



REPUBLIKA HRVATSKA  
MINISTARSTVO FINANCIJA  
POREZNA UPRAVA

11.12.2009.  
Verzija 5.0

## PRIHVAT OBRAZACA IP ZA 2009. GODINU NA MEDIJU ZA DOSTAVU

(upute za poslodavce)

Poslodavci i isplatitelji primitka od nesamostalnog rada, odnosno plaće ili mirovine ili samoporezni obveznik, prema članku 46. stavak 4. Zakona o porezu na dohodak ("Narodne novine" broj 177/04. i 73/08.) i članku 65. Pravilnika o porezu na dohodak ("Narodne novine" broj 95/05., 96/06., 68/07., 146/08., 2/09., 9/09-ispravak i 146/09.) trebaju dostaviti Poreznoj upravi podatke o isplaćenim plaćama ili mirovinama na obrascima IP. Rok za dostavu je 31. siječnja tekuće godine za proteklu godinu. Obzirom da je 31. siječnja 2010. godine neradni dan, posljednji dan dostave istječe prvog sljedećeg radnog dana, odnosno 01. veljače 2010. godine.

### 1. Osnovne značajke povezane s dostavom podataka

- Obrasci IP dostavljaju se putem **datoteke s podacima** ( u daljnjem tekstu: datoteka ). Format datoteke propisan je XML Schemom objavljenom na Web stranicama Porezne uprave (<http://www.pu.mfin.hr/e-porezna>).
- Datoteka se dostavlja na mediju (vidjeti točku 3.) osobno ili poštom nadležnoj ispostavi Porezne uprave.
- Datoteka se može dostaviti u nekomprimiranom ili komprimiranom obliku. Ako se radi o komprimiranom obliku, to mora biti isključivo ZIP. Preporuča se maksimalna kompresija. Komprimirana datoteka smije sadržavati samo jedan dokument.
- Format naziva datoteke je **IP\_OIB poslodavca\_nn**, pri čemu *nn* označava redni broj datoteke unutar jednog medija za dostavu ( primjer: *IP\_23132065995\_01* ). Naziv datoteke (osim ekstenzije: xml ili zip) treba biti potpuno jednak i u nekomprimiranom i u komprimiranom obliku. U slučaju komprimirane datoteke, ekstenzija xml obvezno treba biti upisana malim slovima (xml, a ne XML).
- Datoteka (komprimirana ili ne) sadrži IP obrazac barem jednog obveznika, a ne smije biti veća od 500 KB. Ako veličina formirane datoteke prelazi navedeno ograničenje, podatke treba dostaviti u dvije ili više odvojenih datoteka.
- Podaci u datoteci moraju biti u UTF-8 notaciji.
- Datoteka treba u cijelosti zadovoljiti formalna i sintaksna pravila definirana XML

Schemom. Formalno ispravna datoteka ide u dalju obradu, pri čemu se svaki IP obrazac dodatno programski provjerava matematičkim i logičkim kontrolama propisanim za strukturu obrasca IP.

- O rezultatima obrade zaprimljene datoteke poslodavac se obavještava putem e-maila na e-mail adresu, navedenu na "Popratnom listu" i XML datoteci.

## 2. Namjena datoteke s podacima

Datoteka s podacima može poslužiti za jednu od sljedeće dvije namjene:

- prihvata podataka za upis u informacijski sustav
- poništavanje (storno) ranije prihvaćenih podataka

## 3. Medij na kojem se dostavljaju podaci može biti

- disketa HD 3,5
- CD
- DVD

Medij mora biti izvana obilježen tako da se na njemu nalazi OIB poslodavca. Medij smije sadržavati samo XML datoteke za IP obrazac i ID-1 obrazac, ako poslodavac ima i ID-1.

## 4. Ako se podaci šalju poštom, treba ih adresirati na sljedeći način

<p style="text-align: center;"><i>naziv nadležne ispostave Porezne uprave</i> ISPU – IP za godinu ____ <i>adresa nadležne ispostave</i></p>
---

## 5. Popratni list

- Kao i ranijih godina, potrebno je da poslodavac, uz medij, dostavi i POPRATNI LIST.
- Sadržaj POPRATNOG LISTA je sljedeći:

**OBRAZAC IP za \_\_\_\_\_ godinu**

**Poslodavac**

OIB poslodavca \_\_\_\_\_

Naziv/ime i prezime poslodavca \_\_\_\_\_

Adresa poslodavca \_\_\_\_\_

Nadležna ispostava PU \_\_\_\_\_

**Odgovorna (kontakt) osoba za sadržaj medija za dostavu**

Prezime i ime \_\_\_\_\_

Telefonski broj \_\_\_\_\_

E-mail adresa \_\_\_\_\_

**Medij za dostavu**

Broj datoteka na mediju \_\_\_\_\_  
(za veće poslodavce)

Broj IP obrazaca na mediju \_\_\_\_\_

Datum dostave medija \_\_\_\_\_

**Potpis i pečat odgovorne osobe**

\_\_\_\_\_

## 6. Obavijest poslodavcu o obradi

Ukoliko je dostavio ispravnu e-mail adresu, poslodavac se obavještava o rezultatu obrade, uz pojedinačno navođenje eventualno pogrešnih obrazaca IP, s kratkim opisom pogreške. Ako postoji više od 50 pogrešnih IP obrazaca, u e-mailu biti će navedeno prvih 50 pogrešnih. Izuzetak su formalno neispravne datoteke, za koje nema pojedinačnog navođenja vrste pogreške.

Za formalno neispravnu datoteku, poslodavac je dužan ispraviti greške i ponovo je dostaviti. Ispravljena datoteka treba sadržavati isti skup podataka kao i datoteka koja je odbijena. U slučaju logičkih grešaka na pojedinim IP obrascima, poslodavac je dužan ispraviti samo IP obrasce s pogreškama i dostaviti ih ponovno Poreznoj upravi.

## 7. Dodatne napomene za stvaranje XML dokumenta

U ovom poglavlju objašnjava se struktura XML dokumenta. Prilikom objašnjenja koriste se prava imena elemenata. Opis vrste podataka za svaki element nalazi se u XML Schemi.

<IP>	Osnovni element u shemi. Njegov atribut <i>storno</i> određuje radi li se u datoteci o podacima koje treba prihvatiti ili stornirati.
storno	Boolean vrijednost <i>true</i> ili <i>false</i> . Ako se ništa ne navede, pretpostavljena vrijednost je <i>false</i> . Ako se želi poništiti ranije dostavljene IP obrasce, treba upisati vrijednost <i>true</i> . Svi IP obrasci koji se nalaze u takvoj datoteci bit će poništeni. U tom slučaju, nije važan sadržaj elemenata <Mjeseci> ( ne mora se popunjavati ) i <Ukupno> ( mogu se staviti nule ).
<IsplataUGodini>	Godina u kojoj su izvršene isplate.

<Poslodavac>	
oib	OIB poslodavca duljine 11 znamenaka, uključujući i lijeve nule
<KontaktOsoba>	Element koji objedinjuje sve podatke o osobi s kojom se može po potrebi kontaktirati u vezi predanih podataka. Svi podaci su obvezni.
<Ime>	Ime kontakt osobe.
<Prezime>	Prezime kontakt osobe
<Telefoni>	Element u kojem se nalaze jedan ili dva telefonska broja kontakt osobe.
<Telefon>	Telefonski broj preko kojeg se može uspostaviti kontakt s kontakt osobom. Format telefonskog broja strogo je zadan. Primjeri: +385(1)1234567, +385(91)123456
<Email>	Email adresa.

<IpObrasci>	Element koji sadrži barem jedan IP obrazac jednog poslodavca. Svaki IP obrazac odnosi se na jednog obveznika ( radnika ili umirovljenika ).
-------------	---

<IpObrazac>	Element koji sadrži sve podatke koji se odnose na jednog obveznika. Jedan IP obrazac jedinstveno određuju: 1. identifikator IP obrasca (identifikator) 2. godina na koju se podaci odnose (isplataZaGodinu) 3. OIB obveznika ( <oib> ) 4. vrsta primanja obveznika ( <VrPrimanja> ) To znači da se unutar jednog XML dokumenta ista kombinacija podataka u ovim elementima ne smije pojaviti više od jedan put.
identifikator	Identifikator IP obrasca. Moguće vrijednosti su: 1 - za poslodavce kod kojih je obrazac PK 2 - za druge poslodavce ( ne popunjavaju stupce [ 5 ] i [ 7 ] koji odgovaraju elementima <UplPremOsig> i <OsobOdb> ) 3 - za poslodavce koji isplaćuju plaće i mirovine za prethodna porezna razdoblja (godine) (čl. 45. st. 3. Zakona i čl. 61. stavak 10. Pravilnika)
isplataZaGodinu	Godina na koju se podaci odnose. Ako je identifikator IP obrasca "1" ili "2", godina treba biti jednaka godini <IsplataUGodini>. U slučaju da je identifikator IP obrasca "3", može biti bilo koja godina od 1991 do godine za jednu manje od <IsplataUGodini>.
<Obveznik>	Element koji u sebi sadrži podatke o poreznom obvezniku.
<Radnik>	Element koji govori da se radi o radniku ( ili osobi koja ostvaruje plaću ).
oib	OIB obveznika.
<VrPrimanja>	Vrsta primanja obveznika. Dozvoljena vrijednost: PL - plaća
<Umirovljenik>	Element koji govori da se radi o umirovljeniku.
oib	OIB obveznika.
<VrPrimanja>	Vrsta primanja obveznika. Dozvoljene vrijednosti su: MI - mirovina OM - obiteljska mirovina (samo obiteljske mirovine koje podliježu oporezivanju) OD – za sada se ne koristi OC – za sada se ne koristi
<OsobniBrojevi>	Element koji u sebi sadrži osobne brojeve umirovljenika.
<OsobniBroj>	Osobni broj umirovljenika. Može se pojaviti od nula do dva puta i ne smije se ponoviti.
<Mjeseci>	Element koji sadrži podatke za svaki mjesec u kojem je bilo isplata (ne prikazivati mjesece u kojima nije bilo isplate!) Može sadržavati od 0 do 12 elemenata <Mjesec>. Mjeseci se uvijek odnose na godinu <IsplataUGodini>.
<Mjesec>	Element s iznosima isplata za određeni mjesec. Treba navesti svaki mjesec u kojem je bilo isplata. Isti mjesec ne smije se pojaviti dva puta unutar jednog IP obrasca. U uglatim zagradama navedeni su brojevi stupaca s IP obrasca.
mjIspl	[ 1 ].Atribut s kojim je određeno o kojem se mjesecu radi. Dozvoljene vrijednosti su 01, 02, 03, ..., 12. Ista vrijednost se ne smije pojaviti dva ili više puta unutar jednog IP obrasca. Obvezno se navodi.

sifGrOp	[ 2 ]. Šifre općina/gradova moraju biti u skladu sa šiframa (brojčanim oznakama) iz Naredbe o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa te prihoda za financiranje drugih javnih potreba. Obavezno se navodi .
<IspIPIMir>	[ 3 ]. Iznos isplaćene plaće ili mirovine. Ne smije biti negativan broj niti u jednom mjesecu isplate.
<UplDopr>	[ 4 ]. Iznos uplaćenih doprinosa ( za obvezna osiguranja ) iz plaće. Ako se radi o mirovini ili obiteljskoj mirovini, iznos treba biti 0.0. Ne smije biti negativan broj niti u jednom mjesecu isplate.
<UplPremOsig>	[ 5 ]. Uplaćene porezno priznate premije osiguranja. Upisuje se ukupni iznos premija životnog osiguranja s obilježjem štednje, dopunskog i privatnog zdravstvenog osiguranja i dobrovoljnog mirovinskog osiguranja koje su radnici/umirovljenici uplatili u razdoblju od 01.01. do 31.12. godine za koju se predaju podaci, odnosno iznos koji im je u tom razdoblju priznat kao porezni izdatak. Premije osiguranja iskazuju se do onog iznosa u kojem su porezno priznate, a ne iznosa u kojem su stvarno uplaćene. Ako je identifikator IP obrasca jednak "2", iznos treba biti 0.0. <i>Napomena:</i> Zbog ispravaka koje poslodavci i drugi isplatitelji vrše u obračunu poreza i prireza, moguće je da u bilo kojem mjesecu, osim u siječnju, iskazani iznos ima negativan predznak.
<Dohodak>	[ 6 ( 3 - 4 - 5 ) ]. Iznos dohotka koji mora odgovarati formuli: <IspIPIMir> - <UplDopr> - <UplPremOsig>. <i>Napomena:</i> Zbog ispravaka koje poslodavci i drugi isplatitelji vrše u obračunu poreza i prireza, moguće je da u bilo kojem mjesecu, osim u siječnju, iskazani iznos ima negativan predznak.
<OsobOdb>	[ 7 ]. Iznos ukupnog osobnog odbitka – treba upisati stvarno iskorištene odbitke, a ne teoretske odbitke. (Npr. radnik koji ima samo vlastiti odbitak – oznaka „A“ na Obrascu PK ima teoretski odbitak za 2009. godinu 21.600,00 kuna. Ako mu je dohodak bio 10.000,00 kuna, osobni odbitak može se iskazati do visine dohotka.). Ako je identifikator IP obrasca jednak „2“, iznos treba biti 0,0“. <i>Napomena:</i> Zbog ispravaka koje poslodavci i drugi isplatitelji vrše u obračunu poreza i prireza, moguće je da u bilo kojem mjesecu, osim u siječnju, iskazani iznos ima negativan predznak.
<PorOsn>	[ 8 ( 6 - 7 ) ]. Porezna osnovica - mora odgovarati formuli: <Dohodak> - <OsobOdb>. <i>Napomena:</i> Zbog ispravaka koje poslodavci i drugi isplatitelji vrše u obračunu poreza i prireza, moguće je da u bilo kojem mjesecu, osim u siječnju, iskazani iznos ima negativan predznak.
<UplPorPrir>	[ 9 ]. Iznos poreza i prireza. <i>Napomena:</i> Zbog ispravaka koje poslodavci i drugi isplatitelji vrše u obračunu poreza i prireza, moguće je da u bilo kojem mjesecu, osim u siječnju, iskazani iznos ima negativan predznak.

<PosPorez>	[ 10 ]. Iznos posebnog poreza. <i>Napomena:</i> Element nije obavezan ako nije bilo uplate posebnog poreza. Iznos veći od nule (0,00) dozvoljen je počevši od kolovoza 2009.
<NetoIspl>	[ 11 ( 6 - 9 -10) ]. Iznos neto isplate - mora odgovarati formuli <Dohodak> - <UplPorPrir> - <PosPorez> ili, kad poslodavac priznaje premije koje je uplatio obveznik osobno, formuli <IsplPIMir> - <UplDopr> - <UplPorPrir> - <PosPorez> . <i>Napomena:</i> Zbog ispravaka koje poslodavci i drugi isplatitelji vrše u obračunu poreza i prireza, moguće je da u bilo kojem mjesecu, osim u siječnju, iskazani iznos ima negativan predznak.
<Ukupno>	Element koji u sebi sadrži ukupne iznose za sve mjesece unutar IP obrasca. Svaki ukupan iznos tj. iznos pojedinog stupca mora biti jednak zbroju svih iznosa unutar odgovarajućeg stupca za sve upisane mjesece. Niti jedan ukupan iznos ne smije biti negativan broj.
<IsplPIMir>	[ 3 ]. Ukupni iznos isplaćene plaće ili mirovine.
<UplDopr>	[ 4 ]. Ukupni iznos uplaćenih doprinosa ( za obvezna osiguranja ) iz plaće.
<UplPremOsig>	[ 5 ]. Ukupni iznos uplaćenih porezno priznatih premija osiguranja.
<Dohodak>	[ 6 ( 3 - 4 - 5) ]. Ukupni iznos dohotka koji mora odgovarati formuli: <IsplPIMir> - <UplDopr> - <UplPremOsig> .
<OsobOdb>	[ 7 ]. Ukupni iznos ukupnog osobnog odbitka.
<PorOsn>	[ 8 ( 6 - 7 ) ]. Ukupni iznos porezne osnovice - mora odgovarati formuli: <Dohodak> - <OsobOdb> .
<UplPorPrir>	[ 9 ]. Ukupni iznos poreza i prireza.
<PosPorez>	[ 10 ]. Ukupni iznos posebnog poreza. <i>Napomena:</i> Element nije obavezan ako nije bilo uplate posebnog poreza. Iznos veći od nule (0,00) dozvoljen je počevši od IP za 2009.
<NetoIspl>	[ 11 ( 6 - 9 -10) ]. Ukupni iznos neto isplate - mora odgovarati formuli <Dohodak> - <UplPorPrir> - <PosPorez> ili, kad poslodavac priznaje premije koje je uplatio obveznik osobno, formuli <IsplPIMir> - <UplDopr> - <UplPorPrir>- <PosPorez> .

Napomene:

- Iznosi se navode za svaki mjesec u kojem je bilo isplate, a isto tako, svi iznosi trebaju se navesti i na godišnjem nivou
- Poslodavac **može za istog** radnika iskazati IP s identifikatorom "1" , "2" ili "3". Takvi IP obrasci iskazuju se odvojeno (dakle, iznosi se ne zbrajaju).
- Poslodavac treba podatke o svim isplatama dostaviti u jednom XML dokumentu, bez obzira na identifikator (1, 2 ili 3).
- Podaci se daju za sve radnike, bez obzira jesu li u trenutku formiranja dokumenta i dalje zaposleni kod poslodavca.

Najčešće greške na mediju	Postupak utvrđivanja greške
E-mail adresa: nije upisana ili je upisana formalno neispravno	Bez upisane ispravne e-mail adrese rezultate obrade svojih IP obrazaca poslodavac može saznati samo u Poreznoj upravi.
U EXCEL datoteci polje za upis e-mail adrese je duljine ograničenog broja znakova	Polje samo izgleda prekratko. Upis e-mail adrese veće od broja znakova unutar polja dozvoljen je i izvan prostora ograničenog veličinom ćelije.
<p>Nije moguće zaprimiti datoteku jer sustav javlja poruku:  <b>Sadržaj komprimirane datoteke nije ispravan</b></p>	<p>Provjerite da li se radi o slijedećem:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- u zipanoj datoteci nalazi se datoteka s ekstenzijom <i>xml</i> upisanom velikim tiskanim slovima. Treba upisati malim (<b>xml</b>, a ne XML)</li> <li>- OIB poslodavca u nazivu datoteke nije upisan kao <b>11</b> znamenkasti broj  Primjeri ispravnog upisa: <ul style="list-style-type: none"> <li>- IP_01234567890_01.xml</li> <li>- IP_12345678901_01.xml</li> </ul> </li> <li>- naziv zipane datoteke razlikuje se od naziva xml datoteke koja je u zipanoj. Različiti može biti <ul style="list-style-type: none"> <li>- OIB poslodavca</li> <li>- redni broj</li> <li>- možda se u naziv potkrao teško uočljiv blank</li> </ul> </li> </ul> <p>Primjeri ispravnog naziva zipane datoteke:  IP_01234567890_01.zip, a u zipu je:  IP_01234567890_01.xml</p> <p>ili  ip_01234567890_01.zip, a u zipu je:  ip_01234567890_01.xml</p>
<p>Datoteka je zaprimljena, ali je programska kontrola proglašava <b>formalno neispravnom</b>.</p> <p>To znači da datoteka nije formirana u skladu s propisanom xml shemom. Potrebno je uputiti poslodavca da izvrši formalnu provjeru svoje datoteke propuštanjem kroz naš program IP validator.</p>	<p>Provjerite da li možda:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- tel. broj nije upisan u formatu +385(99)1234567</li> <li>- nije upisana e-mail adresa</li> <li>- OIB poslodavca u datoteci nije upisan kao <b>11</b> znamenkasti broj</li> <li>- nije upisano ime i/ili prezime kontakt osobe</li> <li>- u šifre općine/grada upisani su blankovi</li> </ul> <p>a) To se moglo dogoditi slučajno, ručnim upisom podataka kroz excel datoteku (potrebno je tabulatorom preskakati stupce mjeseca bez isplata, a ne razmaknicom)</p> <p>b) Najvjerojatnije je <b>poslodavac</b> tako <b>prijavljivao mjeseci bez isplata. Mjeseci bez isplate ne smiju se prijavljivati.</b></p>

Programska kontrola datoteku proglašava **logički neispravnom**

Daleko najveći broj logičkih grešaka (preko 90%) odnosi se na **prikazivanje zapisa za mjeseci u kojima nije bilo isplata.**

Na IP obrascima upisuju se samo mjeseci u kojima je postojala isplata.

***Mjeseci bez isplata ne smiju postojati u datoteci s IP obrascima.*** Poslodavci ih pri formiranju medija trebaju programski preskakati kao nepostojeće.

Nikakav zapis za takve mjeseci nije dozvoljen: niti nula niti praznina.

### Primjeri ispravno formiranih XML datoteka:

Za slučaj kad nije bilo niti jedne isplate u godini

```
- <IpObrazac identifikator="1" IsplataZaGodinu="2009">
- <Obveznik>
- <Radnik oib="12345678901">
  <VrPrimanja>PL</VrPrimanja>
  </Radnik>
</Obveznik>
- <Mjeseci />
- <Ukupno>
  <IspIPMir>0</IspIPMir>
  <UplDopr>0</UplDopr>
  <UplPremOsig />
  <Dohodak>0</Dohodak>
  <OsobOdb>0</OsobOdb>
  <PorOsn>0</PorOsn>
  <UplPorPrir>0</UplPorPrir>
  <PosPorez>0</PosPorez>
  <NetoIspl>0</NetoIspl>
</Ukupno>
</IpObrazac>
```

ili (bez formiranog zapisa za element PosPorez)

```
- <IpObrazac identifikator="1" IsplataZaGodinu="2009">
- <Obveznik>
- <Radnik oib="12345678901">
  <VrPrimanja>PL</VrPrimanja>
  </Radnik>
</Obveznik>
- <Mjeseci />
- <Ukupno>
  <IspIPMir>0</IspIPMir>
  <UplDopr>0</UplDopr>
  <UplPremOsig />
  <Dohodak>0</Dohodak>
  <OsobOdb>0</OsobOdb>
  <PorOsn>0</PorOsn>
  <UplPorPrir>0</UplPorPrir>
  <NetoIspl>0</NetoIspl>
</Ukupno>
</IpObrazac>
```

Za slučaj kada nije bilo isplate u 2. mjesecu

```
- <IpObrazac identifikator="1" IsplataZaGodinu="2009">
  - <Obveznik>
    - <Radnik oib="12345678901">
      <VrPrimanja>PL</VrPrimanja>
    </Radnik>
  </Obveznik>
  - <Mjeseci />
    - <Mjesec mjIspl="1" sifGrOp="133">
      <IsplPIMir>9900.72</IsplPIMir>
      <UplDopr>1980.15</UplDopr>
      <UplPremOsigt>0</UplPremOsigt>
      <Dohodak>7920.57</Dohodak>
      <OsobOdb>3520</OsobOdb>
      <PorOsn>4400.57</PorOsn>
      <UplPorPrir>873.36</UplPorPrir>
      <NetoIspl>7047.21</NetoIspl>
    </Mjesec>
    - <Mjesec mjIspl="3" sifGrOp="133">
      <IsplPIMir>9900.72</IsplPIMir>
      <UplDopr>1980.15</UplDopr>
      <UplPremOsigt>0</UplPremOsigt>
      <Dohodak>7920.57</Dohodak>
      <OsobOdb>3520</OsobOdb>
      <PorOsn>4400.57</PorOsn>
      <UplPorPrir>873.36</UplPorPrir>
      <NetoIspl>7047.21</NetoIspl>
    </Mjesec>
```

Slijede mjeseci od 4 do 7 pa primjer s Uplaćenim posebnim porezom za 8. mjesec

```
- <Mjesec mjIspl="8" sifGrOp="133">
  <IsplPIMir>9900.72</IsplPIMir>
  <UplDopr>1980.15</UplDopr>
  <UplPremOsigt>0</UplPremOsigt>
  <Dohodak>7920.57</Dohodak>
  <OsobOdb>3520</OsobOdb>
  <PorOsn>4400.57</PorOsn>
  <UplPorPrir>873.36</UplPorPrir>
  <PosPorez>281.89</PosPorez>
  <NetoIspl>6765.32</NetoIspl>
</Mjesec>
```

Slijede mjeseci od 9 do 12 i na kraju

```
</Ukupno>
</IpObrazac>
</IpObrasci>
</Ip>
```

Vidi se da nije formiran zapis za **mjIspl="2"**