

PRIMJER

KAMATA – PORTUGAL

Hrvatski porezni obveznik Slavko Slavković samostalno podnosi "INO-IZJAVU" i INO-DOH. On posjeduje novčana sredstva koja je oročio u portugalskoj financijskoj instituciji te je stvarni korisnik kamata koje mu financijska institucija isplaćuje. Konvencijom između Republike Hrvatske i Portugalske Republike o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja i sprječavanju izbjegavanja plaćanja poreza na dohodak je oporezivanje kamata propisano člankom 11. „Kamata“ što odgovara i broju članka sukladno OECD-ovom Modelu ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja. Iznos isplaćenih kamata preračunato po srednjem tečaju HNB-a na dan isplate iznosi 10.000,00 HRK. Kako nema izdataka koji se mogu priznati, bruto iznos kamata će biti jednak dohotku sukladno hrvatskom poreznom zakonodavstvu. Porezni obveznik nije uplatio porez na odnosnu kamatu u Hrvatskoj tijekom poreznog razdoblja jer je iskoristio mogućnost te je u roku od 8 dana od isplate kamate 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 kamate u Portugalskoj Republici je 25%. Sukladno Konvenciji Portugalska Republika smije ustegnuti porez po odbitku najviše po stopi od 10% od bruto iznosa kamata. Porezni obveznik je dostavio portugalskom isplatitelju potvrdu hrvatske porezne rezidentnosti kako bi ovaj mogao primijeniti Konvenciju. Portugalska Republika će na bruto iznos kamate od 10.000,00 HRK moći ustegnuti 1.000,00 HRK poreza po odbitku. Porezni obveznik u trenutku podnošenja INO-DOH-a raspolaže potvrdom o ostvarenom dohotku i uplaćenom porezu izdanom od strane portugalske porezne uprave. Ugovorom je propisana metoda odbitka (uračunavanja) kao metoda izbjegavanja dvostrukog oporezivanja. Stopa poreza na kamate u hrvatskom poreznom zakonodavstvu je 12% te će obračunati iznos u našem primjeru biti 1.200,00 HRK. Sukladno hrvatskom poreznom zakonodavstvu porez na kamatu 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 1.000,00 HRK. U opisanom primjeru porezni obveznik imat će obvezu plaćanja još 200,00 HRK poreza u Hrvatskoj jer će mu se iznos poreza plaćen u Portugalskoj Republici u ukupnom iznosu od 1.000,00 HRK odbiti od tuzemne porezne obveze za koju smo izračunali da iznosi 1.200,00 kn.

INO IZJAVA

I. Podaci o podnosiocu izjave		II. Podaci o nadležnoj ispostavi Porezne uprave	
1. Naziv/ime i prezime: SLAVKO SLAVKOVIĆ		1. Područni ured	ZAGREBAČKA ŽUPANIJA
2. Adresa sjedišta/prebivališta ili boravišta:			
3. Adresa elektroničke pošte:		2. Ispostava	SAMOBOR
4. OIB: 2222222222			

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	LAVKO SLAVKOVI	2222222222	3483483kdf29	3483483kdf29		1004	99620	123456789012345	15.8.2017.	31.12.2017.

U Samoboru dana 23.8.2017.
(datum)

Za istinitost i vjerodostojnost podataka jamčim vlastitim potpisom

Slavko Slavković

(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 savjetnika

U _____ Samoboru _____ dana _____ 31. siječnja 2018.
(datum)

Za istinitost i vjerodostojnost podataka jamčim vlastitim potpisom

Slavko Slavković

(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 Hrvatske

² Porezni broj u državi rezidentnosti (u slučajevima kada tuzemni isplatelj obavlja isplatu neoporezivog primitka nerezidentu)

³ IBAN računa u banci, u slučaju da primatelj primitka ima otvoren bankovni račun u inozemstvu

⁴ Opis primitka - upisati vrstu primitka

⁵ Oznaka primitka iz priloga Šifarnik INO-DOH

⁶ 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

⁷ 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. Zakona

⁹ 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 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.

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 inozemstvu

¹² 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.

Obračun konačnog poreza i prireza na kamatu iz Portugalske Republike

R.b.	Opis		Ukupno
1.	Ukupan iznos primitka		10.000,00
2.	Izdaci		0,00
3.	Dohodak (1. - 2.)		10.000,00
4.	Neoporezvi odbitak		0,00
5.	Porezna osnovica (3. - 4.)		10.000,00
6.	Porez na dohodak	12%	1.200,00
7.	Prirez porezu na dohodak	Samobor 0%	0,00
8.	Ukupno porez i prirez (6. + 7,)		1.200,00
9.	Uplaćeni predujam poreza u tuzemstvu		0,00
10.	Uplaćeni porez u inozemstvu	10%	1.000,00
11.	Uplaćeni porez u inozemstvu koji se može odbiti		1.000,00
12.	Razlika poreza i prireza za uplatu		200,00