



# Prijava inozemnog dohotka na obrascu INO-DOH do 31. siječnja 2026.

Biljana Stanković, mag.oec., ovl. porezni savjetnik

Inozemni dohodak hrvatskih poreznih rezidenata prijavljuje se do 31. siječnja tekuće godine za primitke ostvarene u inozemstvu u prethodnoj godini putem „Izvjешća o inozemnom dohotku rezidenata i tuzemnom neoporezivom dohotku nerezidenata, porezu na dohodak“ na obrascu INO-DOH. Obrazac INO-DOH podnose i nerezidenti za svoje neoporezive tuzemne primitke.

U slučaju da porezni obveznik do 31. siječnja ne uspije pribaviti potvrdu o porezu plaćenom u inozemstvu od nadležnog inozemnog poreznog tijela, o tome mora obavijestiti Poreznu upravu i najkasnije do 30. studenog tekuće godine i naknadno je dostaviti kao prilog predanom obrascu INO-DOH.

## 1. Zakonski okvir

Sukladno članku 81., stavku 4. Zakona o porezu na dohodak<sup>1</sup> (nadalje: Zakon), Pravilnik o porezu na dohodak<sup>2</sup> (nadalje: Pravilnik) u članku 90. propisuje da tuzemni poslodavci, isplatelji ili porezni obveznici sami za sebe u slučaju obustave plaćanja predujmova poreza na dohodak ili konačnog poreza na dohodak na način iz članka 81., stavka 3. Zakona o porezu na dohodak, i/ili u slučaju ostvarivanja primitaka rezidenata iz ili u inozemstvu koji ne podliježu oporezivanju te u slučaju tuzemnih isplata nerezidentima koje bi bile oporezive porezom na dohodak da međunarodnim ugovorima nije određeno drugačije, podatke o primicima i porezu plaćenom u inozemstvu koji odgovara hrvatskom porezu na dohodak dostavljaju putem Obrasca INO-DOH.

## 2. Tko su porezni rezidenti RH?

Određivanje porezne rezidentnosti fizičkih osoba u pojedinim slučajevima može predstavljati kompleksno pitanje na koje je nemoguće odgovoriti bez razmatranja privatnih i poslovnih okolnosti pojedinca. U ovom članku, radi lakšeg razumijevanja teme, poslužit ćemo se (pojednostavljenom) definicijom pojma rezidenta iz članka 3. Zakona o porezu na dohodak, a koja kaže da je rezident fizička osoba koja u Republici Hrvatskoj ima prebivalište ili uobičajeno bo-

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

S ciljem utvrđivanja poreznog statusa fizičke osobe, Poreznoj upravi može se predati obrazac Upitnik TI na osnovu kojeg fizička osoba može dobiti status poreznog nerezidenta u Republici Hrvatskoj, ili obrazac Upitnik TU na temelju kojeg pak Porezna uprava fizičkoj osobi može utvrditi status poreznog rezidenta.

## 3. Obveznici predaje obrasca INO-DOH

**Porezni rezidenti** Republike Hrvatske (nadalje: rezidenti RH) koji **ostvaruju dohodak u inozemstvu ili izravno iz inozemstva obvezni su na te primitke obračunati i uplatiti porez na dohodak u RH te izvijestiti Poreznu upravu o tome putem propisanih prijava i obrazaca.** Ta obveza proizlazi iz članka 6. Zakona o porezu na dohodak, gdje se pojašnjava da oporezivi dohodak rezidenta čini dohodak od nesamostalnog rada (plaće), dohodak od samostalne djelatnosti, dohodak od imovine i imovinskih prava, dohodak od kapitala i drugi dohodak, koje rezident ostvari u tuzemstvu i inozemstvu, a to načelo u poreznoj se teoriji naziva načelo svjetskog dohotka—porezni rezidenti RH plaćaju porez u tuzemstvu na sve svoje dohotke, bez obzira jesu li ostvareni u tuzemstvu ili inozemstvu, osim ako je ugovorima o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja određeno drugačije.

Nasuprot tome, dohodak nerezidenta oporeziv u Republici Hrvatskoj čini dohodak od nesamostalnog rada (plaće), dohodak od samostalne djelatnosti, dohodak od imovine i imovinskih prava, do-

<sup>1</sup> 'Narodne novine' br. 115/16, 106/18, 121/19, 32/20, 138/20, 151/22, 114/23, 152/24

<sup>2</sup> 'Narodne novine' br. 10/17, 128/17, 106/18, 1/19, 80/19, 1/20, 74/20, 1/21, 102/22, 112/22, 156/22, 1/23, 56/23, 143/23, 16/25



hodak od kapitala i drugi dohodak, koji nerezident ostvari samo u tuzemstvu – na nerezidente se primjenjuje načelo tuzemnog dohotka.

Slijedom obveze prijave svjetskog dohotka tuzemnih rezidenata Poreznoj upravi u RH, člankom 81., stavkom 1. i 2. Zakona o porezu na dohodak propisuje se da:

- **tuzemni poslodavac za izaslanog radnika, odnosno sam porezni obveznik rezident** koji oporezivi dohodak iz članka 6. Zakona o porezu na dohodak ostvari izravno iz inozemstva ili u inozemstvu, obvezan je, neovisno od drugih odredaba Zakona o porezu na dohodak, na taj dohodak obračunati predujam poreza na dohodak, odnosno konačni porez i uplatiti ga u roku od 30 dana od dana primitka, odnosno od dana isplate dohotka, osim ako Zakonom nije propisano da se porez plaća prema rješenju Porezne uprave ili godišnje. Jednako tako, tuzemni poslodavac za izaslanog radnika ili porezni obveznik za samog sebe obvezni su u roku od 30 dana Poreznoj upravi dostaviti propisano izvješće (ako Zakonom o porezu na dohodak nije uređeno drugačije),
- **porezni rezident koji prima mirovinu** iz inozemstva ili u inozemstvu, predujam poreza na dohodak od nesamostalnog rada (mirovina rezidenata ostvarena u inozemstvu se smatra dohotkom po osnovi nesamostalnog rada, čl.21., st.2. Zakona o porezu na dohodak) uplaćuje prema rješenju Porezne uprave do posljednjeg dana u mjesecu za tekući mjesec, odnosno tromjesečno do posljednjeg dana svakog tromjesečja ako je utvrđeni mjesečni predujam poreza na dohodak do 15,00 eura.

Iznimno od toga, ako **hrvatski porezni rezident ostvaruje primitke iz inozemstva ili u inozemstvu, a na njih je tijekom poreznog razdoblja obvezan plaćati predujmove poreza ili konačni porez u inozemstvu, tada nije tijekom poreznog razdoblja obvezan plaćati predujmove poreza na dohodak odnosno konačni porez na dohodak u tuzemstvu**, ali o obvezi plaćanja poreza tijekom poreznog razdoblja u inozemstvu **mora obavijestiti Poreznu upravu u roku od osam dana od dana ostvarenog prvog primitka u tekućoj godini**. Isto vrijedi i za primitke rezidenata izaslanih na rad u inozemstvo po nalogu tuzemnog poslodavca i za primitke rezidenata ostvarene radom u svojstvu zastupnika u Europskom parlamentu.



### ističemo...

Kada je porezni obveznik koji ostvaruje prihode iz inozemstva ili u inozemstvu tijekom poreznog razdoblja obvezan plaćati predujmove poreza ili konačni porez u inozemstvu, kako je opisano u stavku 3. članka 81. Zakona o porezu na dohodak, tuzemni poslodavac za izaslanog radnika odnosno sam porezni obveznik mora Poreznoj upravi u RH dostaviti podatke o ostvarenom dohotku i plaćenom porezu u inozemstvu (inozemni porez koji odgovara tuzemnom porezu na dohodak) na propisanom izvješću do 31. siječnja tekuće godine za prethodnu godinu.

Obveza vrijedi i za inozemne dohotke koje Republika Hrvatska izuzima od oporezivanja temeljem međunarodnih ugovora.

Ako porezni obveznik želi u tuzemnu poreznu obvezu uračunati porez plaćen u inozemstvu, uz propisano izvješće o ostvarenom dohotku i porezu plaćenom u inozemstvu, tuzemni poslodavac ili porezni obveznik mora o tome obavijestiti Poreznu upravu i dostaviti i podatak o uplaćenom inozemnom porezu u obliku potvrde inozemnog poreznog tijela ili potvrde koju je izdala inozemna za to ovlaštena osoba. Potvrdu mora dostaviti najkasnije do 30. studenog tekuće

godine za prethodnu godinu, ako je nije uspio pribaviti do trenutka predavanja Obrascu INO-DOH.

## 4. INO-IZJAVA

Obrazac INO-IZJAVA (Izjava o odgodi plaćanja poreza/predujma poreza tijekom godine) podnosi porezni rezident RH kada je porez na dohodak obračunan i plaćen u inozemstvu te kao takav služi kao obavijest o obustavi plaćanja predujma poreza na dohodak u tuzemstvu jer se predujmovi poreza na primitke rezidenta obračunavaju i plaćaju u inozemstvu. Porezni rezident putem INO-IZJAVE obavještava o tome Poreznu upravu **najkasnije 8 dana od dana prvog ostvarenog primitka u poreznom razdoblju**.

Na taj način porezni rezident za odnosni primitak više ne mora podnositi porezne prijave i plaćati porez u tuzemstvu tijekom poreznog razdoblja (godine) i istovremeno ispunjava preduvjet za naknadnu prijavu primitaka putem Obrascu INO-DOH.

Pisana izjava, sukladno stavku 2., članku 89. Pravilnika o porezu na dohodak osobito sadrži za svakog poreznog obveznika:

- opće podatke o poslodavcu (OIB ili porezni broj u državi poslodavca, adresa sjedišta,
- opće podatke o poreznom obvezniku (OIB, adresa prebivališta ili uobičajenog boravišta,
- vrsta primitka,
- bankovni račun na koji se primitak isplaćuje,
- država u ili iz koje se primitak isplaćuje,
- razdoblje izaslanja za nesamostalni rad i
- ostali podaci.

Pisana izjava može se podnijeti u elektroničkom obliku, u skladu s posebnim propisima.

Nakon predaje INO-IZJAVE, porezni rezident RH više nije u obvezi tijekom poreznog razdoblja obračunavati, plaćati i izvještavati o predujmovima poreza za primitke koje ostvaruje u inozemstvu tijekom poreznog razdoblja.

Unatoč pravovremenoj predaji pisane izjave, Porezna uprava može od poreznog obveznika ili tuzemnog poslodavca za izaslanog radnika zatražiti podnošenje isprava kojima se dokazuje pravo na porezno oslobođenje iz članka 81., stavka 3. Zakona, odnosno pravo na obustavu plaćanja predujmova poreza ili konačnog poreza na dohodak tijekom porezne godine.

Prilikom predaje INO-IZJAVE, nije potrebno predavati obrazac RPO (čl.93., st. 8. Pravilnika o poreznu na dohodak).



### ističemo...

Pisana izjava odnosno INO-IZJAVA iz stavka 1., članka 89. Zakona o porezu na dohodak ne podnosi se za dohodak za koji se podnosi obrazac JOPPD.

## 5. Podnošenje obrasca INO-DOH

Obrazac u pravilu podnosi sam porezni obveznik, porezni rezident RH, ali može ga podnijeti i tuzemni poslodavac za svog izaslanog radnika. **Podnosi se do 31. siječnja tekuće godine za primitke ostvarene tijekom prethodnog poreznog razdoblja (kalendarske godine)** nadležnoj ispostavi Porezne uprave prema prebivalištu ili uobičajenom boravištu poreznog obveznika, odnosno sjedištu tuzemnog poslodavca ili poslodavca izaslanog radnika i/ili isplatitelja, odnosno prema prebivalištu ili uobičajenom boravištu poreznog ob-



veznika u slučaju ostvarivanja primitaka izravno iz inozemstva ili u inozemstvu bez posredovanja tuzemnog isplatitelja.

Ako se izvješće na Obrascu INO-DOH dostavlja za više od 3 porezna obveznika (fizičke osobe) i/ili ako je podnositelj izvješća korisnik elektroničkog servisa Porezne uprave ePorezna, izvješća se obavežno podnosi elektroničkim putem u okviru sustava ePorezna.

Obrazac INO-DOH te šifarnik INO-DOH sastavni su dio Pravilnika o porezu na dohodak.

## 6. Obračun poreza na dohodak prema podacima iz obrasca INO-DOH

Porezna uprava izvršava obračun poreza na dohodak sukladno odredbama Zakona o porezu na dohodak te u **poreznu obvezu uračunava porez plaćen u inozemstvu** (prema odredbama članka 80. Zakona o porezu na dohodak), a koji odgovara tuzemnom porezu na dohodak, pod uvjetom propisanim člankom 80., stavkom 3. Zakona o porezu na dohodak, odnosno **temeljem priložene potvrde inozemnog poreznog tijela ili za to ovlaštene osobe o porezu plaćenom u inozemstvu**:

### „Članak 80.

(1) Pri utvrđivanju oporezivog dohotka iz članka 12., stavka 7. ovoga Zakona odredbe međunarodnih ugovora koji su sklopljeni i potvrđeni u skladu s Ustavom Republike Hrvatske, a koji su na snazi, imaju prednost pred odredbama tuzemnog Zakona.

(2) Porez koji je rezident platio u inozemstvu temeljem inozemnog dohotka uračunat će se u tuzemni porez na dohodak na svaki pojedinačni inozemni dohodak zasebno, osim ako je ovim Zakonom drukčije uređeno.

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

(4) Iznimno od stavka 3. ovoga članka, porez koji je rezident platio u inozemstvu temeljem inozemnog dohotka neće se uračunati u tuzemni porez na dohodak ako isti nije plaćen u inozemstvu u skladu s odredbama međunarodnog ugovora, ako je međunarodni ugovor u primjeni.

(5) Uračunavanje inozemnog poreza u tuzemni porez na dohodak obavlja se u godišnjem obračunu poreza putem podnesene godišnje porezne prijave, odnosno u posebnom postupku utvrđivanja godišnjeg poreza na dohodak te u slučaju konačnog oporezivanja putem podnesenog izvješća iz članka 81., stavka 4. ovoga Zakona.“

Za tuzemni obračun poreza vrlo je bitno postoji li između Republike Hrvatske i države u kojoj je dohodak ostvaren **međunarodni ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja** ili međunarodni ugovor koji se odnosi na oporezivanje dohotka, jer odredbe međunarodnih ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja imaju prednost pred odredbama hrvatskog Zakona o porezu na dohodak.

Porez plaćen u inozemstvu neće se uračunati u tuzemni porez na dohodak ako postoji u primjeni međunarodni ugovor prema kojem porez u inozemstvu nije bilo potrebno platiti ili je porez trebao biti plaćen u manjem iznosu od stvarno plaćenog iznosa. **Ako je porez plaćen u iznosu većem nego što je trebalo prema odredbama međunarodnog ugovora, u tuzemnu poreznu obvezu uračunat će se samo iznos poreza koji je trebao biti plaćen sukladno međunarodnom ugovoru (članak 80., st. 4. Zakona o porezu na dohodak).**

Konačan porez na inozemni dohodak utvrđen temeljem ostvarenog konačnog dohotka iz članka 12. stavka 4. Zakona o porezu na dohodak (dohodak koji ima izvor u primicima od imovine i imovinskih prava i kapitala te drugim primicima koji se smatraju konačnim), uz prethodno uračunavanje plaćenog inozemnog poreza, porezni obveznik plaća prema rješenju Porezne uprave u roku od 15 dana od dana dostave rješenja.



### ističemo...

Porez na dohodak na primitke iz inozemstva može se prijaviti, obračunati i platiti jednom godišnje putem Obrasca INO-DOH, ako je porezni obveznik rezident tijekom poreznog razdoblja morao plaćati predumjmove poreza i/ili konačni porez na primitke u inozemstvu. Preduvjet za to jest pravovremeno podnošenje INO-IZJAVE.

Obrascu INO-DOH potrebno je priložiti potvrdu o porezu plaćenom u inozemstvu, ali ako porezni obveznik ne uspije pribaviti potvrdu do 31. siječnja za prethodnu godinu, može je dostaviti Poreznoj upravi do 30. studenog za prethodnu godinu, dakle, ima dodatnih deset mjeseci za pribavljanje i dostavljanje potvrde iz inozemstva.

Obrazac INO-DOH, kao i popis šifri za korištenje prilikom popunjavanja te upute o popunjavanju nalaze se i na Internet stranicama Porezne uprave.

## 7. Dohodak od nesamostalnog rada (plaća)

Ako hrvatski porezni rezident ostvari dohodak od nesamostalnog rada (plaću) u inozemstvu ili iz inozemstva, porez plaćen na taj dohodak u inozemstvu uračunat će se u tuzemnu poreznu obvezu na taj dohodak sukladno članku 80. Zakona o porezu na dohodak.

Ako je pak sa državom u kojoj je dohodak ostvaren u primjeni međunarodni ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja, na obračun poreza primijenit će se prvenstveno odredbe iz važećeg međunarodnog ugovora, a tek zatim odredbe iz hrvatskog Zakona o porezu na dohodak.

U ugovorima o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja članak 15. uređuje oporezivanje dohotka od nesamostalnog rada i propisuje da se primici od nesamostalnog rada koje rezident države ugovornice ostvaruje od nesamostalnog rada, oporezuju samo u toj državi osim kada se radi o nesamostalnom radu u drugoj državi ugovornici, kada primanje koje se od toga ostvaruje može oporezivati ta druga država. Iznimno, primanje koje rezident države ugovornice ostvaruje od nesamostalnog rada u drugoj državi ugovornici oporezuje se samo u prvoimenutoj državi ako:

- primatelj boravi u drugoj državi u razdoblju ili razdobljima koja ukupno ne traju duže od 183 dana u bilo kojem uzastopnom dvanaestomjesečnom razdoblju koje počinje ili završava u dotičnoj kalendarskoj godini,
- ako primanje isplati poslodavac koji nije rezident druge države ili se ona isplate u njegovo ime, i
- ako primanje ne tereti stalnu poslovnu jedinicu ili stalno sjedište koje poslodavac ima u toj drugoj državi.

Zatim, članak 23. propisuje metodu izbjegavanja dvostrukog oporezivanja, a to mogu biti:

- **metoda uračunavanja** – porez na dohodak od nesamostalnog rada (plaće) plaćen u državi ugovornici u kojoj je dohodak ostvaren priznaje se prilikom utvrđivanja tuzemne porezne obveze. Primjenom tuzemnih propisa utvrđuje se eventualna razlika za uplatu, ako je tuzemni iznos porezne obveze viši od iznosa poreza plaćenog u inozemstvu. U slučaju da je u inozemstvu na isti dohodak plaćen viši iznos poreza, u poreznu se obvezu uračunava samo iznos do visine utvrđene prema tuzemnim poreznim propisima,
- **metoda izuzimanja** – u državi rezidentnosti iz postupka oporezivanja se izuzima dohodak na koji je plaćen porez u inozemstvu, ako je tako određeno međunarodnim ugovorom.

**ističemo...**

U slučaju primjene međunarodnog ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja, primici od nesamostalnog rada (plaća) koje rezident države ugovornice ostvari od nesamostalnog rada u drugoj državi ugovornici mogu se oporezivati u toj drugoj državi, no tada se može primijeniti metoda za izbjegavanje dvostrukog oporezivanja propisana međunarodnim ugovorom – uračunavanje poreza plaćenog u inozemstvu u tuzemnu poreznu obvezu ili metoda izuzimanja dohotka oporezovanog u inozemstvu iz postupka utvrđivanja tuzemne porezne obveze.

**7.1. Primjeri predaje prijave INO-DOH za dohodak od nesamostalnog rada****Primjer 1.: Dohodak od nesamostalnog rada ostvaren u zemlji sa kojom RH primjenjuje Međunarodni ugovor sa primjenom metode uračunavanja**

Hrvatska porezna rezidentica Ana Majhenić ostvaruje dohodak od nesamostalnog rada u Republici Sloveniji. Tijekom 2025. godine tako je ostvarila dohodak od 62.987,00 eura. Mjesečni predujmovi poreza na taj dohodak tijekom 2025. godine plaćani su u Sloveniji, a porezna obveznica o tome je putem INO-IZJAVE obavijestila Poreznu upravu u Republici Hrvatskoj unutar osam dana od ostvarivanja prvog primitka u 2025. godini.

Prema odredbama Ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja sa Republikom Slovenijom, kao metoda izbjegavanja dvostrukog oporezivanja za dohotke od nesamostalnog rada koristi se metoda uračunavanja poreza plaćenog u drugoj državi ugovornici. Porezna obveznica popunit će i predati obrazac INO-DOH hrvatskoj Poreznoj upravi prema mjestu prebivališta najkasnije do 31. siječnja 2026. godine, a potvrdu o porezu uplaćenom u Sloveniji dostavit će naknadno, što može učiniti do 30. studenog 2026. godine.

Obrazac INO-DOH popunit će na sljedeći način:

MINISTARTVO FINANCIJA , POREZNA UPRAVA  
 PODRUČNI URED ZAGREB  
 ISPOSTAVA Črnomerec

OBRAZAC INO-DOH

**IZVJEŠĆE**

**o inozemnom dohotku rezidenata i tuzemnom neoporezivom dohotku nerezidenata,  
 poreza na dohodak i prirezu za 2025. godinu**

1. Podaci o isplatitelju / podnositelju primitka																
1. Naziv/Ime i prezime:		Ana Majhenić					2. OIB:		01234567890							
2. Podaci o primitku iz inozemstva rezidenata i tuzemnom neoporezivom primitku nerezidenata, porezu na dohodak (iznosi u kunama i lipama)																
1. R.B	2. Ime i prezime					3. OIB primatelja primitka		4. Oznaka države rezidentnosti		5. Porezni broj u državi rezidentnosti			6. IBAN računa u banci (ako primatelj primitka ima otvoren bankovni račun u inozemstvu)			
	7. Država	8. Oznaka države / međunarodne organizacije isplatitelja primitka	9. Opis primitka	10. Oznaka vrste primitka	11. Vrsta primitka prema UIOD	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		19. Metoda izbjegavanja dvostrukog oporezivanja	20. Iznos poreza koji se može uračunati	21. Ukupno za povrat / uplatu
1.	Ana Majhenić					01234567890							SI756551223668			
	Slovenija	99705	Nesamostalni rad	0001	15	15	62.987,00	12.597,40	50.389,60	0,00	9.574,02	NE	DA	U		



**Primjer 2.: Dohodak od nesamostalnog rada ostvaren u zemlji sa kojom RH primjenjuje  
 Međunarodni ugovor sa primjenom metode izuzimanja**

Hrvatski porezni rezident Ivor Petrić ostvaruje dohodak od nesamostalnog rada u Njemačkoj. Tijekom 2025. godine ostvario je dohodak od 60.254,00 eura. Pet dana nakon prvog primitka kojeg je tako ostvario radom u Njemačkoj predao je Poreznoj upravi INO-IZJAVU, jer je prilikom svake isplate mjesečnog primitka bio obavezan plaćati predujmove poreza u Njemačkoj.

Prema odredbama Ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja sa Saveznom Republikom Njemačkom, kao metoda izbjegavanja dvostrukog oporezivanja za dohodke od nesamostalnog rada koristi se metoda izuzimanja dohotka na kojeg je porez plaćen u Njemačkoj. Ivor Petrić namjerava predati obrazac INO-DOH hrvatskoj Poreznoj upravi početkom siječnja 2026. godine. U to vrijeme neće imati potvrdu o porezu plaćenom u Njemačkoj, no ona mu nije niti potrebna, jer se pri obračunu tuzemnog poreza na dohodak od nesamostalnog rada koji je ostvario u Njemačkoj koristi metoda izuzimanja te mu je kao dokaz ostvarenog dohotka u ovom slučaju dovoljna samo potvrda poslodavca, koju će priložiti uz obrazac INO-DOH.

Obrazac INO-DOH popunit će na slijedeći način:

MINISTARSTVO FINANCIJA, POREZNA UPRAVA  
 PODRUČNI URED ZAGREB  
 ISPOSTAVA Trešnjevka

OBRAZAC INO-DOH

**IZVJEŠĆE**

**o inozemnom dohotku rezidenata i tuzemnom neoporezivom dohotku nerezidenata,  
 poreza na dohodak i prirezu za 2025. godinu**

1. Podaci o isplatitelju / podnosiocu primitka																
1. Naziv/Ime i prezime:										Ivor Petrić		2. OIB:		01234567890		
2. Podaci o primitku iz inozemstva rezidenata i tuzemnom neoporezivom primitku nerezidenata, porezu na dohodak (iznosi u kunama i lipama)																
1. R.B.	2. Ime i prezime				3. OIB primatelja primitka		4. Oznaka države rezidentnosti		5. Porezni broj u državi rezidentnosti			6. IBAN računa u banci (ako primatelj primitka ima otvoren bankovni račun u inozemstvu)				
	7. Država	8. Oznaka države / međunarodne organizacije isplatitelja primitka	9. Opis primitka	10. Oznaka vrste primitka	11. Vrsta primitka prema UJDO	12. Vrsta primitka prema OECD	13. Primitak	14. Izlatak	15. Dohodak	16. Uplaćeni porez i prirez u tuzemstvu	17. Uplaćeni porez i prirez u inozemstvu	18. Potvrda o uplaćenom porezu		19. Metoda izbjegavanja dvostrukog oporezivanja	20. Iznos poreza koji se može uračunati	21. Ukupno za povrat / uplatu
1.	Ivor Petrić				01234567890							DE756551223668				
	Njemačka	99705	Nesamostalni rad	0001	15	15	60.254,00	12.050,80	48.203,20	0,00	9.158,61	NE	NE	I		

**Primjer 3.: Dohodak od nesamostalnog rada ostvaren u zemlji sa kojom RH ne primjenjuje ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja**

Hrvatski porezni rezident Nenad Draganić ostvario je u Sjedinjenim Američkim Državama (SAD) dohodak od nesamostalnog rada u razdoblju od 01.09.2025. do 31.12.2025. godine. Dohodak koji je u SAD ostvario od nesamostalnog rada iznosio je 46.938,00 eura. Obzirom da između SAD i Republike Hrvatske još nije u primjeni međunarodni ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja, hrvatski porezni rezident Nenad Draganić je već prilikom isplate prve plaće tijekom 2025. godine dostavio Poreznoj upravi INO-IZJAVU.

Po završetku 2025. godine popunit će i predati obrazac INO-DOH hrvatskoj Poreznoj upravi najkasnije do 31. siječnja 2026. godine, a potvrdu o porezu uplaćenom u SAD dostavit će naknadno, do 30. studenog 2026. godine. Kako u ovom slučaju nema primjene odredbi međunarodnog ugovora, porez plaćen u SAD uračunat će se u poreznu obvezu izračunatu prema tuzemnim poreznim propisima, u skladu sa člankom 80. Zakona o porezu na dohodak.

Obrazac INO-DOH popunjava se na slijedeći način:

Zahvaljujemo na vašem povjerenju!  
 Pretplatite se na časopis RAČUNOVODSTVO i POREZI u praksi

MINISTARSTVO FINANCIJA, POREZNA UPRAVA  
 PODRUČNI URED ZAGREB  
 ISPOSTAVA Novi Zagreb

OBRAZAC INO-DOH

## IZVJEŠĆE

o inozemnom dohotku rezidenata i tuzemnom neoporezivom dohotku nerezidenata,  
 poreza na dohodak i prirezu za 2025. godinu

## 1. Podaci o isplatelju / podnosiocu primitka

1. Naziv/Ime i prezime:	Nenad Draganić	2. OIB:	01234567890
-------------------------	----------------	---------	-------------

## 2. Podaci o primitku iz inozemstva rezidenata i tuzemnom neoporezivom primitku nerezidenata, porezu na dohodak (iznosi u kunama i lipama)

1. R.B.	2. Ime i prezime					3. OIB primatelja primitka		4. Oznaka države rezidentnosti		5. Porezni broj i državi rezidentnosti			6. IBAN računa u banci (ako primatelj primitka ima otvoren bankovni račun u inozemstvu)			
	7. Država	8. Oznaka države / međunarodne organizacije isplatelja primitka	9. Opis primitka	10. Oznaka vrste 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		19. Metoda izbjegavanja dvostrukog oporezivanja	20. Iznos poreza koji se može uračunati	21. Ukupno za povrat / uplatu
1.	Nenad Draganić					01234567890							US0123456798			
	SAD	99840	Nesamostalni rad	0001	15	15	46.938,00	7.040,70	39.897,30	0,00	6.383,57	NE	DA	U		

## 8. Drugi dohodak – honorari (ugovor o djelu)

Hrvatski porezni rezidenti katkada u inozemstvu obavljaju poslove za koje im se isplaćuju honorari. Vrlo često radi se o konzultantskim uslugama za što im se isplaćuje jednokratna naknada, dakle, ne radi se o primicima od nesamostalnog rada.

Ako ostvare takav honorar u državi sa kojom Republika Hrvatska nema potpisan međunarodni ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja, on će biti oporezovan u toj državi izvora gdje je i ostvaren, ali će biti oporeziv i u Hrvatskoj, jer ga je ostvario hrvatski porezni rezident (načelo svjetskog dohotka). Kako bi odgodio obračun i plaćanje poreza u Hrvatskoj, hrvatski porezni rezident treba predati INO-IZJAVU u roku od 8 dana od primitka drugog dohotka, a po isteku kalendarske godine do 31. siječnja i prijavu INO-DOH za prethodnu godinu. Nakon što pribave potvrdu o porezu plaćenom u inozemstvu, iznos inozemnog poreza bit će uračunat u tuzemnu poreznu obvezu prema tuzemnim propisima o porezu na dohodak, ako strani porez odgovara hrvatskom porezu na dohodak.

U slučaju da se radi o honoraru ostvarenom u državi s kojom Republika Hrvatska primjenjuje međunarodne ugovore o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja, Republika Hrvatska ima pravo oporezivanja drugog dohotka kod većine država (koje ne mogu oporezivati drugi dohodak, već pravo oporezivanja ima samo država rezidentnosti primatelja dohotka). U tom slučaju ne podnosi se INO-IZJAVA niti obrazac INO-DOH, a porezni obveznik se sam prijavljuje u RPO (8 dana od ostvarivanja dohotka). Unutar 30 dana od dana primitka treba predati JOPPD obrazac.

Obavezno je proučiti odredbe međunarodnog ugovora za svaki pojedini slučaj.

## 8.1. Primjer predaje prijave INO-DOH za drugi dohodak

## Primjer 4.: Drugi dohodak – honorar ostvaren u državi sa kojom se ne primjenjuju međunarodni ugovori

Porezni rezident Hrvatske Vedran Ivić pružio je usluge savjetovanja poduzeću iz Brazila i za to mu po ugovoru o poslovnoj suradnji pripada honorar u bruto svoti od 1.000,00 USD. Napominjemo da Hrvatska sa Brazilom nema sklopljen ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja.

Dana 13.12.2025. Vedranu Iviću je brazilsko poduzeće isplatilo na račun ukupno 850 USD, odnosno 724,58 eura prema srednjem tečaju HNB na dan isplate (srednji tečaj HNB na 13.12.2025. iznosi 1,1731 USD za 1,00 eur). On je nekoliko dana nakon primitka honorara dostavio Poreznoj upravi INO-IZJAVU, kako bi odgodio plaćanje poreza na dohodak u Hrvatskoj i po završetku porezne godine pribavio potvrdu o porezu plaćenom u Brazilu temeljem koje će mu biti umanjena porezna obveza u tuzemstvu. Nakon završetka godine, Vedran će Poreznoj upravi podnijeti prijavu INO-DOH te naknadno i potvrdu izdanu od brazilskog poreznog tijela, temeljem koje će mu porez biti uračunat u tuzemnu obvezu do iznosa poreza obračunatog prema hrvatskim poreznim propisima. Ako tuzemna porezna obveza bude viša od iznosa poreza plaćenog u inozemstvu, Porezna uprava izdat će rješenje s iznosom poreznog duga za preostalu razliku.

Obračun poreza i doprinosa na primitak iz inozemstva po osnovi drugog dohotka:



Red. br.	Opis	Iznos
1.	Bruto iznos primitka po osnovi drugog dohotka (1.000 USD)	852,44
2.	Doprinosi za mirovinsko 10%, od toga:	85,24
	I. stup–7,5%	63,93
	II: stup – 2,5%	21,31
3.	Dohodak–porezna osnovica (1. – 2.)	767,20
4.	Porez na dohodak–23%	176,46
5.	Porez plaćen u inozemstvu (može se odbiti) 150 USD = 127,87 €	127,87
6.	Razlika poreza za doplatu (rbr. 4. – rbr.5.)	48,59

Hrvatski porezni rezident koji je ostvario drugi dohodak u inozemstvu obavezan je na taj dohodak platiti i doprinose za obvezno mirovinsko osiguranje (7,5% za I. stup i 2,5% za drugi stup), a doprinos za obvezno zdravstveno osiguranje se na drugi dohodak iz inozemstva ne plaća. Obrazac INO-DOH popunit će na slijedeći način:

MINISTARTVO 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 2025. godinu

### 1. Podaci o isplatitelju / podnositelju primitka

1. Naziv/Ime i prezime:	Vedran Ivić	2. OIB:	01234567890
-------------------------	-------------	---------	-------------

### 2. Podaci o primitku iz inozemstva rezidenata i tuzemnom neoporezivom primitku nerezidenata, porezu na dohodak (iznosi u kunama i lipama)

1. R.B.	2. Ime i prezime				3. OIB primatelja primitka		4. Oznaka države rezidentnosti		5. Porezni broj u državi rezidentnosti		6. IBAN računa u banci (ako primatelj primitka ima otvoren bankovni račun u inozemstvu)					
	7. Država	8. Oznaka države / međunarodne organizacije isplatelja primitka	9. Opis primitka	10. Oznaka vrste 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		19. Metoda izbjegavanja dvostrukog oporezivanja	20. Iznos poreza koji se može uračunati	21. Ukupno za povrat / uplatu
1.	Vedran Ivić				01234567890						HR6547889321456					
	Brazil	99076	Drugi dohodak	4038	21	21	852,44	85,24	767,20	0,00	127,87	NE	DA	U	127,87	48,59

### 9. Dohodak od dividendi primljenih iz inozemstva

Prema članku 6. Zakona o porezu na dohodak, oporezivi dohodak hrvatskog poreznog rezidenta čini dohodak od nesamostalnog rada, dohodak od samostalne djelatnosti, dohodak od imovine i imovinskih prava, dohodak od kapitala i drugi dohodak iz članka 5. ovoga Zakona, koji rezident ostvari u tuzemstvu i u inozemstvu (**načelo svjetskog dohotka**).

Prema toj definiciji, hrvatski porezni rezidenti plaćaju porez na dohodak i na primitke od dividendi i udjela u dobiti koje im je isplatio inozemni isplatelj, pri čemu obavezno treba uzeti u obzir **odredbe međunarodnih ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja**.

Prema članku 81. Zakona o porezu na dohodak, porezni obveznik koji oporezivi dohodak iz članka 6. Zakona ostvari izravno iz inozemstva ili u inozemstvu, obavezan je neovisno od drugih odredbi Zakona na taj dohodak obračunati predujam poreza na dohodak, odnosno konačni porez i uplatiti ga u roku od 30 dana od dana primitka, odnosno od dana isplate dohotka, osim ako Zakonom nije uređeno da se porez plaća prema rješenju Porezne uprave ili godišnje. Međutim, stavak 3. istog članka propisuje da onaj tko ostvaruje primitke iz inozemstva ili u inozemstvu za koje u tijeku poreznog razdoblja postoji obveza plaćanja predujma poreza na dohodak, odnosno konačnog poreza na dohodak u inozemstvu, nije obavezan plaćati predujmove poreza na dohodak odnosno konačni porez na dohodak u tuzemstvu tijekom poreznog razdoblja, o čemu je obavezan izvijestiti Poreznu upravu RH u roku od osam dana od dana ostvarenog prvog primitka u tekućoj godini.

**ističemo...**

Ako je prilikom isplate dividendi ili udjela u dobiti porez plaćen u inozemstvu (državi sjedišta isplatitelja), hrvatski porezni rezident primatelj dohotka obavezan je nadležnoj Poreznoj upravi u roku od 8 dana od isplate primitka od dividendi ili udjela u dobiti podnijeti INO-IZJAVU o odgovori plaćanja poreza odnosno predujma poreza na dohodak na ostvarene primitke. U tom slučaju, do kraja siječnja sljedeće godine za taj će dohodak morati podnijeti prijavu INO-DOH.

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

Temeljem dostavljenog izvješća na obrascu INO-DOH, Porezna uprava obračunava porez na dohodak uz primjenu uračunavanja poreza koji je rezident platio u inozemstvu, a koji odgovara tuzemnom porezu na dohodak.

Konačni porez na dohodak porezni obveznik plaća prema rješenju Porezne uprave u roku od 15 dana od dana dostave rješenja.

**9.1. Oporezivanje dividendi i udjela u dobiti u državi izvora**

Pored tuzemnih zakonskih odredbi, prilikom oporezivanja dohotka od dividendi i udjela u dobiti ostvarenih iz inozemstva potrebno je postupati i prema odredbama međunarodnih ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja, ako je takav ugovor u primjeni između RH i države isplatitelja.

**Odredbe međunarodnih ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja imaju prednost pred odredbama tuzemnih propisa odnosno Zakona o porezu na dohodak**, ako su ti ugovori sklopljeni i potvrđeni od nadležnih tijela svih država potpisnica te stupili na snagu. U tom smislu, ugovori uređuju koja država ugovornica ima pravo oporezivanja isplaćenih dividendi i udjela u dobiti, koja stopa se primjenjuje (kada primatelj dokaže svoju poreznu rezidentnost u drugoj državi potpisnici) te način postupanja pri obračunu obveze za porez na dohodak u državi rezidentnosti primatelja.

Sukladno odredbama međunarodnih ugovora, većinom se primjenjuje smanjena stopa oporezivanja dohotka od dividendi i udjela u dobiti, nakon što primatelj dokaže svoju rezidentnost potvrdom na propisanim obrascima potvrđenim od nadležnog tijela primatelja (Porezna uprava).

Treba naglasiti, da se temeljem članka 80., stavka 3. Zakona, **porez koji je rezident platio u inozemstvu na temelju inozemnog dohotka neće uračunati u tuzemni porez na dohodak, ako nije plaćen u inozemstvu u skladu s odredbama međunarodnog ugovora, ako je međunarodni ugovor u primjeni, što znači da će se moći uračunati samo iznos poreza plaćenog primjenom porezne stope naznačene u međunarodnom ugovoru.**

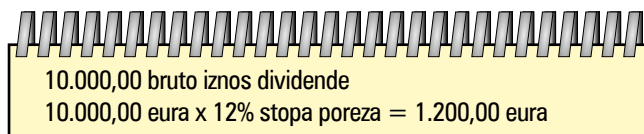
**9.2. Primjer predaje prijave INO-DOH za dividende ostvarene iz Slovenije****Primjer 5.: Primitak od dividendi isplaćenih hrvatskom poreznom rezidentu iz Slovenije**

*Hrvatski porezni rezident Marko Lesić primio je dana 13.12.2025. godine dohodak s osnove dividende od strane trgovačkog društva iz Slovenije. Bruto iznos dividendi je 10.000,00 eura, no isplatitelj je Marku Lesiću isplatio 9.500,00 eura nakon odbitka slovenskog poreza na dohodak po stopi od 5% u iznosu od 500,00 eura.*

Međunarodnim ugovorom između RH i Slovenije propisano je da se isplaćene dividende i udjeli u dobiti koje rezident jedne države ugovornice primi od isplatitelja rezidenta druge države ugovornice mogu oporezivati i u državi ugovornici čiji je rezident isplatitelj primitka, pri čemu utvrđen porez ne smije biti veći od 5% bruto iznosa dividendi. Da bi takva snižena stopa mogla biti primijenjena, Marko Lesić dostavio je prije isplate slovenskom isplatitelju potvrdu Porezne uprave RH temeljem koje isplatitelj može primijeniti umanjenu stopu od 5%, umjesto zakonski propisane stope od 10%.

Obzirom da je porez na isplaćenu dividendu plaćen i u Sloveniji, Marko Lesić iskoristio je svoje pravo na umanjenje hrvatskog poreznog duga za plaćeni porez u Sloveniji po osnovi isplaćene dividende tako što je u roku od 8 dana od primitka dividende podnio Poreznoj upravi INO-IZJAVU. Istekom kalendarske 2025. godine u kojoj mu je primitak isplaćen, Marko Lesić podnio je 31. siječnja 2026. godine obrazac INO-DOH za ostvareni dohodak od dividende iz 2025., uz navođenje iznosa poreza plaćenog u Sloveniji. Tom prilikom naveo je i da će potvrdu o porezu plaćenom u Sloveniji izdanu od strane slovenskog poreznog tijela dostaviti do 30. studenog 2026. godine, bez koje umanjenje hrvatske porezne obveze za porez plaćen u Sloveniji neće biti moguće.

Prema podacima koje je dostavio Poreznoj upravi, porez na dohodak od dividendi prema hrvatskim poreznim propisima iznosi:



Konačno, u porezni dug obračunat prema Zakonu o porezu na dohodak uračunat će se iznos poreza plaćen u Sloveniji pa za uplatu ostaje 700,00 eura (1.200,00 eura – 500,00 eura).

**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.

[www.racunovodstvo-porezi.hr](http://www.racunovodstvo-porezi.hr)



MINISTARSTVO FINACIJA, POREZNA UPRAVA

OBRAZAC INO-DOH

PODRUČNI URED ZAGREBISPOSTAVA Centar

## IZVJEŠĆE

o inozemnom dohotku rezidenata i tuzemnom neoporezivom dohotku nerezidenata,  
poreza na dohodak i prirezu za 2025. godinu

## 1. Podaci o isplatitelju / podnositelju primitka

1. Naziv/Ime i prezime:	Marko Lesić	2. OIB:	01234569999
-------------------------	-------------	---------	-------------

## 2. Podaci o primitku iz inozemstva rezidenata i tuzemnom neoporezivom primitku nerezidenata, porezu na dohodak (iznosi u kunama i lipama)

1. R.B.	2. Ime i prezime					3. OIB primatelja primitka		4. Oznaka države rezidentnosti		5. Porezni broj u državi rezidentnosti		6. IBAN računa u banci (ako primatelj primitka ima otvoren bankovni račun u inozemstvu)				
	7. Država	8. Oznaka države / međunarodne organizacije isplatelja primitka	9. Opis primitka	10. Oznaka vrste primitka	11. Vrsta primitka prema UIDO	12. Vrsta primitka prema OECD	13. Primitak	14. Izlatak	15. Dohodak	16. Uplaćeni porez i prirez u tuzemstvu	17. Uplaćeni porez i prirez u inozemstvu	18. Potvrda o uplaćenom porezu		19. Metod izbjegavanja dvostrukog oporezivanja	20. Iznos poreza koji se može uračunati	21. Ukupno za povrat / uplatu
1.	Marko Lesić					01234569999						HR6547889321456				
	Slovenija	99705	Dividenda	1001	10	10	10.000,00		10.000,00	0,00	500,00	NE	DA	U	500,00	700,00

## 10. Naknada (honorar) za autorsko djelo primljen iz inozemstva

Što je autorsko djelo i što sve može biti autorsko djelo, određeno je Zakonom o autorskom pravu i srodnim pravima<sup>3</sup>, koji uređuje autorsko pravo (pravo autora na njihovim djelima iz književnog, znanstvenog i umjetničkog područja) te srodna prava: pravo umjetnika izvođača, pravo proizvođača fonograma ili zvučnih zapisa, pravo audiovizualnih producenata, pravo organizacija za emitiranje, pravo nakladnika informativnih publikacija, pravo proizvođača neoriginalnih baza podataka i pravo nakladnika na pisanim izdanjima.

Članak 14. Zakona o autorskom pravu i srodnim pravima propisuje da je autorsko djelo originalna intelektualna tvorevina iz književnog, znanstvenog ili umjetničkog područja koja ima individualni karakter, bez obzira na način i oblik izražavanja, vrstu, vrijednost ili namjenu, ako Zakonom nije drukčije određeno. Autorska djela su:

- jezična djela, kao što su pisana djela, govorna djela te računalni programi, koji obuhvaćaju izražaj računalnog programa u bilo kojem obliku, uključujući i pripremni dizajnerski materijal,
- glazbena djela, s riječima ili bez riječi,
- dramska i dramsko-glazbena djela,
- koreografska i pantomimska djela,
- djela vizualnih umjetnosti s područja slikarstva, kiparstva i grafike, bez obzira na materijal od kojeg su načinjena te ostala djela vizualnih umjetnosti,
- djela arhitekture, kao što su skice, studije, plastični i drugi prikazi, nacrti, idejna rješenja, idejni projekti, glavni projekti, izvedbeni projekti, planovi te izvedbene građevine i zahvati u prostoru iz područja arhitekture, urbanizma i krajobrazne arhitekture,
- djela primijenjenih umjetnosti i industrijskog dizajna,
- fotografska djela i djela proizvedena postupkom koji je sličan fotografskom,
- audiovizualna djela, kao što su kinematografski, televizijski, dokumentarni, crtani, reklamni ili drugi filmovi te druga audiovizualna djela izražena slikama, sa zvukom ili bez zvuka, u vremenski organiziranom slijedu promjena, bez obzira na vrstu podloge na koju su fiksirana,
- novinarska djela, kao što su članci, fotografije i audiovizualni prilogi,
- videoigre i druga multimedijalna djela,
- kartografska djela,
- prikazi znanstvene ili tehničke prirode kao što su crteži, planovi, skice, tablice,
- druge vrste originalnih intelektualnih tvorevina koje imaju individualni karakter.

Predmet autorskog prava može biti svako autorsko djelo osim onoga koje to ne može biti po svojoj naravi, kao i onoga za koje je odredbama Zakona o autorskom pravu i srodnim pravima određeno da ne može biti predmetom autorskog prava. Predmet autorskog prava je autorsko djelo u cjelini, uključujući i nedovršeno autorsko djelo, naslov te dijelovi autorskog djela. Naslov autorskog djela koji ne udovoljava pretpo-

3 „Narodne novine“, br 111/2021



stavkama da bi bio predmet autorskog prava, a koji je već korišten za neko autorsko djelo, ne može se koristiti za djelo iste vrste ako bi mogao izazvati zabunu o autoru.

U međunarodnim ugovorima o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja autorske naknade definirane su člankom 12. kao sva plaćanja primljena kao naknade za korištenje ili za pravo korištenja bilo kojeg autorskog prava na književno, umjetničko ili znanstveno djelo, uključujući kinematografske filmove, svakog patenta, zaštitnog znaka, nacrtu ili modela, plana, tajne formule ili postupka ili za obavijesti koje se odnose na industrijsko, trgovačko ili znanstveno iskustvo.

S druge strane, prodaja vlasništva nad autorskim pravima smatra se ostalim dohotkom iz članka 21. međunarodnih ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja.

**Većina međunarodnih ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja koje primjenjuje Republika Hrvatska sadrži ugovornu odredbu da se autorske naknade nastale u jednoj državi ugovornici, a čiji je vlasnik rezident druge države ugovornice oporezuju samo u toj drugoj državi.** Uvijek treba provjeriti odredbe međunarodnog ugovora sa pojedinom državom ugovornicom.

U najčešćem slučaju, ako se autorske naknade oporezuju samo u državi rezidentnosti primatelja naknade, porez se neće plaćati u državi nastanka koja ih isplaćuje pa hrvatski porezni rezident primatelj mora podnijeti JOPPD u roku od 30 dana od dana primitka naknade za isporučeno autorsko djelo.

Iznimno, ako se prema odredbama međunarodnog ugovora autorska naknada može oporezivati i u državi ugovornici gdje je nastala, sukladno propisima te države, primjenom snižene stope određene međunarodnim ugovorom, hrvatski porezni rezident primatelj autorske naknade umjesto predaje obrasca JOPPD može predati INO-IZJAVU u roku od 8 dana od dana primitka te u tom slučaju po isteku godine do 31. siječnja predaje obrazac INO-DOH.



### ističemo...

Prilikom obračuna poreza na dohodak na primitak od autorskih naknada, koristi se paušalni izdatak od 30% za autorsko djelo te dodatnih 25%, ako je u pitanju umjetničko djelo. Međutim, u slučaju odabira prijave i plaćanja poreza putem korištenja prijave INO-DOH i neplaćanja predujma poreza u Hrvatskoj, **gubi se pravo na korištenje paušalnih izdataka** pa će se porez obračunati bez umanjenja za paušalne izdatke.

## 11. Obveza izvještavanja na obrascu INO-DOH za nerezidente

Prema Zakonu o porezu na dohodak, **nerezident je fizička osoba koja u Republici Hrvatskoj nema prebivalište ni uobičajeno boravište**, a u Republici Hrvatskoj ostvaruje dohodak koji se oporezuje prema odredbama Zakona. Najčešće se radi o strancima, ali nerezidenti mogu biti i hrvatski državljani koji imaju status poreznog rezidenta u inozemstvu.

Kada su u pitanju nerezidenti, Obrazac INO-DOH potrebno je podnijeti u slučaju **isplata u tuzemstvu nerezidentima koji bi bili oporezivi porezom na dohodak da međunarodnim ugovorima nije uređeno drugačije**. Rok za podnošenje je do 31. siječnja tekuće godine za prethodnu.



### ističemo...

Ako se prilikom isplate drugog dohotka nerezidentu ne plaća porez na dohodak u tuzemstvu temeljem odredbi međunarodnog ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja, ipak je obvezno za taj dohodak podnijeti INO-DOH, do 31. siječnja tekuće godine za prethodnu godinu.

Slijedom toga, u slučaju kada se kod isplate dohotka nerezidentu zbog primjene međunarodnog ugovora ne plaća porez na dohodak, nego samo doprinosi za obvezna osiguranja, za doprinose se podnosi obrazac JOPPD, a za neoporezivi dohodak obrazac INO-DOH.

Kada se kod isplate drugog dohotka nerezidentu zbog primjene međunarodnog ugovora ne plaća ni porez ni doprinosi za obvezna osiguranja, obrazac JOPPD se ne podnosi, ali se mora podnijeti obrazac INO-DOH.

Detaljnije o isplatama primitaka nerezidentima i podnošenju vezanih poreznih prijava pisali smo u članku „Isplata drugog dohotka nerezidentu (strancu)” u časopisu RiPup, broj 11/2021.

## 12. Za koje se primitke ne podnosi INO-DOH?

INO-DOH **ne mora se podnositi** za slijedeće primitke:

- porezni obveznici koji ostvaruju dohodak od samostalne djelatnosti iz članka 28. Zakona o porezu na dohodak,
- Hrvatski zavod za mirovinsko osiguranje po osnovi mirovina koje isplaćuje nerezidentima Republike Hrvatske, a koji bi bili oporezivi porezom na dohodak da ugovorima o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja nije uređeno drukčije, već se isti iskazuju na Obrascu JOPPD sukladno članku 77. Pravilnika o porezu na dohodak,
- neprofitne organizacije za neoporezive primitke koje isplaćuju fizičkim osobama nerezidentima Republike Hrvatske do propisanog iznosa, a koji se iskazuju na Obrascu JOPPD sukladno članku 81. stavku 1. Pravilnika o porezu na dohodak,
- porezni obveznici koji ostvaruju mirovinu iz inozemstva ili u inozemstvu i plaćali su predujmove poreza na dohodak prema rješenju Porezne uprave. Međutim, mogu podnijeti ako žele uračunati porez plaćen u inozemstvu sukladno ugovorima o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja),
- porezni obveznici koji su plaćali predujmova poreza na dohodak, odnosno konačni porez na dohodak i podnosili propisano izvješće (JOPPD) tijekom godine, ali mogu podnijeti ako žele uračunati porez plaćen u inozemstvu sukladno ugovorima o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja.

### Literatura:

- 1) Valentina Bocak: „Predaja obrasca INO-DOH rezidenata RH do 31. siječnja”, RiPup br. 1/2024,
- 2) Igor Milinović: „Obveze fizičke osobe koja ostvari drugi dohodak iz inozemstva”, RiPup br. 3/2022
- 3) [www.porezna-uprava.gov.hr](http://www.porezna-uprava.gov.hr)