

Godišnji obračun plaća za 2019.

Valentina Bocak, mag. oec.

Poslodavci su obvezni izraditi godišnji obračun plaća radnicima u svim slučajevima kada je porezno opterećenje u poreznom razdoblju bilo različito, dakle ne samo u slučaju neredovite isplate plaća, već i za radnike koji su tijekom godine koristili pravo na roditeljni, roditeljski ili posvojiteljski dopust, bolovanje iznad 42 dana, kod neisplata plaća i svim ostalim slučajevima različitog poreznog opterećenja tijekom godine. Godišnji obračun plaća iskazuje se na obrascu JOPPD (koji se predaje Poreznoj upravi).

Poslodavci nisu više u obvezi davati obrazac IP radnicima.

U članku kroz praktične primjere pojašnjavamo kako napraviti godišnji obračun plaća za 2019. godinu.

1. Uvod

Poslodavci trebaju sa zadnjom isplatom plaća ove godine sastaviti godišnji obračun plaća za 2019. godinu za radnike koji su kod poslodavca bili zaposleni cijelu godinu te nisu tijekom godine mijenjali prebivalište (uobičajeno boravište) između općina koje imaju propisano plaćanje prireza porezu na dohodak (čl. 47. st. 1. i 2. Zakona o porezu na dohodak, Nar. nov., br. 115/16 i 106/18, nadalje: **ZakDoh**).

Radnici imaju pravo na 12 osobnih odbitaka godišnje, te u slučaju neredovitih isplata plaća, oscilacija u visini plaća tijekom godine, eventualnih bolovanja, isplata stimulacija, bonusa i sl. može doći do razlike u obračunanim mjesečnim obvezama poreza (i prireza, ako je propisan) u odnosu na godišnji obračun (kada se primjenjuje svih 12 osobnih odbitaka) u vidu preplate (više plaćenog poreza i prireza) ili obveze za uplatu.

Poslodavci više nisu dužni radnicima predavati obrazac IP.

2. Obveza sastavljanja godišnjeg obračuna plaća za 2019. godinu

Poslodavac koji tijekom godine **nije redovito** mjesečno **isplaćivao plaće**, kao i poslodavac čiji su radnici tijekom godine **koristili pravo na roditeljni, roditeljski ili posvojiteljski dopust, bolovanje iznad 42 dana ili drugi dopust** za koji se prema posebnim propisima **isplaćuje naknada plaće** na teret sredstava obveznih osiguranja (osim ako je to pravo korišteno svih 12 mjeseci), kao i u **svim ostalim slučajevima** kada je **porezno opterećenje** u poreznom razdoblju **bilo različito** (a za koje bi radnik temeljem godišnjeg obračuna ostvario razliku za povrat preplaćenog poreza ili za uplatu manje uplaćenog poreza zbog ravnomjernoga godišnjeg oporezivanja, odnosno izravnjanja porezne osnovice), **obeznan je izvršiti godišnji obračun poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak u mjesecu prosincu tekuće godine, a najkasnije do 31. prosinca, prema čl. 47. ZakDoh.**

U godišnjem obračunu plaća za 2019. godinu **poslodavac je obvezan** izvršiti godišnji obračun **i za** radnike kojima je tijekom 2019. **redovito isplaćivao plaće**, a kojima je **porezno opterećenje** tijekom godine bilo **različito** (primjerice, **kod** radnika koji su tijekom godine primili različite iznose plaća, radnici koji su primili posebne bonuse ili nagrade, radnici koji su tijekom godine koristili pravo na roditeljni, roditeljski ili posvojiteljski dopust, bolovanje iznad 42 dana ili drugi dopust za koji se isplaćuje naknada plaće na teret sredstava obveznih osiguranja, radnici koji su tijekom godine mijenjali osobni odbitak tj. dodavali ili micali uzdržavane članove i sl.), što je dovelo do manje ili veće (razlike) uplate poreza na dohodak i prireza (ako je propisan), prema čl. 47. st. 2. i 3 ZakDoh.



ističemo...

Poslodavac sastavlja godišnji obračun plaća (dohotka od nesamostalnog rada) **samo za radnike** (čl. 47. st. 2. ZakDoh).

- koji su kod poslodavca ostvarili primitke od nesamostalnog rada u cijelom poreznom razdoblju, odnosno koji su u cijelom poreznom razdoblju bile zaposleni i radili kod poslodavca/isplatiatelja primitka (plaće),
- koji nisu mijenjali prebivalište ili uobičajeno boravište između gradova i općina koji su propisali plaćanje prireza porezu na dohodak.

Poslodavci koji za svoje radnike ne izvrše godišnji obračun plaća, a to su bili obvezni, mogu biti **novčano kažnjeni od 10.000,00 do 50.000,00 kuna**, a odgovorna osoba u pravnoj osobi od 2.000,00 do 20.000,00 kuna (čl. 91. st.1. t.7. ZakDoh).



3. Sastavljanje godišnjeg obračuna plaća

Godišnji obračun plaća **sastavlja se** za svakog radnika **posebno**.

Kod godišnjeg obračuna plaća poslodavac uzima u obzir **svih 12 osnovnih osobnih odbitaka** posloprimaca. Prema čl. 14. st. 3. ZakDoh osnovni osobni odbitak iznosi **3.800,00** kn mjesečno, a koji može biti uvećan za koeficijente za uzdržavanu djecu, uzdržavane članove uže obitelji, invaliditet i td.

Godišnje porezne stope koje se primjenjuju u 2019. iznose (čl 19. st. 1.ZakDoh):

- 24% na poreznu osnovicu do visine 210.000,00 kn godišnje,
- 36% na dio porezne osnovice koji prelazi iznos od 210.000,00 kn godišnje.

Na utvrđeni godišnji porez na dohodak **obračunava se i prirez** (ako ga je propisala jedinica lokalne samouprave). Ukoliko je stopa prireza mijenjana ili uvedena tijekom godine, treba obračunati **prosječnu** stopu prireza.

Nakon izrade godišnjeg obračuna plaća, poslodavac utvrđuje kolika je visina više uplaćenog iznosa poreza i prireza (potraživanje), te to potraživanje prebija s obvezom poreza i prireza za mjesec prosinac. U slučaju da je potraživanje veće od obveze, tada poslodavac treba zatražiti povrat preplaćenog poreza putem obrasca SNU (e-porezna). Poslodavac treba radniku isplatiti razliku preplaćenog poreza kod zadnje isplate (godišnjeg obračuna).

Ako je obveza za uplatu poreza i prireza za prosinac veća od potraživanja, potrebno je uplatiti samo razliku.

O izvršenom godišnjem obračunu plaća sastavlja se obrazac JOPPD koji se predaje Poreznoj upravi na dan obračuna (odnosno najkasnije sljedeći dan, prema čl. 79. st. 1. Pravilnika o porezu an dohodak, Nar. nov., br. 10/17 do 80/19, nadalje: PravDoh).

U nastavku dajemo nekoliko primjera godišnjeg obračuna poreza na dohodak (plaća).

Primjer 1. - Godišnji obračun radnice koja je kod poslodavca bila zaposlena cijelu godinu, nije mijenjala uobičajeno boravište (prebivalište), no početkom godine je koristila pravo na roditeljni dopust, te se kod zadnje isplate (u prosincu) vrši godišnji obračun plaća

Poduzetnik "DEF" d.o.o. iz Zagreba zapošljava 1 radnicu, koja je do kraja veljače bila na roditeljnom dopustu, te je prva isplata plaće u 2019. izvršena u travnju (za ožujak). Radnica ima osnovni osobni odbitak, a ugovorena bruto plaća iznosi 5.500,00 kn. Plaća je nakon izvršenog godišnjeg obračuna isplaćena 15.12.2019. na tekući račun radnice.

Na temelju podataka iz Evidencije o dohotku od nesamostalnog rada (Obrazac DNR) ili druge adekvatne analitičke evidencije sastavlja se pregled mjesečnih isplata plaća do 11. mjeseca 2019. i obračun plaće za isplatu u 2019.

GODIŠNJI OBRAČUN PLAĆE ZA 2019. godinu – radnica Ana Marić:

Mjesec isplate	Bruto plaća	Doprinosi iz plaće	Dohodak	Osobni odbitak	Osnovica	Porez	Prirez	Ukupno porez i prirez	Neto plaća
Siječanj	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Veljača	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ožujak	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Travanj	5.500,00	1.100,00	4.400,00	3.800,00	600,00	144,00	25,92	169,92	4.230,08
Svibanj	5.500,00	1.100,00	4.400,00	3.800,00	600,00	144,00	25,92	169,92	4.230,08
Lipanj	5.500,00	1.100,00	4.400,00	3.800,00	600,00	144,00	25,92	169,92	4.230,08
Srpanj	5.500,00	1.100,00	4.400,00	3.800,00	600,00	144,00	25,92	169,92	4.230,08
Kolovoz	5.500,00	1.100,00	4.400,00	3.800,00	600,00	144,00	25,92	169,92	4.230,08
Rujan	5.500,00	1.100,00	4.400,00	3.800,00	600,00	144,00	25,92	169,92	4.230,08
Listopad	5.500,00	1.100,00	4.400,00	3.800,00	600,00	144,00	25,92	169,92	4.230,08
Studeni	5.500,00	1.100,00	4.400,00	3.800,00	600,00	144,00	25,92	169,92	4.230,08
Prosinač *1	5.500,00	1.100,00	4.400,00	3.800,00	600,00	144,00	25,92	169,92	4.230,08
UKUPNO (mjesečni obračuni)	49.500,00	9.900,00	39.600,00	34.200,00	5.400,00	1.296,00	233,28	1.529,28	38.070,72
GODIŠNJI obračun	49.500,00	9.900,00	39.600,00	39.600,00 ¹	0,00	0,00	0,00	0,00	39.600,00
RAZLIKA godišnji – mjesečni obračun					0,00	-1.296,00	-233,28	-1.529,28	1.529,28
Ukupno ISPLATA radniku u 12/2019	5.500,00 ^{*2}	1.100,00	4.400,00	9.200,00 ^{*3}	-4.800,00 ^{*4}	-1.152,00 ^{*5}	-207,36 ^{*6}	-1.359,36	5.759,36 ^{*7}

*1 Plaća obračunana za studeni 2019. godine prema ugovoru o radu.

*2 ISPLATA plaće u 12. mjesecu 2019.

*3 odbitak kod godišnjeg obračuna plaće u 12. mjesecu iznosi 9.200,00 kn. Radnica ima pravo na puni godišnji odbitak u iznosu od 45.600,00 kn. No, odbitak ne može ići u minus, već je (u ovom primjeru) jednak razlici dohotka i neiskorištenog odbitka i razlike oporezivog dohotka uvećane za osobni odbitak za prosinac 2019. = 39.600,00 – 34.200,00 + 3.800,00 = 9.200,00 kn.

*4 porezna osnovica iznosi - 4.800,00 kn (porezna osnovica po mjesečnim obračunima u iznosu od 5.400,00 umanjena za osnovicu za plaću u prosincu – 600,00 = 4.800,00).

*5 preplaćeni porez iznosi 1.152,00 kn kao razlika poreza obračunatog za prosinac (144,00 kn) i razlike po godišnjem obračunu (- 1.296,00 kn), tj. 144,00 – 1.296,00 = - 1.152,00.

1 Ukupan godišnji odbitak radnice za 2019 iznosi 39.600,00 kn tj. jednak je iznosu odhodtka (bruto - . Iako radnica ima pravo na odbitak u iznosu od 45.600,00 kn (12 x 3.800,00), porezna osnovica ne može ići u minus (-), pa i ukupni godišnji odbitak ne može biti veći od dohotka (bruto – doprinosi MIO)

*⁶ preplaćeni prizre iznosi 207,36 kn kao razlika pretporeza obračunanog za prosinac (25,92 kn) i razlike po godišnjem obračunu (- 233,28 kn), tj. 25,92 – 233,28 = - 207,36

*⁷ neto plaća iznosi 5.759,36 kn, kao razlika dohotka (4.400,00**) i zbroja (preplaćenog) poreza i prizreza po godišnjem obračunu (- 1.529,28) i poreza obračunanog za 12. mjesec (169,92) = - 1.529,28 + 169,92 = - 1.359,36 te neto plaća = 4.400,00 - (- 1.359,36) = 5.759,36 kn.

Prema godišnjem obračunu plaća, primjenom godišnjeg osobnog odbitka, nema osnovice za oporezivanje tj. ista bi (računski) iznosila -6.000,00 kn budući je ukupni iznos godišnjeg osobnog odbitka koji radnica ima pravo (45.600,00) veći od dohotka (bruto plaća – doprinosi za MIO koji iznosi 39.600,00 kn). Kako porezna osnovica ne može ići u minus (radi osobnog odbitka), osobni odbitak jednak je dohotku i iznosi 39.600,00 kn. Budući je tijekom godine porez i prizreza obračunan u ukupnom iznosu od 1.359,36 kn, isti se vraća radnici sa isplatom plaće u prosincu.

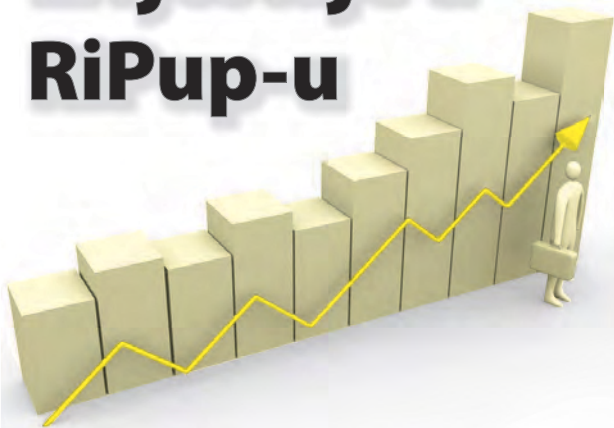
Poslodavac će porez i prizreza po godišnjem obračunu iskazati na stranici A obrasca JOPPD na slijedeći način:

V.	PODACI O UKUPNOM IZNOSU OBRAČUNANOM PREDUJMU POREZU NA DOHODAK I PRIZREZU POREZU NA DOHODAK	IZNOS
1.	Ukupni iznos predujma poreza na dohodak i prizreza porezu na dohodak po osnovi nesamostalnog rada (1.1. + 1.2.)	- 1.359,36*
1.1.	Ukupni iznos stupaca 14.1. i 14.2. sa stranice B pod oznakom stjecatelja primitka /osiguranika (plaća)	- 1.359,36
1.2.	Ukupni iznos stupaca 14.1. i 14.2. sa stranice B pod oznakom stjecatelja primitka /osiguranika (mirovina)	

* Iznos poreza i prizreza iskazan je sa predznakom „-“, budući **razlika** poreza i prizreza po obračunatoj plaći za studeni (u iznosu od 169,92 kn) i **više plaćenog** poreza i prizreza (razlika) po godišnjem obračunu za 2019. (u iznosu od 1.529,28 kn) iznosi – 1.359,36 kn (169,92 – 1.529,28).

Stranica B obrasca JOPPD popuniti će se na slijedeći način:

Objavite svoje financijske izvještaje u RiPup-u



Cijena: 980,00 kn + PDV
Tel.: 01 / 49 21 737

IV. Redni broj stranice 1/1					
17. Obračunani primitak od nesamostalnog rada (plaća)		5.500,00			
16.1. Oznaka načina isplate	16.2. Iznos za isplatu	1	4.230,08	1	1.359,36
15.1. Oznaka neoporezivog primitka	15.2. Iznos neoporezivog primitka	0	0,00	0	0,00
14.1. Iznos obračunanog poreza na dohodak	14.2. Iznos obračunanog prizreza porezu na dohodak	144,00	25,92	-1.152,00	-207,36
13.4. Osobni odbitak	13.5. Porezna osnovica	3.800,00	600,00	9.200,00	- 9.200,00
13.2. Izdatak - uplaćeni doprinosi za mirovinsko osiguranje	13.3. Dohodak	1.100,00	4.400,00	0,00	0,00
12.9. Poseban doprinos za zapošljavanje osoba s invaliditetom	13.1. Izdatak	0,00	0,00	0,00	0,00
12.7. Dodatni doprinosi za mirovinsko osiguranje za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem - II STUP	12.8. Poseban doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu	0,00	0,00	0,00	0,00
12.5. Doprinosi za zapošljavanje	12.6. Dodatni doprinosi za mirovinsko osig. za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem	0,00	0,00	0,00	0,00
12.3. Doprinosi za zdravstveno osiguranje	12.4. Doprinosi za zaštitu zdravlja na radu	907,50	0,00	0,00	0,00
12.1. Doprinosi za mirovinsko osiguranje	12.2. Doprinosi za mirovinsko osiguranje - II STUP	825,00	275,00	0,00	0,00
11. Iznos primitka (oporezivi)	12. Osnovica za obračun doprinosa	5.500,00	5.500,00	0,00	0,00
10.0. Ukupni neodradeni sati rada (10.- odradeni sati rada)	10.2. Razdoblje obračuna do	0	30.11.2019.	0	31.12.2019.
10. Sati rada	10.1. Razdoblje obračuna od	168	01.11.2019.	0	01.01.2019.
8. Oznaka prvog/zadnjeg mjeseca u osiguranju po istoj osnovi	9. Oznaka punog/nepunog radnog vremena ili rada s polovicom radnog vremena	3	1	3	1
7.1. Obveza dodatnog doprinosa za MO za staž sa povećanim trajanjem	7.2. Obveza posebnog doprinosa za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom	0	0	0	0
6.1. Oznaka stjecatelja/osiguranika	6.2. Oznaka primitka/obveze doprinosa	0001	0001	0001	0406
4. OIB stjecatelja/osiguranika	5. Ime i prezime stjecatelja/osiguranika	12345678901	Ana Marić	12345678901	Ana Marić
2. Šifra općine/grada prebivališta/boravišta	3. Šifra općine/grada rada	01333	01333	01333	01333
1. Redni broj		1.		2.	

- stranica B-

III. Vrsta izvješća 1

II. Oznaka izvješća 19350

I. OIB podnositelja izvješća 23456789012



Knjiženje:

Opis	Konto	Duguje	Potražuje
1) Obračun plaće za studeni 2019.			
Obveza za neto plaće	2710		5.759,36
Obveza za doprinose za MIO – I stup	2730		825,00
Obveza za doprinose za MIO – II stup	2731		275,00
Obveza za doprinos za zdravstveno osiguranje	27001		907,50
Neto plaća	4710	4.230,08	
Porez i prirez, doprinosi iz plaće	4711	1.269,92	
Doprinos za zdravstveno osiguranje	4720	907,50	
Potraživanje za više uplaćeni porez i prirez	1635	1.359,36	

Primjer 2. - Plaće su tijekom godine redovito mjesečno isplaćivane, ali je tijekom godine korišten veći osobni odbitak od onog na koji je radnik imao pravo (uzdržavani član je ostvario prittke veće od 15.000,00 kn tijekom godine). Kod izrade godišnjeg obračuna plaće u prosincu nastala je porezna obveza koja je VEĆA od potraživanja za više plaćeni porez i prirez.

Poduzetnik "ABC" d.o.o. iz Zagreba zapošljava 1 radnicu. Radnica ima prebivalište u Zagrebu, te je od siječnja do lipnja imala pravo na uvećani osobni odbitak (uzdržavani član, koeficijent 0,70 tj. 1.750,00 kn) te joj je ukupni odbitak iznosio 5.550,00 kn mjesečno (3.800,00 osnovni odbitak + 1.750 za uzdržavanog člana). Uzdržavani član je do lipnja ostvario više od 15.000,00 primitaka (stipendije i zadrada preko student servisa), te ga je radnica „skinula“ sa porezne kartice u srpnju. Osobni odbitak od srpnja do prosinca (koeficijent 1,00) iznosi 3.800,00 kn mjesečno. Međutim, umanjeni osobni odbitak je (greškom) obračunan tek u rujnu. Bruto plaća radnice iznosi 10.000,00 kn (od siječnja do studenog), te u prosincu 12.000,00 kn. Godišnjim obračunom plaća za 2019. godinu postići će se **ravnomjerno godišnje oporezivanje, odnosno izravnjanje porezne osnovice.**

Na temelju podataka iz Evidencije o dohotku od nesamostalnog rada (Obrazac DNR) ili druge adekvatne analitičke evidencije sastavlja se pregled mjesečnih isplata plaća do 11. mjeseca 2019. i obračun plaće za isplatu u prosincu 2019.

Plaća je isplaćena 12.12.2019. na tekući račun radnice.

GODIŠNJI OBRAČUN PLAĆE ZA 2019.

Mjesec isplate	Bruto plaća	Doprinosi iz plaće	Dohodak	Osobni odbitak		Osnovica		Porez	Prirez	Ukupno porez i prirez	Neto plaća
				Mjesečni	Godišnji obračun	Mjesečna	Godišnji obračun				
Siječanj	10.000,00	2.000,00	8.000,00	5.550,00		2.450,00		588,00	105,84	693,84	7.306,16
Veljača	10.000,00	2.000,00	8.000,00	5.550,00		2.450,00		588,00	105,84	693,84	7.306,16
Ožujak	10.000,00	2.000,00	8.000,00	5.550,00		2.450,00		588,00	105,84	693,84	7.306,16
Travanj	10.000,00	2.000,00	8.000,00	5.550,00		2.450,00		588,00	105,84	693,84	7.306,16
Svibanj	10.000,00	2.000,00	8.000,00	5.550,00		2.450,00		588,00	105,84	693,84	7.306,16
Lipanj	10.000,00	2.000,00	8.000,00	5.550,00		2.450,00		588,00	105,84	693,84	7.306,16
Srpanj	10.000,00	2.000,00	8.000,00	5.550,00	3.800,00	2.450,00	4.200,00	588,00	105,84	693,84	7.306,16
Kolovoz	10.000,00	2.000,00	8.000,00	5.550,00	3.800,00	2.450,00	4.200,00	588,00	105,84	693,84	7.306,16
Rujan	10.000,00	2.000,00	8.000,00	3.800,00		4.200,00		1.008,00	181,44	1.189,44	6.810,56
Listopad	10.000,00	2.000,00	8.000,00	3.800,00		4.200,00		1.008,00	181,44	1.189,44	6.810,56
Studenj	10.000,00	2.000,00	8.000,00	3.800,00		4.200,00		1.008,00	181,44	1.189,44	6.810,56
Prosina ^{*1}	12.000,00	2.400,00	9.600,00	3.800,00		5.800,00		1.392,00	250,56 ^{*2}	1.642,56	7.957,44
UKUPNO (mjesečni obračuni)	122.000,00	24.400,00	97.600,00	59.600,00		38.000,00		9.120,00	1.641,60	10.761,60	86.838,40
GODIŠNJI obračun	122.000,00	24.400,00	97.600,00		56.100,00 ^{*3}		41.500,00 ^{*4}	9.960,00	1.792,80	11.752,80 ^{*5}	85.847,20
RAZLIKA godišnji – mjesečni obračun				3.500,00			3.500,00	840,00	151,20	991,20 ^{*6}	-991,20
Ukupno ISPLATA radniku u 12/2019^{*7}	12.000,00	2.400,00	9.600,00	300,00 ^{*8}		9.300,00 ^{*9}		2.232,00 ^{*10}	401,76 ^{*11}	2.633,76	6.966,24 ^{*12}

*1 Plaća obračunana za studeni 2019. godine prema ugovoru o radu.

*2 Porez i prirez obračunan za prosinac 2019. godine.

*³ Osobni odbitak na koji je radnica tijekom godine imala pravo (1.-6.mj po 5.550,00 kn = 6 x 5.550,00,00 = 33.300,00, te od 7-12.mj. po 3.800,00 = 6 x 3.800,00 = 22.800,00. Ukupno godišnje = 33.300,00 + 22.800,00 = 56.100,00 kn).

*⁴ Ukupna godišnja osnovica, uz primjenu godišnjeg osobnog odbitka na koji je radnica imala pravo iznosi 41.500,00 kn (6 x 2.450,00) + (5x 4.200,00) + 5.800,00 = 14.700,00 + 21.000,00 + 5.800,00 = 41.500,00 kn

*⁵ Godišnji porez i prirez obračunan prema propisanim godišnjim poreznim stopama (za 2019. godinu). Prema Tabeli 2.

*⁶ Razlika obračunanog poreza i prireza po godišnjem obračunu iznosi 991,20 kn (godišnji obračun 11.752,80 - ukupno mjesečni obračuni 10.761,60 kn = 991,20).

*⁷ ISPLATA plaće u 12. mjesecu 2019.

*⁸ odbitak kod isplate plaće u 12 mjesecu = 300,00 kn, a čini ga razlika odbitka za uzdržavanog člana u iznosu od 3.500,00 kn (1.750,00 x 2 mjeseca) -3.800,00 za prosinac 2019. = 300,00 kn.

*⁹ porezna osnovica iznosi 9.300,00 kn = 9.600,00 (dohodak) - 300,00 (osobni odbitak).

*¹⁰ porez iznosi 2.232,00 kn kao zbroj poreza obračunanog za studeni (u prosincu) (1.392,00 kn) i razlike po godišnjem obračunu (840,00 kn).

*¹¹ prirez iznosi 401,96 kn kao zbroj prireza obračunanog za studeni (u prosincu) (250,56 kn) i razlike po godišnjem obračunu (151,20 kn).

*¹² neto plaća iznosi 6.966,24 kn (dohodak u iznosu od 9.600,00 umanjen za razliku poreza i prireza po godišnjem i mjesečnom obračunu (2.232,00 + 401,76 = 2.633,76) = te neto plaća = 9.600,00 - 2.633,76 = 6.966,24 kn.

Prema godišnjem obračunu plaća, primjenom godišnjeg osobnog odbitka, osnovica za oporezivanje iznosi 41.500,00 kn (dohodak 97.600,00 – godišnji osobni odbitak 56.100,00 = 41.500,00 kn), te će se godišnji obračun poreza i prireza radnice izvršiti će se kao što je prikazano u **Tabeli 2.**

Tabela 2.

Propisana osnovica	Godišnja porezna stopa	Obračunana osnovica	Iznos poreza	Stopa prireza	Iznos prireza	Ukupno porez i prirez
do 210.000,00	24 %	41.500,00	9.960,00	18 %	1.792,80	11.752,80
od 210.000,00	36 %	-	-	18 %		
UKUPNO		41.500,00	9.960,00		1.792,80	11.752,80

Poslodavac će porez i prirez po godišnjem obračunu iskazati na stranici A obrasca **JOPPD** na sljedeći način:

V.	PODACI O UKUPNOM IZNOSU OBRACUNANOM PREDUJMU POREZU NA DOHODAK I PRIREZU POREZU NA DOHODAK	IZNOS
1.	Ukupan iznos predujma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak po osnovi nesamostalnog rada (1.1. + 1.2.)	2.633,76*
1.1.	Ukupan iznos stupaca 14.1. i 14.2. sa stranice B pod oznakom stjecatelja primitka /osiguranika (plaća)	2.633,76
1.2.	Ukupan iznos stupaca 14.1. i 14.2. sa stranice B pod oznakom stjecatelja primitka /osiguranika (mirovina)	

*Iznos porez i prireza iskazan je u ukupnom iznosu od 2.633,76 kn budući **zbroj** poreza i prireza po obračunatoj plaći za studeni (u iznosu od 1.642,56 kn) i **manje** plaćenog poreza i prireza (razlika) po godišnjem obračunu za 2019. (u iznosu od 991,20 kn) iznosi 2.633,76 kn (1.642,56 + 991,20).

Stranica B obrasca **JOPPD** popuniti će se kako slijedi:



Telefon za konzultacije
01/ 48 36 046 / 01/ 49 21 739
(isključivo putem PIN-a)

Ponedjeljkom i četvrtkom od 11.00 do 15.30 h,
utorkom, srijedom i petkom od 8.30 do 13.00 h.

- stranica B -

IV. Redni broj stranice 1/1							
17. Obračunani primitak od nesamostalnog rada (plaća)		12.000,00				0,00	
16.1. Oznaka načina isplate	16.2. Iznos za isplatu	1		7.957,44		1	-991,20
15.1. Oznaka neoporezivog primitka	15.2. Iznos neoporezivog primitka	0		0,00		0	0,00
14.1. Iznos obračunanog poreza na dohodak	14.2. Iznos obračunanog prireza porezu na dohodak	1.392,00		250,56		840,00	151,20
13.4. Osobni odbitak	13.5. Porezna osnovica	3.800,00		5.800,00		-3.500,00	3.500,00
13.2. Izdatak - uplaćeni doprinos za mirovinsko osiguranje	13.3. Dohodak	2.400,00		9.600,00		0,00	0,00
12.9. Poseban doprinos za zapošljavanje osoba s invaliditetom	13.1. Izdatak	0,00		0,00		0,00	0,00
12.7. Dodatni doprinos za mirovinsko osiguranje za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem - II STUP	12.8. Poseban doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu	0,00		0,00		0,00	0,00
12.5. Doprinos za zapošljavanje	12.6. Dodatni doprinos za mirovinsko osig. za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem	0,00		0,00		0,00	0,00
12.3. Doprinos za zdravstveno osiguranje	12.4. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	1.980,00		0,00		0,00	0,00
12.1. Doprinos za mirovinsko osiguranje	12.2. Doprinos za mirovinsko osiguranje - II STUP	1.800,00		600,00		0,00	0,00
11. Iznos primitka (oporezivi)	12. Osnovica za obračun doprinosa	12.000,00		12.000,00		0,00	0,00
10.0. Ukupni neodrađeni sati rada (10.- odrađeni sati rada)	10.2. Razdoblje obračuna do	0		30.11.2019.		0	31.12.2019.
10. Sati rada	10.1. Razdoblje obračuna od	168		01.11.2019.		0	01.01.2019.
8. Oznaka prvog/zadnjeg mjeseca u osiguranju po istoj osnovi	9. Oznaka punog/nepunog radnog vremena ili rada s polovicom radnog vremena	3		1		3	1
7.1. Obveza dodatnog doprinosa za MO za staž sa povećanim trajanjem	7.2. Obveza posebnog doprinosa za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom	0		0		0	0
6.1. Oznaka stjecatelja/osiguranika	6.2. Oznaka primitka/obveze doprinosa	0001		0001		0001	0406
4. OIB stjecatelja / osiguranika	5. Ime i prezime stjecatelja/osiguranika	13579246810		Ana Klarić		13579246810	Ana Klarić
2. Šifra općine/grada prebivališta/boravišta	3. Šifra općine/grada rada	01333		01333		01333	01333
1. Redni broj		1.		2.			



Primjer 3. - Radnici su tijekom godine plaće redovito isplaćivane. Sa 16.rujnom 2019. radnica je započela sa KORIŠTENJEM RODILJNOG DOPUSTA, nakon čega joj je naknadu isplaćivao Hrvatski zavod za zdravstveno osiguranje

Poduzetnik "ZFPM" d.o.o. iz Zagreba zapošljava radnicu Paolu Klarić, koja ima prebivalište u Zagrebu, osnovni osobni odbitak, te ugovorenu bruto plaću u iznosu od 7.000,00 kn. Radnici je plaća redovito isplaćivana, no 16.09.2019 započinje sa korištenjem roditeljnog dopusta te joj naknadu isplaćuje HZZO, dok joj je plaća za odrađenih 15 dana u rujnu (od 1.-15.09.) isplaćena u listopadu 2019.

Radnici je u prosincu izvršen godišnji obračun plaće. Temeljem podataka iz Evidencije o dohotku od nesamostalnog rada (Obrazac DNR) ili druge adekvatne analitičke evidencije sastavlja se pregled mjesečnih isplata plaća tijekom 2019. te joj se priznaje svih 12 mjesečnih osobnih odbitaka. Razlika više uplaćenog poreza i prireza temeljem godišnjeg obračuna isplaćena je radnici 10.12. na tekući račun:

GODIŠNJI OBRAČUN PLAĆE za 2019. – radnica Paola Klarić

Mjesec isplate	Bruto plaća	Doprinosi iz plaće	Dohodak	Osobni odbitak		Osnovica		Porez	Prirez	Ukupno porez i prirez	Neto plaća
				Mjesečni	Godišnji obračun	Mjesečna	Godišnji obračun				
Siječanj	7.000,00	1.400,00	5.600,00	3.800,00		1.800,00		432,00	77,76	509,76	5.090,24
Veljača	7.000,00	1.400,00	5.600,00	3.800,00		1.800,00		432,00	77,76	509,76	5.090,24
Ožujak	7.000,00	1.400,00	5.600,00	3.800,00		1.800,00		432,00	77,76	509,76	5.090,24
Travanj	7.000,00	1.400,00	5.600,00	3.800,00		1.800,00		432,00	77,76	509,76	5.090,24
Svibanj	7.000,00	1.400,00	5.600,00	3.800,00		1.800,00		432,00	77,76	509,76	5.090,24
Lipanj	7.000,00	1.400,00	5.600,00	3.800,00		1.800,00		432,00	77,76	509,76	5.090,24
Srpanj	7.000,00	1.400,00	5.600,00	3.800,00		1.800,00		432,00	77,76	509,76	5.090,24
Kolovoz	7.000,00	1.400,00	5.600,00	3.800,00		1.800,00		432,00	77,76	509,76	5.090,24
Rujan	7.000,00	1.400,00	5.600,00	3.800,00		1.800,00		432,00	77,76	509,76	5.090,24
Listopad	3.150,00	630,00	2.520,00	2.520,00	3.800,00	0,00		0,00	0,00	0,00	2.520,00
Studeni			0,00	0,00	3.800,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
Prosinac *1			0,00	0,00	3.800,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
UKUPNO (mjesečni obračuni)	66.150,00	13.230,00	52.920,00	36.720,00		16.200,00		3.888,00	699,84	4.587,84	48.332,16
GODIŠNJI obračun	66.150,00	13.230,00	52.920,00		45.600,00*1	7.320,00		1.756,80*2	316,22	2.073,02	50.846,98
RAZLIKA godišnji – mjesečni obračun				8.880,00		- 8.880,00		- 2.131,20	-383,62	- 2.514,82*3	2.514,82

*1 Osobni odbitak na koji radnica tijekom godine ima pravo iznosi 45.600,00 kn = 12 x 3.800,00.

*2 Godišnji porez obračunan prema propisanim godišnjim poreznim stopama (za 2019. godinu) prema Tabeli 4.

*3 Razlika obračunanog poreza i prireza po godišnjem obračunu iznosi -2.514,82 kn (godišnji obračun 2.073,02 - ukupno mjesečni obračuni 4.587,84 kn = -2.514,82 kn).

Prema godišnjem obračunu plaća, primjenom godišnjeg osobnog odbitka, osnovica za oporezivanje iznosi 7.320,00 kn (dohodak 52.920,00 – godišnji osobni odbitak 45.600,00 = 7.320,00 kn), te je izvršen godišnji obračun poreza i prireza kako je prikazano u Tabeli 4.

Tabela 4.

Propisana osnovica	Godišnja porezna stopa	Obračunana osnovica	Iznos poreza	Stopa prireza	Iznos prireza	Ukupno porez i prirez
do 210.000,00	24 %	7.320,00	1.756,80	18 %	316,22	2.073,02
od 210.000,00	36 %	-	-	18 %		
UKUPNO		7.320,00	1.756,80		316,22	2.073,02

Poslodavac će porez i prirez po godišnjem obračunu iskazati na stranici A obrasca JOPPD na slijedeći način:

V.	PODACI O UKUPNOM IZNOSU OBRAČUNANOM PREDUJMU POREZU NA DOHODAK I PRIREZU POREZU NA DOHODAK	IZNOS
1.	Ukupan iznos predujma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak po osnovi nesamostalnog rada (1.1. + 1.2.)	-2.514,82*
1.1.	Ukupan iznos stupaca 14.1. i 14.2. sa stranice B pod oznakom stjecatelja primitka /osiguranika (plaća)	-2.514,82
1.2.	Ukupan iznos stupaca 14.1. i 14.2. sa stranice B pod oznakom stjecatelja primitka /osiguranika (mirovina)	

*Iznos porez i prireza iskazan je u ukupnom iznosu od 2.514,82 kn budući razlika poreza i prireza po obračunanim plaćama (isplaćenima dok je radnica radila u iznosu od 4.587,84 kn) i više plaćenog poreza i prireza (razlika) po godišnjem obračunu za 2019. (u iznosu od 2.073,02 kn) iznosi 2.514,82 kn (4.587,84 – 2.073,02).

- stranica B-

I. OIB podnositelja izjvešća 23456789012		II. Oznaka izjvešća 19344		III. Vrsta izjvešća 1		IV. Redni broj stranice 1/1	
1. Redni broj	1.	6.1. Oznaka stjecatelja/osiguranika	0001	10. Sati rada	0	17. Obračunani primitak od nesamostalnog rada (plaća)	0,00
2. Šifra općine/grada prebivališta/boravišta	01333	6.2. Oznaka primitka/obveze doprinosa	0406	10.1. Razdoblje obračuna od	01.01.2019	16.1. Oznaka načina isplate	1
3. Šifra općine/grada rada	01333	7.1. Obveza dodatnog doprinosa za MO za staž sa povećanim trajanjem	0	10.2. Razdoblje obračuna do	31.12.2019.	15.1. Oznaka neoporezivog primitka	0
4. OIB stjecatelja/osiguranika	12345678901	7.2. Obveza posebnog doprinosa za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom	0	10.3. Sati rada	0	14.1. Iznos obračunanog poreza na dohodak	-2.131,20
5. Ime i prezime stjecatelja/osiguranika	Paola Klarić	8. Oznaka prvog/zadnjeg mjeseca u osiguranju po istoj osnovi	3	10.4. Sati rada	0	14.2. Iznos obračunanog prireza porezu na dohodak	-383,62
		9. Oznaka punog/nepunog radnog vremena ili rada s polovicom radnog vremena	1	10.5. Sati rada	0	13.4. Osobni odbitak	8.880,00
			3	10.6. Sati rada	0	13.2. Izdatak - uplaćeni doprinos za mirovinsko osiguranje	0,00
			0	10.7. Sati rada	0	12.9. Poseban doprinos za zapošljavanje osoba s invaliditetom	0,00
			0	10.8. Sati rada	0	12.7. Dodatni doprinos za mirovinsko osiguranje za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem - II STUP	0,00
			0	10.9. Sati rada	0	12.5. Doprinos za zapošljavanje	0,00
			0	10.10. Sati rada	0	12.3. Doprinos za zdravstveno osiguranje	0,00
			0	10.11. Sati rada	0	12.1. Doprinos za mirovinsko osiguranje	0,00
			0	10.12. Sati rada	0	11. Iznos primitka (oporezivi)	0,00
			0	10.13. Sati rada	0	10.0. Ukupni neodrađeni sati rada (10.- odrađeni sati rada)	0
			0	10.14. Sati rada	0	12. Osnovica za obračun doprinosa	0,00
			0	10.15. Sati rada	0	12.2. Doprinos za mirovinsko osiguranje - II STUP	0,00
			0	10.16. Sati rada	0	13.3. Dohodak	0,00
			0	10.17. Sati rada	0	13.1. Izdatak	0,00
			0	10.18. Sati rada	0	12.6. Dodatni doprinos za mirovinsko osig. za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem	0,00
			0	10.19. Sati rada	0	12.8. Poseban doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu	0,00
			0	10.20. Sati rada	0	12.4. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	0,00
			0	10.21. Sati rada	0	13.5. Porezna osnovica	-8.880,00
			0	10.22. Sati rada	0	13.6. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	0,00
			0	10.23. Sati rada	0	12.0. Ukupni izdatak	0,00
			0	10.24. Sati rada	0	12.0. Ukupni izdatak	0,00
			0	10.25. Sati rada	0	12.0. Ukupni izdatak	0,00
			0	10.26. Sati rada	0	12.0. Ukupni izdatak	0,00
			0	10.27. Sati rada	0	12.0. Ukupni izdatak	0,00
			0	10.28. Sati rada	0	12.0. Ukupni izdatak	0,00
			0	10.29. Sati rada	0	12.0. Ukupni izdatak	0,00
			0	10.30. Sati rada	0	12.0. Ukupni izdatak	0,00
			0	10.31. Sati rada	0	12.0. Ukupni izdatak	0,00
			0	10.32. Sati rada	0	12.0. Ukupni izdatak	0,00
			0	10.33. Sati rada	0	12.0. Ukupni izdatak	0,00
			0	10.34. Sati rada	0	12.0. Ukupni izdatak	0,00
			0	10.35. Sati rada	0	12.0. Ukupni izdatak	0,00
			0	10.36. Sati rada	0	12.0. Ukupni izdatak	0,00
			0	10.37. Sati rada	0	12.0. Ukupni izdatak	0,00
			0	10.38. Sati rada	0	12.0. Ukupni izdatak	0,00
			0	10.39. Sati rada	0	12.0. Ukupni izdatak	0,00
			0	10.40. Sati rada	0	12.0. Ukupni izdatak	0,00
			0	10.41. Sati rada	0	12.0. Ukupni izdatak	0,00
			0	10.42. Sati rada	0	12.0. Ukupni izdatak	0,00
			0	10.43. Sati rada	0	12.0. Ukupni izdatak	0,00
			0	10.44. Sati rada	0	12.0. Ukupni izdatak	0,00
			0	10.45. Sati rada	0	12.0. Ukupni izdatak	0,00
			0	10.46. Sati rada	0	12.0. Ukupni izdatak	0,00
			0	10.47. Sati rada	0	12.0. Ukupni izdatak	0,00
			0	10.48. Sati rada	0	12.0. Ukupni izdatak	0,00
			0	10.49. Sati rada	0	12.0. Ukupni izdatak	0,00
			0	10.50. Sati rada	0	12.0. Ukupni izdatak	0,00
			0	10.51. Sati rada	0	12.0. Ukupni izdatak	0,00
			0	10.52. Sati rada	0	12.0. Ukupni izdatak	0,00
			0	10.53. Sati rada	0	12.0. Ukupni izdatak	0,00
			0	10.54. Sati rada	0	12.0. Ukupni izdatak	0,00
			0	10.55. Sati rada	0	12.0. Ukupni izdatak	0,00
			0	10.56. Sati rada	0	12.0. Ukupni izdatak	0,00
			0	10.57. Sati rada	0	12.0. Ukupni izdatak	0,00
			0	10.58. Sati rada	0	12.0. Ukupni izdatak	0,00
			0	10.59. Sati rada	0	12.0. Ukupni izdatak	0,00
			0	10.60. Sati rada	0	12.0. Ukupni izdatak	0,00
			0	10.61. Sati rada	0	12.0. Ukupni izdatak	0,00
			0	10.62. Sati rada	0	12.0. Ukupni izdatak	0,00
			0	10.63. Sati rada	0	12.0. Ukupni izdatak	0,00
			0	10.64. Sati rada	0	12.0. Ukupni izdatak	0,00
			0	10.65. Sati rada	0	12.0. Ukupni izdatak	0,00
			0	10.66. Sati rada	0	12.0. Ukupni izdatak	0,00
			0	10.67. Sati rada	0	12.0. Ukupni izdatak	0,00
			0	10.68. Sati rada	0	12.0. Ukupni izdatak	0,00
			0	10.69. Sati rada	0	12.0. Ukupni izdatak	0,00
			0	10.70. Sati rada	0	12.0. Ukupni izdatak	0,00
			0	10.71. Sati rada	0	12.0. Ukupni izdatak	0,00
			0	10.72. Sati rada	0	12.0. Ukupni izdatak	0,00
			0	10.73. Sati rada	0	12.0. Ukupni izdatak	0,00
			0	10.74. Sati rada	0	12.0. Ukupni izdatak	0,00
			0	10.75. Sati rada	0	12.0. Ukupni izdatak	0,00
			0	10.76. Sati rada	0	12.0. Ukupni izdatak	0,00
			0	10.77. Sati rada	0	12.0. Ukupni izdatak	0,00
			0	10.78. Sati rada	0	12.0. Ukupni izdatak	0,00
			0	10.79. Sati rada	0	12.0. Ukupni izdatak	0,00
			0	10.80. Sati rada	0	12.0. Ukupni izdatak	0,00
			0	10.81. Sati rada	0	12.0. Ukupni izdatak	0,00
			0	10.82. Sati rada	0	12.0. Ukupni izdatak	0,00
			0	10.83. Sati rada	0	12.0. Ukupni izdatak	0,00
			0	10.84. Sati rada	0	12.0. Ukupni izdatak	0,00
			0	10.85. Sati rada	0	12.0. Ukupni izdatak	0,00
			0	10.86. Sati rada	0	12.0. Ukupni izdatak	0,00
			0	10.87. Sati rada	0	12.0. Ukupni izdatak	0,00
			0	10.88. Sati rada	0	12.0. Ukupni izdatak	0,00
			0	10.89. Sati rada	0	12.0. Ukupni izdatak	0,00
			0	10.90. Sati rada	0	12.0. Ukupni izdatak	0,00
			0	10.91. Sati rada	0	12.0. Ukupni izdatak	0,00
			0	10.92. Sati rada	0	12.0. Ukupni izdatak	0,00
			0	10.93. Sati rada	0	12.0. Ukupni izdatak	0,00
			0	10.94. Sati rada	0	12.0. Ukupni izdatak	0,00
			0	10.95. Sati rada	0	12.0. Ukupni izdatak	0,00
			0	10.96. Sati rada	0	12.0. Ukupni izdatak	0,00
			0	10.97. Sati rada	0	12.0. Ukupni izdatak	0,00
			0	10.98. Sati rada	0	12.0. Ukupni izdatak	0,00
			0	10.99. Sati rada	0	12.0. Ukupni izdatak	0,00
			0	10.100. Sati rada	0	12.0. Ukupni izdatak	0,00

*oznaka 5203 (iz Priloga 2.) za „Osiguranik koji naknadu plaće ostvaruje za vrijeme korištenja roditeljnog dopusta.....“

RAČUNOVODSTVO
i POREZI u praksi

www.racunovodstvo-porezi.hr

**pratite
nas NA
DRUŠTVENIM
MREŽAMA**



RacunovodstvoIPoreziUPraksi



@RIPUP1

LinkedIn

RIPUP CRIF

**Poslovna ideja
dolazi uz
prave savjete!**



Primjer 4. - Plaće su tijekom godine redovito mjesečno isplaćivane. Međutim, mjesto prebivališta radnika uvelo je stopu prireza tijekom godine. Kod izrade godišnjeg obračuna primjenjuje se prosječna stopa prireza

Poduzetnik "BLV" d.o.o. iz Zagreba zapošljava 1 radnika. Radnik ima prebivalište u mjestu koje je u svibnju uvelo prirez porezu na dohodak po stopi od 10%.

Potrebno je izračunati **prosječnu stopu prireza** (koji je uveden od 01.05.2019.) na slijedeći način $10\% \times 8$ mjeseci (koliko se prirez koristio, tj. kod isplata u 5., 6., 7., 8. 9., 10., 11. i 12. mjesecu) / 12 mjeseci (cijela godina) = $80 / 12 = 6,6667\%$

Ugovorena plaća radnika iznosila je 5.500,00 kn bruto, koja je u prosincu (za studeni) uvećana na 6.000,00 kn bruto. Radnik ima osnovni osobni odbitak. Plaća je isplaćena 16.12.2019. na njegov tekući račun.

GODIŠNJI OBRAČUN PLAĆE za 2019. – radnik Ivan Perić

Mjesec isplate	Bruto plaća	Doprinosi iz plaće	Dohodak	Osobni odbitak	Osnovica	Porez	Prirez	Ukupno porez i prirez	Neto plaća
Siječanj	5.500,00	1.100,00	4.400,00	3.800,00	600,00	144,00	0,00	144,00	4.256,00
Veljača	5.500,00	1.100,00	4.400,00	3.800,00	600,00	144,00	0,00	144,00	4.256,00
Ožujak	5.500,00	1.100,00	4.400,00	3.800,00	600,00	144,00	0,00	144,00	4.256,00
Travanj	5.500,00	1.100,00	4.400,00	3.800,00	600,00	144,00	0,00	144,00	4.256,00
Svibanj	5.500,00	1.100,00	4.400,00	3.800,00	600,00	144,00	14,40	158,40	4.241,60
Lipanj	5.500,00	1.100,00	4.400,00	3.800,00	600,00	144,00	14,40	158,40	4.241,60
Srpanj	5.500,00	1.100,00	4.400,00	3.800,00	600,00	144,00	14,40	158,40	4.241,60
Kolovoz	5.500,00	1.100,00	4.400,00	3.800,00	600,00	144,00	14,40	158,40	4.241,60
Rujan	5.500,00	1.100,00	4.400,00	3.800,00	600,00	144,00	14,40	158,40	4.241,60
Listopad	5.500,00	1.100,00	4.400,00	3.800,00	600,00	144,00	14,40	158,40	4.241,60
Studeni	5.500,00	1.100,00	4.400,00	3.800,00	600,00	144,00	14,40	158,40	4.241,60
Prosinac	6.000,00	1.200,00	4.800,00	3.800,00	1.000,00	240,00	24,00	264,00	4.536,00
UKUPNO (mjesečni obračuni)	66.500,00	13.300,00	53.200,00	45.600,00	7.600,00	1.824,00	124,80	1.948,80	51.251,20
GODIŠNJI obračun	66.500,00	13.300,00	53.200,00	45.600,00	7.600,00	1.824,00	121,60	1.945,60*	51.254,40
RAZLIKA godišnji – mjesečni obračun				0,00	0,00	0,00	-3,20**	-3,20	3,20
Ukupno ISPLATA radniku u 12/2019.	6.000,00	1.200,00	4.800,00	3.800,00	1.000,00	240,00	20,80**3	260,80**4	4.539,20**5

*1 ukupno iznos poreza i prireza prema godišnjem obračunu (Tabela 5.), primjenom prosječne stope prireza.

**2 razlika prireza prema godišnjem obračunu (prosječna stopa) i prema mjesečnim obračunima plaća.

**3 iznos prireza nakon godišnjeg obračuna primjenom prosječne stope (obračun plaće u prosincu (u iznosu od 26,40 kn) umanjeno za razliku po godišnjem obračunu (u iznosu od 3,20 kn) = $24,00 - 3,20 = 20,80$ kn.

**4 ukupno porez i prirez = $240,00 + 20,80 = 260,80$ kn

**5 neto plaća nakon godišnjeg obračuna = $4.800,00 - 260,80 = 4.539,20$ kn

Prema godišnjem obračunu plaća, primjenom godišnjeg osobnog odbitka, osnovica za oporezivanje iznosi 7.600,00 kn (dohodak 53.200,00 – godišnji osobni odbitak 45.600,00 = 7.320,00 kn).

Budući porezne stope (vezane za visinu osnovnog osobnog odbitka) godišnje iznose:

- 24% do iznosa 210.000,00 kn
- 36% na poreznu osnovicu iznad 210.000,00 kn, a **prosječna stopa prireza iznosi 6,6667%**, obračun poreza i prireza radnika Ivana Perića izvršiti će se kao što je prikazano u **Tabeli 5.**

Tabela 5.

Propisana osnovica	Godišnja porezna stopa	Obračunana osnovica	Iznos poreza	Stopa prireza	Iznos prireza	Ukupno porez i prirez
do 210.000,00 kn	24%	7.600,00	1.824,00	6,6667 %	121,60	1.948,80
od 210.000,00 kn	36 %	-	-	6,6667 %	-	-
UKUPNO		7.600,00	1.824,00		121,60	1.948,80

Poslodavac će porez i prirez po godišnjem obračunu iskazati na stranici A obrasca **JOPPD** na slijedeći način:

V.	PODACI O UKUPNOM IZNOSU OBRAČUNANOM PREDUJMU POREZU NA DOHODAK I PRIREZU POREZU NA DOHODAK	IZNOS
1.	Ukupan iznos predujma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak po osnovi nesamostalnog rada (1.1. + 1.2.)	260,80*
1.1.	Ukupan iznos stupaca 14.1. i 14.2. sa stranice B pod oznakom stjecatelja primitka /osiguranika (plaća)	260,80
1.2.	Ukupan iznos stupaca 14.1. i 14.2. sa stranice B pod oznakom stjecatelja primitka /osiguranika (mirovina)	

* Ukupni iznos porez i prireza iskazan je u iznosu od 260,80 kn, kojeg čini obračunan porez i prirez iz plaće za studeni '18. (u iznosu od 264,00) umanjeno za više plaćen prirez po godišnjem obračunu (u iznosu od 3,20 kn) = $264,00 - 3,20 = 260,80$ kn.

- stranica B -

IV. Redni broj stranice 1/1		III. Vrsta izvješća 1		II. Oznaka izvješća 19351		I. OIB podnostitelja izvješća 23456789012	
17. Obračunani primitak od nesamostalnog rada (plaća)							
16.1. Oznaka načina isplate	16.2. Iznos za isplatu						
15.1. Oznaka neoporezivog primitka	15.2. Iznos neoporezivog primitka						
14.1. Iznos obračunanog poreza na dohodak	14.2. Iznos obračunanog prireza porezu na dohodak						
13.4. Osobni odbitak	13.5. Porezna osnovica						
13.2. Izdatak - uplaćeni doprinosi za mirovinsko osiguranje	13.3. Dohodak						
12.9. Poseban doprinos za zapošljavanje osoba s invaliditetom	13.1. Izdatak						
12.7. Dodatni doprinos za mirovinsko osiguranje za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem - II STUP	12.8. Poseban doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu						
12.5. Doprinos za zapošljavanje	12.6. Dodatni doprinos za mirovinsko osig. za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem						
12.3. Doprinos za zdravstveno osiguranje	12.4. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu						
12.1. Doprinos za mirovinsko osiguranje	12.2. Doprinos za mirovinsko osiguranje - II STUP						
11. Iznos primitka (oporezivi)	12. Osnovica za obračun doprinosa						
10.0. Ukupni neodrađeni sati rada (10.- odrađeni sati rada)	10.2. Razdoblje obračuna do						
10. Sati rada	10.1. Razdoblje obračuna od						
8. Oznaka prvog/zadnjeg mjeseca u osiguranju po istoj osnovi	9. Oznaka punog/nepunog radnog vremena ili rada s polovicom radnog vremena						
7.1. Obveza dodatnog doprinosa za MO za staž sa povećanim trajanjem	7.2. Obveza posebnog doprinosa za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom						
6.1. Oznaka stjecatelja/osiguranika	6.2. Oznaka primitka/obveze doprinosa						
4. OIB stjecatelja/osiguranika	5. Ime i prezime stjecatelja/osiguranika						
2. Šifra općine/grada prebivališta/boravišta	3. Šifra općine/grada rada						
1. Redni broj							

Stranica B obrasca JOPPD popuniti će se na sljedeći način:

Primjer 5. - Plaće su tijekom godine redovito mjesečno isplaćivane. Radnik je dobio dijete u lipnju 2019., ali je promjenu na PK kartici izvršio u studenom 2019. Kod izrade godišnjeg obračuna plaće u prosincu radniku se priznaje osobni odbitak za dijete od lipnja, te je nastala preplata poreza koja je vraćena radniku kroz godišnji obračun.

Poduzetnik "EFG" d.o.o. iz Zagreba zapošljava radnika iz Zagreba koji je tijekom lipnja 2019. dobio dijete, koje je na PK karticu stavljeno tek u studenom (kada mu je uvećani odbitak i korišten kod obračuna plaće). Pravo na odbitak za dijete od lipnja do listopada (koje nije bilo korišteno kod obračuna plaće), provesti će se kod godišnjeg obračuna plaće.

Na temelju podataka iz Evidencije o dohotku od nesamostalnog rada (Obrazac DNR) ili druge adekvatne analitičke evidencije sastavlja se pregled mjesečnih isplata plaća do 11. mjeseca 2019. i obračun plaće za isplatu u prosincu 2019.

Plaća je isplaćena 11.12.2019. na tekući račun radnika.

Objavite svoje financijske izvještaje u RiPup-u



Cijena: 980,00 kn + PDV
Tel.: 01 / 49 21 737



GODIŠNJI OBRAČUN PLAĆE ZA 2019.

Mjesec isplate	Bruto plaća	Doprinosi iz plaće	Dohodak	Osobni odbitak		Osnovica		Porez	Prirez	Ukupno porez i prirez	Neto plaća
				Mjesečni	Godišnji obračun	Mjesečna	Godišnji obračun				
Siječanj	10.000,00	2.000,00	8.000,00	3.800,00		4.200,00		1.008,00	181,44	1.189,44	6.810,56
Veljača	10.000,00	2.000,00	8.000,00	3.800,00		4.200,00		1.008,00	181,44	1.189,44	6.810,56
Ožujak	10.000,00	2.000,00	8.000,00	3.800,00		4.200,00		1.008,00	181,44	1.189,44	6.810,56
Travanj	10.000,00	2.000,00	8.000,00	3.800,00		4.200,00		1.008,00	181,44	1.189,44	6.810,56
Svibanj	10.000,00	2.000,00	8.000,00	3.800,00		4.200,00		1.008,00	181,44	1.189,44	6.810,56
Lipanj	10.000,00	2.000,00	8.000,00	3.800,00	5.550,00	4.200,00	2.450,00	1.008,00	181,44	1.189,44	6.810,56
Srpanj	10.000,00	2.000,00	8.000,00	3.800,00	5.550,00	4.200,00	2.450,00	1.008,00	181,44	1.189,44	6.810,56
Kolovoz	10.000,00	2.000,00	8.000,00	3.800,00	5.550,00	4.200,00	2.450,00	1.008,00	181,44	1.189,44	6.810,56
Rujan	10.000,00	2.000,00	8.000,00	3.800,00	5.550,00	4.200,00	2.450,00	1.008,00	181,44	1.189,44	6.810,56
Listopad	10.000,00	2.000,00	8.000,00	3.800,00	5.550,00	4.200,00	2.450,00	1.008,00	181,44	1.189,44	6.810,56
Studenj	10.000,00	2.000,00	8.000,00	5.550,00		2.450,00		588,00	105,84	693,84	7.306,16
Prosinač* ¹	10.000,00	2.000,00	8.000,00	5.550,00		2.450,00		588,00	105,84	693,84	7.306,16
UKUPNO (mjesečni obračuni)	120.000,00	24.000,00	96.000,00	49.100,00		46.900,00		11.256,00	2.026,08	13.282,08	82.717,92
GODIŠNJI obračun	120.000,00	24.000,00	96.000,00		57.850,00 ^{*3}		38.150,00 ^{*4}	9.156,00	1.648,08	10.804,08 ^{*5}	85.195,95
RAZLIKA godišnji – mjesečni obračun				8.750,00			-8.750,00	-2.100,00	-378,00	-2.478,00 ^{*6}	2.478,00
Ukupno ISPLATA radniku u 12/2019 ^{*7}	10.000,00	2.000,00	8.000,00	14.300,00 ^{*8}		-6.300,00 ^{*9}		-1.512,00 ^{*10}	-272,16 ^{*11}	-1.784,16	9.784,16 ^{*12}

*1 Plaća obračunana za studeni 2019. godine prema ugovoru o radu.

*2 Porez i prirez obračunan za prosinač 2019. godine.

*3 Osobni odbitak na koji je radnik tijekom godine imao pravo (1.-5.mj po 3.800,00 kn = 5 x 3.800,00 = 19.000,00, te od 6-12.mj. po 5.550,00 = 7 x 5.550,00 = 38.850,00. Ukupno godišnje = 19.000,00 + 38.850,00 = 57.850,00 kn).

*4 Ukupna godišnja osnovica, uz primjenu godišnjeg osobnog odbitka na koji je radnica imala pravo iznosi 38.150,00 kn = (5 x 4.200,00) + (7 x 2.450,00) = 21.000,00 + 17.150,00 = 38.150,00 kn

*5 Godišnji porez i prirez obračunan prema propisanim godišnjim poreznim stopama (za 2019. godinu). Prema Tabeli 6.

*6 Razlika obračunanog poreza i prireza po godišnjem obračunu iznosi 2.478,00 kn (godišnji obračun 10.804,08 - ukupno mjesečni obračuni 13.282,08 kn = 2.478,00).

*7 ISPLATA plaće u 12. mjesecu 2019.

*8 odbitak kod godišnjeg izračuna plaće u 12 mjesecu = 14.300,00 kn, a čini ga neiskorišteni osobni odbitak za dijete od lipnja do listopada uvećano za odbitak za prosinač 2019. = 8.750,00 kn (27.750,00 (5.550,00 x 5) - 19.000,00 (5 x 3.800,00)) + odbitak za prosinač u iznosu od 5.550,00 = 14.300,00 kn.

*9 porezna osnovica iznosi - 6.300,00 kn = 8.000,00 (dohodak) - 14.300,00 (osobni odbitak). + 2.450,00 (osnovica za plaću u prosincu 2019).

*10 porez iznosi - 1.512,00 kn kao zbroj poreza obračunanog za studeni (u prosincu) (588,00 kn) i razlike po godišnjem obračunu (-2.100,00,00 kn).

*11 prirez iznosi - 272,16 kn kao zbroj prireza obračunanog za studeni (u prosincu) (105,84 kn) i razlike po godišnjem obračunu (-378,00 kn).

*12 neto plaća iznosi 9.784,16 kn (dohodak u iznosu od 8.000,00 uvećan za razliku poreza i prireza po godišnjem i mjesečnom obračunu (-1.784,16) = te neto plaća = 8.000,00 - (-1.784,16) = 9.784,16 kn.

Prema godišnjem obračunu plaća, primjenom godišnjeg osobnog odbitka, osnovica za oporezivanje iznosi 38.150,00 kn (dohodak 96.000,00 – godišnji osobni odbitak 57.850,00 = 38.150,00 kn), te će se godišnji obračun poreza i prireza radnice izvršiti će se kao što je prikazano u **Tabeli 2**.

Tabela 6.

Propisana osnovica	Godišnja porezna stopa	Obračunana osnovica	Iznos poreza	Stopa prireza	Iznos prireza	Ukupno porez i prirez
do 210.000,00	24 %	38.150,00	9.156,00	18 %	1.648,08	10.804,08
od 210.000,00	36 %	-	-	18 %		
UKUPNO		38.150,00	9.156,00		1.648,08	10.804,08

Poslodavac će porez i prirez po godišnjem obračunu iskazati na stranici A obrasca JOPPD na slijedeći način:

V.	PODACI O UKUPNOM IZNOSU OBRAČUNANOM PREDUJMU POREZU NA DOHODAK I PRIREZU POREZU NA DOHODAK	IZNOS
1.	Ukupan iznos predujma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak po osnovi nesamostalnog rada (1.1. + 1.2.)	-1.784,16*
1.1.	Ukupan iznos stupaca 14.1. i 14.2. sa stranice B pod oznakom stjecatelja primitka /osiguranika (plaća)	-1.784,16
1.2.	Ukupan iznos stupaca 14.1. i 14.2. sa stranice B pod oznakom stjecatelja primitka /osiguranika (mirovina)	

*Iznos porez i prireza iskazan je u ukupnom iznosu od 2.633,76 kn budući zbroj poreza i prireza po obračunatoj plaći za studeni (u iznosu od 1.642,56 kn) i manje plaćenog poreza i prireza (razlika) po godišnjem obračunu za 2019. (u iznosu od 991,20 kn) iznosi 2.633,76 kn (1.642,56 + 991,20).

- stranica B -

IV. Redni broj stranice 1/1		III. Vrsta izvješća 1		II. Oznaka izvješća 19346		I. OIB podnositelja izvješća 23456789012	
17. Obračunani primitak od nesamostalnog rada (plaća)							
16.1. Oznaka načina isplate	16.2. Iznos za isplatu						
15.1. Oznaka neoporezivog primitka	15.2. Iznos neoporezivog primitka						
14.1. Iznos obračunanog poreza na dohodak	14.2. Iznos obračunanog prireza porezu na dohodak						
13.4. Osobni odbitak	13.5. Porezna osnovica						
13.2. Izdatak - uplaćeni doprinos za mirovinsko osiguranje	13.3. Dohodak						
12.9. Poseban doprinos za zapošljavanje osoba s invaliditetom	13.1. Izdatak						
12.7. Dodatni doprinos za mirovinsko osiguranje za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem - II STUP	12.8. Poseban doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu						
12.5. Doprinos za zapošljavanje	12.6. Dodatni doprinos za mirovinsko osig. za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem						
12.3. Doprinos za zdravstveno osiguranje	12.4. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu						
12.1. Doprinos za mirovinsko osiguranje	12.2. Doprinos za mirovinsko osiguranje - II STUP						
11. Iznos primitka (oporezivi)	12. Osnovica za obračun doprinosa						
10.0. Ukupni neodrađeni sati rada (10.- odrađeni sati rada)	10.2. Razdoblje obračuna do						
10. Sati rada	10.1. Razdoblje obračuna od						
8. Oznaka prvog/zadnjeg mjeseca u osiguranju po istoj osnovi	9. Oznaka punog/nepunog radnog vremena ili rada s polovicom radnog vremena						
7.1. Obveza dodatnog doprinosa za MO za staž sa povećanim trajanjem	7.2. Obveza posebnog doprinosa za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom						
6.1. Oznaka stjecatelja/osiguranika	6.2. Oznaka primitka/obveze doprinosa						
4. OIB stjecatelja/osiguranika	5. Ime i prezime stjecatelja/osiguranika						
2. Šifra općine/grada prebivališta/boravišta	3. Šifra općine/grada rada						
1. Redni broj							

Primjer 6. - Plaće koje tijekom godine nisu redovito mjesečno isplaćivane

Poduzetnik "ABC" d.o.o. iz Zagreba zapošljava radnicu Ivanu Marić koja ima prebivalište u Zagrebu i pravo na osnovni osobni odbitak (koeficijent 1,00) u iznosu od 3.800,00 kn mjesečno (za 2019.).

Plaće su tijekom 2019. godine isplaćivane slijedećim redoslijedom:

- u siječnju 2019 je isplaćena plaća za prosinac 2018. godine u iznosu od 6.000,00 kn,
- u veljači nije isplaćena plaća,
- u ožujku je isplaćena plaća za siječanj i veljaču u iznosu od 12.000,00 kn,
- u travnju je isplaćena plaća za ožujak u iznosu od 6.000,00 kn,
- u svibnju je isplaćena plaća za travanj u iznosu od 6.000,00 kn,
- u lipnju je isplaćena plaća za svibanj u iznosu od 6.000,00 kn,
- u srpnju je isplaćena plaća za lipanj u iznosu od 6.000,00 kn,
- u kolovozu nije isplaćena plaća,
- u rujnu je isplaćena plaća za srpanj i kolovoz u iznosu od 12.000,00 kn,
- u listopadu je isplaćena plaća za rujanj u iznosu od 6.000,00 kn,
- u studenom je isplaćena plaća za listopad u iznosu od 7.000,00 kn,
- u prosincu je obračunata plaća za studeni u iznosu 8.000,00 kn, koja još nije isplaćena, već se izrađuje godišnji obračun plaće za 2019. godinu kako bi se ustanovila obveza za isplatu.

Na temelju podataka iz Evidencije o dohotku od nesamostalnog rada (obrazac DNR) ili druge adekvatne analitičke evidencije sastavlja se pregled mjesečnih isplata plaća do 11. mjeseca 2019. i obračun plaće za isplatu u prosincu 2019.



Telefon za konzultacije

01/ 48 36 046

01/ 49 21 739

(isključivo putem PIN-a)

Ponedjeljkom i četvrtkom

od 11.00 do 15.30 sati,

utorkom, srijedom i petkom

od 8.30 do 13.00 sati.

Stranica B obrasca JOPPD popuniti će se kako slijedi:

