

Porezne i poslovne vijesti

Tax and Business Newsletter

SADRŽAJ

Mišljenja Ministarstva financija i presuda Upravnog suda

- Obveza plaćanja posebnog poreza prilikom isplate dividende otvorenim investicijskim fondovima i mirovinskim fondovima
- Osnovica za obračun i plaćanje doprinosa za osiguranike – izaslane radnike
- Pravo na korištenje oslobođenja od plaćanja poreza na promet nekretnina

Računovodstvo i revizija

Novi propisi

Kratke poslovne vijesti

CONTENTS

Opinions Issued by the Ministry of Finance and a Ruling Issued by the Administrative Court

- Special tax liability related to dividends paid to open investment funds and pension funds
- Basis for calculation and payment of contributions for insured persons – seconded workers
- Right to use exemption from the real estate transfer tax payment

Accounting and Audit

New Regulations

Business News Flash



Mišljenja Ministarstva financija i presuda Upravnog suda

Opinions Issued by the Ministry of Finance and a Ruling Issued by the Administrative Court

Obveza plaćanja posebnog poreza prilikom isplate dividende otvorenim investicijskim fondovima i mirovinskim fondovima

Special tax liability related to dividends paid to open investment funds and pension funds

Na temelju upita poreznog obveznika, Porezna uprava je izdala pisano mišljenje o plaćanju posebnog poreza na plaće, mirovine i druge primitke (dalje: posebni porez) na dividende koje se isplaćuju otvorenim investicijskim fondovima i mirovinskim fondovima

On the basis of a taxpayer's inquiry, the Tax Administration issued an opinion in writing regarding the payment of the special tax on salaries, pensions and other receipts (hereinafter: the special tax) on dividends paid to open investment funds and pension funds.

Naime, porezni obveznik je dioničko društvo koje je donijelo odluku o isplati dividende svojim dioničarima, a neki od tih dioničara su, između ostalog, otvoreni investicijski fondovi i mirovinski fondovi. S tim u vezi, poreznog je obveznika zanimalo podliježu li takve isplate oporezivanju posebnim porezom.

Namely, the taxpayer is a joint-stock company and it decided to pay dividends to its shareholders, some of them, among other, being open investment funds and pension funds. Therefore, the taxpayer raised the question of whether such a payment is subject to the special tax.

Porezna uprava ističe da je odredbama Zakona o posebnom porezu na plaće, mirovine i druge primitke (dalje: Zakon o posebnom porezu) propisano da se poseban porez, između ostalog, plaća i na primitke koji se fizičkim i pravnim osobama isplaćuju po osnovi dividendi i udjela u dobiti.

The Tax Administration underlines that the provisions of the Act on the Special Tax on Salaries, Pensions and Other Receipts (hereinafter: the Special Tax Act) stipulate, among other, that the special tax is paid on receipts of individuals and legal entities realized on the basis of dividends and profit shares.

S tim u vezi, Porezna uprava napominje da su, prema odredbama Zakona o investicijskim fondovima, otvoreni investicijski fondovi zasebna imovina bez pravne osobnosti koja se nalazi u zajedničkom vlasništvu svih imatelja udjela u fondu. Osim toga, prema Zakonu o porezu na dobit, otvoreni investicijski fondovi koji su osnovani i posluju u skladu sa zakonom po kojemu su osnovani, nisu obveznici poreza na dobit.

In addition, the Tax Administration states that, based on the provisions of the Investment Funds Act, open investment funds are separate assets without legal personality jointly owned by all shareholders in the fund. Based on the Corporate Income Tax Act, open investment funds that are established on the basis of a special act and that perform their business activity in accordance with that act are not corporate income tax taxpayers.

Nadalje, prema odredbama Zakona o mirovinskim fondovima, mirovinski fondovi su također definirani kao zasebna imovina bez pravne osobnosti koja se nalazi u vlasništvu svojih članova, a čija se pojedinačna vlasnička prava određuju s obzirom na iznos sredstava na njihovom računu.

Furthermore, according to the Pension Funds Act, pension funds are also defined as separate assets without legal personality jointly owned by their members and the individual rights of which are determined based on the amount of funds available at their account.

Porezna uprava ističe da je Zakonom o posebnom porezu propisano da poseban porez obračunava, obustavlja i uplaćuje isplatelj primitaka, i to na teret poreznog obveznika – fizičke ili pravne osobe koja je ostvarila primitak. Upravo s obzirom na činjenicu da se otvoreni investicijski fondovi i mirovinski fondovi ne mogu smatrati fizičkim niti pravnim osobama nego predstavljaju zasebnu imovinu bez pravne osobnosti koja se nalazi u zajedničkom vlasništvu svih imatelja udjela u tim fondovima, Porezna uprava zaključuje da isplata dividende tim fondovima ne podliježe oporezivanju posebnim porezom.

The Tax Administration points out that the Special Tax Act stipulates that the special tax is calculated, withheld and paid by the payer of income and at the expense of the taxpayer – an individual or a legal entity that realized this income. Due to the fact that open investment funds and pension funds cannot be considered individuals or legal entities but they represent a separate asset without legal personality jointly owned by all the shareholders of these funds, the Tax Administration concludes that the payment of dividends to these funds is not subject to special tax.

Osnovica za obračun i plaćanje doprinosa za osiguranike – izaslane radnike

Porezna uprava je izdala pisano mišljenje o utvrđivanju mjesečne osnovice za obračun i plaćanje doprinosa za osiguranike – izaslane radnike.

Naime, porezni obveznik je izaslao svog radnika na rad u inozemstvo i za taj mu rad isplaćuje plaću utvrđenu kao iznos mjesečne plaće koju bi radnik ostvario za rad na istim poslovima u Hrvatskoj uvećanu za 20%. Osim toga, porezni obveznik namjerava radniku isplatiti i bonus za postignute izvrsne rezultate rada.

S tim u vezi, porezni obveznik je Poreznu upravu pitao postoji li obveza obračunavanja i plaćanja doprinosa za obvezna osiguranja po osnovi isplate takvog bonusa.

Porezna uprava ističe da je odredbom članka 38. Zakona o doprinosima propisano da se mjesečnoj osnovici za obračun doprinosa (koja se utvrđuje na način da se iznosu mjesečne plaće koju bi radnik ostvario za rad na istim poslovima u Hrvatskoj uvećanoj za 20%) dodaju i iznosi oporezivi porezom na dohodak, a koje poslodavac, pored plaće za rad u određenom mjesecu, isplaćuje osiguraniku – izaslanom radniku.

S obzirom na to da se isplata bonusa za postignute izvrsne rezultate rada nedvojbeno smatra primitkom oporezivim porezom na dohodak koji se ne odnosi na naknadu za rad u određenom mjesecu, Porezna uprava zaključuje da takvi primici podliježu obvezi obračunavanja i plaćanja doprinosa za obvezna osiguranja

Međutim, Porezna uprava ističe da Zakonom o doprinosima nije propisano da je takav primitak također potrebno uvećati za 20% za potrebe obračunavanja obveznih doprinosa, a jednako tako ne postoji ni obveza plaćanja posebnog doprinosa za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu na takav primitak.

Pravo na korištenje oslobođenja od plaćanja poreza na promet nekretnina

Upravni sud je 8. svibnja 2008. godine donio vrlo zanimljivu presudu, kojom je precizno ukazao na nezakonitost postupanja poreznih tijela prilikom tumačenja materijalno-pravnih odredaba Zakona o porezu na promet nekretnina i ostalih povezanih propisa.

Naime, predmet upravnog spora bilo je drugostupanj-sko porezno rješenje kojim je potvrđeno prvostupanj-sko porezno rješenje kojim je djelomično odbijen tužitelj-zev za primjenom poreznog oslobođenja prilikom stjecanja nekretnine kojom tužitelj rješava svoje stambeno pitanje.

Basis for calculation and payment of contributions for insured persons – seconded workers

The Tax Administration issued an opinion in writing on the determination of a monthly basis for calculation and payment of contributions for insured persons – seconded workers.

Namely, the taxpayer seconded a worker to work abroad and for that work he is paid a salary determined as the amount of a monthly salary that he would receive for the same work performed in Croatia increased by 20%. Additionally, the taxpayer intends to pay to the worker a bonus for excellent achievements of his work.

Therefore, the taxpayer raised the question of whether there is a liability to calculate and pay contributions in relation to the payment of the mentioned bonus.

The Tax Administration underlines that the provisions of the Article 38 of the Contributions Act stipulate that the monthly basis for the calculation of contributions (which is determined on the basis of the monthly salary that the worker would receive for the same work in Croatia increased by 20%) is increased by those amounts paid to the insured person (seconded worker) that are subject to income tax, besides the salary for the employee's work during one month.

Due to the fact that the payment of a bonus for achieved results can undoubtedly be considered a receipt subject to income tax related to the remuneration for the work in a certain month, the Tax Administration concludes that such receipts are subject to calculation and payment of contributions for compulsory insurance.

However, the Tax Administration underlines that the Contributions Act does not stipulate that such a receipt should be increased by 20% for the purpose of calculation of compulsory contributions and on such a receipt there is no liability of paying special contribution for the use of health care abroad.

Right to use exemption from the real estate transfer tax payment

The Administrative Court passed an interesting judgement on 8 May 2008 whereby it precisely indicated that the tax authorities act illegally when interpreting material provisions of the Real Estate Transfer Tax Act and other related regulations.

Namely, the matter of the administrative procedure was a tax resolution issued by a second-degree tax authority whereby a tax resolution issued by the first-degree tax authority was confirmed dealing with a partial rejection of the plaintiff's request to allow tax exemption on acquisition of a real-estate that served to the plaintiff to fulfil his housing needs.

Konkretno, tužitelj je stekao 10/100 dijela kuće i dvorišta povezanog s vlasništvom trosobnog stana, spremištem u podrumu kuće te parkirališnim mjestom. Prvostupanjsko porezno tijelo je prihvatilo tužiteljev zahtjev za oslobođenjem od plaćanja poreza na promet nekretnina, osim u dijelu koji se odnosi na stjecanje parkirališnog mjesta, a taj je (prema stavu suda neispravan) zaključak potvrdilo i drugostupanjsko porezno tijelo.

S tim u vezi, Upravni sud je prihvatio kao pravilne i na zakonu osnovane tvrdnje tužitelja da mu je trebalo priznati pravo na korištenje poreznog oslobođenja i u vezi sa stjecanjem parkirališnog mjesta jer se, sukladno načelu pravnog jedinstva nekretnine, parkirališno mjesto ne može smatrati samostalnim subjektom u pravnom prometu koji se može odvojiti od posebnog dijela nekretnine s kojim je pravno povezano (tj. od tužiteljevog stana).

Prema odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima, vlasništvo posebnog dijela nekretnine, uz stan, može se protezati i na sporedne dijelove kojima se, između ostalog, smatraju i mjesta za ostavljanje do dva motorna vozila po pojedinom stanu ili drugoj samostalnoj prostoriji.

Kako se Zakon o porezu na promet nekretnina ne protivi načelu jedinstva nekretnine, Upravni sud zaključuje da, prema tome, porez na promet nekretnina ne treba plaćati niti na sporedne dijelove nekretnine, naravno, pod uvjetom da su ispunjene sve zakonom propisane pretpostavke za korištenje navedenim pravom na oslobođenje od plaćanja toga poreza.

Iz tog je razloga Upravni sud donio presudu kojom je uvažio tužiteljevu tužbu te je poništio drugostupanjsko rješenje poreznog tijela i vratio mu predmet radi donošenja novog rješenja s uputom da se pri tom rješavanju porezno tijelo dužno pridržavati pravnih shvaćanja Upravnog suda.

Računovodstvo i revizija

U ovoj rubrici iznosimo kratki prikaz novosti u računovodstvenoj praksi

Kao rezultat petogodišnjeg projekta, u srpnju 2009. godine Odbor za međunarodne računovodstvene standarde izdao je Međunarodni standard financijskog izvještavanja za male i srednje poduzetnike.

Kao i Hrvatski standardi financijskog izvještavanja, Standard je značajno manjeg opsega (230 stranica) što je rezultat jednostavnijeg izražavanja, izostavljanja tema koje u pravilu nisu primjenjive za male i srednje poduzetnike te manjeg broja potrebnih objava.

Sukladno Standardu, detaljnije kriterije podobnosti kao što su kvantificirani kriteriji temeljeni na prihodima,

In this case, the plaintiff acquired 10/100 of the part of the house and the yard related to the ownership of a three-piece apartment, a storage place in the basement of the house and a parking place. The first-degree tax authority accepted the plaintiff's request for exemption of the real estate transfer tax payment, except in the part related to the acquisition of the parking place. This conclusion (which is, according to the Court, incorrect) was confirmed by the second-degree tax authority.

In addition, the Administrative Court accepted as proper and legally based claims of the plaintiff that he should have been acknowledged the right to benefit from tax exemption in relation to the acquisition of the parking place as well since, according to the principle of legal unity of a real-estate, a parking place cannot be considered an independent entity in the legal transaction that can be separated from the special part of the real-estate with which it is legally connected (i.e. from the plaintiff's apartment).

According to the provisions of the Ownership Act, the ownership of the special part of the real-estate, besides the apartment, can encompass secondary parts such as, among other, spaces for storage of up to two motor vehicles per apartment or other independent room.

As the Real Estate Transfer Tax Act does not oppose to the principle of legal unity of a real-estate, the Administrative Court concludes that the real estate transfer tax should not be paid on secondary parts of the real-estate, on the condition that all the prerequisites stipulated by the law for the use of the mentioned right to the exemption from the payment of this tax are fulfilled.

Therefore, the Administrative Court passed a judgment by which it accepted the plaintiff's claim and revoked the resolution issued by the second-degree tax authority. The Court returned the subject matter to the second-degree tax authority so it can issue a new resolution with the instruction that it should comply with the legal interpretation of the Administrative Court.

Accounting and Audit

In this section we give a brief overview of novelties in the accounting practice

As a result of a five-year project, the International Accounting Standards Board issued in July 2009 the International Financial Reporting Standard for Small and Medium-sized Entities.

In the same way as Croatian Financial Reporting Standards, the Standard is substantially smaller in volume (230 pages), which is a result of a simplified language, omitting of topics that are generally not relevant to SME and substantially fewer disclosures.

According to the Standard, more detailed eligibility criteria, including quantified criteria based on revenues,

imovini itd. definiraju nacionalna regulatorna tijela i odbori za standarde.

Hrvatska regulativa je već detaljno definirala male i srednje poduzetnike kojima bi ovaj Standard mogao biti polazna točka razmatranja (sukladno HSFI 3.18) u slučaju kada za određenu transakciju ne postoji Hrvatski standard financijskog izvještavanja ili odgovarajuće smjernice.

U Republici Hrvatskoj navedeni Standard stupit će na snagu kada Odbor za standarde financijskog izvještavanja to objavi u Narodnim novinama. Prema našim informacijama Odbor će slijediti objave koje donese Komisija EU.

Novi propisi

Tijekom prosinca 2009. godine i siječnja 2010. godine (od izdavanja proteklog broja do izdavanja ovog broja naših Poreznih i poslovnih vijesti), objavljeni su, između ostalog, sljedeći propisi vezani uz područje poreza, doprinosa, financija te poslovanja općenito:

- Naredba o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa te prihoda za financiranje drugih javnih potreba u 2010. godini (NN 157/09)
- Pravilnik o trošarinama (NN 1/10)
- Eskontna stopa Hrvatske narodne banke (NN 1/10)
- Odluka o izmjenama i dopunama Odluke o prikupljanju podataka za potrebe sastavljanja platne bilance, stanja inozemnog duga i stanja međunarodnih ulaganja (NN 4/10)
- Pravilnik o izmjenama i dopuni Pravilnika o pravima, uvjetima i načinu ostvarivanja prava iz obveznog zdravstvenog osiguranja (NN 4/10)
- Pravilnik o izmjeni Pravilnika o načinu prijavljivanja i odjavljivanja te stjecanju statusa osigurane osobe u obveznom zdravstvenom osiguranju (NN 4/10)
- Pravilnik o izmjeni Pravilnika o pravima, uvjetima i načinu korištenja zdravstvene zaštite u inozemstvu (NN 4/10)
- Pravilnik o priređivanju nagradnih igara (NN 8/10)
- Odluka o objavljivanju Tumačenja Odbora za tumačenje međunarodnog financijskog izvještavanja 15, 16 (NN 8/10)
- Odluka o izmjenama i dopunama Odluke o objavljivanju Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja (NN 8/10)
- Naredba o izmjeni i dopuni Naredbe o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa te prihoda za financiranje drugi javnih potreba u 2010. godini (NN 9/10)

assets etc. should be defined by national regulatory authorities and standard-setters.

Croatian regulations already define small and medium-sized entities which could use this Standard as a starting point for consideration (in accordance with CFRS 3.18) in cases when, for certain transactions, no Croatian Financial Reporting Standard or relevant guidelines are provided.

The mentioned Standard will become effective in the Republic of Croatia when it is published by the Croatian Financial Reporting Standards Board in the Official Gazette. According to our knowledge, the Board will follow the declarations issued by the European Commission.

New Regulations

In December 2009 and January 2010 (from previous to this issue of our Tax and Business Newsletter) the following regulations (among other) related to the field of taxation, social security contributions, finance, as well as business in general, were published:

- Order on the Modality of Depositing Budget Income, Compulsory Contributions and Income for Financing other Public Needs in 2010 (OG 157/09)
- Rulebook on Excise Duties (OG 1/10)
- Croatian National Bank Discount Rate (OG 1/10)
- Decision on Amendments to the Decision on Data Collection for the Purpose of Preparing the Balance of Payments, the Status of the Foreign Debt and the Status of International Investments (OG 4/10)
- Rulebook on Amendments to the Rulebook on the Rights, Conditions and the Modality of Fulfilment of the Rights arising from Compulsory Health Insurance (OG 4/10)
- Rulebook on Amendments to the Rulebook on the Modality of Registration and De-registration and Acquiring the Status of the Insured Person in the Compulsory Health Insurance (OG 4/10)
- Rulebook on Amendments to the Rulebook on the Rights, Conditions and Modalities of Use of Health Care Abroad (OG 4/10)
- Rulebook on Organizing Prize Competitions (OG 8/10)
- Decision on Publishing the Interpretations 15, 16 of the International Financial Reporting Interpretations Committee (OG 8/10)
- Decision on Amendments to the Decision on Publishing International Financial Reporting Standards (OG 8/10)
- Order on Amendments to the Order on the Modality of Depositing Budget Income, Compulsory Contributions and Income for Financing other Public Needs in 2010 (OG 9/10)

- Indeks potrošačkih cijena u Republici Hrvatskoj u prosincu 2009. godini (NN 9/10)
- Stopa promjene proizvođačkih cijena industrijski proizvoda u prosincu 2009. godine (NN 9/10)

- Consumer price index in the Republic of Croatia in December 2009 (OG 9/10)
- Rate of change of industrial products price in December 2009 (OG 9/10)

Kratke poslovne vijesti

Program pomoći za nadzor banaka u zemljama kandidatima. Europska središnja banka (ECB) i Europska komisija potpisali su sporazum o pokretanju programa tehničke pomoći u području nadzora banaka za zemlje kandidate, uključujući Hrvatsku, te potencijalne kandidate za ulazak u EU. Prioritetni je cilj programa ojačati nadzor banaka u zemljama zapadnog Balkana i u Turskoj. Program u trajanju od dvije godine financirat će Europska unija, a stajat će 2,65 milijuna eura. Očekuje se da će program također pomoći institucijama za nadzor i kontrolu na makro planu i mikro planu u zemljama kandidatima, kao i potencijalnim kandidatima za EU, da steknu uvid u najnovije rezultate istraživanja i preporuke koje su ustanovile i predložile međunarodne institucije i institucije EU-a u odgovoru na financijsku krizu.

Brži rast njemačkog gospodarstva od očekivanog. Međunarodni monetarni fond objavio je da očekuje da će njemačko gospodarstvo u 2010. narasti za 1,5 posto, a procjenjuje se da će globalni rast iznositi 3,9 posto. Tijekom 2009. njemački proizvođači snažno su osjetili recesiju, ali krajem godine broj narudžbi je porastao. Zahvaljujući financijskim poticajnim mjerama Njemačka bi mogla postići rast od 1,5 posto, što je više od predviđanja MMF-a iz prošlog listopada, koja su iznosila 0,3 posto. Fond je također poboljšao procjene za rast globalne ekonomije za 3,9 posto, što je više od prošlogodišnjih predviđanja, koja su iznosila 3,1 posto. Rast u eurozoni mogao bi iznositi 1 posto, no Španjolska će i dalje ostati u recesiji.

Rekordna svjetska nezaposlenost. Broj nezaposlenih širom svijeta dosegao je u 2009. gotovo 212 milijuna (6,6 posto svjetske radne snage) nakon porasta od 34 milijuna ljudi u usporedbi s 2007., razdobljem uoči globalne krize, objavila je Međunarodna organizacija rada (MOR) u svom godišnjem izvješću o globalnim trendovima zapošljavanja. Na temelju ekonomskih predviđanja Međunarodnog monetarnog fonda, MOR procjenjuje da će stopa svjetske nezaposlenosti ostati visoka i tijekom 2010. Predviđa se da će se u 2010. nezaposlenost u zemljama u razvoju i u Europskoj uniji povećati za dodatnih 3 milijuna ljudi, a ostatak će na svojoj sadašnjoj razini ili neznatno pasti u drugim regijama svijeta poput Latinske Amerike.

Business News Flash

Assistance programme on banking supervision for EU candidates. The European Central Bank (ECB) and the European Commission signed an agreement to implement a technical assistance programme in the field of banking supervision for EU candidates, including Croatia, and potential candidates. The aim of the programme is to strengthen the supervision of banks in the Western Balkans and in Turkey. The programme, which is financed by the European Union, will last for two years and will cost €2.65 million. It is expected that the programme will also help the institutions to implement micro and macro supervision and control in the candidate countries and potential candidate countries so they can gain insight into the recent research results as well as into the recommendations established and proposed by international and EU institutions as a response to the financial crisis.

German economy to grow faster than expected. The International Monetary Fund announced that it expects the German economy to expand by 1.5 per cent in 2010. Global growth is estimated at 3.9 per cent. In 2009, German manufacturers felt the full force of the recession, but orders picked up towards the end of the year. Due to fiscal stimulus measures, Germany can achieve growth of 1.5 per cent this year, more than the 0.3 per cent growth the IMF predicted last October. The fund also raised projections for the global economy, expecting it to expand by 3.9 per cent, up from the 3.1 per cent it forecast last year. The euro zone could grow by 1 per cent, but with Spain remaining in recession.

Record world unemployment. The number of the unemployed worldwide reached nearly 212 million (6.6 per cent of the global labour force) in 2009 following an increase of 34 million compared to 2007, on the eve of the global crisis, the International Labour Office (ILO) said in its annual Global Employment Trends report. Based on International Monetary Fund economic forecasts, the ILO estimates that global unemployment is likely to remain high throughout 2010. In the developing economies and European Union unemployment is projected to increase by an additional 3 million people in 2010, while it will stabilize at present levels, or decline only slightly, in other regions such as Latin America.

Prva e-knjiga u nakladi Zgombić & Partneri
“Zakon o trgovačkim društvima”
 — **besplatni ogledni primjerak** —

Knjigu možete preuzeti na našoj web stranici: www.knjizara.zgombic.hr

Prethodni brojevi

Mišljenja Porezne uprave:

12/2009 Plaćanje posebnog poreza prilikom isplate dividende u dionicama ▪ Porezni tretman usklađenja vrijednosti dugotrajne imovine ▪ Oslobođenje od plaćanja PDV-a za javne ustanove koje obavljaju komercijalnu djelatnost ▪ Poseban porez na duhanske proizvode

11/2009 Obveza poreza na dohodak pri otuđenju četiriju nekretnina unutar razdoblja od pet godina ▪ Carinski i porezni tretman uvoza i prodaje vinjeta za cestarinu ▪ Posebni porez na luksuzne proizvode (nakit)

10/2009 Porezni tretman podmirenja kamata obračunskim plaćanjem ▪ Tretman porezom na promet nekretnina u slučaju podjele ustanove ▪ Porezni tretman unosa vlastite (privatne) imovine u obrt

08/2009 Porezni tretman isporuka vjerskih zajednica ▪ Porezno priznati tehnološki gubitak pri proizvodnji piva ▪ Porezni tretman jednokratnih isplata stipendija učenicima srednjih škola

07/2009 Porezni tretman novčanih kazni ▪ Tretman PDV-om dječje slikovnice i crtanog filma na DVD-u ▪ PDV pri „prefakturiranju“ pruženih usluga

Računovodstvo i revizija:

12/2009 Kratki prikaz najznačajnijih promjena u računovodstvenom tretmanu “Troškova posudbe” sukladno revidiranom MRS-u 23

11/2009 Kratki prikaz najznačajnijih promjena u Međunarodnom računovodstvenom standardu 1

10/2009 Kratki prikaz glavnih razlika između MSFI 8 i MRS 14.

06/2009 Kratki prikaz bitnih promjena u odredbama novog Zakona o reviziji

04/2009 Iskazivanje vlastitih dionica ▪ Iskazivanje ostalih/izvanrednih prihoda i rashoda

TaxFlash

01/2010 (Ne)oporezivanje kamate PDV-om

12/2009 Kratki pregled Zakona o potrošačkom kreditiranju

11/2009 Kratki prikaz važnijih izmjena i dopuna Zakona o porezu na dodanu vrijednost

10/2009 Neki problemi vezani uz primjenu novog Zakona o posebnom porezu na primitke od samostalne djelatnosti i ostale primitke

09/2009 Neki problemi vezani uz primjenu novog Zakona o posebnom porezu na plaće, mirovine i dr. primitke

Previous issues

Opinions Issued by the Tax Administration:

12/2009 Special tax on dividends paid in shares ▪ Tax treatment of a long-term asset value adjustment ▪ VAT exemption for public institutions performing commercial activities ▪ Excise duty on tobacco products

11/2009 Personal Income Tax liability related to alienation of four pieces of real estate within a five-year period ▪ Customs and tax treatment of import and sale of highway vignettes ▪ Excise duty on luxury products (jewellery)

10/2009 Tax treatment of cash-free interest payment ▪ Real estate transfer tax treatment in the case of a division of an institution ▪ Tax treatment of the contribution of own (private) assets into a craft

08/2009 Tax treatment of supplies made by religious communities ▪ The amount of tax deductible technological loss in the production of beer ▪ Tax treatment of a one-time scholarship payment to high school students

07/2009 Tax treatment of penalties ▪ VAT treatment of children's picture book and animated DVD movie ▪ VAT in “re-invoicing” of provided services

Accounting and Audit:

12/2009 In this section we give a brief overview of the major changes in the accounting treatment of “Borrowing costs” in accordance with the revised IAS 23

11/2009 In this section we give a brief overview of major changes in the International Accounting Standard 1

10/2009 A brief overview of the main differences between IFRS 8 and IAS 14.

06/2009 A short overview of important changes to the provisions of the new Audit Act

04/2009 Treasury shares ▪ Classification of other/exceptional revenues and expenses

TaxFlash

01/2010 (Non) taxation of interest with VAT

12/2009 A brief overview of the Consumer Credit Act

11/2009 A brief overview of the main amendments to the Value Added Tax Act

10/2009 Certain problems related to the application of the new Act on Special Tax on Receipts from Independent Activity and Other Receipts

09/2009 Certain problems related to the application of the new Act on the Special Tax on Salaries, Pensions and Other Receipts

Molimo da nam se obratite za detaljnije informacije u vezi s temama obrađenim u ovoj publikaciji.

PRAVNI UVJETI

Namjera je ove publikacije zainteresiranim osobama pružiti određene korisne informacije o porezima, računovodstvu i drugim poslovnim temama. Informacije koje se u njoj nalaze mogu upućivati na određene zakone i druge pravne propise. Kako su oni podložni promjenama, a njihovo tumačenje ovisi o određenim specifičnim okolnostima, savjetujemo da prije postupanja po iznesenim informacijama zainteresirana osoba svakako detaljno analizira svoju situaciju kako bi utvrdila jesu li te informacije na nju primjenjive te – prema potrebi – zatraži i stručnu pomoć u smislu njihove primjene. Obavijesti dane u ovoj publikaciji ne predstavljaju savjetovanje ni bilo kakvu drugu uslugu.

Should you need any additional information with respect to the texts published in this newsletter, do not hesitate to contact us.

LEGAL DISCLAIMER

This publication is made with the intention of providing interested parties with useful information in the field of taxation, accounting and other business issues. Provided information may contain references to certain laws and regulations. However, as they are subject to changes and as their interpretation depends on particular circumstances, we would advise that before taking any action based on the information presented in this publication, interested parties should perform a detailed analysis of their particular situation in order to determine if the information is relevant to them and, if needed, ask for professional assistance related to its application. Information provided in this publication does not represent any advice, consultation or service.

ZGOMBIĆ & PARTNERI GRUPA



Zgombić & Partneri Grupa
Koranska 16
10000 Zagreb
tel.: 01 4699 555
faks.: 01 4699 500
E-mail: info@zgombic.hr
www.zgombic.hr