



Oporezivanje dohotka od kapitala

Isplaćena Vam je dividenda ili udio u dobiti, ili ste dobili vlastite dionice ili ste stekli pravo na opcijisku 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?

IX. dopunjeno i izmijenjeno izdanje

Podaci u ovoj brošuri ažurni su na dan 14. rujna 2012. 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, kada 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, ili u ispostavi Porezne uprave prema Vašem prebivalištu ili uobičajenom boravištu.

Transakcijski računi na uplatnicama konstruirani su na dosadašnji način ((BBAN). Obveznici uplate prihoda proračuna, obveznih doprinosa i prihoda za financiranje drugih javnih potreba mogu, uz dosadašnje račune, od 1. lipnja 2012. godine koristiti i račune otvorene prema IBAN konstrukciji. Od 1. lipnja 2013. godine za izvršavanje svih platnih transakcija moraju se koristiti transakcijski računi otvoreni prema IBAN konstrukciji, s time da je predviđeno prijelazno razdoblje do 1. lipnja 2014. godine u kojem će se uplate kod kojih je račun primatelja naznačen prema "staroj" (BBAN) konstrukciji izvršavati kao da je naznačen IBAN.

Sadržaj:

1. Uvod.....	3
2. Porez na dohodak od kapitala	5
2.1. Utvrđivanje dohotka od kapitala	5
2.2. Porezni obveznik.....	8
2.3. Obračunavanje predujmova poreza na dohodak od kapitala.....	9
2.4. Porezne obveze isplatitelja dohotka od kapitala i rezidenta stjecatelja dohotka od kapitala iz inozemstva	17
2.5. Godišnja porezna prijava.....	19
3. Priraz porezu na dohodak	21
4. Primjeri obračunavanja i plaćanje predujmova poreza na dohodak od kapitala	24
5. Porezni prekršaji.....	30
6. Propisi.....	31



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

Urediivački odbor: Marko Buljan, Nada Čavlović Smiljanec, mr. sc. Zlatko Fabijančić, Željko Glavaš, Ljiljana Jagatić, dr. sc. Mirjana Jerković, Miljenko Krželj, Josip Lozančić, Snježana Matijašec, dr. sc. Katarina Ott, mr. sc. Zvonko Sedmak, mr. sc. Dubravka Sekulić Grgić, Anđela Toth Sesar, mr. sc. Marijana Vuraić Kudeljan, Stanko Zorica, Damir Živković • 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 primitici što ih fizičke osobe ostvare tijekom godine:

1. Primitci od dividendi i udjela u dobiti na temelju udjela u kapitalu iznad 12.000,00 kn godišnje,

I Umanjenje za neoporezivi dio primitka do 12.000,00 kn godišnje priznaje se u godišnjem obračunu poreza na dohodak na temelju podnesene godišnje porezne prijave.

I Od 1. ožujka 2012. godine oporezuju se sve isplate dividendi i udjela u dobiti, osim onih što se isplaćuju iz dobiti ostvarene prije 1. siječnja 2001. godine.

🏠 Dohodak od kapitala se ne utvrđuje po osnovi primitaka od dividendi i udjela u dobiti na temelju udjela u kapitalu ako su:

- ti primitci ostvareni u okviru ESOP programa, odnosno po osnovi radničkog dioničarstva,
- dividende i udjeli u dobiti na temelju udjela u kapitalu iskorišteni za uvećanje temeljnog kapitala društva.

2. primitci od udjela u dobiti članova uprave i radnika trgovačkih društava ostvareni dodjelom vlastitih dionica ili opcijском kupnjom vlastitih dionica,

3. primitci 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),

I Dohotkom od kapitala po osnovi izuzimanja smatra se i razlika primitka što nastaje kad trgovačko društvo tijekom godine dioničaru ili članu društva isplati predujam dividende ili udjela u dobiti, a istekom godine ostvarena dobit nije dostatna za pokriće isplaćenog predujma.

4. primitci 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,

I Dohotkom od kapitala po osnovi izuzimanja smatra se i razlika primitka što nastaje kad si fizička osoba kojoj se samostalna djelatnost oporezuje porezom na dobit tijekom godine isplati predujam dobiti, a istekom godine ostvarena dobit nije dostatna za pokriće isplaćenog predujma.

5. primitci 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.

I Porez od kapitala ne plaća se na sljedeće primitke:

- a) primitke od kamata na kunsku i deviznu štednju, na pologe na žiro-računu, tekućem i deviznom računu što su ostvareni od banaka, štedionica i štedno-kreditnih zadruga ne smatraju se dohotkom,
- b) primitke od kamata po vrijednosnim papirima što su izdani u skladu s posebnim zakonom i
- c) naplaćene kamate po sudskim rješenjima i rješenjima tijela lokalne i područne (regionalne) samouprave.

? 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 bora-vište.

? Jesu li dohodak od kapitala i novčane nagrade što se isplaćuju na teret dobiti društva članovima uprave 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 ne-samostalnog 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, daroprimaljelji i stje-catelji 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. 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) samo-uprave, 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 po-sebnim propisima.

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

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

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

2. Porez na dohodak od kapitala

2.1 Utvrđivanje dohotka od kapitala

? Što je to dohodak od kapitala od dividendi i udjela u dobiti na temelju udjela u kapitalu?

Primici od dividendi i udjela u dobiti na temelju udjela u kapitalu iznad 12.000,00 kn godišnje. Umanjenje za neoporezivi dio primitka (do 12.000,00 kn godišnje) priznaje se u godišnjem obračunu poreza na dohodak na temelju podnesene godišnje prijave poreza na dohodak.

I Tijekom godine predujam poreza na dohodak plaća se na ukupni iznos isplaćene dividende i udjela u dobiti. Ako porezni obveznik dobrovoljno podnese godišnju prijavu dužan je u njoj prikazati ukupno ostvareni dohodak u godini za koju se podnosi godišnja prijava.

? Od kada se dividende i udjeli u dobiti na temelju udjela u kapitalu oporezuju?

Od 1. ožujka 2012. godine.

? Plaća li se porez na dividende i udjele u dobiti na temelju udjela u kapitalu što se isplaćuju iz dobiti što je ostvarena do 31. prosinca 2000. godine?

Te se dividende i udjeli u dobiti ne oporezuje, bez obzira kad se isplaćuju.

? Kad se ne utvrđuje dohodak od kapitala po osnovi primitaka od dividendi i udjela u dobiti?

U dva slučaja:

- 1. ako su dividende i udjeli u dobiti na temelju udjela u kapitalu iskorišteni za uvećanje temeljnog kapitala društva,**

I Porezni obveznik koji iskazuje umanjenje 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, 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.

- I** Ako se temeljni kapital naknadno smanji isplatom članovima društva iz tih se isplata mora utvrditi dohodak od kapitala. Tako se mora postupiti i u slučaju promjene strukture vlasništva te se obveza prenosi na novog imatelja dionice ili udjela.

- 🏠** Smanjenje porezne osnovice za reinvestiranu dobit ne priznaje se ako porezni obveznik naknadno smanji temeljni kapital za reinvestiranu dobiti i isplati je članovima društva, ili ako se temeljni kapital smanji zbog povećanja drugih stavki kapitala 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 vlasništva.

2. ako su primici od dividendi i udjela u dobiti ostvareni u okviru ESOP programa, odnosno po osnovi radničkog dioničarstva.

- 🏠** Dohodak od kapitala se ne utvrđuje ako su ispunjeni ovi uvjeti:

- 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),
- dionice su radnicima prodane ili dodijeljene prema posebnom programu i planu kojima se svim radnicima omogućuje da postanu imatelji dionica društva u kojem su zaposleni, a bez posredovanja uređenih financijskih tržišta,
- fizička osoba kojoj se isplaćuje dividenda u radnom je odnosu kod društva isplatitelja dividende.

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

? Što ako radnik, koji već ima dionice ESOP fonda, otkupi takve dionice 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 se ne primjenjuje za dividende isplaćene poreznim obveznicima koji su dionice stekli na uređenom financijskom tržištu.

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** Primitak po osnovi dodijeljenih dionica je neto primitak te se taj iznos uvećava za porez na dohodak i prirez porezu na dohodak.
- 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** 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 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.

? 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) i
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?

U tim se slučajevima 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.

? Što su to izuzimanja?

1. Izuzimanja imovine i korištenje usluga od strane članova trgovačkih društava za njihove privatne potrebe (skrivena 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.
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 (dohotkom se smatra razlika između isplaćenog predujma dividende ili udjela u dobiti i ostvarene dobiti).

? 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, član društva dao društvu,
4. omogućavanje dioničaru i članu društva druge koristi za koje nema pravne osnove.

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

Prema usporedivoj tržišnoj vrijednosti.

2.2 Porezni obveznik

? Tko su obveznici poreza na dohodak od kapitala?

Obveznici poreza na dohodak od kapitala i prireza porezu na dohodak, ako je propisan gradskom ili općinskom odlukom na čijem području porezni obveznik poreza na dohodak ima prebivalište ili uobičajeno boravište, prikazani su u ovoj tablici:

Oblik dohotka od kapitala	Porezni obveznik poreza na dohodak od kapitala
Dohodak od dividendi i udjela u dobiti na temelju udjela u kapitalu ¹	– fizička osoba dioničar i član trgovačkog društva – fizička osoba kojoj se samostalna djelatnost oporezuju porezom na dobit
Dohodak od dodjele vlastitih dionica	član uprave i radnik kojemu su dodijeljene vlastite dionice
Dohodak od opcijske kupnje vlastitih dionica	član uprave i radnik korisnik prava opcijske kupnje vlastitih dionica
Dohodak od izuzimanja imovine i korištenja usluga na teret dobiti tekućeg razdoblja za privatne potrebe (skriveno isplate dobiti)	– 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 – 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

¹ Dohodak od kapitala se ne utvrđuje po osnovi primitaka od dividendi i udjela u dobiti na temelju udjela u kapitalu ako su:

- a) ti primitci ostvareni u okviru ESOP programa, odnosno po osnovi radničkog dioničarstva,
- b) dividende i udjeli u dobiti na temelju udjela u kapitalu iskorišteni za uvećanje temeljnog kapitala društva.

Oblik dohotka od kapitala	Porezni obveznik poreza na dohodak od kapitala
Dohodak od izuzimanja po osnovi isplate predujma dividende ili udjela u dobiti ako istekom godine ostvarena dobit nije dostatna za pokriće isplaćenog predujma	– dioničar – član trgovačkog društva – fizička osoba kojoj se samostalna djelatnost oporezuje porezom na dobit, a koja si isplaćuje predujam dobiti
Dohodak od kamata	stjecatelj primitka

? 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 prekidni boravka što ne traju dulje od jedne godine.

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 po osnovi dividendi i udjela u dobiti na temelju udjela u kapitalu ²	ukupni primitak ³	isplatelj primitka (ako međunarodnim ugovorom nije drugačije određeno)	istodobno s isplatom primitka	12%
		rezident ⁴ stjecatelj primitka iz inozemstva (ako međunarodnim ugovorom nije drugačije određeno)	8 dana od dana isplate primitka	
Dohodak od dodjele vlastitih dionica	ukupni primitak uvećan za porez na dohodak i prizet porezu na dohodak	dioničko društvo koje dodjeljuje vlastite dionice	istodobno s dodjelom dionica	25%
		rezident stjecatelj dohotka iz inozemstva	8 dana od dana dodjele dionica	
Dohodak od opcijske kupnje vlastitih dionica	razlika između tržišne vrijednosti i ugovorene cijene dionica uvećana za porez na dohodak i prizet porezu na dohodak	dioničko društvo koje je s radnikom i članom uprave društva ugovorilo pravo opcijske kupnje vlastitih dionica	istodobno s isplatom primitka	25%
		rezident stjecatelj iz inozemstva	8 dana od dana isplate primitka	
Dohodak od izuzimanja imovine i korištenja usluga	tržišna vrijednost izuzetih dobara i usluga (s uključenim PDV-om) uvećana za porez na dohodak i prizet porezu na dohodak	<ul style="list-style-type: none"> – trgovačko društvo iz kojega se na teret dobiti društva izuzima imovina i koriste usluge za osobne potrebe – fizička osoba kojoj se 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	40%

² Dividende i udjeli u dobiti što su ostvareni do 31.12.2000. g. ne oporezuju se, bez obzira kad se isplaćuju.

³ Umanjenje za neoporezivi dio primitka (12.000,00 kuna godišnje) priznaje se u godišnjem obračunu poreza na dohodak na temelju podnesene godišnje prijave poreza na dohodak.

⁴ 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.

Vrsta dohotka od kapitala	Porezna osnovica	Obveznik obračuna, obustave i uplate	Rok uplate predujma	Porezna stopa
Dohodak od izuzimanja kad se tijekom poreznog razdoblja (godine) poreznom obvezniku isplati predujam dividende ili udjela u dobiti, a istekom tog poreznog razdoblja (godine) ostvarena dobit nije dostatna za pokriće takvog predujma	razlika između isplaćenog predujma i ostvarene dobiti uvećana za porez na dohodak i prirez, a ako dobit nije ostvarena onda ukupna svota isplaćenog predujma uvećana za porez na dohodak i prirez	– trgovačko društvo koje je isplatilo predujam dividende ili udjela u dobiti – fizička osoba kojoj se djelatnost oporezuje porezom na dobit, a koja si isplaćuje predujam dobiti	do trenutka podnošenja prijave poreza na dobit	40%
Dohodak od kamata	ukupni primitak	isplatelj primitka	istodobno s isplatom primitka	40%
		rezident stjecatelj primitka iz inozemstva	8 dana od dana isplate primitka	
		stjecatelj primitka na temelju izravnog kreditiranja između fizičkih osoba	istodobno s naplatom primitka	40%

? 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 ukupni 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, ili ako predujam poreza na dohodak po toj osnovi nije plaćen do dana podnošenja godišnje prijave poreza na dobit, 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 sljedeće formule:

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

ili

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

? 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.

? 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: PRIJENOS **NALOG ZA PLAĆANJE** UPLATA ISPLATA

IZNOS kn	Model Broj računa platitelja
PLATITELJ: naziv (ime) i adresa	Poziv na broj zaduženja
PRIMATELJ: naziv (ime) i adresa	Model Broj računa primatelja
68 1001005 – 17XXX1200X	Poziv na broj odobrenja
XXXX – XXXXXXXXXXXXX	
Porez na dohodak i prizre porezu na dohodak	
Porez na dohodak i prizre porezu na dohodak	
Datum valute/uplate/isplate	Ovjera nalogodavca
Datum podnošenja	Ovjera banke
Potpis primatelja	

Statističko obilježje Sifra opisa plaćanja Opis plaćanja

Obr. HIB-1-04/01

Upisuje se račun poreza i prizre grada/općine

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

Upisuje se brojčanu oznaku vrste poreza	Vrsta poreza na dohodak
1570	Pređujem poreza i prizreza po odbitku na dohodak od dividendi i udjela u dobiti na temelju udjela u kapitalu do 31. 12. 2004. godine
1589	Pređujem poreza i prizreza po odbitku na dohodak od izuzimanja i korištenja usluga članova trgovačkih društava za privatne potrebe
1597	Pređujem poreza i prizreza po odbitku na dohodak od kamata
1600	Pređujem poreza i prizreza po odbitku na dohodak po osnovi udjela u dobiti članova uprave i radnika dodjelom i opcijskom kupnjom vlastitih dionica trgovačkih društava
1635	Pređujem poreza i prizreza na dohodak od otuđenja nekretnina i imovinskih prava koji se plaća po rješenju Porezne uprave

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 do visine obračunanog tuzemnog poreza na inozemni dohodak.

Koje su obveze tuzemnih isplatitelja koji isplaćuju primitke rezidentima 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 samo 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.

? 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	Datum primjene ugovora	Autorske naknade	Kamate	Dividende i udjeli u dobiti	
			Porezna stopa	Porezna stopa	Postotak udjela primatelja u ukupnom kapitalu društva	Porezna stopa
1	Albanija	01.01.1998.	10%	10%	neovisno o udjelu	10%
2	Armenija	01.01.2011.	5%	10%	manje od 25% 25% i više	10% 0%
3	Austrija	01.01.2002.	0%	5%	manje od 10% 10% i više	15% 0%
4	Belgija	01.01.2005.	0%	10%	manje od 10% 10% i više	15% 5%
5	Bjelorusija	01.01.2005.	10%	10%	manje od 25% 25% i više	15% 5%
6	Bosna i Hercegovina	01.01.2006.	10%	10%	manje od 25% 25% i više	10% 5%
7	Bugarska	01.01.1999.	0%	5%	neovisno o udjelu	5%
8	Crna Gora	01.01.2005.	10%	10%	manje od 25% 25% i više	10% 5%
9	Češka Republika	01.01.2000.	10%	0%	neovisno o udjelu	5%
10	Čile	01.01.2005.	5% ⁵ 10% ⁷	5% ⁶ 15% ⁴	manje od 20% 20% i više	15% 5%
11	Danska	01.1.2010.	10%	5%	manje od 25% 25% i više	10% 5%
12	Estonija	01.01.2005.	10%	10%	manje od 10% 10% i više	15% 5%
13	Finska	08.10.1991.	10%	0%	manje od 25% 25% i više	15% 5%

⁵ Obračunava se na bruto iznos naknada za korištenje ili za pravo korištenja bilo kakve industrijske, komercijalne ili znanstvene opreme.

⁶ Obračunava se na bruto iznos kamata po osnovi zajmova što ih odobre banke i osiguravajuća društva.

⁷ Obračunava se na bruto iznos naknada i kamata u svim drugim slučajevima.

R. Br.	Država	Datum primjene ugovora	Autorske naknade	Kamate	Dividende i udjeli u dobiti	
			Porezna stopa	Porezna stopa	Postotak udjela primatelja u ukupnom kapitalu društva	Porezna stopa
14	Francuska	01.10.2006.	0%	0%	manje od 10% 10% i više	15% 0%
15	Grčka	01.01.1999.	10%	10%	manje od 25% 25% i više	10% 5%
16	Iran	01.01.2009	5%	5%	manje od 25% 25% i više	10% 5%
17	Irska	01.01.2004.	10%	0%	manje od 10% 10% i više	10% 5%
18	Island	01.01.2012.	10%	10%	manje od 10% 10% i više	10% 5%
19	Italija	01.1.2010.	5%	10%	neovisno o udjelu	15%
20	Izrael	01.01.2008.	5%	5% ⁸ 10% ⁹	manje od 10% 10% – 25% 25% i više	15% 10% ¹⁰ 5%
21	Jordan	01.01.2007.	10%	10%	manje od 25% 25% i više	10% 5%
22	Južnoafrička Republika	01.01.1998.	5%	0%	manje od 25% 25% i više	10% 5%
23	Kanada	01.01.2000.	10%	10%	manje od 25% 25% i više	15% 5%
24	Katar	01.01.2010.	10%	0%	neovisno o udjelu	0%
25	Kina	01.01.2002.	10%	10%	neovisno o udjelu	5%
26	Republika Koreja	01.01.2007.	0%	10%	manje od 25% 25% i više	10% 5%
27	Kuvajt	1.1.2004.	10%	0%	neovisno o udjelu	0%
28	Latvija	01.01.2002.	10%	10%	manje od 25% 25% i više	10% 5%
29	Litva	01.01.2002.	10%	10%	manje od 10% 10% i više	15% 5%
30	Mađarska	01.01.1999.	0%	0%	manje od 25% 25% i više	10% 5%
31	Makedonija	01.01.1997.	10%	10%	manje od 25% 25% i više	15% 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 Obračunava se na bruto iznos kamata u svim drugim slučajevima.

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	Datum primjene ugovora	Autorske naknade	Kamate	Dividende i udjeli u dobiti	
			Porezna stopa	Porezna stopa	Postotak udjela primatelja u ukupnom kapitalu društva	Porezna stopa
32	Malezija	01.01.2005.	10%	10%	manje od 10% 10% i više	10% 5%
33	Malta	01.01.2000.	0%	0%	neovisno o udjelu	5%
34	Mauricijus	01.01.2004.	0%	0%	neovisno o udjelu	0%
35	Moldova	01.01.2007.	5%	10%	manje od 25% 25% i više	10% 5%
36	Nizozemska	01.01.2002.	0%	0%	manje od 10% 10% i više	15% 0%
37	Njemačka	01.01.2007.	0%	0%	manje od 10% 10% i više	15% 5%
38	Norveška	08.10.1991.	10%	0%	neovisno o udjelu	15%
39	Oman	01.01.2012.	10%	5%	u svim slučajevima	0%
40	Poljska	01.01.1997.	10%	10%	manje od 25% 25% i više	15% 5%
41	Rumunjska	01.01.1997.	10%	10%	neovisno o udjelu	5%
42	Ruska Federacija	01.01.1998.	10%	10%	manje od 25% 25% i više	10% 5%
43	San Marino	01.01.2006.	5%	10%	manje od 25% 25% i više	10% 5%
44	Sirija	1.1.2010.	12%	10%	manje od 10% 10% i više	10% 5%
45	Slovačka	01.01.1997.	10%	10% ⁰	manje od 25% 25% i više	10% 5%
46	Slovenija	01.01.2006.	5%	5%	neovisno o udjelu	5%
47	Srbija	01.01.2005.	10%	10%	manje od 25% 25% i više	10% 5%
48	Španjolska	01.01.2007.	0%	0%	manje od 25% 25% i više	15% 0%
49	Švedska	08.10.1991.	0%	0%	manje od 25% 25% i više	15% 5%
50	Švicarska	01.01.2000.	0%	5%	manje od 25% 25% i više	15% 5%
51	Turska	01.01.2001.	10%	10%	neovisno o udjelu	10%
52	Ukrajina	01.01.2000.	10%	10%	manje od 25% 25% i više	10% 5%
53	Ujedinjeno Kraljevstvo Velike Britanije i Sjeverne Irske	08.10.1991.	10%	10%	manje od 25% 25% i više	15% 5%

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

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

2.4. Porezne obveze isplatitelja dohotka od kapitala i rezidenta stjecatelja dohotka od kapitala iz inozemstva

? Koje su obveze isplatitelja dohotka od kapitala?

1. Obveznicima poreza na dohodak isplatiti dividende i udjele u dobiti na temelju udjela u kapitalu,
2. prilikom svake isplate dohotka obračunati, obustaviti i uplatiti porez na dohodak (i prirez porezu na dohodak ako je propisan u mjestu prebivališta ili uobičajenog prebivališta poreznog obveznika),
3. voditi evidenciju o obračunanim i isplaćenim dividendama i udjelima u dobiti na temelju udjela u kapitalu po svakoj fizičkoj osobi – dioničaru, odnosno članu društva,
4. 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),
5. na kraju godine, ili 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,
6. najkasnije do trenutka podnošenja godišnje prijave poreza na dobit obračunati i uplatiti razliku između poreza na dohodak od kapitala po osnovi izuzimanja i plaćenog predujma poreza na dohodak po osnovi dividende ili udjela u dobiti ako su dioničarima ili vlasnicima udjela u kapitalu 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:
 - a) zahtjev za preknjiženje plaćenog predujma poreza na dohodak po osnovi dividende ili udjela u dobiti na račun na koji se uplaćuje porez na dohodak od kapitala po osnovi izuzimanja,
 - b) ispravak obrasca ID-1.

I U takvim je slučajevima isplatitelj dohotka od kapitala dužan poreznim obveznicima 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.

Ako predujmovi poreza na dohodak od kapitala po osnovi izuzimanja nisu plaćeni isplatelj dohotka od kapitala dužan je porez na dohodak od kapitala po osnovi izuzimanja platiti najkasnije do trenutka podnošenja prijave poreza na dobit. Ujedno je njegova obveza nadležnoj ispostavi Porezne uprave podnijeti ispravljani obrazac ID-1, a poreznim obveznicima dostaviti ispravak potvrde o visini pojedinačnih i ukupnih godišnjih primitaka po izvorima dohotka sa svim propisanim podacima.

? 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 primitka dohotka od kapitala iz inozemstva uplatiti predujam poreza na dohodak i prirez porezu na dohodak (osim ako međunarodnim ugovorom nije drugačije uređeno),
3. najkasnije do 31. siječnja tekuće godine za prethodnu godinu nadležnoj ispostavi Porezne uprave podnijeti popunjeni obrazac ID-1,
4. najkasnije do kraja veljače tekuće godine podnijeti prijavu poreza na dohodak za prethodnu godinu u kojoj su po toj osnovi ostvareni primici iz inozemstva 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.

? Koje su obveze tuzemnih isplatelja koji isplaćuju primitak nerezidentima?

Oni su dužni prilikom svake isplate dohotka obračunati, obustaviti i uplatiti porez na dohodak (osim ako međunarodnim ugovorom nije drugačije uređeno). Na zahtjev nerezidenta ispostava Porezne uprave mjesno nadležna prema sjedištu isplatelja dohotka izdaje potvrdu o porezu na dohodak što je plaćen u Republici Hrvatskoj.

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

Inozemni porezni obveznici kojima tuzemni isplatelj 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

Naziv obrasca	Skraćeni naziv obrasca	Krajnji rok za podnošenje zahtjeva
Zahtjev za umanjene 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 umanjene 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 po jedan primjerak za podnositelja zahtjeva, za isplatioca 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 isplatiocu dohotka.

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 predumovi poreza na dohodak, ili su u tuzemstvu plaćeni u iznosu manjem od iznosa što bi se obračunao prema odredbama Zakona o porezu na dohodak. Rezidenti koji su dohodak od kapitala ostvarili u tuzemstvu, a predumovi poreza na dohodak od kapitala i propisani prirez su plaćeni u skladu sa zakonskim odredbama za ovaj oblik dohotka nisu obvezni podnositi godišnju prijavu poreza na dohodak, 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 korištenja:

1. prava na neiskorišteni osobni odbitak,

2. prava na umanjenje porezne osnovice za neoporezivi dio primitka do 12.000,00 kn godišnje ako su im isplatalitelji obračunali predujam poreza na dohodak po osnovi predujma dividende ili udjela u dobiti na temelju udjela u kapitalu,
3. prava na ravnomjerno godišnje oporezivanje, odnosno godišnje izravnanje porezne osnovice,
4. uvećanja osobnog odbitka za svotu plaćenu za zdravstveno osiguranje do visine propisanoga obveznog doprinosa za zdravstveno osiguranje, ako nisu drugačije osigurani,
5. uvećanja osobnog odbitka 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.

I Stjecatelji dohotka od kapitala nemaju obvezu podnošenja godišnje porezne prijave za ovu vrstu dohotka ako su predujmovi poreza na dohodak i propisani prirez plaćeni u skladu sa zakonskim odredbama. Ako porezni obveznik podnese godišnju poreznu prijavu obavezan je u njoj iskazati ukupno ostvareni dohodak u prethodnoj kalendarskoj godini po svim izvorima dohotka.

? Kako mora postupiti porezni obveznik koji je podnio godišnju prijavu poreza na dohodak za proteklu godinu u kojoj mu je isplaćen predujam dividende ili predujam dobiti, a naknadno je saznao da ostvarena dobit trgovačkog društva nije dostatna za pokriće tog predujma?

Ako taj porezni obveznik do roka za podnošenja prijave poreza na dobit (u pravilu do kraja travnja) nije dobio rješenje s obračunom poreza na dohodak dužan je najkasnije u tom roku nadležnoj ispostavi Porezne uprave podnijeti ispravak godišnje prijave poreza na dohodak, a ako je primio rješenje tada mora zatražiti obnovu postupka.

? 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 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 isplatalitelj 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?

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 dohotka od kapitala.

Bezgotovinsko plaćanje ili Gotovinsko plaćanje

Hitnost <input type="checkbox"/> PRIJENOS <input checked="" type="checkbox"/> NALOG ZA PLAĆANJE UPлата <input checked="" type="checkbox"/> ISPLATA <input type="checkbox"/>		
IZNOS kn		
PLATITELJ: naziv (ime) i adresa	Model: Broj računa platitelja	
Poziv na broj zaduženja		
PRIMATELJ: naziv (ime) i adresa	Model: Broj računa primatelja	
Račun poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak grada/općine		
Poziv na broj odobrenja		
1619 – XXXXXXXXXXXX		
Statističko obilježje	Sifra općeg plaćanja	Opis plaćanja
Porez na dohodak i prirez po godišnjoj poreznoj prijavi		
Datum valute/update/isplate	Ovjera nalogodavca	Ovjera banke
Datum podnošenja		
Potpis primatelja		

Obr. HIBG 1-14/18

Upisuje se račun poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak grada/općine prebivališta ili uobičajenog boravišta poreznog obveznika

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

3. Prirez porezu na dohodak

? Tko je obveznik prireza porezu na dohodak?

Obveznik poreza na dohodak sa 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%	Crikvenica	10%	Garčin	10%
Antunovac	5%	Čabar	5%	Garešnica	10%
Bale	1%	Čaglin	5%	Gornji Bogičevci	5%
Barban	5%	Čakovec	10%	Gornji Knežinec	10%
Bedenica	3%	Čazma	10%	Gospić	10% ¹²
Bednja	10%	Čeminac	3%	Gračac	7%
Belica	1%	Čepin	10% ¹¹	Gračičće	5%
Beli Manastir	1%	Darda	5%	Gradec	5%
Belišće	10%	Davor	10%	Grubišno polje	10%
Benkovac	5%	Delnice	5%	Hrašćina	5%
Beretinec	7%	Dežanovac	5%	Hrvace	10%
Bilice	10%	Dicmo	8%	Hrvatska Kostajnica	4%
Bilje	5%	Donja Voća	10%	Ilok	5%
Biskupija	4%	Donji Andrijevc	8%	Imotski	12%
Bistra	10%	Donji Lapac	5%	Ivanec	10%
Bizovac	3%	Donji Martijanec	5%	Ivanić Grad	6%
Bjelovar	12%	Donji Miholjac	8%	Ivankovo	10%
Blato	10%	Dragalić	10%	Jagodnjak	3%
Bol	10%	Draž	2%	Jakovlje	5%
Borovo	10%	Drenovci	5%	Jakšić	5%
Bošnjaci	5%	Drniš	5%	Jastrebarsko	9%
Brckovljani	3%	Dubrava	6%	Jelsa	10%
Brdovec	10%	Dubravica	7%	Kamanje	10%
Brela	5%	Dubrovačko primorje	8%	Kanfanar	2%
Brestovac	5%	Dubrovnik	15%	Kapela	8%
Breznica	10%	Duga Resa	5%	Kaptol	10%
Breznički Hum	3%	Dugo Selo	9%	Karlovac	12%
Brinje	10%	Dugopolje	8%	Karojba	5%
Brodski Stupnik	10%	Dvor	5%	Kaštela	12%
Buje	6%	Đakovo	10%	Kaštelir-Labinci	5%
Bukovlje	5%	Đurđenovac	8%	Kijevo	5%
Cerna	5%	Erdut	1%	Kistanje	3%
Cernik	10%	Ervenik	3%	Klanjec	12%
Cerovlje	2%	Farkaševac	3%	Klenovnik	7%
Cestica	10%	Fažana	3%	Klinča Sela	10%
Cista Provo	3%	Feričanci	10%	Kloštar Ivanić	2%
Civljane	5%	Fužine	5%	Kneževi Vinogradi	5%

¹¹ Primjenjuje se od 1. listopada 2012. godine.

¹² Primjenjuje se od 1. svibnja 2012. godine.

Knin	10% ¹³	Mrkopalj	5%	Pregrada	10%
Konavle	7,5%	Muč	7%	Preseka	3%
Končanica	5%	Murter	6%	Primošten	10%
Konjščina	5%	Našice	8%	Proložac	5%
Korčula	6%	Negoslavci	5%	Promina	5%
Kraljevica	5%	Nova Gradiška	12%	Pučišća	5%
Krašić	6%	Nova Kapela	10%	Pula	7,5%
Kravarsko	5%	Novi Marof	10%	Pušća	10%
Križ	2%	Novi Vinodolski	7%	Rakovec	3%
Križevci	10%	Novska	10%	Rakovica	8%
Krnjak	8%	Nuštar	6%	Raša	6%
Kutina	12%	Omiš	8%	Ravna Gora	7,5%
Labin	6%	Opatija	7,5%	Rešetari	10%
Lanišće	1%	Opuzen	10%	Ribnik	5%
Lastovo	3%	Orle	5%	Rijeka	12%
Lepoglava	8%	Osijek	13%	Rovinj	6%
Lipovljani	6%	Otočac	5%	Rugvica	6%
Lišane Ostrovičke	6%	Otok (Sinj)	10%	Runovići	6%
Ližnjan	5%	Otok (Vinkovci)	10%	Ružić	5%
Lokvičići	7%	Ozalj	12%	Sibinj	10%
Lovas	5%	Pazin	5%	Sinj	8%
Lovnac	3%	Petlovac	5%	Sisak	10%
Ludbreg	8%	Petrijanec	5% ¹²	Skradin	5%
Luka	5%	Petrijevci	5%	Slatina	6%
Lumbarda	5%	Petrinja	10%	Slavonski Brod	8%
Lupoglav	1%	Pićan	2%	Slunj	5%
Ljubešćica	10%	Pirovac	6%	Solin	10%
Magadenovac	2%	Pisarovina	3%	Split	10%
Majur	5%	Pleternica	10%	Sračinec	5%
Makarska	10%	Plitvička jezera	5%	Stara Gradiška	5%
Mali Bukovec	5%	Podbablje	6%	Stari Mikanovci	10%
Marčana	5%	Podcrkavlje	5%	Staro Petrovo Selo	10%
Marija Gorica	10%	Podgora	10%	Stupnik	6%
Marijanci	5%	Podstrana	8%	Sutivan	10%
Markušica	5%	Podgorač	5%	Sveta Nedelja (Samobor)	6%
Medulin	5%	Pokupsko	5%	Sveta Nedelja (Labin)	3%
Metković	10%	Polača	10%	Sveti Đurđ	5%
Milna	2%	Popovac	3%	Sveti Ivan Zelina	12%
Mljet	10%	Popovača	6%		
Motovun	1%	Požega	10%		

¹³ 5% do 31. siječnja 2012. godine.

¹⁴ 6% do 31. ožujka 2012. godine.

Sveti Lovreč	1%	Varaždin	10%	Vrbje	3%
Sveti Petar u Šumi	7%	Varaždinske Toplice	10%	Vrbovec	12%
Svetvinčenat	5%	Vela Luka	9%	Vrbovsko	6%
Šibenik	10%	Velika Gorica	12%	Vrgorac	10%
Špišić Bukovica	9%	Velika Kopanica	7%	Vrhovine	7%
Štitar	10%	Veliki Bukovec	5%	Vrlika	7%
Tinjan	5%	Veliko Trgovišće	7,5%	Zadar	12% ¹⁷
Tisno	9% ¹⁴	Vidovec	10%	Zadvarje	1%
Tordinci	5%	Vinica	5%	Zagreb	18%
Tribunj	6%	Vinkovci	13% ¹⁵	Zagvozd	6%
Trnovec	3%	Virovitica	10%	Zaprešić	12%
Bartolovečki		Vis	3%	Zlatar	10%
Trogir	8%	Visoko	10%	Zlatar Bistrica	5%
Trpanj	10%	Višnjan	5%	Zmijavci	8%
Tučepi	10%	Vižinada	1% ¹⁶	Žakanje	5%
Udbina	5%	Vodice	6%	Žminj	10%
Umag	6%	Vodnjan	5%	Žumberak	3%
Unešić	5%	Vojnić	7,5%	Župa dubrovačka	10%
Valpovo	8%	Vrbanja	5%	Županja	12%

2 Na koje se račune uplaćuje prizrez porezu na dohodak?

Na iste račune na koje se uplaćuje porez na dohodak.

4. Primjeri obračunavanja i plaćanja poreza na dohodak od kapitala

Primjeri obračunavanja predujma poreza na dohodak i prizreza porezu na dohodak:

Primjer 1: Isplata dividende iz ostvarene dobiti

Dioničko društvo u rujnu 2012. godine isplaćuje dioničarima dividendu iz ostvarene dobiti u 2011. godini. Ti primici nisu ostvareni u okviru ESOP programa, odnosno po osnovi radničkog dioničarstva.

Dioničaru s prebivalištem u Zagrebu (stopa prizreza 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 prizrez 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
Prizrez porezu na dohodak (porez na dohodak x 18%)	313,57

¹⁵ 10% do 8. siječnja 2012. godine.

¹⁶ Primjenjuje se od 1. lipnja 2012. godine.

¹⁷ Primjenjuje se od 1. travnja 2012. godine.

OPIS	SVOTA (u kunama)
Ukupno porez i prirez	2.055,61
Neto primitak (primitak – porez i prirez)	12.461,39

Dioničko društvo ima obvezu:

- uplatiti na propisani račun porez na dohodak i prirez u iznosu od 2.055,61 kn
- voditi evidenciju o obračunanim i isplaćenim dividendama po svakom dioničaru fizičkoj osobi
- 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)
- 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, nadnevk uplate poreza na dohodak, svoti obustavljenog i uplaćenog poreza na dohodak te svoti neto isplate.

NAPOMENA: dioničar porezni obveznik nema obvezu podnošenja godišnje prijave poreza na dohodak za 2012. godinu za ostvareni dohodak od kapitala, jer je predujam poreza na dohodak i propisani prirez plaćeni u skladu sa zakonskim odredbama. On može podnijeti godišnju prijavu i u njoj ostvariti pravo na neoporezivi dio primitka od 12.000,00 kn, eventualno pravo na neiskorišteni osobni odbitak, te druga prava propisana zakonima. Ako podnese godišnju poreznu prijavu obvezan je u njoj iskazati ukupno ostvareni dohodak u 2012. godini.

Primjer 2: Isplaćeni predujam dobiti manji je od ostvarene dobiti

Društvo s ograničenom odgovornošću u srpnju 2012. godine isplaćuje članu društva predujam dobiti od 100.000,00 kn. Njegovo prebivalište je u gradu s propisanom stopom prireza 10%. Prilikom obračuna predujma poreza na dohodak predujam se ne umanjuje za osobni odbitak niti za neoporezivi dio.

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 vlasniku udjela u društvu (primitak – porez i prirez)	86.800,00

Trgovačko društvo ima obvezu:

- uplatiti na propisani račun porez na dohodak i prirez u iznosu od 13.200,00 kn,
- voditi evidenciju o obračunanim i isplaćenim udjelima u dobiti po svakoj fizičkoj osobi koja je vlasnik udjela u društvu,
- 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),
- 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, nadnevk 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 2012. godinu iskazalo dobit od 823.377,00 kn, tako da se iz ostvarene dobiti može pokriti isplaćeni predujam.

Član društva nema obvezu podnošenja prijave poreza na dohodak za 2012. godinu za ostvareni dohodak od kapitala, jer su predujam poreza na dohodak i propisani prirez plaćeni u skladu sa zakonskim odredbama. S obzirom da u 2012. godini nije ostvario dohodak po drugim osnovama on podnosi prijavu za 2012. godinu i u njoj ostvaruje pravo na osobni odbitak i neoporezivi dio primitka od 12.000,00 kn.

Član društva nema uzdržanih članova.

Obračun poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak u prijavi poreza na dohodak za 2012. godinu obavlja se na ovaj način:

R. br.	OPIS	SVOTA (u kunama)
1	Primitak od kapitala	100.000,00
2	Neoporezivi dio primitka	12.000,00
3	Dohodak (r. br. 1 – r. br. 2)	88.000,00
4	Osobni odbitak (1.800,00 x 2 + 2.200,00 x 10)	25.600,00
5	Osobni odbitak za uzdržavane članove obitelji	0,00
6	Invalidnost poreznog obveznika i članova obitelji	0,00
7	Osobni odbitak (r. br. 4 + r. br. 5 + r. br. 6)	25.600,00
8	Porezna osnovica (r. br. 3 – r. br. 7)	62.400,00
9	Godišnja porezna osnovica do 26.400,00 kn za primjenu porezne stope 12%	26.400,00
10	Godišnji porez po stopi od 12% (r. br. 9 x 12%)	3.168,00
11	Godišnja porezna osnovica iznad 26.400,00 do 43.200,00 kn za primjenu porezne stope od 22,83% (idućih 16.800,00 kn)	16.800,00
12	Godišnji porez po stopi od 22,83% (r. br. 11 x 22,83%)	3.835,44
13	Godišnja porezna osnovica iznad 43.200,00 do 105.600,00 kn za primjenu porezne stope od 25% (idućih 62.400,00 kn)	19.200,00
14	Godišnji porez po stopi od 25% (r. br. 13 x 25%)	4.800,00
15	Godišnja porezna osnovica iznad 105.600 do 129.600,00 kn za primjenu porezne stope od 37,50% (idućih 24.000,00 kn)	0,00
16	Godišnji porez po stopi od 37,5% (r. br. 15 x 37,50%)	0,00
17	Godišnja porezna osnovica iznad 129.600,00 kn za primjenu porezne stope od 40%	
18	Godišnji porez po stopi od 40% (r. br. 17 x 40%)	0,00
19	Ukupna obveza poreza (r. br. 10 + r. br. 12 + r. br. 14 + r. br. 16 + r. br. 18)	11.803,44
20	Prirez porezu na dohodak (r. br. 19 x stopa prireza)	1.180,34
21	Godišnja obveza poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak (r. br. 19 + r. br. 20)	12.983,78
22	Uplaćeni porez i prirez	13.200,00
23	Razlika poreza i prireza za povrat (r. br. 22 – r. br. 21)	216,22

Primjer 3: Isplaćen je predujam dobiti, a društvo je poslovalo s gubitkom

Društvo s ograničenom odgovornošću u lipnju 2012. godine isplaćuje članu društva predujam dobiti od 100.000,00 kn. Njegovo prebivalište je u gradu s propisanom stopom prireza 10%.

Prilikom obračuna predujma poreza na dohodak predujam se ne umanjuje za osobni odbitak niti za neoporezivi dio.

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 vlasniku udjela u društvu (primitak – porez i prirez)	86.800,00

Trgovačko društvo ima obvezu:

- uplatiti na propisani račun porez na dohodak i prirez u iznosu od 13.200,00 kn
- voditi evidenciju o obračunanim i isplaćenim udjelima u dobiti po svakom vlasniku udjela u društvu
- 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)
- 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.

Član društva nije podnio prijavu poreza na dohodak za 2012. godinu.

Trgovačko društvo je u računu dobiti i gubitka za 2012. 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 2012. 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 ima sljedeće porezne obveze najkasnije do trenutka podnošenja prijave poreza na dobit:

- 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 ID-1,
- nadležnoj ispostavi podnijeti zahtjev za preknjiženje plaćenog predujma poreza na dohodak po osnovi udjela u dobiti na račun na koji se uplaćuje porez na dohodak od kapitala po osnovi izuzimanja
- 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 2012. 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 4. Izuzimanje imovine na teret dobiti tekuće godine

Član društva s ograničenom odgovornošću kojemu je osnovna djelatnost obrada drva je u kolovozu 2012. 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:

$$\begin{aligned} \text{Bruto primitak} &= \frac{\text{Isplaćeni (dodijeljeni) iznos}}{0,60 - (0,40 \times \text{stopa prireza})} = \frac{10.000,00}{0,60 - (0,40 \times 18\%)} = \\ &= \frac{10.000,00}{0,53} = 18.939,39 \end{aligned}$$

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
Prirez porezu na dohodak (porez na dohodak x 18%)	1.363,64
Ukupno porez i prirez	8.939,39
Neto primitak (primitak – porez i prirez)	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 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 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.

- Član društva nema po toj osnovi obvezu podnošenja prijave poreza na dohodak za 2012. godinu.

Primjer 5. Dodjela vlastitih dionica što su uvrštene na tržištu vrijednosnih papira članu uprave društva¹⁸

Dioničko društvo u rujnu 2012. 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 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 prirez porezu na dohodak prema formuli:

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

Trgovačko društvo istodobno s dodjelom dionica ima obvezu obračunati i uplatiti predujam poreza na dohodak od kapitala i prirez 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	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	Neto primitak (r. br. 1 - 4)	10.550,00

- Trgovačko društvo je 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,
- 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 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 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 2012. godinu.

¹⁸ 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.

Primjer 6: Isplata kamata po osnovi ugovorenog zajma

Član društva s ograničenom odgovornošću 10. svibnja 2012. godine s društvom zaključuje ugovor o zajmu od 100.000,00 kn na rok od tri mjeseca. Ugovorena kamata je 3% 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 (750,00 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	750,00
2	Porez po stopi od 40% (r. br. 1 x 40%)	300,00
3	Prirez porezu na dohodak (r. br. 2 x 10%)	30,00
4	Ukupno porez i prirez (r. br. 3 + r. br. 4)	330,00
5	Isplaćeno (r. br. 1 – r. br. 4)	420,00

- 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 300,00 kn (750,00 kn x 40%) i prirez porezu na dohodak od 30,00 kn (300,00 kn x 10%), to jest ukupno 330,00 kn,
- Društvo ima obvezu:
 1. uplatiti na propisani račun porez na dohodak i prirez u iznosu od 330,00 kn,
 2. po isteku godine, a najkasnije do 31. siječnja sljedeće godine nadležnoj ispostavi Porezne uprave na obrascu ID-1 dostaviti godišnje izvješće o obavijenim 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 2012. 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 prijave poreza po odbitku, nepotpuno, netočno, nepravodobno ili neuredno vođenje poslovnih knjiga i evidencija	Isplatelj 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 počini 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, 114/10, 22/12),
-  Opći porezni zakon („Narodne novine” broj 147/08, 18/11, 78/12),
-  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, 25/12),
-  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),
-  Naredba o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa te prihoda za financiranje drugih javnih potreba u 2012. godini („Narodne novine” broj 37/12, 65/12).

