CONFIDA
TAX AUDIT CONSULTING

Your reference for Tax News in Croatia

November 2018.

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

Nagrade za radne rezultate i drugi oblici dodatnog nagrađivanja radnika

U Narodnim novinama 106/18. objavljena je odredba koja je stupila na snagu 1. prosinca 2018. prema kojoj poslodavac može svojim zaposlenicima neoporezivo isplatiti iznos od **5.000,00 HRK.**

> Prigodne nagrade i božićnice može se radnicima isplatiti u neoporezivoj svoti do 2.500,00 HRK na način i pod uvjetima kako je i do sada bilo propisano.

Riječ je o **nagradi za radne rezultate i druge oblike dodatnog nagrađivanja radnika** koji mogu biti:

- Dodatna plaća
- Dodatak uz mjesečnu plaću i sl.

Radnik nagradu za radne rezultate može neoporezivo ostvariti **u ukupnoj svoti od 5.000,00 HRK** od svih isplatitelja, neovisno o tome da li je prijavljen na nepuno radno vrijeme kod više poslodavaca.

Samostalni osiguranici (obrtnici i sl.) obveznici poreza na dohodak ili obveznici poreza na dobit ne mogu za sebe isplatiti neoporezivu nagradu za radne rezultate za sebe, ali mogu za svoje radnike.

Prema navedenim odredbama poslodavci mogu **svotu od 5.000,00 HRK podijeliti na dvanaest mjeseci, te tijekom godine taj iznos isplaćivati kao redovan neoporezivi dodatak uz plaću za redovan rad određenog mjeseca.**
Prigodne nagrade i božićnice može se radnicima isplatiti u neoporezivoj svoti do 2.500,00 HRK na način i pod uvjetima kako je i do sada bilo propisano.

Izmjene poreza na dobit

Temeljem tzv. Lex Agrokora **otpisi potraživanja smatrat će se priznatim već u poreznoj prijavi za 2018. godinu.**

Porez po odbitku plaćat će se i na naknade za nastupe inozemnih umjetnika, zabavljača i športaša kada se naknada plaća prema ugovoru za te usluge s inozemnom osobom koja je pravna osoba.

Obveze plaćanja poreza po odbitku po stopi od 20% proširuje se i na kamate, dividend tj. Udjele u dobiti, autorska prava i druge naknade ako se plaćaju pravnim osobama u zemljama koje se nalaze na popisu nekooperativnih jurisdikcija EU u porezne svrhe, a s

Temeljem tzv. Lex Agrokora otpisi potraživanja smatrat će se priznatim već u poreznoj prijavi za 2018. godinu.

kojima Republika Hrvatska ne primjenjuje ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja.

Sljedeće pravilo se uvodi protiv premještanja dobiti:

• Pravilo o ograničenju kamate odnosi se na troškove kamata i ostale troškove zaduživanja na pozajmice koje porezni obveznici primaju iz inozemstva bit će porezno priznati u visini do 3.000.000 eura ili 30% dobiti prije kamata, poreza i amortizacije (EBITDA), ovisno koji je iznos manji. Ovo pravilo se ne primjenjuje na financijska društva i samostalne porezne obveznike koji nisu dio konsolidirane grupe.

Izmjene općeg poreznog zakona

Prema izmjenama općeg poreznog zakona biti će moguće zatražiti **obvezujuće mišljenje za bilo koju poreznu temu** pod uvjetom da se radi o budućoj i namjeravanoj transakciji.

Osobe koje imaju stan u vlasništvu ili najmu više od 183 dana unutra jedne ili dvije kalendarske godine, bez obzira borave li u tom stanu ili ne, tj. osobe koje imaju prebivalište u tuzemstvu i inozemstvu (osobe na radu u inozemstvu), **osnovni kriterij za utvrđivanje mjesta/države oporezivanja je mjesto/država gdje živi obitelj odnosno mjesto/država rada.**

U definiciju stalne poslovne jedinice nerezidenta **uključen je i element novog OECD Modela ugovora o dohotku i kapitalu iz 2017. godine,** te je definicija usklađena sa Zakonom o porezu na dobit.

Definicija povezanih osoba od 1. siječnja 2019. uključuje i **osobe koje koriste u kontinuitetu iste prostorije, opremu ili djelatnike čime ostvaruju kontinuitet djelatnosti.**

Dodana je odredba prema kojoj na nastup zastare prava na povrat poreza porezno **tijelo pazi po službenoj dužnosti.**

Croatia

Work performance awards and other forms of additional reward for workers

In the Official Gazette 106/18. a provision was promulgated on December 1st, 2018, according to which the employer can indemnify his employees by the amount of **HRK 5.000,00.**

The rewards and Christmas gifts can be paid to the workers in a non-taxable amount up to HRK 2.500,00 in the manner and under the conditions as it has been prescribed so far.

This is **a reward for work results and other forms of additional reward** for workers that may be:

- Additional wage
- Supplement with monthly salary etc.

The worker's award for work results can be unrealistically realized in the **total amount of HRK 5.000,00** of all payers, regardless of whether they are registered on a part-time basis with multiple employers.

Independent entrepreneurs (craftsmen, etc.) income taxpayers or profit taxpayers cannot pay for themselves an irrevocable work performance award for themselves, but they can do it for their workers.

According to the above provisions, employers may **divide the amount of HRK 5.000,00 for twelve months and pay during the year as a regular non-taxable amount with the salary for the regular work of the particular month.**

The rewards and Christmas gifts can be paid to the workers in a non-taxable amount up to HRK 2.500,00 in the manner and under the conditions as it has been prescribed so far.

Changes of profit tax

Based on the so-called. Lex Agrokora's **write-offs will be considered already recognized in the tax return for 2018.**

A deductible tax will also be payable on fees for performances of foreign artists, entertainers and athletes when the fee is paid according to the contract for those services with a foreign person who is a legal person.

Withholding tax at a rate of 20% are also extended to interest, dividends, profits, copyrights and other benefits if paid to legal entities in countries listed on non-cooperative EU jurisdictions for tax purposes, to which the Republic Croatia does not apply a double taxation

> Based on the so-called. Lex Agrokora's write-offs will be considered already recognized in the tax return for 2018.

agreement.
The following rule is introduced against the transfer of profit:

- The interest rate limit applies to interest charges and other borrowing costs borne by taxpayers from overseas will be taxed **in the amount of up to 3,000,000 euros or 30% of profit before interest, taxes and depreciation (EBITDA), whichever is the sum smaller.** This rule does not apply to financial corporations and independent taxpayers who are not part of a consolidated group.

Amendments to the General Tax Law

According to the changes in the general tax law, it will be possible to request **a binding opinion for any tax subject,** provided that it is a future and intended transaction.

Persons who have an apartment owned or leased for more than 183 days in one or two calendar years, regardless of whether they reside in that apartment or not, ie persons resident in the country and abroad (overseas staff), **the basic criterion for determining the place / state of taxation is the place / country where the family or place / work state lives.**

The definition of a permanent non-resident business unit also **includes the element of the new OECD Model of the 2017** Income and Capital Contract, and the definition is aligned with the Profit Tax Act.

The definition of affiliated **persons as of January 1st, 2019 includes persons who use the same premises, equipment or employees in continuity to achieve continuity of activity.**

The provision stipulated that the tax authority is **ex officio paying attention to the imposition of statutory limitations** on tax refunds.

Contact

Confida Consulting Ltd.

Poljicka ul. 5/V, 10000 Zagreb

+385 1 4606 900

Christian Braunig
Partner
Email

Zrinka Bratić
Director
Email

Vesna Gazić
Tax Manager
Email