

GODIŠNJI OBRAČUN POREZA NA DOHODAK I PRIREZA POREZU NA DOHODAK

Korisnička uputa

Ver. 1.10

Aplikacija v.17.69.4

Zagreb, studeni 2023. godine

SADRŽAJ:

1. SVRHA I CILJ	3
2. PODRUČJE PRIMJENE	3
3. POJMOVI I SKRAĆENICE	3
4. GODIŠNJI OBRAČUN POREZA NA DOHODAK I PRIREZA POREZU NA DOHODAK U 2023. GODINI	4
4.1. RAZLIKE IZMEĐU GODIŠNJE OBVEZE I UPLAĆENOG POREZA I PRIREZA NA GODIŠNJOJ RAZINI.....	4
5. POVIJESNI PODACI O PLAĆAMA ZAPOSLENIKA.....	5
5.1. UNOS NEGATIVNIH VRIJEDNOSTI (-) U PODMODULU POVIJESNI PODACI O PLAĆAMA ZAPOSLENIKA.....	6
6. ISPISI – KONTROLA UNESENIH PODATAKA U REGZAP	7
6.1. POVIJESNI PODACI O PLAĆAMA ZAPOSLENIKA ZA RAZDOBLJE.....	7
6.2. POPIS ZAPOSLENIKA I UZDRŽAVANIH ČLANOVA	8
6.3. POPIS ZAPOSLENIKA I INVALIDNOSTI	8
6.4. ISPIS RASPODJELE OLAKŠICA	10
7. POSTUPAK ZA PROVOĐENJE GODIŠNJEG OBRAČUNA POREZA NA DOHODAK I PRIREZA POREZU NA DOHODAK	11
7.1. OTVARANJE OBRAČUNA	11
7.2. PRIPREMA PARAMETARA ZAPOSLENIKA	12
7.3. EVIDENCIJA RADNOG VREMENA	12
7.3.1. <i>Unos elemenata evidencije za GOPP</i>	13
7.4. OBRAČUNI PLAĆA ZAPOSLENIKA	18
7.4.1. <i>Primjer obračuna nakon unosa elementa evidencije 6040</i>	18
7.4.2. <i>Primjer obračuna nakon unosa elemenata 4055 i 4056</i>	20
7.5. PROVJERA IZRAČUNA ELEMENATA ZA GOPP	22
8. REFERENTNI DOKUMENTI.....	25

1. SVRHA I CILJ

Svrha i cilj korisničke upute „Godišnji obračun poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak“ je objasniti način evidentiranja godišnjeg obračuna poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak.

2. PODRUČJE PRIMJENE

Korisničkom uputom mogu se koristiti djelatnici COPiHRM, djelatnici zaduženi za podršku korisnicima pri radu u sustavima kao i korisnici sustava Registra zaposlenih u javnom sektoru i/ili Centraliziranog obračuna plaća.

3. POJMOVI I SKRAĆENICE

RegZap – Registar zaposlenih u javnom sektoru

COPiHRM – Centralizirani obračun plaća i upravljanje ljudskim resursima u javnom sektoru, u daljnjem tekstu COP

GOPP – Godišnji obračun poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak

4. GODIŠNJI OBRAČUN POREZA NA DOHODAK I PRIREZA POREZU NA DOHODAK U 2023. GODINI

Prema Zakonu o porezu na dohodak (čl. 47.) propisuje se godišnji obračun poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak u mjesecu prosincu tekuće godine, a najkasnije do 31. prosinca (GOPP) kao obveza poslodavca i isplatitelja primitka u sljedećim slučajevima:

- 1) ako zaposleniku tijekom godine nije redovito mjesečno isplaćivana plaća i/ili je imao više mjesečnih isplata – npr. zaposlenik je primio manje od 12 isplata tijekom godine ili više isplata plaća u istom mjesecu. Ukoliko postoje isplate koje su izvršene izvan sustava COP-a, takve isplate je potrebno evidentirati unosom u podmodulu **Povijesni podaci o plaćama zaposlenika**,
- 2) u slučaju korištenja prava na roditeljski, roditeljski ili posvojiteljski dopust, bolovanje iznad 42 dana ili drugi dopust za koji se isplaćuje naknada na teret obveznih osiguranja (**osim** ako je pravo korišteno svih 12 mjeseci poreznog razdoblja),
- 3) za zaposlenike koji su zbog drugih isplata tijekom godine imali neravnomjerno porezno opterećenje – npr. prelazak u drugi porezni razred, radnik ostvaruje razliku za povrat ili uplatu poreza i prireza na dohodak.

Poslodavac je obavezan na zadnjoj isplati u godini izraditi GOPP za zaposlenika koji:

- a) je u cijelom poreznom razdoblju (tijekom cijele godine) zaposlen kod istog poslodavca
- b) u **tekućoj godini nije** mijenjao prebivalište/stalno boravište između općina/gradova koji su propisali plaćanje prireza.

4.1. Razlike između godišnje obveze i uplaćenog poreza i prireza na godišnjoj razini

Razlike se mogu pojaviti iz sljedećih razloga:

1. neravnomjerne isplate tijekom godine
 - npr. dio godine zaposlenik prima plaću koja se oporezuje s 1. poreznom stopom, a ostatak godine prima isplate s višom poreznom osnovicom koja ulazi u 2. porezni razred ili
 - npr. promjena stope prireza na porez tijekom godine
2. neredovite isplate tj. tijekom godine je isplaćeno manje od 12 plaća pa nisu iskorišteni mogući godišnji odbici radnika
3. radnik je **dio** godine koristio prava na bolovanje (roditeljski, roditeljski, posvojiteljski ili neki drugi dopust za koji se isplaćuje naknada na teret HZZO ili HZMO)
4. naknadne promjene ukupnog osobnog odbitka (podaci s PK)
 - npr. naknadno je dostavljena izmjena uzdržavanog člana obitelji, a isplata je izvršena prema „starim“ vrijednostima sa PK kartice.

Podsjećamo na zakonske promjene koje su stupile na snagu u 2017. godini a koje su vezane za obračun dohotka od nesamostalnog rada:

1. Sukladno članku 28. st. 8. Pravilnika o porezu na dohodak (NN 10/2017) radnik koji ostvaruje dohodak od nesamostalnog rada kod dva ili više poslodavaca u nepunom radnom vremenu ili koji uz rad u punom radnom vremenu ima sklopljen ugovor o radu za nepuno radno vrijeme u skladu s člancima 61. i 62. Zakona o radu odnosno osoba koja ostvaruje primitke iz članka 21. kod dva ili više isplatitelja, može osobni odbitak koristiti kod više isplatitelja uz uvjet da zatraži raspodjelu osobnog odbitka (olakšica) prema isplatiteljima (poslodavcima). Navedeni podatak u aplikaciji COP unosi se u modulu Zaposlenici podmodulu Raspodjela olakšica, a sukladno podacima na PK zaposlenika, te se prema podacima unesenim u tom podmodulu zaposleniku obračunava mjesečni osobni odbitak i godišnji osobni odbitak.

2. Sukladno članku 24. stavku 5. Zakona o porezu na dohodak koji je stupio na snagu 01.01.2017. godine, zaposlenicima koji u modulu Zaposlenici podmodulu Detalji zaposlenika u polju *Naziv općine/grada za plaćanje* imaju odabranu općinu/grad koja spada u područje I. skupine ili u područje grada Vukovara te u polju *Koristi umanjenje poreza sukladno razvrstavanju JLS* imaju uključenu kvačicu, za mjesečni predujam poreza na dohodak od nesamostalnog rada obračunava se umanjenje sukladno razvrstavanju JLS prema indeksu razvijenosti, a za godišnju obvezu poreza i prireza prema GOPP-u obračunava se umanjenje sukladno razvrstavanju JLS prema indeksu razvijenosti – godišnji obračun poreza od 50%.

5. POVIJESNI PODACI O PLAĆAMA ZAPOSLENIKA

Za oporezive isplate koje su obračunate i **isplaćene izvan sustava COP** (npr. oporezivi iznosi prijevoza, stimulacije i dr.), a koje se uzimaju u obzir prilikom godišnjeg obračuna poreza i prireza, u podmodulu **Povijesni podaci o plaćama zaposlenika** omogućen je ručni unos podataka s **pozitivnom (+) vrijednošću**, kao i unos putem xml datoteka. Detaljnije upute i dokumentacija za prijenos povijesnih podataka putem xml datoteka dostupne su na službenim stranicama Fine na linku: <https://www.fina.hr/registar-zaposlenih> pod Dokumenti u dijelu Unosa podataka putem XML-a.

Za potrebe korekcija obračuna koje su se događale tijekom obračunskih razdoblja 12/2022 – 11/2023, a koje nisu odrađene kroz korektivni obračun u sustavu COP te potrebe ispravka pogrešno obračunatih/isplaćenih primanja, u podmodulu **Povijesni podaci o plaćama zaposlenika** omogućen je ručni unos podataka s negativnom (-) vrijednošću. Povijesni podaci uneseni s negativnom vrijednošću (-) služe u svrhu korektivnog obračuna, ako korekcija obračuna nije odrađena u sustavu COP kroz korektivni obračun.

Podatke s negativnim predznakom (-) moguće je unijeti jedino **ručnim** unosom podataka kroz aplikaciju, dok je prijenos podataka putem XML datoteke i dalje moguć samo za pozitivne (+) vrijednosti.

Uneseni povijesni podaci o plaćama zaposlenika biti će evidentirani na IP obrascu te Obrascu za godišnji obračun poreza i prireza.

NAPOMENA:

Da bi se uneseni povijesni podaci o plaćama zaposlenika uzeli u obzir prilikom GOPP-a, potrebno je u polju *Oznaka povlačenja za godišnji obračun* odabrati vrijednost *podatak ulazi u godišnji obračun*. Ova vrijednost je inicijalno postavljena prilikom unosa podataka, a može se izmijeniti u vrijednost *podatak ne ulazi u godišnji obračun* ukoliko se određeni povijesni podatak ne uzima u obzir prilikom GOPP-a.

Kako bi se kod godišnjeg obračuna poreza i prireza uzeli u obzir povijesni podaci o plaćama zaposlenika i kako bi se isti ispravno obračunao, kod unosa povijesnih podataka o plaćama zaposlenika potrebno je točno popuniti sva obavezna polja (označena plavom bojom) te obavezno i sljedeća polja:

- Iznos uplaćenog poreza,
- Iznos uplaćenog prireza,
- Ukupni uplaćeni porez i prirez.

Povijesni podaci o plaći zaposlenika			
OTB poslodavca: 41941343564			
Institucija: 41941343564 - 3986 -			
Razdoblje: 4 2023			
Datum isplate primitka (plaće): 10.05.2023			
Datum uplate proračunskih prihoda: 10.05.2023			
Valuta: EUR			
Iznos BRUTO plaće:	600,00	Porezna osnovica:	480,00
Iznos doprinosa za I. stup:	90,00	Obračunani porez:	96,00
Iznos doprinosa za II. stup:	30,00	Obračunani prirez:	17,28
Iznos uplaćenog doprinosa za Mirovinsko osiguranje - I. Stup:	90,00	Ukupni obračunani porez i prirez:	113,28
Iznos uplaćenog doprinosa za Mirovinsko osiguranje - II. Stup:	30,00	Iznos uplaćenog poreza:	96,00
Osobni odbitak:	0,00	Iznos uplaćenog prireza:	17,28
Šifra grada/općine:	1333	Ukupni uplaćeni porez i prirez:	113,28
Grad/općina:	Grad Zagreb	Iznos isplaćene neto plaće:	366,72
Koeficijent po kojem je obračunat prirez:			
Broj sati provedenih na radu u punom radnom vremenu:	0,00	Dodatna oznaka primitka (IP obrazac): Isplata primitka za tekuće porezno razdoblje	
Broj sati provedenih na radu duže od punog radnog vremena:	0,00	Oznaka povlačenja za prosjek bolovanja: podatak ne ulazi u prosjek	
Broj sati odsutnosti s rada s pravom na naknadu plaće po ZOR-u:	0,00	Oznaka povlačenja za prosjek godišnjih odmora i plaćenog dopusta: podatak ne ulazi u prosjek	
Broj sati bolovanja na teret HZZO-a:	0,00	Oznaka povlačenja za godišnji obračun: podatak ulazi u godišnji obračun	
Broj sati prema kalendaru radnog vremena:	0,00		
Obrazac R1: Potvrda o plaći Rekapitulacija podataka za postupak kontrole (Tablica 02/21)			
Potvrdi			

Slika 1. Primjer unosa vrijednosti u podmodul Povijesni podaci o plaćama zaposlenika

5.1. Unos negativnih vrijednosti (-) u podmodulu Povijesni podaci o plaćama zaposlenika

Potrebno je odabrati zaposlenika za kojeg se unosi povijesni podatak o plaći te odabrati podmodul **Povijesni podaci o plaćama zaposlenika**. Odabirom opcije **Unos** otvara se prozor gdje se unose potrebni podaci o isplati kojima će se korigirati ranije pogrešno izvršene isplate.

Vrijednosti koje se mogu unositi s negativnim (-) predznakom su:

- Iznos BRUTO plaće
- Iznos isplaćene NETO plaće
- Iznos MIO doprinosa I. stup
- Iznos MIO doprinosa II. stup
- Osobni odbitak
- Porezna osnovica
- Obračunati porez
- Obračunati prirez
- Ukupni obračunati porez i prirez
- Iznos uplaćenog MIO doprinosa I. stup
- Iznos uplaćenog MIO doprinosa II. stup
- Iznos uplaćenog poreza
- Iznos uplaćenog prireza
- Ukupni uplaćeni porez i prirez
- Broj sati provedenih na radu u punom radnom vremenu
- Broj sati provedenih na radu duže od punog radnog vremena
- Broj sati odsutnosti s rada s pravom na naknadu plaće po ZOR-u
- Broj sati bolovanja na teret HZZO-a.

NAPOMENA:

Prilikom korekcije sati u minus (-) za ispravno evidentiranje broja sati s negativnim predznakom, prethodno je potrebno obrisati vrijednost 0,00 te nakon toga unijeti broj sati u minus (-).

6. ISPISI – KONTROLA UNESENIH PODATAKA U REGZAP

Omogućeni su razni ispisi u svrhu kontrole evidentiranih podataka u sustav RegZap, kako bi se pravovremeno poduzele korektivne radnje da bi godišnji obračun poreza i prireza u konačnici bio ispravan.

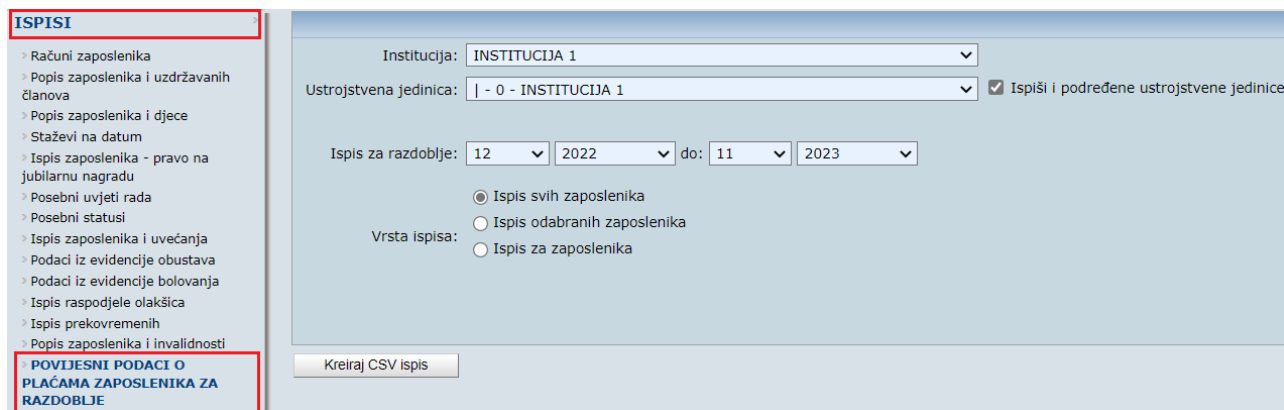
U modulu **ISPISI** omogućeni su ispisi podataka iz RegZap-a kroz podmodule:

- „Povijesni podaci o plaćama zaposlenika za razdoblje“
- „Popis zaposlenika i uzdržavanih članova“
- „Popis zaposlenika i invalidnosti“
- „Ispis raspodjele olakšica“.

6.1. Povijesni podaci o plaćama zaposlenika za razdoblje

U modulu **ISPISI** omogućen je ispis unesenih povijesnih podataka iz podmodula **Povijesni podaci o plaćama zaposlenika za razdoblje**, kako prikazuje Slika 2.

Potrebno je odabrati za koje razdoblje se kreira ispis (razdoblje je ograničeno na 12 mjeseci).



Slika 2. Ispis „Povijesni podaci o plaćama zaposlenika za razdoblje“

Ispis je omogućen na razini cijele institucije ili pojedine ustrojstvene jedinice.

Moguće je odabrati jedan od sljedećih kriterija ispisa:

- Ispis svih zaposlenika
- Ispis odabranih zaposlenika
- Ispis za zaposlenika.

Navedeni ispis je moguće dobiti u CSV formatu, u obliku tablice.

6.2. Popis zaposlenika i uzdržavanih članova

U modulu **ISPISI** omogućen je popis uzdržavanih članova za zaposlenika za odabrano razdoblje ili stanje na određeni dan.

Popis uzdržavanih članova zaposlenika moguće je kreirati za cijelu instituciju ili za pojedinu ustrojstvenu jedinicu.

Moguće je odabrati jedan od sljedećih kriterija ispisa:

- Ispis zaposlenika kod kojih u odabranom razdoblju ima promjena uzdržavanih članova
- Ispis zaposlenika kod kojih u odabranom razdoblju nema promjena uzdržavanih članova
- Ispis zaposlenika na datum
- Ispis zaposlenika sa i bez promjena uzdržavanih članova u odabranom razdoblju.

Slika 3. Ispis „Popis zaposlenika i uzdržavanih članova“

Nakon odabira jednog od mogućih kriterija, potrebno je odabrati razdoblje za koje se kreira ispis (razdoblje je ograničeno na 12 mjeseci).

Slika 4. Odabir razdoblja za koje se kreira ispis zaposlenika i uzdržavanih članova

Ukoliko se u polju Kriterij ispisa odabere Ispis zaposlenika na datum, potrebno je definirati datum na koji se želi kreirati ispis.

Navedeni ispis je moguće dobiti u CSV formatu, u obliku tablice.

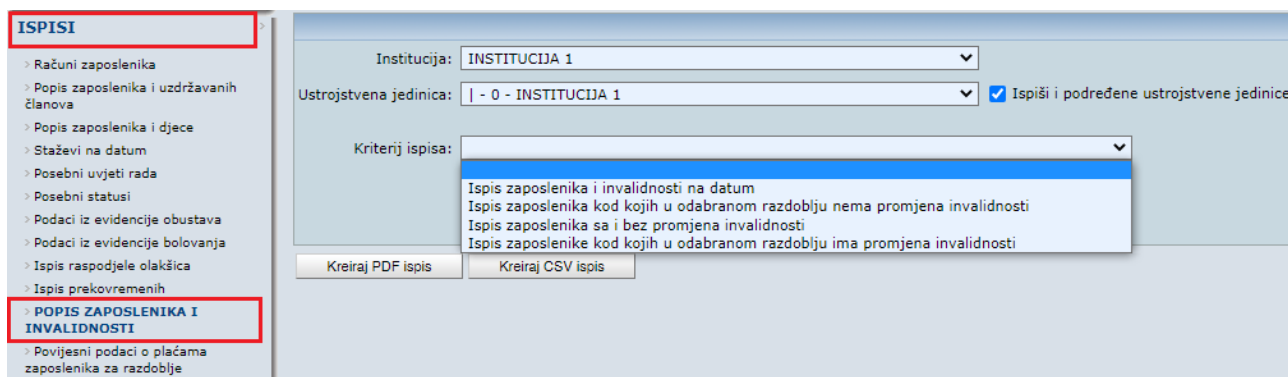
6.3. Popis zaposlenika i invalidnosti

U modulu **ISPISI** omogućen je ispis invalidnosti zaposlenika na određeni datum ili za odabrano razdoblje, koje ne može biti dulje od 12 mjeseci.

Ispis je moguće kreirati na razini cijele institucije ili pojedine ustrojstvene jedinice.

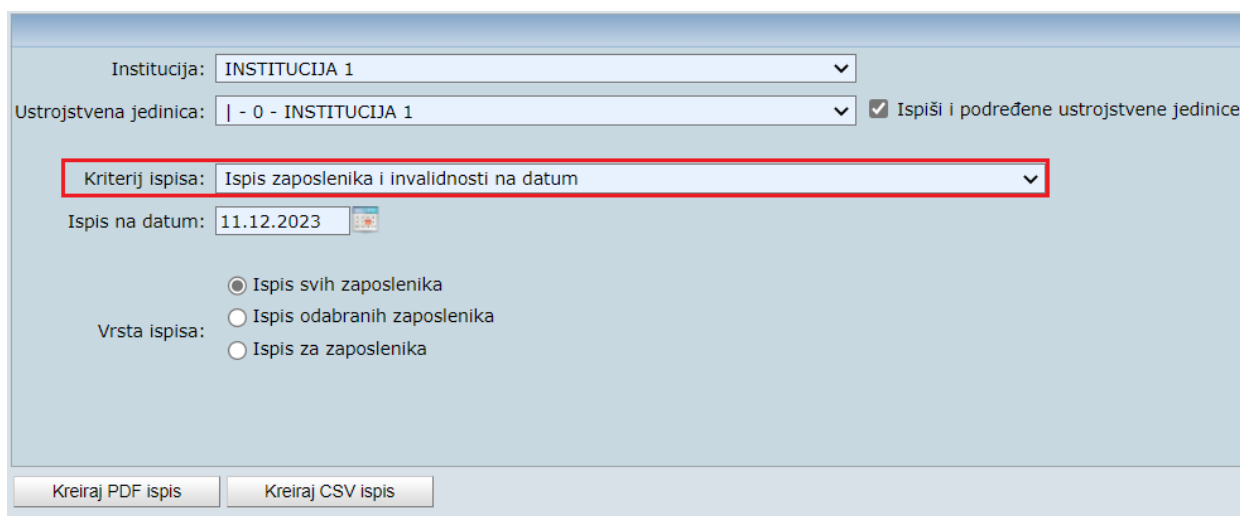
Moguće je odabrati jedan od sljedećih kriterija ispisa:

- Ispis zaposlenika i invalidnosti na datum
- Ispis zaposlenika kod kojih u odabranom razdoblju nema promjena invalidnosti
- Ispis zaposlenika sa i bez promjena invalidnosti
- Ispis zaposlenika kod kojih u odabranom razdoblju ima promjena invalidnosti.



Slika 5. Ispis „Popis zaposlenika i invalidnosti“

Ovisno o ranije odabranom kriteriju, može se odabrati ispis na datum (Slika 6.) ili ispis za odabrano razdoblje (Slika 7.)



Slika 6. Primjer odabira kriterija ispisa za datum

Slika 7. Primjer odabira kriterija ispisa za razdoblje

Nakon odabira osnovnih kriterija, potrebno je odabrati jedan od dodatnih kriterija ispisa:

- Ispis svih zaposlenika
- Ispis odabranih zaposlenika
- Ispis za zaposlenika.

Navedene ispile moguće je kreirati u PDF formatu ili u CSV formatu, u obliku tablice.

6.4. Ispis raspodjele olakšica

U modulu **ISPISI** omogućen je ispis raspodjele olakšica odnosno podataka o korištenju poreznih olakšica za određeno razdoblje i to za sve zaposlenike, za odabrane zaposlenike ili za pojedinog zaposlenika.

Slika 8. Ispis raspodjele olakšica

Moguće je ispisati samo zaposlenike koji nemaju unesene podatke o korištenju olakšica (radi kontrole da li takvih zaposlenika ima) uključivanjem kvačice u polje Ispis zaposlenika bez podataka o korištenju olakšica:

Slika 9. Ispis zaposlenika bez podataka o korištenju olakšice

Navedene ispile moguće je kreirati u PDF formatu ili u CSV formatu i XLS formatu, u obliku tablice.

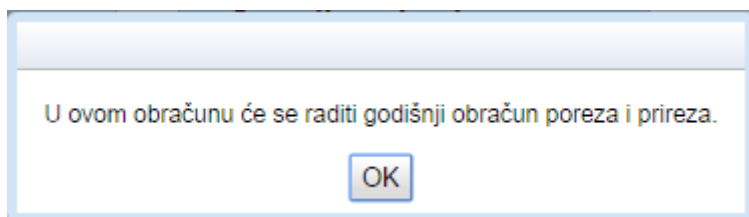
7. POSTUPAK ZA PROVOĐENJE GODIŠNJEG OBRAČUNA POREZA NA DOHODAK I PRIREZA POREZU NA DOHODAK

7.1. Otvaranje obračuna

Da bi se u obračunu napravio GOPP, prvi preduvjet je da se prilikom otvaranja obračuna polje *godišnji obračun poreza* označi kvačicom, kako prikazuje Slika 10.

Slika 10. Otvaranje obračuna u kojem će se raditi GOPP

Na gore opisani način, GOPP se može napraviti na bilo kojoj vrsti obračuna (osnovni ili dodatni). Nakon unosa potrebnih podataka i odabira opcije **Potvrdi**, u aplikaciji se pojavljuje poruka:



Slika 11. Poruka koja se javlja kod otvaranja obračuna u kojem će se raditi GOPP

Kada je takav obračun otvoren i odabran, u zaglavlju obračuna u polju *Vrsta obračuna* upisana je vrsta obračuna - *godišnji obračun poreza i prireza*.

Osnovni podaci o obračunu	
Status obračuna: 10 - Obračun unesen (iniciran)	Svrha obračuna: 1 - Isplata plaće
Razdoblje: 11 / 2023	Rbr. obračuna: 1
Vrsta obračuna: 1 - godišnji obračun poreza i prireza	Institucija: 41941343564 - 3986

Slika 12. Zaglavlje osnovnog obračuna u kojem će se raditi godišnji obračun poreza i prireza

NAPOMENA:

Institucije koje u prosincu obračunavaju i isplaćuju oporezive naknade istom zaposleniku u više obračuna, trebaju voditi računa da redoslijed obračuna bude u skladu s redoslijedom isplate.

Prilikom izračuna ukupnog iznosa bruto primitka, ukupno uplaćenih doprinosa, poreza i prireza te osnovice za porez na godišnjoj razini u obzir se uzimaju svi obračuni u statusu '500 - Završen proces isplate' i '999 - Arhiviran obračun' u kojima je datum isplate od 01.01. tekuće godine do očekivanog datuma isplate obračuna koji je označen kao obračun u kojem se radi GOPP (Vrsta obračuna: 1 – godišnji obračun poreza i prireza) i obračuni u statusu '225 - Privremeno zaključen obračun' i '228 - Spreman za završetak procesa isplate' u kojima je očekivani datum isplate od 01.01. tekuće godine do očekivanog datuma isplate obračuna koji je označen kao obračun u kojem se radi GOPP (Vrsta obračuna: 1 – godišnji obračun poreza i prireza).

Institucije resora čija se plaća isplaćuje na način da se zbrojni nalozi za isplatu plaće grupno objedinjuju i koje imaju korektivne obračune koji se isplaćuju zajedno s plaćom za razdoblje 11/2023 u kojoj se radi GOPP, **iznimno** za te korektivne obračune trebaju završiti proces isplate i arhivirati ih prije izrade obračuna plaće za razdoblje 11/2023.

Kada korektivni obračun koji se isplaćuje s plaćom za razdoblje 11/2023 bude u statusu 220-Završena obrada generiranja naloga i zbrojni nalog u statusu Odobren, korisnik treba poslati e-mail na cop@fina.hr ili cop.zos@fina.hr (institucije znanosti i visokog obrazovanja te institucije osnovnoškolskog i srednjoškolskog obrazovanja) u kojem će navesti nazivi i OIB institucije, razdoblje i redni broj korektivnog obračuna te zatražiti promjenu statusa obračuna u 228-Spreman za završetak procesa isplate.

Nakon promjene statusa obračuna, korisnik će biti obaviješten e-mailom te će završiti proces isplate i arhivirati korektivni obračun i tek tada radi obračun plaće za razdoblje 11/2023, kako bi podaci iz korektivnog obračuna bili uključeni u godišnji obračun poreza i prireza.

Svi korektivni obračuni čiji je datum isplate u 2023. godini, bez obzira o načinu na koji se vrši isplata odnosno izvoru financiranja, **obavezno trebaju biti u statusu 999-Arhiviran obračun prije izrade obračuna plaće za razdoblje 11/2023** u kojem se radi GOPP, a radi ispravnosti godišnjeg obračuna poreza i prireza.

7.2. Priprema parametara zaposlenika

Parametri zaposlenika u obračunu u kojem se radi GOPP pripremaju se identično kao za bilo koji drugi obračun.

7.3. Evidencija radnog vremena

Evidencija radnog vremena zaposlenika unosi se na način kao za svaki drugi obračun plaće.

U obračunu vrste *godišnji obračun poreza i prireza* u grupama elemenata evidencije, pojavljuje se nova grupa elemenata evidencije *Godišnji obračun poreza i prireza* u kojoj su elementi evidencije potrebni za GOPP. Ukoliko vrsta obračuna nije *godišnji obračun poreza i prireza*, navedena grupa elemenata evidencije nije dostupna.

NAPOMENA:

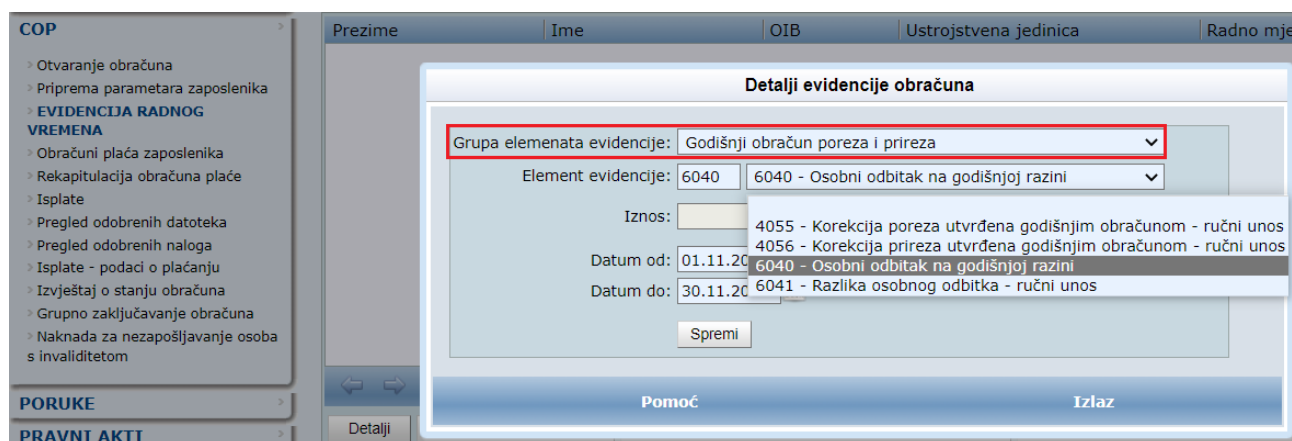
Ukoliko pojedina institucija nije u sustavu COP-a u cijelom poreznom razdoblju ili sve isplate nisu obavljene kroz sustav COP, radi provjere aplikativno izračunatog osobnog odbitka na godišnjoj razini potrebno je pripremiti podatke o iznosu osobnog odbitka na godišnjoj razini za svakog zaposlenika za kojeg se radi GOPP.

Sustav automatski povlači evidentirane olakšice unesene u RegZap, međutim radi ispravnog GOPP-a, neophodna je provjera da li su podaci uneseni u Regzap-u u skladu s podacima na PK zaposlenika.

7.3.1. Unos elemenata evidencije za GOPP

U sustavu postoje dvije mogućnosti evidentiranja elemenata evidencije za GOPP:

1. Izračun korekcija poreza i prireza na temelju podataka iz sustava RegZap-a i COP-a –element 6040 – *Osobni odbitak na godišnjoj razini*
2. Ručni unos korekcije poreza i prireza na temelju podataka iz drugih sustava – elementi 4055 – *Korekcija poreza utvrđena godišnjim obračunom – ručni unos*, 4056 – *Korekcija prireza utvrđena godišnjim obračunom – ručni unos* i 6041 – *Razlika osobnog odbitka – ručni unos*.



Slika 13. Grupa elemenata evidencije *Godišnji obračun poreza i prireza*

7.3.1.1. Izračun korekcije poreza i prireza na temelju podataka iz sustava RegZap-a i COP-a pomoću elementa 6040 – *Osobni odbitak na godišnjoj razini*

Element **6040 – Osobni odbitak na godišnjoj razini** predstavlja pravo zaposlenika na osobni odbitak na godišnjoj razini.

Obavezno se unosi samo onim zaposlenicima za koje se radi GOPP. Postojanje tog elementa u evidenciji je ujedno i kriterij koji određuje kojim zaposlenicima se radi GOPP.

Ukoliko se nekom zaposleniku u ovom obračunu neće raditi GOPP, za iste se ne unosi element evidencije 6040 ili se briše ako je već ranije unesen.

Ukoliko se za unos elementa evidencije 6040 odabere opcija **Unos novog elementa** ili **Unos elementa za zaposlenika**, aplikacija u pozadini izračunava iznos osobnog odbitka na godišnjoj razini te ga prikazuje korisniku u polju *Iznos*.

Korisnik može korigirati dobiveni iznos elementa evidencije 6040 prije spremanja podataka.

Iznos se izračunava iz podataka evidentiranih u RegZap-u, a koji trebaju biti usklađeni s podacima PK kartica za razdoblje od 1.1. do 31.12. tekuće godine.

Element je moguće evidentirati na dva načina:

- a) Odabirom opcije **Unos elementa za sve zaposlenike**

Slika 14. Unos elementa 6040 za sve zaposlenike

Ukoliko se za unos odabere opcija **Unos elementa za sve zaposlenike**, vrijednost u polju *Iznos* nije vidljiva jer ne mora biti ista za sve zaposlenike.

Zbog različitih vrijednosti iznosa, prilikom unosa elementa **onemogućen** je unos vrijednosti u polje *Iznos*, no iznosi se za svakog zaposlenika posebno izračunavaju u pozadini i spremaju u element evidencije 6040.

Pored polja *Iznos* stoji tekst: „Iznos se određuje u pozadini prilikom spremanja podataka“.

Slika 15. Unos elementa evidencije 6040 opcijom **Unos elementa za sve zaposlenike**

Unosom elementa 6040 opcijom **Unos elementa za sve zaposlenike**, ovaj element će se unijeti za sve zaposlenike osim u sljedećim slučajevima:

- ako zaposlenik nije ostvario plaću u cijelom poreznom razdoblju za koje se radi GOPP,
- ako je zaposlenik mijenjao prebivalište ili uobičajeno boravište između gradova i općina,
- ako zaposlenik tijekom poreznog razdoblja za koje se radi GOPP nema oporezivih primanja.

NAPOMENA:

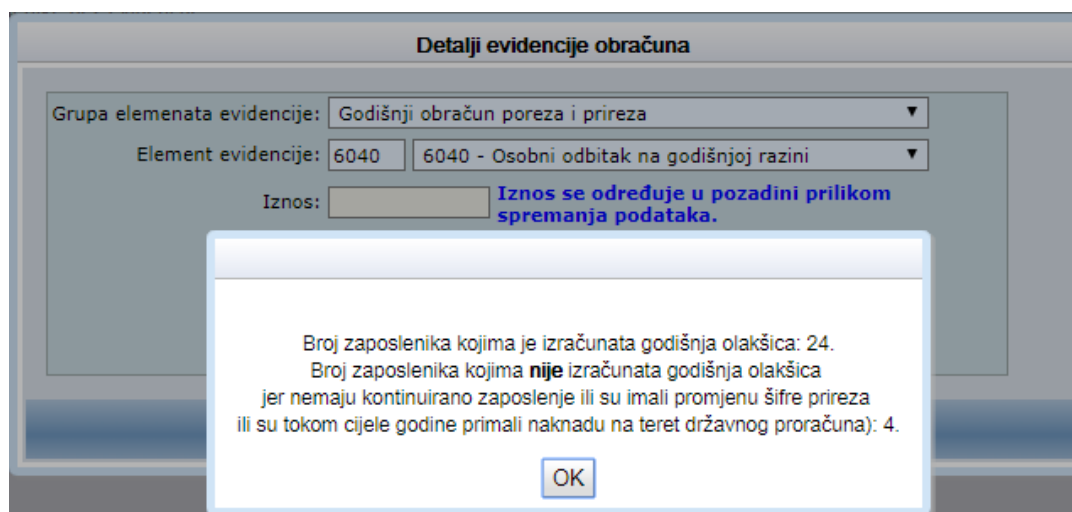
Zaposlenicima koji imaju zatvoren raspored na radno mjesto i unesen posebni status uz zaposlenje (npr. udaljenje iz službe), opcijom **Unos elementa za sve zaposlenike** neće se unijeti element 6040. Ukoliko se tim zaposlenicima radi GOPP, potrebno je uključiti kvačicu u polju *Zaposlenici nemaju raspored zbog*

pridruženog posebnog statusa te nakon pretraživanja zaposlenika unijeti element 6040 opcijom **Unos elementa za sve zaposlenike** ili opcijom **Unos elementa za zaposlenika**.

Ukoliko se radi o **unosu elementa 6040 za sve zaposlenike**, javlja se poruka o broju zaposlenika kojima nije unesen navedeni element (npr. rad kod poslodavca samo dio godine, promjena mjesta prebivališta / boravišta, cijelu poreznu godinu koristio prava na bolovanje – roditeljski, roditeljski, posvojiteljski ili neki drugi dopust za koji se isplaćuje naknada na teret HZZO ili HZMO i sl.).

Kontrola za određivanje skupa zaposlenika kojima se unosi element evidencije 6040 ugrađena je kod unosa elementa pomoću opcije **Unos elementa za sve zaposlenike**, dok se opcijama **Unos elementa za zaposlenika** i **Unos novog elementa** dozvoljava unos bez kontrole.

Zaposlenicima kojima opcijom **Unos elementa za sve zaposlenike** nije unesen element 6040, a poslodavac im je obavezan raditi godišnji obračun poreza i prireza, element 6040 unosi se opcijom **Unos elementa za zaposlenika** ili opcijom **Unos novog elementa**.



Slika 16. Poruka aplikacije nakon unosa elementa 6040 za sve zaposlenike

b) Odabirom opcije **Unos elementa za zaposlenika**

U slučaju kada je iz određenog razloga potrebno nekom zaposleniku pojedinačno unijeti element **6040**, iako je sustav prepoznao da za takvog zaposlenika nije potrebno raditi GOPP, potrebno je nakon odabira opcije **Pretraživanje** unijeti prezime ili OIB zaposlenika, pretražiti i odabrati zaposlenika te odabirom opcije **Unos elementa za zaposlenika** unijeti mu element evidencije 6040 na ranije opisan način.

U ovom slučaju aplikacija će izračunati i ponuditi iznos osobnog odbitka na godišnjoj razini, koji se prije spremanja podatka može i **ručno ispraviti**, ukoliko se utvrdi da nije točan.

Slika 17. Unos elementa 6040 za pojedinog zaposlenika s ponuđenim iznosom

Nakon unosa elementa, odabirom opcije **Detalji** u kartici Detalji po zaposleniku i radnom mjestu prikazuje se element 6040 sa pripadajućim iznosom.

Detalji	Unos novog elementa	Briši elemente dohvaćene pretraživanjem	Briši sve elemente evidencije za sve zaposlenike	Ispiši evidenciju					
Detalji po zaposleniku i radnom mjestu									
Element evidencije	Vrsta	Broj sati	Iznos	Faktor uveć...	Koeficijent el....	Koeficijent za...	Datum od	Datum do	Regos
1010 - Redovan rad	bruto	160		1	1	1.325	01.11.2023	30.11.2023	1
1020 - Naknada plaće za državni blagdan i ...	bruto	16		1	1	1.325	01.11.2023	30.11.2023	1
6040 - Osobni odbitak na godišnjoj razini	olakšice		6 370,80	1	1	1	01.11.2023	30.11.2023	0

Slika 18. Prikaz unesenog elementa 6040 u podmodulu Evidencija radnog vremena

Ukoliko se određenom zaposleniku neće u ovom obračunu raditi GOPP, istom se ne unosi element 6040, a ako je već ranije unesen opcijom **Unos elementa za sve zaposlenike**, potrebno ga je obrisati.

7.3.1.2. Ručni unos korekcije poreza i prireza na temelju podataka iz drugih sustava – elementi 4055 – Korekcija poreza utvrđena godišnjim obračunom – ručni unos i 4056 – Korekcija prireza utvrđena godišnjim obračunom – ručni unos

U slučajevima kad aplikacija unosom elementa 6040 - Osobni odbitak na godišnjoj razini, ne može provjeriti da li je ispravan iznos ukupno uplaćenog poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak (npr. ne postoje svi podaci o isplata u poreznoj godini), mogu se u obračunu označenom kao godišnji obračun poreza, odabranim zaposlenicima **pojedinačno** unositi ručne korekcije poreza i prireza (u pozitivnom ili negativnom iznosu), koje su izračunate u GOPP-u u drugom sustavu.

U tom slučaju, **umjesto elementa 6040**, koriste se sljedeća 3 elemenata iz grupe elemenata evidencije Godišnji obračun poreza i prireza:

- 4055 - Korekcija poreza utvrđena godišnjim obračunom - ručni unos**
- 4056 - Korekcija prireza utvrđena godišnjim obračunom- ručni unos**
- 6041 – Razlika osobnog odbitka – ručni unos.**

Pri ručnom unosu korekcija, moraju se znati točni iznosi za korekciju poreza i korekciju prireza (sustav COP ih ne izračunava), u evidenciju se **ne unosi** element **6040**, već se unose elementi **4055 i 4056** u **pozitivnom** iznosu ako postoji obveza uplate poreza i prireza po GOPP-u ili u **negativnom** iznosu ako je GOPP izračunao da je preplaćen porez i prirez.

Slika 19. Elementi evidencije za ručni unos korekcija poreza i prireza

U kartici Detalji po zaposleniku i radnom mjestu prikazuju se uneseni elementi evidencije:

Detalji po zaposleniku i radnom mjestu			
Element evidencije	Vrsta	Broj sati	Iznos
1010 - Redovan rad	bruto	160	
1020 - Naknada plaće za državni blagdan i neradni dani	bruto	16	
4055 - Korekcija poreza utvrđena godišnjim obračunom - ručni unos	porez/prirez		-1.550,04
4056 - Korekcija prireza utvrđena godišnjim obračunom - ručni unos	porez/prirez		-154,98

Promijeni evidenciju Briši evidenciju Briši sve elemente evidencije

Slika 20. Primjer detalja evidencije s elementima 4055 i 4056 – ručni unos korekcije poreza i prireza

Element **6041 – Razlika osobnog odbitka – ručni unos** potrebno je evidentirati kada postoji razlika osobnog odbitka na godišnjoj razini i ukupno iskorištenog osobnog odbitka tijekom godine, radi ispravnosti podataka na JOPPD obrascu.

Navedeni element unosi se samo kada se radi o ručnom unosu korekcija poreza i prireza (korištenjem elemenata 4055 i 4056).

Ukoliko ne postoji razlika osobnog odbitka na godišnjoj razini i ukupno iskorištenog osobnog odbitka tijekom godine, nije potrebno unositi element 6041.

Detalji evidencije obračuna

Grupa elemenata evidencije: Godišnji obračun poreza i prireza ▼

Element evidencije: 6041
6041 - Razlika osobnog odbitka - ručni unos ▼

Iznos:

Datum od: 01.11.2023

Datum do: 30.11.2023

Spremi

Pomoć
Izlaz

Slika 21. Unos elementa 6041 - Razlika osobnog odbitka - ručni unos

Element 6041 – *Razlika osobnog odbitka – ručni unos* nije vidljiv na isplatnoj listi zaposlenika (IP1 obrascu), već služi u svrhu ispravnosti JOPPD obrasca.

7.4. Obračuni plaća zaposlenika

Nakon što je unesena evidencija radnog vremena zaposlenika i evidentirani su svi potrebni elementi GOPP-a, potrebno je obračunati plaću kao i za bilo koji drugi obračun, odabirom opcije **Obračunaj plaće zaposlenika**.

NAPOMENA:

Zaposlenicima kojima je unesen element 6040, aplikacija će raditi GOPP čak i u slučaju kada je iznos korekcije poreza 0,01 kn, -0,01 kn ili 0,00 kn. Ukoliko se za pojedinog zaposlenika iz određenih razloga ipak neće raditi GOPP, moguće je obrisati uneseni element evidencije 6040.

7.4.1. Primjer obračuna nakon unosa elementa evidencije 6040

Nakon obračuna plaće za zaposlenika kojem je evidentiran element 6040, isti neće biti prikazan na IP1 obrascu, nego će se prikazati nova dva elementa (4053 i 4054):

- a) **4053 – Korekcija poreza utvrđena godišnjim obračunom**
- b) **4054 – Korekcija prireza utvrđena godišnjim obračunom.**

BRUTO		Redovni mjesečni fond sati:	176		
VrPr	Naziv	Sati	Koeficijent	Iznos	
1010	REDOVAN RAD	44,00	1,88656	425,46	
1010	REDOVAN RAD	48,00	2,57192	632,75	
1700	MINULI RAD		0,10500	111,11	
11960	PRIVREMENI DODATAK NA PLAĆU	44,00	1,81400	24,54	
UKUPNO		92,00		1.193,86	
UKUPNO (HRK)				8.995,14	
DOPRINOSI IZ PLAĆE					
VrPr	Naziv	Stopa %		Iznos	
3020	MIO - I. STUP ZA OSOBE KOJE JESU U II. STUPU - REDOVNO	15,00		179,08	
3030	MIO - II. STUP - REDOVNO	5,00		59,69	
UKUPNO				238,77	
DOHODAK				955,09	
OLAKŠICE		Postotak korištenja olakšice:	100.00%		
VrPr	Naziv	Koeficijent		Iznos	
6010	OSNOVNI OSOBNI ODBITAK	1,60000		530,90	
UKUPNO				530,90	
POREZNA OSNOVICA				424,19	
POREZ NA DOHODAK I PRIREZ POREZU					
VrPr	Naziv	Stopa %	Osnovica	Iznos	
4015	POREZ	20,00	424,19	84,84	
4040	PRIREZ	10,00	84,84	8,48	
4053	KOREKCIJA POREZA UTVRĐENA GODIŠNJIM OBRAČUNOM	0,00	0,00	-106,17	
4054	KOREKCIJA PRIREZA UTVRĐENA GODIŠNJIM OBRAČUNOM	0,00	0,00	-10,61	
40100	POREZ NA GODIŠNJOJ RAZINI	20,00	11.474,27	2.294,85	
40400	PRIREZ NA GODIŠNJOJ RAZINI	10,00	2.294,85	229,49	
UKUPNO				0,00	
NETO				955,09	
NETO (HRK)				7.196,13	
NEOPOREZIVI PRIHODI					
VrPr	Naziv	Sati	Iznos		
2003	POVRAT POREZA I PRIREZA UTVRĐEN GODIŠNJIM OBRAČUNOM		23,46		
UKUPNO			23,46		
UKUPNA PRIMANJA				978,55	

Slika 22. Primjer isplatne liste zaposlenika (IP1 obrazac) – elementi 4053 i 4054

Ukoliko se utvrdi da zaposlenik ima pravo na povrat poreza i prireza po GOPP-u veći od predujma poreza i prireza za tekući mjesec (zbroy svih elemenata poreza i prireza 4015+4040+4053+4054 je negativan) aplikacija generira element **2003 – Povrat poreza i prireza utvrđen godišnjim obračunom**. Iznos zapisan u elementu 2003 predstavlja razliku povrata poreza i prireza po GOPP-u odnosu na tekuću obvezu za predujma poreza i prireza.

BRUTO		Redovni mjesečni fond sati:	176		
VrPr	Naziv	Sati	Koeficijent	Iznos	
1010	REDOVAN RAD	44,00	1,88656	425,46	
1010	REDOVAN RAD	48,00	2,57192	632,75	
1700	MINULI RAD		0,10500	111,11	
11960	PRIVREMENI DODATAK NA PLAČU	44,00	1,81400	24,54	
UKUPNO		92,00		1.193,86	
UKUPNO (HRK)				8.995,14	
DOPRINOSI IZ PLAČE					
VrPr	Naziv	Stopa %		Iznos	
3020	MIO - I. STUP ZA OSOBE KOJE JESU U II. STUPU - REDOVNO	15,00		179,08	
3030	MIO - II. STUP - REDOVNO	5,00		59,69	
UKUPNO				238,77	
DOHODAK				955,09	
OLAKŠICE		Postotak korištenja olakšice:	100.00%		
VrPr	Naziv	Koeficijent		Iznos	
6010	OSNOVNI OSOBNI ODBITAK	1,60000		530,90	
UKUPNO				530,90	
POREZNA OSNOVICA				424,19	
POREZ NA DOHODAK I PRIREZ POREZU					
VrPr	Naziv	Stopa %	Osnovica	Iznos	
4015	POREZ	20,00	424,19	84,84	
4040	PRIREZ	10,00	84,84	8,48	
4053	KOREKCIJA POREZA UTVRĐENA GODIŠNJIM OBRAČUNOM	0,00	0,00	-106,17	
4054	KOREKCIJA PRIREZA UTVRĐENA GODIŠNJIM OBRAČUNOM	0,00	0,00	-10,61	
40100	POREZ NA GODIŠNJOJ RAZINI	20,00	11.474,27	2.294,85	
40400	PRIREZ NA GODIŠNJOJ RAZINI	10,00	2.294,85	229,49	
UKUPNO				0,00	
NETO				955,09	
NETO (HRK)				7.196,13	
NEOPOREZIVI PRIHODI					
VrPr	Naziv	Sati	Iznos		
2003	POVRAT POREZA I PRIREZA UTVRĐEN GODIŠNJIM OBRAČUNOM		23,46		
UKUPNO			23,46		
UKUPNA PRIMANJA				978,55	

Slika 23. Primjer isplatne liste zaposlenika (IP1 obrazac) – element 2003

7.4.2. Primjer obračuna nakon unosa elemenata 4055 i 4056

Nakon ručnog unosa elemenata korekcije poreza i prireza utvrđenih godišnjim obračunom poreza i prireza, ovi elementi biti će prikazani i na IP1 obrascu.

BRUTO		Redovni mjesečni fond sati:	176		
VrPr	Naziv	Sati	Koeficijent	Iznos	
1010	REDOVAN RAD	44,00	1,88656	425,46	
1010	REDOVAN RAD	48,00	2,57192	632,75	
1700	MINULI RAD		0,10500	111,11	
11960	PRIVREMENI DODATAK NA PLAĆU	44,00	1,81400	24,54	
UKUPNO		92,00		1.193,86	
UKUPNO (HRK)				8.995,14	
DOPRINOSI IZ PLAĆE					
VrPr	Naziv		Stopa %	Iznos	
3020	MIO - I. STUP ZA OSOBE KOJE JESU U II. STUPU - REDOVNO		15,00	179,08	
3030	MIO - II. STUP - REDOVNO		5,00	59,69	
UKUPNO				238,77	
DOHODAK				955,09	
OLAKŠICE		Postotak korištenja olakšice:	100.00%		
VrPr	Naziv		Koeficijent	Iznos	
6010	OSNOVNI OSOBNI ODBITAK		1,60000	530,90	
UKUPNO				530,90	
POREZNA OSNOVICA				424,19	
POREZ NA DOHODAK I PRIREZ POREZU					
VrPr	Naziv		Stopa %	Osnovica	Iznos
4015	POREZ		20,00	424,19	84,84
4040	PRIREZ		10,00	84,84	8,48
4055	KOREKCIJA POREZA UTVRĐENA GODIŠNJIM OBRAČUNOM - RUČNI UNOS		0,00	0,00	-106,17
4056	KOREKCIJA PRIREZA UTVRĐENA GODIŠNJIM OBRAČUNOM - RUČNI UNOS		0,00	0,00	-10,61
UKUPNO					0,00
NETO				955,09	
NETO (HRK)				7.196,13	
NEOPOREZIVI PRIHODI					
VrPr	Naziv		Sati	Iznos	
2009	POVRAT POREZA I PRIREZA UTVRĐEN GODIŠNJIM OBRAČUNOM - RUČNI IZRAČUN			23,46	
UKUPNO				23,46	
UKUPNA PRIMANJA				978,55	

Slika 24. Primjer isplatne liste zaposlenika (IP1 obrazac) – elementi 4055 i 4056

Elementi **4055** i **4056** u potpunosti odgovaraju elementima **4053** i **4054**, koje sustav sam generira pri izboru elementa 6040.

Ukoliko se utvrdi da zaposlenik ima pravo na povrat poreza i prireza po GOPP-u veći od predujma poreza i prireza za tekući mjesec (zbroy svih elemenata poreza i prireza 4015+4040+4055+4056 je negativan) aplikacija generira element **2009 – Povrat poreza i prireza utvrđen godišnjim obračunom – ručni unos**. Iznos zapisan u elementu 2009 predstavlja razliku povrata poreza i prireza po GOPP-u odnosu na tekuću obvezu za predujam poreza i prireza.

BRUTO		Redovni mjesečni fond sati:	176		
VrPr	Naziv	Sati	Koeficijent	Iznos	
1010	REDOVAN RAD	44,00	1,88656	425,46	
1010	REDOVAN RAD	48,00	2,57192	632,75	
1700	MINULI RAD		0,10500	111,11	
11960	PRIVREMENI DODATAK NA PLAĆU	44,00	1,81400	24,54	
UKUPNO		92,00		1.193,86	
UKUPNO (HRK)				8.995,14	
DOPRINOSI IZ PLAĆE					
VrPr	Naziv		Stopa %	Iznos	
3020	MIO - I. STUP ZA OSOBE KOJE JESU U II. STUPU - REDOVNO		15,00	179,08	
3030	MIO - II. STUP - REDOVNO		5,00	59,69	
UKUPNO				238,77	
DOHODAK				955,09	
OLAKŠICE		Postotak korištenja olakšice:	100.00%		
VrPr	Naziv		Koeficijent	Iznos	
6010	OSNOVNI OSOBNI ODBITAK		1,60000	530,90	
UKUPNO				530,90	
POREZNA OSNOVICA				424,19	
POREZ NA DOHODAK I PRIREZ POREZU					
VrPr	Naziv		Stopa %	Osnovica	Iznos
4015	POREZ		20,00	424,19	84,84
4040	PRIREZ		10,00	84,84	8,48
4055	KOREKCIJA POREZA UTVRĐENA GODIŠNJIM OBRACUNOM - RUČNI UNOS		0,00	0,00	-106,17
4056	KOREKCIJA PRIREZA UTVRĐENA GODIŠNJIM OBRACUNOM - RUČNI UNOS		0,00	0,00	-10,61
UKUPNO					0,00
NETO				955,09	
NETO (HRK)				7.196,13	
NEOPOREZIVI PRIHODI					
VrPr	Naziv	Sati	Iznos		
2009	POVRAT POREZA I PRIREZA UTVRĐEN GODIŠNJIM OBRACUNOM - RUČNI IZRAČUN		23,46		
UKUPNO			23,46		
UKUPNA PRIMANJA				978,55	

Slika 25. Primjer isplatne liste zaposlenika (IP1 obrazac) – element 2009

7.5. Provjera izračuna elemenata za GOPP

Nakon što su plaće obračunate, odabirom opcije **Godišnji obračun poreza i prireza za jednog zaposlenika** mogu se izvršiti dodatne kontrole za zaposlenika kojem je evidentiran element 6040.

Odabirom opcije **Godišnji obračun poreza i prireza za sve zaposlenike** prikazati će se svi zaposlenici kojima je unesen element 6040.

Pretraživanje
☐ Zaposlenik nema raspored zbog pridruženog posebnog statusa

Prezime: OIB:

Obračun plaća zaposlenika

Prezime	Ime	OIB	Bruto	Neto	Ukupna primanja
---------	-----	-----	-------	------	-----------------

Slika 26. Prikaz podataka za GOPP za jednog ili za sve zaposlenike kojima je evidentiran element 6040

Odabirom navedenih opcija, otvorit će se dodatni prikaz svih podataka vezanih za GOPP:

Osnovni podaci o obračunu								
Status obračuna: 100 - Obračun uspješno završen			Svrha obračuna: 1 - Isplata plaće			Izvor financiranja:		
Razdoblje: 11 / 2023			Rbr. obračuna: 1			Naziv obračuna:		
Vrsta obračuna: 1 - godišnji obračun poreza i prireza			Institucija: 41941343564 - 3986 - INSTITUCIJA 1					
Podaci za konačan godišnji obračun poreza i prireza								
Zaposlenik	OIB	Iznos primitka	Doprinosi za ...	Osobni odbitak	Porezna osno...	Porez na doh...	Obračunani p...	Obveza porez...
PREZIME 1 IME 1	84730042648	20.608,85	4.121,80	0,00	16.487,05	3.627,15	2.254,89	1.372,26
PREZIME 2 IME 2	05815167482	25.019,05	5.003,82	6.370,80	13.644,43	3.001,78	2.844,30	157,48
PREZIME 4 IME 4	57682204306	23.261,98	4.652,42	7.167,14	11.442,42	2.517,33	2.446,10	71,23
PREZIME 5 IME 5	31802448347	22.306,29	4.461,22	6.370,80	11.474,27	2.524,34	2.547,80	-23,46

Slika 27. Primjer podataka za konačni obračun poreza i prireza za sve zaposlenike

Ukoliko navedeni prikaz sadrži više stranica, kroz podatke se može kretati strelicama koje se nalaze u donjem lijevom kutu prozora. Navedeni ispis je moguće dobiti u xls formatu, u obliku tablice, odabirom opcije u donjem desnom kutu (označeno na slici 27).

U navedenim prikazima neće se prikazivati zaposlenici kojima su ručno evidentirani elementi godišnjeg obračuna poreza i prireza te je za takve zaposlenike potrebno provjeriti podatke pregledom IP1 obrazaca.

Na IP1 obrascu zaposlenika za koje se radi GOPP, a koji koriste umanjenje poreza sukladno razvrstavanju JLS prema indeksu razvijenosti, generira se element **40210 - Umanjenje poreza sukladno razvrstavanju JLS prema indeksu razvijenosti – godišnji obračun poreza**, kojim se porez na godišnjoj razini izračunat prilikom GOPP-a umanjuje za 50%.

POREZNA OSNOVICA				1.086,09
POREZ NA DOHODAK I PRIREZ POREZU				
VrPr	Naziv	Stopa %	Osnovica	Iznos
4015	POREZ	20,00	1.086,09	217,22
4021	UMANJENJE POREZA SUKLADNO RAZVRSTAVANJU JLS PREMA INDEKSU RAZVIJENOSTI	50,00	217,22	108,61
4040	PRIREZ	0,00	108,61	0,00
4053	KOREKCIJA POREZA UTVRĐENA GODIŠNIM OBRAČUNOM	0,00	0,00	-679,91
4054	KOREKCIJA PRIREZA UTVRĐENA GODIŠNIM OBRAČUNOM	0,00	0,00	-125,37
40100	POREZ NA GODIŠNJOJ RAZINI	20,00	11.861,48	2.372,30
40210	UMANJENJE POREZA SUKLADNO RAZVRSTAVANJU JLS PREMA INDEKSU RAZVIJENOSTI - GODIŠNJI OBRAČUN POREZA	50,00	2.372,30	1.186,15
40400	PRIREZ NA GODIŠNJOJ RAZINI	0,00	1.186,15	0,00
UKUPNO				0,00
NETO				1.616,99
NETO (HRK)				12.183,21
NEOPOREZIVI PRIHODI				
VrPr	Naziv	Sati	Iznos	
2003	POVRAT POREZA I PRIREZA UTVRĐEN GODIŠNIM OBRAČUNOM		696,67	
UKUPNO				696,67
UKUPNA PRIMANJA				2.313,66

Slika 28. Umanjenje godišnjeg poreza sukladno razvrstavanju JLS prema indeksu razvijenosti

Nakon što se pregledaju podaci za GOPP, opcijom **Generiraj obrazac za godišnji obračun** izradit će se pomoćni obrazac koji je izgledom sličan IP obrascu, a sadrži podatke o plaćama zaposlenika koje su isplaćene od siječnja do studenog, po mjesecima (za porezno razdoblje za koje se radi GOPP) i podatke o plaći za obračunsko razdoblje 11/2023. Obrazac za godišnji obračun može se kreirati samo za one zaposlenike kojima je evidentiran element 6040.

Obračun plaća zaposlenika

Obračunaj plaće zaposlenika Pošalji na verifikaciju Izmijeni obračun Verificiraj obračun Poništi verifikaciju Provjera grešaka / upozorenja

Godišnji obračun poreza i prireza za jednog zaposlenika Godišnji obračun poreza i prireza za sve zaposlenike

Prezime	Ime	OIB	Bruto	Neto	Ukupna primanja
PREZIME1	IME1	35289657815	1.970,18	1.346,18	1.346,18

← →

Detalji obračuna

Datum predaje obrasca: ☐ Ispis za sve zaposlenike osim zaposlenika s OKP

Odgovorna osoba (za potpis) obrasca:

Format obrasca:

Ispis obrasca za sve zaposlenike Ispis obrasca za pojedinog zaposlenika Ispis obrasca po ustrojstvenim jedinicama

Kreiraj datoteku - PDF obrasci

Slanje u OKP

Ispis potpisne liste Kontrolni izvještaj o plaćama zaposlenika **Generiraj obrazac za konačni obračun**

Slika 29. Opcija Generiraj obrazac za konačni obračun

Provjeru godišnjeg obračuna poreza i prireza moguće je napraviti u modulu **COP** podmodulu **Rekapitulacija obračuna plaće** odabirom opcije **PDF Rekapitulacije – analitika**, opcije **CSV Rekapitulacije – analitika** ili opcije **XLS Rekapitulacije – analitika** (npr. provjeru da li nakon GOPP-a postoji obveza uplate ili je preplaćen porez i prirez za pojedinu općinu).

RAD S DATOTEKAMA IZVJEŠĆA POSEBNA IZVJEŠĆA POSEBNA IZVJEŠĆA - MINISTARSTVO UPRAVE PORUKE PRAVNI AKTI COP > Otvaranje obračuna > Priprema parametara zaposlenika > Evidencija radnog vremena > Obračuni plaća zaposlenika > REKAPITULACIJA OBRACHUNA PLAĆE > Isplate > Pregled odobrenih datoteka > Pregled odobrenih naloga > Isplate - podaci o plaćanju	Rekapitulacija obračuna plaće Dohvat podataka <table border="1"> <thead> <tr> <th>Naziv</th><th>Iznos</th></tr> </thead> <tbody> <tr><td>Bruto plaća</td><td>444.126,49</td></tr> <tr><td>Doprinosi iz plaće - ukupno</td><td>88.825,33</td></tr> <tr><td>Doprinosi na plaću - ukupno</td><td>78.028,38</td></tr> <tr><td>Osobni odbici</td><td>108.357,92</td></tr> <tr><td>Porez na dohodak i prirez porezu prema godišnjem obračunu</td><td>43.901,80</td></tr> <tr><td>Neto plaća</td><td>305.907,31</td></tr> <tr><td>Neoporezive naknade i dodatci ukupno</td><td>20.026,02</td></tr> <tr><td>Iznos za isplatu</td><td>325.933,33</td></tr> <tr><td>Iznos za isplatu - poslodavac</td><td>536.688,84</td></tr> </tbody> </table> PDF Rekapitulacije - sintetika CSV Rekapitulacije - sintetika XLS Rekapitulacije - sintetika PDF Rekapitulacije - analitika CSV Rekapitulacije - analitika XLS Rekapitulacije - analitika	Naziv	Iznos	Bruto plaća	444.126,49	Doprinosi iz plaće - ukupno	88.825,33	Doprinosi na plaću - ukupno	78.028,38	Osobni odbici	108.357,92	Porez na dohodak i prirez porezu prema godišnjem obračunu	43.901,80	Neto plaća	305.907,31	Neoporezive naknade i dodatci ukupno	20.026,02	Iznos za isplatu	325.933,33	Iznos za isplatu - poslodavac	536.688,84
Naziv	Iznos																				
Bruto plaća	444.126,49																				
Doprinosi iz plaće - ukupno	88.825,33																				
Doprinosi na plaću - ukupno	78.028,38																				
Osobni odbici	108.357,92																				
Porez na dohodak i prirez porezu prema godišnjem obračunu	43.901,80																				
Neto plaća	305.907,31																				
Neoporezive naknade i dodatci ukupno	20.026,02																				
Iznos za isplatu	325.933,33																				
Iznos za isplatu - poslodavac	536.688,84																				

Slika 30. Ispis rekapitulacije obračuna plaće - analitika

Ukoliko je prema izvješću Rekapitulacija – analitika za određenu općinu ukupan porez i/ili ukupan prirez negativan (povrat utvrđenim godišnjim obračunom veći od mjesečne obveze za tu općinu), za te negativne vrijednosti poreza i/ili prireza potrebno je od tih općina zatražiti povrat preplaćenih iznosa (npr. preko aplikacije SNU).

8. REFERENTNI DOKUMENTI

1. Zakon o porezu na dohodak (NN, 115/2016, 106/2018, 121/2019, 32/2020, 138/2020, 151/2022, 114/2023)
2. Pravilnik o porezu na dohodak (NN, 10/2017, 128/2017, 106/2018, 1/2019, 80/2019, 1/2020, 74/2020, 138/2020, 1/2021, 102/2022, 112/2022, 156/2022, 1/2023, 3/2023, 56/2023)

POPIS SLIKA

SLIKA 1. PRIMJER UNOSA VRIJEDNOSTI U PODMODUL POVIJESNI PODACI O PLAĆAMA ZAPOSLENIKA	5
SLIKA 2. ISPIS „POVIJESNI PODACI O PLAĆAMA ZAPOSLENIKA ZA RAZDOBLJE“	7
SLIKA 3. ISPIS „POPIS ZAPOSLENIKA I UZDRŽAVANIH ČLANOVA“	8
SLIKA 4. ODABIR RAZDOBLJA ZA KOJE SE KREIRA ISPIS POVIJESNIH PODATAKA O PLAĆAMA	8
SLIKA 5. ISPIS „POPIS ZAPOSLENIKA I INVALIDNOSTI“	9
SLIKA 6. PRIMJER ODABIRA KRITERIJA ISPISA ZA DATUM	9
SLIKA 7. PRIMJER ODABIRA KRITERIJA ISPISA ZA RAZDOBLJE	10
SLIKA 8. ISPIS RASPODJELE OLAKŠICA.....	10
SLIKA 9. ISPIS ZAPOSLENIKA BEZ PODATAKA O KORIŠTENJU OLAKŠICE.....	11
SLIKA 10. OTVARANJE OBRAČUNA U KOJEM ĆE SE RADITI GOPP.....	11
SLIKA 11. PORUKA KOJA SE JAVLJA KOD OTVARANJA OBRAČUNA U KOJEM ĆE SE RADITI GOPP	12
SLIKA 12. ZAGLAVLJE OSNOVNOG OBRAČUNA U KOJEM ĆE SE RADITI GODIŠNJI OBRAČUN POREZA I PRIREZA.....	12
SLIKA 13. GRUPA ELEMENATA EVIDENCIJE <i>GODIŠNJI OBRAČUN POREZA I PRIREZA</i>	13
SLIKA 14. UNOS ELEMENTA 6040 ZA SVE ZAPOSLENIKE	14
SLIKA 15. UNOS ELEMENTA EVIDENCIJE 6040 OPCIJOM <i>UNOS ELEMENTA ZA SVE ZAPOSLENIKE</i>	14
SLIKA 16. PORUKA APLIKACIJE NAKON UNOSA ELEMENTA 6040 ZA SVE ZAPOSLENIKE	15
SLIKA 17. UNOS ELEMENTA 6040 ZA POJEDINOG ZAPOSLENIKA S PONUĐENIM IZNOSOM.....	16
SLIKA 18. PRIKAZ UNESENOG ELEMENTA 6040 U PODMODULU EVIDENCIJA RADNOG VREMENA	16
SLIKA 19. ELEMENTI EVIDENCIJE ZA RUČNI UNOS KOREKCIJA POREZA I PRIREZA	17
SLIKA 20. PRIMJER DETALJA EVIDENCIJE S ELEMENTIMA 4055 I 4056 – RUČNI UNOS KOREKCIJE POREZA I PRIREZA	17
SLIKA 21. UNOS ELEMENTA 6041 - RAZLIKA OSOBNOG ODBITKA - RUČNI UNOS.....	18
SLIKA 22. PRIMJER ISPLATNE LISTE ZAPOSLENIKA (IP1 OBRAZAC) – ELEMENTI 4053 I 4054.....	19
SLIKA 23. PRIMJER ISPLATNE LISTE ZAPOSLENIKA (IP1 OBRAZAC) – ELEMENT 2003	20
SLIKA 24. PRIMJER ISPLATNE LISTE ZAPOSLENIKA (IP1 OBRAZAC) – ELEMENTI 4055 I 4056	21
SLIKA 25. PRIMJER ISPLATNE LISTE ZAPOSLENIKA (IP1 OBRAZAC) – ELEMENT 2009	22
SLIKA 26. PRIKAZ PODATAKA ZA GOPP ZA JEDNOG ILI ZA SVE ZAPOSLENIKE KOJIMA JE EVIDENTIRAN ELEMENT 6040.....	22
SLIKA 27. PRIMJER PODATAKA ZA KONAČNI OBRAČUN POREZA I PRIREZA ZA SVE ZAPOSLENIKE	23
SLIKA 28. UMANJENJE GODIŠNJEG POREZA SUKLADNO RAZVRSTAVANJU JLS PREMA INDEKSU RAZVIJENOSTI	23
SLIKA 29. OPCIJA GENERIRAJ OBRAZAC ZA KONAČNI OBRAČUN	24
SLIKA 30. ISPIS REKAPITULACIJE OBRAČUNA PLAĆE - ANALITIKA.....	24