



ŠTO DONOSI POREZNA REFORMA U HRVATSKOJ?

Sabor Republike Hrvatske potvrdio je prijedlog reforme hrvatskog poreznog sustava s primjenom većine reformi od 1. siječnja 2017. godine. Porezna reforma u pravilu donosi pozitivne promjene za porezne obveznike.

- **POREZ NA DOBIT**

Stopa poreza na dobit snižena je s 20% na 12% za poduzetnike s godišnjim prihodima do 3 milijuna kuna te na 18% za sve ostale poduzetnike. Nadalje, povećani su porezno priznati troškovi za reprezentaciju s 30% na 50%, ali istovremeno su smanjeni porezno priznati troškovi za osobna vozila s dosadašnjih 70% na 50%. Znatno je olakšan postupak poreznog priznavanja vrijednosnog usklađenja potraživanja i otpisa potraživanja jer se u pravilu više ne traži da dužnik bude utužen da bi takav rashod bio porezno priznat. Malim poreznim obveznicima koji ostvaruju godišnji prihod do 3 milijuna kuna omogućeno je utvrđivanje porezne osnovice poreza na dobit prema novčanom načelu tj. prema naplaćenim prihodima i plaćenim rashodima.

Nadalje, u kontekstu banaka i financijskih institucija važno je istaknuti da je usvojena jednokratna mjera kojom je olakšano porezno priznavanje otpisa loših kreditnih plasmana. Također, poreznim obveznicima koji imaju transakcije s povezanim osobama omogućeno je sklapanje Sporazuma o transfernim cijenama s poreznom upravom.

Navedene promjene primjenjuju se od 1. siječnja 2017. godine dok se odredbe o otpisu potraživanja primjenjuju već pri prijavi za 2016. godinu. Odredba vezana uz porezno priznate troškove za reprezentaciju primjenjuje se od 1. siječnja 2018. godine. S druge strane, olakšica za reinvestiranu dobit zadnji se put primjenjuje u poreznoj prijavi za 2016. godinu.

- **POREZ NA DOHODAK**

Novim Zakonom o porezu na dohodak uvedeni su termini „godišnji dohodak“ i „konačni dohodak“. Godišnjim dohotkom smatra se ukupan dohodak od nesamostalnog rada, dohodak od samostalne djelatnosti te drugi dohodak koji se ne smatra konačnim. Konačnim dohotkom smatra se dohodak od kapitala, dohodak od imovine i imovinskih prava, dohodak od osiguranja, drugi dohodak po osnovi povrata doprinosa za I. stup te po osnovi razlike u vrijednosti imovine i visine sredstava kojima je imovina stečena kao i paušalno oporezivi dohodak. Za konačne dohotke ne može se podnijeti godišnja porezna prijava niti Porezna uprava provodi poseban postupak utvrđivanja godišnjeg poreza na dohodak te se ne mogu priznati osobni odbici.

Nadalje, uvedene su nove porezne stope i novi porezni razredi pa je tako ukinuta najniža stopa poreza na dohodak od 12% za godišnji dohodak te su snižene stope poreza na dohodak s 25% na 24% te s 40% na 36%.

Novi mjesečni, odnosno godišnji porezni razredi te porezne stope od 1. siječnja 2017. godine iznose kako slijedi:

| Mjesečna porezna osnovica u HRK | Godišnja porezna osnovica u HRK | Stope |
|---------------------------------|---------------------------------|-------|
| do 17,500 | do 210,000 | 24% |
| iznad 17,500 | iznad 210,000 | 36% |

Nadalje, ujednačen je osnovni osobni odbitak koji za sve porezne obveznike iznosi 3.800 kuna. Povećali su se faktori uvećanja osnovnog osobnog odbitka za uzdržavanu djecu i članove obitelji te za invalidnost. Od 1. siječnja 2018. godine sužava se definicija uzdržavanih članova uže obitelji na bračnog druga, roditelje poreznog obveznika, djecu koju roditelji, posvojitelji, udomitelji i skrbnici uzdržavaju te punoljetne osobe kojima je porezni obveznik imenovan skrbnikom.

Zadržana je stopa poreza na dohodak od 12% za sljedeće vrste dohotka: dohodak od najma imovine, dohodak o kapitala (dividende i udjeli u dobiti, kamate i kapitalni dobiti) te dohodak od osiguranja. Kao što je navedeno, spomenute izmjene primjenjuju se od 1. siječnja 2017. godine, osim odredbi o sužavanju obuhvata osoba koje se mogu smatrati uzdržavanim članovima uže obitelji, koje će se primijeniti od 1. siječnja 2018. godine.

- **DOPRINOSI**

Smanjeni su doprinosi za drugi dohodak i druge djelatnosti (kada se djelatnost obavlja kao dopunsko zanimanje) i to s 20% na 10% za mirovinsko osiguranje te s 15% na 7,5% za zdravstveno osiguranje. Provedeno je usklađenje najniže osnovice za obračun doprinosa s minimalnom plaćom na način da je koeficijent za obračun najniže osnovice za obračun doprinosa povećan s 0,35 na 0,38. Nadalje, propisana je najniža osnovica za plaćanje doprinosa za članove uprave i izvršne direktore koji su u radnom odnosu u društvu. Do sada za iste nije bila propisana visina osnovice za obračun doprinosa, već su se na njih, kao i za radnike koji nisu u upravljačkim strukturama, primjenjivale odredbe Zakona o minimalnoj plaći. Također, snižene su stope doprinosa za osiguranje učenika tijekom obavezne prakse za poseban doprinos za mirovinsko osiguranje s 5% na 1% te s 0,5% na 0,1% za poseban doprinos za zaštitu zdravlja na radu. Uvedena je obveza plaćanja doprinosa za mirovinsko osiguranje

po stopi od 10% te po stopi od 7,5% za zdravstveno osiguranje na tzv. autorske honorare i drugi dohodak umirovljenika. Navedene izmjene odredbi u vezi s doprinosima primjenjuju se od 1. siječnja 2017. godine.

- **PDV**

Stopa PDV-a na pojedine proizvode i usluge, kao što su isporuka električne energije, proizvodi za poljoprivrednu proizvodnju (sjeme, sadnice, gnojiva, stočna hrana i pesticidi), urne i lijesovi te javna usluga prikupljanja komunalnog otpada, snižena je s 25% na 13%. Povećana je stopa PDV-a na šećer i ugostiteljske usluge s 13% na 25% osim za ugostiteljske usluge u okviru punog ili polu pansiona na koje se i dalje primjenjuje snižena stopa od 13%. Nadalje, povećan je prag za ulazak u sustav PDV-a s dosadašnjih 230.000 kuna na 300.000 kuna. Novi se prag primjenjuje od 1. siječnja 2018. godine. Porezni obveznici, upisani u registar PDV-a na vlastiti zahtjev, ostaju obveznici redovnog oporezivanja PDV-om sljedeće tri kalendarske godine umjesto dosadašnjih pet kalendarskih godina. Nadalje, poreznim obveznicima se omogućuje odbitak pretporeza za trošak nabave ili najma automobila za osobni prijevoz i povezanih troškova u iznosu od 50% (do sada odbitak PDV-a u navedenom slučaju nije bio dopušten) do 400.000,00 kuna nabavne vrijednosti po jednom vozilu. Navedene izmjene odredbi primjenjuju se od 1. siječnja 2017. godine, osim odredbe vezano uz odbitak pretporeza za trošak nabave ili najma automobila za osobni prijevoz i povezanih troškova u iznosu od 50% koja stupa na snagu 1. siječnja 2018. godine.

Također, uvedeno je obračunsko plaćanje PDV-a pri uvozu određenih strojeva i opreme vrijednosti veće od 1 milijun kuna (po jednoj carinskoj deklaraciji za puštanje u slobodan promet ili po jednom odobrenju o primjeni općeg pravila 2A u slučaju postupnog uvoza) s primjenom od 1. siječnja 2018. godine. Od 1. siječnja 2019. godine uvedeno je i oporezivanje vrijednosnih kupona pa tako za „jednonamjenski VK“ (u vrijeme izdavanja VK poznati su elementi potrebni za oporezivanje) porezna obveza nastaje u trenutku prijenosa VK a kod „višenamjenskog VK“ (u vrijeme izdavanja VK nisu poznati elementi potrebni za oporezivanje) porezna obveza nastaje u trenutku stvarne prodaje dobara tj. stvarno obavljene usluge.

- **POREZ NA PROMET NEKRETNINA**

Smanjena je stopa poreza na promet nekretnina s 5% na 4% i ukinuto oslobođenje od plaćanja poreza na promet nekretnina bez obzira na vrstu nekretnine. Također, utvrđivanje porezne obveze trebalo bi biti jednostavnije, odnosno građani i poduzetnici više nisu obvezni samostalno prijavljivati promet nekretninama, već se porezna obveza utvrđuje po službenoj dužnosti.

- **POREZI I NAKNADE JEDINICA LOKALNE SAMOUPRAVE**

Usvojene su izmjene Zakona o porezima jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, od kojih izdvajamo ukidanje poreza na tvrtku (naziv) s primjenom od 1. siječnja 2017. Nadalje od 1. siječnja 2018. godine, komunalna naknada transformira se u porez na nekretnine. Osim komunalne naknade porezom na nekretnine će se zamijeniti i plaćanje poreza na kuće za odmor i spomenička renta. Porez na nekretnine se izračunava primjenom koeficijenta koji ovisi o kvadraturi, zoni, poslovnoj namjeni te starosti (godina izgradnje) i stanju građevine.

- **OSTALO**

U okviru porezne reforme usvojene su i izmjene Općeg Poreznog Zakona. Najvažnija promjena tiče se ukidanja relativne zastare i uvođenja jedinstvenog roka zastare od 6 godina. Nadalje Porezna uprava na nastup zastare prava vodi računa po službenoj dužnosti. Izmijenjen je i rok za ispravak porezne prijave s jedne godine na tri godine od isteka roka za podnošenje prijave.

Ukida se i pojam „malog obveznika fiskalizacije“ koji do sada nisu izdavali račune putem elektroničkih naplatnih uređaja. Za iste je utvrđen rok prilagodbe do 30. lipnja 2017. godine tj. od 1. srpnja 2017. godine svi moraju izdavati račune putem elektroničkih naplatnih uređaja.