

PRIMJER

PLAĆA – SLOVENIJA

Trgovačko društvo iz Hrvatske izaslalo je hrvatskog poreznog obveznika u Republiku Sloveniju i za njega podnijelo obrazac INO-DOH. Za taj rad porezni obveznik je ostvario 115.000,00 HRK. Od tog iznosa 20.000,00 HRK se odnosi na dnevnice za rad na terenu. Pretpostavimo da je obveza za doprinose jednaka iznosu od 20.000,00 HRK. Dohodak poreznog obveznika će iznositi 80.000,00 HRK (115.000,00 - 15.000,00 - 20.000) te će neoporezivi iznos primitka iznositi 15.000,00 HRK. Sukladno Ugovoru o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja i sprječavanju plaćanja poreza na dohodak i na imovinu između Republike Hrvatske i Republike Slovenije, Slovenija je dobila pravo oporezivati odnosni dohodak.

Pretpostavimo da Slovenija ne priznaje neoporezivi dio za dnevnice za rad na terenu te da će na cjelokupni iznos od 95.000,00 HRK (115.000,00 - 20.000,00) primjenom progresivne porezne stope odrediti iznos poreza od, preračunato, 15.200,00 HRK. Porez plaćen u Sloveniji koji se odnosi na oporezivi dohodak iz inozemstva u Hrvatskoj iznosi 12.800,00 HRK ($80.000,00/95.000,00 = 0.8421 * 15.200,00 = 12.800,00$) jer je to razmjerni dio poreza koji se odnosi na u Hrvatskoj oporezivi dohodak.

Ugovorom je oporezivanje plaća propisano člankom 14. „Dohodak od nesamostalnog rada“ dok je istoimeni dohodak propisan člankom 15. OECD-ovog Modela ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja. 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: EUGEN EUGENVIĆ		1. Područni ured	ZAGREB
2. Adresa sjedišta/prebivališta ili boravišta:			2. Ispostava
3. Adresa elektroničke pošte:			
4. OIB: 5555555555			

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	E. EUGENVIĆ	5555555555	SLOV D.O.O.	7328994885		0001	99705	1234567890123456	10.10.2017.	31.12.2017.

U ZAGREBU dana 18.10.2017.
(datum)

Za istinitost i vjerodostojnost podataka jamčim vlastitim potpisom

Eugen Eugenović

(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. 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 ovlaštena osoba društva Izaslani d.o.o. Marko Marković
(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.

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

R.b.	Opis		Ukupno
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.)		80.000,00
4.	Neoporezvi odbitak		45.600,00
5.	Porezna osnovica (3. - 4.)		34.400,00
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.)		8.256,00
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	Zagreb 18%	1.486,08
8.	Ukupno porez i prirez (6. + 7,)		9.742,08
9.	Uplaćeni predujam poreza u tuzemstvu		0,00
10.	Uplaćeni porez u inozemstvu		12.800,00
11.	Prosječna poreza stopa		12,18%
11.	Uplaćeni porez u inozemstvu koji se može odbiti		9.742,08
12.	Razlika poreza i prireza za uplatu		0,00