

# INFORMACIJE O POREZU NA DOHODAK OD KAPITALA (KAPITALNU DOBIT)

U skladu s odredbama trenutno važećeg Zakona o porezu na dohodak (dalje u tekstu: Zakon) i Pravilnika o porezu na dohodak (Pravilnik) u Republici Hrvatskoj se od 01. siječnja 2016. godine obračunava i plaća porez na dohodak od kapitala po stopi od 12%, te pripadajući prirez, sve po osnovi primitaka od otuđenja financijskih instrumenata nakon 01. siječnja 2016.

**Dohodak od kapitala, odnosno kapitalna dobit**, predstavlja pozitivnu razliku između vrijednosti financijskog instrumenta u trenutku stjecanja i vrijednosti financijskog instrumenta u trenutku otuđenja.

**Obveznik prijave i plaćanja** poreza na dohodak od kapitala te drugih obveza sukladno Zakonu je osoba koja ostvari dohodak od kapitala (kapitalnu dobit), odnosno vlasnik financijskih instrumenata.

Porez na dohodak od kapitala (kapitalna dobit) te drugih obveza plaćaju se na primitke od financijskih instrumenata stečenih nakon 01. siječnja 2016. godine i otuđene unutar roka od **3 godine** od dana stjecanja. S obzirom da je Zakonom i Pravilnikom za svakog poreznog obveznika, fizičku osobu, predviđena obveza obračuna, uplate i prijave putem JOPPD obrasca predujma poreza na dohodak od kapitala, **Splitska banka d.d. (dalje u tekstu: Banka) će bez naknade** svim svojim klijentima, na njihov zahtjev, a koji trguju posredstvom Brokerskog odjela Banke, osigurati evidenciju stjecanja i otuđenja financijskih instrumenata te u skladu s pravilima, osigurati podlogu za prijavu Poreznoj upravi, odnosno plaćanje predujma poreza i pripadajućeg prireza.

- Ukoliko je vlasnička pozicija financijskih instrumenata poreznih obveznika (klijenata) registrirana putem Banke do 01. siječnja 2016. godine, bez obzira da li su financijski instrumenti stečeni preko Banke ili su stečeni na neki drugi način ili preko drugog investicijskog društva, evidentiraju se kao početno stanje te isti ne podliježu obvezi obračuna i plaćanja poreza na kapitalnu dobit, ukoliko ih porezni obveznik (klijent) otuđi.
- Ukoliko su porezni obveznici (klijenti) stekli financijske instrumente nakon 01. siječnja 2016. godine te iste otuđili na uređenom tržištu unutar 3 godine od stjecanja, sve posredstvom Banke, a pri tom ostvarili dohodak od kapitala (kapitalnu dobit), obveznici su plaćanja poreza na dohodak od kapitala. Banka će u tom slučaju klijentima na njihov zahtjev iz svoje evidencije pružiti svu potrebnu dokumentaciju, na osnovu koje će klijent izvršiti prijavu i plaćanje navedenog poreza i ostalih obveza (prirez i sl.).
- Ukoliko porezni obveznik (klijent), čija vlasnička pozicija financijskih instrumenata nije registrirana putem Banke, nakon 01. siječnja 2016. godine zatraži posredovanje Banke pri otuđenju njegovih financijskih instrumenata, klijent je prilikom registracije financijskih instrumenata s Bankom, uz ostalu redovnu dokumentaciju koja prati proces kupoprodaje financijskih instrumenata, dužan izvijestiti Banku o načinu, vremenu i cijeni stjecanja financijskih instrumenata, ukoliko želi da mu se izradi podloga za prijavu odnosno plaćanje poreza na kapitalnu dobit. Na osnovu tih podataka Banka će utvrditi početno stanje koje će biti podloga za daljnji obračun poreza na dohodak od kapitala i druge proizlazeće obveze (prirez i sl.). Ukoliko klijent ne dostavi navedene podatke ili isti budu netočni, Banka će izvršiti uslugu posredovanja na tržištu, ali neće biti u stanju producirati podlogu za prijavu Poreznoj upravi.

Evidencija prometa financijskih instrumenata i obračun poreza vodi se po **FIFO metodi** (First inside-First outside) i ona je podloga za izračun poreza na dohodak od kapitala na temelju koje Banka izrađuje izvješće klijentima o poreznoj obvezi i drugim proizlazećim obvezama. Banka će bez naknade, po zaprimljenom zahtjevu, svojim klijentima (poreznim obveznicima) dostaviti poštom ili elektronskom poštom izvješće, odnosno izračun poreza na dohodak od kapitala i drugih proizlazećih obveza (prireza i sl.) nakon isteka poreznog razdoblja. Klijent je obvezan prema važećem Zakonu o porezu na dohodak prijaviti te podmiriti porez na dohodak od

kapitala i proizlazeće obveze, ukoliko je istu ostvario kupoprodajom financijskih instrumenata te u potpunosti snosi odgovornost i posljedice koje mogu proizići iz nepodmire ili nepravodobne prijave poreza na dohodak od kapitala i proizlazećih obveza.

Banka ne snosi nikakvu odgovornost za izračun poreza na kapitalnu dobit, ukoliko su podaci koje joj klijent dostavio netočni, niti preuzima nikakvu odgovornost glede podmire ili nepravodobne podmire porezne obveze i proizlazećih obveza klijenta.

Ukoliko imate bilo kakvih nejasnoća ili su Vam potrebna dodatna pojašnjenja vezana za evidenciju stjecanja i otuđenja financijskih instrumenata, te naknadnu prijavu, odnosno plaćanje poreza na dohodak od kapitala, slobodno nas kontaktirajte na slijedeće telefonske brojeve: 021/304-622 ili 021/304-655.

S poštovanjem,

Splitska banka d.d.