

## KONAČNI OBRAČUN POREZA IZ PLAĆA ZA 2014.

Dana 21.11. 2014. okončano je zasjedanje Sabora (kraj tjedna) bez glasanja o setu važnih propisa, uključujući i Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o porezu na dohodak.

Kako je izvjesno da se nastavak glasanja neće tako skoro dogoditi, dvojbe oko načina sastavljanja **konačnog obračuna poreza na dohodak** (prilikom zadnje isplate plaće u godini) ostaju otvorene, pa se možemo samo nadati da će izmjene „zaobići“ razdoblje primjene u 2014. godini i pod takvom pretpostavkom započeti s pripremanjima za sastavljanje godišnjeg obračuna poreza.

U načelu, nema bitnih razlika u odnosu na sastavljanje u prethodnim godinama, osim što se sada podaci o godišnjem obračunu iskazuju u Obrascu JOPPD u posebnom retku, na stranici B, upotrebom oznake primitka 0406.

Posebna redak na stranici B sa oznakom primitka 0406, program će automatski kreirati na temelju podataka o korekciji poreza koji su upisani u obračunskoj listi.

**VAŽNO: Obavezno s naših stranica (besplatno) preuzmite najnoviju verziju programa Synesis, kako bi na JOPPD obrascu bio ispravno iskazan godišnji obračun poreza.**

U nastavku se navode podaci potrebni za sastavljanje konačnog obračuna, uz upozorenje da se promjena neoporezivog iznosa osobnog odbitka sa 2.200,00 kn na 2.600,00 kn i sve druge izmjene Zakona primjenjuju tek nakon izrade godišnjeg obračuna o čemu ćemo vas posebno obavijestiti tokom mjeseca prosinca.

### **NAPOMENA SVIM KORISNICIMA MODULA PLAĆA:**

Prilikom obračuna plaće za mjesec studeni, koja se isplaćuje u prosincu, sastavlja se i konačni obračun (godišnji obračun) poreza sukladno članku 38. Zakona o porezu na dohodak i članku 68. Pravilnika o porezu na dohodak.

Sastavlja se samo za djelatnike koji su cijelu godinu bili prijavljeni na obvezna osiguranja, a nisu mijenjali prebivalište u toku godine, ako im plaće nisu bile redovito isplaćivane ili su neravnomjerno opterećene porezom na dohodak u pojedinim mjesecima isplate.

Godišnji obračun se sastavlja i u slučaju dužih bolovanja radnika koji su cijelu godinu bili prijavljeni na obvezna osiguranja, budući da nisu mogli iskoristiti ukupni godišnji iznos osobnog odbitka.

### **Postupak izrade godišnjeg obračuna:**

Prvo se izrađuje redovni obračun plaće za 11. mjesec, bez ikakvih korekcija. U obračun plaće treba upisati i datum isplate, kako bi godišnji obračun poreza bio ispravan.

Ukoliko plaća neće biti isplaćivana, već će se obrazac JOPPD sastavljati samo za prijavu doprinosa (oznaka primitka 0041) treba upisati datum dospijeca bez datuma isplate.

Nakon toga se pristupa izradi Godišnjeg obračuna poreza za 2014. godinu, pri čemu parametri (F10) trebaju biti podešeni na slijedeći način:

stopa poreza na dohodak 1. Razred	12%
stopa poreza na dohodak 2. Razred	25%
stopa poreza na dohodak 3. Razred	40%
PD – neoporezivi dio dohotka	2.200,00 kn
dohodak oporeziv 1. stopom – godišnji	26.400,00 kn
dohodak oporeziv 2. stopom – godišnji	79.200,00 kn

Utvrđene razlike po godišnjem obračunu upisuju se u već napravljene obračunske liste za studeni, u za to predviđena polja: ispravak odbitka, ispravak poreza (samo porez bez prireza) i korekcija prireza (za upis eventualnog poravnjanja lipa, ukoliko se pojave u ovom polju ili ako je, zabunom, pogrešno obračunat prirez zbog upotrebe krive stope).

Nakon izrade obrasca JOPPD, na stranici B, za svakog radnika pojavit će se dva reda:

- u prvom redu redovna plaća za studeni
- u drugom redu rezultat godišnjeg obračuna 01.01.2014. - 31.12.2014. godine.

Ukoliko se radniku u Obrascu JOPPD za 11. mjesec prijavljuje bolovanje (dokument Bolovanje i naknade) umjesto plaće, a za radnika je sastavljen i godišnji obračun, samo razlike po konačnom obračunu treba upisati u „praznu“ obračunsku listu i upisati datum isplate (jednak datumu predaje JOPPD obrasca).

Preporuka:

1. uključite brojač stavaka u postavkama ispisa, lakše ćete primijetiti da li su sve isplate plaća obuhvaćene godišnjim obračunom ili nisu.
2. može se desiti da nedostaje plaća isplaćena u siječnju (u F-3 Knjige „osvježite vezu“ s knjigom prethodne godine)
3. Pročitajte F-1 Pomoć u dokumentu Godišnji obračun poreza zbog opisanih ograničenja na koje trebate paziti
4. provjerite stupac 8. Obrasca IP (uplaćeni porez i prirez) s podatkom (porez i prirez) u dokumentu Godišnji obračun poreza. Ukoliko se pojave lipe razlike, ispravite ih putem polja korekcija prireza u Obračunskoj listi. Rezultat je točan kada je porez i prirez iz dokumenta Godišnji obračun poreza jednak stupcu 8. Obrasca IP.
5. Nemojte slati Obrazac IP na mediju u Poreznu upravu jer to više nije potrebno, već samo Obrazac IP (na papiru) dajte radniku.

**NAPOMENA KORISNICIMA MODULA PLAĆA ČIJIM SE DJELATNICIMA TIJEKOM GODINE MIJENJAO ILI PROPISIVAO PRIREZ U MJESTU PREBIVALIŠTA:**

Tijekom 2014. izmijenjen je ili dodan prirez u gradovima/općinama:  
Daruvar, Kloštar Podravski, Lasinja, Pakrac, Pazin, Perušić i Zadar.

Svi korisnici koji imaju djelatnike s prebivalištem u tim gradovima/općinama trebaju plaću za studeni, ako se isplaćuje u prosincu, obračunati s važećom redovnom stopom prireza, a u dokumentu Godišnji obračun poreza u polje % prireza upisati prosječnu godišnju stopu prireza kako bi program mogao obračunati ispravan prirez na razini godine.

Pregled prosječnih godišnjih stopa po gradovima/općinama	
Grad/općina	Prosječna godišnja stopa
Daruvar	9,53 %
Kloštar Podravski	2,42 %
Lasinja	6,67 %
Pakrac	7,50 %
Pazin	8,67 %
Perušić	7,33 %
Zadar	11 %

Pozdrav iz Pupille

Izvor:

1. Zakon o porezu na dohodak, Nar. nov., br. 177/04., 73/08., 80/10., 114/11., 22/12., 144/12., 120/13. – Odluka Ustavnog suda RH, 125/13., 148/13. i 83/14.- Odluka Ustavnog suda RH.
2. Pravilnik o porezu na dohodak, Nar. nov., br. 95/05., 96/06., 68/07., 146/08., 2/09., 9/09. - ispravak, 146/09., 123/10., 137/11., 61/12., 79/13. i 160/13.