

PRIMJER

KAPITALNI DOBITAK – SINGAPUR

Hrvatski porezni obveznik Darko Darkić samostalno podnosi INO-DOH. On je otuđio udjele u singapurskom trgovačkom društvu te ostvario kapitalni dobitak. Hrvatska nema sa Singapurom u primjeni ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja. Dohodak od kapitalnog dobitka propisano je člankom 13. "Dobit od otuđenja imovine" sukladno OECD-ovom Modelu ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja. Iznos isplaćenog kapitalnog dobitka preračunato po srednjem tečaju HNB-a na dan isplate iznosi 100.000,00 HRK. Kako nije bilo kapitalnih gubitaka u Singapuru, nema izdataka koji se mogu priznati te će bruto iznos kapitalnog dobitka biti jednak dohotku sukladno hrvatskom poreznom zakonodavstvu. Porezni obveznik nije uplatio porez na odnosni kapitalni dobitak u Hrvatskoj tijekom poreznog razdoblja sukladno pozitivnim poreznim propisima i nije morao dostaviti "INO-IZJAVU". Pretpostavimo da je prosječna stopa poreza u Singapuru na odnosni dohodak 25%. Singapur će na iznos kapitalnog dobitka od 100.000,00 HRK ustegnuti 25.000,00 HRK poreza po odbitku. Porezni obveznik u trenutku podnošenja INO-DOH-a raspolaže potvrdom o ostvarenom dohotku i uplaćenom porezu izdanom od strane singapurske porezne uprave. Domaćim poreznim zakonodavstvom je propisana metoda odbitka (uračunavanja) kao metoda izbjegavanja dvostrukog oporezivanja. Stopa poreza na kapitalne dobitke u hrvatskom poreznom zakonodavstvu je 12% te će obračunati iznos u našem primjeru biti 12.000,00 HRK. 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.

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

Darko Darkić

(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 kapitalni dobitak iz Singapura

R.b.	Opis			Ukupno
1.	Ukupan iznos primitka			100.000,00
2.	Izdaci			0,00
3.	Dohodak (1. - 2.)			100.000,00
4.	Neoporezvi odbitak			0,00
5.	Porezna osnovica (3. - 4.)			100.000,00
6.	Porez na dohodak		12%	12.000,00
7.	Prirez porezu na dohodak	Samobor	0%	0,00
8.	Ukupno porez i prirez (6. + 7,)			12.000,00
9.	Uplaćeni predujam poreza u tuzemstvu			0,00
10.	Uplaćeni porez u inozemstvu		25%	25.000,00
11.	Uplaćeni porez u inozemstvu koji se može odbiti			12.000,00
12.	Razlika poreza i prireza za uplatu			12.000,00