GODIŠNJI OBRAČUN POREZA NA DOHODAK

Korisnička uputa

Ver. 1.12

Aplikacija v.2.23.23

Zagreb, studeni 2025. godine

SADRŽAJ:

1. SVRHA I CILJ 3
2. PODRUČJE PRIMJENE 3
3. POJMOVI I SKRAĆENICE 3
4. GODIŠNJI OBRAČUN POREZA NA DOHODAK U 2025. GODINI 4
4.1. RAZLIKE IZMEĐU GODIŠNJE OBVEZE I UPLAĆENOG POREZA NA GODIŠNJOJ RAZINI 4
5. POVIJESNI PODACI O PLAĆAMA ZAPOSLENIKA 5
5.1. UNOS NEGATIVNIH VRIJEDNOSTI (-) U PODMODULU POVIJESNI PODACI O PLAĆAMA ZAPOSLENIKA 6
6. ISPISI – KONTROLA UNESENIH PODATAKA U REGZAP 7
6.1. POVIJESNI PODACI O PLAĆAMA ZAPOSLENIKA ZA RAZDOBLJE 7
6.2. POPIS ZAPOSLENIKA I UZDRŽAVANIH ČLANOVA 8
6.3. POPIS ZAPOSLENIKA I INVALIDNOSTI 8
6.4. ISPIS RASPODJELE OLAKŠICA 10
7. POSTUPAK ZA PROVOĐENJE GODIŠNJEG OBRAČUNA POREZA NA DOHODAK 10
7.1. OTVARANJE OBRAČUNA 10
7.2. PRIPREMA PARAMETARA ZAPOSLENIKA 12
7.3. EVIDENCIJA RADNOG VREMENA 12
7.3.1. Unos elemenata evidencije za GOP 12
7.4. OBRAČUNI PLAĆA ZAPOSLENIKA 17
7.4.1. Primjer obračuna nakon unosa elementa evidencije 6040 17
7.4.2. Primjer obračuna nakon unosa elementa 4055 19
7.5. PROVJERA IZRAČUNA ELEMENATA ZA GOP 20
8. REFERENTNI DOKUMENTI 23

1. SVRHA I CILJ

Svrha i cilj korisničke upute „Godišnji obračun poreza na dohodak“ je objasniti način evidentiranja godišnjeg obračuna poreza na dohodak.

2. PODRUČJE PRIMJENE

Korisničkom uputom mogu se koristiti korisnici sustava Registra zaposlenih u državnoj službi i javnim službama i/ili Centraliziranog obračuna plaća, kao i djelatnici sustava Regzap/COP zaduženi za podršku korisnicima pri radu u sustavima.

3. POJMOVI I SKRAĆENICE

RegZap – Registar zaposlenih u državnoj službi i javnim službama

COP – Centralizirani obračun plaća, u daljnjem tekstu COP

GOP – Godišnji obračun poreza na dohodak, u daljnjem tekstu GOP

4. GODIŠNJI OBRAČUN POREZA NA DOHODAK U 2025. GODINI

Prema Zakonu o porezu na dohodak (čl. 47.) propisuje se godišnji obračun poreza na dohodak u mjesecu prosincu tekuće godine, a najkasnije do 31. prosinca (GOP) kao obveza poslodavca i isplatitelja primitka u sljedećim slučajevima:

1) ako zaposleniku tijekom godine nije redovito mjesečno isplaćivana plaća i/ili je imao više mjesečnih isplata – npr. zaposlenik je primio manje od 12 isplata tijekom godine ili više isplata plaća u istom mjesecu. Ukoliko postoje isplate koje su izvršene izvan sustava COP-a, takve isplate je potrebno evidentirati unosom u podmodulu **Povijesni podaci o plaćama zaposlenika,**
2) u slučaju korištenja prava na rodiljni, roditeljski ili posvojiteljski dopust, bolovanje iznad 42 dana ili drugi dopust za koji se isplaćuje naknada na teret obveznih osiguranja (**osim** ako je pravo korišteno svih 12 mjeseci poreznog razdoblja),
3) za zaposlenike koji su zbog drugih isplata tijekom godine imali neravnomjerno porezno opterećenje – npr. prelazak u drugi porezni razred, radnik ostvaruje razliku za povrat ili uplatu poreza na dohodak.

Poslodavac je obvezan na zadnjoj isplati u godini izraditi GOP za zaposlenika koji:

a) je u cijelom poreznom razdoblju (tijekom cijele godine) zaposlen kod istog poslodavca
b) u **tekućoj godini nije** mijenjao prebivalište/stalno boravište između općina/gradova koji su propisali plaćanje poreza.

4.1. Razlike između godišnje obveze i uplaćenog poreza na godišnjoj razini

Razlike se mogu pojaviti iz sljedećih razloga:

1. neravnomjerne isplate tijekom godine
   - npr. dio godine zaposlenik prima plaću koja se oporezuje s 1. poreznom stopom, a ostatak godine prima isplate s višom poreznom osnovicom koja ulazi u 2. porezni
2. neredovite isplate tj. tijekom godine je isplaćeno manje od 12 plaća pa nisu iskorišteni mogući godišnji odbici radnika
3. radnik je **dio** godine koristio prava na bolovanje (rodiljni, roditeljski, posvojiteljski ili neki drugi dopust za koji se isplaćuje naknada na teret HZZO ili HZMO)
4. naknadne promjene ukupnog osobnog odbitka (podaci s PK)
   - npr. naknadno je dostavljena izmjena uzdržavanog člana obitelji, a isplata je izvršena prema „starim“ vrijednostima sa PK kartice.

Podsjećamo na zakonske promjene koje su stupile na snagu u 2017. godini a koje su vezane za obračun dohotka od nesamostalnog rada:

1. Sukladno članku 28. st. 8. Pravilnika o porezu na dohodak (NN 10/2017) radnik koji ostvaruje dohodak od nesamostalnog rada kod dva ili više poslodavaca u nepunom radnom vremenu ili koji uz rad u punom radnom vremenu ima sklopljen ugovor o radu za nepuno radno vrijeme u skladu s člancima 61. i 62. Zakona o radu odnosno osoba koja ostvaruje primitke iz članka 21. kod dva ili više isplatitelja, može osobni odbitak koristiti kod više isplatitelja uz uvjet da zatraži raspodjelu osobnog odbitka (olakšica) prema isplatiteljima (poslodavcima). Navedeni podatak u aplikaciji COP unosi se u modulu Zaposlenici podmodulu Raspodjela olakšica, a sukladno podacima na PK zaposlenika, te se prema podacima unesenim u tom podmodulu zaposleniku obračunava mjesečni osobni odbitak i godišnji osobni odbitak.

2. Sukladno članku 24. stavku 5. Zakona o porezu na dohodak koji je stupio na snagu 01.01.2017. godine, zaposlenicima koji u modulu Zaposlenici podmodulu Detalji zaposlenika u polju *Naziv općine/grada za plaćanje* imaju odabranu općinu/grad koja spada u područje I. skupine ili u područje grada Vukovara te u polju *Koristi umanjenje poreza sukladno razvrstavanju JLS* imaju uključenu kvačicu, za mjesečni predujam poreza na dohodak od nesamostalnog rada obračunava se umanjenje sukladno razvrstavanju JLS prema indeksu razvijenosti, a za godišnju obvezu poreza prema GOP-u obračunava se umanjenje sukladno razvrstavanju JLS prema indeksu razvijenosti – godišnji obračun poreza od 50%.

5. POVIJESNI PODACI O PLAĆAMA ZAPOSLENIKA

Za oporezive isplate koje su obračunate i **isplaćene izvan sustava COP** (npr. stimulacije i dr.), a koje se uzimaju u obzir prilikom godišnjeg obračuna poreza, u podmodulu **Povijesni podaci o plaćama zaposlenika** omogućen je ručni unos podataka **s pozitivnom (+) vrijednošću**, kao i unos putem xml datoteka. Detaljnije upute i dokumentacija za prijenos povijesnih podataka putem xml datoteka dostupne su na službenim stranicama Fine na linku: https://www.fina.hr/registar-zaposlenih pod Dokumenti u dijelu Unosa podataka putem XML-a.

Za potrebe korekcija obračuna koje su se događale tijekom obračunskih razdoblja 12/2024 – 11/2025, a koje nisu odrađene kroz korektivni obračun u sustavu COP te potrebe ispravka pogrešno obračunatih/isplaćenih primanja, u podmodulu **Povijesni podaci o plaćama zaposlenika** omogućen je ručni unos podataka s negativnom (-) vrijednošću. Povijesni podaci uneseni s negativnom vrijednošću (-) služe u svrhu korektivnog obračuna, ako korekcija obračuna nije odrađena u sustavu COP kroz korektivni obračun.

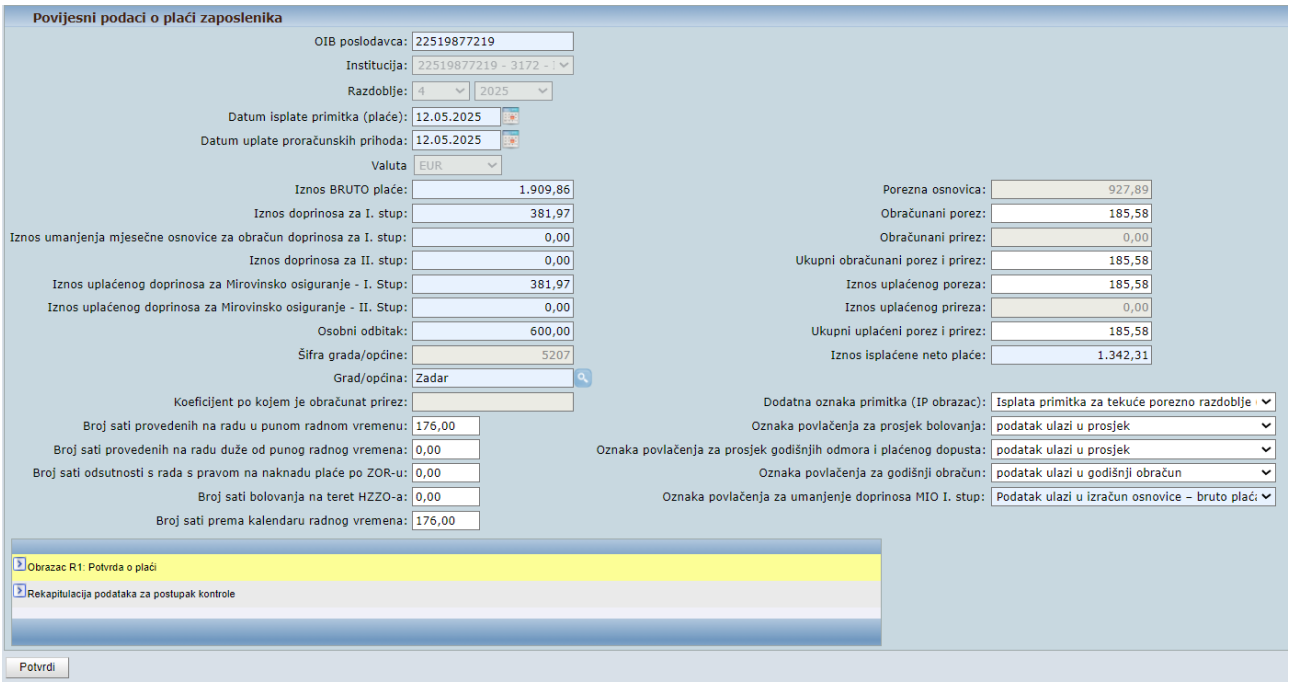
Podatke s negativnim predznakom (-) moguće je unijeti jedino **ručnim** unosom podataka kroz aplikaciju, dok je prijenos podataka putem XML datoteke i dalje moguć samo za pozitivne (+) vrijednosti.

Uneseni povijesni podaci o plaćama zaposlenika biti će evidentirani na IP obrascu te Obrascu za godišnji obračun poreza.

NAPOMENA:
Da bi se uneseni povijesni podaci o plaćama zaposlenika uzeli u obzir prilikom GOP-a, potrebno je u polju *Oznaka povlačenja za godišnji obračun* odabrati vrijednost *podatak ulazi u godišnji obračun.* Ova vrijednost je inicijalno postavljena prilikom unosa podataka, a može se izmijeniti u vrijednost *podatak ne ulazi u godišnji obračun* ukoliko se određeni povijesni podatak ne uzima u obzir prilikom GOP-a.

Kako bi se kod godišnjeg obračuna poreza uzeli u obzir povijesni podaci o plaćama zaposlenika i kako bi se isti ispravno obračunao, kod unosa povijesnih podataka o plaćama zaposlenika potrebno je točno popuniti sva obavezna polja (označena plavom bojom) te obavezno i sljedeća polja za obračunska razdoblja počevši od 12/2024 i datumom isplate u 2025. godini:

- Iznos uplaćenog poreza,
- Ukupni uplaćeni porez i prirez.
- Napomena: polja Obračunani prirez i Iznos uplaćenog prireza su onemogućena za unos prema Poreznoj reformi 2024.



Slika 1. Primjer unosa vrijednosti u podmodul Povijesni podaci o plaćama zaposlenika

Istom poreznom reformom u podmodul Povijesni podaci o plaćama zaposlenika, dodana su dva nova polja:
- Iznos umanjenja mjesečne osnovice za obračun doprinosa za I. stup,
- Oznaka povlačenja za umanjenje doprinosa MIO I. stup.

Iznos umanjenja mjesečne osnovice za obračun doprinosa za I. stup može biti jednak ili veći -300,00 i manji ili jednak 300,00 te ne može biti veći od bruto iznosa.

U polju *Oznaka povlačenja za umanjenje doprinosa MIO I. stup* potrebno je odabrati da li uneseni podaci ulaze u osnovicu za umanjenje ili ne odnosno moguća su dva odabira iz padajućeg izbornika:
- podatak ulazi u izračun osnovice – bruto plaća,
- podatak ne ulazi u izračun osnovice – bruto plaća.

5.1. Unos negativnih vrijednosti (-) u podmodulu Povijesni podaci o plaćama zaposlenika

Potrebno je odabrati zaposlenika za kojeg se unosi povijesni podatak o plaći te odabrati podmodul **Povijesni podaci o plaćama zaposlenika**. Odabirom opcije ***Unos*** otvara se prozor gdje se unose potrebni podaci o isplati kojima će se korigirati ranije pogrešno izvršene isplate.

Vrijednosti koje se mogu unositi s negativnim (-) predznakom su:

- Iznos BRUTO plaće
- Iznos isplaćene NETO plaće
- Iznos MIO doprinosa I. stup
- Iznos umanjenja mjesečne osnovice za obračun doprinosa za I. stup
- Iznos MIO doprinosa II. stup
- Osobni odbitak
- Porezna osnovica
- Obračunati porez
- Ukupni obračunati porez i prirez
- Iznos uplaćenog MIO doprinosa I. stup
- Iznos uplaćenog MIO doprinosa II. stup
- Iznos uplaćenog poreza
- Ukupni uplaćeni porez i prirez
- Broj sati provedenih na radu u punom radnom vremenu
- Broj sati provedenih na radu duže od punog radnog vremena
- Broj sati odsutnosti s rada s pravom na naknadu plaće po ZOR-u
- Broj sati bolovanja na teret HZZO-a.

NAPOMENA:
Prilikom korekcije sati u minus (-) za ispravno evidentiranje broja sati s negativnim predznakom, prethodno je potrebno obrisati vrijednost 0,00 te nakon toga unijeti broj sati u minus (-).

Zbog ispravnosti godišnjeg obračuna poreza, a uslijed Porezne reforme 2024 kojom je propisano umanjenje osnovice za obračun doprinosa za I. stup, preporuka je da se umjesto unosa negativnih vrijednosti u podmodul Povijesni podaci o plaćama zaposlenika svi ispravci obračuna rade putem korektivnih obračuna.

6. ISPISI – KONTROLA UNESENIH PODATAKA U REGZAP

Omogućeni su razni ispisi u svrhu kontrole evidentiranih podataka u sustav RegZap, kako bi se pravovremeno poduzele korektivne radnje da bi godišnji obračun poreza u konačnici bio ispravan.

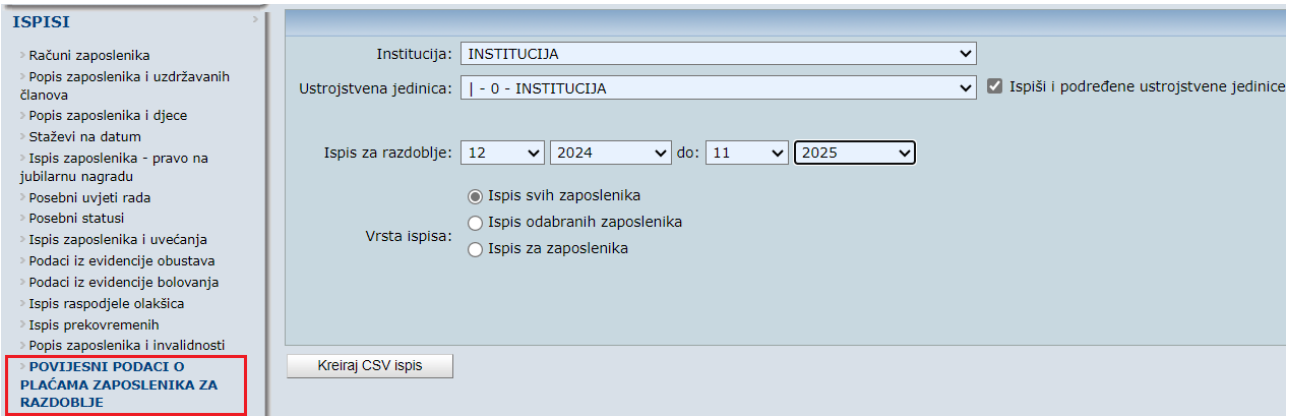
U modulu **ISPISI** omogućeni su ispisi podataka iz RegZap-a kroz podmodule:

a) „Povijesni podaci o plaćama zaposlenika za razdoblje“
b) „Popis zaposlenika i uzdržavanih članova“
c) „Popis zaposlenika i invalidnosti“
d) „Ispis raspodjele olakšica“.

6.1. Povijesni podaci o plaćama zaposlenika za razdoblje

U modulu **ISPISI** omogućen je ispis unesenih povijesnih podataka iz podmodula **Povijesni podaci o plaćama zaposlenika za razdoblje**, kako prikazuje Slika 2.

Potrebno je odabrati za koje razdoblje se kreira ispis (razdoblje je ograničeno na 12 mjeseci).



Slika 2. Ispis „Povijesni podaci o plaćama zaposlenika za razdoblje“

Ispis je omogućen na razini cijele institucije ili pojedine ustrojstvene jedinice.

Moguće je odabrati jedan od sljedećih kriterija ispisa:
a) Ispis svih zaposlenika
b) Ispis odabranih zaposlenika
c) Ispis za zaposlenika.

Navedeni ispis je moguće dobiti u CSV formatu, u obliku tablice.

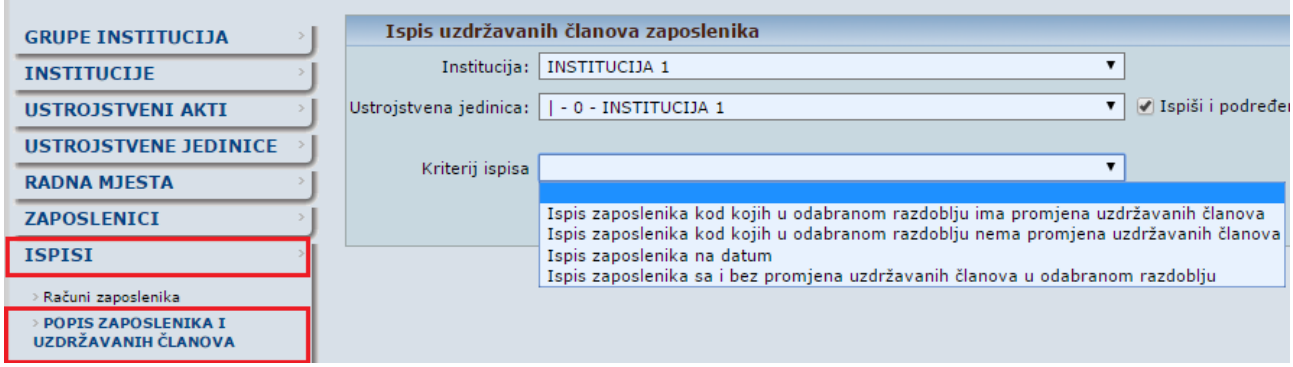
6.2. Popis zaposlenika i uzdržavanih članova

U modulu **ISPISI** omogućen je popis uzdržavanih članova za zaposlenika za odabrano razdoblje ili stanje na određeni dan.

Popis uzdržavanih članova zaposlenika moguće je kreirati za cijelu instituciju ili za pojedinu ustrojstvenu jedinicu.

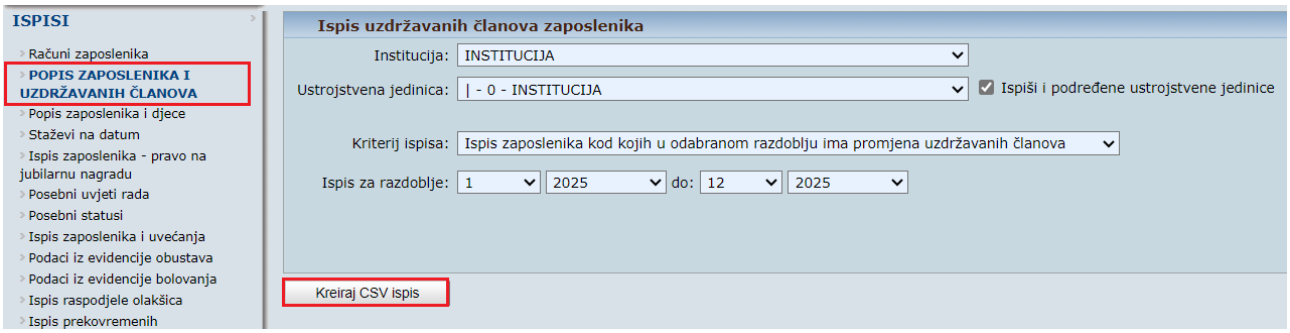
Moguće je odabrati jedan od sljedećih kriterija ispisa:

a) Ispis zaposlenika kod kojih u odabranom razdoblju ima promjena uzdržavanih članova
b) Ispis zaposlenika kod kojih u odabranom razdoblju nema promjena uzdržavanih članova
c) Ispis zaposlenika na datum
d) Ispis zaposlenika sa i bez promjena uzdržavanih članova u odabranom razdoblju.



Slika 3. Ispis „Popis zaposlenika i uzdržavanih članova“

Nakon odabira jednog od mogućih kriterija, potrebno je odabrati razdoblje za koje se kreira ispis (razdoblje je ograničeno na 12 mjeseci).



Slika 4. Odabir razdoblja za koje se kreira ispis zaposlenika i uzdržavanih članova

Ukoliko se u polju Kriterij ispisa odabere Ispis zaposlenika na datum, potrebno je definirati datum na koji se želi kreirati ispis.

Navedeni ispis je moguće dobiti u CSV formatu, u obliku tablice.

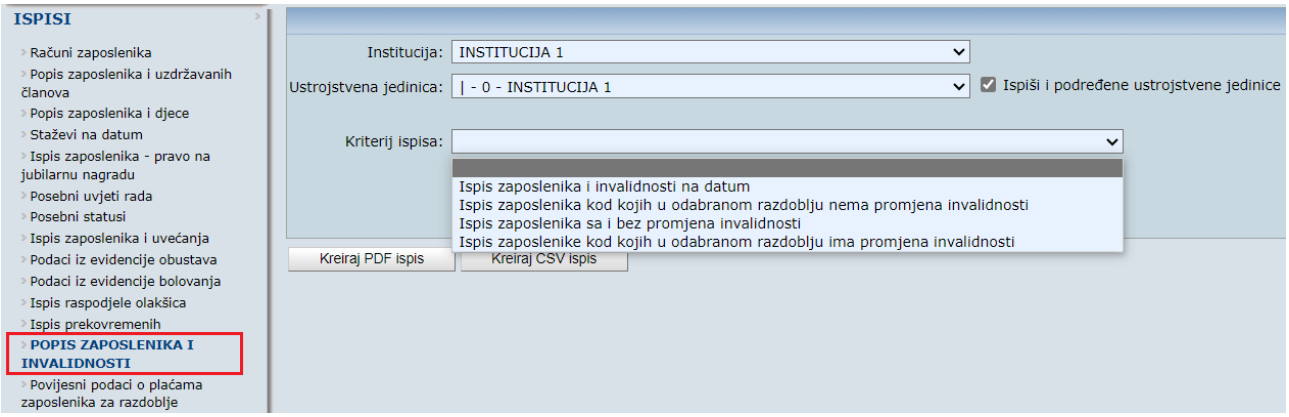
6.3. Popis zaposlenika i invalidnosti

U modulu **ISPISI** omogućen je ispis invalidnosti zaposlenika na određeni datum ili za odabrano razdoblje, koje ne može biti dulje od 12 mjeseci.

Ispis je moguće kreirati na razini cijele institucije ili pojedine ustrojstvene jedinice.

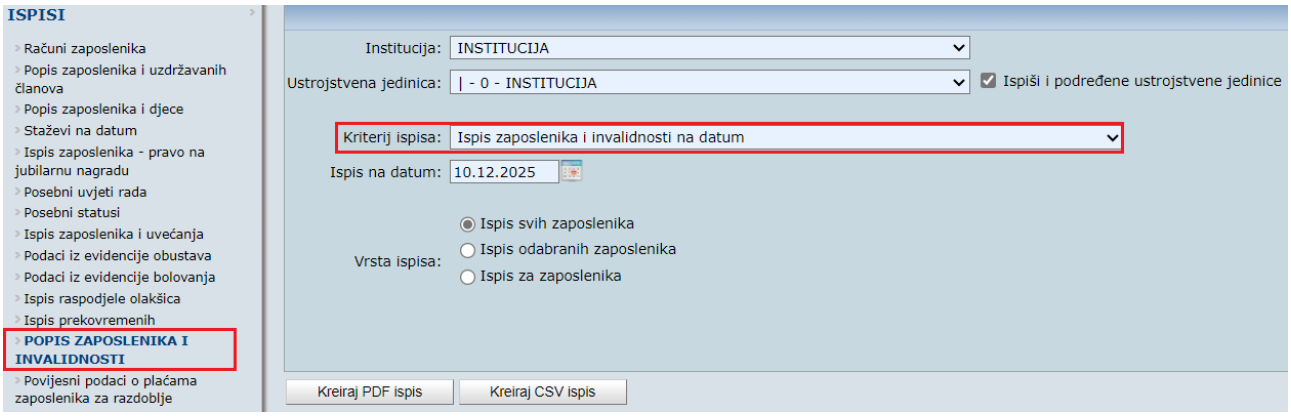
Moguće je odabrati jedan od sljedećih kriterija ispisa:

a) Ispis zaposlenika i invalidnosti na datum
b) Ispis zaposlenika kod kojih u odabranom razdoblju nema promjena invalidnosti
c) Ispis zaposlenika sa i bez promjena invalidnosti
d) Ispis zaposlenika kod kojih u odabranom razdoblju ima promjena invalidnosti.

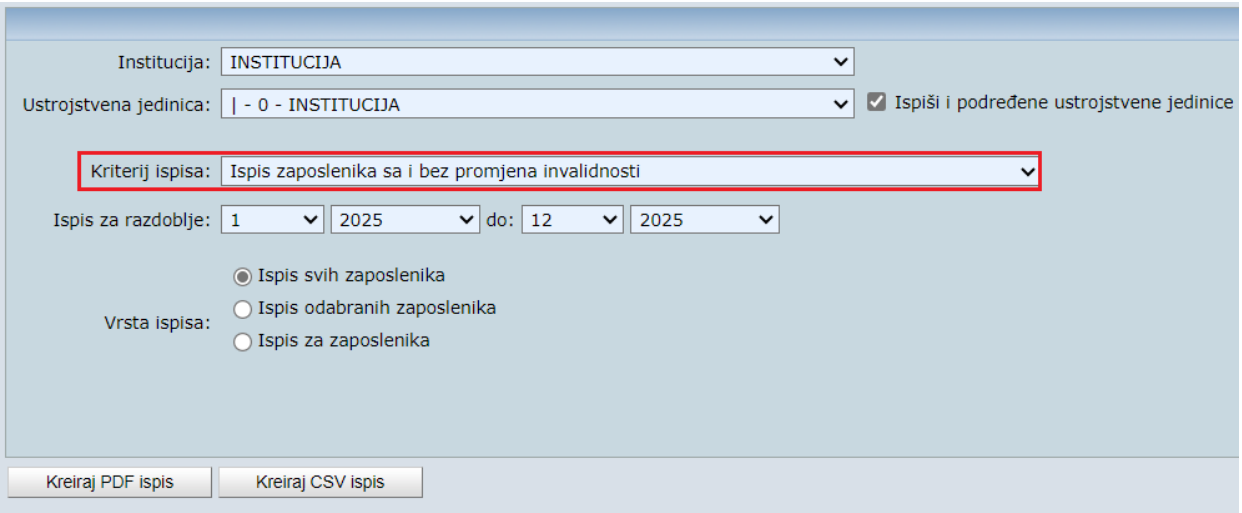


Slika 5. Ispis „Popis zaposlenika i invalidnosti“

Ovisno o ranije odabranom kriteriju, može se odabrati ispis na datum (Slika 6.) ili ispis za odabrano razdoblje (Slika 7.)



Slika 6. Primjer odabira kriterija ispisa za datum



Slika 7. Primjer odabira kriterija ispisa za razdoblje

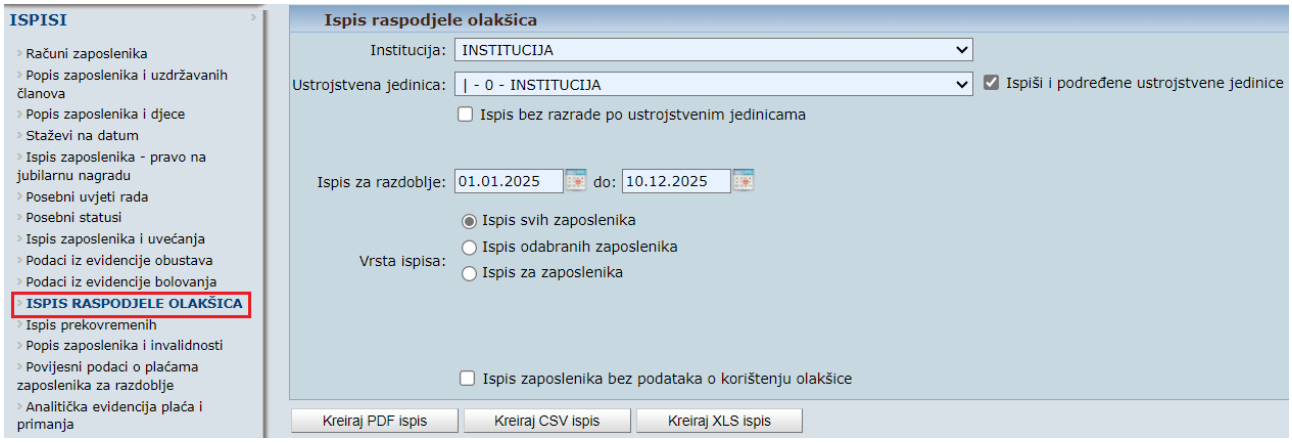
Nakon odabira osnovnih kriterija, potrebno je odabrati jedan od dodatnih kriterija ispisa:

a) Ispis svih zaposlenika
b) Ispis odabranih zaposlenika
c) Ispis za zaposlenika.

Navedene ispise moguće je kreirati u PDF formatu ili u CSV formatu, u obliku tablice.

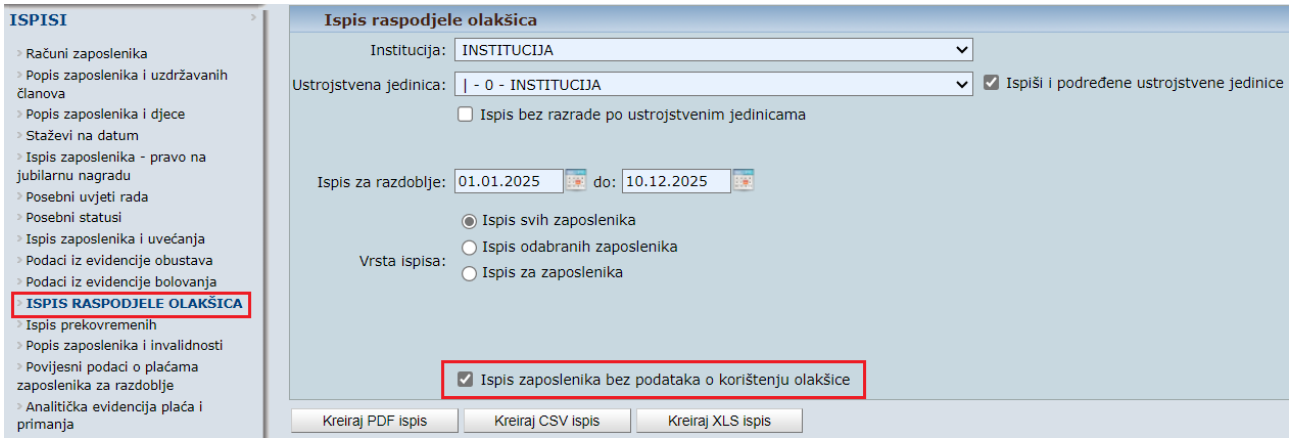
6.4. Ispis raspodjele olakšica

U modulu **ISPISI** omogućen je ispis raspodjele olakšica odnosno podataka o korištenju poreznih olakšica za određeno razdoblje i to za sve zaposlenike, za odabrane zaposlenike ili za pojedinog zaposlenika.



Slika 8. Ispis raspodjele olakšica

Moguće je ispisati samo zaposlenike koji nemaju unesene podatke o korištenju olakšica (radi kontrole da li takvih zaposlenika ima) uključivanjem kvačice u polje Ispis zaposlenika bez podataka o korištenju olakšica:



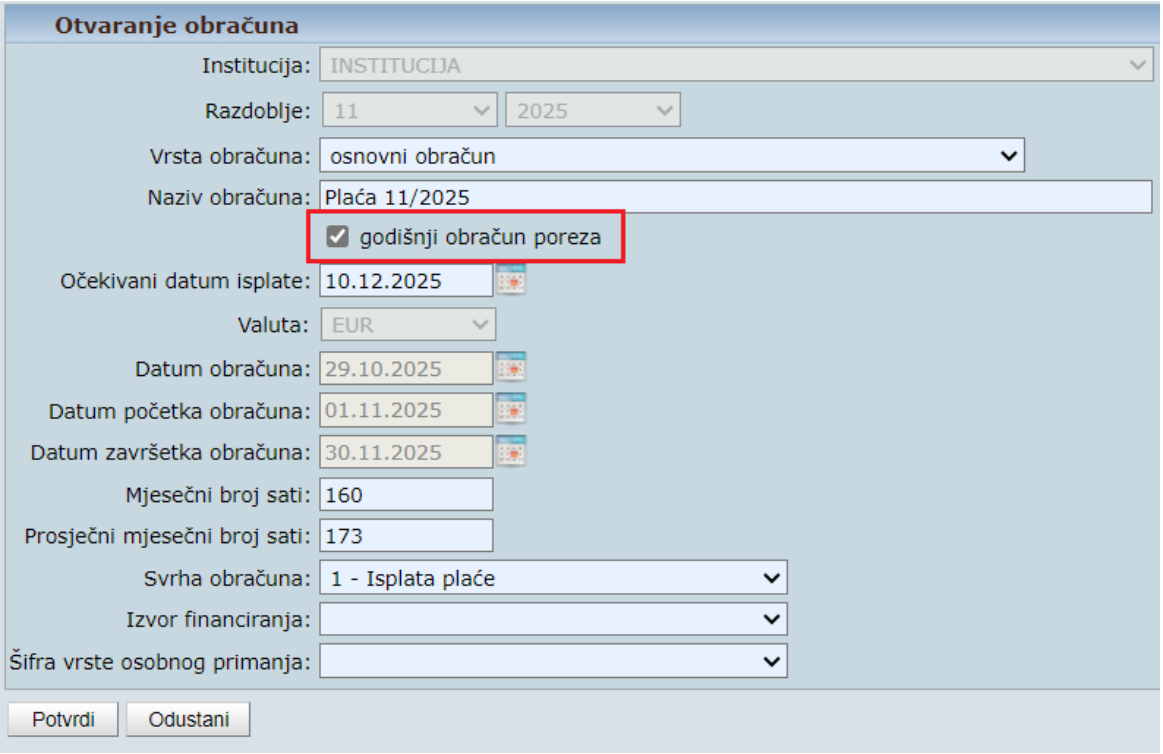
Slika 9. Ispis zaposlenika bez podataka o korištenju olakšice

Navedene ispise moguće je kreirati u PDF formatu ili u CSV formatu i XLS formatu, u obliku tablice.

7. POSTUPAK ZA PROVOĐENJE GODIŠNJEG OBRAČUNA POREZA NA DOHODAK

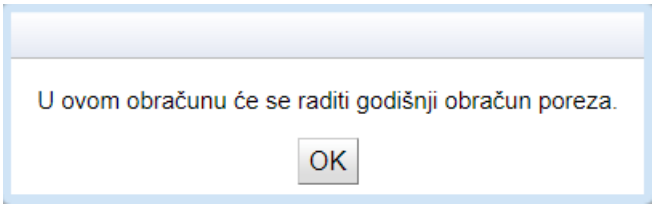
7.1. Otvaranje obračuna

Da bi se u obračunu napravio GOP, prvi preduvjet je da se prilikom otvaranja obračuna polje *godišnji obračun poreza* označi kvačicom, kako prikazuje Slika 10.



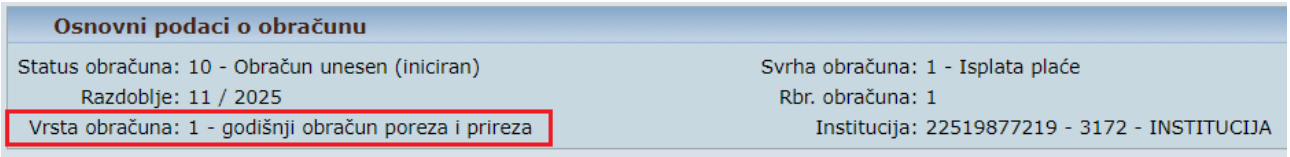
Slika 10. Otvaranje obračuna u kojem će se raditi GOP

Na gore opisani način, GOP se može napraviti na bilo kojoj vrsti obračuna (osnovni ili dodatni).
Nakon unosa potrebnih podataka i odabira opcije ***Potvrdi***, u aplikaciji se pojavljuje poruka:



Slika 11. Poruka koja se javlja kod otvaranja obračuna u kojem će se raditi GOP

Kada je takav obračun otvoren i odabran, u zaglavlju obračuna u polju *Vrsta obračuna* upisana je vrsta obračuna - *godišnji obračun poreza i prireza*.



Slika 12. Zaglavlje osnovnog obračuna u kojem će se raditi godišnji obračun poreza

NAPOMENA:
Institucije koje u prosincu obračunavaju i isplaćuju oporezive naknade istom zaposleniku u više obračuna, trebaju voditi računa da redoslijed obračuna bude u skladu s redoslijedom isplata.
Prilikom izračuna ukupnog iznosa bruto primitka, ukupno uplaćenih doprinosa, poreza te osnovice za porez na godišnjoj razini u obzir se uzimaju svi obračuni u statusu '500 - Završen proces isplate' i '999 - Arhiviran obračun' u kojima je datum isplate od 01.01. tekuće godine do očekivanog datuma isplate obračuna koji je označen kao obračun u kojem se radi GOP (Vrsta obračuna: 1 – godišnji obračun poreza i prireza) i obračuni u statusu '225 - Privremeno zaključan obračun' i '228 - Spreman za završetak procesa isplate' u kojima je očekivani datum isplate od 01.01. tekuće godine do očekivanog datuma isplate obračuna koji je označen kao obračun u kojem se radi GOP (Vrsta obračuna: 1 – godišnji obračun poreza i prireza).

Institucije resora čija se plaća isplaćuje na način da se zbrojni nalozi za isplatu plaće grupno objedinjuju i koje imaju korektivne obračune koji se isplaćuju zajedno s plaćom za razdoblje 11/2025 u kojoj se radi GOP, **iznimno** za te korektivne obračune trebaju završiti proces isplate i arhivirati ih prije izrade obračuna plaće za razdoblje 11/2025.
Kada korektivni obračun koji se isplaćuje s plaćom za razdoblje 11/2025 bude u statusu 220-Završena obrada generiranja naloga i zbrojni nalog u statusu Odobren, korisnik treba poslati e-mail na cop@fina.hr ili cop.zos@fina.hr (institucije znanosti i visokog obrazovanja te institucije osnovnoškolskog i srednjoškolskog obrazovanja) u kojem će navesti naziv i OIB institucije, razdoblje i redni broj korektivnog obračuna te zatražiti promjenu statusa obračuna u 228-Spreman za završetak procesa isplate.
Nakon promjene statusa obračuna, korisnik će biti obaviješten e-mailom te će završiti proces isplate i arhivirati korektivni obračun i tek tada radi obračun plaće za razdoblje 11/2025, kako bi podaci iz korektivnog obračuna bili uključeni u godišnji obračun poreza.

Svi korektivni obračuni čiji je datum isplate u 2025. godini, bez obzira o načinu na koji se vrši isplata odnosno izvoru financiranja, **obavezno trebaju biti u statusu 999-Arhiviran obračun prije izrade obračuna plaće za razdoblje 11/2025** u kojem se radi GOP, a radi ispravnosti godišnjeg obračuna poreza.

7.2. Priprema parametara zaposlenika

Parametri zaposlenika u obračunu u kojem se radi GOP pripremaju se identično kao za bilo koji drugi obračun.

7.3. Evidencija radnog vremena

Evidencija radnog vremena zaposlenika unosi se na način kao za svaki drugi obračun plaće.
U obračunu vrste *godišnji obračun poreza i prireza* u grupama elemenata evidencije, pojavljuje se nova grupa elemenata evidencije *Godišnji obračun poreza i prireza* u kojoj su elementi evidencije potrebni za GOP. Ukoliko vrsta obračuna nije *godišnji obračun poreza i prireza*, navedena grupa elemenata evidencije nije dostupna.

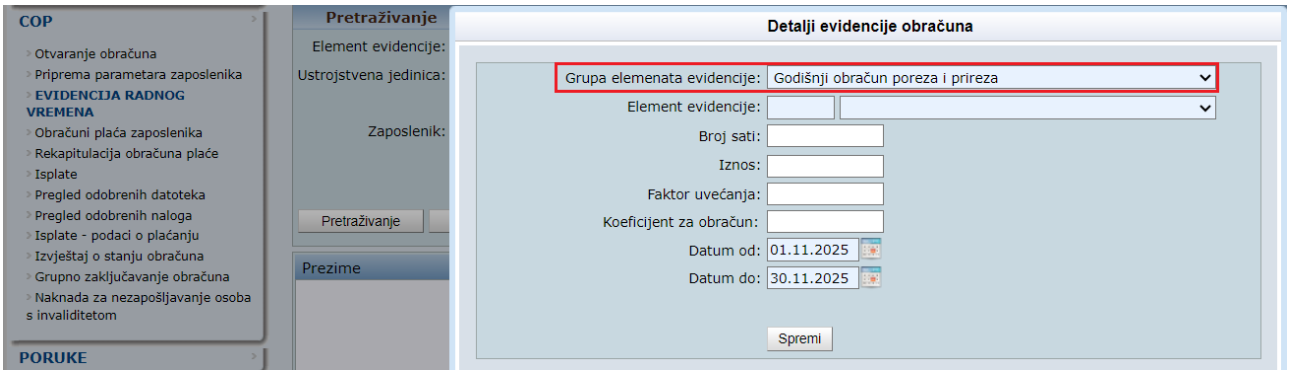
NAPOMENA**:**
Ukoliko pojedina institucija nije u sustavu COP-a u cijelom poreznom razdoblju ili sve isplate nisu obavljene kroz sustav COP, radi provjere aplikativno izračunatog osobnog odbitka na godišnjoj razini potrebno je pripremiti podatke o iznosu osobnog odbitka na godišnjoj razini za svakog zaposlenika za kojeg se radi GOP.

Sustav automatski povlači evidentirane olakšice unesene u RegZap, međutim radi ispravnog GOP-a, neophodna je provjera da li su podaci uneseni u Regzap-u u skladu s podacima na PK zaposlenika.

7.3.1. Unos elemenata evidencije za GOP

U sustavu postoje dvije mogućnosti evidentiranja elemenata evidencije za GOP:

1. Izračun korekcija poreza na temelju podataka iz sustava RegZap-a i COP-a – element *6040 – Osobni odbitak na godišnjoj razini*
2. Ručni unos korekcije poreza na temelju podataka iz drugih sustava – elementi *4055 – Korekcija poreza utvrđena godišnjim obračunom – ručni unos i 6041 – Razlika osobnog odbitka – ručni unos.*



Slika 13. Grupa elemenata evidencije *Godišnji obračun poreza i prireza*

7.3.1.1. Izračun korekcije poreza na temelju podataka iz sustava RegZap-a i COP-a pomoću elementa 6040 – Osobni odbitak na godišnjoj razini

Element ***6040 – Osobni odbitak na godišnjoj razini*** predstavlja pravo zaposlenika na osobni odbitak na godišnjoj razini.

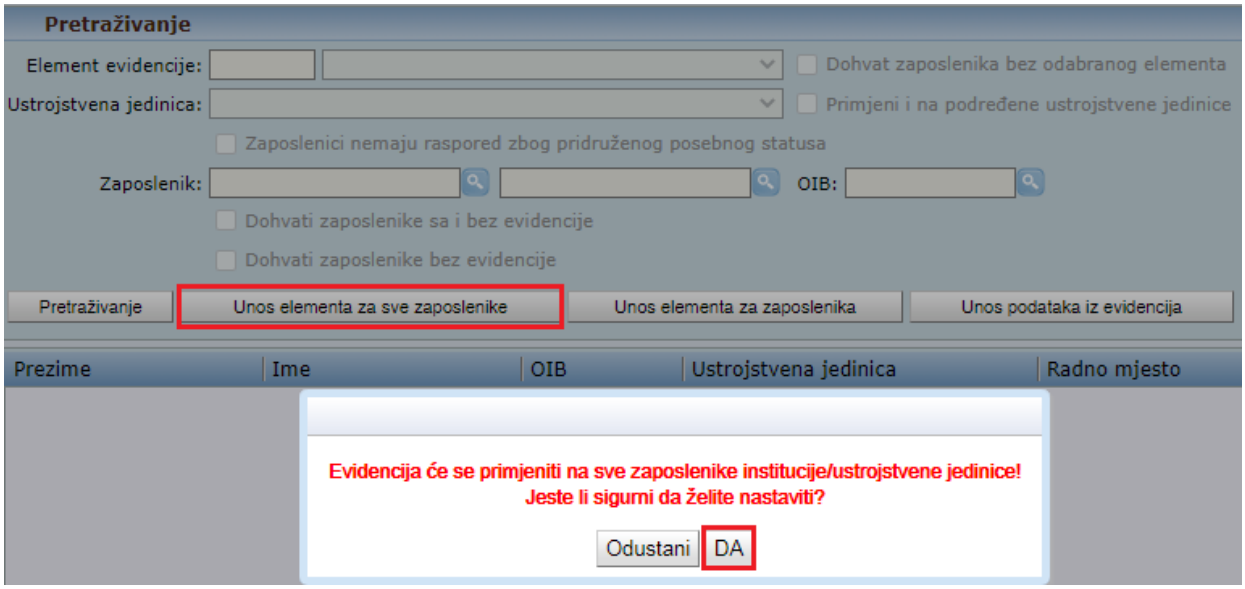
Obavezno se unosi samo onim zaposlenicima za koje se radi GOP. Postojanje tog elementa u evidenciji je ujedno i kriterij koji određuje kojim zaposlenicima se radi GOP.

Ukoliko se nekom zaposleniku u ovom obračunu neće raditi GOP, za iste se ne unosi element evidencije 6040 ili se briše ako je već ranije unesen.

Ukoliko se za unos elementa evidencije 6040 odabere opcija ***Unos novog elementa*** ili ***Unos elementa za zaposlenika***, aplikacija u pozadini izračunava iznos osobnog odbitka na godišnjoj razini te ga prikazuje korisniku u polju *Iznos*.
Korisnik može korigirati dobiveni iznos elementa evidencije 6040 prije spremanja podataka.
Iznos se izračunava iz podataka evidentiranih u RegZap-u, a koji trebaju biti usklađeni s podacima PK kartica za razdoblje od 1.1. do 31.12. tekuće godine.

Element je moguće evidentirati na dva načina:

a) Odabirom opcije ***Unos elementa za sve zaposlenike***

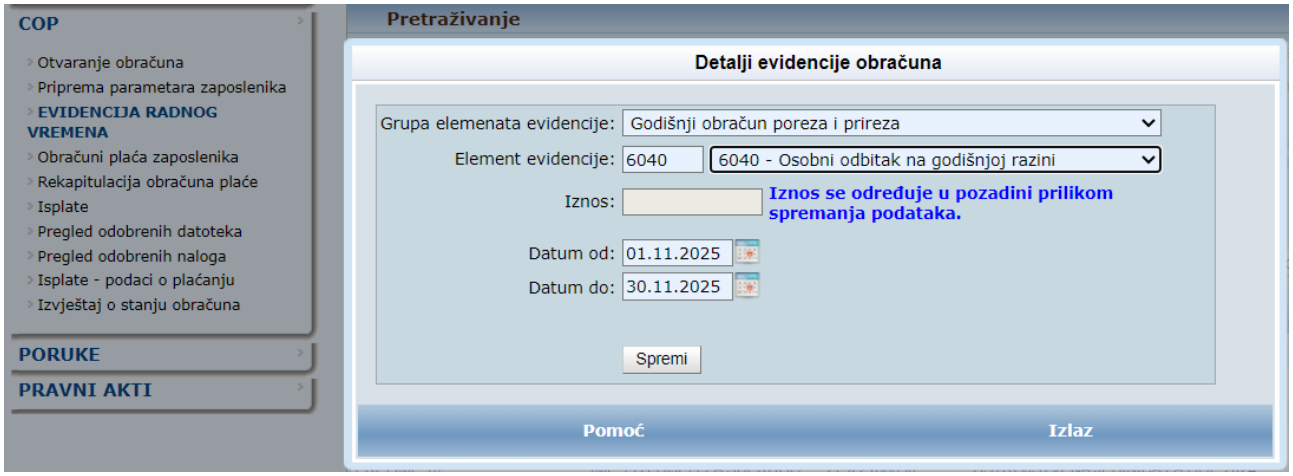


Slika 14. Unos elementa 6040 za sve zaposlenike

Ukoliko se za unos odabere opcija ***Unos elementa za sve zaposlenike***, vrijednost u polju *Iznos* nije vidljiva jer ne mora biti ista za sve zaposlenike.

Zbog različitih vrijednosti iznosa, prilikom unosa elementa **onemogućen** je unos vrijednosti u polje *Iznos*, no iznosi se za svakog zaposlenika posebno izračunavaju u pozadini i spremaju u element evidencije 6040.

Pored polja *Iznos* stoji tekst: „Iznos se određuje u pozadini prilikom spremanja podataka.“.



Slika 15. Unos elementa evidencije 6040 opcijom *Unos elementa za sve zaposlenike*

Unosom elementa 6040 opcijom ***Unos elementa za sve zaposlenike***, ovaj element će se unijeti za sve zaposlenike osim u sljedećim slučajevima:

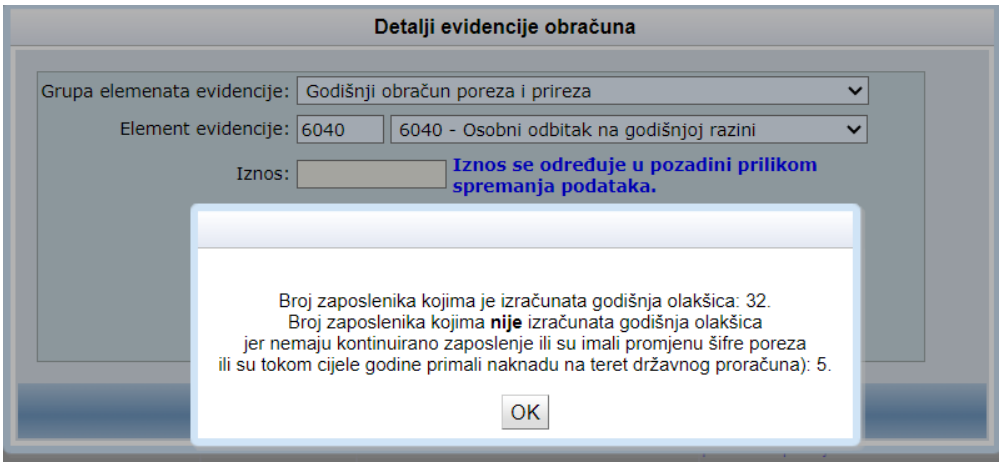
- ako zaposlenik nije ostvario plaću u cijelom poreznom razdoblju za koje se radi GOP,
- ako je zaposlenik mijenjao prebivalište ili uobičajeno boravište između gradova i općina,
- ako zaposlenik tijekom poreznog razdoblja za koje se radi GOP nema oporezivih primanja.

NAPOMENA:
Zaposlenicima koji imaju zatvoren raspored na radno mjesto i unesen posebni status uz zaposlenje (npr. udaljenje iz službe), opcijom ***Unos elementa za sve zaposlenike*** neće se unijeti element 6040. Ukoliko se tim zaposlenicima radi GOP, potrebno je uključiti kvačicu u polju *Zaposlenici nemaju raspored zbog pridruženog posebnog statusa* te nakon pretraživanja zaposlenika unijeti element 6040 opcijom ***Unos elementa za sve zaposlenike*** ili opcijom ***Unos elementa za zaposlenika.***

Ukoliko se radi o **unosu elementa 6040 za sve zaposlenike**, javlja se poruka o broju zaposlenika kojima nije unesen navedeni element (npr. rad kod poslodavca samo dio godine, promjena mjesta prebivališta / boravišta, cijelu poreznu godinu koristio prava na bolovanje – rodiljni, roditeljski, posvojiteljski ili neki drugi dopust za koji se isplaćuje naknada na teret HZZO ili HZMO i sl.).

Kontrola za određivanje skupa zaposlenika kojima se unosi element evidencije 6040 ugrađena je kod unosa elementa pomoću opcije ***Unos elementa za sve zaposlenike***, dok se opcijama ***Unos elementa za zaposlenika*** i ***Unos novog elementa*** **dozvoljava unos bez kontrole.**

Zaposlenicima kojima opcijom ***Unos elementa za sve zaposlenike*** nije unesen element 6040, a poslodavac im je obvezan raditi godišnji obračun poreza, element 6040 unosi se opcijom ***Unos elementa za zaposlenika*** ili opcijom ***Unos novog elementa***.

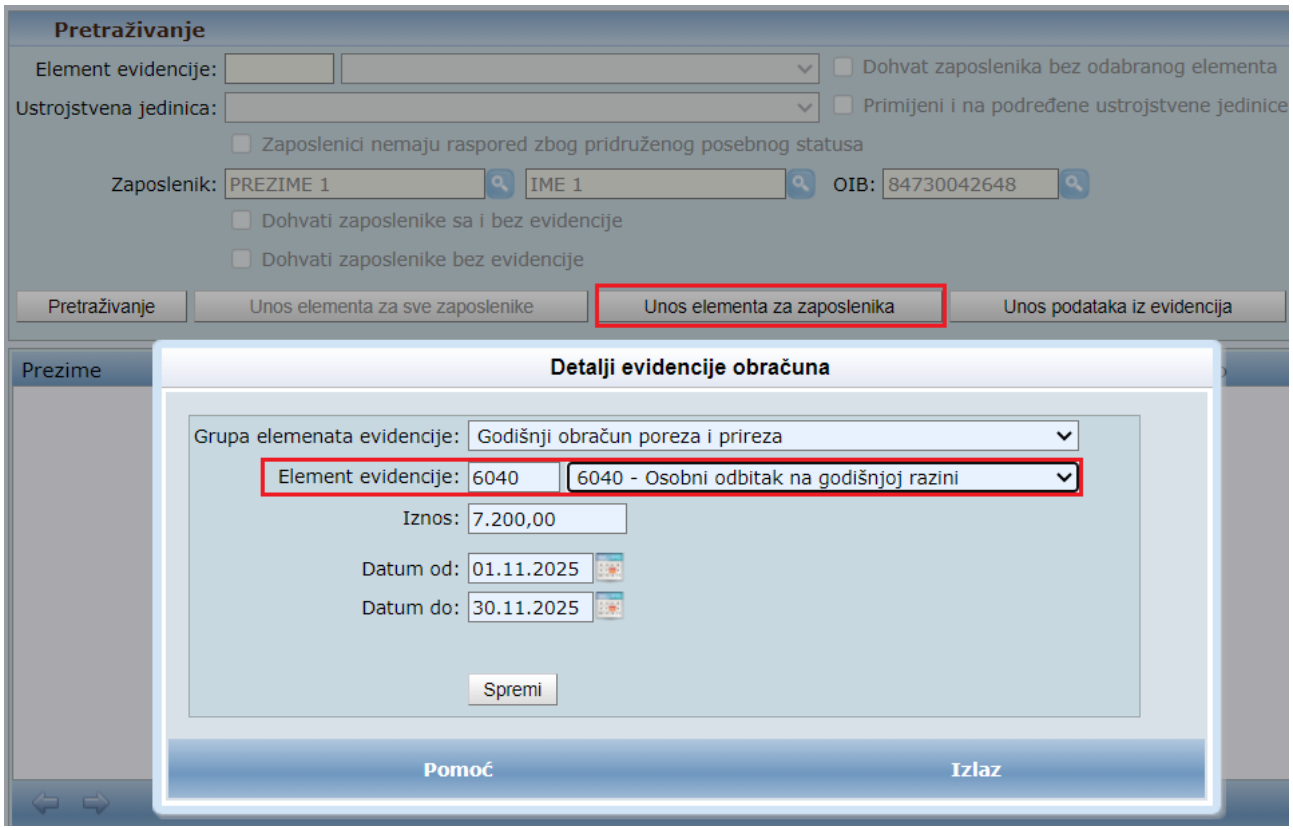


Slika 16. Poruka aplikacije nakon unosa elementa 6040 za sve zaposlenike

b) Odabirom opcije ***Unos elementa za zaposlenika***

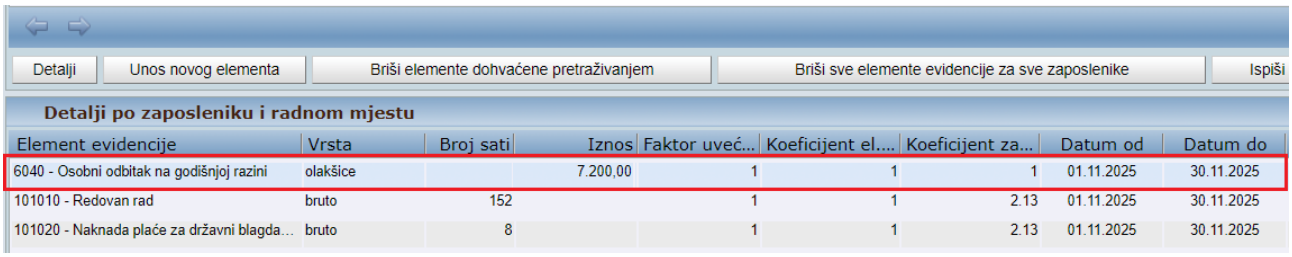
U slučaju kada je iz određenog razloga potrebno nekom zaposleniku pojedinačno unijeti element **6040**, iako je sustav prepoznao da za takvog zaposlenika nije potrebno raditi GOP, potrebno je nakon odabira opcije *Pretraživanje* unijeti prezime ili OIB zaposlenika, pretražiti i odabrati zaposlenika te odabirom opcije ***Unos elementa za zaposlenika*** unijeti mu element evidencije 6040 na ranije opisan način.

U ovom slučaju aplikacija će izračunati i ponuditi iznos osobnog odbitka na godišnjoj razini, koji se prije spremanja podatka može i **ručno ispraviti**, ukoliko se utvrdi da nije točan.



Slika 17. Unos elementa 6040 za pojedinog zaposlenika s ponuđenim iznosom

Nakon unosa elementa, odabirom opcije ***Detalji*** u kartici Detalji po zaposleniku i radnom mjestu prikazuje se element 6040 sa pripadajući iznosom.



Element evidencije	Vrsta	Broj sati	Iznos	Faktor uveć...	Koeficijent el....	Koeficijent za...	Datum od	Datum do
6040 - Osobni odbitak na godišnjoj razini	olakšice		7.200,00	1	1	1	01.11.2025	30.11.2025
101010 - Redovan rad	bruto	152		1	1	2.13	01.11.2025	30.11.2025
101020 - Naknada plaće za državni blagda...	bruto	8		1	1	2.13	01.11.2025	30.11.2025

Slika 18. Prikaz unesenog elementa 6040 u podmodulu Evidencija radnog vremena

Ukoliko se određenom zaposleniku neće u ovom obračunu raditi GOP, istom se ne unosi element 6040, a ako je već ranije unesen opcijom ***Unos elementa za sve zaposlenike,*** potrebno ga je obrisati.

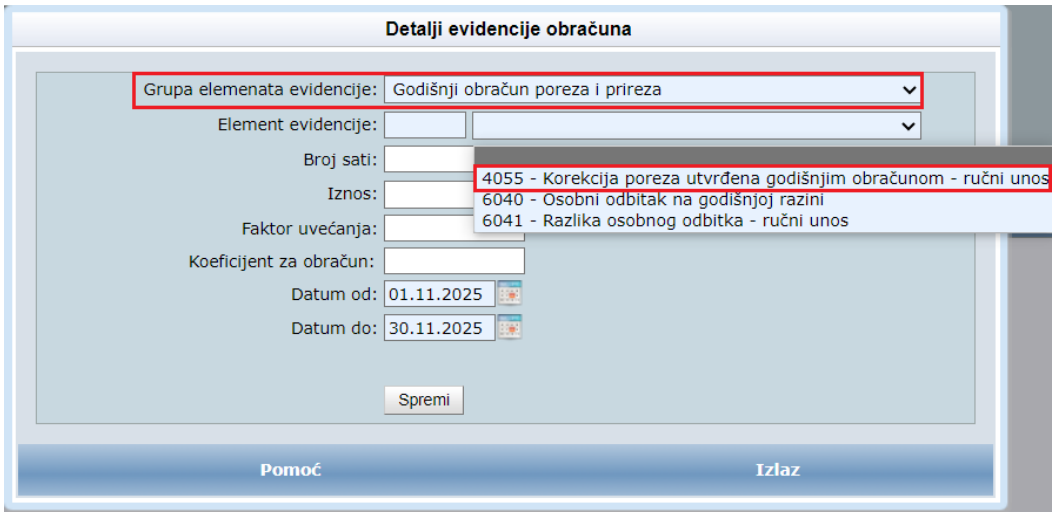
7.3.1.2. Ručni unos korekcije poreza na temelju podataka iz drugih sustava – element 4055 – Korekcija poreza utvrđena godišnjim obračunom – ručni unos

U slučajevima kad aplikacija unosom elementa *6040 - Osobni odbitak na godišnjoj razini*, ne može provjeriti da li je ispravan iznos ukupno uplaćenog poreza na dohodak (npr. ne postoje svi podaci o isplatama u poreznoj godini), mogu se u obračunu označenom kao godišnji obračun poreza, odabranim zaposlenicima **pojedinačno** unositi ručne korekcije poreza (u pozitivnom ili negativnom iznosu), koje su izračunate u GOP-u u drugom sustavu.

U tom slučaju, **umjesto elementa 6040**, koriste se sljedeći elementi iz grupe elemenata evidencije Godišnji obračun poreza i prireza:

a) 4055 - Korekcija poreza utvrđena godišnjim obračunom - ručni unos
b) 6041 - Razlika osobnog odbitka – ručni unos.

Pri ručnom unosu korekcija, moraju se znati točni iznosi za korekciju poreza (sustav COP ih ne izračunava), u evidenciju se **ne unosi** element **6040**, već se unosi element **4055** u **pozitivnom** iznosu ako postoji obveza uplate poreza po GOP-u ili u **negativnom** iznosu ako je GOP izračunao da je preplaćen porez.



Slika 19. Element evidencije za ručni unos korekcija poreza

U kartici Detalji po zaposleniku i radnom mjestu prikazuju se uneseni elementi evidencije:

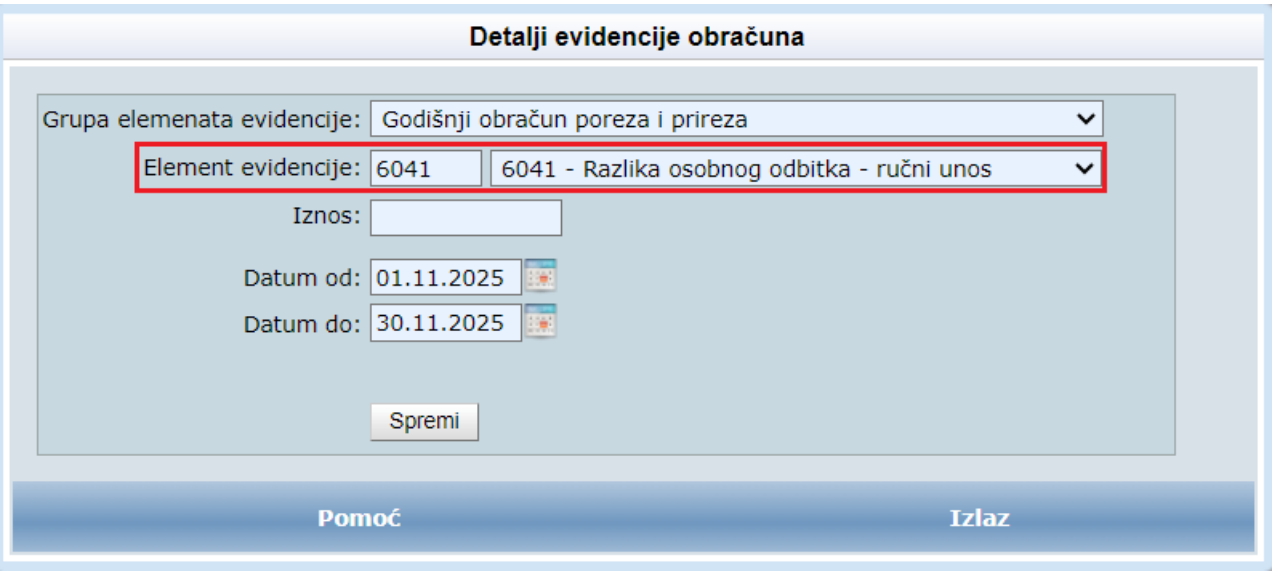
Element evidencije	Vrsta	Broj sati	Iznos	Faktor...	Koeficijent ...	Koeficijent za obračun	Datum od	Datum do
4055 - Korekcija poreza utvrđena godišnjim obračunom - ručni unos	porez/prirez		-360,00	1	1	1	01.11.2025	30.11.2025
101010 - Redovan rad	bruto	152		1	1	1.6	01.11.2025	30.11.2025
101020 - Naknada plaće za državni blagdan i neradni dani	bruto	8		1	1	1.6	01.11.2025	30.11.2025

Slika 20. Primjer detalja evidencije s elementima 4055 – ručni unos korekcije poreza

Element ***6041 – Razlika osobnog odbitka – ručni unos*** potrebno je evidentirati kada postoji razlika osobnog odbitka na godišnjoj razini i ukupno iskorištenog osobnog odbitka tijekom godine, radi ispravnosti podataka na JOPPD obrascu.

Navedeni element unosi se samo kada se radi o ručnom unosu korekcija poreza (korištenjem elementa 4055).

Ukoliko ne postoji razlika osobnog odbitka na godišnjoj razini i ukupno iskorištenog osobnog odbitka tijekom godine, nije potrebno unositi element 6041.



Slika 21. Unos elementa 6041 - Razlika osobnog odbitka - ručni unos

Element *6041 – Razlika osobnog odbitka – ručni unos* nije vidljiv na isplatnoj listi zaposlenika (IP1 obrascu), već služi u svrhu ispravnosti JOPPD obrasca.

7.4. Obračuni plaća zaposlenika

Nakon što je unesena evidencija radnog vremena zaposlenika i evidentirani su svi potrebni elementi GOP-a, potrebno je obračunati plaću kao i za bilo koji drugi obračun, odabirom opcije ***Obračunaj plaće zaposlenika***.

NAPOMENA:
Zaposlenicima kojima je unesen element 6040, aplikacija će raditi GOP čak i u slučaju kada je iznos korekcije poreza 0,01 EUR, -0,01 EUR ili 0,00 EUR. Ukoliko se za pojedinog zaposlenika iz određenih razloga ipak neće raditi GOP, moguće je obrisati uneseni element evidencije 6040.

7.4.1. Primjer obračuna nakon unosa elementa evidencije 6040

Nakon obračuna plaće za zaposlenika kojem je evidentiran element 6040, isti neće biti prikazan na IP1 obrascu, nego će se prikazati novi element 4053:

a) **4053 – Korekcija poreza utvrđena godišnjim obračunom**

1. BRUTO PLAĆA		Ukupno sati:	160		Ukupni iznos:	**2.268,79**
VrPr	Naziv		Sati	Koeficijent		Iznos
101010	REDOVAN RAD		152	2,13		2.033,35
101020	NAKNADA PLAĆE ZA DRŽAVNI BLAGDAN I NERADNI DANI		8	2,13		107,02
101700	DODATAK ZA RADNI STAŽ			0,06		128,42
2. DOPRINOSI NA PLAĆU (NA TERET POSLODAVCA)					Ukupni iznos:	**552,22**
VrPr	Naziv			Stopa %	Osnovica	Iznos
3040	DOPRINOS ZA OBVEZNO ZDRAVSTVENO OSIGURANJE – REDOVNO (1. X STOPA %)			16,50	2.268,79	374,35
3080	DOPRINOS ZA BENEFICIRANI RADNI STAŽ ZA OSOBE SAMO U I. STUPU (1. X STOPA %)			7,84	2.268,79	177,87
3. UKUPAN TROŠAK PLAĆE (ZA POSLODAVCA) (1. + 2. + 10.)						**2.986,01**
4. DOPRINOSI IZ PLAĆE (NA TERET ZAPOSLENIKA)					Ukupni iznos:	**453,76**
VrPr	Naziv			Stopa %	Osnovica	Iznos
3010	MIO I. STUP ZA OSOBE KOJE NISU U II. STUPU – REDOVNO (1. X STOPA %)			20,00	2.268,79	453,76
5. DOHODAK (1. – 4.)						**1.815,03**
6. OLAKŠICE		Postotak korištenja olakšice:	100.00%		Ukupni iznos:	**1.320,00**
VrPr	Naziv			Koeficijent		Iznos
6010	OSNOVNI OSOBNI ODBITAK			1,00		600,00
6020	OSOBNI ODBITAK ZA DIJETE			0,50		300,00
6020	OSOBNI ODBITAK ZA DIJETE			0,70		420,00
7. POREZNA OSNOVICA (5. – 6.)						**495,03**
8. POREZ NA DOHODAK					Ukupni iznos:	**0,00**
VrPr	Naziv			Stopa %	Osnovica	Iznos
4015	POREZ (OSNOVICA X STOPA %)			20,00	495,03	99,01
4053	KOREKCIJA POREZA UTVRĐENA GODIŠNJIM OBRAČUNOM			0,00	0,00	-264,01
40100	POREZ NA GODIŠNJOJ RAZINI			20,00	7.187,87	1.437,57
9. NETO PLAĆA (5. – 8.)						**1.815,03**
10. NEOPOREZIVI PRIHODI					Ukupni iznos:	**165,00**
VrPr	Naziv		Sati			Iznos
2003	POVRAT POREZA UTVRĐEN GODIŠNJIM OBRAČUNOM					165,00
11. UKUPNA PRIMANJA (9. + 10.)						**1.980,03**

Slika 22. Primjer isplatne liste zaposlenika (IP1 obrazac) – element 4053

Ukoliko se utvrdi da zaposlenik ima pravo na povrat poreza po GOP-u veći od predujma poreza za tekući mjesec (zbroj svih elemenata poreza 4015 + 4053 je negativan) aplikacija generira element **2003 – Povrat poreza utvrđen godišnjim obračunom**. Iznos zapisan u elementu 2003 predstavlja razliku povrata poreza po GOP-u odnosu na tekuću obvezu za predujam poreza.

1. BRUTO PLAĆA		Ukupno sati:	160		Ukupni iznos:	**2.268,79**
VrPr	Naziv		Sati	Koeficijent		Iznos
101010	REDOVAN RAD		152	2,13		2.033,35
101020	NAKNADA PLAĆE ZA DRŽAVNI BLAGDAN I NERADNI DANI		8	2,13		107,02
101700	DODATAK ZA RADNI STAŽ			0,06		128,42
2. DOPRINOSI NA PLAĆU (NA TERET POSLODAVCA)					Ukupni iznos:	**552,22**
VrPr	Naziv			Stopa %	Osnovica	Iznos
3040	DOPRINOS ZA OBVEZNO ZDRAVSTVENO OSIGURANJE – REDOVNO (1. X STOPA %)			16,50	2.268,79	374,35
3080	DOPRINOS ZA BENEFICIRANI RADNI STAŽ ZA OSOBE SAMO U I. STUPU (1. X STOPA %)			7,84	2.268,79	177,87
3. UKUPAN TROŠAK PLAĆE (ZA POSLODAVCA) (1. + 2. + 10.)						**2.986,01**
4. DOPRINOSI IZ PLAĆE (NA TERET ZAPOSLENIKA)					Ukupni iznos:	**453,76**
VrPr	Naziv			Stopa %	Osnovica	Iznos
3010	MIO I. STUP ZA OSOBE KOJE NISU U II. STUPU – REDOVNO (1. X STOPA %)			20,00	2.268,79	453,76
5. DOHODAK (1. – 4.)						**1.815,03**
6. OLAKŠICE		Postotak korištenja olakšice:	100.00%		Ukupni iznos:	**1.320,00**
VrPr	Naziv			Koeficijent		Iznos
6010	OSNOVNI OSOBNI ODBITAK			1,00		600,00
6020	OSOBNI ODBITAK ZA DIJETE			0,50		300,00
6020	OSOBNI ODBITAK ZA DIJETE			0,70		420,00
7. POREZNA OSNOVICA (5. – 6.)						**495,03**
8. POREZ NA DOHODAK					Ukupni iznos:	**0,00**
VrPr	Naziv			Stopa %	Osnovica	Iznos
4015	POREZ (OSNOVICA X STOPA %)			20,00	495,03	99,01
4053	KOREKCIJA POREZA UTVRĐENA GODIŠNJIM OBRAČUNOM			0,00	0,00	-264,01
40100	POREZ NA GODIŠNJOJ RAZINI			20,00	7.187,87	1.437,57
9. NETO PLAĆA (5. – 8.)						**1.815,03**
10. NEOPOREZIVI PRIHODI					Ukupni iznos:	**165,00**
VrPr	Naziv		Sati			Iznos
2003	POVRAT POREZA UTVRĐEN GODIŠNJIM OBRAČUNOM					165,00
11. UKUPNA PRIMANJA (9. + 10.)						**1.980,03**

Slika 23. Primjer isplatne liste zaposlenika (IP1 obrazac) – element 2003

7.4.2. Primjer obračuna nakon unosa elementa 4055

Nakon ručnog unosa elementa korekcije poreza utvrđenog godišnjim obračunom poreza, ovaj element će biti prikazan i na IP1 obrascu.

1. BRUTO PLAĆA	Ukupno sati:	160			Ukupni iznos:	**1.889,16**
VrPr	Naziv	Sati	Koeficijent			Iznos
101010	REDOVAN RAD	152	1,60			1.527,40
101020	NAKNADA PLAĆE ZA DRŽAVNI BLAGDAN I NERADNI DANI	8	1,60			80,39
101700	DODATAK ZA RADNI STAŽ		0,175			281,37
2. DOPRINOSI NA PLAĆU (NA TERET POSLODAVCA)					Ukupni iznos:	**459,82**
VrPr	Naziv		Stopa %	Osnovica		Iznos
3040	DOPRINOS ZA OBVEZNO ZDRAVSTVENO OSIGURANJE – REDOVNO (1. X STOPA %)		16,50	1.889,16		311,71
3090	DOPRINOS ZA BENEFICIRANI RADNI STAŽ – I. STUP (1. X STOPA %)		5,83	1.889,16		110,14
3100	DOPRINOS ZA BENEFICIRANI RADNI STAŽ – II. STUP (1. X STOPA %)		2,01	1.889,16		37,97
3. UKUPAN TROŠAK PLAĆE (ZA POSLODAVCA) (1. + 2. + 10.)						**2.526,71**
4. DOPRINOSI IZ PLAĆE (NA TERET ZAPOSLENIKA)					Ukupni iznos:	**377,83**
VrPr	Naziv		Stopa %	Osnovica		Iznos
3020	MIO I. STUP ZA OSOBE KOJE JESU U II. STUPU – REDOVNO (1. X STOPA %)		15,00	1.889,16		283,37
3030	MIO II. STUP – REDOVNO (1. X STOPA %)		5,00	1.889,16		94,46
5. DOHODAK (1. – 4.)						**1.511,33**
6. OLAKŠICE	Postotak korištenja olakšice:	100.00%			Ukupni iznos:	**600,00**
VrPr	Naziv		Koeficijent			Iznos
6010	OSNOVNI OSOBNI ODBITAK		1,00			600,00
7. POREZNA OSNOVICA (5. – 6.)						**911,33**
8. POREZ NA DOHODAK					Ukupni iznos:	**0,00**
VrPr	Naziv		Stopa %	Osnovica		Iznos
4015	POREZ (OSNOVICA X STOPA %)		20,00	911,33		182,27
4055	KOREKCIJA POREZA UTVRĐENA GODIŠNJIM OBRAČUNOM - RUČNI UNOS		0,00	0,00		-360,00
9. NETO PLAĆA (5. – 8.)						**1.511,33**
10. NEOPOREZIVI PRIHODI					Ukupni iznos:	**177,73**
VrPr	Naziv	Sati				Iznos
2009	POVRAT POREZA UTVRĐEN GODIŠNJIM OBRAČUNOM - RUČNI IZRAČUN					177,73
11. UKUPNA PRIMANJA (9. + 10.)						**1.689,06**

Slika 24. Primjer isplatne liste zaposlenika (IP1 obrazac) – element 4055

Element **4055** u potpunosti odgovara elementu **4053** koji sustav sam generira pri izboru elementa 6040.

Ukoliko se utvrdi da zaposlenik ima pravo na povrat poreza po GOP-u veći od predujma poreza za tekući mjesec (zbroj svih elemenata poreza 4015 + 4055 je negativan) aplikacija generira element **2009 – Povrat poreza utvrđen godišnjim obračunom – ručni izračun**. Iznos zapisan u elementu 2009 predstavlja razliku povrata poreza po GOP-u odnosu na tekuću obvezu za predujam poreza.

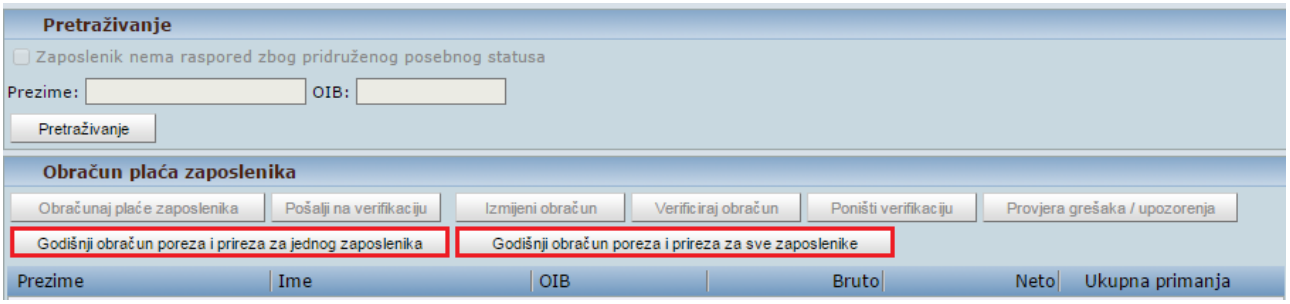
1. BRUTO PLAĆA		Ukupno sati:	160		Ukupni iznos:	**1.889,16**
VrPr	Naziv		Sati	Koeficijent		Iznos
101010	REDOVAN RAD		152	1,60		1.527,40
101020	NAKNADA PLAĆE ZA DRŽAVNI BLAGDAN I NERADNI DANI		8	1,60		80,39
101700	DODATAK ZA RADNI STAŽ			0,175		281,37
2. DOPRINOSI NA PLAĆU (NA TERET POSLODAVCA)					Ukupni iznos:	**459,82**
VrPr	Naziv			Stopa %	Osnovica	Iznos
3040	DOPRINOS ZA OBVEZNO ZDRAVSTVENO OSIGURANJE – REDOVNO (1. X STOPA %)			16,50	1.889,16	311,71
3090	DOPRINOS ZA BENEFICIRANI RADNI STAŽ – I. STUP (1. X STOPA %)			5,83	1.889,16	110,14
3100	DOPRINOS ZA BENEFICIRANI RADNI STAŽ – II. STUP (1. X STOPA %)			2,01	1.889,16	37,97
3. UKUPAN TROŠAK PLAĆE (ZA POSLODAVCA) (1. + 2. + 10.)						**2.526,71**
4. DOPRINOSI IZ PLAĆE (NA TERET ZAPOSLENIKA)					Ukupni iznos:	**377,83**
VrPr	Naziv			Stopa %	Osnovica	Iznos
3020	MIO I. STUP ZA OSOBE KOJE JESU U II. STUPU – REDOVNO (1. X STOPA %)			15,00	1.889,16	283,37
3030	MIO II. STUP – REDOVNO (1. X STOPA %)			5,00	1.889,16	94,46
5. DOHODAK (1. – 4.)						**1.511,33**
6. OLAKŠICE		Postotak korištenja olakšice:	100.00%		Ukupni iznos:	**600,00**
VrPr	Naziv			Koeficijent		Iznos
6010	OSNOVNI OSOBNI ODBITAK			1,00		600,00
7. POREZNA OSNOVICA (5. – 6.)						**911,33**
8. POREZ NA DOHODAK					Ukupni iznos:	**0,00**
VrPr	Naziv			Stopa %	Osnovica	Iznos
4015	POREZ (OSNOVICA X STOPA %)			20,00	911,33	182,27
4055	KOREKCIJA POREZA UTVRĐENA GODIŠNJIM OBRAČUNOM - RUČNI UNOS			0,00	0,00	-360,00
9. NETO PLAĆA (5. – 8.)						**1.511,33**
10. NEOPOREZIVI PRIHODI					Ukupni iznos:	**177,73**
VrPr	Naziv		Sati			Iznos
2009	POVRAT POREZA UTVRĐEN GODIŠNJIM OBRAČUNOM - RUČNI IZRAČUN					177,73
11. UKUPNA PRIMANJA (9. + 10.)						**1.689,06**

Slika 25. Primjer isplatne liste zaposlenika (IP1 obrazac) – element 2009

7.5. Provjera izračuna elemenata za GOP

Nakon što su plaće obračunate, odabirom opcije ***Godišnji obračun poreza i prireza za jednog zaposlenika*** mogu se izvršiti dodatne kontrole za zaposlenika kojem je evidentiran element 6040.

Odabirom opcije ***Godišnji obračun poreza i prireza za sve zaposlenike*** prikazati će se **svi zaposlenici** kojima je unesen element 6040.



Slika 26. Prikaz podataka za GOP za jednog ili za sve zaposlenike kojima je evidentiran element 6040

Odabirom navedenih opcija, otvorit će se dodatni prikaz svih podataka vezanih za GOP:

Osnovni podaci o obračunu

Status obračuna: 100 - Obračun uspješno završen
Razdoblje: 11 / 2025
Vrsta obračuna: 1 - godišnji obračun poreza i prireza
Svrha obračuna: 1 - Isplata plaće
Rbr. obračuna: 1
Institucija: 22519877219 - 3172 - INSTITUCIJA

Podaci za konačan godišnji obračun poreza i prireza

Zaposlenik	OIB	Iznos primitka	Doprinosi za ...	Osobni odbitak	Porezna osno...	Porez na doh...	Obračunani p...	Obveza porez...
PREZIME 1 IME 1 ...	61300252794	28.784,83	5.756,96	15.840,00	7.187,87	1.437,57	1.602,57	-165,00
PREZIME 10 IME 1...	27922166630	24.894,59	4.978,93	9.000,00	10.915,66	2.183,13	2.169,25	13,88
PREZIME 11 IME 1...	18949134920	24.716,43	4.943,29	9.000,00	10.773,14	2.154,63	2.141,52	13,11
PREZIME 12 IME 1...	89294071231	23.243,96	4.648,80	3.168,00	15.427,16	3.085,43	2.897,89	187,54
PREZIME 13 IME 1...	41271089191	28.794,45	5.758,87	4.320,00	18.715,58	3.743,12	3.708,47	34,65
PREZIME 14 IME 14	89610566457	24.324,02	4.864,80	7.200,00	12.259,22	2.451,84	2.386,26	65,58
PREZIME 15 IME 1...	93286699385	22.911,33	4.522,26	5.760,00	12.629,07	2.525,81	2.410,85	114,96
PREZIME 16 IME 1...	17635315822	24.344,14	4.868,85	1.680,00	17.795,29	3.559,06	3.336,08	222,98
PREZIME 17 IME 1...	58410719384	22.362,65	4.472,53	0,00	17.890,12	3.578,02	2.456,07	1.121,95
PREZIME 18 IME 1...	80417690695	24.806,59	4.961,33	7.200,00	12.645,26	2.529,05	2.359,47	169,58
PREZIME 19 IME 1...	18503149290	22.362,65	4.472,52	1.440,00	16.450,13	3.290,03	3.056,07	233,96
PREZIME 2 IME 2 ...	30529880179	28.784,83	5.756,97	10.080,00	12.947,86	2.589,57	2.610,57	-21,00
PREZIME 20 IME 2...	51412547882	22.362,65	4.472,52	7.200,00	10.690,13	2.138,03	2.096,07	41,96
PREZIME 21 IME 2...	91674380012	22.362,65	4.472,52	3.600,00	14.290,13	2.858,03	2.696,07	161,96
PREZIME 22 IME 2...	92043438331	22.402,75	4.480,55	7.200,00	10.722,20	1.072,22	1.049,43	22,79
PREZIME 23 IME 2...	57050438164	21.553,68	4.310,73	7.200,00	10.042,95	1.004,29	988,35	15,94
PREZIME 24 IME 2...	92871218632	21.622,20	4.324,44	6.300,00	10.997,76	2.199,55	2.166,87	32,68
PREZIME 25 IME 2...	33774260821	23.260,57	4.652,08	0,00	18.608,49	3.721,70	2.588,44	1.133,26
PREZIME 26 IME 2...	72254239781	22.646,32	4.529,27	7.200,00	10.917,05	2.183,41	2.137,87	45,54

Slika 27. Primjer podataka za konačni obračun poreza za sve zaposlenike

Ukoliko navedeni prikaz sadrži više stranica, kroz podatke se može kretati strelicama koje se nalaze u donjem lijevom kutu prozora. Navedeni ispis je moguće dobiti u xls formatu, u obliku tablice, odabirom opcije u donjem desnom kutu (označeno na slici 27.).

U navedenim prikazima neće se prikazivati zaposlenici kojima su ručno evidentirani elementi godišnjeg obračuna poreza te je za takve zaposlenike potrebno provjeriti podatke pregledom IP1 obrazaca.

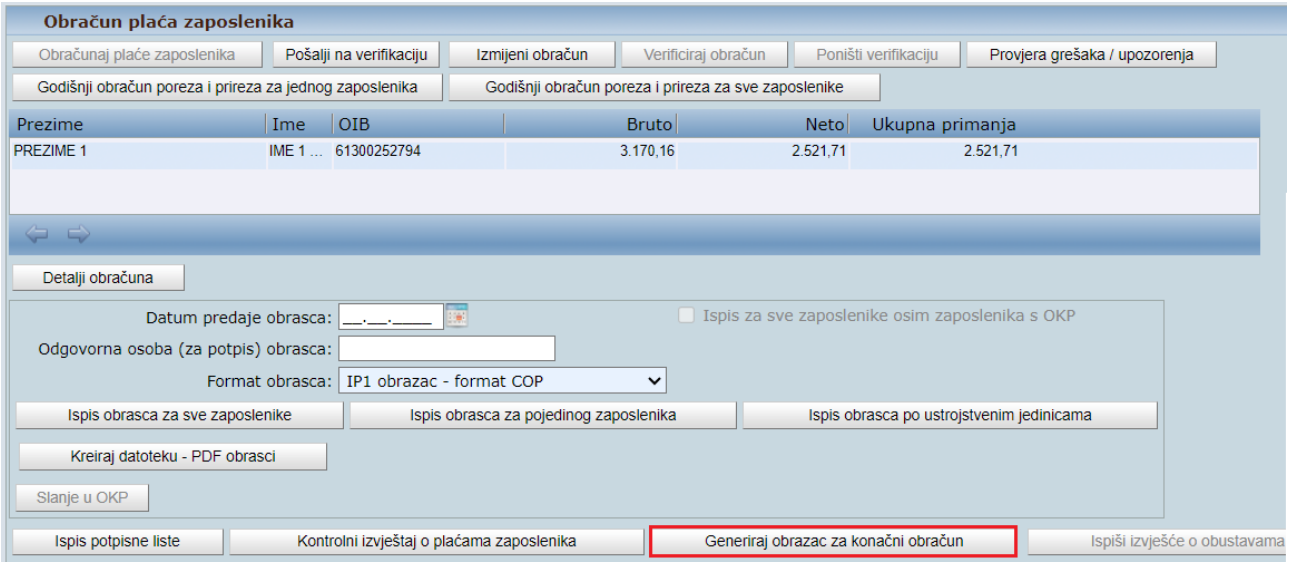
Na IP1 obrascu zaposlenika za koje se radi GOP, a koji koriste umanjenje poreza sukladno razvrstavanju JLS prema indeksu razvijenosti, generira se element **40210 - Umanjenje poreza sukladno razvrstavanju JLS prema indeksu razvijenosti – godišnji obračun poreza**, kojim se porez na godišnjoj razini izračunat prilikom GOP-a umanjuje za 50%.

7. POREZNA OSNOVICA (5. – 6.)					**827,71**
8. POREZ NA DOHODAK				Ukupni iznos:	**22,79**
VrPr	Naziv	Stopa %	Osnovica		Iznos
4015	POREZ (OSNOVICA X STOPA %)	20,00	827,71		165,54
4021	UMANJENJE POREZA SUKLADNO RAZVRSTAVANJU JLS PREMA INDEKSU RAZVIJENOSTI	50,00	165,54		82,77
4053	KOREKCIJA POREZA UTVRĐENA GODIŠNJIM OBRAČUNOM	0,00	0,00		-59,98
40100	POREZ NA GODIŠNJOJ RAZINI	20,00	10.722,20		2.144,44
40210	UMANJENJE POREZA SUKLADNO RAZVRSTAVANJU JLS PREMA INDEKSU RAZVIJENOSTI - GODIŠNJI OBRAČUN POREZA	50,00	2.144,44		1.072,22
9. NETO PLAĆA (5. – 8.)					**1.404,92**
10. NEOPOREZIVI PRIHODI				Ukupni iznos:	**0,00**
VrPr	Naziv	Sati			Iznos
11. UKUPNA PRIMANJA (9. + 10.)					**1.404,92**

Slika 28. Umanjenje godišnjeg poreza sukladno razvrstavanju JLS prema indeksu razvijenosti

Nakon što se pregledaju podaci za GOP, opcijom ***Generiraj obrazac za godišnji obračun*** izradit će se pomoćni obrazac koji je izgledom sličan IP obrascu, a sadrži podatke o plaćama zaposlenika koje su isplaćene od siječnja do studenog, po mjesecima (za porezno razdoblje za koje se radi GOP) i podatke o

plaći za obračunsko razdoblje 11/2025. Obrazac za godišnji obračun može se kreirati samo za one zaposlenike kojima je evidentiran element 6040.



Slika 29. Opcija Generiraj obrazac za konačni obračun

Provjeru godišnjeg obračuna poreza moguće je napraviti u modulu **COP** podmodulu **Rekapitulacija obračuna plaće** odabirom opcije *PDF Rekapitulacije – analitika*, opcije *CSV Rekapitulacije – analitika* ili opcije *XLS Rekapitulacije – analitika* (npr. provjeru da li nakon GOP-a postoji obveza uplate ili je preplaćen porez za pojedinu općinu).

Slika 30. Ispis rekapitulacije obračuna plaće - analitika

Ukoliko je prema izvješću Rekapitulacija – analitika za određenu općinu ukupan porez negativan (povrat utvrđenim godišnjim obračunom veći od mjesečne obveze za tu općinu), za te negativne vrijednosti poreza potrebno je od tih općina zatražiti povrat preplaćenih iznosa (npr. preko aplikacije SNU).

8. REFERENTNI DOKUMENTI

1. Zakon o porezu na dohodak (NN, 115/2016, 106/2018, 121/2019, 32/2020, 138/2020, 151/2022, 114/2023)
2. Pravilnik o porezu na dohodak (NN, 10/2017, 128/2017, 106/2018, 1/2019, 80/2019, 1/2020, 74/2020, 138/2020, 1/2021, 102/2022, 112/2022, 156/2022, 1/2023, 3/2023, 56/2023, 143/2023)

POPIS SLIKA

SLIKA 1. PRIMJER UNOSA VRIJEDNOSTI U PODMODUL POVIJESNI PODACI O PLAĆAMA ZAPOSLENIKA 5
SLIKA 2. ISPIS „POVIJESNI PODACI O PLAĆAMA ZAPOSLENIKA ZA RAZDOBLJE“ 7
SLIKA 3. ISPIS „POPIS ZAPOSLENIKA I UZDRŽAVANIH ČLANOVA“ 8
SLIKA 4. ODABIR RAZDOBLJA ZA KOJE SE KREIRA ISPIS ZAPOSLENIKA I UZDRŽAVANIH ČLANOVA 8
SLIKA 5. ISPIS „POPIS ZAPOSLENIKA I INVALIDNOSTI“ 9
SLIKA 6. PRIMJER ODABIRA KRITERIJA ISPISA ZA DATUM 9
SLIKA 7. PRIMJER ODABIRA KRITERIJA ISPISA ZA RAZDOBLJE 9
SLIKA 8. ISPIS RASPODJELE OLAKŠICA 10
SLIKA 9. ISPIS ZAPOSLENIKA BEZ PODATAKA O KORIŠTENJU OLAKŠICE 10
SLIKA 10. OTVARANJE OBRAČUNA U KOJEM ĆE SE RADITI GOP 11
SLIKA 11. PORUKA KOJA SE JAVLJA KOD OTVARANJA OBRAČUNA U KOJEM ĆE SE RADITI GOP 11
SLIKA 12. ZAGLAVLJE OSNOVNOG OBRAČUNA U KOJEM ĆE SE RADITI GODIŠNJI OBRAČUN POREZA 11
SLIKA 13. GRUPA ELEMENATA EVIDENCIJE *GODIŠNJI OBRAČUN POREZA I PRIREZA* 13
SLIKA 14. UNOS ELEMENTA 6040 ZA SVE ZAPOSLENIKE 13
SLIKA 15. UNOS ELEMENTA EVIDENCIJE 6040 OPCIJOM *UNOS ELEMENTA ZA SVE ZAPOSLENIKE* 14
SLIKA 16. PORUKA APLIKACIJE NAKON UNOSA ELEMENTA 6040 ZA SVE ZAPOSLENIKE 15
SLIKA 17. UNOS ELEMENTA 6040 ZA POJEDINOG ZAPOSLENIKA S PONUĐENIM IZNOSOM 15
SLIKA 18. PRIKAZ UNESENOG ELEMENTA 6040 U PODMODULU EVIDENCIJA RADNOG VREMENA 16
SLIKA 19. ELEMENT EVIDENCIJE ZA RUČNI UNOS KOREKCIJA POREZA 16
SLIKA 20. PRIMJER DETALJA EVIDENCIJE S ELEMENTIMA 4055 – RUČNI UNOS KOREKCIJE POREZA 16
SLIKA 21. UNOS ELEMENTA 6041 - RAZLIKA OSOBNOG ODBITKA - RUČNI UNOS 17
SLIKA 22. PRIMJER ISPLATNE LISTE ZAPOSLENIKA (IP1 OBRAZAC) – ELEMENT 4053 18
SLIKA 23. PRIMJER ISPLATNE LISTE ZAPOSLENIKA (IP1 OBRAZAC) – ELEMENT 2003 18
SLIKA 24. PRIMJER ISPLATNE LISTE ZAPOSLENIKA (IP1 OBRAZAC) – ELEMENT 4055 19
SLIKA 25. PRIMJER ISPLATNE LISTE ZAPOSLENIKA (IP1 OBRAZAC) – ELEMENT 2009 20
SLIKA 26. PRIKAZ PODATAKA ZA GOP ZA JEDNOG ILI ZA SVE ZAPOSLENIKE KOJIMA JE EVIDENTIRAN ELEMENT 6040 20
SLIKA 27. PRIMJER PODATAKA ZA KONAČNI OBRAČUN POREZA ZA SVE ZAPOSLENIKE 21
SLIKA 28. UMANJENJE GODIŠNJEG POREZA SUKLADNO RAZVRSTAVANJU JLS PREMA INDEKSU RAZVIJENOSTI 21
SLIKA 29. OPCIJA GENERIRAJ OBRAZAC ZA KONAČNI OBRAČUN 22
SLIKA 30. ISPIS REKAPITULACIJE OBRAČUNA PLAĆE - ANALITIKA 22