

Godišnji obračun plaća za 2025.

mr. **Sandra Mihelčić**, dipl. 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, kod neisplata plaća i svim ostalim slučajevima različitog poreznog opterećenja tijekom godine. Godišnji obračun plaća iskazuje se na obrascu JOPPD (koji se predaje Poreznoj upravi).

1. Uvod

Poslodavci trebaju sa zadnjom isplatom plaća ove godine sastaviti godišnji obračun plaća za 2025. godinu za radnike koji su kod poslodavca bili zaposleni cijelu godinu te nisu tijekom godine mijenjali prebivalište (uobičajeno boravište) između gradova i općina (čl. 47. st. 1. i 2. Zakona o porezu na dohodak, Nar. nov., br. 115/16 do 152/24, nadalje: **ZakDoh**).

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

2. Obveza sastavljanja godišnjeg obračuna plaća za 2025. godinu

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

U godišnjem obračunu plaća za 2025. godinu **poslodavac je obvezan izvršiti godišnji obračun i za radnike** kojima je tijekom 2025. **redovito isplaćivao plaće**, a kojima je **porezno opterećenje** tije-

kom godine bilo **različito** (primjerice, **kod** radnika koji su tijekom godine primali različite iznose plaća, radnici koji su primili posebne bonuse ili nagrade, radnici koji su tijekom godine koristili pravo na roditeljski, roditeljski ili posvojiteljski dopust, bolovanje iznad 42 dana ili drugi dopust za koji se isplaćuje naknada plaće na teret sredstava obveznih osiguranja, radnici koji su tijekom godine mijenjali osobni odbitak tj. dodavali ili micali uzdržavane članove i sl.), što je dovelo do manje ili veće (razlike) uplate poreza na dohodak, prema čl. 47. st. 2. i 3 ZakDoh.



ističemo...

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

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

Primjerice, za radnika zaposlenog u siječnju 2025. je poslodavac obračunao i isplatio plaću u veljači 2025., te nema obvezu sastavljanja godišnjeg obračuna budući radnik nije ostvario primitke u svih 12 mjeseci 2025. Međutim, za radnika zaposlenog, primjerice 01.12.2024. kojem je isplaćena plaća u siječnju 2025., a koji je kod poslodavca radio cijelu godinu (do 31.12.2025.) se sastavlja godišnji obračun.

Poslodavci koji za svoje radnike ne izvrše godišnji obračun plaća, a to su bili obvezni, mogu biti **novčano kažnjeni od 1.320,00 € do 6.630,00 €** (čl. 91. st.1. t.7. ZakDoh), a odgovorna osoba u pravnoj osobi od 260,00 do 1.320,00 € (čl. 91. st.4. ZakDoh).



3. Sastavljanje godišnjeg obračuna plaća

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

Kod godišnjeg obračuna plaća poslodavac uzima u obzir **svih 12 osnovnih osobnih odbitaka** posloprimaca. Prema čl. 14. st. 3. ZakDoh osnovni osobni odbitak za 2025. iznosi **600,00 €** mjesečno, a koji može biti uvećan za koeficijente za uzdržavanu djecu, uzdržavane članove uže obitelji, invaliditet i td.



ističemo...

Godišnje porezne stope iznose (čl 19. st. 1. ZakDoh):

- do 60.000,00 € po nižoj stopi
- iznad 60.000,00 € po višoj stopi (koje propisuju Jedinice lokalne samouprave).

Nakon izrade godišnjeg obračuna plaća, poslodavac utvrđuje kolika je visina više uplaćenog iznosa poreza (potraživanje), te to potraživanje prebija s obvezom poreza za mjesec prosinac. U slučaju da je potraživanje veće od obveze, tada poslodavac može zatražiti povrat preplaćenog poreza putem obrasca SNU (e-porezna).

Poslodavac treba radniku isplatiti razliku preplaćenog poreza kod zadnje isplate (godišnjeg obračuna).

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

O izvršenom godišnjem obračunu plaća sastavlja se obrazac JOPPD koji se predaje Poreznoj upravi na dan obračuna (odnosno najkasnije sljedeći dan, prema čl. 79. st. 1. Pravilnika o porezu na dohodak, Nar. nov., br. 10/17 do 16/25, nadalje: PravDoh).

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

Poduzetnik "DEF" d.o.o. iz Zagreba zapošljava 1 radnicu iz Dugog Sela (za koje je mjesto JLS propisalo nižu stopu oreza od 20,00%) koja je do kraja veljače bila na roditeljnom dopustu, te je prva isplata plaće u 2025. izvršena u travnju (za ožujak). Radnica ima osnovni osobni odbitak, a ugovorena bruto plaća iznosi 1.000,00 €. Plaća je nakon izvršenog godišnjeg obračuna isplaćena 12.12.2025. na tekući račun radnice. Poduzetnik je radnici jedini poslodavac.

Na temelju podataka iz obračuna plaća (obrazaca IP) ili druge adekvatne analitičke evidencije sastavlja se pregled mjesečnih isplata plaća do 11. mjeseca 2025. i obračun plaće za isplatu u 2025.

GODIŠNJI OBRAČUN PLAĆE ZA 2025. godinu – radnica Ana Marić:

Mjesec isplate	Bruto plaća	Umanjenja osn. za MIO I.stup	Doprinosi iz plaće	Dohodak	Osobni odbitak	Osnovica	Porez	Neto plaća
Siječanj	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
Ožujak	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Travanj	1.000,00	150,00	177,50	822,50	600,00	222,50	44,50	778,00
Svibanj	1.000,00	150,00	177,50	822,50	600,00	222,50	44,50	778,00
Lipanj	1.000,00	150,00	177,50	822,50	600,00	222,50	44,50	778,00
Srpanj	1.000,00	150,00	177,50	822,50	600,00	222,50	44,50	778,00
Kolovoz	1.000,00	150,00	177,50	822,50	600,00	222,50	44,50	778,00
Rujan	1.000,00	150,00	177,50	822,50	600,00	222,50	44,50	778,00
Listopad	1.000,00	150,00	177,50	822,50	600,00	222,50	44,50	778,00
Studeni	1.000,00	150,00	177,50	822,50	600,00	222,50	44,50	778,00
Prosina ^{*1}	1.000,00	150,00	177,50	822,50	600,00	222,50	44,50	778,00
UKUPNO (mjesečni obračuni)	9.000,00	1.350,00	1.597,50	7.402,50	5.400,00	2.002,50	400,50	7.002,00
GODIŠNJI obračun	9.000,00	1.350,00	1.597,50	7.402,50	7.200,00¹	202,50²	40,50³	7.362,00
RAZLIKA godišnji – mjesečni obračun					1.800,00	-1.800,00	-360,00	360,00
Ukupno ISPLATA radniku u 12/2024	1.000,00^{*2}	150,00	177,50	822,50	822,50^{*3}	0,00 (-1.577,50)^{*4}	-315,50^{*5}	1.138,00^{*7}

1 Ukupan godišnji odbitak radnice za 2025. iznosi 7.200,00 € (12 x 600,00 €).

2 Godišnja porezna osnovica iznosi 202,50 €, kao razlika godišnjeg dohotka i godišnjeg odbitka tj 7.402,50 – 7.200,00 = 202,50 €.

3 Porez iznosi 40,50 € = godišnja porezna osnovica od 202,50 € x niža porezna stopa za Mariju Goiricu (202,50 x 20%).

*1 Plaća obračunana za studeni 2025. godine prema ugovoru o radu.

*2 Bruto iznos ISPLATE plaće u 12. mjesecu 2025.

*3 odbitak kod godišnjeg izračuna plaće u 12. mjesecu iznosi 822,50 €. Naime, radnica ima pravo na puni godišnji odbitak u iznosu od 7.200,00 €, a tijekom godine je iskorišteno 5.400,00 €, iz čega proizlazi razlika neiskorištenog odbitka u iznosu od 1.800,00 €. Međutim, odbitak ne može ići u minus, već je (u ovom primjeru) jednak razlici dohotka i neiskorištenog odbitka i razlike oporezivog dohotka uvećane za osobni odbitak za prosinac 2025.

*4 porezna osnovica iznosi 0,00 (tj računski – 1.577,50 € (porezna osnovica po mjesečnim obračunima u iznosu od 2.002,50 umanjena za osnovicu po godišnjem obračunu – 1.800,00 = 1.577,50).

*5 preplaćeni porez iznosi 315,50 kao razlika poreza obračunanog za prosinac (44,50 €) i razlike po godišnjem obračunu (- 360,00 €), tj. 40,50 – 360,00 = -315,50 €.

*7 neto plaća iznosi 1.138,00 €, kao razlika dohotka (822,50**) i zbroja (preplaćenog) poreza po godišnjem obračunu (- 360,00) i poreza obračunanog za 12. mjesec (44,50) = -360,00 + 44,50 = -315,50 te neto plaća = 822,50 - (- 315,50) = 1.138,00 €.

Prema godišnjem obračunu plaća, primjenom godišnjeg osobnog odbitka, osnovica za oporezivanje iznosi 202,50 €, te je za 1.800,00 € manja od osnovica koje su se računale prema mjesečnim obračunima plaća (ukupno od travnja do prosinca 2025. u iznosu od 2.002,50 €), tj godišnji dohodak radnice u iznosu od 7.402,50 € umanjen za ukupni godišnji osobni odbitak na koji radnica ima pravo (u iznosu od 7.200,00 €, tj 600,00 x 12 mjeseci) iznosi 202,50 €. Radnici je tijekom godine porezna osnovica obračunana u iznosu od 2.002,50 € te je ista za 1.800,00 € manja od osnovice prema godišnjem obračunu (2.002,50 – 202,50). Porez je tijekom godine obračunan u iznosu od 400,50 € (na osnovicu od 2.002,50 €), dok kod godišnjeg obračuna iznosi 40,50 € (na osnovicu od 202,50 €), iz čega proizlazi da radnica ima pravo na povrat preplaćenog poreza u ukupnom iznosu od 315,50 € (obračunan za cijelu 2025. u iznosu od 400,50 € umanjen za godišnji porez u iznosu od 40,50 € uvećan za obračunan (a neuplaćen) porez za prosinac 2025. u iznosu od 44,50 € tj. 400,50 – (40,50 + 44,50) = 315,50 € te se isti isplaćuje (vraća) radnici sa isplatom plaće u prosincu.

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

V.	PODACI O UKUPNOM IZNOSU OBRACUNANOM PREDUJMU POREZU NA DOHODAK I PRIREZU POREZU NA DOHODAK	IZNOS
1.	Ukupan iznos predujma poreza na dohodak po osnovi nesamostalnog rada (1.1. + 1.2.)	-315,50*
1.1.	Ukupan iznos stupaca 14.1. i 14.2. sa stranice B pod oznakom stjecatelja primitka/osiguranika (plaća)	-315,50
1.2.	Ukupan iznos stupaca 14.1. i 14.2. sa stranice B pod oznakom stjecatelja primitka/osiguranika (mirovina)	

* Iznos poreza iskazan je sa predznakom „-“, budući razlika poreza po obračunatoj plaći za studeni (u iznosu od 44,50 €) i više plaćenog poreza (razlika) po godišnjem obračunu za 2025. (u iznosu od 360,00) iznosi – 315,50 € (360,00– 44,50).

Stranica B obrasca JOPPD popuniti će se na slijedeći način:



TELEFON ZA KONZULTACIJE
Ponedjeljkom i četvrtkom
 od 11.00 do 15.30 sati,
utorkom, srijedom i petkom
 od 8.30 do 13.00 sati.

01/48 36 046 i 01/49 21 739

- stranica B-

IV. Redni broj stranice 1/1		III. Vrsta izvješća 1		II. Oznaka izvješća 25347		I. OIB podnositelja izvješća 23456789012	
17. Obračunani primitak od nesamostalnog rada (plaća)		12.1. Doprinos za mirovinsko osiguranje	12.2. Doprinos za mirovinsko osiguranje - II STUP	8. Oznaka prvog/zadnjeg mjeseca u osiguranju po istoj osnovi	9. Oznaka punog/nepunog radnog vremena ili rada s polovicom radnog vremena	6.1. Oznaka stjecatelja/osiguranika	6.2. Oznaka primitka/obveze doprinosa
16.1. Oznaka načina isplate	16.2. Iznos za isplatu	12.2. Doprinos za mirovinsko osiguranje - II STUP	12.2. Doprinos za mirovinsko osiguranje - II STUP	7.1. Obveza dodatnog doprinosa za MO za staž sa povećanim trajanjem	7.2. Obveza posebnog doprinosa za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom	4. OIB stjecatelja/osiguranika	5. Ime i prezime stjecatelja/osiguranika
15.1. Oznaka neoporezivog primitka	15.2. Iznos neoporezivog primitka	11. Iznos primitka (oporezivi)	12. Osnovica za obračun doprinosa	10.0. Ukupni neodradeni sati rada (10.- odradeni sati rada)	10.2. Razdoblje obračuna do	2. Šifra općine/grada prebivališta/boravišta	3. Šifra općine/grada rada
14.1. Iznos obračunanog poreza na dohodak	14.2. Iznos obračunanog prireza porezu na dohodak	10. Sati rada	12. Osnovica za obračun doprinosa	10.1. Razdoblje obračuna od		1. Redni broj	
13.4. Osobni odbitak	13.5. Porezna osnovica	10.1. Razdoblje obračuna od					
13.2. Izdatak - uplaćeni doprinosi za mirovinsko osiguranje	13.3. Dohodak	10.2. Razdoblje obračuna do					
12.9. Poseban doprinos za zapošljavanje osoba s invaliditetom	13.1. Izdatak	10.3. Razdoblje obračuna od					
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	10.4. Razdoblje obračuna do					
12.5. Doprinos za zapošljavanje	12.6. Dodatni doprinos za mirovinsko osig. za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem	10.5. Razdoblje obračuna do					
12.3. Doprinos za zdravstveno osiguranje	12.4. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	10.6. Razdoblje obračuna do					
12.1. Doprinos za mirovinsko osiguranje	12.2. Doprinos za mirovinsko osiguranje - II STUP	10.7. Razdoblje obračuna do					
11. Iznos primitka (oporezivi)	12. Osnovica za obračun doprinosa	10.8. Razdoblje obračuna do					
10.0. Ukupni neodradeni sati rada (10.- odradeni sati rada)	12. Osnovica za obračun doprinosa	10.9. Razdoblje obračuna do					
10. Sati rada	12. Osnovica za obračun doprinosa	10.10. Razdoblje obračuna do					
8. Oznaka prvog/zadnjeg mjeseca u osiguranju po istoj osnovi	9. Oznaka punog/nepunog radnog vremena ili rada s polovicom radnog vremena	10.11. Razdoblje obračuna do					
7.1. Obveza dodatnog doprinosa za MO za staž sa povećanim trajanjem	7.2. Obveza posebnog doprinosa za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom	10.12. Razdoblje obračuna do					
6.1. Oznaka stjecatelja/osiguranika	6.2. Oznaka primitka/obveze doprinosa	10.13. Razdoblje obračuna do					
4. OIB stjecatelja/osiguranika	5. Ime i prezime stjecatelja/osiguranika	10.14. Razdoblje obračuna do					
2. Šifra općine/grada prebivališta/boravišta	3. Šifra općine/grada rada	10.15. Razdoblje obračuna do					
1. Redni broj		10.16. Razdoblje obračuna do					



Knjiženje:

Opis	Konto	Duguje	Potražuje
Obračun plaće za studeni 2025.			
Obveza za neto plaće	2710		1.138,00
Obveza za doprinose za MO – I stup	2730		127,50
Obveza za doprinose za MO – II stup	2731		50,00
Obveza za doprinos za zdravstveno osiguranje	27001		165,00
Neto plaća	4710	778,00	
Porez, doprinosi iz plaće	4711	222,00	
Doprinos za zdravstveno osiguranje	4720	165,00	
Potraživanje za više uplaćeni porez na dohodak	1635	315,50	

Primjer 2. – Radnica je radila do kolovoza 2025. nakon čega je započela sa korištenjem roditilnog dopusta

Pretpostavimo da je radnica iz prethodnog primjera radila prvi dio godine (primjerice od siječnja do kolovoza 2025.), te je nakon toga počela sa korištenjem roditilnog dopusta (za koje joj vrijeme naknadu isplaćuje Hrvatski zavod za zdravstveno osiguranje). Poslodavac je isto u obvezi izvršiti godišnji obračun plaće u prosincu iste godine (2025.) iako radnica ne radi (ne isplaćuje joj se plaća) jer je na roditilnom dopustu. U tom će joj slučaju na račun isplatiti samo razliku preplaćenog poreza.

Radnic je posljednja isplaćena plaća bila u rujnu za kolovoz 2025., te bi godišnji obračun izgledao kao što je i u Primjeru 1., samo što u prosincu ne bi bilo isplate plaće nego samo preplaćenog poreza. Stranica B obrasca JOPPD isunila bi se na sljedeći način:

Objavite svoje financijske izvještaje u RiPup-u

Cijena: **130⁰⁰ EUR + PDV**
T: 01 / 49 21 737

- stranica B-

I. OIB podnositelja izvješća 23456789012		II. Oznaka izvješća 25347		III. Vrsta izvješća 1		IV. Redni broj stranice 1/1	
1. Redni broj	2	6.1. Oznaka stjecatelja/ osiguravnika	0001	10. Sati rada	0	10.1. Razdoblje obračuna od	01.01.2025.
2. Šifra općine/grada prebivališta/boravišta	01015	4. OIB stjecatelja / osiguravnika	Ara Marić	8. Oznaka prvog/zadnjeg mjeseca u osiguranju po istoj osnovi	3	10.2. Razdoblje obračuna do	31.12.2025.
3. Šifra općine/grada rada	01015	5. Ime i prezime stjecatelja/osiguravnika	Ara Marić	7.1. Obveza dodatnog doprinosa za MO za staž sa povećanim trajanjem	0	10.1. Razdoblje obračuna od	01.01.2025.
14.1. Iznos obračunanog poreza na dohodak	-315,50	6.2. Oznaka primitka/ obveze doprinosa	0406	7.2. Obveza posebnog doprinosa za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom	0	10.2. Razdoblje obračuna do	30.11.2025.
13.4. Osobni odbitak	1.577,50	9. Oznaka punog/nepunog radnog vremena ili rada s polovicom radnog vremena	0406	11. Iznos primitka (oporezivi)	0,00	12. Osnovica za obračun doprinosa	0,00
13.2. Izdatak - uplaćeni doprinos za mirovinsko osiguranje	0,00	12.3. Doprinos za zdravstveno osiguranje	0,00	10.0. Ukupni neodradeni sati rada (10.- odradeni sati rada)	0	12.4. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	0,00
12.9. Poseban doprinos za zapošljavanje osoba s invaliditetom	0,00	12.4. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	0,00	12.1. Doprinos za mirovinsko osiguranje	0,00	12.5. Doprinos za zapošljavanje	0,00
12.7. Dodatni doprinos za mirovinsko osiguranje za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem - II STUP	0,00	12.2. Doprinos za mirovinsko osiguranje - II STUP	0,00	12.2. Doprinos za mirovinsko osiguranje - II STUP	0,00	12.6. Dodatni doprinos za mirovinsko osig. za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem	0,00
15.1. Oznaka neoporezivog primitka	0	12.3. Doprinos za zdravstveno osiguranje	0,00	12.2. Doprinos za mirovinsko osiguranje - II STUP	0,00	12.8. Dodatni doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu	0,00
15.2. Iznos neoporezivog primitka	0,00	12.4. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	0,00	12.2. Doprinos za mirovinsko osiguranje - II STUP	0,00	12.8. Poseban doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu	0,00
16.1. Oznaka načina isplate	1	12.3. Doprinos za zdravstveno osiguranje	0,00	12.2. Doprinos za mirovinsko osiguranje - II STUP	0,00	12.8. Poseban doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu	0,00
16.2. Iznos za isplatu	315,50	12.4. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	0,00	12.2. Doprinos za mirovinsko osiguranje - II STUP	0,00	12.8. Poseban doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu	0,00
17. Obračunani primitak od nesamostalnog rada (plaća)	0,00	12.3. Doprinos za zdravstveno osiguranje	0,00	12.2. Doprinos za mirovinsko osiguranje - II STUP	0,00	12.8. Poseban doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu	0,00
17.1. Iznos obračunanog poreza na dohodak	0,00	12.4. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	0,00	12.2. Doprinos za mirovinsko osiguranje - II STUP	0,00	12.8. Poseban doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu	0,00
17.2. Iznos obračunanog poreza na dohodak	0,00	12.3. Doprinos za zdravstveno osiguranje	0,00	12.2. Doprinos za mirovinsko osiguranje - II STUP	0,00	12.8. Poseban doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu	0,00
17.3. Iznos obračunanog poreza na dohodak	0,00	12.4. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	0,00	12.2. Doprinos za mirovinsko osiguranje - II STUP	0,00	12.8. Poseban doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu	0,00
17.4. Iznos obračunanog poreza na dohodak	0,00	12.3. Doprinos za zdravstveno osiguranje	0,00	12.2. Doprinos za mirovinsko osiguranje - II STUP	0,00	12.8. Poseban doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu	0,00
17.5. Iznos obračunanog poreza na dohodak	0,00	12.4. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	0,00	12.2. Doprinos za mirovinsko osiguranje - II STUP	0,00	12.8. Poseban doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu	0,00
17.6. Iznos obračunanog poreza na dohodak	0,00	12.3. Doprinos za zdravstveno osiguranje	0,00	12.2. Doprinos za mirovinsko osiguranje - II STUP	0,00	12.8. Poseban doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu	0,00
17.7. Iznos obračunanog poreza na dohodak	0,00	12.4. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	0,00	12.2. Doprinos za mirovinsko osiguranje - II STUP	0,00	12.8. Poseban doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu	0,00
17.8. Iznos obračunanog poreza na dohodak	0,00	12.3. Doprinos za zdravstveno osiguranje	0,00	12.2. Doprinos za mirovinsko osiguranje - II STUP	0,00	12.8. Poseban doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu	0,00
17.9. Iznos obračunanog poreza na dohodak	0,00	12.4. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	0,00	12.2. Doprinos za mirovinsko osiguranje - II STUP	0,00	12.8. Poseban doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu	0,00
17.10. Iznos obračunanog poreza na dohodak	0,00	12.3. Doprinos za zdravstveno osiguranje	0,00	12.2. Doprinos za mirovinsko osiguranje - II STUP	0,00	12.8. Poseban doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu	0,00
17.11. Iznos obračunanog poreza na dohodak	0,00	12.4. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	0,00	12.2. Doprinos za mirovinsko osiguranje - II STUP	0,00	12.8. Poseban doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu	0,00
17.12. Iznos obračunanog poreza na dohodak	0,00	12.3. Doprinos za zdravstveno osiguranje	0,00	12.2. Doprinos za mirovinsko osiguranje - II STUP	0,00	12.8. Poseban doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu	0,00
17.13. Iznos obračunanog poreza na dohodak	0,00	12.4. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	0,00	12.2. Doprinos za mirovinsko osiguranje - II STUP	0,00	12.8. Poseban doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu	0,00
17.14. Iznos obračunanog poreza na dohodak	0,00	12.3. Doprinos za zdravstveno osiguranje	0,00	12.2. Doprinos za mirovinsko osiguranje - II STUP	0,00	12.8. Poseban doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu	0,00
17.15. Iznos obračunanog poreza na dohodak	0,00	12.4. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	0,00	12.2. Doprinos za mirovinsko osiguranje - II STUP	0,00	12.8. Poseban doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu	0,00
17.16. Iznos obračunanog poreza na dohodak	0,00	12.3. Doprinos za zdravstveno osiguranje	0,00	12.2. Doprinos za mirovinsko osiguranje - II STUP	0,00	12.8. Poseban doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu	0,00
17.17. Iznos obračunanog poreza na dohodak	0,00	12.4. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	0,00	12.2. Doprinos za mirovinsko osiguranje - II STUP	0,00	12.8. Poseban doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu	0,00
17.18. Iznos obračunanog poreza na dohodak	0,00	12.3. Doprinos za zdravstveno osiguranje	0,00	12.2. Doprinos za mirovinsko osiguranje - II STUP	0,00	12.8. Poseban doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu	0,00
17.19. Iznos obračunanog poreza na dohodak	0,00	12.4. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	0,00	12.2. Doprinos za mirovinsko osiguranje - II STUP	0,00	12.8. Poseban doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu	0,00
17.20. Iznos obračunanog poreza na dohodak	0,00	12.3. Doprinos za zdravstveno osiguranje	0,00	12.2. Doprinos za mirovinsko osiguranje - II STUP	0,00	12.8. Poseban doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu	0,00
17.21. Iznos obračunanog poreza na dohodak	0,00	12.4. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	0,00	12.2. Doprinos za mirovinsko osiguranje - II STUP	0,00	12.8. Poseban doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu	0,00
17.22. Iznos obračunanog poreza na dohodak	0,00	12.3. Doprinos za zdravstveno osiguranje	0,00	12.2. Doprinos za mirovinsko osiguranje - II STUP	0,00	12.8. Poseban doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu	0,00
17.23. Iznos obračunanog poreza na dohodak	0,00	12.4. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	0,00	12.2. Doprinos za mirovinsko osiguranje - II STUP	0,00	12.8. Poseban doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu	0,00
17.24. Iznos obračunanog poreza na dohodak	0,00	12.3. Doprinos za zdravstveno osiguranje	0,00	12.2. Doprinos za mirovinsko osiguranje - II STUP	0,00	12.8. Poseban doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu	0,00
17.25. Iznos obračunanog poreza na dohodak	0,00	12.4. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	0,00	12.2. Doprinos za mirovinsko osiguranje - II STUP	0,00	12.8. Poseban doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu	0,00
17.26. Iznos obračunanog poreza na dohodak	0,00	12.3. Doprinos za zdravstveno osiguranje	0,00	12.2. Doprinos za mirovinsko osiguranje - II STUP	0,00	12.8. Poseban doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu	0,00
17.27. Iznos obračunanog poreza na dohodak	0,00	12.4. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	0,00	12.2. Doprinos za mirovinsko osiguranje - II STUP	0,00	12.8. Poseban doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu	0,00
17.28. Iznos obračunanog poreza na dohodak	0,00	12.3. Doprinos za zdravstveno osiguranje	0,00	12.2. Doprinos za mirovinsko osiguranje - II STUP	0,00	12.8. Poseban doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu	0,00
17.29. Iznos obračunanog poreza na dohodak	0,00	12.4. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	0,00	12.2. Doprinos za mirovinsko osiguranje - II STUP	0,00	12.8. Poseban doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu	0,00
17.30. Iznos obračunanog poreza na dohodak	0,00	12.3. Doprinos za zdravstveno osiguranje	0,00	12.2. Doprinos za mirovinsko osiguranje - II STUP	0,00	12.8. Poseban doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu	0,00
17.31. Iznos obračunanog poreza na dohodak	0,00	12.4. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	0,00	12.2. Doprinos za mirovinsko osiguranje - II STUP	0,00	12.8. Poseban doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu	0,00
17.32. Iznos obračunanog poreza na dohodak	0,00	12.3. Doprinos za zdravstveno osiguranje	0,00	12.2. Doprinos za mirovinsko osiguranje - II STUP	0,00	12.8. Poseban doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu	0,00
17.33. Iznos obračunanog poreza na dohodak	0,00	12.4. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	0,00	12.2. Doprinos za mirovinsko osiguranje - II STUP	0,00	12.8. Poseban doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu	0,00
17.34. Iznos obračunanog poreza na dohodak	0,00	12.3. Doprinos za zdravstveno osiguranje	0,00	12.2. Doprinos za mirovinsko osiguranje - II STUP	0,00	12.8. Poseban doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu	0,00
17.35. Iznos obračunanog poreza na dohodak	0,00	12.4. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	0,00	12.2. Doprinos za mirovinsko osiguranje - II STUP	0,00	12.8. Poseban doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu	0,00
17.36. Iznos obračunanog poreza na dohodak	0,00	12.3. Doprinos za zdravstveno osiguranje	0,00	12.2. Doprinos za mirovinsko osiguranje - II STUP	0,00	12.8. Poseban doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu	0,00
17.37. Iznos obračunanog poreza na dohodak	0,00	12.4. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	0,00	12.2. Doprinos za mirovinsko osiguranje - II STUP	0,00	12.8. Poseban doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu	0,00
17.38. Iznos obračunanog poreza na dohodak	0,00	12.3. Doprinos za zdravstveno osiguranje	0,00	12.2. Doprinos za mirovinsko osiguranje - II STUP	0,00	12.8. Poseban doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu	0,00
17.39. Iznos obračunanog poreza na dohodak	0,00	12.4. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	0,00	12.2. Doprinos za mirovinsko osiguranje - II STUP	0,00	12.8. Poseban doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu	0,00
17.40. Iznos obračunanog poreza na dohodak	0,00	12.3. Doprinos za zdravstveno osiguranje	0,00	12.2. Doprinos za mirovinsko osiguranje - II STUP	0,00	12.8. Poseban doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu	0,00
17.41. Iznos obračunanog poreza na dohodak	0,00	12.4. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	0,00	12.2. Doprinos za mirovinsko osiguranje - II STUP	0,00	12.8. Poseban doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu	0,00
17.42. Iznos obračunanog poreza na dohodak	0,00	12.3. Doprinos za zdravstveno osiguranje	0,00	12.2. Doprinos za mirovinsko osiguranje - II STUP	0,00	12.8. Poseban doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu	0,00
17.43. Iznos obračunanog poreza na dohodak	0,00	12.4. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	0,00	12.2. Doprinos za mirovinsko osiguranje - II STUP	0,00	12.8. Poseban doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu	0,00
17.44. Iznos obračunanog poreza na dohodak	0,00	12.3. Doprinos za zdravstveno osiguranje	0,00	12.2. Doprinos za mirovinsko osiguranje - II STUP	0,00	12.8. Poseban doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu	0,00
17.45. Iznos obračunanog poreza na dohodak	0,00	12.4. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	0,00	12.2. Doprinos za mirovinsko osiguranje - II STUP	0,00	12.8. Poseban doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu	0,00
17.46. Iznos obračunanog poreza na dohodak	0,00	12.3. Doprinos za zdravstveno osiguranje	0,00	12.2. Doprinos za mirovinsko osiguranje - II STUP	0,00	12.8. Poseban doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu	0,00
17.47. Iznos obračunanog poreza na dohodak	0,00	12.4. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	0,00	12.2. Doprinos za mirovinsko osiguranje - II STUP	0,00	12.8. Poseban doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu	0,00
17.48. Iznos obračunanog poreza na dohodak	0,00	12.3. Doprinos za zdravstveno osiguranje	0,00	12.2. Doprinos za mirovinsko osiguranje - II STUP	0,00	12.8. Poseban doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu	0,00
17.49. Iznos obračunanog poreza na dohodak	0,00	12.4. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	0,00	12.2. Doprinos za mirovinsko osiguranje - II STUP	0,00	12.8. Poseban doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu	0,00
17.50. Iznos obračunanog poreza na dohodak	0,00	12.3. Doprinos za zdravstveno osiguranje	0,00	12.2. Doprinos za mirovinsko osiguranje - II STUP	0,00	12.8. Poseban doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu	0,00

*oznaka 5203 (iz Priloga 2.) za „Osiguravnik koji naknadu plaće ostvaruje za vrijeme korištenja roditilnog dopusta.....”

Napominjemo da se na isti se način radi godišnji obračun plaća i kada iste nisu redovito isplaćivane.

Kako se radi godišnji obračun plaće kada radnik tijekom godine dobije dijete (u veljači) i ne stavi ga na poreznu karticu „na vrijeme“ (nego primjerice, u kolovozu)?

U slučaju kada radnik dobije dijete tijekom godine i ne „stavi“ ga na PK karticu na vrijeme, pravo na korištenje uvećanog odbitka može koristiti samo putem obrasca ZPP-DOH (obrazac za priznavanje prava u posebnom postupku), koji se predaje Poreznoj upravi do 28. veljače 2026. za 2025. godinu.

Primjerice, radnik je dobio dijete u veljači 2025., no na PK karticu ga je „stavio“ tek u kolovozu 2025. Poslodavac ne može koristiti odbitak za razdoblje od veljače 2025. kroz godišnji obračun plaća, nego tek od datuma navedenog u PK kartici (primjerice, od 10.08.2025. kada je radnik izvršio prijavu djeteta na PK karticu). Radnik pravo na priznavanje odbitka za dijete od veljače do prosinca 2025. ostvaruje predajom obrasca ZPP-DOH Poreznoj upravi.

Primjer 3. – Plaće su tijekom godine redovito mjesečno isplaćivane. Radnik je tijekom godine primio oporezivi regres i bonus

Poduzetnik "BLV" d.o.o. iz Zagreba zapošljava radnika Marka Markovića (direktor). Radnik ima prebivalište u Jakovlju, osnovni osobni odbitak, te ugovorenu bruto plaću u iznosu od 4.000,00 €. Radniku je u kolovozu isplaćen i oporezivi dio regresa od 1.500,00 € te je ukupna bruto plaća iznosila 5.500,00 €. U listopadu je isplaćen bonus (temeljem rezultata poslovanja za drugi kvartal 2025. godine) u iznosu od 5.000,00 €, kada je obračuna porez po nižoj i višoj stopi.

Radniku je u prosincu 2025. izvršen godišnji obračun plaće, budući je tijekom godine imao nejednako porezno opterećenje 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 2025. i obračun plaće za isplatu u prosincu 2025. na slijedeći način:

Mjesec isplate	Bruto plaća	Doprinosi iz plaće	Dohodak	Osobni odbitak	Osnovica	Porez	Neto plaća
Siječanj	4.000,00	800,00	3.200,00	600,00	2.600,00	520,00	2.680,00
Veljača	4.000,00	800,00	3.200,00	600,00	2.600,00	520,00	2.680,00
Ožujak	4.000,00	800,00	3.200,00	600,00	2.600,00	520,00	2.680,00
Travanj	4.000,00	800,00	3.200,00	600,00	2.600,00	520,00	2.680,00
Svibanj	4.000,00	800,00	3.200,00	600,00	2.600,00	520,00	2.680,00
Lipanj	4.000,00	800,00	3.200,00	600,00	2.600,00	520,00	2.680,00
Srpanj	4.000,00	800,00	3.200,00	600,00	2.600,00	520,00	2.680,00
Kolovoz	5.500,00	1.100,00	4.400,00	600,00	3.800,00	760,00	3.640,00
Rujan	4.000,00	800,00	3.200,00	600,00	2.600,00	520,00	2.680,00
Listopad	9.000,00	1.800,00	7.200,00	600,00	6.600,00	1.480,00 ^{*1}	5.720,00
Studeni	4.000,00	800,00	3.200,00	600,00	2.600,00	520,00	2.680,00
Prosinac ^{*7}	4.000,00	800,00	3.200,00	600,00	2.600,00	520,00	2.680,00
UKUPNO (mjesečni obračuni)	54.500,00	10.900,00	43.600,00	7.200,00	36.400,00	7.440,00	36.160,00
GODIŠNJI obračun	54.500,00	10.900,00	43.600,00	7.200,00	36.400,00	7.280,00 ^{*2}	36.320,00
RAZLIKA mjesečni – godišnji obračuni			0,00	0,00	0,00	-160,00 ^{*3}	160,00
ISPLATA u 12/2025	4.000,00	800,00	3.200,00	600,00	2.600,00	360,00 ^{*4}	2.840,00

^{*1} U listopadu 2025. je isplaćena plaća i bonus, te je ukupni bruto iznos plaće i bonusa bio 9.000,00 €, te je kod obračuna porezna osnovica iznosila 6.600,00 € na koju je na iznos od 5.000,00 € obračunan porez po nižoj stopi 20% (5000,00 x 20% = 1.000,00 €) te na preostali iznos po višoj stopi od 30% (1.600,00 x 30% = 480,00 €), porez je ukupno iznosio 1.480,00 €.

^{*2} Prema godišnjem obračunu poreza se na iznos do 60.000,00 € primjenjuje niža stopa od 20%, a na iznos veći od 60.000,00 € viša stopa 30%. Kako kod djelatnika ukupna godišnja porezna osnovica iznosi 36.400,00 € primjenjuje se samo niža stopa poreza od 20%, te godišnji porez iznosi 7.280,00 €.

^{*3} Razlika između poreza obračunavanog tijekom godine i godišnjeg obračuna iznosi 160,00 € preplaćenog poreza (7.440,00 – 7.280,00 = 160,00)

^{*4} Kod obračuna plaće u 12 mjesecu je obračunani porez na plaću u iznosu od 520,00 € umanjeno za previše plaćen porez po godišnjem obračunu, te ukupna obveza za uplatu poreza iznosi 360,00 € (520,00 – 160,00 = 360,00).

Poslodavac će obrazac JOPPD (B strana, dan isplate 15.12.2025. Oznaka izvješća: 25349) popuniti na slijedeći način:

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



RAČUNOVODSTVO
i POREZI u praksi

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

