

Jedinstveni obrazac poreza, prireza i doprinosa kao elektronička usluga Porezne uprave

Ćosić, Sanja

Master's thesis / Diplomski rad

2023

Degree Grantor / Ustanova koja je dodijelila akademski / stručni stupanj: **University of Zagreb, Faculty of Economics and Business / Sveučilište u Zagrebu, Ekonomski fakultet**

Permanent link / Trajna poveznica: <https://um.nsk.hr/um:nbn:hr:148:462014>

Rights / Prava: [Attribution-NonCommercial-ShareAlike 3.0 Unported/Imenovanje-Nekomercijalno-Dijeli pod istim uvjetima 3.0](#)

Download date / Datum preuzimanja: **2024-07-15**



Repository / Repozitorij:

[REPEFZG - Digital Repository - Faculty of Economics & Business Zagreb](#)



SVEUČILIŠTE U ZAGREBU
EKONOMSKI FAKULTET
Integrirani diplomski sveučilišni studij
Poslovna ekonomija- smjer Računovodstvo i revizija

JEDINSTVENI OBRAZAC POREZA, PRIREZA I DOPRINOSA
KAO ELEKTRONIČKA USLUGA POREZNE UPRAVE

Diplomski rad

Student: Sanja Ćosić

Zagreb, prosinac, 2023.

SVEUČILIŠTE U ZAGREBU
EKONOMSKI FAKULTET
Integrirani diplomski sveučilišni studij
Poslovna ekonomija- smjer Računovodstvo i revizija

JEDINSTVENI OBRAZAC POREZA, PRIREZA I DOPRINOSA
KAO ELEKTRONIČKA USLUGA POREZNE UPRAVE

UNIQUE FORM OF TAX, SURTAX AND TAX
CONTRIBUTIONS AS AN ELECTRONIC SERVICE PROVIDED
BY THE TAX AUTHORITIES

Student: Sanja Ćosić

JMBAG: 0010184016

Mentor: Prof. dr. sc. Ivana Dražić Lutilsky

Zagreb, prosinac, 2023.

IZJAVA O AKADEMSKOJ ČESTITOSTI

Izjavljujem i svojim potpisom potvrđujem da je diplomski rad isključivo rezultat mog vlastitog rada koji se temelji na mojim istraživanjima i oslanja se na objavljenu literaturu, a što pokazuju korištene bilješke i bibliografija.

Izjavljujem da nijedan dio rada nije napisan na nedozvoljen način, odnosno da je prepisan iz necitiranog izvora te da nijedan dio rada ne krši bilo čija autorska prava.

Izjavljujem, također, da nijedan dio rada nije iskorišten za bilo koji drugi rad u bilo kojoj drugoj visokoškolskoj, znanstvenoj ili obrazovnoj ustanovi.



(vlastoručni potpis studenta)

Zagreb, 6. prosinca 2023.

(mjesto i datum)

STATEMENT ON THE ACADEMIC INTEGRITY

I hereby declare and confirm by my signature that the final thesis is the sole result of my own work based on my research and relies on the published literature, as shown in the listed notes and bibliography.

I declare that no part of the thesis has been written in an unauthorized manner, i.e., it is not transcribed from the non-cited work, and that no part of the thesis infringes any of the copyrights.

I also declare that no part of the thesis has been used for any other work in any other higher education, scientific or educational institution.



(personal signature of the student)

Zagreb, 06 December 2023.

(place and date)

SAŽETAK

Tema ovog diplomskog rada je „Jedinstveni obrazac poreza, prireza i doprinosa“. Predmetni obrazac je pobliže prikazan i opisan kroz upoznavanje sa njegovom strukturom, oblikom i sadržajem. JOPPD obrazac predstavlja izvješće o ukupno ostvarenim primicima (svim oporezivim i većini neoporezivih) po pojedinom poreznom obvezniku koje se podnosi Poreznoj upravi te je ona odgovorna da su podaci koji se prikupljaju u JOPPD obrascu svrhoviti, da pružaju točne i relevantne činjenice koje su neophodne za pravilno i na zakonu utemeljeno utvrđivanje i naplatu poreznih obveza.

Nastavno na gore navedeno, cilj rada je prikazati važnost Jedinstvenog obrasca za izvještavanje Porezne uprave i Središnjeg registra osiguranika (REGOSA) kako bi se osiguralo uspješno funkcioniranje poreznog sustava. Također, rad ima za cilj pokazati koliko je elektronička razmjena podataka bitna za uspješnu komunikaciju između poduzeća i Porezne uprave. Elektroničke usluge Porezne uprave poput usluge ePorezna imaju veliki značaj ne samo za poduzeća, nego i Ministarstvo financija.

Ključne riječi: JOPPD obrazac, porez na dohodak, Porezna uprava, ePorezna

SUMMARY

Subject of this master thesis is „Unique form of tax, surtax and tax contributions (JOPPD) “. This unique model is in detail presented and described through introduction with its structure, form and content.

JOPPD form represents statement of total income (all taxable and most of the untaxable) per individual taxpayer which is submitted to Tax Administration who is responsible that all the data collected in JOPPD form are purposeful, provide correct and relevant facts which are required for determination and payment of tax liabilities that are proper and based on a law regulation.

Following on above mentioned, purpose of this thesis is to present importance of JOPPD form for reporting to Tax Administration and Central Registry of Affiliates (REGOS) with the goal to ensure successful functioning of tax system. Further, thesis has the purpose to present how electronic exchange of data is important for successful communication between companies and Tax Administration. Tax Administration electronic services, meaning ePorezna, have great impact not only for companies but also for the Ministry of Finance.

Keywords: JOPPD form, income tax, Tax Administration, ePorezna

SADRŽAJ

1. UVOD	1
1.1. Predmet i cilj rada.....	1
1.2. Struktura rada	1
2. JEDINSTVENI OBRAZAC POREZA, PRIREZA I DOPRINOSA	3
2.1. Struktura i vrste obrasca	3
2.2. Ispravci i dopuna Obrasca JOPPD	8
2.3. Obveznici i rokovi dostavljanja Jedinstvenog obrasca.....	11
2.4. Neoporezivi primici.....	15
2.4.1. Neoporezivi primici za koje postoji obveza dostavljanja	15
2.4.2. Neoporezivi primici koji se ne iskazuju na Jedinstvenom obrascu.....	16
3. POREZ NA DOHODAK KAO VAŽAN SEGMENT IZVJEŠTAVANJA U OKVIRU JEDINSTVENOG OBRASCA	18
3.1. Opće karakteristike poreza na dohodak.....	18
3.2. Vrste dohodaka.....	24
3.2.1 Dohodak od nesamostalnog rada	24
3.2.2 Dohodak od samostalne djelatnosti.....	26
3.2.3 Dohodak od imovine i imovinskih prava	27
3.2.4 Dohodak od kapitala	29
3.2.5 Dohodak od osiguranja	31
3.2.6 Drugi dohodak.....	32
3.3. Doprinos iz/ na plaću.....	33
3.4. Utvrđivanje poreza na dohodak.....	35
3.5. Porez na dohodak 2024. godine.....	36
4. ELEKTRONIČKE USLUGE POREZNE UPRAVE	40
4.1. Strategija razvoja elektroničkih usluga Porezne uprave u Republici Hrvatskoj.....	41
4.2. Prednosti primopredaje prijava elektroničkim putem	42
4.3. Kako postati korisnik elektroničkih usluga	44
5. JEDINSTVENI OBRAZAC POREZA, PRIREZA I DOPRINOSA U PRAKSI	46
5.1. Popunjavanje obrasca i dostava datoteke	46

5.1.1. Dostava putem automatski kreirane datoteke iz sustava	47
5.1.2. Ručno popunjavanje podataka i dostava	50
5.2. Pregled nepovezanih uplata i obrazaca (SNU obrazac).....	53
6. ZAKLJUČAK	60
LITERATURA.....	62
POPIS SLIKA, TABLICA I GRAFIKONA	66
ŽIVOTOPIS STUDENTA	67

1. UVOD

Jedinstveni obrazac je Izvješće o primicima, porezu na dohodak i prirezu te doprinosima za obvezna osiguranja, odnosno obrazac za prikupljanje podataka o ukupno ostvarenim primicima (svim oporezivim i većini neoporezivih) po pojedinom poreznom obvezniku. On predstavlja elektroničku uslugu Porezne uprave (ePorezna).

Upravo je Porezna uprava odgovorna za izradu prijedloga izvješća i obrazaca kao i njihovo donošenje, stoga kao takva treba voditi računa da su podaci koji se prikupljaju putem tih izvješća i obrazaca svrhoviti, da pružaju točne i relevantne činjenice koje su neophodne za pravilno i na zakonu utemeljeno utvrđivanje i naplatu poreznih obveza, ali isto tako i za povrate preplaćenog poreza na dohodak i prireza ukoliko porezni obveznici ostvaruju pravo na isti.

1.1. Predmet i cilj rada

Predmet ovoga rada je opis i upoznavanje sa samom strukturom JOPPD obrasca, njegovim oblikom i sadržajem, kao i podacima koje je potrebno navesti kako bi obrazac bio ispravan i svrsishodan.

Cilj rada je prikazati važnost JOPPD obrasca za izvještavanje Porezne uprave i Središnjeg registra osiguranika (REGOSA) kako bi se osiguralo uspješno funkcioniranje poreznog sustava. Također, rad ima za cilj pokazati koliko je elektronička razmjena podataka bitna za uspješnu komunikaciju između poduzeća i Porezne uprave te kako elektroničke usluge Porezne uprave imaju veliki značaj ne samo za poduzeća nego i Ministarstvo financija.

1.2. Struktura rada

Diplomski rad sastoji se od šest poglavlja. U prvom, odnosno uvodnom dijelu rada definirani su predmet i cilj rada te sama struktura rada. Središnji dio rada baziran je na teorijskom dijelu u

kojem se govori o Jedinostvenom obrascu, o općim karakteristikama poreza na dohodak, vrstama te o poreznim stopama u Republici Hrvatskoj. Nakon toga će se pisati o strategiji razvoja elektroničkih usluga Porezne uprave (E-Uprave) u Republici Hrvatskoj te prednostima samog sustava, kao i načinu na koji postati korisnikom elektroničkih usluga Porezne uprave.

U posljednjem dijelu diplomskog rada bit će prikazan istraživački dio na temelju stvarnog poduzeća gdje će se prikazati funkcioniranje elektroničkih usluga Porezne uprave, postupak popunjavanja jedinstvenog obrasca te elektroničko slanje u Poreznu upravu.

2. JEDINSTVENI OBRAZAC POREZA, PRIREZA I DOPRINOSA

Prema pravilniku o izmjenama i dopunama Pravilnika o porezu na dohodak, u siječnju 2014. godine uveo se novi obrazac, odnosno Jedinstveni obrazac poreza, prireza i doprinosa ili kako ga u praksi nazivaju, JOPPD obrazac putem kojeg su svi isplatalitelji dužni izvještavati Poreznu upravu i Središnji registar osiguranika (REGOS) o svim oporezivim i većini neoporezivih primitaka. Kako bi se naglasilo da se radi o jedinstvenom obrascu koji objedinjuje više različitih podataka nastao je skraćeni naziv JOPPD.¹

Kao što je već gore navedeno, odgovornost za točnost i svrhovitost podataka koji se nalaze u JOPPD obrascu snosi Porezna uprava u čijoj je nadležnosti izrada prijedloga samih izvješća i obrazaca te njihovo donošenje.

Načini dostavljanja izvješća su se kroz razdoblja mijenjali. Danas je osobito vidljivo, s istom tendencijom u buduću, da se većina izvješća mogu (ili je propisana obveza) dostaviti putem interneta, dakle putem sustava e-Porezna. Takav način dostavljanja izvješća, odnosno komunikacije s poreznim obveznicima, ima određene prednosti kao što su ušteda vremena, veća točnost podataka, veći vremenski prostor za rad na drugim poslovima djelatnika poreznog tijela, brzina razmjene informacija i podataka i drugo. Takav razvoj informatičkih rješenja omogućio je i uvođenje novog izvješća u sustav poreza na dohodak koje se primjenjuje od 1. siječnja 2014.²

2.1. Struktura i vrste obrasca

Jedinstveni obrazac čine dvije stranice, stranica A i stranica B.

¹ Sadržaj, način popunjavanja i rokovi dostavljanja izvješća o primicima, porezu na dohodak i prirezu te doprinosima (str.7), preuzeto s: http://www.porezna-uprava.hr/obrazac_joppd/Documents/JOPPD_Obrazac_web.pdf

² Bartolec S., et. al., 2013.: *Obrazac JOPPD s primjerima, TEB- poslovno savjetovanje, predgovor*

Na stranici A obrasca nalazi se sljedeće:³

- Opći podaci te sumarni iznosi koji su na stranici B iskazani analitički po fizičkim osobama.
- Polje „oznaka izvješća“ koja povezuje zaduženja i uplate te predstavlja jedinstvenu oznaku koja prikazuje dan obveze podnošenja Jedinstvenog obrasca. S obzirom na to da se samo jedan izvorni obrazac JOPPD može predati u jednom danu, nije dozvoljeno (ni moguće) ponavljati oznaku izvješća.
- Polje „vrsta izvješća“ gdje se koriste oznake 1, 2 i oznaka 3. Oznaka 1 predstavlja izvorno izvješće, što znači da se radi o prvom izvješću koje se može podnijeti samo jedanput. Kada se radi ispravak već podnesenog izvornog izvješća koristi se oznaka 2, dok se za dopunu prvog izvješća koristi oznaka 3.

Na strani A Jedinstvenog obrasca podnositelj izvješća popunjava polja zavisno od prirode primitka, ne moraju se popunjavati sva polja.⁴

Kako se podaci iskazuju na određeni dan, oznaka izvješća prilagođena je na način da se sastoji od pet znamenki:⁵

- prve dvije označavaju zadnje dvije znamenke godine za koju se podnosi obrazac, a
- preostale tri redni broj dana u toj godini na koji je obavljena isplata, odnosno kada je dospjela obveza plaćanja propisanih javnih davanja.

Primjerice, obrazac koji će se dostaviti za isplate obavljene na dan 8. kolovoza 2015. imat će oznaku izvješća 15220 (jer 8. kolovoza predstavlja 220. dan u 2015. godini), obrazac za isplate obavljene dana 17. studenoga 2015. imat će oznaku izvješća 15321 (jer je 17. studeni 321. dan u 2015. godini), za isplate obavljene 30. prosinca 2015. oznaku izvješća 15364 i tako dalje.

³ Opis obrasca JOPPD, preuzeto s: http://www.porezna-uprava.hr/obrazac_joppd/Stranice/Opis-obrasca-JOPPD-i-pravila-popunjavanja.aspx

⁴ Opis obrasca JOPPD, preuzeto s: http://www.porezna-uprava.hr/obrazac_joppd/Stranice/Opis-obrasca-JOPPD-i-pravila-popunjavanja.aspx

⁵ Sadržaj, način popunjavanja i rokovi dostavljanja izvješća o primicima, porezu na dohodak i prirezu te doprinosima (str.30), preuzeto s: http://www.porezna-uprava.hr/obrazac_joppd/Documents/JOPPD_Obrzac_web.pdf

Slika 1. JOPPD obrazac (stranica A):

MINISTARSTVO FINANCIJA, POREZNA UPRAVA
SREDIŠNJI REGISTAR OSIGURANIKA

IZVJEŠĆE
o primicima, porezu na dohodak i prirezu te doprinosima za obvezna osiguranja
na dan _____

OBRAZAC JOPPD
- stranica A -

I.	OZNAKA IZVJEŠĆA	II.	VRSTA IZVJEŠĆA
III. PODACI O:		III.1. PODNOSITELJU IZVJEŠĆA	
1.	Naziv/ime i prezime		
2.	Adresa		
3.	Adresa elektroničke pošte		
4.	OIB		
5.	Oznaka podnositelja		
IV.1. BROJ OSOBA ZA KOJE SE PODNOSI IZVJEŠĆE		IV.2. BROJ REDAKA NA POPISU POJEDINAČNIH OBRAČUNA SA STRANICE B	
V. PODACI O UKUPNOM IZNOSU OBRAČUNANOG PREDUJMA POREZA NA DOHODAK I PRIREZA POREZU NA DOHODAK		I Z N O S	
1.	Ukupan iznos predujma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak po osnovi nesamostalnog rada (1.1.+1.2.)		
1.1.	Ukupan zbroj stupaca 14.1. i 14.2. sa stranice B pod oznakom stjecatelja primitka/osiguranika (plaća)		
1.2.	Ukupan zbroj stupaca 14.1. i 14.2. sa stranice B pod oznakom stjecatelja primitka/osiguranika (mirovina)		
2.	Ukupan iznos predujma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak po osnovi dohotka od kapitala		
3.	Ukupan iznos predujma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak po osnovi dohotka od imovinskih prava		
4.	Ukupan iznos predujma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak po osnovi dohotka od osiguranja		
5.	Ukupan iznos predujma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak po osnovi primitka od kojeg se utvrđuje drugi dohodak		
VI. PODACI O UKUPNOM IZNOSU OBRAČUNANOG DOPRINOSA			
VI.1. DOPRINOS ZA MIROVINSKO OSIGURANJE NA TEMELJU GENERACIJSKE SOLIDARNOSTI			
1.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti po osnovi radnog odnosa		
2.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti po osnovi drugog dohotka		
3.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti po osnovi poduzetničke plaće		
4.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti za osiguranike za koje se doprinos uplaćuje prema posebnim propisima		
5.	Ukupan iznos posebnog doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti za osiguranike u određenim okolnostima		
6.	Ukupan iznos dodatnog doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem		
VI.2. DOPRINOS ZA MIROVINSKO OSIGURANJE NA TEMELJU INDIVIDUALNE KAPITALIZIRANE ŠTEDNJE			
1.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje po osnovi radnog odnosa		
2.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje po osnovi drugog dohotka		
3.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje po osnovi poduzetničke plaće		
4.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje za osiguranike za koje se doprinos uplaćuje prema posebnim propisima		

5.	Ukupan iznos dodatnog doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem	
VI.3. DOPRINOS ZA ZDRAVSTVENO OSIGURANJE		
1.	Ukupan iznos doprinosa za zdravstveno osiguranje po osnovi radnog odnosa	
2.	Ukupan iznos doprinosa za zaštitu zdravlja na radu po osnovi radnog odnosa	
3.	Ukupan iznos doprinosa za zdravstveno osiguranje po osnovi poduzetničke plaće	
4.	Ukupan iznos doprinosa za zaštitu zdravlja na radu po osnovi poduzetničke plaće	
5.	Ukupan iznos doprinosa za zdravstveno osiguranje po osnovi drugog dohotka	
6.	Ukupan iznos posebnog doprinosa za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu	
7.	Ukupan iznos doprinosa za zdravstveno osiguranje – za osiguranike po osnovi korisnika mirovina	
8.	Ukupan iznos doprinosa za zdravstveno osiguranje - za osiguranike za koje se doprinos uplaćuje prema posebnim propisima	
9.	Ukupan iznos doprinosa za zaštitu zdravlja na radu - za osiguranike za koje se doprinos uplaćuje prema posebnim propisima	
10.	Ukupan iznos posebnog doprinosa za zaštitu zdravlja na radu - za osiguranike u određenim okolnostima	
VI.4. DOPRINOS ZA ZAPOSŁJAVANJE		
1.	Ukupan iznos doprinosa za zapošljavanje	
2.	Ukupan iznos posebnog doprinosa za zapošljavanje osoba s invaliditetom	
VII. ISPLAĆENI NEOPOREZIVI PRIMICI		
VIII. NAPLAĆENA KAMATA ZA DOPRINOS ZA MIROVINSKO OSIGURANJE NA TEMELJU INDIVIDUALNE KAPITALIZIRANE ŠTEDNJE		

IZVJEŠĆE SASTAVIO (IME, PREZIME I POTPIS) _____
POTPIS SLUŽBENIKA PU _____

POPIŠ I PČAT OVLAŠTENE OSOBE OSIGURANIKOVA PODNOŠENJA _____
DATUM PRIMITKA [] [] [] [] [] [] [] [] [] []

Izvor: https://www.porezna-uprava.hr/obrazac_joppd/Documents/Obrazac%20JOPPD.pdf

Na stranici B obrasca nalaze se podaci o osiguranicima, odnosno podaci o primateljima dohotka. Za iskazivanje podataka predviđeno je 38 polja, a u slučaju kad se neki financijski podatak ne iskazuje, u predviđeno polje upisuju se nule (0 ili 0,00). Podaci se prikazuju putem kombinacije šifri kojima se označava vrsta primitka i status u osiguranju, tako da u velikom broju slučajeva za istu osobu treba popuniti više redaka. Primjerice, ako je osoba u jednom dijelu mjeseca ostvarivala plaću, a u drugom dijelu mjeseca naknadu za bolovanje na teret HZZO-a, ili u slučaju kad je u istom mjesecu ili danu primila više vrsta neoporezivih primitaka i drugo.⁶

⁶ Sadržaj, način popunjavanja i rokovi dostavljanja izvješća o primicima, porezu na dohodak i prirezu doprinosima (str.30), preuzeto s: http://www.porezna-uprava.hr/obrazac_joppd/Documents/JOPPD_Obrazac_web.pdf

Slika 2. JOPPD obrazac (B strana):

- stranica B-
IV. Redni broj stranice ___/___

I. OIB podnositelja izvješća _____		II. Oznaka izvješća _____		III. Vrsta izvješća _____															
1. Redni broj	2. Šifra općine/grada/prehvališta/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. Sati rada		11. Iznos primitka (oporezivi)	12.1. Doprinos za mirovinsko osiguranje	12.3. Doprinos za zdravstveno osiguranje	12.5. Doprinos za zapošljavanje	12.7. Dodatni doprinos za mirovinsko osiguranje za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem - II STUP	12.9. Poseban doprinos za zapošljavanje osoba s invaliditetom	13.2. Izdanci - uplaćeni doprinos za mirovinsko osiguranje	13.4. Osobni odbitak	14.1. Iznos obračunatog poreza na dohodak	15.1. Oznaka neoporezivog primitka	16.1. Oznaka načina isplate	
	3. Šifra općine/grada/rada	5. Ime i prezime stjecatelja/osiguranika	6.2. Oznaka primitka/obveze doprinosa	7.2. Obveza posebnog doprinosa za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom	9. Oznaka punog/nepunog radnog vremena ili rada s polovicom radnog vremena	Razdoblje obračuna 10.1. od	Razdoblje obračuna 10.2. do	12. Osnovica za obračun doprinosa	12.2. Doprinos za mirovinsko osiguranje - II STUP	12.4. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	12.6. Dodatni doprinos za mirovinsko osig. za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem	12.8. Poseban doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu	13.1. Izdatak	13.3. Dohodak	13.5. Porezna osnovica	14.2. Iznos obračunatog prireza porezu na dohodak	15.2. Iznos neoporezivog primitka	16.2. Iznos za isplatu	

M.P. _____
(POTPIS I PEČAT OVLAŠTENE OSOBE OBVEZNIKA PODNOŠENJA)

Izvor: [Obrazac JOPPD \(stranica B\).pdf \(porezna-uprava.hr\)](#)

U pravilniku su uz sam obrazac objavljeni i prilozi, pomoću kojih se upisuju određene oznake u odgovarajuća polja i to:⁷

- prilog 1. Podnositelj izvješća (oznake se upisuju u polje III. pod redni broj 5 na stranici A obrasca);
- prilog 2. Stjecatelj primitka, osiguranik (oznake se upisuju u polje 6.1. na stranici B obrasca);
- prilog 3. Primici/ obveze doprinosa (oznake se upisuju u polje 6.2. na stranici B obrasca);
- prilog 4. Neoporezivi primici/ primici koji se ne smatraju dohotkom (oznake se upisuju u polje 15.2. na stranici B obrasca);
- prilog 5. Način isplate/ izvršenja obveze (oznake se upisuju u polje 16.1. na stranici B obrasca).

Uvođenjem Jedinstvenog obrasca omogućio se bolji nadzor nad ispravnošću obračuna obveze doprinosa, poreza na dohodak i prireza te ažurniji uvid u isplaćene primitke i uplaćeni porez i

⁷ Bartolec S., et al., *Obrazac JOPPD- primjeri popunjavanja (1. dio), Računovodstvo i porezi u praksi, 2013., br. 09, str. 138*

doprinosi te će svaki porezni obveznik moći u tijeku godine dobiti podatak da li poslodavac/ isplatiatelj primitka ispunjava svoje obveze, a ostalim institucijama to će omogućiti pristup podacima o stvarno ostvarenim primicima pojedine fizičke osobe u realnom vremenu.⁸ Također, Porezna uprava jednostavno prati pravovremeno izvršavanje obveza poreznih obveznika i na taj način smanjuje mogućnost malverzacije i izbjegavanje plaćanja doprinosa kako bi se ono svelo na najmanju razinu, što uz već spomenutu prednost uštede vremena i brzine kolanja informacija predstavlja značajan napredak.

Jedinstveni obrazac sastoji od tri vrste izvješća koja su propisana pravilnikom o porezu na dohodak:⁹

- izvješće broj 1 - izvorni obrazac;
- izvješće broj 2 - ispravak ranije ispostavljenog obrasca 1;
- izvješće broj 3 - dopuna izvornog obrasca 1.

Za plaćene obveze doprinosa, poreza na dohodak i prireza na određeni dan te isplate primitaka sastavlja se izvorni obrazac. Isto tako i za primitke koji su isplaćeni, a za koje je dozvoljeno iskazivanje podataka na mjesečnoj razini, podaci se mogu dostaviti na obrascu s datumom najkasnije do kraja mjeseca u kojem je isplata obavljena.

Izvješće broj 2, odnosno ispravak ranije ispostavljenog izvornog obrasca će se koristiti ako se ustanove pogreške u popunjavanju podataka ili nastanka okolnosti koje prilikom podnošenja obrasca podnositelju nisu bile poznate, a utječu na vrstu i obuhvat primitka, obračun i iznose javnih davanja ili status u obveznom osiguranju osobe za koju se iskazuju podaci.¹⁰ Klasičan primjer ispravka izvornog obrasca je nepodudaranje prebivališta sa prebivalištem sa Porezne kartice, osoba nije prijavljena u obvezno mirovinsko osiguranje i slično.¹¹

⁸ Bartolec S., et. al., *Obrazac JOPPD- primjeri popunjavanja (1. dio), Računovodstvo i porezi u praksi, 2013., br. 09, str. 138*

⁹ *Sadržaj, način popunjavanja i rokovi dostavljanja izvješća o primicima, porezu na dohodak i prirezu te doprinosima (str. 30), preuzeto s: http://www.porezna-uprava.hr/obrazac_joppd/Documents/JOPPD_Obrzac_web.pdf*

¹⁰ *Sadržaj, način popunjavanja i rokovi dostavljanja izvješća o primicima, porezu na dohodak i prirezu te doprinosima (str. 31), preuzeto s: http://www.porezna-uprava.hr/obrazac_joppd/Documents/JOPPD_Obrzac_web.pdf*

¹¹ *Ispravak JOPPD obrasca- primjeri, preuzeto s: [Ispravak JOPPD obrasca - primjeri / Pravilnici u poslovanju](#)*

Dopuna izvornog obrasca koristi se kod naknadne isplate primitka, plaćenog poreza na dohodak ili uplate doprinosa koji nije bio iskazan na izvornom podatku, a dogodio se nakon predaje istog i u toku istoga dana. Iskazivanje podataka po osobama/ primateljima/ osiguranicima na stranici B ovog obrasca započeti će sljedećim rednim brojem koji slijedi iza zadnjeg rednog broja sa stranice B izvornog obrasca.¹²

2.2. Ispravci i dopuna Obrasca JOPPD

Kod sastavljanja Jedinstvenog obrasca mogu nastati pogreške, bilo da se radi o temeljnim podacima (OIB, ime i prezime i slično), bilo da se radi o obračunatim iznosima obveznih doprinosa i poreza (i prireza), naknada i slično. U takvim će slučajevima poslodavac, isplatitelj odnosno obveznik predaje Obrasca, ispraviti netočno iskazane podatke. U nekim se slučajevima podaci samo ispravljaju (putem izvješća ispravka), nekima se nakon ispravka treba predati i dopuna (putem izvješća dopune).¹³

Glavna značajka dopune, odnosno ispravka podataka koji su iskazani na izvornom Obrascu je ta da se redni broj retka izvornog obrasca nikada ne može mijenjati. Isto tako nije dozvoljena niti izmjena osobnog identifikacijskog broja primatelja, budući da se jedan OIB može pojavljivati na istom obrascu s različitim vrstama obračuna i više puta pa je vrlo važno znati koji je obračun pogrešan.¹⁴

Kako je već gore navedeno, podaci iskazani na stranici A su zbroj pojedinačnih redaka stranice B obrasca i oni se ne mogu mijenjati bez promjena na stranici B. Iskazani podaci na stranici B ispravljaju se na način da se podnosi novi Obrazac koji sadržava sljedeće podatke:

¹² Sadržaj, način popunjavanja i rokovi dostavljanja izvješća o primicima, porezu na dohodak i prirezu te doprinosima (str. 31), preuzeto s: http://www.porezna-uprava.hr/obrazac_joppd/Documents/JOPPD_Obrzac_web.pdf

¹³ Bocak V., *Ispravak i dopuna obrasca JOPPD, Računovodstvo i porezi u praksi, 2015. godina, broj 06, str. 90*

¹⁴ Sadržaj, način popunjavanja i rokovi dostavljanja izvješća o primicima, porezu na dohodak i prirezu te doprinosima (str. 32), preuzeto s: http://www.porezna-uprava.hr/obrazac_joppd/Documents/JOPPD_Obrzac_web.pdf

- Stranica A:¹⁵

- 1) pod I. upisuje se oznaka izvješća Obrasca koja je navedena i u izvornom JOPPD obrascu;
- 2) pod II. se upisuje oznaka 2, 6 ili 9 ovisno o vrsti izvornog obrasca;
- 3) pod III. se upisuju podaci koji su jednaki podacima upisanim na izvornom Obrascu;
- 4) pod IV.1. se upisuje broj osoba za koje se mijenjaju podaci, odnosno svaki OIB sa stranice B svake osobe za koju se vrši izmjena podataka;
- 5) pod IV.2. se upisuje zadnji broj retka na popisu pojedinačnih obračuna sa stranice B obrasca;
- 6) pod V., VI., VII. i VIII. se upisuje zbroj stupaca sa stranice B obrasca kojim se obavlja ispravak.

- Stranica B:¹⁶

- 1) pod I. i II. te od 1 do 10.2 upisuju se podaci koji su istovjetni s podacima upisanim na izvornom Obrascu;
- 2) pod III. se unosi oznaka 2;
- 3) pod IV. se upisuje redni broj stranice B ispravljajućeg obrasca;
- 4) pod ostalim podacima (11.-17.) upisuju se svi ostali stupci odgovarajućeg retka koji se mijenja, zavisno od vrste obračuna i to sa svim podacima koji su trebali biti prvotno upisani na izvornom izvještaju;
- 5) ukoliko su vrijednosti u kolonama 11. do 17. nule (0 ili 0,00) tada i vrijednost u polju 10, a koje se odnosi na sate rada, mora biti nula.

Ovim vrstama izvješća (3, 7, 10) mogu se nadopunjavati podaci o stjecateljima primitka, odnosno osiguranicima koji nisu bili prikazani na izvornom izvješću, primjerice unesen pogrešan OIB stjecatelja. Dopuna obrasca znači knjiženje nadopunjenih podataka s datumom valute izvornog obrasca. Ako danom podnošenja izvornog obrasca nije izvršena obveza plaćanja za obveze koje

¹⁵ Sadržaj, način popunjavanja i rokovi dostavljanja izvješća o primicima, porezu na dohodak i prirazu te doprinosima (str. 32), preuzeto s: http://www.porezna-uprava.hr/obrazac_joppd/Documents/JOPPD_Obrzac_web.pdf

¹⁶ Pravila vezana uz ispravke i dopune obrasca JOPPD, preuzeto s: https://www.porezna-uprava.hr/obrazac_joppd/Stranice/Ispravci-i-dopune-obrasca-JOPPD.aspx

se nadopunjuju, već je uplata izvršena kasnije, obračunat će se zakonske zatezne kamate. Zatezna kamata se računa od dana podnošenja izvornog obrasca do dana plaćanja.¹⁷

Dopuna Obrasca oznake vrste izvješća 3 obavlja se na sljedeći način:

- stranica A:¹⁸
 - 1) pod I. se upisuje istovjetna oznaka izvješća kao i u izvornom izvještaju;
 - 2) pod II. se upisuje oznaka 3;
 - 3) pod III. se upisuju podaci koji su jednaki podacima upisanim na izvornom izvješću;
 - 4) pod IV. se upisuje broj osoba za koje se nadopunjuju podaci;
 - 5) pod IV.2. upisuje se broj redaka na popisu pojedinačnih obračuna sa stranice B obrasca kojima se obavlja dopuna.
- stranica B:¹⁹
 - 1) pod I. i II. se upisuju podaci koji su istovjetni podacima upisanim na izvornom izvješću, pod III. unosi se oznaka 3, pod IV. upisuje se redni broj stranice B ispravljajućeg obrasca;
 - 2) pod 1. se upisuje sljedeći slobodni redni broj sa izvornog obrasca;
 - 3) pod ostalim podacima upisuju se podaci za one stjecatelje primitka, odnosno osiguranike čiji podaci nisu bili iskazani na izvornom izvješću na način koji je propisan odredbama Pravilnika o porezu na dohodak.

Važno je napomenuti kako je Jedinštveni obrazac poreza, prireza i doprinosa zamijenio sljedeće obrasce:²⁰

- a) mjesečno izvješće o dohotku od nesamostalnog rada - ID;
- b) mjesečno izvješće o drugom dohotku - IDD;

¹⁷ Sadržaj, način popunjavanja i rokovi dostavljanja izvješća o primicima, porezu na dohodak i prirezu te doprinosima (str. 33), preuzeto s: http://www.porezna-uprava.hr/obrazac_joppd/Documents/JOPPD_Obrazac_web.pdf

¹⁸ Pravila vezana uz ispravke i dopune obrasca JOPPD, preuzeto s: https://www.porezna-uprava.hr/obrazac_joppd/Stranice/Ispravci-i-dopune-obrasca-JOPPD.aspx

¹⁹ Sadržaj, način popunjavanja i rokovi dostavljanja izvješća o primicima, porezu na dohodak i prirezu te doprinosima (str. 34), preuzeto s: http://www.porezna-uprava.hr/obrazac_joppd/Documents/JOPPD_Obrazac_web.pdf

²⁰ Izvješće o radu Središnjeg registra osiguranika (str. 6), preuzeto s: <http://vlada.gov.hr/UserDocsImages/2016/Sjednice/2015/253%20sjednica%20Vlade/253%20-%202018.pdf>

- c) mjesečno, odnosno tromjesečno izvješće o doprinosima za osobe osigurane u posebnim okolnostima - IDD -1;
- d) godišnje izvješće o drugom dohotku, dohotku od kapitala, dohotku od osiguranja i dohotku od imovinskih prava - ID -1;
- e) postojeći obrazac REGOS-a - specifikaciju po osiguranicima o obračunanim doprinosima za obvezna mirovinska osiguranja - obrazac R-Sm.

Osim navedenih obrazaca, jedinstveni obrazac djelomično je zamijenio i funkciju obrasca IP. Poslodavci i drugi isplatitelji plaća i isplatitelji mirovina su i dalje obvezni voditi podatke o dohotku od nesamostalnog rada na obrascu IP. Obvezni su, ali ga više ne dostavljaju Poreznoj upravi, već su ga obvezni radniku, odnosno primatelju dohotka od nesamostalnog rada uručiti do 31. siječnja tekuće za prethodnu godinu.²¹

2.3. Obveznici i rokovi dostavljanja Jedinstvenog obrasca

Obveznici dostavljanja Obrasca JOPPD su isplatitelji svih vrsta dohodaka za koje je propisima o porezu na dohodak propisana obveza obračunavanja i plaćanja poreza po odbitku. To su sljedeće pravne i fizičke osobe, odnosno organizacije:²²

- isplatitelji plaća;
- isplatitelji mirovina;
- isplatitelji drugog dohotka;
- isplatitelji dohotka od imovinskih prava;
- isplatitelji dohotka od kapitala;
- isplatitelji dohotka od osiguranja;
- isplatitelji neoporezivih primitaka.

²¹ Sadržaj, način popunjavanja i rokovi dostavljanja izvješća o primicima, porezu na dohodak i prirezu te doprinosima (str. 7), preuzeto s: http://www.porezna-uprava.hr/obrazac_joppd/Documents/JOPPD_Obrzac_web.pdf

²² Zuber M., Prikupljanje podataka o primicima, porezu na dohodak i doprinosima na obrascu JOPPD, siječanj 2014., RRiF, materijali sa seminara

Obveznici dostavljanja Obrasca su i svi subjekti koji su prema propisima o obveznim doprinosima određeni kao obveznici obračunavanja, odnosno obveznici plaćanja doprinosa. To su primjerice:²³

- poslodavci za radnike koje zapošljavaju;
- tijela državne i lokalne vlasti za članove predstavničkih tijela koji u profesionalnom statusu obavljaju izabrane, odnosno imenovane dužnosti;
- pravne i fizičke osobe koje provode stručno osposobljavanje fizičkih osoba;
- svi drugi obveznici obračunavanja, odnosno plaćanja doprinosa za obvezna osiguranja.

Tako su poslodavci dužni iskazati podatke o isplaćenim neoporezivim iznosima naknada, troškova, nagrada, potpora i otpremnina i slično.²⁴ Neprofitne organizacije koje nemaju zaposlenih i koje ne isplaćuju primitke po osnovi drugog dohotka, već samo isplaćuju neoporezive primitke po osnovi službenih putovanja svojih članova, također su obveznici izvještavanja. Tako su primjerice dužne po primateljima posebno iskazivati podatke o isplaćenim neoporezivim naknadama troškova službenih putovanja te posebno o iznosima plaćenim za smještaj i prijevoz za službena putovanja osobama koje nisu zaposlenici isplatitelja, a primaju naknadu za obavljeni posao. Ustanove obrazovanja i drugi isplatitelji dužni su iskazivati podatke o iznosima dodijeljenih neoporezivih nagrada učenicima i studentima u okviru obrazovnih sustava i organiziranih školskih i sveučilišnih natjecanja, sportske organizacije o isplaćenim iznosima sportskih stipendija i naknada sportašima amaterima i drugo.²⁵ Obveznici ispostavljanja Jedinstvenog obrasca su i subjekti koji ne isplaćuju primitke fizičkim osobama, ali su prema Zakonu o doprinosima određeni obveznicima obračunavanja odnosno obveznicima plaćanja doprinosa (primjerice HZZO za naknadu za bolovanje koju je isplatio poslodavac, škola za učenike na praksu i drugo). Obveznici dostavljanja Obrasca JOPPD su i subjekti koji isplaćuju neoporezive primitke fizičkim osobama u radnom odnosu i izvan radnog odnosa, primjerice

²³ Sadržaj, način popunjavanja i rokovi dostavljanja izvješća o primicima, porezu na dohodak i prirezu te doprinosima (str. 19), preuzeto s: http://www.porezna-uprava.hr/obrazac_joppd/Documents/JOPPD_Obrazac_web.pdf

²⁴ Sadržaj, način popunjavanja i rokovi dostavljanja izvješća o primicima, porezu na dohodak i prirezu te doprinosima (str. 19), preuzeto s: http://www.porezna-uprava.hr/obrazac_joppd/Documents/JOPPD_Obrazac_primjeri.pdf

²⁵ Sadržaj, način popunjavanja i rokovi dostavljanja izvješća o primicima, porezu na dohodak i prirezu te doprinosima (str. 20), preuzeto s: http://www.porezna-uprava.hr/obrazac_joppd/Documents/JOPPD_Obrazac_web.pdf

agencija za plaćanje izravnih potpora u poljoprivredi za potpore poljoprivrednicima, isplatitelji socijalnih potpora i drugo.²⁶ Obveznici dostavljanja Obrasca su i sami porezni obveznici ako ostvare oporezivi dohodak izravno iz inozemstva, od organizacija iz članka 45. stavka 7. Zakona o porezu na dohodak, izravno od fizičkih osoba koje ne obavljaju samostalnu djelatnost iz članka 18. Zakona o porezu na dohodak. Također, tu obvezu imaju i fizičke osobe koje ostvare dohodak izravno iz inozemstva, koji prema ugovoru o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja može oporezivati Republika Hrvatska, ali sukladno članku 2. stavku 2. Pravilnika o porezu na dohodak neće platiti predujam poreza na taj dohodak. Istu obvezu imaju i zastupnici u Europskom parlamentu.²⁷

S obzirom na to da se primici po osnovi plaće, drugog dohotka, dohotka od imovinskih prava, dohotka od kapitala i drugog dohotka na Obrascu JOPPD iskazuju po načelu datuma isplate primitka, odnosno datuma dospjeća obveze plaćanja propisanih javnih davanja, JOPPD obrazac treba dostaviti Poreznoj upravi do kraja dana u kojem je obavljena isplata određenog primitka ili dospjela obveza plaćanja poreza na dohodak i/ili doprinosa, a najkasnije sljedećeg dana.²⁸

Iznimka je određena za neoporezive primitke te isplatitelji neoporezivih primitaka mogu podatke o isplaćenim neoporezivim iznosima dostavljati na dnevnoj ili na mjesečnoj osnovi. Kad se podaci dostavljaju na mjesečnoj osnovi, iskazuju se na obrascu koji se sastavlja najkasnije do 15. dana u mjesecu koji slijedi nakon mjeseca isplate neoporezivih primitaka.²⁹ Međutim, primitak koji je u dijelu neoporeziv, a u dijelu isplaćenog iznosa oporeziv porezom na dohodak, može se iskazati na dnevno ažurnom obrascu JOPPD na dan isplate primitka. Dohodak od kapitala po osnovi dividendi i udjela u dobiti također se iskazuje dnevno, na dan isplate primitka. Pravilo dnevnog iskazivanja primitka primjenjuje se i za primitke po osnovi dividendi i udjela u dobiti koji su neoporezivi te se isplaćuju u okviru radničkog dioničarstva ili su iskorišteni za povećanje temeljnog kapitala društva. Godišnje izvješće dužni su dostavljati isplatitelji primitaka od

²⁶ Zuber M., *Prikupljanje podataka o primicima, porezu na dohodak i doprinosima na obrascu JOPPD, siječanj 2014.*, RRiF, materijali sa seminara

²⁷ *Zakon o porezu na dohodak*, preuzeto s: <https://www.zakon.hr/z/85/Zakon-o-poreu-na-dohodak>

²⁸ *Sadržaj, način popunjavanja i rokovi dostavljanja izvješća o primicima, porezu na dohodak i prirezu te doprinosima (str. 21)*, preuzeto s: http://www.porezna-uprava.hr/obrazac_joppd/Documents/JOPPD_Obrzac_primjeri.pdf

²⁹ *Sadržaj, način popunjavanja i rokovi dostavljanja izvješća o primicima, porezu na dohodak i prirezu te doprinosima (str. 21)*, preuzeto s: http://www.porezna-uprava.hr/obrazac_joppd/Documents/JOPPD_Obrzac_web.pdf

osiguranja stvari, odgovornosti, života i imovine, zbirno, za sve isplate (a koje se ne smatraju odštetom, odnosno naknadom štete) u tijeku poreznog razdoblja, po istoj osnovi, po pojedinoj fizičkoj osobi i to najkasnije do kraja veljače tekuće za prethodnu godinu. Podaci o primicima po osnovi kamata koji sukladno odredbama Zakona ili ugovorima o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja ne podliježu oporezivanju, dostavljaju se i za rezidente Republike Hrvatske i rezidente zemalja izvan Europske unije, na način, prema vrstama i u roku kako je to propisano glavom IX. Općeg poreznog zakona, u ukupnom iznosu na godišnjoj razini po pojedinoj fizičkoj osobi.³⁰

Tablica 1. Pojedini rokovi dostave Jedinstvenog obrasca

Rbr	Opis	Rok dostave obrasca
I. OPOREZIVI (ISPLAĆENI) PRIMICI		
1.	primici od kojih se utvrđuje dohodak od nesamostalnog rada	na dan isplate ili sljedeći dan
2.	primici od kojih se utvrđuje dohodak od imovinskih prava	na dan isplate ili sljedeći dan
3.	primici od kojih se utvrđuje dohodak od kapitala	na dan isplate ili sljedeći dan
4.	primici od kojih se utvrđuje dohodak od osiguranja	na dan isplate ili sljedeći dan
5.	primici od kojih se utvrđuje drugi dohodak	na dan isplate ili sljedeći dan
6.	primici u naravi	do posljednjeg dana u mjesecu u kojem je primitak ostvaren, odnosno isplaćen ili najkasnije sljedeći dan
7.	mirovine koje isplaćuje Hrvatski zavod za mirovinsko osiguranje	do posljednjeg dana u mjesecu u kojem je primitak ostvaren, odnosno isplaćen ili najkasnije sljedeći dan
II. NEOPOREZIVI (ISPLAĆENI) PRIMICI		
1.	primici koji se ne smatraju dohotkom, primici na koje se ne plaća porez na dohodak, primici koji bi bili oporezivi da odredbama ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja nije uređeno drukčije te na koje se ne plaća predujam poreza na dohodak prema članku 2. stavcima 4. do 8. Pravilnika o porezu na dohodak	najkasnije do petnaestog dana u mjesecu za primitak koji je ostvaren, odnosno isplaćen u prethodnom mjesecu
2.	primici od osiguranja stvari, odgovornosti, života i imovine	do kraja veljače tekuće godine za prethodnu godinu

Izvor: http://www.porezna-uprava.hr/obrazac_joppd/Documents/JOPPD_Obrzac_web.pdf

³⁰ Sadržaj, način popunjavanja i rokovi dostavljanja izvješća o primicima, porezu na dohodak i prirazu te doprinosima (str. 22), preuzeto s: http://www.porezna-uprava.hr/obrazac_joppd/Documents/JOPPD_Obrzac_web.pdf

III. OBVEZA DOPRINOSA PREMA OSNOVICAMA		
1.	obveza doprinosa obračunana prema plaći po osnovi rada kod poslodavca s registriranim sjedištem ili mjestom poslovanja u drugoj državi članici	8 dana od dana isplate plaće
2.	za osiguranike po osnovi stručnog osposobljavanja za rad bez zasnivanja radnog odnosa	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec
3.	obveze doprinosa prema naknadi plaće	do 15. dana u mjesecu koji slijedi nakon mjeseca u kojem je isplaćena naknada plaće ili izvršen povrat naknade plaće poslodavcu ili ostvareno pravo
4.	za osiguranika obveznoga zdravstvenog osiguranja radi prava na korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu- izaslanog radnika	istovremeno s isplatom/ obračunom ostalih doprinosa

Izvor: http://www.porezna-uprava.hr/obrazac_joppd/Documents/JOPPD_Obrzac_web.pdf

2.4. Neoporezivi primici

Osim podataka o oporezivim primicima i primicima koji podliježu plaćanju doprinosa te podataka o iznosima obveznih doprinosa i porezu na dohodak koji je obračunan po odbitku, na obrascu se iskazuju i podaci o gotovo svim neoporezivim primicima, koji se po raznim osnovama isplaćuju fizičkim osobama.³¹

2.4.1. Neoporezivi primici za koje postoji obveza dostavljanja

Poslodavci su dužni po pojedinom stjecatelju iskazati podatke o isplaćenim naknadama troškova prijevoza za dolazak na posao i odlazak s posla, o naknadama troškova službenih putovanja, jubilarnim nagradama, darovima djeci radnika, potporama za novorođeno dijete, potporama za bolovanje i smrt člana obitelji radnika, regresu za godišnji odmor, božićnici i drugim

³¹ Sadržaj, način popunjavanja i rokovi dostavljanja izvješća o primicima, porezu na dohodak i prirazu te doprinosima (str. 28), preuzeto s: http://www.porezna-uprava.hr/obrazac_joppd/Documents/JOPPD_Obrzac_web.pdf

neoporezivim primicima. Kod službenih putovanja ne prate se isplate predujmova za put nego se naknade troškova iskazuju prema načelu isplaćenih primitaka, nakon obavljenog službenog putovanja. Troškove službenog putovanja koji su isplaćeni u stranoj valuti, moraju se za svrhe iskazivanja podataka u Jedinstvenom obrascu preračunati u eure.³²

Osim poslodavaca i drugih isplatitelja, obrazac u kojem su iskazani primljeni neoporezivi primici, dužne su dostaviti i fizičke osobe same za sebe u slučaju da su ostvarile navedene primitke izravno iz inozemstva.

Neprofitne organizacije i proračunski korisnici koje nisu obveznici poreza na dobit obvezni su u obrascu iskazati podatke o neoporezivim iznosima naknada troškova službenih putovanja koje isplaćuju osobama koje nisu u radnom odnosu. Tako se primjerice, po primateljima posebno iskazuju podaci o isplaćenim naknadama troškova službenih putovanja osobama koje nisu zaposlenici isplatitelja, a nadoknađuju im se troškovi službenih putovanja za potrebe te organizacije te posebno o iznosima plaćenima za smještaj i prijevoz za službena putovanja osoba koja nisu zaposlenici isplatitelja, a primaju naknadu za obavljeni posao. Ustanove obrazovanja i drugi isplatitelji iskazuju podatke o iznosima dodijeljenih neoporezivih nagrada učenicima i studentima u okviru obrazovnih sustava i organiziranih školskih i sveučilišnih natjecanja, sportske organizacije o isplaćenim iznosima sportskih stipendija i naknada sportašima amaterima i drugo.³³

2.4.2. Neoporezivi primici koji se ne iskazuju na Jedinstvenom obrascu

Za petnaest vrsta neoporezivih primitaka, prema Pravilniku o porezu na dohodak, nije propisana obveza dostavljanja podataka u Obrascu JOPPD. Primici koji se ne iskazuju na obrascu su oni podaci čije se iskazivanje provodi na nekim drugim obrascima, odnosno primici za koje je odlučeno da iznosi tih primitaka nisu relevantni za svrhe kojima je namijenjeno korištenje JOPPD

³² Sadržaj, način popunjavanja i rokovi dostavljanja izvješća o primicima, porezu na dohodak i prirezu te doprinosima (str. 28), preuzeto s: http://www.porezna-uprava.hr/obrazac_joppd/Documents/JOPPD_Obrzac_primjeri.pdf

³³ Sadržaj, način popunjavanja i rokovi dostavljanja izvješća o primicima, porezu na dohodak i prirezu te doprinosima (str. 28), preuzeto s: http://www.porezna-uprava.hr/obrazac_joppd/Documents/JOPPD_Obrzac_web.pdf

obrasca. U slučaju da Porezna uprava posebno zatraži podatke o tim primicima, isplatitelj ih je dužan dostaviti.³⁴

Neki od tih primitaka su sljedeći:³⁵

1. naknade štete zbog posljedica nesreće na radu prema odluci suda ili nagodbi u tijeku sudskog postupka, ako je naknada određena u jednokratnom iznosu;
2. potpore zbog uništenja i oštećenja imovine zbog ratnih događaja;
3. nasljedstva i darovi;
4. nagrade učenicima i studentima osvojene na natjecanjima u okviru obrazovnog sustava i organiziranim školskim i sveučilišnim natjecanjima;
5. nagrade za sportska ostvarenja;
6. naknade troškova vezanih uz službena putovanja koji se sukladno odredbama Zakona o porezu na dohodak smatraju primicima na koje se ne plaća porez na dohodak, osim isplate dnevnica, naknade isplaćene u visini troška noćenja, prijevozne karte, troška cestarine ukoliko trošak cestarine nije nastao temeljem obavljanja registrirane djelatnosti prijevoza putnika ili tereta te naknade za korištenje privatnog automobila u službene svrhe do 0,40 eura po prijeđenom kilometru.³⁶

³⁴ Sadržaj, način popunjavanja i rokovi dostavljanja izvješća o primicima, porezu na dohodak i prirezu te doprinosima (str. 28), preuzeto s: http://www.porezna-uprava.hr/obrazac_joppd/Documents/JOPPD_Obrzac_web.pdf

³⁵ HZRF, 2007., Hrvatski porezni propisi u 2007., Sveučilišna tiskara d.o.o., Zagreb, str. 312

³⁶ Neoporezivi primici u 2023., preuzeto s: <http://isplate.info/neoporezivi-primici-2023>

3. POREZ NA DOHODAK KAO VAŽAN SEGMENT IZVJEŠTAVANJA U OKVIRU JEDINSTVENOG OBRASCA

Obveza izvještavanja poreznog tijela od strane poreznih obveznika o ostvarenom dohotku, obračunanom i uplaćenom porezu na dohodak i prirezu porezu na dohodak te doprinosima za obvezna osiguranja, sastavni je dio svih dosadašnjih propisa koji uređuju sustav poreza na dohodak u Republici Hrvatskoj. Kvantitativni pokazatelj izvješća obrazaca zasigurno, unutar različitih poreznih sustava, ide u prilog poreza na dohodak osobito zbog obilježja tog poreza. Kako su se kroz razdoblja donosili novi porezni propisi te mijenjali i dopunjavali važeći, tako su se propisivala nova ili mijenjala postojeća izvješća i obrasci koje porezni obveznici u propisanim rokovima popunjavaju i dostavljaju Poreznoj upravi. Osobita svrha tih obrazaca, između ostalog, je sustavno praćenje poreznih obveza obveznika od strane Porezne uprave u smislu ispravnih i pravodobnih zaduženja te njihove naplate. Uslijed toga, za nepodnošenje ili kašnjenje u podnošenju propisanih izvješća odnosno obrazaca u pravilu su propisane prekršajne odredbe.³⁷

3.1. Opće karakteristike poreza na dohodak

Porez na dohodak je porezni oblik koji obuhvaća dohodak svih fizičkih osoba. Utvrđuje se i plaća prema odredbama Zakona o porezu na dohodak.³⁸ Porez na dohodak definira se kao izravni porez, odnosno kao porez koji se nameće izravno na dohodak osobe ili domaćinstva koje bi trebali snositi porezni teret. Nameće se na oporezivi dohodak pojedinca, obično prema progresivnim poreznim stopama. Ovaj dohodak najtipičniji je oblik izravnih poreza.³⁹

Porez na dohodak nema dugu povijest, već je relativno novi porezni oblik, razvio se u Engleskoj krajem 18. stoljeća, za potrebe financiranja rata protiv Napoleona. Nakon rata i pobjede protiv Napoleona, porez na dohodak nakratko se prestaje ubirati u engleskom poreznom sustavu, da bi

³⁷ Bartolec S., et. al. 2013.; *Obrazac JOPPD s primjerima, TEB- Poslovno savjetovanje, predgovor*

³⁸ Jelčić, Ba: *Javne financije, RRIFFPlus, Zagreb, 2001., str.227*

³⁹ Škreb-Kesner M., *Porez na dohodak, Institut za javne financije, Zagreb, preuzeto s: <https://hrcak.srce.hr/file/8908>*

se sredinom 19. stoljeća ponovno počeo ubirati za potrebe financiranja javnih rashoda jer su se znatno smanjili prihodi od carina zbog prelaska na slobodnu trgovinu. Porez na dohodak u Engleskoj je poslužio kao inspiracija drugim europskim zemljama u uvođenju poreza na dohodak svoje porezne sustave. Austrijski porezni sustav od 1898. godine uključivao je i porez na dohodak.⁴⁰ Taj porezni sustav primjenjivao se i na području Hrvatske, točnije samo u Dalmaciji. Mađarski porezni sustav primjenjivao se u ostalim dijelovima Hrvatske od 1915. godine. Tada se u mađarskom poreznom sustavu počinje ubirati porez na dohodak (dohodarina). Kasnije u Jugoslaviji, porez na dohodak se tek uvodi 1959. godine kao porez iz ukupnog prihoda građana (po uzoru na Englesku uspostavlja se cedularno oporezivanje dohotka). Javlja se kao dopunski porez. Tek od 1. siječnja 1994. godine primjenjuje se sintetički (jedinstveni) porez na dohodak.⁴¹

Najvažnije pretpostavke za uvođenje poreza na dohodak su:⁴²

- više izvora iz kojih porezni obveznik ostvaruje svoju gospodarsku snagu;
- postojanje odgovarajućih podataka za razrez poreza;
- osposobljeno činovništvo;
- utvrđen sadržaj pojma dohodak;
- shvaćanje da je nužna suradnja između poreznih tijela i poreznih obveznika.

Kada je riječ o osnovnim oblicima poreza na dohodak moguće je razlikovati 3 osnovna oblika tog poreza. To su engleski, romanski te germanski tip poreza na dohodak.

Za engleski oblik poreza na dohodak značajno je to što se kod takvog oblika dohodak fizičkih osoba najprije oporezuje primjenom proporcionalnog općeg poreza na dohodak (eng. income tax) na pojedine dijelove dohotka, a potom se i oni dohodci koji prelaze neki utvrđeni iznos, oporezuju primjenom dodatnog progresivnog poreza (eng. surtax). Radi se o primjeni dvaju različitih poreza, tako da se primjenom općeg poreza na dohodak više uzima u obzir osobne

⁴⁰ Popović M., *Porez na dohodak u RH*, Sveučilište u Splitu, Ekonomski fakultet, preuzeto s: <https://repositorij.efst.unist.hr/islandora/object/efst%3A2393/datastream/PDF/view>

⁴¹ Jelčić, Ba: *Javne financije, RRiFPlus*, Zagreb, 2001., str.225

⁴² Popović M., *Porez na dohodak u RH*, Sveučilište u Splitu, Ekonomski fakultet, preuzeto s: <https://repositorij.efst.unist.hr/islandora/object/efst%3A2393/datastream/PDF/view>

karakteristike poreznog obveznika, negoli je to slučaj kod primjene dodatnog progresivnog poreza.⁴³

Romanski oblik poreza na dohodak je oblik poreza na dohodak koji se još uvijek oslanja na cedulae kao sastavni dio postupka oporezivanja dohotka, budući da se određene vrste prihoda oporezuju cedularnim porezima, stoga su poznati pod nazivom „porezi na određene vrste prihoda“. Ti su cedularni porezi dijelom proporcionalni, a dijelom progresivni i pri oporezivanju njihovom primjenom ne uzimaju se u obzir nikakve posebne okolnosti povezane uz osobu poreznog obveznika (razlika između romanskog i engleskog oblika poreza na dohodak). Drugi korak pri oporezivanju dohotka je primjena progresivnog dopunskog poreza, kod kojeg se, za razliku od cedularnih poreza, pri oporezivanju relevantnima za utvrđivanje ukupnog poreznog opterećenja uzimaju u obzir posebne okolnosti poreznog obveznika.⁴⁴

Treći oblik poreza na dohodak je germanski oblik. Odlikuje se time što se ukupni dohodak oporezuje primjenom jedinstvenog progresivnog poreza na dohodak, s tim da se u obzir pritom uzimaju osobna svojstva poreznog obveznika. Kod ovog oblika poreza na dohodak poteškoće pri utvrđivanju dohotka puno su izrazitije nego kod engleskog i romanskog oblika ovog poreza.⁴⁵

Prvi Zakon o porezu na dohodak kojim je znatno izmijenjen dotadašnji sustav oporezivanja dohotka (prijelaz s analitičkog na sintetički sustav oporezivanja dohotka) donesen je potkraj 1993., objavljen u Narodnim novinama, primjenjivao se od 01. siječnja 1994. do kraja 2000., a mijenjan i nadopunjavao je ukupno sedam puta. Donošenjem novih Zakona nastavlja se promjene u sustavu oporezivanja dohotka započete stvaranjem hrvatske države.⁴⁶

Karakteristike suvremenog poreza na dohodak:⁴⁷

1. dohodak se oporezuje nakon što se odbiju troškovi koje je valjalo utrošiti da bi se on ostvario;
2. oporezuje se najčešće ostvareni, a ne pretpostavljeni dohodak;

⁴³ Jelčić, Ba: *Javne financije, RRiFPlus, Zagreb, 2001., str.227*

⁴⁴ Jelčić B. i B., *Porezni sustav i porezna politika, Informator, Zagreb, 1998., str. 180*

⁴⁵ Jelčić, Ba: *Javne financije, RRiFPlus, Zagreb, 2001., str. 228*

⁴⁶ Mijatović N., *Novi zakon o porezu na dohodak, Hrvatska prava revija, 2005., broj 2, str. 54*

⁴⁷ *Porezni sustav, preuzeto s: www.pravst.unist.hr/dokumenti/novosti/blog/blog_dodfile_porezni_sustav.ppt*

3. oporezivanje dohotka neovisno je o svrsi za koju je utrošen i izvorima iz kojih je ostvaren;
4. u razrezivanju imamo subjektivan pristup;
5. postoje raznovrsna porezna oslobođenja i olakšice;
6. ubiranje poreza nije jeftino pa se ubraja u složene poreze.

Kao i sve ostalo, tako i porez na dohodak ima prednosti i nedostatke. Prednosti poreza na dohodak su to što je opće je porezne obveze, što znači da ga porezni obveznici plaćaju prema svojoj gospodarskoj snazi, pogodan je za postizanje stabilizacijskih učinaka (aktivni i pasivni instrumenti). Također, zbog primjene progresivnih stopa pogodan je za korigiranje tržišne razdiobe dohotka (instrument socijalne politike). Nadalje, porez na dohodak je subjektivan, što znači da se kod njegovog razrezivanja uzimaju u obzir subjektivne i objektivne činjenice.⁴⁸

Ono što se zamjera porezu na dohodak, odnosno osnovni problem oporezivanja primjenom poreza na dohodak je utvrđivanje dohotka. Porez na dohodak nije neutralan u svom djelovanju. Taj porez utječe, odnosno može utjecati na ponašanje poreznog obveznika na razne načine. To se najviše odnosi na sklonost štednji i formiranje kapitala, na strukturu, veličinu i mjesto ulaganja.⁴⁹ Nadalje, nedostaci poreza na dohodak su to što se teško utvrđuje porezna osnovica te je skup jer zahtjeva veliku poreznu administraciju koja mora biti dobro osposobljena, opremljena i plaćena. Navedeno povećava troškove i smanjuje neto porezni efekt.⁵⁰

Kod poreza na dohodak bitno je sljedeće:⁵¹

1. predmet (objekt) oporezivanja;
2. osnovica poreza na dohodak;
3. oporezivu porezna osnovica;
4. povod oporezivanju;
5. porez na dohodak je direktni porez;
6. subjekt oporezivanja.

⁴⁸ Porezni sustav, preuzeto s: www.pravst.unist.hr/dokumenti/novosti/blog/blog_dodfile_porezni_sustav.ppt

⁴⁹ Jelčić B. i B., *Porezni sustav i porezna politika*, Informator, Zagreb, 1998., str. 113

⁵⁰ Nastavni materijali iz kolegija *Porezni sustavi*, Renko Letnić

⁵¹ Jelčić. B.: *Porezi*; *Visoka poslovna škola Libertas*, Zagreb, 2011.god. str 119.

1. Predmet (objekt) oporezivanja porezom na dohodak jesu ukupni prihodi, odnosno dohodak poreznog obveznika (sintetički dohodak). Nasuprot tome i za razliku od sintetičkog oporezivanja dohotka (porezom na dohodak), postoje i porezi kojim se oporezuju pojedini dijelovi odnosno oblici dohotka (analitički porezi). Pritom se za razliku od poreza na dohodak, radi o porezima na pojedine prihode. Tako u nekim poreznim sustavima postoje porezi kao što su primjerice porez na prihod od obrtničke djelatnosti, porez na prihod od autorskih prava, porez na prihod ostvaren od honorarnog rada i slično.⁵²

2. Osnovica poreza na dohodak je dobit što se utvrđuje prema računovodstvenim propisima kao razlika prihoda i rashoda prije obračuna poreza na dobit, uvećana i umanjena prema odredbama Zakona o porezu na dobit.⁵³ Osnovica poreza na dohodak rezidenta je ukupni iznos dohotka od nesamostalnog rada, dohotka od samostalne djelatnosti, dohotka od imovine i imovinskih prava, dohotka od kapitala, dohotka od osiguranja i drugog dohotka, koji rezident ostvari u tuzemstvu i u inozemstvu, a umanjena za osobni odbitak, odnosno koji nerezident ostvari u tuzemstvu, a umanjena za osobni odbitak.⁵⁴

3. Zbog specifičnog karaktera poreza na dohodak kao najosobnijeg osobnog poreza, ona veličina na koju će se primijeniti odgovarajuća porezna stopa kako bi se moglo utvrditi konačno opterećenje tim porezom nije porezna osnovica, nego jedna tom porezu svojstvena i prilagođena veličina, takozvana oporeziva porezna osnovica. Naime, kako se pri oporezivanju primjenom poreza na dohodak, odnosno pri utvrđivanju konačnog poreznog opterećenja priznaju specifične porezne olakšice povezane uz osobu poreznog obveznika, od neto dohotka će se prije oporezivanja najprije odbiti te olakšice i oslobođenja (egzistencijski minimum, određeni odbici povezani uz bračni i obiteljski status i neki drugi odbici) i tek se tada dobije individualna oporeziva porezna osnovica iz koje će porezni obveznik platiti poreza onoliko koliko se dobije kad se na nju primijeni za dobivenu veličinu oporezivog dohotka, predviđena porezna stopa.⁵⁵

4. Porez na dohodak je porez koji se oslanja na oporezivanje stečenog dohotka. Time se on razlikuje od oporezivanja dohotka u procesu njegove potrošnje. Veličina dohotka koja je

⁵² Jelčić. B.: *Porezi; Visoka poslovna škola Libertas, Zagreb, 2011.god. str. 120*

⁵³ *Porezna osnovica, preuzeto s: http://www.porezna-uprava.hr/baza_znanja/Stranice/PorezNaDobitPoreznaOsnovica.aspx*

⁵⁴ HZRF, 2007., *Hrvatski porezni propisi u 2007., Sveučilišna tiskara d.o.o., Zagreb, str. 310*

⁵⁵ Jelčić. B.: *Porezi; Visoka poslovna škola Libertas, Zagreb, 2011.god. str 119*

relevantna za oporezivanje primjenom poreza na dohodak je iznos, to jest zbroj svih prihoda koji čine dohodak, proteklih u propisima utvrđenom razdoblju. Dakle, za oporezivanje porezom na dohodak nije važno je li, koliko i za koje svrhe utrošen dohodak, nego koliki je dohodak pritekao poreznom obvezniku u određenom vremenu, neovisno o tome za koje se svrhe on rabio.⁵⁶

5. Porez na dohodak je direktni porez jer se plaća prije i neovisno o trošenju dohotka.⁵⁷ Pojavni je oblik instrumenata unutarnje privredne intervencije s obilježjima neposrednog oporezivanja jer je porezni obveznik, to jest osoba koja ga je dužna na propisani način obračunati i platiti državi ujedno i osoba koja ga izravno plaća iz svoje ekonomske snage bez mogućnosti legalne porezne evazije. Porezni obveznik stvarno trpi tu poreznu incidenciju izravno plaćajući porez kao neposredni porezni dužnik prema državi.⁵⁸

6. Subjekt oporezivanja (obveznik) poreza na dohodak je fizička osoba. Iako se gotovo čini da tu karakteristiku poreza na dohodak i ne treba posebno naglašavati, ako se sam dohodak promatra kao kategorija koja se po svojoj biti odnosi na fizičke osobe, ipak ovu osobinu poreza na dohodak treba posebno istaknuti. To, stoga, što se ponegdje, što je osobito slučaj u anglosaksonskom pravu, pojam dohotka rabi i tumači u širem smislu: pojmom „porez na dohodak“ obuhvaća se kako individualan income tax, što je porez na dohodak u užem smislu, tako i corporation income tax, pojam koji se odnosi na porez na dobit (društva), koji je pod tim nazivom uključen u većinu suvremenih poreznih sustava.⁵⁹

U Republici Hrvatskoj, obveznik poreza na dohodak je fizička osoba koja u državi ostvaruje dohodak. Tuzemni porezni obveznik je fizička osoba koja ima prebivalište ili uobičajeno boravište od najmanje 182 dana u Republici Hrvatskoj, a inozemnim poreznim obveznikom smatra se osoba koja u Hrvatskoj nema ni prebivalište ni boravište. Osnovica poreza na dohodak tuzemnog poreznog obveznika je ukupni dohodak koji porezni obveznik ostvari u zemlji i inozemstvu. Osnovicu poreza na dohodak od inozemnog poreznog obveznika čini ostvareni

⁵⁶ Jelčić. B.: *Porezi; Visoka poslovna škola Libertas, Zagreb, 2011.god. str 120*

⁵⁷ Jelčić. B., Bejaković P.: *Razvoj i perspektive oporezivanja u Hrvatskoj, Hrvatska akademija znanosti i umjetnosti Zagreb, 2012.god. str. 166*

⁵⁸ Izvor: Javorović M., *Porez na dohodak u Republici Hrvatskoj, preuzeto s: <https://hrcak.srce.hr/file/230042>*

⁵⁹ Jelčić. B.: *Porezi; Visoka poslovna škola Libertas, Zagreb, 2011.god. str 120*

dohodak u zemlji umanjen za iznos osobnih odbitaka i gubitaka. Razne naknade, primanja, otpremnina, nagrade i drugo ne smatraju se dohotkom.⁶⁰

3.2. Vrste dohodaka

Izvori dohotka su primici ostvareni od nesamostalnog rada, samostalne djelatnosti, imovine i imovinskih prava, kapitala i drugih primitaka.⁶¹

Dohodak koji se oporezuje prema odredbama Zakona o porezu na dohodak, prema izvoru dohotka gore navedeno su:⁶²

- dohodak od nesamostalnog rada;
- dohodak od samostalne djelatnosti;
- dohodak od imovine i imovinskih prava;
- dohodak od kapitala;
- dohodak od osiguranja;
- drugi dohodak.

3.2.1 Dohodak od nesamostalnog rada

Dohodak od nesamostalnog rada je razlika između primitaka po osnovi nesamostalnog rada i izdataka po osnovi nesamostalnog rada nastalih u istom razdoblju.⁶³

⁶⁰ Jelčić. B., Bejaković P.: *Razvoj i perspektive oporezivanja u Hrvatskoj*, Hrvatska akademija znanosti i umjetnosti Zagreb, 2012.god. str. 166

⁶¹ Dohodak, preuzeto s: https://www.porezna-uprava.hr/pozivni_centar/Stranice/dohodak.aspx

⁶² Porez na dohodak, preuzeto s: https://www.porezna-uprava.hr/HR_porezni_sustav/Stranice/porez_na_dohodak.aspx

⁶³ HZRF, 2007., *Hrvatski porezni propisi u 2007.*, Sveučilišna tiskara d.o.o., Zagreb, str. 314

Primicima po osnovi nesamostalnog rada smatraju se:⁶⁴

- plaća;
- mirovina;
- primici u naravi.

Primicima po osnovi nesamostalnog rada (plaćom) smatraju se:⁶⁵

- svi primici koje poslodavac u novcu ili u naravi isplaćuje ili daje radniku po osnovi radnog odnosa, prema propisima koji uređuju radni odnos;
- poduzetnička plaća koja ulazi u rashod pri utvrđivanju poreza na dobit;
- primici (plaća) fizičkih osoba izaslanih na rad u Republiku Hrvatsku po nalogu inozemnog poslodavca u tuzemna društva za rad u tim društvima;
- primici (plaća) članova predstavničkih i izvršnih tijela državne vlasti i jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave koji im se isplaćuju za rad u tim tijelima i jedinicama;
- naknade plaće osobama koje pružaju njegu i pomoć hrvatskim ratnim vojnim invalidima iz Domovinskog rata I. skupine, prema posebnom propisu.

Izdacima koji se oduzimaju od primitaka po osnovi od nesamostalnog rada, pri utvrđivanju dohotka od nesamostalnog rada, smatraju se uplaćeni doprinosi za obvezna osiguranja iz primitaka ili doprinosi za mirovinska osiguranja ako su sukladno odredbama zakona kojim se uređuju doprinosi za obvezna osiguranja propisani kao doprinosi koji se utvrđuju na osnovicu, a porezni obveznik je sam za sebe obveznik tako utvrđenih doprinosa.⁶⁶

Kod dohotka od nesamostalnog rada predujam poreza obračunava, obustavlja i uplaćuje poslodavac i isplatitelj primitka ili plaće, odnosno mirovine ili sam porezni obveznik. Predujam poreza na dohodak od nesamostalnog rada u pravilu se obračunava, obustavlja i uplaćuje prilikom svake isplate prema propisima koji važe na dan isplate.⁶⁷

⁶⁴ Primici po osnovi nesamostalnog rada, preuzeto s: https://www.porezna-uprava.hr/pozivni_centar/Stranice/primici-po-osnovi-nesamostalnog-rada.aspx

⁶⁵ Javorović M., Porez na dohodak u Republici Hrvatskoj, str 90., dostupno na: <https://hrcak.srce.hr/file/230042>

⁶⁶ Izdaci po osnovi nesamostalnog rada, preuzeto s: https://www.porezna-uprava.hr/pozivni_centar/Stranice/izdaci-po-osnovi-nesamostalnog-rada.aspx

⁶⁷ Javorović M., Porez na dohodak u Republici Hrvatskoj, str 90., preuzeto s: <https://hrcak.srce.hr/file/230042>

3.2.2 Dohodak od samostalne djelatnosti

Dohotkom od samostalne djelatnosti smatra se:⁶⁸

- dohodak od obrta i s obrtom izjednačenih djelatnosti;
- dohodak od slobodnih zanimanja (samostalne djelatnosti odvjetnika, inženjera, arhitekata, znanstvenika, književnika, novinara, umjetnika, sportaša i drugi);
- dohodak od poljoprivrede i šumarstva (korištenje prirodnih bogatstava zemlje i prodaju, odnosno zamjenu od tih djelatnosti dobivenih proizvoda u neprerađenom stanju).

Dohodak od samostalne djelatnosti određuje se kao razlika između poslovnih primitaka i poslovnih izdataka nastalih u poreznom razdoblju, a utvrđuje se na temelju propisanih poslovnih knjiga.⁶⁹

Porezni obveznik može sam ostvariti dohodak od samostalne djelatnosti, kao supoduzetnik ili u nekom drugom obliku sudjelovanja u dohotku od samostalne djelatnosti. Poduzetnik je svaka fizička osoba koja samostalno i trajno obavlja gospodarsku djelatnost s namjerom da time ostvari određeni dohodak.⁷⁰

Porezni obveznik koji je kao poduzetnik obavezan plaćati porez na dohodak od samostalne djelatnosti, obrtnici i slobodna zanimanja, može na vlastiti zahtjev umjesto poreza na dohodak plaćati porez na dobit, ako ispunjava Zakonom o porezu na dobit propisane uvjeta. Pismeni zahtjev da želi plaćati porez na dobit, a ne porez na dohodak porezni obveznik dužan je dostaviti Poreznoj upravi prije početka kalendarske godine. Porezni se obveznik ovim zahtjevom obvezuje na tri godine. Kao što zahtjevom može prijeći sa plaćanja poreza na dohodak na plaćanje poreza na dobit, tako na isti način može prijeći sa plaćanja poreza na dobit na plaćanje poreza na dohodak, isto obveza na tri godine.⁷¹

Prilikom ostvarenja dohotka od samostalne djelatnosti plaća se mjesečni predujam poreza prema rješenju Porezne uprave nadležne prema mjestu prebivališta ili uobičajenog boravišta poreznog

⁶⁸ Šimović J., et. al., 2010.: *Hrvatski fiskalni sustav*, str. 13

⁶⁹ Javorović M., *Porez na dohodak u Republici Hrvatskoj*, str 90., preuzeto s: <https://hrcak.srce.hr/file/230042>

⁷⁰ Šimović J., et. al., 1999.: *Hrvatski fiskalni sustav- Financijsko pravo- poseban dio*, str. 26

⁷¹ Šimović J., et. al., 1999.: *Hrvatski fiskalni sustav- Financijsko pravo- poseban dio*, str. 26

obveznika. Porezni obveznik predajam poreza plaća mjesečno do posljednjeg dana u mjesecu za prethodni mjesec. Porezni obveznik koji istom započinje s obavljanjem samostalne djelatnosti oslobođen je plaćanja predajmova poreze na dohodak do podnošenja prve porezne prijave odnosno do izdavanja rješenja o plaćanju predajma poreza na dohodak u povodu podnesene godišnje porezne prijave.⁷²

3.2.3 Dohodak od imovine i imovinskih prava

Prema propisima o oporezivanju dohotka, imovina fizičkih osoba kao izvor ekonomske snage nije oporeziva. Oporeziv je samo pozitivni učinak upotrebe te imovine u namjeri za povećanjem ekonomske snage njezina vlasnika koji zovemo dohodak. Preciznije rečeno, oporeziva je samo tržišno ostvarena korist i to od nekretnina, pokretnih stvari i imovinskih prava. Korisni učinci iz transakcija s novčanom odnosno financijskom imovinom samim Zakonom o porezu na dohodak izuzeti su od oporezivanja ili su oporezivi kao dohodak od kapitala. Tržišna korisnost imovine, prema Zakonu o porezu na dohodak, postiže se iznajmljivanjem ili otuđenjem (prodajom). Prema tome, predmet oporezivanja dohotka od imovine načelno obuhvaća:⁷³

- Dohodak ostvaren otuđenjem imovine;
- Dohodak ostvaren njezinim iznajmljivanjem odnosno vremenski ograničenim ustupanjem.

Dohodak od imovine i imovinskih prava jest razlika između primitaka koje je porezni obveznik ostvario do imovine i imovinskih prava i izdataka koje je taj isti porezni obveznik imao u poreznom razdoblju vezano za tako ostvarene primitke. Kod otuđenja nekretnina ili imovinskih prava, dohodak čini razlika između primitka utvrđenog prema tržišnoj vrijednosti nekretnine ili imovinskog prava koje se otuđuje i nabavne vrijednosti uvećane za rast proizvođačkih cijena industrijskih proizvoda. Kod otuđenja više od tri nekretnine u razdoblju od pet godina, dohodak čini razlika između ukupnog iznosa primitka utvrđenog prema tržišnoj vrijednosti nekretnina ili

⁷² Javorović M., *Porez na dohodak u Republici Hrvatskoj*, str 91., preuzeto s: <https://hrcak.srce.hr/file/230042>

⁷³ Javorović M., *Porez na dohodak u Republici Hrvatskoj*, str 92., preuzeto s: <https://hrcak.srce.hr/file/230042>

imovinskih prava koji se otuđuju u razdoblju od pet godina i njihove nabavne vrijednosti uvećane za rast proizvođačkih cijena industrijskih proizvoda te za troškove ulaganja za koje porezni obveznik posjeduje vjerodostojne isprave.⁷⁴

Primici od imovine i imovinskih prava smatraju se primici ostvareni od:⁷⁵

- davanja u najam ili zakup nekretnina i pokretnina u svojem vlasništvu i/ili suvlasništvu (bez obzira na njihovu veličinu, količinu i/ili broj);
- iznajmljivanje stanova, soba i postelja putnicima i turistima i organiziranja kampova (porez na dohodak plaće se u pravilu u paušalnom iznosu);
- vremenski ograničenog ustupa imovinskih prava- autorskih prava, prava industrijskog vlasništva i drugih imovinskih prava;
- otuđenja nekretnina i imovinskih prava.

Izdaci od imovine i imovinskih prava jesu:⁷⁶

- u slučaju ostvarenja dohotka od imovine na osnovi najma ili zakupa pokretnina i nekretnina priznaju se izdaci u visini 30% od ostvarene najamnine ili zakupnine;
- u slučaju dohotka ostvarenog otuđenjem nekretnine i imovinskih prava, kao izdaci priznaju se troškovi nastali prilikom otuđenja.

Dohodak od otuđenja nekretnina i imovinskih prava ne oporezuje se ako je:⁷⁷

- otuđenje izvršeno između bračnih drugova i srodnika u prvoj liniji i drugih članova uže obitelji te između razvedenih bračnih drugova;
- otuđenje u neposrednoj svezi s razvodom braka;
- otuđenje u neposrednoj svezi s nasljeđivanjem nekretnina i imovinskih prava;
- nekretnina služila za stanovanje poreznom obvezniku ili uzdržavanim članovima njegove uže obitelji;

⁷⁴ Javorović M., *Porez na dohodak u Republici Hrvatskoj*, str 92., preuzeto s: <https://hrcak.srce.hr/file/230042>

⁷⁵ *Dohodak od imovine i imovinskih prava*, preuzeto s: https://www.porezna-uprava.hr/pozivni_centar/Stranice/dohodak-od-imovine-i-imovinskih-prava.aspx

⁷⁶ Javorović M., *Porez na dohodak u Republici Hrvatskoj*, str 92., dostupno na: <https://hrcak.srce.hr/file/230042>

⁷⁷ *Dohodak od otuđenja nekretnina i imovinskih prava*, dostupno na: https://www.porezna-uprava.hr/pozivni_centar/Stranice/dohodak-od-otuđenja-nekretnina-i-imovinskih-prava.aspx

- nekretnina ili imovinsko pravo otuđeno nakon tri godine od dana nabave. Iznimno, dohodak od otuđenja nekretnina i imovinskih prava oporezuje se ako je otuđeno (prodaja, zamjena i drugi prijenos) više od tri nekretnine iste vrste ili više od tri imovinska prava iste vrste u razdoblju od pet godina, osim ako se nekretnine izvlaćuju na temelju posebnog zakona te ako se otuđuju zemljišta čija je pojedinačna površina 250m², a ukupno do 1000m². Ako se otuđuje zgrada s više stanova ili poslovnih prostora ili građevinsko zemljište ili više zemljišnih čestica, jednom nekretninom smatra se svaki stan, poslovni prostor, gradilište ili zemljišna čestica.⁷⁸

Porezni obveznik koji dohodak od imovine ostvaruje izdavanjem u najam ili zakup nekretnina i pokretnina, iznajmljivanjem stanova, soba i postelja putnicima i turistima i organiziranjem kampova, a obveznik je poreza na dodanu vrijednost prema Zakonu o porezu na dodanu vrijednost ili po osnovi obavljenih usluga od te imovine, koje su oslobođene plaćanja poreza na dodanu vrijednost prema Zakonu o porezu na dodanu vrijednost, u poreznom razdoblju ostvaruje ukupne primitke veće od iznosa propisanog za obvezni ulazak u sustav poreza na dodanu vrijednost, utvrđuje dohodak od imovine na način propisan za samostalne djelatnosti. Ako nije obveznik poreza na dodanu vrijednost, može na vlastiti zahtjev utvrđivati dohodak od imovine na način propisan za samostalne djelatnosti.⁷⁹

U slučajevima kada se dohodak od imovine utvrđuje na način propisan za samostalne djelatnosti, porezni obveznik može plaćati porez na dobit umjesto poreza na dohodak.⁸⁰

3.2.4 Dohodak od kapitala

Dohotkom od kapitala smatraju se sljedeći primici:⁸¹

- primici po osnovi kamata;

⁷⁸ Javorović M., *Porez na dohodak u Republici Hrvatskoj*, str 93., preuzeto s: <https://hrcak.srce.hr/file/230042>

⁷⁹ *Promjena načina utvrđivanja dohotka od imovine*, preuzeto s: https://www.porezna-uprava.hr/pozivni_centar/Stranice/promjena-načina-utvrđivanja-dohotka-od-imovine.aspx

⁸⁰ Javorović M., *Porez na dohodak u Republici Hrvatskoj*, str 93., dostupno na: <https://hrcak.srce.hr/file/230042>

⁸¹ *Dohodak od kapitala*, dostupno na: https://www.porezna-uprava.hr/pozivni_centar/Stranice/dohodak-od-kapitala.aspx

- primici po osnovi izuzimanja imovine i korištenje usluga na teret dobiti tekućeg razdoblja;
- primici od dividendi i udjela u dobiti članova uprave trgovačkih društava koje ostvaruju putem dodjele ili opsijske kupnje vlastitih dionica;
- kapitalni dobiti.

Pri utvrđivanju dohotka od kapitala ne priznaju se izdaci. Dohodak od kapitala ne utvrđuje se po osnovi dividendi i udjela u dobiti, ako su dividende i ti udjeli iskorišteni za uvećanje temeljnog kapitala društva.⁸²

Kamate koje ne podliježu oporezivanju su:⁸³

- zatezne kamate;
- naplaćene kamate po sudskim rješenjima i rješenjima tijela lokalne i područne (regionalne) samouprave;
- kamate na pozitivno stanje na žiroračunu, tekućem i deviznom računu koje su ostvarene od banaka štedionica i drugih financijskih institucija i to najviše u visini koju ti isplatelji plaćaju za pologe po viđenju. Navedeno izuzeće se primjenjuje ako je kamata za pologe po viđenju manja od najmanje kamate na oročenu štednju, odnosno ako iznosi najviše do 0,5% godišnje;
- primici od kamata ostvarenih ulaganjem u obveznice, neovisno o izdavatelju i vrsti obveznica;
- primici po osnovi prinosa na životno osiguranje s obilježjem štednje (isplaćena naknada iznad uplaćenih premija osiguranja) i prinosa po osnovi dobrovoljnog mirovinskog osiguranja.

Dohodak od kapitala po osnovi kapitalnih dobitaka čini razlika između ugovorene prodajne cijene odnosno primitka utvrđenog prema tržišnoj vrijednosti financijske imovine koja se otuđuje i nabavne vrijednosti.⁸⁴ Dohodak od kapitala po osnovi kapitalnih dobitaka ne oporezuje se ako je

⁸² Dohodak od kapitala po osnovi dividendi i udjela u dobiti, preuzeto s: https://www.porezna-uprava.hr/pozivni_centar/Stranice/dohodak-od-kapitala-po-osnovi-dividendi-i-udjela-od-dobiti.aspx

⁸³ Javorović M., Porez na dohodak u Republici Hrvatskoj, str 94., preuzeto s: <https://hrcak.srce.hr/file/230042>

⁸⁴ Dohodak od kapitala po osnovi kapitalnih dobitaka, preuzeto s: https://www.porezna-uprava.hr/pozivni_centar/Stranice/dohodak-od-kapitala-po-osnovi-kapitalnih-dobitaka.aspx

otuđenje izvršeno između bračnih drugova i srodnika u prvoj liniji i drugih članova uže obitelji, između razvedenih bračnih drugova ako je otuđenje u neposrednoj svezi s razvodom braka, nasljeđivanjem financijske imovine te u slučaju ako je financijska imovina otuđena nakon tri godine od dana nabave odnosno stjecanja te imovine.⁸⁵

3.2.5 Dohodak od osiguranja

Dohotkom od osiguranja smatraju se primici u visini uplaćenih i porezno priznatih premija životnog osiguranja s obilježjem štednje i dobrovoljnoga mirovinskog osiguranja, a u slučaju otkupa polica životnog i dobrovoljnoga mirovinskog osiguranja ili prestanka osiguranja, dohotkom se smatra iznos primitka ako je manje od uplaćenih premija osiguranja.⁸⁶

Izdaci po osnovi uplaćenih premija životnog osiguranja s obilježjem štednje i dobrovoljnog mirovinskog osiguranja porezno su priznati izdaci samo u slučaju ako je osigurano kasnije (naknadno) oporezivanje isplaćene svote osiguranja (neovisno radi li se o jednokratno isplaćenoj svoti ili svotama koje je isplaćuju primjerice, doživotno). Od isplaćene svote osiguranja, a do visine uplaćenih premija osiguranja ako su od 1. srpnja 2001. ili kasnije bile porezno priznati izdatak i u poreznim razdobljima umanjivale ostvarene primitke poreznog obveznika rezidenta (korištena porezna olakšica), utvrđuje se dohodak od osiguranja te isplatitelj (osiguravatelj), istodobno s isplatom primitka, prema članku 52. Zakona ima obvezu obračuna i uplate predujma poreza na dohodak od osiguranja po stopi od 12% i možebitnog prireza ako je propisan odlukom grada/ općine u kojoj porezni obveznik ima prebivalište/ uobičajeno boravište, bez priznavanja osobnog odbitka iz članka 36. i/ ili 54. Zakona.⁸⁷

⁸⁵ Javorović M., *Porez na dohodak u Republici Hrvatskoj*, str 94., dostupno na: <https://hrcak.srce.hr/file/230042>

⁸⁶ HZRF, 2007., *Hrvatski porezni propisi u 2007.*, Sveučilišna tiskara d.o.o., Zagreb, str. 323

⁸⁷ Javorović M., *Porez na dohodak u Republici Hrvatskoj*, str 95., dostupno na: <https://hrcak.srce.hr/file/230042>

3.2.6 *Drugi dohodak*

Drugi dohodak je novija skupina dohotka, on porezno zahvaća sve ostale vrste dohotka koje se ne mogu dovesti u vezu pod prethodno objašnjene.⁸⁸ To je svaki dohodak koji nije ostvaren po osnovi nesamostalnog rada, samostalne djelatnosti, imovine i imovinskih prava, kapitala i osiguranja, a određuje se kao razlika između propisanih primitaka i porezno priznatih izdataka.

Primicima od kojih se utvrđuje drugi dohodak smatraju se primici koji nisu ostvareni po osnovi nesamostalnog rada, samostalne djelatnosti, imovine i imovinskih prava, kapitala i osiguranja, a to su:⁸⁹

- primici po osnovi djelatnosti članova skupština i nadzornih odbora trgovačkih društava, upravnih odbora, vijeća i drugih njima odgovarajućih tijela drugih pravnih osoba, članova povjerenstva i odbora koje imaju ta tijela i sudaca porotnika koji nemaju svojstvo djelatnika u sudu;
- autorske naknade isplaćene prema posebnom zakonu kojim se uređuju autorska prava i srodan prava;
- primici po osnovi djelatnosti trgovačkih putnika, agenata, akvizitera, sportskih sudaca i delegata, tumača, prevoditelja, turističkih djelatnika, konzultanata, sudskih vještaka te druge slične djelatnosti pod uvjetom da te primitke po rezni obveznik ne ostvaruje po osnovi radnog odnosa (tada je riječ o dohotku od samostalne djelatnosti);
- primici članova predstavničkih i izvršnih tijela državne vlasti i jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, pod uvjetom da se tako ostvareni primici ne isplaćuju na osnovi posebnih propisa koji uređuju prava na plaću i po osnovi kojih su te osobe osigurane;
- primici po osnovi djelatnosti novinara, umjetnika i sportaša pod uvjetom da te primitke porezni obveznik ne ostvaruje po osnovi radnog odnosa jer u tom slučaju je riječ o dohotku od nesamostalnog rada odnosno samostalne djelatnosti;⁹⁰
- primici u naravi- korištenje zgrada i njihovih dijelova, prijevoznih sredstava, povoljnije kamate pri odobravanju kredita, primici po osnovi naknada i nagrada za rad u dionicama

⁸⁸ Mijatović N., *Novi zakon o porezu na dohodak*, Hrvatska pravna revija, 2005., broj 2, str. 54

⁸⁹ HZRF, 2007., *Hrvatski porezni propisi u 2007.*, Sveučilišna tiskara d.o.o., Zagreb, str. 324

⁹⁰ Javorović M., *Porez na dohodak u Republici Hrvatskoj*, str 96., preuzeto s: <https://hrcak.srce.hr/file/230042>

(ako se po toj osnovi ne utvrđuje dohodak od kapitala) te svi ostali primici i pogodnosti koje isplatitelji primitaka daju fizičkim osobama koje nisu njihovi radnici odnosno osobama koje ne ostvaruju dohodak od nesamostalnog rada;

- nagrade učenicima za vrijeme praktičnog rada i naukovanja u iznosu višem od 232,27 eura mjesečno;
- primici učenika i studenata na redovnom školovanju za rad preko učeničkih i studentskih udruga u iznosu višem od 3.185,38 eura godišnje;
- stipendije učenicima i studentima za redovno školovanje na srednjim, višim i visokim školama i fakultetima u iznosu višem 232,27 eura mjesečno;⁹¹
- ostali posebno navedeni primici koje fizičkim osobama isplaćuju ili daju pravne i fizičke osobe (obveznici poreza na dobit i obveznici poreza na dohodak koji obavljaju samostalne djelatnosti) i drugi isplatitelji i davatelji.⁹²

3.3. Doprinos iz/ na plaću

Zakon o doprinosima propisuje obvezu plaćanja doprinosa za financiranje obveznih osiguranja, vrste doprinosa i stope za obračun, obveznik doprinosa, obveznik obračunavanja doprinosa, obveznik plaćanja doprinosa, osnovice za obračun i način njihova utvrđivanja, obveza i način obračunavanja, obveza plaćanja i rokovi za uplatu, obveza izvješćivanja te druga pitanja vezana uz poslove prikupljanja doprinosa.⁹³

Obveznim osiguranjima kod Zakona o doprinosima smatraju se:⁹⁴

- obvezno mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti;
- obvezno mirovinsko osiguranje za starost na temelju individualne kapitalizirane štednje;
- obvezno zdravstveno osiguranje i obvezno zdravstveno osiguranje za slučaj ozljede na radu i profesionalne bolesti.

⁹¹ Javorović M., *Porez na dohodak u Republici Hrvatskoj*, str 96., preuzeto s: <https://hrcak.srce.hr/file/230042>

⁹² HZRF, 2007., *Hrvatski porezni propisi u 2007.*, Sveučilišna tiskara d.o.o., Zagreb, str. 324

⁹³ *Zakon o doprinosima*, preuzeto s: <https://www.zakon.hr/z/365/Zakon-o-doprinosima>

⁹⁴ *Zakon o izmjenama i dopunama zakona o doprinosima*, preuzeto s: https://narodne-novine.nn.hr/clanci/sluzbeni/full/2018_11_106_2063.html

Obvezna osiguranja, obvezno osigurane osobe, prava iz osiguranja i nositelji obveznih osiguranja uređeni su propisima o obveznim osiguranjima i posebnim propisima. Obvezno osiguranim osobama smatraju se fizičke osobe koje se, ovisno o njihovu radnom ili socijalnom statusu, sukladno propisima o obveznim osiguranjima ili posebnim propisima, smatraju obvezno osiguranim osobama. Obvezno osiguranim osobama smatraju se i stranci u Republici Hrvatskoj te članovi njihovih obitelji sukladno propisima o zdravstvenoj zaštiti stranaca.⁹⁵

Obvezom doprinosa u užem smislu smatra se teret što ga obveznik doprinosa na teret svojih sredstava ima uplatiti za svoje osobno osiguranje ili što ga obveznik doprinosa na teret svojih sredstava ima uplatiti u korist druge osobe - osiguranika. Obvezom doprinosa u užem smislu smatraju se i druge obveze, odnosno postupci obračunavanja obveze, plaćanja nastale obveze te izvješćivanja o nastaloj obvezi doprinosa. Obveznikom doprinosa smatra se osiguranik ili druga pravna odnosno fizička osoba ili poslovni subjekt kojem je ovim Zakonom propisana obveza doprinosa, obveza utvrđivanja, odnosno obračunavanja ili plaćanja doprinosa ili izvješćivanja.⁹⁶

Odredbe o obvezi doprinosa odnose se i na strance koji su u skladu s propisima o obveznim osiguranjima i ovisno o svome radnom ili socijalnom statusu u Republici Hrvatskoj smatraju obvezno osiguranim osobama, odnosno koji u Republici Hrvatskoj obavljaju djelatnosti ili ostvaruju primitke prema kojima je propisana obveza doprinosa, osim ako međudržavnim ugovorima nije drugačije uređeno. Obveza je doprinosa vezana uz razdoblje provedeno u osiguranju i uz osnovu osiguranja. Početak i prestanak razdoblja osiguranja te osnovu osiguranja utvrđuju nositelji obveznih osiguranja.⁹⁷

Poslovima prikupljanja doprinosa smatraju se: utvrđivanje obveze i obračunavanje iznosa doprinosa, prikupljanje podataka o obračunanim obvezama od drugih obveznika obračunavanja, evidentiranje nastalih obveza, naplata i prisilna naplata, nadzor, pokretanje i provođenje prekršajnog postupka zbog povreda odredaba ovoga Zakona, izvješćivanje nositelja osiguranja o utvrđenoj osnovici, obračunanim i naplaćenim doprinosima te ostali poslovi bitni za prikupljanje doprinosa.

⁹⁵ Zakon o doprinosima, preuzeto s: <https://www.zakon.hr/z/365/Zakon-o-doprinosa>

⁹⁶ Zakon o doprinosima, preuzeto s: <https://www.zakon.hr/z/365/Zakon-o-doprinosa>

⁹⁷ Zakon o doprinosima, preuzeto s: <https://www.iusinfo.hr/zakonodavstvo/zakon-o-doprinosa/clanak-4>

Poslove prikupljanja doprinosa obavlja Porezna uprava.⁹⁸

3.4. Utvrđivanje poreza na dohodak

Da bi osigurali bolji pregled poreznog sustava i olakšali snalaženje u poreznim propisima, razna porezna oslobođenja i olakšice koje su se odnosile na porezni tretman dohotka, a bila su utvrđena u drugim zakonima, preuzeta su i uvrštena u Zakon o porezu na dohodak, kao na primjer: olakšice za područje posebne državne skrbi, oslobođenja i olakšice osobama koje obavljaju umjetničku i kulturnu djelatnost, poticaji za zapošljavanje osoba, oslobođenja za hrvatske ratne vojnike invalide i članove njihovih obitelji.

Novi Zakon o porezu na dohodak je, u odnosu na prethodni, preciznije regulirao odredbe koje se odnose na sprečavanje odnosno na smanjenje pojave utaje poreza. Naime, i u novom Zakonu zadržana je odredba da su određeni poduzetnici obvezni da isplate koje se smatraju dohotkom obveznicima poreza na dohodak, u pravilu dostavljaju na račun kod ovlaštene organizacije platnog prometa te da je Porezna uprava dužna tijekom godine prikupljati podatke, pratiti promet i obavljati druge radnje za pravilno utvrđivanje poreza.⁹⁹

U većini zemalja Europske unije dolazi do sniženja najviših stopa poreza na dohodak te do smanjenja broja razreda pri oporezivanju dohotka fizičkih osoba. Cilj je porezno rasteretiti dohodak fizičkih osoba u cilju postizanja veće pravednosti i neutralnosti poreznog sustava.¹⁰⁰

Porez na dohodak neposredni je porez čija je izdašnost 14% poreznih prihoda konsolidirane opće države. Segment neposrednih poreza kojim su obuhvaćene fizičke osobe kao porezni obveznici jest porez na dohodak. Porez na dohodak pojavni je oblik instrumenata unutarnje privredne intervencije s obilježjima neposrednog oporezivanja jer je porezni obveznik, odnosno osoba koja ga je dužna na propisani način obračunati i platiti državi ujedno i osoba koja ga izravno plaća iz

⁹⁸ Zakon o doprinosima, preuzeto s: <https://www.zakon.hr/z/365/Zakon-o-doprinosa>

⁹⁹ Jelčić. B., Bejaković P.: *Razvoj i perspektive oporezivanja u Hrvatskoj*, Hrvatska akademija znanosti i umjetnosti Zagreb, 2012.god. str. 221

¹⁰⁰ Jelčić. B., Bejaković P.: *Razvoj i perspektive oporezivanja u Hrvatskoj*, Hrvatska akademija znanosti i umjetnosti Zagreb, 2012.god. str. 312

svoje ekonomske snage bez mogućnosti legalne porezne evazije. Porezni obveznik stvarno trpi tu poreznu incidenciju izravno plaćajući porez kao neposredni porezni dužnik prema državi.¹⁰¹

Slika 3. Metodologija utvrđivanja porezne obveze

$$\begin{array}{r} \text{PRIMICI} \\ - \text{ IZDACI} \\ \hline = \text{ DOHODAK} \\ - \text{ OSOBNI ODBITAK} \\ - \text{ POREZNI GUBITAK} \\ \hline = \text{ POREZNA OSNOVICA} \\ \times \text{ POREZNE STOPE} \\ \hline = \text{ POREZ NA DOHODAK} \\ \times \text{ stopa prireza} \\ = \text{ PRIREZ porazu na doh.} \end{array}$$

Izvor: Javorović M., *Porez na dohodak u Republici Hrvatskoj*, dostupno na: <https://hrcak.srce.hr/file/230042>

Kako je prikazano na slici, dohodak je razlika između primitaka ostvarenih u poreznom razdoblju i izdataka nastalih u istom poreznom razdoblju. Porezna osnovica nastaje kada je dohodak umanjen za neoporezivi dio dohotka tj. osobni odbitak, i umanjen za porezni gubitak.¹⁰²

3.5. Porez na dohodak 2024. godine

Na sjednici Hrvatskog sabora održanoj 28. rujna 2023. godine izglasani su Zakoni o izmjenama i dopunama Zakona o porezu na dobit, Zakona o porezu na dodanu vrijednost te Zakona o porezu

¹⁰¹ Javorović M., *Porez na dohodak u Republici Hrvatskoj*, str 83., dostupno na: <https://hrcak.srce.hr/file/230042>

¹⁰² Javorović M., *Porez na dohodak u Republici Hrvatskoj*, str 86., dostupno na: <https://hrcak.srce.hr/file/230042>

na dohodak. Stupanje na snagu većine zakonskih promjena je 1. siječnja 2024. godine. U nastavku je pregled glavnih izmjena za Zakon o porezu na dohodak.¹⁰³

1. Osnovni osobni odbitak povećava se s 530,90 eura na 560 eura. Povećavaju se i iznosi osobnog odbitka za uzdržavane članove (prikaz u tablici).

Tablica 2. Iznosi osobnog odbitka za uzdržavane članove:

	2023.	2024.
Mjesečni prag osnovice	3.982	4.200
Osnovni osobni odbitak	531	560
Uzdržavani član	232	280
1. dijete	232	280
2. dijete	332	392
3. dijete	465	560
Invalidnost	133	168
Invalidnost 100%	498	560

Izvor: https://assets.ey.com/content/dam/ey-sites/ey-com/hr_hr/topics/tax/ey-porezne-novosti-izglasane-izmjene-nastavak-porezne-reforme-u-2024.pdf

2. Podiže se prag za primjenu više godišnje stope poreza na dohodak (30%) s trenutnih 47.780 eura na 50.400 eura.
3. Ukida se prirez porezu na dohodak s ciljem implementacije jednostavnijeg poreznog sustava. Ukidanjem prireza će se omogućiti jedinicama lokalne samouprave da same odrede visinu stope poreza na dohodak, ali u ograničenim rasponima kako slijedi:¹⁰⁴
 - Općine: niža stopa poreza na dohodak 15% - 22 %, viša stopa poreza na dohodak 25% - 33 %;
 - Gradovi s manje od 30.000 stanovnika: niža stopa poreza na dohodak 15 % - 22,4 %, viša stopa poreza na dohodak 25 % - 33,6 %;
 - Gradovi s više od 30.000 stanovnika: niža stopa poreza na dohodak 15 % - 23 %, viša stopa poreza na dohodak 25 % - 34,5 %;

¹⁰³ Izglasani Zakoni o izmjenama i dopunama Zakona o porezu na dobit, Zakona o porezu na dodanu vrijednost i Zakona o porezu na dohodak, dostupno na: <https://www2.deloitte.com/hr/hr/pages/tax/articles/izglasani-porezni-zakoni-dobit-dodanu-vrijednost-dohodak.html>

¹⁰⁴ Zakon o porezu na dohodak, dostupno na: <https://www.uisinfo.hr/zakonodavstvo/zakon-o-porezu-na-dohodak/clanak-1>

- Grad Zagreb: niža stopa poreza na dohodak 15 % - 23,6 %, viša stopa poreza na dohodak 25 % - 35,4 %.
4. Za navedene stope poreza na dohodak, općine i gradovi moraju donijeti odluku do kraja studenog tekuće godine, a stupa na snagu 01. siječnja 2024. godine te se primjenjuje do donošenja eventualno nove odluke. U slučaju da predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave ne donese odluku u propisanom roku, primjenjivat će se jedinstvene poreze stope 20 % i 30 %.¹⁰⁵
5. Uvode se nove stope poreza na dohodak od imovine i kapitala kako slijedi:¹⁰⁶
- dohodak od imovine ostvaren od najamnine i zakupnine - stopa poreza 12 %;
 - dohodak od vremenski ograničenog ustupa imovinskih prava - stopa poreza 24 %;
 - dohodak po osnovi dodjele ili opcijske kupnje vlastitih dionica - stopa poreza 24 %;
 - dohodak po osnovi kapitalnih dobitaka:
 - od otuđenja financijske imovine - stopa poreza 12 %;
 - od otuđenja udjela u kapitalu - stopa poreza 12 %;
 - dohodak po osnovi primitaka od dividendi i udjela u dobiti na temelju udjela u kapitalu - stopa poreza 12 %;
 - dohodak od kamata - stopa poreza 12%;
 - dohodak od samostalne djelatnosti - paušalno oporezivanje obrtnika sa stopom poreza 12 %;
 - dohodak od otuđenja nekretnina i imovinskih prava - stopa poreza 24 %.
6. Smanjuje se opterećenje plaća kroz smanjenje osnovice za mirovinsko osiguranje I. stupa, a najviše do 300 eura. Za bruto plaće do 700 eura uvodi se fiksna olakšica od 300 eura, a za plaće do 1.300 eura uvodi se postupno smanjenje porezne olakšice koja se računa kako slijedi: $0,5 * (1.300 - \text{osnovica})$.

¹⁰⁵ Izglasane izmjene- nastavak porezne reforme u 2024. godini, dostupno na: https://assets.ey.com/content/dam/ey-sites/ey-com/hr_hr/topics/tax/ey-porezne-novosti-izglasane-izmjene-nastavak-porezne-reforme-u-2024.pdf

¹⁰⁶ Izglasani Zakoni o izmjenama i dopunama Zakona o porezu na dobit, Zakona o porezu na dodanu vrijednost i Zakona o porezu na dohodak, dostupno na: <https://www2.deloitte.com/hr/hr/pages/tax/articles/izglasani-porezni-zakoni-dobit-dodanu-vrijednost-dohodak.html>

7. Utvrđuje se nova stopa poreza na dohodak od 12 % za kategoriju dohotka od samostalne djelatnosti, koja podrazumijeva paušalno oporezivanje obrtnika.
8. Neoporezivi iznos napojnice određuje se u iznosu 3.360 eura godišnje. Iznos napojnice iznad neoporezivog dijela oporezuje se kao takozvani konačan drugi dohodak po stopi od 20 %. uvodi se i obveza dostavljanja informacije o primitku napojnice Poreznoj upravi, putem elektroničke veze koja je uspostavljena za potrebe fiskalizacije prometa u gotovini.¹⁰⁷

Datum 28. veljače uvodi se kao fiksni datum plaćanja poreza na dohodak prema godišnjem obračunu.¹⁰⁸

¹⁰⁷ Izglasani Zakoni o izmjenama i dopunama Zakona o porezu na dobit, Zakona o porezu na dodanu vrijednost i Zakona o porezu na dohodak, preuzeto s: <https://www2.deloitte.com/hr/hr/pages/tax/articles/izglasani-porezni-zakoni-dobit-dodanu-vrijednost-dohodak.html>

¹⁰⁸ Izglasane izmjene nastavak porezne reforme u 2024. godini, preuzeto s: https://assets.ey.com/content/dam/ey-sites/ey-com/hr_hr/topics/tax/ey-porezne-novosti-izglasane-izmjene-nastavak-porezne-reforme-u-2024.pdf

4. ELEKTRONIČKE USLUGE POREZNE UPRAVE

Kako je Vlada Republike Hrvatske usvojila projekt modernizacije sustava Porezne uprave koji će provoditi sama Porezna uprava u suradnji sa Svjetskom bankom u razdoblju od 2011. do 2015. godine, glavni čimbenik tog projekta je izgradnja i usavršavanje sustava ePorezna. Razvojem i promidžbom usluga ePorezna povećat će se brzina usluge i osloboditi resurse. Zaposlenici će jednostavni manualni rad na unosu podataka s raznih obrazaca u baze podataka informacijskog sustava zamijeniti zadacima više razine koji donose bolje rezultate. Kako Porezna uprava ima određene prednosti tako i porezni obveznik ostvaruje neke, a najvažnije su ušteda vremena, smanjenje troškova papirne dokumentacije i poštarine, mogućnost komunikacije s Poreznom upravom 24 sata dnevno te mogućnost davanja ovlaštenja trećoj osobi (knjigovodstvenom servisu). Isto tako, iz Porezne uprave smatraju, da će određene prednosti donijeti i pojednostavljenje postupka oporezivanja. Što je postupak oporezivanja jednostavniji to su veći izgledi da će ostvariti svoju svrhu. Temeljni cilj poreznog postupka je izvršenje porezne obveze. Porezna uprava smatra da će porezni obveznici pružati manji otpor plaćanju poreza ako s lakoćom razumiju što se od njih očekuje te ako su obrasci koje su dužni ispuniti jednostavni i razumljivi.¹⁰⁹

Početkom ožujka 2013. godine Porezna uprava je uvela novi sustav elektroničkih usluga za porezne obveznike. U odnosu na ranije korišteni sustav, nova aplikacija pomoću koje se koriste elektroničke usluge dostupna je u obliku internetske stranice kojoj se pristupa putem Internet preglednika sa bilo kojeg računala, pri čemu nova aplikacija više nije kao u starom sustavu vezana za korisničko računalo na kojem je bila instalirana. Pri tome, sve mogućnosti stare aplikacije, sadržane su u novoj, tako da nije potrebno ukloniti staru aplikaciju kako bi se mogla koristiti nova, što znači da novi porezni obveznici kao i oni koji su već ranije koristili stari sustav ePorezna, prelaze na upotrebu novog sustava bez poduzimanja dodatnih administrativnih ili drugih mjera.

¹⁰⁹ Skendrović D. i Lutilsky D. I., *Sustav ePorezna- elektroničko dostavljanje obrazaca u Poreznu upravu, Računovodstvo i porezi u praksi, 2012., broj 12, str. 112*

Kako bi se poreznim obveznicima omogućilo što lakše korištenje elektroničkih usluga, razvijena je i aplikacija ePorezna, korištenjem koje porezni obveznici mogu popunjavati obrasce, potpisivati ih korištenjem digitalnog certifikata, provjeravati njihovu matematičko logičnu ispravnost te poslati u Poreznu upravu. Navedene obrasce koji su poslani elektronički, Porezna uprava preuzima te provjerava njihovu ispravnost i šalje na daljnju obradu do nadležne ispostave i nadležnog referenta koji je zadužen za praćenje poreznog obveznika po osnovi svih zaduženja i uplata javnih davanja koje analitički prati Porezna uprava.

Bitno je naglasiti da za vrijeme obrade elektronički poslanih obrazaca, porezni obveznik je obvezan redovito provjeravati status poslanog obrasca, pri čemu Porezna uprava osigurava programsku podršku potrebnu za ispunjavanje obrazaca, digitalno potpisivanje, enkripciju te slanje obrazaca u Poreznu upravu, kao i primitak odgovora.¹¹⁰

Elektroničku komunikaciju s obveznicima korištenjem interneta kao komunikacijske infrastrukture omogućila je elektronička usluga Porezne uprave. Ova elektronička usluga omogućila je sigurnu razmjenu elektroničkih dokumenata između poreznog obveznika i Porezne uprave. Elektronički dokumenti mogu biti razni obrasci, zahtjevi za dohvat podataka, status obrazaca i slično, čiji zapisi su izrađeni elektronički na računalu prema Zakonu o elektroničkoj ispravi (NN 150/2005), potpisani elektroničkim potpisom prema Zakonu o elektroničkom potpisu (NN 10/02, 80/08) te u elektroničkom obliku dostavljeni Poreznoj upravi.¹¹¹

4.1. Strategija razvoja elektroničkih usluga Porezne uprave u Republici Hrvatskoj

Stvaranjem regulatornog, investicijskog i poreznog okruženja koje djeluje poticajno na tehnološki razvoj i inovacije, ulaganjem u digitalne kompetencije građana i povećanjem broja stručnjaka u informacijsko - komunikacijskim tehnologijama, kako u privatnom, tako i javnom sektoru te

¹¹⁰ Komljenović M. M., *Novi sustav elektroničkih usluga Porezne uprave od 04.03.2013.*, *Računovodstvo i porezi u praksi*, 2013., br. 03, str. 87

¹¹¹ ePorezna, Često postavljena pitanja, preuzeto s: https://www.porezna-uprava.hr/HR_ePorezna/Knjiznica%20ePorezna/Nova%20aplikacija%20ePorezna/ePorezna-FAQ.pdf (23.10.2023.)

primjenom naprednih tehnologija u javnim i tržišnim djelatnostima, Hrvatska 2032. godine želi biti zemlja digitalno i gospodarski konkurentnih poduzeća i digitalizirane javne uprave s personaliziranim javnim uslugama.

Ovom strategijom digitalizacije određuju se smjernice za ostvarenje ciljane transformacije Republike Hrvatske prema zelenom i digitalnom načinu života kao preduvjetima za budući održivi gospodarski rast i društveni razvoj. Strategijom se uspostavlja set jasnih ciljeva digitalne tranzicije Hrvatske do 2032. godine te se definiraju prioriteta područja provedbe javnih politika u svim segmentima digitalnog ekosustava: infrastrukture, tehnologije, znanosti i obrazovanja te inovacije i tržišta.¹¹²

4.2. Prednosti primopredaje prijava elektroničkim putem

Elektroničke usluge Porezne uprave namijenjene su svim poreznim obveznicima u Republici Hrvatskoj, a može im se pristupiti na praktičan i komforan način sa bilo kojeg računala sa internetskom vezom. Prednosti elektroničkih usluga su:¹¹³

1. ušteda vremena jer nema potrebe za fizičkim odlaskom u ispostavu;
2. mogućnost komunikacije s Poreznom upravom 24 sata dnevno, 365 dana godišnje;
3. transparentno poslovanja s tijelima državne uprave;
4. mogućnost korištenja posrednika, primjerice knjigovodstveni servis, za elektroničko poslovanje.

Elektroničkim uslugama Porezne uprave može se pristupiti u bilo kojem trenutku otvaranjem Internet adrese aplikacije ePorezna u jednome od preglednika (Internet Explorer, Mozilla Firefox, Google Chrome).

¹¹² Strategija digitalne Hrvatske za razdoblje do 2032. godine, preuzeto s: https://narodne-novine.nn.hr/clanci/sluzbeni/2023_01_2_17.html

¹¹³ ePorezna, Korisnički priručnik, preuzeto s: <https://e-porezna.porezna-uprava.hr/Upute/ePorezna-Korisnicki-Prirucnik.pdf>

Korištenjem aplikacije može se na brz i jednostavan način koristiti elektronička usluga Porezne uprave, bilo da se predaju obrasci, pregledavaju porezne knjigovodstvene kartice ili jednostavno provjera status poslanih obrazaca. Korištenje aplikacije je sigurno, a tajnost i nepovredivost podataka je zagarantirana.¹¹⁴

U sljedećoj tablici prikazane su elektroničke usluge koje su trenutno dostupne i koje mogu koristiti porezni obveznici u ispunjavanju poreznih obaveza u okviru skupine ePorezna, a pridržavajući se određenih uvjeta.

Tablica 3. Elektroničke usluge aplikacije ePorezna

NAZIV USLUGE	OPIS USLUGE
ePKK	<p>Uvid u porezni knjigovodstvenu karticu</p> <p>- porezni obveznici mogu pregledavati svoja porezna zaduženja i uplate po svim računima koje se analitički prate u poreznoj upravi, a to mogu učiniti i knjigovodstveni servisi ako su od poreznog obveznika dobili ovlaštenje temeljem punomoći. Poreznu karticu moguće je pregledavati za prošlu godinu, bilo koji dan u tekućoj godini, a omogućen je i uvid u buduće stanje na kartici.</p>
ePDV i ePDV-K	<p>Popunjavanje i podnošenje PDV obrazaca</p> <p>- poreznim obveznicima omogućeno je podnošenje elektroničkih mjesečnih, tromjesečnih te godišnjih obrazaca PDV-a, provjera valjanosti unesenih podataka, elektronički potpis obrasca, zaprimanje potvrde o primitku poslanog obrasca u Poreznoj upravi kao i provjera statusa poslanih i zaprimljenih elektroničkih obrazaca.</p>
eID	<p>Popunjavanje i podnošenje izvješća o primicima od nesamostalnog rada na ID obrascu</p> <p>- poslodavcima i isplatiteljima primitaka od nesamostalnog rada (plaća i mirovina) omogućeno je elektroničko podnošenje ID obrasca, provjera valjanosti unesenih podataka, elektronički potpis obrasca te provjera statusa poslanih i zaprimljenih elektroničkih obrazaca.</p>
ePD	<p>Popunjavanje i podnošenje prijave poreza na dobit</p> <p>- svim obveznicima poreza na dobit omogućeno je podnošenje elektroničkih obrazaca PD, provjera valjanosti unesenih podataka, elektronički potpis obrasca</p>

¹¹⁴ ePorezna, Korisnički priručnik, preuzeto s: <https://e-porezna.porezna-uprava.hr/Upute/ePorezna-Korisnicki-Prirucnik.pdf>

	te provjera statusa poslanih i zaprimljenih elektroničkih obrazaca.
eSR	Popunjavanje i podnošenje obračuna spomeničke rente
eTZ	Popunjavanje i podnošenje obračuna članarine turističke zajednice

Izvor: Skendrović D. i Lutilsky D. I., Sustav ePorezna- elektroničko dostavljanje obrazaca u Poreznu upravu, Računovodstvo i porezi u praksi, 2012., broj 12, str. 112

4.3. Kako postati korisnik elektroničkih usluga

Kako bi obveznici koristili elektroničke usluge Porezne uprave moraju ispuniti nekoliko preduvjeta:¹¹⁵

- mora posjedovati čip karticu (smart card) ili drugi medij za certifikate (primjerice USB token) Financijske agencije ili poslovnih banaka koji sadrže digitalne certifikate izdane od strane registra digitalnih certifikata (FINA RDC);
- mora posjedovati čitač čip kartice;
- mora instalirati potrebne softverske komponente za čitač čip kartice, tokena ili drugo prema navodima proizvođača;
- mora imati računalo minimalne preporučene konfiguracije;
- porezni obveznik mora biti registriran u sustavu ePorezna.

Financijska agencija (skraćeno FINA) ovlašten je pružatelj usluga certificiranja za izdavanje kvalificiranih digitalnih certifikata u Republici Hrvatskoj, registriran kod Ministarstva gospodarstva. Usluge izdavanja digitalnih certifikata Fina obavlja sukladno EU Uredbi o elektroničkoj identifikaciji i uslugama povjerenja za elektroničke transakcije na unutarnjem tržištu i hrvatskom.¹¹⁶ Za nabavu certifikata potrebno je predati zahtjev za izdavanje poslovnih digitalnih certifikata. Neke poslovne banke na svojim čip karticama ili drugim medijima za pohranu certifikata pored certifikata banke nude i opciju dodatnih certifikata FINA-e koji se mogu koristiti i za elektroničke usluge. Nakon što korisnik preuzme digitalne certifikate potrebno

¹¹⁵ ePorezna, Često postavljena pitanja, preuzeto s: https://www.porezna-uprava.hr/HR_ePorezna/Knjiznica%20ePorezna/Nova%20aplikacija%20ePorezna/ePorezna-FAQ.pdf

¹¹⁶ Registar digitalnih certifikata, preuzeto s: <https://www.fina.hr/registar-digitalnih-certifikata>

je instalirati programske podrške za čip kartice ili tokene prema dobivenim uputama (primjerice instalirati podržanu Java verziju).¹¹⁷

¹¹⁷ePorezna, Često postavljena pitanja, preuzeto s: https://www.porezna-uprava.hr/HR_ePorezna/Knjiznica%20ePorezna/Nova%20aplikacija%20ePorezna/ePorezna-FAQ.pdf

5. JEDINSTVENI OBRAZAC POREZA, PRIREZA I DOPRINOSA U PRAKSI

KONČAR- Inženjering d.o.o. (skraćeno KET) je društvo osnovano 1991. godine. Respektabilna je tvrtka s osnovnom djelatnošću inženjeringa pri izgradnji i rekonstrukciji složenih objekata i postrojenja po načelu „ključ u ruke“ u elektroenergetici, željezničkoj infrastrukturi te automatizaciji i upravljanju.

U društvu je zaposleno 362 djelatnika za koje se mjesečno isplaćuju plaće i naknade kroz više vrsta obračuna:

- redovna plaća;
- plaća u naravi- osobni automobil;
- zaposlenik izaslan u inozemstvo na rad na građevini;
- putni obračuni zaposlenika;
- neoporezive naknade (terenski dodatak, nagrade...);
- zaposlenik ugovora o djelu.

5.1. Popunjavanje obrasca i dostava datoteke

Svaka tvrtka ovisno o svojim potrebama koristi računovodstvene programe koji olakšavaju poslovanje i daju podršku pri ispunjavanju obrasca i dostave datoteke. Končar KET radi u ERP sustavu koji se dijeli na dva modula, modul financijsko knjigovodstvo i modul obračun plaća.

U spomenutom modulu obračuna plaće kreiraju se xml datoteke Jedinstvenog obrasca koji se dostavljaju na Poreznu upravu. U programu su dostupne sve vrste obračuna koje su isplaćene, primjerice redovan obračun, obračun prijevoza, neoporezivih isplata, bonusi, plaće u naravi, drugog dohotka i ostalo. Osim kreiranja xml datoteke omogućena je i opcija ručnog popunjavanja obrasca, a u nastavku će biti prikazano kako izgleda postupak u oba slučaja.

5.1.1. Dostava putem automatski kreirane datoteke iz sustava

Dostava putem automatski kreirane datoteke brža je i jednostavnija opcija, a osobito u organizacijama sa velikim brojem mjesečnih isplata. Za potrebe ovog rada koristi se isplata redovne plaće zaposleniku na zaštićeni račun.

Korak 1. Odabir obračuna:

The screenshot shows three windows from the ERP system's payroll module. The top window is the main calculation screen, displaying a green message 'Obrazac je ispravan' (Form is correct). It includes fields for 'Vrsta izjave' (Statement type), 'Datum izjave' (Statement date: 6.10.2023), 'Obračun plaće' (Payroll calculation: 09/2023-8), and 'Podnositelj' (Contributor: 1). A table below lists employee details, including 'Prezime i ime' (Surname and name), 'OID', 'Šif. opt. prebiv.' (Municipality ID: 541), and 'Općina/grad prebiv.' (Municipality/City: VELIKA GORICA). The middle window, 'Grupni pregled obustava' (Group overview of suspensions), shows a table with columns for 'Prezime', 'Ime', 'Ime oca', 'Upla', 'Naziv obustave', 'Šif korisnika', 'Naz korisnika', 'Vrsta obustan', 'Postot', 'Iznos obus', 'Valu', 'Zatvo', 'Datum prvog zad.', and 'Uplata u obr.'. The bottom window, 'Unos rada po vrstama' (Work entry by type), shows a table with columns for 'Vrsta', 'Naziv obustave', 'Šifra korisnika', 'Naziv korisnika', 'Br adm. zabr', 'Posti', 'Iznos obust', 'Za', 'Šifra valute', 'Naziv valute', 'Prethodno uplaćeno', and 'Model PH'.

Izvor: ERP program društva Končar, modul obračuna plaća

Obustava odgovara obračunu plaće, odnosno isplatnoj listi djelatnika:

12. NETO UKUPNO (10+11)			984,27
13. UKUPNO OBUSTAVE			984,27
		KREDIT	STANJE/DUG
Privredna banka Zagreb - Ovrha	8.634,83		7.588,74
zaštićeni račun - Isplata na zaštićeni račun HR			313,31
(5.055,35 HRK)			670,96

Izvor: ERP program društva Končar, isplatna lista

Korak 2. Generiranje xml datoteke, nakon čega se ista pohranjuje u dokumente računala:

Generiranje Ispis/brisanje/kopiranje

Generiraj iz plaće

Generiraj samo za:

Primitak/osiguranika

Primitak/obveza doprinosa

Neoporezivi primitak

Obrazac je ispravan

Radnici / stjecatelji / osiguranici:

Prezime i ime	OIB	Šif. opć. prebiv.	Općina/grad prebiv.
BALEN MIRNA	35676173085	541	VELIKA GORICA

Izvor: ERP program društva Končar, modul obračuna plaća

Korak 3. Dostava datoteke u sustav ePorezna:

Nakon odabira xml datoteke učitava ju se u sustav čime se automatski kreiraju strana A i B.

Kako bi bili sigurni u točnost podataka, pomoću opcije „provjeri“ pregledava se točnost podataka. Ukoliko su podaci ispravni potpisujemo obrazac nakon čega je spreman za slanje.

Nakon poslanog obrasca zaprima se potvrda o uspješnosti slanja obrasca.

Obrazac JOPPD

Početna / Obrasci / Obrazac_JOPPD

Putev ove elektroničke usluge moguće je dostaviti izvješće o obračunatim primicima, porezu na dohodak i prirezu za obvezna osiguranja.

Potpisi

Pošalji

Provjeri

Dostavi datoteku

Izvezi

Pohrani

Otvori

Novi

Prilozi

Zaglavlje

Strana A

Strana B

Elektronički potpis

Dozvole

PODACI O PODNOSITELJU IZVJEŠĆA

OIB: 29898970552

Naziv tvrtke: Končar – Inženjering d.o.o.

Ime obveznika:

Prezime obveznika:

Mjesto/grad: Zagreb

Ulica: Fallerovo šetalište

Broj: 22

Email: veronika.salac@koncar-ke

Oznaka podnositelja: 1 - Pravna osoba

PODACI O OBVEZNIKU PLAĆANJA

OIB:

Naziv tvrtke:

Ime obveznika:

Prezime obveznika:

Mjesto/grad:

Ulica:

Broj:

Email:

PODACI O IZVJEŠĆU

Datum izvješća: 24.10.2023

Oznaka izvješća: 23297

Vrsta izvješća: 1

Broj osoba za koje se podnosi izvješće: 7

Broj redaka na popisu pojedinačnih obračuna sa stranice B: 7

IZVJEŠĆE SASTAVIO

Ime: Veronika

Prezime: Salač

Izvor: portal ePorezna, obrazac JOPPD društva Končar

Obrazac JOPPD Početna / Obrasci / Obrazac_JOPPD

Putem ove elektroničke usluge moguće je dostaviti izvješće o obračunatim primicima, porezu na dohodak i pretezu za obvezna osiguranja.

Potpisi | Potpiši | Pošalji | Provjeri | Dostavi datoteku | Izveži | Pohrani | Otvori | Novi | Prilozi

Zaglavlje | Strana A | Strana B | Elektronički potpis | Dozvole | **Status pune provjere**

Obrazac je provjeren i ispravan je.

Izvor: portal ePorezna, obrazac JOPPD društva Končar

Obrazac JOPPD Početna / Obrasci / Obrazac_JOPPD

Putem ove elektroničke usluge moguće je dostaviti izvješće o obračunatim primicima, porezu na dohodak i pretezu za obvezna osiguranja.

Potpisi | **Obrazac je potpisan i ne može se uređivati** | Potpiši | Pošalji | Provjeri | Dostavi datoteku | Izveži | Pohrani | Otvori | Novi | Prilozi

Zaglavlje | Strana A | Strana B | **Elektronički potpis** | Dozvole

ELEKTRONIČKI POTPIS

VERONIKA SALAČ
Potpis nije provjeren. [Provjeri potpis](#) [Ukloni potpis](#)

Nositelj certifikata: VERONIKA SALAČ
Izdavatelj certifikata: Fina RDC 2015
Vrijedi do: 2. veljače 2025. [Preuzmi certifikat](#)
Vrijeme potpisa: 24. listopada 2023. 08:12:09 [Potpiša potpisa](#)

Puni naziv nositelja: C=HR
O=KONČAR-KET D.O.O.
OID.2.5.4.97=HR29898970552
L=ZAGREB
SN=SALAČ
G=VERONIKA
CN=VERONIKA SALAČ
SERIALNUMBER=HR89132034384.5.25
69A36C76796B265C0000000566E8F80

Serijski broj: 602BE1CSFC53D1DB2E5D45699D541B416A9C74E
Otsak:

Izvor: portal ePorezna, obrazac JOPPD društva Končar

Potvrda zaprimanja Početna / Obrasci / Potvrda zaprimanja

Polpiši Potvrda zaprimanja Elektronički potpis

Pošalji Otvori poslani dokument

Provjeri

Izvezi

Pohrani

Otvori

Novi

Prilozi


POTVRDA ZAPRIMANJA OBRASCA	
Tip zaprimljenog obrasca:	Obrazac JOPPD
OIB:	29898970552
Naziv:	Končar – Inženjering d.o.o. za proizvodnju i usluge
Datum izvješća:	24.10.2023. Oznaka: 23297 Vrsta izvješća: 1
Identifikator zaprimanja:	7e3ef2df-e006-4f7d-a191-1d1c012ac82a
Identifikator zaprimljenog obrasca:	df3cdd93-8b29-495b-8948-d787f9b539cd
Vrijeme zaprimanja:	24.10.2023. 8:12:52
Potpisnik:	VERONIKA SALAČ, OIB: 89132034384


Izvor: portal ePorezna, obrazac JOPPD društva Končar

5.1.2. Ručno popunjavanje podataka i dostava

Za razliku od xml datoteke kojom se stavke obrasca ispunjavanju automatski, kod ručne kreacije obrasca svi elementi obračuna unose se ručno kroz zaglavlje, stranu A i stranu B. Koristi se isti primjer djelatnika sa isplatom redovne plaće na zaštićeni račun.

Korak 1. U zaglavlju je nužno definirati oznaku i vrstu obračuna te broj redaka obračuna sa stranice B:

Potpiši  **VAŽNO! Obrazac JOPPD koji ima oznaku izvješća 23xxx podnosi se u eurima. – OVO JE INFORMATIVNA PORUKA**

Pošalji 

Provjeri

Dostavi datoteku

Izvezi

Pohrani

Otvori

Novi

Prilozi

Zaglavlje Strana A Strana B Elektronički potpis Dozvole

PODACI O PODNOSITELJU IZVJEŠĆA

OIB:

Naziv tvrtke:

Ime obveznika:

Prezime obveznika:

Mjesto/grad:

Ulica:

Broj:

Email:

Oznaka podnositelja:

PODACI O OBVEZNIKU PLAĆANJA

OIB:

Naziv tvrtke:

Ime obveznika:

Prezime obveznika:

Mjesto/grad:

Ulica:

Broj:

Email:

PODACI O IZVJEŠĆU

Datum izvješća:

Oznaka izvješća:

Vrsta izvješća:

Broj osoba za koje se podnosi izvješće:

Broj redaka na popisu pojedinačnih obračuna sa stranice B:

IZVJEŠĆE SASTAVIO

Ime:

Prezime:

Izvor: portal ePorezna, obrazac JOPPD društva Končar

Korak 2. Unos strane A (elementi obračuna isplatne liste):

Zaglavlje	Strana A	Strana B	Elektronički potpis	Dozvole
	OPIS			IZNOSI
	V. PODACI O UKUPNOM IZNOSU OBRAČUNANOG PREDUJMA POREZA NA DOHODAK I PRIREZA POREZU NA DOHODAK			
	1. Ukupan iznos predujma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak po osnovi nesamostalnog rada (1.1. + 1.2.)			130,87
	1.1. Ukupan zbroj stupaca 14.1. i 14.2. sa stranice B pod oznakom stjecatelja primitka/osiguranika (plaća)			130,87
	VI. PODACI O UKUPNOM IZNOSU OBRAČUNANOG DOPRINOSA			
	VI.1. DOPRINOS ZA MIROVINSKO OSIGURANJE NA TEMELJU GENERACIJSKE SOLIDARNOSTI			
	1. Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti po osnovi radnog odnosa			209,09
	2. Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti po osnovi drugog dohotka			0,00

Izvor: portal ePorezna, obrazac JOPPD društva Končar

VI.2. DOPRINOS ZA MIROVINSKO OSIGURANJE NA TEMELJU INDIVIDUALNE KAPITALIZIRANE ŠTEDNJE

1. Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje po osnovi radnog odnosa	69,70
2. Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje po osnovi drugog dohotka	0,00
3. Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje po osnovi poduzetničke plaće	0,00
4. Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje za osiguranike za koje se doprinos uplaćuje prema posebnim propisima	0,00
5. Ukupan iznos dodatnog doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem	0,00
Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje po osnovi obavljanja samostalne djelatnosti za osobe koje su same za sebe obvezni obračunati doprinose	0,00

VI.3. DOPRINOS ZA ZDRAVSTVENO OSIGURANJE

1. Ukupan iznos doprinosa za zdravstveno osiguranje po osnovi radnog odnosa	230,00
2. Ukupan iznos doprinosa za zaštitu zdravlja na radu po osnovi radnog odnosa	0,00

Izvor: portal ePorezna, obrazac JOPPD društva Končar

Korak 3. Unos elemenata strane B:

Dodavanje novog zapisa

<p>1. Redni broj: <input type="text" value="1"/></p> <p>2. Šifra općine/grada prebivališta/boravišta: <input type="text" value="05410_VELIKA GORICA"/></p> <p>3. Šifra općine/grada rada: <input type="text" value="01333_GRAD ZAGREB"/></p> <p>4. OIB stjecatelja/osiguranika: <input type="text"/></p> <p style="text-align: center; background-color: #0070c0; color: white; padding: 2px; font-size: small;">Dohvati šifru općine</p> <p>5. Ime i prezime stjecatelja/osiguranika: <input type="text"/></p> <p>6.1. Oznaka stjecatelja/osiguranika: <input type="text" value="0001 - Radnik/osiguranik po osnovi radn"/></p> <p>6.2. Oznaka primitka/obveze doprinosa: <input type="text" value="0001 - Primitci po osnovi plaće"/></p> <p>7.1. Obveza dodatnog doprinosa za MO za staž s povećanim trajanjem: <input type="text" value="0 - Podnositelj po osnovi isplaćenog prim"/></p> <p>7.2. Obveza posebnog doprinosa za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom: <input type="text" value="0 - Podnositelj nije obveznik posebnog d"/></p> <p>8. Oznaka prvog/zadnjeg mjeseca u osiguranju po istoj osnovi: <input type="text" value="3 - Ostali mjeseci unutar obveznog osigi"/></p> <p>9. Oznaka punog/inepunog radnog vremena ili rada s polovicom radnog vremena: <input type="text" value="1 - Osiguranik prijavljen na puno radno v"/></p> <p>10. Ukupni sati rada prema kojima se radi obračun: <input type="text" value="168"/></p> <p>10.0. Ukupni neodrađeni sati rada (10.-odrađeni sati rada): <input type="text" value="0"/></p>	<p>12.3. Doprinos za zdravstveno osiguranje: <input type="text" value="230,00"/></p> <p>12.4. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu: <input type="text" value="0,00"/></p> <p>12.5. Doprinos za zapošljavanje: <input type="text" value="0,00"/></p> <p>12.6. Dodatni doprinos za mirovinsko osig. za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem: <input type="text" value="0,00"/></p> <p>12.7. Dodatni doprinos za mirovinsko osig. za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem - II STUP: <input type="text" value="0,00"/></p> <p>12.8. Poseban doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu: <input type="text" value="0,00"/></p> <p>12.9. Poseban doprinos za zapošljavanje osoba s invaliditetom: <input type="text" value="0,00"/></p> <p>13.1. Izdatak: <input type="text" value="0,00"/></p> <p>13.2. Izdatak - uplaćeni doprinos za mirovinsko osiguranje: <input type="text" value="278,79"/></p> <p>13.3. Dohodak: <input type="text" value="1.115,14"/></p> <p>13.4. Osobni odbitak: <input type="text" value="530,89"/></p> <p>13.5. Porezna osnovica: <input type="text" value="584,25"/></p> <p>14.1. Iznos obračunanog poreza na dohodak: <input type="text" value="116,85"/></p> <p>14.2. Iznos obračunanog prireza porezu na dohodak: <input type="text" value="14,02"/></p>
<p>10.1. Razdoblje obračuna od: <input type="text" value="01.09.2023"/></p> <p>10.2. Razdoblje obračuna do: <input type="text" value="30.09.2023"/></p> <p>11. Iznos primitka (oporezivi): <input type="text" value="1.393,93"/></p> <p>12. Osnovica za obračun doprinosa: <input type="text" value="1.393,93"/></p> <p>12.1. Doprinos za mirovinsko osiguranje: <input type="text" value="209,09"/></p> <p>12.2. Doprinos za mirovinsko osiguranje II STUP: <input type="text" value="69,70"/></p>	<p>dohodak: <input type="text"/></p> <p>15.1. Oznaka neoporezivog primitka: <input type="text" value="0 - Nema neoporezivog primitka"/></p> <p>15.2. Iznos neoporezivog primitka: <input type="text" value="0,00"/></p> <p>16.1. Oznaka načina isplate: <input type="text" value="1 - Isplata na tekući račun"/></p> <p>16.2. Iznos za isplatu: <input type="text" value="984,27"/></p> <p>17. Obračunani primitak od nesam. rada (plaća): <input type="text" value="1.393,93"/></p>

Izvor: portal ePorezna, obrazac JOPPD društva Končar

5.2. Pregled nepovezanih uplata i obrazaca (SNU obrazac)

U sklopu elektroničkih usluga Porezne uprave dostupna je usluga „Pregled nepovezanih uplata i obrazaca“ unutar modula „Obrasci“ u polju „Porez na dohodak i doprinosi „ obrazac JOPPD“.

Usluga omogućuje specifikaciju rasporeda nepovezanih uplata (SNU) putem kreiranja obrasca, pregled nepovezanih uplata, pregled arhive riješenih nepovezanih uplata, pregled nepovezanih JOPPD obrazaca, pregled povezanih JOPPD obrazaca s nepodmirenim zaduženjima po općinama, pregled povezanih JOPPD obrazaca i pregled predanih obrazaca SNU.

Podnošenje Obrasca SNU uređeno je Pravilnikom o porezu na dohodak. Putem ove elektroničke usluge Porezne uprave, obrazac SNU podnosi korisnik ePorezne koji predaje JOPPD obrazac elektroničkim putem i koji ima nepovezane uplate po JOPPD računima. Obrazac je moguće podnijeti jednom ili više puta dnevno.¹¹⁸

Ulaskom na portal ePorezna javila se poruka o nepovezanim uplatama po vrstama prihoda JOPPD izvješća:

REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINANCIJA
POREZNA UPRAVA

Porezni obveznik: KONČAR - KET d.o.o.
OIB poreznog obveznika: 29898970552
Datum dostave: 10.10.2023.
Obavezno uručenje: DA

Nepovezane uplate JOPPD

Uvidom u porezne evidencije utvrđeno je da postoje nepovezane uplate po vrstama prihoda JOPPD-izvješća. Molimo da putem aplikacije Specifikacija nepovezanih uplata pristupite povezivanju istih.

Izvor: portal ePorezna društva Končar

Korak 1. Pregledom porezne kartice, vidljivo je da na porezu i prirezu na dohodak od nesamostalnog rada postoji otvoren iznos od 34,43 eura, na mirovinskom osiguranju I. stupa,

¹¹⁸ Korisnički priručnik SNU dostupno na: <https://e-porezna.porezna-uprava.hr/Upute/G2B/Korisnički%20priručnik%20SNU%202017.pdf>

odnosno mirovinskom osiguranju generacijske solidarnosti otvoreno 27,36 eura te na doprinosu za zdravstveno osiguranje 30,10 eura:

KNJIGOVODSTVENA KARTICA			
OIB:		Knjigovodstvena godina:	2023
Naziv poreznog obveznika:		Datum obračuna:	2.11.2023.
Adresa obveznika:	ZAGREB, FALLEROVO ŠETALIŠTE 0022	Nadležna ispostava:	3429, Ured za velike porezne obveznike
Valuta:	EUR		

Računi								
Račun	Duguje	Potražuje	Ukupni saldo	Glavnica	Zadužene nenaplaćene kamate	Dosp. dug	Obračunate tekuće kamate	Ukupno dospjelo
1201 porez na dodanu vrijed.	1.761.235,45	1.761.235,45	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1651 porez na dobit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1880 por.i pri.na doh.nes.rad	623.840,29	623.874,72	- 34,43	- 34,43	0,00	- 34,43	0,00	- 34,43
1910 por.i pri.na doh.kapital	64.530,44	64.530,44	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1945 por.i pri.r.po dr. dohot.	74.250,77	74.250,77	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2283 dopr.mirov-II-radni odn.	123.074,92	123.084,04	- 9,12	- 9,12	0,00	- 9,12	0,00	- 9,12
2291 dopr.mirov-II-dr.doh	7.142,42	7.142,42	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5262 članarina H.G.K.	5.273,10	5.273,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8168 dopr.mirov.gen.sol.rad.	304.730,65	304.758,01	- 27,36	- 27,36	0,00	- 27,36	0,00	- 27,36
8176 dopr.mirov.g.sol.dr.doh	28.318,43	28.318,43	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8486 dopr.zdrav.radni odn.	475.379,82	475.409,92	- 30,10	- 30,10	0,00	- 30,10	0,00	- 30,10
8508 dopr.zdrav.u inoz.	3,35	3,35	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8540 dopr.zdrav.drug.doh.	26.595,33	26.595,33	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SVEUKUPNO:	3.494.374,97	3.494.475,98	- 101,01	- 101,01	0,00	- 101,01	0,00	- 101,01

Predznak '-': stanje preplate | 'Bez predznaka': stanje duga

Odaberite vrstu prihoda za generiranje podataka za uplatu:

Unesite/odaberite

Generiraj podatke za uplatu

Izvor: portal ePorezna, porezna kartica društva Končar

Korak 2. U dijelu obrasci ide se na JOPPD gdje se otvara padajući izbornik i tu se izabire „Pregled nepovezanih uplata i obrazaca“ koji se sastoji od četiri kartice:

- nepovezane uplate;
- nepovezane uplate (arhiva);
- obrasci JOPPD;
- obrasci SNU.

Pozicioniranjem na „Nepovezane uplate“ prikazuje se tablica sa popisom svih nepovezanih uplata po JOPPD vrstama prihoda koji se razaznaju po pozivu na broj odobrenja i koji se mogu usporediti sa poreznom karticom.

Vrste nepovezanih uplata su:¹¹⁹

- za oznaku izvješća nema obrasca – 0;
- uplata je veća od zaduženja po tom obrascu – 1;
- uplata je neispravna - nije u skladu s naredbom – 2;
- preplata po korektivnom obrascu – 3;
- saldo nepovezanih uplata po istoj oznaci izvješća – 4;
- uplata po službenoj dužnosti – 8.

Na primjeru je vidljivo kako postoji preplata po korektivnom obrascu (oznaka 3) - uplata koja je nastala smanjivanjem zaduženja po korektivnom JOPPD obrascu.

Specificiraj 

Nepovezane uplate Nepovezane uplate (arhiva) Obrasci JOPPD Obrasci SNU

Kriteriji pretrage

Godina: [Odaberite...] Mjesec od: (01) siječanj Mjesec do: (01) siječanj Vrsta prihoda: [Odaberite...] **Pretraži**

Pregled nepovezanih uplata: Fiksni tečaj: 1 EUR = 7,53450 HRK

	R.br.	Datum uplate / prepl. po korekt. obrascu	Općina uplate	Iznos uplate HRK	Iznos uplate EUR	Poziv na broj odobrenja	Vrsta nepovezane uplate	Status uplate
+	1	3.11.2023		206,14	27,36	8168 - 45050126417 - 23248	3	Nova
+	2	4.11.2023	01333	259,41	34,43	1880 - 45050126417 - 23248	3	Nova
+	3	4.11.2023		226,79	30,10	8486 - 45050126417 - 23248	3	Nova

Preuzmi PDF

Izvorna valuta nepovezane uplate i zahtjeva

Vrsta nepovezane uplate:
0 – Za oznaku izvješća nema obrasca
1 – Uplata je veća od zaduženja po tom obrascu
2 – Uplata je neispravna – nije u skladu s naredbom
3 – Preplata po korektivnom obrascu
4 – Saldo nepovezanih uplata po istoj oznaci izvješća
8 – Uplata po službenoj dužnosti

Status uplate:
0 – Nova
1 – U radu

Izvor: portal ePorezna, SNU obrazac društva Končar

¹¹⁹ Korisnički priručnik SNU dostupno na: <https://e-porezna.porezna-uprava.hr/Upute/G2B/Korisnički%20priručnik%20SNU%202017.pdf>

Korak 3. Odabire se jedna po jedna nepovezana uplata te vrsta zahtjeva:

Potpisi
Zaglavije
Podaci

Odaberite nepovezanu uplatu
Fiksni tečaj: 1 EUR = 7,53450 HRK

R.br.	Datum uplate / prepl. po korekt. obrascu	Općina uplate	Iznos uplate HRK	Iznos uplate EUR	Raspoloživi iznos uplate HRK	Raspoloživi iznos uplate EUR	Poziv na broj odobrenja	Vrsta nepovezane uplate	Status
1	3.11.2023		206,14	27,36	206,14	27,36	8168 - 45050126417 - 23248	3	Nova

Unos zahtjeva

Vrsta zahtjeva (posla): 1 - Ispravak oznake izvješća unutar iste vrste prihoda

Vrsta prihoda: 8168 - DOPRINOS ZA MIROVINSKO OSIG. NA TEM. GEN. SOLID

OIB: 45050126417

Oznaka izvješća: 23307

Općina preknjženja: 00000, REPUBLIKA HRVATSKA

Broj žiro-računa za povrat:

Model: Povrat više uplaćenog iznosa po konačnom obračunu:

Poziv na broj odobrenja: - -

Izvor: portal ePorezna, SNU obrazac društva Končar

Vrste zahtjeva za odabir su:

Šifra vrste zahtjeva	Opis vrste zahtjeva
1	Ispravak oznake izvješća unutar iste vrste prihoda
2	Ispravak OIB-a unutar iste vrste prihoda
3	Promjena vrste prihoda ili općine iste vrste prihoda uz moguću promjenu oznake izvješća
4	Povrat više uplaćenog iznosa obvezniku
5	Zatvaranje naplaćenih kamata

Izvor: *Korisnički priručnik SNU dostupno na: <https://e-porezna.porezna-uprava.hr/Upute/G2B/Korisnički%20priručnik%20SNU%202017.pdf>*

U ovom primjeru odabran je zahtjev „Ispravak oznake izvješća unutar iste vrste prihoda“ i po pozivu na broj je vidljivo da se radi o doprinosu za mirovinsko osiguranje I. stup.

Korak 4. Nakon obrade specificiranih nepovezanih uplata predaje se zahtjev za povezivanje uplata:

MINISTARSTVO FINANCIJA, POREZNA UPRAVA
SREDIŠNJI REGISTAR OSIGURANIKA

OBRAZAC SNU

Redni broj SNU: 3410-23-8150

Datum zaprimanja: 6.11.2023

**SPECIFIKACIJA RASPOREDA NEPOVEZANIH UPLATA
– ZAHTJEV ZA POVEZIVANJE UPLATA**
o primicima, porezu na dohodak i prirezu te doprinosima za obvezna osiguranja

PODACI O OBVEZNIKU PLAĆANJA:

1.	Naziv/ime i prezime	
2.	Adresa	
3.	Adresa elektroničke pošte	
4.	OIB	

ZAHTJEV ZA POVEZIVANJE UPLATA:

Fiksni tečaj: 1 EUR = 7,53450 HRK

Redni broj	Datum uplate	Općina na koju je izvršena uplata	Iznos uplate HRK	Iznos uplate EUR	Poziv na broj odobrenja uplate koju je potrebno povezati	Poziv na broj odobrenja na koji se uplata treba doznačiti	Općina na koju je potrebno izvršiti preknjiženja	Broj žiroračuna za povrat	Model	Poziv na broj odobrenja	Povrat više uplaćenog iznosa po konačnom obračunu	Iznos HRK	Iznos EUR	Vrsta zahtjeva
1	03.11.2023		206,14	27,36	8169-45050126417-23248	8169-45050126417-23307						206,14	27,36	1
2	04.11.2023	01333	259,41	34,43	1880-45050126417-23248	1880-45050126417-23307	01333					259,41	34,43	1
3	04.11.2023		226,79	30,10	8486-45050126417-23248	8486-45050126417-23307						226,79	30,10	1

Izvor: portal ePorezna, SNU obrazac društva Končar

Ovo je ujedno i posljednji korak u rješavanju preplata, odnosno nepovezanih uplata.

Za praćenje obrade predanog zahtjeva koristi se pregled nepovezanih uplata u kojem je vidljiv status. Na primjeru je vidljivo da je status još u obradi od strane Porezne uprave.

Pregled nepovezanih uplata:

Fiksni tečaj: 1 EUR = 7,53450 HRK

	R.br.	Datum uplate / prepl. po korekt. obrascu	Općina uplate	Iznos uplate HRK	Iznos uplate EUR	Poziv na broj odobrenja	Vrsta nepovezane uplate	Status uplate
+	1	3.11.2023		206,14	27,36	8168 - 45050126417 - 23248	3	U radu
+	2	4.11.2023	01333	259,41	34,43	1880 - 45050126417 - 23248	3	U radu
+	3	4.11.2023		226,79	30,10	8486 - 45050126417 - 23248	3	U radu

Preuzmi PDF

Izvorna valuta nepovezane uplate i zahtjeva

Vrsta nepovezane uplate:

- 0 – Za oznaku izvješća nema obrasca
- 1 – Uplata je veća od zaduženja po tom obrascu
- 2 – Uplata je neispravna – nije u skladu s naredbom
- 3 – Preplata po korektivnom obrascu
- 4 – Saldo nepovezanih uplata po istoj oznaci izvješća
- 8 – Uplata po službenoj dužnosti

Status uplate:

- 0 – Nova
- 1 – U radu

Status zahtjeva:

- 1 – Za obradu
- 2 – Odbijen
- 3 – Djelomično odobren
- 4 – Odobren
- 5 – Poništen
- 6 – Zatvoren
- 7 – Povezan

Izvor: portal ePorezna, SNU obrazac društva Končar

Nakon odobravanja i provedbe preknjižbe po zadanom zahtjevu na poreznoj kartici subjekta po računima 8168, 1880 te 8486 vidljivo je da nema tekuće preplate, kartica je na nuli.

ZAHTJEV ZA POVEZIVANJE UPLATA:

Fiksni tečaj: 1 EUR = 7,53450 HRK

R. Br.	Datum uplate	Općina na koju je izvršena uplata	Iznos uplate HRK	Iznos uplate EUR	Poziv na broj odobrenja uplate koju je potrebno povezati	Poziv na broj odobrenja na koji se uplata treba doznačiti	Općina na koju je potrebno izvršiti preknjiženja	Broj žiroračuna za povrat	Iznos HRK	Iznos EUR	Vrsta zahtjeva	Status zahtjeva
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1	4.11.2023	01333	259,41	34,43	1880-45050126417-23248	1880-45050126417-23307	01333		259,41	34,43	1	7
2	3.11.2023		206,14	27,36	8168-45050126417-23248	8168-45050126417-23307			206,14	27,36	1	6
3	4.11.2023		226,79	30,10	8486-45050126417-23248	8486-45050126417-23307			226,79	30,10	1	7

Izvorna valuta nepovezane uplate i zahtjeva

Izvor: portal ePorezna, SNU obrazac društva Končar

Računi								
Račun	Duguje	Potražuje	Ukupni saldo	Glavnica	Zadužene nenaplaćene kamate	Dosp. dug	Obračunate tekuće kamate	Ukupno dospjelo
1201 porez na dodanu vrijed.	1.776.063,59	1.761.235,45	14.828,14	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1651 porez na dobit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1880 por.i pri.na doh.nes.rad	660.471,14	660.471,14	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1910 por.i pri.na doh.kapital	64.536,03	64.536,03	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1945 por.i prir.po dr. dohot.	80.622,91	80.622,91	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2283 dopr.mirov.-II-radni odn.	132.300,72	132.300,72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2291 dopr.mirov.-II-dr.doh	7.742,44	7.742,44	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5262 članarina H.G.K.	5.273,10	5.273,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8168 dopr.mirov.gen.sol.rad.	334.684,37	334.684,37	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8176 dopr.mirov.g.sol.dr.doh	30.737,28	30.737,28	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8486 dopr.zdrav.radni odn.	510.775,97	510.775,97	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8508 dopr.zdrav.u inoz.	36,87	36,87	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8540 dopr.zdrav.drug.doh.	28.859,48	28.859,48	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SVEUKUPNO:	3.632.103,90	3.617.275,76	14.828,14	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Predznak "-": stanje preplate | 'Bez predznaka': stanje duga

Izvor: portal ePorezna, porezna kartica društva Končar

6. ZAKLJUČAK

Jedinstveni obrazac poreza, prireza i doprinosa odnosno JOPPD obrazac koji predstavlja izvješće o primicima, porezu na dohodak i prirezu te doprinosima za obvezna osiguranja po pojedinom poreznom obvezniku, elektronička je usluga Porezne uprave (ePorezna).

Upravo je Porezna uprava odgovorna za izradu prijedloga izvješća i obrazaca kao i njihovo donošenje, stoga kao takva treba voditi računa da su podaci koji se prikupljaju putem tih izvješća i obrazaca svrhoviti, da pružaju točne i relevantne činjenice koje su neophodne za pravilno i na zakonu utemeljeno utvrđivanje i naplatu poreznih obveza, ali isto tako i za povrate preplaćenog poreza na dohodak i prireza ukoliko porezni obveznici ostvaruju pravo na isti.

Porez na dohodak je porezni oblik koji obuhvaća dohodak svih fizičkih osoba. Utvrđuje se i plaća prema odredbama Zakona o porezu na dohodak. Porez na dohodak definira se kao izravni porez, odnosno kao porez koji se nameće izravno na dohodak osobe ili domaćinstva koje bi trebali snositi porezni teret. Ovaj dohodak najtipičniji je oblik izravnih poreza i veoma je važan segment izvještavanja u okviru JOPPD obrasca, jer je upravo obveza izvještavanja poreznog tijela od strane poreznih obveznika o ostvarenom dohotku, obračunanom i uplaćenom porezu na dohodak i prirezu porezu na dohodak te doprinosima za obvezna osiguranja, sastavni dio svih dosadašnjih propisa koji uređuju sustav poreza na dohodak u Republici Hrvatskoj.

Početak ožujka 2013. godine Porezna uprava je uvela novi sustav elektroničkih usluga za porezne obveznike. Kako bi se poreznim obveznicima omogućilo što lakše korištenje elektroničkih usluga, razvijena je i aplikacija ePorezna, Preko aplikacije ePorezna na jednostavan način pristupa se Jedinstvenim obrascima čime se postiže kontrola pojedinca o pravovremenoj isplati i izvještavanju. Ukoliko se uoči nepravilnost pojedinac može reagirati i obratiti se nadležnom tijelu u svrhu zaštite prava te posljedično vlastite egzistencije. Ovakvim uzročno posljedičnim vezama stvara se lanac u kojem je moguće kontrolirati cijeli proces, od pojedinca do Ministarstva financija, što daje sigurnost i povjerenje u funkcioniranje modernog digitalnog sustava.

Bitno je naglasiti kako sam obrazac koji je predmet ovog rada ne bi ispunio svoju svrhu i cilj bez postojanja platforme pod nazivom ePorezna. Paralelno stvaranje novog sustava koji prati

uvođenje novih cjelovitih izvještaja, stvara inovaciju ne samo upravne organizacije već i cijelog Ministarstva financija. Navedeno predstavlja reprezentativan primjer za druge institucije u ovlasti Republike Hrvatske za proces digitalizacije i unapređenja procesa kako bi se resursi koji se troše na manualni rad, utrošili na zadatke višeg cilja i odgovornosti, što pridonosi zadovoljstvu svih sudionika u organizaciji.

LITERATURA

1. Sadržaj, način popunjavanja i rokovi dostavljanja izvješća o primicima, porezu na dohodak i prirezu te doprinosima, dostupno na: http://www.porezna-uprava.hr/obrazac_joppd/Documents/JOPPD_Obrazac_web.pdf
2. Bartolec S., et. al., 2013.: Obrazac JOPPD s primjerima, TEB- poslovno savjetovanje, predgovor
3. Opis obrasca JOPPD, dostupno na: http://www.porezna-uprava.hr/obrazac_joppd/Stranice/Opis-obrasca-JOPPD-i-pravila-popunjavanja.aspx
4. Pravila vezana uz ispravke i dopune obrasca JOPPD, preuzeto s: https://www.porezna-uprava.hr/obrazac_joppd/Stranice/Ispravci-i-dopune-obrasca-JOPPD.aspx
5. Bartolec S., et. al., Obrazac JOPPD- primjeri popunjavanja (1. dio), Računovodstvo i porezi u praksi, 2013., br. 09
6. Ispravak JOPPD obrasca- primjeri, dostupno na: [Ispravak JOPPD obrasca - primjeri | Pravilnici u poslovanju](#)
7. Izvješće o radu Središnjeg registra osiguranika, dostupno na: <http://vlada.gov.hr/UserDocsImages//2016/Sjednice/2015/253%20sjednica%20Vlade//253%20-%2018.pdf>
8. Bocak V., Ispravak i dopuna obrasca JOPPD, Računovodstvo i porezi u praksi, 2015. godina, broj 06
9. Popović M., Porez na dohodak u RH, Sveučilište u Splitu, Ekonomski fakultet, dostupno na: <https://repositorij.efst.unist.hr/islandora/object/efst%3A2393/datastream/PDF/view>
10. Jelčić, Ba: Javne financije, RRiFPlus, Zagreb, 2001.
11. Zuber M., Prikupljanje podataka o primicima, porezu na dohodak i doprinosima na obrascu JOPPD, siječanj 2014., RRiF, materijali sa seminara
12. Mijatović N., Novi zakon o porezu na dohodak, Hrvatska prava revija, 2005., broj 2
13. Porezni sustav, dostupno na: www.pravst.unist.hr/dokumenti/novosti/blog/blog_dodfile_porezni_sustav.ppt
14. Jelčić B. i B., Porezni sustav i porezna politika, Informator, Zagreb, 1998.
15. Jelčić. B.: Porezi; Visoka poslovna škola Libertas, Zagreb, 2011.god.

16. Porezna osnovica, dostupno na: http://www.porezna-uprava.hr/baza_znanja/Stranice/PorezNaDobitPoreznaOsnovica.aspx
17. HZRiF, 2007., Hrvatski porezni propisi u 2007., Sveučilišna tiskara d.o.o., Zagreb
18. Jelčić. B., Bejaković P.: Razvoj i perspektive oporezivanja u Hrvatskoj, Hrvatska akademija znanosti i umjetnosti Zagreb, 2012.god.
19. Porez na dohodak, dostupno na: https://www.porezna-uprava.hr/HR_porezni_sustav/Stranice/porez_na_dohodak.aspx
20. Zakon o porezu na dohodak, dostupno na: <https://www.zakon.hr/z/85/Zakon-o-poreu-na-dohodak>
21. Javorović M., Porez na dohodak u Republici Hrvatskoj, dostupno na: <https://hrcak.srce.hr/file/230042>
22. Šimović J., et. al., 1999.: Hrvatski fiskalni sustav- Financijsko pravo- poseban dio
23. Porezna osnovica, dostupno na: http://www.porezna-uprava.hr/baza_znanja/Stranice/PorezNaDobitPoreznaOsnovica.aspx
24. Zakon o doprinosima, dostupno na: <https://www.zakon.hr/z/365/Zakon-o-doprinosima>
25. Izglasani Zakoni o izmjenama i dopunama Zakona o porezu na dobit, Zakona o porezu na dodanu vrijednost i Zakona o porezu na dohodak, dostupno na: <https://www2.deloitte.com/hr/hr/pages/tax/articles/izglasani-porezni-zakoni-dobit-dodanu-vrijednost-dohodak.html>
26. Neoporezivi primici u 2023., dostupno na: <http://isplate.info/neoporezivi-primici-2023>
27. Izglasane izmjene nastavak porezne reforme u 2024. godini, dostupno na: https://assets.ey.com/content/dam/ey-sites/ey-com/hr_hr/topics/tax/ey-porezne-novosti-izglasane-izmjene-nastavak-porezne-reforme-u-2024.pdf
28. Bartolec S., et. al. 2013.; Obrazac JOPPD s primjerima, TEB- Poslovno savjetovanje, predgovor
29. Škreb-Kesner M., Porez na dohodak, Institut za javne financije, Zagreb, preuzeto s: <https://hrcak.srce.hr/file/8908>
30. Nastavni materijali iz kolegija Porezni sustavi, Renko Letnić
31. Skendrović D. i Lutilsky D. I., Sustav ePorezna- elektroničko dostavljanje obrazaca u Poreznu upravu, Računovodstvo i porezi u praksi, 2012., broj 12

32. Komljenović M. M., Novi sustav elektroničkih usluga Porezne uprave od 04.03.2013., Računovodstvo i porezi u praksi, 2013., br. 03
33. Dohodak, preuzeto s: https://www.porezna-uprava.hr/pozivni_centar/Stranice/dohodak.aspx
34. Primici po osnovi nesamostalnog rada, preuzeto s: https://www.porezna-uprava.hr/pozivni_centar/Stranice/primici-po-osnovi-nesamostalnog-rada.aspx
35. Šimović J., et. al., 2010.: Hrvatski fiskalni sustav
36. Dohodak od imovine i imovinskih prava, preuzeto s: https://www.porezna-uprava.hr/pozivni_centar/Stranice/dohodak-od-imovine-i-imovinskih-prava.aspx
37. Promjena načina utvrđivanja dohotka od imovine, preuzeto s: https://www.porezna-uprava.hr/pozivni_centar/Stranice/promjena-načina-utvrđivanja-dohotka-od-imovine.aspx
38. Dohodak od otuđenja nekretnina i imovinskih prava, dostupno na: https://www.porezna-uprava.hr/pozivni_centar/Stranice/dohodak-od-otuđenja-nekretnina-i-imovinskih-prava.aspx
39. Dohodak od kapitala, dostupno na: https://www.porezna-uprava.hr/pozivni_centar/Stranice/dohodak-od-kapitala.aspx
40. Dohodak od kapitala po osnovi dividendi i udjela u dobiti, preuzeto s: https://www.porezna-uprava.hr/pozivni_centar/Stranice/dohodak-od-kapitala-po-osnovi-dividendi-i-udjela-od-dobiti.aspx
41. Dohodak od kapitala po osnovi kapitalnih dobitaka, preuzeto s: https://www.porezna-uprava.hr/pozivni_centar/Stranice/dohodak-od-kapitala-po-osnovi-kapitalnih-dobitaka.aspx
42. Izglasane izmjene- nastavak porezne reforme u 2024. godini, dostupno na: https://assets.ey.com/content/dam/ey-sites/ey-com/hr_hr/topics/tax/ey-porezne-novosti-izglasane-izmjene-nastavak-porezne-reforme-u-2024.pdf
43. Strategija digitalne Hrvatske za razdoblje do 2032. godine, dostupno na: https://narodne-novine.nn.hr/clanci/sluzbeni/2023_01_2_17.html
44. Registar digitalnih certifikata, preuzeto s: <https://www.fina.hr/registar-digitalnih-certifikata>
45. ePorezna, Korisnički priručnik, dostupno na: <https://e-porezna.porezna-uprava.hr/Upute/ePorezna-Korisnicki-Prirucnik.pdf>
46. ePorezna, Često postavljena pitanja, dostupno na: https://www.porezna-uprava.hr/HR_ePorezna/Knjiznica%20ePorezna/Nova%20aplikacija%20ePorezna/ePorezna-FAQ.pdf

47. Korisnički priručnik SNU dostupno na: <https://e-porezna.porezna-uprava.hr/Upute/G2B/Korisnički%20priručnik%20SNU%%202017.pdf>

POPIS SLIKA, TABLICA I GRAFIKONA

POPIS SLIKA

Slika 1. JOPPD obrazac (stranica A)	5
Slika 2. JOPPD obrazac (B strana)	6
Slika 3. Metodologija utvrđivanja porezne obveze	36

POPIS TABLICA

Tablica 1. Pojedini rokovi dostave Jedinstvenog obrasca	14
Tablica 2. Iznosi osobnog odbitka za uzdržavane članove	37
Tablica 3. Elektroničke usluge aplikacije ePorezna	43

ŽIVOTOPIS STUDENTA

Sanja Ćosić

Ratarska ulica 66, 10 000 Zagreb, Hrvatska

Telefon: +385 99 516 05 43

E-mail: sanjacosicd@gmail.com

Godina rođenja: rujan 1990.

RADNO ISKUSTVO:

2022. - KONČAR- Inženjering d.o.o.

Računovodstvo

- *knjiženje ulaznih faktura;*
- *vođenje osnovnih sredstava, obračun i knjiženje amortizacije;*
- *redovno mjesečno usklađivanje otvorenih stavki te slanje odgovarajućih dokumenata prema dobavljaču;*
- *godišnja usklada otvorenih stavki sa svakim dobavljačem;*
- *sudjelovanje u pripremanju mjesečnih, kvartalnih i godišnjih financijskih izvještaja;*
- *kvartalna usklada povezanih društava u prometu i saldu;*
- *priprema PDV-a;*
- *ostali administrativni poslovi prema nalogu poslodavca.*

2016. – 2022. M San grupa d.o.o. (Ured za podršku d.o.o., članica grupe)

Računovodstvo

- *knjiženje prometa po bankovnim računima (kunski, devizni);*
- *knjiženje ulaznih faktura;*
- *ispostavljanje izlaznih faktura usluga;*
- *vođenje osnovnih sredstava, obračun i knjiženje amortizacije;*
- *knjiženje kompenzacija i cesija;*
- *obračun i kontrola blagajne te putnih naloga;*
- *redovno mjesečno usklađivanje otvorenih stavki te slanje odgovarajućih dokumenata prema dobavljaču;*
- *godišnja usklada otvorenih stavki sa svakim dobavljačem;*
- *sudjelovanje u pripremanju mjesečnih, kvartalnih i godišnjih financijskih izvještaja;*
- *priprema naloga za plaćanje (e-banking);*
- *PDV (mjesečna prijava: priprema i slanje, knjiženje-saldiranje PDV-a);*
- *ostali administrativni poslovi prema nalogu poslodavca.*

2012. - 2015. TOPLI DOM d.o.o. (Slavonski Brod, Hrvatska)

Administrativni poslovi

- *Izrada radnog rasporeda, održavanje tjednih poslovnih aktivnosti i vođenje elektroničkih zapisa o financijama, planiranje proračuna, komunikacija s partnerima i klijentima te nadzor;*
- *Priprema i klasifikacija dokumentacije za vanjsko računovodstvo;*
- *Platni promet.*

OBRAZOVANJE:

Razdoblje: rujan 2009.- veljača 2013

EKONOMSKI FAKULTET U OSIJEKU, SVEUČILIŠTE J.J. STROSSMAYERA U OSIJEKU

- Sveučilišni Prvostupnik (Baccalaureus) Ekonomije, smjer: Financijski menadžment

Razdoblje: rujan 2005.- lipanj 2009

KLASIČNA GIMNAZIJA FRA MARIJANA LANOSOVIĆA S PRAVOM JAVNOSTI, SLAV. BROD

VJEŠTINE:

- *Jezici:*

	ČITANJE	PISANJE	GOVOR
HRVATSKI (materinji)	IZVRSNO	IZVRSNO	IZVRSNO
ENGLESKI	IZVRSNO	IZVRSNO	VRLO DOBAR
NJEMAČKI	OSNOVNO	OSNOVNO	OSNOVNO
ŠPANJOLSKI	VRLO DOBAR	OSNOVNO	OSNOVNO

- *Poznavanje rada na računalu:*

MS Office – korištenje Word-a, Excel-a, PowerPoint-a.

Druge vještine:

- *Vozačka dozvola (B kategorija).*