



UDK: 336.22

# Isplata drugog dohotka nerezidentu (strancu)

mr. Sandra Mihelčić, dipl. oec., Igor Milinović, mag. oec.

## Sadržaj:

<b>1. Plaćanje doprinosa kod isplate drugog dohotka nerezidentu</b>	<b>126</b>
1.1. Obračun doprinosa kod isplate drugog dohotka nerezidentima iz države EU, EGP ili Švicarske	126
1.2. Obračun doprinosa kod isplate drugog dohotka nerezidentima iz država s kojima RH primjenjuje ugovor o socijalnom osiguranju	127
1.3. Obračun doprinosa kod isplate drugog dohotka nerezidentima iz država s kojima RH ne primjenjuje ugovor o socijalnom osiguranju niti su iz države EU, EGP ili Švicarske	127
<b>2. Plaćanje poreza na dohodak kod isplate drugog dohotka nerezidentima</b>	<b>127</b>
2.1. Plaćanje poreza na dohodak prema tuzemnim propisima	127
2.2. Primjena ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja	127
2.2.1. Oporezivanje isplate drugog dohotka nerezidentima uz primjenu međunarodnih ugovora	128
2.3. Plaćanje prireza za nerezidenta	128
2.4. Oporezivanje isplate autorske naknade nerezidentima	128
2.4.1. Oporezivanje isplate autorske naknade nerezidentima po tuzemnim propisima	129
2.4.2. Oporezivanje isplate autorske naknade nerezidentima uz primjenu međunarodnih ugovora	129
<b>3. Preračun neto naknade u bruto</b>	<b>130</b>
<b>4. Način isplate neto primitka</b>	<b>131</b>
<b>5. Valuta isplate drugog dohotka nerezidentu</b>	<b>131</b>
<b>6. Obveza ishođenja hrvatskog OIB-a</b>	<b>131</b>
<b>7. Uplatni računi kod isplate drugog dohotka nerezidentu</b>	<b>131</b>
<b>8. Obveza izvještavanja na Obrascu JOPPD</b>	<b>132</b>
<b>9. Obveza izvještavanja na Obrascu INO-DOH</b>	<b>133</b>
<b>10. Godišnja potvrda o isplaćenom drugom dohotku</b>	<b>133</b>
<b>11. Naknadni ispravak poreza na dohodak i/ili doprinosa prije isplaćenog drugog dohotka nerezidentu</b>	<b>133</b>
11.1. Naknadni ispravak poreza na dohodak	133
11.2. Naknadni ispravak već plaćenih doprinosa u RH-a	134
<b>12. PDV kod drugog dohotka nerezidenta</b>	<b>134</b>
<b>13. Razni primjeri obračuna isplate drugog dohotka nerezidentima po osnovu ugovora o djelu i autorskih naknada, te prikaz propisanih obrazaca (JOPPD, INO-DOH, PDV) i knjiženja</b>	<b>136</b>
<i>Primjer 1. - Isplata drugog dohotka (ugovor o djelu) nerezidentu iz države s kojim RH ne primjenjuje ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja a niti ugovor o socijalnom osiguranju</i>	136
<i>Primjer 2. - Isplata drugog dohotka (ugovor o djelu) nerezidentu iz države s kojim RH primjenjuje ugovor o izbjegavanju dvostrukog i ugovor o socijalnom osiguranju, ali nerezident nije dostavio niti jednu odgovarajuću potvrdu</i>	137
<i>Primjer 3. - Isplata drugog dohotka (ugovor o djelu) nerezidentu iz Austrije koji je dostavio obrazac Potvrda o rezidentosti, nije dostavio potvrdu A1</i>	139

Primjer 4. - Isplata drugog dohotka ( <u>ugovor o djelu</u> ) nerezidentu iz Austrije koji je dostavio obrazac Potvrda o rezidentosti i dostavio potvrdu A1	141
Primjer 5. - Isplata drugog dohotka ( <u>ugovor o djelu</u> ) nerezidentu iz Austrije koji je dostavio potvrdu A1, a nije dostavio obrazac „Zahtjev“ niti Potvrdu o rezidentnosti	142
Primjer 6. - Isplata drugog dohotka po osnovu <u>autorske naknade</u> nerezidentu iz Slovenije, nerezident je dostavio obrazac „Zahtjev“ za licence ali nije dostavio obrazac A1	144
Primjer 7. - Isplata drugog dohotka po osnovu <u>autorske naknade</u> nerezidentu iz Slovenije, nerezident je dostavio obrazac „Zahtjev – licence“ i dostavio je obrazac A1	145
<b>14. Izvješćavanje HNB-a o isplatama temeljem ugovora o djelu, članstva u nadzornim odborima i slično</b>	<b>147</b>

Isplate drugog dohotka **rezidentima** podliježu oporezivanju porezom na dohodak 20% (uvećano za eventualni prizrez) i plaćanju doprinosa. Načelno, na isti način isplata drugog dohotka **nerezidentima**<sup>1</sup> podliježe plaćanju poreza na dohodak i obveznih doprinosa u Republici Hrvatskoj.

Međutim, kod isplate drugog dohotka nerezidentu moguće je da neće postojati obveza obračuna poreza na dohodak ili se može primijeniti snižena stopa poreza na dohodak ako je tako propisano međunarodnim ugovorom o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja (tj. ako RH ima sklopljeni ugovor s državom iz koje je nerezident). Također, kod određenih nerezidenata kod isplate drugog dohotka moguće je primijeniti i oslobođenje od plaćanja doprinosa što ovisi o tome jesu li nerezidenti iz određene države EU ili Europskog gospodarskog prostora ili Švicarske ili iz države s kojom Republika Hrvatska primjenjuje ugovor o socijalnom osiguranju.

O tome i drugim obvezama tuzemnog isplatitelja kod obračuna drugog dohotka nerezidentu detaljnije pišemo u nastavku članka.

## 1. Plaćanje doprinosa kod isplate drugog dohotka nerezidentu

Prema tuzemnim propisima kod isplate drugog dohotka obračunavaju se sljedeći doprinosi:<sup>2</sup>

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

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

Iznimno, osnovica za obračun doprinosa je primitak umanjen za 30% paušalnih izdataka ako se radi o:

- isplati autorske naknade kod koje se porez na dohodak plaća prema tuzemnim propisima,
- isplati drugog dohotka od obavljanja umjetničke, artistske, zabavne, športske, književne i likovne djelatnosti te djelatnosti u svezi s tiskom, radijem i televizijom te zabavnim priredbama.

Stoga, kod isplate drugog dohotka nerezidentima načelno se i njima obračunavaju navedeni obvezni doprinosi.

Međutim, isplatitelj drugog dohotka neće biti obavezan platiti doprinose ako se radi o nerezidentu iz EU, Europskog gospodarskog prostora (Island, Norveška i Lihtenštajn), Švicarske ili zemalja s

kojima RH primjenjuje ugovor o socijalnom osiguranju (uz uvjet da nerezident dostavi odgovarajuću potvrdu o pripadnosti socijalnom osiguranju)<sup>3</sup>.

### 1.1. Obračun doprinosa kod isplate drugog dohotka nerezidentima iz države EU, EGP ili Švicarske

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

Prema Uredbi (EZ) broj 883/2004 Europskog Parlamenta i Vijeća od 29. travnja 2004. nerezidenti iz druge države članica EU, Europskog gospodarskog prostora (Island, Norveška i Lihtenštajn – u nastavku teksta: EGP) i Švicarske kojima **tuzemni isplatitelji** isplaćuju primitke po osnovi drugog dohotka trebaju **prije isplate tog dohotka isplatitelju dostaviti potvrdu A1** (kao dokaz o mjerodavnom zakonodavstvu socijalne sigurnosti pojedine države) kako bi se utvrdilo u kojoj se državi plaćaju doprinosi. Potvrdu A1 nerezident ishodi u svojoj domicilnoj državi kod institucije nadležne za izdavanje potvrde A1. Prilikom isplate drugog dohotka **potvrda A1** ne smije biti **starija od 6 mjeseci**.



**ističemo...**

Dakle, ako nerezident iz druge države članica EU, EGP (Island, Norveška, Lihtenštajn) ili Švicarske dostavi tuzemnom isplatitelju potvrdu A1, kod isplate drugog dohotka NE plaćaju se doprinosi (ne plaćaju se doprinosi za mirovinsko i zdravstveno osiguranje).

Ako tuzemni isplatitelj **nema potvrdu A1** pri isplati drugog dohotka **obavezan je nerezidentu obračunati doprinose** za mirovinsko i zdravstveno osiguranje.

Ako je nerezident (primatelj drugog dohotka) mlađi od 40 godina (u trenutku isplate), doprinosi se plaćaju za I. mirovinski stup (7,5%) i za II. mirovinski stup (2,5%). Međutim ako je stranac stariji od 40 godina (u trenutku isplate) te već po ranijim primicima ima u RH otvoren osobni račun mirovinske štednje za II. mirovinski stup, trebao bi isplatitelju prije isplate **dostaviti izjavu** kako bi isplatitelj drugog dohotka pravilno uplatio doprinose za mirovinsko osiguranje.<sup>4</sup>

1 Sukladno čl. 4. Zakona o porezu na dohodak (Nar. nov., br. 115/16, 106/18, 121/19, 32/20 i 138/20), 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 Zakona o porezu na dohodak.

2 Prema članku 13., 14. i 113. Zakona o doprinosima (Nar. nov., broj 84/08, 152/08, 94/09, 18/11, 22/12, 144/12, 148/13, 41/14, 143/14, 115/16 i 106/18).

3 Obveze doprinosa za strance i primjena međudržavnih ugovora o socijalnom osiguranju uređene su člancima 214. do 216. Zakona o doprinosima te člancima 239. i 240. Pravilnika o doprinosima (Nar. nov., br. 2/09, 9/09, 97/09, 25/11, 61/12, 86/13, 157/14, 128/17 i 1/19).

4 Članak 90. st. 1. Zakona o obveznim mirovinskim fondovima (Nar. nov., br. 19/14, 93/15, 64/18, 115/18 i 58/20).



## 1.2. Obračun doprinosa kod isplate drugog dohotka nerezidentima iz država s kojima RH primjenjuje ugovor o socijalnom osiguranju

Ako je nerezident iz države s kojima RH primjenjuje ugovor o socijalnom osiguranju, kod isplate drugog dohotka neće se plaćati doprinosi ako nerezident dostavi **potvrdu o pripadnosti sustava socijalnog osiguranja** (koju izdaju nadležne institucije država s kojima RH-a primjenjuje ugovore o socijalnom osiguranju). Potvrda na dan isplate drugog dohotka ne smije biti starija **od 6 mjeseci**.

S kojim sve državama RH primjenjuje ugovorom o socijalnom osiguranju i koje se izdaju potvrde o pripadnosti socijalnom osiguranju prikazujemo u tablici u nastavku.

**Tablica - Popis država i potvrda o socijalnom osiguranju koje izdaju te države**

Države s kojima RH primjenjuje ugovor o socijalnom osiguranju	Potvrde o pripadnosti socijalnom osiguranju
Bosna i Hercegovina - potvrde o pripadnosti sustavu osiguranja i prava na zdravstvenu zaštitu	BH/HR 1/ BH/HR 4
Crna Gora - potvrde o pripadnosti sustavu osiguranja i prava na zdravstvenu zaštitu	SCG/HR 101/SCG/HR 111A
Sjeverna Makedonija - potvrde o pripadnosti sustavu osiguranja i prava na zdravstvenu zaštitu	RM/HR 1/ RM/HR 4
Srbija - potvrde o pripadnosti sustavu osiguranja i prava na zdravstvenu zaštitu	SRB/HR 101/SRB/HR 111A
Turska - potvrde o pripadnosti sustavu osiguranja i prava na zdravstvenu zaštitu	TR1/HR/TR3/HR
Kanada (u ugovoru nije uključeno zdravstveno osiguranje)	uz potvrdu plaća se samo doprinos za zdravstveno osiguranje
Quebec (u ugovoru nije uključeno zdravstveno osiguranje)	uz potvrdu plaća se samo doprinos za zdravstveno osiguranje
Australija (u ugovoru nije uključeno zdravstveno osiguranje)	uz potvrdu plaća se samo doprinos za zdravstveno osiguranje



### ističemo...

Dakle, ako nerezident iz **Bosne i Hercegovine, Crne Gore, Sjeverne Makedonije, Srbije ili Turske** dostavi tuzemnom isplatitelju potvrdu **potvrda o socijalnom osiguranju**, kod isplate drugog dohotka NE plaćaju se doprinosi (ne plaćaju se doprinosi za mirovinsko i zdravstveno osiguranje).

Navedeno se odnosi i na nerezidente iz Velike Britanije.

Ako nerezident iz **Kanade, Quebeca ili Australije** dostavi tuzemnom isplatitelju drugog dohotka **potvrdu o socijalnom osiguranju**, kod isplate drugog dohotka **NE plaćaju se doprinosi za mirovinsko osiguranje** dok se doprinosi za zdravstveno osiguranje plaćaju.

Ako tuzemni isplatitelj **nema potvrdu o pripadnosti socijalnom osiguranju** (za države s kojima RH-a primjenjuje ugovor o socijalnom osiguranju) pri isplati drugog dohotka **obeznan je nerezidentu obračunati doprinose** za mirovinsko i zdravstveno osiguranje.

## 1.3. Obračun doprinosa kod isplate drugog dohotka nerezidentima iz država s kojima RH ne primjenjuje ugovor o socijalnom osiguranju niti su iz države EU, EGP ili Švicarske

Kod isplate drugog dohotka obvezno se **plaćaju doprinosi** (za mirovinsko i zdravstveno osiguranje) nerezidentu koji nije iz države EU, EGP, Švicarske ili je iz države s kojima RH nije sklopila Ugovor o socijalnom osiguranju (to su primjerice: Rusija, SAD, Kina, Brazil te druge države).

## 2. Plaćanje poreza na dohodak kod isplate drugog dohotka nerezidentima

### 2.1. Plaćanje poreza na dohodak prema tuzemnim propisima

Kod isplate drugog dohotka nerezidentu načelno se plaća po tuzemnom propisu predjuam porez na dohodak po stopi 20%.

Porez na dohodak obračunava se na osnovicu umanjenu za izdatke:

- po osnovi uplaćenih doprinosa za obvezno mirovinsko osiguranje te
- paušalno priznati izdaci 30% (za autorske naknade, za obavljanje umjetničke, artistske, zabavne, športske, književne i likovne djelatnosti te djelatnosti u svezi s tiskom, radijem i televizijom te zabavnim priredbama).

Prema članku 53. Pravilnika o porezu na dohodak (Nar. nov., br. 10/17, 128/17, 106/18, 1/19, 80/19, 1/20 i 1/21), za priznavanje paušalnih izdataka od 30% isplatitelji primitaka obvezni su posjedovati vjerodostojne isprave (ugovore o autorskom djelu i drugo) na način i pod uvjetima propisanim posebnim zakonom.

### 2.2. Primjena međunarodnih ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja



### ističemo...

Međutim, isplatitelj drugog dohotka može primijeniti **nižu stopu poreza na dohodak ili neće biti u obvezi platiti porez na dohodak** uz uvjet da je nerezident iz države s kojim RH primjenjuje ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja.

Primjena stope poreza na dohodak iz ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja (u nastavku teksta: Ugovor) ostvaruju se na temelju obrazaca, ovisno o vrsti isplate:

- „*Zahtjev za umanjene porezne obveze, izuzimanje od porezne obveze ili povrat više plaćenog poreza na licencu prema Ugovoru o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja između Republike Hrvatske i -----*„
- „*Zahtjev za umanjene porezne obveze, izuzimanje od porezne obveze ili povrat više plaćenog poreza na naknade za djelatnost obavljenu u Republici Hrvatskoj prema Ugovoru o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja između Republike Hrvatske i -----*„

Za primjenu odredbi iz Ugovora, obrazac „Zahtjev“ treba biti ovjeren od inozemnog poreznog tijela ili za to ovlaštene osobe. Ovjereni zahtjev se **podnosi pri prvoj isplati i vrijedi 12 mjeseci** od datuma ovjere.

Obrazac „Zahtjev“ sastoje se iz 4 primjerka:

- 1) primjerka za podnositelja zahtjeva,
- 2) primjerka za isplatitelja,
- 3) primjerka za inozemno porezno tijelo i
- 4) primjerka za Poreznu upravu Republike Hrvatske.

Odgovarajući obrazac podnositelj zahtjeva – nerezident obavezan je ovjeriti pri poreznom tijelu države čiji je rezident. Jedan primjerak obrasca namijenjen je inozemnom poreznom tijelu, drugi je namijenjen podnositelju zahtjeva, a preostala dva primjerka ovjerenog obrasca s popunjenim podacima o podnositelju zahtjeva, izjavom podnositelja zahtjeva, vrsti djelatnosti, trajanju djelatnosti, predmetu ugovora, priloženim ispravama i drugo, podnositelj zahtjeva dostavlja tuzemnom isplatitelju primitka. Tuzemni isplatitelj pri isplati primitka jedan primjerak obrasca dostavlja Poreznoj upravi, a drugi primjerak zadržava za svoje potrebe.

Ako se pri isplati drugog dohotka **ne plaća porez** na temelju primjene ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja, nerezident može umjesto obrasca „Zahtjev“ dostaviti **samo potvrdu o rezidentnosti**<sup>5</sup> izdanu od strane inozemnog poreznog tijela ili za to ovlaštene osobe te ista **vrijedi 12 mjeseci od datuma izdavanja**.

Ako tuzemni isplatitelj drugog dohotka u trenutku isplate nerezidentu raspoložbe ovjerenim primjercima obrasca „Zahtjev“ ili potvrde o rezidentnosti, primijenit će odgovarajuće odredbe ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja.

Ako tuzemni isplatitelj u trenutku isplate drugog nerezidentu ne raspoložbe ovjerenim primjercima obrasca „Zahtjev“ ili potvrde o rezidentnosti, obavezan je prilikom isplate primitka primijeniti odredbe našeg Zakona o porezu na dohodak.

Vežano uz primjenu ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja moguće su sljedeće situacije kod obračuna poreza na dohodak:

- ako se drugi dohodak isplaćuje nerezidentu iz države s kojom RH primjenjuje ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja, a prema njegovim odredbama *RH nema pravo oporezivati taj dohodak*, isplatitelj neće platiti porez na dohodak uz uvjet da nerezident dostavi ovjereni primjerak obrasca „Zahtjev“ ili potvrdu o rezidentnosti;
- ako se drugi dohodak isplaćuje nerezidentu iz države s kojom RH primjenjuje ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja, a prema njegovim odredbama *RH ima pravo oporezivati prema stopi iz Ugovora* uz uvjet da nerezident dostavi ovjereni primjerak obrasca „Zahtjev“;
- ako se drugi dohodak isplaćuje nerezidentu iz države s kojom RH primjenjuje ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja, a prema njegovim odredbama *RH ima pravo oporezivati drugi dohodak*, isplatitelj obračunava porez na dohodak prema odredbama našeg Zakona o porezu na dohodak;
- ako se drugi dohodak isplaćuje nerezidentu iz države s kojom RH primjenjuje ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja, a nerezident *NIJE dostavio ovjereni primjerak obrasca „Zahtjev“ ili potvrdu o rezidentnosti*, isplatitelj obračunava porez na dohodak prema odredbama našeg Zakona o porezu na dohodak;
- ako se drugi dohodak isplaćuje nerezidentu iz države s kojom RH *ne primjenjuje ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezi-*

*vanja*, isplatitelj obračunava porez na dohodak prema odredbama našeg Zakona o porezu na dohodak.

### 2.2.1. Oporezivanje isplate drugog dohotka nerezidentima uz primjenu međunarodnih ugovora

Pojam drugi dohotka je hrvatski „izum“ i kao takav se ne nalazi u sadržaju ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja. Stoga, hrvatski drugi dohodak može se nalaziti u ugovorima o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja u sljedećim odredbama:

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

Ako se određeni dohodak, koji je po hrvatskim propisima drugi dohodak, ne nalazi niti u jednom članku u ugovoru o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja, onda se taj dohodak oporezuje prema članku u ugovoru koji se odnosi na „ostali dohodak“. To će najčešće biti slučaj kod raznih ugovora o djelu (npr. konzultantske usluge, računalne usluge koje nisu autorsko djelo, i dr.).

Kod tumačenja odredbi ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja, treba paziti na sljedeće izraze:

- „**SAMO**“ kojim se pravo oporezivanja daje **isključivo** jednoj od država ugovornica (državi rezidentnosti ili državi izvora dohotka);
- „**MOGU/MOŽE**“ se oporezivati – pravo oporezivanja imaju obje države ugovornice (država rezidentnosti i država izvora dohotka).

### 2.3. Plaćanje prireza za nerezidenta



**ističemo...**

Kod isplate drugog dohotka nerezidentima koji u RH nemaju prebivalište ili uobičajeno boravište NE obračunava se prirez.<sup>6</sup>

Iznimno, ako nerezident ima u RH prijavljeno boravište kod isplate drugog dohotka obračunava mu se i prirez.

### 2.4. Oporezivanje isplate autorske naknade nerezidentima

Kao što smo prethodno objasnili, isplata drugog dohotka nerezidentu, pa tako i autorske naknade, može se oporezivati porezom na dohodak i obračunati doprinosi:

- a) prema tuzemnim propisima ili
- b) primijeniti kod obračuna poreza na dohodak ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja (ako je nerezident iz države s kojom RH primjenjuje ugovor i dostavi odgovarajuću potvrdu) i/ili kod obračuna doprinosa primijeniti oslobođenje od plaća-

<sup>5</sup> Sukladno čl. 86. st. 6. Pravilnika o porezu na dohodak.

<sup>6</sup> Naveden je potvrđeno i mišljenjem Porezne uprave od 27.1.2010. (Klasa 410-01/10-01/55, Ur. broj: 513-07-21-01/10-1).

nja ako se radi o nerezidentima iz EU, EGP, Švicarske ili zemalja s kojima RH primjenjuje ugovor o socijalnom osiguranju (uz uvjet da nerezident dostavi odgovarajuću potvrdu o pripadnosti socijalnom osiguranju).

#### 2.4.1. Oporezivanje isplate autorske naknade nerezidentima po tuzemnim propisima

Ako se kod isplate drugog dohotka nerezidentu primjene tuzemni propisi, predujam poreza na dohodak se plaća po stopi 20%. Pritom kod obračuna autorske naknade priznaju se paušalni izdaci 30%. Navedeno pojašnjavamo na sljedećem primjeru.

##### Primjer:

Autorska naknada isplaćuje se nerezidentu - fizičkoj osobi iz Slovenije. Autorska naknada iznosi 10.000,00 kn bruto. Nerezident nije dostavio ovjereni obrazac „Zahtjev“ za licence niti potvrdu A1. Stoga, porez na dohodak i doprinosi obračunavaju se po tuzemnim propisima. Prerez se ne obračunava jer nerezident ima prebivalište u Sloveniji.

Rbr.	Opis	Iznos
1.	Primitak	10.000,00
2.	Paušalni izdatak 30%	3.000,00
3.	Osnovica za obračun doprinosa (rbr.1. – rbr. 2.)	7.000,00
4.	Doprinosi za mirovinsko osiguranje, od toga: <ul style="list-style-type: none"> <li>■ I. stup 7,5% (7.000,00 x 7,5%) 525,00</li> <li>■ II. stup 2,5% (7.000,00 x 2,5%) 175,00</li> </ul>	700,00
5.	Dohodak (rbr. 3. – rbr. 4.)	6.300,00
6.	Porez na dohodak 20% (6.300,00 x 20%)	1.260,00
7.	Iznos za isplatu (rbr. 1. – rbr. 4. – rbr. 5.) (10.000,00 – 700,00 – 1.260,00)	8.040,00
8.	Doprinos za zdravstveno osiguranje 7,5% (rbr.3. x 7,5%) 7.000,00 x 7,5%	750,00

#### 2.4.2. Oporezivanje isplate autorske naknade nerezidentima uz primjenu međunarodnih ugovora

Kod isplate autorske naknade nerezidentu može se primijeniti niža stopu poreza na dohodak ili isplatitelj neće biti u obvezi platiti porez na dohodak uz uvjet da je nerezident iz države s kojim RH primjenjuje ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja.

Dakle, naknade za autorska prava koje ostvari nerezident u RH-a mogu se prema različitim Ugovorima oporezivati u RH kao državi izvora po stopama 0%, 5%, 10% ili 12% s tim da stopa 0% znači da RH-a kao država izvora nema pravo oporezivanja naknade za autorska prava te se one oporezuju samo u državi rezidentnosti.

Država s kojom RH primjenjuje ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja	Stopa poreza na dohodak prema ugovoru
Austrija, Belgija, Bugarska, Francuska, Njemačka, Mađarska, Koreja, Malta, Mauricijus, Nizozemska, Španjolska, Švedska, Švicarska.	0%
Armenija, Čile, Gruzija, Iran, Izrael, Italija, Kosovo, Luksemburg, San Marino, JAR, Slovenija, UAE, Velika Britanija	5%
Albanija, Azerbajdžan, Bjelorusij, BiH, Kanada, Crna Gora, Čile, Kina, Češka, Danska, Estonija, Finska, Grčka, Indija, Indonezija, Irska, Islanda, Jordan, Kuvajt, Litva, Latvija, Makedonija, Malezija, Maroko, Moldavija, Norveška, Oman, Poljska, Portugal, Katar, Rumunjska, Rusija, Srbija, Slovačka, Turkmenistan, Turska, Ukrajina.	10%
Sirija	12%

Za primjenu odredbi iz Ugovora, nerezident treba dostaviti isplatitelj obrazac „Zahtjev za umanjene porezne obveze, izuzimanje od porezne obveze ili povrat više plaćenog poreza na licence prema Ugovoru o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja između Republike Hrvatske i -----“. Ako se pri isplati drugog dohotka ne plaća porez na temelju primjene ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja, nerezident može umjesto obrasca „Zahtjev“ dostaviti samo potvrdu o rezidentnosti.

Također, isplatitelj drugog dohotka neće biti obavezan platiti doprinose ako se radi o nerezidentima iz EU, EGP, Švicarske ili zemalja s kojima RH primjenjuje ugovor o socijalnom osiguranju (uz uvjet da nerezident dostavi odgovarajuću potvrdu o pripadnosti socijalnom osiguranju).

Više o primjeni ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja i potvrđama o pripadnosti socijalnom osiguranju pisali smo detaljnije na početku ovog članka.



#### ističemo...

**VAŽNO!** Ako se porez na dohodak prema ugovoru o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja plaća po sniženoj stopi, snižena stopa se obračunava **na bruto iznos naknade**. Također, kada se plaća porez na dohodak prema ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja **NE mogu se priznati paušalni izdaci od 30%** koji su propisani tuzemnim propisima.

Dakle, ako se kod isplate autorske naknade nerezidentu obračunavaju doprinosi, a primjenjuje se snižena stopa poreza na dohodak prema ugovoru o izbjegavanju poreza na dohodak, osnovica za porez na dohodak nije bruto iznos umanjen za doprinose za mirovinsko osiguranje već osnovica za porez na dohodak je bruto iznosi autorske naknade.

U nastavku pojašnjavamo na nekoliko slučajeva obračun autorske naknade ovisno je li nerezident dostavio potvrdu „Zahtjev“ (odnosno potvrdu o rezidentnosti) i/ili odgovarajuću potvrdu o pripadnosti socijalnom osiguranju.

##### Primjer:

Nerezidentima se isplaćuju autorske naknade u iznosu 10.000,00 kn bruto:

*Slučaj 1.* - Nerezident iz Slovenije **dostavio je ovjereni obrazac „Zahtjev“ za licence**, nije dostavio obrazac A1 (doprinosi se obračunavaju). Porez na dohodak plaća se prema ugovoru po stopi 5%. (popunjavanje Obrasca JOPPD, obračun PDV-a i knjiženje ovog slučaja prikazano je u Primjeru 6. na kraju članka).

*Slučaj 2.* - Nerezident iz Slovenije dostavio obrazac „Zahtjev“ za licence (plaća se po tuzemnom propisu porez na dohodak 20%), ali je **dostavio obrazac A1** (doprinosi se ne obračunavaju).

*Slučaj 3.* - Nerezident iz Slovenije **dostavio obrazac „Zahtjev“ za licence**, pa se obračunava porez na dohodak 5%. Također, je **dostavio obrazac A1** te se doprinosi ne obračunavaju (popunjavanje Obrasca JOPPD, obračun PDV-a i knjiženje ovog slučaja prikazano je u Primjeru 7. na kraju članka).

*Slučaj 4.* – Nerezident iz Austrije je dostavio **potvrdu o rezidentnosti** (porez na dohodak se ne plaća), a nije dostavio potvrdu A1 (doprinosi se obračunavaju).

*Slučaj 5.* – Nerezident iz Austrije nije dostavio obrazac „Zahtjev“ za licence niti potvrdu o rezidentnosti (plaća se po tuzemnom propisu porez na dohodak 20%), te nije dostavio ni potvrdu A1 (doprinosi se obračunavaju).

Red. br.	Opis	Slučaj 1.	Slučaj 2.	Slučaj 3.	Slučaj 4.	Slučaj 5.
1.	Bruto autorska naknada	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
2.	Paušalno priznati izdatak 30% (red. br. 1. x 30%)	-	3.000,00	-	-	3.000,00
3.	Osnovica za doprinose	10.000,00	-	-	10.000,00	7.000,00
4.	Doprinosi mirovinsko (red. br. 1. x 10%) od toga: <i>I. stup – 7,5%</i> <i>II. stup – 2,5%</i>	1.000,00 750,00 250,00	-	-	1.000,00 750,00 250,00	700,00 525,00 175,00
5.	Porezna osnovica	10.000,00	7.000,00	10.000,00	-	6.300,00
6.	Porez na dohodak (red. br. 5. x stopa poreza)	500,00	1.400,00	500,00	-	1.260,00
7.	Neto isplata (red. br. 1. -4.-6.)	8.500,00	8.600,00	9.500,00	9.000,00	8.040,00
8.	Doprinos za zdravstveno osiguranje (red. br. 1. x 7,5%)	750,00	-	-	750,00	525,00

### 3. Preračun neto naknade u bruto po osnovu drugog dohotka

Naknada po osnovu drugog dohotka može se dogovoriti u neto ili bruto iznosu.

Naknada koja je ugovorena u neto iznosu treba ju preračunati u bruto iznos. Kakva će bruto naknada biti ovisi o tome obračunavaju li se doprinosi (tj. je li nerezident dostavio odgovarajuću potvrdu za doprinose) i porez na dohodak (i po kojoj stopi – ovisno je li nerezident dostavio odgovarajuću potvrdu).

U nastavku dajemo tablicu u kojoj su prikazani koeficijenti za preračun neto naknade po osnovu drugog dohotka u bruto iznos te koeficijent za izračun ukupnog troška za isplatitelja (bruto + doprinos za zdravstveno osiguranje 7,5%)<sup>7</sup>.

#### Koeficijent za preračun neto naknade u bruto po osnovu drugog dohotka nerezidenta

Stopa poreza na dohodak	Stopa doprinosa za mirovinsko osiguranje		
	Ne plaća se	10% (ili 7,5% + 2,5%)	
	Bruto (= ukupni trošak)	Bruto	Ukupni trošak
Ne plaća se	1,0000000	1,1111111	1,1944444
5%	1,05263158	1,16959064	1,25730994
10%	1,1111111	1,23456790	1,32716049
20%	1,2500000	1,38888890	1,49305556
20% (autorska naknada, pauš. izd. 30%)	1,1627907	1,2437811	1,3090796

#### Primjer – preračun neto naknade u bruto:

Nerezidentu iz Slovenije za konzultantske usluge isplaćuje se naknada u neto iznosu 1.000,00 kn. Nerezident je dostavio potvrdu o rezidentnosti (porez na dohodak se ne plaća), a nije dostavio potvrdu A1 (doprinosi se obračunavaju – 10%).

#### Preračun neto naknade u bruto je sljedeći:

Bruto naknada =
= 1.000,00 kn x 1.1111111
= 1.111,11 kn

#### Preračun neto naknade na iznos ukupnog troška:

Ukupni trošak
= 1.000,00 kn x 1,1944444
= 1.194,44 kn

<sup>7</sup> Pretpostavku je da se za nerezidenta ne obračunava prizet (jer nema prebivalište niti boravište u RH).

**Izračun drugog dohotka (provjera):**

R.br.	Opis	Iznos
1.	<b>Bruto naknada</b>	<b>1.111,11</b>
2.	Doprinosi mirovinsko (red. br. 1. x 10%)	111,11
3.	Porez na dohodak	0,00
4.	<b>Neto naknada za isplatu (red. br. 1. -2.)</b>	<b>1.000,00</b>
5.	Doprinos za zdravstveno osiguranje (red. br. 1. x 7,5%)	83,33
6.	<b>Ukupni trošak za isplatu (red. br. 1.+5.)</b>	<b>1.194,44</b>

**4. Način isplate neto primitka**

Neto primitak po osnovu drugog dohotka nerezidentu treba isplatiti u kunama ili stranoj valuti (primjerice u eurima) na njegov žiroračun u tuzemstvu ili inozemstvu (čl. 92. st. 1. Pravilnika o porezu na dohodak).

Iznimno, sukladno čl. 92. st. 3. toč. 2. Pravilnika o porezu na dohodak, nerezidentima fizičkim osobama isplata se može izvršiti u gotovu novcu za nagrade iz čl. 39. st. 5. toč. 3. Zakona o porezu na dohodak, za sudjelovanje na sportskim, umjetničkim i drugim natjecanjima u Republici Hrvatskoj, ako se do završetka natjecanja ne zna koji od natjecatelja ostvaruje pravo na novčanu nagradu.

**5. Valuta isplate drugog dohotka nerezidentu**

Rezident i nerezident mogu ugovoriti plaćanje naknade u kunama ili u stranoj valuti.

Ako se naknada isplaćuje u stranoj valuti, za obračun javnih davanja (poreza na dohodak, obveznih doprinosa) i za potrebe iskazivanja isplate u izvješćima koja se dostavljaju Poreznoj upravi (Obrazac JOPPD, INO-DOH), primjenjuje se srednji tečaj HNB-a na dan isplate drugog dohotka.

**6. Obveza ishođenja hrvatskog OIB-a**

Sukladno čl. 74. st. 2. i 3. Pravilnika o porezu na dohodak, porezni obveznik je obavezan isplatitelju primitaka od kojih se utvrđuje dohodak i na koji se plaća porez na dohodak po odbitku, **dati podatke** potrebne za točan obračun i uplatu poreza, i to ime i prezime, **osobni identifikacijski broj (OIB)**, adresu prebivališta ili uobičajenog boravišta te broj svog žiroračuna odnosno ostalih računa kod banke. Isplatelj može **izvršiti isplatu** primitaka od kojih se utvrđuje dohodak i na koji se plaća porez na dohodak po odbitku **tek nakon što mu porezni obveznik dostavi prije navedene podatke**.

O isplati drugog dohotka nerezidenta izvještava se Poreznu upravu putem Obrascu JOPPD i/ili Obrascu INO-DOH. U oba obrasca kao obvezni podatak upisuje se i OIB nerezidenta fizičke osobe.

**ističemo...**

Slijedom navedenog, prije isplate drugog dohotka **nerezident** je dužan tuzemnom isplatitelju **dostaviti hrvatski OIB**.

Na internetskim stranicama Porezne uprave<sup>8</sup> nalaze se upute za dodjeljivanje OIB-a stranim fizičkim osobama.

Za ishođenje OIB-a potrebno je da strana fizička osoba podnese:

- 1) Zahtjev za određivanjem i dodjeljivanjem OIB-a (zahtjev se može preuzeti na internetskim stranicama Porezne uprave);
- 2) putovnicu – original na uvid, a kopija se prilaže uz Zahtjev

Iznimno, ako strana fizička osoba ne posjeduje putovnicu uz Zahtjev mora priložiti:

- europsku osobnu iskaznicu (državljeni Europske unije) ili
- identifikacijski dokument iz države državljanstva uz dokaz o pripadajućem državljanstvu

Obrazac Zahtjeva zajedno s potrebnim prilogama podnosi se mjesno nadležnoj ispostavi Porezne uprave. Mjesno nadležnom ispostavom Porezne uprave za stranu fizičku osobu smatra se ispostava Porezne uprave nadležna prema mjestu gdje je nastao povod za praćenje. Ako se mjesna nadležnost ne može utvrditi, obrazac se podnosi Poreznoj upravi – Područnom uredu Zagreb.

Zahtjev u ime strane fizičke osobe može podnijeti opunomoćenik. On je obavezan uz prethodno navedenu dokumentaciju (preslike dokumenata) dostaviti i punomoć.

Punomoć mora biti izdana za postupak određivanja i dodjeljivanja OIB-a te mora biti sastavljena na hrvatskom jeziku ili prevedena na hrvatski jezik budući je isti u Republici Hrvatskoj u službenoj upotrebi. Punomoć se zadržava u nadležnoj ispostavi Porezne uprave. Ukoliko je punomoć izdana na fizičku/pravnu osobu istu je potrebno ovjeriti. Ukoliko je punomoć izdana na javnog bilježnika, odvjetnika, javnopravno tijelo, banku, nije potrebna ovjera punomoći. Dokumentaciju potrebnu za određivanje i dodjeljivanje OIB-a stranim osobama možete preuzeti na internetskim stranicama Porezne uprave na hrvatskom, engleskom i njemačkom jeziku.

**7. Uplatni računi kod isplate drugog dohotka nerezidentu**

Porez na dohodak i prirez porezu na dohodak:

Porez na dohodak: račun grada/općine prema **sjedištu isplatelja**  
Poziv na broj primatelja:

HR68 **1945 - OIB** isplatelja – oznaka obrasca JOPPD

*Primjerice ako isplatelj drugog dohotka ima sjedište u Zagrebu, porez na dohodak za nerezidenta uplatit će se na transakcijski račun: HR1110010051713312009*

Cjeloviti pregled računa za porez na dohodak po gradovima/općinama možete vidjeti u RiPup-u br. 7-2021.

**Doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti (I. STUP):**

Državni proračun RH: **HR1210010051863000160**

Poziv na broj primatelja:

HR68 **8176 - OIB** isplatelja – oznaka obrasca JOPPD

**Doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje (II. STUP)**

Doprinos MO II. Stup: **HR7610010051700036001**

Poziv na broj primatelja:

HR68 **2291 - OIB** isplatelja – oznaka obrasca JOPPD

**Doprinos za obvezno zdravstveno osiguranje:**

Hrvatski zavod za zdravstveno osiguranje:

**HR6510010051550100001**

Poziv na broj primatelja:

HR68 **8540 - OIB** isplatelja – oznaka obrasca JOPPD

**Neto iznos za isplatu – poziv na broj platitelja:**

Poziv na broj **platitelja** – ako se kod isplate drugog dohotka nerezidentu **obračunavaju doprinosi:**

<sup>8</sup> [https://www.porezna-uprava.hr/HR\\_OIB/Stranice/DodjeljivanjeOIBa.aspx](https://www.porezna-uprava.hr/HR_OIB/Stranice/DodjeljivanjeOIBa.aspx)

HR67 OIB isplatitelja – oznaka obrasca JOPPD – 8

ili

Poziv na broj **platitelja** – ako se kod isplate drugog dohotka nerezidentu **NE obračunavaju doprinosi**:

HR67 OIB isplatitelja – oznaka obrasca JOPPD – 15

Neto iznos za isplatu – poziv na broj primatelja:

HR69 40002 – OIB isplatitelja – 699

## 8. Obveza izvještavanja na Obrascu JOPPD

Obrazac JOPPD podnosi se kod isplate drugog dohotka nerezidentu ako se:

- plaća u Hrvatskoj porez na dohodak (po stopi 20% ili po sniženoj stopi sukladno međunarodnom ugovoru o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja) i/ili
- plaćaju doprinosi u Hrvatskoj.

Obrazac JOPPD podnosi se na dan isplate drugog dohotka ili sljedeći radni dan.

Ako se kod isplate drugog dohotka nerezidentu ne plaća porez na dohodak niti doprinosi, Obrazac JOPPD se NE podnosi (izvještava se na godišnjem Obrascu INO-DOH).

Kod isplate drugog dohotka nerezidentu Obrascu JOPPD na stranici B popunjava se na sljedeći način:

- pod točkom „2. Šifra općine/grada prebivališta/boravišta“ upisuje se šifra države prebivališta odnosno boravišta nerezidenta iz šifarnika objavljenog na internetskoj stranici Porezne uprave<sup>9</sup>. Neke od šifre država prikazujemo u tablici u nastavku.

Naziv države	Oznaka u Obrascu JOPPD
ALBANIJA	99008
ALŽIR	99012
ANDORA	99020
ARGENTINA	99032
ARMENIJA	99051
AUSTRALIJA	99036
AUSTRIJA	99040
AZERBAJDŽAN	99031
BELGIJA	99056
BJELORUSIJA	99112
BOSNA I HERCEGOVINA	99070
BRAZIL	99076
BUGARSKA	99100
CIPAR	99196
CRNA GORA	99499
ČEŠKA	99203
DANSKA	99208
ESTONIJA	99233
FINSKA	99246
FRANCUSKA	99250
GIBRALTAR	99292
GRČKA	99300

Naziv države	Oznaka u Obrascu JOPPD
GRUZIJA	99268
HONG KONG	99344
INDIJA	99356
INDONEZIJA	99360
IRAK	99368
IRAN	99364
IRSKA	99372
ISLAND	99352
ITALIJA	99380
IZRAEL	99376
JUŽNOAFRIČKA REPUBLIKA	99710
KANADA	99124
KATAR	99634
KAZAHSTAN	99398
KINA	99156
KOSOVO	99095
KUVAJT	99414
LETONIJA	99428
LIBIJA	99434
LIHTENŠTAJN	99438
LITVA	99440
LUKSEMBURG	99442
MADŽARSKA	99348
MALTA	99470
MEKSIKO	99484
MONAKO	99492
NIGERIJA	99566
NIZOZEMSKA	99528
NORVEŠKA	99578
NJEMAČKA	99276
POLJSKA	99616
PORTUGAL	99620
RUMUNJSKA	99642
RUSIJA	99643
SAD	99840
SAN MARINO	99674
SAUDIJSKA ARABIJA	99682
SIRIJA	99760
SJEVERNA MAKEDONIJA	99807
SLOVAČKA	99703
SLOVENIJA	99705
SRBIJA	99688
ŠPANJOLSKA	99724
ŠVEDSKA	99752
ŠVICARSKA	99756
TURSKA	99792
UGANDA	99800
UJEDINJENI ARAPSKI EMIRATI	99784
UKRAJINA	99804
VELIKA BRITANIJA	99826
VENEZUELA	99862

<sup>9</sup> [https://www.porezna-uprava.hr/obrazac\\_joppd/Documents/%C5%A0ifarnik%20dr%C5%BEava.pdf](https://www.porezna-uprava.hr/obrazac_joppd/Documents/%C5%A0ifarnik%20dr%C5%BEava.pdf)

- pod točkom „3. Šifra općine/grada rada“ upisuje se šifra 00000.
- pod točkom „6.1. Oznaka stjecatelja/osiguranika“ upisuje se jedna od sljedećih šifri:

4001	Osiguranik/stjecatelj primitka od kojega se utvrđuje drugi dohodak, a po osnovi kojeg ne postoji obveza doprinosa
4002	Osiguranik/stjecatelj primitka od kojega se utvrđuje drugi dohodak, a po osnovi kojeg postoji obveza doprinosa

- pod točkom „6.2. Oznaka primitka/obveze doprinosa“ upisuje se jedna od sljedećih šifri:

4001	Primici od autorskih naknada isplaćenih prema posebnom zakonu kojim se uređuju autorska i srodna prava
4002	Primici po osnovi naknada za isporučeno umjetničko djelo osobama koje obavljaju umjetničku i kulturnu djelatnost
4004	Primici nerezidenata za obavljanje umjetničke, artistske, zabavne, sportske, književne i likovne djelatnosti te djelatnosti u svezi s tiskom, radijem i televizijom te zabavnim priredbama po osnovi kojih postoji obveza doprinosa
4006	Primici nerezidenata za obavljanje umjetničke, artistske, zabavne, sportske, književne i likovne djelatnosti te djelatnosti u svezi s tiskom, radijem i televizijom te zabavnim priredbama po osnovi kojih ne postoji obveza doprinosa
4010	Primici po osnovi djelatnosti trgovačkih putnika, agenta, akvizitera, tumača, prevoditelja, turističkih djelatnika, konzultanata, sudskih vještaka te druge slične djelatnosti
4014	Primici po osnovi djelatnosti članova skupština i nadzornih odbora trgovačkih društava, upravnih odbora, upravnih vijeća i drugih njima odgovarajućih tijela drugih pravnih osoba, članova povjerenstava i odbora koje imaju ta tijela i sudaca porotnika koji nemaju svojstvo djelatnika u sudu
4017	Primici u naravi – korištenje zgrada, prometnih sredstava, povoljnije kamate pri odobravanju kredita i druge pogodnosti prema članku 14. stavku 3. Zakona o porezu na dohodak, a koje davatelji tih primitaka daju fizičkim osobama koje nisu njihovi radnici i osobe koje ostvaruju primitke iz članka 14. toga Zakona
4028	Primici od kojih se utvrđuje drugi dohodak i koji bi bili podložni obvezi doprinosa da ugovorom o socijalnom osiguranju nije drugačije uređeno
4029	Primici od kojih se utvrđuje drugi dohodak i koji su podložni obvezi doprinosa za zdravstveno osiguranje, a nisu podložni obvezi doprinosa za mirovinsko osiguranje sukladno ugovoru o socijalnom osiguranju
4030	Ostali navedeni primici od kojih se utvrđuje drugi dohodak
4034	Primici nerezidenata od autorskih naknada isplaćenih prema posebnom zakonu kojim se uređuju autorska i srodna prava a koji nemaju pravo na paušalni izdatak
4035	Primici od kojih se utvrđuje drugi dohodak a koji se isplaćuju nerezidentima Republike Hrvatske – članovima uprave odnosno članovima drugih odgovarajućim upravljačkih tijela društva te izvršnim direktorima
4036	Primici od kojih se utvrđuje drugi dohodak a koji se isplaćuju nerezidentima Republike Hrvatske – članovima uprave odnosno članovima drugih odgovarajućim upravljačkih tijela društva te izvršnim direktorima, koji su viši od najviše godišnje osnovice za obračun doprinosa
4037	Primici od kojih se utvrđuje drugi dohodak a koji se isplaćuju nerezidentima Republike Hrvatske – članovima uprave odnosno članovima drugih odgovarajućim upravljačkih tijela društva te izvršnim direktorima, a prema kojima ne postoji obveza doprinosa
4040	Primici po osnovi drugog dohotka koji podliježu obvezi doprinosa koji bi bili oporezivi porezom na dohodak da ugovorima o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja nije uređeno drukčije, u slučaju kada Republika Hrvatska sukladno ugovoru o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja izuzima te primitke od oporezivanja
4041	Primici po osnovi drugog dohotka koji podliježu obvezi doprinosa, ali su viši od najviše godišnje osnovice za obračun doprinosa, a koji bi bili oporezivi porezom na dohodak da ugovorima o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja nije uređeno drukčije, u slučaju kada Republika Hrvatska sukladno ugovoru o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja izuzima te primitke od oporezivanja

- pod točkom „10.1. Razdoblje obračuna od“ i „10.2. Razdoblje obračuna do“ upisuje se godina kao razdoblje.

## 9. Obveza izvještavanja na Obrascu INO-DOH

Ako se kod isplate drugog dohotka nerezidentu **ne plaća porez na dohodak** zbog primjene međunarodnog ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja, isplatitelj je dužan podnijeti Poreznoj upravi Obrazac INO-DOH. Navedeni se obrazac podnosi do 31. siječnja tekuće godine za prethodnu godinu (primjerice za 2021. godinu podnosi se do 31. siječnja 2022. godine).

Stoga, mogući su sljedeći slučajevi:

- kod isplate drugog dohotka nerezidentu ne plaća se porez na dohodak zbog primjene međunarodnog ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja, a plaćaju se doprinosi → predaje se Obrazac JOPPD i Obrazac INO-DOH;
- kod isplate drugog dohotka nerezidentu ne plaća se porez na dohodak zbog primjene međunarodnog ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja niti se ne plaćaju doprinosi → predaje se Obrazac INO-DOH (ne predaje se Obrazac JOPPD).

Sadržaj i popunjavanje Obrasca INO-DOH detaljnije je propisano čl. 91. Pravilnika o porezu na dohodak. Za iskazivanje podataka u Obrascu INO-DOH koriste se šifre propisane **Šiframikom** INO-DOH koji je sastavni navedenog Pravilnika.

## 10. Godišnja potvrda o isplaćenom drugom dohotku

Sukladno čl. 74. Pravilnika o porezu na dohodak, isplatitelj drugog dohotka obavezan je primateljima naknade (pa tako i nerezidentima) dostaviti **do 31. siječnja iduće godine** godišnju potvrdu pod nazivom „*Potvrda o isplaćenom primitku, dohotku, uplaćenom doprinosu, porezu na dohodak i prirezu u \_\_\_godini*“. Iz navedene potvrde nerezident će dobiti informaciju koji iznos poreza na dohodak i doprinosa su plaćeni u RH kod isplate drugog dohotka. Detaljnije o navedenoj potvrdi možete vidjeti u RiPup-u br. 1/2021 u članku: „Predaja Potvrde o isplaćenom drugom dohotku za 2020.“

## 11. Naknadni ispravak poreza na dohodak i/ili doprinosa prije isplaćenog drugog dohotka nerezidentu

### 11.1. Naknadni ispravak poreza na dohodak



**ističemo...**

Nerezident **može u roku od tri godine** od isteka godine u kojoj je dohodak isplaćen, Ministarstvu financija, Poreznoj upravi, Područnom uredu Zagreb **dostaviti ovjerovljeni obrazac Zahtjeva** ili Potvrdu o rezidentnosti **radi povrata više plaćenog poreza** u odnosu na porez koji je prema ugovoru o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja trebao biti plaćen.

Ako nerezident, **u roku od tri godine** od isteka godine u kojoj je dohodak isplaćen, dostavi Ministarstvu financija, Poreznoj upravi, Područnom uredu Zagreb, 10000 Zagreb, Avenija Dubrovnik 32,

ovjerenjeni obrazac "Zahtjeva ..." ili **Potvrdu o rezidentnosti radi povrata više plaćenog poreza** u odnosu na porez koji je prema ugovoru o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja trebao biti plaćen, Područni ured u Zagrebu će, na temelju uvida u dokumentaciju i plaćanje evidentirano u informacijskom sustavu, donijeti **Rješenje** i obvezati isplatitelja drugog dohotka:

- **da ispravi Obrazac JOPPD** na kojem je bila iskazana isplata drugog dohotka, te
- **da nerezidentu vrati preplaćeni porez na drugi dohodak**

Ako ispravak Obrascu JOPPD i povrat više plaćenog poreza **nije moguće izvršiti** (tuzemni isplatitelj više ne posluje i slično), povrat će, temeljem izdanog **rješenja**, izvršiti nadležna ispostava Porezne uprave prema prethodnom poslovanju isplatitelja. Ministarstvo financija, Porezna uprava, Područni ured Zagreb, nadležan je i za vođenje evidencije o postupanju po zahtjevima u slučajevima iz čl. 86. st. 9. Zakona o porezu na dohodak.

**Potvrdu o plaćenom porezu** u Republici Hrvatskoj na temelju pisanog zahtjeva nerezidenta izdaje ispostava Porezne uprave prema sjedištu isplatitelja dohotka (preciznije prema sjedištu pravne osobe odnosno prebivalištu obrtnika, slobodnog zanimanja).

Inozemni porezni obveznik u zahtjevu mora navesti osobne podatke te navesti u koju svrhu mu treba potvrda. Ako isplatitelj ili neka druga osoba želi za nerezidenta pribaviti potvrdu mora imati punoću ovjerenju kod javnog bilježnika.

Potvrda se može zahtijevati za svako plaćanje ili ako je to zgodnije inozemnom poreznom obvezniku svakih 3, 6 ili 12 mjeseci. Navedena potvrda služi nerezidentu za **uračunavanje tog plaćenog poreza** u njegovoj državi rezidentnosti gdje utvrđuje svoj ukupni dohodak (svjetski dohodak).<sup>10</sup>

## 11.2. Naknadni ispravak već plaćenih doprinosa u RH-a

Nerezident može naknado dostaviti dokaz da ne postoji obveza plaćanja doprinosa za već prije isplaćeni drugi dohodak. U tom slučaju tuzemni isplatitelj ispravlja prije podnosni Obrazac JOPPD. Krajni rok u kojem se može ispraviti Obrazac JOPPD je 3 godine o roka propisanog za njegovo podnošenje.<sup>11</sup>

Kada ispravljanje JOPPD uključuje izmjenu šifre kojom se označava **stjecatelj** (6.1.) odnosno **vrsta primatka** (6.2.) na stranici B obrasca JOPPD ispravak se provodi na sljedeći način:

- 1) ispostavlja se obrazac JOPPD s istom oznakom izvedenog iz datuma isplate, **vrsta izvješća 2**, kojom se **poništavaju podaci** u retku na kojem je iskazan isplaćeni dohodak nerezidenta, a potom se
- 2) ispostavlja **dopuna** tog obrasca, **vrsta izvješća 3**, na kojemu se na stranici B pod sljedećim rednim brojem koji se nastavlja na izvorni obrazac, iskazuju ispravljeni podaci.

Nakon toga se **preplaćeni doprinosi** uz korištenje **SNU vraćaju isplatitelju drugog dohotka**. Hrvatski propisi **ne omogućavaju povrat doprinosa izravno primatelju drugog dohotka** koji naknadno dokaže da ih nije ni trebao uplatiti u RH-a.

Ovisno o ugovorenoj naknadi po osnovi drugog dohotka (bruto ili neto iznos) između isplatitelja i primatelja, naknadni ispravak obveze doprinosa mogu izmijeniti bruto ili neto svotu drugog dohotka što u konačnici određuje da li će to smanjiti troškove isplatitelja ili povećati neto naknadu primatelju drugog dohotka. **Povrat doprinosa za zdravstveno osiguranje ide uvijek u korist isplatitelja drugog**

dohotka. Ispravak obračuna obveze doprinosa može imati utjecaj na poreznu osnovicu i obveze za porez na dohodak.<sup>12</sup>

## 12. PDV kod drugog dohotka nerezidenta

Kada tuzemnom poreznom obvezniku obavi nerezident određenu isporuku (posao) koja se u poreznom smislu smatra drugim dohotkom, treba obratiti pozornost i na obvezu obračuna PDV. Navedeno se odnosi i na osobe koje nisu u sustavu PDV-a ali se smatraju „malim poreznim obveznicima“ (npr. trgovačka društva, obrti, udruge, ustanove, zadruga i dr.).

Naime, prema čl. 6. st. 1. Zakona o PDV-u, porezni obveznik je **svaka osoba** koja samostalno obavlja bilo koju gospodarsku djelatnost bez obzira na svrhu i rezultat obavljanja te djelatnosti. U čl. 6. st. 2. Zakona o PDV-u je navedeno da se gospodarskom djelatnošću smatra: „**svaka djelatnost proizvođača, trgovaca ili osoba koje obavljaju usluge, uključujući rudarske i poljoprivredne djelatnosti te djelatnosti slobodnih zanimanja.**“

U članku 16. Zakona o PDV-u navedeno je da se u vezi određivanja mjesta obavljanja usluga primjenjuje sljedeće:

- 1) porezni obveznik koji obavlja i djelatnosti ili isporuke koje se ne smatraju oporezivim isporukama dobara ili usluga u smislu članka 4. stavka 1. ovoga Zakona smatra se poreznim obveznikom u odnosu na sve usluge koje su mu obavljene,
- 2) pravna osoba koja nije porezni obveznik, a registrirana je za potrebe PDV-a smatra se poreznim obveznikom.

Mjesto obavljanje usluga poreznom obvezniku, prema općem načelu propisanom u čl. 17. st. 1. Zakona o PDV-u, smatra se mjesto sjedišta tog poreznog obveznika (primatelja usluge).

Prema čl. 75. st. 1. toč. 6. Zakona o PDV-u, PDV mora plaćati svaki porezni obveznik ili pravna osoba koja nije porezni obveznik, a registrirana je za potrebe PDV-a, kojoj se obavljaju usluge iz članka 17. stavka 1. ovoga Zakona ako te usluge obavlja porezni obveznik koji nema sjedište, prebivalište ili uobičajeno boravište u tuzemstvu.



### ističemo...

Dakle, kada nerezident fizička osoba iz EU ili treće zemlje obavi primatelju (tuzemnom poreznom obvezniku) određenu uslugu<sup>13</sup> koja se smatra drugim dohotkom (npr. ugovor o djelu, ugovor o autorskom djelu i dr.), primatelj usluge je **obavezan obračunati PDV** na takvu uslugu, bez obzira je li nerezident obveznik PDV-a u svojoj zemlji.

Uobičajeno se kod obavljanja poslova koji se smatraju drugim dohotkom potpisuju ugovori između naručitelja i izvršitelja (ugovora o djelu, ugovora o autorskom djelu ili nekog drugog ugovora). Kada nerezident fizička osoba izvršava poslove koji se smatraju drugim dohotkom, najčešće neće ispostaviti račun (jer nema tu obveze), pa će se **obračun PDV-a izvršiti na temelju ugovora**. Ako nerezident fizička osoba ne ispostavlja račun, a s tom osobom **nije potpisan pisani ugovor** već je sklopljen usmeni dogovor, primatelj usluge je obavezan i u tom slučaju **obračunati PDV**.

Tuzemni primatelj usluge koje je u sustavu PDV-a, obračunat će PDV na uslugu drugog dohotka nerezidenta (iz EU ili treće zemlje) na temelju ugovora ali će istovremeno imati pravo koristi pretporez.

12 M. Friganović: Oporezivanje drugog dohotka nerezidenata, RiPup br. 5/2019.

13 Usluga koja je oporeziva u tuzemstvu (primjerice prema općem načelu sukladno čl. 17. st. 1. Zakona o PDV-u).

10 M. Friganović: Oporezivanje drugog dohotka nerezidenata, RiPup br. 5/2019.

11 Navedeno proizlazi iz čl. 76. st. 3. Općeg poreznog zakona.



Napominjemo, da porezni obveznik koji je u sustavu PDV-a ima pravo odbiti pretporez bez obzira što nije dobio račun od nerezidenta fizičke osobe, što je potvrđeno i mišljenjem Porezne uprave od 14. travnja 2014. (Klasa: 410-19/14-01/51, Ur. broj: 513-07-21-01/14-1) u kojem je navedeno:

*„U iznimnim situacijama, kada primatelj obavljenih usluga nije dobio račun, napominjemo da iz presude Europskog suda pravde C-90/02 proizlazi da pravo na odbitak postoji neovisno o primitku računa, međutim porezni obveznik treba dokazati da mu je obavljena usluga.“*

Dakle, u ovom slučaju **neće doći do stvarnog plaćanja PDV-a**, već će se obračunati PDV evidentirati istovremeno u Obrascu PDV na sljedećim pozicijama:

- **obveza za PDV** prikazat će se na poziciji: II. 13. PRIMLJENE ISPORUKE DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH po stopi 25%;
- **pretporez** će se prikazati na poziciji: III. 13. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH po stopi 25%.

Obrazac PDV-S se ne popunjava.

Tuzemni primatelj usluge koji NIJE u sustavu PDV-a, obračun će PDV na uslugu drugog dohotka nerezidenta (iz EU ili treće zemlje) na temelju ugovora, ali nema pravo koristiti pretporez već će stvarno platiti obračunati PDV. U tom slučaju u Obrazac PDV se popunjava samo sljedeća pozicija:

- II. 13. PRIMLJENE ISPORUKE DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH po stopi 25%.

I u ovom slučaju se ne popunjava Obrazac PDV-S.

Obveza obračuna PDV-a nastaje u **mjesecu** kada su **usluge obavljene**<sup>14</sup>.

Na Internet stranici Porezne uprave, na dijelu portala kojim se pojašnjavaju primici nerezidenta po osnovi drugog dohotka<sup>15</sup>, vezano uz obvezu obračuna PDV-a je navedeno sljedeće:

*„Porez na dodanu vrijednost (PDV-a) – obračunava i plaća tuzemni poduzetnik isplatelj primitka nerezidentu za isporuke oporezive u tuzemstvu...“*

Također, o obračunu PDV na usluge inozemnih državljana Porezna uprava je dala dva mišljenja. Bitnije dijelove tih mišljenja prikazujemo u nastavku.

*Mišljenje Porezne uprave od 10. veljače 2014. (Klasa: 410-19/14-01/12, Ur. broj: 513-07-21-01/14-2):*

*„Prema odredbama članka 17. stavka 1. Zakona mjestom obavljanja usluga poreznom obvezniku koji djeluje kao takav smatra se mjesto sjedišta tog poreznog obveznika.*

*Odredbama članka 75. stavka 1. točke 6. Zakona propisano je da PDV mora plaćati svaki porezni obveznik ili pravna osoba koja nije porezni obveznik, a registrirana je za potrebe PDV-a, kojoj se obavljaju usluge iz članka 17. stavka 1. Zakona, ako te usluge obavlja porezni obveznik koji nema sjedište, prebivalište ili uobičajeno boravište u tuzemstvu.*

*U skladu s navedenim, napominjemo da se prema zakonskim odredbama samostalni umjetnici smatraju poreznim obveznicima koji obavljaju gospodarsku djelatnost te se na njih ne može primijeniti oslobođenje iz članka 39. stavka 1. točke n) Zakona, već njihove usluge podliježu oporezivanju.*

*Također je potrebno napomenuti da se tuzemni samostalni umjetnici smatraju malim poreznim obveznicima sve dok u prethodnoj kalendarskoj godini ne obave isporuke u vrijednosti većoj od 230.000,00 kuna te se tada obvezno upisuju u registar obveznika PDV-a. Navedeno se primjenjuje samo ako se radi o tuzemnim samostalnim umjetnicima, dok se strani samostalni umjetnici u slučaju poslovnog odnosa sa tuzemnim poreznim obveznicima uvijek smatraju poreznim obveznicima, neovisno o poreznom statusu u svojoj zemlji.*

*Nadalje, u smislu Zakona kazalište se smatra poreznim obveznikom koji obavlja oslobođene usluge bez prava na odbitak pretporeza te u slučaju primanja usluga od poreznih obveznika koji nemaju sjedište u tuzemstvu moraju na tako primljene usluge platiti PDV-a u skladu s člankom 75. stavkom 1. točkom 6. Zakona.*

*Prema tome, kada strani samostalni umjetnici obavljaju usluge tuzemnom poreznom obvezniku, u ovom slučaju kazalištu mjestom obavljanja tih usluga smatra se mjesto sjedišta tog poreznog obveznika što je u ovom slučaju tuzemstvu. Obzirom na navedeno, kazalište je obvezno platiti PDV na usluge koje mu obave umjetnici – strani državljani neovisno o tome radi li se o umjetnicima koji borave godinu dana u Hrvatskoj i za to razdoblje sklapaju s kazalištem Ugovor o autorskom honoraru za pružanje umjetničkih usluga ili o stranim umjetnicima koji su u svojoj zemlji zaposleni u kazalištu (npr. umjetnici iz Slovenije ili Srbije), ali ih kazalište u kojem su zaposleni ne ustupa kao svoje zaposlenike tuzemnom kazalištu već su umjetnici u Hrvatskoj samostalno angažirani samo za određeni projekt.“*

*Mišljenje Porezne uprave od 12. ožujka 2014.*

*(Klasa: 410-19/14-01/58, Ur. broj: 513-07-21-01/14-2):*

## Telefon za konzultacije

01/48 36 046 | 01/49 21 739



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

**BESPLATNO ZA PRETPLATNIKE**

<sup>14</sup> Čl. 30. st. 1. Zakona o PDV-u.

<sup>15</sup> <https://www.porezna-uprava.hr/nerezidineti/Stranice/6.Primici-nerezidenta-po-osnovi-drugog-dohotka.aspx> (pristupljeno dana 12.10.2021.)

„...2. Prema zakonskim odredbama samostalni umjetnici smatraju se poreznim obveznicima koji obavljaju gospodarsku djelatnost, budući se na usluge koje obavljaju ne može primijeniti oslobođenje iz članka 39. stavka 1. točke n) Zakona, iste su oporezive.

Napominjemo da se inozemni samostalni umjetnici u slučaju poslovnog odnosa sa tuzemnim poreznim obveznicima uvijek smatraju poreznim obveznicima, neovisno o poreznom statusu u svojoj zemlji, a njihove usluge podliježu oporezivanju.

Slijedom navedenog, porezni obveznik primatelj takve usluge obavezan je obračunati i platiti PDV-a u skladu s člankom 75. stavkom 1. točkom 6. Zakona.

...

4. Umjetnici - inozemni državljani neovisno o tome sklapaju li s kazalištem ugovor o autorskom honoraru za pružanje umjetničkih usluga ili su u Republici Hrvatskoj samostalno angažirani samo za određeni projekt, smatraju se poreznim obveznicima koji obavljaju gospodarsku djelatnost. Budući se na usluge koje obavljaju ne može primijeniti oslobođenje iz članka 39. stavka 1. točke n) Zakona, iste su oporezive.

Prema odredbi članka 78. stavka 7. Zakona račun koji izdaje isporučitelj i račun koji izdaje primatelj isporuke je svaka isprava prema kojoj porezni obveznik ili osoba kojoj on naloži zaračunava isporučena dobra i obavljene usluge, bez obzira na to kako se ta isprava naziva u poslovnom prometu.

U skladu s prethodno navedenim, porezni obveznik primatelj takve usluge obavezan je obračunati i platiti PDV-a u skladu s člankom 75. stavkom 1. točkom 6. Zakona temeljem sklopljenog ugovora.“

### 13. Razni primjeri obračuna isplate drugog dohotka nerezidentima po osnovu ugovora o djelu i autorskih naknada, te prikaz propisanih obrazaca (JOPPD, INO-DOH, PDV) i knjiženja

#### Primjer 1. - Isplata drugog dohotka (ugovor o djelu) nerezidentu iz države s kojim RH ne primjenjuje ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja a niti ugovor o socijalnom osiguranju

Nerezidentu – fizičkoj osobi iz Brazila isplaćuje se naknada za istraživanje tržišta po ugovoru o djelu. Dogovorena naknada iznosi 1.328,02 EUR-a što na dan isplate drugog dohotka (19. 11. 2021.) iznosi **10.000,00 kn** po srednjem tečaju HNB od 7,53001 kuna za 1 EUR.

RH nije sklopila s Brazilom ni ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja a niti ugovor o socijalnom osiguranju. Stoga, na navedeni primitak po osnovi drugog dohotka tuzemni isplatitelj mora obračunati porez na dohodak po pravilima za drugi dohodak i doprinose po hrvatskim propisima.

Nerezident nema evidentirano niti prebivalište niti uobičajeno boravište u RH-a pa ne podliježe plaćanju prireza porezu na dohodak. Hrvatski isplatitelj je prije isplate drugog dohotka pribavio OIB nerezidenta.

Tuzemni isplatitelj drugog dohotka je u sustavu PDV-a.

#### Obračun poreza i doprinosa na primitak po osnovi drugog dohotka:

Red. br.	Opis	Iznos
1.	Bruto iznos primitka po osnovi drugog dohotka (1.328,02 eura)	10.000,00
2.	Doprinosi za mirovinsko 10%, od toga:	1.000,00
	I. stup - 7,5%	750,00
	II: stup - 2,5%	250,00
3.	Dohodak - porezna osnovica (1. - 2.)	9.000,00
4.	Porez na dohodak - 20%	1.800,00
5.	Neto - primitak (1. - 2. - 4.)	7.200,00
6.	Doprinosi za zdravstveno osiguranje 7,5%	750,00
7.	Ukupni trošak isplatitelja (1 + 6)	10.750,00

#### Obračun PDV-a:

PDV = bruto naknada 10.000,00 x 25%

PDV = 2.500,00 kn

U Obrascu PDV izračunati iznos 2.500,00 kn prikazuje se na sljedeći pozicijama:

<b>II. Oporezive transakcije – ukupno</b> (1.+2.+3.+4.+5.+6.+7.+8.+9.+10.+11.+12.+13.+14.+15.)	10.000,00	2.500,00
...		
13. Prilježene isporuke dobara i usluga od poreznih obveznika bez sjedišta u RH po stopi 25%	10.000,00	2.500,00
<b>III. Obračunani pretporez – ukupno</b> (1.+2.+3.+4.+5.+6.+7.+8.+9.+10.+11.+12.+13.+14.+15.)	10.000,00	2.500,00
...		
13. Pretporez od primljenih isporuka dobara i usluga od poreznih obveznika bez sjedišta u RH po stopi 25%	10.000,00	2.500,00

U ovom slučaju **neće doći do stvarnog plaćanja PDV-a**. Međutim, da tuzemni isplatitelj drugog dohotka nije u sustavu PDV-a, tada se ne bi mogao koristiti pretporez na red. br. III.13. pa bi isplatitelj bio dužan platiti obračunati PDV.

Nakon obračunatog i plaćenog poreza na dohodak i doprinosa isplatitelj je obavezan ispuniti Obrazac JOPPD i dostaviti ga Poreznoj upravi kako prikazujemo u nastavku (stranica B):

**Objavite svoje  
financijske  
izvještaje u  
RiPup-u**

Cijena: **980<sup>00</sup> kn + PDV**  
T: **01 / 49 21 737**



- stranica B-

I. OIB podnositelja izvješća 333333333333		II. Oznaka izvješća 21323		III. Vrsta izvješća 1		IV. Redni broj stranice 1/1	
1. Redni broj	1.	6.1. Oznaka stjecatelja/osiguranika	6.2. Oznaka primitka/obveze doprinosa	10.000,00	10.000,00	0,00	0,00
4. OIB stjecatelja/osiguranika	12345678910	8. Oznaka prvog/zadnjeg mjeseca u osiguranju po istoj osnovi	9. Oznaka punog/nepunog radnog vremena ili rada s polovicom radnog vremena	0	0	0	0
2. Šifra općine/grada prebivališta/boravišta	99076	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	0	0
3. Šifra općine/grada rada	00000	10. Sati rada	10.1. Razdoblje obračuna od	0	01.01.2021.	0	01.12.2021.
13.4. Osobni odbitak	13.5. Porezna osnovica	11. Iznos primitka (oporezivi)	12. Osnovica za obračun doprinosa	10.000,00	10.000,00	0,00	0,00
13.2. Izdatak - uplaćeni doprinos za mirovinsko osiguranje	13.3. Dohodak	10.0. Ukupni neodrađeni sati rada (10.- odrađeni sati rada)	10.2. Razdoblje obračuna do	1.000,00	9.000,00	31.12.2021.	
12.9. Poseban doprinos za zapošljavanje osoba s invaliditetom	13.1. Izdatak	10.1. Oznaka priručnika	10.1. Razdoblje obračuna do	0,00	0,00	01.01.2021.	
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	10.2. Sati rada	10.2. Razdoblje obračuna do	0,00	0,00	01.01.2021.	
12.5. Doprinos za zapošljavanje	12.6. Dodatni doprinos za mirovinsko osig. za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem	10.3. Sati rada	10.3. Razdoblje obračuna do	0,00	0,00	01.01.2021.	
12.3. Doprinos za zdravstveno osiguranje	12.4. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	10.4. Sati rada	10.4. Razdoblje obračuna do	750,00	0,00	01.01.2021.	
12.1. Doprinos za mirovinsko osiguranje	12.2. Doprinos za mirovinsko osiguranje - II STUP	10.5. Sati rada	10.5. Razdoblje obračuna do	750,00	250,00	01.01.2021.	
14.1. Iznos obračunanog poreza na dohodak	14.2. Iznos obračunanog prireza porezu na dohodak	10.6. Sati rada	10.6. Razdoblje obračuna do	1.800,00	0,00	01.01.2021.	
15.1. Oznaka neoporezivog primitka	15.2. Iznos neoporezivog primitka	10.7. Sati rada	10.7. Razdoblje obračuna do	0	0,00	01.01.2021.	
16.1. Oznaka načina isplate	16.2. Iznos za isplatu	10.8. Sati rada	10.8. Razdoblje obračuna do	0	7.200,00	01.01.2021.	

## Knjiženje:

Red. br.	Opis	Iznos	Račun	
			Duguje	Potražuje
1	2	3	4	5
1.	<b>Obračun drugog dohotka za nerezidenta</b>			
	Doprinos za mirovinsko osiguranje za generacijsku solidarnost (I. stup) – ugovor o djelu	750,00		26550
	Doprinos za mirovinsko osiguranje za individualnu kapitaliziranu štednju (II. stup) – ugovor o djelu	250,00		26551
	Doprinos za zdravstveno osiguranje	750,00		26552
	Obveze prema dobavljačima - fizičkim osobama u inozemstvu za usluge po ugovoru o djelu	7.200,00		2215
	Obveze za porez i prirez iz naknada po ugovoru o djelu	1.800,00		2631
	Doprinos za zdravstveno osiguranje na ugovore o djelu (drugi dohodak)	750,00	4580	
	Doprinos za mirovinsko osiguranje za generacijsku solidarnost (I. stup) – ugovor o djelu	750,00	46011	
	Doprinos za mirovinsko osiguranje za generacijsku solidarnost (II. stup) – ugovor o djelu	250,00	46012	
	Porez i prirez iz naknada po ugovoru o djelu	1.800,00	46013	
	Naknada po ugovoru o djelu (neto)	7.200,00	46010	
2.	<b>Isplaćen drugi dohodak nerezidentu i plaćen porez na dohodak i doprinosi</b>			
	Žiro-račun	10.750,00		1000
	Doprinos za mirovinsko osiguranje za generacijsku solidarnost (I. stup) – ugovor o djelu	750,00	26550	
	Doprinos za mirovinsko osiguranje za individualnu kapitaliziranu štednju (II. stup) – ugovor o djelu	250,00	26551	
	Doprinos za zdravstveno osiguranje	750,00	26552	
	Obveze prema dobavljačima - fizičkim osobama u inozemstvu za usluge po ugovoru o djelu	7.200,00	2215	
	Obveze za porez i prirez iz naknada po ugovoru o djelu	1.800,00	2631	
3.	<b>Obračunat PDV na drugi dohodak nerezidenta</b>			
	Obveze za PDV od primljenih isporuka dobara i usluga od poreznih obveznika bez sjedišta u RH po stopi od 25%	2.500,00		26053
	Pretporez od primljenih isporuka dobara i usluga od poreznih obveznika bez sjedišta u RH po stopi od 25%	2.500,00	16053	

**Primjer 2. - Isplata drugog dohotka (ugovor o djelu) nerezidentu iz države s kojim RH primjenjuje ugovor o izbjegavanju dvostrukog i ugovor o socijalnom osiguranju, ali nerezident nije dostavio niti jednu odgovarajuću potvrdu**

Nerezidentu – fizičkoj osobi iz Slovenije isplaćuje se naknada za istraživanje tržišta po ugovoru o djelu. Dogovorena naknada iznosi 1.328,02 EUR-a što na dan isplate drugog dohotka (19.11.2021.) iznosi **10.000,00 kn** po srednjem tečaju HNB od 7,53001 kuna za 1 EUR.

RH je sklopila sa Slovenijom ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja. Međutim, nerezident nije dostavio obrazac „Zahtjeva“

nitri potvrdu o rezidentnosti. Također, nije dostavio niti slovensku potvrdu A1 (obračunavaju se doprinosi).

Stoga, na navedeni primitak po osnovi drugog dohotka tuzemni isplatitelj mora obračunati porez na dohodak po pravilima za drugi dohodak i doprinose po hrvatskim propisima.

Nerezident nema evidentirano **niti prebivalište niti uobičajeno boravište u RH-a** pa ne podliježe plaćanju prireza porezu na dohodak. Hrvatski isplatitelj je prije isplate drugog dohotka pribavio OIB nerezidenta.

Tuzemni isplatitelj drugog dohotka je u sustavu PDV-a.

Obračun poreza i doprinosa na primitak po osnovi drugog dohotka:

Red. br.	Opis	Iznos
1.	Bruto iznos primitka po osnovi drugog dohotka (1.328,02 eura)	10.000,00
2.	Doprinosi za mirovinsko 10%, od toga: I. stup - 7,5% II. stup - 2,5%	1.000,00 750,00 250,00
3.	Dohodak - porezna osnovica (1. - 2.)	9.000,00
4.	Porez na dohodak - 20%	1.800,00
5.	Neto - primitak (1. - 2. - 4.)	7.200,00
6.	Doprinosi za zdravstveno osiguranje 7,5%	750,00
7.	Ukupni trošak isplatitelja (1 + 6)	10.750,00

#### Obračun PDV-a:

PDV = bruto naknada 10.000,00 x 25%

PDV = 2.500,00 kn

U Obrascu PDV izračunati iznos 2.500,00 kn prikazuje se na sljedećim pozicijama:

<b>II. Oporezive transakcije – ukupno</b> (1.+2.+3.+4.+5.+6.+7.+8.+9.+10.+11.+12.+13.+14.+15.)	10.000,00	2.500,00
...		
13. Primljene isporuke dobara i usluga od poreznih obveznika bez sjedišta u RH po stopi 25%	10.000,00	2.500,00
<b>III. Obračunani pretporez – ukupno</b> (1.+2.+3.+4.+5.+6.+7.+8.+9.+10.+11.+12.+13.+14.+15.)	10.000,00	2.500,00
...		
13. Pretporez od primljenih isporuka dobara i usluga od poreznih obveznika bez sjedišta u RH po stopi 25%	10.000,00	2.500,00

Obrazac PDV-S se ne popunjava.

U ovom slučaju **neće doći do stvarnog plaćanja PDV-a**. Međutim, da tuzemni isplatitelj drugog dohotka nije u sustavu PDV-a, tada se ne bi mogao koristiti pretporez na red. br. III.13. pa bi isplatitelj bio dužan platiti obračunati PDV.

Nakon obračunatog i plaćenog poreza na dohodak i doprinosa isplatitelj je obavezan ispuniti Obrazac JOPPD i dostaviti ga Poreznoj upravi kako prikazujemo u nastavku (stranica B):

- 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	7.200,00
	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	1.800,00	0,00
III. Vrsta izvješća 1	13.4. Osobni odbitak	13.5. Porezna osnovica	0,00	9.000,00
	13.2. Izdatak - uplaćeni doprinos za mirovinsko osiguranje	13.3. Dohtodak	1.000,00	9.000,00
	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	750,00	0,00
	12.1. Doprinos za mirovinsko osiguranje	12.2. Doprinos za mirovinsko osiguranje - II STUP	750,00	250,00
	11. Iznos primitka (oporezivi)	12. Osnovica za obračun doprinosa	10.000,00	10.000,00
	10.0. Ukupni neodrađeni sati rada (10.- odrađeni sati rada)	10.2. Razdoblje obračuna do	0	31.12.2021.
	10. Sati rada	10.1. Razdoblje obračuna od	0	01.01.2021.
II. Oznaka izvješća 21323	8. Oznaka prvog/zadnjeg mjeseca u osiguranju po istoj osnovi	9. Oznaka punog/nepunog radnog vremena ili rada s polovicom radnog vremena	0	0
	7.1. Obveza dodatnog doprinosa za MO za staž sa povećanim trajanjem	7.2. Obveza posebnog doprinosa za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom	0	0
	6.1. Oznaka stjecatelja/osiguranika	6.2. Oznaka primitka/obveze doprinosa	4002	4030
I. OIB podnositelja izvješća 33333333334	4. OIB stjecatelja/osiguranika	5. Ime i prezime stjecatelja/osiguranika	98345678910	Janez Kotnik
	2. Šifra općine/grada prebivališta/boravišta	3. Šifra općine/grada rada	99705	00000
	1. Redni broj		1.	

## Knjiženje:

Red. br.	Opis	Iznos	Račun	
			Duguje	Potražuje
1	2	3	4	5
1.	<b>Obračun drugog dohotka za nerezidenta</b>			
	Doprinos za mirovinsko osiguranje za generacijsku solidarnost (I. stup) – ugovor o djelu	750,00		26550
	Doprinos za mirovinsko osiguranje za individualnu kapitaliziranu štednju (II. stup) – ugovor o djelu	250,00		26551
	Doprinos za zdravstveno osiguranje	750,00		26552
	Obveze prema dobavljačima - fizičkim osobama u inozemstvu za usluge po ugovoru o djelu	7.200,00		2215
	Obveze za porez i prizet iz naknada po ugovoru o djelu	1.800,00		2631
	Doprinos za zdravstveno osiguranje na ugovore o djelu (drugi dohodak)	750,00	4580	
	Doprinos za mirovinsko osiguranje za generacijsku solidarnost (I. stup) – ugovor o djelu	750,00	46011	
	Doprinos za mirovinsko osiguranje za generacijsku solidarnost (II. stup) – ugovor o djelu	250,00	46012	
	Porez i prizet iz naknada po ugovoru o djelu	1.800,00	46013	
	Naknada po ugovoru o djelu (neto)	7.200,00	46010	
2.	<b>Isplaćen drugi dohodak nerezidentu i plaćen porez na dohodak i doprinosi</b>			
	Žiro-račun	10.750,00		1000
	Doprinos za mirovinsko osiguranje za generacijsku solidarnost (I. stup) – ugovor o djelu	750,00	26550	
	Doprinos za mirovinsko osiguranje za individualnu kapitaliziranu štednju (II. stup) – ugovor o djelu	250,00	26551	
	Doprinos za zdravstveno osiguranje	750,00	26552	
	Obveze prema dobavljačima - fizičkim osobama u inozemstvu za usluge po ugovoru o djelu	7.200,00	2215	
	Obveze za porez i prizet iz naknada po ugovoru o djelu	1.800,00	2631	
3.	<b>Obračunat PDV na drugi dohodak nerezidenta</b>			
	Obveze za PDV od primljenih isporuka dobara i usluga od poreznih obveznika bez sjedišta u RH po stopi od 25%	2.500,00		26053
	Pretporez od primljenih isporuka dobara i usluga od poreznih obveznika bez sjedišta u RH po stopi od 25%	2.500,00	16053	

### Primjer 3. - Isplata drugog dohotka (ugovor o djelu) nerezidentu iz Austrije koji je dostavio obrazac Potvrda o rezidentosti, nije dostavio potvrdu A1

Nerezidentu – fizičkoj osobi iz Austrije isplaćuje se naknada za konzultantske usluge po ugovoru o djelu. Dogovorena naknada iznosi 1.328,02 EUR-a što na dan isplate drugog dohotka (19. 11. 2021.) iznosi **10.000,00 kn** po srednjem tečaju HNB od 7,53001 kuna za 1 EUR.

RH je sklopila s Austrijom ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja. S obzirom da se radi o „ostalom dohotku“ iz čl. 21. navedenog ugovora, nerezident je dostavio Potvrdu o nerezidentnosti, te tuzemni isplatelj kod isplate drugog dohotka **ne obračunava porez**

**na dohodak.** Nerezident nije dostavio austrijsku potvrdu A1 (obračunavaju se doprinosi).

Nerezident nema evidentirano **niti prebivalište niti uobičajeno boravište u RH-a** pa ne podliježe plaćanju prireza porezu na dohodak. Hrvatski isplatelj je prije isplate drugog dohotka pribavio OIB nerezidenta.

Tuzemni isplatelj drugog dohotka je u sustavu PDV-a.

#### Obračun drugog dohotka:

Red. br.	Opis	Iznos
1.	Bruto iznos primitka po osnovi drugog dohotka (1.328,02 eura)	10.000,00
2.	Doprinosi za mirovinsko 10%, od toga: I. stup - 7,5% II. stup - 2,5%	1.000,00 750,00 250,00
5.	Neto – primitak (1. – 2.)	9.000,00
6.	Doprinosi za zdravstveno osiguranje 7,5%	750,00
7.	Ukupni trošak isplatelja (1 + 6)	10.750,00

#### Obračun PDV-a:

PDV = bruto naknada 10.000,00 x 25%  
PDV = 2.500,00 kn

U Obrascu PDV izračunati iznos 2.500,00 kn prikazuje se na sljedeći pozicijama:

<b>II. Oporezive transakcije – ukupno</b> (1. + 2. + 3. + 4. + 5. + 6. + 7. + 8. + 9. + 10. + 11. + 12. + 13. + 14. + 15.)	10.000,00	2.500,00
...		
13. Primljene isporuke dobara i usluga od poreznih obveznika bez sjedišta u RH po stopi 25%	10.000,00	2.500,00
<b>III. Obračunani pretporez – ukupno</b> (1. + 2. + 3. + 4. + 5. + 6. + 7. + 8. + 9. + 10. + 11. + 12. + 13. + 14. + 15.)	10.000,00	2.500,00
...		
13. Pretporez od primljenih isporuka dobara i usluga od poreznih obveznika bez sjedišta u RH po stopi 25%	10.000,00	2.500,00

Obrazac PDV-S se ne popunjava.

U ovom slučaju **neće doći do stvarnog plaćanja PDV-a.** Međutim, da tuzemni isplatelj drugog dohotka nije u sustavu PDV-a, tada se ne bi mogao koristiti pretporez na red. br. III.13. pa bi isplatelj bio dužan platiti obračunati PDV.

Tuzemni isplatelj obavezan je ispuniti Obrazac JOPPD i dostaviti ga Poreznoj upravi kako prikazujemo u nastavku (stranica B):



**TELEFON ZA KONSULTACIJE**  
Ponedjeljkom i četvrtkom  
od 11.00 do 15.30 sati,  
utorkom, srijedom i petkom  
od 8.30 do 13.00 sati.

01/48 36 046 i 01/49 21 739



- stranica B-

I. OIB podnositelja izvješća 33333333334		II. Oznaka izvješća 21323		III. Vrsta izvješća 1		IV. Redni broj stranice 1/1	
2. Šifra općine/grada prebivališta/boravišta	99040	6.1. Oznaka stjecatelja/osiguranika	4002	10. Sati rada	0	17. Obračunani primitak od nesamostalnog rada (plaća)	0,00
4. OIB stjecatelja/osiguranika	76345678910	7.1. Obveza dodatnog doprinosa za MO za staž sa povećanim trajanjem	0	10.1. Razdoblje obračuna od	01.01.2021.	16.1. Oznaka načina isplate	0
5. Ime i prezime stjecatelja/osiguranika	Franz Manger	8. Oznaka prvog/zadnjeg mjeseca u osiguranju po istoj osnovi	0	10.2. Razdoblje obračuna do	31.12.2021.	16.2. Iznos za isplatu	0,00
3. Šifra općine/grada rada	00000	9. Oznaka punog/nepunog radnog vremena ili rada s polovicom radnog vremena	0	11. Iznos primitka (oporezivi)	0,00	15.1. Oznaka neoporezivog primitka	0
15.1. Oznaka neoporezivog primitka	15.2. Iznos neoporezivog primitka	12.1. Doprinosa za mirovinsko osiguranje	750,00	12. Osnovica za obračun doprinosa	10.000,00	14.1. Iznos obračunanog poreza na dohodak	0,00
14.1. Iznos obračunanog poreza na dohodak	14.2. Iznos obračunanog prireza porezu na dohodak	12.2. Doprinosa za mirovinsko osiguranje - II STUP	250,00	12.2. Doprinosa za mirovinsko osiguranje - II STUP	0,00	13.4. Osobni odbitak	0,00
13.4. Osobni odbitak	13.5. Porezna osnovica	12.3. Doprinosa za zdravstveno osiguranje	750,00	12.3. Doprinosa za zdravstveno osiguranje	0,00	13.2. Izdatak - uplaćeni doprinos za mirovinsko osiguranje	0,00
13.2. Izdatak - uplaćeni doprinos za mirovinsko osiguranje	13.3. Dohodak	12.4. Doprinosa za zaštitu zdravlja na radu	0,00	12.4. Doprinosa za zaštitu zdravlja na radu	0,00	12.9. Poseban doprinos za zapošljavanje osoba s invaliditetom	0,00
12.9. Poseban doprinos za zapošljavanje osoba s invaliditetom	13.1. Izdatak	12.5. Doprinosa za zapošljavanje	0,00	12.5. Doprinosa za zapošljavanje	0,00	12.7. Dodatni doprinos za mirovinsko osiguranje za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem - II STUP	0,00
12.7. Dodatni doprinos za mirovinsko osiguranje za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem	12.8. Poseban doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu	12.6. Dodatni doprinos za mirovinsko osig. za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem	0,00	12.6. Dodatni doprinos za mirovinsko osig. za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem	0,00	12.1. Izdatak	0,00

Budući da se radi o neoporezivoj isplati drugog dohotka nerezidentu, tuzemni isplatelj je dužan Poreznoj upravi dostaviti Obrazac INO-DOH do 31. siječnja iduće godine.

MINISTARSTVO FINANCIJA, POREZNA UPRAVA  
 PODRUČNI URED ZAGREB  
 ISPOSTAVA CENTAR

Obrazac INO-DOH

## IZVJEŠĆE

o inozemnom dohotku rezidenata i tuzemnom neoporezivom dohotku nerezidenata, poreza na dohodak i prirezu za 2021. godinu

1. Podaci o isplatelju / podnositelju primitka		2. OIB: 33333333334	
1. Naziv/ime i prezime: „Poduzetnik“ d.o.o., Zagreb, Ilica 555		2. OIB: 33333333334	

2. Podaci o primitku iz inozemstva rezidenata i tuzemnom neoporezivom primitku nerezidenata, porezu na dohodak i prirezu (iznosi u kunama i lipama)		3. OIB primatelja primitka		4. Oznaka države rezidentnosti <sup>1</sup>		5. Porezni broj u državi rezidentnosti <sup>2</sup>		6. IBAN računa u banci <sup>3</sup> (ako primatelj primitka ima otvoren bankovni račun u inozemstvu)				
1. R.B	8. Oznaka države / međunarodne organizacije isplatelja primitka	11. Vrsta primitka prema UIDO	12. Vrsta primitka prema OECD	13. Primitak	14. Izdatak	15. Dohodak	16. Uplaćeni porez i prirez u tuzemstvu	17. Uplaćeni porez i prirez u inozemstvu	18. Potvrda o uplaćenom porezu 18.1. Porezni obveznik raspolaže s potvrdom o plaćenom porezu dostaviti do 30.11.	19. Metoda izbjegavanja dvostrukog oporezivanja	20. Iznos poreza koji se može uračunati	21. Ukupno za povrat / uplatu
	9. Opis primitka	10. Oznaka vrste primitka										
1.	Franz Manger	UGOVOR O DJELU	9044	76345678910	99040	99040	9.000,00	ATU81289512	I			
1.	HRVATSKA	99191	9044	10.000,00	1.000,00	9.000,00						



Podaci iz primjera iskazani su na Obrascu INO-DOH na sljedeći način:

- pod 1.1. i 1.2. - upisuju se podaci o isplatitelju primitka (naziv, OIB).
- pod - 2.2. - upisuju se ime i prezime nerezidenta.
- pod 2.3. - upisuje se OIB nerezidenta (koji je izvadio u Hrvatskoj)-
- pod 2.4. - upisuje se oznaka države nerezidenta prema popisu koji se objavljuje na Internet stranici Porezne uprave. Za Austriju oznaka je 99040.
- pod 2.5. - prilikom isplate neoporezivog primitka nerezidentu obvezno se upisuje porezni broj koji nerezident ima u svojoj državi rezidentnosti.
- pod 2.6. – upisuje se broj računa na koji je doznačen honorar nerezidentu.
- pod 2.7. – upisuje se država isplatitelja primitka (Hrvatska).
- pod 2.8. – upisuje se oznaka države isplatitelja primitka. Oznaka za Hrvatsku je 99191.
- pod 2.9. – ako se radi o isplati primitka po osnovu ugovora o djelu upisuje se „Ugovor o djelu“ (što je slučaju u našem primjeru).<sup>16</sup>
- pod 2.10. - upisuje se oznaka primitka iz Šifarnika INO-DOH. Za naš primjer to je oznaka 9044 – „*Primici po osnovi drugog dohotka koji bi bili oporezivi porezom na dohodak da ugovorima o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja nije uređeno drukčije, u slučaju kada Republika Hrvatska sukladno ugovoru izuzima te primitke od oporezivanja.*“
- pod 2.11. - upisuje se broj članka koji se odnosi na navedeni primitak iz ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja. U našem primjeru radi se o ugovoru o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja s Austrijom i primjeni članka 21.: „Ostali dohodak“ pa je upisan broj 21 u obrazac.
- pod 2.12. – upisuje se vrsta prema OECD Modelu ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja što u našem slučaju je članak 21. pa se upisuje broj 21. u obrazac.<sup>17</sup>
- pod 2.13. – upisuje se primitak koji nerezidentu isplaćuje hrvatski isplatitelj, pod 2.14. upisuje se plaćeni doprinosi za obvezno osiguranje u tuzemstvu, a pod 2.15. upisuje se dohodak koji je razlika između primitaka i izdataka. Svi iznosi iskazuju se u kunama na dan isplate primitka (po srednjem tečaju HNB-a).
- pod 2.19. – u ovo polje upisuje se oznaka „I“ ako se radi o neoporezivom primitku<sup>18</sup>.
- ostala polja se za navedeni primjer ne popunjavaju.

<sup>16</sup> Napominjemo da su na ovoj poziciji mogući sljedeći opisi za isplatu drugog dohotka:

- ako primitak ima obilježje ugovora o djelu upisati ugovor o djelu,
- ako primitak ima obilježje autorskog honorara upisati autorski honorar,
- ako primitak ima obilježje umjetničkog honorara upisati umjetnički honorar,
- ako primitak ima obilježje naknade sportašima upisati sportski honorar,
- ako primitak ima obilježje naknade članova skupština i nadzornih odbora upisati naknada članova uprave ili
- za ostali navedeni primitak upisati drugi dohodak.

<sup>17</sup> Hrvatski drugi dohodak može se nalaziti OECD Modela ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja u sljedećim člancima:

- autorske naknade - članak 12.,
- dohodak od samostalne djelatnosti - članak 14.,
- naknade članova uprave - članak 16.,
- dohodak umjetnika i športaša - članak 17.,
- primici studenata - članak 20.,
- ostali dohodak koji nije naveden u prethodnim člancima - članak 21.

<sup>18</sup> Na Internet stranicama Porezne uprave za popunjavanje polja 2.19. Obrasca INO-DOH je navedeno: „Ako se radi o neoporezivom primitku upisuje se »I.«“ ([https://www.porezna-uprava.hr/HR\\_obraci/Stranice/PopunjavanjeINO\\_DOH.aspx](https://www.porezna-uprava.hr/HR_obraci/Stranice/PopunjavanjeINO_DOH.aspx))

## Knjiženje:

Red. br.	Opis	Iznos	Račun	
			Duguje	Potražuje
1	2	3	4	5
<b>1.</b>	<b>Obračun drugog dohotka za nerezidenta</b>			
	Doprinos za mirovinsko osiguranje za generacijsku solidarnost (I. stup) – ugovor o djelu	750,00		26550
	Doprinos za mirovinsko osiguranje za individualnu kapitaliziranu štednju (II. stup) – ugovor o djelu	250,00		26551
	Doprinos za zdravstveno osiguranje	750,00		26552
	Obveze prema dobavljačima - fizičkim osobama u inozemstvu za usluge po ugovoru o djelu	9.000,00		2215
	Doprinos za zdravstveno osiguranje na ugovore o djelu (drugi dohodak)	750,00	4580	
	Doprinos za mirovinsko osiguranje za generacijsku solidarnost (I. stup) – ugovor o djelu	750,00	46011	
	Doprinos za mirovinsko osiguranje za generacijsku solidarnost (II. stup) – ugovor o djelu	250,00	46012	
	Naknada po ugovoru o djelu (neto)	9.000,00	46010	
<b>2.</b>	<b>Isplaćen drugi dohodak nerezidentu i plaćeni doprinosi</b>			
	Žiro-račun	10.750,00		1000
	Doprinos za mirovinsko osiguranje za generacijsku solidarnost (I. stup) – ugovor o djelu	750,00	26550	
	Doprinos za mirovinsko osiguranje za individualnu kapitaliziranu štednju (II. stup) – ugovor o djelu	250,00	26551	
	Doprinos za zdravstveno osiguranje	750,00	26552	
	Obveze prema dobavljačima - fizičkim osobama u inozemstvu za usluge po ugovoru o djelu	9.000,00	2215	
<b>3.</b>	<b>Obračunat PDV na drugi dohodak nerezidenta</b>			
	Obveze za PDV od primljenih isporuka dobara i usluga od poreznih obveznika bez sjedišta u RH po stopi od 25%	2.500,00		26053
	Pretporez od primljenih isporuka dobara i usluga od poreznih obveznika bez sjedišta u RH po stopi od 25%	2.500,00	16053	

## Primjer 4. - Isplata drugog dohotka (ugovor o djelu) nerezidentu iz Austrije koji je dostavio obrazac Potvrda o rezidentosti i dostavio potvrdu A1

Podaci su isti kao primjeru 3., osim što je nerezident (fizička osoba) iz Austrije dostavio i potvrdu A1.

S obzirom da isplatitelj prilikom isplate raspolaže Potvrdom o rezidentnosti i potvrdom A1, nerezidentu neće obračunati porez na dohodak te neće obračunati niti doprinosi. Nerezidentnu se isplaćuje cjelokupni dohodak u iznosu 1.328,02 EUR-a (tj. preračunato po srednjem tečaju HNB-a 10.000,00 kn) na njegov račun u inozemstvu.

S obzirom da se ne plaća porez na dohodak niti doprinosi, **Obrazac JOPPD se NE predaje.**

Budući da se radi o neoporezivom isplati drugog dohotka nerezidentu, tuzemni isplatitelj je dužan Poreznoj upravi **dostaviti Obrazac INO-DOH do 31. siječnja iduće godine.**

U nastavku prikazujemo popunjavanje Obrasca INO-DOH za ovaj primjer, dok su detaljnije upute o popunjavanju navedenog obrasca dane u Primjeru 3.



Obrazac INO-DOH

MINISTARTVO FINANCIJA, POREZNA UPRAVA  
 PODRUČNI URED ZAGREB  
 ISPOSTAVA CENTAR

## IZVJEŠĆE

o inozemnom dohotku rezidenata i tuzemnom neoporezivom dohotku nerezidenata, poreza na dohodak i prirezu za 2021. godinu

1. Podaci o isplati: Naziv/ime i prezime: „Poduzetnik“ d.o.o., Zagreb, Ilica 555		2. OIB: 33333333334													
2. Podaci o primitku iz inozemstva rezidenata i tuzemnom neoporezivom primitku nerezidenata, porezu na dohodak i prirezu (iznosi u kunama i lipama)		6. IBAN računa u banci <sup>2</sup> (ako primatelj primitka ima otvoren bankovni račun u inozemstvu)													
1. R.B	8. Oznaka države / međunarodne organizacije isplatioca primitka	9. Opis primitka	10. Oznaka vrste primitka	11. Vrsta primitka prema UIDO	12. Vrsta primitka prema OECD	13. Primitak	14. Izdatak	15. Dohodak rezidentnosti <sup>1</sup>	16. Uplaćeni porez i prirez u tuzemstvu	17. Uplaćeni porez i prirez u inozemstvu	18. Potvrda o uplaćenom porezu 18.1. Porezni obveznik raspolaže s potvrdom o plaćenom porezu	18.2. Porezni obveznik će potvrdu o plaćenom porezu dostaviti do 30.11.	19. Metoda izbjegavanja dvostrukog oporezivanja	20. Iznos poreza koji se može uračunati	21. Ukupno za povrat / uplatu

## Obračun PDV-a:

PDV = bruto naknada 10.000,00 x 25%  
 PDV = 2.500,00 kn

U Obrascu PDV izračunati iznos 2.500,00 kn prikazuje se na sljedećim pozicijama:

II. Oporezive transakcije – ukupno		
(1.+2.+3.+4.+5.+6.+7.+8.+9.+10.+11.+12.+13.+14.+15.)	10.000,00	2.500,00
...		
13. Primljene isporuke dobara i usluga od poreznih obveznika bez sjedišta u RH po stopi 25%	10.000,00	2.500,00
...		
III. Obračunani pretporez – ukupno		
(1.+2.+3.+4.+5.+6.+7.+8.+9.+10.+11.+12.+13.+14.+15.)	10.000,00	2.500,00
...		
13. Pretporez od primljenih isporuka dobara i usluga od poreznih obveznika bez sjedišta u RH po stopi 25%	10.000,00	2.500,00

Obrazac PDV-S se ne popunjava.

U ovom slučaju **neće doći do stvarnog plaćanja PDV-a**. Međutim, da tuzemni isplatiatelj drugog dohotka nije u sustavu PDV-a, tada se ne bi mogao koristiti pretporez na red. br. III.13. pa bi isplatiatelj bio dužan platiti obračunati PDV.

## Knjiženje:

Red. br.	Opis	Iznos	Račun	
			Duguje	Potražuje
1	2	3	4	5
1.	<b>Obračun drugog dohotka za nerezidenta</b>			
	Obveze prema dobavljačima - fizičkim osobama u inozemstvu za usluge po ugovoru o djelu	10.000,00		2215
	Naknada po ugovoru o djelu	10.000,00	46010	
2.	<b>Isplaćen drugi dohodak nerezidentu</b>			
	Žiro-račun	10.000,00		1000
	Obveze prema dobavljačima - fizičkim osobama u inozemstvu za usluge po ugovoru o djelu	10.000,00	2215	
3.	<b>Obračunat PDV na drugi dohodak nerezidenta</b>			
	Obveze za PDV od primljenih isporuka dobara i usluga od poreznih obveznika bez sjedišta u RH po stopi od 25%	2.500,00		26053
	Pretporez od primljenih isporuka dobara i usluga od poreznih obveznika bez sjedišta u RH po stopi od 25%	2.500,00	16053	

**Primjer 5. - Isplata drugog dohotka (ugovor o djelu) nerezidentu iz Austrije koji je dostavio potvrdu A1, a nije dostavio obrazac „Zahtjev“ niti Potvrdu o rezidentnosti**

Nerezidentu – fizičkoj osobi iz Austrije isplaćuje se naknada za konzultantske usluge po ugovoru o djelu. Dogovorena naknada iznosi 1.328,02 EUR-a što na dan isplate drugog dohotka (19. 11. 2021.)



## Knjiženje:

Red. br.	Opis	Iznos	Račun	
			Duguje	Potražuje
1	2	3	4	5
1.	Obračun drugog dohotka za nerezidenta			
	Obveze prema dobavljačima - fizičkim osobama u inozemstvu za usluge po ugovoru o djelu	8.000,00		2215
	Obveze za porez i prizrez iz naknada po ugovoru o djelu	2.000,00		2631
	Porez i prizrez iz naknada po ugovoru o djelu	2.000,00	46013	
	Naknada po ugovoru o djelu (neto)	8.000,00	46010	
2.	Isplaćen drugi dohodak nerezidentu i plaćen porez na dohodak			
	Žiro-račun	10.000,00		1000
	Obveze prema dobavljačima - fizičkim osobama u inozemstvu za usluge po ugovoru o djelu	8.000,00	2215	
	Obveze za porez i prizrez iz naknada po ugovoru o djelu	2.000,00	2631	
3.	Obračunat PDV na drugi dohodak nerezidenta			
	Obveze za PDV od primljenih isporuka dobara i usluga od poreznih obveznika bez sjedišta u RH po stopi od 25%	2.500,00		26053
	Pretporez od primljenih isporuka dobara i usluga od poreznih obveznika bez sjedišta u RH po stopi od 25%	2.500,00	16053	

**Primjer 6. - Isplata drugog dohotka po osnovu autorske naknade nerezidentu iz Slovenije, nerezident je dostavio obrazac „Zahtjev“ za licence ali nije dostavio obrazac A1**

Nerezidentu – fizičkoj osobi iz Slovenije isplaćuje se autorska naknada po ugovoru o autorskom djelu. Dogovorena naknada iznosi 1.328,02 EUR-a što na dan isplate drugog dohotka (19.11.2021.) iznosi **10.000,00 kn** (po srednjem tečaju HNB od 7,53001 kuna za 1 EUR).

RH je sklopila sa Slovenijom ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja. Prema navedenom ugovoru hrvatski isplatitelj drugog dohotka može primijeniti nižu **stopu poreza na dohodak od 5%**. Uvjet da bi se primijenila niža stopa poreza na dohodak od 5% je da nerezident dostavi ovjereni obrazac „Zahtjev“ za licence, što je nerezident i učinio. S obzirom da nerezident nije dostavio slovensku potvrdu A1, obračunavaju se doprinosi.

Napominjemo da se snižena stopa poreza na dohodak obračunava **na bruto iznos naknade**, tj osnovica za porez na dohodak nije bruto iznos umanjeno za doprinose za mirovinsko osiguranje, već osnovica za porez na dohodak je bruto iznosi autorske naknade. Također, kada se plaća porez na dohodak prema ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja ne mogu se priznati prema tuzemnim propisima paušalni izdaci 30%.

Nerezident nema evidentirano **niti prebivalište niti uobičajeno boravište u RH-a** pa ne podliježe plaćanju prizreza porezu na doho-

dak. Hrvatski isplatitelj je prije isplate drugog dohotka pribavio OIB nerezidenta.

Tuzemni isplatitelj drugog dohotka je u sustavu PDV-a.

**Obračun drugog dohotka po osnovu autorske naknade:**

Red. br.	Opis	Iznos
1.	Bruto iznos primitka po osnovi drugog dohotka – autorska naknada (1.328,02 eura)	10.000,00
2.	Doprinosi za mirovinsko 10%, od toga: I. stup - 7,5% II: stup – 2,5%	1.000,00 750,00 250,00
3.	Porezna osnovica	10.000,00
4.	Porez na dohodak - 5% (red. br. 3. x 5%)	500,00
5.	Neto – primitak (1. – 2. – 4.)	8.500,00
6.	Doprinosi za zdravstveno osiguranje 7,5%	750,00
7.	Ukupni trošak isplatitelja (1 + 6)	10.750,00

**Obračun PDV-a:**

PDV = bruto naknada 10.000,00 x 25%

PDV = 2.500,00 kn

U Obrascu PDV izračunati iznos 2.500,00 kn prikazuje se na sljedećim pozicijama:

<b>II. Oporezive transakcije – ukupno</b> (1.+2.+3.+4.+5.+6.+7.+8.+9.+10.+11.+12.+13.+14.+15.)	10.000,00	2.500,00
...		
13. Primljene isporuke dobara i usluga od poreznih obveznika bez sjedišta u RH po stopi 25%	10.000,00	2.500,00
<b>III. Obračunani pretporez – ukupno</b> (1.+2.+3.+4.+5.+6.+7.+8.+9.+10.+11.+12.+13.+14.+15.)	10.000,00	2.500,00
...		
13. Pretporez od primljenih isporuka dobara i usluga od poreznih obveznika bez sjedišta u RH po stopi 25%	10.000,00	2.500,00

Obrazac PDV-S se ne popunjava.

U ovom slučaju **neće doći do stvarnog plaćanja PDV-a**. Međutim, da tuzemni isplatitelj drugog dohotka nije u sustavu PDV-a, tada se ne bi mogao koristiti pretporez na red. br. III.13. pa bi isplatitelj bio dužan platiti obračunati PDV.

Nakon obračunatog i plaćenog poreza na dohodak i doprinosi isplatitelj je obavezan ispuniti Obrazac JOPPD i dostaviti ga Poreznoj upravi kako prikazujemo u nastavku (stranica B):

**Objavite svoje financijske izvještaje u RiPup-u**

I. OIB podnositelja izvješća 3333333334	II. Oznaka izvješća 21323		III. Vrsta izvješća 1		IV. Redni broj stranice 1/1		
	1. Redni broj	2. Šifra općine/građa prebivališta/boravišta	3. Šifra općine/građa rada	4. OIB stjecatelja / osiguranika	5. Ime i prezime stjecatelja/osiguranika	6.2. Oznaka primitka/ obveze doprinosa	6.1. Oznaka stjecatelja/ osiguranika
1.	99705	00000	00000	Janez Komik	4034	4002	
	2. Šifra općine/građa prebivališta/boravišta	3. Šifra općine/građa rada					
	4. OIB stjecatelja / osiguranika	5. Ime i prezime stjecatelja/osiguranika					
	6.1. Oznaka stjecatelja/ osiguranika	6.2. Oznaka primitka/ obveze doprinosa					
	10. Sati rada	10.1. Razdoblje obračuna od	0	01.01.2021.	0	01.12.2021.	
	10.0. Ukupni neodrađeni sati rada (10.- odrađeni sati rada)	10.2. Razdoblje obračuna do	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	
	11. Iznos primitka (oporezivi)	12. Osnovica za obračun doprinosa	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	
	12.1. Doprinosa za mirovinsko osiguranje	12.2. Doprinosa za mirovinsko osiguranje - II STUP	750,00	250,00	750,00	250,00	
	12.3. Doprinosa za zdravstveno osiguranje	12.4. Doprinosa za zaštitu zdravlja na radu	750,00	0,00	750,00	0,00	
	12.5. Doprinosa za zapošljavanje	12.6. Dodatni doprinosa za mirovinsko osig. za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem	0,00	0,00	0,00	0,00	
	12.7. Dodatni doprinosa za mirovinsko osiguranje za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem - II STUP	12.8. Poseban doprinosa za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu	0,00	0,00	0,00	0,00	
	12.9. Poseban doprinosa za zapošljavanje osoba s invaliditetom	13.1. Izdatak	0,00	0,00	0,00	0,00	
	13.2. Izdatak - uplaćeni doprinosa za mirovinsko osiguranje	13.3. Dohodak	0,00	10.000,00	0,00	10.000,00	
	13.4. Osobni odbitak	13.5. Porezna osnovica	0,00	10.000,00	0,00	10.000,00	
	14.1. Iznos obračunanog poreza na dohodak	14.2. Iznos obračunanog prireza porezu na dohodak	500,00	0,00	500,00	0,00	
	15.1. Oznaka neoporezivog primitka	15.2. Iznos neoporezivog primitka	0	0,00	0	0,00	
	16.1. Oznaka načina isplate	16.2. Iznos za isplatu	2	8.500,00	2	8.500,00	
	17. Obračunani primitak od nesamostalnog rada (plaća)		0,00		0,00		

## Knjiženje:

Red. br.	Opis	Iznos	Račun	
			Duguje	Potražuje
1	2	3	4	5
1.	<b>Obračun drugog dohotka za nerezidenta</b>			
	Doprinosa za mirovinsko osiguranje za generacijsku solidarnost (I. stup) – ostali dohodaka	750,00		26560
	Doprinosa za mirovinsko osiguranje za individualnu kapitaliziranu štednju (II. stup) – ostali dohodak	250,00		26561
	Doprinosa za zdravstveno osiguranje – ostali dohodak	750,00		26562
	Obveze prema dobavljačima - fizičkim osobama u inozemstvu za usluge po ugovoru o autorskom djelu	8.500,00		2214
	Obveze za porez i prirez iz autorskih honorara	500,00		2630
	Doprinosa za zdravstveno osiguranje na ostali drugi dohodak	750,00	4581	
	Doprinosa za mirovinsko osiguranje za generacijsku solidarnost (I. stup) – autorski honorar	750,00	46001	
	Doprinosa za mirovinsko osiguranje za generacijsku solidarnost (II. stup) – autorski honorar	250,00	46002	
	Porez i prirez iz naknada za autorski honorar	500,00	46003	
	Naknade za autorske honorare	8.500,00	46000	
2.	<b>Isplaćen drugi dohodak nerezidentu i plaćen porez na dohodak i doprinosa</b>			
	Žiro-račun	10.750,00		1000
	Doprinosa za mirovinsko osiguranje za generacijsku solidarnost (I. stup) – ostali dohodaka	750,00	26560	
	Doprinosa za mirovinsko osiguranje za individualnu kapitaliziranu štednju (II. stup) – ostali dohodak	250,00	26561	
	Doprinosa za zdravstveno osiguranje – ostali dohodak	750,00	26562	
	Obveze prema dobavljačima - fizičkim osobama u inozemstvu za usluge po ugovoru o autorskom djelu	8.500,00	2214	
	Obveze za porez i prirez iz autorskih honorara	500,00	2630	
3.	<b>Obračunat PDV na drugi dohodak nerezidenta</b>			
	Obveze za PDV od primljenih isporuka dobara i usluga od poreznih obveznika bez sjedišta u RH po stopi od 25%	2.500,00		26053
	Pretporez od primljenih isporuka dobara i usluga od poreznih obveznika bez sjedišta u RH po stopi od 25%	2.500,00	16053	

**Primjer 7. - Isplata drugog dohotka po osnovu autorske naknade nerezidentu iz Slovenije, nerezident je dostavio obrazac „Zahtjev – licence“ i dostavio je obrazac A1**

Nerezidentu – fizičkoj osobi iz Slovenije isplaćuje se autorska naknada po ugovoru o autorskom djelu. Dogovorena naknada iznosi 1.328,02 EUR-a što na dan isplate drugog dohotka (19. 11. 2021.) iznosi 10.000,00 kn (po srednjem tečaju HNB od 7,53001 kuna za 1 EUR).

RH je sklopila sa Slovenijom ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja. Prema navedenom ugovoru hrvatski isplatelj drugog





## Knjiženje:

Red. br.	Opis	Iznos	Račun	
			Duguje	Potražuje
1	2	3	4	5
1.	<b>Obračun drugog dohotka za nerezidenta</b>			
	Obveze prema dobavljačima - fizičkim osobama u inozemstvu za usluge po ugovoru o autorskom djelu	9.500,00		2214
	Obveze za porez i prizvez iz autorskih honorara	500,00		2630
	Porez i prizvez iz naknada za autorski honorar	500,00	46003	
	Naknade za autorske honorare	9.500,00	46000	
2.	<b>Isplaćen drugi dohodak nerezidentu i plaćen porez na dohodak i doprinosi</b>			
	Žiro-račun	10.000,00		1000
	Obveze prema dobavljačima - fizičkim osobama u inozemstvu za usluge po ugovoru o autorskom djelu	9.500,00	2214	
	Obveze za porez i prizvez iz autorskih honorara	500,00	2630	
3.	<b>Obračunat PDV na drugi dohodak nerezidenta</b>			
	Obveze za PDV od primljenih isporuka dobara i usluga od poreznih obveznika bez sjedišta u RH po stopi od 25%	2.500,00		26053
	Pretporez od primljenih isporuka dobara i usluga od poreznih obveznika bez sjedišta u RH po stopi od 25%	2.500,00	16053	

## 14. Izvještavanje HNB-a o isplatama temeljem ugovora o djelu, članstva u nadzornim odborima i slično

Člankom 83. Odluke o prikupljanju podataka za potrebe sastavljanja platne bilance, stanja inozemnog duga i stanja međunarodnih ulaganja (Nar. nov., br. 103/12, 10/14, 45/15 i 13/17), propisano je da su predmet izvješćivanja HNB-a plaće, dodaci na plaće i druge naknade na osnovi rada koje proizlaze iz radnog odnosa kojeg nerezidentima isplaćuje **pravna osoba** rezident, uključujući i doprinose u nerezidentne fondove socijalne sigurnosti koji se nerezidentu isplaćuju izravno na njegov račun ili u njegovo ime na račun nerezidentne pravne osobe.

Izvještavanje se obavlja putem **Obrasca DOH-Q**. Razdoblje izvještavanje je tromjesečje, a dostavlja se HNB-u samo za ona tromjesečja u kojima je bila isplata i to najkasnije 15 dana nakon isteka izvještajnog tromjesečja. Iznimno obveznici izvješćivanja **nisu** pravne osobe koje su odabrane u uzorak za dostavu Mjesečnog ili Tromjesečnog statističkog izvješća o prihodima i rashodima od razmjene usluga s inozemstvom i posebnim transakcijama s inozemstvom.

Na internetskim stranicama HNB-a je pojašnjeno što se izvještava putem navedenog obrasca:

„Uključuju ukupan iznos plaća, dodataka na plaću i ostalih naknada na osnovi rada isplaćenih nerezidentima. Uključuje plaće, dodatke na plaće i druge naknade na osnovi rada, uključujući i doprinose u nerezidentne fondove socijalne sigurnosti koji se nerezidentu isplaćuju (izravno na njegov račun ili u njegovo ime na račun nerezidentne pravne osobe).

Uključuje plaće i druge isplate nerezidentima koji rade u Republici Hrvatskoj **temeljem** ugovora o radu, **ugovora o djelu, članstava u nadzornim odborima i slično...**



### ističemo...

Dakle, Obrazac DOH-Q podnose **samo pravne osobe** koje su imale isplate naknada nerezidentima temeljem **ugovora o djelu, članstva u nadzornim odborima i slično**.

U obrazac se unose samo neto isplate naknada i eventualni doprinosi koji su uplaćeni u nerezidentne fondove socijalne sigurnosti (što će biti rijedak slučaj u praksi). Upaćeni porez na dohodak i doprinosi (u domaće fondove socijalne sigurnosti) ne upisuje se u Obrazac DOH-Q.

Na internetskim stranicama HNB nalazi se Obrazac-Q zajedno s uputama za popunjavanje<sup>19</sup>.

Obrazac se može poslati HNB-u u papirnatom obliku na adresu:

Hrvatska narodna banka

Sektor statistike

Direkcija za opću ekonomsku statistiku i statistiku

odnosa s inozemstvom

Trg hrvatskih velikana 3

10002 Zagreb

ili se može dostaviti **e-poštom** na sljedeću e-adresu:  
[usluge@hnb.hr](mailto:usluge@hnb.hr).

#### Literatura:

- 1) M. Friganović: Oporezivanje drugog dohotka nerezidentata, RiPup br. 5/2019
- 2) V. Bocak: Obračun autorske naknade, RiPup br. 2/2021
- 3) [www.propisi.hr](http://www.propisi.hr)

## Objavite svoje financijske izvještaje u RiPup-u

Cijena: **980<sup>00</sup> kn** + PDV

T: **01 / 49 21 737**

<sup>19</sup> <https://www.hnb.hr/documents/20182/121576/h-uputa-sastavljanje-izvjesca-papirnati-oblik.pdf/acc3564e-e47f-4c19-a150-9fd7561f8236>