,97	0,00
	UKUPNO DOPRINOSI	1.276,33		1.276,33	0,00

ZA MJESEC TRAVANJ I SVIBANJ

		OSNOVICA ZA OBR. POREZA I PRIREZA	5.682,30	STORNO DOPRINOSA OD STRANE PU NAKON ŠTO PREDATE JOPPD OBRAZAC (paušalisti NEMAJU obvezu predaje JOPPD obrasca)	do 15.05 (06). ili do odgođenog datuma plaćanja doprinosa, potrebno uplatiti u državni proračun
DOHODAŠI	OSNOVICA ZA OBR. POREZA I PRIREZA	5.682,30			
	MIO I	852,35		750,00	102,35
	MIO II	284,12		HZZ će uplatiti direktno 250,00	34,12
	DOPRINOS ZA ZDRAVSTVENO OSIGURANJE	937,58		825,00	112,58
	UKUPNO DOPRINOSI	2.074,05		1.778,13	249,04

		OSNOVICA ZA OBR. POREZA I PRIREZA	3.496,80	STORNO DOPRINOSA OD STRANE PU NAKON ŠTO PREDATE JOPPD OBRAZAC (paušalisti NEMAJU obvezu predaje JOPPD obrasca)	do 15.05 (06). ili do odgođenog datuma plaćanja doprinosa, potrebno uplatiti u državni proračun
PAUŠALISTI	OSNOVICA ZA OBR. POREZA I PRIREZA	3.496,80			
	MIO I	524,52		524,52	0
	MIO II	174,84		HZZ će uplatiti direktno 174,84	0
	DOPRINOS NA PLAĆU (ZDR. OSIGURANJE)	576,97		576,97	0,00
	UKUPNO DOPRINOSI	1.276,33		1.276,33	0,00