



Porezni vodič
2007

KPMG CROATIA D.O.O.

AUDIT ■ TAX ■ ADVISORY

POREZ NA DOBIT

Dobit se oporezuje primjenom stope od 20% na računovodstvenu dobit prilagođenu i usklađenu sukladno odredbama Zakona o porezu na dobit.

Zakon o porezu na dobit uključuje detaljne odredbe o transfernim cijenama, pravila o omjeru kapitala i pozajmica od povezanih osoba te pravilo o odbitku kamata. U Zakonu o porezu na dobit nema odredbi o oporezivanju grupacija.

Prihod od dividendi nije oporeziv.

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

Porez po odbitku

Porez po odbitku po stopi od 15% primjenjuje se na određena plaćanja (određene kamate, autorska prava, tržišna istraživanja, porezno savjetovanje, poslovno savjetovanje, revizija i slične usluge) pravnim osobama koje nisu rezidenti.

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

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

Stope / razdoblja amortizacije

Imovina / sredstvo	Godišnja stopa amortizacije (%)	Period amortizacije (godine)
Građevinski objekti	5	20
Oprema, motorna vozila (osim osobnih automobila), nematerijalna imovina	25	4
Osobni automobili*	20	5
Informatička oprema i mobilni telefoni	50	2
Ostala dugoročna imovina	10	10

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

Amortizacija se računa linearnom metodom primjenom godišnje stope amortizacije prikazane u gornjoj tablici. Prema izboru poreznog obveznika, gore navedene stope amortizacije se mogu udvostručiti.

Pri poslovnim kombinacijama, goodwill se ne može amortizirati.

NEIZRAVNI POREZI

Porez na dodanu vrijednost (PDV)

Standardna stopa PDV-a je 22% i primjenjuje se na većinu proizvoda i usluga.

Stopa od 10% primjenjuje se na usluge smještaja turista i vezane agencijske naknade.

Najniža stopa od 0% primjenjuje se na kruh, mlijeko, određenu edukativnu literaturu, određenu medicinsku opremu, usluge javnog prikazivanja filmova.

Porezna oslobođenja (bez prava na povrat pretporeza) uključuju: najam stambenih prostorija, usluge banaka, štedionica, institucija koje pružaju usluge štednje i zajmova, osiguranja i reosiguranja;

medicinske usluge; usluge i isporuke dobara koje obavljaju ustanove za socijalnu skrb, ustanove za dječju skrb i skrb za mladež, vjerske zajednice, ili za kulturne svrhe.

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

Ukoliko vrijednost isporuka dobara i obavljenih usluga u prethodnoj godini iznosi 85.000 kn ili više, poduzetnik je obvezan registrirati se za svrhe PDV-a.

Carine

Hrvatska koristi jedinstvenu carinsku tarifu za određivanje primjenjivog iznosa carine, trošarine i sl. Ipak, roba uvezena 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 (kn*)
Do visine dvostrukog iznosa osnovnog osobnog odbitka	15	0 – 38,400
Između dvostrukog i peterostrukog iznosa osnovnog osobnog odbitka	25	38,400 – 96,000
Između peterostrukog i 14-erostrukog iznosa osnovnog osobnog odbitka		96,000 – 268,800
Iznad 14-erostrukog iznosa osnovnog osobnog odbitka	45	Iznad 268,800

* Prosječni srednji tečaj Hrvatske narodne banke na dan 28. veljače 2007. bio je za USD 1: HRK 5,56 i za EUR 1: HRK 7,35.

Svi porezni obveznici imaju pravo na osnovni osobni odbitak u iznosu od 1.600,00 kn mjesečno (19.200,00 kn godišnje).

Porez na dohodak plaća poslodavac prema gore navedenim stopama.

Porezna stopa na dohodak od imovine i dohodak od imovinskih prava je 15% odnosno 25%.

Ukoliko nisu izuzete, dodatne materijalne pogodnosti se oporezuju prema njihovoj tržišnoj vrijednosti (uključujući 22% PDV-a).

Korištenje službenog automobila u privatne svrhe utvrđuje se prema posebnim stopama.

U svrhu Poreza na dohodak, iznos oporezive pogodnosti mora biti naveden u bruto iznosu.

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 obračunava na ukupni iznos poreza na dohodak.

Primici koji se ne smatraju dohotkom

Primici koji se ne smatraju dohotkom uključuju mirovinu ostvarenu u inozemstvu, primitke od kamata na kunskim i deviznim bankovnim računima, primitke od dividendi i udjela u dobiti na temelju udjela u kapitalu, određene uplate premije osiguranja i slično, te primitke od prodaje financijske imovine (uključuje dionice i druge vrijednosnice) ako to nije osnovna djelatnost poreznog obveznika.

Doprinosi

	Zaposlenik	Poslodavac ³
Mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti (prvi stup) ^{1,2}	15.0%	-
Mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje (drugi stup) ²	5.0%	-
Zdravstveno osiguranje	-	15.0%
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	20.0%	17.2%

¹ Najviša godišnja osnovica za doprinose za prvi stup za 2007. godinu iznosi 472,680 kn

² Najviša mjesečna osnovica za doprinose za oba stupa, primjenjiva samo na isplate koji se smatraju plaćom za pojedini mjesec iznosi 39,390 kn

³ Na osnovi 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

Rokovi za prijavu su sljedeći:

- 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);
- Mjesečna / kvartalna prijava PDV-a – zadnji dan tekućeg mjeseca / kvartalna za prethodni mjesec; i
- Godišnja prijava PDV-a – do 30. travnja tekuće godine za prethodnu godinu.

OSTALI POREZI

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

Daljnje informacije u svezi s poticanjem ulaganja u Hrvatskoj dane su u našim publikacijama, Poticaji ulaganja 2007. i Promet nekretninama 2007.

UGOVORI O IZBJEGAVANJU DVOSTRUKOG OPOREZIVANJA*

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

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

*Izvor: Ministarstvo vanjskih poslova Republike Hrvatske, na dan 28. veljače 2007. godine.

Za više informacija, kontaktirajte:

KPMG Croatia d.o.o.

Eurotower, 17. kat

Ivana Lučića 2a

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, Senior Manager

Porezno savjetovanje

e-mail: tborosak@kpmg.com

Marinela Mostić, Senior Manager

Poslovno savjetovanje

e-mail: mmostic@kpmg.com

Ova publikacija je pripremljena 28. veljača 2007. 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 takvim slučajevima preporučujemo da se obratite stručnom savjetniku.

KPMG je globalna mreža profesionalnih društava koja pružaju usluge revizije, poreznog, financijskog i poslovnog savjetovanja. Poslujemo u 148 zemalja i imamo više od 113.000 zaposlenih u našim društvima članicama širom svijeta. Nezavisna društva članice KPMG mreže povezane su s KPMG International, osnovanim u Švicarskoj. Svaki član KPMG mreže je pravno odvojeno, zasebno društvo te se na takav način i predstavlja.

© 2007 KPMG Croatia d.o.o., a Croatian limited liability company and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International, a Swiss cooperative. All rights reserved.