

## Obavijest o primjeni poreza na kapitalnu dobit od 01.01.2016. godine

Poštovani klijenti,

Želimo Vas obavijestiti da u skladu sa važećim odredbama *Zakona o porezu na dohodak (NN 143/14)* počinje primjena oporezivanja kapitalne dobiti po stopi od 12% uvećanoj za prirrez (po mjestu prebivališta). Kapitalna dobit, između ostalog, podrazumijeva prihode (zaradu) od otuđenja financijske imovine (dionice, obveznice, i sl.).

Oporezuju se samo instrumenti/imovina kupljeni nakon 01.01.2016. godine te koji su prodani/otuđeni prije isteka 3 godine od dana kupnje. Ukoliko zadržite financijske instrumente na period duži od tri godine, izuzeti ste od plaćanja poreza na dohodak od kapitala prilikom otuđenja financijskih instrumenata.

Instrumenti kupljeni prije 01.01.2016. ne podliježu navedenom zakonu, tj. oporezivanju.

Obveznici plaćanja poreza su sve fizičke osobe, rezidenti i nerezidenti. Porez će se prijavljivat jednom godišnje, do 31.01. tekuće godine za sve kapitalne dobitke umanjene za kapitalne gubitke ostvarene u prethodnoj godini (prva prijava do 31.01.2017.)

Pojedinačno, svi porezni obveznici dužni su voditi evidenciju ulaganja u istovrsne financijske instrumente po FIFO (first in first out) metodi. Posebna pozornost se stavlja na svaku pojedinačnu kupnju i prodaju te se evidentira količina i cijena financijskog instrumenta kako bi se u konačnici došlo do precizne porezne osnovice po kojoj će se naplaćivati porez po stopi od 12%.

Izračun porezne osnovice je jednostavan i čini ga razlika između prodajne i nabavne cijene. Računa se ukupno, za jednu kalendarsku godinu.

|                 |             |         |                 |                                       |              |
|-----------------|-------------|---------|-----------------|---------------------------------------|--------------|
| <i>Primjer:</i> | 11.01.2016. | Kupnja  | 100 kom HT-R-A  | 140,00 kn                             | 14.000,00 kn |
|                 | 12.01.2016. | Prodaja | 100 kom HT-R-A  | 150,00 kn                             | 15.000,00 kn |
|                 |             |         |                 | Ostvaren prihod/zarada od 1.000,00 kn |              |
|                 | 11.01.2016. | Kupnja  | 10 kom ADRS-P-A | 400,00 kn                             | 4.000,00 kn  |
|                 | 13.01.2016. | Prodaja | 10 kom ADRS-P-A | 350,00 kn                             | 3.500,00 kn  |
|                 |             |         |                 | Ostvaren gubitak od 500,00 kn         |              |
|                 |             |         |                 | <b>Porezna osnovica je 500,00 kn</b>  |              |

HITA-VRIJEDNOSNICE d.d. će klijentima izraditi evidencije kupnji i prodaja po FIFO metodi i iste pravovremeno dostaviti klijentima.

Sažetak:

1. primjena poreza na kapitalnu dobit od 01.01.2016.
2. samo na instrumente kupljene nakon 01.01.2016.
3. po stopi od 12%
4. uvećava se za prirrez po mjestu prebivališta
5. obveznici sve fizičke osobe, rezidenti i nerezidenti
6. porezna osnovica je razlika između nabavne i prodajne cijene instrumenta
7. primici od instrumenta otuđenog više od 3 godine nakon stjecanja se ne oporezuju
8. evidencija po FIFO metodi
9. prva prijava u siječnju 2017.

S poštovanjem,

HITA-VRIJEDNOSNICE d.d.

Zagreb , 11. siječnja 2016.