

## U OVOM BROJU PROČITAJTE:

1. Porezna osnovica u poslovanju između povezanih osoba
2. Povremene financijske transakcije, dane pozajmice i oporezivanje PDV-om
3. Poduzetnička plaća u 2016. godini
4. Radionica UHY Trening Centra u travnju: „Računovodstveni i porezni aspekt charter djelatnosti“



Split, ožujak 2016.

## Porezna osnovica u poslovanju između povezanih osoba

Porezni obveznici poreza na dobit, **dužni su do 30. travnja 2016. godine** sastaviti i Poreznoj upravi predati prijavu poreza na dobit (obrazac PD). Stoga u nastavku donosimo sažetak mišljenja Porezne uprave, objavljenog na web stranicama [Porezne uprave](#), a koje se odnosi na utvrđivanje porezne osnovice **u poslovanju između povezanih osoba**.

Sukladno Zakonu, **povezanim osobama** smatraju se osobe kod kojih jedna osoba sudjeluje izravno ili neizravno u upravi, nadzoru ili kapitalu druge osobe, ili iste osobe sudjeluju izravno ili neizravno u upravi, nadzoru ili kapitalu društva.

Prema objavljenom mišljenju, a sukladno odredbama članka 13. Zakona o porezu na dobit, propisano je da ako se između povezanih osoba **u njihovim poslovnim odnosima ugovore takve cijene ili drugi uvjeti koji se razlikuju od cijena ili drugih uvjeta koji bi se ugovorili između nepovezanih osoba**, tada se sva dobit u svoti u kojoj bi bila ostvarena, kad bi se radilo o odnosima između nepovezanih osoba, **uključuje u poreznu osnovicu povezanih osoba**.

Visina cijena ili drugih uvjeta koji bi se dogovorili između nepovezanih osoba dokazuje se u slučaju nadzora **Studijom transfernih cijena**. Veliki porezni obveznici dužni su uz obrazac PD **obvezno dostaviti Studiju transfernih cijena** dok su ostali porezni obveznici istu dužni dostaviti **odmah na zahtjev Porezne uprave**. Za neposjedovanje dokumentacije o transfernim cijenama propisane su i **novčane kazne do 200.000 kuna**.

Kada je riječ o **kamatama na zajmove između povezanih osoba**, propisano je kako se pri utvrđivanju prihoda od kamata na dane zajmove kod povezanih osoba obračunava kamata najmanje do visine kamatne stope koja bi se ostvarila **između nepovezanih osoba u trenutku odobrenja zajma**. **Kamatnu stopu određuje i objavljuje ministar financija, prije početka poreznog razdoblja u kojem će se koristiti**, vodeći pritom računa da se radi o kamatnoj stopi koja se ostvaruje u usporedivim okolnostima ili koja bi se ostvarila između nepovezanih osoba.

## Povremene financijske transakcije, dane pozajmice i oporezivanje PDV-om

U nastavku donosimo sažetak mišljenja Porezne uprave, objavljenog na web stranicama [Porezne uprave](#), a koje se odnosi na **pravo priznavanja pretporeza PDV-a kada porezni obveznik privremeno obavlja i financijske transakcije**.

Sukladno Zakonu o PDV-u, **plaćanja PDV-a oslobođeno je odobravanje kredita i zajmova**. Zakonom je također propisano da **porezni obveznik ne može odbiti pretporez** sadržan u računima za primljena dobra i obavljene usluge što ih **koristi za isporuke dobara i obavljanje usluga oslobođenih plaćanja PDV-a**.

Porezni obveznik koji koristi dobra i usluge koje su mu obavljene, djelomično za isporuke dobara i usluga za koje je dopušten odbitak pretporeza i za obavljanje isporuka dobara i usluga za koje nije dopušten odbitak pretporeza, tada **može odbiti samo onaj dio pretporeza koji se odnosi na transakcije za koje je dopušten odbitak pretporeza**. Kod izračuna iznosa pretporeza koji se odnosi na isporuke dobara i usluga za koje je dopušten odbitak pretporeza u obzir se **ne uzima iznos prometa koji se odnosi na povremene financijske transakcije**.

**Povremenom financijskom transakcijom smatra se jednokratna transakcija** iz članka 40. Zakona koju obavi porezni obveznik kojemu obavljanje navedenih transakcija **nije uobičajena djelatnost te isto nema namjeru ponavljati**.

Prema mišljenju Porezne uprave, za **poreznog obveznik koji je u poreznom razdoblju odobrio drugi zajam, ne može se smatrati da obavlja povremene financijske transakcije**, već mora utvrditi iznos pretporeza za koji je dopušten odbitak pretporeza i u izračun razmjernog dijela uključiti obračunane kamate na odobrene zajmove. **Jednostavnim rječnikom rečeno**, ako je poduzetnik odobrio najmanje dva zajma na koje obračunava kamate te udio prihoda od tih kamata iznosi više od 2% prihoda, poduzetnik pri priznavanju pretporeza može priznati samo razmjerni dio pretporeza koji se odnosi na nefinancijske transakcije.

## Poduzetnička plaća u 2016. godini

Sukladno članku 7. Zakona o doprinosima, **poduzetnička plaća je primitak što ga sebi za određeni mjesec isplaćuje osiguranik obveznik poreza na dobitak na osnovi samostalne djelatnosti**. Bez obzira na to što te osobe isplaćuju poduzetničku plaću, navedene osobe primarno obavljaju samostalnu djelatnost te u **pravnom smislu nemaju svojstvo radnika** odnosno ne mogu same sa sobom **sklopiti ugovor o radu**.

Fizičke osobe koje obavljaju samostalnu djelatnost, a obveznici su poreza na dobit, **moгу odlučiti hoće li obračunavati i plaćati samo obvezne doprinose na plaću i iz plaće temeljem poduzetničke plaće ili će uz obveze doprinose isplatiti i plaću**.

Obveznici koji se uz obračun i isplatu obveznih doprinosa temeljem utvrđivanja poduzetničke plaće odluče isplatiti i plaću, **obvezni su voditi računa o sljedećim zakonskim odredbama**:

- doprinosi na i iz poduzetničke plaće podmiruju se u 2016. godini **temeljem propisane osnovice koja iznosi 8.840,70 kuna**;
- ukoliko je isplaćena plaća **niža od propisane osnovice**, doprinosi i dalje trebaju biti obračunati **na propisanu osnovicu**;
- ukoliko je isplaćena plaća **viša od propisane osnovice**, doprinosi se obračunavaju i plaćaju **temeljem stvarno isplaćene plaće**.

**Prema zakonskim odredbama, poduzetnička plaća se ne može isplaćivati kao zaostala plaća.**

Izmjenom Pravilnika o poreza na dohodak, **uvedene su novosti u iskazivanju poduzetničke plaće u JOPPD obrascu i to**:

- u stupce 10. i 10.0. (ukupni sati rada i neodrađeni sati rada) **upisuje se broj kalendarskih dana u mjesecu**;
- u stupac 17. (obračunani primitak od nesamostalnog rada) upisuje se 0,00 u slučaju da se **ne isplaćuje poduzetnička plaća pa se upisuju samo doprinosi**. Navedeno vrijedi i ako se isplaćuje plaća bez obzira na to što se obračunava porez na dohodak od nesamostalnog rada.

## Radionica UHY Trening Centra u travnju

Nakon kratkog predaha u ožujku, UHY Trening centar je u travnju pripremio super zanimljivu, aktualnu i poučnu radionicu na temu „**Računovodstveni i porezni aspekt charter djelatnosti**“ koju će 8. travnja 2016. godine s početkom u 12:30 sati održati naša računovođa i savjetnica Katica Reljanović.

Na interaktivnoj radionici saznajte odgovore na kompleksna pitanja iz **područja računovodstvenog evidentiranja i poreznog tretmana obavljanja djelatnosti chartera**:

- smatra li se usluga koju pružate uslugom **smještaja ili najma** prema Zakonu o porezu na dodanu vrijednost?
- točan **sadržaj računa za uslugu smještaja**, osobito u slučaju prodaje usluga posredstvom agencije.
- u kojem trenutku i u kojem iznosu **nastaje obveza obračuna PDV-a po predujmovima** u slučaju agencijskog posredovanja?
- u kojem slučaju nastaje obveza **primjene posebnog postupka oporezivanja** za putničke agencije?
- **prolazne stavke u obavljanju charter djelatnosti i agencijskom posredovanju**
- koji je uvjet potrebno zadovoljiti da bi **svi troškovi plovila bili porezno priznati** te u kojem obliku to dostaviti poreznoj upravi?
- **obveze agencije s aspekta Zakona o fiskalizaciji** u prometu gotovinom u **slučaju posredovanja**.

Radionica je namijenjena **svima koji obavljaju charter djelatnost ili posreduju u prodaji ovih usluga**. Naglasak je, kako na knjigovođe i računovođe, tako i na direktore i booking managere koji su u izravnom kontaktu s domaćim i inozemnim agencijama i čije razumijevanje pojmova utječe na ispravnost, kvalitetu i potpunost izlaznih i ulaznih računa. Upravo oni predstavljaju osnovnu računovodstvenu dokumentaciju koja treba pratiti definirani, odnosno ugovoreni poslovni odnos.

**Detaljnije informacije o radionici saznajte na našoj web stranici [www.uhy.hr](http://www.uhy.hr)** gdje možete i preuzeti svoju prijavniciu te što prije osigurati svoje mjesto!

## UHY HB EKONOM d.o.o.

Hrvatske mornarice 1k, SPLIT

Centrala: 021/381-120 Računovodstvo: 021/543-951  
Revizija: 021/381-121 Porezno savjetovanje: 021/543-952  
Fax: 021/381-119 UHY savjetovanje: 021/612-673

mail: [split@uhy.hr](mailto: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.

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

[www.uhy.hr](http://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.