

Primitci koji se smatraju drugim dohotkom ostvareni u inozemstvu

Primerci koje fizičke osobe rezidenti RH ostvare u inozemstvu u skladu s tuzemnim poreznim propisima smatraju se drugim dohotkom. Prema Međunarodnim ugovorima o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja smatraju se ostalim dohotkom osim nekih iznimaka koje navodimo na kraju članka. To su primitci koji nisu plaće, ni dohodak od trajnih samostalnih djelatnosti ni primitci od kapitala, imovine i imovinskih prava. Predujem poreza na dohodak plaća se u RH 30 dana od primitka novca na račun. Plaćeni predujem ne smatra se konačno plaćenim porezom, već podliježe utvrđivanju konačne porezne obveze u posebnom postupku kojega obavlja Porezna uprava nakon isteka poreznog razdoblja. Više o tome pročitajte u ovom članku.

1. UVODNE NAPOMENE

U skladu s tuzemnim poreznim propisima primitci koje ostvaruju fizičke osobe, a to nisu plaće odnosno primitak od kojeg se utvrđuje dohodak od nesamostalnog rada te primitak od samostalne djelatnosti, imovine i imovinskih prava i kapitala **smatraju se drugim dohotkom** bez obzira na to je li primitak ostvaren u zemlji ili u inozemstvu.

Člankom 39. st. 2. Zakona o porezu na dohodak (Nar. nov., br. 115/16. do 151/22.) drugim dohotkom smatraju se primitci ostvareni:

- djelatnošću 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
- autorske naknade isplaćene prema posebnom zakonu kojim se uređuju autorska i srodna prava
- djelatnosti sportaša
- trgovačkih putnika, agenta, akvizitera, športskih sudaca i delegata, tumača, prevoditelja, turističkih djelatnika, konzultanata, sudskih vještaka te druge slične djelatnosti.

Osim navedenih primitaka, drugim dohotkom se smatraju i:

- primitci u naravi s osnove korištenje zgrada, prometnih sredstava, povoljnije kamate pri odobravanju kredita i druge pogodnosti prema čl. 21. st. 3. Zakona o porezu na dohodak, a koje davatelji tih primitaka daju fizičkim osobama koje nisu njihovi radnici
- nagrade učenicima za vrijeme praktičnog rada i naukovanja i naknade učenicima za vrijeme dualnog obrazovanja **iznad propisane neoporezive svote**
- primitci učenika i studenata na redovitom školovanju za rad putem učeničkih i studentskih udruga prema posebnim propisima **iznad propisane neoporezive**
- stipendije učenicima i studentima za redovito školovanje na srednjim školama, preddiplomskim, diplomskim ili integriranim preddiplomskim i diplomskim sveučilišnim studijima, odnosno preddiplomskim ili specijalističkim diplomskim stručnim studijima **iznad propisane neoporezive svote**
- športske stipendije koje se prema posebnim propisima isplaćuju športašima amaterima za

njihovo športsko usavršavanje **iznad propisane neoporezive svote**

- nagrade za športska ostvarenja i naknade športašima amaterima prema posebnim propisima **iznad propisane neoporezive svote**
- ostali posebno navedeni primitci koje fizičkim osobama isplaćuju ili daju pravne i fizičke osobe (obveznici poreza na dobitak i obveznici poreza na dohodak koji obavljaju samostalne djelatnosti) i drugi isplatitelji i davatelji.

Većina navedenih primitaka podložni su plaćanja osim poreza na dohodak i plaćanju doprinosa prema čl. 111. Zakona o doprinosima (Nar. nov., br. 84/08. – 33/23.) uz određene specifičnosti u smislu priznavanja izdataka ili obveze plaćanja doprinosa.

Međutim, kada je riječ o navedenim primitcima ostvarenim u inozemstvu mjesto plaćanja predujma poreza na dohodak uređeno je Međunarodnim ugovorom o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja ako je RH sklopila i primjenjuje takav ugovor s državom izvora primitka jer ti ugovori u primjeni imaju **prednost u odnosu na tuzemne porezne propise**.

Izraz predujem poreza na dohodak koristi se zato što se na te primitke konačna obveza poreza na dohodak utvrđuje po isteku poreznog razdoblja – godine u posebnom postupku uz priznavanje plaćenog predujma poreza u poreznom razdoblju prilikom svake isplate primitka. Ako prema međunarodnom ugovoru pravo obračuna predujma poreza na dohodak ima i država izvora i RH, otklanjanje dvostrukog oporezivanja otklanja RH nakon prijave dohotka ostvarenog u drugoj državi, i to metodom izuzimanja od oporezivanja u RH ukupno ostvarenog primitka u drugoj državi ili uračunavanjem poreza plaćenog u inozemstvu u godišnju poreznu obvezu utvrđenu prema poreznim propisima RH. To ovisi o odredbama dotičnog međunarodnog ugovora što može biti različito uređeno za pojedine prethodno naveden primitke.

Zbog velike sveobuhvatnosti primitaka koji se smatraju drugim dohotkom i različitosti njihova poreznog položaja prema hrvatskim poreznim propisima a posebno prema međunarodnim ugovorima o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja smatramo da je potrebno posebno pojasniti porezni i socijalni položaj svakog primitka ostvarenog u inozemstvu prema osnovama njegova ostvarivanja. S obzirom na to da je riječ o poreznom i socijalnom položaju primitaka ostvarenih u inozemstvu, u ovom članku

objašnjavamo porezni i socijalni položaj primitaka koje Međunarodnim ugovorima o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja prepoznamo pod nazivom **ostali dohodak**. S obzirom na to da su svi Ugovori sastavljeni prema načelu OECD-a, u većini ugovora je to odredba čl. 21.

2. KOJI SE PRIMITCI U SMISLU MEĐUNARODNIH UGOVORA O IZBJEGAVANJU DVOSTRUKOG OPOREZIVANJA SMATRAJU OSTALIM DOHOTKOM

Ostalim dohotkom, prema čl. 21. Međunarodnih ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja, smatraju se primitci ostvareni s osnove ugovora o djelu, na temelju ugovora o izvođenju povremenih poslova npr. agenata, akvizitera, trgovačkih putnika, turističkih vodiča i drugih turističkih djelatnika, konzultanata, sudskih tumača i primitaka koji se smatraju autorskim djelom u skladu sa Zakonom o autorskom pravu i srodnim pravima (Nar. nov., br. 111/21.), na koje se predjuma poreza na dohodak plaća u RH, uz dokaz isplatitelju u inozemstvu o pripadnosti socijalnom sustavu RH.

2.1. OPOREZIVANJE OSTALOG DOHOTKA OSTVARENOG U DRŽAVI EU ODNOSNO EUROPSKOG GOSPODARSKOG PROSTORA I ŠVICARSKOJ S KOJOM RH PRIMJENJUJE UGOVOR O IZBJEGAVANJU DVOSTRUKOG OPOREZIVANJA

Prema članku 21. Međunarodnih ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja dijelovi dohotka rezidenta države ugovornice, bez obzira gdje su nastali, oporezuju se samo u toj državi. To znači da se porez na drugi dohodak koji ostvari rezident RH u drugoj državi oporezuje samo u RH. Međutim, isplatitelj primitka u inozemstvu treba dobiti informaciju da je osoba kojoj isplaćuje drugi dohodak, rezident države ugovornice, u ovom slučaju RH, što osoba dokazuje potvrdom Porezne uprave u RH.

S obzirom na to da drugi dohodak podliježe i plaćanju doprinosa, treba voditi računa i o tome koja država ima pravo na obračun doprinosa. RH je članica EU-a pa glede socijalnog osiguranja primjenjuje Uredbu EZ 883/2004, te uredbu o postupku provedbe Uredbe EZ 987/2009.). Glede socijalne sigurnosti u skladu s navedenim Uredbama državama EU-a priključene su Norveška, Island i Lihtenštajn te Švicarska konfederacija, a što čini Europski gospodarski prostor (EGP). Prema navedenim Uredbama osoba može biti u socijalnom osiguranju samo u jednoj državi EU-a odnosno EGP-a te u toj državi plaća i doprinose.

To znači da fizička osoba – rezident RH kada ostvari neki od navedenih primitaka u državi EGP-a treba

dokazati u kojoj državi ostvaruje socijalnu zaštitu odnosno u kojoj državi plaća doprinose za mirovinsko osiguranje. Dokaz je potvrda A1 koju u RH izdaje Hrvatski zavod za mirovinsko osiguranje. Ako isplatitelj posjeduje navedene dokaze, pravo na obračun doprinosa i predjuma poreza na dohodak ima RH. U tom slučaju isplatitelj uplaćuje ukupnu svotu primitka na račun osobe –poreznog obveznika koji sam obavlja obračun doprinosa i poreza na dohodak prema hrvatskim poreznim propisima i ispostavlja Obrazac JOPPD, kako je pokazano u primjeru 1 u nastavku.

Primjer 1. Obračun doprinosa i poreza na drugi dohodak ostvaren u inozemstvu

Osoba N. N., rezident RH, OIB 1222222222, ostvarila je primitak s osnove ugovora o djelu za osmišljavanje promidžbene aktivnosti od mađarskoga poreznog obveznika (šifra 99348) u svoti od 30.000,00 €. Osoba je iz Zagreba i plaća prirez po stopi od 18 %. U prvom je i u drugom stupu mirovinskog osiguranja.

Tablica 1. Obračun doprinosa i poreza na dohodak

Red. br.	OPIS	Svota doprinosa, poreza i prireza u kunama
1.	Primitak (30.000,00 €)	30.000,00
2.	Doprinosi za MO 10 % I. stup 7,5 % II. stup 2,5 %	3.000,00 2.250,00 750,00
3.	Dohodak (red. br. 1 – 2)	27.000,00
4.	Porez 20 %	5.400,00
5.	Prirez 18 %	972,00
6.	Ukupno porez i prirez	6.372,00
7.	Neto-primitak (red. br. 3 – 6)	20.628,00

Prema čl. 113. st. 2. Zakona o doprinosima, na primitke koji se smatraju drugim dohotkom, kada su isplaćeni iz inozemstva ne plaća se doprinos za obvezno zdravstveno osiguranje.

Prema čl. 87. st. 2. t. 6 Zakona o porezu na dohodak, osoba se treba u roku od 8 dana od primitka novca prijaviti Poreznoj upravi putem Obrasca RPO.

Prema navedenom obračunu osoba je obvezna podnijeti Obrazac JOPPD u kojemu iskazuje podatke kako je pokazano u nastavku.

Pretpostavka je da je osoba primila novac 15. srpnja 2023. godine te je rok za plaćanje poreza najkasnije trideseti dan od primitka novca na račun, a to je 14. kolovoza 2023. godine.

Oznaka obrasca određuje se na dan kada je primljen novac na račun, a to je u ovom slučaju 23196.

KORISNO!

Zbirka propisa iz cestovnog prometa

Učinkovito organiziran cestovni promet ima nezamjenjivu ulogu u gospodarskom razvoju svake države, između ostalog i zbog izravnoga doprinosa za razvoj mnogih drugih gospodarskih djelatnosti kao što su trgovina, industrija i turizam. Ovim su priručnikom stoga na jednom mjestu obuhvaćeni najvažniji urednički pročišćeni zakonski i podzakonski propisi kojima je uređeno područje cestovnoga prometa u Republici Hrvatskoj kako bi sudionicima u cestovnom prometu omogućili lakše snalaženje u ovoj opsežnoj regulativnoj materiji.

Narudžbenica na kraju časopisa



I Z V J E Š Ć E
o primicima, porezu na dohodak i prirezu te doprinosima za obvezna osiguranja
na dan 15. srpnja 2023.

I.	OZNAKA IZVJEŠĆA	23196	II.	VRSTA IZVJEŠĆA	8
III.	PODACI O:		III.1. PODNOSITELJU IZVJEŠĆA		III.2. OBVEZNIKU PLAĆANJA
1.	Naziv/ime i prezime		N.N.		
2.	Adresa		Zagreb, Dugave 13		
3.	Adresa elektroničke pošte				
4.	OIB		1222222222		
5.	Oznaka podnositelja		4		
IV.1.	BROJ OSOBA ZA KOJE SE PODNOSI IZVJEŠĆE		1	IV.2. BROJ REDAKA NA POPISU POJEDINAČNIH OBRAČUNA SA STRANICE B	1
5.	Ukupan iznos predujma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak po osnovi primitka od kojeg se utvrđuje drugi dohodak				6.372,00
VI.	PODACI O UKUPNOM IZNOSU OBRAČUNANOG DOPRINOSA				
VI.1.	DOPRINOS ZA MIROVINSKO OSIGURANJE NA TEMELJU GENERACIJSKE SOLIDARNOSTI				
1.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti po osnovi radnog odnosa				
2.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti po osnovi drugog dohotka				2.250,00
2.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje po osnovi drugog dohotka				750,00

I. OIB podnositelja izvješća 1222222222 II. Oznaka izvješća 23196 III. Vrsta izvješća 8

1. Redni broj	2. Šifra općine/ grada prebivališta /boravišta	4. OIB stjecatelja/ osiguraniika	6.1. Oznaka stjecatelja/ osiguraniika	7.1. Obveza dodatnog doprinosa za MO za staž s povećanim trajanjem	8. Oznaka prvog/zadnjeg mjeseca u osiguranju po istoj osnovi	10. Ukupni sati rada prema kojima se radi obračun	10.0. Ukupni neodrađeni sati rada (10. – odrađeni sati rada)	11. Iznos primitka (oporezivi)	12.1. Doprinos za mirovinsko osiguranje	12.3. Doprinos za zdravstveno osiguranje	12.5. Doprinos za zapošljavanje	12.7. Dodatni doprinos za mirovinsko osiguranje za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem – II STUP	12.9. Poseban doprinos za zapošljavanje osoba s invaliditetom
	3. Šifra općine/ grada rada	5. Ime i prezime stjecatelja/ osiguraniika	6.2. Oznaka primitka/ obveze doprinosa	7.2. Obveza posebnog doprinosa za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom	9. Oznaka punog/ nepunog radnog vremena ili rada s polovicom radnog vremena	10.1. Razdoblje obračuna od	10.2. Razdoblje obračuna do	12. Osnovica za obračun doprinosa	12.2. Doprinos za mirovinsko osiguranje – II STUP	12.4. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	12.6. Dodatni doprinos za mirovinsko osig. za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem	12.8. Poseban doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu	13.1. Izdatak
1.	01333	12222222222	4002	0	0	0	0	30.000,00	2.250,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	99348	N.N.	4025	0	0	01.01.2023	31.12.2023	30.000,00	750,00	0,00	0,00	0,00	0,00

IV. Redni broj stranice 1 / 1

13.2. Izdatak – uplaćeni doprinos za mirovinsko osiguranje	13.4. Osobni odbitak	14.1. Iznos obračunanog poreza na dohodak	15.1. Oznaka neoporezivog primitka	16.1. Oznaka načina isplate	17. Obračunani primitak od nesam. rada (plaća)
13.3. Dohodak	13.5. Porezna osnovica	14.2. Iznos obračunanog prireza porezu na dohodak	15.2. Iznos neoporezivog primitka	16.2. Iznos za isplatu	
3.000,00	0,00	5.400,00	0	2	0,00
27.000,00	27.000,00	972,00	0,00	20.628,00	

Primjer 2. Oporezivanje autorskog honorara primljenog u državi EU-a I EGP-a

Pretpostavka je da je osoba M. M. rezident RH, OIB 12345678910, iz Samobora održala predavanje u Danskoj (šifra države 99208), o poreznom sustavu u RH.

U skladu s čl. 14. st 2. Zakona o autorskom pravu i srodnim pravima, primitak se smatra autorskim

jezičnim djelom koji se u smislu čl. 39. Zakona o porezu na dohodak smatra drugim dohotkom. Isplatelj u Danskoj zatražio je od osobe M. M. potvrdu A1, koju je izdao Hrvatski zavod za mirovinsko osiguranje, kao dokaz o pripadnosti socijalnom osiguranju RH i potvrdu o rezidentnosti koju je izdala nadležna Porezna uprava u RH, da bi prepustio plaćanje predujma poreza na dohodak RH u skladu s čl. 21. Međunarodnog ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja. Ukupna svota primitka uplaćena je osobi M. M. na njezin račun u RH 17. kolovoza 2023. godine. Osoba je obvezna u roku od 30 dana od dana primitka novca obračunati doprinose i porez na dohodak prema hrvatskim poreznim propisima i o tome izvijestiti nadležnu Poreznu upravu putem Obrasca JOPPD. Obračun poreza treba obaviti u skladu s čl. 39. st. 5. Zakona o porezu na dohodak prema kojemu se u izdatke priznaje 30 % primitka (paušalno), a na tako smanjeni primitak obračunavaju se doprinosi za mirovinsko osiguranje koji zajedno s paušalnim izdatkom smanjuju poreznu osnovicu. Primitak iznosi 3.000,00 €.

Obračun treba sastaviti kako je pokazano u tablici 2.

Tablica 2. Obračun doprinosa i poreza na drugi dohodak s autorskim obilježjem

Red. br.	OPIS	Svota obračunanih doprinosa poreza i prireza
1.	Primitak	3.000,00
2.	Izdatak 30 %	900,00
3.	Dohodak (red. br. 1 – 2)	2.100,00
4.	Doprinosi za mirovinsko osiguranje 10 % 7,5 % za I.st. 2,5 % za II. st.	210,00 157,50 52,50
5	Porezna osnovica (red. br. 3 – 4)	1.890,00

Red. br.	OPIS	Svota obračunanih doprinosa poreza i prireza
4.	Porez 20 %	378,00
5.	Prirez (Samobor 0)	0,00
6.	Ukupno porez i prirez	378,00
7.	Neto svota (red. br. 1 – 4 – 6)	2.412,00

Pod pretpostavkom da je novac stigao na račun osobe M. M. 17. kolovoza 2023. godine, oznaka obrasca je 23229. Porez treba uplatiti najkasnije 16. rujna 2023.godine.

Na Obrascu JOPPD podatke treba iskazati kako je pokazano u nastavku.

I Z V J E Š Ć E
o primicima, porezu na dohodak i prirezu te doprinosima za obvezna osiguranja
na dan 17. kolovoza 2023. godina

I.	OZNAKA IZVJEŠĆA	23229	II.	VRSTA IZVJEŠĆA		8
III.	PODACI O:		III.1. PODNOSITELJU IZVJEŠĆA		III.2. OBVEZNIKU PLAĆANJA	
1.	Naziv/ime i prezime		M.M.			
2.	Adresa		Samobor, trg 1			
3.	Adresa elektroničke pošte					
4.	OIB		12345678910			
5.	Oznaka podnositelja		4			
IV.1.	BROJ OSOBA ZA KOJE SE PODNOSI IZVJEŠĆE		1	IV.2.	BROJ REDAKA NA POPISU POJEDINAČNIH OBRAČUNA SA STRANICE B	1
5.	Ukupan iznos predujma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak po osnovi primitka od kojeg se utvrđuje drugi dohodak					378,00
2.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti po osnovi drugog dohotka					157,50
2.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje po osnovi drugog dohotka					52,50

I. OIB podnositelja izvješća <u>12345678910</u>				II. Oznaka izvješća <u>23229</u>				III. Vrsta izvješća <u>8</u>					
1. Redni broj	2. Sifra općine/ grada prebivališta /boravišta	4. OIB stjecatelja/ osiguravatelja	6.1. Oznaka stjecatelja/ osiguravatelja	7.1. Obveza dodatnog doprinosa za MO za staž s povećanim trajanjem	8. Oznaka prvog/zadnjeg mjeseca u osiguranju po istoj osnovi	10. Ukupni sati rada prema kojima se radi obračun	10.0. Ukupni neodrađeni sati rada (10. – odrađeni sati rada)	11. Iznos primitka (oporezivi)	12.1. Doprinos za mirovinsko osiguranje	12.3. Doprinos za zdravstveno osiguranje	12.5. Doprinos za zapošljavanje	12.7. Dodatni doprinos za mirovinsko osiguranje za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem – II STUP	12.9. Poseban doprinos za zapošljavanje osoba s invaliditetom
	3. Sifra općine/ grada rada	5. Ime i prezime stjecatelja/ osiguravatelja	6.2. Oznaka primitka/ obveze doprinosa	7.2. Obveza posebnog doprinosa za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom	9. Oznaka punog/ nepunog radnog vremena ili rada s polovicom radnog vremena	10.1. Razdoblje obračuna od	10.2. Razdoblje obračuna do	12. Osnovica za obračun doprinosa	12.2. Doprinos za mirovinsko osiguranje – II STUP	12.4. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	12.6. Dodatni doprinos za mirovinsko osig. za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem	12.8. Poseban doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu	13.1. Izdatak
1.	03808	1234567810	4002	0	0	0	0	3.000,00	157,50	0,00	0,00	0,00	0,00
	99208	M.M.	4047	0	0	01.01.2023.	31.12.2023.	2.100,00	52,50	0,00	0,00	0,00	900,00

IV. Redni broj stranice 1 / 1

13.2. Izdatak – uplaćeni doprinosi za mirovinsko osiguranje	13.4. Osobni odbitak	14.1. Iznos obračunalog poreza na dohodak	15.1. Oznaka neoporezivog primitka	16.1. Oznaka načina isplate	17. Obračunani primitak od nesam. rada (plaća)
13.3. Dohodak	13.5. Porezna osnovica	14.2. Iznos obračunalog prireza porezu na dohodak	15.2. Iznos neoporezivog primitka	16.2. Iznos za isplatu	
210,00	0,00	378,00	0	2	0,00
1.890,00	1.890,00	0,00	0,00	2.412,00	

2.2. OPOREZIVANJE DRUGOG DOHOTKA OSTVARENOG U DRŽAVI S KOJOM RH IMA SKLOPLJEN SPORAZUM O SOCIJALNOM OSIGURANJU I UGOVOR O IZBJEGAVANJU DVOSTRUKOG OPOREZIVANJA

RH je sklopila i primjenjuje sporazume o socijalnom osiguranju s državama navedenim u nastavku u tablici 3. Sastavni dio Sporazuma su potvrde o pripadnosti socijalnom sustavu pojedine države.



Tablica 3. Države s kojima RH primjenjuje sporazume o socijalnom osiguranju

DRŽAVA	POTVRDA O PRIPADNOSTI SUSTAVU SOCIJALNOG OSIGURANJA
Bosna i Hercegovina	HR/BH 1
Crna Gora	HR/SCG 101
Sjeverna Makedonija	HR/RM 1
Srbija	HR/SRB 101
Turska	HR/TR1

Sa svim navedenim državama RH primjenjuje i Međunarodne ugovore o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja. Prema tome, kada rezident i osiguranik u okviru socijalnog osiguranja RH ostvari primitak s obilježjem drugog dohotka u nekoj od navedenih država, postupak pri oporezivanju i plaćanju doprinosa je sličan kao i u slučaju ostvarivanja drugog dohotka u državama članicama EU-a odnosno EGP-a. Da bi isplatiatelj primijenio oslobođenje od plaćanja doprinosa u državi izvora dohotka te prepustio RH obračun i plaćanje predujma poreza na dohodak u skladu s čl. 21. Međunarodnog ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja, rezident RH treba pribaviti potvrdu koja je sastavni dio Sporazuma o socijalnom osiguranju koju u RH izdaje Hrvatski zavod za zdravstveno osiguranje te potvrdu o rezidentnosti koju izdaje Porezna uprava. Nakon primitku novca na račun osoba je obvezna sama sastaviti obračun doprinosa i poreza na dohodak na jednak način kako je prethodno pokazano u primjeru 1 i u primjeru 2.

3. OPOREZIVANJE DRUGOG DOHOTKA NA KOJI JE PREDUJAM POREZA NA DOHODAK PLAĆEN U DRŽAVI IZVORA DOHOTKA KOJI SE PREMA UGOVORIMA O IZBJEGAVANJU DVOSTRUKOG OPOREZIVANJA NE SMATRAJU OSTALIM DOHOTKOM

Drugim dohotkom, prema čl. 39. Zakona o porezu na dohodak, smatraju se i naknade članova uprave i sl. primitci umjetnika i sportaša. Ako je taj primitak ostvaren u državi s kojom RH primjenjuje Međunarodni ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja

predujem poreza na dohodak plaća u toj drugoj državi odnosno državi izvora dohotka. U tom je slučaju primatelj dohotka u RH obavezan o tome izvijestiti nadležnu Poreznu upravu o tom primitku, u roku od 8 dana od primitka novca na račun putem Obrasca INO-IZJAVA – Izjava o odgodi plaćanja poreza/ predujma poreza na dohodak

S obzirom na to da se na drugi dohodak plaćaju i doprinosi, u tom je slučaju primatelj obavezan na taj primitak obračunati doprinose na bruto-svotu primitka te ih uplatiti u roku 30 dana od dana kada je primljen novac na račun. Nakon isteka poreznog razdoblja – godine, a najkasnije do 31. siječnja naredne godine, primatelj je obavezan prijaviti ostvareni dohodak u inozemstvu putem Obrasca INO-DOH kojemu prilaže potvrdu poreznog tijela u državi izvora dohotka o plaćenom porezu na dohodak u toj državi. Porezna uprava na temelju priloženih podataka otklanja dvostruko oporezivanje izuzimanjem toga primitka od oporezivanja u RH ili uračunavanjem plaćenog poreza na dohodak u drugoj državi, što znači smanjenjem godišnje porezne obveze utvrđene prema tuzemnim poreznim propisima za svotu poreza plaćenog u državi izvora dohotka. O tome, je li riječ o izuzimanju od oporezivanja u RH ili o uračunavanju, treba posebno voditi računa o odredbama dotičnoga međunarodnog ugovora.

Primjer 3. Postupak u slučaju kada je predujem poreza na dohodak plaćen u državi izvora dohotka

Pretpostavka je da je porezni obveznik – rezident RH, C. C. iz Zagreba, Dugave 8, OIB 51515151515, ostvario u 2023. godini primitak s osnove članstva u Nadzornom odboru trgovačkog društva u Austriji u svoti od 10.000,00 €. Isplatiatelj je za tu osobu uplatio porez na dohodak u svoti od 1.620,00 €. Na račun poreznog obveznika uplaćeno je 8.380,00 € (10.000,00 – 1.620,00). Novac je primljen na žiroračun 10. kolovoza 2023. godine. Porezni će obveznik 15. kolovoza 2023. podnijeti Poreznoj upravi INO-IZJAVU da je ostvario dohodak iz Austrije (šifra 99040) u koju unosi podatke kako je pokazano u nastavku.

INO-IZJAVA

I. Podaci o podnosiocu izjave					II. Podaci o nadležnoj ispostavi Porezne uprave					
1. Naziv/ime i prezime: C.C.					1. Područni ured Zagreb					
2. Adresa sjedišta/prebivališta ili boravišta Zagreb,Dugave 8										
3. Adresa elektroničke pošte:					2. Ispostava Novi Zagreb					
4. OIB 51515151515										

IZJAVA O ODGODI PLAĆANJA POREZA/PREDUJMA POREZA TIJEKOM 2023. g.

III. Podaci o primitku										
R : b : :	Ime i prezime primitelja primitka	OIB primitelja primitka	Naziv isplatiatelja primitka	OIB (porezni broj) isplatiatelja primitka	Adresa isplatiatelja primitka	Oznaka vrste primitka ¹	Oznaka države izvora / Međunarodn e organizacije ¹	Broj bankovnog računa u inozemstvu	Razdoblje	
									Početak ostvarivanj a primitaka u/ili iz inozemstva	Planirani završetak ostvarivanja primitaka u/ili iz inozemstva
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
	C.C.	51515151515	XZ	22222222222	Wiena	4014	99040	xxxxxxxxxx	10.08.2023	

¹ Upisati oznaku države/međunarodne organizacije prema popisu koji se objavljuje na Internet stranici Porezne uprave Republike Hrvatske

Osoba C. C. obračunava doprinose na ostvareni bruto-primitak od 10.000,00 €.

Obračun doprinosa:

Red. br.	O P I S	Svota
1.	Primitak	10.000,00
2.	Doprinos za mirovinsko osiguranje 10 %	1.000,00
	I. st. 7,5 %	750,00
	II. st. 2,5 %	250,00

Za obračunane doprinose osoba podnosi Obrazac JOPPD 20. kolovoza 2023. godine, u kojemu iskazuje podatke kako je pokazano u nastavku.

PRAVO I POREZI

ČASOPIS ZA PRAVNO-POREZNU, TRGOVAČKU I UPRAVNU PRAKSU

MINISTARSTVO FINANCIJA, POREZNA UPRAVA
SREDIŠNJI REGISTAR OSIGURANIKA

OBRAZAC JOPPD
- stranica A-

I Z V J E Š Ć E
o primicima, porezu na dohodak i prirezu te doprinosima za obvezna osiguranja
na dan 15. kolovoza 2023.godine

I.	OZNAKA IZVJEŠĆA	23227	II.	VRSTA IZVJEŠĆA		8
III.	PODACI O:		III.1. PODNOSITELJU IZVJEŠĆA		III.2. OBVEZNIKU PLAĆANJA	
1.	Naziv/ime i prezime		C.C.			
2.	Adresa		Zagreb, Dugave 8			
3.	Adresa elektroničke pošte					
4.	OIB		515151515			
5.	Oznaka podnositelja		4			
IV.1.	BROJ OSOBA ZA KOJE SE PODNOSI IZVJEŠĆE		1	IV.2.	BROJ REDAKA NA POPISU POJEDINAČNIH OBRAČUNA SA STRANICE B	1
2.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti po osnovi drugog dohotka					750,00
VI.2.	DOPRINOS ZA MIROVINSKO OSIGURANJE NA TEMELJU INDIVIDUALNE KAPITALIZIRANE ŠTEDNJE					
1.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje po osnovi radnog odnosa					
2.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje po osnovi drugog dohotka					250,00

I. OIB podnositelja izvješća <u>515151515</u>				II. Oznaka izvješća <u>23227</u>				III. Vrsta izvješća <u>8</u>					
1. Redni broj	2. Šifra općine/ grada prebivališta /boravišta	4. OIB stjecatelja/ osiguranika	6.1. Oznaka stjecatelja/ osiguranika	7.1. Obveza dodatnog doprinosa za MO za staž s povećanim trajanjem	8. Oznaka prvog/zadnjeg mjeseca u osiguranju po istoj osnovi	10. Ukupni sati rada prema kojima se radi obračun	10.0.Ukupni neodrađeni sati rada (10. – odrađeni sati rada)	11. Iznos primitka (oporezivi)	12.1. Doprinos za mirovinsko osiguranje	12.3. Doprinos za zdravstveno osiguranje	12.5. Doprinos za zapošljavanje	12.7. Dodatni doprinos za mirovinsko osiguranje za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem – II STUP	12.9. Poseban doprinos za zapošljavanje osoba s invaliditetom
	3. Šifra općine/ grada rada	5. Ime i prezime stjecatelja/ osiguranika	6.2. Oznaka primitka/ obveze doprinosa	7.2. Obveza posebnog doprinosa za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom	9. Oznaka punog/ nepunog radnog vremena ili rada s polovicom radnog vremena	10.1. Razdoblje obračuna od	10.2. Razdoblje obračuna do	12. Osnovica za obračun doprinosa	12.2. Doprinos za mirovinsko osiguranje – II STUP	12.4. Doprinos za zaštitu zdravlja na radu	12.6. Dodatni doprinos za mirovinsko osig. za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem	12.8. Poseban doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu	13.1. Izdatak
1.	01333	515151515	4002	0	0	0	0	0,00	750,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	0040	C.C.	4038	0	0	01.01.2023.	31.12.2023.	10.000,00	250,00	0,00	0,00	0,00	0,00

IV. Redni broj stranice 1 / 1

13.2. Izdatak – uplaćeni doprinos za mirovinsko osiguranje	13.4. Osobni odbitak	14.1. Iznos obračunanog poreza na dohodak	15.1. Oznaka neoporezivog primitka	16.1. Oznaka načina isplate	17. Obračunani primitak od nesam. rada (plaća)
13.3. Dohodak	13.5. Porezna osnovica	14.2. Iznos obračunanog prireza porezu na dohodak	15.2. Iznos neoporezivog primitka	16.2. Iznos za isplatu	
0,00	0,00	0,00	0	0	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

Dana 31. siječnja 2024. godine porezni obveznik C. C. podnijeti će Poreznoj upravi Obrazac INO-DOH u kojemu iskazuje podatke o ostvarenom drugom dohotku u Austriji.

rrif.hr

Savjet o POREZIMA traži od profesionalca, a ne od prijatelja.

MINISTARSTVO FINANCIJA, POREZNA UPRAVA
PODRUČNI URED Zagreb
ISPOSTAVA Novi Zagreb

Obrazac INO-DOH

I Z V J E Š Ć E

o inozemnom dohotku rezidenata i tuzemnom neoporezivom dohotku nerezidenata, porezu na dohodak i prirezu
Za 2023. godinu

1. Podaci o isplatitelju / podnositelju primitka

1. Naziv/Ime i prezime: C.C.

2. OIB: 51515151515

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

1. R.B.	2. Ime i prezime					3. OIB primatelja primitka		4. Oznaka države rezidentnosti ¹		5. Porezni broj u državi rezidentnosti ²		6. IBAN računa u banci ³ (ako primatelj primitka ima otvoren bankovni račun u inozemstvu)				
	7. Država	8. Oznaka države / međunarodne organizacije isplatitelja primitka ⁴	9. Opis primitka ⁵	10. Oznaka vrste primitka ⁶	11. Vrsta primitka prema UIDO ⁷	12. Vrsta primitka prema OECD ⁸	13. Primitak	14. Izdatak ⁹	15. Dohodak	16. Uplaćeni porez i prirez u tuzemstvu	17. Uplaćeni porez i prirez u inozemstvu ¹⁰	18. Potvrda o uplaćenom porezu		19. Metoda izbjegavanja dvostrukog oporezivanja ¹⁰	20. Iznos poreza koji se može uračunati	21. Ukupno za povrat / uplatu
												18.1. Porezni obveznik raspoloživ s potvrdom o plaćenom porezu ¹¹	18.2. Porezni obveznik potvrdu o plaćenom porezu dostavlja do 30.11. ^{10, 11}			
1.	Austrija	99040	Drugi dohodak	4014	1	16	10.000,00	1.000,00	9.000,00	0,00	1.620,00	DA		U		

Objašnjenje: U obrascu je pokazano kako treba iskazati podatak o ostvarenom primitku iz inozemstva iz primjera ako je to jedini dohodak iz inozemstva. Na sličan način iskazuju se i ostali primitci ostvareni u inozemstvu. Konačnu poreznu obvezu utvrđuje Porezna uprava na temelju svih prijavljenih primitaka putem JOPPD-a i INO-DOH-a uz primjenu godišnje svote osobnog odbitka te prema prosječnoj stopi

određuje koliko se inozemnog dohotka može priznati odnosno smanjiti konačnu poreznu obvezu.

4. UPLATNI RAČUNI NA KOJE SE UPLAĆUJU DOPRINOSI I POREZ NA DRUGI DOHODAK

Doprinose i porez na dohodak treba uplatiti na propisane račune.

Naziv doprinosa i poreza	Uplatni račun	Model	Poziv na broj primatelja
Porez i prirez na dohodak	Uplatni račun prema mjestu prebivališta ili uobičajenog boravišta	HR 68	1945-OIB (primatelj) – JOPPD
Doprinos za mirovinsko osig. I. st.	HR12 1001 0051 8630 00160 0	HR68	8176-OIB (primatelj) – JOPPD
Doprinos za mirovinsko osiguranje II. st.	HR76 1001 0051 7000 3600 1	HR68	2291-OIB (primatelj) – JOPPD