

**VI. MEĐUNARODNI UGOVORI**

**1. MEĐUNARODNI UGOVORI O IZBJEGAVANJU DVOSTRUKOG OPOREZIVANJA**

U nastavku se daje pregled zemalja s kojima Hrvatska primjenjuje ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja sa stopama poreza (%) na dividende, kamate i autorske naknade, a u primjeni su u 2019.

Tablica 1. Pregled međunarodnih ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja

Država	Predmet ugovora	Broj Nar. nov. Međ. ugovori	Datum primjene	Autorska naknada	Kamata	Dividende i udjeli u dobiti (stopa poreza ovisi o postotku udjela primatelja u ukupnom kapitalu društva)	
				Stopa	Stopa	Postotak udjela	Stopa poreza
Albanija	Dohodak i imovina	13/95	01. 01. 1998.	10 %	10 %	Neovisno o udjelu	10 %
Armenija	Dohodak	13/09	01. 01. 2011.	5 %	10 %	do 25 %	10 %
						25 i više %	0 %
Austrija	Dohodak i imovina	3/01	01. 01. 2002.	0 %	5 %	do 10 %	15 %*
						10 i više %	0 %
Azerbajdžan	Dohodak i imovina	2/13	01. 01. 2014.	10 %	10 %	do 25 %	10 %
						25 % i više <sup>7</sup>	5 %
Belgija	Dohodak i imovina	6/03	01. 01. 2005.	0 %	10 %	do 10 %	15 %
						10 i više %	5 %
Bjelarus	Dohodak i imovina	3/04	01. 01. 2005.	10 %	10 %	do 25 %	15 %
						25 i više %	5 %
Bosna i Hercegovina	Dohodak i imovina	2/05	01. 01. 2006.	10 %	10 %	do 25 %	10 %
						25 i više %	5 %
Bugarska	Dohodak i imovina	3/98	01. 01. 1999.	0 %	5 %	Neovisno o udjelu	5 %
Češka	Dohodak i imovina	8/99, 6/12	01. 01. 2000.	10 %	0 %	Neovisno o udjelu	5 %
Čile	Dohodak	10/04	01. 01. 2005.	10 % <sup>2</sup>	15 % <sup>4</sup>	do 20 %	5 %
						20 i više %	15 %
Danska	Dohodak	12/08	01. 01. 2010.	10 %	5 %	do 25 %	10 %
						25 i više %	5 %
Estonija	Dohodak	8/03	01. 01. 2005.	10 %	10 %	do 10 %	15 %
						10 i više %	5 %
Finska	Dohodak i imovina	Preuzet od SFRJ Nar. nov. br. 53/91	08. 10. 1991.	10 %	0 %	do 25 %	15 %*
						25 i više %	5 %
Francuska	Dohodak	7/04	01. 01. 2006.	0 %	0 %	do 10 %	15 %*
						10 i više %	0 %
Grčka	Dohodak i imovina	18/97	01. 01. 1999.	10 %	10 %	do 25 %	10 %*
						25 i više %	5 %
Gruzija	Dohodak i imovina	12/13	2014.	5 %	5 %	Neovisno o udjelu	5 %
						10 % i više	5 %
Indija	Dohodak	4/14	01. 01. 2016.	10 %	10 %	u svim ostalim slučajevima	15 %
Indonezija	Dohodak	13/09	01. 01. 2013.	10 %	10 %	Neovisno o udjelu	10 %
						do 25 %	10 %
Iran	Dohodak i imovina	10/04	01. 01. 2009.	5 %	5 %	25 i više %	5 %
						do 10 %	10 %*
Irska	Dohodak i imovina	16/03	01. 01. 2004.	10 %	0 %	10 i više %	5 %
						do 10 %	10 %
Island	Dohodak	3/11	01. 01. 2012.	10 %	10 %	do 10 %	10 %
						10 i više %	5 %
Italija	Dohodak	10/00	01. 01. 2010.	5 %	10 %	Neovisno o udjelu	15 %
						Do 25 %	15 %
Izrael	Dohodak i imovina	11/06	01. 01. 2007.	5 %	5 % <sup>5</sup>	10 i više %	10 % <sup>6</sup>
					10 % <sup>4</sup>	25 i više %	5 %
Jordan	Dohodak	11/05	01. 01. 2007.	10 %	10 %	do 25 %	10 %
						25 i više %	5 %
Jugoslavija	Dohodak i imovina	3/03	01. 01. 2005.	10 %	10 %	do 25 %	10 %
						25 i više %	5 %
Južnoafrička Republika	Dohodak	17/97	01. 01. 1998.	5 %	0 %	do 25 %	10 %*
						25 i više %	5 %
Kanada	Dohodak i imovina	12/99	01. 01. 2000.	10 %	10 %	do 25 %	15 %*
						25 i više %	5 %
Katar	Dohodak	1/09	01. 01. 2013.	10 %	0 %	Neovisno o udjelu	0 %
Kina	Dohodak	3/01	01. 01. 2002.	10 %	10 %	Neovisno o udjelu	5 %
Koreja	Dohodak i imovina	7/06	01. 01. 2007.	0 %	5 %	do 25 %	10 %
						25 i više %	5 %
Kosovo	Dohodak i imovina	13/17	01. 01. 2018.	5 %	5 %	Do 25 %	10 %
						25 i više %	5 %

Država	Predmet ugovora	Broj Nar. nov. Međ. ugovori	Datum primjene	Autorska naknada	Kamata	Dividende i udjeli u dobiti (stopa poreza ovisi o postotku udjela primatelja u ukupnom kapitalu društva)	
				Stopa	Stopa	Postotak udjela	Stopa poreza
Kuvajt	Dohodak i imovina	15/02	01. 01. 2004.	10 %	0 %	Neovisno o udjelu	0 %
Latvija	Dohodak	3/01	01. 01. 2002.	10 %	10 %	do 25 %	10 %*
						25 i više %	5 %
Litva	Dohodak	3/01	01. 01. 2002.	10 %	10 %	do 10 %	15 %*
						10 i više %	5 %
Luksemburg	Dohodak i imovina	4/14	01. 01. 2016.	5 %	10 %	do 10 %	5 %
						10 % i više	5 %
Mađarska	Dohodak i imovina	11/97	01. 01. 1999.	0 %	0 %	do 25 %	10 %*
						25 i više %	5 %
Makedonija	Dohodak i imovina	13/95	01. 01. 1997.	10 %	10 %	do 25 %	15 %*
						25 i više %	5 %
Malezija	Dohodak	6/03	01. 01. 2005	10 %	10 %	do 10 %	10 %*
						10 i više %	5 %
Malta	Dohodak	7/99	01. 01. 2000.	0 %	0 %	Neovisno o udjelu	5 %
Maroko	Dohodak	1/09, 4/09	01. 01. 2013.	10 %	10 %	25 % i više	8 %
						sve ostalo	10 %
Mauricijus	Dohodak	10/03	01. 01. 2004.	0 %	0 %	Neovisno o udjelu	0 %
Moldova	Dohodak i imovina	3/06	01. 01. 2007.	10 %	5 %	do 25 %	10 %
						25 i više %	5 %
Nizozemska	Dohodak i imovina	3/01	01. 01. 2002.	0 %	0 %	do 10 %	15 %*
						10 i više %	0 %
Norveška	Dohodak i imovina	Preuzet od SFRJ Nar. nov. br. 53/91	08. 10. 1991.	10 %	0 %	Neovisno o udjelu	15 %
Njemačka	Dohodak i imovina	9/06	01. 01. 2007.	0 %	0 %	do 10 %	15 %
						10 i više %	5 %
Oman	Dohodak	9/10	01. 01. 2012.	10 %	5 %	Neovisno o udjelu	0 %
Poljska	Dohodak i imovina	13/95	01. 01. 1997.	10 %	10 %	do 25 %	15 %*
						25 i više %	5 %
						10 % i više	5 %
Portugal	Dohodak	3/14	01. 01. 2016.	10 %	10 %	u svim ostalim slučajevima	15 %
Rumunjska	Dohodak i imovina	11/96	01. 01. 1997.	10 %	10 %	Neovisno o udjelu	5 %
Rusija	Dohodak i imovina	11/96	01. 01. 1998.	10 %	10 %	do 25 %	10 %*
						25 i više %	5 %
San Marino	Dohodak	10/05	01. 01. 2006.	5 %	10 %	do 25 %	10 %
						25 i više %	5 %
Sirija	Dohodak	12/08	01. 01. 2010.	12 %	10 %	do 10 %	10 %
						10 i više %	5 %
Slovačka	Dohodak i imovina	11/96	01. 01. 1997.	10 %	10 %	do 25 %	10 %*
						25 i više %	5 %
Slovenija	Dohodak i imovina	8/05	01. 01. 2006.	5 %	5 %	Neovisno o udjelu	5 %
Španjolska	Dohodak i imovina	3/06	01. 01. 2007.	0 %	0 %	do 25 %	15 %
						25 i više %	0 %
Švedska	Dohodak i imovina	Preuzet od SFRJ Nar. nov. br. 53/91	08. 10. 1991.	0 %	0 %	do 25 %	15 %*
						25 i više %	5 %
Švicarska	Dohodak i imovina	8/99	01. 01. 2000.	0 %	5 %	do 25 %	15 %*
						25 i više %	5 %
Turkmenistan	Dohodak	3/15	01. 01. 2016.	10 %	10 %	Neovisno o udjelu	10 %
Turska	Dohodak	5/99	01. 01. 2001.	10 %	10 %	Neovisno o udjelu	10 %
						do 25 %	10 %
Velika Britanija	Dohodak i imovina	5/15	01. 01. 2016.	5 %	5 %	25 i više %	5 %
						za nekretnine	10 %
Ujedinjeni Arapski Emirati	Dohodak	13/17	01. 01. 2019.	5 %	5 %	Neovisno o udjelu	5 %
Ukrajina	Dohodak i imovina	11/97	01. 01. 2000.	10 %	10 %	do 25 %	10 %*
						25 i više %	5 %

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

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

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

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

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

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

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

<sup>7</sup> Ako je investirano u imovinu barem 150.000 eura

### 1.1. POREZ PO ODBITKU

U tablici su prikazane stope poreza za isplate autorskih naknada, kamata i udjela u dobitku odnosno dividende. Te stope mogu se primijeniti neizravno tj. pomoću Pravilnikom o porezu na dohodak odnosno Pravilnikom o porezu na dobit propisanih obrazaca:

1. "Zahtjev za umanj enje porezne obveze ili povrat više plaćenog poreza na dividende prema Ugovoru o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja između Republike Hrvatske i \_\_\_\_\_".

2. "Zahtjev za povrat više plaćenog poreza na kamate prema Ugovoru o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja između Republike Hrvatske i \_\_\_\_\_".

3. "Zahtjev za umanj enje porezne obveze, izuzimanje od porezne obveze ili povrat više plaćenog poreza na licence prema Ugovoru o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja između Republike Hrvatske i \_\_\_\_\_".

4. "Zahtjev za umanj enje 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 \_\_\_\_\_".

Obrazac zahtjev koristi se u slučaju kada je Zakonom propisana stopa poreza veća od stope koja je utvrđena ugovorom (prikazana u navedenoj tablici). Tako npr. ako trgovačko društvo isplaćuje **dividendu** dioničaru u BiH za koju je propisana stopa poreza po odbitku 12%, a ugovorena stopa je 5%, tada će domaći isplati telj obračunati 5% i odbiti od isplaćene dividende samo ako raspolaže ovjerenom tiskanicom "Zahtjev za umanj enje porezne obveze ili povrat više plaćenog poreza na dividende prema Ugovoru o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja između Republike Hrvatske i \_\_\_\_\_". Isplati telj treba popuniti taj zahtjev u 4 primjerka i poslati svom dioničaru u BiH. Jedan primjerak zadržava mjerodavno porezno tijelo koje ovjerava sva četiri primjerka, jedan primjerak ostaje dioničaru, a jedan od dva primljena isplati telj dostavlja Poreznoj upravi, a drugi zadržava za sebe.

Ako isplati telj **autorskih naknada, kamata** i udjela u dobitku odnosno dividende nema ovjereni primjerak tada pri isplati treba obračunati propisanu poreznu stopu od 15% za autorske naknade i kamate, a 12% na udio u dobitku i dividende prema čl. 31. Zakona o porezu na dobit.

Za isplate kamata i autorskih naknada zahtjev se podnosi za svaku isplatu, koja se temelji na drugoj pravnoj osnovi odnosno ugovornoj podlozi, posebno. Valjanost dokaza koje sadrži zahtjev jest 12 mjeseci od njihova izdavanja (čl. 51.a st. 4. Pravilnika o porezu na dobit).

Porezni obveznik koji porez po odbitku na dividende i udjele ne plaća u skladu s čl. 31.e Zakona o porezu na dobit obvezan je Poreznoj upravi dostaviti navedene potvrde (udio u kapitalu i razdoblje trajanja toga udjela, rezidentnost u članici EU, upis u odgovarajući registar obveznika poreza) u roku od 15 dana, za svaku isplatu posebno.

Ako isplati telj ne raspolaže svim podacima pri isplati navedenih naknada treba primijeniti odgovarajuće propisane stope poreza po odbitku ili pribaviti prethodno opisane ovjerene tiskanice „Zahtjeva....“.

Sukladno čl. 31. st. 4. Zakona o porezu na dobit, porez po odbitku ne plaća se na dividende i udjele u dobiti ako se isplaćuju iz dobiti ostvarene do 29. veljače 2012.

### 1.2. PROPISANE STOPE POREZA PO ODBITKU

Isplata inozemnoj pravnoj osobi	Stopa poreza po odbitku
Autorska prava i druga prava intelektualnog vlasništva (prava na reprodukciju, patente, licencije, zaštitni znak, dizajn ili model, proizvodni postupak, proizvodne formule, nacrt, plan, industrijsko ili znanstveno iskustvo i druga slična prava)	15 %
Kamate (osim na robne kredite za kupnju dobara za obavljanje djelatnosti, kredite inozemnih banaka i drugih financijskih organizacija, kamata za državne ili korporativne obveznice)	15 %
Usluge istraživanja tržišta, poslovnog savjetovanja, poreznog savjetovanja i revizorske usluge	15 %
Dividende (udjeli u dobitku)	12 %
Naknade za nastupe inozemnih izvođača (umjetnika, zabavljača i športaša) kada se naknada plaća prema ugovoru s inozemnom osobom koja nije fizička osoba i u tom slučaju ne nastaje obveza obračuna poreza i doprinosa za fizičku osobu izvođača	15 %
Sve usluge koje prethodno nisu spomenute plaćene osobama sa sjedištem u zemljama s posebnog popisa Ministarstva financija	20 %

Ako je Međunarodnim ugovorom utvrđena stopa poreza od 15% za isplatu udjela u dobitku (dividendi), tada isplati telj ne mora ispunjavati spomenuti „Zahtjev...“ budući da je Zakonom propisana stopa 12% koja se mora primijeniti, niža od stope i međunarodnog ugovora.

Npr. hrvatski isplati telj kamate pravnoj osobi u BiH koja je obračunana u svoti od 100.000,00 kn može primijeniti ugovorenu stopu poreza po odbitku od 10% ako ima ovjeren zahtjev, a 15% ako nema ovjerenog zahtjeva.

Opis	Ima ovjeren Zahtjev	Nema ovjeren Zahtjev
Obračunana kamata	100.000,00	100.000,00
Porez po odbitku (10%) / (15%)	10.000,00	15.000,00
Neto-doznaka u BiH	90.000,00	85.000,00

#### Napomena:

Na sličan način obračunao bi se porez po odbitku na druge isplate.

Za slučaj tzv. sustava zajedničkog oporezivanja porez po odbitku se ne plaća. To je prema čl. 31.a

do 31.e. Zakona o porezu na dobit. Naime, u slučaju kada se isplaćuju dividende (udjeli u dobitku), kamate i autorske naknade **povezanim društvima iz različitih zemalja EU uz ispunjenje propisanih uvjeta porez se ne plaća.**

Za kamate i autorske naknade to su propisani uvjeti:

- stvarni korisnik je organiziran kao trgovačko društvo na jedan od oblika prema propisima zemlje rezidentnosti (u prilogu Pravilnika o porezu na dobit),
- za porezne svrhe rezident je u državi članici EU,
- porezni je obveznik jednog od poreza za kojeg se koristi zajednički sustav oporezivanja (u Prilogu Pravilnika o porezu na dobit),
- ima najmanje 25% udjela u kapitalu kod isplatelja ili isplatelj ima najmanje 25% udjela u kapitalu kod stvarnog korisnika ili treće društvo ima najmanje 25% udjela u prvom i drugom društvu te da su
- svi propisani uvjeti ispunjeni najmanje 24 mjeseca.

Za isplatu dividendi propisani uvjeti su:

- primatelj dividende ili udjela ima najmanje 10% udjela u kapitalu društva koje isplaćuje dividendu ili udio u dobitku,
- taj postotak udjela u kapitalu traje najmanje 24 mjeseca,
- primatelj je društvo koje ima jedan od oblika za koje se primjenjuje zajednički sustav oporezivanja (u prilogu Pravilnika o porezu na dobit)
- primatelj je obveznik jednog od poreza za koje se primjenjuje zajednički sustav oporezivanja (u Prilogu Pravilnika o porezu na dobit)
- primatelj je rezident države članice EU u skladu s pravom te države.

### Napomena:

Detaljnije o ugovorima koje je sklopila RH o izbjeavanju dvostrukog oporezivanja pročitajte u knjizi br. 4. RRI-F-ovog poreznog priručnika 2019.

## 2. MEĐUNARODNI UGOVORI O SOCIJALNOM OSIGURANJU

U nastavku se daje pregled zemalja s kojima Hrvatska primjenjuje ugovore o socijalnom osiguranju i pravne propise o koordinaciji sustava socijalne sigurnosti (Uredbe (EZ) 883/2004, (EZ) 987/2009, (EZ) 988/2009,

(EU) 1231/2010, (EZ) 1244/2010, (EZ) 465/2012) i (EU) 1224/12) te potvrda o socijalnom osiguranju.

**Tablica 2.** Pregled zemalja s kojima RH primjenjuje međunarodne ugovore o socijalnom osiguranju (Uredbe EU o koordinaciji sustava socijalne sigurnosti) i mjerodavnih potvrda o socijalnom osiguranju

DRŽAVE	POTVRDE O SOCIJALNOM OSIGURANJU
EUROPSKA UNIJA : Austrija, Belgija, Bugarska, Cipar, Češka, Danska, Estonija, Finska, Francuska, Mađarska, Grčka, Irska, Italija, Latvija, Litva, Luksemburg, Mađarska, Malta, Nizozemska, Njemačka, Poljska, Portugal, Španjolska, Rumunjska, Velika Britanija, Slovenija, Slovačka, Švedska,	A1
EUROPSKI GOSPODARSKI PROSTOR: Island, Norveška, Lihtenštajn, Švicarska	A1
Kanada	Plaća se Zdravstveno osiguranje jer konvencija pokriva samo Mirovinsko osiguranje
Quibec	Plaća se Zdravstveno osiguranje jer konvencija pokriva samo Mirovinsko osiguranje
Australija	Plaća se Zdravstveno osiguranje jer konvencija pokriva samo Mirovinsko osiguranje
Bosna i Hercegovina	BH/HR 1, BH/HR 4
Crna Gora	SCG/HR 101, SCG/HR 111A
Makedonija	RM/HR1, RM/HR 111A
Srbija	SRB/HR 101, SRB/HR 111A
Turska	TR/HR1, TR/HR 3

Potvrde iz tablice su dokaz o obveznom osiguranju nerezidenta u državama iz koje potvrdu donosi. Na temelju navedenih potvrda pri isplati nekih oporezivih primitaka nerezidentima, moguće je primitak oporezivati bez obveze obračuna doprinosa za obvezna osiguranja. Jednako tako, na temelju navedenih potvrda samostalni osiguranici (nerezidenti) mogu biti oslobođeni plaćanja doprinosa u RH (primjerice članovi uprave). U tom slučaju potvrde o obveznom osiguranju ne smije biti starija od šest mjeseci.

**IZIŠLO IZ TISKA!**

**2019.**

Praktična primjena propisa u praksi

# ZAKON O KOMUNALNOM GOSPODARSTVU

s komentarom, sudskom praksom, poveznicama, kazalom, primjerima akata i računovodstvom

Autorice: dr. sc. Desanka SARVAN i Jasna VUK, dipl. oec.

Uz svaki članak novog Zakona o komunalnom gospodarstvu dan je komentar pojedinog članka, dane su poveznice s drugim zakonima te slučajevi iz domaće i inozemne sudske prakse.

U posebnom se poglavlju priručnika daju 52 primjera raznih akata (odluka, rješenja, prekršajnih naloga, zapisnika, tužbi, izvadaka iz odluka, ugovora o koncesijama i ugovora o obavljanju komunalnih djelatnosti, programa građenja i dr.) te primjena računovodstva u komunalnim društvima.