



Hrvatska – Porezni sustav 2015

Osnovne informacije:

Valuta – Hrvatska kuna (HRK)

Devizno poslovanje – Zakon o deviznom poslovanju regulira transakcije u stranim valutama. Pravne osobe te fizičke osobe rezidenti i nerezidenti mogu otvoriti devizni račun u hrvatskim bankama. Pravo hrvatskih rezidenata da otvore račune kod inozemnih banaka nije ograničeno.

Standardi financijskog izvještavanja/financijski izvještaji – Veliki poduzetnici i oni čiji vrijednosni papiri kotiraju na organiziranom tržištu dužni su primjenjivati MSFI-jeve. Mali i srednji poduzetnici, čiji vrijednosni papiri ne kotiraju na organiziranom tržištu dužni su primjenjivati Hrvatske standard financijskog izvještavanja (HSFI). Financijski izvještaji se sastavljaju na godišnjoj razini.

Organizacijski oblici – Trgovac pojedinac, dioničko društvo, društvo s ograničenom odgovornošću, gospodarsko interesno udruženje, javno trgovačko društvo i komanditno društvo, podružnica i predstavništvo.

Porez na dobit:

Rezidentnost – Pravna ili fizička osoba je rezident ako ima registrirano sjedište ili mjesto stvarne uprave i nadzor poslovanja u Hrvatskoj. Rezident se može postati i obavljanjem poslovnih aktivnosti u Hrvatskoj koje zadovoljavaju propisane uvjete da se smatraju poslovnom jedinicom nerezidenta u Hrvatskoj.

Oporeziva dobit – Rezydentima se oporezuje ukupna dobit ostvarena na svjetskoj razini; nerezidentima se oporezuje samo dobit ostvarena u Hrvatskoj. Dobit koju rezidenti ostvare u inozemstvu oporezuje se na isti način kao i dobit ostvarena u Hrvatskoj.

Porezna osnovica – osnovica poreza na dobit je razlika računovodstvenih prihoda i rashoda iskazana u računu dobiti i gubitka, uvećana i umanjena za propisane stavke sukladno odredbama Zakona o porezu na dobit.

Oporezivanje dividendi – Dividende su oporezive u Hrvatskoj, osim dividendi isplaćenih rezidentu koji nije fizička osoba (vidjeti pod „Porez po odbitku“).

Kapitalni dobitci – Kapitalni dobitci se uključuju u poreznu osnovicu te se oporezuju općom stopom poreza na dobit od 20%.

Gubitci – Porezni gubitci se mogu prenositi kroz sljedećih pet godina. Prijenos gubitaka unatrag nije dozvoljen.

Stopa – 20%

Prerez – Ne

Izuzimanje inozemnog poreza – Porezna obveza se može umanjiti za porez plaćen u inozemstvu do iznosa poreza koji bi bio plaćen na tu dobit da je ostvarena u Hrvatskoj pod uvjetom da porezni obveznik ima dokaz o plaćenom porezu u inozemstvu.

Izuzeće na temelju sudjelujućih interesa/udjela – Vidjeti pod „Porez po odbitku“

Režim holding društva – Ne

Olakšice/Poticaji – Poticaji za investicije mogu umanjiti stopu poreza na dobit, ovisno o iznosu ulaganja i broju zaposlenih koji su povezani s ulaganjem. Subvencije se odobravaju poreznim obveznicima koji, u sklopu investicije, otvaraju nova radna mjesta ili obrazuju ili prekvalificiraju zaposlenike. Dodatno, porezna osnovica se može umanjiti za postotak troškova obrazovanja koji nisu vezani uz novu investiciju.

Porez po odbitku:

Dividende – Dividende plaćene nerezidentu koji nije fizička osoba oporezive su porezom po odbitku po stopi od 12%, osim u slučaju primjene snižene stope ili oslobođenja sukladno odredbama ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja ili primjene Europske direktive između matičnih i povezanih društava („EU parent-subsidiary directive“).

Kamate – Kamate plaćene nerezidentu koji nije fizička osoba oporezive su porezom po odbitku po stopi od 15%, osim u slučaju primjene snižene stope ili oslobođenja

sukladno odredbama ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja ili primjene Europske direktive za isplate kamata i autorskih naknada „EU interest and royalties directive“.

Autorske naknade – Autorske naknade plaćene nerezidentu koji nije fizička osoba oporezive su porezom po odbitku po stopi od 15%, osim u slučaju primjene snižene stope ili oslobođenja sukladno odredbama ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja ili primjene Europske direktive za isplate kamata i autorskih naknada.

Naknade za usluge tehničkog savjetovanja – Naknade da usluge tehničkog savjetovanja (istraživanje tržišta, revizija, porezno savjetovanje, poslovno savjetovanje) plaćene nerezidentu koji nije fizička osoba oporezive su porezom po odbitku po stopi od 15%, osim u slučaju primjene snižene stope ili oslobođenja sukladno odredbama ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja

Ostalo – Porez po odbitku po stopi od 20% primjenjuje se na usluge, osim gore navedenih, plaćene nerezidentima sa sjedištem u zemljama izvan EU, koje se smatraju poreznim oazama ili financijskim centrima, te s kojima Hrvatska nije zaključila ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja (Porezna uprava je objavila listu predmetnih zemalja).

Ostali porezi za trgovačka društva:

Porez na promet nekretnina – Vidjeti pod „Porez na promet“

Doprinosi za obvezno osiguranje – Vidjeti pod „Porez na dohodak“

Porez na promet – PDV-om se oporezuje isporuka građevina ili njihovih dijelova i zemljišta na kojima se one nalaze kada se iste prodaju prije prvog nastanjenja (korištenja) ili kada od datuma prvog nastanjenja (korištenja) do datuma sljedeće isporuke nije proteklo više od dvije godine i isporuka građevinskih zemljišta. Isporuka prethodno korištenih rekonstruiranih građevina također može biti predmet

oporezivanja PDV-om pod određenim uvjetima. Isporuke nekretnina koje ne ispunjavaju prethodno navedenim uvjetima oslobođene su plaćanja PDV-a te se oporezuju porezom na promet nekretnina po stopi od 5%. Poreznom osnovicom u smislu poreza na promet nekretnina smatra se tržišna vrijednost nekretnine.

Drugi nameti – Porezni obveznik može biti obveznikom plaćanja naknade za korištenje općekorisnih funkcija šuma, članarine turističkim zajednicama i spomeničke rente.

Pravila protiv izbjegavanja poreza:

Transferne cijene – Pravila o transfernim cijenama primjenjuju se na prekogranične transakcije između povezanih strana kao i na tuzemne transakcije ako jedna od povezanih strana posluje s gubitkom, koristi prenesene porezne gubitke, plaća porez po nižoj poreznoj stopi ili koristi porezne olakšice. Metodologija transfernih cijena propisana je u skladu sa OECD Smjernicama o transfernim cijenama. Propisano je posjedovanje studije o transfernim cijenama te analize usporedivosti.

Kamate na zajmove dioničara i članova društva – Kamate na zajmove dioničara i članova društva koji drže najmanje 25% dionica /udjela u kapitalu/glasačkih prava u poreznom obvezniku, ili njihovih povezanih osoba te trećih osoba za koje jamči dioničar ili član društva, nisu porezno priznate ako ti zajmovi premaše četverostruku svotu udjela toga dioničara odnosno člana društva u kapitalu. Ako zajmovi na koje se primjenjuje navedeno pravilo u bilo kojem trenutku premaše propisani omjer 4:1, kamata na dio zajma koji prelazi spomenuti omjer nije porezno priznata. Predmetno pravilo se ne primjenjuje na kredite koje odobrava banka ili druga financijska institucija, čak i ako za njih jamči dioničar ili član društva.

Kontrola stranih društava – Ne

Ostalo – Ne

Zahtjev za izvještavanjem – Ne

Administracija i izvještavanje:

Porezno razdoblje – Porezno razdoblje je kalendarska godina ili bilo koje razdoblje od 12 mjeseci koje odobri Porezna uprava.

Konsolidirane prijave – Konsolidirane prijave nisu dozvoljene; svako društvo mora podnijeti vlastitu poreznu prijavu.

Izvjestavanje – Hrvatska ima režim samostalnog utvrđivanja porezne obveze. Porez na dobit se plaća putem 12 mjesečnih predujmova. Porezna prijava se podnosi u

razdoblju od 4 mjeseca po završetku poslovne godine.

Kazne – Zatezne kamate se zaračunavaju po stopi od 12% (8,14% od 1. kolovoza 2015. godine) godišnje dok su kazne propisane u rasponu od 2.000 do 200.000 kuna.

Presude – Ne

Porez na dohodak:

Osnova – Rezidenti su oporezivi na svjetski dohodak, dok se nerezidentima oporezuje samo dohodak sa izvorom u Hrvatskoj.

Rezidentnost – porezni obveznik smatra se rezidentom ako ima prebivalište ili uobičajeno boravište u Hrvatskoj. Porezni obveznik smatra se nerezidentom ako nema ni prebivalište ni uobičajeno boravište u Hrvatskoj, a ostvaruje oporezivi dohodak u Hrvatskoj.

Zajedničko oporezivanje – Ne primjenjuje se zajedničko oporezivanje; svaki supružnik smatra se zasebnim poreznim obveznikom.

Oporeziv dohodak – Poreznu osnovicu čini ukupni dohodak od nesamostalnog rada, samostalne djelatnosti, imovine i imovinskih prava, kapitala, osiguranja i drugog dohotka umanjeno za osobne odbitke. Bruto dohodak umanjuje se za zaposlenikove doprinose za mirovinsko osiguranje (20% od bruto dohotka).

Odbitci – Svaki porezni obveznik ima pravo na osnovni osobni odbitak u iznosu od HRK 2.600 mjesečno. Odbitak može biti uvećan ukoliko porezni obveznik ima uzdržavane članove obitelji.

Stope – Progresivne stope: 12%, 25%, 40%, ovisno o iznosu bruto dohotka.

Dohodak od otuđenja imovine (nekretnina) – Dohodak od otuđenja nekretnina oporezuje se po stopi od 25% ako je nekretnina otuđena u roku od 3 godine od dana nabave. Troškovi otuđenja mogu biti priznati kao trošak.

Dohodak od kapitala:

Dividende i udjeli u dobiti isplaćeni fizičkoj osobi oporezivi su po stopi od 12%, osim u slučaju primjene snižene stope ili oslobođenja sukladno odredbama ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja.

Kamate – Kamate na štednju, zajmove i vrijednosne papire plaćene fizičkoj osobi oporezive su po stopi od 12%, osim u slučaju primjene snižene stope ili oslobođenja sukladno odredbama ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja.

Kapitalni dobitak ostvaren od otuđenja financijske imovine, uključujući prodaju udjela u kapitalu (dionica) u trgovačkim društvima, biti će oporezivi od 1. siječnja 2016. po stopi od 12%.

Ostali porezi za fizičke osobe:

Porez na promet nekretnina – Kupnja nekretnine od druge fizičke osobe podliježe porezom na promet nekretnina po stopi od 5%. Poreznom osnovicom se u tom slučaju smatra tržišna vrijednost nekretnine.

Porez na nasljedstva i darove – Porez na nasljedstva i darove po stopi od 5% plaća se na gotov novac, novčane tražbine i vrijednosne papire (vrijednosnice) te na pokretnine ako im je pojedinačna tržišna vrijednost veća od 50.000,00 kuna na dan utvrđivanja porezne obveze. Porez na nasljedstva i darove ne plaća se ako se na naslijeđene ili darovane pokretnine plaća porez na dodanu vrijednost. Donacija i naslijeđivanje nekretnina oporezuje se porezom na promet nekretnina. Poreze na nasljedstva i darove ne plaćaju: bračni drug, krvni srodnici u ravnoj liniji, te posvojenici i posvojitelji umrlog ili darovatelja.

Porez na neto imovinu – Ne

Doprinosi – Doprinosi se plaćaju za mirovinsko osiguranje (obveznik je osiguranik po osnovi radnog odnosa, dok je poslodavac osoba koja obračunava i uplaćuje doprinos) po stopi od 20% iz bruto plaće te za zdravstveno osiguranje i zapošljavanje (poslodavac je obveznik obračuna i uplate) po stopi od 17.2% na bruto plaću.

Administracija i izvještavanje:

Porezno razdoblje – kalendarska godina

Izvjestavanje i plaćanje – Fizičke osobe su dužne podnijeti godišnju prijavu do kraja veljače tekuće godine za prethodnu godinu. Porezna obveza po godišnjoj prijavi treba biti plaćena u roku od 15 dana od dana dostave rješenja poreznom obvezniku.

Kazne – Zatezne kamate se zaračunavaju po stopi od 12% godišnje (primjenjivo do 31. srpnja 2015.), a od 1. kolovoza 2015. godine po stopi od 8,14%. Kazne su propisane u rasponu od 2.000 do 50.000 kuna.

Porez na dodanu vrijednost (“PDV”)

Oporezive transakcije – PDV se plaća na isporuku dobara, obavljanje usluga, stjecanje dobara unutar EU i uvoz dobara.

Stopa – Opća stopa iznosi 25%. U primjeni su i dvije snižene stope od 13% i 5%.

Registracija za PDV – Obvezan opis u Registar obveznika PDV-a ako je vrijednost isporuka dobara ili usluga u prethodnoj kalendarskoj godini bila veća od 230.000 kuna. Moguć dobrovoljan ulazak u PDV sustav i kada nije prijedren navedeni prag. Osoba je u slučaju dobrovoljnog ulaska dužna ostati u PDV sustavu sljedećih 5 godina. Inozemni porezni obveznici koji obavljaju transakcije u Hrvatskoj su se dužni registrirati za PDV pod određenim uvjetima. Tuzemni porezni obveznici koji sudjeluju u transakcijama unutar EU su dužni zatražiti dodjelu PDV identifikacijskog broja.

Izveštavanje i plaćanje – Rok za podnošenje PDV prijave, Zbirne prijave i Prijave za stjecanje dobara i usluga iz drugih država članica je 20-i dan mjeseca koji slijedi po završetku razdoblja oporezivanja. Porezni obveznik mora platiti obračunani i prijavljeni PDV za razdoblje oporezivanja do posljednjeg dana u mjesecu koji slijedi po završetku tog razdoblja. Kazne za prekršaje u sustavu PDV-a su: zatezna kamata od 12% (8,14% od 1. kolovoza 2015. godine) i novčane kazne propisane u rasponu od 1.000 do 500.000 kuna.

Izvori poreznog prava: Zakon i Pravilnik o porezu na dobit, Zakon i Pravilnik o porezu na dohodak, Zakon i Pravilnik o PDV-u, Zakon o porezu na promet nekretnina, Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave

Ugovori o izbjegavanju

dvostrukog oporezivanja: Hrvatska je sklopila 57 ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja.

Porezne vlasti: Porezna uprava, Carinska uprava

Članstvo u međunarodnim organizacijama: EU, WTO, CEFTA, OSCE, COE, CEI, WB, NATO

Deloitte kontakt
Dražen Nimčević
E-mail: dnimcevic@deloittece.com

Deloitte se odnosi na Deloitte Touche Tohmatsu Limited, skraćeno DTTL, poznat i pod nazivom „Deloitte Global“, pravnu osobu osnovanu prema pravu Ujedinjenog Kraljevstva Velike Britanije i Sjeverne Irske (izvorno „UK private company limited by guarantee“) i mrežu njegovih članova i s njima povezanih subjekata. DTTL i svaki njegov član su pravno odvojeni i samostalni subjekti. Usluge klijentima ne pruža DTTL. Detaljan opis DTTL-a i njegovih članova možete pronaći na adresi www.deloitte.com/hr/o-nama.

Deloitte pruža usluge revizije, poreznog, poslovnog i financijskog savjetovanja te pravne usluge klijentima iz javnog i privatnog sektora te raznih gospodarskih sektora. Zahvaljujući globalnoj mreži članova u preko 150 zemalja, Deloitte nudi klijentima kompetencije svjetske klase i usluge vrhunske kvalitete, istovremeno im pružajući uvid u načine na koji mogu rješavati najsloženije izazove u svom poslovanju. Više od 225.000 Deloitteovih stručnjaka predano radi na tome da postane mjerilo izvrsnosti.

U Hrvatskoj usluge pružaju Deloitte d.o.o. i Deloitte Savjetodavne Usluge d.o.o., pod zajedničkim nazivom „Deloitte Hrvatska“, subjekti povezani pod krovnom tvrtkom Deloitte Central Europe Holdings Limited. Deloitte Hrvatska je među vodećim davateljima profesionalnih usluga u zemlji, koje obuhvaćaju usluge revizije, poreznog, poslovnog savjetovanja te usluge upravljanja rizicima i financijskog savjetovanja koje pruža više od 170 domaćih i inozemnih stručnjaka.