

OPOREZIVANJE KAPITALNIH DOBITAKA

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

ŠTO TO TOČNO ZNAČI ?

Znači da se **oporezuju ostvareni (realizirani) neto kapitalni dobitci od ulaganja u financijske instrumente** (poput **udjela u investicijskim fondovima**, portfelja, obveznica, dionica i sl.), stečene nakon 1. siječnja 2016. i prodane unutar 2 godine od dana stjecanja. Za kalendarsku godinu 2020. godinu oporezuju se svi neto kapitalni dobitci ostvareni za financijske instrumente stečene nakon 01.01.2016. godine i otkupljene tijekom 2020. godine, a u roku kraćem od 2 godine od datuma stjecanja.

Sva ulaganja izvršena do kraja 2015. godine nisu predmet oporezivanja.

ODNOSI LI SE TO NA VAS?

Ukoliko ste kupili udjele u investicijskim fondovima pod upravljanjem HPB Invest d.o.o., ili ih stekli prijenosom od druge osobe, nakon 1. siječnja 2016. godine i otkupili ih tijekom 2020. godine, te pri tome ostvarili neto kapitalni dobitak, obvezni ste:

- Prijaviti porez i prirez na dohodak (putem JOPPD obrasca)
- Platiti porez i prirez na dohodak (putem naloga za nacionalno plaćanje)
- Napraviti to do 28.2.2021. godine za 2020. godinu

Ostvareni neto kapitalni dobitak čine svi ostvareni (realizirani) dobitci umanjeni za sve ostvarene gubitke nastale prodajom udjela u investicijskim fondovima i ostalih oblika financijske imovine (portfelja, obveznica, dionica i sl.).

Kapitalni dobitak/gubitak predstavlja zaradu/gubitak ostvarenu (realiziranu) u valuti fonda, odnosno dohodak od kapitala po osnovi primitaka ostvarenih od ulaganja u fondove, u visini ostvarenih realiziranih prinosa umanjениh za troškove upravljanja imovinom investicijskog fonda (neto realizirani prinos).

INFORMACIJE VEZANE ZA PRIJAVU I UPLATU POREZA NA KAPITALNI DOBITAK:

- Stopa poreza iznosi 12%, uvećano za pripadajući prirez koji ovisi o općini Vašeg prebivališta ili uobičajenog boravišta
- Obveznik je dužan prijaviti porez i prirez putem JOPPD obrasca (primjer i uputa ispunjavanja obrasca nalazi se na stranicama 5. – 7. ove Brošure)
- Obveznik je dužan platiti porez i prirez na dohodak putem naloga za nacionalno plaćanje (primjer i uputa za ispunjavanje naloga nalazi se na stranici 8. ove Brošure)
- Rok prijave porezne obveze za 2020. godinu i plaćanja po istoj je 28. veljače 2021. godine (do 28.2. tekuće godine za prethodnu godinu)

IZUZECI KOJI NE PODLIJEŽU OPOREZIVANJU :

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 HPB 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, bračni drug, djeca) i drugih članova uže obitelji (roditelji supružnika) te između razvedenih bračnih drugova, ako je otuđenje u neposrednoj svezi sa razvodom braka, te
- Darovanjem udjela.

Bitne napomene o udjelima koji se prenose s osobe na osobu:

- **prijenos udjela temeljem Rješenja o nasljeđivanju ili temeljem Ugovora o doživotnom uzdržavanju** – u trenutku otkupa udjela osobe stjecatelja udjela (nasljednika), datum nabave predstavlja datum pravomoćnosti Rješenja o nasljeđivanju, odnosno u slučaju Ugovora o doživotnom uzdržavanju datum nastupanja smrti uzdržavane osobe – vlasnika (prenositelja) udjela
- **darovanje temeljem Ugovora o darovanju** – u trenutku otkupa udjela osobe stjecatelja udjela (obdarenika), datum nabave predstavlja datum prvog stjecanja udjela osobe sa koje su udjeli preneseni (darovatelja).

Sukladno obavijesti Porezne uprave od 5. prosinca 2019. godine:

Porezni obveznici koji su ostvarili ukupan dohodak od kapitala u tuzemstvu posredstvom financijskih posrednika, po osnovi kapitalnih dobitaka u 2020. godini te su o istome dobili potvrdu (obavijest) na svoju kućnu adresu, a ostvareni kapitalni dobitak prema dostavljenoj obavijesti je manji od 112,00 kuna te bi obveza poreza na dohodak po osnovi kapitalnih dobitaka, primjenom prosječne stope prireza od 12%, iznosila ukupno do 15,00 kuna, NISU u obvezi dostaviti Obrazac JOPPD do 28. veljače 2021. godine, a najkasnije slijedeći radni dan odnosno do 1. ožujka 2021. godine, sukladno članku 77. stavku 11. Pravilnika o porezu na dohodak (Narodne novine, broj 10/17, 128/17, 106/18, 01/19, 80/19, 1/20 i 74/20) kojim je propisano da ako bi trošak podnošenja Obrasca JOPPD bio u nerazmjeru naplaćenom porezu na dohodak i prirezu poreza na dohodak, prijavom se može smatrati i dostava podataka na zahtjev Porezne uprave, sukladno odredbi članka 79. stavka 1. Općeg poreznog zakona (Narodne novine, broj 115/16, 106/18, 121/19, 32/20 i 42/20), a temeljem pojedinačne obavijesti Porezne uprave ili objave putem službene internetske stranice (www.porezna-uprava.hr).

KAKO SE PRIJAVLJUJE I UPLAĆUJE POREZ?

PRIMJER IZRAČUNA POREZA I PRIREZA NA KAPITALNE DOBITKE:

- Ukupni oporezivi neto kapitalni dobitak nastao otkupom udjela iz fondova pod upravljanjem HPB Investa tijekom 2020. godine za klijenta Ivana Horvata iznosio je 757,33 kuna, a ukupan porezno priznati kapitalni gubitak, nastao otkupom udjela iz fondova pod upravljanjem HPB Investa tijekom 2020., iznosio je 102,47 kuna (primjer je uzet iz primjera obračuna kapitalnog dobitka na stranici 3. ove Brošure).
- S obzirom da je unutar jedne kalendarske godine ostvaren ukupni realizirani neto kapitalni dobitak od 654,86 kuna, klijent je dužan do 28. veljače 2021. godine prijaviti porez na ostvareni kapitalni dobitak te izvršiti uplatu poreza i prireza.

Primjer obračuna poreza i prireza na ostvareni kapitalni dobitak

$$654,86 \times 12\% \text{ (porez)} = 78,58 \text{ kn}$$

$$78,58 \times 18\% \text{ (prireza za grad Zagreb)} = 14,14 \text{ kn}$$

UKUPNO OBVEZE ZA POREZ I PRIREZ

$$78,58 + 14,14 = 92,72 \text{ kn (obveza uplate)}$$

Po primitku izvještaja o ostvarenim kapitalnim dobitcima i gubicima tijekom prethodne godine obvezni ste:

1. Ispuniti JOPPD obrazac prema uputama navedenim u ovoj Brošuri,
2. Predati JOPPD obrazac u Vašu ispostavu Porezne uprave osobno ili putem pošte i
3. Uplatiti obračunati iznos porez i prireza putem naloga za plaćanje.

ŠTO ĆE HPB INVEST NAPRAVITI ZA SVOJE ULAGATELJE ?

- Kako bismo Vam prijavu i uplatu poreza učinili što jednostavnijom, HPB Invest će Vam početkom 2021. godine, u sklopu godišnjeg izvještavanja na izvratku o stanju i prometima udjela u UCITS fondovima za 2020. godinu, unutar poreznog bloka prikazati obračun porezne obveze.
- Porezni blok prikazivat će se na godišnjem izvratku samo onim klijentima koji su ostvarili neto kapitalni dobitak za 2020. godinu. Klijentima koji nisu otkupljivali udjele iz fondova pod upravljanjem HPB Investa tijekom 2020. godine, dostavit će se samo godišnji izvatak o stanju udjela (bez poreznog bloka).

VAŽNO:

Iznos izračunatog poreza na kapitalnu dobit i prireza porezu na kapitalnu dobit prikazan u poreznom bloku Izvješća o stanju i prometima udjela u UCITS fondovima HPB Investa smatra se relevantnim (konačnim) u slijedećim slučajevima:

- da je općina Vašeg poreznog prebivališta korištena u gornjem izračunu ispravna i da tijekom godine niste mijenjali grad/općinu prebivališta
- da u navedenom razdoblju niste ostvarili realizirane kapitalne dobitke ili gubitke od ostalih vrsta financijske imovine (investicijskih fondova pod upravljanjem drugih društava, dionica, obveznica, portfelja i dr.). Ukoliko ste ostvarili dohodak od kapitala i iz drugih oblika financijske imovine (npr. udjeli u investicijskim fondovima pod upravljanjem drugih društava za upravljanje, dionice, obveznice i sl.), tada oporezive kapitalne dobitke i/ili porezno priznate kapitalne gubitke s osnove te imovine morate sučeliti (sveukupno zbrojiti dobitke i oduzeti gubitke) s dobicima i/ili gubicima ostvarenim ulaganjem u fondove pod upravljanjem HPB Investa.

POJAŠNJENJE POREZNOG BLOKA UNUTAR GODIŠNJEG IZVJEŠTAJA O STANJU UDJELA

Porezni blok nalazi se na kraju redovitog godišnjeg izvratka o stanju udjela kojeg društvo HPB Invest šalje svojim ulagateljima početkom 2021. godine za prethodnu kalendarsku 2020. godinu. Svi podaci izraženi su u kunama, a podaci koji se odnose na fondove denominirane u valuti EUR preračunavaju se u kune po srednjem tečaju HNB-a na datum uplate, odnosno isplate sredstava iz fonda.

Ukoliko klijent ima udjele u više fondova pod upravljanjem HPB Investa, ostvareni kapitalni dobitci/gubici po svakom pojedinom fondu se zbrajaju te se porez plaća na ukupan iznos neto kapitalnog dobitka (ukoliko je ostvaren).

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

KAPITALNI DOBITAK/GUBITAK, UPLAĆENI POREZ I PRIREZ ZA RAZDOBLJU

01.01.2020. – 31.12.2020.

Ukupni iznos ostvarenih kapitalnih dobitaka:	793,55 kn
Ukupni iznos oporezivih kapitalnih dobitaka:	757,33 kn
Ukupni iznos ostvarenih kapitalnih gubitaka:	-102,47 kn
Ukupni iznos porezno priznatih kapitalnih dobitaka:	-102,47 kn
Porezna osnovica:	654,86 kn
Iznos poreza na kapitalnu dobit:	78,58 kn
Stopa prireza i porezna općina	Grad Zagreb (18,00%)
Iznos prireza porezu na kapitalnu dobit	14,14 kn
Ukupni iznos poreza i prireza na kapitalnu dobit	92,72 kn

Ukupni iznos ostvarenih kapitalnih dobitaka predstavlja iznos ostvarenih dobitaka po svim otkupima udjela iz svih fondova pod upravljanjem HPB Investa izvršenih tijekom 2020. godine, bez obzira kada su udjeli stečeni.

Ukupni iznos oporezivih kapitalnih dobitaka predstavlja iznos ukupnih kapitalnih dobitaka po svim fondovima pod upravljanjem HPB Investa nastalih otkupom svih dijela udjela do 31.12.2020. godine, a koji su stečeni nakon 1.1.2016. i otkupljeni u razdoblju kraćem od 2 godine.

Ukupni iznos ostvarenih kapitalnih gubitaka predstavlja iznos ostvarenih kapitalnih gubitaka po svim otkupima udjela iz svih fondova pod upravljanjem HPB Investa, izvršenih tijekom 2020. godine bez obzira kada su udjeli stečeni.

Ukupni iznos porezno priznatih kapitalnih gubitaka predstavlja iznos ukupnih kapitalnih gubitaka po svim fondovima pod upravljanjem HPB Investa nastalih otkupom svih dijela udjela do 31.12.2020. godine, a koji su stečeni nakon 1.1.2016. i otkupljeni u razdoblju kraćem od 2 godine.

Porezna osnovica predstavlja iznos ukupno oporezivih kapitalnih dobitaka umanjenih za ukupni iznos porezno priznatih kapitalnih gubitaka koji se priznaju najviše do visine oporezivih kapitalnih dobitaka. Na poreznu osnovicu plaća se porez na dohodak od kapitalnih dobitaka od 12%.

Iznos poreza na kapitalnu dobit obračunava se na iznos porezne osnovice.

Stopa prireza i porezna općina stopa prireza poreza na dohodak Vaše općine prebivališta ili uobičajenog boravišta. Popis stopa prireza pojedinih općina i gradova moguće je pronaći na donjoj poveznici na stranice Porezne uprave (službeni link):

https://www.porezna-uprava.hr/HR_porezni_sustav/Stranice/Popisi/Stope.aspx

Ukoliko ste mijenjali porezno prebivalište tijekom godine, potrebno je izračunati prosječnu ponderiranu stopu prireza (npr.: ako ste prva tri mjeseca 2016. godine imali porezno prebivalište u Zaprešiću (stopa prireza 12%), a ostatak godine u Zagrebu (stopa prireza 18%), Vaša stopa prireza za 2020. godinu iznosi 16,5%.

Prosječna stopa prireza računa se na slijedeći način:

$(3 \times 12\% + 9 \times 18\%) / 12 = 16,5\%$.

Sukladno tome, podatak koji će biti naveden u poreznom bloku dostavljenom od strane HPB Invest d.o.o. ne mora biti točan te je potrebno podatke popuniti i samostalno obračunati iznos prireza.

Iznos prireza porezu na kapitalnu dobit predstavlja iznos prireza po važećoj stopi na osnovicu koju čini iznos poreza na kapitalnu dobit.

Ukupni iznos poreza i prireza na kapitalnu dobit predstavlja zbroj iznosa poreza na kapitalnu dobit i iznosa prireza porezu na kapitalnu dobit.

POPUNJAVANJE JOPPD OBRASCA

Ne odnosi se na klijente koji nemaju iskazanu poreznu obvezu na poreznom bloku u sklopu godišnjeg izvještavanja na izvratku o stanju i prometima udjela u UCITS fondovima

Primjer JOPPD obrasca prikazuje prijavu **ostvarenog dohotka od kapitala u iznosu od 654,86 kn, za fizičku osobu s prebivalištem u Zagrebu.**

JOPPD obrazac možete pronaći na web stranicama Porezne uprave:

https://www.porezna-uprava.hr/obrazac_joppd/Stranice/Popunjavanje-obrasca.aspx

https://www.porezna-uprava.hr/HR_obrasci/Documents/POREZ%20NA%20DOHODAK/JOPPD.pdf

IZVJEŠĆE
o primicima, porezu na dohodak i prirezu te doprinosima za obvezna osiguranja
na dan **31.12.2020.**

I.	OZNAKA IZVJEŠĆA	20366	II.	VRSTA IZVJEŠĆA	1
III.	PODACI O:		III.1. PODNOSITELJU IZVJEŠĆA	III.2. OBVEZNIKU PLAĆANJA	
1.	Naziv/ime i prezime	Ivan Horvat			
2.	Adresa	Horvatova 22, Zagreb			
3.	Adresa elektroničke pošte	ivan.horvat@gmail.com			
4.	OIB	1111111111			
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 OBRAČUNANOG 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				92,72
3.	Ukupan iznos predujma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak po osnovi dohotka od imovinskih prava i posebnih vrsti imovine				

I. OZNAKA IZVJEŠĆA	Pod stavku I. upisuje se 20366 čime 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. U našem primjeru izvješće podnosi fizička osoba te se u tom slučaju upisuje broj 1						
III. PODACI O PODNOSITELJU IZVJEŠĆA	Upisuje se broj koji označava da li se radi o podnosiocu izvješća fizičkoj ili pravnoj osobi. Pod stavcima III.1,2,3 i 4 upisuju se osobni podaci podnosioca izvješća. U našem primjeru izvješće podnosi fizička osoba te se u tom slučaju u stavku III.5 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 OBRAČUNANOG 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 ovom primjeru na 654,86 kuna), koji se računa na sljedeći način (primjer sa stranice 4. ove brošure):						
	<table border="1"> <tr> <td>654,86 x 12% (porez)</td> <td>= 78,58 kn (iznos obračunanog poreza)</td> </tr> <tr> <td>78,58 (porez) x 18% (prirez Grada Zagreba)</td> <td>= 14,14 kn (iznos obračunanog prireza)</td> </tr> <tr> <td>UKUPNO OBVEZA ZA POREZ I PRIREZ</td> <td>= 92,72 kn (iznos za uplatu)</td> </tr> </table>	654,86 x 12% (porez)	= 78,58 kn (iznos obračunanog poreza)	78,58 (porez) x 18% (prirez Grada Zagreba)	= 14,14 kn (iznos obračunanog prireza)	UKUPNO OBVEZA ZA POREZ I PRIREZ	= 92,72 kn (iznos za uplatu)
654,86 x 12% (porez)	= 78,58 kn (iznos obračunanog poreza)						
78,58 (porez) x 18% (prirez Grada Zagreba)	= 14,14 kn (iznos obračunanog prireza)						
UKUPNO OBVEZA ZA POREZ I PRIREZ	= 92,72 kn (iznos za uplatu)						

STRANICA B

I. OIB podnositelja izvješća **1111111111**

II. Oznaka izvješća **20366**

III. Vrsta izvješća **11**

I. 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	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
	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	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
1	01333	1111111111	1001	0	0	0	0	757,33	0,00	0,00	0,00	0,00
	00000	Ivan Horvat	1006	0	0	01.01.2020.	31.12.2020.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Polje I.	Upisuje se Vaš OIB
Polje II.	Oznaka izvješća – kao u polju I. na stranici A
Polje III.	Vrsta izvješća – kao u polju II. na stranici A
Točka 1.	Redni broj – uvijek se popunjava s 1
Točka 2.	Šifra općine/grada prebivališta/boravišta – sukladno važećem šifrarniku koji možete pronaći na stranicama Porezne uprave: https://www.porezna-uprava.hr/obrazac_joppd/Documents/%C5%A0ifrarnik%20gradova%20i%20op%C4%87ina.pdf Upisuje se peteroznamenasti broj pod kojim se nalazi općina/grad u kojem imate prebivalište/boravište (primjer se odnosi na klijenta s prebivalištem u zagrebu – šifra grada Zagreba 01333)
Točka 3.	Šifra općine/grada rada – uvijek se popunjava s 00000
Točka 4.	Vaš OIB
Točka 5.	Vaše Ime i Prezime
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 dohodak od kapitalnih dobitaka
Točke 7.1. do 10.	Uvijek se popunjavaju s nulom
Točke 10.1. i 10.2.	Odnose se na razdoblje obračuna – početni i završni datum za godinu za koju se ispunjava JOPPD obrazac – u slučaju popunjavanja izvješća za 2020. godinu, upisuje se 1.1.2020. i 31.12.2020.
Točka 11.	Ukupan iznos oporezivih kapitalnih dobitaka (iz primjera izvještaja HPB Investa 757,33 kn)
Točke 12. do 12.9.	Uvijek se popunjavaju s nulom

STRANICA B – NASTAVAK

IV. Redni broj stranice **1 / 1**

12.9. Poseban doprinos za zapošljavanje osoba s invaliditetom	13.2. Izdatak – uplaćeni doprinosi za mirovinsko osiguranje	13.4. Osobni odbitak	14.1. Iznos obračunanog poreza na dohodak	15.1. Oznaka neoporezivog primitka	16.1. Oznaka načina isplate	17. Obračunani primitak od nesam. rada (plaća)
13.1. Izdatak	13.3. Dohodak	13.5. Porezna osnovica	14.2. Iznos obračunanog prireza porezu na dohodak	15.2. Iznos neoporezivog primitka	16.2. Iznos za isplatu	
0,00	0,00	0,00	78,58	0	1	0,00
102,47	654,86	654,86	14,14	0,00	562,14	

Točka 13.1.	Ukupan iznos porezno priznatih kapitalnih gubitaka (iz primjera izvještaja HPB Investa 102,47 kn)
Točka 13.2.	Uvijek se popunjava s nulom
Točka 13.3.	Dohodak – razlika između iznosa navedenih u poljima 11. i 13.1.
Točka 13.4.	Osobni odbitak – uvijek se popunjava s nulom
Točka 13.5.	Porezna osnovica – upisuje se isti broj kao i u Točki 13.3.
Točka 14.1.	Iznos obračunanog poreza na dohodak – upisuje se umnožak polja 13.5. s 0,12 (odnosno, s 12 %)
Točka 14.2.	Iznos obračunanog prireza porezu na dohodak – upisuje se umnožak polja 14.1. sa stopom prireza važećom za grad/općinu Vašeg prebivališta (u ovom primjeru s 0,18, odnosno s 18%)
Točke 15.1. i 15.2.	Uvijek se popunjavaju s nulom
Točka 16.1.	Oznaka načina uplate – uvijek se popunjava s 1
Točka 16.2.	Iznos za isplatu – upisuje se iznos iz točke 13.5. umanjen za iznose iz točaka 14.1. i 14.2.
Točka 17.	Uvijek se popunjavaju s nulom

PRIMJER NACIONALNOG NALOGA ZA PLAĆANJE

NALOG ZA NACIONALNA PLAĆANJA

Obr. HUB 3.A - Interaktivni PDF obrazac razvila HSM-Informatika

PLATITELJ (naziv/ime i adresa): Ivan Hovrat Horvatova 22 1000 Zagreb	Hino: <input type="checkbox"/> Valuta plaćanja: <input type="text"/> Iznos: <input type="text" value="92,72"/>
	IBAN ili broj računa platitelja: <input type="text"/>
	Model: <input type="text"/> Poziv na broj platitelja: <input type="text"/>
	IBAN ili broj računa primatelja: <input type="text" value="HR1110010051713312009"/>
PRIMATELJ (naziv/ime i adresa): Grad Zagreb	Model: <input type="text" value="HR68"/> Poziv na broj primatelja: <input type="text" value="1910-1111111111-20366"/>
	Šifra namjene: <input type="text" value="INTX"/> Opis plaćanja: <input type="text" value="Porez na dohodak i prirez porezu na dohodak po snovi primitak od kojih se utvrđuje dohodak od kapitala za 2020. godinu"/>
	Datum izvršenja: <input type="text"/>
	Pečat korisnika PU <input type="text"/> Potpis korisnika PU <input type="text"/>

IBAN Vaše općine prebivališta (u primjeru, IBAN Grada Zagreba)

Vaš OIB

Oznaka izvješća s JOPPD obrasca

Iznos iz točka V.2. na stranici A JOPPD obrasca

Pojlje „IBAN primatelja“	Upisuje se IBAN račun grada/općine prema prebivalištu poreznog obveznika za uplatu poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak. IBAN računi za uplatu poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak navedeni su u Točki 4.1. Naredbe o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa te prihoda za financiranje drugih javnih potreba u 2019. godini: https://narodne-novine.nn.hr/clanci/sluzbeni/2020_12_144_2772.html
Pojlje „Model“	Upisuje se oznaka modela HR68
Pojlje „Poziv na broj primatelja“	Kao prvi podatak upisuje se oznaka 1910 Kao drugi podatak upisuje se OIB poreznog obveznika, odnosno Vaš OIB Kao treći podatak upisuje se oznaka JOPPD obrasca navedena u polju I. stranice A JOPPD obrasca U navedenom primjeru: 1910-1111111111-19365
Pojlje „Opis plaćanja“	Upisati kako je navedeno u primjeru

Sve informacije o porezu na dohodak možete pronaći na web stranici www.porezna-uprava.hr, a šifrnike na linku:

http://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_publicacije/Prirucnici_brosure/Kapital_163.pdf

http://www.porezna-uprava.hr/obrazac_joppd/Documents/JOPPD_Obrascac_web.pdf

Informacije sadržane u ovoj brošuri služe kao pomoć pri popunjavanju JOPPD obrasca i naloga za plaćanje poreza i prireza, te se ne smatraju pravno obvezujućima. Sadržaj brošure nije porezni savjet, 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 HPB Invest d.o.o.