

Konačni obračun poreza i prireza (KOPP)

Datum: 28.11.2017.

Program: **IPIS-PLAĆE** (Foing-nova d.o.o., Varaždin)

Naziv: **Kako napraviti konačni obračun poreza i prireza na zadnjoj isplati u godini (za 2017.godinu)**

Napisao: Nino Crnički

KONAČNI OBRAČUN POREZA I PRIREZA NA ZADNJOJ ISPLATI U GODINI (KOPP)

Upute su za program IPIS-PLAĆE (Standard verzija).

Teoriju o končanom obračunu za 2017.godinu pročitajte u stručnim časopisima:

- RIF – 11/2017 (stranica 146)
- TEB
- RIPUP

VAŽNO

Prije nego krenete sa obračunom plaća za STUDENI 2017. godinu OBAVEZNO preuzmite novu verziju programa IPIS-PLAĆE

Uvod

Konačni obračun poreza i prireza (KOPP) radi se na zadnjoj isplati u godini. Nakon konačnog obračuna djelatnicima se ne smije isplaćivati više ništa oporezivo u toj godini!!

Konačni obračun propisan je Zakonom o porezu na dohodak, članak 47.

Kome **MORATE** napraviti konačni obračun poreza i prireza

- Djelatnicima kojima niste redovito isplaćivali plaće
- Djelatnicima koji su imali nejednaka porezna opterećenja tokom godine. Svi koji su zbog drugih isplata (jubilarke, pomoći i dr.) u određenim mjesecima prelazili u više porezne stope. Isto tako djelatnicima koji su imali prekovremene sate, dežurstva i ostale vrste plaćanja zbog kojih su u pojedinim mjesecima prelazili u više porezne razrede.
- Djelatnicima kojima su isplaćivane naknade koje su teretile državni proračun (bolovanja preko 42 dana, roditeljni, roditeljski, posvojiteljski dopust i ostale naknade plaća na teret sredstva obveznih osiguranja)

Uvjeti pod kojim se **ne može** raditi konačni obračun poreza i prireza

Kod konačnog obračuna poreza i prireza treba posvetiti posebnu pažnju kojim djelatnicima će se raditi konačni obračun, a kojima se zbog određenih okolnosti ne smije raditi konačni obračun.

Konačni obračun se **ne smije** raditi u sljedećim slučajevima:

- Djelatnik nije zaposlen cijelu godinu kod poslodavca (od 01.12. prethodne godine do 30.11. ove godine)
- Djelatnik je mijenjao općinu/grad prebivališta tokom godine
- Djelatniku je poslodavac isplaćivao drugi dohodak
- Djelatnik prima ugovorenu plaću (članovi predstavničkih i izvršnih tijela državne vlasti i jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave)
- Djelatnik pruža njegu i pomoć HRVI – I. skupina
- Djelatnik je izaslani radnik
- Djelatniku ovo nije zadnja opreziva isplata u godini

VAŽNO!

Za nepoštivanje gore navedenih uvjeta propisane su novčane kazne od 500,00 kn do 50.000,00 kn (čl. 91. Zakona o porezu na dohodak)

Foing-nova d.o.o., Varaždin ne odgovara ako korisnik nije poštivao gore navedene uvjete!

TREBA PAZITI NA SLJEDEĆE

Općine i gradovi kod kojih se promijenio postotak prireza tokom 2017. godine, kod konačnog obračuna prireza treba uzeti prosječni postotak prireza.

Primjer: Grad Split je do 01.11.2017. imao stopu prireza od 10%. Od 01.11.2017. godine uvedena je stopa prireza od 15%.

$$10 \times 10\% = 100$$

$$2 \times 15\% = 30$$

$$100 + 30 = 130 / 12 = 10,833\%$$

Prosječni godišnji postotak prireza za Grad Split je 10,833% (za 2017.godinu).

Ako se prosječna stopa računa po danima onda može doći do neke sitne razlike u lipama. U programu IPIS-PLAĆE prosječne stope računaju se po danima.

Gradovi i općine gdje treba koristiti prosječne osnovice (prikaz za 2017. godinu):

Đurmanec – općina (Šifra: 1082) – 1,452%

Ozalj – grad (Šifra: 3158) -10,323%

Gunja – općina (Šifra: 1414) – 2,521%

Murter – Kornati – općina (Šifra: 6173) – 6,838%

Ernestinovo – općina (Šifra: 1112) – 4,192%

Vođinci – općina (Šifra: 5843) – 3,342 %

Split – grad (Šifra: 4090) – 10,836%

Bol – općina (Šifra: 072) – 8,329%

Program IPIS-PLAĆE kod konačnog obračuna za navedene općine i gradove koristi spomenute prosječne stope prireza.

Ako radite konačni obračun djelatnicima koji imaju prebivalište ili boravište na području potpomognutih područja i područja Grada Vukovara za njih morate koristiti ukupni godišnji osobni odbitak koji se priznaje kod obračuna plaća, a ne uvećani osobni odbitak koji im se priznaje na godišnjoj razini za ta područja.

Da bi dobili povrat po osobnim odbicima koji im se prizna na godišnjoj razini i dalje moraju predati godišnju poreznu prijavu bez obzira što ste za njih već napravili konačni godišnji obračun na zadnjoj isplati.

Kako odrediti kome morate napraviti konačni obračun?

Da bi znali kome morate napraviti konačni obračun koristite sljedeće liste u programu IPIS-PLAĆE

- **Popis osoba za koje je obvezan KOPP** – na listi će se prikazati svi djelatnici koji su dobivali naknade na teret državnog proračuna (bolovanja preko 42 dana, roditeljski, posvojiteljski dopust i ostale naknade) – Lista se nalazi na opciji "OBRADA" kod evidencije.
- **Rekapitulacija bolovanja (analitika)** – na ovoj listi možete provjeriti koji djelatnici su dobivali naknade na teret državnog proračuna (lista se nalazi u "IZVJEŠTAJI", "MJESEČNI/PERIODIČNI IZVJEŠTAJI")
- **Lista isplata po vrsti obračuna – analitika (po osobi)** – na ovoj listi možete vidjeti kome ste isplaćivali ostale vrste isplata osim redovne plaće (lista se nalazi u "IZVJEŠTAJI", "MJESEČNI/PERIODIČNI IZVJEŠTAJI")

VAŽNO

Kod kreiranja zadnje dvije slite koristite sljedeće uvjete za kreiranje listi:

Razdoblje- odaberite opciju:"Ispis prema datumu isplate"

Godina od: **2017** Mjesec od: **01-Siječanj**

Godina do:**2017** Mjesec do: **12-Prosinač**

Kako napraviti konačni obračun?

Da bi mogli napraviti konačni obračun na isplati moraju biti zadovoljeni sljedeći uvjeti:

- Morate znati kome ćete raditi konačni obračun
- Datum isplate mora biti u 12. mjesecu
- Isplata mora biti kompletno napravljena (unesena evidencija za sve djelatnike i napravljen obračun!)

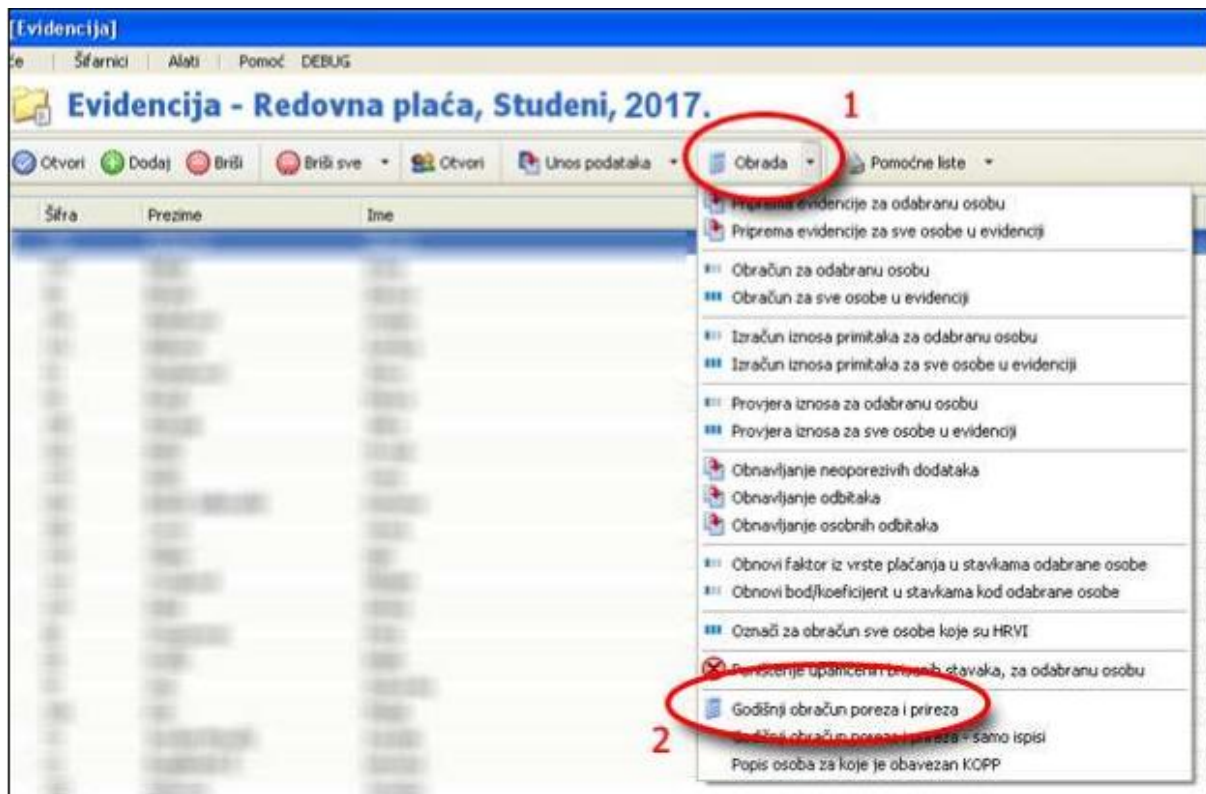
VAŽNO

Nakon što ste napravili kompletnu plaću (napunili evidenciju i napravili obračun), a prije izrade izvještaja za isplatu (JOPPD, naloga, rekapitulacija, zahjteva i dr.) treba napraviti konačni godišnji obračun poreza i prireza.

Aktiviranje konačnog obračuna poreza i prireza

Ako su gore navedeni uvjeti zadovoljeni onda se na isplati može napraviti konačan obračun poreza i prireza (KOPP).



Uđite u **evidenciju isplate** na kojoj želite napraviti konačni obračun (KOPP). Kliknite na opciju "**Obrada**" i zatim na "**Godišnji obračun poreza i prireza**". (Slika 1)




Slika 1

Prvi prozor koji se pojavi je uvodni prozor, prozor upozorenja (Slika 2). Nakon što ste se upoznali sa zakonskim odredbama o uvjetima kome se može napraviti konačni obračun, kliknite na gumb "Nastavi".

Godišnji obračun poreza i prireza

 **Godišnji obračun za 2017. godinu** 

 **Godišnji obračun poreza i prireza**

Kako bi godišnji obračun mogao pravilno raditi, potrebno je pripremiti neke podatke. U idućem koraku vam se pruža mogućnost odrediti te podatke te će se na taj način odrediti kojim osobama će se napraviti godišnji obračun poreza i prireza.


Obratite pažnju da u godišnji obračun ulaze samo osobe koje zadovoljavaju sljedeće uvjete:

- * osoba je aktivna
- * osoba je zaposlena cijelu godinu (od 1.12. prethodne godine do 30.11. ove godine)
- * osoba nije mijenjala općinu cijele godine
- * osobi nije isplaćivan drugi dohodak
- * osoba ne prima ugovorenu plaću
- * osoba ne pruža njegu i pomoć HRVI - I. skupina
- * osoba nije izaslani radnik
- * osoba želi da mu se napravi konačni obračun
- * osobi je ovo zadnja isplata u godini (nakon ove isplate poslodavac ne smije osobi isplatiti više ništa oporezivo u ovoj godini!)

- Zakon o porezu na dohodak - čl. 47

Za nepoštivanje gore navedenih uvjeta poslodavac (pravna i fizička osoba) može biti kažnjen novčanom kaznom od 500,00 kn do 50.000,00 kn, a odgovorna osoba u pravnoj osobi novčanom kaznom u iznosu od 500,00 kn do 20.000,00 kn. (čl. 91 Zakona o porezu na dohodak).

FOING-nova d.o.o. Varaždin ne odgovara ako korisnik nije poštivao gore navedene uvjete!

 **Nastavi**

Slika 2

Ovaj prozor će se pojaviti samo prvi puta kada ulazite u opciju "Godišnji obračun". Nakon što je pokrenuta obrada, kod sljedećeg ulaza u opciju "Godišnji obračun" ovaj prozor se više neće pojaviti.

Nakon klika na gumb "Nastavi" započet će prva obrada. (Slika 3). Nakon što obrada završi otvorit će se prozor "Dodatni podaci za konačni obračun poreza i prireza" (Slika 4).



Godišnji obračun za 2017. godinu



Godišnji obračun poreza i prireza

Kako bi godišnji obračun mogao pravilno raditi, potrebno je pripremiti neke podatke.

U idućem koraku vam se pruža mogućnost odrediti te podatke te će se na taj način odrediti kojim osobama će se napraviti godišnji obračun poreza i prireza.

Obratite pažnju da u godišnji obračun ulaze samo osobe koje zadovoljavaju slijedeće uvjete:

- * osoba je aktivna
- * osoba je zaposlena cijelu godinu (od 1. 12. prethodne)
- * osoba nije mijenjala općinu cijele godine
- * osobi nije isplaćivan drugi dohodak
- * osoba ne prima ugovorenu plaću
- * osoba ne pruža njegu i pomoć HRVI - I. skupina
- * osoba nije izaslanik radnik
- * osoba želi da mu se napravi konačni obračun
- * osobi je ovo zadnja isplata u godini
(nakon ove isplate poslodavac ne smije osobi isplatiti više ništa oporezivo u ovoj godini!)

Za nepoštivanje gore navedenih uvjeta poslodavac (pravna i fizička osoba) može biti kažnjen novčanom kaznom od 500,00 kn do 50.000,00 kn, a odgovorna osoba u pravnoj osobi novčanom kaznom u iznosu od 500,00 kn do 20.000,00 kn. (čl. 38 Zakona o porezu na dohodak).

FOING-nova d.o.o. Varaždin ne odgovara ako korisnik nije poštivao gore navedene uvjete!



Nastavi

Nino Crnički

40/82

Slika 3

U prozoru "**Dodatni podaci za konačni obračun poreza i prireza**" (Slika 4, točka 1), možete odabrati za svakog djelatnika uvjete po kojim neće ući u konačni obračun.

Slika 4

U ovom prozoru Vi možete za svakog djelatnika odrediti uvjete po kojima ne ulazi u konačni obračun. U ovom prozoru Vi možete za svakog djelatnika odrediti uvjet po kojima ne ulazi na konačni obračun. Ako su u svim kvadratićima kvačice taj djelatnik će ući u konačni obračun! Ako kod djelatnika nisu uključene sve opcije (kvačice) taj djelatnik neće ući u konačni obračun. Znači za djelatnike koje po nekom uvjetu ne smiju ući u konačni obračun MAKNITE kvačicu kod tog uvjeta (Slika 4, točka 4).

Za djelatnike koji mogu ući u konačni obračun moraju biti **SVE** kvačice!

Djelatnike odaberete klikom na strelicu kod polja gdje je upisan djelatnik (Slika 4, točka 2) ili klikom na gumb „Prethodna osoba“ i „Slijedeća osoba“ (Slika 4, točka 3).

Nakon što ste kod svih djelatnika označili uvjete po kojima ne mogu ući u konačni obračun klikom na gumb „**Ispiši osobe koje ne ulaze u godišnji obračun (s razlozima)**“ možete ispisati listu sa djelatnicima koji ne ulaze u konačni obračun poreza i prireza (Slika 4, točka 5).

Nakon određivanja tko ulazi u konačni obračun i provjere liste tko ne ulazi, kliknite na gumb „Nastavi“ (Slika 4, točka 6).

U slijedećem prozoru „ **Upis stvarnih osobnih odbitaka osoba** “ (Slika 5) možete promijeniti iznose osobnih odbitaka za svaki pojedinačni mjesec koji ulazi u konačni obračun. Ovo u principu ne treba mijenjati, ali u praksi ima slučajeva da stvarni osobni odbitak koji se čovjeku priznaje je različit od onoga što piše na poreznoj kartici (Primjer: djelatnik nije prijavio dijete na svoju poreznu karticu, a imao je pravo na to). Ako ima potrebe za promjenom ovog podatka, izmjene radite u koloni „**Ukupni osobni odbitak**“ (Slika 5, točka 4).

Djelatnike odaberete klikom na strelicu kod polja gdje je upisan djelatnik (Slika 5, točka 1) ili klikom na gumb „Prethodna osoba“ i „Sljedeća osoba“ (Slika 5, točka 2).

Godina isplate	Mjesec isplate	Iskorišteni osobni odbitak	Ukupan osobni odbitak
2017	1	3.800,00	3.800,00
2017	2	3.800,00	3.800,00
2017	3	3.800,00	3.800,00
2017	4	3.800,00	3.800,00
2017	5	3.800,00	3.800,00
2017	6	3.800,00	3.800,00
2017	7	3.800,00	3.800,00
2017	8	3.800,00	3.800,00
2017	9	3.800,00	3.800,00
2017	10	3.800,00	3.800,00
2017	11	3.800,00	3.800,00
2017	12	3.800,00	3.800,00

Slika 5

Nakon potrebnih izmjena i provjere kliknite na gumb „Nastavi“ (Slika 5, točka 5).

Na slijedećem prozoru (slika 5.1.) u polje „Obračunaj KOPP ako postoji razlika po obračunu veća ili jednaka ovome iznosu“ (slika 5.1., točka 1) stavite minimalni iznos u kunama za koji ćete napraviti KOPP po djelatnicima.

Standardno je postavljeno 1 kn. To znači da ako po konačnom obračunu netko od djelatnika ima za povrat do 1 kune, za njega program neće napraviti povrat po konačnom obračunu.

Zatim kliknite na gumb „Nastavi“ (slika 5.1., točka 2).

Godišnji obračun poreza i prireza

Godišnji obračun za 2017. godinu

Godišnji obračun poreza i prireza

U ovom će se koraku napraviti godišnji obračun poreza i prireza, za sve osobe.

Djelatnici koji su tokom godine uplatili više poreza i prireza po ovom konačnom obračunu pojavit će se u tablici i za te djelatnike će se raditi povrat poreza i prireza na ovoj isplati.

Više uplaćeni porez i prirez pojaviti će se sa predznakom - (minus).

Obračunaj KOPP ako postoji razlika po obračunu veća ili jednaka ovome iznosu

Slika 5. 1

Nakon klika program će započeti sa konačnim obračunom. Pričekajte da program završi obradu. Nakon završetka otvorit će se novi prozor „Primjena razlike u porezu i prirezu“. (Slika 6)

U prozoru „Primjena razlike u porezu i prirezu“ (Slika 6) pojavit će se svi djelatnici (Slika 6, točka 2.) koji po prije definiranim uvjetima smiju ući u konačni obračun i koji imaju po konačnom obračunu razliku poreza i prireza (imaju više ili manje uplaćeni porez i prirez).

Više uplaćeni porez i prirez imaju predznak minus (-).

Obavezno morate uključiti kvačicu na opciji „Svi obračuni (a ne samo povrat)“ (Slika 6, točka 1).

Godišnji obračun poreza i prireza

Godišnji obračun za 2017. godinu 1 ipis

Primjena razlike u porezu i prirezu

Svi obračuni (a ne samo povrat)

Ako obračunati porez i prirez nisu dovoljni za povrat više uplaćenog poreza i prireza po konačnom obračunu poreza i prireza poslodavac će:

isplati razliku na ovoj isplati iz svojih sredstva i traži refundaciju iznosa od porezne uprave 9

čekati da mu porezna uprava prvo refundira, pa će nakon toga isplatiti razlike djelatnicima

Povrat poreza iz ukupne mase po općinama / gradovima 8

Odaberite osobe kojima želite primijeniti razliku poreza i prireza na trenutnoj plaći.

Šifra	Naziv	Razlika u por...	Razlika u pri...	Za isplatu	Za uplatiti p...
<input checked="" type="checkbox"/> 30	Šušanić Slavica	-423,17	-76,17	3.271,22	
<input checked="" type="checkbox"/> 155	Šušanić Jolka	615,13	0,00	-615,12	
<input checked="" type="checkbox"/> 162	Šušanić Miroslav	-1.151,97	-115,21	7.206,78	
<input checked="" type="checkbox"/> 72	Šušanić Ivana	-428,74	-12,87	3.433,88	

svi u specifikaciji 4

Ispiši

Upiši razlike 6

Odustani

Slika 6

Da bi uistinu i dobili povrat potrebno je kod svakog djelatnika potvrditi, tj. staviti kvačicu (Slika 6, točka 3). Kada je kvačica zelena onda je stavljena, ako je kvačica siva onda kod tog djelatnika nema kvačice.

Pojedinačno možete djelatnicima staviti kvačicu tako da kod njega u tablici kliknete mišom na sivu kvačicu. Na isti način i možete maknuti djelatniku kvačicu (Slika 6, točka 3).

Ako želite svima staviti kvačicu kliknite na gumb sa zelenom kvačicom (Slika 6, točka 5)

Ako želite svima maknuti kvačice kliknite na gumb sa sivom kvačicom (Slika 6, točka 5)“.

VAŽNO

Povrat i uplata poreza i prireza na zadnjoj isplati napraviti će se samo djelatnicima gdje ste stavili kvačice (samo zelene kvačice). Drugim riječima, samo za označene djelatnike (samo zelene kvačice) biti će napravljen konačan obračun poreza i prireza!

Različite izvještaje vezane za povrat poreza i prireza možete štampati tako da odaberete listu i onda kliknete na gumb „Ispiši“ (Slika 6, točka 4). Liste koristiti prilikom provjere!

Možete ispisati slijedeće liste:

- Lista konačnog obračuna po djelatnicima
- Lista konačnog obračuna po općinama – analitika
- Lista konačnog obračuna po općinama – sintetika
- Specifikacija – „Specifikacija preplaćenog poreza na dohodak i prireza“ - lista koja se šalje Poreznoj upravi ako se traži refundacija

Naša preporuka je da sve liste ispišete i arhivirate. Specifikaciju je potrebno ispisati za Poreznu upravu.

Konačni obračun TREBA OBAVEZNO PROVJERITI!

Upis razlika po konačnom obračunu (KOPP)

Nakon što označite ljude koji će dobiti povrat ili trebaju napraviti uplatu i provjerite liste, potrebno je odrediti na koji način će poslodavac isplatiti djelatnicima više uplaćen porez i prirez po KOPP-u. Prvo se povrat djelatnicima isplaćuje iz mase obračunatog poreza/prireza za općinu/grad gdje su djelatnici prijavljeni (Kvačica na opciji "Povrat poreza iz ukupne mase općina/gradova" mora biti stavljena) - Slika 6, točka 8.

Ako nema dovoljno sredstva iz obračunatog poreza i prireza u toj zadnjoj isplati onda ostatak neisplaćenih sredstva možete isplatiti na dva načina:

1. **Isplatiti razliku povrata poreza i prireza iz svojih sredstva** - poslodavac će kod ovog načina isplatiti razliku koju ne pokriva obračunati porez i prirez u ovoj isplati i onda će tražiti refundaciju od porezne uprave (Slika 6, točka 9).
2. **Isplatiti razliku naknadno (nakon primitka refundacije od Porezne uprave)** - kod ovog načina obračuna djelatnicima će biti isplaćen samo ona razlika koliko im se može odbiti od poreza i prireza. Preostalu razliku će poslodavac isplatiti djelatnicima tek kada mu porezna uprava refundira taj iznos (Slika 6, točka 9).

Znači, ako će poslodavac odmah sve isplatiti, makar dio povrata mora isplatiti iz svojih sredstva onda stavite točkicu u prvu opciju.

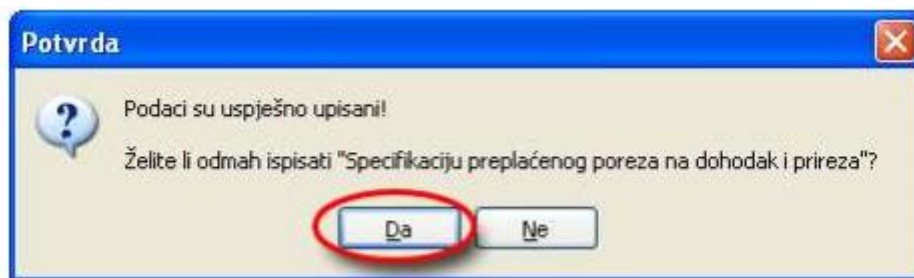
Ako poslodavac ne želi isplatiti razliku odmah, već nakon što mu porezna uprava refundira taj iznos onda stavite kvačicu na drugu opciju.

Na koji način ćete isplatiti razlike to ovisi o vama, tj. poslodavcu.

Ako djelatnik mora uplatiti porez i prirez po konačnom obračunu, to će program napraviti na način da tom djelatniku uveća uplatu iznosa poreza za iznos obračunate razlike. Iznos možete ograničiti na željenu vrijednost tako da u koloni „Za uplatiti p.“ (Slika 6, točka 7) upišete željeni iznos uplate poreza. Ostatak iznosa (razlika između upisanog iznosa i obračunatog po konačnom obračunu) djelatnik mora na neki način uplatiti općini/gradu prebivališta/boravišta.

Nakon što ste napravili sve što treba po gore opisanim uputama kliknite na gumb „Upiši razlike“ (Slika 6, točka 6).

Program će Vas pitati da li želite odmah ispisati specifikaciju preplaćenog poreza na dohodak i prirez. Odgovorite „**DA**“! – Slika 7



Slika 7

Izveštaj koji Vam se prikaže ispišite na štampač.

Na tom izvještaju biti će prikazane samo osobe kod kojih nije bilo dosta poreza i prireza u zadnjoj isplati da bi im se mogao vratiti ukupna razlika po konačnom obračunu. Na izvještaju će biti prikazan podatak koliko treba još za te djelatnike tražiti refundacije poreza i prireza od strane porezne uprave, tj. općina i gradova, kako bi se djelatnicima vratio ukupni iznos obračunatog po godišnjem obračunu.

Nakon što ste sve napravili kako je prethodno opisano kliknite na gumb „Zatvori“ (slika 6, točka 10).

Provjera godišnjeg obračuna i dobivenih razlika za povrat ili uplatu.

Nakon upisa, treba napraviti provjeru na obračunskim listićima. Izgled obračunskih listića prikazan je u nastavku (slika 9).

Da bi napravili provjeru koristite "IP karticu za provjeru" koja se nalazi na „Izveštajima“, „Godišnji izvještaji“, „Obrazac IP samo za provjeru“. Na tom IP obrascu prikazane su sve isplate u 2017. godini što će Vam olakšati provjeru. Na spomenutom IP obrascu ući će sve isplate isplaćene u 12. mjesecu bez obzira da li su ili nisu zaključane! Znači pojaviti će se i plaća na kojoj trenutno radite makar nije zaključana.

Dobiveno u programu IPIS-PLAĆE možete prekontrolirati sa kalkulatorom za godišnji obračun poreza i prireza koji je na Internet stranicama www.isplate.info

Konačni obračun TREBA OBAVEZNO PROVJERITI!

Konačni obračun TREBA OBAVEZNO PROVJERITI!

Konačni obračun TREBA OBAVEZNO PROVJERITI!

Nakon provjere možete dalje kreirati potrebne liste i obrasce – JOPPD, nalozi za isplate, zahtjevi za plaću, rekapitulacije itd.

DOBRO JE ZNATI

- **Konačni obračun možete jednostavno poništiti**
- **Konačni obračun možete ponavljati neograničeni broj puta**

VAŽNO

Ako se obračun zbog bilo kojeg razloga mijenjao, onda morate ponoviti kompletni postupak konačnog obračuna poreza i prireza (KOPP)!

Da bi prvo poništili godišnji obračun treba ponoviti klasični obračun za sve djelatnike (Klikom na gumb „Obračunaj“). Nakon toga ponovite konačni obračun (KOPP) po ovim uputama!

Prikaz povrata poreza i prireza na rekapitulaciji

Rekapitulacija		
Redovna plaća, studeni, 2017.		
Isplata: 982 Redovna plaća, studeni, 2017.		
Broj djelatnika		62
Ukupni trošak		1.385.058,97 kn
Doprinosi na plaću		200.692,50 kn
Zdravstveno osiguranje	15,00 %	175.022,49 kn
Ozljeda na radu i profesionalna bolest	0,50 %	5.834,11 kn
Za zapošljavanje	1,70 %	19.835,90 kn
Ukupan bruto		1.184.366,47 kn
Bruto primici		1.184.366,47 kn
Doprinosi iz plaće		235.642,98 kn
Prvi stup mirovinskog osiguranja		187.153,22 kn
Drugi stup mirovinskog osiguranja		48.489,76 kn
Dohodak		948.723,49 kn
Osobni odbici		349.119,08 kn
Porezne olakšice		0,00 kn
Porez na dohodak		148.149,16 kn
Porez na dohodak po stopi od 24%		135.416,79 kn
Porez na dohodak po stopi od 36%		12.732,37 kn
Prirez na dohodak		24.101,60 kn
Povrat poreza po KOPP (iz poreza)		-9.361,25 kn
Povrat prireza po KOPP (iz prireza)		-1.606,83 kn
Povrat poreza po KOPP (iz sredstava poslodavca)		0,00 kn
Povrat prireza po KOPP (iz sredstava poslodavca)		0,00 kn
Povrat poreza po KOPP (iz sume poreza općine/grada)		5.481,48 kn
Povrat prireza po KOPP (iz sume prireza općine/grada)		986,66 kn
Neto plaća		793.908,95 kn
Posebni porez		0,00 kn
Neto plaća poslije oporezivanja posebnim porezom		793.908,95 kn
Dodaci		0,00 kn
Naknade		0,00 kn
Ukupna primanja		793.908,95 kn
Odbici		36.655,82 kn
Ukupno za isplatu		757.253,13 kn
Obračunao: _____	Naredbodavac: _____	
Datum: _____		

Slika 8

Prikaz povrata poreza i prireza na obračunskom listiću

Za prikaz obračunatih iznosa po konačnom obračunu poreza i prireza morate koristiti izvještaj „Obračunski list“ (Slika 9).

Na izvještajima „Obračunski list (dvije kolone) i obračunski list (A5)“ iznosi po konačnom obračunu nisu prikazani!

Na obračunskom listu prvo je prikazano kolika je ukupna razlika po konačnom obračunu (slika 9, točka 1).

U drugom dijelu prikazan je podatak o načinu povrata više uplaćenog (ili premalo uplaćenog) iznosa poreza i prireza (slika 9, točka 2).

Redovna plaća, studeni, 2017.

Obračunski list

Mjesečni fond sati: 176

Osoba:
Adr./opć.:
Računi:
Osnovica:

Primici	Šifra	Sati / dani	Bod/Koef	Faktor	Iznos
Redoviti rad	1	176,00 sati	3,720	1,00	18.135,00
Dodatak na staž - Minuli rad (7,50%)	90		3,720		1.360,13
Ukupno sati:		176,00	Bruto plaća:		19.495,13

Doprinosi iz plaće	Osnovica	Postotak (%)	Iznos
Prvi stup mirovinskog osiguranja (MIO1)	19.495,13	15,00	2.924,27
Drugi stup mirovinskog osiguranja (MIO2)	19.495,13	5,00	974,76
<i>Doprinosi uplaćeni 10.12.2017</i>			Ukupno:
			Dohodak:
			15.596,10

Osobni odbici	Koeficijent	Iznos
Osnovni osobni odbitak	1,00	3.800,00
Udržavano prvo dijete	0,70	1.750,00
Ukupno:		5.550,00
		Iskorišteno:
		5.550,00

Porezi	Postotak (%)	Osnovica za porez:	Iznos
Porez iz plaće	24,00	10.046,10	2411,06
Ukupno porez:			0,00
Prizez poreza	18,00	0,00	0,00
<i>Porez i prizez uplaćeni 10.12.2017</i>		Ukupno porez + prizez:	0,00

Obračunat porez po KOPP (Povrat)	1	-7.246,52
Obračunat prizez po KOPP (Povrat)		-1.304,37
- Povrat poreza po KOPP (iz poreza)		-2.411,06
- Povrat prizeza po KOPP (iz prizeza)		-433,99
- Povrat poreza po KOPP (iz sredstava poslodavca)	2	0,00
- Povrat prizeza po KOPP (iz sredstava poslodavca)		0,00
- Povrat poreza po KOPP (iz sume poreza općine/grada)		4.835,46
- Povrat prizeza po KOPP (iz sume prizeza općine/grada)		870,38

Plaća (isplaćeno 10.12.2017): 21.301,94

Primitak: 21.301,94

Ukupno sati: 176,00 **Ukupno za isplatu:** 21.301,94

Doprinosi na plaću (uplaćeno 10.12.2017, osnovica: 19.495,13)					
Ben. MIO1/MIO1	Ben. MIO2/MIO2	Zdrav. osig.	Ozljeda na radu	Zapošljavanje	Pos.zapošlj.
0,00	0,00	2.924,27	97,48	331,42	0,00
Ukupni trošak:					22.848,30

Slika 9

Prikaz povrata poreza i prireza na IP1 obrascu

Na IP1 obrascima povrat/uplata poreza i prireza po konačnom obračunu iskazana je u stavci VIII.9. (Slika 10).

4.	NEOPOREZIVI DOBITAK		8.030,00
5.	POREZNA OSNOVICA (VIII.3. - VIII.4.)		15.380,43
6.	UKUPAN IZNOS POREZA		3.691,30
6.1.	Porez 24,00%	15.380,43	3.691,30
7.	IZNOS UPAMANENJA OBRVEZE POREZA ZA POSTOTAK INVALIDNOSTI HRV-a (8%)		0,00
8.	IZNOS PRIREZA (18,00%)	3.691,30	664,43
9.	KOREKCIJE POREZA I PRIREZA +/-		-1.043,93
10.	UKUPNO POREZ I PRIREZ +/- (VIII.6. - VIII.7. + VIII.8. + VIII.9.)		3.311,80
IX.	IZNOS NETO PLAĆE (VIII.3. - VIII.10.)		20.118,63
X.	VRSTE I IZNOSI NEOPOREZIVIH NAKNADA		0,00

Slika 10

I na kraju ono najvažnije:

Konačni obračun (KOPP) treba obavezno provjeriti kod svih djelatnika!

Obračun konačnog godišnjeg obračuna za svakog djelatnika možete jednostavno provjeriti na kalkulatoru godišnjeg obračuna koji se nalazi na Internet stranicama:

<http://www.isplate.info/kalkulator-godisnji-obracun-poreza-i-prireza.aspx>