

## PRIMJER

### DIVIDENDA – SLOVENIJA

Hrvatski porezni obveznik Marko Marković samostalno podnosi "INO-IZJAVU" i INO-DOH. On je vlasnik dionica u slovenskom trgovačkom društvu te stvarni korisnik dividendi koje to društvo isplaćuje. Ugovorom o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja porezima na dohodak i na imovinu između Republike Hrvatske i Republike Slovenije je oporezivanje dividendi propisano člankom 10. „Dividende“ što odgovara i broju članka sukladno OECD-ovom Modelu ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja. Iznos isplaćene dividende preračunato po srednjem tečaju HNB-a na dan isplate iznosi 1.000,00 HRK. Kako nema izdataka koji se mogu priznati, bruto iznos dividende će biti jednak dohotku sukladno hrvatskom poreznom zakonodavstvu. Porezni obveznik nije uplatio porez na odnosnu dividendu u Hrvatskoj tijekom poreznog razdoblja jer je iskoristio mogućnost te je u roku od 8 dana od isplate dividende dostavio nadležnoj ispostavi Porezne uprave "INO-IZJAVU" kojom se odgađa plaćanje poreza tijekom poreznog razdoblja ako tijekom poreznog razdoblja postoji obveza plaćanja poreza u inozemstvu. Porez po odbitku na dividende u Sloveniji je 15%. Sukladno Ugovoru Slovenija smije ustegnuti porez po odbitku najviše po stopi od 5% od bruto iznosa dividendi. Porezni obveznik je dostavio slovenskom isplatitelju potvrdu hrvatske porezne rezidentnosti kako bi ovaj mogao primijeniti Ugovor. Slovenija će na bruto iznos dividendi od 1.000,00 HRK moći ustegnuti 50,00 HRK poreza po odbitku. Porezni obveznik u trenutku podnošenja INO-DOH-a raspolaže potvrdom o ostvarenom dohotku i uplaćenom porezu izdanom od strane slovenske porezne uprave. Ugovorom je propisana metoda odbitka (uračunavanja) kao metoda izbjegavanja dvostrukog oporezivanja. Stopa poreza na dividende u hrvatskom poreznom zakonodavstvu je 12% te će obračunati iznos u našem primjeru biti 120,00 HRK. Sukladno hrvatskom poreznom zakonodavstvu porez na dividende plaćen u inozemstvu može se uračunati u tuzemni porez najviše do iznosa poreza obračunanog na dohodak od dividendi koji bi platio u tuzemstvu. U našem primjeru moći će se uračunati svih 50,00 HRK. U opisanom primjeru porezni obveznik imat će obvezu plaćanja još 70,00 HRK poreza u Hrvatskoj jer će mu se iznos poreza plaćen u Sloveniji u ukupnom iznosu od 50,00 HRK odbiti od tuzemne porezne obveze za koju smo izračunali da iznosi 120,00 HRK.

## INO IZJAVA

I. Podaci o podnosiocu izjave		II. Podaci o nadležnoj ispostavi Porezne uprave	
1. Naziv/ime i prezime: MARKO MARKOVIĆ		1. Područni ured	ZAGREBAČKA ŽUPANIJA
2. Adresa sjedišta/prebivališta ili boravišta:			
3. Adresa elektroničke pošte:		2. Ispostava	SAMOBOR
4. OIB: 1111111111			

IZJAVA O ODGODI PLAĆANJA POREZA/PREDUJMA POREZA TIJEKOM 2017 godine

III. Podaci o primitku										
R.b.	Ime i prezime primatelja primitka	OIB primatelja primitka	Naziv isplatitelja primitka	OIB <sup>1</sup> (porezni broj) isplatitelja primitka u državi isplatitelja	Adresa isplatitelja primitka	Oznaka vrste primitka <sup>2</sup>	Oznaka države izvora primitka / Međunarodne organizacije <sup>3</sup>	Broj bankovnog računa u inozemstvu	Razdoblje	
									Početak ostvarivanja primitaka u/ili iz inozemstva	planirani završetak ostvarivanja primitaka u/ili iz inozemstva
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Marko Marković	1111111111	SLO d.o.o.	12345ha182		1001	99705	123456789012345	1.9.2017.	31.12.2017.

U Samoboru dana 9.9.2017.  
(datum)

Za istinitost i vjerodostojnost podataka jamčim vlastitim potpisom

Marko Marković

(potpis)

<sup>1</sup>Upisuje se OIB ukoliko isplatitelj primitak ima OIB, u suprotnom upisuje se porezni broj isplatitelja u državi isplatitelja/državi izvora

<sup>2</sup>Upisati oznaku vrste primitka koja je navedena u Šifarniku INO-DOH

<sup>3</sup>Upisati oznaku države/međunarodne organizacije prema popisu koji se objavljuje na Internet stranici Porezne uprave Republike Hrvatske



### 3. Popis priloženih isprava<sup>13</sup>

1. Potvrda o ostvarenom dohotku i uplaćenom porezu

2.

3.

4.

5.

### 4. Napomene poreznog obveznika/opunomoćenika/poreznog savjetnika

U Samoboru dana 31. siječnja 2018.  
(datum)

Za istinitost i vjerodostojnost podataka jamčim vlastitim potpisom

Marko Marković

(potpis)

#### OVJERA POREZNE UPRAVE O ZAPRIMANJU

POREZNA UPRAVA, PODRUČNI URED

ISPOSTAVA

DATUM

POTPIS OVLAŠTENE OSOBE

<sup>1</sup> Oznaka države rezidentnosti prema popisu koji se objavljuje na Internet stranici Porezne uprave Republike Hrvatske

<sup>2</sup> Porezni broj u državi rezidentnosti (u slučajevima kada tuzemni isplatiatelj obavlja isplatu neoporezivog primitka nerezidentu)

<sup>3</sup> IBAN računa u banci, u slučaju da primatelj primitka ima otvoren bankovni račun u inozemstvu

<sup>4</sup> Opis primitka - upisati vrstu primitka

<sup>5</sup> Oznaka primitka iz priloga Šifarnik INO-DOH

<sup>6</sup> UIDO - Ugovori o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja, pogledati odredbe pojedinog ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja vezano za porezni tretman pojedine vrste primitka kao i metodu otklanjanja dvostrukog oporezivanja

<sup>7</sup> OECD Model ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja (6-Dohodak od nekretnina, 10-Dividende, 11-Kamate, 12-Naknade za autorska prava, 13- Dobit od otuđenja imovine, 14- Samostalna djelatnost, 15- dohodak od nesamostalnog rada, 16-Naknada članova uprave, 17-Umjetnici i sportaši, 18-Mirovine, 19-Državna služba, 20-Studenti, 21-Ostali dohodak, 22-Imovina)

<sup>8</sup> Upisuje se iznos izdatka iz članka 39. stavka 5. točke 1. Zakona ili/ izdatka iz članka 22. Zakona o pravima samostalnih umjetnika i poticanju kulturnog i umjetničkog stvaralaštva, ako ostvareni primitak ima obilježje autorske naknade isplaćene prema posebnom zakonu kojim se uređuju autorska i srodna prava i/ili naknade za isporučeno umjetničko djelo osobama koje obavljaju umjetničku i kulturnu djelatnost. Izdatak se priznaje temeljem vjerodostojne dokumentacije propisane ovim Pravilnikom na način propisan za ostvareni primitak u tuzemstvu, izdataka iz članka 57. stavka 1. Zakona te kapitalnih gubitaka iz članka 67. stavka 11. Zakona

<sup>9</sup> Porez plaćen u inozemstvu može se uračunati samo na temelju potvrde inozemnog poreznog tijela o uplaćenom porezu u inozemstvu ili na temelju potvrde za to ovlaštene osobe o uplaćenom porezu u inozemstvu.

Ako je porez u inozemstvu plaćen u iznosu većem nego što je trebao biti plaćen u skladu s odredbama međunarodnog ugovora, pri uračunavanju će se uzeti u obzir samo porez u iznosu u kojem je trebao biti plaćen u skladu s odredbama međunarodnog ugovora

<sup>10</sup> Porezni obveznik koji do trenutka podnošenja Obrasca INO-DOH ne raspolaže s potvrdom inozemnog poreznog tijela o uplaćenom porezu u inozemstvu ili potvrdom za to ovlaštene osobe o uplaćenom porezu u inozemstvu obavezan je istu dostaviti Poreznoj upravi najkasnije do 30. studenog tekuće godine za prethodnu godinu kako bi Porezna uprava mogla uračunati porez plaćen u inozemstvu prilikom utvrđivanja godišnjeg poreza odnosno konačnog poreza na dohodak. Ako porezni obveznik ne dostavi gore spomenutu potvrdu do 30.11. Porezna uprava će donijeti rješenje bez uračunavanja poreza plaćenog u inozemstvu.

<sup>11</sup> Ako je porezni obveznik izjavio da će potvrdu o plaćenom porezu dostaviti do 30.11. tekuće godine za prethodnu godinu upisuje se "DA", a ako porezni obveznik neće biti u mogućnosti ili ne želi dostaviti potvrdu inozemnog poreznog tijela o uplaćenom porezu u inozemstvu ili potvrdu za to ovlaštene osobe o uplaćenom porezu u inozemstvu upisuje se "NE" temeljem čega će Porezna uprava donijeti rješenje bez čekanja roka 30.11. te bez uračunavanja poreza plaćenog u inozemstvu

<sup>12</sup> Metoda za izbjegavanje dvostrukog oporezivanja (izuzimanje = I, uračunavanje = U)

<sup>13</sup> Potvrda inozemnog poreznog tijela ili za to ovlaštene osobe o uplaćenom porezu u inozemstvu, dokazi iz kojih je vidljiva vrsta i iznos primitka, i ostalo.

Obračun konačnog poreza i prireza na dividendu iz Republike Slovenije

<b>R.b.</b>	<b>Opis</b>			<b>Ukupno</b>
1.	Ukupan iznos primitka			1.000,00
2.	Izdaci			0,00
3.	Dohodak (1. - 2.)			<b>1.000,00</b>
4.	Neoporezvi odbitak			0,00
5.	Porezna osnovica (3. - 4.)			<b>1.000,00</b>
6.	Porez na dohodak		12%	120,00
7.	Prirez porezu na dohodak	Samobor	0%	0,00
8.	Ukupno porez i prirez (6. + 7,)			<b>120,00</b>
9.	Uplaćeni predujam poreza u tuzemstvu			0,00
10.	Uplaćeni porez u inozemstvu		5%	50,00
11.	Uplaćeni porez u inozemstvu koji se može odbiti			<b>50,00</b>
12.	<b>Razlika poreza i prireza za uplatu</b>			<b>70,00</b>