



MAZARS POREZNE NOVOSTI



Srpanj i kolovoz 2020.

Novosti iz Republike Hrvatske

Porezna reforma

Ministarstvo financija je putem platforme esavjetovanje najavilo očekivane izmjene zakona u poreznom sustavu Republike Hrvatske. Najveće promjene se očekuju u sustavu poreza na dodanu vrijednost, poreza na dohodak i poreza na dobit.

Najavljene izmjene Zakona o porezu na dodanu vrijednost

Najvažnije predviđene izmjene u sustavu PDV-a su sljedeće:

- Usklađivanje s EU PDV Direktivama u pogledu odredbi koje se odnose na isporuke usluga i robe na daljinu. Očekuje se proširena primjena posebnog postupka oporezivanja za telekomunikacijske usluge, usluge radijskog i televizijskog emitiranja i elektronički obavljene usluge na sve usluge kako bi se poduzetnicima koji obavljaju usluge osobama koje nisu porezni obveznici pojednostavilo poslovanje u smislu da nisu obvezni registrirati se za potrebe PDV-a u svakoj državi članici u kojoj je mjesto oporezivanja tih usluga;
- ukidanje oslobođenja od plaćanja PDV-a za male pošiljke uvezene u EU čija je vrijednost manja od 22 eura;
- izjednačavanje primjene oslobođenja od PDV-a u pogledu obrambenih napora koji se poduzimaju u okviru Europske unije s oslobođenjem od PDV-a koje se primjenjuje na obrambene napore koji se poduzimaju u okviru Organizacije Sjevernoatlantskog ugovora (NATO);
- proširenje mogućnosti primjene obračunske kategorije PDV-a pri uvozu; te
- povećavanje praga za primjenu postupka oporezivanja prema naplaćenim naknadama s 7,5 na 15 milijuna kuna.

Najavljene izmjene Zakona o porezu na dohodak

Jedna od značajnih novosti jest umanjene poreznih stopa s 24% na 20% odnosno s 36% na 30% koje se primjenjuju pri oporezivanju godišnjih, te s 12% na 10% koje se primjenjuju pri oporezivanju konačnih dohodaka te paušalnog oporezivanja djelatnosti.

Navedenim umanjnjem obveze poreza na dohodak se planira postići rasterećenje poreznih obveznika što će direktno utjecati na povećanje raspoloživog dohotka.

Osim navedenog, planira se uvođenje nacionalne naknade za starije osobe kako bi se smanjio rizik od siromaštva i socijalne isključenosti.

Najavljene izmjene Zakona o porezu na dobit

Najavljenim izmjenama Zakona o porezu na dobit predviđeno je smanjenje porezne stope s 12% na 10% za male i srednje porezne obveznike koji ostvaruju prihode do 7,5 milijuna kuna.

Nadalje, obzirom na izmjene propisa o oporezivanju dohotka koji predviđa smanjenje porezne stope za dohodak od kapitala ostvarenog po osnovi dividendi i udjela u dobiti s 12% na 10%, radi izjednačavanja poreznog položaja, inozemnih dioničara i članova društva koji nisu fizičke osobe, najavljeno je smanjenje stope poreza po odbitku s 12% na 10%.

Najavljene izmjene Zakona o fiskalizaciji u prometu gotovinom

Novost kod fiskalizacije je propisivanje odredbi koje se odnose na blagajnički maksimum na način da se mjerila za određivanje visine blagajničkog maksimuma određuju pravilnikom koji je prilagođen poslovanju poduzetnika.

Najavljene izmjene Pravilnika o provedbi Općeg poreznog zakona

Najavljene izmjene kod Pravilnika o provedbi Općeg poreznog zakona se odnose na porezne mjere usmjere na COVID-19. Naime, planirano je produljenje roka primjene obračunskog PDV-a pri uvozu do kraja godine.

Osim toga, predložena je odredba kojom poslodavac može neoporezivo snositi trošak testiranja na virus svojih zaposlenika.

Prijedlog zakona o strancima

Područje ulaska, boravka i rada stranaca u RH sada je uređeno važećim Zakonom o strancima. Prijedlog novog Zakona o strancima u kolovozu je upućen u saborsku raspravu.

Prijedlog Zakona više ne sadrži odredbe koje se odnose na državljane Europskog gospodarskog prostora i članove njihovih obitelji čiji status je sada reguliran Zakonom o državljanima država članica Europskog gospodarskog prostora i članovima njihovih obitelji. Nadalje, budući da se više neće utvrđivati godišnja kvota dozvola za zapošljavanje stranaca, poslodavci će se moći za pronalaženje radne snage obratiti HZZ-u, koji će im izdati mišljenje za zapošljavanje stranaca.

Od pitanja koja se trebaju urediti novim zakonom ističemo propisivanje dugotrajne vize (D) kao odobrenja za ulazak i boravak na području RH do 30 dana za državljane trećih zemalja kojima je potrebna viza za ulazak u RH, a imaju odobren privremeni boravak ili dozvolu za boravak i rad.

Također uređuje se propisivanje nove svrhe privremenog boravka za „digitalne nomade” kao nove kategorije državljana trećih zemalja koji mogu regulirati boravak u RH.

Mazars komentar:

Ostaje otvoreno pitanje oporezivanja digitalnih nomada. Naime prema trenutno važećim propisima, njihov boravak u RH bi mogao rezultirati obvezom poreza na dohodak, a potencijalno i poreza na dobit, te PDV-a

Međunarodni porezni ugovori

Prijedlog nacrtu Ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja između SAD i Republike Hrvatske

Potpredsjednik Vlade i ministar financija Zdravko Marić sastao se u Banskim dvorima s veleposlanikom SAD u Hrvatskoj Robertom Kohorstom. Tom prigodom veleposlanik Kohorst uručio je hrvatskoj Vladi prijedlog nacrtu Ugovora između SAD i Republike Hrvatske o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja.

Ugovor će smanjiti određene porezne obveze te pružiti dodatnu pravnu sigurnost poreznim obveznicima, poglavito onima s dvostrukim državljanstvom, spriječiti te ih zaštititi od eventualnih diskriminatornih postupaka.

Također će uspostaviti mehanizme za suradnju poreznih službi Hrvatske i SAD-a te rješavanje nejasnoća i nesporazuma koji mogu nastati kroz primjenu Ugovora.



Mišljenja Porezne uprave

Tijekom srpnja Porezna uprava je izdala nekoliko službenih mišljenja. Sažetak i komentar na pojedina mišljenja donosimo u nastavku.

Oporezivanje primitaka člana uprave koji nije u radnom odnosu

Vežano uz prošlogodišnje usvajanje izmjena i dopuna Zakona i Pravilnika o porezu na dohodak kojima su propisane odredbe koje se odnose na obilježja nesamostalnog rada za slučajeve korištenja poreznih pogodnosti protivno svrsi zakona, Porezna uprava izdala je službeno [mišljenje](#) u kojem pojašnjava primjenu tih odredbi kod primitaka člana uprave koji nije u radnom odnosu.

Naime, obilježja nesamostalnog rada za slučajeve korištenja poreznih pogodnosti protivno svrsi Zakona o porezu na dohodak određuju se temeljem ispunjenja triju kriterija:

- kontrole ponašanja - činjenice koje pokazuju ima li poslodavac pravo usmjeriti i kontrolirati što posloprimac radi i kako obavlja posao, kroz upute, obuku ili druga sredstva,
- financijske kontrole - činjenice koje pokazuju ima li poslodavac pravo usmjeriti ili kontrolirati financijske i poslovne aspekte posloprimčevog rada,
- odnosa stranaka - činjenice koje pokazuju vrstu odnosa među strankama.

Pri tome, smatra se da se porezne pogodnosti koriste protivno svrsi zakona osobito u slučaju kada isplatelj primitka, za posao koji ima obilježja nesamostalnog rada, ugovara s poreznim obveznikom druge načine za obavljanje posla ili koristi organizacijske oblike koji su oporezivi nižim poreznim stopama.

Nadalje, Porezna uprava navodi da kada se uzmu u obzir Zakonom o trgovačkim društvima („ZTD“) utvrđene obveze člana uprave društva, a to je u prvom redu vođenje poslova, zastupanje društva uz preuzimanje odgovornosti, može se zaključiti kako samo u izuzetnim slučajevima neće biti riječ o primitku koji se ne oporezuje kao primitak po osnovi nesamostalnog rada.

Da bi porezni tretman primitaka člana uprave bio oporezivan na način koji se ne smatra dohotkom od nesamostalnog rada već dohotkom od samostalne djelatnosti (ili obrta), potrebno je utvrditi da se član uprave u društvu pojavljuje i ponaša kao neovisni samostalni poduzetnik odnosno kao poslovni partner toga društva. S time u vezi, Porezna uprava zaključuje da, kada je riječ o primicima koje članovi uprave društava ostvare po osnovi vođenja poslova društava i drugih obveza utvrđenih ZTD-om, može se uočiti da u radu članova uprave postoji ispunjenost određenih kriterija obilježja nesamostalnog rada propisanih odredbama članaka 32.a do 32.k Pravilnika o porezu na dohodak.

Naime, prema ZTD-u član uprave mora na određeni način uvijek biti prisutan (fizički ili na drugi način), informiran o poslovima društva i mora voditi poslove društva na trajnoj osnovi. Neovisno o tome što priroda posla člana uprave ne zahtjeva uobičajeno prisustvo na radnom mjestu ili nema potrebe za svakodnevnim obavljanjem poslovanja društva (ovisno o opsegu preuzetih obveza ili segmentu poslova za koji je zadužen pojedini član uprave), ipak postoje obilježja nesamostalnog rada te se član uprave smatra izvršiteljem posla obzirom da je uprava zadužena za vođenje poslova društva.

Obilježja nesamostalnog rada člana uprave kao izvršitelja posla posebice se ističe u kontroli ponašanja člana uprave i odnosu između člana uprave i nadzornog odbora koji odgovara krajnjim poslodavcima.

Međutim, s obzirom na različite situacije i na mogućnost da član uprave ne obavlja poslove na način kako je to utvrđeno ZTD-om, Porezna uprava navodi da više kao iznimka postoji mogućnost da se u praksi pojavi situacija prema kojoj određeni način ili opseg obavljanja poslova (pružanja usluga) neće imati obilježja nesamostalnog rada. Stoga je potrebno u svakom konkretnom slučaju, za osobu koja je navedena kao član uprave, utvrditi jesu li ispunjeni elementi kriterija za utvrđivanje obilježja nesamostalnog rada (jedan ili više) odnosno preispitati postoji li presudan utjecaj nekih od propisanih kriterija iz Zakona i Pravilnika o porezu na dohodak, obzirom da slijedom obveza člana uprave iz ZTD-a ti presudni utjecaji postoje.

Mazars komentar:

U predmetnom mišljenju Porezna uprava je istaknula da ima u svom fokusu obilježja nesamostalnog rada te da obraća pozornost na ista u konstrukcijama, poput ove iz predmetnog slučaja, kojima je potencijalna namjera umanjiti porezno opterećenje kod isplate. U tom pogledu, važno je utvrditi postoji li presudan utjecaj nekih od propisanih kriterija iz Zakona i Pravilnika o porezu na dohodak.

Samim time, preporuka je preispitati postoje li konstrukcije koje se koriste u vlastitom poslovanju (a koje udovoljavaju ranije spomenutim obilježjima nesamostalnog rada), kako bi se prije svega izbjegli dodatni obračun poreza, doprinosa i kazni od strane Porezne uprave te kako bi pravilno postupili u vezi istih.

Tretman potpora Hrvatskog zavoda za zapošljavanje kod izračuna podjele pretporeza

Porezna uprava je objavila [mišljenje](#) o tretmanu HZZ potpora kod izračuna pretporeza.

Naime, Porezna uprava navodi da se potpore za očuvanje radnih mjesta dodjeljuju poslodavcima kojima je zbog posebne okolnosti uvjetovane koronavirusom (COVID-19) narušena gospodarska aktivnost, iz čega proizlazi da će njihovo dodjeljivanje biti vremenski ograničeno, odnosno vezano uz vrijeme trajanja posebnih okolnosti te da su usmjerene na pomoć poslodavcima koji bi u protivnom bili primorani otpuštati zaposlenike.

U tom pogledu te uzimajući u obzir prirodu i svrhu potpora za očuvanje radnih mjesta, Porezna uprava zaključuje da se iste ne uključuju u nazivnik formule za izračun podjele pretporeza iz članka 62. stavka 2. Zakona o PDV-u.

Mazars komentar:

Vežano za predmetno mišljenje oko izračuna prorata upućujemo na [uputu](#) Porezne uprave za popunjavanje PDV prijave od 18. prosinca 2015. godine u okviru koje je Porezna uprava detaljnije pojasnila izračun prorata te koje stavke ulaze u izračun.

Novosti iz Europske Unije

Prijedlog poreznog paketa reformi Europske Komisije

Europska Komisija je nedavno objavila [prijedloge poreznog paketa reformi](#) koji podupire pravednost i jednostavnost u oporezivanju uz podržavanje gospodarskog rasta. Naime, sam porezni paket uključuje sljedeće tri skupine reformi:

- Akcijski plan za podupiranje pravednosti i pojednostavljenja u oporezivanju uz podupiranje gospodarskog rasta – 25 različitih aktivnosti koje uključuju izravne i neizravne poreze,
- reviziju pravila o administrativnoj suradnji (tzv. DAC7) te
- komunikaciju o dobrom upravljanju porezima u EU i šire.

Cilj reforme je ojačanje porezne pravednosti, transparentnosti i suradnje uz jaču borbu protiv poreznih zlouporaba te pomoć poreznim upravama da ostanu u tijeku s međunarodnim poreznim promjenama.

U nastavku predstavljamo nekoliko najzanimljivijih dijelova samog prijedloga reforme.



Porezna jednoglasnost

Jedan od najzanimljivijih dijelova reforme je težnja EU Komisije oko veće fleksibilnosti u donošenju odluka o izmjenama u poreznom zakonodavstvu bez samog pristanka država članica.

Digitalizacija

Digitalizacija predstavlja početnu točku Akcijskog plana namijenjenu pojednostavljenju kod oporezivanja, odnosno smanjenju poreznih prepreka i nepotrebnih administrativnih opterećenja za poduzeća i nadležna tijela.

Naime, Akcijskim planom predviđa se novi, uravnoteženi pristup, kombinirajući akcije protiv poreznih prijevара i utaje s mjerama koje pojednostavljaju život poštenih poreznih obveznika.

Glavni cilj kod digitalizacije je poboljšati učinkovitost i konkurentnost na način da nadležna tijela iskoriste potencijal digitalizacije za učinkovitije iskorištavanje postojećih podataka te dijeljenje novih podataka.

Jedinstvena pravila kod PDV registracije u EU

U okviru poreznog paketa jedan od prijedloga je izmjena EU PDV Direktive te uspostavljanja jedinstvenih pravila kod PDV registracije u zemljama EU.

U ovom dijelu, glavni cilj je pojednostaviti postupak dodjeljivanja PDV ID broja poreznim obveznicima i to posebice u prekograničnim okolnostima.

Ostali zanimljivi prijedlozi kod Akcijskog plana

Osim navedenog EU Komisija je u okviru Akcijskog plana predložila, između ostalog i sljedeće izmjene:

- Pojednostavljenje kod plaćanja poreznih obveza (posebice kod prekograničnih transakcija),
- Modernizacija PDV izvještavanja i olakšavanje procesa izdavanja e-računa
- Veća transparentnost kod izvještavanja oko poreza na dobit,
- Pojednostavljenje kod rješavanja dugotrajnih sporova i sl.

DAC 7 – razmjena informacija na digitalnim platformama

U skladu s OECD modelom za porezno izvještavanje tj. razmjenu informacija, Europska komisija razmatra proširivanje razmjene informacija kako bi se obuhvatila i digitalna ekonomija.

U tom vidu, Porezne uprave različitih država članica automatski bi razmjenjivale informacije o dohotku ili prihodu koji ostvaruju prodavači na digitalnim platformama.

Dodatno, ovaj drugi stup razmjene informacija trebao bi biti još jedna grana Direktive 2011/16/EU o administrativnoj suradnji u okviru koje je nedavno implementiran DAC6.

Komunikacija o dobrom upravljanju porezima u EU i šire

Dobro upravljanje porezom osnova je pravednosti u oporezivanju. Kao rezultat pritiska Komisije, države članice opremljene su čvrstim okvirom porezne transparentnosti, zajedničkim mjerama za izbjegavanje poreza i mehanizmima za rješavanje poreznih sporova.

U ovom dijelu, Komisija predlaže reviziju pravila i kriterija definiranih za borbu protiv štetnih poreznih praksi u EU-u, sadržanih u dobro poznatom Kodeksu ponašanja.

Povrh toga, planira se poboljšanje i ažuriranje popisa EU nekooperativnih jurisdikcija, koji se odnosi na zemlje koje nisu članice EU-a te koje odbijaju slijediti međunarodne standarde.



MAZARS U HRVATSKOJ

Zagreb | 90 stručnjaka | 2.8 mil. EUR prihoda



REVIZIJA



RAČUNOVODSTVO



POREZNO SAVJETOVANJE



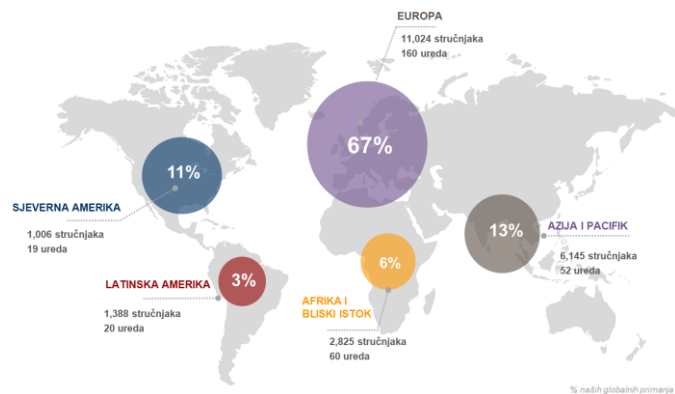
FINANCIJSKO SAVJETOVANJE



OBRAČUN PLAĆA

MAZARS GLOBALNO

91 zemlja | 40.400 ljudi | 318 ureda | 1.8 mlrd. EUR prihoda



NAŠ POREZNI ODJEL I KONTAKTI



Kristijan Cinotti
Managing Partner
Ovlašteni revizor i porezni savjetnik
kristijan.cinotti@mazars.hr



Pere Mioč
Partner
Tax
pere.mioc@mazars.hr



Vladimir Nol
Director
Tax & Payroll
vladimir.nol@mazars.hr



Paula Marić
Assistant Manager
Tax – VAT & CIT
paula.maric@mazars.hr



Ana Luburić
Assistant Manager
Tax – PIT & GMS
ana.luburic@mazars.hr



Tomislav Zaleznik
Assistant Manager
Tax – VAT
tomislav.zaleznik@mazars.hr



Šime Prtain
Assistant Manager
Tax – CIT
sime.prtain@mazars.hr



Tin Martinčević
Assistant Manager
Tax – Transfer Pricing & International Taxation
tin.martincevic@mazars.hr

© 2020 Mazars Cinotti Tax Consulting d.o.o. Sva prava pridržana.

Odricanje od odgovornosti: Ovaj dokument se ne može smatrati savjetom za donošenjem poreznih, računovodstvenih i sličnih odluka. Samim time, isti je pripremljen isključivo u informativne svrhe.