



Porezni vodič 2010

KPMG CROATIA D.O.O.



POREZ NA DOBIT

Računovodstvena dobit, usklađena sukladno odredbama Zakona o porezu na dobit oporezuje se primjenom stope od 20%.

Zakon o porezu na dobit sadrži odredbe protiv izbjegavanja porezne obveze, uključujući odredbe o transfernim cijinama, pravila o zajmovima dioničara i članova društva, te pravilo o ograničenju odbitka troška kamata. U Zakonu o porezu na dobit nema odredbi o oporezivanju grupacija.

Određeni troškovi su djelomično priznati u svrhe oporezivanja porezom na dobit, uključujući:

- 70% troškova motornih vozila za osobni prijevoz; i
- 30% troškova reprezentacije;

Određeni troškovi su porezno priznati iako nisu uključeni u računovodstvenu dobit tekuće godine, uključujući:

- Trošak amortizacije koji ranije nije bio priznat;
- Dodatni postotak opravdanih troškova za istraživačko-razvojne projekte do maksimalnog iznosa od 150% navedenih troškova. Postotak ovisi o vrsti istraživačko-razvojnog projekta; te
- Dodatni postotak troškova za obrazovanje i izobrazbu. Postotak ovisi o vrsti obrazovanja i izobrazbe i veličini poduzetnika.

Prihod od tuzemnih i inozemnih dividendi nije oporeziv.

Porezni gubici mogu se prenositi unaprijed maksimalno pet godina, te ne postoji mogućnost prenošenja poreznog gubitka u natrag.

Od 1. siječnja 2010. sva poslovna dokumentacija i korespondencija (uključujući i porezne prijave) mora imati prikazan Osobni Identifikacijski Broj (OIB) poreznog obveznika.

Računovodstveni okvir u Hrvatskoj

Od 1. siječnja 2008. godine službeni računovodstveni okvir u Hrvatskoj uključuje Hrvatske standarde financijskog izvještavanja (HSFI) i Međunarodne standarde financijskog izvještavanja (MSFI).

Veliki poduzetnici i poduzetnici čije vrijednosnice kotiraju na organiziranom tržištu vrijednosnih papira (tj. Burzi) obvezni su primjenjivati MSFI dok HSFI, koji se temelje na MSFI-ima, moraju primjenjivati mali i srednji poduzetnici.

Prema odredbama hrvatskog Zakona o računovodstvu veliki poduzetnici su oni koji zadovoljavaju dva od slijedećih uvjeta:

- Ukupna aktiva premašuje iznos od 130 milijuna kuna (otprilike 18 milijuna EUR);
- Prihodi premašuju 260 milijuna kuna (otprilike 35 milijuna EUR); i
- Prosječan broj zaposlenika tijekom godine premašuje 250.

Kontni plan

S izuzetkom banaka i nekih drugih financijskih institucija, nema propisanog izgleda kontnog plana.

Struktura financijskih izvještaja

Od 1. siječnja 2009. godine, obavezna je primjena propisane strukture financijskih izvještaja za sve poduzetnike osim onih reguliranih posebnih propisima.

Porez po odbitku

Porez po odbitku po stopi od 15% primjenjuje se na određena plaćanja pravnim osobama koje nisu rezidenti (plaćanja za određene kamate, autorska prava, usluge istraživanja tržišta, poreznog i poslovnog savjetovanja, i revizorske usluge).

Stopa poreza po odbitku može biti umanjena sukladno važećem ugovoru o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja.

Porez po odbitku ne primjenjuje se na isplate dividendi, s izuzetkom isplate dividendi fizičkim osobama temeljem dobiti ostvarene u razdoblju od 1. siječnja 2001. godine do 31. prosinca 2004. godine.

Stope amortizacije

Imovina / sredstvo	Godišnja stopa amortizacije (%)	Najviša godišnja stopa ubrzane amortizacije (%) ¹
Građevinski objekti	5	10
Oprema, motorna vozila (osim osobnih automobila), nematerijalna imovina	25	50
Osobni automobili ²	20	40
Informatička oprema i mobilni telefoni	50	100
Ostala dugoročna imovina	10	20

¹ Navedene stope mogu umanjivati poreznu osnovicu ukoliko su iste korištene i za računovodstvene svrhe

² Ukoliko je vrijednost osobnog automobila ili drugog sredstva za osobni prijevoz prelazi 400.000 kn, amortizacija na iznos viši od 400.000 kn neće biti priznata za svrhu poreza na dobit

UVJETI ZA OBVEZNU ZAKONSKU REVIZIJU

Jednom godišnje reviziji podliježu financijski izvještaji:

- svih komanditnih društava i društava s ograničenom odgovornošću čiji godišnji ukupan prihod u godini koja prethodi reviziji prelazi 30 milijuna kuna (približno 4 milijuna EUR);
- svih dioničkih društava, banaka, osiguravajućih društava, investicijskih fondova, mirovinskih fondova, mirovinskih osiguravajućih društava i drugih društava po posebnim propisima, kao i povezanih društava (podružnica) bez obzira na njihovu veličinu, ako vladajuće društvo podliježe reviziji.

Skupština pravne osobe bira i imenuje revizorsko društvo ili samostalnog revizora najkasnije do 30. rujna godine na koju se revizija odnosi.

Društva s ograničenom odgovornošću i komanditna društva čiji ukupan prihod ne prelazi 30 milijuna kuna podliježu obvezi revizije u skladu s vlastitim pravilima, izjavom o osnivanju ili društvenim ugovorom.

NEIZRAVNI POREZI

POREZ NA DODANU VRIJEDNOST (PDV)

Standardna stopa PDV-a je 23% i primjenjuje se na većinu proizvoda i usluga.

Umanjena stopa od 10% primjenjuje se na:

- usluge smještaja turista i vezane agencijske provizije; te
- na novine i časopise koji izlaze dnevno i periodično, osim na one koji u cijelosti ili uglavnom sadrže oglase ili služe oglašavanju.

Najniža stopa od 0% (mogućnost odbitka pretporeza) primjenjuje se na kruh, mlijeko, određenu edukativnu literaturu, određene lijekove, implantate i medicinske proizvode, znanstvene časopise i usluge javnog prikazivanja filmova kao i na izvozne isporuke.

Porezna oslobođenja (bez prava na odbitak pretporeza) primjenjuju se na: medicinske usluge i usluge povezane sa socijalnom skrbi; usluge obrazovanja djece i mladeži; usluge neprofitnih organizacija; usluge muzeja, knjižnica, kazališta, orkestara i druge usluge u kulturi, financijske usluge i usluge osiguranja; priređivanje lutrijskih igara, igara na sreću u casinima i na automatima i igara klađenja; najam stambenih prostora.

Ukoliko vrijednost isporuka dobara i obavljenih usluga u prethodnoj godini iznosi 85.000 kn (približno 11.600 EUR) ili više, poduzetnik je obavezan registrirati se za svrhe PDV-a.

Usluge su oporezive u Hrvatskoj ukoliko se smatra da su pružene u Hrvatskoj. Pravilo mjesta isporuke slično je onima u EU. Na određene usluge iz inozemstva primjenjuje se sustav samo-zaračunavanja.

Ako hrvatski poduzetnik pruža usluge stranom primatelju koji nije u sustavu PDV-a (npr. stranac fizička osoba), onda su te usluge oporezive PDV-om u Hrvatskoj.

Poduzetnici koji koriste financijsku pomoć iz određenih pretpristupnih fondova EU, oslobođeni su plaćanja ulaznog PDV-a na nabavu dobara/usluga, ukoliko su zadovoljeni određeni uvjeti.

Od 1. siječnja 2010. strane pravne osobe mogu tražiti povrat PDV-a ukoliko su zadovoljeni određeni uvjeti.

Od 1. siječnja 2010. odredbe zakona o PDV-u vezane uz financijske usluge su usklađene s direktivama EU. Kao rezultat usklađenja određene usluge koje pružaju financijske institucije podliježu oporezivanju PDV-om, odnosno one usluge koje nisu financijske naravi (npr. savjetodavne i pravne usluge, usluge čuvanja depozita/sefa, usluge faktoringa, itd.).

Carine

Hrvatska koristi jedinstvenu carinsku tarifu za određivanje primjenjivog iznosa carine, trošarine i sl. Roba podrijetlom iz država članica EU ili država s kojima RH ima sklopljen Ugovor o slobodnoj trgovini, u pravilu je oslobođena carine.

POREZ NA DOHODAK

Stope	Postotak (%)	Porezni razred od 1. siječnja 2010. god. (kn)
Do visine dvostrukog iznosa osnovnog osobnog odbitka	15	0 – 43.200
Između dvostrukog i peterostrukog iznosa osnovnog osobnog odbitka	25	43.200 – 108.000
Između peterostrukog i četrnaesterostrukog iznosa osnovnog osobnog odbitka	35	108.000 – 302.400
Iznad četrnaesterostrukog iznosa osnovnog osobnog odbitka	45	Above 302.400

Svi porezni obveznici imaju pravo na osnovni osobni odbitak u iznosu od 1.800 kn mjesečno (21.600 kn godišnje).

Porez na dohodak od nesamostalnog rada plaća poslodavac prema gore navedenim stopama.

Minimalna mjesečna bruto plaća za radnike zaposlene na puno radno vrijeme (40 sati tjedno) za razdoblje od 1. lipnja 2009. do 31. svibnja 2010. iznosi 2.814 kn (približno 386 EUR).

Dohodak od imovine ostvaren od najma i zakupa nekretnina oporezuje se stopom od 15% (nakon paušalnog odbitka izdataka u visini 30% od ostvarene najamnine ili zakupnine).

Dohodak od imovinskih prava (npr. ograničen ustup autorskih prava, prava industrijskog vlasništva, itd.) oporezuje se stopom od 25% (bez paušalnog odbitka za izdatke).

U slučaju obveze podnošenja godišnje prijave poreza na dohodak, uz dohodak ostvaren iz drugih izvora, dohodak od imovine i imovinskih prava oporezuje se prema progresivnim stopama poreza na dohodak.

Oporezivanje primitaka u naravi

Ukoliko nisu izuzeti, primici u naravi oporezuju se prema njihovoj tržišnoj vrijednosti (uključujući 23% PDV-a).

Primici u naravi uključuju korištenje službenih automobila u privatne svrhe, pokrivanje troškova stanovanja i najma, kredite po kamatnoj stopi nižoj od 4% godišnje, tople obroke i sl.

Iznos primitka u naravi po osnovi korištenja službenog automobila u privatne svrhe utvrđuje se u iznosu od:

- 1% nabavne vrijednosti automobila (uključujući 23% PDV-a) mjesečno; ili
- 20% iznosa mjesečne rate leasinga (uključujući 23% PDV-a) ukoliko je automobil nabavljen putem operativnog leasinga; ili
- na osnovi prijedanih kilometara za privatne potrebe u određenom mjesecu.

U svrhu oporezivanja porezom na dohodak, iznos oporezivog primitka u naravi mora biti uvećan za iznos poreza na dohodak, prireza te pripadajućih doprinosa.

Neoporezive naknade

Između ostalog, neoporezive naknade uključuju sljedeće:

- Naknade troškova prijevoza na posao i s posla;
- Naknada troškova službenih putovanja;
- Dnevnice za službena putovanja u Hrvatskoj do iznosa od 170 kn dnevno;
- Dnevnice za službena putovanja u inozemstvo do određenih iznosa (ovisno o zemlji);
- Prigodne nagrade u iznosu do 2.500 kn godišnje; i
- Druge naknade/pogodnosti do propisanih iznosa.

Primici koji se ne smatraju dohotkom

Između ostalog, dohotkom se ne smatraju:

- primici od dividendi i udjela u dobiti na temelju udjela u kapitalu;
- mirovine ostvarene u inozemstvu;
- primici od kamata na kunsku i deviznu štednju;
- primici po osnovi određenih oblika osiguranja; te
- primici po osnovi otuđenja financijske imovine (uključuje dionice i druge vrijednosnice) ako to nije osnovna djelatnost poreznog obveznika.

Gradski prirez

Općine i gradovi mogu odrediti dodatni porez, odnosno gradski prirez. Trenutno se najveća stopa gradskog prireza primjenjuje u Gradu Zagrebu, a iznosi 18%. Gradski prirez se plaća ovisno o prebivalištu odnosno uobičajenom boravištu poreznog obveznika. Gradski prirez se obračunava na ukupni iznos poreza na dohodak.

Poseban porez na plaće, mirovine i druge primitke (tzv. „Krizni porez“)

Od 1. kolovoza 2009. godine u primjeni je novi porez, tzv. „krizni porez“ ,koji se plaća na dohodak od nesamostalnog rada, mirovine i druge primitke uključujući dividende koje su ostvarili hrvatskih poreznih obveznici. Od 1. listopada 2010. godine krizni porez primjenjuje se i na dohodak od samostalne djelatnosti te dohodak po osnovi najamnine i zakupnine i dohodak od otuđenja nekretnina i imovinskih prava.

Krizni porez je donesen kao privremena anti-recesijska mjera u recesijskom razdoblju te bi trebao biti na snazi do kraja 2010. godine (za dohodak od samostalne djelatnosti do kraja veljače 2011.).

Stope kriznog poreza iznose:

- 2% na neto primitke u rasponu od 3.001 HRK do 6.000 HRK mjesečno; te
- 4% na neto primitke od 6.001 HRK mjesečno na više.

Krizni porez mora biti prijavljen putem IPP obrasca do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec, a plaća se istodobno sa isplatom plaće, mirovine ili drugog primitka.

Odbici

	HRK
Osnovni osobni odbitak (godišnje)	21.600*
Odbitak za uzdržavanog supružnika, faktor odbitka 0,5 (godišnje)	10.800*
Odbitak za prvo dijete, faktor odbitka 0,5 (godišnje)	10.800*
Odbitak za drugo dijete, faktor 0,7 (godišnje)	15.120*
Odbitak za treće dijete, faktor 1,0 (godišnje)	21.600*
Donacije u Hrvatskoj	Do 2% svih prihoda u prethodnoj godini**
Godišnji odbitak određenih, zakonom propisanih, troškova: <ul style="list-style-type: none">• dobrovoljno i dodatno zdravstveno osiguranje;• dobrovoljno mirovinsko osiguranje (Treći stup);• premije životnog osiguranja s elementima mirovinske štednje;• određene zdravstvene usluge;• kupovine ili gradnje prvog stambenog prostora kao i kamate plaćene u te svrhe te održavanje postojećeg stambenog prostora;• troškovi najamnine za potrebe stanovanja.	Ukupno ograničeno na 12.000** godišnje

*Godišnji osobni odbici se zasnivaju na umnošku osnovnog osobnog odbitka u iznosu od 1.800 kn i odgovarajućeg faktora

**Može se koristiti pri godišnjoj prijavi za povrat poreza, s izuzetkom premija osiguranja koje se mogu koristiti tokom godine prilikom obračuna osobnog dohotka, do iznosa od 1.000 kn mjesečno.

Doprinosi

	Zaposlenik	Poslodavac ³
Mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti (prvi stup) ^{1,2}	15%	-
Mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje (drugi stup) ²	5%	-
Zdravstveno osiguranje	-	15%
Doprinos za zapošljavanje	-	1,7% (1,6%) ⁴
Poseban doprinos za zapošljavanje osoba sa invaliditetom	-	(0,1%) ⁴
Zdravstveno osiguranje za ozljede na radu i profesionalne bolesti	-	0,5%
Ukupni doprinosi	20%	17,2%

¹ Najviša godišnja osnovica za doprinose za prvi stup za 2010. godinu iznosi 555.552 kn (približno 76.200 EUR)

² Najviša mjesečna osnovica za doprinose za oba stupa, primjenjiva samo na isplate koji se smatraju plaćom za pojedini mjesec iznosi 46.296 kn (približno 6.106 EUR)

³ Na osnovi bruto plaće i plaća se od strane poslodavce dodatno na iznos bruto plaće

⁴ Poslodavci moraju plaćati 1,7% doprinosa za zapošljavanje. Poslodavci koji zapošljavaju 20 ili više zaposlenika dijele 1,7% doprinosa za zapošljavanje na 1,6% doprinosa za zapošljavanje i 0,1% doprinosa za zapošljavanje osoba sa invaliditetom.

ROKOVI ZA PRIJAVU

Najznačajniji rokovi za podnošenje prijava su sljedeći:

- Mjesečna / kvartalna prijava PDV-a – zadnji dan tekućeg mjeseca za prethodni mjesec / kvartal;
- Godišnja prijava inozemnih ulaganja – do 28. veljače tekuće godine za prethodnu godinu;
- Godišnja prijava poreza na dohodak – do 28. veljače tekuće godine za prethodnu godinu;
- Godišnji statistički izvještaj – do 31. ožujka tekuće godine za prethodnu godinu;

- Godišnja prijava poreza na dobit – do 30. travnja tekuće godine za prethodnu godinu (ili 4 mjeseca nakon isteka fiskalne godine);
- Godišnja prijava PDV-a – do 30. travnja tekuće godine za prethodnu godinu;
- Godišnja financijska izvješća i izvještaj revizora za javnu objavu – do 30. lipnja tekuće godine za prethodnu godinu; i
- Godišnji konsolidirani financijski izvještaji – do 30. rujna tekuće godine za prethodnu godinu.

* *Ukoliko rok za prijavu pada na vikend u tom slučaju rok za prijavu je prvi sljedeći radni dan.*

POREZ NA PRIJENOS VLASNIŠTVA NEKRETNINA

Promet zemljišta oporezuje se porezom na promet nekretnina u visini od 5%.

Promet građevina izgrađenih prije početka primjene Zakona o porezu na dodanu vrijednost (1. siječnja 1998. god.), oporezuje se porezom na promet nekretnina u visini od 5%.

Promet novoizgrađenih građevina (poslije 1. siječnja 1998. godine) oporezuje se porezom na dodanu vrijednost po stopi od 23%.

Isporuka novosagrađene građevine u daljnjem se prometu oporezuje:

- porezom na dodanu vrijednost (po stopi od 23%) ukoliko je prodavatelj novosagrađene građevine mogao odbiti porez na dodanu vrijednost kao pretporez kod kupnje te nekretnine; ili
- porezom na promet nekretnina (po stopi od 5%) u svim ostalim slučajevima.

Pravo na oslobođenje od obveze plaćanja poreza na promet nekretninama (ali ne i PDV-a, ukoliko se oporezuje PDV-om) imaju hrvatski državljani koji kupuju svoju prvu nekretninu za stambene potrebe, ukoliko su zadovoljeni određeni uvjeti.

Daljnja oslobođenja od plaćanja porezna na promet nekretnina moguća su i u slučajevima ukoliko se zemljište ili građevina nalazi na područjima od posebne državne skrbi, u slučajevima ukoliko je stječu fizičke ili pravne osobe, ukoliko su zadovoljeni određeni uvjeti.

POREZ NA PRIJENOS VLASNIŠTVA POKRETNINA

Promet upotrebljivanih osobnih automobila, ostalih motornih vozila, plovila i zrakoplova, oporezuje se posebnim porezom na promet primjenom stope od 5%, ukoliko se ne oporezuju PDV-om.

POREZ NA NASLJEDSTVA I DAROVE

Porez na nasljedstva i darove po stopi od 5% plaća se na nekretnine, gotov novac, novčane tražbine i vrijednosne papire (vrijednosnice) te na pokretnine ako im je pojedinačna tržišna vrijednost veća od 50.000,00 kuna (približno 6.800 EUR), ukoliko ih je fizička ili pravna osoba naslijedila ili primila na dar ili stekla po drugoj osnovi bez naknade.

Porez na nasljedstva i darove ne plaća se ako se na naslijedene ili poklonjene pokretnine plaća porez na dodanu vrijednost.

Porez na nasljedstva i darove ne plaća se pod određenim uvjetima, između ostalog prilikom prijenosa vlasništva između užih članova obitelji (supružnici, braća i sestre i djeca).

OSTALI POREZI

Mogu se primjenjivati i drugi porezi, ovisno o statusu i aktivnostima poreznog obveznika.

Također, u Hrvatskoj postoji veliki broj parafiskalnih nameta / naknada.

POTICAJI ULAGANJA

Najvažniji poticaji za ulaganja regulirani su sljedećim zakonima:

- Zakon o poticanju ulaganja;
- Zakon o slobodnim zonama (od 2014. do 2017. godine poticaji će se postupno ukidati);
- Zakon o područjima od posebne državne skrbi (od 2014. do 2017. godine poticaji će se postupno ukidati);
- Zakon o obnovi i razvoju Grada Vukovara (poticaji se ukidaju 2017. godine);
- Zakon o brdsko-planinskim područjima (poticaji se ukidaju 2011. godine);
- Zakon o znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju; i
- Zakon o državnoj potpori za obrazovanje i izobrazbu.

Sukladno Zakonu o poticanju ulaganja, umanjene stope poreza na dobit iznose:

Iznos ulaganja (EUR)	Broj novih radnih mjesta*	Stopa poreza na dobit	Razdoblje**
Od 0,3 do 1,5 milijuna	10	10%	10 godina
Od 1,5 do 4 milijuna	30	7%	10 godina
Od 4 do 8 milijuna	50	3%	10 godina
Iznad 8 milijuna	75	0%	10 godina

*unutar prve tri godine investicije

**ili dok se ne dostigne visina ulaganja

Sukladno odredbama Zakona o poticanju ulaganja, da bi pravna osoba ostvarila pravo na poticaje ulaganja, ulaganje se mora vršiti u:

- proizvodno-prerađivačke gospodarske aktivnosti;
- tehnološke razvojno-inovacijske centre; ili
- strateške aktivnosti poslovne podrške.

UGOVORI O IZBJEGAVANJU DVOSTRUKOG OPOREZIVANJA

Hrvatska trenutno ima ratificirane i na snazi ugovore o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja dohotka i imovine sa sljedećim državama:

Albanija	Južnoafrička	Poljska
Austrija	Republika	Republika Češka
Belgija	Jordan	Rumunjska
Bjelorusija	Kanada	Rusija
Bosna i Hercegovina	Kina	San Marino
Bugarska	Koreja	Sirija
Crna Gora	Latvija	Srbija
Čile	Litva	Slovačka
Danska	Malezija	Slovenija
Estonija	Mauricius	Švedska
Finska	Mađarska	Španjolska
Francuska	Makedonija	Švicarska
Grčka	Malta	Turska
Iran	Moldavija	Ukrajina
Irska	Nizozemska	Ujedinjeno
Italija	Norveška	Kraljevstvo
Izrael	Njemačka	

Vrijedi na dan 01.01.2010.

Srednji tečaj Hrvatske narodne banke na dan 1.siječnja 2010. godine iznosio je USD 1: HRK 5.066 i EUR 1: HRK 7.295.

Za više informacija, kontaktirajte:

KPMG Croatia d.o.o.

Eurotower, Ivana Lučića 2a/17

10000 Zagreb

Tel +385 (0)1 5390 000

Fax +385 (0)1 5390 111

E-mail info@kpmg.hr

kpmg.hr

Paul Suchar

Partner, Porezno i poslovno savjetovanje

e-mail: psuchar@kpmg.com

Tomislav Borošak

Direktor, Porezno savjetovanje

e-mail: tborosak@kpmg.com

Marinela Mostić

Direktor, Poslovno savjetovanje

e-mail: mmostic@kpmg.com

Ova publikacija je pripremljena 1. siječnja 2010. godine kao kratki vodič kroz porezna pitanja i ne preporučujemo da je koristite kao osnovu za određivanje porezne obveze ili da bi se odredila strategija investiranja u danim okolnostima. U svim slučajevima preporučujemo da se obratite stručnom savjetniku.

Informacije sadržane u ovom materijalu su opće naravi i nije im namjera adresirati okolnosti bilo kojeg pojedinca ili društva. Iako nastojimo navesti točne i pravodobne informacije, ne možemo jamčiti da su te informacije točne na datum njihovog primitka, niti da će ostati točne u budućnosti. Nitko ne bi trebao djelovati na temelju takvih informacija bez odgovarajućeg stručnog savjeta, nakon temeljitog ispitivanja pojedine situacije.

© 2010 KPMG Croatia d.o.o. je hrvatsko društvo s ograničenom odgovornošću i član je mreže nezavisnih društava povezanih s KPMG International Cooperative („KPMG International“), pravne osobe registrirane u Švicarskoj. Sva prava su pridržana.

KPMG i KPMG logo su registrirani zaštitni znak KPMG International Cooperative („KPMG International“), pravne osobe registrirane u Švicarskoj.