

Poštovani,

U cilju olakšanja prijave poreza na dohodak po osnovi kapitalnih dobitaka pripremili smo Vam pregled trgovanja financijskim instrumentima koji ste imali putem investicijskog društva HITA-VRIJEDNOSNICE d.d. u razdoblju od 01.01.2020. do 31.12.2020. godine u CSV formatu koji se može učitati u Excel, koji Vam može poslužiti kao osnova za izračun porezne osnovice. Datoteku je potrebno snimiti na disk, i otvoriti i Excelu. Zadnji donji desni broj je osnovica za oporezivanje. Iz tog broja se računa porez (12% za 2020. g.) te se na poreznu osnovicu obračunava prirez (iznos ovisan o mjestu stanovanja) npr. 18% za Grad Zagreb (za 2020 g.).

Oporezuju se kapitalni dobitci s osnove prodaje financijskih instrumenata koji su prodani unutar dvije godine od dana kupnje. Porez se prijavljuje jednom godišnje do 28.02. tekuće godine za sve kapitalne dobitke umanjene za kapitalne gubitke ostvarene u prethodnoj godini.

Prijava poreza na dohodak po osnovi kapitalnih dobitaka vrši se putem JOPPD obrasca, te Vam stoga pregled trgovanja dostavljamo u CSV formatu koji se može učitati u Excel te olakšati izračun osnovice za porez. Pregled trgovanja predstavlja isključivo prijedlog obračuna na osnovu nama dostupnih podataka o Vama kao ulagatelju. Pregled ne uključuje kapitalne dobitke s osnove Vaših drugih ulaganja (npr. u investicijske fondove i/ili kod drugih investicijskih društava u inozemstvu i zemlji).

Ukoliko niste ostvarili kapitalni dobitak, niste dužni podnijeti prijavu i možete zanemariti ovu obavijest.

Molimo Vas da osobitu pozornost posvetite slijedećim slučajevima koji nisu obuhvaćeni ovim pregledom trgovanja a mogu utjecati na točnost prijave poreza na dohodak po osnovi kapitalnih dobitaka:

- datum stjecanja financijskih instrumenata naknadno registriranih s HITA-VRIJEDNOSNICE d.d. i nabavna vrijednost istih,
- postupanje s dionicama odregistriranim s HITA-VRIJEDNOSNICE d.d. (prodaja ugovorom, prodaja u javnoj ponudi za preuzimanje, (npr. KABA-P-A 65,10 kn, KABA-R-B 6,51 kn, KABA-R-A 6,51 kn, MDKA-R-A 7.716,00 kn), ponudi za kupnju (SNHA-R-A 13.504,00 kn, PVC-M-R-A 40.000,00 KN, ATLN-R-A 191,81 kn po dionici, LNGU-O-31AE 3,21 kn po obveznici)
- korporativne akcije: **a)** spajanje/pripajanje dionica i isplata dijela dionica u novcu na račun dioničara SNHA-R-A spajanje 5 dionica u 1 novu dionicu uz eventualnu isplatu razlike 13.504.00 kn po 1 staroj dionici, pripajanje izdavatelju SUKC-R-A dionica HZLA-R-A omjer 0,75 uz isplatu eventualne razlike 179,04 kn po dionici, HZLA-R-B omjer 0,75 uz eventualnu isplatu 179,04 kn po dionici, HTCP-R-A omjer 3,59 uz isplatu 179,04 kn, ALAN-R-A omjer 0,66 uz isplatu 179,04 kn, HBRL-R-A omjer 0,89 uz isplatu 179,04 kn po dionici **b)** istiskivanje dioničara, HMST-R-A 162,17 kn po dionici, MIVA-R-A 1.150,69,00 kn, TRGK-R-A 1.500,00 kn, MKSM-R-A 300,00 kn, PANX-R-A 58,27 kn, AUMH-R-A 2.000,00 kn, DVKV-R-A 40,07 kn, PKMI-R-A 3.372,00 kn, HPNT-R-A 328,92 kn, PARK-R-A 1.220,00 kn, CHGB-R-A 730,00 kn
- **c)** dividenda u dionicama i novcu
- nasljeđivanje, kupnja dionica ugovorom
- učestale registracije i odregistracije dionica (npr. prebacivanje sa/na Margin kredit, skrbništvo i sl.)

Ukoliko ste imali neki od navedenih slučajeva, molimo Vas da ručno doradite pregled trgovanja za gore navedene slučajeve, jer je u tom slučaju dostavljeni pregled trgovanja nepotpun.

Napomena:

Dostavljeni pregled trgovanja isključivo je informativnog karaktera i služi kao pomoć pri popunjavanju JOPPD obrasca i obračuna poreza na dohodak po osnovi kapitalnih dobitaka te HITA-VRIJEDNOSNICE d.d. ne preuzimaju nikakvu odgovornost za pogrešnu izradu JOPPD obrasca i/ili točnost obračuna poreza na dohodak po osnovi kapitalnih dobitaka.

Na internetskoj stranici www.hita.hr nalazi se brošura o oporezivanju kapitalnih dobitaka s primjerom JOPPD obrasca, linkovima i uzorkom praznog JOPPD obrasca koji se može popunjavati. Brošura je pripremljena uz pomoć ovlaštenih poreznih savjetnika RUSSELL BEDFORD CROATIA - POREZNO SAVJETOVANJE d.o.o. www.russellbedford.hr, koji uz naknadu pružaju usluge poreznog savjetovanja.

HITA-VRIJEDNOSNICE d.d. nije u mogućnosti JOPPD obrazac podnijeti za Vas već isti morate sami ispuniti i prijaviti sukladno važećoj regulativi.

Zagreb, 27.01.2021.

S poštovanjem

HITA-VRIJEDNOSNICE d.d.