

Novosti vezane za peti krug porezne reforme

Utjecaj Brexita na PDV i UK državljane u Hrvatskoj
Utjecaj COVID-19 na transferne cijene



Uvod

Kao što smo najavili u posljednjim EY Novostima, donosimo Vam novosti vezane za izmjene i dopune zakona čije smo Vam predložene izmjene i dopune predstavili u našim posljednjim Poreznim novostima izdanim 30. listopada 2020. godine.

U odnosu na dotične novosti i u njima predstavljene prijedloge izmjena i dopuna Zakona o porezu na dohodak, Zakona o porezu na dobit, Zakona o porezu na dodanu vrijednost i Zakona o fiskalizaciji u prometu gotovinom, izglasane izmjene i dopune sadrže određene razlike.

Izmjene i dopune sva 4 gore navedena zakona su izglasane u Hrvatskome Saboru i objavljene u Narodnim Novinama.

U nastavku Vam donosimo sažet pregled najvažnijih razlika u odnosu na naše EY Porezne Novosti od 30. listopada 2020. godine.

Također, donosimo vam pregled najvažnijih novosti vezanih uz Brexit i utjecaj COVID-19 pandemije na transferne cijene.



Zakon o porezu na dohodak

Najvažnija razlika između prijedloga i konačnog zakona je proširenje obuhvata primitaka na koje se ne plaća porez na dohodak **na primitke koji ostvaruju fizičke osobe koje su stekle status digitalnih nomada** u skladu s odredbama Zakona o strancima koje stupaju na snagu 1. siječnja 2021. godine. Detaljnije o statusu digitalnih nomada i uvjetima stjecanja tog statusa možete pročitati u našim posljednjim EY Novostima od 14. prosinca 2020. godine.



Zakon o porezu na dodanu vrijednost

U pogledu poreza na dodanu vrijednost, izglasane izmjene i dopune zakona omogućuju da se PDV pri uvozu smatra plaćenim (obračunska kategorija kao kod stjecanja iz EU) ako porezni obveznik:

- ▶ je upisan u registar obveznika PDV-a,
- ▶ ima pravo na odbitak pretporeza u cijelosti i
- ▶ zatraži takav način obračunavanja odgovarajućim popunjavanjem carinske deklaracije kojom se dobra puštaju u slobodni promet.

Obračunska kategorija PDV-a pri uvozu primjenjuje se na sav uvoz dobara od 1. siječnja 2021. godine.

Temeljna razlika u odnosu na predložene izmjene i dopune Zakona o porezu na dodanu vrijednost je u olakšavanju procesa ostvarenja prava na primjenu obračunske kategorije PDV-a pri uvozu.

Nadalje, ako se u postupku prihvaćanja carinske deklaracije polaže osiguranje za carinski dug koji je nastao ili bi mogao nastati, to osiguranje obuhvaća iznos uvoznog PDV-a koji je nastao ili bi mogao nastati.

Stupanjem na snagu gore navedenog sustava obračuna PDV-a pri uvozu 1. siječnja 2021. godine, posljedično prestaje važiti Pravilnik o plaćanju poreza na dodanu vrijednost pri uvozu strojeva i opreme putem prijave poreza na dodanu vrijednost.



Utjecaj Brexita na PDV

Do 31. prosinca 2020. godine, na snazi je bilo prijelazno razdoblje utvrđeno Sporazumom o povlačenju, odnosno do navedenog datuma pravila i postupci za oporezivanje i carinu se nisu mijenjali.

Od 1. siječnja 2021. godine, u odnosima između Europske Unije („EU“) i Ujedinjenog Kraljevstva („UK“) primjenjivat će se pravila i postupci za oporezivanje koji se primjenjuju **prema trećim zemljama**, a posljedica takvog budućeg statusa UK su sljedeća pravila koja otklanjaju određene neizvjesnosti:

- ▶ od 1. siječnja 2021. godine, na isporuke dobara između država članica EU i UK primjenjivat će se **PDV pravila za uvoz, odnosno izvoz**. Porezni obveznici će biti obvezni platiti PDV pri uvozu dobara iz UK u EU, a pri izvozu dobara iz EU u UK će biti obvezan carinski postupak.
- ▶ ako prijevoz dobara iz EU započne prije 31. prosinca 2020. godine, **a dobra stignu u UK nakon 31. prosinca 2020. godine**, smatra se da je isporučitelj obavio isporuku dobara unutar EU. Ako prijevoz dobara iz UK-a započne prije 31. prosinca 2020. godine, **a dobra stignu u EU nakon 31. prosinca 2020. godine**, smatra se da je primatelj obavio stjecanje dobara u EU.
- ▶ zahtjevi za povrat PDV-a kojeg je porezni obveznik sa sjedištem u EU platio u UK-u **u razdoblju do 31. prosinca 2020. godine** podnose se putem elektroničkog sustava Porezne uprave **najkasnije 31. ožujka 2021. godine**. Uvjeti za povrat dotičnog PDV-a ostaju jednaki kao i prije Brexita.
- ▶ zahtjevi za povrat PDV-a kojeg je porezni obveznik sa sjedištem u EU platio u UK-u **u razdoblju od 1. siječnja 2021. godine** moći će se ostvariti u skladu s postupkom povrata PDV-a za treće zemlje. Republika Hrvatska i UK potvrdile su uzajamnost na području povrata PDV-a te je **UK potvrdilo da će nastaviti vršiti povrat PDV-a hrvatskim poreznim obveznicima i nakon isteka prijelaznog razdoblja**.
- ▶ naposljetku, ljubazno ističemo da će se **EU PDV pravila u vezi isporuke dobara** nastaviti primjenjivati na Sjevernu Irsku **nakon 31. prosinca 2020. godine**. Transakcije u vezi isporuka dobara koje će se odvijati između Sjeverne Irske i ostalih država članica EU će se i dalje smatrati transakcijama unutar EU. Međutim, sve PDV iznimke koje se odnose na Sjevernu Irsku se primjenjuju **isključivo na isporuke dobara**. U pogledu isporuka usluga, Sjeverna Irsko će se smatrati trećom zemljom kao i ostatak država Ujedinjenog Kraljevstva.





Utjecaj COVID-19 na transferne cijene

Organizacija za ekonomsku suradnju i razvoj je dana 18. prosinca 2020. godine objavila **Smjernice o implikacijama COVID-19 pandemije na transferne cijene** (u nastavku „Smjernice“) koje predstavljaju konsenzusno mišljenje 137 članica Inkluzivnog okvira o BEPS-u u vezi s primjenom načela nepristranosti transakcije i OECD Smjernica o transfernim cijenama na pitanja koja mogu nastati ili pogoršati poziciju poreznih obveznika u kontekstu COVID-19 pandemije. Smjernice su korisne kako za porezne obveznike pri izvještavanju o financijskim razdobljima pogođenim pandemijom, tako i za porezne administracije u ocjenjivanju provedbe politike transfernih cijena od strane poreznih obveznika. Smjernice pružaju komentare i ilustraciju praktične primjene načela nepristranosti transakcije za četiri prioriteta problema koja su rezultat COVID-19 pandemije:

- ▶ analiza usporedivosti,
- ▶ gubici i raspodjela specifičnih troškova vezanih uz COVID-19,
- ▶ programi državne pomoći i
- ▶ prethodni sporazumi o transfernim cijenama.



Utjecaj Brexita na državljane Ujedinjenog kraljevstva koji borave u Hrvatskoj

Hrvatski sabor izglasao je Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o državljanima država članica Europskog gospodarskog prostora i članovima njihovih obitelji čije odredbe stupaju na snagu 1. siječnja 2021. godine, osim prekršajnih odredbi koje stupaju na snagu 1. srpnja 2021. godine.

Državljan UK-a koji su ostvarivali pravo na boravak u Hrvatskoj u skladu s pravom Unije prije 31. prosinca 2020. godine te nastavljaju boraviti u Hrvatskoj poslije tog datuma zadržavaju pravo regulirati svoj privremeni ili stalni boravak prema dotičnome zakonu. Instruktivni rok za podnošenje zahtjeva za prijavu privremenog ili stalnog boravka je 6 mjeseci od 1. siječnja 2021. godine, odnosno od ulaska državljanina UK-a u Hrvatsku, ovisno o određenim okolnostima. Dotični državljani UK-a će imati pravo regulirati svoj privremeni ili stalni boravak i nakon isteka za njih važećeg roka, ali u tom slučaju mogu biti kažnjeni novčanom kaznom.

EY | Assurance | Tax | Strategy and Transactions | Consulting

O EY-u

EY je vodeća svjetska tvrtka u uslugama revizije, poreza, strateških i transakcijskih usluga i poslovnog savjetovanja. Kvaliteta usluge koju pružamo pomaže vam izgraditi povjerenje u tržišta kapitala i ekonomije širom svijeta. Mi razvijamo izuzetne lidere koji ispunjavaju zahtjeve svih interesnih skupina. Na taj način ostvarujemo ključnu ulogu u izgradnji boljeg poslovnog okruženja za naše zaposlenike, klijente i zajednicu.

EY se odnosi na globalnu organizaciju te se može odnositi na jednu ili više tvrtki članica Ernst & Young Global Limited, od kojih je svaka zasebna pravna osoba. Ernst & Young Global Limited je tvrtka u Ujedinjenom Kraljevstvu ograničena garancijom, ne pruža usluge klijentima. Za više informacija molimo posjetite ey.com.

© 2020 Ernst & Young Savjetovanje d.o.o.
Sva prava pridržana.

Ovaj sadržaj je pripremljen isključivo u opće informativne svrhe i nije namijenjeno da služi kao računovodstveni, porezni ili drugi profesionalni savjet. Molimo da se za specifične savjete obratite svom savjetniku.

Ernst & Young Savjetovanje d.o.o.
Radnička cesta 50, 10 000 Zagreb, Croatia
Tel: + 385 1 5800 800 Fax: +385 1 5800 888
ey.com/hr_hr