

## GODIŠNJI OBRAČUN POREZA NA DOHODAK OD NESAMOSTALNOG RADA U MJESECU PROSINCU 2022. GODINE

Godišnji obračun poreza na dohodak od nesamostalnog rada u mjesecu prosincu 2022. 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 31.12.2022. godine.

### **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 i ako su im plaće 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:**

#### 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 2022. 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 poravnanja 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 pojavit će se dva reda:

- u prvom redu redovna plaća za studeni (isplata ili samo prijava dospjelih doprinosa, poreza i prireza) ili bolovanje
- u drugom redu rezultat godišnjeg obračuna 01.01.2022. - 31.12.2022. 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 četiri 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 dospijeca 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. Zato je i zadržan u modulu plaća.

Ukoliko prema Godišnjem obračunu poreza tražite povrat cjelokupno uplaćenog iznosa poreza i prireza dobro je napraviti i ovaj obrazac i provjeriti da li je stupac 8 – Uplaćeni porez i prirez 0,00 kn.

#### **NAPOMENA – PRIREZI SE TOKOM 2022. GODINE NISU MIJENJALI:**

Tijekom 2022. godine stopa prireza se nije mijenjala niti u općinama niti u gradovima pa ove godine ne treba paziti na preračunate stope na godišnjoj razini.

Do pisanja ovih uputa pregledane su objave u Narodnim novinama zaključno s brojem 137/2022.

Pregled svih važećih stopa prireza u 2022. godini možete vidjeti ovdje:

<https://www.porezna-uprava.hr/Dokumenti%20vijesti/PREGLED%20STOPA%20PRIREZA%20POREZU%20NA%20DOHODAK%20%20GRADOVA%20I%20OP%20C4%86INA%20U%20REPUBLICI%20HRVATSKOJ%20PRIMJENA%20U%202022.%20GODINI.pdf?csf=1&e=bOrWOB>

## 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 poravnanja 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), radi se ispravak utvrđene pogreške.

U tom slučaju, već poslani izvorni Obrazac JOPPD „ispravlja se“ s **dopunom Obrasca JOPPD (oznaka 3 - dopuna)**

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 poslane podatke o razlikama po konačnom obračunu, ali s obrnutim predznacima.

Ako 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, također s **dopunom Obrasca JOPPD (oznaka 3 - dopuna)** u dva koraka:

- Potrebno je sastaviti novi dokument Godišnji obračun poreza i u njemu u polje: Ukupni godišnji odbitak upisati ispravan godišnji odbitak.
- Nakon toga, dobivene podatke unijeti u novu „praznu“ obračunsku listu u koju će se upisati datum isplate (jednak datumu predaje izvornog JOPPD obrasca), a u red: Godišnji obračun poreza unijeti podatke o razlikama po „novom“ konačnom obračunu, u za to predviđena polja: ispravak odbitka, ispravak poreza (samo porez bez prireza) i korekcija prireza (za upis eventualnog poravnanja lipa, ukoliko se pojave u ovom polju).

Pozdrav iz Pupille