



Aktualnosti u podnošenju Obrasca PD za 2020. godinu

Igor Milinović, mag. oec.

Aktualno

U Narodnim novinama br. 26/2021 objavljen je Pravilnik o dopunama Pravilnika o provedbi Općeg poreznog zakona, koji je stupi na snagu 13. ožujka 2021. Prema odredbama navedenog Pravilnika, Prijava poreza na dobit za 2020. godinu podnosi se najkasnije do 30. lipnja 2021. godinu. O tome i ostalim novinama u nastavku članka.

1. Rok za predaju Prijave poreza na dobit i drugih izvješća za 2020.

Sukladno članku 71.saa st. 1. Pravilnika o provedbi općeg poreznog zakona¹, u uvjetima posebnih okolnosti pandemije virusa COVID-19, **Prijava poreza na dobit** (Obrazac PD, Obrazac PD – NN) za porezno razdoblje započeto od 1. siječnja 2020. godine ili tijekom kalendarske godine 2020. podnosi se Poreznoj upravi najkasnije **do 30. lipnja 2021.** godine. To se odnosi i na sve druge obrasce i izvješća koja se u skladu posebnim propisima o oporezivanju dobiti i drugim posebnim propisima podnose uz Prijavu poreza na dobit ili za iste obveza podnošenja Poreznoj upravi dospijeva s krajnjim rokom propisanim za podnošenje Prijave poreza na dobit (Obrazac TZ 1, Obrazac OKFŠ, Obrazac SR, Obrazac PD-IPO, Obrazac OPZ-STAT-1 i dr.) .

Podsjećamo da je Ministarstvo financija na svojim mrežnim stranicama dalo „*Obavijest o rokovima predaje godišnjih financijskih izvještaja i ostale računovodstvene dokumentacije za 2020.*“ U toj obavijesti je navedeno da se godišnji financijski izvještaji i ostala računovodstvena dokumentacija za poslovnu godinu koja je počela 1. siječnja 2020. ili tijekom kalendarske godine 2020. predaju u rokovima propisanim Pravilnikom o rokovima predaje financijskih izvještaja i računovodstvene dokumentacije u posebnim okolnostima (Narodne novine, broj 43/20), a to su sljedeći rokovi:

OBRASCI ZA 2020.	ROK ZA PREDAJU
GFI – za statističke potrebe	do 30.6.2021.
GFI – za javnu objavu	do 31.8.2021.
GFI – istovremeno za statističke potrebe i javnu objavu	do 30.6.2021.
Izjava o neaktivnosti	do 30.6.2021.
Prijava obveze konsolidacije Registru	do 30.6.2021.
Godišnji konsolidirani financijski izvještaji	do 30.10.2021.

1.1. Predaje Prijave poreza na dobit kada izabrano porezno razdoblje nije izjednačeno s kalendarskom godinom

Produljenje roka predaje poreza na dobit NE primjenjuje se na porezne obveznike kojima u skladu s posebnim propisom o oporezivanju dobiti izabrano porezno razdoblje nije izjednačeno s kalendarskom godinom ili kojima obveza podnošenja Prijave poreza na dobit ne dospijeva četiri mjeseca nakon isteka poreznog razdoblja.

2. Rok za plaćanje poreza na dobit i drugih javnih davanja

Obveze javnih davanja i prava (uplata/povrat) koje se utvrđuju na temelju Prijave poreza na dobit, te pripadajućih obrazaca i izvješća dospijevaju 30. lipnja 2021. godine. Dakle, na temelju Prijave poreza na dobit za 2020. godinu: porez na dobit, članarina turističkim zajednicama, naknada za općekorisne funkcije šuma dospijevaju do 30. lipnja 2021. godine.

3. Predujmovi poreza na dobit za 2021.

Sukladno čl. 71. saa, st. 5. Pravilnika o provedbi općeg poreznog zakona, do 30. lipnja 2021. godine neće se mijenjati utvrđeni iznosi predujmova poreza na dobit, osim na zahtjev poreznog obveznika sukladno posebnom propisu o oporezivanju dobiti.

Iz navedene odredbe proizlazi da porezni obveznici koji su predali Prijavu poreza na dobit za 2020. godinu do 12. ožujka 2021., novi predujam plaćaju do kraja idućeg mjeseca. Primjerice, porezni obveznik koji je predao Prijavu poreza na dobit u razdoblju 1. do 12. ožujka, novi predujam plaća do kraja travnja 2021. Međutim, porezni obveznici koji predaju Prijavu poreza na dobit nakon 12. ožujka 2021. plaćaju i nadalje „stare“ predujmove do 30. lipnja 2021. Ako porezni obveznik po Prijavi poreza na dobit za 2020. godinu plaća veće predujmove od „starih“ predujmova, nove veće predujmove obavezan je početi plaćati tek od 1. srpnja 2021.

¹ Nar. nov., br. 45/19, 35/20, 42/20, 50/20, 70/20, 74/20, 103/20, 114/20, 144/20, 2/21 i 26/21.

Poreznom obvezniku kojem prema Prijavi poreza na dobit za 2020. godinu proizlazi novi manji predujam u odnosu na „stari“ predujam, može Poreznoj upravi podnijeti zahtjev za umanjeње predujmova.

4. Apartmani, kuće za odmor, plovila i zrakoplovi – porezno priznati rashodi za 2020.

Sukladno odredbama čl. 12. st. 16. Zakona o porezu na dobit², poreznom obvezniku koji u dugotrajnoj imovini ima evidentirana plovila, zrakoplove, apartmane i kuće za odmor, ne priznaje se rashod amortizacije takve imovine i pripadajući troškovi koji su nastali u svezi s korištenjem takve imovine, ako porezni obveznik zadovolji jedan od sljedeći uvjeta:

- 1) nije registriran za djelatnost iznajmljivanja i prijevoza plovilima i zrakoplovima, odnosno za djelatnost iznajmljivanja apartmana i kuća za odmor,
- 2) po osnovi korištenja plovila i zrakoplova ostvari u 2020. godini prihode manje 7% nabavne vrijednosti takve imovine,
- 3) po osnovi korištenja apartmana i kuće za odmor ostvari u 2020. godini prihode manje od 5% nabavne vrijednosti takve imovine,
- 4) po osnovi korištenja navedene imovine na temelju poslovnog najma ostvari prihode manje od troškova najma.

Međutim, sukladno čl. 71. st. 5. Pravilnika o provedbi općeg poreznog zakona, navedene odredbe NE primjenjuju se kod Prijave poreza na dobit za 2020. godinu.

Dakle, poreznom obvezniku koji u dugotrajnoj imovini ima evidentirana plovila, zrakoplove, apartmane i kuće za odmor, **porezno se priznaje** rashod amortizacije takve imovine i pripadajućih troškova za 2020. godinu, **neovisno o visini ostvarenih prihoda** po osnovi korištenja navedene imovine.

Iako porezni obveznik ne treba zadovoljiti propisane uvjete za priznavanje troškova vezanih za plovila, zrakoplove, apartmane i kuće za odmor, dužan je uz Prijavu poreza na dobit dostaviti dokumentaciju koja je propisana čl. 22. st. 11. Pravilnika o porezu na dobit³ tj. **dužan je dostaviti pregled podataka za pojedino sredstvo odnosno imovinu.**

5. Knjiženje potpora primljenih od HZZ-a radi ublažavanja negativnih posljedica u slučaju nastanka posebnih okolnosti koje se odnose na 2020. godinu a primljene su ili su realizirane u 2021.

Sukladno čl. 6. st. 6. Zakona o porezu na dobit, osnovica poreza na dobit smanjuje se za iznos potpora primljenih radi ublažavanja negativnih posljedica u slučaju nastanka posebnih okolnosti u smislu općeg poreznog propisa, tj. zbog pandemije virusa COVID-19. Dakle, prihodi s osnovu potpore za sufinanciranje plaće za očuvanje radnih mjesta zbog pandemije virusa Covid-19 ostvarene od HZZ-a neće se oporezivati porezom na dobit te se na Obrascu PD na red. br. 28. „Potpore u slučaju posebnih okolnosti (čl. 6. st. 6. Zakona)“ umanjuje porezna osnovica za navedeni prihod.

Međutim, određeni iznos potpora od HZZ-a koje se odnose na neto plaće 2020. godine biti će primljene u 2021. godini. Također, određeni iznos oslobođenja od plaćanja doprinosa za plaće 2020. godine biti će evidentirati na karticama Porezne uprave tijekom 2021. godine. U tim slučajevima, **evidentiranje prihoda** po osnovi državnih potpora za neto plaće i doprinose **treba iskazati u 2020.** bez obzira što će se potpora realizirati u 2021. godini.

Navedeno proizlazi iz računovodstvenih standarda MRS 20. toč. 20. i HSFI 15. toč. 38. u kojima se navodi: „Potraživanja za državne potpore za nadoknadu nastalih rashoda ... treba priznati kao prihod razdoblja u kojem je potraživanje nastalo.“

Bitno je napomenuti, da bi se navedena državna potpora mogla evidentirati kao prihod bitno je da postoji **razumna izvjesnost** da će poduzetnik **ispuniti uvjete** povezane s državnom potporom i **primiti potporu**⁴.

Primjer:

Poslovne promjene u 2020. godini:

- 1) Napravljen je obračun plaće za radnika za mjesec prosinac 2020. Za navedeni mjesec plaća iznosi bruto 5.000,00 kn tj. 4.000,00 kn neto.
- 2) S obzirom da poduzetnik za radnika dobiva potporu za očuvanje radnih mjesta od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za neto plaću, evidentirano je potraživanje od države i prihod od državne potpore.
- 3) S obzirom da poduzetnik za radnika dobiva potporu za očuvanje radnih mjesta od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje, oslobođen je plaćanja obveznih doprinosa na osnovicu bruto plaće 5.000,00 kn. Evidentiran je prihod od državne potpore po osnovu oslobođenja od obveze plaćanja doprinosa.

Poslovne promjene u 2021. godini:

- 1) Isplaćena neto plaća radniku za prosinac 2020. u iznosu 4.000,00 kn.
- 2) Dobivena potpora za sufinanciranje neto plaće (za prosinac 2020.) od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje u iznosu 4.000,00 kn.

Obračun plaće za radnika - prosinac 2020. godine:

Plaća	Iznos
I. Bruto plaća	5.000,00
1. Doprinosi iz plaće	1.000,00
a) MIO I. stup - 15%	750,00
b) MIO II. stup - 5%	250,00
2. Dohodak (Bruto plaća – doprinosi)	4.000,00
3. Osobni oduhitak	4.000,00
4. Osnovica za oporezivanje	0,00
5. Porez na dohodak - ukupno	0,00
5.1. Priraz na dohodak	0,00
5.2. Ukupno porez i priraz	0,00
6. Plaća za isplatu (rbr.2.-rbr.5.2.)	4.000,00
II. Doprinis na plaću (za zdravstveno osiguranje 16,5%)	825,00

2 Nar. nov., br. 177/04, 90/05, 57/06, 146/08, 80/10, 22/12, 148/13, 143/14, 50/16, 115/16, 106/18, 121/19, 32/20 i 138/20.

3 Nar. nov. br. 95/05, 133/07, 156/08, 146/09, 123/10, 137/11, 61/12, 146/12, 160/13, 12/14, 157/14, 137/15, 1/17, 2/18, 1/19, 1/20, 59/20 i 1/21.

4 MRS 20. toč. 8.

