

Poštovani,

U cilju olakšanja prijave poreza na dohodak po osnovi kapitalnih dobitaka pripremili smo Vam pregled trgovanja financijskim instrumentima koje ste imali putem investicijskog društva HITA-VRIJEDNOSNICE d.d. u razdoblju od 01.01.2023. do 31.12.2023. godine u CSV formatu (Comma-Separated values odnosno vrijednosti koje su odvojene zarezom), koji se može učitati u Excel. Za neke verzije Excela potrebno je importirati i ručno odabrati CSV format.

Datoteku je potrebno snimiti na disk i nakon toga otvoriti u Excelu.

Pregled trgovanja Vam može poslužiti kao osnova za izračun porezne osnovice.

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 zemlji i inozemstvu).

Zadnji donji desni broj je osnovica za oporezivanje, te je za poreznu 2023. godinu iskazan u eurima.

Iz tog broja se računa porez (10% za 2023. g.) te se na poreznu osnovicu obračunava prirez (postotak ovisi o mjestu stanovanja) npr. prirez iznosi 18% za Grad Zagreb (za 2023 g.).

Na trećoj stranici nalaze se objašnjenja s primjerima.

Link na [Brošuru Oporezivanje kapitalnih dobitaka za 2023. godinu.](#)

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.

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

Molimo Vas da osobitu pozornost posvetite slijedećim slučajevima iz 2023. godine 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. a) prodaja ugovorom, b) prodaja u javnoj ponudi za preuzimanje, (npr. BDMR-R-A 85,00 eur, JLSA-R-A 0,12 eur, TUHO-R-A 610,53 eur LKRI-R-A 8,40 eur, C) PONUDI ZA KUPNJU (TNPL-R-A 200,00 eur, GAMA-R-A 1.517,12 eur, VIRO-R-A 8,91 eur, PRHN-R-A 85,44 eur, PRFC 2.944,76 eur, SPNV-R-A 644,66 eur)
- korporativne akcije: **a)** spajanje/pripajanje dionica i/ili isplata dijela dionica u novcu na račun dioničara GAMA-R-A u GAMA-R-B spajanje 5 dionica u 1 novu dionicu uz isplatu razlike 1.517,12 eur za 1 staru dionicu, PRHN-R-A spajanje 100 dionica u 1 novu dionicu uz isplatu razlike 85,44 eur po dionici, TIMT-R-A SPAJANJE 285.400 u 10 dionica bez isplate, **B)** ISTISKIVANJE DIONIČARA UZ ISPLATU, SUKC-R-A 21,83 eur, BDMR-R-A 85,00 eur, GAMA-R-B 8.723,43 eur, KOES-R-A 68,81 eur, GPRJ-R-A 61,00 eur, PCTS 1.675,10 eur, HREG-R-A 29,86 eur, RVIR-R-A 36,12 eur, KOKA-R-A 65,21 eur, HDUP-R-A 11,24 eur, HTCR-R-A 3,81 eur, PNTU-R-A 0,22036 eur, TUHO-R-A 610,53 eur, HIMV-R-A 0,41 eur, HJAS-R-A 0,54 eur, HRDH-R-A 46,72 eur, TRGK-R-A 629,46 eur, SLPG-R-A 25,93 eur, PVOS-R-B 17,71 eur, **c)** dividende u dionicama i novcu nije bilo u 2023. godini d) pripajanje izdavatelja LRHC-R-A pripajanje GAMA-R-A 1 dionica LRHC ZA 1,00017 uz isplatu razlike 176,4705882353 eur po dionici.
- 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 tim slučajevima dostavljeni pregled trgovanja nepotpun i netočan.

Korporativne akcije iz prethodnih godina (2021. i 2022.) mogu također utjecati na točnost izračuna, npr. Spajanja dionica, pripajanja, podjela dionica i sl. (npr. 07.10.2021. spajanje 1 dionice u 98 novih izdavatelja CKML). U tim slučajevima molimo Vas da ručno doradite pregled trgovanja za navedene slučajeve, jer je u tim slučajevima dostavljeni pregled trgovanja nepotpun i netočan

Napomena:

Dostavljeni pregled trgovanja isključivo je informativnog karaktera i služi kao pomoć pri popunjavanju JOPPD obrasca, 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 i /ili uplate poreza. HITA-VRIJEDNOSNICE d.d. ne preuzimaju odgovornost za cjelovitost i točnost podataka u dostavljenom pregledu trgovanja iz navedenih razloga, ali i navedenih: netočni podaci o kupnjama koje nisu izvršene uz posredovanje HITA-VRIJEDNOSNICE d.d., netočni datumi registracije, netočna nabavna vrijednosti, moguće programske pogreške prilikom generiranja pregleda trgovanja, razne specifične korporativne akcije, stjecanja dionica temeljem darovanja ili drugog pravnog posla, prodaja dionica putem ugovora/ u javnim ponudama/ ponudama za kupnju i sl.

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 podnijeti za Vas JOPPD obrazac već isti morate sami ispuniti i dostaviti nadležnoj poreznoj upravi sukladno važećoj regulativi.

Porez za 2023. godinu izračunava se u eurima i plaća se u eurima.

Zagreb, 07.02.2024.

S poštovanjem

HITA-VRIJEDNOSNICE d.d.

vrijednosnice d.d.

Primjeri iz poslanih datoteka Pregleda trgovanja:

Kratica - Naziv dionice, Datum – Datum trgovanja, Nalog – broj naloga, Količina, Cijena, Naplaćena provizija, Vrijednost (+provizija za Kupovinu, -provizija za prodaju), Neoporeziva količina – u slučaju da su dionice nabavljene prije 2 godine), Oporeziva količina – u slučaju da su dionice nabavljene unutar godine) Oporeziv iznos – osnovica za oporezivanje po svakoj transakciji

Kapitali dobitak se računa po računovodstvenoj FIFO metodi (First-in First-out), odnosno prvo stečene (kupljene) dionice se prvo otuđuju (prodaju).

Trošak brokerske provizije umanjuje poreznu osnovicu za obračun poreza na kapitalnu dobit.

1. U ovom primjeru Klijent je prodao i kupio 50 dionica ATPL u 2023. godini, provizija 0,55% i ostvario DOBIT

Kratica	Datum	Izvor	Nalog	Kolicina	Cijena	Naplaćena provizija	Vrijednost	Neoporeziva kolicina	Neoporeziv iznos	Oporeziva kolicina	Oporeziv iznos	Napomena
ATPL-R-A	6.5.2023.	Kupovina	111-K	50	320	88,00	16.088,00	0	0	0	0	
ATPL-R-A	12.5.2023.	Prodaja	222-P	-50	350	96,25	17.403,75	0	0	50	1.315,75	

Iznos od 1.315,75 eur predstavlja osnovicu za obračun poreza na kapitalnu dobit. Porez iznosi 131,58 eur + 23,68 (18% Pripadajući prerez Zagreb)= 155,26 eur za uplatu Potrebno je ispuniti JOPPD obrazac i uplatiti iznos poreza na kapitalnu dobit s pripadajućim prerezom.

2. U ovom primjeru Klijent je prodao i kupio 50 dionica ATPL u 2023. godini, provizija 0,55% i ostvario GUBITAK.

Kratica	Datum	Izvor	Nalog	Kolicina	Cijena	Naplaćena provizija	Vrijednost	Neoporeziva kolicina	Neoporeziv iznos	Oporeziva kolicina	Oporeziv iznos	Napomena
ATPL-R-A	6.5.2023.	Kupovina	111-K	50	320	88,00	16.088,00	0	0	0	0	
ATPL-R-A	17.5.2023.	Prodaja	222-P	-50	300	82,50	14.917,50	0	0	50	-1.170,50	

Iznos od -1.170,50 eur predstavlja iznos kapitalnog gubitka. Poreznu prijavu nije potrebno podnijeti.

3. U ovom primjeru Klijent je imao od prije 5 godina 50 dionica ATPL a u 2023. godini je kupio i prodao dionice, provizija 0,55% i ostvario Dobit Preostala neoporeziva količina predstavlja dionice koje su neoporeziva i za koje se ne obračunava porez na kapitalnu dobit.

Kratica	Datum	Izvor	Nalog	Kolicina	Cijena	Naplaćena provizija	Vrijednost	Neoporeziva kolicina	Neoporeziv iznos	Oporeziva kolicina	Oporeziv iznos	Napomena
ATPL-R-A	Preostala neoporeziva količina			50								
ATPL-R-A	6.5.2023.	Kupovina	111-K	50	320	88,00	16.088,00	0	0	0	0	
ATPL-R-A	12.5.2023.	Prodaja	222-P	100	350	192,50	34.807,50	50	0	50	1.315,75	

Prvih 50 dionica je bilo neoporezivo u ovom primjeru a drugih 50 nije, te je ostvarena kapitalna dobit od 1.315,75 eur, koja predstavlja osnovicu za plaćanje poreza.

vrijednosnice d.d.

4. U ovom primjeru Klijent je registrirao 45 dionica KRAS, ali nije bila upisana nabavna vrijednost niti datum stjecanja, klijent je prodao dionice, ali nije moguće utvrditi oporezivi iznos. U primjeru je učitana datoteka u notepad.

U ovom slučaju potrebno je utvrditi datum stjecanja i nabavnu cijenu, te ukoliko je prošlo manje od 2 godine izračunati da li je ostvarena kapitalna dobit

Kratica;Datum;Izvor;Nalog;Kolicina;Cijena;Naplacena provizija;Vrijednost;Neoporeziva kolicina;Neoporeziv iznos;Oporeziva kolicina;Oporeziv iznos;Napomena;;;;;;;;;;;;;

KRAS-R-A;;;;;;;;;;;;;

KRAS-R-A;26.3.2023.;Registracija;;45,00;0,00;0,00;0,00;0,00;0,00;0,00;;

KRAS-R-A;26.3.2023.;Prodaja;011111/21-P;- 45,00;700,00;409,50;31.090,50;0,00;45;0;0;Nije poznata nabavna vrijednost za ovu prodaju tako da nije moguće utvrditi oporezivi iznos

;;;;;;;;;;;;;

;;;;;;;;;Ukupno;;;0,00;;0,00;;

5. U ovom primjeru Klijent je odregistrirao 50 dionica HTPK-R-A koje je stekao prije 5 godina, radi prodaje u javnoj ponudi za preuzimanje po 66,06 eur

Kratica;Datum;Izvor;Nalog;Kolicina;Cijena;Naplacena provizija;Vrijednost;Neoporeziva kolicina;Neoporeziv iznos;Oporeziva kolicina;Oporeziv iznos;Napomena;;;;;;;;;;;;;

HTPK-R-A;;;;;;;;;;;;;

HTPK-R-A;15.02.2023.;Odregistracija;;- 50,00;60,00;0,00;3.000,00;0,00;0,00;0,00;;

;;;;;;;;;;;;;

;;;;;;;;;Ukupno;;;0,00;;0,00;;

Sustav upisuje cijenu po dionici od zadnje transakcije na datum odregistracije. U ovom primjeru nema kapitalne dobiti, dionice su stečene prije.

6. U ovom primjeru Klijent je odregistrirao 50 dionica HTPK-R-A koje je stekao prije 1 godine po 50 eura, radi prodaje u javnoj ponudi za preuzimanje po 66,06 eura

Kratica;Datum;Izvor;Nalog;Kolicina;Cijena;Naplacena provizija;Vrijednost;Neoporeziva kolicina;Neoporeziv iznos;Oporeziva kolicina;Oporeziv iznos;Napomena;;;;;;;;;;;;;

HTPK-R-A; Preostala neoporeziva količina 50;;;;;;;;;;;;;

HTPK-R-A;15.02.2021.;Odregistracija;;- 50,00;60,00;0,00;3.000,00;0,00;0,00;0,00;;

;;;;;;;;;;;;;

;;;;;;;;;Ukupno;;;0,00;;0,00;;

Sustav upisuje cijenu po dionici od zadnje transakcije na datum odregistracije. U ovom primjeru ostvarena je kapitalna dobit od 16,06 eur (66,06 eur cijena u ponudi-50 eur nabavna cijena) po dionici*50 dionica= 803,00 eur, dionice su stečene prije 1 godine.

HITA-VRIJEDNOSNICE d.d. nema saznanja zna što je rađeno s dionicama nakon odregistracije!

7. U ovom primjeru Klijent je prodao 55 dionica HT-R-A koje je stekao prije više od 2 godine, i nema poreznu obvezu

Kratica;Datum;Izvor;Nalog;Kolicina;Cijena;Naplacena provizija;Vrijednost;Neoporeziva kolicina;Neoporeziv iznos;Oporeziva kolicina;Oporeziv iznos;Napomena;;;;;;;;;;;;;

HT-R-A;Preostala neoporeziva kolicina;;55;;;;;;;;;;;;;

HT-R-A;29.3.2021.;Registracija;;55,00;265,00;0,00;14.575,00;0,00;0,00;0,00;;

HT-R-A;29.6.2023.;Prodaja;011111/21-P;- 55,00;186,50;150,00;10.107,50;55;0,00;0,00;;

;;;;;;;;;;;;;

;;;;;;;;;Ukupno;;;0,00;;0,00;;

Link na [Brošuru Oporezivanje kapitalnih dobitaka za 2023. godinu.](#)

Zagreb, 29.01.2024.

S poštovanjem

HITA-VRIJEDNOSNICE d.