

Povezivanje zaduženja s uplatama te ispravak i nadopuna Obrasca JOPPD

Mirjana Mahović Komljenović*

Obrazac JOPPD - Izvješće o primicima, porezu na dohodak te doprinosima za obvezna osiguranja, obvezno dostavljaju Poreznoj upravi svi isplatitelji primitaka ili sami porezni obveznici te ostali obveznici koji isplaćuju primitke za koje prema posebnim propisima postoji obveza obračunavanja i plaćanja poreza po odbitku i obveznih doprinosa. Obrazac JOPPD potpisuje ovlaštena osoba podnositelja izvješća, koja svojim potpisom ili naprednim elektroničkim potpisom jamči za istinitost i točnost iskazanih podataka. Sve uplate i zaduženja javnih davanja vezanih uz Obrazac JOPPD a koje obavi isplatitelj primitka, iskazuju se na porezno knjigovodstvenoj kartici po vrstama prihoda o kojima Porezna uprava vodi analitičku knjigovodstvenu evidenciju. Upisana oznaka izvješća na Obrascu JOPPD te upisana oznaka izvješća na nalogu za uplatu iskazanih obveza prema Obrascu JOPPD predstavlja osnovu za povezivanje zaduženja s uplatama po vrstama prihoda na knjigovodstvenoj kartici poreznog obveznika. Ako se naknadno ustanovi da je neki podatak na Obrascu JOPPD koji je zaprimljen u Poreznoj upravi, budući je prošao sve matematičke i logičke kontrole ipak neispravan, isplatitelji su obvezni napraviti ispravak i nadopunu Obrasca JOPPD. Međutim, za sve uplate koje nisu vezane uz oznaku izvješća Obrasca JOPPD, podnositelj izvješća odnosno isplatitelj obavezan je podnijeti specifikaciju rasporeda uplata (SNU).

U nastavku članka pročitajte koji su isplatitelji obvezni dostaviti Obrazac JOPPD, sadržaj i način njegova popunjavanja te način povezivanja zaduženja s uplatama na vrstama prihoda vezanih uz Obrazac JOPPD. U slijedećem broju časopisa biti će dani primjeri ispravka i nadopune Obrasca JOPPD te primjeri elektronički postavljenih zahtjeva za povezivanje, preknjižavanje te povrat nepovezanih uplata korištenjem aplikacije SNU.

1. Uvod

Izvješće o primicima, porezu na dohodak te doprinosima za obvezna osiguranja - Obrazac JOPPD, uveden je 1. siječnja 2014. godine, putem kojeg Porezna uprava (dalje PU) prikuplja podatke o svim oporezivim i neoporezivim primicima, porezu na dohodak te doprinosima za obvezna osiguranja, pri čemu se podaci iskazuju po pojedinom poreznom obvezniku odnosno fizičkoj osobi. Ako se izvješće na Obrascu JOPPD dostavlja PU za više od 3 fizičke osobe ili kada je podnositelj izvješća korisnik ePorezne, isplatitelj obvezno podnosi Obrazac JOPPD elektroničkim putem u okviru sustava ePorezna na način propisan posebnim propisima te tehničkim i ostalim uputama. Obrazac JOPPD se podnosi nadležnoj ispostavi PU prema sjedištu, odnosno prebivalištu ili uobičajenom boravištu isplatitelja.

Iznimno, Obrazac JOPPD može se podnijeti i u papirnatom obliku ako se iskazuju podaci za 3 ili manje fizičkih osoba ta ako isplatitelj primitka nije prema drugim propisima obavezan koristiti sustav ePorezne (primjerice, obveznici PDV-a koji su neovisno od broja zaposlenih, obvezni korisnici elektroničkih usluga). U tom slučaju Obrazac JOPPD može biti ispisan na računalo, ali uz uvjet da sadržajem i oblikom u cijelosti odgovara obrascu koji je propisan Pravilnikom o porezu na dohodak (Nar. nov., br. 10/17. – 143/23., dalje: Pravilnik).

2. Obveznici dostavljanja Obrasca JOPPD

Prema čl. 77. Pravilnika, obveznici dostavljanja Obrasca JOPPD su:

- isplatitelji plaća za primitke od kojih se utvrđuje dohodak od nesamostalnog rada,
- isplatitelji mirovina,
- isplatitelji primitaka od kojih se utvrđuje dohodak od imovinskih prava i primitaka od otuđenja posebnih vrsta imovine iz čl. 59. Zakona o porezu na dohodak (Nar. nov., br. 115/16.- 114/23., dalje: Zakon),
- isplatitelji primitka od kojih se utvrđuje dohodak od kapitala iz čl. 64. Zakona,
- isplatitelji primitka od kojih se utvrđuje drugi dohodak,
- isplatitelji primitaka fizičkih osoba po osnovi izravnih plaćanja u poljoprivredi sukladno posebnim propisima po osnovi kojih se ne utvrđuje dohodak,
- svi obveznici koji u vezi s obračunavanjem i plaćanjem poreza na dohodak te doprinosa za obvezna osiguranja imaju obvezu isplatitelja.

No, Obrazac JOPPD dostavljaju PU isplatitelji i za primitke koji se ne smatraju dohotkom prema čl. 8. Zakona, kao i za primitke na koje se ne plaća porez na dohodak prema čl. 9. Zakona.

To znači da su proračunski korisnici i druge neprofitne organizacije, u Obrascu JOPPD obvezne iskazati podatke o svim isplatama koje su imale, neovisno od toga

* Mr. sc. Mirjana Mahović Komljenović, dipl.oec., Ministarstvo financija-Porezna uprava, PU Novi Zagreb

jesu li iste oporezive ili nisu. Jednako tako i ustanove obrazovanja te sportske organizacije kao i drugi isplatelji, obvezi su osim oporezivih primitaka, u Obrascu JOPPD iskazati i podatke o iznosima neoporezivih nagrada učenicima i studentima u okviru organiziranih školskih i sveučilišnih natjecanja, o isplaćenim iznosima sportskih stipendija i nagrada sportašima amaterima i sl.

Obrazac JOPPD podnosi se i za naplaćene kamate za doprinose za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje koja je nastala zbog nepravovremene uplate dospjele obveze.

Izvješće o primicima, porezu na dohodak te doprinosima za obvezna osiguranja na dan _____ – Obrazac JOPPD sadrži 5 posebnih šifarnika:

Prilog 1. Oznaka podnositelja izvješća, Prilog 2. Oznaka stjecatelja primitka/osiguranika, Prilog 3. Oznaka vrste primitaka/obveze doprinosa, Prilog 4. Oznaka neoporezivih primitaka/primitaka koji se ne smatraju dohotkom i Prilog 5. Oznaka načina isplate/izvršenja obveze, koji su sastavni dio Pravilnika.

2.1. Rokovi dostavljanja Obrasca JOPPD

Prema **osnovnom pravilu** iskazivanja podataka, isplatelj primitaka, obveznici obračunavanja i plaćanja doprinosa ili sami porezni obveznici, podnose PU Obrazac JOPPD:

- na dan isplate primitaka ili
- na dan nastanka obveze obračuna i uplate doprinosa ako nema isplate primitka, ili na dan kada se ti doprinosi obvezno obračunavaju i uplaćuju sukladno posebnim propisima, ili
- najkasnije slijedeći radni dan.

Primjerice, ako se radniku dohodak od nesamostalnog rada isplaćuje u petak kada su obračunani porezi i doprinosi isto plaćeni u petak, tada se Obrazac JOPPD može podnijeti u ponedjeljak s datumom podnošenja od petka.

Međutim, uz osnovno pravilo iskazivanja podataka u Obrascu JOPPD prema datumu isplate primitaka, propisano je i nekoliko **izuzetaka** koji su povezani s rokovima plaćanja poreza na dohodak odnosno plaćanja obveznih doprinosa (dohodak ostvaren izravno iz inozemstva, isplaćeni predujmovi dnevnicama, naknada za korištenje privatnog automobila u svrhu službenog putovanja, prigodne nagrade i dr.) kada se Obrazac JOPPD podnosi 30 dana od dana naplate primitka, do 15. dana u mjesecu koji slijedi nakon mjeseca u kojem je primitak ostvaren ili do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec.

Posebno se ističe da su čl. 17. Zakona o prikupljanju, obradi, povezivanju, korištenju i razmjeni podataka o primicima i javnim davanjima po osiguranicima (Nar. nov., br. 157/13. – 25/18.) propisane **prekršajne odredbe** prema kojima se može novčano kazniti:

- obveznik podnošenja podataka - pravna osoba u iznosu od 663,61 € do 6.636,14 €,

- obveznik podnošenja podataka - fizička osoba u iznosu od 264,45 € do 2.654,45 €, te
- odgovorna osoba u pravnoj osobi u iznosu od 265,45 € do 2.654,45 €, ako kao isplatelj ne dostave propisane podatke na Obrascu JOPPD u propisanim rokovima.¹

3. Podaci koji se iskazuju na stranici A i B Obrasca JOPPD

Obrazac JOPPD sastoji se od stranice A i stranice B, pri čemu su pravila i način popunjavanja podataka propisani čl. 81. i 82. Pravilnika.

Prema čl. 81. Pravilnika, na **stranici A Obrasca JOPPD**, upisuju se slijedeći podaci:

oznaka izvješća, vrsta izvješća, podnositelj izvješća, obveznik plaćanja, broj fizičkih osoba za koje se podnosi izvješće, broj redaka na popisu pojedinačnih obračuna sa stranice B Obrasca JOPPD, ukupan iznos obračunanog predujma poreza na dohodak, ukupan iznos obračunanog doprinosa, naplaćena kamata za doprinose za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje koja je nastala zbog nepravovremene uplate dospjele obveze, ukupan iznos neoporezivih primitaka isplaćenih fizičkim osobama – nerezidentima Republike Hrvatske koje isplaćuje neprofitna organizacija do propisanog iznosa i/ili broj osoba s invaliditetom koje je porezni obveznik bio dužan zaposliti sukladno odredbama Zakona o profesionalnoj rehabilitaciji i zapošljavanju osoba s invaliditetom u obračunskom razdoblju te iznos obračunane naknade.

Stranica B Obrasca JOPPD sadrži podatke o primateljima dohotka odnosno osiguranicima, a koji se podaci iskazuju u 38 polja, od broja 1. do 17.

Na stranici A Obrasca JOPPD pod I, kao obvezan podatak upisuje se **oznaka izvješća** koja se sastoji od pet znamenaka, koje su formirane u obliku godine i broja dana u godini GGXXX (GG - oznaka zadnje dvije godine, XXX - redni broj dana u godini na koji je obavljena isplata primitka te obračunani doprinosi za obvezna osiguranja. Svaki dan u godini ima svoju oznaku te se oznaka izvješća ne može ponavljati.

Na Obrascu JOPPD na stranici A pod II, upisuje se i **vrsta izvješća** kojom se određuje radi li se o prvom (izvornom) izvješću koje može biti samo jedno ili se radi o ispravku ili nadopuni izvornog izvješća.

Prema tome, stranica A sadrži podatke o podnositelju obrasca, oznaci i vrsti izvješća te zbrojne podatke o iznosima koji su na stranici B obrasca iskazani pojedinačno po osobama.

3.1. Vrsta izvješća koja se iskazuju na stranici A Obrasca JOPPD

Prema čl. 81. st. 3. Pravilnika, na stranici A pod II Obrasca JOPPD, iskazuju se slijedeći podaci:

¹ Fiksni tečaj konverzije određen je na razini 1 euro = 7,53450 kuna, a dobiveni rezultat zaokružuje na dvije decimale, na temelju treće decimale, pri čemu ako je treća decimala manja od pet, druga decimala ostaje nepromijenjena, a ako je treća decimala jednaka ili veća od pet, druga decimala povećava se za jedan.

- ❖ **Oznaka 1 – kada se podnosi prvo redovno (izvorno izvješće).** Izvorno izvješće se sastavlja za primitke (obveze doprinosa, poreza na dohodak) plaćene na određeni dan;
- ❖ **Oznaka 2– kada se podnosi ispravak već podnesenog izvješća koje je zaprimljeno u PU pod oznakom 1.** Ispravak ranije dostavljenog izvješća obavlja se radi grešaka u popunjavanju podataka ili nastanku nekih okolnosti koje nisu bile poznate isplatitelju primitka u trenutku podnošenja izvornog izvješća;
- ❖ **Oznaka 3 – kada se dopunjuju podaci iskazani na izvješću pod oznakom 1.** Dopunom obrasca JOPPD najčešće se nadopunjavaju podaci o stjecateljima primitka koji nisu iskazani na izvornom izvješću, iako je za iste danom podnošenja izvornog izvješća nastupila obveza izvješćivanja. Pri tome, ako na dan podnošenja izvornog obrasca nije izvršena uplata za obveze koje se nadopunjuju, već je uplata izvršena kasnije, dolazi do obračuna zakonske zatezne kamate koja se računa od dana kada je uplata trebala biti izvršena (na dan podnošenja izvornog obrasca) do dana plaćanja obveza.

Osim navedenog od 1. siječnja 2015. godine uvedene su i druge oznake izvješća i to:

- ❖ **Oznaka 4 –** kada se iskazuju podaci pod IX. i X. stranice A Obrasca JOPPD a odnose se na ukupan iznos neopozivnih primitka nerezidenata koje isplaćuju neprofitne organizacije do propisanog iznosa te podaci o broju osoba i naknadi utvrđenoj sukladno odredbama Zakona o profesionalnoj rehabilitaciji i zapošljavanju osoba s invaliditetom,
- ❖ **Oznaka 5 -** kada poslovna banka podnosi izvješće o obračunanom i uplaćenom predujmu poreza na dohodak po osnovi dohotka od kamata, odnosno kada društva za upravljanje i/ili osobe koje temeljem ugovornog odnosa upravljaju financijskom imovinom poreznog obveznika i/ili subjekti za zajedničko upravljanje i/ili upravitelji portfelja podnose izvješće o obračunanom i uplaćenom predujmu poreza na dohodak po osnovi dividendi ili udjela u dobiti, odnosno kamata ako su od poreznog obveznika preuzeli tu obvezu,
- ❖ **Oznaka 6 -** kada se podnosi ispravak već podnesenog izvješća pod oznakom 5 koje je zaprimljeno u Poreznoj upravi,
- ❖ **Oznaka 7 -** kada se dopunjuju podaci iskazani na izvješću pod oznakom 5,
- ❖ **Oznaka 8 -** kada fizička osoba podnosi izvješće o obračunanom i uplaćenom predujmu poreza na dohodak po osnovi dohotka ostvarenog izravno iz inozemstva ili u inozemstvu i od fizičkih osoba koje ne obavljaju samostalnu djelatnost te od organizacija iz čl. 25. st. 4. Zakona,
- ❖ **Oznaka 9 -** kada se podnosi ispravak već podnesenog izvješća pod oznakom 8 koje je zaprimljeno u PU,
- ❖ **Oznaka 10 -** kada se dopunjuju podaci iskazani na izvješću pod oznakom 8,
- ❖ **Oznaka 11 -** kada fizička osoba i/ili financijski posrednik u ime i za račun poreznog obveznika podnosi izvješće o dohotku ostvarenom po osnovi kapitalnih dobitaka,

- ❖ **Oznaka 12 -** kada se podnosi ispravak već podnesenog izvješća pod oznakom 11 koje je zaprimljeno u PU, te
- ❖ **Oznaka 13 -** kada se dopunjuju podaci iskazani na izvješću pod oznakom 11.

Obrazac JOPPD s oznakom 1 može se podnijeti samo jedanput i više se ne može ponavljati a u slučaju ispravka i nadopune obrasca koji je prošao formalne, matematičke i logičke kontrole PU, koriste se oznake 2 odnosno 3.

Iskazane podatke na Obrascu JOPPD mora potpisati ovlaštena osoba podnositelja izvješća koja naprednim elektroničkim potpisom jamči za istinitost i točnost iskazanih podataka.

4. Podmirivanje javnih davanja vezanih uz Obrazac JOPPD

Isplatitelji primitaka, obveznici obračunavanja i plaćanja doprinosa te sami porezni obveznici, tijekom 2024. godine, podmiruju javna davanja prema uplatnim računima koji su propisani Naputkom o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa te prihoda za financiranje drugih javnih potreba u 2024. godini, (Nar. nov., br. 15/24. – 80/24. dalje: Naputak), kojeg za svaku kalendarsku godinu posebno donosi ministar financija na temelju Zakona o izvršavanju državnog proračuna (Nar. nov., br. 149/23.).

Navedenim Naputkom propisani su računi na koje se uplaćuju prihodi proračuna, obvezni doprinosi te prihodi za financiranje drugih javnih potreba, način uplaćivanja tih prihoda kao i izvješćivanje njihovih korisnika o uplatama i isplatama s računa. Prihodima proračuna, obveznim doprinosima te prihodima za druge javne potrebe, prema Naputku, smatraju se prihodi koji se ostvaruju po zakonima ili drugim propisima donesenim na temelju zakona.

Na nalogima za plaćanje prihoda vezanih uz Obrazac JOPPD, na nalogima za plaćanje porezni obveznici obvezno upisuju:

1. broj računa proračuna po IBAN konstrukciji koji je sastavni dio Naputka,
2. u polje "model" → broj modela HR 68
3. u polje "poziv na broj primatelja" → podatak prvi – brojanu oznaku vrste prihoda koji se uplaćuje, podatak drugi – OIB obveznika plaćanja - poslovnog subjekta, građanina, odnosno strane pravne ili fizičke osobe od 11 znamenaka, te podatak treći - oznaku Izvješća o primicima, porezu na dohodak te doprinosima za obvezna osiguranja (JOPPD) prema kojem se obavlja uplata (pet znamenaka). Oznaka izvješća kao obvezan podatak Obrasca JOPPD, sastoji se od oznake zadnje dvije znamenke godine i rednog broja dana u godini na koji je obavljena isplata primitka i obračunani doprinosi za obvezna osiguranja.

Primjerice, za uplatu predujma poreza na dohodak po osnovi nesamostalnog na dan 16. rujna 2024. godine, oznaka izvješća je 24260.)

HR 68

1880-1111111112 - 24260

Uplate i zaduženja javnih davanja iskazuju se na porezno knjigovodstvenoj kartici poreznog obveznika po vrstama prihoda o kojima PU vodi analitičku knjigovodstvenu evidenciju.

Upisana oznaka izvješća na Obrascu JOPPD te upisana oznaka izvješća na nalogu za uplatu iskazanih obveza prema Obrascu JOPPD, predstavlja osnovu za povezivanje zaduženja s uplatama po vrstama prihoda na knjigovodstvenoj kartici poreznog obveznika koja se vodi u PU.

Prema čl. 77. st. 10. Pravilnika o porezu na dohodak (Nar. nov., br. 115/16. – 114/23.) dalje: Pravilnik, podnositelji Obrasca JOPPD odnosno isplatelji, obvezni su podnijeti specifikaciju rasporeda uplata, za sve uplate koje nisu vezane uz ispravnu oznaku izvješća Obrasca JOPPD na koji se uplata odnosi.

4.1. Dan uplate javnih davanja i obračun zateznih kamata

Ako nalozi za plaćanje javnih davanja nisu popunjeni u skladu s odredbama Naputka, na javna davanja koja nisu plaćena u roku, obračunavaju se zakonske zatezne kamate. Radi toga su porezni obveznici dužni pravovremeno podmirivati zakonske obveze, te poznavati vrstu prihoda koji se uplaćuje i kome uplaćena sredstva pripadaju, kako bi se izbjeglo plaćanje zakonskih zateznih kamata. Kamatna stopa za nepravovremene plaćene poreza i druga javna davanja o kojima PU vodi evidenciju za razdoblje **od 1. srpnja 2024. do 31. prosinca 2024. utvrđena je u visini od 7,25 % godišnje.**

Ispostave PU vode analitičke evidencije o pojedinim vrstama prihoda poreznih obveznika, te u slučaju kada nalozi za plaćanje sadrže pogrešan račun za uplatu ili neispravnu brojčanu oznaku u pozivu na broj primatelja, iako su obveze plaćene, iste neće biti pravodobno evidentirane kao uplate na računu državnog proračuna ili proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Naime, prema točki VIII podtočki 8. Zajedničkih odredbi Naputka, propisano je da se danom uplate poreza, obveznih doprinosa te drugih prihoda, podrazumijeva dan kada su sredstva evidentirana na računu državnog proračuna, na računu proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, na računima zajedničkih prihoda proračuna, na računu na koji se uplaćuje doprinos za mirovinsko osiguranje za individualnu kapitaliziranu štednju, na računima Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje te na računima drugih prihoda, a ne kada su sredstva teretila račun platitelja.

Nadalje, prema čl. 127. st. 1. i 2. Općeg poreznog zakona (Nar. nov., br. 115/16. do 114/22. - dalje OPZ), propisano je da se porezi i kamate po osnovi poreznog duga uplaćuju na propisane uplatne račune putem banke, a smatraju se plaćenim danom kad je banka kod koje se vode uplatni računi primila uplatu.

Prema tome, sudionici u platnom prometu mogu izbjeći plaćanje zakonskih zateznih kamata samo ako su javna davanja uplaćena do utvrđenog datuma valute na ispravni uplatni račun uz točnu brojčanu oznaku vrste prihoda koji se plaća, pri čemu se danom plaćanja smatra dan kada su sredstva pristigla u korist računa banke vjerovnika.

4.2. Redoslijed plaćanja javnih davanja

Dug poreznog obveznika iz porezno-dužničkog odnosa, može se sastojati od poreza, kamata i troškova ovrhe. Sukladno čl. 128. st. 1. OPZ-a, propisano je da se od uplata poreznog obveznika koji duguje poreze, kamate i troškove ovrhe, iz uplaćenog iznosa najprije naplaćuju kamate i troškovi ovrhe, a nakon toga glavni porezni dug iste vrste poreza. Isto pravilo vrijedi i kada porezni obveznik ima pravo na povrat poreza i kamata, što znači da se iz isplaćenog iznosa, prvo namiruju kamate, a nakon toga porez.

Prema tome, redoslijed plaćanja javnih davanja propisan je na način da se od uplaćenog iznosa najprije naplaćuju kamate i troškovi ovrhe te na kraju glavnica poreznog duga.

Tako primjerice, ako je poreznom obvezniku iskazan dug na kontu (1880) - predujam poreza na dohodak od nesamostalnog rada na dan 16. kolovoza 2024. godine, u svoti od 110,00 € i to 100,00 € glavnica i 10,00 € kamata, tada će porezni obveznik sa uplatom od 100,00 € na isti dan, podmiriti samo 90,00 € glavnice, jer se od uplate najprije namiruje kamata u iznosu od 10,00 €. Na preostalu neplaćenu glavicu duga od 10,00 € i dalje se obračunavaju kamate sve dok se ista ne pomiri u cijelosti.

Za dospjeli porezni dug koji nije plaćen u propisanom roku, može se nad pravnim i fizičkim osobama provesti postupak ovrhe te porez prisilno naplatiti sukladno odredbama 136. do 147. OPZ-a na temelju ovršnih i vjerodostojnih isprava. O provođenju ovrhe donosi se rješenje o ovrsi i to pljenidbom novčanih sredstava na računu poreznog dužnika koje isti ima kod banke ili druge financijske organizacije ovlaštene za platni promet ili pljenidbom plaće koju ovršenik ostvaruje kod poslodavatelja, te provođenjem ovrhe pljenidbom na pokretninama, tražbinama i drugim imovinskim pravima, a koji se ovršni postupak provodi u PU.

5. Porezno knjigovodstvena kartica (PKK) i generiranje podataka za uplatu s 2D barkodom

Porezno knjigovodstvena kartica (dalje PKK) sadrži podatke o obvezama, uplatama i obračunu kamata po osnovi poreza, doprinosa i drugih javnih prihoda koje utvrđuje i naplaćuje PU, od poreznih obveznika. Porezno knjigovodstvena kartica prikazuje stanje na određeni datum (datum obračuna) i sadrži sve promjene u tekućoj godini. Primjerice, ako porezni obveznik želi vidjeti stanje na dan 12. kolovoza 2024. godine, prikazana kartica će sadržavati sve podatke za razdoblje od 1. siječnja do 12. kolovoza 2024. godine.

Ako su porezni obveznici korisnici elektroničkih usluga ePorezna, tada im je omogućen uvid u PKK sa sljedećim datumima obračuna:

- ▶ za tekuću godinu – s bilo kojim datumom obračuna (manjim ili većim od tekućeg datuma),
- ▶ za prethodne godine – s 31.prosincom, počevši od 2014. godine.

Porezni obveznici mogu PKK pregledavati u vremenskom razdoblju od 00:00–24:00 sata od ponedjeljka do nedjelje. Međutim, kada se želi pregledati PKK za određeni datum, potrebno je u aplikaciju unijeti datum u kolonu „Stanje na dan“ te odabrati ikonu „Prikaži“.

PKK sadrži slijedeće podatke: vrstu računa ili konta (primjerice 2283 - doprinos za mirovinsko osiguranje II stup temeljem radnog odnosa), duguje → gdje su iskazana zaduženja po obrascima koje podnosi porezni obveznik ili rješenjima PU te potražuje → gdje su evidentirane uplate poreznog obveznika, ukupan saldo kao razlika zaduženja i uplata, glavnica, zadužene nenaplaćene kamate, dospjeli dug, obračunate tekuće kamate, ukupno dospjelo (na glavicu duga obračunate tekuće kamate).

Redak koji ima preplatu označen je zelenom bojom (ima predznak „-“), dok je dug iskazan crvenom bojom (bez predznaka).

Nakon odabira „Stanje na dan“ otvara se PKK po vrstama prihoda, pri čemu je za svaku vrstu prihoda omogućeno **generiranje podataka za uplatu s 2d barkodom** uz mogućnost izmjene iznosa uplate. Naime, prilikom generiranja podataka za uplatu moguće je mijenjati iznos te odabrati „Izmijeni“ kako bi se generirao novi 2d barkod.

Prema tome, uvid u PKK omogućuje generiranje 2d barkoda s podacima za plaćanje za sve vrste prihoda, te je na taj način poreznim obveznicima omogućeno da na vrlo jednostavan i brz način mogu platiti svoje obveze po osnovi javnih davanja o kojima analitičku knjigovodstvenu evidenciju vodi PU.

Međutim, plaćanje javnih davanja putem 2d barkoda omogućeno je i za vrste prihoda **na kojima još nisu evidentirana zaduženja**, pri čemu se odabirom vrste prihoda u padajućem izborniku na PKK te iznosa uplate koji se želi platiti, generiraju podaci za uplatu s barkodom.

Posebno se ističe da je i korisnicima mobilnih uređaja putem **mobilne aplikacije mPorezna**, isto tako omogućen pregled PKK, kao i uvid u podatke za plaćanje duga te 2d barkod kojeg mogu pohraniti na mobilni uređaj.

Slika 1.: Prikaz generiranja podataka za uplatu PDV-a putem 2d barkoda

KNJIGOVODSTVENA KARTICA			
OIB:	0000000001	Knjigovodstvena godina:	20 24.
Naziv poreznog obveznika:	IVAN HORVAT	Datum obračuna:	24.7.2024.
Adresa obveznika:	ZAGREB, ULICA 0015	Nadležna ispostava:	3404, Zagreb - Dubrava
Knjigovodstvena kartica	1201 porez na dodanu vrijed.	3401 Zagreb - Cijeli	
Podaci za uplatu			
Naziv primatelja	Min.Financija,Porezna up.		
Ulica i broj primatelja	Boškovićeva 5		
Poštanski broj i mjesto primatelja	10000 Zagreb		
Svrha plaćanja	Uplata javnih davanja		
Šifra namjene	GOVT		
IBAN za uplatu	HR1210010051863000160		
Model	HR68		
Poziv na broj	1201-31121891287		
Iznos (EUR)	<input type="text" value="10.00"/>	<input type="button" value="Izmijeni"/>	
Bar kod			

Pri generiranju podataka za uplatu javnih davanja, osim općih podataka o poreznom obvezniku, prikazuju se podaci o svrsi plaćanja, broju IBAN računa za uplatu, modelu uplate, pozivu na broj te iznosu u eurima. Generirani podaci za uplatu s barkodom mogu se izlistati ili spremirati u PDF formatu.

Porezni obveznici mogu elektroničkim putem zatražiti i ovjeru porezno knjigovodstvene kartice, za što je potrebno navesti datum – stanje na dan za koji se traži ovjera te izabrati način dostave.

Prema podacima iz službenih evidencija o činjenicama o kojima vodi analitičku knjigovodstvenu evidenciju na knjigovodstvenim karticama, PU izdaje potvrde poreznim obveznicima, i to:

- Potvrde o stanju poreznog duga
- Potvrde o statusu obveznika PDV-a
- Potvrde o visini dohotka i primitaka
- Potvrde o visini dobiti
- Potvrde o doprinosima
- Potvrde o rezidentnosti/nerezidentnosti
- Potvrde o imovnom stanju.

6. Povezivanje zaduženja s uplatama na vrstama prihoda vezanih uz Obrazac JOPPD

Već je naglašeno da su odredbama Zakona te Pravilnikom, propisani obveznici, način i rokovi podnošenja Obrasca JOPPD, koji se dostavlja PU za njene potrebe te za potrebe REGOS-a → Središnjeg registra osiguranika. Obrazac JOPPD podnosi se na dan isplate primitka ili na dan nastanka obveze obračuna i uplate doprinosa ako nema isplate primitka odnosno na dan kada se ti doprinosi obvezno obračunavaju i uplaćuju prema posebnim propisima ili najkasnije sijedeći dan.

Na Obrazac JOPPD isplatitelji su dužni upisati oznaku izvješća koja se sastoji od oznake zadnje dvije znamenke godine i rednog broja dana u godini na koji je izvršena isplata primitka, pri čemu se podaci iskazuju po svakoj pojedinoj fizičkoj osobi kao stjecatelju primitaka.

Kako bi se sistemski povezala zaduženja s uplatama na vrstama prihoda Obrasca JOPPD, potrebno je da oznaka izvješća upisana na Obrascu JOPPD, bude jednaka oznaci izvješća upisanoj kao treći podatak u pozivu na broj odobrenja u nalogu za uplatu. Ispravno popunjeni nalozi za plaćanje su temelj za sistemsko povezivanje zaduženja s uplatama.

Sistemsko povezivanje zaduženja s uplatama, obavlja se po svakoj vrsti prihoda ili obračunanoj obvezi na iskazanom Obrascu JOPPD, pri čemu se nakon povezivanja zaduženja s uplatama, uplaćena javna davanja po pojedinoj vrsti prihoda te po određenom Obrascu JOPPD, raspoređuju na pojedine stjecatelje koji su iskazani na strani B koja je sastavi dio Obrasca JOPPD.

Iz navedenog proizlazi da povezivanje zaduženja s uplatama na vrstama prihoda iskazanim na Obrascu JOPPD,

predstavlja preduvjet za raspoređivanje uplata na pojedine stjecatelje, a što je ključni element za točne evidencije o ostvarenim oporezivim i neoporezivim primicima te obračunanim doprinosima za obvezna osiguranja po svakom stjecatelju odnosno fizičkoj osobi.

Točne evidencije o oporezivim i neoporezivim primicima te doprinosima po svakom stjecatelju, koriste se za:

- ▶ izdavanje poreznih potvrda u PU radi potrebe utvrđivanja određenih prava fizičkih osoba,
- ▶ priznavanje uplata po ostvarenim dohocima pri obradi godišnje porezne prijave i provođenju posebnog postupka oporezivanja kojeg PU obavlja po službenoj dužnosti,
- ▶ razmjenu podataka s drugim institucijama – HZMO, HZZO te drugim ministarstvima, putem sustava za razmjenu podataka o dohocima i primicima - tzv. EDIP sustavu.

Međutim, u slučaju kada podnositelj Obrasca JOPPD naknadno utvrdi da su podaci na već podnesenom ispravnom Obrascu JOPPD koji je zaprimljen u PU netočni, obvezan je izvršiti ispravak tih podataka ili nadopunu ako nisu iskazani podaci za sve stjecatelje primitaka.

7. Ispravak Obrasca JOPPD prema Općem poreznom zakonu

Kada porezni obveznik uoči da je porezna prijava koju je podnio PU za njega netočna ili nepotpuna, radi čega može doći do manje ili više plaćenog poreza, može izvršiti ispravak prijave. Ispravak prijave može se obaviti i na poziv poreznog tijela ako se u tijeku provedbe poreznog nadzora utvrde činjenice koje mogu dovesti do manje ili više plaćenog poreza.

Sukladno čl. 76. st. 3. OPZ-a propisano je da porezni obveznik može obaviti ispravak porezne prijave najkasnije u roku od tri godine od isteka roka za podnošenje prijave, osim ako se prije isteka roka ne dobije obavijest o početku poreznog nadzora. Ako se prije isteka roka od tri godine pokrene postupak poreznog nadzora, ispravak prijave porezni obveznik može obaviti najkasnije do dostave obavijesti o početku poreznog nadzora.

Prema navedenom proizlazi da porezni obveznik može ispraviti Obrazac JOPPD najkasnije u roku od tri godine od isteka roka za njegovo podnošenje.

7.1. Pogreške u Obrascu JOPPD

U Obrascu JOPPD iskazuju se podaci o svim oporezivim primicima i primicima koji podliježu plaćanju obveznih doprinosa te podaci o svim neoporezivim primicima koji ne podliježu oporezivanju a koji se isplaćuju fizičkim osobama. Prema čl. 77. st. 9. Pravilnika, podaci o isplaćenim primicima, obračunanim i uplaćenim doprinosima za obvezna osiguranja te obračunanom porezu na dohodak, dostavljaju se PU za potrebe registra poreznih obveznika te ostalih potreba PU kao i za potrebe Središnjeg registra osiguranika.

Međutim, isplatitelj primitka može nakon predaje Obrascu JOPPD koji je zaprimljen u PU, naknadno utvrditi pogreške u podnesenom obrascu koje se mogu odnositi na:

- ⇒ pogrešan iznos primitka, poreza i doprinosa, pogrešne oznake oporezivih primitaka, pogrešan OIB stjecatelja primitka a izračun je dobar te pogrešno razdoblje na koje se odnosi primitak, ili
- ⇒ na nastanak određenih okolnosti koje nisu bile poznate u trenutku podnošenja izvornog obrasca.

Pogreške kod Obrascu JOPPD mogu biti:

- **restriktivne** – kada je onemogućeno zaprimanje Obrascu JOPPD u PU koji nije prošao radi postavljenih kontrola, primjerice šifra općine/grada prebivališta/boravišta ne postoji u šifarniku, neispravan OIB ili isti nije u sustavu, nepostojeća kombinacija oznake stjecatelja/osiguranika i oznaka primitka/obveze doprinosa. U tom slučaju se Obrazac JOPPD treba ispraviti i ponovno elektronički poslati kao prvi izvorni obrazac, a ne kao ispravak obrasca,
- **upozoravajuće** – koje se odnose na kontrolu podataka upisanih na poreznoj kartici - obrascu PK, primjerice, podaci o visini osobnog odbitka i uzdržavanim članovima, statusu osiguranika koji nije prijavljen u mirovinskom osiguranju i sl. U tom slučaju je Obrazac JOPPD zaprimljen u PU, ali je isplatitelj dužan uskladiti podatke koji se javljaju kao upozoravajuća pogreška,
- **naknadno ustanovljene pogreške na Obrascu JOPPD koji je zaprimljen u PU kao ispravan.** To su slučajevi kada podnositelj naknadno primijeti da je neki podatak na Obrascu JOPPD koji je zaprimljen u PU, neispravan. Primjerice, potrebno je napraviti novi obračun doprinosa i poreza na dohodak radi naknade za bolovanje na teret HZZO-a, pogrešne oznake oporezivih primitaka, pogrešne osobe kojoj se isplaćuju primici, i sl. Ovisno o vrsti greške, neki se Obrazac JOPPD može ispraviti u jednom koraku, podnošenjem ispravljenog obrasca. Međutim, ako je potrebno ispraviti pogrešku na stranici B koja je nastala na poljima 1. – 10.2. Obrascu JOPPD, tada se ispravak obavlja u dva koraka, prvi korak - poništavanje/nuliranje retka izvornog Obrascu JOPPD s oznakom vrste izvješća 2 - ispravak, i drugi korak – dopuna Obrascu JOPPD s nadopunjenim podacima i oznakom vrste izvješća 3.

7.2. Odbijanje i ponovo dostavljanje izvornog izvješća – restriktivne kontrole

Isplatitelj primitka može elektroničkim putem poslati Obrazac JOPPD, kojeg PU može i odbiti radi logičkih, matematičkih i formalnih nedostataka, koje su kao **restriktivne kontrole** ugrađene u informacijski sustav pri elektroničkom zaprimanju. U tom slučaju isplatitelj primitaka je obavezan u roku od 24 sata od trenutka kada je putem elektroničke pošte koja je navedena na stranici A obaviješten da je Obrazac JOPPD pogrešan, ponovo u nadležnu ispostavu PU dostaviti ispravljeni izvorni Obrazac JOPPD.

Naime, prema čl. 83.st.2. Pravilnika, propisano je da se odbijanje zaprimanja izvornog Obrascu JOPPD uslijed logičkih, matematičkih i formalnih nedostataka ne smatra

razlogom za podnošenje ispravka izvornog Obrascu JO-PPD, već je potrebno ponovno dostaviti izvorno izvješće (oznaka vrste izvješća 1) koje će biti zaprimljeno u nadležnoj ispostavi PU tek ako zadovolji sve propisane uvjete.

7.3. Načini ispravka Obrascu

Pravila i načini ispravka i nadopune Obrascu JOPPD, propisana su odredbama čl. 83. Pravilnika.

Ispravci pogrešnih podataka na stranici A i B obrasca mogu se obaviti ispravkom izvornog obrasca ili ispravkom i nadopunom izvornog obrasca. Podaci iskazani na stranici A ne mogu se mijenjati bez promjena podataka na stranici B, jer je stranica A zbroj pojedinačnih redaka koji su iskazani na stranici B.

Glavno pravilo ispravka i dopune podataka iskazanih na izvornom Obrascu JOPPD je da se nikada ne može mijenjati redni broj retka, te nije dozvoljena ni izmjena OIB-a primaatelja, radi toga što se jedan OIB može pojavljivati na istom Obrascu JOPPD više puta ali s različitim vrstama obračuna, radi čega je važno znati koji je obračun pogrešan.

8. Zaključak

Kada isplatitelj primitka utvrdi da su svi ili neki podaci iz podnijetog Obrascu JOPPD netočni, provodi se njegov ispravak i nadopuna, što je uređeno čl. 83. Pravilnika. Izvorni Obrazac JOPPD može se predati samo jednom dok je moguće podnijeti više ispravaka ili nadopuna za jedan izvorni obrazac. Za ispravak Obrascu JOPPD, iskazuje se vrstu izvješća 2, dok se za nadopunu koristi vrsta izvješća 3.

Od 1. siječnja 2023. euro je postao službena novčana jedinica i zakonsko sredstvo plaćanja u Republici Hrvatskoj. Na temelju Zakona o uvođenju eura kao službene valute u Republici Hrvatskoj (Nar. nov. 57/22. i 88/22.), donesene su smjernice za prilagodbu gospodarstva u procesu zamjene hrvatske kune eurom. Prema čl. 73. st. 3. i 4. navedenog Zakona, uređeno je da se Obrazac JOPPD koji prema propisima koji uređuju oporezivanje dohotka ima oznaku izvješća prije dana uvođenja eura – oznaka izvješća 22xxx - podnosi u kuni, a Obrazac JOPPD koji ima oznaku izvješća nakon dana uvođenja eura – oznaka izvješća 23xxx - podnosi u euru, pri čemu se ispravak porezne prijave/obrasca podnosi u valuti u kojoj je dostavljen izvorni obrazac.

Ako isplatitelj primitka pošalje PU izvorni Obrazac JOPPD koji radi matematičkih i logičkih kontrola bude odbijen, to znači da izvorni Obrazac JOPPD uopće nije poslan. Stoga se u tom slučaju ponovnog slanja ispravljenog Obrascu JO-PPD dostavlja PU izvorni obrazac, a ne ispravak.

Ispravak Obrascu JOPPD se obavlja samo ako je izvorni obrazac prihvaćen od strane PU, a naknadno je utvrđena pogreška u podacima koje je PU prihvatila kao ispravne i proknjižila na poreznoj kartici.