

TASK d.o.o. Informacijski sustavi

Hrašćica, N.Tavelića 13
42000 Varaždin
tel. 042 209 900
info@task.hr
www.task.hr

U Varaždinu, 24.11.2023. godine

WinTask Obračun plaća: UPUTA ZA GODIŠNJI OBRAČUN POREZA NA DOHODAK I PRIREZA U 2023. GODINI

Sadržaj:

1	Uvod	2
1.1	Kada je poslodavac obavezan izvršiti godišnji obračuna poreza	2
1.2	Preduvjeti za godišnji obračun poreza	2
2	Postupak za provođenje godišnjeg obračuna poreza na dohodak od nesamostalnog rada u aplikaciji WinTask Obračun plaća	2
2.1	KORAK 1: Izvršiti obračun plaća i ostalih oporezivih primitaka koji se isplaćuju u 12. mjesecu tekuće godine	2
2.2	KORAK 2: Kreirati i analizirati kontrole izvještaje	2
2.2.1	Parametri za kreiranje izvještaja	3
2.2.2	Provjera osobnog odbitka za radnike koji su tijekom godine imali promjene unutar kalendarskog mjeseca	3
2.2.3	Razlozi za pojavu razlika osobnog odbitaka, poreza i prireza	4
2.2.4	Dodatni kontrolni pregledi	4
2.3	KORAK 3: Preuzeti razlike poreza, prireza i osobnih odbitaka u evidenciju za obračun plaće	4
2.4	KORAK 4: Ponoviti obračun plaće	5
2.5	KORAK 5: Ponoviti kreiranje i analizu kontrolnih izvještaja	5
2.6	KORAK 6: Kreirati sve potrebne izvještaje uz tekući obračun plaće	5
2.7	KORAK 7: Provjeriti JOPPD obrazac	5
3	Nalozi za plaćanje	6
4	Reobračun godišnjeg obračuna poreza na dohodak i prireza	6
5	Dodatne informacije	6
5.1	Porezni razredi	6
5.2	Promjene prireza po općinama u toku 2023. godine	6

1 Uvod

Odredbama čl.47. Zakona o porezu na dohodak (NN 115/16 - 114/23), te čl.25. Pravilnika o porezu na dohodak (NN 10/17 – 56/23) propisana je obveza poslodavcima da prilikom zadnjeg obračuna/isplate plaće u prosincu tekuće godine, izvrše godišnji obračun poreza na dohodak od nesamostalnog rada.

Korisnici su se dužni putem stručnih časopisa i seminara detaljno informirati o propisima kojima je definirano provođenje godišnjeg obračuna poreza na dohodak.

1.1 Kada je poslodavac obavezan izvršiti godišnji obračuna poreza

- a) ako su tijekom godine plaće neredovito isplaćivane (manje od 12 isplata ili više isplata u jednom mjesecu),
- b) u slučaju korištenja prava na rodiljni, roditeljski ili posvojiteljski dopust, bolovanje iznad 42 dana ili drugi dopust za koji se isplaćuje naknada na teret obveznih osiguranja (osim ako je pravo korišteno svih 12 mjeseci poreznog razdoblja),
- c) u svim ostalim slučajevima kada je porezno opterećenje u poreznom razdoblju bilo različito pa na osnovu izravnanja porezne osnovice na godišnjoj razini, radnik ostvaruje razliku za povrat ili uplatu poreza na dohodak od nesamostalnog rada i prireza.

1.2 Preduvjeti za godišnji obračun poreza

- a) Radnik je u cijelom poreznom razdoblju (tijekom cijele kalendarske godine) zaposlen kod istog poslodavca,
- b) Radnik nije u tekućoj godini mijenjao prebivalište/uobičajeno boravište između općina/ gradova koji su propisali plaćanje prireza porezu na dohodak.

2 Postupak za provođenje godišnjeg obračuna poreza na dohodak od nesamostalnog rada u aplikaciji WinTask Obračun plaća

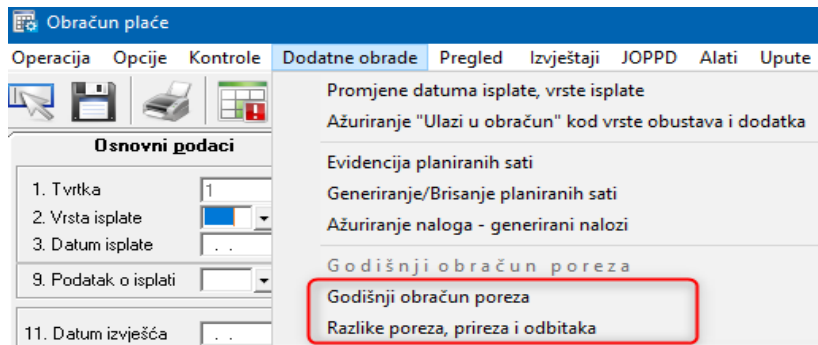
2.1 KORAK 1: Izvršiti obračun plaća i ostalih oporezivih primitaka koji se isplaćuju u 12. mjesecu tekuće godine

Korisnici prvo trebaju izvršiti standardni obračun plaća i oporezivih primitaka koji se isplaćuju u 12. mjesecu tekuće godine, odnosno pri zadnjoj isplati plaće u 2023. godini.

2.2 KORAK 2: Kreirati i analizirati kontrole izvještaje

Nakon što je izvršen obračun plaće, korisnik treba kreirati i analizirati kontrolne izvještaje na kojima su prikazane razlike po godišnjem obračunu poreza na dohodak, prireza i osobnih odbitaka. Izvještaji se kreiraju se putem izbornika:

[Obračun plaće -> Dodatne obrade -> Godišnji obračun poreza](#)



Izveštaji koje je potrebno kreirati su:

a) Porezna kartica s godišnjim obračunom poreza

b) Rekapitulacija godišnjeg obračuna poreza i prireza

Preporučamo najprije kreirati izvještaj *Rekapitulacija godišnjeg obračuna poreza i prireza po radniku*, a zatim za radnike kojima je iskazana razlika odbitka, poreza ili prireza različita od nule, kreirati izvještaj *Porezna kartica s godišnjim obračunom poreza*, te obavezno provjeriti da li su po mjesecima za radnike s obračunatim razlikama iskazani točni podaci o mogućem odbitku, porezu na dohodak i prirezu.

Ako je prema godišnjem obračunu poreza radniku obračunato više poreza i prireza nego što je propisano, iznos razlike poreza i prireza na kontrolnim listama će biti prikazan s negativnim (minus) predznakom.

Ako je prema godišnjem obračunu poreza radniku obračunato manje poreza i prireza nego što je propisano, iznos razlike poreza i prireza na kontrolnim listama će biti prikazan kao pozitivni iznos.

Ako je radnik mijenjao općinu prebivališta (uobičajenog boravišta) unutar poreznog razdoblja, na PK kartici s godišnjim obračunom poreza će takve promjene biti označene sa zvjezdicom (*).

Ukoliko se unutar poreznog razdoblja mijenjala stopa prireza za općine koje imaju propisan prirez, na PK kartici s godišnjim obračunom poreza će se ispisati oznaka (S) u mjesecu u kojem je došlo do promjene stope prireza.

U godišnjem obračunu poreza na dohodak za radnike s prebivalištem u općini koja je tijekom porezne godine mijenjala stopu prireza primjenjuje se prosječna stopa prireza koju program automatski izračunava, ukoliko je promjena prireza unijeta s datumom važenja u godini za koju se provodi godišnji obračun, putem izbornika:

Radnici -> Općine – prijava prireza-> Prirez po općinama

2.2.1 Parametri za kreiranje izvještaja

Prilikom kreiranja izvještaja u polju **Iznos tolerancije** može se zadati do kojeg iznosa se tolerira razlika poreza i prireza. U tom slučaju će se ispisati samo oni radnici kod kojih je razlika veća od iznosa koji je unijet kao iznos tolerancije (iznos tolerancije = prihvatljiva razlika zbog zaokruženja; npr. 0,05).

Dodatne opcije koje se, prema potrebama obračuna, mogu uključiti ili isključiti kod kreiranja izvještaja:

- *Izračun samo za radnike s neredovitim isplatama, neiskorištene olakšice*
- *Isključi radnike koji su imali promjenu općine prebivališta*
- *Isključi radnike koji pripadaju područjima posebne državne skrbi*
- *Isključi radnike koji su imali promjenu % prireza (prosječna stopa prireza)*
- *Isključi radnike koji rade kod više poslodavaca (evidencija 2. poslodavac).*

2.2.2 Provjera osobnog odbitka za radnike koji su tijekom godine imali promjene unutar kalendarskog mjeseca

Korisnik je obavezan provjeriti mogući osobni odbitak za radnike koji su tijekom godine imali promjene unutar kalendarskog mjeseca. (Izbornik *Radnici -> Osobni odbici -> Osobni odbici*, sortirati pregled po datumu prijave, silazno).

Prema čl.17. st.4. Zakona o porezu na dohodak (NN 115/16) u slučaju promjena osobnog odbitka tijekom mjeseca u kojem se koristi osobni odbitak, isti se zaokružuje u korist poreznog obveznika na pune mjesece. Ukoliko promjene u WinTask aplikaciji nisu prijavljene u skladu s tim pravilom, moguće je da će iskazana razlika odbitka biti pogrešna.

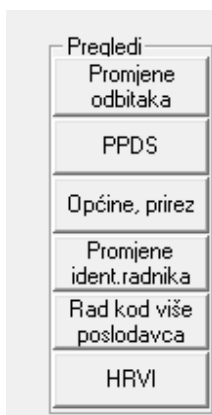
2.2.3 Razlozi za pojavu razlika osobnog odbitaka, poreza i prireza

Razlike osobnog odbitaka, poreza i prireza mogu proizaći iz sljedećih razloga:

- neravnomjerne isplate tijekom godine (npr. 3 mjeseca plaća koja se oporezuje s 1. poreznom stopom, a ostatak godine su isplaćene plaće s poreznom osnovicom koja ulazi u 2. porezni razred)
- neredovite isplate tj. tijekom godine je isplaćeno manje od 12 plaća pa nije iskorišten mogući godišnji odbitak radnika
- radnik je dio godine proveo na bolovanju na teret HZZO (tj. nije iskorišten mogući godišnji odbitak)
- naknadne promjene faktora ili % primjene odbitka za članove obitelji ili osobni odbitak (podaci s PK).

2.2.4 Dodatni kontrolni pregledi

Nakon kreiranja izvještaja *Rekapitulacija godišnjeg obračuna poreza i prireza*, u svrhu kontrole matičnih podataka koji utječu na obračun odbitaka, poreza i prireza, preporučamo kontrole kroz dodatne preglede koji su smješteni na ekranu za provođenje godišnjeg obračuna poreza i provjeriti prikazane podatke:



2.3 KORAK 3: Preuzeti razlike poreza, prireza i osobnih odbitaka u evidenciju za obračun plaće

Razlike poreza, prireza i odbitaka po radniku koje su iskazane na listi, treba preuzeti u evidenciju razlika **automatskom** obradom ili ručno unijeti putem izbornika **Obračun plaće -> Dodatne obrade -> Razlike poreza, prireza i odbitaka** (ili izbornik *Podaci za obračun -> Ostalo -> Razlika poreza, prireza i odbitaka*).

Podaci o razlikama poreza/prireza/odbitaka će se automatski preuzeti u evidenciju razlika po godišnjem obračunu ako se prilikom kreiranja listi iz točke 2.2. na ekranu potvrdno označi opcija:

Automatski upis u tabelu „Razlika poreza, prireza i odbitaka“ (potrebno je kvačicom označiti navedeni potvrdni okvir).

Ukoliko se koristi automatsko punjenje razlika, nakon kreiranja liste treba provjeriti podatke koji su se automatski zapisali u tablicu *Razlike poreza, prireza i odbitaka* putem izbornika *Podaci za obračun -> Ostalo -> Razlika poreza, prireza i odbitaka*, klikom na ikonu štampača i odabirom liste. Nakon automatskog punjenja razlika, prema potrebi se ručno mogu unijeti dodatne promjene.

Ako se razlike odbitaka, poreza i prireza unose ručno, predznak iznosa razlika treba biti jednak predznaku odgovarajućeg iznosa na listi *Porezna kartica s godišnjim obračunom poreza !!!*

Ako je **porez preplaćen**, iznos razlike se unosi s minus predznakom. Ako je **manje plaćen porez**, upisuje se **pozitivan iznos**. Razliku prireza treba unositi kao i razliku poreza, s odgovarajućim predznakom. Ukoliko je iskazana i **razlika osobnog odbitka**, također ju treba unijeti s odgovarajućim predznakom da bi podaci na poreznoj kartici (Obrazac IP) i na obrascu JOPPD bili ispravni.

U slučaju da se automatski izračuna razlika poreza, prireza ili odbitka za nekog radnika koji se opravdanih razloga treba isključiti iz godišnjeg obračuna poreza (npr. radnik ima dva poslodavca koji nisu unijeti u evidenciju 2. poslodavca), u tablici *Razlike poreza, prireza i odbitka* se postavi Aktivnost N ili se za tog radnika obriše redak iz tablice s razlikama.

2.4 KORAK 4: Ponoviti obračun plaće

Nakon što su u koraku 3. preuzete razlika poreza, prireza i osobnih odbitaka u evidenciju za obračun plaće, potrebno je ponoviti obračun plaće koji će uključiti razlike po osobnim odbicima, porezu i prirezu, te izvršiti standardnu provjeru izvještaja vezanih za obračun plaće.

2.5 KORAK 5: Ponoviti kreiranje i analizu kontrolnih izvještaja

Nakon obračuna plaće koji je uključio razlike po osobnim odbicima, porezu i prirezu potrebno je ponoviti kontrolu putem kontrolnih izvještaja (detaljno opisno u poglavlju 2.2.)

Izbornik: **Obračun plaće -> Dodatne obrade -> Godišnji obračun poreza**

- a) Porezna kartica s godišnjim obračunom poreza
- b) Rekapitulacija godišnjeg obračuna poreza i prireza

Za radnike kojima su u obračun plaće uključene razlike poreza, prireza i odbitka, na navedenim listama više ne bi smjele biti iskazane razlike.

U slučaju obračuna plaće po neto formulama može se dogoditi da se kod obračuna s uključenim razlikama po godišnjem obračunu poreza iskaže razlika odbitka -0,01 te bi se u kontroli JOPPD obrasca javila restriktivna greška. Problem se rješava tako da se za tog radnika u tablici s razlikama umanjani odbitak za 0,01 i ponovi obračun plaće.

Ako nakon obrade za utvrđivanje razlika poreza, prireza i odbitka korisnik treba promijeniti podatke koji utječu na obračunati porez, prirez i odbitak (evidencija sati, matična evidencija radnika, evidencija odbitaka) tada je potrebno obrisati razlike poreza i prireza za sve radnike. Nakon te radnje potrebno je ponoviti obračun i ponoviti radnje od koraka 1.

Razlike poreza, prireza i odbitaka mogu se obrisati za sve radnika na izborniku:

Obračun plaće -> Dodatne obrade -> Razlike poreza, prireza i odbitaka -> Operacija -> Brisanje za sve radnike

2.6 KORAK 6: Kreirati sve potrebne izvještaje uz tekući obračun plaće.

Obračunati porez i prirez po općinama treba provjeriti na izvještaju:

Obračun plaće -> Izvještaji -> Spiskovi -> Porez i prirez -> Po općinama -> Porez i prirez – ukupno (ili detaljno)

Iskazana obveza za porez i prirez po pojedinoj općini može biti negativna isključivo s isplatama u 12. mjesecu.

Ako ukupno obračunata obveza poreza na dohodak i prireza kod zadnje isplate plaće nije dostatna za namirenje preplaćenog poreza i prireza po godišnjem obračunu, poslodavac može od nadležne Porezne uprave tražiti povrat poreza i prireza. U tu svrhu potrebno je Poreznoj upravi podnijeti Zahtjev za povrat poreza i prireza po općinama i/ili zahtjev za preknjiženje iznosa preplate. Zahtjev se podnosi elektroničkim putem pomoću aplikacije *Specifikacija nepovezanih uplata (SNU)* na web portalu Porezne uprave (*e-porezna.porezna-uprava.hr*).

2.7 KORAK 7: Provjeriti JOPPD obrazac

Prije isplate plaće **obavezno treba napraviti provjeru JOPPD obrasca** s obračunatim razlikama po godišnjem obračunu poreza.

Na Stranici B Obrasca JOPPD za radnike koji imaju razlike po godišnjem obračunu poreza automatski će se u zasebnom retku iskazati razlika odbitka/poreza/prireza po provedenom godišnjem obračunu poreza. Redak na stranici B Obrasca JOPPD, koji se odnosi na razlike po godišnjem obračunu poreza ima sljedeće oznake:

Vrsta stjecatelja : 0001

Vrsta primitka : 0406

3 Nalozi za plaćanje

Nalozi s negativnim iznosom automatski se izuzimaju iz zbrojnog naloga prilikom kreiranja SEPA datoteke naloga (uz obavijest na ekranu kod kreiranja SEPA datoteke).

Prilikom kreiranja izvještaja *Zbrojni nalog za plaćanje (SEPA)*, ukoliko je potrebno ispisati samo naloge koji terete IBAN poslodavca, treba u polju 10. *Ispis naloga* odabrati vrijednost 2 *iznos naloga* > 0.

U svrhu kreiranja specifikacije naloga s preplaćenim porezom / prirezom po općinama, može se kreirati *Zbrojni nalog za plaćanje (SEPA)* tako da se u polju 10. *Ispis naloga* odabere vrijednost 3 *Iznos naloga* < 0.

4 Reobračun godišnjeg obračuna poreza na dohodak i prireza

Reobračun godišnjeg obračuna poreza na dohodak i prireza je obavezan ako je nakon obračuna godišnjeg poreza i prireza koji je iskazan na JOPPD obrascu (u toku 12. mjeseca), uslijedila nova isplata primitaka od kojih se utvrđuje dohodak od nesamostalnog rada.

Postupak za utvrđivanje razlika poreza, prireza i odbitaka te prema potrebi godišnji obračun poreza potrebno je ponoviti na isti način kao kod prethodne isplate plaće, prema uputama u poglavlju 2.

5 Dodatne informacije

5.1 Porezni razredi

Godišnje porezne osnovice i stope za 2023. godinu:

Godišnja porezna osnovica (EUR)	Porezna stopa
0,00 - 47.780,28	20 %
47.780,29 - ...	30 %

5.2 Promjene prireza po općinama u toku 2023. godine

Sve promjene prireza u 2023. godini su u primjeni od 1.1.2023. godine, osim općine 033 Brckovljani za koju je promjena važeća od 1.7.2023. te općinu 084 Donji Lapac za koju je prirez 1 mjesec bio 0 %, a ostalih 11 mjeseci 5%.

Za općine i gradove koji nisu mijenjali stopu prireza u 2023. godini, za godišnji obračun poreza na dohodak primjenjuju se propisane stope prireza. Za općinu 033 Brckovljani primjenjuje se prosječna stopa 1,5 %, za općinu 084 Donji Lapac prosječna stopa je 4,58%. Prosječne stope prireza program izračunava automatski ukoliko je ispravno prijavljeni datum promjene stope.