



Oporezivanje dohotka od kapitala

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

VI. dopunjeno i izmijenjeno izdanje

Podaci u ovoj brošuri ažurni su na dan 29. lipnja 2010. godine.

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

Sadržaj:

1. Uvod	3
2. Porez na dohodak od kapitala	5
2.1. Porezni obveznik i porezno razdoblje	5
2.2. Utvrđivanje dohotka od kapitala	6
2.3. Obračunavanje predujmova poreza na dohodak od kapitala	7
2.4. Porezne obveze rezidenta stjecatelja dohotka od kapitala iz inozemstva i tuzemnog isplatelja kad nerezidentu isplaćuje dohodak od kapitala	10
2.5. Godišnja porezna prijava	15
3. Prirez porezu na dohodak	17
4. Poseban porez na plaće, mirovine i druge primitke	20
5. Poseban porez na primitke od samostalne djelatnosti i ostale primitke	21
6. Primjeri obračunavanja i plaćanje predujmova poreza na dohodak od kapitala	23
7. Porezni prekršaji	26
8. Propisi	28



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

Uredivački odbor: mr. sc. Zlatko Fabijančić, Željko Glavaš, dr. sc. Mirjana Jerković,

mr. sc. Ivica Mladineo, dr. sc. Katarina Ott, Dinka Salmić, Stanko Zorica

Računalni slog i tisak: DENONA d.o.o., Zagreb, Getaldićeva 1

Naklada: 10.000 primjeraka

1. Uvod

? Što je to dohodak od kapitala?

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

1. primici od udjela u dobiti članova uprave i radnika trgovačkih društava ostvareni dodjelom vlastitih dionica ili opcijskom kupnjom vlastitih dionica,
2. izuzimanje imovine i korištenje usluga na teret dobiti tekućeg razdoblja od strane članova trgovačkih društava za njihove privatne potrebe (skriveno isplate dobiti),
3. izuzimanje imovine i korištenje usluga na teret dobiti tekućeg razdoblja od strane fizičkih osoba koje obavljaju obrtničku djelatnost, djelatnost slobodnih zanimanja i djelatnost poljoprivrede i šumarstva, a te se djelatnosti oporezuju porezom na dobit, i
4. primici od kamata što ih fizičke osobe ostvaruju od potraživanja po osnovi zajmova i kredita što su ih dali drugim osobama, uključivo i primitke što su ostvareni preko banaka po komisionim kreditima.

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

1. Porez na dohodak od kapitala,
2. Priraz porezu na dohodak, ako je propisan gradskom ili općinskom odlukom na čijem području porezni obveznik poreza na dohodak ima prebivalište ili uobičajeno boravište,
3. Poseban porez na plaće, mirovine i druge primitke,

i Poseban porez na plaće, mirovine i druge primitke obračunava se i plaća od 1. kolovoza 2009. do 30. lipnja 2010. godine ako je isplatelj dividende i udjela u dobiti tijekom jednog mjeseca po istoj osnovi isplatio ukupni iznos veći od 3.000,00 kn, a od 1. srpnja 2010. do 31. listopada 2010. ako je isplatelj tijekom jednog mjeseca po istoj osnovi isplatio ukupni iznos veći od 6.000,00 kn.

4. Poseban porez na primitke od samostalne djelatnosti i ostale primitke.

i Poseban porez na primitke od samostalne djelatnosti i ostale primitke obračunava se i plaća od 1. listopada 2009. do 31. kolovoza 2010. godine ako je ukupni mjesečni primitak od kamata ili izuzimanja imovine i korištenja usluga na teret dobiti tekućeg razdoblja i udjela u dobiti ostvarenih dodjelom ili opcijskom kupnjom vlastitih dionica veći od 3.000,00 kn, a od 1. rujna do 31. prosinca 2010. godine ako je taj ukupni mjesečni primitak veći od 6.000,00 kn.

? Na koje se primitke od kapitala ne plaća porez?

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

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

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

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

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

Ti se primici ne oporezuju ako na kraju poreznog razdoblja, u pravilu na kraju kalendarske godine, plaćeni predujam tereti ostvarenu dobit, ili ako je taj predujam podmiren do krajnjeg roka za podnošenje godišnje prijave poreza na dobit, to jest do kraja travnja tekuće godine za prethodnu godinu.

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

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

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

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

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

I Više o porezu na nasljedstva i darove i darove pročitajte u brošuri broj 129 („Oporezivanje nasljedstva i darova“).

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

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

2. Porez na dohodak od kapitala

2.1 Porezni obveznik i porezno razdoblje

? Tko su obveznici poreza na dohodak od kapitala?

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

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

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

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

? Kad je porezni obveznik rezident, a kad nerezident?

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

2.2 Utvrđivanje dohotka od kapitala

? Kako se utvrđuju primici po osnovi dodjele vlastitih dionica?

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

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

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

Razlika između tržišne vrijednosti dionica i cijene iz ugovora o pravu na opcijsku kupnju vlastitih dionica.

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

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

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

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

1. U trenutku kupnje dionica društva od strane vlasnika prava na opcijsku kupnju dionica (članova uprave društva i radnika), 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?

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

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

? Što su to izuzimanja?

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

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

Prema usporedivoj tržišnoj vrijednosti.

? Koji su najčešći oblici izuzimanja?

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

2.3 Obračunavanje predujmova poreza na dohodak od kapitala

? Što je to predujam poreza na dohodak od kapitala?

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

? Tko, kad i po kojim stopama obračunava i plaća predujam poreza na dohodak od kapitala?

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

Vrsta dohotka od kapitala	Porezna osnovica	Obveznik obračuna, obustave i uplate	Rok uplate predujma	Porezna stopa
Dohodak od izuzimanja imovine i korištenja usluga	Tržišna vrijednost izuzetih dobara i usluga (ne umanjuje se za osobni odbitak)	- Trgovačko društvo iz kojega se na teret dobiti društva izuzima imovina i koristi 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 i korištenjem usluge	40%

Vrsta dohotka od kapitala	Porezna osnovica	Obveznik obračuna, obustave i uplate	Rok uplate predujma	Porezna stopa
Dohodak od kamata	Ukupni primitak (ne umanjuje se za osobni odbitak)	Isplatitelj primitka	Istodobno s isplatom primitka	40%
		Stjecatelj primitka iz inozemstva	8 dana od dana isplate primitka	
		Stjecatelj primitka na temelju izravnog kreditiranja između fizičkih osoba	Istodobno s naplatom primitka	40%
Dohodak od dodjele vlastitih dionica	Ukupni primitak (ne umanjuje se za osobni odbitak)	Dioničko društvo koje dodjeljuje vlastite dionice	Istodobno s dodjelom dionica	25%
		Stjecatelj dohotka iz inozemstva	8 dana od dana dodjele dionica	
Dohodak od opcijske kupnje vlastitih dionica	Razlika između tržišne vrijednosti i ugovorene cijene dionica (ne umanjuje se za osobni odbitak)	Dioničko društvo koje je s radnikom i članom uprave društva ugovorilo pravo opcijske kupnje vlastitih dionica	Istodobno s realizacijom prava iz opcije	25%
		Stjecatelj dohotka iz inozemstva	8 dana od dana realizacije prava iz opcije	
Dohodak po osnovi dividendi i udjela u dobiti na temelju udjela u kapitalu koji se isplaćuju za razdoblje 1. siječnja 2001. do 31. prosinca 2004. godine	Ukupni primitak (ne umanjuje se za osobni odbitak)	Isplatitelj primitka	Istodobno s isplatom primitka	12%
		Stjecatelj primitka iz inozemstva	8 dana od dana isplate primitka	

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

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

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

1. osobni identifikacijski broj poreznog obveznika (OIB),
2. adresu prebivališta ili uobičajenog boravišta, i
3. broj bankovnog žiro računa koji koriste u platnom prometu.

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

? Koje su obveze isplatitelja dohotka od kapitala?

Isplatitelji dohotka od kapitala dužni su:

1. obveznicima poreza na dohodak na žiroračun isplatiti dividende i udjele u dobiti na temelju udjela u kapitalu,
2. istodobno s isplatom obračunati, obustaviti i uplatiti porez na dohodak (i prirez porezu na dohodak ako je propisan u mjestu prebivališta ili uobičajenog prebivališta poreznog obveznika),
3. za svakog poreznog obveznika kojemu obračunavaju, obustavljaju i uplaćuju predujam poreza na dohodak po odbitku osigurati podatke o isplaćenom dohotku u poslovnim knjigama i knjigovodstvenim ispravama, kao i o obračunu, obustavi i uplati predujma poreza na dohodak po odbitku,
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, a i u slučaju prestanka djelatnosti, poreznim obveznicima izdati potvrde o visini pojedinačnih i ukupnih godišnjih primitaka po izvorima dohotka, svoti dohotka, nadnevku uplate poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak, svoti obustavljenog i uplaćenog poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak, te svoti neto isplate.

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

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

		Bezgotovinsko plaćanje	ili	Gotovinsko plaćanje
		<input type="checkbox"/> PRIJELOZ	<input checked="" type="checkbox"/> NALOG ZA PLAĆANJE	<input checked="" type="checkbox"/> UPPLATA
		<input type="checkbox"/> ISPLATA		
		Hitnost <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		
	68	1001005 - 17XXX1200X		
	Poziv na broj odobrenja			
	XXXX - XXXXXXXXXXXXX			
Statističko obilježje	Šifra opisa plaćanja	Opis plaćanja		
		Porez na dohodak i prirez porezu na dohodak		
Datum valute/uplate/isplate	Ovjera malogodovca	Ovjera banke		
Datum podnošenja				
Potpis primatelja				

Upisuje se račun poreza i prireza grada/općine

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

? Koje su obveze tuzemnih isplatitelja koji isplaćuju primitak nerezidentima?

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

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

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

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

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

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

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

? Koliko primjeraka sadrže ti obrasci?

Obrasci se sastoje od četiri primjerka, i to po jedan primjerak za podnositelja zahtjeva, za isplatitelja dohotka, za inozemno porezno tijelo i za Poreznu upravu Republike Hrvatske. Podnositelj zahtjeva (rezident države ugovornice) dužan je ovjeriti odgovarajući obrazac kod poreznog tijela države čiji je rezident. Jedan primjerak obrasca namijenjen je inozemnom poreznom tijelu, a preostala tri primjerka inozemni porezni obveznik dostavlja isplatitelju dohotka.

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

Ugovori o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja primjenjuju se s narednim državama pod slijedećim 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	
2	Austrija	01.01.2002.	0%	5%	manje od 10% 10% i više	
3	Belgija	01.01.2005.	0%	10%	manje od 10% 10% i više	
4	Bjelorusija	01.01.2005.	10%	10%	manje od 25% 25% i više	

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
5	Bosna i Hercegovina	01.01.2006.	10%	10%	manje od 25% 25% i više	10% 5%
6	Bugarska	01.01.1999.	0%	5%	neovisno o udjelu	5%
7	Crna Gora	01.01.2005.	10%	10%	manje od 25% 25% i više	10% 5%
8	Češka Republika	01.01.2000.	10%	0%	neovisno o udjelu	5%
9	Čile	01.01.2005.	5% ¹	5% ²	manje od 20% 20% i više	15% 5%
			10% ³	15% ⁴		
10	Danska	01.01.2010.	10%	5%	manje od 25% 25% i više	10% 5%
11	Estonija	01.01.2005.	10%	10%	manje od 10% 10% i više	15% 5%
12	Finska	08.10.1991.	10%	0%	manje od 25% 25% i više	15% 5%
13	Francuska	01.10.2006.	0%	0%	manje od 10% 10% i više	15% 0%
14	Grčka	01.01.1999.	10%	10%	manje od 25% 25% i više	10% 5%
15	Iran	01.01.2009	5%	5%	manje od 25% 25% i više	10% 5%
16	Irska	01.01.2004.	10%	0%	manje od 10% 10% i više	10% 5%
17	Italija	01.01.2010.	5%	10%	neovisno o udjelu	15%
18	Izrael	01.01.2008.	5%	5% ⁴	manje od 10% 10% - 25% 25% i više	15% 10% ⁶ 5%
				10% ⁵		
19	Jordan	01.01.2007.	10%	10%	manje od 25% 25% i više	10% 5%

¹ obračunava se na bruto iznos naknada za korištenje ili za pravo korištenja bilo kakve industrijske, komercijalne ili znanstvene opreme

² obračunava se na bruto iznos kamata po osnovi zajmova što ih odobre banke i osiguravajuća društva

³ obračunava se na bruto iznos naknada i kamata u svim drugim slučajevima

⁴ 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

⁵ obračunava se na bruto iznos kamata u svim drugim slučajevima

⁶ 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
20	Južnoafrička Republika	01.01.1998.	5%	0%	manje od 25% 25% i više	10% 5%
21	Kanada	01.01.2000.	10%	10%	manje od 25%	15%
					25% i više	5%
22	Kina	01.01.2002.	10%	10%	neovisno o udjelu	5%
23	Kuvajt	01.01.2004.	10%	0%	0%	0%
24	Latvija	01.01.2002.	10%	10%	manje od 25% 25% i više	10% 5%
25	Litva	01.01.2002.	10%	10%	manje od 10%	15%
					10% i više	5%
26	Mađarska	01.01.1999.	0%	0%	manje od 25% 25% i više	10% 5%
27	Makedonija	01.01.1997.	10%	10%	manje od 25% 25% i više	15% 5%
28	Malezija	01.01.2005.	10%	10%	manje od 10% 10% i više	10% 5%
29	Malta	01.01.2000.	0%	0%	neovisno o udjelu	5%
30	Mauricijus	01.01.2004.	0%	0%	neovisno o udjelu	0%
31	Moldavija	01.01.2007.	5%	10%	manje od 25% 25% i više	10% 5%
32	Nizozemska	01.01.2002.	0%	0%	manje od 10% 10% i više	15% 0%
33	Njemačka	01.01.2007.	0%	0%	manje od 10% 10% i više	15% 5%
34	Norveška	08.10.1991.	10%	0%	neovisno o udjelu	15%
35	Poljska	01.01.1997.	10%	10%	manje od 25% 25% i više	15% 5%
36	Republika Koreja	01.01.2007.	0%	10%	manje od 25% 25% i više	10% 5%
37	Rumunjska	01.01.1997.	10%	10%	neovisno o udjelu	5%
38	Ruska Federacija	01.01.1998.	10%	10%	manje od 25% 25% i više	10% 5%
39	San Marino	01.01.2006.	5%	10%	manje od 25% 25% i više	10% 5%
40	Sirija	01.01.2010.	12%	10%	manje od 10% 10% i više	10% 5%
41	Slovačka	01.01.1997.	10%	10%	manje od 25% 25% i više	10% 5%
42	Slovenija	01.01.2006.	5%	5%	neovisno o udjelu	5%

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
43	Srbija	01.01.2005.	10%	10%	manje od 25% 25% i više	10% 5%
44	Španjolska	01.01.2007.	8%	8%	manje od 25% 25% i više	15% 0%
45	Švedska	08.10.1991.	0%	0%	manje od 25% 25% i više	15% 5%
46	Švicarska	01.01.2000.	0%	5%	manje od 25% 25% i više	15% 5%
47	Turska	01.01.2001.	10%	10%	neovisno o udjelu	10%
48	Ukrajina	01.01.2000.	10%	10%	manje od 25% 25% i više	10% 5%
49	Ujedinjeno Kraljevstvo Velike Britanije i Sjeverne Irske	08.10.1991.	10%	10%	manje od 25% 25% i više	15% 5%

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

2.5 Godišnja porezna prijava

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

Godišnju poreznu prijavu obvezno podnose rezidenti koji su dohodak od kapitala ostvarili izravno iz inozemstva, pri čemu od tog dohotka nisu u tuzemstvu plaćeni predujmovi poreza na dohodak, ili su u tuzemstvu plaćeni u iznosu manjem od iznosa koji bi se obračunao prema odredbama Zakona o porezu na dohodak. Rezidenti koji su dohodak od kapitala ostvarili u tuzemstvu, a predujmovi poreza na dohodak od kapitala i propisani prirez su plaćeni u skladu sa zakonskim odredbama za ovaj oblik dohotka nisu obvezni podnositi godišnju prijavu poreza, osim ako je nisu obvezni podnositi po nekoj drugoj osnovi.

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

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

Oni mogu podnositi godišnju poreznu prijavu radi:

1. ostvarivanja prava na neiskorišteni osobni odbitak,
2. prava na ravnomjerno godišnje oporezivanje odnosno godišnje izravnanje porezne osnovice,
3. uvećanja osobnog odbitka za svotu plaćenu za zdravstveno osiguranje do visine propisanoga obveznog doprinosa za zdravstveno osiguranje, ako nisu drugačije osigurani,
4. 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 Iznimno, u godišnjoj prijavi poreza na dohodak za 2010. godinu oni mogu ostvariti pravo na izdatke:

- a) po osnovi u tuzemstvu tuzemnom osiguratelju uplaćenih premija životnog osiguranja s obilježjem štednje, dopunskog i dodatnog zdravstvenog osiguranja, te dobrovoljnoga mirovinskog osiguranja, ako to pravo nisu iskoristili po nekoj drugoj osnovi,
- b) za zdravstvene usluge u Republici Hrvatskoj za vlastite potrebe, a pod uvjetom da ti izdaci nisu plaćeni iz osnovnog, dopunskog ili dodatnoga zdravstvenog osiguranja i ako nisu financirani iz dobivenih darovanja za te namjene,
- c) za kupnju ili gradnju prvog stambenog prostora, za održavanje postojećega stambenog prostora na području Republike Hrvatske ili radi poboljšanja uvjeta stanovanja, ili za svotu plaćene slobodno ugovorene najamnine za potrebe stanovanja u stambenom prostoru najmodavca, osim ako obveznik plaća zaštićenu najamninu prema posebnom zakonu.

Ti se izdaci priznaju u godišnjoj prijavi poreza na dohodak za 2010. godinu najviše do 6.000,00 kuna, i to samo ako su plaćeni u razdoblju od 1. siječnja do 30. lipnja 2010. godine.

? Jesu li nerezidenti obveznici poreza na dohodak od kapitala dužni podnositi godišnju poreznu prijavu poreza na dohodak?

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

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

? Kome se podnosi godišnju prijavu poreza na dohodak?

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

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

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

Bezgotovinsko plaćanje ili Gotovinsko plaćanje

Hitnost PRIJENOS **NALOG ZA PLAĆANJE UPLATA** ISPLATA

PLATITELJ: naziv (ime) i adresa	IZNOS kn
	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	68 XXXXXXXX – XXXXXXXXXXXX
	Poziv na broj odobrenja
Statističko obilježje: Sifra opisa plaćanja: Opis plaćanja	1619 – XXXXXXXXXXXX
Porez na dohodak i prirez po godišnjoj poreznoj prijavi	
Datum valute/uplate/isplate	Ovjera nalagodavca
	Ovjera banke
Datum podnošenja	
Potpis primatelja	

Obr: HUB 1-1-418

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 s prebivalištem ili uobičajenim boravištem u gradu ili općini u kojima je propisana obveza plaćanja prireza.

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

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

? Kako se izračunava prirez porezu na dohodak?

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

? Kolike su propisane stope prireza?

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

Andrijaševci	8%	Čakovec	10%	Hrvace	10%
Antunovac	5%	Čazma	10%	Hrvatska Kostajnica	4%
Bale	1%	Čeminac	3%	Ilok	5%
Barban	5%	Darda	5%	Imotski	12%
Bedenica	3%	Davor	10%	Ivanec	10%
Bednja	10%	Delnice	5%	Ivanić Grad	6%
Belica	1%	Dežanovac	5%	Ivankovo	10%
Beli Manastir	1%	Đicmo	8%	Jagodnjak	3%
Belišće	10%	Donja Voća	10%	Jakovlje	5%
Benkovac	5%	Donji Andrijevc	8%	Jakšić	5%
Beretinec	7%	Donji Lapac	5%	Jastrebarsko	9%
Bilice	10%	Donji Martijanec	5%	Jelsa	10%
Bilje	5%	Donji Miholjac	8%	Kanfanar	2%
Biskupija	4%	Dragalić	10%	Kapela	8%
Bistra	10%	Draž	2%	Kaptol	10%
Bizovac	3%	Drenovci	5%	Karlovac	12%
Bjelovar	12%	Drniš	5%	Karojba	5%
Blato	10%	Dubrava	3%	Kaštela	12%
Bol	10%	Dubravica	7%	Kaštelir-Labinci	1%
Borovo	10%	Dubrovačko primorje	8%	Kijevo	5%
Bošnjaci	5%	Dubrovnik	15%	Kistanje	3%
Brckovljani	3%	Duga Resa	5%	Klanjec	12%
Brdovec	10%	Dugo Selo	9%	Klenovnik	7%
Brela	5%	Dugopolje	8%	Klinča Sela	10%
Brestovac	5%	Dvor	5%	Kloštar Ivanić	2%
Breznica	10%	Đakovo	10%	Kneževi Vinogradi	5%
Brinje	10%	Erdut	1%	Knin	5%
Brodski Stupnik	10%	Ervenik	3%	Konavle	7,5%
Buje	6%	Farkaševac	3%	Končanica	5%
Bukovlje	5%	Fažana	3%	Konjšćina	5%
Cerna	5%	Feričanci	10%	Korčula	6%
Cernik	10%	Fužine	5%	Kraljevica	5%
Cerovlje	2%	Garčin	10%	Krašić	6%
Cestica	10%	Garešnica	10%	Kravarско	5%
Cista Provo	3%	Gornji Bogičevci	5%	Križ	2%
Civljane	7%	Gračac	7%	Križevci	10%
Crikvenica	10%	Gračišće	5%	Krnjak	8%
Čabar	5%	Gradec	5%	Kutina	10%
Čaglin	5%	Grubišno polje	10%	Labin	6%

Lanišće	1%
Lastovo	3%
Lepoglava	8%
Lipovljani	6%
Ližnjan	5%
Lokvičići	7%
Lovas	5%
Lovinac	3%
Ludbreg	8%
Luka	5%
Lumbarda	5%
Lupoglav	1%
Magadenovac	2%
Majur	5%
Makarska	10%
Mali Bukovec	5%
Marčana	5%
Marija Gorica	10%
Marijanci	5%
Markušica	5%
Medulin	5%
Metković	10%
Milna	2%
Mljet	10%
Motovun	1%
Mrkopalj	5%
Muč	7%
Murter	6%
Negoslavci	5%
Nova Gradiška	12%
Nova Kapela	10%
Novi Marof	10%
Novi Vinodolski	7%
Nuštar	6%
Omiš	8%
Opatija	7,5%
Orle	5%
Osijek	13%
Otočac	5%
Otok (Sinj)	10%
Otok (Vinkovci)	10%

Ozalj	12%
Pazin	5%
Petlovac	5%
Petrijevci	5%
Petrinja	10%
Pićan	2%
Pirovac	6%
Pisarovina	3%
Pleternica	10%
Plitvička jezera	5%
Podbablje	6%
Podcrkavlje	5%
Podgora	10%
Podstrana	8%
Pokupsko	5%
Polača	10%
Popovac	3%
Popovača	6%
Požega	10%
Pregrada	10%
Preseka	3%
Primošten	10%
Proložac	5%
Promina	5%
Pučišća	5%
Pula	7,5%
Pušća	10%
Rakovec	3%
Rakovica	8%
Raša	6%
Ravna Gora	7,5%
Rešetari	10%
Ribnik	5%
Rijeka	6,25%
Rovinj	6%
Rugvica	6%
Runovići	6%
Ružić	5%
Sibinj	10%
Sinj	8%
Sisak	10%
Skradin	5%

Slavonski Brod	8%
Slunj	5%
Solin	10%
Split	10%
Sračinec	5%
Stara Gradiška	5%
Stari Mikanovci	10%
Staro Petrovo Selo	10%
Stupnik	6%
Sutivan	10%
Sveta Nedelja (Samobor)	6%
Sveta Nedelja (Labin)	3%
Sveti Đurđ	5%
Sveti Ivan Zelina	12%
Sveti Lovreč	1%
Sveti Petar u Šumi	7%
Svetvinčenat	5%
Šibenik	10%
Špišić Bukovica	9%
Štitar	10%
Tinjan	5%
Tisno	6%
Tordinci	5%
Tribunj	6%
Trnovec Bartolovečki	3%
Trogir	8%
Trpanj	10%
Tučepi	10%
Udbina	5%
Umag	6%
Unešić	5%
Valpovo	8%
Varaždin	10%
Varaždinske Toplice	10%
Vela Luka	9%
Velika Gorica	12%
Velika Kapanica	7%
Veliki Bukovec	5%
Veliko Trgovišće	7,5%

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

? Na koje se račune uplaćuje prizet porezu na dohodak?

Na iste račune na koje se uplaćuje porez na dohodak.

4. Poseban porez na plaće, mirovine i druge primitke

? Tko je porezni obveznik ovog posebnog poreza?

Rezident fizička i pravna osoba kojemu se isplaćuju primitci po osnovi dividendi i udjela u dobiti.

i Poseban porez na plaće, mirovine i druge primitke obračunava se i plaća od 1. kolovoza 2009. do 30. lipnja 2010. godine ako je isplatitelj tijekom jednog mjeseca po istoj osnovi isplatio ukupni iznos veći od 3.000,00 kn, a od 1. srpnja 2010. do 31. listopada 2010. ako je isplatitelj tijekom jednog mjeseca po istoj osnovi isplatio ukupni iznos veći od 6.000,00 kn.

i Poseban porez na plaće, mirovine i druge primitke jest konačan porez i ne prijavljuje se u godišnjoj prijavi poreza na dohodak.

? Što je porezna osnovica?

1. Primitak od dividende, i
2. Primitak od udjela u dobiti.

? Po kojoj se stopi ovaj porez obračunava?

U slijedećoj tablici su prikazane porezne stope i razdoblja u kojima se primjenjuju:

Razdoblje primjene	Porezna stopa
od 1. kolovoza 2009. do 30. lipnja 2010. godine	2% ako je isplatitelj tijekom jednog mjeseca po istoj osnovi isplatio ukupni iznos veći od 3.000,00 kn, a do 6.000,00 kn
	4% ako je isplatitelj tijekom jednog mjeseca po istoj osnovi isplatio ukupni iznos veći od 6.000,00 kn
od 1. srpnja 2010. do 31. listopada 2010. godine	4% ako je isplatitelj tijekom jednog mjeseca po istoj osnovi isplatio ukupni iznos veći od 6.000,00 kn

? Tko je obveznik obračunavanja, obustavljanja i plaćanja posebnog poreza?

Isplatelj dividendi i udjela u dobiti.

? Koji je propisani obrazac i tko ga je dužan podnositi?

Isplatelj primitaka od dividendi i udjela u dobiti ima obvezu podnijeti Obrazac IPP do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec u kojemu je obavio isplatu dividende i udjela u dobiti.

Naziv obrasca	Obveznik podnošenja Obrasca	Krajnji rok podnošenja obrasca
Obrazac IPP – Izvješće o posebnom porezu na plaće, mirovine i druge primitke u _____ mjesecu _____ godine	Isplatelj primitaka od dividendi i udjela u dobiti	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec

? U kojem se roku i u korist kojeg računa obavlja uplata?

Poseban porez na plaće, mirovine i druge primitke plaća se istodobno s isplatom dividendi i udjela u dobiti, i to na račun Državnog proračuna RH.

Bergotovinsko plaćanje ili Gotovinsko plaćanje

Hitnost PRIJENOS **NALOG ZA PLAĆANJE UPLATA** ISPLATA

IZNOS kn	
PLATITELJ: naziv (ime) i adresa	Model Broj računa platitelja
	Poziv na broj zaduženja
PRIMATELJ: naziv (ime) i adresa	Model Broj računa primatelja
Državni proračun Republike Hrvatske	68 1001005 – 1863000160
	Poziv na broj odobrenja 1902 – XXXXXXXXXXXX
Statističko obilježje: Šifra opisa plaćanja Opis plaćanja	Poseban porez na plaće, mirovine i druge primitke
Datum valute/uplate/isplate Ovjera nalagodavca	Ovjera banke
Datum podnošenja	
Potpis primatelja	

Ob: HUB 1-1-RH

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

5. Poseban porez na primitke od samostalne djelatnosti i ostale primitke

? Tko je porezni obveznik posebnog poreza na primitke od samostalne djelatnosti i ostale primitke?

Fizička osoba koja ostvaruje dohodak po osnovi kamata, izuzimanja imovine i korištenja usluga na teret dobiti tekućeg razdoblja i udjela u dobiti ostvarenih dodjelom ili opcijom kupnjom vlastitih dionica, a koji čine izvor oporezivog dohotka.

i Poseban porez na primitke od samostalne djelatnosti i ostale primitke obračunava se i plaća od 1. listopada 2009. do 31. kolovoza 2010. godine ako je ukupni mjesečni primitak od kamata, izuzimanja imovine i korištenja usluga na teret dobiti tekućeg razdoblja i udjela u dobiti ostvarenih dodjelom ili opcijskom kupnjom vlastitih dionica veći od 3.000,00 kn, a od 1. rujna do 31. prosinca 2010. godine ako je taj ukupni mjesečni primitak veći od 6.000,00 kn.

? Što je porezna osnovica i po kojoj se stopi ovaj porez obračunava?

U slijedećoj tablici su prikazane porezna osnovica, porezne stope i razdoblja u kojima se primjenjuju:

Vrsta primitka	Porezna osnovica	Razdoblje primjene	Porezna stopa	
Primici od kamata, izuzimanja imovine i korištenja usluga na teret dobiti tekućeg razdoblja i udjela u dobiti ostvarenih dodjelom ili opcijskom kupnjom vlastitih dionica, a koji čine izvor oporezivog dohotka	+ primitak od kamata ili izuzimanja imovine i korištenja usluga na teret dobiti tekućeg razdoblja i udjela u dobiti ostvarenih dodjelom ili opcijskom kupnjom vlastitih dionica – predujam poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak	Od 1.10.2009. do 31.08.2010.	Ukupni mjesečni primitak po istoj osnovi veći od 3.000,00 kn, a manji ili jednak 6.000,00 kn	2%
			Ukupni mjesečni primitak po istoj osnovi veći od 6.000,00 kn	4%
		Od 1.09.2010. do 31. 12.2010.	Ukupni mjesečni primitak po istoj osnovi veći od 6.000,00 kn	4%

? Koji je popisani obrazac i tko ga je dužan podnositi?

Obrazac IPP-1 podnosi isplatitelj primitka do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec u kojemu je obavio oporezive isplate.

Naziv obrasca	Obveznik podnošenja obrasca	Krajnji rok za podnošenje obrasca
Obrazac IPP-1 – Izvješće o posebnom porezu na primitke od samostalne djelatnosti i ostale primitke u ____ mjesecu ____ godine	– Isplatitelj primitka po osnovi kamata, izuzimanja imovine i korištenja usluga na teret dobiti tekućeg razdoblja i udjela u dobiti ostvarenih dodjelom ili opcijskom kupnjom vlastitih dionica, a koji čine izvor oporezivog dohotka	🕒 do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec

? U kojem se roku i u korist kojeg računa obavlja uplata?

Poseban porez na primitke od samostalne djelatnosti i ostale primitke plaća isplatitelj primitka istovremeno s isplatom primitka, i to na račun Državnog proračuna RH kao što je prikazano u poglavlju 4.

Obveznik plaćanja poreza	Rok za plaćanje poreza
Isplatitelj primitka po osnovi kamata, izuzimanja imovine i korištenja usluga na teret dobiti tekućeg razdoblja i udjela u dobiti ostvarenih dodjelom ili opcijskom kupnjom vlastitih dionica, a koji čine izvor oporezivog dohotka	Prilikom isplate primitka

6. Primjeri obračunavanja i plaćanja poreza na dohodak od kapitala

PRIMJER 1.

Izuzimanje na teret dobiti tekuće godine

Vlasnik društva s ograničenom odgovornošću kojemu je osnovna djelatnost obrada drva je u srpnju 2010. godine za izgradnju svoje kuće za odmor sa skladišta gotovih proizvoda društva preuzeo drvenu građu u vrijednosti od 10.000,00 kn (s uračunatim PDV-om). Kako je riječ o isporuci dobara vlasniku udjela na teret dobiti tekuće godine, trgovačko društvo ima obvezu obračunati predujmove poreza na dohodak od kapitala po osnovi izuzimanja i prirez porezu na dohodak. Prebivalište vlasnika 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 na sljedeći način:

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

U skladu sa zakonskim odredbama, društvo s ograničenom odgovornošću ima obvezu obračunati i uplatiti predujam poreza na dohodak od kapitala, prirez porezu na dohodak i poseban porez na primitke od samostalne djelatnosti i ostale primitke 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
Osnovica posebnog poreza na primitke od samostalne djelatnosti i ostale primitke	10.000,00
Porezna stopa	4%
Poseban porez na primitke od samostalne djelatnosti i ostale primitke	400,00

- Društvo s ograničenom odgovornošću je prilikom isporuke drvene građe obračunalo vlasniku društva (poreznom obvezniku):
 1. 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,
 2. poseban porez na primitke od samostalne djelatnosti i ostale primitke u svoti od 400,00 kn.
- Društvo ima obvezu:
 1. uplatiti na propisani račun porez na dohodak i prirez u iznosu od 8.939,39 kn,
 2. uplatiti na propisani račun poseban porez na primitke od samostalne djelatnosti i ostale primitke u svoti od 400,00 kn,

3. do 15. kolovoza 2010. godine nadležnoj ispostavi Porezne uprave dostaviti Obrazac IPP-1 – Izvješće o posebnom porezu na primitke od samostalne djelatnosti i ostale primitke u mjesecu srpnju 2010. godine
4. 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),
5. na kraju godine vlasniku 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 Vlasnik društva nema po toj osnovi obvezu podnošenja prijave poreza na dohodak za 2010. godinu.

Primjer 2.

Dodjela vlastitih dionica što su uvrštene na tržištu vrijednosnih papira članu uprave društva⁷

Dioničko društvo u srpnju 2010. 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:

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

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

R. br.	OPIS	SVOTA (u kunama)
1	Ukupni primitak = Dohodak	14.551,72
2	Porez po stopi od 25% (r. br. 1 x 25%)	3.637,93
3	Prirez porezu na dohodak (r. br.2 x stopa prireza)	363,79

⁷ 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

R. br.	OPIS	SVOTA (u kunama)
4	Ukupno porez i prirez (r. br. 3 + r.br.4)	4.001,72
5	Neto primitak (r. br 1 – 4)	10.550,00
6	Osnovica posebnog poreza na primitke od samostalne djelatnosti i ostale primitke (r. br. 1 – r.br 4)	10.550,00
7	Porezna stopa	4%
8	Poseban porez na primitke od samostalne djelatnosti i ostale primitke (r. br. 6 x r.br 7)	422,00

- Trgovačko društvo je istovremeno s dodjelom dionica obračunalo poreznom obvezniku:
 1. 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,
 2. poseban porez na primitke od samostalne djelatnosti i ostale primitke u svoti od 422,00 kn.
- Trgovačko društvo ima obvezu:
 1. uplatiti na propisani račun porez na dohodak i prirez u iznosu od 4.001,72 kn,
 2. uplatiti na propisani račun poseban porez na primitke od samostalne djelatnosti i ostale primitke u svoti od 422,00 kn,
 3. do 15. kolovoza 2010. godine nadležnoj ispostavi Porezne uprave dostaviti Obrazac IPP-1 – Izvješće o posebnom porezu na primitke od samostalne djelatnosti i ostale primitke u mjesecu srpnju 2010. godine,
 4. 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),
 5. 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.

i Član uprave društva nema po toj osnovi obvezu podnošenja prijave poreza na dohodak za 2010. godinu.

Primjer 3.

Isplata kamata po osnovi ugovorenog zajma

Član društva s ograničenom odgovornosti 10. srpnja 2010. godine s društvom zaključuje ugovor o zajmu od 100.000,00 kn na rok od tri mjeseca. Ugovorena kamata je 4% godišnje. Član društva istog dana uplaćuje dogovorenu svotu na žiro račun društva. Njegovo prebivalište je u gradu u kojemu je propisana stopa prireza porezu na dohodak od 10%.

Nakon tri mjeseca društvo otplaćuje glavnicu (100.000,00 kn) i isplaćuje kamatu (1.000,00 kn). U skladu sa zakonskim odredbama trgovačko društvo ima obvezu obra-

čunati i uplatiti predujam poreza na dohodak od kapitala i prireza porezu na dohodak istodobno s isplatom kamata na slijedeći način:

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

- Društvo je istovremeno s isplatom obračunalo članu društva (poreznom obvezniku) predujam poreza na dohodak na primitak od kamate po stopi od 40%, bez prava na osobni odbitak i troškove, u iznosu od 400,00 kn (1.000,00 kn x 40%) i prirez porezu na dohodak od 40,00 kn (400,00 kn x 10%), to jest ukupno 440,00 kn.
- Društvo ima obvezu:
 - uplatiti na propisani račun porez na dohodak i prirez u iznosu od 440,00 kn,
 - po isteku godine, a najkasnije do 31. siječnja sljedeće godine nadležnoj ispostavi Porezne uprave na obrascu ID-1 dostaviti godišnje izvješće o obavljenim isplata na osnovi kojih je utvrđen dohodak, te obračunat, obustavljen i uplaćen predujam poreza na dohodak po odbitku,
 - 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 2010. godinu.

7. 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 – 200.000,00
	Odgovorna osoba poreznog obveznika pravne osobe	2.000,00 – 50.000,00
neobavljanje isplate građanima preko žiro-računa kod ovlaštene organizacije za platni promet	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
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 počinji isti prekršaj može mu se uz novčanu kaznu izreći i zaštitna mjera zabrane obavljanja zvanja, određenih djelatnosti, poslova i dužnosti.










Novčane kazne prema Zakonu o posebnom porezu na plaće, mirovine i druge primitke:

Vrsta prekršaja	Prekršitelj	Visina kazne (u kunama)
- Nedostavljanje propisanog izvješća u propisanom roku - Neplaćanje posebnog poreza u propisanom roku	Pravna osoba	20.000,00 – 500.000,00
	Odgovorna osoba u pravnoj osobi	5.000,00 – 100.000,00
	Fizička osoba	

Novčane kazne prema Zakonu o posebnom porezu na primitke od samostalne djelatnosti i ostale primitke:

Vrsta prekršaja	Prekršitelj	Visina kazne (u kunama)
- Nedostavljanje propisanog izvješća u propisanom roku - Neplaćanje posebnog poreza u propisanom roku	Pravna osoba	20.000,00 – 500.000,00
	Odgovorna osoba u pravnoj osobi	5.000,00 – 100.000,00

8. Propisi

-  Zakon o porezu na dohodak („Narodne novine“ broj 177/04, 73/08, 80/10),
-  Opći porezni zakon („Narodne novine“ broj 147/08),
-  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),
-  Zakon o posebnom porezu na plaće, mirovine i druge primitke („Narodne novine“ broj 94/09, 56/10),
-  Zakon o posebnom porezu na primitke od samostalne djelatnosti i ostale primitke („Narodne novine“ broj 119/09, 56/10),
-  Pravilnik o porezu na dohodak („Narodne novine“ broj 95/05, 96/06, 68/07, 146/08, 2/09, 9/09, 146/09),
-  Pravilnik o posebnom porezu na plaće, mirovine i druge primitke („Narodne novine“ broj 96/09, 91/10),
-  Pravilnik o posebnom porezu na primitke od samostalne djelatnosti i ostale primitke („Narodne novine“ broj 131/09, 91/10),
-  Naredba o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa te prihoda za financiranje drugih javnih potreba u 2010. godini („Narodne novine“ broj 157/09, 9/10, 33/10, 44/10, 83/10, 89/10).