

## PRIMJER

### PLAĆA – KRALJEVINA NIZOZEMSKA

Trgovačko društvo Izaslani d.o.o. iz Hrvatske izaslalo je hrvatskog poreznog obveznika Šimu Šimića u Kraljevinu Nizozemsku i za njega podnijelo "INO-IZJAVU" i INO-DOH. Ugovorom o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja i sprječavanju izbjegavanja plaćanja poreza na dohodak i na imovinu između Vlade Republike Hrvatske i Vlade Kraljevine Nizozemske je oporezivanje dohotka od nesamostalnog rada propisano člankom 15. „Nesamostalni rad“ što odgovara i broju članka sukladno OECD-ovom Modelu ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja. Iznos isplaćenog dohotka od nesamostalnog rada iznosi 100.000,00 HRK. Pretpostavimo da je obveza za doprinose jednaka iznosu od 20.000,00 HRK. Dohodak poreznog obveznika će iznositi 80.000,00 HRK. Poreznom obvezniku je osim dohotka isplaćen iznos dnevnica za rad na terenu u iznosu od 30.000,00 HRK. Isplatiatelj primitka 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 Kraljevini Nizozemskoj na odnosni dohodak 25%. Kraljevina Nizozemska ne priznaje neoporeziv iznos za dnevnice za rad na terenu te će smatrati da je iznos dohotka 110.000,00 HRK (100.000,00 + 30.000,00 – 20.000,00) te će utvrditi porez u iznosu od 27.500,00 HRK (110.000,00 x 25%). Isplatiatelj primitka u trenutku podnošenja INO-DOH-a ne raspolaže potvrdom o ostvarenom dohotku i uplaćenom porezu izdanom od strane nizozemske 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: IZASLANI d.o.o.		1. Područni ured	ZAGREBAČKA ŽUPANIJA
2. Adresa sjedišta/prebivališta ili boravišta:			
3. Adresa elektroničke pošte:		2. Ispostava	SAMOBOR
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	šima šimić	5555555555	Izaslani d.o.o.	4444444444		0001	99528	123456789012343	01.03.2017.	31.12.2017.

U Samoboru dana 09.03.2017.  
(datum)

Za istinitost i vjerodostojnost podataka jamčim vlastitim potpisom ovlaštena osoba društva Izaslani d.o.o. Marko Bijelić  
(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.
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 buduci da je u Nizozemskoj u tijeku obrada godišnje prijave.

U Samoboru dana 31. siječnja 2018.  
(datum)

Za istinitost i vjerodostojnost podataka jamčim vlastitim potpisom IZASLANI d.o.o. - Marko Bijelić  
(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 isplatitelj 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 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.

<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.

Godišnji obračun poreza i prireza za dohodak od nesamostalnog rada ostvaren u Kraljevini Nizozemskoj

1.	Ukupan iznos primitka			100.000,00
2.	Izdaci ukupno (2.1. + 2.2.)			20.000,00
2.1.	doprinos za mir. osiguranje I. stup	15%		15.000,00
2.2.	doprinos za mir. osiguranje II. stup	5%		5.000,00
3.	Dohodak (1. - 2.)			<b>80.000,00</b>
4.	Neoporezvi odbitak			45.600,00
5.	Porezna osnovica (3. - 4.)			<b>34.400,00</b>
5.1.	Osnovica za primjenu stope od 24%			34.400,00
5.2.	Osnovica za primjenu stope od 36%			0,00
6.	Porez na dohodak ukupno (6.1. + 6.2.)			<b>8.256,00</b>
6.1.	Porez po stopi od 24%	24%		8.256,00
6.2.	Porez po stopi od 36%	36%		0,00
7.	Prirez porezu na dohodak	Samobor	0%	<b>0,00</b>
8.	Ukupno porez i prirez (6. + 7,)			<b>8.256,00</b>
9.	Uplaćeni predujam poreza u tuzemstvu			0,00
10.	Uplaćeni porez u inozemstvu			<b>20.000,00</b>
11.	Prosječna poreza stopa			<b>10,32%</b>
11.	Uplaćeni porez u inozemstvu koji se može odbiti			<b>8.256,00</b>
12.	<b>Razlika poreza i prireza za uplatu</b>			<b>0,00</b>