

PRIMJER

OSTALI DOHODAK – SAVJETOVANJE – BIH (NEREZIDENT)

Hrvatsko trgovačko društvo kao isplatitelj dohotka za savjetodavne usluge podnosi obrazac INO-DOH. Iznos odnosnog dohotka iznosi 100.000,00 HRK. Pretpostavit ćemo da je porezni obveznik dostavio hrvatskom trgovačkom društvu potvrdu bosanskohercegovačkog nadležnog tijela da je porezni obveznik u obveznim doprinosima Bosne i Hercegovine, sukladno ugovoru o socijalnom osiguranju između dvije države. Kako nema izdataka koji se mogu priznati, bruto iznos kamata će biti jednak dohotku sukladno hrvatskom poreznom zakonodavstvu. Porezni obveznik je prije isplate naknade dostavio hrvatskom trgovačkom društvu potvrdu o rezidentnosti izdanu od porezne uprave BIH. Sukladno Ugovoru o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja porezima na dohodak i na imovinu između Republike Hrvatske i Bosne i Hercegovine, dohodak od savjetovanja se može oporezivati samo u Bosni i Hercegovini kao državi rezidentnosti poreznog obveznika (osim ako porezni obveznik ima stalnu poslovnu jedinicu u Hrvatskoj). Ugovorom je oporezivanje savjetodavnih usluga, osim u slučaju da se radi o samostalnoj djelatnosti, propisano člankom 22. „Ostali dohodak“ što odgovara i istoimenom članku 21. sukladno OECD-ovom Modelu ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja. Podatke o neoporezivim tuzemnim dohocima nerezidenata koje na ovaj način prikupi, Porezna uprava će dostaviti bosanskohercegovačkom nadležnom tijelu.

3. Popis priloženih isprava¹³

1. Potvrda isplatitelja 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 Hrvatsko društvo d.d. Leo Leopoldović**
(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 isplatitelj 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.

