

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

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



Promjene poreznih propisa, počevši sa 01.03.2012. godine

1. Porez na dodanu vrijednost

- Standardna stopa PDV-a se podiže s 23% na 25% i to od 01.03.2012. godine

Uvodi se snižena stopa PDV-a od 10% na sljedeće isporuke:

- Jestiva ulja i masti, dječju hranu, isporuku vode (osim vode u bocama) i bijeli šećer s primjenom od 01.03.2012. godine
- Određene ugostiteljske usluge s primjenom od 01.01.2013. godine
- Od 01.03.2012. godina ukida se pravo na povrat pretporeza za sljedeće:
 - Nabavu i najam osobnih automobila, plovila i drugih sredstava za osobni prijevoz,
 - troškove reprezentacije
- Prag za ulazak u sustav PDV-a se od 01.01.2013. godine podiže na 230.000 HRK (umjesto dosadašnjih 85.000,00 HRK).

2. Porez na dobit

- Umanjenje porezne osnovice za iznos ostvarene dobiti kojom se povećava temeljni kapital društva – primjenjuje se u postupku podnošenja prijave poreza na dobit za 2012. godinu.
- Uvođenje poreza po odbitku na dividende i udjele u dobiti koji se isplaćuju od 01.03.2012. inozemnim pravnim osobama po stopi od 12%, osim u slučaju isplata dividendi i udjela u dobiti koji su ostvareni do 31.12.2000. godine
- Vrijednosna usklađenja po osnovi ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca priznaju se kao rashod ako je, između ostalog, od dospjeća potraživanja do kraja poreznog razdoblja proteklo više od 60 dana (umjesto dosadašnjeg roka od 120 dana) - primjenjuje se za potraživanja nastala od 01.03.2012. godine

3. Porez na dohodak

- Osnovni mjesečni osobni odbitak se uvećava s 1.800,00 na 2.200,00 HRK
- Stope poreza na dohodak i mjesečni razredi su od 01.03.2012. godine promijenjeni kako slijedi:

Mjesečni razredi od 01.03.2012. (HRK)	Porezna stopa
0 – 2.200	12%
2.200 – 8.800	25%
iznad 8.800	40%

- Porez na dohodak po stopi od 12% primjenjuje se na primitke od dividendi i/ili udjela u dobiti koji se isplaćuju nakon 01.03.2012. godine osim u slučaju isplata dividendi i udjela u dobiti koji su ostvareni do 31.12.2000. godine. Neoporezivi iznos dividende i/ili udjela u dobiti je 12.000 HRK godišnje pri čemu se umanjeće za neoporezivi dio primitka priznaje kroz godišnju poreznu prijavu.
- Razlika primitka u slučaju nedostatne dobiti za pokriće predujma dividende ili udjela u dobiti oporeziva je po stopi od 40%

4. Doprinosi za socijalno osiguranje

- Od 01.05.2012. godine stopa doprinosa za zdravstveno osiguranje smanjuje se s 15% na 13%.
- Od 01.03.2012. godine više nije moguće isplaćivati samo neto plaće. Plaće se moraju isplaćivati zajedno sa pripadajućim doprinosima za socijalno osiguranje.



Changes in tax laws, starting with March 1st 2012

1. Value added tax

- The standard VAT rate is raised from 23% to 25%, starting with March 1st 2012

Introducing the reduced VAT rate of 10% for the following:

- Edible oils and fats, baby foods, water supply (except bottled water) and white sugar starting with March 1st 2012
- Certain Catering Services starting with March 1st 2012
- Starting with March 1st 2012 the right to a refund of input VAT is abolished, as follows:
 - purchase and rental of cars, boats and other means of personal transportation
 - costs of representation is abolished
- The threshold for entry into the VAT system from January 1st 2013 will be raised to HRK 230 000

2. Income Taxes

- Deduction of the tax base for the amount of the profit which increases the share capital of the company - is applied in the process of filing income taxes for 2012 year
- Taxation of dividends and profit shares paid to foreign legal entities by March 1st 2012 at a rate of 12%, except in the case of dividends and profit shares that have been achieved up to December 31st 2000
- Value adjustments on revaluation of trade receivables is recognized as an expense if, inter alia, the maturity of debts by the end of the tax period last more than 60 days (instead of the current deadline of 120 days) - applies to claims resulting from March 1st 2012

3. Taxes on income

- The basic monthly personal deduction is increased from HRK 1800.00 to HRK 2200.00
- Income tax rates and monthly classes from March 1st 2012 are changed as follows:

Monthly class From March 1st 2012 (HRK)	Tax rate
0 – 2.200	12%
2.200 – 8.800	25%
above 8.800	40%

- Income tax at a rate of 12% applies to income from dividends and profit shares to be paid after March 1st 2012 except in the case of dividends and profit shares that have been achieved by December 31 2000. Non-taxable amount of dividends and profit shares is HRK 12,000 per year with the deduction for the non - taxable part being acknowledged through annual tax return.
- The difference in the case of receipt of insufficient profit to cover the advance payment of dividends or share of profits taxable at a rate of 40%.

4. Compulsory contributions

- From May 1st 2012 the contribution rate for health insurance is decreased from 15% to 13%.
- From March 1st 2012 there is no longer possible to pay only net salaries without contributions. Salaries have to be paid with accompanied social contribution rates.

Änderungen der Steuervorschriften, beginnend mit 01.03.2012

1. Umsatzsteuer

- Der Umsatzsteuersatz erhöht sich von bisher 23% auf 25%, beginnend mit 01.03.2012.

Der verringerte Steuersatz in der Höhe von 10% wird auf Folgendes angewendet:

- Öl und Fett, Kindernahrung, Wasserverbrauch (außer abgefülltes Wasser) und Weißzucker, beginnend mit 01.03.2012
- bestimmte Gastwirtschaftsleistungen, beginnend mit 01.01.2013
- beginnend mit 01.03.2012 wird das Recht auf Vorsteueranerkennung in folgenden Punkten aufgehoben:
 - Anschaffung und/oder Miete von PKW's, Wasserfahrzeugen und sonstigen Fahrzeugen, sowie
 - Repräsentationsaufwendungen
- Die Umsatzsteuerpflicht tritt mit 01.01.2013 ab einem Jahresumsatz von 230.000,00 HRK ein (nicht wie bisher ab 85.000,00 HRK).

2. Gewinnsteuer

- Bei Erhöhung des Stammkapitals durch laufende Jahresgewinne wird die Gewinnsteuerbemessungsgrundlage um den dem Stammkapital zugeführten Betrag verringert. Diese Änderung tritt für die Gewinnsteuererklärung des Jahres 2012 in Kraft.
- Einführung einer 12%-igen Quellensteuer auf Gewinnausschüttungen und/oder Dividenden an ausländische Rechtspersonen beginnend mit 01.03.2012. Diese Regelung gilt rückwirkend für vorgetragene Gewinne seit dem 30.12.2000.
- Wertberichtigungen der Kundenforderungen werden als steuerlich anerkannte Aufwendung betrachtet, sofern das vom Fälligkeitstag bis zum Ende der Steuerperiode mehr als 60 Tage vergangen sind (anstatt bisher 120 Tage). Diese Regelung wird auf Kundenforderungen beginnend mit 01.03.2012 angewendet.

3. Einkommensteuer

- Der Freibetrag wird von bisher 1.800,00 HRK auf 2.200,00 HRK erhöht. Die Einkommensteuersätze und deren

Bemessungsgrundlagen werden beginnend mit 01.03.2012 wie folgt angewendet:

Bemessungsgrundlage beginnend mit 01.03.2012 (HRK)	Steuersatz
0 – 2.200	12%
2.200 – 8.800	25%
höher als 8.800	40%

- Besteuerung von Gewinnausschüttungen und/oder Dividenden mit 12%, die beginnend mit 01.03.2012 ausbezahlt werden. Davon ausgenommen sind Auszahlungen von Dividenden und/oder Gewinnausschüttungen die bis 31.12.2000 erzielt wurden. Der nichtsteuerbare Dividendenbetrag und/oder Gewinnausschüttungsbetrag kommt auf 12.000,00 HRK jährlich, wobei der nichtsteuerbare Betrag durch Einreichung der Einkommensteuererklärung anerkannt werden kann.
- Falls der Gewinnausschüttungsbetrag und/oder Dividendenbetrag höher als der erzielte Gewinn des bestimmten Jahres ist, dann ist die Differenz mit einem Steuersatz in der Höhe von 40% zu besteuern.

4. Sozialversicherungsbeiträge

- beginnend mit 01.05.2012 verringert sich der Krankenversicherungsbeitrag von bisher 15% auf 13%.
- Ab 01.03.2012 ist es nicht mehr möglich Nettogehälter ohne Lohnnebenkosten zur Auszahlung zu bringen. Löhne und Gehälter dürfen nur noch gemeinsam mit den Sozialversicherungsbeiträgen zur Auszahlung gebracht werden.