



RAČUNOVODSTVO i financije

**Primjena Zakona i Pravilnika
o porezu na dobit od
1. 1. 2017. godine**



www.rif.hr

Domagoj Bakran
savjetnik – urednik, HZ RIF

25. siječnja 2017.

Izmjene Zakona o porezu na dobit

- Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o porezu na dobit
 - Nar. nov., br. 115/16.
- Pravilnik o izmjenama i dopunama Pravilnika o porezu na dobit
 - Nar. nov., br. 1/17.

Zakon o izmjenama i dopunama ZPD

- primjenjuje se u postupku podnošenja **prijave poreza na dobit za 2017. godinu** i nadalje odnosno **za porezna razdoblja koja počinju od 1. siječnja 2017.**
- porezna osnovica prema novčanom načelu
- paušalni porezni obveznik
- smanjenje osnovne stope poreza na dobit te uvođenje niže
- ukida se reinvestirana dobit
- promjena omjera priznavanja troška reprezentacije
- promjena omjera priznavanja troškova automobila (od 2018.)
- otpis potraživanja (već za 2016.)
- kamate između povezanih osoba
- prethodni sporazum o transfernim cijenama
- smanjenje porezne olakšice za I. skupinu, ukidanje porezne olakšice za II. Skupinu (grad Vukovar i nadalje 0%)
- otpis nenaplativih plasmana kreditnih institucija (samo za 2017.)

Odabir načina utvrđivanja porezne osnovice

prema računovodstvenim načelima	osnovica kao razlika prihoda i rashoda, uz propisana uvećanja i umanjenja
prema novčanom načelu	porezni obveznik koji ostvaruje ukupne prihode do 3 mio kn (i obračunava PDV prema naplaćenim naknadama)
u paušalnom iznosu	neprofitne organizacije koje ne ostvaruju promet veći od praga za ulazak u sustav PDV-a

POREZNA OSNOVICA PREMA NOVČANOM NAČELU

Porezna osnovica prema novčanom načelu

- porezni obveznik koji u prethodnom poreznom razdoblju nije ostvario prihode veće od 3.000.000,00 kuna
 - porezni obveznik koji je i obveznik PDV-a, može izabrati utvrđivanje porezne osnovice prema novčanom načelu ukoliko primjenjuje postupak oporezivanja prema naplaćenim naknadama
- izjava o promjeni načina utvrđivanja porezne osnovice podnosi se Poreznoj upravi najkasnije 15 dana nakon početka poreznoga razdoblja
 - **iznimno za 2017. do 31. siječnja 2017.**
- porezni obveznik koji je izabrao način utvrđivanja porezne osnovice prema novčanom načelu mora zadržati isti način utvrđivanja porezne osnovice najmanje 3 porezna razdoblja

Porezna osnovica

POREZNA OSNOVICA
=
dobit/gubitak prema HSFI/MSFI
+/-
nenovčane transakcije i nerealizirane dobitke/gubitke
+/-
novčane transakcije i realizirane dobitke/gubitke
+/-
uvećanja ili umanjenja iz Zakona o porezu na dobit

Uvećanja porezne osnovice

- 1. rashod (gubitak) od vrijednosnih usklađenja dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine
- 2. rashod (gubitak) od vrijednosnih usklađenja financijske imovine
- 3. rashod vrijednosnog usklađenja potraživanja od kupca za isporučena dobra i obavljene usluge
- 4. rashod od rezerviranja
- 5. rashod od nerealiziranih tečajnih razlika
- 6. rashod od ostalih nenovčanih transakcija
- 7. smanjenja potraživanja od poslovnih aktivnosti
- 8. smanjenja kratkotrajnih potraživanja po osnovi kamata priznatih u prihode
- 9. smanjenja zaliha
- 10. povećanja kratkoročnih obveza od poslovnih aktivnosti
- 11. povećanja kratkoročnih obveza po osnovi kamata priznatih u rashode
- 12. ostale korekcije koje povećavaju dobit

Umanjenja porezne osnovice

- 1. prihod od vrijednosnih usklađenja financijske imovine
- 2. prihod od rezerviranja
- 3. prihod od nerealiziranih tečajnih razlika
- 4. prihod od ostalih nenovčanih transakcija
- 5. povećanja potraživanja od poslovnih aktivnosti
- 6. povećanja kratkotrajnih potraživanja po osnovi kamata priznatih u prihode
- 7. povećanja zaliha
- 8. smanjenja kratkoročnih obveza od poslovnih aktivnosti
- 9. smanjenja kratkoročnih obveza po osnovi kamata priznatih u rashode
- 10. ostale korekcije koje smanjuju dobit

Utvrđivanje porezne osnovice

- nakon proteka roka za naplatu ili po realizaciji određenih stavaka koje su dodatno umanjile ili uvećale poreznu osnovicu iste se uključuju u poreznu osnovicu
- uvećanja i umanjenja porezne osnovice porezni obveznik dužan je provesti vodeći se načelom izbjegavanja dvostrukog oporezivanja i načelom izbjegavanja dvostrukog umanjenja porezne osnovice
- odgođeni porezi
 - odgođena porezna imovina
 - odgođena porezna obveza

Primjer: Novčano načelo

Porezni obveznik obračunava porez na dobit po novčanom načelu. Računovodstvena dobit iznosi 100.000,00 kn. Tijekom godine vrijednosno su usklađena potraživanja u iznosu 8.000,00 kn. Društvo nije naplatilo 35.000,00 kn potraživanja od kupaca te nije platilo 17.000,00 kn.

polazna osnovica	100.000
vrijednosno usklađenje	8.000
kupci	-35.000
dobavljači	17.000
osnovica po nn	90.000
porez na dobit (12%)	10.800
porez na dobit (računovodstven)	12.000
odgođena porezna obveza	1.200

Knjiženje

	<u>820 - Dobit</u>			<u>8300 - Tekući porez</u>	
(3)	100.000	100.000 S ⁰	(1)	10.800	10.800 (3)
	<u>8301 - Odgođeni porez</u>			<u>261 - Obveza za PD</u>	
(2)	1.200	1.200 (3)			10.800 (1)
	<u>980 - Odgođena porezna obveza</u>			<u>942 - Dobit tekuće godine</u>	
		1.200 (2)			88.000 (3)

POREZNA OSNOVICA U PAUŠALNOM IZNOSU

Tko?

- tijela državne uprave, tijela područne (regionalne) samouprave, tijela lokalne samouprave i Hrvatska narodna banka
- državne ustanove, ustanove jedinica područne (regionalne) samouprave, ustanove jedinica lokalne samouprave, državni zavodi, vjerske zajednice, političke stranke, sindikati, komore, udruge, umjetničke udruge, dobrovoljna vatrogasna društva, zajednice tehničke kulture, turističke zajednice, sportski klubovi, sportska društva i savezi, zaklade i fundacije

Porezna osnovica u paušalnom iznosu

- ukoliko u prethodnom poreznom razdoblju nisu po osnovi obavljanja gospodarske djelatnosti ostvarili prihode veće od iznosa propisanog za ulazak u sustav PDV-a
 - 2017. 230.000,00 kn, 2018. 300.000,00 kn
- ne mogu primijeniti osobe koje obavljaju samo djelatnost po osnovi koje su obveznici poreza na dobit ili po osnovi te djelatnosti ostvaruju više od 50% ukupnih prihoda
- izjava o promjeni načina utvrđivanja porezne osnovice podnosi se Poreznoj upravi najkasnije 15 dana nakon početka poreznoga razdoblja (tijekom razdoblja – rok od 8 dana)
 - **iznimno za 2017. do 31. siječnja 2017.**

Porezna osnovica u paušalnom iznosu

- godišnji porez u paušalnom iznosu utvrđuje Porezna uprava rješenjem (vrijedi do izmjene)
- godišnji porez na dobit u paušalnom iznosu plaća se tromjesečno, do posljednjeg dana svakog tromjesečja
- razlika godišnjeg paušalnog poreza za uplatu ili za povrat utvrđuje se na temelju Izvješća o obračunu poreza na dobit u paušalnom iznosu (Obrazac PD-PO)
 - rok podnošenja Poreznoj upravi najkasnije u roku od 15 dana od dana isteka poreznog razdoblja za koje se Izvješće podnosi
- za potrebe utvrđivanja paušalne obveze poreza na dobit vodi se evidencija o prihodima po osnovi obavljanja djelatnosti
 - datum, broj izdanog računa, vrijednost isporučene robe ili usluge, ukupna vrijednost svih isporuka do određenog dana

Porezna osnovica / paušalna obveza

Iznos prihoda do	Osnovica	Porez na dobit
85.000,00	12.750,00	1.530,00
115.000,00	17.250,00	2.070,00
149.500,00	22.425,00	2.691,00
230.000,00	34.500,00	4.140,00
300.000,00	45.000,00	5.400,00

Smanjenje osnovne stope i uvođenje niže

- porez na dobit plaća se na utvrđenu poreznu osnovicu po stopi:
 - 12% ukoliko su u poreznom razdoblju ostvareni prihodi do 3.000.000,00 kuna **(bez obzira na novčano načelo)**
 - 18% ukoliko su u poreznom razdoblju ostvareni prihodi jednaki ili veći od 3.000.000,01 kuna
- pri izračunu predujma poreza na dobit za 2017. godinu, temeljem prijave poreza na dobit za 2016. godinu, primjenjuju se nove porezne stope

Troškovi reprezentacije i prijevoza

- troškovi reprezentacije priznaju se u 50%-tnom iznosu, a ne kao do sada 30% (od 2017.)
 - 2016. 30%/70%
 - 2017. 50%/50%
 - NAPOMENA: porezno razdoblje različito od kalendarskog
- troškovi sredstava za osobni prijevoz priznaju se u 50%-tnom iznosu, a ne kao do sada 70% (od 2018.)
 - 2016. 70%/30%
 - 2017. 70%/30%
 - 2018. 50%/50%
 - NAPOMENA: porezno razdoblje različito od kalendarskog

Reinvestirana dobit

- ukida se mogućnost umanjenja porezne osnovice za 2017. godinu i nadalje
- porezni obveznici koji su reinvestirali dobit primjenjuju odredbe članka 6. stavaka 5., 6., 7., 8., 9. i 10. i članka 31. stavka 11. Zakona o porezu na dobit (Nar. Nov., br. 177/04., 90/05., 57/06., 146/08., 80/10., 22/12., 148/13., 143/14. i 50/16.)

Otpis potraživanja (2016.g.)

- priznaje se otpis zastarjelih potraživanja do 200,00 kuna od nepovezanih fizičkih osoba čiji dug nije nastao po osnovi obavljanja djelatnosti obrta i s obrtom izjednačenih djelatnosti, ako ukupno utvrđeno potraživanje po pojedinoj osobi na zadnji dan poreznog razdoblja ne prelazi taj iznos
- porezno priznati rashod je otpis potraživanja iskazanih u prihodima od nepovezane osobe ukoliko porezni obveznik dokaže da troškovi pokretanja određenih postupaka premašuju iznos potraživanja ili ako dokaže da je pažnjom dobrog gospodarstvenika pokrenuo određene radnje s ciljem naplate potraživanja pri čemu je utvrdio konačnu nemogućnost naplate otpisanog iznosa potraživanja
- porezno priznatim rashodom otpisa potraživanja smatra se otpis duga prema posebnom propisu o stečaju potrošača

Kamate između povezanih osoba

- Odluka o objavi kamatne stope na zajmove između povezanih osoba (Nar. nov., br. 123/16.)
 - 2017. 4,97%
- porezni obveznik može kamatu na zajmove između povezanih osoba utvrđivati prema uvjetima i na način propisan člankom 13. Zakona o porezu na dobit (elaborate o transfernim cijenama) i pod uvjetom da taj način primjenjuje na sve ugovore

Prethodni sporazum o transfernim cijenama

- sporazum između poreznog obveznika i Porezne uprave te poreznih tijela drugih država u kojima su povezane osobe rezidenti ili posluju preko poslovne jedinice, kojim se za transakcije između povezanih osoba, prije nego što su započele, utvrđuje odgovarajući skup kriterija kao što su metode, usporednice, odgovarajuća usklađivanja ili ključne pretpostavke u vezi s budućim događajima, da bi se odredile transferne cijene za te transakcije tijekom određenog vremenskog razdoblja
- prethodni sporazum o transfernim cijenama obvezujući je za poreznog obveznika i za Poreznu upravu za vrijeme za koje je sklopljen
- troškove sklapanja prethodnog sporazuma o transfernim cijenama u cijelosti snosi porezni obveznik

Obrazac PD-IPO

- za porezna razdoblja koja počinju teći nakon 1. 1. 2016. godine
- izmjene i dopune obrasca
- predaja uz PD obrazac do 30. 4. 2017. godine
- povezane osobe sukladno:
 - čl. 13. st. 2. Zakona o porezu na dobit
 - čl. 49. Općeg poreznog zakona
- poslovni događaji koje obuhvaća obrazac:
 - obveze i potraživanja po osnovi primljenih i danih zajmova i kredita
 - obveze i potraživanja po osnovi nabave robe i usluga

Povezane osobe

- osobe kod kojih jedna osoba sudjeluje izravno ili neizravno u upravi, nadzoru ili kapitalu druge osobe, ili iste osobe sudjeluju izravno ili neizravno u upravi, nadzoru ili kapitalu društva

Poslovni događaji koje obuhvaća obrazac

- I.1. Obveze prema povezanim osobama po osnovi primljenih zajmova i kredita
- I.2. Potraživanja od povezanih osoba po osnovi danih zajmova i kredita
- II.1. Obveze prema povezanim osobama po osnovi nabave roba i usluga
- II.2. Potraživanja od povezanih osoba po osnovi isporuke roba i usluga

Primjer 1.

Društvo A d.o.o., HR

- f.o. A.A. (član društva i uprave)
- f.o. B.B. (član društva i uprave)
- trošak najma od društva B d.o.o.
- primljena pozajmica od društva B d.o.o.
- trošak kamata (6%) od društva B d.o.o.
- dana pozajmica društvu C d.o.o. (0% kte)

Društvo B d.o.o., HR

- f.o. A.A. (član društva i uprave)
- f.o. B.B. (član društva i uprave)
- prihod od najma od društva A d.o.o.
- dana pozajmica društvu A d.o.o.
- prihod od kamata (6%) od društva A d.o.o.

Društvo C d.o.o., BIH

- osnivač društvo A d.o.o., HR
- f.o. C.C. (član uprave)
- primljena pozajmica od društva C d.o.o. (0% kte)

Primjer 2.

- f.o. D.D. – član društva i uprave društva D d.o.o.
 - E.E. supruga, F.F. sin
- f.o. E.E. – član društva i uprave društva E d.d.
- f.o. F.F. – član društva i uprave društva F d.o.o.

Rif

RAČUNOVODSTVO
i financije



HVALA NA POZORNOSTI

www.rif.hr