

BROŠURA

POREZ NA KAPITALNE DOBITKE OD ULAGANJA U INVESTICIJSKE FONDove
– PRIJAVA I PLAĆANJE –

OPOREZIVANJE KAPITALNIH DOBITAKA

Za sve fizičke osobe koje ostvare dohodak od kapitala po osnovi kapitalnih dobitaka 1. siječnja 2016. godine stupile su na snagu odredbe Zakona o porezu na dohodak koje predviđaju oporezivanje dohotka od kapitala po osnovi kapitalnih dobitaka.

ŠTO TO TOČNO ZNAČI?

Znači da se **oporezuju ostvareni neto kapitalni dobitci od ulaganja u financijske instrumente** (poput investicijskih fondova, portfelja, obveznica, dionica i sl.), kupljenih nakon 1.1.2016. i prodanih unutar 2 godine od dana kupnje.

Sva ulaganja učinjena do kraja 2015. godine nisu predmet oporezivanja!

DA LI SE ODNOSI NA VAS?

- ✓ Ukoliko ste kupili ili stekli udjele prijenosom (npr. nasljeđivanjem) u fondovima Raiffeisen Investa nakon 1.1.2016. godine i prodali ih unutar dvije godine, te ostvarili neto kapitalni dobitak, na ostvareni neto kapitalni dobitak trebali biste platiti porez i prirez na dohodak.
- ✓ Ukoliko niste ulagali isključivo u fondove Raiffeisen Investa već ste ulaganjem i u druge financijske instrumente koji podliježu ovoj vrsti poreza ostvarili neto kapitalni dobitak ili gubitak, trebali biste izračunati ukupan iznos svih kapitalnih dobitaka/gubitaka po svim ulaganjima te ovisno o rezultatu prijaviti i platiti porez i prirez.
- ✓ Ukoliko iznos kapitalnog dobitka iznosi 112,00 kn i više, a iznos poreza i pripadajućeg prireza primjenom prosječne stope prireza od 12%, iznosi ukupno do 15 kn i više (za iznose niže od navedenih niste obvezni prijaviti i platiti porez).
- ✓ Obvezni ste prijaviti i platiti porez i prirez do 28.02.2021. godine za 2020. godinu.

Ostvareni neto kapitalni dobitak čine svi ostvareni dobitci umanjeni za sve ostvarene gubitke nastale prodajom udjela u fondovima tijekom 2020. godine

Kapitalni dobitak/gubitak predstavlja zaradu/gubitak ostvarenu u valuti fonda, odnosno dohodak od kapitala po osnovi primitaka ostvarenih od ulaganja u fondove u visini ostvarenih realiziranih prinosa umanjениh za sve pripadajuće troškove naplaćene na teret poreznog obveznika (neto prinos).

KORISNE INFORMACIJE:

- ✓ Prijava poreza i prireza vrši se putem JOPPD obrasca
- ✓ Stopa poreza iznosi 12%, uz pripadajuću prirez
- ✓ Trenutno važeća stopa od 01.01.2021. iznositi će 10%
- ✓ Ukoliko ste mijenjali prirez tijekom godine, potrebno je izračunati prosječnu ponderiranu stopu prireza, npr. ako ste prva tri mjeseca 2020. godine živjeli u Samoboru (stopa prireza 0%), a ostatak godine u Zagrebu (stopa prireza 18%), Vaš stopa prireza za 2020. godinu je 13,5% koju računate na sljedeći način: $(3 \cdot 0\% + 9 \cdot 18\%) / 12 = 13,5\%$

IZUZECI:

Porez na dohodak od kapitala po osnovi kapitalnih dobitaka ne plaća se (ne smatra se prodajom) u slučaju:

- ✓ Zamjene udjela između investicijskih fondova kojima upravlja Raiffeisen invest d.o.o. **Ukoliko ste ostvarili dobitak/gubitak u jednom fondu on se neće oporezivati u trenutku zamjene udjela nego u trenutku prodaje i isplate sredstva iz fonda u koji ste prenijeli udjele.**
- ✓ Prijenosa udjela nasljeđivanjem
- ✓ Prijenosa udjela između bračnih drugova i srodnika u prvoj liniji (roditelji, braća, braćni drug, djeca) i drugih članova uže obitelji (roditelji supružnika), te između razvedenih bračnih drugova ako je otuđenje u neposrednoj svezi sa razvodom braka.
- ✓ Darovanja udjela

Bitna napomena: sam čin stjecanja udjela nasljeđivanjem, prijenosom ili darovanjem, a kako je gore navedeno, nije oporeziv. Međutim, prodaja tako stečene imovine unutar 2 godine se oporezuje ukoliko je ostvaren kapitalni dobitak, odnosno ako je financijska imovina stečena nasljeđivanjem, prijenosom ili darovanjem nakon 01.01.2016. i prodana u roku

od 2 godine, prodavatelju se utvrđuje dohodak od kapitala. Danom stjecanja kod daroprimalatelja smatra se stjecanja darovatelja, a kod ostalih prijenosa dan prijenosa imovine.

PRIMJERI – KADA BISTE TREBALI, A KADA NE PRIJAVITI I PLATITI POREZ I PRIREZ (osim gore navedenih izuzetaka)?

1. Naš klijent, gospodin N.N. iz Zagreba, je 30.12.2016.g. izvršio uplatu od 10.000 kuna u fond A. Udjele iz fonda prodao je 5.1.2020.g. te mu je isplaćeno 10.028,67 kuna (28,67 kuna predstavlja kapitalni dobitak).

- **Zaključak:** Klijent **ne podliježe** obvezi plaćanja poreza na ostvareni kapitalni dobitak od 28,67 kuna jer je sredstva otkupio nakon isteka 2 godine ulaganja.

2. Naš klijent, gospodin N.N., je 5.1.2019.g. izvršio uplatu u iznosu 8.000 kuna u fond C. Dana 30.11.2020.g. zatražio je isplatu sredstava u iznosu 4.000 kuna. Od tih 4.000 kuna ostvareni kapitalni dobitak iznosio je 52,14 kune.

- **Zaključak:** Klijent **ne podliježe** obvezi plaćanja poreza na ostvareni kapitalni dobitak od 52,14 kune jer je ostvareni kapitalni dobitak manji od 112,00 kn.

3. Naša klijentica, gospođa A.A. 20.03.2019. godine izvršila je uplatu od 20.000 kuna u fond B. Dana 28.08.2020.g. prenijela je sve udjele iz fonda B u fond C u ukupnom iznosu 20.055,23 kuna (55,23 kune predstavlja dobitak) te nije izvršila isplatu iz fonda C tijekom 2020.g.

- **Zaključak:** Klijentica, **ne podliježe** obvezi plaćanja poreza na ostvareni kapitalni dobitak jer je bez obzira što je udjele u fondu stekla nakon 01.01.2016., iste prenijela u drugi fond kojim upravlja također Raiffeisen Invest, te ih nije prodala iz fonda C tijekom 2020. godine.

4. Naša klijentica, gospođa A.A. 20.06.2019. godine izvršila je uplatu od 50.000 kuna u fond A. Dana 15.05.2020.g. prenijela je sve udjele iz fonda A u fond B u ukupnom iznosu 50.205,12 kuna (205,12 kune predstavljaju dobitak) te je dana 15.12.2020.g. prodala sve udjele iz fonda B te joj je isplaćeno ukupno 50.340,36 kune.

- **Zaključak:** Klijentica, gospođa A.A. **podliježe** obvezi plaćanja poreza na ostvareni kapitalni dobitak jer bez obzira što je udjele u fondu (koje je stekla nakon 01.01.2016.g.) prenijela u fond kojim upravlja također Raiffeisen Invest, te je iste prenesene udjele prodala tijekom 2020. g. i ostvareni kapitalni dobitak prelazi iznos od 112,00 kn.

ŠTO ĆE RAIFFEISEN INVEST NAPRAVITI ZA VAS?

Kako bismo prijavu i uplatu poreza učinili što jednostavnijom Raiffeisen Invest će Vam početkom 2021. godine, u sklopu godišnjeg izvještavanja, **tj. godišnjeg Izvotka o stanju udjela dostaviti i podatke o ukupnim kapitalnim dobicima/gubicima za 2020. godinu unutar tzv. poreznog bloka** (detaljnije pojašnjenje poreznog bloka nalazi se na str. 4.)

- Neto kapitalni dobici/gubici ostvareni po svakom pojedinom fondu se zbrajaju te se porez plaća na ukupan iznos neto kapitalnog dobitka (ukoliko je ostvaren).

Klijentima koji su ostvarili neto kapitalni dobitak Raiffeisen Invest će uz godišnji Izvadak o stanju udjela (koji će sadržavati i tzv. porezni blok) **dostaviti i JOPPD obrazac** popunjen sa podacima koji se odnose na neto kapitalni dobitak ostvaren isključivo od ulaganja u Raiffeisen investicijske fondove.

! U slučaju da su to jedina ulaganja po kojima ste ostvarili neto kapitalni dobitak tijekom 2020. godine te niste vršili ulaganja u druge financijske instrumente i po njima ostvarili kapitalni dobitak koji se oporezuje, tada je potrebno navedeni JOPPD obrazac dobiven od Raiffeisen Investa potpisati, izvršiti uplatu poreza i prireza te obrazac zajedno s uplatnicom dostaviti u nadležnu Poreznu upravu.

! U slučaju da ste ulagali i u druge financijske instrumente osim Raiffeisen investicijskih fondova te ste i po tim ulaganjima ostvarili neto kapitalni dobitak/gubitak, te podliježete obvezi plaćanja poreza, JOPPD obrazac kojeg će Vam dostaviti Raiffeisen Invest se ne može upotrijebiti za izvješćivanje Porezne uprave te za uplatu poreza i prireza. U tom slučaju se trebaju uzeti u obzir podaci iz poreznog bloka (točke III i IV) kako biste izračunali ukupan kapitalni dobitak/gubitak po svim Vašim ulaganjima temeljem kojih biste trebali prijaviti te platiti porez i prirez.

! Klijentima koji nisu prodavali udjele iz fondova pod upravljanjem Raiffeisen Investa tijekom 2020. godine dostaviti će se samo godišnji Izvadak o stanju udjela (bez poreznog bloka i JOPPD obrasca).

POJAŠNJENJE POREZNOG BLOKA UNUTAR GODIŠNJEG IZVJEŠTAJA O STANJU UDJELA KOJEG ĆE VAM DOSTAVITI RAIFFEISEN INVEST

Ne odnosi se na klijente koji **nisu** prodavali udjele u fondovima pod upravljanjem Raiffeisen Investa tijekom 2020. godine

- ✓ Porezni blok nalaziti će se na kraju redovitog godišnjeg Izvotka o stanju udjela kojeg Raiffeisen Invest šalje svojim klijentima početkom godine (2021.) za prethodnu kalendarsku godinu (2020.). Svi podaci izraženi su u kunama, a podaci koji se odnose na fondove denominirane u drugim valutama (u slučaju Raiffeisen Investa u EUR) preračunavaju se u kune po srednjem tečaju HNB-a na datum isplate sredstava iz fonda.

U nastavku je prikazan primjer poreznog bloka koji će sadržavati podatke o kapitalnim dobicima/gubicima

PODACI O OSTVARENIM KAPITALNIM DOBICIMA/GUBICIMA za razdoblje 01.01.2020. - 31.12.2020.

I Iznos ukupno ostvarenih kapitalnih dobitaka:	480,81 HRK
II Iznos ukupno ostvarenih kapitalnih gubitaka:	0 HRK
III Ukupni iznos oporezivih kapitalnih dobitaka:	340,36 HRK
IV Ukupni iznos porezno priznatih kapitalnih gubitaka:	0 HRK
V Uplaćeni predujam poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak:	-
VI Porezna osnovica:	340,36 HRK
VII Porez na kapitalnu dobit (12%):	40,84 HRK
VIII Stopa prireza (ZAGREB):	18%
IX Prirez poreza na kapitalnu dobit:	7,35 HRK
X Ukupni iznos poreza i prireza na kapitalnu dobit:	48,19 HRK

I Iznos ukupno ostvarenih kapitalnih dobitaka = iznos ostvarenih dobitaka po svim prodajama udjela iz svih fondova, učinjenih tijekom 2020. godine (bez obzira kada su udjeli kupljeni)

II Iznos ukupno ostvarenih kapitalnih gubitaka = iznos ostvarenih gubitaka po svim prodajama udjela iz svih fondova, učinjenih tijekom 2020. godine (bez obzira kada su udjeli kupljeni)

III Ukupni iznos oporezivih kapitalnih dobitaka = iznos ukupnih kapitalnih dobitaka po svim Raiffeisen investicijskim fondovima ostvarenih kupnjom ili prijenosom udjela čiji je datum stjecanja nakon 01.01.2016.g. te prodajom tih udjela do 31.12.2020. godine (u periodu držanja udjela kraćem od dvije godine)

IV Ukupni iznos porezno priznatih kapitalnih gubitaka = iznos ukupnih kapitalnih gubitaka po svim Raiffeisen investicijskim fondovima ostvarenih kupnjom ili prijenosom udjela čiji je datum stjecanja nakon 01.01.2016.g. te prodajom tih (svih ili djelomično) udjela do 31.12.2020. godine (u periodu držanja udjela kraćem od dvije godine)

VI Porezna osnovica = ukupni iznos oporezivih kapitalnih dobitaka umanjenih za ukupan iznos priznatih kapitalnih gubitaka koji se priznaju najviše do visine oporezivih kapitalnih dobitaka; to je iznos u HRK na koji se plaća porez na dohodak (12%) i prirez porezu na dohodak

VII Porez na kapitalnu dobit (12%) = obračunava se na iznos porezne osnovice

VIII Stopa prireza = prirez porezu na dohodak općina i gradova (službeni link): https://www.porezna-uprava.hr/obrazac_joppd/Documents/PREGLED%20STOPA%20PRIREZA%20POREZU%20NA%20DOHODAK%20%20GRADOVA%20I%20OP%20C4%86INA%20U%20REPUBLICI%20HRVATSKOJ%20ZA%202020.pdf

- ✓ **Ukoliko ste mijenjali prirez** tijekom godine potrebno je izračunati prosječnu ponderiranu stopu prireza (npr. ako ste prva tri mjeseca 2020. godine živjeli u Samoboru, a ostatak godine u Zagrebu Vaša stopa prireza će biti ponderirana stopa prireza za 2020.g. - kako je navedeno u primjeru na str.2); nadalje u ovom slučaju podatak koji će biti naveden u poreznom bloku te JOPPD obrascu od strane Raiffeisen Investa ne mora biti točan te je potrebno podatke popuniti samostalno (Raiffeisen Invest ne računa ponderiranu stopu prireza u ovakvim slučajevima)

X Ukupni iznos poreza i prireza na kapitalnu dobit = zbroj točke VII (Porez na kapitalnu dobit) i točke IX (Prirez poreza)

JOPPD OBRAZAC

Ne odnosi se na:

- ✓ Klijente koji nisu prodavali udjele u Raiffeisen investicijskim fondovima tijekom 2020. godine
- ✓ Klijente koji su prodavali udjele u Raiffeisen investicijskim fondovima tijekom 2020. godine i ostvarili neto kapitalni dobitak, ali po udjelima kupljenim prije 1.1.2016.godine
- ✓ Klijente koji su prodavali udjele u Raiffeisen investicijskim fondovima tijekom 2020.godine i ostvarili neto kapitalni gubitak (bez obzira da li su udjeli kupljeni prije ili nakon 1.1.2016.godine)

Primjer popunjenog JOPPD obrasca kojeg će Vam Raiffeisen Invest dostaviti (ukoliko ste ostvarili neto kapitalni dobitak kojega je potrebno prijaviti te platiti porez i prirez) prikazuje prijavu ostvarenog dohotka od kapitala u iznosu od 340,36 kn za fizičku osobu s prebivalištem u Zagrebu (primjer gospodina N.N.)

JOPPD obrazac sastoji se od stranice A i stranice B. Stranicu A potrebno je potpisati.

STRANICA A

IZVJEŠĆE o primicima, porezu na dohodak i prirezu te doprinosima za obvezna osiguranja na dan 31.12.2020					OBRAZAC JOPPD - Stranica A -
I.	OZNAKA IZVJEŠĆA	20366	II.	VRSTA IZVJEŠĆA	11
III.	PODACI O:	III.1. PODNOSITELJU IZVJEŠĆA			III.2. OBVEZNIKU PLAĆANJA
1.	Naziv/ime i prezime	N.N.			
2.	Adresa	Zagreb			
3.	Adresa elektroničke pošte	xx.xx@gmail.com			
4.	OIB	12345678911			
5.	Oznaka podnositelja	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 OBRAČUNATOG PREDUJMA POREZA NA DOHODAK I PRIREZA POREZU NA DOHODAK				IZNOS
1.	Ukupan iznos predujma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak po osnovi nesamostalnog rada (1.1+1.2)				
1.1.	Ukupan zbroj stupaca 14.1. i 14.2. sa stranice B pod oznakom stjecatelja primitka/osiguranika (plaća)				
1.2.	Ukupan zbroj stupaca 14.1. i 14.2. sa stranice B pod oznakom stjecatelja primitka/osiguranika (mirovina)				
2.	Ukupan iznos predujma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak po osnovi dohotka od kapitala				48,19

I. OZNAKA IZVJEŠĆA

- ✓ pod stavku I. upisuje se 20366 čim se označava da se izvješće odnosi na dohotke od kapitala ostvarene u cijeloj 2020. godini

NAPOMENA: pod ovom oznakom izvješća prijavljuje se samo dohodak od kapitala po osnovi kapitalnih dobitaka!

II. VRSTA IZVJEŠĆA – upisuje se broj koji označava da li se radi o izvješću fizičke ili pravne osobe

- ✓ pod stavku II., u našem primjeru izvješće podnosi fizička osoba te se u tom slučaju pod upisuje broj 11

III. PODACI O PODNOSITELJU IZVJEŠĆA – upisuje se broj koji označava da li se radi o podnositelju izvješća fizičkoj ili pravnoj osobi

- ✓ pod stavkama III.1., 2., 3. i 4. upisuju se osobni podaci podnositelja izvješća
- ✓ pod stavku III.5, u našem primjeru izvješće podnosi fizička osoba te se u tom slučaju upisuje broj 4

IV. BROJ OSOBA ZA KOJE SE PODNOSI IZVJEŠĆE – upisuje se broj osoba za koje se podnosi izvješće

- ✓ pod stavkom IV.1., u našem primjeru izvještaj podnosi jedna osoba te su u prazno polje upisuje broj 1
- ✓ pod stavkom IV.2., s obzirom da se izvješće podnosi samo za jednu vrstu primitaka (u ovom slučaju primitak s osnove kapitalne dobiti) upisuje se broj 1

V. PODACI O UKUPNOM IZNOSU OBRAČUNATOG PREDUJMA POREZA NA DOHODAK I PRIREZA – upisuje se iznos poreza i prireza obračunat na ostvareni dohodak

- ✓ pod stavkom V.2. upisuje se iznos poreza i prireza obračunat na ostvareni dohodak (u našem primjeru na 340,36 kn)
- ✓ ovaj podatak jednak je točki X. u Poreznom bloku unutar godišnjeg Izvatka o stanju udjela.

STRANICA B

I. OIB podnositelja izvješća			12345678911	II. Oznaka izvješća			20366	III: Vrsta izvješća		11
1. Redni broj	2. Šifra općine/grada prebivališta/ boravišta	4. OIB stjecatelja/ osiguranika	6.1. Oznaka stjecatelja/ osiguranika	7.1. Obveza dodatnog doprinosa za MO za staž s povećanim trajanjem	8. Oznaka prvog/zadnjeg mjeseca u osiguranju po istoj osnovi	10. Ukupni sati rada prema kojima se radi obračun	10.0. Ukupni neodrađeni sati rada (10.- odrađeni sati rada)	11. Iznos primitka (oporezivi)	12.1. Doprinos za mirovinsko osiguranje	
	3. Šifra općine/grada rada	5. Ime i prezime stjecatelja/ osiguranika	6.2. Oznaka primitka/ obveze doprinosa	7.2. Obveza posebnog doprinosa za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom	9. Oznaka punog/nepunog radnog vremena ili rada s polovicom radnog vremena	10.1. Razdoblje obračuna od	10.2. Razdoblje obračuna do			12. Osnovica za obračun doprinosa
1.	01333	12345678911	1001	0	0	0	0	340,36	0,00	
	00000	N.N.	1006	0	0	01.01.2020	31.12.2020	0,00	0,00	

Točka I. OIB podnositelja izvješća – OIB klijenta

Točka II. Oznaka izvješća = kao na stranici A u točki I. - označava da se izvješće odnosi na dohotke od kapitala po osnovi kapitalnih dobitaka

Točka III. Vrsta izvješća = kao na stranici A u točki II. - upisuje se broj koji označava da li se radi o izvješću fizičke ili pravne osobe; u našem slučaju broj 11 jer se radi o fizičkoj osobi

Točka 2. Šifra općine/grada prebivališta/boravišta – sukladno važećem šifrniku, koji možete pronaći na stranicama porezne uprave na sljedećem linku:

http://www.porezna-uprava.hr/obrazac_joppd/Documents/%C5%A0ifrarnik%20gradova%20i%20op%C4%87ina.pdf

– upisuje se peteroznamenkasti broj pod kojim se nalazi općina/grad u kojem imate prebivalište / boravište (primjer se odnosi na klijenta s prebivalištem u Zagrebu – 01333 šifra grada Zagreba)

Točka 4. OIB stjecatelja/osiguranika = OIB klijenta

Točka 5. Ime i prezime stjecatelja/osiguranika = Ime i prezime klijenta

Točka 6.1. Oznaka stjecatelja/osiguranika – šifra 1001 označava stjecatelja dohotka od kapitala

Točka 6.2. Oznaka primitka/obveze doprinosa – šifra 1006 označava primitke od kojih se utvrđuje kapitalni dohodak

Točka 10.1. i točka 10.2. odnose se na razdoblje obračuna - početni i završni datum za godinu za koju se ispunjava JOPPD obrazac, u ovom slučaju 2020. godinu

Točka 11. Iznos primitka (oporezivi) = točki III u Poreznom bloku unutar godišnjeg Izvatka o stanju udjela (Ukupan iznos oporezivih kapitalnih dobitaka)

STRANICA B - nastavak

11				IV. Redni broj stranice <u>1 / 1</u>						
12.1. Doprinos za mirovinsko osiguranje	12.3. Doprinos za zdravstveno osiguranje	12.5. Doprinos za zapošljavanje	12.7. Dodatni doprinos za mirovinsko osiguranje za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem - II STUP	12.9. Poseban doprinos za zapošljavanje osoba s invaliditetom	13.2. Izdatak - uplaćeni doprinos za mirovinsko osiguranje	13.4. Osobni odbitak	14.1. Iznos obračunatog poreza na dohodak	15.1. Oznaka neoporezivog primitka	16.1. Oznaka načina isplate	17. Obračunani primitak od nesam. rada (plaća)
12.2. Doprinos za mirovinsko osiguranje - II STUP	12.4. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	12.6. Dodatni doprinos za mirovinsko osig. za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem	12.8. Poseban doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu	13.1. Izdatak	13.3. Dohodak	13.5. Porezna osnovica	14.2. Iznos obračunatog prireza porezu na dohodak	15.2. Iznos neoporezivog primitka	16.2. Iznos za isplatu	
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	40,84	0	1	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	340,36	340,36	7,35	0,00	292,17	

Točka 13.1. Izdatak = točka IV poreznog bloka unutra godišnjeg Izvatka o stanju udjela (Ukupni iznos porezno priznatih kapitalnih gubitaka)

Točka 13.3. Dohodak = točka VI poreznog bloka (ukupni iznos oporezivih kapitalnih dobitaka)

Točka 13.5. Porezna osnovica = točka VI poreznog bloka (ukupni iznos oporezivih kapitalnih dobitaka)

Točka 14.1. Iznos obračunatog poreza na dohodak = točka VII poreznog bloka (Porez na kapitalnu dobit (12%))

Točka 14.2. Iznos obračunatog prireza porezu na dohodak = točka IX poreznog bloka (Prirez poreza na kapitalnu dobit)

Točka 16.1. Oznaka načina isplate – u navedenom primjeru broj 1 označava isplatu na tekući račun

Ostali načini isplate su:

- 0 – nema isplate
- 1 – isplata na tekući račun
- 2 – isplata na žiro račun
- 3 – ostale bezgotovinske isplate
- 4 – isplata u gotovini
- 5 – davanje u naravi
- 6 – naplata primitaka u ovršnom postupku
- 7 – isplata putem obračunskih plaćanja

Točka 16.2. Iznos za isplatu – upisuje se iznos oporezivog primitka umanjen za uplaćeni porez i prirez (u našem primjeru 340,36 kn umanjeno za 40,84 kn poreza i 7,35 kn prireza)

PRIMJER UNIVERZALNOG NALOGA ZA PLAĆANJE

UNIVERZALNI NALOG ZA PLAĆANJE					
PLATITELJ (naziv/ime i adresa): N.N. 10000 ZAGREB		Hitno: ☐ Valuta plaćanja: HRK Iznos: =48,19 IBAN ili broj računa platitelja: _____ Model: _____ Poziv na broj platitelja: _____			
PRIMATELJ (naziv/ime i adresa): Račun poreza na dohodak grada/općine		IBAN ili broj računa primatelja: HR11110010051713312009 Model: HR68 Poziv na broj primatelja: 1910-12345678911-20366 Šifra namjene: _____ Opis plaćanja: Porez na dohodak i prirez na dohodak po osnovi primitaka od kojih se utvrđuje dohodak od kapitala Datum izvršenja: _____			
BIC i/ili naziv banke primatelja: _____ Primatelj (osoba): ☐ Fizička ☐ Pravna ☐ Pečat korisnika PU: _____ Potpis korisnika PU: _____		Valuta pokrića: _____ Troškovna opcija: ☐ BEN ☐ SHA ☐ OUR			

Broj računa općine (u ovom primjeru grad Zagreb)

OIB

Poveznica na točku V.2. stranice A JOPPD obrasca

Oznaka izvješća s JOPPD obrasca

U polje IBAN upisuje se račun grada/općine prema prebivalištu poreznog obveznika naveden u točki 3.1. Poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak iz Naredbe o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa te prihoda za financiranje drugih javnih potreba u 2020. godini: https://narodne-novine.nn.hr/clanci/sluzbeni/full/2020_01_6_84.html

U polje „model“ upisuju broj modela „HR68“

U polje „poziv na broj primatelja“ kao podatak prvi upisuje se oznaka 1910, kao podatak drugi OIB poreznog obveznika, te kao podatak treći oznaku izvješća JOPPD prema kojemu se vrši uplata (20366).

Opis plaćanja: napisati kako je navedeno

Sve informacije o porezu na dohodak možete pronaći na web stranici www.porezna-uprava.hr, a šifrnike na linku: https://www.porezna-uprava.hr/HR_porezni_sustav/Stranice/prirez_porezu_na_dohodak.aspx

Molimo prije popunjavanja JOPPD obrasca provjeriti ažurnost službenih šifrnika Porezne Uprave.

Korisnu brošuru Porezne uprave i upute o popunjavanju JOPPD obrasca možete pronaći na linkovima:

http://www.porezna-uprava.hr/HR_publikacije/Prirucnici_brosure/Kapital_163.pdf

https://www.porezna-uprava.hr/obrazac_joppd/Documents/JOPPD_Obrazac_web.pdf

Informacije sadržane u ovoj Brošuri informativnog su karaktera te služe kao pomoć pri popunjavanju JOPPD obrasca i opće uplatnice za plaćanje poreza i prireza. Sadržaj brošure ne može se smatrati poreznim savjetom, te bi se svaki porezni obveznik trebao savjetovati sa svojim poreznim savjetnikom prije samog ulaganja u fondove kao i prijave i plaćanja poreza i prireza, o mogućim poreznim posljedicama koje za njega mogu proizaći iz ulaganja u fond, uključujući primjenjivost i učinak poreznih propisa Republike Hrvatske ili bilo koje druge zemlje, međunarodne porezne sporazume, kao i o potencijalnim izmjenama poreznih propisa, koji su u pripremi ili su prijedlozi za te izmjene podneseni do dana objave ove Brošure na web stranicama Raiffeisen Investa.