

WE **I**NVEST
IN **P**EOPL**E**.

WE INVEST IN
SUCCE**S**S.

INAA
GROUP
INTERNATIONAL NETWORK OF ACCOUNTANTS AND AUDITORS

CONFIDA - ZAGREB D.O.O.
CONFIDA - REVIZIJA D.O.O.

ZAGREB

10000 Zagreb · Slovenska 24/III
Telephone: +385 1 4606 900
Fax: +385 1 4606 995
E-mail: office@confida.hr
www.confida.hr · www.inaa.org

WIEN GRAZ KLAGENFURT LJUBLJANA ZAGREB SARAJEVO BEOGRAD

CONFIDA
TAX AUDIT CONSULTING



1. Novosti Općeg poreznog zakona

U srpnju 2012. godine propisane su Općim poreznim Zakonom sljedeće novosti:

Objava poreznih dužnika

Izmjene Općeg poreznog Zakona su vezane uz obvezu čuvanja porezne tajne, te je s tim u vezi između ostalog propisano da „obveza čuvanja porezne tajne nije povrijeđena ako Ministarstvo financija – Porezna uprava bez pristanka poreznog obveznika objavi na svojim web stranicama popis dospjelih i neplaćenih dugova, po osnovi poreza na dodanu vrijednost, poreza na dobit, poreza na dohodak i prireza, te doprinosa za obvezan osiguranja, ako je ukupni iznos duga:

- veći od iznosa 100.000,00 HRK za fizičke osobe koje obavljaju djelatnost
- veći od iznosa od 300.000,00 HRK za pravne osobe
- veći od iznosa od 15.000,00 HRK za sve ostale porezne obveznike“

Navedeni popis neće sadržavati dugove onih poreznih obveznika kojima je porezno tijelo odobrilo odgodu ili obročno plaćanje i sl. poreznog duga.

Proboj ograničene odgovornosti članova društva i uprave

Dopune Općeg poreznog Zakona su vezane i za proboj ograničene odgovornosti članova društva i uprave. Uvedena je odredba o odgovornost osoba koje vode poslove društva na način da članovi uprave i izvršni direktori društva kapitala odgovaraju kao porezni jamci ako pri vođenju poslova društva zloupotrebljavaju svoje ovlasti što ima za posljedicu nemogućnost ispunjenja obveza iz porezno-dužničkog odnosa i oštećenja poreznog tijela.

Radnjama kojima se oštećuje porezno tijelo osobito se smatraju:

- preusmjeravanje novčanih tokova na druge pravne ili fizičke osobe radi izbjegavanja plaćanja poreznih obveza,
- korištenje društva radi postizanja ciljeva koje ne bi sam mogao postići, a koji su zabranjeni,
- otuđenje društva ako je isto za posljedicu imalo nemogućnost plaćanja obveza iz porezno dužničkog odnosa

Osobna odgovornost postoji i u slučaju kada osoba koja se koristi drugim osobama djeluju kao njegovi povjerenici, pri čemu obavljaju gore nabrojano. Osoba koja se koristi drugim

osobama jamči za nastalu štetu prouzrokovanu radnjama povjerenika.

Uvedena je i supsidijarna odgovornost povezanih osoba. Primjerice matična društva jamče za porezne obveze hrvatskih društava kćeri ukoliko hrvatska društva kćeri ne mogu ispuniti svoje obveze prema Poreznoj upravi, a temeljem prethodno obavljene isplate na matično društvo. Matično društvo jamči u visini prethodno ostvarene koristi.

Članovi društva ne odgovaraju za obveze društva izuzev kad je to određeno Zakonom. Onaj tko zloupotrebljava okolnost da kao član trgovačkog društva ne odgovara za obveze društva ne može se pozvati na to da po Zakonu ne odgovara za te obveze.

Zloupotreba okolnosti od strane člana društva podrazumijeva situacije:

- ako član društva koristi društvo za to da bi postigao cilj koji mu je inače zabranjen
- ako član društva koristi društvo da bi oštetio vjerovnike
- ako član društva protivno zakonu upravlja imovinom društva kao da je to njegova imovina
- ako u svoju korist ili u korist neke druge osobe umanju imovinu društva, iako je znao ili morao znati da ona neće moći podmiriti svoje obveze

Obračunska plaćanja

Novost Općeg poreznog Zakona obuhvaća i prijeboj tražbina prema državnom proračunu s poreznim dugom.



2. Prijedlog Zakona o poticanju investicija i unaprjeđenju investicijskog okruženja

Hrvatska Vlada je u fazi usvajanja Zakona koji će potaknuti unaprjeđenje investicijskog okruženja u Republici Hrvatskoj. Navedeno zakonodavstvo pružit će niz poreznih poticaja za poslovne subjekte a koja će se odnositi na poslovne investicije povećanja zaposlenosti u određenim industrijama.

Zakon će se usmjeriti na društva koja će provoditi proizvodne aktivnosti, aktivnosti razvoja i inovacija, aktivnosti poslovne podrške, aktivnosti visoke dodane vrijednosti, i one turističkog sektora.

Predviđene su sljedeće poticajne mjere:

- mikropoduzetnici koji investiraju više od 50.000 EUR (61.850 USD), ostvarit će korist umanjnjem stope poreza na dobit za 50% za razdoblje od najviše 5 godina, ukoliko investicija osigura otvaranje i održavanje 3 nova radna mjesta;
- subjekti koji investiraju do 1 mio EUR također će ostvariti korist plaćanjem polovice stope poreza na dobit za razdoblje od najviše 10 godina, pod uvjetom da investicija osigura otvaranje i održavanje 5 novih radnih mjesta;
- subjekti koji provode investicije vrijedne 1-3 mio EUR (ostvarit će korist umanjnjem stope poreza na dobit za 75%, za razdoblje od najviše 10 godina, ukoliko investicija osigura otvaranje i održavanje 10 novih radnih mjesta;
- konačno, subjekti koja provode investicije u vrijednosti većoj od 3 mio EUR, bit će u potpunosti izuzete plaćanja poreza na dobit za razdoblje od najviše 10 godina, uz uvjet da je investicija osigurala otvaranje i održavanje 15 novih radnih mjesta

Zakon dalje propisuje izuzeća u plaćanju carinskih pristojbi na kupnju investicijske opreme i strojeva koji će se koristiti u odabranim investicijskim projektima, financijska potpora pružit će se i društvima koja osiguraju otvaranje novih radnih mjesta u područjima gdje je stopa nezaposlenosti veća od 10%.

Društva koja će biti korisnici olakšica, dužna su podnositi godišnja izvješća o izvršenju investicijskih projekata, i izvještavati o razini zaposlenosti.

Konačni prijedlog Zakona donesen je prije sjednice Vlade održane 2. kolovoza 2012. godine, a stupit će na snagu nakon usvajanja i objave u Narodnim novinama.



1. Changes arising from the General Tax Act

New provisions of the General Tax Act started from July 2012 are following:

Disclosure of tax debtors

The changed provisions of the General Tax Act, among other, are related to the non-disclosure obligation prescribing following "the non-disclosure obligation shall not be violated in a case Ministry of Finance - Tax Administration publishes on its website and without the approval of the taxpayer, a list of overdue and unpaid debts based on the Value Added Tax, Corporate tax, Income tax and surtax, as well as mandatory insurance contributions, all in a case total debt is in amount:

- exceeding the amount of HRK 100,000.00 for a natural person which performs a business activity
- exceeding the amount of HRK 300,000.00 for legal entities
- exceeding the amount of HRK 15,000.00 for all other taxpayers"

Mentioned list shall not content debts of those taxpayers to whom Tax Authority had already approved the deferral or installment payment.

Increase of the personal responsibility of company members and management board members

In addition, the amendments of the General Tax Act are referred also to the increase of the personal responsibilities of company members as well as responsibility of management board members. Regulation of the responsibility of ones who are managing the company's businesses was adopted with a provision prescribing that management board members and executive directors of a corporation are responsible as tax guarantors, in a case while managing the company's businesses, they are abusing their authorities which lead to failure in accomplishment of obligations which had raised from tax liability relation and damages caused to Tax Authority.

In particular, it is considered that actions by which Tax Authority is damaged are:

- redirection of cash flow to other legal entities or natural person in order to avoid payment of tax obligations
- usage of company due to achievement of goals that couldn't had been achieved by themselves, and which are prohibited

- sale of the company, in a case mentioned was resulted with the failure in payments of obligations raised from tax liability relation

As an abuse of personal responsibility, should be considered even situation where one person uses others who are acting as his commissioners while performing above mentioned activities.

The person who uses others guarantees for occurred damages which are caused by commissioner's actions.

New General Tax Act considers even the term of subsidiary responsibility. For example mother companies are guaranteeing for tax liabilities for the Croatian daughter companies in cases when Croatian daughter companies are not able to settle their liabilities towards the tax authority, which are based on previous payment to mother company.

Company members are not responsible for company's obligations except when stipulated by law. One who abuses the fact that as a member of the company is not responsible for the company's obligations, cannot claim that under the Act he is not responsible for those obligations.

Abuses performed by company members are considered to be following:

- In a case member uses company in order to achieve a goal that is otherwise prohibited
- In a case member uses company to cause damages to the creditors
- In a case a member of a company, contrary to the law, manages the company's assets as it is his own property
- In a case in his favor or in favor of any other person reduces company's assets, even though he knew or should have known that she would not be able to accomplish his obligations.

Compensation

Provisions of the new General Tax Act include the compensation of claims against the state budget with the tax debt.



2. Draft of the Investment promotion and investment climate improvement Law

The Croatian government is near to finalizing an Act to improve the investment climate in Croatia. The legislation would provide a number of tax incentives for entities considering employment-boosting business investments in specific industries.

The law will be targeted at businesses looking to undertake manufacturing activities, development and innovation activities, business support, activities with high value added, and the tourism sector.

Subject to a number of conditions:

- microenterprises making an investment of more than EUR 50,000 (USD 61,850) will benefit from an income tax reduction of 50% for a period of up to five years, provided the investment creates and sustains three new jobs;
- businesses undertaking investments equivalent to EUR1m will also benefit from a halved income tax rate for a period of up to 10 years, provided five new jobs are created and sustained;
- businesses undertaking investment worth EUR1-3m (will benefit from a 75% reduction in their income tax rate, for a period of ten years, provided the investment creates and sustains employment for ten persons;
- finally, businesses undertaking investments of more than EUR3m will be entirely exempt from income tax for a period of up to ten years, provided that fifteen new jobs are created and maintained.

The law will also provide exemptions from customs duties on capital equipment and machinery purchases for use in an eligible investment project; and financial support is to be provided to businesses creating new jobs in localities with unemployment levels above 10%.

Companies availing themselves of the incentives will be required to file annual reports detailing progress towards investment projects, and reporting employment levels.

A final draft of the law was tabled before Croatia's parliament on August 2, 2012, and will become effective once it has been adopted and published in the nation's Official Gazette.

1. Neuregelung im allgemeinen Steuergesetz

Im Juli 2012 wurden in der Republik Kroatien folgende Neuregelungen im Steuerrecht beschlossen:

Veröffentlichung eines Steuerschuldverzeichnisses

Durch die Änderungen des allgemeinen Steuergesetzes wird die Geheimhaltungspflicht ergänzend definiert. Es wird unter anderem vorgeschrieben, dass „die Steuergeheimhaltungspflicht nach wie vor bewahrt wird, wenn das Finanzministerium / die Steuerbehörde ohne Zustimmung eines Steuerpflichtigen die Auflistung der fälligen und nicht bezahlten Schulden bezüglich der Umsatz-, Körperschaft- und Einkommensteuer, der Kommunalsteuer sowie der Sozialversicherungsbeiträge auf deren Webseite veröffentlicht, falls der Schuldbetrag:

- höher als HRK 100.000,00 – bei natürlichen Personen, die eine steuerpflichtige Tätigkeit ausüben (Gewerbetreibende)
- höher als HRK 300.000,00 – bei juristischen Personen
- höher als HRK 15.000,00 – bei anderen Steuerpflichtigen, ist.“

In der angeführten Auflistung sind die von der Finanzverwaltung für den Steuerpflichtigen bereits genehmigten Stundungen, Teilzahlungsvereinbarungen, etc. nicht enthalten.

Ausdehnung der Gesellschafter- bzw. Geschäftsführerhaftung

Die Ergänzungen des allgemeinen Steuergesetzes beziehen sich auf die erweiterte Haftungsübernahme der Gesellschafter und der Geschäftsführung als Bürgen (Durchbruch der Körperschaft).

Es wurde eine Verordnung über die Haftung der geschäftsführenden Personen eingeführt, die vorschreibt, dass die Geschäftsführer einer Kapitalgesellschaft mit ihrem Privatvermögen für die Steuerschulden der Gesellschaft haften, sofern sie bei der Ausübung ihrer Tätigkeit ihre Befugnisse missbrauchen und dadurch die Abgabeverpflichtung des Unternehmens nicht erfüllt werden kann.

Schädigende Handlungen gegenüber der Finanzverwaltung sind vor allem:

- die Umlenkung von Zahlungen auf eine andere juristische oder natürliche Personen

um damit eventuell entstehende Steuerpflichtungen zu umgehen

- ein verbotener Gesellschaftszweck, um mit Hilfe dieser Gesellschaft Abgaben in einer anderen Gesellschaft zu vermeiden
- die Veräußerung der Gesellschaft, wenn diese ihrer Abgabepflicht aus dem bestehenden Steuerschuldverhältnis nicht vollständig nachgekommen ist.

Eine persönliche Haftung besteht ferner auch dann, wenn ein Treuhänder im Auftrag des Treugebers die oben angeführten Handlungen vornimmt. Der Treugeber haftet für die vom Treuhänder vorgenommenen schädigenden Handlungen.

Ferner wird auch eine Subsidiarität bei verbundenen Unternehmen festgelegt. Danach sollen beispielsweise Muttergesellschaften für die Steuerverbindlichkeiten der kroatischen Tochtergesellschaften haften, sofern die Tochtergesellschaft der Zahlungsverpflichtung gegenüber der Finanzverwaltung wegen vorher erfolgter Zahlungen an die Muttergesellschaft nicht nachkommen kann. Die Haftung erfolgt jedoch nur in Höhe der vorher durchgeführten Transferzahlung.


Gesellschafter, welche die gesetzlich zulässigen Gestaltungsmöglichkeiten missbrauchen, können sich nicht auf eine Haftungsbeschränkung berufen und müssen für die Gesellschaftsverbindlichkeiten gegenüber der Finanzverwaltung einstehen.

Als Missbrauch seitens des Gesellschafters werden unter anderem folgende Situationen verstanden:

- wenn der Gesellschafter die Gesellschaft nutzt, um Ziele zu erreichen, die anderenfalls verboten sind
- wenn der Gesellschafter die Gesellschaft nutzt, um Gläubiger zu schädigen
- wenn der Gesellschafter gesetzwidrig das Gesellschaftsvermögen als sein Privatvermögen behandelt
- wenn er zu seinen Gunsten oder zu Gunsten einer anderen Person das Gesellschaftsvermögen verringert, obwohl er wusste oder wissen musste, dass die Gesellschaft dadurch nicht ihre bestehenden Verbindlichkeiten begleichen kann.

Steuerverrechnung

Die Neuregelung des allgemeinen Steuergesetzes umfasst auch die Kompensation der Forderungen und Verbindlichkeiten gegenüber der Finanzverwaltung.



2. Gesetzesvorlage über die Förderung von Investitionen und Verbesserung der Rahmenbedingungen für Investitionen

Neben den oben angeführten Regelungen, die bereits beschlossen und in Kraft gesetzt wurden, besteht die Absicht der Kroatischen Regierung ein Gesetz zu erlassen, mit dem das Investitionsklima in Kroatien verbessert werden soll. Das Gesetz würde eine Reihe von steuerlichen Anreizen für Unternehmen bieten, die beschäftigungsfördernde Maßnahmen und Investitionen in einzelnen Branchen durchführen.

Das Gesetz wird sich an Unternehmen mit gewerblichen Tätigkeiten, Entwicklungs- und Innovationstätigkeiten, Tätigkeiten mit hoher Wertschöpfung und Tourismusbetriebe richten.

Vorbehaltlich einer Reihe von Bedingungen sollen folgende Investitionsanreize geschaffen werden:

- Kleinunternehmen mit einer Investition von mehr als EUR 50,000 (USD 61,850) soll eine Gewinnsteuerermäßigung in Höhe von 50% für einen Zeitraum von bis zu fünf Jahren gewährt werden, sofern die Investition drei neue Arbeitsplätze schafft und erhält;
- Unternehmen, die eine Investitionen in Höhe von EUR 1Mio tätigen, sollen für einen Zeitraum von bis zu 10 Jahren von einem halbierten Steuersatz profitieren, vorausgesetzt, fünf neue Arbeitsplätze werden geschaffen und aufrechterhalten;
- Unternehmen mit Investitionen im Wert von EUR 1-3Mio sollen von einer 75%-igen Verringerung ihrer Gewinnsteuer für einen Zeitraum von zehn Jahren profitieren, sofern die Investition Arbeitsplätze für zehn Personen schafft und erhält;
- schlussendlich sollen Unternehmen, die Investitionen in einer Höhe von mehr als EUR 3Mio tätigen, für einen Zeitraum von bis zu zehn Jahren völlig von der Gewinnsteuer befreit werden, sofern dadurch fünfzehn neue Arbeitsplätze geschaffen und erhalten werden.

Das neue Gesetz soll auch Zollbefreiungen auf Investitionsgüter und Maschinen sowie auf Einkäufe für den Einsatz in einem förderfähigen Investitionsvorhaben als finanzielle Unterstützung zur Verfügung stellen, sofern dadurch in einem Gebiet mit einer

Arbeitslosenrate von über 10% neue Arbeitsplätze geschaffen werden.

Unternehmen, die diese Begünstigungen in Anspruch nehmen wollen, müssen ihre Jahresabschlüsse sowie detaillierte Berichte über die Investitionsfortschritte und Berichte über die Entwicklung der Beschäftigtenanzahl an die Behörden übermitteln.

Ein endgültiger Entwurf des Gesetzes wurde dem kroatischen Parlament am 2. August 2012 vorgelegt und wird wirksam, sobald es angenommen und im Amtsblatt veröffentlicht wurde.