POREZNE NOVOSTI - PROSINAC 2018.

MAZARS

Novosti iz Republike Hrvatske

Porezna reforma

Nakon što su usvojeni konačni prijedlozi izmjena i dopuna poreznih zakona, javnosti su putem internetske platforme E-savjetovanja predstavljeni i nacrti izmjena te dopuna poreznih pravilnika koji detaljnije definiraju ranije predložene izmjene poreznih propisa.

Prijedlog nacrta Pravilnika o PDV-u

Kao što smo pisali u prethodnim izdanjima poreznih novosti, od iduće godine porezni obveznici uz standardnu PDV prijavu moraju podnositi i posebnu evidenciju o primljenim računima. Međutim, iako je prijedlogom predviđeno da evidencija sadrži podatke kao i knjiga ulaznih računa, nije još poznat konkretan format u kojem će se takva evidencija dostavljati Poreznoj upravi.

S druge strane, konkretnije je definirano da se mali porezni obveznici upisuju u registar obveznika PDV-a od 1. siječnja tekuće godine, odnosno od 1. dana u mjesecu koji slijedi nakon mjeseca u kojem su obavili isporuke dobara i usluga iznad. propisanog iznosa (trenutno prag od 300.000kn). U tom slučaju, porezni obveznici dužni su obavijestiti nadležnu Poreznu upravu najkasnije do 15. siječnja tekuće godine odnosno 15. dana u mjesecu koji slijedi nakon mjeseca su obavljene isporuke iznad propisanog iznosa.

Osim ranije navedenih novosti, nema značajnijih izmjena, osim detaljnije definicije određenih pojmova te pojašnjenja pojedinih zakonskih promjena (primjerice, detaljna pojašnjenja na što se sve primjenjuje snižena stopa PDV-a prema kombiniranoj nomenklaturi i slično).

Prijedlog nacrta Pravilnika o porezu na dobit

Kao posljedica uvođenja novog MSFI-ja 16, koji zahtijeva da se načelno svi najmovi evidentiraju kao imovina društva, u nacrtu Pravilnika o porezu na dobit prezentirane su odredbe koje se tiču poreznog tretmana troškova amortizacije po operativnom leasingu (najmu) dobara. Prema nacrtu Pravilnika, porezno priznat trošak amortizacije po operativnom najmu dobara jednak je iznosu amortizacije koji zajedno s ostalim troškovima najma ne prelazi iznos ugovorenog najma (bez PDV-a).

Dodatno, nacrt Pravilnika previđa neoporezivu isplatu dividendi s aspekta poreza po odbitku prema EU Direktivi čak i kada nije ispunjen drugi kriterij vezano za minimalno razdoblje neprekinutog držanja udjela (24 mjeseca). Međutim, u tom slučaju društvo isplatitelj ima obvezu predočiti odgovarajuću bankovnu garanciju Poreznoj upravi na iznos potencijalne porezne obveze.

Osim toga, nacrt Pravilnika navodi podatke koje je porezni obveznik dužan osigurati u svrhu utvrđivanja porezne obveze prema pravilu o ograničenju kamata i pravilu o kontroliranim inozemnim društvima (KID). Spomenuta pravila primjenjivat će se za porezna razdoblja koja počinju teći od siječnja 2019. Za prvospomenuto pravilo nužno je priložiti podatke o troškovima zaduživanja, prihodima od kamate ili istovjetnim prihodima, EBITDA te pisano obrazloženje o načinu utvrđivanja prekoračenih troškova zaduživanja u poreznom razdoblju, međutim, nije propisan format izvještavanja.

Prijedlog nacrta Pravilnika o porezu na dohodak

Donošenjem prijedloga izmjena Pravilnika, osim ranijih izmjena i dopuna koje su propisane izmjenama Zakona o porezu na dohodak, previđeno je administrativno rasterećenje u vidu ukidanja određenih obrazaca.

Prije svega, imajući u vidu ukidanje dohotka od osiguranja, nacrt novog Pravilnika predviđa ukidanje evidencije o uplaćenim premijama dobrovoljnog mirovinskog osiguranja (tzv. obrazac DMO). Međutim, novim Pravilnikom predviđa se dodatno administrativno rasterećenje te se planiraju ukinuti i sljedeći obrasci:

- Izvješće o plaći, mirovini, doprinosima, porezu i prirezu (tzv. IP obrazac);
- Evidencija o dohotku od nesamostalnog rada (obrazac DNR);
- Potvrda o isplaćenom primitku, dohotku i uplaćenom porezu i prirezu po odbitku za primitke po čijoj osnovi se utvrđuje drugi dohodak.

Iako bi s jedne strane ukidanje navedenih obrazaca značilo administrativno rasterećenje za poslodavce, nameće se pitanje hoće li takav potez imati za posljedicu značajno više opterećenja za građane koji će morati sami doći do informacija iz ovih obrazaca (koji se koriste u razne druge svrhe, osim samog oporezivanja).

Novosti iz Republike Hrvatske

Zanimljiva nova odredba Općeg poreznog zakona

Stupanjem na snagu Zakona o izmjenama i dopunama Općeg poreznog zakona, od 1. siječnja 2019. stupa na snagu i nova odredba koja Poreznoj upravi daje ovlast izdavanja naloga o zabrani daljnjeg rada i pristupa internetskom sadržaju u slučaju izbjegavanja ispunjavanja određenih zahtjeva te ostvarivanja nepripadajućih poreznih pogodnosti ili izazivanja teško nadoknadive štete za društvenu zajednicu.

Imajući u vidu da je navedena odredba OPZ-a izazvala niz nejasnoća, svakako očekujemo daljnja pojašnjenja u najavljenom Pravilniku o provedbi OPZ-a koji bi trebao biti donesen uskoro.

Novosti iz Europske unije

Koordinirani pristup nadzoru transfernih cijena na razini EU – Preporuke EU JTP Foruma

Savjetodavno tijelo Europske unije JTPF (eng. EU Joint Transfer Pricing Forum) nedavno je objavilo izvješće pod nazivom „Koordinirani pristup kontroli transfernih cijena na razini EU“ s ciljem davanja preporuka članicama EU po pitanju koordiniranog pristupa nadzoru transfernih cijena.

Koordinirana kontrola transfernih cijena predstavlja istovremeni nadzor transfernih cijena kod dviju ili više povezanih osoba iste multinacionalne grupe poduzeća, a koje su porezni rezidenti u dvije različite države članice.

U izvješću se ističe kako takav koordinirani pristup nadzoru transfernih cijena ima za cilj smanjenje administrativnog opterećenja Poreznih uprava te jednostranih nadzora koji najčešće dovode do sudskih postupaka, postupaka zajedničkog dogovora (eng. Mutual Agreement Procedures - MAP) te ostalih mehanizama za rješavanje sporova.

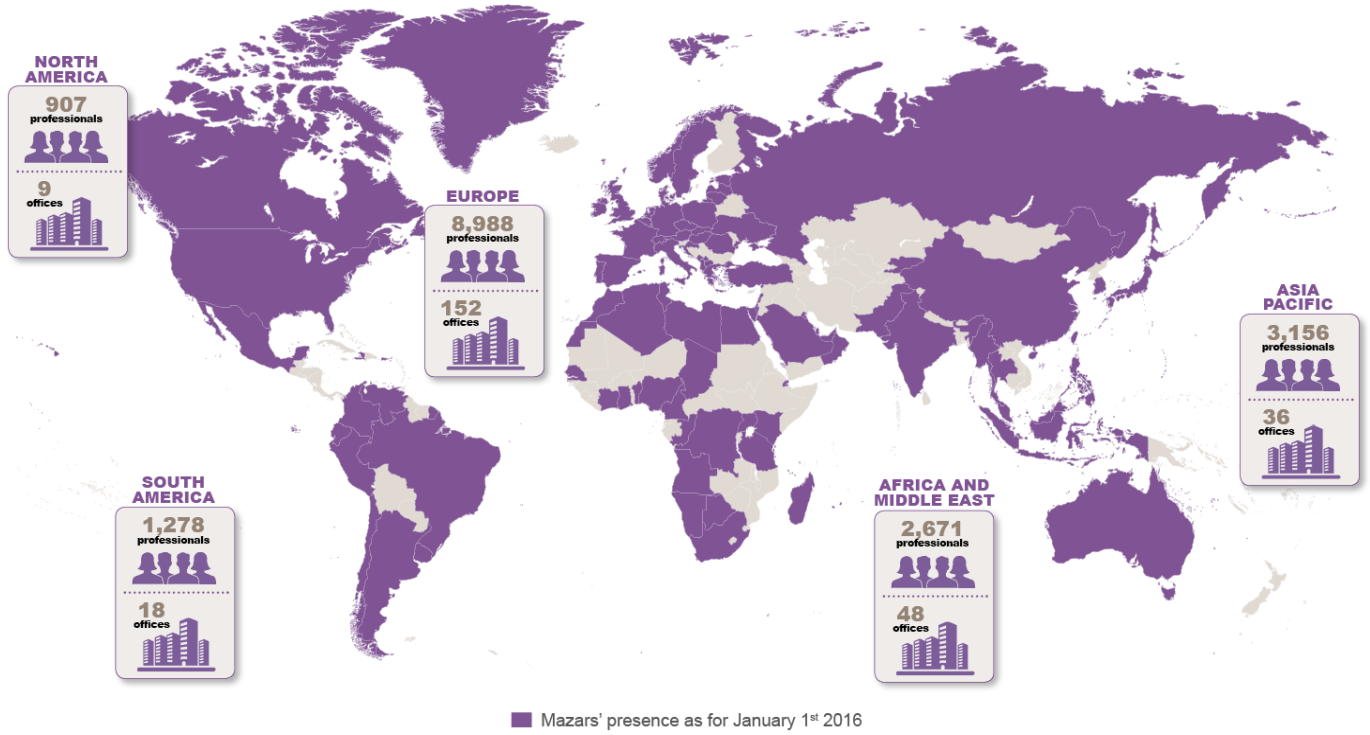
Također, EU JTPF u sklopu izvješća ističe kako je vidljiv značajan porast u broju i detaljnosti provedenih multilateralnih nadzora transfernih cijena na razini EU. Naime, Republika Hrvatska je u posljednje vrijeme vrlo aktivna po pitanju uvođenja novosti iz područja transfernih cijena u vlastiti zakonski okvir, a što je ponajviše rezultat postupne implementacije rezultata proizašlih iz BEPS projekta.

S tim u vezi, hrvatska Porezna uprava aktivno sudjeluje u automatskoj razmjeni informacija na razini EU te samim time i pasivno sudjeluje po pitanju koordiniranog nadzora.

Naime, prema informacijama u izvješću EU JTPF-a, proizlazi kako hrvatske zakonske odredbe dozvoljavaju prisutnost stranih poreznih inspektora tijekom koordiniranog nadzora transfernih cijena (pasivno sudjelovanje). Međutim, bitno je istaknuti kako lokalne zakonske odredbe trenutno ne dozvoljavaju aktivno sudjelovanje stranih poreznih inspektora u vidu intervjuiranja poreznog obveznika, samostalnog provođenja nadzora i sličnih postupaka.

Radi toga, preporuke EU JTPF-a idu u smjeru implementacije odredbi koje bi omogućile aktivno sudjelovanje stranih poreznih inspektora prilikom nadzora transfernih cijena hrvatskih poreznih obveznika.

Nastavno na navedeno, vidljivo je kako praksa i preporuke na razini EU idu u smjeru pojačanih nadzora transfernih cijena, posebice u pogledu provođenja koordiniranih akcija na temelju automatske razmjene informacija i intenzivne suradnje Poreznih uprava iz različitih poreznih jurisdikcija.



Mazars je međunarodna, integrirana, transparentna i neovisna organizacija. Na svjetskoj razini smo specijalizirani za poslove revizije, računovodstva, poreznog, pravnog i financijskog savjetovanja. Od 1. siječnja 2018, Mazars sa svojim korespondentima posluje u 102 države. 86 država je dio Mazarsovog internacionalnog integriranog partnerstva, te 16 korespondenata. U Mazars grupi zaposleno je više od 20.000 zaposlenika, predvođenih s 1000 partnera/ica koji rade iz 300 ureda diljem svijeta.

Mazars u Hrvatskoj posluje s više 400 klijenata, od podružnica međunarodnih kompanija do srednjih i malih poduzeća.

© 2018 Mazars Cinotti Tax Consulting d.o.o. Sva prava pridržana.

Odricanje od odgovornosti:
Ovaj dokument se ne može smatrati savjetom za donošenjem poreznih, računovodstvenih i sličnih odluka. Samim time, isti je pripremljen isključivo u informativne svrhe.

Kontakt podaci:

Kristijan Cinotti
Managing Partner
Ovlašteni revizor i porezni savjetnik
kristijan.cinotti@mazars.hr

Andrija Garofulić, ACCA
Partner
Tax & FAS
andrija.garofulic@mazars.hr

Pere Mioč
Director
Tax
pere.mioc@mazars.hr

MAZARS