

KORIŠTENJE NEISKORIŠTENIH POREZNIH PRAVA U GODIŠNJEM OBRAČUNU POREZA PRI ISPLATI ZADNJE PLAĆE U 2017. GODINI ODNOSNO U GODIŠNJEM OBRAČUNU KOJI SASTAVLJA POREZNA UPRAVA

dr. sc. Marija Zuber,
savjetnica-urednica HZ RIF
Studenj, 2017. godine

NOVI PROPISI O OPOREZIVANJU DOHOTKA OD 1. SIJEČNJA 2017.

- Zakon o porezu na dohodak, Nar. nov., br. 115/16. – primjena od 1. siječnja 2017.
- Pravilnik o porezu na dohodak Nar. nov., br. 10/17. – najavljene izmjene i dopune, očekuju se objava u Nar. nov. krajem studenoga ili početkom prosinca 2017.

Napomena:

Pravilnikom nije moguće mijenjati zakonom propisana prava i obveze poreznih obveznika; moguće je detaljnije urediti pitanja koja su sadržaj Zakona.

NAJVAŽNIJE NOVINE U OPOREZIVANJU DOHOTKA 2017.

1. promjene u utjecaju pojedinih izvora dohodaka na godišnju poreznu obvezu pojedinca
2. izmjene u osobnom odbitku kao neoporezivom dijelu dohotka
3. izmjene u visini poreznih stopa, a za određene dohotke i izmjene broja poreznih stopa kojima se ti dohoci oporezuju
4. provedena pojednostavljenja u načinu utvrđivanja porezne obveze i
5. tehnika provođenja godišnjeg obračuna poreza na dohodak

ŠEST IZVORA DOHODAKA GRUPIRANO U DVIJE VELIKE GRUPE

GODIŠNJI DOHODAK	KONAČNI DOHODAK
• Dohodak od nesamostalnog rada (plaće i mirovine) • Dohodak od samostalne djelatnosti • Drugi dohodak	• Dohodak od imovine i imovinskih prava (koji se oporezuje po rješenju PU ili paušalno ili porezom po odbitku) • Dohodak od kapitala • Dohodak od osiguranja • Dohodak od samostalne djelatnosti koji se oporezuje paušalno • Drugi dohodak po osnovi povrata doprinosa • Dohodak ostvaren po osnovi razlike vrijednosti imovine i visine sredstava kojima je stečena

KORIŠTENJE OSOBNOG ODBITKA

GODIŠNJI DOHODAK	KONAČNI DOHODAK
• Plaćanje predujmova poreza tijekom godine • Korištenje osobnih odbitaka tijekom godine - dozvoljeno samo kod dohotka od nesamostalnog rada • Kumulativni godišnji obračun - sintetički dohodak na godišnjoj razini	• Porezni obveznici po osnovi tih dohodaka nemaju mogućnost korištenja osobnih odbitaka • Nema oporezivanja na godišnjoj razini • Ukoliko izaberu, mogu umjesto plaćanja poreza na konačni dohodak, poreznu obvezu utvrđivati na temelju poslovnih knjiga (osim za dohodak od povrata doprinosa i nesrazmjera imovine i prihoda); umjesto poreza na dohodak mogu plaćati porez na dobit

OBVEZE POSLODAVCA TIJEKOM GODINE PRI OBRAČUNU POREZA IZ PLAĆE

Čl. 24. st. 1. Zakona o porezu na dohodak:

Predujam poreza na dohodak iz plaće obračunava, obustavlja i uplaćuje poslodavac:

- ✓ prilikom svake isplate plaće
- ✓ prema propisima koji važe na dan isplate

Drugačiji obračun u drugačiji rok dospijeća poreza:

- plaća u naravi
- plaća primljena iz inozemstva
- u slučaju neisplate plaće do kraja mjeseca u kojem je dospjela obveza

plaće po sudskim presudama

OBRAČUN POREZA PO ODBITKU TIJEKOM GODINE

MJESEČNA POREZNA OSNOVICA

=

bruto plaća , tj. svi primici isplaćeni tijekom
mjeseca

-

obračunani i plaćeni doprinosi za obvezna
osiguranja iz plaće (doprinosi za mirovinsko
osiguranje)

-

osobni odbitak poreznog obveznika

OSNOVNI OSOBNİ ODBITAK – značajno povećanje

OSNOVNI OSOBNİ ODBITAK	Do 31. 12. 2016.	OD 1.1.2017.
Za porezne obveznike s prebivalištem izvan porezno potpomognutih područja	2.600,00	3.800,00
Za umirovljenike	u visini mirovine, najmanje 2.600,00 najviše 3.800,00	3.800,00
Za porezne obveznike iz I. skupine prema stupnju razvijenosti prema posebnom propisu o regionalnom razvoju RH i na području Grada Vukovara	3.500,00	3.800,00
Za porezne obveznike iz II. skupine prema stupnju razvijenosti prema posebnom propisu o regionalnom razvoju RH	3.000,00	3.800,00

UVEĆANJE OSOBNOG ODBITKA ZA UZDRŽAVANE ČLANOVE OBITELJI – značajno povećanje

Član obitelji	DO 3. 12. 2016.		OD 1.1.2017.	
OSNOVICA	2.600,00		2.500,00	
OPIS	Faktor	Iznos	Faktor	Iznos
Uzdržavani član	0,5	1.300,00	0,7	1.750,00
Prvo dijete	0,5	1.300,00	0,7	1.750,00
Drugo dijete	0,7	1.820,00	1,0	2.500,00
Treće dijete	1,0	2.600,00	1,4	3.500,00
Četvrto dijete	1,4	3.640,00	1,9	4.750,00
Peto dijete	1,9	4.940,00	2,5	6.250,00
Šesto dijete	2,5	6.500,00	3,2	8.000,00

UVEĆANJE OSOBNOG ODBITKA ZA INVALIDNOST POREZNOG OBVEZNIKA I ČLANOVA OBITELJI – značajno povećanje i proširenje kruga korisnika

Invalidnost	DO 31. 12. 2016.		OD 1.1.2017.	
OSNOVICA	2.600,00		2.500,00	
OPIS	Faktor	Iznos	Faktor	Iznos
Osobe s invaliditetom	0,3	780,00	0,4	1.000,00
Osobe s invaliditetom po jednoj osnovi 100% i/ili koje radi invalidnosti imaju, na temelju posebnih propisa, pravo na doplatak za pomoć i njegu i/ili su korisnici osobne invalidnine	1,0	2.600,00	1,5	3.750,00

UZDRŽAVANI ČLANOVI OBITELJI – do 31.12.2017.

Uzdržavanim članom uže obitelji smatraju se:

- **djeca** koju roditelji, skrbnici, usvojitelji, poočimi i pomajke uzdržavaju
- djecom se smatraju i djeca nakon završetka redovitog školovanja do prvog zapošljavanja ako su prijavljena Hrvatskom zavodu za zapošljavanje
- **drugim uzdržavanim članovima** uže obitelji smatraju se:
 - ✓ bračni i izvanbračni drug, odnosno životni partner i neformalni životni partner poreznog obveznika,
 - ✓ roditelji poreznog obveznika i roditelji njegova bračnog i izvanbračnog druga, odnosno životnog partnera i neformalnog životnog partnera,
 - ✓ preci i potomci u izravnoj liniji,
 - ✓ maćehe, odnosno očusi koje punoljetno pastorče uzdržava,
 - ✓ bivši bračni i izvanbračni drugovi, odnosno životni partneri i neformalni životni partneri za koje porezni obveznik plaća uzdržavanje i
 - ✓ punoljetne osobe kojima je porezni obveznik imenovan skrbnikom prema posebnom zakonu

UZDRŽAVANI ČLANOVI OBITELJI – od 1.1.2018.

Sužava se krug uzdržavanih članova obitelji, s primjenom od **1. siječnja 2018. godine**

- Uzdržavanim članovima uže obitelji se **od 1. siječnja 2018.** smatraju:
 - ✓ bračni drug (s njim su prema čl. 15. Općeg poreznog zakona izjednačeni izvanbračni drug i istospolni životni partner)
 - ✓ djeca – sva djeca koju porezni obveznik uzdržava, sve do prvog zaposlenja; nakon prvog zaposlenja smatraju se uzdržanim članom
 - ✓ roditelji poreznog obveznika
 - ✓ punoljetne osobe kojima je porezni obveznik imenovan skrbnikom prema posebnom zakonu

UVJETI PRIZNAVANJA OSOBNOG ODBITKA ZA UZDRŽAVANOG ČLANA

- Uzdržavanim članovima uže obitelji i uzdržavanom djecom smatraju se fizičke osobe čiji oporezivi primici, primici na koje se ne plaća porez i primici koji se ne smatraju dohotkom, ne prelaze iznos od **15.000,00 kuna na godišnjoj razini** (šesterostruki iznos osnovice osobnog odbitka)
 - Primjer ostvarenih primitaka u 2017. godini:
 - neoporeziva stipendija, ukupno 8.000,00
 - dvije bruto plaće, svaka po 4.000,00 kn, ukupno 8.000,00 kn
- Osoba ne može biti uzdržavani član drugom poreznom obvezniku!

KOJI SE PRIMICI NE URAČUNAVAJU U GODIŠNJI LIMIT OD 15.000 KN

1. primici prema posebnim propisima po osnovi socijalnih potpora
2. doplatak za djecu
3. novčane potpore utvrđene u iznosu koji je zakonom kojim se uređuju roditeljne i roditeljske potpore propisan kao iznos ispod kojega se ne može isplatiti potpora
4. potpore za novorođenče, odnosno primitak za opremu novorođenog djeteta
5. obiteljske mirovine djece nakon smrti roditelja
6. primici koji po svojoj prirodi predstavljaju samo uzdržavanje od roditelja ili članova uže obitelji i/ili
7. darovanja od pravnih i fizičkih osoba za zdravstvene potrebe do visine stvarno nastalih izdataka
8. naknada troškova prijevoza na posao i s posla mjesnim i međumjesnim javnim prijevozom i naknada troškova službenog putovanja do propisanih iznosa na koje se sukladno odredbama ovoga Zakona ne plaća porez na dohodak

PRIMICI UZDRŽAVANIH ČLANOVA

- Ako je uzdržavani član ostvario **primitak veći od 15.000 kn godišnje** – porezni obveznik koji je za njega koristio olakšicu gubi pravo na poreznu olakšicu za cijelu godinu
- Ako je uzdržavani član ostvario **oporezivi dohodak do 15.000,00 kn godišnje**, tada:
 1. može drugom poreznom obvezniku biti uzdržavani član i
 2. uzdržavani član ima pravo na umanjene porezne osnovice za sebe u iznosu ostvarenog dohotka, što će mu Porezna uprava uvažiti u godišnjem obračunu poreza koji provodi u posebnom postupku

PK KARTICA – dokument o pravu poreznog obveznika (radnika) na osobni odbitak pri plaćanju predujma poreza iz plaće

- Podaci o osobnom odbitku – u PK kartici koju poreznom obvezniku na njegov zahtjev izdaje Porezna uprava
- Promjene koje Porezna uprava upisala u PK karticu poslodavac primjenjuje pri sljedećim isplatama plaća

Npr. promjena je upisana 14. studenoga; poslodavac je primjenjuje pri isplati plaće od toga datuma (možda plaća za listopad ako do tada nije bila isplaćena)

NOVO od 1. siječnja 2018.;

- Prijava promjene podataka u PK kartici:
 - izravno u sustavu e-građani

PODJELA OSOBNOG ODBITKA IZMEĐU DVA ILI VIŠE POREZNIH OBVEZNIKA

- Porezni obveznici mogu podijeliti osobni odbitak za istog uzdržavanog člana u omjeru kako se dogovore, a ako se ne dogovore, podjelu će utvrditi PU razmjerno.
- U PK karticu se upisuje postotak koji koristi svaki porezni obveznik.
- Primjer:
 - podjela osobnog odbitka između bračnih supružnika za dijete
 - podjela osobnog odbitka za uzdržavanu majku između troje poreznih obveznika (npr. između njezinih troje djece)

PODJELA OSOBNOG ODBITKA IZMEĐU DVA ILI VIŠE ISPLATITELJA

NOVO U 2017. GODINI:

- porezni obveznik podnosi takav zahtjev Poreznoj upravi koja mu je izdala PK karticu
- u zahtjevu traži raspodjelu osobnog odbitka prema isplatiteljima (poslodavcima)
- Porezna uprava će na poreznoj kartici evidentirati **omjer (postotak) raspodjele osobnog odbitka** prema isplatiteljima (poslodavcima) sukladno zahtjevu
- Porezna uprava će izdati novi Obrazac PK te istovremeno Obrazac PK s oznakom »DUPLIKAT« porezne kartice ovisno o broju poslodavaca za koje se traži raspodjela osobnog odbitka

OBVEZE POSLODAVACA (ISPLATITELJA)

kojima je radnik dostavio PK karticu s oznakom prava na korištenje osobnog odbitka u određenom postotku

- svaki poslodavac/isplatitelj može koristiti osobni odbitak samo do utvrđenog postotka
- poslodavac/isplatitelj je dužan pridržavati se ovog pravila neovisno što u pojedinim mjesecima ostvareni dohodak može prelaziti taj iznos
- isplaćenu svotu dohotka i iskorištenog dijela osobnog odbitka poslodavac evidentira u obrascu IP s identifikatorom 4

PREDUJAM POREZA NA DOHODAK IZ PLAĆE – mjesečna porezna tarifa

IZVOR DOHOTKA/POREZNI OBVEZNIK	OD 1.1. 2017.
Plaća – porezni obveznik s prebivalištem/boravištem izvan porezno potpomognutih područja	24% na poreznu osnovicu do visine 17.500,00 kuna mjesečno i 36% na dio porezne osnovice koji prelazi iznos od 17.500,00 kuna mjesečno
Plaća – porezni obveznik s prebivalištem na I. skupine prema stupnju razvijenosti prema posebnom propisu o regionalnom razvoju RH i na području Grada Vukovara	24% na poreznu osnovicu do visine 17.500,00 kuna mjesečno i 36% na dio porezne osnovice koji prelazi iznos od 17.500,00 kuna mjesečno, uz umanjeње tako obračunane porezne obveze za 50%

OBVEZE POSLODAVCA DA U TOKU GODINE ISPRAVI PREDUJAM POREZA

Čl. 25. Pravilnika o porezu na dohodak:

- Poslodavac je obvezan:
 - ispraviti obrazac JOPPD
 - vratiti radniku više obustavljeni i uplaćeni porez ili je obvezan
 - manje plaćeni porez na dohodak naknadno obustaviti od primitaka po osnovi nesamostalnog rada i/ili uplatiti

u sljedećim slučajevima:

1. ispravku obračuna zbog naknadnog priznavanja prava na bolovanje, sukladno posebnim propisima
2. ako se utvrdi da porez nije obračunan na Zakonom propisani način i/ili
3. u ostalim slučajevima kada je porezno opterećenje u poreznom razdoblju bilo različito te je na temelju godišnjeg obračuna radnik ostvario razliku za povrat preplaćenog poreza ili za uplatu manje uplaćenog poreza zbog ravnomjernoga godišnjeg oporezivanja

ODGOVORNOST POSLODAVCA ZA OBRAČUN POREZA IZ PLAĆE

Čl. 33. Općeg poreznog zakona – odgovornost poslodavca za neplaćanje poreza po odbitku:

Poslodavac je dužan obračunavati, obustavljati, uplaćivati i prijavljivati porez u ime i za račun radnika i za taj porez odgovara kao jamac plata.

Čl. 27. Pravilnika o porezu na dohodak:

Poslodavac nije odgovoran za uplatu poreza na dohodak iz dohotka od nesamostalnog rada ako obračuna i uplati manji porez ili ga pogrešno usmjeri:

- ✓ zbog netočnih ili nepotpunih podataka o osobnom odbitku
- ✓ netočnih podataka o prebivalištu/uobičajenom boravištu
- ✓ koje je na Obrascu PK upisala nadležna ispostava Porezne uprave

GODIŠNJI OBRAČUN POREZA NA DOHODAK PRI ISPLATI ZADNJE PLAĆE U GODINI

PROPISI:

- Čl. 47. Zakona o porezu na dohodak
- Čl. 25. Pravilnika o porezu na dohodak

OBVEZA POSLODAVCA:

1. u slučaju neredovitih isplata plaća (ne događa se kod proračunskih korisnika)
2. u slučaju **redovite isplate plaća**, ako su radnici tijekom godine ostvarivali naknadu za rodiljni i roditeljski dopust, te naknadu za bolovanje na teret sredstava obveznih osiguranja
3. u svim ostalim slučajevima kada je **porezno opterećenje** tijekom godine **bilo neravnomjerno** (npr. isplate oporezivih iznosa nagrada, naknada i potpora i dr.)

OBVEZA SASTAVLJANJA GODIŠNJEG OBRAČUNA POREZA

- Poslodavci su **obvezni sastaviti godišnji obračun** poreza iz plaće za sve radnike koji su u dijelu godine:
 - bili na bolovanje na teret HZZO-a
 - koristili pravo na rodiljni ili roditeljski dopust
 - kojima je godišnje porezno opterećenje bilo neravnomjerno zbog oscilacija u visini plaće (npr. isplaćene jubilarne nagrade, potpore...)

Nije dozvoljeno sastavljati godišnji obračun:

- za zaposlene koji su tijekom godine mijenjali prebivalište između općina i gradova koji imaju propisanu obvezu plaćanja prireza
- za zaposlene koji nisu u cijeloj kalendarskoj godini bili u radnom odnosu kod poslodavca koji im isplaćuje zadnju plaću u godini

GODIŠNJI OBRAČUN POREZA PRI ISPLATI ZADNJE PLAĆE U GODINI TREBA SASTAVITI I ZA:

- radnika kojemu poslodavac **ne isplaćuje plaću u prosincu** (npr. za radnika kojemu se ne isplaćuje plaća, jer ostvaruje pravo na naknadu plaće na teret HZZO-a...)
- radnika koji tijekom godine nije mijenjao prebivalište, a u općini/gradu njegova prebivališta/boravišta je **izmijenjena stopa prireza** ili je uvedena obveza plaćanja prireza – u tom se slučaju primjenjuje prosječna godišnja stopa prireza koja se izračunava kao ponderirana aritmetička sredina
- za radnika zaposlenog s nepunim radnim vremenom kod dva ili više poslodavaca

OBUHVAT PRIMITAKA U GODIŠNJEM OBRAČUNU POREZA PRI ZADNJOJ ISPLATI PLAĆE

UKLJUČUJU SE:

- Svi primici isplaćeni radniku u 2017. po osnovi radnog odnosa koji se u poreznom smislu smatraju plaćom, neovisno o tome pod kojim su nazivom isplaćeni
- Primici isplaćeni za rad po ugovoru o djelu koji se u poreznom smislu smatraju plaćom (dohotkom od nesamostalnog rada)

NE UKLJUČUJU SE:

- Primici po osnovi plaće isplaćene u 2017. po sudskim presudama za koje su pri obračunu poreza primjenjivani porezni propisi iz prethodnih poreznih razdoblja

TARIFA ZA GODIŠNJI OBRAČUN POREZA IZ PLAĆE 2017.

GODIŠNJA POREZNA OSNOVICA	STOPA
do 210.000,00 kuna	24%
dio porezne osnovice koji prelazi 210.000,00 kuna	36%

KORIŠTENJE NEISKORIŠTENOG PRAVA NA OSOBNI ODBITAK

Novina u odnosu na ranije porezne propise:

- ✓ nema mogućnosti dobrovoljnog sastavljanja godišnjeg obračuna poreza iz plaće

Čl. 25. st. 6. Zakona o porezu na dohodak:

„(5) Prihvaćene i evidentirane promjene iz stavka 4. ovoga članka poslodavac i isplatitelj plaće, mirovine ili sam porezni obveznik primjenjuje pri sljedećim isplatama plaća i mirovina.”

- do 2016. godine – ako je radnik poslodavcu predočio PK karticu s promjenama koje su upisane, a poslodavcu nisu bile poznate u vrijeme prijašnjih isplata, poslodavac je bio obvezan na idućim isplatama tijekom godine uvažiti taj podatak i radniku vratiti više plaćeni porez ili manje plaćeni naknadno obustaviti iz plaće

Primjer:

Radnik je dana 15. svibnja 2017. u PK karticu upisao uzdržaavno dijete rođeno 7. veljače. Poslodavcu je PK kartica s upisanom promjenom dostavljena 15. svibnja.

- poslodavac smije priznavati osobni dobitak za dijete samo za isplate koje obavlja od 15. svibnja 2017.

Primjer:

Radnik uzdržava dijete koje je u 2017. ostvarilo više od 15.000,00 kn primitaka. Dijete je upisano u PK karticu.

- poslodavac ne može na zamolbu radnika za dijete koje je upisano u PK karticu umanjiti osobni odbitak

KORIŠTENJE NEISKORIŠTENOG PRAVA NA UMANJENJE POREZNE OBVEZE ZA I. SKUPINU I GRAD VUKOVAR

- za porezne obveznike s prebivalištem na područjima JLRS razvrstanim u I. skupinu prema karti regionalnih potpora RH
- za porezne obveznike s prebivalištem u gradu Vukovaru



- ✓ poslodavac umanjuje poreznu obvezu za 50% samo ako je taj podatak upisan u PK karticu
- ✓ ako su u dijelu godine imali u PK kartici upisano prebivalište na tim područjima, za njih ne sastavlja godišnji obračun

ISKAZIVANJE GODIŠNJEG OBRAČUNA POREZA U OBRASCU JOPPD

- **Stranica B:**

- prvi red – mjesečna plaća, ako se isplaćuje (u pravilu plaća za studeni) – iskazuje se obračunani porez i prirez u iznosu kao da nije sastavljen godišnji obračun
- drugi red – (ili prvi, ako se radniku ne isplaćuje plaća); pod 6.2. šifra **0406** – učinci godišnjeg obračuna u koji je uključena i zadnja plaća iskazana u prethodnom retku (neiskorišteni osobni odbitak, porezna osnovica i porez može biti u minusu)

- **Stranica A:**

- pod V. – zbroj sa stranice B, tj. prebijeni rezultat (može biti s minusom)

SASTAVLJANJE GODIŠNJEG OBRAČUNA NAKON ISPLATE PLAĆE ZA MJESEC STUDENI

- Ukoliko se nakon isplate zadnje mjesečne plaće (u pravilu plaća za studeni koja se isplaćuje u prvoj polovini prosinca) na kojoj je sastavljen godišnji obračun poreza na dohodak, do kraja prosinca 2017. radniku isplaćuje primitak koji se u poreznom smislu smatra plaćom (npr. razlika jubilarne nagrade, koja je u jednom dijelu izjednačena s plaćom)



poslodavac sastavlja novi godišnji obračun poreza na dohodak i prireza, s kumulativnim učinkom ukupno isplaćenih primitaka u 2017. godini (tzv. reobračun ili drugi konačni obračun)

OBRAZAC JOPPD U SLUČAJU REOBRAČUNA POREZA NA DOHODAK

Čl. 83. st. 13. Pravilnika o porezu na dohodak:

- ako je na izvornom obrascu JOPPD iskazan povrat po godišnjem obračunu poreza na dohodak od nesamostalnog rada,
- a nakon toga uslijedi nova isplata primitka za koju isplatitelj u trenutku godišnjeg obračuna nije znao ili nije mogao znati
- novi godišnji obračun (reobračun godišnjeg obračuna) iskazuje se u
- **novom obrascu JOPPD** s oznakom **vrste izvješća 1** na dan nove isplate,
- u obrascu JOPPD iskazuje se razlika između iznosa povrata/uplate po godišnjem obračunu iskazanog u prethodnom Obrascu JOPPD i iznosa koji je izračunan u novom godišnjem obračunu u kojemu je uzet u obzir i naknadno isplaćeni primitak

Iskazivanje reobračuna godišnjeg obračuna poreza na dohodak u obrascu JOPPD

- Ukoliko se nakon predaje obrasca JOPPD na kojem je za određenog poreznog obveznika iskazan povrat poreza na dohodak, dogodi **nova isplata primitka** po osnovi nesamostalnog rada



- sastavlja se **novi godišnji obračun** poreza na dohodak koji se iskazuje u novom Obrascu JOPPD s oznakom vrste izvješća 1 na dan nove isplate
- u tom novom obrascu JOPPD iskazuje se samo razlika između iznosa povrata/uplate po godišnjem obračunu iskazanom u prethodnom obrascu JOPPD i iznosa koji je izračunan u novom obračunu

ISPRAVLJANJE PODATKA U OBRASCU JOPPD O IZNOSU POVRATA POREZA IZ PLAĆE

Pogreška se ispravlja na sljedeći način (čl. 83. st. 11., 12. Pravilnika o porezu na dohodak):

- kad se utvrdi da treba iskazati **manji iznos za povrat**, ispravak nije dozvoljen, već se dostavlja dopuna izvornog obrasca JOPPD (vrsta izvješća 3) u kojem se iskazuje iznos za koji se treba umanjiti svota povrata iskazana u izvornom obrascu JOPPD, tako da se razlika iskaže s pozitivnim predznakom
- kad se utvrdi da treba iskazati **veći iznos za povrat**, ispravak nije dozvoljen, već se dostavlja dopuna izvornog obrasca JOPPD (vrsta izvješća 3) u kojem se iskazuje razlika za povrat (razlika koja uvećava povrat poreza, iskazuje se s negativnim predznakom)

ISPRAVLJANJE PODATKA U OBRASCU JOPPD

Primjer ispravljanja godišnjeg povrata poreza **na manje**:

- u izvornom obrascu JOPPD za određenog radnika iskazano je pravo na povrat poreza u iznosu 700,00 kn (-700,00)
- naknadno se utvrdi da povrat treba iznositi 500,00 kn
- u dopuni obrasca JOPPD (vrsta izvješća 3) iskazuje se povrat u iznosu 200,00 (+ 200,00)

Primjer ispravljanja godišnjeg povrata porez **na više**:

- u izvornom obrascu JOPPD za određenog radnika iskazano je pravo na povrat poreza u iznosu 400,00 kn (-400,00)
- naknadno se utvrdi da povrat treba iznositi 500,00 kn
- u dopuni obrasca JOPPD (vrsta izvješća 3) iskazuje se razlika za povrat (-100)

UTVRĐIVANJE GODIŠNJEG DOHOTKA I GODIŠNJE POREZNE OBVEZE

ZA TRI IZVORA DOHOTKA:

- dohodak od nesamostalnog rada
- dohodak od samostalne djelatnosti
- drugi dohodak (osim iznosa drugog dohotka koji se smatra konačnim dohotkom)

GODIŠNJI OBRAČUN:

- po službenoj dužnosti u posebnom postupku obračunava PU
- porezni obveznici koji ostvaruju dohodak od samostalne djelatnosti podnose godišnju poreznu prijavu
- građani – dostavljaju samo podatke kojima PU ne raspolaže

GODIŠNJI POREZ NA DOHODAK ZA 2017.

POSEBAN POSTUPAK UTVRĐIVANJA GODIŠNJEG POREZA NA DOHODAK

- Porezna uprava ima propisanu obvezu sastavljanja godišnjeg obračuna poreza
- na temelju evidencija i podataka kojima raspolaže utvrđuje godišnji dohodak pojedinca i godišnju poreznu obvezu
- Poreznom obvezniku se do 30. lipnja izdaje privremeno rješenje o godišnjoj obvezi - razlika poreza za uplatu ili povrat poreza
- Porezni obveznik ima pravo prigovora na rješenje (rokovi plaćanja/povrata ovisno o tome je li izjavio prigovor ili nije)

ZAHTJEV ZA PRIZNAVANJE NEISKORIŠTENIH POREZNIH PRAVA U POSEBNOM POSTUPKU

- Obrazac ZPP-DOH - Poreznoj upravi, do kraja veljače (za podatke koji se odnose na prethodnu godinu, a nisu upisani u PK karticu)
- U obrascu porezni obveznik navodi podatke o:
 - svom prebivalištu
 - osobnim odbicima
 - invalidnosti poreznog obveznika i članova obitelji
 - danim darovanjima
 - plaćenom doprinosu za zdravstveno osiguranje, ako je sam obveznik plaćanja zdrav. doprinosa
- Uz zahtjev treba priložiti isprave kojima se dokazuje određena okolnost/pravo za koju/koje porezni obveznik ima interesa da mu se uvaži u postupku godišnjeg obračuna poreza na dohodak

TARIFA ZA GODIŠNJI OBRAČUN POREZA KOJI SASTAVLJA POREZNA UPRAVA za 2017.

GODIŠNJA POREZNA OSNOVICA	STOPA
do visine 210.000,00 kuna, uz uvjetno proširenje za drugi dohodak ostvaren do iznosa porezne osnovice u visini 12.500,00 kn	24%
dio porezne osnovice koji prelazi 210.000,00 kuna (odnosno, dio porezne osnovice koji prelazi svotu....)	36%

KAKO DRUGI DOHODAK UTJEČE NA GODIŠNJU POREZNU OBVEZU

ZA TRI IZVORA DOHOTKA – obračun porezne obveze na godišnjoj razini:

- dohodak od nesamostalnog rada
- dohodak od samostalne djelatnosti
- drugi dohodak (osim iznosa drugog dohotka koji se uvjetno smatra konačnim)

DRUGI DOHODAK KOJI SE UVJETNO SMATRA KONAČNIM:

- do iznosa **12.500,00 kn godišnje**
- ukoliko porezni obveznik ostvari drugi dohodak do iznosa 12.500,00 kn, a uključivanje drugog dohotka bi rezultiralo obvezom plaćanja razlike poreza po godišnjem obračunu – za svotu drugog dohotka se povećava razred za primjenu porezne stope od 24%

12.500,00 kn = primitak – paušalni izdatak – doprinosi iz primitka

DRUGI DOHODAK KOJI SE UVJETNO SMATRA KONAČNIM

- U godišnjoj poreznoj prijavi/posebnom postupku godišnjeg obračuna poreza na dohodak koji provodi PU, određenim se poreznim obveznicima se za do 12.500,00 kn proširuje razred za primjenu stope od 24%
- ***Primjeri godišnjih primitaka*** za koje se pri utvrđivanju porezne osnovice proširuje razred za primjenu stope od 24%:
 - za drugi dohodak ostvaren po osnovi članstva u nadzornom odboru trgovačkog društva – porezna osnovica od 12.500,00 kn odnosi se na godišnji primitak u iznosu 13.888,89 kn
 - za autorske naknade - porezna osnovica od 12.500,00 kn odnosi se na godišnji primitak u iznosu 19.841,27 kn godišnje
 - za naknade za isporučeno umjetničko djelo - porezna osnovica od 12.500,00 kn odnosi se na godišnji primitak u iznosu 30.864,20 kn
 - za naknade koje ostvaruju sportski suci i delegati - porezna osnovica od 12.500,00 kn odnosi se na godišnji primitak iznosu od 12.500,00 kn

Primjer 1.

- Porezni obveznik je u 2017. godini ostvario sjedeće dohotke:
 - dohodak od plaće u iznosu 308.000,00 kn
 - drugi dohodak - – porezna osnovica u iznosu 12.000,00 kn
 - iskoristio je pravo na puni godišnji osobni odbitak = 45.600,00 kn (3.800,00 x 12)
- U godišnjem obračunu poreza, poreznom obvezniku će se za 12.000,00 kn proširiti razred za primjenu stope od 24% (upravo za svotu drugog dohotka od koje je plaćen predujam poreza po stopi od 24%);
- REZULTAT: nema obveze plaćanja razlike poreza po godišnjem obračunu

Obračun godišnje porezne obveze

Godišnja porezna osnovica		320.000,00 kn
porezna osnovica za primjenu stope od 24%		210.000,00 kn
drugi dohodak (12.000 kuna)		12.000,00 kn
uvećanje porezna osnovica za primjenu stope od 24%		222.000,00 kn
porezna osnovica za primjenu stope od 36%		98.000,00 kn
Porez po stopi	24%	50.400,00 kn
Porez po stopi	36%	35.280,00 kn
Porez ukupno		85.680,00 kn
Prirez	18%	15.422,40 kn
Ukupno porez i prirez		101.102,40 kn

Primjer 2.

- Porezni obveznik je u 2017. godini ostvario sjedeće dohotke:
 - dohodak od plaće u iznosu 308.000,00 kn
 - drugi dohodak – porezna osnovica u iznosu 15.000,00 kn
 - iskorišteni osobni odbitak = 45.600,00 kn ($3.800,00 \times 12$)
 - pravo na godišnji osobni odbitak = 45.600,00 kn
- U godišnjem obračunu poreza poreznom obvezniku će se u godišnji dohodak uključiti i ostvareni drugi dohodak, što će rezultirati obvezom plaćanja razlike poreza po godišnjem obračunu (razlika između stope od 24% i stope od 36%)
- Za ovog se poreznog obveznika neće proširiti porezni razred za primjenu porezne stope od 24%