



Oporezivanje drugog dohotka ostvarenog iz inozemstva

Milivoj Friganović, mag. oec.

Od 1. siječnja 2017. donesene su mnoge novosti u vezi oporezivanja drugog dohotka koji se ne smatra konačnim: stopa poreza na dohodak je smanjena s 25% na 24% te je ukinuto oslobođenje od obveze doprinosa (za mirovinsko i zdravstveno osiguranje) na primitke koji se isplaćuju umirovljenicima, na autorske honorare i honorare za isporučena umjetnička djela. Na dalje, smanjene su stope doprinosa za mirovinsko i zdravstveno osiguranje za 50% pa od 1. siječnja 2017. godine stopa doprinosa za mirovinsko osiguranje za osiguranike I. stupa iznosi 10% (za osiguranike II. stupa iznosi 7,5% za I. stup i 2,5% za II. stup) te stopa doprinosa za zdravstveno osiguranje iznosi 7,5%. Isto tako od 1. siječnja 2017. kompletno je promijenjen postupak oporezivanja inozemnog dohotka (sa stajališta samog rezidenta te Porezne uprave) što smo vrlo detaljno objasnili.

Rezident RH-a koji ostvari inozemni dohodak u inozemstvu načelno se oporezuje u RH-a neovisno o tome da li je porez obračunat i ustegnut u inozemstvu i to u roku od 30 dana od dana primitka.

Međutim ako je porez već plaćen u inozemstvu rezident – primatelj dohotka može u roku od 8 dana (u istom roku mora podnijeti prijavu radi upisa u RPO nadležnoj ispostavi Porezne uprave) pisano izvještiti ispostavu Porezne uprave o obustavi plaćanja predujma poreza na dohodak u RH-a (rezident je dužan obračunati i platiti doprinos za mirovinsko osiguranje u roku 30 dana od dana primitka i uspostaviti obrazac JOPPD). U tom slučaju se više ne uspostavlja obrazac JOPPD za porez na dohodak već se do kraja siječnja tekuće godine za prethodnu godinu nadležnoj ispostavi Porezne uprave dostavlja novi obrazac INO-DOH temeljem kojeg će se izvršiti obračun poreza na dohodak uz primjenu uračunavanja poreza (na temelju potvrde inozemnog poreznog tijela) kojeg je rezident platio u inozemstvu.

Dakle, uračunavanje inozemnog poreza u tuzemni porez na dohodak obavlja se putem godišnje porezne prijave odnosno u posebnom postupku utvrđivanja godišnjeg poreza na dohodak a u slučaju konačnog oporezivanja (do hodak od kapitala i imovine) samo putem obrasca INO-DOH za koje će se donijeti rješenje Porezne uprave.

U članku smo posebno obradili inozemni dohodak po osnovi drugog dohotka kojeg ostvaruju rezidenti RH.

Na kraju smo dali primjere iz prakse za različite oblike drugog dohotka koje je rezident RH ostvario u inozemstvu te smo prikazali način popunjavanja obrazca JOPPD koje rezident RH mora dostavljati nadležnoj ispostavi Porezne uprave.

O navedenim i svim ostalim relevantnim pitanjima pišemo u nastavku.

1. Oporezivanje drugog dohotka u RH od 1. siječnja 2017.

1.1. Nova koncepcija sustava oporezivanja dohotka u RH i mjesto drugog dohotka u tom novom sustavu

Prema Zakonu o porezu na dohodak („Narodne novine“, broj 115/2016 – u daljnjem tekstu: Zakon) koji se primjenjuje od 1. siječnja 2017. uveden je u sustav oporezivanja dohotka u RH tzv. dvojni (dualni) sustav oporezivanja dohotka i to:

- 1) **godišnji dohodak** kojim se smatra dohodak od nesamostalnog rada (plaća), dohodak od samostalne djelatnosti i drugi dohodak koji se ne smatra konačnim dohotkom i za koji se utvrđuje **godišnji porez na dohodak** rješenjem Porezne uprave a na temelju podnesene **godišnje porezne prijave od strane poreznog obveznika ili u posebnom postupku kojeg provodi Porezna uprava**. Progresivne stope kod obračunavanja predujma poreza na dohodak od nesamostalnog rada iznose **24%** (na mjesečnu poreznu osnovicu do 17.500,00 kn) i **36%** (na poreznu osnovicu iznad 17.500,00 kn).



Obračunati predujam poreza na dohodak od nesamostalnog rada **umanjuje se za 50% umirovljenicima** po osnovi ostvarenog dohotka od mirovine ili **poreznim obveznicima** koji imaju prebivalište i borave na području jedinica lokalne samouprave razvrstanih u I. skupinu po stupnju razvijenosti prema posebnom propisu o regionalnom razvoju Republike Hrvatske i na području Grada Vukovara utvrđenog prema posebnom propisu o obnovi i razvoju Grada Vukovara (to znači da je faktična stopa **12%**)

Prema članku 19. Zakona, **godišnji porez na dohodak plaća se po stopi od 24% na poreznu osnovicu do visine 210.000,00 kn** te po stopi od **36%** na dio porezne osnovice koji prelazi iznos od **210.000,00 kn**. Godišnja porezna osnovica za primjenu stope od 24% **uvećava se** za ostvareni iznos drugog dohotka iz **članka 39.** Zakona uz uvjet da iznos tako ostvarenog dohotka godišnje ne prelazi peterostruki iznos osnovice osobnog odbitka (12.500,00 kn), pa se može reći da se ovdje radi o **uvjetno konačnom dohotku**. Dakle, porezni obveznici koji u tijeku kalendarske godine ostvare drugi dohodak za koji je osnovica za obračun predujma poreza iznosila do 12.500,00 kn, za taj se iznos uvećava godišnja porezna osnovica na koju se u godišnjem obračunu poreza primjenjuje stopa od 24%. To **proširenje godišnje osnovice** (za 12.500,00 kn) **za obračun poreza po stopi od 24% nije primitak po osnovi drugog dohotka već porezna osnovica** (primitak po osnovi drugog dohotka umanjen za doprinose iz primitka i za paušalne izdatke i ona je različita – ovisno o obliku drugog dohotka) **utvrđena po osnovi primitka od drugog dohotka**. Taj godišnji primitak po osnovi drugog dohotka za poreznu osnovicu od 12.500,00 kn za:

- **drugi dohodak** po osnovi ugovora o djelu, po osnovi članstva u nadzornom odboru u društvu i sl. iznosi **13.888,89 kn**
- **autorske naknade** iznosi **19.841,27 kn**
- **umjetničko djelo** iznosi **30.864,27 kn**
- **naknade sportskim sucima i delegatima** iznosi **12.500,00 kn**

2) **konačni dohodak** kojim se smatra dohodak od imovine i imovinskih prava, dohodak od kapitala i dohodak od osiguranja te drugi primici **koji se smatraju konačnim** (što znači da im se ne utvrđuje godišnji porez na dohodak). Na konačni dohodak primjenjuju se proporcijalne stope od **12%, 24% i 36% bez priznavanja osobnih odbitaka** koje ne mogu iskoristiti po osnovi ostvarenih konačnih dohodaka.



ističemo...

Ako porezni obveznik ostvari konačni dohodak, osim dohotka iz **članaka 75. i 76.** Zakona (konačni drugi dohodak po osnovi povrata doprinosa i konačni drugi dohodak po osnovi razlike vrijednosti imovine i visine sredstava kojima je stečena), **može na vlastiti zahtjev** tako ostvareni dohodak utvrđivati u skladu sa **člancima 30. – 35.** Zakona, odnosno **na način propisan za samostalnu djelatnost**. Navedeni porezni obveznik može plaćati porez na dobit umjesto poreza na dohodak u skladu s odredbama **članka 36.** ovoga Zakona. Na taj način se utvrđuje godišnji dohodak čime porezni obveznik može iskoristiti svoje osobne odbitke.

Konačnim drugim dohotkom smatra se **drugi dohodak po osnovi doprinosa** (stopa 36% + prirrez) i **drugi dohodak po osnovi razlike vrijednosti imovine i visine sredstava kojima je stečena** (stopa 36% uvećana za 50% što iznosi 54% + prirrez).

Prema članku 49. Zakona, godišnju poreznu prijavu **ne podnosi**, u skladu sa Zakonom, porezni obveznik za:

- 1) dohodak od imovine i imovinskih prava
- 2) dohodak od kapitala
- 3) dohodak od osiguranja
- 4) drugi dohodak po osnovi povrata doprinosa
- 5) drugi dohodak po osnovi razlike vrijednosti imovine i visine sredstava kojima je stečena
- 6) dohodak koji se u poreznom razdoblju oporezuje u paušalnom iznosu

Godišnju poreznu prijavu, osim za konačne dohotke, ne podnose niti porezni obveznici na koje se primjenjuje poseban postupak utvrđivanja godišnjeg poreza. Na dalje, posebni postupak utvrđivanja godišnjeg poreza na dohodak ne primjenjuje se na porezne obveznike koji su ostvarili samo konačne dohotke.

Dakle, konceptijski hrvatski sustav oporezivanja dohotka je **dvojni (dualni) porez na dohodak** (skandinavski model) po kojem se ukupni porez na dohodak dijeli na dva dijela i to dio dohotka od rada (nesamostalnog i samostalnog) koji se oporezuje po progresivnim stopama (12% za umirovljenike i porezne obveznike koji imaju prebivalište i borave na području jedinica lokalne samouprave razvrstanih u I. skupinu ili u Gradu Vukovaru, 24% i 36%) i koji se utvrđuje na godišnjoj razini te drugog dijela koji se odnosi na ostale dohotke (dohodak od kapitala, imovine, osiguranja i sl.) i koji se oporezuju proporcijalnim stopama (uglavnom 12%, a u manjem dijelu 24% i 36%) koji su konačni dohoci (porez se ne utvrđuje na godišnjoj razini).

1.2. Oporezivanje drugog dohotka koji se ne smatra konačnim prema hrvatskim propisima

Utvrđivanje drugog dohotka koji se ne smatra konačnim dohotkom i utvrđivanje predujma poreza na dohodak od drugog dohotka propisano je člancima 39. i 40. Zakona te člancima 52. – 56. Pravilnika o porezu na dohodak („Narodne novine“, broj 10/17 koji se primjenjuje od 4. veljače 2017. – u daljnjem tekstu: Pravilnik). Od 1. siječnja do 3. veljače 2017. primjenjivao se tzv. mini Pravilnik o porezu na dohodak („Narodne novine“, broj 1/17).

Od 1. siječnja 2017. donesene su mnoge novosti u vezi oporezivanja drugog dohotka koji se ne smatra konačnim, i to:

- drugi dohodak se obvezno uključuje u godišnji dohodak radi utvrđivanja godišnje porezne obveze uz primjenu propisane porezne tarife,
- stopa poreza na dohodak je smanjena s 25% na **24%**,
- uveden je novi institut tzv. malog iznosa drugog dohotka u iznosu od 12.500,00 kn koji se povoljnije oporezuje (vidi točku 1.1. u kojem je to detaljno objašnjeno),
- ukinuto je oslobođenje od obveze doprinosa (za mirovinsko i zdravstveno osiguranje) na primitke koji se isplaćuju umirovljenicima, autorske honorare i honorare za isporučena umjetnička djela (izmijenjen je članak 209. Zakona o doprinosima),
- smanjene su stope za mirovinsko i zdravstveno osiguranje za 50% pa od 1. siječnja 2017. godine stopa za mirovinsko osiguranje za osiguranike I. stupa iznosi 10% (za osiguranike II. stupa iznosi 7,5% za I. stup i 2,5% za II. stup) te stopa doprinosa za zdravstveno osiguranje iznosi 7,5%.

Prema članku 39. Zakona, drugim dohotkom smatraju se primici koji se ne smatraju primicima od nesamostalnog rada, samostalne djelatnosti, imovine i imovinskih prava, kapitala i osiguranja i on predstavlja **razliku između svakog pojedinačnog primitaka po osnovi drugog dohotka umanjen za izdatke (uplaćeni doprinosi te paušalno priznati izdaci 30% za autorske naknade, profesionalne djelatnosti novinara, umjetnika i športaša koji su osigurani po toj osnovi i plaćaju doprinose za obvezna osiguranja prema rješenju Porezne uprave te za nerezidente koji ostvaruju primitke za obavljanje umjetničke, artistske, zabavne, sportske, književne i likovne djelatnosti te djelatnosti u svezi s tiskom, radijem i televizijom te zabavnim priredbama te paušalni izdaci od 55% (30% + 25%) za naknade za umjetničko djelo).**

Prema članku 53. Pravilnika, za priznavanje paušalnih izdataka od 30% isplatelji primitaka obvezni su posjedovati vjerodostojne isprave (ugovore o autorskom djelu i drugo) na način i pod uvjetima propisanim posebnim zakonom.

U skladu sa člankom 22. Zakona o pravima samostalnih umjetnika i poticanju kulturnog i umjetničkog stvaralaštva („Narodne novine“ broj 43/96 i 44/96), fizičkim osobama koje ostvaruju **autorske naknade za umjetničko djelo** priznaje se, uz izdatak od 30% i 25% neoporezivog dijela od ostvarene naknade za umjetničko djelo što ukupno iznosi 55% (za priznavanje dodatnih izdataka od 25% isplatelji primitaka obvezni su posjedovati **potvrdu nadležne strukovne umjetničke udruge ili ovlaštene agencije** da se radi o umjetničkom djelu. Podatke o strukovnim umjetničkim udrugama i ovlaštenim agencijama daje nadležno ministarstvo za kulturu.

Pri utvrđivanju predujma poreza na dohodak od drugog dohotka, odnosno porezne osnovice, **prvo se obračunavaju paušalno priznati izdaci (30% ili 55%)** a potom doprinosi koji se obračunavaju na osnovicu koja predstavlja primitak po osnovi drugog dohotka umanjen za paušalne izdatke. Porezna osnovica za obračun predujma poreza na dohodak je primitak po osnovi drugog dohotka umanjen za izdatke na prethodno opisani način.

Predujam poreza na dohodak od drugog dohotka plaća se po odbitku, po stopi od **24%**, bez priznavanja osobnog odbitka.

Predujam poreza na dohodak od drugog dohotka obračunavaju, obustavljaju i **uplaćuju isplatelji prilikom svake isplate i istodobno s isplatom** dok se predujam poreza na dohodak iz primitka od drugog dohotka ostvarenog u naravi plaća skladno članku 25. stavku 3. Zakona, odnosno **najkasnije do 15. dana u mjesecu** koji slijedi nakon mjeseca u kojem je primitak ostvaren. Na isti način isplatelji obračunavaju i obustavljaju predujam poreza na dohodak koji ostvare **nerezidenti** obavljanjem djelatnosti **slobodnih zanimanja** iz članka 29. stavka 2. Zakona.

Predujam poreza na dohodak od drugog dohotka ostvaren od fizičke osobe koja ne obavlja samostalnu djelatnost prema članku 29. Zakona odnosno djelatnost od koje se dohodak utvrđuje na način propisan za samostalnu djelatnost prema člancima 30. – 35. Zakona **obračunava i uplaćuje stjecatelj primitka u roku od 30 dana od dana naplate primitka, na svoj OIB.**



Telefon za konzultacije

01/48 36 046 / 01/49 21 739

(isključivo putem PIN-a)

Ponedjeljkom i četvrtkom od 11.00 do 15.30 h,
utorkom, srijedom i petkom od 8.30 do 13.00 h.



ističemo...

Predujam poreza na dohodak od drugog dohotka obračunava i uplaćuje porezni obveznik stjecatelj primitka **u roku od 30 dana od dana naplate primitka, kao porez po odbitku, na svoj OIB, ako je dohodak ostvario izravno u inozemstvu bez posredovanja tuzemnog isplatelja.** Inozemni dohodak preračunava se u kunsku protuvrijednost primjenom srednjeg tečaja Hrvatske narodne banke na dan kad je dohodak ostvaren.

Porezni obveznik koji ostvaruje drugi dohodak po osnovi djelatnosti može na vlastiti zahtjev, upisom u registar poreznih obveznika, utvrđivati dohodak u skladu sa **člancima 30. – 35.** Zakona (putem poslovnih knjiga), odnosno na način propisan za samostalne djelatnosti. Zahtjev za promjenom načina utvrđivanja i oporezivanja dohotka porezni obveznik obavezan je podnijeti na početku ostvarivanja dohotka, na početku obavljanja djelatnosti ili do kraja tekuće godine za iduću godinu.

Samostalni umjetnici, novinari i športaši koji su po toj osnovi osiguranici u sustavu mirovinskog i zdravstvenog osiguranja plaćaju doprinose prema propisanim mjesečnim osnovicama na temelju rješenja Porezne uprave (za neke samostalne umjetnike doprinosi se plaćaju na teret Državnog proračuna) mogu skladno članku 30. Zakona, utvrđivati i plaćati predujam poreza na dohodak po osnovi te djelatnosti po odbitku (to znači da ne utvrđuju dohodak putem poslovnih knjiga) odnosno po pravilima za drugi dohodak.



ističemo...

Međutim, u tom slučaju isplatelji pri isplati drugog dohotka (samostalnim umjetnicima, novinarima i športašima koji su se opredijelili za plaćanje predujma poreza na dohodak po odbitku) obračunavaju samo porez na dohodak i možebitni preiz te ne obračunavaju i ne uplaćuju doprinose za obvezna osiguranja, što znači da se kao izdatak priznaje samo 30% paušalnih izdataka.

Primicima od drugog dohotka smatraju se posebno:

- 1) primici po osnovi djelatnosti članova skupština i nadzornih odbora trgovačkih društava, upravnih odbora, upravnih vijeća i drugih njima odgovarajućih tijela drugih pravnih osoba, članova povjerenstava i odbora koje imaju ta tijela i sudaca porotnika koji nemaju svojstvo djelatnika u sudu
- 2) autorske naknade isplaćene prema posebnom zakonu kojim se uređuju autorska i srodna prava
- 3) primici po osnovi djelatnosti športaša
- 4) primici po osnovi djelatnosti trgovačkih putnika, agenta, akvizitera, sportskih sudaca i delegata, tumača, prevoditelja, turističkih djelatnika, konzultanata, sudskih vještaka te druge slične djelatnosti
- 5) primici u naravi – korištenje zgrada, prometnih sredstava, povoljnije kamate pri odobravanju kredita i druge pogodnosti prema članku 21. stavku 3. Zakona, a koje davatelji tih primitaka daju fizičkim osobama koje nisu njihovi radnici i osobe koje ostvaruju primitke iz članka 21. Zakona
- 6) nagrade učenicima za vrijeme praktičnog rada i naukovanja iz članka 9. točke 4. Zakona, iznad propisanog iznosa



- 7) primici učenika i studenata na redovitom školovanju za rad preko učeničkih i studentskih udruga prema posebnim propisima iz članka 9. točke 6. Zakona, iznad propisanog iznosa
- 8) stipendije učenicima i studentima za redovito školovanje na srednjim školama, preddiplomskim, diplomskim ili integriranim preddiplomskim i diplomskim sveučilišnim studijima, odnosno preddiplomskim ili specijalističkim diplomskim stručnim studijima iz članka 9. točke 14. Zakona, iznad propisanog iznosa
- 9) športske stipendije koje se prema posebnim propisima isplaćuju športašima amaterima za njihovo športsko usavršavanje iz članka 9. točke 16. ovoga Zakona, iznad propisanog iznosa
- 10) nagrade za športska ostvarenja i naknade športašima amaterima prema posebnim propisima iz članka 9. točke 17. ovoga Zakona, iznad propisanih iznosa i/ili
- 11) ostali posebno navedeni primici koje fizičkim osobama isplaćuju ili daju pravne i fizičke osobe (obveznici poreza na dobit i obveznici poreza na dohodak koji obavljaju samostalne djelatnosti) i drugi isplatelji i davatelji.

Primici od drugog dohotka ostvareni:

- izravno u inozemstvu,
- primljeni od diplomatskih i konzularnih predstavništava
- u tuzemstvu naplaćeni od građana (fizičkih osoba koji ne obavljaju samostalnu djelatnost)

podliježu samo plaćanju doprinosa za mirovinsko osiguranje (10% odnosno 7,5% + 2,5%) iz primitka te porezu na dohodak (24%) te prirezu (ovisno o prebivalištu primatelja dohotka).

Primici poreznih obveznika po osnovi rada na privremenim i povremenim poslovima u poljoprivredi prema Zakonu o poticanju zapošljavanja („Narodne novine“, broj 57/12, 120/12 i 16/17) ne podliježu plaćanju doprinosa na klasičan način pri isplati primitka već kupnjom vrijednosnog papira (kojim se dokazuje da su plaćeni doprinosi prema dnevnoj osnovici – ukupna stopa iznosi 22,2% što znači bez doprinosa za zdravstveno osiguranje) od strane poslodavca koji može zapošljavati (fizička ili pravna osoba koja obavlja registriranu poljoprivrednu djelatnost, nositelj OPG-a i fizička osoba). Naravno, treba obračunati porez na dohodak (24%) te prirez (ovisno o prebivalištu primatelja drugog dohotka).

1.3. Obračunavanje i plaćanje doprinosa prema hrvatskim propisima

Prema članku 13., 14. i 113. Zakona o doprinosima („Narodne novine“, broj 84/08, 152/08, 94/09, 18/11, 22/12, 144/12, 148/13, 41/14, 143/14 i 115/16) doprinosi se obračunavaju iz osnovice i na osnovicu prema pojedinačnoj osnovici, i to:

- doprinos za mirovinsko osiguranje po stopi od **10%** iz osnovice (za osiguranike osigurane u II. stupu: **7,5% + 2,5%**)
- doprinos za zdravstveno osiguranje po stopi od **7,5%** (na osnovicu)



ističemo...

Rezident koji ostvari primitak po osnovi drugog dohotka **neposredno iz inozemstva ili od fizičke osobe koja nije poslovni subjekt** podliježe samo plaćanju **doprinosa iz osnovice**, odnosno doprinos za mirovinsko osiguranje po stopi od **10%** (za osiguranike osigurane u II. stupu: **7,5% + 2,5%**).

Osnovica za obračunavanje i plaćanje doprinosa iz osnovice i na osnovicu je **primitak po osnovi drugog dohotka**.

Međutim, osnovica za plaćanje doprinosa od primitaka po osnovi drugog dohotka kada primatelj drugog dohotka ima pravo na **paušalno priznate izdatke** (30% ili 55%) je iznos primitka **umanjen za paušalno priznati izdatak** i to kako za doprinose iz osnovice (doprinos za mirovinsko osiguranje) tako i za doprinose na osnovicu (doprinos za zdravstveno osiguranje).

Sukladno članku 111. Zakona o doprinosima, za osiguranika po osnovi primitaka od kojih se utvrđuje drugi dohodak obveznik doprinosa iz osnovice je primatelj, a obveznik doprinosa na osnovicu je isplatelj primitka. Obveznik obračunavanja i obveznik plaćanja svih doprinosa je isplatelj primitka.

Iznimno od odredbi članka 111. Zakona, prema primitku od kojega se utvrđuje drugi dohodak, a **primatelj ga ostvari neposredno iz inozemstva ili od fizičke osobe koja nije poslovni subjekt**, obveznik doprinosa te obveznik obračunavanja i plaćanja doprinosa je primatelj.

Prema primitku od kojega se utvrđuje drugi dohodak što ga fizička osoba prema kojoj se, sukladno propisima Europske unije o koordinaciji sustava socijalne sigurnosti, primjenjuje zakonodavstvo Republike Hrvatske, **ostvari iz inozemstva**, obveznik doprinosa te obveznik plaćanja doprinosa je primatelj primitka.



ističemo...

Doprinosi se obračunavaju s obračunom primitaka (**isplata u novcu**) i **dospijevaju na naplatu istodobno s isplatom primitka**.

Iznimno, prema primitku iz članka 112. ovoga Zakona (drugi dohodak ostvaren neposredno iz inozemstva ili od fizičke osobe koja nije poslovni subjekt) doprinosi se obračunavaju i dospijevaju na naplatu **u roku od 30 dana** od dana kada je primitak ostvaren, a prema primitku koji se **daje u naravi ili u pravu doprinosi se obračunavaju i dospijevaju na naplatu do zadnjeg dana u mjesecu** koji slijedi iza mjeseca u kojem je izvršeno davanje, odnosno korišteno pravo.

Primitak naplaćen u inozemnoj valuti preračunava se u kunsku vrijednost na način kako je to uređeno propisima o porezu na dohodak.

U slučaju kada isplatelji isplaćuju drugi dohodak (samostalnim umjetnicima, novinarima i športašima koji su se opredijelili za plaćanje predujma poreza na dohodak po odbitku) obračunavaju samo porez na dohodak i možebitni prirez **te ne obračunavaju i ne uplaćuje doprinose za obvezna osiguranja**.

Ulaskom RH-a u EU, Republika Hrvatska s državama članicama EU od 1. srpnja 2013. na području sustava socijalne sigurnosti zaposlenih, samozaposlenih i radno-neaktivnih osoba primjenjuje uredbe EU za koordinaciju sustava socijalne sigurnosti.

Prema Uredbi (EZ) broj 883/2004 Europskog Parlamenta i Vijeća od 29. travnja 2004. o koordinaciji sustava socijalne sigurnosti na zaposlene osobe i samozaposlene osobe koje se kreću unutar EU primjenjuje se zakonodavstvo o socijalnom osiguranju **samo jedne države članice** i to prema mjestu rada (lex loci laboris) a to znači zakonodavstva države članice gdje te osobe obavljaju djelatnosti odnosno gdje je njihovo mjesto zaposlenja i u tom slučaju nadležne institucije država članica EU ne trebaju izdavati potvrdu A 1. Iznimke od ovog pravila odnose se i na osobe koje obavljaju djelatnost u dvije ili više država članica EU tj. na državljane država članica EU, EGP (Island, Norveška i Lihtenštajn) i Švicarsku (za sada se s tom državom još primjenjuje ugovor o socijalnom osiguranju) kojima tu-

zemni isplati telji isplaćuju primitke po osnovi drugog dohotka i koji tada prije isplate tog dohotka trebaju isplati telju dostaviti A 1 (kao dokaz o mjerodavnom zakonodavstvu socijalne sigurnosti pojedine države) kako bi se utvrdilo u kojoj se državi plaćaju doprinosi.

Prema članku 67. stavku 3. Pravilnika o doprinosima („Narodne novine“, broj 2/09, 9/09 - ispravak, 97/09, 25/11, 61/12, 86/13, 157/14), prema primitku od kojega se utvrđuje **drugi dohodak** što ga fizička osoba prema kojoj se, sukladno propisima Europske unije o koordinaciji sustava socijalne sigurnosti, primjenjuje zakonodavstvo Republike Hrvatske, ostvari iz inozemstva, osnovicu utvrđuje i iznose doprinosa obračunava primatelj tog primitka, sukladno članku 112. Zakona (plaća se samo doprinos za mirovinsko osiguranje).

Na dalje, ako rezident RH-a ostvari drugi dohodak u Europskom gospodarskom prostoru (tu pripadaju države članice EU te Island, Norveška i Lihtenštajn) i Švicarskoj te dostavi inozemnom isplati telju **hrvatsku potvrdu A 1** (koju izdaje HZMO) ili potvrdu tj. dvojezičnu potvrdu (koju izdaje HZZO) kojom se potvrđuje da je primatelj drugog dohotka obvezno socijalno osiguran u RH-a (za države s kojima RH-a primjenjuje ugovor o socijalnom osiguranju) **ne postoji obveza obračuna doprinosa** u nabrojenim državama (ako su iste propisale obračun i plaćanje doprinosa za drugi dohodak).

U nastavku, radi boljeg razumijevanja, dajemo popis država i potrebnih **potvrda o pripadnosti socijalnom osiguranju**:

Tablica 1: Popis država i potvrda o socijalnom osiguranju koje izdaju te države

R. br.	DRŽAVE	POTVRDE O SOCIJALNOM OSIGURANJU
1.	EUROPSKA UNIJA: Austrija, Belgija, Bugarska, Cipar, Češka, Danska, Estonija, Finska, Francuska, Grčka, Irska, Italija, Latvija, Litva, Luksemburg, Mađarska, Malta, Nizozemska, Njemačka, Poljska, Portugal, Španjolska, Rumunjska, Velika Britanija, Slovenija, Slovačka i Švedska	A 1
2.	EUROPSKI GOSPODARSKI PROSTOR: Island, Norveška i Lihtenštajn	A 1
3.	ŠVICARSKA	A 1
4.	DRŽAVE S KOJIMA RH PRIMJENJUJE UGOVOR O SOCIJALNOM OSIGURANJU:	
	Bosna i Hercegovina - potvrde o pripadnosti sustavu osiguranja i prava na zdravstvenu zaštitu	BH/HR 1/ BH/HR 4
	Crna Gora - potvrde o pripadnosti sustavu osiguranja i prava na zdravstvenu zaštitu	SCG/HR 101/SCG/HR 111A
	Makedonija - potvrde o pripadnosti sustavu osiguranja i prava na zdravstvenu zaštitu	RM/HR1/ RM/HR4
	Srbija - potvrde o pripadnosti sustavu osiguranja i prava na zdravstvenu zaštitu	SRB/HR101/SRB/HR111A
	Turska - potvrde o pripadnosti sustavu osiguranja i prava na zdravstvenu zaštitu	TR/HR1/TR/HR3
	Kanada (u ugovoru nije uključeno zdravstveno osiguranje)	uz potvrdu plaća se samo doprinos za zdravstveno osiguranje
	Quebec (u ugovoru nije uključeno zdravstveno osiguranje)	uz potvrdu plaća se samo doprinos za zdravstveno osiguranje
Australija (u ugovoru nije uključeno zdravstveno osiguranje)	uz potvrdu plaća se samo doprinos za zdravstveno osiguranje	

2. Oporezivanje inozemnog dohotka od 1. siječnja 2017.

2.1. Opće odredbe o utvrđivanju inozemnog dohotka i uračunavanje poreza plaćenog u inozemstvu u tuzemni porez na dohodak

Prema članku 12. stavku 7. Zakona, **inozemni dohodak** je dohodak iz članka 5. Zakona (dohodak od nesamostalnog rada, samostalne djelatnosti, imovine i imovinskih prava, kapitala, osiguranja i drugog dohotka) **koji rezident ostvari u inozemstvu ili iz inozemstva**.

Dohodak ostvaren u stranoj valuti preračunava se u kunsku protivrijednost primjenom srednjeg tečaja Hrvatske narodne banke na dan isplate.



ističemo...

Prema članku 80. Zakona, pri utvrđivanju oporezivog dohotka iz članka 12. stavka 7. Zakona (inozemnog dohotka) **odredbe međunarodnih ugovora** koji su sklopljeni i potvrđeni u skladu s Ustavom Republike Hrvatske a koji su na snazi, **imaju prednost pred odredbama tuzemnog Zakona**.

Porez koji je rezident platio u inozemstvu temeljem inozemnog dohotka **uračunati će se u tuzemni porez na dohodak za svaki inozemni dohodak zasebno**, osim ako je Zakonom drukčije uređeno. Pod svakim pojedinačnim inozemnim dohotkom podrazumijeva se svaka vrsta konačnog dohotka iz pojedine države i svi godišnji dohotci iz pojedine države.

Porez plaćen u inozemstvu može se uračunati **samo na temelju potvrde inozemnog poreznog tijela** ili za to ovlaštene osobe o uplaćenom porezu u inozemstvu. Ako se iz potvrde inozemnog poreznog tijela ili za to ovlaštene osobe o uplaćenom porezu u inozemstvu ne može utvrditi iznos poreza koji se odnosi na pojedinu vrstu inozemnog dohotka **tada će se u obzir uzeti razmjerni dio poreza**.



ističemo...

Porez koji je rezident platio u inozemstvu temeljem inozemnog dohotka **neće se uračunati u tuzemni porez na dohodak ako isti nije plaćen u inozemstvu u skladu s odredbama međunarodnog ugovora**, ako je međunarodni ugovor u primjeni.

Porez plaćen u inozemstvu **može se uračunati samo** ako odgovara tuzemnom porezu na dohodak koji je oporeziv u tuzemstvu.

Porez plaćen u inozemstvu **neće se uračunati** u tuzemni porez na dohodak ako postoji u primjeni međunarodni ugovor sukladno kojem se porez **nije trebao platiti u inozemstvu** ili se trebao platiti u iznosu manjem nego što je plaćen. 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** (članak 80. stavak 4. Zakona).

U slučajevima iz članka 81. stavka 5. Zakona (kada rezident dostavi Obrazac INO - DOH temeljem toga će Porezna uprava izvršiti obračun poreza na dohodak uz primjenu uračunavanja poreza plaće-



nog u inozemstvu) Porezna uprava će prilikom godišnjeg obračuna poreza na dohodak umanjiti ukupno obračunatu poreznu obvezu za **50%** razmjernog dijela porezne obveze koji se odnosi na **mirovinu** ili za **50%** razmjernog dijela porezne obveze koji se odnosi na ostali dohodak od nesamostalnog rada ukoliko porezni obveznik ima prebivalište i boravi na području jedinica lokalne samouprave razvrstanih u **I. skupinu** po stupnju razvijenosti prema posebnom propisu o regionalnom razvoju Republike Hrvatske i na području **Grada Vukovara** utvrđenog prema posebnom propisu o obnovi i razvoju Grada Vukovara.

Uračunavanje inozemnog poreza u tuzemni porez na dohodak obavlja se u:

- godišnjem obračunu poreza putem podnesene godišnje porezne prijave,
- posebnom postupku utvrđivanja godišnjeg poreza na dohodak, te
- u slučaju konačnog oporezivanja putem podnesenog izvješća iz članka 81. stavka 4. Zakona (Obrazac INO – DOH).

Prema članku 53. stavku 4. Zakona, na porezne obveznike koji su ostvarili dohodak u ili iz inozemstva, u **posebnom postupku** iz članka 51. ovoga Zakona, **uzeti će se u obzir podaci iz izvješća propisanog člankom 81. stavkom 4. ovoga Zakona (Obrazac INO – DOH).** Ako porezni obveznici do roka propisanog za dostavu izvješća iz članka 81. stavka 4. ovoga Zakona (**do 31. siječnja tekuće godine za prethodnu godinu**) ili do roka za podnošenje Obrascu ZPP – DOH (**do kraja veljače tekuće godine za prethodnu godinu**) **iz opravdanih razloga ne raspoložu dokazima o uplaćenom porezu u inozemstvu, a žele da im se uplaćeni porez u inozemstvu uračuna** u tuzemnu obvezu poreza na dohodak, dužni su o tome izvjestiti Poreznu upravu u podnesenom obrascu za priznavanje prava u posebnom postupku do kraja veljače tekuće godine za prethodnu godinu. U tom slučaju, porezni obveznik dužan je dostaviti potvrdu inozemnog poreznog tijela ili za to ovlaštene osobe o uplaćenom porezu u inozemstvu, a **najkasnije do 30. studenog** tekuće godine za prethodnu.

Navedene odredbe (članak 53. stavci 4. i 5. Zakona) primjenjuju se i na porezne obveznike koji, sukladno odredbama Zakona, **nisu bili obvezni plaćati predujam poreza na dohodak u tuzemstvu tijekom poreznog razdoblja** budući da su po osnovi primitka ostvarenog u ili iz inozemstva u tijeku poreznog razdoblja predujam poreza na dohodak iz tog primitka plaćali u inozemstvu.

Posebno ističemo da rezidenti koji su ostvarili inozemni dohodak u inozemstvu koji se smatra **godišnjim dohotkom** (dohodak od nesamostalnog rada, samostalne djelatnosti i drugog dohotka koji se ne smatra konačnim dohotkom) i kojeg su redovno prijavili u RPO **ne podnose godišnju poreznu prijavu** već se **konačni dohodak utvrđuje u posebnom postupku** (uz prethodno uračunavanje plaćenog inozemnog poreza temeljem dostavljenog obrasca INO – DOH), dok **konačan porez na inozemni dohodak** utvrđen temeljem **ostvarenog konačnog dohotka** (dohodak od kapitala, dohodak od imovine i imovinskih prava) uz prethodno uračunavanje plaćenog inozemnog poreza (temeljem dostavljenog obrasca INO – DOH), porezni obveznik plaća prema **rješenju Porezne uprave** u roku od 15 dana od dana dostave rješenja.

2.1.1. Uračunavanje poreza plaćenog u inozemstvu kod utvrđivanja godišnjeg poreza

Prema članku 87. Pravilnika, iznos do kojeg se inozemni porez može uračunati u tuzemni utvrđuje se na sljedeći način:

- 1) **iz razmjera iznosa ukupno obračunatoga tuzemnog godišnjeg poreza na dohodak**, koji je umanjen sukladno članku 84. stavku 5. Pravilnika i **iznosa ukupno u godišnjoj poreznoj prijavi iskazanog godišnjeg dohotka** (prije dodatnog umanjenja dohotka od samostalne djelatnosti za plaće novozaposlenih osoba, za iznos državne potpore za obrazovanje i izobrazbu te za iznos potpore male vrijednosti za izvođenje praktične nastave i vježbe naukovanja u sustavu vezanih obrta prema posebnim propisima, za iznos izdataka za istraživanje i razvoj i za preneseni gubitak) i prije umanjenja za osobni odbitak, **utvrđuje se prosječna porezna stopa**
- 2) primjenom prosječne porezne stope **na iznos svakog pojedinačnog godišnjeg inozemnog dohotka dobiva se najviši iznos do kojega se može uračunati inozemni porez**. Ako je u inozemstvu plaćen manji iznos poreza od najvišeg mogućeg za uračunavanje, uračunava se stvarno plaćeni porez.



ističemo...

Uračunavanje inozemnog poreza u tuzemni porez na dohodak obavlja se u godišnjem obračunu poreza na temelju podnesene godišnje porezne prijave ili u posebnom postupku utvrđivanja godišnjeg poreza na dohodak.

2.1.2. Uračunavanje poreza plaćenog u inozemstvu kod utvrđivanja konačnog poreza na dohodak

Prema članku 88. Pravilnika, porezni obveznik rezident koji ostvari **konačni dohodak** (dohodak od imovine i imovinskih prava, kapitala, osiguranja i drugog dohotka koji se smatra konačnim) izravno iz inozemstva ili u inozemstvu, plaćeni porez u inozemstvu može uračunati u tuzemni porez najviše do iznosa poreza obračunatog na konačni dohodak koji bi platio u tuzemstvu. Porez plaćen u inozemstvu uračunava se za svaki pojedinačni inozemni dohodak zasebno u tuzemni porez na dohodak.



ističemo...

Porez plaćen u inozemstvu, koji se može uračunati u tuzemni porez, utvrđuje se tako da se na konačni dohodak ostvaren iz inozemstva ili u inozemstvu **primijeni tuzemna porezna stopa propisana za taj dohodak**, te tako dobiveni iznos predstavlja najviši iznos do kojega se može uračunati plaćeni inozemni porez. Ako je u inozemstvu plaćen niži porez, tada se u tuzemni porez uračunava stvarno plaćeni porez u inozemstvu.

Najviši ukupni iznos poreza plaćenog u inozemstvu na **dohodak od kapitala po osnovi kapitalnih dobitaka** koji se može uračunati ne može biti veći od ukupne porezne obveze po osnovi ukupnog dohotka od kapitala s osnova kapitalnih dobitaka nakon što je taj dohodak već umanjen za ostvarene kapitalne gubitke.

2.2. Opće pravila o oporezivanju inozemnog dohotka i izvješćivanje o inozemnom dohotku

Opća pravila o postupku oporezivanja inozemnog dohotka utvrđena su člankom 81. Zakona, na sljedeći način:

- I) **Opće pravilo** - tuzemni poslodavac za izaslanog radnika, odnosno **sam porezni obveznik rezident** koji oporezivi dohodak ostvari izravno iz inozemstva ili u inozemstvu, **obvezan je** na taj dohodak obračunati **predujam** poreza na dohodak, odnosno **konačni porez, i uplatiti ga u roku od 30 dana od dana primitka**, odnosno od dana isplate dohotka osim ako ovim Zakonom nije propisano da se porez plaća prema rješenju Porezne uprave ili godišnje. U istom roku tuzemni poslodavac za izaslanog radnika, odnosno sam porezni obveznik obvezan je Poreznoj upravi dostaviti propisano izvješće, osim ako je ovim Zakonom drukčije uređeno.

Rok za obračun, uplatu i izvješćivanje o predujmu poreza na dohodak odnosno konačnom porezu iz članka 81. stavka 1. Zakona (u roku od 30 dana od dana primitka, odnosno o danu isplate dohotka) **odnosi se i na rezidente i nerezidente** koji ostvaruju oporezive primitke od inozemnog isplatitelja bez tuzemnog posrednika

Porezni obveznik rezident koji ostvaruje **mirovinu** iz inozemstva ili u inozemstvu predujam poreza na dohodak od nesamostalnog rada po osnovi te **mirovine uplaćuje prema rješenju Porezne uprave** do posljednjeg dana u mjesecu za tekući mjesec, odnosno tromjesečno do posljednjeg dana svakog tromjesečja ako je utvrđeni mjesečni predujam poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak do 100,00 kuna.

- II) **Iznimno od općeg pravila** - porezni obveznik rezident koji po osnovi primitka ostvarenog iz inozemstva ili u inozemstvu **u tijeku poreznog razdoblja predujam poreza na dohodak, odnosno konačni porez na dohodak, plaća u inozemstvu, nije obvezan plaćati predujam poreza na dohodak, odnosno konačni porez na dohodak, u tuzemstvu tijekom poreznog razdoblja**, o čemu je obvezan izvijestiti Poreznu upravu u roku od **osam dana** od dana ostvarenog prvog primitka u tekućoj godini. Isto se primjenjuje i za primitke rezidenata izaslanih na rad u inozemstvo po nalogu tuzemnog poslodavca, kao i za primitke rezidenata ostvarene radom u svojstvu zastupnika u Europskom parlamentu.

U tom slučaju (sukladno članku 81. stavku 4. Zakona) tuzemni poslodavac za izaslanog radnika, odnosno **sam porezni obveznik, obvezan je dostaviti Poreznoj upravi** podatke o ostvarenom dohotku i plaćenom porezu u inozemstvu, koji odgovara tuzemnom porezu na dohodak, i to na propisanom izvješću (**Obrazac INO – DOH**) **do 31. siječnja tekuće godine za prethodnu godinu**. Isto se primjenjuje i u slučaju kada Republika Hrvatska u skladu s međunarodnim **ugovorom izuzima taj dohodak od oporezivanja**. Ako do navedenog roka tuzemni poslodavac, odnosno sam porezni obveznik iz opravdanih razloga ne posjeduje podatak o uplaćenom inozemnom porezu, a isti želi uračunati u tuzemnu poreznu obvezu, o tome je dužan izvijestiti Poreznu upravu i naknadno dostaviti podatak o uplaćenom inozemnom porezu, **a najkasnije do 30. studenog tekuće godine za prethodnu godinu**.

Temeljem dostavljenog **Obrasca INO – DOH** Porezna uprava izvršiti će obračun poreza na dohodak uz primjenu uračunavanja poreza koji je rezident platio u inozemstvu, a koji odgovara tuzemnom porezu na dohodak, **na temelju potvrde inozemnog poreznog tijela** ili za to ovlaštene osobe o uplaćenom porezu u inozemstvu.

Konačan porez na inozemni dohodak utvrđen temeljem ostvarenog konačnog dohotka uz prethodno uračunavanje plaćenog inozemnog poreza, **porezni obveznik plaća prema rješenju Porezne uprave** u roku od 15 dana od dana dostave rješenja.



ističemo...

Posebno ističemo da, za razliku od „starog Pravilnika“, po novom Pravilniku za obustavu plaćanja predujma poreza na dohodak nije više uvjet da predujam poreza na dohodak koji je plaćen u inozemstvu mora biti plaćen samo u državama s kojima RH-a primjenjuje ugovore o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja (dakle, dovoljno je da je porez plaćen u inozemstvu).

2.2.1. Postupak ostvarivanja obustave plaćanja poreza na dohodak kada rezident plati u inozemstvu porez na dohodak

Ako su ispunjeni uvjeti iz **članka 81. stavka 3. Zakona** (tijekom poreznog razdoblja porez je plaćen u inozemstvu), tuzemni poslodavac za izaslanog radnika, odnosno **sam porezni obveznik** obvezan je, za dohodak iz inozemstva, koji je sukladno Zakonu i međunarodnim ugovorima **oporeziv u tuzemstvu, pisanim putem izvijestiti nadležnu ispostavu Porezne uprave prema prebivalištu ili uobičajenom boravištu poreznog obveznika o obustavi plaćanja predujma poreza na dohodak u tuzemstvu**.

Pisana izjava sadrži: opće podatke o tuzemnom poslodavcu i poreznom obvezniku (OIB, adresa sjedišta, odnosno prebivališta/uobičajenog boravišta), državi u ili iz koje se primitak ostvaruje, izvoru primitka, bankovnom računu na koji mu se primitak isplaćuje, razdoblju izaslanja za nesamostalni rad i ostalim podacima i to po svakom poreznom obvezniku, u roku od osam dana od dana ostvarenog prvog primitka u poreznom razdoblju.

Neovisno o poreznom oslobođenju i podnesenoj pisanoj izjavi, tuzemni poslodavac za izaslanog radnika, odnosno sam porezni obveznik, na zahtjev Porezne uprave obvezan je dostaviti isprave kojima se dokazuje pravo na porezno oslobođenje iz **članka 81. stavka 3. Zakona**.

2.2.2. Izvješćivanje o ostvarenom inozemnom primitku

Podatke o ostvarenom primitku i plaćenom porezu u inozemstvu koji odgovara tuzemnom porezu na dohodak dostavljaju tuzemni poslodavci i/ili isplatitelj i/ili **porezni obveznici sami za sebe** putem izvješća o inozemnim primicima rezidenata i tuzemnim neoporezivim primicima nerezidenata te inozemnom porezu (**Obrazac INO-DOH**) upravi u:

- u slučaju **obustave plaćanja** predujmova poreza na dohodak u RH-a, odnosno konačnog poreza na dohodak na način propisan člankom 81. stavkom 3. Zakona (**porez na dohodak je plaćen tijekom poreznog razdoblja u inozemstvu**)
- u slučaju **ostvarivanja primitaka rezidenata iz ili u inozemstvu koji ne podliježu oporezivanju u RH-a**
- u slučaju **isplata u tuzemstvu nerezidentima koji bi bili oporezivi porezom na dohodak da međunarodnim ugovorima nije uređeno drukčije**.



Telefon za konzultacije

01/ 48 36 046 / 01/ 49 21 739

(isključivo putem PIN-a)

Ponedjeljkom i četvrtkom od 11.00 do 15.30 h,
utorkom, srijedom i petkom od 8.30 do 13.00 h.

**ističemo...**

Iznimno, prema članku 90. stavku 2. Pravilnika, porezni obveznici koji ostvaruju dohodak od samostalne djelatnosti iz članka 28. Zakona ne podnose pisanu izjavu iz članka 81. stavka 3. i obrazac INO-DOH iz članka 81. stavka 4. Zakona ukoliko su primici iz ili u inozemstvu uneseni u poslovne knjige i evidencije sukladno članku 34. Zakona.

Obrazac INO-DOH dostavlja se nadležnoj ispostavi Porezne uprave prema sjedištu odnosno prebivalištu/uobičajenom boravištu tuzemnog poslodavca i/ili poslodavca izaslanog radnika i/ili isplatitelja i/ili prema prebivalištu/uobičajenom boravištu poreznog obveznika u slučaju ostvarivanja primitka izravno iz ili u inozemstvu bez posredstva tuzemnog isplatitelja **do 31. siječnja tekuće godine za prethodnu godinu.**

U slučaju kada se dostavlja izvješće na Obrascu INO-DOH za više od 3 porezna obveznika odnosno fizičke osobe i/ili kada je podnositelj izvješća korisnik sustava elektroničkog servisa Porezne uprave ePorezna, izvješća se obvezno podnose elektroničkim putem u okviru sustava ePorezna na način propisan posebnim propisima te tehničkim i ostalim uputama.

„Izvješće o inozemnom dohotku rezidenata i tuzemnom neoporezivom dohotku nerezidenata, porezu na dohodak i prirezu“ (Obrazac INO-DOH) te prilog Obrasca INO-DOH: „Šifarnik INO-DOH“ sastavni je dio ovoga Pravilnika. Sadržaj Obrasca INO-DOH propisan je člankom 91. Pravilnika.

3. Obveza upisa primatelja inozemnog dohotka u registar poreznog obveznika

Prema članku 87. Zakona, radi osiguranja podataka potrebnih za utvrđivanje poreza, porezni obveznici, odnosno opunomoćnici **dužni su ispostaviti Porezne uprave** nadležnoj prema njihovu prebivalištu ili uobičajenom boravištu podnijeti prijavu radi upisa u registar obveznika poreza na dohodak.

Između ostalog, prijava radi upisa u registar poreznih obveznika podnosi se za dohodak od:

- nesamostalnog rada ostvarenog izravno iz ili u inozemstvu i u diplomatskom odnosno konzularnom predstavništvu strane države i međunarodnoj organizaciji ili u predstavništvu ili organizaciji koja na teritoriju Republike Hrvatske ima diplomatski imunitet;
- samostalne djelatnosti iz inozemstva;
- imovine i imovinskih prava iz inozemstva;
- kapitala i drugog dohotka iz inozemstva.

Prijava se podnosi **u roku od 8 dana** od dana početka obavljanja djelatnosti, od dana dostavljanja pisanog zahtjeva za prelazak na utvrđivanje paušalnog dohotka ili prelaska na oporezivanje po odbitku, odnosno **početka ostvarivanja primitaka** (naravno, to se odnosi i na primitke iz inozemstva).

Prijava se podnosi putem obrasca **RPO** koji je propisan člankom 93. Pravilnika.

Porezni obveznici koji ostvaruju dohodak te primitke na koje se ne plaća porez na dohodak i druge primitke koji se, u smislu Zakona i ovoga Pravilnika ne smatraju dohotkom iz inozemstva, obvezni su podnijeti prijavu radi upisa u registar poreznih obveznika – Obrazac RPO, neovisno o tome da li Republika Hrvatska prema međunarodnim ugovorima ima pravo oporezivanja tog dohotka ili ne. Prijavi su

obvezni priložiti vjerodostojne isprave o ostvarenom dohotku odnosno primitku.

Porezni obveznici dužni su pri prestanku obavljanja samostalne djelatnosti i/ili prestanku ostvarivanja dohotka iz inozemstva nadležnoj ispostavi Porezne uprave podnijeti prijavu o prestanku obavljanja djelatnosti, prestanku utvrđivanja dohotka na temelju podataka iz propisanih poslovnih knjiga i prestanku ostvarivanja dohotka, i to u **roku od 8 dana.**

4. Drugi dohodak ostvaren u inozemstvu

Svi ugovori o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja koje je sklopile Republika Hrvatska temelje se na hrvatskom Nacrtu ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja koji je usklađen s Modelom ugovora OECD-a. Kod većine sklopljenih ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja predmet ugovora je dohodak (shvaćen u širem smislu) i imovina dok su s manjim brojem država koje su, u pravilu, u geografskom smislu udaljenije, sklopljeni ugovori čiji je predmet ugovora samo dohodak.

RH-a u **2017. godini** primjenjuje međunarodne ugovore o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja s ukupno 63 države od kojih se 27 odnose na države članice EU a dva pripadaju EGP-u (Norveška i Island) te jedan na Švicarsku. Što se tiče država članica EU u primjeni još nisu ugovori o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja sa Ciprom te državom EGP-a (Lichtenstein).

Sadržaj svih međunarodnih ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja koje primjenjuje RH-a nalazi se na internet stranici Porezne uprave (www.porezna-uprava.hr).

Prema sadržaju ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja (koji je podijeljen člancima na različite oblike dohotka), hrvatski drugi dohodak kao jedan od izvora dohotka u RH (oblik dohotka) se može svrstati u:

- autorsku naknade (članak 12. Modela ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja),
- dohodak od samostalne djelatnosti (članak 14. Modela ugovora),
- naknade članova uprave (članak 16. Modela ugovora),
- dohodak umjetnika i športaša - izvođača (članak 17. Modela ugovora),
- primici studenata (članak 20. Modela ugovora),
- primici profesora, nastavnika, znanstvenika i istraživača (članak 20.A Modela ugovora),
- ostali dohodak (članak 21. Modela ugovora).

U nastavku prikazujemo najčešće primjere iz prakse rezidenata RH kada isti ostvaruju drugi dohodak izravno iz inozemstva ili u inozemstvu.

4.1. Ostvarivanje naknade za autorska prava izravno iz inozemstva od strane fizičke osobe - rezidenta RH

Primjer 1. - Rezident RH je ostvario naknadu za autorska prava iz Irske - rezident je odlučio platiti predujam poreza na dohodak u RH u roku od 30 dana od dana primitka

Rezident RH-a, Šime Šimić (ima prebivalište u Zagrebu – prirez 18%) je na svoj devizni račun 23. ožujka 2017. godine u RH primio od inozemnog isplatitelja – društva (iz Irske) 4.500,00 eura (bruto iznos je iznosio 5.000,00 eura) u hrvatskoj poslovnoj banci na ime isplaćene naknade za autorska prava (irski isplatitelj već obračunao i ustegao

porez na dohodak po stopi od **10%** što iznosi 500 eura koji je uplaćen u irski državni proračun). Po srednjem tečaju HNB na dan primitka 23. ožujka 2017. (1 euro iznosi: 7,403793 kn) pa ukupni primitak po osnovi autorske naknade iznosi **37.018,97 kuna** (5.000 eura).

Prema članku 12. Ugovora između Vlade Republike Hrvatske i Vlade Irske o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja i sprječavanja izbjegavanja plaćanja poreza na dohodak i na dohodak od otuđenja imovine („Narodne novine - Međunarodni ugovori“ br. 16/03 - primjenjuje se od 1. siječnja 2004.), naknade za autorska prava nastale u državi ugovornici, čiji je stvarni korisnik rezident druge države ugovornice, mogu se oporezivati u toj drugoj državi. Međutim, takve naknade za autorska prava mogu se oporezivati i u državi ugovornici u kojoj su nastale (Irska), i to prema zakonima te države, ali ako je stvarni korisnik naknada rezident druge države ugovornice (RH), **tako razrezan porez ne smije biti veći od 10% bruto iznosa naknada**. Nadležna tijela država ugovornica zajedničkim dogovorom uređuju način primjene ovog ograničenja.

Primatelj naknade za autorska prava je osiguranik II. stupa mirovinskog osiguranja, a Poreznoj upravi je već ranije dostavio prijavu za opis u RPO (i to **u roku 8 dana** od dana ostvarenog prvog primitka).

Rezident može izabrati da li će **platiti predujam poreza na dohodak u RH u roku od 30 dana** od dana primitka (sukladno članku 81. stavku 1. Zakona iako je već platio irski porez na dohodak kako bi iskoristio pravo na priznavanje **30% paušalnih izdataka**, ili će sukladno članku 81. stavku 3. Zakona i članku 89. Pravilnika **u roku od 8 dana** (od dana prvog primitka u tekućoj godini) **pisano izvještiti Poreznu upravu** (prema prebivalištu ili uobičajenom boravištu poreznog obveznika) **o obustavi plaćanja predujma poreza na dohodak u RH-a** (sadržaj te pisane izjave propisan je člankom 89. stavkom 2. Pravilnika).

Treba posebno istaknuti da je člankom 39. stavkom 8. Zakona propisano da se **porezno priznati paušalni izdaci (30% ili 50%) priznaju pri utvrđivanju predujma poreza na dohodak od drugog dohotka** (pa iz toga proizlazi, kao i do sada, da se u godišnjem obračunu poreza ne mogu priznati ovi paušalni izdaci ukoliko se nisu iskoristili pri obračunu i plaćanju predujma porez na dohodak).

U našem primjeru prikazati ćemo oba slučaja s tim da ćemo prvo prikazati slučaj kada je rezident izabrao da će **platiti predujam poreza na dohodak u RH u roku od 30 dana** od dana primitka (do 22. travnja 2017.) radi priznavanja 30% paušalnih izdataka.

Naknade za autorska prava podliježu plaćanju doprinosa u RH-a i to:

- doprinosa za mirovinsko osiguranje za I. stup po stopi od **7,5%** kojeg treba uplatiti na uplatni račun: HR1210010051863000160 – Državni proračun Republike Hrvatske a u pozivu broj primatelja treba upisati HR68 8176 – OIB primatelja – oznaka izvješća JOPPD
- doprinosa za mirovinsko osiguranje za II. stup po stopi od **2,5%** kojeg treba uplatiti na uplatni račun: HR7610010051700036001 – Dopriinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje a u pozivu broj primatelja treba upisati HR68 2291 – OIB primatelja – oznaka izvješća JOPPD

Naravno, osim doprinosa za mirovinsko osiguranje treba obračunati i platiti porez na dohodak po stopi od **24% + prirez** (do 22. travnja 2017.) na uplatni račun: HR1210010051863000160 – Državni proračun Republike Hrvatske a u pozivu broj primatelja treba upisati HR68 1945 – OIB primatelja – oznaka izvješća JOPPD.

Treba reći da ovaj drugi dohodak ostvaren u Irskoj ne podliježe obračunu doprinosa u Irskoj jer je rezident dostavio irskom isplatelju **potvrdu A1** (to je potvrda da je primatelj drugog dohotka obvezno osiguran u RH i izdaje ga Hrvatski zavod za mirovinsko osiguranje

za hrvatske osiguranike koji je nadležan za utvrđivanja mjerodavnog zakonodavstva socijalne sigurnosti).

Obračun predujma poreza na dohodak i prireza na naknadu za autorsko pravo u RH

R. br.	OPIS	IZNOS
1.	Bruto primitak – naknada za autorska prava	37.018,97
2.	Porezno priznati paušalni izdaci 30%	11.105,69
3.	Osnovica za obračun doprinosa za mirovinsko osiguranje (1 - 2)	25.913,28
4.	Doprinos za mirovinsko osiguranje ■ I. stup - 7,5% ■ II. stup - 2,5%	1.943,50 647,83
5.	Ukupno doprinosi za mirovinsko osiguranje	2.591,33
6.	Dohodak – osnovica za obračun predujma poreza (1 – 2 – 4)	23.321,95
7.	Porez na dohodak - 24%	5.597,27
8.	Prirez 18%	1.007,51
9.	Ukupno porez i prirez (7 + 8)	6.604,78
10.	Neto primitak (1 – 5 - 9)	29.822,86

Prema članku 79. stavku 1. Pravilnika, isplatelji primitaka, obveznici obračunavanja i plaćanja doprinosa i/ili sami porezni obveznici Obrazac JOPPD podnose Poreznoj upravi na dan isplate primitka, odnosno na dan dospjeća obveze uplate poreza na dohodak ili na dan kada se doprinosi obvezno obračunavaju i uplaćuju sukladno posebnim propisima, ili najkasnije slijedeći radni dan. Prema primicima kojima obveza poreza na dohodak odnosno doprinosa **dospijeva u roku od 30 dana** od dana primitka Obrazac JOPPD **podnosi se u tome roku, ali sa oznakom dana i izvješća kada je primitak stvarno ostvaren**. Na isti način obvezni su postupiti poslodavci i isplatelji za podatke o kamati za doprinose za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje koja je naplaćena zbog nepravovremene uplate dospjele obveze.

Pod vrstom izvješća (II) treba upisati oznaku **8** kada fizička osoba podnosi izvješće o obračunatom i uplaćenom predujmu poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak po osnovi dohotka ostvarenog izravno iz inozemstva ili u inozemstvu i od organizacije iz članka 25. stavka 4. Zakona (diplomatska ili konzularna predstavništva strane države, međunarodne organizacije ili predstavništva ili organizacija koja na teritoriju RH ima diplomatski imunitet). Na isti način postupaju i navedeni isplatelji primitaka ako na vlastiti zahtjev preuzmu obvezu obračunavanja, obustavljanja i uplate predujma poreza na dohodak za svoje radnike.

Na stranici B obrasca JOPPD treba evidentirati osnovice za obračun doprinosa i poreza na dohodak s tim da pod 6.1. treba evidentirati oznaku **4002** a pod 6.2. oznaku **4047**.

Pod 3 (šifra općine/grada rada) treba upisati šifru države u kojoj je primitak ostvaren – to je šifra **99372** za Irsku.

U nastavku prikazujemo obrazac JOPPD kojeg je primatelj dohotka dužan do 22. travnja 2017. (u roku od 30 dana od dana primitka) dostaviti Poreznoj upravi s oznakom dana i izvješća kada je primitak stvarno ostvaren (datuma primitka), tj. s oznakom izvješća **17082** (23. ožujka 2017.)



Telefon za konzultacije

01/ 48 36 046 / 01/ 49 21 739

(isključivo putem PIN-a)

**Ponedjeljkom i četvrtkom od 11.00 do 15.30 h,
utorkom, srijedom i petkom od 8.30 do 13.00 h.**



OBRAZAC JOPPD

- stranica A-

IZVJEŠĆE

o primicima, porezu na dohodak i prirezu te doprinosima za obvezna osiguranja na dan 23. ožujka 2017.

I.	OZNAKA IZVJEŠĆA	17082	II.	VRSTA IZVJEŠĆA	8
III.	PODACI O:		III.1. PODNOSITELJU IZVJEŠĆA	III.2. OBVEZNIKU PLAĆANJA	
1.	Naziv/ime i prezime	Šime Šimić			
2.	Adresa	Ilica 49, Zagreb			
3.	Adresa elektroničke pošte	s.simic@yahoo.com			
4.	OIB	3333333333			
5.	Oznaka podnositelja	4			
IV.1.	BROJ OSOBA ZA KOJE SE PODNOSI IZVJEŠĆE	1	IV.2. BROJ REDAKA NA POPISU POJEDINAČNIH OBRAČUNA SA STRANICE	1	
V.	PODACI O UKUPNOM IZNOSU OBRAČUNANOM PREDUJMU POREZU NA DOHODAK I PRIREZU POREZU NA DOHODAK				IZNOS
5.	Ukupan iznos predujma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak po osnovi primitka kojeg se utvrđuje drugi dohodak				6.604,78



Telefon za konzultacije

01/ 48 36 046

01/ 49 21 739

(isključivo putem PIN-a)

Ponedjeljkom i četvrtkom

od 11.00 do 15.30 sati,

utorkom, srijedom i petkom

od 8.30 do 13.00 sati.

- stranica B-

I. OIB podnositelja izvješća 3333333333	6.1. Oznaka stjecatelja/ osiguranika	6.2. Oznaka primitka/ obveze doprinosa	4002	4047	
	4. OIB stjecatelja / osiguranika	5. Ime i prezime stjecatelja/osiguranika	3333333333	Šime Šimić	
	2. Šifra općine/grada prebivališta/boravišta	3. Šifra općine/grada rada	01333	99372	
	1. Redni broj		1.		
	II. Oznaka izvješća 17082	7.1. Obveza dodatnog doprinosa za MO za staž sa povećanim trajanjem	7.2. Obveza posebnog doprinosa za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom	0	0
		8. Oznaka prvog/zadnjeg mjeseca u osiguranju po istoj osnovi	9. Oznaka punog/ nepunog radnog vremena ili rada s polovicom radnog vremena	0	0
		10. Sati rada	10.1. Razdoblje obračuna od	0	01.01.2017.
		11. Iznos primitka (oporezivi)	12. Osnovica za obračun doprinosa	37.018,97	25.913,28
		12.1. Doprinos za mirovinsko osiguranje	12.2. Doprinos za mirovinsko osiguranje - II STUP	1.943,50	647,93
		12.3. Doprinos za zdravstveno osiguranje	12.4. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	0,00	0,00
12.5. Doprinos za zapošljavanje		12.6. Dodatni doprinos za mirovinsko osig. za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem	0,00	0,00	
12.7. Dodatni doprinos za mirovinsko osiguranje za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem - II STUP		12.8. Poseban doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu	0,00	0,00	
12.9. Poseban doprinos za zapošljavanje osoba s invaliditetom		13.1. Izdatak	0,00	11.105,69	
13.2. Izdatak - uplaćeni doprinos za mirovinsko osiguranje		13.3. Dohodak	2.591,33	23.321,95	
IV. Redni broj stranice 1/1	13.4. Osobni odbitak	13.5. Porezna osnovica	0,00	23.321,95	
	14.1. Iznos obračunanog poreza na dohodak	14.2. Iznos obračunanog prireza porezu na dohodak	5.597,27	1.007,51	
	15.1. Oznaka neoporezivog primitka	15.2. Iznos neoporezivog primitka	0	0,00	
	16.1. Oznaka načina isplate	16.2. Iznos za isplatu	2	29.822,96	
	17. Obračunani primitak od nesamostalnog rada (plaća)		0,00		

Primjer 2. - Rezident RH je ostvario naknadu za autorska prava iz Irske – rezident se odlučio za obustavu plaćanja predujma poreza na dohodak tijekom poreznog razdoblja u RH

U slučaju da je rezident RH (iz primjera 1.) odlučio sukladno članku 81. stavku 3. Zakona i članku 89. Pravilnika **u roku od 8 dana** (od dana prvog primitka u tekućoj godini) **pisano izvijestiti Poreznu upravu** (prema prebivalištu ili uobičajenom boravištu poreznog obveznika) **o obustavi plaćanja predujma poreza na dohodak u RH-a** (sadržaj te pisane izjave propisan je člankom 89. stavkom 2. Pravilnika) međutim **rezident je dužan obračunati i platiti doprinos za mirovinsko osiguranje** u roku 30 dana od dana primitka (do 22. travnja 2017.).

Dakle, kako je u poreznom razdoblju (u 2017.) u inozemstvu (Irskoj) već plaćen predujam poreza na dohodak rezident RH nije obvezan plaćati predujam poreza na dohodak ako su ispunjeni propisani uvjeti koje je rezident ispunio:

- rezident je ispostavi Porezne uprave (nadležnoj prema njihovu prebivalištu ili uobičajenom boravištu) podnio prijavu (koja se podnosi putem obrasca RPO) **u roku od 8 dana** od dana ostvarivanog primitaka po osnovi naknade za autorska prava u inozemstvu,
- u roku 8 dana** od dana ostvarivanog primitaka rezident je dostavio ispostavi Porezne uprave (prema prebivalištu ili uobičajenom boravištu) **pisanu izjavu** s propisanim podacima iz članka 89. stavka 2. Pravilnika kojom ju je izvijestio o obustavi plaćanja predujma poreza na dohodak u RH-a.



ističemo...

Na temelju dostavljenog obrasca **INO –DOH** kojeg rezident mora dostaviti Poreznoj upravi **najkasnije do 31. siječnja 2018.** (za prethodnu godinu) te **potvrde inozemnog poreznog tijela** ili za to ovlaštene osobe o uplaćenom porezu u inozemstvu, Porezna uprava će **uračunati porez plaćen u inozemstvu** sukladno člancima 87. i 88. i to putem godišnje porezne prijave ili posebnog postupka (što će biti češći slučaj) te u slučaju konačnog oporezivanja (dohodak od kapitala, dohodak od imovine i imovinskih prava) putem obrasca **INO –DOH** o čemu će Porezna uprava donijeti rješenje.

Posebno ističemo da se porez koji je rezident platio u inozemstvu temeljem inozemnog dohotka **neće uračunati u tuzemni porez na dohodak ako isti nije plaćen u inozemstvu u skladu s odredbama međunarodnog ugovora**, ako je međunarodni ugovor u primjeni.

Na dalje, porez plaćen u inozemstvu **može se uračunati samo** ako odgovara tuzemnom porezu na dohodak koji je oporeziv u tuzemstvu.

Treba reći da ovaj drugi dohodak ostvaren u Irskoj ne podliježe obračunu doprinosa u Irskoj jer je rezident dostavio irskom isplatitelju **potvrdu A1** (to je potvrda da je primatelj drugog dohotka obvezno osiguran u RH i izdaje ga Hrvatski zavod za mirovinsko osiguranje za hrvatske osiguranike koji je nadležan za utvrđivanje mjerodavnog zakonodavstva države socijalne sigurnosti).

Obračun doprinosa za mirovinsko osiguranje na naknadu za autorska prava u RH

Red. br.	OPIS	IZNOS
1.	Bruto primitak – naknada za autorska prava	37.018,97
2.	Doprinos za mirovinsko osiguranje <ul style="list-style-type: none"> ■ I. stup - 7,5% ■ II. stup - 2,5% 	2.776,42 925,47
3.	Ukupno doprinosi za mirovinsko osiguranje	3.701,89

Prema članku 79. stavku 1. Pravilnika, prema primicima kojima obveza poreza na dohodak odnosno doprinosa **dospijeva u roku od 30 dana** od dana primitka obrazac JOPPD **podnosi se u tome roku, ali sa oznakom dana i izvješća kada je primitak stvarno ostvaren.**

Pod vrstom izvješća (II) treba upisati oznaku **8** kada fizička osoba podnosi izvješće o obračunatom i uplaćenom predujmu poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak po osnovi dohotka ostvarenog izravno iz inozemstva ili u inozemstvu. Na stranici B obrasca JOPPD treba evidentirati osnovice za obračun doprinosa i poreza na dohodak s tim da pod 6.1. treba evidentirati oznaku **4002** a pod 6.2. oznaku **4038**.

Pod 3 (šifra općine/grada rada) treba upisati šifru države u kojoj je primitak ostvaren – to je šifra **99372** za Irsku.

U nastavku prikazujemo obrazac JOPPD (samo stranicu B) kojeg je primatelj dohotka dužan do 22. travnja 2017. (u roku od 30 dana od dana primitka) dostaviti Poreznoj upravi s oznakom dana i izvješća kada je primitak stvarno ostvaren (datum primitka), tj. s oznakom izvješća **17082** (23. ožujka 2017.).

Objavite svoje financijske izvještaje u RiPup-u

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





- stranica B -

I. OIB podnositelja izvješća 33333333333	II. Oznaka izvješća 17082		III. Vrsta izvješća B		IV. Redni broj stranice 1/1		
	1. Redni broj	2. Šifra općine/grada prebivališta/boravišta	3. Šifra općine/grada rada	4. OIB stjecatelja / osiguranika	5. Ime i prezime stjecatelja/osiguranika	6.1. Oznaka stjecatelja/osiguranika	6.2. Oznaka primitka/obveze doprinosa
1.	01333	99372	Šime Šimić	4002	4038	17. Obračunani primitak od nesamostalnog rada (plaća)	0,00
						16.1. Oznaka načina isplate	0
						16.2. Iznos za isplatu	0
						15.1. Oznaka neoporezivog primitka	0,00
						15.2. Iznos neoporezivog primitka	0,00
						14.1. Iznos obračunanog poreza na dohodak	0,00
						14.2. Iznos obračunanog prireza porezu na dohodak	0,00
						13.4. Osobni odbitak	0,00
						13.5. Porezna osnovica	0,00
						13.2. Izdatak - uplaćeni doprinosi za mirovinsko osiguranje	0,00
						13.3. Dohodak	0,00
						12.9. Poseban doprinos za zapošljavanje osoba s invaliditetom	0,00
						13.1. Izdatak	0,00
						12.7. Dodatni doprinosi za mirovinsko osiguranje za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem - II STUP	0,00
						12.8. Poseban doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu	0,00
						12.5. Doprinos za zapošljavanje	0,00
						12.6. Dodatni doprinos za mirovinsko osig. za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem	0,00
						12.3. Doprinos za zdravstveno osiguranje	0,00
						12.4. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	0,00
						12.1. Doprinos za mirovinsko osiguranje	2.776,42
						12.2. Doprinos za mirovinsko osiguranje - II STUP	925,47
						11. Iznos primitka (oporezivi)	0,00
						12. Osnovica za obračun doprinosa	37.018,97
						10.0. Ukupni neodrađeni sati rada (10.- odrađeni sati rada)	0
						10.2. Razdoblje obračuna do	31.05.2017.
						10. Sati rada	0
						10.1. Razdoblje obračuna od	01.05.2017.
						8. Oznaka prvog/zadnjeg mjeseca u osiguranju po istoj osnovi	0
						9. Oznaka punog/nepunog radnog vremena ili rada s polovicom radnog vremena	0
						7.1. Obveza dodatnog doprinosa za MO za staž sa povećanim trajanjem	0
						7.2. Obveza posebnog doprinosa za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom	0
						6.1. Oznaka stjecatelja/osiguranika	4002
						6.2. Oznaka primitka/obveze doprinosa	4038
						4. OIB stjecatelja / osiguranika	33333333333
						5. Ime i prezime stjecatelja/osiguranika	Šime Šimić
						2. Šifra općine/grada prebivališta/boravišta	01333
						3. Šifra općine/grada rada	99372

4.2. Ostvarivanje drugog dohotka po osnovi ugovora o djelu izravno iz inozemstva od strane fizičke osobe – rezidenta RH

Primjer 3. - Rezident RH je ostvario drugi dohodak po osnovi ugovora o djelu – rezident je odlučio platiti predujam poreza na dohodak u RH u roku od 30 dana od dana primitka ostalog dohotka iz Austrije

Rezident Republike Hrvatske, Šime Šimić (ima prebivalište u Zagrebu – prirez 18% i osiguranik je II. stupa) je na svoj devizni račun 23. ožujka 2017. godine u RH primio od inozemnog isplatelja – društva (iz Austrije) 5.000,00 eura (bruto iznos) u hrvatskoj poslovnoj banci na ime isplaćenog drugog dohotka po osnovi ugovora o djelu. Po srednjem tečaju HNB na dan primitka 23. ožujka 2017. (1 euro iznosi: 7,403793 kn) pa ukupni primitak po osnovi ugovora o djelu iznosi **37.018,97 kuna** (5.000 eura).

Prema članku 21. Ugovora (**Ostali dohodak**) između Republike Hrvatske i Republike Austrije o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja porezima na dohodak i na imovinu („Narodne novine – Međunarodni ugovori“ br. 3/01- primjenjuje se od 1. siječnja 2002.), **dijelovi dohotka rezidenta države ugovornice, bez obzira gdje su nastali, koji nisu navedeni u prethodnim člancima ovog Ugovora, oporezuju se samo u toj državi (rezidentnosti).**

Odredbi stavka 1. članka 21. Ugovora ne primjenjuju se na dohodak, osim na dohodak od nekretnina definiran u članku 6. stavku 2. Ugovora, ako primatelj takvog dohotka, koji je rezident države ugovornice, posluje u drugoj državi ugovornici putem stalne poslovne jedinice koja se u njoj nalazi ili u toj drugoj državi obavlja samostalnu djelatnost iz stalnog sjedišta koje se u njoj nalazi, a pravo ili imovina na temelju kojih se dohodak isplaćuje stvarno su povezani s takvom stalnom poslovnom jedinicom ili stalnim sjedištem. U takvom slučaju, prema potrebi, primjenjivati će se odredbe članka 7. ili članka 14. Ugovora.

Dakle, u ovom slučaju rezident RH (koji naravno mora udovoljiti zahtjevu austrijskih poreznih propisa kako bi ovaj ostali dohodak bio izuzet od oporezivanja u Austriji – u pravilu je to **potvrda o rezidentnosti** primatelja rezidenta RH koju mora imati austrijski isplatelj prije isplate ili sl. kako bi se mogao primijeniti članak 21. Ugovora) je obavezan **za dohodak ostvaren izravno iz inozemstva koji se prema Ugovoru o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja oporezuje samo u RH (tj. u državi rezidentnosti)** obračunati i uplatiti predujam porez na dohodak i prirez u RH i to **u roku od 30 dana od dana primitka drugog dohotka** (22. travnja 2017.).

Primatelj naknade je osiguranik II. stupa mirovinskog osiguranja, a Poreznoj upravi je već ranije dostavio prijavu za upis u RPO (i to u **roku 8 dana** od dana ostvarenog prvog primitka).

**ističemo...**

Rezident je obavezan na ovaj drugi dohodak obračunati predujam poreza na dohodak odnosno konačni porez, i uplatiti ga **u roku od 30 dana od dana primitka**. U istom roku tuzemni poslodavac za izaslanog radnika odnosno sam porezni obveznik obavezan je Poreznoj upravi dostaviti propisano izvješće (Obrazac JOPPD).

Posebno treba istaknuti da ako rezident RH za ovaj drugi dohodak ne dostavi austrijskom isplatitelju (prije isplate drugog dohotka) svu potrebnu dokumentaciju (potvrdu A1 ili potvrdu o rezidentnosti ili drugi propisani dokument ili obrazac koji mora biti ovjeren od Porezne uprave RH) tada će austrijski isplatitelj primijeniti austrijske propise o porezu na dohodak odnosno propise o doprinosima. To znači, da će obračunati i ustegnuti od drugog dohotka austrijski porez na dohodak odnosno doprinose (ako je to propisano austrijskim propisima o doprinosima) pa se sukladno članku 80. stavku 4. Zakona porez koji je rezident platio u Austriji temeljem drugog dohotka **neće moći uračunati u tuzemni porez na dohodak** jer isti **nije plaćen u Austriji u skladu s odredbama međunarodnog ugovora**, jer je međunarodni ugovor u primjeni. Najvjerojatniji će rezident taj plaćeni porez naknadno moći ostvariti od austrijske porezne vlasti ako im dostavi traženu dokumentaciju (slično kao u hrvatskim propisima). Postavlja se pitanje da li rezident u tom slučaju (kada mu je austrijski isplatitelj obračunao porez) mora ili ne mora tijekom poreznog razdoblja platiti predujam poreza i u RH-a ili jednostavno ne mora obračunati predujam poreza na dohodak u RH-a (sukladno članku 81. stavku 3. Zakona) jer je predujam poreza na dohodak plaćen u Austriji (iako nije plaćen po ugovoru o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja) već zbog nebrige primatelja drugog dohotka, neznanja i sl. Autor o ovom prijepornom pitanju bi se ipak priklonio ovoj zadnjoj alternativni i primijenio članak 81. stavak 3. i 4. Zakona što znači, da primatelj drugog dohotka ne bi trebao platiti predujam poreza na dohodak i u RH-a a niti dostaviti JOPPD, te da će mu se godišnji obračun poreza na dohodak utvrditi temeljem obrasca INO-DOH, potvrde o plaćenom porezu u Austriji u posebnom postupku koji provodi Porezna uprava ili po godišnjoj poreznoj prijavi.

No, bez obzira na rečeno **u našem primjeru je primijenjen ugovor** o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja pa rezident mora tijekom poreznog razdoblja obračunati predujam poreza na dohodak u RH i dostaviti obrazac JOPPD jer je austrijskom isplatitelju dostavio propisanu dokumentaciju potrebnu da bi se primijenio ugovor o izbjegavanju dvostrukog osiguranja te hrvatsku potvrdu A1 radi doprinosa.

Treba reći da ovaj drugi dohodak, ostvaren u Austriji, ne podliježe obračunu doprinosa u Austriji jer je rezident dostavio austrijskom isplatitelju **potvrdu A1** (to je potvrda da je primatelj drugog dohotka obvezno osiguran u RH i izdaje ga Hrvatski zavod za mirovinsko osiguranje za hrvatske osiguranike koji je nadležan za utvrđivanja mejerodavnog zakonodavstva socijalne sigurnosti).

Naime, prema općim pravilima Uredbe (EZ) broj 883/2004, na zaposlene osobe i samozaposlene osobe koje se kreću unutar EU **primjenjuje se zakonodavstvo o socijalnom osiguranju samo jedne države članice i to prema mjestu rada** (lex loci laboris) a to znači zakonodavstva države članice gdje te osobe obavljaju djelatnosti odnosno gdje je njihovo mjesto zaposlenja i u tom slučaju nadležne institucije država članica EU ne trebaju izdavati potvrdu A 1.



ističemo...

Iznimke od ovog pravila odnose se na osobe (osiguranike) koje obavljaju djelatnost u dvije ili više država članica EU a to je i u ovom slučaju kod ostvarivanja drugog dohotka po osnovi ugovora o djelu u Austriji.

Dostavom hrvatske potvrde A1 austrijskom isplatitelju, isti ne smije obračunavati i ustezati austrijske doprinose (ako podliježu plaćanju u Austriji) pa ta obveza doprinosa ostaje na samom rezidentu RH.

Posebno ističemo, da prema članku 112. Zakona o doprinosima, prema primitku od kojega se utvrđuje **drugi dohodak**, a primatelj ga ostvari neposredno iz inozemstva ili od fizičke osobe koja nije poslovni subjekt, obveznik doprinosa te obveznik obračunavanja i plaćanja doprinosa je **primatelj**.

Prema primitku od kojega se utvrđuje drugi dohodak što ga fizička osoba, prema kojoj se sukladno propisima Europske unije o koordinaciji sustava socijalne sigurnosti primjenjuje zakonodavstvo Republike Hrvatske, ostvari iz inozemstva, obveznik doprinosa te obveznik plaćanja doprinosa je primatelj primitka.

Na dalje, prema članku 113. stavku 2. Zakona o doprinosima, prema primitku od kojega se utvrđuje **drugi dohodak** što ga fizička osoba prema kojoj se, sukladno propisima Europske unije o koordinaciji sustava socijalne sigurnosti, primjenjuje zakonodavstvo Republike Hrvatske, ostvari iz inozemstva, obračunavaju se **samo** doprinosi iz osnove i to doprinosi za mirovinsko osiguranje za I. (20%) i II. stup za osiguranike tog osiguranja 15% + 5%). Dakle, ne obračunavaju se doprinosi na osnovicu (doprinos za zdravstveno osiguranje po stopi od 15%).

Prema članku 115. Zakona, doprinosi se obračunavaju s obračunom primitaka i dospijevaju na naplatu istodobno s isplatom primitka, međutim, **prema primitku iz članka 112. ovoga Zakona doprinosi se obračunavaju i dospijevaju na naplatu u roku od trideset dana od dana kada je primitak ostvaren, a prema primitku koji se daje u naravi ili u pravu doprinosi se obračunavaju i dospijevaju na naplatu do zadnjeg dana u mjesecu koji slijedi iza mjeseca u kojem je izvršeno davanje, odnosno korišteno pravo.**

Primitak naplaćen u inozemnoj valuti preračunava se u kunsku vrijednost na način kako je to uređeno propisima o porezu na dohodak.

Obračun predujma poreza na dohodak, prireza i doprinosa na drugi dohodak u RH

R. br.	OPIS	IZNOS
1.	Bruto primitak – naknada za autorska prava	37.018,97
2.	Doprinosi za mirovinsko osiguranje <ul style="list-style-type: none"> ■ I. stup - 7,5% ■ II. stup - 2,5% 	2.776,42 925,47
3.	Ukupno doprinosi za mirovinsko osiguranje	3.701,89
4.	Dohodak – osnovica za obračun predujma poreza (1 – 3)	33.317,08
5.	Porez na dohodak – 24%	7.996,10
6.	Prirez 18%	1.439,30
7.	Ukupno porez i prirez (5 + 6)	9.435,40
8.	Neto primitak (1 – 4 – 7)	23.881,68

U nastavku prikazujemo obrazac JOPPD (samo stranicu B jer je stranica A ista kao u primjeru 1.) kojeg rezident RH mora dostaviti do 22. travnja 2017. (u roku od 30 dana od dana primitka) tj. s oznakom izvješća **17082** (23. ožujka 2017.)



Telefon za konzultacije

01/ 48 36 046 / 01/ 49 21 739

(isključivo putem PIN-a)

Ponedjeljkom i četvrtkom od 11.00 do 15.30 h,
utorkom, srijedom i petkom od 8.30 do 13.00 h.



- stranica B-

I. OIB podnositelja izvješća 33333333333	II. Oznaka izvješća 17082		III. Vrsta izvješća B		IV. Redni broj stranice 1/1	
	1. Redni broj	2. Šifra općine/grada prebivališta/boravišta	3. Šifra općine/grada rada	1. Redni broj stranice	2. Oznaka načina isplate	3. Oznaka neoporezivog primitka
4. OIB stjecatelja / osiguranika	5. Ime i prezime stjecatelja/osiguranika	6. Oznaka primitka/ obveze doprinosa	7.1. Obveza dodatnog doprinosa za MO za staž sa povećanim trajanjem	7.2. Obveza posebnog doprinosa za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom	7.3. Oznaka dodatnog doprinosa za mirovinsko osiguranje za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem - II STUP	7.4. Oznaka dodatnog doprinosa za mirovinsko osiguranje za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem
6.1. Oznaka stjecatelja/ osiguranika	6.2. Oznaka primitka/ obveze doprinosa	6.3. Oznaka primitka/ obveze doprinosa	10. Sati rada	10.1. Razdoblje obračuna od	10.2. Razdoblje obračuna do	10.3. Razdoblje obračuna do
1. Redni broj	2. Šifra općine/grada prebivališta/boravišta	3. Šifra općine/grada rada	10.0. Ukupni neodradeni sati rada (10.- odradeni sati rada)	10.1. Razdoblje obračuna od	10.2. Razdoblje obračuna do	10.3. Razdoblje obračuna do
1. Redni broj	2. Šifra općine/grada prebivališta/boravišta	3. Šifra općine/grada rada	11. Iznos primitka (oporezivi)	11.1. Razdoblje obračuna od	11.2. Razdoblje obračuna do	11.3. Razdoblje obračuna do
1. Redni broj	2. Šifra općine/grada prebivališta/boravišta	3. Šifra općine/grada rada	12.1. Doprinosa za mirovinsko osiguranje	12.2. Doprinosa za mirovinsko osiguranje - II STUP	12.3. Doprinosa za zdravstveno osiguranje	12.4. Doprinosa za zaštitu zdravlja na radu
1. Redni broj	2. Šifra općine/grada prebivališta/boravišta	3. Šifra općine/grada rada	12.5. Doprinosa za zapošljavanje	12.6. Doprinosa za mirovinsko osig. za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem	12.7. Doprinosa za mirovinsko osiguranje za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem - II STUP	12.8. Poseban doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu
1. Redni broj	2. Šifra općine/grada prebivališta/boravišta	3. Šifra općine/grada rada	12.9. Poseban doprinos za zapošljavanje osoba s invaliditetom	13.1. Izdatak	13.2. Izdatak - uplaćeni doprinos za mirovinsko osiguranje	13.3. Dohodak
1. Redni broj	2. Šifra općine/grada prebivališta/boravišta	3. Šifra općine/grada rada	13.4. Osobni odbitak	13.5. Porezna osnovica	13.6. Izdatak - uplaćeni doprinos za mirovinsko osiguranje	13.7. Dohodak
1. Redni broj	2. Šifra općine/grada prebivališta/boravišta	3. Šifra općine/grada rada	14.1. Iznos obračunanog poreza na dohodak	14.2. Iznos obračunanog prireza porezu na dohodak	14.3. Iznos obračunanog poreza na dohodak	14.4. Iznos obračunanog poreza na dohodak
1. Redni broj	2. Šifra općine/grada prebivališta/boravišta	3. Šifra općine/grada rada	15.1. Oznaka neoporezivog primitka	15.2. Iznos neoporezivog primitka	15.3. Iznos obračunanog poreza na dohodak	15.4. Iznos obračunanog poreza na dohodak
1. Redni broj	2. Šifra općine/grada prebivališta/boravišta	3. Šifra općine/grada rada	16.1. Oznaka načina isplate	16.2. Iznos za isplatu	16.3. Iznos obračunanog poreza na dohodak	16.4. Iznos obračunanog poreza na dohodak
1. Redni broj	2. Šifra općine/grada prebivališta/boravišta	3. Šifra općine/grada rada	17. Obračunani primitak od nesamostalnog rada (plaća)	17.1. Iznos obračunanog poreza na dohodak	17.2. Iznos obračunanog poreza na dohodak	17.3. Iznos obračunanog poreza na dohodak

4.3. Ostvarivanje drugog dohotka po osnovi naknade člana uprave izravno iz inozemstva od strane fizičke osobe – rezidenta RH

Članak 16. pojedinih Ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja se bavi naknadama koje primi rezident države ugovornice za rad u svojstvu:

- član uprave (Danska, Gruzija, Iran, Island, Izrael, Kraljevine Velike Britanije i Sjeverne Irske, Jordan, Mauricijus, Moldova, Sirija, Španjolska),
- član uprave ili nadzornog odbora (Armenija, Estonija, Latvija, Litva, Slovenija),
- član uprave ili nadzornog odbora, ili bilo kojeg drugog sličnog tijela (Azerbajdžan),
- član uprave ili nadzornog odbora, ili sličnog odbora (Maroko),
- član nadzornog odbora ili upravnog odbora (Njemačka),
- član uprave ili sličnog tijela (Belgija, Oman),
- član uprave ili drugog sličnog tijela (B i H, Bjelorusija, Crna Gora, Čile, Francuska, Indonezija, Irska, Italija, Koreja, Kuvajt, Malezija, Nizozemska, San Marino, Srbija),
- član uprave i druga slična plaćanja (Indonezija, Portugal),
- član uprave ili nekog drugog sličnog tijela (Češka),
- člana upravnog odbora (Albanija, Austrija, Grčka, Kina, Makedonija, Poljska, Rumunjska, Rusija, Slovačka, Švicarska, Ukrajina),
- člana upravnog odbora ili bilo kojeg drugog sličnog tijela (Bugarska, JAR, Malta, Turska),
- člana zajedničkog organa poslovanja (Finska, Norveška)
- član upravnog odbora ili sličnog organa (Kanada),
- član poslovnog odbora (Švedska)

Navedene naknade iz članka 16. Ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja koje rezident RH ostvari u drugoj državi (državi izvora tj. država ugovornica sjedišta društva koje isplaćuje te naknade) mogu se oporezivati u toj drugoj državi ugovornici i u RH, a moguće dvostruko oporezivanje se otklanja na jedan od načina propisanih člankom 23. Ugovora.

Pod pojmom „naknade i slična primanja/plaćanja“ podrazumijevaju se i primanja u naravi koja određena osoba primi u svojstvu člana uprave, upravnog odbora društva (npr. prava na opcije, korištenje smještaja ili automobila, zdravstveno ili životno osiguranje, članstvo u klubu).

Član uprave ili upravnog odbora često obavlja i druge dužnosti unutar društva (npr. kao obični zaposlenik, savjetnik, konzultant i sl.) te se na takve ostale dužnosti člana uprave ili upravnog odbora primjenjuju ostali članci Ugovora a ne članak 16.

Da zaključimo, primjena članka 16. pojedinog Ugovora odnosi se samo na primanja točno precizirana i to **samo za osobe koje obavljaju određena svojstva u društvu.**

Primjer 4. - Rezident RH je ostvario drugi dohodak po osnovi naknade člana uprave iz Slovenije – rezident se odlučio za obustavu plaćanja predujma poreza na dohodak tijekom poreznog razdoblja u RH

Rezident RH, Šime Šimić (ima prebivalište u Zagrebu – prirez 18% i osiguranik je samo I. stupa), član je uprave društva iz Slovenije te je na svoj devizni račun (u hrvatskoj poslovnoj banci) 23. ožujka 2017. godine primio od inozemnog isplatelja – društva (iz Slovenije) 4.000,00 eura jer mu je obračunao i ustegnuo od bruto iznosa naknade 20% slovenskog poreza na dohodak na ugovoreni bruto pri-

mitak od 5.000 eura. Po srednjem tečaju HNB na dan primitka 23. ožujka 2017. (1 euro iznosi: 7,403793 kn) pa ukupni bruto primitak po osnovi drugog dohotka po osnovi naknade članstva u upravi trgovačkog društva u Sloveniji iznosi **37.018,97 kuna** (5.000 eura).

Prema članku 15. Ugovora između Republike Hrvatske i Republike Slovenije o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja i sprječavanju izbjegavanja plaćanja poreza na dohodak i na imovinu („Narodne novine – Međunarodni ugovori” br. 8/05 - primjenjuje se od 1. siječnja 2006.), **naknade članova uprave** i druga slična plaćanja koja ostvari **rezident države** ugovornice u svojstvu člana uprave ili nadzornog odbora društva koje je rezident druge države ugovornice **moгу se oporezivati u toj drugoj državi** (u našem slučaju je to Slovenija). To znači da država izvora (Slovenija) i država rezidentnosti (RH) imaju pravo oporezivati ovu naknadu, a dvostruko oporezivanje se otklanja metodom uračunavanja.

Treba reći da ovaj drugi dohodak ostvaren u Sloveniji ne podliježe obračunu doprinosa u Sloveniji jer je rezident RH (osiguranik RH) dostavio austrijskom isplatitelju **potvrdu A1** (izdanu od strane Hrvatskog zavoda za mirovinsko osiguranje) pa ovaj drugi dohodak po osnovi naknade člana uprave ne podliježe plaćanju doprinosa u Sloveniji već u RH.

Primatelj drugog dohotka po osnovi članstva u upravi za autorska prava je osiguranik II. stupa mirovinskog osiguranja, a Poreznoj upravi je već ranije dostavio prijavu za upis u RPO (i to **u roku 8 dana** od dana ostvarenog prvog primitka).

Rezident je izabrao da, sukladno članku 81. stavku 3. Zakona i članku 89. Pravilnika **u roku od 8 dana** (od dana prvog primitka u tekućoj godini) **pisano izvjesti Poreznu upravu** (prema prebivalištu ili uobičajenom boravištu poreznog obveznika) **o obustavi plaćanja predujma poreza na dohodak u RH-a** (sadržaj te pisane izjave propisan je člankom 89. stavkom 2. Pravilnika). U tom slučaju primatelj (rezident) ovog drugog dohotka će dostaviti obrazac JOPPD u roku od 30 dana od dana primitka i to samo za obračunate doprinose (pod 6.2. treba upisati oznaku **4038** (primici po osnovi drugog dohotka koji podliježu obvezi doprinosa, a prema kojima je predujam poreza na dohodak plaćen u inozemstvu) te obrazac INO-DOH do 31. siječnja tekuće godine za prethodnu godinu.

Obračun doprinosa na drugi dohodak u RH po osnovi članstva u upravi

R. br.	OPIS	IZNOS
1.	Bruto primitak - od drugog dohotka	37.018,97
2.	Doprinosi za mirovinsko osiguranje (I. stup) – 20%	3.701,90

U nastavku prikazujemo obrazac JOPPD (samo stranicu B jer je stranica A ista kao u primjeru 1.) kojeg rezident RH mora dostaviti do 22. travnja 2017. (u roku od 30 dana od dana primitka) tj. s oznakom izvješća **17082** (23. ožujka 2017.) koji je dan primitka drugog dohotka.

Objavite svoje financijske izvještaje u RiPup-u

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

- stranica B -

IV. Redni broj stranice 1/1				
17.	Obračunani primitak od nesamostalnog rada (plaća)		0,00	
16.1.	Oznaka načina isplate	16.2. Iznos za isplatu	0	0,00
15.1.	Oznaka neoporezivog primitka	15.2. Iznos neoporezivog primitka	0	0,00
14.1.	Iznos obračunanog poreza na dohodak	14.2. Iznos obračunanog prireza porezu na dohodak	0,00	0,00
13.4.	Osobni odbitak	13.5. Porezna osnovica	0,00	0,00
13.2.	Izdatak - uplaćeni doprinos za mirovinsko osiguranje	13.3. Dohodak	0,00	0,00
12.9.	Poseban doprinos za zapošljavanje osoba s invaliditetom	13.1. Izdatak	0,00	0,00
12.7.	Dodatni doprinos za mirovinsko osiguranje za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem - II STUP	12.8. Poseban doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu	0,00	0,00
12.5.	Doprinos za zapošljavanje	12.6. Dodatni doprinos za mirovinsko osig. za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem	0,00	0,00
12.3.	Doprinos za zdravstveno osiguranje	12.4. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	0,00	0,00
12.1.	Doprinos za mirovinsko osiguranje	12.2. Doprinos za mirovinsko osiguranje - II STUP	3.701,90	0,00
11.	Iznos primitka (oporezivi)	12. Osnovica za obračun doprinosa	0,00	37.018,97
10.0.	Ukupni neodrađeni sati rada (10.- odrađeni sati rada)	10.2. Razdoblje obračuna do	0	31.12.2017.
10.	Sati rada	10.1. Razdoblje obračuna od	0	01.01.2017.
8.	Oznaka prvog/zadnjeg mjeseca u osiguranju po istoj osnovi	9. Oznaka punog/nepunog radnog vremena ili rada s polovicom radnog vremena	0	0
7.1.	Obveza dodatnog doprinosa za MO za staž sa povećanim trajanjem	7.2. Obveza posebnog doprinosa za poticarnje zapošljavanja osoba s invaliditetom	0	0
6.1.	Oznaka stjecatelja/osiguranika	6.2. Oznaka primitka/obveze doprinosa	4002	4038
4.	OIB stjecatelja/osiguranika	5. Ime i prezime stjecatelja/osiguranika	3333333333	Šime Šimić
2.	Šifra općine/grada prebivališta/boravišta	3. Šifra općine/grada rada	01333	99705
1.	Redni broj			1.

4.4. Ostvarivanje dohotka umjetnika i športaša – izvođača izravno iz inozemstva od strane fizičke osobe – rezidenta RH

Ugovorima o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja uređeno je da se, neovisno o odredbama ugovora koje se odnose na samostalnu djelatnost ili dohodak od nesamostalnog rada, dohodak koji ostvari rezident RH kao **izvođač** (npr. kazališni, filmski, radijski ili televizijski umjetnik ili glazbenik ili kao športaš) od svoje samostalne djelatnosti u drugoj državi ugovornici, može se oporezivati u toj drugoj državi.

Ako dohodak od osobne djelatnosti u svojstvu izvođača ili športaša ne pripada izvođaču ili športašu, već nekoj drugoj osobi, taj se dohodak neovisno o odredbama članka 7., 14. i 15. može oporezivati u državi ugovornici u kojoj izvođač ili športaš obavlja svoju djelatnost. O načinu oporezivanja umjetnika i športaša-izvođača (članak 17. Ugovora) izjasnila se Porezna uprava – Središnji ured (Broj klase:910-01/14-01/316; Ur. Broj:513-07-21-01/14-02 od 15. 09. 2014.) „**Mišljenjem o primjeni članka 17. – oporezivanje umjetnika i sportaša prema ugovorima o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja**“ kojeg navodimo u nastavku.

„*Podnositelj upita navodi da je njegov klijent ugovorio nastup dirigenta, rezidenta Francuske. Dirigenta zastupa agencija koja ima sjedište u Austriji. Račun za nastup dirigenta ispostavlja agencija iz Austrije, a iz računa nije vidljivo koliko iznosi agencijska provizija, a koliko iznosi honorar. Podnositelj upita želi utvrditi da li je njegov klijent dužan obračunati porez na dohodak po hrvatskim propisima ili se može pozvati na Ugovore o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja te isplatiti izvođački honorar bez plaćanja poreza na dohodak u Republici Hrvatskoj? U situaciji da se može pozvati na Ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja, postavlja se pitanje na koji ugovor se može pozvati, da li na Ugovor koji se odnosi na državu rezidentnosti dirigenta ili na ugovor koji se odnosi na državu rezidentnosti agencije koja zastupa dirigenta.*

Na gore postavljeno pitanje u nastavku odgovaramo:

OECD Modelom ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja člankom 17. (dohodak umjetnika i sportaša) stavkom 1. Propisano je da se dohodak koji ostvari rezident države ugovornice kao izvođač, primjerice kao kazališni, filmski, radijski ili televizijski umjetnik ili glazbenik ili kao sportaš od svoje samostalne djelatnosti u drugoj državi ugovornici, može oporezivati u toj drugoj državi. Stavkom 2. Ovog članka propisano je da ako dohodak od samostalne djelatnosti u svojstvu izvođača ili sportaša ne pripada izvođaču ili sportašu, već nekoj drugoj osobi, taj se dohodak također može oporezivati u državi ugovornici u kojoj izvođač ili sportaš obavlja svoju djelatnost.

Budući da se u postavljenom upitu navodi da umjetnika (dirigenta) koji će nastupiti u Hrvatskoj zastupa agencija, te će račun biti ispostavljen od strane agencije, članak 17. Prema oba svoja stavka pravo oporezivanja daje Hrvatskoj kao državi gdje se nastup održao. Dakle, irelevantno je da li je umjetnik osobno primio honorar za svoj nastup ili će ga dobiti preko agencije, u oba slučaja Hrvatska ima pravo oporezivanja i obračunava se porez na dohodak u oba slučaja. To je i dodatno obrazloženo u Komentarima na OECD Model Ugovora kod članka 17. U točkama 8. i 11. Gdje se navodi da država ugovornica ima pravo oporezivati dio umjetnikovog ili sportaševog osobnog dohotka koji se odnosi na

nastup na njezinom području čak i ako dohodak nije stvarno plaćen kao naknada fizičkoj osobi. Kada dohodak od aktivnosti umjetnika ili sportaša stječe druga osoba, stavak 2. Omogućava da dio dohotka koji ne može biti oporeziv u rukama izvođača, bude oporeziv u rukama osobe koja prima plaćanje.

Na dio pitanja na koji se Ugovor o izbjegavanju treba pozvati – onaj koji se primjenjuje u odnosu na državu rezidentnosti dirigenta ili na ugovor koji se odnosi na državu rezidentnosti agencije koja zastupa agenta, smatramo da primjena jednog ili drugog ugovora nije odlučujuća, s obzirom da je ishod jednak, odnosno pravo oporezivanja ima Hrvatska i primjenjuju se njene domaće porezne stope.

Također, nije niti potrebno dostavljati potvrdu rezidentnosti radi primjene snižene ugovorne stope prema određenom Ugovoru, jer ona za nastup umjetnika i sportaša nije niti umanjena člankom 17. Bilo kojeg od ova dva ugovora.

*Shodno gore navedenom, mišljenja smo da Republika Hrvatska kao država u kojoj se nastup održava ima pravo oporezivati samo dohodak koji se odnosi na nastup dirigenta. **S obzirom da je u upitu navedeno da iz računa nije vidljivo koliko iznosi agencijska provizija, a koliko iznosi honorar dirigenta, potrebno je jasno utvrditi koliki dio naknade se odnosi na dirigentov honorar na koji bi se primijenile odredbe članka 17., a na koliki agencijska provizija ili neki drugi elementi računa na koje bi se mogle primijeniti neki drugi članci ugovora.***

Opaska autora ovog članka na ovo mišljenje Porezne uprave sastoji se u tome da hrvatski Zakon o porezu na dohodak nije propisao način izdvajanja dohotka (honorara dirigenta) od ukupnog iznosa kojeg fakturira agencija pa je ovo mišljenje Porezne uprave prijevorno. Zašto to nije propisano u Zakonu o porezu na dohodak to je drugo pitanje.

Primjer 6. - Rezident RH je ostvario drugi dohodak po osnovi naknade umjetnika izvođača (pjevača) u Srbiji – rezident je odlučio platiti predujam poreza na dohodak u RH u roku od 30 dana od dana primitka

Rezident RH, Šime Šimić (ima prebivalište u Zagrebu – porez 18% i osiguranik je samo I. stupa), RH umjetnik (pjevač-izvođač) je na svojoj devizni račun (u hrvatskoj poslovnoj banci) 23. ožujka 2017. godine u RH primio od inozemnog isplatitelja (iz Srbije) 4.500,00 eura (bruto iznos) s tim da ukupni bruto primitak iznosi 5.000,00 eura od čega mu je obračunato i ustegnuto 500 eura srpskog poreza na dohodak (10%) Po srednjem tečaju HNB na dan primitka 23. ožujka 2017. (1 euro iznosi: 7,403793 kn) pa ukupni primitak po osnovi drugog dohotka dividende iznosi **37.018,97 kuna** (5.000 eura).

Prema članku 17. Ugovora između Vlade Republike Hrvatske i Savezne Vlade Savezne Republike Jugoslavije o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja porezima na dohodak i na imovinu („Narodne novine – Međunarodni ugovori“ br. 3/03 – primjenjuje se od 1. siječnja 2005.), neovisno o odredbama članka 14. i 15., dohodak koji ostvari rezident države ugovornice kao izvođač, primjerice kao kazališni, filmski, radijski ili televizijski umjetnik ili glazbenik ili kao športaš od svoje samostalne djelatnosti u drugoj državi ugovornici, **može se oporezivati u toj drugoj državi** (što je u ovom slučaju i učinjeno).

Ako dohodak od samostalne djelatnosti u svojstvu izvođača ili športaša ne pripada izvođaču ili športašu, već nekoj drugoj osobi,



taj se dohodak neovisno o odredbama članka 7., 14. i 15. može oporezivati u državi ugovornici u kojoj izvođač ili športaš obavlja svoju djelatnost.

Neovisno o odredbama stavaka 1. i 2., dohodak rezidenta države ugovornice ostvaren od njegovih osobno obavljenih djelatnosti izvođača ili športaša, oporezuje se samo u toj državi ako su djelatnosti obavljene u drugoj državi ugovornici u okviru programa kulturne i športske razmjene odobrenog od strane obiju država ugovornica.

Treba reći da ovaj drugi dohodak ostvaren u Srbiji ne podliježe obračunu doprinosa u Srbiji jer je rezident RH (osiguranik RH) dostavio srbijanskom isplatitelju **dvojezičnu potvrdu** (propisanu ugovorom o socijalnom osiguranju između RH i SR Jugoslavije (sljednice tog ugovora su Srbija i Crna Gora) izdan od strane Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje) pa ovaj drugi dohodak ne podliježe plaćanju doprinosa u Srbiji.

Prema članku 39. stavku 5. točki 1. Zakona, pri utvrđivanju drugog dohotka izdaci se, prije izdataka po osnovi doprinosa za mirovinsko osiguranje ako su obračunati i plaćeni prema posebnim propisima (Zakon o autorskim i srodnim pravima – NN br. 163/07, 79/07, 80/11, 141/13 i 127/14), priznaju u visini 30% ostvarenih primitaka po osnovi autorskih nadnada isplaćenih prema posebnom zakonu kojim se uređuju autorska i srodna prava, uključujući i naknade za isporučeno umjetničko djelo osobama koje obavljaju umjetničku i kulturnu djelatnost.

Na dalje, prema članku 53. Pravilnika, za priznavanje izdatka od 30%, isplatitelji primitaka obvezni su posjedovati **vjerodostojne isprave** (ugovore o autorskom djelu i drugo) na način i pod uvjetima propisanim posebnim zakonom.

U skladu sa člankom 22. Zakona o pravima samostalnih umjetnika i poticanju kulturnog i umjetničkog stvaralaštva („Narodne novine“, broj broj 43/96, 44/96, 127/00), fizičkim osobama koje ostvaruju **autorske naknade za umjetničko djelo**, priznaje se uz izdatak od 30%. i 25 % neoporezovog dijela od ostvarene naknade za umjetničko djelo. Za priznavanje izdatka od 25% isplatitelji primitaka obvezni su posjedovati potvrdu nadležne strukovne umjetničke udruge ili ovlaštene agencije da se radi o umjetničkom djelu. Podatke o strukovnim umjetničkim udrugama i ovlaštenim agencijama daje nadležno ministarstvo za kulturu.

Rezident je **pribavio potvrdu** nadležne strukovne umjetničke udruge da se radi o umjetničkom djelu.

Primateelj naknade za autorska prava je osiguranik I. stupa mirovinskog osiguranja, a Poreznoj upravi je obavezan dostaviti prijavu za upis u RPO (i to u roku 8 dana od dana ostvarenog prvog primitka) što je u ovom slučaju i učinjeno.

Rezident može izabrati da li će **platiti predujam poreza na dohodak u RH u roku od 30 dana** od dana primitka (sukladno članku 81. stavku 1. Zakona iako je već platio srpski porez na dohodak kako bi iskoristio pravo na priznavanje 55% paušalnih izdataka, ili će sukladno članku 81. stavku 3. Zakona i članku 89. Pravilnika **u roku od 8 dana** (od dana prvog primitka u tekućoj godini) **pisano izvještiti Poreznu upravu** (prema prebivalištu ili uobičajenom boravištu poreznog obveznika) **o obustavi plaćanja predujma poreza na dohodak u RH-a** (sadržaj te pisane izjave propisan je člankom 89. stavkom 2. Pravilnika).

Treba posebno istaknuti da je člankom 39. stavkom 8. Zakona propisano da se **porezno priznati paušalni izdaci (30% ili 50%) priznaju pri utvrđivanju predujma poreza na dohodak od drugog dohotka** (pa iz toga proizlazi, kao i do sada, da se u godišnjem obračunu poreza ne mogu priznati ovi paušalni izdaci ukoliko se nisu iskoristili pri obračunu i plaćanju predujma porez na dohodak).

U našem primjeru prikazati ćemo oba slučaja s tim da ćemo **prvo** prikazati slučaj kada je rezident izabrao da li će **platiti predujam poreza na dohodak u RH u roku od 30 dana** od dana primitka (do 22. travnja 2017.) radi priznavanja 55% paušalnih izdataka.

Obračun predujma poreza na dohodak, prireza i doprinosa na drugi dohodak po osnovi naknade umjetnika – izvođača u RH

R. br.	OPIS	IZNOS
1.	Bruto primitak – naknada za autorska prava	37.018,97
2.	Porezno priznati paušalni izdaci 30%	11.105,69
3.	Osnovica za obračun doprinosa za mirovinsko osiguranje (1 - 2)	25.913,28
4.	Doprinosi za mirovinsko osiguranje <ul style="list-style-type: none"> ■ I. stup - 7,5% ■ II. stup - 2,5% 	1.943,50 647,83
5.	Ukupno doprinosi za mirovinsko osiguranje	2.591,33
6.	Dohodak – osnovica za obračun predujma poreza (1 – 2 – 4)	23.321,95
7.	Porez na dohodak - 24%	5.597,27
8.	Prirez 18%	1.007,51
9.	Ukupno porez i prirez (7 + 8)	6.604,78
10.	Neto primitak (1 – 5 - 9)	29.822,86

U nastavku prikazujemo obrazac JOPPD kojeg rezident RH mora dostaviti do 22. travnja 2017. (u roku od 30 dana od dana primitka) tj. s oznakom izvješća **17082** (23. ožujka 2017.) koji je dan primitka drugog dohotka.



Telefon za konzultacije

01/ 48 36 046

01/ 49 21 739

(isključivo putem PIN-a)

Ponedjeljkom i četvrtkom

od 11.00 do 15.30 sati,

utorkom, srijedom i petkom

od 8.30 do 13.00 sati.

- stranica B -

IV. Redni broj stranice 1/1		IV. Redni broj stranice 1/1	
17. obračunani primitak od nesamostalnog rada (plaća)			0,00
16.1. Oznaka načina isplate	16.2. Iznos za isplatu	2	31.107,18
15.1. Oznaka neoporezivog primitka	15.2. Iznos neoporezivog primitka	0	0,00
14.1. Iznos obračunanog poreza na dohodak	14.2. Iznos obračunanog prireza porezu na dohodak	3.598,25	647,69
13.4. Osobni odbitak	13.5. Porezna osnovica	0,00	14.992,69
13.2. Izdatak - uplaćeni doprinos za mirovinsko osiguranje	13.3. Dohodak	1.665,85	14.992,69
12.9. Poseban doprinos za zapošljavanje osoba s invaliditetom	13.1. Izdatak	0,00	20.360,43
12.7. Dodatni doprinos za mirovinsko osiguranje za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem - II STUP	12.8. Poseban doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu	0,00	0,00
12.5. Doprinos za zapošljavanje	12.6. Dodatni doprinos za mirovinsko osig. za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem	0,00	0,00
12.3. Doprinos za zdravstveno osiguranje	12.4. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	0,00	0,00
12.1. Doprinos za mirovinsko osiguranje	12.2. Doprinos za mirovinsko osiguranje - II STUP	1.665,85	0,00
11. Iznos primitka (oporezivi)	12. Osnovica za obračun doprinosa	37.018,97	16.658,54
10.0. Ukupni neodrađeni sati rada (10. - odrađeni sati rada)	10.2. Razdoblje obračuna do	0	31.12.2017.
10. Sati rada	10.1. Razdoblje obračuna od	0	01.01.2017.
8. Oznaka prvog/zadnjeg mjeseca u osiguranju po istoj osnovi	9. Oznaka punog/nepunog radnog vremena ili rada s polovicom radnog vremena	0	0
7.1. Obveza dodatnog doprinosa za MO za staž sa povećanim trajanjem	7.2. Obveza posebnog doprinosa za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom	0	0
6.1. Oznaka stjecatelja/osiguranika	6.2. Oznaka primitka/obveze doprinosa	4002	4048
4. OIB stjecatelja/osiguranika	5. Ime i prezime stjecatelja/osiguranika	3333333333	Šime Šimić
2. Šifra općine/grada prebivališta/boravišta	3. Šifra općine/grada rada	01333	99688
1. Redni broj		1.	

Primjer 7. - Rezident RH je ostvario drugi dohodak po osnovi naknade umjetnika izvođača (pjevača) u Srbiji – rezident se odlučio za obustavu plaćanja predujma poreza na dohodak tijekom poreznog razdoblja u RH

U slučaju da je rezident RH (iz primjera 6.) odlučio, sukladno članku 81. stavku 3. Zakona i članku 89. Pravilnika, **u roku od 8 dana** (od dana prvog primitka u tekućoj godini) **pisano izvijestiti Poreznu upravu** (prema prebivalištu ili uobičajenom boravištu poreznog obveznika) **o obustavi plaćanja predujma poreza na dohodak u RH-a** (sadržaj te pisane izjave propisan je člankom 89. stavkom 2. Pravilnika) **rezident je dužan obračunati i platiti doprinos za mirovinsko osiguranje** u roku 30 dana od dana primitka (do 22. travnja 2017.).

Dakle, kako je u poreznom razdoblju (u 2017.) u inozemstvu (Srbiji) već plaćen predujma poreza na dohodak rezident RH nije obavezan plaćati predujma poreza na dohodak ako su ispunjeni propisani uvjeti koje je rezident ispunio: :

- rezident je ispostavio Porezne uprave (nadležnoj prema njihovom prebivalištu ili uobičajenom boravištu) podnio prijavu (koja se podnosi putem obrasca RPO) **u roku od 8 dana** od dana ostvarenog primitka po osnovi naknade za autorska prava u inozemstvu,
- **u roku 8 dana** od dana ostvarenog primitka rezident je dostavio ispostavio Porezne uprave (prema njegovu prebivalištu ili uobičajenom boravištu) **pisano izjavu** s propisanim podacima iz članka 89. stavka 2. Pravilnika kojom je izvijestio nadležnu ispostavu Porezne uprave o obustavi plaćanja predujma porez na dohodak u RH-a.



ističemo...

Na temelju dostavljenog obrasca **INO –DOH** kojeg rezident mora dostaviti Poreznoj upravi **najkasnije do 31. siječnja 2018.** (za prethodnu godinu) te **potvrde inozemnog poreznog tijela** ili za to ovlaštene osobe o uplaćenom porezu u inozemstvu, Porezna uprava će **uračunati porez plaćen u inozemstvu** sukladno člancima 87. i 88. i to putem godišnje porezne prijave ili posebnog postupka (što će biti češći slučaj) te u slučaju konačnog oporezivanja (dohodak od kapitala, dohodak od imovine i imovinskih prava) putem obrasca **INO –DOH** o čemu će Porezna uprava donijeti rješenje.

Posebno ističemo da se porez koji je rezident platio u inozemstvu temeljem inozemnog dohotka **neće uračunati u tuzemni porez na dohodak ako isti nije plaćen u inozemstvu u skladu s odredbama međunarodnog ugovora**, ako je međunarodni ugovor u primjeni.

Na dalje, porez na dohodak plaćen u inozemstvu **može se uračunati samo** ako odgovara tuzemnom porezu na dohodak koji je oporeziv u tuzemstvu.

Treba reći da ovaj drugi dohodak ostvaren u Srbiji ne podliježe obračunu doprinosa u Srbiji jer je rezident dostavio srpskom isplatiatelju **dvojezičnu potvrdu** (to je potvrda da je primatelj drugog dohotka obvezno osiguran u RH i izdaje ga Hrvatski zavod za zdravstveno osiguranje za hrvatske osiguranike za koje je nadležan za utvrđivanja mjerodavnog zakonodavstva države socijalne sigurnosti).

