



**P.Z. br. 18**

**HRVATSKI SABOR**

KLASA: 022-03/16-01/93

URBROJ: 65-16-02

Zagreb, 10. studenoga 2016.

**ZASTUPNICAMA I ZASTUPNICIMA  
HRVATSKOGA SABORA**

**PREDSJEDNICAMA I PREDSJEDNICIMA  
RADNIH TIJELA**

Na temelju članka 178. Poslovnika Hrvatskoga sabora u prilogu upućujem *Prijedlog zakona o izmjenama i dopunama Zakona o porezu na dobit*, koji je predsjedniku Hrvatskoga sabora dostavila Vlada Republike Hrvatske, aktom od 10. studenoga 2016. godine.

Za svoje predstavnike, koji će u njezino ime sudjelovati u radu Hrvatskoga sabora i njegovih radnih tijela, Vlada je odredila dr. sc. Zdravka Marića, ministra financija, prof. dr. sc. Sašu Drczgića, zamjenika ministra financija, te Zdravka Zrinušića, pomoćnika ministra financija – ravnatelja Porezne uprave.

**PREDSJEDNIK**

  
Božo Petrov



**VLADA REPUBLIKE HRVATSKE**

**Klasa:** 022-03/16-01/85

**Urbroj:** 50301-25/14-16-2

**Zagreb,** 10. studenoga 2016.

**PREDSJEDNIKU HRVATSKOGA SABORA**

**Predmet:** Prijedlog zakona o izmjenama i dopunama Zakona o porezu na dobit

Na temelju članka 85. Ustava Republike Hrvatske (Narodne novine, br. 85/10 – pročišćeni tekst i 5/14 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske) i članka 172. Poslovnika Hrvatskoga sabora (Narodne novine, broj 81/13), Vlada Republike Hrvatske podnosi Prijedlog zakona o izmjenama i dopunama Zakona o porezu na dobit.

Za svoje predstavnike, koji će u njezino ime sudjelovati u radu Hrvatskoga sabora i njegovih radnih tijela, Vlada je odredila dr. sc. Zdravka Marića, ministra financija, prof. dr. sc. Sašu Drezgića, zamjenika ministra financija, te Zdravka Zrinušića, pomoćnika ministra financija – ravnatelja Porezne uprave.



**VLADA REPUBLIKE HRVATSKE**

---

**PRIJEDLOG ZAKONA O IZMJENAMA I DOPUNAMA  
ZAKONA O POREZU NA DOBIT**

---

**Zagreb, studeni 2016.**

# **PRIJEDLOG ZAKONA O IZMJENAMA I DOPUNAMA ZAKONA O POREZU NA DOBIT**

## **I. USTAVNA OSNOVA ZA DONOŠENJE ZAKONA**

Ustavna osnova za donošenje ovoga Zakona sadržana je u članku 2. stavku 4. podstavku 1. Ustava Republike Hrvatske (Narodne novine, br. 85/10 – pročišćeni tekst i 5/14 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske).

## **II. OCJENA STANJA I OSNOVNA PITANJA KOJA TREBA UREDITI ZAKONOM TE POSLJEDICE NJEGOVA DONOŠENJA**

### **a) Ocjena stanja**

Zakonom o porezu na dobit (Narodne novine, br. 177/04, 90/05, 57/06, 146/08, 80/10, 22/12, 148/13, 143/14 i 50/16; u daljnjem tekstu: Zakon) koji je u primjeni od 1. siječnja 2005. godine, propisano je između ostaloga: način utvrđivanja porezne osnovice, obveznici poreza na dobit, porezna stopa, porezne olakšice, oslobođenja i poticaji, rokovi i način plaćanja poreza te predujmova poreza na dobit i drugo. Zakon je mijenjan i dopunjen Zakonom o izmjenama Zakona o porezu na dobit (Narodne novine, broj 90/05), te Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o porezu na dobit (Narodne novine, broj 57/06), kojima su brisane odredbe koje su propisivale olakšice, oslobođenja i poticaje za obveznike poreza na dobit. Tako brisane olakšice, oslobođenja i poticaji nisu ukinuti, već su, u pravilu, propisani posebnim propisima kao što su Zakon o državnoj potpori za obrazovanje i izobrazbu, Zakon o znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju, Zakon o poticanju ulaganja, Zakon o poticanju investicija i unapređenju investicijskog okruženja te zakoni koji reguliraju područja koja su od posebnog značaja za Republiku Hrvatsku, kao što je Zakon o područjima posebne državne skrbi, Zakon o obnovi i razvoju Grada Vukovara te Zakon o brdsko-planinskim područjima. Tijekom 2008. godine zbog usklađivanja hrvatskog poreznog zakonodavstva s pravnom stečevinom Europske unije, poglavito u Poglavlju 16., donesen je Zakon o dopunama Zakona o porezu na dobit (Narodne novine, broj 146/08), koji je stupio na snagu danom pristupanja Republike Hrvatske Europskoj uniji i sadrži posebne odredbe kojima se sustav poreza na dobit uskladio s Direktivom Vijeća 90/434/EEZ i Direktivom Vijeća 2005/19/EZ prema kojima se utvrđuje način oporezivanja u slučaju spajanja, podjele, djelomične podjele, prijenosa imovine i zamjene dionica trgovačkih društava iz različitih država članica te s Direktivom Vijeća 2003/49/EZ prema kojoj se utvrđuje način oporezivanja kamata i autorskih naknada između povezanih društava različitih država članica. Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o porezu na dobit (Narodne novine, broj 80/10) izvršene su izmjene s ciljem suzbijanja porezne evazije i jačanja porezne discipline i to posebice za korištenje sredstava poslovanja za podmirivanje privatnih troškova i korištenje imovine iskazane u poslovnoj imovini društva (jahte, gliseri, apartmani) u privatne svrhe. Propisane su odredbe o sprečavanju transferiranja dobiti između povezanih društava u tuzemstvu s ciljem izbjegavanja plaćanja poreza i sprečavanja manipulacija s poreznim gubicima koje mogu nastati pri statusnim promjenama. Također, proširena je obveza plaćanja poreza na dobit po odbitku po stopi od 20% na sve vrste usluga koje su plaćene osobama koje imaju sjedište ili mjesto stvarne uprave odnosno nadzora poslovanja, u državama u kojima je opća ili prosječna nominalna stopa poreza na dobit manja od 12,50%, osim u državama članicama Europske unije. Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o porezu na dobit (Narodne novine, broj 22/12) uvedena je u sustav poreza na dobit porezna olakšica za reinvestiranu dobit, koja se primjenjuje na način da se

dobit ili dio dobiti poreznog razdoblja koja nije ostvarena u bankarskom ili financijskom nebankarskom sektoru i koja se unosi u temeljni kapital, izuzima od oporezivanja. Istovremeno s uvođenjem porezne olakšice za reinvestiranu dobit uvedeno je plaćanje poreza po odbitku pri isplati dividendi i udjela u dobiti pravnim osobama nerezidentima i to primjenom stope od 12%, osim ako ugovorom o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja nije utvrđeno drugačije. Nadalje, uvođenjem obveze plaćanja poreza po odbitku pri isplati dividendi i udjela u dobiti bilo je potrebno uskladiti Zakon s Direktivama Vijeća 90/435/EEZ, 2003/123/EZ i 2006/98/EZ, koje su zamijenjene Direktivom Vijeća 2011/96/EU, prema kojoj se utvrđuje porezni tretman dividendi i udjela u dobiti koje matična društva ostvaruju od povezanih društava iz različitih država članica. Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o porezu na dobit (Narodne novine, broj 148/13), zbog ukidanja posebnim propisima propisanih olakšica za područja posebne državne skrbi i područje Grada Vukovara uvedena je u sustav poreza na dobit porezna olakšica za potpomognuta područja koja su, prema posebnom propisu, razvrstana u područje I. skupine i područje Grada Vukovara, gdje su porezni obveznici oslobođeni plaćanja poreza na dobit te područje II. skupine gdje je propisana stopa poreza na dobit 10%. Nadalje, propisan je drugačiji način priznavanja rashoda kod kreditnih institucija u slučaju otpisa potraživanja po osnovi odobrenih stambenih kredita građanima i u slučaju otpisa potraživanja po osnovi odobrenih poduzetničkih kredita u skladu s propisanim uvjetima. Također, propisane su i izmjene kod utvrđivanja plaćanja poreza po odbitku na usluge po stopi od 20% na način da jedan od kriterija nije porezna stopa manja od 12,5%. Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o porezu na dobit (Narodne novine broj 143/14) izvršene su izmjene u uvjetima i načinu korištenja porezne olakšice za reinvestiranu dobit, te je pored obveze povećanja temeljnog kapitala kao uvjet korištenja porezne olakšice za reinvestiranu dobit, propisan uvjet investiranja u dugotrajnu imovinu, uz uvjet očuvanja postojećih radnih mjesta odnosno radnika najmanje dvije godine nakon godine u kojoj je izvršeno reinvestiranje dobiti. Izvršeno je usklađivanje s Direktivom Vijeća 2014/86/EU od 8. srpnja 2014. kojom je izmijenjena Direktiva Vijeća 2011/96/EU o zajedničkom sustavu oporezivanja koji se primjenjuje na matična društva i društva kćeri iz različitih država članica. Tako je propisano da se prihodima od dividendi ili udjela u dobiti kojima se može umanjiti osnovica poreza na dobit smatraju oni prihodi kojima isplatelj nije mogao iskazati porezno priznate rashode. Nadalje, izmijenjeni su uvjeti prema kojima fizička osoba koja ostvaruje dohodak od obrta i s obrtom izjednačenih djelatnosti obvezno prelazi na sustav plaćanja poreza na dobit. Zakonom o izmjeni i dopunama Zakona o porezu na dobit (Narodne novine broj 60/15) izvršeno je usklađivanje s Direktivom Vijeća (EU) 2015/121 od 27. siječnja 2015. kojom je izmijenjena Direktiva Vijeća 2011/96/EU o zajedničkom sustavu oporezivanja koji se primjenjuje na matična društva i društva kćeri iz različitih država članica, te je propisan porezni tretman neautentičnih aranžmana.

## **b) Pitanja koja se trebaju urediti Zakonom**

Vlada Republike Hrvatske usvojila je u travnju 2016. godine na svojoj 17. sjednici Nacionalni program reformi 2016. Prema Nacionalnom programu reformi, dva glavna cilja strukturnih politika u 2016. i 2017. godini se odnose na povećanje održivosti duga opće države i promicanje rasta i zapošljavanja u hrvatskom gospodarstvu. Radi ispunjavanja navedenih ciljeva od strane ministra financija osnovana je ekspertna radna skupina u cilju sveobuhvatne analize poreznog sustava.

Tijekom analize poreznog sustava utvrđeno je da su bitne karakteristike trenutnog poreznog sustava visoko porezno opterećenje u odnosu na zemlje u okruženju s jedne strane i prevelik broj poreznih olakšica, oslobođenja i izuzeća s druge strane, s upitnim efektom što potvrđuju i izvješća Europske komisije i Međunarodnog monetarnog fonda. Osim

navedenoga, utvrđena je i porezna nestabilnost i nesigurnost što potvrđuje i činjenica da je u razdoblju od 2012. do 2015. godine bilo čak 44 izmjene i dopune poreznih propisa, što je rezultiralo nejasne i nedosljedne zakonske odredbe i nedovoljno poznavanje prava i obveza iz porezno-pravnog odnosa od strane poreznih obveznika. Porezna nestabilnost koja proizvodi poreznu nesigurnost jedna je od glavnih zapreka razvoju poduzetništva, kao i jedan od razloga za izostanak i odbijanje domaćih i stranih investicija. Također, utvrđeno je da je zbog čestih izmjena poreznih propisa, na nižim razinama poreznih vlasti dolazilo do nedorečenog i neujednačenog postupanja.

Temeljem tako utvrđenog trenutnog stanja utvrđeni su ciljevi reforme poreznog sustava i to: smanjenje ukupnog poreznog opterećenja, poticanje konkurentnosti gospodarstva, izgradnja socijalno pravednijeg poreznog sustava, stabilan, održiv i jednostavan porezni sustav, pojednostavljenje i pojeftinjenje porezne administracije kao i pružanje veće pravne sigurnosti poreznim obveznicima.

Radi ispunjavanja navedenih ciljeva, nakon provedene analize, u sustavu poreza na dobit provodi se smanjenje poreznog tereta za sve obveznike poreza na dobit uz poseban poticaj razvoju malog poduzetništva i poduzetnika koji započinju poslovnu aktivnost. Tako se ovim Prijedlogom zakona smanjuje osnovna porezna stopa sa 20% na 18%, a za porezne obveznike koji ostvaruju godišnje prihode do 3 milijuna kuna na 12%. Predložene porezne stope bi se prema ovom Prijedlogu zakona primijenile pri podnošenju godišnjih poreznih prijava za razdoblja koja počinju teći od 1. siječnja 2017. godine, pri čemu će se predujam poraza na dobit za 2017. godinu prema prijavi poreza na dobit za 2016. utvrditi primjenom nižih poreznih stopa, 18% ili 12%.

Paralelno sa smanjivanjem porezne stope, zbog potrebe očuvanja određene razine prihoda s osnove poreza na dobit odnosno radi fiskalne održivosti predlaže se širenje porezne osnovice ukidanjem porezne olakšice za reinvestiranu dobit i izmjenama u načinu korištenja regionalnih poreznih olakšica. Kada je riječ o regionalnim poreznim olakšicama prema ovom Prijedlogu zakona ukinula bi se porezna olakšica propisna za potpomognuta područja i to područja jedinica lokalne samouprave razvrstanih u II. skupinu po stupnju razvijenosti prema posebnom propisu o regionalnom razvoju, dok bi se za područja jedinica lokalne samouprave razvrstanih u I. skupinu po stupnju razvijenosti prema posebnom propisu o regionalnom razvoju i područje Grada Vukovara utvrđenog prema posebnom propisu o obnovi i razvoju Grada Vukovara porez na dobit plaćao po umanjenoj stopi za 50% od propisane porezne stope. Prema ovom Prijedlogu zakona izmjene u načinu korištenja poreznih olakšica primijenit će se pri podnošenju godišnjih poreznih prijava za razdoblja koja počinju teći od 1. siječnja 2017. godine. Prema ovom Prijedlogu zakona, porezni poticaji za izvršene investicije i ulaganja u dugotrajnu imovinu provodit će se samo putem posebnog propisa o poticanju ulaganja. Zakon o poticanju ulaganja (Narodne novine, broj 102/15) pruža mogućnost, ovisno o visini ulaganja u dugotrajnu imovinu i broju novoootvorenih radnih mjesta, plaćanja poreza na dobit primjenom porezne stope od 0% u razdoblju do 10 godina. Stoga ukidanje porezne olakšice za reinvestiranu dobit ne može negativno utjecati na razvoj investicija.

Ovim Prijedlogom zakona, za male porezne obveznike koji ostvaruju godišnje prihode do 3 milijuna kuna predlaže se mogućnost utvrđivanja porezne osnovice poreza na dobit prema novčanom načelu. Porezni obveznici koji su i obveznici poreza na dodanu vrijednost, moći će izabrati predloženi način utvrđivanja porezne osnovice ukoliko su prema propisu o porezu na dodanu vrijednost izabrali plaćanje poreza na dodanu vrijednost prema naplaćenju realizaciji. Obzirom da je riječ o obveznicima poreza na dobit koji su obveznici primjene računovodstvenih propisa i standarda ta obveza bi se i dalje zadržala, ali bi se porezna osnovica i obveza poreza na dobit utvrdila prema novčanom načelu.

Slijedeći preporuku Vijeća Europske unije iz Nacionalnog programa reformi 2016. prema kojoj je nužno povećati sposobnost financijskog sektora da pridonese pokretanju oporavka gospodarstva zbog izazova u području loših velikih kredita poduzećima i građanima, posebice stambenih kredita, Nacionalni program reformi 2016. predviđa mjere koje će utjecati na stvaranje učinkovitijeg režima za rješavanje nelikvidnosti i zaduženosti. Programom Vlade Republike Hrvatske za mandat 2016. - 2020. također je utvrđen cilj smanjiti nelikvidnost i insolventnost privatnog sektora smanjenjem udjela nenaplativih kredita.

Stoga se ovim Prijedlogom zakona radi provođenja navedenih ciljeva propisuje jednokratna mjera, kao iznimna odredba u odnosu na porezni tretman ostalih potraživanja, koja bi potaknula kreditne institucije da izvrše otpise potraživanja od dužnika za već utvrđena teško naplativa i nenaplativa potraživanja. Radi uočene potrebe ubrzanja postupka razduživanja i smanjenja udjela teško naplativih i nenaplativih kreditnih plasmana, ovim Prijedlogom zakona predlaže se odredba koja bi se primijenila samo tijekom 2017. godine, a prema kojoj bi otpis djelomično nadoknadivih i u potpunosti nenadoknadivih plasmana, utvrđenih u skladu s Odlukom o klasifikaciji plasmana i izvanbilančnih obveza kreditnih institucija Hrvatske narodne banke na dan 31. prosinca 2015., od nepovezanih pravnih i fizičkih osoba, bez pokretanja sudskih ili ovršnih postupaka ili drugih postupaka propisanih Zakonom, bio porezno priznati rashod. Prema ovom Prijedlogu zakona otpisi potraživanja će se moći utvrditi kao porezno priznati rashod uz zadovoljavanje navedenih uvjeta te uz uvažavanje posebnih propisa Hrvatske narodne banke, samo tijekom 2017. godine obzirom da je riječ o iznimci u načinu priznavanja rashoda s osnove otpisa, kako bi se uz druge mjere iz Nacionalnog programa reformi 2016. potaknule kreditne institucije da potaknu proces razduživanja i gospodarsku aktivnost.

Pored navedenoga, ovim Prijedlogom zakona izvršavaju se izmjene u načinu priznavanja rashoda s osnove otpisa nenaplaćenih potraživanja za isporučena dobra i obavljene usluge koje su primjenjive na sve porezne obveznike. U tom dijelu se propisuje i porezni tretman u slučaju otpisa dugova u slučaju stečaja potrošača.

Nadalje, ovim Prijedlogom zakona propisuju se promjene u načinu priznavanja rashoda s osnove korištenja sredstava za osobni prijevoz i reprezentaciju, kako bi se izjednačili iznosi porezno priznatih i porezno nepriznatih rashoda obzirom da isti mogu sadržavati dio rashoda koji nisu izravno povezani s povećanjem prihoda.

Sukladno Zakonu, državne ustanove, ustanove jedinica područne (regionalne) samouprave, ustanove jedinica lokalne samouprave, državni zavodi, političke stranke, sindikati, komore, udruge, umjetničke udruge, dobrovoljna vatrogasna društva, zajednice tehničke kulture, vjerske zajednice, turističke zajednice, sportski klubovi, sportska društva i savezi, zaklade i fundacije nisu obveznici poreza na dobit. Porezni tretman navedenih osoba zasniva se na činjenici kako se iste temeljno ne osnivaju radi trajnog i samostalnog obavljanja određene gospodarske djelatnosti s ciljem ostvarivanja dobiti, dohotka ili drugih gospodarsko procjenjivih koristi, već zbog obavljanja djelatnosti koje zadovoljavaju određene društvene i duhovne potrebe te zbog provođenja aktivnosti od interesa za opće dobro ili zbog obavljanja određenih javnih ovlasti. Međutim, uzimajući u obzir da sve navedene osobe, ukoliko zadovoljavaju možebitne uvjete propisane posebnim propisima, mogu obavljati određenu gospodarsku djelatnost, dakle obavljati djelatnosti kojima se bave trgovačka društva i drugi gospodarski subjekti koji stječu prihode razmjenom dobara ili usluga na tržištu i koji jesu obveznici poreza na dobit, te su osobe u određenim slučajevima obveznici poreza na dobit, ali samo temeljem obavljanja gospodarske djelatnosti. Takav porezni status načelno neprofitnih pravnih osoba propisan je kako bi njihov porezni status bio izjednačen s ostalim obveznicima poreza na dobit, u dijelu koji se odnosi samo na njihove gospodarske djelatnosti.

Međutim, kako određenim načelno neprofitnim osobama koje gospodarsku djelatnost obavljaju u vrlo malom segmentu svojih aktivnosti i kojima primjena računovodstvenih propisa i računovodstvenih standarda uz obveznu i istovremenu primjenu posebnih računovodstvenih propisa za neprofitne organizacije stvara značajne poteškoće, ovim Prijedlogom zakona daje se mogućnost temeljno neprofitnim pravnim osobama koje obavljaju određenu gospodarsku djelatnost da obvezu poreza na dobit za tu djelatnost utvrde u paušalnom iznosu. Prema ovom Prijedlogu zakona obvezu poreza na dobit u paušalnom iznosu mogle bi utvrditi samo određene načelno neprofitne osobe koje po osnovi obavljanja oporezive gospodarske djelatnosti ne ostvaruju prihode veće od iznosa propisanog za obvezni ulazak u sustav poreza na dodanu vrijednost. Visina paušalne porezne osnovice i obveze poreza na dobit iz ovog Prijedloga zakona utvrditi će se u visini paušalno utvrđene obveze poreza na dohodak sukladno propisima o paušalnom oporezivanju samostalnih djelatnosti.

Plaćanje poreza na dobit u paušalnom iznosu prema ovom Prijedlogu zakona ne bi bila obveza, već opcija za određene neprofitne osobe kojima obveza vođenja posebnog knjigovodstvenog praćenja poslovnih događaja vezanih uz obavljanje gospodarske djelatnosti, predstavlja značajnu poteškoću. Stoga će određene neprofitne pravne osobe koje obavljaju i gospodarsku djelatnost, obvezu poreza na dobit za tu djelatnost moći utvrditi u paušalnom iznosu, te će imati obvezu poreza na dobit neovisno o tome jesu li po osnovi obavljanja te gospodarske djelatnosti možebitno ostvarili dobit ili gubitak. Obvezu poreza na dobit u paušalnom iznosu prema ovom Prijedlogu zakona mogle bi utvrditi samo određene neprofitne pravne osobe koje stječu prihode u navedenim iznosima i koje same procjene da im je mogućnost plaćanja poreza na dobit u paušalnom iznosu povoljnija opcija u odnosu na utvrđivanje porezne obveze za određenu gospodarsku djelatnost koristeći istovremeno dva računovodstvena sustava.

Nadalje, prateći zadane ciljeve iz porezne reforme u smislu jačanja porezne sigurnosti i uklanjanja prepreka za razvoja stranih i domaćih investicija ovim Prijedlogom Zakona propisuje se mogućnost sklapanja prethodnih sporazuma o transfernim cijenama.

### **c) Posljedice koje će donošenjem Zakona proisteći**

Izmjenama i dopunama Zakona, prema ovom Prijedlogu zakona istovremeno će doći do povećanja i smanjenja poreznih prihoda na godišnjoj razini, obzirom da dolazi do ukidanja određenih poreznih olakšica i smanjenja stope poreza na dobit. Procijenjeno je da će zbog izmjena Zakona doći do smanjenja poreznih prihoda u prvoj godini primjene za 373 milijuna kuna, međutim kako izmjene Zakona donose promjene u smislu poboljšanja investicijske klime i gospodarskog rasta, te uzimajući u obzir uočeni trend porasta prihoda obveznika poreza na dobit u proteklim razdobljima, očekuje se da će negativni utjecaj na prihode proračuna u budućim poreznim razdobljima biti smanjen. Ostale izmjene i dopune Zakona neće imati značajan utjecaj na prihode proračuna s osnove poreza na dobit.

## **III. OCJENA POTREBNIH SREDSTAVA ZA PROVOĐENJE ZAKONA**

Za provedbu ovoga Prijedloga zakona nije potrebno osigurati posebna sredstva u državnom proračunu Republike Hrvatske.



**PRIJEDLOG ZAKONA O IZMJENAMA I  
DOPUNAMA ZAKONA O POREZU NA DOBIT**

**Članak 1.**

U Zakonu o porezu na dobit (Narodne novine, br. 177/04, 90/05, 57/06, 146/08, 80/10, 22/12, 148/13, 143/14 i 50/16), u članku 5. iza stavka 6. dodaju se stavci 7., 8., 9., 10., 11., 12., 13. i 14. koji glase:

„(7) Porezni obveznik koji u prethodnom poreznom razdoblju nije ostvario prihode veće od 3.000.000,00 kuna može poreznu osnovicu utvrditi prema novčanom načelu.

(8) Porezna osnovica iz stavka 7. ovoga članka utvrđuje se tako da se porezna osnovica iz stavka 1. ovoga članka prije propisanih dodatnih uvećanja ili umanjenja, uveća ili umanja za određene nenovčane transakcije i nerealizirane dobitke/gubitke te određene novčane transakcije i realizirane dobitke/gubitke.

(9) Porezna osnovica poreznog razdoblja iz stavka 8. ovoga članka dodatno se:

a) uvećava za

1. rashode (gubitke) od vrijednosnih usklađenja dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine
2. rashode (gubitke) od vrijednosnih usklađenja financijske imovine
3. rashode vrijednosnog usklađenja potraživanja od kupca za isporučena dobra i obavljene usluge
4. rashode od rezerviranja
5. rashode od nerealiziranih tečajnih razlika
6. rashode od ostalih nenovčanih transakcija
7. smanjenja potraživanja od poslovnih aktivnost
8. smanjenja kratkotrajnih potraživanja po osnovi kamata priznatih u prihode
9. smanjenja zaliha
10. povećanja kratkoročnih obveza od poslovnih aktivnost
11. povećanja kratkoročnih obveza po osnovi kamata priznatih u rashode
12. ostale korekcije koje povećavaju dobit, i

b) umanjuje za

1. prihode od vrijednosnih usklađenja financijske imovine
2. prihode od rezerviranja
3. prihode od nerealiziranih tečajnih razlika
4. prihode od ostalih nenovčanih transakcija
5. povećanja potraživanja od poslovnih aktivnost
6. povećanja kratkotrajnih potraživanja po osnovi kamata priznatih u prihode
7. povećanja zaliha
8. smanjenja kratkoročnih obveza od poslovnih aktivnost
9. smanjenja kratkoročnih obveza po osnovi kamata priznatih u rashode
10. ostale korekcije koje smanjuju dobit.

(10) Nakon proteka roka za naplatu određenih stavki iz stavka 8. ovoga članka ili po realizaciji stavki koji su dodatno umanjili ili uvećali poreznu osnovicu iz ovoga članka iste se uključuju u poreznu osnovicu na način propisan ovim Zakonom, vodeći se načelom izbjegavanja dvostrukog oporezivanja i načelom izbjegavanja dvostrukog umanjenja porezne osnovice.

(11) Porezni obveznik koji namjerava promijeniti način utvrđivanja porezne osnovice prema stavku 7. ovoga članka podnosi Poreznoj upravi najkasnije 15 dana nakon početka poreznoga razdoblja izjavu o promjeni načina utvrđivanja porezne osnovice. Porezni obveznik koji dostavi izjavu o promjeni načina utvrđivanja porezne osnovice ukoliko zadovoljava uvjete iz stavka 7. i stavka 12. ovoga članka može primjenjivati taj postupak od prvog dana poreznog razdoblja.

(12) Porezni obveznik koji je i obveznik poreza na dodanu vrijednost, može izabrati način utvrđivanja porezne osnovice prema stavku 7. ovoga članka ukoliko primjenjuje postupak oporezivanja prema naplaćenim naknadama sukladno posebnom propisu o porezu na dodanu vrijednost.

(13) Porezni obveznik koji je izabrao način utvrđivanja porezne osnovice prema stavku 7. ovoga članka mora zadržati isti način utvrđivanja porezne osnovice najmanje tri porezna razdoblja ukoliko zadovoljava uvjete iz toga stavka i uvjete iz stavka 12. ovoga članka.

(14) Način provedbe ovoga članka pravilnikom propisuje ministar financija.“.

## **Članak 2.**

Iza članka 5.a dodaje se članak 5.b koji glasi

### **„Članak 5.b**

(1) Iznimno od članka 5. stavka 1. ovoga Zakona obveznici poreza na dobit iz članka 2. stavka 7. ovoga Zakona mogu osnovicu poreza na dobit utvrditi u paušalnom iznosu, ukoliko u prethodnom poreznom razdoblju nisu po osnovi obavljanja gospodarske djelatnosti ostvarili prihode veće od iznosa propisanog za ulazak u sustav poreza na dodanu vrijednost prema posebnom propisu o porezu na dodanu vrijednost.

(2) Oporezivanje prema stavku 1. ovoga članka ne mogu primijeniti osobe iz članka 2. stavka 7. ovoga Zakona ukoliko obavljaju samo djelatnost po osnovi koje su obveznici poreza na dobit ili po osnovi te djelatnosti ostvaruju više od 50% ukupnih prihoda.

(3) Porezni obveznik iz stavka 1. ovoga članka za potrebe utvrđivanja paušalne obveze poreza na dobit vodi evidenciju o prihodima po osnovi obavljanja djelatnosti iz stavka 1. ovoga članka.

(4) Porezni obveznik iz stavka 1. ovog članka koji namjerava plaćati porez na dobit u paušalnom iznosu podnosi zahtjev za plaćanje poreza u paušalnom iznosu Poreznoj upravi najkasnije 15 dana nakon početka poreznoga razdoblja. Porezni obveznik kojemu se tijekom poreznog razdoblja prema članku 2. stavku 7. Zakona utvrdi obveza plaćanja poreza na dobit može zahtjev iz ovoga članka podnijeti u roku od 8 dana nakon utvrđenja obveze plaćanja poreza na dobit.

(5) Godišnji porez u paušalnom iznosu utvrđuje Porezna uprava rješenjem. Rješenje o utvrđenom godišnjem porezu vrijedi do izmjene. Razlika godišnjeg paušalnog poreza za uplatu ili za povrat utvrđuje se na temelju izvješća iz stavka 8. ovoga članka, koje porezni obveznik podnosi Poreznoj upravi najkasnije u roku od 15 dana od dana isteka poreznog razdoblja za koje se izvješće podnosi. Porezni obveznik obavezan je razliku godišnjeg paušalnog poreza uplatiti s danom podnošenja izvješća.

(6) Porezna uprava može na temelju obavljenog nadzora i/ili prikupljenih podataka o ostvarenim prihodima, ukinuti rješenje iz stavka 5. ovoga članka i donijeti rješenje o plaćanju predujma poreza u skladu sa člankom 34. stavcima 1. i 2. ovoga Zakona, ako utvrdi da je porezni obveznik ostvario prihode po osnovi obavljanja djelatnosti iz članka 2. stavka 7. ovoga Zakona iznad iznosa iz stavka 1. ovoga članka. Ukoliko tijekom poreznog razdoblja, prema evidenciji iz stavka 3. ovoga članka, porezni obveznik ostvari prihode veće od iznosa propisanog stavkom 1. ovoga članka obavezan je izvijestiti Poreznu upravu u roku od 8 dana.

(7) U slučaju iz stavka 6. ovoga članka porezni obveznik je obavezan odmah prijeći na utvrđivanje porezne osnovice prema članku 5. stavku 1. ovoga Zakona.

(8) Visinu paušalne porezne osnovice i poreza na dobit, rokove plaćanja te evidencije i izvješća u svezi paušalnog oporezivanja, utvrđuje pravilnikom ministar financija.“.

### **Članak 3.**

U članku 6. stavku 1. točka 6. briše se.

Stavak 5. mijenja se i glasi:

„(5) Porezni obveznik iz članka 5. stavka 7. ovog Zakona koji utvrđuje poreznu osnovicu prema novčanom načelu, primjenjuje odredbe stavka 1. do stavka 4. ovoga članka na odgovarajući način uz primjenu novčanog načela.“

Stavci 6., 7., 8., 9., i 10. brišu se.

Dosadašnji stavak 11. postaje stavak 6.

### **Članak 4.**

U članku 7. stavku 1. točki 3. broj: „70“ zamjenjuje se brojem: „50“, a riječi: „ i rasonode“ brišu se.

U točki 4. broj: „30“ zamjenjuje se brojem: „50“.

Iza stavka 9. dodaje se stavak 10. koji glasi:

„(10) Porezni obveznik iz članka 5. stavka 7. ovoga Zakona koji utvrđuje poreznu osnovicu prema novčanom načelu, primjenjuje odredbe stavaka 1. do 9. ovoga članka na odgovarajući način uz primjenu novčanog načela.“.

## Članak 5.

U članku 9. stavku 3. riječi: „koji nije fizička osoba ili povezana osoba, u postupku sanacije ili stečaja“ zamjenjuju se riječima: „obveznikom poreza na dobit koji nije povezana osoba, prema posebnom propisu u slučaju stečaja, arbitraže ili mirenja“.

U stavku 4. riječi: „nije fizička osoba.“ zamjenjuju se riječima: „je obveznik poreza na dobit. Priznaje se i otpis zastarjelih potraživanja do 200,00 kuna od nepovezanih fizičkih osoba čiji dug nije nastao po osnovi obavljanja djelatnosti obrta i s obrtom izjednačenih djelatnosti, ako ukupno utvrđeno potraživanje po pojedinoj osobi na zadnji dan poreznog razdoblja ne prelazi taj iznos.“.

Iza stavka 7. dodaju se stavci 8. i 9. koji glase:

„(8) Iznimno od stavka 2. ovoga članka, porezno priznati rashod je otpis potraživanja iskazanih u prihodima od nepovezane osobe ukoliko porezni obveznik dokaže da troškovi pokretanja određenih postupaka iz stavka 3. ovoga članka premašuju iznos potraživanja ili ako dokaže da je pažnjom dobrog gospodarstvenika pokrenuo određene radnje s ciljem naplate potraživanja pri čemu je utvrdio konačnu nemogućnost naplate otpisanog iznosa potraživanja.“

(9) Porezno priznatim rashodom otpisa potraživanja smatra se otpis duga prema posebnom propisu o stečaju potrošača.“.

## Članak 6.

Iza članka 14. dodaje se naslov i članak 14.a koji glase:

„5.2. Prethodni sporazum o transfernim cijenama

### Članak 14.a

(1) Prethodni sporazum o transfernim cijenama i ugovornim odnosima iz članka 13. i 14. ovoga Zakona jest sporazum između poreznog obveznika i Ministarstva financija Porezne uprave te poreznih tijela drugih država u kojima su povezane osobe rezidenti ili posluju preko poslovne jedinice, kojim se za transakcije između povezanih osoba, prije nego što su započele, utvrđuje odgovarajući skup kriterija kao što su metode, usporednice, odgovarajuća usklađivanja ili ključne pretpostavke u vezi s budućim događajima, da bi se odredile transferne cijene za te transakcije tijekom određenog vremenskog razdoblja.

(2) Prethodni sporazum o transfernim cijenama obvezujući je za poreznog obveznika i za Ministarstvo financija, Poreznu upravu za vrijeme za koje je sklopljen.

(3) Troškove sklapanja prethodnog sporazuma o transfernim cijenama u cijelosti snosi porezni obveznik.

(4) Način sklapanja, sadržaj, rokove važenja i iznose troškova sklapanja prethodnih sporazuma o transfernim cijenama pravilnikom propisuje ministar financija.“.

### **Članak 7.**

U članku 16. iza stavka 3. dodaje se stavak 4. koji glasi:

„(4) Na kraju prvog poreznog razdoblja u kojemu je porezni obveznik izabrao način utvrđivanja porezne osnovice prema članku 5. stavku 7. ovoga Zakona, porezni obveznik je dužan utvrđenu dobit uvećati i umanjiti uz primjenu suprotnog predznaka pozicija iz stavka 2. ovoga članka te uvećati za obveze prema zaposlenima, vodeći se načelom izbjegavanja dvostrukog oporezivanja i načelom izbjegavanja dvostrukog umanjenja porezne osnovice.“.

### **Članak 8.**

Članak 28. mijenja se i glasi:

„Porez na dobit plaća se na utvrđenu poreznu osnovicu po stopi:

1. 12% ukoliko su u poreznom razdoblju ostvareni prihodi do 3.000.000,00 kuna, ili
2. 18% ukoliko su u poreznom razdoblju ostvareni prihodi jednaki ili veći od 3.000.000,01 kuna.“.

### **Članak 9.**

Članak 28.a mijenja se i glasi:

„(1) Porezni obveznici koji obavljaju djelatnost na području jedinica lokalne samouprave razvrstanih u I. skupinu po stupnju razvijenosti prema posebnom propisu o regionalnom razvoju Republike Hrvatske i na području Grada Vukovara utvrđenog prema posebnom propisu o obnovi i razvoju Grada Vukovara, a koji zapošljavaju više od pet zaposlenika u radnom odnosu na neodređeno vrijeme, pri čemu više od 50 % zaposlenika ima prebivalište i borave na potpomognutom području jedinica lokalne samouprave razvrstanih u I. skupinu po stupnju razvijenosti, odnosno na području Grada Vukovara, plaćaju 50 % od propisane stope poreza.

(2) Iznos oslobođenja od plaćanja poreza na dobit iz stavka 1. ovoga članka utvrđuje se u skladu s odgovarajućim pravilima o potporama male vrijednosti.

(3) Smatra se da porezni obveznik iz stavka 1. ovoga članka zapošljava na neodređeno vrijeme zaposlenika ako je isti proveo u radnom odnosu na neodređeno vrijeme kod poreznog obveznika i imao prebivalište i boravio na potpomognutom području jedinica lokalne samouprave razvrstanih u I. skupinu po stupnju razvijenosti prema posebnom propisu o regionalnom razvoju Republike Hrvatske, odnosno na području Grada Vukovara utvrđenog prema posebnom propisu o obnovi i razvoju Grada Vukovara, najmanje devet mjeseci u poreznom razdoblju.

(4) Način ostvarivanja porezne olakšice iz stavka 1. ovoga članka utvrđuje se Pravilnikom o načinu ostvarivanja poreznih olakšica od obavljanja djelatnosti na potpomognutim područjima koji donosi ministar financija uz suglasnost ministra nadležnog za regionalni razvoj.“.

### **Članak 10.**

U članku 34. stavak 1. mijenja se i glasi:

„(1) Porezni obveznik plaća predujam poreza na osnovi porezne prijave za prethodno porezno razdoblje. Predujam se plaća mjesečno do kraja mjeseca za protekli mjesec, u svoti koja se dobije kada se porezna obveza za prethodno porezno razdoblje podijeli s brojem mjeseci istoga razdoblja.“

### **Članak 11.**

U članku 38. iza stavka 2. dodaje se stavak 3. koji glasi:

„(3) Za ponovljeni prekršaj iz stavka 1. ovoga članka, kaznit će se pravna osoba i fizička osoba obveznik poreza na dobit novčanom kaznom u iznosu od 3.000,00 do 300.000,00, a odgovorna osoba u pravnoj osobi novčanom kaznom u iznosu od 3.000,00 do 30.000,00 kuna.“

## **Prijelazne i završne odredbe**

### **Članak 12.**

(1) Iznimno od odredbe članka 5. stavka 1. ovoga Zakona, kojim se mijenja članak 9. stavak 3. Zakona o porezu na dobit (Narodne novine, br. 177/04, 90/05, 57/06, 146/08, 80/10, 22/12, 148/13, 143/14 i 50/16), i članka 10. stavka 1. Zakona o porezu na dobit (Narodne novine, br. 177/04, 90/05, 57/06, 146/08, 80/10, 22/12, 148/13, 143/14 i 50/16), u porezno priznate rashode kreditne institucije uključuje se iznos otpisa duga za djelomično nadoknadive i u potpunosti nenadoknadive plasmane, a koji se odnosi na rashod od umanjenja vrijednosti glavnice kao i rashod od umanjenja vrijednosti kamata od nepovezanih pravnih i fizičkih osoba u skladu s Odlukom o klasifikaciji plasmana i izvanbilančnih obveza kreditnih institucija Hrvatske narodne banke.

(2) Otpisi potraživanja po plasmanima iz stavka 1. ovoga članka smatraju se otpustom duga u smislu posebnog propisa koji regulira obvezne odnose.

(3) Odredbe stavka 1. i 2. ovoga članka primjenjuju se na plasmane iskazane u poslovnim knjigama poreznog obveznika do 31. prosinca 2015. godine.

(4) Porezni obveznik je dužan uz prijavu poreza na dobit za 2017. godinu dostaviti pregled otpisa izvršenih sukladno stavcima 1., 2. i 3. ovoga članka, po pojedinom plasmanu i korisniku kredita.

### **Članak 13.**

(1) Ovaj Zakon primjenjuje se u postupku podnošenja prijave poreza na dobit za 2017. godinu i nadalje odnosno za porezna razdoblja koja počinju od 1. siječnja 2017. godine, osim odredbi članka 5. ovoga Zakona koje se primjenjuju u postupku podnošenja prijave poreza na dobit za 2016. godinu i nadalje.

(2) Iznimno od članka 10. ovoga Zakona, pri izračunu predujam poreza na dobit iz članka 34. stavka 1. Zakona o porezu na dobit (Narodne novine, br. 177/04, 90/05, 57/06, 146/08, 80/10, 22/12, 148/13, 143/14 i 50/16) za 2017. godinu, temeljem prijave poreza na dobit za 2016. godinu, primjenjuju se porezne stope iz članka 8. ovoga Zakona, pri čemu se ne uzima u obzir umanjenje porezne obveze iskazane po osnovi članka 28.a stavka 2. Zakona o porezu na dobit (Narodne novine, br. 177/04, 90/05, 57/06, 146/08, 80/10, 22/12, 148/13, 143/14 i 50/16).

(3) Porezni obveznici koji su izvršili umanjenje porezne osnovice temeljem članka 6. stavka 1. točke 6. Zakona o porezu na dobit (Narodne novine, br. 177/04, 90/05, 57/06, 146/08, 80/10, 22/12, 148/13, 143/14 i 50/16), nakon stupanja na snagu ovoga Zakona primjenjuju odredbe članka 6. stavaka 5., 6., 7., 8., 9. i 10. Zakona o porezu na dobit (Narodne novine, br. 177/04, 90/05, 57/06, 146/08, 80/10, 22/12, 148/13, 143/14 i 50/16).

(4) Odredbe Pravilnika o porezu na dobit (Narodne novine, br. 95/05, 133/07, 156/08, 146/09, 123/10, 137/11, 61/12, 146/12, 160/13, 12/14, 157/14 i 137/15) i Pravilnika o načinu ostvarivanja porezne olakšice za obavljanje djelatnosti na području Grada Vukovara i na potpomognutim područjima (Narodne novine, broj 157/14) ostaju na snazi u dijelu koji nije u suprotnosti s ovim Zakonom.

(5) Ovlašćuje se ministar financija uskladiti provedbene propise Zakona o porezu na dobit (Narodne novine, br. 177/04, 90/05, 57/06, 146/08, 80/10, 22/12, 148/13, 143/14 i 50/16) s odredbama ovoga Zakona u roku od 90 dana od dana njegova stupanja na snagu.

#### **Članak 14.**

Ovaj Zakon objavit će se u Narodnim novinama, a stupa na snagu 1. siječnja 2017. godine.

## OBRAZLOŽENJE

### **Uz članak 1.**

Ovim člankom propisuje se za male porezne obveznike koji ostvaruju godišnje prihode do 3 milijuna kuna mogućnost utvrđivanja porezne osnovice poreza na dobit prema novčanom načelu. Porezni obveznici koji su i obveznici poreza na dodanu vrijednost, moći će izabrati predloženi način utvrđivanja porezne osnovice ukoliko su prema propisu o porezu na dodanu vrijednost izabrali plaćanje poreza na dodanu vrijednost prema naplaćenju realizaciji. Obzirom da je riječ o obveznicima poreza na dobit koji su obveznici primjene računovodstvenih propisa i standarda, ta obveza bi se i dalje zadržala ali bi se porezna osnovica i obveza poreza na dobit utvrdila prema novčanom načelu.

### **Uz članak 2.**

Ovim člankom uvodi se mogućnost plaćanja poreza na dobit u paušalnom iznosu za određene neprofitne osobe kojima obveza vođenja posebnog knjigovodstvenog praćenja poslovnih događaja vezanih uz obavljanje gospodarske djelatnosti predstavlja značajnu poteškoću. Naime, neprofitne osobe koje obavljaju gospodarsku djelatnost obvezne su, za tu djelatnost, evidentirati poslovne promjene u knjigovodstvu uz primjenu propisa o računovodstvu i prema računovodstvenim standardima, a s obzirom da iste za cjelokupno poslovanje vode poslovne knjige na način propisan posebnim propisima o računovodstvu neprofitnih organizacija (ili prema drugom propisu), isto predstavlja evidentiranje poslovnih promjena kroz dva sustava. Porez u paušalnom iznosu mogle bi plaćati samo one organizacije koje ne ostvaruju prihode veće od iznosa propisanog za ulazak u sustav poreza na dodanu vrijednost.

### **Uz članak 3.**

Pozitivan utjecaj na održavanje makroekonomske stabilnosti, fiskalne održivosti i stvaranja bolje investicijske klime prema Nacionalnom programu reformi 2016. postiže se i snižavanjem poreznih stopa i širenjem porezne osnovice. Stoga se, u cilju širenja porezne osnovice, ovim člankom ukida mogućnost smanjenja osnovice poreza na dobit u slučaju kada se ostvarena dobit poreznog razdoblja koristi za povećanje temeljnog kapitala. Naime, ovu poreznu olakšicu koristi relativno mali broj korisnika (0,70%) u odnosu na ukupan broj obveznika poreza na dobit, a ista ima veliki utjecaj na državni proračun. Nadalje, porezni poticaji za izvršene investicije ulaganja u dugotrajnu imovinu provode se putem posebnog propisa o poticanju ulaganja. Zakon o poticanju ulaganja (Narodne novine, broj 102/15) pruža mogućnost, ovisno o visini ulaganja u dugotrajnu imovinu i broju novootvorenih radnih mjesta, plaćanja poreza na dobit primjenom porezne stope od 0% u razdoblju do 10 godina. Stoga ukidanje porezne olakšice za reinvestirane dobit ne može negativno utjecati na razvoj investicija. Izvršava se usklađenje s primjenom novčanog načela.

### **Uz članak 4.**

Ovim člankom uvode se promjene u priznavanju troškova reprezentacije na način da bi se 50% troška reprezentacije utvrdilo kao porezno priznati rashod, a ne kao do sada 30%. Za troškove sredstava za osobni prijevoz uvodi se promjena u vidu smanjenja porezno priznatog rashoda sa 70% na 50%. Na ovaj način izjednačili bi se iznosi porezno priznatih i porezno nepriznatih rashoda obzirom da isti mogu sadržavati dio rashoda koji nisu izravno povezani s povećanjem prihoda. Izvršava se usklađivanje s primjenom novčanog načela.



**Uz članak 5.**

Prema ovom članku propisuju se izmjene u priznavanju otpisa potraživanja za isporučena dobra i obavljene usluge iskaznih u prihodima na način da se pojednostavi postupak utvrđivanja konačne nemogućnosti naplate i utvrđivanja porezno priznatih rashoda, posebice ako je riječ o malim iznosima potraživanja za koja nije svrsishodno pokrenuti ovršni postupak ili sudski postupak. Predlaže se i usklađivanje s određenim odredbama Zakona o stečaju potrošača.

**Uz članak 6.**

Prateći zadane ciljeve iz porezne reforme i u smislu jačanja pravne sigurnosti ovim člankom propisuju se mogućnost sklapanja prethodnih sporazuma o transfernim cijenama.

**Uz članak 7.**

Propisuje se postupak pri promjeni načina utvrđivanja porezne osnovice pri prelasku na novčano načelo. Izvršava se usklađivanje s primjenom novčanog načela.

**Uz članak 8.**

Pozitivan utjecaj na održavanje makroekonomske stabilnosti, fiskalne održivosti i stvaranja bolje investicijske klime prema Nacionalnom programu reformi 2016. postiže se i snižavanjem porezne stope i širenjem porezne osnovice. Stoga se ovim člankom s ciljem poboljšanja investicijske klime, što pretpostavlja rast zaposlenosti i gospodarski rast, provodi smanjenje poreznog tereta za sve obveznike poreza na dobit uz poseban poticaj razvoju malog poduzetništva i poduzetnika koji započinju poslovnu aktivnost. Tako se ovim člankom propisuje smanjenje stope poreza na dobit sa 20% na 18% za porezne obveznike koji u poreznom razdoblju ostvare prihode jednake ili veće od 3.000.000,01 kuna i 12% za porezne obveznike koji u poreznom razdoblju ostvare prihode do 3.000.000,00 kuna te za porezne obveznike koji porez na dobit plaćaju prema paušalno utvrđenoj osnovici.

**Uz članak 9.**

Istovremeno sa smanjivanjem porezne stope, zbog potrebe očuvanja određene razine prihoda s osnove poreza na dobit odnosno radi fiskalne održivosti ovim člankom se predlaže širenje porezne osnovice izmjenama u načinu korištenja regionalnih poreznih olakšica. Ovim člankom se ukida porezna olakšica propisna za područja jedinica lokalne samouprave razvrstanih u II. skupinu po stupnju razvijenosti prema posebnom propisu o regionalnom razvoju, dok bi se na području jedinica lokalne samouprave razvrstanih u I. skupinu po stupnju razvijenosti prema posebnom propisu o regionalnom razvoju i području Grada Vukovara porez na dobit plaćao po umanjenoj stopi za 50% od propisane porezne stope.

**Uz članak 10.**

Prema ovom članku mijenja se izračun plaćanja predujmova poreza na dobit na način da se mjesečni predujam plaća u svoti koja se dobije kada se porezna obveza za prethodno porezno razdoblje podijeli s brojem mjeseci istoga razdoblja.

**Uz članak 11.**

Ovim člankom se proširuju prekršajne odredbe i to za prekršaj u slučaju ponavljanja određenog prethodno izrečenog prekršaja.

**Uz članak 12.**

Slijedeći preporuku Vijeća Europske unije prema kojoj je nužno povećati sposobnost financijskog sektora da pridonese oporavku gospodarstva zbog izazova u području loših velikih kredita poduzetnicima i stambenih kredita i potrebu usklađivanja s Nacionalnim

programom reformi iz 2016. godine u dijelu koji se odnosi na ključnu reformsku mjeru „Ubrzanje razduživanja kroz poticanje otpisa potraživanja“ radi stvaranja učinkovitijeg režima za rješavanje nelikvidnosti i razduživanja uz veći doprinos financijskog sektora oporavku gospodarstva te provodeći Program Vlade Republike Hrvatske za mandat 2016. - 2020. prema kojem je cilj smanjiti nelikvidnost i insolventnost privatnog sektora smanjenjem udjela nenaplativih kredita, ovim člankom, u okviru prijelaznih i završnih odredbi ovoga Zakona, propisuju se dodatni poticaji kreditnim institucijama da u većoj mjeri koriste izvansudske instance u svrhu postizanja djelomičnog ili potpunog otpisa teško naplativih i nenaplativih potraživanja (loših plasmana). Stoga, radi potrebe ubrzanja postupka razduživanja i smanjenja udjela teško naplativih i nenaplativih plasmana, propisuje se odredba kojom se potiče postupak razduživanja i to tijekom 2017. godine, a obuhvaća nenaplativa i teško naplativa potraživanja utvrđena na dan 31. prosinca 2015. godine pri čemu se otpis potraživanja, bez pokretanja sudskih ili ovršnih postupaka ili drugih postupaka propisanih Zakonom o porezu na dobit, uključuje u porezno priznati rashod. Dakle, riječ je o jednokratnoj mjeri, kao iznimnoj odredbi u odnosu na porezni tretman ostalih potraživanja, a izvršila bi se paralelno s izmjenama posebnih propisa Hrvatske narodne banke koje su sadržane u Nacionalnom programu reformi 2016. zbog iste reformske mjere, te koja bi potaknula kreditne institucije da izvrše otpise potraživanja od dužnika za već utvrđena teško naplativa i nenaplativa potraživanja.

#### **Uz članak 13.**

Ovim se člankom propisuje primjena ovog Zakona u postupku podnošenja prijave poreza na dobit za 2017. godinu te primjena ovog Zakona za 2016. godinu u odnosu na odredbe članka 5. ovoga Zakona. Nadalje se propisuje iznimno postupanje pri izračunu predujma poreza na dobit za 2017. godinu gdje se u obzir ne uzima umanjene porezne obveze temeljem regionalne porezne olakšice za potpomognuta područja jedinica lokalne samouprave razvrstanih u II. skupinu po stupnju razvijenosti prema posebnom propisu o regionalnom razvoju, ali se primjenjuju porezne stope iz članka 8. ovoga Zakona. Osim toga, propisuje se da porezni obveznici koji su u prethodnim poreznim razdobljima koristili poreznu olakšicu za reinvestiranu dobit moraju nastaviti primjenjivati odredbe vezane uz dokazivanje povećanja temeljnog kapitala, investicije u dugotrajnu imovinu, zadržavanje broja radnika i posljedice naknadnog smanjenja temeljnog kapitala. Na kraju se daje ovlast ministru financija da uskladi provedbene propise Zakona o porezu na dobit (Narodne novine, br. 177/04, 90/05, 57/06, 146/08, 80/10, 22/12, 148/13, 143/14 i 50/16) s odredbama ovoga Zakona u roku od 90 dana od dana njegova stupanja na snagu.

#### **Uz članak 14.**

Ovim člankom propisuje se stupanje na snagu Zakona.

**ODREDBE VAŽEĆEG ZAKONA KOJE SE MIJENJAJU,  
ODNOSNO DOPUNJUJU**

**Članak 5.**

(1) Porezna osnovica je dobit koja se utvrđuje prema računovodstvenim propisima kao razlika prihoda i rashoda prije obračuna poreza na dobit, uvećana i umanjena prema odredbama ovoga Zakona.

(2) Poreznu osnovicu poreznog obveznika rezidenta čini dobit ostvarena u tuzemstvu i inozemstvu.

(3) Poreznu osnovicu nerezidenta čini samo dobit ostvarena u tuzemstvu, a utvrđuje se prema odredbama ovoga Zakona.

(4) U poreznu osnovicu ulazi i dobit od likvidacije, prodaje, promjene pravnog oblika i podjele poreznog obveznika, a porezna osnovica utvrđuje se prema tržišnoj vrijednosti imovine, ako ovim Zakonom nije drukčije određeno.

(5) Rashodima iz stavka 1. ovoga članka smatraju se i rashodi po osnovi uplaćenih premija dobrovoljnoga mirovinskog osiguranja koje poslodavac uplaćuje u korist zaposlenika, uz njegov pristanak, tuzemnom dobrovoljnom mirovinskom fondu koji je registriran u skladu s propisima koji uređuju dobrovoljno mirovinsko osiguranje, a na koje se ne plaća porez na dohodak prema Zakonu o porezu na dohodak.

(6) Rashodima poreznog razdoblja ne smatraju se rashodi koji nisu u svezi s obavljanjem djelatnosti poreznog obveznika niti su posljedica obavljanja djelatnosti.

**Članak 5.a**

(1) Prava propisana odredbama ovoga Zakona, koja se osobito odnose na umanjenje porezne osnovice, izuzeća, oslobođenja od plaćanja poreza i poreza po odbitku ili umanjenje porezne obveze, porezni obveznik neće moći koristiti za aranžmane ili niz aranžmana ako se utvrdi da ih je porezni obveznik osnovao radi ostvarivanja, kao glavne svrhe ili jedne od glavnih svrha, navedenih pogodnosti, te kao takvi, s obzirom na sve relevantne činjenice i okolnosti, nisu autentični.

(2) U smislu stavka 1. ovoga članka, aranžman predstavlja bilo koju poslovnu transakciju, aktivnost, shemu, sporazum, obvezu ili događaj, a može se sastojati od više mjera ili dijelova.

(3) Aranžman ili niz aranžmana smatraju se neautentičnima u mjeri u kojoj nisu osnovani radi valjanih komercijalnih razloga koji odražavaju gospodarsku stvarnost, odnosno ako su osnovani radi utaje ili izbjegavanja poreza.

**Članak 6.**

(1) Porezna osnovica iz članka 5. ovoga Zakona smanjuje se:

1. za prihode od dividendi i udjela u dobiti koji su utvrđeni na način propisan ovim Zakonom.

1.1. Prihodima iz točke 1. ovoga stavka smatraju se prihodi:

- a) čiji je isplatelj obveznik plaćanja poreza na dobit prema ovom Zakonu ili istovjetne vrste poreza, i
- b) čiji je isplatelj osnovan kao društvo čiji je pravni oblik usporediv s društvom kapitala, trgovačkim društvom odnosno društvom ili drugom osobom čiji je pravni oblik i način obračuna i plaćanja poreza usporediv s obveznicima poreza na dobit prema ovom Zakonu, i
- c) koji isplatelj nisu porezno priznati rashod odnosno odbitak.

1.2. Kada su prihodi od dividendi ili udjela u dobiti ostvareni iz država članica EU smatra se da su ispunjeni uvjeti iz točke 1. podtočke 1.1. a) i b) ovoga stavka ako je isplatelj:

- a) obveznik jednog od poreza za koji se primjenjuje zajednički sustav oporezivanja koji vrijedi za matična društva i povezana društva iz različitih država članica EU, prema popisu u dodatku koji je sastavni dio Pravilnika o porezu na dobit koji donosi ministar financija, i
- b) društvo koje poprima jedan od oblika na koji se primjenjuje zajednički sustav oporezivanja koji vrijedi za matična društva i povezana društva iz različitih država članica EU, prema popisu u dodatku koji je sastavni dio Pravilnika o porezu na dobit koji donosi ministar financija, i
- c) rezident države članice EU u skladu s pravom te države i ne odnosi se na rezidente izvan EU prema međunarodnim ugovorima o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja, zaključenih s državama nečlanicama,

2. za prihode od vrijednosnih usklađenja dionica i udjela (nerealizirani dobiti) ako su bili uključeni u poreznu osnovicu,

3. za prihode od naplaćenih otpisanih potraživanja koja su u prethodnim poreznim razdobljima bila uključena u poreznu osnovicu, a nisu isključena iz porezne osnovice kao porezno priznati rashod,

4. za svotu amortizacije koja nije bila porezno priznata u ranijim razdobljima do vrijednosti propisane u članku 12. ovoga Zakona,

5. za svotu poticaja u obliku poreznog oslobođenja ili olakšice sukladno posebnim propisima,

6. za reinvestiranu dobit, osim ako nije ostvarena iz bankarskog odnosno financijskog nebankarskog sektora.

(2) Porezna osnovica iz članka 5. ovoga Zakona može se smanjiti za rashode ranijih razdoblja koji su bili uključeni u poreznu osnovicu.

(3) Za svote iz stavka 1. ovoga članka može se iskazati porezni gubitak, odnosno gubitak se može povećati, uz uvažavanje pravila o državnim potporama i potporama male vrijednosti.

(4) Poticaji iz stavka 1. točke 5. ovoga članka koji sadrže državnu potporu moraju biti odobreni sukladno posebnim propisima o državnim potporama i potporama male vrijednosti.

(5) U smislu stavka 1. točke 6. ovoga članka, reinvestiranom dobiti smatra se ostvarena dobit poreznog razdoblja iskorištena za povećanje temeljnog kapitala sukladno posebnim propisima, koja je jednaka iznosu izvršenih investicija u dugotrajnu imovinu s ciljem očuvanja postojećih radnih mjesta i za koju se rashodi u cijelosti utvrđuju kao porezno priznati u skladu s odredbama ovoga Zakona.

(6) Porezni obveznik koji smanjuje poreznu osnovicu sukladno stavku 1. točki 6. ovoga članka mora u roku od šest mjeseci nakon isteka roka za podnošenje prijave poreza na dobit dostaviti nadležnoj ispostavi Porezne uprave dokaz da je izvršio povećanje temeljnog kapitala i to ostvarenom dobiti poreznog razdoblja za koje je iskazao smanjenje porezne

osnovice, a minimalno u iznosu izvršenih investicija u dugotrajnu imovinu, tijekom poreznog razdoblja za koje se podnosi porezna prijava, prema stavku 5. ovoga članka.

(7) Porezni obveznik koji je izvršio reinvestiranje dobiti prema stavku 5. ovoga članka dužan je zadržati broj radnika utvrđenih na početku poreznog razdoblja za koje se iskazuje umanjenje porezne osnovice temeljem reinvestirane dobiti, i to najmanje dvije godine nakon proteka toga razdoblja.

(8) Umanjenje porezne osnovice za reinvestiranu dobit neće se priznati u slučaju smanjenja temeljnog kapitala povećanog reinvestiranom dobiti ili u slučaju smanjenja broja radnika prije proteka razdoblja iz stavka 7. ovoga članka.

(9) Dugotrajna imovina iz stavka 5. ovoga članka mora biti kupljena po tržišnim uvjetima.

(10) Porezni obveznici koji koriste poreznu olakšicu prema Zakonu o poticanju investicija i unapređenju investicijskog okruženja ne mogu temeljem istih izvršenih investicija u dugotrajnu imovinu koristiti poreznu olakšicu za reinvestiranu dobit.

(11) Način provedbe ovoga članka propisuje ministar financija.

### **Članak 7.**

(1) Porezna osnovica iz članka 5. ovoga Zakona povećava se:

1. za rashode od vrijednosnih usklađenja dionica i udjela (nerealizirani gubici), ako su bili iskazani u rashodima,
2. za svotu amortizacije iznad svota propisanih u članku 12. ovoga Zakona,
3. za 70% troškova reprezentacije (ugošćenja, darova sa ili bez utisnutog znaka tvrtke ili proizvoda, troškova odmora, športa, rekreacije i razonode, zakupa automobila, plovila, zrakoplova, kuća za odmor), u visini troškova nastalih iz poslovnog odnosa s poslovnim partnerom,
4. za 30% troškova, osim troškova osiguranja i kamata, nastalih u svezi s vlastitim ili unajmljenim motornim vozilima i drugim sredstvima za osobni prijevoz (osobni automobil, plovilo, helikopter, zrakoplov i sl.) poslovnih, rukovodnih i drugih zaposlenih osoba, ako se na osnovi korištenja sredstava za osobni prijevoz ne utvrđuje plaća,
5. za manjkove na imovini iznad visine utvrđene odlukom Hrvatske gospodarske komore, odnosno Hrvatske obrtničke komore, u smislu propisa o porezu na dodanu vrijednost, po kojoj osnovi se ne plaća porez na dohodak,
6. za troškove prisilne naplate poreza ili drugih davanja,
7. za kazne koje izriče mjerodavno tijelo,
8. za zatezne kamate između povezanih osoba,
9. za povlastice i druge oblike imovinskih koristi danih fizičkim ili pravnim osobama da nastane, odnosno ne nastane određeni događaj, tj. da se određena radnja obavi, primjerice, bolje ili brže nego inače ili da se propusti obaviti,
10. za darovanja iznad svote iz stavka 7. i 8. ovoga članka,
11. za kamate koje nisu porezno priznati rashod prema odredbama ovoga Zakona,
12. za rashode utvrđene u postupku nadzora s pripadajućim porezom na dodanu vrijednost, porezom na dohodak, prirezom porezu na dohodak, te obveznim doprinosima koji su nastali u svezi skrivenih isplata dobiti, te izuzimanja dioničara, članova društva i fizičkih osoba koje obavljaju samostalnu djelatnost od koje se plaća porez na dobit, te s njima povezanim osobama,
13. za sve druge rashode koji nisu izravno u svezi s ostvarivanjem dobiti i druge svote povećanja porezne osnovice, a koji nisu bili uključeni u poreznu osnovicu.

(2) Za rashode iz stavka 1. ovoga članka, osim za rashode iz točke 9. i 12. toga stavka, ne povećava se porezna osnovica kada se sukladno Zakonu o porezu na dohodak obračunava i plaća porez na dohodak.

(3) U troškove iz stavka 1. točke 4. ovoga članka spadaju troškovi s pripadajućim porezom na dodanu vrijednost, prema statusu pojedinog sredstva:

1. za sredstva u vlasništvu poreznog obveznika troškovi goriva i ulja, održavanja i popravaka, registracije i amortizacije,
2. za rent-a-car usluge zaračunana naknada uvećana za troškove goriva,
3. za vozila u najmu trošak naknade po ugovoru, trošak goriva i održavanja te svi drugi troškovi koje po ugovoru o najmu snosi korisnik najma, a kod financijskog najma trošak amortizacije.

(4) Brisan.

(5) Brisan.

(6) Iznimno od stavka 1. točke 3. ovoga članka, ne smatraju se reprezentacijom proizvodi i roba iz asortimana poreznog obveznika prilagođeni za te svrhe s oznakom »nije za prodaju«, te drugi reklamni predmeti s nazivom tvrtke, proizvoda i drugog oblika reklame (čaše, pepeljare, stolnjaci, podmetači, olovke, rokovnici, upaljači, privjesci i slično) dani za uporabu u prodajnom prostoru kupca, a ako se daju potrošačima, ne smatraju se reprezentacijom ako je njihova pojedinačna vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost do 160,00 kuna.

(7) Darovanjima iz stavka 1. točke 10. ovoga članka smatraju se darovanja u naravi ili novcu, učinjena u tuzemstvu za kulturne, znanstvene, odgojno-obrazovne, zdravstvene, humanitarne, sportske, vjerske, ekološke i druge općekorisne svrhe udrugama i drugim osobama koje navedene djelatnosti obavljaju u skladu s posebnim propisima, ako su veća od 2% prihoda ostvarenog u prethodnoj godini. Iznimno, svota može biti i veća od 2% prihoda prethodne godine ako je dana prema odlukama nadležnih ministarstva o provedbi financiranja posebnih programa i akcija.

(8) U darovanja iz stavka 7. ovoga članka spada i plaćanje troškova za zdravstvene potrebe fizičkih osoba (operativne zahvate, liječenja, nabavu lijekova i ortopedskih pomagala) rješavanje kojih nije plaćeno osnovnim, dopunskim, dodatnim i privatnim zdravstvenim osiguranjem niti na teret sredstava fizičke osobe, a pod uvjetom da je darovanje odnosno plaćanje troškova obavljeno na žiroračun primatelja dara ili zdravstvene ustanove te na temelju vjerodostojnih isprava.

(9) Porezna osnovica povećava se za privremeno nepriznate rashode.

## **Članak 9.**

(1) Vrijednosna usklađenja po osnovi ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca za isporučena dobra i obavljene usluge, priznaju se kao rashod ako je od dospijeca potraživanja do kraja poreznog razdoblja proteklo više od 60 dana, a ista nisu naplaćena do petnaestog dana prije dana podnošenja porezne prijave. Svote vrijednosnih usklađenja potraživanja od kupaca iskazane u prethodnim poreznim razdobljima kao porezno priznati rashod uključuju

se u prihode, ako do trenutka nastupa zastare prava na naplatu nije postupljeno na način propisan u stavku 2. ovoga članka.

(2) Vrijednosno usklađenje potraživanja priznaje se ako je potraživanje evidentirano u poslovnim knjigama kao prihod i ako su obavljene sve radnje za osiguranje naplate duga, pažnjom dobrog gospodarstvenika.

(3) Smatra se da su obavljene radnje iz stavka 2. ovoga članka ako su potraživanja utužena ili se zbog njih vodi ovršni postupak, ako su prijavljena u stečajnom postupku nad dužnikom ili ako je postignuta nagodba s dužnikom, koji nije fizička osoba ili povezana osoba, u postupku sanacije ili stečaja.

(4) Iznimno od odredbe stavka 3. ovoga članka, priznaje se otpis potraživanja od nepovezanih osoba, koja su zastarjela i koja u svakom pojedinom poreznom razdoblju ne prelaze 5.000,00 kuna po pojedinom dužniku koji nije fizička osoba.

(5) Iznimno od odredbe stavka 3. ovoga članka i članka 10. stavka 1. ovoga Zakona, u porezno priznate rashode kreditne institucije uključuje se iznos otpisa potraživanja od nepovezane fizičke osobe, u skladu s kriterijima i postupcima kreditne institucije, po osnovi odobrenih stambenih kredita, te dospjele kamate iskazane u prihodima do trenutka otpisa ako je utvrđeno da je otpis proveden radi olakšanja otplate kredita korisnicima kojima iznos mjesečne otplatne rate ugrožava osnovne životne potrebe, odnosno kako bi se spriječilo provođenje ovrhe od strane kreditne institucije nad jedinom stambenom nekretninom u kojoj korisnik kredita ima prijavljeno prebivalište i u kojoj trajno boravi.

(6) Kreditna institucija može primijeniti odredbe o priznavanju otpisa potraživanja iz stavka 5. ovoga članka i iz drugih ekonomskih, odnosno gospodarskih i socijalno opravdanih razloga, u skladu s kriterijima i postupcima kreditne institucije, pod uvjetom da ih primijeni na isti način na sve korisnike stambenih kredita.

(7) Iznimno od odredbe stavka 3. ovoga članka i članka 10. stavka 1. ovoga Zakona, u porezno priznate rashode uključuje se iznos otpisa potraživanja od nepovezane osobe, u skladu s kriterijima i postupcima kreditne institucije, po osnovi odobrenih poduzetničkih kredita, te dospjele kamate iskazane u prihodima do trenutka otpisa ako je utvrđeno da obveze po odobrenim kreditima bitno ugrožavaju razvoj investicijskih projekata ili bitno ugrožavaju nastavak poduzetničke aktivnosti, odnosno dovode do prestanka obavljanja djelatnosti.

#### **Članak 14.**

(1) Pri utvrđivanju prihoda od kamata na dane zajmove kod povezanih osoba obračunava se kamata najmanje do visine kamatne stope koja bi se ostvarila između nepovezanih osoba u trenutku odobrenja zajma.

(2) Pri utvrđivanju rashoda od kamata na primljene zajmove kod povezanih osoba, priznaju se obračunane kamate najviše do visine kamatne stope koja bi se ostvarila između nepovezanih osoba u trenutku odobrenja zajma.

(3) Kamatnu stopu iz stavka 1. i 2. ovoga članka određuje i objavljuje ministar financija, prije početka poreznog razdoblja u kojem će se koristiti, vodeći pritom računa da se radi o kamatnoj stopi koja se ostvaruje u usporedivim okolnostima ili koja bi se ostvarila između nepovezanih osoba.

(4) Odredbe ovoga članka odnose se i na povezane osobe iz članka 13. stavka 5. ovoga Zakona.

### **Članak 16.**

(1) Obveznik poreza na dohodak koji postaje obveznikom poreza na dobit mora na prvi dan poreznog razdoblja za koje utvrđuje porez na dobit sastaviti početnu bilancu i nastaviti voditi poslovne knjige prema propisima o računovodstvu.

(2) Na kraju prvoga poreznog razdoblja za koje utvrđuje osnovicu poreza na dobit, utvrđena dobit uvećava se (+) i umanjuje se (-) za u nastavku navedene pozicije iz početne bilance:

- + vrijednost zatečenih zaliha
- + dani predujmovi za robu i usluge
- + potraživanja od kupaca za robu i usluge
- + potraživanja od kupaca za prodane predmete dugotrajne imovine iz popisa dugotrajne imovine
- + aktivna vremenska razgraničenja
- + zahtjevi za povrat poreza na promet i istovrsnih poreza
- obveze prema dobavljačima za robu i usluge
- obveze za primljene predujmove od kupaca za robu i usluge
- pasivna vremenska razgraničenja
- dugoročna rezerviranja
- obveze za porez na promet i istovrsne poreze.

(3) Početnu bilancu iz stavka 1. ovoga članka obveznik dostavlja uz prijavu poreza na dobit Poreznoj upravi.

### **Članak 28.**

Porez na dobit plaća se po stopi 20% na utvrđenu poreznu osnovicu.

## **V.a POREZNE OLAKŠICE I OSLOBODENJA ZA POREZNE OBVEZNIKE KOJI OBAVLJAJU DJELATNOST NA POTPOMOGNUTIM PODRUČJIMA**

### **Članak 28.a**

(1) Porezni obveznici koji obavljaju djelatnost na području jedinica lokalne samouprave razvrstanih u I. skupinu po stupnju razvijenosti prema posebnom propisu o regionalnom razvoju Republike Hrvatske i na području Grada Vukovara utvrđenog prema posebnom propisu o obnovi i razvoju Grada Vukovara, a koji zapošljavaju više od pet zaposlenika u radnom odnosu na neodređeno vrijeme, pri čemu više od 50 % zaposlenika ima prebivalište i borave na potpomognutim područjima jedinica lokalne samouprave, odnosno na području Grada Vukovara, ne plaćaju porez na dobit.

(2) Porezni obveznici koji obavljaju djelatnost na području jedinica lokalne samouprave razvrstanih u II. skupinu po stupnju razvijenosti prema posebnom propisu o regionalnom razvoju Republike Hrvatske, a koji zapošljavaju više od pet zaposlenika u radnom odnosu na neodređeno vrijeme, pri čemu više od 50 % zaposlenika ima prebivalište i borave na potpomognutim područjima jedinica lokalne samouprave, odnosno na području Grada Vukovara, plaćaju 50 % od propisane stope poreza.



(3) Iznos oslobođenja od plaćanja poreza na dobit iz stavaka 1. i 2. ovoga članka utvrđuje se u skladu s odgovarajućim pravilima o potporama male vrijednosti.

(4) Smatra se da porezni obveznik iz stavaka 1. i 2. ovoga članka zapošljava na neodređeno vrijeme zaposlenika ako je isti proveo u radnom odnosu kod poreznog obveznika i imao prebivalište i boravio na potpomognutim područjima jedinica lokalne samouprave, odnosno na području Grada Vukovara najmanje devet mjeseci u poreznom razdoblju.

(5) Način ostvarivanja porezne olakšice iz stavaka 1. i 2. ovoga članka utvrđuje se Pravilnikom o načinu ostvarivanja poreznih olakšica od obavljanja djelatnosti na potpomognutim područjima koji donosi ministar financija uz suglasnost ministra nadležnog za regionalni razvoj.

### **Članak 34.**

(1) Porezni obveznik plaća predujam poreza mjesečno do kraja mjeseca za prethodni mjesec. Iznos mjesečnog predujma poreza utvrđuje se na osnovi podataka iskazanih u poreznoj prijavi za prethodno porezno razdoblje tako da se porezna obveza utvrdi bez umanjenja porezne osnovice za iznose iskazanih poreznih olakšica, s izuzetkom poreznih olakšica koje se mogu odobriti za više poreznih razdoblja te se tako utvrđena porezna obveza dijeli s brojem mjeseci istog razdoblja.

(2) Porezna uprava može, na temelju obavljenog nadzora ili na temelju drugih raspoloživih podataka o poslovanju poreznog obveznika, te na zahtjev poreznog obveznika, rješenjem izmijeniti visinu mjesečnih predujmova poreza na dobit.

(3) Porezni obveznik koji počinje obavljati djelatnost ne plaća predujmove do prve porezne prijave.

(4) Poreznom obvezniku kojemu je prestala mogućnost prenošenja gubitka, visinu predujma do prvog podnošenja porezne prijave određuje Porezna uprava na temelju procijenjene mogućnosti ostvarenja dobiti. Procjena predujma utvrđuje se prema postignutom rezultatu poslovanja po isteku tri mjeseca.

### **Članak 38.**

(1) Novčanom kaznom u iznosu od 2.000,00 do 200.000,00 kuna kaznit će se pravna osoba i fizička osoba obveznik poreza na dobit:

1. ako ne utvrdi poreznu osnovicu sukladno odredbama ovoga Zakona (članak 5. stavci 1., 2. i 4.),
2. ako ne utvrdi u propisanom roku obvezu poreza po odbitku u skladu s odredbama ovoga Zakona ili ga ne uplati u utvrđenoj svoti (članak 31.),
3. ako nakon isteka razdoblja utvrđivanja poreza ne utvrdi poreznu obvezu u skladu s odredbama ovoga Zakona ili ne uplati porez u utvrđenoj svoti i u propisanom roku (članak 32.),
4. ako u propisanom roku ne uplati predujam poreza (članak 34. stavak 1.),
5. ako ne izvršiti Poreznu upravu u slučaju promjene pravnog oblika, likvidacije, stečaja, spajanja, pripajanja ili podjele u propisanom roku (članak 39. stavak 1.).

(2) Novčanom kaznom u iznosu od 2.000,00 do 20.000,00 kuna kaznit će se i odgovorna osoba u pravnoj osobi za prekršaje iz stavka 1. ovoga članka.