

VII. 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 2023.

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 (ovisno o postotku udjela primatelja u kapitalu društva isplatelja)	
				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 %	u svim drugim slučajevima 25 i više % ⁸	10 % 0 %
Austrija	Dohodak i imovina	3/01	01. 01. 2002.	0 %	5 %	u svim drugim slučajevima 10 i više %	15 % 0 %
Azerbajdžan	Dohodak i imovina	2/13	01. 01. 2014.	10 %	10 %	u svim drugim slučajevima 25 % i više ⁷	10 % 5 %
Belgija	Dohodak i imovina	6/03	01. 01. 2005.	0 %	10 %	u svim drugim slučajevima 10 i više %	15 % 5 %
Bjelorusija	Dohodak i imovina	3/04	01. 01. 2005.	10 %	10 %	u svim drugim slučajevima 25 i više %	15 % 5 %
Bosna i Hercegovina	Dohodak i imovina	2/05	01. 01. 2006.	10 %	10 %	u svim drugim slučajevima 25 i više %	10 % 5 %
Bugarska	Dohodak i imovina	3/98	01. 01. 1999.	0 %	5 %	neovisno o udjelu	5 %
Crna Gora	Dohodak i imovina	3/03	03. 06. 2006.	10 %	10 %	u svim drugim slučajevima 25 i više % ⁸	10 % 5 %
Češka	Dohodak i imovina	8/99, 6/12	01. 01. 2002. 01.01. 2013.	10 %	0 %	neovisno o udjelu	5 %
Čile	Dohodak	10/04	01. 01. 2005.	5 % ¹	5 % ³	u svim drugim slučajevima 20 i više %	15 % 5 %
				10 % ²	15 % ⁴		
Danska	Dohodak	12/08	01. 01. 2010.	10 %	5 %	u svim drugim slučajevima	10 %
						25 i više % ⁸	5 %
Estonija	Dohodak	8/03	01. 01. 2005.	10 %	10 %	u svim drugim slučajevima	15 %
						10 i više %	5 %
Finska	Dohodak i imovina	Preuzet od SFRJ Nar. nov., br. 53/91	08. 10. 1991.	10 %	0 %	u svim drugim slučajevima 25 i više % ⁸	15 % 5 %
Francuska	Dohodak	7/04	01. 01. 2006.	0 %	0 %	u svim drugim slučajevima	15 %
						10 i više %	0 %
Grčka	Dohodak i imovina	18/97	01. 01. 1999.	10 %	10 %	u svim drugim slučajevima	10 %
						25 i više % ⁸	5 %
Gruzija	Dohodak i imovina	12/13	2014.	5 %	5 %	neovisno o udjelu	5 %
Indija	Dohodak	4/14	01. 01. 2016.	10 %	10 %	u svim drugim slučajevima	15 %
						10 i više % ⁸	5 %
Indonezija	Dohodak	13/09	01. 01. 2013.	10 %	10 %	neovisno o udjelu	10 %
Iran	Dohodak i imovina	10/04	01. 01. 2009.	5 %	5 %	u svim drugim slučajevima	10 %
						25 i više % ⁸	5 %
Irska	Dohodak i imovina	16/03	01. 01. 2004.	10 %	0 %	u svim drugim slučajevima	10 %
						10 i više % prava glasa ⁸	5 %
Island	Dohodak	3/11	01. 01. 2012.	10 %	10 %	u svim drugim slučajevima	10 %
						10 i više % ⁸	5 %
Italija	Dohodak	10/00	01. 01. 2010.	5 %	10 %	neovisno o udjelu	15 %
Izrael	Dohodak i imovina	11/06	01. 01. 2008.	5 %	5 % ⁵	u svim drugim slučajevima	15 %
					10 % ⁴	10 i više % ⁶	10 %
						25 i više % ⁸	5 %
Japan	Dohodak	7/19	01. 01. 2020.	5 %	5 %	u svim drugim slučajevima	5 %
						25 i više % ¹²	0 %
Jordan	Dohodak	11/05	01. 01. 2007.	10 %	10 %	u svim drugim slučajevima	10 %
						25 i više % ⁸	5 %

Država	Predmet ugovora	Broj Nar. nov. Međ. ugovori	Datum primjene	Autorska naknada	Kamata	Dividende i udjeli u dobiti (ovisno o postotku udjela primatelja u kapitalu društva isplatitelja)	
				Stopa	Stopa	Postotak udjela	Stopa poreza*
Južnoafrička Republika	Dohodak	17/97	01. 01. 1998.	5 %	0 %	u svim drugim slučajevima	10 %
						25 i više %	5 %
Kanada	Dohodak i imovina	12/99	01. 01. 2000.	10 %	10 %	u svim drugim slučajevima	15 %
						25 i više % kapitala ili 10% i više prava glasa	5 %
Katar	Dohodak	1/09	01. 01. 2010.	10 %	0 %	neovisno o udjelu	0 %
Kazahstan	Dohodak	1/18	01. 01. 2020.	10 %	10 %	u svim drugim slučajevima	10 %
						25 i više % ⁸	5 %
Kina	Dohodak	3/01	01. 01. 2002.	10 %	10 %	neovisno o udjelu	5 %
Koreja	Dohodak i imovina	7/06, 1/07	01. 01. 2007.	0 %	5 %	u svim drugim slučajevima	10 %
						25 i više % ⁸	5 %
Kosovo	Dohodak i imovina	13/17	01. 01. 2018.	5 %	5 %	u svim drugim slučajevima	10 %
						25 i više % ⁸	5 %
Kuvajt	Dohodak i imovina	15/02	01. 01. 2004.	10 %	0 %	neovisno o udjelu	0 %
Latvija	Dohodak	3/01	01. 01. 2002.	10 %	10 %	u svim drugim slučajevima	10 %
						25 i više % ⁸	5 %
Litva	Dohodak	3/01	01. 01. 2002.	10 %	10 %	u svim drugim slučajevima	15 %
						10 i više % ⁸	5 %
Luksemburg	Dohodak i imovina	6/14	01. 01. 2017.	5 %	10 %	u svim drugim slučajevima	15 %
						10 % i više ⁸	5 %
Mađarska	Dohodak i imovina	11/97	01. 01. 1999.	0 %	0 %	u svim drugim slučajevima	10 %
						25 i više %	5 %
Makedonija	Dohodak i imovina	13/95	01. 01. 1997.	10 %	10 %	u svim drugim slučajevima	15 %
						25 i više % ⁸	5 %
Malezija	Dohodak	6/03	01. 01. 2005	10 %	10 %	u svim drugim slučajevima	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 %	u svim drugim slučajevima	10 %
						25 i više % ⁸	8 %
Mauricijus	Dohodak	10/03	01. 01. 2004.	0 %	0 %	neovisno o udjelu	0 %
Moldova	Dohodak i imovina	3/06	01. 01. 2007.	10 %	5 %	u svim drugim slučajevima	10 %
						25 i više % ⁸	5 %
Nizozemska	Dohodak i imovina	3/01	01. 01. 2002.	0 %	0 %	u svim drugim slučajevima	15 %
						10 i više % ¹⁰	0 %
Njemačka	Dohodak i imovina	9/06	01. 01. 2007.	0 %	0 %	u svim drugim slučajevima	15 %
						10% i više ¹¹	5 %
Norveška	Dohodak i imovina	Preuzet od SFRJ Nar. nov., br. 53/91	08. 10. 1991.	10 %	0 %	neovisno o udjelu	15 %
Oman	Dohodak	9/10	01. 01. 2012.	10 %	5 %	neovisno o udjelu	0 %
Poljska	Dohodak i imovina	13/95	01. 01. 1997.	10 %	10 %	u svim drugim slučajevima	15 %
						25 i više % ⁸	5 %
Portugal	Dohodak	3/14	01. 01. 2016.	10 %	10 %	u svim drugim slučajevima	10 %
						10 % i više ⁸	5 %
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 %	u svim drugim slučajevima	10 %
						25 i više % ⁹	5 %
San Marino	Dohodak	10/05 i 3/14	01. 01. 2006. 01. 01. 2015.	5 %	10 %	u svim drugim slučajevima	10 %
						25 i više % ⁸	5 %
Sirija	Dohodak	12/08	01. 01. 2010.	12 %	10 %	u svim drugim slučajevima	10 %
						10 i više % ⁸	5 %
Slovačka	Dohodak i imovina	11/96	01. 01. 1997.	10 %	10 %	u svim drugim slučajevima	10 %
						25 i više % ⁸	5 %
Slovenija	Dohodak i imovina	8/05	01. 01. 2006.	5 %	5 %	neovisno o udjelu	5 %
Srbija	Dohodak i imovina	3/03	01. 01. 2005.	10 %	10 %	u svim drugim slučajevima	10 %
						25 i više % ⁸	5 %

Država	Predmet ugovora	Broj Nar. nov. Međ. ugovori	Datum primjene	Autorska naknada	Kamata	Dividende i udjeli u dobiti (ovisno o postotku udjela primatelja u kapitalu društva isplatitelja)	
				Stopa	Stopa	Postotak udjela	Stopa poreza*
Španjolska	Dohodak i imovina	3/06	01. 01. 2007.	0 %	0 %	u svim drugim slučajevima	15 %
						25 i više % ¹⁰	0 %
Švedska	Dohodak i imovina	Preuzet od SFRJ Nar. nov. br. 53/91	08. 10. 1991.	0 %	0 %	u svim drugim slučajevima	15 %
						25 i više % ⁸	5 %
Švicarska	Dohodak i imovina	8/99	01. 01. 2000.	0 %	5 %	u svim drugim slučajevima	15 %
						25 i više % ⁸	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 %
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 %	u svim drugim slučajevima	10 %
						25 i više % ⁸	5 %
Velika Britanija	Dohodak i imovina	5/15	01. 01. 2016.	5 %	5 %	u svim drugim slučajevima	10 %
						25 i više %	5 %
						za nekretnine	15 %
Vijetnam	Dohodak	1/19	01. 01. 2020.	10 %	10 %	neovisno o udjelu	10 %

* kada je međunarodnim ugovorima propisana stopa poreza po odbitku za dividende od 15%, primjenjuje se stopa od 10% propisana čl. 31. st. 7 Zakona o porezu na dobit

¹ naknada za korištenje ili za pravo korištenja bilo kakve industrijske, komercijalne ili znanstvene opreme

² naknada u svim drugim slučajevima

³ kamate ostvarene od zajmova koje odobri banka i osiguravajuće društvo

⁴ kamate u svim drugim slučajevima

⁵ kamate ostvarene od zajmova koje odobri banka

⁶ 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

⁷ osim partnerstva i ako je investirani kapital barem 150.000 eura

⁸ osim partnerstva

⁹ udio od najmanje 100.000 USD

¹⁰ isplata društvu čija je imovina potpuno ili djelomično podijeljena na dionice

¹¹ osim društava osoba

¹² pod uvjetima propisanim čl. 10. međunarodnog ugovora

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 umanjenje 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 umanjenje 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 umanjenje 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 10 %, a ugovorena stopa je 5%, tada će domaći isplatitelj obračunati i odbiti od isplaćene dividende 5% samo ako raspolaže ovjerenom tiskanicom "Zahtjev za umanjenje porezne obveze ili povrat više plaćenog poreza na dividende prema Ugovoru o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja između Republike Hrvatske i Bosne i Hercegovine". Isplatitelj 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 isplatitelj dostavlja Poreznoj upravi, a drugi zadržava za sebe.

Ako isplatitelj **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 10% 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 isplatitelj ne raspolaže svim podacima pri isplati navedenih naknada treba primijeniti odgovarajuće propisane stope poreza po odbitku ili pribaviti prethodno opisane ovjerene tiskanice „Zahtjeva....“.

Porez po odbitku iz čl. 31. st. 4. Zakona o porezu na dobit prema čl. 7. st. 3. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o porezu na dobit (Nar. nov., br. 143/14.), **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)	10 %
Naknade za nastupe inozemnih izvođača (umjetnika, zabavljača i športaša) kada naknadu isplaćuje tuzemni ili inozemni isplatitelj prema ugovoru s inozemnom osobom koja nije fizička osoba i u tom slučaju ne nastaje obveza obračuna poreza na dohodak i doprinosa za fizičku osobu izvođača	10 %
Sve usluge te na sve vrste naknada kao što su kamate, udio u dobitku, dividende, autorska prava i druga prava intelektualnog vlasništva i sl., kada se plaćaju osobama koje imaju sjedište ili mjesto stvarne uprave odnosno nadzora poslovanja u državama koje se nalaze na EU popisu nekooperativnih jurisdikcija u porezne svrhe, a s kojima Republika Hrvatska ne primjenjuje ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja	20 %

Ako je Međunarodnim ugovorom utvrđena stopa poreza od 15% za isplatu udjela u dobitku (dividendi), tada isplatitelj ne mora ispunjavati spomenuti „Zahtjev...“ budući da je Zakonom propisana stopa 10 % koja se mora primijeniti, niža od stope i međunarodnog ugovora.

Npr. hrvatski isplatitelj kamate pravnoj osobi u Jordan koja je obračunana u svoti od 60.000,00 € 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	60.000,00	60.000,00
Porez po odbitku (10 %) / (15 %)	6.000,00	9.000,00
Neto-doznaka u Jordan	54.000,00	51.000,00

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 uređeno 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 (Pravilnika o porezu na dobit – Dodatak C),
- za porezne svrhe rezident je u državi članici EU,
- porezni je obveznik jednog od poreza za kojeg se koristi zajednički sustav oporezivanja (Pravilnik o porezu na dobit u Dodatak D),
- ima najmanje 25 % udjela u kapitalu kod isplatitelja ili isplatitelj 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 (Pravilnik o porezu na dobit – Dodatak C)
- primatelj je obveznik jednog od poreza za koje se primjenjuje zajednički sustav oporezivanja (Pravilnik o porezu na dobit – Dodatak D)
- primatelj je rezident države članice EU u skladu s pravom te države.

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
Quebec	Plaća se Zdravstveno osiguranje jer konvencija pokriva samo Mirovinsko osiguranje

DRŽAVE	POTVRDE O SOCIJALNOM OSIGURANJU
Australija	Plaća se Zdravstveno osiguranje jer konvencija pokriva samo Mirovinsko osiguranje
Republika Koreja	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.**

Pozivamo vas na

RRIF-ove webinare



– stručne edukacije po mjeri modernih računovođa

Budite u tijeku sa svim stručnim aktualnostima bez gužvi, putovanja i dodatnih troškova!

Sve potrebne stručne informacije doznajte ne napuštajući svoje radno mjesto ili dom.

I dalje smo uz vas!

Popis svih aktualnih *webinara* je na stranici

<https://www.rrif.hr/webinari.html>