

Provedba drugog paketa poreznih mjera (COVID-19)

Newsflash

travanj 2020

Dana 9. travnja 2020. stupile su na snagu nove odredbe kojima je detaljnije propisano sljedeće:

- Odgoda plaćanja poreznih obveza i oslobođenja od plaćanja poreznih obveza u posebnim okolnostima; i
- Rokovi predaje financijskih izvještaja i porezne i računovodstvene dokumentacije za 2019. godinu.

1. ODGODA OBVEZE PDV

Zahtjev za odgodu plaćanja PDV mogu podnijeti:

- Poduzetnici koji poreznu osnovicu utvrđuje prema obavljenim isporukama, neovisno o vrijednosti isporuka u prethodnoj godini (ukida se ograničenje od 7,5 milijuna kn) ako:
 - zadovoljavaju pokazatelje nemogućnosti plaćanja dospjelih poreznih obveza (pad prihoda od 20%); te
 - dospjela PDV obveza proizlazi iz izdanih računa koji nisu naplaćeni i ulaznih računa koji nisu plaćeni.

Provedba odgode:

- PDV obveza plaća se prema naplaćenim izlaznim računima, a pretporez priznaje samo na plaćene ulazne račune;
- Porezni obveznik s redovnim postupkom oporezivanja na poziciji VIII.2. PDV obrasca iskazuje razliku PDV-a u odnosu na postupak oporezivanja prema naplaćenim naknadama, i za iskazani iznos odobrava se odgoda do 31.07.2020. godine;
- Mogućnost odgode se odnosi na obvezu za PDV za treći mjesec koja dopijeva 30.4.2020. i temeljem PDV prijave za četvrti mjesec koja dopijeva 31.05.2020. godine.

2. OSLOBOĐENJE OD PLAĆANJA POREZNIH OBVEZA

Oslobođenje mogu ostvariti poduzetnici:

- kojima je zbog posebnih okolnosti odlukama nadležnog tijela rad zabranjen, odnosno ako mu je rad onemogućen ili znatno otežan; te

- koji imaju pad prihoda od najmanje 50% u razdoblju od 20.3.2020. do 20.6.2020. u odnosu na isto razdoblje prethodne godine.

Ako poreznik obveznik:

- ima manje od 7,5 mil. kn prihoda/primitaka u 2019. godini oslobođen je u potpunosti dospjelih poreznih obveza; te
- ima više od 7,5 mil. kn prihoda/primitaka u 2019. godini djelomično je oslobođen dospjelih poreznih obveza razmjerno postotku pada prihoda/primitka u odnosu na isto razdoblje prethodne godine.

Oslobođenje se primjenjuje na:

- Sve porezne obveze i javna davanja koja dopijevaju u razdoblju od 1.4.2020. do 30.6.2020.

Ne primjenjuje se na:

- PDV, trošarine, carine, doprinose za II. stup obveznog mirovinskog osiguranja, porez i prirez na konačne dohotke, naknade i davanja na igre na sreću, obveze po ranije sklopljenim upravnim ugovorima te reprogramirane obveze iz predstečajnih i stečajnih postupaka.

Iznimno:

- Porezni obveznici koji ostvaruju dohodak po osnovi iznajmljivanja stanova, soba i postelja putnicima i turistima i organiziranja kampova, a koji porez plaćaju u paušalnom iznosu biti će oslobođeni obveze koja se plaća do kraja drugog tromjesečja 2020. godine (1/4 godišnjeg paušalnog poreza na dohodak i prireza) i bez podnošenja zahtjeva.
- Porezni obveznici te ostale pravne i fizičke osobe koji nisu podnijeli Zahtjev za odgodom plaćanja, a koje tijekom trajanja posebnih okolnosti imaju poremećaj poslovanja veći od 50%, mogu do 20. lipnja 2020. podnijeti zahtjev za oslobođenjem od podmirivanja poreznih obveza o čemu će porezno tijelo odlučivati u posebnom postupku.

3. OSLOBOĐENJE OD OBVEZE DOPRINOSA ZA SUFINANCIRANE NETO PLAĆE

- Poslodavci koji koriste potpore Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za očuvanje radnih mjesta oslobođeni su plaćanja doprinosa za obvezna osiguranja do iznosa sufinancirane neto plaće.
- Oslobođenje će provoditi Porezna uprava po službenoj dužnosti.

4. PDV NA DONACIJE I UVOZ

- Ukida se plaćanje PDV-a na donacije dobara i usluga potrebnih za borbu protiv COVID-19.
- Ukida se plaćanje carine i PDV-a za uvoz dobara potrebnih za borbu protiv COVID-19.
- Uvozni PDV se vodi kao obračunska kategorija.
- Navedena oslobođenja primjenjuju se na robu koja je uvezena ili donirana do 20. lipnja 2020., a prvo oslobođenje primjenjuje se na PDV obvezu koja dospijeva u travnju.

5. ROKOVI PREDAJE FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA I POREZNE I RAČUNOVODSTVENE DOKUMENTACIJE

Odgadaju se rokovi predaje financijskih izvještaja i poreznih prijava za 2019. godinu te su novi rokovi navedeni u tablici:

Vrsta izvještavanja	Rok
Financijski izvještaji za statističke svrhe	30.6.2020.
Prijave poreza na dobit i pripadajuće obrasce i izvješća **	30.6.2020.
Izjava o neaktivnosti	30.6.2020.
Prijava obveze konsolidacije	30.6.2020.
Financijski izvještaji za javnu objavu - nekonsolidirani	8 mjeseci od zadnjeg dana poslovne godine
Javna objava podružnice	8 mjeseci od zadnjeg dana poslovne godine
Zasebno nefinancijsko izvješće	8 mjeseci nakon datuma bilance
Financijski izvještaji za javnu objavu - konsolidirani	10 mjeseci od zadnjeg dana poslovne godine

** Rok za plaćanje davanja koja se utvrđuju na temelju Prijave poreza na dobit i pripadajućih obrazaca je 31.7.2020.

** Navedeni rokovi ne odnose se na porezne obveznike s drugačijom poslovnom godinom od kalendarske.

Ukoliko imate kakvih pitanja, slobodno nam se obratite:

Paul Suchar

Partner

Tel. +385 1 5390 032

psuchar@kpmg.com

Maja Maksimović

Direktor

Tel. +385 1 5390 147

mmaksimovic@kpmg.com

Tomislav Borošak

Direktor

Tel. +385 1 5390 171

tborosak@kpmg.com

Kristina Grbavac

Direktor

Tel. +385 1 5390 069

kgrbavac@kpmg.com

Petra Megla

Direktor

Tel. +385 1 5390 077

pmegla@kpmg.com

KPMG Croatia d.o.o

EUROTOWER, Ivana

Lučića 2A/17

Tel: +385 (0)1 5390 000

Fax: +385 (0)1 5390 111

info@kpmg.hr

home.kpmg/hr

Informacije sadržane u ovom materijalu su opće naravi i nije im namjera adresirati okolnosti bilo kojeg pojedinca ili društva. Iako nastojimo navesti točne i pravodobne informacije, ne možemo jamčiti da su te informacije točne na datum njihovog primitka, niti da će ostati točne u budućnosti. Nitko ne bi trebao djelovati na temelju takvih informacija bez odgovarajućeg stručnog savjeta, nakon temeljitog ispitivanja pojedine situacije.

© 2020 KPMG Croatia d.o.o. je hrvatsko društvo s ograničenom odgovornošću i član je mreže nezavisnih društava povezanih s KPMG International Cooperative („KPMG International“), pravne osobe registrirane u Švicarskoj. Sva prava su pridržana.

Naziv i logotip KPMG-a su registrirani zaštitni znakovi ili zaštitni znakovi tvrtke KPMG International.