

WE **I**NVEST  
IN **P**EOPLE.

**W**E INVEST IN  
SUCCE**S**.

**INAA**  
GROUP

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

ZAGREB

10000 Zagreb · Poljička 5/V  
Telephone: +385 1 4606 900  
Fax: +385 1 4606 995  
E-mail: [office@confida.hr](mailto:office@confida.hr)  
[www.confida.hr](http://www.confida.hr) · [www.inaa.org](http://www.inaa.org)

WIEN GRAZ KLAGENFURT LJUBLJANA ZAGREB SARAJEVO BEOGRAD

**CONFIDA**  
TAX AUDIT CONSULTING



## 1. Novosti Zakona o Porezu na dohodak

Usvojene su nove izmjene i dopune Zakona o porezu na dohodak koje najvećim dijelom stupaju na snagu s 1.1.2015. godine. Navedene izmjene odnose se na povećanje iznosa osobnih odbitaka, promjene u poreznim razredima, uvođenje oporezivanja kamata na štednju i kapitalnih dobitaka te se uvode druge novosti u oporezivanju.

### Povećanje iznosa osobnih odbitaka i poreznih razreda

Osnovni mjesečni odbitak radnika povećat će se s 2.200,00 kuna na 2.600,00 kuna, umirovljenika s 3.400,00 na 3.800,00 kuna. Mijenjaju se i porezni razredi gdje slijedi primjena na sljedeći način:

- 12% na poreznu osnovicu do 2.200,00 kn (nepromijenjeno)
- 25% na poreznu osnovicu od 2.200,00 do 13.200,00 kn
- 40% na poreznu osnovicu iznad 13.200,00 kn

Nadalje, došlo je i do povećanja osnovnog mjesečnog odbitka za porezne obveznika koji žive/borave na području jedinica lokalne samouprave razvrstanih u:

- I. skupinu po stupnju razvijenosti i na području grada Vukovara: 3.500,00 kn
- II. skupinu po stupnju razvijenosti: 3.000,00 kn

### Oporezivanje kamata na štednju

Isplaćene ili pripisane kamate na štednju nakon 1.1.2015. godine oporezivale bi se stopom od 12% poreza na dohodak, plus prirez. Oporezivanje obračunavaju isplatelji prilikom isplate, te se radi o konačnom obračunu poreza, što znači da se dohodak od kamata neće uključivati u godišnju poreznu prijavu.

Kamatama se prema Zakonu smatraju primitci od potraživanja svake vrste, a osobito:

- primitci od kamata na kunsku i deviznu štednju
- primitci od kamata po vrijednosnim papirima
- primitci od kamata po osnovi danih zajmova
- primitci ostvareni na temelju podjele prihoda investicijskog fonda u obliku kamata

Na kamate obračunane do 31.12.2014. godine primjenjuju se odredbe starog Zakona. Iznimke od oporezivanja kamata su npr.: zatezne kamate, kamate na obveznice te primitci po

osnovi prinosa na životno osiguranje s obilježjem štednje.

### Oporezivanje kapitalnih dobitaka od 1.1.2016.godine

Realizirani kapitalni dobitci od financijske imovine oporezivati će se po stopi od 12%. Porezna osnovica odnosi se na razliku između ugovorene prodajne cijene financijske imovine, odnosno tržišne vrijednosti i nabavne vrijednosti.

Izuzeće od oporezivanja propisano je za otuđenje financijske imovine između bračnih drugova, srodnika u prvoj liniji i drugih članova uže obitelji te za otuđenje nakon 3 godine od dana nabave odnosno stjecanja financijske imovine.

### Ukidanje olakšica za dividendu i udjele u dobiti do 12.000,00 kn godišnje

Ukida se propisani neoporezivi iznos dividendi i udjela u dobiti do 12.000,00 kn godišnje, a koje su porezni obveznici mogli koristiti kroz podnošenje godišnje prijave poreza na dohodak. Ubuduće bi se dividenda oporezivala stopom od 12% (uvećano za prirez) ukoliko nije uključena u godišnju poreznu prijavu, u kojem slučaju bi bila oporeziva prema određenom poreznom razredu (12%, 25% ili 40%).

### Uvođenje posebnog postupka utvrđivanja godišnjeg poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak

Obvezu podnošenja godišnje prijave poreza na dohodak preuzima Porezna uprava na sebe za porezne obveznike koji su imali obvezu podnošenja godišnje prijave poreza na dohodak ili su imali mogućnost dobrovoljnog podnošenja godišnje prijave poreza na dohodak.

Porezna uprava će na temelju podataka kojima raspolaže u svom sustavu izdati privremeno porezno rješenje kojim će se poreznom obvezniku utvrditi godišnji dohodak i razlika poreza za uplatu/povrat. Privremeno porezno rješenje izdaje se do 31. svibnja tekuće za prethodnu godinu a porezni obveznik može podnijeti prigovor najkasnije do 30. lipnja ukoliko smatra da su podaci iz rješenja nepotpuni ili netočni.

Navedeni posebni postupak neće se primjenjivati na:

- porezne obveznike koji ostvaruju dohodak od samostalne djelatnosti
- porezne obveznike o kojima Porezna uprava ne raspolaže podacima o ostvarenom dohotku
- porezne obveznike koji nemaju obvezu podnošenja godišnje prijave poreza na



dohodak a podnošenjem prijave bi ostvarili razliku poreza za uplatu.

### **Prikazivanje putnih troškova u JOPPD-u u 2015. godini**

Za razliku od 2014. godine, od 1.1.2015. godine porezni obveznici imaju obvezu izvještavanja u JOPPD-u za sve naknade troškova službenog puta, uključujući i troškove prijevoza i noćenja na službenom putu bez obzira na način plaćanja tih računa.

## **2. Novosti Zakona o doprinosima**

Usvojeni Zakon o doprinosima sadrži niz novosti prikazanih kako slijedi:

- poslodavac je za razdoblje do 5 godina oslobođen obveze doprinosa na osnovicu pri isplati plaća za osobe mlađe od 30 godina života po osnovi ugovora o radu na neodređeno vrijeme (propisana samo obveza doprinosa za mirovinsko osiguranje (I. i II. stup)).
- mijenja se način utvrđivanja obveza doprinosa samostalnim obveznicima doprinosa
- s 1.1.2015. izdat će se nova rješenja bez iskazanih mjesečnih obveza za osobe s profesionalnim statusom (članovi uprave, izvršni direktori), slobodna zanimanja (umjetnici, novinari, sportaši) –koji plaćaju porez po odbitku, te za osobe zaposlene u EU institucijama i u društvima sa sjedištem u inozemstvu
- odredbe Zakona usklađuju se s odredbama Zakona o profesionalnoj rehabilitaciji i zapošljavanju osoba s invaliditetom na način da se ukidaju odredbe o plaćanju posebnog doprinosa za zapošljavanje osoba s invaliditetom
- uvodi se oslobođenje od plaćanja doprinosa prema drugom dohotku po osnovi razlike vrijednosti imovine i visine sredstava kojima je stečena i dr.

## **3. Promjene s obzirom na zapošljavanje osoba s invalidnošću i obračun doprinosa u 2015. godini**

Od 1.1.2015. svi poslodavci koji zapošljavaju najmanje 20 zaposlenika morat će zaposliti dovoljan broj osoba s invalidnošću, a prema propisanim kvotama. U slučaju da ne zaposle dovoljan broj, bit će obvezni plaćati novčanu naknadu. U slučaju da poslodavac, obveznik novčane naknade, istu ne obračuna i ne uplati, može biti kažnjen novčanom kaznom od 5.000,00 kn do 30.000,00 kn. Odgovorna

osoba u društvu kao i poslodavac fizička osoba također može biti kažnjena novčanom kaznom od 1.000,00 kn od 5.000,00 kn.

Osim sklapanjem ugovora o radu, poslodavci svoju kvotnu obvezu mogu ispuniti i npr. sklapanjem ugovora o poslovnoj suradnji sa zaštitnom/integrativnom radionicom te ugovorom s trgovačkim društvom, zadrugom ili udrugom u kojima više od polovine radnika čine osobe s invaliditetom. Ukoliko poslodavac plaća propisanu novčanu naknadu, o iznosu obračunate naknade morat će izvijestiti na Obrascu JOPPD. Međutim, obveza kvotnog zapošljavanja ne odnosi se na novoosnovane poslodavce, najduže 24 mjeseca, od početka rada s tim da ako je poslodavac počeo s radom tijekom 2014. odgoda kvote se računa 24 mjeseca od početka rada u 2014.

## **4. Izmjene Zakona o porezu na dobit**

### **Smanjenje porezne osnovice za prihode od dividendi i udjela u dobiti**

Izmjenama Zakona propisuje se umanjeње osnovice poreza na dobit za prihode od dividendi i udjela u dobiti ostvarene od društava kćeri iz drugih članica EU-a i trećih država. Tuzemna matična društva mogu smanjiti osnovicu poreza na dobit za navedene prihode ukoliko za iste prihode isplatiatelj nije mogao iskazati porezno priznate rashode tj. koristiti ih kao odbitke. Također, detaljnije se uređuje porezno pravni status isplatiatelja dividendi i udjela u dobiti.

### **Porez po odbitku**

Ukida se obveza plaćanja poreza po odbitku na isplate dividendi i udjela u dobiti koji se isplaćuju inozemnim osobama (koje nisu fizičke osobe) iz dobiti ostvarene do 29. veljače 2012. godine.

### **Smanjenje porezne osnovice za reinvestiranu dobit**

Uz dosadašnji uvjet povećanja temeljnog kapitala za svotu reinvestirane dobiti, trebaju biti zadovoljena sljedeća dva uvjeta za korištenje porezne olakšice:

- investiranje dobiti u dugotrajnu imovinu u poreznom razdoblju u kojem se umanjuje osnovica poreza na dobit, te
- očuvanje postojećih radnih mjesta najmanje dvije godine nakon godine u kojoj je izvršeno umanjeње osnovice poreza na dobit

Međutim, porezni obveznici koji koriste poreznu olakšicu prema Zakonu o poticanju investicija i unapređenju investicijskog okruženja neće moći na temelju istih investicija



u dugotrajnu imovinu koristiti i poreznu olakšicu za reinvestiranu dobit.

Navedeno će se primjenjivati pri podnošenju poreza na dobit za 2015. godinu.

## 5. Oporezivanje prometa nekretnina

Odredbe Zakona o PDV-u koje se primjenjuju od 1.1.2015. godine propisuju oporezivanje PDV-om sljedećih isporuka koje obavlja porezni obveznik:

- isporuka građevina ili njihovih dijelova i zemljišta na kojima se one nalaze kada se iste prodaju prije prvog nastanjenja (korištenja) ili kada od datuma prvog nastanjenja (korištenja) do datuma sljedeće isporuke nije proteklo više od dvije godine i
- isporuka građevinskih zemljišta.

Također, isporuka rekonstruiranih građevina ili njihovih dijelova i zemljišta na kojima se one nalaze smatrat će se oporezivom isporukom nekretnina ako su troškovi rekonstrukcije u prethodne dvije godine prije isporuke bili veći od 50% prodajne cijene.

## 6. Promjene Zakona o PDV-u

### Podnošenje konačnog obračuna PDV-a (Obrazac PDV-K)

Ukida se obveza sastavljanja konačnog obračuna PDV-a i podnošenje Obrasca PDV-K. Međutim, još za 2014. godinu potrebno je podnijeti Obrazac PDV-K, dok se za 2015. godinu neće sastavljati konačan obračun.

### Oporezivanje PDV-om prema naplaćenim naknadama

Porezni obveznici sa sjedištem, stalnom poslovnom jedinicom, prebivalištem ili uobičajenim boravištem u tuzemstvu (bez obzira na njihov organizacijski oblik) čija vrijednost isporuka dobara i usluga u prethodnoj godini nije bila veća od 3 milijuna kuna (bez PDV-a) moći će od 1.1.2015. odabrati oporezivanje i plaćanje PDV-a prema naplaćenim naknadama za obavljene isporuke. Međutim, postoji niz slučajeva u kojima porezni obveznici neće moći primijeniti ovaj postupak.

Nadalje, porezni obveznici moraju najkasnije do 15.1.2015. podnijeti pisanu izjavu nadležnoj ispostavi Porezne uprave o početku primjene postupka oporezivanja prema naplaćenim naknadama. Ukoliko se odluči za navedeni postupak oporezivanja, porezni obveznik dužan ga je primjenjivati 3 godine. Porezni obveznici koji ne dostave pisanu izjavu o promjeni načina oporezivanja, smatrat će se da nastavljaju s načinom oporezivanja koji su primjenjivali u prethodnoj kalendarskoj godini.

## Suspendiranje PDV identifikacijskog broja

Izmjene Zakona o PDV-u omogućuju Poreznu upravu da suspendira PDV identifikacijski broj poreznog obveznika u slučaju sumnje na zloupotrebu istoga. Suspendiranje ne podrazumijeva ukidanje PDV broja, te Porezna uprava ima mogućnost ponovno ga aktivirati odnosno ukinuti, ako porezni obveznik u roku od jedne godine nadležnoj ispostavi Porezne uprave ne dostavi dokaz kojim se otklanja razlog suspendiranja.

### Oporezivanja telekomunikacijskih usluga, usluga radijskog i televizijskog emitiranja („usluge emitiranja“) i elektronički obavljenih usluga

Od 1.1.2015. stupaju na snagu nova pravila o mjestu oporezivanja telekomunikacijskih usluga, usluga emitiranja i elektronički obavljenih usluga u smislu PDV-a. Mjestom oporezivanja takvih usluga krajnjim korisnicima unutar EU smatrat će se mjesto sjedišta, prebivališta ili uobičajenog boravišta korisnika, dok će se do navedenog datuma takve usluge oporezivati prema mjestu sjedišta isporučitelja usluge. Isporučitelji navedenih usluga moći će se registrirati u samo jednoj državi članici EU kako bi se izbjeglo višestruko registriranje za potrebe PDV-a u svim državama članicama koje su identificirane kao mjesta potrošnje predmetnih usluga. Na taj način omogućava se podnošenje jedinstvene porezne prijave i plaćanje PDV-a putem programa oporezivanja usluga na jednom mjestu (tzv. Mini One Stop Shop).

### Proširenje odgovornosti poreznog obveznika za plaćanje neplaćenog PDV-a

Nove odredbe Zakona o PDV-u predviđaju veće obveze poreznog obveznika kojemu je obavljena isporuka dobara ili usluga u tuzemstvu a u pogledu njegove odgovornosti za plaćanje PDV-a. Naime, ako se ustanovi da je porezni obveznik obavljao transakcije s rizičnim dobrima ili s rizičnim poreznim obveznicima, a dobio je obavijest od Porezne uprave da je sudjelovao u prijevaram aktivnostima, bit će odgovoran za neplaćeni PDV koji duguje njegov dobavljač.

Isto tako, porezni obveznik - kupac će između ostaloga biti odgovoran za plaćanje PDV-a ako poreznom obvezniku koji mu je obavio isporuku nije platio najmanje iznos PDV-a obračunanog u računu u roku propisanom posebnim propisom o financijskom poslovanju od dana izdavanja računa ili ako je sudjelovao u transakciji za koju nije izdan račun ili je izdan račun s netočno obračunanim PDV-a.



## **Obveza ispravka pretporeza za zalihe dobara**

Nove odredbe Zakona propisuju obvezu ispravka pretporeza za zalihe dobara kod promjene uvjeta mjerodavnih za oporezivanje. Do sad je bio propisan ispravak pretporeza za gospodarska dobra – dugotrajnu imovinu. Ispravak će se provoditi kod prelaska s redovnog poreznog postupka oporezivanja na posebni i/ili obrnuto i u drugim slučajevima.

**Za dodatne informacije možete kontaktirati:**

**CONFIDA-ZAGREB d.o.o.**

[office@confida.hr](mailto:office@confida.hr)

+385-1-4606-900





## 1. News on Personal Income Tax Act

Amendments to Personal Income Tax Act have been adopted, which for the most part came into force on 1 January 2015. These amendments refer to increase in amounts of tax allowances, changes in tax brackets, introduction of taxation of capital returns and capital gains, additionally to other news in taxation.

### Increase in amounts of tax allowances and tax brackets

Basic personal monthly tax allowance of an employee will be increased from HRK 2.200,00 to HRK 2.600,00, of a retiree from HRK 3.400,00 to HRK 3.800,00. Tax brackets have also been changed and will be implemented as follows:

- 12% on a tax base up to HRK 2.200,00 (remains unchanged)
- 25% on a tax base from HRK 2.200,00 to HRK 13.200,00
- 40% on a tax base above HRK 13.200,00

Additionally, there is an increase in basic monthly tax allowance of tax payers living/residing in counties of regional self-government units classified in:

- I. group according to stage of development and in the area of Vukovar city: HRK 3.500,00
- II. group according to stage of development: HRK 3.000,00.

### Introducing tax on interest

Paid or imputed interest in savings will be taxed as of 1 January 2015 with the personal income tax rate of 12% (increased by any applicable city tax). Such tax is calculated with disbursement whereas such taxation is final, which means that interest income would not be included in the annual tax return.

According to the Act, interest is considered as any kind of receivables, and especially:

- interest income arising from bank savings (domestic and foreign deposits)
- interest income arising from securities
- interest income arising from loans
- interest income arising from investment funds (share of revenue in form of interest)

Provisions of the old Act are applied on interest accrued up to 31 December 2014. The following interest is exempt from tax: penalty

interest, bond interest, yield from life insurance and voluntary pension fund.

### Introducing tax on capital gains as of 1 January 2016

Realized capital gains arising from financial assets will be taxed with 12% rate. The tax base refers to the difference between financial assets' selling price, ie. its market value, and the purchase price.

Tax exemption is prescribed for disposal of financial assets between spouses, first line relatives and other immediate family members and for disposal of financial assets held for longer than 3 years.

### Abolition of dividend and share in profits alleviations up to HRK 12.000,00 per year

Prescribed non-taxable amount for dividends and shares in profits up to HRK 12.000,00 per year is abolished. Henceforward the dividend would be taxed with the 12% tax rate (increased by any applicable city tax), unless it is included in the annual tax return in which case it would be taxed at annual tax rates and brackets (12%, 25% or 40%).

### Introducing special procedure for annual personal income tax and local city taxes

The obligation to fill in an annual tax return for personal income tax is assumed by Tax authorities for tax payers who had an obligation to fill in an annual tax return or to do so voluntarily.

Tax authorities will, according to available data in their system, issue an interim tax decision, determining annual income and the difference for payment/refund. An interim tax decision is issued until 31<sup>st</sup> of May in the current year for the previous year, whereas a tax payer can file a complaint no later than 30<sup>th</sup> of June, if he considers that the data from the tax decision are incomplete or incorrect.

This special procedure will not be applied to the following:

- tax payers receiving income from self-employment
- tax payers for which Tax authorities do not dispose of information on received income
- tax payers without obligation to file an annual tax return for personal income whereby a filling of the tax return would trigger the tax difference for payment

### Displaying travel orders in JOPPD form in 2015



Unlike in 2014, from 1 January 2015 tax payers are required to report in JOPPD form all costs arising from business trips, including transport costs and overnight stay expenses, regardless of the method of payment of those invoices.

## 2. News to Contributions Act

The adopted Contributions Act contains a number of news demonstrated as follows:

- an employer is for the period of 5 years exempt from the obligation of contribution payments for the salary payments for employees younger than 30 years, based on an employment contract on undetermined basis. There is, however, only an obligation for contribution payments for the pension fund (I. and II. line)
- the method of determination of contribution obligation for independent contributors has been changed
- as of 1 January 2015 new decisions without monthly obligations will be issued for persons with a professional status (members of the board, managing directors), freelancers (artists, journalists, sportsmen) – which pay withholding tax and for persons employed by the EU institutions and companies with the seat abroad
- provisions of the Act are harmonized with the Act on professional rehabilitation and employment of persons with disabilities in a way that the provisions on special contribution payments for employment of persons with disabilities are abolished
- an exemption from contributions payment for the second income is introduced, based on the difference between asset value and the amount of resources with which it was acquired

## 3. Changes arising from employment of persons with disabilities and contributions calculation in 2015

As of 1 January 2015 all employers who employ at least 20 employees are obliged to employ a sufficient number of persons with disabilities, according to the prescribed quotas. In case they do not employ a sufficient number they will be obliged to pay a fee. In case that obligated employers do not calculate and pay a certain fee, they can be punished with the fine from HRK 5.000,00 to HRK 30.000,00.

Additionally, a responsible person within a company along with an employer as a natural person can also be punished with the fee from HRK 1.000,00 to HRK 5.000,00.

In addition to signing an employment contract, employers can fulfill their quota obligation also by signing a contract on business cooperation with protective/integrative workshops and a contract with a company, society or association where more than a half of employees are persons with disabilities. If an employer pays a prescribed fee, he is obliged to report it in the JOPPD form. However, the obligation on quota employment does not apply to newly founded companies, at longest 24 months from the beginning of the company's startup. Additionally, if an employer started with the work in 2014, the delay in quota is calculated 24 months from the work begin in 2014.

## 4. Amendments to the Corporate Income Tax Act

### Reduction of tax base for revenues from dividends and shares in profit

Amendments to the Act prescribe the reduction of corporate income tax base for revenues from dividends and shares in profit from associated companies from other EU member states and third countries. Domestic parent companies can reduce corporate income tax base for the named income if for the same income the payer could not declare tax deductible expenses and respectively use them as deductions. Additionally, tax and legal status of dividends and share in profit payers are elaborated in more detail.

### Withholding tax

The obligation for payment of withholding tax on dividends and shares in profits to foreign entities (not natural persons) made until 29 February 2012 is abolished.

### Reduction of the tax base for reinvested profits

In addition to the current requirement to increase the share capital for the reinvested profit amount, the following two requirements need to be fulfilled in order to use the tax incentive:

- reinvested profit in non-current assets in the tax period, for which the reinvested profit relief is claimed, and
- protection of existing jobs (number of employees) at least two years after the tax period for which the relief is claimed

However, reinvested profit tax relief cannot be applied for tax payers using also tax reliefs



according to the Act on Investment Promotion and Improvement of Investment Environment for the same investments in non-current assets.

The above will be applied to tax return for 2015 and onwards.

## 5. RETT

Provisions of the VAT Act applicable as of 1 January 2015 prescribe taxation with VAT to the following deliveries carried out by a tax payer:

- delivery of buildings or parts thereof and land on which they are located when being sold before first inhabitation (use) or in cases when from the date of the first inhabitation (use) until the date of the next delivery the period of two years has not been expired
- deliveries of building lands.

Likewise, deliveries of reconstructed buildings or parts thereof and lands on which they are located will be considered as taxable delivery of real estates if reconstruction costs, two years prior to the delivery, were 50% higher than the selling price.

## 6. Amendments to the VAT Act

### **Abolishment of the requirement of filing annual VAT return (PDV-K Form)**

The requirement of compilation of final VAT calculation and filing annual VAT return (PDV-K form) is being abolished. However, the obligation for 2014 is still due, whereas the calendar year 2015 is the first year for which there is no requirement of filling annual VAT return.

### **VAT taxation on the cash basis**

Tax payers with the seat, registered office or usual residence in inland (regardless of their organizational form) whose value of goods and services deliveries in the previous year was not higher than HRK 3 million (without VAT) will be able to account for VAT on a cash basis (ie. to pay VAT only after the invoice is paid by the customer). However, there are a number of cases, where tax payers will not be able to opt for this procedure

Moreover, tax payers need to submit a written request to responsible Tax Authorities office at latest until 15 January 2015 informing about the beginning of application of taxation on a cash basis. If a taxpayer decides to opt for the named procedure of taxation on a cash basis, he is obliged to apply it for 3 years. Taxpayers who do not submit a written request on a changing method of taxation, it will be

considered that they will continue to apply the taxation method from the previous calendar year.

### **The suspension of a VAT number**

The changes of the VAT Act enable Tax Authorities to suspend a VAT number of a tax payer in cases of suspicion of its abuse. The suspension does not imply the elimination of a VAT number and Tax authorities have the possibility to re-activate or to eliminate a VAT number if a tax payer fails to provide evidence to a competent Tax authority office within one year which would eliminate any reason for suspension.

### **Taxation of telecommunication services, radio and TV broadcasting („broadcasting services“) and electronic services**

From 1 January 2015 new rules on place of taxation of telecommunication services, broadcasting services and electronic services come into force. The place of taxation of these services to end users within the EU will be regarded as the place of the seat, permanent or temporary residence of end users. Providers of these services will be able to register for VAT purposes only in one EU country in order to avoid multiple registrations in all countries were they provide named services to end users. In this way a submission of a single tax return and VAT payment via program of services taxation at one place, so called Mini One Stop Shop, has been enabled.

### **Extending responsibility of a tax payer for unpaid VAT**

New provisions of the VAT Act foresee greater liabilities in terms of VAT payment for tax payers, to whom delivery of goods and services has been carried out domestically. Namely, if it is established that a tax payer carried out transactions with high-risk goods or tax payers fraught with risk, whereas he received information from Tax Authorities that he participated in fraudulent activities, he will be responsible for unpaid VAT owned by his supplier.

Likewise, a tax payer – buyer will, among other, be responsible for VAT payment if he did not pay at least a VAT amount listed on the invoice of a tax payer who carried out a delivery, according to a deadline prescribed by rules on financial operations from the invoice date or if he participated in a transaction in which no invoice was issued or an invoice with incorrect VAT was issued.

### **Obligation for input VAT adjustment for inventories**





New provisions of the Law prescribe the obligation for input VAT adjustment for inventories in case of changed conditions relevant for taxation. Until now an adjustment for non-current assets has been prescribed. The adjustment will be applied when switching from the regular taxation procedure to a special one and/or vice versa and in other cases.

**For further information, please contact:**

**CONFIDA-ZAGREB d.o.o.**

[office@confida.hr](mailto:office@confida.hr)

+385-1-4606-900



## 1. Neuigkeiten im Bezug auf das Einkommenssteuergesetz

Die Änderungen und Ergänzungen des Einkommenssteuergesetzes wurden angenommen und treten zum größten Teil am 1.1.2015 in Kraft. Die genannten Änderungen beziehen sich auf die Erhöhung der Freibeträge, Änderungen in Bezug auf die Steuerklassen, Einführung der Besteuerung von Kapitalerträgen und Zinserträgen sowie die Einführung von anderen Neuigkeiten in der Besteuerung.

### Erhöhung der Freibeträge und Steuerklassen

Der monatliche Freibetrag des Arbeitgebers erhöht sich von HRK 2.200,00 auf HRK 2.600,00, der Pensionisten von HRK 3.400 auf HRK 3.800. Desgleichen ändern sich die Steuerklassen auf die folgende Art und Weise:

- 12% auf die Steuerbemessungsgrundlage bis HRK 2.200,00 kn (unverändert)
- 25% auf die Steuerbemessungsgrundlage von HRK 2.200,00 bis HRK 13.200,00
- 40% auf die Steuerbemessungsgrundlage ab HRK 13.200,00.

Weiters, ist es zur Erhöhung des monatlichen Freibetrages für die Steuerpflichtigen gekommen, die auf dem Gebiet der Einheiten der lokalen Gebietskörperschaften wohnen/ansässig sind, die folgendermaßen eingestuft sind:

- I. Gruppe nach dem Entwicklungsstand und auf dem Gebiet der Stadt Vukovar: HRK 3.500,00
- II. Gruppe nach dem Entwicklungsstand: HRK 3.000,00

### Besteuerung von Zinserträgen

Ausbezahlte oder gutgeschriebene Sparzinsen werden ab dem 1.1.2015 mit dem Steuersatz von 12% der Einkommenssteuer besteuert, zusätzlich lokale Steuer. Die Besteuerung verrechnet der Auszahlende direkt bei der Auszahlung, wobei es sich hier um die endgültige Steuerabrechnung handelt. Das heißt, das Einkommen von den Sparzinsen wird nicht in die jährliche Steuererklärung eingeschlossen.

Gemäß dem Gesetz sind die Zinserträge als Forderungen jeder Art definiert und insbesondere:

- Zinserträge aus dem Spareinlagen in der Kuna Währung sowie in Devisen

- Zinserträge aus Wertpapieren
- Zinserträge aus dem gegebenen Darlehen
- Zinserträge auf Basis von Einnahmen von den Investitionsfonds in Form von Zinsen

Auf die verrechneten Zinsen bis zum 31.12.2014 sind die Verordnungen des alten Gesetzes anwendbar. Die Ausnahmen von der Besteuerung von Zinsen sind z.B.: Verzugszinsen, Anleihezinsen sowie die Einnahmen auf Basis von Lebensversicherung.

### Besteuerung von Kapitalerträgen vom 1.1.2016

Realisierte Kapitalerträge aus dem Finanzvermögen werden mit dem Steuersatz von 12% besteuert. Die Steuerbemessungsgrundlage bezieht sich auf die Differenz zwischen dem definierten Verkaufspreis bzw. dem Marktwert und dem Anschaffungswert.

Die Ausnahme von der Besteuerung ist für die Veräußerung vom Finanzvermögen zwischen Ehegatten, Verwandten in der ersten Linie und anderen unmittelbaren Familienangehörigen, sowie für die Veräußerung 3 Jahre nach der Beschaffung bzw. Anschaffung von Finanzvermögen vorgeschrieben.

### Abschaffung von Erleichterungen für Dividenden und Gewinnanteile bis HRK 12.000,00 jährlich

Der vorgeschriebene Freibetrag für Dividenden und Gewinnanteile bis HRK 12.000,00 jährlich, den die Steuerpflichtigen bei der Einreichung der jährlichen Steuererklärung nutzen konnten, wird abgeschafft. Daher werden die Dividenden mit dem Steuersatz von 12% besteuert, zuzüglich lokaler Steuer, falls dies nicht in der jährlichen Steuererklärung inkludiert wurde. Falls die Dividenden in der jährlichen Steuererklärung inkludiert sind, werden diese je nach der bestimmten Steuerklasse, mit den Steuersätzen von 12%, 25% oder 40%, besteuert.

### Einführung des speziellen Verfahrens für die Bestimmung der jährlichen Einkommensteuer und lokaler Steuer

Die Einreichungspflicht der jährlichen Steuererklärung übernimmt auf sich das Finanzamt für alle Steuerpflichtige, die eine Einreichungspflicht der jährlichen Steuererklärung für die Einkommensteuer hatten oder eine Möglichkeit der freiwilligen Einreichung der jährlichen Steuererklärung hatten.



Das Finanzamt wird auf Basis der zur Verfügung stehenden Informationen einen vorübergehenden Steuerbescheid ausstellen, mit welchem den Steuerpflichtigen das jährliche Einkommen und die Steuerdifferenz für die Einzahlung/Rückerstattung ausgestellt wird. Der vorübergehende Bescheid wird bis zum 31. Mai laufendes Jahres für das Vorjahr ausgestellt, wobei der Steuerpflichtige eine Beschwerde spätestens bis zum 30. Juni einreichen kann, falls er der Meinung ist, dass die Daten aus dem Steuerbescheid unvollständig oder falsch sind.

Das angeführte spezielle Verfahren ist nicht für die folgenden Fälle anwendbar:

- Steuerpflichtige, die Einkünfte aus selbstständiger Tätigkeit erzielen
- Steuerpflichtige, über welche das Finanzamt keine Informationen über das erzielte Einkommen verfügt
- Steuerpflichtige, die keine Einreichungspflicht der jährlichen Steuererklärung für die Einkommensteuer haben, wobei sie mit der Einreichung eine Differenz für die Steuerrückerstattung erzielen würden

### **Darstellung von Dienstreiseanträgen im JOPPD Formular im Jahr 2015**

Im Unterschied zu 2014 werden die Steuerpflichtigen ab dem 1.1.2015 eine Berichtsverpflichtung im JOPPD Formular für alle Reisekosten, inklusive Fahrkosten und Nächtigungskosten, unabhängig von der Zahlungsart, haben.

### **2. Die Neuigkeiten im Bezug auf das Abgabengesetz**

Das angenommene Abgabengesetz enthält eine Reihe von Neuigkeiten, dargestellt wie folgt:

- ein Arbeitgeber ist für den Zeitraum bis 5 Jahre von den Dienstgeberabgaben auf die Bemessungsgrundlage bei der Gehaltsauszahlung für Personen bis zum 30sten Lebensjahr auf Basis eines Vertrags auf die unbefristete Arbeitszeit, befreit. Es besteht nur eine Abgabepflicht für die Rentenversicherung der I. und II. Reihe
- die Methode zur Festlegung der Abgabepflicht für selbstständig Verpflichtete wird geändert
- mit dem 1.1.2015 werden neue Bescheide ohne ausgewiesenen monatlichen Abgaben für Personen

mit beruflichem Status (Vorstandsmitglieder, Geschäftsführer), freie Berufe (Künstler, Journalisten, Sportler) - die Quellensteuer pflichtig sind sowie für Personen die in EU Institutionen oder in Gesellschaften mit Sitz im Ausland beschäftigt sind

- Gesetzesverordnungen werden mit den Verordnungen des Gesetzes über die berufliche Rehabilitation und Beschäftigung von Behinderten auf die Art und Weise harmonisiert, dass die Verordnungen über die Bezahlung der besonderen Abgaben für die Beschäftigung von Behinderten abgeschafft sind
- eine Befreiung von Abgabenzahlungen für das sonstige Einkommen auf Basis der Differenz der Vermögenswerte und der Höhe der Mittel, mit welchen diese erworben sind usw. wird eingeführt

### **3. Die Änderungen in Bezug auf die Beschäftigung von Behinderten und Abgabenverrechnung im Jahr 2015**

Ab dem 1.1.2015 müssen alle Arbeitgeber, die mindestens 20 und mehr Mitarbeiter beschäftigen, eine bestimmte Anzahl von Personen mit Behinderungen, gemäß vorgeschriebenen Quoten, einstellen. Im Falle der Nichterfüllung der vorgeschriebenen Quoten werden sie verpflichtet, eine Geldgebühr zu bezahlen. Im Falle, dass der Arbeitgeber die vorgeschriebene Geldgebühr nicht verrechnet bzw. nicht bezahlt, kann er mit einer Geldstrafe von HRK 5.000,00 bis HRK 30.000,00 bestraft werden. Eine zuständige Person in der Gesellschaft sowie ein Arbeitgeber, physische Person, kann desgleichen mit einer Geldstrafe von HRK 1.000,00 bis HRK 5.000,00 bestraft werden.

Zusätzlich zur Schließung eines Arbeitsvertrages, können die Arbeitgeber ihre Quoteverpflichtung auch mit der Schließung eines Vertrags über die geschäftliche Zusammenarbeit mit einem schützenden / integrativen Workshop oder mit einer Gesellschaft, Genossenschaft oder Vereinigung, wo mehr als die Hälfte der Mitarbeiter Personen mit Behinderungen sind, ausfüllen. Falls der Arbeitgeber die vorgeschriebene Geldstrafe zahlt, ist er verpflichtet, über die Höhe des verrechneten Entgelts im JOPPD Formular zu berichten. Allerdings, die Quoteverpflichtung in Bezug auf die Beschäftigung besteht für neugegründete Gesellschaften nicht. Diese Verordnung gilt 24 Monate nach dem



Arbeitsbeginn, wobei im Falle, dass der Arbeitgeber während des Jahres 2014 mit der Arbeit begonnen hat, die Verzögerung der Quote 24 Monate ab dem Arbeitsbeginn in 2014 zu rechnen ist.

#### **4. Änderungen des Körperschaftsteuergesetzes**

##### **Verminderung der Steuerbemessungsgrundlage für die Einnahmen von Dividenden und Gewinnbeteiligungen**

Die Änderungen des Gesetzes schreiben die Verminderung der Steuerbemessungsgrundlage der KSt für Einnahmen von Dividenden und Gewinnbeteiligungen aus Tochtergesellschaften aus anderen EU Mitgliedsstaaten und Drittländern vor. Inländische Muttergesellschaften können die Steuerbemessungsgrundlage für die angeführten Einnahmen senken, sofern für diese Einkünfte der Zahlende die Ausgaben steuerlich nicht absetzen konnte, bzw. diese nicht als Abzüge nutzen konnte. Desgleichen wird der steuerlich rechtliche Status des Zahlenden von Dividenden und Gewinnbeteiligungen im Detail geregelt.

##### **Quellensteuer**

Die Zahlungsverpflichtung von Quellensteuer für Dividenden und Gewinnbeteiligungen, an ausländische Personen (keine physische Personen) für den bis zum 29. Februar 2012 erzielten Gewinn, wird abgeschafft.

##### **Verminderung der Steuerbemessungsgrundlage für reinvestierte Gewinne**

Neben den bisherigen Bedingung der Erhöhung des Stammkapitals um den Betrag des reinvestierten Gewinns, sollen folgende zwei Bedingungen erfüllt sein, um die Steuererleichterung zu nutzen:

- reinvestierte Gewinne ins Anlagevermögen in der Steuerperiode, in der die Steuerbemessungsgrundlage vermindert ist,
- Erhaltung bestehender Arbeitsplätze mindestens 2 Jahren ab dem Jahr, in welchem die Verminderung der Steuerbemessungsgrundlage durchgeführt wurde

Allerdings können die Steuerpflichtigen, die die Steuererleichterung gemäß dem Gesetz über die Förderung von Investitionen und des Investitionsumfeldes nutzen, die Steuererleichterung für die reinvestierten Gewinne auf Basis derselben Investitionen ins Anlagevermögen nicht nutzen.

Das angeführte wird bei der Einreichung der Steuererklärung für das Jahr 2015 anwendbar sein.

#### **5. Besteuerung von Immobilien**

Gemäß den Verordnungen des Umsatzsteuergesetzes, die ab dem 1.1.2015 anwendbar sind, unterliegen folgende Lieferungen von Steuerpflichtigen der Umsatzsteuer:

- Lieferungen von Gebäuden oder Teilen davon sowie von Grundstücken, auf denen sich diese befinden, wenn diese vor der ersten Bewohnung/Nutzung verkauft werden oder wenn ab Datum der ersten Bewohnung/Nutzung bis zur nächsten Lieferung nicht mehr als 2 Jahre abgelaufen sind
- Lieferungen von Baugrundstücken.

Desgleichen, werden die Lieferungen von rekonstruierten Gebäuden oder Teilen davon sowie den Grundstücken auf denen sich diese befinden, als steuerbare Immobilienlieferung betrachtet, falls die Rekonstruktionskosten zwei Jahre vor der Lieferung 50% höher als der Verkaufspreis waren.

#### **6. Änderungen des Umsatzsteuergesetzes**

##### **Einreichung der endgültigen USt-Jahreserklärung (PDV-K Formular)**

Die Verpflichtung der Erstellung einer USt-Jahreserklärung sowie der Einreichung eines PDV-K Formulars wurde abgeschafft. Allerdings, besteht diese Pflicht noch für das Jahr 2014, wobei die Erstellung einer USt-Jahreserklärung für das Jahr 2015 nicht mehr notwendig wird.

##### **Besteuerung mit der USt gemäß bezahlten Rechnungen**

Steuerpflichtige mit Sitz, Betriebsstätte, Wohnsitz oder gewöhnlichen Aufenthalt im Inland, unabhängig von ihrer Organisationsform, deren Wert von Güter-, und Leistungslieferungen im Vorjahr nicht höher als HRK 3 Million ohne Umsatzsteuer waren, werden ab dem 1.1.2015 für die Besteuerung und Zahlung der Umsatzsteuer gemäß den bezahlten Rechnungen für die durchgeführten Lieferungen optieren können. Allerdings gibt es eine Reihe von Fällen, in welchen die Steuerpflichtigen dieses Verfahren nicht anwenden können.

Steuerpflichtige können spätestens bis zum 15.1.2015 eine schriftliche Option über den Beginn der Anwendung des Besteuerungs-





verfahrens gemäß bezahlten Rechnungen an das zuständige Finanzamt übermitteln. Falls sich der Steuerpflichtige für diese Besteuerungsmethode entscheidet, ist er verpflichtet, diese 3 Jahre anzuwenden. Für die Steuerpflichtigen, die keine schriftliche Aussage an das Finanzamt einreichen, wird es betrachtet, dass diese mit der Besteuerungsmethode aus dem Vorjahr fortfahren.

#### **Aussetzung der UID Nummer**

Die Änderungen des Umsatzsteuergesetzes ermöglichen das Finanzamt, die UID Nummer eines Steuerpflichtigen beim Verdacht eines Missbrauchs, auszusetzen. Die Aussetzung setzt die Auflösung der UID Nummer nicht voraus. Das Finanzamt hat die Möglichkeit die UID Nummer wiederum zu aktivieren oder diese aufzulösen, falls der Steuerpflichtige dem zuständigen Finanzamt innerhalb eines Jahres keinen Beweis übermittelt, welcher den Grund für die Aussetzung der UID Nummer beseitigen würde.

#### **Besteuerung von Telekommunikationsleistungen, Rundfunk-, und Fernsehleistungen („Sendungsleistungen“) sowie von elektronisch durchgeführten Leistungen**

Ab dem 1.1.2015 treten die neuen Regelungen über dem Versteuerungsort von Telekommunikationsleistungen, Sendungsleistungen und elektronisch durchgeführten Leistungen in Bezug auf die Umsatzsteuer in Kraft. Der Versteuerungsort von solchen Leistungen an die Endnutzer innerhalb der EU entspricht dem Sitz, dem Wohnsitz oder dem gewöhnlichen Aufenthalt des Endnutzers. Die Leistungserbringer werden sich nur in einem EU Mitgliedsstaat für die umsatzsteuerlichen Zwecke registrieren können, um die mehrmalige umsatzsteuerliche Registrierung in allen Ländern, in welchen die angeführten Leistungen erbracht sind, zu vermeiden. Auf diese Weise wird eine einfachere Einreichung einheitlicher Steuererklärung und Zahlung der Umsatzsteuer mittels des Programms für die Leistungsbesteuerung auf einem Ort (sog. Mini One Stop Shop) ermöglicht.

#### **Erweiterung der Verantwortung des Steuerpflichtigen für die Zahlung unbezahlter Umsatzsteuer**

Die neuen Verordnungen des Umsatzsteuergesetzes sehen die größeren Pflichten des Steuerpflichtigen, welchem die Güterlieferung oder die Leistungserbringung im Inland erbracht wurde, in Bezug auf seine Bezahlung der Umsatzsteuer vor. Falls der Steuerpflichtige Transaktionen mit risiko-

behafteten Gütern oder mit anderen risikobehafteten Steuerpflichtigen durchführt und darüber eine Auskunft vom Finanzamt erhält, wonach er an betrügerischen Aktivitäten teilgenommen hat, wird er für die Nichtbezahlung der Umsatzsteuer seines Lieferanten verantwortlich sein.

Desgleichen wird der steuerpflichtige Käufer unter anderem auch für die Zahlung der Umsatzsteuer verantwortlich sein, falls er dem Steuerpflichtigen zumindest den Umsatzsteuerbetrag innerhalb der vorgeschriebenen Frist, ab dem Datum der Rechnungsausstellung nicht beglichen hat, oder falls er an Transaktionen teilgenommen hat, für welche keine Rechnung oder eine Rechnung mit falsch ausgewiesener Umsatzsteuer ausgestellt wurde.

#### **Verpflichtung der Vorsteuerkorrektur für die Vorräte**

Die neuen Verordnungen des Gesetzes schreiben die Vorsteuerkorrektur für die Vorräte vor, falls es zur Änderung von maßgebenden Bedingungen für die Besteuerung kommt. Bis dato wurde die Vorsteuerkorrektur für das Anlagevermögen vorgeschrieben. Die Vorsteuerkorrektur wird bei der Umstellung der Regelbesteuerungsmethode auf die spezielle Besteuerung und/oder umgekehrt durchgeführt, sowie in anderen Fällen.

**Für zusätzliche Informationen wenden Sie sich bitte an:**

**CONFIDA-ZAGREB d.o.o.**

[office@confida.hr](mailto:office@confida.hr)

+385-1-4606-900