

NOVI TEKST

11. 11. 2013

19. 14

REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINANCIJA

**PRIJEDLOG ZAKONA O IZMJENAMA I DOPUNAMA ZAKONA
O POREZU NA DOBIT, S KONAČNIM PRIJEDLOGOM ZAKONA**

Zagreb, studeni 2013.

PRIJEDLOG ZAKONA O IZMJENAMA I DOPUNAMA ZAKONA O POREZU NA DOBIT

I. USTAVNA OSNOVA ZA DONOŠENJE ZAKONA

Ustavna osnova za donošenje Zakona sadržana je u članku 2. stavku 4. Ustava Republike Hrvatske (Narodne novine, broj 85/2010 - pročišćeni tekst).

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. 177/2004, 90/2005, 57/2006, 146/2008, 80/2010 i 22/2012; u daljnjem tekstu: Zakon) koji je u primjeni od 1. siječnja 2005. godine propisano je između ostaloga: način utvrđivanja porezne osnovice, utvrđeni su 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 90/2005), te Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o porezu na dobit (Narodne novine, broj 57/2006), kojima su brisane odredbe koje su propisivale olakšice, oslobođenja i poticaje za obveznike poreza na dobit. Tako brisane olakšice, oslobođenja i poticaji nisu ukinute, već su, u pravilu, propisane 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., donijeti je Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o porezu na dobit (Narodne novine, br. 146/2008), 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 80/2010) izvršene su izmjene s ciljem suzbijanja porezne evazije i jačanje porezne discipline i to posebice za korištenje sredstava poslovanja za podmirivanje privatnih troškova, 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. 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, osim država članica Europske unije, u kojima je opća ili prosječna nominalna stopa poreza na dobit manja od 12,50%. Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o porezu na dobit (Narodne novine, broj 22/2012) 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 nerezidentima pravnim osobama i to primjenom stope od 12% 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, prema kojima se utvrđuje način oporezivanja i dividendi i udjela u dobiti između matičnih društava i povezanih društava iz različitih država članica. Stoga se od dana pristupanja Republike Hrvatske Europskoj uniji ne oporezuju dividende ili udjeli u dobiti koje se isplaćuju društvu koje ima najmanje 10% udjela u kapitalu društva. Pored navedenoga skraćen je rok za priznavanje ispravaka vrijednosti potraživanja s 120 na 60 dana, a zbog izmjena smjernica OECD-a, utvrđen je drugačiji način davanja prednosti određenim metodama prema kojima se utvrđuju i porezno priznaju transferne cijene i drugi odnosi između povezanih osoba.

b) Pitanja koja se trebaju urediti Zakonom

Vlada Republike Hrvatske usvojila je u rujnu 2013. godine Smjernice ekonomske i fiskalne politike za razdoblje 2014. – 2016. koje sadrže niz mjera od kojih se očekuje pozitivan utjecaj na rast i razvoj ekonomskih i gospodarskih aktivnosti uz zadržavanje fiskalne, porezne discipline i osiguravanje stabilnosti državnog proračuna Republike Hrvatske. Obzirom da je sustav oporezivanja dobiti jedan od važnih čimbenika koji može utjecati na razvoj gospodarskih aktivnosti, tijekom proteklih razdoblja, konkretno, tijekom 2012. godine u sustav oporezivanja dobiti uvedene su nove te izmijenjene prethodno navedene porezne olakšice koje predstavljaju izravni porezni poticaj gospodarstvu jer se istima potiče reinvestiranje dobiti, odnosno zadržavanje ostvarene dobiti u društvu zbog potrebe investiranja i razvoja, dok se posebice potiče razvoj novih investicija i otvaranje novih radnih mjesta. Naime, korištenjem određenih poreznih olakšica obveznici poreza na dobit imaju mogućnost ostvariti oslobođenje od plaćanja poreza na dobit koje može biti jednokratno odnosno godišnje ili u razdoblju i do deset godina. Imajući u vidu da se pozitivni učinci od određenih poreznih olakšica često ne očituju u prvoj godini primjene, budući da su uglavnom vezane za višegodišnje razvojno investicijske projekte, od uvedenih poreznih olakšica očekuje se značajan utjecaj na gospodarski razvoj tijekom razdoblja 2014. – 2016. godine. Međutim, obzirom da te porezne olakšice pretpostavljaju oslobođenje od plaćanja poreza na dobit i Smjernice ekonomske i fiskalne politike za razdoblje 2014. – 2016. izrađene su uz pretpostavku smanjenja prihoda proračuna s osnove poreza na dobit tijekom 2014. godine, ali se već od 2015. godine predviđa rast prihoda proračuna s osnove poreza na dobit zbog očekivanog porasta gospodarskih aktivnosti. Stoga se ovim Prijedlogom zakona predlažu određene izmjene kako bi se ostvarile pretpostavke sadržane u Smjernicama ekonomske i fiskalne politike za razdoblje 2014. – 2016., imajući u vidu sveobuhvatni utjecaj sustava oporezivanja dobit gospodarskih subjekata na razvoj gospodarstva, porast investicija, očuvanje fiskalne, porezne discipline kao i na stabilnost državnog proračuna Republike Hrvatske.

Ovaj Prijedlog zakona sadrži izmjene poreznih propisa koje u svojoj biti sadrže posebne socijalno ekonomske mjere, kojima se u gospodarski nepovoljnim uvjetima namjerava utjecati na smanjivanje dužničke krize građana, kako bi se moguće pravednije rasporedio teret krize. Stoga je ovim Prijedlogom zakona propisan drugačiji način priznavanja rashoda kod kreditnih institucija u slučaju otpisa potraživanja po osnovi odobrenih stambenih

kredita socijalno ugroženim građanima, odnosno osobama kojima mjesečne otplatne rate kredita ugrožavaju osnovne životne potrebe ili kako bi se spriječilo provođenje ovrhe nad jedinom stambenom nekretninom u kojoj korisnik kredita ima prijavljeno prebivalište i u kojoj trajno boravi. U skladu s ovim Prijedlogom zakona utvrđuje se da je porezno priznati rashod iznos otpisa potraživanja od dužnika, korisnika stambenih kredita, socijalno ugroženih građana bez pokretanja radnji koje se u smislu Zakona smatraju pažnjom dobrog gospodarstvenika, dakle bez pokretanja ovršnog, sudskog postupka ili drugog postupka kojim bi se u ovome trenutku još više produbila dužnička kriza građana. Naime, prema ovome Prijedlogu zakona otpisi potraživanja izvršavat će se prema naprijed navedenim kriterijima, međutim utvrdit će se i mogućnost porezno priznatog otpisa bez pokretanja radnji koji se u smislu Zakona smatraju pažnjom dobrog gospodarstvenika i bez utvrđivanja socijalnog čimbenika, kao jedinog kriterija, ako kreditna institucija s ciljem smanjivanja dužničke krize, građana, u skladu s usvojenim kriterijima i postupcima koji moraju biti utvrđeni i u skladu s propisima Hrvatske narodne banke, utvrdi drugačije kriterije otpisa. Međutim, kako bi se izbjegla mogućnost pogodovanja samo određenim osobama takav otpis će biti porezno priznat isključivo ako se ti uvjeti otpisa primijene na sve korisnike stambenih kredita, dakle neovisno o tome da li je utvrđena stvarna nemogućnost otplate i neovisno o tome u kojoj je valuti kredit odobren.

Obveza primjene ovoga Zakona odnosi se na trgovačka društva i druge pravne i fizičke osobe rezidente Republike Hrvatske koji gospodarsku djelatnost obavljaju samostalno, trajno i radi ostvarivanja dobiti, dohotka ili prihoda ili drugih gospodarskih procjenjivih koristi, dakle na poduzetnike kojima je cilj stjecanje dobiti, a ta dobit je, u skladu sa Zakonom, osnovica za oporezivanje porezom na dobit. Stoga, kako ne bi došlo do namjernog umanjenja porezne osnovice odnosno umanjenja prihoda ili povećanja rashoda provođenjem otpisa, ispravka vrijednosti potraživanja, Zakon sadrži posebne odredbe prema kojima je moguće izvršiti otpise koji su porezno priznati rashod. Međutim, zbog uočene velike potrebe za smanjivanjem dugova korisnicima stambenih kredita, korisnicima poduzetničkih kredita te drugih dugova u pravilu manje vrijednosti, i mogućeg utjecaja ovoga Zakona na isto, ovaj Prijedlog zakona sadrži iznimke od navedenog pravila te se očekuje da će izmjene pozitivno utjecati na stvaranje preokreta u gospodarskom rastu na način kako je to utvrđeno u Smjernicama ekonomske i fiskalne politike za razdoblje 2014. – 2016.

Slijedom navedenoga, kao iznimno od važećih odredbi Zakona, uvažavajući trenutnu gospodarsku situaciju i očekivani preokret i rast gospodarskih aktivnosti, prema ovome Prijedlogu zakona utvrdit će se kao porezno priznati rashod iznos otpisa potraživanja od poduzetnika po osnovi plasiranih poduzetničkih kredita, ako kreditna institucija, uvažavajući propise koje nalaže Hrvatska narodna banka te druge kriterije i postupke kreditne institucije, izvrši otpis poduzetniku kojemu dugovi po osnovi odobrenog poduzetničkog kredita ugrožavaju nastavak poslovanja. Propisivanjem navedenih izmjena očekuje se kako će kreditne institucije, uvažavajući obvezne posebne propise, izvršiti otpis potraživanja čime se poduzetniku oslobađaju sredstva za razvoj investicija i projekata zbog kojih je poduzetnički kredit i odobren kao i sredstva za izvršavanje drugih redovitih obveza poduzetnika. S obzirom na značajnu kreditnu prezađženost građana i poduzetnika, ovim Prijedlogom zakona doći će do smanjenja prihoda državnog proračuna Republike Hrvatske temeljem prihoda od poreza na dobit, a s ciljem olakšavanja otplate stambenih kredita građanima i poduzetničkih kredita poduzetnicima te ravnomjernog rasporeda tereta krize. Stoga se ove mjere predlažu kako bi se socijalno ugroženim građanima, odnosno osobama kojima mjesečne otplatne rate kredita ugrožavaju osnovne životne potrebe poboljšali životni uvjeti i spriječilo provođenje ovršnih postupaka nad jedinom stambenom nekretninom korisnika kredita.

Pored navedenoga, zbog uočene prezaduženosti velikog broja fizičkih osoba, građana, ne razmatrajući razloge nastanka duga od fizičkih nepovezanih osoba, ovim Prijedlogom zakona utvrđuje se da je porezno priznati rashod iznos jednokratnog otpisa potraživanja ako je zastarjeli dug po pojedinoj nepovezanoj fizičkoj osobi utvrđen u iznosu do 2.000,00 kuna. Naime, porezni obveznici kojima za isporučena dobra i obavljene usluge nije izvršeno plaćanje u roku 60 dana od datuma dospijeca potraživanja imaju mogućnost takvo potraživanje vrijednosno uskladiti kao porezno priznati rashod do datuma zastare potraživanja. Imajući u vidu činjenicu da porezni obveznici temeljem određenih potraživanja od fizičkih osoba, građana, nisu pokrenuli sudske sporove zbog prethodno utvrđene nemogućnosti naplate i neizvjesnosti naplate u slučaju pokretanja sudskog spora ili rješavanja duga na neki drugi mogući način, ovim Prijedlogom zakona se propisuje mogućnost jednokratnog otpisa do navedenog iznosa kao porezno priznatoga rashoda.

Ovim Prijedlogom zakona izvršava se i usklađenje s predloženim izmjenama posebnih propisa o regionalnom razvoju Republike Hrvatske. Naime, obzirom da politika regionalnog razvoja predstavlja cjelovit i usklađen skup ciljeva, prioriteta, mjera i aktivnosti usmjerenih na poticanje dugoročnog gospodarskog rasta, sukladno načelima održivog razvoja dugoročno usmjerenog na smanjenje regionalnih razlika, predlaže se propisivanje poreznih olakšica poreznim obveznicima koji obavljaju djelatnost na području Grada Vukovara i na potpomognutom području jedinica lokalne samouprave, odnosno na području Republike Hrvatske koje je na temelju indeksa razvijenosti ocijenjeno kao područje koje prema stupnju razvijenosti zaostaje za nacionalnim prosjekom i čiji je razvoj potrebno dodatno poticati. Prema propisima kojima se utvrđuje regionalni razvoj Republike Hrvatske uvažavajući naprijed navedene kriterije izdvojene su dvije različite skupine područja. Stoga se ovim Prijedlogom zakona utvrđuju i različiti iznosi poreznih olakšica, što je u skladu s politikom regionalnog razvoja koja se temelji na uzajamnoj solidarnosti, a koja je osobito usmjerena na dodatno poticanje razvoja područja koja znatno zaostaju za nacionalnim prosjekom. Predložene porezne olakšice u obliku:

- oslobođenja od plaćanja poreza na dobit za porezne obveznike koji obavljaju djelatnost na području jedinica lokalne samouprave koje se prema posebnom propisu o regionalnom razvoju Republike Hrvatske utvrđuje kao potpomognuto područje I. skupine ili na području Grada Vukovara, te koji zapošljavaju propisani broj zaposlenika,
- plaćanja poreza na dobit po smanjenoj poreznoj stopi u visini 10% za porezne obveznike koji obavljaju djelatnost na području jedinica lokalne samouprave koje se prema posebnom propisu o regionalnom razvoju Republike Hrvatske utvrđuje kao potpomognuto područje II. skupine ili na području Grada Vukovara, te koji zapošljavaju propisani broj zaposlenika,

mogu se koristiti primjenom odgovarajućih pravila „*de minimis*“, odnosno u skladu s odgovarajućim pravilima o potporama male vrijednosti te nemaju vremensko ograničenje. Stoga će porezni obveznici u svim djelatnostima primijeniti odgovarajuća pravila o potporama male vrijednosti, a u djelatnosti poljoprivrede i ribarstva primijeniti pravila o potporama male vrijednosti za djelatnost poljoprivrede, odnosno pravila o potporama male vrijednosti za djelatnost ribarstva.

Predložene odredbe kojima se propisuju porezne olakšice za porezne obveznike koji obavljaju djelatnost na potpomognutim područjima primjenjuju se od 1. siječnja 2014. godine što znači da ih porezni obveznici, koji ispunjavaju propisane uvjete, mogu koristiti pri podnošenju prijave poreza na dobit za 2014. godinu i nadalje.

Nadalje, radi olakšavanja poslovanja poreznim obveznicima koji su i obveznici poreza na dodanu vrijednost ovim Prijedlogom zakona propisuje se drugačiji način utvrđivanja porezno priznatih rashoda po osnovi reprezentacije, te bi porezno priznati rashod bili troškovi darova s otisnutim znakom tvrtke ili roba iz asortimana poreznog obveznika, vrijednosti do 160,00 kuna, a ne kao do sada vrijednosti do 80,00 kuna. Ovim Prijedlogom zakona proširuju se odredbe o nepriznavanju troškova kamata po osnovi zajmova primljenih od dioničara i članova društva i na sve izravno i neizravno povezane osobe, odnosno na članove grupe. Tako se sada postojeće odredbe vezane za stanjenu kapitalizaciju ne bi više primjenjivale samo na dioničare i članove društva nego i na članove grupe s ciljem neutralizacije namjernog umanjenja porezne osnovice temeljem troškova po osnovi kamata. Zbog izmijenjenih uvjeta u oporezivanju na nekim poreznim utočištima ovim Prijedlogom zakona predlažu se izmjene u popisu poreznih utočišta za potrebe utvrđivanja plaćanja poreza po odbitku na usluge po stopi od 20%, na način da jedan od kriterija nije porezna stopa ispod 12,5%. Osim navedenoga, ovim Prijedlogom zakona propisuje se drugačiji način utvrđivanja plaćanja predujmova poreza na dobit na način da se prilikom izračuna predujma poreza koji se plaća u tijeku poreznog razdoblja, a koji se utvrđuje na temelju podnesene porezne prijave za prethodno porezno razdoblje, ne uzimaju u obzir porezne olakšice, s izuzetkom poreznih olakšica koje se odobravaju za više poreznih razdoblja. Navedeno se predlaže radi utvrđivanja realnijeg iznosa predujma poreza na dobit jer se predloženim postupkom anulira utjecaj odobrenih jednokratnih poreznih olakšica iz prethodnog razdoblja, na iznos predujma poreza na dobit koji se plaća tijekom tekućeg poreznog razdoblja, uz zadržavanje mogućnosti da uslijed nastanka izvanrednih okolnosti porezni obveznik može u tijeku poreznog razdoblja izmijeniti visinu predujma. Također, ovim se Prijedlogom zakona mijenjaju odredbe u svezi propisanih kaznenih odredbi radi usklađenja s odredbama Prekršajnog zakona, zbog pravilne primjene pozitivnih propisa Republike Hrvatske.

c) Posljedice koje će donošenjem Zakona proisteći

Procijenjeno je da izmjene i dopune Zakona o porezu na dobit neće imati utjecaja na državni proračun Republike Hrvatske. Naime, procjenjuje se kako će izmjene u načinu utvrđivanja porezno priznatih rashoda od kamata po osnovi zajmova primljenih od povezanih osoba biti anulirani izmjenom koja se odnosi na povećano priznavanje rashoda temeljem mogućeg otpisa potraživanja od fizičkih osoba, građana, obzirom da je otpis poduzetnicima za državni proračun Republike Hrvatske neutralna stavka, te obzirom na činjenicu da su dugoročna potraživanja rezervirana kao porezno priznati rashod, međutim očekuje se realnija i ravnomjernija naplata predujma poreza na dobit. Propisivanjem porezne olakšice za obavljanje djelatnosti na potpomognutim područjima jedinica lokalne samouprave i području Grada Vukovara prihodi državnog proračuna Republike Hrvatske zadržat će se na sadašnjoj razini iz razloga što će doći do preraspodjele regija, odnosno područja na kojima se može ostvariti predmetna porezna olakšica, a trenutno važeće porezne olakšice za područja od posebne državne skrbi neće biti u primjeni.

III. OCJENA POTREBNIH SREDSTAVA ZA PROVOĐENJE ZAKONA

Za provedbu ovoga Zakona ne treba osigurati posebna sredstva u državnom proračunu Republike Hrvatske, budući da je trošak unapređenja i izmjene Informacijskog sustava Porezne uprave u dijelu koji se odnosi na izmjene u izračunu iznosa predujma poreza na dobit, predviđen Okvirnim sporazumom za nabavu usluge korištenja, održavanja i razvoja novih funkcionalnosti, te prilagodbe zahtjevima Europske unije Informacijskog sustava Porezne uprave sklopljenog između Ministarstva financija – Porezne uprave i APIS-IT d.o.o. Sredstvima predviđenim Okvirnim sporazumom u cijelosti će se pokriti budući troškovi održavanja i izmjena iz razloga što je već ukalkuliran trošak porasta korištenja sustava zbog uključivanja novih projekata.

IV. PRIJEDLOG ZA DONOŠENJE ZAKONA PO HITNOM POSTUPKU

Sukladno članku 204. Poslovnika Hrvatskoga sabora (Narodne novine, broj 81/2013), predlaže se donošenje ovoga Zakona po hitnom postupku, radi ublažavanja poremećaja u gospodarstvu. Naime, uvažavajući utjecaj ovoga Zakona na razvoj gospodarstva i na ciljeve utvrđene u Smjernicama ekonomske i fiskalne politike 2014. – 2016. te zbog pravovremene primjene ovoga Prijedloga zakona i kako bi se prihod od poreza na dobit zadržao na planiranoj razini uz istovremeno poticanje kreditnih institucija da u teškim gospodarskim uvjetima olakšaju otplate kredita prezaduženim građanima i poduzetnicima te kako bi se osigurala realnija i ravnomjernija naplata predujma poreza na dobit čime se osigurava mogućnost gospodarskog rasta i stabilnost državnog proračuna Republike Hrvatske što pretpostavlja mogućnost redovite isplate mirovina, plaća, poticaja, socijalnih davanja i slično, predlaže se donošenje ovoga Zakona po hitnom postupku.

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

Članak 1.

U Zakonu o porezu na dobit (Narodne novine, br. 177/2004, 90/2005, 57/2006, 146/2008, 80/2010 i 22/2012), u članku 7. stavku 6. broj: „80,00“ zamjenjuje se brojem: „160,00“.

Članak 2.

U članku 8. stavku 2. na kraju rečenice iza riječi: „član društva“ dodaju se riječi: „te zajmovi od povezanih osoba“.

Članak 3.

U članku 9. stavku 4. iza riječi: „potraživanja“ dodaju se riječi: „od nepovezanih osoba“.

Iza stavka 4. dodaju se stavci 5., 6. i 7. koji glase:

„(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 s ciljem 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 primjeni 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 značajno ugrožavaju razvoj investicijskih projekata ili značajno ugrožavaju nastavak poduzetničke aktivnosti odnosno dovode do prestanka obavljanja djelatnosti.“

Članak 4.

Glava IV. „Porezne olakšice, oslobođenja i poticaji“ i pripadajući naslovi te Glave pod 1., 2., 3., 4., 5., 6. i 7. brišu se.

Članak 5.

Iza Glave V. dodaje se Glava V.a i članak 28.a koji glase:

„V.a Porezne olakšice i oslobođenja 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 kojeg donosi ministar financija uz suglasnost ministra nadležnog za regionalni razvoj.“.

Članak 6.

U članku 31. stavak 10. mijenja se i glasi:

„(10) Porez po odbitku plaća se po stopi od 20% na sve vrste usluga koje nisu navedene u ovome članku Zakona, a koje su plaćene osobama koje imaju sjedište ili mjesto stvarne

uprave odnosno, nadzora poslovanja u državama koje se smatraju poreznim utočištima ili financijskim centrima, osim država članica Europske unije te država s kojima je Republika Hrvatska sklopila i primjenjuje ugovore o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja, a država je objavljena na Popisu država koji donosi ministar financija i koji se objavljuje na internetskim stranicama Ministarstva financija i Porezne uprave Republike Hrvatske.“.

Članak 7.

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

„(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.“.

Članak 8.

Naslov Glave XII. mijenja se i glasi: „XII. Prekršajne odredbe“.

Članak 38. mijenja se i glasi:

„(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. stavak 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 ovog 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.“.

Članak 9.

Iznimno od odredbe članka 3. stavka 1. ovoga Zakona i članka 9. stavka 4. Zakona o porezu na dobit (Narodne novine, br. 177/2004, 90/2005, 57/2006, 146/2008, 80/2010 i 22/2012) priznaje se otpis zastarjelih potraživanja od nepovezanih fizičkih osoba u iznosu do 2.000,00 kuna, ako ukupno utvrđeno potraživanje po pojedinoj osobi na zadnji dan poreznog razdoblja ne prelazi navedeni iznos i ako je otpisano najkasnije do 31. prosinca 2013. godine.

Članak 10.

Ovlašćuje se ministar financija da donese Pravilnik o načinu ostvarivanja poreznih olakšica od obavljanja djelatnosti na potpomognutim područjima iz članka 5. ovoga Zakona, Popis država iz članka 6. ovoga Zakona, te da uskladi provedbene propise iz članka 37. Zakona o porezu na dobit (Narodne novine, br. 177/2004, 90/2005, 57/2006, 146/2008, 80/2010 i 22/2012) s odredbama ovoga Zakona u roku šezdeset dana od dana njegova stupanja na snagu.

Članak 11.

Ovaj Zakon stupa na snagu osmoga dana od dana objave u Narodnim novinama, osim članka 5. i članka 7. ovoga Zakona koji stupaju na snagu 1. siječnja 2014. godine.

OBRAZLOŽENJE

Uz članak 1.

Ovim člankom utvrđuje se da se reprezentacijom ne smatra darivanje proizvoda i roba iz asortimana poreznog obveznika prilagođenih 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) ako je njihova pojedinačna vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost do 160,00 kuna, a ne kao do sada do 80,00 kuna.

Uz članak 2.

Ovim člankom utvrđuje se da se u smislu članka 8. Zakona o porezu na dobit zajmovima dioničara ili člana društva smatraju i zajmovi od povezanih osoba.

Uz članak 3.

Ovim člankom propisuju se, uz ispunjenje određenih uvjeta, izmjene u načinu priznavanja rashoda temeljem otpisa potraživanja po osnovi odobrenih stambenih kredita egzistencijalno ugroženim građanima i kredita odobrenih poduzetnicima kojima je ugrožena mogućnost razvoja investicija i nastavka poslovanja.

Uz članak 4.

Nomotehnički se usklađuje tekst na način da glasi „Glava IV. „Porezne olakšice, oslobođenja i poticaji“ i pripadajući naslovi te Glave pod 1., 2., 3., 4., 5., 6. i 7. brišu se“.

Uz članak 5.

Ovim člankom propisuju se, uz zadovoljavanje određenih uvjeta, porezne olakšice za obveznike poreza na dobit koji obavljaju djelatnost na potpomognutim područjima. Ova odredba primjenjuje se pri podnošenju prijave poreza na dobit za 2014. godinu.

Uz članak 6.

Ovim člankom utvrđuje se plaćanje poreza po odbitku za izvršene usluge koje obavljaju osobe koje imaju sjedište ili mjesto stvarne uprave, odnosno nadzora poslovanja u državama koje se smatraju poreznim utočištima ili financijskim centrima. Ova odredba ne odnosi se na osobe sa sjedištem ili mjestom stvarne uprave u zemljama članicama Europske unije i zemljama s kojima Republika Hrvatska ima sklopljen i primjenjuje ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja. Sukladno tome, ovime člankom mijenja se i Popis država koji donosi ministar financija.

Uz članak 7.

Prema ovome članku propisuje se drugačiji način utvrđivanja plaćanja predujmova poreza na dobit na način da se prilikom izračuna predujma poreza koji se plaća u tijeku poreznog razdoblja, a koji se utvrđuje na temelju podnesene porezne prijave za prethodno porezno razdoblje, ne uzimaju u obzir porezne olakšice koje umanjuju poreznu osnovicu, s izuzetkom poreznih olakšica koje se odobravaju za više poreznih razdoblja.

Uz članak 8.

Poradi usklađenja s Prekršajnim zakonom, mijenja se članak 38., kojim se propisuju prekršajne odredbe, i naslov iznad njega koji je glasio „XII. Kaznene odredbe“, u naslov „XII. Prekršajne odredbe“. Propisuje se i povećanje minimalnog iznosa novčane kazne za odgovornu osobu u pravnoj osobi.

Uz članak 9.

Ovim člankom se omogućava porezno priznavanje rashoda temeljem jednokratnog otpisa zastarjelih potraživanja od nepovezanih fizičkih osoba u predloženom iznosu od 2.000,00 kuna.

Uz članak 10.

Ovim člankom ovlašćuje se ministar financija da donese Pravilnik o načinu ostvarivanja poreznih olakšica od obavljanja djelatnosti na potpomognutim područjima iz članka 5. ovoga Zakona, Popis država iz članka 6. ovoga Zakona, te da uskladi provedbene propise iz članka 37. Zakona o porezu na dobit (Narodne novine, br. 177/2004, 90/2005, 57/2006, 146/2008, 80/2010 i 22/2012) s odredbama ovoga Zakona u roku šezdeset dana od dana njegova stupanja na snagu.

Uz članak 11.

Ovim člankom propisuje se stupanje na snagu ovoga Zakona

ODREDBE VAŽEĆEG ZAKONA KOJE SE MIJENJAJU, ODNOSNO DOPUNJUJU

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 80,00 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 8.

(1) U kamate iz članka 7. stavka 1. točke 11. ovoga Zakona spadaju i kamate na zajmove koji su primljeni od dioničara odnosno člana društva koji drži najmanje 25% dionica ili udjela u kapitalu ili glasačkih prava u poreznom obvezniku, ako bilo kada u poreznom razdoblju ti zajmovi premaše četverostruku svotu udjela toga dioničara odnosno člana društva u kapitalu ili glasačkom pravu, utvrđenu u odnosu na svotu i razdoblje trajanja zajmova u poreznom razdoblju, osim kamate po kreditima od financijskih organizacija.

(2) Zajmovima dioničara, odnosno člana društva, prema stavku 1. ovoga članka, smatraju se i zajmovi trećih osoba za koje jamči dioničar odnosno član društva.

(3) Svota udjela dioničara odnosno člana društva u kapitalu korisnika kredita određuje se za porezno razdoblje kao prosjek uplaćenog kapitala, zadržane dobiti i rezervi, zadnji dan svakog mjeseca poreznog razdoblja.

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 dospijeća 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, koja su zastarjela i koja u svakom pojedinom poreznom razdoblju ne prelaze 5.000,00 kuna po pojedinom dužniku koji nije fizička osoba.

IV. POREZNE OLAKŠICE, OSLOBOĐENJA I POTICAJI

1. Olakšice i oslobođenja za porezne obveznike na područjima posebne državne skrbi

Članak 21.

Brisan

2. Oslobođenja za porezne obveznike na području Grada Vukovara

Članak 22.

Brisan

3. Olakšice za porezne obveznike na brdsko-planinskim područjima

Članak 23.

Brisan

4. Olakšice i oslobođenja za porezne obveznike u slobodnim zonama

Članak 24.

Brisan

5. Oslobođenja za porezne obveznike koji su registrirani i obavljaju isključivo istraživačko-razvojnu djelatnost

Članak 25.

Brisan

6. Poticaji ulaganja

Članak 26.

Brisan

7. Poticaj poreznim obveznicima osnovanima u svrhu profesionalne rehabilitacije i zapošljavanja osoba s invaliditetom

Članak 27.

Brisan

Članak 28.

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

Članak 31.

- (1) Porez po odbitku u smislu ovoga Zakona jest porez kojim se oporezuje dobit koju ostvari nerezident u Republici Hrvatskoj.
- (2) Porezni obveznik poreza po odbitku je isplatitelj.
- (3) Porezna osnovica poreza po odbitku je bruto iznos naknade koju tuzemni isplatitelj plaća nerezidentu – inozemnom primatelju.
- (4) Porez po odbitku iz stavka 1. ovoga članka plaća se na kamate, dividende, udjele u dobiti te na autorska prava i druga prava intelektualnog vlasništva (prava na reprodukciju, patente, licencije, zaštitni znak, dizajn ili model, proizvodni postupak, proizvodne formule, nacrt, plan, industrijsko ili znanstveno iskustvo i druga slična prava) koje se plaćaju inozemnim osobama koje nisu fizičke osobe.
- (5) Iznimno od odredaba stavka 4. ovoga članka, porez po odbitku ne plaća se na kamate isplaćene:
 1. na robne kredite za kupnju dobara koja obvezniku služe za obavljanje djelatnosti,
 2. na kredite koje daje inozemna banka ili druga financijska institucija,
 3. imateljima obveznica, državnih i korporativnih, inozemnim pravnim osobama.
- (6) Porez po odbitku plaća se i na usluge istraživanja tržišta, poreznog i poslovnog savjetovanja i revizorske usluge, plaćene inozemnim osobama.
- (7) Porez po odbitku plaća se po stopi od 15% osim za dividende i udjele u dobiti na koje se porez po odbitku plaća po stopi od 12%.
- (8) Porez po odbitku plaćaju i poslovne jedinice inozemnog poduzetnika kada plaćaju naknade iz stavka 4. ovoga članka matičnom poduzeću.
- (9) Iznimno od stavka 8. ovoga članka, ako se naknada pripisuje kao prihod tuzemnoj poslovnoj jedinici inozemnog poduzetnika, ne plaća se porez po odbitku.
- (10) Porez po odbitku plaća se po stopi od 20% na sve vrste usluga koje su plaćene osobama koje imaju sjedište ili mjesto stvarne uprave, odnosno nadzora poslovanja u državama, osim država članica Europske unije, u kojima je opća ili prosječna nominalna stopa oporezivanja dobiti niža od 12,5%, a država je objavljena u Popisu država koji donosi ministar financija i koji se objavljuje na internetskim stranicama Ministarstva financija i Porezne uprave Republike Hrvatske.
- (11) Iznimno od odredbi stavka 4. ovoga članka porez po odbitku na dividende i udjele u dobiti ne plaća se kada se dobit koristi na način propisan člankom 6. stavkom 1. točkom 6. ovoga Zakona.

Članak 34.

- (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.
- (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.

XII. KAZNENE ODREDBE

Članak 38.

(1) Novčanom kaznom od 2.000,00 do 200.000,00 kuna kaznit će za prekršaj:

1. porezni obveznik koji nakon isteka razdoblja utvrđivanja poreza ne utvrdi poreznu obvezu u skladu s odredbama ovoga Zakona ili ne uplati porez po utvrđenoj svoti i u propisanom roku (članak 5. i 32.),

2. porezni obveznik koji ne izvijesti Poreznu upravu o promjenama u statusu (članak 18. i 19.),

3. porezni obveznik koji u propisanom roku ne utvrdi poreznu obvezu poreza po odbitku u skladu s odredbama ovoga Zakona ili ga ne uplati u utvrđenoj svoti (članak 31.),

4. porezni obveznik koji ne uplati u propisanom roku predujam poreza (članak 34.).

(2) Za prekršaj iz stavka 1. ovoga članka kaznit će se i odgovorna osoba kod poreznog obveznika novčanom kaznom od 500,00 do 20.000,00 kuna.