

GODIŠNJI OBRAČUN POREZA NA DOHODAK OD NESAMOSTALNOG RADA U MJESECU PROSINCU 2017. GODINE

Prije svega želimo vas upozoriti da se do konca godine očekuje izmjena Pravilnika o porezu na dohodak koja bi trebala pobliže pojasniti nedoumice oko ispravnog godišnjeg obračuna poreza na dohodak od nesamostalnog rada u mjesecu prosincu koji se, sukladno članku 47. Zakona o porezu na dohodak (NN-115/2016.) sastavlja najkasnije do 31.12.2017. godine.

Za pretpostaviti je da izmjene Pravilnika neće utjecati na godišnji obračun poreza na dohodak kod isplatitelja primanja od nesamostalnog rada, ukoliko su redovito isplaćivana.

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.

Specifičnosti sastavljanja godišnjeg obračuna poreza u odnosu na prethodne godine je taj da se radniku priznaje pravo na mjesečni iznos osobnog odbitka, neovisno o tome da li je 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.

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 bio ispravan.

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

Drugi korak:

Pristupa se izradi Godišnjeg obračuna poreza na dohodak za 2017. godinu, pri čemu parametri (F10) trebaju biti podešeni na slijedeći način:

stopa poreza na dohodak 1. razred	24%
stopa poreza na dohodak 2. razred	36%
Osnovni osobni odbitak	3.800,00 kn
Osnovica osobnog odbitka	2.500,00 kn
dohodak oporeziv 1. stopom – godišnji	210.000,00 kn

Treći korak:

Utvrđene razlike po godišnjem obračunu, ako se plaća isplaćuje, upisuju se u već napravljeni obračun plaće za studeni, 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), 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 dospelih doprinosa, poreza i prireza) ili bolovanje
- u drugom redu rezultat godišnjeg obračuna 01.01.2017. - 31.12.2017. godine (interval vremena godina, oznaka primitka 0406).

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) predajte radniku do 31.01.2018. godine.

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

Tijekom 2017. godine desile su se promjene prireza u slijedećim 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.

Pregled prosječnih godišnjih stopa po gradovima/općinama

Grad/općina	Šifra grada/općine	Prosječna godišnja stopa
Đurmanec	108	1,667
Ozalj	315	10,333
Gunja	141	2,50
Ernestinovo	111	4,167
Murter - Kornati	617	6,833
Vođinci	584	3,333
Split	409	10,833
Bol	027	8,333
Lastovo	226	3,583

Više o prirezima možete pogledati na:

https://www.porezna-uprava.hr/obrazac_joppd/Documents/PrirezPorezuStopeNN100_17.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 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 smio 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 poslanske podatke o razlikama po konačnom obračunu, ali s obrnutim predznacima, nego što su bili iskazani u izvornom Obrascu JOPPD.

Pozdrav iz Pupille