

NAJVAŽNIJE IZMJENE ZAKONA I PRAVILNIKA KOJE STUPAJU NA SNAGU S 1. SIJEČNJA 2015.

POREZ NA DODANU VRIJEDNOST

1. Mjesto oporezivanja elektroničkih usluga, telekomunikacijskih usluga, usluga radijskog i TV emitiranja koje se obavljaju osobama koje nisu porezni obveznici

Radi usklađivanja sa Direktivom Vijeća 2006/112/EZ od 1. siječnja 2015. propisuje se uvođenje posebnog postupka oporezivanja za isporučitelje navedenih usluga sa sjedištem u EU i izvan Europske unije, odnosno bit će propisan način prijave za taj postupak, podnošenja prijave PDV-a, plaćanje PDV-a te isključenje iz navedenog postupka, odnosno zabrana primjene.

2. Ukidanje obveze podnošenja konačnog obračuna PDV-a (PDV-K)

Porezni obveznici za 2014. godinu trebaju podnijeti konačni obračun PDV-a do 28. veljače 2015. godine. Međutim od 1. siječnja 2015. godine ukida se obveza podnošenja konačnog obračuna PDV-a, što znači da porezni obveznik primjerice za 2015. godinu neće podnijeti konačni obračun PDV-a, već će umjesto u konačnom obračunu PDV-a (obrazac PDV-K), usklađenja i ispravke za tu godinu iskazati u novoj prijavi PDV-a koju podnosi za posljednje razdoblje oporezivanja te kalendarske godine (prijava za prosinac ili četvrto tromjesečje).

3. Postupak oporezivanja PDV-om prema naplaćenim naknadama

Svi porezni obveznici čija vrijednost isporuka dobara i usluga u prethodnoj kalendarskoj godini nije bila veća od 3.000.000,00 kuna bez PDV-a mogu sami odlučiti hoće li ili ne primjenjivati postupak oporezivanja prema naplaćenim naknadama. **Stoga svi porezni obveznici neovisno o tome jesu li obveznici poreza na dohodak ili poreza na dobit koji su u 2014. godini ostvarili isporuke u vrijednosti koja nije veća od 3.000.000,00 kuna bez PDV-a mogu nadležnoj ispostavi Porezne uprave do 20. siječnja 2015. godine dostaviti izjavu da žele primjenjivati postupak prema naplaćenim naknadama ili redovni postupak prema obavljenim isporukama. Ako ti porezni obveznici ne dostave pisanu izjavu o promjeni načina obračuna PDV-a smatrat će se da i do 1. siječnja 2015. primjenjuju postupak obračuna PDV-a koji su primjenjivali u 2014. godini.**

4. Obveza ispravka pretporeza za zalihe dobara

Osim ispravka pretporeza za gospodarska dobra, propisuje se i ispravak pretporeza za zalihe dobara u slučaju prelaska s redovnog postupka oporezivanja na posebni postupak oporezivanja za male porezne obveznike i obrnuto. Ispravak odbitka pretporeza porezni obveznik iskazat će u prijavi PDV-a koju podnosi za razdoblje oporezivanja u kojem je došlo do prelaska s redovnog postupka oporezivanja na posebni postupak oporezivanja za male porezne obveznike i obrnuto. Zalihama dobara smatrat će se zalihe u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja, odnosno Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja.

5. Proširenje odredbi o odgovornosti poreznog obveznika u cilju zaštite državnog proračuna kada će porezni obveznik kojemu je obavljena isporuka dobara ili usluga u tuzemstvu biti odgovoran za plaćanje PDV-a

Odredba o odgovornosti poreznog obveznika dodatno se proširuje u cilju sprječavanja prijevara i zaštite državnog proračuna na način da se jamcem platcem proglašava i porezni obveznik kojemu je obavljena isporuka dobara ili usluga u tuzemstvu ako iz objektivnih okolnosti proizlazi da je znao ili morao znati da s takvom transakcijom sudjeluje u prijevarnim aktivnostima kojima je namjera izbjegavanje plaćanja PDV-a. U tim slučajevima Porezna uprava obavijestit će poreznog obveznika koji sudjeluje u takvim transakcijama o tim okolnostima i njegovoj odgovornosti za plaćanje PDV-a. Od dana primitka takve obavijesti Porezna uprava smatrat će da je porezni obveznik znao ili morao znati da takvim transakcijama sudjeluje u prijevarnim aktivnostima kojima je namjera izbjegavanje plaćanja PDV-a. Propisuje se i da će porezni obveznik kojemu je obavljena isporuka dobara ili usluga u tuzemstvu odgovarati za plaćanje PDV-a ako račun nije izdan (a trebao je biti) ili je u njemu netočno obračunan PDV te ako poreznom obvezniku koji mu je obavio isporuku nije platio najmanje iznos PDV-a obračunanog u računu u ugovorenom roku ili u roku propisanom posebnim propisom od dana

izdavanja računa. Na ovaj način Porezna uprava proglasit će odgovornim za plaćanje PDV-a osobu koja je koristila pravo na pretporez, a koja istovremeno račun koji sadržava navedeni pretporez nije platila dobavljaču.

6. Suspendiranje PDV identifikacijskog broja

Suspendiranje se propisuje u cilju brzog reagiranja kod sumnje na moguće porezne prijevare osobito na međunarodnoj razini. Suspendiranjem PDV identifikacijski broj se ne ukida, već u razdoblju suspenzije neće biti valjan. Porezna uprava obavijestit će poreznog obveznika o suspendiranju PDV identifikacijskog broja. Porezna uprava suspendirat će poreznom obvezniku PDV identifikacijski broj osobito kada:

- ne podnese prijavu PDV-a za 3 uzastopna razdoblja oporezivanja,
- za 3 uzastopna razdoblja oporezivanja ne plati PDV iskazan u prijavama PDV-a,
- 2 uzastopna puta ne odaziva se na pisane pozive Porezne uprave,
- nema otvoren poslovni račun u banci,
- nije dostavio kontakt podatke,
- sudjeluje u poslovnim transakcijama sa poreznim obveznicima koji su već sudjelovali u prijevarama.
- postoji sumnja da sudjeluje u poreznim prijevarama.

7. Definicija građevinskog zemljišta i prvog nastanjenja te rekonstruiranih građevina

Od 1. siječnja 2015. PDV-om će se oporezivati i isporuke građevinskog zemljišta, stoga se građevinskim zemljištem smatra zemljište za koje je izdan izvršni akt kojim se odobrava građenje odnosno građevinska dozvola, lokacijska dozvola, rješenje za građenje i slično.

Prvim nastanjenjem smatra se trenutak stavljanja nekretnine u uporabu što porezni obvezni dokazuje jednim od sljedećih dokumenata:

- a) dokumentom nadležnog tijela o prebivalištu ili uobičajenom boravištu,
- b) knjigovodstvenom evidencijom kojom se građevina odnosno njezini dijelovi stavljaju u uporabu,
- c) bilo kojom drugom dokumentacijom kojom se dokazuje korištenje nekretnine i njezinih dijelova kao što su: ugovor o najmu, ugovor o isporuci električne energije, vode i slično,

Iznimno, ako se prvo nastanjenje odnosno korištenje ne može dokazati jednim od dokumenata koji su navedeni u točki a), b) ili c) datumom prvog nastanjenja ili korištenja smatrat će se datum prve isporuke.

Ako su troškovi rekonstrukcije korištenih, odnosno nastanjenih građevina ili njihovih dijelova i zemljišta na kojem se one nalaze u prethodne dvije godine prije dana isporuke veći od 50% prodajne cijene, takva isporuka je oporeziva PDV-om. Rekonstrukcijom građevine smatra se izvedba građevinskih i drugih radova na postojećoj građevini kojima se mijenja građevina u odnosu na stanje prije rekonstrukcije kao što su dograđivanje, nadograđivanje, uklanjanje vanjskog dijela građevine, izvođenje radova radi promjene namjene građevine i slično, odnosno izvedba građevinskih i drugih radova na ruševini postojeće građevine u svrhu njezine obnove.

8. Snižena stopa za lijekove

Od 1. siječnja 2015. sniženom stopom PDV-a 5% oporezuju se svi lijekovi koji se izdaju na liječnički recept prema odobrenju nadležnog tijela za lijekove i medicinske proizvode prema posebnim propisima. Navedenim lijekovima smatraju se i lijekovi sa Liste lijekova Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje.

9. Novi obrasci

Propisuju se novi obrasci i to:

- a) [Prijava PDV-a \(Obrazac PDV\)](#)
- b) [Prijava isporuka dobara u druge države članice Europske unije prethodno uvezenih u okviru postupaka 42 i 63 \(Obrazac - PZ 42 i 63\)](#)
- c) [Prijava za isporuke dobara i usluga iz članka 75. stavku 2. Zakona o PDV-u \(Obrascu INO PPO\)](#)
- d) [Prijava o tuzemnim isporukama s prijenosom porezne obveze \(Obrazac PPO\).](#)

Oslobođenje od plaćanja PDV-a za diplomate u RH

Pravilnikom o izmjenama i dopunama Pravilnika o postupku ostvarivanja oslobođenja od plaćanja PDV-a i trošarina za diplomatska i konzularna predstavništva, institucije i tijela Europske unije te međunarodne organizacije bit će propisano u kojim slučajevima diplomati ostvaruju izravno oslobođenje od plaćanja PDV-a, a u kojima će se oslobođenje ostvarivati putem povrata PDV-a.

POREZ NA DOHODAK

➤ Izmjene s primjenom od 01.01.2015.:

- povećanje mjesečnog osnovnog osobnog odbitka s 2.200,00 kn na 2.600,00 kn i osobnog odbitka umirovljenika s 3.400,00 kn na 3.800,00 kn te izmjena poreznih razreda (primjena: isplaćene plaće i mirovine od 1.1.2015.):

mjesečna porezna osnovica	stopa
do 2.200,00 kn	12%
od 2.200,00 do 13.200,00 kn (na idućih 11.000,00 kn)	25%
Iznad 13.200,00 kn	40%

- povećanje mjesečnog osnovnog osobnog odbitka za porezne obveznike s potpomognutih područja i područja Grada Vukovara (korištenje u poreznoj prijavi za 2015. koja se podnosi u 2016.):
 - I. skupina potpomognutih područja i grad Vukovar - s 3.200,00 kn na 3.500,00 kn
 - II. skupina potpomognutih područja - s 2.700,00 kuna na 3.000,00 kuna
- oporezivanje kamata u okviru dohotka od kapitala - stopa 12% - mogućnost uključivanja u godišnju poreznu prijavu. Kamate obračunate do 31.12.2014. bez obzira kada se isplaćuju ili pripisuju ne oporezuju se
- mogućnost uključivanja primitaka po osnovi državnih pomoći, poticaja i potpora za nabavu dugotrajne imovine u poreznu osnovicu u iznosima evidentiranih izdataka nastalih temeljem amortizacije te dugotrajne imovine
- promjena načina oporezivanja primitaka ostvarenih pri otuđenju otpada - oporezivanje u okviru dohotka od imovine po stopi 12%. Ne oporezuje se otuđenje ambalažnog otpada i otpada koji je prikupljen u okviru organiziranih akcija za zaštitu okoliša
- promjena načina oporezivanja primitaka utvrđenih kao razlika vrijednosti imovine i dokazane visine sredstava za njeno stjecanje - drugi dohodak - stopa 40%, bez mogućnosti podnošenja porezne prijave – primjena: na postupke započete od 1. siječnja 2015.
- uvođenje posebnog postupka utvrđivanja godišnjeg poreza na dohodak koji se odnosi na porezne obveznike koji imaju obvezu podnošenja porezne prijave (uz propisana izuzeća) te na porezne obveznike koji bi dobrovoljnim podnošenjem ostvarili pravo na povrat. Porezna uprava preuzima obvezu izračuna godišnjeg poreza na dohodak (porezni obveznici ne moraju sami podnositi porezne prijave) – primjena za porezne prijave 2015. u 2016.
- ukidanje olakšice za dividende i udjele u dobiti do ukupno 12.000,00 kuna (primjena: za porezne prijave u 2015. koje se podnose u 2016; u poreznim prijavama za 2014. koje se podnose do kraja veljače olakšica se i dalje priznaje)
- uvođenje mogućnosti neoporezivanja isplate stipendija studentima na poslijediplomskim studijima. Pravilnikom se propisuju uvjeti, neoporezivi iznosi te način isplate i izvješća koja se primjenjuju na istovjetan način kao i za redovite studente
- uvođenje mogućnosti neoporezivanja dohotka na primitke (osim primitaka koji se smatraju oporezivim dohotkom), koji se isplaćuju poslijediplomantima, poslijedoktorandima, istraživačima i znanstvenicima ukoliko se isplaćuju iz proračuna Europske unije ili zaklada, fundacija i ostalih institucija odnosno iz fondova i programa Europske unije i drugih međunarodnih fondova i programa uređenih posebnim propisima i međunarodnim sporazumima, za pokriće troškova školovanja, usavršavanja i znanstvenih istraživanja, odobrenih na temelju javnih natječaja,

vjerodostojnih isprava i do propisanih iznosa. Pravilnikom se propisuje neoporezivanje primitaka za pokriće troškova na način propisan za programe mobilnosti

- uvođenje mogućnosti neoporezivanja dohotka na primitke u visini razlike između primljenih bespovratnih sredstava isplaćenih iz fondova Europske unije i državnog proračuna Republike Hrvatske za provedbu mjere trajne obustave ribolovne aktivnosti uz uništenje plovila i knjigovodstvene vrijednosti tog plovila
- proširivanje uzdržavanih članova uže obitelji, u svrhe korištenja osobnog odbitka na: izvanbračnog druga, odnosno životnog partnera i neformalnog životnog partnera poreznog obveznika, roditelje izvanbračnog druga, odnosno životnog partnera i neformalnog životnog partnera, bivše izvanbračne drugove, odnosno životne partnere i neformalne životne partnere za koje porezni obveznik plaća uzdržavanje te propisivanje uvjeta kojima se dokazuje status navedenih članova
- promjene isplate primitaka po osnovi naknade za rad u svezi s izborom čije je održavanje propisano posebnim zakonom, ako se isplaćuje do 1.600,00 kuna po održanom izboru, na način da se mogu isplatiti fizičkim osobama, osim na žiro račun, i na tekući račun kod banke.
- ukida se odredba kojom bi se od 1. siječnja 2015. sve isplate iz proračuna obavljale na račune
- propisuje se da se u darovanja na temelju kojih porezni obveznici mogu uvećati osobni odbitak mogu uključiti darovanja proizvođača i trgovaca hrane koji, u cilju sprečavanja uništavanja velikih količina hrane i zaštite okoliša, daruju hranu u humanitarne, socijalne i druge svrhe pomoći te osobama pogođenim elementarnim nepogodama i prirodnim katastrofama, pod uvjetom da su ta darovanja izvršena u skladu s posebnim propisima o čemu je porezni obveznik dužan osigurati vjerodostojnu dokumentaciju sukladno propisima o poljoprivredi
- mijenjaju se i sastavni su dio Pravilnika: [prilog UPO](#) za 2014.g. te [Obrazac JOPPD](#)
- Promjene Obrasca JOPPD odnose se na izmjene stranica A i stranica B te na:
 - pojednostavljeno iskazivanje podataka o neoporezivim primicima vezanim uz službena putovanja,
 - propisuje se rok za podnošenje Obrasca JOPPD u slučaju isplata plaća po sudskim presudama,
 - onemogućava se unos više mjeseci kod isplata zaostalih plaća,
 - više se neće morati iskazivati:
 - naknade prijevoza i noćenja za učenike koji sudjeluju na natjecanjima, smotrama, izletima, ekskurzijama i drugim odgojno - obrazovnim aktivnostima koje su isključivo u funkciji realizacije nacionalnog kurikulumu i nastavnog plana i programa,
 - naknade isplaćene u visini stvarnih izdataka po osnovi službenih putovanja u vrijeme natjecanja i priprema, koje podmiruju neprofitne organizacije - sportski klubovi i savezi sportašima i drugim osobama u sportu, a koji u tim organizacijama ne ostvaruju primitke po osnovi nesamostalnog rada iz članka 14. Zakona o porezu na dohodak, odnosno primitke od kojih se utvrđuje drugi dohodak iz članka 32. Zakona o porezu na dohodak

➤ **Izmjene s primjenom od 01.01.2016.:**

- oporezivanje kapitalnih dobitaka u okviru dohotka od kapitala pri otuđenju financijskih instrumenata i strukturiranih proizvoda stečenih od 1. siječnja 2016. pri čemu su predmet oporezivanja realizirani kapitalni dobitci ostvareni stjecanjem i otuđenjem unutar 3 godine. Predujmovi poreza na dohodak od kapitala po osnovi kapitalnih dobitaka plaćaju se u roku 8 dana od dana ostvarivanja primitaka na svaki pojedinačno ostvareni primitak po stopi od 12% bez priznavanja osobnog odbitka. Za porezne obveznike tu obvezu mogu preuzeti osobe koje raspolažu financijskom imovinom poreznog obveznika. Propisuje se sadržaj evidencije istovrsne financijske imovine po metodi uzastopnih cijena (FIFO) te se donosi novi obrazac KD-G, odnosno „Izvešće o ostvarenim kapitalnim gubicima u _____ godini“, koji se podnosi zbog ostvarivanja prava na kapitalne gubitke, a sastavni je dio Pravilnika
- propisuje se način utvrđivanja predujmova poreza na dohodak od samostalne djelatnosti koji se utvrđuje i plaća na temelju podataka u podnesenoj godišnjoj prijavi poreza na dohodak, a vrijede do podnošenja porezne prijave za slijedeće porezno razdoblje, pod uvjetom da u tijeku poreznog razdoblja, nije došlo do izmjene visine predujmova

IGRE NA SREĆU

Zakon o izmjeni Zakona o igrama na sreću (Narodne novine, broj 143/14)

- izmijenjen je članak 52. stavak 2. Zakona koji regulira porez na dobitke od igara klađenja na način da se propisuje oporezivanje dosada neoporezivih dobitaka od igara klađenja u iznosu do 750,00 kn stopom od 10%, odnosno oporezivanje svih dobitaka od igara klađenja ostvarenih u iznosu do 10.000,00 kn po stopi od 10%.
- sukladno navedenom, članak 52. stavak 2. mijenja se i glasi:

"(2) Porez na dobitke plaća se po stopi od 10% na dobitke do 10.000,00 kuna, po stopi od 15% na dobitke iznad 10.000,00 kuna do 30.000,00 kuna, po stopi od 20% na dobitke iznad 30.000,00 kuna do 500.000,00 kuna te po stopi od 30% na dobitke iznad 500.000,00 kuna."
- predmetna zakonska izmjena stupa na snagu 1. siječnja 2015.

Prijedlog Pravilnika o obveznim evidencijama za obračun naknade od priređivanja igara na sreću

U tijeku je izrada novog Pravilnika o obveznim evidencijama za obračun naknade od priređivanja igara na sreću, te se predviđa njegovo donošenje početkom siječnja 2015. godine.

KLJUČNE NOVINE U PRAVILNIKU:

- vezano uz predmetnu izmjenu Zakona propisuje se novi sadržaj obrasca Konačno mjesečno izvješće o obračunanom i uplaćenom porezu na dobitke od priređivanja igara klađenja,
- u cilju brže i jednostavnije komunikacije poreznih obveznika s Ministarstvom financija, propisuje se obvezna dostava elektroničkim putem (korištenjem sustava elektroničkog servisa Porezne uprave ePorezna):
 - a) mjesečnih obrazaca za priređivanje lutrijskih igara, igara u casinima, igara klađenja i igara na automatima
 - b) obrazaca za obračun godišnje naknade od priređivanja igara u casinima, igara klađenja i igara na automatima.

Priređivači igara na sreću obvezni su navedene mjesečne obrasce dostavljati putem elektroničkog servisa ePorezna od 1. veljače 2015. godine (mjesečna izvješća za siječanj 2015.).

DOPRINOSI

1. Oslobođenje obveza doprinosa na osnovicu za osobe mlađe od 30 godina života po osnovi ugovora o radu na neodređeno vrijeme

Poslodavci koji od **1. siječnja 2015. i nadalje** sklope ugovor o radu na neodređeno vrijeme s osobom koja u trenutku sklapanja tog ugovora ima manje od 30 godina života bit će za tu osobu oslobođeni od obveze obračunavanja i plaćanja doprinosa na osnovicu u trajanju do 5 godina. Radi ostvarivanja prava na „olakšicu“ poslodavcima **neće biti propisani nikakvi dodatni uvjeti**, osim ograničenja propisanog Zakonom o doprinosima, a to je da se ne može koristiti olakšica za osobu s kojom je poslodavac prethodno imao ugovor o radu sklopljen na neodređeno vrijeme.

2. Promjena načina utvrđivanja obveza doprinosa samostalnim obveznicima doprinosa

Osigurancima po osnovama obavljanja samostalnih djelatnosti koji od tih djelatnosti utvrđuju dohodak temeljem poslovnih knjiga i to:

- osiguranici po osnovi djelatnosti obrta te domaće radinosti i sporednog zanimanja,
- osiguranici po osnovi djelatnosti slobodnog zanimanja,
- osiguranici po osnovi športaš,
- osiguranici po osnovi djelatnost poljoprivrede i šumarstva,
- osiguranici po osnovi ostale samostalne djelatnosti,
- osiguranici po osnovi djelatnosti slobodnog zanimanja: medicinske sestre, zubotehničara, fizioterapeuta, filmskog radnika, novinara i predstavnika obiteljskog doma,

obveza doprinosa, te mjesečna osnovica i iznosi doprinosa **za 2015. godinu** će se utvrđivati kao i do sada, odnosno **rješenjem Porezne uprave**.

Osobe koje će u 2016. godini biti osigurane po tim osnovama će obvezu doprinosa za razdoblje osiguranja **od 1. siječnja 2016.** godine pa nadalje biti dužne same obračunavati i o tome **podnositi Obrazac JOPPD**. Odredbama Pravilnika o porezu na dohodak bit će propisane oznake za iskazivanje obveze doprinosa u Obrascu JOPPD za svaku od kategorija navedenih osoba.

Osigurancima po osnovi:

- samostalnih djelatnosti koji od tih djelatnosti porez plaćaju prema paušalnom dohotku i to:
 - djelatnost obrta te domaće radinosti i sporednog zanimanja,
 - djelatnost poljoprivrede i šumarstva,
- djelatnost slobodnog zanimanja i to: novinari, samostalni umjetnici i sportaši – koji prema primicima od djelatnosti porez na dohodak plaćaju po odbitku,
- član uprave trgovačkog društva i izvršni direktor trgovačkog društva i izvršni upravitelj zadruge,
- svećenik i drugi članovi vjerske zajednice,
- zaposlenje u inozemstvu kod međunarodnih organizacija, stranih poslodavaca i u institucijama Europske unije,
- zaposlenje u tuzemstvu kod poslodavaca sa sjedištem u inozemstvu koji nemaju registriranu podružnicu u tuzemstvu,

zatečenima u osiguranju na dan 1. siječnja 2015. godine, kao i onima koji su to svojstvo stekli tijekom 2015. godine, Porezna uprava će rješenjem utvrditi obvezu doprinosa, vrste doprinosa te razdoblje na koje se obveza odnosi. **Novost je da se od 1. siječnja 2015.** ovim osigurancima **izdaje jedno („trajno“) rješenje koje će vrijediti kroz čitavo razdoblje osiguranja** odnosno do promjene osnove osiguranja ili do prestanka osiguranja ili do prestanka obveze doprinosa ili do donošenja novog rješenja.

Za razliku od dosadašnjih rješenja koja su se donosila za pojedino obračunsko razdoblje (kalendarsku godinu) ovo rješenje, s obzirom da se može odnositi i na više poreznih razdoblja, **neće sadržavati iznose mjesečne osnovice i doprinosa** što ih je obveznik dužan plaćati za određenu godinu, već odredbu o tome da je mjesečna osnovica umnožak iznosa prosječne plaće i propisanog koeficijenta te da se za svaku godinu provedenu u osiguranju primjenjuje mjesečna osnovica što je za

tu godinu objavljuje ministar financija, te naziv doprinosa i stope za obračun doprinosa. Obveze doprinosa utvrđene rješenjem evidentirati će se na OIB – u obveznika kao i do sada.

Za osiguranike po osnovi pomorac – član posade broda u međunarodnoj plovidbi obveza doprinosa, te mjesečna osnovica i iznosi doprinosa **za 2015. godinu će se utvrđivati kao i do sada**, odnosno rješenjem Porezne uprave, koje će se donositi po utvrđenom statusu u osiguranju.

Osobama koje će u 2016. godini biti osigurane po tim osnovama obvezu doprinosa za razdoblje osiguranja od 1. siječnja 2016. pa nadalje rješenjem će utvrđivati Porezna uprava, a to će se rješenje donositi po isteku godine na koju se odnosi, odnosno u 2017. godini za 2016. godinu. Do donošenja rješenja ovi osiguranici biti će u obvezi tijekom 2016. godine plaćati predujmove doprinosa.

Osigurancima po osnovama:

- poljoprivrednik upisan u upisnik kao nositelj ili član obiteljskog poljoprivrednog gospodarstva te šumoposjednik i član njegova obiteljskog kućanstva,
- osiguranik po osnovi poljoprivrede,
- produženo mirovinsko osiguranje,
- osiguranik po osnovi mirovine ili invalidnine iz inozemstva,
- osoba koja zdravstveno osiguranje ne ostvaruje po drugoj osnovi,
- član obitelji osobe zaposlene u inozemstvu,
- stranac,
- član obitelji stranca.

u 2015. godini i u narednim godinama, obveza doprinosa će se utvrđivati kao i do sada, odnosno Porezna uprava će rješenjem utvrđivati mjesečnu osnovicu i iznose doprinosa, a to će se rješenje donositi za svako obračunsko razdoblje (kalendarsku godinu).

Obveznicima doprinosa po osnovi obavljanja druge djelatnosti koji od druge djelatnosti sukladno propisima o porezu na dohodak utvrđuju dohodak kao razliku poslovnih primitaka i izdataka ili sukladno propisima o porezu na dobit od druge djelatnosti utvrđuju dobit, te doprinose plaćaju prema godišnjoj osnovici, mijenja se načinu utvrđivanja te obveze, odnosno godišnju osnovicu i iznose doprinosa za 2015. neće rješenjem utvrđivati Porezna uprava, kao što je dosada bio slučaj, već sam porezni obveznici.

Navedeno znači da:

- obveza doprinosa prema godišnjoj osnovici za 2014., koja se ima obračunati u 2015. godini, obračunava se prema propisima važećima za 2014. godinu, odnosno ovu obvezu će rješenjem u 2015. godini utvrditi Porezna uprava,
- obveza doprinosa prema godišnjoj osnovici za 2015., koja se ima obračunati u 2016. godini, obračunava se prema propisima važećima za 2015. godinu, odnosno ovu obvezu će u 2016. godini biti dužni obračunati sami obveznici doprinosa.

Za obveznike koji, prema propisima o porezu na dohodak, od druge djelatnosti porez na dohodak plaćaju prema paušalnom dohotku zadržao bi se dosadašnji način utvrđivanja obveze doprinosa, pa bi im iznos godišnje osnovice, vrste i godišnje iznose doprinosa te razdoblje na koje se obveza odnosi i nadalje utvrđivala Porezna uprava rješenjem.

2. Usklađenje odredbi Zakona o doprinosima s odredbama Zakona o profesionalnoj rehabilitaciji i zapošljavanju osoba s invaliditetom

Dana 1. siječnja 2015. godine na snagu stupaju odredbe Zakona o profesionalnoj rehabilitaciji i zapošljavanju osoba s invaliditetom (Narodne novine, broj 157/2013), kojima se ukida obveza posebnog doprinosa za zapošljavanje osoba s invaliditetom koji se prema odredbama prijašnjeg Zakona o profesionalnoj rehabilitaciji i zapošljavanju osoba s invaliditetom (Narodne novine, br. 143/2002 i 33/2005) plaćao po stopi od 0,1% ili 0,2%, a uvodi se obveza plaćanja novčane naknade u slučaju neispunjenja kvota propisanih za zapošljavanje osoba s invaliditetom.

Poslodavci – obveznici posebnog doprinosa za zapošljavanje osoba s invaliditetom, prema trenutno važećim odredbama Zakona, obvezu doprinosa za zapošljavanje obračunavaju po sniženoj stopi od 1,6% umjesto po stopi od 1,7%. S obzirom da se odredbama posebnog propisa od 1. siječnja 2015. godine ukida obveza posebnog doprinosa za zapošljavanje osoba s invaliditetom, odredbe Zakona o doprinosima potrebno je uskladiti s ovim izmjenama, odnosno za sve poslodavce propisati primjenu jedinstvene stope od 1,7% za obračun doprinosa za zapošljavanje.

3. Novi način normativnog uređenja postupka provedbe plaćanja doprinosa

Vezano uz postupak provedbe plaćanja doprinosa Vladi Republike Hrvatske je dana ovlast da uredbom može propisati način provedbe plaćanja doprinosa prema plaći, primicima uz plaću, odnosno mjesečnoj osnovici. U skladu s navedenim ovlaštenjem Vlada Republike Hrvatske je donijela Uredbu o načinu provedbe plaćanja doprinosa prema plaći, primicima uz plaću, odnosno mjesečnoj osnovici za obračun doprinosa temeljem radnog odnosa (Narodne novine, br. 49/2012 i 31/2014, u daljnjem tekstu Uredba).

Uredba, od dana stupanja na snagu pa do danas, predstavlja učinkovitu mjeru protiv pokušaja isplate plaće bez plaćanja doprinosa. Uzimajući u obzir važnost Uredbe kao i rezultate koje je njena primjena do sada polučila, ukazala se potreba da se osnovna pitanja koja su do sada bila uređena odredbama Uredbe, urede samim Zakonom o doprinosima, dok će ministru financija biti dana ovlast da određena pitanja detaljnije uredi provedbenim propisom, odnosno Pravilnikom o doprinosima. Ovime će se osigurati još efikasniji mehanizmi za sprječavanje isplate plaće bez plaćanja doprinosa, što je bio i osnovni cilj donošenja Uredbe. S obzirom da Uredba prestaje važiti 1. srpnja 2015. odredbe Pravilnika koje se odnose na provedbu plaćanja doprinosa počinju važiti s tim datumom.

4. Brisane su odredbe o zastari prava na pokretanje prekršajnog postupka i zastari prava na naplatu novčanih kazni

Brisanjem ovih odredbi na zastaru prava na pokretanje prekršajnog postupka i zastaru prava na naplatu novčanih kazni primjenjivat će se odredbe Prekršajnog zakona.

5. Oslobođenje obveze doprinosa prema drugom dohotku po osnovi razlike vrijednosti imovine i visine sredstava kojima je stečena

Pitanje obveze doprinosa osobama kojima će, sukladno propisima o porezu na dohodak, biti utvrđen drugi dohodak po osnovi razlike vrijednosti imovine i visine sredstava kojima je stečena, bit će uređeno na način da se u tom slučaju neće utvrđivati obveza doprinosa temeljem koje bi se ostvarivala prava iz mirovinskog i zdravstvenog osiguranja.

POREZ NA DOBIT

1. Promjena načina oporezivanja – primjena novih kriterija

Mijenjaju se kriteriji prema kojima poduzetnik fizička osoba koja ostvaruje dohodak od obrta i s obrtom izjednačenih djelatnosti obvezno prelazi na sustav plaćanja poreza na dobit i vođenja dvojnog knjigovodstva.

Obveza plaćanja poreza na dobit za 2015. godinu utvrđuje se prema novim kriterijima.

Obveza plaćanja poreza na dobit za 2015. nastaje:

1. ako u prethodnom poreznom razdoblju ostvari ukupni primitak veći od 3.000.000,00 kuna, ili
2. ako ispunjava dva od slijedeća tri uvjeta:
 - u prethodnom poreznom razdoblju ostvari dohodak veći od 400.000,00 kuna.
 - ima dugotrajnu imovinu u vrijednosti većoj od 2.000.000,00 kuna.
 - u prethodnom poreznom razdoblju prosječno zapošljava više od 15 radnika

Zbog izmijenjenih kriterija, fizičkoj osobi, obvezniku poreza na dohodak, **koji na dan 31.12.2014.** godine utvrdi da je ostvario ukupne primitke, primjerice, 2.900.000,00 kuna neće se utvrditi obveza plaćanja poreza na dobit za 2015. godinu ukoliko nije ispunila druga dva od navedena tri uvjeta što je novost u odnosu na dosadašnje postupanje kada je za promjenu načina oporezivanja bilo potrebno ispuniti samo jedan od propisanih uvjeta pri čemu je visina primitaka bila utvrđena u iznosu od 2.000.000,00 kuna.

Obveza plaćanja poreza na dobit poreznog obveznika obvezuje sljedeće tri godine, a ne kao do sada pet godina. Nakon isteka roka od tri godine moguća je promjena načina oporezivanja ili promjena poreznog razdoblja.

2. Odredbe Direktive Vijeća 2014/86/EU

Direktivom Vijeća 2014/86/EU od 8. srpnja 2014. godine izmijenjena je Direktiva Vijeća 2011/96/EU o zajedničkom sustavu oporezivanja koji se primjenjuje na matična društva i društva kćeri iz različitih država članica, kojom se uređuje način oporezivanja:

- 1) prihoda od dividendi i udjela u dobiti (unos u državu članicu),
- 2) porezom po odbitku pri isplati dividendi i udjela u dobiti (prijenos u državu članicu)

Direktiva Vijeća 2014/86/EU, mijenja način oporezivanja primljenih dividendi i udjela u dobiti i nalaže da se države članice suzdržavaju od oporezivanja dobiti ako ih društvo kći ne može odbiti, a oporezuju takve dobiti ako ih društvo kći može odbiti.

Zakon o porezu na dobit usmjeren je na prepoznavanje prihoda od dividendi ili udjela u dobiti, kako bi se isključili iz porezne osnovice, neovisno o izvoru (tuzemstvo, članice EU ili treće zemlje) i visini udjela.

Izbjegava se mogućnost dvostrukog neoporezivanja dividende ili udjela u dobiti zbog različitih poreznih obilježja, stvaranjem umjetnih poslovnih konstrukcija, moguće putem hibridnih zajmova (kada je u jednoj državi kamata trošak, a u drugoj neoporezivi prihod dividendi i udjela u dobiti).

3. Novi kriteriji za korištenje olakšice za reinvestiranu dobit

Primjena uz prijavu poreza na dobit za 2015. godinu.

Umanjenje porezne osnovice, za dobit ili dio dobiti poreznog razdoblja, koja je iskorištena za povećanje temeljnog kapitala porezni obveznici mogu koristiti uz sljedeće uvjete:

- 1) iznos povećanja temeljnog kapitala mora biti u visini izvršenih investicija u dugotrajnu imovinu, materijalnu i nematerijalnu,
- 2) zadržavanja postojećih radnih mjesta, broja radnika, s početka poreznog razdoblja u kojemu je izvršeno reinvestiranje i dvije godine nakon isteka toga razdoblja.

4. Porezni postupci

U cilju smanjenja obujma poslova na ispostavama Porezne uprave i pojednostavljenja poreznog postupka, kako je to i prema drugim propisima, ukida se obveza izdavanja rješenja u slučaju obveze plaćanja poreza na dobit ukoliko osobe koje načelno nisu obveznici poreza na dobit obavljaju neku gospodarsku djelatnost, ali se uvodi obveza prijavljivanja početka obavljanja određene gospodarske djelatnosti Poreznoj upravi.

5. Porez po tonaži broda

Kako da se od 1. siječnja 2014. godine primjenjuje sustav **plaćanja poreza po tonaži broda** prema odredbama Pomorskog zakonika, propisuje se postupak podnošenja prijave poreza po tonaži broda i obrazac prijave poreza po tonaži broda – Obrazac PT. Nadalje, radi utvrđivanja prihoda od dividendi i udjela u dobiti, Pravilnikom će se propisati da je isplatitelj koji je obveznik plaćanja poreza po tonaži broda izjednačen sa obveznikom plaćanja poreza na dobit.

Primjena porezne olakšice za obveznike poreza na dobit i poreza na dohodak koji obavljaju djelatnost na potpomognutim područjima i području Grada Vukovara

Obveznici poreza na dobit i poreza na dohodak koji obavljaju djelatnost na području utvrđenom Zakonom o područjima posebne državne skrbi, Zakonom o brdsko-planinskim područjima i Zakonom o obnovi i razvoju Grada Vukovara nemaju mogućnost korištenja porezne olakšice temeljem obavljanja djelatnosti na tom području. Međutim, zbog promjena politike u regionalnom razvoju Republike Hrvatske, počevši od godišnjih poreznih prijava za 2014. godinu, u skladu sa Zakonom o porezu na dobit i Zakonom o porezu na dohodak, porezni obveznici mogu koristiti porezne olakšice po osnovi obavljanja djelatnosti na području Grada Vukovara i/ili na potpomognutim područjima I. i II. skupine jedinica lokalne samouprave.

Obveznici poreza na dobit koji obavljaju djelatnost na području jedinica lokalne samouprave razvrstanih u I. skupinu po stupnju razvijenosti i na području Grada Vukovara, a koji zapošljavaju više od pet zaposlenika u radnom odnosu na neodređeno vrijeme, ne plaćaju porez na dobit. Ukoliko ti porezni obveznici djelatnost obavljaju na području jedinica lokalne samouprave razvrstanih u II. skupinu po stupnju razvijenosti plaćaju 50% od propisane stope poreza na dobit.

Obveznici poreza na dohodak koji obavljaju samostalnu djelatnost na području jedinica lokalne samouprave razvrstanih u I. skupinu po stupnju razvijenosti i na području Grada Vukovara, a koji zapošljavaju više od dva zaposlenika u radnom odnosu na neodređeno vrijeme, oslobođeni su plaćanja poreza na dohodak od obavljanja samostalne djelatnosti na tim područjima. Ukoliko ti porezni obveznici djelatnost obavljaju na području jedinica lokalne samouprave razvrstanih u II. skupinu po stupnju razvijenosti utvrđeni porez na dohodak od obavljanja samostalne djelatnosti umanjuju za 50%.

Potpomognuta područja I. i II. skupine jedinica lokalne samouprave utvrđena su Odlukom o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti („Narodne novine“, broj 158/13), a područje Grada Vukovara utvrđeno je Zakonom o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj („Narodne novine“, br. 86/06, 125/06, 16/07, 95/08, 46/10, 145/10, 37/13, 44/13 i 45/13).

Važna napomena

Porezni obveznici koji namjeravaju u prijavi poreza na dohodak ili prijavi poreza na dobit za 2014. godinu iskazati poreznu olakšicu po osnovi obavljanja djelatnosti na području Grada Vukovara i potpomognutom području dužni su do 28. veljače 2015. godine ukoliko su obveznici poreza na dohodak, odnosno do 15. ožujka 2015. godine ukoliko su obveznici poreza na dobit, sukladno Pravilniku o načinu ostvarivanja porezne olakšice za obavljanje djelatnosti na području Grada Vukovara i na potpomognutim područjima, nadležnom ministarstvu podnijeti Prijavu za korištenje prava na poreznu olakšicu.

POREZ NA PROMET NEKRETNINA

Odredbe Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o porezu na promet nekretnina stupaju na snagu 1. siječnja 2015. godine, a usmjerene su na usklađivanje sa Zakonom o PDV-u u kojemu je već propisan predmet oporezivanja, a što je usklađeno s Direktivom EU.

Od 1. siječnja 2015. godine porez na promet nekretnina se ne plaća na stjecanje nekretnina na koje isporučitelj zaračunava PDV (izbjegava se dvostruko oporezivanje):

- PDV-om će se oporezivati isporuke koje **izvrše poduzetnici koji su u registru PDV-a**, i to: građevinsko zemljište i tzv. izgrađene nekretnine,
- zemljište i građevina će se oporezivati kao jedinstvena cjelina (osim na građevine, i na zemljište će se plaćati PDV, a ne više porez na promet nekretnina),
- građani više neće moći ostvariti oslobođenje od plaćanja poreza na promet nekretnina za zemljište kod prvokupa nove nekretnine budući se prema Zakonu o PDV-u zemljište i građevina oporezuju kao jedinstvena cjelina,
- ako nekretnina nije oporeziva PDV-om, oporeziva je porezom na promet nekretnina.

Ostale izmjene i dopune Zakona:

- **precizira se utvrđivanje porezne osnovice:**

- utvrđivanje vrijednosti nekretnine prema vrijednosti te nekretnine u trenutku saznanja PU, a ne prema njenoj vrijednosti u trenutku kada je stečena, ali prema stanju te nekretnine u trenutku njenog stjecanja
 - kada je prodavatelj nekretnine poduzetnik koji kao računovodstvenu politiku za nekretnine koristi model revalorizacije, kao tržišna vrijednost nekretnine uzimat će se vrijednost iz poslovnih knjiga
- **porezna oslobođenja kod statusne promjene odvajanja trgovačkog društva sukladno Zakonu o trgovačkim društvima** - osim spajanja i pripajanja, te razdvajanja propisuje se oslobođenje i za statusnu promjenu odvajanja trgovačkog društva u više društava,
 - **vođenje evidencije prometa nekretnina**
 - **prekršajne odredbe** - u svrhu praćenja činjenica bitnih za oporezivanje prometa nekretnina, ali i utvrđivanja tržišne vrijednosti nekretnina koje obavlja ministarstvo nadležno za gradnju, isporučitelj nekretnine, na koju se obračunava porez na dodanu vrijednost, dužan je Ministarstvu financija, Poreznoj upravi, prijaviti tu isporuku nekretnine kroz obrazac prijave prometa nekretnina, za sve osobe koje ne postupe sukladno zakonskim odredbama i promet nekretnina ne prijave u danom roku predviđene su sankcije,
 - ostale izmjene i dopune usmjerene su većoj pravnoj sigurnosti poreznih obveznika normiranjem pozitivne prakse.

Pravilnik o obrascu Prijave prometa nekretnina i Evidenciji prometa nekretnina

Prijava prometa nekretnina:

Novi obrazac Prijave dopunjen je novim poljima koja se prije svega odnose na nekretninu, a može se vidjeti [ovdje](#). Sva polja u Prijavi moraju se popuniti uz izuzetke koji su propisani Pravilnikom. Obveznikom podnošenja prijave smatra se:

- porezni obveznik za nekretninu na koju se obračunava porez na promet nekretnina
- isporučitelj nekretnine (PDV obveznik) za nekretninu na koju se obračunava PDV.

Prijava se dostavlja:

- neposredno nadležnoj ispostavi Porezne uprave ili poštom preporučeno (porezni obveznik)
- putem elektroničkog servisa ePorezna (PDV obveznik).

Za sve ugovore sklopljene i sve druge isprave nastale, odnosno sve odluke koje su postale pravomoćne do 31. prosinca 2014. godine, promet nekretnina se prijavljuje na obrascu Prijave poreza na promet nekretnina, dakle na starom obrascu.

Evidencija prometa nekretnina:

- sadrži podatke o prometima nekretnina prijavljenima nadležnoj ispostavi Porezne uprave
- podatke iz Evidencije, osim Porezne uprave, mogu koristiti i tijela državne uprave i jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, uz ispunjenje jasno propisanih pravila, podnošenjem Zahtjeva za ustupanje podataka iz Evidencije prometa nekretnina koji se može vidjeti [ovdje](#).

POREZ NA POTROŠNJU

Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine, broj 147/2014) koji stupa na snagu od 1. siječnja 2015. godine, a u dijelu koji se odnosi na porez na potrošnju, propisano je podnošenje obrasca PP-MI-PO nadležnoj ispostavi Porezne uprave prema sjedištu poreznog obveznika (pravna osoba), odnosno prebivalištu ili uobičajenom boravištu poreznog obveznika (fizička osoba) **zbirno** za sve poslovne prostore, na način da se na obrascu iskažu podaci za svaku općinu/grad **pojedinačno**, u općinama i gradovima koji su svojom odlukom poslove utvrđivanja poreza prenijeli na Ministarstvo financija, Poreznu upravu.

U općinama i gradovima koji svojom odlukom poslove utvrđivanja poreza nisu prenijeli na Ministarstvo financija, Poreznu upravu, obrazac PP-MI-PO se podnosi nadležnom upravnom tijelu jedinice lokalne samouprave pojedinačno za svaki poslovni prostor.

Plaćanje poreza na potrošnju sada se veže za rokove predaje mjesečne prijave PDV-a te se stoga porez na potrošnju plaća mjesečno.

Obrazac PP-MI-PO predaje se do 20-og dana u mjesecu za prethodni mjesec, za obračunsko razdoblje od 1. siječnja 2015. godine.

Dakle, za obračunsko razdoblje od 1. siječnja 2015. godine primjenjuje se novi obrazac za prijavu poreza na potrošnju koji se može vidjeti [ovdje](#), a dostavlja se putem elektroničkog servisa ePorezna.