

## PRIMJER

### KAPITALNI DOBITAK – JAPAN

Hrvatski porezni obveznik samostalno podnosi obrazac INO-DOH. On je otuđio udjele u japanskom trgovačkom društvu te ostvario kapitalni dobitak. Iznos isplaćenog kapitalnog dobitka preračunato po srednjem tečaju HNB-a na dan isplate iznosi 100.000,00 HRK. Kako nema izdataka koji se mogu priznati, bruto iznos kapitalnog dobitka će biti jednak dohotku sukladno hrvatskom poreznom zakonodavstvu. Hrvatska nema s Japanom u primijeni ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja. Kapitalni dobitci propisani su člankom 13. „Dobit od otuđenja imovine“ 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 stopa poreza u Japanu na odnosni dohodak 25%. Japan će na iznos kapitalnog dobitka od 100.000,00 HRK ustegnuti 25.000,00 HRK poreza po odbitku. Stopa poreza na kapitalne dobitke u hrvatskom poreznom zakonodavstvu je 12% te će obračunati iznos u našem primjeru biti 12.000,00 HRK. Porezni obveznik nije uplatio porez na odnosni kapitalni dobitak u Hrvatskoj tijekom poreznog razdoblja i 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 kapitalne dobitke plaćen u inozemstvu može se uračunati u tuzemni porez najviše do iznosa poreza obračunanog na dohodak od kapitalnih dobitaka koji bi platio u tuzemstvu. U našem primjeru moći će se uračunati 12.000,00 HRK u tuzemnu poreznu obvezu dok porezni obveznik preostalih 13.000,00 HRK neće moći uračunati u tuzemnu poreznu obvezu. Napominjemo da se porezna obveza u Hrvatskoj po osnovu poreza na kapitalne dobitke određuje sukladno dostavljenom „godišnjem“ JOPPD obrascu koji obuhvaća svu kapitalnu dobit i ukupni porez plaćen u inozemstvu koji se može uračunati ne može biti veći od ukupne porezne obveze te je za obradu ove vrste dohotka potrebno pričekati obradu navedenog JOPPD obrasca.

## INO IZJAVA

| I. Podaci o podnosiocu izjave                  |  | II. Podaci o nadležnoj ispostavi Porezne uprave |        |
|--|--|---|--------|
| 1. Naziv/ime i prezime: DAMIR DAMIROVIĆ        |  | 1. Područni ured                                | ZAGREB |
| 2. Adresa sjedišta/prebivališta ili boravišta: |  |   |        |
| 3. Adresa elektroničke pošte:                  |  | 2. Ispostava                                    | TRNJE  |
| 4. OIB: 4444444444                             |  |   |        |

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                      | D. DAMIROVIĆ                      | 4444444444              | JAPAN STOCKEX               | 129304132CAF  |                              | 1006                               | 99392   | 123456789012345                    | 12.11.2017.  | 31.12.2017.  |
|                        |                                   |                         |                             |   |                              |                                    |   |                                    |  |  |
|                        |                                   |                         |                             |   |                              |                                    |   |                                    |  |  |
|                        |                                   |                         |                             |   |                              |                                    |   |                                    |  |  |
|                        |                                   |                         |                             |   |                              |                                    |   |                                    |  |  |
|                        |                                   |                         |                             |   |                              |                                    |   |                                    |  |  |

U ZAGREBU dana 20.11.2017.  
(datum)

Za istinitost i vjerodostojnost podataka jamčim vlastitim potpisom

Damir Damirović

(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 Zagrebu dana 31. siječnja 2018.  
(datum)Za istinitost i vjerodostojnost podataka jamčim vlastitim potpisom Damir Damirović  
(potpis)

## OVJERA POREZNE UPRAVE O ZAPRIMANJU

POREZNA UPRAVA, PODRUČNI UREDISPOSTAVADATUMPOTPIS 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 isplatelj 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 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.<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 kapitalni dobitak iz Japana

| <b>R.b.</b> | <b>Opis</b>                                     |        |     | <b>Ukupno</b>     |
|-------------|---|--------|-----|-------------------|
| 1.          | Ukupan iznos primitka                           |        |     | 100.000,00        |
| 2.          | Izdaci  |        |     | 0,00              |
| 3.          | Dohodak (1. - 2.)                               |        |     | <b>100.000,00</b> |
| 4.          | Neoporezivi odbitak                             |        |     | 0,00              |
| 5.          | Porezna osnovica (3. - 4.)                      |        |     | <b>100.000,00</b> |
| 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,)                 |        |     | <b>14.160,00</b>  |
| 9.          | Uplaćeni poreza u tuzemstvu                     |        |     | 0,00              |
| 10.         | Uplaćeni porez u inozemstvu                     |        | 25% | 25.000,00         |
| 11.         | Uplaćeni porez u inozemstvu koji se može odbiti |        |     | <b>14.160,00</b>  |
| 12.         | <b>Razlika poreza i prireza za uplatu</b>       |        |     | <b>0,00</b>       |