

**CONFIDA**  
TAX AUDIT CONSULTING

# Your reference for Tax News in Croatia

**January 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. Utvrđivanje i plaćanje poreza na dobit prema novčanom načelu**

**Porezni obveznik koji poreznu osnovicu za 2021. godinu namjerava utvrditi prema novčanom načelu, treba podnijeti Poreznoj upravi do 15. siječnja 2021. godine izjavu o promjeni načina utvrđivanja porezne osnovice.**



Obveznik poreza na dobit koji u 2020. godini nije ostvario **prihode veće od 7.500.000,00 kuna\*** može za 2021. godinu poreznu osnovicu utvrditi prema novčanom načelu.

**Uvjet:** takvo utvrđivanje porezne osnovice može koristiti samo porezni obveznik koji je obveznik poreza na dodanu vrijednost koji primjenjuje postupak oporezivanja PDV-a prema naplaćenim naknadama.

Porezni obveznik koji poreznu osnovicu za 2021. godinu namjerava utvrditi prema novčanom načelu, treba podnijeti Poreznoj upravi **do 15. siječnja 2021. godine** izjavu o promjeni načina utvrđivanja porezne osnovice. Ovaj se način utvrđivanja porezne osnovice prema naplaćenim naknadama treba zadržati najmanje tri porezna razdoblja ako se ne promjene propisani uvjeti.

Jednako tako, porezni obveznik koji za 2021.

godinu više **ne ispunjava uvjete** za utvrđivanje porezne osnovice prema novčanom načelu ili ako želi promijeniti način oporezivanja po isteku tri godine, o tome treba obavijestiti Poreznu upravu **do 15. siječnja 2021. godine**.

**\*Iznos potpora primljenih radi ublažavanja negativnih posljedica u slučaju nastanka posebnih okolnosti ne utječe na prag prihoda 7.500.000,00 kuna za utvrđivanje porezne osnovice prema novčanom načelu.**

## **2. Prijava inozemnog dohotka**

Ukoliko ste kao fizička osoba tijekom 2020. godine ostvarili dohodak iz inozemstva, a koji je oporezivan u inozemstvu, obvezni ste podnijeti INO-DOH obrazac hrvatskoj Poreznoj upravi. Rok za predaju INO-DOH obrasca je 31. siječanj 2021. godine.



### 3. Rokovi predaje godišnjih financijskih izvještaja za 2020. godinu

Porezna uprava objavila je obavijest o rokovima predaje godišnjih financijskih izvještaja i ostale računovodstvene dokumentacije za 2020. godinu. Radi još uvijek prisutnih posebnih okolnosti vezanih uz pojavu epidemije bolesti COVID-19, godišnji financijski izvještaji i ostala računovodstvena dokumentacija za poslovnu godinu koja je počela 1. siječnja 2020. ili tijekom kalendarske godine 2020. predaje se u rokovima propisanim Pravilnikom o rokovima predaje financijskih izvještaja i računovodstvene dokumentacije u posebnim okolnostima.

U skladu s navedenim, krajnji rokovi predaje godišnjih financijskih izvješća za 2020. godinu jesu:

<b>Rok</b>	<b>Opis</b>
Najkasnije do 30. lipnja 2021. godine	Dostava statističkih izvješća (bilanca, račun dobitka i gubitka, dodatni podatci), GFI-POD u FINA-u
Najkasnije do 30. lipnja 2021. godine	Matično društvo prijavljuje Regstru godišnjih financijskih izvještaja obvezu konsolidacije
Najkasnije do 31. kolovoza 2021. godine	Dostava financijskih izvješća za javnu objavu u FINA-u
Najkasnije do 31. listopada 2021. godine	Dostava konsolidiranih financijskih izvješća za javnu objavu u FINA-u

*Objavljene su nove potpore za očuvanje radnih mjesta za razdoblje od 1. siječnja do 28. veljače 2021. godine.*



#### **4. Produžetak mjera za očuvanje radnih mjesta za siječanj i veljaču 2021.**

Objavljene su nove potpore za očuvanje radnih mjesta za razdoblje od 1. siječnja do 28. veljače 2021. godine.

Pad prihoda / primitaka po radniku, kao i svota potpore utvrđuje se na slijedeći način:

- pad prihoda/primitaka od 40,00% do 44,99% - 2.000,00 kn;
- pad prihoda/primitaka od 45,00% do 49,99% - 2.500,00 kn;
- pad prihoda/primitaka od 50,00% do 54,99% - 3.000,00 kn;
- pad prihoda/primitaka od 55,00% do 59,99% - 3.500,00 kn;
- pad prihoda/primitaka od 60,00% i više - 4.000,00 kn.

Visina potpore se utvrđuje u navedenim svota-

ma po radniku koji radi u punom radnom vremenu, odnosno razmjerni dio po radniku prema broju sati rada u nepunom radnom vremenu.

Potpore uključuje i doprinos za mirovinsko osiguranje temeljem individualne kapitalizirane štednje, proporcionalno svoti potpore.

Poslodavci koji ne mogu obavljati djelatnost sukladno Odlukama Stožera civilne zaštite ili Odlukom epidemiologa imaju pravo na potporu u sljedećem iznosu:

- a) 2.000,00 kuna po radniku koji radi u punom radnom vremenu, odnosno srazmjerni dio po radniku prema broju sati rada u nepunom radnom vremenu ukoliko je poslodavac Odlukom stožera ili Odlukom epidemiologa zatvoren od 1 do 14 dana, odnosno
- b) 4.000,00 kuna po radniku koji radi u punom radnom vremenu, odnosno srazmjerni dio po radniku prema broju sati rada u nepunom



radnom vremenu ukoliko je poslodavac Odlukom stožera ili Odlukom epidemiologa zatvoren od 15 dana i nadalje.

Poslodavci koji su podnijeli zahtjev za očuvanje radnih mjesta sukladno Odlukama Stožera civilne zaštite imaju mogućnost zatražiti dodatni iznos potpore za nadoknadu dijela ili svih fiksnih troškova u visini koji utvrdi Ministarstvo financija, Porezna uprava.

Važno je napomenuti da pravo na korištenje potpore, neovisno o osnovi po kojoj se prijavljuju, imaju poslodavci koji su registrirali djelatnost i izvršili prijavu u sustav osiguranika HZMO-a do 30. studenog 2020. godine.

#### Kriteriji za odobravanje potpore:

**1)** Kumulativ prihoda/primitaka za razdoblje od 1. srpnja do 31. prosinca 2020., usporedno s kumulativom za razdoblje od 1. srpnja do 31.

prosinca 2019. Kod obveznika kvartalnih izvješća uspoređuje se kumulativ III. i IV. tromjesečja 2020. s istim razdobljem 2019. godine.

**2)** Mjesec za koji se traži potpora (npr. siječanj 2021.) i usporedni mjesec 2020. godine.

#### Iznimke:

- Ako poslodavac posluje kraće od 12 mjeseci: mjesec za koji se traži potpora uspoređuje se s prosincem 2020.

- Ako je poslodavac osnovan nakon 1. srpnja 2019. i posluje duže od godine dana:

**a)** mjesec za koji se traži potpora (npr. siječanj 2021.) i usporedni mjesec 2020. godine,

**b)** ako je obveznik kvartalnih izvješća: IV. tromjesečje 2020. u odnosu na IV. tromjesečje 2019. godine.



## Podnošenje zahtjeva

Za zahtjeve za dodjelu potpore zaprimljene od 26. siječnja 2020. godine do zaključno 25. veljače 2020. godine odobrvat 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 odobrvat će se isplata mjesečnih troškova plaće za veljaču 2021.



■ Croatia

## **1. Determination and payment of profit tax according to cash method of accounting**

*A taxpayer who intends to determine the tax base for year 2021 according to the cash method of accounting, must submit to the Croatian Tax Authorities a statement on the change in the method of determining the tax base by 15 January 2021 the latest.*



A profit income taxpayer who did not generate revenues greater than HRK 7,500,000.00\* in year 2020 may determine the tax base for year 2021 according to the cash method of accounting.

**Condition:** such determination of the tax base can be used only by a VAT taxpayer who applies the taxation procedure according to collected fees.

A taxpayer who intends to determine the tax base for year 2021 according to the cash method of accounting, must submit to the Croatian Tax Authorities a statement on the change in the method of determining the tax base by 15 January 2021 the latest. Determination of tax base according to the cash method of accounting must be maintained for at least three taxation periods if the prescribed conditions have not changed.

A taxpayer who in year 2021 no longer meets the conditions for determining the tax base according to the cash method of accounting, or if he wants to change the method of taxation after three years, must notify the Croatian Tax Authorities by 15 January 2021.

\* The amount of aids received to mitigate the negative consequences in the event of special circumstances do not affect the income threshold of HRK 7,500,000.00 for determining the tax base according to the cash method of accounting.

## **2. Reporting of foreign income**

If you, as physical person, have received during year 2020 foreign income which was taxed abroad, you are obliged to submit INO-DOH form to the Croatian Tax Authorities. The deadline for submission of INO-DOH form is 31 January 2021.



### 3. Deadlines for submission of annual financial statements for year 2020

The Croatian Tax Authorities have published an official notice regarding deadlines for submission of annual financial statements and other accounting documentation for year 2020. Due to the still present special circumstances related to COVID-19 epidemic, annual financial statements and other accounting documentation for the business year starting from January 1, 2020 or during the calendar year 2020 should be submitted in accordance with deadlines prescribed by the Ordinance on deadlines for submission of financial statements and accounting documentation in special circumstances.

Following the above, the deadlines for submission of annual financial statements for year 2020 are:

<b>Deadline</b>	<b>Description</b>
No later than 30 June 2021	Submission of statistical reports (balance sheet, profit and loss account, additional data), GFI-POD in FINA
No later than 30 June 2021	The parent company reports the obligation of consolidation to the Register of annual financial statements
No later than 31 August	Submission of financial statements for public disclosure at FINA
No later than 31 October	Submission of consolidated financial statements for public disclosure at FINA

*New job preservation grants have been announced for the period from 1 January to 28 February 2021.*



#### **4. Extension of measures to preserve jobs for January and February 2021.**

New job preservation grants have been announced for the period from 1 January to 28 February 2021.

The decrease in income / receipts per worker, as well as the amount of support is determined as follows:

- decrease in revenues from 40.00% to 44.99% - HRK 2,000.00;
- decrease in revenues from 45.00% to 49.99% - HRK 2,500.00;
- decrease in revenues from 50.00% to 54.99% - HRK 3,000.00;
- decrease in revenues from 55.00% to 59.99% - HRK 3,500.00;
- decrease in revenues of 60.00% and more - HRK 4,000.00.

The amount of support is determined in the

stated amounts per full time employee, i.e. the proportional part per employee according to the number of hours of part time work.

The support also includes a contribution to pension insurance based on individual capitalized savings, in proportion to the amount of support.

Employers who are unable to perform activities in accordance with the Decisions of the Civil Protection Headquarters or the Decision of the epidemiologist are entitled to support in the following amount:

- a) HRK 2,000.00 per full-time worker, i.e. a proportional part per worker according to the number of part-time hours if the employer is closed by the Decision of the Staff or the Decision of the epidemiologist for 1 to 14 days, i.e.
- b) HRK 4,000.00 per full-time employee, or a proportional part per employee according to



the number of part-time hours if the employer is closed by the Staff Decision or the epidemiologist's Decision for 15 days onwards.

Employers who have applied for job preservation in accordance with the Decisions of the Civil Protection Headquarters have the opportunity to request an additional amount of support to reimburse part or all of the fixed costs in the amount determined by the Ministry of Finance, Tax Administration.

It is important to note that employers who have registered the activity and registered in the system of insured persons of the HZMO by November 30, 2020, have the right to use this support regardless of the basis on which they apply.

#### **Eligibility criteria:**

**1)** Cumulative income / revenue for the period

from 1 July to 31 December 2020, compared to the cumulative for the period from 1 July to 31 December 2019. For taxpayers of quarterly reports, cumulative III is compared. and IV. quarters of 2020 with the same period in 2019.

**2)** The month for which support is requested (e.g. January 2021) and the comparative month 2020.

#### **Exceptions:**

- If the employer has operated for less than 12 months: the month for which support is requested is compared to December 2020.

- If the employer was established after July 1, 2019 and has been operating for more than one year:

- a)** the month for which the aid is requested (e.g. January 2021) and the comparative month of 2020,

- b)** if the payer of quarterly reports: IV. quarter 2020 compared to IV. quarter of 2019.



### **Submitting a request:**

For applications for aid received from January 26, 2020 to February 25, 2020, the payment of monthly salary costs for January and February 2021 will be approved.

For applications for aid received from 26 February 2021 to 25 March 2021, the payment of monthly salary costs for February 2021 will be approved.



## Contact

### **Confida Consulting Ltd.**

Poljicka ul. 5/V, 10000 Zagreb  
+385 1 4606 900

### **Christian Braunig**

Managing Partner

[Email](#)

### **Frane Garma**

Director

[Email](#)

This material has been prepared for general informational purposes only and is not intended to be relied upon as accounting, tax, or other professional advice. Please refer to your advisors for specific advice.