

U OVOM BROJU PROČITAJTE:

1. Mišljenje PU u vezi s uporabom osobnih automobila i drugih sredstava za osobni prijevoz
2. Predujam poreza na dobit za 2018. godinu i ostali predujmovi u 2018. godini
3. Predaja izvješća GOD-INOK
4. UHY trening centar – kalendar seminara u travnju
5. Podsjetnik na predaju financijskih i ostalih izvještaja 30. travnja 2018.



Split, travanj 2018. godine

Mišljenje Porezne uprave u vezi s uporabom osobnih automobila i drugih sredstava za osobni prijevoz

Kao što smo pisali u ranijim novostima, od 1. siječnja 2018. godine izmijenjen je porezni tretman osobnih automobila i drugih sredstava za osobni prijevoz. Porezna uprava je izdala mišljenje vezano na tu temu. U nastavku se navodi porezni tretman prijevoznih sredstava za osobni prijevoz.

• **Zakon o porezu na dodanu vrijednost**

Od 1.1.2018. godine omogućuje se **odbitak 50% pretporeza** obračunanog za nabavu ili najam prijevoznih sredstava za osobni prijevoz čija nabavna vrijednost ne prelazi 400.000,00 kuna uključujući nabavu svih dobara i usluga u vezi s tim dobrima. Porezni obveznik - primatelj financijskog leasinga koji PDV plaća prema **naplaćenim naknadama**, ima pravo na odbitak pretporeza ako je plaćen, što u slučaju otplate u ratama znači odbitak pretporeza prema dinamici plaćanja. Propisana je prijelazna odredba prema kojoj su plaćanja PDV-a **oslobodene isporuke prijevoznih sredstava za osobni prijevoz za koje nije bio moguć odbitak pretporeza**, a koje su porezni obveznici nabavili do 31.12.2017. godine. Međutim, u slučaju prodaje prijevoznih sredstava za osobni prijevoz nabavljenih nakon 31.12.2017. godine za koje je bio moguć odbitak 50% pretporeza morat će se obračunati PDV. Ako porezni obveznik unutar razdoblja za ispravak pretporeza proda prijevozno sredstvo za osobni prijevoz, smatra se da je isto korišteno za gospodarsku djelatnost poreznog obveznika do isteka razdoblja za ispravak pretporeza. U tom slučaju može se u razdoblju prodaje izvršiti **ispravak pretporeza** za dio ranije nepriznatog pretporeza obzirom da je isporuka prijevoznog sredstva oporeziva u cijelosti.

Nastavak...

Primjerice, porezni obveznik koji nabavi osobni automobil u 2018. godini vrijednosti 200.000,00 kuna plus 50.000,00 kuna PDV ima pravo odbiti 25.000,00 kuna PDV-a. Obveznik u 2020. godini prodaje taj automobil i mora obračunati PDV, ali mu je dopušten ispravak dijela pretporeza koji se u razdoblju nabave nije mogao odbiti. U navedenom primjeru, porezni obveznik ispravlja pretporez za 3/5 odnosno 15.000,00 kuna.

• **Zakon o porezu na dobit i Zakon o porezu na dohodak**

Od 1.1.2018. godine porezno nepriznati troškovi prijevoznih sredstava za osobni prijevoz povećani su s 30% na 50%. Propisano je kako u troškove za koje se povećava porezna osnovica ne spadaju troškovi **osiguranja i kamata** povezanih s nabavom imovine (sredstva) i **plaćeni porez na cestovna motorna vozila i porez na plovila, te naknade i pristojbe** koje se obvezno prema posebnim propisima plaćaju pri registraciji sredstva za osobni prijevoz. Znači ukoliko se za korištenje pojedinog prijevoznog sredstva za osobni prijevoz ne utvrđuje plaća sukladno propisima o oporezivanju dohotka, ili se to prijevozno sredstvo ne koristi za namjene propisane člankom 25. Pravilnika o porezu na dobit, porezni obveznik je dužan **za 50% troškova s pripadajućim PDV-om nastalih u poreznom razdoblju uvećati poreznu osnovicu.**

Utvrđivanje primitka u naravi – plaća

Primitak u naravi je iznos u visini od 1% nabavne vrijednosti prijevoznih sredstava mjesečno (uvećano za PDV) odnosno u visini 20% od mjesečne rate za operativni leasing ili dugotrajni najam (uvećano za PDV), bez obzira na opseg korištenja prijevoznih sredstava za osobni prijevoz u privatne svrhe.

Predujam poreza na dobit za 2018. godinu i ostali predujmovi u 2018. godini

Iznos **predujma poreza na dobit** se računa na temelju porezne prijave za 2017. godinu tako da svota porezne obveze za 2017. godinu podijeli s brojem mjeseci istog razdoblja. Stopa poreza na dobit u 2018. godini iznosi 18% odnosno 12% (ovisno u koju skupinu spada prema članku 28. Zakona o porezu na dobit). Poduzetnik je dužan plaćati predujmove poreza na dobit **do kraja tekućeg mjeseca za prethodni**.

Predujmovi naknade za **općekorisnu funkciju šuma** izračunavaju se po stopi od 0,0265% na ukupan prihod i potrebno ih je uplatiti kvartalno. Svota mjesečne **članarine za HGK** je ostala ista kao u 2017. godini i plaća se mjesečno do posljednjeg dana u mjesecu za tekući mjesec. Za utvrđivanje iznosa članarine koriste se podaci iz Odluke o financiranju HGK. Osnovica za izračun **članarine turističkoj zajednici** je ukupan prihod društva ostvaren u 2017. godini. Stope za izračun predujma za 2018. godinu smanjile su se u odnosu na prethodnu godinu ovisno o vrsti djelatnosti kojom se poduzeće bavi i koji turistički razred spada.

Predaja izvješća GOD-INOK do 30. travnja 2018. godine

Do 30. travnja 2018. godine svi rezidenti pravne osobe koji su tokom 2017. godine imali **stanje duga ili potraživanja** po osnovi **ostalih kreditnih poslova s inozemstvom**, neovisno o njihovoj svoti, dužni su predati godišnje izvješće o ostalim kreditnim poslovima s inozemstvom. Kratkoročni trgovački krediti nisu predmet ovog izvještavanja jer se jedino ta vrsta kreditnih poslova s inozemstvom zasebno prati i ne uključuje se u ostale kreditne poslove. U izvješću GOD-INOK se u kunama treba iskazati ukupno stanje duga i potraživanja po **glavnici i obračunatoj nedospjeloj kamati** za izvještajnu godinu i godinu koja joj prethodi. Izvješće GOD-INOK se predaje Hrvatskoj narodnoj banci. Napominjemo **da pravne osobe koje mjesečno izvještavaju HNB nisu obveznici ovog izvješća**.

UHY HB EKONOM d.o.o. UHY POREZNI SAVJETNIK d.o.o.

Hrvatske mornarice 1/K, SPLIT

Centrala: 021/381-120 Računovodstvo: 021/543-951
Revizija: 021/381-121 Porezno savjetovanje: 021/543-952
UHY savjetovanje: 021/612-673

mail: split@uhy.hr

UHY HB EKONOM d.o.o. (u nastavku "Firma") je član UrbachHackerYoungInternationalLimited društva sa sjedištem u Londonu, te sačinjava dio međunarodne UHY mreže zakonski neovisnih računovodstvenih i konzultantskih tvrtki. Usluge opisane ovdje su pružene od strane Firme a ne od strane UHY-a ili bilo koje druge tvrtke članice UHY. Niti UHY niti ijedna tvrtka članica UHY ima odgovornost za usluge pružene od strane drugih članica.

UHY trening centar – kalendar seminara u travnju

Ovaj mjesec za Vas smo pripremili seminar iz područja EU fondova:

- **Voditelj pripreme EU projekata – konzultant za EU fondove** –
(5 dana, 12.- 14. te 19.- 20. travnja 2018.)

Cjelovita edukacija u trajanju 5 dana se sastoji od teorijskog i praktičnog dijela. Radionica uključuje najveći dio praktičnih vježbi u provedbi projekata – simuliranih na primjerima provedenih projekata – detaljno i ispravno provedenih. Svim polaznicima će prethodno polasku biti poslana dva primjera projekta koji će se obrađivati u sklopu radionice o provedbi projekata, a u svrhu pripreme za rad na provedbi predmetnih projekata Polaznici na kraju radionica dobiju komplet materijala za provedbu projekata s praktičnim primjerima provedbe.

Ovaj program namijenjen je osobama koje će sudjelovati u provedbi EU projekata, asistentima i voditeljima projekata.

Podsjetnik na predaju financijskih i ostalih izvještaja 30. travnja 2018.

Podsjećamo da je 30. travnja 2018. krajnji rok za predaju **godišnjih financijskih izvještaja** za statističke i druge potrebe (GFI-POD) te za predaju **prijave poreza na dobit** (PD obrasca) za 2017. godinu. Zajedno s prijavom poreza na dobit poduzetnici su dužni predati i **izvješće o transakcijama s povezanim osobama** (PD-IPO obrazac).

Također, do 30. travnja 2018. matično društvo je dužno prijaviti **obvezu konsolidacije za 2017. godinu** Registru godišnjih financijskih izvještaja. Obvezu konsolidacije matično društvo prijavljuje putem web aplikacije RGFI kroz koju je omogućeno slanje GFI-a ili u nekoj od poslovnih jedinica Fine putem obrasca za prijavu obveze konsolidacije.

Na našim web stranicama redovito pratite sve važnije novosti iz svijeta revizije, računovodstva, poreznog i poslovnog savjetovanja!

www.uhy.hr

ili potražite naše stranice na

facebook

Informacije sadržane u ovom materijalu su opće naravi i nije im namjera adresirati okolnosti bilo kojeg pojedinca ili društva. U svim slučajevima preporučujemo da se obratite stručnom savjetniku.