



Plaćanja nerezidentima

Porezne obveze tužemnih isplatitelja

Plaćate li kamate ili naknade za korištenje autorskog prava (licencu) inozemnim pravnim i fizičkim osobama? Zna li tko je, kad i koliko dužan platiti poreza?

**III. DOPUNJENO I
IZMIJENJENO IZDANJE**

Podaci u ovoj brošuri ažurni su s danom 20. prosinca 2005. godine

Ova brošura će Vam na jednostavan i razumljiv način objasniti koje su obveze domaćeg isplatitelja koji nerezidentima, fizičkim ili pravnim osobama plaća kamatu ili naknadu za korištenje autorskog prava i drugog prava intelektualnog vlasništva, plaća usluge za istraživanje tržišta, za usluge poslovnog savjetovanja (poslovni savjeti ili konzultacije), poreznog savjetovanja i za revizorske usluge, te kako ispuniti te obveze i ostvariti prava. Odgovarajući na pitanja tko, kad i koliko objašnjene su odredbe Zakona o porezu na dobit, Zakona o porezu na dohodak i ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja.

Ako su Vam i nakon što ste pročitali ovu brošuru ostale neke nejasnoće dodatna pojašnjenja možete potražiti na Internet stranicama Ministarstva financija Republike Hrvatske, Porezne uprave na web adresi www.porezna-uprava.hr ili u središnjem uredu Porezne uprave ili ispostavi Porezne uprave prema Vašem prebivalištu, uobičajenom boravištu ili sjedištu trgovačkog društva.

Sadržaj

1. Uvod	3
2. Oporezivanje nerezidenata pravnih osoba	3
2.1. Primjena ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja	5
2.2. Prava intelektualnog vlasništva	11
2.3. Kamate	12
2.4. Dividende i udjeli u dobiti	13
2.5. Naknade za usluge	16
3. Oporezivanje nerezidenata fizičkih osoba	16
3.1. Dohodak od nesamostalnog rada nerezidenata	16
3.1.1. Nije u primjeni ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja	16
3.1.2. U primjeni je ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja	17
3.2. Drugi dohodak	18
3.2.1. Nije u primjeni je ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja	18
3.2.2. U primjeni je ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja	18
4. Preplata i povrat poreza po odbitku	19
5. Kaznene odredbe	20
6. Propisi	21

I. Uvod

Tko je nerezident?

Nerezident je osoba koja provodi najveći dio kalendarske godine izvan zemlje u kojoj ima prebivalište. Oporezivanje nerezidenta je ograničeno u usporedbi s oporezivanjem rezidenta, jer se nerezidentima oporezuje samo dohodak/dobit ostvaren u državi u kojoj ne živi redovito i u kojoj nije prisutan tijekom fiskalne godine ili ako nije prisutan tijekom godine više od 183 dana u godini. Trgovačko društvo je nerezident ako se njegova središnja uprava i nadzor njegovih poslova nalaze ili se obavljaju u drugoj državi.

Što je porez po odbitku?

Porez po odbitku je porez koji obračunava, obustavlja i uplaćuje domaća osoba isplatitelj za račun inozemne pravne ili fizičke osobe nerezidenta. Zakon o porezu na dobit i Zakon o porezu na dohodak propisuju način obračunavanja i plaćanja poreza na određene isplate (naknade) što ih domaća osoba isplatitelj plaća inozemnim osobama–nerezidentima. Od svote što se plaća inozemnoj osobi odbija se svota poreza.

2. Oporezivanje nerezidenata pravnih osoba

Na kakve se vrste naknada plaća porez po odbitku?

Ako plaćate jednu od navedenih naknada inozemnoj pravnoj osobi dužni ste platiti porez po odbitku na:

naknade za ustupanje autorskih prava i drugih prava intelektualnog vlasništva koje obuhvaćaju prava na reprodukciju književnih, umjetničkih i znanstvenih djela, kinematografskih djela, patenata, uporaba imena proizvoda i zaštitnih znakova, dizajna ili modela, planova, nacрта, tajnih formula ili postupaka, prava na korištenje industrijskog, komercijalnog ili znanstvenog iskustva, patente, licence, zaštitni znak, dizajn ili model, proizvodni postupak, proizvodne formule, nacrt, plan, industrijsko ili znanstveno iskustvo, a zaštićena su pravnim propisima i običajima kojima se regulira njihovo stjecanje i uporaba

kamate na kredit inozemnoj osobi, ako davatelj kredita nije inozemna banka ili druga financijska institucija

naknade za usluge poslovnog savjetovanja (poslovni savjeti ili konzultacije), **poreznog savjetovanja** i **za revizorske usluge**,

naknade za obavljanje usluga istraživanja tržišta pod kojima se razumijeva način prikupljanja tržišnih informacija, određivanje obilježja tržišta, mjerenje potencijala tržišta, analiza udjela u tržištu, analiza prodaje, istraživanje trendova poslovanja, kratkoročna i dugoročna predviđanja, ispitivanje ponuda konkurencije, istraživanje cijena, testiranje novih i postojećih proizvoda na tržištu.

Što je osnovica za obračun poreza po odbitku?

Osnovica za obračun poreza po odbitku je bruto svota naknade koju tuzemni isplatelj plaća inozemnom primatelju. Ako se na naknadu što je se plaća inozemnom primatelju obračunava i plaća porez na dodanu vrijednost, osnovica je za obračun poreza po odbitku svota naknade bez poreza na dodanu vrijednost

Kolika je stopa poreza po odbitku?

Porez po odbitku plaća se prema stopi od 15%, ako sa državom čiji je primatelj naknade rezident nije u primjeni ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja.

Kada se porez po odbitku plaća prema stopi nižoj od 15%?

Porez po odbitku plaćat će se prema nižoj stopi od 15% ako je s državom u kojoj inozemni primatelj autorske naknade ili kamate ima sjedište, u primjeni ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja, uz ugovorene niže stope poreza.

Plaća li se porez po odbitku na usluge istraživanja tržišta, poreznog i poslovnog savjetovanja te na revizorske usluge, ako je u primjeni ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja?

Ako je u primjeni ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja Hrvatska neće imati pravo oporezivati usluge istraživanja tržišta, poreznog i poslovnog

savjetovanja te revizorske usluge, jer će se one oporezivati u državi u kojoj davatelj usluga ima sjedište. Dakle, ako je u primjeni ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja Hrvatska će ovisno o ugovoru moći oporezivati samo autorske naknade, kamate i dividende (osim ako nije ugovorena 0 stopa).

Tko je dužan obračunati, obustaviti i uplatiti porez po odbitku?

Porez po odbitku dužan je obračunati, obustaviti i uplatiti na poseban račun državnog proračuna domaći isplatelj.

Što domaći isplatelj treba učiniti prije nego li uplati porez po odbitku?

Domaći isplatelj mora u ispostavi Porezne uprave, gdje ima sjedište, najprije otvoriti porezni broj za inozemnu osobu kojoj obavlja plaćanje, tzv.«sistemski broj za strance».

Kako se obračunava porez po odbitku?

Porez po odbitku obračunava se od **bruto svote** naknade, odnosno dividende i kamate koja se isplaćuje. Država u kojoj primatelj naknade ima sjedište (čiji je rezident) uračunat će mu porez plaćen u Hrvatskoj, kao »predujam poreza«. Ugovorima o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja države ugovornice se međusobno dogovaraju o visini stope oporezivanja porezom po odbitku. Sukladno tome, u ugovorima o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja između Hrvatske i druge države ugovornice stope su poreza po odbitku uglavnom niže od 15%.

2.1. Primjena ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja

S kojim državama Republika Hrvatska primijenjuje ugovore o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja?

Republika Hrvatska sa slijedećim državama primijenjuje ugovore o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja:

Albanija	Irska	Nizozemska
Austrija	Italija	Njemačka

Belgija	Jordan*	Norveška
Bosna i Hercegovina*	Južnoafrička R.	Poljska
Bugarska	Jugoslavija ¹	Rumunjska
Bjelorusija	Kanada	Rusija
Češka	Kina	Slovačka
Latvija	Litva	Slovenija*
Čile	Švedska	Švicarska
Danska	Mađarska	Turska
Estonija	Makedonija	Ukrajina
Finska	Malezija	V. Britanija i S. Irska
Francuska*	Malta	
Grčka	Mauricijus	

* ovi Ugovori primjenjivat će se od 1. siječnja 2006. Odredbe Ugovora sa Slovenijom u dijelu poreza zadržanih na izvoru primjenjuje se od 1. prosinca 2005.

Pod kakvim se uvjetima primjenjuju odredbe ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja?

O dredbe ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja odnosno stope poreza po odbitku iz ugovora, može se primijeniti samo ako pri plaćanju autor-ske naknade, kamate ili dividende imate ovjerovljen primjerak obrasca »Zahtjev za umanjenje porezne obveze ili povrat više plaćenog poreza...« nadležna po-reznog tijela države u kojoj inozemni primatelj ima sjedište odnosno boravište.

Koji su obrasci u uporabi kada se primjenjuje ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja?

R adi primjene ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja rabi se obra-sce ovisno o vrsti naknade što je se plaća: obrazac za licencije, kamate, dividen-de te ostali dohodak:

Pri plaćanju naknade za korištenje prava intelektualnog vlasništva rabi se Obrazac licence:

1 Službeni naziv države promijenjen je i glasi: »Srbija i Crna Gora«

»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 _____ «

Za plaćanje kamate koristi se obrazac kamate:

»Zahtjev za umanjenje porezne obveze, izuzimanje od poreza ili povrat više plaćenog poreza na **kamate** prema Ugovoru o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja između Republike Hrvatske i _____«,

Za isplatu dividendi rabi se Obrazac dividende:

»Zahtjev za umanjenje porezne obveze ili povrat više plaćenog poreza na **dividende** prema Ugovoru o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja između Republike Hrvatske i _____ «

Za plaćanje naknade za obavljene usluge rabi se Obrazac ostali dohodak:

»Zahtjev za umanjenje porezne obveze, izuzimanje od poreza ili povrat više plaćenog poreza na naknade za **djelatnost** obavljenu u Republici Hrvatskoj, prema Ugovoru o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja između Republike Hrvatske i _____«

Od koliko se primjeraka sastoji obrazac »Zahtjev..«?

Obrzac »Zahtjev..«, neovisno o vrsti obrasca, sastoji se od četiri primjerka:

- prvi primjerak je za podnositelja zahtjeva–inozemnog primatelja naknade,
- drugi primjerak za domaćeg isplatitelja naknade,
- treći primjerak za Poreznu upravu Ministarstvo financija Republike Hrvatske,
- četvrti primjerak za inozemno porezno tijelo.

Što na obrascu licence popunjava domaći isplatitelj a što inozemni primatelj?

Domaći isplatitelj stjecatelj licence na Obrascu licence »Zahtjev za umanjenje porezne obveze, izuzimanje od porezne obveze ili povrat više plaćenog poreza na **licence** i **slična davanja** prema Ugovoru o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja između Republike Hrvatske i _____ « popunjava točku I, III i IV, točke II, V, VI i VII popunjava inozemni primatelj davatelj licence, dok točku VIII popunjava i ovjerava inozemno porezno tijelo:

- I. **PODACI O STJECATELJU LICENCE**
- II. **PODACI O PODNOSITELJU ZAHTJEVA — DAVATELJU LICENCE**
- III. **PREDMET UGOVORA O LICENCI**
- IV. **PODACI O DOHOTKU**
- V. **PRILOŽENI DOKUMENTI**
- VI. **NAČIN POVRATA VIŠE PLAĆENOG POREZA**
- VII. **IZJAVA PODNOSITELJA ZAHTJEVA**
- VIII. **POTVRDA POREZNOG TIJELA DRŽAVE REZIDENTNOSTI
PODNOSITELJA ZAHTJEVA**

Što na obrascu dividende i kamate popunjava domaći isplatelj a što inozemni primatelj?

Domaći isplatelj na obrascu dividende »Zahtjev za umanjenje porezne obveze ili povrat više plaćenog poreza na **dividende** prema Ugovoru o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja između Republike Hrvatske i _____ « i na obrascu kamate »Zahtjev za umanjenje porezne obveze, izuzimanje od porezne obveze ili povrat više plaćenog poreza na **kamate** prema Ugovoru o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja između Republike Hrvatske i _____«, popunjava točku I. i III. a točke II, IV, V i VI popunjava inozemni primatelj podnositelj zahtjeva, dok točku VII popunjava i ovjerava inozemno porezno tijelo:

- I. **PODACI O ISPLATITELJU**
- II. **PODACI O PODNOSITELJU ZAHTJEVA — PRIMATELJU DIVIDENDI
(KAMATE)**
- III. **PODACI O DOHOTKU**
- IV. **PRILOŽENI DOKUMENTI**
- V. **NAČIN POVRATA VIŠE PLAĆENOG POREZA**
- VI. **IZJAVA PODNOSITELJA ZAHTJEVA**
- VII. **POTVRDA POREZNOG TIJELA DRŽAVE REZIDENTNOSTI
PODNOSITELJA ZAHTJEVA**



Što na obrascu ostali dohodak popunjava domaći isplatitelj a što inozemni primatelj?

Domaći isplatitelj na obrascu ostali dohodak »Zahtjev za umanjene porezne obveze, izuzimanje od porezne obveze ili povrat više plaćenog poreza na **naknade za djelatnost** obavljenu u Republici Hrvatskoj, prema Ugovoru o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja između Republike Hrvatske i _____ « popunjava točku I, III, IV. i V, a točke II, VI, VII i VIII popunjava inozemni podnositelj zahtjeva, dok točku IX popunjava i ovjerava inozemno porezno tijelo:

- I. **PODACI O ISPLATITELJU**
- II. **PODACI O PODNOSITELJU ZAHTJEVA — PRIMATELJU NAKNADE**
- III. **VRSTA DJELATNOSTI**
- IV. **TRAJANJE DJELATNOSTI**
- V. **PODACI O NAKNADI**
- VI. **PRILOŽENI DOKUMENTI**
- VII. **NAČIN POVRATA VIŠE PLAĆENOG POREZA**
- VIII. **IZJAVA PODNOSITELJA ZAHTJEVA**
- IX. **POTVRDA POREZNOG TIJELA DRŽAVE REZIDENTNOSTI
PODNOSITELJA ZAHTJEVA**

Što se čini kada domaći isplatitelj popuni dio obrasca svojim podacima?

Nakon što je domaći isplatitelj popunio obrazac podacima, dostavlja ga inozemnom primatelju podnositelju zahtjeva koji ga dostavlja poreznom tijelu države čiji je rezident. Inozemno porezno tijelo provodi potrebnu kontrolu i ovjerava predočeni obrazac i zadržava svoj primjerak, a podnositelju zahtjeva vraća preostala tri primjerka. Jedan primjerak zadržava podnositelj zahtjeva a preostala dva šalje domaćem isplatitelju od kojih je jedan za njega a drugi za Poreznu upravu Ministarstva financija Republike Hrvatske.

Tko Poreznoj upravi dostavlja jedan primjerak obrasca »Zahtjeva...«?

Domaći isplatitelj je dužan Ministarstvu financija, Poreznoj upravi, Područnom uredu Zagreb, dostaviti:

jedan primjerak ovjerovljena obrasca »Zahtjev...« pri plaćanju naknade, ako je s državom u koju se plaćanje obavlja u primjeni ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja.

Što je, osim toga, domaći isplatitelj dužan dostaviti Poreznoj upravi?

Domaći isplatitelj je dužan nadležnoj ispostavi Porezne uprave dostaviti uz godišnju prijavu poreza na dobit, odnosno do 30. travnja za prethodnu godinu i:

pregled svih isplaćenih naknada s podacima o nazivu inozemnog primatelja, datumu, isplaćenoj svoti i uplaćenu porezu te primijenjenoj stopi poreza po odbitku

Kada Porezna uprava ispostavlja potvrdu da je plaćen porez po odbitku?

Ispostava Porezne uprave ispostavlja na zahtjev inozemnog primatelja naknade potvrdu o plaćenom porezu. Ta će mu potvrda biti dokaz da je platio porez u Hrvatskoj, te će mu država u kojoj ima sjedište (država rezidentnosti) tako plaćen porez uračunati u poreznu obvezu.

Što ako domaći isplatitelj plaćanje u inozemstvo ne obavlja izravno krajnjem primatelju već to neizravno čini posrednik?

Ako se ne plaća izravno inozemnom primatelju već to obavlja posrednik odnosno agent, bitno je znati da se povlastice iz ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja primjenjuju **samo na stvarnog primatelja plaćanja (stvarna korisnika)** a ne na posrednika odnosno agenta. Drugim riječima, primjenjuje se ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja s državom u kojoj stvarni korisnik ima sjedište, a ne agent.

Što ako u trenutku kada plaćate naknadu posredniku nemate ovjeren obrazac?

Ako u trenutku kada obavljate plaćanje ne posjedujete ovjeren Obrazac »Zahtjev...« stvarna korisnika, morate primijeniti stopu poreza po odbitku 15%, a nakon što vam agent dostavi ovjereni obrazac, inozemni primatelj stvarni korisnik stječe pravo na povrat više plaćenog poreza.



Treba li ovjeriti Obrazac »Zahtjev..« ako Hrvatska i država u koju se obavlja plaćanje ne primjenjuje ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja?

Ako s državom u kojoj krajnji primatelj plaćanja ima sjedište Republika Hrvatska nije u primjeni ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja, Obrazac ne treba slati na ovjeru jer će se tada primijeniti hrvatski Zakon o porezu na dobit i stopu poreza po odbitku 15%. Obrazac »Zahtjev...« važi samo ako Hrvatska primjenjuje ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja s državom u kojoj krajnji primatelj plaćanja ima sjedište.

2.2. Prava intelektualnog vlasništva

Kada se plaća porez po odbitku na naknade za uporabu prava intelektualnog vlasništva?

Porez po odbitku na naknade za uporabu prava intelektualnog vlasništva platit ćete ako inozemnoj pravnoj osobi plaćate naknadu za korištenje prava na reprodukciju književnih, umjetničkih i znanstvenih djela, kinematografskih djela, patenata, uporabu imena proizvoda i zaštitnih znakova, dizajna ili modela, planova, nacрта, tajnih formula ili postupaka, za korištenje ili za pravo na korištenje industrijskog, komercijalnog ili znanstvenog iskustva. Naknade su za uporabu prava autora plaćanja za uporabu nematerijalne imovine zaštićene pravnim propisima i običajima. Za plaćanje poreza po odbitku ključno je razgraničenje je li u pitanju naknada za ustupanje prava na uporabu kada se autor ne odriče autorskog prava, te takva naknada podliježe plaćanju poreza po odbitku ili je riječ o »prodaji« prava kad je razvidno da se autor odriče autorskog prava te takva naknada čini prihod od poslovanja i ulazi u osnovicu poreza na dobit. Pri plaćanju tih vrsta naknada, porez po odbitku plaća se samo kada je posrijedi ustupanje prava na uporabu, a ne plaća se ako je riječ o prodaji prava.

Po čemu se razlikuju naknade za uporabu prava autora od naknada za usluge?

Ugovori o ustupanju autorskog prava na uporabu razlikuju se od pružanja usluga po tome što se pri obavljanju usluga jedna od ugovornih stranaka obvezuje primijeniti uobičajeno iskustvo svoje struke da bi obavila određeni rad za drugu stranku. Sukladno tome, naknade za usluge što čine tehničku pomoć ili za mišljenje što ga daje inženjer, odvjetnik ili računovođa, ne smatra se autorским naknadama i ne podliježu plaćanju poreza po odbitku.

Što ako naknadu za uporabu autorskog prava ne plaćate izravno autoru već agentu?

Ako između domaćeg isplatelja i inozemnog primatelja postoji treća osoba agent odnosno posrednik, koji za inozemnog primatelja obavlja sve radnje, tada će se primjenjivati ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja s onom državom u kojoj primatelj naknade–autor ima sjedište. Dakle, uvjet je za uporabu stopa poreza po odbitku iz ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja da je primatelj naknade ujedno stvarni korisnik naknade. Neće se primjenjivati ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja u kojoj agent ima sjedište, već ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja s državom u kojoj autor ima sjedište. To znači da ćete pri plaćanju agentu primijeniti stopu poreza po odbitku 15%, a kada agent pribavi ovjerovljeni Obrazac »Zahtjeva...« za autora za kojeg posreduje, Porezna će uprava izvršiti povrat poreza. Ako već pri plaćanju posjedujete ovjerovljen Obrazac »Zahtjeva...« stvarna korisnika, tada možete primijeniti stopu poreza iz ugovora. Bitno je voditi računa da pri plaćanju naknade agentu ne uzimate u obzir ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja s državom u kojoj agent ima sjedište, već ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja s državom u kojoj krajnji primatelj naknade što je plaćate ima sjedište

2.3. Kamate

Plaća li se porez po odbitku na kamatu u bankovnih zajmova iz inozemstva?

Ne! Ako ste ugovorili zajam s inozemnom bankom ili drugom financijskom institucijom, na kamatu što je plaćate na taj zajam ne plaća se porez po odbitku.

Plaća li se porez po odbitku na zateznu kamatu zbog nepravodobna plaćanja?

Ne, ako kasnite s plaćanjem inozemnoj banci, ili bilo kojoj drugoj inozemnoj osobi, ne plaćate porez po odbitku.

Plaća li se porez po odbitku na kamatu po robnom kreditu za opremu ili robu koja vam služi za obavljanje djelatnosti?

Ne, ako ste od ino dobavljača kupili na kredit opremu ili robu što vam služi za obavljanje djelatnosti, kamata što ste je ugovorili za takav kredit ne podliježe plaćanju poreza po odbitku. Porezu po odbitku ne podliježe ni kamata za opremu nabavljenu posredstvom financijskog najma.



Na koje kamate se plaća porez po odbitku?

Ako ste dobili novčani zajam od inozemnog vjerovnika, pravne osobe koja nije banka ili druga financijska institucija, kamata što je plaćate prema osnovi toga zajma podliježe plaćanju poreza po odbitku.

2.4. Dividende i udjeli u dobiti

Plaća li se porez po odbitku na dividende i udjele u dobiti?

Novim Zakonom o porezu na dobit koji je u primjeni od 1. siječnja 2005. nije propisano oporezivanje isplata dividendi i naknada za udio u dobiti kada se isplaćuju pravnim inozemnim osobama, dakle porez po odbitku na dividende i udjele u dobiti se **ne plaća** kada se isplaćuju nerezidentima pravnim i fizičkim osobama.

Koje se stope poreza po odbitku primjenjuju za autorske naknade i kamate (na dividende se od 1. 01 2005 ne plaća porez po odbitku) ako je s državom čiji je primatelj rezident u primjeni ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja?

Ako Republika Hrvatska i država čiji je primatelj naknade rezident, primjenjuju ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja i ako je primatelj naknade ujedno stvarni korisnik te naknade, primijenit će se porezne stope iz ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja u priloženoj tablici. Stope iz ugovora može se primijeniti samo ako domaći isplatelj pri plaćanju naknade ima ovjeren primjerak obrasca »Zahtjev za umanjenje porezne obveze, izuzimanje od porezne obveze ili povrat više plaćenog poreza na licence odnosno Zahtjev za povrat više plaćenog poreza na kamate prema Ugovoru o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja između Republike Hrvatske i _____ «.

Država	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	10	10	Neovisno o udjelu	10%
Austrija	0	5	do 10% 10 % i više	15%* 0%

Belgija	0	10	do 10% 10% i više	15%* 5%
Bjelarus	10	10	do 25% 25% i više	15% 5%
Bosna i Hercegovina	10	10	do 25% 25% i više	10% 5%
Bugarska	0	5	Neovisno o udjelu	5%
Češka	10	0	Neovisno o udjelu	5%
Čile	5% za industr., komerc. i znanstv. korist.	5% za banke		
	10% ostalo	10% ostalo	do 20% 20% i više	15%* 5%
Danska	10	0	do 25% 25% i više	15%* 5%
Estonija	10	10	do 10% 10% i više	15% 5%
Finska	10	0	do 25% 25% i više	15%* 5%
Francuska	0	0	do 10% 10% i više	15% 0%
Grčka	10	10	do 25% 25% i više	10%* 5%
Irska	10	0	do 10% 10% i više	10%* 5%
Italija	10	10	Neovisno o udjelu	10%
Jugoslavija (Srbija i Crna Gora)	10	10	do 25% 25% i više	10% 5%
Jordan	10	10	do 25% 25% i više	10%* 5%
Južnoafrička Republika	5	0	do 25% 25% i više	10%* 5%
Kanada	10	10	do 25% 25% i više	15%* 5%
Kina	10	10	Neovisno o udjelu	5%
Latvija	10	10	do 25% 25% i više	10%* 5%

Litva	10	10	do 10% 10 i više %	15%* 5%
Mađarska	0	0	do 25% 25% i više	10%* 5%
Makedonija	10	10	do 25% 25% i više	15%* 5%
Malezija	10	10	do 10% 10% i više	10% 5%
Malta	0	0	Neovisno o udjelu	5%
Mauricijus	0	0	Neovisno o udjelu	0%
Nizozemska	0	0	do 10% 10% i više	15%* 0%
Njemačka	10	0	Neovisno o udjelu	15%
Norveška	10	0	Neovisno o udjelu	15%
Poljska	10	10	do 25% 25% i više	15%* 5%
Rumunjska	10	10	Neovisno o udjelu	5%
Ruska Federacija	10	10	do 25% 25% i više	10%* 5%
Slovačka	10	10	do 25% 25% i više	10%* 5%
Slovenija	5	5	Neovisno o udjelu	5%
Švedska	0	0	do 25% 25% i više	15%* 5%
Švicarska	0	5	do 25% 25% i više	15%* 5%
Turska	10	10	Neovisno o udjelu	10%
Ukrajina	10	10	do 25% 25% i više	10%* 5%
Velika Britanija (Ujedinjeno Kraljevstvo)	10	10	do 25% 25% i više	15%* 5%

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

Ugovori s *Bosnom i Hercegovinom, Francuskom, Jordanom i Slovenijom* primjenjivat će se od 1. siječnja 2006. Odredbe Ugovora sa Slovenijom u dijelu poreza zadržanih na izvoru primjenjuje se od 1. prosinca 2005.

2.5. Naknade za usluge

Plaća li se porez po odbitku i na naknade za usluge što ih za domaću osobu obavlja inozemna osoba?

Da, ali samo na neke usluge — na naknade za usluge istraživanja tržišta, poreznog i poslovnog savjetovanja i revizorske usluge.

Što ako je s državom u kojoj primatelj naknade ima sjedište u primjeni ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja, a pri plaćanju naknade domaći isplatiatelj nema ovjerovljeni primjerak Obrasca »Zahtjeva..«?

Ako pri isplati naknade inozemnom primatelju domaći isplatiatelj nema ovjerovljene primjerke Obrasca »Zahtjev za umanjenje 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 _____ « obračunat će se i uplatiti porez po odbitku prema stopi 15%.

3. Oporezivanje nerezidenata fizičkih osoba

3.1. Dohodak od nesamostalnog rada nerezidenata (inozemnih poreznih obveznika)

3.1.1. Nije u primjeni ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja

Što ako se fizičkoj osobi (nerezidentu) inozemnom poreznom obvezniku isplaćuje dohodak od nesamostalnog rada za rad u tuzemstvu?

Ako se fizičkoj osobi (nerezidentu), koja je inozemni porezni obveznik, isplaćuje dohodak od nesamostalnog rada za rad u tuzemstvu, domaći isplatiatelj dohotka obračunava, obustavlja i uplaćuje predujam poreza na dohodak prilikom svake isplate sukladno odredbama Zakona o porezu na dohodak.

Mogu li nerezidenti, fizičke osobe, koristiti osobni odbitak?

Nerezidenti, fizičke osobe mogu koristiti samo osobni odbitak u visini osnovnoga osobnog odbitka od 1600,00 kuna mjesečno.

Trebaju li nerezidenti podnositi godišnju poreznu prijavu?

Nerezidenti fizičke osobe, koji u tuzemstvu ostvaruju dohodak od nesamostalnog rada nisu dužni podnijeti poreznu prijavu, a plaćeni predujmovi smatraju se konačno utvrđenim porezom, ako je porez ispravno obračunan i plaćen.

Po kojim se stopama obračunava i plaća predujam poreza na dohodak od nesamostalnog rada?

Predujam poreza na dohodak od nesamostalnog rada obračunava se po stopama što su prikazane u narednoj tablici:

Mjesečna porezna osnovica	Godišnja porezna osnovica	Stopa
Do 3.200,00 kn	Do 38.400,00 kn	15%
iznad 3.200,00 do 8.000,00 kn (idućih 4.800,00 kn)	iznad 38.400,00 do 96.000,00 kn (idućih 57.600,00 kn)	25%
iznad 8.000,00 kn do 22.400,00 kn (idućih 14.400,00 kn)	iznad 96.000,00 kn do 268.800,00 kn (idućih 172.800,00 kn)	35%
iznad 22.400,00 kn	iznad 268.800,00	45%

Što ako fizička osoba, inozemni porezni obveznik, ostvaruje dohodak od nesamostalnog rada za rad u tuzemstvu a isplatu obavlja poslodavac u inozemstvu?

Ako fizička osoba, inozemni porezni obveznik, ostvaruje dohodak od nesamostalnog rada za rad u tuzemstvu, a isplatu obavlja poslodavac u inozemstvu, inozemni porezni obveznik je dužan sam obračunati i uplatiti porez na dohodak od nesamostalnog rada stečenog u tuzemstvu odnosno može ovlastiti domaću pravnu osobu za koju obavlja djelatnost da obračuna i uplati porez umjesto njega.

3.1.2. U primjeni je ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja

Što ako se fizičkoj osobi nerezidentu isplaćuje dohodak od nesamostalnog rada za rad u tuzemstvu a u primjeni je ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja?

Ako sa državom, čiji je primatelj dohotka od nesamostalnog rada rezident, Hrvatska primjenjuje ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja, dohodak će se oporezovati samo u državi rezidentnosti (dakle ne u Hrvatskoj) pod uvjetom da osoba primatelj u Hrvatskoj ne boravi duže od 183 dana i ako isplatu obavlja poslodavac koji nije rezident Republike Hrvatske, te da primanje ne tereti stalnu poslovnu jedinicu ili stalno sjedište koje poslodavac ima u Hrvatskoj.

3.2. Drugi dohodak

3.2.1. Nije u primjeni ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja

Kolika je stopa poreza na dohodak za primitke koje nerezident ostvaruje u tuzemstvu a koje imaju obilježje drugog dohodka?

Ako nerezident ostvaruje u tuzemstvu primitak od djelatnosti članova skupštine i nadzornih odbora trgovačkih društava, od trgovačkih putnika, agenata, akvizitera, športsih sudaca i delegata, tumača, prevoditelja, turističkih djelatnika, konzultanata, sudskih vještaka, od djelatnosti sportaša te drugih sličnih djelatnosti te primitak od autorskih naknada, tuzemni isplatiatelj obračunava i obustavlja predujam poreza po stopi od 25%.

Koliki je iznos izdataka koji se priznaju za primitke koji imaju obilježje drugog dohotka?

Za primitke nerezidenata od autorskih naknada, od profesionalnih djelatnosti novinara, primitke umjetnika i športaša te za obavljanje umjetničkih, artistskih, zabavnih, športskih, književnih i likovnih djelatnosti te djelatnosti u svezi s tiskom, radijem i televizijom te zabavnim priredbama, priznaju se paušalni izdaci u visini 30% od ostvarenih primitaka.

Jesu li nerezidenti, fizičke osobe, koji ostvaruju drugi dohodak obvezni podnijeti godišnju poreznu prijavu?

Nerezidenti, fizičke osobe, koji ostvaruju drugi dohodak nisu obvezni podnijeti godišnju poreznu prijavu a plaćeni predujmovi smatraju se konačnim porezom.

3.2.2. U primjeni je ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja

Kako se oporezuje drugi dohodak koji nerezident ostvaruje u tuzemstvu, a sa državom u kojoj mu je sjedište je u primjeni ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja?

Ako je s državom u kojoj nerezident ima sjedište, u primjeni ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja, primjenjuje se ugovor.

Kako se oporezuje dohodak koji nerezident ostvaruje u tuzemstvu od profesionalnih djelatnosti ili drugih samostalnih djelatnosti?

Dohodak koji nerezident ostvari u Hrvatskoj od profesionalnih djelatnosti ili drugih samostalnih djelatnosti (posebno znanstvene, umjetničke, književne, obrazovne ili nastavne djelatnosti, te samostalne djelatnosti liječnika, pravnika, inženjera, arhitekata, zubara i knjigovođa), oporezuje se u državi čiji je rezident.

Kako se oporezuju autorska naknada koju nerezident ostvaruje u tuzemstvu?

Prilikom isplate naknade tuzemni isplatitelj mora posjedovati potvrdu o rezidentnosti inozemnog primatelja, da bi se mogao primijeniti ugovor, i da bi se naknada mogla oporezovati prema odredbama ugovora.

Kako se oporezuje dohodak nerezidenata fizičkih osoba od obavljanja djelatnosti članova skupštine i nadzornih odbora trgovačkih društava

Ako je s državom čiji je rezident osoba koja ostvaruje naknadu kao član uprave ili nadzornog odbora hrvatskog društva u primjeni ugovor o izbjegavanju dvostruko oporezivanja, naknade koju prima u svojstvu člana upravnog odbora, može se, prema odredbama ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja oporezivati u Hrvatskoj i to kao drugi dohodak u skladu sa člankom 32. i člankom 48. Zakona o porezu na dohodak.

4. Preplata i povrat poreza po odbitku

Kako se postupa u slučaju kada inozemni primatelj naknadno dostavi ovjerovljen primjerak Obrasca »Zahtjeva...«?

Ako inozemni primatelj naknadno dostavi ovjerovljen primjerak Obrasca »Zahtjeva...«, što potvrđuje da je rezident države s kojom je u primjeni ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja, zahtijevat će povrat više plaćenog poreza po odbitku.

Kako inozemni primatelj stječe pravo na povrat više plaćena poreza i u kolikom roku?

Inozemni primatelj može u roku tri godine od isteka godine u kojoj je naknada isplaćena zahtijevati povrat više plaćenog poreza, i to tako da se Ministarstvu financija, Poreznoj upravi, Područnom uredu Zagreb, nadležnome za vođenje evidencije o postupanju temeljem »Zahtjeva...«, dostavi ovjerenjen Obrazac »Zahtjeva...« radi povrata više plaćenog poreza u odnosu na porez što je, prema ugovoru o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja, trebao biti plaćen.

Kada zastarijeva pravo na povrat preplaćena poreza?

Pravo na povrat više plaćena poreza zastarijeva tri godine nakon isteka godine u kojoj je naknada isplaćena. To primjerice znači: ako je porez po odbitku plaćen 5. srpnja 2001. godine rok za računanje zastare počinje teći 1. siječnja 2002. Ako inozemni primatelj nije u tom roku podnio zahtjev za povrat poreza, nakon 1. siječnja 2005. izgubio je pravo na povrat poreza.

Ako se uplate istomu inozemnom primatelju obavlja više puta, treba li za svaku isplatu imati ovjerenjen primjerak Obrasca »Zahtjev...«?

Ovjerenjen primjerak Obrasca »Zahtjev...« podnosi se za svaku isplatu. Jedino kada su posrijedi učestale mjesečne isplate, ovjerenjen se zahtjev podnosi pri prvoj isplati, a potom ga treba podnositi svakih dvanaest odnosno šest mjeseci.

5. Kaznene odredbe

Jesu li propisane kaznene odredbe za neprijavljivane i neplaćanje poreza po odbitku za domaćeg isplatitelja?

Jesu, i to u Zakonu o porezu na dobit i u Općem poreznom zakonu.

Što se smatra prekršajem i kolike su novčane kazne prema Zakonu o porezu na dobit?

UZakonu o porezu na dobit propisane su kazne za domaćeg isplatitelja i to u svotama od 1000,00 do 200.000,00 kuna ako porezni obveznik u propisanu roku ne utvrdi poreznu obvezu poreza po odbitku ili ne uplati utvrđen porez po odbitku. Za isti prekršaj kaznit će se i odgovornu osobu poreznog obveznika novčanom kaznom od 500,00 do 20.000,00 kuna.

Što se smatra prekršajem i kolike su novčane kazne prema Općem poreznom zakonu?

Prema Općem poreznom zakonu novčanom kaznom od 500,00 do 200.000,00 kuna kaznit će se onoga tko ne obračuna ili ne obračuna točno ili ne uplati pravodobno ili ne podnese prijavu poreza po odbitku. Za jednak prekršaj kaznit će se i odgovornu osobu poreznog obveznika pravne osobe novčanom kaznom od 500,00 do 50.000,00 kuna.

6. Propisi

1. Zakon o porezu na dobit (»Narodne novine« br.177/04 i 90/05)
2. Zakon o porezu na dohodak (»Narodne novine« br. 177/04)
3. Opći porezni zakon (»Narodne novine« br. 127/00, 86/01 i 150/02)
4. Pravilnik o porezu na dobit (»Narodne novine« br. 95/05)
5. Pravilnik o porezu na dohodak (»Narodne novine« br. 95/05)
6. Ugovori o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja između Republike Hrvatske i _____

Albanija

Ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja porezima na dohodak i na imovinu između Vlade Republike Hrvatske i Vlade Republike Albanije
NN — Međunarodni ugovori 13/95

Austrija

Ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja porezima na dohodak i na imovinu između Vlade Republike Hrvatske i Vlade Republike Austrije
NN — Međunarodni ugovori 3/01

Belgija

Ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja i sprečavanju izbjegavanja plaćanja poreza na dohodak i na imovinu između Republike Hrvatske i Kraljevine Belgije
NN — Međunarodni ugovori 6/03

Bjeararus

Ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja i sprečavanju izbjegavanja plaćanja poreza na dohodak i na imovinu između Vlade Republike Hrvatske i Vlade Republike Bjelarus
NN — Međunarodni ugovori 3/04

Bosna i Hercegovina (potpisan ali nije još u primjeni)

Ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja porezima na dohodak i na imovinu između Republike Hrvatske i Bosne i Hercegovine
NN — Međunarodni ugovori 2/05

Bugarska

Ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja porezima na dohodak i na imovinu između Vlade Republike Hrvatske i Republike Bugarske
NN — Međunarodni ugovori 3/98

Češka

Ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja porezima na dohodak i na imovinu između Republike Hrvatske i Češke Republike
NN — Međunarodni ugovori 8/99

Čile (potpisan ali nije još u primjeni)

Ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja i sprječavanju izbjegavanja plaćanja poreza na dobit porezima na dohodak između Republike Hrvatske i Republike Čile
NN — Međunarodni ugovori 10/04

Danska

Sporazum o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja porezima na dohodak i na imovinu između SFR Jugoslavije i Kraljevine Danske
NN 53/91 — Međunarodni ugovori

Estonija

Ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja i sprječavanju izbjegavanja plaćanja poreza na dohodak i na imovinu između Vlade Republike Hrvatske i Vlade Estonije
NN — Međunarodni ugovori 8/03

Finska

Ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja porezima na dohodak i na imovinu između SFR Jugoslavije i Republike Finske
NN — Međunarodni ugovori 53/91

Francuska

Sporazum o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja porezima na dohodak i na imovinu između SFR Jugoslavije i Republike Francuske
NN — Međunarodni ugovori 53/91

Francuska (u primjeni Od 1.01.06.)

Ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja i sprječavanju izbjegavanja plaćanja poreza na dohodak između Vlade Republike Hrvatske i Vlade Republike Francuske
NN 7/04 — Međunarodni ugovori

Grčka

Ugovor između Vlade Republike Hrvatske i Vlade Helenske Republike o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja porezima na dohodak i na imovinu
NN — Međunarodni ugovori 18/97

Irska

Ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja i sprječavanju izbjegavanja plaćanja poreza na dohodak i na dohodak od otuđenja imovine između Vlade Republike Hrvatske i Vlade Irske
NN Međunarodni ugovori 16/03

Italija

Sporazum o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja porezima na dohodak i imovinu između SFR Jugoslavije i Republike Italije
NN — Međunarodni ugovori 53/91

Jordan (potpisan ali nije još u primjeni)

Ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja i sprječavanju izbjegavanja plaćanja poreza na dohodak između Vlade Republike Hrvatske i Vlade Hašemitske Kraljevine Jordan
NN — Međunarodni ugovori — 11/05

Južnoafrička Republika

Ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja i sprječavanju izbjegavanja plaćanja poreza na dohodak između Republike Hrvatske i Južnoafričke Republike
NN — Međunarodni ugovori 17/97

Kanada

Ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja i sprječavanju izbjegavanja plaćanja poreza na dohodak i na imovinu između Vlade Republike Hrvatske i Vlade Kanade
NN — Međunarodni ugovori 12/99

Kina

Ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja i sprječavanju plaćanja poreza na dohodak između Vlade Republike Hrvatske i Vlade Narodne Republike Kine
NN — Međunarodni ugovori 3/01



Latvija

Ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja i sprečavanju izbjegavanja plaćanja poreza na dohodak između vlade Republike Hrvatske i Vlade Republike Latvije
NN — Međunarodni ugovori 3/01

Litva

Ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja i sprečavanju izbjegavanja plaćanja poreza na dohodak između Vlade Republike Hrvatske i Vlade Republike Litve
NN — Međunarodni ugovori 3/01

Mađarska

Ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja porezima na dohodak i na imovinu između Republike Hrvatske i Republike Mađarske
NN — Međunarodni ugovori 11/97

Makedonija

Ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja poreza na dohodak i na imovinu između Vlade Republike Hrvatske i Vlade Republike Makedonije
NN — Međunarodni ugovori 13/95

Malta

Ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanju porezima na dohodak između Vlade Republike Hrvatske i Vlade Malte
NN — Međunarodni ugovori 7/99

Malezija

Ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja i sprečavanju izbjegavanja plaćanja poreza na dohodak i na imovinu između Vlade Republike Hrvatske i Vlade Malezije
NN — Međunarodni ugovori 6/03

Mauricijus

Ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja porezima na dohodak između Vlade Republike Hrvatske i Vlade Republike Mauricijus
NN Međunarodni ugovori 10/03

Nizozemska

Ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja i sprečavanju izbjegavanja plaćanja poreza na dohodak i na imovinu između Vlade Republike Hrvatske i Vlade Kraljevine Nizozemske
NN — Međunarodni ugovori 3/01

Njemačka

Ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja porezima na dohodak i na imovinu između SFR Jugoslavije i Savezne Republike Njemačke
NN — Međunarodni ugovori 53/91

Norveška

Sporazum o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja porezima na dohodak i na imovinu između SFR Jugoslavije i Kraljevine Norveške
NN — Međunarodni ugovori –53/91

Poljska

Ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja poreza na dohodak i na imovinu između Republike Hrvatske i Republike Poljske
NN — Međunarodni ugovori 13/95

Rumunjska

Ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja porezima na dohodak i na imovinu između Vlade Republike Hrvatske i Vlade Rumunjske
NN — Međunarodni ugovori 11/96

Ruska Federacija

Ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja porezima na dohodak i na imovinu između Vlade Republike Hrvatske i Vlade Ruske Federacije
NN — Međunarodni ugovori 1/11–96

Savezna Republika Jugoslavija²

Ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja porezima na dohodak i imovinu između Vlade Republike Hrvatske i Savezne Vlade Savezne Republike Jugoslavije
NN — Međunarodni ugovori 3/03

Slovačka

Ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja porezima na dohodak i na imovinu između Vlade Republike Hrvatske i Vlade Slovačke Republike
NN — Međunarodni ugovori 11/96

Slovenija (u primjeni od 1.01.06)

Ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja porezima na dohodak i na imovinu između Republike Hrvatske i Republike Slovenije
NN — Međunarodni ugovori — 8/05

Švedska

Sporazum o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja porezima na dohodak i na imovinu između SFR Jugoslavije i Kraljevine Švedske
NN — Međunarodni ugovori — 53–91

Švicarska

Ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja porezima na dohodak i imovinu između Vlade Republike Hrvatske i Švicarske Konfederacije
NN — Međunarodni ugovori 8/99

Turska

Ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja porezima na dohodak između Republike Hrvatske i Republike Turske
NN — Međunarodni ugovori 5/99

Ukrajina

Ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja i sprečavanja izbjegavanja plaćanja poreza na dohodak i na imovinu između Vlade Republike Hrvatske i Vlade Ukrajine
NN — Međunarodni ugovori 11/97

Velika Britanija

Sporazum o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja porezima na dohodak i na imovinu između SFR Jugoslavije i Ujedinjenog kraljevstva Velike Britanije i Sjeverne Irske
NN — Međunarodni ugovori 53/91

2 naziv države promijenjen u »Srbiju i Crnu Goru«