



# Obveze rezidenata RH-a po osnovi dohotka ostvarenog izravno iz inozemstva, popunjavanje obrasca JOPPD i podnošenje godišnje porezne prijave

Milivoj Friganović, mag. oec.

Sadržaj:

<b>1. Rezidentnost prema hrvatskim propisima i Ugovorima o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja</b>	<b>86</b>
1.1. Rezidentnost prema propisima o oporezivanju dohotka	86
1.2. Definicija prebivališta i uobičajenog boravišta prema OPZ-u	87
1.3. Utvrđivanje rezidentnosti prema ugovorima o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja	87
<b>2. Rezidenti RH su obvezni prijaviti ostvareni dohodak u inozemstvu nadležnoj ispostavi Porezne uprave</b>	<b>88</b>
<b>3. Raspodjela prava oporezivanja između država ugovornica tijekom poreznog razdoblja i metode uklanjanja dvostrukog oporezivanja po godišnjoj poreznoj prijavi</b>	<b>89</b>
<b>4. Pregled ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja koji su u primjeni u Republici Hrvatskoj</b>	<b>91</b>
<b>5. Plaćanje predujma poreza na dohodak ostvaren izravno u inozemstvu i izvještavanje putem obrasca JOPPD</b>	<b>94</b>
<i>Primjer 1. - Pisana obavijest o obustavi plaćanja predujma poreza na dohodak (kamatu) u RH</i>	<i>95</i>
<b>6. Podnošenje godišnje porezne prijave i poseban postupak utvrđivanja godišnjeg poreza na dohodak</b>	<b>97</b>
6.1. Dostavljanje potvrde inozemnog poreznog tijela o uplaćenom porezu u inozemstvu Poreznoj upravi, posebni postupak i podnošenje godišnje porezne prijave	98
6.2. Privremeno porezno rješenje	99
6.3. Prava i obveze poreznih obveznika po osnovi privremenih poreznih rješenja	100
<b>7. Primjeri obračuna predujma poreza na dohodak u RH-a za dohodak kojeg je rezident RH-a ostvario u inozemstvu i podnošenje Obrasca JOPPD</b>	<b>101</b>
7.1. Dohodak od kapitala	101
7.1.1. Ostvarivanje dividendi i udjela u dobiti izravno iz inozemstva od strane fizičke osobe - rezidenta RH	101
<i>Primjer 2. - Rezident RH ostvario je dividendu iz inozemstva – iz Slovenije</i>	<i>102</i>

7.1.2.	Ostvarivanje kamata po osnovi zajma i kamata na štednju izravno iz inozemstva od strane fizičke osobe - rezidenta RH	105
	<i>Primjer 3. - Rezident RH ostvario kamatu po osnovi danog zajma iz inozemstva – iz Njemačke</i>	105
	<i>Primjer 4. - Rezident RH ostvario je kamatu po osnovi danog zajma iz inozemstva – iz BiH</i>	106
	<i>Primjer 5. - Rezident RH ostvario je kamatu na štednju iz SAD</i>	108
7.2.	Drugi dohodak	109
7.2.1.	Ostvarivanje naknade za autorska prava izravno iz inozemstva od strane fizičke osobe - rezidenta RH	109
	<i>Primjer 6. - Rezident RH je ostvario naknadu za autorska prava iz Irske</i>	109
7.2.2.	Ostvarivanje drugog dohotka po osnovi ugovora o djelu izravno iz inozemstva od strane fizičke osobe - rezidenta RH	112
	<i>Primjer 7. - Rezident RH je ostvario drugi dohodak po osnovi ugovora o djelu – ostali dohodak iz Austrije</i>	112
7.2.3.	Ostvarivanje drugog dohotka po osnovi naknade člana uprave izravno iz inozemstva od strane fizičke osobe - rezidenta RH	113
	<i>Primjer 8. - Rezident RH je ostvario drugi dohodak po osnovi naknade člana uprave iz Slovenije</i>	113
7.2.4.	Ostvarivanje dohotka umjetnika i sportaša–izvođača izravno iz inozemstva od strane fizičke osobe - rezidenta RH	116
	<i>Primjer 9. - Rezident RH (umjetnik- izvođač) je ostvario drugi dohodak u Srbiji</i>	116

U članku smo prvo obradili način utvrđivanja rezidentnosti poreznih obveznika (fizičkih osoba) kako prema hrvatskim propisima tako i prema Ugovorima o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja što je ključna polazna točka kod primjene ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja. Potom smo objasnili na koji su način rezidenti RH obvezni prijaviti nadležnoj ispostavi Porezne uprave ostvareni dohodak u inozemstvu.

Objasnili smo smisao i način raspodjele prava oporezivanja između država ugovornica tijekom poreznog razdoblja i metode uklanjanja dvostrukog oporezivanja po godišnjoj poreznoj prijavi, a potom smo donijeli Pregled ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja koje RH primjenjuje od 1. siječnja 2016. u kojem smo sažeto prikazali koje države ugovornice imaju pravo oporezivati pojedine ostvarene oblike dohotka (autorsku naknadu, kamate i dividende i udjele u dobiti) koje je rezident RH ostvario izravno iz inozemstva i s kojom stopom, što korisnicima može biti vrlo korisno.

Na dalje, objasnili smo sve o plaćanju predujma poreza na dohodak u RH koji je ostvaren izravno u inozemstvu te izvještavanje putem obrasca JOPPD, dok smo posebno točkom 6. obradili i materiju o podnošenju godišnje porezne prijave, poseban postupak utvrđivanja godišnjeg poreza na dohodak te prava i obveze poreznih obveznika po osnovi privremenih poreznih rješenja.

Na kraju smo dali primjere u praksi za različite oblike 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. Rezidentnost prema hrvatskim propisima i Ugovorima o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja

### 1.1. Rezidentnost prema propisima o oporezivanju dohotka

Prema članku 2. Zakona o porezu na dohodak („Narodne novine“ (‘Narodne novine’, broj 177/04, 73/08, 80/10, 114/11, 22/12, 144/12,

Odluka USRH - 120/13,125/13, 148/13, Odluka USRH - 83/14, 143/14 i 136/15 – u daljnjem tekstu Zakon), porezni obveznik je fizička osoba koja ostvaruje dohodak. Ako više fizičkih osoba zajednički ostvaruje dohodak, porezni obveznik je svaka fizička osoba zasebno i to za svoj udio u zajednički ostvarenom dohotku. Porezni obveznik je i nasljednik za sve porezne obveze koje proizlaze iz dohotka što ga je ostavitelj ostvario do svoje smrti. Nasljednik je istodobno i porezni obveznik za dohodak koji mu priteče iz naslijeđenih izvora dohotka.



#### ističemo...

Sukladno članku 3. Zakona, **rezident** je fizička osoba koja u Republici Hrvatskoj ima **prebivalište ili uobičajeno boravište** koji su definirani člankom 38. Općeg poreznog zakonika („Narodne novine“, broj 147/08, 18/11, 78/12, 136/12, 73/13, 26/15 i 44/16 - u daljnjem tekstu: OPZ) a ne Zakonom o prebivalištu („Narodne novine“, broj 144/12 i 158/13).

**Rezident** je i fizička osoba koja u Republici Hrvatskoj nema prebivalište ni uobičajeno boravište, a **zaposlen je u državnoj službi Republike Hrvatske** i po toj osnovi prima plaću.

**Nerezident** je fizička osoba koja u Republici Hrvatskoj nema ni prebivalište ni uobičajeno boravište, a u Republici Hrvatskoj ostvaruje dohodak koji se oporezuje prema odredbama ovoga Zakona.

Prema članku 4. stavku 2. i 3. Pravilnika o porezu na dohodak (Narodne novine broj 95/05, 96/06, 68/07, 146/08, 2/09, 9/09 - ispravak, 146/09, 123/10, 137/11, 61/12, 79/13, 160/13, 157/14 i 137/15 – u daljnjem tekstu Pravilnik), **rezidentima se oporezuje ukupni dohodak** koji ostvare u tuzemstvu i u inozemstvu (načelo svjetskog dohotka) a **nerezidentima dohodak ostvaren u tuzemstvu** (načelo tuzemnog dohotka).

Ako porezni obveznik tijekom poreznog razdoblja **promijeni status rezidenta u nerezidenta i obratno**, nastaju dva odvojena razdoblja utvrđivanja poreza na dohodak. Za oba razdoblja podnosi se jedna godišnja porezna prijava na način propisan Zakonom i Pravilnikom.





Prema članku 12. stavku 9. Zakona i članku 4. stavku 3. Pravilnika, pri utvrđivanju oporezivih dohodaka, odredbe ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja i višestranih međudržavnih ugovora ili sporazuma **imaju prednost** pred odredbama tuzemnoga Zakona.

Ako porezni obveznik **rezident**, sukladno ugovoru o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja po osnovi primitka ostvarenog iz inozemstva ili u inozemstvu, **u tijeku poreznog razdoblja**, predujam poreza na dohodak plaća u inozemstvu iz tog primitka, **nije obvezan plaćati predujam poreza na dohodak u tuzemstvu, o čemu je obvezan izvijestiti Poreznu upravu** (sukladno članku 2. stavku 4. Pravilnika), ali je u tom slučaju **obvezan podnijeti godišnju poreznu prijavu** prema članku 39. stavku 2. ovoga Zakona, osim ako Republika Hrvatska, u skladu s ugovorom, **izuzima** taj dohodak od oporezivanja. 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.

## 1.2. Definicija prebivališta i uobičajenog boravišta prema OPZ-u

Treba naglasiti da se **prebivalište** ne određuje po osobnoj iskaznici i prijavljenom prebivalištu u MUP-u nego isključivo po odredbama članka 38. OPZ-a.

Dakle, za utvrđivanje prebivališta i uobičajenog boravišta nije relevantan Zakon o prebivalištu već OPZ-e neovisno o tome što je praksa Porezne uprave da prebivalište i uobičajeno boravište utvrđuje temeljem osobne iskaznice i potvrde o prebivalištu odnosno boravištu poreznog obveznika.



### ističemo...

Prema članku 38. OPZ-a smatra se da porezni obveznik **ima prebivalište ondje gdje ima stan u vlasništvu ili posjedu neprekidno najmanje 183 dana** u jednoj ili u dvije kalendarske godine. Boravak u stanu nije obvezan.

Odredba članka 38. OPZ-a ima **deklaratorni karakter** što znači da kada se ispune propisani uvjeti (da porezni obveznik ima stan u vlasništvu ili posjedu neprekidno najmanje 183 dana u jednoj ili u dvije kalendarske godine) porezni obveznik ima prebivalište od prvog dana stjecanja vlasništva ili posjeda nekretnine (stana, kuće, najma).

Pod „**posjedom stana**“, osim najma stana, treba smatrati čak i iznajmljivanje hotelske sobe (samo jedne sobe) u neprekidnom trajanju dužem od 183 dana neprekidno jer koja je razlika između iznajmljivanja stana od građanina i od hotela. Treba reći da ako bi fizička osoba mijenjala sobe tako da posjed ne traje u jednoj sobi duže od 183 dana to se ne bi moglo smatrati prebivalištem! Međutim, treba reći da pojedini autori legitimno smatraju da je **boravak u hotelu ili kod prijatelja** relevantan samo kod određivanja **uobičajenog boravišta** a ne i kod određivanja prebivališta poreznog obveznika.

Ako porezni obveznik u Republici Hrvatskoj **ima u vlasništvu ili posjedu više stanova**, prebivalište mjerodavno za oporezivanje utvrđuje se prema mjestu prebivališta obitelji a za poreznog obveznika samca prema mjestu u kojem se pretežno zadržava ili prema mjestu iz kojeg pretežno odlazi na rad ili obavljanje djelatnosti.

Npr. porezni obveznik ima u vlasništvu stan u Šibeniku a u isto vrijeme ima stan i u Zagrebu kojeg je uzeo u najam (dakle, posjeduje ga neprekidno više od 183 dana u jednoj ili dvije kalendarske godine) jer u Zagrebu radi već dulje vrijeme (više od godine dana). U ovom slučaju se postavlja pitanje gdje ovaj porezni obveznik ima

prebivalište - u Šibeniku ili u Zagrebu? U ovom slučaju je bitno da li ovaj porezni obveznik ima obitelj ili ne i gdje obitelj ima prebivalište. Ako porezni obveznik ima obitelj koja ima prebivalište u Šibeniku porezni obveznik ima prebivalište u Šibeniku bez obzira što živi i radi u Zagrebu. Međutim, ako bi se obitelj preselila u Zagreb onda bi prebivalište ovog poreznog obveznika bilo u Zagrebu. A ako porezni obveznik nema obitelj prebivalište bi mu bilo u Zagrebu jer je to mjesto gdje osoba pretežito boravi (broj dana provedenih u Zagrebu je veći nego broj dana provedenih u Šibeniku).

U slučaju da porezni obveznik živi u Šibeniku kod roditelja a u Zagrebu kod prijatelja te je osoba „samac“ treba odrediti **uobičajeno boravište** jer porezni obveznik nema prebivalište niti u Zagrebu niti u Šibeniku.



### ističemo...

Ako porezni obveznik ima prebivalište u tuzemstvu i inozemstvu, **smatra se da ima prebivalište u tuzemstvu** (osim u slučajevima kada se primjenjuju ugovori o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja koji imaju **prednost** pred odredbama članka 38. OPZ-a).

**Uobičajeno boravište**, u smislu OPZ-a, ima porezni obveznik u onome mjestu u kojem se zadržava pod okolnostima na temelju kojih se može zaključiti da on u tome mjestu ili na tom području ne boravi samo **privremeno**. **Uobičajenim boravištem, u smislu ovoga Zakona, smatra se stalan ili vremenski povezan boravak u trajanju od najmanje 183 dana** u jednoj ili u dvije kalendarske godine. Za određivanje uobičajenog boravišta nisu važni kratkotrajni prekidi boravka koji ne traju dulje od jedne godine.

## 1.3. Utvrđivanje rezidentnosti prema ugovorima o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja

RH-a u 2016. godini primjenjuje međunarodne ugovore o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja s ukupno 60 država od kojih se 25 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 s Ciprom i Luxemburgom te državom EGP-a (Lichtenstein).

U navedenim ugovorima o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja, koje primjenjuje Republika Hrvatska, utvrđivanje rezidentnosti fizičkih osoba temelji se na odredbama članka 4. OECD-ovog modela Ugovora (sadržajno je isti) kojeg u nastavku iznosimo.

Članak 4. Modela ugovora OECD-a izgleda ovako:

1. Za svrhe ovoga Ugovora izraz »*rezident države ugovornice*« označava svaku osobu koja, prema propisima te države, u njoj podliježe oporezivanju na temelju svoga prebivališta, boravišta, mjesta uprave ili nekoga drugog obilježja slične prirode i također uključuje državu, njezinu političku podjedinicu ili lokalno tijelo vlasti. Međutim, ovaj izraz ne uključuje osobu koja u toj državi podliježe oporezivanju samo dohotka iz izvora u toj državi ili iz imovine koja se u njoj nalazi.

2. Kada je, prema odredbama stavka 1. **fizička osoba rezident obiju država ugovornica**, onda se njezin status određuje kako slijedi:

a) *smatra se rezidentom samo one države u kojoj ima prebivalište koje mu je na raspolaganju; ako ima prebivalište koje mu je na raspolaganju u objema državama, smatrat će se reziden-*

**tom one države s kojom ima uže osobne i gospodarske veze (središte životnih interesa);**

**b) ako se ne može odrediti u kojoj državi ima središte životnih interesa ili ako ni u jednoj državi nema prebivalište koje mu je na raspolaganju, smatrat će se rezidentom samo one države u kojoj ima uobičajeno boravište;**

**c) ako on ima uobičajeno boravište u objema državama ili ga nema ni u jednoj od njih, smatrat će se rezidentom samo one države čiji je državljanin;**

**d) ako je on državljanin objiju država ili niti jedne od njih, nadležna tijela država ugovornica riješit će pitanje zajedničkim dogovorom.**

**3. Kad je sukladno odredbama stavka 1., osoba koja nije fizička rezident objiju država ugovornica, tada se smatra rezidentom one države ugovornice u kojoj ima mjesto stvarne uprave."**

Pojam "rezident države ugovornice" ima slijedeće funkcije:

- da utvrdi na koje se osobe Ugovor primjenjuje,
- da riješi slučajeve dvostrukog oporezivanja osobe koja je rezident objiju država,
- da riješi slučajeve dvostrukog oporezivanja kao posljedice oporezivanja u državi u kojoj je osoba rezident i u državi u kojoj je izvor dohotka ili u kojoj se imovina nalazi.

Sama definicija „rezidenta države ugovornice“ odnosi se na pojam rezidentnosti prema domaćim propisima. Kao kriteriji za oporezivanje rezidenta spominju se: prebivalište, (uobičajeno) boravište i neki drugi kriteriji slične prirode.



### ističemo...

Posebno treba naglasiti da se rezidentom države ugovornice ne smatra fizička osoba koja nema prebivalište u toj državi a podliježe samo ograničenom oporezivanju (npr. ostvari autorsku naknadu, dividendu i sl.) u toj državi.

Ako se osoba smatra rezidentom obje države ugovornice (prema nacionalnim propisima ovih država) dolazi do konflikta između njih pa su odredbama članka 4. Modela ugovora OECD-a utvrđeni kriteriji za utvrđivanje rezidentnosti i **redoslijed njihove primjene** kako slijedi:

- prebivalište,
- središte životnih interesa,
- uobičajeno boravište,
- državljanstvo,
- dogovor nadležnih tijela.

Pri utvrđivanju rezidentnosti osobe (u slučaju konflikta između država ugovornica) **prednost se uvijek daje državi u kojoj osoba ima prebivalište.** Ovaj kriterij je često dovoljan za rješavanje sukoba, npr. ako fizička osoba ima prebivalište u jednoj državi ugovornici a boravi u drugoj državi ugovornici neko vrijeme.

**Pod prebivalištem se smatra mjesto na kojem je fizička osoba vlasnik ili imatelj** (posjednik) **doma.** Taj dom mora biti **trajan (stalan)**, tj. fizička osoba mora ga urediti i zadržati za **trajnu upotrebu** kao suprotnost boravku na određenom mjestu pod uvjetima kad je očito da je boravak namijenjen za kratko vrijeme. Glede pojma doma, treba primijetiti da se bilo koji oblik doma može uzeti u obzir (kuća ili stan u vlasništvu ili unajmljen od strane fizičke osobe, unajmljena namještena soba). Ključna je **trajnost doma** što znači da je fizička osoba uredila mjesto boravka da mu bude na raspolaganju

stalno (što znači da nije iznajmljen ili prazan) a ne povremeno u svrhe boravka koji je, bez obzira na razloge potreban na kratko razdoblje (putovanje iz zabave, poslovno putovanje, putovanje u obrazovne svrhe, pohađanje obrazovnog programa itd.). Pojedini autori smatraju da je **boravak u hotelu ili kod prijatelja** relevantan samo kod određivanja uobičajenog boravišta a ne i kod određivanja prebivališta poreznog obveznika, međutim, autor je mišljenja da ako je osoba iznajmila hotelsku sobu (i nije je mijenjala) u neprekidnom trajanju dužem od 183 dana i to se smatra imati „**stan u posjedu**“.

Ako fizička osoba ima stalno **prebivalište u obje države ugovornice**, prednost treba dati državi s kojom fizička osoba ima uže osobne i ekonomske veze, što se smatra **središtem životnog interesa.** **Tako će se uzeti u obzir obiteljski i društveni odnosi, njegovo zanimanje, političke, kulturne ili druge aktivnosti, mjesto poslovanja, mjesto iz kojeg upravlja svojom imovinom itd.** Okolnosti se mogu razmatrati u cjelini ali bez obzira na to očito je da posebnu pozornost treba dati razlozima temeljenim na osobnim radnjama fizičke osobe.

Ako bi, primjerice, neka fizička osoba imala prebivalište u Republici Hrvatskoj i u Mađarskoj (ili bilo kojoj državi s kojom je Republika Hrvatska sklopila i primjenjuje ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja) **smatra se rezidentom one države u kojoj ima središte životnih interesa.** Ako je središte životnih interesa (država s kojom ima uže osobne i gospodarske odnose) u Mađarskoj smatrat će se mađarskim rezidentom – inozemnim poreznim obveznikom.



### ističemo...

Ako osoba koja u jednoj državi ima dom u drugoj državi osnuje drugi dom a istovremeno u prvoj državi zadržava svoj dom, činjenica da zadržava svoj prvi dom u okruženju gdje je živjela, radila i gdje ima obitelj i imovinu, zajedno s drugim elementima, **pokazuje da je zadržala središte životnih interesa u prvoj državi ugovornici.**

Ako nije moguće odrediti središte životnih interesa, osoba će se smatrati rezidentom one države u kojoj ima uobičajeno boravište. Ako osoba ima uobičajeno boravište u objema državama ili ga nema ni u jednoj od njih, smatra se rezidentom samo one države čiji je državljanin. Ako ne možemo rezidentnost utvrditi ni pomoću navedenog kriterija (državljanstva) pitanje rezidentnosti riješiti će se dogovorom nadležnih poreznih tijela Republike Hrvatske i Mađarske sukladno članku 25. Ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja (Postupak zajedničkog dogovaranja).

## 2. Rezidenti RH su obvezni prijaviti ostvareni dohodak u inozemstvu nadležnoj ispostavi Porezne uprave

Prema članku 62. Zakona, radi osiguranja podataka potrebnih za utvrđivanje poreza, porezni obveznici – rezidenti RH-a koji su ostvarili dohodak u inozemstvu, odnosno opunomoćenici, dužni su ispostaviti Porezne uprave nadležnoj prema njihovom prebivalištu ili uobičajenom boravištu podnijeti prijavu radi upisa u registar obveznika poreza na dohodak i to **u roku od 8 dana** od dana početka obavljanja djelatnosti odnosno od dana početka ostvarivanja dohotka.

Prema članku 91. Pravilnika, porezni obveznici – **rezidenti RH-a** odnosno **opunomoćenici dužni su** (u roku od 8 dana) ispostaviti Porezne uprave nadležnoj prema njihovom prebivalištu ili uobičajenom boravištu podnijeti prijavu radi upisa u registar obveznika poreza na dohodak **na Obrascu RPO.**





Prijavu radi upisa u registar poreznih obveznika, rezident RH-a podnosi za sljedeće dohotke ostvarene u inozemstvu:

- **od nesamostalnog rada ostvarenog izravno iz inozemstva** (izaslani radnici u inozemstvu, hrvatski rezidenti koji nisu izaslani u inozemstvo a ostvaruju plaću u inozemstvu, plaće hrvatskih rezidenata ostvarene na brodu ili zrakoplovu u međunarodnom prometu ili na riječkom brodu u prometu na unutarnjim plovnim putevima koji se mogu oporezivati u državi ugovornici u kojoj se nalazi stvarno mjesto uprave) i u **diplomatskom odnosno konzularnom predstavništvu strane države i međunarodnoj organizaciji ili u predstavništvu ili organizaciji koja na teritoriju Republike Hrvatske ima diplomatski imunitet**
- **od samostalne djelatnosti iz inozemstva,**
- **od imovine i imovinskih prava iz inozemstva** (zakup ili najam nekretnina, dohodak od otuđenja nekretnina i pokretnina),
- **od kapitala** (kamate, dividende i udjeli u dobiti, udjeli u dobiti ostvareni dodjelom ili opcijskom kupnjom vlastitih dionica, kapitalni dobiti od otuđenja financijske imovine i sl.),
- **drugog dohotka iz inozemstva** (autorske naknade, naknade po osnovi ugovora o djelu, naknade članovima uprave, naknade izvođačima - umjetnicima i sportašima, nastavničke naknade, ostali dohodak i sl.).

Porezni obveznici - **rezidenti RH-a** koji ostvaruju dohodak iz inozemstva obvezni su podnijeti prijavu radi upisa u registar poreznih obveznika – **Obrazac RPO**, neovisno o tome da li RH prema međunarodnim ugovorima ima pravo oporezivanja tog dohotka ili ne. Prijavi su obvezni priložiti vjerodostojne isprave o ostvarenom dohotku, odnosno primitku.

Na dalje, porezni obveznici – **rezidenti RH-a** dužni su podnijeti prijavu o prestanku ostvarivanja dohotka i to u roku od 8 dana.

Naravno, rezident RH-a mora prijaviti Poreznoj upravi (podnijeti **Obrazac RPO**) i sve oblike dohotka koje je ostvario u državama s kojima RH nije sklopila i ne primjenjuje međunarodni ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja.

### 3. Raspodjela prava oporezivanja između država ugovornica tijekom poreznog razdoblja i metode uklanjanja dvostrukog oporezivanja po godišnjoj poreznoj prijavi

Model ugovora OECD-a o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja (koji ima prevladavajući utjecaj u svijetu) sa svojim Komentarom (koji ima za cilj objasniti i protumačiti odredbe Modela ugovora OECD-a) služi kao temelj i osnovna referenca kojim se služi većina država (pa i RH) pri sklapanju međunarodnih ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja. Naravno, države su slobodne konkretne ugovore sklapati prema svojim ekonomskim i inim interesima.

Ciljevi sklapanja svakog međudržavnog ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja (koji mogu biti bilateralni i multilateralni) su sljedeći:

- izbjegavanje dvostrukog oporezivanja, do kojeg bi došlo zbog nepostojanja tih ugovora,
- raspodjela prava oporezivanja između država ugovornica i
- sprječavanje izbjegavanja plaćanja poreza i porezne utaje u međunarodnim transakcijama ili događajima.

U svrhu otklanjanja dvostrukog oporezivanja Model ugovora OECD-a daje dvije kategorije pravila.

**Prvo**, članci od 6. do 21. određuju prava na oporezivanje državi izvora ili mjesta i državi rezidentnosti, ovisno o vrsti **dohotka**, a članak 22. to isto određuje u odnosu na **imovinu**. Kod većeg broja oblika dohotka (koji su definirani kao posebni članci u Modelu ugovora OECD) i imovine **isključivo pravo oporezivanja daje se jednoj od država ugovornica** (državi izvora ili državi rezidentnosti). U tom slučaju druga država se sprječava od oporezivanja tih dohodaka čime se izbjegava dvostruko oporezivanje. Pravilo je da se isključivo pravo oporezivanja dodjeljuje državi rezidentnosti. U slučajevima drugih oblika dohotka i imovine pravo na oporezivanje **nije isključivo**. U pogledu dva oblika dohotka (**dividende i kamata**), iako je objema državama dano pravo na oporezivanje, iznos poreza koji država izvora može nametnuti je ograničen (putem tzv. sniženih stopa).

**Drugo**, sve dok je sukladno tim odredbama pravo oporezivanja u potpunosti ili djelomično dano državi izvora ili mjesta, država rezidentnosti mora odobriti oslobođenje (obično se to radi putem obveznog podnošenja godišnje porezne prijave) kako bi se izbjeglo dvostruko oporezivanje (to je svrha članka 23.A i 23.B). Države mogu same odlučiti o načinu oslobođenja temeljem odabira između dvije metode izbjegavanja dvostrukog oporezivanja (metoda izuzimanja i/ili metoda uračunavanja).

Dohodak i imovina mogu biti svrstani u tri skupine, i mogu se **tijekom poreznog razdoblja** oporezivati na sljedeći način:

- dohodak i imovina koja se oporezuju isključivo (samo) u državi izvora ili mjesta,
- dohodak koji mogu oporezivati obje države ugovornice (i u državi izvora i u državi rezidentnosti) i
- dohodak i imovina koji se oporezuju isključivo (samo) u državi rezidentnosti ili mjesta.

Način na koji se konkretnim Ugovorima o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja, koje primjenjuje RH-a, raspodjeljuje pravo oporezivanja pojedinih vrsta dohodaka između država ugovornica određuje i način izbjegavanja dvostrukog oporezivanja.

Kada rezident RH primi dohodak iz izvora u drugoj državi ugovornici koji je oporeziv **samo** (to je isključivo pravo oporezivanja jedne države ugovornice) **u državi rezidentnosti** (npr. drugi dohodak po osnovi ugovora o djelu) neće doći do problema dvostrukog oporezivanja **jer se država izvora mora odreći oporezivanja tog dohotka** (pod uvjetom da rezident RH dokaže svoju rezidentnost na način kako je to propisano poreznim propisima države izvora dohotka).

U suprotnom, kada se određena vrsta dohotka **može oporezivati u državi izvora** (sa ili bez ograničenja), **država rezidentnosti je obvezna ukloniti dvostruko oporezivanje** (putem utvrđivanja godišnjeg poreza na dohodak).

Ako rezident RH primi dohodak iz izvora u drugoj državi ugovornici, koji je oporeziv **samo u državi izvora**, tada se RH **mora odreći oporezivanja tog dohotka**.

Uklanjanje dvostrukog oporezivanja država rezidentnosti postiže jednom od sljedeće dvije metode koje su određene u članku 23. odnosno članku 23.A ili 23.B) svakog Ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja:

- **metoda izuzimanja** (engl. exemption method) temelji se na načelu da država rezidentnosti ne oporezuje dohodak koji su njezini rezidenti ostvarili u inozemstvu i na koji su u inozemstvu platili porez. Postoje dvije podvrste metode izuzimanja:
- **metoda punog izuzimanja** kojom država rezidentnosti dopušta potpuno izuzimanje od oporezivanja dohotka ostvarenog u inozemstvu u državi rezidentnosti odnosno potpuno oslobođenje od plaćanja poreza u tuzemstvu (u našem slučaju u RH-a),

- **metoda izuzimanja s progresijom** kojom država rezidentnosti dopušta **potpuno izuzimanje** od oporezivanja dohotka ostvarenog u inozemstvu u državi rezidentnosti odnosno potpuno oslobođenje od plaćanja poreza u tuzemstvu (u našem slučaju u RH-a), **ali zadržava pravo uzeti taj dohodak** (ostvaren u inozemstvu) **u obzir pri oporezivanju tuzemnog dohotka po višim stopama progresivne** porezne tarife (u RH-a se od 1. srpnja 2010. primjenjuju porezne stope od 12%, 25% i 40% na odgovarajuće propisane porezne osnovice).

Prema članku 82.a Pravilnika (**Uzimanje u obzir izuzetog dohotka – izuzimanje s progresijom**), dohodak rezidenta koji je prema međunarodnom ugovoru **oporeziv samo u inozemstvu**, a koji bi prema tuzemnim propisima podliječio oporezivanju u tuzemstvu, ako je tako određeno međunarodnim ugovorom, uzima se u obzir pri godišnjem obračunu poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak temeljem godišnje porezne prijave koju rezident dobrovoljno podnese sukladno **članku 40. Zakona**, odnosno ako sukladno **članku 39. stavku 5. Zakona** uz dohodak, za koji je obavezan podnijeti godišnju poreznu prijavu i dohodak od nesamostalnog rada, porezni obveznik iskaže i dohodak iz ostalih izvora iz **članka 5. Zakona**. Izuzimanje s progresijom utvrđuje se na sljedeći način:

- 1) iz razmjera iznosa ukupno obračunatoga tuzemnog godišnjeg poreza na dohodak (prije popisanih umanjena poreza) na ukupni godišnji dohodak rezidenta (uključujući i dohodak iz stavka 1. članka 82.a Pravilnika prethodno umanjenog za zakonom propisane obvezne doprinose u inozemstvu) i iznosa ukupno ostvarenog godišnjeg dohotka (u tuzemstvu i inozemstvu), utvrđuje se prosječna porezna stopa,
- 2) prosječna porezna stopa iz točke 1. primjenjuje se na ukupni godišnji dohodak rezidenta umanjen za dohodak iz stavka 1. članka 82.a Pravilnika i utvrđuje se godišnja obveza poreza i prireza, odnosno razlika poreza i prireza za uplatu ili za povrat, pri čemu se ne uračunava porez plaćen u inozemstvu na dohodak iz stavka 1. članka 82.a Pravilnika.

Metodu uračunavanja iz **članka 82. ovoga Pravilnika** rezident može primijeniti za porez plaćen u inozemstvu iz dohotka koji prema tuzemnim propisima podliježe oporezivanju u tuzemstvu, kada nije u primjeni međunarodni ugovor, odnosno kad prema ugovoru dohodak može oporezivati zemlja izvora i zemlja rezidentnosti te je metoda uračunavanja utvrđena tim ugovorom kao metoda za izbjegavanje dvostrukog oporezivanja, dok se metoda izuzimanja s progresijom iz stavaka 1. i 2. članka 82.a primjenjuje kada prema ugovoru Hrvatska nema pravo oporezivanja ali je zemlji rezidentnosti dana mogućnost primjene metode izuzimanja s progresijom pri obračunu tuzemnog poreza.

- **metoda uračunavanja (odbitka)** – engl. credit method - kojom se dohodak koji je oporeziv u državi izvora **oporezuje u državi rezidentnosti**, ali se porez koji je ubran u državi izvora uračunava (odbija se) u porez koji je plaćen u državi rezidentnosti na taj dohodak.

Postoje dvije podvrste metode uračunavanja (odbitka) i to:

- **metoda punog uračunavanja (potpunog odbitka)** kojom država rezidentnosti dopušta uračunavanje (odbitak) plaćenog poreza u inozemstvu u cijelosti (ukupni iznos poreza plaćenog

u inozemstvu odbija se od ukupne obveze u državi rezidentnosti.

- **metoda običnog uračunavanja (redovnog odbitka)** kojom država rezidentnosti dopušta uračunavanje (odbitak) plaćenog poreza u inozemstvu, ali samo do iznosa poreza koji bi na taj dohodak bio plaćen u državama rezidentnosti.

Člankom 82. Pravilnika propisano je da se u inozemstvu plaćen porez iz dohotka rezidenta RH, koji prema tuzemnim propisima podliježe oporezivanju u tuzemstvu, uračunava u tuzemni porez na dohodak, ako ugovorima o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja ili višestranim međudržavnim ugovorima i sporazumima nije drukčije određeno (**članak 37. stavak 4. Zakona**).

Porez plaćen u inozemstvu može se uračunati samo **na temelju potvrde inozemnog poreznog tijela** o uplaćenom porezu u inozemstvu ili na temelju potvrde za to ovlaštene osobe o uplaćenom porezu u inozemstvu.

Inozemni porez **može se uračunati samo ako odgovara tuzemnom porezu na dohodak i to do visine obračunatog tuzemnog poreza na inozemni dohodak**.

Iznosi dohotka i poreza plaćenog u inozemstvu preračunavaju se u kune primjenom srednjeg tečaja iz tečajnice Hrvatske narodne banke na dan plaćanja poreza.

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 i iznosa ukupno u godišnjoj poreznoj prijavi iskazanog godišnjeg dohotka (prije dodatnog umanjena 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 umanjena za osobni odbitak, **utvrđuje se prosječna porezna stopa**,
- 2) **primjenom prosječne porezne stope** na iznos 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.

Uračunavanje inozemnog poreza u tuzemni porez na dohodak obavlja se u godišnjem obračunu poreza na temelju podnesene godišnje porezne prijave.

U nastavku dajemo pregled ugovorenih metoda izbjegavanja dvostrukog oporezivanja koje primjenjuje RH-a s državama ugovornicama (to je propisano člancima 23. ili negdje i čl. 22. dok je novijim ugovorima to propisano člancima 23.A i 23.B Ugovora):

- 1) **Metoda uračunavanja** - u ugovorima o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja koje je sklopila RH-a s drugim državama ugovornicama **najčešće** je ugovorena **metoda uračunavanja (redovni odbitak)**, što državi rezidentnosti (npr. RH) daje mogućnost priznavanja plaćenog poreza na dohodak u državi izvora ali samo do visine poreza koji bi se na taj dohodak platio u RH-a. Posebno isičemo da ako je rezident RH platio porez na dohodak tijekom poreznog razdoblja u inozemstvu (npr. porez na mirovinu) a u RH **nije za isti oblik dohotka** tijekom poreznog razdoblja plaćen predujam poreza na dohodak **tada je iznos poreza u inozemstvu koji se može uračunati u tuzemnu poreznu obvezu nula**. To znači da u navedenom slučaju rezident RH ne može samo po osnovi poreza plaćenog u inozemstvu ostvariti povrat poreza na dohodak.





- a) U većini Ugovora koje RH primjenjuje i koristi **metodu uračunavanja** koja je ugovorena kao **metoda običnog uračunavanja (redovni odbitak)** u slučaju ako je pravo oporezivanja dano i državi izvora i državi reidentnosti poreznog obveznika (npr. RH) ovu metodu u hrvatskim poreznim propisima uređuje članak 82. Pravilnika) a za dohodak koji se izuzima od oporezivanja (ako je pravo oporezivanja dano samo zemlji izvora) **može se** primijeniti **metoda izuzimanja s progresijom** (u RH ovu metodu propisuje članak 82.a Pravilnika). Takve su odredbe ugovorene sa slijedećim državama: Albanijom, Armenijom, Austrijom, Bosnom i Hercegovinom, Bugarskom, Crnom Gorom, Češkom, Čileom, Danskom, Finskom, Gruzijom, Indijom, Iranom, Irskom, Islandom, Izraelom, Srbijom, Kanadom, Mađarskom, Makedonijom, Maltom, Marokom, Moldavom, Nizozemskom, Omanom, Poljskom, Portugalom, Rumunjskom, San Marinom, Sirijom, Slovačkom, Slovenijom, Španjolskom, Švicarskom, Turkmenistanom, Ukrajinom i Velikom Britanijom (Ujedinjena Kraljevina Velike Britanije i Sjeverne Irske)
- b) S pojedinim državama s kojima RH primjenjuje ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja RH ugovorena je samo **metoda uračunavanja kao metoda običnog uračunavanja (redovni odbitak)**. Takve su odredbe ugovorene sa slijedećim državama: Azerbajdžanom, Bjelorusijom, Grčkom, Indonezijom, Jordanom, JAR-om, Katarom, Kinom, Kuvajtom, Malezijom, Mauricijusom, Rusijom, Italijom i Turskom.

#### 4. Pregled ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja koji su u primjeni u Republici Hrvatskoj

Prema članku 141. Ustava Republike Hrvatske („Narodne novine“, broj 85/10 – pročišćeni tekst), međunarodni ugovori koji su sklopljeni i potvrđeni u skladu s Ustavom i objavljeni, a koji su na snazi, **čine dio unutarnjega pravnog poretka Republike Hrvatske, a po pravnoj su snazi iznad zakona**. Njihove se odredbe mogu mijenjati ili ukidati samo uz uvjete i na način koji su u njima utvrđeni ili suglasno općim pravilima međunarodnog prava.

To znači da ako pravni akt neke države s kojom je RH-a sklopila Međunarodni ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja ima pravni učinak po navedenom ratificiranom međunarodnom ugovoru, tada će takav pravni učinak imati i prednost pred primjenom Zakona o porezu na dohodak i Zakona o porezu na dobit.



#### ističemo...

Međutim, kada se radi o pravnim aktima države s kojom RH-a nije sklopila Međunarodni ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja tada ti pravni akti nemaju pravnog učinka na RH-a pa se primjenjuje Zakon o porezu na dohodak i Zakon o porezu na dobit.

Svi ugovori o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja koje je Republika Hrvatska sklopila 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 **2016. godini** primjenjuje međunarodne ugovore o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja s ukupno 60 država od kojih se 25 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 s Ciprom i Luxemburgom te državom EGP-a (Lichtenstein).

U nastavku prikazujemo Tablicu 1. u kojoj prikazujemo Pregled ugovora koje primjenjuje RH-a u 2016. godini

Navedeni Pregled ugovora sažeto nam pokazuje koje države ugovornice imaju pravo oporezivati pojedine ostvarene oblike dohotka (**autorsku naknadu, kamate i dividende i udjele u dobiti**) koje je rezident RH ostvario izravno iz inozemstva i s kojom stopom. Npr. kada rezident RH ostvari autorsku naknadu tijekom poreznog razdoblja u Austriji, tada austrijski isplatelj prilikom isplate ne obračunava austrijski porez na dohodak jer se ova **autorska naknada** prema članku 12. Ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja između RH i Austrije oporezuje **samo (isključivo) u državi reidentnosti** odnosno u RH i ne može se oporezovati u Austriji (**stopa 0%**). U drugom slučaju, kada rezident RH ostvari **kamatu** tijekom poreznog razdoblja u Austriji, tada austrijski isplatelj prilikom isplate tih kamata **može** obračunati i ustegnuti austrijski porez na dohodak (**koji ne smije biti veći od 5% od bruto iznosa kamata**) jer se ove kamate prema članku 11. Ugovora **moгу oporezivati u Austriji** a potom i u RH. Isto tako, sukladno članku 10. stavku 2.a Ugovora, fizičkoj osobi (rezidentu RH) koja je stvarni primatelj dividendi (ili udjela u dobiti) austrijski isplatelj (društvo) će obračunati austrijski porez na dohodak po **stopi od 15%** od bruto-iznosa dividendi.



#### ističemo...

Posebno ističemo da ovu metodu izbjegavanja dvostrukog oporezivanja tj. **metodu običnog uračunavanja (redovni odbitak)** treba primijeniti i na dohodak koji rezident RH ostvari izravno u državi s kojom RH ne primjenjuje ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja.

2) **Metoda izuzimanja** – se primjenjuje na jedan od dva načina i to kao:

- a) **metoda izuzimanja s progresijom**, a samo za pojedine primitke (u pravilu su to: dividende, kamate, autorske naknade, naknade članova uprave i dohodak umjetnika i sportaša-izvođača) može se koristiti **metoda običnog uračunavanja (redovni odbitak)**. Ovu kombinaciju metoda RH je ugovorila sa sljedećim državama: **Belgijom, Estonijom, Francuskom, Korejom, Latvijom, Litvom, Norveškom, Njemačkom, Švedskom**. Posebno ističemo da se od 1. 1. 2016. primjenjuje novi Ugovor s Velikom Britanijom (tj. s Ujedinjenim Kraljevstvom Velike Britanije i Sjeverne Irske) kojim se primjenjuje metoda uračunavanja (redovni odbitak) uz mogućnost primjene metode izuzimanja s progresijom dok se do 31. 12. 2015. primjenjivala metoda uračunavanja.



#### ističemo...

Zaključno, posebno ističemo da za sve dohotke koje rezident RH ostvari u državi izvora s kojom RH primjenjuje Ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja na način da pravo oporezivanja ima samo (isključivo) država izvora tada RH primjenjuje **metoda punog izuzimanja**.

Kod primjene ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja hrvatsko društvo mora posebno obratiti pozornost na poreznu stopu za nerezidente-fizičke osobe koja se, u pravilu, ne određuje prema postotku udjela u kapitalu (kao kod nerezidenata društava kapitala) te se, u pravilu, primjenjuje uvijek veća stopa ako su određene dvije stope. Naravno, ta porezna stopa **ne može biti viša od 12%** (koliko je propisana prema hrvatskim propisima o oporezivanju dohotka) i to neovisno o tome koliko je utvrđena u konkretnom ugovoru o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja. Te stope u pojedinim ugovorima o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja su određene po poreznoj stopi od 15% (tada se primjenjuje porezna stopa od **12%**), **10%**, **5%** od bruto-iznosa dividende ili **0%** (što znači da isplatelj ne obračunava porez na dohodak po odbitku). Iako se navedeno odnosi za slučaj kada hrvatsko društvo isplaćuje fizičkoj osobi **nerezidentu RH**, u slučaju isplate dividende i udjela u dobiti rezidentu RH **od strane austrijskog društva** primjenjivati će se **stopa od 15% a ne propisana hrvatska stopa od 12%**.

Međutim, kod obračuna predujma poreza na dohodak od dividendi i udjela u dobiti hrvatski rezident RH će u slučaju plaćanja tog predujma poreza na dohodak (ako pismeno ne zatraži od Porezne uprave da ne želi plaćati predujam poreza i u RH) primijeniti **hrvatsku stopu od 12%** odnosno ista stopa će se primijeniti i u slučaju **posebnog postupka godišnjeg utvrđivanja godišnjeg poreza na dohodak** ili u slučaju kada Porezna uprava ne raspolaže podacima rezidenta RH o ostvarenom dohotku u inozemstvu u poreznom razdoblju kada se ne provodi posebni postupak već je rezident RH **obvezan podnijeti godišnju prijavu poreza na dohodak na Obrascu DOH**.

Da zaključimo, iako ovaj Pregled Ugovora koji se primjenjuju u Republici Hrvatskoj u 2016. godini sažeto pokazuje koje države ugovornice imaju pravo oporezivati pojedine ostvarene oblike dohotka (**autorsku naknadu, kamate i dividende i udjele u dobiti**) što implicira i primjenu ugovorenih metoda izbjegavanja dvostrukog oporezivanja, ipak preporučamo da se prilikom primjene pojedinih Ugovora za navedene oblike dohotka obvezno konzultira konkretni članak Ugovora.

Tablica I. Pregled Ugovora koji se primjenjuju u Republici Hrvatskoj u 2016. godini

Država	Predmet ugovora	Broj NN međ. ugovori	Datum primjene	Autorska naknada	Kamata	Dividende i udjeli u dobiti (stopa poreza ovisi o postotku udjela primatelja u ukupnom kapitalu društva)	
				Stopa	Stopa	Postotak udjela	Stopa poreza
Albanija	Dohodak i imovina	13/95	01.01.1998.	10%	10%	Neovisno o udjelu	10%
Armenija	Dohodak	13/09	01.01.2011.	5%	10%	do 25%	10%
						25% i više	0%
Austrija	Dohodak i imovina	3/01	01.01.2002.	0%	5%	do 10%	15%*
						10 i više %	0%
Azerbajđan	Dohodak i imovina	2/13	01.01.2014.	10%	10%	do 25%	10%
						25% i više <sup>7</sup>	5%
Belgija	Dohodak i imovina	6/031	01.01.2005.	0%	10%	do 10%	15%
						10 i više %	5%
Bjelorusija	Dohodak i imovina	3/04	01.01.2005.	10%	10%	do 25%	15%
						25 i više %	5%
Bosna i Hercegovina	Dohodak i imovina	2/05	01.01.2006.	10%	10%	do 25%	10%
						25 i više %	5%
Bugarska	Dohodak i imovina	3/98	01.01.1999.	0%	5%	Neovisno o udjelu	5%
Češka	Dohodak i imovina	8/99	01.01.2000.	10%	0%	Neovisno o udjelu	5%
Čile	Dohodak	10/04	01.01.2005.	5 <sup>1</sup>	5 <sup>1</sup>	do 20%	5%
				10 <sup>2</sup>	15 <sup>4</sup>	20 i više %	15%
Danska	Dohodak	12/08	01.01.2010.	10%	5%	do 25%	10%
						25 i više %	5%
Estonija	Dohodak	8/03	01.01.2005.	10%	10%	do 10%	15%
						10 i više %	5%
Finska	Dohodak	Preuzet od SFRJ NN 53/91	08.10.1991.	10%	0%	do 25%	15%*
						25 i više %	5%
Francuska	Dohodak i imovina	7/04	01.01.2006.	0%	0%	do 10%	15%*
						10 i više %	0%
Grčka	Dohodak i imovina	18/97	01.01.1999.	10%	10%	do 25%	10%*
						25 i više %	5%
Gruzija	Dohodak i imovina	12/13	2014.	10%	10%	Neovisno o udjelu	5%
Indija	Dohodak	4/14	01.01.2013.	5%	5%	10% ili više	5%
						u svim ostalim slučajevima	15%
Indonezija	Dohodak	13/09	01.01.2016.	10%	10%	Neovisno o udjelu	10%



Država	Predmet ugovora	Broj NN međ. ugovori	Datum primjene	Autorska naknada	Kamata	Dividende i udjeli u dobiti (stopa poreza ovisi o postotku udjela primatelja u ukupnom kapitalu društva)	
				Stopa	Stopa	Postotak udjela	Stopa poreza
Iran	Dohodak i imovina	10/04	01.01.2009.	5%	5%	do 25%	10%
						25 i više %	5%
Irska	Dohodak i imovina	16/03	01.01.2004.	10%	0%	do 10%	10%*
						10 i više %	5%
Island	Dohodak	3/11	01.01.2012.	10%	10%	do 10%	10%
						10% ili više	5%
Italija	Dohodak i imovina	10/00	01.01.2010.	5%	10%	Neovisno o udjelu	15%
Izrael	Dohodak i imovina	11/06	01.01.2008.	5%	5 <sup>5</sup>	do 25%	15%
					10 <sup>4</sup>	10% i više	10% <sup>6</sup>
Jordan	Dohodak	11/05	01.01.2007.	10%	10%	do 25%	10%
						25% i više	5%
Jugoslavija – preuzele Srbija i Crna Gora	Dohodak i imovina	3/03	01.01.2005.	10%	10%	do 25%	10%
						25% i više	5%
Južnoafrička Republika	Dohodak	17/97	01.01.1998.	5%	0%	do 25%	10%*
						25% i više	5%
Kanada	Dohodak i imovina	12/99	01.01.2000.	10%	10%	do 25%	15%*
						25% i više	5%
Katar	Dohodak	1/09	01.01.2013.	10%	10%	Neovisno o udjelu	0%
Kina	Dohodak	3/01	01.01.2002.	10%	10%	Neovisno o udjelu	5%
Koreja	Dohodak i imovina	7/06	01.01.2007.	0%	5%	do 25%	10%
						25% i više	5%
Kuvajt	Dohodak i imovina	15/02	01.01.2004.	10%	0%	Neovisno o udjelu	0%
Latvija	Dohodak	3/01	01.01.2002.	10%	10%	do 25%	10%*
						25% i više	5%
Litva	Dohodak	3/01	01.01.2002.	10%	10%	do 10%	15%*
						10 i više %	5%
Mađarska	Dohodak i imovina	11/97	01.01.1999.	0%	0%	do 25%	10%*
						25% i više	5%
Makedonija	Dohodak i imovina	13/95	01.01.1997.	10%	10%	do 25%	15%*
						25% i više	5%
Malezija	Dohodak	6/03	01.01.2005.	10%	10%	do 10%	10%*
						10% i više	5%
Malta	Dohodak	7/99	01.01.2000.	0%	0%	Neovisno o udjelu	5%
Maroko	Dohodak	1/09 i 4/09	01.01.2013.	10%	10%	25% i više	8%
						sve ostalo	10%
Mauricijus	Dohodak	10/03	01.01.2004.	0%	0%	Neovisno o udjelu	0%
Moldova	Dohodak i imovina	3/06	01.01.2007.	10%	5%	do 25%	10%
						25% i više	5%
Nizozemska	Dohodak i imovina	3/01	01.01.2002.	0%	0%	do 10%	15%*
						10% i više	0%
Njemačka	Dohodak i imovina	9/06	01.01.2007.	0%	0%	do 10%	15%
						10% i više	5%
Norveška	Dohodak i imovina	Preuzet od SFRJ NN 53/91	08.10.1991	10%	0%	Neovisno o udjelu	15%
Oman	Dohodak	9/10	01.01.2012.	10%	5%	Neovisno o udjelu	0%

Država	Predmet ugovora	Broj NN međ. ugovori	Datum primjene	Autorska naknada	Kamata	Dividende i udjeli u dobiti (stopa poreza ovisi o postotku udjela primatelja u ukupnom kapitalu društva)	
				Stopa	Stopa	Postotak udjela	Stopa poreza
Poljska	Dohodak i imovina	13/95	01.01.1997.	10%	10%	do 25%	15%*
						25% i više	5%
Portugal	Dohodak	3/14	01.01.2016.	10%	10%	10% i više	5%
						u svim ostalim slučajevima	15%
Rumunjska	Dohodak i imovina	11/96	01.01.1997.	10%	10%	Neovisno o udjelu	5%
Rusija	Dohodak i imovina	11/96	01.01.1998.	10%	10%	do 25%	10%*
						25% i više	5%
San Marino	Dohodak	10/05	01.01.2006.	5%	10%	do 25%	10%
						25% i više	5%
Sirija	Dohodak	12/08	01.01.2010.	12%	10%	do 10%	10%
						10% i više	5%
Slovačka	Dohodak i imovina	11/96	01.01.1997.	10%	10%	do 25%	10%*
						25 i više %	5%
Slovenija	Dohodak i imovina	8/05	01.01.2006.	5%	5%	Neovisno o udjelu	5%
Španjolska	Dohodak i imovina	3/06	01.01.2007.	8%	8%	do 25%	15%
						25% i više	0%
Švedska	Dohodak i imovina	Preuzet od SFRJ NN 53/91	08.10.1991.	0%	0%	do 25%	15%*
						25% i više	5%
Švicarska	Dohodak i imovina	8/99	01.01.2000.	0%	5%	do 25%	15%*
						25% i više	5%
Turkemenistan	Dohodak	3/15	01.01.2016.	10%	10%	Neovisno o udjelu	10%
Turska	Dohodak	5/99	01.01.2001.	10%	10%	Neovisno o udjelu	10%
Ukrajina	Dohodak i imovina	11/97	01.01.2000.	10%	10%	do 25%	10%*
						25% i više	5%
Velika Britanija	Dohodak i imovina	5/15	01.01.2016.	5%	5%	do 25%	10%
						25% i više	5%
						za nekretnine	10%

\* ove stope poreza po odbitku odnose se na fizičke osobe, bez obzira na postotak udjela u kapitalu društva

<sup>1</sup> 5% bruto iznosa naknada za korištenje ili za pravo korištenja bilo kakve industrijske, komercijalne ili znanstvene opreme

<sup>2</sup> 10% bruto iznosa u svim drugim slučajevima

<sup>3</sup> 5% od bruto iznosa kamata ostvarenih od zajmova koje odobri banka i osiguravajuća društva

<sup>4</sup> 15% bruto iznosa kamata u svim drugim slučajevima

<sup>5</sup> kada su kamate nastale u državi ugovornici i isplaćene na svaki zajam bilo koje vrste koji je odobrila banka druge države ugovornice

<sup>6</sup> kada je stvarni korisnik dividendi društvo u čijem je izravnom vlasništvu najmanje 10% kapitala društva koje isplaćuje dividende u slučaju kada je potonje društvo rezident Izraela, a dividende se isplaćuju iz dobiti koja je podložna oporezivanju u Izraelu po stopi nižoj od uobičajene stope izraelskog poreza na dobiti društava

<sup>7</sup> ako je investirana u imovinu barem 150.000 eura

Od ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja koje je Republika Hrvatska 1991. godine preuzela od bivše SFRJ (20 ugovora) ostali su još u primjeni ugovori sa slijedećim državama: Finska, Norveška, Švedska.

## 5. Plaćanje predujma poreza na dohodak ostvaren izravno u inozemstvu i izvještavanje putem obrasca JOPPD

Prema članku 2. stavku 3. Pravilnika, kod dohotka iz kojeg se **predujam poreza na dohodak plaća po odbitku** (to je porez kojeg tehnički ne obračunava i ne plaća porezni obveznik, već to u njegovo ime čini isplatiatelj dohotka), obvezu obračuna, obustave i uplate predujma poreza, obračuna i uplate kamata zbog nepravodobne uplate poreza, sastavljanja i dostavljanja propisanih izvješća (Obrazac JOPPD) i evidencija **imaju isplatiitelji primitaka** (pravne i fizičke osobe uključivo i osobe iz članka 51. stavka 10. Zakona - društva za upravljanje i osobe koje temeljem ugovornog odnosa upravljaju financijskom imovinom poreznog obveznika koji je ostvario dohodak od kapitala po osnovi kapitalnih dobitaka) i:

- **stjecatelji oporezivog primitka izravno iz inozemstva:**
- od organizacija iz članka 45. stavak 7. Zakona (porezni obveznici zaposleni u diplomatskim ili konzularnim predstavništvima strane države, u međunarodnoj organizaciji ili u predstavništvu ili organizaciji koja na teritoriju Republike Hrvatske ima diplomatski imunitet)
- izravno od fizičkih osoba koje ne obavljaju samostalnu djelatnost iz članka 18. Zakona i





- stjecatelji kapitalnih dobitaka iz **članka 51. stavka 8. Zakona** (porezni obveznici – imatelji financijske imovine koji su obvezni predujam poreza na dohodak od kapitala po osnovi kapitalnih dobitaka iz **članka 30. stavaka 16. i 17. ovoga Zakona**, osim kapitalnih dobitaka po osnovi otuđenja udjela u trgovačkim društvima, obračunati, obustaviti i uplatiti do 31. siječnja tekuće godine za sve kapitalne dobitke ostvarene u prethodnoj godini umanjene za ostvarene kapitalne gubitke iz članka 30. stavka 24. Zakona po stopi od 12% bez priznavanja osobnog odbitka iz **članka 36. Zakona**)

#### **uplaćuju u roku od 8 dana od dana naplate primitka.**

Prema članku 8. stavku 4. Pravilnika, primici od kojih je porezni obveznik dužan platiti porez u tuzemstvu, a ostvareni su u inozemstvu (izravno ili neizravno) u stranoj valuti, **preračunavaju se u kunsku vrijednost prema srednjem tečaju Hrvatske narodne banke važećem na dan primitka**. Iznimno, ako se dan primitka tijekom poreznog razdoblja ne može točno utvrditi, preračunavanje na srednji tečaj Hrvatske narodne banke obavlja se s 31. 12. godine u kojoj je oporezivi primitak u inozemstvu ostvaren, a u slučaju poreznog razdoblja kraćeg od kalendarske godine, na posljednji dan u mjesecu s kojim završava to kraće porezno razdoblje.

Ako rezident RH **ne uplati predujam poreza na dohodak** i prirez porezu na dohodak prema hrvatskim poreznim propisima, s obzirom da je za isti dohodak predujam poreza na dohodak već plaćen u državi izvora (jer je konkretnim Ugovorom o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja pravo oporezivanja dano objema državama ugovornicama) tada je **porezni obveznik** (rezident RH) prema članku 39. stavku 2. Zakona **obeznan podnijeti godišnju poreznu prijavu** u kojoj će iskazati samo dohodak za koji je obeznan podnijeti godišnju poreznu prijavu (u ovom slučaju samo dohodak iz inozemstva) i dohodak od nesamostalnog rada.

Dakle, u praksi je moguće da u pojedinim slučajevima porezni obveznik (rezident RH) **plati porez i u državi izvora** (koja može oporezivati taj dohodak) **i u državi rezidentnosti** (RH), no tada država rezidentnosti (RH) mora poreznom obvezniku omogućiti jednu od dvije metode izbjegavanja dvostrukog oporezivanja (metodu uračunavanja ili metodu izuzimanja s progresijom) definirane u konkretnom Ugovoru. U slučaju kada rezident RH ostvari dohodak u državi s kojom RH nema u primjeni ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja, primjenjuje se **metoda uračunavanja inozemnog dohotka do visine tuzemnog poreza** obračunatog na inozemni dohodak i to po godišnjoj poreznoj prijavi odnosno u posebnom postupku utvrđivanja godišnjeg poreza na dohodak.

Međutim, kako bi se spriječilo da rezident RH u tijeku poreznog razdoblja u isto vrijeme u inozemstvu i RH plaća porez propisana je iznimka od tog pravila, kako slijedi:



#### **ističemo...**

Prema članku 2. stavku 4. Pravilnika, iznimno, ako porezni obveznik rezident RH sukladno ugovoru o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja koji je u primjeni, po osnovi primitka ostvarenog iz ili u inozemstvu u tijeku poreznog razdoblja predujam poreza na dohodak plaća u inozemstvu iz tog primitka, **nije obeznan** (to znači da ne mora ali može ako mu se to isplati) **plaćati predujam poreza na dohodak u tuzemstvu**, ali je obeznan u tom slučaju podnijeti godišnju poreznu prijavu prema **članku 39. stavku 2. Zakona** osim ako Republika Hrvatska sukladno ugovoru nema pravo oporezivanja tog primitka.

Ako su ispunjeni uvjeti (**i to samo ako se primjenjuje Ugovor koji objema državama ugovornicama daje pravo oporezivanja tijekom poreznog razdoblja**), **isplatiatelj ili sam porezni obveznik obvezan je pisanim putem obavijestiti Poreznu upravu o obustavi plaćanja predujma poreza na dohodak u tuzemstvu na vlastiti zahtjev**, a osobito o: općim podacima o isplatiтелю i/ili poreznom obvezniku (OIB, adresa sjedišta, odnosno prebivališta/uobičajenog boravišta), državi u ili iz koje se primitak ostvaruje, izvoru primitka, razdoblju izaslanja za nesamostalni rad i ostalim podacima, s pozivom na ugovor temeljem kojeg se isti oslobađa obveze plaćanja predujmova u tuzemstvu i to po svakom poreznom obvezniku, **u roku od 8 dana** od dana isplate odnosno naplate tog primitka.

Neovisno o poreznom oslobođenju i podnesenoj pisanoj izjavi, isplatiatelj primitka ili sam porezni obveznik, na zahtjev Porezne uprave obvezan je dostaviti isprave kojima se dokazuje pravo na porezno oslobođenje. Mogućnost ovakvog poreznog oslobođenja primjenjuje se i na primitke **rezidenata RH izaslanih na rad u inozemstvo** po nalogu tuzemnog poslodavca te na primitke rezidenata RH ostvarene radom u svojstvu **zastupnika u Europskom parlamentu**.

Iznimno od stavka 3. članka 2. Pravilnika, ako se steknu uvjeti prema kojima Republika Hrvatska sukladno ugovoru o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja nema pravo oporezivanja iz razloga što ostvareni primici postaju oporezivi samo u inozemstvu (primjena metode izuzimanja), obustavlja se daljnje plaćanje predujma poreza na dohodak prema budućim primicima koji će biti ostvareni po istoj osnovi i pod istim uvjetima. Promjena obustavljenog i uplaćenog predujma poreza koji je obustavljen i plaćen do trenutka stjecanja uvjeta za izuzimanje od oporezivanja provodi se na način propisan **člankom 68. Pravilnika**.

Posebno ističemo da porezni obveznik – rezident RH **ne može odlučiti da neće plaćati predujam poreza na dohodak** ostvaren izravno iz inozemstva u RH, sukladno članku 2. stavku 4. Pravilnika, ako je dohodak ostvario u državi s kojom RH nema Ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja te u slučaju kada RH, sukladno Ugovoru o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja, nema pravo oporezivanja tog primitka (dohodak je izuzet od oporezivanja u RH).

U nastavku ćemo prikazati jedan primjer kada rezident RH **pisanim putem** izvještava Poreznu upravu (u roku od 8 dana od dana isplate odnosno naplate primitka po osnovi kojeg se ostvario dohodak iz inozemstva) o obustavi plaćanja predujma poreza na dohodak u tuzemstvu tj. da ne želi plaćati predujam poreza na dohodak i u RH jer ga je već platio sukladno Ugovoru o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja u državi izvora (to je država gdje je ostvaren dohodak).

#### **Primjer 1. - Pisana obavijest o obustavi plaćanja predujma poreza na dohodak (kamatu) u RH**

Porezni obveznik – rezident RH Šime Šimić ostvario je 2. svibnja 2016. godine **kamatu** iz Republike Austrije u iznosu od **10.000,00 kn**. Prema članku 11. stavcima 1., 2. i 3. Ugovora između Republike Hrvatske i Republike Austrije o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja porezima na dohodak i na imovinu („Narodne novine - Međunarodni ugovori“ broj 3/01 – primjenjuje se od 1. siječnja 2002.), kamate nastale u državi ugovornici, a isplaćene rezidentu druge države ugovornice, **mogu se oporezivati** u toj drugoj državi. Međutim, takve kamate **mogu se oporezivati** u državi ugovornici u kojoj nastaju i to sukladno zakonima te države ali ako je stvarni korisnik kamata rezident druge države ugovornice, tada tako utvrđen porez ne smije biti veći od **5% bruto iznosa kamata**. Nadležna tijela država ugovornice će dogovorno urediti način primjene ovog ograničenja.

Izraz „kamate“, za potrebe ovog članka, označava prihod od potraživanja duga svake vrste, bilo da je ili da nije osigurano zalogom i bilo da nosi ili da ne nosi pravo udjela u dobiti dužnika, a posebno prihod od vladinih vrijednosnica i prihod od obveznica i zadužnica, uključujući premije i nagrade u svezi s tim vrijednosnicama, obveznicama i zadužnicama. **Zatezne kamate** zbog zakašnjela plaćanja **ne smatraju se kamatama** u smislu ovoga članka.

Slijedom navedenog, austrijski isplatelj je pri isplati kamata obračunao i obustavio porez na dohodak po odbitku po stopi od 5% bruto iznosa kamata što iznosi **500,00 kn** (10.000,00 x 5%). Porezni obveznik – rezident RH je odlučio da neće plaćati predumjam poreza na dohodak i u RH, sukladno članku 2. stavku 4. Pravilnika, uz prijavu u registar poreznih obveznika sukladno članku 62. stavku 2. točki 6. Zakona i članku 91. stavku 6. Pravilnika, podnosi i potvrdu isplatelja o isplaćenju kamati te izjavu o obustavi plaćanja predumjama poreza na dohodak u RH najkasnije do 10. svibnja 2016. godine (do istog datuma porezni obveznik – rezident RH mora dostaviti Poreznoj upravi Obrazac JOPPD ) slijedećeg sadržaja:

Šime Šimić  
OIB: 33333333333  
Ilica 49, 10000 Zagreb

Porezna uprava  
Područni ured Zagreb  
Ispostava Centar

### **Predmet: Obavijest o obustavi plaćanja predumjama poreza na dohodak**

Sukladno članku 2. stavcima 4. i 5. Pravilnika o porezu na dohodak (Narodne novine broj 95/05, 96/06, 68/07, 146/08, 2/09, 9/09 - ispravak, 146/09, 123/10, 137/11, 61/12, 79/13, 160/13, 157/14 i 137/15) dostavljam ovu obavijest o obustavi plaćanja predumjama poreza na dohodak po osnovi kamata ostvarenih u Republici Austriji. Dana 2. svibnja 2016. godine ostvario sam kamatu u iznosu od 10.000,00 kn iz koje je isplatelj-društvo XX iz Austrije uplatilo austrijski porez na dohodak sukladno članku 10. Ugovora između Republike Hrvatske i Republike Austrije o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja porezima na dohodak i na imovinu („Narodne novine - Međunarodni ugovori“ broj 3/01) po stopi od 5% u iznosu od 500,00 kn, te je meni doznačeno 9.500,00 kn.

Zagreb, 5. svibnja 2016.

Šime Šimić

Porezni obveznik – rezident RH Šime Šimić sukladno članku 39. stavku 2. Zakona je obavezan podnijeti godišnju poreznu prijavu za 2016. godinu, međutim porezni obveznik će do kraja veljače 2017. godine nadležnoj ispostavi Porezne uprave podnijeti „Zahtjev za priznavanjem prava u posebnom postupku“ – Obrazac ZPP-DOH u kojem će iskazati podatke o inozemnom dohotku i porezu plaćenom u inozemstvu te će priložiti potvrdu inozemnog poreznog tijela o uplaćenju porezu u inozemstvu ili potvrde za to ovlaštene osobe o uplaćenju porezu u inozemstvu. Na temelju navedene dokumentacije Porezna uprava će primijeniti posebni postupak utvrđivanja godišnjeg poreza na dohodak i o tome donijeti privremeno porezno rješenje kojeg će dostaviti poreznom obvezniku do najkasnije 30. lipnja 2017. godine.

Naravno, ovom poreznom obvezniku – rezidentu RH Porezna uprava će, sukladno članku 82. Pravilnika, u Austriji plaćeni porez iz dohotka rezidenta, koji prema tuzemnim propisima podliježe oporezivanju u tuzemstvu, uračunati u tuzemni porez na dohodak.

Što se tiče izvještavanja i podnošenja propisanih obrazaca Poreznoj upravi, za dohodak ostvaren izravno u inozemstvu sam porezni obveznik – rezident RH izvješćuje Poreznu upravu na Obrascu JOPPD u slijedećim rokovima:

a) za dohodak ostvaren izravno iz inozemstva, koji se prema Ugovoru o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja može oporezivati i u inozemstvu i u RH ili se oporezuje samo u RH (tj. u državi rezidentnosti) ili se dohodak ostvari izravno iz države s kojom RH nema Ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja i porezni obveznik obračuna i uplati hrvatski porez na dohodak sukladno Zakonu i Pravilniku, porezni obveznik podnosi JOPPD u roku 8 dana od dana kada je ostvario primitak (članak 76. stavak 5. Pravilnika). Oznake ovih oporezivih primitaka u RH propisane su u Prilogu 2. i Prilogu 3.

U zaglavlju stranice A pod „na dan“ upisuje se dan kada je primitak stvarno ostvaren, dok se pod „oznaka izvješća“ upisuje oznaka dana kada se predaje Obrazac JOPPD i kada se izvršava uplata obveznih davanja (i to najkasnije 8 dana od dana isplate primitka).

b) za dohodak ostvaren izravno iz inozemstva, koji se prema Ugovoru o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja može oporezivati u inozemstvu i u RH, ali je porezni obveznik iskoristio mogućnost iz članka 2. stavka 4. Pravilnika da ne plati predumjam poreza na dohodak i u RH (pa se sa aspekta propisa o oporezivanju u RH smatra neoporezivim primitkom), porezni obveznik podnosi JOPPD najkasnije do 15. dana u mjesecu za primitak koji je ostvaren odnosno isplaćen u prethodnom mjesecu (podnosi se zbirno izvješće za sve isplate u tijeku jednog mjeseca po istoj osnovi po pojedinom poreznom obvezniku odnosno fizičkoj osobi, osim ako ti primici nisu iskazani pojedinačno na izvješću na dan isplate) a prema članku 76. stavku 7. Pravilnika.

Dakle, obveznici Obrazac JOPPD mogu predati nadležnoj ispostavi Porezne uprave i na dan uplate neoporezivog primitka, ili bilo koji sljedeći dan nakon isplate a najkasnije do 15. narednog mjeseca.

Oznake ovih neoporezivih primitaka u RH propisane su u Prilogu 4. (oznake: 43, 47, 48 i 50).

Treba posebno istaknuti da su svi neoporezivi primici nabrojani u članku 76. stavku 1. točki 6. Pravilnika (između ostalih, neoporezivim primicima smatraju se i primici koji bi bili oporezivi da odredbama ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja nije uređeno drukčije te na koje se ne plaća predumjam poreza na dohodak prema **članku 2. stavcima 4. do 8. ovoga Pravilnika**).

c) za dohodak ostvaren izravno iz inozemstva, koji se prema Ugovoru o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja oporezuje samo (isključivo) u inozemstvu (pa se sa aspekta propisa o oporezivanju u RH smatra neoporezivim primitkom) a ne i u RH porezni obveznik podnosi JOPPD najkasnije do 15. dana u mjesecu za primitak koji je ostvaren odnosno isplaćen u prethodnom mjesecu (podnosi se zbirno izvješće za sve isplate u tijeku jednog mjeseca po istoj osnovi po pojedinom poreznom obvezniku odnosno fizičkoj osobi, osim ako ti primici nisu iskazani pojedinačno na izvješću na dan isplate). Oznake ovih



neoporezivih primitaka u RH propisane su u Prilogu 4. (oznake: 44, 46, 49 i 51).

Posebno ističemo da se prema članku 76. stavku 7. Pravilnika, Obrazac JOPPD o neoporezivim primicima koji su isplaćeni u mjesecu prosincu prethodne godine, dostavlja do 15. siječnja tekuće godine, ali s danom i oznakom izvješća dana 31. prosinca prethodne godine.

Način ispunjavanja Obrasca JOPPD ćemo detaljno objasniti na primjerima iz prakse koje ćemo prikazati u zadnjoj točki ovog članka.

## 6. Podnošenje godišnje porezne prijave i poseban postupak utvrđivanja godišnjeg poreza na dohodak

Prema članku 43.a stavku 1. Zakona, posebnim postupkom utvrđivanja godišnjeg poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak smatra se postupak čijom primjenom porezni obveznici, koji u poreznom razdoblju ostvare dohodak iz **članka 39. i 40.** ovoga Zakona, **ne imaju obvezu podnošenja godišnje porezne prijave** prema **člancima 42. (rok za podnošenje godišnje porezne prijave je do kraja veljače tekuće godine za prethodnu godinu) i 43.** (rezident podnosi godišnju poreznu prijavu ispostavi područnog ureda Porezne uprave koja je mjesno nadležna prema mjestu njegovog prebivališta ili uobičajenog boravišta) Zakona, **već tu obvezu preuzima Porezna uprava.**

Porezna uprava, primjenjujući poseban postupak, **obvezna je, na temelju evidencija i podataka kojima raspolaže**, utvrditi poreznom obvezniku godišnji dohodak ostvaren u poreznom razdoblju te razliku poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak za uplatu ili za povrat, o čemu izdaje **privremeno porezno rješenje.**

Postavlja se pitanje što se događa ako porezni obveznik ocijeni da Porezna uprava **raspolaže podacima o njegovom ostvarenom dohotku** i da je trebala donijeti privremeno porezno rješenje (u kojem mu je trebalo utvrditi razliku poreza i prireza za povrat) ali to nije učinila do 30. lipnja 2016. (i na dalje)?

**Odgovor:** U tom slučaju porezni obveznik **može** najkasnije do 31. srpnja 2016. podnijeti **Zahtjev za izdavanje privremenog poreznog rješenja** u kojem će navesti podatke temeljem kojih smatra da se na njega trebao primijeniti posebni postupak.



### ističemo...

Ako porezni obveznici podnesu godišnju poreznu prijavu u propisanom roku (do kraja veljače tekuće godine za prethodnu godinu) iako to nisu bili obvezni učiniti, Porezna uprava će primijeniti posebni postupak utvrđivanja godišnjeg poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak.

Prema članku 43.a stavku 2. Zakona i 89.b stavku 3. Pravilnika, **poseban postupak** utvrđivanja godišnjeg poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak (u daljnjem tekstu: Posebni postupak) **ne primjenjuje se:**

- 1) ako porezni obveznik u poreznom razdoblju ostvari dohodak iz **članka 39.** stavka 1. točke 2. Zakona (**dohodak od samostalne djelatnosti u RH i/ili izravno iz inozemstva** iz članka 18. Zakona i djelatnosti, po osnovi kojih se dohodak utvrđuje i oporezuje kao dohodak od samostalne djelatnosti prema člancima 19. – 24. Zakona),
- 2) ako Porezna uprava **ne raspolaže podacima o ostvarenom dohotku poreznog obveznika** u poreznom razdoblju i to samo

kada Porezna uprava, u okviru svog djelokruga prema posebnim propisima, **nije odgovorna za neraspoloživost podataka**, odnosno porezne obveznike koji su u poreznom razdoblju ostvarili oporeziv dohodak o kojem poslodavac, isplatelj primitka ili sam porezni obveznik nije izvijestio Poreznu upravu u propisanom roku na propisanom izvješću (**Obrazac JOPPD**).

Naravno, to se odnosi i na porezne obveznike – rezidente RH koji su u poreznom razdoblju ostvarili **oporezivi dohodak u/iz inozemstva o kojem** poslodavac, isplatelj primitka ili **sam porezni obveznik nije izvijestio Poreznu upravu u propisanom roku na propisanom izvješću** (npr. porezni obveznik – rezident RH ostvario je autorsku naknadu iz inozemstva, temeljem koje nije plaćen predujam poreza na dohodak u RH iako je trebao biti plaćen, a niti je porezni obveznik o tome izvijestio Poreznu upravu na Obrascu DOH).

- 3) za poreznog obveznika – **člana posade broda u međunarodnoj plovidbi (pomorci)** koji ostvari dohodak od nesamostalnog rada po osnovi rada na brodu u međunarodnoj plovidbi, a koji je rezident, u skladu sa člankom 85. stavkom 1. točkom 6. ovog Pravilnika,
- 4) za porezne obveznike koji prema članku 40. Zakona i članku 86. ovog Pravilnika **nemaju obvezu podnošenja porezne prijave**, a ostvaruju razliku godišnjeg poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak **za uplatu ili razlike nema**, a nisu predali zahtjev za priznavanjem prava na porezne olakšice u posebnom postupku u roku iz članka 42. stavka 2. Zakona čijom bi primjenom ostvarili pravo na povrat poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak.



### ističemo...

Porezni obveznici iz prije nabrojanih točaka 1., 2. i 3. **obvezni su podnijeti godišnju poreznu prijavu do 29. veljače 2016. godine**, te podnijeti **Obrazac JOPPD** ako ih poslodavac, isplatelj primitka ili sam porezni obveznik nije dostavio u propisanom roku za ostvareni oporezivi dohodak.

Porezni obveznici iz članka 39. i 40. Zakona, osim poreznih obveznika koji su obvezni podnijeti godišnju poreznu prijavu, a za koje **Porezna uprava ne raspolaže podacima bitnim za utvrđivanje prava na umanjenje dohotka** (porezni obveznici koji na poreznoj kartici nemaju upisane podatke o uzdržanim članovima uže obitelji i/ili djeci, stupnju i vrsti utvrđene invalidnosti, prebivalištu na području jedinica lokalne samouprave razvrstanih u potpomognuta područja prema posebnom propisu i području Grada Vukovara, te podatke o uvećanju osobnog odbitka za plaćene doprinose za zdravstveno osiguranje u tuzemstvu ili dana darovanja), **mogu** u roku iz članka 42. stavka 2. Zakona (do kraja veljače tekuće godine za prethodnu godinu) **podnijeti** nadležnoj ispostavi Porezne uprave prema prebivalištu odnosno uobičajenom boravištu poreznog obveznika **zahtjev za priznavanje prava u posebnom postupku na Obrascu ZPP-DOH** ako žele iskoristiti prava propisana Zakonom, te istom priložiti vjerodostojne isprave, u kojem slučaju će se na te porezne obveznike primijeniti poseban postupak uzimajući u obzir podatke navedene u zahtjevu. Na isti način mogu postupiti i porezni obveznici koji žele dio osobnog odbitka za uzdržavane članove uže obitelji i/ili djecu **preraspodijeliti u skladu sa člankom 55. stavkom 2. ovoga Pravilnika**, te porezni obveznici – **nasljednici** koji podnose godišnju poreznu prijavu u ime umrle osobe i **porezni obveznici koji iskazuju inozemni dohodak te uplaćeni porez na dohodak u inozemstvu.**



Na ove porezne obveznike, koji u roku iz članka 42. stavka 2. Zakona podnesu zahtjev za priznavanje prava u posebnom postupku na Obrascu ZPP-DOH, primijeniti će se poseban postupak utvrđivanja godišnjeg poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak.



### ističemo...

U slučaju da porezni obveznik **nije podnio Obrazac ZPP-DOH (Zahtjev za priznavanje prava u posebnom postupku)** radi ostvarivanja poreznih olakšica do 29. veljače 2016. a na njega nije primijenjen posebni postupak (nije dobio privremeno porezno rješenje), **porezni obveznik trajno gubi te olakšice za 2015.**

Na kraju ovog dijela članka možemo zaključiti za koje porezne obveznike je **Porezna uprava obvezna obaviti posebni postupak utvrđivanja godišnjeg poreza na dohodak i prireza** i donijeti **privremeno porezno rješenje** do 30. lipnja 2016. godine i to:

- 1) za porezne obveznike (uzimajući u obzir propisana izuzeća od primjene posebnog postupka za one porezne obveznike koji su obvezni podnijeti godišnju poreznu prijavu) koji su prema čl. 39. Zakona obvezni podnijeti godišnju poreznu prijavu **ako Porezna uprava raspoložbe podacima o ostvarenom dohotku poreznog obveznika u poreznom razdoblju**
- 2) za porezne obveznike koji bi dobrovoljnim podnošenjem godišnje porezne prijave prema članku 40. Zakona ostvarili **pravo na povrat** poreza na dohodak i prirez **ako Porezna uprava raspoložbe podacima o ostvarenom dohotku poreznog obveznika u poreznom razdoblju**
- 3) za porezne obveznike koji do 29. veljače 2016. podnesu nadležnoj ispostavi Porezne uprave **Zahtjev za priznavanjem prava u posebnom postupku (Obrazac ZPP-DOH).**

## 6.1. Dostavljanje potvrde inozemnog poreznog tijela o uplaćenom porezu u inozemstvu Poreznoj upravi, posebni postupak i podnošenje godišnje porezne prijave

Porez plaćen u inozemstvu može se računati samo na temelju potvrde inozemnog poreznog tijela o uplaćenom porezu u inozemstvu ili na temelju potvrde za to ovlaštene osobe o uplaćenom porezu u inozemstvu.

U nastavku objašnjavamo različito postupanje poreznog obveznika – rezidenta RH u svezi posjedovanja i dostavljanja potvrde inozemnog poreznog tijela o uplaćenom porezu u inozemstvu ili potvrde za to ovlaštene osobe o uplaćenom porezu u inozemstvu Poreznoj upravi, u svezi posebnog postupka te godišnje porezne prijave kada porezni obveznik ostvari dohodak izravno iz inozemstva, kako slijedi:

**Porezni obveznik A – rezident RH** je tijekom poreznog razdoblja (2015.), prijavio dohodak ostvaren izravno iz inozemstva, dostavljao Poreznoj upravi obrasce JOPPD, uplaćivao predujam poreza na dohodak u inozemstvu (u državi izvora) i u RH pa u skladu sa člankom 40. Zakona nije obvezan podnijeti godišnju poreznu prijavu.

- 1) Ako porezni obveznik – rezident RH želi da mu se uračuna porez plaćen u inozemstvu (**u posebnom postupku utvrđivanja godišnjeg poreza na dohodak** kojeg će obaviti Porezna uprava i o tome donijeti privremeno porezno rješenje) mora **do kraja veljače tekuće godine za prethodnu godinu** (npr. do 29. veljače 2016. za godišnji dohodak za 2015.) podnijeti **Obrazac ZPP-DOH** u kojem će iskazati podatak o tom porezu

i istome priložiti **potvrdu inozemnog poreznog tijela** o uplaćenom porezu u inozemstvu ili potvrdu za to ovlaštene osobe o uplaćenom porezu u inozemstvu.

- 2) Što se događa ako porezni obveznik – rezident RH (pod 1) **do kraja veljače tekuće godine za prethodnu godinu** (npr. do 29. veljače 2016.) **ne raspoložbe s potvrdom inozemnog poreznog tijela** o uplaćenom porezu u inozemstvu ili potvrdom za to ovlaštene osobe o uplaćenom porezu u inozemstvu?

**Odgovor:** U tom slučaju **porezni obveznik može do 1. kolovoza 2016. godine** predati Poreznoj upravi Zahtjev za izdavanje privremenog poreznog rješenja u kojem će navesti podatke temeljem kojih smatra da se na njega trebao provesti posebni postupak utvrđivanja godišnjeg poreza na dohodak. Uz Zahtjev je obvezan dostaviti **potvrdu inozemnog poreznog tijela** o uplaćenom porezu u inozemstvu ili potvrdu za to ovlaštene osobe o uplaćenom porezu u inozemstvu.

- 3) Što se događa ako porezni obveznik – rezident RH (pod 1) **do kraja veljače tekuće godine za prethodnu godinu** (do 29. veljače 2016.) **ne raspoložbe s potvrdom inozemnog poreznog tijela** o uplaćenom porezu u inozemstvu ili potvrdom za to ovlaštene osobe o uplaćenom porezu u inozemstvu, **a posebni postupak utvrđivanja godišnjeg poreza na dohodak je proveden?**

**Odgovor:** U tom slučaju **porezni obveznik može do 1. kolovoza 2016. godine** predati Poreznoj upravi **Prigovor** na zaprimljeno privremeno porezno rješenje, kako bi mu se uračunao porez na dohodak plaćen u inozemstvu i time povećala razlika za povrat. Uz potvrdu je obvezan dostaviti i **potvrdu inozemnog poreznog tijela** o uplaćenom porezu u inozemstvu ili potvrdu za to ovlaštene osobe o uplaćenom porezu u inozemstvu.

- 4) Što se događa ako porezni obveznik – rezident RH (pod 1) **ne raspoložbe s potvrdom inozemnog poreznog tijela** o uplaćenom porezu u inozemstvu ili potvrdom za to ovlaštene osobe o uplaćenom porezu u inozemstvu ni do roka propisanog za podnošenje Zahtjeva odnosno prigovora (do 1. kolovoza 2016.)?

**Odgovor:** Ukoliko niti istekom roka za Prigovor odnosno Zahtjev (u slučaju da posebni postupak nije proveden) porezni obveznik – rezident RH **ne raspoložbe s potvrdom inozemnog poreznog tijela** o uplaćenom porezu u inozemstvu ili potvrdom za to ovlaštene osobe o uplaćenom porezu u inozemstvu, **obvezan je podnijeti Prigovor**, odnosno **Zahtjev** i istaknuti da je platio porez na dohodak u inozemstvu, ali da još uvijek nije dobio **potvrdu inozemnog poreznog tijela** o uplaćenom porezu u inozemstvu ili potvrdu za to ovlaštene osobe o uplaćenom porezu u inozemstvu te se **rok dostave navedene potvrde produžuje do 30. studenog 2016. godine.**

**Porezni obveznik B – rezident RH** je tijekom poreznog razdoblja (2015.), ostvario dohodak od kapitala – kamatu izravno iz inozemstva (Slovenije) i dohodak od nesamostalnog rada u RH. Slovenski isplatiatelj je poreznom obvezniku – rezidentu RH obračunao u skladu s Ugovorom o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja između RH i Slovenije porez na dohodak po stopi od 5% i ustegao ga od dohotka te mu isplatio neto kamatu. Međutim, porezni obveznik – rezident RH nije platio porez na dohodak u RH (a niti je podnio pismeni zahtjev Poreznoj upravi da sukladno članku 2. stavku 4. Pravilnika ne želi platiti predujam poreza na dohodak u RH) a niti je o tome izvijestio Poreznu upravu. Porezni obveznik – rezident RH ima pravo na korištenje dijela osobnog odbitka za uzdržavane članove uže obitelji koje nije upisao u PK kartici.





- 1) Hoće li Porezna uprava u navedenom primjeru za tako ostvareni dohodak **provesti posebni postupak utvrđivanja godišnjeg poreza na dohodak?**

**Odgovor: Ne.** U ovom slučaju je porezni obveznik – rezident RH **obvezan** u skladu sa člankom 39. stavkom 2. Zakona **podnijeti godišnju poreznu prijavu na Obrascu DOH te Obrascu JOPPD** za dohodak po osnovi kamata ostvarenih u Sloveniji. Tada obrazac ZPP-DOH ne mora podnositi jer će podatke o uzdržavanim članovima uže obitelji iskazati u Obrascu DOH.

- 2) Postoji li mogućnost da u ovom slučaju Porezna uprava ipak provede **posebni postupak utvrđivanja godišnjeg poreza na dohodak?**

**Odgovor:** To je moguće ukoliko porezni obveznik ne ponese obrazac DOH i to za dohodak od nesamostalnog rada (uz dostavu obrasca ZPP-DOH za podatke o uzdržavanim članovima koji nisu upisani u PK kartici) i to samo ako porezni obveznik ostvaruje pravo na povrat poreza i prireza po privremenom poreznom rješenju. U tom slučaju porezni obveznik je **obvezan do 1. kolovoza 2016. godine podnijeti Prigovor na privremeno porezno rješenje za dohodak ostvaren u inozemstvu** te porezni obveznik može priložiti i **potvrdu inozemnog poreznog tijela** o uplaćenom porezu u inozemstvu, podnijeti Obrascu JOPPD. U ovom slučaju će Porezna uprava donijeti **ново rješenje** kojim će se obuhvatiti i dohodak ostvaren u inozemstvu.

- 3) Što bi se dogodilo da je ovaj naš porezni obveznik – rezident RH ipak platio predujam poreza na dohodak i u RH?

**Odgovor:** Porezni obveznik ne bi imao više obvezu podnošenja godišnje porezne prijave za 2015. u skladu sa člankom 40. Zakona a mogao bi podnijeti obrazac ZPP-DOH u kojem bi iskazao podatke o uzdržavanim članovima uže obitelji koji nisu upisani u PK kartici (te vjerodostojne isprave o tome) na temelju čega bi Porezna uprava provela posebni postupak utvrđivanja godišnjeg poreza na dohodak i donijela privremeno porezno rješenje ako bi porezni obveznik imao pravo na povrat poreza na dohodak i prireza za 2015. godinu. Također bi u Obrascu ZPP-DOH mogao iskazati i porez plaćen u inozemstvu s priloženom potvrdom **inozemnog poreznog tijela** o uplaćenom porezu u inozemstvu ili potvrdom za to ovlaštene osobe o uplaćenom porezu u inozemstvu.

## 6.2. Privremeno porezno rješenje

Prema članku 89. OPZ-a ako se rješenje o utvrđivanju poreza donosi na temelju podataka iskazanih u poreznoj prijavi poreznog obveznika, a porezno tijelo nije prethodno provelo postupak provjere činjenica bitnih za donošenje toga rješenja, **takvo je rješenje privremeno**. Privremeno porezno rješenje mora biti kao takvo **označeno**. Privremeno porezno rješenje smatra se, u pogledu pravnih lijekova i izvršenja, samostalnim rješenjem. Porezno tijelo može izvršiti naknadnu provjeru vjerodostojnosti podataka iskazanih u poreznoj prijavi poreznog obveznika. Ako porezno tijelo, na temelju naknadno izvršene provjere, utvrdi da postoji osnova za izmjenu porezne obveze utvrđene privremenim poreznim rješenjem, **porezno tijelo će zamijeniti privremeno porezno rješenje novim rješenjem**.

Ako porezno tijelo **ne donese rješenje kojim se zamjenjuje privremeno porezno rješenje**, porezna obveza utvrđena privremenim rješenjem **smatrati će se konačno utvrđenom poreznom obvezom**.

Odredbama OPZ-a nije više propisan rok u kojemu porezno tijelo može zamijeniti privremeno porezno rješenje novim rješenjem pa se stoga zaključuje da se **privremeno porezno rješenje može zami-**

**jeniti do isteka zastarnog roka za pravo na utvrđivanje porezne obveze.**

Porezna uprava, primjenjujući poseban postupak, **obvezna je, na temelju evidencija i podataka kojima raspolože**, utvrditi poreznom obvezniku godišnji dohodak ostvaren u poreznom razdoblju te razliku poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak za uplatu ili za povrat, o čemu izdaje **privremeno porezno rješenje**.

Privremeno porezno rješenje o utvrđenom godišnjem dohotku ostvarenom u poreznom razdoblju te razlici poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak za uplatu ili za povrat Porezna uprava dostaviće poreznom obvezniku prema adresi njegova prebivališta iz službenih evidencija kojima raspolože i to najkasnije **do 30. lipnja tekuće za prethodnu godinu**. Dostavom privremenog poreznog rješenja na navedenu adresu smatra se da je, u smislu ovoga Zakona, izvršena **osobna dostava**. Protiv privremenog poreznog rješenja donesenog na temelju izračuna godišnjeg poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak od strane Porezne uprave porezni obveznik **može podnijeti prigovor najkasnije do 31. srpnja tekuće za prethodnu godinu**, ako smatra da su podaci iz privremenog poreznog rješenja **nepotpuni ili netočni**. O prigovoru odlučuje prvostupanijsko porezno tijelo rješenjem u roku od **30 dana** od dana zaprimanja prigovora. **Prigovor odgađa izvršenje privremenog poreznog rješenja** do donošenja rješenja po prigovoru.

Ako porezni obveznik najkasnije do **31. srpnja 2016.** uloži **prigovor** (podaci u privremenom rješenju su nepotpuni ili netočni) **prvostupanijskom poreznom tijelu**, ono može postupiti na slijedeći način:

- 1) **uvazi prigovor i donijeti porezno rješenje** protiv kojeg nije dopuštena žalba a porezna obveza je **konačna** i porezni obveznik je mora namiriti **u roku od 15 dana** od dana kada je rješenje dostavljeno, ili
- 2) **odbiti prigovor** (jer navodi nisu osnovani) i donijeti **porezno rješenje** na koje se može izjaviti žalba **u roku 30 dana** od dana kada je rješenje dostavljeno.



### ističemo...

**Ako porezni obveznik ne podnese prigovor do 31. srpnja 2016.** obveza poreza utvrđena privremenim poreznim rješenjem smatrati će se **konačno utvrđenom poreznom obvezom ili pravom na povrat preplaćenog poreza** te će Porezna uprava temeljem dostavljenih privremenih poreznih rješenja **izvršiti zaduženje poreznih obveznika za utvrđenu razliku** poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak **za uplatu** (obvezan je dužnu razliku uplatiti najkasnije do 31. srpnja tekuće za prethodnu godinu) **ili poreznim obveznicima izvršiti povrat** ako porezni obveznik ispunjava uvjete za povrat preplaćenog poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak sukladno Zakonu i Općem poreznom zakonu.

U slučaju provedbe posebnog postupka, kojim je utvrđeno **da bi troškovi utvrđivanja i naplate poreza bili nerazmjerni** naplaćenom porezu na dohodak i prireza porezu na dohodak, Porezna uprava **neće poreznim obveznicima dostavljati privremeno porezno rješenje**.

Oblik i sadržaj privremenog poreznog rješenja te način dostave podataka propisan je novim člankom 89.c Pravilnika. Privremeno porezno rješenje iz stavka 43.a stavka 5. Zakona donosi se u pisa-

nom obliku te, osim oblika i sadržaja propisanog odredbama Općega poreznog zakona, sadrži:

- navod o tome da o podnesenom prigovoru odlučuje prvostupničko porezno tijelo rješenjem u roku od 30 dana od dana zaprimanja prigovora a najkasnije u roku iz članka 43a. stavka 6. Zakona, te da podneseni prigovor odgađa izvršenje privremenog poreznog rješenja do donošenja rješenja po prigovoru,
- navod da se dostavom privremenog poreznog rješenja, na adresu poreznog obveznika kojom raspolaže Porezna uprava a na temelju njezinih službenih evidencija smatra, u smislu Zakona, da je izvršena osobna dostava,
- uputu o tome da porezni obveznik protiv privremenog poreznog rješenja, donesenog na temelju izračuna godišnjeg poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak od strane Porezne uprave, može podnijeti prigovor ako smatra da su podaci iz privremenog poreznog rješenja nepotpuni ili netočni.

Za porezne obveznike koji prema članku 39. Zakona imaju obvezu podnošenja godišnje porezne prijave, a na koje se primjenjuje poseban postupak, **u privremenom poreznom rješenju biti će iskazan dohodak za koji je porezni obveznik obvezan podnijeti godišnju poreznu prijavu i dohodak od nesamostalnog rada**, osim dohotka koji Republika Hrvatska, u skladu s ugovorom o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja, **izuzima od oporezivanja**.

Iznimno, ako se poreznom obvezniku koji ima obvezu podnošenja godišnje porezne prijave, pri utvrđivanju godišnjeg poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak **utvrdi da bi uključanjem u obračun dohotka iz ostalih izvora, porezni obveznik ostvario manju obvezu poreza za uplatu ili veći iznos poreza za povrat, u privremenom poreznom rješenju iskazati će se ukupni dohodak ostvaren u poreznom razdoblju**, osim dohotka iz članka 41. Zakona za koji je propisano da se godišnja porezna prijava ne može podnijeti i dohotka koji ne podliježe oporezivanju (drugi dohodak po osnovi povrata doprinosa prema članku 33. Zakona, dohodak koji se oporezuje u paušalnom iznosu prema članku 44. Zakona te drugi dohodak po osnovi razlike vrijednosti imovine i visine sredstava kojima je steče- na prema članku 33.a Zakona).

### 6.3. Prava i obveze poreznih obveznika po osnovi privremenih poreznih rješenja

Prava i obveze poreznih obveznika po osnovi privremenih poreznih rješenja propisane su člankom 89.b Pravilnika. Radi lakšeg snalaženja u ovoj materiji razvrstali smo porezne obveznike u tri skupine i to:

- porezni obveznici **mog**u do 31. srpnja 2016. podnijeti **Zahtjev za izdavanje privremenog poreznog rješenja** ako Porezna uprava nije provela posebni postupak i donijela privremeno porezno rješenje
- porezni obveznici **mog**u do 31. srpnja 2016. podnijeti **prigovor na privremeno porezno rješenje**
- porezni obveznici koji su **obvezni do 31. srpnja 2016. podnijeti prigovor** na privremeno porezno rješenje

U nastavku obrađujemo navedene skupine svaku posebično.

**Porezni obveznici mogu do 31. srpnja 2016. podnijeti Zahtjev za izdavanje privremenog poreznog rješenja** ako Porezna uprava nije provela posebni postupak i donijela privremeno porezno rješenje:

- ako prema članku 89.b stavku 9. Pravilnika, porezni obveznici koji u propisanom roku (do 30. lipnja 2016.) **ne zaprime privremeno porezno rješenje** i nisu izuzeti od primjene posebnog postupka, **mog**u u roku propisanom za podnošenje prigovora (najkasnije do 31. srpnja 2016.) podnijeti **zahtjev**

**za izdavanje privremenog poreznog rješenja** u kojemu će navesti podatke temeljem kojih smatraju da se na njih treba primijeniti poseban postupak,

- ovo se posebno odnosi na porezne obveznike koji nisu podnijeli Zahtjev za priznavanje prava u posebnom postupku (Obrazac ZPP-DOH) jer su ocijenili da Porezna uprava **raspolaže podacima o ostvarenom dohotku poreznog obveznika** i da će ista provesti posebni postupak i donijeti privremeno porezno rješenje (u kojem mu je trebalo utvrditi razliku poreza i prireza za povrat) ali to do 30. lipnja 2016. nije učinila?

**Porezni obveznici koji mogu do 31. srpnja 2016. podnijeti Prigovor na privremeno porezno rješenje:**

- porezni obveznici **na koje je primijenjen poseban postupak, ali u privremenom poreznom rješenju o utvrđenom godišnjem dohotku nije iskazan porez plaćen u inozemstvu** obzirom da **nije podnesen zahtjev za priznavanjem prava u posebnom postupku (Obrazac ZPP-DOH)**, ako žele da im se taj porez uračuna u tuzemnu obvezu poreza na dohodak, sukladno članku 82. Pravilnika. Porezni **obveznici su, uz prigovor, obvezni priložiti potvrdu inozemnog poreznog tijela** ili za to ovlaštene osobe o uplaćenom porezu u inozemstvu te će Porezna uprava donijeti porezno rješenje. **Porezni obveznici koji zbog opravdanih razloga nisu u mogućnosti dostaviti potvrdu o porezu uplaćenom u inozemstvu** u propisanom roku (primjerice ako se porezna godina razlikuje od kalendarske godine) **istu mogu dostaviti do 30. studenog tekuće godine** te su to **obvezni napomenuti u prigovoru** koji su obvezni Poreznoj upravi dostaviti do 31. srpnja 2016., a Porezna uprava će donijeti porezno rješenje u roku od 30 dana od dana zaprimanja potvrde iz članka 82. Pravilnika (članak 89.b stavku 15. Pravilnika)
- i porezni obveznici na koje je primijenjen poseban postupak, **a smatraju da ispunjavaju i druge propisane uvjete temeljem kojih mogu ostvariti određena prava**, odnosno porezne olakšice, koje nisu obuhvaćene privremenim poreznim rješenjem (članak 89.b stavku 16. Pravilnika)
- porezni obveznici iz članka 40. Zakona na koje je primijenjen poseban postupak, **mog**u temeljem prigovora u roku iz članka 43.a stavka 6. Zakona (do 31. srpnja 2016.), **odustati od primjene posebnog postupka, u kojem slučaju će se privremeno porezno rješenje poništiti** (članak 89.b stavku 17. Pravilnika)
- porezni obveznici **koji privremeno porezno rješenje zaprime nakon 30. lipnja 2016. mogu podnijeti prigovor u roku od 30 dana** od dana zaprimanja privremenog poreznog rješenja (članak 89.b stavku 18. Pravilnika).

Porezni obveznici koji su **obvezni** do 31. srpnja 2016. podnijeti **Prigovor na privremeno porezno rješenje**

Porezni obveznici iz članka 39. Zakona **obvezni su do 31. srpnja 2016. podnijeti prigovor na privremeno porezno rješenje** ako su **ostvarili i inozemni dohodak za koji Porezna uprava nije imala saznanja** odnosno ako poreznim obveznicima iz članka 40. Zakona u posebnom postupku nije uzet u obzir i **inozemni dohodak** koji, u skladu s Ugovorom o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja, Republika Hrvatska **izuzima od oporezivanja**, kako slijedi u nastavku:

- porezni obveznici **iz članka 39. Zakona na koje se primjenjuje poseban postupak zaprime privremeno porezno rješenje** u kojem je iskazan tuzemni i/ili inozemni dohodak, a koji su, osim tog dohotka iskazanog u privremenom poreznom rješenju, **ostvarili i inozemni dohodak za koji Porezna upra-**





**va nije imala saznanja**, jer porezni obveznik nije o tome u propisanom roku i na propisanom izvješću izvijestio PU, a koji RH u skladu s ugovorom o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja **ima pravo oporezivati**, ili **inozemni dohodak iz države s kojom RH nema sklopljeni Ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja** te **predumovi poreza na dohodak** po toj osnovi **nisu u tuzemstvu plaćeni** i/ili su u tuzemstvu plaćeni u iznosu manjem od iznosa koji bi se obračunao prema odredbama Zakona, **obvezni su do 31. srpnja 2016.** nadležnoj ispostavi Porezne uprave **podnijeti prigovor** te će PU u skladu s navodima iz prigovora, odnosno u skladu s utvrđenim činjeničnim stanjem donijeti **porezno rješenje** (članak 89.b stavak 12. Pravilnika)

- **porezni obveznici iz članka 40. Zakona na koje se primjenjuje poseban postupak** te u skladu sa člankom 43.a stavkom 5. Zakona (najkasnije do 30. lipnja 2016.) **zaprimaju privremeno porezno rješenje, a koji su u tijeku poreznog razdoblja uz ukupan dohodak iskazan na privremenom poreznom rješenju ostvarili i dohodak iz drugih izvora** sukladno članku 5. Zakona, **uključujući i inozemni dohodak** koji u skladu s Ugovorom o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja Republika Hrvatska **izuzima od oporezivanja**, i koji nije uzet u obzir u posebnom postupku **obvezni su postupiti na način iz stavka 12. članka 89.b Pravilnika (obvezni su do 31. srpnja 2016.** nadležnoj ispostavi PU **podnijeti prigovor**) te će Porezna uprava u skladu s navodima iz prigovora odnosno u skladu s utvrđenim činjeničnim stanjem donijeti porezno rješenje (članak 89.b stavak 13. Pravilnika),

Ako navedeni porezni obveznici ne postupe na navedeni način primijeniti će se odredba članka 39. stavka 6. Zakona (dohodak će se utvrditi **procjenom ili obnovom postupka** u roku od 30 dana od dana kada, temeljem novih saznanja Porezna uprava utvrdi dohodak koji je porezni obveznik bio obavezan iskazati).

## 7. Primjeri obračuna predumova poreza na dohodak u RH-a za dohodak kojeg je rezident RH-a ostvario u inozemstvu i podnošenje Obrasca JOPPD

U točki 1. ovog članka obradili smo način utvrđivanja rezidentnosti poreznih obveznika (fizičkih osoba) kako prema hrvatskim propisima tako i prema Ugovorima o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja, dok smo u točki 2. objasnili na koji su način rezidenti RH obvezni prijaviti ostvareni dohodak u inozemstvu nadležnoj ispostavi Porezne uprave.

U točki 3. smo objasnili smisao i način raspodjela prava oporezivanja između država ugovornica tijekom poreznog razdoblja i metode uklanjanja dvostrukog oporezivanja po godišnjoj poreznoj prijavi, a u točki 4. ovog članka smo prikazali Pregled ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja koje RH primjenjuje od 1. siječnja 2016. u kojem smo sažeto prikazali koje države ugovornice imaju pravo oporezivati pojedine ostvarene oblike dohotka (autorsku naknadu, kamate i dividende i udjele u dobiti) koje je rezident RH ostvario izravno iz inozemstva i s kojom stopom, što korisnicima može biti vrlo korisno.

Na dalje, u točki 5. objasnili smo sve o plaćanju predumova poreza na dohodak ostvaren izravno u inozemstvu i izvještavanje putem obrasca JOPPD, dok smo točkom 6. obradili i materiju o podnošenju godišnje porezne prijave, poseban postupak utvrđivanja godišnjeg

poreza na dohodak te prava i obveze poreznih obveznika po osnovi privremenih poreznih rješenja.

Sve navedeno je potrebno znati da bi rezident RH mogao pristupiti obračunu predumova poreza na dohodak u RH-a tj. za različite oblike dohotka kojeg je ostvario u inozemstvu te kako bi dostavio nadležnoj ispostavi Porezne uprave Obrazac JOPPD te podnio godišnju poreznu prijavu odnosno kako bi Porezna uprava u posebnom postupku utvrdila godišnji porez na dohodak i prirez.

U nastavku ćemo prikazati obračune predumova dohotka u RH-a za dohodak kojeg je rezident ostvario u inozemstvu tijekom poreznog razdoblja.

### 7.1. Dohodak od kapitala

U ovoj točki ćemo prikazati primjere ostvarivanja dohotka iz inozemstva (od strane rezidenta RH) od kapitala po osnovi ostvarivanja dividendi i udjela u dobiti i kamata po osnovi danog zajma i štednje dok ćemo primjere ostvarivanja dohotka po osnovi kapitalnih dobitaka (koji uređuje članak 13. OECD Modela ugovora – Dobit od otuđenja imovine i koji se u pravilu oporezuje u državi rezidentnosti primatelja) obraditi u nekim od sljedećih brojeva RIPUP-a.

#### 7.1.1. Ostvarivanje dividendi i udjela u dobiti izravno iz inozemstva od strane fizičke osobe - rezidenta RH

O isplati dividendi i udjela u dobiti fizičkim osobama nerezidentima pisali smo u broju 9/15 RIPUP-a u kojem smo detaljno objasnili o čemu hrvatski isplatiitelji (društva kapitala: d.d., d.o.o. i j.d.o.o.) pri isplati dividendi dioničarima (fizičkim osobama) odnosno udjela u dobiti članovima društva nerezidentima (fizičkim osobama) moraju voditi računa. Ako je u primjeni ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja tada ga je hrvatsko društvo, kao isplatiitelj dividendi ili udjela u dobiti, obvezno primijeniti, međutim, ako to nije slučaj tada se primjenjuju hrvatski propisi o oporezivanju dohotka u potpunosti (Zakon o porezu na dohodak i Pravilnik o porezu na dohodak). Posebno napominjemo da na nivou EU nisu predviđene nikakve Direktive koje države članice moraju „ugraditi“ u svoje propise (kao kod isplate dividendi i udjela u dobiti nerezidentima društvima kada postoji mogućnost oslobađanja od plaćanja poreza na dobit po odbitku čime te Direktive postaju „jače“ od ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja) kada se radi o isplataima nerezidentima fizičkim osobama.

Kod primjene ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja hrvatsko društvo mora posebno obratiti pozornost na poreznu stopu za nerezidente-fizičke osobe koje se ne određuju prema postotku udjela u dobiti (kao kod nerezidenata društava kapitala) te se, u pravilu, primjenjuje uvijek veća stopa ako su određene dvije stope. Naravno, ta porezna stopa **ne može biti viša od 12%** (koliko je propisana prema hrvatskim propisima o oporezivanju dohotka) i to neovisno o tome koliko je utvrđena u konkretnom ugovoru o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja. Te stope, u pojedinim ugovorima o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja, su određene po poreznoj stopi od 15% (tada se primjenjuje porezna stopa od 12%), 10%, 5% od bruto-iznosa dividende ili 0% (što znači da isplatiitelj ne obračunava porez na dohodak po odbitku).

Kod primjene pojedinog Ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja treba dobro paziti da li su pojedine stope propisane samo za primatelja društvo (što znači da ne vrijedi i za primatelja fizičku osobu) jer ako se to u ugovorima ne specificira onda sve isto vrijedi i za primatelje-društvo i fizičku osobu.

Od 1. siječnja 2014. primjenjuje se Obrazac JOOPD (kojeg dostavljaju isplatiitelji oporezivih i neoporezivih primitaka u kojem se

evidentiraju, između ostalog, podaci o porezu na dohodak, prirezu, doprinosima i dr. U obrazac JOPPD obvezno treba, između ostalog, evidentirati i podatke o primicima po osnovi isplate dividendi i udjela u dobiti koji se isplaćuju rezidentima RH-a ili nerezidentima i to neovisno na koje se razdoblje odnose.

U navedenom članku smo detaljno obradili način utvrđivanja rezidentnosti prema hrvatskim propisima (Zakon o porezu na dohodak i Opći porezni zakon) te prema članku 4. Modela OECD-a, te sam članak 10. Modela OECD-a s Komentarom koji nas upućuje na dublje sagledavanje ove problematike.

Sve navedeno što smo obradili u navedenom članku velikim dijelom se primjenjuje i kod utvrđivanja obveze rezidenata RH-a po osnovi dohotka ostvarenog izravno iz inozemstva pa to nećemo ponavljati u ovom članku.

U ovom dijelu članka ćemo samo ponoviti neka temeljna pravila u svezi samog oporezivanja dividendi i udjela u dobiti u RH-a jer se i u pojedinim slučajevima moraju primjenjivati hrvatski propisi na isplaćene dividende i udjele u dobiti rezidentu RH-a iz inozemstva.

Prema članku 30. stavku 11. Zakona, dohotkom od kapitala smatraju se i **primici od dividendi i udjela u dobiti** na temelju udjela u kapitalu. Pri utvrđivanju dohotka od kapitala odnosno primitaka od dividendi i udjela u dobiti **ne priznaju se izdaci**.



### ističemo...

Prema članku 29. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o porezu na dohodak („Narodne novine“, broj 143/14) porez na dohodak ne plaća se pri isplati dividendi i udjela u dobiti iz članka 11. ovoga Zakona ako se isplaćuju iz dobiti ostvarene do 29. veljače 2012., osim dividendi i udjela u dobiti na temelju udjela u kapitalu koji su ostvareni u razdoblju **od 1. siječnja 2001. do 31. prosinca 2004.**, a isplaćuju se nakon stupanja na snagu ovoga Zakona te se oporezuju stopom predujma poreza na dohodak od **12%**.

Posebno napominjemo da se ovaj članak 29. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o porezu na dohodak („Narodne novine“, broj 143/14) ne može naći u pročišćenom tekstu Zakona o porezu na dohodak već posebno izdvojen kao „**tekst koji nije ušao u pročišćeni tekst**“.

U skladu sa svim do sada rečenim dajemo jednostavni prikaz u kojim razdobljima se (ne)oporezuju isplaćene dividende i udjeli u dobiti od 1. siječnja 2015. pa na dalje

Dobit ostvarena do kraja 2000.	NEOPOREZIVO
Dobit ostvarena u razdoblju od 2001. do kraja 2004.	OPOREZIVO
Dobit ostvarena od 2005. do 2011.	NEOPOREZIVO
Dobit ostvarena u 2012. i na dalje	OPOREZIVO

Prema članku 51. stavku 4. Zakona, predujam poreza na dohodak po osnovi dividendi i udjela u dobiti **obračunavaju, obustavljaju i uplaćuju isplatelji od ukupnog primitka po osnovi dividendi i udjela u dobiti** na temelju udjela u kapitalu (prema načelu blagajne), istodobno s isplatom primitka, kao porez po odbitku, **po stopi od 12%, bez priznavanja osobnog odbitka** iz članka 36. i/ili članka 54. Zakona.

Posebno ističemo da se, prema članku 8. stavku 4. Pravilnika, oporezivi primici od kojih je porezni obveznik dužan platiti porez u tuzemstvu, a ostvareni su u inozemstvu (izravno ili neizravno) u stranoj valuti, **preračunavaju u kunsku vrijednost prema srednjem**

**tečaju Hrvatske narodne banke važećem na dan primitka**. Iznimno, ako se dan primitka tijekom poreznog razdoblja ne može točno utvrditi, preračunavanje na srednji tečaj Hrvatske narodne banke obavlja se s 31. 12. godine u kojoj je oporezivi primitak u inozemstvu ostvaren, a u slučaju poreznog razdoblja kraćeg od kalendarske godine, na posljednji dan u mjesecu s kojim završava to kraće porezno razdoblje.

### Primjer 2. - Rezident RH ostvario je dividendu iz inozemstva – iz Slovenije

Rezident Republike Hrvatske, Šime Šimić (ima prebivalište u Zagrebu – prirez 18%) je na svoj devizni račun 31. svibnja 2016. godine u RH primio od inozemnog isplatelja – društva (iz Slovenije) 4.750,00 eura (bruto iznos je 5.000,00 eura) u hrvatskoj poslovnoj banci na ime isplaćene dividende (jer je slovenski isplatelj već obračunao i ustegao porez na dohodak po stopi od 5% što iznosi 250 eura koji je uplaćen u slovenski državni proračun) koju je ostvario u Sloveniji s kojom RH primjenjuje Ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja. Po srednjem tečaju HNB na dan primitka 31. svibnja 2016. (1 euro iznosi: 7,5 kn) pa ukupni primitak po osnovi dividende iznosi 37.500,00 kuna (5.000 eura).

Prema članku 10. 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.) dividende koje društvo rezident države ugovornice plaća rezidentu druge države ugovornice mogu se oporezivati u toj drugoj državi.

Međutim, takve dividende mogu se oporezivati i u državi ugovornici čiji je rezident društvo koje isplaćuje dividende, i to prema propisima te države, ali ako je stvarni korisnik dividendi rezident druge države ugovornice, tada tako utvrđen porez **ne smije biti veći od 5 posto bruto iznosa dividendi**. Nadležna tijela država ugovornica zajedničkim dogovorom utvrđuju način primjene navedenih ograničenja.

Ovaj stavak ne utječe na oporezivanje dobiti društva iz koje se isplaćuju dividende.

Bez obzira što RH sa Slovenijom primjenjuje Ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja i što je rezidentu RH ustegnuti porez na dohodak po stopi od 5% sam rezident može birati:

- da li će u roku od 8 dana (od dana isplate odnosno naplate tog primitka) obračunati i uplatiti hrvatski predujam poreza na dohodak (12%) i prirez na bruto primitak dividende iako je već platio slovenski porez na dohodak pa onda nije obavezan podnijeti godišnju poreznu prijavu za 2016. sukladno članku 39. stavku 2. Zakona, ili
- će u roku od 8 dana (od dana isplate odnosno naplate tog primitka) obavijestiti Poreznu upravu o primljenoj dividendi te je pisanim putem izvjestiti da sukladno članku 2. stavku 4. Pravilnika ne želi obračunati i platiti i predujam poreza na dohodak i prirez u RH jer ga je već sukladno Ugovoru o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja platio u državi izvora (to je država gdje je ostvaren dohodak) tj. u Sloveniji. Međutim u tom slučaju rezident RH je obavezan podnijeti godišnju poreznu prijavu sukladno članku 39. stavku 2. Zakona.

Naravno, ako RH prema Ugovoru o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja ne bi imala pravo oporezivanja tog primitka (jer se on izuzima od oporezivanja u RH – ugovorena je u Ugovoru za taj primitak metoda izuzimanja kao metoda izbjegavanja dvostrukog oporezivanja), onda ova želja rezidenta RH ne bi bila moguća.



U nastavku ćemo prikazati obadrije mogućnosti.

### Obračun predujma poreza na dohodak i prireza na dividendu u RH

Red. br.	Opis	Iznos
1.	Bruto primitak od dividende	37.500,00
2.	Porez na dohodak - 12%	4.500,00
3.	Prirez 18%	810,00
4.	Ukupno porez i prirez (2 + 3)	5.310,00
5.	Neto primitak (1 - 4)	32.190,00

Uplata predujma poreza na dohodak i prireza obavljena je 8. lipnja 2016. (u roku od osam dana od dana primitka dohotka) na uplatni račun za Zagreb (IBAN): HR1110010051713312009

Poziv na broj odobrenja: HR68-1910-12345678901-16160

U nastavku prikazujemo obrazac JOPPD kojeg rezident RH mora dostaviti do 8. lipnja 2016. kada ga je i dostavio = oznaka izvješća 16160.

### Obrazac JOPPD – stranica A (izvadak):

V.	PODACI O UKUPNOM IZNOSU OBRAČUNANOM PREDUJMU POREZU NA DOHODAK I PRIREZU POREZU NA DOHODAK	IZNOS
2.	Ukupan iznos predujma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak po osnovi dohotka od kapitala	5.310,00

# 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		III. Vrsta izvješća 8		II. Oznaka izvješća 16160		I. OIB podnositelja izvješća 3333333333	
17. Obračunani primitak od nesamostalnog rada (plaća)							
16.1. Oznaka načina isplate	16.2. Iznos za isplatu						
15.1. Oznaka neoporezivog primitka	15.2. Iznos neoporezivog primitka						
14.1. Iznos obračunanog poreza na dohodak	14.2. Iznos obračunanog prireza porezu na dohodak						
13.4. Osobni odbitak	13.5. Porezna osnovica						
13.2. Izdatak - uplaćeni doprinosi za mirovinsko osiguranje	13.3. Dohodak						
12.9. Poseban doprinos za zapošljavanje osoba s invaliditetom	13.1. Izdatak						
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						
12.5. Doprinos za zapošljavanje	12.6. Dodatni doprinos za mirovinsko osig. za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem						
12.3. Doprinos za zdravstveno osiguranje	12.4. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu						
12.1. Doprinos za mirovinsko osiguranje	12.2. Doprinos za mirovinsko osiguranje - II STUP						
11. Iznos primitka (oporezivi)	12. Osnovica za obračun doprinosa						
10.0. Ukupni neodrađeni sati rada (10.- odrađeni sati rada)	10.2. Razdoblje obračuna do						
10. Sati rada	10.1. Razdoblje obračuna od						
8. Oznaka prvog/zadnjeg mjeseca u osiguranju po istoj osnovi	9. Oznaka punog/nepunog radnog vremena ili rada s polovicom radnog vremena						
7.1. Obveza dodatnog doprinosa za MO za staž sa povećanim trajanjem	7.2. Obveza posebnog doprinosa za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom						
6.1. Oznaka stjecatelja/osiguranika	6.2. Oznaka primitka/obveze doprinosa						
4. OIB stjecatelja / osiguranika	5. Ime i prezime stjecatelja/osiguranika						
2. Šifra općine/grada prebivališta/boravišta	3. Šifra općine/grada rada						
1. Redni broj							

U nastavku prikazujemo istog rezidenta RH u situaciji kada ne želi obračunati i platiti i predujam poreza na dohodak u RH (jer ga je već platio sukladno Ugovoru o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja i državi izvora) pa je u roku od 8 dana (od dana isplate odnosno naplate tog primitka), sukladno članku 2. stavku 4. Pravilnika, pisanim putem izvijestio Poreznu upravu da ne želi obračunati i platiti i predujam poreza na dohodak u RH jer ga je već platio (sukladno Ugovoru o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja i državi izvora (to je država gdje je ostvaren dohodak) u Sloveniji. Međutim, u tom slučaju rezident RH je obavezan podnijeti godišnju poreznu prijavu sukladno članku 39. stavku 2. Zakona.

O načinu ispostavljanja Obrasca JOPPD vidi točku 5. (pod b).

Ovdje ćemo samo istaknuti da se ovi bruto primici iskazuju kao **neoporezivi primitak** pod oznakom **47 iz Priloga 4** te porezni obveznik podnosi JOPPD **najkasnije do 15. dana u mjesecu za primitak koji je ostvaren, odnosno isplaćen u prethodnom mjesecu** (podnosi se zbirno izvješće za sve isplate u tijeku jednog mjeseca po istoj osnovi po pojedinom poreznom obvezniku, odnosno fizičkoj osobi, osim ako ti primici nisu iskazani pojedinačno na izvješću na dan isplate). Dakle, obveznici Obrazac JOPPD mogu predati nadležnoj ispostavi Porezne uprave i na dan uplate neoporezivog primitka, ili bilo koji sljedeći dan nakon isplate a najkasnije do 15. narednog mjeseca.

U ovom slučaju Obrazac JOPPD će rezident RH podnijeti 15. lipnja 2016. godine (oznaka izvješća 16167).



## Telefon za savjete

**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			
	17. Obračunani primitak od nesamostalnog rada (plaća)			0,00	
	16.1. Oznaka načina isplate	16.2. Iznos za isplatu		2	37.500,00
	15.1. Oznaka neoporezivog primitka	15.2. Iznos neoporezivog primitka		47	37.500,00
	14.1. Iznos obračunanog poreza na dohodak	14.2. Iznos obračunanog prireza porezu na dohodak		0,00	0,00
	13.4. Osobni oduhitak	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		0,00	0,00
	11. Iznos primitka (oporezivi)	12. Osnovica za obračun doprinosa		0,00	0,00
	10.0. Ukupni neodrađeni sati rada (10.- odrađeni sati rada)	10.2. Razdoblje obračuna do		0	31.05.2016.
	10. Sati rada	10.1. Razdoblje obračuna od		0	01.05.2016.
	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		0000	0000
	4. OIB stjecatelja/osiguranika	5. Ime i prezime stjecatelja/osiguranika		3333333333	Šime Šimic
	2. Šifra općine/grada prebivališta/boravišta	3. Šifra općine/grada rada		01333	99705
	1. Redni broj			1.	



### 7.1.2. Ostvarivanje kamata po osnovi zajma i kamata na štednju izravno iz inozemstva od strane fizičke osobe - rezidenta RH

Od 1. siječnja 2015. oporezivanje kamata utvrđeno je na sasvim drugi način u odnosu na porezne propise koji su vrijedili do 31. prosinca 2014. godine. Kako je riječ o kamata koje su bile oporezive do 31. prosinca 2014. godine, isplatiatelj je pri isplati obavezan primijeniti stopu poreza od 40% koja je vrijedila do 31. prosinca 2014. (za razdoblje ukamaćivanja od 1. siječnja 2014. do 31. prosinca 2014.) odnosno poreznu stopu od 12%, za razdoblje ukamaćivanja od 1. siječnja 2015. pa na dalje. Članak daje pregled poreznog statusa kamata ne samo s aspekta dohotka od kapitala po osnovi kamata već i s aspekta dohotka od nesamostalnog rada, drugog dohotka i dohotka od samostalne djelatnosti.

Kada fizička osoba (zaposlenik, član uprave, član društva, građanin i dr.) primaju zajam (pozajmicu) od trgovačkog društva mora se ugovoriti najmanje kamatna stopa od 3% kako se te kamate ne bi morale smatrati plaćom u naravi odnosno drugim dohotkom u naravi.

Međutim, kada fizička osoba daje zajam nema obveze ugovaranja kamatne stope ali kada se odobri nastaje obveza obračuna i plaćanja poreza na dohodak od kapitala po osnovi kamate. U članku prikazujemo i način popunjavanja podataka o dohotku od kapitala po osnovi kamata u JOPPD obrascu.

Prema članku 30. stavku 3. Zakona, oporezivi primici po osnovi kamata smatraju se primicima od potraživanja svake vrste, a osobito:

- 1) primici od kamata na kunsku i deviznu štednju (po viđenju, oročenu ili rentnu štednju, uključujući i prinos, nagradu, premiju i svaku drugu naknadu ostvarenu iznad visine uloženi sredstava),
- 2) primici od kamata po vrijednosnim papirima,
- 3) primici od kamata po osnovi danih zajmova,
- 4) primici ostvareni na temelju podjele prihoda investicijskog fonda u obliku kamata, ako se ne oporezuju kao udjeli u dobiti na temelju podjele dobiti ili prihoda investicijskog fonda.

Na dalje, prema članku 30. stavku 15. Zakona o kamata se ne smatraju (pa se **ne mogu oporezivati u RH** i to neovisno gdje su ostvarene):

- 1) zatezne kamate,
- 2) naplaćene kamate po sudskim rješenjima i rješenjima tijela lokalne i područne (regionalne) samouprave,
- 3) kamate na pozitivno stanje na žiroračunu, tekućem i deviznom računu koje su ostvarene od banaka, štedionica i drugih financijskih institucija i to najviše u visini koju ti isplatiitelji plaćaju za pologe po viđenju. Navedeno izuzeće se primjenjuje ako je kamata za pologe po viđenju manja od najmanje kamate za oročenu štednju, odnosno ako iznosi najviše **do 0,5% godišnje**,
- 4) primici od kamata ostvarenih ulaganjem u obveznice, neovisno o izdavatelju i vrsti obveznica,
- 5) primici po osnovi prinosa na životno osiguranje s obilježjem štednje (isplaćena naknada iznad uplaćenih premija osiguranja) i prinosa po osnovi dobrovoljnog mirovinskog osiguranja.

U točki 4. ovog članka smo prikazali Pregled ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja koje RH primjenjuje od 1. siječnja 2016. u kojem smo sažeto prikazali koje države ugovornice imaju pravo oporezivati kamate koje je rezident RH ostvario izravno iz inozemstva i s kojom stopom, što korisnicima može biti vrlo korisno.

### Primjer 3. - Rezident RH ostvario kamatu po osnovi danog zajma iz inozemstva – iz Njemačke

Rezident Republike Hrvatske, Šime Šimić (ima prebivalište u Zagrebu – prirez 18%) je na svoj devizni račun 31. svibnja 2016. godine u RH primio od inozemnog isplatiitelja – društva (iz Njemačke) 5.000,00 eura u hrvatskoj poslovnoj banci na ime isplaćene kamate za 2015. po osnovi danog zajma (njemački isplatiitelj nije obračunao porez na dohodak) Po srednjem tečaju HNB na dan primitka 31. svibnja 2016. (1 euro iznosi: 7,5 kn) ukupni primitak po osnovi kamata iznosi 37.500,00 kuna (5.000 eura).

Prema članku 11. Ugovora između Republike Hrvatske i Savezne Republike Njemačke o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja porezima na dohodak i na imovinu („Narodne novine - Međunarodni ugovori“ br. 9/06 - primjenjuje se od 1. siječnja 2007. kamate nastale u državi ugovornici, a isplaćene rezidentu druge države ugovornice, mogu se oporezivati **samo** u toj drugoj državi ugovornici, ako je ta osoba stvarni korisnik.

Rezident RH u ovom slučaju je **obavezan** u roku od 8 dana (od dana isplate odnosno naplate tog primitka) obračunati i uplatiti hrvatski predujam poreza na dohodak (12%) i prirez na bruto primitak kamata. Treba reći da ako rezident RH uplati predujam poreza na dohodak u RH tada nije obavezan podnijeti godišnju poreznu prijavu.

Rezident RH ne može u roku od 8 dana (od dana isplate odnosno naplate tog primitka) obavijestiti Poreznu upravu o primljenoj dividendi te je pisanim putem izvijestiti da sukladno članku 2. stavku 4. Pravilnika ne želi obračunati i platiti i predujam poreza na dohodak i prirez u RH.

#### Obračun predujma poreza na dohodak i prireza na kamatu u RH

Red. br.	Opis	Iznos
1.	Bruto primitak od kamata	37.500,00
2.	Porez na dohodak - 12%	4.500,00
3.	Prirez 18%	810,00
4.	<b>Ukupno porez i prirez (2 + 3)</b>	<b>5.310,00</b>
5.	<b>Neto primitak (1 - 4)</b>	<b>32.190,00</b>

Uplata predujma poreza na dohodak i prireza obavljena je 8. lipnja 2016. (u roku od osam dana od dana primitka dohotka) na uplatni račun za Zagreb (IBAN): HR1110010051713312009

Poziv na broj odobrenja: HR68-1910-12345678901-16160

U nastavku prikazujemo obrazac JOPPD (samo stranicu B jer je stranica A ista kao u primjeru 2.) kojeg rezident RH mora dostaviti do 8. lipnja 2016. kada ga je i dostavio = oznaka izvješća 16160.

## Objavite financijske izvještaje u RiPup-u



**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		2		321.900,00
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		4.500,00		810,00
13.4. Osobni odbitak	13.5. Porezna osnovica		0,00		37.500,00
13.2. Izdatak - uplaćeni doprinosi za mirovinsko osiguranje	13.3. Dohodak		0,00		37.500,00
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		0,00		0,00
11. Iznos primitka (oporezivi)	12. Osnovica za obračun doprinosa		37.500,00		0,00
10.0. Ukupni neodrađeni sati rada (10.- odrađeni sati rada)	10.2. Razdoblje obračuna do		0		31.12.2016.
10. Sati rada	10.1. Razdoblje obračuna od		0		01.01.2016.
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	1003		1005	
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		99276	
1. Redni broj			1.		

#### Primjer 4. - Rezident RH ostvario je kamatu po osnovi danog zajma iz inozemstva – iz BiH

Rezident Republike Hrvatske, Šime Šimić (ima prebivalište u Zagrebu – prirez 18%) je na svoj devizni račun 31. svibnja 2016. godine u RH primio od inozemnog isplatitelja – društva (iz BiH) 4.500,00 eura (bruto iznos je iznosio 5.000,00 eura) u hrvatskoj poslovnoj banci na ime isplaćene kamate po osnovi danog zajma dividende (jer je BiH isplatitelj već obračunao i ustegao porez na dohodak po stopi od 10% što iznosi 500 eura (stopa 10%) koji je uplaćen u BiH državni proračun. Po srednjem tečaju HNB na dan primitka 31. svibnja 2016. (1 euro iznosi: 7,5 kn) pa ukupni primitak po osnovi kamata iznosi 37.500,00 kuna (5.000 eura).

Prema članku 11. Ugovor između Republike Hrvatske i Bosne i Hercegovine o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja porezima na dohodak i na imovinu („Narodne novine“, br. 2/05 - primjenjuje se od 1. siječnja 2006.), kamate nastale u državi ugovornici, a isplaćene rezidentu druge države ugovornice, mogu se oporezivati u toj drugoj državi. Međutim, takve kamate mogu se oporezivati i u državi ugovornici u kojoj su nastale, i to prema zakonima te države, ali ako je stvarni korisnik kamata rezident druge države ugovornice, tako razrezan porez ne smije biti veći od **10% bruto-iznosa kamata**. Nadležna tijela država ugovornica zajedničkim dogovorom uređuju način primjene ovog ograničenja.

Bez obzira što RH s BiH primjenjuje Ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja i što je rezidentu RH ustegnuti porez na dohodak po stopi od 10% sam rezident može birati:

- da li će u roku od 8 dana (od dana isplate odnosno naplate tog primitka) obračunati i uplatiti hrvatski predujam poreza na dohodak (12%) i prirez na bruto primitak dividende iako je već platio BiH porez na dohodak pa onda nije obavezan podnijeti godišnje porezne prijave za 2016. sukladno članku 39. stavku 2. Zakona, ili
- će u roku od 8 dana (od dana isplate odnosno naplate tog primitka) obavijestiti Poreznu upravu o primljenoj dividendi te je pisanim putem izvijestiti da sukladno članku 2. stavku 4. Pravilnika ne želi obračunati i platiti i predujam poreza na dohodak i prirez u RH jer ga je već sukladno Ugovoru o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja platio u državi izvora (to je država gdje je ostvaren dohodak) tj. u BiH. Međutim u tom slučaju rezident RH je obavezan podnijeti godišnju poreznu prijavu sukladno članku 39. stavku 2. Zakona.

U nastavku ćemo prikazati obadvije mogućnosti.

#### Obračun predujma poreza na dohodak i prireza na kamatu u RH

Red. br.	Opis	Iznos
1.	Bruto primitak od kamata	37.500,00
2.	Porez na dohodak - 12%	4.500,00
3.	Prirez 18%	810,00
4.	Ukupno porez i prirez (2 + 3)	5.310,00
5.	Neto primitak (1 - 4)	32.190,00

Uplata predujma poreza na dohodak i prireza obavljena je 8. lipnja 2016. (u roku od osam dana od dana primitka dohotka) na uplatni račun za Zagreb (IBAN): HR1110010051713312009

Poziv na broj odobrenja: HR68-1910-12345678901-16160

U nastavku prikazujemo obrazac JOPPD (samo stranicu B jer je stranica A ista kao u primjeru 2.) kojeg rezident RH mora dostaviti do 8. lipnja 2016. kada ga je i dostavio = oznaka izvješća 16160.



- stranica B -

IV. Redni broj stranice 1/1		III. Vrsta izvješća B		II. Oznaka izvješća 16160		I. OIB podnositelja izvješća 3333333333	
17. Obračunani primitak od nesamostalnog rada (plaća)							
16.1. Oznaka načina isplate	16.2. Iznos za isplatu						
15.1. Oznaka neoporezivog primitka	15.2. Iznos neoporezivog primitka						
14.1. Iznos obračunanog poreza na dohodak	14.2. Iznos obračunanog prireza porezu na dohodak						
13.4. Osobni odbitak	13.5. Porezna osnovica						
13.2. Izdatak - uplaćeni doprinosi za mirovinsko osiguranje	13.3. Dohodak						
12.9. Poseban doprinos za zapošljavanje osoba s invaliditetom	13.1. Izdatak						
12.7. Dodatni doprinosi za mirovinsko osiguranje za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem - II STUP	12.8. Poseban doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu						
12.5. Doprinos za zapošljavanje	12.6. Dodatni doprinos za mirovinsko osig. za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem						
12.3. Doprinos za zdravstveno osiguranje	12.4. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu						
12.1. Doprinos za mirovinsko osiguranje	12.2. Doprinos za mirovinsko osiguranje - II STUP						
11. Iznos primitka (oporezivi)	12. Osnovica za obračun doprinosa						
10.0. Ukupni neodrađeni sati rada (10.- odrađeni sati rada)	10.2. Razdoblje obračuna do						
10. Sati rada	10.1. Razdoblje obračuna od						
8. Oznaka prvog/zadnjeg mjeseca u osiguranju po istoj osnovi	9. Oznaka punog/nepunog radnog vremena ili rada s polovicom radnog vremena						
7.1. Obveza dodatnog doprinosa za MO za staž sa povećanim trajanjem	7.2. Obveza posebnog doprinosa za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom						
6.1. Oznaka stjecatelja/osiguranika	6.2. Oznaka primitka/obveze doprinosa						
4. OIB stjecatelja/osiguranika	5. Ime i prezime stjecatelja/osiguranika						
2. Šifra općine/grada prebivališta/boravišta	3. Šifra općine/grada rada						
1. Redni broj							

U nastavku prikazujemo istog rezidenta RH u situaciji kada ne želi obračunati i platiti i predujam poreza na dohodak u RH (jer ga je već platio sukladno Ugovoru o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja i državi izvora) pa je u roku od 8 dana (od dana isplate odnosno naplate tog primitka), sukladno članku 2. stavku 4. Pravilnika, pisanim putem izvijestio Poreznu upravu da ne želi obračunati i platiti i predujam poreza na dohodak u RH jer ga je već platio (sukladno Ugovoru o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja i državi izvora (to je država gdje je ostvaren dohodak) u B i H. Međutim u tom slučaju rezident RH je obavezan podnijeti godišnju poreznu prijavu sukladno članku 39. stavku 2. Zakona.

O načinu ispostavljanja Obrasca JOPPD vidi točku 5. (pod b).

Ovdje ćemo samo istaknuti da se ovi bruto primici iskazuju kao **neoporezivi primitak** pod oznakom **47 iz Priloga 4** te porezni obveznik podnosi JOPPD **najkasnije do 15. dana u mjesecu za primitak koji je ostvaren, odnosno isplaćen u prethodnom mjesecu** (podnosi se zbirno izvješće za sve isplate u tijeku jednog mjeseca po istoj osnovi po pojedinom poreznom obvezniku, odnosno fizičkoj osobi, osim ako ti primici nisu iskazani pojedinačno na izvješću na dan isplate). Dakle, obveznici Obrazac JOPPD mogu predati nadležnoj ispostavi Porezne uprave i na dan uplate neoporezivog primitka, ili bilo koji sljedeći dan nakon isplate a najkasnije do 15. narednog mjeseca.

U ovom slučaju Obrazac JOPPD ćemo podnijeti 15. lipnja 2016. godine (oznaka izvješća 16167).



## Telefon za savjete

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				
17. Obračunani primitak od nesamostalnog rada (plaća)			0,00	
16.1. Oznaka načina isplate	16.2. Iznos za isplatu		2	37.500,00
15.1. Oznaka neoporezivog primitka	15.2. Iznos neoporezivog primitka		47	37.500,00
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		0,00	0,00
11. Iznos primitka (oporezivi)	12. Osnovica za obračun doprinosa		0,00	0,00
10.0. Ukupni neodrađeni sati rada (10.- odrađeni sati rada)	10.2. Razdoblje obračuna do		0	31.05.2016.
10. Sati rada	10.1. Razdoblje obračuna od		0	01.05.2016.
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		0000	0000
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	99070
1. Redni broj			1.	

### Primjer 5. - Rezident RH ostvario je kamatu na štednju iz SAD

Rezident Republike Hrvatske, Šime Šimić (ima prebivalište u Zagrebu – prirez 18%) je na svoj devizni račun 31. svibnja 2016. godine u RH primio od inozemnog isplatelja – društva (iz SAD) 4.800,00 USD (bruto iznos je 5.000,00 USD) u hrvatskoj poslovnoj banci na ime isplaćene kamate po osnovi štednje ostvarene u američkoj poslovnoj banci koja je već obračunala i ustegla američki porez na dohodak po stopi od 4% što iznosi 500 USD a koji je uplaćen u SAD. Po srednjem tečaju HNB na dan primitka 31. svibnja 2016. (1 USD iznosi: 6,7 kn) pa ukupni primitak po osnovi kamata iznosi 33.500,00 kuna (5.000 USD).

Kako RH sa SAD nije sklopila a niti ne primjenjuje ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja rezident je obavezan obračunati i platiti hrvatski porez na dohodak i prirez neovisno o tome što mu je američka banka već obračunala i ustegla američki porez na dohodak koji će biti uračunat u tuzemni porez ukoliko se bude u RH obračunavao godišnji porez na dohodak i prirez za 2016. odnosno posebni postupak utvrđivanja godišnjeg poreza na dohodak. Potrebno je naglasiti da ako rezident RH uplati porez na dohodak u RH onda nije obavezan podnijeti godišnju poreznu prijavu.

### Obračun predujma poreza na dohodak i prireza na kamatu u RH

Red. br.	Opis	Iznos
1.	Bruto primitak od kamata	33.500,00
2.	Porez na dohodak - 12%	4.020,00
3.	Prirez 18%	723,60
4.	Ukupno porez i prirez (2 + 3)	4.743,60
5.	Neto primitak (1 – 4)	28.756,40

Uplata predujma poreza na dohodak i prireza obavljena je 8. lipnja 2016. (u roku od osam dana od dana primitka dohotka) na uplatni račun za Zagreb (IBAN): HR1110010051713312009

Poziv na broj odobrenja: HR68-1910-12345678901-16160

U nastavku prikazujemo obrazac JOPPD (samo stranicu B jer je stranica A ista kao u primjeru 2.) kojeg rezident RH mora dostaviti do 8. lipnja 2016. kada ga je i dostavio = oznaka izvješća 16160.

## Objavite financijske izvještaje u RiPup-u

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









## 7.2.2. Ostvarivanje drugog dohotka po osnovi ugovora o djelu izravno iz inozemstva od strane fizičke osobe - rezidenta RH

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 (osiguraničke) koje obavljaju djelatnost u dvije ili više država članica EU

Dostavom hrvatske potvrde A1 inozemnom isplatitelju iz EU odnosno iz EGP, isti ne smije obračunavati i ustezati doprinose (ako podliježu plaćanju u tim državama) pa ta obveza doprinosa ostaje na samom rezidentu RH.

Posebno ističemo, da prema članku 112. Zakona o doprinosima („Narodne novine“, broj br. 84/08, 152/08, 94/09, 18/11, 22/12, 144/12, 148/13, 41/14, 143/14), 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, 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 osnovice i to doprinosi za mirovinsko osiguranje za I. (20%) i II. stup za osiguraničke tog osiguranja (15% + 5%). Dakle, ne obračunavaju se doprinosi na osnovicu (doprinos za zdravstveno osiguranje po stopi od 15%).

Prema članku 115. Zakona o doprinosima, navedeni doprinosi se obračunavaju i dospjevaju na naplatu u **roku od osam dana od dana kada je primitak ostvaren**.

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

### Primjer 7. - Rezident RH je ostvario drugi dohodak po osnovi ugovora o djelu – ostali dohodak iz Austrije

Rezident Republike Hrvatske, Šime Šimić (ima prebivalište u Zagrebu – prirez 18% i osiguranik je II. stupa) je na svoj devizni račun 31. svibnja 2016. godine u RH primio od inozemnog isplatitelja – 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 31. svibnja 2016. (1 euro iznosi: 7,5 kn) pa ukupni primitak po osnovi dividende iznosi 37.500,00 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.**

Odredbe stavka 1. ne primjenjuju se na dohodak, osim na dohodak od nekretnina definiran u članku 6. stavku 2., 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, primjenjivat će se odredbe članka 7. ili članka 14. 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 isplatitelj 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 može oporezivati samo u RH (tj. u državi rezidentnosti)** obračunati porez na dohodak i prirez u RH i to u roku od 8 dana od dana primitka drugog dohotka (31. svibnja 2016.).

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 osiguraničke koji je nadležan za utvrđivanja mjerodavnog zakonodavstva socijalne sigurnosti).

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

Red. br.	Opis	Iznos
1.	Bruto primitak - od drugog dohotka	37.500,00
2.	Doprinosi za mirovinsko osiguranje (I. stup) – 15%	5.625,00
3.	Doprinosi za mirovinsko osiguranje (II. stup) – 5%	1.875,00
4.	<b>Ukupno doprinosi iz osnovice:</b>	<b>7.500,00</b>
5.	<b>Dohodak (1 – 4)</b>	<b>30.000,00</b>
6.	Porez na dohodak - 25%	7.500,00
7.	Prirez 18%	1.350,00
8.	<b>Ukupno porez i prirez (4 + 5)</b>	<b>8.850,00</b>
9.	<b>Neto primitak (1 – 4 - 8)</b>	<b>21.150,00</b>

Uplata predujma poreza na dohodak, i prireza obavljena je 8. lipnja 2016. (u roku od osam dana od dana primitka drugog dohotka) na uplatni račun za Zagreb (IBAN): HR1110010051713312009

Poziv na broj odobrenja: HR68-1945-12345678901-16160

Obračunati doprinosi za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti (**I. stup**) osiguranik RH treba uplatiti na račun Državnog proračuna: HR1210010051863000160 (u roku od osam dana od dana primitka drugog dohotka) a poziv na broj je HR-8176-OIB-16160 dok se obračunate doprinose za mirovinsko osiguranje za starost na temelju individualne kapitalizirane štednje (**II. stup**) treba uplatiti u korist računa: HR7610010051700036001 a poziv na broj je HR-2291-OIB-16160.

Posebno ističemo da se pod OIB (i kod poreza na dohodak i kod doprinosa) stavlja OIB primatelja drugog dohotka.

U nastavku prikazujemo obrazac JOPPD (samo stranicu B jer je stranica A ista kao u primjeru 2.) kojeg rezident RH mora dostaviti do 8. lipnja 2016. kada ga je i dostavio = oznaka izvješća 16160.





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 slovenskom isplatitelju **potvrdu A1** (izdan 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.

### Obračun predujma poreza na dohodak, prireza i doprinosa na drugi dohodak po osnovi članstva u upravi u RH

Red. br.	Opis	Iznos
1.	Bruto primitak - od drugog dohotka	37.500,00
2.	Doprinosi za mirovinsko osiguranje (I. stup) – 20%	7.500,00
3.	Dohodak (1 – 2)	30.000,00
4.	Porez na dohodak - 25%	7.500,00
5.	Prirez 18%	1.350,00
6.	Ukupno porez i prirez (4 + 5)	8.850,00
7.	Neto primitak (1 – 2 - 6)	21.150,00

Uplata predujma poreza na dohodak, i prireza obavljena je 8. lipnja 2016. (u roku od osam dana od dana primitka drugog dohotka) na uplatni račun za Zagreb (IBAN): HR1110010051713312009

Poziv na broj odobrenja: HR68-1945-12345678901-16160

Obračunati doprinosi za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti (**I. stup**) osiguranik RH treba uplatiti na račun Državnog proračuna: HR1210010051863000160 (u roku od osam dana od dana primitka drugog dohotka).

Posebno ističemo da se pod OIB (i kod poreza na dohodak i kod doprinosa) stavlja OIB primatelja drugog dohotka.

U nastavku prikazujemo obrazac JOPPD (samo stranicu B jer je stranica A ista kao u primjeru 2.) kojeg rezident RH mora dostaviti do 8. lipnja 2016. kada ga je i dostavio = oznaka izvješća 16160.

## Objavite financijske izvještaje u RiPup-u

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

- stranica B -		IV. Redni broj stranice 1/1		III. Vrsta izvješća 8		II. Oznaka izvješća 16160		I. OIB podnositelja izvješća 3333333333	
17. Obračunani primitak od nesamostalnog rada (plaća)			0,00					6.1. Oznaka stjecatelja/osiguranika	6.2. Oznaka primitka/obveze doprinosa
16.1. Oznaka načina isplate	16.2. Iznos za isplatu		2	11. Iznos primitka (oporezivi)	12. Osnovica za obračun doprinosa		37.500,00	4002	4025
15.1. Oznaka neoporezovog primitka	15.2. Iznos neoporezovog primitka		0	10.0. Ukupni neodrađeni sati rada (10.- odrađeni sati rada)	10.2. Razdoblje obračuna do		0	3333333333	Šime Šimić
14.1. Iznos obračunalog poreza na dohodak	14.2. Iznos obračunalog prireza porezu na dohodak		7.500,00	10. Sati rada	10.1. Razdoblje obračuna od		1.350,00	01333	99705
			1.350,00	8. Oznaka prvog/zadnjeg mjeseca u osiguranju po istoj osnovi	9. Oznaka punog/nepunog radnog vremena ili rada s polovicom radnog vremena		30.000,00	2. Šifra općine/grada prebivališta/boravišta	3. Šifra općine/grada rada
			30.000,00	7.1. Obveza dodatnog doprinosa za MO za staž sa povećanim trajanjem	7.2. Obveza posebnog doprinosa za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom		0,00		
13.4. Osobni odbitak	13.5. Porezna osnovica		0,00				0,00		
			0,00				0,00		
13.2. Izdatak - uplaćeni doprinos za mirovinsko osiguranje	13.3. Dohodak		7.500,00				0,00		
			30.000,00				0,00		
12.9. Poseban doprinos za zapošljavanje osoba s invaliditetom	13.1. Izdatak		0,00				0,00		
			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		
			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		
			0,00				0,00		
12.3. Doprinos za zdravstveno osiguranje	12.4. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu		0,00				0,00		
			0,00				0,00		
12.1. Doprinos za mirovinsko osiguranje	12.2. Doprinos za mirovinsko osiguranje - II STUP		7.500,00				0,00		
			7.500,00				0,00		
			37.500,00				37.500,00		
			0				31.12.2016.		
			0				01.01.2016.		
			0				0		
			0				0		
6.1. Oznaka stjecatelja/osiguranika	6.2. Oznaka primitka/obveze doprinosa		4002				4025		
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.						



### 7.2.4. Ostvarivanje dohotka umjetnika i sportaša-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 sportaš) od svoje samostalne djelatnosti u drugoj državi ugovornici, može oporezivati u toj drugoj državi.

Ako dohodak od osobne djelatnosti u svojstvu izvođača ili sportaša ne pripada izvođaču ili sportašu, već nekoj drugoj osobi, taj se dohodak neovisno o odredbama članaka 7., 14. i 15. može oporezivati u državi ugovornici u kojoj izvođač ili sportaš obavlja svoju djelatnost. O načinu oporezivanja umjetnika i sportaša-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 izdvajanje dohotka (honorara dirigenta) od ukupnog iznosa kojeg fakturira agencija pa je ovo mišljenje Porezne uprave prijeporno. Zašto to nije propisano u Zakonu o porezu na dohodak to je drugo pitanje.

#### Primjer 9. - Rezident RH (umjetnik- izvođač) je ostvario drugi dohodak u Srbiji

Rezident RH, Šime Šimić (ima prebivalište u Zagrebu – prirez 18% i osiguranik je samo I. stupa), hrvatski umjetnik (pjevač-izvođač) je na svoj devizni račun (u hrvatskoj poslovnoj banci) 31. svibnja 2016. godine u RH primio od inozemnog isplatitelja (iz Srbije) 4.500,00 eura 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 31. svibnja 2016. (1 euro iznosi: 7,5 kn) pa ukupni primitak po osnovi drugog dohotka iznosi 37.500,00 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 članaka 14. i 15., 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 se oporezivati u toj drugoj državi.**

Ako dohodak od samostalne djelatnosti u svojstvu izvođača ili sportaša ne pripada izvođaču ili sportašu, već nekoj drugoj osobi, taj se dohodak neovisno o odredbama članaka 7., 14. i 15. **može oporezivati u državi ugovornici u kojoj izvođač ili sportaš obavlja svoju djelatnost.**

Neovisno o odredbama stavaka 1. i 2., dohodak rezidenta države ugovornice ostvaren od njegovih osobno obavljenih djelatnosti izvo-



đača ili sportaša, oporezuje se samo u toj državi ako su djelatnosti obavljene u drugoj državi ugovornici u okviru programa kulturne i sportske 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 (sljednica 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 209. stavku 1. točki 2. Zakona o doprinosima ne postoji obveza doprinosa prema primicima od kojih se utvrđuje drugi dohodak po osnovi naknada za isporučeno umjetničko djelo.

Prema članu 220. Pravilnika, radi primjene oslobođenja od plaćanja doprinosa isplatitelj primitka mora osigurati dokaz. Dokaz je pretходно sklopljen ugovor s isporučiteljem odnosno od strane isporučitelja izdan račun na kojemu je naznačeno da se radi o umjetničkom djelu i uz to odgovarajuća isprava mjerodavne strukovne umjetničke udruge ili ovlaštene agencije kojom se potvrđuje da je predmet isporuke umjetničko djelo.

Ako isporučitelj umjetničkog djela primitak po osnovi isporuke umjetničkog djela **primi neposredno iz inozemstva** ili od druge fizičke osobe koja ne obavlja samostalnu djelatnost, taj primitak izuzet će od obveze doprinosa uz uvjet da pribavi odgovarajuću ispravu mjerodavne strukovne umjetničke udruge ili ovlaštene agencije kao potvrdu da je predmet isporuke umjetničko djelo.

Prema članku 46. stavku 5. Pravilnika, u skladu sa **člankom 22. Zakona o pravima samostalnih umjetnika i poticanju kulturnog i umjetničkog stvaralaštva**, fizičkim osobama koje ostvaruju autorske naknade za umjetničko djelo, priznaje se **25 % neoporezivo dijela** od ostvarene naknade za umjetničko djelo. Umjetničko djelo određuje se **potvrdom** nadležne strukovne umjetničke udruge ili ovlaštene agencije da se radi o umjetničkom djelu. Podatke o strukovnim umjetničkim udrugama i ovlaštenim agencijama daje Ministarstvo kulture.

Prema članku 75. stavku 4. Pravilnika, predujam poreza na dohodak od drugog dohotka po osnovi autorske naknade za umjetničko djelo, prema članku 32. stavku 5. točki 1. Zakona i **članku 46. stavcima 4. i 5. ovoga Pravilnika**, utvrđuje se i plaća, na način iz stavka 1. ovoga članka, od osnovice koju čini autorska naknada umanjena za 25 % neoporezivog dijela naknade i 30 % porezno priznatog izdatka odnosno primitak se umanjuje za **ukupno 55 %**.

Bez obzira što je isplatitelj iz Srbije primjenjujući Ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja i što je rezidentu RH ustegnut porez

na dohodak po srpskim propisima o porezu na dohodak sam rezident RH može birati:

- da li će u roku od 8 dana (od dana isplate odnosno naplate tog primitka) obračunati i uplatiti hrvatski predujam poreza na dohodak (12%) i prirez na bruto primitak drugog dohotka po osnovi naknade umjetnika-izvođača iako je već platio srpski porez na dohodak pa onda nije obavezan podnijeti godišnju poreznu prijavu za 2016. sukladno članku 39. stavku 2. Zakona, ili
- će u roku od 8 dana (od dana isplate odnosno naplate tog primitka) obavijestiti Poreznu upravu o primljenom bruto primitku drugog dohotka po osnovi naknade umjetnika-izvođača te je pisanim putem izvijestiti da sukladno članku 2. stavku 4. Pravilnika ne želi obračunati i platiti i predujam poreza na dohodak i prirez u RH jer ga je već sukladno Ugovoru o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja platio u državi izvora (to je država gdje je ostvaren dohodak) tj. u Srbiji. Međutim u tom slučaju rezident RH je obavezan podnijeti godišnju poreznu prijavu sukladno članku 39. stavku 2. Zakona.

U nastavku ćemo prikazati obadviije mogućnosti.

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

Red. br.	Opis	Iznos
1.	Bruto primitak - od drugog dohotka	37.500,00
2.	Porezno priznati izdaci 55% (30% + 25%)	20.625,00
3.	Dohodak – porezna osnovica (1 – 2)	16.875,00
4.	Porez na dohodak - 25%	4.218,75
5.	Prirez 18%	759,38
6.	Ukupno porez i prirez (4 + 5)	4.978,13
7.	Neto primitak (1 – 6)	32.521,88

Uplata predujma poreza na dohodak, i prireza obavljena je 8. lipnja 2016. (u roku od osam dana od dana primitka drugog dohotka) na uplatni račun za Zagreb (IBAN): HR1110010051713312009

Poziv na broj odobrenja: HR68-1945-12345678901-16160

Posebno ističemo da se pod OIB (i kod poreza na dohodak i kod doprinosa) stavlja OIB primatelja drugog dohotka.

U nastavku prikazujemo obrazac JOPPD (samo stranicu B jer je stranica A ista kao u primjeru 2.) kojeg rezident RH mora dostaviti do 8. lipnja 2016. kada ga je i dostavio = oznaka izvješća 16160.

## Zahvaljujemo na vašem povjerenju!

Pretplatite se na RiPup,

mjesečnik za računovodstvena, porezna i druga ekonomska područja

- 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		2		32.521,88
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		4.218,75		759,38
13.4. Osobni odbitak	13.5. Porezna osnovica		0,00		16.875,00
13.2. Izdatak - uplaćeni doprinos za mirovinsko osiguranje	13.3. Dohodak		20.625,00		16.875,00
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		0,00		0,00
11. Iznos primitka (oporezivi)	12. Osnovica za obračun doprinosa		37.500,00		37.500,00
10.0. Ukupni neodrađeni sati rada (10.- odrađeni sati rada)	10.2. Razdoblje obračuna do		0		31.12.2016.
10. Sati rada	10.1. Razdoblje obračuna od		0		01.01.2016.
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	4001		4025	
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.		

U slučaju da je rezident RH sukladno članku 2. stavku 4. Pravilnika pismenim putem obavijestio Poreznu upravu da ne želi obračunati i platiti i predujam poreza na dohodak i prirez u RH (jer je porez već plaćen u Srbiji) biti će obavezan podnijeti godišnju poreznu prijavu.

Bruto primitak iskazuju kao **neoporezivi primitak** pod oznakom **43 iz Priloga 4** te porezni obveznik podnosi JOPPD **najkasnije do 15. dana u mjesecu za primitak koji je ostvaren, odnosno isplaćen u prethodnom mjesecu** (podnosi se zbirno izvješće za sve isplate u tijeku jednog mjeseca po istoj osnovi po pojedinom poreznom obvezniku, odnosno fizičkoj osobi, osim ako ti primici nisu iskazani pojedinačno na izvješću na dan isplate). Dakle, obveznici Obrazac JOPPD mogu predati nadležnoj ispostavi Porezne uprave i na dan uplate neoporezivog primitka, ili bilo koji sljedeći dan nakon isplate a najkasnije do 15. narednog mjeseca.

U ovom slučaju Obrazac JOPPD će podnijeti 15. lipnja 2016. godine (oznaka izvješća 16167).



## Telefon za savjete

**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.

