



# Utvrdjivanje predujma poreza na dobit u uvjetima posebnih okolnosti tijekom 2020.

mr. sc. **Mirjana Mahović Komljenović**

Međutim, zbog nastupa posebnih okolnosti uzrokovanih virusom COVID-19 (koronavirus) odnosno bolešću SARS-CoV-2 rok prijave poreza na dobit za 2019. godinu, kao i drugih obrazaca i izvješća koji se u skladu s posebnim propisima podnose uz prijavu poreza na dobit, je produžen te se prijava poreza na dobit mora podnijeti Poreznoj upravi najkasnije do 30. lipnja 2020. godine. Zbog smanjenja gospodarske aktivnosti ili privremene obustave obavljanja djelatnosti, porezni obveznici mogu Poreznoj upravi podnijeti i Zahtjev za beskamatnu odgodu plaćanja utvrđenog predujma poreza na dobit na rok od najviše šest mjeseci, kao i obročnu otplatu odgođene porezne obveze. Nadalje, a temeljem izmijenjenih odredbi Općeg poreznog zakona, Porezna uprava može po službenoj dužnosti određenim skupinama poreznih obveznika koji su radi posebnih okolnosti morali obustaviti svoje poslovanje ili su nastavili poslovati ali sa smanjenom aktivnošću, smanjiti svotu mjesečnog predujma ili ga utvrditi u svoti od 0,00 kn.

## 1. Uvod

Za sve pravne i fizičke osobe koje vode poslovne knjige i sastavljaju financijske izvještaje u skladu sa Zakonom o računovodstvu (Nar. nov., br. 109/07. - 116/18.), Međunarodnim računovodstvenim standardima, Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (HSFI) ili Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja (MSFI) koji se primjenjuju u RH, propisana je obveza plaćanja mjesečnih predujmova poreza na dobit tijekom godine kao poreznog razdoblja, a prema Zakonu o porezu na dobit (Nar. nov., br. 177/04. – 32/20. - dalje Zakon), te Pravilniku o porezu na dobit (Nar. nov., br. 95/05. – 1/20. - dalje Pravilnik),

Najkasnije četiri mjeseca nakon isteka poreznog razdoblja koje je u pravilu jednako kalendarskoj godini ili iznimno, drugog razdoblja utvrđivanja poreza ako je Porezna uprava – dalje: PU, rješenjem odobrila da se poslovna i kalendarska godina razlikuju, postoji obveza podnošenja godišnje prijave na propisanom obrascu PD ili PD-NN za obračun poreza na dobit prema novčanom načelu.

Ali radi nastupa posebnih okolnosti uzrokovanih epidemijom koronavirusa u RH, što je dovelo do zabrane kretanja i zatvaranja nekih

djelatnosti, u travanjskom paketu mjera za pomoć poduzetnicima, rok za podnošenje prijave poreza na dobit i rok dospijeca porezne obveze za 2019. godinu je promijenjen, prema čemu je:

- rok za podnošenje prijave poreza na dobit produžen do 30. lipnja 2020. Navedeno se odnosi i na sve druge obrasce i izvješća koji se podnose uz prijavu poreza na dobit PU, kao što su to obrazac POD-RDG, POD-BIL, PD-IPO, PD-DOPTZ, SR, KD.
- dospijee utvrđene obveze poreza na dobit produženo do 31. srpnja 2020. godine.

Međutim, produžene rokove za podnošenje poreznih prijava i izvješća, ne mogu primijeniti porezni obveznici kojima u skladu s posebnim propisima o oporezivanju dobiti, izabrano porezno razdoblje nije izjednačeno s kalendarskom godinom radi otvaranja stečajnog postupka, postupka likvidacije, statusnih promjena, prestanka poslovanja i dr., odnosno kojima obveza podnošenja prijave poreza na dobit ne dospijeva četiri mjeseca nakon isteka poreznog razdoblja, već nakon 8 dana od isteka poreznog razdoblja od otvaranja do okončanja postupka likvidacije ili nakon 30 dana od isteka poreznog razdoblja kod otvaranja stečajnog postupka.

Člankom 38. st. 3. i 4. kaznenih odredbi Zakona, propisano je da se u svoti od 2.000,00 kn do 200.000,00 kn može kazniti obveznik poreza na dobitak - pravna i fizička osoba koja ne uplati porez s danom podnošenja porezne prijave, odnosno koja do kraja mjeseca za prethodni mjesec ne uplati svotu mjesečnog predujma poreza na dobit.

## 2. Obveznici plaćanja mjesečnih predujmova poreza na dobit

Obveznici plaćanja mjesečnih predujmova poreza na dobit tijekom kalendarske godine, a koji se utvrđuje na osnovi obrasca PD ili PD-NN za prethodnu godinu su:

- trgovačka društva i druge pravne osobe koje su rezidenti Republike Hrvatske a obavljaju gospodarsku djelatnost samostalno i trajno radi ostvarivanja dobiti, prihoda ili drugih gospodarskih procjenjivih koristi,
- društva u stečaju te stečajna masa koja je upisana u sudski registar,
- fizičke osobe koje ostvaruju dohodak od obrta i s obrtom izjednačene djelatnosti, ako su izjavile da će plaćati porez na dobit umjesto poreza na dohodak,
- fizičke osobe koje su obveznicima plaćanja poreza na dobit postale "po sili Zakona" jer su ispunile uvjete iz čl. 2.st.4. Zakona, odnosno tijekom 2019. godine su ostvarile ukupan primitak veći od 7,5 mil kn kao jedini kriterij za obveznu promjenu načina oporezivanja u 2020. godini,
- ostali porezni obveznici koji u skladu s posebnim propisima obavljaju određenu gospodarsku djelatnost čije bi neoporezivanje dovelo do stjecanja neopravdanih povlastica na tržištu kao što su državne ustanove te ustanove jedinica područne (regionalne) samouprave, ustanove jedinica lokalne samouprave, državni zavodi, vjerske zajednice, političke stranke, sindikati, komore, udruge građana, umjetničke udruge, dobrotvorna vatrogasna društva, zajednice tehničke kulture, turističke zajednice, sportski klubovi, sportska društva i savezi, zaklade i fundacije. Navedeni porezni obveznici bili su dužni u roku od 8 dana od dana početka obavljanja djelatnosti, upisati se u registar poreznih obveznika koji vodi PU, a radi utvrđivanja obveze poreza na dobit po osnovi obavljanja gospodarske djelatnosti. Ako navedeni porezni obveznici ne prijave početak obavljanja gospodarske djelatnosti, nadležna ispostava PU će iznimno rješenjem utvrditi obvezu plaćanja poreza na dobit,
- ustanove (obrazovne, odgojne, zdravstvene, socijalne, kulturne, umjetničke, znanstvene i druge) kojima osnivači nisu država ili jedinica područne (regionalne) samouprave, te
- tuzemne poslovne jedinice inozemnih poduzetnika (nerezidenti) uključujući i poslovne jedinice kojima je mjesto poslovanja u slobodnoj zoni, (kao što su sjedišta uprave, podružnice, poslovne, tvornice radionice i sl).

Porezni obveznici koji nakon registracije u trgovačkom registru nikada nisu obavljali poduzetničku djelatnost te nemaju evidentiranog prometa na žiro računu niti poslovnih promjena u poslovnim knjigama (osim prometa pri uplati ili unosu temeljnog kapitala), nisu obvezni dostaviti poreznu prijavu u PU, već samo izjavu da od datuma registracije nisu obavljali poduzetničku djelatnost.

Međutim, oni porezni obveznici koji nisu obavljali poduzetničku djelatnost tijekom poreznog razdoblja, ali su je obavljali u prethodnim poreznim razdobljima, u obvezi su dostaviti prijavu poreza na dobit, iznimno do 30. lipnja 2020. za 2019. godinu.

Prema čl. 35. st. 3. Zakona te čl. 46. st. 3. Pravilnika, porezni obveznici koji su prema računovodstvenim propisima razvrstani u velike

i srednje poduzetnike, te svi obveznici PDV-a, obvezni su podnijeti poreznu prijavu putem sustava ePorezna. Ostali porezni obveznici mogu poreznu prijavu predati neposredno u ispostavi PU ili poslati poštom preporučeno ili koristiti elektroničke usluge PU.

## 3. Utvrđivanje predujmova poreza na dobit u uvjetima redovnog poslovanja poduzetnika

Prema čl. 15. st.2. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o porezu na dobit (Nar. nov. br. 121/19.), predujmovi poreza na dobit koji se plaćaju u 2020. godini, ovise o visini iskazanih ukupnih prihoda u 2019. godini te se izračunavaju primjenom dviju poreznih stopa, i to na sljedeći način:

- ako je na red.br. 1. obrasca PD iskazan ukupan prihod u 2019. godini u svoti do 7.500.000,00 kn, predujam poreza na dobit izračunat će se primjenom stope od 12%,
- ako je na red.br. 1. obrasca PD iskazan ukupan prihod u 2019. godini u svoti jednakoj ili većoj od 7.500.000,01 kn, predujam poreza na dobit izračunat će se primjenom stope od 18%.

Člankom 47.st.3. Pravilnika propisano je da se predujmovi poreza na dobit za sljedeće porezno razdoblje, utvrđuju tako da se porezna obveza iskazana na rednom broju 53. obrasca PD, podijeli s brojem mjeseci poslovanja u poreznom razdoblju za koje se podnosi prijava poreza na dobit.

To znači da se na red. br. 59. obrasca PD, upisuje svota predujma koji se plaća u 2020. godini, a koji se izračunava na način da se:

- iskazana porezna osnovica za 2019. godinu, koja je do 7.500.000,00 kn pomnoži sa stopom poreza na dobit od 12%, ili
- porezna osnovica koja je veća od 7.500.000,01 kn pomnoži sa stopom poreza na dobit od 18%, te tako utvrđena porezna obveza, podijeli s brojem mjeseci poslovanja u 2019. godini.

Prema tome, porezni obveznik plaća porez na dobit za 2019. godinu po istim stopama po kojoj izračunava i utvrđuje predujam poreza na dobit koji se plaća za 2020. godinu.

Međutim, prema čl. 48.st.7. Pravilnika, porezni obveznici u stečaju i likvidaciji, ne plaćaju predujmove poreza na dobit.

### 3.1. Propisani rok za uplatu predujma poreza na dobit

Sukladno čl. 34. st.1. Zakona, mjesečni predujam poreza na dobit plaća do posljednjeg dana u mjesecu za prethodni mjesec. (npr. utvrđeni predujam za travanj 2020. godine mora se platiti do 31. svibnja 2020. godine). Na svotu predujma koji nije plaćena u roku, obračunava se zakonska zatezna kamata po stopi od 6,11% godišnje.

Predujam poreza na dobit uplaćuje se na račun grada ili općine prema sjedištu poduzeća odnosno prebivalištu ili uobičajenom boravištu obrtnika, primjerice: Grad Dubrovnik ➔ HR6310010051709816066, Grad Samobor ➔ HR6510010051738016064, Grad Zagreb ➔ HR5510010051713316067, pri čemu se upisuje model uplate HR68, a u nastavku polja podatak prvi – brojčanu oznaku vrste poreza -1651, te podatak drugi – OIB

HR68	1651 (brojčana oznaka vrste poreza) – OIB
------	---

u skladu sa Naputkom o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa te prihoda za financiranje drugih javnih potreba u 2020. godini, koja je objavljena u Narodnim novinama br. 6/20., a prema kojoj se od 17. siječnja 2020. godine, podmiruju javna davanja.



### 3.2. Usklađenje uplaćene svote predujma poreza na dobit

Prema Uputi o sastavljanju i podnošenju prijave poreza na dobit za 2018. godinu, KI:410-23/19-16/1, Urbroj:513-07-21-01-19 od 17. svibnja 2019. godine i Upute o sastavljanju prijave obveznika poreza na dobit za 2018. godinu, KI:410-01/18-01/312, Urbroj:513-07-21-01/18-1 od 23. travnja 2018. godine, koja se na odgovarajući i prilagođen način primjenjuje pri obračunu poreza na dobit za 2019. godinu (dok PU ne donese novu uputu za podnošenje obrasca PD za 2019. godinu), propisano je da je prije prihvaćanja konačnog rezultata poslovanja i verifikacije obrasca PD ili PD-NN za 2019. godinu, potrebno provesti postupak usklađenja i kontrolu stanja poreznih evidencija iskazanih u informacijskom sustavu PU s podacima koje je porezni obveznik iskazao u svojoj godišnjoj poreznoj prijavi.

Postupak usklađenja se osobito odnosi na:

- usklađenje evidencije o svim uplaćenim porezima kao što su PDV, poreza na dohodak, poreza na dobitak te drugi porezi i doprinosi, te
- provjeru uplaćene svote predujmova poreza na dobit za 2019. godinu sa iskazanim stanjem uplata i zaduženja na računu 1651 kojeg analitički prati ispostava PU, budući se obveza za plaćanje poreza utvrđenog u poreznoj prijavi umanjuje za svotu uplaćenih predujmova, kao i zbog činjenice da se samo usklađena prijava poreza na dobit može verificirati.

Porezni obveznici koji su korisnici sustava ePorezna, navedeno usklađenje mogu izvršiti putem tog sustava uvidom u PKK – porezno knjigovodstvenu karticu.

Ako je iskazana svota predujma na red. br. 56. PD Obrasca različita od sistemski izračunatog predujma, referent je dužan s poreznim obveznikom utvrditi točan iznos uplaćenih predujmova, jer se tek nakon usklađenog stanja porezna prijava može verificirati.

**Uplaćeni predujmovi poreza na dobit do 6. veljače 2020. godine a koji se odnose na 2019. godinu, priznaju kao plaćeni predujam za 2019. godinu**, ali samo uz uvjet ako porezni obveznik nije imao neizmirene obveze po osnovi duga i kamata poreza na dobit iz ranijih razdoblja. Ako su postojale neizmirene obveze iz ranijih razdoblja, a sukladno odredbama OPZ-a, od navedenih uplata, najprije se podmiruju (naplaćuju) kamate, zatim postojeći dug po starosti, a tek s ostatkom uplate podmiruju se obveze po osnovi predujma za 2019. godinu, čija se svota može priznati kao plaćeni predujam te iskazati na red. br. 56. Obrasca PD.

Prema tome, za postupak verifikacije porezne prijave, iskazana svota predujma na red. br. 56. Obrasca PD, mora biti ista sa svotom predujma koja je iskazana na analitičkoj kartici konta 1651 kojeg prati PU, pri čemu se sve uplate do 6. veljače 2020. godine ne trebaju priznati kao plaćeni predujam za 2019. godinu ako su kod poreznog obveznika postojale neizmirene obveze po osnovi duga i kamata poreza na dobit iz ranijeg poreznog razdoblja.

U slučaju da se više plaćeni porez po PD Obrascu za 2018. godinu a koji je bio iskazan kao preplata na šifri konta 1651, nije vratio poreznom obvezniku, utvrđena razlika za povrat uračunava se kao predujam poreza na dobit za mjesec travanj 2019. godine ili za mjesec u kojem je bila podnijeta porezna prijava, uz uvjet da su bile podmirene obveze po osnovi duga i kamata iz ranijih razdoblja.

**ističemo...**

Nakon prihvaćanja ostvarenog poslovnog rezultata i verifikacije PD Obrasca za 2019. godinu, pravne i fizičke osobe koje su obveznici plaćanja poreza na dobit, počinju plaćati nove svote mjesečnih predujmova, i to za mjesec u kojem je godišnja porezna prijava dostavljena u PU, odnosno najkasnije za lipanj 2020. godine, do kada se iznimno radi nastupa posebnih okolnosti, porezna prijava za 2019. godinu obvezno mora predati.

### 3.3. Plaćanje predujmova ako je po poreznoj prijavi ostvarena preplata poreza na dobit

Kada nadležna ispostava PU prihvati poslovni rezultat iskazan u PD ili PD-NN Obrascu za 2019. godinu i verificira poreznu prijavu, tada se na analitičkoj kartici konta 1651, obveznici poreza na dobit zadužuju ukupnom godišnjom obvezom poreza iskazanoj na poreznoj prijavi. Pri tome se istovremeno obavlja storno zaduženih predujmova za 2019. godinu uključujući i predujam za prosinac 2019. godine koji je bio zadužen s datumom valute 31.1.2020. godine.

Međutim, storniranje se ne obavlja i za obračunane te zadužene zatezne kamate zbog mogućeg nepravovremenog plaćanja predujma, kojeg su porezni obveznici bili dužni mjesečno plaćati tijekom poreznog razdoblja. Radi navedenog, porezni obveznik je bio dužan sa nadležnom ispostavom PU utvrditi ispravnu svotu uplaćenih predujmova, koja se umanjuje za svotu zaduženih kamata, a što podrazumijeva usklađenost s evidencijama kojeg za poreznog obveznika putem Informacijskog sustava vodi PU.

Prema čl. 35. st. 5. Zakona, ako su obveznici poreza na dobit u obliku predujmova uplatili više poreza od utvrđene obveze po poreznoj prijavi za 2019. godinu, mogu temeljem pismenog zahtjeva zatražiti od nadležne ispostave PU da se utvrđena razlika više plaćenog poreza na dobit po godišnjem obračunu:

- vrati na njegov žiro račun ali tek nakon podmirenja drugih obveza tekućeg razdoblja o kojima analitičku evidenciju vodi PU kao što su to - PDV, porez na dohodak od nesamostalnog rada, doprinos za ZO, MO I i II stup, porez na potrošnju, turističku članarinu, komorski doprinos, spomeničku rentu i dr., ili
- uračunava u slijedeće razdoblje.

Više plaćeni porez ispostava PU vratit će poreznom obvezniku u roku od 15 dana od dana podnesenog zahtjeva, samo ako porezni obveznik nema evidentiranih nepodmirenih dospjelih obveza na drugim računima o kojima PU vodi analitičku evidenciju. Ako se porez ne vrati u navedenom roku, a zahtjev je opravdan i podmirene su sve dospjele obveze, u skladu s važećim zakonskim propisima, porezni obveznik ima pravo na kamatu za više plaćeni porez koja je za razdoblje od 1.1. do 30.6.2020. godine utvrđena po stopi od 6,11%, a koja se obračunava po proteku 15- tog dana od dana podnesenog zahtjeva za povrat pa do dana kada će se povrat stvarno i obaviti.

### 4. Zahtjev za izmjenom visine predujma poreza na dobit tijekom 2020. godine

Prema čl. 34. st. 2. Zakona, PU može na temelju zahtjeva poreznog obveznika, obavljenog nadzora ili drugih raspoloživih podataka o poslovanju poreznog obveznika, rješenjem utvrditi nove svote mjeseč-

nih predujmova poreza na dobit, odnosno drugo razdoblje plaćanja predujmova. Rješenje o predujmu obvezuje poreznog obveznika na primjenu od dana konačnosti rješenja do ponovne izmjene, odnosno do utvrđivanja novog predujma podnošenjem porezne prijave.

#### 4.1. Smanjenje poduzetničke djelatnosti

Ako je utvrđena svota mjesečnih predujmova poreza na dobit prema poslovnom rezultatu za prošlu godinu previsoka, porezni obveznici mogu podnijeti **pismeni zahtjev** ispostavi PU prema svom sjedištu (a obrtnici obveznici plaćanja poreza na dobit - prema svom prebivalištu ili uobičajenom boravištu), radi donošenja rješenja o novoj visini predujma.

U pismenom zahtjevu potrebno je navesti razloge zbog kojih se traži izmjena visine predujma, a o navedenim razlozima ovisit će i vrsta knjigovodstvene dokumentacije koju je porezni obveznik dužan priložiti u svrhu dokazivanja opravdanosti zahtjeva, a prema čl. 48. st. 5. Pravilnika.

Ako je u tekućoj u odnosu na prethodnu poslovnu godinu, došlo do znatnijeg smanjenja poduzetničke aktivnosti (raskid ranije ugovorenih poslova s kupcima, pad potražnje zbog jačanja konkurencije, povećanje troškova kamata nastalih zaduživanjem radi nemogućnosti naplate potraživanja te održavanja tekuće likvidnosti i sl), porezni obveznik je dužan dostaviti temeljne financijske izvještaje za tekuće porezno razdoblje – bilancu i račun dobiti i gubitka, kako bi se usporidilo je li došlo do smanjenja prihoda u poreznom razdoblju.

Zahtjev za smanjenje predujmova porezni obveznici najčešće podnose PU nakon proteka polugodišnjeg ili devetmesečnog poslovanja, ali nema nikakve zapreke da to budu i kraća vremenska razdoblja, a prema ostvarenom poslovnom rezultatu.

Jedan od najčešćih razloga zbog kojeg će poduzetnici tijekom 2020. godine podnositi zahtjev za izmjenom predujma poreza na dobit, je nastup posebnih okolnosti uzrokovanih virusa COVID 19, kada je radi odluka Stožera civilne zaštite RH, došlo do smanjenja gospodarske aktivnosti kao i privremene obustave obavljanja određenih uslužnih djelatnosti. U sklopu mjera za pomoć gospodarstvu za vrijeme trajanja posebnih okolnosti, porezni obveznici mogu:

- podnijeti zahtjev PU za odgodom plaćanja poreza iz paketa mjera donesenih u ožujku 2020. (više o navedenom pod točkom 5. ovog članka),
- podnijeti zahtjev za izmjenom odnosno smanjenje predujma poreza na dobit prema čl. 34. st. 2. Zakona.

Nastavno se dalje primjer zahtjeva poreznog obveznika za izmjenom visine predujma poreza na dobit, koji može imati slijedeće elemente.

“Hrast”j. d.o.o.  
Zagrebačka 12  
10 430 Samobor  
OIB:2222222223  
Ministarstvo financija  
Porezna uprava  
Područni ured Zagrebačka županija  
Ispostava Samobor

Samobor, 20. travnja 2020. godine

**Predmet: Zahtjev za smanjenje visine predujma poreza na dobit za 2020. godini prema čl. 34. st. 2. Zakona o porezu na dobit**

Prema iskazanim podacima u financijskim izvješćima – bilanci i računu dobiti i gubitka, u razdoblju od 1.1. do 31.03.2020. godine, naša tvrtka ostvarila je prihod iz osnovne djelatnosti u svoti od 242.500,00 kuna, što je u usporedbi sa istim razdobljem prošle godine manje za 15%. Rashodi osnovne djelatnosti ostvareni su u svoti od 225.000,00 kuna što je za 10 % više u odnosu na isto razdoblje prošle godine. Dobit nakon uvećanja i umanjenja prema odredbama Zakona o porezu na dobit, ostvaren je u svoti od 12 500,00 kn.

Smanjenje gospodarske aktivnosti uzrokovano je pojavom virusa COVID-19, radi čega je došlo od raskida većine ranije ugovorenih poslova s naših pet najvećih kupaca.

Radi odgode dostave obrasca PD za 2019. godine do 30. lipnja 2020., zaduženi smo za plaćanje predujma poreza na dobit u svoti od 3.500,00 kn, a prema obrascu PD za 2018. godinu.

Budući u ovoj godini nije poznato do kada će posebne okolnosti trajati, zbog pada poduzetničke aktivnosti a prema čl. 34. st. 2. Zakona o porezu na dobit, traži se od 1. travnja 2020. godine smanjenje predujma poreza na dobit, te utvrđivanje istog u svoti od 500,00 kn, mjesečno a prema ostvarenim rezultatima poslovanja za razdoblje od 1.1. do 31.3.2020. godine.

U prilogu zahtjeva, dostavljaju se financijski izvještaji - bilanca i račun dobiti i gubitka, te bilješke uz financijska izvješća.

Napominje se da smo 20. travnja 2020. PU putem sustava ePorezne podnijeli i Zahtjev za odgodu plaćanja zbog posebnih okolnosti, bez obračuna kamata na rok od tri mjeseca računajući od zakonom propisanog roka dospijea svake pojedine porezne obveze.

Predsjednik uprave:  
Laura Krajc

PU će na osnovi uvida u financijske izvještaje kao i ostalu dokumentaciju o poslovanju poreznog obveznika s kojom raspolaže, ili temeljem vanjskog nadzora ako to ocijeni potrebnim, ocijeniti opravdanost razloga te **rješenjem uvažiti ili odbiti zahtjev poreznog obveznika** za izmjenom predujma poreza na dobit.

U rješenju PU kojim se zahtjev za smanjenjem predujma uvažava, obvezno se navodi nova svota mjesečnog predujma te nadnevak od kojeg se isti plaća, ali rješenje ne vrijedi unatrag već od dana kada je izdano. Iz navedenog proizlazi da će porezni obveznik koji je zahtjev za smanjenje predujma podnio u 4 mjesecu, te u istom mjesecu dobio rješenje PU, moći plaćati novu svotu mjesečnog predujma već od travnja 2020. godine, a koji dospijeva za naplatu krajem svibnja 2020. godine.

Jednako tako, PU može uvažavajući zahtjev za smanjenjem predujmova poreza na dobit, poreznom obvezniku smanjiti predujam poreza na dobit na 0,00 kn, ako su posebne okolnosti posredno utjecale na smanjenje poduzetničke aktivnosti za što porezni obveznik treba priložiti vjerodostojnu knjigovodstvenu dokumentaciju.

Međutim, porezni obveznik koji nije zadovoljan dobivenim rješenjem o izmjeni predujma poreza na dobit, može u roku od 30 dana od dana primitka rješenja podnijeti žalbu, na koju se plaća 35,00 kn upravnih pristojbi. Žalba se podnosi u dva primjerka Samostalnom sektoru za drugostupanjski upravni postupak, neposredno putem ispostave PU prema sjedištu ili mjestu izdavanja, ili putem pošte preporučeno. Međutim, ako je žalba podnesena putem elektroničkog sustava ePorezna, nije potrebno platiti upravnu pristojbu.



## 4.2. Nadzor poslovanja radi kontrole ispravnosti poslovanja poduzetnika

Služba nadzora PU može provesti porezni nadzor kod poreznih obveznika koji obavljaju poduzetničku djelatnost, a radi provjere ispravnosti poslovanja i utvrđivanja činjenica bitnih za oporezivanje. Porezno tijelo odlučuje kod kojeg će poreznog obveznika provoditi porezni nadzor, vodeći računa o njegovoj poreznoj snazi kao i o objektivnim kriterijima na temelju procjene rizika, pri čemu u odabiru poreznih obveznika prioritet imaju veliki poduzetnici iz Zakona o računovodstvu te poslovno povezani porezni obveznici.

Ako je pri obavljanju vanjskog nadzora nad poslovanjem poreznog obveznika, PU uočila nepravilnosti u vođenju poslovnih knjiga te knjigovodstvene dokumentacije, koje dovode do drugačijeg rezultata poslovanja, tada može poreznim rješenjem izmijeniti visinu predujma i utvrditi nove svote mjesečnih predujmova. U tom slučaju se na osnovu novih saznanja i po "službenoj dužnosti", utvrđuje nova – veća svota mjesečnih predujmova poreza na dobit. Rješenje kojim se utvrđuje obveza plaćanja novih predujmova poreza na dobit obvezuje poreznog obveznika na primjenu od dana konačnosti rješenja, pa sve do podnošenja nove porezne prijave na Obrascu PD ili PD-NN, za prethodno porezno razdoblje.

## 4.3. Sezonsko obilježje poduzetničke djelatnosti

Prema čl. 48. st. 3. Pravilnika, PU ima mogućnost poreznim rješenjem utvrditi i različitu visinu plaćanja predujma poreza na dobit za pojedine mjesece poreznog razdoblja. Pismeni zahtjev za izdavanje takvog rješenja, mogu podnijeti porezni obveznici čija poduzetnička djelatnost ima sezonsko obilježje, zbog čega se u određenim mjesecima u godini ne ostvaruju dovoljni prihodi za ravnomjerno plaćanje mjesečnih predujmova tijekom godine (kao što su to primjerice djelatnosti vezane uz turizam, sezonsku poljoprivrednu proizvodnju, neke vrste građevinske djelatnosti i sl). U svom zahtjevu, porezni obveznici su dužni navesti razloge zbog kojih se traži utvrđivanje različite visine predujmova za pojedine mjesece poreznog razdoblja, a PU će temeljem diskrecionog prava ocijeniti opravdanost zahtjeva.

Zahtjev se može uvažiti ili odbiti, a po potrebi radi donošenja ispravne odluke, PU može obaviti i vanjski nadzor nad poslovanjem poreznog obveznika. Ako se zahtjevu udovoljava, izdaje se rješenje o različitim visinama mjesečnih predujmova, kojim utvrđeni predujmovi na godišnjoj razini, moraju odgovarati ukupnoj svoti mjesečnih predujmova koji bi se naplatili pri ravnomjernoj naplati predujmova tijekom poreznog razdoblja.

Primjerice, ako je porezna obveza po PD Obrascu za 2018. godinu utvrđena u svoti od 12.000,00 kn pri čemu su mjesečni predujmovi za 2019. godine utvrđeni u svoti od 1.000,00 kn, PU može rješenjem utvrditi da porezni obveznik u sezoni obavljanja djelatnosti plaća 6 mjeseci predujam u svoti od 1.500,00 kn, dok se predujam za ostalih 6 mjeseci utvrđuje u svoti od 500,00 kn.

## 4.4. Utvrđivanje mjesečnog predujma za nove porezne obveznike

Porezni obveznici koji nakon registracije u trgovačkom sudu prvi puta počinju obavljati poduzetničku djelatnost, nisu tijekom godine obvezni plaćati predujmove poreza na dobit sve do podnošenja prve porezne prijave, a sukladno čl. 34. st. 3. Zakona.

Međutim, ako odluči, porezni obveznik ipak može mjesečne predujmove plaćati prema vlastitoj odluci.

Od obveze plaćanja predujmova sve do podnošenja prvog konačnog obračuna poslovanja, oslobođene su i fizičke osobe koje počinju obavljati samostalnu obrtničku djelatnost, ako izjave da će umjesto poreza na dohodak plaćati porez na dobit. No, navedeno se ne odnosi na one obrtnike koji ne počinju obavljati djelatnost već samo mijenjaju način utvrđivanja porezne osnovice te na vlastiti zahtjev ili po sili Zakona postaju obveznicima plaćanja poreza na dobit, kao i na poduzetnike koji mijenjaju sjedište obavljanja djelatnosti ili kod kojih je došlo do promjene vlasnika poduzeća.

Prva svota predujma poreza na dobit, novim poreznim obveznicima utvrdit će se na temelju podnesenog PD ili PD-NN obrasca za prvu godinu rada, a obveza će se evidentirati za onaj mjesec u kojem je porezna prijava podnesena nadležnoj ispostavi PU, a najkasnije do kraja travnja tekuće za prethodnu godinu u uvjetima redovnog poslovanja poduzetnika.

## 4.5. Utvrđivanje predujma ako je u poreznoj prijavi iskazan gubitak u poslovanju

Ako je porezni obveznik u postupku utvrđivanja porezne osnovice u poreznoj prijavi za 2019. godinu na red. br. 39. obrasca PD ili red.br. 56. obrasca PD-NN, iskazao porezni gubitak nakon njegovog povećanja i smanjenja, nema obvezu plaćanja predujmova nakon predaje porezne prijave.

Predujmovi poreza na dobit koji su uplaćeni u tekućoj godini za mjesece koji prethode podnošenju porezne prijave u kojoj je iskazan gubitak, mogu se vratiti poreznom obvezniku na njegov zahtjev, ali tek po poreznoj prijavi za 2020. godinu ili se mogu uračunati kao dospjela obveza poreza na dobit za buduće razdoblje (godinu), sve do iskorištenja preplaćene svote.

Porezni obveznici koji su iskazali gubitak u poslovanju, bit će ponovno obvezni plaćati mjesečne predujmove poreza na dobit, tek po predaji one porezne prijave u kojoj će iskazati poreznu osnovicu – dobit na red. br. 38. obrasca PD ili red.br. 55. obrasca PD-NN. Ostvarena dobit u poreznom razdoblju, koristi se za pokriće prenesenih gubitka iz prethodnih razdoblja (tijekom pet godina nakon godine u kojoj je gubitak utvrđen), i to tako da se pokrivaju gubici onim redoslijedom kojim su i ostvareni, odnosno porezna se osnovica smanjuje najprije za gubitke starijeg datuma. U slučaju statusnih promjena, neiskorišteno pravo do pet godina prenosi se na pravnog sljednika.

Međutim, prema odredbi čl. 34. st. 4. Zakona, ako je poreznom obvezniku prestala mogućnost prenošenja gubitka istekom roka od 5 godina, visinu predujma do prvog podnošenja porezne prijave, određuje PU temeljem procijenjene mogućnosti ostvarenja dobiti nakon isteka tromjesečnog poslovanja.

## 4.6. Predujmovi u razdoblju likvidacije i stečaja društva

Poduzetnici prestaju biti obveznicima plaćanja predujmova poreza na dobit, brisanjem iz trgovačkog registra, a fizičke osobe na temelju rješenja o prestanku obavljanja djelatnosti dobivenog od nadležnog županijskog ureda odnosno ureda grada Zagreba. Ako su obveznici poreza na dobit prestali s radom tijekom godine, obveza plaćanja predujmova postoji sve do datuma do kojeg se obavljala gospodarska djelatnost. I za takve porezne obveznike koji su djelatnost obavljali u razdoblju kraćem od kalendarske godine, također postoji obveza dostavljanja prijave poreza na dobit, nadležnoj ispostavi PU prema sjedištu za pravne odnosno prebivalištu za fizičke osobe, gdje će se temeljem dostavljenog PD ili PD-NN obrasca napraviti konačan obračun poreza na dobit za dio poslovne godine.

Za trgovačka društva nad kojim se provodi postupak likvidacije, propisano je jedno razdoblje oporezivanja za sve vrijeme dok postupak likvidacije traje, neovisno kroz koje kalendarsko razdoblje i koliko poreznih razdoblja se likvidacija provodi. Po okončanju likvidacije sastavlja se prijava poreza na dobit za cijelo razdoblje likvidacije u kojem se ne plaćaju predujmovi poreza na dobit.

Prema tome, bez obzira kroz koliko se poreznih razdoblja likvidacijski postupak trgovačkog društva proteže, predujmovi poreza na dobit ne plaćaju se u razdoblju likvidacije.

Nadalje, a prema čl. 48. st. 7. Pravilnika, porezni obveznici u stečajju, također nisu dužni plaćati predujmove poreza na dobit. Naime, razdoblje stečaja nije jedno porezno razdoblje, nego se prijava poreza na dobit podnosi za svako porezno razdoblje dok traje stečajni postupak, pri čemu su porezni obveznici dužni platiti samo utvrđenu obvezu po svakoj poreznoj prijavi. Prvi predujam poreza na dobit utvrdit će se za razdoblje koje slijedi iza razdoblja u kojem je stečajni postupak okončan, ako društvo nastavlja s daljnjim poslovanjem.

## 5. Podnošenje zahtjeva za odgodu i obročno plaćanje poreznih obveza zbog epidemije koronavirusa

Zbog potrebe plaćanja poreza i ostalih javnih davanja u posebnim okolnostima uzrokovanim virusom COVID-19 (koronavirus) odnosno bolešću SARS-CoV-2, u ožujku i travnju 2020. godine donesene su dvije izmjene Općeg poreznog zakona (dalje OPZ), te dvije izmjene i dopune Pravilnika o provedbi Općeg poreznog zakona, i to:

Izmjene i dopune zakonskih propisa	Objava u narodnim novinama broj:	Na snazi i primjena od:
<b>Prvi paket mjera u ožujku:</b>		
Zakon o dopuni Općeg poreznog zakona	32/20	20. ožujka 2020.
Pravilnik o provedbi Općeg poreznog zakona	35/20	24. ožujka 2020.
<b>Drugi paket mjera u travnju:</b>		
Zakon o dopuni Općeg poreznog zakona	42/20	8. travnja 2020.
Pravilnik o provedbi Općeg poreznog zakona	43/20	9. travnja 2020.

Prema čl. 107.a. OPZ-a propisano je postupanja poreznog tijela te plaćanje poreza u uvjetima posebnih okolnosti, kao mjera pomoći poreznim obveznicima s poteškoćama u poslovanju. Nastup posebnih okolnosti podrazumijeva događaj ili određeno stanje koje se nije moglo predvidjeti i na koje se nije moglo utjecati, a koje ugrožava život i zdravlje građana, imovinu veće vrijednosti, znatno narušava okoliš, narušava gospodarsku aktivnost ili uzrokuje znatnu gospodarsku štetu.

**Prema tome, za vrijeme dok traju posebne okolnosti, odredbama OPZ-a na drugačiji način je propisano plaćanje poreza u odnosu na uvjete redovnog poslovanja poreznih obveznika.**

Pojava korona virusa koji je zahvatio sve segmente gospodarskog života u RH, prema OPZ-u smatra se posebnom okolnosti, radi čega je je kod određenih skupina poreznih obveznika došlo do:

- privremene obustave obavljanja djelatnosti (primjerice rad u trgovini, uslužne djelatnosti, održavanje sportskih i kulturnih događanja), radi donesenih odluka nadležnih institucija o zabrani rada, ili
- pada poduzetničke aktivnosti kao posrednog utjecaja odluka Stožera civilne zaštite RH

Ako posebne okolnosti utječu na mogućnost podmirivanja poreznih obveza, tada se:

- prema prvom paketu mjera koji se primjenjuje od 24. ožujka 2020. :
  - dospijeće poreznih obveza može odgoditi i/ili se može odobriti njihova obročna otplata, pri čemu se
  - za vrijeme trajanja odgode plaćanja i obročne otplate, ne obračunavaju kamate i ne teče zastara.
- prema drugom paketu mjera koji se primjenjuje od 9. travnja 2020.:
  - propisuju nove mjere pomoći i to proširenjem mjera iz prvog paketa (uz odgodu plaćanja poreza i obročnu otplatu odgođenih poreznih obveza) na:
  - sufinanciranje neto plaće uz oslobođenje obveze plaćanja javnih davanja za poreznog obveznika koji je ostvario mjeru potpore za očuvanje radnih mjesta od HZZ-a,
  - oslobođenje podmirivanja poreznih obveza u cijelosti ili djelomično poreznim obveznicima kojima je zabranjen, onemogućen ili otežan rad
  - mogućnost odgode plaćanja dospjele obveze PDV-a
  - produženje roka za podnošenje prijave i plaćanje obveze poreza na dobit za 2019. godinu kako je istaknuto na početku članka,
  - ovršni postupak u posebnim okolnostima
  - promjene u vezi PDV-a pri uvozu i oslobođenje od PDV-a za donacije.

### 5.1. Obrazac zahtjeva za odgodom plaćanja poreza

Prema čl. 71.e. Pravilnika o OPZ-u, za korištenje mjera plaćanja poreza podnositelj zahtjeva podnosi pisani i obrazloženi zahtjev nadležnom poreznom tijelu prema mjestu prebivališta za fizičku osobu, odnosno sjedišta za pravu osobu.

Obrazac zahtjeva dostupan je na Internet stranici PU, a može se podnijeti:

1. putem sustava ePorezna	obvezni način za sve korisnike ePorezne, Obrazac zahtjeva se podnosi na isti način kao i svi drugi zahtjevi, primjerice zahtjev za upravni ugovor, zastaru i sl.
2. elektroničkom poštom Pišite nam	moguće je popuniti i priložiti obrazac zahtjeva koji se nalazi na mrežnoj stranici PU, a nalazi se unutar obavijesti poduzetnicima o mjerama plaćanja poreza za vrijeme trajanja posebnih okolnosti. Međutim, ako nije moguće potpisati pa priložiti obrazac zahtjeva, PU će prihvatiti zahtjev bez potpisa uz navedene podatke za kontakt
3. usmeno podnošenje zahtjeva	3. samo iznimno, paušalni porezni obveznici, koji iz objektivnih razloga ne mogu podnijeti zahtjev putem ePorezne ili korištenjem elektroničke pošte, mogu neposrednim telefonskim kontaktom u nadležnoj ispostavi zatražiti usmeno podnošenje zahtjeva. U tom slučaju službena osoba PU će sastaviti službenu bilješku koja će se smatrati podnesenim zahtjevom.

U obrascu zahtjeva, uredan porezni obveznik je obavezan obrazložiti **pokazatelje nemogućnosti plaćanja poreza**, a u slučaju nedostatih podataka navedenih u zahtjevu ili nepodmirjenih dugova na dan podnošenja zahtjeva, bit će obaviješten od nadležnog službenika PU.

### 5.2. Propisani uvjeti za odgodom plaćanja poreza

Prema čl. 71.c. Pravilnika o OPZ-u, zahtjev za odgodom plaćanja poreza može podnijeti svaki poduzetnik iz čl. 44.st.1. OPZ-a, a to je pravna osoba ili fizička osoba koja obavlja gospodarsku djelatnost.

Za odgodu plaćanja poreza, poduzetnici moraju udovoljiti propisanim uvjetima:



- da učine vjerojatnim kako nisu u mogućnosti platiti dospjele porezne obveze, pri čemu se na obrascu zahtjeva navode pokazatelji nemogućnosti plaćanja poreza (ako je zahtjev podnesen u travnju 2020. pad prometa u 3. mjesecu 2020. u odnosu na isti mjesec prošle godine, ili projekcija pada prometa za 4,5, i 6 mjesec 2020).
- na dan podnošenja zahtjeva nemaju dospjelog neplaćenog poreznog duga, što znači da trebaju biti uredni porezni obveznici koji su podnijeli sve porezne prijave te podmirili sve dospjele porezne obveze.

Smatra se da porezni obveznik nema dospjelog neplaćenog poreznog duga ako je na dan podnošenja zahtjeva iznos dospjelog neplaćenog poreznog duga manji od 200,00 kuna, koliko iznosi najmanji trošak ovršnog postupka sukladno članku 170. stavku 3. OPZ-a. Ako porezni obveznik ima evidentiranog tekućeg poreznog duga na porezno knjigovodstvenoj kartici u trenutku kada je podnio obrazac zahtjeva za odgodom plaćanja poreza, PU će podnositelja zahtjeva pozvati da podmiri dug. Osim plaćanja odjednom, za dug kojeg ima na knjigovodstvenoj kartici, podnositelj zahtjeva može sklopiti i upravni ugovor. Međutim, ako porezni obveznik ne podmiri tekući porezni dug, isti će se obavijestiti porukom putem sustava ePorezna ili elektroničkom poštom, da ne ispunjava uvjete za odgodom plaćanja poreza.

### 5.3. Mjere plaćanja poreza za vrijeme trajanja posebnih okolnosti

Poreznim obvezama smatraju se obveze poreza (porez na dohodak, porez na dobit, PDV, porez po tonaži broda, porez na dobit u paušalnom iznosu) i drugih javnih davanja (doprinosi iz plaće, doprinosa na plaću, članarina turističkim zajednicama, spomenička renta, pristojbe) koje utvrđuju porezna tijela, osim carina i trošarina.

Prema čl. 71.g. Pravilnika o OPZ-u, na temelju osnovanih zahtjeva porezno tijelo može:

- a) **odgoditi plaćanje dospjele porezne obveze bez obračuna kamata** na rok od tri mjeseca računajući od zakonom propisanog dana dospijea svake pojedine porezne obveze. Beskamatna odgoda plaćanja poreza na rok od tri mjeseca znači da se podnositelju zahtjeva ako zahtjev bude odobren, odobrava odgoda plaćanja svih poreznih obveza koje dospijevaju od dana podnošenja zahtjeva do zaključno 20. lipnja 2020. godine. Izuzetak predstavlja dospjela porezna obveza PDV-a, za koju su propisani posebni uvjeti.



#### ističemo...

Poreznim obveznicima kojima će PU odobriti odgodu plaćanja poreza, imat će u Registru poreznih obveznika oznaku posebnog statusa, koja se označava sa identifikator 2 i 3. Primjerice, u slučaju prihvaćanja zahtjeva poreznog obveznika za odgodu plaćanja predujma poreza na dobit, predujma članarine TZ, članarine HGK koji dospijevaju s danom 30.4.2020., na knjigovodstvenoj kartici će se datum valute svake pojedine obveze uvećati za 3 mjeseca, te će novi datum valute iznositi 31.7.2020. Ako novi datum valute pada na neradni dan ili na dan blagdana, datum valute se pomiče na prvi radni dan.

Međutim, u slučaju dužeg trajanja posebnih okolnosti i donošenja odluke o produljenju roka, podnositelju se može odo-

biti odgoda na dodatni rok od tri mjeseca za već odgođene porezne obveze te proširiti obuhvat odgođenih poreznih obveza i na porezne obveze koje dospijevaju za vrijeme trajanja dodatna tri mjeseca, bez obračuna kamata, za što je potrebno podnijeti novi pisani i obrazloženi zahtjev.

- b) **obročna otplata odgođenih poreznih obveza** – ako podnositelj zahtjeva nije ni nakon protoka roka odgode, u mogućnosti platiti odgođenu dospjelu poreznu obvezu po njezinom odgođenom dospelju, pri čemu se za vrijeme obročne otplate neće obračunavati kamata. Prema čl. 71 h Pravilnika o OPZ-u, obročna otplata može se odobriti u mjesečnim obrocima, a najduže na 24 mjeseca. Pisani i obrazloženi zahtjev za obročnu otplatu odgođene dospjele porezne obveze može se podnijeti u roku od pet dana od dana dospijea obveze koju podnositelj zahtjeva nije u mogućnosti platiti.

### 5.4. Naknadno postupanje poreznog tijela prema podnositelju zahtjeva kojemu su odobrene mjere plaćanja poreza

Porezno tijelo može izvršiti naknadnu provjeru činjenica navedenih u zahtjevu kojeg podnositelj zahtjeva podnosi za odgodu plaćanja ili obročnu otplatu poreznih obveza, a temeljem kojih je odobrena mjera plaćanja poreza uslijed nastupa posebnih okolnosti.

Prema čl. 71. i st. 2. Pravilnika o OPZ-u, ako porezno tijelo naknadno utvrdi kako podnositelj zahtjeva nije učinjeno vjerojatnim da su ispunjeni uvjeti za mjeru plaćanja poreza, odredit će prestanak važenja mjere plaćanja poreza pri čemu porezne obveze dospijevaju sukladno posebnim propisima.

Prema tome, ako je podnositelj zahtjeva za vrijeme trajanja posebnih okolnosti:

- lažno prikazao činjenice kojima je obrazlagao zahtjeve i/ili
- postupao protivno poreznim propisima i/ili
- zloupotrijebio mjere plaćanja poreza s ciljem pribavljanja protupravne imovinske koristi;

tada će PU obavijestiti podnositelj zahtjeva o neispunjenju pokazatelja nemogućnosti plaćanja dospjelih poreznih obveza te će za porezne obveze za koje je bila odobrena mjera plaćanja poreza obračunati i zadužiti zakonsku zateznu kamatu, po stopi od 6,11%.

### 5.5. Oslobođenje od pomirivanja poreznih obveza

Prema čl. 107.a st.4. OPZ-a propisano je da ako je zbog posebnih okolnosti poreznom obvezniku odlukama nadležnog tijela rad zabranjen odnosno ako mu je rad onemogućen ili znatno otežan, može ga se u cijelosti ili djelomično osloboditi podmirivanja poreznih obveza, uz uvjet koji je propisan čl. 71 .m st. 1. Pravilnika, prema kojem porezni obveznik mora imati pad prihoda/primitaka najmanje 50% u razdoblju do isteka roka od tri mjeseca nakon stupanja na snagu Zakona, u odnosu na isto razdoblje prethodne godine.

Nadalje a prema čl. 71. m. st.2. Pravilnika, ako je podnositelju zahtjeva zbog posebnih okolnosti odlukama nadležnog tijela rad zabranjen, odnosno onemogućen ili znatno otežan, a koji je u prethodnoj godini ostvario vrijednost isporuke dobara i usluga u iznosu većem od 7.500.000,00 kn bez PDV-a, djelomično će se osloboditi podmirivanja dospjelih obveza, razmjerno postotku pada prihoda/ primitka u odnosu na isto razdoblje prethodne godine. Prema tome, uspoređuju se prihodi koji su ostvareni od 20. ožujka 2020. do 20. lipnja 2020., u odnosu na prihode koji su ostvareni od 20.3. 2019. do 20. lipnja 2019., te utvrđuje postoji li pad prihoda najmanje za 50%, ako je godišnja vrijednost isporuka u prethodnoj godini iznosila do 7,5 mil

kn – kada se ostvaruje oslobođenje od podmirivanja poreznih obveza u cijelosti, ili se ostvaruje oslobođenje od podmirivanja dospjelih poreznih obveza razmjerno padu prihoda ako je vrijednost godišnjih isporuka u prethodnoj godini iznosila više od 7,5 mil kn.

Prema propisanoj mjeri Oslobođenje od podmirivanja poreznih obveza, porezni obveznici mogu ostvariti oslobođenje za **porezne obveze koje dospijevaju počevši od 1. travnja 2020. do 20. lipnja 2020.** Međutim, prema čl. 71. I st. 2. Pravilnika, navedene mjera se ne primjenjuje za:

- PDV
- carine i trošarine
- doprinos za obvezno mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje
- porez i prirez utvrđen na konačne dohotke (dohodak od kapitala, dohodak od imovine i imovinskih prava, dohodak od samostalne djelatnosti koji se plaća u paušalnom iznosu)
- naknade i davanja na igre na sreću
- obveze po ranije sklopljenim upravnim ugovorima i
- reprogramirane obveze iz predstečajnih i stečajnih postupaka.

Na mrežnim str. PU pod dijelom najčešće postavljena pitanja zbog primjene posebnih mjera, dan je odgovor na pitanje - kako se može ostvariti pravo na oslobođenje od podmirivanja poreznih obveza sukladno Mjeri oslobođenje od podmirivanja poreznih obveza prema čl. 71.m. Pravilnika, iz kojeg se navodi dio:

*Poduzetnici kojima je vrijednost godišnjih isporuka u prethodnoj godini iznosila do 7,5 mil kn, u cijelosti se oslobađaju od podmirivanja navedenih poreznih obveza, a poduzetnici kojima je vrijednost godišnjih isporuka u prethodnoj godini iznosila više od 7,5 mil kn oslobađaju se podmirivanja dospjelih poreznih obveza razmjerno padu prihoda/primitaka.*

*Poduzetnici kojima je odobrena ili će biti odobrena mjera Odgoda i/ili obročna otpлата dospjele porezne obvezene ne podnose posebni zahtjev za ostvarivanjem mjere Oslobođanje od podmirivanja poreznih obveza.*

*Za porezne obveznike koji ostvare pravo na korištenje mjere Oslobođenje od podmirivanja poreznih obveza, oslobođenje će se iskazivati umanjnjem poreznih obveza na porezno-knjigovodstvenoj kartici.*

*Prema navedenom, kod poduzetnika koji imaju ili će imati odobrene zahtjeve za odgodom plaćanja porezne obveze, u trenutku dospjeća odgođenih obveza utvrđuje se jesu li ispunjeni uvjeti za oslobođenje od podmirivanja poreznih obveza i u kojim iznosu. Za preostale odgođene obveze po odgođenom dospjeću poduzetnik mora podmiriti ili zatražiti obročnu otplatu najkasnije 5 dana od dospjeća.*

## 6. Smanjenje mjesečnog predjuma poreza na dobit po službenoj dužnosti zbog nastanka posebnih okolnosti

Prema čl. 71. I st.1. Pravilnika, poreznim obvezama smatraju se obveze poreza i drugih javnih davanja, radi čega se propisano oslobođenje od podmirivanja poreznih obveza u cijelosti ili djelomično, odnosi se i na obvezu plaćanja predjuma.

Porezni obveznici koji su obveznici plaćanja predjuma i koji imaju pravo na smanjenje obveze predjuma su:

- a) fizičke osobe koje obavljaju samostalnu obrtničku djelatnost i djelatnost slobodnih zanimanja a dohodak utvrđuju na temelju vođenja poslovnih knjiga, te
- b) obveznici poreza na dobit.



### ističemo...

To znači da se svim onim poreznim obveznicima koji ne mogu očekivati ostvarenu dobit od poslovanja za 2020. godinu radi nastupa posebnih okolnosti, može utvrditi predjum poreza na dobit u manjem iznosu, odnosno u iznosu od 0,00 kn.

Prema tome, određenim skupinama poreznih obveznika koji su radi nastanka posebnih okolnosti morali obustaviti svoje poslovanje ili su poslovanje nastavili ali u smanjenom opsegu, PU može:

- 1) **smanjiti mjesečni predjum poreza na dobit na manji iznos temeljem zahtjeva poreznog obveznika**, kod kojih su mjere o ograničavanju rada u određenim djelatnostima samo posredno utjecale na smanjenu gospodarsku aktivnost. (primjerice smanjenje predjuma s 3.500,00 kn na 500 kn, a čiji je primjer zahtjeva prikazan pod točkom 4.1. ovog članka), te
- 2) **smanjiti mjesečni predjum poreza na dobit po službenoj dužnosti na iznos od 0,00 kn**, uz ispunjenje propisanih uvjeta prema čl. 71. m. st. 1. i 2. Pravilnika, temeljem raspoloživih podataka s kojima PU raspolaze a zbog nastanka posebnih okolnosti i donošenja mjera koje imaju direktan utjecaj na zabranjen i onemogućen rad poreznih obveznika.

Stoga, u svim onim slučajevima kada PU ima saznanja da je porezni obveznik zbog nastupa posebnih okolnosti privremeno obustavio rad u skladu s odlukama nadležnih tijela, radi čega ne obavlja djelatnost, a podnio je zahtjev za odgodom plaćanja poreznih obveza, takvim će se poreznim obveznicima po službenoj dužnosti, utvrditi predjum poreza na dobit u iznosu od 0,00 kn, ako su zadovoljeni propisani uvjeti prema čl. 71. m. st. 1. i 2. Pravilnika, za što nije potrebno podnositi novi zahtjev PU.

### 6.1. Sistemsko knjigovodstveno evidentiranje predjuma poreza na dobit

Radi utvrđivanja predjuma poreza na dobit u iznosu od 0,00 kn po službenoj dužnosti, sistemski će se stornirati postojeći iznos predjuma i evidentirati predjum u iznosu od 0,00 kn samo na knjigovodstvenoj kartici poreznog obveznika, na šifri konta 1651 – poreza na dobit, za što PU ne donosi rješenje poreznom obvezniku.

Naime, u skladu s Odlukom o iznosu koji predstavlja trošak izdavanja rješenja nerazmjernom naplaćenom porezu koju je 20. ožujka 2020. donio Središnji ured PU, pod brojem: KLASA:011-01/20-02/3; URBROJ:513-07-21-01/20-1, utvrđen je iznos od 15,00 kn koji predstavlja trošak izdavanja rješenja nerazmjernom naplaćenom porezu a koji se primjenjuje u postupku utvrđivanja predjuma poreza na dohodak od samostalne djelatnosti i postupku utvrđivanja predjuma poreza na dobit.

Stoga za utvrđen iznos predjuma poreza na dobit u iznosu od 0,00 kn, ako porezni obveznici:

- nisu korisnici sustava ePorezna, bit će obaviješteni o smanjenju predjuma poreza na dobit na primjeren način putem e-maila, pošte, telefona, ili
- ako jesu korisnici ePorezne te imaju stalno dostupan uvid u svoju knjigovodstvenu karticu (PKK), radi smanjenja predjuma

