



12/2/2013

MIPSED.net

Godišnji Obračun Poreza



Marko Krznaric
VUGERGRAD



Izvod iz Zakona o porezu na dohodak, članak 38:

- (1) Poslodavac i isplatitelj primitaka i mirovina iz članka 14. Zakona o porezu na dohodak (u daljnjem tekstu: Zakona) obavezan je za radnike i druge fizičke osobe iz članka 14. Zakona izvršiti godišnji obračun poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak sa zadnjom isplatom dohotka od nesamostalnog rada u toj godini, ako tijekom godine dohodak od nesamostalnog rada nije redovito mjesečno isplaćivan pa nije iskorišten osobni odbitak iz članka 36. stavka 1. i 2. Zakona ili je po toj osnovi porezno opterećenje u pojedinim mjesecima bilo različito pa je porez uplaćen u većem iznosu.
- (2) Poslodavac i isplatitelj primitaka i mirovina iz članka 14. Zakona obavezan je izvršiti godišnji obračun iz stavka 1. ovoga članka za radnike i fizičke osobe koje ostvaruju primitke iz članka 14. Zakona koji su kod njega ostvarivali plaću, mirovinu ili primitke iz članka 14. Zakona u cijelom poreznom razdoblju, a nisu mijenjali prebivalište ili uobičajeno boravište između gradova i općina koje su propisale plaćanje prireza porezu na dohodak.
- (3) Na način iz stavka 1. i 2. ovoga članka obavezan je postupiti i poslodavac i isplatitelj primitaka ako je radnik i druga fizička osoba koja ostvaruje primitke iz članka 14. stavka 1. i 3. Zakona u tijeku poreznog razdoblja koristila pravo na roditeljni, roditeljski ili posvojiteljski dopust, bolovanje iznad 42 dana ili drugi dopust za koji se prema posebnim propisima isplaćuje naknada plaće na teret sredstava obveznih osiguranja, osim ako je to pravo koristila svih 12 mjeseci poreznog razdoblja, odnosno u svim ostalim slučajevima kada je porezno opterećenje u poreznom razdoblju bilo različito te bi na temelju godišnjeg obračuna radnik i druga fizička osoba ostvarila razliku za povrat preplaćenog poreza ili za uplatu manje uplaćenog poreza zbog ravnomjernoga godišnjeg oporezivanja, odnosno izravnanja porezne osnovice.

Tablica prosječnih godišnjih poreznih stopa za 2013. godinu:

Godišnja porezna osnovica	Stopa
do 26.400,00 kuna	12%
od 26.400,01 do 105.600,00 kuna	25%
iznad 105.600,01 kuna	40%

Uvjeti kod kojih se provodi godišnji obračun poreza:

- a. Radnik je u radnom odnosu kod poslodavca ostvario primitke u cijelom poreznom razdoblju,
- b. Radnik nije mijenjao prebivalište ili uobičajeno boravište,
- c. Radnik koji je pravo na naknadu plaće (zbog bolovanja, roditeljnog, roditeljskog dopusta i sl.) ostvario tijekom 12 mjeseci poreznog razdoblja jer takav radnik nema oporezivog primitka (npr. porodiljni dopust u cijeloj godini).

Što s radnicima koji rade istovremeno kod dva poslodavca?

Za takve radnike obveza godišnjeg obračuna poreza leži na poslodavcu koji posjeduje PK karticu. Takav radnik dužan je i predati godišnju prijavu poreza na dohodak na DOH obrascu.

Primjer: Djelatnik je radio tijekom cijele godine i nije koristio naknadu za bolovanje na teret sredstava HZZO. Mijenjao je osobni odbitak te općina u kojoj živi nema prireza (0%).

mjesec	plaća	doprinosi	dohodak	osobni odbitak	porezna osnovica	porez i prirez	neto plaća
1	15.709,68	3.141,94	12.567,74	2.200,00	10.367,74	2.541,10	10.026,64 kn
2	15.709,69	3.141,94	12.567,75	2.200,00	10.367,75	2.541,10	10.026,65 kn
3	15.709,68	3.141,94	12.567,74	2.860,00	9.707,74	2.277,10	10.290,64 kn
4	15.603,94	3.120,78	12.483,16	2.860,00	9.623,16	2.243,27	10.239,89 kn
5	15.239,67	3.047,93	12.191,74	2.860,00	9.331,74	2.126,70	10.065,04 kn
6	15.239,67	3.047,93	12.191,74	2.860,00	9.331,74	2.126,70	10.065,04 kn
7	15.239,67	3.047,93	12.191,74	2.860,00	9.331,74	2.126,70	10.065,04 kn
8	15.239,67	3.047,93	12.191,74	2.860,00	9.331,74	2.126,70	10.065,04 kn
9	15.239,67	3.047,93	12.191,74	2.860,00	9.331,74	2.126,70	10.065,04 kn
10	15.239,67	3.047,93	12.191,74	2.860,00	9.331,74	2.126,70	10.065,04 kn
11	15.587,07	3.117,41	12.469,66	2.860,00	9.609,66	2.237,86	10.231,80 kn
UKUPNO	169.758,08 kn	33.951,59 kn	135.806,49 kn	30.140,00 kn	105.666,49 kn	24.600,63 kn	111.205,86 kn

U zadnjem mjesecu isplate radimo godišnji obračun poreza koji daje slijedeći rezultat. Radnik ima pretplatu poreza i prireza u iznosu od 1.056,03 kn te mu uvrstimo povrat u platnu listu (OP obrazac) kao povećanje neto isplate.

mjesec	plaća	doprinosi	dohodak	osobni odbitak	porezna osnovica	porez i prirez	neto plaća
1	15.709,68	3.141,94	12.567,74	2.200,00	10.367,74	2.541,10	10.026,64 kn
2	15.709,69	3.141,94	12.567,75	2.200,00	10.367,75	2.541,10	10.026,65 kn
3	15.709,68	3.141,94	12.567,74	2.860,00	9.707,74	2.277,10	10.290,64 kn
4	15.603,94	3.120,78	12.483,16	2.860,00	9.623,16	2.243,27	10.239,89 kn
5	15.239,67	3.047,93	12.191,74	2.860,00	9.331,74	2.126,70	10.065,04 kn
6	15.239,67	3.047,93	12.191,74	2.860,00	9.331,74	2.126,70	10.065,04 kn
7	15.239,67	3.047,93	12.191,74	2.860,00	9.331,74	2.126,70	10.065,04 kn
8	15.239,67	3.047,93	12.191,74	2.860,00	9.331,74	2.126,70	10.065,04 kn
9	15.239,67	3.047,93	12.191,74	2.860,00	9.331,74	2.126,70	10.065,04 kn
10	15.239,67	3.047,93	12.191,74	2.860,00	9.331,74	2.126,70	10.065,04 kn
11	15.587,07	3.117,41	12.469,66	2.860,00	9.609,66	2.237,86	10.231,80 kn
12	15.587,07	3.117,41	12.469,66	2.860,00	9.609,66	1.181,83	11.287,83 kn
UKUPNO	185.345,15 kn	37.069,00 kn	148.276,15 kn	33.000,00 kn	115.276,15 kn	25.782,46 kn	122.493,69 kn

Izrada Godišnjeg obračuna poreza u programu Plaća u WINDOWSIMA-u

Za izradu godišnjeg obračuna poreza potrebno je imati instaliranu verziju programa **3.9.3.2.**

*Godišnji obračun poreza moguće je izraditi **samo na zaključanom obračunu sa isplatom u 12 mjesecu** i može se izraditi samo za radnike koji se pojavljuju u barem jednom obračunu u svim mjesecima godine.*

1. AUTOMATSKI IZRAČUN GODIŠNJEG OBRAČUNA POREZA

U formi obračuna plaća, po učitavanju zaključane plaće sa isplatom u 12. mjesecu, klikom na „Započni obračun poreza“ (1) započinje se godišnji obračun poreza. Godišnji obračun poreza izvršava se automatski, uz korisnički nadzor, u dva koraka.

1) U prvom koraku korisniku je dana opcija automatskog izračuna povrata poreza i prireza do maksimalnog iznosa poreza i prireza koji je pojedini radnik platio u trenutnom obračunu plaće. Ukoliko radnik ima pravo na veći povrat od sredstava koje uplaćuje u trenutnom obračunu, dodatni povrat biti će izvršen unutar 2. koraka.

Na upit aplikacije da li želite izvršiti automatski obračun poreza odgovorite potvrdno. Ukoliko odgovorite negativno, radnicima neće biti obračunat povrat poreza i prireza i preostaje Vam mogućnost ručnog obračuna za svakog radnika.

2) U drugom koraku korisniku je dana opcija za svaku općinu radnika prisutnu u obračunu izvršiti povrat sredstava preostalih za uplatu poreza i prireza unutar te općine. Ukoliko sredstva

dostupna za povrat unutar općine nisu dostatna za puni povrat poreza i prireza svih radnika unutar općine sredstva će biti podijeljena u jednakom postotku između svih radnika.

Na upit aplikacije da li želite izvršiti automatski povrat preostalih sredstava općine odgovorite potvrdno. Ukoliko odgovorite negativno, radnicima neće biti obračunat preostali povrat poreza i prireza i preostaje Vam mogućnost ručnog obračuna za svakog radnika.

2. RUČNI IZRAČUN GODIŠNJEG OBRACHUNA POREZA

Po započinjanju izračuna godišnjeg obračuna poreza u 1. koraku, neovisno o odabiru automatske izrade obračuna, u formi plaća otvara se novi odjeljak „6 – Godišnji obračun poreza“ (3). Unutar ovog odjeljka moguće je provesti ručnu korekciju povrata poreza i prireza za pojedinog radnika. Odjeljak je podjeljen na 3 dijela.

1) U 1. dijelu vidimo podatke o godišnjim primanjima i davanjima odabranog radnika. Obračun povrata poreza i prireza računa se kao razlika vrijednosti godišnjeg obračuna u 2. dijelu i podataka ovdje.

2) U 2. dijelu vidimo podatke izračunate za odabranog radnika na godišnjoj razini. Izmjenom vrijednosti godišnjeg osobnog odbitka korisniku je omogućena korekcija vrijednosti godišnjeg obračuna. Temeljem podataka iz 1. dijela, i podataka ovdje računa se razlika vrijednosti porezne osnovice, poreza, prireza, te neto prihoda iskazana pod „Razlika“.

Klikom na gumb „Unesi u obračun“ izvršiti će se povrat sredstava odabranom radniku najviše do iznosa koje radnik plaća u trenutnom obračunu. Preostala potraživanja sredstva mogu se povratiti u 3. dijelu.

Klikom na gumb „Poništi izmjene“ radniku se vraćaju vrijednosti poreza i prireza iz izvornog obračuna.

3) U 3. dijelu vidimo podatke uplate poreza i prireza za općinu odabranog radnika, te vrijednost povrata na koju odabrani radnik ima pravo. Ukoliko postoje raspoloživa sredstva unutar općine, za radnika je moguće izvršiti povrat preostalih sredstava iznad vrijednosti koju uplaćuje u trenutnom obračunu klikom na gumb „Unesi ispravke u obračun“.

Vrijednost poreza i prireza koja će biti povraćena radniku moguće je ručno korigirati do vrijednosti iznosa na koju radnik ima pravo – time je omogućen djelomični povrat sredstava u slučaju da za općinu nema dovoljno uplaćenih sredstava za puni povrat.

Ukoliko je radnik u toku godine uplatio manje poreza nego što to iskazuje godišnji obračun poreza, tada u polje “Dozvoli doplatu poreza” stavljamo kvačicu, što će omogućiti programu da za takvog radnika poveća obvezu uplate poreza i automatski umanjiti neto isplatu.

Preporučamo da koristite ovaj drugi, “Ručni” izračun godišnjeg obračuna poreza, koji je malo sporiji, ali omogućava potpunu kontrolu obračuna.

U njemu su vidljivi svi relevantni podaci za obračun i jednim pogledom se može provjeriti “logičnost” obračuna i otkriti eventualne nepravilnosti ili nelogičnosti koje su se mogle dogoditi tijekom godine. Tu, također, jednostavno preskočite obračun za djelatnike koji su mijenjali prebivalište između općina s prirezom, ili pak imaju minimalne iznose povrata (izražene u lipama, pa nema smisla korigirati obračun)

3. OBRASCI GODIŠNJEG OBRAČUNA POREZA

Kao popratni izvještaji godišnjem obračunu poreza ponuđena su dva obrasca – „Obrazac godišnjeg obračuna poreza“ i „Obrazac specifikacije povrata poreza“ (2). „Obrazac godišnjeg obračuna poreza“ daje kompletan pregled uplata pojedinog radnika po mjesecima, te izračun povrata temeljem obračuna za 12. mjesec i godišnjeg obračuna poreza. „Obrazac specifikacije povrata poreza“ daje zbirni pregled sredstava povraćenih temeljem godišnjeg obračuna poreza.

Svi ostali dokumenti iz plaće (Obrazac ID, Obrazac R-Sm, Zbrojni nalog i ostali) listaju se nakon godišnjeg obračuna poraza. Ako su bili formirani i prije (radi kontrole) trebaju se nakon godišnjeg obračuna poreza ponovo formirati.

*Upute služe kako bi korisnicima pomogle u radu sa VugerGRAD d.o.o. aplikacijama i nikako ne mogu zamijeniti stručno znanje iz područja knjigovodstva ili računovodstva koje je preduvjet za provođenje obračuna te rad s aplikacijama.