

GODIŠNJI OBRAČUN POREZA NA DOHODAK OD NESAMOSTALNOG RADA U MJESECU PROSINCU 2021. GODINE

Godišnji obračun poreza na dohodak od nesamostalnog rada u mjesecu prosincu 2021. godine, sukladno članku 47. Zakona o porezu na dohodak (NN-115/16., 106/18., 121/19., i 32/20., 138/20.), sastavlja se najkasnije do 31.12.2021. godine.

Može se napraviti u modulu Plaća (do 31.12.2017) i u modulu Plaća, pošto smo prilikom posljednje zamjenske verzije modula Plaća obavijestili korisnike da zamjensku verziju ne trebaju kupovati ukoliko nemaju radnike na minimalnoj plaći. Nadalje, ako ne koristite potpore HZZ-a za skraćivanje radnog vremena i sufinanciranje smanjenih sati rada, koje su dodane samo u novoj verziji modula Plaća..

NAPOMENA SVIM KORISNICIMA MODULA PLAĆA:

Godišnji obračun poreza na dohodak od nesamostalnog rada u mjesecu prosincu utvrđuje se u pravilu prilikom obračuna plaće za mjesec studeni, ako se ona isplaćuje u prosincu.

Specifičnost sastavljanja godišnjeg obračuna poreza je u tome da se radniku priznaje pravo na mjesečni iznos osobnog odbitka, neovisno o tome je li neto plaća isplaćena ili uopće nije isplaćena.

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.

Ukoliko su u 2021. godini korištene mjere Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za očuvanje radnih mjesta, korištenje mjera nema utjecaja na sastavljanje godišnjeg obračuna poreza na dohodak od nesamostalnog rada. Obveze, porezne, oslobođene od plaćanja temeljem Pravilnika o provedbi OPZ-a (NN 45/19, 35/20, 42/20, 50/20, 70/20, 74/20, 103/20, 114/20, 144/20, 2/21, 26/21, 43/21 i 106/21) smatraju se plaćenima (članak 71,k i članak 71.o).

Postupak izrade godišnjeg obračuna:

Prvi korak:

Napravi se obračun plaće za 11. mjesec, bez ikakvih korekcija. U obračun plaće potrebno je upisati i datum isplate, kako bi godišnji obračun poreza ispravno obuhvatio i tu isplatu.

Ukoliko plaća neće biti isplaćivana, već će se Obrazac JOPPD sastavljati samo za prijavu doprinosa, poreza i prireza (oznaka primitka 0041 ili 0047 ili 0006), treba upisati datum dospijeca bez datuma isplate.

Drugi korak:

Pristupa se izradi godišnjeg obračuna poreza na dohodak za 2021. godinu, pri čemu parametri (F10) u dokumentu Godišnji obračun poreza trebaju biti podešeni na sljedeći način:

Stopa poreza na dohodak 1. razred	20%
Stopa poreza na dohodak 2. razred	30%
Osnovni osobni odbitak	4.000,00 kn
Osnovica osobnog odbitka	2.500,00 kn
Dohodak oporeziv 1. stopom – godišnji	360.000,00 kn

Treći korak:

Utvrđene razlike po godišnjem obračunu, ako se plaća isplaćuje, upisuju se u već napravljeni obračun plaće za studeni. Upisuju se u red: Godišnji obračun poreza, u predviđena polja: ispravak odbitka, ispravak poreza (samo porez bez prireza) i korekcija prireza (za upis eventualnog poravnjanja lipa, ukoliko se pojave u ovom polju).

U slučaju kada se u Obrascu JOPPD iskazuje bolovanje radnika (dokument Bolovanje i naknade) umjesto plaće, ukoliko je radnik cijeli mjesec bio na bolovanju na teret sredstava HZZO-a ili državnog proračuna i za radnika je sastavljen i godišnji obračun → samo razlike po konačnom obračunu će trebati upisati u „praznu“ obračunsku listu (u red: Godišnji obračun poreza) te upisati datum isplate (jednak datumu predaje JOPPD obrasca).

Također, samo razlike po konačnom obračunu će trebati upisati u „praznu“ obračunsku listu i upisati datum isplate (jednak datumu predaje JOPPD obrasca), ukoliko se u JOPPD prijavljuju samo doprinosi, porez i prirez (oznaka primitka 0041 ili 0047 ili 0006), a plaća se ne isplaćuje.

U Obrascu JOPPD, na stranici B, za svakog radnika pojaviti će se dva reda:

- u prvom redu redovna plaća za studeni (isplata ili samo prijava dospelih doprinosa, poreza i prireza) ili bolovanje
- u drugom redu rezultat godišnjeg obračuna 01.01.2021. - 31.12.2021. godine (interval vremena godina, oznaka primitka 0406).

Nakon svih ovih radnji napravite (ne treba spremati) još jedan dokument Godišnji obračun poreza, samo da se uvjerite da su u retku Razlika poreza i prireza, u polju Godišnji porez i u polju Plaćeno poreza upisani jednaki iznosi, a da sva ostala polja (ispravak poreza, ispravak prireza, ispravak odbitka, korekcija prireza) iznose 0,00 kn. Uglavnom će se to i pokazati, ali ako se ipak pojavi razlika u polju korekcija prireza, za tu razliku će se u obračunskoj listi trebati dodatno korigirati već unesena vrijednost u polju korekcija prireza i to upravo za iznos razlike koja se pojavila u opetovanom dokumentu Godišnji obračun poreza.

Preporuka:

1. uključite brojeve stavaka u postavkama ispisa (F-8), u dokumentu Godišnji obračun poreza, lakše ćete primijetiti jesu li 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,

Obrazac IP je ukinut prije tri godine. Bez obzira što je ukinut i što ga više nismo dužni predavati zaposlenicima, u modulu Plaća je zadržan pod novim nazivom IP obrazac (do 31.12.2018). To je obrazac koji je na jednak način kao i informacijski sustav Porezne uprave „evidentirao“ uplate poreza i prireza na razini godine prema pravilima dospijeća i pravilima korištenja osobnog odbitka i jedini je obrazac s kojim smo mogli „kontrolirati“ podatke o nesamostalnom radu u slučajevima kada bi Porezna uprava izdavala Rješenja o konačnom obračunu poreza na dohodak. Nadalje, u komunikaciji s korisnicima saznali smo da se Obrazac IP i nadalje koristi, budući da ga još uvijek ponekad zatraže vrtići, banke,... i sl.

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

Tijekom 2021. godine stopa prireza mijenjala se u sljedećim općinama ili gradovima prikazanim u tablici u nastavku.

Svi korisnici koji imaju djelatnike s prebivalištem u tim općinama ili gradovima 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.

Kod takvih djelatnika kojima je mijenjan ili dodavan prirez tijekom godine trebat će dodatno provjeravati utvrđene razlike po godišnjem obračunu, koje su već upisane u obračun plaće za studeni, u retku: Godišnji obračun poreza, u polju: korekcija prireza.

Provjeru treba napraviti na način da se ponovo „zada“ izrada novog dokumenta Godišnji obračun poreza pa ako se pojavi razlika u polju korekcija prireza, za tu razliku će se u obračunskoj listi dodatno korigirati već unesena vrijednost u polju korekcija prireza i to upravo za iznos razlike koja se pojavila u opetovanom dokumentu Godišnji obračun poreza.

Rezultat se može dodatno provjeriti i putem obrasca IP (do 31.12.2018) na način da podaci iz dokumenta Godišnji obračun poreza, iz retka Godišnji porez i prirez, trebaju biti jednaki zbroju stupca 8. Obrasca IP.

Pregled prosječnih godišnjih stopa po gradovima/općinama

Grad/općina	Šifra grada/općine	Prosječna godišnja stopa
Petrinja	328	1,667
Vodice	500	1,500
Otok	535	6,250
Opatija	302	2,500
Valpovo	471	2,000

Podaci obuhvaćaju objavljene promjene zaključno s Narodnim novinama broj 125/2021.

Više o prirezima možete pogledati na:

https://www.porezna-uprava.hr/Dokumenti%20vijesti/PrirezPorezuStopeNN106_21.pdf

NAPOMENA KORISNICIMA MODULA PLAĆA KOJI ĆE:

A) RADITI REOBRAČUN GODIŠNJEG OBRAČUNA POREZA NA DOHODAK

Ako je uslijedila nova isplata dohotka (npr. naknadno se isplaćuje bonus ili neki drugi primitak od kojeg se utvrđuje dohodak od nesamostalnog rada), nakon što je već napravljen godišnji obračun poreza na dohodak i nakon što je izvorni Obrazac JOPPD već predan u Poreznu upravu (oznaka 1 – izvorni), radi se novi godišnji obračun (reobračun).

S novom obračunskom listom (npr. isplata bonusa) se postupa na jednak način kao i kod prethodnog obračuna (upisuje se datum isplate na obračunsku listu, sastavlja se godišnji obračun i učinci novog godišnjeg obračuna upisuju se u već napravljeni obračun bonusa, 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). Reobračun se predaje na izvornom Obrascu JOPPD (oznaka 1 – izvorni).

B) ISPRAVLJATI NAKNADNO UTVRĐENE POGREŠKE:

Ukoliko je napravljena pogreška prilikom godišnjeg obračuna poreza na dohodak na način da je sastavljen za radnika za kojeg se obračun nije trebao napraviti, a napravljen je (npr. radnik u prosincu otkazao ugovor o radu ili otišao u mirovinu) ili se desila pogreška prilikom korištenja godišnjeg iznosa osobnog odbitka (u slučaju kada je radnik tokom godine mijenjao podatke na PK kartici, a to je u godišnjem obračunu propušteno iskazati), radi se ispravak utvrđene pogreške.

U tom slučaju, već poslani izvorni Obrazac JOPPD „ispravlja se“ s **dopunom Obrasca JOPPD (oznaka 3 - dopuna)** u kojem će biti iskazani podaci s izvornog obrasca (redak oznake primitka 0406 za tog radnika), ali s „obrnutim“ predznacima i tako „nulirati“ godišnji obračun.

Za dopunu i „nuliranje“ godišnjeg obračuna, potrebno je napraviti novu „praznu“ obračunsku listu u koju će se upisati datum isplate (jednak datumu predaje izvornog JOPPD obrasca), a u red: Godišnji obračun poreza treba unijeti ranije poslani podatke o razlikama po konačnom obračunu, ali s obrnutim predznacima, nego što su bili iskazani u izvornom Obrascu JOPPD.

Pozdrav iz Pupille