ZAGREB | BELGRADE | LJUBLJANA | VIENNA | TIRANA | SARAJEVO | BANJA LUKA | SKOPJE | PODGORICA

CONFIDA
TAX AUDIT CONSULTING

Your reference for Tax News in Croatia

September 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

Izbor revizora i obveza revizije za 2018. godinu

Od 1. siječnja 2018. godine na snazi je novi Zakon o reviziji koji uređuje ovlasti za obavljanje revizorskih usluga, izbor i rad revizijskog odbora, nadzor nad revizorima i sl. Obveza revizije financijskih izvješća trgovačkih društava za 2018. godinu mora se ispuniti prema pravilima Zakona o računovodstvu i novog Zakona o reviziji.

> Prema Zakonu o računovodstvu propisani su obveznici revizije financijskih izvješća s obzirom na veličinu i njihovo značenje za gospodarstvo

Revizijom financijskih izvješća smatra se provjera i ocjenjivanje financijskih izvješća te podataka i metoda primijenjenih prilikom njihova sastavljanja i na temelju toga oblikovanje neovisnog stručnog mišljenja.

Obveznici revizije financijskih izvješća za 2018. godinu

Prema Zakonu o računovodstvu propisani su obveznici revizije financijskih izvješća s obzirom na veličinu i njihovo značenje za gospodarstvo, a to su:

- veliki poduzetnici
- srednji poduzetnici
- subjekti od javnog interesa.

Osim toga reviziji podliježu i financijska izvješća matičnih društava velikih i srednjih skupina.

Obvezi revizije podliježu i financijska izvješća dioničkih društava, komanditnih društava i društava s ograničenom odgovornosti čiji pojedinačni ili konsolidirani podatci u godini koja

prethodi reviziji prelaze barem dva od tri kriterija:

- aktiva 15 milijuna kuna
- prihodi 30 milijuna kuna
- 25 radnika prosječno tijekom godine.

Reviziji godišnjih financijskih izvješća podliježu i poduzetnici koji su podnijeli zahtjev za uvrštavanjem svojih vrijednosnih papira na uređeno tržište, te poduzetnici koji su sudjelovali u poslovnim pripajanjima, spajanjima odnosno podjelama kao preuzimatelj ili novoosnovana društva.

Revizorske usluge obavlja revizorsko društvo koje ima odobrenje za rad koje je izdalo Ministarstvo financija.

Razvrstavanje poduzetnika i skupina poduzetnika obavlja se na temelju podataka utvrđenih na zadnji dan poslovne godine za koju se sastavljaju financijska izvješća. U 2018. godini razvrstavanje se obavlja na temelju podataka iz financijskih izvješća za 2017.godinu.
Revizorske usluge obavlja revizorsko društvo koje ima odobrenje za rad koje je izdalo Ministarstvo financija.

Kada je fizička soba rezident neke države

Prema Zakonu o porezu na dohodak rezidentom se smatra fizička osoba koja u RH ima prebivalište ili uobičajeno boravište.

Prebivalište ili uobičajeno boravište utvrđuje se Općim poreznim zakonom, prema kojem se smatra da porezni obveznik ima prebivalište ondje gdje ima stan u vlasništvu ili posjedu neprekidno najmanje 183 dana u jednoj ili u dvije kalendarske godine.

Prebivalištem se smatra mjesto u Republici Hrvatskoj ili u nekoj drugoj državi u kojoj se fizički osoba trajno nastanila radi svojih životnih interesa, također životni interesi mogu biti vezani za ostvarivanje svih socijalnih, kulturnih, političkih i drugih aktivnosti.

Ukoliko porezni obveznik ima prebivalište u tuzemstvu i inozemstvu, smatra se da ima prebivalište u tuzemstvu.
Boravištem se smatra mjesto gdje osoba boravi privremeno te se u tom mjestu nije trajno nastanila.

> Ako između država nije sklopljen Međunarodni ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja, tada se rezidentnost utvrđuje prema Općem poreznom zakonu.

Poreznim obveznikom u RH smatra se i nerezident odnosno svaka fizička osoba koja u RH ostvaruje oporeziv dohodak, a u RH nema ni prebivalište ni uobičajeno boravište.

Kod svih postupaka u kojima je od bitnog značenja za utvrđivanje rezidentnosti fizičke osobe ispunjavaju se **Upitnik TI i Upitnik TU.** Upitnik TU ispunjava se prilikom „ulaska“ poreznog obveznika u Republiku Hrvatsku. Upitnik TI popunjava se kod „izlaska“ poreznog obveznika iz Republike Hrvatske.

Utvrđivanje rezidentnosti vezano za ispunjavanje navedenih upitnika bitno je radi:

- upisa / ispisa iz Registra poreznih obveznika (registar RPO)
- obrada godišnje prijave poreza na dohodak
- prijava poreza na dohodak
- obračuna, obustava i uplata predujmova poreza na dohodak
- izdavanje potvrda o rezidentnosti
- kada nadležno porezno tijelo utvrdi potrebu za njihovim ispunjavanjem

Ako se prema tuzemnom propisu utvrdi da je stranac rezident RH i prema inozemnom propisu rezident države iz koje dolazi, konačan status rezidentnosti utvrdit će se na temelju određenoga međunarodnog ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja.

Ako između država nije sklopljen Međunarodni ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja, tada se rezidentnost utvrđuje prema Općem poreznom zakonu.

Croatia

Election of auditors and audit obligations for 2018

Since January 1st 2018 the new Audit Act is in force which regulates the responsibilities to carry out auditing services, the election and operation of the audit committee and appointment of auditors. Audit of the financial statements of 2018 must be met in accordance with the rules of the Accounting Act and the new Audit Act.

> According to the Accounting Act taxpayers are required to audit financial statements in terms of their size and their significance to the economy

Audit of financial statements shall be deemed to be the verification and assessment of the financial statements and of the data and methods applied during their preparation and, on that basis, the formulation of an independent expert opinion.

Audit obligations of the financial reports for year 2018

According to the Accounting Act taxpayers are required to audit financial statements in terms of their size and their significance to the economy, those are:

- big entrepreneurs,
- middle entrepreneurs,
- entities of public interest.

In addition, audits are subject to financial statements of the parent companies of large and medium-sized groups.

The auditing obligations are also subject to the financial statements of joint stock companies,

limited liability companies and limited liability companies whose individual or consolidated data in the year preceding the audit exceed at least two of the three criteria:

- assets of 15 million HRK,
- revenues of 30 million HRK,
- 25 workers average over the year.

Audit of the annual financial statements is required for the companies who have applied for the incorporation of their securities into a regu-

Auditing services are performed by an audit company that has a work permit issued by the Ministry of Finance.

lated market, as well as entrepreneurs engaged in mergers, mergers or divisions as acquirers or newly formed companies.

The classification of entrepreneurs and groups of undertakings is carried out on the basis of data set out on the last day of the business year for which the financial statements are prepared. In 2018, the classification will be defined based on the financial statements for 2017.

Auditing services are performed by an audit company that has a work permit issued by the Ministry of Finance.

When a natural person is a resident of a state

According to the Personal Income Tax Act, a resident is considered a natural person who has a residence or habitual residence in the Republic of Croatia.

Residence or **habitual residence** is determined by the General Tax Act that the taxpayer is deemed to have a permanent place of residence where the apartment is owned or owned for at least 183 days in one or two calendar years.

Permanent residence is considered a place in the Republic of Croatia or in another state where a natural person has permanently resided for his or her life interests, and life interests may also be related to the realization of all social, cultural, political and other activities.

If a taxpayer resides in the country and abroad, it is considered to be domiciled in the country. Temporary residence is considered a place where a person resides temporarily and has not lived permanently there.

A taxpayer in the Republic of Croatia is considered a non-resident, i.e. any natural person who realizes taxable income in the Republic of Croatia and in the Republic of Croatia has no permanent residence or habitual residence.

If there are no Agreements for the avoidance of double taxation between the states, then the residency is established according to the Croatian General Tax Act.

For all procedures where the **"TI Questionnaire"** and the **"TU Questionnaire"** are relevant for determining the residency of a natural person. The TU Questionnaire is filled in when taxpayer has **entered** the Republic of Croatia". The TI Questionnaire is filled in when the taxpayer is **exiting** from the Republic of Croatia.

Determining the residency in relation to the fulfilment of the above questionnaires is essential for:

- registration/deregistration of the Registry of Taxpayers (Register of RPO)
- processing annual income tax returns
- income tax application
- calculations and payments of income tax prepayments
- issuance of a certificate of residency
- when the competent tax authority establishes the need for their fulfilment

If, according to the domestic law, a foreign resident is a resident of the Republic of Croatia and also is a resident of the country from which he comes, the ultimate status of the residency will be determined on the basis of the Agreements for the avoidance of double taxation.

If there are no Agreements for the avoidance of double taxation between the states, then the residency is established according to the Croatian General Tax Act.

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