

PRIMJER

INO MIROVINA – SAD

Hrvatski porezni obveznik samostalno podnosi obrazac INO-DOH. Sa osnova mirovine iz SAD-a ostvario je 100.000,00 HRK. Ne postoji obveza za doprinose u Hrvatskoj, a pretpostavimo niti u SAD-u. Dohodak poreznog obveznika će iznositi 100.000,00 HRK. Hrvatska nema s SAD-om u primijeni ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja. Mirovine su propisane člankom 18. „Mirovine“ sukladno OECD-ovom Modelu ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja. Domaćim poreznim zakonodavstvom je propisana metoda odbitka (uračunavanja) kao metoda izbjegavanja dvostrukog oporezivanja. Pretpostavimo da je prosječna porezna stopa na mirovine u SAD-u 20% te će porezni obveznik uplatiti američkoj poreznoj upravi preračunati iznos od 20.000,00 HRK. Porezni obveznik nije uplatio porez na odnosnu mirovinu u Hrvatskoj tijekom poreznog razdoblja jer je iskoristio mogućnost te dostavio nadležnoj ispostavi Porezne uprave „Izjavu“ kojom se odgađa plaćanje poreza tijekom poreznog razdoblja ako tijekom poreznog razdoblja postoji obveza plaćanja poreza u inozemstvu. Porezni obveznik je dostavio potvrdu o ostvarenom dohotku i uplaćenom porezu izdanu od strane američkog nadležnog tijela. Iznos koji se može uračunati utvrdit će se primjenom prosječne porezne stope na sve godišnje dohotke iz SAD-a, u posebnom postupku. U postupku izračuna prosječne porezne stope računat će se stvarna hrvatska porezna obveza koja je već umanjena za 50% u odnosu na poreznu obvezu za mirovine.

INO IZJAVA

I. Podaci o podnosiocu izjave		II. Podaci o nadležnoj ispostavi Porezne uprave	
1. Naziv/ime i prezime: HRVOJE HRVOJEVIĆ		1. Područni ured	ZAGREB
2. Adresa sjedišta/prebivališta ili boravišta:			
3. Adresa elektroničke pošte:		2. Ispostava	TRNJE
4. OIB: 8888888888			

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 ¹ (porezni broj) isplatitelja primitka u državi isplatitelja	Adresa isplatitelja primitka	Oznaka vrste primitka ²	Oznaka države izvora primitka / Međunarodne organizacije ³	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	H. HRVOJEVIĆ	88888888888	SAD Pension Fond	123abc		0335	99840	fda123456789	1.1.2017.	31.12.2017.

U ZAGREBU dana 9.1.2017.
(datum)

Za istinitost i vjerodostojnost podataka jamčim vlastitim potpisom

Hrvoje Hrvojević

(potpis)

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

²Upisati oznaku vrste primitka koja je navedena u šifarniku INO-DOH

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

3. Popis priloženih isprava¹³

1. Potvrda o ostvarenom dohotku i uplaćenom porezu

2.

3.

4.

5.

4. Napomene poreznog obveznika/opunomoćenika/poreznog savjetnikaU _____ Zagrebu _____ dana 31. siječnja 2018.
(datum)

Za istinitost i vjerodostojnost podataka jamčim vlastitim potpisom _____

Goran Goranović

(potpis)

OVJERA POREZNE UPRAVE O ZAPRIMANJU

POREZNA UPRAVA, PODRUČNI URED _____

ISPOSTAVA _____

DATUM _____

POTPIS OVLAŠTENE OSOBE _____

¹ Oznaka države rezidentnosti prema popisu koji se objavljuje na Internet stranici Porezne uprave Republike Hrvatske² Porezni broj u državi rezidentnosti (u slučajevima kada tuzemni isplatiatelj obavlja isplatu neoporezivog primitka nerezidentu)³ IBAN računa u banci, u slučaju da primatelj primitka ima otvoren bankovni račun u inozemstvu⁴ Opis primitka - upisati vrstu primitka⁵ Oznaka primitka iz priloga Šifarnik INO-DOH⁶ 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 oporezivanja⁷ 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)⁸ 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. Zakona⁹ 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

¹⁰ 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 obvezan 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.¹¹ 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 inozemstvu¹² Metoda za izbjegavanje dvostrukog oporezivanja (izuzimanje = I, uračunavanje = U)¹³ 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.

Godišnji obračun poreza i prireza za dohodak mirovine ostvarene u SAD-u

R.b.	Opis			Ukupno
1.	Ukupan iznos primitka			100.000,00
2.	Izdatak (obvezni doprinosi plaćeni u Republici Finskoj)			0,00
3.	Dohodak (1. - 2.)			100.000,00
4.	Neoporezvi odbitak			45.600,00
5.	Porezna osnovica (3. - 4.)			54.400,00
5.1.	Osnovica za primjenu stope od 24%			54.400,00
5.2.	Osnovica za primjenu stope od 36%			0,00
6.	Porez na dohodak ukupno (6.1. + 6.2.)			13.056,00
6.1.	Porez po stopi od 24%		24%	13.056,00
6.2.	Porez po stopi od 36%		36%	0,00
7.	Prirez porezu na dohodak	Zagreb	18%	2.350,08
8.	Ukupno porez i prirez (6. + 7,)			15.406,08
9.	Uplaćeni predujam poreza u tuzemstvu			0,00
10.	Uplaćeni porez u inozemstvu			20.000,00
11.	Prosječna poreza stopa			15,41%
11.	Uplaćeni porez u inozemstvu koji se može odbiti			7.703,04
12.	Razlika poreza i prireza za uplatu			0,00