

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 opcijskom 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 opcijskom kupnjom vlastitih dionica i na primitke u naravi po osnovi dodjele ili opcijske kupnje vlastitih dionica koje poslodavci i isplataitelji 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 isplaćene dividende 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.

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

Pregled stopa poreza uvećanih za prirez te izračunanih koeficijenata za preračunavanje 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
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

Za narudžbe naših izdanja ili dokupa minuta za savjete, pisana mišljenja i dr., molimo javiti se na broj (01)/4699-760; mob. 099/4699-760 ili e-poštu: rrif@rrif.hr

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

Red. br	OPIS	Dividende, udjeli u dobiti i kamate (stopa 10 %)	Udjeli u dobiti putem dodjele ili opcijske 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-svote 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 uobičajenog boravišta 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 699.

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. × 30 %)
3.	Dohodak (red. br. 1. – 2.)
4.	Porez na dohodak (red. br. 3. × 10 %)
5.	Priraz (red. br. 4. × 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 pokretnina 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 zakupnina / 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 39.816,84 € (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.

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. 106/22.).

To znači da je potrebno utvrditi smatra li se neka prodaja prodajom osobne imovine ili je riječ o prodaji 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.	OPIS
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 nalogu za plaćanje potrebno 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. – 114/22.) trgovačka društva uz godišnja financijska izvješća i mišljenje revizora (ako postoji obveza revizije) trebaju dostaviti **FINA-i Odluku o utvrđivanju godišnjih financijskih izvještaja za 2022. godinu i Odluku o (prijedlogu) raspodjele dobitka ili pokrića gubitka.**

Prilikom donošenja navedenih odluka treba voditi računa i o tome da je od 1. siječnja 2023. godine službena valuta u RH euro. U skladu s time, smatramo da svote u Odluci o utvrđivanju godišnjih financijskih izvještaja za 2022. godinu trebaju biti iskazane u kunama jer se i izvještaji sastavljaju i predaju u kunama, dok Odluka o raspodjeli dobitka ili pokrića gubitka treba biti u eurima jer se raspodjela dobitka odnosno pokriće gubitka provodi u 2023. godini.

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

Primjer odluke o utvrđivanju godišnjih financijskih izvješća:

Na temelju čl. 428. st. 3. Zakona o trgovačkim društvima (Nar. nov., br. 111/93. – 114/22.) i čl. 30. st. 4. Zakona o računovodstvu (Nar. nov., br. 78/15. – 114/22.), skupština društva AB d.o.o. iz Zagreba, Ilica 68., donijela je 22. travnja 2023. ovu

ODLUKU o utvrđivanju godišnjih financijskih izvješća za 2022. godinu

Točka I.

Uprava društva sukladno važećim propisima sastavila je za 2022. ova godišnja financijska izvješća:

- 1) bilancu;
- 2) račun dobitka i gubitka;
- 3) bilješke uz financijska izvješća;
- 4) izvještaj o ostaloj sveobuhvatnoj 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 2022. u kojem je iskazana svota dobitka poslije

oporezivanja u svoti od kn (odnosno gubitka u svoti od kn).

Bilanca na dan 31. prosinca 2022. iskazuje zbroj aktive odnosno pasive u svoti od kn.

Izvršaj o novčanom toku iskazuje povećanje (smanjenje) novca i novčanih ekvivalenata u 2022. u svoti kn.

Izvršaj o promjenama kapitala na dan 31. prosinca 2022. iskazuje ukupno stanje kapitala u svoti kn.

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

Predsjednik skupštine

.....

Ako je d.o.o. ostvario dobitak, tada skupština d.o.o.-a donosi odluku o uporabi dobitka za tu godinu.

Primjer odluke o uporabi dobitka u d.o.o.-u:

Na temelju čl. 441. Zakona o trgovačkim društvima (Nar. nov., br. 111/93. – 114/22.), čl. 30. Zakona o računovodstvu (Nar. nov., br. 78/15. – 114/22.) i društvenog ugovora, skupština društva AB d.o.o. iz Zagreba, Ilica 68., donijela je 21. travnja 2023. ovu

ODLUKU

o uporabi dobitka za 2022. godinu

1) Utvrđuje se ostvareni dobitak za 2022. godinu u svoti od kn što primjenom fiksnog tečaja konverzije (1 € = 7,53450 kn) iznosi €.

2) Ostvareni dobitak iz t. 1. raspoređuje se za:

2.1. zadržani dobitak u svoti od €.

2.2. isplatu članovima društva €, od čega se:

- članu B. C. isplaćuje dobitak u svoti od €, a

- članu E. D. dobitak u svoti od €.

Isplata članovima izvršit će se tijekom 2023. godine prema raspoloživim sredstvima.

Predsjednik skupštine:

.....

Ako je d.o.o. ostvario gubitak, tada skupština d.o.o.-a donosi odluku o pokriću gubitka za tu godinu.

KORISNO!

i u 2023.



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

Primjer odluke o pokriću gubitka:

Na temelju čl. 441. Zakona o trgovačkim društvima (Nar. nov., br. 111/93. – 114/22.), čl. 30. Zakona o računovodstvu (Nar. nov., br. 78/15. – 114/22.), i društvenog ugovora, skupština društva ZD d.o.o. iz Zagreba, Vlaška 62., donijela je 12. veljače 2023. ovu

ODLUKU

o pokriću gubitka za 2022. godinu

Na glavnoj skupštini društva koja je održana 28. travnja 2023. donesena je odluka o pokriću gubitka koji je nastao u 2022. godini u svoti od kn što primjenom fiksnog tečaja konverzije (1 € = 7,53450 kn) iznosi € iz ostvarenog dobitka 2021. godini.

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. tijekom 2022. godine povećan temeljni kapital na 20.000,00 kn, tada ne postoji 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. – 114/22.), čl. 30. st. 4. Zakona o računovodstvu (Nar. nov., br. 78/15. – 114/22.) i društvenog ugovora, skupština društva CD j.d.o.o. iz Zagreba, ul. Vlaška 89, donijela je 7. travnja 2023. ovu

ODLUKU

o uporabi dobitka

1) Utvrđuje se ostvareni dobitak za 2022. u svoti od kn što primjenom fiksnog tečaja konverzije (1 € = 7,53450 kn) iznosi €.

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 €.

2.2. Isplata članu (članovima) društva

..... €.

2.3. Zadržani dobitak u svoti od €.

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 2.500,00 € (u primjeni od 1. siječnja 2023. godine), prestaje obveza oblikovanja pričuva. (čl. 390.a Zakona o trgovačkim društvima). Pri tom se ovo društvo može preoblikovati u d.o.o.