

IV. DOHOTCI 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:

- 12 % na kamate, dividende, udjele u dobitku i kapitalne dobitke,
- 24 % 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 isplatelji plaće daju radnicima
- 36 % 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. i razdoblju 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 12 %)		Primici po osnovi udjela u dobiti putem dodjele ili opcijske kupnje vlastitih dionica (stopa 24 %)		Izuzimanja imovine i korištenja usluga na teret dobiti tekućeg razdoblja (stopa 36 %)	
	1	2	3	4	5	6
pr	ppr	K (stopa od 12 %)	ppr	K (stopa od 24 %)	ppr	K (stopa od 36 %)
0,00	12,00	1,136363636	24,00	1,315789474	36,00	1,562500000
1,00	12,12	1,137915339	24,24	1,319957761	36,36	1,571338781
2,00	12,24	1,139471285	24,48	1,324152542	36,72	1,580278129
3,00	12,36	1,141031492	24,72	1,328374070	37,08	1,589319771
4,00	12,48	1,142595978	24,96	1,332622601	37,44	1,598465473
5,00	12,60	1,144164759	25,20	1,336898396	37,80	1,607717042
6,00	12,72	1,145737855	25,44	1,341201717	38,16	1,617076326
6,25	12,75	1,146131805	25,50	1,342281879	38,25	1,619433198
6,50	12,78	1,146526026	25,56	1,343363783	38,34	1,621796951
7,00	12,84	1,147315282	25,68	1,345532831	38,52	1,626545218
7,50	12,90	1,148105626	25,80	1,347708895	38,70	1,631321370
8,00	12,96	1,148897059	25,92	1,349892009	38,88	1,636125654
9,00	13,08	1,150483203	26,16	1,354279523	39,24	1,645819618
10,00	13,20	1,152073733	26,40	1,358695652	39,60	1,655629139
12,00	13,44	1,155268022	26,88	1,367614880	40,32	1,675603217
13,00	13,56	1,156871819	27,12	1,372118551	40,68	1,685772084
14,00	13,68	1,158480074	27,36	1,376651982	41,04	1,696065129
15,00	13,80	1,160092807	27,60	1,381215470	41,40	1,706484642
18,00	14,16	1,164958062	28,32	1,395089286	42,48	1,738525730

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

Red. br	OPIS	DIVIDENDE UDJELI U DOBITI KAMATE (stopa 12 %)	UDJELI U DOBITI PUTEM DODJELE ILI OPCIJSKE KUPNJE VLASTITIH DIONICA (stopa 24 %)	IZUZIMANJA IMOVINE I KORIŠTENJE USLUGA NA TERET DOBITI TEKUĆEG RAZDOBLJA (stopa 36 %)
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	1,164958061	1,395089285	1,738525730
3.	Bruto svota primitka (red. br. 1 x red. br. 2)	11.649,58	13.950,89	17.385,26
4.	Porez	1.397,95	3.348,21	6.258,69
5.	Prirez 18 %	251,63	602,68	1.126,56
6.	Ukupno porez i prirez (red. br. 4 + 5)	1.649,58	3.950,89	7.385,25
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		
Propisani uplatni račun za porez na dohodak i prirez porezu na dohodak prema gradu/općini prebivališta ili uobičajenog boravišta Poreznog obveznika (Iznimno za nerezidente prema sjedištu isplatitelja)	HR68	1910-OIB (isplatitelja)-JOPPD
ZA ISPLATU NETO SVOTE		
Poziv na broj platitelja	HR67	OIB (isplatitelja)-JOPPD- 12
Poziv na broj primatelja	HR 69	40002-OIB (isplatitelja)-150

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 12 % uvećano za prirez (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. × 12 %)
5.	Prirez (red. br. 4. × stopa prireza)
6.	Ukupno porez i prirez (red. br. 4. + 5.)

Porez i prirez 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 njihovu prebivalištu ili uobičajenom boravištu **podnijeti prijavu radi upisa u registar obveznika poreza na dohodak u roku od 8 dana od dana početka najma / zakupa.**

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

Uvjeti koji moraju biti kumulativno ispunjeni da bi se dohodak od najma / zakupa mogao plaćati po rješenju Porezne uprave su sljedeći:

- 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)
- porezni obveznik ne obavlja istodobno samostalnu djelatnost od koje utvrđuje dohodak na temelju propisanih poslovnih knjiga
- nije obveznik poreza na dodanu vrijednost po osnovi samostalne djelatnosti obrta te poljoprivrede i šumarstva.

Ako porezni obveznik ne ispunjava propisane uvjete tada mora dohodak utvrđivati na temelju propisanih poslovnih knjiga.

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

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 koeficijentata za preračunavanje neto svote najamnine / zakupnine u bruto svotu

Stopa prireza	Koeficijent za preračun neto-svote najamnine / zakupnine u bruto-svotu	Stopa prireza	Koeficijent za preračun neto-svote najamnine / zakupnine u bruto-svotu
0,00	1,0917031	7,50	1,0992635
1,00	1,0927051	8,00	1,0997712
2,00	1,0937090	9,00	1,1007882
3,00	1,0947147	10,00	1,1018070
4,00	1,0957223	12,00	1,1038502
5,00	1,0967317	13,00	1,1048747
6,00	1,0977430	14,00	1,1059011
6,25	1,0979962	15,00	1,1069294
6,50	1,0982494	18,00	1,1100258
7,00	1,0987562		

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 održivom gospodarenju otpadom (Nar. nov. br. 94/13. i 73/17.) i Pravilnikom o gospodarenju otpadom (Nar. nov., br. 117/17.)

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 isplatitelj 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 12 % 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. × 12 %)
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 isplattelja – oznaka obrasca JOPPD

Prema Pravilniku o gospodarenju otpadom (Nar. nov., br. 117/17.) koji je stupio na snagu 7. prosinca 2017., **dopušteno je plaćanje za otkup otpada u trgovini na malo putem žiro-računa, tekućeg računa ili gotovinom.**

Napominjemo da se i dalje primjenjuje odredba čl. 112. st. 8. Zakona o održivom gospodarenju otpadom (Nar. nov., br. 94/13. i 73/17.) kojom je propisano da ako se prodajom otpada ostvari mjesečni prihod veći od polovine minimalne plaće u RH za proteklu godinu, isto će se smatrati obavljanjem djelatnosti trgovanja otpadom. S obzirom na to da je u 2017. minimalna plaća iznosila 3.276,00 kn građanin može u 2018. mjesečno ostvariti prihod od prodaje do 1.638,00 kn, a da mu se navedeno ne smatra obavljanjem djelatnosti trgovanja otpadom.

Napomena:

Opširnije o tome može se pročitati u časopisu RRiF br. 1/18. str. 305.

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

U skladu s odredbama čl. 20. Zakona o računovodstvu (Nar. nov., br. 78/15. – 116/18.) trgovačka društva uz godišnja financijska izvješća i mišljenje revizora (ako postoji obveza revizije) trebaju dostaviti FINA-i **do 30. lipnja 2019. Odluku o utvrđivanju godišnjih financijskih izvještaja za 2018. i Odluku o (prijedlogu) raspodjele dobitka ili pokrića gubitka.**

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. – 110/15.) i čl. 30. st. 4. Zakona o računovodstvu (Nar. nov., br. 78/15. i 116/18.), uprava društva XY d.o.o. iz Zagreba, ul. A. Kovačića 30., donijela je 11. travnja 2019. ovu

ODLUKU
o utvrđivanju godišnjih financijskih
izvješća za 2018. godinu

Točka I.

Uprava društva sukladno važećim propisima sastavila je za 2018. 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 2018. u kojem je iskazana svota dobitka poslije oporezivanja u svoti od kn (odnosno gubitka u svoti od kn). Bilanca na dan 31. prosinca 2018. iskazuje zbroj aktive odnosno pasive u svoti od kn. Izvještaj o novčanom toku iskazuje povećanje (smanjenje) novca i novčanih ekvivalenata u 2018. u svoti kn. Izvještaj o promjenama kapitala na dan 31. prosinca 2018. 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 uprave (direktor)

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. – 110/15.), čl. 30. st. 4. Zakona o računovodstvu (Nar. nov., br. 78/15. – 116/18.) i društvenog ugovora, skupština društva Forma j.d.o.o. iz Zagreba, ul. M. Marulića 30, donijela je 19. veljače 2019. ovu

ODLUKU
o uporabi dobitka

1. Utvrđuje se ostvareni dobitak za 2018. 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.

U 2019.

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. – 110/15.), čl. 30. Zakona o računovodstvu (Nar. nov., br. 78/15. – 116/18.), i društvenog ugovora, skupština društva XY d.o.o. iz Zagreba, ul. A. Kovačića 38, donijela je 11. travnja 2019. ovu

ODLUKU
o pokriću gubitka za 2018. godinu

Na glavnoj skupštini društva koja je održana 11. travnja 2019. donijela odluku o pokriću gubitka koji je nastao u 2018. u svoti od kn iz ostvarenog dobitka 2017. godini.

Predsjednik skupštine