



UDK: 336.2/657.2

Godišnji obračun plaća za 2015.

Valentina Bocak, mag. oec.

Poslodavci su obvezni izraditi godišnji obračun plaća radnicima u svim slučajevima kada je porezno opterećenje u poreznom razdoblju bilo različito, dakle ne samo u slučaju neredovite isplate plaća, već i za radnike koji su tijekom godine koristili pravo na roditeljski, roditeljski ili posvojiteljski dopust, bolovanje iznad 42 dana, kod neisplate plaća i svim ostalim slučajevima različitog poreznog opterećenja tijekom godine. Godišnji obračun plaća iskazuje se na obrascu JOPPD (koji se predaje Poreznoj upravi), dok poslodavci i nadalje imaju obvezu sastavljati IP obrazac koji su obvezni predati „samo“ radniku. U članku kroz praktične primjere pojašnjavamo kako napraviti godišnji obračun plaća za 2015. godinu.

1. Uvod

Sa zadnjom isplatom plaća ove godine, poslodavci trebaju sastaviti godišnji obračun plaća za 5 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.

Konačni obračun plaća radnika poslodavci podnose na JOPPD obrascu. Međutim, poslodavci su i nadalje obvezni sastavljati IP obrazac koji trebaju uručiti radniku najkasnije do 31. siječnja 2016. (za plaće isplaćene tijekom 2015. godine).

2. Koji je poslodavac obavezan sastaviti godišnji obračun plaća za 2015. godinu?



ističemo...

Poslodavac koji tijekom godine **nije redovito** mjesečno **isplaćivao plaće**, kao i poslodavac čiji su radnici tijekom godine **koristili pravo na roditeljski, roditeljski ili posvojiteljski dopust, bolovanje iznad 42 dana ili drugi dopust** za koji se prema posebnim propisima **isplaćuje naknada plaće** na teret sredstava obveznih osiguranja (osim ako je to pravo korišteno svih 12 mjeseci), kao i u **svim ostalim slučajevima** kada je **porezno opterećenje** u poreznom razdoblju **bilo različito** (a za koje bi radnik temeljem godišnjeg obračuna ostvario razliku za povrat preplaćenog poreza ili za uplatu manje uplaćenog poreza zbog ravnomjernoga godišnjeg oporezivanja, odnosno izravnjenja 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.

1 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, 12/14 - RUSRH, 83/14 - OUSRH i **143/14**).

2 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, 160/13 i 157/14).

U slučaju **neredovityh** 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 2015. godinu **poslodavac je obvezan** izvršiti godišnji obračun i **za** radnike kojima je tijekom 2015. **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).



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 postavljana 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:

- 3 Čl. 36. st. 1. i 2. ZakDOH.
- 4 čl. 38. st. 1. i 2. ZakDOH, te čl. 68. st. 5. i 6. PravDOH.
- 5 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 čl. 67. ZakDOH.
- 7 Mišljenje Ministarstva financija – Porezne uprave, Klasa: 410-01/05-01/798, Ur.broj: 513-07-21-01/05-2, od 18.5.2005.

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

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

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

Uvećanja odbitaka određena za područja posebne državne skrbi **ne mogu** se koristiti kod godišnjeg obračuna plaća, već samo putem godišnje porezne 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 (koje se primjenjuju od 01.01.2015). iznose¹⁰:

- 12% na poreznu osnovicu do visine 2.200,00 kn (do 26.400,00 kn godišnje),
- 25% na razliku porezne osnovice između 2.200,00 i 13.200,00 kn (od 26.400,01 kn do 158.400,00 kn godišnje),
- 40% na poreznu osnovicu iznad 13.200,00 kn (od 158.400,01 kn godišnje).

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

Nakon izrade godišnjeg obračuna plaća, poslodavac utvrđuje koliko je visina više uplaćenog iznosa poreza i prireza (potraživanje), te to potraživanje prebija s obvezom poreza i prireza za mjesec prosinac. U slučaju da je potraživanje veće od obveze, tada poslodavac podnosi ispostavi Porezne uprave zahtjev za povrat više uplaćenog poreza i prireza. Ako je obveza za uplatu poreza i prireza za prosinac veća od potraživanja, potrebno je uplatiti samo razliku.

O izvršenom godišnjem obračunu plaća sastavlja se obrazac JOPPD koji se predaje Poreznoj upravi na dan obračuna (odnosno najkasnije slijedeći dan)¹¹.

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

9 Sukladno odredbama čl. 36. ZakDOH, osnovni osobni odbitak iznosi 2.600,00 kn mjesečno, a koji može biti uvećan za koeficijente za uzdržavanu djecu, uzdržavane članove uže obitelji, invaliditet i td.

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

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



Poslodavac treba podatke o izvršenom godišnjem obračunu plaća unijeti i u IP obrazac (prema podacima iz obrasca DNR¹²) koji predaje radniku najkasnije do 31. siječnja 2016. za 2015. godinu¹³.

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 prizrez veće od obveze poreza i prizreza za prosinac

Poduzetnik "ABC" d.o.o. iz Zagreba zapošljava radnicu Ivanu Marić koja ima prebivalište u Zagrebu i pravo na osnovni osobni odbitak (koeficijent 1,00) u iznosu od 2.600,00 kn mjesečno (za 2015.).

Plaće su tijekom 2015. godine isplaćivane slijedećim redoslijedom:

- u siječnju 2015 je isplaćena plaća za prosinac 2014. godine u iznosu od 6.000,00 kn,
- u veljači nije isplaćena plaća,
- u ožujku je isplaćena plaća za siječanj i veljaču u iznosu od 12.000,00 kn,
- u travnju je isplaćena plaća za ožujak u iznosu od 6.000,00 kn,
- u svibnju je isplaćena plaća za travanj u iznosu od 6.000,00 kn,
- u lipnju je isplaćena plaća za svibanj u iznosu od 6.000,00 kn,
- u srpnju je isplaćena plaća za lipanj u iznosu od 6.000,00 kn,
- u kolovozu nije isplaćena plaća,
- u rujnu je isplaćena plaća za srpanj i kolovoz u iznosu od 12.000,00 kn,
- u listopadu je isplaćena plaća za rujanj u iznosu od 6.000,00 kn,
- u studenom je isplaćena plaća za listopad u iznosu od 7.000,00 kn,
- u prosincu je obračunata plaća za studeni u iznosu 8.000,00 kn, koja još nije isplaćena, već se izrađuje godišnji obračun plaće za 2015. 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 2015. i obračun plaće za isplatu u prosincu 2015.

GODIŠNJI OBRAČUN PLAĆE ZA 2015. godinu – radnica Ivana Marić:

Mjesec isplate	Bruto plaća	Doprinosi iz plaće	Dohodak	Osobni odbitak	Osnovica	Porez	Prizrez	Ukupno porez i prizrez	Neto plaća
Siječanj	6.000,00	1.200,00	4.800,00	2.600,00	2.200,00	264,00	47,52	311,52	4.488,48
Veljača	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ožujak	12.000,00	2.400,00	9.600,00	2.600,00	7.000,00	1.464,00	263,52	1.727,52	7.872,48
Travanj	6.000,00	1.200,00	4.800,00	2.600,00	2.200,00	264,00	47,52	311,52	4.488,48
Svibanj	6.000,00	1.200,00	4.800,00	2.600,00	2.200,00	264,00	47,52	311,52	4.488,48
Lipanj	6.000,00	1.200,00	4.800,00	2.600,00	2.200,00	264,00	47,52	311,52	4.488,48
Srpanj	6.000,00	1.200,00	4.800,00	2.600,00	2.200,00	264,00	47,52	311,52	4.488,48
Kolovoz	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Rujan	12.000,00	2.400,00	9.600,00	2.600,00	7.000,00	1.464,00	263,52	1.727,52	7.872,48
Listopad	6.000,00	1.200,00	4.800,00	2.600,00	2.200,00	264,00	47,52	311,52	4.488,48
Studeni	7.000,00	1.400,00	5.600,00	2.600,00	3.000,00	464,00	83,52	547,52	5.052,48
Prosinač* ¹	8.000,00	1.600,00	6.400,00	2.600,00	3.800,00	664,00	119,52	783,52 ⁹	5.616,48
UKUPNO (mjesečni obračuni)	75.000,00	15.000,00	60.000,00	26.000,00	34.000,00	5.640,00	1.015,20	6.655,20	53.344,80
GODIŠNJI obračun	75.000,00	15.000,00	60.000,00	31.200,00¹⁴	28.800,00	3.768,00	678,24	4.446,24⁸	55.553,76
RAZLIKA godišnji – mjesečni obračun				5.200,00	-5.200,00	-1.872,00	-336,96	-2.208,96	2.208,96
Ukupno ISPLATA radniku u 12/2015	8.000,00²	1.600,00	6.400,00	7.800,00³	-1.400,00⁴	-1.208,00⁵	-217,44⁶	-1.425,44	7.825,44⁷

*¹ Plaća obračunana za studeni 2015. godine prema ugovoru o radu.

*² ISPLATA plaće u 12. mjesecu 2015.

*³ odbitak kod izračuna plaće u 12 mjesecu = 7.800,00 kn, a čini ga zbroj neiskorištenog odbitka tijekom 2015. godine (neisplaćena plaća u veljači 2.600,00 i kolovozu 2.600,00 = 5.200,00 kn) i odbitka za 12. mjesec 2015. u iznosu od 2.600,00 kn (3 x 2.600,00 = 7.800,00).

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

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

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

⁷ Neto isplata iznosi 7.825,44 kn, kao razlika dohotka (6.400,00) i zbroja (preplaćenog) poreza i prizreza po godišnjem obračunu (- 1425,44) i poreza i prizreza 8.533,44⁷ kn.

*⁸ Prema propisanim stopama godišnjeg poreza za 2015. ukupna godišnja obveza poreza i proračuna iznosi 4.446,24 kn (prema obračunu iz **Tabele 1.**)

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

12 Čl. 64. PravDOH, propisana je obveza vođenja Evidencije o dohotku od nesamostalnog rada (obrazac DNR) za svakog radnika koji ostavlja dohodak od nesamostalnog rada (plaća, čl. 14. ZakDOH) u koji se unose sve činjenice bi tne za obračun i uplatu poreza na dohodak od primitaka po osnovi nesamostalnog rada. Podaci se unose kronološki. Poslodavac može obrazac DNR po obliku i sadržaju prilagoditi svojim potrebama, s time da je obavezan u istima imati sve elemente propisane u čl. 64. st.2. PravDOH.

13 Čl. 64. st.12. PravDOH.

14 Ukupan osnovni osobni odbitak za 2015. godinu iznosi 31.200,00 kn (12 x 2.600,00 = 31.200,00).

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

Budući porezne stope (vezane za visinu osnovnog osobnog odbitka) godišnje iznose¹⁵:

- 12% na poreznu osnovicu do visine 2.200,00 kn (do 26.400,00 kn godišnje),
- 25% na razliku porezne osnovice između 2.200,00 i 13.200,00 kn (od 26.400,01 kn do 158.400,00 kn godišnje),
- 40% na poreznu osnovicu iznad 13.200,00 kn (od 158.400,01 kn godišnje), obračun poreza i prireza radnice Ivane Marić izvršiti će se kao što je prikazano u **Tabeli 1**.

Tabela 1.

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

^{*10} 26.400,00 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 28.800,00 – 26.400,00 (osnovica po 12%) = 2.400,00 je osnovica za porez po stopi 25%

^{*14} 2.400,00 x 25% = 600,00 kn godišnjeg poreza po 25%

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

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

Poslodavac će obrazac JOPPD (na stranici A prikazujemo u skraćenom obliku samo popunjavanje podatak vezano uz porez na dohodak i prirez) ispuniti na slijedeći način:

V.	PODACI O UKUPNOM IZNOSU OBRAČUNANOM PREDUJMU POREZU NA DOHODAK I PRIREZU POREZU NA DOHODAK	IZNOS
1.	Ukupan iznos predujma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak po osnovi nesamostalnog rada (1.1. + 1.2.)	-1.425,44 ¹⁶
1.1.	Ukupan iznos stupaca 14.1. i 14.2. sa stranice B pod oznakom stjecatelja primitka /osiguranika (plaća)	-1.425,44
1.2.	Ukupan iznos stupaca 14.1. i 14.2. sa stranice B pod oznakom stjecatelja primitka /osiguranika (mirovina)	

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

16 Iznos porez i prireza iskazan je sa predznakom "-", budući da razlika poreza i prireza po obračunatoj plaći za studeni (u iznosu od 783,52 kn) i više plaćenog poreza i prireza (razlika) po godišnjem obračunu za 2015. (u iznosu od 2.208,96 kn) iznosi – 1.425,44 kn (783,52 – 2.208,96).



- stranica B -

IV. Redni broj stranice 1/1					
17. Obračunani primitak od nesamostalnog rada (plaća)		8.000,00			
16.1. Oznaka načina isplate	16.2. Iznos za isplatu	1	5.616,48	1	2.208,96
15.1. Oznaka neoporezivog primitka	15.2. Iznos neoporezivog primitka	0	0,00	0	0,00
14.1. Iznos obračunanog poreza na dohodak	14.2. Iznos obračunanog prireza porezu na dohodak	664,00	119,52	-1.872,00	-336,96
13.4. Osobni odbitak	13.5. Porezna osnovica	2.600,00	3.900,00	5.200,00	-5.200,00
13.2. Izdatak - uplaćeni doprinos za mirovinsko osiguranje	13.3. Dohodak	1.600,00	6.400,00	0,00	0,00
12.9. Poseban doprinos za zapošljavanje osoba s invaliditetom	13.1. Izdatak	0,00	0,00	0,00	0,00
12.7. Dodatni doprinos za mirovinsko osiguranje za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem - II STUP	12.8. Poseban doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu	0,00	0,00	0,00	0,00
12.5. Doprinos za zapošljavanje	12.6. Dodatni doprinos za mirovinsko osig. za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem	136,00	0,00	0,00	0,00
12.3. Doprinos za zdravstveno osiguranje	12.4. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	1.200,00	40,00	0,00	0,00
12.1. Doprinos za mirovinsko osiguranje	12.2. Doprinos za mirovinsko osiguranje - II STUP	1.200,00	400,00	0,00	0,00
11. Iznos primitka (oporezivi)	12. Osnovica za obračun doprinosa	8.000,00	8.000,00	0,00	0,00
10.0. Ukupni neodrađeni sati rada (10. - odrađeni sati rada)	10.2. Razdoblje obračuna do	0	30.11.2015.	0	31.12.2015.
10. Sati rada	10.1. Razdoblje obračuna od	168	01.11.2015.	0	01.01.2015.
8. Oznaka prvog/zadnjeg mjeseca u osiguranju po istoj osnovi	9. Oznaka punog/nepunog radnog vremena ili rada s polovicom radnog vremena	3	1	3	1
7.1. Obveza dodatnog doprinosa za MO za staž sa povećanim trajanjem	7.2. Obveza posebnog doprinosa za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom	0	0	0	0
6.1. Oznaka stjecatelja/osiguravnika	6.2. Oznaka primitka/obveze doprinosa	0001	0001	0001	0406 ¹⁷
4. OIB stjecatelja/osiguravnika	5. Ime i prezime stjecatelja/osiguravnika	13579246810	Ivana Marić	13579246810	Ivana Marić
2. Šifra općine/grada prebivališta/boravišta	3. Šifra općine/grada rada	01333	01333	01333	01333
1. Redni broj		1.		2.	

Stranica B. Obrascu JOPPD popunjena je u dva reda. Prvi red se odnosi na plaću obračunanu za redovan rad u studenom 2015. 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.¹⁷

“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 2015.

Molimo da nam, sukladno čl. 38. Zakona o porezu na dohodak (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, 12/14 - RUSRH, 83/14 - OUSRH i **143/14**), izvršite povrat više uplaćenog poreza na dohodak i prireza u iznosu 1.425,44 kn.

Iz priloženog godišnjeg obračuna plaća za 2015. god. vidljivo je da se više uplaćeni porez na dohodak i prirez (Grad Zagreb) odnosi na radnicu:

Ivanu Marić, Zagreb,
Maksimirska 11, OIB: 13579246810 1.425,44 kn.

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

U Zagrebu, dana _____.

(pečat i potpis odgovorne osobe)

U prilogu:

- godišnji obračun plaće za 2015. za radnicu Ivanu Marić.
- nalog za prijenos.

PLATITELJ (nazivne i adresa):		IBAN iz broja računa primatelja:		IBAN iz broja računa primatelja:	
ABC d.o.o. Ilica bb, Zagreb		HR 11 100 100 5 17 1 3 3 1 2 0 0 9		HR 6 8 1 8 8 0 - 2 3 4 5 6 7 8 9 0 1 2	
PRIMATELJ (nazivne i adresa):		Model:		Povrat na broj primatelja:	
ABC d.o.o. Ilica bb, Zagreb		HR 9 9		HR 2 8 2 3 6 0 0 0 0 1 1 0 1 5 0 0 0 1 2 3	
Šifra namjene:		Opis plaćanja:		Povrat poreza i prireza po godišnjem obračunu 2015.	
Datum izvršenja:		Povrat korisnika PU:		Povrat korisnika PU:	
Šifra namjene (pečat):		Povrat korisnika PU:		Povrat korisnika PU:	
Valuta (pečat):		Troškova (pečat):		Troškova (pečat):	

¹⁷ Prilog 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
& POREZI
u praksi**

Knjiženje:

Opis	Konto	Duguje	Potražuje
Obračun plaće za studeni 2015.			
Obveza za neto plaće	2710		7.825,44 ¹
Obveza za doprinose za MIO – I stup	2730		1.200,00
Obveza za doprinose za MIO – II stup	2731		400,00
Obveza za doprinos za zdravstveno osiguranje	27001		1.040,00
Obveza za doprinos zdravstveno osiguranje zaštite zdravlja na radu	27002		40,00
Obveza za doprinos za zapošljavanje	27003		136,00
Neto plaća	4710	5.616,48 ²	
Porez i prirez, doprinosi iz plaće	4711	2.383,52 ³	
Doprinosi na plaću	472	1.376,00	
Potraživanje za više uplaćeni porez i prirez	163	1.425,44	

*¹ neto plaća prema godišnjem obračunu

*² neto plaća prema obračunu za studeni 2015.

*³ prirez i doprinosi iz plaće (MIO) prema obračunu plaće za studeni 2015. (porez i prirez 664,00 + 119,52 + doprinos I. i II. stup MIO 1.200,00 + 400,00 = 2.383,52).

Isto tako poslodavci su obvezni do 31. siječnja 2016. godine predati **radnicima** izvješće o plaći, mirovini, doprinosima, porezu na dohodak i prirezu porezu na dohodak (**obrazac IP**) za 2015. godinu¹⁸, koji bi se za navedeni primjer popunio na slijedeći način:

Obrazac IP

OBRAČUNSKA ISPRAVA ZA ISPLATU PLAĆE – NAKNADE PLAĆE

I. PODACI O POSLODAVCU - ISPLATITELJU PLAĆE / MIROVINE		II. PODACI O RADNIKU, UMIROVLJENIKU, OSOBI KOJA OSTVARUJE PLAĆU	
1. Naziv / ime i prezime:	ABC d.o.o.	1. Ime i prezime:	Ivana Marić
2. Adresa:	Ilica bb, 10000 Zagreb	2. Adresa:	Dobojska bb, 10000 Zagreb
3. OIB:	23456789012	3. OIB:	13579246810
III. PODACI O PLAĆI / MIROVINI, DOPINOSIMA, POREZU I PRIREZU U 2015. GODINI			IDENTIFIKATOR 1

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

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

Primjer 2. - Godišnji obračun radnice koja je kod poslodavca bila zaposlena cijelu godinu, nije mijenjala uobičajeno boravište (prebivalište), no početkom godine je koristila pravo na 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 roditeljnog dopustu, te je prva isplata plaće u 2015. izvršena u travnju (za ožujak). Radnica ima osnovni osobni oduhitak, a ugovorena bruto plaća iznosi 5.500,00 kn. Plaća je nakon izvršenog godišnjeg obračuna isplaćena 15.12.2015. 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 2015. i obračun plaće za isplatu u 2015.

¹⁸ Čl 65. St.12. PravDOH.



GODIŠNJI OBRAČUN PLAĆE ZA 2015. godinu – radnica Ana Marić:

Mjesec isplate	Bruto plaća	Doprinosi iz plaće	Dohodak	Osobni odbitak	Osnovica	Porez	Prirrez	Ukupno porez i prirrez	Neto plaća
Siječanj	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Veljača	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ožujak	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Travanj	5.500,00	1.100,00	4.400,00	2.600,00	1.800,00	216,00	38,88	254,88	4.145,12
Svibanj	5.500,00	1.100,00	4.400,00	2.600,00	1.800,00	216,00	38,88	254,88	4.145,12
Lipanj	5.500,00	1.100,00	4.400,00	2.600,00	1.800,00	216,00	38,88	254,88	4.145,12
Srpanj	5.500,00	1.100,00	4.400,00	2.600,00	1.800,00	216,00	38,88	254,88	4.145,12
Kolovoz	5.500,00	1.100,00	4.400,00	2.600,00	1.800,00	216,00	38,88	254,88	4.145,12
Rujan	5.500,00	1.100,00	4.400,00	2.600,00	1.800,00	216,00	38,88	254,88	4.145,12
Listopad	5.500,00	1.100,00	4.400,00	2.600,00	1.800,00	216,00	38,88	254,88	4.145,12
Studeni	5.500,00	1.100,00	4.400,00	2.600,00	1.800,00	216,00	38,88	254,88	4.145,12
Prosinač *1	5.500,00	1.100,00	4.400,00	2.600,00	1.800,00	216,00	38,88	254,88****	4.145,12
UKUPNO (mesečni obračuni)	49.500,00	9.900,00	39.600,00	23.400,00	16.200,00	1.944,00	349,92	2.293,92	37.306,08
GODIŠNJI obračun	49.500,00	9.900,00	39.600,00	31.200,00¹⁹	8.400,00	1.008,00	181,44	1.189,44	38.410,56
RAZLIKA godišnji – mjesečni obračun				7.800,00*	-7.800,00	-936,00	-168,48	-1.104,48***	1.104,48
Ukupno ISPLATA radniku u 12/2015	5.500,00*2	1.100,00	4.400,00	10.400,00*3	-6.000,00*4	-720,00*5	-129,60*6	-849,60	5.249,60*7

*1 Plaća obračunana za studeni 2015. godine prema ugovoru o radu.

*2 ISPLATA plaće u 12. mjesecu 2015.

3 odbitak kod godišnjeg izračuna plaće u 12. mjesecu iznosi 10.400,00 kn. Radnica ima pravo na puni godišnji odbitak u iznosu od 26.400,00 kn, što čini zbroj neiskorištenog odbitka (za siječanj, veljaču i ožujak od 7.800,00 kn () i odbitka za plaću za prosinac 2015. od 2.600,00 kn (tj. 7.800,00 + 2.600,00).

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

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

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

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

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

Budući porezne stope (vezane za visinu osnovnog osobnog odbitka) godišnje iznose²⁰:

- 12% na poreznu osnovicu do visine 2.200,00 kn (do 26.400,00 kn godišnje),
- 25% na razliku porezne osnovice između 2.200,00 i 13.200,00 kn (od 26.400,01 kn do 158.400,00 kn godišnje),
- 40% na poreznu osnovicu iznad 13.200,00 kn (od 158.400,01 kn godišnje), obračun poreza i prirreza radnice Ivane Marić izvršiti će se kao što je prikazano u **Tabeli 2.**

Tabela 2.

Propisana osnovica	Godišnja porezna stopa	Obračunana osnovica	Iznos poreza	Stopa prirreza	Iznos prirreza	Ukupno porez i prirrez
do 26.400,00 ²¹	12 %	8.400,00	1.008,00* ¹⁰	18 %	181,44* ¹¹	1.189,44* ¹²
26.400,01 – 158.400,00 ²²	25 %	-	-	18 %	-	-
od 158.400,01 ²³	40 %	-	-	18 %	-	-
UKUPNO		8.400,00	1.008,00		181,44	1.189,44

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

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

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

19 Ukupan odbitak za 2015. godinu iznosi 31.200,00 kn = 12 x 2.600,00 = 31.200,00 kn.

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

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

22 Godišnji porez po stopi od 25% obračunava se na osnovicu između 26.400,00 i 158.400,00 kn.

23 Godišnja porezna osnovica na koju se obračunava porez po stopi od 40% veća je od 158.400,00 kn.

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

V.	PODACI O UKUPNOM IZNOSU OBRAČUNANOM PREDUJMU POREZU NA DOHODAK I PRIREZU POREZU NA DOHODAK	IZNOS
1.	Ukupan iznos predujma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak po osnovi nesamostalnog rada (1.1. + 1.2.)	- 849,60 ²⁴
1.1.	Ukupan iznos stupaca 14.1. i 14.2. sa stranice B pod oznakom stjecatelja primitka /osiguranika (plaća)	- 849,60
1.2.	Ukupan iznos stupaca 14.1. i 14.2. sa stranice B pod oznakom stjecatelja primitka /osiguranika (mirovina)	

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

- stranica B -		IV. Redni broj stranice 1/1		III. Vrsta izvješća 1		II. Oznaka izvješća 15349		I. OIB podnositelja izvješća 23456789012	
17. Obračunani primitak od nesamostalnog rada (plaća)		5.500,00						0001	0001
16.1. Oznaka načina isplate	16.2. Iznos za isplatu	1	4.088,48					0001	0001
15.1. Oznaka neoporezivog primitka	15.2. Iznos neoporezivog primitka	0	0,00					0001	0001
14.1. Iznos obračunanog poreza na dohodak	14.2. Iznos obračunanog prireza porezu na dohodak	216,00	38,88					0001	0001
								0001	0001
13.4. Osobni odbitak	13.5. Porezna osnovica	2.800,00	1.800,00					0001	0001
13.2. Izdatak - uplaćeni doprinos za mirovinsko osiguranje	13.3. Dohodak	1.100,00	4.400,00					0001	0001
12.9. Poseban doprinos za zapošljavanje osoba s invaliditetom	13.1. Izdatak	0,00	0,00					0001	0001
12.7. Dodatni doprinos za mirovinsko osiguranje za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem - II STUP	12.8. Poseban doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu	0,00	0,00					0001	0001
12.5. Doprinos za zapošljavanje	12.6. Dodatni doprinos za mirovinsko osig. za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem	93,50	0,00					0001	0001
12.3. Doprinos za zdravstveno osiguranje	12.4. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	825,00	27,50					0001	0001
12.1. Doprinos za mirovinsko osiguranje	12.2. Doprinos za mirovinsko osiguranje - II STUP	825,00	275,00					0001	0001
11. Iznos primitka (oporezivi)	12. Osnovica za obračun doprinosa	5.500,00	5.500,00					0001	0001
10.0. Ukupni neodrađeni sati rada (10.- odrađeni sati rada)	10.2. Razdoblje obračuna do	0	30.11.2015.					0001	0001
10. Sati rada	10.1. Razdoblje obračuna od	168	01.11.2015.					0001	0001
8. Oznaka prvog/zadnjeg mjeseca u osiguranju po istoj osnovi	9. Oznaka punog/nepunog radnog vremena ili rada s polovicom radnog vremena	3	1					0001	0001
7.1. Obveza dodatnog doprinosa za MO za staž sa povećanim trajanjem	7.2. Obveza posebnog doprinosa za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom	0	0					0001	0001
6.1. Oznaka stjecatelja/osiguranika	6.2. Oznaka primitka/obveze doprinosa	0001	0001					0001	0001
4. OIB stjecatelja/osiguranika	5. Ime i prezime stjecatelja/osiguranika	12345678901	Ana Marč					12345678901	Ana Marč
2. Šifra općine/grada prebivališta/boravišta	3. Šifra općine/grada rada	01333	01333					01333	01333
1. Redni broj		1.						2.	

²⁴ Iznos porez i prireza iskazan je sa predznakom „-“, budući razlika poreza i prireza po obračunatoj plaći za studeni (u iznosu od 254,88 kn) i više plaćenog poreza i prireza (razlika) po godišnjem obračunu za 2015. (u iznosu od 1.104,48 kn) iznosi – 849,60 kn (254,88 – 1.104,48).



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

- godišnji obračun plaća za radnike za koje se traži povrat više uplaćenog poreza i prireza,
- tabelarni pregleda obračunatih plaća (ako ima više zaposlenih radnika) i
- popunjeni nalog za prijenos (na način kao što je prikazano u Primjeru 1.)

Isto tako poslodavci su obvezni do 31. siječnja 2016. godine predati **radnicima** izvješće o plaći, mirovini, doprinosima, porezu na dohodak i prirezu porezu na dohodak (**obrazac IP**) za 2015. godinu, koji bi se za navedeni primjer popunio na sljedeći način:

Obrazac IP

OBRAČUNSKA ISPRAVA ZA ISPLATU PLAĆE – NAKNADE PLAĆE

I. PODACI O POSLODAVCU - ISPLATITELJU PLAĆE / MIROVINE		II. PODACI O RADNIKU, UMIROVLJENIKU, OSOBI KOJA OSTVARUJE PLAĆU	
1. Naziv / ime i prezime:	DEF d.o.o.	1. Ime i prezime:	Ana Marić
2. Adresa:	Ilica bb, 10000 Zagreb	2. Adresa:	Dobojska bb, 10000 Zagreb
3. OIB:	23456789012	3. OIB:	12345678901
III. PODACI O PLAĆI / MIROVINI, DOPINOSIMA, POREZU I PRIREZU U 2015. GODINI			IDENTIFIKATOR
			1

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

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

Primjer 3. - plaće su tijekom godine redovito mjesečno isplaćivane, ali je tijekom godine korišten veći osobni odbitak od onog na koji je radnik imao pravo. 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 3.900,00 kn mjesečno, te od srpnja do prosinca osnovni osobni odbitak (koeficijent 1,00) u iznosu od 2.600,00 kn mjesečno. Međutim, umanjeni osobni odbitak je (greškom) obračunan tek u rujnu. Bruto plaća radnice iznosi 7.000,00 kn (od siječnja do studenog), te u prosincu 8.000,00 kn. Godišnjim obračunom plaća za 2015. godinu postići će se **ravnomjerno godišnje oporezivanje, odnosno izravnaje porezne osnovice.**

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.

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 2015. i obračun plaće za isplatu u prosincu 2015.

Plaća je isplaćena 11.12.2015. na tekući račun radnice.

GODIŠNJI OBRAČUN PLAĆE ZA 2015. – radnica Ana Klarić:

Mjesec isplate	Bruto plaća	Doprinosi iz plaće	Dohodak	Osobni odbitak		Osnovica		Porez	Pririz	Ukupno porez i pririz	Neto plaća
				mjeseč.	god. obr.	mjeseč.	god. obr.				
Siječanj	7.000,00	1.400,00	5.600,00	3.900,00		1.700,00		204,00	36,72	240,72	5.359,28
Veljača	7.000,00	1.400,00	5.600,00	3.900,00		1.700,00		204,00	36,72	240,72	5.359,28
Ožujak	7.000,00	1.400,00	5.600,00	3.900,00		1.700,00		204,00	36,72	240,72	5.359,28
Travanj	7.000,00	1.400,00	5.600,00	3.900,00		1.700,00		204,00	36,72	240,72	5.359,28
Svibanj	7.000,00	1.400,00	5.600,00	3.900,00		1.700,00		204,00	36,72	240,72	5.359,28
Lipanj	7.000,00	1.400,00	5.600,00	3.900,00		1.700,00		204,00	36,72	240,72	5.359,28
Srpanj	7.000,00	1.400,00	5.600,00	3.900,00	2.600,00	1.700,00	3.000,00	204,00	36,72	240,72	5.359,28
Kolovoz	7.000,00	1.400,00	5.600,00	3.900,00	2.600,00	1.700,00	3.000,00	204,00	36,72	240,72	5.359,28
Rujan	7.000,00	1.400,00	5.600,00	2.600,00		3.000,00		464,00	83,52	547,52	5.052,48
Listopad	7.000,00	1.400,00	5.600,00	2.600,00		3.000,00		464,00	83,52	547,52	5.052,48
Studen	7.000,00	1.400,00	5.600,00	2.600,00		3.000,00		464,00	83,52	547,52	5.052,48
Prosinac*1	8.000,00	1.600,00	6.400,00	2.600,00		3.800,00		664,00	119,52	783,52*2	5.616,48
UKUPNO (mjesečni obračuni)	85.000,00	17.000,00	68.000,00	41.600,00		26.400,00		3.688,00	663,84	4.351,84	63.648,16
GODIŠNJI obračun	85.000,00	17.000,00	68.000,00		39.000,00*3		29.000,00*4	3.818,00	687,24	4.505,24*5	63.494,76
RAZLIKA godišnji – mjesečni obračun				2.600,00		2.600,00		130,00	23,40	153,40*6	-153,40
Ukupno ISPLATA radniku u 12/2015*7	8.000,00	1.600,00	6.400,00	0,00*8		6.400,00*9		794,00*10	142,92*11	936,92	5.463,08*12

*1 Plaća obračunana za studeni 2015. godine prema ugovoru o radu.

*2 Porez i pririz obračunana za prosinac 2015. godine.

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

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

*5 Godišnji porez obračunana prema propisanim godišnjim poreznim stopama (za 2015. godinu) – Prema Tabeli 3.

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

*7 ISPLATA plaće u 12. mjesecu 2015.

*8 odbitak kod godišnjeg izračuna plaće u 12 mjesecu = 0,00 kn, a čini ga razlika mjesečnog odbitka (2.600,00) i previše iskorištenog tijekom 2015. godine (3.900,00 - 2.600,00 = 1.300,00 x 2 mjeseca (srpanj i kolovoz) = 2.600,00) = 2.600,00 - 2.600,00 = 0,00.

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

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

*11 pririz iznosi 142,92 kn kao zbroj pririza obračunanaog za prosinac (119,52 kn) i razlike po godišnjem obračunu (23,40 kn).

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

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

Tabela 3.²⁵²⁶²⁷

Propisana osnovica	Godišnja porezna stopa	Obračunana osnovica	Iznos poreza	Stopa pririza	Iznos pririza	Ukupno porez i pririz
do 26.400,00 ²⁵	12 %	26.400,00	3.168,00*10	18 %	570,24*11	3.738,24*12
26.400,01 – 158.400,00 ²⁶	25 %	2.600,00*13	650,00*14	18 %	117,00*15	767,00*16
od 158.400,01 ²⁷	40 %	-	-	18 %		
UKUPNO		29.000,00	3.818,00		687,24	4.505,24

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

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

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

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

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

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

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

25 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).

26 Godišnji porez po stopi od 25% obračunava se na osnovicu između 26.400,00 i 158.400,00 kn.

27 Godišnja porezna osnovica na koju se obračunava porez po stopi od 40% veća je od 158.400,00 kn.

Stranica B. Obrascja JOPPD popunjena je u dva reda. Prvi red se odnosi na plaću obračunanu za redovan rad u studenom 2014.. U drugom redu iskazana je obveza za manje plaćeni porez prema godišnjem obračunu poreza i prirez.

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. godinu²⁹, koji bi se za navedeni primjer popunio na slijedeći način:

Obrazac IP

OBRAČUNSKA ISPRAVA ZA ISPLATU PLAĆE – NAKNADE PLAĆE

I. PODACI O POSLODAVCU - ISPLATITELJU PLAĆE / MIROVINE		II. PODACI O RADNIKU, UMIROVLJENIKU, OSOBI KOJA OSTVARUJE PLAĆU	
1. Naziv / ime i prezime:	ABC d.o.o.	1. Ime i prezime:	Ana Klarić
2. Adresa:	Ilica bb, 10000 Zagreb	2. Adresa:	Dobojska bb, 10000 Zagreb
3. OIB:	23456789012	3. OIB:	13579246810
III. PODACI O PLAĆI / MIROVINI, DOPINOSIMA, POREZU I PRIREZU U 2015. GODINI			IDENTIFIKATOR
			1

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

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

Primjer 4. - Radnici su tijekom godine plaće redovito isplaćivane. Sa 15.rujnom 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 15.09.2015. 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 2015.

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 2015. 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 2015. – radnica Paola Klarić

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

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

^{*2} Godišnji porez obračunan prema propisanim godišnjim poreznim stopama (za 2015. godinu). Prema **Tabeli 4.**

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

Prema godišnjem obračunu plaća, primjenom godišnjeg osobnog odbitka, osnovica za oporezivanje iznosi 21.720,00 kn (dohodak 52.920,00 – godišnji osobni odbitak 31.200,00 = 21.720,00 kn), te je izvršen godišnji obračun poreza i prirreza kako je prikazano u **Tabeli 4.**

Tabela 4.

Propisana osnovica	Godišnja porezna stopa	Obračunana osnovica	Iznos poreza	Stopa prirreza	Iznos prirreza	Ukupno porez i prirrez
do 26.400,00 ³⁰	12 %	21.720,00	2.606,40 ^{*10}	18 %	469,15 ^{*11}	3.075,55 ^{*12}
26.400,01 – 158.400,00 ³¹	25 %	-	-	18 %	-	-
od 158.400,01 ³²	40 %	-	-	18 %	-	-
UKUPNO		21.720,00	2.606,40		469,15	3.075,55

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

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

^{*12} ukupno godišnji porez i prirrez po 12% = 2.606,40 + 469,15 = 3.075,55 kn.

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

V.	PODACI O UKUPNOM IZNOSU OBRAČUNANOM PREDUJMU POREZU NA DOHODAK I PRIRREZU POREZU NA DOHODAK	IZNOS
1.	Ukupan iznos predujma poreza na dohodak i prirreza porezu na dohodak po osnovi nesamostalnog rada (1.1. + 1.2.)	-1.852,13 ³³
1.1.	Ukupan iznos stupaca 14.1. i 14.2. sa stranice B pod oznakom stjecatelja primitka /osiguranika (plaća)	-1.852,13
1.2.	Ukupan iznos stupaca 14.1. i 14.2. sa stranice B pod oznakom stjecatelja primitka /osiguranika (mirovina)	

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

30 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).

31 Godišnji porez po stopi od 25% obračunava se na osnovicu između 26.400,00 i 158.400,00 kn.

32 Godišnja porezna osnovica na koju se obračunava porez po stopi od 40% veća je od 158.400,00 kn.

33 Iznos porez i prirreza iskazan je sa predznakom „-“, budući je radnici po godišnjem po godišnjem obračunu za 2015. obračunana razlika više plaćenog poreza i prirreza u iznosu od 1.852,13 kn.



- stranica B -

I. OIB podnositelja izvješća 23456789012		II. Oznaka izvješća 15344		III. Vrsta izvješća 1		IV. Redni broj stranice 1/1	
1. Redni broj	1.	6.1. Oznaka stjecatelja/osiguranika	0001	10. Sati rada	0	17. Obračunani primitak od nesamostalnog rada (plaća)	0,00
2. Šifra općine/grada prebivališta/boravišta	01333	4. OIB stjecatelja/osiguranika	12345678901	8. Oznaka prvog/zadnjeg mjeseca u osiguranju po istoj osnovi	3	16.1. Oznaka načina isplate	1
3. Šifra općine/grada rada	01333	5. Ime i prezime stjecatelja/osiguranika	Paola Klarić	7.1. Obveza dodatnog doprinosa za MO za staž sa povećanim trajanjem	0	15.1. Oznaka neoporezivog primitka	0
	01333		Paola Klarić	7.2. Obveza posebnog doprinosa za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom	0	14.1. Iznos obračunanog poreza na dohodak	1.589,60
	00000		Paola Klarić	9. Oznaka punog/nepunog radnog vremena ili rada s polovicom radnog vremena	1	14.2. Iznos obračunanog prireza porezu na dohodak	282,53
				10.1. Razdoblje obračuna od	01.01.,2015	13.4. Osobni odbitak	5.280,00
				10.2. Razdoblje obračuna do	31.12.2015.	13.5. Porezna osnovica	- 5.280,00
					0	13.2. Izdatak - uplaćeni doprinosi za mirovinsko osiguranje	0,00
					0	12.9. Poseban doprinos za zapošljavanje osoba s invaliditetom	0,00
					0	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
					0	12.5. Doprinos za zapošljavanje	0,00
					0	12.4. Doprinos za zdravstveno osiguranje	0,00
					0	12.3. Doprinos za zdravstveno osiguranje	0,00
					0	12.2. Doprinos za mirovinsko osiguranje	0,00
					0	12.1. Doprinos za mirovinsko osiguranje	0,00
					0	11. Iznos primitka (oporezivi)	0,00
					0	12. Osnovica za obračun doprinosa	0,00

Stranica B. Obrascu JOPPD popunjena je u dva reda. **Prvi** red se odnosi na više plaćeni porez prema godišnjem obračunu poreza i prireza za 2015. godinu. **Drugi** red odnosi se na rodiljni dopust radnice.

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

35 Prilog 2., oznaka 5203 za „Osiguranik koji naknadu plaće ostvaruje za vrijeme korištenja rodiljnog dopusta.....“.



Poslodavac je obavezan do 31. siječnja 2016. godine predati radnici izvješće o plaći, mirovini, doprinosima, porezu na dohodak i prirezu porezu na dohodak (**obrazac IP**) za 2015. godinu³⁶, koji bi se za navedeni primjer popunio na slijedeći način:

Obrazac IP

OBRAČUNSKA ISPRAVA ZA ISPLATU PLAĆE – NAKNADE PLAĆE

I. PODACI O POSLODAVCU - ISPLATITELJU PLAĆE / MIROVINE		II. PODACI O RADNIKU, UMIROVLJENIKU, OSOBI KOJA OSTVARUJE PLAĆU	
1. Naziv / ime i prezime:	ZFPM d.o.o.	1. Ime i prezime:	Paola Klarić
2. Adresa:	Ilica bb, 10000 Zagreb	2. Adresa:	Dobojska bb, 10000 Zagreb
3. OIB:	23456789012	3. OIB:	12345678901
III. PODACI O PLAĆI / MIROVINI, DOPINOSIMA, POREZU I PRIREZU U 2015. GODINI			IDENTIFIKATOR
			1

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

Primjer 4.1. – Radniku su tijekom godine plaće redovito isplaćivane. Radnica je 04. kolovoza 2015. 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.

Poslodavac će porez i prirez po godišnjem obračunu iskazati na stranici A obrasca JOPPD na slijedeći način:³⁷

V.	PODACI O UKUPNOM IZNOSU OBRAČUNANOM PREDUJMU POREZU NA DOHODAK I PRIREZU POREZU NA DOHODAK	IZNOS
1.	Ukupan iznos predujma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak po osnovi nesamostalnog rada (1.1. + 1.2.)	-1.852,13 ³⁷
1.1.	Ukupan iznos stupaca 14.1. i 14.2. sa stranice B pod oznakom stjecatelja primitka /osiguranika (plaća)	-1.852,13
1.2.	Ukupan iznos stupaca 14.1. i 14.2. sa stranice B pod oznakom stjecatelja primitka /osiguranika (mirovina)	

Stranica B obrasca JOPPD popuniti će se kako slijedi:

³⁶ čl 65. St.12. PravDOH.

³⁷ Iznos porez i prireza iskazan je sa predznakom „-“, budući je radnici po godišnjem po godišnjem obračunu za 2015. obračunana razlika više plaćenog poreza i prireza u iznosu od 1.852,13 kn.



GODIŠNJI OBRAČUN PLAĆE za 2015. – radnik Ivan Perić

Mjesec isplate	Bruto plaća	Doprinosi iz plaće	Dohodak	Osobni oduhitak	Osnovica	Porez	Prizez	Ukupno porez i prizez	Neto plaća
Siječanj	5.500,00	1.100,00	4.400,00	2.600,00	1.800,00	216,00	0,00	216,00	4.184,00
Veljača	5.500,00	1.100,00	4.400,00	2.600,00	1.800,00	216,00	0,00	216,00	4.184,00
Ožujak	5.500,00	1.100,00	4.400,00	2.600,00	1.800,00	216,00	0,00	216,00	4.184,00
Travanj	5.500,00	1.100,00	4.400,00	2.600,00	1.800,00	216,00	0,00	216,00	4.184,00
Svibanj	5.500,00	1.100,00	4.400,00	2.600,00	1.800,00	216,00	21,60	237,60	4.162,40
Lipanj	5.500,00	1.100,00	4.400,00	2.600,00	1.800,00	216,00	21,60	237,60	4.162,40
Srpanj	5.500,00	1.100,00	4.400,00	2.600,00	1.800,00	216,00	21,60	237,60	4.162,40
Kolovoz	5.500,00	1.100,00	4.400,00	2.600,00	1.800,00	216,00	21,60	237,60	4.162,40
Rujan	5.500,00	1.100,00	4.400,00	2.600,00	1.800,00	216,00	21,60	237,60	4.162,40
Listopad	5.500,00	1.100,00	4.400,00	2.600,00	1.800,00	216,00	21,60	237,60	4.162,40
Studeni	5.500,00	1.100,00	4.400,00	2.600,00	1.800,00	216,00	21,60	237,60	4.162,40
Prosinac	6.000,00	1.200,00	4.800,00	2.600,00	2.200,00	264,00	26,40	290,40	4.509,60
UKUPNO (mesečni obračuni)	66.500,00	13.300,00	53.200,00	31.200,00	22.000,00	2.640,00	177,60	2.817,60	50.382,40
GODIŠNJI obračun	66.500,00	13.300,00	53.200,00	31.200,00	22.000,00	2.640,00	176,00	2.816,00*	50.384,00
RAZLIKA godišnji – mesečni obračun				0,00	0,00	0,00	-1,60**	-1,60	1,60
Ukupno ISPLATA radniku u 12/2015	6.000,00	1.200,00	4.800,00	2.600,00	2.200,00	264,00	24,80**	288,80**	4.511,20

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

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

**3 iznos prizeza nakon godišnjeg obračuna primjenom prosječne stope (obračun plaće u prosincu (u iznosu od 26,40 kn) umanjeno za razliku po godišnjem obračunu (u iznosu od 1,60 kn) = 26,40 - 1,60 = 24,80 kn.

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

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

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

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

- 12% do visine jednostrukog iznosa osnovnoga osobnog oduhitka (do 26.400,00 kn),
- 25% na razliku između jednostrukog i četverostrukog iznosa osnovnoga osobnog oduhitka (od 26.400,01 kn do 158.400,00 kn),
- 40% na poreznu osnovicu iznad četverostrukog iznosa osnovnoga osobnog oduhitka (od 158.400,01 kn), a **prosječna stopa prizeza iznosi 6,6667%**, obračun poreza i prizeza 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 prizeza	Iznos prizeza	Ukupno porez i prizez
do 26.400,00 ³⁹	12 %	22.000,00	2.640,00 ^{*10}	6,6667 %	176,00 ^{*11}	2.816,00 ^{*12}
26.400,01 – 158.400,00	25 %	-	-	6,6667 %	-	-
od 158.400,01	40 %	-	-	6,6667 %	-	-
UKUPNO		22.000,00	2.640,00		176,00	2.816,00

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

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

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

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

V.	PODACI O UKUPNOM IZNOSU OBRAČUNANOM PREDUJMU POREZU NA DOHODAK I PRIZEZU POREZU NA DOHODAK	IZNOS
1.	Ukupni iznos predujma poreza na dohodak i prizeza porezu na dohodak po osnovi nesamostalnog rada (1.1. + 1.2.)	288,80 ⁴⁰
1.1.	Ukupni iznos stupaca 14.1. i 14.2. sa stranice B pod oznakom stjecatelja primitka /osiguranika (plaća)	288,80
1.2.	Ukupni iznos stupaca 14.1. i 14.2. sa stranice B pod oznakom stjecatelja primitka /osiguranika (mirovina)	

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

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

40 Ukupni iznos poreza i prizeza iskazan je u iznosu od 288,80 kn, kojeg čini obračunani porez i prizez iz plaće za studeni '15. (u iznosu od 290,40) umanjeno za više plaćen prizez po godišnjem obračunu (u iznosu od 1,60kn) = 290,40 - 1,60 = 288,80 kn.



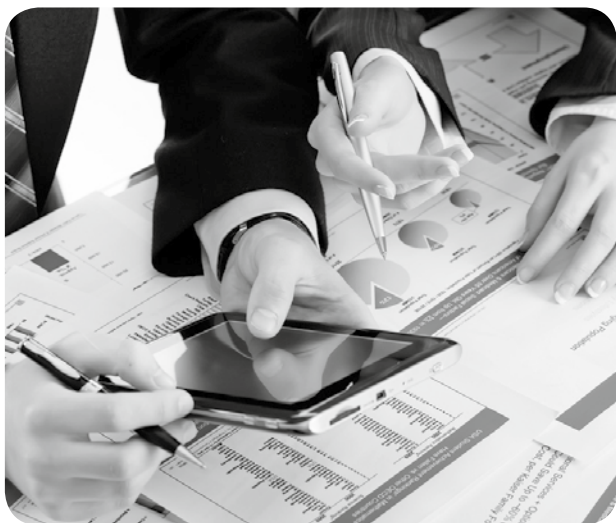
- stranica B-

I. OIB podnostitelja izvješća 23456789012		II. Oznaka izvješća 15349		III. Vrsta izvješća 1		IV. Redni broj stranice 1/1	
1. Redni broj		1.		1.		1.	
2. Šifra općine/grada prebivišta/boravišta	88888	6.1. Oznaka stjecatelja/osiguranika	0001	10. Sati rada	188	10.1. Razdoblje obračuna od	01.11.2015.
3. Šifra općine/grada rada	01333	4. OIB stjecatelja/osiguranika	12345678901	8. Oznaka prvog/zadnjeg mjeseca u osiguranju po istoj osnovi	3	10.2. Razdoblje obračuna do	30.11.2015.
		5. Ime i prezime stjecatelja/osiguranika	Ivan Perić	7.1. Obveza dodatnog doprinosa za MO za staž sa povećanim trajanjem	0		0
		6.2. Oznaka primitka/obveze doprinosa	0001	7.2. Obveza posebnog doprinosa za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom	0		0
				9. Oznaka punog/nepunog radnog vremena ili rada s polovicom radnog vremena	1		1
				11. Iznos primitka (oporeživi)	6.000,00		0,00
				12. Osnovica za obračun doprinosa	6.000,00		0,00
				12.1. Doprinos za mirovinsko osiguranje	900,00		0,00
				12.2. Doprinos za mirovinsko osiguranje - II STUP	300,00		0,00
				12.3. Doprinos za zdravstveno osiguranje	900,00		0,00
				12.4. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	30,00		0,00
				12.5. Doprinos za zapošljavanje	102,00		0,00
				12.6. Dodatni doprinos za mirovinsko osig. za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem	0,00		0,00
				12.7. Dodatni doprinos za mirovinsko osiguranje za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem - II STUP	0,00		0,00
				12.8. Poseban doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu	0,00		0,00
				12.9. Poseban doprinos za zapošljavanje osoba s invaliditetom	0,00		0,00
				13.1. Izdatak	0,00		0,00
				13.2. Izdatak - uplaćeni doprinos za mirovinsko osiguranje	1.200,00		0,00
				13.3. Dohodak	4.800,00		0,00
				13.4. Osobni odbitak	2.600,00		0,00
				13.5. Porezna osnovica	2.200,00		0,00
				14.1. Iznos obračunanog poreza na dohodak	264,00		0,00
				14.2. Iznos obračunanog prireza porezu na dohodak	26,40		0,00
				15.1. Oznaka neoporezivog primitka	0		0,00
				15.2. Iznos neoporezivog primitka	0,00		0,00
				16.1. Oznaka načina isplate	1		1,60
				16.2. Iznos za isplatu	4.509,60		1,60
				17. Obračunani primitak od nesamostalnog rada (plaća)	6.000,00		0,00

RAČUNOVODSTVO[®] i POREZI u praksi

www.racunovodstvo-porezi.hr

pratite nas NA DRUŠTVENIM MREŽAMA



RacunovodstvoIPoreziUPraksi



@RIPUP1

LinkedIn

RIPUP CRIF

**Poslovna ideja
dolazi uz
prave savjete !**



Stranica B. Obrascas 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 prireza prema godišnjem obračunu poreza i prireza (primjenom prosječne stope prireza).

Poslodavac treba do 31. siječnja 2016. godine predati radniku obrazac IP za 2015. godinu, koji bi se za navedeni primjer popunio na slijedeći način:

Obrazac IP

I. PODACI O POSLODAVCU - ISPLATITELJU PLAĆE / MIROVINE		II. PODACI O RADNIKU, UMIROVLJENIKU, OSOBI KOJA OSTVARUJE PLAĆU	
1. Naziv / ime i prezime:	abc d.o.o.	1. Ime i prezime:	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 2015. GODINI			IDENTIFIKATOR 1

Mjesec isplate	Šifra Općine / Grada	Isplaćena plaća i mirovina	Uplaćeni doprinosi iz plaće	Dohodak	Osobni odbitak	Porezna osnovica	Uplaćeni porez i prirez	Neto isplata
1	2	3	4	5 (3-4)	6	7 (5-6)	8	9 (5-8)
1	888	5.500,00	1.100,00	4.400,00	2.600,00	1.800,00	216,00	4.184,00
2	888	5.500,00	1.100,00	4.400,00	2.600,00	1.800,00	216,00	4.184,00
3	888	5.500,00	1.100,00	4.400,00	2.600,00	1.800,00	216,00	4.184,00
4	888	5.500,00	1.100,00	4.400,00	2.600,00	1.800,00	216,00	4.184,00
5	888	5.500,00	1.100,00	4.400,00	2.600,00	1.800,00	237,60	4.162,40
6	888	5.500,00	1.100,00	4.400,00	2.600,00	1.800,00	237,60	4.162,40
7	888	5.500,00	1.100,00	4.400,00	2.600,00	1.800,00	237,60	4.162,40
8	888	5.500,00	1.100,00	4.400,00	2.600,00	1.800,00	237,60	4.162,40
9	888	5.500,00	1.100,00	4.400,00	2.600,00	1.800,00	237,60	4.162,40
10	888	5.500,00	1.100,00	4.400,00	2.600,00	1.800,00	237,60	4.162,40
11	888	5.500,00	1.100,00	4.400,00	2.600,00	1.800,00	237,60	4.162,40
12	888	6.000,00	1.200,00	4.800,00	2.600,00	2.200,00	288,80	4.511,20
UKUPNO		66.500,00	13.300,00	53.200,00	31.200,00	22.000,00	2.816,00	50.384,00

Primjer 6. - Radnici tijekom godine nisu redovito isplaćivane plaće, te se plaća neće isplatiti niti u prosincu 2015.

Poslodavac 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 2015.

Poslodavac je kod neisplate plaće obavezan obračunati plaću (u ovom primjeru za studeni u prosincu 2015.), 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:

Objavite svoje financijske izvještaje u RiPup-u

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



GODIŠNJI OBRAČUN PLAĆE za 2015. – radnica Petra Ivić

Mjesec isplate	Bruto plaća	Doprinosi iz plaće	Dohodak	Osobni odbitak	Osnovica	Porez	Pririz	Ukupno porez i pririz	Neto plaća
Siječanj	7.000,00	1.400,00	5.600,00	2.600,00	3.000,00	464,00	83,52	547,52	5.052,48
Veljača	7.000,00	1.400,00	5.600,00	2.600,00	3.000,00	464,00	83,52	547,52	5.052,48
Ožujak	7.000,00	1.400,00	5.600,00	2.600,00	3.000,00	464,00	83,52	547,52	5.052,48
Travanj	7.000,00	1.400,00	5.600,00	2.600,00	3.000,00	464,00	83,52	547,52	5.052,48
Svibanj	7.000,00	1.400,00	5.600,00	2.600,00	3.000,00	464,00	83,52	547,52	5.052,48
Lipanj	7.000,00	1.400,00	5.600,00	2.600,00	3.000,00	464,00	83,52	547,52	5.052,48
Srpanj	7.000,00	1.400,00	5.600,00	2.600,00	3.000,00	464,00	83,52	547,52	5.052,48
Kolovoz	7.000,00	1.400,00	5.600,00	2.600,00	3.000,00	464,00	83,52	547,52	5.052,48
Rujan									
Listopad									
Studeni									
Prosinac									
UKUPNO (mesečni obračuni)	56.000,00	11.200,00	44.800,00	20.800,00	24.000,00	3.712,00	668,16	4.380,16	40.419,84
GODIŠNJI obračun	56.000,00	11.200,00	44.800,00	31.200,00*1	13.600,00	1.632,00	293,76	1.925,76*2	42.874,24
RAZLIKA godišnji – mesečni obračun				10.400,00	-10.400,00	-2.080,00	-374,40	-2.454,40*3	2.454,40
Ukupno ISPLATA radniku u 12/2015				10.400,00	-10.400,00	-2.080,00	-374,40	-2.454,40	2.454,40

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

*2 Godišnji porez i pririz (ukupno) obračunani prema propisanim godišnjim poreznim stopama (za 2015. godinu). Prema Tabell 6.

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

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

Tabela 6.

Propisana osnovica	Godišnja porezna stopa	Obračunana osnovica	Iznos poreza	Stopa pririza	Iznos pririza	Ukupno porez i pririz
do 26.400,00 ⁴¹	12 %	13.600,00	1.632,00	18 %	293,76	1.925,76
26.400,01 – 158.400,00 ⁴²	25 %	-	-	18 %		
od 158.400,01 ⁴³	40 %	-	-	18 %		
UKUPNO		13.600,00	1.632,00		293,76	1.925,76

Obrazac JOPPD (koji će se predati sa 31. prosincem 2015.) popuniti će se kako slijedi (na stranici A prikazan samo podatak vezan uz porez na dohodak i pririz):

V.	PODACI O UKUPNOM IZNOSU OBRAČUNANOM PREDUJMU POREZU NA DOHODAK I PRIREZU POREZU NA DOHODAK	IZNOS
1.	Ukupan iznos predujma poreza na dohodak i pririza porezu na dohodak po osnovi nesamostalnog rada (1.1. + 1.2.)	- 2.454,40 ⁴⁴
1.1.	Ukupan iznos stupaca 14.1. i 14.2. sa stranice B pod oznakom stjecatelja primitka /osiguranika (plaća)	-2.454,40
1.2.	Ukupan iznos stupaca 14.1. i 14.2. sa stranice B pod oznakom stjecatelja primitka /osiguranika (mirovina)	

41 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).

42 Godišnji porez po stopi od 25% obračunava se na osnovicu između 26.400,00 i 158.400,00 kn.

43 Godišnja porezna osnovica na koju se obračunava porez po stopi od 40% veća je od 158.40000 kn.

44 Iznos porez i pririza iskazan je sa predznakom „-“, budući je radnici po godišnjem po godišnjem obračunu za 2015. obračunana razlika više plaćenog poreza i pririza u iznosu od 2.454,40 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. 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 2015. GODINI			IDENTIFIKATOR 1

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

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

Poslodavac ABC d.o.o. iz Zagreba ima zaposlenog radnika iz Zagreba, kojem nije isplatio plaću za kolovoz, rujan i listopad 2015. (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	Neisplaćena plaća za rujan	Neisplaćena plaća za listopad	Redovna plaća za studeni (za obračunsku listu i JOPPD)	Obračun ukupno zaostalih i redovne plaća	Razlika zaostale - redovna plaća (JOPPD)
1	2	3	4	5	6	7 (6-5)
I. Bruto plaća	4.000,00	4.000,00	4.000,00	4.000,00	16.000,00	12.000,00
<i>Doprinosi iz plaće (MIO ukupno)</i>	<i>800,00</i>	<i>800,00</i>	<i>800,00</i>	<i>800,00</i>	<i>3.200,00</i>	<i>2.400,00</i>
MIO I. stup - 15%	600,00	600,00	600,00	600,00		
MIO II. stup - 5%	200,00	200,00	200,00	200,00		
Bruto plaća – doprinosi	3.200,00	3.200,00	3.200,00	3.200,00	12.800,00	9.600,00
Osobni odbitak				2.600,00	2.600,00	0,00
Osnovica za oporezivanje				600,00	10.200,00	9.600,00
Porez na dohodak ukupno				72,00	2.264,00	2.192,00
12% (do 2.200,00)				72,00	264,00	192,00
25% (od 2.200,00 do 8.800,00)				0,00	2.000,00	2.000,00
40% (iznad 8.800,00)				0,00	0,00	0,00
Prirez na dohodak				12,96	407,52	394,56
Ukupno porez i prirez na dohodak				84,96	2.671,52	2.586,56



OBRAČUN ZAOSTALIH PLAĆE I REDOVNE PLAĆE

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

Godišnji obračun plaće izvršiti će se na slijedeći način:

GODIŠNJI OBRAČUN PLAĆE za 2015. – radnik Marko Perić

Mjesec isplate	Bruto plaća	Doprinosi iz plaće	Dohodak	Osobni odbitak	Osnovica	Porez	Prirrez	Ukupno porez i prirrez	Neto plaća
Siječanj	4.000,00	800,00	3.200,00	2.600,00	600,00	72,00	12,96	84,96	3.115,04
Veljača	4.000,00	800,00	3.200,00	2.600,00	600,00	72,00	12,96	84,96	3.115,04
Ožujak	4.000,00	800,00	3.200,00	2.600,00	600,00	72,00	12,96	84,96	3.115,04
Travanj	4.000,00	800,00	3.200,00	2.600,00	600,00	72,00	12,96	84,96	3.115,04
Svibanj	4.000,00	800,00	3.200,00	2.600,00	600,00	72,00	12,96	84,96	3.115,04
Lipanj	4.000,00	800,00	3.200,00	2.600,00	600,00	72,00	12,96	84,96	3.115,04
Srpanj	4.000,00	800,00	3.200,00	2.600,00	600,00	72,00	12,96	84,96	3.115,04
Kolovoz	4.000,00	800,00	3.200,00	2.600,00	600,00	72,00	12,96	84,96	3.115,04
Rujan									
Listopad									
Studeni									
Prosinac	16.000,00	3.200,00	12.800,00	2.600,00	10.200,00	2.264,00	407,52	2.671,52	10.128,48
UKUPNO (mesečni obračuni)	48.000,00	9.600,00	38.400,00	23.400,00	15.000,00	2.840,00	511,20	3.351,20	35.048,80
GODIŠNJI obračun	48.000,00	9.600,00	38.400,00	31.200,00^{*1}	7.200,00	864,00	155,52	1.019,52^{*2}	37.380,48
RAZLIKA godišnji – mesečni obračun				7.800,00	-7.800,00	-1.976,00	-355,68	-2.331,68^{*3}	2.331,68
Ukupno ISPLATA radniku u 12/2015	16.000,00	3.200,00	12.800,00	10.400,00	2.400,00	288,00	51,84	339,84^{*4}	12.460,16

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

*2 Godišnji porez i prirrez (ukupno) obračunani prema propisanim godišnjim poreznim stopama (za 2015. godinu). **Prema Tabeli 7.**

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

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

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

Tabela 7.⁴⁵⁴⁶⁴⁷

Propisana osnovica	Godišnja porezna stopa	Obračunana osnovica	Iznos poreza	Stopa prirreza	Iznos prirreza	Ukupno porez i prirrez
do 26.400,00 ⁴⁵	12 %	7.200,00	864,00	18 %	155,52	1.019,52
26.400,01 – 158.400,00 ⁴⁶	25 %	-	-	18 %		
od 158.400,01 ⁴⁷	40 %	-	-	18 %		
UKUPNO		7.200,00	864,00		155,52	1.019,52

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 158.400,00 kn.

47 Godišnja porezna osnovica na koju se obračunava porez po stopi od 40% veća je od 158.400,00 kn.



Stranica B. Obrascas JOPPD popunjena je u tri reda. Prvi red se odnosi na isplatu redovite plaće za studeni 2015. (u prosincu.) Drugi red odnosi se na isplatu više zaostalih plaća (za kolovoz, rujan i listopad 2015.). Treći red odnosi se na više plaćeni porez i prirez prema godišnjem obračunu poreza i prireza za 2015. godinu.

Nadalje, poslodavac je obavezan do 31. siječnja 2016. godine predati radniku izvješće o plaći, mirovini, doprinosima, porezu na dohodak i prirezu porezu na dohodak (**obrazac IP**) za 2015. godinu, koji bi se za navedeni primjer popunio na slijedeći način:

Obrazac IP

I. PODACI O POSLODAVCU - ISPLATITELJU PLAĆE / MIROVINI		II. PODACI O RADNIKU, UMIROVLJENIKU, OSOBI KOJA OSTVARUJE PLAĆU	
1. Naziv / ime i prezime:	ABC d.o.o.	1. Ime i prezime:	Marko Perić
2. Adresa:	Ilica bb, 10000 Zagreb	2. Adresa:	Dobojska bb, 10000 Zagreb
3. OIB:	23456789012	3. OIB:	12345678901
III. PODACI O PLAĆI / MIROVINI, DOPINOSIMA, POREZU I PRIREZU U 2015. GODINI			IDENTIFIKATOR
			1

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

Primjer 8. - Plaće su tijekom godine redovito mjesečno isplaćivane. Radnik je tijekom godine primio isplate koje su prešle NAJVIŠU MJESEČNU I GODIŠNJU OSNOVICU ZA OBRAČUN DOPRINOSA⁵¹. Kod izrade godišnjeg obračuna primjenjuju se propisane godišnje stope poreza.

Poduzetnik "BLV" d.o.o. iz Zagreba zapošljava radnika Marka Markovića (direktor). Radnik ima prebivalište u Zagrebu, osnovni osobni odbitak, te ugovorenu bruto plaću u iznosu od 40.000,00 kn. Radniku je u kolovozu isplaćen i oporezivi dio regresa od 10.000,00 kn te je ukupna bruto plaća iznosila 50.000,00 kn. U listopadu je isplaćen bonus (temeljem rezultata poslovanja za prvu polovicu 2015. godine) u iznosu od 210.000,00 kn. U prosincu je (zajedno sa plaćom u iznosu od 40.000,00 kn, dana 14.12.) isplaćena i božićnica (oporeziva u cijelosti) u iznosu od 10.000,00 kn, te je ukupna bruto plaća iznosila 50.000,00 kn.

Radniku je u prosincu izvršen godišnji obračun plaće, temeljem podataka iz Evidencije o dohotku od nesamostalnog rada (Obrazac DNR) ili druge adekvatne analitičke evidencije sastavlja se pregled mjesečnih isplata plaća do 11. mjeseca 2015. i obračun plaće za isplatu u prosincu 2015. na slijedeći način:

OBRAČUN PLAĆE

Mjesec isplate	Bruto plaća	Doprinosi iz plaće	Dohodak	Osobni odbitak	Osnovica	Porez	Prirez	Ukupno porez i prirez	Neto plaća
Siječanj	40.000,00	8.000,00	32.000,00	2.600,00	29.400,00	9.494,00	1.708,92	11.202,92	20.797,08
Veljača	40.000,00	8.000,00	32.000,00	2.600,00	29.400,00	9.494,00	1.708,92	11.202,92	20.797,08
Ožujak	40.000,00	8.000,00	32.000,00	2.600,00	29.400,00	9.494,00	1.708,92	11.202,92	20.797,08
Travanj	40.000,00	8.000,00	32.000,00	2.600,00	29.400,00	9.494,00	1.708,92	11.202,92	20.797,08
Svibanj	40.000,00	8.000,00	32.000,00	2.600,00	29.400,00	9.494,00	1.708,92	11.202,92	20.797,08
Lipanj	40.000,00	8.000,00	32.000,00	2.600,00	29.400,00	9.494,00	1.708,92	11.202,92	20.797,08
Srpanj	40.000,00	8.000,00	32.000,00	2.600,00	29.400,00	9.494,00	1.708,92	11.202,92	20.797,08

⁵¹ Više o primjeni najviše mjesečne i godišnje osnovice za obračun doprinosa možete pročitati u RiPup u broj 3/15, u članku „Primjena najviše mjesečne i godišnje osnovice tijekom 2015. i godišnji obračun i povrat doprinosa za 2014.“ autora Milivoja Friganovića, kao i u ovom broju u okviru članka „Obračun i isplata 13. plaće (bonusa) radnicima“.

Mjesec isplate	Bruto plaća	Doprinosi iz plaće	Dohodak	Osobni odbitak	Osnovica	Porez	Prirrez	Ukupno porez i prirrez	Neto plaća
Kolovoz	50.000,00*1	9.531,60*2	40.468,40	2.600,00	37.868,40	12.881,30	2.318,63	15.199,93	25.268,40
Rujan	40.000,00	8.000,00	32.000,00	2.600,00	29.400,00	9.494,00	1.708,92	11.202,92	20.797,08
Listopad	210.000,00*3	41.136,00	168.864,00	2.600,00	166.264,00	64.239,60	11.563,13	75.802,73	93.061,27
Studen	40.000,00	2.000,00*5	38.000,00	2.600,00	35.400,00	11.894,00	2.140,92	14.034,92	23.965,08
Prosinac*7	50.000,00	2.500,00*6	47.500,00	2.600,00	44.900,00	15.694,00	2.824,92	18.518,92	28.981,08
UKUPNO (mesečni obračuni)	670.000,00	119.167,60	550.832,40	31.200,00	519.632,40	180.660,90	32.518,96	213.179,86	337.652,54
GODIŠNJI obračun	660.000,00	119.167,60	550.832,40	31.200,00	519.632,40	180.660,96	32.518,97	213.179,93*8	337.652,47
RAZLIKA mjesečni - godišnji obračuni			0,00	0,00	0,00	0,06	0,01	0,07*9	0,07
ISPLATA u 12/2015	50.000,00*10	2.500,00	47.500,00	2.600,00	44.900,00	15.694,06	2.824,93	18.518,99	28.981,01

*1 Najviša mjesečna osnovica za obračun doprinosa⁵² propisana je u iznosu od 47.658,00 kn, na koju se obračunavaju doprinosi na MIO I. i II. stup⁵³.

*2 Doprinosi za MIO I. i II. stup obračunani su na najvišu mjesečnu osnovicu za obračun doprinosa i iznose 9.648,70 kn ($47.658,00 \times 15\% = 7.148,70$ kn) + $47.658,00 \times 5\% = 2.382,90$) = 9.531,60).

*3 Primjenjuje se najviša godišnja osnovica⁵⁴ za obračun doprinosa koja za 2015. godinu iznosi 571.896,00 kn⁵⁵ nakon koje se obračunava samo doprinos za MIO II. stup.

*4 Doprinos za MIO I. stup obračunat je samo do iznosa od 201.896,00 kn (kada je dosegnut iznos od 571.896,00 godišnje osnovice za obračun doprinosa, nakon koje se doprinos za MIO I. stup više ne obračunava). Ukupna osnovica za obračun doprinosa do listopada iznosila je 367.656,00 kn ($40.000,00 + 40.000 + 40.000 + 40.000 + 40.000 + 40.000 + 40.000 + 47.658,00$ (najviša mjesečna osnovica u 2015.) + 40.000), te razlika do najviše godišnje osnovice iznosi 204.240,00 kn ($571.896,00 - 367.656,00$), na koju je obračunat doprinos za MIO I. stup u iznosu od 30.636,00 kn ($204.240,00 \times 15\%$). Doprinos za MIO II. stup obračunat je na puni bruto iznos od 210.000,00 kn i iznosi 10.500,00 kn ($210.000,00 \times 5\%$). Ukupno doprinosi za MIO (I. i II. stup) iznose 41.136,00 kn ($30.636,00 + 10.500,00$).

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

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

*7 Plaća obračunana za studeni 2015. godine prema ugovoru o radu $40.000,00 +$ oporeziva božićnica $10.000,00 = 50.000,00$ kn.

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

*10 ukupno manje uplaćen porez i prirrez (razlika mjesečni obračun – godišnji obračun = $213.179,86 - 213.179,93 = 0,07$ kn).

*9 ISPLATA plaće u 12. mjesecu 2015. (umanjena za razliku manje uplaćenog poreza i prirreza prema godišnjem obračunu)

Prema godišnjem obračunu plaća, primjenom godišnjeg osobnog odbitka, osnovica za oporezivanje iznosi **519.632,40** kn (dohodak 550.832,40 – godišnji osobni odbitak 31.200,00 = 519.632,40 kn).

Prema godišnjem obračunu plaća, primjenom godišnjeg osobnog odbitka, osnovica za oporezivanje iznosi 519.632,40 kn (dohodak 550.832,40 – godišnji osobni odbitak 31.200,00 = 519.632,40 kn).

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

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

Tabela 8.

Propisana osnovica	Godišnja porezna stopa	Obračunana osnovica	Iznos poreza	Stopa prirreza	Iznos prirreza	Ukupno porez i prirrez
do 26.400,00	12 %	26.400,00	3.168,00*1	18 %	570,24*2	3.738,24*3
26.400,01 – 158.400,00	25 %	132.000,00*4	33.000,00*5	18 %	5.940,00*6	38.940,00*7
od 158.400,01	40 %	361.232,40*8	144.492,96*9	18 %	26.008,73*10	170.501,69*11
UKUPNO		519.632,40	180.660,96		33.666,93	213.179,93

*1 $26.400,00 \times 12\% = 3.168,00$ kn godišnjeg poreza po 12%

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

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

*4 ukupno porezna osnovica $158.400,00 - 26.400,00$ (osnovica po 12%) = 132.000,00 je osnovica za porez po stopi 25,00%

*5 $132.000,00 \times 25\% = 33.000,00$ kn godišnjeg poreza po 25%.

*6 godišnji porez po 25% od 33.000,00 kn x propisana stopa prirreza 18% = 5.940,00 kn.

*7 ukupno godišnji porez i prirrez po 25% = $33.000,00 + 5.940,00 = 38.940,00$ kn.

*8 ukupno porezna osnovica $519.632,40 - 158.400,00$ (osnovica po 25%) = 361.232,40 je osnovica za porez po stopi 40%

*9 $361.232,40 \times 40\% = 144.492,96$ kn godišnjeg poreza po 40%

*10 godišnji porez po 40% od $164.070,52144.492,96$ x propisana stopa prirreza 18% = 26.008,73 kn

*11 ukupno godišnji porez i prirrez po 40% = $144.492,96 + 26.008,73 = 170.501,69$ kn.

52 Čl. 205. Zakona o doprinosima (Nar. Nov., br. 84/08, 152/08, 94/09, 18/11, 22/12, 144/12, 148/13, 26/14 - RUSRH, 30/14 - RUSRH, 41/14 i 143/14), nadalje: ZakDop, najviša mjesečna osnovica čini umnožak je iznosa prosječne plaće i koeficijenta 6,0.

53 Čl. 4. Naredbe o iznosima osnovica za obvezna osiguranja za 2015. godinu (Nar. nov., br. 153/14), najviša mjesečna osnovica za obračun doprinosa umnožak je prosječne plaće (koja za 2015. iznosi 7.943,00 kn) i koeficijenta 6,0 te iznosi 47.658,00 kn.

54 Čl. 20.8 Zak Dop propisuje da je najviša godišnja osnovica umnožak je iznosa prosječne plaće, koeficijenta 6,0 i brojke 12.

55 Najviša godišnja osnovica za obračun doprinosa objavljena je u čl. 5. Naredbe o iznosima osnovica za obračun doprinosa za obvezna osiguranja za 2015. godinu (Nar. Nov., br. 153/14).

