

Godišnji obračun plaća za 2014.

Valentina Bocak, mag. oec.

Poslodavci su obvezni izraditi godišnji obračun plaća radnicima u svim slučajevima kada je porezno opterećenje u poreznom razdoblju bilo različito, dakle ne samo u slučaju neredovite isplate plaća, već i za radnike koji su tijekom godine koristili pravo na roditeljni, roditeljski ili posvojiteljski dopust, bolovanje iznad 42 dana, kod neisplata plaća i svim ostalim slučajevima različitog poreznog opterećenja tijekom godine. Od ove se godine godišnji obračun plaća iskazuje na obrascu JOPPD (koji se predaje Poreznoj upravi). Međutim, 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 2014. godinu.

1. Uvod

Krajem ove poslovne godine poslodavci trebaju sa zadnjom isplatom plaća, sastaviti godišnji obračun plaća za 2014. 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 dohodak¹.

Od ove godine poslodavci konačni obračun plaća radnika podnose na JOPPD obrascu, a ne više putem IP obrasca. Međutim, poslodavci su i nadalje obvezni sastavljati IP obrazac koji trebaju uručiti radniku najkasnije do 31. siječnja 2015. (za plaće isplaćene tijekom 2014. godine).

Na sjednici Vlade RH održanoj dana 30.10.2014. izniet je Prijedlog izmjena i dopuna Zakona o porezu na dohodak, kojim je, između ostalog, predviđeno povećanje osobnog odbitka te smanjenje poreznog opterećenja po stopi od 40%, no te promjene stupaju na snagu od 01. siječnja 2015. godine. Dakle, godišnji obračun za 2014. godinu vršiti će se po „starim“/važjećim propisima.

2. Koji je poslodavac obvezan sastaviti godišnji obračun plaća za 2014. godinu?

Poslodavac koji tijekom godine **nije redovito** mjesečno isplaćivao plaće, kao i poslodavac čiji su radnici tijekom godine **koristili pravo na roditeljni, roditeljski ili posvojiteljski dopust, bolovanje iznad 42 dana ili drugi dopust** za koji se prema posebnim propisima isplaćuje naknada plaće na teret sredstava obveznih osi-

guranja (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)².

U slučaju **neredovitih** mjesečnih isplata plaća radnik nije iskoristio svoje mjesečne osobne odbitke³ 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 2014. godinu **poslodavac je obvezan** izvršiti godišnji obračun **i za** radnike kojima je tijekom 2014. **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 roditeljni, roditeljski ili posvojiteljski dopust, bolovanje iznad 42 dana ili drugi dopust za koji se isplaćuje naknada plaće na teret sredstava obveznih osiguranja, radnici koji su tijekom godine mijenjali osobni odbitak tj. dodavali ili micali uzdržavane članove i sl.), što je dovelo do manje ili veće (razlike) uplate poreza na dohodak i prireza (ako je propisan).

1 Sukladno odredbama čl. 38. st. 1. i 2. Zakona o porezu na dohodak (nadalje ZakDOH, Nar. nov., br. 177/04, 73/08, 80/10, 109/11 - OUSRH, 114/11, 22/12, 144/12, 43/13 - Rješenje USRH, 120/13 - Odluka i Rješenje USRH, 125/13, 148/13 i 12/14 - RUSRH).

2 Sukladno odredbi čl. 38. ZakDOH, te čl. 68. st. 5. Pravilnika o porezu na dohodak ((nadalje PravDOH, Nar. Nov., br. 95/05, 96/06, 68/07, 146/08, 2/09, 9/09 - ispravak, 146/09, 123/10, 137/11, 61/12, 79/13 i 160/13).

3 Prema odredbi čl. 36. st. 1. i 2. ZakDOH.



ističemo...

Poslodavac sastavlja godišnji obračun plaća (dohotka od nesamostalnog rada) **samo za radnike**⁴:

- 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 rada⁵ (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 kuna⁶.

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 mišljenju⁷ 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 prireza 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 prijave⁸.

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 odbitaka⁹ posloprimaca.

Porezne stope vezane su za visinu osnovnog osobnog odbitka i za **2014. godinu** iznose¹⁰

- 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 105.600,00 kn),
- 40% na poreznu osnovicu iznad četverostrukog iznosa osnovnoga osobnog odbitka (od 105.600,01 kn).

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

Nakon izrade godišnjeg obračuna plaća, poslodavac utvrđuje kolika je visina više uplaćenog iznosa poreza i prireza (potraživanje), te to potraživanje prebija s obvezom poreza i prireza za mjesec prosinac. U slučaju da je potraživanje veće od obveze, tada poslodavac 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)¹¹.

Poslodavac treba podatke o izvršenom godišnjem obračunu plaća unijeti i u IP obrazac koji predaje radniku najkasnije do 31. siječnja 2015. za 2014. godinu.

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

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 2.200,00 kn mjesečno (za 2014.).

8 Prema odredbi čl. 54. st. 4. ZakDOH.

9 Sukladno odredbama čl. 36. ZakDOH, osnovni osobni odbitak iznosi 2.200,00 kn mjesečno, a koji može biti uvećan za koeficijente za uzdržavanu djecu, uzdržavane članove uže obitelji, invaliditet i td.

10 Sukladno odredbi čl. 8. st. 1. ZakDOH.

11 Sukladno odredbi čl. 76. st. 4. PravDOH.

4 Sukladno odredbi čl. 38. st. 1. i 2. ZakDOH, te čl. 68. st. 5. i 6. PravDOH.

5 Prema odredbi čl. 14. ZakDOH, primici od nesamostalnog rada su plaće (u novcu ili naravi) radnika, primici radnika izaslanih na rad u RH, primici (ugovorena plaća) članova predstavničkih i izvršnih tijela državne vlasti i jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave koji im se isplaćuju za rad u tim tijelima i jedinicama, naknade plaće osobama koje pružaju njegu i pomoć hrvatskim ratnim vojnim invalidima iz Domovinskog rata I. skupine, prema posebnom propisu, mirovine.

6 Prema odredbi čl. 67. ZakDOH.

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

Plaće su tijekom 2014. godine isplaćivane slijedećim redoslijedom:

- u siječnju je isplaćena plaća za prosinac 2014. godine u iznosu od 5.500,00 kn,
- u veljači nije isplaćena plaća,
- u ožujku je isplaćena plaća za siječanj i veljaču u iznosu od 11.000,00 kn,
- u travnju je isplaćena plaća za ožujak u iznosu od 5.500,00 kn,
- u svibnju je isplaćena plaća za travanj u iznosu od 5.500,00 kn,
- u lipnju je isplaćena plaća za svibanj u iznosu od 5.500,00 kn,
- u srpnju je isplaćena plaća za lipanj u iznosu od 5.500,00 kn,
- u kolovozu nije isplaćena plaća,
- u rujnu je isplaćena plaća za srpanj i kolovoz u iznosu od 11.000,00 kn,
- u listopadu je isplaćena plaća za rujan u iznosu od 5.500,00 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 2014. 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 2014. i obračun plaće za isplatu u prosincu 2014.

GODIŠNJI OBRAČUN PLAĆE ZA 2014. godinu – radnica Ivana Marić:

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	2.200,00	2.200,00	264,00	47,52	311,52	4.088,48
Veljača	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ožujak	11.000,00	2.200,00	8.800,00	2.200,00	6.600,00	1.364,00	245,52	1.609,52	7.190,48
Travanj	5.500,00	1.100,00	4.400,00	2.200,00	2.200,00	264,00	47,52	311,52	4.088,48
Svibanj	5.500,00	1.100,00	4.400,00	2.200,00	2.200,00	264,00	47,52	311,52	4.088,48
Lipanj	5.500,00	1.100,00	4.400,00	2.200,00	2.200,00	264,00	47,52	311,52	4.088,48
Srpanj	5.500,00	1.100,00	4.400,00	2.200,00	2.200,00	264,00	47,52	311,52	4.088,48
Kolovoz	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Rujan	11.000,00	2.200,00	8.800,00	2.200,00	6.600,00	1.364,00	245,52	1.609,52	7.190,48
Listopad	5.500,00	1.100,00	4.400,00	2.200,00	2.200,00	264,00	47,52	311,52	4.088,48
Studeneni	7.000,00	1.400,00	5.600,00	2.200,00	3.400,00	564,00	101,52	665,52	4.934,48
Prosinac *1	8.000,00	1.600,00	6.400,00	2.200,00	4.200,00	764,00	137,52	901,52 ⁹	5.498,48
UKUPNO (mjesečni obračuni)	70.000,00	14.000,00	56.000,00	22.000,00	34.000,00	5.640,00	1.015,20	6.655,20	49.344,80
GODIŠNJI obračun	70.000,00	14.000,00	56.000,00	26.400,00¹²	29.600,00	3.968,00	714,24	4.682,24⁸	51.317,76
RAZLIKA godišnji – mjesečni obračun				4.400,00	-4.400,00	-1.672,00	-300,96	-1.972,96⁸	1.972,96
Ukupno ISPLATA radniku u 12/2014	8.000,00 *2	1.600,00	6.400,00	6.600,00³	-200,00⁴	-908,00⁵	-163,44⁶	-1.071,44	7.471,44 *7

*1 Plaća obračunana za studeni 2014. godine prema ugovoru o radu.

*2 ISPLATA plaće u 12. mjesecu 2014.

*3 odbitak kod izračuna plaće u 12 mjesecu = 6.699,00 kn, a čini ga zbroj neiskorištenog odbitka tijekom 2014. godine (neisplaćena plaća u veljači 2.200,00 i kolovozu 2.200,00 = 4.400,00 kn) i odbitka za 12. mjesec 2014. u iznosu od 2.200,00 kn (3 x 2.200,00 = 6.600,00).

*4 porezna osnovica iznosi - 200,00 kn = 6.400,00 (dohodak) – 6.600,00 (osobni odbitak).

*5 preplaćeni porez iznosi 908,00 kn kao razlika poreza obračunanog za prosinac (764,00 kn) i razlike po godišnjem obračunu (- 1.672,00 kn).

*6 preplaćeni prirrez iznosi 163,44 kn kao razlika pretporeza obračunanog za prosinac (137,52 kn) i razlike po godišnjem obračunu (- 300,96 kn).

*7 neto plaća iznosi 7.471,44 kn, kao razlika dohotka (6.400,00) i zbroja (preplaćenog) poreza i prireza po godišnjem obračunu (- 1.972,96⁸) i poreza i prireza obračunanog za 12. mjesec (901,52⁹) = - 1.972,96 + 901,52 = - 1.071,44, te neto plaća = 6.400,00 - (- 1.071,44) = 7.471,44 kn.

*8 Prema propisanim stopama godišnjeg poreza za 2014. ukupna godišnja obveza poreza i prireza iznosi 4.682,24 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 prirrez iznose 901,52 kn.

Prema godišnjem obračunu plaća, primjenom godišnjeg osobnog odbitka, osnovica za oporezivanje iznosi 29.600,00 kn (dohodak 56.000,00 – godišnji osobni odbitak 26.400,00 = 29.600,00 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 105.600,00 kn),
- 40% na poreznu osnovicu iznad četverostrukog iznosa osnovnoga osobnog odbitka (od 105.600,01 kn, obračun poreza i prireza radnice Ivane Marić izvršiti će se kao što je prikazano u **Tabeli 1.**

12 Ukupan osnovni osobni odbitak za 2014. godinu iznosi 26.400,00 kn (12 x 2.200,00 = 26.400,00).



Tabela 1.

Propisana osnovica	Godišnja porezna stopa	Obračunana osnovica	Iznos poreza	Stopa prireza	Iznos prireza	Ukupno porez i prirez
do 26.400,00 ¹³	12 %	26.400,00	3.168,00 ^{*10}	18 %	570,24 ^{*11}	3.738,24 ^{*12}
26.400,01 – 105.600,00 ¹⁴	25 %	3.200,00 ^{*13}	800,00 ^{*14}	18 %	144,00 ^{*15}	944,00 ^{*16}
od 105.600,01 ¹⁵	40 %	-	-	18 %		
UKUPNO		29.600,00	3.968,00		714,24	4.682,24

*10 26.400,00 x 12% = 3.168,00 kn godišnjeg poreza po 12%^{13,14,15}

*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 29.600,00 – 26.400,00 (osnovica po 12%) = 3.200,00 je osnovica za porez po stopi 25%

*14 3.200,00 x 25% = 800,00 kn godišnjeg poreza po 25%

*15 godišnji porez po 25% od 800,00 x propisana stopa prireza 18% = 144,00 kn

*16 ukupno godišnji porez i prirez po 25% = 800,00 + 144,00 = 944,00 kn

Poslodavac će obrazac obračuna plaće (naknade plaće)¹⁶ za studeni 2014. popuniti na sljedeći način:

OBRAČUNSKA ISPRAVA ZA ISPLATU PLAĆE – NAKNADE PLAĆE

(Obrazac OP)

I. PODACI O POSLODAVCU	II. PODACI O RADNIKU
1. Naziv/ ime i prezime: ABC d.o.o.	1. Ime i prezime: Ivana Marić
2. Adresa: Zagreb, Ilica bb	2. Adresa: Zagreb, Savska bb
3. OIB: 23456789012	3. OIB: 13579246810
4. Žiro-račun: HR17236000011015000123 kod Zagrebačke banke	4. Račun: HR2823600003300034509807 kod Zagrebačke banke

III. RAZDOBLJE NA KOJE SE PLAĆA ODNOSI: GODINA 2014. MJESEC 11. DANI U MJESECU OD 01. DO 30.

IV. PODACI O RADNOM VREMENU I PLAĆI	sati / datum	iznos
1. OSTVARENI SATI PO VREMENU	160	8.000,00
1.1. Sati rada danju po rasporedu radnog vremena	152	7.636,36
2. SATI ZA KOJE SE OSTVARUJE PRAVO NA NAKNADU	8	363,64
2.1. Sati blagdana i neradnih dana	8	363,64
3. UKUPNO SATI (1 + 2)	160	8.000,00
4. VRSTE I IZNOS DOPRINOSA ZA OBVEZNA OSIGURANJA KOJI SE OBUSTAVLJAJU IZ PLAĆE		1.600,00
4.1. Za mirovinsko osiguranje temeljem generacijske solidarnosti		1.200,00
4.2. Za mirovinsko osiguranje temeljem individualne kapitalizirane štednje		400,00
5. IZNOS OSOBNOG ODBITKA		2.200,00
6. OSNOVICA ZA OPOREZIVANJE		4.200,00
7. IZNOS PREDUJMA POREZA I PRIREZA POREZU NA DOHODAK		901,52
7.1. Ukupni iznos poreza na dohodak		764,00
7.1.1. Iznos poreza na dohodak (12% do 2.200,00 kn) za 11/14		264,00
7.1.2. Iznos poreza na dohodak (25% do 8.800,00 kn) za 11/14		500,00
7.2. Iznos prireza na dohodak (ukupno)		137,52
7.2.1. Prirez na dohodak (18%) za 11/14		137,52
8. UTVRĐENI IZNOS PLAĆE – NAKNADE za 11/14		5.498,48
9. VIŠE uplaćen porez i prirez po godišnjem obračunu za 2014.		1.972,96
10. UTVRĐENI IZNOS ZA ISPLATU (rbr. 8 + rbr 9.)		7.471,44
11. VRSTE I IZNOS DOPRINOSA ZA OBVEZNA OSIGURANJA KOJI SE OBRAČUNAVAJU NA PLAĆU		1.376,00
11.1. Doprinos za zdravstveno osiguranje (15%)		1.200,00
11.2. Doprinos za zdravstveno osiguranje zaštite zdravlja na radu (0,5%)		40,00
11.3. Doprinos za zapošljavanje (1,7%)		136,00
12. DATUM ISPLATE		15.12.2014.

Napomene: Blagdan (neradni dan) Svi sveti 01.11.
Izvršen je godišnji obračun plaće radnice

Potpis ovlaštene osobe

Pečat poslodavca

13 Godišnja porezna osnovica na koju se obračunava porez po stopi od 12% iznosi 26.400,00 kn (osnovni osobni odbitak 2.200,00 x 12 mjesec = 26.400,00 kn).

14 Godišnji porez po stopi od 25% obračunava se na osnovicu između 26.400,00 i 105.600,00 kn.

15 Godišnja porezna osnovica na koju se obračunava porez po stopi od 40% veća je od 105.600,00 kn.

16 Sukladno odredbama čl. 93. st. 1. i 2. Zakona o radu (nadalje ZOR, Nar. nov., br. 93/14), a vezano za čl. 2. Pravilnika o sadržaju obračuna plaće, naknade plaće ili otpremnine (nadalje PravOP, Nar. nov., br. 120/12).



Napominjemo da je uz ovaj obračun plaće radniku potrebno predati i Godišnji obračun plaće za 2014. godinu¹⁷.
Poslodavac će obrazac JOPPD (kojeg prikazujemo u skraćenom obliku) ispuniti se na slijedeći način:

**MINISTARSTVO FINANCIJA, POREZNA UPRAVA
SREDIŠNJI REGISTAR OSIGURANIKA**

OBRAZAC JOPPD
- stranica A-

IZVJEŠĆE

o primicima, porezu na dohodak i prirezu te doprinosima za obvezna osiguranja na dan **15. prosinca 2014.**

I.	OZNAKA IZVJEŠĆA	14349	II.	VRSTA IZVJEŠĆA	1
III.	PODACI O:		III.1.	PODNOŠITELJU IZVJEŠĆA	III.2. OBVEZNIKU PLAĆANJA
1.	Naziv/ime i prezime			ABC d.o.o.	
2.	Adresa			Ilica bb, Zagreb	
3.	Adresa elektroničke pošte			abc@abc.hr	
4.	OIB			123456789012	
5.	Oznaka podnosioca			1	
IV.1.	BROJ OSOBA ZA KOJE SE PODNOSI IZVJEŠĆE	1	IV.2.	BROJ REDAKA NA POPISU POJEDINAČNIH OBRAČUNA SA STRANICE B	1
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.)				-1.074,44 ¹⁸
1.1.	Ukupan iznos stupaca 14.1. i 14.2. sa stranice B pod oznakom stjecatelja primitka /osiguranika (plaća)				-1.074,44
1.2.	Ukupan zbroj stupaca 14.1. i 14.2. sa stranice B pod oznakom stjecatelja primitka/osiguranika (mirovina)				
VI.	PODACI O UKUPNOM IZNOSU DOPRINOSA				
VI.1.	DOPRINOS ZA MIROVINSKO OSIGURANJE NA TEMELJU GENERACIJSKE SOLIDARNOSTI				
1.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje temeljem generacijske solidarnosti po osnovi radnog odnosa				1.200,00
2.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje temeljem generacijske solidarnosti po osnovi drugog dohotka				
3.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje temeljem generacijske solidarnosti po osnovi poduzetničke plaće				
4.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje temeljem generacijske solidarnosti za osiguranike za koje se doprinos uplaćuje prema posebnim propisima				
5.	Ukupan iznos posebnog doprinosa za mirovinsko osiguranje temeljem generacijske solidarnosti za osobe osigurane u određenim okolnostima				
6.	Ukupan iznos dodatnog doprinosa za mirovinsko osiguranje temeljem generacijske solidarnosti za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem				
VI.2.	DOPRINOS ZA MIROVINSKO OSIGURANJE NA TEMELJU INDIVIDUALNE KAPITALIZIRANE ŠTEDNJE				
1.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje po osnovi radnog odnosa				400,00
2.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje po osnovi drugog dohotka				
3.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje po osnovi poduzetničke plaće				
4.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje za osiguranike za koje se doprinos uplaćuje prema posebnim propisima				
5.	Ukupan iznos dodatnog doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje za staž koji se računa s povećanim trajanjem				
VI.3.	DOPRINOS ZA ZDRAVSTVENO OSIGURANJE				
1.	Ukupan iznos doprinosa za zdravstveno osiguranje po osnovi radnog odnosa				1.200,00
2.	Ukupan iznos doprinosa za zaštitu zdravlja na radu po osnovi radnog odnosa				40,00
3.	Ukupan iznos doprinosa za zdravstveno osiguranje po osnovi poduzetničke plaće				
VI.4.	DOPRINOS ZA ZAPOŠLJAVANJE				
1.	Ukupan iznos doprinosa za zapošljavanje				136,00
2.	Ukupan iznos posebnog doprinosa za zapošljavanje osoba sa invaliditetom				
VII.	ISPLAĆENI NEOPOREZIVI PRIMICI				
VIII.	NAPLAĆENA KAMATA ZA DOPRINOS ZA MIROVINSKO OSIGURANJE NA TEMELJU INDIVIDUALNE KAPITALIZIRANE ŠTEDNJE				

¹⁷ Sukladno odredbi čl 93. St. 1. ZOR-a: „Poslodavac je dužan, najkasnije petnaest dana od dana isplate plaće, naknade plaće ili otpremnine, radniku dostaviti obračun iz kojeg je vidljivo kako su ti iznosi utvrđeni“.

¹⁸ Iznos porez i prireza iskazan je sa predznakom „-“, budući razlika poreza i prireza po obračunatoj plaći za studeni (u iznosu od 901,52 kn) i više plaćenog poreza i prireza (razlika) po godišnjem obračunu za 2014. (u iznosu od 1.972,96 kn) iznosi – 1.074,44 kn (901,52 – 1.972,96).



- stranica B -

I. OIB podnositelja izvješća 23456789012		II. Oznaka izvješća 14349		III. Vrsta izvješća 1		IV. Redni broj stranice 1/1	
2. Šifra općine/grada prebivališta /boravišta	01333	6.1. Oznaka stjecatelja/osiguravnika	0001	10. Sati rada	160	17. Obračunani primitak od nesam. rada (plaća)	8.000,00
3. Šifra općine/grada rada	01333	7.1. Obveza dodatnog doprinosa za MO za staž s povećanim trajanjem	0	10.1. Razdoblje obračuna od	01.11.2014.	16.1. Oznaka načina isplate	1
1. Redni broj	1.	7.2. Obveza posebnog doprinosa za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom	0	10.2. Razdoblje obračuna do	30.11.2014.	16.2. Znos za isplatu	5.498,48
	2.	8. Oznaka prvog/zadnjeg mjeseca u osiguranju po istoj osnovi	3		0	15.1. Oznaka neoporezivog primitka	0
		9. Oznaka punog/ nepunog radnog vremena ili rada s polovicom radnog vremena	1		3	15.2. Znos neoporezivog primitka	0,00
		11. Znos primitka (oporezivi)	8.000,00		0	14.1. Znos obračunalog poreza na dohodak	764,00
		12. Osnovica za obračun doprinosa	8.000,00		0	14.2. Znos obračunalog prireza porezu na dohodak	137,52
		12.1. Doprinos za mirovinsko osiguranje	1.200,00		0	13.4. Osobni odbitak	2.200,00
		12.2. Doprinos za mirovinsko osiguranje - II STUP	400,00		0	13.5. Porezna osnovica	4.200,00
		12.3. Doprinos za zdravstveno osiguranje	1.200,00		0	13.2. Izdatak - uplaćeni doprinosi za mirovinsko osiguranje	1.600,00
		12.4. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	40,00		0	13.3. Dohodak	6.400,00
		12.5. Doprinos za zapošljavanje	136,00		0	12.9. Poseban doprinos za zapošljavanje osoba s invaliditetom	0,00
		12.6. Dodatni doprinos za mirovinsko osig. za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem	0,00		0	13.1. Izdatak	0,00
		12.7. Dodatni doprinos za mirovinsko osiguranje za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem - II STUP	0,00		0	12.8. Poseban doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu	0,00
		12.8. Poseban doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu	0,00		0	12.5. Doprinos za zapošljavanje	0,00
		12.9. Poseban doprinos za zapošljavanje osoba s invaliditetom	0,00		0	12.3. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	0,00
		12.6. Dodatni doprinos za mirovinsko osig. za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem	0,00		0	12.4. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	0,00
		12.7. Dodatni doprinos za mirovinsko osiguranje za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem - II STUP	0,00		0	12.1. Doprinos za mirovinsko osiguranje	1.200,00
		12.8. Poseban doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu	0,00		0	11. Znos primitka (oporezivi)	8.000,00
		12.9. Poseban doprinos za zapošljavanje osoba s invaliditetom	0,00		0	12. Osnovica za obračun doprinosa	8.000,00
		13.1. Izdatak	0,00		0	10.1. Razdoblje obračuna od	01.01.2014.
		13.2. Izdatak - uplaćeni doprinosi za mirovinsko osiguranje	0,00		0	10.2. Razdoblje obračuna do	31.12.2014.
		13.3. Dohodak	0,00		0		
		13.4. Osobni odbitak	2.200,00		0		
		13.5. Porezna osnovica	4.200,00		0		
		14.1. Znos obračunalog poreza na dohodak	764,00		0		
		14.2. Znos obračunalog prireza porezu na dohodak	137,52		0		
		15.1. Oznaka neoporezivog primitka	0		0		
		15.2. Znos neoporezivog primitka	0,00		0		
		16.1. Oznaka načina isplate	1		1		
		16.2. Znos za isplatu	5.498,48		1		
		17. Obračunani primitak od nesam. rada (plaća)	8.000,00		0,00		

MP

(POTPIS I PEČAT OVLAŠTENE OSOBE OBVEZNIKA PODNOŠENJA)

Stranica B. Obrascu JOPPD popunjena je u dva reda. Prvi red se odnosi na plaću obračunanu za redovan rad u studenom 2014.. 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 2014.

Molimo da nam, sukladno čl. 38. Zakona o porezu na dohodak (Nar. nov., br. 77/04 do 148/13), izvršite povrat više uplaćenog poreza na dohodak i prireza u iznosu 1.071,44 kn.

Iz priloženog godišnjeg obračuna plaća za 2014. god. vidljivo je da se više uplaćeni porez na dohodak i prirez (Grad Zagreb) odnosi na radnicu:

Ivanu Marić, Zagreb, Maksimirska 11,
OIB: 13579246810 1.071,44 kn.

Navedeni iznos više uplaćenog poreza na dohodak i prireza doznačite na naš račun:
HR28236000011015000123 otvoren u Zagrebačkoj banci d.d..

U Zagrebu, dana _____.

(pečat i potpis odgovorne osobe)

U privitku:

- godišnji obračun plaće za 2014. za radnicu Ivanu Marić.
- nalog za prijenos.

UNIVERZALNI NALOG ZA PLAĆANJE

PLATITELJ (nazivime i adresa): Porezi i prirez na dohodak Zagreb	IBAN i broj računa primatelja: HR 1110010051713312009	Model: HR 68	Postupak na broj primatelja: 1880 - 23456789012
PRIMATELJ (nazivime i adresa): ABC d.o.o. Ilica bb Zagreb	IBAN i broj računa primatelja: HR 99	Model: HR 28236000011015000123	Postupak na broj primatelja: 1880 - 23456789012
Šifra namjene: Datum izvršenja:	Povrat poreza i prireza po godišnjem obračunu 2014.		
BIC ili naziv banke primatelja: Valuta potpisa:	Prijava (opcija): Troškovna opća:	Pečat korisnika PU	Potpis korisnika PU

19 Prema podacima iz Priloga 3., oznaka 0406 za „Obveze po konačnom obračunu poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak po osnovi dohotka od nesamostalnog rada”

Plaće i naknade

**RAČUNOVODSTVO
i POREZI
u praksi**

Knjiženje:

Opis	Konto	Duguje	Potražuje
Obračun plaće za studeni 2014.			
Obveza za neto plaće	2710		7.471,44 *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	5.498,48*2	
Porez i prirez, doprinosi iz plaće	4711	2.501,52*3	
Doprinosi na plaću	472	1.216,00	
Potraživanje za više uplaćeni porez i prirez	163	1.071,44	

*1 neto plaća prema godišnjem obračunu

*2 neto plaća prema obračunu za studeni 2014.

*3 prirez i doprinosi iz plaće (MIO) prema obračunu plaće za studeni 2014. (porez i prirez 764,00 + 137,52 + doprinos I. i II. stup MIO 1.200,00 + 400,00 = 2.501,52).

Isto tako poslodavci su obvezni do 31. siječnja 2015. godine predati **radnicima** izvješće o plaći, mirovini, doprinosima, porezu na dohodak i prirezu porezu na dohodak (**obrazac IP**) za 2014. godinu²⁰, 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. Naziv / ime i prezime:	Ivana Marić			
2. Adresa:	Ilica 5, 10000 Zagreb			2. Adresa:	Dobojska bb, 10000 Zagreb			
3. OIB:	23456789012			3. OIB:	13579246810			
III. PODACI O PLAĆI / MIROVINI, DOPINOSIMA, POREZU I PRIREZU U 2014. 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	6	7	8	9 (5-8)
1	133	5.500,00	1.100,00	4.400,00	2.200,00	2.200,00	311,52	4.088,48
2	133	0	0	0		0	0,00	0,00
3	133	11.000,00	2.200,00	8.800,00	2.200,00	6.600,00	1.609,52	7.190,48
4	133	5.500,00	1.100,00	4.400,00	2.200,00	2.200,00	311,52	4.088,48
5	133	5.500,00	1.100,00	4.400,00	2.200,00	2.200,00	311,52	4.088,48
6	133	5.500,00	1.100,00	4.400,00	2.200,00	2.200,00	311,52	4.088,48
7	133	5.500,00	1.100,00	4.400,00	2.200,00	2.200,00	311,52	4.088,48
8	133	0	0	0		0	0,00	0,00
9	133	11.000,00	2.200,00	8.800,00	2.200,00	6.600,00	1.609,52	7.190,48
10	133	5.500,00	1.100,00	4.400,00	2.200,00	2.200,00	311,52	4.088,48
11	133	7.000,00	1.400,00	5.600,00	2.200,00	3.400,00	665,52	4.934,48
12	133	8.000,00	1.600,00	6.400,00	6.600,00	-200,00	-1.071,44	7.471,44
UKUPNO		70.000,00	14.000,00	56.000,00	26.400,00	29.600,00	4.682,24	51.317,76

Datum sastavljanja _____

(pečat i potpis ovlaštene osobe)

*osobni odbitak u prosincu iznosi 6.600,00 kn, kao zbroj osobnog odbitka za prosinac i dva neiskorištena osobna odbitka (u veljači i srpnju) = 3 x 2.200,00 = 6.600,00 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 roditeljni dopust, te se kod zadnje isplate (u prosincu) vrši godišnji obračun plaća

Poduzetnik "DEF" d.o.o. iz Zagreba zapošljava 1 radnicu, koja je do kraja veljače bila na roditeljnom dopustu, te je prva isplata plaće u 2014. 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 15.12.2014. 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 2014. i obračun plaće za isplatu u 2014.

GODIŠNJI OBRAČUN PLAĆE ZA 2014. godinu – radnica Ana Marić:

Mjesec isplate	Bruto Plaća	Doprinosi iz plaće	Dohodak	Osobni odbitak	Osnovica	Porez	Prizez	Ukupno porez i prizez	Neto plaća
Siječanj	0	0	0	0	0		0	0	0
Veljača	0	0	0	0	0		0	0	0
Ožujak	0	0	0	0	0		0	0	0
Travanj	5.500,00	1.100,00	4.400,00	2.200,00	2.200,00	264,00	47,52	311,52	4.088,48
Svibanj	5.500,00	1.100,00	4.400,00	2.200,00	2.200,00	264,00	47,52	311,52	4.088,48
Lipanj	5.500,00	1.100,00	4.400,00	2.200,00	2.200,00	264,00	47,52	311,52	4.088,48
Srpanj	5.500,00	1.100,00	4.400,00	2.200,00	2.200,00	264,00	47,52	311,52	4.088,48
Kolovoz	5.500,00	1.100,00	4.400,00	2.200,00	2.200,00	264,00	47,52	311,52	4.088,48
Rujan	5.500,00	1.100,00	4.400,00	2.200,00	2.200,00	264,00	47,52	311,52	4.088,48
Listopad	5.500,00	1.100,00	4.400,00	2.200,00	2.200,00	264,00	47,52	311,52	4.088,48
Studeni	5.500,00	1.100,00	4.400,00	2.200,00	2.200,00	264,00	47,52	311,52	4.088,48
Prosinac*1	5.500,00	1.100,00	4.400,00	2.200,00	2.200,00	264,00	47,52	311,52****	4.088,48
UKUPNO (mjesečni obračuni)	49.500,00	9.900,00	39.600,00	19.800,00	19.800,00	2.376,00	427,68	2.803,68	36.796,32
GODIŠNJI obračun	49.500,00	9.900,00	39.600,00	26.400,00²¹	13.200,00	1.584,00	285,12	1.869,12	37.730,88
RAZLIKA godišnji – mjesečni obračun				6.600,00*	- 6.600,00	-792,00	-142,56	-934,56***	934,56
Ukupno ISPLATA radniku u 12/2014	5.500,00*2	1.100,00	4.400,00	8.800,00*3	-4.400,00*4	-528,00*5	-95,04*6	-623,04	5.023,04*7

*1 Plaća obračunana za studeni 2014. godine prema ugovoru o radu.

*2 ISPLATA plaće u 12. mjesecu 2014.

3 odbitak kod godišnjeg izračuna plaće u 12. mjesecu iznosi 8.800,00 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 6.600,00 kn () i odbitka za prosinac 2013 od 2.200,00 kn (tj. 6.600,00 + 2.200,00).

*4 porezna osnovica iznosi -4.400,00 kn = 4.400,00 (dohodak) - 8.800,00 (osobni odbitak).

*5 preplaćeni porez iznosi 528,00 kn kao razlika poreza obračunanog za prosinac (264,00 kn) i razlike po godišnjem obračunu (- 792,00 kn), tj. 264,00 – 792,00 = - 528,00.

*6 preplaćeni prizez iznosi 95,04 kn kao razlika pretporeza obračunanog za prosinac (47,52 kn) i razlike po godišnjem obračunu (- 142,56 kn), tj. 47,52 – 142,56 = - 95,04

*7 neto plaća iznosi 5.023,04 kn, kao razlika dohotka (4.400,00**) i zbroja (preplaćenog) poreza i prizeza po godišnjem obračunu (- 934,56 ***) i poreza obračunanog za 12. mjesec (311,52****) = - 934,56 + 311,52 = - 623,04 te neto plaća = 4.400,00 - (- 623,04) = 5.023,04 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:

- 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 105.600,00 kn),
- 40% na poreznu osnovicu iznad četverostrukog iznosa osnovnoga osobnog odbitka (od 105.600,01 kn, obračun poreza i prizeza 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 prireza	Iznos prireza	Ukupno porez i prirez
do 26.400,00 ²²	12 %	13.200,00	1.584,00* ¹⁰	18 %	285,12* ¹¹	1.869,12* ¹²
26.400,01 – 105.600,00 ²³	25 %	-	-	18 %		
od 105.600,01 ²⁴	40 %	-	-	18 %		
UKUPNO		13.200,00	1.584,00		285,12	1.869,12

*¹⁰ 13.200,00 (ukupno oporezivi godišnji iznos radnice) x 12% = 1.584,00 kn godišnjeg poreza po 12%

*¹¹ godišnji porez po 12% od 1.584,00 x propisana stopa prireza 18% = 285,12 kn

*¹² ukupno godišnji porez i prirez po 12% = 1.584,00 + 285,12 = 1.869,12 kn

Poslodavac će obrazac obračuna plaće (naknade plaće) popuniti na slijedeći način:

OBRAČUNSKA ISPRAVA ZA ISPLATU PLAĆE – NAKNADE PLAĆE

(Obrazac OP)

I. PODACI O POSLODAVCU	II. PODACI O RADNIKU
1. Naziv/ ime i prezime: DEF d.o.o.	1. Ime i prezime: Ana Marić
2. Adresa: Zagreb, Ilica bb	2. Adresa: Zagreb, Savska bb
3. OIB: 23456789012	3. OIB: 12345678901
4. Žiro-račun: HR236000011015000123 kod Zagrebačke banke	4. Račun: HR2323600003300034509807 kod Zagrebačke banke

III. RAZDOBLJE NA KOJE SE PLAĆA ODNOSI: GODINA 2014. MJESEC 11. DANI U MJESECU OD 01. DO 30.

IV. PODACI O RADNOM VREMENU I PLAĆI	sati / datum	iznos
1. OSTVARENI SATI PO VREMENU	160	5.500,00
1.1. Sati rada danju po rasporedu radnog vremena	152	5.250,00
2. SATI ZA KOJE SE OSTVARUJE PRAVO NA NAKNADU	8	250,00
2.1. Sati blagdana i neradnih dana	8	250,00
3. UKUPNO SATI (1 + 2)	160	5.500,00
4. VRSTE I IZNOS DOPRINOSA ZA OBVEZNA OSIGURANJA KOJI SE OBUSTAVLJAJU IZ PLAĆE		1.100,00
4.1. Za mirovinsko osiguranje temeljem generacijske solidarnosti		825,00
4.2. Za mirovinsko osiguranje temeljem individualne kapitalizirane štednje		275,00
5. IZNOS OSOBNOG ODBITKA		2.200,00
6. OSNOVICA ZA OPOREZIVANJE		2.200,00
7. IZNOS PREDUJMA POREZA I PRIREZA POREZU NA DOHODAK		311,52
7.1. Ukupni iznos poreza na dohodak		264,00
7.1.1. Iznos poreza na dohodak (12% do 2.200,00 kn) za 11/14		264,00
7.2. Iznos prireza na dohodak (ukupno)		47,52
7.2.1. Prirez na dohodak (18%) za 11/14		47,52
8. UTVRĐENI IZNOS PLAĆE – NAKNADE za 11/14		4.088,48
9. VIŠE uplaćen porez i prirez po godišnjem obračunu za 2014.		934,56
10. UTVRĐENI IZNOS ZA ISPLATU (rbr. 8 + rbr 9.)		5.023,04
11. VRSTE I IZNOS DOPRINOSA ZA OBVEZNA OSIGURANJA KOJI SE OBRAČUNAVAJU NA PLAĆU		1.216,00
11.1. Doprinos za zdravstveno osiguranje (15%)		825,00
11.2. Doprinos za zdravstveno osiguranje zaštite zdravlja na radu (0,5%)		27,50
11.3. Doprinos za zapošljavanje (1,7%)		93,50
12. DATUM ISPLATE		15.12.2014.

Napomene: Blagdan (neradni dan) Svi sveti 01.11.
Izvršen je godišnji obračun plaće radnice

22 Godišnja porezna osnovica na koju se obračunava porez po stopi od 12% iznosi 26.400,00 kn (jednostruki osobni odbitak 2.200,00 x 12 mjesec = 26.400,00 kn).

23 Godišnji porez po stopi od 25% obračunava se na osnovicu između 26.400,00 i 105.600,00 kn.

24 Godišnja porezna osnovica na koju se obračunava porez po stopi od 40% veća je od 105.600,00 kn.



MINISTARSTVO FINANCIJA, POREZNA UPRAVA
SREDIŠNJI REGISTAR OSIGURANIKA

OBRAZAC JOPPD
- stranica A-

IZVJEŠĆE

o primicima, porezu na dohodak i prirezu te doprinosima za obvezna osiguranja na dan 15. prosinca 2014.

I.	OZNAKA IZVJEŠĆA	14349	II.	VRSTA IZVJEŠĆA	1
III.	PODACI O:		III.1.	PODNOŠITELJU IZVJEŠĆA	III.2. OBVEZNIKU PLAĆANJA
1.	Naziv/ime i prezime		DEF d.o.o.		
2.	Adresa		Ilica bb, Zagreb		
3.	Adresa elektroničke pošte		def@def.hr		
4.	OIB		23456789012		
5.	Oznaka podnositelja		1		
IV.1.	BROJ OSOBA ZA KOJE SE PODNOSI IZVJEŠĆE	1	IV.2.	BROJ REDAKA NA POPISU POJEDINAČNIH OBRAČUNA SA STRANICE B	2
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.)				-623,04 ²⁵
1.1.	Ukupan iznos stupaca 14.1. i 14.2. sa stranice B pod oznakom stjecatelja primitka /osiguranika (plaća)				-623,04
1.2.	Ukupan zbroj stupaca 14.1. i 14.2. sa stranice B pod oznakom stjecatelja primitka/osiguranika (mirovina)				
VI.	PODACI O UKUPNOM IZNOSU DOPRINOSA				
VI.1.	DOPRINOS ZA MIROVINSKO OSIGURANJE NA TEMELJU GENERACIJSKE SOLIDRNOSTI				
1.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje temeljem generacijske solidarnosti po osnovi radnog odnosa				1.200,00
2.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje temeljem generacijske solidarnosti po osnovi drugog dohotka				
3.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje temeljem generacijske solidarnosti po osnovi poduzetničke plaće				
4.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje temeljem generacijske solidarnosti za osiguranike za koje se doprinos uplaćuje prema posebnim propisima				
5.	Ukupan iznos posebnog doprinosa za mirovinsko osiguranje temeljem generacijske solidarnosti za osobe osigurane u određenim okolnostima				
6.	Ukupan iznos dodatnog doprinosa za mirovinsko osiguranje temeljem generacijske solidarnosti za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem				
VI.2.	DOPRINOS ZA MIROVINSKO OSIGURANJE NA TEMELJU INDIVIDUALNE KAPITALIZIRANE ŠTEDNJE				
1.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje po osnovi radnog odnosa				400,00
2.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje po osnovi drugog dohotka				
3.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje po osnovi poduzetničke plaće				
4.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje za osiguranike za koje se doprinos uplaćuje prema posebnim propisima				
5.	Ukupan iznos dodatnog doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje za staž koji se računa s povećanim trajanjem				
VI.3.	DOPRINOS ZA ZDRAVSTVENO OSIGURANJE				
1.	Ukupan iznos doprinosa za zdravstveno osiguranje po osnovi radnog odnosa				1.200,00
2.	Ukupan iznos doprinosa za zaštitu zdravlja na radu po osnovi radnog odnosa				40,00
3.	Ukupan iznos doprinosa za zdravstveno osiguranje po osnovi poduzetničke plaće				
4.	Ukupan iznos doprinosa za zaštitu zdravlja na radu po osnovi poduzetničke plaće				
5.	Ukupan iznos doprinosa za zdravstveno osiguranje po osnovi drugog dohotka				
6.	Ukupan iznos posebnog doprinosa za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu				
VI.4.	DOPRINOS ZA ZAPOŠLJAVANJE				
1.	Ukupan iznos doprinosa za zapošljavanje				136,00
2.	Ukupan iznos posebnog doprinosa za zapošljavanje osoba sa invaliditetom				
VII.	ISPLAĆENI NEOPOREZIVI PRIMICI				
VIII.	NAPLAĆENA KAMATA ZA DOPRINOSE ZA MIROVINSKO OSIGURANJE NA TEMELJU INDIVIDUALNE KAPITALIZIRANE ŠTEDNJE				

25 Iznos porez i prireza iskazan je sa predznakom „-“, budući razlika poreza i prireza po obračunatoj plaći za studeni (u iznosu od 311,52 kn) i više plaćenog poreza i prireza (razlika) po godišnjem obračunu za 2014. (u iznosu od 934,56 kn) iznosi – 623,04 kn (311,52 – 934,56).



Isto tako poslodavci su obvezni do 31. siječnja 2015. godine predati **radnicima** izvješće o plaći, mirovini, doprinosima, porezu na dohodak i prirezu porezu na dohodak (**obrazac IP**) za 2014. 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:	DEF d.o.o.			1. Naziv / 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 2014. 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	6	7	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	2.200,00	2.200,00	311,52	4.088,48
5	133	5.500,00	1.100,00	4.400,00	2.200,00	2.200,00	311,52	4.088,48
6	133	5.500,00	1.100,00	4.400,00	2.200,00	2.200,00	311,52	4.088,48
7	133	5.500,00	1.100,00	4.400,00	2.200,00	2.200,00	311,52	4.088,48
8	133	5.500,00	1.100,00	4.400,00	2.200,00	2.200,00	311,52	4.088,48
9	133	5.500,00	1.100,00	4.400,00	2.200,00	2.200,00	311,52	4.088,48
10	133	5.500,00	1.100,00	4.400,00	2.200,00	2.200,00	311,52	4.088,48
11	133	5.500,00	1.100,00	4.400,00	2.200,00	2.200,00	311,52	4.088,48
12	133	5.500,00	1.100,00	4.400,00	8.800,00	- 4.400,00	-623,04	5.023,04
UKUPNO		49.500,00	9.900,00	39.600,00	26.400,00	13.200,00	1.869,12	37.730,88

Datum sastavljanja _____

(pečat i potpis ovlaštene osobe)

*osobni odbitak u prosincu iznosi 8.800,00 kn, kao zbroj osobnog odbitka za prosinac i tri neiskorištena osobna odbitka (u siječnju, veljači i ožujku) = 2.200,00 + (3 x 2.200,00) = 8.800,00 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. Kod izrade godišnjeg obračuna plaće u prosincu nastala je porezna obveza koja je VEĆA od potraživanja za više plaćeni porez i prirez

Poduzetnik "ABC" d.o.o. iz Zagreba zapošljava 1 radnicu. Radnica ima prebivalište u Zagrebu, te je od siječnja do lipnja imala pravo na uvećani osobni odbitak (uzdržavani član, koeficijent 1,50) u iznosu od 3.300,00 kn mjesečno, te od srpnja do prosinca osnovni osobni odbitak (koeficijent 1,00) u iznosu od 2.200,00 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 2014. 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 2014. i obračun plaće za isplatu u prosincu 2014.

Plaća je isplaćena 12.12.2014. na tekući račun radnice.

GODIŠNJI OBRAČUN PLAĆE ZA 2014. – radnica Ana Klarić:

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	3.300,00	2.300,00	289,00	52,02	341,02	5.258,98		
Veljača	7.000,00	1.400,00	5.600,00	3.300,00	2.300,00	289,00	52,02	341,02	5.258,98		
Ožujak	7.000,00	1.400,00	5.600,00	3.300,00	2.300,00	289,00	52,02	341,02	5.258,98		
Travanj	7.000,00	1.400,00	5.600,00	3.300,00	2.300,00	289,00	52,02	341,02	5.258,98		
Svibanj	7.000,00	1.400,00	5.600,00	3.300,00	2.300,00	289,00	52,02	341,02	5.258,98		
Lipanj	7.000,00	1.400,00	5.600,00	3.300,00	2.300,00	289,00	52,02	341,02	5.258,98		
Srpanj	7.000,00	1.400,00	5.600,00	3.300,00	2.200,00	2.300,00	3.400,00	289,00	52,02	341,02	5.258,98
Kolovoz	7.000,00	1.400,00	5.600,00	3.300,00	2.200,00	2.300,00	3.400,00	289,00	52,02	341,02	5.258,98
Rujan	7.000,00	1.400,00	5.600,00	2.200,00	3.400,00	564,00	101,52	665,52	4.934,48		
Listopad	7.000,00	1.400,00	5.600,00	2.200,00	3.400,00	564,00	101,52	665,52	4.934,48		
Studeni	7.000,00	1.400,00	5.600,00	2.200,00	3.400,00	564,00	101,52	665,52	4.934,48		
Prosinac*1	8.000,00	1.600,00	6.400,00	2.200,00	4.200,00	764,00	137,52	901,52 *2	5.498,48		
UKUPNO (mesečni obračuni)	85.000,00	17.000,00	68.000,00	35.200,00	32.800,00	4.768,00	858,24	5.626,24	62.373,76		
GODIŠNJI obračun	85.000,00	17.000,00	68.000,00	33.000,00 *3	35.000,00*4	5.318,00*5	957,24	6.275,24	61.724,76		
RAZLIKA godišnji – mjesečni obračun				2.200,00	2.200,00	550,00	99,00	649,00 *6	649,00		
Ukupno ISPLATA radniku u 12/2014	8.000,00 *7	1.600,00	6.400,00	0,00 *8	6.400,00 *9	1.314,00*10	236,52 *11	1.550,52	4.849,48 *12		

*1 Plaća obračunana za studeni 2014. godine prema ugovoru o radu.

*2 Porez i prirez obračunan za prosinac 2014. godine.

*3 Osobni odbitak na koji je radnica tijekom godine imala pravo (1.-6.mj po 3.300,00 kn = 6 x 3.300,00,00 = 19.800,00, te od 7-12.mj. po 2.200,00 = 6x2.200,00 = 13.200,00. Ukupno godišnje = 19.800,00 + 13.200,00 = 33.000,00 kn).

*4 Ukupna godišnja osnovica, uz primjenu godišnjeg osobnog odbitka na koji je radnica imala pravo iznosi 36.200,00 kn (6 x 2.300,00) + (5x 3.400,00) + 4.200,00 = 13.800,00 + 17.000,00 + 4.200,00 = 35.000,00 kn

*5 Godišnji porez obračunan prema propisanim godišnjim poreznim stopama (za 2014. godinu) - Prema Tabeli 3.

*6 Razlika obračunanog poreza i prireza po godišnjem obračunu iznosi 649,00 kn (godišnji obračun 6.275,24 - ukupno mjesečni obračuni 5.626,24 kn = 649,00).

*7 ISPLATA plaće u 12. mjesecu 2014.

*8 odbitak kod godišnjeg izračuna plaće u 12 mjesecu = 0,00 kn, a čini ga razlika mjesečnog odbitka (2.200,00) i previše iskorištenog tijekom 2014. godine (3.300,00 - 2.200,00 = 1.100,00 + x 2 mjeseca (srpanj i kolovoz) = 2.200,00) = 2.200,00 - 2.200,00 = 0,00.

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

*10 porez iznosi 1.314,00 kn kao zbroj poreza obračunanog za prosinac (764,00 kn) i razlike po godišnjem obračunu (550,00 kn).

*11 prirez iznosi 236,52 kn kao zbroj prireza obračunanog za prosinac (137,52 kn) i razlike po godišnjem obračunu (99,00 kn).

*12 neto plaća iznosi 4.849,48 kn, dohodak (6.400,00) umanjen za razliku poreza i prireza po godišnjem i mjesečnom obračunu (649,00*6) i poreza i prireza obračunanog za plaću u 12. mjesecu (901,52*2) = 649,00 kn + 901,52 = 1.550,52 kn, te neto plaća = 6.400,00 - 1.550,52 = 4.849,48 kn.

Prema godišnjem obračunu plaća, primjenom godišnjeg osobnog odbitka, osnovica za oporezivanje iznosi 35.000,00 kn (dohodak 68.000,00 – godišnji osobni odbitak 33.000,00 = 35.000,00 kn), te će se godišnji obračun poreza i prireza 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 prireza	Iznos prireza	Ukupno porez i prirez
do 26.400,00 ²⁷	12 %	26.400,00	3.168,00*10	18 %	570,24*11	3.738,24*12
26.400,01 – 105.600,00 ²⁸	25 %	8.600,00*13	2.150,00*14	18 %	387,00*15	2.537,00*16
od 105.600,01 ²⁹	40 %	-	-	18 %		
UKUPNO		35.000,00	5.318,00		957,24	6.575,24

*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 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 35.000,00 – 26.400,00 (osnovica po 12%) = 8.600,00 je osnovica za porez po stopi 25%

*14 8.600,00 x 25% = 2.150,00 kn godišnjeg poreza po 25%

*15 godišnji porez po 25% od 2.150,00 x propisana stopa prireza 18% = 387,00 kn

*16 ukupno godišnji porez i prirez po 25% = 2.150,00 + 387,00 = 2.537,00 kn

27 Godišnja porezna osnovica na koju se obračunava porez po stopi od 12% iznosi 26.400,00 kn (jednostruki osobni odbitak 2.200,00 x 12 mjesec = 26.400,00 kn).

28 Godišnji porez po stopi od 25% obračunava se na osnovicu između 26.400,00 i 105.600,00 kn.

29 Godišnja porezna osnovica na koju se obračunava porez po stopi od 40% veća je od 105.600,00 kn.



Poslodavac će obrazac obračuna plaće (naknade plaće)³⁰ popuniti na slijedeći način:

OBRAČUNSKA ISPRAVA ZA ISPLATU PLAĆE – NAKNADE PLAĆE

(Obrazac OP)

I. PODACI O POSLODAVCU		II. PODACI O RADNIKU	
1. Naziv/ ime i prezime: ABC d.o.o.		1. Ime i prezime: Ana Klarić	
2. Adresa: Zagreb, Ilica bb		2. Adresa: Zagreb, Savska bb	
3. OIB: 23456789012		3. OIB: 13579246810	
4. Žiro-račun: HR17236000011015000123 kod Zagrebačke banke		4. Račun: HR2823600003300034509807 kod Zagrebačke banke	
III. RAZDOBLJE NA KOJE SE PLAĆA ODNOSI: GODINA <u>2014.</u> MJESEC <u>11.</u> DANI U MJESECU OD <u>01.</u> DO <u>30.</u>			
IV. PODACI O RADNOM VREMENU I PLAĆI		sati / datum	iznos
1. OSTVARENI SATI PO VREMENU		160	8.000,00
1.1. Sati rada danju po rasporedu radnog vremena		152	7.636,36
2. SATI ZA KOJE SE OSTVARUJE PRAVO NA NAKNADU		8	363,64
2.1. Sati blagdana i neradnih dana		8	363,64
3. UKUPNO SATI (1 + 2)		160	8.000,00
4. VRSTE I IZNOS DOPRINOSA ZA OBVEZNA OSIGURANJA KOJI SE OBUSTAVLJAJU IZ PLAĆE			1.600,00
4.1. Za mirovinsko osiguranje temeljem generacijske solidarnosti			1.200,00
4.2. Za mirovinsko osiguranje temeljem individualne kapitalizirane štednje			400,00
5. IZNOS OSOBNOG ODBITKA			2.200,00
6. OSNOVICA ZA OPOREZIVANJE			4.200,00
7. IZNOS PREDUJMA POREZA I PRIREZA POREZU NA DOHODAK			901,52
7.1. Ukupni iznos poreza na dohodak			764,00
7.1.1. Iznos poreza na dohodak (12% do 2.200,00 kn) za 11/14			264,00
7.1.2. Iznos poreza na dohodak (25% do 8.800,00 kn) za 11/14			500,00
7.2. Iznos prireza na dohodak (ukupno)			137,52
7.2.1. Prirez na dohodak (18%) za 11/14			137,52
8. UTVRĐENI IZNOS PLAĆE – NAKNADE za 11/14			5.498,48
9. MANJE uplaćen porez po godišnjem obračunu za 2014.			- 649,00
10. UTVRĐENI IZNOS ZA ISPLATU (rbr. 8 + rbr 9.)			4.849,48
11. VRSTE I IZNOS DOPRINOSA ZA OBVEZNA OSIGURANJA KOJI SE OBRAČUNAVAJU NA PLAĆU			1.376,00
11.1. Doprinos za zdravstveno osiguranje (15%)			1.200,00
11.2. Doprinos za zdravstveno osiguranje zaštite zdravlja na radu (0,5%)			40,00
11.3. Doprinos za zapošljavanje (1,7%)			136,00
12. DATUM OBRAČUNA			10.12.2014.
13. DATUM ISPLATE			12.12.2014.
Napomene: Blagdan (neradni dan) Svi sveti 01.11. Izvršen je godišnji obračun plaće radnice			

30 Sukladno odredbama čl. 93. st. 1. i 2. ZOR -a, a vezano za čl. 2. PravOP.

Zahvaljujemo na vašem povjerenju!
Pretplatite se na časopis RAČUNOVODSTVO i POREZI u praksi



Obrazac JOPPD popuniti će se kako slijedi:³¹

MINISTARSTVO FINANCIJA, POREZNA UPRAVA
SREDIŠNJI REGISTAR OSIGURANIKA

OBRAZAC JOPPD
- stranica A-

IZVJEŠĆE

o primicima, porezu na dohodak i prirezu te doprinosima za obvezna osiguranja na dan **12. prosinca 2014.**

I.	OZNAKA IZVJEŠĆA	14346	II.	VRSTA IZVJEŠĆA	1
III.	PODACI O:		III.1.	PODNOŠITELJU IZVJEŠĆA	III.2. OBVEZNIKU PLAĆANJA
1.	Naziv/ime i prezime			ABC d.o.o.	
2.	Adresa			Ilica bb, Zagreb	
3.	Adresa elektroničke pošte			abc@abc.hr	
4.	OIB			23456789012	
5.	Oznaka podnosioca			1	
IV.1.	BROJ OSOBA ZA KOJE SE PODNOSI IZVJEŠĆE	1	IV.2.	BROJ REDAKA NA POPISU POJEDINAČNIH OBRAČUNA SA STRANICE B	2
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.)				1.550,52 ³¹
1.1.	Ukupan iznos stupaca 14.1. i 14.2. sa stranice B pod oznakom stjecatelja primitka /osiguranika (plaća)				1.550,52
1.2.	Ukupan zbroj stupaca 14.1. i 14.2. sa stranice B pod oznakom stjecatelja primitka/osiguranika (mirovina)				
VI.	PODACI O UKUPNOM IZNOSU DOPRINOSA				
VI.1.	DOPRINOS ZA MIROVINSKO OSIGURANJE NA TEMELJU GENERACIJSKE SOLIDRNOSTI				
1.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje temeljem generacijske solidarnosti po osnovi radnog odnosa				1.200,00
2.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje temeljem generacijske solidarnosti po osnovi drugog dohotka				
3.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje temeljem generacijske solidarnosti po osnovi poduzetničke plaće				
4.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje temeljem generacijske solidarnosti za osiguranike za koje se doprinos uplaćuje prema posebnim propisima				
5.	Ukupan iznos posebnog doprinosa za mirovinsko osiguranje temeljem generacijske solidarnosti za osobe osigurane u određenim okolnostima				
6.	Ukupan iznos dodatnog doprinosa za mirovinsko osiguranje temeljem generacijske solidarnosti za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem				
VI.2.	DOPRINOS ZA MIROVINSKO OSIGURANJE NA TEMELJU INDIVIDUALNE KAPITALIZIRANE ŠTEDNJE				
1.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje po osnovi radnog odnosa				400,00
2.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje po osnovi drugog dohotka				
3.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje po osnovi poduzetničke plaće				
4.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje za osiguranike za koje se doprinos uplaćuje prema posebnim propisima				
5.	Ukupan iznos dodatnog doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje za staž koji se računa s povećanim trajanjem				
VI.3.	DOPRINOS ZA ZDRAVSTVENO OSIGURANJE				
1.	Ukupan iznos doprinosa za zdravstveno osiguranje po osnovi radnog odnosa				1.200,00
2.	Ukupan iznos doprinosa za zaštitu zdravlja na radu po osnovi radnog odnosa				40,00
3.	Ukupan iznos doprinosa za zdravstveno osiguranje po osnovi poduzetničke plaće				
4.	Ukupan iznos doprinosa za zaštitu zdravlja na radu po osnovi poduzetničke plaće				
5.	Ukupan iznos doprinosa za zdravstveno osiguranje po osnovi drugog dohotka				
6.	Ukupan iznos posebnog doprinosa za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu				
VI.4.	DOPRINOS ZA ZAPOSŁJAVANJE				
1.	Ukupan iznos doprinosa za zapošljavanje				136,00
2.	Ukupan iznos posebnog doprinosa za zapošljavanje osoba sa invaliditetom				
VII.	ISPLAĆENI NEOPOREZIVI PRIMICI				
VIII.	NAPLAĆENA KAMATA ZA DOPRINOSE ZA MIROVINSKO OSIGURANJE NA TEMELJU INDIVIDUALNE KAPITALIZIRANE ŠTEDNJE				

³¹ Iznos porez i prireza iskazan je u ukupnom iznosu od 1.550,52 kn budući zbroj poreza i prireza po obračunatoj plaći za studeni (u iznosu od 901,52 kn) i manje plaćenog poreza i prireza (razlika) po godišnjem obračunu za 2014. (u iznosu od 649,00 kn) iznosi 1.550,52 kn (901,52 + 649,00).

Plaće i naknade

RAČUNOVODSTVO
& POREZI
u praksi

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. Naziv / 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 2014. 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	6	7	8	9 (5-8)	
1	133	7.000,00	1.400,00	5.600,00	3.300,00	2.300,00	341,02	5.258,98	
2	133	7.000,00	1.400,00	5.600,00	3.300,00	2.300,00	341,02	5.258,98	
3	133	7.000,00	1.400,00	5.600,00	3.300,00	2.300,00	341,02	5.258,98	
4	133	7.000,00	1.400,00	5.600,00	3.300,00	2.300,00	341,02	5.258,98	
5	133	7.000,00	1.400,00	5.600,00	3.300,00	2.300,00	341,02	5.258,98	
6	133	7.000,00	1.400,00	5.600,00	3.300,00	2.300,00	341,02	5.258,98	
7	133	7.000,00	1.400,00	5.600,00	3.300,00	2.300,00	341,02	5.258,98	
8	133	7.000,00	1.400,00	5.600,00	3.300,00	2.300,00	341,02	5.258,98	
9	133	7.000,00	1.400,00	5.600,00	2.200,00	3.400,00	665,52	4.934,48	
10	133	7.000,00	1.400,00	5.600,00	2.200,00	3.400,00	665,52	4.934,48	
11	133	7.000,00	1.400,00	5.600,00	2.200,00	3.400,00	665,52	4.934,48	
12	133	8.000,00	1.600,00	6.400,00	0,00*	6.400,00	1.550,52	4.849,48	
UKUPNO		85.000,00	17.000,00	68.000,00	33.000,00	35.000,00	6.275,24	61.724,76	

*osobni odbitak u prosincu iznosi 0,00 kn, budući su tijekom godine (u dva mjeseca) korišteni odbici za uzdržavanog člana (2x1.100,00 kn , tj. koef. 0,5 = 2.200,00 – 2.200,00 = 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 2014. radnica je započela sa KORIŠTENJEM RODILJNOG DOPUSTA, nakon čega joj je naknadu isplaćivao Hrvatski zavod za zdravstveno osiguranje

Poduzetnik "ZFPM" d.o.o. iz Zagreba zapošljava radnicu Paolu Klarić, koja ima prebivalište u Zagrebu, osnovni osobni odbitak, te ugovorenu bruto plaću u iznosu od 7.000,00 kn. Radnici je plaća redovito isplaćivana, no 15.09.2014. započinje sa korištenjem rodiljnog dopusta te joj naknadu isplaćuje HZZO, dok joj je plaća za odrađenih 15 dana u rujnu (od 1.-14.09.) isplaćena u listopadu 2014.

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 2014. te joj se priznaje svih 12 mjesečnih osobnih odbitaka. Razlika više uplaćenog poreza i prireza temeljem godišnjeg obračuna isplaćena je radnici 10.12. na tekući račun:

GODIŠNJI OBRAČUN PLAĆE za 2014. – radnica Paola Klarić

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	2.200,00	3.400,00	564,00	101,52	665,52	4.934,48
Veljača	7.000,00	1.400,00	5.600,00	2.200,00	3.400,00	564,00	101,52	665,52	4.934,48
Ožujak	7.000,00	1.400,00	5.600,00	2.200,00	3.400,00	564,00	101,52	665,52	4.934,48
Travanj	7.000,00	1.400,00	5.600,00	2.200,00	3.400,00	564,00	101,52	665,52	4.934,48
Svibanj	7.000,00	1.400,00	5.600,00	2.200,00	3.400,00	564,00	101,52	665,52	4.934,48
Lipanj	7.000,00	1.400,00	5.600,00	2.200,00	3.400,00	564,00	101,52	665,52	4.934,48
Srpanj	7.000,00	1.400,00	5.600,00	2.200,00	3.400,00	564,00	101,52	665,52	4.934,48
Kolovoz	7.000,00	1.400,00	5.600,00	2.200,00	3.400,00	564,00	101,52	665,52	4.934,48
Rujan	7.000,00	1.400,00	5.600,00	2.200,00	3.400,00	564,00	101,52	665,52	4.934,48
Listopad	3.150,00	630,00	2.520,00	2.200,00	320,00	38,40	6,91	45,31	2.474,69
Studeni				2.200,00					
Prosinac				2.200,00					
UKUPNO (mjesečni obračuni)	66.150,00	13.230,00	52.920,00	22.000,00	30.920,00	5.114,40	920,59	6.034,99	46.885,01
GODIŠNJI obračun	66.150,00	13.230,00	52.920,00	26.400,00	26.520,00	3.198,00 *2	575,64	3.773,64	49.146,36
RAZLIKA mjesečni - godišnji obračuni				4.400,00	-4.400,00	-1.916,40	-344,95	-2.261,35 *3	2.261,35

*1 Osobni odbitak na koji radnica tijekom godine ima pravo iznosi 26.400,00 kn = 12 x 2.200,00

*2 Godišnji porez obračunan prema propisanim godišnjim poreznim stopama (za 2014. godinu). Prema Tabeli 4.

*3 Razlika obračunanog poreza i prireza po godišnjem obračunu iznosi -2.261,35 kn (godišnji obračun 3.773,64 - ukupno mjesečni obračuni 6.034,99 kn = -2.261,35 kn).



Prema godišnjem obračunu plaća, primjenom godišnjeg osobnog odbitka, osnovica za oporezivanje iznosi 26.520,00 kn (dohodak 52.920,00 – godišnji osobni odbitak 26.400,00 = 26.520,00 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 ³⁴	12 %	26.400,00	3.168,00 ^{*10}	18 %	570,24 ^{*11}	3.738,24 ^{*12}
26.400,01 – 105.600,00 ³⁵	25 %	120,00 ^{*13}	30,00 ^{*14}	18 %	5,40 ^{*15}	35,40 ^{*16}
od 105.600,01 ³⁶	40 %	-	-	18 %		
UKUPNO		26.520,00	3.198,00		575,64	3.773,64

*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 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 26.520,00 – 26.400,00 (osnovica po 12%) = 120,00 je osnovica za porez po stopi 25%

*14 120,00 x 25% = 30,00 kn godišnjeg poreza po 25%

*15 godišnji porez po 25% od 30,00 x propisana stopa prireza 18% = 5,40 kn

*16 ukupno godišnji porez i prirez po 25% = 30,00 + 5,40 = 35,40 kn ³⁴³⁵³⁶

Poslodavac treba obrazac obračuna plaće (naknade plaće)³⁷, uručiti radnici u roku od 15 dana od dana isplate, popunjen na slijedeći način:

OBRAČUNSKA ISPRAVA ZA ISPLATU PLAĆE – NAKNADE PLAĆE

(Obrazac OP)

I. PODACI O POSLODAVCU	II. PODACI O RADNIKU
1. Naziv/ ime i prezime: ZFPM d.o.o.	1. Ime i prezime: Paola Klarić
2. Adresa: Zagreb, Ilica bb	2. Adresa: Zagreb, Savska bb
3. OIB: 23456789012	3. OIB: 13579246810
4. Žiro-račun: HR17236000011015000123 kod Zagrebačke banke	4. Račun: HR2823600003300034509807 kod Zagrebačke banke
III. RAZDOBLJE NA KOJE SE PLAĆA ODNOSI: GODINA <u>2014.</u> MJESEC <u>00.</u> DANI U MJESECU OD <u>00.</u> DO <u>00.</u>	

IV. PODACI O RADNOM VREMENU I PLAĆI	sati / datum	iznos
1. OSTVARENI SATI PO VREMENU	0	0,00
1.1. Sati rada danju po rasporedu radnog vremena	0	0,00
2. SATI ZA KOJE SE OSTVARUJE PRAVO NA NAKNADU		0,00
2.1. Sati blagdana i neradnih dana		0,00
3. UKUPNO SATI (1 + 2)		0,00
4. VRSTE I IZNOS DOPRINOSA ZA OBVEZNA OSIGURANJA KOJI SE OBUSTAVLJAJU IZ PLAĆE		0,00
4.1. Za mirovinsko osiguranje temeljem generacijske solidarnosti		0,00
4.2. Za mirovinsko osiguranje temeljem individualne kapitalizirane štednje		0,00
5. IZNOS OSOBNOG ODBITKA		0,00
6. OSNOVICA ZA OPOREZIVANJE		0,00
7. IZNOS PREDUJMA POREZA I PRIREZA POREZU NA DOHODAK		0,00
7.1. Ukupni iznos poreza na dohodak		0,00
7.1.1. Iznos poreza na dohodak (12% do 2.200,00 kn) za 11/14		
7.1.2. Iznos poreza na dohodak (25% do 8.800,00 kn) za 11/14		
7.2. Iznos prireza na dohodak(ukupno)		0,00
7.2.1. Prirez na dohodak (18%) za 11/14		
14. UTVRĐENI IZNOS PLAĆE – NAKNADE za 11/14		0,00
15. VIŠE uplaćen porez i prirez po godišnjem obračunu za 2014.		2.261,35
a. VIŠE uplaćeni porez po godišnjem obračunu		1.916,40
b. VIŠE uplaćeni prirez po godišnjem obračunu		344,95
16. UTVRĐENI IZNOS ZA ISPLATU (rbr. 8 + rbr 9.)		2.261,35
17. VRSTE I IZNOS DOPRINOSA ZA OBVEZNA OSIGURANJA KOJI SE OBRAČUNAVAJU NA PLAĆU		0,00
17.1. Doprinos za zdravstveno osiguranje (15%)		0,00
17.2. Doprinos za zdravstveno osiguranje zaštite zdravlja na radu (0,5%)		0,00
17.3. Doprinos za zapošljavanje (1,7%)		0,00
18. DATUM OBRAČUNA		10.12.2014.
19. DATUM ISPLATE		10.12.2014.
Napomene: Izvršen je godišnji obračun plaće radnice		

34 Godišnja porezna osnovica na koju se obračunava porez po stopi od 12% iznosi 26.400,00 kn (jednostruki osobni odbitak 2.200,00 x 12 mjesec = 26.400,00 kn).

35 Godišnji porez po stopi od 25% obračunava se na osnovicu između 26.400,00 i 105.600,00 kn.

36 Godišnja porezna osnovica na koju se obračunava porez po stopi od 40% veća je od 105.600,00 kn.

37 Sukladno odredbama čl. 93. st. 1. i 2. ZOR -a, a vezano za čl. 2. PravOP.



Obrazac JOPPD popuniti će se kako slijedi:

MINISTARSTVO FINANCIJA, POREZNA UPRAVA
SREDIŠNJI REGISTAR OSIGURANIKA

OBRAZAC JOPPD
- stranica A-

IZVJEŠĆE

o primicima, porezu na dohodak i prirezu te doprinosima za obvezna osiguranja na dan 10. prosinca 2014.

I.	OZNAKA IZVJEŠĆA	14344	II.	VRSTA IZVJEŠĆA	1
III.	PODACI O:		III.1.	PODNOŠITELJU IZVJEŠĆA	III.2. OBVEZNIKU PLAĆANJA
1.	Naziv/ime i prezime		ZFPM d.o.o.		
2.	Adresa		Ilica bb, Zagreb		
3.	Adresa elektroničke pošte		zfpm@zfpm.hr		
4.	OIB		23456789012		
5.	Oznaka podnosioca		1		
IV.1.	BRJ OSOBA ZA KOJE SE PODNOSI IZVJEŠĆE	1	IV.2.	BRJ REDAKA NA POPISU POJEDINAČNIH OBRAČUNA SA STRANICE B	2
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.)				-2.261,35 ³⁸
1.1.	Ukupan iznos stupaca 14.1. i 14.2. sa stranice B pod oznakom stjecatelja primitka /osiguranika (plaća)				-2.261,35
1.2.	Ukupan iznos stupaca 14.1. i 14.2. sa stranice B pod oznakom stjecatelja primitka/osiguranika (mirovina)				
VI.	PODACI O UKUPNOM IZNOSU DOPRINOSA				
VI.1.	DOPRINOS ZA MIROVINSKO OSIGURANJE NA TEMELJU GENERACIJSKE SOLIDRNOSTI				
1.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje temeljem generacijske solidarnosti po osnovi radnog odnosa				
2.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje temeljem generacijske solidarnosti po osnovi drugog dohotka				
3.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje temeljem generacijske solidarnosti po osnovi poduzetničke plaće				
4.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje temeljem generacijske solidarnosti za osiguranike za koje se doprinos uplaćuje prema posebnim propisima				
5.	Ukupan iznos posebnog doprinosa za mirovinsko osiguranje temeljem generacijske solidarnosti za osobe osigurane u određenim okolnostima				
6.	Ukupan iznos dodatnog doprinosa za mirovinsko osiguranje temeljem generacijske solidarnosti za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem				
VI.2.	DOPRINOS ZA MIROVINSKO OSIGURANJE NA TEMELJU INDIVIDUALNE KAPITALIZIRANE ŠTEDNJE				
1.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje po osnovi radnog odnosa				
2.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje po osnovi drugog dohotka				
3.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje po osnovi poduzetničke plaće				
4.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje za osiguranike za koje se doprinos uplaćuje prema posebnim propisima				
5.	Ukupan iznos dodatnog doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje za staž koji se računa s povećanim trajanjem				
VI.3.	DOPRINOS ZA ZDRAVSTVENO OSIGURANJE				
1.	Ukupan iznos doprinosa za zdravstveno osiguranje po osnovi radnog odnosa				
2.	Ukupan iznos doprinosa za zaštitu zdravlja na radu po osnovi radnog odnosa				
3.	Ukupan iznos doprinosa za zdravstveno osiguranje po osnovi poduzetničke plaće				
4.	Ukupan iznos doprinosa za zaštitu zdravlja na radu po osnovi poduzetničke plaće				
5.	Ukupan iznos doprinosa za zdravstveno osiguranje po osnovi drugog dohotka				
6.	Ukupan iznos posebnog doprinosa za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu				
VI.4.	DOPRINOS ZA ZAPOSŁJAVANJE				
1.	Ukupan iznos doprinosa za zapošljavanje				
2.	Ukupan iznos posebnog doprinosa za zapošljavanje osoba sa invaliditetom				
VII.	ISPLAĆENI NEOPOREZIVI PRIMICI				
VIII.	NAPLAĆENA KAMATA ZA DOPRINOSE ZA MIROVINSKO OSIGURANJE NA TEMELJU INDIVIDUALNE KAPITALIZIRANE ŠTEDNJE				

³⁸ Iznos porez i prireza iskazan je sa predznakom „-“, budući je radnici po godišnjem po godišnjem obračunu za 2014. obračunana razlika više plaćenog poreza i prireza u iznosu od 2.261,35 kn.



- stranica B -

I. OIB podnositelja izvješća 23456789012		II. Oznaka izvješća 14344		III. Vrsta izvješća 1		IV. Redni broj stranice 1/1	
2. Šifra općine/grada prebivališta /boravišta	4. OIB stjecatelja/osiguranika	6.1. Oznaka stjecatelja/osiguranika	7.1. Obveza dodatnog doprinosa za MO za staž s povećanim trajanjem	10. Sati rada	11. Iznos primitka (oporezivi)	12.1. Doprinos za mirovinsko osiguranje	17. Obračunani primitak od nesam. rada (plaća)
3. Šifra općine/grada rada	5. Ime i prezime stjecatelja/osiguranika	6.2. Oznaka primitka/obveze doprinosa	7.2. Obveza posebnog doprinosa za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom	10.1. Razdoblje obračuna od	12. Osnovica za obračun doprinosa	12.2. Doprinos za mirovinsko osiguranje - II STUP	16.1. Oznaka načina isplate
1. Redni broj	12345678901	0001	0	01.01.2014.	0,00	0,00	16.2. Iznos za isplatu
1.	01333	0406 ³⁹	0	31.12.2014.	0,00	0,00	16.2. Iznos za isplatu
2.	01333	5203 ⁴⁰	0	01.11.2014.	0,00	0,00	15.1. Oznaka neoporezivog primitka
	00000	0000	0	30.11.2014.	0,00	0,00	15.2. Iznos neoporezivog primitka
							14.1. Iznos obračunanog poreza na dohodak
							14.2. Iznos obračunanog prireza porezu na dohodak
							13.4. Osobni odbitak
							13.5. Porezna osnovica
							13.2. Izdatak - uplaćeni doprinos za mirovinsko osiguranje
							13.3. Dohodak
							12.9. Poseban doprinos za zapošljavanje osoba s invaliditetom
							13.1. Izdatak
							12.7. Dodatni doprinos za mirovinsko osiguranje za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem - II STUP
							12.8. Poseban doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu
							12.5. Doprinos za zapošljavanje
							12.6. Dodatni doprinos za mirovinsko osig. za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem
							12.3. Doprinos za zdravstveno osiguranje
							12.4. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu

M/P

(POTPIS I PEČAT OVLAŠTENE OSOBE OBVEZNIKA PODNOŠENJA)

Stranica B. Obrascu JOPPD popunjena je u dva reda. Prvi red se odnosi na više plaćeni porez prema godišnjem obračunu poreza i prireza za 2014. godinu. Drugi red odnosi se na roditeljni dopust radnice.

Poslodavac je obavezan do 31. siječnja 2015. godine predati **radnici** izvješće o plaći, mirovini, doprinosima, porezu na dohodak i prirezu porezu na dohodak (**obrazac IP**) za 2014. godinu⁴¹, koji bi se za navedeni primjer popunio na slijedeći način:

39 Prema podacima iz Priloga 3., oznaka 0406 za „Obveze po konačnom obračunu poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak po osnovi dohotka od nesamostalnog rada“.

40 Prema podacima iz Priloga 2., oznaka 5203 za „Osiguranik koji naknadu plaće ostvaruje za vrijeme korištenja roditeljnog dopusta...“.

41 Sukladno odredbama čl 65. St.12. PravDOH.



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.

Plaće i naknade

**RAČUNOVODSTVO
& POREZI**
u praksi

11/14

129

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. Naziv / 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 2014. 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	6	7	8	9 (5-8)
1	133	7.000,00	1.400,00	5.600,00	2.200,00	3.400,00	665,52	4.934,48
2	133	7.000,00	1.400,00	5.600,00	2.200,00	3.400,00	665,52	4.934,48
3	133	7.000,00	1.400,00	5.600,00	2.200,00	3.400,00	665,52	4.934,48
4	133	7.000,00	1.400,00	5.600,00	2.200,00	3.400,00	665,52	4.934,48
5	133	7.000,00	1.400,00	5.600,00	2.200,00	3.400,00	665,52	4.934,48
6	133	7.000,00	1.400,00	5.600,00	2.200,00	3.400,00	665,52	4.934,48
7	133	7.000,00	1.400,00	5.600,00	2.200,00	3.400,00	665,52	4.934,48
8	133	7.000,00	1.400,00	5.600,00	2.200,00	3.400,00	665,52	4.934,48
9	133	7.000,00	1.400,00	5.600,00	2.200,00	3.400,00	665,52	4.934,48
10	133	3.150,00	630,00	2.520,00	2.200,00	320,00	45,31	2.474,69
11								
12					4.400,00		-2.261,35	2.261,35
UKUPNO		66.150,00	13.230,00	52.920,00	26.400,00	26.520,00	3.773,64	49.146,36

Primjer 4.1. - Radniku su tijekom godine plaće redovito isplaćivane. Radnica je 04. kolovoza 2014. 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 2014. 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 i Obračunska isprava za isplatu plaće – naknadu plaće istovjetni su onima iz Primjera 4.

Međutim, **obrazac JOPPD** ispuniti će se na slijedeći način:

**MINISTARSTVO FINANCIJA, POREZNA UPRAVA
SREDIŠNJI REGISTAR OSIGURANIKA**

OBRAZAC JOPPD
- stranica A-

IZVJEŠĆE

o primicima, porezu na dohodak i prirezu te doprinosima za obvezna osiguranja na dan 10. prosinca 2014.

I.	OZNAKA IZVJEŠĆA	14344	II.	VRSTA IZVJEŠĆA	1
III.	PODACI O:		III.1.	PODNOŠITELJU IZVJEŠĆA	III.2. OBVEZNIKU PLAĆANJA
1.	Naziv/ime i prezime		ZFPM d.o.o.		
2.	Adresa		Ilica bb, Zagreb		
3.	Adresa elektroničke pošte		zfp@zfp.hr		
4.	OIB		23456789012		
5.	Oznaka podnosioca		1		
IV.1.	BROJ OSOBA ZA KOJE SE PODNOSI IZVJEŠĆE	1	IV.2.	BROJ REDAKA NA POPISU POJEDINAČNIH OBRAČUNA SA STRANICE B	2
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.)				-2.261,35 ⁴²
1.1.	Ukupan iznos stupaca 14.1. i 14.2. sa stranice B pod oznakom stjecatelja primitka /osiguranika (plaća)				-2.261,35
1.2.	Ukupan iznos stupaca 14.1. i 14.2. sa stranice B pod oznakom stjecatelja primitka/osiguranika (mirovina)				

42 Iznos porez i prireza iskazan je sa predznakom „-“, budući je radnici po godišnjem po godišnjem obračunu za 2014. obračunana razlika više plaćenog poreza i prireza u iznosu od 2.261,35 kn.

GODIŠNJI OBRAČUN PLAĆE za 2014. – radnik Ivan Perić

Mjesec isplate	Bruto plaća	Doprinosi iz plaće	Dohodak	Osobni odbitak	Osnovica	Porez	Prirez	Ukupno porez i prirez	Neto plaća
Siječanj	5.500,00	1.100,00	4.400,00	2.200,00	2.200,00	264,00	0,00	264,00	4.136,00
Veljača	5.500,00	1.100,00	4.400,00	2.200,00	2.200,00	264,00	0,00	264,00	4.136,00
Ožujak	5.500,00	1.100,00	4.400,00	2.200,00	2.200,00	264,00	0,00	264,00	4.136,00
Travanj	5.500,00	1.100,00	4.400,00	2.200,00	2.200,00	264,00	0,00	264,00	4.136,00
Svibanj	5.500,00	1.100,00	4.400,00	2.200,00	2.200,00	264,00	26,40	290,40	4.109,60
Lipanj	5.500,00	1.100,00	4.400,00	2.200,00	2.200,00	264,00	26,40	290,40	4.109,60
Srpanj	5.500,00	1.100,00	4.400,00	2.200,00	2.200,00	264,00	26,40	290,40	4.109,60
Kolovoz	5.500,00	1.100,00	4.400,00	2.200,00	2.200,00	264,00	26,40	290,40	4.109,60
Rujan	5.500,00	1.100,00	4.400,00	2.200,00	2.200,00	264,00	26,40	290,40	4.109,60
Listopad	5.500,00	1.100,00	4.400,00	2.200,00	2.200,00	264,00	26,40	290,40	4.109,60
Studenj	5.500,00	1.100,00	4.400,00	2.200,00	2.200,00	264,00	26,40	290,40	4.109,60
Prosinac	6.000,00	1.200,00	4.800,00	2.200,00	2.600,00	364,00	36,40	400,40	4.399,60
UKUPNO (mjesečni obračuni)	66.500,00	13.300,00	53.200,00	26.400,00	26.800,00	3.268,00	221,20	3.489,20	49.710,80
GODIŠNJI obračun	66.500,00	13.300,00	53.200,00	26.400,00	26.800,00	3.268,00	217,87	3.485,87^{*1}	49.714,13
RAZLIKA godišnji – mjesečni obračun				0,00	0,00	0,00	3,33^{*2}	3,33	3,33
Ukupno ISPLATA radniku u 12/2014	6.000,00	1.200,00	4.800,00	2.200,00	2.600,00	364,00	33,07^{*3}	397,07^{*4}	4.402,93^{*5}

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

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

*3 iznos prireza nakon godišnjeg obračuna primjenom prosječne stope (obračun plaće u prosincu (u iznosu od 36,40 kn) umanjen za razliku po godišnjem obračunu (u iznosu od 3,33 kn) = 36,40 - 3,33 = 33,07 kn.

*4 ukupno porez i prirez = 364,00 + 33,07 = 397,07 kn

*5 neto plaća nakon godišnjeg obračuna = 4.800,00 – 397,07 = 4.402,93 kn

Prema godišnjem obračunu plaća, primjenom godišnjeg osobnog odbitka, osnovica za oporezivanje iznosi 26.800,00 kn (dohodak 53.200,00 – godišnji osobni odbitak 26.400,00 = 26.800,00 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 105.600,00 kn),
- 40% na poreznu osnovicu iznad četverostrukog iznosa osnovnoga osobnog odbitka (od 105.600,01 kn), a **prosječna stopa prireza iznosi 6,6667%**, obračun poreza i prireza radnika Ivana Perića izvršiti će se kao što je prikazano u **Tabeli 5.**

Tabela 5.

Propisana osnovica	Godišnja porezna stopa	Obračunana osnovica	Iznos poreza	Stopa prireza	Iznos prireza	Ukupno porez i prirez
do 26.400,00 ^{*5}	12 %	26.400,00	3.168,00 ^{*10}	6,6667 %	211,20 ^{*11}	3.379,20 ^{*12}
26.400,01 – 105.600,00 ^{*6}	25 %	400,00 ^{*13}	100,00 ^{*14}	6,6667 %	6,67 ^{*15}	106,67 ^{*16}
od 105.600,01 ^{*7}	40 %	–	–	6,6667 %	–	–
UKUPNO		26.800,00	3.268,00		217,87	3.485,87

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

*11 godišnji porez po 12% od 3.168,00 x prosječna stopa prireza = 211,20 kn

*12 ukupno godišnji porez i prirez po 12% = 3.168,00 + 211,20 = 3.379,20 kn

*13 ukupno porezna osnovica 26.800,00 – 26.400,00 (osnovica po 12%) = 400,00 je osnovica za porez po stopi 25%

*14 400,00 x 25% = 100,00 kn godišnjeg poreza po 25%

*15 godišnji porez po 25% od 100,00 x prosječna stopa prireza 6,6667% = 6,67 kn

*16 ukupno godišnji porez i prirez po 25% = 100,00 + 6,67 = 106,67 kn

45 Godišnja porezna osnovica na koju se obračunava porez po stopi od 12% iznosi 26.400,00 kn (jednostruki osobni odbitak 2.200,00 x 12 mjesec = 26.400,00 kn).

46 Godišnji porez po stopi od 25% obračunava se na osnovicu između 26.400,00 i 105.600,00 kn.

47 Godišnja porezna osnovica na koju se obračunava porez po stopi od 40% veća je od 105.600,00 kn.



Poslodavac će obrazac obračuna plaće (naknade plaće) za studeni 2014. popuniti na slijedeći način:

OBRAČUNSKA ISPRAVA ZA ISPLATU PLAĆE – NAKNADE PLAĆE

(Obrazac OP)

I. PODACI O POSLODAVCU		II. PODACI O RADNIKU	
1. Naziv/ ime i prezime: ABC d.o.o.		1. Ime i prezime: Ivan Perić	
2. Adresa: Zagreb, Ilica bb		2. Adresa: Zagreb, Savska bb	
3. OIB: 23456789012		3. OIB: 12345678901	
4. Žiro-račun: HR28 236000011015000123 kod Zagrebačke banke		4. Račun: HR2323600003300034509807 kod Zagrebačke banke	
III. RAZDOBLJE NA KOJE SE PLAĆA ODNOSI: GODINA <u>2014.</u> MJESEC <u>11.</u> DANI U MJESECU OD <u>01.</u> DO <u>30.</u>			
IV. PODACI O RADNOM VREMENU I PLAĆI		sati / datum	iznos
1. OSTVARENI SATI PO VREMENU		160	6.000,00
1.1. Sati rada danju po rasporedu radnog vremena		152	5.700,00
2. SATI ZA KOJE SE OSTVARUJE PRAVO NA NAKNADU		8	300,00
2.1. Sati blagdana i neradnih dana		8	300,00
3. UKUPNO SATI (1 + 2)		160	6.000,00
4. VRSTE I IZNOS DOPRINOSA ZA OBVEZNA OSIGURANJA KOJI SE OBUSTAVLJAJU IZ PLAĆE			1.200,00
4.1. Za mirovinsko osiguranje temeljem generacijske solidarnosti			900,00
4.2. Za mirovinsko osiguranje temeljem individualne kapitalizirane štednje			300,00
5. IZNOS OSOBNOG ODBITKA			2.200,00
6. OSNOVICA ZA OPOREZIVANJE			2.600,00
7. IZNOS PREDUJMA POREZA I PRIREZA POREZU NA DOHODAK			400,40
7.1. Ukupni iznos poreza na dohodak			364,00
7.1.1. Iznos poreza na dohodak (12% do 2.200,00 kn) za 11/14			264,00
7.1.2. Iznos poreza na dohodak (25% do 8.800,00 kn) za 11/14			100,00
7.2. Iznos prireza na dohodak (ukupno)			36,40
7.2.1. Prirez na dohodak (18%) za 11/14			36,40
8. UTVRĐENI IZNOS PLAĆE – NAKNADE za 11/14			4.399,60
9. VIŠE uplaćen porez po godišnjem obračunu za 2014.			3,33
10. UTVRĐENI IZNOS ZA ISPLATU (rbr. 8 + rbr 9.)			4.402,93
11. VRSTE I IZNOS DOPRINOSA ZA OBVEZNA OSIGURANJA KOJI SE OBRAČUNAVAJU NA PLAĆU			1.216,00
11.1. Doprinos za zdravstveno osiguranje (15%)			900,00
11.2. Doprinos za zdravstveno osiguranje zaštite zdravlja na radu (0,5%)			30,00
11.3. Doprinos za zapošljavanje (1,7%)			102,00
12. DATUM ISPLATE			15.12.2014.
Napomene: Blagdan (neradni dan) Svi sveti 01.11. Izvršen je godišnji obračun plaće radnika			

Poslodavac će obrazac JOPPD (kojeg prikazujemo u skraćenom obliku) ispuniti se na slijedeći način:

Zahvaljujemo na vašem povjerenju!

Pretplatite se na časopis RAČUNOVODSTVO i POREZI u praksi


**MINISTARSTVO FINANCIJA, POREZNA UPRAVA
SREDIŠNJI REGISTAR OSIGURANIKA**

OBRAZAC JOPPD

- stranica A-

IZVJEŠĆE

o primicima, porezu na dohodak i prirezu te doprinosima za obvezna osiguranja na dan 15. prosinca 2014.

I.	OZNAKA IZVJEŠĆA	14349	II.	VRSTA IZVJEŠĆA	1
III.	PODACI O:		III.1.	PODNOŠITELJU IZVJEŠĆA	III.2. OBVEZNIKU PLAĆANJA
1.	Naziv/ime i prezime			ABC d.o.o.	
2.	Adresa			Ilica bb, Zagreb	
3.	Adresa elektroničke pošte			abc@abc.hr	
4.	OIB			23456789012	
5.	Oznaka podnosioca			1	
IV.1.	BROJ OSOBA ZA KOJE SE PODNOSI IZVJEŠĆE	1	IV.2.	BROJ REDAKA NA POPISU POJEDINAČNIH OBRAČUNA SA STRANICE B	2
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.)				403,73 ⁴⁸
1.1.	Ukupan iznos stupaca 14.1. i 14.2. sa stranice B pod oznakom stjecatelja primitka /osiguranika (plaća)				403,73
1.2.	Ukupan iznos stupaca 14.1. i 14.2. sa stranice B pod oznakom stjecatelja primitka/osiguranika (mirovina)				
VI.	PODACI O UKUPNOM IZNOSU DOPRINOSA				
VI.1.	DOPRINOS ZA MIROVINSKO OSIGURANJE NA TEMELJU GENERACIJSKE SOLIDRNOSTI				
1.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje temeljem generacijske solidarnosti po osnovi radnog odnosa				900,00
2.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje temeljem generacijske solidarnosti po osnovi drugog dohotka				
3.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje temeljem generacijske solidarnosti po osnovi poduzetničke plaće				
4.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje temeljem generacijske solidarnosti za osiguranike za koje se doprinos uplaćuje prema posebnim propisima				
5.	Ukupan iznos posebnog doprinosa za mirovinsko osiguranje temeljem generacijske solidarnosti za osobe osigurane u određenim okolnostima				
6.	Ukupan iznos dodatnog doprinosa za mirovinsko osiguranje temeljem generacijske solidarnosti za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem				
VI.2.	DOPRINOS ZA MIROVINSKO OSIGURANJE NA TEMELJU INDIVIDUALNE KAPITALIZIRANE ŠTEDNJE				
1.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje po osnovi radnog odnosa				300,00
2.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje po osnovi drugog dohotka				
3.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje po osnovi poduzetničke plaće				
4.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje za osiguranike za koje se doprinos uplaćuje prema posebnim propisima				
5.	Ukupan iznos dodatnog doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje za staž koji se računa s povećanim trajanjem				
VI.3.	DOPRINOS ZA ZDRAVSTVENO OSIGURANJE				
1.	Ukupan iznos doprinosa za zdravstveno osiguranje po osnovi radnog odnosa				900,00
2.	Ukupan iznos doprinosa za zaštitu zdravlja na radu po osnovi radnog odnosa				30,00
3.	Ukupan iznos doprinosa za zdravstveno osiguranje po osnovi poduzetničke plaće				
4.	Ukupan iznos doprinosa za zaštitu zdravlja na radu po osnovi poduzetničke plaće				
5.	Ukupan iznos doprinosa za zdravstveno osiguranje po osnovi drugog dohotka				
6.	Ukupan iznos posebnog doprinosa za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu				
VI.4.	DOPRINOS ZA ZAPOSŁJAVANJE				
1.	Ukupan iznos doprinosa za zapošljavanje				102,00
2.	Ukupan iznos posebnog doprinosa za zapošljavanje osoba sa invaliditetom				
VII.	ISPLAĆENI NEOPOREZIVI PRIMICI				
VIII.	NAPLAĆENA KAMATA ZA DOPRINOS ZA MIROVINSKO OSIGURANJE NA TEMELJU INDIVIDUALNE KAPITALIZIRANE ŠTEDNJE				

⁴⁸ Ukupni iznos poreza i prireza iskazan je u iznosu od 403,73 kn, kojeg čini obračunan porez i prirez iz plaće za studeni '14. (u iznosu od 400,40) uvećan za više plaćen prirez po godišnjem obračunu (u iznosu od 3,330kn) = 400,40 + 3,33 = 403,73 kn.

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. Naziv / 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 2014. 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	6	7	8	9 (5-8)	
1	888	5.500,00	1.100,00	4.400,00	2.200,00	2.200,00	264,00	4.136,00	
2	888	5.500,00	1.100,00	4.400,00	2.200,00	2.200,00	264,00	4.136,00	
3	888	5.500,00	1.100,00	4.400,00	2.200,00	2.200,00	264,00	4.136,00	
4	888	5.500,00	1.100,00	4.400,00	2.200,00	2.200,00	264,00	4.136,00	
5	888	5.500,00	1.100,00	4.400,00	2.200,00	2.200,00	290,40	4.109,60	
6	888	5.500,00	1.100,00	4.400,00	2.200,00	2.200,00	290,40	4.109,60	
7	888	5.500,00	1.100,00	4.400,00	2.200,00	2.200,00	290,40	4.109,60	
8	888	5.500,00	1.100,00	4.400,00	2.200,00	2.200,00	290,40	4.109,60	
9	888	5.500,00	1.100,00	4.400,00	2.200,00	2.200,00	290,40	4.109,60	
10	888	5.500,00	1.100,00	4.400,00	2.200,00	2.200,00	290,40	4.109,60	
11	888	5.500,00	1.100,00	4.400,00	2.200,00	2.200,00	290,40	4.109,60	
12	888	6.000,00	1.200,00	4.800,00	2.200,00	2.600,00	397,07	4.402,93	
UKUPNO		66.500,00	13.300,00	53.200,00	26.400,00	26.800,00	3.485,87	49.714,13	

Primjer 6. - Radnici tijekom godine nisu redovito isplaćivane plaće, te se plaća neće isplatiti niti u prosincu 2014.**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 2014.

Poslodavac je kod neisplate plaće obavezan obračunati tu plaću (u ovom primjeru za studeni u prosincu 2014.), 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 31.12.2014. na njezin tekući račun.

Godišnji obračun izvršiti će se na način kako slijedi:

GODIŠNJI OBRAČUN PLAĆE za 2014. – 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	2.200,00	3.400,00	564,00	101,52	665,52	4.934,48
Veljača	7.000,00	1.400,00	5.600,00	2.200,00	3.400,00	564,00	101,52	665,52	4.934,48
Ožujak	7.000,00	1.400,00	5.600,00	2.200,00	3.400,00	564,00	101,52	665,52	4.934,48
Travanj	7.000,00	1.400,00	5.600,00	2.200,00	3.400,00	564,00	101,52	665,52	4.934,48
Svibanj	7.000,00	1.400,00	5.600,00	2.200,00	3.400,00	564,00	101,52	665,52	4.934,48
Lipanj	7.000,00	1.400,00	5.600,00	2.200,00	3.400,00	564,00	101,52	665,52	4.934,48
Srpanj	7.000,00	1.400,00	5.600,00	2.200,00	3.400,00	564,00	101,52	665,52	4.934,48
Kolovoz	7.000,00	1.400,00	5.600,00	2.200,00	3.400,00	564,00	101,52	665,52	4.934,48
Rujan									
Listopad									
Studenj									
Prosinac									
UKUPNO (mesečni obračuni)	56.000,00	11.200,00	44.800,00	17.600,00	27.200,00	4.512,00	812,16	5.324,16	39.475,84
GODIŠNJI obračun	56.000,00	11.200,00	44.800,00	26.400,00¹	18.400,00	2.208,00²	397,44	2.605,44	42.194,56
RAZLIKA mjesečni - godišnji obračuni				8.800,00	-8.800,00	-2.304,00	-414,72	-2.718,72³	2.718,72

¹ Osobni odbitak na koji radnica tijekom godine ima pravo iznosi 26.400,00 kn = 12 x 2.200,00

² Godišnji porez obračunan prema propisanim godišnjim poreznim stopama (za 2014. godinu). Prema Tabeli 6.

³ Razlika obračunanog poreza i prireza po godišnjem obračunu iznosi -2.718,72 kn (godišnji obračun 2.605,44 - ukupno mjesečni obračuni 5.324,16 kn = -2.718,72 kn).



Prema godišnjem obračunu plaća, primjenom godišnjeg osobnog odbitka, osnovica za oporezivanje iznosi 18.400,00 kn (dohodak 44.800,00 – godišnji osobni odbitak 26.400,00 = 18.400,00 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 ⁵⁰	12 %	18.400,00	2.208,00	18 %	397,44	2.605,44
26.400,01 – 105.600,00 ⁵¹	25 %	-	-	18 %		
od 105.600,01 ⁵²	40 %	-	-	18 %		
UKUPNO		18.400,00	2.208,00		397,44	2.605,44

Poslodavac će radnici predati **dvije obračunske isprave plaća** i to jednu za neisplaćenu plaću i drugu za izvršeni godišnji obračun, kako slijedi:

- 1) **obrazac obračuna plaće i naknade plaće** u slučaju **neisplate plaće**⁵³ treba predati radnici do kraja mjeseca u kojoj je plaća trebala biti isplaćena (u ovom primjeru do 31.12.2014.), popunjen na slijedeći način:

OBRAČUNSKA ISPRAVA ZA ISPLATU PLAĆE – NAKNADE PLAĆE

(Obrazac OP)

I. PODACI O POSLODAVCU	II. PODACI O RADNIKU
1. Naziv/ ime i prezime: SUNCE d.o.o.	1. Ime i prezime: Petra Ivić
2. Adresa: Zagreb, Ilica bb	2. Adresa: Zagreb, Savska bb
3. OIB: 23456789012	3. OIB: 12345678901
4. Žiro-račun: HR23236000011015000123 kod Zagrebačke banke	4. Račun: 23600003300034509807 kod Zagrebačke banke
III. RAZDOBLJE NA KOJE SE PLAĆA ODNOSI: GODINA 2014. MJESEC 11. DANI U MJESECU OD 01. DO 30.	

IV. PODACI O RADNOM VREMENU I PLAĆI	sati / datum	iznos
2. OSTVARENI SATI PO VREMENU	160	7.000,00
1.1. Sati rada danju po rasporedu radnog vremena	160	7.000,00
3. VRSTE I IZNOS DOPRINOSA ZA OBVEZNA OSIGURANJA KOJI SE OBUSTAVLJAJU IZ PLAĆE		1.400,00
3.1. Za mirovinsko osiguranje temeljem generacijske solidarnosti Primatelj: Državni proračun Republike Hrvatske Žiro-račun: HR1210010051863000160 Poziv na broj zaduženja: 8168-56789101234-14365 ⁵⁴		1.050,00
3.2. Za mirovinsko osiguranje temeljem individualne kapitalizirane štednje Primatelj: Doprinos za mirovinsko osiguranje temeljem individ.kapital.štednje Žiro-račun: HR7610010051700036001 Poziv na broj zaduženja: 2283-56789101234-14365 ⁵⁵		350,00
4. IZNOS OSOBNOG ODBITKA		2.200,00
5. OSNOVICA ZA OPOREZIVANJE		3.400,00
6. IZNOS PREDUJMA POREZA I PRIREZA POREZU NA DOHODAK Primatelj: Grad Zagreb Žiro-račun: HR1110010051713312009 Poziv na broj zaduženja: 1880-56789101234-14365 ⁵⁶		665,52
6.1 Ukupni iznos poreza na dohodak		564,00
6.1.1. Iznos poreza na dohodak (12% do 2.200,00 kn)		264,00
6.1.2. iznos poreza na dohodak (12% od 2.200,00 do 8.800,00)		300,00
6.2. Iznos prireza na dohodak (18%)		101,52
7. UTVRĐENI IZNOS PLAĆE – NAKNADE		4.934,48
8. UTVRĐENI IZNOS ZA ISPLATU		4.934,48
9. DATUM DOSPJELOSTI ISPLATE PLAĆE		15.12.2014.

Potpis ovlaštene osobe

Pečat poslodavca

50 Godišnja porezna osnovica na koju se obračunava porez po stopi od 12% iznosi 26.400,00 kn (jednostruki osobni odbitak 2.200,00 x 12 mjesec = 26.400,00 kn).

51 Godišnji porez po stopi od 25% obračunava se na osnovicu između 26.400,00 i 105.600,00 kn.

52 Godišnja porezna osnovica na koju se obračunava porez po stopi od 40% veća je od 105.600,00 kn.

53 Sukladno odredbama čl. 7. St. 1.i st.2. Pravilnika o sadržaju obračuna plaće, naknade plaće i otpremnine (Nar. nov., br.120/12).

54 Oznaka izvješća JOPPD obrasca.

55 Oznaka izvješća JOPPD obrasca.

56 Oznaka izvješća JOPPD obrasca.

2) Poslodavac će obrazac obračuna plaće (naknade plaće) za izvršeni godišnji obračun popuniti na sljedeći način:

OBRAČUNSKA ISPRAVA ZA ISPLATU PLAĆE – NAKNADE PLAĆE

I. PODACI O POSLODAVCU		II. PODACI O RADNIKU	
1. Naziv/ ime i prezime:	SUNCE d.o.o.	1. Ime i prezime:	Petra Ivić
2. Adresa:	Zagreb, Ilica bb	2. Adresa:	Zagreb, Savska bb
3. OIB:	23456789012	3. OIB:	12345678901
4. Žiro-račun:	HR23236000011015000123 kod Zagrebačke banke	4. Račun:	23600003300034509807 kod Zagrebačke banke
III. RAZDOBLJE NA KOJE SE PLAĆA ODNOSI:		GODINA <u>2014.</u> MJESEC <u>00.</u> DANI U MJESECU OD <u>00.</u> DO <u>00.</u>	
IV. PODACI O RADNOM VREMENU I PLAĆI			iznos
1. VIŠE uplaćen porez i prirez po godišnjem obračunu za 2014.			2.718,72
1.1 VIŠE uplaćeni porez po godišnjem obračunu			2.304,00
1.2 VIŠE uplaćeni prirez po godišnjem obračunu			414,72
2. UTVRĐENI IZNOS ZA ISPLATU (rbr. 8 + rbr 9.)			2.718,72
3. DATUM OBRAČUNA			10.12.2014.
4. DATUM ISPLATE			31.12.2014.
Napomene: Izvršen je godišnji obračun plaće radnice			

Obrazac JOPPD (koji će se predati sa 31. prosincem 2014.) popuniti će se kako slijedi:

MINISTARSTVO FINANCIJA, POREZNA UPRAVA
SREDIŠNJI REGISTAR OSIGURANIKA

OBRAZAC JOPPD
- stranica A-

IZVJEŠĆE

o primicima, porezu na dohodak i prirezu te doprinosima za obvezna osiguranja na dan **31. prosinca 2014.**

I.	OZNAKA IZVJEŠĆA	14365	II.	VRSTA IZVJEŠĆA	1
III.	PODACI O:		III.1.	PODNOŠITELJU IZVJEŠĆA	III.2. OBVEZNIKU PLAĆANJA
1.	Naziv/ime i prezime			SUNCE d.o.o.	
2.	Adresa			Ilica bb, Zagreb	
3.	Adresa elektroničke pošte			sunce@sunce.hr	
4.	OIB			23456789012	
5.	Oznaka podnosioca			1	
IV.1.	BROJ OSOBA ZA KOJE SE PODNOSI IZVJEŠĆE	1	IV.2.	BROJ REDAKA NA POPISU POJEDINAČNIH OBRAČUNA SA STRANICE B	2
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.)				-2.718,72 ⁵⁷
1.1.	Ukupan iznos stupaca 14.1. i 14.2. sa stranice B pod oznakom stjecatelja primitka /osiguranika (plaća)				-2.718,72
1.2.	Ukupan iznos stupaca 14.1. i 14.2. sa stranice B pod oznakom stjecatelja primitka/osiguranika (mirovina)				
VI.	PODACI O UKUPNOM IZNOSU DOPRINOSA				
VI.1.	DOPRINOS ZA MIROVINSKO OSIGURANJE NA TEMELJU GENERACIJSKE SOLIDRNOSTI				
1.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje temeljem generacijske solidarnosti po osnovi radnog odnosa				
2.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje temeljem generacijske solidarnosti po osnovi drugog dohotka				
VI.2.	DOPRINOS ZA MIROVINSKO OSIGURANJE NA TEMELJU INDIVIDUALNE KAPITALIZIRANE ŠTEDNJE				
1.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje po osnovi radnog odnosa				
2.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje po osnovi drugog dohotka				
VII.	ISPLAĆENI NEOPOREZIVI PRIMICI				
VIII.	NAPLAĆENA KAMATA ZA DOPRINOSE ZA MIROVINSKO OSIGURANJE NA TEMELJU INDIVIDUALNE KAPITALIZIRANE ŠTEDNJE				

⁵⁷ Iznos porez i prireza iskazan je sa predznakom „-“, budući je radnici po godišnjem po godišnjem obračunu za 2014. obračunana razlika više plaćenog poreza i prireza u iznosu od 2.718,72 kn.

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. Naziv / 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 2014. 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	6	7	8	9 (5-8)
1	133	7.000,00	1.400,00	5.600,00	2.200,00	3.400,00	665,52	4.934,48
2	133	7.000,00	1.400,00	5.600,00	2.200,00	3.400,00	665,52	4.934,48
3	133	7.000,00	1.400,00	5.600,00	2.200,00	3.400,00	665,52	4.934,48
4	133	7.000,00	1.400,00	5.600,00	2.200,00	3.400,00	665,52	4.934,48
5	133	7.000,00	1.400,00	5.600,00	2.200,00	3.400,00	665,52	4.934,48
6	133	7.000,00	1.400,00	5.600,00	2.200,00	3.400,00	665,52	4.934,48
7	133	7.000,00	1.400,00	5.600,00	2.200,00	3.400,00	665,52	4.934,48
8	133	7.000,00	1.400,00	5.600,00	2.200,00	3.400,00	665,52	4.934,48
9								
10								
11								
12					8.800,00		-2.718,72	2.718,72
UKUPNO		56.000,00	11.200,00	44.800,00	26.400,00	18.400,00	2.605,44	42.194,56

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 (te je koncem mjeseca predavao obrasce JOPPD o neisplaćenju plaći tj. zaduženim obveznim doprinosima). Radniku će u prosincu 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	Neisplaćen 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		
<i>Bruto plaća – doprinosi</i>	<i>3.200,00</i>	<i>3.200,00</i>	<i>3.200,00</i>	<i>3.200,00</i>	<i>12.800,00</i>	<i>9.600,00</i>
Osobni odbitak				2.200,00	2.200,00	0,00
Osnovica za oporezivanje				1.000,00	10.600,00	9.600,00
Porez na dohodak ukupno				120,00	2.634,00	2.514,00
12% (do 2.200,00)				120,00	264,00	144,00
25% (od 2.200,00 do 8.800,00)				0,00	1.650,00	1.650,00
40% (iznad 8.800,00)				0,00	720,00	720,00
Prerez na dohodak				21,60	474,12	452,52
<i>Ukupno porez i prerez na dohodak</i>				<i>141,60</i>	<i>3.108,12</i>	<i>2.966,52</i>
Plaća za isplatu				3.058,40	9.691,88	6.633,48
<i>II. Doprinosi na plaću (ukupno)</i>	<i>688,00</i>	<i>688,00</i>	<i>688,00</i>	<i>688,00</i>		
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		



Godišnji obračun plaće izvršiti će se na slijedeći način:

GODIŠNJI OBRAČUN PLAĆE za 2014. – radnik Marko Perić

Mjesec isplate	Bruto plaća	Doprinosi iz plaće	Dohodak	Osobni odbitak	Osnovica	Porez	Prirez	Ukupno porez i prirez	Neto plaća
Siječanj	4.000,00	800,00	3.200,00	2.200,00	1.000,00	120,00	21,60	141,60	3.058,40
Veljača	4.000,00	800,00	3.200,00	2.200,00	1.000,00	120,00	21,60	141,60	3.058,40
Ožujak	4.000,00	800,00	3.200,00	2.200,00	1.000,00	120,00	21,60	141,60	3.058,40
Travanj	4.000,00	800,00	3.200,00	2.200,00	1.000,00	120,00	21,60	141,60	3.058,40
Svibanj	4.000,00	800,00	3.200,00	2.200,00	1.000,00	120,00	21,60	141,60	3.058,40
Lipanj	4.000,00	800,00	3.200,00	2.200,00	1.000,00	120,00	21,60	141,60	3.058,40
Srpanj	4.000,00	800,00	3.200,00	2.200,00	1.000,00	120,00	21,60	141,60	3.058,40
Kolovoz	4.000,00	800,00	3.200,00	2.200,00	1.000,00	120,00	21,60	141,60	3.058,40
Rujan									
Listopad									
Studen									
Prosinac	16.000,00	3.200,00	12.800,00	2.200,00	10.600,00	2.634,00	474,12	3.108,12	9.691,88
UKUPNO (mesečni obračuni)	48.000,00	9.600,00	38.400,00	19.800,00	18.600,00	3.594,00	646,92	4.240,92	34.159,08
GODIŠNJI obračun	48.000,00	9.600,00	38.400,00	26.400,00	12.000,00	1.440,00	259,20	1.699,20	36.700,80
RAZLIKA mjesečni - godišnji obračuni				6.600,00	-6.600,00	-2.154,00	-387,72	-2.541,72	2.541,72
Ukupno ISPLATA radniku u 12/2014	16.000,00	3.200,00	12.800,00	6.600,00	4.000,00	480,00	86,40	566,40	12.233,60

Prema godišnjem obračunu plaća, primjenom godišnjeg osobnog odbitka, osnovica za oporezivanje iznosi 12.000,00 kn (dohodak 38.400,00 – godišnji osobni odbitak 26.400,00 = 12.000,00 kn), te će uz primjenu godišnjih poreznih stopa, obračun poreza i prireza 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 prireza	Iznos prireza	Ukupno porez i prirez
do 26.400,00 ⁵⁸	12 %	12.000,00	1.440,00	18 %	259,20	1.699,20
26.400,01 – 105.600,00 ⁵⁹	25 %	-	-	18 %		
od 105.600,01 ⁶⁰	40 %	-	-	18 %		
UKUPNO		12.000,00	1.440,00		259,20	1.699,20

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.

58 Godišnja porezna osnovica na koju se obračunava porez po stopi od 12% iznosi 26.400,00 kn (jednostruki osobni odbitak 2.200,00 x 12 mjesec = 26.400,00 kn).

59 Godišnji porez po stopi od 25% obračunava se na osnovicu između 26.400,00 i 105.600,00 kn.

60 Godišnja porezna osnovica na koju se obračunava porez po stopi od 40% veća je od 105.600,00 kn.

OBRAČUNSKA ISPRAVA ZA ISPLATU PLAĆE – NAKNADE PLAĆE

I. PODACI O POSLODAVCU		II. PODACI O RADNIKU	
1. Naziv/ ime i prezime: ABC d.o.o.		1. Ime i prezime: Marko Perić	
2. Adresa: Zagreb, Ilica bb		2. Adresa: Zagreb, Savska bb	
3. OIB: 23456789012		3. OIB: 12345678901	
4. Žiro-račun: HR28 236000011015000123 kod Zagrebačke banke		4. Račun: HR2323600003300034509807 kod Zagrebačke banke	
III. RAZDOBLJE NA KOJE SE PLAĆA ODNOSI:		GODINA <u>2014.</u> MJESEC <u>11.</u> DANI U MJESECU OD <u>01.</u> DO <u>30.</u>	
IV. PODACI O RADNOM VREMENU I PLAĆI		sati / datum	iznos
1. OSTVARENI SATI PO VREMENU		160	4.000,00
1.1. Sati rada danju po rasporedu radnog vremena		152	3.800,00
2. SATI ZA KOJE SE OSTVARUJE PRAVO NA NAKNADU		8	200,00
2.1. Sati blagdana i neradnih dana		8	200,00
3. UKUPNO SATI (1 + 2)		160	4.000,00
4. VRSTE I IZNOS DOPRINOSA ZA OBVEZNA OSIGURANJA KOJI SE OBUSTAVLJAJU IZ PLAĆE			800,00
4.1. Za mirovinsko osiguranje temeljem generacijske solidarnosti			600,00
4.2. Za mirovinsko osiguranje temeljem individualne kapitalizirane štednje			200,00
5. ISPLATA ZAOSTALE PLAĆE (kolovoz '14)			4.000,00
6. ISPLATA ZAOSTALE PLAĆE (kolovoz '14)			4.000,00
7. ISPLATA ZAOSTALE PLAĆE (kolovoz '14)			4.000,00
8. UKUPNO REDOVNA I ZAOSTALA PLAĆA (rbr.3 + rbr.5.) + rbr.6. + rbr.7.)			16.000,00
9. UKUPNO IZDACI za doprinose za MIO (redovna i zaostala plaća)			3.200,00⁴²
10. UKUPNO dohodak (rbr 6. – rbr 7.)			6.400,00
11. IZNOS OSOBNOG ODBITKA			2.200,00⁴³
12. OSNOVICA ZA OPOREZIVANJE			10.600,00
13. IZNOS PREDUJMA POREZA I PRIREZA POREZU NA DOHODAK			3.108,12
13.1. Ukupni iznos poreza na dohodak			2.634,00
13.1.1. Iznos poreza na dohodak (12% do 2.200,00 kn) za 8,9,10 i 11/14.			264,00
13.1.2. Iznos poreza na dohodak (25% od 2.200,01 do 8.800,00 kn) za 8,9,10 i 11/14.			1.650,00
13.1.3. Iznos poreza na dohodak (40% iznad 8.800,00 kn) za 8,9,10 i 11/14.			720,00
13.2. Iznos prireza na dohodak (ukupno)			474,12
13.2.1. Prirez na dohodak (18%)			474,12
14. UTVRĐENI IZNOS PLAĆE ZA 8, 9, 10 i 11/14			9.691,88
15. VIŠE uplaćen porez i prirez po godišnjem obračunu za 2014.			2.541,72
16. UTVRĐENI IZNOS ZA ISPLATU (rbr. 8 + rbr 9.)			12.233,60
17. VRSTE I IZNOS DOPRINOSA ZA OBVEZNA OSIGURANJA KOJI SE OBRAČUNAVAJU NA PLAĆU za 11/14			688,00
17.1. Doprinos za zdravstveno osiguranje (15%)			600,00
17.2. Doprinos za zdravstveno osiguranje zaštite zdravlja na radu (0,5%)			20,00
17.3. Doprinos za zapošljavanje (1,7%)			68,00
18. DATUM ISPLATE			15.12.2014.
Napomene: Blagdan (neradni dan) Svi sveti 01.11. Izvršen je godišnji obračun plaće radnika			

Napominjemo da je uz ovaj obračun radniku potrebno predati i godišnji obračun plaće za 2014. (iz kojeg je vidljivo kako su iznosi iz obračuna dobiveni).

61 Zbroj doprinosa za MIO iznosi 3.200,00 kn a čini ga zbroj doprinosa za MIO zaostale plaće (iz obračuna plaće za kolovoz, rujan i listopad) u ukupnom iznosu od 2.400,00 kn (bruto po mjesecu 4.000,00 x 20% (15+5) = 800,00 x 3 mjeseca = 2.400,00) + doprinosi MIO redovne plaće (studenj '14) u iznosu od 800,00 kn iz obračuna plaće za studeni).

62 Koristi se samo jedan odbitak u mjesecu isplate.



Obrazac JOPPD ispuniti će se na sljedeći način:

MINISTARSTVO FINANCIJA, POREZNA UPRAVA
SREDIŠNJI REGISTAR OSIGURANIKA

OBRAZAC JOPPD
- stranica A-

IZVJEŠĆE

o primicima, porezu na dohodak i prirezu te doprinosima za obvezna osiguranja na dan **15. prosinca 2014.**

I.	OZNAKA IZVJEŠĆA	14349	II.	VRSTA IZVJEŠĆA	1
III.	PODACI O:		III.1.	PODNOŠITELJU IZVJEŠĆA	III.2. OBVEZNIKU PLAĆANJA
1.	Naziv/ime i prezime			ABC d.o.o.	
2.	Adresa			Ilica bb, Zagreb	
3.	Adresa elektroničke pošte			abc@abc.hr	
4.	OIB			23456789012	
5.	Oznaka podnosioca			1	
IV.1.	BROJ OSOBA ZA KOJE SE PODNOSI IZVJEŠĆE	1	IV.2.	BROJ REDAKA NA POPISU POJEDINAČNIH OBRAČUNA SA STRANICE B	3
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.)				566,40 ⁶³
1.1.	Ukupan iznos stupaca 14.1. i 14.2. sa stranice B pod oznakom stjecatelja primitka /osiguranika (plaća)				566,40
1.2.	Ukupan iznos stupaca 14.1. i 14.2. sa stranice B pod oznakom stjecatelja primitka/osiguranika (mirovina)				
VI.	PODACI O UKUPNOM IZNOSU DOPRINOSA				
VI.1.	DOPRINOS ZA MIROVINSKO OSIGURANJE NA TEMELJU GENERACIJSKE SOLIDRNOSTI				
1.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje temeljem generacijske solidarnosti po osnovi radnog odnosa				2.400,00
2.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje temeljem generacijske solidarnosti po osnovi drugog dohotka				
3.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje temeljem generacijske solidarnosti po osnovi poduzetničke plaće				
4.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje temeljem generacijske solidarnosti za osiguranike za koje se doprinos uplaćuje prema posebnim propisima				
5.	Ukupan iznos posebnog doprinosa za mirovinsko osiguranje temeljem generacijske solidarnosti za osobe osigurane u određenim okolnostima				
6.	Ukupan iznos dodatnog doprinosa za mirovinsko osiguranje temeljem generacijske solidarnosti za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem				
VI.2.	DOPRINOS ZA MIROVINSKO OSIGURANJE NA TEMELJU INDIVIDUALNE KAPITALIZIRANE ŠTEDNJE				
1.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje po osnovi radnog odnosa				800,00
2.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje po osnovi drugog dohotka				
3.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje po osnovi poduzetničke plaće				
4.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje za osiguranike za koje se doprinos uplaćuje prema posebnim propisima				
5.	Ukupan iznos dodatnog doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje za staž koji se računa s povećanim trajanjem				
VI.3.	DOPRINOS ZA ZDRAVSTVENO OSIGURANJE				
1.	Ukupan iznos doprinosa za zdravstveno osiguranje po osnovi radnog odnosa				2.400,00
2.	Ukupan iznos doprinosa za zaštitu zdravlja na radu po osnovi radnog odnosa				80,00
3.	Ukupan iznos doprinosa za zdravstveno osiguranje po osnovi poduzetničke plaće				
4.	Ukupan iznos doprinosa za zaštitu zdravlja na radu po osnovi poduzetničke plaće				
5.	Ukupan iznos doprinosa za zdravstveno osiguranje po osnovi drugog dohotka				
6.	Ukupan iznos posebnog doprinosa za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu				
VI.4.	DOPRINOS ZA ZAPOŠLJAVANJE				
1.	Ukupan iznos doprinosa za zapošljavanje				272,00
2.	Ukupan iznos posebnog doprinosa za zapošljavanje osoba sa invaliditetom				
VII.	ISPLAĆENI NEOPOREZIVI PRIMICI				
VIII.	NAPLAĆENA KAMATA ZA DOPRINOS ZA MIROVINSKO OSIGURANJE NA TEMELJU INDIVIDUALNE KAPITALIZIRANE ŠTEDNJE				

63 Iznos porez i prireza iskazan je u ukupnom iznosu od 566,40 kao razlika obveza po zaostalim plaćama (za kolovoz, rujan i listopad) i redovne plaće za studeni u iznosu od 3.108,12 kn i poreza i prireza po obračunatoj plaći i više plaćenog poreza i prireza (razlika) po godišnjem obračunu za 2014. u iznosu od 2.541,72 kn (3.108,12 – 3.541,72 = 566,40)

