CONFIDA
TAX AUDIT CONSULTING

Your reference for Tax News in Croatia

March 2021.

Confida Croatia has created the Confida Monthly Newsletter with the aim of providing both local and international businesses with answers to key questions regarding tax regulations in Croatia.

Hrvatska

1. Porezni tretman donacija za ublažavanje posljedica potresa

Fizičkim osobama se primljena donacija također neće smatrati dohotkom ako je prikupljena u: humanitarnim akcijama ili javno oglašenim akcijama.

Davatelji donacija

S aspekta poreza na dohodak i poreza na dobit:

1. Pravne i fizičke osobe koje su obveznici poreza na dobit, za dana darovanja u naravi ili novcu mogu utvrditi porezno priznate rashode do iznosa 2% prihoda ostvarenog u prethodnoj godini.
2. Fizičke osobe koje su obveznici poreza na dohodak i osobe koje ostvaruju dohodak od samostalne djelatnosti te građani, za dana darovanja u naravi ili novcu mogu uvećati svoj osobni odbitak do visine 2% primitaka podnošenjem obrasca ZPP-DOH ili godišnje prijave poreza na dohodak. Prilikom podnošenja obrasca ili prijave, obvezna je potvrda o donaciji ili preslika naloga o doznaci u novcu na račun državnog proračuna.

Navedeno se primjenjuje prilikom podnošenja godišnjih prijava poreza na dobit i dohodak za 2020. i 2021. godinu, tj. za sve donacije koje će biti dane do kraja 2021. godine.

Primatelji donacija

Primatelji donacija, fizičke osobe koje potpore zbog uništenja i oštećenja imovine prime:

- od jedinica lokalne samouprave temeljem posebnih propisa; ili
- od svog poslodavca pod uvjetom da su potpore omogućene svim radnicima koji su pretrpjeli štetu

Primljeni dar neće se smatrati dohotkom.

Fizičkim osobama se primljena donacija također neće smatrati dohotkom ako je prikupljena u:

1. humanitarnim akcijama; ili
2. javno oglašenim akcijama.

Ukoliko kao pravna osoba dajete donaciju u naravi ili novcu fizičkim osobama koji nisu zaposlenici Vašeg društva, isto se neće smatrati dohotkom jedino ukoliko su zadovoljeni gore navedeni uvjeti (1. ili 2.).

Dohotkom se neće smatrati ni darovanja za zdravstvene potrebe, pod uvjetom da je plaćanje nastalih izdataka za tu namjenu obavljeno na žiroračun primatelja dara ili zdravstvene ustanove te na temelju vjerodostojnih isprava. Ako primljena darovanja nisu u cijelosti utrošena za zdravstvene potrebe primatelja donacije, preostali dio darovanja smatrat će se oporezivim primitkom.

Porez na dodanu vrijednost

Dopunom Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost, propisano je i oslobođenje od plaćanja PDV-a kod donacija za otklanjanje katastrofe uzrokovane potresom.

Porezni obveznici upisani u registar obveznika PDV-a oslobođeni su plaćanja PDV-a na isporuke dobara i usluga obavljene bez naknade ili protučinidbe te imaju pravo odbiti pretporez za donirana dobra, odnosno obavljene usluge bez naknade ili protučinidbe. Oslobođenje se primjenjuje za sve donacije dobara i usluga obavljene od prosinca 2020. pa do kraja 2021. godine.

Na donacije dobara iz drugih država članica EU ne plaća se PDV u Republici Hrvatskoj.

Oslobođenje od PDV-a ne primjenjuje se na nabavu dobara i usluga iz doniranih novčanih sredstava.

Uvoz besplatno dobivenih dobara za zadovoljavanje osnovnih ljudskih potreba, koja uvoze državne, humanitarne i dobrotvorne pravne osobe i ustanove je oslobođen PDV-a.

Budući da porezni obveznici mogu do 15. veljače 2021. predavati zahtjeve za nadoknadu iznosa plaćenih fiksnih troškova poslovanja, otpis zaduženja Porezna uprava će izvršiti nakon obrade zahtjeva.

Uvoz opreme koju pošiljatelj izvan Europske unije besplatno šalje navedenim organizacijama i ustanovama u svrhu zadovoljavanja njihovih operativnih potreba i ostvarivanja njihovih humanitarnih ciljeva je također oslobođen PDV-a.

Porezna uprava objavila je informacije o poreznim obvezama poduzetnika koji se nalaze na području pogođenim razornim potresom. Više informacija pronađite ovdje: link

2. Otpis zaduženja predujmova

Porezna uprava objavila je informacije o poreznim obvezama poduzetnika koji se nalaze na području pogođenim razornim potresom.

- Porezna uprava će bez zahtjeva poreznih obveznika s područja Sisačko-moslavačke, Zagrebačke i Karlovačke županije u kojima je proglašena katastrofa uzrokovana potresom „po službenoj dužnosti“ utvrditi predujam poreza na dohodak i predujam poreza na dobit u iznosu od 0,00 kuna.
- Porezni obveznici koji su pogođeni potresom, a eventualno neće biti prepoznati kao takvi, mogu se bilo kojim načinom javiti Poreznoj upravi radi ostvarivanja navedene mjere.
- Porezna uprava će bez zahtjeva poreznih obveznika izvršiti otpis zaduženja predujmova poreza na dohodak od obrta i slobodnih zanimanja i poreza na dobit za prosinac 2020. i siječanj 2021. godine onim poreznim obveznicima kojima će biti odobren zahtjev za nadoknadu iznosa plaćenih fiksnih troškova poslovanja. Budući da **porezni obveznici mogu do 15. veljače 2021. predavati zahtjeve za nadoknadu iznosa plaćenih fiksnih troškova poslovanja,** otpis zaduženja Porezna uprava će izvršiti nakon obrade zahtjeva.

3. Potpora za očuvanje radnih mjesta (COVID-19 i područja pogođena potre-

som): Siječanj-Veljača 2021.

CILJ MJERE

Očuvanje radnih mjesta kod poslodavaca kojima je zbog posljedica katastrofe uzrokovane potresom na području Sisačko-moslavačke, Zagrebačke i Karlovačke županije, narušena gospodarska aktivnost.

CILJANE SKUPINE POSLODAVCA

Poslodavci s područja na kojima je proglašena katastrofa uzrokovana potresom za područje Sisačko-moslavačke, Zagrebačke i Karlovačke županije bez obzira na djelatnost i pad prometa i to u slučaju kada su zbog objektivnih razloga poslovno proizvodi procesi bitno smanjeni ili onemogućeni. Objektivni razlozi jesu: nastale znatne štete uzrokovane potresom na poslovnim ili proizvodnim pogonima i/ili nemogućnosti dolaska radnika na posao temeljem čega se ne može uspostaviti normalno poslovanje odnosno proizvodnja.

VISINA POTPORE

- 4.000,00 kuna po radniku koji radi u punom radnom vremenu, odnosno razmjerni dio po radniku prema broju sati rada u nepunom radnom vremenu.

Poslodavci s područja pogođenih potresom na području Sisačko-moslavačke, Zagrebačke i Karlovačke županije ne trebaju dokazati da su imali pad prihoda/primitaka te mogu koristit potporu za siječanj i veljaču 2021.

Navedeni poslodavci kod podnošenja zahtjeva izjaviti će pod materijalnom i kaznenom odgovornošću da su nastupile okolnosti iz kriterija za dobivanje potpore. Zavod može naknadno tražiti dodatne dokaze o navodima iz izjave.

JAVNI POZIV

Za zahtjeve za dodjelu potpore zaprimljene od 26. siječnja 2021. godine do zaključno 25. veljače 2021. godine odobravat će se isplata mjesečnih troškova plaće za siječanj i veljaču 2021. godine.

Za zahtjeve za dodjelu potpore zaprimljene od 26. veljače 2021. godine do zaključno 25. ožujka 2021. godine odobravat će se isplata mjesečnih troškova plaće za veljaču 2021. godine.

PREDAJA ZAHTJEVA

Zahtjev se predaje putem on line aplikacije na web adresi mjera-orm.hzz.hr sukladno dostupnim uputama.

OBVEZE POSLODAVCA

Odmah ili najkasnije u roku od 8 dana obavijestiti Zavod ukoliko je došlo do otkaza ugovora o radu s pojedinim radnikom s točnim datumom i razlogom otkaza.

Zadržati sve radnike koji su kod njega bili u radnom odnosu prvog dana mjeseca za mjesec koji poslodavac prima potporu osim onih kojima ugovor o radu prestaje po nekom od navedenih načina: istek ugovora o radu na određeno vrijeme, otkaz ugovora o radu koji je skrivio radnik svojim ponašanjem, osobno uvjetovani otkaz ugovora o radu, izvanredni otkaz ugovora o radu, otkaz ugovora o radu koji radnik daje poslodavcu, odlazak radnika u mirovinu. U slučaju prestanka ugovora o radu po nekom od navedenih načina, poslodavac ostvaruje pravo na isplatu potpore prema danima koje je radnik odradio u mjesecu otkaza.

Poslodavac se obvezuje Zavodu dostaviti dokaze o isplaćenoj plaći:

Pod dokazom o isplaćenoj plaći smatra se financijski dokument iz kojeg je razvidno da je izvršena obveza isplate plaće, oznaka Izvješća o primicima, porezu na dohodak i prirezu te doprinosima za obvezna osiguranja i OIB svakog radnika za kojeg je isplaćena Potpora za svaki mjesec isplate plaće.

- za mjesec siječanj najkasnije do 5. ožujka 2021. godine
- za mjesec veljaču najkasnije do 5. travnja 2021. godine.

Pod dokazom o isplaćenoj plaći smatra se financijski dokument iz kojeg je razvidno da je izvršena obveza isplate plaće (Izvod s poslovnog računa), oznaka Izvješća o primicima, porezu na dohodak i prirezu te doprinosima za obvezna osiguranja (Obrazac JOPPD) i OIB svakog radnika za kojeg je isplaćena Potpora za svaki mjesec isplate plaće.

Poslodavac koji je tražio potporu za 50 i više radnika bit će u obvezi vratiti potporu, ako od trenutka dobivanja potpore pa zaključno s 31. prosincem 2021. godine postupi na jedan od slijedećih načina:

1. isplati dividendu ili udjel u dobiti ili druge istovjetne primitke koji se smatraju raspodjelom dobiti bilo kojega poreznog razdoblja;

2. ako vlastite dionice odnosno vlastite poslovne udjele dodijeli članovima uprave i/ili izvršnim direktorima i/ili prokuristima i/ili drugim osobama koje su ovlaštene da vode cijelo ili dio njegovog poduzeća;

3. dodijeli pravo osobama iz točke 2. na opcijsku kupnju dionica ili bilo koje drugo pravo koje se temelji na vrijednosti vlastitih dionica;

4. isplati osobama iz točke 2. bilo koji iznos kao što su: bonus za postignute rezultate, nagrada za radne rezultate iznad neoporezivog iznosa propisanog propisima kojima se uređuje oporezivanje dohotka i ostale slične primitke koji se oporezuju kao dohodak od nesamostalnog rada ili drugi dohodak, sukladno propisima kojima se uređuje oporezivanje dohotka;

5. stekne vlastite dionice odnosno vlastite poslovne udjele.

ISPLATE SREDSTVA

Do zadnjeg dana u mjesecu za prethodni mjesec, a najkasnije po dostavi dokaza o isplaćenoj plaći.

4. Godišnja porezna prijava: ostvarite pravo na povrat poreza za 2020. godinu

Od 2016. godine Porezna uprava po službenoj dužnosti za porezne obveznike radi automatski godišnji obračun poreza. Međutim, kako bi se ostvarila dodatna prava na umanjenje dohotka tj. priznavanje poreznih olakšica, porezni obveznici trebaju i ove godine podnijeti ZPP-DOH obrazac Poreznoj upravi i to do kraja veljače 2021. godine.

ZPP-DOH obrazac je obrazac za priznavanjem prava u posebnom postupku. To su prava koja nisu automatski uračunata u porezne olakšice:

- prebivalište i boravak na području jedinica lokalne samouprave razvrstanih u I. skupinu po stupnju razvijenosti prema posebnom propisu o regionalnom razvoju Republike Hrvatske ili na području grada Vukovara;
- vlastita invalidnost/tjelesno oštećenje;
- uzdržavani članovi uže obitelji i/ili djeca i njihova invalidnost/tjelesno oštećenje;
- plaćeni doprinosi za obvezno zdravstveno osiguranje u tuzemstvu i dana darovanja;

Na istom obrascu možete zatražiti i:

- pokretanje posebnog postupka utvrđivanja godišnjeg poreza na dohodak u ime i za račun ostavitelja; i
- uračunavanje poreza plaćenog u inozemstvu u tuzemni porez na dohodak.

Croatia

1. Tax Treatment of Donations for Earthquake Mitigation

A donation received will also not be considered as income if it is collected in: humanitarian actions; or publicly announced actions.

Donation donors

From the aspect of personal income tax and profit tax:

1. Legal and natural persons who are liable to pay income tax, for donations given in kind or in cash, may determine tax-deductible expenses up to the amount of 2% of the income realized in the previous year.
2. Personal income taxpayers, taxpayers who are receiving income from self-employment and other citizens, for given donations in kind or cash, can increase their personal allowance up to 2% of receipts by submitting the form ZPP-DOH or annual income tax return. When submitting the form or income tax return, a certificate of donation or a copy of the cash transfer to the state budget account is required.

This applies when submitting annual profit income and personal income tax returns for 2020 and 2021, i.e., for all donations that will be given by the end of 2021.

Donation recipients

Recipients of donations, i.e., natural persons who will receive donations for destruction and damage of property:

• from local authority units based on special regulations; or
• from his employer, provided that donation is provided to all employees who have suffered damage,

the gift received will not be considered as income.

A donation received will also not be considered as income if it is collected in:

1. humanitarian actions; or
2. publicly announced actions.

If, as a legal entity, you make a donation in kind or in cash to natural persons who are not employees of your company, the same will not be considered as income only if the above conditions are met (1 or 2).

Donations for health needs will not be considered as income either, provided that the payment of incurred expenses is made to the giro account of the recipient of the gift or health institution and based on authentic documentation. If the donations received are not entirely spent for the health needs of the recipient of the donation, the remaining part of the donation will be considered a taxable income.

Value Added Tax

The amendments to the Ordinance on Value Added Tax also prescribes exemption from VAT in case of donations for the elimination of a catastrophe caused by an earthquake.

Taxpayers registered for VAT are exempt from paying VAT on supplies of goods and services performed without compensation or counter-performance and have the right to deduct input tax for donated goods or services performed without compensation or counter-performance. The exemption applies to all donations of goods and services provided from December 2020 until the end of year 2021.

Donations of goods from other EU Member States are not subject to VAT in the Republic of Croatia.

The VAT exemption does not apply to the procurement of goods and services from donated funds.

The import of goods obtained free of charge to meet basic human needs, imported by state, humanitarian and charitable legal entities and institutions, is exempt from VAT.

Since taxpayers can submit requests for reimbursement of fixed operating costs until 15 February 2021, the Tax Authorities will write-off advances after processing of the requests.

The import of equipment sent from the outside of the European Union free of charge to the above organizations and institutions to meet their operational needs and achieve their humanitarian goals is also exempt from VAT.

2. Write-off of Tax Advances

The Croatian Tax Authorities have published information on liabilities of taxpayers who are located in the area affected by the devastating earthquake.

- Without any request of the taxpayers from the Sisak-Moslavina, Zagreb and Karlovac counties where the disaster caused by the earthquake was declared ex officio, the Tax Authorities will determine an advances of personal income tax and advances of profit tax in the amount of HRK 0,00.
- Taxpayers affected by the earthquake, who may not be recognized as such, may in any way contact the Tax Authorities to implement the above measure.
- Without any request of the taxpayers, the Tax Authorities will write-off advances of personal income tax for crafts and self-employment and advances of profit tax for December 2020 and January 2021 to those taxpayers who will be allowed to reimburse the amount of paid fixed operating costs. Since **taxpayers can submit requests for reimbursement of fixed operating costs until 15 February 2021**, the Tax Authorities will write-off advances after processing of the requests.

3. Aid for the preservation of jobs (COVID-19 and earthquake-affected areas): January-February 2021 AIM

Preservation of workplaces for employers whose economic activity has been disrupted due to the consequences of the earthquake

disaster in the Sisak-Moslavina, Zagreb and Karlovac counties.

TARGET GROUPS OF EMPLOYERS

Employers from the area of Sisak-Moslavina, Zagreb and Karlovac counties where disaster caused by the earthquake was declared, regardless of the activity and the decline in traffic, in case when due to objective reasons business processes are significantly reduced or disabled. Objective reasons are: significant damage caused by an earthquake at business or production facilities and / or the inability of employees to come to work based on which normal business or production process cannot be established.

THE AMOUNT OF GRANT

- HRK 4,000.00 per full-time employee, i.e., a proportion of the amount per employee employed part-time.

Employers from earthquake-affected areas in Sisak-Moslavina, Zagreb and Karlovac counties do not need to prove that they had a drop in income / revenues and can use the grant for January and February 2021.

When submitting the application, the mentioned employers will declare under material and criminal liability that the circumstances from the criteria for obtaining grant have occurred. The Authorities may subsequently request additional evidence of the allegations in the statement.

PUBLIC ANNOUNCEMENT

The request is submitted through the online application at the web address: mjera-orm.hzz.hr in accordance with the available instructions.

EMPLOYERS' OBLIGATIONS

Immediately or within 8 days the latest, inform the Employment Service Fund in case the employment contract with an individual employee has been terminated with the exact date and reason for termination.

Retain all employees who were employed on the first day of the month for the month that the employer receives the grant, except for those whose employment contract is terminated in any of the following ways: expiration of a fixed-term employment contract, termination of an employment contract because of employees' behavior, personally conditioned termination of the employment contract, extraordinary termination of the employment contract, termination of the employment contract given by the employee to the employer, retirement of the employee. In event of termination of the employment contract in any of the above ways, the employer is entitled to the payment of the grant according to the days worked by the employee in the month of dismissal.

The employer is obliged to submit to the Authorities the evidence of paid salary:

- for the month of January, no later than 5 March 2021; and
- for the month of February, no later than 5 April 2021.

Proof of paid salary is considered to be a financial document from which it is evident that the payment of salary is made (bank statement from transaction account), the code of the report on receipts, income tax and city surtax and contributions for compulsory insurance (form JOPPD) and OIB of each employee for which is paid grant for each month of salary payment.

An employer who has requested grant for 50 or

Proof of paid salary is considered to be a financial document from which it is evident that the payment of salary is made, the code of the report on receipts, income tax and city surtax and contributions for compulsory insurance and OIB of each employee for which is paid grant for each month of salary payment.

more employees will be obliged to repay the grants if, from the moment of receiving the grant until 31 December 2021, he acts in one of the following ways:

1. pays a dividend or share in profit or other equivalent receipts that are considered as distribution of profits of any tax period;

2. if he allocates his own shares or own business shares to members of the management board and/or executive directors and/or procurators and/or other persons authorized to run all or part of his company;

3. grant the right to the persons referred to in point 2 to the option purchase of shares or any other right based on the value of own shares;

4. pay to the persons referred to in point 2 any amount such as: bonus for achieved results, reward for work results above the non-taxable amount prescribed by the regulations governing income taxation and other similar receipts which are taxed as income from self-employment or other income, in accordance with the regulations governing income taxation;

5. acquires own shares or own business shares.

PAYMENT OF GRANT

Until the last day of the month for the previous month, and at the latest upon submission of proof of paid salary.

4. Annual tax return: get a right to a tax refund for 2020!

Since year 2016, the Tax Authorities has been performing "ex officio" an automatic annual tax return calculation for all taxpayers.However, in order to claim additional rights on income

reduction, i.e., tax reliefs, taxpayers should submit the ZPP-DOH form to the Tax Authorities by the end of February 2021.
ZPP-DOH is a form based on which a taxpayer can claim his rights in a special procedure. These rights are not automatically included in tax reliefs:

- residence and stay in the area of local government units classified in I Group based on the level of development according to a special regulation on regional development of the Republic of Croatia or in the area of Vukovar;
- own disability;
- dependent members of the immediate family and / or children and their disability; or
- paid contributions for compulsory health insurance in the country or paid donations;

On the same form you can also claim:

- initiation of a special procedure for determining the annual income tax in the name and on behalf of the testator; and
- foreign tax paid into the income tax return.

Contact

Confida Consulting Ltd.

Poljicka ul. 5/V, 10000 Zagreb

+385 1 4606 900

Christian Braunig

Managing Partner

Email

Frane Garma

Director

Email