



Očekivane izmjene zakonskih propisa od 1. siječnja 2020. godine u 4. krugu porezne reforme

mr. sc. **Mirjana Mahović Komljenović**

Izmjenama i dopunama zakonskih propisa koje se očekuju u četvrtom krugu porezne reforme, zakonodavac nastoji dodatno rasteretiti poduzetnike te stvoriti poticajno okruženje za poduzetničku aktivnost s ciljem zaustavljanja odljeva visokoobrazovanih mladih radnika iz RH. Na sjednici Vlade RH od 31. 10.2019. godine, predlaže se izmjena devet zakonskih propisa od kojih su dvije izmjene zakona u nadležnosti Carinske uprave, dok je sedam izmjena zakona u nadležnosti Porezne uprave. Četvrtim krugom poreznog rasterećenja nastavljaju se ciljevi porezne reforme kojima se nastoji smanjiti ukupno porezno rasterećenje te postići veća pravna sigurnost za porezne obveznike. Više o navedenom pročitajte u nastavku članka.

1. Uvod

Programom vlade RH u mandatu 2016.-2020. godine između ostalog, utvrđeni su ciljevi koji se odnose na porezni sustav i cjelovitu poreznu reformu. Sveobuhvatnom analizom poreznog sustava u tri kuga poreznog rasterećenja, već je provedena porezna reforma u razdoblju od 2017. do 2019. godine. Četvrtim krugom poreznog rasterećenja, nastavlja se porezna reforma koja ima za cilj daljnji razvoj poduzetništva i poticanje zapošljavanja u hrvatskom gospodarstvu, smanjenje ukupnog poreznog i administrativnog opterećenja poduzetnika, izgradnja socijalno pravednijeg sustava, stabiliziranje poreznih propisa radi pružanja veće pravne sigurnosti poreznim obveznicima te usklađenja pojedinih propisa s direktivama EU.

U nastavku se donosi prikaz očekivanih predloženih izmjena i dopuna devet zakonskih propisa koji su važni za poslovanje pravnih i fizičkih osoba te građana, a s kojim će od početka iduće godine, započeti primjena četvrtog kruga porezne reforme.

Tablica 1. - Promjene Zakona u sklopu 4. kruga porezne reforme od 1.1.2020. godine

Red. br.	PREDLOŽENE IZMJENE I DOPUNE	Nadležnost
1.	Zakona o porezu na dohodak	Porezna uprava
2.	Zakona o PDV-u	-/-
3.	Zakona o porezu na dobit	-/-
4.	Zakona o fiskalizaciji u prometu gotovinom	-/-
5.	Zakona o posebnom porezu na motorna vozila	-/-
6.	Općeg poreznog zakona	-/-
7.	Zakona o administrativnoj suradnji na području poreza	-/-
8.	Zakona o trošarinama	Carinska uprava
9.	Zakona o posebnom porezu na kavu i bezalkoholna pića	-/-

Međutim, iznimno dio poreznog rasterećenja poduzetnika iz 4. kruga porezne reforme, započeo je već 1. rujna 2019. godine, kada su stupile na snagu izmijenjene i dopunjene odredbe Pravilnika o porezu na dohodak (Nar. nov. br. 80/19.) kojim su propisani novi neoporezivi primici koji se mogu isplatiti do utvrđenog godišnjeg iznosa ili u visini stvarnih izdataka, kao i povećanje svote pojedinih postojećih neoporezivih primitka poreznih obveznika.



Posebno se ističe da odredbe Pravilnika o porezu na dohodak propisuju neke nove primitke na koje se ne plaća porez na dohodak u cijelosti ili do propisanog iznosa, koji ranije nisu ni postojali u našem poreznom sustavu, ali ne i pravo na isplatu tih primitaka. Navedeno znači da poslodavac nije obavezan isplatiti neoporezive primitke radniku niti sebi osobno, ako takva obaveza nije uređena u izvorima radnog prava (primjerice kolektivnim ugovorom).

2. Zakon o porezu na dohodak – ocjena stanja

S ciljem daljnjeg pojednostavljenja poreznog sustava, Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o porezu na dohodak koji se primjenjuje od 1. siječnja 2019. godine, proširena je godišnja porezna osnovica za primjenu stope od 24% s 210.000,00 kn na 360.000,00 kn. Iznad 360.000,00 kn stopa poreza na dohodak iznosi 36%. Utvrđeni porez na dohodak uvećava se i za prirez porezu na dohodak ako je isti uveden odlukom grada ili općine prema prebivalištu fizičke osobe.

Tablica 2. - Stope poreza na dohodak od 1. siječnja 2019. godine

Stopa poreza na dohodak	Mjesečna porezna osnovica	Godišnja porezna osnovica
24%	do 30.000,00	do 360.000,00 (uz uvjetno proširenje za drugi dohodak do 12.500,00)
36%	iznad 30.000,00	iznad 360.000,00

Proširen je krug osoba koje se mogu smatrati uzdržanim članovima uže obitelji odnosno uzdržavanom djecom na način da se uzdržavanom djecom smatraju i djeca koju poočimi i pomajke uzdržavaju, a uzdržanim članovima uže obitelji smatraju se i maćeha odnosno očuci koje punoljetno pastarče uzdržava.

Pri utvrđivanu prava na osobni odbitak za uzdržavane članove, ne uzimaju se u obzir stipendije bez obzira tko je isplatio, nagrade za izvrsnost učenika i studenata isplaćene iz proračuna i bespovratna sredstva Europske unije i drugih međunarodnih fondova i programa uređenih posebnim propisima i međunarodnim sporazumima, u svrhe obrazovanja i stručnog usavršavanja, odštete od osiguranja isplaćene zbog teške ozljede i priznate invalidnosti, te potpore djetetu do 15. godine života odnosno završetka osnovno školskog obrazovanja koju poslodavac isplaćuje djetetu umrlog radnika ili djetetu bivšeg radnika.



ističemo...

Stoga, od 1. siječnja 2019. godine roditelji za dijete koje je ostvarilo u 2019. godini stipendiju u svoti iznad 15.000,00 kn, mogu koristiti poreznu olakšicu po osnovi uzdržavanja, neovisno od toga što svota stipendije koju je dijete ostvario prelazi graničnu svotu od 15.000,00 kn.

Izmjenom Zakona o porezu na dohodak, propisano je da se dohotkom ne smatraju:

- udžbenici, radne bilježnice i bilježnice koje jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave daju učenicima osnovnih

u srednjih škola na redovnom školovanju odnosno novčane naknade koje iste isplaćuju na temelju svojih općih akata i za koje su sredstva planirana u proračunima tih jedinica, te

- formalni i neformalni programi obrazovanja nezaposlenih osoba i drugih socijalno ugroženih skupina koje bez naplate organiziraju pravne i/ili fizičke osobe, a koji se financiraju iz državnog proračuna i/ili proračuna lokalne i područne (regionalne) samouprave i/ili iz fondova i programa Europske unije i drugih međunarodnih fondova.

Izjednačen je porezni tretman primitaka u naravi po osnovi dodjele ili opcijske kupnje vlastitih dionica u okviru dohotka od kapitala po stopi od 24% neovisno radi li se o radnicima ili drugim povezanim osobama te neovisno o tome kotiraju li dionice društva na burzi ili ne. Primici ostvareni po osnovi privremenih odnosno povremenih poslova u poljoprivredi oporezuju se po stopi od 12% kao konačan drugi dohodak.

Propisana je obaveza predstavničkim tijelima jedinica lokalne samouprave da donesu odluke kojima se propisuje visina paušalnog poreza po krevetu odnosno po smještajnoj jedinici kampu u rasponu od 150,00 kn najmanje do 1.500,00 kn najviše, kako bi se omogućilo jedinicama lokalne samouprave da upravljaju visinom poreza u skladu s fiskalnim potrebama i ciljevima gospodarskog razvoja. Međutim, ako predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave ne donese odluku kojom se propisuje visina paušalnog poreza po krevetu, tada se primjenjuje visina poreza od 750,00 kn po krevetu.

Ukinut je dohodak od osiguranja te se dohotkom više ne smatraju isplate po osnovi uplaćenih i porezno priznatih premija dobrovoljnog mirovinskog osiguranja niti uplaćene i porezno priznate premije životnog osiguranja, a smanjena je i kamata koja se smatra povoljnom pri odobravanju kredita, s 3% na 2%.

3. Prijedlozi izmjena zakon o porezu na dohodak od 1.1.2020. godine

3.1. Povećanje osnovnog osobnog odbitka

Poreznom obvezniku se priznaje osnovni osobni odbitak u svoti od 3.800,00 kn mjesečno i odnosi se na sve porezne obveznike koji ostvaruju godišnji dohodak neovisno o tome radi li se radniku, umirovljeniku ili osobi koja ima prebivalište i boravi na potpomognutom području ili području Grada Vukovara. Predloženim izmjenama zakona predlaže se **povećanje osnovnog osobnog odbitka s 3.800,00 na 4.000,00 kn**, na koji način se dodatno smanjuje porezna osnovica onih poreznih obveznika koji ostvaruju godišnji dohodak.

3.2. Porezno rasterećenje rada mladih osoba umanjnjem porezne obveze po osnovi godina života

Radi sprječavanja odljeva mladih osoba i visokoobrazovanog mladog kadra iz zemlje, kao država članica Europske unije, i Republika Hrvatska ima pravo poduzimati mjere u nacionalnom okviru mobilnosti radne snage. Stoga se predloženim smanjenjem poreznog opterećenja rada mladih osoba na području cijele RH, nastoji stvoriti poticajno okruženje, i to na način da se:

- fizičkim osobama do 25 godina života, za oporeziv dohodak od nesamostalnog rada do 360.000,00 kn ➔ umanjnje obveze poreza na dohodak za 100% ,
- fizičkim osobama od 26 do 30 godina života, za oporeziv dohodak od nesamostalnog rada do 360.000,00 kn ➔ umanjnje obveze poreza na dohodak za 50%.

**ističemo...**

Prema tome, fizičkim osobama do 25 godina života i od 26 do 30 godina života, a koje ostvaruju dohodak od nesamostalnog rada, godišnji porez na dohodak umanjuje se za 100% odnosno 50% razmjernog dijela porezne obveze, do visine porezne osnovice od 360.000,00 kn.

Umanjenje obračunanog predujma poreza na dohotka kod nesamostalnog rada koristi se kroz cijelo porezno razdoblje u kojem porezni obveznik navršava određenu godinu života.

Prema predloženim izmjenama Zakona o porezu na dohodak, umanjenje obveze poreza na dohodak i prireza poreza na dohodak s osnova godine života, direktno će utjecati na povećanje plaća visokoobrazovanog mladog kadra, a time i povećanja njihove potrošnje, što istovremeno predstavlja i demografsku mjeru te doprinosi zauzavljanju trenda odlaska mladih osoba u inozemstvo.

3.3. Proširenje primitka koji se ne smatraju dohotkom

Prema predloženim izmjenama čl. 8. Zakona o porezu na dohodak, dohotkom se ne smatraju primici koje fizičke osobe ostvaruju po osnovi darovanja pravnih i fizičkih osoba za podmirivanje potreba kao što su troškovi prehrane, smještaja, odjeće, školovanja i slično, koji su prikupljeni u javnim humanitarnim akcijama i javnim akcijama koje imaju općekorisanu svrhu u korist osjetljivih skupina.

3.4. Proširenje primitka na koje se ne plaća porez na dohodak

Predloženim izmjenama čl. 9. Zakona o porezu na dohodak, porez na dohodak ne plaća se i na nagrade učenicima za vrijeme praktičnog rada i naukovanja i naknade učenicima za vrijeme dualnog obrazovanja, do propisane svote. Međutim, sve naknade učenicima za vrijeme dualnog obrazovanja iznad propisane neoporezive svote smatraju se drugim dohotkom

3.5. Neoporezivo podmirivanje troškova dodatnog i dopunskog zdravstvenog osiguranja zaposlenicima

Radi dodatnog utjecaja na povećanje plaća, omogućava se poslodavcima da zaposlenicima neoporezivo podmiri troškove dodatnog i dopunskog zdravstvenog osiguranja do određene svote na temelju vjerodostojne dokumentacije. Navedena olakšica treba biti omogućena svim radnicima, i to u svoti koja će se naknadno propisati Pravilnikom o porezu na dohodak.

3.6. Izjednačavanje poreznog tretmana otpisa pojedinih tražbina

Obveznicima poreza na dohodak koji obavljaju neku samostalnu obrtničku djelatnost, predlaže se izjednačavanje poreznog tretmana otpisa pojedinih tražbina, s otpisima potraživanja kod obveznika poreza na dobit, koja u svakom pojedinom poreznom razdoblju ne prelazi 5.000,00 kn po jednom dužniku.

Nadalje, primicima se ne smatraju otpisi tražbina do 200,00 kuna od nepovezanih fizičkih osoba čiji dug nije nastao po osnovi obavljanja samostalne djelatnosti, ako ukupno utvrđena tražbina po pojedinoj osobi na zadnji dan poreznog razdoblja ne prelazi taj iznos.

3.7. Proširenje svote od 15.000,00 kn za uzdržavane članove

Uzdržanim članovima uže obitelji i uzdržavanom djecom smatraju se fizičke osobe čiji oporezivi primici, primici na koje se ne plaća porez i drugi primici koji se ne smatraju dohotkom, ne prelaze svotu od 15.000,00 kuna na godišnjoj razini, a koja je izračunana kao šesterostruki iznos osnovice osobnog odbitka. Pri utvrđivanju prava na osobni odbitak za uzdržavane članove, u svotu od 15.000,00 ne uzimaju se u obzir i naknade učenicima za vrijeme dualnog obrazovanja.

Prema navedenom, u svotu od 15.000,00 kn ne uključuju se:

- 1) primici prema posebnim propisima po osnovi socijalnih potpora
- 2) doplatak za djecu
- 3) novčane potpore utvrđene u svoti koja je zakonom kojim se uređuju roditeljske i roditeljske potpore propisane kao svota ispod koje se ne može isplatiti novčana potpora
- 4) potpore za novorođenče, odnosno primitak za opremu novorođenog djeteta
- 5) obiteljske mirovine djece nakon smrti roditelja
- 6) primici koji po svojoj prirodi predstavljaju samo uzdržavanje od roditelja ili članova uže obitelji
- 7) darovanja od pravnih i fizičkih osoba za zdravstvene potrebe do visine stvarno nastalih izdataka za tu namjenu,
- 8) naknada troškova prijevoza na posao i s posla mjesnim i međumjesnim javnim prijevozom i naknada troškova službenog putovanja do propisanih svota na koje se sukladno odredbama Zakona o porezu na dohodak ne plaća porez na dohodak,
- 9) odštete od osiguranja isplaćene zbog teške ozljede i priznate invalidnosti,
- 10) stipendije, nagrade za izvrsnost učenika i studenata isplaćene iz proračuna i bespovratna sredstva koja se isplaćuju iz proračuna, fondova i programa Europske unije i drugih međunarodnih fondova i programa uređenih posebnim propisima i međunarodnim sporazumima, u svrhu obrazovanja i stručnog usavršavanja,
- 11) potpore djetetu za školovanje do 15. godine života odnosno do završetka osnovnoškolskog obrazovanja, koje poslodavac isplaćuje djetetu umrlog radnika ili djetetu bivšeg radnika kod kojeg je nastupio potpuni gubitak radne sposobnosti, uz propisane uvjete
- 12) naknade učenicima za vrijeme dualnog obrazovanja.

3.8. Korištenje podataka iz porezne kartice pri isplati plaće bivšim radnicima za posljednji mjesec rada

U postojeću odredbu čl. 26. Zakona o porezu na dohodak, kojim su propisane odredbe o korištenju podataka iz porezne kartice za poslodavce i isplatielje plaće, koje su važne za utvrđivanje predujma poreza na dohodak od nesamostalnog rada, dodan je novi stavak 6, koji glasi:

"Poslodavac i isplatiatelj plaće pri isplati plaće bivšim radnicima za posljednji mjesec rada kod tog poslodavca, ima uvid u poreznu karticu bivšeg radnika, a najkasnije do isplate plaće ili do dana dospelosti plaće za posljednji mjesec rada, te isti može koristiti podatke iz porezne kartice bivšeg radnika."

**ističemo...**

Prema navedenom prijedlogu, **poslodavci mogu koristiti podatke iz porezne kartice pri isplati plaće bivšim radnicima za posljednji mjesec rada, a najkasnije do isplate plaće ili do dana dospelosti plaće za posljednji mjesec rada kod tog poslodavca.**

3.9. Plaćanje predujma poreza na dohodak od drugog dohotka kojeg ostvaruju učenici i studenti na redovnom školovanju za rad preko studentskih i učeničkih udruga

Predujam poreza na dohodak od drugog dohotka kojeg ostvaruju učenici i studenti na redovnom školovanju za rad preko učeničkih i studentskih udruga, plaća se po odbitku, po stopi od 24% na svotu primitka nakon odbitka propisane neoporezive svote od 15.000,00 kuna i godišnjeg osnovnog osobnog odbitka, a koja iznosi 60.600,00 kn. ($3.800,00 \times 12 = 45.600,00 + 15.000,00 = 60.600,00$).

3.10. Obveza samozaduživanja za obveznike koji porez na dohodak od samostalne djelatnosti utvrđuju u paušalnom iznosu

Prema predloženim zakonskim izmjenama, a zbog smanjenja administrativnog opterećenja, za obveznike poreza na dohodak koji obavljaju samostalnu djelatnost, i porez na dohodak po toj osnovi plaćaju u paušalnoj svoti, ukida se izdavanje poreznih rješenja. To znači da se paušalistima uvodi obveza plaćanja predujma poreza na dohodak temeljem samozaduživanja, a prema podacima iz godišnjeg izvješća koje se podnosi na Obrascu PO-SD do 15. siječnja tekuće za proteklo porezno razdoblje. Poreznim obveznicima koji ne podnesu godišnje izvješće ili su podaci u dostavljenom izvješću netočni ili nepotpuni, porez na dohodak utvrđuje se procjenom.

Međutim, Porezna uprava može na temelju obavljenog nadzora i prikupljenih podataka o ostvarenom prometu, donijeti rješenje o obvezi plaćanja predujma poreza na dohodak, ako utvrdi da je porezni obveznik ostvario primitke po toj osnovi iznad 300.000,00 kn odnosno iznad svote propisane za obvezni ulazak u sustav poreza na dodanu vrijednost.

3.11. Uvid u podatke o svoti isplaćenih neoporezivih primitaka koje radnik može ostvariti od više poslodavaca

Radi ispravnog obračunavanja javnih davanja, temeljem podataka iz svojih službenih evidencija, Porezna uprava može putem sustava ePorezna, omogućiti poslodavcima i isplateljima plaće, uvid u podatke koji se odnose na isplaćene neoporezive primitke koje radnik može ostvariti od više poslodavaca i isplatelja plaće, do određene godišnje svote u poreznom razdoblju. Tako poduzetnici neće morati od svojih radnika koji su u tijeku poreznog razdoblja imali više poslodavaca, prikupljati izjave o primljenim neoporezivim svotama primitaka koji su im možda isplaćeni.

3.12. Propisivanje obilježja nesamostalnog rada

Predloženim izmjenama zakona propisana su obilježja nesamostalnog rada za potrebe oporezivanja, dodavanjem novog članka 27. a koji glasi:

(1) Za potrebe oporezivanja primicima po osnovi radnog odnosa smatraju se i primici proizašli iz korištenja poreznih pogodnosti protivno svrsi zakona propisanih propisom kojim je uređen opći porezni postupak kod kojih postoje obilježja nesamostalnog rada.

(2) Obilježja nesamostalnog rada za slučajeve korištenja poreznih pogodnosti protivno svrsi zakona iz stavka 1. ovoga članka određuju se temeljem ispunjenja tri kriterija: kontrole ponašanja, financijske kontrole i odnosa stranaka.

(3) Obilježja kriterija:

- kontrola ponašanja obuhvaća činjenice koje pokazuju ima li poslodavac pravo usmjeriti i kontrolirati što posloprimac radi i kako obavlja posao, kroz upute, obuku ili druga sredstva;
- financijska kontrola obuhvaća činjenice koje pokazuju ima li poslodavac pravo usmjeriti ili kontrolirati financijske i poslovne aspekte posloprimčevog rada te
- odnos stranaka obuhvaća činjenice koje pokazuju vrstu odnosa među strankama.

(4) Ministar financija će pravilnikom propisati elemente koji pobliže određuju kriterije te način provedbe ovog članka.

Prema navedenom članku propisana su tri kriterija koji određuju obilježja nesamostalnog rada, pri čemu se korištenje poreznih pogodnosti protivno svrsi zakona propisanih OPZ-om, može primjerice smatrati ako poslodavac za posao koji ima obilježja nesamostalnog rada, ugovara s poreznim obveznikom druge načina za obavljanje posla ili koristi organizacijske oblike koje se oporezuju s nižim poreznim stopama.

3.13. Pripadnost poreza na dohodak po osnovi iznajmljivanja i organiziranja smještaja u turizmu koji se utvrđuje u paušalnom iznosu

Pripadnost poreza na dohodak kojeg ostvaruju fizičke osobe i nadlaze se određuje prema prebivalištu ili uobičajenom boravištu poreznog obveznika. Međutim iznimno, a prema predloženim izmjenama zakona, pripadnost poreza na dohodak iznajmljivača koji ostvaruju primitke od iznajmljivanja smještajnih jedinica koje se nalaze izvan mjesta njihova prebivališta te organiziranja smještaja u turizmu, a koji se utvrđuje u paušalnom iznosu, određuje se prema mjestu gdje se nekretnina odnosno smještajna jedinica nalaze.

Sve navedene predložene izmjene Zakona u okviru nastavka porezne reforme, utjecat će na dodatno rasterećenje rada, povećanje raspoloživog dohotka te daljnje smanjenje administrativnog opterećenja poreznih obveznika.

4. Prijedlog izmjena Zakon o PDV-u

4.1. Zadržavanje opće stope PDV-a od 25%

Radi osiguranja financijskih sredstava za povećanje plaća i porezno rasterećene plaća kroz porez na dohodak, te kako bi se osigurala financijska sredstva za realizaciju već započetih višegodišnjih projekata, predlaže se i dalje zadržavanje opće stope PDV-a od 25%. To znači da ostaje sadašnja odredba koja propisuje opću stopu PDV-a od 25%.

4.2. Sniženje stope PDV-a s 25% na 13% za pripremanje i usluživanje jela u ugostiteljskim objektima.

Sniženje stope PDV-a na 13% za pripremanje i usluživanje jela i slastica u i izvan ugostiteljskog objekta, omogućit će rasterećenja poslovanja, pri čemu porezni obveznik donosi samostalnu odluku na koji će način usmjeriti nastalu razliku radi primjene snižene stope PDV-a.

4.3. Povećanje praga za primjenu postupka oporezivanja prema naplaćenim naknadama s 3.000.000,00 kn na 7.500.000,00 kn.

Povećanjem praga za primjenu postupka oporezivanja prema naplaćenim naknadama na 7.500.000,00 kn nastoji se olakšati poslovanje poreznim obveznicima. Ako vrijednost isporuka dobara i usluga u 2019. nije veća od 7,5 mil kn bez PDV-a, a porezni obveznik želi početi primjenjivati postupak oporezivanja prema naplaćenim naknadama od 1.1.2020. godine, dužan je iznimno, najkasnije do 20.1.2020. godine dostaviti pisanu izjavu Poreznoj upravi.

4.4. Nova pravila za oporezivanje trgovine među državama članicama

Radi usklađenja s Direktivom Vijeća EU 2018/1910 od 4. prosinca 2018. o izmjeni Direktive 2006/112/EZ, predlaže se pojednostavljenje za oporezivanje trgovine među državama članicama. Tako se prijenos dobara koje obavlja porezni obveznik, a koja čine dio njegove poslovne imovine, u drugu DČ na temelju aranžmana za premještanje dobara, ne smatra isporukom dobara uz naknadu. Time je izbjegnuta potreba za registriranjem isporučitelja u svakoj DČ u koju je obavio premještanje dobara.

Aranžman za premještanje dobara postoji ako su ispunjeni sljedeći uvjeti:

- porezni obveznik ili treća osoba za njegov račun, otprema ili prevozi dobra u drugu državu članicu s namjerom da ta dobra u toj državi članici naknadno i nakon dolaska isporuči drugom poreznom obvezniku koji ima pravo preuzeti vlasništvo nad tim dobrima u skladu s postojećim dogovorom između oba porezna obveznika,
- porezni obveznik koji otprema ili prevozi dobra nema sjedište, prebivalište ili uobičajeno boravište niti stalnu poslovnu jedinicu u državi članici u koju se dobra otpremaju ili prevoze,
- porezni obveznik kojem je namijenjena isporuka dobara registriran je za potrebe PDV-a u državi članici u koju se dobra otpremaju ili prevoze te su njegov identitet i PDV identifikacijski broj koji mu je ta država članica dodijelila poznati poreznom obvezniku iz točke b) ovoga stavka u trenutku kada otprema ili prijevoz započinju i
- porezni obveznik koji otprema ili prevozi dobra upisuje prijenos dobara u evidenciju iz članka 83. stavka 3. Zakona o PDV-u te u Zbirnoj prijavi iz članka 88. Zakona o PDV-u navodi PDV identifikacijski broj poreznog obveznika koji stječe dobra, a koji mu je dodijelila država članica u koju se dobra otpremaju ili prevoze.

Porezni obveznik koji prenosi dobra u okviru aranžmana za premještanje dobara mora voditi **evidenciju** koja PU omogućuje provjeru pravilne primjene tog članka. Također predlaže se propisivanje obveze prema kojoj i porezni obveznik kojemu se isporučuju dobra u

okviru aranžmana za premještanje dobara, mora voditi evidenciju tih dobara.

4.5. Dopuna podataka u obrascu Zbirne prijave

Izmjenama zakona o PDV-u predlaže se da porezni obveznik koji je registriran za potrebe PDV-a, u Zbirnoj prijavi iskazuje i informacija o PDV identifikacijskom broju poreznih obveznika kojima su dobra namijenjena te koja se otpremaju ili prevoze u okviru aranžmana za premještanje dobara te o svakoj izmjeni dostavljenih podataka.

4.6. Ispravak obveze PDV-a kod promjene porezne osnovice

Ispravak obveze PDV-a kod promjene porezne osnovice ako porezni obveznik kojemu su isporučena doba ili obavljene usluge nema sjedište, prebivalište ili uobičajeno boravište i nije registriran za potrebe PDV-a u tuzemstvu, a pisano izvjesti isporučitelja da nije zatražio povrat PDV-a preko portala prema odredbama čl. 67. i 68. Zakona o PDV-u

4.7. Brisanje uvjeta za primjenu oslobođenja od plaćanja PDV-a za isporuke u okviru određenih djelatnosti od javnog interesa kada iste obavljaju ostale osobe na koje nisu prenijete javne ovlasti

Prema sada važećim odredbama, oslobođenje od plaćanja PDV-a primjenjivo je pod uvjetom da ostale osobe na koje nisu prenijete javne ovlasti koje obavljaju djelatnosti od javnog interesa, ne teže ostvarivanju dobiti te ako se dobit ipak ostvari, da se ne raspodjeljuje nego se koristi za nastavak poslovanja.

Kako bi se izjednačila primjena oslobođenja od plaćanja PDV-a za određene djelatnosti od javnog interesa, neovisno o tome tko obavlja isporuku, te raspodjeljuje li se ostvarena dobit ili ne, predlaže se brisanje navedenih uvjeta.

Porezni obveznici koji nisu ispunjavali uvjete iz članka 39. stavka 3. Zakona o PDV-u, te su na obavljene isporuke obračunavali PDV, **od 1. siječnja 2020. godine primjenjuju oslobođenje od plaćanja PDV-a temeljem odredbi članka 39. stavka 1. točaka b), g), h), i), l), m) i n) Zakona.**

Navedeni porezni obveznici imaju obvezu **ispraviti odbitak pret-poreza za gospodarska dobra (1/5 i 1/10 iznosa PDV-a koji je bio zaračunan)** koja će koristiti za obavljanje isporuka oslobođenih plaćanja PDV-a sukladno odredbama članka 63. i 64. Zakona o PDV-u.

No, porezni obveznici koji su 2019. godine upisani u registar obveznika PDV-a na vlastiti zahtjev, što ih obvezuje sljedeće tri kalendarske godine, mogu iznimno do **15. siječnja 2021.** godine, podnijeti zahtjev za brisanje iz registra obveznika PDV-a, ako u 2020. godini ne ostvare vrijednosti isporuka dobara ili obavljenih usluga veću od 300.000,00 kuna.

4.8. Promjena naziva posebnog propisa kojim se propisuje lista ortopedskih i drugih pomagala

Radi općenitijeg upućivanje na poseban propis, Pravilnik o ortopedskim i drugim pomagalima, zamijenjen je sa Općim aktom o ortopedskim i drugim pomagalima. Navedena promjena naziva kojim se propisuje lista ortopedskih pomagala, ne dovodi do promjene u

oporezivanju snižene stope PDV-a od 5% za ortopedska i dr. pomagala.

4.9. Jasnije definiranje propisanih uvjeta za primjenu oslobođenja pri isporuci dobara unutar EU

PDV-a su oslobođene isporuke dobara koje prodavatelj ili osoba koja stječe dobra ili druga osoba za njihov račun otpremi ili preveze iz tuzemstva u drugu DČ te uvjeti koji moraju biti ispunjeni. Međutim, ne može se primijeniti oslobođenje za isporuke unutar Europske unije, ako porezni obveznik isporučitelj ne podnese Zbirnu prijavu ili ako u podnesenoj Zbirnoj prijavi ne iskaže točne podatke, osim ako može opravdati svoj propust u skladu sa zahtjevima Porezne uprave.

4.10. Isporuke u nizu kod kojih sudjeluju posrednici

Kod isporuka u nizu kod kojih sudjeluju posrednici, isporukom s prijevozom smatra se **isporuka obavljena posredniku**, odnosno u slučaju ako je posrednik svojeg isporučitelja obavijestio o PDV identifikacijskom broju koji mu je izdala DČ iz koje se dobra otpremaju ili prevoze, isporukom s prijevozom smatra isporuka koju je obavio posrednik. Posrednik om se smatra isporučitelj u isporuci u nizu različit od prvog isporučitelja, koji sam otprema ili prevozi dobra ili to za njegov račun obavlja treća osoba.

4.11. Posebna evidencija o primljenim računima

Porezni obveznik upisan u registar obveznika PDV-a uz prijavu PDV-a podnosi posebnu evidenciju o primljenim računima za razdoblje oporezivanja, a koja se podnosi samo za razdoblje oporezivanja za koje je u prijavi PDV-a iskazan pretporez u točki III.1, III.2 i/ili III.3.

4.12. Prijava usluga međunarodnog cestovnog prijevoza putnika

Porezni obveznik koji nema sjedište, stalnu poslovnu jedinicu, prebivalište ili uobičajeno boravište u tuzemstvu a obavlja povremeni međunarodni cestovni prijevoz putnika na području RH, radi obračuna plaćanja hrvatskog PDV-a na dionicu puta, obavezan je podnijeti Prijavu usluga međunarodnog cestovnog prijevoza putnika prije ulaska u RH te je **istu obavezan u pisanom obliku imati u prijevoznom sredstvu**. Također se predlaže da će ministar financija Pravilnikom propisati način podnošenja, oblik i podatke koji se upisuju u Prijavu usluga međunarodnog cestovnog prijevoza putnika. U slučaju nepodnošenja Prijave usluga međunarodnog cestovnog prijevoza putnika ili iskazivanja netočnih ili nepotpunih podataka, predlažu se prekršajne odredbe.

4.13. Rješenje po službenoj dužnosti

Ako se porezni obveznik ne prijavi u registar obveznika PDV-a iako je vrijednost njegovih isporuka u prethodnoj ili tekućoj kalendarskoj godini prešla 300.000,00 kn, Porezna uprava će obaviti upis u registar obveznika PDV-a po službenoj dužnosti o čemu donosi rješenje, a žalba ne odgađa izvršenje rješenja.

5. Prijedlog izmjena Zakona o porezu na dobit

Radi preuzimanja pravne stečevine Europske unije u nacionalno zakonodavstvo na području poreza na dobit, predlažu se izmjene zakona, od kojih se ističu najznačajnije:

IZMJENA ZAKONA O POREZU	OPIS IZMJENE
Proširenje primjene stope poreza na dobit od 12%	Na sve porezne obveznike koji su ostvarili ukupan prihod od 7.500.000,00 kn (sadašnjih 3.000.000,00 ukupan prihod podiže se na 7.500.000,00 kn)
Porez na dobit po stopi od 18%	Ako je ukupan prihod veći od 7.500.000,00 kn
Fizička osoba postaje po sili zakona obveznik poreza na dobit	ako je u prethodnom poreznom razdoblju ostvaren ukupni primitak veći od 7.500.000,00 kn Jedini kriterij za prelazak iz sustava dohotka u sustav oporezivanja porezom na dobit. Ostvareni dohodak, vrijednost dugotrajne imovine i broj zaposlenih – više nemaju značenje. Fizička osoba koja ostvaruje dohodak od samostalne djelatnosti prema propisima o oporezivanju dohotka, obvezu plaćanja poreza na dobit za 2020. godinu utvrđuje prema novim uvjetima, odnosno samo na temelju ostvarenog ukupnog primitka.
Povećanje praga za utvrđivanje osnovice poreza na dobit prema novčanom načelu	S 3.000.000,00 na 7.500.000,00 kn prihoda. Prelazak na novčano načelo je odluka poduzetnika.
Otpis zastarjelih potraživanja	Do 5.000,00 po jednom kupcu – nepovezаноj osobi
Neprofitne organizacije koje su 2019. godini po osnovi gospodarske djelatnosti obveznici poreza na dobit	Mogućnost izbora za plaćanje poreza u pauzalnoj svoti ako su ostvareni prihodi do 7.500.000,00 kn
Rokovi za podnošenje prijave poreza na dobit	Kod otvaranja stečajnog postupka - u roku od 30 dana od isteka poreznog razdoblja Od otvaranja do okončanja postupka likvidacije – 8 dana od isteka poreznog razdoblja

Ministar financija ima obvezu uskladiti pravilnik o porezu na dobit u roku od 90 dana od dana stupanja na snagu izmijenjenih odredbi Zakona o porezu na dobit.

6. Prijedlog izmjena Zakona o fiskalizaciji u prometu gotovinom

U četvrtom krugu porezne reforme, predloženim izmjenama Zakona o fiskalizaciji u prometu gotovinom, nastoji se unaprijediti sustav fiskalizacije, a kao velika podrška ističu se građani koji kao primatelji računa, provjeravajući iste ukazuju na uočena odstupanja od fiskalizacije. Stoga provjerom računa građani sudjeluju u uspostavi financijske discipline, što je važan faktor pravilnog podmirivanja poreznih obveza.

Obveza provođenja fiskalizacije postoji	za izdavanje računa za prateći dokument (ponuda, narudžbe i slično) na kojem se navode podaci o plaćanju, a koji se izdaje kada je sasvim izvjesno da će doći do isporuke proizvoda ili obavljanja usluge uključujući dokument koji se izdaje u vrijeme kada je isporuka proizvoda ili obavljanje usluge već započelo.
ROKOVİ	
1. travnja 2020. godine	započinje obveza provođenja postupka fiskalizacije izdavanja računa za prateće dokumente koji se izdaju prije samog izdavanja fiskaliziranog računa. Prateći dokumenti na kojem se navode podaci o plaćanju evidentirani će se u sustavu fiskalizacije te će ih sustav Porezne uprave povezivati s izdanim i fiskaliziranim računima.
1. siječnja 2021. godine	počinje obveza provođenja postupka fiskalizacije podataka o prodaji putem samoposlužnih uređaja – propisano Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o fiskalizaciji u prometu gotovinom (Nar. nov. br. 106/18.), pri čemu se ne uvodi obveza izdavanja računa.

1. siječnja 2021. godine	započela bi obveza iskazivanja QR koda na svakom izdanom i fiskaliziranom računu, kako bi se građanima olakšala provjera računa. QR kodom se smatra dvodimenzionalni kod koji se sastoji od kodiranog zapisa unaprijed zadanih podataka. Za ugradnju QR koda kao novog obvezatnog elementa svakog računa, porezni obveznici trebaju prilagoditi svoja fiskalna rješenja. Ministar financija propisuje Pravilnikom načine generiranja, obvezne podatke koji sadrži zapis QR koda i ip zapisa za QR kod. Međutim, obveznici fiskalizacije koji ostvareni promet naplaćuju sredstvom koje se ne smatra prometom gotovine, nisu dužni iskazati QR kod na računu koji se naplaćuje na takav način.
Ministar financija propisat će Pravilnikom sadržaj i oblik Obrascu prijave podataka u sustav fiskalizacije	ako obveznik fiskalizacije odluči ili ima poslovnu potrebu izdavanja pratećih dokumenata za poslovni prostor

7. Prijedlog izmjena Općeg poreznog zakona

Predloženim izmjenama OPZ-a predlaže se urediti područje korištenja poreznih pogodnosti protivno svrsi zakona, kako bi se spriječilo izbjegavanje plaćanja poreza, a koje predložene mjere koriste i druge države članice. Korištenje poreznih pogodnosti protivno svrsi zakona, ima nekoliko modela postupanja, pri čemu su obilježja nesamostalnog rada određena u skladu s propisom kojim se uređuje porez na dohodak.

Novi čl.12.a Korištenje poreznih pogodnosti protivno svrsi zakona	Porezni obveznik koji koristi porezni sustav na način da koristi organizacijske oblike koji su oporezivi najnižim propisanim poreznim stopama, a koji nisu bili namijenjeni za određenu skupinu poreznih obveznika, smatrat će se da koristi porezne pogodnosti protivno svrsi zakona, osobito u slučaju kada: 1. poslodavac za posao koji ima obilježja nesamostalnog rada ugovara s poreznim obveznikom druge načine za obavljanje posla ili koristi organizacijske oblike koji su oporezivi nižim poreznim stopama 2. poduzetnik organizacijski oblik u kojem posluje učestalo mijenja , odnosno za svaki ugovoreni posao koristi jedan organizacijski oblik koji zatim zamjenjuje drugim, a koji je oporeziv nižim poreznim stopama 3. poduzetnik koristi povezana društva s isključivom svrhom korištenja niže porezne stope radi izbjegavanja plaćanja poreza ili smanjenja porezne obveze.
Prioritetni nadzor	porezno tijelo odlučuje kod kojeg će poreznog obveznika provoditi porezni nadzor, vodeći računa o poreznoj snazi poreznog obveznika, pri čemu prioritet imaju veliki poduzetnici te povezane osobe kao i porezni obveznici koji koriste porezne pogodnosti protivno svrsi zakona.
Za nadležnost poreznog tijela za donošenje rješenja o pravnim slijednicima,	određena je ispostava Porezne uprave prema sjedištu ostavite-lja, iako nasljednici mogu imati prebivalište odnosno uobičajeno boravište na područjima drugih ispostava. Postupak zaduženja nasljednika za dug ostavitelja je hitan postupak, pri čemu se donošenjem izbjegavaju moguće pogreške i neujednačenosti.
Zastara prava na naplatu i utvrđivanje	Ne bi tekla od smrti poreznog obveznika do trenutka izvršnosti rješenja o pravnim slijednicima
Najteži, teži i lakši porezni prekršaji – propisani su za:	Nečuvanje knjigovodstvenih isprava i poslovnih knjiga. Ako se evidencije o dnevnom gotovinskom prometu ne vode na mjestu gdje su primici ostvareni. Neobavljanje popisa imovine i obveza u propisanim rokovima

8. Prijedlog izmjena Zakona o posebnom porezu na motorna vozila

Izmjenama i dopunom Zakona o posebnom porezu na motorna vozila (Nar. nov. br. 127/17), koje izmjene su provedene u sklopu drugog kruga porezne reforme a stupile su na snagu 1. siječnja 2018. godine, propisano je da pravne i fizičke osobe sa sjedištem ili prebivalištem u Republici Hrvatskoj plaćaju upravnu pristojbu na stjecanje rabljenih motornih vozila u Republici Hrvatskoj. Obveza plaćanja upravne pristojbe na stjecanje nastaje u trenutku registracije motornog vozila na ime stjecatelja rabljenog motornog vozila, pri čemu obračun i naplatu upravne pristojbe obavlja tijelo nadležno za registraciju motornih vozila. Na taj način je pojednostavljen administrativni postupak budući stjecatelj rabljenog motornog vozila više ne mora prije registracije vozila odlaziti kod javnog bilježnika, u Poreznu upravu i MUP, već sve paslove obavlja na jednom mjestu u stanici za tehnički pregled vozila.

Međutim, upravna pristojba se ne plaća na stjecanje rabljenih motornih vozila na temelju ugovora o darovanju ako je stjecatelj bračni drug, potomak i predak koji čini uspravnu liniju te posvojenik i posvojitelj koji je u tom odnosu s darovateljem, te ako se na stjecanje rabljenih motornih vozila temeljem ugovora o darovanju plaća porez na nasljedstva i darove prema posebnom propisu.

Iz navedenog proizlazi da stjecatelj rabljenog motornog vozila koji to vozilo dalje otuđi prije nego ga registrira na svoje ime, nije obveznik plaćanja upravne pristojbe u slučaju da se rabljeno motorno vozilo stječe na temelju ugovora o darovanju, a stjecatelj je bračni drug, potomak i predak koji čini uspravnu liniju te posvojenik i posvojitelj koji je u tom odnosu s darovateljem.



ističemo...

Kako bi se spriječila dosadašnja praksa izbjegavanja plaćanja upravne pristojbe kada je sklopljen ugovor o darovanju, predlaže se izmjena zakonske odredbe kojom bi se propisalo oslobođenje od plaćanja upravne pristojbe za srodnike u uspravnoj liniji koji rabljeno motorno vozilo stječu na temelju ugovora o darovanju. Međutim, uvjet za primjenu oslobođenja bio bi da je to vozilo prethodno registrirano na darovatelja.

9. Prijedlog izmjena Zakona o administrativnoj suradnji u području poreza

Zakonom o administrativnoj suradnji u području poreza (Nar. nov. br. 15/16 do 106/18), propisane su odredbe kojima se uređuje administrativna suradnja u području poreza između Republike Hrvatske i država članica Europske unije, automatska razmjena informacija o financijskim računima između Republike Hrvatske i drugih jurisdikcija te automatska razmjena informacija o izvješćima po državama između Republike Hrvatske i jurisdikcija izvan Europske unije, kako bi se spriječilo izbjegavanje plaćanja poreza ili porezne zlouporabe.

Izmjenama i dopunama navedenog Zakona jasnije su definirani:

- **prekogranični aranžman** – a to je aranžman koji se odnosi na više od jedne države članice ili na jednu državu članicu i treću zemlju, uz ispunjenje propisanih uvjeta,

