

Korwin – Upute za Konačni obračun poreza

Prije konačnog obračuna poreza treba **OBAVEZNO** napraviti redovni obračun plaće, ali ne prije knjižiti (dakle, redovni obračun plaće mora biti u unosu), kako bi u konačni porez ušla i zadnja isplata. Svaki ponovni redovni obračun plaće nanovo računa poreze i time poništava konačni porez tako da se konačni porez može obračunavati i spremati više puta, ali svaki put **NAKON** redovnog obračuna. Dakle, pri zadnjem obračunu oporezive isplate u 12. mjesecu radite i konačni obračun poreza. U tom obračunu možete imati samo jednu neoporezivu naknadu (npr. Prijevoz). Sve ostale neoporezive naknade morate obračunati u posebnom obračunu koji može imati isti dan isplate kao i oporeziva isplata, ali mora biti u posebnom obračunu.

Ako se ipak odlučite da više neoporezivih isplata stavite u obračun gdje radite i konačan obračun poreza, onda morate ručno ispraviti JOPPD obrazac za one djelatnike koji imaju razliku po konačnom obračunu poreza.

Obrađa "Konačni obračun poreza" se nalazi u izborniku "Dodatak" pod zadnjom stavkom.

Opis potrebnih radnji:

1. U opciji 'Porezni razredi' potrebno je upisati porezne razrede kako je prikazano na slici. Nakon upisa, potrebno je pored ikonice 'Izlaz / ESC', napraviti desni klik miša kako bi se otvorio mali meni gdje je potrebno odabrati opciju 'zapamti vrijednosti'.

Stavke	Detalji	Porezni razredi
1.	210000,00	24
2.	99999999,99	36
3.	0	0
4.	0	0
5.	0	0

2. Potrebno se vratiti na opciju 'Stavke' -> Traži (F6) daje popis svih djelatnika trenutnog obračuna. Tu se odabiru djelatnici kojima NE želimo konačni obračun tako da odaberemo "Ne" u stupcu "Obračun". Djelatnici koji nisu radili svih 12 mjeseci ili su mijenjali općinu stanovanja su već označeni s "Ne" i u sivoj su boji. Prije obračuna za svakog djelatnika u stupcu "Nova olakšica" možemo upisati iznos prave godišnje olakšice ako je program nije ponudio (npr. naknadna olakšica za dijete).

Konačni (godišnji) obračun poreza - Koneznik / TEST

Številke: Svi djelatnici sa svim oporezivim primanjima Pogledak po: Obračun samo "Progresivno"

Godina: 2017 Datum isplate: Plaća za II Naziv: Isplata konačnog poreza

Zednji obračun: 9035 Razlika poreza i prireza: 0

Stavke Detalji Porezni rezredi

Djel	Naziv	OIB	Obr	St	Opč1	Opč2	Prirez	Mj1	Mj2	Brutto	Doprinosi	Olakšica	PremOsig	Oporezivo
02	Anić Marko	45634587	Da		1333	1333	18%	1	12	114.812,29	22.162,46	17.760,00	300,00	74.889,83
01	Horvat Anita	17039753	Ne	M	1333	1333	18%	3	12	275.391,00	30.770,20	12.600,80		232.020,00
06	Ivanušec Katja		Ne	M	1333	1333	18%	4	12	10.500,00	2.100,00	8.400,00		
07	Marić Marko		Ne		5436	5436	12%	1	12	19.318,18	3.863,64	7.200,00		8.254,54
10	Marijanić Marija		Ne	M	1333	1333	18%	4	12	16.500,00	3.300,00	8.100,00		5.100,00
109	Marković Marko		Da		1333	2887	0%	1	12	24.109,42	4.821,88	3.960,00		15.327,54
104	Radić Ana		Ne	M	5436	5436	12%	4	12	3.000,00	600,00	2.400,00		
03	Radić Jana		Da	M	1333	1333	18%	4	12	24.000,00	4.800,00	7.200,00		12.000,00

U gornjem primjeru, na slici, konačni porez će biti obračunat za samo dva (2) djelatnika.

3. Nakon eventualne korekcije iznosa godišnjih olakšica, pokrenete Obračun (F7) nakon kojeg će djelatnici kojima je došlo do promjene biti označeni crvenom bojom. Iznosi novog poreza i razlike za povrat (ili doplatu) nalaze se u zadnjim stupcima.

4. Knjiženje obračuna (F8) će ažurirati stavke trenutnog obračuna plaće gdje će vrijednosti poreza i prireza zamijeniti s novim vrijednostima konačnog obračuna (razlike), a time će se promijeniti i iznos neto dohotka kao i isplate.

Promijenjene stavke obračuna se mogu ispisati, poželjno je odabrati (označiti) opciju ispisa "Landscape - pejzaž" radi bolje čitljivosti iznosa.

TEST

Datum liste: 05.12.

Stranica: 1

Konačni (godišnji) obračun poreza -

Djel	Naziv	Opč1	Prirez	Brutto	Doprinosi	Olakšica	PremOsig	Oporezivo	PorObračun	UkPorPriř	NovaOlak	NovaOsn	NoviPorPriř	RAZLIKA	
02	Anić Marko	1333	18%	114.812,29	22.162,46	17.760,00	300,00	74.889,83	1.121,00	29.152,69	15.960,00	76.689,83	16.761,26	-12.391,43	
109	Marković Marko	1333	0%	24.109,42	4.821,88	3.960,00		15.327,54	732,00	2.666,57	3.960,00	15.327,54	2.069,22	-597,35	
Sveukupno: (Stavki: 2)				18%	138.921,71	26.984,34	21.720,00	300,00	90.217,37	1.853,00	31.819,26	19.920,00	92.017,37	18.830,48	-12.988,78

Svaki slijedeći obračun redovne plaće poništava vrijednosti konačnog obračuna poreza pa je potrebno i njega ponovo obračunati. Konačni obračun NIJE moguće napraviti ako je već napravljen poslije redovnog obračuna tj. dvaput za redom. Nakon konačnog obračuna mijenja se i izgled Isplatnog listića kao i OP Obrasca koji su dobili dodatnu napomenu vezanu uz konačni obračun.

Konačni (godišnji) obračun poreza - Korisnik / TEST

Štavke: Svi djelatnici sa svim oporezivim primanjima Pogledak po: Obračun samo "Progresivno"

Godina: 2017 Datum isplate: Naziv: Isplata konačnog poreza

Zednji gbračun: 9035 Pleća za 11 Razlika poreza i prireza: -12.988,78

Oporezivo	Naziv	Porez u obračunu	Uk. Porez i prirez	Nova Otkusica	Nova Osnovica	Novi porez i prirez	RAZLIKA poreza
74.889,83	Anić Marko	1.121,00	29.152,69	15.960,00	76.689,83	16.761,26	-12.391,43
232.020,00	Horvat Anita		107.282,07	12.600,00			
	Ivanušec Katja			18.360,00			
8.254,54	Marić Marko	295,68	1.312,84	7.200,00			
5.100,00	Marijanić Marija	240,72	842,52	8.100,00			
15.327,54	Marković Marko	732,00	2.666,57	3.960,00	15.327,54	2.069,22	-597,35
	Radić Ana			17.280,00			
12.000,00	Radić Jana	424,80	2.017,80	7.200,00			

Obračun poreza na dohodak : (01.12. - 31.12.)		1333 Zagreb	
D o h o d a k :	0,00	P o r e z :	-1.483,35
Porezne olakšice :	9.000,00	18% P r i r e z :	-266,98
Oporeziva osnovica :	-9.000,00	U k u p n o :	-1.750,33
Ostvareni povrat :	-1.483,35		-266,98
Netto plaća :		1.750,33	

Na temelju godišnjeg obračuna poreza djelatnik je ostvario pravo na povrat poreza i prireza koji mu je ovim obračunom i umanjen u iznosu od -1.750,33 kn

Naknade	Sati	Iznos
03 Bolovanje na teret fonda	176	
Refundirano (na teret drugih):	176	
Ukupno:	176	

ZA ISPLATU : 1.750,33

Napomena: podaci iz Pravilnika o sadržaju obračuna plaće, naknade ili otpremnine članak 3. stavak 1. podstavak 2 do 7 nisu navedeni jer nisu ostvareni.

Za djelatnike na bolovanju s pravom povrata (gornji primjer) kojima obračunamo konačni porez iznos isplate će biti jednak iznosu povrata poreza.

Iznosi za povrat bi se trebali nadomjestiti s drugim iznosima poreza unutar općina. U slučaju da za povrat po općini nema dovoljno sredstava tada poslodavac može, ali i ne mora isplatiti razliku djelatnicima. Ako poslodavac ne želi ili nema sredstava za isplatu tada se definira poseban odbitak (obustava) npr. "00 Obustava konačnog poreza" koja se tim djelatnicima obustavi u iznosu povrata tj. ne isplati se ili se prethodno ti djelatnici ne označe za konačni obračun. U slučaju obustave, moraju se i redovni i konačni obračun napraviti dva (2) puta. Nakon prvog puta vidimo iznose i izdvojimo te djelatnike kojima upišemo iznos obustave jednak negativnom iznosu povrata, napravimo redovni obračun i nakon njega ponovno konačni obračun. Taj odbitak se ne povezuje s virmanima jer se ne isplaćuje.

U slučaju kada poduzetnik isplati povrat poreza na svoj teret, javit će se negativni porezi po općinama, a takvi će biti i virmani (zbrojni nalog). Ti negativni virmani će u zbrojnom nalogu biti označeni crvenom bojom i potrebno ih je obrisati (tipka F5).

Snimanje disketa za plaću - Korisnik / TEST (2017.)

Snimanje disketa za plaću

O bračun: 1381 ... **Plaća za neop**

Snimanje: SEPA XML Zbrojni nalog Datum naloga / početni: 13.12.2017

Podaci: Svi virmani zajedno Valuta naloga / Isplate: 13.12.2017

Vrsta osob.prim.: 100 Osobno primanje u cijelosti Način izvršenja: 1-Specifika

Banka: ... Poredak: Šifra

Platitelj: ... Stavki: 9

Disketa / Regos: D: 1 ... JOPPD redni br.: 1

JOPPD podaci: Števke iz obračuna plaće JOP sati decimala: 0

Virman: ... PozivZad: 0

Izvor dok.: 701 Dodaj red na kraju

IBAN: ...

Obveznik: Poduzeće

Iznos: 38.390,85 kn

JOPPD vrsta izvj: 1-Podnosi se prvo (izvorno) izvj

Nak.zap.inval.iznos: 0 Broj osoba inval: 0

Stavke Detalji JOPPD

Šifra	Virman	Svrha	IBAN	Odo	MO	Odo	Poziv	Nal	Sif1	Sif2	Sif3	Iznos
001	grada Zagreb	Porez na dohodak Plać	HR1110010051713312009	HR68	1880-01518517370-17347							=-3.837,36
008	Državna rizni	Doprinos za MIO Plaća	HR1210010051863000160	HR68	8168-01518517370-17347	08						=4.611,46
011	Državna rizni	Doprinos za zdrav. osig	HR651001005	POTVRDA	8517370-17347	08						=4.611,46
012	5% Dop. za m	Doprinos za mio II stup	HR761001005		8517370-17347	08						=1.537,15
014	Državna rizni	Doprinos za zapošljava	HR121001005		8517370-17347	08						=522,63
019	Državna rizni	Doprinos za ozljedu na	HR121001005		8517370-17347	08						=153,72

POBRISATI STAVKU NALOGA
IZNOS = -3.837,36 kn ?