



Hrvatska revizorska komora

STRUČNO SAVJETOVANJE OVLAŠTENIH REVIZORA I  
RAČUNOVOĐA

Aktualnosti u području poreza i  
implikacije na reviziju

mr.sc. Dalibor Briški

24.11.2014.

# Aktualnosti u porezu na dodanu vrijednost

- Telekomunikacijske usluge, usluge radijskog i televizijskog emitiranja i elektroničke usluge – definiranje mjesta oporezivanja kada se te usluge obavljaju osobama koje nisu porezni obveznici – mjesto gdje ta osoba ima sjedište, prebivalište i uobičajeno boravište
- Oporezivanje prema naplaćenim naknadama
- Obveza ispravka pretporeza za zalihe dobara – pri prijelazu s redovnog postupka oporezivanja na posebni postupak oporezivanja
- Proširenje odredbi o odgovornosti poreznog obveznika

- ⊙ Suspendiranje PDV ID broja u slučaju sumnje na njegovu zloupotrebu
- ⊙ Promjene u oporezivanju nekretnina
- ⊙ Ukidanje obveze podnošenja PDV-K – sva usklađenja i ispravke potrebno je napraviti u prijavi PDV-a za posljednje razdoblje oporezivanja

# Oporezivanje prema naplaćenim naknadama

- Porezni obveznik sa sjedištem, stalnom poslovnom jedinicom, prebivalištem ili uobičajenim boravištem u tuzemstvu čija vrijednost isporuka dobara i usluga u prethodnoj kalendarskoj godini nije bila veća od 3.000.000,00 kuna bez PDV-a, može obračunavati i plaćati PDV na temelju naplaćenih naknada za obavljene isporuke.
- Obveza obračuna PDV-a – na dan primitka plaćanja
- Pravo na odbitak pretporeza – u trenutku plaćanja računa isporučitelju dobara ili usluga

# Proširenje odredbi o odgovornosti poreznog obveznika

- Porezni obveznik kojemu je obavljena isporuka dobara ili usluga u tuzemstvu odgovara kao jamac platac za plaćanje PDV-a, ako iz objektivnih okolnosti proizlazi da je znao ili morao znati da s takvom transakcijom sudjeluje u prijevarnim aktivnostima kojima je namjera izbjegavanje plaćanja PDV-a.
- Porezni obveznik kojemu je obavljena isporuka dobara ili usluga u tuzemstvu odgovara za plaćanje PDV-a u slučaju:
  - kada za isporuku nije izdan račun ili je u njemu netočno obračunan PDV
  - kada poreznom obvezniku koji mu je obavio isporuku nije platio najmanje iznos PDV-a obračunanog u računu u roku propisanim posebnim propisom

# Promjene u oporezivanju nekretnina

- Oporezive isporuke nekretnina:
  - građevinsko zemljište
  - građevine prije prvog nastanjenja (uključivo i prodaju unutar roka od dvije godine)
- Oslobodene isporuke nekretnina:
  - zemljišta, osim građevinskog zemljišta
  - isporuka građevina ili njihovih dijelova i zemljišta na kojem se nalaze, osim isporuka prije prvog nastanjenja ili korištenja (uključivo i prodaju unutar roka od dvije godine)

# Izmjene Zakona o porezu na dohodak

Najvažnije izmjene:

- ◉ Izmjena osobnog odbitka i poreznih razreda
- ◉ Izmjene u oporezivanju dohotka od kapitala
- ◉ Izmjene u oporezivanju dohotka od samostalne djelatnosti
- ◉ Izmjene u oporezivanju dohotka od imovine i imovinskih prava
- ◉ Oporezivanje razlike vrijednosti imovine i visine sredstava kojima je stečena
- ◉ Poseban postupak utvrđivanja godišnjeg poreza na dohodak



# Izmjena osobnog odbitka

- Osnovni osobni odbitak: s 2.200,00 na 2.600,00 HRK
- Osobni odbitak umirovljenika: s 3.400,00 na 3.800,00 HRK
- Grad Vukovar i potpomognuta područja I: s 3.200,00 na 3.500,00 HRK
- Potpomognuta područja II: s 2.700,00 na 3.000,00 HRK



# Izmjena poreznih razreda

Stopa	do 31.12.2014	od 01.01.2015.
12%	do 2.200,00 HRK	do 2.200,00 HRK
25%	od 2.200,00 do 8.800,00 HRK	od 2.200,00 do 13.200,00 HRK
40%	Iznad 8.800,00 HRK	Iznad 13.200,00 HRK

# Izmjene u oporezivanju dohotka od kapitala

- ◉ Izmjene u oporezivanju kamata (od 1. siječnja 2015.)
- ◉ Uvođenje oporezivanja kapitalnih dobitaka (od 1. siječnja 2016.)
- ◉ Ukidanje prava na priznavanje neoporezivih 12.000,00 kuna dividendi i udjela u dobiti

# Izmjene u oporezivanju kamata

## **Od 01.01.2015. oporezivat će se:**

- ◉ kamate na kunsku i deviznu štednju (po viđenju, oročenu ili rentnu štednju, uključujući i prinos, nagradu, premiju i svaku drugu naknadu ostvarenu iznad visine uložениh sredstava)
- ◉ primici od kamata po vrijednosnim papirima
- ◉ primici od kamata po osnovi danih zajmova
- ◉ primici ostvareni na temelju podjele prihoda investicijskog fonda u obliku kamata, ako se ne oporezuju kao udjeli u dobiti na temelju podjele dobiti ili prihoda investicijskog fonda

## Neće se oporezivati:

- zatezne kamate
- naplaćene kamate po sudskim rješenjima i rješenjima tijela lokalne i područne (regionalne) samouprave
- kamate na pozitivno stanje na žiroračunu, tekućem i deviznom računu koje su ostvarene od banaka, štedionica i drugih financijskih institucija i to najviše u visini koju ti isplatitelji plaćaju za pologe po viđenju. Navedeno izuzeće se primjenjuje:
  - ukoliko je kamata za pologe po viđenju manja od najmanje kamate za oročenu štednju
  - odnosno, ukoliko iznosi najviše do 0,5% godišnje

- ◉ primici od kamata ostvarenih ulaganjem u obveznice, neovisno o izdavatelju i vrsti obveznica,
- ◉ primici po osnovi prinosa na životno osiguranje s obilježjem štednje (isplaćena naknada iznad uplaćenih premija osiguranja) i prinosa po osnovi dobrovoljnog mirovinskog osiguranja

# Način oporezivanja kamata

- predujam poreza na dohodak od kamata obračunavaju, obustavljaju i uplaćuju isplatelji kao porez po odbitku istodobno s isplatom ili pripisom primitka
- stopa 12% bez priznavanja osobnog odbitka

# Uvođenje oporezivanja kapitalnih dobitaka

- Dohodak od kapitala po osnovi kapitalnih dobitaka čini razlika između ugovorene prodajne cijene odnosno primitka utvrđenog prema tržišnoj vrijednosti financijske imovine koja se otuđuje i nabavne vrijednosti.

## **Oporezuju se primici od otuđenja (prodaja, zamjena, darovanje i drugi prijenos) financijskih instrumenata i strukturiranih proizvoda i to:**

- prenosivih vrijednosnih papira i strukturiranih proizvoda, uključivo i udjela u kapitalu trgovačkih društava i drugih vrsta udruživanja čiji je način raspolaganja udjelima usporediv s takvim društvima
- instrumenata tržišta novca
- jedinica u subjektima za zajednička ulaganja
- izvedenica
- razmjernog dijela likvidacijske mase u slučaju likvidacije investicijskog fonda te ostali primici ostvareni od vlasničkih udjela u slučaju likvidacije, prestanka ili istupa



## Ne oporezuje se:

- prijenos udjela iz jednog u drugi dobrovoljni mirovinski fond
- zamjena vrijednosnih papira s istovrsnim papirima istog izdavatelja pri čemu se ne mijenjaju odnosi među članovima i kapital izdavatelja te nema novčanog tijeka, pod uvjetom da je osiguran slijed stjecanja financijske imovine
- podjela dionica istog izdavatelja pri čemu ne dolazi do promjene temeljenog kapitala niti novčanog tijeka
- zamjena udjela između investicijskih podfondova unutar istog krovnog fonda pod uvjetom da je osiguran slijed stjecanja financijske imovine

- Kapitalni dobitak oporezuje se ako se imovina otuđi prije isteka roka od tri godine od dana njenog stjecanja
- Kapitalni gubici mogu se odbiti samo od dohotka od kapitalnih dobitaka koji je ostvaren u istoj kalendarskoj godini.
- Kapitalni gubitak iskazuje se najviše do visine porezne osnovice.
- Kapitalni gubitak priznaje se u godišnjem izvješću u kojem se iskazuju ukupno ostvareni kapitalni dobitci na zadnji dan poreznog razdoblja za koje se izvješće sastavlja i podnosi.

# Način oporezivanja kapitalnih dobitaka

- Otudjenje udjela u trgovačkim društvima – po Rješenju porezne uprave u roku 15 dana od dana dostave rješenja, po stopi 12% bez priznavanja osobnog odbitka (porezni obveznik obavezan prijaviti Poreznoj upravi u roku od 8 dana od dana otudjenja)
- Za ostala otudjenja – sam porezni obveznik u roku 8 dana od dana ostvarivanja svakog pojedinog primitka po stopi 12% bez priznavanja osobnog odbitka ili to obavlja društvo za upravljanje

## Ostalo:

Primicima od nesamostalnog rada ne smatraju se (dopuna u članku 15. stavku 1.):

- „članarine po osnovi članstva u strukovnim komorama koje je, prema posebnim propisima, obvezno za radnike pri obavljanju određenih poslova za poslodavaca i isplatitelja primitka odnosno plaće”

# Izmjene Zakona o porezu na dobit

- ◉ Izmjene – porezni obveznici
- ◉ Izmjene kod umanjenja porezne osnovice za prihode od dividendi i udjela u dobiti
- ◉ Izmjene kod olakšice za reinvestiranje dobiti
- ◉ Vrijednosno usklađenje dugotrajne imovine
- ◉ Izmjene u plaćanju poreza po odbitku pri isplati dividendi i udjela u dobiti inozemnim osobama

# Izmjene kod umanjenja porezne osnovice za prihode od dividendi i udjela u dobiti

## **Prihodi od dividendi i udjela u dobiti smatraju se prihodi:**

- a) čiji je isplatitelj obveznik plaćanja poreza na dobit prema ovom Zakonu ili istovjetne vrste poreza, i
- b) čiji je isplatitelj osnovan kao društvo čiji je pravni oblik usporediv s društvom kapitala, trgovačkim društvom odnosno društvom ili drugom osobom čiji je pravni oblik i način obračuna i plaćanja poreza usporediv s obveznicima poreza na dobit prema ovom Zakonu, i
- c) koji isplatitelju nisu porezno priznati rashod odnosno odbitak

## **U slučaju prihoda od dividendi ili udjela u dobiti ostvarenih iz država članica EU ako je isplatitelj:**

- ◉ Obveznik jednog od poreza za koji se primjenjuje zajednički sustav oporezivanja koji vrijedi za matična društva i povezana društva
- ◉ Društvo koje poprima jedan od oblika na koji se primjenjuje zajednički sustav oporezivanja koji vrijedi za matična društva i povezana društva
- ◉ Rezident države članice EU u skladu s pravom te države i ne odnosi se na rezidente izvan EU prema međunarodnim ugovorima o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja zaključenih s državama nečlanicama

# Izmjene kod olakšice za reinvestiranje dobiti

- **Reinvestiranom dobiti** smatra se ostvarena dobit poreznog razdoblja iskorištena za povećanje temeljnog kapitala sukladno posebnim propisima, koja je jednaka iznosu izvršenih investicija u dugotrajnu imovinu s ciljem očuvanja postojećih radnih mjesta i za koju se rashodi u cijelosti utvrđuju kao porezno priznati u skladu s odredbama Zakona o porezu na dobit.



- U roku od šest mjeseci nakon isteka roka za podnošenje prijave poreza na dobit dostaviti nadležnoj ispostavi Porezne uprave dokaz da je izvršeno povećanje temeljnog kapitala i to ostvarenom dobiti poreznog razdoblja za koje je iskazano smanjenje porezne osnovice, a minimalno u iznosu izvršenih investicija u dugotrajnu imovinu, tijekom poreznog razdoblja za koje se podnosi porezna prijava.
- Porezni obveznik koji je izvršio reinvestiranje dobiti dužan je zadržati broj radnika utvrđenih na početku poreznog razdoblja za koje se iskazuje umanjenje porezne osnovice temeljem reinvestirane dobiti i to najmanje dvije godine nakon proteka toga razdoblja.

- Umanjenje porezne osnovice za reinvestiranu dobit neće se priznati u slučaju smanjenja temeljnog kapitala povećanog reinvestiranom dobiti ili u slučaju smanjenja broja radnika prije proteka razdoblja od dvije godine.
- Dugotrajna imovina mora biti kupljena po tržišnim uvjetima.
- Ne može se koristiti porezna olakšica za reinvestiranu dobit temeljem izvršenih investicija u dugotrajnu imovinu za koju se koristi olakšica prema Zakonu o poticanju investicija i unapređenju investicijskog okruženja.
- Primjena od prijave poreza na dobit za 2015. godinu.

# Vrijednosno usklađenje dugotrajne imovine

- Ako porezni obveznik u poslovnim knjigama iskazuje vrijednosno usklađenje dugotrajne imovine, u porezno priznate rashode poreznog razdoblja može se uključiti samo iznos koji bi bio utvrđen primjenom godišnjih amortizacijskih stopa iz stavka 5. članka 12. Zakona o porezu na dobit.

# Izmjene u plaćanju poreza po odbitku pri isplati dividendi i udjela u dobiti

- Porez po odbitku na isplatu dividendi i udjela u dobiti ne plaća se pri isplati dividendi i udjela u dobiti ako se isplaćuju iz dobiti ostvarene do 29. veljače 2012. godine.