



TASK d.o.o. Informacijski sustavi HR-42000 Varaždin, Hrašćica, Nikole Tavelića 13, TELEFON 385 (0)42 **209 900**, FAX **209 901**
IBAN: HR1124840081100223524 RBA, HR5123900011101321530 HPB, OIB: 17543572349

WinTask Obračun plaća

UPUTA ZA GODIŠNJI OBRAČUN POREZA NA DOHODAK OD NESAMOSTALNOG RADA ZA 2024. GODINU

ver. 1.0

U Varaždinu, 12.11.2024. godine

Sadržaj

1	Uvod.....	2
1.1	Kada je poslodavac obvezan izvršiti godišnji obračun poreza na dohodak	2
1.2	Preduvjeti za godišnji obračun poreza na dohodak	2
2	Postupak za provođenje godišnjeg obračuna poreza na dohodak od nesamostalnog rada	2
2.1	Korak 1 – izvršiti obračun plaća / ostalih primitaka	2
2.2	Korak 2 - kreirati i analizirati kontrolne izvještaje	2
2.2.1	Parametri za kreiranje izvještaja.....	3
2.2.2	Provjera osobnog odbitka za radnike.....	4
2.2.3	Razlozi za pojavu razlika osobnog odbitaka i poreza na dohodak.....	4
2.2.4	Dodatni kontrolni pregledi.....	4
2.3	Korak 3 - preuzeti razlike poreza i osobnih odbitaka u evidenciju za obračun plaće	5
2.4	Korak 4 - ponoviti obračun plaće	5
2.5	Korak 5 - ponoviti kreiranje i analizu kontrolnih izvještaja	6
2.6	Korak 6 - kreirati sve potrebne izvještaje uz tekući obračun plaće	6
2.7	Korak 7 - provjeriti JOPPD obrazac	6
3	Nalozi za plaćanje.....	7
4	Reobračun godišnjeg obračuna poreza na dohodak	7
5	Dodatne informacije	7
5.1	Porezni razredi.....	7

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 – NN 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.

Korisnike molimo da se putem stručnih časopisa i seminara detaljno informiraju o propisima kojima je regulirano provođenje godišnjeg obračuna poreza na dohodak.

1.1 Kada je poslodavac obavezan izvršiti godišnji obračun poreza na dohodak

- a) ako su tijekom godine plaće neredovito isplaćivane (manje od 12 isplata ili više isplata u jednom mjesecu),
- b) u slučaju korištenja prava na roditeljni, 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 izravnjanja porezne osnovice na godišnjoj razini, radnik ostvaruje razliku za povrat ili uplatu poreza na dohodak od nesamostalnog rada.

1.2 Preduvjeti za godišnji obračun poreza na dohodak

- a) radnik je u cijelom poreznom razdoblju (tijekom cijele kalendarske godine) zaposlen kod istog poslodavca (ostvarivao je plaću u cijelom poreznom razdoblju kod jednog poslodavca),
- b) radnik nije u tekućoj godini mijenjao prebivalište/uobičajeno boravište između gradova i općina.

2 Postupak za provođenje godišnjeg obračuna poreza na dohodak od nesamostalnog rada

Godišnji obračun poreza na dohodak provodi se prilikom zadnje oporezive isplate u 12. mjesecu tekuće godine, najkasnije do 31. prosinca.

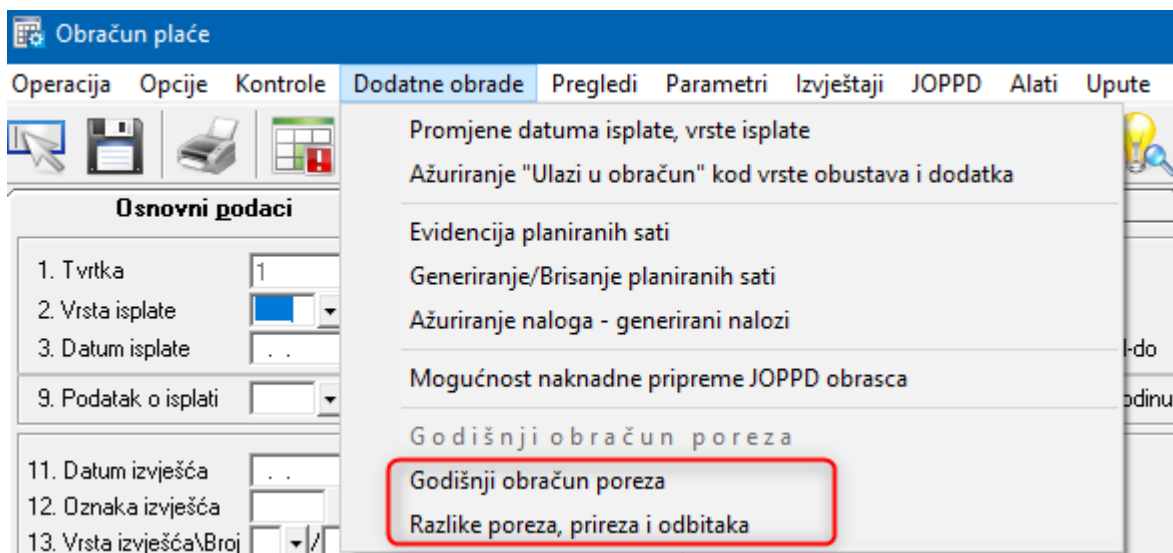
2.1 Korak 1 – izvršiti obračun plaća / ostalih primitaka

Prije pokretanja obrade za godišnji obračun poreza potrebno je izvršiti tekući obračun plaće. Taj je korak značajan da bi se u godišnji obračun uračunali odbici i porezna obveza tekuće isplate.

2.2 Korak 2 - kreirati i analizirati kontrolne izvještaje

Nakon što je izvršen obračun plaće, sljedeća pripremna radnja je kreiranje i analiza kontrolnih izvještaja na kojima su iskazane razlike po godišnjem obračunu poreza na dohodak i osobnih odbitaka. Izvještaji se kreiraju putem izbornika

Obračun plaće -> Dodatne obrade -> Godišnji obračun poreza.



Izveštaji za kontrolu godišnjeg odbitka i poreza:

- *Porezna kartica s godišnjim obračunom poreza*
- *Rekapitulacija godišnjeg obračuna poreza i prireza*
- *Porezna kartica s godišnjim obračunom poreza – stope poreza*

Preporučamo najprije kreirati izvještaj *Rekapitulacija godišnjeg obračuna poreza i prireza po radniku*, a zatim za radnike kojima je iskazana razlika odbitka ili poreza različita od nule, kreirati izvještaj *Porezna kartica s godišnjim obračunom poreza – stope poreza* ili *Porezna kartica s godišnjim obračunom poreza*.

Obavezno provjeriti da li su po mjesecima, za radnike s obračunatim razlikama, iskazani točni podaci o mogućem odbitku i porezu na dohodak. Mogući odbitak mora biti u skladu s datumom primjene odbitka s PK kartice radnika, a porez na dohodak s propisanim poreznim razredima i stopama poreza važećim za općinu prebivališta radnika.

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

Ako je prema godišnjem obračunu poreza radniku obračunato manje poreza na dohodak nego je propisano, iznos razlike poreza 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 (*) u zadnjem stupcu.

Obračunati prirez po godišnjem obračunu poreza na dohodak za 2024. godinu kod svih radnika treba biti 0.

U godišnjem obračunu poreza na dohodak pretpostavlja se da nije bilo promjene poreznih stopa unutar godine za godinu obračuna.

2.2.1 Parametri za kreiranje izvještaja

Prilikom kreiranja izvještaja u polju **Iznos tolerancije** može se zadati do kojeg iznosa se zanemaruje razlika poreza. Ako se zada iznos veći od 0, ispisuju se samo radnici kod kojih je razlika poreza na dohodak veća od iznosa koji je unijeti kao iznos tolerancije (iznos tolerancije = prihvatljiva razlika zbog zaokruženja, npr. 0,05).

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

- *Izračun samo za radnike iz tekućeg obračuna*
- *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 rade kod više poslodavaca (evidencija 2. poslodavac).*

2.2.2 Provjera osobnog odbitka za radnike

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 odbitaka 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 i poreza na dohodak

Razlike osobnih odbitaka i poreza mogu proizaći iz sljedećih razloga:

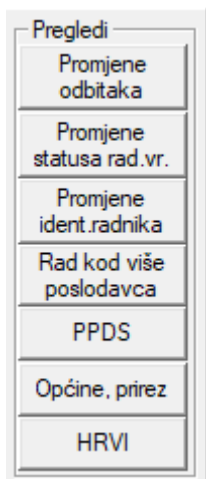
- neravnomjerne isplate tijekom godine (npr. 3 mjeseca isplaćena plaća koja se oporezuje s 1. poreznom stopom, a ostatak godine su isplaćene plaće i ostali primici s poreznom osnovicom koja ulazi u 2. porezni razred)
- radnik je dio godine proveo na bolovanju na teret HZZO (tj. nije iskorišten mogući godišnji odbitak)
- naknadne promjene faktora ili % primjene odbitka za članove obitelji ili osobni odbitak (podaci s PK)
- neredovite isplate tj. tijekom godine je isplaćeno manje od 12 plaća pa nije iskorišten mogući godišnji odbitak radnika. U WinTasku se obračuni koji su zaključeni kao neisplaćene plaće (*Izbornik: Godišnji izvještaji -> Neisplaćene plaće -> Pregled obračuna neisplaćene plaće*) ne zbrajaju pod obračunati (iskorišteni) odbitak i porez u godišnjem obračunu poreza. Ako korisnik želi i za radnike s neredovitim isplatama napraviti godišnji obračun poreza, treba razlike odbitka i poreza izračunati ručno i te razlike unijeti u tablicu s razlikama (*Izbornik: Obračun plaće -> Dodatne obrade -> Razlike odbitka i poreza ili Podaci za obračun -> Ostalo -> Razlike poreza, prireza i odbitaka*).

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 i poreza, preporučamo dodatne kontrole.

U svrhu dodatnih kontrola pripremljeni su **Pregledi** po radnicima: *Promjene odbitaka*, *Promjene statusa radnog vremena*, *Promjene identifikatora za IP*, *Rad kod više poslodavaca*, *Prebivalište na području posebne državne skrbi (PPDS)*, *status HRVI*, smješteni na ekranu za provođenje godišnjeg obračuna poreza.

Klikom na pojedini pregled, podaci koji zadovoljavaju uvjete prikazu se u tablicama. U svrhu ispisa i provjere podaci iz tabličnih prikaza mogu se izvesti u excel format.



2.3 Korak 3 - preuzeti razlike poreza i osobnih odbitaka u evidenciju za obračun plaće

Razlike poreza i osobnih 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 na dohodak i osobnih odbitaka će se automatski preuzeti u evidenciju razlika po godišnjem obračunu poreza ako se prilikom kreiranja izvještaja iz točke 2.2. na ekranu potvrdno označi opcija:

Automatski upis u tabelu „Razlika poreza, prireza i odbitaka“ (potrebno je kliknuti tj. 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 i poreza 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**. 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 ili odbitka za nekog radnika koji se iz 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* može se postaviti *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 ili unijete razlike poreza i osobnih odbitaka u evidenciju razlika po god. obračunu, potrebno je ponoviti obračun plaće koji će uključiti razlike po osobnim odbicima i porezu, te izvršiti standardnu provjeru izvještaja vezanih uz tekući obračun plaće.

2.5 Korak 5 - ponoviti kreiranje i analizu kontrolnih izvještaja

Nakon obračuna plaće s uključenim razlikama osobnih odbitaka i poreza potrebno je ponoviti kontrolu konačnog obračuna poreza kreiranjem kontrolnih izvještaja (detaljno opisano u [poglavlju 2.2.](#))

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

Izvještaji za kontrolu godišnjeg obračuna poreza:

- *Rekapitulacija godišnjeg obračuna poreza i prireza*
- *Porezna kartica s godišnjim obračunom poreza*
- *Porezna kartica s godišnjim obračunom poreza – stope poreza.*

Za radnike kojima su u obračun plaće uključene razlike poreza 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 zbog zaokruženja iskaže razlika odbitka -0,01 te se u tom slučaju prilikom provjere JOPPD obrasca u sustavu ePorezna javlja restriktivna greška. Problem se rješava tako da se za tog radnika u tablici s razlikama odbitaka i poreza odbitak umanji za 0,01 i ponovi obračun plaće.

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

Razlike poreza i odbitaka mogu se obrisati za sve radnike 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 po općinama treba provjeriti na izvještaju koji se kreira na izborniku

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

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

Ako ukupno obračunata obveza poreza na dohodak kod zadnje isplate plaće nije dostatna za namirenje preplaćenog poreza po godišnjem obračunu, poslodavac može od nadležne Porezne uprave tražiti povrat poreza. U tu svrhu potrebno je Poreznoj upravi podnijeti Zahtjev za povrat poreza 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 s obračunatim razlikama po godišnjem obračunu poreza **obavezno treba napraviti provjeru JOPPD obrasca** u sustavu ePorezna.

Na Stranici B Obrasca JOPPD za radnike koji imaju razlike po godišnjem obračunu poreza automatski će se u zasebnom retku iskazati razlika odbitka i poreza 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 s nalogima za plaćanje (uz odgovarajuću 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 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

Reobračun godišnjeg obračuna poreza na dohodak je obavezan ako je nakon obračuna godišnjeg poreza 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 i odbitaka te prema potrebi godišnji obračun poreza potrebno je ponoviti na isti način kao kod prethodne isplate plaće, prema uputama pod [točkom 2.](#)

5 Dodatne informacije

5.1 Porezni razredi

Godišnja porezna osnovica (EUR)	Porezna stopa
0,00 – 50.400,00	Niža stopa
50.400,01 - ...	Viša stopa

Godišnje porezne stope za 2024. godinu se razlikuju po općinama / gradovima!

Izbornik za prijavu i pregled poreznih razreda i stopa poreza na dohodak:

Šifarnici -> Obračunski parametri -> Stope poreza na dohodak.

Izbornik za porezne stope po općinama (iznimke u odnosu prethodno navedeni šifarnik):

Šifarnici -> Obračunski parametri -> Stope poreza na dohodak po općinama.