

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.

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

Opis potrebnih radnji:

1. U opciji 'Porezni razredi' potrebno je upisati trenutno važeće porezne razrede i stope poreza. 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'. Primjer:

Konačni (godišnji) obračun poreza - Test d.o.o.

Stavke: Svi djelatnici sa svim oporezivim primanjima Pořadak po: Obračun samo "Progressivno"

Godina: 20xx Datum isplate: Naziv: Isplata konačnog poreza

Zadnji obračun: 3102 Plaća za 11 Veće od 1 kn Povrat i terećenje Razlika: 0

Stavke Detalji **Porezni razredi**

1.	47780,28	20
2.	99999999,99	30
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 napraviti konačni obračun poreza 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 svojoj 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 - Test d.o.o.

Stavke: Svi djelatnici sa svim oporezivim primanjima Pořadak po: Obračun samo "Progressivno"

Godina: 20xx Datum isplate: Naziv: Isplata konačnog poreza

Zadnji obračun: 1461 Plaća za 11.mj. Veće od 1 kn Povrat i terećenje Razlika: 0

Stavke Detalji Porezni razredi

Djel	Naziv	OIB	STOPAINVAL	Obr	St	Općina	Opć2	Prerez	Mj1	Mj2	Brutto	Doprinosi	Olakšica	PremOsig	Oporezivo	Porez u obračunu	Uk. Porez i prerez	Nova Olakšica
02	[redacted]	06219	0	Da		1333	1333	18%	1	12	96.000,00	19.200,01	48.000,00		28.799,99	566,40	6.796,80	50.000,00
14	[redacted]	88922	0	Ne		1333	1333	18%	1	12	66.168,82	13.233,77	52.935,07					69.950,00
04	[redacted]	96219	0	Da		1333	1333	18%	1	12	96.000,00	19.200,00	48.000,00		28.800,00	566,40	6.796,80	96.000,00
13	[redacted]	75725	0	Ne		4367	4367	0%	1	12	72.000,00	14.400,01	57.599,99					79.700,00

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.

Konačni (godišnji) obračun poreza - Test d.o.o.

Traži F6 | Briši F5 | Označi ENTER | Obračun F7 | Knjiži F8 | Ispis F9 | Ažuriraj | Izlaz ESC

Konačni (godišnji) obračun poreza

Stavke: Svi djelatnici sa svim oporezivim primanjima | Poređak po: Obračun samo "Progresivno"

Godina: 20xx | Datum isplate: | Naziv: | Isplata konačnog poreza

Zadnji obračun: 1461 | Plaća za 11.mj. | Veće od 1 kn | Povrat i terećenje | Razlika: -7.268,80

St	Općina	Opć2	Priraz	Mj1	Mj2	Brutto	Doprinosi	Olakšica	PremOsig	Oporezivo	Porez u obračunu	Uk. Porez i priraz	Nova Olakšica	Nova Osnovica	Novi porez i priraz	RAZLIKA poreza
1333	1333	18%	1	12	96.000,00	19.200,01	48.000,00			28.799,99	566,40	6.796,80	50.000,00	26.799,99	6.324,80	-472,00
1333	1333	18%	1	12	66.168,82	13.233,77	52.935,07						69.950,00			
1333	1333	18%	1	12	96.000,00	19.200,00	48.000,00			28.800,00	566,40	6.796,80	96.000,00			-6.796,80
4367	4367	0%	1	12	72.000,00	14.400,01	57.599,99						79.700,00			

4. Knjiženje obračuna (F8) će ažurirati stavke trenutnog obračuna plaće gdje će vrijednosti poreza i priraza 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 d.o.o. Stranica: 1
Konačni (godišnji) obračun poreza - godina 20xx., obračun 1461 Plaća za 11.mj.

Dje	Naziv	STOPAINVAL	Općin	Priraz	Brutto	Doprinosi	Olakšica	PremOsig	Oporezivo	PorObračun	UkPorPrir	NovaOlak	NovaOsn	NoviPorPrir	RAZLIKA
02	Djel1		1333	18%	96.000,00	19.200,01	48.000,00		28.799,99	566,40	6.796,80	50.000,00	26.799,99	6.324,80	-472,00
04	Djel2		1333	18%	96.000,00	19.200,00	48.000,00		28.800,00	566,40	6.796,80	96.000,00			-6.796,80
Sveukupno: (Stavki: 2)				36%	192.000,00	38.400,01	96.000,00		57.599,99	1.132,80	13.593,60	146.000,00	26.799,99	6.324,80	-7.268,80

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 Isplasnog listića koji je dobio dodatnu napomenu vezanu uz konačni obračun.

Obračun poreza na dohodak : (01.12. - 31.12.)		1333 Zagreb	
Dohodak :	0,00	Porez :	-1.483,35
Porezne olakšice :	9.000,00	18% Priraz :	-266,98
Oporeziva osnovica :	-9.000,00	Ukupno :	-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 priraza 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

Traži F6 | Briši F5 | Izmjena | Regos | JOPPD F7 | Snimi F8 | Ispis F9 | Izlaz ESC

Snimanje disketa za plaću

O bračun: 1461 ... **Plaća za 11.mj.** Virman: ... PozivZad: 0
 Snimanje: SEPA XML Zbrojni nalog Datum naloga / početni: 26.11.2021 Izvor dok: 701 ... Dodaj red na kraju
 Podaci: Doprinosi i Porezi Valuta naloga / Isplata: 02.12.2021 IBAN: HR1023600001101326744
 Vrsta osob.prim.: 100 Osobno primanje u cijelosti JOPPD Dan PozivBr: Nalog/Isplat Način izvršenja: 1-Specifikac
 Banka: ... Platitelj: ... Poredak: Šifra Obveznik: Poduzeće
 Disketa / Regos: D: 1 ... Stavki: 4 Iznos: 4.084,00 kn
 JOPPD podaci: Stavke iz obračuna plaće JOPPD Rbr / Sati dec: 1 0 Nak.zap.inval.iznos: 0 Broj osoba inval: 0

Stavke | Detalji | JOPPD

Šifra	Virman	Svrha	IBAN	Odo	MOdo	PozivOdo	Nal	Sif1	Sif2	Sif3	Iznos
001	Proračun grada Zag	Porez na dohodak Plaća za 11.m	HR111001005171	HR68	1880-01518517						=-6.136,00
008	Državna riznica Zag	Doprinos za MIO Plaća za 11.m	HR121001005186	HR6							=4.200,00
011	Doprinos za zdrav.	Doprinos za zdrav. osiguranje	HR651001005155	HR6							=4.620,00
012	5% Dop. za mio II st	Doprinos za mio II stup Plaća za	HR761001005170	HR6							=1.400,00

POTVRDA

POBRISATI STAVKU NALOGA
IZNOS = -6.136,00 kn ?