



UDK: 331.2/336.5

Oporezivanje kapitalnih dobitaka

Valentina Bocak, mag. oec.

Porezi

Dohodak od kapitala po osnovi kapitalnih dobitaka čini razlika između ugovorene prodajne cijene tj. primitka koji je utvrđen prema tržišnoj vrijednosti financijske imovine koja se otuđuje i njezine nabavne vrijednosti. Neki su kapitalni dobitci neoporezivi te se za njih predaje obrazac JOPPD. Obveznik obračuna, obustave i uplate poreza je porezni obveznik–fizička osoba, stjecatelj primitka u Republici Hrvatskoj ili inozemstvu. O svemu detaljnije donosimo u nastavku članka.

1. Uvod

Dohodak od kapitala po osnovi kapitalnih dobitaka čini razliku između ugovorene prodajne cijene (primitka) utvrđene prema tržišnoj vrijednosti financijske imovine koja se otuđuje i njezine nabavne vrijednosti. Ako kapitalni dobitci nisu utvrđeni po tržišnoj cijeni, procjenu tržišne vrijednosti izvršiti će Porezna uprava. Ukoliko tijekom godine dođe i do kapitalnih gubitaka, isti se mogu se odbiti od kapitalnih dobitaka ostvareni u istoj kalendarskoj godini. Obveznik obračuna, obustave i uplate poreza je porezni obveznik–fizička osoba, stjecatelj primitka u Republici Hrvatskoj ili inozemstvu (ako međunarodnim ugovorom nije drugačije uređeno).

2. Dohodak od kapitala po osnovi kapitalnih dobitaka

Dohodak od kapitala po osnovi kapitalnih dobitaka čini razlika između ugovorene prodajne cijene tj. primitka koji je utvrđen prema tržišnoj vrijednosti financijske imovine koja se otuđuje i njezine nabavne vrijednosti (čl. 67. st.1. Zakona o porezu na dohodak, Nar. nov., br. 115/16 do 114/23, nadalje ZakDoh).

Ako je vrijednost po kojoj se financijska imovina otuđuje manja od vrijednosti po kojoj je ista nabavljena, nastaje kapitalni gubitak.

Primici od kojih može nastati kapitalni dobitak smatraju se primici od otuđenja financijskih instrumenata i strukturiranih proizvoda (financijske imovine), tj. primitci od:

- 1) prenosivih vrijednosnih papira i strukturiranih proizvoda, uključujući i udjele u kapitalu trgovačkih društava i drugih vrsta udruživanja čiji je način raspolaganja usporediv s takvim društvima,
- 2) instrumenata tržišta novca,
- 3) jedinica u subjektima za zajednička ulaganja,
- 4) izvedenica,

- 5) razmjernog dijela likvidacijske mase u slučaju likvidacije investicijskog fonda te ostali primitci ostvareni od vlasničkih udjela u slučaju likvidacije, prestanka ili istupa.

Kapitalni dobitak može nastati, ako primjerice neka fizička osoba kupi i proda (otuđi) unutar 2 godine dionice nekog trgovačkog društva, te ih proda po većoj vrijednosti nego ih je kupila i sl.

Otuđenjem financijske imovine smatra **se prodaja, zamjena, darovanje i drugi prijenos** (čl. 67. st. 3. ZakDoh).

Otuđenjem se ne smatra:

- 1) prijenos udjela iz jednog u drugi dobrovoljni mirovinski fond,
- 2) zamjena vrijednosnih papira s istovrsnim papirima istog izdavalca, pri čemu se ne mijenjaju odnosi među članovima i kapital izdavalca, kao i zamjena vrijednosnih papira, odnosno financijskih instrumenata drugim ili drugima vrijednosnim papirima, odnosno financijskim instrumentima, te stjecanja vrijednosnih papira, odnosno financijskih instrumenata u slučajevima statusnih promjena, pri čemu u nema novčanog tijeka i pod uvjetom da je osiguran slijed stjecanja financijske imovine,
- 3) podjela dionica istog izdavalca, pri čemu ne dolazi do promjene temeljnog kapitala niti novčanog tijeka,
- 4) zamjena udjela između investicijskih pod-fondova unutar istog krovnog fonda, odnosno zamjena udjela između investicijskih fondova kojima upravlja isto društvo za upravljanje, pod uvjetom da je osiguran slijed stjecanja financijske imovine,
- 5) otkup udjela u Fondu hrvatskih branitelja iz Domovinskog rata i članova njihovih obitelji.

Kod otuđenja zamijenjenih vrijednosnih papira s istovrsnim papirima istog izdavalca, pri čemu nisu promijenjeni odnosi među članovima i kapital izdavalca, kao i zamijenjenih vrijednosnih papira, odnosno financijskih instrumenata drugim ili drugima vrijednosnim papirima, odnosno financijskim instrumentima, te stjecanja vrijednosnih papira, odnosno financijskih instrumenata u slučajevima statusnih promjena, pri čemu svim tim slučajevima nije bilo novčanog tijeka i pod uvjetom da je osiguran slijed stjecanja financijske imo-

vine (iz čl. 4. st. 2. ZakDoh), kao i otuđenja zamijenjenih udjela između investicijskih pod-fondova unutar istog krovnog fonda, odnosno zamijenjenih udjela između investicijskih fondova kojima upravlja isto društvo za upravljanje, pod uvjetom da je osiguran slijed stjecanja financijske imovine (iz čl. 4. st. 4. ZakDoh), se kao nabavna vrijednost uzima vrijednost utvrđena na dan prvog stjecanja financijske imovine.

Isplate dividendi i kamata koje su isplaćene temeljem vlasništva dionica ili obveznica ne smatraju se dohotkom od kapitala.

Međutim, ako bi se **prodajom** dionica ili obveznica ostvarila zarada tj. ako je prodajna cijena veća od one po kojoj su iste nabavljene tada se radi o dohotku od kapitala (primjerice, osoba AA kupila je početkom 2024. godine 200 dionica poduzeća Z u ukupnom iznos od 4.000,00 €, te iste te dionice proda tijekom 2024. za iznos od 5.000,00 €, zarada od 1.000,00 € čini dohodak od kapitala).

Dohodak od kapitala utvrđuje se:

- po osnovi **primitaka ostvarenih od jedinica u subjektima za zajednička ulaganja** u visini ostvarenih, odnosno realiziranih prinosa smanjenih za troškove upravljanja investicijama, odnosno troškove upravljanja imovinom investicijskog fonda (neto-prinos).
- kod **diskontnih vrijednosnih papira** u visini razlike između otkupne vrijednosti pri emisiji i realizirane vrijednosti pri dospeljeću ako otkupitelj drži vrijednosni papir do njegova dospeljeća, te
- po osnovi kapitalnih dobitaka ostvarenih od **ulaganja financijske imovine u portfelje**, sukladno propisu koji uređuje tržište kapitala, utvrđuje se u trenutku realizacije prinosa iz portfelja umanjenog za troškove upravljanja portfeljem (neto prinos), prema čl. 67. st. 6. ZakDoh.

Kod utvrđivanja neto-prinosa (iz čl. 67. st. 6. ZakDoh) izuzimaju se primitci od dividendi ili udjela u dobitku, odnosno primitci od kamata, po osnovi kojih je već plaćen porez na dohodak od kapitala (prema čl. 70. st. 1. i 9. ZakDoh), te primitci od kamata na obveznice, osim onih kamata na obveznice koje su ostvarene na temelju ulaganja investicijskog društva za račun portfelja zbirno za račun svih klijenata (fizičkih i pravnih osoba), sukladno odredbi čl. 67. st. 7. ZakDoh.

Tko je obveznik obračuna poreza, izvještavanja Porezne Uprave i vođenja propisanih evidencija kod kapitalnih dobitaka?

Obveznik obračuna poreza, izvještavanja Porezne uprave, te vođenja propisane evidencije je fizička osoba – imatelj financijske imovine.

Porezni obveznik može ovlastiti investicijsko društvo, kreditnu instituciju koja obavlja investicijske usluge, nekog drugog financijskog posrednika¹ ili Središnje klirinško depozitarno društvo (SKDD) da u njegovo ime i za njegov račun obavlja gore navedene poslove.

Da li se porezni obveznik kod ostvarivanja dohotka od kapitala treba prijaviti u Registar poreznih obveznika?

Da, porezni obveznik dužan je izvršiti upis u registar obveznika poreza na dohodak u roku od 8 dana od dana ostvarivanja prvog dohotka od kapitala (kapitalnog dobitka). Navedeno vrijedi i za ostvarivanje kapitalnih dobitaka iz inozemstva.

1 Financijskim posrednikom se sukladno odredbama čl. 70. st. 7. Zakona o porezu na dohodak smatraju investicijsko društvo i kreditna institucija koja obavlja investicijske usluge, aktivnosti i pomoćne usluge kako je određeno zakonom koji uređuje poslovanje na tržištu kapitala, subjekt za zajednička ulaganja, društvo za upravljanje, osoba koje temeljem ugovornog odnosa upravljaju financijskom imovinom poreznog obveznika, financijska organizacija ili institucionalni investitor. (Izvor: web stranice Erste banke).

2.1. Koji su kapitalni dobitci neoporezivi?

Dohodak po osnovi kapitalnih dobitaka postao je oporeziv kod otuđenja financijske imovine stečene od 01.01.2016. (čl. 94 st. 3. ZakDoh), tj. sva financijska imovina stečena do 01.01.2016. je neoporeziva.

Prema čl. 67. st. 8. ZakDoh propisano je da se dohodak od kapitala po osnovi kapitalnih dobitaka **ne oporezuje** se ako je otuđenje izvršeno između bračnih drugova i srodnika u prvoj liniji i drugih članova uže obitelji iz čl. 14. st. 4. i 5. ZakDoh, između razvedenih bračnih drugova ako je otuđenje u neposrednoj svezi s razvodom braka, nasljeđivanjem financijske imovine te u slučaju ako je financijska imovina otuđena nakon dvije godine od dana nabave, odnosno stjecanja te imovine.

Članovi uže obitelji iz čl. 14. st. 4. i 5. ZakDoh su djeca koju roditelji, maćehe odnosno očusi, posvojitelji, udomitelji i skrbnici uzdržavaju. Djecom se smatraju i djeca nakon završetka redovnog školovanja do prvog zapošljavanja, dok se članovima uže obitelji smatraju se bračni drug, roditelji poreznog obveznika, maćehe odnosno očusi koje punoljetno pastorče uzdržava, djeca nakon prvog zaposlenja te punoljetne osobe kojima je porezni obveznik imenovan skrbnikom prema posebnom zakonu.

Dakle, neoporezivi su slijedeći kapitalni primici:

- financijska imovina stečena nakon 01.01.2016. otuđena 2 godine nakon nabave, odnosno stjecanja,
- otuđenje između između bračnih drugova i srodnika u prvoj liniji i drugih članova uže obitelji;
- otuđenje između između razvedenih bračnih drugova, a otuđenje je u neposrednoj svezi s razvodom braka;
- otuđenje u svezi s nasljeđivanjem financijske imovine.

Primjerice, građanin Mato Matić je 2015. godine kupio 150 dionica poduzeća CDE d.d. u ukupnom iznos od 15.000,00 € (100,00 €/dionica), koje je prodao (otuđio) u siječnju 2024. po cijeni od 180,00 €/dionica (ukupno 27.000,00 €). Iako kapitalni dobitak iznosi 12.000,00 € (27.000,00 – 15.000,00), isti se ne oporezuje jer u dionice stečene prije 01. 01. 2016. godine, te se ne podnose nikakva izvješća Poreznoj upravi.

1.2. Oporezivanje kapitalnih dobitaka po osnovi prodaje dionica

Prema odredbama čl. 70. st. 4. ZakDoh, porezni obveznik imatelj financijske imovine obvezan je porez na dohodak od kapitala po osnovi kapitalnih dobitaka iz čl. 67. st. 1. i 2. ZakDoh, (osim kapitalnih dobitaka vezanih za otuđenje udjela u kapitalu trgovačkog društva koji nisu prenosivi na tržištu kapitala), obračunati, obustaviti i uplatiti porez na dohodak od kapitala **do posljednjeg dana mjeseca veljače** tekuće godine za **sve kapitalne dobitke** ostvarene u prethodnoj godini **umanjene za kapitalne gubitke** (koji se mogu odbiti samo od kapitalnih dobitaka ostvarenih u istoj godini, iz čl. 67. st. 11. ZakDoh)² **po stopi od 12%.**

Ukoliko smanjenje kapitalnih dobitaka za ostvarene kapitalne gubitke dovede do kapitalnog gubitka, nema obveza izvješćivanja putem Obrasca JOPPD.

Ako dohodak od kapitala po osnovi kapitalnih dobitaka nije utvrđen ili nije prijavljen po tržišnim vrijednostima, dohodak će utvrditi Porezna uprava prema tržišnim vrijednostima (čl. 67. st. 12. ZakDoh).

2 U kapitalni gubitak uračunavaju se i svi pripadajući troškovi koji su naplaćeni od poreznog obveznika. Kapitalni gubitak se iskazuje najviše u visini porezne osnovice.



Za potrebe utvrđivanja dohotka od kapitala porezni obveznici trebaju voditi evidenciju istovrsne financijske imovine prema metodi uzastopnih cijena (FIFO), prema čl. 70. st. 5. ZakDoh.

Vodjenje evidencije, kao i utvrđivanje dohotka od kapitala te obračun poreza na dohodak od kapitala i izvješćivanje o istom može u ime i za račun poreznog obveznika – imatelja financijske imovine (prema čl. 70.st.7. ZakDoh) preuzeti:

- investicijsko društvo i kreditna institucija koja obavlja investicijske usluge, aktivnosti i pomoćne usluge kako je određeno zakonom koji uređuje poslovanje na tržištu kapitala, -
- subjekt za zajednička ulaganja,
- društvo za upravljanje,
- osoba koje temeljem ugovornog odnosa upravljaju financijskom imovinom poreznog obveznika,
- financijska organizacija ili
- institucionalni investitor (dalje u tekstu: financijski posrednik).

Imatelj financijske imovine (porezni obveznik) može izabrati da Središnje klirinško depozitarno društvo d.d. (dalje SKDD) u njegovo ime i za njegov račun vodi evidenciju te utvrđuje dohodak od kapitala i obračunava porez na dohodak od kapitala te o tome izvješćuje Poreznu upravu za cjelokupnu financijsku imovinu (čl. 70. st.8. ZakDoh).

U slučaju kada imatelj financijske imovine izabere SKDD kao financijskog posrednika da u njegovo ime i za njegov račun vodi evidenciju istovrsne financijske imovine prema metodi FIFO te utvrđuje dohodak od kapitala i obračunava porez na dohodak od kapitala i o svemu izvješćuje Poreznu upravu, odnosno sam porezni obveznik za imovinu ili sam porezni obveznik za kapitalne dobitke ostvarene u inozemstvu bez tuzemnog posrednika (osim kapitalnih dobitaka po osnovi otuđenja udjela u kapitalu trgovačkog društva koji nisu prenosivi na tržištu kapitala u skladu s posebnim propisom), dužni su dostavljati SKDD-u sve podatke bitne za utvrđivanje poreza na dohodak od kapitala po osnovi kapitalnih dobitaka iz čl.67. st.1 i 2. ZakDoh, a osobito podatke o stanju istovrsne financijske imovine na početku i na kraju obračunskog razdoblja, kao i podatak o ostvarenim kapitalnim dobitcima koji ne podliježu oporezivanju (prema čl. 67. st. 8. ZakDoh), sukladno odredbama čl. 70.st. 9. ZakDoh. Iznimno, subjekti za zajednička ulaganja i upravitelji portfelja mogu dostavljati SKDD-u samo podatke o ostvarenim oporezivim kapitalnim dobitcima i porezno priznatim kapitalnim gubitcima u poreznom razdoblju (čl. 70.st.10. ZakDoh).

Navedeni podaci se SKDD-u dostavljaju tijekom poreznog razdoblja, a najkasnije do 15. siječnja tekuće godine za prethodnu godinu. Temeljem dostavljenih podataka (iz čl. 70.st.9. i 01.ZakDoh) SKDD je u ime i za račun poreznog obveznika – imatelja financijske imovine dužan:

- utvrditi i obračunati porez na dohodak na kapitalne dobitke po stopi od 12 %,
- do 31. siječnja tekuće godine za prethodnu godinu obavijestiti poreznog obveznika – imatelja financijske imovine o svim podacima temeljem kojega je napravljen obračun, kao i o podacima o načinu i roku uplate obračunanog poreza na dohodak od kapitala po osnovi kapitalnih dobitaka, te
- do zadnjeg dana mjeseca veljače tekuće godine za sve nastale kapitalne dobitke u prethodnoj godini Poreznoj upravi dostaviti JOPPD (čl. 70. st. 12. do 14. ZakDoh).

Porezni obveznik – imatelj financijske imovine obavezan je uplatiti porez na dohodak od kapitala po osnovi kapitalnih dobitaka prema obračunu do zadnjeg dana veljače tekuće godine (čl. 70. st.14. ZakDoh).

Porezni obveznici koji ostvaruju dohodak od kapitala obvezni su prema čl. 71. st. 15. Pravilnika o porezu na dohodak (Nar. Nov., br. 10/17 do 143/23, nadalje: PravDoh), izvijestiti isplatitelja, odnosno financijskog posrednika odnosno SKDD o svim činjenicama bitnim

za oporezivanje, kao što su: ime i prezime, OIB, adresa prebivališta ili uobičajenog boravišta te ostali podatci.

Isplatitelji primitaka od kojih se utvrđuje dohodak od kapitala, financijski posrednici odnosno SKDD dužni su kontinuirano prikupljati sve podatke od poreznih obveznika u cilju pravilnog i zakonitog plaćanja poreza na dohodak te su dužni istekom godine dostaviti poreznom obvezniku sve potrebne podatke radi sastavljanja izvješća, a osobito: ime i prezime, adresu te OIB poreznog obveznika, stanje financijske imovine na početku i na kraju obračunskog razdoblja, iznos ukupno ostvarenih kapitalnih dobitaka na zadnji dan poreznog razdoblja, iznos ukupno ostvarenih kapitalnih gubitaka na zadnji dan poreznog razdoblja, ukupni iznos oporezivih kapitalnih dobitaka na zadnji dan poreznog razdoblja, ukupni iznos porezno priznatih kapitalnih gubitaka na zadnji dan poreznog razdoblja, uplaćeni porez na dohodak. Isplatitelji su također dužni podatke o ostvarenim kapitalnim dobitcima i kapitalnim gubicima dostavljati i poreznim obveznicima koji obavljaju samostalnu djelatnost, a kojima je to osnovna djelatnost (čl. 71.st.16. PravDoh).

Primjer 1. – Oporezivanje otuđenja (prodaje) financijske imovine (dionica)

Ivo Ivić iz Zagreba kupio je 100 dionica poduzeća ABC d.d. 2023. godine po cijeni od 150,00 € / dionica, u ukupnom iznosu od 15.000,00 €. U travnju 2024. godine prodaje te dionice po cijeni od 220,00 € / dionica, odnosno ukupno za 22.000,00 €.

Kapitalni dobitak iznosi 7.000,00 € (prodajna vrijednost dionica 22.000,00 € – nabavna vrijednost dionica 15.000,00 € = 7.000,00 €).

Porez na dohodak od kapitala = 7.000,00 € x 12% = 840,00 €.

Ivić je sam obračunao porez na dohodak od kapitala te će o tome izvijestiti Poreznu upravu na obrascu JOPPD do kraja veljače slijedeće godine za tekuću (do 28. veljače 2025. u ovom primjeru), popunjen na slijedeći način:

Stranica A

I.	OZNAKA IZVJEŠĆA	24366 ³	II.	VRSTA IZVJEŠĆA	11 ⁴
III.	PODACI O:		III.1.Podnositelju izvješća	III.2. Obvezniku plaćanja	
1.	Naziv/ime i prezime		Ivo Ivić		
2.	Adresa		Zagreb, Cvjetna bb		
3.	Adresa elektroničke pošte		ivoivic@ivo.hr		
4.	OIB		23456789012		
5.	Oznaka podnosioca		4 ⁵		
IV.1.	Broj osoba za koje se podnosi izvješće	1	IV.2. Broj redaka na popisu pojedinačnih obračuna sa stranice B		1
V.	PODACI O UKUPNOM IZNOSU OBRAČUNANOG PREDUJMA POREZA NA DOHODAK I PRIREZA POREZU NA DOHODAK				IZNOS
2.	Ukupan iznos predujma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak po osnovi dohotka od kapitala				0,00
					0,00

3 Pod oznakom izvješća stavlja se oznaka zadnjeg dana u godini za koju se obračunava JOPPD podnosi.

4 Pod vrstom izvješća se upisuje oznaka 11 – kada fizička osoba i/ili financijski posrednik u ime i za račun poreznog obveznika podnosi izvješće o dohotku ostvarenom po osnovi kapitalnih dobitaka.

5 Pod oznakom podnosioca upisuje se oznaka 4 – fizička osoba.

- stranica B-

IV. Redni broj stranice 1/1		III. Vrsta izvješća 1		II. Oznaka izvješća 24366		I. OIB podnostelja izvješća 23456789012	
17. Obračunani primitak od nesamostalnog rada (plaća)						6.1. Oznaka stjecatelja/ osiguranika	6.2. Oznaka primitka/ obveze doprinosa
16.1. Oznaka načina isplate	16.2. Znos za isplatu			8. Oznaka prvog/zadnjeg mjeseca u osiguranju po istoj osnovi	9. Oznaka punog/ nepunog radnog vremena ili rada s polovicom radnog vremena	4. OIB stjecatelja / osiguranika	5. Ime i prezime stjecatelja/osiguranika
15.1. Oznaka neoporezivog primitka	15.2. Znos neoporezivog primitka			7.1. Obveza dodatnog doprinosa za MO za staž sa povećanim trajanjem	7.2. Obveza posebnog doprinosa za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom	2. Šifra općine/grada prebivališta/boravišta	3. Šifra općine/grada rada
14.1. Znos obračunanog poreza na dohodak	14.2. Znos obračunanog prireza porezu na dohodak	840,00	0,00	10. Sati rada	10.1. Razdoblje obračuna od	1. Redni broj	
13.4. Osobni odbitak	13.5. Porezna osnovica	0,00	7.000,00				
13.2. Izdatak - uplaćeni doprinos za mirovinsko osiguranje	13.3. Dohodak	0,00	7.000,00				
12.9. Poseban doprinos za zapošljavanje osoba s invaliditetom	13.1. Izdatak	0,00	0,00				
12.7. Dodatni doprinos za mirovinsko osiguranje za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem - II STUP	12.8. Poseban doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu	0,00	0,00				
12.5. Doprinos za zapošljavanje	12.6. Dodatni doprinos za mirovinsko osig. za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem	0,00	0,00				
12.3. Doprinos za zdravstveno osiguranje	12.4. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	0,00	0,00				
12.1. Doprinos za mirovinsko osiguranje	12.2. Doprinos za mirovinsko osiguranje - II STUP	0,00	0,00				
11. Znos primitka (oporeživi)	12. Osnovica za obračun doprinosa	7.000,00	0,00				
10.0. Ukupni neodradeni sati rada (10.- odradeni sati rada)	10.2. Razdoblje obračuna do	0	31.12.2024.				
		0	01.01.2024.				
		0	0				
		0	0				
		1001	1006				
		23456789012	Ivo Ivić				
		01333	01333				
		1.					

1.3. Primjena metode FIFO kod utvrđivanja porezne osnovice

Kod otuđenja **istovrsne** financijske imovine s različitim datumima stjecanja, porezni je obveznik obavezan voditi evidenciju istovrsne financijske imovine prema metodi uzastopnih cijena (FIFO), prema čl.70.st.5. ZakDoh.

Iznimno, vođenje evidencije, kao i utvrđivanje dohotka od kapitala te obračun poreza na dohodak od kapitala i izvješćivanje o istom može u ime i za račun poreznog obveznika – imatelja financijske imovine (prema čl. 70.st.7. ZakDoh) preuzeti financijski posrednik.

Primjena metode FIFO odnosno metode »prvi ulaz-prvi izlaz« podrazumijeva da porezni obveznik pri nabavi određene financijske imovine u evidenciju unosi cijene i količine te imovine prema datumu nabave odnosno prema vremenskom slijedu, a pri otuđenju te imovine, za nabavnu vrijednost (cijenu) te imovine, uzima onu cijenu koja je bila prva evidentirana i koristi je do iskorištenja količine imovine nabavljene po to cijeni. U evidenciji, ostatak te imovine uvijek sadrži cijene i količine te financijske imovine koje su zadnje nabavljene (čl. 71.st. 13. PravDoh).

Evidencija FIFO vodi se za **svaku istovrsnu financijsku imovinu** (čl. 71. st. 14. PravDoh) i osobito sadrži sljedeće podatke:

- ime i prezime, adresu te OIB poreznog obveznika
- naziv financijske imovine ili portfelja s nazivom upravitelja
- datum (prema vremenskom slijedu) i način stjecanja imovine
- količinu imovine
- nabavnu vrijednost imovine
- datum otuđenja imovine
- način otuđenja
- količinu otuđenja
- prodajnu cijenu imovine
- realizirani prinos
- iznos kapitalne dobiti ili kapitalnog gubitka.

Primjer 2. – Evidencija FIFO kod nabave financijske imovine (dionica)

Pero Perić iz Zagreba kupio (stekao) je u 20.01.2024. godine 300 dionica poduzeća BCD d.d. po cijeni od 100,00 €/dionica. U 16.05.2024. je Perić kupio (stekao) još 300 dionica istog poduzeća po cijeni od 90,00 €/dionica. Perić je u 22.10.2024. prodao 400 dionica po cijeni od 120,00 €/dionica, te 15.12.2024. još 100 dionica po cijeni od 150,00 €/dionica.

Perić, ili njegov financijski posrednik mogu prema potvrdi banke o ostvarenim kapitalnim dobitcima voditi evidenciju prema metodi FIFO, kako slijedi:

Objavite svoje financijske izvještaje u RiPup-u



Cijena: **130⁰⁰ EUR + PDV**
T: **01 / 49 21 737**



Ime i prezime poreznog obveznika : PERO PERIĆ				
Adresa : ZAGREB, SUNČANA ULICA bb				
OIB: 45678901234				
Naziv financijske imovine: dionice poduzeća BCD d.d.				
Datum i način stjecanja imovine	Količina imovine	Nabavna vrijednost imovine	Ukupna nabavna vrijednost	
20.01.2024. kupnja	300	100,00 €/dionica	30.000,00 €	
16.05.2024. kupnja	300	90,00 €/dionica	27.000,00 €	
Datum otuđenja imovine	Način otuđenja	Količina otuđenja	Prodajna cijena imovine	Ukupna prodajna cijena
22.10.2024.	Prodaja	400	120,00 €/dionica	48.000,00 €
15.12.2024.	Prodaja	100	150,00 €/dionica	15.000,00 €
Realizirani prinos			63.000,00 €	
Iznos kapitalne dobiti ili gubitka			15.000,00 €	

Prodajna vrijednost dionica iznosi:

400 prodanih dionica x 120,00 €/dionica = 48.000,00 €

100 prodanih dionica x 150,00 €/dionica = 15.000,00 €

Ukupno 63.000,00 €

Nabavna vrijednost dionica:

■ nabavljenih po 100,00 € x 300 dionica = 30.000,00 €

■ nabavljenih po 90,00 € x 200 dionica = 18.000,00 €

Ukupno 500 dionica 48.000,00 €

Kapitalni dobitak (razlika u cijeni)

= 63.000,00 – 48.000,00

= 15.000,00 €

Porez na dohodak od kapitala

= kapitalni dobitak x 12%

= 15.000,00 € x 12% = 1.800,00 €

vina otuđena nakon dvije godine od dana nabave, odnosno stjecanja te imovine (čl. 67. st. 8. ZakDoh).

Ako se financijska imovina stečena darovanjem otuđi **u roku od dvije godine** od dana nabave darovatelja, otuđitelju (daroprimatelju) **utvrđuje se dohodak od kapitala** kao razlika između ugovorene prodajne cijene (primitka utvrđenog prema tržišnoj vrijednosti) i nabavne vrijednosti (prema čl.67.t.1. ZakDoh), te se u tome slučaju danom nabave financijske imovine za otuđitelja (daroprimatelja) smatra dan nabave pravnog prednika (darovatelja). (čl. 67.st. 9. ZakDoh). Porezna stopa je 12%, a obračunava se i izvješćuje na način opisan u Primjeru 1.

Primjer 3. – Neoporezivo otuđenje financijske imovine darovanjem između srodnika u prvoj liniji

Iva Ivić iz Zagreba je u rujnu 2023. kupila 100 dionica u ukupnoj vrijednosti od 3.000,00 € (30 €/ dionica). U travnju 2024. daruje svih 100 dionica (temeljem ugovora o darovanju) svojoj kćeri Ani Iviću. Vrijednost dionice je porasla na 35 €/dionica, te je ukupna tržišna vrijednost darovanih dionica (u trenutku darovanja) iznosila 3.500,00 €. Razlika vrijednosti dionica u trenutku kupnje i darovanja iznosi 500,00 € (3.500,00 – 3.000,00 €), te čini kapitalni dobitak, koji se ne oporezuje jer je prijenos dionica (financijske imovine) obavljen između srodnika u prvoj liniji (majke i kćeri).

Ana Ivić (otuđitelj/daroprimatelj) treba Poreznoj upravi dostaviti obrazac JOPPD, popunjen na slijedeći način:

Stranica A

I.	OZNAKA IZVJEŠĆA	24366 ⁶	II.	VRSTA IZVJEŠĆA	11 ⁷
III.	PODACI O:		III.1. Podnositelju izvješća	III.2. Obvezniku plaćanja	
1.	Naziv/ime i prezime		Ivo Ivić		
2.	Adresa		Zagreb, Cvjetna bb		
3.	Adresa elektroničke pošte		ivoivic@ivo.hr		
4.	OIB		23456789012		
5.	Oznaka podnositelja		4 ⁸		
IV.1.	Broj osoba za koje se podnosi izvješće	1	IV.2. Broj redaka na popisu pojedinačnih obračuna sa stranice B	1	
VII.	ISPLAĆENI NEOPOREZIVI PRIMICI				500,00

Perić ili njegov financijski posrednik će do 28. veljače 2025. Poreznoj upravi predati obrazac JOPPD, popunjen na način prikazan u Primjeru 1.

1.4. Utvrđivanje dohotka od kapitalnih dobitaka stečenih darovanjem i nasljeđivanjem

Otuđenje financijske imovine je **neoporezivo** ako je izvršeno između bračnih drugova i srodnika u prvoj liniji i drugih članova uže obitelji (djeca koju roditelji, maćehe odnosno očusi, posvojitelji, udomitelji i skrbnici uzdržavaju). Djecom se smatraju i djeca nakon završetka redovnog školovanja do prvog zapošljavanja, te bračni drug, roditelji poreznog obveznika, maćehe odnosno očusi koje punoljetno pastorče uzdržava, djeca nakon prvog zaposlenja te punoljetne osobe kojima je porezni obveznik imenovan skrbnikom prema posebnom zakonu (iz čl.14. st. 5. i 6. ZakDoh), između razvedenih bračnih drugova ako je otuđenje u neposrednoj svezi s razvodom braka, te u slučaju nasljeđivanja financijske imovine, ukoliko je financijska imo-

6 Pod oznakom izvješća stavlja se oznaka zadnjeg dana u godini za koju se obrazac JOPPD podnosi.

7 Pod vrstom izvješća se upisuje oznaka 11 – kada fizička osoba i/ili financijski posrednik u ime i za račun poreznog obveznika podnosi izvješće o dohotku ostvarenom po osnovi kapitalnih dobitaka.

8 Pod oznaka podnositelja upisuje se oznaka 4 – fizička osoba.

- stranica B -

IV. Redni broj stranice 1/1		IV. Redni broj stranice 1/1		IV. Redni broj stranice 1/1	
17. Obračunani primitak od nesamostalnog rada (plaća)			0,00		0,00
16.1. Oznaka načina isplate	16.2. Iznos za isplatu		1		500,00
15.1. Oznaka neoporezivog primitka	15.2. Iznos neoporezivog primitka		02		500,00
14.1. Iznos obračunanog poreza na dohodak	14.2. Iznos obračunanog prireza porezu na dohodak		0,00		0,00
13.4. Osobni odbitak	13.5. Porezna osnovica		0,00		0,00
13.2. Izdatak - uplaćeni doprinos za mirovinsko osiguranje	13.3. Dohodak		0,00		0,00
12.9. Poseban doprinos za zapošljavanje osoba s invaliditetom	13.1. Izdatak		0,00		0,00
12.7. Dodatni doprinos za mirovinsko osiguranje za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem - II STUP	12.8. Poseban doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu		0,00		0,00
12.5. Doprinos za zapošljavanje	12.6. Dodatni doprinos za mirovinsko osig. za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem		0,00		0,00
12.3. Doprinos za zdravstveno osiguranje	12.4. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu		0,00		0,00
12.1. Doprinos za mirovinsko osiguranje	12.2. Doprinos za mirovinsko osiguranje - II STUP		0,00		0,00
11. Iznos primitka (oporezivi)	12. Osnovica za obračun doprinosa		0,00		0,00
10.0. Ukupni neodrađeni sati rada (10.- odrađeni sati rada)	10.2. Razdoblje obračuna do		0		30.04.2024.
10. Sati rada	10.1. Razdoblje obračuna od		0		01.04.2024.
8. Oznaka prvog/zadnjeg mjeseca u osiguranju po istoj osnovi	9. Oznaka punog/nepunog radnog vremena ili rada s polovicom radnog vremena		0		0
7.1. Obveza dodatnog doprinosa za MO za staž sa povećanim trajanjem	7.2. Obveza posebnog doprinosa za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom		0		0
6.1. Oznaka stjecatelja/osiguranika	6.2. Oznaka primitka/obveze doprinosa		0000		0000
4. OIB stjecatelja / osiguranika	5. Ime i prezime stjecatelja/osiguranika		23456789012		Ana Ivčić
2. Šifra općine/grada prebivališta/boravišta	3. Šifra općine/grada rada		01333		00000
1. Redni broj			1.		

Napomena: pod rbr. 15.1. stranice B stavlja se oznaka 02 – „Primici po osnovi kapitalnih dobitaka od tuđenja financijske imovine ako to nije djelatnost poreznog obveznika koje ne podliježu oporezivanju sukladno odredbi članka 67. stavka 8. Zakona o porezu na dohodak i primici po osnovi otkupa udjela u Fondu hrvatskih branitelja iz domovinskog rata i članova njihovih obitelji“.

1.5. Utvrđivanje dohotka od kapitalnih dobitaka stečenih darovanjem i nasljeđivanjem koji su otuđeni u roku od 2 godine od dana nabave darovatelja

Ako se financijska imovina stečena darovanjem otuđi u roku od dvije godine od dana nabave darovatelja, otuđitelju (daroprimaltelju) se utvrđuje dohodak od kapitala (na način iz čl. 67. st. 1. ZakDoh) kao razlika između ugovorene prodajne cijene odnosno primitka utvrđenog prema tržišnoj vrijednosti financijske imovine koja se otuđuje i nabavne vrijednosti (čl. 67. st. 9. ZakDoh), te se danom nabave financijske imovine za otuđitelja smatra dan nabave pravnog prednika (darovatelja).

Dakle, kada daroprimaltelj otuđi financijsku imovinu stečenu darovanjem otuđi u roku od dvije godine, kao dan nabave smatra se dan nabave darovatelja, a nabavnu vrijednost čini tržišna vrijednost u trenutku nabave.

Prema čl. 67. st. 9. Zakona o porezu na dohodak, ako se financijska imovina stečena darovanjem otuđi u roku od dvije godine od dana nabave darovatelja, otuđitelju (daroprimaltelju) utvrđuje se dohodak od kapitala te se u tome slučaju danom nabave financijske imovine za otuđitelja (daroprimaltelja) smatra dan nabave pravnog prednika (darovatelja). Porezna stopa je 12%, a obračunava se i izvješćuje na obrascu JOPPD koji se predaje do kraja veljače tekuće godinu za kapitalni dobitak ostvaren u prethodnoj godini.

Primjer 4. – Otuđenje financijske imovine stečene darovanjem unutar 2 godine od dana nabave darovatelja

Iva Anić je 22.03.2024. godine prodala (otuđila) 200 dionica stečenih darovanjem od supruga tijekom 2023. godine za 50.000,00 € (250,00 €/dionica). Stečene dionice je njezin suprug kupio 19.12.2022. po cijeni od 200,00 €/dionica, odnosno za ukupno 40.000,00 €. Budući su dionice stečene darovanjem od supruga, iste su bile neoporezive u trenutku stjecanja (darovanja), prema čl.

Budući da su dionice otuđene unutar dvije godine od dana nabave darovatelja (supruga) 19.12.2022., a prodane 22.03.2024., utvrđuje se kapitalni dobitak na koji se plaća dohodak od kapitala po stopi od 12%

Nabavna vrijednost 200 dionica bila je 40.000,00 €, a prodajna vrijednost 50.000,00 €, te kapitalni dobitak iznosi 10.000,00 €. Kapitalni dobitak $10.000,00 € \times 12\%$ poreza na dohotka od kapitala = 1.200,00 €.

Iva Anić obvezna je za obračunati porez na dohodak od kapitala predati obrazac JOPPD Poreznoj upravi do kraja veljače 2025. popunjeno na način prikazan u Primjeru 1.

1.6. Osnovica za obračun kapitalnih dobitaka u slučaju kapitalnih gubitaka

Kapitalni gubitci mogu se odbiti samo od dohotka od kapitalnih dobitaka koji je ostvaren u istoj kalendarskoj godini. U kapitalni



gubitak računavaju se i svi pripadajući troškovi koji su naplaćeni na teret poreznog obveznika. Kapitalni gubitak iskazuje se najviše do visine porezne osnovice (čl. 6.st.11. ZakDoh).

Pripadajući troškovi bili bi troškovi burze, brokera i sl.

Primjer 5. – Obračun kapitalnog dobitka kod kapitalnoga gubitka

Miro Mirić iz Zagreba je u siječnju 2024. kupio 500 dionica poduzeća Sunce d.d. po cijeni od 140,00 €/dionica. U kolovozu 2024. je kupio dodatnih 500 dionica po cijeni od 120,00 €/dionica. U studenom 2024. prodaje prvo nabavljene dionice po cijeni 130,00 €/dionica, te u prosincu 2024. drugo nabavljene po cijeni prvo nabavljenih tj po 130,00 €/dionica.

Ime i prezime poreznog obveznika : Miro Mirić				
Adresa : ZAGREB, Velika ulica bb				
OIB: 56789012345				
Naziv financijske imovine: dionice poduzeća Sunce d.d.				
Datum i način stjecanja imovine	Količina imovine	Nabavna vrijednost imovine	Ukupna nabavna vrijednost	
20.01.2024. kupnja	500	140,00 €/dionica	70.000,00 €	
16.08.2024. kupnja	1000	120,00 €/dionica	120.000,00 €	
Datum otuđenja imovine	Način otuđenja	Količina otuđenja	Prodajna cijena imovine	Ukupna prodajna cijena
22.11.2024.	Prodaja	500	130,00 €/dionica	65.000,00 €
15.12.2024.	Prodaja	1000	130,00 €/dionica	130.000,00 €
Realizirani prinos				63.000,00 €
Iznos kapitalne dobiti ili gubitka				5.000,00 €

Prvo nabavljene dionice

= 500 kom x 140,00 €/dionica
= 70.000,00 €

Prodaja prvo nabavljenih dionica

= 500 kom x 130,00 €/dionica
= 65.000,00 €

Kapitalni gubitak

= 65.000,00 – 70.000,00
= – 5.000,00 € kapitalnog gubitka

Drugo nabavljene dionice

= 1000 kom x 120,00 €/dionica
= 120.000,00 €

Prodaja drugo nabavljenih dionica

= 1000 kom x 130,00 €/dionica
= 130.000,00 €

Kapitalni dobitak:

= 130.000,00 – 120.000,00
= 10.000,00 € kapitalnog dobitka

Kapitalni gubitak i kapitalni dobitak su nastali tijekom 2024. godine (istom poreznom razdoblju), te se kapitalni dobitak (od drugo nabavljenih dionica) može umanjiti za kapitalni gubitak (prvo nabavljenih dionica).

Kapitalni dobitak od 10.000,00 € – kapitalni gubitak 5.000,00 € = 5.000,00 € kapitalnog dobitka koji podliježe oporezivanju.

5.000,00 € x 12% porezna stopa na kapitalni dobitak = 600,00 € poreza na dohodak od kapitala.

Marić ili njegov financijski posrednik će do 28. veljače 2025. Poreznoj upravi predati obrazac JOPPD, popunjen na način prikazan u Primjeru 1.

Na koji se žiro-račun plaća obračunani porez na dohodak od kapitala?

Dohodak od kapitala uplaćuje se na IBAN grada/općine (tj. jedinice lokalne samouprave).

Kod primatelja se pod „Model“ upisuje **HR68**, dok se pod „Poziv na broj“ upisuje **1910 – OIB** poreznog obveznika) – broj JOPPD obrasca.

2. Kapitalni primici ostvareni prodajom udjela trgovačkog društva

Poslovni udjeli u kapitalu trgovačkih društava (primjerice, društva s ograničenom odgovornošću, nadalje: d.o.o.) smatraju se financijskom imovinom, pa je **otuđenje poslovnih udjela porezni obveznik** (otuđitelj) obavezan prijaviti Poreznoj upravi u roku od **8 dana od otuđenja** (prema čl. 70.st. 17. ZakDoh). Porez na dohodak od kapitala na prodane udjele u poduzeću se plaća po stopi od 12% prema rješenju Porezne uprave u roku od 15 dana od primitka rješenja.

Prodaja poduzeća odnosno poslovnog udjela koji ima vlasnik udjela je postupak koji se provodi kod javnog bilježnika izmjenom društvenog ugovora (osnivačkog akta) – čl. 412. Zakona o trgovačkim društvima (Nar. nov., br. 111/93 do 130/23, nadalje: ZTD). Budući ZTD-om nije propisano određivanje tržišne vrijednosti d.o.o.-a, te ne postoji tržište poslovnih udjela, tržišna vrijednost d.o.o.-a se utvrđuje procjenom i pregovorima članova društva. Jedan od polaznih elemenata za određivanje tržišne vrijednosti d.o.o.-a trebali bi biti financijski izvještaji (Kapital = imovina (aktiva) – obveze + rezerviranja), no u slučaju dogovora članova društva se može polaziti i od drugih osnova.

Dohodak od kapitala po osnovi kapitalnih dobitaka ne oporezuje se ako je otuđenje izvršeno između bračnih drugova i srodnika u prvoj liniji i drugih članova uže obitelji (iz čl 14.st.4. i 5. ZakDoh), između razvedenih bračnih drugova ako je otuđenje u neposrednoj svezi s razvodom braka, nasljeđivanjem financijske imovine te u slučaju ako je financijska imovina otuđena nakon dvije godine od dana nabave, odnosno stjecanja te imovine (prema čl. 67.st.8. ZakDoh).

Isto tako, prema čl. 94.st.3. ZakDoh nije oporezivo otuđenje financijske imovine koja je stečena prije 01.01.2016. godine, te je se oporeziva samo razlika u vrijednosti financijske imovine koja je stečena nakon 01.01.2016. i otuđena unutar dvije godine od dana stjecanja.

U takvom je slučaju otuđitelj dužan Poreznoj upravi predati obrazac JOPPD na način kako je prikazano u Primjeru 3. ovog članka (pod točkom 2.4. Utvrđivanje dohotka od kapitalnih dobitaka stečenih darovanjem i nasljeđivanjem).

Za **oporezive** kapitalne dobitke će Porezna uprava izdati rješenje (nakon što ih porezni obveznik obavijesti o prodaji poslovnih udjela u roku od 8 dana od otuđenja) o obračunanom porezu na dohodak od kapitala.

Nadalje, osim same prodaje udjela poduzeća, moguće je i stjecanje novog poslovnog udjela u postupku povećanja temeljenog

kapitala pretvaranjem rezervi u temeljni kapitala, stjecanje novog poslovnog udjela uslijed spajanja više postojećih poslovnih udjela, stjecanje više novih poslovnih udjela uslijed podjele postojećeg poslovnog udjela i sl., o čemu se Porezna uprava izjasnila u mišljenju, Klasa: 410-01/18-01/96, Ur.broj: 513-07-21-01/18-2 od 03.04.2018.:

„...stjecanje novog poslovnog udjela za potrebe oporezivanja, odnosno utvrđivanja obveze poreza na dohodak od kapitala na temelju kapitalnog dobitka, smatra se i stjecanje novog poslovnog udjela uslijed povećanja temeljnog kapitala društva iz rezervi iz dobiti i rezervi kapitala društva i to od trenutka upisa odluke o povećanju tog kapitala u sudski registar. Ako je član društva imatelj više poslovnih udjela istog društva, stečenih u različito vrijeme, kod prodaje pojedinog poslovnog udjela, ako nije posebno specificirano u ugovoru o kupoprodaji koji se poslovni udio prodaje, odnosno ako svi poslovni udjeli nose jednaka prava i obveze i jednake su vrijednosti, za utvrđivanje datuma stjecanja (i nabavne cijene) tog udjela koji se otuđuje primjenjuje se FIFO metoda, odnosno metoda »prvi ulaz-prvi izlaz« koja podrazumijeva otuđenje imovine (odnosno poslovnog udjela) prema datumu nabave odnosno prema vremenskom slijedu te se sukladno tome smatra da je najprije prodan onaj poslovni udio koji je najranije stečen... Iz ostalih odredbi ZTD-a razvidno da spajanjem poslovnih udjela ti udjeli prestaju postojati i nastaje jedan novi i veći poslovni udio. Nominalna vrijednost novog poslovnog udjela koji je nastao spajanjem poslovnih udjela određuje se zbrojem nominalnih iznosa spojenih poslovnih udjela koji su time prestali postojati. Isto tako, kod podjele jednog poslovnog udjela na više novih poslovnih udjela zbroj nominalnih iznosa novih udjela koji nastanu podjelom mora odgovarati nominalnoj svoti podijeljenog poslovnog udjela, koji je tom podjelom prestao postojati. Međutim, u ovom slučaju za porezne svrhe moguće je primijeniti izuzeće iz članka 67. stavka 4. točke 2. Zakona prema kojem se otuđenjem, a time zapravo ni stjecanjem, ne smatra zamjena udjela u kapitalu trgovačkih društava drugim, pri čemu nema novčanog tijeka i pod uvjetom da je osiguran slijed stjecanja financijske imovine. Budući da se u konkretnom slučaju iz upita spajanjem, odnosno podjelom postojećih poslovnih udjela ne mijenjaju prava i obveze toga člana koji je jedini član društva, znači nema novčanog tijeka i budući da je osiguran slijed stjecanja tih poslovnih udjela i da ne dolazi do promjene temeljnog kapitala, pri spajanju, odnosno podjeli poslovnih udjela ne utvrđuje se dohodak od kapitala temeljem kapitalnih dobitaka. Stoga ako se naknadno otuđe ti poslovni udjeli, kao datum stjecanja smatra se datum prvotnog stjecanja (u ovom slučaju kod osnivanja društva), a ne datum podjele/spajanja“.

3. Kapitalni primici ostvareni od jedinica u subjektima za zajednička ulaganja

Dohodak od kapitala po osnovi primitaka ostvarenih od jedinica u subjektima za zajednička ulaganja utvrđuje se u visini ostvarenih, odnosno realiziranih prinosa umanjanih za troškove upravljanja investicijama, odnosno troškove upravljanja imovinom investicijskog fonda (neto prinos), odnosno kod diskontnih vrijednosnih papira, u visini razlike između otkupne vrijednosti pri emisiji i realizirane vrijednosti pri dospelju ako otkupitelj drži vrijednosni papir do njegova dospelja. Dohodak od kapitala po osnovi kapitalnih dobitaka ostvarenih od ulaganja financijske imovine u portfelje, sukladno propisu

koji uređuje tržište kapitala, utvrđuje se u trenutku realizacije prinosa iz portfelja umanjeno za troškove upravljanja portfeljem (neto prinos), prema odredbama čl. 67. st.6. ZakDoh.

Subjekt za zajednička ulaganja (prema čl. 3. st. 1. t. 109. Zakona o tržištu kapitala, Nar. nov., br. 65/18 do 151/22) označava:

- subjekt za zajednička ulaganja koji je dobio odobrenje Agencije u skladu sa zakonom koji uređuje uvjete osnivanja i rada otvorenih investicijskih fondova s javnom ponudom i društava za upravljanje koja njima upravljaju i zakonu koji uređuje uvjete osnivanja i rada alternativnih investicijskih fondova i društava za upravljanje koja njima upravljaju
- subjekt za zajednička ulaganja koji je dobio odobrenje za rad u nekoj od država članica i koji, u skladu s propisima matične države članice, ispunjava uvjete iz Direktive Europskog parlamenta i Vijeća broj 2009/65/EZ od 13. srpnja 2009. o usklađivanju zakona i drugih propisa koji se odnose na subjekte za zajednička ulaganja u prenosive vrijednosne papire (UCITS) te iz Direktive Europskog parlamenta i Vijeća broj 2011/61/EU o alternativnim investicijskim fondovima
- drugi strani subjekt za zajednička ulaganja uključujući i subjekte različite od onih iz prethodne točke i subjekte za zajednička ulaganja s odobrenjem za rad u nekoj od trećih država.

Otuđenjem financijske imovine (iz čl. 67.st.2. i 3. ZakDoh) se ne smatra zamjena udjela između investicijskih pod-fondova unutar istog krovnog fonda, odnosno zamjena udjela između investicijskih fondova kojima upravlja isto društvo za upravljanje, pod uvjetom da je osiguran slijed stjecanja financijske imovine. Uplate u investicijske fondove prije 01.01.2016. godine ne ulaze u poreznu osnovicu.

Primjer 6. – Kapitalni dobitak od prinosa udjela u investicijskom fondu

Jurica Jurić je u prosincu 2022. uložio 10.000,00 € u investicijski fond, koji obračunava ulaznu naknadu od 1,5% (150,00 € = 10.000,00 x 1,5%). Jurić je kupio 98,5 udjela po 100,00 €.

Jurić je u veljači 2024. odlučio prodati sve udjele po cijeni od 140,00 € po udjelu (ukupno 13.790,00 €). Kod prodaje investicijski fond naplaćuje izlaznu naknadu od 1,5% u iznosu od 206,85 € (13.790,00 € x 1,5%).

Kapitalni primitak obračunava se na slijedeći način:

■ Ulaganje u investicijski fond	10.000,00 €
■ Broj udjela	98,5 (100,00 €/udjel)
■ Ulazna naknada (1,5%)	150,00 €
■ Prodani udjeli ukupno	13.790,00 €
■ Broj udjela	98,5 (140,00 €/udjel)
■ Izlazna naknada (1,5%)	206,85 €
■ Kapitalni dobitak	3.433,15 €
■ Porez na kapitalni dobitak 12%	411,98 €

Jurić ili njegov financijski posrednik će do 28. veljače 2025. Poreznoj upravi predati obrazac JOPPD, popunjen na način prikazan u Primjeru 1.

4. Kapitalni dobitak ostvaren trgovanjem kriptovalutama

Prema mišljenju Porezne uprave od 14.07.2018., Klasa: 410-01/17-01/1323, trgovanje kriptovalutama se smatra financijskom transakcijom kao ekvivalentu instrumenata tržišta novca pa se na ostvareni dohodak po osnovi trgovanja njima plaća porez na dohodak po osnovi kapitalnih dobitaka.

Kriptovaluta tj. virtualna valuta (novac) razlikuje se od realnog novca (tzv. „flat“ novca) koji dolazi u obliku novčanica i kovanica jer



se pojavljuje samo u digitalnom obliku. Virtualna valuta (novac) nije elektronički novac, jer se elektronički novac iskazuje u tradicionalnim obračunskim jedinicama (kunama, eurima, dolarima i td.), dok se virtualni novac iskazuje u obračunskim jedinicama (npr. bitcoin)⁹.

Virtualna valuta (novac) definirana je¹⁰ kao digitalna reprezentacija određene vrijednosti kojom se može digitalno trgovati, a koja je: – sredstvo razmjene, – ima jedinicu za mjerenje vrijednosti, te – služi za pohranu vrijednosti, no nije službeno sredstvo plaćanja niti u jednoj državi.

Stvaranje kriptovaluta je transparentno i temelji se na tzv. blockchainu. Blockchain su ustvari, „blokovi podataka“ povezani u jednosmjerni lanac u kojem svaki blok ovisi o vrijednosti prvog prethodnog bloka. Blokovi su povezani kriptografski (šifrirano, tj. kada primjerice, dvije osobe žele komunicirati tako da ih treća osoba ne može razumjeti, pretvaraju otvoreni tekst svojih poruka u šifru, putem unaprijed dogovorenog ključa. Treća osoba može vidjeti sadržaj poruke, ali ne može odrediti otvoreni tekst poruke, jer ne zna ključ. Osoba koja zna ključ može dešifrirati šifriranu poruku i doći do otvorenog teksta). Blockchain služi za stvaranje baze podataka bez korištenja treće strane koja bi nadzirala transakcije (primjerice, uobičajeno se kada osoba A želi poslati osobi B neku svotu novaca (npr. 100 kn) putem računa, kao treća osoba pojavljuje banka koja osigurava da osoba A neće prevariti osobu B, ali uz naplatu određene naknade za svoju uslugu), korištenjem decentralizirane mreže nepoznatih računala (koju čine „rudari“ tj. bilo koje osobe koje zarađuju stvaranjem bitcoina pomoću algoritma). Tako će primjerice, u slučaju kada osoba A želi poslati osobi B određenu svotu bitcoina iz svojeg bitcoin novčanika, isto izvršiti pomoću softvera koji ima dva jedinstvena i povezana enkripcijska ključa – jedan je javni (koji čini identifikaciju osobe A u mreži), a drugi privatni (koji omogućuje osobi A da samo ona može upravljati svojim transakcijama).

4.1. Kako se stvara bitcoin (kriptovaluta)?

Novi bitcoini stvaraju se procesom **rudarenja** kojim se u opticaj stavljaju novi bitcoini.

Osim stavljanja novih jedinica („novčića“) u bitcoin ekonomiju, bitcoin služi za **sigurnost** bitcoin sustava, protiv lažnih transakcija i transakcija kojima se pokuša potrošiti isti bitcoin više od jednom (double spending). Rudari bitcoin mreži pružaju **računalnu snagu** za što imaju priliku dobiti nagradu – bitcoine. Rudari dobivaju dvije vrste nagrade za rudarenje: nove bitcoine koji su kreirani sa svakim blockom, i naknade od svih transakcija koje se nalaze u istom blocku. Da bi rudar dobio spomenutu nagradu natječe se protiv drugih rudara u rješavanju kompleksnog matematičkog problema baziranog na **kriptograskom hash algoritmu**. Riješenje za taj problem zove se **proof of work** (dokaz za uloženi rad). Proof-of-work je algoritam, čijim se rješenjem može dobiti nagrada i pravo puštanja transakcije u novi block koji će se zapisati na **blockchain** (koji su osnovni sigurnosni modeli za bitcoin).

Generiranje novih bitcoina je rudarenje (slično kao u pravom rudarenju zlata, simulira se određeni napor (trošenje računalne snage i resursa). Bitcoin opskrba novog novca se vrši pomoću procesa rudarenja (poput centralne banke ili ustanove koja odlučuje o tiskanju novca – samo što nema tiskanog novca/valute)¹¹.

Kod uobičajenih (flat) valuta, vlade izdaju više novca kada za to postoji potreba, dok se kod bitcoina novac ne izdaje nego otkriva tj. osobe u cijelom svijetu „rudare“ za bitcoin.

Slanje bitcoinova između ljudi provodi se sakupljanjem transakcija (u određenom periodu) i stavljanje u „blockchain“, pri čemu rudari potvrđuju i zapisuju transakcije u glavnu knjigu (General ledger) za što dobivaju neku svotu bitcoina.

Primitak koji nastaje rudarenjem smatra se drugim dohotkom iz čl. 39. ZakDoh.

U slučaju da porezni obveznik obavlja rudarenje kontinuirano, s namjerom stjecanja dohotka na neko dulje razdoblje, te ukoliko mu je to jedino i osnovno zanimanje, isti je po toj osnovi obvezan registrirati samostalnu djelatnost i dohodak utvrditi temeljem vođenja poslovnih knjiga (prema čl. 30. – 35. ZakDoh).

4.2. Trgovanje kriptovalutom

Kriptovalutama se trguje na specijaliziranim web stranicama – platformama (primjerice, Coinbase, Litebit itd.), na kojima se treba registrirati, a na kojima se trguje samo kriptovalutama (te je potrebno kune (ili drugu (flat) valutu) pretvoriti u bitcoine (ili dr. kriptovalutu). Prilikom registracije, traži se identifikacija putem slanja slike ili kopije osobnog dokumenta (putovnice ili osobne iskaznice sa fotografijama, bankovne kartice koje će se koristiti i td.). Kod slanja tih podataka na odabranu web stranicu, bitcoin za prijavljene osobe postaje anonimn kao i bankovni račun (slično kao kod prijave na web stranice preko kojih se vrši trgovanje dionicama i dr. vrijednosnim papirima). Kod trgovanja bitcoinom može doći do određenih zarada (primjerice, netko je kupio bitcoin u siječnju 2017. godine kada je jedan bitcoin vrijedio 734 dolara, dok je vrijednost istog krajem listopada 2021. bila 61.520 dolara. U slučaju da je ista osoba odlučila prodati taj bitcoin, razlika od 60.786 dolara (umanjena za eventualne troškove trgovanja) činila bi dohodak po osnovi kapitalnih dobitaka, na koji se plaća porez na dohodak.

4.3. Oporezivanje dobiti nastale prodajom kriptovalute

Sukladno mišljenju Porezne uprave (Klasa: 410-01/17-08/29 od 19.03.2018., nadalje: mišljenje PU): „Trgovanje bitcoinima smatra se financijskom transakcijom, sukladno presudi Suda EU-a u predmetu C-264/14, od 22. listopada 2015. te se slijedom prethodno navedenog, na dohodak ostvaren po osnovi trgovanja bitcoinima, kao i svim ostalim kriptovalutama, plaća porez na dohodak **po osnovi kapitalnih dobitaka**, budući se radi o dobitku po osnovi kupoprodaje te kripto, odnosno virtualne valute, što je ekvivalent instrumentima tržišta novca. Porez se plaća na razliku između nabavne i prodajne cijene umanjenoj za možebitne troškove trgovanja“.

Kapitalni dobitak je razlika između vrijednosti koju je porezni obveznik uložio na početku trgovanja i koju je zaradio pri dospijeću ili prodaji te financijske imovine.

Kapitalni dobitci oporezuju samo ako je financijska imovina stečena **od 1. siječnja 2016. nadalje (te otuđena u roku od 2 godine od dana nabave)**.

Porez se plaća po stopi od **12%** (čl.70. st.4. ZakDoh), koji se smatra konačnim obračunom (neće se uzeti u obzir u godišnjem obračunu poreza na dohodak, te se za isti ne treba podnositi porezna prijava).

Osoba koja ostvari dohodak od kapitala **izravno iz inozemstva** obvezna je (prema čl. 87. ZakDoh) prijaviti se u registar obveznika poreza na dohodak na Obrascu RPO (u kojem će popuniti podatke pod „Inozemni dohodak/plaća i ostali primici“ pod Dohodak

9 Direktiva 2009/110/EZ Europskog parlamenta i Vijeća od 16. rujna 2009. o osnivanju, obavljanju djelatnosti i bonitetnom nadzoru poslovanja institucija za elektronički novac.

10 Izvješće međunarodne organizacije Financial Action Task Force od lipnja 2014. (Virtual Currencies – Key Definitions and Potential AML/CFT Risks.)

11 Izvor: <https://bitcoin-radionica.com/uvod-u-rudarenje-bitcoina/>

od kapitala). O navedenom je Porezna uprava izdala mišljenje Klasa:410-01/17-01/1323 od 14. srpnja 2017. godine.

Dohodak od kapitala ostvaruje se otuđenjem (prodajom, zamjenom, darovanjem i drugim prijenosom) financijske imovine (čl. 67. st. 2. i 3. ZakDoh).

Sukladno čl. 70. st. 4. ZakDoh porezni obveznik – imatelj financijske imovine obavezan je porez na dohodak od kapitala po osnovi kapitalnih dobitaka, obračunati, obustaviti i uplatiti do posljednjeg dana mjeseca veljače tekuće godine za sve kapitalne dobitke ostvarene u prethodnoj godini, umanjene za ostvarene kapitalne gubitke, na obrascu JOPPD (prema svom prebivalištu / uobičajenom boravištu).

Ukoliko je došlo do kapitalnog gubitka tj. fizička osoba nije povratila uloženu vrijednost, nego je imala gubitak, obrazac JOPPD ne treba se podnositi.

4.4. U kojim se slučajevima NE utvrđuje dohodak od kapitala kod prometa kriptovaluta?

Dohodak od kapitala **ne utvrđuje se** u slučajevima **zamjene jedne kriptovalute za drugu**, jer se zamjena vrijednosnih papira s istovrsnim papirima istog izdavatelja ne smatra otuđenjem (čl. 67. st. 4. t. 2. ZakDoh) pri čemu se ne mijenjaju odnosi među članovima i kapital izdavatelja, zamjena vrijednosnih papira ili udjela u kapitalu trgovačkih društava, odnosno financijskih instrumenata drugim ili drugima vrijednosnim papirima, odnosno financijskim instrumentima te stjecanja vrijednosnih papira, odnosno financijskih instrumenata u slučajevima statusnih promjena pri čemu u svim slučajevima nema novčanog tijeka i pod uvjetom da je osiguran slijed stjecanja financijske imovine. Dakle, budući u navedenim slučajevima nema novčanog tijeka, tj. nije došlo do zamjene kriptovalute za neku od valuta koje su priznate kao zakonsko sredstvo plaćanja (tzv. fiat valute), ne utvrđuje se kapitalni dobitak, već se isti utvrđuje tek nakon zamjene kriptovalute za neku od valuta koje su priznate kao zakonsko sredstvo plaćanja (kune, euro, dolari...). Primjerice, ako neka osoba kupi primjerice kupi 19,3290 Litecoina (LTC) za 1000 Američkih Dolara (USD), te ih zamjeni za 0,25 Bitcoina (BTC) – ta zamjena kriptovaluta nije oporeziva. Međutim, ako se BTC u nekom trenutku proda za 1.397,96 USD (flat valutu), tom je transakcijom nastao primitak (zarada, razlika između prodajne i nabavne cijene) u iznosu od 397,96 USD koji čini primitak na koji se obračunava dohodak od kapitala.

Isto tako, dohodak od kapitala neće se utvrđivati u slučajevima ako je otuđenje izvršeno između bračnih drugova i srodnika u prvoj liniji i drugih članova uže obitelji (djeca i uzdržavani članovi uže obitelji iz čl. 14. st. 5. i 6. ZakDoh), između razvedenih bračnih drugova ako je otuđenje u neposrednoj svezi s razvodom braka, nasljeđivanjem financijske imovine te u slučaju ako je financijska imovina otuđena nakon dvije godine od dana nabave, odnosno stjecanja te imovine (čl. 67. st. 8. i 9. ZakDoh). Ako se imovina stečena darovanjem otuđi (proda) prije protoka 2 godine, dohodak od kapitala utvrđuje se na razliku prodajne cijene i tržišne vrijednosti imovine (na dan nabave/darovanja). Vjerodostojna dokumentacija kojom se dokazuje da su kriptovalute darovane modgu biti Ugovor o darovanju, potvrda o uplati ili bilo koji drugi ekvivalentni dokument iz kojeg se nedvojbeno mogu utvrditi barem slijedeći podaci: osobni podaci darovatelja i daroprimatelja, datum darovanja, datum stjecanja od strane darovatelja te vrijednost financijske imovine na dan stjecanja od strane darovatelja, vrijednost (broj jedinica i tržišna vrijednost) koja se daruje, potpis i dr.

Ako fizička osoba stekne kriptovalute prodajom svoje osobne imovine, primitak koji pri tome ostvari je neoporeziv (prema čl. 8. st. 2. t. 4. ZakDoh).

Nadalje, ukoliko fizička osoba stekne kriptovalute „putem donacija (primjerice ako fizička osoba upravlja bilo kakvim slobodnim web sadržajem kao što su blog ili jednostavne web aplikacije i stavi svoj javni ključ na stranicu i zamoli za donacije u bitcoinima)“ isto se smatra neoporezivim primitkom ako su zadovoljeni uvjeti iz čl. 8. st. 2. t. 3. ZakDoh i čl. 4. st. 5. Pravilnika o porezu na dohodak (Nar. Nov., br. 10/17 do 74/20, nadalje: PravDoh), ukoliko se vjerodostojnim ispravama može dokazati da su sredstva darovana od fizičkih osoba koje ne obavljaju samostalnu djelatnost (iz čl. 29. ZakDoh), ako se donacija daje iz primitaka od kojih je plaćen porez na dohodak ili iz primitaka koji se ne smatraju dohotkom, te ako nema protučinidbe za primljene donacije (prema mišljenju PU). Ukoliko ti uvjeti nisu zadovoljeni, na primljenu donaciju je sam porezni obveznik (građanin) obavezan obračunati i uplatiti predujam poreza na dohodak po osnovi drugog dohotka, odnosno ukoliko je primatelj donacije obrtnik (ili obavlja neku drugi samostalnu djelatnost iz čl. 29. ZakDoh) ta mu donacija čini primitak u poslovnim knjigama.

Nadalje, ako fizička osoba stekne kriptovalute darovanjem (ili nasljedstvom) – to se darovanje smatra neoporezivim primitkom ako su zadovoljeni uvjeti iz čl. 8. st. 2. t. 3. ZakDoh i čl. 4. st. 5. Pravilnika (ako se vjerodostojnim ispravama može dokazati da su kriptovalute darovane od fizičkih osoba koje ne obavljaju samostalnu djelatnost iz članka 29. ZakDoh i ako se darovi daju iz primitaka od kojih je plaćen porez na dohodak ili iz primitaka koji se ne smatraju dohotkom te ako ta fizička osoba-daroprimatelj ne obavlja samostalnu djelatnost iz članka 29. ZakDoh; i ako nema protučinidbe za primljenu darovanja), te u slučaju nasljedstva iz čl. 4. st. 4. PravDoh (ako se nasljedstva isplaćuju iz neoporezivih izvora dohotka, iz primitaka koji se ne smatraju dohotkom odnosno ako je za života ostavitelja iz navedenih primitaka plaćen porez na dohodak). Ukoliko ti uvjeti nisu zadovoljeni, na navedene primitke sam porezni obveznik-daroprimatelj obvezno treba obračunati i uplatiti predujam poreza na dohodak po osnovi drugog dohotka te doprinose za mirovinsko osiguranje, odnosno dohodak od samostalne djelatnosti ako obavlja samostalnu djelatnost i darovanje je vezano uz njegovu samostalnu djelatnost. Ako se darovanje smatra neoporezivim primitkom, daroprimatelj ne treba podnositi godišnju poreznu prijavu niti obrazac JOPPD. Međutim daroprimatelj je obavezan voditi evidenciju o stečenoj financijskoj imovini, radi pravilnog obračuna poreza na dohodak od kapitala, odnosno utvrđivanja porezne obveze kod eventualne prodaje darovane financijske imovine (te treba čuvati dokument o stjecanju financijske imovine od strane darovatelja). Ukoliko se darovanje smatra drugim dohotkom, tada je daroprimatelj obavezan o tome izvijestiti Poreznu upravu putem JOPPD obrasca u roku od 30 dana od dana naplate primitka i nije obavezan podnijeti godišnju poreznu prijavu. U slučaju da daroprimatelj obavlja samostalnu djelatnost, te je darovanje je vezano uz njegovu samostalnu djelatnost, tada se darovane kriptovalute smatraju primitkom od kojih se utvrđuje dohodak od samostalne djelatnosti i po toj je osnovi daroprimatelj obavezan uključiti u obračun dohotka temeljem kojeg podnosi godišnju poreznu prijavu (mišljenje PU).

Ukoliko je kod stjecanja kriptovaluta između srodnika ili nasljeđivanjem nastala kapitalna dobit (primjerice kod stjecanja između srodnika je srodnik A (koji je nabavio 100 kriptovaluta u studenom 2023. po cijeni od 80 USD/kom = 8.000,00 USD) prenio svih 100 kriptovaluta na srodnika B u veljači 2024. kada je vrijednost te kriptovalute bila 120 USD/kom = 12.000,00 USD, razlika od 4.000,00





USD čini kapitalnu dobit koja je neoporeziva), za istu daroprimalatelj (osoba B) treba predati obrazac JOPPD, u kojem se ti neoporezivi primici iskazuju sa oznakom **02** (pod rbr. 15.1. stranice B obrasca JOPPD), kao što je prikazano u Primjeru 3. ovog članka (pod točkom 2.4. Utvrđivanje dohotka od kapitalnih dobitaka stečenih darovanjem i nasljeđivanjem).

Fizička osoba koja stekne kapitalni dobitak sama je obvezna porez na dohodak od kapitala po osnovi kapitalnih dobitaka, obračunati, obustaviti i uplatiti do posljednjeg dana mjeseca veljače tekuće godine za sve kapitalne dobitke ostvarene u prethodnoj godini, umanjene za ostvarene kapitalne gubitke, na obrascu JOPPD (prema svom prebivalištu / uobičajenom boravištu).

Primjer 7. – Utvrđivanje kapitalnog dobitka od prodaje kriptovalute

Građanin Marko Marković iz Zagreba je tijekom 2024. ostvario primitke (kapitalni dobitak) od prodaje (zamjene za USD) bitcoina u ukupnom iznosu od 220.001,89 USD (239.626,06 €, prema srednjem tečaju Hrvatske narodne banke na dan isplate primitka). Marković je tijekom 2022. kupio / nabavio bitcoina u ukupnom iznosu od 57.503,04 USD, koje je tijekom 2024. prodao/otuđio za ukupno 279.159,78 USD (89.449,08 + 71.627,70 + 59.041,50 + 59.041,50). Ukupni troškovi trgovanja iznosili su 1.654,85 USD. Ukupni kapitalni dobitak iznosi 220.001,89 USD (prodajna vrijednost 279.159,78 USD – nabavna vrijednost 57.503,04 USD – trošak trgovanja 1.654,85 USD). Iako je Marković bitcoine nabavio 2022. i „držao“ ih je cijelu tu godinu – to „držanje“ (posjedovanje) kriptovalute nije oporezivo. Oporeziva je samo zamjena kriptovalute za flat valutu, što je Marković učinio 2024. godine, kada će i utvrditi kapitalni dobitak. Marković je o nabavljenim i prodanim bitcoinima vodio Evidenciju o stečenoj i otuđenoj financijskoj imovini, popunjenu na slijedeći način:

Evidencija o stečenoj i otuđenoj financijskoj imovini – bitcoin

Ime i prezime: Marko Marković OIB: 34567890123 Adresa: Sunčana ul. bb, Zagreb									
Rbr.	Naziv financijske imovine	Datum stjecanja/otuđenja	Način stjecanja/otuđenja	Nabavna/Prodajna vrijednost po jedinici	Količina	Ukupna vrijednost	Nabavna vrijednost otuđene imovine	Troškovi	Kapitalna dobit/gubitak
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
1.	Bitcoin	04.06.2022.	Kupnja	2.506,11 USD	6	15.036,66 USD	-		-
		08.01.2024.	Prodaja	14.908,18 USD	6	89.449,08 USD	15.036,66 USD	255,03 USD	74.157,39 USD
2.	Bitcoin	15.06.2022.	Kupnja	2.307,05 USD	5	11.535,28 USD	-		-
		13.01.2024.	Prodaja	14.325,54 USD	5	71.627,70 USD	11.535,28 USD	822,00 USD	59.270,42 USD
3.	Bitcoin	04.08.2022.	Kupnja	2.847,57 USD	5	14.237,85 USD			
		28.01.2024.	Prodaja	11.808,30 USD	5	59.041,50 USD	14.237,85 USD		44.803,65 USD
4.	Bitcoin	09.08.2022.	Kupnja	3.338,68 USD	5	16.693,25 USD			
		28.01.2024.	Prodaja	11.808,30 USD	5	59.041,50 USD	16.693,25 USD	577,82 USD	41.770,43 USD
									220.001,89 USD

Ostvareni dobitak iznosi 220.001,89 USD, što u € iznosi 236.626,06 €.

Na taj iznos treba obračunati porez od 12%, što iznosi 28.755,13 (236.626,06 € x 12%).

Marković je do 28. veljače 2025. dužan Poreznoj upravi (prema svom prebivalištu / uobičajenom boravištu) podnijeti obrazac JOPPD popunjen na slijedeći način:

BESPLATNO ZA PRETPLATNIKE ČASOPISA RiPup SVAKODNEVNO KORIŠTENJE STRUČNE TELEFONSKE KONZULTANTSKE SLUŽBE!

Porezni i pravni stručnjaci, svakim radnim danom, neograničeno, bez naplate telefonskih impulsa!

**RAČUNOVODSTVO
& POREZI** u praksi



**22
godine**

**rješavamo vaše
poslovne izazove**

iz područja računovodstva,
poreza, plaća i naknada,
radnih odnosa i
trgovačkog prava

**Stručno, praktično,
brzo i točno!**

01 49 21 739

01 48 36 046

(temeljem PIN-a)

www.racunovodstvo-porezi.hr



Stranica A

I.	OZNAKA IZVJEŠĆA	24366	II.	VRSTA IZVJEŠĆA	11
III.	PODACI O:		III.1. Podnositelju izvješća	III.2. Obvezniku plaćanja	
1.	Naziv/ime i prezime		Marko Marković		
2.	Adresa		Zagreb, Sunčana ulica bb		
3.	Adresa elektroničke pošte		marko@ marković.hr		
4.	OIB		34567890123		
5.	Oznaka podnosioca		4		
IV.1.	Broj osoba za koje se podnosi izvješće	1	IV.2.	Broj redaka na popisu pojedinačnih obračuna sa stranice B	1
V.	PODACI O UKUPNOM IZNOSU OBRACUNANOG PREDUJMA POREZA NA DOHODAK I PRIREZA POREZU NA DOHODAK				0,00
2.	Ukupan iznos predujma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak po osnovi dohotka od kapitala				28.755,13

**Objavite svoje
financijske izvještaje
u RiPup-u**

**RAČUNOVODSTVO
i POREZI u praksi!**

**Cijena: 130⁰⁰ EUR + PDV
T: 01 / 49 21 737**

- stranica B -

IV. Redni broj stranice 1/1	17. Obračunani primitak od nesamostalnog rada (plaća)			0,00	
	16.1. Oznaka načina isplate	16.2. Iznos za isplatu		1	208.230,93
	15.1. Oznaka neoporezivog primitka	15.2. Iznos neoporezivog primitka		0	0,00
	14.1. Iznos obračunanog poreza na dohodak	14.2. Iznos obračunanog prireza porezu na dohodak		28.755,13	0,00
III. Vrsta izvješća 11	13.4. Osobni odbitak	13.5. Porezna osnovica		0,00	236.626,06
	13.2. Izdatak - uplaćeni doprinosi za mirovinsko osiguranje	13.3. Dohodak		0,00	236.626,06
	12.9. Poseban doprinos za zapošljavanje osoba s invaliditetom	13.1. Izdatak		0,00	0,00
	12.7. Dodatni doprinos za mirovinsko osiguranje za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem - II STUP	12.8. Poseban doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu		0,00	0,00
	12.5. Doprinos za zapošljavanje	12.6. Dodatni doprinos za mirovinsko osig. za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem		0,00	0,00
	12.3. Doprinos za zdravstveno osiguranje	12.4. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu		0,00	0,00
	12.1. Doprinos za mirovinsko osiguranje	12.2. Doprinos za mirovinsko osiguranje - II STUP		0,00	0,00
	11. Iznos primitka (oporezivi)	12. Osnovica za obračun doprinosa		0,00	0,00
	10.0. Ukupni neodrađeni sati rada (10.- odrađeni sati rada)	10.2. Razdoblje obračuna do		0	31.12.2024.
	10. Sati rada	10.1. Razdoblje obračuna od		0	01.01.2024.
II. Oznaka izvješća 24366	8. Oznaka prvog/zadnjeg mjeseca u osiguranju po istoj osnovi	9. Oznaka punog/ nepunog radnog vremena ili rada s polovicom radnog vremena		0	0
	7.1. Obveza dodatnog doprinosa za MO za staž sa povećanim trajanjem	7.2. Obveza posebnog doprinosa za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom		0	0
	6.1. Oznaka stjecatelja/ osiguranika	6.2. Oznaka primitka/ obveze doprinosa		1001	1006
I. OIB podnosioca izvješća 34567890123	4. OIB stjecatelja / osiguranika	5. Ime i prezime stjecatelja/osiguranika		34567890123	Marko Marković
	2. Šifra općine/grada prebivališta/boravišta	3. Šifra općine/grada rada		01333	00000
	1. Redni broj			1.	

