

Porezne i poslovne vijesti

Tax and Business Newsletter

SADRŽAJ

Mišljenja Ministarstva financija

- Naknada štete s aspekta PDV-a
- Porezni tretman novčanih renti

Novi propisi

Kratke poslovne vijesti

CONTENTS

Opinions issued by the Ministry of Finance

- VAT treatment of damage compensation payments
- Tax treatment of remunerations

New Regulations

Business News Flash



Mišljenja Ministarstva Financija

Naknada štete s aspekta PDV-a

Porezna uprava je izdala pisano mišljenje o tretmanu naknade štete s aspekta poreza na dodanu vrijednost (dalje: PDV). Porezni obveznik je domaći poduzetnik koji obavlja djelatnost međunarodnog prijevoza i koji je od inozemnog poduzetnika dobio nalog da obavi prijevoz određene robe na međunarodnoj relaciji. U svrhu izvršenja spomenutog prijevoza, domaći je poduzetnik rezervirao kamione, međutim, nekoliko dana prije dogovorenog termina prijevoza, inozemni je poduzetnik opozvao svoj nalog za izvršenje prijevoza te se obvezao domaćem poduzetniku nadoknaditi time nastalu štetu. S tim u vezi, poreznog je obveznika zanimalo podliježe li isplata naknade štete oporezivanju PDV-om.

Porezna uprava ističe da je odredbama Pravilnika o PDV-u propisano da se isporuka kojom se primatelja obeštećuje za štetu nastalu po osnovi ranije isporuke ne smatra isporukom koja podliježe oporezivanju, nego odštetom. Nadalje, Porezna uprava napominje da se o odšteti radi samo u slučaju kada isporučitelj temeljem zakona ili ugovora odgovara za štetu i njene posljedice i određenim isporukama tu štetu otklanja. Pri tome je posebno propisano da naknada štete zbog raskida ugovora predstavlja odštetu koja ne podliježe oporezivanju ako isplatiatelj za to nije stekao nikakva dobra ili nije koristio nikakve usluge.

S obzirom na to da u konkretnom slučaju nije obavljena usluga prijevoza niti bilo koja druga usluga, nego inozemni poduzetnik poreznom obvezniku samo financijski nadoknađuje štetu koju mu je prouzročio opozivom naloga (koji se, u poslovima prijevoza, smatra ugovorom), Porezna uprava zaključuje da iznos odštete koji je porezni obveznik primio po osnovi raskida ugovora ne predstavlja oporezivu naknadu i prema tome ne podliježe oporezivanju PDV-om.

Porezni tretman novčanih renti

Na temelju upita poreznog obveznika, Porezna uprava je izdala pisano mišljenje o poreznom tretmanu novčanih renti koje poslodavac isplaćuje svojim radnicima. Naime, porezni obveznik je poslodavac koji svojim radnicima koji su pretrpjeli ozljedu na radu ili kojima je zbog profesionalne bolesti trajno smanjena radna sposobnost isplaćuje rentu koja predstavlja razliku između invalidske mirovine koju radnici ostvaruju zbog profesionalne nesposobnosti za rad i plaće koju bi radnik ostvarivao da nije nastupila profesionalna nesposobnost za rad. S tim u vezi, poreznog je obveznika zanimalo kakav je porezni tretman isplate tih renti.

Porezna uprava ističe da je odredbom članka 10. Zakona o porezu na dohodak propisano da se porez na dohodak, između ostalog, ne plaća na naknade štete zbog posljedice

Opinions issued by the Ministry of Finance

VAT treatment of damage compensation payments

The Tax Administration issued an opinion in writing on the VAT treatment of damage compensation payments. The taxpayer is a domestic entrepreneur who performs international transport activities and who received an order from a foreign entrepreneur to transport certain goods at an international route. In order to complete the order, the domestic entrepreneur reserved necessary trucks but, several days before the agreed date, the foreign entrepreneur cancelled its transport order and committed itself to pay the damage compensation. In relation to the mentioned issue, the taxpayer raised a question whether the damage compensation payment is subject to VAT.

The Tax Administration underlines that the provisions of the VAT Rulebook stipulate that a supply aimed at compensating the recipient for the damage that arose from a previous supply is not considered a supply subject to VAT, but rather a damage compensation. Furthermore, the Tax Administration underlines that the compensation exists only if a supplier is liable for the damage and the consequences thereof pursuant to regulations or a contract and undertakes certain supplies in order to eliminate the damage. The Rulebook also specifically prescribes that the compensation for the cancellation of a contract is deemed compensation that is not subject to taxation provided that the payer has not acquired any goods and has not benefited from any services thereof.

Due to the fact that in this case no transport or any other service has been performed, but a foreign entrepreneur only financially compensates the taxpayer for the damage caused by the order cancellation (which is considered a contract in transportation services), the Tax Administration concludes that the damage compensation payment received in relation to the breach of contract is not deemed a taxable compensation and thus is not subject to VAT.

Tax treatment of remunerations

Based on a taxpayer's inquiry, the Tax Administration issued an opinion in writing on the tax treatment of remunerations paid by an employer to its workers. Namely, the taxpayer is an employer who pays a remuneration to its workers who suffer from work-related injuries or who permanently have a restricted ability to work due to a professional illness. The remuneration represents a difference between the disability pension and the salary which the worker would have been receiving if the professional inability to work had not arisen. In relation to that issue, the taxpayer raised a question on the tax treatment of such remunerations.

The Tax Administration underlines that the provisions of the Article 10 of the Personal Income Tax Act stipulate that, among other, income tax is not paid on

nesreće na radu prema odluci suda ili nagodbi u tijeku sudskog postupka, ako je naknada određena u jednokratnom iznosu. Pravilnik o porezu na dohodak u odredbi članka 7. stavka 4. razrađuje navedenu zakonsku odredbu na način da navodi da se u slučaju kada se naknada ne isplaćuje jednokratno, nego u obrocima, broj obroka u kojima se naknada može isplatiti ne smije biti viši od 12. Međutim, od ovog je pravila propisana iznimka u slučaju kada se naknada štete isplaćuje u točno utvrđenim obrocima, a na temelju prijašnjeg radnog odnosa. Naime, tada se tako isplaćena renta smatra primitkom od kojeg se utvrđuje dohodak od nesamostalnog rada.

S obzirom na navedeno, Porezna uprava zaključuje da se mjesečne rente koje porezni obveznik isplaćuje svojim radnicima kojima je zbog ozljede na radu ili profesionalne bolesti trajno smanjena radna sposobnost smatraju dohotkom od nesamostalnog rada, odnosno plaćom i porezni je obveznik obavezan obračunati, obustaviti i uplatiti pripadajući iznos poreza i eventualnog prireza.

Novi propisi

Tijekom lipnja i srpnja 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:

- Pravilnik o sadržaju obračuna plaće, naknade plaće ili otpremnine (NN 81/10)
- Eskontna stopa Hrvatske narodne banke (NN 82/10)
- Naredba o izmjeni i dopuni Naredbe o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa te prihoda za financiranje drugih javnih potreba u 2010. godini (NN 83/10)
- Pravilnik o načinu obračuna, obrascima i rokovima uplate naknade za korištenje opće korisnih funkcija šuma (NN 84/10)
- Pravilnik o obračunu i naplati naknade za korištenje voda (NN 84/10), stupa na snagu 1. siječnja 2011.
- Ustav Republike Hrvatske (pročišćeni tekst) (NN 85/10)
- Zakon o izmjenama Zakona o potpori za očuvanje radnih mjesta (NN 88/10)
- Pravilnik o izmjenama Pravilnika o posebnom porezu na plaće, mirovine i druge primitke (NN 91/10)
- Pravilnik o izmjenama i dopunama Pravilnika o posebnom porezu na primitke od samostalne djelatnosti i ostale primitke (NN 91/10)

Međunarodni ugovori

- Objava o stupanju na snagu Ugovora između Vlade Republike Hrvatske i Vlade Ruske Federacije o međusobnoj pomoći u carinskim pitanjima (NN MU 4/10)

indemnities for work-related accidents paid pursuant to court rulings or settlements during the judicial proceedings, provided that they are paid as a lump sum. The Article 7, Paragraph 4 of the Personal Income Tax Rulebook elaborates on the mentioned provision of the Act stipulating that if the indemnification is not paid as a lump sum but in instalments, the maximum number of instalments is 12. However, the exemption to this rule is prescribed if the indemnification is paid in precisely determined instalments related to previous employment. Namely, in that case the paid remuneration is deemed employment income.

Based on the aforementioned, the Tax Administration concludes that monthly instalments paid by the taxpayer to its workers whose working ability has been permanently reduced due to a work-related accident or a professional illness are deemed employment income, i.e. salary, and the taxpayer is liable to calculate, withhold and pay the tax and surtax (if applicable) accordingly.

New Regulations

In June and July 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:

- Rulebook on the Content of Salary, Remuneration or Severance Payment Calculation (OG 81/10)
- Croatian National Bank Discount rate (OG 82/10)
- 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 83/10)
- Rulebook on the Calculation Modality, Forms and Deadlines of the Forest Levy Payment (OG 84/10)
- Rulebook on the Water Use Charge Calculation and Payment (OG 84/10), it will take effect on 1 January 2011
- Constitution of the Republic of Croatia (consolidated version) (OG 85/10)
- Act on Amendments to the Act on Subsidies for Job Preservation (OG 88/10)
- Rulebook on Amendments to the Rulebook on Special Tax on Salaries, Pensions and Other Receipts (OG 91/10)
- Rulebook on Amendments to the Rulebook on Special Tax on Receipts from Independent Business Activity and Other Receipts (OG 91/10)

International agreements

- Announcement on the Entering into Force of the Agreement between the Government of the Republic of Croatia and the Government of the Russian Federation on Mutual Assistance in Custom Issues (OG IA 4/10)

Kratke poslovne vijesti

Rast poslovnog povjerenja u Njemačkoj. Ifo indeks, jedan od ključnih europskih gospodarskih pokazatelja koji se koristi za mjerenje poslovnog optimizma među vodećim kompanijama u Njemačkoj, ukazuje na najveće povećanje poslovnog povjerenja u posljednjih 20 godina. Njemačko poslovno povjerenje naglo je poraslo u srpnju, a indeks Ifo instituta, koji se temelji na anketiranju 7.000 direktora, porastao je sa 101,8 bodova na 106,2 boda. Rast se objašnjava povećanjem njemačkog izvoza tijekom posljednjih mjeseci, kao i padom nezaposlenosti koji se bilježi od ljeta 2009.

Rast novih industrijskih narudžbi u euro zoni i u EU27. Europski ured za statistiku Eurostat objavio je da je u svibnju 2010. indeks novih industrijskih narudžbi u euro zoni narastao za 3,8% u odnosu na travanj. U travnju je indeks narastao za 0,6%. U istom mjesecu nove industrijske narudžbe porasle su u EU27 za 2,7% nakon porasta od 0,3% u travnju. Ako se izuzmu sektori brodogradnje, željeznice i zrakoplovne opreme, kod kojih je situacija obično promjenjiva, nove narudžbe porasle su za 2,6% u euro zoni, te za 2,7% u EU27. Na godišnjoj razini nove industrijske narudžbe povećale su se za 22,7% u euro zoni te 20,1% u EU27. Ukupna industrija, bez sektora brodogradnje, željeznice i zrakoplovne opreme, povećana je za 22,4% odnosno za 22,0%.

Business News Flash

German business confidence rises. The Ifo Index, one of Europe's key economic indicators used to gauge business sentiment among industry leaders in Germany, has shown the largest rise in business confidence in the last 20 years. German business confidence rose unexpectedly in July and the Ifo Institute Index, based on a survey of 7,000 executives, jumped from 101.8 points to 106.2 points. At the heart of the recovery was a strong rise in German exports over recent months, accompanied by a decline in unemployment since the summer of 2009.

Growth of industrial new orders index in both the euro area and the EU27. Eurostat, the statistical office of the European Union, announced that in May 2010 compared with April 2010 the euro area industrial new orders index rose by 3.8%. In April the index rose by 0.6%. In the EU27, new orders increased by 2.7% in May 2010 after a rise of 0.3% in April. Excluding ships, railway & aerospace equipment sectors, for which changes tend to be more volatile, industrial new orders grew by 2.6% in the euro area and by 2.7% in the EU27. In May 2010 compared with May 2009, industrial new orders increased by 22.7% in the euro area and by 20.1% in the EU27. Total industry excluding ships, railway & aerospace equipment sector rose by 22.4% and 22.0% respectively.

Nove e-knjige u nakladi Zgombić & Partneri

[Porezno pravo I/IV, Opće porezno pravo, verzija 2010.03](#)

Pročišćeni propisi u svezi s općim poreznim pravom (**23 zakona i 17 podzakonskih propisa**) i odabrana mišljenja Porezne uprave u svezi s propisima u knjizi (**87 mišljenja, 13 novih**)

[Porezno pravo II/IV – Dobit i dohodak, verzija 2010.04](#)

Pročišćeni propisi u svezi s porezima na dobit i dohodak (**3 zakona, 17 podzakonskih propisa i 21 izvadak**) i odabrana mišljenja Porezne uprave u svezi s propisima u knjizi (**326 mišljenja, 10 novih**).

[Porezno pravo III/IV – Oporezivanje prometa roba, usluga i nekretnina, verzija 2010.04](#)

Pročišćeni propisi u svezi s općim poreznim pravom (**10 zakona, 5 naputaka, 32 podzakonska propisa i 10 izvadaka**) i odabrana mišljenja Porezne uprave u svezi s propisima u knjizi (**928 mišljenja**).

[Mišljenja Porezne uprave, 1463 mišljenja, 3127 stranica, 33 nova mišljenja, verzija 2010.01](#)

Veća preglednost knjige omogućena je ugradnjom velikog broja aktivnih poveznica (od zakona prema podzakonskim propisima i obrnuto, od kazala pojmova prema zakonu, od sadržaja prema propisu i obrnuto). Posebnim isticanjem izmjena nekih zakona može se vidjeti kada je i što je izmijenjeno.

Prethodni brojevi

06/2010 Promjene u Zakonu o porezu na dohodak i u Zakonu o porezu na dobit

Mišljenja Porezne uprave:

05/2010 Poseban porez na promet upotrebljivanih osobnih automobila ▪ Porezni tretman nagrađivanja klijenata ▪ Nastanak obveze poreza na promet nekretnina

04/2010 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

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

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

07/2010 Stjecanje nekretnine dosjelošću i porez na promet nekretnina

06/2010 Zašto Hrvatska propada i zašto taj proces neće stati?

05/2010 Protupropisna pljenidba prava na povrat poreza

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

Previous issues

06/2010 Changes to the Personal Income Tax Act and the Corporate Income Tax Act

Opinions Issued by the Ministry of Finance:

05/2010 Special used personal cars transfer tax ▪ Tax treatment of providing gifts to clients ▪ Emergence of the real estate transfer tax

04/2010 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

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

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

07/2010 Real estate acquisition by usucapion and real estate transfer tax

06/2010 Why is Croatia deteriorating and why this process will not stop?

05/2010 Unlawful seizure of the right to a tax refund

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

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
www.zgombic.hr