

Prosinac 2020.

Peti krug porezne reforme



Porezno savjetništvo TUK d.o.o.

Hrvatski sabor je 4. prosinca 2020. godine usvojio paket zakona koji predstavljaju **peti krug porezne reforme**. Zakoni iz ove reforme objavljeni su u Narodnim novinama broj 138/2020. Većina ovih zakona stupa na snagu i primjenjuje se od 1. siječnja 2021. godine, dok se samo određene izmjene u sustavu poreza na dodanu vrijednost („PDV“) primjenjuju od 1. srpnja 2021. godine. U nastavku donosimo pregled najznačajnijih novosti po kategorijama poreza:

1. IZMJENE ZAKONA O POREZU NA DOHODAK

Smanjuju se stope poreza na dohodak od 1. siječnja 2021. godine:

- sa dosadašnjih 36% na 30%,
- sa dosadašnjih 24% na 20%,
- sa dosadašnjih 12% na 10%.

Za sve isplate koje se izvršavaju od 1. siječnja (primjerice dohodak od nesamostalnog rada za prosinac ili drugi dohodak isplaćen u siječnju) primjenjivat će se nove, snižene stope poreza na dohodak od 20% i 30%.

Sniženom stopom poreza na dohodak od 10% oporezivat će se dohodak od kapitala po osnovi dividendi i udjela u dobitku, dohodak od najma (zakupa), dohodak po osnovi kapitalnih dobitaka te dohodak od samostalne djelatnosti koje se oporezuju paušalno.



Novosti kod prijave dohotka od najma (zakupa) nekretnina i pokretnina

Izmjenama Zakona o porezu na dohodak propisana je obveza poreznom obvezniku dostave ugovora o najmu (zakupu) Poreznoj upravi nadležnoj prema svome prebivalištu (ili uobičajenom boravištu) i to u roku 8 dana od nastanka ili promjena činjenica bitnih za oporezivanje (sklapanja ugovora o najmu).

U slučaju da javni bilježnik **ovjeri potpis** poreznog obveznika na ugovoru o najmu, zakupu nekretnine i pokretnine ili takvu ispravu **solemnizira**, odnosno sastavi u obliku javnobilježničkog akta, **javni bilježnik obvezan je najkasnije u roku od 30 dana od obavljene službene radnje jedan primjerak isprave dostaviti Poreznoj upravi** elektroničkim putem. U ovom slučaju, smatra se da je izvršena prijava upisa u registar poreznih obveznika („RPO“) najmodavca (zakupodavca). Zato sam najmodavac (zakupodavac) nema obvezu podnositi ugovor Poreznoj upravi i izvršavati prijavu u RPO sustav, za razliku od slučaja da ugovor nije ovjeren (solemniziran) kod javnog bilježnika. Ovaj način pojednostavljuje samu prijavu dohotka Poreznoj upravi, a Porezna uprava utvrđivat će poreznu obvezu na temelju podataka koje dobije od javnih bilježnika.



Trošak cijepljenja ne smatra se dohotkom od nesamostalnog rada zaposlenika

Troškovi cijepljenja protiv zaraznih bolesti smatrali su se neoporezivim primitkom radnika već u 2020. godini, prema članku 71.zc Pravilnika o provedbi Općeg poreznog zakona. Navedena odredba na snazi je do 31. prosinca 2020. godine.

Izmjenama Zakona o porezu na dohodak navedena će se odredba i dalje primjenjivati. Tako se, prema izmjenama Zakona o porezu na dohodak, primicima od nesamostalnog rada (plaćom) ne smatra trošak cijepljenja protiv zaraznih bolesti što ga poslodavac i isplatitelj primitka odnosno plaće na svoj teret omogućuje svojim radnicima u interesu obavljanja djelatnosti poslodavca i isplatitelja primitka odnosno plaće, neovisno o načinu podmirenja troška cijepljenja. Zakon nije propisao rok primjene ove odredbe.

Ostale izmjene

Porez na dohodak ne plaća se na nacionalnu naknadu za starije osobe prema posebnim propisima i ova naknadu se ne uzima se u obzir kod utvrđivanja prava na osobni odbitak za uzdržavane članove.

Kako bi se potaklo visokokvalificirane strance da obavljaju poslove iz RH putem telekomunikacijskih tehnologija, uvodi se porezno oslobođenje za primitke od nesamostalnog koji će oni ostvariti za poslodavce koji nisu registrirani u RH. Zakon ovu mogućnost propisuje samo za fizičke osobe koje se prema posebnim propisima smatraju digitalnim nomadima (državljeni trećih zemalja).

S obzirom na smanjenje porezne stope s 36% na 30%, povećan je postotak uvećanja obračunanog poreza na dohodak s 50% na 100% pri utvrđivanju poreza na dohodak po osnovi razlike vrijednosti imovine i visine sredstava kojima je stečena.

Izmjenama Zakona o porezu na dohodak, drugi dohodak do iznosa od 12.500,00 kn neće se više smatrati konačnim dohotkom, već sav **drugi dohodak** kojeg je ostvario porezni obveznik, **neovisno o iznosu, ulazi u izračun godišnjeg poreza** (iznos porezne osnovice do 360.000 kuna godišnje oporezivati će se po stopi od 20%, a iznos iznad 360.000 kn po stopi od 30% od 1. siječnja 2021. godine).

Pri utvrđivanju predujmova poreza na dohodak od samostalne djelatnosti za 2021. godinu, primjenjivat će se nove, niže stope.



2. IZMJENE ZAKONA O POREZU NA DOBIT

Smanjenje stope poreza na dobit i poreza po odbitku na dividende

Od 1. siječnja 2021. godine smanjuje se **stopa poreza na dobit s 12% na 10%** za porezne obveznike koji ostvaruju prihode do 7,5 milijuna kuna. I dalje je u primjeni stopa poreza na dobit od 18% za porezne obveznike koji su ostvarili prihode veće od 7,5 milijuna kuna.

Porezni obveznici koji u 2020. godini ostvare ukupni prihod do 7,5 milijuna kuna, mogu već kod izračuna predujma poreza na dobit za 2021. godinu primijeniti novu stopu od 10%.

Izmjenama Zakon o porezu na dobit od 1. siječnja 2021. godine smanjuju se stope poreza po odbitku:

- za **isplate dividendi i udjela u dobiti** (inozemnim pravnim osobama) s **12% na 10%**. Ovime su izjednačene stope poreza na dividende koje će od 1. siječnja 2021. godine biti isplaćene pravnim i fizičkim osobama.
- za isplate **naknada za nastupe inozemnih izvođača** – umjetnika, zabavljača i sportaša kada naknadu isplaćuje tuzemni ili inozemni isplatitelj prema ugovoru s inozemnom osobom koja nije fizička osoba, stopa poreza po odbitku smanjuje se s **15% na 10%**.

Za ostale naknade koje podliježu porezu po odbitku (npr. savjetodavne usluge, autorske naknade i dr.) stopa poreza po odbitku ostaje 15%.



Otpis potraživanja kod kreditnih institucija

Izmijenjene su odredbe Zakona o porezu na dobit koje se odnose na otpis potraživanja kreditnih institucija. Porezno priznatim rashodom kreditne institucije smatra se iznos otpisa potraživanja (glavnice i kamate iskazane u prihodima) od nepovezane fizičke ili pravne osobe, a koja su prethodno bila vrijednosno umanjena i rezervirana u skladu s propisima HNB-a. Kreditna se institucija u ovom slučaju odriče prava naplate otpisanog iznosa i o istom treba dostaviti dužniku i jamcu pisanu izjavu o prestanku njihove obveze. Iznos otpisane obveze u ovom se slučaju ne smatra oporezivim primitkom.

Usklađenje transfernih cijena

Izmjenama zakona o porezu na dobit predviđeno je kako porezni obveznik treba izvršiti usklađenje transfernih cijena s povezanim osobama (u slučaju da su između povezanih osoba ugovorene cijene koje su različite od cijena koje bi se ugovorile između nepovezanih osoba).

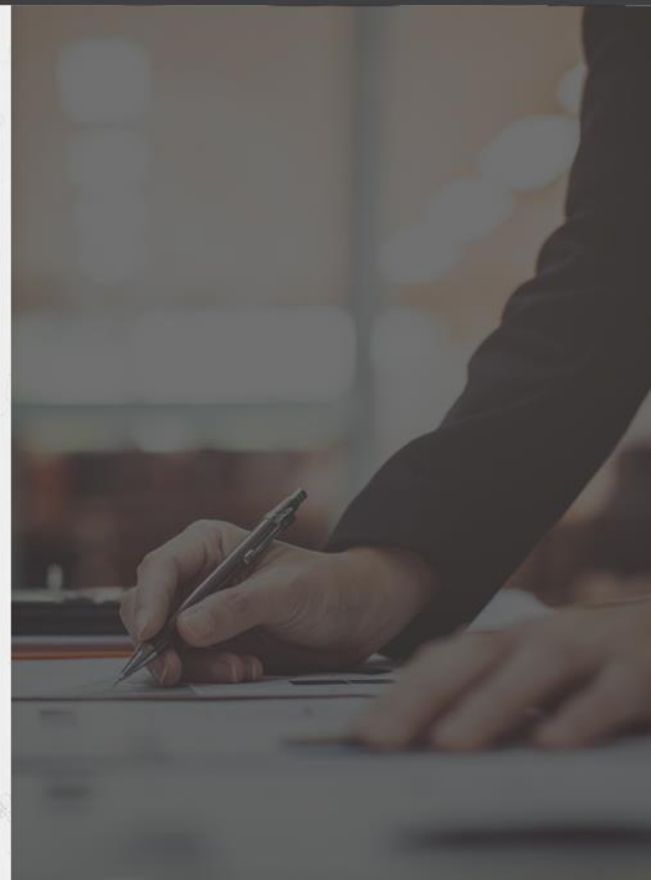
3. IZMJENE ZAKONA O POREZU NA DODANU VRIJEDNOST

Podizanje praga za primjenu postupka oporezivanja prema naplaćenim naknadama

Prag za primjenu postupka oporezivanja prema naplaćenim naknadama podiže se s dosadašnjih 7,5 milijuna kuna na 15 milijuna kuna, od 1. siječnja 2021. godine. Tako svi porezni obveznici koji su ostvarili isporuke u vrijednosti do 15 milijuna kuna u 2020. godini, mogu zatražiti da od 1. siječnja 2021. godine obračunavaju i plaćaju PDV prema naplaćenim naknadama.

Obračunsko plaćanje PDV-a

Porezni obveznici koji su upisani u registar obveznika PDV-a i imaju pravo na odbitak pretporeza u cijelosti, od 1. siječnja 2021. godine mogu zatražiti obračunsko plaćanje PDV-a pri uvozu tako da u PDV obrascu iskažu pravo na odbitak pretporeza. Ovo pravo ostvaruje se odgovarajućim popunjavanjem carinske deklaracije. Do sada su ovu mogućnost mogli koristiti porezni obveznici do 31. prosinca 2020. godine zbog nastupa posebnih okolnosti, a dodatno je ova mogućnost bila propisana samo za posebno definirane strojeve i opremu u vrijednosti većoj od 1.000.000,00 kn.



Izmjene od 1. srpnja 2021. godine:

- ukida se oslobođenje plaćanja PDV-a kod uvoza dobara u malim pošiljkama (vrijednosti do 160 kn, odnosno 22 EUR)
- proširuje se primjena posebnog postupka oporezivanja koji je trenutno propisan za telekomunikacijske usluge, usluge radijskog i televizijskog emitiranja i elektronički obavljene usluge. Od 1. srpnja 2021. godine ovaj će se postupak primjenjivati i na **prodaju dobara na daljinu unutar EU, odnosno isporuke dobara unutar države članice putem elektroničkih sučelja i za usluge koje isporučuju porezni obveznici sa sjedištem unutar EU, ali bez sjedišta u državi članici potrošnje**. Poseban postupak se primjenjuje ako se usluge obavljaju fizičkim osobama koje nisu porezni obveznici. Porezni obveznici koji primjenjuju poseban postupak PDV plaćaju u državi članici u kojoj podnose prijavu. Do ove izmjene će se hrvatski porezni obveznici koji isporučuju dobra fizičkim osobama u drugim državama članicama po prelasku praga isporuka biti obvezni registrirati za PDV u svakoj državi članici. Primjenom ovog postupka, izbjegava se potreba za registracijom u svakoj državi članici, a PDV se prijavljuje i plaća u Hrvatskoj, iako se i dalje obračunava po stopama koje vrijede u zemljama u kojima se isporuka obavlja.



Ostale izmjene koje se tiču PDV-a

Uvodi se porezno oslobođenje za uvoz dobara koji obave oružane snage drugih država članica za potrebe tih snaga ili njihovog civilnog osoblja ili za opskrbu njihovih menzi ili kantina, kad takve snage sudjeluju u obrambenim naporima koji se poduzimaju radi provedbe aktivnosti Europske unije u okviru zajedničke sigurnosne i obrambene politike. Isto tako, plaćanja PDV-a su oslobođene isporuke dobara ili obavljanje usluga na području Republike Hrvatske za potrebe oružanih snaga drugih država članica ili njihova civilnog osoblja te za opskrbu njihovih menzi ili kantina, pod propisanim uvjetima. Plaćanje PDV-a oslobođene su i isporuke dobara ili obavljanje usluga u drugu državu članicu namijenjene oružanim snagama bilo koje države članice koja nije država članica odredišta pod propisanim uvjetima.

4. ZAKON O FISKALIZACIJI U PROMETU GOTOVINOM

Ranije su donesene izmjene Zakona o fiskalizaciji u prometu gotovinom koje se počinju primjenjivati od 1. siječnja 2021. godine. Ove izmjene odnose se na obvezu iskazivanja QR koda na računima koji se naplaćuju gotovinskim putem i obvezu fiskalizacije prodaje putem sampslužnih aparata.

Izmjenama Zakona o fiskalizaciji u prometu gotovinom objavljenim u Narodnim novinama 138/2020, propisano je kako će Pravilnikom o fiskalizaciji u prometu gotovinom biti određena visina iznosa blagajničkog maksimuma prema kategorijama poreznih obveznika. Odnosno, do sada je sam Zakon propisivao iznos blagajničkog maksimuma, a od 2021. godine visina blagajničkog maksimuma će biti uređena Pravilnikom.

U roku od 90 dana od stupanja na snagu ovog Zakona, Ministar financija donijet će Pravilnik o fiskalizaciji u prometu gotovinom.

5. OSTALI PROPISI

Visina minimalne bruto plaće razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2021. godine iznosi 4.250 kn.



Porezno savjetništvo TUK d.o.o.

Edo Tuk

Managing Partner

edo.tuk@pst.hr

Nika Miloloža

Senior Manager

nika.miloloza@pst.hr

