

## V. DOHODCI OD KAPITALA I IMOVINE

### 1. POREZ NA DOHODAK OD KAPITALA

Dohotkom od kapitala smatraju se primitci po osnovi:

- ♦ kamata,
- ♦ izuzimanja imovine i korištenja usluga na teret dobiti tekućeg razdoblja,
- ♦ kapitalni dobiti,
- ♦ udjeli u dobiti ostvareni dodjelom ili opcijском kupnjom vlastitih dionica,
- ♦ dividende i udjeli u dobiti na temelju udjela u kapitalu.

Porez na dohodak se obračunava po stopama:

- ♦ 10 % na kamate, dividende, udjele u dobitku i kapitalne dobitke,
- ♦ 20 % na udjele u dobitku ostvarene dodjelom ili opcijском kupnjom vlastitih dionica i na primitke u naravi po osnovi dodjele ili opcijske kupnje vlastitih dionica koje poslodavci i isplatelji plaće daju radnicima
- ♦ 30 % na izuzimanja imovine i korištenja usluga na teret dobiti tekućeg razdoblja, uključujući isplaćene predujmove udjela u dobiti ako se utvrdi da ostvarena dobit nije dostatna za pokriće takvog predujma.

Na obračunani porez se obračunava prirez ako je propisano plaćanje prireza u gradu / općini prebivališta odnosno uobičajenog boravišta poreznog obveznika.

Iznimno se porez na dohodak ne plaća na isplate dividendi i udjela u dobiti koja je ostvarena u razdoblju:

- do 2000.
- od 2005. do 2011. godine.

Osnovica za obračun poreza je ukupna svota koja se isplaćuje bez priznavanja troškova.

Isplatelj je obavezan izvijestiti Poreznu upravu o isplaćenim primitcima s te osnove na obrascu JOPPD.

Pregled stopa poreza uvećanih za prirez te izračunanih koeficijenata za preračunavanja neto svote primitka na bruto svotu pokazano je u nastavku.

Koeficijent za preračunavanje neto svote dohotka od kapitala utvrđuje se prema sljedećoj formuli:

$$K = \frac{p \times kpr}{100 - p \times kpr} + 1$$

K = koeficijent za preračunavanje neto svote u bruto svotu

p = porezna stopa

pr = stopa prireza

kpr = koeficijent prireza (pr: 100 + 1)

ppr = porezna stopa pomnožena koeficijentom prireza

Tablica 1. Pregled stopa te koeficijenata za preračunavanje neto svote primitka od kapitala u bruto svotu

Stopa prireza	Dividende udjeli u dobiti i kamate (stopa 10 %)		Primitci po osnovi udjela u dobiti putem dodjele ili opcijske kupnje vlastitih dionica (stopa 20 %)		Izuzimanja imovine i korištenja usluga na teret dobiti tekućeg razdoblja (stopa 30 %)		
	pr	ppr	K (stopa od 10 %)	ppr	K (stopa od 20 %)	ppr	K (stopa od 30 %)
0	10,00		1,1111111111	20,00	1,2500000000	30,00	1,4285714286
1	10,10		1,1123470523	20,20	1,2531328321	30,30	1,4347202296
2	10,20		1,1135857461	20,40	1,2562814070	30,60	1,4409221902
3	10,30		1,1148272018	20,60	1,2594458438	30,90	1,4471780029
4	10,40		1,1160714286	20,80	1,2626262626	31,20	1,4534883721
5	10,50		1,1173184358	21,00	1,2658227848	31,50	1,4598540146
6	10,60		1,1185682327	21,20	1,2690355330	31,80	1,4662756598
6,25	10,63		1,1188811189	21,25	1,2698412698	31,88	1,4678899083
6,5	10,65		1,1191941802	21,30	1,2706480305	31,95	1,4695077149
7	10,70		1,1198208287	21,40	1,2722646310	32,10	1,4727540501
7,5	10,75		1,1204481793	21,50	1,2738853503	32,25	1,4760147601
8	10,80		1,1210762332	21,60	1,2755102041	32,40	1,4792899408
9	10,90		1,1223344557	21,80	1,2787723785	32,70	1,4858841010
10	11,00		1,1235955056	22,00	1,2820512821	33,00	1,4925373134
12	11,20		1,1261261261	22,40	1,2886597938	33,60	1,5060240964
13	11,30		1,1273957159	22,60	1,2919896641	33,90	1,5128593041
14	11,40		1,1286681716	22,80	1,2953367876	34,20	1,5197568389
15	11,50		1,1299435028	23,00	1,2987012987	34,50	1,5267175573
18	11,80		1,1337868481	23,60	1,3089005236	35,40	1,5479876161

**Tablica 2.** Primjeri obračuna poreza na dohodak od kapitala (prireza 18 %)

Red. br	OPIS	DIVIDENDE UDJELI U DOBITI KAMATE (stopa 10 %)	UDJELI U DOBITI PUTEM DODJELE ILI OPCISKE KUPNJE VLASTITIH DIONICA (stopa 20 %)	IZUZIMANJA IMOVINE I KORIŠTENJE USLUGA NA TERET DOBITI TEKUĆEG RAZDOBLJA (stopa 30 %)
1	2	3	4	5
1.	Neto-svota primitka	10.000,00	10.000,00	10.000,00
2.	Koeficijent za preračunavanje neto-svota u bruto-svotu	1,1337868481	1,3089005236	1,5479876161
3.	Bruto svota primitka (red. br. 1 x red. br. 2)	11.337,87	13.089,00	15.479,87
4.	Porez	1.133,79	2.617,80	4.643,96
5.	Priraz 18 %	204,08	471,20	835,91
6.	Ukupno porez i priraz (red. br. 4 + 5)	1.337,87	3.089,00	5.479,87
7.	Neto-svota primitka (red. br. 3 – 6)	10.000,00	10.000,00	10.000,00

**Tablica 3.** Uplatni računi za porez na dohodak od kapitala

ZA PLAĆANJE POREZA NA DOHODAK OD KAPITALA I PRIREZA		
Pri isplati poreza i priraza na propisani uplatni račun za porez na dohodak i priraz porezu na dohodak prema gradu/općini prebivališta ili uobičajenom boravištu Poreznog obveznika (Iznimno za nerezidente prema sjedištu isplatitelja) poziv na broj primatelja	HR 68	1910–OIB (isplatitelja)–JOPPD
ZA ISPLATU NETO SVOTE		
Poziv na broj platitelja	HR 67	OIB (isplatitelja) – oznaka JOPPD –12
Poziv na broj primatelja	HR 69	40002 – OIB (isplatitelja) – oznaka osobnog primanja

**Napomena:**

Oznaka osobnog primanja za isplatu dividende / udjela u dobitku je 150. a za isplatu kamata je 399.

**2. DOHODAK OD NAJMA (ZAKUPA) IMOVINE PO RJEŠENJU POREZNE UPRAVE**

Dohotkom od imovine smatra se razlika između primitaka po osnovi najamnine, (zakupnine) i izdataka. Ukupni primitak, tj. svota najamnine / zakupnine prema ugovoru o najmu / zakupu smanjit će se za priznate izdatke u visini 30 % od ostvarene najamnine ili zakupnine (čl. 57. Zakona o porezu na dohodak). Na razliku, tj. na ostvareni dohodak, obračunat će se porez od 10 % uvećano za priraz (čl. 62. Zakona o porezu na dohodak). U nastavku je prikazana shema obračuna.

**Shema obračuna:**

Red. br.	OPIS
1.	Primitak
2.	Izdatak (red. br. 1. x 30 %)
3.	Dohodak (red. br. 1. – 2.)
4.	Porez na dohodak (red. br. 3. x 10 %)
5.	Priraz (red. br. 4. x stopa priraza)
6.	Ukupno porez i priraz (red. br. 4. + 5.)

Porez i priraz za ostvareni dohodak od najma / zakupa plaća se prema rješenju Porezne uprave, i to do posljednjeg dana u mjesecu za tekući mjesec.

Radi osiguranja podataka potrebnih za utvrđivanje poreza, porezni obveznici, (opunomoćenici) obvezni su ispostavi Porezne uprave nadležnoj prema njihovom prebivalištu ili uobičajenom boravištu podnijeti

prijavu radi upisa u registar obveznika poreza na dohodak u roku od 8 dana od dana početka najma / zakupa. Iznimno, ako je javni bilježnik na ispravi o nastanku ili promjeni činjenica vezanih za ostvarivanje najamnine i zakupnine nekretnina i pokretina ovjerio potpis poreznog obveznika ili je takvu ispravu potvrdio (solemnizirao) odnosno sastavio u obliku javnobilježničkog akta, javni bilježnik obvezan je bez odgode, a najkasnije u roku od 30 dana od dana obavljene službene radnje jedan primjerak te isprave dostaviti elektroničkim putem ispostavi Porezne uprave nadležnoj prema prebivalištu ili uobičajenom boravištu poreznog obveznika koji ostvaruje dohodak od imovine. U tom slučaju sam porezni obveznik nema obvezu prijave ostvarivanja dohotka nadležnoj ispostavi Porezne uprave.

Ako pri utvrđivanju dohotka na temelju zakupnine / najmnina nije prijavljen ili nije prijavljen u tržišnoj svoti, dohodak će utvrditi Porezna uprava prema tržišnim cijenama u mjestu u kojemu se nalazi nekretnina (čl. 60. Zakona o porezu na dohodak).

Uvjet koji mora biti ispunjen da bi se dohodak od najma / zakupa mogao plaćati po rješenju Porezne uprave jest da porezni obveznik po osnovi te djelatnosti u poreznom razdoblju ne ostvaruje ukupni godišnji primitak veći od 300.000,00 kn (prag za ulazak u sustav PDV-a).

Porez po rješenju uplaćuje se na račun grada / općine prema prebivalištu (boravištu) poreznog obveznika propisan za porez na dohodak i priraz.

**DOKUP MINUTA MOŽETE OBAVITI NA tel: (01)/4699-760 / mob: 099/4699-760**

U poziv na broj odobrenja upisuju se sljedeći podatci:

Model	Poziv na broj
HR68	1503 –OIB

Koeficijent za preračunavanje neto svote dohotka od najma / zakupa na bruto svotu prikazani su u nastavku.

**Tablica 4.** Pregled stopa te koeficijenata za preračunavanje neto svote najamnine / zakupnine u bruto svotu

Stopa prireza	Koeficijent za preračun neto svote najamnine / zakupnine u bruto svotu
0,00	1,0752688172
1,00	1,0760787690
2,00	1,0768899418
3,00	1,0777023386
4,00	1,0785159620
5,00	1,0793308149
6,00	1,0801469000
6,25	1,0803511141
6,50	1,0805554055
7,00	1,0809642201
7,50	1,0813733441
8,00	1,0817827780
9,00	1,0826025766
10,00	1,0834236186
12,00	1,0850694444
13,00	1,0858942339
14,00	1,0867202782
15,00	1,0875475802
18,00	1,0900370613

### 3. OPOREZIVANJE DOHOTKA OD POSEBNIH VRSTA IMOVINE (OTPADA)

Prema čl. 59. Zakona o porezu na dohodak, dohodak od imovine utvrđuje se i po osnovi primitaka od otuđenja posebnih vrsta imovine. Posebnom vrstom imovine smatra se otpad u skladu s Zakonom o gospodarenju otpadom (Nar. nov. br. 84/21.) i Pravilnikom o gospodarenju otpadom (Nar. nov., br. 81/20.).

To znači da je potrebno utvrditi smatra li se neka prodaja prodajom osobne imovine ili je riječ o pro-

daji otpada. **Iznimka** je da se otpadom ne smatra povratna ambalaža niti otpad prikupljen u okviru organiziranih akcija i aktivnosti sa svrhom zaštite okoliša.

Predujam poreza na dohodak od posebnih vrsta imovine iz čl. 59. Zakona o porezu na dohodak obračunava, obustavlja i uplaćuje isplatelj primitka kao predujam poreza po odbitku najkasnije do kraja tekućeg mjeseca za tekući mjesec u skladu s čl. 62. st. 6. Zakona o porezu na dohodak, i to po stopi od 10 % bez priznavanja osobnog odbitka ili nekih drugih izdataka. Na obračunani porez zaračunava se još i prirez ako je tako propisano za područje prebivališta odnosno uobičajenog boravišta, primatelja primitka.

Shema obračuna:

Red. br.	O P I S
1.	Bruto svota naknade
2.	Porez na dohodak (red. br. 1. × 10 %)
3.	Prirez (red. br. 2 × stopa prireza)
4.	Ukupno porez i prirez (red. br. 2 + 3)
5.	Svota za isplatu (red. br. 1 – 4)

Prilikom uplate poreza i prireza na dohodak od posebnih vrsta imovine, na obrascu HUB3 upotrebno je navesti sljedeće:

Model	Poziv na broj primatelja
HR68	1929 –OIB isplatelja –oznaka obrasca JOPPD

Prema Pravilniku o gospodarenju otpadom dopušteno je plaćanje za otkup otpada u trgovini na malo putem žiro-računa, tekućeg računa ili gotovinom.

### 4. PRIJEDLOZI ODLUKA O UTVRĐIVANJU GODIŠNJIH FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA, UPORABI DOBITKA I POKRIĆU GUBITKA

U skladu s odredbama čl. 20. Zakona o računovodstvu (Nar. nov., br. 78/15. – 47/20.) trgovačka društva uz godišnja financijska izvješća i mišljenje revizora (ako postoji obveza revizije) trebaju dostaviti **FINA-i Odluku o utvrđivanju godišnjih financijskih izvješćaja za 2021. i Odluku o (prijedlogu) raspodjele dobitka ili pokrića gubitka.**

Mogući primjeri navedenih odluka za d.o.o. prikazani su u nastavku.

**KORISNO!**

**i u 2022.**

## POREZNI I SOCIJALNI POLOŽAJ IZASLANIH (UPUĆENIH) RADNIKA NA RAD U DRUGU DRŽAVU

### Odabrana poglavlja:

- Plaćanje doprinosa za izaslane (upućene radnike) s osnove radnog odnosa kod poslodavca u Hrvatskoj
- Potvrda A1 i A1 za rad u dvije ili više država
- Utvrđivanje visine plaće za rad u drugoj državi
- Plaćanje predujmova poreza na dohodak - primjena ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja
- Izvješćivanje Porezne uprave o obustavi plaćanja predujmova poreza na dohodak u Hrvatskoj -obrazac INO-IZJAVA

- Utvrđivanje godišnje obveze poreza na dohodak prema rezidenta prema propisima Hrvatske i otklanjanje dvostrukog oporezivanja – obrazac INO-DOH
- Ustupanje radnika u poslovnu jedinicu ili povezano društvo sa sjedištem u inozemstvu
- Porezni i položaj izaslanih (upućenih) radnika od poslodavca sa sjedištem u drugoj državi na rad u Hrvatsku
- Rad u dvije ili više država EU i EGP
- Rad osobe u Hrvatskoj prema ugovoru o radu s poslodavcem sa sjedištem u drugoj državi



**Primjer odluke o utvrđivanju godišnjih financijskih izvješća:**

Na temelju čl. 428. st. 3. Zakona o trgovačkim društvima (Nar. nov., br. 111/93. – 40/19.) i čl. 30. st. 4. Zakona o računovodstvu (Nar. nov., br. 78/15. – 47/20.), uprava društva XY d.o.o. iz Zagreba, ul. A. Kovačića 30., donijela je 18. travnja 2022. ovu

**ODLUKU**

o utvrđivanju godišnjih financijskih izvješća za 2021. godinu

Točka I.

Uprava društva sukladno važećim propisima sastavila je za 2021. ova godišnja financijska izvješća:

1. bilancu;
2. račun dobitka i gubitka;
3. bilješke uz financijska izvješća;
4. izvještaj o ostaloj svobuhvatnoj dobiti
5. izvještaj o novčanom tijeku;
6. izvještaj o promjenama kapitala;
7. godišnje izvješće o stanju društva.

Napomena: mali poduzetnici sastavljaju izvještaje od točke 1 do 3, a obveznici MSFI sastavljaju još i izvještaj o ostalom sveobuhvatnom dobitku.

Točka II.

Utvrđuje se račun dobitka i gubitka za 2021. u kojem je iskazana svota dobitka poslije oporezivanja u svoti od ..... kn (odnosno gubitka u svoti od ..... kn).

Bilanca na dan 31. prosinca 2021. iskazuje zbroj aktive odnosno pasive u svoti od ..... kn.

Izvještaj o novčanom toku iskazuje povećanje (smanjenje) novca i novčanih ekvivalenata u 2021. u svoti ..... kn.

Izvještaj o promjenama kapitala na dan 31. prosinca 2021. iskazuje ukupno stanje kapitala u svoti ..... kn.

Napomena: mali poduzetnici utvrđuju samo bilancu i račun dobitka i gubitka, a obveznici MSFI utvrđuju još i izvještaj o ostalom sveobuhvatnom dobitku.

Predsjednik skupštine

.....

**Jednostavno društvo s ograničenom odgovornošću mora oblikovati zakonske pričuve u koje unosi 25 % godišnjeg dobitka (račun 9203), neovisno o stanju tih pričuva oblikovanih u prethodnim godinama. Iznimno, ako je u j.d.o.o. povećan temeljni kapital na 20.000,00 kn, tada prestaje obveza oblikovanja zakonskih pričuva.**

**Primjer odluke o uporabi dobitka u j.d.o.o.-u**

Na temelju čl. 390.a Zakona o trgovačkim društvima (Nar. nov., br. 111/93. – 40/19.), čl. 30. st. 4. Zakona o računovodstvu (Nar. nov., br. 78/15. – 47/20.) i društvenog ugovora, skupština društva Forma j.d.o.o. iz Zagreba, ul. M. Marulića 30, donijela je 19. veljače 2022. ovu

**ODLUKU**

o uporabi dobitka

1. Utvrđuje se ostvareni dobitak za 2021. u svoti od ..... kn.
2. Ostvareni dobitak iz t. 1. raspoređuje se za:
  - 2.1. Za zakonske pričuve u visini 25 % od svote iz t. 1. ove Odluke, odnosno ..... kn.
  - 2.2. Isplata članu (članovima) društva ..... kn.
  - 2.3. Zadržani dobitak u svoti od ..... kn.
3. Društvo (j.d.o.o.) nema nepokrivenih gubitaka te će se isplata dobitka provesti sukladno likvidnosti društva.

Predsjednik skupštine

.....

Poveća li j.d.o.o. temeljni kapital (npr. iz sredstava pričuve – zadržanih dobitaka ili iz sredstava članova društva) na svotu od 20.000,00 kn, prestaje obveza oblikovanja pričuva. (čl. 390.a Zakona o trgovačkim društvima). Pri tom se ovo društvo može preoblikovati u d.o.o.

**Primjer odluke o pokriću gubitka:**

Na temelju čl. 441. Zakona o trgovačkim društvima (Nar. nov., br. 111/93. – 40/19.), čl. 30. Zakona o računovodstvu (Nar. nov., br. 78/15. – 47/20.), i društvenog ugovora, skupština društva XY d.o.o. iz Zagreba, ul. A. Kovačića 38, donijela je 11. travnja 2022. ovu

**ODLUKU**

o pokriću gubitka za 2021. godinu

Na glavnoj skupštini društva koja je održana 11. travnja 2022. donijela odluku o pokriću gubitka koji je nastao u 2021. u svoti od ..... kn iz ostvarenog dobitka 2019. godini.

Predsjednik skupštine

.....

**KORISNO!**

**i u 2022.**

u nakladi RRiF-a

**POREZ NA DODANU VRIJEDNOST**

- Primjena u praksi -

VIII. dopunjeno izdanje, lipanj 2018.

Skupina autora

Redakcija: dr. sc. Ljerka MARKOTA



Porez koji obrađujemo u ovoj knjizi jest porez koji najviše pogađa poslovni i neposlovni dio našeg društva, sve pravne i fizičke osobe na izravan ili neizravan način. Jednom smo kao subjekti poreznog postupka u poziciji da ga moramo obračunati i uplatiti u korist državnog proračuna, drugi put smo u poziciji da ga samo plaćamo. Mali je broj slučajeva kada se primjenjuje porezno oslobođenje. Taj svefazni neizravni porez nejednako djeluje na tzv. obveznike tog poreza i na one koji to nisu, a koji ga plaćaju kod kupnje dobara i korištenja usluga kao krajnji platci (potrošači). Taj porez nazivamo porez na dodanu vrijednost (PDV) i o njemu pišemo u ovoj knjizi.