

Novosti u poreznoj i računovodstvenoj regulativi od 1. siječnja 2015



Zagreb, Hotel Aristos, 16. prosinca 2014

Agenda

- Uvod
- Izmjene poreznih zakona
 - Zakon o porezu na dodanu vrijednost
 - Zakon o porezu na dohodak
 - Zakon o porezu na dobit
 - Zakon o porezu na promet nekretnina
- Zakon o računovodstvu - nacrt
- Aktualnosti Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja
- Pitanja i odgovori

ZAKON O POREZU NA DODANU VRIJEDNOST

- **Ukida se obveza podnošenja konačnog obračuna PDV-a (Obrazac PDV-K)**
 - razdoblje oporezivanja – mjesec/kvartal (nije više kalendarska godina)
 - Porezni obveznik mora u prijavi PDV-a koju podnosi za posljednje razdoblje oporezivanja kalendarske godine napraviti sva usklađenja i ispravke za tu kalendarsku godinu.**Podnosi se za 2014.** - do kraja veljače

ZAKON O POREZU NA DODANU VRIJEDNOST

- **Oporezivanja PDV-om prema naplaćenim naknadama:**
 - vrijednost isporuka dobara i usluga u prethodnoj kalendarskoj godini nije bila veća od 3.000.000,00 kuna bez PDV-a.
 - Oporezive isporuke, izvoz i isporuke izjednačene s izvozom (čl.90.,st.5.i 6.)
 - primjena navedenog postupka nije obvezna,
 - ako se prijave dobrovoljno – najmanje 3 godine (obveza)
 - porezna obveza nastaje danom primitka plaćanja (ili dijela)
 - Za obračunsko razdoblje u kojem je naplaćen račun
 - pravo na odbitak PDV-a trenutkom plaćanja računa (ili dijela) dobavljačima za isporuke koje su primili.
 - Za obračunsko razdoblje u kojem je račun plaćen navesti „obračun prema naplaćenim naknadama”.

ZAKON O POREZU NA DODANU VRIJEDNOST

- Porezni obveznici koji PDV obračunavaju prema **naplaćenim** naknadama **moći** će od 1. siječnja 2015. godine **odlučiti** da PDV obračunavaju prema obavljenim isporukama.

- Prijava PU:

PRAVILO – do kraja tekuće godine

IZNIMKA - do 20.01. 2015. za 2015. godinu.

- Obračun PDV-a prema postupku oporezivanja prema naplaćenim naknadama ne primjenjuje se na:

- i. isporuke dobara unutar Europske unije,
- ii. stjecanje dobara unutar Europske unije,
- iii. usluge obavljene poreznom obvezniku za koje je primatelj usluge obvezan platiti PDV,

- Prijenos porezne obveze (obračunsko plaćanje)

ZAKON O POREZU NA DODANU VRIJEDNOST

- iv. isporuke ili na premještanje dobara koja se otpremaju ili prevoze u državu članicu u kojoj nije započela otprema ili prijevoz tih dobara ili kada porezni obveznik ta dobra premješta u drugu državu članicu radi obavljanja gospodarske djelatnosti, osim na premještanje dobara u Zakonom propisanim slučajevima.
- v. isporuke za koje je primatelj obvezan platiti PDV,
- vi. isporuke u okviru posebnog postupka oporezivanja za telekomunikacijske usluge, usluge radijskog i televizijskog emitiranja i elektronički obavljene usluge osobama koje nisu porezni obveznici

ZAKON O POREZU NA DODANU VRIJEDNOST

- **VAŽNO:**
 - **b) za prijelaz prema fakturiranoj realizaciji:**
 - za sve obavljene a nenaplaćene isporuke do 31.12.2014. – iskazuje PDV u obračunu za 1.mjesec 2015.
 - za sve primljene a neplaćene isporuke do 31.12.2014. – priznaje pretporez u obračunu za 1. mjesec 2015.
 - zajedno s prijavom PDV-a za prvo obračunsko razdoblje (do 20.02.2015. ili 20.04.2015.) **dostaviti:**
 - ✓ popis svih izdanih, a nenaplaćenih računa i
 - ✓ svih primljenih, a neplaćenih računa s danom 31.12.2014.
- **Oslobođenje od plaćanja PDV-a za isporuke dobara ili obavljanje usluga u okviru diplomatskih i konzularnih sporazuma**
 - Za isporuku dobara u RH – Zahtjevom za povrat (do sada)
 - Bez povrata – u trenutku isporuke

ZAKON O POREZU NA DODANU VRIJEDNOST

- **Obveza ispravka pretporeza za zalihe:**
 - Kod prijelaza s **redovnog** postupka oporezivanja na **postupak za “male”** obveznike iz čl. 90. Zakona, i **obrnuto**
- **Odredba o suspendiranju PDV identifikacijskog broja u slučaju sumnje na zloupotrebu PDV identifikacijskog broja:**
 - u slučaju sumnje na zloupotrebu PDV identifikacijskog broja,
 - ne smatra se ukidanjem,
 - Porezna uprava može ga ponovo aktivirati,
 - PU će ga ukinuti ako porezni obveznik u roku od jedne godine nadležnoj ispostavi Porezne uprave ne dostavi dokaz kojim se otklanja razlog suspendiranja PDV identifikacijskog broja.

ZAKON O POREZU NA DODANU VRIJEDNOST

- **Odgovornost primatelja isporuke (jamac platac):**
 - ako iz objektivnih okolnosti proizlazi da je znao ili morao znati da s takvom transakcijom sudjeluje u prijevaram aktivnostima,
 - kada račun ili druga isprava kojom se zaračunavaju isporučena dobra ili obavljene usluge nije izdana ili je u njoj netočno obračunan PDV,
 - kada poreznom obvezniku koji mu je obavio isporuku **nije platio najmanje** iznos PDV-a obračunanog u računu u roku propisanom posebnim propisom o financijskom poslovanju od dana izdavanja računa.
 - ne odnosi se na poduzetnike koji PDV plaćaju po naplaćenju realizaciji
- po pisanoj obavijesti PU.

ZAKON O POREZU NA DODANU VRIJEDNOST

- **Oporezivanje isporuka građevina ili njihovih dijelova i zemljišta na kojem se one nalaze, građevinskog zemljišta i rekonstruiranih građevina od 1. siječnja 2015. godine:**
 - ☐ **Kriteriji za oporezivanje:**
 - i. Radi li se o isporuci prije prvog nastanjenja ili korištenja,
 - ii. Vrijeme isporuke od datuma prvog nastanjenja/korištenja do datuma slijedeće isporuke,
 - iii. Radi li se o isporuci rekonstruiranih građevina ili njihovih dijelova i zemljišta na kojem se one nalaze.
 - i. *Rekonstrukcija građevine je:*
 - i. izvedba građevinskih i drugih radova na postojećoj građevini kojima se utječe na ispunjavanje temeljnih zahtjeva za tu građevinu ili
 - ii. kojima se mijenja usklađenost te građevine s lokacijskim uvjetima u skladu s kojima je izgrađena (dograđivanje, nadograđivanje, uklanjanje vanjskog dijela građevine, izvođenje radova radi promjene namjene građevine ili tehnološkog procesa i sl.), odnosno
 - iii. izvedba građevinskih i drugih radova na ruševini postojeće građevine u svrhu njezine obnove
 - iv. Zakon o gradnji, NN 153/13.
- ✓ Građevina je objekt pričvršćen na zemlju ili učvršćen u zemlji.
- ✓ PDV isključuje PPN i obrnuto!

ZAKON O POREZU NA DODANU VRIJEDNOST

➤ Oporezivo je:

i. Građevina ili dio:

- a) Kad se prvi put isporučuje (prije prvog nastanjenja ili korištenja),
- b) Kad je druga isporuka realizirana u razdoblju do dvije godine od datuma prve isporuke.
- c) Kad je rekonstruirana
ako su troškovi rekonstrukcije u prethodne dvije godine prije isporuke veći od 50% prodajne cijene.

ii. Zemljište:

- a) Građevinsko:
zemljište za koje je izdan izvršni akt kojim se odobrava građenje

ZAKON O POREZU NA DODANU VRIJEDNOST

- Prvim nastanjenjem odnosno korištenjem smatra se trenutak stavljanja nekretnine u **uporabu** o čemu porezni obveznik **mora** imati odgovarajuću dokumentaciju.
- Pravo izbora oporezivanja:
 - Ako je kupac porezni obveznik koji ima pravo na odbitak pretporeza **u cijelosti**
 - Može kod svake isporuke

ZAKON O POREZU NA DODANU VRIJEDNOST

- **Snižena stopa za lijekove:**
 - snižena stopa PDV-a na sve lijekove koji se izdaju na liječnički recept i koji imaju odobrenje nadležnog tijela za lijekove i medicinske proizvode
 - neovisno o tome jesu li uvršteni na Listu lijekova Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje.
- **Nove pozicije na obrazcu za prijavu PDV-a**
 - broj i ukupnu vrijednost isporuka iz čl. 40.,st.1., t. „j” i „k”
 - iskazivanja isporuka zemljišta, građevina ili njihovih dijelova i zemljišta na kojem se one nalaze (neoporezive)
 - broj i ukupnu vrijednost isporuka iz članka 40. stavka 4. ovoga Zakona (oporezive – kod mogućnosti izbora oporezivanja)
 - Napomena za primjenu postupka oporezivanja prema naplaćenim naknadama

ZAKON O POREZU NA DODANU VRIJEDNOST

- **Prijavu PDV-a je obvezan podnijeti i mali porezni obveznik iz članka 90. stavka 1. ovoga Zakona kada obavlja usluge poreznim obveznicima iz drugih država članica ili iz trećih zemalja za koje je prema članku 17. stavku 1. ovoga Zakona mjesto obavljanja usluge mjesto sjedišta primatelja usluge.**
- **Određivanje mjesta oporezivanja telekomunikacijskih usluga, usluga radijskog i televizijskog emitiranja i elektroničkih usluga koje se obavljaju osobama koje nisu porezni obveznici:**
 - mjesto oporezivanje je mjesto gdje ta osoba ima sjedište, prebivalište ili uobičajeno boravište.

ZAKON O POREZU NA DODANU VRIJEDNOST

❑ VAŽNO ZA NAGLASITI:

- **Ukida se obveza podnošenja konačnog obračuna PDV-a (Obrazac PDV-K)**
 - NE i za 2014.
- **Mogućnost prelaska na poseban postupak oporezivanja prema naplaćenju realizaciji:**
 - Porezni obveznici do 3.000.000 kn vrijednosti oporezivih isporuka u 2014.
 - Prijava – do 20.01.2015.
 - Osigurati potrebne evidencije naplate i plaćanja računa
- **Obveza ispravka pretporeza i za zalihe:**
 - Kod prijelaza **s redovnog** postupka oporezivanja na **postupak za “male”** obveznike iz čl. 90. Zakona, **i obrnuto**

ZAKON O POREZU NA DODANU VRIJEDNOST

- **Uvodi se institut jamca platca:**
 - **Odgovornost primatelja isporuke**
- **Oporezivo je:**
 - Građevina ili dio:**
 - a) Kad se prvi put isporučuje (prije prvog nastanjenja ili korištenja),
 - b) Kad je druga isporuka realizirana u razdoblju do dvije godine od datuma prve isporuke.
 - c) Kad je rekonstruirana
 - Zemljište:**
 - a) Građevinsko:
 - zemljište za koje je izdan izvršni akt kojim se odobrava građenje
 - PDV isključuje Porez na promet nekretnina i obrnuto

ZAKON O POREZU NA DOHODAK

- **PROMJENE POREZNIH RAZREDA:**

- porezne stope ostaju iste
- mijenjaju se porezni razredi:
 - Stopa poreza 12 % - do 2.200,00 kn
 - Stopa poreza 25 % - na razliku od 2.200,00 kn do 13.200,00 kn (10.600,00 kn)
 - Stopa poreza 40 % - osnovica veća od 13.200,00 kn
- Primjena za plaće isplaćene u siječnju 2015.

ZAKON O POREZU NA DOHODAK

▪ PROMJENE OSOBNIH ODBITAKA:

- i. osnovnog **osobnog** odbitka:
 - s 2.200,00 na **2.600,00** kuna,
- ii. za umirovljenike:
 - S 3.400,00 kuna na 3.800,00 kuna, odnosno:
 - Najmanje 2.600,00 kn a najviše 3.800,00 kn.
- iii. za porezne obveznike koji imaju prebivalište i borave na području lokalne samouprave:
 - i. I. Stupnja razvijenosti:
 - **3.500** kn mjesečno
 - prema karti regionalnog razvoja
 - na području grada Vukovara
 - Kroz godišnju prijavu
 - iv. Za porezne obveznike koji imaju prebivalište i borave na području lokalne samouprave:
 - i. II. Stupnja razvijenosti:
 - **3.000** kn mjesečno
 - Kroz godišnju prijavu
 - v. Primjena za plaće isplaćene u siječnju 2015.

ZAKON O POREZU NA DOHODAK

- **OPOREZIVANJE KAMATA:**

- Po stopi od 12% uvećano za možebitni prirez:
 - Od 01.siječnja
 - Istodobno s pripisom kamata
 - Istodobno s isplatom kamata
- Oporezive kamate:
 - na kunsku i deviznu štednju
 - po vrijednosnim papirima
 - po osnovi danih zajmova
- **NE VAŽI ZA:**
 - kamate obračunate za 2014.godinu bez obzira kad će biti isplaćene ili pripisane

ZAKON O POREZU NA DOHODAK

- **Ne oporezuju se:**
 - i. A vista kamate (po viđenju)
 - do 0,5% godišnje kamatne stope
 - ii. Zatezne kamate
 - iii. Kamate naplaćene po sudskim riješenjima i riješenjima lokalne uprave i samouprave
 - iv. Kamate na obveznice
 - v. Prinos na životno osiguranje
 - vi. Prinos na dobrovoljno mirovinsko osiguranje
 - bez obzira kad će biti isplaćene ili pripisane

ZAKON O POREZU NA DOHODAK

- **KAPITALNI DOBICI OD PRODAJE FINANCIJSKIH INSTRUMENTATA**
 - **Od 01.01.2016.**
 - Dohodak od kapitala – po **stopi 12%**
 - U roku od 8 dana od dana primitka (FIFO metoda za istovrsnu imovinu)
 - osim prodaje udjela – po riješenju PU
 - Po pojedinom primitku
 - Uzimaju se u obzir kapitalni gubici (smanjenje osnovice)
 - Na razini iste kalendarske godine
 - samo kroz poreznu prijavu
 - Najviše do razine porezne osnovice
 - **Ukidaju se** olakšice na isplaćene dividende i udjele udobiti do 12.000 kn
 - Za prijavu 2015. godine
 - **Otuđenje je:**
 - prodaja, zamjena, darovanje i drugi prijenosi

ZAKON O POREZU NA DOHODAK

– Otudjenjem se ne smatra:

- prijenos udjela iz jednog u drugi dobrovoljni fond
- zamjena udjela po pod-fondovima unutar istog fonda
 - kod otuđenja – nabavna vrijednost je vrijednost prve nabave
- zamjena istovrsnih vrijednosnih papira istog izdavatelja bez novčanog toka i bez promjene kapitala izdavatelja
 - kod otuđenja – nabavna vrijednost je vrijednost prve nabave
- podjela dionica bez novčanog toka i promjene kapitala

– Dohodak od kapitala ne utvrđuje se ako je otuđenje izvršeno:

- između bračnih drugova,
- srodnika u prvoj liniji i drugih članova uže obitelji (čl.36, st.7. Zakona)
- pri razvodu braka
- naslijeđivanjem
- otuđenjem nakon tri godine od dana stjecanja

ZAKON O POREZU NA DOHODAK

– PRIMITAK OD PRODAJE OTPADA

- Porez po odbitku po stopi 12%
 - Nema obveze godišnje porezne prijave
- Obveznik u sustavu PDV-a:
 - vodi poslovne knjige
 - Podnosi poreznu prijavu

– POSEBNI POSTUPAK UTVRĐIVANJA GODIŠNJEG POREZA I PRIREZA

- Nema obveze podnošenja godišnje porezne prijave:
 - i. Za slučajeve kad je to do sada bila obveza (zakonska obveza)

– Dohodak od kapitala ne utvrđuje se ako je otuđenje izvršeno:

- između bračnih drugova,
- srodnika u prvoj liniji i drugih članova uže obitelji (čl.36, st.7. Zakona)
- pri razvodu braka
- naslijeđivanjem
- otuđenjem nakon tri godine od dana stjecanja



ZAKON O POREZU NA DOHODAK

- ii. Za slučajeve dobrovoljne prijave u slučaju povrata (pretplate)
 - Za prijave za 2015. godinu i dalje
 - Porezna uprava utvrđuje i izdaje privremeno porezno rješenje – najkasnije do 30.06. tekuće godine za prethodnu
 - Moguć prigovor najkasnije do 31.7. tekuće godine
 - Ako je prigovor osnovan:
 - » Odgađa izvršenje do donošenja rješenja na prigovor
 - » Utvrđuje se novo rješenje kao konačno
 - Nema mogućnosti žalbe
 - Ako je prigovor neosnovan:
 - » Prigovor se odbija
 - » Moguća žalba u roku 30 dana od dana dostave rješenja

ZAKON O POREZU NA DOHODAK

– NE ODNOSI SE:

- Kod obavljanja samostalne djelatnosti
- Kod dobrovoljne prijave ako bi se trebalo dodatno **uplatiti** od strane poreznog obveznika
- U slučajevima kad PU nema dostupnost svim podacima i nije odgovorna za nedostupnost podataka
 - PU ne izdaje porezno rješenje kod dobrovoljnog podnošenja
 - » Zaduženja temeljem tih podnesenih izvješća
 - » Moguća žalba u roku 30 dana od dana dostave rješenja

ZAKON O POREZU NA DOHODAK

– DOHODAK KAO RAZLIKA IMOVINE I DOKAZANIH IZVORA ZA TU IMOVINU

- Kod ispitivanja izvora imovine od strane PU
 - Za imovinu fizičke osobe stečenu od 01.01.2005.
 - Dohodak od kapitala (utvrđena razlika)
 - Po stopi od 40%
 - » smatra se konačnim
 - » ne podnosi se porezna prijava

ZAKON O POREZU NA DOHODAK

– RAZGRANIČENJA PRIMITAKA OD DRŽAVNIH POTPORA VEZANIH ZA IMOVINU

- Kod nabave dugotrajne imovine
- Za obrtnike obveznike poreza na dohodak
 - Mora voditi evidenciju primljenih potpora
- Amortizacija primitaka
 - prema stopama amortizacije predmetne imovine
 - Kao kod obveznika poreza na dobit (računovodstvo potpora)
- Obavljanje poslova

ZAKON O POREZU NA DOHODAK

- **PRIMICI NA KOJE SE NE PLAĆA POREZ NA DOHODAK I PRIMICI KOJI SE NE SMATRAJU PLAĆOM**
 - Novčana pomoć polaznicima stručnog osposobljavanja za rad bez zasnivanja radnog odnosa
 - Članarine strukovnim komorama neophodni radniku za obavljanje poslova
- **PROMJENA NAČINA OPOREZIVANJA**
 - Obvezujuća tri godine (prije: pet godina)
 - Može i kraće:
 - » uz pisani zahtjev i obrazloženje:
 - kod promjene djelatnosti
 - kod značajnije promjene uvjeta poslovanja (više od 50%)

ZAKON O POREZU NA DOHODAK

❑ VAŽNO ZA NAGLASITI:

- **Promjena poreznih razreda i poreznih razreda:**
 - Za isplate u 2015.godini
- **Oporezivanje kamata od 01.01.2015.:**
 - **Po stopi od 12% uvećano za možebitni prirez:**
 - ✓ Istodobno s pripisom kamata
 - ✓ Istodobno s isplatom kamata
 - **Oporezive kamate:**
 - ✓ na kunsku i deviznu štednju
 - ✓ po vrijednosnim papirima
 - ✓ po osnovi danih zajmova
 - **NE odnosi se kamate obračunate za 2014.godinu bez obzira kad će biti isplaćene ili pripisane**
- **Nema obveze podnošenja godišnje porezne prijave**
 - ✓ Za prijave za 2015. godinu i dalje

ZAKON O POREZU NA DOHODAK

- **Oporezivanje kapitalnih dobitaka**
 - **Od 01.01.2016.**
 - Dohodak od kapitala – po **stopi 12%**
- **Ukidaju se** olakšice na isplaćene dividende i udjele udobiti do 12.000 kn
 - Za prijavu 2015. godine

ZAKON O POREZU NA DOBIT

- **PRIJELAZ S JEDNOSTAVNOG NA DVOJNO KNJIGOVODSTVO:**
 - ukoliko je u prethodnom poreznom razdoblju ostvarila ukupni primitak veći od 3.000.000,00 kuna
 - do sada 2.000.000,00 kuna
 - ako ispuni **dva od tri** kriterija:
 - Vrijednost dugotrajne imovine veće od 2.000.000,00 kuna,
 - U prethodnom poreznom razdoblju prosječno zapošljava više od 15 radnika,
 - U prethodnom poreznom razdoblju ostvarila je dohodak veći od 400.000,00 kuna
 - **dobrovoljna promjena – svake tri godine (do sada svake 5. godine)**

ZAKON O POREZU NA DOBIT

- **Smanjenje porezne osnovice za prihode od dividendi i udjela u dobiti, ako je:**
 - isplatitelj obveznik plaćanja poreza na dobit prema Zakonu ili istovjetne vrste poreza,
 - za članice EU – navedeno u Pravilniku o porezu na dobit, i
 - 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,
 - za članice EU – navedeno u Pravilniku o porezu na dobit, i
 - isplatitelju nisu porezno priznati rashod odnosno odbitak.

ZAKON O POREZU NA DOBIT

- **Olakšice za reinvestiranu dobit:**
 - Za prijavu poreza na dobit za 2014. – po starom
 - Za prijavu poreza na dobit za 2015.
 - Uz uvjet:
 - ✓ da nije smanjivan broj zaposlenih za tu poreznu godinu
 - » najmanje iduće dvije godine od proteka tog razdoblja
 - » npr. kod reinvestiranja za 2015.:
 - na kraju 2017. ne smije biti broj radnika manji od onog na početku 2015.
 - ✓ da su izvršili investiranje u dugotrajnu imovinu po tržišnim uvjetima
 - ✓ da nije došlo do smanjenja temeljnog kapitala povećanog reinvestiranjem

ZAKON O POREZU NA DOBIT

- **Najviše** do visine izvršenih ulaganja u dugotrajnu imovinu
 - Ako su rashodi od iste porezno priznati
- 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.
- **Vrijednosno usklađenje dugotrajne imovine**
 - Porezno priznato do iznosa koji bi bio utvrđen primjenom godišnjih amortizacijskih stopa iz stavka 5. članka 12. Zakona o porezu na dobit.

ZAKON O POREZU NA DOBIT

❑ VAŽNO ZA NAGLASITI:

- **Promjena uvjeta za prijelaz s jednostavnog na dvojno knjigovodstvo**
 - dobrovoljna promjena – svake tri godine (do sada svake 5. godine)
- **Promjena za ostvarivanje olakšica za reinvestiranu dobit:**
 - Do visine ulaganja u dugotrajnu imovinu
 - ✓ Za obavljanje djelatnosti
 - Uz uvjet održanja razine zaposlenosti
 - ✓ Najmanje iduće dvije godine
 - Za prijavu poreza na dobit za 2015
 - Za prijavu poreza na dobit za 2014. – po starom

ZAKON O POREZU NA PROMET NEKRETNINA

- **Prometom nekretnina, u smislu Zakona, ne smatra se stjecanje nekretnina na koje se plaća porez na dodanu vrijednost.**
- **Isporučitelj koji na isporuku nekretnine obračunava porez na dodanu vrijednost obvezan je u roku od 30 dana od dana isporuke prijaviti isporuku te nekretnine nadležnoj ispostavi Porezne uprave prema sjedištu, prebivalištu ili uobičajenom boravištu.**
 - Na obrazcu za prijavu
 - Priložiti Ugovor o kupoprodaji ili ispravu o pravnom poslu stjecanja
 - **Osnovica poreza na promet nekretnina je tržišna vrijednost nekretnine u trenutku nastanka porezne obveze.**

ZAKON O RAČUNOVODSTVU - NACRT

- **Razvrstavanje poduzetnika:**
 - mikro,
 - mali,
 - Srednji i
 - veliki
- **Primjena standarda:**
 - Mikro, mali, srednji poduzetnici:
 - HSFI
 - Veliki poduzetnici:
 - MSFI/MRS

ZAKON O RAČUNOVODSTVU - NACRT

- **Kriteriji za razvrstavanje:**

- i. iznos ukupne aktive,
- ii. iznos neto prihoda od prodaje,
 - i. za matična društva-konsolidirani neto prihodi
- iii. prosječan broj radnika tijekom poslovne godine.

- pokazateljima utvrđenim na zadnji dan dvije uzastopne poslovne godine, uključujući tekuću godinu –NEJASNO

ZAKON O RAČUNOVODSTVU - NACRT

- **Kriteriji za razvrstavanje:**
 - i. iznos ukupne aktive,
 - ii. iznos neto prihoda od prodaje,
 - za matična društva-konsolidirani neto prihodi
 - iii. prosječan broj radnika tijekom poslovne godine.
 - pokazateljima utvrđenim na zadnji dan dvije uzastopne poslovne godine, uključujući tekuću godinu –NEJASNO
- **Razvrstavanje Grupe poduzetnika**
 - Male, srednje i velike
 - Bitno za potrebe KFI
- **Kriterij za razvrstavanje Grupa poduzetnika:**
 - i. Isti kriteriji – na konsolidiranoj osnovi ili
 - ii. Zbrojna bilanca i RDG prije KFI:
 - Aktiva i neto prihodi uvećavaju se za 20%

ZAKON O RAČUNOVODSTVU - NACRT

- **Izuzeca od konsolidacije:**
 - i. **Male Grupe**, osim:
 - ako je društvo kćer:
 - a) **poduzeće od javnog interesa:**
 - i. osnovan sukladno propisima Republike Hrvatske čijim se financijskim instrumentima trguje na uređenom tržištu bilo koje države članice sukladno zakonu koji uređuje tržište kapitala,
 - ii. kreditna institucija sukladno zakonu koji uređuju kreditne institucije,
 - iii. društva za osiguranje
 - b) **veliki poduzetnik**
 - i. temeljem kriterija
 - ii. kreditne i druge financijske institucije
 - ii. **Međumatica (neosvisno o javnom interesu)**
 - i. Uz određene uvjete (svi uvjeti moraju biti zadovoljeni)

ZAKON O RAČUNOVODSTVU - NACRT

- **Revizija finansijskih izvještaja:**
 - Kriteriji:
 - Veličina poduzetnika
 - Veličina grupe (matrica i društva kćeri)
 - Organizacijski oblik
 - Bilo koji od gore navedenih kriterija

ZAKON O RAČUNOVODSTVU - NACRT

- **Reviziji podliježu :**
 - i. odvojeni i konsolidirani** financijski izvještaji:
 - Poduzetnika od javnog interesa,
 - Ostalih srednjih i velikih poduzetnika, te
 - Sva dionička društva
 - Kotirajuća društva
 - Društava koji su podnijeli zahtjev za izdavanjem fin.instrumenata
 - Komanditna društva
 - Društava s ograničenom odgovornošću čiji odvojeni, odnosno konsolidirani podaci u godini koja prethodi reviziji prelaze **dva od sljedeća tri uvjeta**:
 - iznos ukupne aktive 15.000.000,00 kuna,
 - iznos neto prihoda od prodaje 30.000.000,00 kuna,
 - prosječan broj radnika tijekom poslovne godine 25.
 - ii. konsolidirani** financijski izvještaji:
 - Matična društva velikih i srednjih grupa
 - iii. Ako** to zahtijevaju posebni propisi

IZMJENE I DOPUNE MRS/MSFI

□ **REGULATORNI OKVIR:**

- Zakon o računovodstvu (NN 109/07, 54/13, 121/14)
- Međunarodni standardi financijskog izvještavanja obuhvaćaju:
 - Međunarodne računovodstvene standarde (MRS),
 - Međunarodne standarde financijskog izvještavanja (MSFI),
 - Uključujući:
 - ✓ njihove dopune i tumačenja
 - utvrđeni od Europske komisije i objavljeni u službenom listu Europske unije

MRS 27 – NEKONSOLIDIRANI FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI

- ❑ Financijski izvještaji koje prezentira
 - matica (tj. ulagatelj koji ima kontrolu u ovisnom subjektu) ili
 - ulagatelj koji ima zajedničku kontrolu ili
 - značajan utjecaj u subjektu koji je predmetom ulaganja
- ❑ U kojima se navedena ulaganja iskazuju po trošku ili sukladno MSFI 9 (MRS 39!)
- ❑ Primjena od 1.1.2014.
- ❑ **Nekonsolidirani** financijski izvještaji su **oni koji se prikazuju**
 - uz konsolidirane financijske izvještaje ili
 - uz financijske izvještaje u kojima su udjeli u pridruženim subjektima ili zajedničkim pothvatima iskazani metodom udjela
- ❑ Financijski izvještaji subjekta koji **nema** ovisni subjekt, pridruženi subjekt niti udjel u zajedničkom pothvatu zajednički pothvat **nisu** nekonsolidirani financijski izvještaji

MRS 27 – NEKONSOLIDIRANI FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI

- ❑ Kad matrica odluči ne sastavljati konsolidirane financijske izvještaje i umjesto njih sastavi nekonsolidirane financijske izvještaje, dužna je u njima objaviti
 - da su financijski izvještaji nekonsolidirani financijski izvještaji
 - da je primijenila izuzeće iz obveze konsolidacije
 - naziv i poslovno sjedište subjekta čiji konsolidirani financijski izvještaji sukladni MSFI-jevima su izrađeni za javnost i adresu na kojoj se konsolidirani financijski izvještaji mogu dobiti

MRS 28 – UDJELI U PRIDRUŽENIM SUBJEKTIMA I ZAJEDNIČKIM POTHVATIMA

- ❑ Pridruženi subjekt
 - subjekt u kojem ulagatelj ima značajni utjecaj
- ❑ Zajednički pothvat
 - zajednički posao u kojem strane koje imaju zajedničku kontrolu nad poslom imaju prava na neto imovinu iz predmetnog posla
 - zajednički posao je posao koji je pod zajedničkom kontrolom dviju ili više osoba
- ❑ Primjena od 1.1.2014.

MRS 28 – UDJELI U PRIDRUŽENIM SUBJEKTIMA I ZAJEDNIČKIM POTHVATIMA

Metoda udjela

- Subjekt **ne mora** na svoj udjel u pridruženom subjektu ili zajedničkom pothvatu primijeniti metodu udjela ako je društvo matica (međutica) koja je izuzeta od obveze sastavljanja konsolidiranih financijskih izvještaja **ili** u sljedećim slučajevima:
 - a) subjekt je ovisni subjekt nekog drugog subjekta i svih njegovih drugih vlasnika, što uključuje one koji inače nemaju pravo glasa, koji su obaviješteni da subjekt ne primjenjuje metodu udjela i tome se ne protive
 - b) subjektovim dužničkim ili glavničkim instrumentima se ne trguje na javnom tržištu ili izvanburzovnom tržištu
 - c) subjekt nije podnio niti je u postupku podnošenja svojih financijskih izvještaja komisiji za vrijednosne papire ili nekoj drugoj regulatornoj agenciji radi izdavanja bilo koje klase instrumenata na javnom tržištu i
 - d) krajnja ili neposredna matica subjekta sastavlja konsolidirane financijske izvještaje prema MSFI-jevima za javnost

PRESTANAK PRIMJENE METODE UDJELA

- ❑ Od datuma na koji udjel prestaje biti pridruženi subjekt ili zajednički pothvat
 - ako udjel preraste u **ovisni** subjekt
 - subjekt ga je dužan obračunavati sukladno MSFI 3 i MSFI 10
 - ako je zadržani udjel u bivšem pridruženom subjektu ili zajedničkom pothvatu **financijska imovina**
 - dužan ga je mjeriti po fer vrijednosti
 - uzima se njegova fer vrijednost kod prvog knjiženja kao financijske imovine

MRS 36 – UMANJENJE IMOVINE

□ **Objava podataka u vezi s nadoknadivom vrijednosti nefinancijske imovine**

- ako je nadoknadivi iznos imovine njezina poštena (fer) vrijednost umanjena za troškove otuđenja, subjekt je dužan objaviti sljedeće podatke
 - razinu hijerarhije poštene vrijednosti
 - za mjerenja razvrstana u Razinu 2 i 3:
 - opis metoda procjene i eventualne promjene metoda
 - sve ključne pretpostavke na temelju kojih je uprava odredila poštenu vrijednosti umanjenu za troškove otuđenja
 - ključne pretpostavke su one pretpostavke na koje je nadoknativa vrijednost imovine (jedinice koja stvara novac) najosjetljivija
 - subjekt je dužan objaviti i diskontne stope kojima se koristio
- Najkasnije od 01.01.2014. ili početka prve godine poslovanja

MRS 39

- Izmjenjene točke 91. i 101. koje uređuju:
 - prestanak računovodstva zaštite fer vrijednosti i
 - prestanak računovodstva zaštite novčanog toka
- Najkasnije od početka svoje prve poslovne godine koja počinje 1. siječnja 2014. ili poslije

MSFI 10 – KONSOLIDIRANI FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI

- Ulagatelj kontrolira neki subjekt onda, i samo onda ako ima **sve**:
 - moć raspolaganja tim subjektom
 - izloženost ili prava u odnosu na varijabilni prinos na svoje sudjelovanje u tom subjektu
 - sposobnost primjene svojih ovlasti u subjektu na način da utječe na visinu svog prinosa
- Određuje kad matica (međumatica) ne sastavlja KFI
- Primjena od 1.1.2014.

MSFI 11 – ZAJEDNIČKI POSLOVI

- ❑ Zajedničko upravljanje
 - zajednički posao u kojem strane koje imaju zajedničku kontrolu nad poslom imaju prava na imovinu i obveze temeljem financijskih obveza iz predmetnog posla i nazivaju se zajedničkim upraviteljima
- ❑ Zajednički pothvat
 - zajednički posao u kojem strane koje imaju zajedničku kontrolu nad poslom imaju prava na neto imovinu iz predmetnog posla i nazivaju se zajedničkim pothvatnicima
 - Metoda udjela
- ❑ Primjena od 1.1.2014.

ZAJEDNIČKO UPRAVLJANJE

- ❑ Zajednički upravitelj dužan je po osnovi svog udjela u zajedničkom poslu iskazati
 - svoju imovinu, uključujući svoj udjel u eventualnoj zajedničkoj imovini
 - svoje obveze, uključujući svoj udjel u eventualnim zajedničkim obvezama
 - svoje prihode od prodaje svog udjela u rezultatu zajedničkog upravljanja
 - svoj udjel u prihodima od prodaje rezultata koje je ostvarilo zajedničko upravljanje
 - svoje rashode, uključujući svoj udjel u eventualnim zajedničkim rashodima

ZAJEDNIČKI POTHVAT

- ❑ Metoda udjela
- ❑ Kod zamjene metode proporcionalne konsolidacije metodom udjela subjekt je dužan svoje ulaganje u zajednički pothvat priznati s početkom najranijeg prethodnog razdoblja

MSFI 12 – OBJAVLJIVANJE UDJELA U DRUGIM SUBJEKTIMA

- ❑ Objava dodatnih informacija koje omogućavaju korisnicima financijskih izvještaja bolju procjenu
 - obilježja i rizika poslovanja s ovisnim i pridruženim subjektima te zajedničkim poslovima
 - utjecaja udjela na financijski položaj, uspjeh i novčani tok
- ❑ Primjena od 1.1.2014.
- ❑ Subjekt je dužan objaviti informacije o značajnim prosudbama i pretpostavkama (i njihovim promjenama) koje je koristio da bi utvrdio
 - da ima kontrolu nad drugim subjektom, tj. subjektom koji je predmetom ulaganja
 - da ima zajedničku kontrolu nad nekim poslom ili značajan utjecaj u nekom drugom subjektu
 - vrstu zajedničkog posla (tj. zajedničko upravljanje ili zajednički pothvat) ako je posao strukturiran kao zaseban subjekt

MSFI 12 – OBJAVLJIVANJE UDJELA U DRUGIM SUBJEKTIMA

- ❑ Subjekt je dužan objaviti informacije koje korisnicima njegovih konsolidiranih financijskih izvještaja omogućuju da
 - razumiju
 - sastav grupe
 - nekontrolirajuće udjele u poslovima i novčanim tokovima grupe
 - ocijene
 - narav i doseg bitnih ograničenja subjektive sposobnosti da pristupi imovini grupe i koristi ju, odnosno plaća obveze grupe
 - narav i promjene rizika povezanih s njegovim udjelima u konsolidiranim strukturiranim subjektima
 - posljedice promjena subjektovog vlasničkog udjela u ovisnom subjektu koje ne dovode do gubitka kontrole
 - posljedice gubitka kontrole u ovisnom društvu tijekom izvještajnog razdoblja

MSFI 15 – PRIHODI TEMELJEM UGOVORA S KUPCIMA

- ❑ Za višekomponentne (složene) poslove
 - Za isporuke jednog dobara i usluga – nema promjena
- ❑ Zamjenjuje:
 - *MRS 11 Ugovori o izgradnji i*
 - *MRS 18 Prihodi*
 - *IFRIC 13 Programi nagrađivanja lojalnosti kupaca,*
 - *IFRIC 15 Ugovori o izgradnji nekretnina,*
 - *IFRIC 18 Prijenos imovine s kupaca*
- ❑ Ne odnosi se na:
 - ugovor o najmu, ugovor o osiguranju i financijski instrumenti.

MSFI 15 – PRIHODI TEMELJEM UGOVORA S KUPCIMA

- ❑ Najznačajnije izmjene će se odnositi na:
 - Telekomunikacije
 - Npr. Ugovor o besplatnom mobitelu i mrežne usluge – istovremeno
 - » Iskazati prihod od prodaje uređaja
 - » Ostatak – prihod od usluga u idućim razdobljima
 - Stanogradnju
 - Po isporuci
 - Do sada po stupnju dovršenosti
- ❑ Još nema od strane IASB-a detaljnih uputa
- ❑ Primjena od 01.01.2017.

Pitanja i odgovori



HVALA NA POZORNOSTI!

dr.sc. Paško Anić-Antić
ATF Savjetovanje d.o.o.
Ljudevita Posavskog 36 b, zagreb
pasko.anic-antic@atf-consulting.hr
+385 99 20 03 968

dipl.ing. Marko Korbar
Poslovna prilika j.d.o.o.
Sortina 1b, Zagreb
mkorbar@poslovnaprilika.hr
+385 99 8153616