

# Oporezivanje dohotka od kapitala

Dobili ste dionice ili ste stekli pravo na opcijsku kupnju dionica? Možda kao vlasnik društva besplatno koristite usluge društva ili uzimate proizvode bez plaćanja, ili dajete zajam društvu? Znete li tko, kad i koliko poreza mora platiti?

VII. dopunjeno i izmijenjeno izdanje

Podaci u ovoj brošuri ažurni su na dan 10. lipnja 2011. godine

Osnovni je cilj ove brošure da Vam se kao poreznom obvezniku na jednostavan i razumljiv način objasni koje su Vaše obveze i prava što proizlaze iz važećih propisa o oporezivanju dohotka od kapitala. U odgovorima na pitanja tko, kad i koliko je dužan platiti poreza razrađene su osnovne zakonske odredbe. Ako ostanu neke nejasnoće dodatna pojašnjenja možete potražiti na internet stranicama Ministarstva financija Republike Hrvatske, Porezne uprave, i to na web adresi [www.porezna-uprava.hr](http://www.porezna-uprava.hr), ili u ispostavi Porezne uprave prema Vašem prebivalištu ili uobičajenom boravištu.

## Sadržaj:

1. Uvod .....	3
2. Porez na dohodak od kapitala .....	5
2.1 Porezni obveznik i porezno razdoblje.....	5
2.2 Utvrđivanje dohotka od kapitala.....	6
2.3 Obračunavanje predujmova poreza na dohodak od kapitala.....	7
2.4 Porezne obveze rezidenta stjecatelja dohotka od kapitala iz inozemstva i tuzemnog isplatitelja kad nerezidentu isplaćuje dohodak od kapitala .....	10
2.5 Godišnja porezna prijava.....	15
3. Prerez porezu na dohodak .....	17
4. Primjeri obračunavanja i plaćanja poreza na dohodak od kapitala .....	20
5. Porezni prekršaji.....	23
6. Propisi.....	24



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](mailto:porvje@ijf.hr) • [www.ijf.hr](http://www.ijf.hr)

Uređivački odbor: Marko Buljan, mr. sc. Zlatko Fabijančić, Željko Glavaš, dr. sc. Mirjana Jerković, Miljenko Krželj, mr. sc. Ivica Mladineo, dr. sc. Katarina Ott, mr. sc. Zvonko Sedmak, mr. sc. Marijana Vuraić Kudeljan, Stanko Zorica • Računalni slog i tisak: DENONA d.o.o., Zagreb, Getaldićeva 1 • Naklada: 10.000 primjeraka

# 1. Uvod

## ? Što je to dohodak od kapitala?

To su sljedeći primici što ih fizičke osobe ostvare tijekom poreznog razdoblja:

1. Primici od udjela u dobiti članova uprave i radnika trgovačkih društava ostvareni dodjelom vlastitih dionica ili opcijskom kupnjom vlastitih dionica.
2. Izuzimanje imovine i korištenje usluga na teret dobiti tekućeg razdoblja od strane članova trgovačkih društava za njihove privatne potrebe (skriveno isplate dobiti).
3. Izuzimanje 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.
4. Primici od kamata što ih fizičke osobe ostvaruju od potraživanja po osnovi zajmova i kredita što su ih dali drugim osobama, uključivo i primitke što su ostvareni preko banaka po komisionim kreditima.

## ? 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 porezni obveznik poreza na dohodak ima prebivalište ili uobičajeno boravište.

## ? Na koje se primitke od kapitala ne plaća porez?

Dohotkom se ne smatraju sljedeći primici od kapitala i na te se primitke ne plaća porez:

1. Primici od dividendi i udjela u dobiti na temelju udjela u kapitalu.

**i** Iznimno, na dividende i udjele u dobiti na temelju udjela u kapitalu što su ostvareni u razdoblju od 1. siječnja 2001. do 31. prosinca 2004. godine, a isplaćuju se nakon 1. siječnja 2005. godine plaća se predujam poreza na dohodak po stopi od 12%.

2. Primici od kamata na kunsku i deviznu štednju, na pologe po viđenju i oročene pologe na žiro-računu, tekućem i deviznom računu što su ostvareni od banaka, štedionica i štedno-kreditnih zadruga.
3. Primici od kamata po vrijednosnim papirima što su izdani u skladu s posebnim zakonom.
4. Naplaćene kamate po sudskim rješenjima i rješenjima tijela lokalne i područne (regionalne) samouprave.

## ? Plaća li se porez na dohodak na primitke isplaćene kao predujam dividendi i udjela u dobiti na temelju udjela u kapitalu?

Ti se primici ne oporezuju ako na kraju poreznog razdoblja, u pravilu na kraju kalendarske godine, plaćeni predujam tereti ostvarenu dobit, ili ako je taj predujam podmiren

do krajnjeg roka za podnošenje godišnje prijave poreza na dobit, to jest do kraja travnja tekuće godine za prethodnu godinu.

Međutim, ako je tijekom poreznog razdoblja dioničaru, članu društva i fizičkoj osobi koja obavlja samostalnu djelatnost od koje se plaća porez na dobit isplaćen predujam dividende ili udjela u dobiti, a istekom tog poreznog razdoblja ostvarena dobit nije dostatna za pokriće takvog predujma, tada se razlika koja je ostala nepodmirena smatra primitkom koji se oporezuje u skladu sa Zakonom o porezu na dohodak.

### **? Jesu li dohodak od kapitala i novčane nagrade što se isplaćuju na teret dobiti društva članovima uprave trgovačkog društva i radnicima 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.

### **? Koji se porez plaća na naslijeđene, darovane, ili po nekoj drugoj osnovi bez naknade stečene vrijednosne papire i tko je porezni obveznik?**

Porez na nasljedstva i darove, a porezni obveznici su nasljednici, daroprimaltelji i stjecatelji vrijednosnih papira bez naknade.

🏠 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. 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,
4. Fizičke i pravne osobe kada primaju darove (donacije) za svrhe utvrđene posebnim propisima.

**i** Više o porezu na nasljedstva i darove i darove pročitajte u brošuri „Oporezivanje nasljedstva i darova“.

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

Po toj se osnovi obvezne doprinose ne obračunava i ne plaća.

## 2. Porez na dohodak od kapitala

### 2.1 Porezni obveznik i porezno razdoblje

#### ? Tko su obveznici poreza na dohodak od kapitala?

Porezni obveznici poreza na dohodak od kapitala prikazani su u sljedećoj tablici:

Porezni obveznik	Oblik dohotka od kapitala
Član uprave i radnik kojemu su dodijeljene vlastite dionice	Dohodak od kapitala po osnovi djele vlastitih dionica
Član uprave i radnik korisnik opcijskog prava	Dohodak od kapitala po osnovi opcijske kupnje vlastitih dionica
Član trgovačkog društva, dioničar kad uzimaju imovinu društva i koriste usluge društva za osobne potrebe na teret dobiti društva	Dohodak od kapitala po osnovi izuzimanja
Fizička osoba (koja obavlja obrtničku djelatnost, djelatnost slobodnog zanimanja ili djelatnost poljoprivrede i šumarstva, a ta se djelatnost oporezuju porezom na dobit) kad izuzima imovinu i koristi usluge za osobne potrebe na teret dobiti	Dohodak od kapitala po osnovi izuzimanja
Fizička osoba koja ostvaruje primitke od kamata po osnovi zajmova i kredita	Dohodak od kapitala po osnovi kamata
Fizička osoba koja ostvaruje primitke od dividendi i udjela u dobiti na temelju udjela u kapitalu što su ostvareni u razdoblju od 1. siječnja 2001. do 31. prosinca 2004. godine, a isplaćuju se nakon 1. siječnja 2005. godine	Dohodak od kapitala po osnovi dividendi i udjela u dobiti na temelju udjela u kapitalu što su ostvareni u razdoblju od 1. siječnja 2001. do 31. prosinca 2004. godine, a isplaćuju se nakon 1. siječnja 2005. godine

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

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

➤ *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.

↳ **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

### ? Kako se utvrđuju primici po osnovi dodjele vlastitih dionica?

Primici po osnovi udjela u dobiti što ih članovi uprave i radnici trgovačkih društava ostvaruju dodjelom vlastitih dionica tih društava utvrđuju se u visini tržišne vrijednosti, a smatraju se primicima u naravi.

**i** Kad se dionice stječu uz djelomičnu naknadu primitak je razlika između tržišne vrijednosti dodijeljenih dionica i plaćene naknade.

### ? 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.

**i** Opcijska kupnja vlastitih dionica je ugovorna obveza između dioničkog društva i članova uprave ili radnika društva prema kojoj društvo tim osobama tijekom ugovorenog roka trajanja opcije omogućuje kupnju vlastitih dionica po cijeni što je utvrđena u opcijskom ugovoru.

### ? Kako se obračunava dohodak od kapitala što je ostvaren realizacijom opcije kad su dionice uvrštene na tržištu kapitala?

Kao razlika između tržišne vrijednosti dionice i cijene dionice iz opcijskog ugovora.

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

1. U trenutku kupnje dionica društva od strane vlasnika prava na opcijsku kupnju dionica (članova uprave društva i radnika).
2. u trenutku prijenosa prava na kupnju dionica društva na treću osobu.

**i** Dohodak od kapitala se utvrđuje 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?**

Ako vlastite dionice u trenutku njihove dodjele ili realizacije prava iz opcije nisu uvrštene na burzi ili uređenim javnim tržištima ne utvrđuje se dohodak od kapitala nego se utvrđuje:

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.

**? Što su to izuzimanja?**

Izuzimanja imovine i korištenje usluga od strane članova trgovačkih društava za njihove privatne potrebe (skriveno isplate dobiti) što su obavljani tijekom poreznog razdoblja na teret dobiti tekućeg razdoblja, te izuzimanja fizičkih osoba koje obavljaju samostalnu djelatnost obrta, slobodnih zanimanja i poljoprivrede i šumarstva, a obveznici su poreza na dobit.

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

Prema usporedivoj tržišnoj vrijednosti.

**? Koji su najčešći oblici izuzimanja?**

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.
3. Davanje dobara ili usluga dioničaru i članu društva u vrijednosti većoj od vrijednosti dobara, usluga, učinaka ili koristi što ih je dioničar, član društva dao društvu.
4. Omogućavanje dioničaru i članu društva druge koristi za koje nema pravne osnove.

## **2.3 Obračunavanje predujmova poreza na dohodak od kapitala**

**? Što je to predujam poreza na dohodak od kapitala?**

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

**? Tko, kad i po kojim stopama 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	Obveznik obračuna, obustave i uplate	Rok uplate predujma	Porezna stopa
Dohodak od izuzimanja imovine i korištenja usluga	Tržišna vrijednost izuzetih dobara i usluga (ne umanjuje se za osobni odbitak)	- Trgovačko društvo iz kojega se na teret dobiti društva izuzima imovina i koriste usluge za osobne potrebe - Fizička osoba kojoj se djelatnost oporezuju porezom na dobit, a koja na teret dobiti djelatnosti koju obavlja izuzima imovinu i koristi usluge za osobne potrebe	Istodobno s izuzimanjem i korištenjem usluge	40%
Dohodak od kamata	Ukupni primitak (ne umanjuje se za osobni odbitak)	Isplatelj primitka	Istodobno s isplatom primitka	40%
		Stjecatelj primitka iz inozemstva	8 dana od dana isplate primitka	
		Stjecatelj primitka na temelju izravnog kreditiranja između fizičkih osoba	Istodobno s naplatom primitka	40%
Dohodak od dodjele vlastitih dionica	Ukupni primitak (ne umanjuje se za osobni odbitak)	Dioničko društvo koje dodjeljuje vlastite dionice	Istodobno s dodjelom dionica	25%
		Stjecatelj dohotka iz inozemstva	8 dana od dana dodjele dionica	
Dohodak od opcijske kupnje vlastitih dionica	Razlika između tržišne vrijednosti i ugovorene cijene dionica (ne umanjuje se za osobni odbitak)	Dioničko društvo koje je s radnikom i članom uprave društva ugovorilo pravo opcijske kupnje vlastitih dionica	Istodobno s realizacijom prava iz opcije	25%
		Stjecatelj dohotka iz inozemstva	8 dana od dana realizacije prava iz opcije	
Dohodak po osnovi dividendi i udjela u dobiti na temelju udjela u kapitalu koji se isplaćuju za razdoblje 1. siječnja 2001. do 31. prosinca 2004. godine	Ukupni primitak (ne umanjuje se za osobni odbitak)	Isplatelj primitka	Istodobno s isplatom primitka	12%
		Stjecatelj primitka iz inozemstva	8 dana od dana isplate primitka	

**i** Pri utvrđivanju predujma poreza na dohodak od kapitala ne priznaju se izdaci niti osobni odbitak.

## ? Koje su podatke porezni obveznici dužni dostaviti isplatitelju poreza na dohodak po odbitku?

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.
3. Broj bankovnog žiro-računa koji koriste u platnom prometu.

**i** Isplatitelj može isplatiti primitak iz kojeg se porez plaća po odbitku tek nakon što mu porezni obveznik dostavi nabrojane podatke.

## ? Koje su obveze isplatitelja dohotka od kapitala?

Isplatitelji dohotka od kapitala dužni su:

1. Istodobno s isplatom obračunati, obustaviti i uplatiti porez na dohodak (i prirezu porezu na dohodak ako je propisan u mjestu prebivališta ili uobičajenog prebivališta poreznog obveznika).
2. Za svakog poreznog obveznika kojemu obračunavaju, obustavljaju i uplaćuju predujam poreza na dohodak po odbitku osigurati podatke o isplaćenom dohotku u poslovnim knjigama i knjigovodstvenim ispravama, kao i o obračunu, obustavi i uplati predujma poreza na dohodak po odbitku.
3. Po isteku godine, a najkasnije do 31. siječnja sljedeće godine nadležnoj ispostavi Porezne uprave dostaviti godišnje izvješće o obavljenim isplatama na osnovi kojih su utvrdili dohodak, te obračunali, obustavili i uplatili predujam poreza na dohodak po odbitku (na obrascu ID-1).
4. 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 i prireza porezu na dohodak, svoti obustavljenog i uplaćenog poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak, te svoti neto isplate.

## ? 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, i to na ovaj način:

Bezgotovinsko plaćanje ili Gotovinsko plaćanje

Hitnost  PRIENOS  **NALOG ZA PLAĆANJE** UPлата  ISPLATA

<b>IZNOS</b> kn	
<b>PLATITELJ:</b> naziv (ime) i adresa	Model <span style="float: right;">Broj računa platitelja</span>
	Poziv na broj zaduženja
<b>PRIMATELJ:</b> naziv (ime) i adresa	Model <span style="float: right;">Broj računa primatelja</span>
<b>Račun poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak grada/općine</b>	68 <b>1001005 – 17XXX1200X</b>
	Poziv na broj odobrenja <b>XXXX – XXXXXXXXXXXXX</b>
Statističko odloženje	Štra opisa plaćanja Opis plaćanja
	<b>Porez na dohodak i prirez porezu na dohodak</b>
Datum valute/uplate/isplate	Ovjera nadogodavca
	Ovjera banke
Datum podnošenja	
Potpis primatelja	

Op. HUB 1-1-14/18

Upisuje se račun poreza i prireza grada/općine

Upisuje se OIB – Osobni identifikacijski broj poreznog obveznika (11 znamenaka)

Upisuje se brojčanu oznaku vrste poreza	Vrsta poreza na dohodak
<b>1570</b>	Predujam poreza i prireza po odbitku na dohodak od dividendi i udjela u dobiti na temelju udjela u kapitalu (ostvareni u razdoblju od 1. siječnja 2001. do 31. prosinca 2004. godine, a isplaćuju se nakon 1. siječnja 2005. godine)
<b>1589</b>	Predujam poreza i prireza po odbitku na dohodak od izuzimanja i korištenja usluga članova trgovačkih društava za privatne potrebe
<b>1597</b>	Predujam poreza i prireza po odbitku na dohodak od kamata
<b>1600</b>	Predujam poreza i prireza po odbitku na dohodak po osnovi udjela u dobiti članova uprave i radnika dodjelom i opcijском kupnjom vlastitih dionica trgovačkih društava
<b>1864</b>	Porez na dobit po odbitku na usluge plaćene osobama koje imaju sjedište izvan Europske unije, a u kojima je opća ili prosječna stopa oporezivanja dobiti niža od 12,5%

**i** Rezident je fizička osoba koja u RH ima prebivalište ili uobičajeno boravište, kao i fizička osoba koja u RH nema prebivalište niti uobičajeno boravište, a zaposlena je u državnoj službi RH i po toj osnovi prima plaću. Nerezident je fizička osoba koja u RH nema niti prebivalište niti uobičajeno boravište, a u RH ostvaruje dohodak što se oporezuje prema odredbama Zakona o porezu na dohodak.

## 2.4 Porezne obveze rezidenta stjecatelja dohotka od kapitala iz inozemstva i tuzemnog isplattelja kad nerezidentu isplaćuje dohodak od kapitala

**?** Kad su i po kojim stopama rezidenti stjecatelji dohotka od kapitala iz inozemstva dužni obračunavati i uplaćivati predujam poreza na dohodak od kapitala?

Obveze rezidenata stjecatelja dohotka od kapitala iz inozemstva prikazane su u narednoj tablici.

Dohodak od kapitala	Obveznik obračuna i uplate poreza	Porezna osnovica	Porezna stopa	Rok za uplatu predujma poreza
Dohodak od dodjele i opcijske kupnje vlastitih dionica što je ostvaren izravno u inozemstvu	Rezident stjecatelj dohotka	Ukupni primitak (ne umanjuje se za osobni odbitak)	25%	8 dana od dana ostvarivanja primitka
Dohodak od kamata što je ostvaren u inozemstvu po osnovi zajmova i kredita što su ih fizičke osobe dale drugim osobama i od kamata po komisionim kreditima	Rezident stjecatelj dohotka	Ukupni primitak (ne umanjuje se za osobni odbitak)	40%	8 dana od dana ostvarivanja primitka

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

### **? Kad se može uračunati porez na dohodak što ga je rezident platio u inozemstvu?**

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

**i** Svote dohotka i poreza plaćenog u inozemstvu preračunavaju se u kune primjenom srednjeg tečaja iz tečajnice Hrvatske narodne banke na dan plaćanja poreza.

### **? Koje su obveze tuzemnih isplatitelja koji isplaćuju primitak nerezidentima?**

Tuzemni isplatitelji koji isplaćuju primitak nerezidentima dužni su prilikom svake isplate dohotka obračunati, obustaviti i uplatiti porez na dohodak. Na zahtjev nerezidenta ispostava Porezne uprave mjesno nadležna prema sjedištu isplatitelja dohotka izdaje potvrdu o porezu na dohodak što je plaćen u Republici Hrvatskoj.

### **? Što ako su inozemni porezni obveznici rezidenti država s kojima Republika Hrvatska primjenjuje ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja?**

Tuzemni isplatitelji koji isplaćuju primitke nerezidentima koji imaju prebivalište ili uobičajeno boravište u državama s kojima Republika Hrvatska primjenjuje ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja (rezidenti država ugovornica) obvezni su prilikom isplate obračunati, obustaviti i uplatiti porez na dohodak u skladu s odredbama ugovora ako su im rezidenti država ugovornica do trenutka isplate dohotka dostavili popunjene odgovarajuće obrasce. Oni su također dužni dostaviti nerezidentu – podnositelju zahtjeva dva primjerka odgovarajućeg obrasca zahtjeva, jedan za Poreznu upravu države u kojoj je rezident, a jedan primjerak za rezidenta.

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

## ? Koji su obrasci osnova za umanjnje poreznih obveza inozemnih poreznih obveznika?

Inozemni porezni obveznici 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 umanjnje 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 umanjnje 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 umanjnje 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 umanjnje 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. Jedan primjerak obrasca namijenjen je inozemnom poreznom tijelu, a preostala tri primjerka inozemni porezni obveznik dostavlja isplatitelju dohotka.

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

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

R. Br.	DRŽAVA	AUTORSKE NAKNADE	KAMATE	DIVIDENDE I UDJELI U DOBITI	
		Porezna stopa	Porezna stopa	Postotak udjela primatelja u ukupnom kapitalu društva	Porezna stopa
1	Albanija	10%	10%	neovisno o udjelu	10%
2	Armenija	5%	10%	manje od 25% 25% i više	10% 0%
3	Austrija	0%	5%	manje od 10% 10% i više	15% 0%
4	Belgija	0%	10%	manje od 10% 10% i više	15% 5%
5	Bjelorusija	10%	10%	manje od 25% 25% i više	15% 5%
6	Bosna i Hercegovina	10%	10%	manje od 25% 25% i više	10% 5%
7	Bugarska	0%	5%	neovisno o udjelu	5%
8	Crna Gora	10%	10%	manje od 25% 25% i više	10% 5%
9	Češka Republika	10%	0%	neovisno o udjelu	5%
10	Čile	5% <sup>1</sup> 10% <sup>3</sup>	5% <sup>2</sup> 15% <sup>4</sup>	manje od 20% 20% i više	15% 5%
11	Danska	10%	5%	manje od 25% 25% i više	10% 5%
12	Estonija	10%	10%	manje od 10% 10% i više	15% 5%
13	Finska	10%	0%	manje od 25% 25% i više	15% 5%
14	Francuska	0%	0%	manje od 10% 10% i više	15% 0%
15	Grčka	10%	10%	manje od 25% 25% i više	10% 5%
16	Iran	5%	5%	manje od 25% 25% i više	10% 5%
17	Irska	10%	0%	manje od 10% 10% i više	10% 5%
18	Italija	5%	10%	neovisno o udjelu	15%
19	Izrael	5%	5% <sup>4</sup> 10% <sup>5</sup>	manje od 10% 10% - 25% 25% i više	15% 10% <sup>6</sup> 5%
20	Jordan	10%	10%	manje od 25% 25% i više	10% 5%

<sup>1</sup> Obračunava se na bruto iznosa naknada za korištenje ili za pravo korištenja bilo kakve industrijske, komercijalne ili znanstvene opreme.

<sup>2</sup> Obračunava se na bruto iznos kamata po osnovi zajmova što ih odobre banke i osiguravajuća društva.

<sup>3</sup> Obračunava se na bruto iznos naknada i kamata u svim drugim slučajevima.

<sup>4</sup> 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.

R. Br.	DRŽAVA	AUTORSKE NAKNADE	KAMATE	DIVIDENDE I UDJELI U DOBITI	
		Porezna stopa	Porezna stopa	Postotak udjela primatelja u ukupnom kapitalu društva	Porezna stopa
21	Južnoafrička Republika	5%	0%	manje od 25% 25% i više	10% 5%
22	Kanada	10%	10%	manje od 25% 25% i više	15% 5%
23	Kina	10%	10%	neovisno o udjelu	5%
24	Republika Koreja	0%	10%	manje od 25% 25% i više	10% 5%
25	Kuvajt	10%	0%	0%	0%
26	Latvija	10%	10%	manje od 25% 25% i više	10% 5%
27	Litva	10%	10%	manje od 10% 10% i više	15% 5%
28	Mađarska	0%	0%	manje od 25% 25% i više	10% 5%
29	Makedonija	10%	10%	manje od 25% 25% i više	15% 5%
30	Malezija	10%	10%	manje od 10% 10% i više	10% 5%
31	Malta	0%	0%	neovisno o udjelu	5%
32	Mauricijus	0%	0%	neovisno o udjelu	0%
33	Moldova	5%	10%	manje od 25% 25% i više	10% 5%
34	Nizozemska	0%	0%	manje od 10% 10% i više	15% 0%
35	Njemačka	0%	0%	manje od 10% 10% i više	15% 5%
36	Norveška	10%	0%	neovisno o udjelu	15%
37	Poljska	10%	10%	manje od 25% 25% i više	15% 5%
38	Rumunjska	10%	10%	neovisno o udjelu	5%
39	Ruska Federacija	10%	10%	manje od 25% 25% i više	10% 5%
40	San Marino	5%	10%	manje od 25% 25% i više	10% 5%
41	Sirija	12%	10%	manje od 10% 10% i više	10% 5%
42	Slovačka	10%	10%	manje od 25% 25% i više	10% 5%
43	Slovenija	5%	5%	neovisno o udjelu	5%

<sup>5</sup> Obračunava se na bruto iznos kamata u svim drugim slučajevima.

<sup>6</sup> 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	AUTORSKE NAKNADE	KAMATE	DIVIDENDE I UDJELI U DOBITI	
		Porezna stopa	Porezna stopa	Postotak udjela primatelja u ukupnom kapitalu društva	Porezna stopa
44	Srbija	10%	10%	manje od 25% 25% i više	10% 5%
45	Španjolska	0%	0%	manje od 25% 25% i više	15% 0%
46	Švedska	0%	0%	manje od 25% 25% i više	15% 5%
47	Švicarska	0%	5%	manje od 25% 25% i više	15% 5%
48	Turska	10%	10%	neovisno o udjelu	10%
49	Ukrajina	10%	10%	manje od 25% 25% i više	10% 5%
50	Ujedinjeno Kraljevstvo Velike Britanije i Sjeverne Irske	10%	10%	manje od 25% 25% i više	15% 5%

\* stope poreza po odbitku odnose se na fizičke i pravne osobe

## 2.5 Godišnja porezna prijava

### ? Jesu li stjecatelji dohotka od kapitala dužni podnositi godišnju prijavu poreza na dohodak?

Godišnju poreznu prijavu obvezno podnose rezidenti 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. Rezidenti koji su dohodak od kapitala ostvarili u tuzemstvu, a predujmovi poreza na dohodak od kapitala i propisani prirez su plaćeni u skladu sa zakonskim odredbama za ovaj izvor dohotka nisu obvezni podnositi godišnju prijavu poreza, osim ako je nisu obvezni podnositi po nekoj drugoj osnovi.

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

### ? Mogu li rezidenti stjecatelji dohotka od kapitala za ovu vrstu dohotka podnositi godišnju prijavu poreza?

Oni mogu podnositi godišnju poreznu prijavu radi:

1. Ostvarivanja prava na neiskorišteni osobni odbitak.
2. Prava na ravnomjerno godišnje oporezivanje odnosno godišnje izravnane porezne osnovice.

3. Uvećati osobni odbitak za svotu plaćenu za zdravstveno osiguranje do visine propisanoga obveznog doprinosa za zdravstveno osiguranje, ako nisu drugačije osigurani.
4. Uvećati osobni odbitak za darovanja u tuzemstvu u naravi i u novcu što su doznačena na žiro račun udrugama i drugim osobama koje te djelatnosti obavljaju u skladu s posebnim propisima, a u kulturne, odgojno-obrazovne, znanstvene, zdravstvene, humanitarne, športske i vjerske svrhe, do visine 2% primitaka za koje je u prethodnoj godini podnesena godišnja porezna prijava i utvrđen godišnji porez na dohodak. Iznimno, osobni odbitak se uvećava za darovanja dana iznad propisane visine pod uvjetom da su dana prema odlukama nadležnih ministarstava o provedbi i financiranju posebnih programa i akcija, ali ne i za redovnu djelatnost primatelja darovanja.

### **? Jesu li nerezidenti obveznici poreza na dohodak od kapitala dužni podnijeti godišnju poreznu prijavu poreza na dohodak?**

Ti porezni obveznici nisu dužni podnijeti godišnju poreznu prijavu ako su u poreznom razdoblju (u prethodnoj kalendarskoj godini) u tuzemstvu ostvarili samo dohodak od kapitala i dohodak iz ostalih izvora za koji nije propisana obveza podnošenja godišnje porezne prijave. Oni su dužni podnijeti godišnju poreznu prijavu ako isplatitelj primitka nije obračunao, obustavio i uplatio predujam poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak ili ako je Porezna uprava zatražila da naknadno plate porez na dohodak i prirez porezu na dohodak.

**i** Oni mogu podnijeti godišnju prijavu poreza na dohodak radi ostvarivanja prava na neiskorišteni osobni odbitak, te drugih prava propisanih zakonima. Ako podnesu godišnju poreznu prijavu obvezni su iskazati ukupno ostvareni dohodak u poreznom razdoblju u Republici Hrvatskoj.

### **? Kome se podnosi godišnju prijavu poreza na dohodak?**

Porezni obveznici rezidenti podnose prijavu nadležnoj ispostavi Porezne uprave prema svome prebivalištu ili uobičajenom boravištu, a porezni obveznici nerezidenti ispostavi Porezne uprave koja je mjesno nadležna prema sjedištu isplatitelja primitaka, ili većeg dijela njihove imovine, odnosno prema mjestu u kojemu su pretežno obavljali djelatnost ili mjestu u kojemu su se koristila imovinska prava od kojih su ostvarili dohodak.

### **? U kojem se roku plaća porez na dohodak po godišnjoj poreznoj prijavi i na koji se račun uplaćuje?**

Plaća se u roku 15 dana od dana dostave rješenja poreznom obvezniku, i to na račun poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak grada/općine poreznog obveznika, a kad je nerezident porezni obveznik upisuje se račun poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak grada/općine isplatitelja plaće.



Brestovac	5%	Duga Resa	5%	Karlovac	12%
Breznica	10%	Dugo Selo	9%	Karojba	5%
Brinje	10%	Dugopolje	8%	Kaštela	12%
Brodski Stupnik	10%	Dvor	5%	Kaštelir-Labinci	5%
Buje	6%	Đakovo	10%	Kijevo	5%
Bukovlje	5%	Đurđenovac	8%	Kistanje	3%
Cerna	5%	Erdut	1%	Klanjec	12%
Cernik	10%	Ervenik	3%	Klenovnik	7%
Cerovlje	2%	Farkaševac	3%	Klinča Sela	10%
Cestica	10%	Fažana	3%	Kloštar Ivanić	2%
Cista Provo	3%	Feričanci	10%	Kneževi Vinogradi	5%
Civljane	5% <sup>7</sup>	Fužine	5%	Knin	5%
Crikvenica	10%	Garčin	10%	Konavle	7,5%
Čabar	5%	Garešnica	10%	Končanica	5%
Čaglin	5%	Gornji Bogičevci	5%	Konjšćina	5%
Čakovec	10%	Gornji Kneginec	10%	Korčula	6%
Čazma	10%	Gračac	7%	Kraljevica	5%
Čeminac	3%	Gračišće	5%	Krašić	6%
Darda	5%	Gradec	5%	Krvarsko	5%
Davor	10%	Grubišno polje	10%	Križ	2%
Delnice	5%	Hrašćina	5%	Križevci	10%
Dežanovac	5%	Hrvace	10%	Krnjak	8%
Dicmo	8%	Hrvatska Kostajnica	4%	Kutina	12%
Donja Voća	10%	Ilok	5%	Labin	6%
Donji Andrijevići	8%	Imotski	12%	Lanišće	1%
Donji Lapac	5%	Ivanec	10%	Lastovo	3%
Donji Martijanec	5%	Ivanić Grad	6%	Lepoglava	8%
Donji Miholjac	8%	Ivankovo	10%	Lipovljani	6%
Dragalić	10%	Jagodnjak	3%	Lišane Ostrovičke	6%
Draž	2%	Jakovlje	5%	Ližnjan	5%
Drenovci	5%	Jakšić	5%	Lokvičići	7%
Drniš	5%	Jastrebarsko	9%	Lovas	5%
Dubrava	6% <sup>8</sup>	Jelsa	10%	Lovinac	3%
Dubravica	7%	Kamanje	10% <sup>9</sup>	Ludbreg	8%
Dubrovačko primorje	8%	Kanfanar	2%	Luka	5%
Dubrovnik	15%	Kapela	8%	Lumbarda	5%
		Kaptol	10%	Lupoglav	1%

<sup>7</sup> Stupa na snagu 8.03.2011.

<sup>8</sup> Do 31. siječnja 2011. godine 3%.

<sup>9</sup> Stupa na snagu 26. veljače 2011.

Magadenovac	2%	Pleternica	10%	Sračinec	5%
Majur	5%	Plitvička jezera	5%	Stara Gradiška	5%
Makarska	10%	Podbablje	6%	Stari Mikanovci	10%
Mali Bukovec	5%	Podcrkavlje	5%	Staro Petrovo Selo	10%
Marčana	5%	Podgora	10%	Stupnik	6%
Marija Gorica	10%	Podstrana	8%	Sutivan	10%
Marijanci	5%	Podgorač	5%	Sveta Nedelja (Samobor)	6%
Markušica	5%	Pokupsko	5%	Sveta Nedelja (Labin)	3%
Medulin	5%	Polača	10%	Sveti Đurd	5%
Metković	10%	Popovac	3%	Sveti Ivan Zelina	12%
Milna	2%	Popovača	6%	Sveti Lovreč	1%
Mljet	10%	Požega	10%	Sveti Petar u Šumi	7%
Motovun	1%	Pregrada	10%	Svetvinčenat	5%
Mrkopalj	5%	Preseka	3%	Šibenik	10%
Muč	7%	Primošten	10%	Špišić Bukovica	9%
Murter	6%	Proložac	5%	Štitar	10%
Našice	8%	Promina	5%	Tinjan	5%
Negoslavci	5%	Pučišća	5%	Tisno	6%
Nova Gradiška	12%	Pula	7,5%	Tordinci	5%
Nova Kapela	10%	Pušća	10%	Tribunj	6%
Novi Marof	10%	Rakovec	3%	Trnovec Bartolovečki	3%
Novi Vinodolski	7%	Rakovica	8%	Trogir	8%
Novska	10%	Raša	6%	Trpanj	10%
Nuštar	6%	Ravna Gora	7,5%	Tučepi	10%
Omiš	8%	Rešetari	10%	Udbina	5%
Opatija	7,5%	Ribnik	5%	Umag	6%
Orle	5%	Rijeka	12% <sup>10</sup>	Unešić	5%
Osijek	13%	Rovinj	6%	Valpovo	8%
Otočac	5%	Rugvica	6%	Varaždin	10%
Otok (Sinj)	10%	Runovići	6%	Varaždinske Toplice	10%
Otok (Vinkovci)	10%	Ružić	5%	Vela Luka	9%
Ozalj	12%	Sibinj	10%	Velika Gorica	12%
Pazin	5%	Sinj	8%	Velika Kopanica	7%
Petlovac	5%	Sisak	10%	Veliki Bukovec	5%
Petrijevci	5%	Skradin	5%	Veliko Trgovišće	7,5%
Petrinja	10%	Slavonski Brod	8%	Vidovec	10%
Pićan	2%	Slunj	5%	Vinica	5%
Pirovac	6%	Solin	10%		
Pisarovina	3%	Split	10%		

<sup>10</sup> Do 31. siječnja 2011. godine 6,25%.

Vinkovci	10%	Vrbje	3%	Zlatar	10%
Virovitica	10%	Vrbovec	12%	Zlatar Bistrica	5%
Vis	3%	Vrbovsko	6%	Zmijavci	8%
Visoko	10%	Vrgorac	10%	Žakanje	5%
Višnjan	5%	Vrhovine	7% <sup>11</sup>	Žminj	10%
Vižinada	1%	Vrlika	7%	Žumberak	3%
Vodice	6%	Zadvarje	1%	Župa dubrovačka	10%
Vodnjan	5%	Zagreb	18%	Županja	12%
Vojnić	7,5%	Zagvozd	6%		
Vrbanja	5%	Zaprešić	12%		

### ? Na koje se račune uplaćuje priraz 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.

#### Izuzimanje na teret dobiti tekuće godine

Član društva s ograničenom odgovornošću kojemu je osnovna djelatnost obrada drva je u travnju 2011. 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 vlasniku udjela na teret dobiti tekuće godine, trgovačko društvo ima obvezu obračunati predujmove poreza na dohodak od kapitala po osnovi izuzimanja i priraz porezu na dohodak. Prebivalište člana društva je u Zagrebu (stopa priraza porezu na dohodak je 18%). Primitak po osnovi izuzimanja je neto primitak, te se taj iznos uvećava za porez na dohodak i priraz porezu na dohodak na sljedeći način:

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

U skladu sa zakonskim odredbama društvo s ograničenom odgovornošću ima obvezu obračunati i uplatiti predujam poreza na dohodak od kapitala, priraz 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

<sup>11</sup> Od 1. srpnja 2011. godine stopa priraza je 5%.

- 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 prirez porezu na dohodak u svoti od 8.939,39 kn,
- Društvo ima obvezu:
  1. Uplatiti na propisani račun porez na dohodak i prirez u iznosu od 8.939,39kn.
  2. po isteku godine, a najkasnije do 31. siječnja sljedeće godine nadležnoj ispostavi Porezne uprave dostaviti godišnje izvješće o obavljenim isplatama na osnovi kojih je utvrđen dohodak, te obračunat, obustavljen i uplaćen predujam poreza na dohodak po odbitku (na obrascu ID-1).
  3. Na kraju godine član 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.
- Član društva nema po toj osnovi obvezu podnošenja prijave poreza na dohodak za 2011. godinu.

## Primjer 2.

### Dodjela vlastitih dionica što su uvrštene na tržištu vrijednosnih papira članu uprave društva<sup>12</sup>

Dioničko društvo u travnju 2011. godine članu uprave, s prebivalištem u gradu u kojemu je propisana stopa prireza 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 vrijednosti 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 prirez porezu na dohodak prema formuli:

$$\text{Primitak} = \frac{\text{Isplaćeni (dodijeljeni) iznos}}{0,60 - (0,40 \times \text{Stopa prireza})} = \frac{10.000,00}{0,60 - (0,40 \times 18\%)} = \frac{10.000,00}{0,53} = 18.939,39$$

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

R. br.	OPIS	SVOTA (u kunama)
1	Ukupni primitak = Dohodak	14.551,72
2	Porez po stopi od 25% (r. br. 1 x 25%)	3.637,93
3	Prirez porezu na dohodak (r. br. 2 x stopa prireza)	363,79
4	Ukupno porez i prirez (r. br. 3 + r. br. 4)	4.001,72
5	<b>Neto primitak</b> (r. br. 1 - 4)	10.550,00

- Trgovačko društvo istovremeno s dodjelom dionica obračunalo poreznom obvezniku predujam poreza na dohodak po stopi od 25 %, bez prava na osobni odbitak i troškove i prirez porezu na dohodak u svoti od 4.001,72 kn,

<sup>12</sup> Na istovjetan se način obračunava predujam poreza na dohodak od kapitala kod dodjele vlastitih dionica radnicima društva, pod uvjetom da dionice tog društva kotiraju na burzi ili na drugim uređenim javnim tržištima.

- Trgovačko društvo ima obvezu:
  1. Uplatiti na propisani račun porez na dohodak i prirez u iznosu od 4.001,72 kn.
  2. Po isteku godine, a najkasnije do 31. siječnja sljedeće godine nadležnoj ispostavi Porezne uprave dostaviti godišnje izvješće o obavljenim isplata na osnovi kojih je utvrđen dohodak, te obračunat, obustavljen i uplaćen predujam poreza na dohodak po odbitku (na obrascu ID-1).
  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.
- Član uprave društva nema po toj osnovi obvezu podnošenja prijave poreza na dohodak za 2011. godinu.

### Primjer 3.

#### Isplata kamata po osnovi ugovorenog zajma

Član društva s ograničenom odgovornosti 10. siječnja 2011. godine s društvom zaključuje ugovor o zajmu od 100.000,00 kn na rok od tri mjeseca. Ugovorena kamata je 4% godišnje. Član društva istog dana uplaćuje dogovorenu svotu na žiro-račun društva. Njegovo prebivalište je u gradu u kojemu je propisana stopa prireza porezu na dohodak od 10%.

Nakon tri mjeseca društvo otplaćuje glavnicu (100.000,00 kn) i isplaćuje kamatu (1.000,00 kn). U skladu sa zakonskim odredbama trgovačko društvo ima obvezu obračunati i uplatiti predujam poreza na dohodak od kapitala i prireza porezu na dohodak istodobno s isplatom kamata na sljedeći način:

R. br.	OPIS	IZNOS (u kunama)
1	Primitak po osnovi dohotka od kapitala = dohodak	1.000,00
2	Porez po stopi od 40% (r. br. 1 x 40%)	400,00
3	Prirez porezu na dohodak (r. br. 2 x 10%)	40,00
4	Ukupno porez i prirez (r. br. 3 + r. br. 4)	440,00
5	Isplaćeno (r. br. 1 – r. br. 4)	560,00

- Društvo je istovremeno s isplatom obračunalo članu društva (poreznom obvezniku) predujam poreza na dohodak na primitak od kamate po stopi od 40%, bez prava na osobni odbitak i troškove, u iznosu od 400,00 kn (1.000,00 kn x 40%) i prirez porezu na dohodak od 40,00 kn (400,00 kn x 10%), to jest ukupno 440,00 kn,
- Društvo ima obvezu:
  1. Uplatiti na propisani račun porez na dohodak i prirez u iznosu od 440,00 kn.
  2. Po isteku godine, a najkasnije do 31. siječnja sljedeće godine nadležnoj ispostavi Porezne uprave na obrascu ID-1 dostaviti godišnje izvješće o obavljenim isplata na osnovi kojih je utvrđen dohodak, te obračunat, obustavljen i uplaćen predujam poreza na dohodak po odbitku.
  3. 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 prireza, svoti obustavljenog i uplaćenog poreza i prireza, te svoti neto isplate.

**I** Član društva nema po toj osnovi obvezu podnošenja prijave poreza na dohodak za 2011. godinu.

## 5. Porezni prekršaji

### Novčane kazne prema Zakonu o porezu na dohodak:

Vrsta prekršaja	Prekršitelj	Visina kazne (u kunama)
Neobračunavanje, netočno obračunavanje, neuplaćivanje ili nepravodobno uplaćivanje poreza po odbitku, nepodnošenje prijava poreza po odbitku, nepotpuno, netočno, nepravodobno ili neuredno vođenje poslovnih knjiga i evidencija	Isplatitelj dohotka	2.000,00 - 200.000,00
	Odgovorna osoba poreznog obveznika pravne osobe	2.000,00 - 50.000,00
neobavljanje isplate građanima preko žiro-računa kod ovlaštene organizacije za platni promet	Isplatitelj dohotka	2.000,00 - 50.000,00
	Odgovorna osoba poreznog obveznika pravne osobe	2.000,00 - 20.000,00






### Novčane kazne prema Općem poreznom zakonu:

Novčanom kaznom od 5.000,00 do 500.000,00 kuna kaznit će se porezni obveznik, a odgovorna osoba u pravnoj osobi novčanom kaznom od 2.000,00 do 100.000,00 kuna za sljedeće prekršaje:

Vrsta prekršaja
Neobračunavanje ili točno neobračunavanje ili neplaćanje ili pravodobno neplaćanje ili nepodnošenje prijave poreza po odbitku
Neprijavlivanje činjenica bitnih za utvrđivanje porezne obveze u zakonskom roku
Odbijanje sudjelovanja u poreznom postupku
Nepodnošenje porezne prijave poreznom tijelu u propisanom roku
Nepodnošenje porezne prijave na poziv poreznog tijela
Iskazivanje netočnih ili neistinitih podataka u poreznoj prijavi
Neizdavanje poreznom obvezniku dokumentaciju potrebnu za poreznu prijavu
Neodazivanje na poziv poreznog tijela
Odbijanje davanja obavijesti potrebnih za utvrđivanje činjeničnog stanja značajnog za oporezivanje
Ometanje očevida
Nedopuštanje obavljanja poreznog nadzora
Ometanje obavljanja poreznog nadzora
Neobračunavanje, netočno obračunavanje, neuplaćivanje ili nepravodobno uplaćivanje poreza po odbitku
Nepotpuno, netočno, nepravodobno i neuredno knjiženje i drugo evidentiranje u poslovnim knjigama
Nevođenje poslovnih knjiga i drugih evidencija prema temeljnim načelima urednog knjigovodstva, nečuvanje poslovnih knjiga na mjestu propisanom zakonom i u rokovima propisanim zakonom

Napomena: Ako porezni obveznik u roku od dvije godine od dana počinjenja prekršaja počinu isti prekršaj može mu se uz novčanu kaznu izreći i zaštitna mjera zabrane obavljanja zvanja, određenih djelatnosti, poslova i dužnosti.

## 6. Propisi

-  Zakon o porezu na dohodak („Narodne novine“ broj 177/04, 73/08, 80/10),
-  Opći porezni zakon („Narodne novine“ broj 147/08, 18/11),
-  Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave („Narodne novine“ broj 117/93, 33/00, 73/00, 59/01, 107/01, 117/01, 150/02, 147/03, 132/06, 73/08),
-  Pravilnik o porezu na dohodak („Narodne novine“ broj 95/05, 96/06, 68/07, 146/08, 2/09, 9/09, 146/09, 123/10),
-  Naredba o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa te prihoda za financiranje drugih javnih potreba u 2011. godini („Narodne novine“ broj 2/11, 45/11)