



REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINANCIJA

Oporezivanje dohotka od kapitala

X. dopunjeno i izmijenjeno izdanje

Isplaćene su Vam kamate, dividenda ili udio u dobiti, ili ste dobili dionice trgovačkog društva? Možda kao vlasnik trgovačkog društva besplatno koristite usluge društva ili uzimate proizvode bez plaćanja, ili dajete zajam društvu? Znete li tko, kad i koliko poreza mora platiti?



MINISTARSTVO FINANCIJA
POREZNA UPRAVA

www.porezna-uprava.hr

Podaci u ovoj brošuri ažurni su na dan 2. studenoga 2015. godine

195

Ova brošura će Vam objasniti obveze i prava što proizlaze iz važećih propisa o oporezivanju dohotka od kapitala, te kako ćete ispuniti obveze i ostvariti prava.

Ako su Vam i nakon što ste ju pročitali ostale neke nejasnoće dodatna pojašnjenja možete pronaći na Internet stranicama Porezne uprave, na web adresi www.porezna-uprava.hr, ili u ispostavi Porezne uprave prema Vašem prebivalištu ili uobičajenom boravištu. Pitanja možete uputiti i nadležnom područnom uredu Porezne uprave elektroničkom poštom putem web forme „Pišite nam“ koja je na internet portalu Porezne uprave, i to nakon što odaberete temu „Porezi i porezni postupak“

(www.porezna-uprava.hr/bi/Stranice/Pisite-nam.aspx).

Sadržaj:

1. Uvod	3
2. Porez na dohodak od kapitala	5
2.1 Porezni obveznik	5
2.2 Utvrđivanje dohotka od kapitala	6
2.2.1 Dohodak od kapitala po osnovi primitaka od kamata	6
2.2.2 Dohodak od kapitala po osnovi primitaka od dividendi i udjela u dobiti na temelju udjela u kapitalu	7
2.2.3 Dohodak od kapitala po osnovi primitaka od udjela u dobiti članova uprava trgovačkih društava ostvareni dodjelom vlastitih dionica ili opcijskom kupnjom vlastitih dionica	9
2.2.4 Dohodak od kapitala po osnovi primitaka od izuzimanja imovine i korištenja usluga na teret dobiti tekućeg razdoblja	10
2.2.5 Dohodak od kapitala po osnovi kapitalnih dobitaka što su ostvareni otuđenjem financijskih instrumenata i strukturiranih proizvoda	11
2.3 Obračunavanje predujmova poreza na dohodak od kapitala	14
2.4 Porezne obveze isplatitelja primitaka od kapitala, otuđitelja udjela u kapitalu i rezidenta stjecatelja dohotka od kapitala iz inozemstva	19
3. Prirez porezu na dohodak	26
4. Primjeri obračunavanja i plaćanja poreza na dohodak od kapitala	29
5. Propisi	35



Uredništvo: Institut za javne financije, Porezni vjesnik • Biblioteka Porezni priručnici i brošure
Zagreb, Smičiklasova 21, p. p. 320 • Tel.: (01) 488 6443 redakcija, 488 6444 centrala, 481 9363
Fax: (01) 481 9365 • E-mail: porvje@ijf.hr • www.ijf.hr • Računalni slog i tisak: DENONA d.o.o.,
Zagreb, Getaldieva 1 • Naklada: 5.000 primjeraka

1. Uvod

2 Što je to dohodak od kapitala?

To su sljedeći primici što ih fizičke osobe ostvare tijekom godine:

1. Primici od dividendi i udjela u dobiti na temelju udjela u kapitalu,
2. primici od udjela u dobiti članova uprava trgovačkih društava ostvareni dodjelom vlastitih dionica ili opcijskom kupnjom vlastitih dionica,
3. primici od izuzimanja imovine i korištenja usluga na teret dobiti tekućeg razdoblja od strane dioničara i članova trgovačkih društava za njihove privatne potrebe (skriveno isplate dobiti),
4. primici od izuzimanja imovine i korištenje usluga na teret dobiti tekućeg razdoblja od strane fizičkih osoba koje obavljaju obrtničku djelatnost, djelatnost slobodnih zanimanja i djelatnost poljoprivrede i šumarstva, a te se djelatnosti oporezuju porezom na dobit,
5. primici od kamata,
6. kapitalni dobiti što su ostvareni otuđenjem financijskih instrumenata i strukturiranih proizvoda koji su stečeni od 1. siječnja 2016. godine.

2 Koje se poreze obračunava i plaća iz primitaka od kapitala?

1. Porez na dohodak od kapitala,
2. Prirez porezu na dohodak, ako je propisan gradskom ili općinskom odlukom na čijem području obveznik poreza na dohodak ima prebivalište ili uobičajeno boravište.

2 Smatraju li se dohotkom od kapitala i novčane nagrade koje se isplaćuju članovima uprave i radnicima društva na teret dobiti društva?

Isplate u novcu na teret dobiti trgovačkog društva kao nagrada članovima uprave koji nemaju udjela u kapitalu tog društva su primici po osnovi drugog dohotka, a takve isplate radnicima koji nemaju udjela u kapitalu društva smatraju se primitkom od nesamostalnog rada, to jest plaćom.

2 Koji se porez plaća na naslijeđene, darovane, ili po nekoj drugoj osnovi bez naknade stečene vrijednosne papire?

Porez na nasljedstva i darove, a porezni obveznici su nasljednici, daroprimatelji i stjecatelji vrijednosnih papira bez naknade. Porezna osnovica je tržišna vrijednost financijske imovine na dan utvrđivanja porezne obveze nakon odbitka dugova i troškova koji se odnose na imovinu na koju se taj porez plaća. Porez na nasljedstva i darove plaća se po stopi do 5 % (propisuje se županijskim odlukama).

i Od poreza na nasljedstva po osnovi naslijeđenih, darovanih ili po nekoj drugoj osnovi bez naknade stečenih vrijednosnih papira oslobođeni su:

1. bračni drug, krvni srodnici u ravnoj liniji, te posvojenici i posvojitelji umrle osobe ili darovatelja,
2. braća i sestre, njihovi potomci i zetovi i snahe ostavitelja ili darovatelja, ako su živjeli u zajedničkom kućanstvu s ostaviteljem u trenutku njegove smrti ili s darovateljem u trenutku primitka dara,

3. fizičke i pravne osobe kojima Republika Hrvatska ili jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave daruje, odnosno daje pokretnine bez naknade radi odštete ili iz drugih razloga u svezi s Domovinskim ratom,
4. republika Hrvatska i jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, tijela državne uprave i tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, javne ustanove, vjerske zajednice, zaklade i fondacije, Crveni križ i druge humanitarne udruge osnovane na temelju posebnih propisa,
5. fizičke i pravne osobe kada primaju darove (donacije) za svrhe utvrđene posebnim propisima.

? Mora li se po osnovi isplate primitaka od kapitala obračunavati obvezne doprinose?

Obvezne doprinose se po toj osnovi ne obračunava i ne plaća.

? Jesu li obveznici poreza na dohodak od kapitala dužni podnijeti godišnju poreznu prijavu po isteku godine u kojoj su ostvarili primitke od kojih se utvrđuje dohodak od kapitala?

Po toj je osnovi takva obveza propisana samo za:

1. porezne obveznike hrvatske rezidente¹ koji su dohodak od kapitala ostvarili izravno iz inozemstva, pri čemu od tog dohotka nisu u tuzemstvu plaćeni predujmovi poreza na dohodak, ili su u tuzemstvu plaćeni u iznosu manjem od iznosa koji bi se obračunao prema odredbama Zakona o porezu na dohodak, osim ako sukladno ugovoru o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja Republika Hrvatska izuzima taj dohodak od oporezivanja
2. porezne obveznike ako isplatitelj primitka, ili sam porezni obveznik, nije obračunao, obustavio i uplatio predujam poreza na dohodak i prirez porezu na dohodak
3. porezne obveznike od kojih Porezna uprava zatraži da naknadno plate porez na dohodak.

VAŽNA NAPOMENA: od 2016. godine Porezna uprava će poreznim obveznicima o kojima ima sve podatke potrebne za oporezivanje dostavljati privremena porezna rješenja, tako da oni više neće imati obvezu podnošenja godišnje porezne prijave. To se odnosi i na porezne obveznike koji nemaju obvezu podnošenja godišnje prijave, a kroz godišnji obračun poreza na dohodak mogu ostvariti pravo na povrat preplaćenog poreza u prethodnoj godini.

¹ Rezident je fizička osoba koja u Republici Hrvatskoj ima prebivalište ili uobičajeno boravište, kao i fizička osoba koja u Republici Hrvatskoj nema prebivalište ni uobičajeno boravište, a zaposlena je u državnoj službi Republike Hrvatske i po toj osnovi prima plaću.

Nerezident je fizička osoba koja u Republici Hrvatskoj nema ni prebivalište ni uobičajeno boravište, a u Republici Hrvatskoj ostvaruje dohodak koji se oporezuje prema odredbama Zakona o porezu na dohodak.

2. Porez na dohodak od kapitala

2.1 Porezni obveznik

? Tko su obveznici poreza na dohodak od kapitala?

Obveznici poreza na dohodak od kapitala prikazani su u ovoj tablici:

Oblik dohotka od kapitala	Obveznik poreza na dohodak od kapitala
Dohodak od kamata	Fizička osoba stjecatelj primitka (kamata)
Dohodak od dividendi	Fizička osoba dioničar i član trgovačkog društva stjecatelj primitka
Dohodak od udjela u dobiti na temelju udjela u kapitalu	- Stjecatelj primitka fizička osoba član trgovačkog društva - Stjecatelj primitka fizička osoba kojoj se samostalna djelatnost oporezuje porezom na dobit
Dohodak po osnovi dodjele vlastitih dionica	Stjecatelj primitka fizička osoba član uprave kojemu su dodijeljene vlastite dionice
Dohodak po osnovi opcijske kupnje vlastitih dionica	Stjecatelj primitka fizička osoba član uprave korisnik prava opcijske kupnje vlastitih dionica
Dohodak po osnovi izuzimanja imovine i korištenja usluga na teret dobiti tekućeg razdoblja za privatne potrebe (skrivena isplate dobiti)	- Stjecatelj primitka fizička osoba član trgovačkog društva ili dioničar ili s njima povezana osoba kad uzimaju imovinu društva i koriste usluge društva za osobne potrebe na teret dobiti društva - Stjecatelj primitka fizička osoba koja obavlja obrtničku djelatnost, djelatnost slobodnog zanimanja ili djelatnost poljoprivrede i šumarstva, a ta se djelatnost oporezuje porezom na dobit, kad izuzima imovinu i koristi usluge za osobne potrebe na teret dobiti
Dohodak od izuzimanja po osnovi isplate predujma dividende ili udjela u dobiti ako istekom godine ostvarena dobit nije dostatna za pokriće isplaćenog predujma	- Stjecatelj primitka fizička osoba dioničar - Stjecatelj primitka fizička osoba član trgovačkog društva - Stjecatelj primitka fizička osoba kojoj se samostalna djelatnost oporezuje porezom na dobit, a koja si isplaćuje predujam dobiti
Dohodak od kapitala po osnovi primitaka od kapitalnih dobitaka koji su ostvareni otuđenjem financijskih instrumenata i strukturiranih proizvoda koji su stečeni od 1. siječnja 2016. godine	Fizička osoba stjecatelj primitka
Dohodak od kapitala po osnovi otuđenja udjela u kapitalu	Fizička osoba stjecatelj primitka
Dohodak od kapitala po osnovi otuđenja financijske imovine koja je stečena darovanjem, a otuđena je unutar 3 godine od dana nabave od strane darovatelja	Fizička osoba otuđitelj financijske imovine

? Jesu li se obveznici poreza na dohodak od kapitala dužni prijaviti Poreznoj upravi radi upisa u registar poreznih obveznika?

Takva odredba je propisana za obveznike poreza na dohodak od kapitala koji primitke od kapitala ostvaruju iz inozemstva. Porezni obveznici koji primitke od kapitala ostvaruju iz inozemstva dužni su se u roku 8 dana od dana primitka prijaviti nadležnoj ispostavi Porezne uprave prema svome prebivalištu ili uobičajenom boravištu radi upisa u registar poreznih obveznika.

i *Prebivalište* poreznog obveznika je ondje gdje ima stan u vlasništvu ili posjedu neprekidno najmanje 183 dana u jednoj ili u dvije kalendarske godine. Boravak u stanu nije obavezan. Ako porezni obveznik u Republici Hrvatskoj ima u vlasništvu ili posjedu više stanova prebivalište mjerodavno za oporezivanje utvrđuje se prema mjestu prebivališta obitelji, a za poreznog obveznika samca prema mjestu u kojem se pretežno zadržava, ili prema mjestu iz kojega pretežno odlazi na rad ili obavljanje djelatnosti. Ako porezni obveznik ima prebivalište u tuzemstvu i inozemstvu smatra se tuzemnim poreznim obveznikom.

i *Uobičajeno boravište* poreznog obveznika je u mjestu u kojem se zadržava pod okolnostima na osnovi kojih se može zaključiti da on u tom mjestu ili na tom području ne boravi samo privremeno. Uobičajenim boravištem smatra se stalan ili vremenski povezan boravak u trajanju od najmanje 183 dana u jednoj ili u dvije kalendarske godine. Za određivanje uobičajenog boravišta nisu važni kratkotrajni prekidi boravka što ne traju dulje od jedne godine.

2.2 Utvrđivanje dohotka od kapitala

2.2.1 Dohodak od kapitala po osnovi primitaka od kamata

? Što se smatra dohotkom od kapitala po osnovi isplaćenih kamata?

Ukupni primici od kamata, a osobito:

- primici od kamata na kunsku i deviznu štednju (po viđenju, oročenu ili rentnu štednju, uključujući i prinos, nagradu, premiju i svaku drugu naknadu ostvarenu iznad visine uložених sredstava) – oporezuju se od 1. siječnja 2015. godine,
- primici od kamata po vrijednosnim papirima,
- primici od kamata po osnovi danih zajmova,
- primici ostvareni na temelju podjele prihoda investicijskog fonda u obliku kamata ako se ne oporezuju kao udjeli u dobiti na temelju podjele dobiti ili prihoda investicijskog fonda – oporezuju se od 1. siječnja 2015. godine.

? Na koje se kamate ne plaća porez?

Porez na dohodak ne plaća se na:

- zatezne kamate,
- kamate naplaćene po sudskim rješenjima i rješenjima tijela lokalne i područne (regionalne) samouprave,

i Zatezne kamate koje se isplaćuju po osnovi plaće ili mirovine prema sudskoj presudi ne smatraju se primitkom od nesamostalnog rada i ne podliježu oporezivanju, ali ako se kamate isplaćuju po osnovi plaće ili mirovine bez sudske presude ili na temelju izvansudske nagodbe tada se smatraju primitkom od nesamostalnog rada.

- c) kamate na pozitivno stanje na žiro-računu, tekućem i deviznom računu koje su ostvarene od banaka, štedionica i drugih financijskih institucija za pologe po viđenju, i to najviše u visini koju ti isplatitelji plaćaju za te pologe,

i Navedeno izuzeće se primjenjuje ako je kamata za pologe po viđenju manja od najmanje kamate za oročenu štednju, odnosno ako je najviše do 0,5% godišnje. Najmanja kamata za oročenu štednju ne odnosi se na namjenske oročene depozite koji služe za osiguranje tražbina banke. Na primjer ako građanin tijekom cijele godine drži na tekućem računu ulog od 3.000,00 kuna na koji banka obračuna godišnju kamatu od 0,175% primitak od kamata je 5,25 kn, i na taj se primitak ne plaća porez.

- d) kamate ostvarene ulaganjem u obveznice, neovisno o izdavatelju i vrsti obveznica,
e) primitke od prinosa na životno osiguranje s obilježjem štednje (isplaćena naknada iznad uplaćenih premija osiguranja) i prinosa po osnovi dobrovoljnog mirovinskog osiguranja.

? Od kada se kamate oporezuju?

Oporezivanju podliježu kamate koje su isplaćene ili pripisane od 1. siječnja 2015. godine. Kamate obračunane do 31. prosinca 2014. godine se ne oporezuju, bez obzira kad se isplaćuju ili pripisuju.

2.2.2 Dohodak od kapitala po osnovi primitaka od dividendi i udjela u dobiti na temelju udjela u kapitalu

? Što je to dohodak od kapitala od dividendi, a što dohodak od kapitala od udjela u dobiti na osnovi udjela u kapitalu?

Dohodak od kapitala od dividendi su primici što ih dioničko društvo isplaćuje svojim dioničarima fizičkim osobama po osnovi ostvarene dobiti.

Dohodak od udjela u dobiti na temelju udjela u kapitalu su primici po osnovi ostvarene dobiti fizičkih osoba koji su članovi drugih oblika trgovačkih društva i fizičkih osoba kojima se samostalna djelatnost oporezuju porezom na dobit.

i Porez na dohodak ne plaća se pri isplati dividendi i udjela u dobiti ako se isplaćuju iz dobiti ostvarene do 29. veljače 2012. godine, osim dividendi i udjela u dobiti na temelju udjela u kapitalu koji su ostvareni u razdoblju od 1. siječnja 2001. do 31. prosinca 2004. godine.

? Kad se taj dohodak ne utvrđuje?

Kad su primici *od kapitala po osnovi primitaka od dividendi i udjela u dobiti*:

1. korišteni za uvećanje temeljnog kapitala društva,

i Porezni obveznik koji iskazuje umanjene porezne osnovice za reinvestiranu dobit mora uz prijavu poreza na dobit, ili najkasnije u roku 6 mjeseci od proteka roka za podnošenje prijave poreza na dobit, uz prijavu dostaviti popis nabavljene dugotrajne imovine i vjerodostojnu dokumentaciju o izvršenim investicijama u dugotrajnu imovinu, te podnijeti dokaz da je u sudskom registru upisano povećanje temeljnog kapitala u visini reinvestirane dobiti, odluku o uporabi dobiti ostvarene u poreznom razdoblju za koju se podnosi prijava poreza na dobit, uključivo i dobit što se reinvestira, te pregled stanja kapitala i rezervi nakon što je u sudskom registru proveden postupak povećanja temeljnog kapitala reinvestiranom dobiti. Uz prijavu je potrebno dostaviti izjavu da se za obavljene investicije u dugotrajnu imovinu ne koristi porezne poticaje

i Ako se temeljni kapital naknadno smanji isplatom članovima društva iz tih se isplata mora utvrditi dohodak od kapitala.

 Smanjenje porezne osnovice za reinvestiranu dobit ne priznaje se ako porezni obveznik naknadno smanji temeljni kapital koji je povećan za reinvestiranu dobit i isplati je članovima društva, ili ako se temeljni kapital smanji zbog povećanja drugih stavki kapitala i rezervi koje u budućim poreznim razdobljima omogućavaju isplatu dobiti. To se primjenjuje i u slučaju spajanja, pripajanja, podjele i likvidacije društva, te u slučaju promjene strukture vlasništva², ili smanjenja radnih mjesta u roku od 2 godine nakon proteka tog razdoblja.

2. ostvareni od ulaganja Fonda hrvatskih branitelja iz Domovinskog rata i članova njihovih obitelji, te su namijenjeni i dijele se članovima tog fonda, odnosno ako su ostvareni od financijske imovine dodijeljene u skladu s propisima kojima se uređuju prava hrvatskih branitelja iz Domovinskog rata i članova njihovih obitelji,
3. ostvareni u okviru ESOP programa, po osnovi radničkog dioničarstva.

i Dohodak od kapitala se ne utvrđuje ako su ispunjeni ovi uvjeti:

- a) fizičke osobe su stekle dionice na osnovi kojih se isplaćuje dividenda prema posebnoj odluci o prodaji ili dodjeli dionica radnicima uprave društva ili Vlade Republike Hrvatske, putem Fonda za privatizaciju u procesu pretvorbe ili privatizacije,
- b) dionice su radnicima prodane ili dodijeljene prema posebnom programu i planu kojima se svim radnicima omogućuje da postanu vlasnici dionica društva u kojem su zaposleni, a bez posredovanja uređenih financijskih tržišta,
- c) fizička osoba kojoj se isplaćuje dividenda u radnom je odnosu kod društva isplatitelja dividende (dividendu izravno isplaćuju izdavatelj dionica, ili posredstvom posebnog ESOP fonda, ili društva koje drži dionice i upravlja njima u ime i za račun radnika društva izdavatelja).

 Pravo na neoporezivu isplatu ostvaruje se na osnovi vjerodostojnih isprava, kao što su plan restrukturiranja društva, odluka o prodaji dionica radnicima, ugovor

² U slučaju preoblikovanja, likvidacije, stečaja, spajanja, pripajanja, podjele i promjene strukture vlasništva porez na dohodak od kapitala utvrđuje se ako se temeljni kapital smanji zbog isplate dividendi i udjela u dobiti članovima društva. U tom se slučaju obveza poreza na dohodak utvrđuje novom članu društva.

o kupoprodaji dionica između društva izdavatelja dionica i radnika, odnosno ESOP fonda, ili društva koji drži dionice i upravlja njima u ime i za račun radnika društva izdavatelja, ugovor o radu između isplatitelja dividende i radnika, ugovor između ESOP fonda, ili društva, i radnika isplatitelja dividende.

? Kako se postupa kad radnik koji već ima dionice ESOP fonda takve dionice otkupi od drugog radnika, ili ako ih ESOP fond proda novom radniku društva?

U takvim se slučajevima dohodak od kapitala po osnovi isplaćene dividende ne utvrđuje.

- i** Oslobođenje od oporezivanja ne primjenjuje se za dividende isplaćene poreznim obveznicima koji su dionice stekli na uređenom financijskom tržištu.

2.2.3 Dohodak od kapitala po osnovi primitaka od udjela u dobiti

članova uprava trgovačkih društava ostvareni dodjelom vlastitih dionica ili opcijskom kupnjom vlastitih dionica

? Kako se utvrđuju primici po osnovi dodjele vlastitih dionica koje kotiraju na burzi ili uređenim javnim tržištima?

Primici po osnovi udjela u dobiti koje *članovi uprave* trgovačkih društava ostvaruju dodjelom dionica tih društava utvrđuju se u visini tržišne vrijednosti, a smatraju se primicima u naravi. Primitak po osnovi dodijeljenih dionica je neto primitak, te se taj iznos uvećava za porez na dohodak i prirez porezu na dohodak. Kad se dionice stječu uz djelomičnu naknadu primitak je razlika između tržišne vrijednosti dodijeljenih dionica i plaćene naknade.

- i** Dodjela vlastitih dionica radnicima po povoljnijim uvjetima smatra se plaćom u naravi tih radnika i od tog se primitka (plaće) utvrđuje dohodak od nesamostalnog rada.

? Što je to dohodak od kapitala po osnovi opcijske kupnje vlastitih dionica?

Razlika između tržišne vrijednosti dionica i cijene iz ugovora o pravu na opcijsku kupnju vlastitih dionica. Primitak po osnovi opcijske kupnje je neto primitak, te se taj iznos uvećava za porez na dohodak i prirez porezu na dohodak.

- i** Opcijska kupnja vlastitih dionica je ugovorna obveza između dioničkog društva i **članova uprave društva** prema kojoj društvo tim osobama tijekom ugovorenog roka trajanja opcije omogućuje kupnju vlastitih dionica po cijeni što je utvrđena u opcijskom ugovoru.
- i** Opcijska kupnja vlastitih dionica od strane radnika po povoljnijim uvjetima smatra se plaćom u naravi tih radnika, i od tog se primitka utvrđuje dohodak od nesamostalnog rada.

? Kad se obračunava dohodak od kapitala po osnovi opcijske kupnje vlastitih dionica?

1. U trenutku kupnje dionica društva od strane članova uprave društva koji su vlasnici prava na opcijsku kupnju dionica, i
2. u trenutku prijenosa prava na kupnju dionica društva na treću osobu.

i Dohodak od kapitala utvrđuje se samo ako je u trenutku realizacije tržišna vrijednost dionica viša od cijene iz ugovora o pravu na opcijsku kupnju.

? Utvrđuje li se dohodak od kapitala ako vlastite dionice u trenutku njihove dodjele ili realizacije prava iz opcije ne kotiraju na burzi ili uređenim javnim tržištima?

U tim slučajevima se određuje:

1. dohodak od nesamostalnog rada – kad dioničko društvo dodjeljuje vlastite dionice svojim radnicima, ili kad ti radnici realiziraju pravo iz opcije,
2. drugi dohodak – kad dioničko društvo dodjeljuje vlastite dionice članovima uprave i osobama koje nisu radnici tog društava, ili kad oni realiziraju pravo iz opcije.

2.2.4 Dohodak od kapitala po osnovi primitaka od izuzimanja imovine i korištenja usluga na teret dobiti tekućeg razdoblja

? Što se smatra izuzimanjem?

1. Izuzimanja imovine i korištenje usluga za privatne potrebe (skriveno isplate dobiti) tijekom poreznog razdoblja na teret dobiti tekućeg razdoblja od strane:
 - a) članova trgovačkih društava, i
 - b) fizičkih osoba koje obavljaju samostalnu djelatnost obrta, slobodnih zanimanja i poljoprivrede i šumarstva, a obveznici su poreza na dobit.
2. Isplaćeni predujam dividende ili udjela u dobiti ako se istekom godine za koju je predujam isplaćen, a najkasnije u roku za podnošenje prijave poreza na dobit, utvrdi da ostvarena dobit nije dostatna za pokriće takvog predujma.

? Koji su najčešći oblici izuzimanja imovine i korištenja usluga?

1. Davanje određenih koristi dioničaru i članu društva uz naknadu nižu od tržišne, uključujući i povoljniju kamatu,
2. plaćanje dioničaru i članu društva veće naknade od vrijednosti dobara, usluga, učinaka ili koristi što ih je društvo dobilo od dioničara, člana društva ili s njima povezanih osoba,
3. davanje dobara ili usluga dioničaru i članu društva u vrijednosti većoj od vrijednosti dobara, usluga, učinaka ili koristi što ih je dioničar ili član društva dao društvu,
4. omogućavanje dioničaru i članu društva druge koristi za koje nema pravne osnove.

? Kako se utvrđuje dohodak od kapitala po osnovi izuzimanja?

1. Dohodak od izuzimanja imovine i korištenja usluga je tržišna vrijednost izuzetih dobara i usluga (s uključenim PDV-om) uvećana za porez na dohodak i prirez porezu na dohodak.
2. Dohodak od izuzimanja kad se tijekom godine isplati predujam dividende ili udjela u dobiti a istekom godine ostvarena dobit nije dostatna za pokriće takvog predujma je razlika između isplaćenog predujma i ostvarene dobiti uvećana za porez na dohodak i prirez porezu na dohodak, a ako dobit nije ostvarena onda ukupna svota isplaćenog predujma uvećana za porez na dohodak i prirez porezu na dohodak.

🏠 Ako je porezni obveznik kojem se utvrđuje dohodak po osnovi izuzimanja podnio godišnju poreznu prijavu za razdoblje za koje je predujam dobiti isplaćen obavezan je podnijeti ispravak godišnje porezne prijave najkasnije do trenutka podnošenja prijave poreza na dobit, odnosno tražiti obnovu postupka ako je već doneseno porezno rješenje, u roku propisanom posebnim propisom. Ako nije podnio godišnju poreznu prijavu tada će se predujam poreza na dohodak, koji je uplaćen na razliku primitka od kojeg se utvrđuje dohodak od kapitala po osnovi izuzimanja uzeti u obzir pri obračunu poreza na dohodak po osnovi izuzimanja. Isplatelj primitka obavezan je nadležnoj ispostavi Porezne uprave podnijeti ispravak propisanih izvješća, a poreznom obvezniku ispravak potvrde o visini pojedinačnih i ukupnih godišnjih primitaka po izvorima dohotka, postotku i iznosu priznatih izdataka pri isplati, iznosu izdatka po osnovi uplaćenog obveznog doprinosa iz primitka prema posebnim propisima, iznosu dohotka, nadnevu uplate obveznih doprinosa, poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak te iznosu obustavljenih i uplaćenih obveznih doprinosa iz primitka, poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak, te iznosu neto isplate.

🏠 Predujam poreza koji je uplaćen iz predujma dividende ili udjela u dobiti priznaje se pri uplati predujma poreza na dohodak po osnovi izuzimanja, s time da porezni obveznik koji je ostvario dividendu i podnio poreznu prijavu mora podnijeti zahtjev za ispravak porezne prijave u kojoj mora iskazati iznos udjela u dobiti, dok će dohodak po osnovi izuzimanja (ako će podnijeti poreznu prijavu) iskazati u prijavi za godinu u kojoj je dohodak utvrđen.

? Kako se procjenjuju izuzimanja što nisu u novcu ili drugoj financijskoj imovini?

Prema usporedivoj tržišnoj vrijednosti.

2.2.5 Dohodak od kapitala po osnovi kapitalnih dobitaka što su ostvareni otuđenjem financijskih instrumenata i strukturiranih proizvoda

? Koji se kapitalni dobitci oporezuju tim porezom na dohodak?

Kapitalni dobitci što su ostvareni otuđenjem financijskih instrumenata i strukturiranih proizvoda koji su stečeni nakon 31. prosinca 2015. godine, to jest od 1. siječnja 2016. godine.

? Što se smatra dohotkom od kapitala po toj osnovi kapitalnih dobitaka?

Razlika između ugovorene prodajne cijene, ili primitka utvrđenog prema tržišnoj vrijednosti financijske imovine koja se otuđuje, i njezine nabavne vrijednosti.

? Koji sve mogu biti primici od financijske imovine koja se otuđuje?

Primici od otuđenja financijskih instrumenata i strukturiranih proizvoda, i to primici od:

- a) prenosivih vrijednosnih papira i strukturiranih proizvoda, uključivo i udjele u kapitalu trgovačkih društava i drugih vrsta udruživanja čiji je način raspodjela udjelima usporediv s takvim društvima,
- b) instrumenata tržišta novca,
- c) jedinica u subjektima za zajednička ulaganja,
- d) izvedenica,
- e) razmjernog dijela likvidacijske mase u slučaju likvidacije investicijskog fonda te ostali primici ostvareni od vlasničkih udjela u slučaju likvidacije, prestanka ili istupa.

? Što se smatra otuđenjem financijske imovine?

Prodaja, zamjena, darovanje i drugi prijenos. Otuđenjem financijske imovine ne smatra se:

- a) prijenos udjela iz jednog u drugi dobrovoljni mirovinski fond,
- b) zamjena vrijednosnih papira s istovrsnim papirima istog izdavatelja, pri čemu se ne mijenjaju odnosi među članovima i kapital izdavatelja, kao i zamjena vrijednosnih papira, odnosno financijskih instrumenata drugim ili drugima vrijednosnim papirima, odnosno financijskim instrumentima, te stjecanja vrijednosnih papira, odnosno financijskih instrumenata u slučajevima statusnih promjena, pri čemu nema novčanog tijeka, a pod uvjetom da je osiguran slijed stjecanja financijske imovine,
- c) podjela dionica istog izdavatelja, pri čemu ne dolazi do promjene temeljnog kapitala niti novčanog tijeka,
- d) zamjena udjela između investicijskih pod-fondova unutar istog krovnog fonda, odnosno zamjena udjela između investicijskih fondova kojima upravlja isto društvo za upravljanje, pod uvjetom da je osiguran slijed stjecanja financijske imovine,
- e) otkup udjela u Fondu hrvatskih branitelja iz Domovinskog rata i članova njihovih obitelji.

i U slučaju otuđenja financijske imovine iz točki b) i d) nastaje porezna obveza, a kao nabavna vrijednost uzima se vrijednost utvrđena na dan prvog stjecanja financijske imovine.

? Kad se još otuđenje financijske imovine ne oporezuje?

Dohodak od kapitala po osnovi kapitalnih dobitaka ne oporezuje se i u ovim slučajevima:

- a) otuđenje obavljeno između bračnih drugova i srodnika u prvoj liniji i drugih članova uže obitelji, te između razvedenih bračnih drugova ako je otuđenje u neposrednoj svezi s razvodom braka,
- b) otuđenje je u neposrednoj svezi s nasljeđivanjem financijske imovine, i

- c) otuđenje je uslijedilo nakon 3 godine od dana nabave, odnosno stjecanja, financijske imovine.

i Ako je financijska imovina stečena darovanjem i otuđena u roku 3 godine od dana nabave otuđitelju se utvrđuje dohodak od kapitala kao razlika između ugovorene prodajne cijene, ili primitka prema tržišnoj vrijednosti financijske imovine što se otuđuje, i nabavne vrijednosti. U slučaju stjecanja financijske imovine darovanjem danom nabave financijske imovine smatra se dan nabave darovatelja, a nabavnu vrijednost čini tržišna vrijednost u trenutku nabave.

? Kako se utvrđuje dohodak od kapitala po osnovi primitaka ostvarenih od jedinica u subjektima za zajednička ulaganja?

U visini ostvarenih prinosa umanjenih za troškove upravljanja investicijama, odnosno troškove upravljanja imovinom investicijskog fonda (neto prinosi). Kod diskontnih vrijednosnih papira i obveznica bez kupona ako otkupitelj drži vrijednosni papir do njegova dospijeća dohodak od kapitala utvrđuje se u visini razlike između otkupne vrijednosti pri emisiji i realizirane vrijednosti pri dospijeću.

? Kad se utvrđuje dohodak od kapitala po osnovi kapitalnih dobitaka što su ostvareni ulaganjem financijske imovine u portfelje u skladu s propisima koji uređuju tržište kapitala?

U trenutku realizacije prinosa iz portfelja umanjenog za troškove upravljanja portfeljem (neto prinosi).

? Kako se postupa ako dohodak od kapitala nije utvrđen, ili ako nije prijavljen po tržišnoj cijeni?

U takvim slučajevima dohodak utvrđuje Porezna uprava prema tržišnim cijenama.

i Predmet oporezivanja je kapitalni dobitak ostvaren unutar 3 godine, a utvrđuje se na osnovi financijske imovine koja je stečena nakon 1. siječnja 2016. godine. Porez na dohodak obračunava se na pojedinačno ostvareni primitak koji je izvor kapitalnog dobitka. U obzir se uzima i pravo na kapitalni gubitak u izvješću na Obrascu KD-G koje porezni obveznici sastavljaju s danom 31. prosinca za tekuću godinu u kojoj su ostvareni kapitalni dobitci i kapitalni gubici, a koji se podnosi Poreznoj upravi..

? Kako i kad se kapitalni gubici mogu odbiti?

Kapitalni gubici mogu se odbiti samo od dohotka od kapitalnih dobitaka što je ostvaren u istoj kalendarskoj godini, a najviše do visine porezne osnove od kapitalnih dobitaka. Takav se gubitak priznaje na osnovi godišnjeg izvješća u kojemu se iskazuju ukupno ostvareni kapitalni dobitci i gubici do 31. prosinca tekuće godine.

i Porezni obveznici pravo na kapitalni gubitak ostvaruju na osnovi izvješća na Obrascu KD-G koje podnose Poreznoj upravi do 15. siječnja tekuće godine za prethodnu godinu u kojoj su kapitalni dobitci i kapitalni gubici ostvareni. Uz Obrazac KD-G dostavlja se i

evidencija o primicima od kapitalnih dobitaka. Takvi porezni obveznici nakon toga moraju podnijeti godišnju poreznu prijavu u kojoj iskazuju neto kapitalne dobitke ostvarene u poreznom razdoblju (ukupne kapitalne dobitke umanjene za kapitalne gubitke ostvarene u istom poreznom razdoblju).

? Je li propisana obveza vođenja evidencije o primicima od kapitalnih dobitaka koji su ostvareni otuđenjem financijske imovine?

Porezni obveznici, ili umjesto njih društva za upravljanje i osobe koje na osnovi ugovornog odnosa upravljaju njihovom financijskom imovinom, dužni su od 1. siječnja 2016. godine voditi evidenciju o nabavi i otuđenju istovrsne financijske imovine, uz korištenje metode FIFO („prvi ulaz – prvi izlaz“). To znači da se imovina kronološki koristi onim redom kojim je i nabavljena.

PRIMJER:

Porezni obveznik je 7. siječnja 2016. godine na Zagrebačkoj burzi kupio 37 dionica dioničkog društva „X“ po cijeni od 281,00 kn po dionici, a 31 siječnja 2016. godine još 40 dionica istog društva po cijeni od 277,00 kn po dionici. U listopadu 2016. prodaje 25 dionica društva „X“ po cijeni od 283,00 kn po dionici. Porezni obveznik dohodak od kapitala izračunava kao razliku između primitka od prodaje 25 dionica ($25 \times 283,00 \text{ kn} = 7.075,00 \text{ kn}$) i vrijednosti dionica koje je kupio 7. siječnja 2016. godine ($25 \times 281,00 \text{ kn} = 7.025,00 \text{ kn}$). Dohodak od kapitala je 50,00 kn.

? Je li propisana obveza dostavljanja evidencije o primicima od kapitalnih dobitaka Poreznoj upravi?

Porezni obveznici su tu evidenciju obvezni dostaviti Poreznoj upravi uz Obrazac KD-G samo kad žele da im se priznaju kapitalni gubici ostvareni u poreznom razdoblju i umanje kapitalni dobitci ostvareni u istom razdoblju.

2.3 Obračunavanje predujmovu poreza na dohodak od kapitala

? Što je to predujam poreza na dohodak od kapitala?

Suma poreza što se plaća prilikom svake isplate dohotka od kapitala.

? Tko i kad obračunava i plaća predujam poreza na dohodak od kapitala?

Obveznici obračunavanja, obustavljanja i plaćanja predujma poreza na dohodak od kapitala, porezne osnovice, porezne stope i rok za uplatu predujma prikazani su u ovoj tablici:

Vrsta dohotka od kapitala	Porezna osnovica	Porezna stopa	Obveznik obračuna, obustave i uplate	Rok uplate predujma
Dohodak od kamata	ukupan primitak	12%	isplatitelj kamata	Istodobno s isplatom ili pripisom kamata ³
			stjecatelj kamata iz inozemstva (bez posredovanja tuzemnog isplatitelja i ako međunarodnim ugovorom nije drugačije određeno)	8 dana od dana isplata ili pripisa kamata
Dohodak od dividende i udjela u dobiti na temelju udjela u kapitalu	ukupan primitak	12%	isplatitelj primitka	Istodobno s isplatom primitka
			stjecatelj primitka iz inozemstva (ako međunarodnim ugovorom nije drugačije određeno)	8 dana od dana isplate primitka
Dohodak po osnovi isplate predujma dividende ili udjela u dobiti ako istekom godine ostvarena dobit nije dostatna za pokriće isplaćenog predujma, ili ako predujam poreza na dohodak po toj osnovi nije plaćen do dana podnošenja prijave poreza na dobit	razlika između isplaćenog predujma i ostvarene dobiti, a ako dobit nije ostvarena onda ukupna svota isplaćenog predujma	40%	- trgovačko društvo koje je isplatilo predujam dividende ili udjela u dobiti - fizička osoba kojoj se samostalna djelatnost oporezuje porezom na dobit, a koja si isplaćuje predujam dobiti	do trenutka podnošenja prijave poreza na dobit
Dohodak od dodjele vlastitih dionica	ukupan primitak uvećan za porez na dohodak i prirez porezu na dohodak	25%	dioničko društvo koje dodjeljuje vlastite dionice	Istodobno s dodjelom dionica
			stjecatelj primitka iz inozemstva (ako međunarodnim ugovorom nije drugačije određeno)	8 dana od dana dodjele dionica
Dohodak od opcijske kupnje vlastitih dionica	razlika između tržišne vrijednosti i ugovorne cijene dionica uvećana za porez na dohodak i prirez porezu na dohodak	25%	dioničko društvo koje je s članom uprave društva ugovorilo pravo opcijske kupnje vlastitih dionica	Istodobno s isplatom primitka
			stjecatelj primitka iz inozemstva (ako međunarodnim ugovorom nije drugačije određeno)	8 dana od dana isplate primitka

³ Ako isplatitelji obrade vode na dnevnoj razini i po noćnim obradama po principu dnevnih stanja istodobnim obračunom, obustavom i uplatom predujma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak smatra se i prvi radni dan koji slijedi iza takve obrade.

Vrsta dohotka od kapitala	Porezna osnovica	Porezna stopa	Obveznik obračuna, obustave i uplate	Rok uplate predujma
Dohodak od izuzimanja imovine i korištenja usluga	tržišna vrijednost izuzetih dobara i usluga uvećana za porez na dohodak i prirrez porezu na dohodak	40%	– trgovačko društvo iz kojega se na teret dobiti društva izuzima imovina i koriste usluge za osobne potrebe – fizička osoba kojoj se samostalna djelatnost oporezuje porezom na dobit, a koja na teret dobiti djelatnosti koju obavlja izuzima imovinu i koristi usluge za osobne potrebe	istodobno s izuzimanjem imovine i korištenjem usluge
Dohodak od kapitala po osnovi kapitalnih dobitaka (od 1. siječnja 2016. godine)	razlika između ugovorene prodajne cijene, odnosno primitka utvrđenog prema tržišnoj vrijednosti financijske imovine	12%	porezni obveznik stjecatelj primitka u tuzemstvu ili iz inozemstva (ako međunarodnim ugovorom nije drugačije određeno) ILI	8 dana od dana ostvarivanja primitka
		12%	društvo za upravljanje financijskom imovinom ili osoba koja upravlja financijskom imovinom poreznog obveznika	istodobno s isplatom primitka ²
Dohodak od kapitala po osnovi otuđenja udjela u kapitalu	koja se otuđuje, i njezine nabavne vrijednosti	12%	porezni obveznik (otuđenje je obvezan prijaviti nadležnoj ispostavi prema svojem prebivalištu ili uobičajenom boravištu u roku 8 dana od dana otuđenja)	15 dana od dana dostave rješenja Porezne uprave
Dohodak od kapitala po osnovi otuđenja financijske imovine koja je stečena darovanjem, a otuđena je unutar 3 godine od dana nabave od strane darovatelja	razlika između primitka utvrđenog prema tržišnoj vrijednosti financijske imovine i njezine tržišne vrijednosti u trenutku nabave od strane darovatelja	12%	otuđitelj financijske imovine	8 dana od dana ostvarivanja primitka

? Kako se oporezuje isplata predujma dividende ili udjela u dobiti u tekućem razdoblju?

Prilikom isplate predujma na isti način kako se oporezuje i isplata dividende i udjela u dobiti. **Prije isplate predujma dividende ili predujma dobiti u tekućem za proteklo porezno razdoblje potrebno je izraditi privremeni račun dobiti i gubitka, koji se, u pravilu, ne razlikuje od konačnog godišnjeg obračuna.**

i Ako se nakon konačnog obračuna, a najkasnije u roku za podnošenje prijave poreza na dobit, pokaže da je isplaćeni predujam dobiti ili dividende u tekućem za prošlo razdoblje veći od iznosa ostvarene dobiti tada se razlika iznad ostvarene dobiti oporezuje kao dohodak od kapitala po osnovi izuzimanja. U takvim se slučajevima razlika isplaćenog predujma iznad ostvarene dobiti smatra neto primitkom kojeg je isplatiatelj obavezan preračunati u bruto primitak i obračunati i uplatiti predujam poreza na dohodak i prirez porezu na dohodak.

Dioničko društvo može po proteku poslovne godine iz predvidivoga dijela neto dobiti isplatiti dioničarima predujam na ime dividende **samo ako privremeni račun dobiti i gubitka za proteklu poslovnu godinu pokazuje dobit**. Na ime predujma može se isplatiti najviše polovinu iznosa dobiti umanjenog za iznose koji se po zakonu i statutu moraju unijeti u rezerve društva. Osim toga isplata predujma ne može preći iznos polovine prošlogodišnje dobiti. Za plaćanje predujma potrebna je suglasnost nadzornog, odnosno upravnog odbora.

 Porezni obveznik je obavezan voditi evidenciju o isplaćenim predujmovima dobiti.

? Što je porezna osnovica ako se dividende ili udjeli u dobiti isplaćuju u naravi?

Tržišna vrijednost primitka, s uključenim porezom na dodanu vrijednost, uvećana za porez na dohodak i prirez porezu na dohodak.

? Priznaje li se osobni odbitak prilikom obračuna predujma poreza?

Prilikom obračuna predujma poreza na dohodak od kapitala ukupan primitak ne umanjuje se za osobni odbitak.

? Kako se izračuna porezna osnovica od dodijeljenih dionica i po osnovi opcijske kupnje vlastitih dionica prilikom obračuna predujma poreza na dohodak?

1. Primitak po osnovi *dodijeljenih dionica* je neto primitak, te se taj iznos uveća za porez na dohodak i prirez porezu na dohodak prema formuli:

$$\text{Porezna osnovica} = \frac{\text{Vrijednost dodijeljenih dionica}}{0,75 - (0,25 \times \text{stopa prireza})}$$

2. Primitak po osnovi *opsijske kupnje* je neto primitak te se taj iznos uveća za porez na dohodak i prirez porezu na dohodak na ovaj način:

$$\text{Porezna osnovica} = \frac{\text{Razlika između tržišne vrijednosti i ugovorene cijene dionica}}{0,75 - (0,25 \times \text{stopa prireza})}$$

? Kako se izračuna porezna osnovica po osnovi izuzimanja?

1. Neto primitak po osnovi izuzimanja imovine i korištenja usluga je tržišna vrijednost izuzetih dobara i usluga s uključenim PDV-om, te se on uveća za porez na dohodak i prirez porezu na dohodak, to jest:

$$\text{Porezna osnovica} = \frac{\text{Tržišna vrijednost izuzetih dobara i usluga (s uključenim PDV-om)}}{0,6 - (0,4 \times \text{stopa prireza})}$$

2. Neto primitak po osnovi *izuzimanja kad ostvarena dobit nije dostatna za pokriće isplaćenog predujma dividende ili udjela u dobiti* je razlika između isplaćenog predujma i ostvarene dobiti. Ako dobit nije ostvarena onda je neto primitak ukupna svota isplaćenog predujma. Bruto primitak, odnosno porezna osnovica (dohodak), računa se tako da se neto primitak uveća za porez na dohodak i prirez porezu na dohodak. Za to se koriste slijedeće formule:

a) Porezna osnovica =
$$\frac{\text{Razlika između isplaćenog predujma i ostvarene dobiti}}{0,6 - (0,4 \times \text{stopa prireza})}$$

ili

b) Porezna osnovica =
$$\frac{\text{Ukupna svota isplaćenog predujma}}{0,6 - (0,4 \times \text{stopa prireza})}$$

2 Koje su podatke porezni obveznici dužni dostaviti isplatitelju poreza na dohodak?

Porezni obveznici koji ostvaruju dohodak od kapitala dužni su isplatitelju dohotka dati sljedeće podatke potrebne za točan obračun i uplatu poreza:

1. osobni identifikacijski broj poreznog obveznika (OIB),
2. adresu prebivališta ili uobičajenog boravišta, i
3. broj bankovnog računa (tekućeg ili žiro-računa).

2 Na koji se račun uplaćuju predujmovi poreza na dohodak od kapitala?

Na račun grada/općine prema prebivalištu ili uobičajenom boravištu poreznog obveznika rezidenta, a ako je porezni obveznik nerezident tada prema sjedištu, odnosno prebivalištu ili uobičajenom boravištu isplatitelja:

UNIVERZALNI NALOG ZA PLAĆANJE			
PLATITELJ (naziv/ime i adresa):		Hitno: ☐ Valuta plaćanja: HRK Iznos:	
IBAN ili broj računa platitelja:		Model: Poziv na broj platitelja:	
IBAN ili broj računa primatelja: HRXX1001005XXXXXXX		Model: HR68 Poziv na broj primatelja: 1910-XXXXXXX-XXXXX	
PRIMATELJ (naziv/ime i adresa): Račun poreza na dohodak grada/općine		Šifra namjene: Opis plaćanja: Porez na dohodak i prirez porezu na dohodak po osnovi primitka od kojih se utvrđuje dohodak od kapitala	
Datum izvršenja:			
BIC i/ili naziv banke primatelja:	Primatelj (osoba): ☐ Fizika ☐ Pravna ☐	Pečat korisnika PU	
Valuta pokrića:		Potpis korisnika PU	
Troškovna opcija: ☐ BEN ☐ SHA ☐ OUR ☐			

Upisuje se račun poreza i prireza porezu na dohodak gradova/općina poreznog obveznika. Ako porezni obveznik nema u Republici Hrvatskoj prebivalište ni uobičajeno boravište porez na dohodak uplaćuje se na račun grada/općine prema sjedištu isplatitelja dohotka

Upisuje se **OIB** – osobni identifikacijski broj isplatitelja dohotka (11 znamenki)

Upisuje se oznaku izvješća JOPPD prema kojemu se obavlja uplata (5 znamenki)

2.4. Porezne obveze isplatitelja primitaka od kapitala, otuđitelja udjela u kapitalu i rezidenta⁴ stjecatelja dohotka od kapitala iz inozemstva

? Koje su obveze isplatitelja primitaka od kojih se utvrđuje dohodak od kapitala?

1. Prilikom svake isplate primitka obračunati, obustaviti i uplatiti predumak poreza na dohodak i prirezu porezu na dohodak ako je propisan u mjestu prebivališta ili uobičajenog boravišta poreznog obveznika,
2. voditi evidenciju o obračunanim predumcima poreza na dohodak i prirezu porezu na dohodak po svakoj fizičkoj osobi – dioničaru, odnosno članu društva,
3. na dan isplate primitka, a najkasnije sljedeći dan, nadležnoj ispostavi Porezne uprave na Obrascu JOPPD dostaviti izvješće o isplaćenim primicima, obračunanom i plaćenom porezu na dohodak i prirezu porezu na dohodak. Isplatitelji dividendi na koje se ne plaća porez na dohodak (za neoporezive dividende isplaćene prema ESOP programu) i isplatitelji dividende i udjela koji su iskorišteni za uvećanje temeljnog kapitala društva podnose Obrazac JOPPD na dan kada se ti primici obvezno obračunavaju i uplaćuju, a najkasnije sljedeći dan.

i Iznimno, podaci o primicima po osnovi kamata što su isplaćeni fizičkim osobama, ako ti primici u skladu s odredbama Zakona o porezu na dohodak ili ugovorima o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja ne podliježu oporezivanju u Hrvatskoj, dostavljaju se kako je propisano glavom IX. Općeg poreznog zakona (ne na Obrascu JOPPD).

Obrazac JOPPD se podnosi na dan isplate ili najkasnije sljedeći dan i za kamate koje tuzemni isplatitelji isplaćuju rezidentima drugih država u skladu s ugovorom o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja, a te se kamate u Hrvatskoj mogu oporezivati do utvrđene maksimalne stope, kao i za kamate koje tuzemni isplatitelji isplaćuju rezidentima drugih država s kojima Republika Hrvatska nije zaključila ugovore o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja

i Ako podnositelj izvješće dostavlja na Obrascu JOPPD za više od 3 porezna obveznika fizičke osobe tada je dužan podatke iz Obrasca JOPPD podnositi elektroničkim putem sustava *ePorezna*.

4. na kraju godine, ili u slučaju prestanka djelatnosti, poreznim obveznicima izdati potvrde o visini pojedinačnih i ukupnih godišnjih primitaka po izvorima dohotka, svoti dohotka, nadnevu uplate poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak, svoti obustavljenog i uplaćenog poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak te svoti neto isplate,
5. najkasnije do trenutka podnošenja godišnje prijave poreza na dobit obračunati i uplatiti razliku između poreza na dohodak od kapitala po osnovi izuzimanja i pla-

⁴ Rezident je fizička osoba koja u Republici Hrvatskoj ima prebivalište ili uobičajeno boravište i fizička osoba koja u Republici Hrvatskoj nema prebivalište ni uobičajeno boravište, a zaposlena je u državnoj službi Republike Hrvatske i po toj osnovi prima plaću. Nerezident je fizička osoba koja u Republici Hrvatskoj nema ni prebivalište ni uobičajeno boravište, a u Republici Hrvatskoj ostvaruje dohodak koji se oporezuje prema odredbama Zakona o porezu na dohodak.

čenog predujma poreza na dohodak po osnovi dividende ili udjela u dobiti ako su dioničarima ili članovima društva u prethodnoj godini isplaćeni predujmovi dividende ili dobiti, a ostvarena dobit nije dostatna za pokriće tih predujmova, ili je isplatitelj dohotka od kapitala poslovao s gubitkom, te nadležnoj ispostavi Porezne uprave podnijeti ispravak Obrasca JOPPD.

i Ako predujmovi poreza na dohodak od kapitala po osnovi izuzimanja nisu plaćeni isplatitelj dohotka od kapitala dužan je platiti porez na dohodak najkasnije do trenutka podnošenja prijave poreza na dobit. On je također dužan nadležnoj ispostavi Porezne uprave podnijeti ispravljeni obrazac JOPPD, a poreznim obveznicima dostaviti ispravak potvrde o visini pojedinačnih i ukupnih godišnjih primitaka po izvorima dohotka, sa svim propisanim podacima.

 Evidencija o isplaćenim predujmovima dobiti obvezno se prilaže uz prijavu poreza na dobit.

? Koja je obveza poreznog obveznika koji otuđuje udjele u kapitalu?

Porezni obveznik je dužan otuđenje prijaviti nadležnoj ispostavi Porezne uprave prema svojem prebivalištu ili uobičajenom boravištu najkasnije u roku 8 dana od dana otuđenja udjela u kapitalu.

? Je li hrvatski rezident koji je u inozemstvu platio porez na dohodak od kapitala obavezan i u Republici Hrvatskoj platiti taj porez?

On je to dužan učiniti, osim ako je odredbama ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja koji je Republika Hrvatska sklopila s državom u kojoj je rezident ostvario primitak od kapitala propisano da se dohodak od kapitala oporezuje samo u toj državi ugovornici. Hrvatski rezident koji je ostvario primitak od kamata i dividendi koji se oporezuje samo u državi izvora obavezan je u nadležnoj ispostavi Porezne uprave upisati u registar poreznih obveznika i podnijeti popunjeni Obrazac JOPPD do 15. dana u mjesecu za primitak koji je ostvaren u prethodnom mjesecu⁵.

Hrvatski rezident koji je ostvario primitak od kamata i dividendi što se oporezuje u obje države ugovornice obavezan je upisati se u registar poreznih obveznika, te platiti predujam ugovora na dohodak i prirez porezu na dohodak u roku 8 dana od naplate primitka. On to ne mora učiniti ako u istom roku nadležnoj ispostavi Porezne uprave dostavi izjavu u pisanom obliku o obustavi plaćanja predujma poreza na dohodak u tuzemstvu⁶. Nakon toga obavezan je najkasnije do 15. dana u mjesecu za primitak koji je ostvaren u prethodnom mjesecu podnijeti popunjeni Obrazac JOPPD, a do kraja veljače tekuće za prethodnu godinu godišnju prijavu poreza na dohodak.

? Može li rezident uračunati porez što ga je platio u inozemstvu u tuzemni porez na dohodak?

Svota poreza na dohodak koju je rezident platio u inozemstvu uračunava se u tuzemni porez na dohodak, osim u slučaju ako drukčije nije određeno ugovorima o izbjegavanju

⁵ Članak 76. stavak 7. Pravilnika o porezu na dohodak.

⁶ Članak 2. stavak 4. Pravilnika o porezu na dohodak.

dvostrukog oporezivanja, ili višestranim međudržavnim ugovorima i sporazumima. U inozemstvu plaćeni iznos poreza može se uračunati samo ako odgovara tuzemnom porezu na dohodak do visine obračunanog tuzemnog poreza na inozemni dohodak.

2 Kad rezident može uračunati porez na dohodak što ga je platio u inozemstvu?

U godišnjem obračunu poreza u godišnjoj prijavi poreza na dohodak, i to na osnovi potvrde inozemnog poreznog tijela o uplaćenom porezu u inozemstvu.

2 Koje su obveze rezidenta stjecatelja dohotka od kapitala iz inozemstva?

1. U roku 8 dana od dana primitka dohotka od kapitala iz inozemstva prijaviti se u nadležnoj ispostavi Porezne uprave, prema svome prebivalištu ili uobičajenom boravištu, u registar poreznih obveznika (na obrascu RPO),
2. u roku 8 dana od dana naplate dohotka od kapitala iz inozemstva uplatiti predujam poreza na dohodak i prirez porezu na dohodak, osim ako međunarodnim ugovorom nije drugačije uređeno,
3. najkasnije 8 dana od dana naplate dohotka nadležnoj ispostavi Porezne uprave prema svom prebivalištu ili uobičajenom boravištu podnijeti popunjeni Obrazac JOPPD,

i Građanin hrvatski rezident je obavezan podnositi Obrazac JOPPD i kad:

- a) iz inozemstva ostvaruje primitke od kapitala, a sukladno ugovoru o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja taj se primitak može oporezivati *i u Hrvatskoj i u zemlji izvora*. Obrazac JOPPD podnosi u roku 8 dana od dana naplate primitka, osim ako odluči da neće platiti predujam poreza na dohodak u Hrvatskoj sukladno članku 2. stavku 4. Pravilnika o porezu na dohodak U tom slučaju Obrazac JOPPD podnosi najkasnije do petnaestog dana u mjesecu za primitak koji je ostvaren u prethodnom mjesecu
- b) iz inozemstva ostvaruje primitke od kapitala, a sukladno ugovoru o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja taj se primitak oporezuje *samo u u zemlji izvora*. U tom slučaju Obrazac JOPPD podnosi najkasnije do petnaestog dana u mjesecu za primitak koji je ostvaren u prethodnom mjesecu.

4. najkasnije do kraja veljače tekuće godine podnijeti prijavu poreza na dohodak za prethodnu godinu u kojoj su po toj osnovi ostvareni primici *izravno* iz inozemstva, i to ako u tuzemstvu nisu plaćeni predujmovi poreza na dohodak, ili su plaćeni u iznosu manjem od iznosa što se mora obračunati prema odredbama Zakona o porezu na dohodak, odnosno ako je iskoristio mogućnost iz članka 2. stavka 4. Pravilnika da tijekom poreznog razdoblja ne plati predujam poreza na dohodak. Tu obvezu nema građanin koji ostvaruje primitke što se oporezuju porezom na dohodak od kapitala ako je prema odredbama ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja koji je Republika Hrvatska sklopila s državom u kojoj je rezident ostvario primitak od kapitala propisano da se taj dohodak oporezuje samo u toj državi ugovornici, odnosno u državi izvora dohotka.

i Porezni obveznik je dužan u godišnjoj poreznoj prijavi iskazati samo dohodak od kapitala i dohodak od nesamostalnog rada. Ako uz dohodak za koji je obavezan podnijeti godišnju poreznu prijavu i dohodak od nesamostalnog rada iskaže i dohodak iz ostalih izvora obavezan je iskazati ukupno ostvareni dohodak u poreznom razdoblju.

? Koje su obveze tuzemnih isplatitelja koji nerezidentima isplaćuju primitak po osnovi dohotka od kapitala?

Oni su dužni prilikom svake isplate obračunati, obustaviti i uplatiti porez na dohodak, osim ako međunarodnim ugovorom nije drugačije propisano. Kad primitak isplaćuju rezidentima država s kojima Republika Hrvatska primjenjuje ugovore o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja obvezni su prilikom isplate obračunati, obustaviti i uplatiti porez na dohodak u skladu s odredbama ugovora, a pod uvjetom da su im nerezidenti dostavili od nadležnog inozemnog tijela ovjerenjeni propisani obrazac zahtjeva za umanjenje porezne obveze, izuzimanje od porezne obveze ili povrat više plaćenog poreza na dividende ili na kamate. Oni su također dužni nerezidentu podnositelju zahtjeva dostaviti dva ovjerenjena primjerka obrasca zahtjeva.

I Ako nerezident tuzemnom isplatitelju do trenutka isplate dohotka ne dostavi ovjerenjeni obrazac zahtjeva isplatitelj mora prilikom isplate dohotka primijeniti odredbe tuzemnih propisa. Rezident države ugovornice može u roku tri godine od isteka godine u kojoj je primitak isplaćen radi povrata više plaćenog poreza u odnosu na porez što je prema ugovoru o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja trebao biti plaćen ovjerenjeni obrazac zahtjeva dostaviti Ministarstvu financija, Poreznoj upravi, Područnom uredu Zagreb.

Na zahtjev nerezidenta ispostava Porezne uprave mjesno nadležna prema sjedištu isplatitelja dohotka izdaje potvrdu o porezu na dohodak koji je plaćen u Republici Hrvatskoj.

? Koji su obrasci osnova za umanjenje poreznih obveza inozemnih poreznih obveznika?

Inozemni porezni obveznici (nerezidenti) kojima tuzemni isplatitelj isplaćuje dohodak iz kojega se porez plaća po odbitku ostvaruju prava iz ugovora na osnovu narednih obrazaca:

Naziv obrasca	Skraćeni naziv obrasca	Krajnji rok za podnošenje zahtjeva
Zahtjev za umanjenje porezne obveze ili povrat više plaćenog poreza na dividende prema Ugovoru o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja između Republike Hrvatske i _____	Obrazac „Dividende“	3 godine od isteka godine u kojoj je naknada isplaćena
Zahtjev za umanjenje porezne obveze, izuzimanje od porezne obveze ili povrat više plaćenog poreza na kamate prema Ugovoru o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja između Republike Hrvatske i _____	Obrazac „Kamate“	3 godine od isteka godine u kojoj je naknada isplaćena
Zahtjev za umanjenje porezne obveze, izuzimanje od porezne obveze ili povrat više plaćenog poreza na licence prema Ugovoru o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja između Republike Hrvatske i _____	Obrazac „Licence“	3 godine od isteka godine u kojoj je naknada isplaćena
Zahtjev za umanjenje porezne obveze, izuzimanje od porezne obveze ili povrat više plaćenog poreza na naknade za djelatnost obavljenu u Republici Hrvatskoj, prema Ugovoru o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja između Republike Hrvatske i _____	Obrazac „Ostala djelatnost“	3 godine od isteka godine u kojoj je naknada isplaćena

? Koliko primjeraka sadrže ti obrasci?

Obrasci se sastoje od četiri primjerka, i to po jedan primjerak za podnositelja zahtjeva, za isplatitelja dohotka, za inozemno porezno tijelo i za Poreznu upravu Republike Hrvatske. Podnositelj zahtjeva (rezident države ugovornice) dužan je ovjeriti odgovarajući obrazac kod poreznog tijela države čiji je rezident.

? S kojim su državama u primjeni ugovori o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja?

Ugovori o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja primjenjuju se s narednim državama i pod sljedećim uvjetima:

R. br.	Država	Kamate	Dividende i udjeli u dobiti	
		Porezna stopa	Postotak udjela primatelja u ukupnom kapitalu društva	Porezna stopa
1	Albanija	10%	neovisno o udjelu	10%
2	Armenija	10%	manje od 25% 25% i više	10% 0%
3	Austrija	5%	manje od 10% 10% i više	15% 0%
4	Azerbajdžan	10%	manje od 25% 25% i više	10% 5%
5	Belgija	10%	manje od 10% 10% i više	15% 5%
6	Bjelorusija	10%	manje od 25% 25% i više	15% 5%
7	Bosna i Hercegovina	10%	manje od 25% 25% i više	10% 5%
8	Bugarska	5%	neovisno o udjelu	5%
9	Crna Gora	10%	manje od 25% 25% i više	10% 5%
10	Češka Republika	0%	neovisno o udjelu	5%
11	Čile	5% ⁷ 15% ⁴	manje od 20% 20% i više	15% 5%
12	Danska	5%	manje od 25% 25% i više	10% 5%
13	Estonija	10%	manje od 10% 10% i više	15% 5%
14	Finska	0%	manje od 25% 25% i više	15% 5%
15	Francuska	0%	manje od 10% 10% i više	15% 0%
16	Grčka	10%	manje od 25% 25% i više	10% 5%

⁷ Obračunava se na bruto iznos kamata po osnovi zajmova što ih odobre banke i osiguravajuća društva.

R. br.	Država	Kamate	Dividende i udjeli u dobiti	
		Porezna stopa	Postotak udjela primatelja u ukupnom kapitalu društva	Porezna stopa
17	Gruzija	5%	neovisno o udjelu	5%
18	Indonezija	10%	neovisno o udjelu	10%
19	Iran	5%	manje od 25% 25% i više	10% 5%
20	Irska	0%	manje od 10% 10% i više	10% 5%
21	Island	10%	manje od 10% 10% i više	10% 5%
22	Italija	10%	neovisno o udjelu	15%
23	Izrael	5% ⁸ 10% ⁹	manje od 10% 10% – 25% 25% i više	15% 10% ¹⁰ 5%
24	Jordan	10%	manje od 25% 25% i više	10% 5%
25	Južnoafrička Republika	0%	manje od 25% 25% i više	10% 5%
26	Kanada	10%	manje od 25% 25% i više	15% 5%
27	Katar	0%	neovisno o udjelu	0%
28	Kina	10%	neovisno o udjelu	5%
29	Republika Koreja	5%	manje od 25% 25% i više	10% 5%
30	Kuvajt	0%	neovisno o udjelu	0%
31	Latvija	10%	manje od 25% 25% i više	10% 5%
32	Litva	10%	manje od 10% 10% i više	15% 5%
33	Mađarska	0%	manje od 25% 25% i više	10% 5%
34	Makedonija	10%	manje od 25% 25% i više	15% 5%
35	Malezija	10%	manje od 10% 10% i više	10% 5%
36	Malta	0%	neovisno o udjelu	5%

⁸ Obračunava se na bruto iznos kamata u slučaju kad su kamate nastale u državi ugovornici i isplaćene na svaki zajam bilo koje vrste koji je odobrila banka druge države ugovornice.

⁹ U svim drugim slučajevima obračunava se na bruto iznos kamata.

¹⁰ Obračunava se na bruto iznos dividendi ako je stvarni korisnik dividendi društvo u čijem je izravnom vlasništvu najmanje 10% kapitala društva koje isplaćuje dividende u slučaju kad je potonje društvo rezident izraela, a dividende se isplaćuju iz dobiti koja je podložna oporezivanju u izraelu po stopi nižoj od uobičajene stope izraelskog poreza na dobit društava.

R. br.	Država	Kamate	Dividende i udjeli u dobiti	
		Porezna stopa	Postotak udjela primatelja u ukupnom kapitalu društva	Porezna stopa
37	Maroko	10%	manje od 25% 25% i više	10% 8%
38	Mauricijus	0%	neovisno o udjelu	0%
39	Moldova	5%	manje od 25% 25% i više	10% 5%
40	Nizozemska	0%	manje od 10% 10% i više	15% 0%
41	Njemačka	0%	manje od 10% 10% i više	15% 5%
42	Norveška	0%	neovisno o udjelu	15%
43	Oman	5%	u svim slučajevima	0%
44	Poljska	10%	manje od 25% 25% i više	15% 5%
45	Rumunjska	10%	neovisno o udjelu	5%
46	Ruska Federacija	10%	manje od 25% 25% i više	10% 5%
47	San Marino	10%	manje od 25% 25% i više	10% 5%
48	Sirija	10%	manje od 10% 10% i više	10% 5%
49	Slovačka	10%	manje od 25% 25% i više	10% 5%
50	Slovenija	5%	neovisno o udjelu	5%
51	Srbija	10%	manje od 25% 25% i više	10% 5%
52	Španjolska	0%	manje od 25% 25% i više	15% 0%
53	Švedska	0%	manje od 25% 25% i više	15% 5%
54	Švicarska	5%	manje od 25% 25% i više	15% 5%
55	Turska	10%	neovisno o udjelu	10%
56	Ukrajina	10%	manje od 25% 25% i više	10% 5%
57	Ujedinjeno Kraljevstvo Velike Britanije i Sjeverne Irske	10%	manje od 25% 25% i više	15% 5%

U tablici su prikazane najviše stope koje se u zemljama ugovornicama primjenjuju prilikom oporezivanja kamata i dividendi koje njihovi rezidenti isplaćuju fizičkim i pravnim osobama rezidentima druge države ugovornice, s tim da se kod isplate dividendi fizičkim osobama primjenjuje navedena viša stopa iz tablice, neovisno o udjelu. U pravilu se kamate i dividende oporezuju u zemlji u kojoj je porezni obveznik rezident. Ugovorom se može odrediti da se one oporezuju i u zemlji u kojoj su ostvarene do maksimalnih stopa

koja su navedene u tablici. Tako, na primjer, kad dioničko društvo koje je hrvatski rezident isplaćuje dividendu slovenskom rezidentu fizičkoj osobi obračunat će i obustaviti porez na dohodak po stopi 5%, i to samo ako mu je nerezident prije isplate dostavio od slovenskog poreznog tijela ovjeren Obrazac „Kamate“. Na zahtjev nerezidenta, ispostava Porezne uprave mjesno nadležna prema sjedištu isplatitelja dohotka izdat će mu potvrdu o porezu na dohodak što je plaćen u Republici Hrvatskoj.

Na istovjetan način postupa se kad slovenski rezident isplaćuje kamate i dividende fizičkoj osobi koja je hrvatski rezident.

U nekim slučajevima rezident države ugovornice prilikom oporezivanja kamata ili dividendi u drugoj državi ugovornici neće zatražiti primjenu odredbi ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja ako je stopa poreza na dohodak na kamate ili dividende u državi u kojoj je isplatitelj rezident (državi izvora) niža od stope iz ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja.

3. Prirez porezu na dohodak

? Tko je obveznik prireza porezu na dohodak?

Obveznik poreza na dohodak s prebivalištem ili uobičajenim boravištem u gradu ili općini u kojima je propisana obveza plaćanja prireza.

? Tko i kad obračunava, obustavlja i uplaćuje prirez porezu na dohodak?

Isplatitelj dohotka od kapitala dužan je obračunati, obustaviti i uplatiti prirez istodobno kad poreznom obvezniku obračunava i plaća porez na dohodak. Iznimno, obveznik poreza na dohodak koji prima naknadu neposredno iz inozemstva sam obračunava i uplaćuje prirez porezu na dohodak istodobno kad obračunava i plaća porez na dohodak.

? Kako se izračunava prirez porezu na dohodak?

Tako da se utvrđeni iznos poreza na dohodak pomnoži s propisanom stopom prireza.

? Kolike su propisane stope prireza?

Stope prireza porezu na dohodak po gradovima i općinama prikazane su u sljedećoj tablici:

Andrijaševci	8%	Belišće	10%	Bjelovar	12%
Antunovac	10%	Benkovac	5%	Blato	10%
Bale	1%	Beretinec	7%	Bol	10%
Babina greda	5%	Bilice	10%	Borovo	10%
Barban	5%	Bilje	5%	Bošnjaci	5%
Bedenica	3%	Biograd na Moru	12%	Brckovljani	3%
Bednja	10%	Biskupija	4%	Brdovec	10%
Belica	1%	Bistra	10%	Brela	5%
Beli Manastir	5%	Bizovac	3%	Brestovac	5%

Breznica	10%	Dubrava	6%	Jakovlje	5%
Breznički Hum	3%	Dubravica	7%	Jakšić	10% ¹⁴
Brinje	10%	Dubrovačko primorje	8%	Jastrebarsko	9%
Brodski Stupnik	10%	Dubrovnik	10%	Jelsa	10%
Buje	6%	Duga Resa	10%	Kamanje	10%
Bukovlje	5%	Dugo Selo	9%	Kanfanar	5%
Buzet	6%	Dugopolje	8%	Kapela	8%
Cerna	5%	Dvor	5%	Kaptol	10%
Cernik	10%	Đakovo	10%	Karlovac	14%
Cerovlje	2%	Đurdenovac	10%	Karojba	5%
Cestica	10%	Đurmanec	10%	Kaštela	12%
Cista Provo	3%	Erdut	1%	Kaštelir-Labinci	5%
Civljane	5%	Ervenik	3%	Kijevo	5%
Crikvenica	10%	Farkaševac	3%	Kistanje	3%
Čabar	5%	Fažana	3%	Klanjec	12%
Čaglin	5%	Feričanci	10%	Klenovnik	7%
Čakovec	10%	Fužine	5%	Klinča Sela	10%
Čazma	10%	Garčin	10%	Klis	10%
Čeminac	10% ¹¹	Garešnica	10%	Kloštar Ivanić	2%
Čepin	10%	Gornji Bogičevci	5%	Kloštar Podravski	5%
Darda	5%	Gornji Kneginec	10%	Kneževi Vinogradi	5%
Daruvar	10%	Gospić	10%	Knin	10%
Davor	10%	Gračac	7%	Komiža	5%
Delnice	5%	Gračišće	5%	Konavle	10%
Dežanovac	5%	Gradec	5%	Končanica	5%
Dicmo	8%	Grubišno polje	10%	Konjščina	10%
Donja Stubica	10%	Hrašćina	5%	Korčula	6%
Donja Voća	10%	Hrvace	10%	Kraljevica	5%
Donji Andrijevi	8%	Hrvatska Dubica	3% ¹²	Krašić	6%
Donji Kukuruzari	6%	Hrvatska Kostajnica	6%	Kravarsko	5%
Donji Lapac	5%	Ilok	10% ¹³	Križ	2%
Donji Martijanec	5%	Imotski	12%	Križevci	10%
Donji Miholjac	8%	Ivanec	10%	Krnjak	8%
Dragalić	10%	Ivanić Grad	6%	Kula Norinska	10% ¹⁵
Draž	2%	Ivankovo	10%	Kutina	12%
Drenovci	5%	Jagodnjak	3%	Labin	6%
Drniš	5%			Lanišće	5% ¹⁶

¹¹ 3% do 21. siječnja 2015. godine, a 10% od 22. siječnja 2015. godine.

¹² Primjenjuje se od 5. ožujka 2015. godine.

¹³ 5% od 1. srpnja 2015. godine.

¹⁴ 5% do 13. ožujka 2015. godine.

¹⁵ Primjenjuje se od 1. svibnja 2015. godine.

¹⁶ 1% do 18. svibnja 2015. godine.

Lasinja	10%	Ogulin	10%	Pula	12%
Lastovo	3%	Okučani	10%	Pušća	10%
Lepoglava	8%	Omiš	8%	Rakovec	3%
Lipovljani	6%	Opatija	7,5%	Rakovica	8%
Lišane Ostrovičke	6%	Opuzen	10%	Raša	6%
Ližnjan	5%	Orle	5%	Ravna Gora	7,5%
Lokvičići	7%	Osijek	13%	Rešetari	10%
Lovas	5%	Otočac	9%	Ribnik	5%
Lovinac	8%	Otok (Sinj)	10%	Rijeka	15% ¹⁸
Ludbreg	8%	Otok (Vinkovci)	10%	Rovinj	6%
Luka	5%	Ozalj	12%	Rugvica	6%
Lukač	8%	Pakrac	10%	Runovići	6%
Lumbarda	5%	Pazin	9%	Ružić	5%
Lupoglav	1%	Perušić	8%	Sibinj	10%
Ljubeščica	10%	Petlovac	5%	Senj	10%
Magadenovac	2%	Petrijanec	5%	Sinj	8%
Majur	5%	Petrijevci	5%	Sisak	10%
Makarska	10%	Petrinja	10%	Skradin	5%
Mali Bukovec	5%	Pićan	2%	Slatina	6%
Marčana	5%	Pirovac	6%	Slavonski Brod	12%
Marija Gorica	10%	Pisarovina	6%	Slunj	5%
Marijanci	5%	Pleternica	10%	Solin	10%
Markušica	5%	Plitvička jezera	5%	Split	10%
Maruševac	5%	Ploče	10% ¹⁷	Sračinec	5%
Medulin	5%	Podbablje	6%	Stara Gradiška	5%
Metković	10%	Podcrkavlje	5%	Stari Grad	10% ¹⁹
Milna	3%	Podgora	10%	Stari Mikanovci	10%
Mljet	10%	Podstrana	8%	Staro Petrovo Selo	10%
Motovun	1%	Podgorač	5%	Stupnik	6%
Mrkopalj	5%	Pokupsko	5%	Sutivan	10%
Muč	7%	Polača	10%	Sveta Nedelja (Samobor)	6%
Murter	6%	Popovac	3%	Sveta Nedelja (Labin)	6%
Našice	8%	Popovača	6%	Sveti Đurđ	5%
Negoslavci	5%	Požega	10%	Sv. Filip i Jakov	10%
Nova Gradiška	12%	Pregrada	10%	Sveti Ilija	10%
Nova Kapela	10%	Preseka	5%	Sveti Ivan Zelina	12%
Novi Marof	10%	Primošten	10%	Sveti Lovreč	5%
Novi Vinodolski	7%	Proložac	5%	Sveti Petar u Šumi	7%
Novska	10%	Promina	5%	Svetvinčenat	5%
Nuštar	6%	Pučišća	5%		

¹⁷ Primjenjuje se od 1. veljače 2015. godine.

¹⁸ 12% do 31. siječnja 2015. godine.

¹⁹ Od 5. kolovoza 2015. godine.

Šibenik	10%	Varaždinske Toplice	10%	Vrbje	3%
Škabrnja	10%	Vela Luka	9%	Vrbovec	12%
Špišić Bukovica	9%	Velika Gorica	12%	Vrbovsko	10%
Štefanje	10%	Velika Kopanica	7%	Vrgorac	10%
Štitar	10%	Veliki Bukovec	5%	Vrhovine	5%
Tinjan	5%	Veliko Trgovišće	7,5%	Vrlika	7%
Tisno	9%	Vidovec	10%	Zadar	12% ²⁰
Tordinci	5%	Vinica	5%	Zadvarje	1%
Tribunj	6%	Vinkovci	13%	Zagreb	18%
Trnovec Bartolovečki	3%	Virovitica	10%	Zagvozd	6%
Trogir	8%	Vis	3%	Zaprešić	12%
Trpanj	10%	Visoko	10%	Zlatar	10%
Tučepi	10%	Višnjan	5%	Zlatar Bistrica	5%
Udbina	5%	Vižinada	3%	Zmijavci	8%
Umag	6%	Vladisavci	10%	Žakanje	5%
Unešić	5%	Vodice	6%	Žminj	5%
Valpovo	8%	Vodnjan	7,5%	Žumberak	3%
Varaždin	10%	Vojnić	7,5%	Župa dubrovačka	10%
		Vrbanja	5%	Županja	12%

? Na koje se račune uplaćuje prizre porezu na dohodak?

Na iste račune na koje se uplaćuje porez na dohodak.

4. Primjeri obračunavanja i plaćanja poreza na dohodak od kapitala

Primjer 1. – isplata kamata hrvatskom rezidentu po osnovi oročene štednje u banci koja je rezident Republike Hrvatske

Banka sa sjedištem u Republici Hrvatskoj u listopadu 2015. godine građaninu hrvatskom rezidentu pripisuje kamate na štednju oročenu u 2015. godini. Banka istodobno s pripisom kamata obračunava, obustavlja i uplaćuje predujam poreza na dohodak i prizre porezu na dohodak. Porezna osnovica je ukupni primitak, a porezna stopa je 12%.

Građanin po toj osnovi nema obvezu podnošenja prijave poreza na dohodak za 2015. godinu.

Primjer 2. – isplata kamate ili dividende hrvatskom rezidentu u drugoj državi (pravo oporezivanja ima Republika Hrvatska i država rezidentnosti inozemne banke)

Banka sa sjedištem u inozemstvu u listopadu 2015. godine građaninu hrvatskom rezidentu isplaćuje kamate na štednju. Prema ugovoru o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja što je sklopljen između Republike Hrvatske i države u kojoj je banka isplatelj rezident pravo oporezivanja pri-

²⁰ 10% do 31. siječnja 2015. godine.

mitaka od kamata imaju obje države ugovornice. Građanin je obavezan u roku 8 dana od dana naplate primitka upisati se u registar poreznih obveznika, te obračunati i uplatiti predujam poreza na dohodak i prirez porezu na dohodak u kunsjoj protuvrijednosti prema srednjem tečaju HNB-a na dan isplate i u istom roku nadležnoj ispostavi Porezne uprave prema svome prebivalištu ili uobičajenom boravištu podnijeti popunjeni Obrazac JOPPD. Porezna osnovica je ukupni primitak, a porezna stopa je 12%.

Građanin može u roku 8 dana od naplate primitka nadležnoj ispostavi Porezne uprave dostaviti pisanu izjavu o obustavi plaćanja predujma poreza na dohodak u tuzemstvu. Nakon toga obavezan je najkasnije do 15. dana u mjesecu za primitak koji je ostvaren u prethodnom mjesecu, to jest do 15. studenoga, podnijeti popunjeni Obrazac JOPPD, a do kraja veljače 2016. godine podnijeti prijavu poreza na dohodak za 2015. godinu.

I Od 2016. godine primijenit će se poseban postupak prema kojemu će Porezna uprava poreznim obveznicima o kojima ima sve podatke potrebne za oporezivanje dostavljati privremena porezna rješenja, tako da oni više neće imati obvezu podnošenja godišnje porezne prijave. U ovom slučaju Porezna uprava će poreznom obvezniku dostaviti privremeno porezno rješenje u kojem će obračunati godišnju obvezu poreza na dohodak po osnovi ostvarene kamate iz inozemstva, i eventualno dohotka od nesamostalnog rada.

Primjer 3. – isplata kamate ili dividende hrvatskom rezidentu u drugoj državi (pravo oporezivanja ima samo Republika Hrvatska)

Banka rezident SR Njemačke u listopadu 2015. godine isplaćuje kamatu na štednju građaninu hrvatskom rezidentu. Prema ugovoru o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja koji je sklopljen između Republike Hrvatske i SR Njemačke pravo oporezivanja primitaka po osnovi kamata koje hrvatskom rezidentu isplati banka rezident SR Njemačke ima isključivo Republika Hrvatska. Građanin je prije isplate banci dostavio propisani obrazac zahtjeva za umanjeno porezne obveze ovjeren od Porezne uprave Republike Hrvatske, tako da banka prilikom isplate ne obračunava i ne obustavlja porez na dohodak.

Građanin je obavezan u roku 8 dana od dana kad mu je kamata isplaćena upisati se u registar poreznih obveznika, te obračunati i platiti predujam poreza na dohodak i prirez porezu na dohodak u kunsjoj protuvrijednosti prema srednjem tečaju HNB-a na dan isplate. Porezna osnovica je ukupni primitak, a porezna stopa je 12%. On je obavezan u istom roku nadležnoj ispostavi Porezne uprave prema svome prebivalištu ili uobičajenom boravištu podnijeti popunjeni Obrazac JOPPD.

Građanin nije po toj osnovi obavezan podnijeti prijavu poreza na dohodak za 2015. godinu, a pod uvjetom da je u 2015. godini uplatio propisani iznos predujma poreza na dohodak.

NAPOMENA: porezno tijelo SR Njemačke automatskom razmjenom podataka dostavlja Poreznoj upravi RH podatke o kamatama koje su fizičkim osobama rezidentima RH u SR Njemačkoj isplaćene u gotovini, ili su kamate uplaćene na njihov račun.

Primjer 4. – isplata kamate ili dividende inozemnom rezidentu u Republici Hrvatskoj (pravo oporezivanja ima samo država u kojoj je primatelj kamata ili dividendi rezident)

Dioničko društvo rezident Republike Hrvatske u listopadu 2015. godine isplaćuje dividendu fizičkoj osobi rezidentu Države Katara. Prema ugovoru o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja koji je sklopljen između Republike Hrvatske i Države Katar pravo oporezivanja primitaka po osnovi

dividendi koje rezidentu Katara isplati društvo rezident Republike Hrvatske ima isključivo Države Katar.

Nerezident je dioničkom društvu prije isplate dividende dostavio od nadležnog inozemnog tijela ovjerovljeni propisani obrazac zahtjeva za umanjene porezne obveze. Dioničko društvo prilikom isplate ne obračunava i ne obustavlja porez na dohodak.

Primjer 5 – isplata dividende iz ostvarene dobiti

Dioničko društvo u svibnju 2015. godine isplaćuje dioničarima hrvatskim rezidentima dividendu iz ostvarene dobiti u 2014. godini. Ti primici nisu ostvareni u okviru ESOP programa, odnosno po osnovi radničkog dioničarstva.

Dioničaru s prebivalištem u Zagrebu (stopa prireza je 18%) isplaćeno je ukupno 14.517,00 kn.

Dioničko društvo je dužno prilikom isplate dividende obračunati, obustaviti i uplatiti predujam poreza na dohodak i prirez porezu na dohodak. Obračun se obavlja ovako:

OPIS	SVOTA (u kunama)
Primitak od kapitala = Dohodak	14.517,00
Porez po stopi od 12%	1.742,04
Prirez porezu na dohodak (porez na dohodak x 18%)	313,57
Ukupno porez i prirez	2.055,61
Neto primitak (primitak – porez i prirez)	12.461,39

Dioničko društvo ima obvezu:

- prilikom isplate primitka na propisane račune uplatiti predujam poreza na dohodak i prirez u iznosu od 2.055,61 kn,
- na dan isplate primitka, a najkasnije sljedeći dan, nadležnoj ispostavi Porezne uprave na Obrascu JOPPD dostaviti izvješće o isplaćenim primicima, obračunanom i plaćenom porezu na dohodak i prirezu porezu na dohodak,
- voditi evidenciju o obračunanim i isplaćenim dividendama po svakom dioničaru fizičkoj osobi,
- na kraju godine, a i u slučaju prestanka djelatnosti, poreznim obveznicima izdati potvrde o visini pojedinačnih i ukupnih godišnjih primitaka po izvorima dohotka, svoti dohotka, nadnevku uplate poreza na dohodak, svoti obustavljenog i uplaćenog poreza na dohodak, te svoti neto isplate.

Primjer 6 – isplaćeni predujam dobiti manji je od ostvarene dobiti

Društvo s ograničenom odgovornošću u srpnju 2015. godine isplaćuje članu društva predujam dobiti za 2015. godinu od 100.000,00 kn. Njegovo prebivalište je u gradu s propisanom stopom prireza 10%.

Trgovačko društvo je dužno prilikom isplate obračunati, obustaviti i uplatiti predujam poreza na dohodak i prirez porezu na dohodak. Obračun se obavlja ovako:

OPIS	SVOTA (u kunama)
Primitak od kapitala = Dohodak	100.000,00
Porez po stopi od 12%	12.000,00
Prirez porezu na dohodak (porez na dohodak x 10%)	1.200,00
Ukupno porez i prirez	13.200,00
Isplaćeno članu društva (primitak – porez i prirez)	86.800,00

Trgovačko društvo ima obvezu:

- prilikom isplate primitka uplatiti na propisani račun predujam poreza na dohodak i prirez u iznosu od 13.200,00 kn
- na dan isplate primitka, a najkasnije sljedeći dan, nadležnoj ispostavi Porezne uprave na Obrascu JOPPD dostaviti izvješće o isplaćenim primicima, obračunanom i plaćenom porezu na dohodak i prirezu porezu na dohodak
- voditi evidenciju o obračunanim predujmovima poreza na dobit i prirezu porezu na dobit po svakoj fizičkoj osobi koja je član društva
- na kraju godine, a i u slučaju prestanka djelatnosti, članu društva izdati potvrde o visini pojedinačnih i ukupnih godišnjih primitaka po izvorima dohotka, svoti dohotka, nadnevku uplate poreza na dohodak, svoti obustavljenog i uplaćenog poreza na dohodak, te svoti neto isplate.

Trgovačko društvo je u računu dobiti i gubitka što je podnesen Poreznoj upravi uz prijavu poreza na dobit za 2015. godinu iskazalo dobit od 823.377,00 kn, tako da se iz ostvarene dobiti može pokriti isplaćeni predujam.

Primjer 7 – isplaćen je predujam dobiti, a društvo je poslovalo s gubitkom

Društvo s ograničenom odgovornošću u lipnju 2015. godine isplaćuje članu društva predujam dobiti od 100.000,00 kn. Njegovo prebivalište je u gradu s propisanom stopom prireza 10%. Trgovačko društvo je dužno prilikom isplate obračunati, obustaviti i uplatiti predujam poreza na dohodak i prirez porezu na dohodak. Obračun se obavlja ovako:

OPIS	SVOTA (u kunama)
Primitak od kapitala = Dohodak	100.000,00
Porez po stopi od 12%	12.000,00
Prirez porezu na dohodak (porez na dohodak x 10%)	1.200,00
Ukupno porez i prirez	13.200,00
Isplaćeno članu društva (primitak – porez i prirez)	86.800,00

Trgovačko društvo ima obvezu:

- prilikom isplate primitka na propisani račun uplatiti predujam poreza na dohodak i prirez u iznosu od 13.200,00 kn,
- voditi evidenciju o obračunanim predujmovima poreza na dobit i prirezu porezu na dobit po svakoj fizičkoj osobi koja je član društva,
- na dan isplate primitka, a najkasnije sljedeći dan, nadležnoj ispostavi Porezne uprave na Obrascu JOPPD dostaviti izvješće o isplaćenim primicima, obračunanom i plaćenom porezu na dohodak i prirezu porezu na dohodak,
- na kraju godine, a i u slučaju prestanka djelatnosti, vlasniku udjela u društvu izdati potvrde o visini pojedinačnih i ukupnih godišnjih primitaka po izvorima dohotka, svoti dohotka, nadnevku uplate poreza na dohodak, svoti obustavljenog i uplaćenog poreza na dohodak, te svoti neto isplate.

Trgovačko društvo je u računu dobiti i gubitka za 2015. godinu iskazalo gubitak od 235.907,00 kn, tako da se ne može pokriti isplaćeni predujam. Društvo je dužno obračunati i uplatiti razliku između poreza na dohodak od kapitala po osnovi izuzimanja i plaćenog predujma poreza na dohodak po osnovi udjela u dobiti, i to najkasnije do trenutka podnošenja prijave poreza na dobit za 2015. godinu.

Obračun bruto primitka i poreza na dohodak od kapitala po osnovi izuzimanja obavlja se ovako:

$$\begin{aligned}\text{Bruto primitak} &= \frac{\text{Ukupna svota isplaćenog predujma}}{0,6 - (0,4 \times \text{stopa prireza})} = \frac{86.800,00}{0,6 - (0,4 \times 10\%)} = \\ &= \frac{86.800,00}{0,56} = 155.000,00\end{aligned}$$

OPIS	SVOTA (u kunama)
Bruto primitak = Dohodak po osnovi izuzimanja	155.000,00
Porez po stopi od 40%	62.000,00
Prirez porezu na dohodak (porez na dohodak x 10%)	6.200,00
Ukupno porez i prirez	68.200,00

Razlika između poreza na dohodak od kapitala po osnovi izuzimanja i plaćenog predujma poreza na dohodak po osnovi udjela u dobiti je 55.000,00 kn (68.200,00 – 13.200,00 kn).

Trgovačko društvo najkasnije do trenutka podnošenja prijave poreza na dobit ima sljedeće porezne obveze:

- obračunati i uplatiti razliku između poreza na dohodak od kapitala po osnovi izuzimanja i plaćenog predujma poreza na dohodak po osnovi udjela u dobiti (55.000,00 kn)
- nadležnoj ispostavi Porezne uprave prema svome sjedištu podnijeti ispravak obrasca JOPPD
- poreznom obvezniku vlasniku udjela u društvu dostaviti ispravak potvrde o visini pojedinačnih i ukupnih godišnjih primitaka po izvorima dohotka, svoti dohotka, nadnevku uplate poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak, svoti obustavljenog i uplaćenog poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak, te svoti neto isplate za 2015. godinu.

NAPOMENA: na isti način se postupa ako je isplaćeni predujam dividende ili udjela u dobiti veći od ostvarene dobiti, s time da se za izračunavanje bruto primitka koristi ova formula:

$$\text{Bruto primitak} = \frac{\text{Razlika između isplaćenog predujma i ostvarene dobiti}}{0,6 - (0,4 \times \text{stopa prireza})}$$

Primjer 8 – izuzimanje imovine na teret dobiti tekuće godine

Član društva s ograničenom odgovornošću kojemu je osnovna djelatnost obrada drva je u kolovozu 2015. godine za izgradnju svoje kuće za odmor sa skladišta gotovih proizvoda društva preuzeo drvenu građu u vrijednosti od 10.000,00 kn (s uračunatim PDV-om). Kako je riječ o isporuci dobara članu društva na teret dobiti tekuće godine trgovačko društvo ima obvezu obračunati predujmove poreza na dohodak od kapitala po osnovi izuzimanja i prirez porezu na dohodak. Prebivalište člana društva je u Zagrebu (stopa prireza porezu na dohodak je 18%). Primitak po osnovi izuzimanja je neto primitak, te se taj iznos uvećava za porez na dohodak i prirez porezu na dohodak prema ovoj formuli:

$$\begin{aligned}\text{Bruto primitak} &= \frac{\text{Isplaćeni (dodijeljeni) iznos}}{0,60 - (0,40 \times \text{stopa prireza})} = \frac{10.000,00}{0,60 - (0,40 \times 18\%)} = \\ &= \frac{10.000,00}{0,528} = 18.939,39\end{aligned}$$

U skladu sa zakonskim odredbama društvo s ograničenom odgovornošću ima obvezu obračunati i uplatiti predujam poreza na dohodak od kapitala i prirez porezu na dohodak istodobno s izuzimanjem na teret dobiti društva na sljedeći način:

OPIS	SVOTA (u kunama)
Primitak po osnovi dohotka od kapitala = Dohodak	18.939,39
Porez po stopi od 40%	7.575,76
Priraz porezu na dohodak (porez na dohodak x 18%)	1.363,64
Ukupno porez i priraz	8.939,39
Neto primitak (primitak – porez i priraz)	10.000,00

- Društvo s ograničenom odgovornošću je prilikom isporuke drvene građe obračunalo članu društva (poreznom obvezniku) predujam poreza na dohodak po stopi od 40 %, bez prava na osobni odbitak i troškove i priraz porezu na dohodak u svoti od 8.939,39kn,
- Društvo ima obvezu:
 - prilikom isplate primitka, to jest prilikom isporuke drvene građe, uplatiti na propisani račun predujam poreza na dohodak i priraz porezu na dohodak u iznosu od 8.939,39kn,
 - na dan izuzimanja, a najkasnije sljedeći dan, nadležnoj ispostavi Porezne uprave na Obrascu JOPPD dostaviti izvješće o isplaćenim primicima, obračunanom i plaćenom porezu na dohodak i prirazu porezu na dohodak,
 - na kraju godine članu društva, a u svrhu podnošenja godišnje prijave poreza na dohodak, izdati potvrdu o svoti godišnjih primitaka dohotka od kapitala, svoti dohotka, datumu isplate dohotka, datumu uplate poreza i priraza, svoti obustavljenog i uplaćenog poreza i priraza, te svoti neto isplate.

Primjer 9 – dodjela vlastitih dionica što su uvrštene na tržištu vrijednosnih papira članu uprave društva

Dioničko društvo u rujnu 2015. godine članu uprave, s prebivalištem u gradu u kojemu je propisana stopa priraza porezu na dohodak 10% dodjeljuje 50 vlastitih dionica po nominalnoj cijeni od 200,00 kn po dionici. Ukupna vrijednost dodijeljenih dionica je 10.000 kn (200,00 kn x 50). Na dan dodjele dionica njihova je vrijednost na tržištu kapitala bila 211,00 kn po dionici odnosno ukupna tržišna vrijednost dodijeljenih dionica je 10.550,00 kn (211,00 kn x 50).

Primitak po osnovi dodijeljenih dionica je neto primitak, te se taj iznos uvećava za porez na dohodak i priraz porezu na dohodak prema formuli:

$$\begin{aligned} \text{Bruto primitak} &= \frac{\text{Isplaćeni (dodijeljeni) iznos}}{(1 - \text{porezna stopa}) - (\text{porezna stopa} \times \text{stopa priraza})} = \frac{10.550,00}{0,75 - (0,25 \times 10\%)} = \\ &= \frac{10.550,00}{0,75 - 0,025} = \frac{10.550,00}{0,725} = 14.551,72 \end{aligned}$$

Trgovačko društvo istodobno s dodjelom dionica ima obvezu obračunati i uplatiti predujam poreza na dohodak od kapitala i priraz porezu na dohodak. Obračun se obavlja na sljedeći način:

R. br.	OPIS	SVOTA (u kunama)
1	Bruto primitak = Dohodak	14.551,72
2	Porez po stopi od 25% (r. br. 1 x 25%)	3.637,93
3	Priraz porezu na dohodak (r. br. 2 x stopa priraza)	363,79
4	Ukupno porez i priraz (r. br. 3 + r. br. 4)	4.001,72
5	Neto primitak (r. br. 1 – 4)	10.550,00

- Trgovačko društvo je istovremeno s dodjelom dionica poreznom obvezniku obračunalo predujam poreza na dohodak po stopi od 25 %, bez prava na osobni odbitak i troškove, i predujam prireza porezu na dohodak u svoti od 4.001,72 kn,
- Trgovačko društvo ima obvezu:
 1. prilikom dodjele dionica uplatiti na propisani račun predujam poreza na dohodak i prireza u iznosu od 4.001,72 kn,
 2. na dan isplate primitka, a najkasnije slijedeći dan, nadležnoj ispostavi Porezne uprave na Obrascu JOPPD dostaviti izvješće o isplaćenim primicima, obračunanom i plaćenom porezu na dohodak i prirezu porezu na dohodak,
 3. na kraju godine članu uprave društva, a u svrhu podnošenja godišnje prijave poreza na dohodak, izdati potvrdu o svoti godišnjih primitaka dohotka od kapitala, svoti dohotka, datumu isplate dohotka, datumu uplate poreza i prireza, svoti obustavljenog i uplaćenog poreza i prireza, te svoti neto isplate.

5. Propisi

- 📖 Zakon o porezu na dohodak („Narodne novine“ broj 177/04, 73/08, 80/10, 114/11, 22/12, 144/12, Odluka USRH – 120/13, 125/13, 148/13, Odluka USRH – 83/14, 143/14),
- 📖 Opći porezni zakon („Narodne novine“ broj 147/08, 18/11, 78/12, 136/12, 73/13, 26/15),
- 📖 Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave („Narodne novine“ broj 117/93, 69/97, 33/00, 73/00, 127/00, 59/01, 107/01, 117/01, 150/02, 147/03, 132/06, 26/07 – Odluka Ustavnog suda RH 73/08 i 25/12, 147/14),
- 📖 Pravilnik o porezu na dohodak („Narodne novine“ broj 95/05, 96/06, 68/07, 146/08, 2/09, 9/09, 146/09, 123/10, 137/11, 61/12, 79/13, 160/13, 157/14),
- 📖 Naredba o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa te prihoda za financiranje drugih javnih potreba u 2015. godini („Narodne novine“ broj 12/15, 103/15).

