

# Odgovori na vaša pitanja

*U nastavku objavljujemo izbor odgovora na vaša pitanja našim savjetnicima primljena prethodni mjesec. Vjerujemo da će i ostalim čitateljima odgovori biti korisni i pomoći u otklanjanju mogućih dilema s kojima se susreću u svojem radu.*

## RE/OBRAČUN NAKNADE ZA BOLOVANJE

**Pitanje:** Radimo reobračun bolovanja. Djelatnica u mjesecu ožujku nije imala oporezivu isplatu (bila je na bolovanju za dijete, a na teret HZZO-a). Agencija sada radi reobračun sukladno dodatku III. TKU. Razliku za neto koji moramo isplatiti dižemo na bruto iznos 500 eur. Je li u redu iskoristiti olakšicu za MIO II stup, iako je kolegičina ugovorena plaća iznad 1.300 eur bruto? Ako je radnik bio na bolovanju, u prosjek plaće uzimamo sate koje je odradio ili sate za cijeli mjesec? Prilikom obračuna, uzimamo u obzir prosječnu satnicu za tri mjeseca ili satnicu mjeseca u kojem je nastupilo bolovanje?

**Odgovor:** 1. Osnovica za obračun doprinosa za I. stup mirovinskog osiguranja umanjuje se ako oporeziv primitak koji se isplaćuje zaposleniku za pojedini mjesec, a koji se prema odredbama članka 21. Zakona o doprinosima (Nar. nov., br. 84/08. – 114/23.) smatra njegovim primitkom od nesamostalnoga rada odnosno plaćom, iznosi do 1.300,00 eura. Umanjenje osnovice se koristi bez obzira na broj dana provedenih u osiguranju određenog mjeseca i bez obzira radi li radnik u punom ili nepunom radnom vremenu. Pravo na umanjenoje osnovice za obračun doprinosa za I. stup mirovinskog osiguranja koristi se, dakle, i pri obračunu dijela plaće za pojedini mjesec, neovisno o činjenici što bi „puna“ plaća za taj mjesec bila, možda, viša od 1.300,00 eura.

Osnovica za obračun doprinosa za I. stup mirovinskog osiguranja se ne može umanjiti pri isplati ostalih primitaka po osnovi nesamostalnoga rada, koji su navedeni u članku 22. Zakona o doprinosima.

Stajališta smo da se razlika utvrđena između naknade za bolovanje koje tereti sredstva HZZO-a ili državnog proračuna, a koja je obračunana sukladno propisima iz obaveznog zdravstvenog osiguranja, i naknade za bolovanje koju je poslodavac dužan isplatiti zaposleniku sukladno članku 65. Tempelnog kolektivnog ugovora za službenike i namještenike u javnim službama (Nar. nov., br. 29/24. – u primjeni od 1. 3. 2024. godine), smatra ostalim primitkom od nesamostalnoga rada iz članka 22. Zakona o doprinosima zbog čega se pri njenoj isplati ne može primijeniti umanjenoje osnovice za obračun doprinosa za I. stup mirovinskog osiguranja.

2. Naknada plaće koju poslodavac obračunava zbog činjenice da je zaposlenik bio privremeno spriječen raditi zbog bolesti, obračunava za one sate za koje bi zaposlenik imao pravo na plaću da je radio prema propisima o radu.

3. Prema odredbama članka 65. TKU-a, ako je zaposlenik odsutan s rada zbog bolovanja do 42 dana, neovisno o vrsti

bolovanja, pripada mu naknada plaće u visini 85 % njegove plaće kao da je radio u redovnom radnom vremenu ili u visini 85 % njegove prosječne mjesečne plaće ostvarene u tri mjeseca neposredno prije mjeseca u kojemu je započeto bolovanje (uračunavajući sva primanja u novcu i naravi koja predstavljaju naknadu za rad), ako je to povoljnije za zaposlenika.

Ako je u tri mjeseca koja prethode mjesecu u kojemu je započeto bolovanje zaposlenik za dio razdoblja ili za cijelo razdoblje ostvario pravo na naknadu plaće, tada mu se za to vrijeme obračunava naknada plaće u visini kao da je radio u redovnom radnom vremenu i kao takva uračunava u prosjek.

## UDOMITELJSKI DOPUST

**Pitanje:** Zaprimili smo rješenje u kojem se našoj službenici priznaje pravo na udomiteljski dopust. U rješenju je navedeno da prema Zakonu korisnici ovoga prava imaju prava iz obaveznog mirovinskog osiguranja i pravo na plaćene doprinose prema posebnim propisima. Molimo za pojašnjenje o načinu isplate. Koje su obaveze poslodavca? Koje je oznake potrebno navesti u JOPPD obrascu?

**Odgovor:** Prema odredbama članka 59.a do 59.d Zakona o doprinosima (Nar. nov., br. 84/08. – 114/23.), za osobu koja obavlja standardno ili specijalizirano udomiteljstvo, obveznik doprinosa te obveznik obračunavanja i obveznik plaćanja doprinosa za mirovinsko i zdravstveno osiguranje jest ministarstvo nadležno za socijalnu skrb, putem centra udomitelja i to do posljednjeg dana u mjesecu za prethodni mjesec. Ako osoba obavlja standardno udomiteljstvo, doprinosi se obračunavaju na osnovicu utvrđenu kao umnožak iznosa prosječne plaće i koeficijenta 0,38, a ako obavlja specijalizirano udomiteljstvo na osnovicu utvrđenu kao umnožak iznosa prosječne plaće i koeficijenta 1,0. Dakle, za vrijeme dok njegova zaposlenica koristi pravo na udomiteljski dopust, poslodavac nema obvezu obračunavanja i plaćanja doprinosa za mirovinsko i zdravstveno osiguranje, ali je obavezan za razdoblje u kojemu se navedeno pravo koristi predavati nadležnoj ispostave Porezne uprave obrazac JOPPD. U obrascu JOPPD se pod 6.1. navodi oznaka 5404, a pod 10.1. i 10.2. se kao razdoblje obračuna navodi pojedini mjesec korištenja udomiteljskog dopusta.

## NEPLAĆENI DOPUST

**Pitanje:** Djelatnica odlazi mjesec dana na neplaćeni dopust. Ona se može odjaviti, a i ne mora odjaviti s mirovinskog i zdravstvenog? Ako se ne odjavi moramo li plaćati doprinose (osnovica prema plaći ili minimalna)? Kako neplaćeni dopust iskazati u JOPPD obrascu?

**Odgovor:** Člankom 87. Zakona o radu (Nar. nov., br. 92/14. – 64/23. – Odluka USH) propisno je da poslodavac može radniku na njegov zahtjev odobriti neplaćeni dopust za vrijeme kojega prava i obveze iz radnog odnosa ili u vezi s radnim odnosom miruju, ako zakonom nije drukčije određeno. Zakonom o radu je drugačije, na primjer, određeno za neplaćeni dopust za pružanje osobne skrbi do pet radnih dana. Odredbama članka 87. stavka 7. Zakona o radu propisano je, tako, da poslodavac ne smije radnika koji se koristi pravom na dopust za pružanje osobne skrbi do pet radnih dana objavit iz obveznih osiguranja. U ostalim slučajevima neplaćenog dopusta, kojega poslodavac odobrava na zahtjev radnika, poslodavac bi trebao radnika objavit iz sustava mirovinskog i zdravstvenog osiguranja, jer mu prava i obveze iz radnog odnosa miruju, a po prestanku korištenja neplaćenog dopusta ponovo prijaviti u sustav navedenih osiguranja. Ako poslodavac, unatoč navedenim odredbama Zakona o radu, radnika ne objavi iz sustava obveznih osiguranja, što podrazumijeva da radni odnos za vrijeme neplaćenog dopusta nije prekinut, ali se radniku ne isplaćuje plaća (jer radnik nije radio), tada poslodavac prema odredbama članka 11. stavka 1. Pravilnika o doprinosima (Nar. nov., br. 2/09. – 14/24. – ispravak) doprinose za mirovinsko i zdravstveno osiguranje za pojedini mjesec ne može obračunati na osnovicu koja je niža od najniže mjesečne osnovice za plaćanje doprinosa. Naime, odredbama članka 200. Zakona o doprinosima, propisano je da za razdoblje provedeno u osiguranju u trajanju od mjesec dana osnovica za plaćanje doprinosa ne može biti niža od najniže mjesečne osnovice propisane za pojedinu godinu.

Kada, na primjer, radnik koristi neplaćeni dopust tijekom cijelog mjeseca (od prvog do zadnjeg dana u mjesecu), a poslodavac ga ne objavi iz sustava obveznih osiguranja, tada je obavezan platiti doprinose za mirovinsko i zdravstveno osiguranje na najnižu osnovicu, koja za 2024. godinu iznosi 592,80 eura. U tom slučaju se u obrazac JOPPD unose oznake:

- pod 6.1. – 0001
- pod 6.2. – 0045 (Obračun doprinosa primjenom najniže osnovice ako je postoji obveza isplate plaće)
- pod 10. i 10.0 se unose 0 (jer nema odrađenih niti neodrađenih sati)
- po 10.1. i 10.2 se unosi razdoblje pojedinog mjeseca (npr. od 01. 05. 2024. do 31. 05. 2024.)
- pod 11. se unosi 0,00 (jer nema isplate plaće)
- pod 12. se unosi iznos najniže osnovice
- u nastavku, u pripadajuće stupce se unose iznosi obračunanih doprinosa za mirovinsko i zdravstveno osiguranje, a u ostale stupce se upisuju nule.

U upitu navodite da radnici odobravate neplaćeni dopust u trajanju od mjesec dana koji započinje 23. 5. 2024. godine (pretpostavljamo da će neplaćeni dopust završiti 22. 6. 2024. godine). Ako radnicu za vrijeme neplaćenog dopusta nećete objavit iz sustava obveznih osiguranja, tada obrazac JOPPD za svibanj i lipanj ispunjavate na sljedeći način:

- pod 6.2. upisujete 0001 (jer se isplaćuje plaća za dio mjeseca)
- ako je iznos plaće obračunan za razdoblje od 1. 5. do

22. 5. odnosno za razdoblje 23. 6. do 30. 6. viši od 592,80 eura, tj. viši od najniže mjesečne osnovice za plaćanje doprinosa, tada se doprinosi obračunavaju na utvrđeni iznos obračunane plaće koja se upisuje i pod 11. – Iznos oporezivog primitka i pod 12. – Osnovica za obračun doprinosa. Ako je iznos obračunane plaće za navedena razdoblja niži od 1.300,00 eura, tada se osnovica za obračun doprinosa za I. stup mirovinskog osiguranja umanjuje na način propisan odredbama članka 21.a Zakona o doprinosima;

- ako je iznos plaće obračunan za oba ili za jedno od navedenih razdoblja niži od 592,80 eura, tada pod 11. JOPPD obrasca (Oporeziv iznos primitka) upisujete utvrđeni iznos plaće, a pod 12. (Osnovica za obračun doprinosa) upisujete iznos najniže osnovice za obračun doprinosa. Kako je u tom slučaju iznos oporezivog primitka niži od 1.300,00 eura, osnovica za obračun doprinosa za I. stup mirovinskog osiguranja se umanjuje na način propisan odredbama članka 21.a Zakona o doprinosima.

## SLUŽBENO PUTOVANJE TIJEKOM NERADNOG DANA

**Pitanje:** *Zaposlenik upućen na izobrazbu koja traje više od 7 dana. Isplatit ćemo mu oporezive dnevnice, međutim zaposleniku je izdan jedan od putnih naloga za razdoblje 29.04. – 03.05.2024. U nedoumici smo što učiniti sa 1.5. s obzirom da je bio neradni dan i taj dan nije bilo izobrazbe. Isplatiti dnevnicu ili ne? Zaposleniku je plaćen i smještaj za taj dan. Molimo Vas za mišljenje kako bi ispravno postupili u navedenom slučaju.*

**Odgovor:** U upitu navodite da je zaposlenik upućen na izobrazbu u neprekinutom trajanju u razdoblju od 29. 4. – 3. 5. ove godine. Kako se razdoblje izobrazbe na koju je zaposlenik upućen nije prekidalo na dan državnog blagdana (1. svibnja), iako taj dan nije bilo izobrazbe, mišljenja smo da zaposlenik koji je i taj dan bio izvan mjesta svoga prebivališta, ostvaruje pravo na nadoknadu istih troškova kao i za ostale dane, tj. da ostvaruje pravo na naknadu troškova smještaja i dnevnicu (koja podliježe oporezivanju jer je ukupno trajanje izobrazbe duže od 7 dana).

## NEPLAĆENI DOPUST „MLADE OSOBE“

**Pitanje:** *Zaposlenik zaposlen kao mlada osoba koristila je neplaćeni dopust. Produžava li se razdoblje korištenja olakšica za vrijeme neplaćenog dopusta?*

**Odgovor:** Neplaćeni dopust jest mirovanje radnog odnosa, a ne prekid radnog odnosa zbog otkaza ili sporazuma o prestanku radnog odnosa između poslodavca i radnika pa radnik ima pravo na cijeli godišnji odmor u godini u kojoj se vrati na rad.

Za mladu osobu se povratkom na rad nastavlja razdoblje računanja prava na oslobođenje od plaćanja doprinosa zaključno s istekom 5 godina od početka korištenja toga prava. Ne može se produljiti razdoblje korištenja olakšice za dane korištenja neplaćenog dopusta jer je produljene razdoblja od pet godina uređeno odredbama članka 16.a stavka 4. Pravilnika o doprinosima na sljedeći način:

(4) Za mladu osobu koja za vrijeme trajanja pet godina za poslenja ostvaruje pravo iz obveznog zdravstvenog osiguranja na naknadu plaće na teret državnog proračuna odnosno na teret nositelja obveznih osiguranja ili joj radni odnos miruje radi dragovoljnog služenja vojnog roka u oružanim snagama Republike Hrvatske, produžuje se tijekom pet godina zaposlenja kod istog poslodavca, razmjerno broju dana za koje je ostvarivao pravo na naknadu plaće odnosno u kojima je radni odnos mirovao.“

U slučaju navedenom u stavku 4. članka 16.a Pravilnika preostalo razdoblje korištenja olakšice se koristi nakon prestanka navedenih razloga (bolovanje na teret proračuna ili mirovanje radnog odnosa zbog dragovoljnog služenja vojnog roka), tj. razdoblje korištenja navedenih prava se ne uračunava u razdoblje od 5 godina (na primjer, za mladu osobu koja se zaposlila 1. 12. 2020. godine i koristila godinu dana, tj. 365 dana roditeljnog i roditeljskog dopusta, pravo na korištenje olakšice ne prestaje 30. 11. 2025. već se produžuje za tih 365 dana korištenja roditeljnog i roditeljskog dopusta, tj. do 30.11.2026. godine).

Pri prestanku neplaćenog dopusta zaposlenik se ponovo prijavljuje kao mlada osoba na mirovinsko jer joj se nastavlja računanje trajanja olakšice.

## TROŠKOVI I NAKNADE NEREZIDENTU NA TERET ERASMUS+ PROJEKTA

**Pitanje:** Molimo pojasnite priznavanje troškova i naknada inozemnom suradniku (Slovenija) angažiranom na našem ERASMUS+ projektu.

**Odgovor:** Odredbama članka 9. stavka 1. točke 21. Zakona o porezu na dohodak (Nar. nov., br. 151/16. – 114/23.) i članka 5. stavka 12. Pravilnika o porezu na dohodak (Nar. nov., br. 10/17. – 143/23.) propisano je da se porez na dohodak ne plaća na ukupni iznos primitaka koji se kao bespovratna sredstva fizičkim osobama isplaćuju, odnosno dodjeljuju za provedbu aktivnosti mobilnosti u okviru programa i fondova Europske unije, a u svrhe obrazovanja i stručnog usavršavanja (na primjer, Erasmus+ program), i to **za pokriće izdataka prijevoznih troškova, troškova prehrane i smještaja te za realizaciju projektnih aktivnosti koje prijavljuju fizičke osobe** (izdaci za najam prostora, osiguranje, opremu i materijale i drugo), a u skladu s financijskom uredbom Europske komisije te na temelju vjerodostojnih isprava, osiguranih sukladno propisima Europske komisije (ugovor, završno izvješće, račun i drugo).

Slijedom navedenih odredbi, troškovi putovanja (prijevozni troškovi) koji se nadoknađuju predavačima – rezidentima Slovenije, koji u okviru Erasmus+ projekta dolaze u Hrvatsku, ne podliježu oporezivanju, u iznosima koji su predviđeni u samom projektu.

Neoporeziva naknada prijevoznih troškova, isplaćena u okviru Erasmus+ programa, iskazuje se u obrascu JOPPD, uz navođenje oznake neoporezivog primitka **31** – Primitci koji se kao bespovratna sredstva isplaćuju iz fondova i programa EU putem tijela akreditiranih u skladu s pravilima Europske komisije u RH za provedbu aktivnosti mobilnosti

u okviru programa i fondova EU, a u svrhe obrazovanja i stručnog usavršavanja (oznaka se unosi pod 15.1. JOPPD obrasca).

Naknada za održavanje predavanja u okviru Erasmus+ programa koja se isplaćuje rezidentima Slovenije, načelno podliježe oporezivanju i to kao drugi dohodak (sukladno hrvatskim propisima o oporezivanju dohotka).

Kako Republika Hrvatska sa Republikom Slovenijom primjenjuje Ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja i sprječavanja izbjegavanja plaćanja poreza na dohodak i na imovinu (Nar. nov. – Međunarodni ugovori, br. 8/05. – dalje u tekstu: Ugovor), uz ispunjavanje propisanih uvjeta, naknada za održavanje predavanja oporezuje se na način utvrđen prema njegovim odredbama (naime, prema članku 141. Ustava RH, sklopljeni međunarodni ugovori čine dio unutarnjega pravnog poretka Republike Hrvatske, a po pravnoj su snazi iznad nacionalnog zakona).

Ovisno o tome ima li ili nema naknada koja se isplaćuje obilježja autorskog djela, u nastavku navodimo način oporezivanja, prema odredbama navedenog Ugovora:

- drugog dohotka koji se smatra autorskom naknadom
- drugog dohotka koji ima obilježje naknade koja se oporezuje kao ugovor o djelu.

Prema odredbama članka 12. Ugovora, pravo oporezivanja **autorske naknade** koja se isplaćuje slovenskom rezidentu, osim Republike Slovenije ima i Republika Hrvatska, a obračunani porez ne smije biti veći od **5 % bruto iznosa naknade** (iz navedene odredbe proizlazi da se pri obračunu poreza na navedenu autorsku naknadu ne može primijeniti pravo na priznavanje 30 % paušalnih troškova). Da bi se primijenilo pravo na oporezivanje bruto iznosa autorske naknade stopom od 5 %, rezident Slovenije mora isplatitelju dostaviti obrazac »Zahtjev za umanjenje porezne obveze, izuzimanje od porezne obveze ili povrat više plaćenog poreza na **licence** prema Ugovoru o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja između Republike Hrvatske i Republike Slovenije« koji treba ovjeriti porezno tijelo Slovenije (navedeni Zahtjev propisan je člankom 86. Pravilnika o porezu na dohodak).

Drugi dohodak podliježe i obvezi plaćanja doprinosa, ali kada se isplaćuje rezidentu druge države članice EU treba primijeniti odredbe uredbi o koordinaciji sustava socijalne sigurnosti (Uredba EU br. 883/2004 i Uredba EU br. 987/2009). Kako se prema odredbama Uredbe br. 883/2004 na osobe obuhvaćene tom Uredbom, primjenjuje zakonodavstvo samo jedne države članice, proizlazi da se za predavača, koji je sustavu socijalnog osiguranja Slovenije, ne plaćaju doprinosi u Republici Hrvatskoj. Isplatitelj naknade ne obračunava doprinose na temelju potvrde A1 koju izdaje nadležno tijelo Slovenije.

Ako isplatitelj autorske naknade, u trenutku njene isplate, ima i ovjereni obrazac »Zahtjeva« i potvrdu A1, pa obračunava samo 5 % poreza na dohodak, na B stranici obrasca JOPPD, osim podataka o poreznom obvezniku (ime i prezime, OIB), unosi sljedeće oznake:

- pod 2 (Šifra općine/grada prebivališta /boravišta) – oznaku 99705 (šifra za Sloveniju)

- pod 6.1. – oznaku 4001 – Osiguranik/stjecatelj primitka od kojeg se utvrđuje drugi dohodak, a po osnovi kojeg ne postoji obveza plaćanja doprinosa
- pod 6.2. – oznaku 4034 – Primici nerezidenata od autorskih naknada isplaćenih prema posebnom zakonu kojim se uređuju autorska i srodna prava a koji nemaju pravo na paušalni izdatak
- pod 10.1. i 10.2. se unosi razdoblje obračuna, i to: od 1. 1. 2024. do 31. 12. 2024.
- pod 11. se unosi ugovoreni bruto iznos naknade (isti se iznos unosi i pod 13.3. i 13.5.)
- pod 12. se upisuje 0,00
- pod 14.1. se upisuje iznos obračunanog poreza
- pod 16.1. se upisuje oznaka 2
- pod 16.2. se upisuje neto iznos naknade.

Naknada za održano predavanje koja se isplaćuje rezidentima Slovenije, a **koja nema obilježje autorske naknade**, podliježe oporezivanju na način ugovoren odredbama članka 21. Ugovora. Navedeno podrazumijeva da takvu naknadu ima pravo oporezivati **isključivo država rezidentnosti**, tj. Republika Slovenija. Isplatitelj naknade ne obračunava porez na dohodak na temelju potvrde o rezidentnosti koji izdaje porezno tijelo Slovenije (naime, ako se pri isplati primitaka nerezidentu ne plaća porez na temelju primjene ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja, nerezident može umjesto obrasca »Zahtjev«, propisanog člankom 86. Pravilnika o porezu na dohodak, dostaviti samo potvrdu o rezidentnosti izdanu od strane inozemnog poreznog tijela ili za to ovlaštene osobe koja vrijedi 12 mjeseci od datuma izdavanja).

Pri isplati naknade ne plaćaju se niti doprinosi, uz isti uvjet kao i u slučaju isplate autorske naknade.

Ako isplatitelj u trenutku isplate ima i potvrdu o rezidentnosti i A1 potvrdu, pa ne obračunava niti porez na dohodak niti doprinose, nema obveze podnošenja obrasca JOPPD, već nadležnoj ispostavi Porezne uprave podnosi INO-DOH obrazac (najkasnije do 31. siječnja naredne godine).

Ako isplatitelj naknade u trenutku isplate nema navedene potvrde (potvrdu o rezidentnosti odnosno Zahtjev za umanjenje porezne obveze, izuzimanje od porezne obveze ili povrat više plaćenog poreza na licence prema Ugovoru o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja između Republike Hrvatske i Republike Slovenije te potvrdu A1), obračunava porez na dohodak i doprinose na isti način kao i u slučaju kada naknadu isplaćuje hrvatskom rezidentu (ili kao autorski honorar ili kao ugovor o djelu, ako naknada nema obilježje autorskog djela).

## OBVEZE POSLODAVCA NAKON SMRTI ZAPOSLENIKA

**Pitanje:** Zaposlenik je preminuo nakon dugotrajnog bolovanja. Koje obveze kao poslodavac imamo u svezi odjave zaposlenika i isplata naknada obitelji odnosno nasljednicima?

**Odgovor:** Ugovor o radu prestaje smrću radnika pa je poslodavac, sukladno odredbama članka 112. Zakona o miro-

vinskom osiguranju, u roku 24 sata nakon prestanka radnog odnosa dužan objavit radnika iz sustava mirovinskog osiguranja (radnik se objavljuje i iz sustava zdravstvenog osiguranja).

Prema odredbama članka 69. Temelnog kolektivnog ugovora za službenike i namještenike u javnim službama (Nar. nov., br. 29/24.), obitelj zaposlenika ima pravo na pomoć u slučaju smrti radnika u visini dvije proračunske osnovice, tj. u visini 882,88 eura. Kako je odredbama članka 7. stavka 2. točke 2. Pravilnika o porezu na dohodak (Nar. nov., br. 10/17. – 143/23.) propisano da potpora koja se isplaćuje obitelji zbog smrti radnika ne podliježe oporezivanju do 1.120,00 eura, ukupno isplaćen iznos, utvrđen u skladu s člankom 69. TKU-a, ne podliježe oporezivanju pa se obitelji zaposlenika isplaćuje kao neoporeziv primitak.

U upitu navodite da je zaposlenik, koji je preminuo, bio na dugotrajnom bolovanju pa naknadu plaće zbog privremene spriječenosti za rad uslijed bolesti, ostvarenu do njegove smrti, nakon provedene ostavinske rasprave trebate isplatiti nasljednicima. Naknada plaće koja se isplaćuje na teret sredstva HZZO-a ili državnog proračuna ne podliježe obvezi plaćanja doprinosa i poreza na dohodak pa se kao neoporeziv primitak isplaćuje i nasljednicima.

Kako zaposlenik nije iskoristio godišnji odmor (razmjerni dio godišnjeg odmora za 2024. godinu i eventualno neiskorišteni godišnji odmor za 2023. godinu), nasljednicima pripada pravo i na naknadu zbog neiskorištenog godišnjeg odmora zaposlenika. Kako se ta naknada smatra ostalim primitkom uz plaću i podliježi obvezi plaćanja doprinosa i poreza na dohodak, doprinosi se obračunavaju i plaćaju u korist preminulog zaposlenika, a porez na dohodak tereti sredstva nasljednika. Naknada se isplaćuje nasljednicima nakon provedenog ostavinskog postupka te istovremeno s njezinom isplatom dopijeva i obveza plaćanja doprinosa u korist radnika te poreza koji tereti nasljednike.

## REDOSLIJED PODMIRENJA OBVEZA

**Pitanje:** Postoje li iznimke, u odnosu na Zakon o obveznim odnosima, u kojima se prvo namiruje glavnica, pa tek onda kamata. Ako ne postoje iznimke, je li ništavna odredba ugovora/odluke ili sličnog dokumenta kojom bi se ugovorilo da se prvo namiruje glavnica, a zatim kamata?

**Odgovor:** Članak 171. u stavku 1. Zakona o obveznim odnosima propisuje redoslijed ispunjenja kad između istih obveza postoji više istorodnih obveza pa u jednom dijelu navodi ako o tome ne postoji sporazum vjerovnika i dužnika uračunavanje će se obaviti onim redom koji odredi dužnik najkasnije kod ispunjenja. Iz navedene odredbe slijedi da se stranke mogu sporazumjeti o redoslijedu uračunavanja ispunjenja, odnosno da je u pitanju odredba dispozitivne prirode koju stranke mogu ugovoriti i na drugačiji način od onoga utvrđenog ZOO-om. Iz navedenog slijedi da odredba kojom je ugovoren redoslijed uračunavanja ne bi bila protuzakonita, pa ni u suprotnosti s moralom društva pa se čini da nema uvjeta za ništetnost takvog ugovora.