

PRIMJER

PLAĆA – FINSKA

Hrvatski porezni obveznik Luka Lukić samostalno je podnio "INO-IZJAVU" i INO-DOH za nesamostalni rad u Finskoj. Ugovorom o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja na dohodak i na imovinu između Republike Hrvatske i Republike Finske (preuzet od SFRJ Jugoslavije) je oporezivanje dohotka od nesamostalnog rada propisano člankom 15. Iznos isplaćenog dohotka od nesamostalnog rada iznosi 150.000,00 HRK. Pretpostavimo da je obveza za doprinose u Finskoj jednaka iznosu od 40.000,00 HRK. Dohodak poreznog obveznika će u Finskoj iznositi 110.000,00 HRK. Finski poslodavac je poreznom obvezniku isplatio i 20.000,00 HRK u Finskoj neoporezivog iznosa za topli obrok. Republika Hrvatska ne poznaje niti priznaje neoporezive izdatke za topli obrok te će dohodak biti 130.000,00 HRK (150.000,00 – 40.000,00 + 20.000,00). Porezni obveznik nije uplatio porez na odnosni dohodak u Hrvatskoj tijekom poreznog razdoblja jer je iskoristio mogućnost te je u roku od 8 dana od prve isplate dohotka 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. Pretpostavimo da je prosječna stopa poreza u Finskoj na odnosni dohodak 50% te je Finska utvrdila porez u iznosu od 55.000,00 HRK $((150.000,00 - 40.000,00) \times 50\%)$. Porezni obveznik u trenutku podnošenja INO-DOH-a ne raspolaže potvrdom o ostvarenom dohotku i uplaćenom porezu izdanom od strane finske porezne uprave, ali namjerava istu dostaviti kad je uspije dobiti. Ugovorom je propisana metoda odbitka (uračunavanja) kao metoda izbjegavanja dvostrukog oporezivanja za odnosni dohodak. Iznos koji se može uračunati utvrdit će se primjenom prosječne porezne stope na sve godišnje dohotke iz pojedine države, u posebnom postupku.

INO IZJAVA

I. Podaci o podnosiocu izjave		II. Podaci o nadležnoj ispostavi Porezne uprave	
1. Naziv/ime i prezime: LUKA LUKIĆ		1. Područni ured	ZAGREBAČKA ŽUPANIJA
2. Adresa sjedišta/prebivališta ili boravišta:			2. Ispostava
3. Adresa elektroničke pošte:			
4. OIB: 6666666666			

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	LUKA LUKIĆ	6666666666	Finci tdo	7328994885		0001	99246	123456789012348	15.5.2017.	31.12.2017.

U Samoboru dana 23.5.2017.
(datum)

Za istinitost i vjerodostojnost podataka jamčim vlastitim potpisom

LukaLukić

(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.
2.
3.
4.
5.

4. Napomene poreznog obveznika/opunomoćenika/poreznog savjetnika

Potvrdu o ostvarenom dohotku i uplaćenom porezu ćemo dosaviti do 30.11.2018. godine budući da je u Finskoj u tijeku obrada godišnje prijave.

U Samoboru dana 31. siječnja 2018.
(datum)

Za istinitost i vjerodostojnost podataka jamčim vlastitim potpisom

Luka Lukić

(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 isplatiatelj 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, izdatak 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.

Godišnji obračun poreza i prireza za dohodak od nesamostalnog rada ostvaren u Republici Finskoj

R.b.	Opis			Ukupno
1.	Ukupan iznos primitka			170.000,00
2.	Izdatak (obvezni doprinosi plaćeni u Republici Finskoj)			40.000,00
3.	Dohodak (1. - 2.)			130.000,00
4.	Neoporezvi odbitak			45.600,00
5.	Porezna osnovica (3. - 4.)			84.400,00
5.1.	Osnovica za primjenu stope od 24%			84.400,00
5.2.	Osnovica za primjenu stope od 36%			0,00
6.	Porez na dohodak ukupno (6.1. + 6.2.)			20.256,00
6.1.	Porez po stopi od 24%		24%	20.256,00
6.2.	Porez po stopi od 36%		36%	0,00
7.	Prirez porezu na dohodak	Samobor	0%	0,00
8.	Ukupno porez i prirez (6. + 7,)			20.256,00
9.	Uplaćeni predujam poreza u tuzemstvu			0,00
10.	Uplaćeni porez u inozemstvu			55.000,00
11.	Prosječna poreza stopa			15,58%
11.	Uplaćeni porez u inozemstvu koji se može odbiti			20.256,00
12.	Razlika poreza i prireza za uplatu			0,00