

Porez na dobit po odbitku na autorska prava

Jadranka Knežević, mag. oec.

Prema odredbama Zakona i Pravilnika o porezu na dobit porez po odbitku po stopi od 15% plaća se na autorska prava i druga prava intelektualnog vlasništva - prava na reprodukciju, patente, licencije, zaštitni znak, dizajn ili model, proizvodni postupak, proizvodne formule, nacrt, plan, industrijsko ili znanstveno iskustvo i druga slična prava koje se plaćaju inozemnim osobama koje nisu fizičke osobe. Ako Republika Hrvatska primjenjuje ugovore o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja sa nerezidentima kojima plaća autorsko pravo ili drugo pravo intelektualnog vlasništva, porez po odbitku se plaća po nižoj stopi ili se ne plaća uz dostavu ovjerenog Zahtjeva za umanjenje porezne obveze, izuzimanje od poreza ili povrat više plaćenog poreza na licence i slična davanja u Republici Hrvatskoj.

Od 1. srpnja 2013. godine prema direktivama EU ugrađenim u Zakon i Pravilnik o porezu na dobit propisano je izuzeće (oslobođenje) od plaćanja poreza na dobit po odbitku između povezanih društava iz različitih država članica EU.

U praksi postoje dileme o obvezi plaćanja poreza na dobit po odbitku i to najčešće kod licenci za softver, kao i drugih prava intelektualnog vlasništva, te u nastavku članka dajemo pojašnjenja i primjere plaćanja poreza na dobit po odbitku na iste.

1. Zakonski okvir

Obveza plaćanja poreza na dobit po odbitku propisana je odredbama članka 31. do 31.e Zakona o porezu na dobit¹ (u nastavku teksta: Zakon) i članka 49. do 51.b Pravilnika o porezu na dobit² (u nastavku teksta: Pravilnik). Porezni obveznik poreza po odbitku je isplatelj. Porezom po odbitku oporezuje se dobit koju ostvari nerezident u Republici Hrvatskoj, a plaća se na bruto iznos naknade koju tuzemni isplatelj plaća nerezidentu – inozemnom primatelju.

U skladu s člankom 31. stavkom 4. Zakona porez po odbitku plaća se po stopi od 15% na:

- kamate;
- dividende, udjele u dobiti;
- **na autorska prava i druga prava intelektualnog vlasništva (prava na reprodukciju, patente, licencije, zaštitni znak, dizajn ili model, proizvodni postupak, proizvodne formule, nacrt, plan, industrijsko ili znanstveno iskustvo i druga slična prava) koje se plaćaju inozemnim osobama koje nisu fizičke osobe;**
- usluge istraživanja tržišta;

- poreznog i poslovnog savjetovanja i revizorske usluge plaćene inozemnim osobama i
- na naknade za nastupe inozemnih izvođača (umjetnika, zabavljača i športaša) kada naknadu isplaćuje tuzemni ili inozemni isplatelj prema ugovoru s inozemnom osobom koja nije fizička osoba i u tom slučaju ne nastaje obveza obračuna poreza na dohodak i doprinosa za fizičku osobu izvođača.

Ako se obveza za kamate iz članka 31. stavak 4. Zakona podmiruje bez stvarnog plaćanja, kamate se smatraju plaćenima i podliježu plaćanju poreza po odbitku.

Porez po odbitku ne plaća se na kamate isplaćene na robne kredite za kupnju dobara koja obvezniku služe za obavljanje djelatnosti, na kredite koje daje inozemna banka ili druga financijska institucija i imateljima obveznica, državnih i korporativnih, inozemnim pravnim osobama (članak 31. stavak 5. Zakona).

Ako naknada podliježe obvezi plaćanja poreza na dodanu vrijednost, porez po odbitku plaća se na osnovicu bez poreza na dodanu vrijednost.

U naknade za autorska prava i druga prava intelektualnog vlasništva spadaju i naknade za softver, stoga se porez po odbitku plaća ako naknada za softver ima elemente autorskih prava ili drugih prava intelektualnog vlasništva odnosno ako se radi o ustupanju autorskih prava na korištenje softvera radi prodaje ili radi daljnjeg razvitka pri

1 Nar. nov. br. 177/04, 90/05, 57/06, 146/08, 80/10, 22/12, 148/13, 143/14, 50/16, 115/16, 106/18 i 121/19

2 Nar. nov. br. 95/05, 133/07, 156/08, 146/09, 123/10, 137/11, 61/12, 146/12, 160/13, 12/14, 157/14, 137/15, 1/17, 2/18, 1/19 i 1/20





čemu se ustupa na vremenski ograničeno korištenje zaštićeno autorsko pravo.

**ističemo...**

Porez po odbitku ne plaća se na naknade za **softver** ako se radi o kupnji softvera za korištenje.

Ako se radi o kupnji softvera kao robe za daljnju prodaju bez stjecanja autorskih i drugih prava intelektualnog vlasništva, tada se na naknade za softver ne plaća porez po odbitku.

Usluga istraživanja tržišta podrazumijeva način prikupljanja tržišnih informacija, određivanje obilježja tržišta, mjerenje potencijala tržišta, analizu udjela u tržištu, analizu prodaje, istraživanje trendova poslovanja, kratkoročna i dugoročna predviđanja, ispitivanje ponuda konkurencije, istraživanje cijena, testiranje novih i postojećih proizvoda na tržištu. U usluge istraživanja tržišta ne spadaju usluge promidžbe i reklame (članak 49. stavak 2. Pravilnika o porezu na dobit).

Uslugama poslovnog savjetovanja iz članka 31. stavak 6. Zakona smatra se svaki oblik poslovnog savjeta ili konzultacije (članak 49. stavak 4. Pravilnika).

U skladu s člankom 31. stavkom 12. Zakona iznimno porez po odbitku plaća se po stopi od 20% na sve usluge te na sve vrste naknada oporezivih prema ovom članku, kada se plaćaju osobama koje imaju sjedište ili mjesto stvarne uprave odnosno nadzora poslovanja u državama koje se nalaze na EU popisu nekooperativnih jurisdikcija u porezne svrhe, a s kojima Republika Hrvatska ne primjenjuje ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja.

Pri predaji prijave poreza na dobit, tuzemni isplatitelj, obveznik plaćanja poreza na dobit po odbitku, obavezan je nadležnoj ispostavi Porezne uprave dostaviti pregled svih isplaćenih naknada s podacima o nazivu inozemnog primatelja, datumu i iznosu isplate i uplaćenom porezu, kao i primijenjenoj stopi poreza po odbitku

U skladu s člankom 50. stavkom 2. Pravilnika ne plaća se porez po odbitku ako inozemna osoba kojoj pripada pravo na naknade iz članka 31. Zakona ima u tuzemstvu registriranu poslovnu jedinicu, a naknada se kao prihod pripisuje tuzemnoj poslovnoj jedinici.

**ističemo...**

Porez po odbitku plaća se i ako se obveza rješava **na način koji nije plaćanje**.

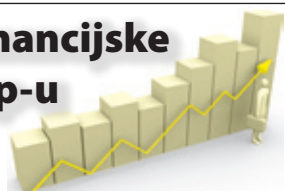
Od 1. siječnja 2019. godine članak 50. stavka 4. Pravilnika mijenja se i glasi:

„(4) Tuzemni isplatitelj obavezan je nerezidentima pri svakoj isplati, sukladno članku 31. Zakona, obračunati, obustaviti i uplatiti porez po odbitku u skladu s odredbama Zakona i/ili ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja koji su u primjeni.“

Od 1. siječnja 2020. godine stavci 5., 6. i 7. članka 50. Pravilnika mijenjaju se i glase:

Objavite svoje financijske izvještaje u RiPup-u

Cijena: 980,00 kn + PDV
Tel.: 01 / 49 21 737



„(5) Iznimno od stavka 1. ovoga članka obveznik poreza po odbitku u slučaju plaćanja naknada za nastupe inozemnih izvođača iz članka 31. stavka 10. Zakona, može biti i inozemni isplatitelj odnosno nerezident.

(6) U slučaju iz stavka 5. ovoga članka inozemni isplatitelj je dužan pri svakoj isplati obračunati, obustaviti i uplatiti porez po odbitku, a u roku od 8 dana od dana nastupa dužan je dostaviti potrebne podatke o iznosu ugovorene naknade za nastupe, te vremenu i načinu plaćanja inozemnoj osobi iz članka 31. stavka 10. Zakona.

(7) Podaci iz stavka 6. ovoga članka podnose se Područnom uredu Zagreb, Ispostavi za nerezidente izravno ili putem najbliže ispostave Porezne uprave.“

Iz naprijed navedenog se daje zaključiti kako od 1. siječnja 2020. godine u slučaju plaćanja naknada za nastupe inozemnih izvođača **obveznik plaćanja poreza po odbitku može biti i inozemni isplatitelj odnosno nerezident**, propisana je obveza inozemnom isplatitelju da u roku od 8 dana od dana nastupa dostavi potrebne podatke o iznosu ugovorene naknade za nastupe, te vremenu i načinu plaćanja inozemnoj osobi. Porez po odbitku po stopi od 15% plaća se na naknade za nastupe inozemnih izvođača (umjetnika, zabavljača i športaša) kada naknadu isplaćuje tuzemni ili inozemni isplatitelj prema ugovoru s inozemnom osobom koja nije fizička osoba i u tom slučaju ne nastaje obveza obračuna poreza na dohodak i doprinosa za fizičku osobu izvođača.

1.1. Softver

U naknade za autorska prava i druga prava intelektualnog vlasništva spadaju i naknade za softver. Obveza plaćanja poreza po odbitku postoji ako naknada za softver ima elemente autorskih prava ili drugih prava intelektualnog vlasništva odnosno ako se radi o ustupanju autorskih prava na korištenje softvera radi prodaje ili radi daljnjeg razvitka pri čemu se ustupa na vremenski ograničeno korištenje zaštićeno autorsko pravo. Porez po odbitku ne plaća se na naknade za softver ako se radi o kupnji softvera za korištenje, a kako to propisuje članak 49. stavak 9. Pravilnika.

Navedeno potvrđuje i službeno mišljenje Ministarstva financija, Središnjeg ureda Porezne uprave³ iz kojeg izdvajamo:

³ Broj klase: 410-01/08-01/207, Uredžbeni broj: 513-07-21-01/08-3, Zagreb, 26.03.2008.

„...Prema članku 31. stavak 4. Zakona o porezu na dobit (Narodne novine br. 177/04., 90/05. i 57/06.), porez po odbitku plaća se, između ostaloga, na autorska prava i druga prava intelektualnog vlasništva (prava na reprodukciju, patente, licencije, zaštitni znak, dizajn ili model, proizvodni postupak, proizvodne formule, nacrt, plan, industrijsko ili znanstveno iskustvo i druga slična prava), koje se plaćaju inozemnim osobama koje nisu fizičke osobe. U članku 49. stavak 1. Pravilnika o porezu na dobit (Narodne novine br. 95/05 i 133/07), propisano je da u naknade za autorska prava i druga prava intelektualnog vlasništva, prema članku 32. Zakona, spadaju i naknade za ustupanje prava na uporabu intelektualnog vlasništva koje obuhvaćaju zaštitu prava na reprodukciju književnih, umjetničkih i znanstvenih djela, kinematografskih djela, patenata, zatim prava na uporabu imena proizvoda i zaštitnih znakova, dizajna ili modela, planova, nacrti, tajnih formula ili postupaka, prava na patent, licenciju, zaštitni znak, dizajn ili model, proizvodni postupak, proizvodnu formulu, nacrt, plan, industrijsko ili znanstveno iskustvo, koja su prava zaštićena pravnim propisima i običajima kojima se regulira njihovo stjecanje i uporaba.

Naknada za softver spada u naknade za autorska prava i druga prava intelektualnog vlasništva. U skladu s tim, ako se plaća naknada za softver koji ima elemente autorskih prava ili drugih prava intelektualnog vlasništva, u koje spada i licenca, tada se naknada oporezuje porezom po odbitku. Ako kupljeni softver nema tih obilježja, tada se porez po odbitku ne plaća.

U pravilu, porez po odbitku plaća se ako se radi o ustupanju autorskih prava na korištenje softvera radi prodaje ili radi daljnjeg razvitka pri čemu se ustupa na vremenski ograničeno korištenje zaštićeno autorsko pravo. Ako se radi o kupnji softvera za korištenje, ne plaća se porez po odbitku.

Zbog navedenog smatramo da, ako se radi o kupnji softvera kao robe za daljnju prodaju bez stjecanja autorskih i drugih prava intelektualnog vlasništva, tada se na naknade za softver ne plaća porez po odbitku.“

Usluge održavanja softvera, usluge dorade softvera i usluge prilagodbe softvera za poslovanje ne podliježu obvezi plaćanja poreza na dobit po odbitku. To potvrđuje i službeno mišljenje Ministarstva financija, Središnjeg ureda Porezne uprave⁴ iz kojeg izdvajamo:

„...Potrebno je napomenuti, da iako sam pojam "softver" nije izričito naveden niti u Zakonu o porezu na dobit, kao ni u Ugovoru o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja, njegovo se poimanje podrazumijeva pod znanstvenim iskustvom, a u skladu sa OECD-ovim Komentarom ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja porezima na dohodak i na imovinu.

Nadalje u točki 2. koja se odnosi na usluge prilagodbe softvera za poslovanje prema hrvatskim propisima i potreba hrvatskog društva, točki 3. koja se odnosi na usluge održavanja softvera i u točki 4. koja se odnosi na usluge dorade softvera nema obveze plaćanja poreza po odbitku sukladno Zakonu o porezu na dobit, te se prema Ugovoru o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja u navedenim slučajevima primjenjuje odredba članka 7, prema kojoj se navedene usluge oporezuju u Njemačkoj. Naime, sukladno OECD-ovom Komentaru, gore navedene usluge smatraju se post-prodajnim uslugama, a ne know-how, te stoga ne podliježu porezu po odbitku, temeljem odredbe članka 13. Ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja.“

2. Primjena ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja

Kad se u ugovoru koristi izraz „naknade za autorska prava nastale u državi ugovornici, čiji je stvarni korisnik rezident druge države ugovornice, oporezivati će se samo u toj drugoj državi“ autorske naknade može oporezivati samo država rezidentnosti.

Međutim, ako ugovor sadrži tekst “takve autorske naknade mogu se također oporezivati u državi ugovornici u kojoj su nastale, i to u skladu s propisima te države...” pravo oporezivanja u određenom postotku ima i država izvora, odnosno država u kojoj su autorske naknade nastale.

Za navedene usluge primjenjuje se **članak 12. Modela ugovora OECD-a kojim je propisano: Modela ugovora OECD-a – Autorske naknade:**

„1. Autorske naknade nastale u državi ugovornici i isplaćene rezidentu druge države ugovornice mogu se oporezivati u toj drugoj državi.

2. Međutim, takve autorske naknade mogu se također oporezivati u državi ugovornici u kojoj su nastale, i to prema propisima te države, ali ako je primatelj autorske naknade stvarni korisnik, porez ne smije biti veći od 5% od bruto iznosa autorske naknade.

Nadležna tijela država ugovornica će dogovorno riješiti način primjene ovog ograničenja.

3. Izraz »autorske naknade« za potrebe ovog članka označava sva plaćanja primljena kao naknade za korištenje, ili za pravo korištenja bilo kojeg autorskog prava na književno, umjetničko ili znanstveno djelo, uključujući i kinematografske filmove, filmove, vrpce ili druga sredstva za emitiranje na radiju ili televiziji, kao i svakog patenta, zaštitnog znaka, nacrti ili modela, plana, tajne formule ili postupka, ili industrijske, trgovačke ili znanstvene opreme ili za obavijesti koje se odnose na industrijsko, trgovačko ili znanstveno iskustvo.

4. Odredbe stavaka 1. i 2. ne primjenjuju se ako stvarni korisnik autorske naknade, koji je rezident države ugovornice, posluje u drugoj državi ugovornici u kojoj nastaju autorske naknade putem stalne poslovne jedinice u toj državi ugovornici, ili obavlja u toj državi ugovornici samostalnu djelatnost iz stalnog sjedišta koje se nalazi u toj državi ugovornici, a prava ili imovina temeljem koje se autorske naknade isplaćuju stvarno su povezani s takvom stalnom poslovnom jedinicom ili stalnim sjedištem. U tom se slučaju autorske naknade oporezuju u toj drugoj državi ugovornici u skladu s njenim propisima.

5. Smatra se da autorske naknade nastaju u državi ugovornici kad je isplatiatelj sama ta država, političko ili administrativno područje, tijelo lokalne samouprave i uprave ili rezident te države ugovornice. Međutim, ako osoba koja isplaćuje autorske naknade, bez obzira je li ona rezident države ugovornice ili ne, u državi ugovornici ima stalnu poslovnu jedinicu ili stalno sjedište u svezi s kojim je nastala obveza isplate autorske naknade, a takve naknade snosi ta stalna poslovna jedinica ili stalno sjedište, tada se smatra da takve naknade nastaju u državi u kojoj se nalazi stalna poslovna jedinica ili stalno sjedište.

6. Ako je, zbog posebnog odnosa između isplatiatelja i stvarnog korisnika autorske naknade ili između njih oboje i neke druge osobe, iznos autorskih naknada, uzimajući u obzir korištenje, pravo ili podatke za koje su one plaćene, veći od iznosa koji bi bio ugovoren između isplatiatelja i stvarnog korisnika autorske naknade da nema takva odnosa, odredbe ovog članka primjenjuju se samo na potonji iznos. U takvom je slučaju višak plaćenog iznosa oporeziv sukladno propisima svake države ugovornice, uzimajući u obzir druge odredbe ovog Ugovora.“

4 Broj klase: 410-01/06-01/45, Uredžbeni broj: 513-07-21-01/06-2, Zagreb, 24.10.2006.



U skladu s navedenom stavku 1. i 2. članka 12. OECD-a autorske naknade nastale u državi ugovornici, a isplaćene rezidentu druge države ugovornice, mogu se oporezovati državi u kojoj je rezident, ali se zadržava i pravo oporezivanja i u državi ugovornici u kojoj nastaju autorske naknade (državi izvora). U stavku 2. članka 11. OECD-a ugovorena je stopa 5% od bruto iznosa autorske naknade ako se oporezivanje obavlja u državi ugovornici u kojoj nastaju. **Ugovorene stope su 5% ili 10% uz uvjet da rezident druge države ugovornice bude stvarni korisnik naknade (iznimno sa Sirijom je ugovorena stopa 12%).**

Znači kako su u skladu s ugovorima o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja moguća sljedeća postupanja:

- autorske naknade nastale u državi ugovornici mogu se oporezivati u državi ugovornici u kojoj nastaju ali ako je stvarni korisnik naknada rezident druge države ugovornice (ugovorne stope su 5% ili 10%)
- autorske naknade nastale u državi ugovornici, a isplaćene rezidentu druge države ugovornice oporezuju se samo u toj drugoj državi tj. u državi rezidentnosti primatelja naknada - primjenjuje se stopa kamata u državi izvora od 0%). To znači da se takve naknade, koje isplaćuju rezidenti Republike Hrvatske ne oporezuju porezom na dobit po odbitku ako je stvarni korisnik autorskih naknada rezident jedne od slijedećih država: Austrija, Belgija, Bugarska, Francuska, Koreja, Mađarska, Malta, Mauricijus, Nizozemska, Njemačka, Španjolska, Švedska, Švicarska.

U nastavku slijedi tablica s pregledom stopa oporezivanja na autorske naknade kako to propisuju ugovori o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja:

Tablica 1.

DRŽAVA	AUTORSKA NAKNADA
Albanija	10%
Armenija	5%
Austrija	0%
Azerbajdžan	10%
Belgija	0%
Bjelorusija	10%
Bosna i Hercegovina	10%
Bugarska	0%
Crna Gora	10%
Češka	10%
Čile	5% ili 10%
Danska	10%
Estonija	10%
Finska	10%
Francuska	0%
Grčka	10%
Gruzija	5%
Indija	10%
Indonezija	10%
Iran	5%
Irska	10%
Island	10%

DRŽAVA	AUTORSKA NAKNADA
Italija	5%
Izrael	5%
Japan	5%
JAR	5%
Jordan	10%
Kanada	10%
Katar	10%
Kazahstan	10%
Kina	10%
Koreja	0%
Kosovo	5%
Kuvajt	10%
Latvija	10%
Litva	10%
Luksemburg	5%
Mađarska	0%
Makedonija	10%
Malezija	10%
Malta	0%
Maroko	10%
Mauricijus	0%
Moldova	10%
Nizozemska	0%
Njemačka	0%
Norveška	10%
Oman	10%
Poljska	10%
Portugal	10%
Rumunjska	10%
Rusija	10%
San Marino	5%
Sirija	12%
Slovačka	10%
Slovenija	5%
Srbija	10%
Španjolska	0%
Švedska	0%
Švicarska	0%
Turkmenistan	10%
Turska	10%
Ujedinjeni Arapski Emirati	5%
Ukrajina	10%
Velika Britanija	10%
Vijetnam	10%

Ako Republika Hrvatska primjenjuje ugovore o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja sa nerezidentima kojima plaća autorske naknade, tuzemni isplatiatelj je obavezan prilikom isplate obračunati, obustaviti i uplatiti porez po odbitku na način određen ugovorom

i Zakonom (članak 51. stavak 1. Pravilnika o porezu na dobit). **Za primjenu ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja nerezident treba dostaviti tuzemnom isplatelju obrazac „Zahtjev za umanjenje porezne obveze, izuzimanje od poreza ili povrat više plaćenog poreza na licence i slična davanja prema Ugovoru o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja između Republike Hrvatske i _____,“ (u nastavku teksta: Zahtjev).**

Tuzemni isplatelj autorske naknade ili sam nerezident mora podnijeti pisani zahtjev Poreznoj upravi za otvaranje OIB-a nerezidenta. Obrazac Zahtjeva ima 4 primjerka:

- primjerak 1, za podnositelja zahtjeva (nerezident)
- primjerak 2, za isplatelja (domaći isplatelj)
- primjerak 3, za Poreznu upravu Republike Hrvatske
- primjerak 4, za inozemno porezno tijelo.

Za primjenu odredaba iz ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja, Obrazac Zahtjeva nerezident je obavezan ovjeriti kod svoje Porezne uprave, te ovjereni obrazac Zahtjeva dostaviti isplatelju naknade prije same isplate. Primjerak 2. Zahtjeva isplatelj zadržava kod sebe, a primjerak 3. dostavlja Poreznoj upravi Republike Hrvatske. **Ovjereni zahtjev podnosi se za svaku isplatu. Iznimno, ako se radi o učestalim isplatama, ovjereni se Zahtjev podnosi pri prvoj isplati, a potom ga je potrebno podnositi svakih dvanaest (12) mjeseci.**



ističemo...

Ako se pri isplati naknada za autorska prava i druga prava intelektualnog vlasništva ne plaća porez po odbitku na temelju primjene ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja, primatelj naknade može umjesto obrasca Zahtjeva dostaviti samo potvrdu o rezidentnosti od nadležnog inozemnog poreznog tijela.

Ako u trenutku isplate autorske naknade nerezidentu tuzemni isplatelj ne raspolaze ovjerenim primjercima obrasca Zahtjeva ili potvrde rezidentnosti, obavezan je prilikom isplate naknade primijeniti odredbe tuzemnog zakona. Nerezident može u roku tri godine od isteka godine u kojoj je naknada isplaćena dostaviti Ministarstvu financija – Poreznoj upravi, Područnom uredu Zagreb, ovjereni obrazac Zahtjeva radi povrata više plaćenog poreza u odnosu na porez koji je prema ugovoru o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja trebao biti plaćen.

3. Osnovica za obračun poreza na dobit po odbitku

Osnovica za obračun poreza na dobit po odbitku je bruto iznos naknade iz koje se obračunava 15% odnosno 12% samo na dividende i udjele u dobiti ili 20% poreza po odbitku te se obustavlja i uplaćuje na račun grada/općine prema sjedištu poduzeća odnosno prebivalištu poduzetnika – fizičke osobe.

Međutim, u praksi pojedini tuzemni isplatelji autorskih naknada koje podliježu obvezi plaćanja poreza na dobit po odbitku, plaćaju cjelokupni iznos računa inozemnom dobavljaču, a porez po odbitku obračunavaju na isplaćeni iznos, primjenom preračunane stope od **17,647%** za stopu 15%. To nikako nije u skladu s odredbama Zakona i Pravilnika, jer se porez po odbitku treba obustaviti iz iznosa autorske naknade. Porez po odbitku se mora obustaviti iz iznosa naknade i to ili primjenom stope propisane Zakonom ili primjenom niže stope koju propisuje Ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja. Za iznos plaćenog poreza u Republici Hrvatskoj, inozemni porezni obveznik

može zatražiti potvrdu o porezu plaćenom u Republici Hrvatskoj, ako je porez po odbitku plaćen na porezni broj inozemnog poduzetnika. Uplaćeni porez po odbitku se može inozemnom primatelju uračunati, odnosno odbiti od porezne obveze kod obračuna poreza na dobit u njegovoj državi, a u skladu s odredbama Ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja. Također nerezident, primatelj autorske naknade može u roku od tri godine od isteka godine u kojoj je naknada isplaćena dostaviti Ministarstvu financija – Poreznoj upravi, Područnom uredu Zagreb, ovjereni obrazac Zahtjeva radi povrata više plaćenog poreza u odnosu na porez koji je prema ugovoru o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja trebao biti plaćen.

Jedini način za primjenu preračunane stope bi bio taj da ugovor koji je zaključen između inozemnog dobavljača i tuzemnog naručitelja sadrži ugovornu klauzulu o neto iznosu koji se isplaćuje inozemnom dobavljaču - nerezidentu. Tuzemni porezni obveznik koji porez po odbitku uplaćuje u svoje ime i za svoj račun ne može ostvariti pravo na povrat tako uplaćenog poreza po odbitku te ga ne može smatrati predujmom poreza na dobit, a niti ga može priznati kao porezno priznati rashod pri utvrđivanju porezne osnovice.

Ako bi se porez po odbitku obračunao po preračunanoj stopi bez da je tako ugovoreno u samom ugovoru tada se takav porez (iako je uplaćen u ime i za račun primatelja - inozemnog poduzetnika) ne bi priznao kao porezno priznati rashod pri utvrđivanju osnovice poreza na dobit). Navedeno je potvrđeno i mišljenjem Ministarstva financija, Središnjeg ureda Porezne uprave⁵ iz kojeg navodimo:

„Slijedom navedenoga, porez po odbitku se obračuna i plaća u trenutku plaćanja naknade inozemnom primatelju, na način da se naknada koja je već evidentirana kao trošak poslovanja, dijeli na, dio koji se uplaćuje primatelju naknade i na dio poreza po odbitku koji se primjenom odgovarajuće porezne stope u tom trenutku uplaćuje na propisani račun državnog proračuna.

Stoga, u konkretnom slučaju, ako porezni obveznik zbog određenih okolnosti izvrši isplatu ukupno ugovorene naknade primatelju, obavezan je primjenom odgovarajuće porezne stope obračunati i uplatiti obvezu porez po odbitku, a takvu uplatu u poslovnim knjigama evidentirati kao porezno ne priznati rashod poslovanja. Naime, kako je već navedeno, porez po odbitku je porez kojim se oporezuje dobit koju ostvari nerezident u Republici Hrvatskoj, a isplatelj naknade je obavezan iz iste obustaviti i uplatiti porez po odbitku sukladno odredbama Zakona i Pravilnika o porezu na dobit, za isplatelja naknade obveza plaćanja poreza po odbitku nije poseban dodatni trošak.“

4. Dodjela OIB-a stranim osobama

Dokumentacija potrebna za određivanje i dodjeljivanje OIB-a strancima je kako slijedi:

- 1) Zahtjev za određivanjem i dodjeljivanjem OIB-a
- 2) Akt o osnivanju (rješenje ili izvadak iz nadležnog registra koji mora biti na hrvatskom jeziku ili preveden na hrvatski jezik od strane ovlaštenog sudskog tumača)

Kada Zahtjev u ime strane osobe (fizičke i pravne) podnosi opunomoćnik, uz prethodno navedenu dokumentaciju (preslike dokumenata) mora dostaviti i punomoć.

Punomoć mora biti izdana za postupak određivanja i dodjeljivanja OIB-a te mora biti sastavljena na hrvatskom jeziku ili prevedena na hrvatski jezik budući je isti u Republici Hrvatskoj u službenoj upotrebi. Punomoć se zadržava u nadležnoj ispostavi Porezne uprave.

⁵ Broj klase:410-01/11-01/459, Urudžbeni broj: 513-07-21-01/11-2 od 14.03.2011.



Ukoliko je punomoć izdana na fizičku/pravnu osobu istu je potrebno ovjeriti. Ukoliko je punomoć izdana na javnog bilježnika, odvjetnika, javnopravno tijelo, banku, nije potrebna ovjera punomoći.

5. Uplatni račun

Porez na dobit po odbitku plaća se na račun poreza na dobit po odbitku **1001005 – račun grada ili općine sjedišta poreznog obveznika**. *Primjerice*, ako je sjedište tuzemnog poreznog obveznika (isplatiitelja autorskih naknada na koje se plaća porez na dobit po odbitku) u Zagrebu onda će to biti HR5510010051713316067.

U nastavku prikazujemo model, vrste poreza (podatak 1) i OIB (nerezidenta – primatelja autorske naknade koji dodjeljuje Porezna uprava - podatak 2) i nazive računa:

Polje „model“	Polje „Poziv na broj pimatelja“		Naziv računa
	Podatak 1. Vrsta poreza (4 znamenke)	Podatak 2 OIB stranca koji dodjeljuje Porezna uprava	
HR68	1660	OIB	Porez na dobit po odbitku na naknade za autorska prava i druga prava intelektualnog vlasništva

6. Oporezivanje isplata autorskih naknada između povezanih društava iz različitih država članica EU prema Direktivi 2003/49/EZ

6.1. Temeljni pojmovi

U skladu s člankom 31. a Zakona o porezu na dobit u primjeni Direktive Vijeća 2003/49/EZ pojedini pojmovi imaju sljedeće značenje:

- 1) **kamate** se smatraju prihodom od potraživanja svake vrste, bez obzira jesu li ta potraživanja osigurana zalogom i bez obzira nose li pravo sudjelovanja u dobiti dužnika, a posebno, prihod od vrijednosnih papira i prihod od obveznica ili zadužnica, uključujući premije i nagrade u svezi s tim vrijednosnim papirima, obveznicima i zadužnicama. **Zatezne kamate zbog kasnog plaćanja ne smatraju se kamatom,**
- 2) **autorskim naknadama** se smatraju isplate bilo koje vrste primljene kao naknada za korištenje ili pravo korištenja bilo kojeg autorskog prava na književno, umjetničko ili znanstveno djelo, uključujući kinematografske filmove i softver, bilo kojeg patenta, zaštitnog znaka, uzorka ili modela, plana, tajne formule ili postupka ili za obavijesti koje se odnose na industrijska, komercijalna ili znanstvena iskustva. Plaćanja za korištenje ili za pravo na korištenje industrijske, komercijalne ili znanstvene opreme smatra se autorskom naknadom,
- 3) **trgovačko društvo (isplatiitelj ili stvarni korisnik):**
 - 3.1) je društvo koje ima jedan od oblika za koje se koristi zajednički sustav oporezivanja u svezi s plaćanjem kamata i autorskih naknada koji vrijedi za povezane osobe iz različitih država članica EU prema popisu u **Dodatku C** koji je sastavni dio Pravilnika o porezu na dobit,
 - 3.2) za porezne svrhe je rezident u državi članici EU u skladu s pravom te države i ne smatra se rezidentom izvan EU u skladu s međunarodnim ugovorom o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja, sklopljenog s državom nečlanicom EU,
 - 3.3) je porezni obveznik jednog od poreza u svezi kojeg se koristi zajednički sustav oporezivanja u svezi s plaćanjem kamata i autorskih naknada koji vrijedi za povezane osobe iz različitih država članica EU, prema popisu u **Dodatku D** koji je sastavni dio Pravilnika o porezu na. Poreznim obveznikom ne smatra se društvo koje je oslobođeno poreza na dobit.



ističemo...

Trgovačko društvo se smatra povezanim s drugim društvom ako:

- prvo trgovačko društvo (isplatiitelj) ima izravni minimalni udjel od 25 % kapitala drugoga trgovačkog društva (stvarnog korisnika), ili
- drugo trgovačko društvo (stvarni korisnik) ima izravni minimalni udjel od 25 % kapitala prvoga trgovačkog društva (isplatiitelja), ili
- treće trgovačko društvo ima izravni minimalni udjel od 25% kapitala prvog (isplatiitelja) i drugoga trgovačkog društva (stvarnog korisnika), a pri tome se radi o udjelima između društava iz država članica EU.

Propisani minimalni uvjeti moraju trajati neprekidno najmanje 24 mjeseca.

Stalnom poslovnom jedinicom se smatra stalno mjesto poslovanja u jednoj državi članici EU preko kojega trgovačko društvo druge države članice EU u cijelosti ili djelomično obavlja svoje poslovanje.

Zahvaljujemo na vašem povjerenju!

Pretplatite se na časopis RAČUNOVODSTVO i POREZI u praksi

6.2. Isplata autorskih naknada i izuzeće od plaćanja poreza na dobit po odbitku



ističemo...

U skladu s člankom 31.b Zakona o porezu na dobit porez po odbitku se ne plaća na isplate kamata i autorskih naknada ako se radi o povezanim društvima iz različitih država članica EU prema članku 31.a točki 4. ovoga Zakona, pod uvjetom da su isplate kamata i autorskih naknada obavljene stvarnom korisniku društva druge države članice EU ili poslovnoj jedinici društva sa sjedištem u Republici Hrvatskoj, koja se nalazi u drugoj državi članici EU.

Ako društvo iz države članice EU ili stalna poslovna jedinica koja je smještena u drugoj državi članici EU isplaćuju kamate ili autorske naknade, smatra se da je ta isplata nastala u toj državi članici (državi izvora).

Stalna poslovna jedinica se smatra isplatiteljem kamata i autorskih naknada samo ako za stalnu poslovnu jedinicu ta isplata predstavlja porezno priznati rashod u državi članici u kojoj je smještena (članak 31.c Zakona o porezu na dobit).

Trgovačko društvo države članice EU se smatra stvarnim korisnikom autorskih naknada samo ako primi te isplate u svoju korist i nije posrednik, poput agenta, opunomoćenika ili ovlaštenog potpisnika, za neku drugu osobu.

Stalna poslovna jedinica se smatra stvarnim korisnikom autorskih naknada ako:

- je potraživanje, pravo na informacije ili korištenje informacija, zbog čega se kamata i autorska naknada isplaćuju, stvarno povezano sa tom stalnom poslovnom jedinicom,
- kamate ili autorske naknade predstavljaju prihod za koji je ta poslovna jedinica u državi članici EU, u kojoj je smještena, obveznik jednog od poreza - prema popisu iz Dodatka D iz Pravilnika,
- izuzeće od plaćanja poreza po odbitku se ne primjenjuje na isplatu kamata i autorskih naknada poslovnoj jedinici ili na isplate koje obavlja poslovna jedinica koja se nalazi u trećoj državi izvan EU, preko koje se, u cijelosti ili djelomično, obavljaju poslovi društva smještenog u državi članici EU.

6.3. Uvjeti za izuzeće od plaćanja poreza na dobit po odbitku na autorske naknade

U skladu s člankom 31.a do 31.d Zakona o porezu na dobit moguće je ostvariti izuzeće od plaćanja poreza na dobit po odbitku pri isplati autorskih naknada povezanom matičnom društvu, uz zadovoljenje određenih uvjeta. U skladu s člankom 31.c stavkom 6. Zakona o porezu na dobit ispunjavanje uvjeta iz članaka 31.a – 31.d ovoga Zakona dokazuje se potvrdom Porezne uprave. Za izdavanje te potvrde o primjeni nulte stope na isplatu autorskih naknada povezanom društvu, u skladu s člankom 51.a. stavkom 3. Pravilnika o porezu na dobit potrebno je dostaviti sljedeću dokumentaciju Poreznoj upravi:

- Dokaz o rezidentnosti društva primatelja – Potvrda Ministarstva financija, Porezne uprave društva primatelja
- Dokaz da je društvo primatelj stvarni korisnik u skladu s člankom 31.c stavka 2. i 3 Zakona o porezu na dobit – Izjava matičnog društva primatelja

- Dokaz o ispunjenju uvjeta u skladu s člankom 31.a stavka 3. Zakona o porezu na dobit (ima jedan od pravnih oblika iz dodatka C Pravilnika i obveznik je jednog od poreza u svezi kojeg se koristi zajednički sustav oporezivanja – dodatak D Pravilnika) - Potvrda Ministarstva financija, Porezne uprave društva primatelja
- Dokaz o minimumu udjela (25%) u kapitalu u skladu s člankom 31.a stavka 4. Zakona o porezu na dobit – Društveni ugovor tuzemnog društva
- Dokaz o ispunjavanju uvjeta razdoblja (24 mjeseca) u kojem se drže udjeli u kapitalu u skladu s člankom 31.b stavka 3. Zakona o porezu na dobit – Društveni ugovor tuzemnog društva
- Pravna podloga za isplatu – Ugovor

Porezna uprava obvezna je izdati potvrdu u roku od 3 mjeseca od dana podnošenja zahtjeva, a potvrda vrijedi godinu dana od dana izdavanja. Ako uvjeti za izuzeće od plaćanja poreza po odbitku više nisu ispunjeni, društvo primatelj ili stalna poslovna jedinica obvezni su odmah izvijestiti društvo ili stalnu poslovnu jedinicu koji su isplatili kamate ili autorske naknade. Obvezni su izvijestiti i porezno tijelo države izvora u skladu s člankom 51.a stavkom 6. Pravilnika o porezu na dobit.

Ako su društvo ili stalna poslovna jedinica koji isplaćuju autorske naknade platili porez po odbitku, a bili su ispunjeni uvjeti za njegovo neplaćanje, može se od Porezne uprave zatražiti povrat plaćenog poreza. U tom slučaju Porezna uprava može zatražiti isprave i podatke za izuzeće od plaćanja poreza na dobit po odbitku na autorske naknade kako je to naprijed navedeno. Zahtjev za povrat poreza mora se podnijeti u roku od dvije godine od dana kada je naknada isplaćena. Porezna uprava obvezna je izvršiti povrat plaćenog poreza u roku od godine dana od dana podnošenja zahtjeva za povrat poreza i podnošenja isprava i podataka, ako su opravdano zatraženi. Ako Porezna uprava u propisanom roku ne izvrši povrat plaćenog poreza, primatelj, društvo ili stalna poslovna jedinica, imaju pravo, od isteka toga roka, na zateznu kamatu, u skladu s posebnim propisima, na iznos poreza koji je trebao biti vraćen.

6.4. Uvjeti kada se ne primjenjuje izuzeće od plaćanja poreza na dobit po odbitku na autorske naknade

U skladu s člankom 31.d. Zakona o porezu na dobit izuzeće od plaćanja poreza na dobit po odbitku na autorske naknade neće se primjenjivati ako se radi o plaćanjima koja imaju karakter raspodjele dobiti ili povrata kapitala.

Ako zbog posebnog odnosa između isplatitelja i stvarnog korisnika autorskih naknada ili između svakog od njih i neke druge osobe, iznos autorskih naknada je veći od iznosa koji bi bio ugovoren između isplatitelja i stvarnog korisnika da takvog odnosa nema, **izuzeće od plaćanja poreza na dobit po odbitku primjenjuju se samo na iznos koji bi bio ugovoren da takvog odnosa nema.**



ističemo...

Izuzeće od plaćanja poreza na dobit po odbitku na autorske naknade neće se primjenjivati ako je razvidno da su isplate naknada poduzete u svrhu utaje poreza i izbjegavanja plaćanja poreza.

7. Primjeri obračuna porez na dobit po odbitku na autorske naknade

Primjer 1. - Isplata autorske naknade – sklopljen ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja s državom primatelja naknade i dostavljen ovjereni Zahtjev

Trgovačko društvo „A“ d.o.o. iz Hrvatske sklopilo je ugovor o ustupanju autorskih prava na korištenje softvera radi daljnjeg razvitka s društvom „B“ iz Irske. Ugovor je sklopljen na iznos od 150.000,00 kuna (20.000,00 eura) na razdoblje od 5 godina.

Kako Republika Hrvatska i Irska primjenjuju ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja, tuzemno trgovačko društvo „A“ d.o.o. iz Hrvatske je pri isplati autorske naknade obvezno obračunati i platiti porez na dobit po odbitku po nižoj stopi od 10% pri isplati naknade, a kako to propisuje ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja između Hrvatske i Irske.

Do trenutka isplate autorske naknade društvo „B“ iz Irske je dostavilo ovjereni Zahtjev od svog poreznog tijela, a kako bi tuzemno trgovačko društvo moglo primijeniti nižu stopu poreza po odbitku od 10% u skladu s ugovorom o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja između Hrvatske i Irske.

Za autorske naknade od poreznih obveznika iz druge države članice EU, koje se oporezuju prema općem načelu oporezivanja B2B, prema sjedištu primatelja (članak 17. Zakona o PDV-u), tuzemno trgovačko društvo „A“ d.o.o. je obvezno podnijeti Obrazac PDV u kojem evidentira transakciju obračunski kao obvezu i pretporez uz zadovoljenje određenih uvjeta.

U skladu s člankom 75. stavkom 1. točkom 6. Zakona o PDV-u, PDV mora plaćati svaki porezni obveznik ili pravna osoba koja nije porezni obveznik, a registrirana je za potrebe PDV-a, kojoj se obavljaju usluge iz članka 17. stavka 1. ovoga Zakona ako te usluge obavlja porezni obveznik koji nema sjedište, prebivalište ili uobičajeno borište u tuzemstvu.

Za primljene usluge iz druge države članice EU hrvatski porezni obveznik podnosi Obrazac PDV (u kojem prikazuje obvezu i pravo na pretporez samo obračunski) i Obrazac PDV-S – Prijavu za stjecanje dobara i primljene usluge iz drugih država članica. Obrazac PDV-S se podnosi u elektroničkom obliku do 20-og dana u mjesecu koji slijedi po završetku obračunskog razdoblja (mjeseca), isto kao i redovni PDV obrazac.

Račun od poreznog obveznika iz EU evidentira se u sljedećim evidencijama i obrascima:

- Evidencija za stjecanje usluga iz EU - stupci 8, 9, 14 i 18 (za stopu PDV-a od 25%),
- Obrazac PDV - II.10. i III.10. za stopu PDV-a od 25% i
- Obrazac PDV-S (Prijava za stjecanje dobara i primljene usluge iz drugih država članica) – stupac 12.

Knjiženje:

Red. br.	Opis	Konto	Iznos	
			Duguje	Potražuje
1	2	3	4	5
Račun broj 132-2020 za pravo na korištenje softvera				
1	Dugotrajna nematerijalna imovina u pripremi	0191	150.000,00	
	Obveze prema dobavljačima u inozemstvu	2212		135.000,00
	Obveze za porez po odbitku	2623		15.000,00

Red. br.	Opis	Konto	Iznos	
			Duguje	Potražuje
1	2	3	4	5
Obračun PDV-a na autorske naknade				
2	Pretporez od primljenih usluga iz EU po stopi od 25%	16043	37.500,00	
	Obveze za PDV od primljenih usluga iz EU po stopi od 25%	26043		37.500,00
Plaćanje računa				
3	Obveze prema dobavljačima u inozemstvu	2212	135.000,00	
	Obveze za porez po odbitku	2623	15.000,00	
	Devizni račun	1030		135.000,00
	Žiro-račun	1000		15.000,00

Primjer 2. - Isplata autorske naknade – sklopljen ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja s državom primatelja naknade i dostavljen ovjereni Zahtjev

Trgovačko društvo „A“ d.o.o. iz Hrvatske sklopilo je ugovor o ustupanju autorskih prava na korištenje softvera radi prodaje s društvom „C“ iz Austrije. Ugovor je sklopljen na iznos od 120.000,00 kuna (16.000,00 eura) na razdoblje od 4 godine.

Kako Republika Hrvatska i Austrija primjenjuju ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja, tuzemno trgovačko društvo „A“ d.o.o. iz Hrvatske pri isplati autorske naknade nije obvezno obračunati i platiti porez na dobit po odbitku pri isplati naknade, a kako to propisuje ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja između Hrvatske i Austrije.

Do trenutka isplate autorske naknade društvo „C“ iz Austrije je dostavilo ovjereni Zahtjev od svog poreznog tijela, a kako bi tuzemno trgovačko društvo moglo primijeniti izuzeće od plaćanja poreza na dobit po odbitku u skladu s ugovorom o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja između Hrvatske i Austrije.

Za autorske naknade od poreznih obveznika iz druge države članice EU, koje se oporezuju prema općem načelu oporezivanja B2B, prema sjedištu primatelja (članak 17. stavak 1. Zakona o PDV-u), tuzemno trgovačko društvo „A“ d.o.o. je obvezno podnijeti Obrazac PDV u kojem evidentira transakciju obračunski kao obvezu i pretporez uz zadovoljenje određenih uvjeta.

U skladu s člankom 75. stavkom 1. točkom 6. Zakona o PDV-u, PDV mora plaćati svaki porezni obveznik ili pravna osoba koja nije porezni obveznik, a registrirana je za potrebe PDV-a, kojoj se obavljaju usluge iz članka 17. stavka 1. ovoga Zakona ako te usluge obavlja porezni obveznik koji nema sjedište, prebivalište ili uobičajeno borište u tuzemstvu.

Za primljene usluge iz druge države članice EU hrvatski porezni obveznik podnosi Obrazac PDV (u kojem prikazuje obvezu i pravo na pretporez samo obračunski) i Obrazac PDV-S – Prijavu za stjecanje dobara i primljene usluge iz drugih država članica. Obrazac PDV-S se podnosi u elektroničkom obliku do 20-og dana u mjesecu koji slijedi po završetku obračunskog razdoblja (mjeseca), isto kao i redovni PDV obrazac.

Račun od poreznog obveznika iz EU evidentira se u sljedećim evidencijama i obrascima:

- Evidencija za stjecanje usluga iz EU - stupci 8, 9, 14 i 18 (za stopu PDV-a od 25%),
- Obrazac PDV - II.10. i III.10. za stopu PDV-a od 25% i
- Obrazac PDV-S (Prijava za stjecanje dobara i primljene usluge iz drugih država članica) – stupac 12.



Knjiženje:

Red. br.	Opis	Konto	Iznos	
			Duguje	Potražuje
1	2	3	4	5
Račun broj 244-2020 za pravo na korištenje softvera				
1	Dugotrajna nematerijalna imovina u pripremi	0191	120.000,00	
	Obveze prema dobavljačima u inozemstvu	2212		120.000,00
Obračun PDV-a na autorske naknade				
2	Pretporez od primljenih usluga iz EU po stopi od 25%	16043	30.000,00	
	Obveze za PDV od primljenih usluga iz EU po stopi od 25%	26043		30.000,00
Plaćanje računa				
3	Obveze prema dobavljačima u inozemstvu	2212	120.000,00	
	Devizni račun	1030		120.000,00

Primjer 3. - Isplata autorske naknade – sklopljen ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja s državom primatelja naknade i nije dostavljen ovjereni Zahtjev

Za ugovorenu autorsku naknadu iz primjera 2. do trenutka isplate autorske naknade u iznosu 120.000,00 kuna, društvo „C“ iz Austrije nije dostavilo ovjereni Zahtjev od svog poreznog tijela, a kako bi tuzemno trgovačko društvo moglo primjeniti izuzeće od plaćanja poreza na dobit po odbitku u skladu s ugovorom o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja između Hrvatske i Austrije. Kako društvo iz Austrije nije dostavilo ovjereni Zahtjev od svog poreznog tijela do trenutka plaćanja autorske naknade, tuzemno trgovačko društvo je obvezno pri isplati naknade obračunati i platiti 15% poreza na dobit po odbitku u iznosu od 18.000,00 kuna.

Za obračun PDV-a tuzemno društvo postupa isto kao i u prethodnom primjeru, evidentira transakciju obračunski kao obvezu i pretporez u Obrazac PDV i Obrazac PDV-S - Prijavu za stjecanje dobara i primljene usluge iz drugih država članica. Obrazac PDV-S se podnosi u elektroničkom obliku do 20-og dana u mjesecu koji slijedi po završetku obračunskog razdoblja (mjeseca), isto kao i redovni PDV obrazac.

Račun od poreznog obveznika iz EU evidentira se u sljedećim evidencijama i obrascima:

- Evidencija za stjecanje usluga iz EU - stupci 8, 9, 14 i 18 (za stopu PDV-a od 25%),
- Obrazac PDV - II.10. i III.10. za stopu PDV-a od 25% i
- Obrazac PDV-S (Prijava za stjecanje dobara i primljene usluge iz drugih država članica) – stupac 12.

Objavite financijske izvještaje u RiPup-u



980,00 kn + PDV
Tel.: 01 49 21 737

Knjiženje:

Red. br.	Opis	Konto	Iznos	
			Duguje	Potražuje
1	2	3	4	5
Račun broj 244-2020 za pravo na korištenje softvera				
1	Dugotrajna nematerijalna imovina u pripremi	0191	120.000,00	
	Obveze prema dobavljačima u inozemstvu	2212		102.000,00
	Obveze za porez po odbitku	2623		18.000,00
Obračun PDV-a na autorske naknade				
2	Pretporez od primljenih usluga iz EU po stopi od 25%	16043	30.000,00	
	Obveze za PDV od primljenih usluga iz EU po stopi od 25%	26043		30.000,00
Plaćanje računa				
3	Obveze prema dobavljačima u inozemstvu	2212	102.000,00	
	Obveze za porez po odbitku	2623	18.000,00	
	Devizni račun	1030		102.000,00
	Žiro-račun	1000		18.000,00

Napomena: Nerezident – trgovačko društvo „C“ iz Austrije može u roku tri godine od isteka godine u kojoj je autorska naknada isplaćena dostaviti Ministarstvu financija – Poreznoj upravi, Područnom uredu Zagreb, ovjereni obrazac Zahtjeva radi povrata više plaćenog poreza u odnosu na porez koji je prema ugovoru o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja trebao biti plaćen.

Primjer 4. – Isplata prava na reprodukciju filmova – nije sklopljen ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja s državom primatelja naknade

Trgovačko društvo „A“ d.o.o. iz Hrvatske sklopilo je ugovor o pravu na reprodukciju filmova s društvom „D“ iz SAD. Ugovor je sklopljen na iznos od 200.000,00 kuna (30.000,00 dolara) na razdoblje od 5 godina. Kako Republika Hrvatska i SAD ne primjenjuju ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja, tuzemno trgovačko društvo „A“ d.o.o. iz Hrvatske je pri isplati naknade obvezno obračunati i platiti porez na dobit po odbitku po stopi od 15% pri isplati naknade.

Za primljene usluge od poreznih obveznika iz trećih zemalja, koje se oporezuju prema općem načelu oporezivanja B2B, prema sjedištu primatelja (članak 17. stavak 1. Zakona o PDV-u), tuzemno trgovačko društvo „A“ d.o.o. je obvezno podnijeti Obrazac PDV u kojem evidentira transakciju obračunski kao obvezu i pretporez uz zadovoljenje određenih uvjeta. Ako primatelj usluge nije obveznik PDV-a, samo je upisan u registar obveznika PDV-a ili obavlja oslobođene isporuke treba također obračunati PDV, ali bez prava na priznavanje pretporeza.

U skladu s člankom 75. stavkom 1. točkom 6. Zakona o PDV-u, PDV mora plaćati svaki porezni obveznik ili pravna osoba koja nije porezni obveznik, a registrirana je za potrebe PDV-a, kojoj se obavlja usluge iz članka 17. stavka 1. ovoga Zakona ako te usluge obavlja porezni obveznik koji nema sjedište, prebivalište ili uobičajeno bora-vište u tuzemstvu.

Dokaz kako se radi o primatelju usluge - poreznom obvezniku iz treće zemlje (izvan Europske unije) je potvrda nadležnog poreznog tijela države u kojoj je primatelj registriran kao obveznik PDV-a. Ako primatelj usluge nema takvu potvrdu dokaz je kada izvršitelj usluge ima njegov broj PDV-a ili sličan broj koji je primatelju dodijeljen u državi u kojoj je osnovan, odnosno u kojoj je njegovo sjedište.



Račun od poreznog obveznika iz trećih zemalja evidentira se u sljedećim evidencijama i obrascima:

- Evidencija za stjecanje dobara i usluga od poreznog obveznika bez sjedišta u RH - stupci 8, 9, 14 i 18 (za stopu PDV-a od 25%) i
- Obrazac PDV – II.13. i III.13.

Račun se ne evidentira u obrascu PDV-S.

Knjiženje:

Red. br.	Opis	Konto	Iznos	
			Duguje	Potražuje
1	2	3	4	5
Račun broj 505-2020 za pravo na reprodukciju filmova				
1	Dugotrajna nematerijalna imovina u pripremi	0191	200.000,00	
	Obveze prema dobavljačima u inozemstvu	2212		170.000,00
	Obveze za porez po odbitku	2623		30.000,00
Obračun PDV-a na autorske naknade				
2	Pretporez od primljenih isporuka dobara i usluga od poreznih obveznika bez sjedišta u RH po stopi od 25%	16053	50.000,00	
	Obveze za PDV od primljenih isporuka dobara i usluga od poreznih obveznika bez sjedišta u RH po stopi od 25%	26053		50.000,00
Plaćanje računa				
3	Obveze prema dobavljačima u inozemstvu	2212	170.000,00	
	Obveze za porez po odbitku	2623	30.000,00	
	Devizni račun	1030		170.000,00
	Žiro-račun	1000		30.000,00

Primjer 5. - Isplata autorske naknade po ugovoru povezanom matičnom društvu koji je 100% vlasnik - dostavljena dokumentacija po direktivi EU za izdavanje potvrde od strane Porezne uprave za izuzeće od plaćanja poreza po odbitku

Trgovačko društvo „A“ d.o.o. iz Hrvatske ugovorilo je pravo na proizvodni postupak i proizvodne formule s povezanim društvom „E“ iz Slovenije. Ugovor je sklopljen na iznos od 100.000,00 kuna (13.500,00 eura)

Kako je društvo „E“ iz Slovenije 100%-ni vlasnik društva „A“ u Republici Hrvatskoj u neprekidnom trajanju od 6 godina, prema direktivi EU 2003/49/EZ matično društvo iz Slovenije dostavit će dokumentaciju za izdavanje potvrde za izuzeće od plaćanja poreza po odbitku.

Do trenutka isplate naknade društvo „E“ iz Slovenije je dostavilo svu potrebnu dokumentaciju u skladu s člankom 51.a. stavkom 3. Pravilnika o porezu na dobit i naša Porezna uprava je izdala potvrdu za izuzeće od plaćanja poreza na dobit po odbitku.

Društvo iz Slovenije je bilo u obvezi dostaviti sljedeću dokumentaciju za izdavanje potvrde za izuzeće od plaćanja poreza po odbitku od Porezne uprave:

- Dokaz o rezidentnosti društva primatelja – Potvrda Ministarstva financija, Porezne uprave Slovenije
- Dokaz da je društvo primatelj stvarni korisnik u skladu s člankom 31.c stavka 2. i 3 Zakona o porezu na dobit – Izjava matičnog društva iz Slovenije

- Dokaz o ispunjenju uvjeta u skladu s člankom 31.a stavka 3. Zakona o porezu na dobit (ima jedan od pravnih oblika iz dodatka C Pravilnika i obveznik je jednog od poreza u svezi kojeg se koristi zajednički sustav oporezivanja – dodatak D Pravilnika) - Potvrda Ministarstva financija, Porezne uprave Slovenije
- Dokaz o minimumu udjela (25%) u kapitalu u skladu s člankom 31.a stavka 4. Zakona o porezu na dobit – Društveni ugovor tuzemnog društva
- Dokaz o ispunjavanju uvjeta razdoblja (24 mjeseca) u kojem se drže udjeli u kapitalu u skladu s člankom 31.b stavka 3. Zakona o porezu na dobit – Društveni ugovor tuzemnog društva
- Pravna podloga za isplatu – Ugovor.

Knjiženje:

Red. br.	Opis	Konto	Iznos	
			Duguje	Potražuje
1	2	3	4	5
Račun broj 312-2019 za pravo na proizvodni postupak				
1	Dugotrajna nematerijalna imovina u pripremi	0191	100.000,00	
	Obveze prema dobavljačima u inozemstvu	2212		100.000,00
Plaćanje računa				
3	Obveze prema dobavljačima u inozemstvu	2212	100.000,00	
	Devizni račun	1030		100.000,00

Napomena: Ako je trgovačko društvo „A“ d.o.o. iz Hrvatske koje isplaćuje autorske naknade platilo porez po odbitku, a bili su ispunjeni uvjeti za njegovo neplaćanje, može se od Porezne uprave zatražiti povrat plaćenog poreza. U tom slučaju Porezna uprava može zatražiti ispravu i podatke za izuzeće od plaćanja poreza na dobit po odbitku na autorske naknade kako je to naprijed navedeno. Zahtjev za povrat poreza mora se podnijeti u roku od dvije godine od dana kada su autorske naknade isplaćene. Porezna uprava obvezna je izvršiti povrat plaćenog poreza u roku od godine dana od dana podnošenja zahtjeva za povrat poreza i podnošenja isprava i podataka, ako su opravdano zatraženi. Ako Porezna uprava u propisanom roku ne izvrši povrat plaćenog poreza, primatelj – trgovačko društvo ima pravo, od isteka toga roka, na zateznu kamatu, u skladu s posebnim propisima, na iznos poreza koji je trebao biti vraćen.