

Porezne i poslovne vijesti

Tax and Business Newsletter

SADRŽAJ

Mišljenja Ministarstva financija

- Porezni tretman prihoda od prodaje i transakcije povratnog najma
- Porezni tretman rashoda kamata po kreditu primljenog od banke, a za koji jamči član društva
- Oslobođenje od obveze plaćanja poreza na promet nekretnina

Novi propisi

Kratke poslovne vijesti

CONTENTS

Opinions Issued by the Ministry of Finance

- Tax treatment of income from a sale and lease-back transaction
- Tax treatment of interest expenses related to loan received from a bank and guaranteed by a shareholder
- Exemption from real estate transfer tax payment

New Regulations

Business News Flash



Mišljenja Ministarstva financija

Porezni tretman prihoda od prodaje i transakcije povratnog najma

Na temelju upita poreznog obveznika, Porezna uprava je izdala pisano mišljenje o poreznom tretmanu prihoda ostvarenih od prodaje i transakcije povratnog najma. Naime, porezni obveznik je prodao nekretninu drugom poreznom obvezniku te je zatim tu istu nekretninu uzeo u najam. S tim u vezi, porezni obveznik postavio je pitanje na koji način priznati višak prihoda od prodaje navedene nekretnine iznad njene knjigovodstvene vrijednosti u svojim financijskim izvješćima.

Porezna uprava ističe da je porezni obveznik, s obzirom na činjenicu da se radi o velikom poreznom obvezniku, dužan sastavljati i prikazivati svoja financijska izvješća uz primjenu MSFI-ja (Međunarodnih standarda financijskog izvješćivanja). Prema točki 58. MRS 17 – Najmovi, prodaja i transakcija povratnog najma sadrže prodaju neke imovine i njezin povrat, pri čemu su najamnina i prodajna cijena u pravilu međuovisne. S tim u vezi, Porezna uprava napominje da računovodstveni postupak s prodajom i transakcijom povratnog najma ovisi o vrsti najma. Ako su prodaja i transakcija povratnog najma u granicama financijskog najma, MRS 17 u točki 59. propisuje da višak prihoda od prodaje iznad knjigovodstvene svote ne treba odmah priznati kao prihod u financijskim izvješćima prodavatelja najmoprimca. Umjesto toga, svotu treba odgoditi i amortizirati tijekom razdoblja najma. MRS 17 u točki 60. također propisuje – ako je povratni najam financijski najam – da je ta transakcija način kako najmodavac osigurava financiranje najmoprimca, a kao osiguranje služi sama imovina.

Slijedom navedenog, Porezna uprava zaključuje da prilikom prodaje i transakcije povratnog najma u granicama financijskog najma, najmoprimac koji je istodobno prodavatelj višak prihoda od prodaje iznad knjigovodstvene svote ne treba odmah priznati kao prihod u financijskim izvješćima, nego umjesto toga navedenu svotu treba odgoditi i amortizirati tijekom razdoblja najma. Prema tome, porezni će obveznik, sukladno sklopljenom ugovoru o prodaji i povratnom financijskom najmu, primijeniti amortizacijsku stopu kojom će tijekom razdoblja najma u potpunosti amortizirati navedeni višak prihoda.

Porezni tretman rashoda kamata po kreditu primljenog od banke, a za koji jamči član društva

Porezna uprava je izdala pisano mišljenje o poreznom tretmanu kamata između povezanih osoba. Naime, porezni obveznik u svrhu financiranja tekućeg poslovanja planira kreditno zaduživanje kod poslovne banke, pri

Opinions Issued by the Ministry of Finance

Tax treatment of income from a sale and lease-back transaction

On the basis of a taxpayer's inquiry, the Tax Administration issued an opinion in writing regarding the tax treatment of income realized from a sale and lease-back transaction. Namely, the taxpayer sold a real-estate to the other taxpayer and then took lease on the same real-estate. In relation to this issue, the taxpayer raised a question in what way the excess of revenue from the sale of the mentioned real-estate over its book value should be recognized in its financial statements.

The Tax Administration underlines that the taxpayer, since it is categorized as a large one, should prepare and disclose its financial statements by applying IFRS (International Financial Reporting Standards). According to the Paragraph 58 of IAS 17 – Leases, sale and lease-back transactions contain the sale of a certain real-estate and its return, whereby the rent and the selling price are in general interdependent. In relation to that issue, the Tax Administration underlines that the accounting procedure with the sale and lease-back transaction depends on the type of lease. If sale and lease-back transaction are within the limits of a financial lease, in the Paragraph 59 of IAS 17 it is stipulated that the excess of revenues from sale over the book value should not immediately be recognized in the financial statements of the seller-lessee as income. The amount should be deferred and amortized during the lease period instead. In the Paragraph 60 of IAS 17 it is also stipulated that if a lease-back is a financial lease, then the transaction represents for the lesser a modality of insuring lessee's financing, and the assets serve the insurance purpose.

Consequently, the Tax Administration concludes that in a sale and lease-back transaction within the limits of a financial lease, a lessee, who is simultaneously the seller, should not immediately recognize excess of revenues from the sale over the book value in its financial statements, but should defer and amortize the amount during the lease period instead. In other words, the taxpayer shall, based on the agreement on sale and lease-back, apply the amortization rate by which it will entirely amortize the mentioned excess revenue during the lease period.

Tax treatment of interest expenses related to loan received from a bank and guaranteed by a shareholder

The Tax Administration issued an opinion in writing relating to the tax treatment of interest between related parties. Namely, a tax payer, for the purpose of financing the current business, plans to take a loan from a bank,

čemu bi za odobrena sredstva jamčio jedini član društva, dakle povezana osoba. S tim u vezi, porezni je obveznik postavio pitanje predstavljaju li kamate na tako odobreni kredit porezno priznati rashod s aspekta poreza na dobit.

Porezna uprava ističe da je odredbama Zakona o porezu na dobit propisano da kamate plaćene na zajmove koji su primljeni od dioničara, odnosno od člana društva koji drži najmanje 25% dionica ili udjela u kapitalu ili glasačkih prava u poreznom obvezniku, a koji zajmovi bilo kada u poreznom razdoblju premaše četverostruku svotu udjela tog dioničara, odnosno člana društva u kapitalu ili glasačkom pravu, predstavljaju porezno nepriznati rashod za koji je potrebno uvećati poreznu osnovicu, osim u slučaju kamata plaćenih po kreditima primljenim od financijskih institucija. S tim u vezi, Porezna uprava napominje da se zajmovima dioničara, odnosno članova društva smatraju i zajmovi koji su formalno primljeni od trećih osoba, ali za koje jamči dioničar, odnosno član društva.

S obzirom na činjenicu da se u konkretnom slučaju porezni obveznik planira kreditno zadužiti kod financijske organizacije, tj. banke, Porezna uprava zaključuje da bi se kamate po takvom kreditu za koji jamči dioničar, odnosno član društva, mogu smatrati porezno priznatim rashodom s aspekta poreza na dobit.

Oslobodjenje od obveze plaćanja poreza na promet nekretnina

Na temelju upita poreznog obveznika, Porezna uprava je izdala pisano mišljenje o uvjetima pod kojima se porezne obveznike može osloboditi od obveze plaćanja poreza na promet nekretnina. Naime, porezni obveznik je 100%-tni hrvatski ratni vojni invalid iz Domovinskog rata I. skupine kojem je Vlada Republike Hrvatske darovala određenu nekretninu. S tim u vezi, poreznog je obveznika zanimalo podliježe li takvo darovanje oporezivanju porezom na promet nekretnina.

Porezna uprava u svom mišljenju ističe da je odredbama Zakona o porezu na promet nekretnina propisano da porez na promet nekretnina pri nasljeđivanju, darovanju ili drugom stjecanju nekretnina bez naknade ne plaćaju fizičke i pravne osobe kojima Republika Hrvatska ili jedinica lokalne samouprave daruje, odnosno daje nekretnine bez naknade radi odštete ili iz drugih razloga u svezi s Domovinskim ratom.

Prema tome, Porezna uprava napominje da je u svakom konkretnom slučaju potrebno razmotriti odredbe isprave o stjecanju (kojom se, između ostalog, smatra i ugovor o darovanju nekretnine) kako bi se utvrdilo daruje li Republika Hrvatska ili jedinica lokalne samouprave poreznom obvezniku nekretninu radi odštete ili drugih razloga u vezi s Domovinskim ratom te zaključuje da, u slučaju da je darovanje doista učinjeno iz navedenih razloga, tada takvo darovanje ne podliježe obvezi obračunavanja i plaćanja poreza na promet nekretnina.

whereby the only shareholder, i.e. a related person, would guarantee for the loan. In relation to this issue, the taxpayer raised a question of whether the loan interest is tax deductible for the corporate income tax purposes.

The Tax Administration underlines that the provisions of the Corporate Income Tax Act stipulate that interest paid for the loans received from shareholders holding at least 25% of shares or voting rights in the taxpayer, and which at any time during the tax period exceed the amount equal four times the share of that shareholder in the capital or in the voting right, represents a non-deductible expense. For this expense, the tax base should be increased, except in case of interest paid on loans received from financial institutions. In relation to that, the Tax Administration remarks that shareholder loans are also considered those loans which are formally received from third parties, but the shareholder guarantees for them.

Consequently, since in this case the taxpayer plans to take a loan from a financial institution, i.e. a bank, the Tax Administration concludes that the interest paid on such loan guaranteed by a shareholder should be considered tax deductible for corporate income tax purposes.

Exemption from real estate transfer tax payment

Based on a taxpayer's inquiry, the Tax Administration issued an opinion in writing on the conditions on which taxpayers can be exempt from real estate transfer tax liability. Namely, the taxpayer is a 100% Croatian Homeland War invalid of the Group 1, to whom the Croatian Government granted a real estate. In relation to this issue, the taxpayer raised a question of whether such gift is subject to real estate transfer tax.

In its opinion, the Tax Administration underlines that, based on the provisions of the Real Estate Transfer Tax Act, the real estate transfer tax related to inheritance, gifts or other acquisition of real estate without consideration is not paid by individuals and legal persons to whom the Republic of Croatia or a local government unit confers, i.e. grants, real estate without consideration as compensation or on other grounds related to Homeland War.

Consequently, the Tax Administration notices that in this particular case it is necessary to analyze the provisions of acquisition documents (including real estate gift agreements) in order to determine whether the Republic of Croatia or a local government unit grants the real estate to the taxpayer in relation to indemnity or other reasons related to the Homeland War. It concludes that, if the gift was granted based on the above mentioned reasons, such gift is not subject to real estate transfer tax calculation and payment.

Novi propisi

Tijekom veljače i ožujka 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:

- Indeks potrošačkih cijena u Republici Hrvatskoj u siječnju 2010. (NN 25/10)
- Stopa promjene proizvođačkih cijena industrijskih proizvoda u siječnju 2010. (NN 25/10)
- Pravilnik o načinu izvješćivanja o obračunanom posebnom porezu na plovila odnosno zrakoplove proizvedene i isporučene u Republici Hrvatskoj (NN 26/10)
- Odluka o izmjenama i dopunama Odluke o objavljivanju međunarodnih standarda financijskog izvješćivanja (NN 27/10)
- Uredba o izmjeni Uredbe o Carinskoj tarifi za 2010. godinu (NN 31/10)
- Naredba o izmjeni i dopuni Naredbe o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa te prihoda za financiranje drugih javnih potreba u 2010. godini (NN 33/10)
- Naputak o povratu plaćenog poreza na dodanu vrijednost na uvezenu i u tuzemstvu nabavljenu opremu za tehnologijsko-istraživačke i znanstvenoistraživačke projekte u 2010. godini (NN 33/10)
- Pravilnik o izmjeni Pravilnika o načinu izračuna izvršenih ulaganja i iskorištenih potpora za ulaganja i o načinu ostvarenja porezne povlastice za korisnike slobodnih zona (NN 33/10)
- Prosječna mjesečna isplaćena neto i bruto plaća u Republici Hrvatskoj za 2009. (OG 33/2010)
- Indeks potrošačkih cijena u Republici Hrvatskoj u veljači 2010. godine (NN 34/10)
- Stopa promjene proizvođačkih cijena industrijskih proizvoda u veljači 2010. (NN 34/10)

Kratke poslovne vijesti

Hrvatska ispod europskog prosjeka na području inovacija. Hrvatska se nalazi ispod prosjeka Europske unije po postignućima na području inovativnosti, ali ubrzano sustiže ostale i smanjuje razlike u odnosu na europski prosjek, pokazuje izvješće koje je objavila Europska komisija. Komisija je objavila Europski inovacijski semafor (EIS), analizu postignuća na području inovativnosti, u koju je uključeno 27 zemalja članica, te Hrvatska, Srbija, Turska, Island i Švicarska. Zemlje su po rezultatima podijeljene u četiri skupine: predvodnike u inovativnosti, one koje slijede predvodnike, umjerene inovatore i zemlje koje sustižu na području inovacija, ali su daleko ispod europskog prosjeka. Hrvatska se nalazi

New Regulations

In February and March 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:

- Consumer price index in the Republic of Croatia in January 2010 (OG 25/10)
- Rate of change of industrial products production-price in January 2010 (OG 25/10)
- Rulebook on Reporting Modality on Calculated Special Tax on Vessels and Aircrafts Produced and Delivered in the Republic of Croatia (OG 26/10)
- Decision on Amendments to the Decision on Publishing International Financial Reporting Standards (OG 27/10)
- Regulation on Amendments to the Regulation on Customs Tariff for 2010 (OG 31/10)
- Order on Amendments to the Order on the Mode of Depositing Budget Income, Compulsory Contributions and Income for Financing Other Public Needs in 2010 (OG 33/10)
- Instruction on the Return of VAT Paid on Imported and Domestically Procured Equipment for Technological and Scientific Research Projects in 2010 (OG 33/10)
- Rulebook on Amendments to the Rulebook on the Mode of Calculation of Performed Investments and Spent Supports for Investments and on the Mode of Benefiting from Tax Advantage for the Free Zone Users (OG 33/10)
- Average monthly net and gross salary in the Republic Croatia in 2009 (OG 33/2010)
- Consumer price index in the Republic of Croatia in February 2010 (OG 34/10)
- Rate of change of industrial products production price in February 2010 (OG 34/10)

Business News Flash

Croatia below the EU average in innovations. Croatia is below European average regarding its innovation performance, but it figures among catching-up countries and it is rapidly closing the gap to the average performance level, reveals a report published by the European Commission. The Commission published the European Innovation Scoreboard (EIS) which includes EU27 Member States as well as Croatia, Serbia, Turkey, Iceland and Switzerland. Based on their results, the countries are grouped into four categories: innovation leaders, innovation followers, moderate innovators and catching-up countries with innovation performance significantly below the European average. Croatia

u četvrtoj skupini zajedno s Letonijom, Bugarskom, Rumunjskom, Srbijom i Turskom. Predvodnici na području inovativnosti su Danska, Finska, Njemačka, Švedska i Velika Britanija.

Rast europskog indeksa gospodarskog raspoloženja. Podaci za ožujak ukazuju na rast europskog indeksa gospodarskog raspoloženja, što se uglavnom pripisuje gospodarskim rezultatima industrijskog diva – Njemačke. Indeks se povisio za 2 boda i iznosi 99.6, dok je u travnju prošle godine iznosio 71.1. Iako je europski indeks gospodarskog raspoloženja sada blizu svojih uobičajenih srednjih vrijednosti, morat će još rasti kako bi dosegao razinu na kojoj je bio prije financijske krize. Indeks poslovne klime za 16 zemalja eurozone također je u porastu.

Veće investicije njemačke industrije u inozemstvu. Kako se navodi u izvješću Njemačke industrijske i trgovinske komore, ove godine očekuje se porast investicija njemačkih proizvođača s obzirom na poboljšanje globalne gospodarske klime. Njemačka industrija planira povećati međunarodnu prodaju te proširiti industrijske mreže i proizvodne pogone na ključnim stranim tržištima. Prema podacima iz izvješća, 44 posto od 9.000 anketiranih društava planira investirati u stranim zemljama, što je porast u odnosu na zabilježene 40 posto u prošloj godini. Više od trećine (37 posto) društava navelo je da planira investirati u Kinu, dok podaci za prošlu godinu iznose 32 posto.

belongs to the latter group together with Latvia, Bulgaria, Romania, Serbia and Turkey. Denmark, Finland, Germany, Sweden and Great Britain are considered innovation leaders.

Improvement of EU Economic Sentiment Indicator. A survey shows economic sentiment in the European Union improved in March, due mainly to economic results of the industrial giant - Germany. The indicator rose by 2 points to 99.6, while last April it stood at 71.1. Although the Economic Sentiment Indicator is now close to its long-term average, it will need to improve further to reach its pre-crisis level. The business climate indicator for the 16-nation euro area has also improved further.

German industry invests more abroad. According to a report issued by the German Chambers of Industry and Commerce, foreign investments by German manufacturers are expected to bounce back this year as the global economic climate improves. German industry plans to increase investments in international sales and distribution networks as well as production facilities in key foreign markets. According to the report, 44 percent of the 9.000 companies surveyed said they intend to make investments in foreign countries, up from 40 percent last year. More than a third (37 percent) of the companies said they had plans to invest in China, up from 32 percent.

E-knjige u nakladi Zgombić & Partneri

Radno pravo	70,00 kn
Korporativno upravljanje i revizija informacijskih sustava	200,00 kn
Ovišni zakon s komentarom	200,00 kn
Procjena vrijednosti poduzeća	70,00 kn
Profesionalno računovodstvo	250,00 kn
Računovodstvo i bilanca	45,00 kn
Porezno pravo I, Opće porezno pravo	90,00 kn
Porezno pravo II, Oporezivanje dobiti i dohotka	90,00 kn
Porezno pravo III, Oporezivanje prometa roba, usluga i nekretnina	50,00 kn
Porezno pravo IV, Ugovori o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja	50,00 kn
Zakon o obveznim odnosima	80,00 kn
Zakon o trgovačkim društvima	50,00 kn

Cijelu e-knjigu možete jednom besplatno pregledati. Slijedite upute na web stranici:

www.knjizara.zgombic.hr

Prethodni brojevi

Mišljenja Porezne uprave:

02/2010 Plaćanje posebnog poreza prilikom isplate dividendi i udjela u dobiti na skrbničke račune ▪ Porezni tretman plaćenih premija za osiguranje od nezgode ▪ Oslobođenje od obveze doprinosa za osobu koja se prvi put zapošljava

01/2010 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

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

Računovodstvo i revizija:

01/2010 Kratki prikaz novosti u računovodstvenoj praksi

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

TaxFlash

03/2010 Problem neustavnosti odredbe o obveznom podnošenju prijave poreza na dohodak u slučaju da je dohodak ostvaren izravno iz inozemstva

02/2010 Oporezivanje transfera nogometaša PDV-om

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

Previous issues

Opinions Issued by the Ministry of Finance:

02/2010 Special tax liability related to dividends and profit shares paid to custody accounts ▪ Tax treatment of casualty insurance premiums ▪ Exemption from social security contributions payment liability for the first-time employed individual

01/2010 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

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

Accounting and Audit:

01/2010 A brief overview of novelties in the accounting practice

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

TaxFlash

03/2010 The issue of unconstitutionality of the provision on obligatory filing of personal income tax return in case the income is realized directly from abroad

02/2010 VAT taxation of football transfers

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

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