

PRIMJER

KAMATA – SLOVENIJA

Hrvatski porezni obveznik samostalno podnosi obrazac INO-DOH. On je na osnovu ugovora o zajmu posudio sredstva slovenskom trgovačkom društvu te je stvarni korisnik kamata koje mu društvo isplaćuje. Iznos isplaćenih kamata preračunato po srednjem tečaju HNB-a na dan isplate iznosi 100.000,00 HRK. Kako nema izdataka koji se mogu priznati, bruto iznos kamata će biti jednak dohotku sukladno hrvatskom poreznom zakonodavstvu. Sukladno Ugovoru o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja i sprječavanju plaćanja poreza na dohodak i na imovinu između Republike Hrvatske i Republike Slovenije, Slovenija smije ustegnuti porez po odbitku najviše po stopi od 5% od bruto iznosa dividendi. Ugovorom je oporezivanje dividendi propisano člankom 11. „Kamate“ što odgovara i broju članka sukladno OECD-ovom Modelu ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja. Ugovorom je propisana metoda odbitka (uračunavanja) kao metoda izbjegavanja dvostrukog oporezivanja. Porez po odbitku na kamate u Sloveniji je 15%. Slovenija će na bruto iznos kamata od 100.000,00 HRK moći ustegnuti 5.000,00 HRK poreza po odbitku. Stopa poreza na kamate u hrvatskom poreznom zakonodavstvu je 12% te će obračunati iznos u našem primjeru biti 12.000,00 HRK. Porezni obveznik nije uplatio porez na odnosnu kamatu 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. Sukladno hrvatskom poreznom zakonodavstvu porez na kamatu plaćen u inozemstvu može se uračunati u tuzemni porez najviše do iznosa poreza obračunanog na dohodak od kamatu koji bi platio u tuzemstvu. U našem primjeru moći će se uračunati svih 5.000,00 HRK u tuzemnu poreznu obvezu. U opisanom primjeru porezni obveznik imat će obvezu plaćanja poreza u Hrvatskoj u iznosu od 7.000,00 HRK jer taj iznos predstavlja razliku između hrvatske porezne obveze i iznosa poreza po odbitku uplaćenog u Sloveniji koji može uračunati u poreznu obvezu u Hrvatskoj na odnosni dohodak.

INO IZJAVA

I. Podaci o podnosiocu izjave		II. Podaci o nadležnoj ispostavi Porezne uprave	
1. Naziv/ime i prezime: BRANKO BRANKOVIĆ		1. Područni ured	ZAGREB
2. Adresa sjedišta/prebivališta ili boravišta:			
3. Adresa elektroničke pošte:		2. Ispostava	TRNJE
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	BRANKO BRANKOVIĆ	2222222222	Ljubljana d.o.o.	3483483kdf28		1005	99705	123456789012345	20.9.2017.	31.12.2017.

U ZAGREBU dana 28.9.2017.
(datum)

Za istinitost i vjerodostojnost podataka jamčim vlastitim potpisom

Branko Branković

(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 _____ Zagrebu _____ dana 31. siječnja 2018.
(datum)Za istinitost i vjerodostojnost podataka jamčim vlastitim potpisom _____ **Branko Branković**
(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 Obrascu 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 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.

Obračun konačnog poreza i prireza na kamatu iz Republike Slovenije

R.b.	Opis			Ukupno
1.	Ukupan iznos primitka			100.000,00
2.	Izdaci			0,00
3.	Dohodak (1. - 2.)			100.000,00
4.	Neoporezivi odbitak			0,00
5.	Porezna osnovica (3. - 4.)			100.000,00
6.	Porez na dohodak		12%	12.000,00
7.	Prirez porezu na dohodak	Zagreb	18%	2.160,00
8.	Ukupno porez i prirez (6. + 7,)			14.160,00
9.	Uplaćeni poreza u tuzemstvu			0,00
10.	Uplaćeni porez u inozemstvu		5%	5.000,00
11.	Uplaćeni porez u inozemstvu koji se može odbiti			5.000,00
12.	Razlika poreza i prireza za uplatu			9.160,00