

Primjer 2, Obračun poreza i doprinosa u slučaju isplate poduzetničke plaće

Scenarij :

Jura Jurić iz Zagreba, Ilica 45, (prirez 18%), samac, osiguranik II stupa obavlja samostalnu djelatnost obrta, OIB 64579846521. Od samostalne djelatnosti utvrđuje dobit i plaća porez na dobit te je osiguran po osnovi obavljanja samostalne djelatnosti.

Dana 10.04.2014. isplatio si je poduzetničku plaću za mjesec ožujak u iznosu od 10.000,00 kuna.

Tijek postupka:

- 10.04.2014. obračunava doprinose i porez na dohodak za ožujak 2014., predaje naloge banci za uplatu doprinosa, poreza i isplatu poduzetničke plaće te dostavlja Obrazac JOPPD Poreznoj upravi.

WIP plaće

Stranica „Podaci o radnicima“

Slika dole prikazuje stranicu o poduzetniku Jura Jurić koji si isplaćuje poduzetničku plaću.

Podaci i parametri plaće radnika

Jura Jurić

Podaci o radniku Satnice Obustave i korekcije poreza Neoporezivi dodaci (put) Parametri plaće M-1P

RADNIK AKTIVAN

Ime i prezime: **Jura Jurić**

Ulica i kućni broj: Ilica 45 Telefon: 888444

Mjesto stanovanja: Zagreb

OIB: 64579846521 JMBG:

IBAN: HR102398710329870135

Broj poslovne banke: 25 Banka:

Općina stanovanja: 01333 ZAGREB

Općina rada: 01333 ZAGREB

Osobni odbitak (koeficijent): 1,00 Prirez: 18,00 % Stopa uvećanja za minuli rad /%: 0,00

Dozvoliti obračun na minimalnu osnovicu

Fixna Bruto plaća?

Planirana satnica (mesečno s blagdanima): 176,0 Cijena sata (brutto) (8 decimala): 56,81818000

UKUPNO sati blagdana: 0,0 Brutto plaća: 10.000,00

JOPPD podaci koji se odnose na režim redovnog rada. Nije potrebno mijenjati za slučaj satnica bolovanja ili neoporezivog iznosa! U tom slučaju može samostalno promijeniti oznaku stjecatelja ...

JOPPD B.6.1. stjecatelj: Ostali stjecatelji/osiguranici koji obavljaju samostalnu djelatnost i po toj osnovi obveznici su poreza na dobit 0032

JOPPD B.6.2. primitak: Primitci po osnovi poduzetničke plaće koja je jednaka ili viša od propisane osnovice za obračun doprinosa 0101

JOPPD B.7.1. beneficirani: Nema staža s povećanim trajanjem 0

JOPPD B.9. radno vrijeme: osiguranik je prijavljen na puno radno vrijeme 1

Ono što je na ovoj stranici bitno su podaci od stjecatelju i podaci o primitku.

„Oznaka stjecatelja/osiguranika B.6.1“ podešena je na oznaku „0032“ što označava „**Osiguranika koji obavlja samostalnu djelatnost i po toj osnovi obveznik je poreza na dobit**“ dok je oznaka „B.6.2 Oznaka primitka/obveze doprinosa“ podešena na „0101“ što označava „**Primitak po osnovi poduzetničke plaće koja je jednaka ili viša od propisane osnovice za obračun doprinosa**“, budući da

je plaća veća od minimalne osnovice za obračun doprinosa koja u 2014.g. iznosi **2.779,35kn**. U WIPu se najniža osnovica za obračun doprinosa definira u polju „**Najniža osnovica za obračun doprinosa**“ a koje se nalazi u „**8. Plaće**“ > „**4. Generalni parametri plaća**“ slika dole :

Stranica „Parametri plaće“

Na ovoj stranici je potrebno ugasiti stope doprinosa za zapošljavanje, jer je poduzetnička plaća oslobođena ovih doprinosa. (izvor ove informacije je primjer obračuna sa stranica porezne uprave).

Izveštaj „Ispis obračuna plaće“

Slika prikazuje ispis obračuna poduzetničke plaće :

ver.20140217/1557 WIP ... Korisnik : TEST D.O.O. - 2014 g. //ADMINISTRATOR PROGRAM

Naziv WIP izvještaja : .\report\pl_obracun_place_svi.fx | - Stranica # 1 / 1

TEST d.o.o.
 Dubrava 256i, Zagreb
 095/2442112
 OIB :16561685476

.\report\pl_obracun_place_svi

OBRAČUN PLAĆE ZA PLAĆE ISPLAĆENE U 4. MJESECU 2014. GODINE

RADNIK : Jura Jurić // OIB : 64579846521
 Tekući RN : HR10/2398710329870135 Datum isplate plaće : 15.04.2014 Plaća za : 3. mj. / 2014. godine

RADNO VRIJEME	%	SATI	IZNOS	
Redovno radno vrijeme		176,00	10.000,00	
UKUPNO BRUTTO		176,00	10.000,00	
DOPRINOSI IZ PLACE			IZNOS	
Doprinos za MIOR	15,000		1.500,00	
Doprinos za MIOR 2. stup ()	5,000		500,00	
Doprinos za ZDRAVSTVO	0,000		0,00	
Doprinos za ZAPOSJAVANJE	0,000		0,00	
UKUPNO DOPRINOSI IZ PLACE			2.000,00	
UKUPNO DOHODAK			8.000,00	
OBRAČUN POREZA		OSNOVICA	IZNOS	
Olakšica po premiji dodatnog osiguranja () (max. 1050 kn)		0,00		
Osobni odbitak	1,000	2.200,00		
Osnovica za oporezivanje		5.800,00		
Porez po stopi od	12,000	2.200,00	264,00	
Porez po stopi od	25,000	3.600,00	900,00	
Porez po stopi od	40,000	0,00	0,00	
Korekcija poreza temeljem godišnjeg obračuna			0,00	
Prirez po stopi od	18,000	1.164,00	209,52	
Korekcija prireza temeljem godišnjeg obračuna			0,00	
UKUPNO POREZ I PRIREZ			1.373,52	
PLAĆA NAKON OPOREZIVANJA			6.626,48	
POSEBAN POREZ NA PLACE, MIROVINE I DRUGE PRIMITKE :	Osnovica:6.626,48 // stopa : 0,00%		0,00	
UKUPNO PLAĆA sa dodatkom			6.626,48	
U K U P N O Z A I S P L A T U			6.626,48	
DOPRINOS NA PLACU		Iznos MIO 2. stup	% Iznos MIO 2. stup	IZNOS
Doprinos za MIOR za staž s povećanim trajanjem :	0,000	0,00	0,000	0,00
Doprinos za ZDRAVSTVO	13,000			1.300,00
Doprinos za ZDR. prilikom službenog puta u inozemstvo				0,00
Doprinos za nezgodu na radu	0,500			50,00
Doprinos za ZAPOSJAVANJE (redoviti dopr.)	0,000			0,00
Doprinos za ZAPOSJAVANJE (posebni dopr.)	0,000			0,00
UKUPNO DOPRINOSI NA PLACU				1.350,00

Slika XML JOPPD datoteke

```

</P>
- <P>
  <P1>5</P1>
  <P2>01333</P2>
  <P3>01333</P3>
  <P4>64579846521</P4>
  <P5>Jura Jurić</P5>
  <P61>0032</P61>
  <P62>0101</P62>
  <P71>0</P71>
  <P72>0</P72>
  <P8>3</P8>
  <P9>1</P9>
  <P10>176</P10>
  <P101>2014-03-01</P101>
  <P102>2014-03-31</P102>
  <P11>10000.00</P11>
  <P12>10000.00</P12>
  <P121>1500.00</P121>
  <P122>500.00</P122>
  <P123>1300.00</P123>
  <P124>50.00</P124>
  <P125>0.00</P125>
  <P126>0.00</P126>
  <P127>0.00</P127>
  <P128>0.00</P128>
  <P129>0.00</P129>
  <P131>0.00</P131>
  <P132>2000.00</P132>
  <P133>8000.00</P133>
  <P134>2200.00</P134>
  <P135>5800.00</P135>
  <P141>1164.00</P141>
  <P142>209.52</P142>
  <P151>0</P151>
  <P152>0.00</P152>
  <P161>1</P161>
  <P162>6626.48</P162>
  <P17>10000.00</P17>
</P>
</Primatelji>

```

Na slici gore je vidljiva B stranica JOPPD XML datoteke, u kojoj se vidi da je WIP napravio XML u kojoj je oznaka stjecanja 6.1. = 0032; oznaka primitka 6.2. = 0101; a 12.5. (Doprinos za zapošljavanje) je nula kuna.

Na slici dole, vidljivi su podaci na stranica A, gdje su uz ostale radnike u ovom obračunu, prikazani i slijedeći podaci :

- „Generacijska solidarnost P3“; a što je A.VI.1.3. „Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti po osnovi poduzetničke plaće“ u iznosu od 1500kn,
- „Kapitaliziran aštednja P3“. A.VI.2.3. „Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje po osnovi poduzetničke plaće“ u iznosu od 500kn.
- „Zdravstveno osiguranje P3“; A.VI.3.3. „Ukupan iznos doprinosa za zdravstveno osiguranje po osnovi poduzetničke plaće“ u iznosu od 1300kn

- „Zdravstveno osiguranje P4“; A.VI.3.4. „Ukupan iznos doprinosa za zaštitu zdravlja na radu po osnovi poduzetničke plaće“ u iznosu od 50kn

```

</P3>0.00</P3>
</PredujamPoreza>
- <Doprinosi>
  - <GeneracijskaSolidarnost>
    <P1>4060.00</P1>
    <P2>0.00</P2>
    <P3>1500.00</P3>
    <P4>0.00</P4>
    <P5>0.00</P5>
    <P6>0.00</P6>
  </GeneracijskaSolidarnost>
  - <KapitaliziranaStednja>
    <P1>820.00</P1>
    <P2>0.00</P2>
    <P3>500.00</P3>
    <P4>0.00</P4>
    <P5>0.00</P5>
  </KapitaliziranaStednja>
  - <ZdravstvenoOsiguranje>
    <P1>3172.00</P1>
    <P2>122.00</P2>
    <P3>1300.00</P3>
    <P4>50.00</P4>
    <P5>0.00</P5>
    <P6>0.00</P6>
    <P7>0.00</P7>
    <P8>0.00</P8>
    <P9>0.00</P9>
    <P10>0.00</P10>
  </ZdravstvenoOsiguranje>

```

The image shows a screenshot of XML data from a JOPPD form. The data is structured as follows:

- GeneracijskaSolidarnost:** P1: 4060.00, P2: 0.00, P3: 1500.00, P4: 0.00, P5: 0.00, P6: 0.00. A red arrow points to the value 1500.00 for P3.
- KapitaliziranaStednja:** P1: 820.00, P2: 0.00, P3: 500.00, P4: 0.00, P5: 0.00. A red arrow points to the value 500.00 for P3.
- ZdravstvenoOsiguranje:** P1: 3172.00, P2: 122.00, P3: 1300.00, P4: 50.00, P5: 0.00, P6: 0.00, P7: 0.00, P8: 0.00, P9: 0.00, P10: 0.00. Red arrows point to the values 1300.00 for P3 and 50.00 for P4.

Kraj.

Napisao : Mladen Babić, 17.02.2014.