

# Godišnji obračun poreza na dohodak od nesamostalnog rada za 2024. godinu

Mirjana Mahović Komljenović\*

*Za radnike i druge fizičke osobe koje ostvaruju dohodak od nesamostalnog rada, poslodavci i isplatitelji primitaka i mirovina, obvezni su sastaviti godišnji obračun poreza na dohodak, ako je porezno opterećenje u kalendarskoj godini kao poreznom razdoblju bilo različito ili ako radnici nisu iskoristili osobni odbitak u cijelosti, radi čega je porez na dohodak uplaćen u većem iznosu. Godišnji obračun poreza iz plaća poslodavac obavlja sa zadnjom isplatom plaće u prosincu a najkasnije do 31. prosinca 2024. godine, kako bi radnicima mogao vratiti više uplaćeni porez ili tražiti od radnika da uplate manje plaćeni iznos poreza. Stoga je svrha sastavljanja godišnjeg obračuna da se radnicima odmah po učinjenom obračunu, vrati preplaćeni porez ako je isti u vidu predujma više plaćen tijekom godine. Međutim, utvrđivanje godišnjeg poreza na dohodak iz plaće za 2024. godinu, poslodavci mogu obaviti samo za one radnike i ostale fizičke osobe, ako su bili zaposleni kod istog poslodavca u cijelom poreznom razdoblju, te ako nisu mijenjali prebivalište ili uobičajeno boravište između pojedinih gradova i općina. Za radnike za koje poslodavac ne radi godišnji obračun poreza na dohodak, pravo na povrat poreza mogu ostvariti podnošenjem obrasca ZPP DOH ili u posebnom postupku kojeg po službenoj dužnosti provodi Porezna uprava.*

## 1. Uvod

Prema čl. 47. st. 1. i 2. Zakona o porezu na dohodak (Nar. nov., br. 115/16. do 114/23.– dalje: Zakon) te čl. 25. st. 5. Pravilnika o porezu na dohodak (Nar. nov. br. 10/17. do 143/23. – dalje: Pravilnik), propisana je obveza utvrđivanja godišnjeg obračuna poreza na dohodak od nesamostalnog rada za sve poslodavce i isplatitelje primitaka i mirovine.

Godišnji obračun poreza na dohodak, poslodavci i isplatitelji primitaka (plaće) i mirovine, obvezni su obaviti u mjesecu prosincu tekuće godine a najkasnije do 31. prosinca, ako tijekom godine dohodak od nesamostalnog rada (plaća odnosno mirovina) nije redovito mjesečno isplaćivana ili je porezno opterećenje u pojedinim mjesecima bilo različito radi čega je porez uplaćen u većem iznosu.

To znači da godišnji obračun poreza iz plaće za 2024. godinu treba obaviti u prosincu, a najkasnije do 31. prosinca 2024., i to u pravilu sa zadnjom isplatom dohotka od nesamostalnog rada, ako su zadovoljeni propisani uvjeti za obvezno sastavljanje godišnjeg obračuna.

Budući prema čl. 92.st.4. Zakona o radu (Nar. nov., br. 93/14. do 64/23.), poslodavac može isplatiti radniku plaću u mjesecu u kojem je obavljen rad (na zadnji radni dan u tom mjesecu) ili do 15-og dana u tekućem mjesecu za obavljeni rad u prethodnom mjesecu, to proizlazi da poslodavac obavlja godišnji obračun plaće za prosinac u prosincu 2024. godine ili sa isplatom plaće u prosincu a koja se odnosi na studeni 2024. godine.

Prema čl. 91. st. 1. t. 7. i st 4. Zakona, za poslodavca kao isplatitelja primitka od nesamostalnog rada odnosno mirovine, pravnu osobu propisana je visoka novčana kazna od 1.320,00 € do 6.630,00 € ako za svoje radnike i fizičke osobe ne sastavi godišnji obračun poreza na dohodak od nesamostalnog rada, dok kazna za odgovornu osobu u pravnoj osobi iznosi 260,00 € do 1.320,00 €.

Jednako tako, novčanom kaznom od 660,00 € do 3.980,00 € kaznit će se fizička osoba obrtnik i osoba koja obavlja drugu samostalnu djelatnost za prekršaj ako za svoje radnike ne izvrši godišnji obračun poreza na dohodak od nesamostalnog rada.

Primicima po osnovi nesamostalnog rada odnosno plaćom smatraju se svi primici koje poslodavac u novcu ili u naravi isplaćuje ili daje radniku po osnovi radnog odnosa prema propisima koji uređuju radni odnos. Plaćom se također smatraju i prigodne nagrade, nagrade za radne rezultate, otpremnine, premije dopunskog i dodatnog zdravstvenog osiguranja, kada prelaze propisane neoporezive iznose, u kojem slučaju isplaćena razlika iznad neoporezivog dijela podliježe plaćanju poreza na dohodak na način propisan za dohodak od nesamostalnog rada.

## 2. Razlozi za godišnji obračun poreza pri zadnjoj isplati plaće

Godišnjim obračunom poreza na dohodak iz plaće, poslodavci omogućavaju radnicima korištenje poreznih prava koja nisu iskoristili tijekom godine, te im se na godišnjoj razini izravnavaju porezna osnovica. Radi navedenog, radnici više ne moraju čekati godišnji obračun za 2024. godinu kojeg provodi Porezna uprava (dalje: PU) u posebnom postupku po službenoj dužnosti, te dostavlja rješenje poreznom obvezniku do 30. lipnja 2025. godine.

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

Prema odredbama čl. 47. Zakona, poslodavac i isplatitelj primitaka, obvezno sastavlja godišnji obračun poreza na dohodak od nesamostalnog rada, u slijedećim slučajevima:

- ako tijekom godine dohodak od nesamostalnog rada nije redovito mjesečno isplaćivan, radi čega radnici nisu mogli iskoristiti pravo na osobne odbitke na godišnjoj razini ili je po toj osnovi porezno opterećenje u pojedinim mjesecima bilo različito, te je porez uplaćen u većem iznosu (primjerice u jednom mjesecu su isplaćene dvije plaće radi čega je porez na dohodak uplaćen u većem iznosu zbog primjene više porezne stope nego na godišnjoj razini),
- ako su radnici tijekom poreznog razdoblja koristili pravo na roditeljni, roditeljski ili posvojiteljski dopust, bolovanje iznad 42 dana ili drugi dopust za koji se prema posebnim propisima isplaćuje naknada plaće na teret sredstava obveznih osiguranja, uz uvjet da su navedeno pravo koristili manje od 12 mjeseci poreznog razdoblja, te
- u svim drugim slučajevima kada je porezno opterećenje u poreznom razdoblju bilo različito, te bi na temelju godišnjeg obračuna radnik ostvario razliku za povrat preplaćenog poreza ili razliku za uplatu manje uplaćenog poreza, a radi ravnomjernog godišnjeg oporezivanja odnosno izravnanja porezne osnovice.

Prema navedenom, svrha sastavljanja godišnjeg obračuna je da se radnicima odmah po učinjenom obračunu sa zadnjom isplatom plaće u prosincu, vrati preplaćeni porez ako je isti u vidu predujma više plaćen tijekom godine, odnosno da se uplati razlika poreza ako je isti nedovoljno uplaćen tijekom godine.

### 3. Način utvrđivanja godišnjeg obračuna poreza na dohodak od nesamostalnog rada za 2024. godinu

Kako bi za radnike utvrdio godišnji porez na dohodak, poslodavac koristi podatke iz obračunske platne liste te podatke koji su iskazani u Obrascu JOPPD. Godišnji obračun porez na dohodak od nesamostalnog rada obavlja se **za svakog radnika posebno**, a utvrđuje se od porezne osnovice – godišnjeg primitka od nesamostalnog rada umanjeno za uplaćene doprinose za MO osiguranje I. i II. stupa te za osobni odbitak na godišnjoj razini na temelju podataka iz Obrasca PK.

Naime, prema čl. 47. st. 4. Zakona, izričito je propisano da poslodavac i isplatitelj primitka, u godišnjem obračunu treba koristiti **isključivo** podatke o ukupnom iznosu godišnjeg osobnog odbitka, na temelju podataka koji su iskazani na poreznoj kartici radnika odnosno obrascu PK, uzimajući u obzir od kada vrijede iskazani podaci.

Na utvrđenu godišnju poreznu osnovicu, primjenjuju se dvije porezne stope (niža i viša) koje su propisane za grad/općinu prema prebivalištu ili uobičajenom boravištu poreznog obveznika, kako je to prikazano u tablici:

Tablica 1. Stope porez na dohodak <sup>1</sup>

Porezne stope koje propisuju JLS	Ako predstavničko tijelo JLS ne donese odluku	Mjesečna porezna osnovica	Godišnja porezna osnovica
Niža porezna stopa	20%	do 4.200,00 €	do 50.400,00 €
Viša porezna stopa	30%	Iznad 4.200,00 €	iznad 50.400,00 €

Godišnji obračun poreza na dohodak od plaće, poslodavac je obvezan utvrditi od svih primitaka koje je radnik ostvario tijekom godine a koji se po čl. 21. Zakona smatraju plaćom, te drugim primicima iz čl. 22. Zakona o doprinosima (Nar. nov. br. 84/08.- 114/23.) koji se oporezuju na način propisan za dohodak od nesamostalnog rada.

Tablica 2. Godišnji obračun poreza na dohodak od nesamostalnog rada za 2024. godinu

Red. br.	OPIS
1.	Ukupni bruto primici po osnovi nesamostalnog rada (plaće) utvrđeni prema čl. 21. Zakona
2.	Doprinosi iz plaće za mirovinsko osiguranje po stopi od 20% - Doprinosi za MO I. stup – 15% - Doprinosi za MO II. stup - 5%
3.	Ostvaren godišnji dohodak (red.br.1. – red.br.2)
4.	Godišnji osobni odbici (prema podacima iz Obrasca PK)
5.	Godišnja porezna osnovica (red.br. 3. – red.br. 4.)
6.	Utvrđivanje poreza na dohodak - Niža porezna stopa - na godišnju poreznu osnovicu do 50.400,00 € - Viša porezna stopa - na poreznu osnovicu iznad 50.400,00 €
7.	Ukupno godišnji porez po nižoj i višoj poreznoj stopi
8.	Uplaćeno poreza za 2024. godinu
9.	Razlika poreza za povrat ili za uplatu (red.br.7 - red.br.8.)

Obavljajući godišnji obračun plaće za 2024. godinu, poslodavci trebaju voditi računa o primjeni čl. 21. a Zakona o doprinosima, kojim je odredbama propisano **umanjenje mjesečne osnovice za obračun doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti (MO I. stup)**.

Pravo na umanjenje mjesečne osnovice za MO I. stupa imaju svi radnici čiji iznos bruto plaća za mjesec obračuna ne prelazi iznos od 1.300,00 eura. Tako je za iznos mjesečne bruto plaće do 700,00 eura, umanjenje fiksno i iznosi 300,00 eura, dok u slučaju kada je mjesečna bruto plaća niža od 300,00 eura tada se iznos umanjenja može koristiti do iznosa obračunane bruto plaće.

Za mjesečne bruto plaće od 700,01 do 1.300,00 eura iznos umanjenja mjesečne osnovice izračunava se kao umnožak koeficijenta 0,5 i razlike ukupan iznos bruto plaća za

<sup>1</sup> Prema Zakonu o porezu na dohodak (Nar. nov. br. 114/23) te Zakonu o lokalnim porezima (Nar. nov., br. 114/23), od 1. siječnja 2024. godine ukinut je prizrež porezu na dohodak, te se istovremeno dopustilo da ovisno o broju stanovnika, općine i gradovi sami propišu nižu i višu stopu poreza na dohodak za godišnje poreze (nesamostalni rad, samostalnu djelatnost i drugi dohodak) u granicama propisanim Zakonom o porezu na dohodak. Ako JLS nisu propisale nižu i višu stopu poreza na dohodak, tada se primjenjuje niža stopa od 20% i viša stopa od 30%.

određeni mjesec i najvišeg iznosa bruto plaće na koju se primjenjuje pravo na umanjnje mjesečne osnove od 1.300,00 eura, odnosno:

$$0,5 * (1.300,00 - \text{ukupan iznos bruto plaća za određeni mjesec}).$$

Pravo na umanjnje mjesečne osnove imaju svi radnici bez obzira na broj dana provedenih u osiguranju određenog mjeseca te rade li na puno ili nepuno radno vrijeme.

### 3.1. Postupanje s utvrđenom razlikom poreza

Pri godišnjem obračunu poreza na dohodak iz plaće, uspoređuje se iznos utvrđene godišnje porezne obveze i uplaćenog predujma poreza tijekom godine, te utvrđuje razlika najčešće za povrat više plaćenog poreza na dohodak, kojeg je poslodavac obavezan vratiti radniku.

U slučaju **povrata više plaćenog poreza** utvrđenog godišnjim obračunom, poslodavac može:

- odmah vratiti radniku preplaćeni iznos poreza na dohodak, a koji se može prebiti sa njegovom obvezom poreza na dohodak kod zadnje isplate plaće,
- umanjiti tekuće porezne obveze ostalih radnika s područja iste općine ili grada, ili
- podnijeti zahtjev za povrat ili preknjiženje poreza elektroničkim putem nadležnoj ispostavi PU prema svom sjedištu ili prebivalištu, ako je iznos povrata veći od obveze poreza na dohodak kod zadnje isplate plaće, putem aplikacije SNU– Specifikacije nepovezanih uplata a prema čl. 25. st. 4. Pravilnika. U tom slučaju poslodavac može radnicima obaviti povrat poreza tek kada primi više plaćeni porez ili može radnicima obaviti povrat poreza na teret vlastitih sredstava.

Međutim, zahtjev za povrat ili preknjiženje više plaćenog poreza na dohodak, poslodavac može podnijeti PU samo ako su podneseni svi obrasci JOPPD, ako su zaduženja i naplaćene kamate po obrascima JOPPD povezane s uplatama te ako nisu iskazana dugovanja na knjigovodstvenim karticama o kojima PU vodi analitičku knjigovodstvenu evidenciju.

### 3.2. Uvjeti za sastavljanje godišnjeg obračuna

Odredbama čl. 25. st. 5. Pravilnika, propisana su **dva uvjeta** prema kojima je poslodavac i isplatitelj primitaka i mirovina, obavezan sastaviti godišnji obračun poreza na dohodak od nesamostalnog rada, i to za:

- radnike i fizičke osobe koji su kod njega bili zaposleni i ostvarivali plaću ili mirovinu u cijelom poreznom razdoblju (od 1.1. do 31.12. 2024. godine), te
- radnike koji nisu mijenjali prebivalište ili uobičajeno boravište između gradova i općina.

Prema navedenom, poslodavac ima obvezu sastavljanja godišnjeg obračuna poreza na dohodak za radnike kojima je u pojedinom mjesecu isplaćena veća plaća, otpremnina, jubilarna nagrada ili neka druga naknada u iznosu većem od Zakonom i Pravilnikom propisanog neoporezivog

iznosa, zbog čega je obračun poreza obavljen primjenom veće porezne stope nego na godišnjoj razini te zbog isplate naknade plaće na teret sredstava obveznih osiguranja, osim ako to pravo nije korišteno svih 12 mjeseci poreznog razdoblja.

Međutim, poslodavac ne može sastaviti godišnji obračun za radnike koji kod njega nisu bili zaposleni cijelu godinu te za radnike koji su mijenjali mjesto prebivališta između gradova i općina.

Tako primjerice poslodavac ne sastavlja godišnji obračun poreza za radnika koji je u tijeku 2024. godine iz grada Samobora u kojem je propisana niže stopa poreza na dohodak od 18%, promijenio prebivalište u Grad Zagreb, s propisanim nižom stopa poreza na dohodak 23,6%. No, takvi radnici svoje pravo na povrat poreza za 2024. godinu mogu ostvariti u posebnom postupku kojeg PU obavlja po službenoj dužnosti ili podnošenjem obrasca ZPP-DOH koji se za 2024. godinu podnosi do 28. veljače 2025. godine.

Tablica 3. Sastavljanje godišnjeg obračuna

Red. br.	Godišnji obračun se sastavlja	Godišnji obračun se ne sastavlja
1.	• tijekom godine dohodak od nesamostalnog rada <b>nije redovito</b> mjesečno isplaćivan	• tijekom godine dohodak od nesamostalnog rada je redovito mjesečno isplaćivan, ali su radnici <b>mijenjali prebivalište/uobičajeno boravište</b> između gradova i općina
2.	• radnici su tijekom poreznog razdoblja koristili pravo na roditeljski ili posvojiteljski dopust, bolovanje iznad 42 dana, <b>manje od 12 mjeseci</b> poreznog razdoblja	• radnici su tijekom poreznog razdoblja koristili pravo na roditeljski ili posvojiteljski dopust, bolovanje iznad 42 dana, <b>svih 12 mjeseci</b> poreznog razdoblja
3.	• kada je porezno <b>opterećenje</b> u poreznom razdoblju bilo različito (isplata bonusa, otpremnina, i sl.) iznad neoporezivog iznosa	• radnik nije ostvario plaću kod istog poslodavca u cijeloj 2024. godini <b>od 1.1.2024. – 31.12.2024. godine</b>

### 4. Godišnji obračun i neredovita isplata plaća tijekom godine

Razlog za sastavljanje godišnjeg obračuna je i neredovita isplata plaće tijekom godine, budući je propisana obveza obračuna godišnjeg obračuna neovisno od toga što poslodavac nije isplaćivao redovito neto plaću svojim radnicima.

Međutim, osim propisanih odredbi u Zakonu o porezu na dohodak, u slučaju neisplate plaće treba uvažavati i odredbe Zakona o radu.

Naime, prema čl. 93. Zakona o radu, poslodavac je dužan, najkasnije 15 dana od dana isplate plaće, naknade plaće, otpremnine ili naknade za neiskorišteni godišnji odmor, radniku dostaviti obračun iz kojeg je vidljivo kako su ti iznosi utvrđeni.

Poslodavac koji na dan dospelosti ne isplati plaću, naknadu plaće, otpremninu ili naknadu za neiskorišteni godišnji

odmor ili ih ne isplati u cijelosti dužan je do kraja mjeseca u kojem je dospjela njihova isplata radniku dostaviti:

1. obračun u kojem će biti iskazan ukupan iznos plaće, naknade plaće, otpremnine ili naknade plaće za neiskorišteni godišnji odmor u propisanom sadržaju
2. obračun iznosa plaće, naknade plaće, otpremnine ili naknade plaće za neiskorišteni godišnji koji je bio dužan isplatiti u propisanom sadržaju.

Nadalje, u slučaju neredovitih isplata plaća, treba uvažavati i odredbe čl. 25.st.5. Zakona, prema kojim odredbama ako poslodavac ili isplatitelj primitka na dan dospelosti ne isplati plaću, a istodobno je prema zakonu kojim se uređuju radni odnosi, obvezan dostaviti radniku **obračun iznosa koji je bio dužan isplatiti (a koji obračun je i ovršna isprava)**, tada i predujam poreza od nesamostalnog rada obračunava i dopijeva na naplatu istodobno s nastankom obveze dostave obračuna radniku o dospjelim, a neisplaćenom primitku.

Primjerice, ako plaća za rujan 2024. godine nije isplaćena tijekom listopada, poslodavac je bio dužan do 31. listopada 2024. godine uručiti radniku obračun dospjele a neisplaćene plaće i uplatiti doprinose te predujam porez na dohodak.

Prema tome, radi odredbe propisane čl. 25.st.5. Zakona, (koja je u primjeni od 1. siječnja 2017. godine), poslodavac u slučaju neredovite isplate plaće tijekom godine, više nema obvezu sastavljanja godišnjeg obračuna plaće, jer je radniku priznao pravo na mjesečni osobni odbitak bez obzira što u tom mjesecu nije radniku isplatio plaću.

Stoga se ne utvrđuje razlika poreza za povrat radniku, jer je poslodavac priznao osobni odbitak i za one mjesece u godini u kojima radnicima nije isplatio ugovorenu plaću, budući istodobno s nastankom obveze dostave radniku obračunanog iznosa kojeg je bio dužan isplatiti, dopijeva na naplatu i obračunani predujam poreza na dohodak od nesamostalnog rada. Kada naknadno isplati plaću za neki od proteklih mjeseci, poslodavac više ne obračunava porez na dohodak, budući je porez već obračunao.

## 5. Godišnji obračun poreza kada se naknada plaće isplaćivala na teret sredstava HZZO-a ili državnog proračuna

Poslodavac je obvezan sastaviti godišnji obračun poreza na dohodak za radnike koji su u dijelu godine koristili neko pravo, primjerice radi nesposobnosti na rad zbog bolovanja, korištenja prava na roditeljni, roditeljski ili posvojiteljski dopust, dopust radi skrbi i njege djeteta s težim smetnjama u razvoju za koji se prema posebnim propisima isplaćuje naknada plaće na teret sredstava HZZO ili proračuna RH. Zbog isplate neoporezivih naknada na teret sredstava HZZO ili proračuna RH, radnici tijekom godine nisu bili u mogućnosti iskoristiti svoje pravo na 12 mjesečnih osobnih odbitaka. Radi navedenog u godišnjem obračunu poreza na dohodak, navedeni radnici ostvarit će pravo na ukupan godišnji iznos osobnog odbitka i na izravnanje porezne osnovice, te na povrat tijekom godine preplaćenog poreza.

Međutim, poslodavac **nema obvezu sastavljanja godišnjeg obračuna** poreza na dohodak iz plaće za one radnike kojima nije isplaćivana plaća, već su isti ostvarili pravo na naknadu plaće na teret HZZO i državnog proračuna tijekom **svih 12 mjeseci u godini**, budući su navedene naknade neoporezive, te nije ni bilo uplate poreza po toj osnovi.

### Primjer 1: korištenje prava na roditeljni dopust

Fizička osoba Laura Car s prebivalištem u Zagrebu (niža porezna stopa 23,60 %) prestala je koristiti pravo na roditeljni dopust s 31. 8 2024. godine te se vratila na posao i od 1.9. 2024. godine, prema sklopljenom ugovoru o radu s poslodavcem, prima mjesečnu bruto plaću u iznosu od 1.600,00 €. Prema dostavljenoj PK kartici, radnica ostvaruje pravo samo na **osnovni osobni odbitak u iznosu od 560,00 € mjesečno** (dijete uzdržava suprug.) Poslodavac redovito isplaćuje plaću koja je za mjesec rujan radnici isplaćena 10. listopada 2024. godine. Poslodavac je obvezan napraviti godišnji obračun plaće u kojem radnici priznaje 12 mjesečnih osobnih odbitaka, a kako porezne osnovice nema (osobni odbici su veći od ostvarenog dohotka), radnica će ostvariti povrat poreza u iznosu od 509,76 €, a koliko iznosi uplaćeni porez za 2024. godinu.



## IMATE PITANJE?

Slobodno nam se obratite sa svim dilemama i pitanjima.  
Tu smo za Vas.

[pitajcentar@tim4pin.hr](mailto:pitajcentar@tim4pin.hr)



Godišnji obračun plaće za 2024. za radnicu Lauru Car iza Zagreba

Mjesec isplate	Iznos plaće	Doprinosi iz plaće (MO I i II stup)	Dohodak	Osobni odbitak	Porezna osnovica	Porez po nižoj stopi	Porez po višoj stopi	Ukupno porez	Neto plaća za isplatu
listopad	1.600,00	320,00	1.280,00	560,00	720,00	169,92	-	169,92	1.110,08
studeni	1.600,00	320,00	1.280,00	560,00	720,00	169,92	-	169,92	1.110,08
prosinac	1.600,00	320,00	1.280,00	560,00	720,00	169,92	-	169,92	1.110,08
I-XII	<b>4.800,00</b>	<b>960,00</b>	<b>3.840,00</b>	<b>1.680,00</b>	<b>2.160,00</b>	<b>509,76</b>		<b>509,76</b>	<b>3.330,24</b>
godišnji obračun	4.800,00	960,00	3.840,00	6.720,00	-	-	-	-	-
<b>Razlika</b>						<b>-509,76</b>		<b>-509,76</b>	<b>1.619,84</b>

Godišnji obračun poreza za 2024. godinu, poslodavac sastavlja na slijedeći način:

Red. br.	Opis	Godišnji obračun za 2024.
1.	Godišnji iznos bruto plaće (3 x 1.600,00)	4.800,00
2.	Doprinosi iz plaće za MO I i II stup 20%	960,00
3.	Dohodak	3.840,00
4.	Godišnji osobni odbitak (12 x 560,00)	6.720,00
5.	<b>Godišnja porezna osnovica</b>	-
6.	porez po nižoj stopi grad Zg 23,60% (do 50.400,00 €)	-
7.	Porez po višoj stopi -//- 35,40% (iznad 50.400,00 €)	-
8.	ukupno godišnji porez	-
9.	uplaćeni porez I-XII 2024.	509,76
10.	<b>više uplaćeno porez</b>	<b>509,76</b>

Na temelju godišnjeg obračuna, poslodavac će radnici zajedno sa isplatom plaće u prosincu 2024. godine vratiti na tekući račun preplaćeni porez za 2024. godinu u iznosu od 509,76 €, što uvećano za plaću iznosi 1.619,84 € (1.110,08 + 509,76).

**6. Godišnji obračun poreza iz plaće zbog neravnomjernog poreznog opterećenja**

Poslodavci koji su tijekom godine radnicima redovito isplaćivali plaću, ali s različitim poreznim opterećenjem u pojedinim mjesecima, radi čega je došlo do oporezivanja primjenom veće porezne stope nego na godišnjoj razini, imaju obvezu sastavljanja godišnjeg obračuna poreza iz plaće. u kojem se utvrđuje pravo radnika na povrat preplaćenog poreza na dohodak.

To mogu biti slučajevi kada tijekom poreznog razdoblja poslodavac isplaćuje radnicima osim plaće veći iznos bonusa ili trinaestu plaću kao nagradu za uspješno obavljen posao, jubilarnu nagradu, otpremninu, isplatu oporezive otpremnine u mjesecu zajedno sa isplatom plaće za taj mjesec, naknade, potpore ili ostale nagrade u iznosu većem od neoporezivog iznosa koji je propisan Pravilnikom.

Primjerice, zbog isplate većeg iznosa bonusa u mjesecu studenom 2024. godine zajedno sa isplatom plaće za mjesec listopad 2024. godine, poslodavac je radniku iz Osijeka obračunao i obustavio porez po stopi od 20% na mjesečnu poreznu osnovicu do 4.200,00 € i po stopi od 30% na mjesečnu poreznu osnovicu iznad 4.200,00 €. Međutim, na temelju godišnjeg obračuna poreza na dohodak iz plaće

proizlazi da radnik treba platiti porez na dohodak samo po stopi od 20%. Stoga se sastavljanjem godišnjeg obračuna poreza iz plaće za radnika, izravnava porezna osnovica i utvrđuje pravo na povrat tijekom godine više plaćenog poreza, a zbog ravnomjernog oporezivanja na godišnjoj razini.

Napominje se da će godišnji obračun poreza iz plaće zbog neravnomjernog poreznog opterećenja poslodavci sastavljati samo za radnike s velikom plaćom, budući se stopa poreza na dohodak od 30% primjenjuje na godišnju poreznu osnovicu iznad 50.400,00 eura.

**7. Godišnji obračun poreza zbog promjene osobnog odbitka tijekom godine**

Pri utvrđivanju predujma poreza na dohodak od nesamostalnog rada, radnicima se priznaje osobni odbitak kao neoporezivi dio dohotka isključivo na temelju podataka iz porezne kartice – Obrasca PK, kojom raspolažu poslodavci i isplatelji primitaka.

Na zahtjev i uz suglasnost radnika koji ostvaruje primitke od nesamostalnog rada, poreznu karticu poslodavcu dostavlja PU elektroničkim putem, dok za umirovljenika – korisnika mirovine, poreznu karticu Hrvatskom zavodu za mirovinskog osiguranje, elektroničkim putem PU dostavlja po službenoj dužnosti. Međutim, iznimno ako poslodavac nije korisnik sustava ePorezna ili ako nije ishodio suglasnost radnika ili umirovljenika, poreznu karticu može PU izdati i u papirnatom obliku. Radnik koji ostvaruje plaću može imati samo jedan Obrazac PK.

Prema članku 28. Pravilnika, kod utvrđivanja dohotka od nesamostalnog rada, osobni odbitak može se koristiti samo kod onog poslodavca odnosno isplatelja plaće i mirovine kod kojega se nalazi porezna kartica radnika. Ako radnik ostvaruje primitke i kod drugih poslodavaca odnosno isplatelja plaće, ne smije istodobno koristiti osobni odbitak, već su ti poslodavci dužni obračunati porez na dohodak od nesamostalnog rada ne uzimajući u obzir osobni odbitak.

Iznimno, ako radnik ostvaruje dohodak od nesamostalnog rada kod dva ili više poslodavaca u nepunom radnom vremenu ili ako ostvaruje plaću kod dva ili više isplatelja, može koristiti osobni odbitak kod više isplatelja, ali uz uvjet da je zatražio **raspodjelu osobnog odbitka** prema isplateljima. U tom slučaju će PU na Obrascu PK evidentirati omjer (postotak) raspodjele osobnog odbitka prema poslodavcima, pri čemu svaki poslodavac može koristiti osobni odbitak

samo do utvrđenog postotka, bez obzira što u pojedinim mjesecima ostvareni dohodak može prelaziti taj iznos.

### 7.1. Raskid radnog odnosa i uvid u poreznu karticu bivšeg radnika

Prema odredbama čl. 26. st. 6. te čl. 83. st. 5. Zakona sa primjenom od 1. siječnja 2020. godine, propisano je da radi raskida radnog odnosa odnosno prestanku rada, poslodavac i isplati plaće pri isplati plaće bivšim radnicima za posljednji mjesec rada kod tog poslodavca, **ima uvid u poreznu karticu bivšeg radnika te neiskorišteni odnosno iskorišteni iznos osobnog odbitka**, a najkasnije do dana dospelosti plaće za posljednji mjesec rada, te isti može koristiti podatke o osobnim odbicima.

Prema tome, korištenjem elektroničke usluge ePorezna poslodavcu je omogućen uvid u poreznu karticu radnika koji više nije kod njega u radnom odnosu, te može pri isplati plaće bivšem radniku za posljednji mjesec rada a najkasnije do isplate plaće ili do dana dospelosti plaće za posljednji mjesec rada kod tog poslodavca, uzeti u obzir **neiskorišteni iznos** osobnog odbitka radnika. Radi navedenog, radnik više ne mora čekati provođenje posebnog postupka utvrđivanja godišnjeg poreza na dohodak kojeg PU provodi po službenoj dužnosti, kako bi iskoristio pravo na osobni odbitak na koji ima pravo za taj mjesec.

### 7.2. Evidentiranje promjena osobnog odbitka tijekom godine

Prema čl. 26. st. 4. Zakona, svaku promjenu podataka koja utječe na neoporezivi dio dohotka (promjene u vezi s uzdržanim članovima, promjene prebivališta ili uobičajenog boravišta), radnik, umirovljenik i fizička osoba koja ostvaruje primitke iz čl. 21. Zakona, obvezna je prijaviti PU u roku od 30 dana od dana nastanka promjene:

- putem svog poslodavca uz suglasnost radnika,
- izravno putem sustava egrađani, ili
- iznimno, putem nadležne ispostave PU,

te dostaviti odgovarajuće isprave, kako bi poslodavac temeljem upisane promjene u Obrascu PK mogao ispravno obračunati i obustaviti porez iz plaće. **Prihvaćene i evidentirane promjene poslodavac primjenjuje pri slijedećim isplata plaća i mirovina.**

To može biti slučaj kada je kod radnika tijekom godine došlo do povećanja osobnog odbitka zbog rođenja djeteta, nastupa vlastite invalidnosti ili invalidnosti za uzdržavane članove uže obitelji, a koje povećanje faktora osobnog odbitka nije bilo upisano u poreznu karticu - Obrazac PK u roku kojim bi se osiguralo da se nastala promjena uzme u obzir prije prve slijedeće isplate plaće.

Ako promjenu podataka na Obrascu PK, radnik nije obavio na vrijeme, poslodavcu nije bila poznata promjena faktora osobnog odbitka u trenutku isplate plaće, radi čega se u pojedinim mjesecima porez na dohodak obračunava i plaća po višim stopama nego što bi to trebalo na godišnjoj razini.

Tako je primjerice radnik kojem se rodilo dijete 15. travnja 2024. godine, promjenu porezne kartice i povećanje osobnog odbitka za uzdržavano dijete na temelju izvoda iz matice rođenih, trebao prijaviti nadležnoj ispostavi PU prema svom prebivalištu ili uobičajenom boravištu te dostaviti poslodavcu do 15. svibnja 2024. godine. Prema čl. 17.st.4. Zakona, kada se podaci koji utječu na iznos osobnog odbitka promijene u poreznoj kartici u tijeku mjeseca, pravo na osobni odbitak uvijek se zaokružuje na pune mjesece i to u korist poreznog obveznika. Prema navedenom, radnik ostvaruje pravo na uvećani osobni odbitak za rođeno dijete već od travnja 2024. godine, a kako je obrazac PK ispravljen u svibnju kada je već obračunan i obustavljen porez iz plaće za travanj 2024. godine (koja se isplaćuje do 10-tog u mjesecu po proteku mjeseca), to se uvećani osobni odbitak može iskoristiti **dobrovoljnim sastavljanjem godišnjeg obračuna poreza na dohodak** od strane poslodavca u prosincu 2024.godine.

Dobrovoljno sastavljanje godišnjeg obračuna poreza iz plaće, poslodavac obavlja na isti način kao i u slučajevima kada je to obavezan učiniti, što znači samo za radnike koji su kod njega radili tijekom cijele godine te nisu mijenjali prebivalište ili uobičajeno boravište između gradova i općina.

Međutim, ako poslodavac nije odlučio dobrovoljno sastaviti godišnji obračun poreza, pravo na godišnje osobne odbitke radnici mogu ostvariti putem zahtjeva za priznavanjem prava u posebnom postupku podnošenjem Obrasca ZPP- DOH. Ako su građani korisnici elektroničke usluge **e-građani**, Obrazac ZPP-DOH za 2024. godinu podnose elektroničkim putem korištenjem usluga koje se nude putem jedinstvenog portala Porezne uprave.

Jednako tako, Obrazac ZPP-DOH može se podnijeti i korištenjem mobilne aplikacija **mPorezna**. Korištenjem usluge mPorezna poreznim obveznicima je omogućeno i podnošenje zahtjeva za izmjenom podataka na poreznoj kartici u vezi s uzdržanim članovima uže obitelji i djecom, promjenom prebivališta ili uobičajenog boravišta kao i druge promjene koje imaju utjecaja na neoporezivi dio dohotka.

### 8. Primjeri utvrđivanja godišnjeg iznosa poreza na dohodak

U primjerima u nastavku prikazuje se utvrđivanje godišnjeg iznosa poreza na dohodak za 2024. godinu a koju poslodavac obavlja sa zadnjom isplate plaće u prosincu 2024. godine.

#### Primjer 2. povećanje osobnog odbitka u tijeku mjeseca

Radniku Luki Babić s prebivalištem u Samoboru (niža stopa poreza 18 %), poslodavac isplaćuje plaću do 10. u mjesecu za prethodni mjesec, u bruto iznosu od 2.100,00 €. Prema podacima iz obrasca PK radnik ostvaruje pravo na osnovni osobni odbitak u iznosu od **560,00 €**.

Međutim, radi rođenja djeteta (D1) dana 27. svibnja 2024. godine, radnik ima pravo na uvećani osobni odbitak od svibnja 2024. u iznosu od **840,00 €** za uzdržavano prvo di-

jete (Osnovni osobni odbitak – 560,00 + D1= 280,00; (0,5 x 560,00), za što je poslodavcu dostavio poreznu karticu s izmijenjenim podacima 22. lipnja 2024. godine.

Budući je poslodavac u mjesecu lipnju već isplatio radniku plaću za svibanj i priznao osobni odbitak od 560,00 € (prije nego što mu je radnik dostavio poreznu karticu s izmijenjenim podacima), pravo na uvećanje osobnog odbitka može se ostvariti tek pri slijedećim isplatama plaće za lipanj u srpnju 2024. godine.

Mjesečni obračun plaće obavljen je na slijedeći način:

Red. br.	Opis	Mjesečni obračun plaće u razdoblju 1 – 5 mj (osobni odbitak 560,00 €)	Mjesečni obračun plaće u razdoblju 6-12 mj (osobni odbitak 840,00 €)
1.	Bruto plaća	2.100,00	2.100,00
2.	Doprinosi iz plaće 20%	420,00	420,00
3.	Dohodak	1.680,00	1.680,00
4.	Osnovni osobni odbitak	560,00	840,00
5.	<b>Porezna osnovica</b>	<b>1.120,00</b>	<b>840,00</b>
6.	porez po nižoj stopi 18% (do 4.200,00 €)	201,60	151,20
7.	porez po višoj stopi 27% (iznad 4.200,00 €)	-	-
8.	ukupno porez	201,60	151,20
9.	<b>Neto plaća radnika</b>	<b>1.478,40</b>	<b>1.528,80</b>
10.	Doprinosi za ZO 16,5%	2.446,50	2.446,50

U prosincu 2024. godine poslodavac će sastaviti godišnji obračun poreza na dohodak u kojem će radniku priznati za 4 mjeseca osobni odbitak u iznosu od 560,00 € (umjesto za obračunanih 5 mjeseci) te za 8 mjeseci u iznosu od 840,00 € (umjesto za obračunanih 7 mjeseci).

Godišnji obračun poreza za 2024. godinu, poslodavac sastavlja na slijedeći način:

Red. br.	OPIS	Obračun plaće tijekom 2024.	Utvrđivanje godišnjeg obračuna za 2023.
1.	Godišnji iznos bruto plaće	25.200,00	25.200,00
2.	Doprinosi iz plaće za MO I i II stup 20%	5.040,00	5.040,00
3.	Dohodak	20.160,00	20.160,00
4.	Godišnji osobni odbitak	8.680,00 (5 x 560,00 = 2.800,00 7 x 840,00) = 5.880,00)	8.960,00 (4 x 560,00 = 2.240,00 8 x 840,00) = 6.720,00)
5.	<b>Godišnja porezna osnovica</b>	<b>11.480,00</b>	<b>11.200,00</b>
6.	porez po nižoj stopi 18% (do 50.400,00 €)	2.066,40	2.016,00
7.	Porez po višoj stopi 27% (iznad 50.400,00 €)	-	-
8.	ukupno godišnji porez	2.066,40	2.016,00
9.	<b>više uplaćeno poreza (2.066,40 – 2.016,00)</b>		<b>50,40</b>

Iznos više obračunanog poreza koji je utvrđen u godišnjem obračunu u iznosu od **50,40 €**, poslodavac vraća rad-

niku pri isplati plaće za mjesec studeni koja se isplaćuje 10. prosinca 2024. godine.

**Primjer 3: isplata bonusa zajedno s plaćom**

Pravna osoba Lipa d.o.o. sa sjedištem u Zagrebu, ima cijelu godinu zaposlenog jednog radnika, Ivana Ivić s prebivalištem u Zaprešiću (niža porezna stopa 20%, viša porezna stopa 30%) koji prema sklopljenom ugovoru o radu prima mjesečnu bruto plaću u iznosu od 2.000,00 €. Prema dostavljenoj PK kartici ostvaruje pravo osobni odbitak u iznosu od 560,00 € mjesečno jer nema uzdržavanih članova. Poslodavac je radniku u listopadu 2024. godine isplatio nagradu za radne rezultate koja zajedno s plaćom iznosi 6.000,00 €, radi čega je došlo do oporezivanja jednog dijela porezne osnovice, primjenom više stope poreza od 30%. Radi navedenog je potrebno izravnati poreznu osnovicu na godišnjoj razini.

Red. br.	Opis	Obračun plaće
1.	Iznos bruto plaće za listopad 2024. i oporeziva nagrada za radne rezultate (2.000,00 + 4.000,00)	6.000,00
2.	Doprinosi iz plaće za MO I i II stup 20%	1.200,00
3.	Dohodak	4.800,00
4.	Osobni odbitak	560,00
5.	<b>Porezna osnovica</b>	<b>4.240,00</b>
6.	Porez po nižoj stopi 20% (do 4.200,00 €) = 840,00 Porez po višoj stopi od 30% (iznad 4.200,00 €) = 12,00	852,00
7.	Neto isplata	3.948,00
8.	Doprinosi za ZO 16,5%	990,00
9.	Ukupni trošak plaće	6.990,00

**WEBINARI U PRIPREMI!**

- \* 05.12.2024. Novine u obračunu plaća i poreznim propisima, obvezne odluke gradova i općina i uvođenje poreza na nekretnine od 1. 1. 2025.
- \* 06.12.2024. Stručno usavršavanje: Planiranje nabave za 2025. godinu; Aktualna pitanja iz prakse u izradi te pregledu i ocjeni troškovnika
- \* 13.12.2024. Primjena novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu

Informacije i prijave: <https://tim4pin.hr/edukacije>

## Godišnji obračun plaće za 2024. za radnika Ivana Ivić, OIB:5555555557, iz Zaprešića

Mjesec isplate	Iznos plaće	Doprinosi iz plaće	Dohodak	Osobni odbitak	Porezna osnovica	Porez po nižoj stopi 20%	Porez po višoj stopi 30%	Ukupno porez (niža i viša stopa)	Neto plaća za isplatu
siječanj	2.000,00	400,00	1.600,00	560,00	1.040,00	208,00		208,00	1.392,00
veljača	2.000,00	400,00	1.600,00	560,00	1.040,00	208,00		208,00	1.392,00
ožujak	2.000,00	400,00	1.600,00	560,00	1.040,00	208,00		208,00	1.392,00
travanj	2.000,00	400,00	1.600,00	560,00	1.040,00	208,00		208,00	1.392,00
svibanj	2.000,00	400,00	1.600,00	560,00	1.040,00	208,00		208,00	1.392,00
lipanj	2.000,00	400,00	1.600,00	560,00	1.040,00	208,00		208,00	1.392,00
srpanj	2.000,00	400,00	1.600,00	560,00	1.040,00	208,00		208,00	1.392,00
kolovoz	2.000,00	400,00	1.600,00	560,00	1.040,00	208,00		208,00	1.392,00
rujan	2.000,00	400,00	1.600,00	560,00	1.040,00	208,00		208,00	1.392,00
<b>listopad</b>	<b>6.000,00</b>	<b>1.200,00</b>	<b>4.800,00</b>	<b>560,00</b>	<b>4.240,00</b>	<b>840,00</b>	<b>12,00</b>	<b>852,00</b>	<b>3.948,00</b>
studeni	2.000,00	400,00	1.600,00	560,00	1.040,00	208,00		208,00	1.392,00
<b>I-IX</b>	<b>26.000,00</b>	<b>5.200,00</b>	<b>20.800,00</b>	<b>6.160,00</b>	<b>14.640,00</b>	<b>2.920,00</b>	<b>12,00</b>	<b>2.932,00</b>	<b>17.868,00</b>
prosina	2.000,00	400,00	1.600,00	560,00	1.040,00	208,00		208,00	1.392,00
<b>I-XII</b>	<b>28.000,00</b>	<b>5.600,00</b>	<b>22.400,00</b>	<b>6.720,00</b>	<b>15.680,00</b>	<b>3.128,00</b>	<b>12,00</b>	<b>3.140,00</b>	<b>19.260,00</b>
godišnji obračun	28.000,00	5.600,00	22.400,00	6.720,00	15.680,00	3.136,00	-	3.136,00	19.264,00
Razlika						<b>-8,00</b>	<b>12,00</b>	<b>-4,00</b>	<b>-4,00</b>

Poslodavac sastavlja godišnji obračun poreza 13. prosinca 2024. godine prema obračunskoj ispravi odnosno platnoj listi radnika, a koji se utvrđuje na slijedeći način:

Red. br.	Opis	Godišnji obračun 2023.
1.	Godišnji iznos bruto plaće (11mj x 2.000,00 € + 6.000,00 € za 1 mj)	28.000,00
2.	Doprinosi iz plaće za MO I i II stup 20%	5.600,00
3.	Dohodak	22.400,00
4.	Godišnji osobni odbitak (12 mj x 560,00)	6.720,00
5.	<b>Godišnja porezna osnovica</b>	<b>15.680,00</b>
6.	Porez po nižoj stopi 20% (do 50.400,00 €) Porez po višoj stopi od 30% (iznad 50.400,00 €)	3.136,00 -
7.	Uplaćeno poreza I-XII	3.140,00
8.	<b>Više uplaćeno poreza</b>	<b>4,00</b>

Na temelju godišnjeg obračuna i ravnomjerno raspoređene porezne obveze po mjesecima, poslodavac će radniku zajedno sa isplatom plaće u prosincu 2024. godine vratiti preplaćeni porez za 2024. godinu u iznosu od 4,00 €, što uvećano za neto plaću iznosi 1.396,00 €. (1.392,00 + 4,00)

### 8.1. Iskazivanje podataka u obrascu JOOPD

U **Obrazac JOPPD** - izvješću o primicima, porezu na dohodak te doprinosima za obvezna osiguranja, upisuju se podaci o isplati plaće u zadnjem mjesecu kalendarske godine, te podaci iz godišnjeg obračuna poreza na dohodak, koji je obavljen dana 13. prosinca 2024. godine (oznaka izvješća 24348).

Podaci se iskazuju na Obrascu JOPPD na str B u zasebnim recima:

- posebno iznos plaće za 11 mjesec koja je isplaćena u prosincu,
- posebno iznos godišnjeg obračuna poreza za 2024. godinu

U JOPPD obrascu na str A pod V.1. ukupan iznos predujma poreza na dohodak po osnovi nesamostalnog rada (1.1. + 1.2.), iskazuje se više plaćeni porez u iznosu od 4,00 € s negativnim predznakom „-“, a koji iznos predstavlja razliku preplaćenog poreza iskazanog na str B JOPPD (zbroj stupca 14.1. i 14.2.). Prema podacima iz primjera godišnjeg obračuna poreza na dohodak za radnika Ivana Ivić, na str. B JOPPD obrasca upisuje se slijedeći podaci:

Oznaka stupca	Naziv stupca	šifra
6.2.	Oznaka primitka / obveze doprinosa	0406 – obveze po konačnom godišnjem obračunu poreza na dohodak i prireza po osnovi dohotka od nesamostalnog rada (iz priloga 3)
10.1. i 10.2.	Razdoblje obračuna od; razdoblje obračuna do	Cijela godina od 1.1. 2024. do 31.12.2024.
14.1.	Iznos obračunanog poreza na dohodak	Može biti negativan s predznakom minus „-“, porez = 4,00 €
16.2.	Iznos za isplatu	Iznos preplaćenog poreza koji se vraća radniku (4,00 €)

Obrazac JOPPD dostavlja se PU na dan isplate plaće ili najkasnije slijedeći dan, a vraćeni porez na dohodak uvećava neto plaću radnika.



I. OIB podnositelja izvješća 555555557

II. Oznaka izvješća 24348

III. Vrsta izvješća 1 - iznosi u eurima i centima-

IV. Redni broj stranice 1 / 1

1. Redni broj	2. Šifra općine/ grada prebivališta /boravišta	4. OIB stjecatelja/ osiguranika	6.1. Oznaka stjecatelja/ osiguranika	7.1. Obveza dodatnog doprinosa za MO za staž s povećanim trajanjem	8. Oznaka prvog/ zadnjeg mjeseca u osiguranju po istoj osnovi	10. Ukupni sati rada prema kojima se radi obračun	10.0. Ukupni neodrađeni sati rada (10.- odrađeni sati rada)	11. Iznos primitka (oporezivi)	12.1. Doprinosa za mirovinsko osiguranje	12.3. Doprinosa za zdravstveno osiguranje
	3. Šifra općine/ grada rada	5. Ime i prezime stjecatelja/ osiguranika	6.2. Oznaka primitka/obveze doprinosa	7.2. Oznaka načina umanjenja mjesečne osnovice za obračun doprinosa za MO na temelju generacijske solidarnosti	9. Oznaka punog/ nepunog radnog vremena ili rada s polovicom radnog vremena	10.1. Razdoblje obračuna od	10.2. Razdoblje obračuna do	12. Osnovica za obračun doprinosa	12.2. Doprinosa za mirovinsko osiguranje - II STUP	12.4. Doprinosa za zaštitu zdravlja na radu
1.	05346	555555557	0001	0	3	176	8	2.000,00	300,00	330,00
	05436	Ivan Ivić plaća	0001	0	1	1.11.2024.	30.11.2024.	2.000,00	100,00	0,00
2.	05346	555555557	0001	0	3	0	0	0,00	0,00	0,00
	05346	Ivan Ivić god. obračun	0406	0	1	1.1.2024.	31.12.2024.	0,00	0,00	0,00

12.5. Doprinosa za zapošljavanje	12.7. Dodatni doprinosa za mirovinsko osiguranje za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem - II STUP	12.9. Iznos umanjenja mjesečne osnovice za obračun doprinosa za MO na temelju generacijske solidarnosti	13.2. Izdatak - uplaćeni doprinosa za mirovinsko osiguranje	13.4. Osobni odbitak	14.1. Iznos obračunanog poreza na dohodak	15.1. Oznaka neoporezivog primitka	16.1. Oznaka načina isplate	17. Obračunani primitak od nesam. rada (plaća)
0,00	0,00	0,00	400,00	560,00	208,00	0	1	2.000,00
0,00	0,00	0,00	1.600,00	1.040,00	0,00	0	1.392,00	
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-4,00	0	1	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4,00	

### 9. Ispravak pogreške u godišnjem obračunu u obrascu JOPPD

Nakon provedenog godišnjeg obračuna plaće, poslodavac može, naknadno uočiti pogreške u obračunu. Prema čl. 83. st. 11. i 12. Pravilnika, propisano je da se ispravak Obrasca JOPPD obavlja kada se naknadno utvrdi manji ili viši iznos poreza za povrat od iznosa iskazanog u već predanom obrascu JOPPD.

- Ako je za poreznog obveznika na izvornom Obrascu JOPPD iskazan povrat po godišnjem obračunu poreza na dohodak od nesamostalnog rada, a za kojega se naknadno utvrdi da je pogrešan, odnosno da treba iskazati manji iznos za povrat, ispravak iskazanog iznosa nije dozvoljen, već se ispravak iskazuje putem **dopune izvornog Obrasca JOPPD s oznakom vrste izvješća 3** u kojem će se iskazati iznos za koji se treba umanjiti iznos povrata iskazan u izvornom Obrascu JOPPD, ali s pozitivnim predznakom. (primjer: poslodavac pri godišnjem obračunu nije uočio da je radnik promijenio podatke na poreznoj kartici – primjerice raspodjela osobnog odbitka za dijete između supružnika. Poslodavac treba sastaviti novi godišnji obračun u kojem će za povrat poreza utvrditi manji iznos poreza na dohodak).
- Ako je za nekog stjecatelja primitka/osiguranika na izvornom Obrascu JOPPD iskazan povrat po godišnjem

obračunu poreza na dohodak od nesamostalnog rada, a za kojega se naknadno utvrdi da je pogrešan, odnosno da treba iskazati veći iznos za povrat, ispravak iskazanog iznosa nije dozvoljen, već se ispravak iskazanog iznosa za povrat iskazuje putem **dopune izvornog Obrasca JOPPD s oznakom vrste izvješća 3** u kojem će se iskazati razlika za povrat s negativnim predznakom (primjer: nakon što je sastavljen godišnji obračun, poslodavac je utvrdio da se radniku rodilo dijete u 12 mj koje je upisano na PK, i radnik ima pravo na uvećani osobni odbitak za dijete, budući se promjena osobnog odbitka tijekom mjeseca zaokružuje u korist poreznog obveznika. Poslodavac sastavlja novi obračun uzimajući u obzir i olakšicu za novorođeno dijete i utvrđuje veći iznos za povrat).

#### 9.1. Reobračun godišnjeg obračuna

Odredbom čl. 83. st.13. Pravilnika propisano je da ako je za nekog poreznog obveznika na izvornom obrascu iskazan povrat po godišnjem obračunu poreza na dohodak od nesamostalnog rada, a nakon toga uslijedi nova isplata primitka od kojega se utvrđuje dohodak od nesamostalnog rada, a za koju isplata 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, a

u kojemu se iskazuje 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.

O isplati oporezivog primitka nakon izvršenog godišnjeg obračuna poreza na dohodak od nesamostalnog rada, MF je izdalo mišljenje Klasa: 410-01/15-01/3256, Urbroj:513-07-21-01/15-2 od 14. prosinca 2015. koje se može pronaći na mrežnim stranicama PU, iz kojeg se izdvaja dio:

*U konkretnom slučaju, mišljenja smo da se godišnji obračun poreza na dohodak trebao sastaviti s drugom (zadnjom) isplatom oporezivog materijalnog prava prema ukupno ostvarenom godišnjem dohotku od nesamostalnog rada. Kako poslodavac nije postupio u skladu s navedenim, obvezan je kod predmetne isplate oporezivog materijalnog prava iz Kolektivnog ugovora izvršiti novi godišnji obračun uzimajući u obzir iznos za uplatu/povrat iz prethodnog godišnjeg obračuna, te sukladno članku 68. stavku 1. Pravilnika o porezu na dohodak (Narodne novine, broj 95/05, 96/06, 68/07, 146/08, 2/09, 9/09 - ispravak, 146/09, 123/10, 137/11, 61/12, 79/13, 160/13 i 157/14 – dalje u tekstu Pravilnik) vratiti razliku više obustavljenog i uplaćenog poreza ili obustaviti razliku manje plaćenog poreza na dohodak.*

## 10. Zaključak

Poslodavac je obavezan je izvršiti godišnji obračun plaće za radnike koji su kod njega ostvarivali plaću u cijelom poreznom razdoblju, a nisu mijenjali prebivalište ili uobičajeno boravište između gradova i općina. Godišnji obračun poreza na dohodak obavlja se sa zadnjom isplatom plaće u 2024. godini (obično sa isplatom plaće u prosincu za mjesec studeni), za svakog pojedinog radnika posebno. Svrha godišnjeg obračuna je izravnanje porezne osnovice i ravnomjerno godišnje oporezivanje, ako je porezno opterećenje u pojedinim mjesecima bilo različito. Poslodavac u godišnjem obračunu isključivo koristi podatke kako su iskazani na poreznoj kartici uzimajući u obzir od kada vrijede iskazani podaci.

Godišnja obveza poreza na dohodak za 2024. godinu utvrđuje se primjenom dviju poreznih stopa: po nižoj i višoj stopi koje propisuje JLS, na godišnju poreznu osnovicu do 50.400,00 € i iznad 50.400,00 €. Pri godišnjem obračunu poreza na dohodak, uspoređuje se iznos utvrđene godišnje porezne obveze i tijekom godine uplaćenog predujma poreza, te utvrđuje razlika najčešće za povrat više plaćenog poreza na dohodak kojeg je poslodavac obavezan vratiti radniku. Godišnji obračun poreza na dohodak od nesamostalnog rada iskazuje se samo u Obrascu JOPPD. Poslodavci su dužni napraviti reobračun godišnjeg obračuna ako se naknadno utvrdi manji ili viši iznos poreza za povrat od iznosa koji je iskazan u već predanom Obrascu JOPPD.

## IMATE PITANJE?

Slobodno nam se obratite sa Vašim dilemama i pitanjima. Tu smo za Vas.

[pitajcentar@tim4pin.hr](mailto:pitajcentar@tim4pin.hr)

