



# POREZNE NOVOSTI

## VIJESTI IZ SVIJETA POREZA I FINACIJA

ožujak 2014.



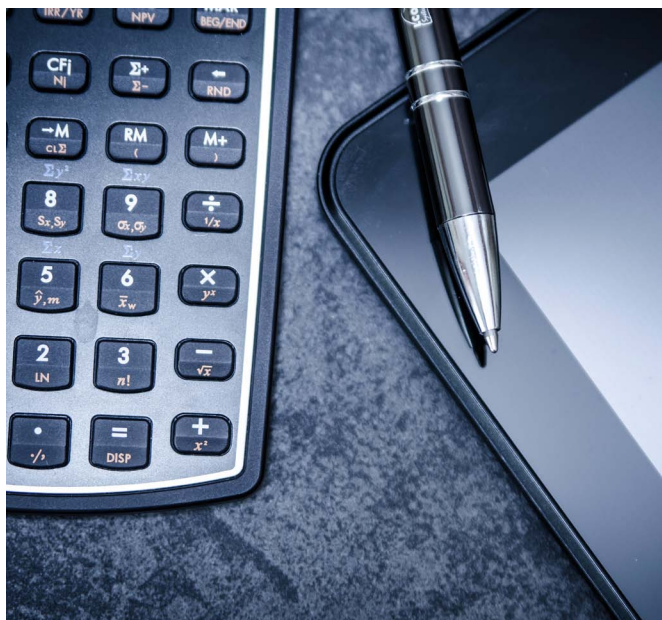
Pred vama je prvi broj mjesečnika koji vam na jednostavan i pregledan način donosi najvažnije vijesti iz svijeta poreza i financija te što se dogodilo i promijenilo u poreznim propisima ovoga mjeseca u Hrvatskoj i regiji.

### Sadržaj:

I. Novi propisi, izmjene i dopune.....	2
II. Službena mišljenja Ministarstva financija i pojašnjenja.....	6
III. Novosti iz regije.....	8



## 1. NOVI PROPISI, IZMJENE I DOPUNE



- Pravilnikom o izmjenama i dopunama **Pravilnika o PDV-u**, objavljeno u NN 160/13, mijenjaju se obrasci PDV-a. Prva prijava PDV-a za siječanj 2014.g. trebala se predati na izmijenjenim obrascima do 20. veljače 2014.g. Nove obrasce (U-RA, I-RA, PDV-K i PDV-P i PDV) možete vidjet **ovdje**.
- U istom pravilniku je potvrđeno da Porezni obveznik, koji PDV obračunava prema izdanim računima može odbiti PDV sadržan u računima s oznakom R-2 izdanim nakon 1. srpnja 2013. neovisno o tome je li takav račun dobavljaču platio ili nije.
- Odredbama novog Zakona o PDV-u je promijenjeno pravo na priznavanje pretporeza po R-2 računima.  
Porezni obveznici poreza na dobit mogu priznati pretporez po primitku R-2 računa koji su izdani nakon 01.07.2013. godine.
- Naime, ova promjena proizlazi iz odredbi novog Zakona o PDV-u kojima nije propisana iznimka

### PRAVILNIKOM O PODNOŠENJU TROŠARINSKIH OBRAZACA I OBRAZACA POSEBNIH POREZA PUTEM SUSTAVA ELEKTRONIČKE RAZMJENE PODATAKA (NN 11/14), propisuje se sljedeće:

- izvješća, porezne prijave, obrasci i podnesci koje trošarinski obveznici i oni porezni obveznici koji podliježu posebnom porezu na kavu i bezalkoholna pića te oni koji podliježu plaćanju posebnog poreza na motorna vozila obvezno podnose uporabom sustava elektroničke razmjene podataka i te uvjeti i način ostvarivanja elektroničkog prijenosa podataka i elektroničke komunikacije s Ministarstvom financija i Carinskom upravom.

**Pravilnik je u primjeni danom stupnja na snagu, 30. siječnja 2014.**

za priznavanje pretporeza po R-2 računima, nego vrijedi generalno pravilo da je za priznavanje pretporeza potrebno posjedovati valjani račun i da je usluga/ispоруka obavljena.

- Međutim, porezni obveznik koji je obveznik poreza na dohodak ima pravo na odbitak pretporeza u trenutku kada je isporučitelju platio račun za isporučena dobra ili obavljene usluge (čl. 139., st.2. Zakona). Navedeno znači da se za obrtnike, obveznike poreza na dohodak, nije promijenio trenutak za priznavanje pret-





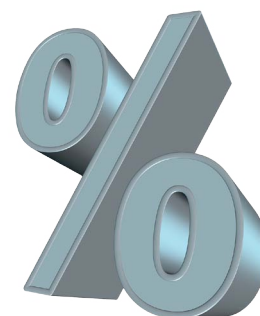
poreza, te da pretporez po ulaznim računima mogu priznati tek po plaćanju istih. Vezano za ranije izdane R-2 račune (prije 01.07.), mišljenja smo da za njih vrijede odredbe starog Zakona o PDV-u te da se pretporez kod takvih računa može priznati tek po njihovom plaćanju.

- Pravilnikom o izmjenama i dopunama **Pravilnika o porezu na dobit** objavljeno u NN 12/14, propisano je da ukidanje revalorizacijske pričuve radi pokrića gubitka u stečajnom postupku koji se zaključuje prihvaćanjem stečajnog plana ne predstavlja prihod te se NE POVEĆAVA OSNOVICA POREZA NA DOBIT.
- Osim toga, mijenja se i sam PD obrazac – prijava poreza na dobit. Naime, svi porezni obveznici kojima je porezno razdoblje drugačije od kalendarske godine, a koje počinje tijekom 2013. godine i završava **tijekom 2014. godine, prijavu podnose na PD obrascu** za 2013. go-

dinu, propisano u članku 11. stavku 2. Pravilnika o izmjenama i dopunama Pravilnika o porezu na dobit (NN 160/13), koji je stupio na snagu 8. veljače 2014. godine.

## NOVA STOPA ZAKONSKE ZATEZNE KAMATE

- U NN 1/14, objavljena je nova prosječna kamatna stopa na stanja kredita odobrenih na razdoblje duže od godinu dana nefinancijskim trgovačkim društvima, na čijoj osnovi se izračunava stopa zatezne kamate u visini od 12,35% (5,35% - 1 + 8), koja je u primjeni od 1. siječnja 2014. godine na financijske transakcije u skladu sa Zakonom o financijskom poslovanju i predstečajnoj nagodbi.





## Niže članarine i ukinuti doprinosi HGK

- Već uplaćene svote članarine u 2013. smatraju se podmirenom obvezom. **Doprinosi** su prema odluci o financiranju Hrvatske gospodarske komore u 2014. godini **ukinuti**.

“ Od siječnja 2014. godine se na uplatne račune za članarinu uplaćuju NIŽI iznosi od dosadašnjih, dok se doprinosi NE UPLAĆUJU. ”

## Članarine u turističkim zajednicama

Kako bi provjerili je li određena osoba obveznik plaćanja članarine turističkim zajednicama i u kojem iznosu, potrebno je utvrditi podliježe li djelatnost koja se obavlja plaćanju članarine i kojoj skupini pripada ta djelatnost (prema NKD kodu).

Napominjemo da je pri obračunu potrebno pripaziti da se za osnovicu uzme samo dio prihoda ili primitaka na koji je propisano plaćanje članarine, tako da se osnovica može umanjiti za iznos prihoda ili primitaka iz djelatnosti za koje nije propisano plaćanje članarine.

Kako bi obveznik odredio stopu za obračun, potrebno je znati kojoj skupini djelatnosti pripada društvo, te u koji turistički razred je razvrstano mjesto obavljanja djelatnosti. Turistički razred moguće je provjeriti u Pravilniku o proglašenju i razvrstavanju turističkih mjesta u razrede.

Predujam i obveza nastala razlikom po konačnom obračunu se uplaćuju na uplatni račun za plaćanje turističke članarine mjesta za koje podnosite obračun do kraja mjeseca za tekući mjesec.







## Naknada za općekorisne funkcije šuma

Obveznici plaćanja ove naknade su pravne i fizičke osobe koje obavljaju gospodarsku djelatnost na području RH.

Osnovica je ukupan prihod ostvaren na domaćem i ino tržištu umanjen za prihode od ukidanja dugoročnih rezerviranja, prihode od naplaćenih prethodno otpisanih potraživanja, te prihode od dividendi i udjela u dobitku.

Stopa za obračun naknade iznosi 0,0265%.

Bitno je napomenuti da se prema utvrđenoj svoti predujma u obrascu OKFŠ, tromjesečna svota predujma uplaćuje u zakonski određenim rokovima.

## Spomenička renta

Obveza za plaćanje spomeničke rente u 2013. postoji po 2 osnove:

- Prema lokaciji – obavljanje djelatnosti u nepokretnom kulturnom dobru ili na području kulturno-povijesne cjeline;
- Prema djelatnosti – stjecanje prihoda od djelatnosti određene Zakonom o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara (propisano NKD kodom).

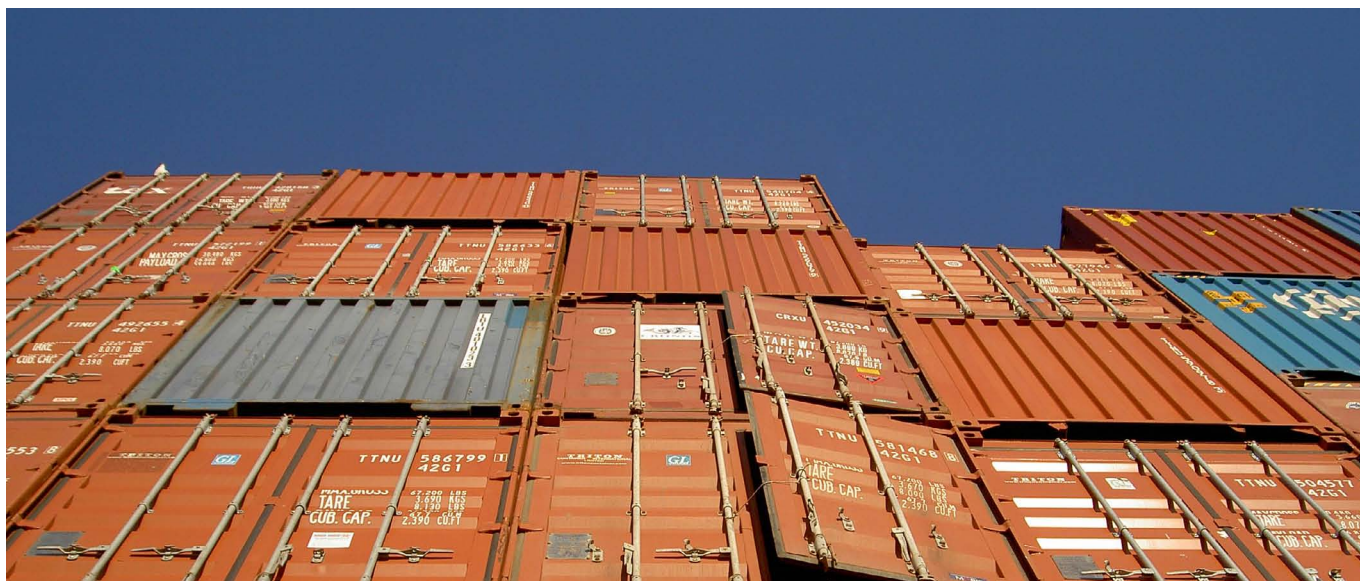
Napominjemo da se obveza po ove dvije osnove ne isključuje, što znači da ukoliko ispunjavate obje osnove, obveznik ste spomeničke rente po obje osnove.

Spomenička renta uplaćuje se mjesečno tijekom godine za sve mjesece u kojima obveznik obavlja djelatnost.





## 2. SLUŽBENA MIŠLJENJA MINISTARSTVA FINANCIJA – POJAŠNJENJA



### Porezni tretman uvoza\*

Porezni obveznik se obratio s upitom u vezi poreznog tretmana uvoza iz Srbije u Europsku uniju. Naime, u upitu navodi slučaj prema kojem primjerice porezni obveznik iz Srbije fakturira robu tuzemnom poreznom obvezniku na paritetu FCA koji organizira prijevoz te fakturira robu poreznom obvezniku iz Italije na paritetu CPT. Prema navodima u upitu porezni obveznik iz Italije organizira uvozno carinjenje u Sloveniji, a krajnje odredište robe je Italija. Obzirom na navedeno zatražena je potvrda mišljenja da je tuzemni porezni obveznik oslobođen plaćanja PDV-a budući da porezni obveznik iz Italije plaća PDV prilikom uvoznog carinjenja te je postavljeno pitanje kojim člankom Zakona o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine broj 73/13, 99/13 – Rješenje USRH, 148/13 i 153/13 – Rješenje USRH, u daljnjem tekstu: Zakon) je to oslobođenje propisano?

\* **Ovaj tekst** preuzet je sa službenih stranica MFIN Porezna Uprava.

Također, postavljeno je pitanje je li potrebno račun tuzemnog poreznog obveznika koji izdaje poreznom obvezniku iz Italije iskazati na nekom posebnom obrascu ili je dovoljno voditi posebne evidencije unutar tvrtke ako se takav račun nije moguće iskazati u Zbirnoj prijavi.

Ministarstvo financija se o navedenom očitovalo na način prezentiran u nastavku:





Odredbama članka 4. stavka 1. Zakona predmet oporezivanja PDV-om je isporuka dobara i obavljanje usluga u tuzemstvu uz naknadu koju obavi porezni obveznik koji djeluje kao takav, stjecanje dobara unutar Europske unije te uvoz dobara.

Prema odredbama članka 13. stavka 1. Zakona mjestom isporuke dobara koja otprema ili prevozi isporučitelj, kupac ili treća osoba, smatra se mjesto gdje se dobra nalaze na početku otpreme ili prijevoza do kupca.

Odredbama članka 13. stavka 2. Zakona propisano je da ako je mjesto iz kojeg se dobra otpremaju ili prevoze treće područje ili treća zemlja, tada se mjestom isporuke dobara koju obavi uvoznik, kao i mjestom bilo koje naknadne isporuke tih dobara, smatra država članica uvoza.



Prema tome, iz navedenih zakonskih odredbi proizlazi da je kod transakcije koja se obavlja između poreznog obveznika iz Hrvatske i poreznog obveznika iz Italije mjesto isporuke dobara prema članku 13. stavku 2. Zakona država članica uvoza, što je u opisanom slučaju Slovenija te bi se tuzemni porezni obveznik trebao obratiti slovenski poreznim vlastima kako bi se raspitao o mogućim poreznim obvezama u toj državi.

Obzirom na navedeno, ako tuzemni porezni obveznik obavlja isporuku dobara za koju se smatra da mjesto isporuke nije u Hrvatskoj tada se radi o isporuci koja se ne oporezuje prema odredbama



hrvatskog Zakona o porezu na dodanu vrijednost te se u skladu s tim izdavanje računa kao i vođenje evidencija ne izvršava prema hrvatskom Zakonu o porezu na dodanu vrijednost.

### Porezno priznavanje rashoda od otpisa potraživanja

- ne može se priznati iznos otpisa do 5.000,00 kn prilikom vrijednosnog usklađenja tražbine po računu koji glasi na iznos veći od 5.000,00 kn. U slučaju da postoji već broj računa čiji je zbroj do ukupno 5.000,00 kuna moguće je te tražbine vrijednosno uskladiti i priznati u svrhe oporezivanja dobiti. Navedeno je propisano u Pravilniku o porezu na dobit i to u članku 33. stavak 4. na način: „svota od 5.000,00 kn godišnje može se otpisati po pojedinom dužniku koji nije fizička osoba ili povezana osoba u slučaju kada pojedinačno zastarjelo potraživanje ne glasi na iznos veći od 5.000,00 kuna“. Iznimno, priznaje se otpis zastarjelih potraživanja od nepovezanih fizičkih osoba u iznosu do 2.000,00 kn, pod uvjetom da ukupno utvrđeno potraživanje po pojedinoj osobi na zadnji dan poreznog razdoblja ne prelazi navedeni iznos i ako je otpisano najkasnije do 31.prosinca 2013. godine.





## 3. NOVOSTI IZ REGIJE....

### Na što treba obratiti pozornost ako, primjerice, imate povezano društvo u Srbiji.



U Srbiji je donesen **Pravilnik o transfernim cenama i metodama** koje se po principu "van dohvata ruke" primjenjuju kod utvrđivanja cijene transakcija među povezanim licima kojim se između ostalog propisuje kao obveza predaje studije o transfernim cijenama, uz prijavu poreza na dobit.

### Ukratko, Pravilnikom se propisuje sljedeće:

- Što se smatra povezanom osobom pa tako proizlazi da se istom smatra osoba u kojoj poduzetnik ima 25% udjela u kapitalu, u kojoj neposredno ili posredno ima 25% upravljačkih prava, te bilo koja osoba koja ima sjedište u zonama preferencijalnog poreznog položaja;
- Ne postoji razlika u definiciji između rezidentnih i nerezidentnih povezanih osoba, tj. obveza predaje studije o transfernim cijenama postoji

i u situaciji kada su oba dvije povezane osobe rezidenti Srbije;

- pravila pripreme dokumentacije su usklađena sa OECD Smjernicama, tj. porezni obveznik u izradi dokumentacije mora poštovati međunarodno prihvaćene procedure;
- u pravilu, za izradu dokumentacije o transfernim cijenama će biti potrebno posjedovati specijalizirane baze podataka za potvrdu tržišnog karaktera zaračunatih naknada;
- u slučaju da se ne podnese studija o transfernim cijenama, Porezna uprava kao krajnju mjeru može bez slanja obavijesti poreznog obvezniku pripremiti vlastitu studiju o transfernim cijenama, te prilagoditi prijavu;
- uz naknadni obračun poreza i zatezne kamate, propisane su novčane kazne do 2.000.000 dinara (približno 134.000 HRK) za ne podnošenje studije o transfernim cijenama;
- rok prijave poreza na dobit, a samim time i studije o transfernim cijenama je 180 dana (6 mjeseci) od kraja poreznog razdoblja za koji se prijava sastavlja.







## U IDUĆEM BROJU POREZNIH NOVOSTI, IZMEĐU OSTALOG, ČITAJTE O SLJEDEĆIM TEMAMA:

- Porezni tretman isporuka financiranih iz sredstava EU IPA za projekte prije 1. 7. 2013.
- Jedan od neopravdanih razloga za osporavanje prava na odbitak pretporeza od strane MFIN PU

