

Godišnji obračun plaća za 2020.

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 roditeljski, 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 2020. godinu.

1. Uvod

Poslodavci trebaju sa zadnjom isplatom plaća ove godine sastaviti godišnji obračun plaća za 2020. 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 do 32/20, nadalje: **ZakDoh**).

Radnici imaju pravo na 12 osobnih odbitaka godišnje, te u slučaju 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 nisu dužni radnicima predavati obrazac IP.

2. Obveza sastavljanja godišnjeg obračuna plaća za 2020. godinu

Poslodavac koji tijekom godine **nije redovito** mjesečno **isplaćivao plaće**, kao i poslodavac čiji su radnici tijekom godine **koristili pravo na roditeljski, 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 izravnana 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 2020. godinu **poslodavac je obeznan** izvršiti godišnji obračun **i za** radnike kojima je tijekom 2020. **redovito isplaćivao plaće**, a kojima je **porezno opterećenje** tijekom godine bilo **različito** (primjerice, **kod** radnika koji su tijekom godine primali različite iznose plaća, radnici koji su primili posebne bonuse ili nagrade, radnici koji su tijekom godine koristili pravo na roditeljski, 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 **4.000,00** 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 2020. iznose (čl 19. st. 1. ZakDoh):

- 24% na poreznu osnovicu do visine 360.000,00 kn godišnje,
- 36% na dio porezne osnovice koji prelazi iznos od 360.000,00 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 može 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 na dohodak, Nar. nov., br. 10/17 do 1/20, 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 2020. 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 15.12.2020. 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 2020. i obračun plaće za isplatu u 2020.

GODIŠNJI OBRAČUN PLAĆE ZA 2020. 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 | 4.000,00 | 400,00 | 96,00 | 17,28 | 113,28 | 4.286,72 |
| Svibanj | 5.500,00 | 1.100,00 | 4.400,00 | 4.000,00 | 400,00 | 96,00 | 17,28 | 113,28 | 4.286,72 |
| Lipanj | 5.500,00 | 1.100,00 | 4.400,00 | 4.000,00 | 400,00 | 96,00 | 17,28 | 113,28 | 4.286,72 |
| Srpanj | 5.500,00 | 1.100,00 | 4.400,00 | 4.000,00 | 400,00 | 96,00 | 17,28 | 113,28 | 4.286,72 |
| Kolovoz | 5.500,00 | 1.100,00 | 4.400,00 | 4.000,00 | 400,00 | 96,00 | 17,28 | 113,28 | 4.286,72 |
| Rujan | 5.500,00 | 1.100,00 | 4.400,00 | 4.000,00 | 400,00 | 96,00 | 17,28 | 113,28 | 4.286,72 |
| Listopad | 5.500,00 | 1.100,00 | 4.400,00 | 4.000,00 | 400,00 | 96,00 | 17,28 | 113,28 | 4.286,72 |
| Studen | 5.500,00 | 1.100,00 | 4.400,00 | 4.000,00 | 400,00 | 96,00 | 17,28 | 113,28 | 4.286,72 |
| Prosina ^{*1} | 5.500,00 | 1.100,00 | 4.400,00 | 4.000,00 | 400,00 | 96,00 | 17,28 | 113,28 | 4.286,72 |
| UKUPNO (mjesečni obračuni) | 49.500,00 | 9.900,00 | 39.600,00 | 36.000,00 | 3.600,00 | 864,00 | 155,52 | 1.019,52 | 38.580,48 |
| GODIŠNJI obračun | 49.500,00 | 9.900,00 | 39.600,00 | 39.600,00¹ | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 39.600,00 |
| RAZLIKA godišnji – mjesečni obračun | | | | | 0,00 | -864,00 | -155,52 | -1.019,52 | 1.019,52 |
| Ukupno ISPLATA radniku u 12/2019 | 5.500,00^{*2} | 1.100,00 | 4.400,00^{**} | 7.600,00^{*3} | -3.200,00^{*4} | -768,00^{*5} | -207,36^{*6} | -906,24 | 5.306,24^{*7} |

*1 Plaća obračunana za studeni 2020. godine prema ugovoru o radu.

*2 ISPLATA plaće u 12. mjesecu 2020.

*3 odbitak kod godišnjeg izračuna plaće u 12. mjesecu iznosi 7.600,00 kn. Radnica ima pravo na puni godišnji odbitak u iznosu od 48.000,00 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 2020. = 39.600,00 – 36.000,00 + 4.000,00 = 7.600,00 kn.

1 Ukupan godišnji odbitak radnice za 2020. iznosi 39.600,00 kn tj. jednak je iznosu dohotka (bruto – doprinosi MIO i. i. II). Iako radnica ima pravo na odbitak u iznosu od 48.000,00 kn (12 x 4.000,00), porezna osnovica ne može ići u minus (-), pa i ukupni godišnji odbitak ne može biti veći od dohotka (bruto – doprinosi MIO)

*⁴ porezna osnovica iznosi – 3.200,00 kn (porezna osnovica po mjesečnim obračunima u iznosu od 3.600,00 umanjena za osnovicu za plaću u prosincu – 400,00 = 3.200,00).

*⁵ preplaćeni porez iznosi 768,00 kn kao razlika poreza obračunanog za prosinac (96,00 kn) i razlike po godišnjem obračunu (- 864,00 kn), tj. 96,00 – 864,00 = - 768,00.

*⁶ preplaćeni prirez iznosi 138,24 kn kao razlika pretporeza obračunanog za prosinac (17,28 kn) i razlike po godišnjem obračunu (- 155,52 kn), tj. 17,28 – 155,52 = - 138,24

*⁷ neto plaća iznosi 5.306,24 kn, kao razlika dohotka (4.400,00**) i zbroja (preplaćenog) poreza i prireza po godišnjem obračunu (- 1.019,52) i poreza obračunanog za 12. mjesec (113,28) = - 1.019,52 + 113,28 = - 906,24 te neto plaća = 4.400,00 - (- 906,24) = 5.306,24 kn.

Prema godišnjem obračunu plaća, primjenom godišnjeg osobnog odbitka, nema osnovice za oporezivanje tj. ista bi (računski) iznosila -8.400,00 kn budući je ukupni iznos godišnjeg osobnog odbitka koji radnica ima pravo (48.000,00) 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 (do 12. mjeseca 2020.) porez i prirez obračunan u ukupnom iznosu od 906,24 kn, isti se vraća radnici sa isplatom plaće u prosincu.

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. | Ukupni iznos predujma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak po osnovi nesamostalnog rada (1.1. + 1.2.) | - 906,24* |
| 1.1. | Ukupni iznos stupaca 14.1. i 14.2. sa stranice B pod oznakom stjecatelja primitka /osiguraniika (plaća) | - 906,24 |
| 1.2. | Ukupni iznos stupaca 14.1. i 14.2. sa stranice B pod oznakom stjecatelja primitka /osiguraniika (mirovina) | |

* Iznos poreza i prireza iskazan je sa predznakom „-“, budući razlika poreza i prireza po obračunatoj plaći za studeni (u iznosu od 113,28 kn) i više plaćenog poreza i prireza (razlika) po godišnjem obračunu za 2020. (u iznosu od 1.019,52 kn) iznosi – 906,24 kn (113,28 – 1.019,52).

Stranica B obrasca JOPPD popuniti će se na sljedeći način:

Objavite svoje financijske izvještaje u RiPup-u



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

- stranica B-

| 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 | | 4.286,72 | 1 | 0,00 |
| 15.1. Oznaka neoporezivog primitka | 15.2. Iznos neoporezivog primitka | | 0,00 | 0 | 0,00 |
| 14.1. Iznos obračunanog poreza na dohodak | 14.2. Iznos obračunanog prireza porezu na dohodak | | 96,00 | 17,28 | -864,00 |
| | | | | | -155,52 |
| 13.4. Osobni odbitak | 13.5. Porezna osnovica | | 4.000,00 | 400,00 | 7.600,00 |
| | | | | | -7.600,00 |
| 13.2. Izdatak - uplaćeni doprinosi za mirovinsko osiguranje | 13.3. Dohodak | | 1.100,00 | 4.400,00 | 0,00 |
| 12.9. Poseban doprinos za zapošljavanje osoba s invaliditetom | 13.1. Izdatak | | 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 |
| 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 |
| 12.3. Doprinosi za zdravstveno osiguranje | 12.4. Doprinosi za zaštitu zdravlja na radu | | 907,50 | 0,00 | 0,00 |
| 12.1. Doprinosi za mirovinsko osiguranje | 12.2. Doprinosi za mirovinsko osiguranje - II STUP | | 825,00 | 275,00 | 0,00 |
| 11. Iznos primitka (oporezivi) | 12. Osnovica za obračun doprinosa | | 5.500,00 | 5.500,00 | 0,00 |
| 10.0. Ukupni neodrađeni sati rada (10.- odrađeni sati rada) | 10.2. Razdoblje obračuna do | | 0 | 30.11.2020. | 0 |
| | | | | | 31.12.2020. |
| 10. Sati rada | 10.1. Razdoblje obračuna od | | 168 | 01.11.2020. | 0 |
| 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 |
| 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 |
| 6.1. Oznaka stjecatelja/osiguraniika | 6.2. Oznaka primitka/obveze doprinosa | | 0001 | 0001 | 0001 |
| 4. OIB stjecatelja/osiguraniika | 5. Ime i prezime stjecatelja/osiguraniika | | 12345678901 | Ana Marić | 12345678901 |
| 2. Šifra općine/grada prebivališta/boravišta | 3. Šifra općine/grada rada | | 01333 | 01333 | 01333 |
| 1. Redni broj | | | 1. | 2. | |



Knjiženje:

| Opis | Konto | Duguje | Potražuje |
|---|-------|----------|-----------|
| 1) Obračun plaće za studeni 2020. | | | |
| ■ Obveza za neto plaće | 2710 | | 5.306,24 |
| ■ Obveza za doprinose za MIO – I stup | 2730 | | 825,00 |
| ■ Obveza za doprinose za MIO – II stup | 2731 | | 275,00 |
| ■ Obveza za doprinose za zdravstveno osiguranje | 27001 | | 907,50 |
| ■ Neto plaća | 4710 | 4.286,72 | |
| ■ Porez i prirrez, doprinosi iz plaće | 4711 | 1.213,28 | |
| ■ Doprinosi za zdravstveno osiguranje | 4720 | 907,50 | |
| ■ Potraživanje za više uplaćeni porez i prirrez | 1635 | 906,24 | |

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 (uvećani osobni odbitak za dijete je tijekom godine prebačeno na drugog roditelja). Kod izrade godišnjeg obračuna plaće u prosincu nastala je porezna obveza koja je VEĆA od potraživanja za više plaćeni porez i prirrez

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 (dijete (D1), koeficijent 0,70 tj. 1.750,00 kn) te joj je ukupni odbitak iznosio 5.750,00 kn mjesečno (4.000,00 osnovni odbitak + 1.750,00 za uzdržavanog člana). Međutim, radnica je uzdržavanog člana skinula sa PK u srpnju, jer je odbitak za uzdržavanog člana počeo koristiti otac. Osobni odbitak radnice od srpnja do prosinca (koeficijent 1,00) iznosi 4.000,00 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 2020. godinu postići će se ravnomjerno godišnje oporezivanje, odnosno izravnane 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 2020. i obračun plaće za isplatu u prosincu 2020.

Plaća je isplaćena 14.12.2020. na tekući račun radnice.

GODIŠNJI OBRAČUN PLAĆE ZA 2020.

| Mjesec isplate | Bruto plaća | Doprinosi iz plaće | Dohodak | Osobni odbitak | | Osnovica | | Porez | Prirrez | Ukupno porez i prirrez | Neto plaća |
|--|-------------------|--------------------|------------------|----------------|------------------|------------|------------------|-------------|-----------|------------------------|-------------|
| | | | | Mjesečni | Godišnji obračun | Mjesečna | Godišnji obračun | | | | |
| Siječanj | 10.000,00 | 2.000,00 | 8.000,00 | 5.750,00 | | 2.250,00 | | 540,00 | 97,20 | 637,20 | 7.362,80 |
| Veljača | 10.000,00 | 2.000,00 | 8.000,00 | 5.750,00 | | 2.250,00 | | 540,00 | 97,20 | 637,20 | 7.362,80 |
| Ožujak | 10.000,00 | 2.000,00 | 8.000,00 | 5.750,00 | | 2.250,00 | | 540,00 | 97,20 | 637,20 | 7.362,80 |
| Travanj | 10.000,00 | 2.000,00 | 8.000,00 | 5.750,00 | | 2.250,00 | | 540,00 | 97,20 | 637,20 | 7.362,80 |
| Svibanj | 10.000,00 | 2.000,00 | 8.000,00 | 5.750,00 | | 2.250,00 | | 540,00 | 97,20 | 637,20 | 7.362,80 |
| Lipanj | 10.000,00 | 2.000,00 | 8.000,00 | 5.750,00 | | 2.250,00 | | 540,00 | 97,20 | 637,20 | 7.362,80 |
| Srpanj | 10.000,00 | 2.000,00 | 8.000,00 | 5.750,00 | 4.000,00 | 2.250,00 | 4.000,00 | 540,00 | 97,20 | 637,20 | 7.362,80 |
| Kolovoz | 10.000,00 | 2.000,00 | 8.000,00 | 5.750,00 | 4.000,00 | 2.250,00 | 4.000,00 | 540,00 | 97,20 | 637,20 | 7.362,80 |
| Rujan | 10.000,00 | 2.000,00 | 8.000,00 | 4.000,00 | | 4.000,00 | | 960,00 | 172,80 | 1.132,80 | 6.867,20 |
| Listopad | 10.000,00 | 2.000,00 | 8.000,00 | 4.000,00 | | 4.000,00 | | 960,00 | 172,80 | 1.132,80 | 6.867,20 |
| Studenj | 10.000,00 | 2.000,00 | 8.000,00 | 4.000,00 | | 4.000,00 | | 960,00 | 172,80 | 1.132,80 | 6.867,20 |
| Prosinač*1 | 12.000,00 | 2.400,00 | 9.600,00 | 4.000,00 | | 5.600,00 | | 1.344,00 | 241,92*2 | 1.585,92 | 8.014,08 |
| UKUPNO (mjesečni obračuni) | 122.000,00 | 24.400,00 | 97.600,00 | 62.000,00 | | 35.600,00 | | 8.544,00 | 1.537,92 | 10.081,92 | 87.518,08 |
| GODIŠNJI obračun | 122.000,00 | 24.400,00 | 97.600,00 | | 58.500,00*3 | | 39.100,00*4 | 9.384,00 | 1.689,12 | 11.073,12*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 12/2020*7 | 12.000,00 | 2.400,00 | 9.600,00 | 500,00*8 | | 9.100,00*9 | | 2.184,00*10 | 393,12*11 | 2.633,76 | 7.022,88*12 |

*1 Plaća obračunana za studeni 2020. godine prema ugovoru o radu.

*2 Porez i prirrez obračunan za prosinač 2020. godine.

*3 Osobni odbitak na koji je radnica tijekom godine imala pravo (1.-6.mj po 5.750,00 kn = 6 x 5.750,00 = 34.500,00, te od 7-12.mj. po 4.000,00 = 6 x 4.000,00 = 24.000,00. Ukupno godišnje = 34.500,00 + 24.000,00 = 58.500,00 kn).

*4 Ukupna godišnja osnovica, uz primjenu godišnjeg osobnog odbitka na koji je radnica imala pravo iznosi 39.100,00 kn (6 x 2.250,00) + (5x 4.000,00) + 5.600,00 = 13.500,00 + 20.000,00 + 5.600,00 = 39.100,00 kn

*5 Godišnji porez i prirez obračunan prema propisanim godišnjim poreznim stopama (za 2020. godinu). Prema **Tabeli 2**.

*6 Razlika obračunanog poreza i prireza po godišnjem obračunu iznosi 991,20 kn (godišnji obračun 11.073,12 - ukupno mjesečni obračuni 10.081,92 kn = 991,20).

*7 ISPLATA plaće u 12. mjesecu 2020.

*8 odbitak kod isplate plaće u 12. mjesecu = 500,00 kn, a čini ga razlika odbitka za uzdržavanog člana u iznosu od 3.500,00 kn (1.750,00 x 2 mjeseca) - 4.000,00 za prosinac 2020. = 500,00 kn.

*9 porezna osnovica iznosi 9.100,00 kn = 9.600,00 (dohodak) - 500,00 (osobni odbitak).

*10 porez iznosi 2.184,00 kn kao zbroj poreza obračunanog za studeni (u prosincu) (1.344,00 kn) i razlike po godišnjem obračunu (840,00 kn).

*11 prirez iznosi 393,12 kn kao zbroj prireza obračunanog za studeni (u prosincu) (241,29 kn) i razlike po godišnjem obračunu (151,20 kn).

*12 neto plaća iznosi 7.022,88 kn (dohodak u iznosu od 9.600,00 umanjen za razliku poreza i prireza po godišnjem i mjesečnom obračunu (2.184,00 + 393,12 = 2.577,12) = te neto plaća = 9.600,00 - 2.577,12 = 7.022,88 kn.

Prema godišnjem obračunu plaća, primjenom godišnjeg osobnog odbitka, osnovica za oporezivanje iznosi 39.100,00 kn (dohodak 97.600,00 - godišnji osobni odbitak 58.500,00 = 39.100,00 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 360.000,00 | 24 % | 39.100,00 | 9.384,00 | 18 % | 1.689,12 | 11.073,12 |
| do 360.000,00 | 36 % | - | - | 18 % | | |
| UKUPNO | | 39.100,00 | 9.384,00 | | 1.689,12 | 11.073,12 |

| 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.) | 2.577,12* |
| 1.1. | Ukupan iznos stupaca 14.1. i 14.2. sa stranice B pod oznakom stjecatelja primitka /osiguraniika (plaća) | 2.577,12 |
| 1.2. | Ukupan iznos stupaca 14.1. i 14.2. sa stranice B pod oznakom stjecatelja primitka /osiguraniika (mirovina) | |

*Iznos porez i prireza iskazan je u ukupnom iznosu od 2.577,12 kn budući **zbroj** poreza i prireza po obračunatoj plaći za studeni (u iznosu od 1.585,92 kn) i **manje** plaćenog poreza i prireza (razlika) po godišnjem obračunu za 2020. (u iznosu od 991,20 kn) iznosi 2.577,12 kn (1.585,92 + 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.

| I. OIB podnositelja izvješća 23456789012 | II. Oznaka izvješća 20349 | III. Vrst izvješća 1 | IV. Redni broj stranice 1/1 | | | |
|--|---------------------------|----------------------|---|-----------------------------|------------------------------------|---|
| | | | 17. Obračunani primitak od nesamostalnog rada (plaća) | 16.1. Oznaka načina isplate | 15.1. Oznaka neoporezivog primitka | 14.1. Iznos obračunanog poreza na dohodak |
| | | | 12.000,00 | 1 | 12.000,00 | 0,00 |
| | | | | | 8.014,92 | 1 |
| | | | | | | 0,00 |
| | | | 1.344,00 | | 241,92 | 840,00 |
| | | | | | | 151,20 |
| | | | 4.000,00 | | 5.600,00 | 3.500,00 |
| | | | 2.400,00 | | 9.600,00 | 0,00 |
| | | | 0,00 | | 0,00 | 0,00 |
| | | | 0,00 | | 0,00 | 0,00 |
| | | | 0,00 | | 0,00 | 0,00 |
| | | | 1.980,00 | | 0,00 | 0,00 |
| | | | 1.800,00 | | 600,00 | 0,00 |
| | | | 12.000,00 | | 12.000,00 | 0,00 |
| | | | 0 | | 30.11.2020. | 0 |
| | | | 168 | | 01.11.2020. | 0 |
| | | | 3 | | 1 | 3 |
| | | | 0 | | 0 | 0 |
| | | | 0001 | | 0001 | 0001 |
| | | | 13579246810 | | Ana Klarić | 13579246810 |
| | | | 01333 | | 01333 | 01333 |
| | | | 1. | | | |
| | | | 2. | | | |



Primjer 3. - Radnici su tijekom godine plaće redovito isplaćivane. Sa 16.rujnom 2020. 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 16.09.2020. započinje sa korištenjem rodiljnog dopusta te joj naknadu isplaćuje HZZO, dok joj je plaća za odrađenih 15 dana u rujnu (od 1.-15.09.) isplaćena u listopadu 2020.

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 | 4.000,00 | | 1.600,00 | | 384,00 | 69,12 | 453,12 | 5.146,88 |
| Veljača | 7.000,00 | 1.400,00 | 5.600,00 | 4.000,00 | | 1.600,00 | | 384,00 | 69,12 | 453,12 | 5.146,88 |
| Ožujak | 7.000,00 | 1.400,00 | 5.600,00 | 4.000,00 | | 1.600,00 | | 384,00 | 69,12 | 453,12 | 5.146,88 |
| Travanj | 7.000,00 | 1.400,00 | 5.600,00 | 4.000,00 | | 1.600,00 | | 384,00 | 69,12 | 453,12 | 5.146,88 |
| Svibanj | 7.000,00 | 1.400,00 | 5.600,00 | 4.000,00 | | 1.600,00 | | 384,00 | 69,12 | 453,12 | 5.146,88 |
| Lipanj | 7.000,00 | 1.400,00 | 5.600,00 | 4.000,00 | | 1.600,00 | | 384,00 | 69,12 | 453,12 | 5.146,88 |
| Srpanj | 7.000,00 | 1.400,00 | 5.600,00 | 4.000,00 | | 1.600,00 | | 384,00 | 69,12 | 453,12 | 5.146,88 |
| Kolovoz | 7.000,00 | 1.400,00 | 5.600,00 | 4.000,00 | | 1.600,00 | | 384,00 | 69,12 | 453,12 | 5.146,88 |
| Rujan | 7.000,00 | 1.400,00 | 5.600,00 | 4.000,00 | | 1.600,00 | | 384,00 | 69,12 | 453,12 | 5.146,88 |
| Listopad | 3.150,00 | 630,00 | 2.520,00 | 2.520,00 | 4.000,00 | 0,00 | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.520,00 |
| Studeni | | | 0,00 | 0,00 | 4.000,00 | 0,00 | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Prosina ^{*1} | | | 0,00 | 0,00 | 4.000,00 | 0,00 | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| UKUPNO (mjesečni obračuni) | 66.150,00 | 13.230,00 | 52.920,00 | 38.520,00 | | 14.400,00 | | 3.456,00 | 622,08 | 4.078,08 | 48.841,92 |
| GODIŠNJI obračun | 66.150,00 | 13.230,00 | 52.920,00 | | 48.000,00^{*1} | | 4.920,00 | 1.180,80 | 212,54 | 1.393,34^{*2} | 51.526,66 |
| RAZLIKA godišnji – mjesečni obračun | | | | 9.480,00 | | | -9.480,00 | -2.275,20 | -409,54 | -2.684,74 ^{*3} | 2.684,74 |

*1 Osobni odbitak na koji radnica tijekom godine ima pravo iznosi 48.000,00 kn = 12 x 4.000,00.

*2 Godišnji porez i prirez obračunan prema propisanim godišnjim poreznim stopama (za 2020. godinu). Prema **Tabeli 4**.

*3 Razlika obračunanog poreza i prireza po godišnjem obračunu iznosi -2.684,74 kn (godišnji obračun 1.393,34 - ukupno mjesečni obračuni 4.078,08 kn = -2.684,74 kn).

Prema godišnjem obračunu plaća, primjenom godišnjeg osobnog odbitka, osnovica za oporezivanje iznosi 7.320,00 kn (dohodak 52.920,00 – godišnji osobni odbitak 48.000,00 = 4.920,00 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 360.000,00 | 24 % | 4.920,00 | 1.180,00 | 18 % | 212,54 | 1.393,34 |
| od 360.000,00 | 36 % | - | - | 18 % | | |
| UKUPNO | | 4.920,00 | 1.180,00 | | 212,54 | 1.393,34 |

Poslodavac će porez i prirez po godišnjem obračunu iskazati na stranici A obrasca **JOPPD** na sljedeći 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.) | -2.684,74* |
| 1.1. | Ukupan iznos stupaca 14.1. i 14.2. sa stranice B pod oznakom stjecatelja primitka /osiguranika (plaća) | -2.684,74 |
| 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 2.684,74 kn budući **razlika** poreza i prireza po obračunanim plaćama (isplaćenima dok je radnica radila u iznosu od 4.078,08 kn) i **više** plaćenog poreza i prireza (razlika) po godišnjem obračunu za 2020. (u iznosu od 1.393,34 kn) iznosi 2.684,74 kn (4.078,08 – 1.393,34).

- stranica B -

| IV. Redni broj stranice 1/1 | | III. Vrsta izvješća 1 | | II. Oznaka izvješća 20345 | | I. OIB podnositelja izvješća 23456789012 | |
|---|--|-----------------------|--------------|---------------------------|--------------|--|------|
| 17. Obračunani primitak od nesamostalnog rada (plaća) | | | | | | | |
| 16.1. Oznaka načina isplate | 16.2. Iznos za isplatu | 0 | 1 | 0 | 1 | 0 | 1 |
| 15.1. Oznaka neoporezivog primitka | 15.2. Iznos neoporezivog primitka | 0,00 | 0,00 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 14.1. Iznos obračunanog poreza na dohodak | 14.2. Iznos obračunanog prireza porezu na dohodak | - 2.275,20 | - 409,54 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 13.4. Osobni odbitak | 13.5. Porezna osnovica | 9.480,00 | - 9.480,00 | 3 | 1 | 3 | 0 |
| 13.2. Izdatak - uplaćeni doprinos za mirovinsko osiguranje | 13.3. Dohodak | 0,00 | 0,00 | 0 | 1 | 0 | 0 |
| 12.9. Poseban doprinos za zapošljavanje osoba s invaliditetom | 13.1. Izdatak | 0,00 | 0,00 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 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 | 0 | 0 | 0 |
| 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 | 0 | 0 | 0 |
| 12.3. Doprinos za zdravstveno osiguranje | 12.4. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu | 0,00 | 0,00 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 12.1. Doprinos za mirovinsko osiguranje | 12.2. Doprinos za mirovinsko osiguranje - II STUP | 0,00 | 0,00 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 11. Iznos primitka (oporezivi) | 12. Osnovica za obračun doprinosa | 0,00 | 0,00 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 10.0. Ukupni neodradeni sati rada (10.- odradeni sati rada) | 10.2. Razdoblje obračuna do | 0 | 31.12.2020. | 0 | 30.11.2020. | 0 | 0 |
| 10. Sati rada | 10.1. Razdoblje obračuna od | 0 | 01.01.2020. | 0 | 01.11.2020. | 0 | 0 |
| 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 | 0 | 3 | 0 |
| 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 | 0 | 0 |
| 6.1. Oznaka stjecatelja/osiguranika | 6.2. Oznaka primitka/obveze doprinosa | 0001 | 0406 | 5203* | 0000 | 0000 | 0000 |
| 4. OIB stjecatelja/osiguranika | 5. Ime i prezime stjecatelja/osiguranika | 12345678901 | Paola Klarić | 12345678901 | Paola Klarić | 00000 | |
| 2. Šifra općine/grada prebivališta/boravišta | 3. Šifra općine/grada rada | 01333 | 01333 | 01333 | 00000 | | |
| 1. Redni broj | | 1. | 2. | | | | |

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

Napominjemo da se u slučaju da radnik dobije, primjerice dijete tijekom godine i ne „stavi“ ga na PK karticu na vrijeme, pravo na korištenje uvećanog odbitka može koristiti samo putem obrasca ZPP-DOH (obrazac za priznavanje prava u posebnom postupku), koji se predaje Poreznoj upravi do 28. veljače 2021. za 2020. godinu.

Primjerice, radnik je dobio dijete u veljači 2020., no na PK karticu ga je „stavio“ tek u kolovozu 2020. Poslodavac ne može koristiti odbitak za razdoblje od veljače 2020. kroz godišnji obračun plaća, nego tek od datuma navedenog u PK kartici (primjerice, od 10.08.2020. kada je radnik izvršio prijavu djeteta na PK karticu). Radnik pravo na priznavanje odbitka za dijete od veljače do prosinca 2020. ostvaruje predajom obrasca ZPP-DOH Poreznoj upravi.

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% x 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 = 6,66667 %

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 16.12.2020. na njegov tekući račun.



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.



GODIŠNJI OBRAČUN PLAĆE za 2020. – radnik Ivan Perić

| Mjesec isplate | Bruto plaća | Doprinosi iz plaće | Dohodak | Osobni odbitak | Osnovica | Porez | Prirrez | Ukupno porez i prirrez | Neto plaća |
|--|------------------|--------------------|------------------|------------------|-----------------|-----------------|---------------|------------------------|------------------|
| Siječanj | 5.500,00 | 1.100,00 | 4.400,00 | 4.000,00 | 400,00 | 96,00 | 0,00 | 96,00 | 4.304,00 |
| Veljača | 5.500,00 | 1.100,00 | 4.400,00 | 4.000,00 | 400,00 | 96,00 | 0,00 | 96,00 | 4.304,00 |
| Ožujak | 5.500,00 | 1.100,00 | 4.400,00 | 4.000,00 | 400,00 | 96,00 | 0,00 | 96,00 | 4.304,00 |
| Travanj | 5.500,00 | 1.100,00 | 4.400,00 | 4.000,00 | 400,00 | 96,00 | 0,00 | 96,00 | 4.304,00 |
| Svibanj | 5.500,00 | 1.100,00 | 4.400,00 | 4.000,00 | 400,00 | 96,00 | 9,60 | 105,60 | 4.294,40 |
| Lipanj | 5.500,00 | 1.100,00 | 4.400,00 | 4.000,00 | 400,00 | 96,00 | 9,60 | 105,60 | 4.294,40 |
| Srpanj | 5.500,00 | 1.100,00 | 4.400,00 | 4.000,00 | 400,00 | 96,00 | 9,60 | 105,60 | 4.294,40 |
| Kolovoz | 5.500,00 | 1.100,00 | 4.400,00 | 4.000,00 | 400,00 | 96,00 | 9,60 | 105,60 | 4.294,40 |
| Rujan | 5.500,00 | 1.100,00 | 4.400,00 | 4.000,00 | 400,00 | 96,00 | 9,60 | 105,60 | 4.294,40 |
| Listopad | 5.500,00 | 1.100,00 | 4.400,00 | 4.000,00 | 400,00 | 96,00 | 9,60 | 105,60 | 4.294,40 |
| Studeni | 5.500,00 | 1.100,00 | 4.400,00 | 4.000,00 | 400,00 | 96,00 | 9,60 | 105,60 | 4.294,40 |
| Prosinac | 6.000,00 | 1.200,00 | 4.800,00 | 4.000,00 | 800,00 | 192,00 | 19,20 | 211,20 | 4.588,80 |
| UKUPNO (mesečni obračuni) | 66.500,00 | 13.300,00 | 53.200,00 | 48.000,00 | 5.200,00 | 1.248,00 | 86,40 | 1.334,40 | 51.865,60 |
| GODIŠNJI obračun | 66.500,00 | 13.300,00 | 53.200,00 | 48.000,00 | 5.200,00 | 1.248,00 | 83,20 | 1.331,20* | 51.868,80 |
| 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 | 4.000,00 | 800,00 | 192,00 | 16,00* | 208,00* | 4.592,00* |

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

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

*3 iznos prirreza nakon godišnjeg obračuna primjenom prosječne stope (obračun plaće u prosincu (u iznosu od 19,20 kn) umanjen za razliku po godišnjem obračunu (u iznosu od 3,20 kn) = 19,20 - 3,20 = 16,00 kn.

*4 ukupno porez i prirrez = 211,20 + (-3,20) = 208,00 kn

*5 neto plaća nakon godišnjeg obračuna = 4.588,80 - (-3,20) = 4.592,00 kn

Prema godišnjem obračunu plaća, primjenom godišnjeg osobnog odbitka, osnovica za oporezivanje iznosi 7.600,00 kn (dohodak 53.200,00 – godišnji osobni odbitak 48.000,00 = 5.200,00 kn).

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

- 24% do iznosa 360.000,00 kn
- 36% na poreznu osnovicu iznad 360.000,00 kn, a **prosječna stopa prirreza iznosi 6,6667%**, obračun poreza i prirreza 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 prirreza | Iznos prirreza | Ukupno porez i prirrez |
|--------------------|------------------------|---------------------|-----------------|----------------|----------------|------------------------|
| do 360.000,00 kn | 24 % | 5.200,00 | 1.248,00 | 6,6667 % | 83,20 | 1.331,20 |
| od 360.000,00 kn | 36 % | - | - | 6,6667 % | - | - |
| UKUPNO | | 5.200,00 | 1.248,00 | | 83,20 | 1.331,20 |

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

| V. | PODACI O UKUPNOM IZNOSU OBRAČUNANOM PREDUJMU POREZU NA DOHODAK I PRIRREZU POREZU NA DOHODAK | IZNOS |
|------|---|--------|
| 1. | Ukupan iznos predujma poreza na dohodak i prirreza porezu na dohodak po osnovi nesamostalnog rada (1.1. + 1.2.) | 208,00 |
| 1.1. | Ukupan iznos stupaca 14.1. i 14.2. sa stranice B pod oznakom stjecatelja primitka /osiguranika (plaća) | 208,00 |
| 1.2. | Ukupan iznos stupaca 14.1. i 14.2. sa stranice B pod oznakom stjecatelja primitka /osiguranika (mirovina) | |

* Ukupni iznos porez i prirreza iskazan je u iznosu od 208,00 kn, kojeg čini obračunan porez i prirrez iz plaće za studeni '20. (u iznosu od 208,00) umanjen za više plaćen prirrez po godišnjem obračunu (u iznosu od 3,20 kn) = 211,20 - 3,20 = 208,00 kn.

Stranica B obrasca **JOPPD** popuniti će se na slijedeći način:



- stranica B-

| IV. Redni broj stranice 1/1 | | III. Vrsta izvješća 1 | | II. Oznaka izvješća 20351 | | I. OIB podnostelja 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 5. - 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 4.000,00 kn mjesečno (za 2020.).

Plaće su tijekom 2020. godine isplaćivane slijedećim redoslijedom:

- u siječnju 2020 je isplaćena plaća za prosinac 2019. 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 rujan 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 2020. 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 2020. i obračun plaće za isplatu u prosincu 2020.



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.



GODIŠNJI OBRAČUN PLAĆE ZA 2020. godinu – radnica Ivana Marić:

| Mjesec isplate | Bruto plaća | Doprinosi iz plaće | Dohodak | Osobni odbitak | Osnovica | Porez | Prirez | Ukupno porez i prirez | Neto plaća |
|---|------------------|--------------------|------------------|------------------------------|------------------|-----------------|---------------|-----------------------|------------------|
| Siječanj | 6.000,00 | 1.200,00 | 4.800,00 | 4.000,00 | 800,00 | 192,00 | 34,56 | 226,56 | 4.573,44 |
| Veljača | 6.000,00 | 1.200,00 | 4.800,00 | 4.000,00 | 800,00 | 192,00 | 34,56 | 226,56 | 4.573,44 |
| Ožujak | 6.000,00 | 1.200,00 | 4.800,00 | 4.000,00 | 800,00 | 192,00 | 34,56 | 226,56 | 4.573,44 |
| Travanj | 6.000,00 | 1.200,00 | 4.800,00 | 4.000,00 | 800,00 | 192,00 | 34,56 | 226,56 | 4.573,44 |
| Svibanj | 6.000,00 | 1.200,00 | 4.800,00 | 4.000,00 | 800,00 | 192,00 | 34,56 | 226,56 | 4.573,44 |
| Lipanj | 6.000,00 | 1.200,00 | 4.800,00 | 4.000,00 | 800,00 | 192,00 | 34,56 | 226,56 | 4.573,44 |
| Srpanj | 6.000,00 | 1.200,00 | 4.800,00 | 4.000,00 | 800,00 | 192,00 | 34,56 | 226,56 | 4.573,44 |
| Kolovoz | 6.000,00 | 1.200,00 | 4.800,00 | 4.000,00 | 800,00 | 192,00 | 34,56 | 226,56 | 4.573,44 |
| Rujan | 6.000,00 | 1.200,00 | 4.800,00 | 4.000,00 | 800,00 | 192,00 | 34,56 | 226,56 | 4.573,44 |
| Listopad | 6.000,00 | 1.200,00 | 4.800,00 | 4.000,00 | 800,00 | 192,00 | 34,56 | 226,56 | 4.573,44 |
| Studeni | 6.000,00 | 1.200,00 | 4.800,00 | 4.000,00 | 800,00 | 192,00 | 34,56 | 226,56 | 4.573,44 |
| Prosinac *1 | 8.000,00 | 1.600,00 | 6.400,00 | 3.800,00 | 2.400,00 | 576,00 | 103,68 | 679,68 | 5.720,32 |
| UKUPNO (mesečni obračuni) | 74.000,00 | 14.800,00 | 59.200,00 | 48.000,00 | 11.200,00 | 2.688,00 | 483,84 | 3.171,84 | 56.028,16 |
| GODIŠNJI obračun | 74.000,00 | 14.800,00 | 59.200,00 | 48.000,00² | 11.200,00 | 2.688,00 | 483,84 | 3.171,84 | 56.028,16 |
| RAZLIKA godišnji – mesečni obračun | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Ukupno ISPLATA radniku u 12/2019 | 8.000,00 | 1.600,00 | 6.400,00 | 4.000,00 | 2.400,00 | 576,00 | 103,68 | 679,68 | 5.720,32 |

Prema godišnjem obračunu plaća, primjenom godišnjeg osobnog odbitka, osnovica za oporezivanje iznosi 14.400,00 kn (dohodak 60.000,00 – godišnji osobni odbitak 45.600,00 = 14.400,00 kn).

Porezne stope u 2019. godišnje iznose:

- 24% na poreznu osnovicu do visine 210.000,00 kn godišnje,
- 36% na poreznu osnovicu iznad 210.000,00 kn godišnje, te će se obračun poreza i prireza radnice Ivane Marić izvršiti kao što je prikazano u **Tabeli 1.**

Tabela 6.

| Propisana osnovica | Godišnja porezna stopa | Obračunana osnovica | Iznos poreza | Stopa prireza | Iznos prireza | Ukupno porez i prirez |
|--------------------|------------------------|---------------------|-----------------|---------------|---------------|-----------------------|
| do 210.000,00 | 24 % | 11.200,00 | 2.688,00 | 18 % | 483,84 | 3.171,84 |
| od 210.000,00 | 36 % | - | - | 18 % | | |
| UKUPNO | | 11.200,00 | 2.688,00 | | 483,84 | 3.171,84 |

Poslodavac će obrazac JOPPD popuniti na način uobičajen za isplatu plaća.

Bilješke

2 Ukupan osnovni osobni odbitak za 2020. godinu iznosi 48.000,00 kn (12 x 4.000,00 = 48.000,00).