

# MAZARS – Porezni savjetnik

## SADRŽAJ

1. Računovodstvene kontrole kao temelj razumijevanja i primjene poreznih propisa
  - 1.1. Kontrola početne bilance
  - 1.2. Dugotrajna nematerijalna imovina
  - 1.3. Dugotrajna materijalna imovina
  - 1.4. Financijska imovina i dugoročna potraživanja
  - 1.5. Kratkotrajna imovina
  - 1.6. Aktivna vremenska razgraničenja (AVR)
  - 1.7. Kapital
  - 1.8. Rezerviranja
  - 1.9. Obveze
  - 1.10. Pasivna vremenska razgraničenja (PVR)
  - 1.11. Prihodi
  - 1.12. Rashodi
2. *Temeljna načela oporezivanja i aktualnosti Porezne uprave*
  - 2.1. Temeljna načela na kojima se temelji oporezivanje
  - 2.2. Najvažnije teme o kojima Porezna uprava danas raspravlja – proboj pravne osobnosti
  - 2.3. Najvažnije teme o kojima Porezna uprava danas raspravlja – dokazivanje porijekla imovine
  - 2.4. E – nadzor – postupci i provedba
  - 2.5. Predaja poreznih obrazaca na vrijeme
  - 2.6. Izabrane presude upravnih sudova i Visokog upravnog suda RH – Mazarsov komentar
3. *Porez na dodanu vrijednost*
  - 3.1. Osnovni pojmovi i načela oporezivanja
    - 3.1.1. Isporuke dobara na zajedničkom tržištu
    - 3.1.2. Isporuke usluga na zajedničkom tržištu
  - 3.2. Porezni obveznik
  - 3.3. Predmet oporezivanja
  - 3.4. Pragovi stjecanja i isporuka
  - 3.5. Pravo na priznavanje pretporeza

- 3.6. Nastanak porezne obveze
  - 3.7. Porezna osnovica
  - 3.8. Mjesto oporezivanja obavljenih usluga
    - 3.8.1. Usluge posredovanja
    - 3.8.2. Usluge u vezi s nekretninama
    - 3.8.3. Usluge prijevoza dobara i putnika
    - 3.8.4. Najam prijevoznih sredstava
    - 3.8.5. Usluge pristupa
    - 3.8.6. Ostale iznimke
  - 3.9. Sustav VIES te obveza registriranja u drugim zemljama EU-a i u RH
  - 3.10. PDV pri uvozu i izvozu
  - 3.11. Oslobodjenja od plaćanja PDV-a
    - 3.11.1. Vrste poreznih oslobodjenja
  - 3.12. PDV i financijske usluge
    - 3.12.1. Usluga osiguranja i reosiguranja
    - 3.12.2. Odobravanje kredita i zajmova
    - 3.12.3. Pitanje naplate duga (faktoring nasuprot otkupa potraživanja)
  - 3.13. Ispravak pretporeza
  - 3.14. PDV kod prefakturiranja
  - 3.15. Isporuke bez naknade
    - 3.15.1. Isporuke dobara bez naknade
    - 3.15.2. Usluge obavljene bez naknade
  - 3.16. PDV kod automobila N1 i mjesto oporezivanja
    - 3.16.1. Mjesto oporezivanja isporuke automobila
  - 3.17. PDV kod kuponske prodaje
  - 3.18. PDV kod putničkih agencija i organizatora putovanja
  - 3.19. PDV kod nekretnina
  - 3.20. Tuzemni prijenos porezne obveze
  - 3.21. Izgled računa
4. *Porez na dobit*
- 4.1. Obveznici poreza na dobit
  - 4.2. Porezni obveznici nerezidenti – pitanje poslovne jedinice (*permanent establishment*)
  - 4.3. Vremenska razgraničenja
  - 4.4. Porezni aspekti amortizacije
  - 4.5. Pitanje osobnih automobila i priznavanje troškova

- 4.6. Pitanje plovila, letjelica, kuća za odmor i ostale slične imovine
  - 4.7. Kako uštedjeti vrijednosnim usklađenjem potraživanja od kupaca
  - 4.8. Kako uštedjeti na vrijednosnom usklađenju financijske imovine
  - 4.9. Kako uštedjeti na vrijednosnom usklađenju zaliha
  - 4.10. Porezni rizici kod manjkova zaliha i kako ih minimizirati
  - 4.11. Što je to porezni gubitak?
  - 4.12. Reinvestirana dobit
    - 4.12.1. Nove izmjene Zakona – iz 2015. godine
  - 4.13. Kada trebamo platiti porez po odbitku?
    - 4.13.1. Porez po odbitku i dividende
    - 4.13.2. Porez po odbitku i kamata
    - 4.13.3. Porez po odbitku i autorske naknade te druga prava intelektualnog vlasništva
    - 4.13.4. Porez po odbitku i usluge
  - 4.14. Transferne cijene kao porezna ušteda i rizik
  - 4.15. Projekt BEPS i njegov utjecaj na oporezivanje
  - 4.16. Kamate između povezanih osoba i kamate na zajmove članova (thin cap rule)
    - 4.16.1. Kamate između povezanih osoba
    - 4.16.2. Kamate na zajmove dioničara i članova društva
  - 4.17. Pitanje rezervacija
  - 4.18. Porezni rizici kod likvidacije i kako ih izbjeći
5. *Porez na dohodak*
- 5.1. Osnovni pojmovi u okviru poreza na dohodak
  - 5.2. Promjene u Zakonu o porezu na dohodak od 1. siječnja 2015. godine
  - 5.3. Dohodak od nesamostalnog rada
    - 5.3.1. Plaća zaposlenika
    - 5.3.2. Plaća u naravi
      - 5.3.2.1. Operativni vs. financijski leasing i plaća u naravi
      - 5.3.2.2. Radna odjeća kao plaća u naravi
      - 5.3.2.3. Ostali primici kao plaća u naravi
    - 5.3.3. Putni nalozi
    - 5.3.4. Neoporezive isplate
      - 5.3.4.1. Otpremnine
      - 5.3.4.2. Troškovi službenog putovanja i prijevoza
      - 5.3.4.3. Neoporezive naknade i prigodne nagrade
      - 5.3.4.4. Isplata zaposlenicima u okviru 3. stupa

- 5.3.5. Isplata bivšim zaposlenicima
- 5.3.6. Oporezivanje isplata bonusa zaposlenicima
  - 5.3.6.1. Tretman poreza
  - 5.3.6.2. Tretman doprinosa
  - 5.3.6.3. Primjeri isplate bonusa
  - 5.3.6.4. Povrat više uplaćenih doprinosa
- 5.4. Dohodak od samostalne djelatnosti
  - 5.4.1. Paušalno oporezivanje samostalnih djelatnosti
  - 5.4.2. Oporezivanje samostalnih djelatnosti na temelju vođenja poslovnih knjiga sukladno porezu na dohodak
  - 5.4.3. Utvrđivanje i plaćanje poreza na dohodak
    - 5.4.3.1. Primici i izdaci – načelo blagajne
    - 5.4.3.2. Oporezivi primici
    - 5.4.3.3. Porezno priznati izdaci
    - 5.4.3.4. Dodatne evidencije i priznavanje izdataka u određenim slučajevima
    - 5.4.3.5. Porezni gubitak
  - 5.4.4. Obvezni doprinosi u okviru redovno oporezive samostalne djelatnosti
  - 5.4.5. Dodatne olakšice i oslobođenja
  - 5.4.6. Dobrovoljni ili obvezni prelazak na sustav oporezivanja porezom na dobit samostalne djelatnosti
  - 5.4.7. Obvezni doprinosi kod djelatnosti fizičke osobe oporezive porezom na dobit
- 5.5. Dohodak od imovine i imovinskih prava
  - 5.5.1. Prodaja i ostala otuđenja više od tri nekretnine
  - 5.5.2. Dohodak od najma pokretnina i nekretnina
  - 5.5.3. Izmjene Zakona i Pravilnika – dohodak od najma nekretnina i pokretnina
- 5.6. Dohodak od kapitala
  - 5.6.1. Porez na dohodak po osnovi dividendi, udjela u dobiti i kapitalnih dobitaka u tuzemstvu i iz inozemstva
  - 5.6.2. Porezna optimizacija primitaka zaposlenika
    - 5.6.2.1. Porezni tretman primitaka od realizacije opcijskih planova iz inozemstva
    - 5.6.2.2. Primanja ključnih zaposlenika u okviru ESOP programa
  - 5.6.3. Oporezivanje udjela u dobiti i dividendi kroz razdoblja
  - 5.6.4. Izuzimanja imovine ili usluga od strane vlasnika
- 5.7. Drugi dohodak
  - 5.7.1. Općenito o drugom dohotku
  - 5.7.2. Ugovor o djelu vs. autorski honorar vs. umjetnički honorar
- 5.8. Mobilnost radne snage

5.8.1. Izaslanje na rad – osnovni pojmovi

5.8.1.1. Određivanje rezidentnosti

5.8.1.2. Socijalni položaj izaslanih radnika

5.8.1.3. Utvrđivanje prava oporezivanja dohotka od nesamostalnog rada – porezni položaj izaslanog radnika

5.8.2. Izaslanje na rad u inozemstvo

5.8.2.1. Socijalni položaj izaslanih radnika

5.8.2.2. Porezni položaj izaslanih radnika

5.8.3. Izaslanje na rad u Republiku Hrvatsku

5.8.3.1. Obveze za doprinose

5.8.3.2. Porez na dohodak

5.8.3.3. Ostale situacije vezane za izaslane radnike

5.8.4. Rad za inozemnog poslodavca u RH

5.8.5. Odlazak na rad u državu s kojom RH nema potpisan ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja

6. *Prilozi*

*ŽIVOTOPISI AUTORA*