

Porezne novosti

SRPANJ 2009 – Broj 3

Na sjednici održanoj u petak, 31. srpnja 2009. godine, a u sklopu donošenja antirecesijskih mjera, hrvatski Sabor je **usvojio novi Zakon o posebnom porezu na plaće, mirovine i druge primitke** koji bi se trebao primjenjivati do 31. prosinca 2010. godine.

~ o ~

Poseban porez na plaće, mirovine i druge primitke

U nastavku navodimo glavne odredbe predloženog Zakona te moguće probleme u njegovoj praktičnoj primjeni.

Zakon stupa na snagu danom objave u Narodnim novinama te se očekuje njegova primjena od 1. kolovoza 2009. godine, a trebao bi se primjenjivati do 31. prosinca 2010. godine.

Porezna osnovica

Novi posebni porez plaća se na:

- Primitke od nesamostalnog rada
- Isplaćene mirovine
- Drugi dohodak ¹
- **Dividende i udjele u dobiti isplaćene fizičkim i pravnim osobama**

Porezna osnovica je „neto primitak“, odnosno plaća, mirovina, drugi dohodak, dividenda ili udio u dobiti **nakon** umanjenja za izdatke doprinosa za obvezna osiguranja, uplaćene porezno priznate premije osiguranja (npr. premije životnog osiguranja, doprinosi za III. stup mirovinskog osiguranja), predujam poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak, ali **prije** svih obustava iz primitka (npr. obustave rate kredita).

Porezna stopa

Iznos neto primitka ² (kn)	Stopa posebnog poreza
3.000 – 6.000 mjesečno	2% na ukupni iznos primitka
Iznad 6.000 mjesečno	4% na ukupni iznos primitka

Obveznik obračuna i plaćanja

Obveznik obračunavanja, obustavljanja i plaćanja posebnog poreza na plaće, mirovine i druge primitke je isplatitelj plaća, mirovina, drugog dohotka, dividende ili udjela u dobiti.

Način plaćanja poreza

Poseban porez na plaće, mirovine i druge primitke plaća se istodobno s isplatom plaće, mirovine, drugog dohotka, dividende ili udjela u dobiti uplatom na poseban račun (koji bi se trebao propisati u roku od 30 dana od dana stupanja na snagu zakona).

Izvjешćivanje

Isplatitelji plaće, mirovine, drugog dohotka, dividende ili udjela u dobiti obvezni su o tim isplaćenim primicima i uplaćenom posebnom porezu Poreznoj upravi podnositi propisano izvješće (koje bi također trebalo biti dostupno u roku od 30 dana od dana stupanja na snagu zakona) do petnaestog u mjesecu za prethodni mjesec.

Pod pretpostavkom da se novi Zakon o posebnom porezu na plaće, mirovine i druge primitke počne primjenjivati od 1. kolovoza 2009. godine, s obzirom da bi se primjenjivao na plaće, mirovine, druge dohotke, dividende i udjele u dobiti *isplaćene* od tog dana, to bi značilo da bi se prva izvješća trebala podnijeti do 15. rujna 2009. godine (za mjesec kolovoz) a Ministar financija bi trebao do kraja kolovoza propisati sadržaj i oblik izvješća.

¹ Prema članku 32. i 33. Zakona o porezu na dohodak, uključujući primitke članova skupština, športaša, slobodnih zanimanja, autorskih naknada, itd.

² Poseban porez na plaće, mirovine i druge primitke ne plaća se na isplate plaća na temelju sudskih presuda za protekla porezna razdoblja, neovisno o iznosu.

Provedbeni propisi

Pravilnik o načinu provedbe Zakona o posebnom porezu na plaće, mirovine i druge primitke te sadržaj i oblik gore navedenih izvješća, Ministar financija treba donijeti u roku od 30 dana od dana stupanja na snagu Zakona o posebnom porezu na plaće, mirovine i druge primitke.

Mogući problemi u primjeni

Budući da se posebni porez na plaće, mirovine i druge primitke plaća na iznos primitka koji se, među ostalim, umanjuje i za uplaćene porezno priznate premije, dolazi do problema u primjeni ove odredbe u slučaju kada isplatelj plaće ili drugog dohotka ne uplaćuje porezno priznate premije osiguranja umjesto primatelja plaće ili drugog dohotka već primatelj sam uplaćuje navedene premije.

Kao posljedica, može se dogoditi da isplatelj obračuna i uplati posebni porez prema propisanim stopama iako, ukoliko bi se uzele u obzir i porezno priznate premije uplaćene od strane primatelja, primateljevi primici ne bi prelazili gore navedene iznose, odnosno trebala bi biti primijenjena manja stopa posebnog poreza. Zakon ne propisuje mogućnost podnošenja godišnje porezne prijave u ovakvim slučajevima, čime bi se omogućio ispravak, odnosno povrat previše uplaćenog posebnog poreza.

Sljedeći mogući problem odnosi se na osobe koje imaju više izvora primitaka, npr. primaju plaću od nesamostalnog rada i drugi dohodak. Budući da se posebni porez plaća na ukupne primitke tijekom jednog mjeseca, postavlja se pitanje na koji način će isplatelj primitaka imati uvid koliko je primatelj već zaradio u određenom mjesecu, tj. da li uopće treba obračunati posebni porez (ukoliko su ukupni primici manji od 3.000 kuna) ili koji porezu stopu treba primijeniti.

Kaznene odredbe

Prekršaj	Kašnjenje s uplatom posebnog poreza	Kašnjenje s dostavom izvješća
Pravna osoba	20.000 – 500.000 kn	20.000 – 500.000 kn
Fizička osoba	5.000 – 100.000 kn	5.000 – 100.000 kn

~ o ~

Tekst Zakona o posebnom porezu na plaće, mirovine i druge primitke možete pronaći na sljedećem [linku](#). Dokument sa usvojenim amandmanima možete pogledati [ovdje](#).

Kontakt:

Paul Suchar
Partner
+385 1 5390 032
psuchar@kpmg.com

Anita Juzbašić
Manager
+385 1 5390 049
ajuzbasic@kpmg.com

Tomislav Leko
Manager
+385 1 5390 153
tleko@kpmg.com

KPMG Croatia d.o.o.
Eurotower
Ivana Lučića 2a/17
10000 Zagreb
Croatia

Tel.: +385 (0)1 5390 006
Fax.: +385 (0)1 5390 111

kpmg.hr
tax@kpmg.hr

Ova publikacija je pripremljena 31. srpnja 2009. godine kao kratki vodič kroz porezna pitanja i ne preporučujemo da je koristite kao osnovu za određivanje porezne obveze ili da bi se odredila strategija investiranja u danim okolnostima. U svim slučajevima preporučujemo da se obratite stručnom savjetniku.

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.

© 2009 KPMG Croatia d.o.o. je hrvatsko društvo s ograničenom odgovornošću i član je mreže nezavisnih društava povezanih s KPMG International, pravne osobe registrirane u Švicarskoj („Cooperative“). Sva prava su pridržana.

KPMG i KPMG logo su registrirani zaštitni znak KPMG-a International, pravne osobe registrirane u Švicarskoj („Cooperative“).