



PU002339420

REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINANCIJA
POREZNA UPRAVA
SREDIŠNJI URED

KLASA: 410-01/20-01/1077
URBROJ: 513-07-21-01-20-2

Zagreb, 12. svibnja 2020.

**POREZNA UPRAVA
PODRUČNI URED ZAGREB**

Predmet: **Predaja prijave poreza na dobit i plaćanje poreza na dobit sukladno odredbama
Pravilnika o provedbi Općeg poreznog zakona**
- obrazloženje, dostavlja se

Zaprimili smo upit Hrvatske udruge poslodavaca kojim se traži pojašnjenje vezano za predaju prijava poreza na dobit i plaćanje poreza na dobit sukladno odredbama Pravilnika o provedbi Općeg poreznog zakona (Narodne novine, br. 45/19, 35/20, 43/20, 50/20, dalje: Pravilnik o provedbi OPZ-a). U upitu je naveden problem kod „zdravih“ tvrtki koje radi mjera kreiranih radi pomoći tvrtkama u poteškoćama uzrokovanim koronavirusom – COVID 19 trpe štetu, odnosno ne mogu ostvariti pravo na povrat poreza na dobit radi odgode dospijeća obveze utvrđene u prijavi poreza na dobit. U nastavku dostavljamo odgovor.

Sukladno članku 29. stavku 1. Zakonu o porezu na dobit (Narodne novine, br. 177/04, 90/05, 57/06, 146/08, 80/10, 22/12, 148/13, 143/14, 50/16, 115/16, 106/18, 121/19 i 32/20, dalje: Zakon) porez na dobit utvrđuje se za porezno razdoblje koje je u pravilu kalendarska godina. Sukladno članku 32. Zakona porez na dobit utvrđuje se za porezno razdoblje, prema poreznoj osnovici utvrđenoj za porezno razdoblje i propisanoj stopi u skladu s odredbama Zakona, a porezni obveznik dužan je utvrditi poreznu obvezu i platiti porez s danom podnošenja porezne prijave. Iz navedenog proizlazi da ostvareno pravo na povrat u prijavi poreza na dobit dospijeva datumom predaje poreza na dobit, a povrat se vrši sukladno odredbama Opće poreznog Zakona (Narodne novine br. 115/16, 106/18, 121/19, 32/20 i 42/20).

Međutim, u uvjetima nastupa posebnih okolnosti iz članka 107.a stavka 1. Općeg poreznog zakona, a sukladno odredbama članka 71.s Pravilnika o provedbi OPZ-a, iznimno od posebnog propisa o oporezivanju dobiti, prijava poreza na dobit podnosi se Poreznoj upravi najkasnije do 30. lipnja tekućeg razdoblja. Obveze javnih davanja koje se utvrđuju na temelju prijave poreza na dobit, obrazaca i izješća koji se podnose uz prijavu poreza na dobit, dospijevaju 31. srpnja 2020. Pravilnikom o provedbi OPZ-a, iznimno u posebnim okolnostima kao što je kriza izazvana koronavirusom, propisan je rok za podmirenje obveza različit od datuma podnošenja prijave poreza na dobit. Obveznici poreza na dobit dužni su podnijeti prijavu poreza na dobit za 2019., iznimno zbog nastupa posebnih okolnosti, do 30. lipnja 2020. Navedeni rok je krajnji rok za podnošenje prijave, ali porezni obveznik može podnijeti prijavu ranije. Međutim, obveze po podnesenim prijavama od datuma stupanja na snagu odredbi članka 71.s Pravilnika o provedbi OPZ-a dospijevaju 31. srpnja 2020., a ne datumom podnošenja prijave, što podrazumijeva i obveze za povrat preplaćenog poreza na dobit.

Nadalje, člankom 34. Zakona propisana je obveza plaćanja predujmova poreza na dobit. Predujam se plaća mjesечно do kraja mjeseca za protekli mjesec, u svoti koja se dobije kada se porezna obveza za prethodno porezno razdoblje podijeli s brojem mjeseci istoga razdoblja. Stavkom 2. istog članka Zakona

propisano je da Porezna uprava može, na temelju obavljenog nadzora ili na temelju drugih raspoloživih podataka o poslovanju poreznog obveznika, te na zahtjev poreznog obveznika, rješenjem izmijeniti visinu mjesecnih predujmova poreza na dobit.

U uvjetima nastanka posebnih okolnosti uzrokovanih koronavirusom, Porezna uprava je određenim skupinama poreznih obveznika koji su zbog nastanka posebnih okolnosti obustavili poslovanje temeljem odluka nadležnih institucija za koje Porezna uprava ima saznanja „po službenoj dužnosti“ utvrdila predujam poreza na dobit u iznosu od 0,00 kuna.

Međutim, sukladno članku 34. stavku 2. Zakona smanjenje predujmova moguće je i temeljem zahtjeva poreznog obveznika kod kojeg je došlo do smanjenja gospodarske aktivnosti. Postupak je detaljnije propisan u članku 48. stavku 5. Pravilnika o porezu na dobit (Narodne novine, br. 95/05, 133/07, 156/08, 146/09, 123/10, 137/11, 61/12, 146/12, 160/13, 12/14, 157/14, 137/15, 1/17, 2/18, 1/19 i 1/20). Porezni obveznik može zatražiti izmjenu visine predujma pisanim zahtjevom upućenim nadležnoj ispostavi Porezne uprave prema svom sjedištu radi donošenja rješenja o novoj visini predujma. U zahtjevu treba navesti razloge za izmjenu visine predujma. Ako se radi o znatnijem padu poduzetničke aktivnosti u tekućoj odnosno prema prethodnoj poslovnoj godini, porezni obveznik dostavlja temeljna finansijska izvješća za proteklo i tekuće porezno razdoblje (Bilancu i Račun dobiti i gubitka). Porezna uprava će na temelju uvida u finansijska izvješća, odnosno na temelju poreznog nadzora, ako to ocijeni potrebnim, uvažiti ili odbaciti zahtjev poreznog obveznika. Ako se radi o padu poduzetničke aktivnosti zbog nastale materijalne štete uzrokovane višom silom (požar, potres, poplava, ratna razaranja, terorističke akcije, uništenje imovine poreznog obveznika nakon pravljene krađe ili sl.), Porezna uprava može rješiti zahtjev poreznog obveznika na osnovi zapisnika mjerodavnog tijela koje provodi postupak utvrđivanja visine štete, odnosno istražni postupak.

Porezni obveznici kojima je gospodarska aktivnost u 2019. smanjena u odnosu na 2018. godinu, a predujmovi poreza na dobit u 2019. su zaduživani temeljem predujmova iz prijave poreza na dobit za 2018. godinu, mogli su zatražiti izmjenu visine predujmova i određivanje istih u visini koja odgovara obvezi poreza na dobit po rezultatu poslovanja smanjene gospodarske aktivnosti.

Sukladno navedenom porezni obveznik koji je predao prijavu poreza na dobit za 2019. u razdoblju nakon stupanja na snagu članka 71.s Pravilnika o provedbi OPZ-a ostvarit će pravo na povrat, ali isto tako i obvezu za uplatu, s danom 31. srpnja 2020. Također, plaćanje umanjenog iznosa predujma poreznim obveznicima određenih djelatnosti koje su izravno pogodjene mjerama za ublažavanje krize izazvane koronavirusom omogućeno je bez podnošenja posebnog zahtjeva. Ostali obveznici poreza na dobit, kao i do sada mogu podnijeti pisani zahtjev za umanjenje predujmova radi smanjene gospodarske aktivnosti.

Molimo da s navedenim mišljenjem upoznate podnositelja upita.



Dostaviti:

- putem e-pošte su_pis@porezna-uprava.hr