

Godišnji obračun plaća za 2016.

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), dok poslodavci i nadalje imaju obvezu sastavljati IP obrazac koji su obvezni predati „samo“ radniku. U članku kroz praktične primjere pojašnjavamo kako napraviti godišnji obračun plaća za 2016. godinu.

1. Uvod

Sa zadnjom isplatom plaća ove godine, poslodavci trebaju sastaviti godišnji obračun plaća za 2016. 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. 38. st. 1. i 2. Zakona o porezu na dohodak¹, 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.

Konačni obračun plaća radnika poslodavci podnose na JOPPD obrascu. Međutim, poslodavci su i nadalje obvezni sastavljati IP obrazac koji trebaju uručiti radniku najkasnije do 31. siječnja 2017. (za plaće isplaćene tijekom 2016. godine).

2. Obveza sastavljanja godišnjeg obračuna plaća za 2016. 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 izravnjanja porezne osnovice), MORA sastaviti godišnji obračun plaća (dohotka od nesamostalnog rada), a razlike nastale po tom obračunu izravnati na kraju godine sa zadnjom isplatom plaće (dohotka od nesamostalnog rada), prema čl. 38. ZakDOH, te čl. 68. st. 5. Pravilnika o porezu na dohodak², nadalje: PravDoh).

U slučaju neredovitih mjesečnih isplata plaća radnik nije iskoristio svoje mjesečne osobne odbitke (čl. 36. st. 1. i 2. ZakDoh) te je stoga njegovo porezno opterećenje tijekom godine bilo veće, što je dovelo do preplate poreza na dohodak i prireza (ako je ima) i obveze poslodavca da sastavi godišnjeg obračuna plaća.

U godišnjem obračunu plaća za 2016. godinu poslodavac je obvezan izvršiti godišnji obračun i za radnike kojima je tijekom 2016. 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).

1 Zakon o porezu na dohodak objavljen je u Nar. Nov., br. 177/04 do 136/15).

2 Pravilnik o porezu na dohodak objavljen je u Nar. Nov., br. 95/05 do 137/15).

**ističemo...**

Poslodavac sastavlja godišnji obračun plaća (dohotka od nesamostalnog rada) **samo za radnike** (čl 68. st. 5. i 6. PravDoh).

- koji su kod njega radili (bili zaposleni) u cijelom poreznom razdoblju,
- koji nisu mijenjali prebivalište ili uobičajeno boravište između gradova i općina koji su propisali plaćanje prireza porezu na dohodak.

Godišnji obračun poreza na dohodak od nesamostalnog rada, uz navedene propisane uvjete, moraju napraviti svi oni koji isplaćuju primitke od nesamostalnog rada iz čl 14. ZakDoh (kao što je primjerice isplata poduzetničke plaće, kod rada u nepunom radnom vremenu, itd.).

**ističemo...**

Poslodavci koji za svoje radnike ne izvrše godišnji obračun plaća, a to su bili obvezni, mogu biti **novčano kažnjeni od 2.000,00 do 50.000,00 kuna**, a odgovorna osoba u pravnoj osobi od 2.000,00 do 20.000,00 kuna (čl. 67. st. 1. t. 1. ZakDoh).

3. Neka pitanja vezana uz godišnji obračun plaća

Vezano uz godišnji obračun plaća često su postavljena slijedeća pitanja:

- 1) kako se radi godišnji obračun plaća ako poslodavac tijekom mjeseca prosinca obavlja više isplata koje su oporezive kao dohodak od nesamostalnog rada (plaća, božićnica, dar u naravi, posebne nagrade i dr.)?

Odgovor na ovo pitanje dalo je Ministarstvo financija u svom mišljenju³ u kojem se navodi:

«...Svrha sastavljanja godišnjeg obračuna poreza iz plaća je smanjenje broja podnesenih pojedinačnih godišnjih poreznih prijava isključivo po osnovi dohotka od nesamostalnog rada, radi ostvarivanja prava na povrat više uplaćenog poreza i prireza te znatno brže ostvarivanje tog povrata nego što bi se mogao ostvariti na temelju podnesene godišnje porezne prijave. Zbog toga smo mišljenja da bi se u tim slučajevima godišnji obračun trebao sastaviti pri zadnjoj isplati primitaka od nesamostalnog rada za sve radnike, osim za one kojima će se isplata dohotka po nekoj drugoj osnovi obaviti naknadno.

U konkretnom slučaju, mišljenja smo da bi godišnji obračun poreza na dohodak trebalo sastaviti s isplatom oporezive godišnje nagrade za sve radnike, osim onih kojima će naknadno biti obračunana plaća u naravi i obveze za javna davanja po toj osnovi. Međutim, nema zapreke ni da se godišnji obračun sastavi u dva navrata, i to: prvi nakon isplate plaće za mjesec studeni, i to pri isplati godišnje nagrade isključujući obračun za radnike za koje će naknadno biti obračunana plaća po osnovi primitaka u naravi; drugi pri obračunu plaće u naravi.»

- 2) Da li se u godišnjem obračunu plaća može koristiti uvećanje odbitaka koji su određeni za područja posebne državne skrbi (PPDS)?

Uvećanja odbitaka određena za područja posebne državne skrbi **ne mogu se koristiti** kod godišnjeg obračuna plaća, već samo putem godišnje porezne prijave (čl. 54. st. 4 ZakDoh).

- 3) Da li se godišnji obračun plaća radi i za radnike koji tijekom godine koriste pravo na roditeljski dopust, bolovanje iznad 42 dana i dr. sučajevi kod kojih se naknada isplaćuje na teret obveznih osiguranja?

Poslodavac je obavezan izvršiti godišnji obračun plaća i za radnike koji su rijekom godine koristili pravo na roditeljski dopust, bolovanje radi komplikacija u trudnoći i u drugim slučajevima u kojima naknada za to vrijeme isplaćuje na teret obveznih osiguranja.

4. Sastavljanje godišnjeg obračuna plaća

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

Kod godišnjeg obračuna plaća poslodavac uzima u obzir **svih 12 osobnih odbitaka** posloprimaca. Prema čl. 36. ZakDoh osnovni osobni odbitak iznosi **2.600,00 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 2016. iznose (čl 8. st. 1. ZakDoh):

- 12% na poreznu osnovicu do visine 26.400,00 kn godišnje,
- 25% na razliku porezne osnovice između 26.400,01 kn do 158.400,00 kn godišnje, tj. na slijedećih 132.000,00 kn,
- 40% na poreznu osnovicu iznad 158.400,01 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 koliko 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 podnosi ispostavi Porezne uprave zahtjev za povrat više uplaćenog poreza i prireza. 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 slijedeći dan, prema čl. 76. st. 4. PravDoh).

Poslodavac treba podatke o izvršenom godišnjem obračunu plaća unijeti i u **IP obrazac** (prema podacima iz obrasca Evidencije o dohotku od nesamostalnog rada (obrazac DNR) za svakog radnika koji ostavlja dohodak od nesamostalnog rada (plaća, čl. 14. ZakDoh) u koji se unose sve činjenice bitne za obračun i uplatu poreza na dohodak od primitaka po osnovi nesamostalnog rada. Podaci se unose kronološki. Poslodavac može obrazac DNR po obliku i sadržaju prilagoditi svojim potrebama, s time da je obavezan u istima imati sve elemente propisane u čl. 64. st. 2. PravDoh) koji predaje radniku najkasnije **do 31. siječnja 2017.** za 2016. godinu (čl. 64. st. 12. PravDoh).

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

3 Mišljenje Ministarstva financija – Porezne uprave, Klasa: 410-01/05-01/798, Urbroj: 513-07-21-01/05-2, od 18.5.2005.

Primjer 1. - Plaće koje tijekom godine nisu redovito mjesečno isplaćivane, te je potraživanje za više plaćeni porez i prirez veće od obveze poreza i prireza za prosinac

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 2.600,00 kn mjesečno (za 2016.).

Plaće su tijekom 2016. godine isplaćivane slijedećim redoslijedom:

- u siječnju 2016 je isplaćena plaća za prosinac 2015. 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 2016. 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 2016. i obračun plaće za isplatu u prosincu 2016.

GODIŠNJI OBRAČUN PLAĆE ZA 2016. 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	2.600,00	2.200,00	264,00	47,52	311,52	4.488,48
Veljača	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ožujak	12.000,00	2.400,00	9.600,00	2.600,00	7.000,00	1.464,00	263,52	1.727,52	7.872,48
Travanj	6.000,00	1.200,00	4.800,00	2.600,00	2.200,00	264,00	47,52	311,52	4.488,48
Svibanj	6.000,00	1.200,00	4.800,00	2.600,00	2.200,00	264,00	47,52	311,52	4.488,48
Lipanj	6.000,00	1.200,00	4.800,00	2.600,00	2.200,00	264,00	47,52	311,52	4.488,48
Srpanj	6.000,00	1.200,00	4.800,00	2.600,00	2.200,00	264,00	47,52	311,52	4.488,48
Kolovoz	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Rujan	12.000,00	2.400,00	9.600,00	2.600,00	7.000,00	1.464,00	263,52	1.727,52	7.872,48
Listopad	6.000,00	1.200,00	4.800,00	2.600,00	2.200,00	264,00	47,52	311,52	4.488,48
Studeneni	7.000,00	1.400,00	5.600,00	2.600,00	3.000,00	464,00	83,52	547,52	5.052,48
Prosinać *	8.000,00	1.600,00	6.400,00	2.600,00	3.800,00	664,00	119,52	783,52 ⁹	5.616,48
UKUPNO (mjesečni obračuni)	75.000,00	15.000,00	60.000,00	26.000,00	34.000,00	5.640,00	1.015,20	6.655,20	53.344,80
GODIŠNJI obračun	75.000,00	15.000,00	60.000,00	31.200,00¹	28.800,00	3.768,00	678,24	4.446,24⁸	55.553,76
RAZLIKA godišnji – mjesečni obračun				5.200,00	-5.200,00	-1.872,00	-336,96	-2.208,96	2.208,96
Ukupno ISPLATA radniku u 12/2016	8.000,00 * ²	1.600,00	6.400,00	7.800,00 ³	-1.400,00 ⁴	-1.208,00 ⁵	-217,44 ⁶	-1.425,44	7.825,44 ⁷

*1 Plaća obračunana za studeni 2016. godine prema ugovoru o radu.

*2 ISPLATA plaće u 12. mjesecu 2016.

*3 odbitak kod izračuna plaće u 12 mjesecu = 7.800,00 kn, a čini ga zbroj neiskorištenog odbitka tijekom 2016. godine (neisplaćena plaća u veljači 2.600,00 i kolovozu 2.600,00 = 5.200,00 kn) i odbitka za 12. mjesec 2016. u iznosu od 2.600,00 kn (3 x 2.600,00 = 7.800,00).

*4 porezna osnovica iznosi – 1.400,00 kn = 6.400,00 (dohodak) – 7.800,00 (osobni odbitak).

*5 preplaćeni porez iznosi 1.208,00 kn kao razlika poreza obračunanog za prosinac (664,00 kn) i razlike po godišnjem obračunu (- 1.872,00 kn).

*6 preplaćeni prirez iznosi 217,44 kn kao razlika pretporeza obračunanog za prosinac (119,52 kn) i razlike po godišnjem obračunu (- 336,96 kn).

7 Neto isplata iznosi 7.825,44 kn, kao razlika dohotka (6.400,00) i zbroja (preplaćenog) poreza i prireza po godišnjem obračunu (- 1.425,44) i poreza i prireza 8.533,44⁷ kn.

*8 Prema propisanim stopama godišnjeg poreza za 2016. ukupna godišnja obveza poreza i prireza iznosi 4.446,24 kn (prema obračunu iz Tabele 1.)

*9 Prema obračunu poreza i prireza na bruto osnovicu od 8.000,00 kn (koliko iznosi plaća za studeni, koja se isplaćuje u prosincu) porez i prirez iznose 783,52 kn.

Prema godišnjem obračunu plaća, primjenom godišnjeg osobnog odbitka, osnovica za oporezivanje iznosi 28.800,00 kn (dohodak 60.000,00 – godišnji osobni odbitak 31.200,00 = 28.800,00 kn).

Budući porezne stope u 2016. godišnje iznose:

- 12% na poreznu osnovicu do visine 26.400,00 kn godišnje,
- 25% na razliku porezne osnovice između 26.400,01 kn do 158.400,00 kn godišnje,
- 40% na poreznu osnovicu iznad 158.400,01 kn godišnje, obračun poreza i prireza radnice Ivane Marić izvršiti će se kao što je prikazano u Tabeli 1.



Tabela 1.

Propisana osnovica	Godišnja porezna stopa	Obračunana osnovica	Iznos poreza	Stopa prireza	Iznos prireza	Ukupno porez i prirez
do 26.400,00	12 %	26.400,00	3.168,00 ^{*10}	18 %	570,24 ^{*11}	3.738,24 ^{*12}
26.400,01 – 158.400,00	25 %	2.400,00 ^{*13}	600,00 ^{*14}	18 %	108,00 ^{*15}	708,00 ^{*16}
od 158.400,01	40 %	-	-	18 %		
UKUPNO		28.800,00	3.768,00		678,24	4.446,24^{*8}

*10 $26.400,00 \times 12\% = 3.168,00$ kn godišnjeg poreza po 12%

*11 godišnji porez po 12% od 3.168,00 x propisana stopa prireza 18% = 570,24 kn

*12 ukupno godišnji porez i prirez po 12% = 3.168,00 + 570,24 = 3.738,24 kn

*13 ukupno porezna osnovica 28.800,00 – 26.400,00 (osnovica po 12%) = 2.400,00 je osnovica za porez po stopi 25%

*14 $2.400,00 \times 25\% = 600,00$ kn godišnjeg poreza po 25%

*15 godišnji porez po 25% od 600,00 x propisana stopa prireza 18% = 108,00 kn

*16 ukupno godišnji porez i prirez po 25% = 600,00 + 108,00 = 708,00 kn

Poslodavac će obrazac JOPPD (kojeg prikazujemo u skraćenom obliku, vezano za porez i prirez na dohodak) ispuniti će se 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.)	-1.425,44*
1.1.	Ukupan iznos stupaca 14.1. i 14.2. sa stranice B pod oznakom stjecatelja primitka /osiguranika (plaća)	-1.425,44
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 sa predznakom "-", budući razlika poreza i prireza po obračunatoj plaći za studeni (u iznosu od 783,52 kn) i **više** plaćenog poreza i prireza (razlika) po godišnjem obračunu za 2016. (u iznosu od 2.208,96 kn) iznosi - 1.425,44 kn (783,52 – 2.208,96).

Objavite svoje financijske izvještaje u RiPup-u



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

- stranica B -

I. OIB podnositelja izvješća 23456789012		II. Oznaka izvješća 16350		III. Vrsta izvješća 1		IV. Redni broj stranice 1/1	
1. Redni broj	1.	1.	1.	1.	1.	1.	1.
2. Šifra općine/grada prebivališta/boravišta	01333	4. OIB stjecatelja/osiguranika	13579246810	10. Sati rada	188	10.1. Razdoblje obračuna od	01.11.2016.
3. Šifra općine/grada rada	01333	6.1. Oznaka stjecatelja/osiguranika	0001	8. Oznaka prvog/zadnjeg mjeseca u osiguranju po istoj osnovi	3	9. Oznaka punog/nepunog radnog vremena ili rada s polovicom radnog vremena	1
		6.2. Oznaka primitka/obveze doprinosa	0001	7.1. Obveza dodatnog doprinosa za MO za staž sa povećanim trajanjem	0	7.2. Obveza posebnog doprinosa za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom	0
		5. Ime i prezime stjecatelja/osiguranika	Ivana Marić	10.2. Razdoblje obračuna do	30.11.2016.		
			13579246810		0		
			Ivana Marić		01.01.2016.		
			0406*		31.12.2016.		
14.1. Iznos obračunanog poreza na dohodak	664,00	12.1. Doprinosa za mirovinsko osiguranje	1.200,00	12.1. Doprinosa za mirovinsko osiguranje	1.200,00	12.2. Doprinosa za mirovinsko osiguranje - II STUP	400,00
14.2. Iznos obračunanog prireza porezu na dohodak	119,52	12.3. Doprinosa za zdravstveno osiguranje	1.200,00	11. Iznos primitka (oporezivi)	8.000,00	12. Osnovica za obračun doprinosa	8.000,00
	-1.872,00	12.4. Doprinosa za zaštitu zdravlja na radu	40,00	10.0. Ukupni neodrađeni sati rada (10.- odrađeni sati rada)	0		
	-336,96		0,00				
13.4. Osobni odbitak	2.600,00	12.5. Doprinosa za zapošljavanje	136,00				
	3.800,00	12.6. Dodatni doprinos za mirovinsko osig. za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem	0,00				
	5.200,00	12.7. Dodatni doprinos za mirovinsko osiguranje za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem - II STUP	0,00				
	-5.200,00	12.8. Poseban doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu	0,00				
13.5. Porezna osnovica	3.800,00	12.9. Poseban doprinos za zapošljavanje osoba s invaliditetom	0,00				
	5.200,00	12.10. Izdatak	0,00				
	-5.200,00	13.1. Izdatak	0,00				
16.1. Oznaka načina isplate	16.2. Iznos za isplatu	13.2. Izdatak - uplaćeni doprinos za mirovinsko osiguranje	1.600,00				
	5.616,48	13.3. Dohodak	6.400,00				
15.1. Oznaka neoporezivog primitka	15.2. Iznos neoporezivog primitka	12.12. Doprinosa za mirovinsko osiguranje	1.200,00				
	0,00		40,00				
	0,00		0,00				
	0,00		0,00				
	0,00		0,00				

* Prilog 3., oznaka 0406 za „Obveze po konačnom obračunu poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak po osnovi dohotka od nesamostalnog rada“

Stranica B. Obrascu JOPPD popunjena je u dva reda. Prvi red se odnosi na plaću obračunatu za redovan rad u studenom 2016. U drugom redu iskazana je razlika više plaćenog poreza prema godišnjem obračunu poreza i prireza.

Za iznos više uplaćenog poreza i prireza potrebno je nadležnoj ispostavi Porezne uprave podnijeti Zahtjev za povrat, uz koji treba priložiti:

- godišnji obračun plaća za radnike za koje se traži povrat više uplaćenog poreza i prireza i
- popunjeni nalog za prijenos.

“ABC” d.o.o.

Zagreb, Ilica bb

OIB: 23456789012

Ministarstvo financija Porezna uprava

Područni ured Zagreb, Ispostava Centar

Zagreb, Ilica 45

Predmet: Zahtjev za povrat više uplaćenog poreza na dohodak i prireza za 2016.

Molimo da nam, sukladno čl. 38. Zakona o porezu na dohodak (Nar. nov., br. 177/04 do), izvršite povrat više uplaćenog poreza na dohodak i prireza u iznosu 1.425,44 kn.

Iz priloženog godišnjeg obračuna plaća za 2016. god. vidljivo je da se više uplaćeni porez na dohodak i prirez (Grad Zagreb) odnosi na radnicu:

Ivanu Marić, Zagreb,

Maksimirska 11, OIB: 13579246810

1.425,44 kn.

Navedeni iznos više uplaćenog poreza na dohodak i prireza doznačite na naš račun:

HR2823600011015000123 otvoren u Zagrebačkoj banci d.d..

U Zagrebu, dana _____.

(pečat i potpis odgovorne osobe)

U privitku:

- godišnji obračun plaće za 2016. za radnicu Ivanu Marić.
- nalog za prijenos.

Kako bi se ispunio Zahtjev za povrat za više djelatnika iz više različitih gradova / općina?

U slučaju zahtjeva za povrat za više djelatnika iz više različitih općina / gradova uputno je u okviru zahtjeva (sastavljenog na prethodno naveden način) sastaviti tabelu sa iznosima, imenima i prezimenima, nazvom grada / općine u okviru jednog zahtjeva, na slijedeći način:

Ime i prezime radnika	OIB	Općina / grad prebivališta	Iznos za povrat
Ana Anić	12345678010	Karlovac	- 1.234,56
Pero Perić	23456789912	Sisak	- 2.345,67
Mario Marić	34567891011	Zaprešić	- 339,17
Ukupno			- 3.919,40



Knjiženje godišnjeg obračuna plaće za radnicu Ivanu Marić:

Opis	Konto	Duguje	Potražuje
Obračun plaće za studeni 2016.			
Obveza za neto plaće	2710		7.825,44 ^{*1}
Obveza za doprinose za MIO – I stup	2730		1.200,00
Obveza za doprinose za MIO – II stup	2731		400,00
Obveza za doprinos za zdravstveno osiguranje	27001		1.040,00
Obveza za doprinos zdravstveno osiguranje zaštite zdravlja na radu	27002		40,00
Obveza za doprinos za zapošljavanje	27003		136,00
Neto plaća	4710	5.616,48 ^{*2}	
Porez i prirez, doprinosi iz plaće	4711	2.383,52 ^{*3}	
Doprinosi na plaću	472	1.376,00	
Potraživanje za više uplaćeni porez i prirez	163	1.425,44	

*1 neto plaća prema godišnjem obračunu

*2 neto plaća prema obračunu za studeni 2016.

*3 prirez i doprinosi iz plaće (MIO) prema obračunu plaće za studeni 2016. (porez i prirez 664,00 + 119,52 + doprinos I. i II. stup MIO 1.200,00 + 400,00 = 2.383,52).

Isto tako poslodavci su obvezni do 31. siječnja 2017. godine predati radnicima izvješće o plaći, mirovini, doprinosima, porezu na dohodak i prirezu porezu na dohodak (**obrazac IP**) za 2016. godinu (čl. 65. st. 12. PravDoh), koji bi se za navedeni primjer popunio na slijedeći način:

Obrazac IP

OBRAČUNSKA ISPRAVA ZA ISPLATU PLAĆE – NAKNADE PLAĆE

I. PODACI O POSLODAVCU - ISPLATITELJU PLAĆE / MIROVINI		II. PODACI O RADNIKU, UMIROVLJENIKU, OSOBI KOJA OSTVARUJE PLAĆU	
1. Naziv / ime i prezime:	ABC d.o.o.	1. Ime i prezime:	Ivana Marić
2. Adresa:	Ilica bb, 10000 Zagreb	2. Adresa:	Dobojska bb, 10000 Zagreb
3. OIB:	23456789012	3. OIB:	13579246810
III. PODACI O PLAĆI / MIROVINI, DOPINOSIMA, POREZU I PRIREZU U 2016. GODINI			IDENTIFIKATOR 1

Mjesec isplate	Šifra Općine / Grada	Isplaćena plaća i mirovina	Uplaćeni doprinosi iz plaće	Dohodak	Osobni odbitak	Porezna osnovica	Uplaćeni porez i prirez	Neto isplata
1	2	3	4	5 (3-4)	6	7 (5-6)	8	9 (5-8)
1	133	6.000,00	1.200,00	4.800,00	2.600,00	2.200,00	311,52	4.488,48
2	133	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	133	12.000,00	2.400,00	9.600,00	2.600,00	7.000,00	1.727,52	7.872,48
4	133	6.000,00	1.200,00	4.800,00	2.600,00	2.200,00	311,52	4.488,48
5	133	6.000,00	1.200,00	4.800,00	2.600,00	2.200,00	311,52	4.488,48
6	133	6.000,00	1.200,00	4.800,00	2.600,00	2.200,00	311,52	4.488,48
7	133	6.000,00	1.200,00	4.800,00	2.600,00	2.200,00	311,52	4.488,48
8	133	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	133	12.000,00	2.400,00	9.600,00	2.600,00	7.000,00	1.727,52	7.872,48
10	133	6.000,00	1.200,00	4.800,00	2.600,00	2.200,00	311,52	4.488,48
11	133	7.000,00	1.400,00	5.600,00	2.600,00	3.000,00	547,52	5.052,48
12	133	8.000,00	1.600,00	6.400,00	7.800,00*	-1.400,00	-1.425,44	7.825,44
UKUPNO		70.000,00	14.000,00	56.000,00	31.200,00	28.800,00	4.446,24	55.553,76

*osobni odbitak u prosincu iznosi 7.800,00 kn, kao zbroj tri osobna odbitka i to: za prosinac tei dva neiskorištena osobna odbitka (u veljači i srpnju) = 3 x 2.600,00 = 7.800,00 kn

Primjer 2. - Godišnji obračun radnice koja je kod poslodavca bila zaposlena cijelu godinu, nije mijenjala uobičajeno boravište (prebivalište), no početkom godine je koristila pravo na rođiljni 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 rođiljnom dopustu, te je prva isplata plaće u 2016. 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 15.12.2016. 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 2016. i obračun plaće za isplatu u 2016.

GODIŠNJI OBRAČUN PLAĆE ZA 2016. godinu – radnica Ana Marić:

Mjesec isplate	Bruto plaća	Doprinosi iz plaće	Dohodak	Osobni odbitak	Osnovica	Porez	Prirrez	Ukupno porez i prirrez	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	2.600,00	1.800,00	216,00	38,88	254,88	4.145,12
Svibanj	5.500,00	1.100,00	4.400,00	2.600,00	1.800,00	216,00	38,88	254,88	4.145,12
Lipanj	5.500,00	1.100,00	4.400,00	2.600,00	1.800,00	216,00	38,88	254,88	4.145,12
Srpanj	5.500,00	1.100,00	4.400,00	2.600,00	1.800,00	216,00	38,88	254,88	4.145,12
Kolovoz	5.500,00	1.100,00	4.400,00	2.600,00	1.800,00	216,00	38,88	254,88	4.145,12
Rujan	5.500,00	1.100,00	4.400,00	2.600,00	1.800,00	216,00	38,88	254,88	4.145,12
Listopad	5.500,00	1.100,00	4.400,00	2.600,00	1.800,00	216,00	38,88	254,88	4.145,12
Studenj	5.500,00	1.100,00	4.400,00	2.600,00	1.800,00	216,00	38,88	254,88	4.145,12
Prosinac *1	5.500,00	1.100,00	4.400,00	2.600,00	1.800,00	216,00	38,88	254,88****	4.145,12
UKUPNO (mjesečni obračuni)	49.500,00	9.900,00	39.600,00	23.400,00	16.200,00	1.944,00	349,92	2.293,92	37.306,08
GODIŠNJI obračun	49.500,00	9.900,00	39.600,00	31.200,00¹⁹	8.400,00	1.008,00	181,44	1.189,44	38.410,56
RAZLIKA godišnji – mjesečni obračun				7.800,00*	-7.800,00	-936,00	-168,48	-1.104,48**	1.104,48
Ukupno ISPLATA radniku u 12/2016	5.500,00*2	1.100,00	4.400,00	10.400,00*3	-6.000,00*4	-720,00*5	-129,60*6	-849,60	5.249,60*7

*1 Plaća obračunana za studeni 2016. godine prema ugovoru o radu.

*2 ISPLATA plaće u 12. mjesecu 2016.

3 odbitak kod godišnjeg izračuna plaće u 12. mjesecu iznosi 10.400,00 kn. Radnica ima pravo na puni godišnji odbitak u iznosu od 26.400,00 kn, što čini zbroj neiskorištenog odbitka (za siječanj, veljaču i ožujak od 7.800,00 kn () i odbitka za plaću za prosinac 2016. od 2.600,00 kn (tj. 7.800,00 + 2.600,00).

*4 porezna osnovica iznosi -6.000,00 kn = 4.400,00 (dohodak) -10.400,00 (osobni odbitak).

*5 preplaćeni porez iznosi 720,00 kn kao razlika poreza obračunanog za prosinac (216,00 kn) i razlike po godišnjem obračunu (- 936,00 kn), tj. 216,00 – 936,00 = - 720,00.

*6 preplaćeni prirrez iznosi 129,60 kn kao razlika pretporeza obračunanog za prosinac (38,88 kn) i razlike po godišnjem obračunu (- 168,48 kn), tj. 38,88 – 168,48 = - 129,60

*7 neto plaća iznosi 5.249,60 kn, kao razlika dohotka (4.400,00**) i zbroja (preplaćenog) poreza i prirreza po godišnjem obračunu (- 1.104,48***) i poreza obračunanog za 12. mjesec (254,88****) = - 1.104,48 + 254,88 = - 849,60 te neto plaća = 4.400,00 - (- 849,60) = 5.249,60 kn

Prema godišnjem obračunu plaća, primjenom godišnjeg osobnog odbitka, osnovica za oporezivanje iznosi 13.200,00 kn (dohodak 39.600,00 – godišnji osobni odbitak 26.400,00 = 13.200,00 kn).

Budući porezne stope (vezane za visinu osnovnog osobnog odbitka) godišnje iznose (čl. 8. st.1. ZakDoh).

- 12% na poreznu osnovicu do visine 26.400,00 kn godišnje,
- 25% na razliku porezne osnovice od 26.400,01 kn do 158.400,00 kn godišnje,
- 40% na poreznu osnovicu iznad 158.400,01 kn godišnje, obračun poreza i prirreza radnice Ivane Marić izvršiti će se kao što je prikazano u Tabeli 2.

Tabela 2.

Propisana osnovica	Godišnja porezna stopa	Obračunana osnovica	Iznos poreza	Stopa prirreza	Iznos prirreza	Ukupno porez i prirrez
do 26.400,00	12 %	8.400,00	1.008,00*10	18 %	181,44*11	1.189,44*12
26.400,01 – 158.400,00	25 %	-	-	18 %	-	-
od 158.400,01	40 %	-	-	18 %	-	-
UKUPNO		8.400,00	1.008,00		181,44	1.189,44

*10 8.400,00 (ukupno oporezivi godišnji iznos radnice) x 12% = 1.008,00 kn godišnjeg poreza po 12%

*11 godišnji porez po 12% od 1.008,00 x propisana stopa prirreza 18% = 181,44kn

*12 ukupno godišnji porez i prirrez po 12% = 1.008,00 + 181,44 = 1.189,44 kn

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 PRIREZU POREZU NA DOHODAK	IZNOS
1.	Ukupan iznos predujma poreza na dohodak i prirreza porezu na dohodak po osnovi nesamostalnog rada (1.1. + 1.2.)	- 849,60*
1.1.	Ukupan iznos stupaca 14.1. i 14.2. sa stranice B pod oznakom stjecatelja primitka /osiguranika (plaća)	- 849,60
1.2.	Ukupan iznos stupaca 14.1. i 14.2. sa stranice B pod oznakom stjecatelja primitka /osiguranika (mirovina)	

* Iznos poreza i prirreza iskazan je sa predznakom „-“, budući **razlika** poreza i prirreza po obračunatoj plaći za studeni (u iznosu od 254,88 kn) i **više** plaćenog poreza i prirreza (razlika) po godišnjem obračunu za 2016. (u iznosu od 1.104,48 kn) iznosi – 849,60 kn (254,88 – 1.104,48).

Stranica B obrasca JOPPD popuniti će se na slijedeći način:



- stranica B-

I. OIB. podnositelja izvješća 23456789012	II. Oznaka izvješća 16350	10. Sati rada	III. Vrsta izvješća 1			
			11. Iznos primitka (oporezivi)	12. Osnovica za obračun doprinosa	10.0. Ukupni neodradeni sati rada (10.- odradeni sati rada)	10.2. Razdoblje obračuna do
17. Obračunani primitak od nesamostalnog rada (plaća)			5.500,00			
16.1. Oznaka načina isplate	16.2. Iznos za isplatu		1	4.088,48	1	934,56
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		216,00	38,88	-720,00	-129,60
13.4. Osobni odbitak	13.5. Porezna osnovica		2.600,00	1.800,00	7.800,00	-7.800,00
13.2. Izdatak - uplaćeni doprinos 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 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		93,50	0,00	0,00	0,00
12.3. Doprinos za zdravstveno osiguranje	12.4. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu		825,00	27,50	0,00	0,00
12.1. Doprinos za mirovinsko osiguranje	12.2. Doprinos 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	30.11.2016.	0	31.12.2016.
10. Sati rada	10.1. Razdoblje obračuna od		174	01.11.2016.	0	01.01.2016.
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.	

Za iznos više uplaćenog poreza i prireza potrebno je nadležnoj ispostavi Porezne uprave podnijeti **Zahtjev za povrat**, uz koji treba priložiti:

- godišnji obračun plaća za radnike za koje se traži povrat više uplaćenog poreza i prireza,
- tabelarni pregleda obračunatih plaća (ako ima više zaposlenih radnika) i

popunjeni nalog za prijenos (na način kao što je prikazano u Primjeru 1.)

Isto tako poslodavci su obvezni do 31. siječnja 2017. godine predati radnicima izvješće o plaći, mirovini, doprinosima, porezu na dohodak i prirezu porezu na dohodak (obrazac IP) za 2016. godinu, koji bi se za navedeni primjer popunio na slijedeći način:

www.racunovodstvo-porezi.hr

RAČUNOVODSTVO
i POREZI u praksi

pratite nas
NA DRUŠTVENIM MREŽAMA



RacunovodstvoIPoreziUPraksi



@RIPUP1

LinkedIn

RIPUP CRIF

Poslovna ideja dolazi uz prave savjete!

Plaće i naknade

RAČUNOVODSTVO
i POREZI u praksi

11/16

131



I. PODACI O POSLODAVCU - ISPLATITELJU PLAĆE / MIROVINE		II. PODACI O RADNIKU, UMIROVLJENIKU, OSOBI KOJA OSTVARUJE PLAĆU	
1. Naziv / ime i prezime:	DEF d.o.o.	1. Ime i prezime:	Ana Marić
2. Adresa:	Ilica bb, 10000 Zagreb	2. Adresa:	Dobojska bb, 10000 Zagreb
3. OIB:	23456789012	3. OIB:	12345678901
III. PODACI O PLAĆI / MIROVINI, DOPINOSIMA, POREZU I PRIREZU U 2016. GODINI			IDENTIFIKATOR 1

Mjesec isplate	Šifra Općine / Grada	Isplaćena plaća i mirovina	Uplaćeni doprinosi iz plaće	Dohodak	Osobni odbitak	Porezna osnovica	Uplaćeni porez i prirrez	Neto isplata
1	2	3	4	5 (3-4)	6	7 (5-6)	8	9 (5-8)
1	133	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	133	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	133	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	133	5.500,00	1.100,00	4.400,00	2.600,00	1.800,00	254,88	4.145,12
5	133	5.500,00	1.100,00	4.400,00	2.600,00	1.800,00	254,88	4.145,12
6	133	5.500,00	1.100,00	4.400,00	2.600,00	1.800,00	254,88	4.145,12
7	133	5.500,00	1.100,00	4.400,00	2.600,00	1.800,00	254,88	4.145,12
8	133	5.500,00	1.100,00	4.400,00	2.600,00	1.800,00	254,88	4.145,12
9	133	5.500,00	1.100,00	4.400,00	2.600,00	1.800,00	254,88	4.145,12
10	133	5.500,00	1.100,00	4.400,00	2.600,00	1.800,00	254,88	4.145,12
11	133	5.500,00	1.100,00	4.400,00	2.600,00	1.800,00	254,88	4.145,12
12	133	5.500,00	1.100,00	4.400,00	10.400,00*	-6.000,00	-849,60	5.249,60
UKUPNO		49.500,00	9.900,00	39.600,00	31.200,00	8.400,00	1.189,44	38.410,56

*osobni odbitak u prosincu iznosi 10.400,00 kn, kao zbroj osobnog odbitka u prosincu i tri neiskorištena osobna odbitka (u siječnju, veljači i ožujku) = 2.600,00 + (3 x 2.600,00) = 10.400,00 kn

Primjer 3. - 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 prirteke veće od 13.000,00 kn tijekom godine) te je kod izrade godišnjeg obračuna plaće u prosincu nastala 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 (uzdržavani član, koeficijent 1,50) u iznosu od 3.900,00 kn mjesečno, koji je do lipnja ostvario više od 13.000,00 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 2.600,00 kn mjesečno. Međutim, umanjeni osobni odbitak je (greškom) obračunan tek u rujnu. Bruto plaća radnice iznosi 7.000,00 kn (od siječnja do studenog), te u prosincu 8.000,00 kn. Godišnjim obračunom plaća za 2016. godinu postići će se ravnomjerno godišnje oporezivanje, odnosno izravnaje 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 2016. i obračun plaće za isplatu u prosincu 2016.

Plaća je isplaćena 11.12.2016. na tekući račun radnice.

Objavite svoje financijske izvještaje u RiPup-u

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





GODIŠNJI OBRAČUN PLAĆE ZA 2016. – radnica Ana Klarić:

Mjesec isplate	Bruto plaća	Doprinosi iz plaće	Dohodak	Osobni odbitak		Osnovica		Porez	Prizez	Ukupno porez i prizez	Neto plaća
				mjeseč.	god. obr.	mjeseč.	god. obr.				
Siječanj	7.000,00	1.400,00	5.600,00	3.900,00		1.700,00		204,00	36,72	240,72	5.359,28
Veljača	7.000,00	1.400,00	5.600,00	3.900,00		1.700,00		204,00	36,72	240,72	5.359,28
Ožujak	7.000,00	1.400,00	5.600,00	3.900,00		1.700,00		204,00	36,72	240,72	5.359,28
Travanj	7.000,00	1.400,00	5.600,00	3.900,00		1.700,00		204,00	36,72	240,72	5.359,28
Svibanj	7.000,00	1.400,00	5.600,00	3.900,00		1.700,00		204,00	36,72	240,72	5.359,28
Lipanj	7.000,00	1.400,00	5.600,00	3.900,00		1.700,00		204,00	36,72	240,72	5.359,28
Srpanj	7.000,00	1.400,00	5.600,00	3.900,00	2.600,00	1.700,00	3.000,00	204,00	36,72	240,72	5.359,28
Kolovoz	7.000,00	1.400,00	5.600,00	3.900,00	2.600,00	1.700,00	3.000,00	204,00	36,72	240,72	5.359,28
Rujan	7.000,00	1.400,00	5.600,00	2.600,00		3.000,00		464,00	83,52	547,52	5.052,48
Listopad	7.000,00	1.400,00	5.600,00	2.600,00		3.000,00		464,00	83,52	547,52	5.052,48
Studeni	7.000,00	1.400,00	5.600,00	2.600,00		3.000,00		464,00	83,52	547,52	5.052,48
Prosinac* ¹	8.000,00	1.600,00	6.400,00	2.600,00		3.800,00		664,00	119,52	783,52* ²	5.616,48
UKUPNO (mjesečni obračuni)	85.000,00	17.000,00	68.000,00	41.600,00		26.400,00		3.688,00	663,84	4.351,84	63.648,16
GODIŠNJI obračun	85.000,00	17.000,00	68.000,00		39.000,00* ³		29.000,00* ⁴	3.818,00	687,24	4.505,24* ⁵	63.494,76
RAZLIKA godišnji – mjesečni obračun				2.600,00		2.600,00		130,00	23,40	153,40* ⁶	-153,40
Ukupno ISPLATA radniku u 12/2016*⁷	8.000,00	1.600,00	6.400,00	0,00* ⁸		6.400,00* ⁹		794,00* ¹⁰	142,92* ¹¹	936,92	5.463,08* ¹²

*¹ Plaća obračunana za studeni 2016. godine prema ugovoru o radu.

*² Porez i prizez obračunan za prosinac 2016. godine.

*³ Osobni odbitak na koji je radnica tijekom godine imala pravo (1.-6.mj po 3.900,00 kn = 6 x 3.900,00,00 = 23.400,00, te od 7-12.mj. po 2.600,00 = 6x2.600,00 = 15.600,00. Ukupno godišnje = 23.400,00 + 15.600,00 = 39.000,00 kn).

*⁴ Ukupna godišnja osnovica, uz primjenu godišnjeg osobnog odbitka na koji je radnica imala pravo iznosi 29.000,00 kn (6 x 1700,00) + (5x 3.000,00) + 3.800,00 = 10.200,00 + 15.000,00 + 3.800,00 = 29.000,00 kn

*⁵ Godišnji porez obračunan prema propisanim godišnjim poreznim stopama (za 2016. godinu). Prema Tabeli 3.

*⁶ Razlika obračunanog poreza i prizeza po godišnjem obračunu iznosi 153,40 kn (godišnji obračun 4.505,24 - ukupno mjesečni obračuni 4.351,84 kn = 153,40).

*⁷ ISPLATA plaće u 12. mjesecu 2016.

*⁸ odbitak kod godišnjeg izračuna plaće u 12 mjesecu = 0,00 kn, a čini ga razlika mjesečnog odbitka (2.600,00) i previše iskorištenog tijekom 2016. godine (3.900,00-2.600,00 = 1.300,00 x 2 mjeseca (srpanj i kolovoz) = 2.600,00) = 2.600,00 – 2.600,00 = 0,00.

*⁹ porezna osnovica iznosi 6.400,00 kn = 6.400,00 (dohodak) – 0,00 (osobni odbitak).

*¹⁰ porez iznosi 794,00 kn kao zbroj poreza obračunanog za prosinac (664,00 kn) i razlike po godišnjem obračunu (130,00 kn).

*¹¹ prizez iznosi 142,92 kn kao zbroj prizeza obračunanog za prosinac (119,52 kn) i razlike po godišnjem obračunu (23,40 kn).

*¹² neto plaća iznosi 5.463,08 kn, dohodak (6.400,00) umanjeno za razliku poreza i prizeza po godišnjem i mjesečnom obračunu (649,00*⁶) i poreza i prizeza obračunanog za plaću u 12. mjesecu (783,52*²) = 783,52 kn + 153,40 = 936,92 kn, te neto plaća = 6.400,00 - 936,92 = 5.463,08 kn.

Prema godišnjem obračunu plaća, primjenom godišnjeg osobnog odbitka, osnovica za oporezivanje iznosi 29.000,00 kn (dohodak 68.000,00 – godišnji osobni odbitak 39.000,00 = 29.000,00 kn), te će se godišnji obračun poreza i prizeza radnice Ivane Marić izvršiti će se kao što je prikazano u Tabeli 3.

Tabela 3.

Propisana osnovica	Godišnja porezna stopa	Obračunana osnovica	Iznos poreza	Stopa prizeza	Iznos prizeza	Ukupno porez i prizez
do 26.400,00	12 %	26.400,00	3.168,00* ¹⁰	18 %	570,24* ¹¹	3.738,24* ¹²
26.400,01 – 158.400,00	25 %	2.600,00* ¹³	650,00* ¹⁴	18 %	117,00* ¹⁵	767,00* ¹⁶
od 158.400,01	40 %	-	-	18 %		
UKUPNO		29.000,00	3.818,00		687,24	4.505,24

*¹⁰ 26.400,00 x 12% = 3.168,00 kn godišnjeg poreza po 12%

*¹¹ godišnji porez po 12% od 3.168,00 x propisana stopa prizeza 18% = 570,24 kn

*¹² ukupno godišnji porez i prizez po 12% = 3.168,00 + 570,24 = 3.738,24 kn

*¹³ ukupno porezna osnovica 29.000,00 – 26.400,00 (osnovica po 12%) = 2.600,00 je osnovica za porez po stopi 25%

*¹⁴ 2.600,00 x 25% = 650,00 kn godišnjeg poreza po 25%

*¹⁵ godišnji porez po 25% od 650,00 x propisana stopa prizeza 18% = 117,00 kn

*¹⁶ ukupno godišnji porez i prizez po 25% = 650,00 + 117,00 = 767,00 kn

Poslodavac će porez i prizez 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.)	936,92*
1.1.	Ukupan iznos stupaca 14.1. i 14.2. sa stranice B pod oznakom stjecatelja primitka /osiguranika (plaća)	936,92
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 936,92 kn budući **zbroj** poreza i prireza po obračunatoj plaći za studeni (u iznosu od 783,52 kn) i **manje** plaćenog poreza i prireza (razlika) po godišnjem obračunu za 2016. (u iznosu od 153,40 kn) iznosi 936,92 kn (783,52 + 153,40).

Stranica B obrasca JOPPD popuniti će se kako slijedi:



Telefon za savjete

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-

IV. Redni broj stranice 1/1		III. Vrsta izvješća 1		II. Oznaka izvješća 16346		I. OIB podnositelja izvješća 23456789012	
17. Obračunani primitak od nesamostalnog rada (plaća)							
16.1. Oznaka načina isplate	16.2. Iznos za isplatu	1		3	1	0001	0406
15.1. Oznaka neoporezivog primitka	15.2. Iznos neoporezivog primitka	0		0	0	0001	0406
14.1. Iznos obračunanog poreza na dohodak	14.2. Iznos obračunanog prireza porezu na dohodak	684,00	119,52	0	0	0001	0406
13.4. Osobni odbitak	13.5. Porezna osnovica	2.800,00	3.800,00	0	0	0001	0406
13.2. Izdatak - uplaćeni doprinos za mirovinsko osiguranje	13.3. Dohodak	1.600,00	6.400,00	0	0	0001	0406
12.9. Poseban doprinos za zapošljavanje osoba s invaliditetom	13.1. Izdatak	0,00	0,00	0	0	0001	0406
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	0001	0406
12.5. Doprinos za zapošljavanje	12.6. Dodatni doprinos za mirovinsko osig. za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem	136,00	0,00	0	0	0001	0406
12.3. Doprinos za zdravstveno osiguranje	12.4. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	1.200,00	40,00	0	0	0001	0406
12.1. Doprinos za mirovinsko osiguranje	12.2. Doprinos za mirovinsko osiguranje - II STUP	1.200,00	400,00	0	0	0001	0406
11. Iznos primitka (oporezivi)	12. Osnovica za obračun doprinosa	8.000,00	8.000,00	0	0	0001	0406
10.0. Ukupni neodrađeni sati rada (10.- odrađeni sati rada)	10.2. Razdoblje obračuna do	0	30.11.2016.	0	0	0001	0406
10. Sati rada	10.1. Razdoblje obračuna od	174	01.11.2016.	0	0	0001	0406
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	0001	0406
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	0001	0406
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.			



Stranica B. Obrascia JOPPD popunjena je u dva reda. Prvi red se odnosi na plaću obračunanu za redovan rad u studenom 2016. U drugom redu iskazana je obveza za manje plaćeni porez prema godišnjem obračunu poreza i prireza

Poslodavac je obavezan do 31. siječnja 2017. godine predati radnici izvješće o plaći, mirovini, doprinosima, porezu na dohodak i prirezu porezu na dohodak (obrazac IP) za 2016. godinu (čl. 65. st. 12. PravDoh), koji bi se za navedeni primjer popunio na slijedeći način:

Obrazac IP

I. PODACI O POSLODAVCU - ISPLATITELJU PLAĆE / MIROVINE		II. PODACI O RADNIKU, UMIROVLJENIKU, OSOBI KOJA OSTVARUJE PLAĆU	
1. Naziv / ime i prezime:	ABC d.o.o.	1. Ime i prezime:	Ana Klarić
2. Adresa:	Ilica bb, 10000 Zagreb	2. Adresa:	Dobojska bb, 10000 Zagreb
3. OIB:	23456789012	3. OIB:	13579246810
III. PODACI O PLAĆI / MIROVINI, DOPINOSIMA, POREZU I PRIREZU U 2016. GODINI			IDENTIFIKATOR 1

Mjesec isplate	Šifra Općine / Grada	Isplaćena plaća i mirovina	Uplaćeni doprinosi iz plaće	Dohodak	Osobni odbitak	Porezna osnovica	Uplaćeni porez i prirez	Neto isplata
1	2	3	4	5 (3-4)	6	7 (5-6)	8	9 (5-8)
1	133	7.000,00	1.400,00	5.600,00	3.900,00	1.700,00	240,72	5.359,28
2	133	7.000,00	1.400,00	5.600,00	3.900,00	1.700,00	240,72	5.359,28
3	133	7.000,00	1.400,00	5.600,00	3.900,00	1.700,00	240,72	5.359,28
4	133	7.000,00	1.400,00	5.600,00	3.900,00	1.700,00	240,72	5.359,28
5	133	7.000,00	1.400,00	5.600,00	3.900,00	1.700,00	240,72	5.359,28
6	133	7.000,00	1.400,00	5.600,00	3.900,00	1.700,00	240,72	5.359,28
7	133	7.000,00	1.400,00	5.600,00	3.900,00	1.700,00	240,72	5.359,28
8	133	7.000,00	1.400,00	5.600,00	3.900,00	1.700,00	240,72	5.359,28
9	133	7.000,00	1.400,00	5.600,00	2.600,00	3.000,00	547,52	5.052,48
10	133	7.000,00	1.400,00	5.600,00	2.600,00	3.000,00	547,52	5.052,48
11	133	7.000,00	1.400,00	5.600,00	2.600,00	3.000,00	547,52	5.052,48
12	133	8.000,00	1.600,00	6.400,00	0,00*	6.400,00	936,92	5.463,08
UKUPNO		85.000,00	17.000,00	68.000,00	39.000,00	29.000,00	4.505,24	63.494,76

*osobni odbitak u prosincu iznosi 0,00 kn, budući su tijekom godine (u dva mjeseca) korišteni odbici za uzdržavanog člana (2x1.300,00 kn , tj. koef. 0,5 = 2.600,00 – 2.600,00 odbitak u prosincu = 0,00), na koje radnica nije imala pravo (prema podacima na PK kartici).

Primjer 4. - Radnici su tijekom godine plaće redovito isplaćivane. Sa 15.rujnom 2016. radnica je započela sa korištenjem roditeljnog 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 15.09.2016. započinje sa korištenjem roditeljnog dopusta te joj naknadu isplaćuje HZZO, dok joj je plaća za odrađenih 15 dana u rujnu (od 1.-14.09.) isplaćena u listopadu 2016.

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 2016. 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:

Telefon za savjete
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 2016. – radnica Paola Klarić:

Mjesec isplate	Bruto plaća	Doprinosi iz plaće	Dohodak	Osobni odbitak		Osnovica		Porez	Prirez	Ukupno porez i prirez	Neto plaća
				mjeseč.	god. obr.	mjeseč.	god. obr.				
Siječanj	7.000,00	1.400,00	5.600,00	2.600,00		3.000,00		464,00	83,52	547,52	5.052,48
Veljača	7.000,00	1.400,00	5.600,00	2.600,00		3.000,00		464,00	83,52	547,52	5.052,48
Ožujak	7.000,00	1.400,00	5.600,00	2.600,00		3.000,00		464,00	83,52	547,52	5.052,48
Travanj	7.000,00	1.400,00	5.600,00	2.600,00		3.000,00		464,00	83,52	547,52	5.052,48
Svibanj	7.000,00	1.400,00	5.600,00	2.600,00		3.000,00		464,00	83,52	547,52	5.052,48
Lipanj	7.000,00	1.400,00	5.600,00	2.600,00		3.000,00		464,00	83,52	547,52	5.052,48
Srpanj	7.000,00	1.400,00	5.600,00	2.600,00		3.000,00		464,00	83,52	547,52	5.052,48
Kolovoz	7.000,00	1.400,00	5.600,00	2.600,00		3.000,00		464,00	83,52	547,52	5.052,48
Rujan	7.000,00	1.400,00	5.600,00	2.600,00		3.000,00		464,00	83,52	547,52	5.052,48
Listopad	3.150,00	630,00	2.520,00	2.520,00	2.600,00	0,00		0,00	0,00	0,00	2.520,00
Studeni			0,00	0,00	2.600,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
Prosinac *1			0,00	0,00	2.600,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
UKUPNO (mjesečni obračuni)	66.150,00	13.230,00	52.920,00	25.920,00		27.000,00		4.176,00	751,68	4.927,68	47.992,32
GODIŠNJI obračun	66.150,00	13.230,00	52.920,00		31.200,00*1		21.720,00	2.606,40*2	469,15	3.075,55	49.844,45
RAZLIKA godišnji – mjesečni obračun				5.280,00		-5.280,00		-1.569,60	-282,53	-1.852,13*3	1.852,13

*1 Osobni odbitak na koji radnica tijekom godine ima pravo iznosi 31.200,00 kn = 12 x 2.600,00.

*2 Godišnji porez obračunan prema propisanim godišnjim poreznim stopama (za 2016. godinu). Prema Tabeli 4.

*3 Razlika obračunanog poreza i prireza po godišnjem obračunu iznosi -1.852,13kn (godišnji obračun 3.075,55 - ukupno mjesečni obračuni 4.927,68 kn = -1.852,13 kn).

Prema godišnjem obračunu plaća, primjenom godišnjeg osobnog odbitka, osnovica za oporezivanje iznosi 21.720,00 kn (dohodak 52.920,00 – godišnji osobni odbitak 31.200,00 = 21.720,00 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 26.400,00	12 %	21.720,00	2.606,40*10	18 %	469,15*11	3.075,55*12
26.400,01 – 158.400,00	25 %	-	-	18 %	-	-
od 158.400,01	40 %	-	-	18 %	-	-
UKUPNO		21.720,00	2.606,40		469,15	3.075,55

*10 26.400,00 x 12% = obračunana osnovica od 21.720,00 x 12% = 2.606,40 kn godišnjeg poreza po 12%.

*11 godišnji porez po 12% od 2.606,40 kn x propisana stopa prireza 18% = 469,15 kn.

*12 ukupno godišnji porez i prirez po 12% = 2.606,40 + 469,15 = 3.075,55 kn.

Poslodavac će porez i prirez 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.)	-1.852,13 ³³
1.1.	Ukupan iznos stupaca 14.1. i 14.2. sa stranice B pod oznakom stjecatelja primitka /osiguranika (plaća)	-1.852,13
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 sa predznakom "-" budući je radnici po godišnjem po godišnjem obračunu za 2016. obračunana razlika **više** plaćenog poreza i prireza u iznosu od 1.852,13 kn.

Zahvaljujemo na vašem povjerenju!

Pretplatite se na RiPup,

mjesečnik za računovodstvena, porezna i druga ekonomska područja

I. PODACI O POSLODAVCU - ISPLATITELJU PLAĆE / MIROVINE		II. PODACI O RADNIKU, UMIROVLJENIKU, OSOBI KOJA OSTVARUJE PLAĆU	
1. Naziv / ime i prezime:	ZFPM d.o.o.	1. Ime i prezime:	Paola Klarić
2. Adresa:	Ilica bb, 10000 Zagreb	2. Adresa:	Dobojska bb, 10000 Zagreb
3. OIB:	23456789012	3. OIB:	12345678901
III. PODACI O PLAĆI / MIROVINI, DOPINOSIMA, POREZU I PRIREZU U 2016 . GODINI			IDENTIFIKATOR
			1

Mjesec isplate	Šifra Općine / Grada	Isplaćena plaća i mirovina	Uplaćeni doprinosi iz plaće	Dohodak	Osobni oduzetak	Porezna osnovica	Uplaćeni porez i prirez	Neto isplata
1	2	3	4	5 (3-4)	6	7 (5-6)	8	9 (5-8)
1	133	7.000,00	1.400,00	5.600,00	2.600,00	3.000,00	547,52	5.052,48
2	133	7.000,00	1.400,00	5.600,00	2.600,00	3.000,00	547,52	5.052,48
3	133	7.000,00	1.400,00	5.600,00	2.600,00	3.000,00	547,52	5.052,48
4	133	7.000,00	1.400,00	5.600,00	2.600,00	3.000,00	547,52	5.052,48
5	133	7.000,00	1.400,00	5.600,00	2.600,00	3.000,00	547,52	5.052,48
6	133	7.000,00	1.400,00	5.600,00	2.600,00	3.000,00	547,52	5.052,48
7	133	7.000,00	1.400,00	5.600,00	2.600,00	3.000,00	547,52	5.052,48
8	133	7.000,00	1.400,00	5.600,00	2.600,00	3.000,00	547,52	5.052,48
9	133	7.000,00	1.400,00	5.600,00	2.600,00	3.000,00	547,52	5.052,48
10	133	3.150,00	630,00	2.520,00	2.520,00	0,00	0,00	2.520,00
11								
12					5.280,00		-1.852,13	1.852,13
UKUPNO		66.150,00	13.230,00	52.920,00	31.200,00	21.720,00	3.075,55	49.844,45

Primjer 4.1. - Radnici su tijekom godine plaće redovito isplaćivane. Radnica je 04. kolovoza 2016. započela bolovanje, koje se od 15. rujna obračunava na teret Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje

Pretpostavimo da je primjer isti kao i prethodni, samo što je radnica otvorila bolovanje 04. kolovoza 2016. godine (za vrijeme kojeg se naknada isplaćivala u visini plaće, prema odluci poslodavca). Od 15. rujna naknada se obračunavala i isplaćivala na teret HZZO-a.

Godišnji obračun, Obračunska isprava za isplatu plaće – naknadu plaće i stranca A obrasca JOPPD istovjetni su onima iz Primjera 4. 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-

I. OIB podnositelja izvješća 23456789012	II. Oznaka izvješća 16345		III. Vrsta izvješća 1		IV. Redni broj stranice 1/1		
	1. Redni broj	2. Šifra općine/grada prebivališta/boravišta	3. Šifra općine/grada rada	4. OIB stjecatelja / osiguravnika	5. Ime i prezime stjecatelja/osiguravnika	6.2. Oznaka primitka/ obveze doprinosa	6.1. Oznaka stjecatelja/ osiguravnika
1.	01333	12345678901	01333	Paola Klarić	12345678901	0001	0001
2.	01333	12345678901	01333	Paola Klarić	12345678901	5201*	0000
3.	01333	12345678901	01333	Paola Klarić	12345678901	0406	0406
4.	01333	12345678901	01333	Paola Klarić	12345678901	0001	0001
5.	01333	12345678901	01333	Paola Klarić	12345678901	0406	0406
6.	01333	12345678901	01333	Paola Klarić	12345678901	0001	0001
7.	01333	12345678901	01333	Paola Klarić	12345678901	0406	0406
8.	01333	12345678901	01333	Paola Klarić	12345678901	0001	0001
9.	01333	12345678901	01333	Paola Klarić	12345678901	0406	0406
10.	01333	12345678901	01333	Paola Klarić	12345678901	0001	0001
11.	01333	12345678901	01333	Paola Klarić	12345678901	0406	0406
12.	01333	12345678901	01333	Paola Klarić	12345678901	0001	0001
13.	01333	12345678901	01333	Paola Klarić	12345678901	0406	0406
14.	01333	12345678901	01333	Paola Klarić	12345678901	0001	0001
15.	01333	12345678901	01333	Paola Klarić	12345678901	0406	0406
16.	01333	12345678901	01333	Paola Klarić	12345678901	0001	0001
17.	01333	12345678901	01333	Paola Klarić	12345678901	0406	0406
18.	01333	12345678901	01333	Paola Klarić	12345678901	0001	0001
19.	01333	12345678901	01333	Paola Klarić	12345678901	0406	0406
20.	01333	12345678901	01333	Paola Klarić	12345678901	0001	0001
21.	01333	12345678901	01333	Paola Klarić	12345678901	0406	0406
22.	01333	12345678901	01333	Paola Klarić	12345678901	0001	0001
23.	01333	12345678901	01333	Paola Klarić	12345678901	0406	0406
24.	01333	12345678901	01333	Paola Klarić	12345678901	0001	0001
25.	01333	12345678901	01333	Paola Klarić	12345678901	0406	0406
26.	01333	12345678901	01333	Paola Klarić	12345678901	0001	0001
27.	01333	12345678901	01333	Paola Klarić	12345678901	0406	0406
28.	01333	12345678901	01333	Paola Klarić	12345678901	0001	0001
29.	01333	12345678901	01333	Paola Klarić	12345678901	0406	0406
30.	01333	12345678901	01333	Paola Klarić	12345678901	0001	0001
31.	01333	12345678901	01333	Paola Klarić	12345678901	0406	0406
32.	01333	12345678901	01333	Paola Klarić	12345678901	0001	0001
33.	01333	12345678901	01333	Paola Klarić	12345678901	0406	0406
34.	01333	12345678901	01333	Paola Klarić	12345678901	0001	0001
35.	01333	12345678901	01333	Paola Klarić	12345678901	0406	0406
36.	01333	12345678901	01333	Paola Klarić	12345678901	0001	0001
37.	01333	12345678901	01333	Paola Klarić	12345678901	0406	0406
38.	01333	12345678901	01333	Paola Klarić	12345678901	0001	0001
39.	01333	12345678901	01333	Paola Klarić	12345678901	0406	0406
40.	01333	12345678901	01333	Paola Klarić	12345678901	0001	0001
41.	01333	12345678901	01333	Paola Klarić	12345678901	0406	0406
42.	01333	12345678901	01333	Paola Klarić	12345678901	0001	0001
43.	01333	12345678901	01333	Paola Klarić	12345678901	0406	0406
44.	01333	12345678901	01333	Paola Klarić	12345678901	0001	0001
45.	01333	12345678901	01333	Paola Klarić	12345678901	0406	0406
46.	01333	12345678901	01333	Paola Klarić	12345678901	0001	0001
47.	01333	12345678901	01333	Paola Klarić	12345678901	0406	0406
48.	01333	12345678901	01333	Paola Klarić	12345678901	0001	0001
49.	01333	12345678901	01333	Paola Klarić	12345678901	0406	0406
50.	01333	12345678901	01333	Paola Klarić	12345678901	0001	0001
51.	01333	12345678901	01333	Paola Klarić	12345678901	0406	0406
52.	01333	12345678901	01333	Paola Klarić	12345678901	0001	0001
53.	01333	12345678901	01333	Paola Klarić	12345678901	0406	0406
54.	01333	12345678901	01333	Paola Klarić	12345678901	0001	0001
55.	01333	12345678901	01333	Paola Klarić	12345678901	0406	0406
56.	01333	12345678901	01333	Paola Klarić	12345678901	0001	0001
57.	01333	12345678901	01333	Paola Klarić	12345678901	0406	0406
58.	01333	12345678901	01333	Paola Klarić	12345678901	0001	0001
59.	01333	12345678901	01333	Paola Klarić	12345678901	0406	0406
60.	01333	12345678901	01333	Paola Klarić	12345678901	0001	0001
61.	01333	12345678901	01333	Paola Klarić	12345678901	0406	0406
62.	01333	12345678901	01333	Paola Klarić	12345678901	0001	0001
63.	01333	12345678901	01333	Paola Klarić	12345678901	0406	0406
64.	01333	12345678901	01333	Paola Klarić	12345678901	0001	0001
65.	01333	12345678901	01333	Paola Klarić	12345678901	0406	0406
66.	01333	12345678901	01333	Paola Klarić	12345678901	0001	0001
67.	01333	12345678901	01333	Paola Klarić	12345678901	0406	0406
68.	01333	12345678901	01333	Paola Klarić	12345678901	0001	0001
69.	01333	12345678901	01333	Paola Klarić	12345678901	0406	0406
70.	01333	12345678901	01333	Paola Klarić	12345678901	0001	0001
71.	01333	12345678901	01333	Paola Klarić	12345678901	0406	0406
72.	01333	12345678901	01333	Paola Klarić	12345678901	0001	0001
73.	01333	12345678901	01333	Paola Klarić	12345678901	0406	0406
74.	01333	12345678901	01333	Paola Klarić	12345678901	0001	0001
75.	01333	12345678901	01333	Paola Klarić	12345678901	0406	0406
76.	01333	12345678901	01333	Paola Klarić	12345678901	0001	0001
77.	01333	12345678901	01333	Paola Klarić	12345678901	0406	0406
78.	01333	12345678901	01333	Paola Klarić	12345678901	0001	0001
79.	01333	12345678901	01333	Paola Klarić	12345678901	0406	0406
80.	01333	12345678901	01333	Paola Klarić	12345678901	0001	0001
81.	01333	12345678901	01333	Paola Klarić	12345678901	0406	0406
82.	01333	12345678901	01333	Paola Klarić	12345678901	0001	0001
83.	01333	12345678901	01333	Paola Klarić	12345678901	0406	0406
84.	01333	12345678901	01333	Paola Klarić	12345678901	0001	0001
85.	01333	12345678901	01333	Paola Klarić	12345678901	0406	0406
86.	01333	12345678901	01333	Paola Klarić	12345678901	0001	0001
87.	01333	12345678901	01333	Paola Klarić	12345678901	0406	0406
88.	01333	12345678901	01333	Paola Klarić	12345678901	0001	0001
89.	01333	12345678901	01333	Paola Klarić	12345678901	0406	0406
90.	01333	12345678901	01333	Paola Klarić	12345678901	0001	0001
91.	01333	12345678901	01333	Paola Klarić	12345678901	0406	0406
92.	01333	12345678901	01333	Paola Klarić	12345678901	0001	0001
93.	01333	12345678901	01333	Paola Klarić	12345678901	0406	0406
94.	01333	12345678901	01333	Paola Klarić	12345678901	0001	0001
95.	01333	12345678901	01333	Paola Klarić	12345678901	0406	0406
96.	01333	12345678901	01333	Paola Klarić	12345678901	0001	0001
97.	01333	12345678901	01333	Paola Klarić	12345678901	0406	0406
98.	01333	12345678901	01333	Paola Klarić	12345678901	0001	0001
99.	01333	12345678901	01333	Paola Klarić	12345678901	0406	0406
100.	01333	12345678901	01333	Paola Klarić	12345678901	0001	0001

* oznaka 5201 (iz Priloga 2.) za „Osiguravnik koji naknadi plaće za vrijeme bolovanja ostvaruje na teret sredstava obveznog zdravstvenog osiguranja...“

Primjer 5. - plaće su tijekom godine redovito mjesečno isplaćivane, ali 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 stopu od 10%.

Potrebno je izračunati **prosječnu stopu prireza** (koja je uvedena od 01.05.2016.) 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) = $80 / 12 = 6,66667\%$

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 15.12.2016. na njegov tekući račun.



Telefon za savjete

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 2016. – 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	2.600,00	1.800,00	216,00	0,00	216,00	4.184,00
Veljača	5.500,00	1.100,00	4.400,00	2.600,00	1.800,00	216,00	0,00	216,00	4.184,00
Ožujak	5.500,00	1.100,00	4.400,00	2.600,00	1.800,00	216,00	0,00	216,00	4.184,00
Travanj	5.500,00	1.100,00	4.400,00	2.600,00	1.800,00	216,00	0,00	216,00	4.184,00
Svibanj	5.500,00	1.100,00	4.400,00	2.600,00	1.800,00	216,00	21,60	237,60	4.162,40
Lipanj	5.500,00	1.100,00	4.400,00	2.600,00	1.800,00	216,00	21,60	237,60	4.162,40
Srpanj	5.500,00	1.100,00	4.400,00	2.600,00	1.800,00	216,00	21,60	237,60	4.162,40
Kolovoz	5.500,00	1.100,00	4.400,00	2.600,00	1.800,00	216,00	21,60	237,60	4.162,40
Rujan	5.500,00	1.100,00	4.400,00	2.600,00	1.800,00	216,00	21,60	237,60	4.162,40
Listopad	5.500,00	1.100,00	4.400,00	2.600,00	1.800,00	216,00	21,60	237,60	4.162,40
Studeni	5.500,00	1.100,00	4.400,00	2.600,00	1.800,00	216,00	21,60	237,60	4.162,40
Prosinac	6.000,00	1.200,00	4.800,00	2.600,00	2.200,00	264,00	26,40	290,40	4.509,60
UKUPNO (mesečni obračuni)	66.500,00	13.300,00	53.200,00	31.200,00	22.000,00	2.640,00	177,60	2.817,60	50.382,40
GODIŠNJI obračun	66.500,00	13.300,00	53.200,00	31.200,00	22.000,00	2.640,00	176,00	2.816,00*	50.384,00
RAZLIKA godišnji – mesečni obračun				0,00	0,00	0,00	-1,60*	-1,60	1,60
Ukupno ISPLATA radniku u 12/2016.	6.000,00	1.200,00	4.800,00	2.600,00	2.200,00	264,00	24,80*	288,80*	4.511,20

*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 26,40 kn) umanjeno za razliku po godišnjem obračunu (u iznosu od 1,60 kn) = 26,40 - 1,60 = 24,80 kn.

*4 ukupno porez i prirrez = 264,00 + 24,80 = 288,80 kn

*5 neto plaća nakon godišnjeg obračuna = 4.800,00 – 288,80 = 4.511,20 kn

Prema godišnjem obračunu plaća, primjenom godišnjeg osobnog odbitka, osnovica za oporezivanje iznosi 22.000,00 kn (dohodak 53.200,00 – godišnji osobni odbitak 31.200,00 = 22.000,00 kn).

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

- 12% do visine jednostrukog iznosa osnovnoga osobnog odbitka (do 26.400,00 kn),
- 25% na razliku između jednostrukog i četverostrukog iznosa osnovnoga osobnog odbitka (od 26.400,01 kn do 158.400,00 kn),
- 40% na poreznu osnovicu iznad četverostrukog iznosa osnovnoga osobnog odbitka (od 158.400,01 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 26.400,00	12 %	22.000,00	2.640,00* ¹⁰	6,6667 %	176,00* ¹¹	2.816,00* ¹²
26.400,01 – 158.400,00	25 %	-	-	6,6667 %	-	-
od 158.400,01	40 %	-	-	6,6667 %	-	-
UKUPNO		22.000,00	2.640,00		176,00	2.816,00

*¹⁰ 22.000,00 x 12% = 2.640,00 kn godišnjeg poreza po 12%.

*¹¹ godišnji porez po 12% od 2.640,00 x prosječna stopa prirreza 6,6667% = 176,00 kn.

*¹² ukupno godišnji porez i prirrez po 12% = 2.640,00 + 176,00 = 2.816,00kn.

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

V.	PODACI O UKUPNOM IZNOSU OBRAČUNANOM PREDUJMU POREZA NA DOHODAK I PRIREZU POREZU NA DOHODAK	IZNOS
1.	Ukupan iznos predujma poreza na dohodak i prirreza porezu na dohodak po osnovi nesamostalnog rada (1.1. + 1.2.)	288,80*
1.1.	Ukupan iznos stupaca 14.1. i 14.2. sa stranice B pod oznakom stjecatelja primitka /osiguranika (plaća)	288,80
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 288,80 kn, kojeg čini obračunan porez i prirrez iz plaće za studeni '16. (u iznosu od 290,40) umanjeno za više plaćen prirrez po godišnjem obračunu (u iznosu od 1,60kn) = 290,40 - 1,60 = 288,80 kn.

Napominjemo da se doprinosi iz i na osnovicu (plaću) iskazuju kako je navedeno u Primjeru 1.

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 16350		I. OIB podnositelja izvješća 23456789012	
17. Obračunani primitak od nesamostalnog rada (plaća)							
16.1. Oznaka načina isplate	16.2. Iznos za isplatu	1	4.509,60	1	3	0001	0001
15.1. Oznaka neoporezivog primitka	15.2. Iznos neoporezivog primitka	0	0,00	0	0	0001	0001
14.1. Iznos obračunanog poreza na dohodak	14.2. Iznos obračunanog poreza na dohodak	264,00	26,40	0	0	0001	0406
13.4. Osobni odbitak	13.5. Porezna osnovica	2.600,00	2.200,00	0	0	0001	0001
13.2. Izdatak - uplaćeni doprinos za mirovinsko osiguranje	13.3. Dohodak	1.200,00	4.800,00	0	0	0001	0001
12.9. Poseban doprinos za zapošljavanje osoba s invaliditetom	13.1. Izdatak	0,00	0,00	0	0	0001	0001
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	0001	0001
12.5. Doprinos za zapošljavanje	12.6. Dodatni doprinos za mirovinsko osig. za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem	102,00	0,00	0	0	0001	0001
12.3. Doprinos za zdravstveno osiguranje	12.4. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	900,00	30,00	0	0	0001	0001
12.1. Doprinos za mirovinsko osiguranje	12.2. Doprinos za mirovinsko osiguranje - II STUP	900,00	300,00	0	0	0001	0001
11. Iznos primitka (oporeživi)	12. Osnovica za obračun doprinosa	6.000,00	6.000,00	0	0	0001	0001
10.0. Ukupni neodrađeni sati rada (10.- odrađeni sati rada)	10.2. Razdoblje obračuna do	0	30.11.2016.	0	0	0001	0001
10. Sati rada	10.1. Razdoblje obračuna od	174	01.11.2016.	0	0	0001	0001
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	0001	0001
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	0001	0001
6.1. Oznaka stjecatelja/osiguranika	6.2. Oznaka primitka/obveze doprinosa	0001	0001	0001	0406	0001	0001
4. OIB stjecatelja/osiguranika	5. Ime i prezime stjecatelja/osiguranika	12345678901	Ivan Perić	12345678901	Ivan Perić	0001	0001
2. Šifra općine/grada prebivališta/boravišta	3. Šifra općine/grada rada	88888	01333	88888	01333	0001	0001
1. Redni broj		1.		2.			

Stranica B. Obrascu JOPPD popunjena je u dva reda. Prvi red se odnosi na plaću obračunanu za redovan rad u studenom 2016. U drugom redu iskazana je razlika više plaćenog prireza prema godišnjem obračunu poreza i prireza (primjenom prosječne stope prireza).

Poslodavac treba do 31. siječnja 2017. godine predati radniku obrazac IP za 2016. godinu, koji bi se za navedeni primjer popunio na slijedeći način:

Objavite svoje financijske izvještaje u RiPup-u



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

I. PODACI O POSLODAVCU - ISPLATITELJU PLAĆE / MIROVINE		II. PODACI O RADNIKU, UMIROVLJENIKU, OSOBI KOJA OSTVARUJE PLAĆU	
1. Naziv / ime i prezime:	abc d.o.o.	1. Ime i prezime:	Ivan Perić
2. Adresa:	Ilica bb, 10000 Zagreb	2. Adresa:	Dobojska bb, 10000 Zagreb
3. OIB:	23456789012	3. OIB:	12345678901
III. PODACI O PLAĆI / MIROVINI, DOPINOSIMA, POREZU I PRIREZU U 2016. GODINI			IDENTIFIKATOR 1

Mjesec isplate	Šifra Općine / Grada	Isplaćena plaća i mirovina	Uplaćeni doprinosi iz plaće	Dohodak	Osobni odbitak	Porezna osnovica	Uplaćeni porez i prirez	Neto isplata
1	2	3	4	5 (3-4)	6	7 (5-6)	8	9 (5-8)
1	133	5.500,00	1.100,00	4.400,00	2.600,00	1.800,00	216,00	4.184,00
2	133	5.500,00	1.100,00	4.400,00	2.600,00	1.800,00	216,00	4.184,00
3	133	5.500,00	1.100,00	4.400,00	2.600,00	1.800,00	216,00	4.184,00
4	133	5.500,00	1.100,00	4.400,00	2.600,00	1.800,00	216,00	4.184,00
5	133	5.500,00	1.100,00	4.400,00	2.600,00	1.800,00	237,60	4.162,40
6	133	5.500,00	1.100,00	4.400,00	2.600,00	1.800,00	237,60	4.162,40
7	133	5.500,00	1.100,00	4.400,00	2.600,00	1.800,00	237,60	4.162,40
8	133	5.500,00	1.100,00	4.400,00	2.600,00	1.800,00	237,60	4.162,40
9	133	5.500,00	1.100,00	4.400,00	2.600,00	1.800,00	237,60	4.162,40
10	133	5.500,00	1.100,00	4.400,00	2.600,00	1.800,00	237,60	4.162,40
11	133	5.500,00	1.100,00	4.400,00	2.600,00	1.800,00	237,60	4.162,40
12	133	6.000,00	1.200,00	4.800,00	2.600,00	2.200,00	288,80	4.511,20
UKUPNO		66.500,00	13.300,00	53.200,00	31.200,00	22.000,00	2.816,00	50.384,00

Primjer 6. - Radnici tijekom godine nisu redovito isplaćivane plaće, te se plaća neće isplatiti niti u prosincu 2016. Poslodavac je je izvršio godišnji obračun plaće

Poduzetnik "Sunce" d.o.o. iz Zagreba zapošljava radnicu Petru Ivić, koja ima prebivalište u Zagrebu, osnovni osobni odbitak, te ugovorenu bruto plaću u iznosu od 7.000,00 kn. Radnici tijekom godine plaća nije redovito isplaćivana, a poslodavac je neće moći isplatiti niti u prosincu 2016.

Poslodavac je kod neisplate plaće obavezan obračunati plaću (u ovom primjeru za studeni u prosincu 2016.), predati radniku obračunsku ispravu plaće, te predati JOPPD obrazac posljednjeg dana u mjesecu (u kojem će zadužiti obvezne doprinose).

S obzirom na neredovite isplate plaća tijekom godine poslodavac je u obvezi izvršiti godišnji obračun plaća. Poslodavac je više uplaćeni porez (prema godišnjem obračunu) isplatio radnici 31.12.2016. na njezin tekući račun.

Godišnji obračun izvršiti će se na način kako slijedi u nastavku.

GODIŠNJI OBRAČUN PLAĆE za 2016. – radnica Petra Ivić:

Mjesec isplate	Bruto plaća	Doprinosi iz plaće	Dohodak	Osobni odbitak	Osnovica	Porez	Prirez	Ukupno porez i prirez	Neto plaća
Siječanj	7.000,00	1.400,00	5.600,00	2.600,00	3.000,00	464,00	83,52	547,52	5.052,48
Veljača	7.000,00	1.400,00	5.600,00	2.600,00	3.000,00	464,00	83,52	547,52	5.052,48
Ožujak	7.000,00	1.400,00	5.600,00	2.600,00	3.000,00	464,00	83,52	547,52	5.052,48
Travanj	7.000,00	1.400,00	5.600,00	2.600,00	3.000,00	464,00	83,52	547,52	5.052,48
Svibanj	7.000,00	1.400,00	5.600,00	2.600,00	3.000,00	464,00	83,52	547,52	5.052,48
Lipanj	7.000,00	1.400,00	5.600,00	2.600,00	3.000,00	464,00	83,52	547,52	5.052,48
Srpanj	7.000,00	1.400,00	5.600,00	2.600,00	3.000,00	464,00	83,52	547,52	5.052,48
Kolovoz	7.000,00	1.400,00	5.600,00	2.600,00	3.000,00	464,00	83,52	547,52	5.052,48
Rujan									
Listopad									
Studenj									
Prosinac									
UKUPNO (mesečni obračuni)	56.000,00	11.200,00	44.800,00	20.800,00	24.000,00	3.712,00	668,16	4.380,16	40.419,84
GODIŠNJI obračun	56.000,00	11.200,00	44.800,00	31.200,00*1	13.600,00	1.632,00	293,76	1.925,76*2	42.874,24
RAZLIKA godišnji – mjesečni obračun				10.400,00	-10.400,00	-2.080,00	-374,40	-2.454,40*3	2.454,40
Ukupno ISPLATA radniku u 12/2016				10.400,00	-10.400,00	-2.080,00	-374,40	-2.454,40	2.454,40

*1 Osobni odbitak na koji radnica tijekom godine ima pravo iznosi 31.200,00 kn = 12 x 2.600,00

*2 Godišnji porez i prirez (ukupno) obračunani prema propisanim godišnjim poreznim stopama (za 2016. godinu). Prema Tabeli 6.

*3 Razlika obračunanog poreza i prireza po godišnjem obračunu iznosi -2.454,40 kn (godišnji obračun 1.925,76 - ukupno mjesečni obračuni 4.380,16 kn = -2.454,40kn).



Prema godišnjem obračunu plaća, primjenom godišnjeg osobnog odbitka, osnovica za oporezivanje iznosi 13.600,00 kn (dohodak 44.800,00 – godišnji osobni odbitak 31.200,00 = 13.600,00 kn), te će se uz primjenu godišnjih poreznih stopa, obračun poreza i prireza radnice Petra Ivić izvršiti kao što je prikazano u **Tabeli 6.**

Tabela 6.

Propisana osnovica	Godišnja porezna stopa	Obračunana osnovica	Iznos poreza	Stopa prireza	Iznos prireza	Ukupno porez i prirez
do 26.400,00	12 %	13.600,00	1.632,00	18 %	293,76	1.925,76
26.400,01 – 158.400,00	25 %	-	-	18 %		
od 158.400,01	40 %	-	-	18 %		
UKUPNO		13.600,00	1.632,00		293,76	1.925,76

Obrazac JOPPD (koji će se predati sa 31.prosincom 2016.) popuniti će se kako slijedi (na starnici A prikazan samo podatak vezan uz porez na dohodak i prirez):

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.)	- 2.454,40*
1.1.	Ukupan iznos stupaca 14.1. i 14.2. sa stranice B pod oznakom stjecatelja primitka /osiguranika (plaća)	-2.454,40
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 sa predznakom „-“, budući je radnici po godišnjem po godišnjem obračunu za 2016. obračunana razlika **više** plaćenog poreza i prireza u iznosu od 2.454,40 kn.

Objavite svoje financijske izvještaje u RiPup-u



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

I. PODACI O POSLODAVCU - ISPLATITELJU PLAĆE / MIROVINE		II. PODACI O RADNIKU, UMIROVLJENIKU, OSOBI KOJA OSTVARUJE PLAĆU	
1. Naziv / ime i prezime:	SUNCE d.o.o.	1. Ime i prezime:	Petra Ivić
2. Adresa:	Ilica bb, 10000 Zagreb	2. Adresa:	Dobojska bb, 10000 Zagreb
3. OIB:	23456789012	3. OIB:	12345678901
III. PODACI O PLAĆI / MIROVINI, DOPINOSIMA, POREZU I PRIREZU U 2016. GODINI			IDENTIFIKATOR 1

Mjesec isplate	Šifra Općine / Grada	Isplaćena plaća i mirovina	Uplaćeni doprinosi iz plaće	Dohodak	Osobni odbitak	Porezna osnovica	Uplaćeni porez i prerez	Neto isplata
1	2	3	4	5 (3-4)	6	7 (5-6)	8	9 (5-8)
1	133	7.000,00	1.400,00	5.600,00	2.600,00	3.000,00	547,52	5.052,48
2	133	7.000,00	1.400,00	5.600,00	2.600,00	3.000,00	547,52	5.052,48
3	133	7.000,00	1.400,00	5.600,00	2.600,00	3.000,00	547,52	5.052,48
4	133	7.000,00	1.400,00	5.600,00	2.600,00	3.000,00	547,52	5.052,48
5	133	7.000,00	1.400,00	5.600,00	2.600,00	3.000,00	547,52	5.052,48
6	133	7.000,00	1.400,00	5.600,00	2.600,00	3.000,00	547,52	5.052,48
7	133	7.000,00	1.400,00	5.600,00	2.600,00	3.000,00	547,52	5.052,48
8	133	7.000,00	1.400,00	5.600,00	2.600,00	3.000,00	547,52	5.052,48
9								
10								
11								
12					10.400,00		-2.454,40	2.454,40
UKUPNO		56.000,00	11.200,00	44.800,00	31.200,00	24.000,00	1.925,76	42.874,24

Primjer 7. - Radniku tijekom godine nisu redovito isplaćivane plaće, te mu poslodavac u prosincu isplaćuje zaostalu i redovitu plaću. Poslodavac je u obvezi izraditi godišnji obračun plaće

Poslodavac ABC d.o.o. iz Zagreba ima zaposlenog radnika iz Zagreba, kojem nije isplatio plaću za kolovoz, rujan i listopad 2016. (te je koncem mjeseca predavao obrasce JOPPD o neisplaćenju plaći tj. zaduženim obveznim doprinosima). Radniku će 15. prosinca isplatiti sve zaostale plaće, zajedno sa redovnom plaćom za studeni. Budući nije redovito isplaćivao plaće radniku (koji je kod njega zaposlen cijelu godinu i nije mijenjao prebivalište), poslodavac je obavezan izvršiti i godišnji obračun plaće.

Plaća radnika ugovorena je u iznosu od 4.000,00 kn, radnik ima osnovni osobni odbitak.

Budući se isplaćuju četiri plaće u jednom mjesecu, a radnik ima pravo samo na jedan osobni odbitak, obračun će se izvršiti na slijedeći način:

OBRAČUN ZAOSTALIH PLAĆE I REDOVNE PLAĆE						
OPIS	Neisplaćena plaća za kolovoz	Neisplaćena plaća za rujan	Neisplaćena plaća za listopad	Redovna plaća za studeni (za obračunsku listu i JOPPD)	Obračun ukupno zaostalih i redovne plaća	Razlika zaostale - redovna plaća (JOPPD)
1	2	3	4	5	6	7 (6 - 5)
I. Bruto plaća	4.000,00	4.000,00	4.000,00	4.000,00	16.000,00	12.000,00
<i>Doprinosi iz plaće (MIO ukupno)</i>	<i>800,00</i>	<i>800,00</i>	<i>800,00</i>	<i>800,00</i>	<i>3.200,00</i>	<i>2.400,00</i>
MIO I. stup - 15%	600,00	600,00	600,00	600,00		
MIO II. stup - 5%	200,00	200,00	200,00	200,00		
Bruto plaća - doprinosi	3.200,00	3.200,00	3.200,00	3.200,00	12.800,00	9.600,00
Osobni odbitak				2.600,00	2.600,00	0,00
Osnovica za oporezivanje				600,00	10.200,00	9.600,00
Porez na dohodak ukupno				72,00	2.264,00	2.192,00
12% (do 2.200,00)				72,00	264,00	192,00
25% (od 2.200,00 do 8.800,00)				0,00	2.000,00	2.000,00
40% (iznad 8.800,00)				0,00	0,00	0,00
Prerez na dohodak				12,96	407,52	394,56
Ukupno porez i prerez na dohodak				84,96	2.671,52	2.586,56

OBRAČUN ZAOSTALIH PLAĆE I REDOVNE PLAĆE

OPIS	Neisplaćena plaća za kolovoz	Neisplaćena plaća za rujan	Neisplaćena plaća za listopad	Redovna plaća za studeni (za obračunsku listu i JOPPD)	Obračun ukupno zaostalih i redovne plaće	Razlika zaostale – redovna plaća (JOPPD)
1	2	3	4	5	6	7 (6-5)
Plaća za isplatu				3.115,04	10.128,48	7.013,44
II. Doprinosi na plaću (ukupno)	688,00	688,00	688,00	688,00		
Doprinos za zdravstveno osiguranje (15%)	600,00	600,00	600,00	600,00		
Doprinos za osiguranje za slučaj nezaposlenosti (1,7%)	68,00	68,00	68,00	68,00		
Doprinos za obv.zdravstv.osiguranje za sluč.ozlj.na radu (0,5%)	20,00	20,00	20,00	20,00		
Ukupno trošak plaće (I.+II.)						

Godišnji obračun plaće izvršiti će se na slijedeći način:

GODIŠNJI OBRAČUN PLAĆE za 2016. – radnik Marko Perić

Mjesec isplate	Bruto plaća	Doprinosi iz plaće	Dohodak	Osobni odbitak	Osnovica	Porez	Pririz	Ukupno porez i pririz	Neto plaća
Siječanj	4.000,00	800,00	3.200,00	2.600,00	600,00	72,00	12,96	84,96	3.115,04
Veljača	4.000,00	800,00	3.200,00	2.600,00	600,00	72,00	12,96	84,96	3.115,04
Ožujak	4.000,00	800,00	3.200,00	2.600,00	600,00	72,00	12,96	84,96	3.115,04
Travanj	4.000,00	800,00	3.200,00	2.600,00	600,00	72,00	12,96	84,96	3.115,04
Svibanj	4.000,00	800,00	3.200,00	2.600,00	600,00	72,00	12,96	84,96	3.115,04
Lipanj	4.000,00	800,00	3.200,00	2.600,00	600,00	72,00	12,96	84,96	3.115,04
Srpanj	4.000,00	800,00	3.200,00	2.600,00	600,00	72,00	12,96	84,96	3.115,04
Kolovoz	4.000,00	800,00	3.200,00	2.600,00	600,00	72,00	12,96	84,96	3.115,04
Rujan									
Listopad									
Studeni									
Prosinac	16.000,00	3.200,00	12.800,00	2.600,00	10.200,00	2.264,00	407,52	2.671,52	10.128,48
UKUPNO (mjesečni obračuni)	48.000,00	9.600,00	38.400,00	23.400,00	15.000,00	2.840,00	511,20	3.351,20	35.048,80
GODIŠNJI obračun	48.000,00	9.600,00	38.400,00	31.200,00^{*1}	7.200,00	864,00	155,52	1.019,52^{*2}	37.380,48
RAZLIKA godišnji – mjesečni obračun				7.800,00	-7.800,00	-1.976,00	-355,68	-2.331,68^{*3}	2.331,68
Ukupno ISPLATA radniku u 12/2016	16.000,00	3.200,00	12.800,00	10.400,00	2.400,00	288,00	51,84	339,84^{*4}	12.460,16

*1 Osobni odbitak na koji radnika tijekom godine ima pravo iznosi 31.200,00 kn = 12 x 2.600,00

*2 Godišnji porez i pririz (ukupno) obračunani prema propisanim godišnjim poreznim stopama (za 2016. godinu). Prema Tabeli 7.

*3 Razlika obračunanog poreza i pririza po godišnjem obračunu iznosi -2.331,68 kn (godišnji obračun 1.019,52 - ukupno mjesečni obračuni 3.351,20 kn = -2.331,680kn).

*4 Razlika poreza i pririza za uplatu iznosi 339,84 kn, čini razliku isplate (redovne i zaostalih) plaća (u iznosu od 2.671,52 kn) i previše plaćenog poreza po godišnjem obračunu (u iznosu od 2.331,68 kn) = 2.671,52 kn – 2.331,68 kn = 339,84 kn.

Prema godišnjem obračunu plaća, primjenom godišnjeg osobnog odbitka, osnovica za oporezivanje iznosi 7.200,00 kn (dohodak 38.400,00 – godišnji osobni odbitak 31.200,00 = 7.200,00 kn), te će uz primjenu godišnjih poreznih stopa, obračun poreza i pririza radnice Petra Ivić izvršiti će se kao što je prikazano u Tabeli 7.

Tabela 7.

Propisana osnovica	Godišnja porezna stopa	Obračunana osnovica	Iznos poreza	Stopa pririza	Iznos pririza	Ukupno porez i pririz
do 26.400,00	12 %	7.200,00	864,00	18 %	155,52	1.019,52
26.400,01 – 158.400,00	25 %	-	-	18 %		
od 158.400,01	40 %	-	-	18 %		
UKUPNO		7.200,00	864,00		155,52	1.019,52

Temeljem navedenog obračuna poslodavac je obavezan popuniti obrazac obračuna plaće i naknade, kojeg je dužan dostaviti radniku dužan najkasnije petnaest dana od dana isplate plaće (naknade plaće), a iz kojeg je vidljivo kako su ti iznosi utvrđeni.

Poslodavac će porez i pririz 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.)	339,84*
1.1.	Ukupan iznos stupaca 14.1. i 14.2. sa stranice B pod oznakom stjecatelja primitka /osiguranika (plaća)	339,84
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 339,84 kao razlika obveza po zaostalim plaćama (za kolovoz, rujan i listopad) i redovne plaće za studeni u iznosu od 2.671,52 kn i poreza i prireza po obračunatoj plaći i više plaćenog poreza i prireza (razlika) po godišnjem obračunu za 2016. u iznosu od 2.331,68 kn (2.671,52 – 2.331,68 = 339,84).



Telefon za savjete

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-

I. OIB počinostelja izvješća 23456789012		II. Oznaka izvješća 16350		III. Vrsta izvješća 1		IV. Redni broj stranice 1/1	
1. Redni broj	1.	6.1. Oznaka stjecatelja/osiguranika	0001	10. Sati rada	174	17. Obracunani primitak od nesamostalnog rada (plaća)	4.000,00
2. Šifra općine/grada prebivališta/boravišta	01333	8. Oznaka prvog/zadnjeg mjeseca u osiguranju po istoj osnovi	3	8. Oznaka prvog/zadnjeg mjeseca u osiguranju po istoj osnovi	3	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	10.1. Razdoblje obračuna od	01.11.2016.	15.1. Oznaka neoporezivog primitka	0
	01333	7.2. Obveza posebnog doprinosa za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom	0	10.2. Razdoblje obračuna do	01.08.2016.	15.2. Iznos neoporezivog primitka	0
	01333	4. OIB stjecatelja / osiguranika	Marko Perić	10.0. Ukupni neodrađeni sati rada (10.- odrađeni sati rada)	30.11.2016.	14.1. Iznos obračunalog poreza na dohodak	72,00 ^{*1}
	01333	5. Ime i prezime stjecatelja/osiguranika	Marko Perić	11. Iznos primitka (oporezivi)	0	14.2. Iznos obračunalog prireza porezu na dohodak	12,96 ^{*2}
	01333	6.2. Oznaka primitka/ obveze doprinosa	0001	12. Osnovica za obračun doprinosa	12.000,00	13.4. Osobni odbitak	2.192,00 ^{*3}
	01333		0051*	12.1. Doprinos za mirovinsko osiguranje	600,00	13.5. Porezna osnovica	0,00
	01333		0001	12.2. Doprinos za mirovinsko osiguranje - II STUP	200,00	13.2. Izdatak - uplaćeni doprinos za mirovinsko osiguranje	800,00
	01333		0406	12.3. Doprinos za zaštitu zdravstveno osiguranje	600,00	12.9. Poseban doprinos za zapošljavanje osoba s invaliditetom	0,00
	01333			12.4. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	20,00	12.7. Dodatni doprinos za mirovinsko osiguranje za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem - II STUP	0,00
	01333			12.5. Doprinos za zapošljavanje	68,00	12.8. Poseban doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu	0,00
	01333			12.6. Dodatni doprinos za mirovinsko osig. za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem	0,00	12.5. Doprinos za zaštitu zdravstveno osiguranje	0,00
	01333			12.7. Doprinos za zaštitu zdravstveno osiguranje	0,00	12.4. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	0,00
	01333			12.8. Doprinos za mirovinsko osiguranje - II STUP	200,00	12.3. Doprinos za zaštitu zdravstveno osiguranje	0,00
	01333			12.9. Poseban doprinos za zapošljavanje	0,00	12.2. Doprinos za mirovinsko osiguranje	600,00
	01333			12.0. Ukupni neodrađeni sati rada (10.- odrađeni sati rada)	0	11. Iznos primitka (oporezivi)	4.000,00
	01333			10.1. Razdoblje obračuna od	01.11.2016.	10.2. Osnovica za obračun doprinosa	4.000,00
	01333			10.2. Razdoblje obračuna do	01.08.2016.	10.0. Ukupni neodrađeni sati rada (10.- odrađeni sati rada)	0
	01333			10.3. Razdoblje obračuna od	01.01.2016.	10.1. Razdoblje obračuna od	01.11.2016.
	01333			10.4. Razdoblje obračuna do	31.12.2016.	10.2. Razdoblje obračuna do	31.12.2016.
	01333			10.5. Razdoblje obračuna od	01.01.2016.	10.3. Razdoblje obračuna od	01.11.2016.
	01333			10.6. Razdoblje obračuna do	31.12.2016.	10.4. Razdoblje obračuna do	31.12.2016.
	01333			10.7. Razdoblje obračuna od	01.01.2016.	10.5. Razdoblje obračuna od	01.11.2016.
	01333			10.8. Razdoblje obračuna do	31.12.2016.	10.6. Razdoblje obračuna do	31.12.2016.
	01333			10.9. Razdoblje obračuna od	01.01.2016.	10.7. Razdoblje obračuna od	01.11.2016.
	01333			10.10. Razdoblje obračuna do	31.12.2016.	10.8. Razdoblje obračuna do	31.12.2016.
	01333			10.11. Razdoblje obračuna od	01.01.2016.	10.9. Razdoblje obračuna od	01.11.2016.
	01333			10.12. Razdoblje obračuna do	31.12.2016.	10.10. Razdoblje obračuna do	31.12.2016.
	01333			10.13. Razdoblje obračuna od	01.01.2016.	10.11. Razdoblje obračuna od	01.11.2016.
	01333			10.14. Razdoblje obračuna do	31.12.2016.	10.12. Razdoblje obračuna do	31.12.2016.
	01333			10.15. Razdoblje obračuna od	01.01.2016.	10.13. Razdoblje obračuna od	01.11.2016.
	01333			10.16. Razdoblje obračuna do	31.12.2016.	10.14. Razdoblje obračuna do	31.12.2016.
	01333			10.17. Razdoblje obračuna od	01.01.2016.	10.15. Razdoblje obračuna od	01.11.2016.
	01333			10.18. Razdoblje obračuna do	31.12.2016.	10.16. Razdoblje obračuna do	31.12.2016.
	01333			10.19. Razdoblje obračuna od	01.01.2016.	10.17. Razdoblje obračuna od	01.11.2016.
	01333			10.20. Razdoblje obračuna do	31.12.2016.	10.18. Razdoblje obračuna do	31.12.2016.
	01333			10.21. Razdoblje obračuna od	01.01.2016.	10.19. Razdoblje obračuna od	01.11.2016.
	01333			10.22. Razdoblje obračuna do	31.12.2016.	10.20. Razdoblje obračuna do	31.12.2016.
	01333			10.23. Razdoblje obračuna od	01.01.2016.	10.21. Razdoblje obračuna od	01.11.2016.
	01333			10.24. Razdoblje obračuna do	31.12.2016.	10.22. Razdoblje obračuna do	31.12.2016.
	01333			10.25. Razdoblje obračuna od	01.01.2016.	10.23. Razdoblje obračuna od	01.11.2016.
	01333			10.26. Razdoblje obračuna do	31.12.2016.	10.24. Razdoblje obračuna do	31.12.2016.
	01333			10.27. Razdoblje obračuna od	01.01.2016.	10.25. Razdoblje obračuna od	01.11.2016.
	01333			10.28. Razdoblje obračuna do	31.12.2016.	10.26. Razdoblje obračuna do	31.12.2016.
	01333			10.29. Razdoblje obračuna od	01.01.2016.	10.27. Razdoblje obračuna od	01.11.2016.
	01333			10.30. Razdoblje obračuna do	31.12.2016.	10.28. Razdoblje obračuna do	31.12.2016.
	01333			10.31. Razdoblje obračuna od	01.01.2016.	10.29. Razdoblje obračuna od	01.11.2016.
	01333			10.32. Razdoblje obračuna do	31.12.2016.	10.30. Razdoblje obračuna do	31.12.2016.
	01333			10.33. Razdoblje obračuna od	01.01.2016.	10.31. Razdoblje obračuna od	01.11.2016.
	01333			10.34. Razdoblje obračuna do	31.12.2016.	10.32. Razdoblje obračuna do	31.12.2016.
	01333			10.35. Razdoblje obračuna od	01.01.2016.	10.33. Razdoblje obračuna od	01.11.2016.
	01333			10.36. Razdoblje obračuna do	31.12.2016.	10.34. Razdoblje obračuna do	31.12.2016.
	01333			10.37. Razdoblje obračuna od	01.01.2016.	10.35. Razdoblje obračuna od	01.11.2016.
	01333			10.38. Razdoblje obračuna do	31.12.2016.	10.36. Razdoblje obračuna do	31.12.2016.
	01333			10.39. Razdoblje obračuna od	01.01.2016.	10.37. Razdoblje obračuna od	01.11.2016.
	01333			10.40. Razdoblje obračuna do	31.12.2016.	10.38. Razdoblje obračuna do	31.12.2016.
	01333			10.41. Razdoblje obračuna od	01.01.2016.	10.39. Razdoblje obračuna od	01.11.2016.
	01333			10.42. Razdoblje obračuna do	31.12.2016.	10.40. Razdoblje obračuna do	31.12.2016.
	01333			10.43. Razdoblje obračuna od	01.01.2016.	10.41. Razdoblje obračuna od	01.11.2016.
	01333			10.44. Razdoblje obračuna do	31.12.2016.	10.42. Razdoblje obračuna do	31.12.2016.
	01333			10.45. Razdoblje obračuna od	01.01.2016.	10.43. Razdoblje obračuna od	01.11.2016.
	01333			10.46. Razdoblje obračuna do	31.12.2016.	10.44. Razdoblje obračuna do	31.12.2016.
	01333			10.47. Razdoblje obračuna od	01.01.2016.	10.45. Razdoblje obračuna od	01.11.2016.
	01333			10.48. Razdoblje obračuna do	31.12.2016.	10.46. Razdoblje obračuna do	31.12.2016.
	01333			10.49. Razdoblje obračuna od	01.01.2016.	10.47. Razdoblje obračuna od	01.11.2016.
	01333			10.50. Razdoblje obračuna do	31.12.2016.	10.48. Razdoblje obračuna do	31.12.2016.
	01333			10.51. Razdoblje obračuna od	01.01.2016.	10.49. Razdoblje obračuna od	01.11.2016.
	01333			10.52. Razdoblje obračuna do	31.12.2016.	10.50. Razdoblje obračuna do	31.12.2016.
	01333			10.53. Razdoblje obračuna od	01.01.2016.	10.51. Razdoblje obračuna od	01.11.2016.
	01333			10.54. Razdoblje obračuna do	31.12.2016.	10.52. Razdoblje obračuna do	31.12.2016.
	01333			10.55. Razdoblje obračuna od	01.01.2016.	10.53. Razdoblje obračuna od	01.11.2016.
	01333			10.56. Razdoblje obračuna do	31.12.2016.	10.54. Razdoblje obračuna do	31.12.2016.
	01333			10.57. Razdoblje obračuna od	01.01.2016.	10.55. Razdoblje obračuna od	01.11.2016.
	01333			10.58. Razdoblje obračuna do	31.12.2016.	10.56. Razdoblje obračuna do	31.12.2016.
	01333			10.59. Razdoblje obračuna od	01.01.2016.	10.57. Razdoblje obračuna od	01.11.2016.
	01333			10.60. Razdoblje obračuna do	31.12.2016.	10.58. Razdoblje obračuna do	31.12.2016.
	01333			10.61. Razdoblje obračuna od	01.01.2016.	10.59. Razdoblje obračuna od	01.11.2016.
	01333			10.62. Razdoblje obračuna do	31.12.2016.	10.60. Razdoblje obračuna do	31.12.2016.
	01333			10.63. Razdoblje obračuna od	01.01.2016.	10.61. Razdoblje obračuna od	01.11.2016.
	01333			10.64. Razdoblje obračuna do	31.12.2016.	10.62. Razdoblje obračuna do	31.12.2016.
	01333			10.65. Razdoblje obračuna od	01.01.2016.	10.63. Razdoblje obračuna od	01.11.2016.
	01333			10.66. Razdoblje obračuna do	31.12.2016.	10.64. Razdoblje obračuna do	31.12.2016.
	01333			10.67. Razdoblje obračuna od	01.01.2016.	10.65. Razdoblje obračuna od	01.11.2016.
	01333			10.68. Razdoblje obračuna do	31.12.2016.	10.66. Razdoblje obračuna do	31.12.2016.
	01333			10.69. Razdoblje obračuna od	01.01.2016.	10.67. Razdoblje obračuna od	01.11.2016.
	01333			10.70. Razdoblje obračuna do	31.12.2016.	10.68. Razdoblje obračuna do	31.12.2016.
	01333			10.71. Razdoblje obračuna od	01.01.2016.	10.69. Razdoblje obračuna od	01.11.2016.
	01333			10.72. Razdoblje obračuna do	31.12.2016.	10.70. Razdoblje obračuna do	31.12.2016.
	01333			10.73. Razdoblje obračuna od	01.01.2016.	10.71. Razdoblje obračuna od	01.11.2016.
	01333			10.74. Razdoblje obračuna do	31.12.2016.	10.72. Razdoblje obračuna do	31.12.2016.
	01333			10.75. Razdoblje obračuna od	01.01.2016.	10.73. Razdoblje obračuna od	01.11.2016.
	01333			10.76. Razdoblje obračuna do	31.12.2016.	10.74. Razdoblje obračuna do	31.12.2016.
	01333			10.77. Razdoblje obračuna od	01.01.2016.	10.75. Razdoblje obračuna od	01.11.2016.
	01333			10.78. Razdoblje obračuna do	31.12.2016.	10.76. Razdoblje obračuna do	31.12.2016.
	01333			10.79. Razdoblje obračuna od	01.01.2016.	10.77. Razdoblje obračuna od	01.11.2016.
	01333			10.80. Razdoblje obračuna do	31.12.2016.	10.78. Razdoblje obračuna do	31.12.2016.
	01333			10.81. Razdoblje obračuna od	01.01.2016.	10.79. Razdoblje obračuna od	01.11.2016.
	01333			10.82. Razdoblje obračuna do	31.12.2016.	10.80. Razdoblje obračuna do	31.12.2016.
	01333			10.83. Razdoblje obračuna od	01.01.2016.	10.81. Razdoblje obračuna od	01.11.2016.
	01333			10.84. Razdoblje obračuna do	31.12.2016.	10.82. Razdoblje obračuna do	31.12.2016.
	01333			10.85. Razdoblje obračuna od	01.01.2016.	10.83. Razdoblje obračuna od	01.11.2016.
	01333			10.86. Razdoblje obračuna do	31.12.2016.	10.84. Razdoblje obračuna do	31.12.2016.
	01333			10.87. Razdoblje obračuna od	01.01.2016.	10.85. Razdoblje obračuna od	01.11.2016.

- * oznaka 0051 (iz Priloga 3) za „Isplata zaostale plaće za koju je prethodno izvršen obračun i zaduženi doprinosi na punu osnovicu“
 *¹Porez obračunan na redovnu isplatu plaće za studeni 2016.
 *²Prizez obračunan na redovnu isplatu plaće za studeni 2016.
 *³Porez obračunan na isplatu zaostalih plaća (u obračunu pod „Razlika zaostale - redovna plaća).
 *⁴Prizez obračunan na isplatu zaostalih plaća (u obračunu pod „Razlika zaostale - redovna plaća).
 *⁵Razlika poreza (više uplaćen) prema mjesečnim obračunima i godišnjem obračunu plaće.
 *⁶Razlika prizeza (više uplaćen) prema mjesečnim obračunima i godišnjem obračunu plaće.
 *⁷Neto redovna plaća za studeni 2016.
 *⁸Neto iznos zaostalih plaća (8., 9. i 10. mjesec 2016.).
 *⁹Više uplaćeni porez po godišnjem obračunu plaće (razlika zbroja mjesečnih obračuna i godišnjeg obračuna poreza).

Stranica B. Obrasca JOPPD popunjena je u tri reda. Prvi red se odnosi na isplatu redovite plaće za studeni 2016. (u prosincu.) Drugi red odnosi se na isplatu više zaostalih plaća (za kolovoz, rujan i listopad 2016.). Treći red odnosi se na više plaćeni porez i prizez prema godišnjem obračunu poreza i prizeza za 2016. godinu.

Nadalje, poslodavac je obavezan do 31. siječnja 2017. godine predati radniku izvješće o plaći, mirovini, doprinosima, porezu na dohodak i prizezu porezu na dohodak (obrazac IP) za 2016. godinu, koji bi se za navedeni primjer popunio na slijedeći način:

Obrazac IP

I. PODACI O POSLODAVCU - ISPLATITELJU PLAĆE / MIROVINE		II. PODACI O RADNIKU, UMIROVLJENIKU, OSOBI KOJA OSTVARUJE PLAĆU	
1. Naziv / ime i prezime:	ABC d.o.o.	1. Ime i prezime:	Marko Perić
2. Adresa:	Ilica bb, 10000 Zagreb	2. Adresa:	Dobojska bb, 10000 Zagreb
3. OIB:	23456789012	3. OIB:	12345678901
III. PODACI O PLAĆI / MIROVINI, DOPINOSIMA, POREZU I PRIZEZU U 2016. GODINI			IDENTIFIKATOR
			1

Mjesec isplate	Šifra Općine / Grada	Isplaćena plaća i mirovina	Uplaćeni doprinosi iz plaće	Dohodak	Osobni odbitak	Porezna osnovica	Uplaćeni porez i prizez	Neto isplata
1	2	3	4	5 (3-4)	6	7 (5-6)	8	9 (5-8)
1	133	4.000,00	800,00	3.200,00	2.600,00	600,00	84,96	3.115,04
2	133	4.000,00	800,00	3.200,00	2.600,00	600,00	84,96	3.115,04
3	133	4.000,00	800,00	3.200,00	2.600,00	600,00	84,96	3.115,04
4	133	4.000,00	800,00	3.200,00	2.600,00	600,00	84,96	3.115,04
5	133	4.000,00	800,00	3.200,00	2.600,00	600,00	84,96	3.115,04
6	133	4.000,00	800,00	3.200,00	2.600,00	600,00	84,96	3.115,04
7	133	4.000,00	800,00	3.200,00	2.600,00	600,00	84,96	3.115,04
8	133	4.000,00	800,00	3.200,00	2.600,00	600,00	84,96	3.115,04
9	133	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	133	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	133	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	133	16.000,00	3.200,00	12.800,00	10.400,00	2.400,00	339,84	12.460,16
UKUPNO		48.000,00	9.600,00	38.400,00	31.200,00	7.200,00	1.019,52	37.380,48

Primjer 8. - plaće su tijekom godine redovito mjesečno isplaćivane, a radnik je tijekom godine primio isplate koje su prešle najvišu mjesečnu i godišnju osnovicu za obračun doprinosa⁴ (kod izrade godišnjeg obračuna primjenjuju se propisane godišnje stope poreza)

Poduzetnik "BLV" d.o.o. iz Zagreba zapošljava radnika Marka Markovića (direktor). Radnik ima prebivalište u Zagrebu, osnovni osobni odbitak, te ugovorenu bruto plaću u iznosu od 40.000,00 kn. Radniku je u kolovozu isplaćen i oporezivi dio regresa od 10.000,00 kn te je ukupna bruto plaća iznosila 50.000,00 kn. U listopadu je isplaćen bonus (temeljem rezultata poslovanja za prvu polovicu 2016. godine) u iznosu od 210.000,00 kn. U prosincu je (zajedno sa plaćom u iznosu od 40.000,00 kn, dana 14.12.) isplaćena i božićnica (oporeziva u cijelosti) u iznosu od 10.000,00 kn, te je ukupna bruto plaća iznosila 50.000,00 kn.

Radniku 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 do 11. mjeseca 2016. i obračun plaće za isplatu u prosincu 2016. na slijedeći način:

4 Više o primjeni najviše mjesečne i godišnje osnovice za obračun doprinosa možete pročitati u RiPup u broj 3/16, u članku „Primjena najviše mjesečne i godišnje osnovice tijekom 2016. i godišnji obračun i povrat doprinosa za 2015.“ autora Milivoja Friganovića.



Mjesec isplate	Bruto plaća	Doprinosi iz plaće	Dohodak	Osobni odbitak	Osnovica	Porez	Prirrez	Ukupno porez i prirrez	Neto plaća
Siječanj	40.000,00	8.000,00	32.000,00	2.600,00	29.400,00	9.494,00	1.708,92	11.202,92	20.797,08
Veljača	40.000,00	8.000,00	32.000,00	2.600,00	29.400,00	9.494,00	1.708,92	11.202,92	20.797,08
Ožujak	40.000,00	8.000,00	32.000,00	2.600,00	29.400,00	9.494,00	1.708,92	11.202,92	20.797,08
Travanj	40.000,00	8.000,00	32.000,00	2.600,00	29.400,00	9.494,00	1.708,92	11.202,92	20.797,08
Svibanj	40.000,00	8.000,00	32.000,00	2.600,00	29.400,00	9.494,00	1.708,92	11.202,92	20.797,08
Lipanj	40.000,00	8.000,00	32.000,00	2.600,00	29.400,00	9.494,00	1.708,92	11.202,92	20.797,08
Srpanj	40.000,00	8.000,00	32.000,00	2.600,00	29.400,00	9.494,00	1.708,92	11.202,92	20.797,08
Kolovoz	50.000,00 ^{*1}	9.644,40 ^{*2}	40.355,60	2.600,00	37.755,60	12.836,24	2.310,52	15.146,76	25.208,84
Rujan	40.000,00	8.000,00	32.000,00	2.600,00	29.400,00	9.494,00	1.708,92	11.202,92	20.797,08
Listopad	220.000,00 ^{*3}	42.556,30 ^{*4}	177.443,70	2.600,00	174.843,70	67.901,48	12.222,27	80.123,75	97.319,95
Studeni	40.000,00	2.000,00 ^{*5}	38.000,00	2.600,00	35.400,00	11.894,00	2.140,92	14.034,92	23.965,08
Prosinac ^{*7}	50.000,00	2.500,00 ^{*5}	47.500,00	2.600,00	44.900,00	15.694,00	2.824,92	18.518,92	28.981,08
UKUPNO (mesečni obračuni)	680.000,00	120.587,90	559.412,10	31.200,00	528.212,10	184.322,84	33.178,11	217.500,95	341.911,15
GODIŠNJI obračun	680.000,00	120.587,90	559.412,10	31.200,00	528.212,10	184.092,84	33.136,71	217.229,55^{*8}	342.182,55
RAZLIKA mjesečni - godišnji obračuni			0,00	0,00	0,00	-230,00	-41,40	-271,40^{*9}	271,40
ISPLATA u 12/2016	50.000,00^{*10}	2.500,00	47.500,00	2.600,00	44.900,00	15.464,00	2.783,52	18.247,52	29.252,48

*1 Najviša mjesečna osnovica za obračun doprinosa⁵ propisana je u iznosu od 48.222,00 kn, na koju se obračunavaju doprinosi na MIO I. i II. stup⁶.

*2 Doprinosi za MIO I. i II. stup obračunani su na najvišu mjesečnu osnovicu za obračun doprinosa i iznose 9.644,40 kn (48.222,00 x 15% = 7.233,30kn) + 48.222,00 x 5% = 2.411,10) = 9.644,40).

*3 Primjenjuje se najviša godišnja osnovica⁷ za obračun doprinosa koja za 2016. godinu iznosi 578.664,00 kn⁸ nakon koje se obračunava samo doprinos za MIO II. stup.

*4 Doprinos za MIO I. stup obračunava se samo do iznosa od 210.362,00 kn (kada je dosegnut iznos od 578.664,00 godišnje osnovice za obračun doprinosa, nakon koje se doprinos za MIO I. stup više ne obračunava). Naime, ukupna osnovica za obračun doprinosa do listopada iznosila je 368.222,00 kn (40.000,00 + 40.000 + 40.000 + 40.000 + 40.000 + 40.000 + 48.222,00 (najviša mjesečna osnovica u 2016.) + 40.000), te razlika do najviše godišnje osnovice iznosi 210.442,00 kn (578.664,00 - 368.222,00), na koju je obračunava doprinos za MIO I. stup u iznosu od 31.556,30 kn (210.442,00 x 15%). Doprinos za MIO II. stup obračunava se na puni bruto iznos od 220.000,00 kn i iznosi 11.000,00 kn (220.000,00 x 5%). Ukupno doprinosi za MIO (I. i II. stup) iznose 42.556,30 kn (31.556,30 + 11.000,00).

*5 obračunava se samo doprinos za MIO II. stup u iznosu od 2.000,00 kn (40.000,00 x 5%), budući je iznos najviše godišnja osnovice (nakon koje se ne obračunava MIO I. stup) premašen u listopadu.

*6 obračunava se samo doprinos za MIO II. stup u iznosu od 2.500,00 kn (50.000,00 x 5%), budući je iznos najviše godišnja osnovice (nakon koje se ne obračunava MIO I. stup) premašen u listopadu.

*7 Plaća obračunava se za studeni 2016. godine prema ugovoru o radu 40.000,00 + oporeziva božićnica 10.000,00 = 50.000,00 kn.

*8 Ukupno godišnji porez i prirrez (obračunava primjenom godišnjih poreznih stopa) primjenom godišnjih poreznih stopa (Tabela 8.).

*10 ukupno manje uplaćen porez i prirrez (razlika mjesečni obračun - godišnji obračun = 217.500,95 - 217.229,55 = 271,40 kn).

*9 ISPLATA plaće u 12. mjesecu 2016. (umanjena za razliku manje uplaćenog poreza i prirreza prema godišnjem obračunu)

Prema godišnjem obračunu plaća, primjenom godišnjeg osobnog odbitka, osnovica za oporezivanje iznosi 528.212,10 kn (dohodak 559.412,10 - godišnji osobni odbitak 31.200,00 = 528.212,10 kn).

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

- 12% do visine jednostrukog iznosa osnovnoga osobnog odbitka (do 26.400,00 kn),
- 25% na razliku između jednostrukog i četverostrukog iznosa osnovnoga osobnog odbitka (od 26.400,01 kn do 158.400,00 kn),
- 40% na poreznu osnovicu iznad četverostrukog iznosa osnovnoga osobnog odbitka (od 158.400,01 kn, obračun poreza i prirreza radnice Ivane Marić izvršiti će se kao što je prikazano u Tabeli 8.

Tabela 8.

Propisana osnovica	Godišnja porezna stopa	Obračunana osnovica	Iznos poreza	Stopa prirreza	Iznos prirreza	Ukupno porez i prirrez
do 26.400,00	12 %	26.400,00	3.168,00 ^{*1}	18 %	570,24 ^{*2}	3.738,24 ^{*3}
26.400,01 - 158.400,00	25 %	132.000,00 ^{*4}	33.000,00 ^{*5}	18 %	5.940,00 ^{*6}	38.940,00 ^{*7}
od 158.400,01	40 %	369.812,10 ^{*8}	147.924,84 ^{*9}	18 %	26.626,47 ^{*10}	174.551,31 ^{*11}
UKUPNO		528.212,10	184.092,84		33.136,71	217.229,55

*1 26.400,00 x 12% = 3.168,00 kn godišnjeg poreza po 12%

*2 godišnji porez po 12% od 3.168,00 x propisana stopa prirreza 18% = 570,24 kn

5 Čl. 205. Zakona o doprinosima (Nar. Nov., br. 84/08 do 143/14), nadalje: ZakDop, najviša mjesečna osnovica čini umnožak je iznosa prosječne plaće i koeficijenta 6,0.

6 Čl. 4. Naredbe o iznosima osnovica za obvezna osiguranja za 2016. godinu (Nar. nov., br. 125/15), najviša mjesečna osnovica za obračun doprinosa umnožak je prosječne plaće (koja za 2016. iznosi 8.037,00 kn) i koeficijenta 6,0 te iznosi 48.222,00 kn.

7 Čl. 20. st. 8 Zak Dop propisuje da je najviša godišnja osnovica umnožak je iznosa prosječne plaće, koeficijenta 6,0 i brojke 12.

8 Najviša godišnja osnovica za obračun doprinosa objavljena je u čl. 5. Naredbe o iznosima osnovica za obračun doprinosa za obvezna osiguranja za 2016. godinu (Nar. Nov., br. 125/15).



- *³ ukupno godišnji porez i prirez po 12% = 3.168,00 + 570,24 = 3.738,24 kn
 *⁴ ukupno porezna osnovica 158.400,00 – 26.400,00 (osnovica po 12%) = 132.000,00 je osnovica za porez po stopi 25,00%
 *⁵ 132.000,00 x 25% = 33.000,00 kn godišnjeg poreza po 25%.
 *⁶ godišnji porez po 25% od 33.000,00 kn x propisana stopa prireza 18% = 5.940,00 kn.
 *⁷ ukupno godišnji porez i prirez po 25% = 33.000,00 + 5.940,00 = 38.940,00 kn.
 *⁸ ukupno porezna osnovica 528.212,10 – 158.400,00,00 (osnovica po 25%) = 369.812,10 je osnovica za porez po stopi 40%
 *⁹ 369.812,10 x 40% = 147.924,84 kn godišnjeg poreza po 40%
 *¹⁰ godišnji porez po 40% od 147.924,84 x propisana stopa prireza 18% = 26.626,47 kn
 *¹¹ ukupno godišnji porez i prirez po 40% = 147.924,84 + 26.626,47 = 174.551,31 kn

Poslodavac će obrazac JOPPD (B strana, dan isplate 15.12.2016. Oznaka izvješća: 16350) popuniti na slijedeći način:

www.racunovodstvo-porezi.hr

RAČUNOVODSTVO
i POREZI u praksi

pratite nas
NA DRUŠTVENIM MREŽAMA



RacunovodstvoIPoreziUPraksi



@RIPUP1

LinkedIn

RIPUP CRIF

Poslovna ideja dolazi uz prave savjete!

-stranica B-

IV. Redni broj stranice 1/1		17. Obračunani primitak od nesamostalnog rada (plaća)		40.000,00		1		23.965,08		0,00		5.015,00		0,00		1		271,40	
16.1. Oznaka načina isplate		16.2. Iznos za isplatu		0		0,00		0,00		0		0,00		0		0,00		0,00	
15.1. Oznaka neoporezivog primitka		15.2. Iznos neoporezivog primitka		0		0,00		0,00		0		0,00		0		0,00		0,00	
14.1. Iznos obračunanog poreza na dohodak		14.2. Iznos obračunanog prireza porezu na dohodak		11.894,00		2.140,92		3.800,00		684,00		230,00		41,40					
13.4. Osobni odbitak		13.5. Porezna osnovica		2.600,00		35.400,00		0,00		9.500,00		0,00		0,00		0,00		0,00	
13.2. Izdatak - uplaćeni doprinos za mirovinsko osiguranje		13.3. Dohodak		2.000,00		38.000,00		500,00		9.500,00		0,00		0,00		0,00		0,00	
12.9. Poseban doprinos za zapošljavanje osoba s invaliditetom		13.1. Izdatak		0,00		0,00		0,00		0,00		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		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		680,00		0,00		170,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	
12.3. Doprinos za zdravstveno osiguranje		12.4. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu		6.000,00		200,00		1.500,00		50,00		0,00		0,00		0,00		0,00	
12.1. Doprinos za mirovinsko osiguranje		12.2. Doprinos za mirovinsko osiguranje - II STUP		0,00		2.000,00		0,00		500,00		0,00		0,00		0,00		0,00	
11. Iznos primitka (oporezivi)		12. Osnovica za obračun doprinosa		40.000,00		0,00		10.000,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	
10.0. Ukupni neodrađeni sati rada (10.- odrađeni sati rada)		10.2. Razdoblje obračuna do		0		30.11.2016.		0		31.12.2016.		0		0		31.12.2016.		0	
10. Sati rada		10.1. Razdoblje obračuna od		174		01.11.2016.		0		01.01.2016.		0		0		01.01.2016.		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		1		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		0		0		0		0	
6.1. Oznaka stjecatelja/osiguranika		6.2. Oznaka primitka/obveze doprinosa		0001		0003*		0001		0028 ²		0001		0001		0001		0406	
4. OIB stjecatelja/osiguranika		5. Ime i prezime stjecatelja/osiguranika		23456789012		Marko Marković		23456789012		Marko Marković		23456789012		Marko Marković		23456789012		Marko Marković	
2. Šifra općine/grada prebivališta/boravišta		3. Šifra općine/grada rada		01333		01333		01333		01333		01333		01333		01333		01333	
1. Redni broj				1.		2.		3.											

