



Oslobođenje od plaćanja poreznih obveza, novi rokovi za predaju završnih računa i plaćanje poreza na dobit zbog pandemije virusa COVID-19

Igor Milinović, mag. oec.

U Narodnim novinama br. 43/2020 objavljen je Pravilnik o rokovima predaje financijskih izvještaja i računovodstvene dokumentacije u posebnim okolnostima, te su objavljene izmjene i dopune Pravilnika o provedbi Općeg poreznog zakona. Navedenim pravilnicima je zbog pandemije virusa COVID -19 propisano oslobođenje od plaćanja poreznih obveza i drugih javnih davanja, produljeni su rokovi za predaju računovodstveni i poreznih izvještaja vezano uz izradu završnih računa za 2019. godinu, te je produljen rok dospijea plaćanja obveze poreza po prijavi poreza na dobit za 2019. godinu. O svemu navedenom detaljnije u nastavku članka.

1. Oslobođenje od plaćanja poreza, doprinosa i drugih javnih davanja

1.1. Oslobođenja od plaćanja doprinosa do iznosa sufinancirane neto plaće od HZZ-a

Porezni obveznik oslobađa se od plaćanja doprinosa (MIO I. stup, MIO II.stup, zdravstveno osiguranje) u visini sufinancirane plaće od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje (u nastavku teksta: HZZ). Dopri nosima se smatra obračunata obveza doprinosima iskazana u Obrascu JOPPD najviše do iznosa sufinancirane neto plaće (3.250,00 kn odnosno 4.000,00 kn) na temelju iskazane plaće ili na temelju iskazanih doprinosa prema propisanoj osnovici (za obrtnike, slobodna zanimanja). Dakle, navedeno se odnosi samo na poslovnog subjekta koje je podnijeli zahtjev kojima je odobreno sufinanciranja plaća za očuvanje radnih mjesta od strane HZZ-a. Navedeno se odnosi i na obrtnike i slobodna zanimanja koji podnijeli zahtjev i kojima je odobreno sufinanciranje od HZZ-a

Tablica 1.

Mjesec na koji se odnosi plaća	Iznos sufinancirane plaće (neto) od strane HZZ-a	Osnovica na koju se obračunavaju doprinosi koji su oslobođeni od plaćanja	Iznos oslobođenja od plaćanja doprinosa
Ožujak	3.250,00	4.062,51	MIO I. stup = 203,13 MIO II. stup = 609,38 ili samo MIO I. stup = 812,51 Zdravstveno osiguranje = 670,31
Travanj/ Svibanj	4.000,00	5.000,00	MIO I. stup = 750,00 MIO II. stup = 250,00 ili samo MIO I. stup = 1.000,00 Zdravstveno osiguranje = 825,00

Navedeno oslobođenje od plaćanja doprinosa provodit će Porezna uprava po službenoj dužnosti na temelju podataka razmijenjenih s HZZ-om iz dokaza o isplaćenju plaći stjecatelja potpore i podataka iskazanih u Obrascu JOPPD podnijetom Poreznoj upravi. Oslobođenje

od plaćanja doprinosa iskazivat će se umanjnjem obveze na porezno-knjigovodstvenoj kartici poreznog obveznika.

Obveze po osnovi doprinosa za obvezno mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje (MIO II. stup), HZZ uplatit će Središnjem registru osiguranika, temeljem izračuna Porezne uprave.

Ako se temeljem naknadne razmjene podataka s Hrvatskim zavodom za zapošljavanje o stjecateljima potpore utvrdi drugačije stanje, odobreno oslobođenje od obveze plaćanja doprinosa će se poništiti u visini neosnovano stečenog oslobođenja.

Više o obračunu plaće i oslobođenju od plaćanja doprinosa pročitajte u ovom broju Ripup-a u članku „Obračun i iskazivanje plaće u posebnim okolnostima (COVID 19) kod poslodavaca koji su dobili potporu HZZ-a“.

1.2. Oslobođenje od plaćanja poreza, doprinosa i drugih javnih davanja

Porezni obveznik koji je u prethodnoj godini ostvario vrijednost isporuka dobara i usluga u iznosu manjem od 7.500.000,00 kn (bez PDV-a) biti će oslobođen u cijelosti plaćanja dospjelih obveza poreza, doprinosa i drugih javnih davanja ako mu je zbog posebnih okolnosti odlukama nadležnog tijela rad zabranjen, odnosno ako mu je rad onemogućen ili znatno otežan te ako ima **pad prihoda/primitaka najmanje 50% u razdoblju** od 20. ožujka do 20. lipnja 2020, u odnosu na isto razdoblje prethodne godine.

Porezni obveznik koji je u prethodnoj godini ostvario vrijednost isporuka dobara i usluga u iznosu većem od 7.500.000,00 kn (bez PDV-a) biti će **djelomično** oslobođen plaćanja dospjelih obveza poreza, doprinosa i drugih javnih davanja ako mu je zbog posebnih okolnosti odlukama nadležnog tijela rad zabranjen, odnosno ako mu je rad onemogućen ili znatno otežan te ako ima **pad prihoda/primitaka najmanje 50% u razdoblju** od 20. ožujka do 20. lipnja 2020, u odnosu na isto razdoblje prethodne godine. Navedeni porezni obveznik **djelomično** oslobođenje od plaćanja dospjelih obveza poreza, doprinosa i drugih javnih davanja ostvarit će **razmjerno postotku pada prihoda/primitka** u odnosu na isto razdoblje prethodne godine.

Dospjele obveze poreza, doprinosa i drugih javnih davanja koje će biti u cijelosti ili djelomično oslobođene od plaćaju, smatraju se one obveze za koje je porezni obveznik **podnio zahtjev za korištenje mjera** odgode plaćanja poreznih obveza i drugih javnih davanja. Dakle, porezni obveznik **NE treba podnositi novi zahtjev** kojim bi tražio oslobođenje od plaćanja dospjelih obveza.

Iznimno, porezni obveznici te ostale pravne i fizičke osobe koje **nisu podnijele zahtjev za korištenje mjera** odgode plaćanja poreznih obveza i drugih javnih davanja, a koje tijekom trajanja posebnih okolnosti imaju poremećaj poslovanja veći od 50%, mogu do 20. lipnja 2020. podnijeti zahtjev za oslobođenjem od podmirivanja poreznih obveza. O tom zahtjevu odlučivat će se u posebnom postupku po potrebi u suradnji s drugim javnopravnim tijelima koja nadziru poslovanje te osobe. Ako se utvrdi da su posebne okolnosti poremetile poslovanje, odobrit će se oslobođenje od plaćanja javnih davanja.

1.2.1. Za koje se porezne obveze, doprinose i druga javna davanja NE može ostvariti oslobođenje od plaćanja

Oslobođenje od plaćanja dospjelih poreznih obveza, doprinosa i drugih javnih davanja NE može se ostvariti za:

- PDV,
- carine,
- trošarine,
- doprinos za obvezno mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje (MIO II. stup)
- poreza i prireza utvrđenih na konačne dohotke (npr. porez na dohodak obrtnika paušalista, dohodak od imovine i imovinskih prava, dohodak od kapitala)
- naknada i davanja na igre na sreću,
- obveze po ranije sklopljenim upravnim ugovorima te
- reprogramirane obveze iz predstečajnih i stečajnih postupaka.

1.2.2. Oslobođenje od plaćanja poreza na dohodak i prireza u paušalnom iznosu po osnovi iznajmljivanja stanova, soba i postelja putnicima i turistima i organiziranja kampova

Iznimno, neovisno od činjenice je li podniet Poreznoj upravi zahtjev za mjere odgode plaćanja poreza, poreznog obveznika koji ostvaruje dohodak po osnovi iznajmljivanja stanova, soba i postelja putnicima i turistima i organiziranja kampova, a koji porez plaća u paušalnom iznosu **oslobodit će se poreza u visini 1/4 godišnjeg paušalnog poreza** na dohodak i prireza porezu na dohodak i to obveze koja se plaća do kraja drugog tromjesečja 2020. godine.

1.2.3. Način utvrđivanja ispunjenja uvjeta pada prihoda/primitaka najmanje 50%

Na temelju podataka kojim raspolaže porezno tijelo (npr. podaci o fiskaliziranim računima, podaci iz Obrazaca PDV i dr.) ili na temelju podataka koje dostavi porezni obveznik utvrdit će se ispunjenje uvjeta za oslobođenjem od podmirivanja dospjelih poreznih obveza u razdoblju od 20. ožujka do 20. lipnja 2020, u odnosu na isto razdoblje prethodne godine.

Oslobođenje od podmirivanja dospjelih obveza poreza, doprinosa i drugih javnih davanja iskazivat će se umanjnjem poreznih obveza na porezno-knjigovodstvenoj kartici podnositelja zahtjeva.

2. Novi rokovi za predaju izvještaja i dokumentacije vezanih za izradu završnih računa za 2019. godinu

Pravilnikom o rokovima predaje financijskih izvještaja i računovodstvene dokumentacije u posebnim okolnostima (Nar. nov., br. 43/2020) i Pravilnikom o izmjenama i dopunama Pravilnika o provedbi Općeg poreznog zakona (Nar. nov., br. 43/2020) produženi su rokovi za predaju godišnjih financijskih izvještaja², prijave poreza na dobit i popratne dokumentacije za poduzetnike za 2019. godinu. Novi produženi rokovi prikazani su u tablici 2.

1 Drugim javnim davanjima smatraju se carine, pristojbe, doprinosi, naknade za koncesije i sva davanja čije je utvrđivanje i/ili naplata i/ili nadzor prema posebnim propisima u nadležnosti poreznog tijela.

2 Odnosi se na poduzetnike kojima je odlukama nadležnog tijela rad zabranjen, odnosno ako im je rad onemogućen ili znatno otežan.

Tablica 2.

Obrazac	Novi rok za predaju
Prijava poreza na dobit (Obrazac PD, Obrazac PD-NN) ³	do 30.6.2020.
Obrasci koji se podnose uz Prijavu poreza na dobit ili u roku za predaju Prijave poreza na dobit (PD IPO, OPZ-STAT-1, OKFŠ, Obrazac TZ i dr.)	do 30.6.2020.
GFI – za statističke potrebe	do 30.6.2020.
GFI – za javnu objavu	do 31.8.2020.
GFI – istovremeno za statističke potrebe i javnu objavu	do 30.6.2020.
Izjava o neaktivnosti	do 30.6.2020.
Prijava obveze konsolidacije Registru	do 30.6.2020.
Godišnji konsolidirani financijski izvještaji	do 30.9.2020.

Napominjemo da je izmjenama Zakona o računovodstvu (Nar. nov., br. 42/2020) ukinuta naknada koju je FINA naplaćivala za javnu objavu financijskih izvještaja.

3. Novi rok za plaćanje poreza na dobit i drugih javnih davanja po završnom računu za 2019.

Sukladno čl. 71. s. Pravilnika o provedbi Općeg poreznog zakona, produljeno je dospelje plaćanja poreza na dobit **do 31. srpnja 2020.** za poreznu obvezu utvrđenu na temelju prijave poreza na dobit za 2019. godinu (Obrazac PD, Obrazac PD-NN). Navedeno produljenje dospeljeća plaćanja poreza **odnosi na sve obveznike poreza na dobit neovisno** jesu li podnijeli Poreznoj upravi zahtjev za korištenje mjera odgode plaćanja poreznih obveza ili nisu.

Također, produljeno je dospelje plaćanja do 31. srpnja 2020. i za **sve obveze javnih davanja koje se utvrđuju na temelju prijave poreza na dobit** za 2019. godinu (naknada za općekorisne funkcije šuma, članarina turističkim zajednicama, spomenička renta na ostvareni prihod).

RAČUNOVODSTVO[®]
i POREZI u praksi

www.racunovodstvo-porezi.hr

**pratite
nas na
društvenim
mrežama**



RacunovodstvoIPoreziUPraksi



@RIPUP1

LinkedIn

RIPUP CRIF

**Poslovna ideja
dolazi uz
prave savjete !**

³ Ne primjenjuju porezni obveznici kojima u skladu s posebnim propisom o oporezivanju dobiti izabrano porezno razdoblje nije izjednačeno s kalendarskom godinom (otvaranje stečaja, statusne promjene, prestanak poslovanja i dr.) odnosno kojima obveza podnošenja prijave poreza na dobit ne dospeljeva četiri mjeseca nakon isteka poreznog razdoblja.