



Porezni vodič 2008

KPMG CROATIA D.O.O.

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 zajmovima dioničara i članova društva, te pravilo o odbitku kamata. U Zakonu o porezu na dobit nema odredbi o oporezivanju grupacija.

Osnovica poreza na dobit se, između ostalog, umanjuje za:

- 70% troškova za osobni prijevoz;
- 30% troškova reprezentacije; i
- Trošak amortizacije koji ranije nije bio priznat;

Prihod od dividendi nije oporeziv.

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

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).

HSFI moraju primjenjivati mali i srednji poduzetnici a MSFI veliki poduzetnici i poduzetnici čije vrijednosnice kotiraju na organiziranom tržištu vrijednosnih papira (tj. Burzi).

HSFI temelje se na Međunarodnim računovodstvenim standardima (MRS) i na MSFI.

Prema odredbama hrvatskog Zakona o računovodstvu poduzetnik je definirani kao veliki poduzetnici pod uvjetom da zadovoljavaju sljedeće uvjete:

- Ukupna aktiva premašuje iznos od 130 milijuna kuna
- Prihodi premašuju 260 milijuna kuna
- Prosječan broj zaposlenika tijekom godine premašuje 250

Kontni plan

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

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. In accordance with U skladu s HSFI 2, goodwill se, pri poslovnim kombinacijama, amortizira u korisnom vijeku trajanja od

najviše pet godina.. No, u skladu sa Zakonom o porezu na dobit goodwill nastao pri poslovnim kombinacijama nije porezno priznati rashod.

UVJETI ZA OBVEZNU ZAKONSKU REVIZIJU

Jednom godišnje reviziji podliježu financijski izvještaji svih dioničkih društava te komanditnih društava i društava s ograničenom odgovornošću čiji godišnji ukupan prihod u godini koja prethodi reviziji prelazi 30.000.000,00 kuna (približno 4.000.000,00 EUR), banaka, osiguravajućih društava, investicijskih fondova, mirovinskih fondova, mirovinskih osiguravajućih društava i drugih društava po posebnim propisima, kao i povezanih društava 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 30.000.000,00 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 22% i primjenjuje se na većinu proizvoda i usluga.

Stopa od 10% primjenjuje se na usluge smještaja turista i vezane agencijske naknade 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% primjenjuje se na kruh, mlijeko, određenu edukativnu literaturu, određenu medicinsku opremu, znanstvene časopise i 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; priređivanje posebnih igara na sreću i klađenje; 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 obavezan registrirati se za svrhe PDV-a.

Poduzetnici koji koriste financijsku pomoć iz određenih pretprijetnih fondova EU, bit će pod određenim uvjetima oslobođeni plaćanja ulaznog PDV na dobra/usluge kupljene od svojih dobavljača.

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	35	96,000 – 268,800
Iznad 14-erostrukog iznosa osnovnog osobnog odbitka	45	Above 268,800

*Srednji tečaj Hrvatske narodne banke na dan 31. ožujka 2008.. bio je za USD 1: HRK 4.59 i za EUR 1: HRK 7,27

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%.

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.

Oporezive pogodnosti

Ukoliko nisu izuzete, dodatne materijalne pogodnosti se oporezuju prema njihovoj tržišnoj vrijednosti (uključujući 22% PDV-a). Dodatne materijalne pogodnosti uključuju privatno korištenje službenog automobila, pokrivanje troškova stanovanja i najma, tople obroke i sl.

Pogodnost korištenja službenog automobila oporezuje se kao dohodak u naravi koji se utvrđuje u iznosu od 1% cijene novog automobila (uključujući 22% PDV-a), 20% mjesečne rate leasinga (uključujući 22% PDV-a) ukoliko je automobil kupljen putem operativnog leasinga, ili na osnovi prijeđenih kilometara za privatne potrebe.

U svrhu Poreza na dohodak, iznos oporezive pogodnosti mora biti uvećan za porez na dohodak, pripadajući prirez te pripadajuće doprinose..

Neoporezive naknade

Neoporezive naknade uglavnom uključuju sljedeće naknade (ali mogu uključivati i druge neoporezive naknade):

- 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 / dodaci do određenih iznosa.

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 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 2008. godinu iznosi 502,200 kn

² Najviša mjesečna osnovica za doprinose za oba stupa, primjenjiva samo na isplate koji se smatraju plaćom za pojedini mjesec iznosi 41,850 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.

kn

Osnovni osobni dohodak (godišnje)	19,200*
Odbitak za uzdržavanog supružnika, faktor odbitka 0,5 (godišnje)	9,600*
Odbitak za prvo dijete, faktor odbitka 0,5 (godišnje)	9,600*
Odbitak za drugo dijete, faktor 0,7 (godišnje)	13,440*
Odbitak za treće dijete, faktor 1,0 (godišnje)	19,200*
Donacije u Hrvatskoj	Do 2% svih prihoda u prethodnoj godini

Godišnji odbitak za troškove određenih zdravstvenih usluga, kupovinu ili gradnju ili održavanje prvog mjesta stanovanja, kamate plaćene za kupovinu ili gradnju prvog mjesta stanovanja, troškovi najma za stanovanje i premije životnog osiguranja s elementima mirovinske štednje, dobrovoljno i dodatno zdravstveno osiguranje te dobrovoljno mirovinsko osiguranje (Treći stup), je ukupno ograničen na 12.000,00 kn. Do 12,000

**Godišnji odbici se zasnivaju na umnošku osnovnog osobnog odbitka u iznosu od 1.600 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.*

ROKOWI 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.

POREZ NA PRIJENOS VLASNIŠTVA NEKRETNINE

Porezom na prijenos vlasništva nekretnine u visini od 5% oporezuje se promet zemljišta.

Za građevine izgrađene prije početka primjene Zakona o porezu na dodanu vrijednost (1. siječanj 1998 god.), primjenjuje se stopa od 5%.

Za novoizgrađene građevine (poslije 1. siječnja 1998. godine) na prijenos vlasništva se primjenjuje stopa od 22%.

Isporuka novosagrađene građevine u daljnjem se prometu oporezuje porezom na dodanu vrijednost (stopom od 22%) ili porezom na promet nekretnina (stopom od 5%), ovisno o tome je li prodavatelj novosagrađene građevine mogao odbiti porez na dodanu vrijednost kao pretporez.

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 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 porezom na promet i primjenjuje se stopa 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 pokretne ako im je pojedinačna tržišna vrijednost veća od 50.000,00 kuna, 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 pokretne plaća porez na dodanu vrijednost.

Odredbe porez na nasljedstva i darove ne primjenjuju se pod određenim uvjetima, između ostalog ne primjenjuju se 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.

POTICANJE ULAGANJA

Osnovni poticaji za ulaganja su regulirani sljedećim zakonima:

- Zakon o poticanju ulaganja ;
- Zakon o slobodnim zonama;
- Zakon o područjima od posebne državne skrbi;
- Zakon o obnovi i razvoju Grada Vukovara;
- Zakon o brdsko-planinskim područjima;
- Zakon o znanstvenoj djelatnosti u visokom obrazovanju; i
- Zakon o državnoj potpori za obrazovanje i izobrazbu.

Sukladno Zakonu o poticanju ulaganja, porez na dobit može biti umanjen prema sljedećem:

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, i
- strateške aktivnosti poslovne podrške.

Daljnje informacije u svezi s poticanjem ulaganja u Hrvatskoj dane su u našoj publikaciji Poticaji ulaganja 2008.

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

Na dan 31.
ožujka 2008.

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, Direktor, Porezno savjetovanje
e-mail: tborosak@kpmg.com

Marinela Mostić, Direktor, Poslovno savjetovanje
e-mail: mmostic@kpmg.com

Ova publikacija je pripremljena 31. ožujka 2008. 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.

KPMG je globalna mreža nezavisnih društava koja pružaju profesionalne usluge revizije, poreznog i financijskog savjetovanja. Djelujemo u 145 zemalja širom svijeta i imamo više od 123.000 zaposlenika u društvima članovima mreže širom svijeta. Nezavisna društva članovi KPMG mreže povezani su s KPMG International, pravnom osobom registriranom u Švicarskoj („Cooperative“). Svaka članica KPMG-a International predstavlja pravno zasebno i odvojeno društvo te se svaka kao takva i predstavlja

© 2008 KPMG Croatia d.o.o. je hrvatsko društvo s ograničenom odgovornošću i član je mreže nezavisnih društava povezanih s KPMG International, pravne osobe registrirane u Švicarskoj („Cooperative“). Sva prava su pridržana.

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