

# Porezne i poslovne vijesti

---

## Tax and Business Newsletter

---

### SADRŽAJ

#### Mišljenja Ministarstva financija

- Oslobođenje od plaćanja PDV-a kod financijskih usluga
- Neoporezive isplate naknade za uporabu vlastitog automobila i terenskog dodatka izaslanim radnicima
- Uvećanje osobnog odbitka za zdravstvene usluge

#### Računovodstvo i revizija

#### Novi propisi

#### Kratke poslovne vijesti

### CONTENTS

#### Opinions Issued by the Ministry of Finance

- VAT exemption related to financial services
- Non-taxable payments related to remuneration for private car use and field allowance to seconded workers
- Increase in personal allowance related to medical expenses

#### Accounting and Audit

#### New Regulations

#### Business News Flash



## Mišljenja Ministarstva financija

## Opinions Issued by the Ministry of Finance

### *Oslobodjenje od plaćanja PDV-a kod financijskih usluga*

Na temelju upita poreznog obveznika, Porezna uprava je izdala pisano mišljenje o poreznom tretmanu financijskih usluga s aspekta PDV-a. Naime, porezni obveznik je banka koja svojim klijentima odobrava lombardne kredite te od klijenata, kao sredstvo osiguranja vraćanja odobrenog kredita, prima određene pokretnine ili vrijednosne papire u zalog. S tim u vezi, poreznog je obveznika zanimalo podliježu li poslovi skrbi, odnosno ostave i čuvanja primljenih pologa oporezivanju PDV-om.

Porezna uprava ističe da je lombardni kredit posebna vrsta kredita koji se ostvaruje na temelju zaloga pokretnih stvari ili vrijednosnih papira, pri čemu založene stvari i dalje ostaju u vlasništvu zajmoprimca, ali su do trenutka otplate kredita u posjedu banke, odnosno kreditora.

S tim u vezi, Porezna uprava upućuje na primjenu odredbe čl. 11.a st. 1. t. b) Zakona o PDV-u, kojom je propisano da je odobravanje i ugovaranje kredita te upravljanje kreditom od strane osobe koja ga odobrava oslobođeno plaćanja PDV-a, dok je odredbom čl. 78. Pravilnika o PDV-u propisano da se kreditima, u smislu odredbe čl. 11.a st. 1. t. b) Zakona, smatraju između ostalog, i zajmovi osigurani pokretnom imovinom ili zalogom.

S obzirom na navedeno, Porezna uprava zaključuje kako poslovi skrbi, odnosno poslovi ostave i čuvanja primljenih pologa, predstavljaju uslugu koja je u neposrednoj vezi s odobravanjem i upravljanjem kreditom te je, prema tome, navedena usluga oslobođena plaćanja PDV-a. Međutim, Porezna uprava napominje da bi se u slučaju kada bi banka nastavila obavljati poslove skrbi o primljenom pologu nakon što su sredstva kredita u cijelosti vraćena radilo o obavljaju takve vrste oporezive usluge na koju bi banka bila obvezna zaračunati i platiti odgovarajući iznos PDV-a.

### *Neoporezive isplate naknade za uporabu vlastitog automobila i terenskog dodatka izaslanim radnicima*

Porezna uprava je izdala pisano mišljenje o uvjetima pod kojima se mogu obavljati neoporezive isplate naknada i drugih primitaka radnicima koje je inozemno društvo izaslalo na rad u tuzemno društvo. Naime, austrijsko društvo je izaslalo svoje radnike u hrvatsko društvo na razdoblje duže od 183 dana. Plaća za rad izaslanih radnika isplaćuje se Austriji, a porez na dohodak i eventualni prirez porezu na dohodak

### *VAT exemption related to financial services*

On the basis of a taxpayer's inquiry, the Tax Administration issued an opinion in writing on the VAT treatment of financial services. Namely, the taxpayer is a bank which grants lombard credits to its clients and receives certain movable property or securities as a pledge (security instrument). In relation to that issue, the taxpayer raised a question of whether custody business, i.e. services of depositing and safekeeping of received deposits, are subject to VAT.

The Tax Administration underlines that a lombard credit is a special type of credit which is realized on the basis of a pledge on movable property or securities, whereby, pledged assets remain the property of the borrower, but until the credit is repaid they are in possession of the bank, i.e. the creditor.

In relation to that, the Tax Administration refers to the provisions of the Article 11a, Paragraph 1, Item b of the VAT Act, which stipulates that approval and contracting of credits as well as credit management by the person who approves it is exempt from VAT, while the provisions of the Article 78 of the VAT Rulebook stipulate that, in the sense of the Article 11a, Paragraph 1, Item b) of the Act loans secured by movable property or a pledge are, among other, also considered credits.

The Tax Administration thus concludes that custody business, i.e. services of depositing and safekeeping of received deposits, represents a service directly related to credit approval and management and, accordingly, the mentioned service is not subject to VAT. However, the Tax Administration underlines that in case the bank continues to perform custody services related to the received deposit after the credit has been fully repaid, this service would be considered taxable and the bank would be liable to calculate and pay the adequate amount of VAT.

### *Non-taxable payments related to remuneration for private car use and field allowance to seconded workers*

The Tax Administration issued an opinion in writing on the conditions under which non-taxable payments of remuneration and other receipts to workers seconded by a foreign company to a domestic company can be executed. Namely, an Austrian company seconded its workers to a Croatian company for a period longer than 183 days. Based on the provisions of the bilateral double taxation avoidance agreement, the salary for the

plaćaju se, sukladno odredbama bilateralnog ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja, u Republici Hrvatskoj.

S tim u vezi, hrvatsko se društvo zanima za to može li izaslanim radnicima isplaćivati naknadu prijevoznih troškova učinjenih njihovim osobnim automobilima za odlazak u Austriju i povratak na rad u Hrvatsku (npr. vikendom i drugim sličnim povodima), i to u visini 2,00 kune po prijeđenom kilometru, kao i može li navedenim radnicima isplaćivati neoporezive iznose terenskog dodatka.

Porezna uprava ističe da je odredbom čl. 13. st. 9. Pravilnika o porezu na dohodak (dalje: Pravilnik) propisano da se oporezivim primicima po osnovi nesamostalnog rada ne smatraju naknade za korištenje privatnog automobila u službene svrhe do 2,00 kune po prijeđenom kilometru, a koje tuzemni isplatiatelj isplaćuje fizičkim osobama koje su izaslane na rad u Republiku Hrvatsku po nalogu inozemnog poslodavca i koje su u vezi s obavljanjem djelatnosti tuzemnog poslodavca.

S obzirom na činjenicu da tuzemno društvo namjerava izaslanim radnicima isplaćivati naknadu prijevoznih troškova učinjenih njihovim osobnim automobilima u svrhu odlaska u Austriju i povratka na rad u Hrvatsku, Porezna uprava ističe da se u tom slučaju ne bi radilo o naknadi za upotrebu osobnog automobila u vlasništvu izaslanih radnika za službene svrhe tuzemnog isplatiatelja, već bi se radilo o naknadi koja bi se isplaćivala za privatne potrebe izaslanih radnika.

Prema tome, Porezna uprava ističe da se takve isplate ne bi mogle smatrati neoporezivim primitkom izaslanih radnika, nego bi se trebale smatrati njihovim oporezivim primitkom iz kojega je tuzemni isplatiatelj obvezan obračunati, obustaviti i uplatiti predujam poreza na dohodak (uvećano za prirez porezu na dohodak ako je on uveden odlukom predstavničkog tijela lokalne jedinice na čijem se području nalazi prebivalište, odnosno uobičajeno boravište izaslanih radnika).

Kad je riječ o mogućnosti isplaćivanja izaslanim radnicima neoporezivog iznosa terenskog dodatka, Porezna uprava napominje da odredbama Pravilnika nije propisana mogućnost da tuzemni isplatiitelji tim osobama obavljaju neoporezive isplate terenskog dodatka te da je, prema tome, tuzemni isplatiatelj obvezan pri isplati terenskog dodatka izaslanim radnicima obračunati, obustaviti i uplatiti predujam poreza na dohodak (uvećano za eventualni prirez porezu na dohodak).

### ***Uvećanje osobnog odbitka za zdravstvene usluge***

Na temelju upita poreznog obveznika, Porezna uprava je izdala pisano mišljenje o mogućnosti uvećanja osobnog odbitka po osnovi stvarnih izdataka zdravstvenih usluga. Naime, porezni obveznik je otac novorođenog djeteta te je odlučio pohraniti krv iz pupkovine (krv u kojoj se nalaze sve stanice skupljene iz posteljice i

seconded workers' work is paid in Austria, whereas the personal income tax and surtax (if applicable) are paid in the Republic of Croatia.

In relation to that, the Croatian company is interested in whether it can pay to seconded workers the remunerations related to travel expenses incurred by usage of their personal vehicles for travel to Austria and return to Croatia (for example, on weekends and similar occasions) in the amount of HRK 2,00 per kilometre and whether it can pay them non-taxable field allowances.

The Tax Administration underlines that the provisions of the Article 13, Paragraph 9 of the Personal Income Tax Rulebook (hereinafter: the Rulebook) prescribe that remuneration for the use of a private car for business purposes up to HRK 2,00 per kilometre paid by a domestic payer to individuals seconded to work in the Republic of Croatia based on the order of the foreign employer and which are related to the performance of activities for the domestic employer are not deemed taxable receipts from employment.

Due to the fact that the domestic company intends to pay to seconded workers the remuneration related to transport expenses incurred by their personal vehicles used for travel to Austria and return to Croatia, the Tax Administration underlines that in the particular case the remuneration is not intended for the use of private vehicles owned by seconded workers for official purposes, but it would be paid for private purposes of seconded workers.

Accordingly, the Tax Administration emphasizes that such payments are not deemed non-taxable receipts of seconded workers, but they should be considered their taxable receipts on which the domestic payer is liable to calculate, withhold and pay an advance to the personal income tax (increased for the surtax if it has been introduced by the decision of the representative body of the local unit on the territory of which the seconded worker has residence or habitual abode).

As far as payments of non-taxable receipts related to field allowance to seconded workers are concerned, the Tax Administration notices that the provisions of the Rulebook do not stipulate the possibility for a domestic payer to execute non-taxable payments related to field allowance to this category of persons and, thus, the domestic payer is liable to calculate, withhold and pay personal income tax prepayment (increased for possible surtax upon the personal income tax) on field allowance paid to seconded workers.

### ***Increase in personal allowance related to medical expenses***

On the basis of a taxpayer's inquiry, the Tax Administration issued an opinion in writing related to the possibility of increase in personal allowance based on actually incurred medical expenses. The taxpayer is a father of a newborn baby and he decided to store umbilical cord blood (blood containing all cells collected from placenta

krvnih žila pupkovine nakon podvezivanja pupčane vrpce) u banku krvi. S tim u vezi, porezni je obveznik pitao može li temeljem računa naslovljenog na svoje ime koristiti uvećanje osobnog odbitka za zdravstvene usluge.

Porezna uprava ističe da su odredbama Zakona o porezu na dohodak propisani uvjeti pod kojima se rezidentima osobni odbitak može u poreznom razdoblju uvećati za iznos stvarnih troškova zdravstvenih usluga, a jedan od propisanih uvjeta je i da su zdravstvene usluge obavljene za vlastite potrebe poreznog obveznika, odnosno da su pružene poreznom obvezniku.

S obzirom na to da u konkretnom slučaju nisu ispunjeni svi propisani uvjeti za korištenje prava na dio osobnog odbitka za zdravstvene usluge jer se ne radi o zdravstvenoj usluzi koja je pružena poreznom obvezniku, nego o pohranjivanju krvi iz pupkovine što, sukladno čl. 2. t. 6. Pravilnika o uvjetima u pogledu prostora, stručnih radnika i medicinsko-tehničke opreme za obavljanje djelatnosti uzimanja i pohranjivanja krvotvornih matičnih stanica iz pupkovine, označava sve postupke koji uključuju obradu, testiranje, čuvanje i raspodjelu krvotvornih matičnih stanica iz pupkovine, Porezna uprava zaključuje da porezni obveznik ne može uvećati svoj osobni odbitak za iznos izdataka navedene usluge te napominje da na ovaj zaključak nikakvog utjecaja nema činjenica da sâm račun formalno glasi na ime poreznog obveznika.

## Računovodstvo i revizija

### Relevantni računovodstveni propisi – hrvatski Zakon o računovodstvu, HSFI i MSFI

Sukladno odredbama hrvatskog Zakona o računovodstvu, od 1. siječnja 2008. godine, svi mali i srednji poduzetnici su za potrebe financijskog izvještavanja obvezni primjenjivati Hrvatske standarde financijskog izvještavanja (HSFI). Međutim, kako postupiti u slučaju kad ne postoji primjenjivi HSFI za određenu transakciju?

Sukladno HSFI – 3 „Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i pogreške“, u slučaju kad ne postoji HSFI primjenjiv na određenu transakciju, uprava će pri izboru najprikladnije računovodstvene politike, razmotriti primjenjivost sljedećih izvora:

- zahtjeve i upute u ostalim HSFI koji obrađuju slična ili povezana pitanja,
- definicije, kriterije priznavanja i koncepte mjerenja imovine, obveza, kapitala, prihoda, rashoda i rezultata poslovanja iz Okvira HSFI-a
- zahtjeve i upute sadržane u Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja (MSFI), i
- svu ostalu stručnu literaturu i dobru praksu drugih subjekata ako je u skladu s prethodnim točkama.

and umbilical cord blood vessels after the umbilical cord has been cut). In relation to this issue, the taxpayer was interested in whether, based on the invoice on his name, he is entitled to increase his personal allowance related to this medical expense.

The Tax Administration underlines that the provisions of the Personal Income Tax Act stipulate the conditions under which a resident's personal allowance can be increased for a certain tax period for the amount of incurred medical expenses, one of them being the fact that medical services have been supplied for the taxpayer's personal purposes, i.e. that they are supplied to that particular taxpayer.

Due to the fact that in this case not all stipulated conditions for increase in the personal allowance related to medical services have been met, the Tax Administration concludes that the taxpayer cannot increase his personal allowance for the amount of expenses related to the mentioned services and underlines that this conclusion is not affected by the fact that the invoice itself has formally been issued at the taxpayer's name. This is due to the fact that the service has not been supplied to the taxpayer, but umbilical cord blood has been stored, in line with the Article 2, Paragraph 6 of the Rulebook on the Conditions on the Premises, Personnel and Medical Technical Equipment for Performance of the Activity of Taking and Storing Blood Cells from Umbilical Cord, which designates all procedures that include treatment, testing, storage and distribution of haematopoietic stem cells from umbilical cord.

## Accounting and Audit

### Relevant accounting regulations – Croatian Accounting Act, CFRS and IFRS

According to the provisions of the Croatian Accounting Act, as of 1 January 2008, all small and medium entrepreneurs are obliged to apply Croatian Financial Reporting Standards (CFRS) for financial reporting purposes. However, what to do when there is no applicable CFRS for a particular transaction?

According to CFRS – 3 „Accounting policies, changes in accounting estimates and errors“, in case there is no specific CFRS applicable to a certain transaction, when choosing the best suited accounting policy, the management will consider the following sources:

- requirements and instructions in other CFRS which regulate similar or related matters,
- definitions, recognition criteria and concepts of measurement of assets, liabilities, capital, income, expenses and financial results as presented in the CFRS Framework,
- requirements and instructions incorporated in International Financial Reporting Standards (IFRS), and
- all other relevant literature and best practice of other entities, if such practice is in line with previous items.

Iz navedenog proizlazi da u slučaju nepostojanja HSFI regulative, uprava može uz usvajanje odgovarajuće računovodstvene politike primjenjivati odredbe pojedinih MSFI standarda.

## Novi propisi

**Tijekom ožujka i travnja 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:**

- Izmjene Upute za provedbu Odluke o obveznoj pričuvi (NN 36/10)
- Odluka o ograničavanju izloženosti kreditnih institucija valutnom riziku (NN 38/10)
- Ispravak Uredbe o uvjetima i postupcima za ostvarivanje oslobođenja od plaćanja carine (NN 41/10)
- Statut Hrvatske revizorske komore (NN 43/10)
- Naredba o izmjeni i dopuni Naredbe o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa te prihoda za financiranje drugih javnih potreba u 2010. godini (NN 44/10)
- Odluka o dopunama Odluke o načinu ostvarivanja poticaja pri zapošljavanju osoba s invaliditetom (NN 44/10)
- Odluka o načinu na koji rezidenti podižu i polažu stranu gotovinu i čekove na račun otvoren u banci (NN 48/10)
- Indeks potrošačkih cijena u Republici Hrvatskoj u ožujku 2010. godine (NN 48/10)
- Stopa promjene proizvođačkih cijena industrijskih proizvoda u ožujku 2010. (NN 48/10)
- Odluka o objavljivanju Međunarodnih revizijskih standarda, Međunarodnih standarda kontrole kvalitete te Međunarodnih smjernica revizijske prakse (NN 49/10)

## Kratke poslovne vijesti

**Rast indeksa poslovnog povjerenja u Njemačkoj.** Indeks poslovnog povjerenja instituta Ifo, koji je ovaj mjesec porastao više od očekivanog, ukazuje na to da su trgovinski uvjeti u Njemačkoj najpovoljniji u posljednje dvije godine. Indeks poslovnog povjerenja dosegao je ovaj mjesec 101,6 bodova. U ožujku je indeks za Njemačku iznosio 98,1 bod. Porast Ifo indeksa najnoviji je znak da su predvodnici njemačke industrije usredotočeni na perspektivu ekonomskog oporavka. Indeks također ukazuje na vjerojatnost da je najveća europska gospodarska sila na putu izlaska iz najteže recesije u posljednjih pola stoljeća.

It can be thus concluded that in case that no CFRS regulations exist, by adopting the applicable accounting policy the management can apply provisions of individual IFRS standards.

## New Regulations

**In March and April 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:**

- Amendments to the Instruction on the Application of the Decision on Reserve Requirements (OG 36/10)
- Decision on the Limitation of Credit Institutions' Exposure to Foreign Exchange Risks (OG 38/10)
- Correction to the Ordinance on the Conditions and Proceedings for Exemption from Customs Duty (OG 41/10)
- Statutes of the Croatian Audit Chamber (OG 43/10)
- 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 44/10)
- Decision on the Amendments to the Decision on the Mode of Realizing Incentives for Providing Employment to Persons with Disabilities (OG 44/10)
- Decision on the Manner in which Residents Draw and Deposit Cash and Cheques in Foreign Currency to a Bank Account (OG 48/10)
- Consumer price index in the Republic of Croatia in March 2010 (OG 48/10)
- Rate of change of industrial products price in March 2010 (OG 48/10)
- Decision on the Publication of International Standards on Auditing, International Standard on Quality Control and International Auditing Practice Statements (OG 49/10)

## Business News Flash

**Rise of business confidence index in Germany.** The business climate index from the Ifo institute suggests that trading conditions in Germany are at their most favorable in almost two years, having jumped further than expected this month. The business confidence index rose to 101.6 points this month. In March, the index amounted to 98.1 for Germany. The rise in the Ifo index is the latest sign that German industry leaders are focused on the prospects for an economic recovery. It adds to hopes that Europe's biggest economy remains on track to emerge from the deepest recession in over half a century.

**Poljska, Češka i Slovačka bit će nagrađene za veći rast od očekivanog.** Poljska je jedina članica Europske unije koja je prošle godine izbjegla zapadnje u recesiju i dobit će dodatna sredstva iz europskih fondova zbog toga što je nadmašila prognoze gospodarskog rasta za razdoblje od 2007. do 2009., priopćeno je iz Europske komisije. Europski propisi o regionalnim fondovima dopuštaju isplatu dodatnih sredstava onim zemljama članicama koje su u trogodišnjem razdoblju nadmašile prognoze rasta bruto domaćeg proizvoda za više od pet posto. Ako su, pak, njihove stope rasta više od pet posto ispod prognoziranih, prijeti im oduzimanje sredstava. Gospodarski rast Poljske u trogodišnjem razdoblju nadmašio je prognoze rasta iz 2005. za osam posto pa bi ta zemlja u iduće tri godine trebala dobiti dodatnih 633 milijuna eura. Susjedne zemlje Češka i Slovačka također bi trebale dobiti dodatnih 237, odnosno 138 milijuna eura.

#### **Smanjenje trgovinskog manjka EU s Japanom.**

Manjak u trgovinskoj razmjeni 27 članica Europske unije s Japanom više je nego prepolovljen u proteklih devet godina i na kraju prošle godine iznosio je 20 milijardi eura, u odnosu na 47 milijardi krajem 2000., priopćio je središnji europski statistički ured Eurostat. U razdoblju od 2000. do 2009. vrijednost izvoza iz EU27 u Japan umanjena je oko 20 posto na 36 milijardi eura, dok je vrijednost uvoza umanjena gotovo 40 posto na 56 milijardi eura. U 2009. udio Japana u ukupnoj vanjskotrgovinskoj razmjeni EU27 značajno je umanjeno, te je bio šesti najvažniji trgovinski partner EU27, s 3-postotnim udjelom u izvozu i 5-postotnim udjelom u uvozu. Daleko najveći europski izvoznik u Japan u 2009. bila je Njemačka, a slijede Francuska, Velika Britanija i Italija. Njemačka je u prošloj godini bila i najveći uvoznik japanskih roba i usluga u vrijednosti 13,8 milijardi eura ili 25 posto ukupnog uvoza, a slijede Nizozemska i Velika Britanija. Pritom je gotovo trećina europskog izvoza u Japan u 2009. uključivala strojeve i vozila, koji su također predstavljali i dvije trećine uvoza iz Japana.

**Poland, the Czech Republic and Slovakia to be rewarded for a stronger economic growth than forecasted.** Poland is the only member of the European Union which avoided the recession last year and it will receive additional financial assets from European funds as a consequence of a stronger economic growth than forecasted for the period 2007-2009, announced the European Commission. European regulations on regional funds allow extra payments to those countries which exceed the growth forecasts of GDP for more than five percent in a three-year period. If their growth rates are more than five per cent below the forecast, they may be faced with the requisition of assets. The economic growth of Poland over that period was 8 per cent higher than the forecast in 2005, so it should receive additional EUR 633 billion in the next three-year period. The neighbouring Czech Republic and Slovakia should also respectively receive EUR 237 and EUR 138 billion.

#### **EU trade deficit reduction with Japan.**

The EU27 trade deficit with Japan has been decreased by more than a half in the last nine years, and in the end of the last year it amounted to EUR 20 billion, in comparison to EUR 47 billion at the end of 2000, announced the Statistical Office of the European Communities (Eurostat). In the period from 2000 to 2009, EU27 exports of goods to Japan fell in value by around 20 per cent to EUR 36 billion, while imports from Japan decreased by almost 40 per cent to EUR 56 billion. In 2009, the share of Japan in the EU27's total external trade in goods fell significantly and it was the EU27's sixth most important trading partner accounting for 3 per cent of exports and 5 per cent of imports. Germany was by far the largest exporter to Japan in 2009, followed by France, the United Kingdom and Italy. Last year, Germany was also the largest importer of Japanese goods and services amounting to EUR 13,8 billion or 25 per cent of the total export, followed by the Netherlands and the United Kingdom. Nearly a third of EU27 exports to Japan in 2009 were machinery and vehicles, which also represented two thirds of imports from Japan.



# -25%





**ZGOMBIĆ & PARTNERI**  
NAKLADNIŠTVO I INFORMATIKA

Donosiocu poklon-bona omogućujemo dodatni popust od 25% za kupnju knjiga iz naklade Zgombić & Partneri. Popusti se odnose na nove cijene knjiga. Poklon bon ne uključuje veleprodajne kupce.

# Poklon bon

Isprintajte i uz predočenje poklon bona ostvarite popust u našem uredu na adresi Zelinska 2, Zagreb.



## Prethodni brojevi

### Mišljenja Porezne uprave:

**03/2010** 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

**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)

### 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

**04/2010** Zastara prava na pokretanje prekršajnog postupka u novom Općem poreznom zakonu

**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

## Previous issues

### Opinions Issued by the Ministry of Finance:

**03/2010** 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

**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)

### 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

**04/2010** Statute of limitations on the right to initiate an offence proceeding in the new General Tax Act

**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

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  
POREZNI SAVJETNICI / TAX ADVISERS



NEXIA HRVATSKA  
REVIZIJA / AUDITING



NORMA  
KNJIGOVODSTVENE USLUGE  
BOOKKEEPING SERVICES



ENTER SISTEM



ZGOMBIĆ & PARTNERI  
NAKLADNIŠTVO I INFORMATIKA  
PUBLISHING AND IT

Zgombić & Partneri Grupa  
Koranska 16  
10000 Zagreb  
tel.: 01 4699 555  
faks.: 01 4699 500  
E-mail: [info@zgombic.hr](mailto:info@zgombic.hr)  
[www.zgombic.hr](http://www.zgombic.hr)