



## **MEĐUNARODNI UGOVORI O IZBJEGAVANJU DVOSTRUKOG OPOREZIVANJA**

Predavač: Bojan Huzanić, ovl. porezni savjetnik

## Problem dvostrukog oporezivanja

Porezna suverenost pojedinih država

- neograničena porezna obveza (princip univerzalnosti)
- ograničena porezna obveza (teritorijalni princip)
- ograničena i neograničena porezna obveza u dvije ili više država

Efekt – >Dvostruko oporezivanje:

- pravno
- ekonomsko

## Izbjegavanje dvostrukog oporezivanja

Unilateralni (domaći) propisi (Ustav, Zakoni)

Bilateralni sporazumi

- Ugovori između država
- OECD-Model (značenje, tumačenja, bilateralne posebnosti)
- UN-Model

Propisi EU

## Što su Ugovori?

- **Bilateralni međudržavni sporazumi** o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja porezom na dohodak i imovinu
- Sklopljeni, potvrđeni i objavljeni čine dio unutarnjeg pravnog poretka RH i po pravnoj su snazi **iznad zakona** (članak 140. Ustava RH)
- Ne nameću oporezivanje bilo kojeg oblika dohotka pojedinoj državi ugovornici
- Primjenjuju se na izravne (direktne) poreze (na dohodak, na dobit)
- Njihova je svrha **raspodjela prava oporezivanja** između država ugovornica – određuju u kojoj mjeri se pojedina vrsta dohotka smije oporezivati kako bi se izbjeglo dvostruko oporezivanje
- Cilj sklapanja međudržavnih ugovora, nije samo spriječiti dvostruko oporezivanje istog dohotka od strane dvije države već i osigurati da porez na dohodak bude plaćen u jednoj od država ugovornica sukladno odredbama ugovora (!?)

## Republika Hrvatska

<http://www.porezna-uprava.hr/bi/Stranice/Dvostruko-oporezivanje.aspx>



MINISTARSTVO FINANCIJA  
 POREZNA UPRAVA

HR | EN

REPUBLICA HRVATSKA

Naslovnica | Porezni sustav | Propisi | Dvostruko oporezivanje | Mišljenja SU | Publikacije | Obrasci | Europski i vanjski poslovi | Mediji | Elektroničke usluge | Adresar

Jasna vizija za modernu državu

Građani    Obrtnici, slobodna zanimanja i poljoprivrednici    Trgovačka društva    Udruge    Nerezidenti

### UGOVORI O IZBJEGAVANJU DVOSTRUKOG OPOREZIVANJA

Od Ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja koje je sklopila i preuzela Republika Hrvatska u primjeni su:

Država	Predmet ugovora	Broj NN Med. ugovori	Datum primjene	Autorska naknada	Kamata	Dividende	
				Stopa	Stopa	S vlasničkim udjelom	U svim ostalim slučajevima
Albanija	Dohodak i imovina	13/95	01.01.1998.	10	10	10	10
Armenija	Dohodak	13/09	01.01.2011.	5	10	0 <sup>2</sup>	10

## Odnos međunarodnog prava i prava EU

- pravo EU ima prednost pred nacionalnim pravom,
- isto vrijedi za bilateralne ugovore, koje je sklopila država članica, tj.
  - bilateralni ugovori ne smiju biti u suprotnosti (?!) s pravom EU, ako su sklopljeni nakon stupanja na snagu određenog propisa EU (članak 351 Ugovora o EU),
  - RH: Bilateralni ugovori sklopljeni nakon 30.06.2013 ne smiju biti u suprotnosti s pravom EU
  - RH: Ugovori sklopljeni prije 1.07.2013 koji su u suprotnosti s pravom EU trebaju biti prilagođeni pravu EU (obveza RH)

## Struktura Modela ugovora OECD-a

OECD-Model ugovora ima 31 članak koji se dijele na nekoliko skupina:

- 1) **članak 1. i 2. – predmet ugovora** (osobe i porezi na koje se ugovore primjenjuje)  
Osnovno je načelo da se ugovor primjenjuje samo na osobe koje su rezidenti jedne ili objiju država ugovornica, što znači da samo te osobe mogu koristiti pogodnosti zajamčene ugovorom
  
- 2) **članak 3., 4. i 5. - definicije pojmova obuhvaćenih ugovorom** (opće definicije, definicije rezidenta i stalne poslovne jedinice)

### 3) članak 6. do 21. - porezni tretman pojedinih vrsta dohotka i imovine

Članak 6. - DOHODAK OD NEKRETNINA

Članak 7. - DOBIT OD POSLOVANJA

Članak 8. - POMORSKI, RIJEČNI I ZRAČNI TRANSPORT

Članak 9. - POVEZANA DRUŠTVA

Članak 10. - DIVIDENDE

Članak 11. - KAMATE

Članak 12. - AUTORSKE NAKNADE

Članak 13. - DOBIT OD OTUĐENJA IMOVINE

Članak 14. - SAMOSTALNA DJELATNOST

Članak 15. - NESAMOSTALNI RAD

Članak 16. - NAKNADE ČLANOVA UPRAVE

Članak 17. - UMJETNICI I ŠPORTAŠI

Članak 18. - MIROVINE

Članak 19. - DRŽAVNA SLUŽBA

Članak 20. - STUDENTI

Članak 21. - OSTALI DOHODAK

Članak 22. - IMOVINA



## Struktura Modela ugovora OECD-a

### 4) članak 23. - metode izbjegavanja dvostrukog oporezivanja (članak 23.A – Metoda izuzimanja, članak 23.B – Metoda uračunavanja)

Da ne bi došlo do dvostrukog oporezivanja istog dohotka, dobiti ili imovine ugovorima se utvrđuje:

koja država ugovornica ima isključivo pravo oporezivanja ili ako obje države mogu steći to pravo

U tom je slučaju država rezidentnosti obvezna uračunati ili izuzeti iznos poreza koji je plaćen u državi izvora što se uređuje člankom 23.A – Metoda izuzimanja (engl. exemption method) i 23.B – Metoda odbitka (engl. credit method) u članku 23. ugovora koji je zaključila RH

## Struktura Modela ugovora OECD-a

- 5) **članak 24. do 29. - posebne odredbe** (jednako postupanje, postupak zajedničkog dogovaranja, razmjena obavijesti)
  
- 6) **članak 30. i 31. - završne odredbe** (stupanje ugovora na snagu i raskid ugovora)

**Hvala na pažnji!**

[porezno@savjetovanje.eu](mailto:porezno@savjetovanje.eu)