

GODIŠNJI OBRAČUN POREZA NA DOHODAK PRI ZADNJOJ ISPLATI PLAĆE U 2015. GODINI

NAPOMENA SVIM KORISNICIMA MODULA PLAĆA:

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

Sastavlja se samo za one 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 poreza na dohodak sastavlja se 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 obračuna plaća 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 dospjeća bez datuma isplate.

Nakon toga se pristupa izradi Godišnjeg obračuna poreza na dohodak za 2015. godinu, pri čemu parametri (F10) trebaju biti podešeni na sljedeći 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	2.600,00 kn
dohodak oporeziv 1. stopom – godišnji	26.400,00 kn
dohodak oporeziv 2. stopom – godišnji	132.000,00 kn

Utvrđene razlike po godišnjem obračunu upisuju se u već napravljeni obračun plaće 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 (isplata ili samo prijava dospjelih doprinosa)
- u drugom redu rezultat godišnjeg obračuna 01.01.2015. - 31.12.2015. godine.

Ukoliko se radniku u Obrascu JOPPD 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).

Samo razlike po konačnom obračunu treba upisati u „praznu“ obračunsku listu i upisati datum isplate (jednak datumu predaje JOPPD obrasca), ukoliko se u JOPPD prijavljuju samo doprinosi (oznaka primitka 0041).

Preporuka:

1. uključite brojeve stavaka u postavkama ispisa (F-8), u dokumentu Godišnji obračun poreza, 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 (npr. promjena osobnih odbitaka u toku godine,)
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. Obavezno ovu provjeru napravite prije slanja obrasca JOPPD u Poreznu upravu.

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 2015. godine je izmijenjen ili dodan prirez u gradovima/općinama:

Čeminac, Štefanje, Rijeka, Ploče, Milna, Hrvatska Dubica, Jakšić, Kula Norinska, Lanišće, Ilok, Stari Grad 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	Šifra grada/općine	Prosječna godišnja stopa
Čeminac	064	9,597 %
Štefanje	450	9,287 %
Rijeka	373	14,750 %
Ploče	335	9,167 %
Milna	267	2,865 %
Hrvatska Dubica	149	2,482 %
Jakšić	164	9,013 %
Kula Norinska	219	6,667%
Lanišće	223	3,477%
Ilok	154	7,500%
Stari Grad	413	4,082%
Zadar	520	11,833%

(Podaci o prosječnim stopama su informativni i najbolje ih je provjeriti na stranicama Porezne uprave)