MAZARS

COVID-19 i vaše poslovanje:

Korisne informacije o potporama, odgodi plaćanja poreza, radnicima

26.3.2020.

O potporama

Nove službene informacije: 26. ožujka 2020. HZZ objavio izmijenjene uvjete (https://mjera-orm.hzz.hr/potpora-ocuvanje-radnih-mjesta) iz kojih izdvajamo:

- Iznos potpore je 3.250 kn za zaposlene na puno radno vrijeme, a srazmjerni dio po radniku u nepunom radnom vremenu (umjesto ranije najavljenih 1.625 kn). Srazmjerni dio po radniku se također odnosi na poslodavce koji nisu radili prema Odluci Stožera civilne zaštite.
- U ciljanu skupinu radnika ulaze svi osiguranici kod poslodavca osim umirovljenika i stranih radnika iz trećih zemalja kojima je prestala važiti dozvola za boravak i rad.
- Za radnike zaposlene nakon 29. veljače 2020. ne može se odobriti potpora osim kada se radi o zapošljavanju zamjene za radnike za koje se koristila potpora, a ugovori o radu nisu otkazani krivnjom poslodavca. Iz ovoga se može zaključiti kako više nema prepreke novom zapošljavanju za korisnike potpore (samo poslodavci neće ostvariti potporu za novozaposlene).
- Ne mogu koristiti potporu poslodavci koji nisu isplatili plaću za veljaču 2020. godine te kojima je Inspekcijskim nadzorom utvrđeno kršenje Odluke Vlade RH o mjerama kontrole cijena za određene proizvode.
- Poslodavac gubi pravo na potporu ukoliko je od 20. ožujka 2020. do trenutka isplate potpore imao pad zaposlenosti veći od propisanog (ranije je bilo do trenutka predaje zahtjeva). Ostaje nejasno hoće li će se ovaj kriterij pratiti kod isplate prve potpore ili i kod svake sljedeće.
- Ako poslodavac obavlja više djelatnosti i neke ne može obavljati zbog Odluke Stožera civilne zaštite, a u preostalom dijelu djelatnosti ima pad poslovnih aktivnosti ili neki od drugih opravdanih razloga i za sve želi ostvariti potporu, mora predati odvojene zahtjeve prema razlogu opravdanosti.
- Poslodavac ima obvezu HZZ-u dostaviti dokaze o isplaćenoj plaći za prethodni mjesec što može biti: izjava pod kaznenom i materijalnom odgovornošću potpisana od strane vlasnika, direktora ili druge ovlaštene osobe, ili drugi financijski dokument iz kojeg je razvidno da je završena obveza Isplate plaće ili tablica s popisom radnika, uz vlastoručni potpis radnika i datum isplate.

Neslužbenih informacija ima mnogo i često se mijenjaju, a izdvajamo sljedeće:

- Zahtjeve za ožujak bi bilo uputno predati do 31. ožujka 2020.
- Zahtjevi se mogu podnijeti i za očekivani pad prometa. Ako do takvog pada prometa ipak ne dođe, a poslodavac je već dobio potporu, za očekivati je da će se tražiti povrat (dijela) dobivene potpore.
- Poslodavac će biti obvezan dostaviti dokaze o isplaćenoj plaći za prethodni mjesec samo za radnike za koje se prima potpora.
- Ako poslodavac ipak bude prisiljen otpustiti radnika, poslodavac gubi pravo na potporu za to radnika za taj mjesec. Npr. ako poslodavac u svibnju otkaže ugovor o radu (krivnjom poslodavca) radniku za kojeg je dobio potporu u ožujku, on neće biti obvezan vratiti iznos potpora za prethodne mjesece, ali neće mu biti isplaćena potpora za svibanj.

O isplati plaće i potporama

Poslodavac je obvezan isplaćivati plaću kako je uređeno ugovorom o radu. Iznos potpore koji će poslodavac primiti od HZZ-a je prihod poslodavca.

Primjer 1 (bez promjene plaće):

Primjer trenutne ugovorene plaće od 10.000 kn		Obračun	Plaćanje	
Bruto plaća		10.000		
Ukupno doprinosi iz plaće		2.000	-	→ Moguća odgoda plaćanja po odobrenju Porezne uprave
Porez na dohodak	24 %	960		
Prirez porezu na dohodak	18 %	173		
Ukupno porez i prirez		1.133	-	→ Moguća odgoda plaćanja po odobrenju Porezne uprave
Neto plaća		**6.867**	**6.867**	→ Obavezna isplata radniku
Doprinosi za zdravstveno osiguranje	16,5 %	1.650	-	→ Moguća odgoda plaćanja po odobrenju Porezne uprave
Ukupan trošak poslodavca		11.650		

Sažetak	
Obvezna isplata neto plaće	6.867
Prihod od potpore HZZ-a*	(3.250)
Konačni trošak neto plaće	3.617
Doprinosi, porez i prirez koji dospijevaju na naplatu po odgodi	4.783
Konačan trošak poslodavca	8.400

** Potpora se ne smatra oporezivim prihodom za potrebe poreza na dobit*

Primjer 2 (smanjenje plaće na minimalac):

Primjer promjene ugovora na minimalnu plaću		Obračun	Plaćanje	
Bruto plaća		4.063		
Ukupno doprinosi iz plaće		**813**	-	→ Moguća odgoda plaćanja po odobrenju Porezne uprave
Porez na dohodak	24 %	-		
Prirez porezu na dohodak	18 %	-		
Ukupno porez i prirez		**-**	**-**	
Neto plaća		**3.250**	**3.250**	→ Obavezna isplata radniku
Doprinosi za zdravstveno osiguranje	**16,5 %**	**670**	-	→ Moguća odgoda plaćanja po odobrenju Porezne uprave
Ukupan trošak poslodavca		4.733		

Sažetak	
Obvezna isplata neto plaće	3.250
Prihod od potpore HZZ-a*	(3.250)
Konačni trošak neto plaće	0
Doprinosi, porez i prirez koji dospijevaju na naplatu po odgodi	1.483
Konačan trošak poslodavca	1.483

** Potpora se ne smatra oporezivim prihodom za potrebe poreza na dobit*

O odgodi plaćanja poreza i doprinosa

Podnošenjem zahtjeva i dobivanjem potpora od HZZ-a ne znači da je poslodavac automatski oslobođen plaćanja poreza i doprinosa. Od Porezne uprave se treba dodatno tražiti odgoda plaćanja dospjelih poreza i doprinosa (uvjeti su slični kao za potpore HZZ-a, npr. pad prihoda od najmanje 20%).

Odgoda se ne može tražiti za carine, trošarine, pa niti za PDV osim kod poduzetnika koji u prethodnoj godini nisu ostvarili vrijednost isporuka dobara i usluga u iznosu većem od 7,5 mil. kn (bez PDV-a) te oni koji poreznu osnovicu utvrđuju prema obavljenim isporukama (mjera nije dostupna za obveznike PDV-a prema naplaćenim naknadama!).

Jedan od uvjeta koji poduzetnici moraju zadovoljiti jest da nemaju dospjelog neplaćenog poreznog duga u iznosu većem od 200,00 kuna. Što znači da poduzetnici koji planiraju aplicirati za ovu mjeru prvo moraju pogledati stanje po poreznim računima te pokrenuti radnje za namirenje dugova (uplatom ili preknjiženjima), što može potrajati par dana.

U slučaju odobrenja zahtjeva, svaka obveza koja dospijeva u vremenu od 20. ožujka do 20. lipnja 2020. temeljem podnesenih prijava ili zaduženja na porezno-knjigovodstvenim karticama odgodit će se za 3 mjeseca (iznimno pravo na odgodu poreznih obveza za PDV moguće postići tek za obvezu u ožujku koja dospijeva 30. travnja 2020.). U budućnosti postoji mogućnost da se dodatno produlji rok za još tri mjeseca onim poreznim obveznicima kojima je već odobrena odgoda plaćanja, kao i obročna otplata dugova.

Stavke	Normalno dospijeće	Odgođeno dospijeće	Efekt
PDV*			
PDV obveza za 2 mjesec	Iznimno ne ulazi u opseg mjere	-	-
PDV obveza za 3 mjesec	30.4.2020.	31.7.2020.	Istovremeno dospijeće obveze PDV-a za 3. i 6. mjesec.
PDV obveza za 4 mjesec	31.5.2020.	31.8.2020.	Istovremeno dospijeće obveze PDV-a za 4. i 7. mjesec.
PDV obveze za 5 mjesec	Ne ulazi u opseg mjere, osim ako se ne odobri dodatni rok od 3 mjeseca	-	-
Porez na dobit**			
Predujam za 2 mjesec	31.3.2020.	30.6.2020.	Istovremeno dospijeće predujma za 2. i 5. mjesec.
Obveza za porez na dobit za 2019. godinu	30.4.2020.	31.7.2020.	Istovremeno dospijeće obveza za porez na dobit i predujma za 6. mjesec
Predujam za 4 mjesec	31.5.2020.	31.8.2020.	Istovremeno dospijeće predujma za 4. i 7. mjesec.
Predujam za 5 mjesec	Ne ulazi u opseg mjere, osim ako se ne odobri dodatni rok od 3 mjeseca		
Porez na dohodak***			
Porez na dohodak, prirez te doprinosi iz i na plaću za 2 mjesec	Nije moguće koristiti, osim ako poslodavac isplaćuje plaću iza 20.3.		-
Porez na dohodak, prirez te doprinosi iz i na plaću za 3 mjesec	6.4.2020.	6.7.2020.	Istovremeno dospijeće obveza za porez, prirez i doprinose za 3. i 6. mjesec
Porez na dohodak, prirez te doprinosi iz i na plaću za 4 mjesec	5.5.2020.	5.8.2020.	Istovremeno dospijeće obveza za porez, prirez i doprinose za 4. i 7. mjesec
Porez na dohodak, prirez te doprinosi iz i na plaću za 5 mjesec	5.6.2020.	5.9.2020.	Istovremeno dospijeće obveza za porez, prirez i doprinose za 5. i 8. mjesec
Porez na dohodak, prirez te doprinosi iz i na plaću za 6 mjesec	Ne ulazi u opseg mjere, osim ako se ne odobri dodatni rok od 3 mjeseca	-	-

*Uvjet je da poduzetnik nije naplatio većinu svojih izdanih računa (odluku o samoj odgodi obveze za PDV, Porezna uprava će donijeti u trenutku predaje PDV obrasca za ožujak).
**Pretpostavka je da se radi o obvezniku koji ima kalendarsku godinu.
*** Pretpostavka je da poslodavac isplaćuje plaću svakog 5 dana u mjesecu za prošli mjesec (ako je 5 u mjesecu neradni dan onda sljedeći radni dan ide isplata)

Više o tome možete pročitati na: https://www.mazars.hr/Naslovna/Vijesti/COVID-19-i-Vase-poslovanje

Osim same odgode plaćanja, Porezna uprava može određenim skupinama poreznih obveznika koji su zbog nastanka posebnih okolnosti obustavili poslovanje ili su nastavili poslovati u smanjenom opsegu utvrditi predujam poreza na dohodak ili dobit u manjem iznosu, odnosno u iznosu od 0,00 kuna. Porezna uprava će utvrđivati umanjenje predujmova na dva načina:

- po službenoj dužnosti (nije potrebno predavati zahtjev, a bit će dostupno samo za poduzetnike koji su morali obustavili poslovanje temeljem odluka nadležnih institucija) ili
- putem zahtjeva koji se predaje preko e-Porezna.

Prilikom predaje zahtjeva bit će potrebno i dokazati smanjenje gospodarske aktivnosti na sljedeći način:

- Obveznici poreza na dobit dostavljaju temeljna financijska izvješća za proteklo i tekuće porezno razdoblje* (Bilancu i Račun dobiti i gubitka)
- Obveznici poreza na dohodak obvezni su sastaviti i priložiti obračun koji sadrži sve bitne podatke iz godišnje porezne prijave koji se odnose na proteklo razdoblje 2020. godine

**Prema neformalno dobivenoj uputi Bilanca i RDG se sastavljaju za tekuće razdoblje (1.-3. mjeseca 2020. godine) te za cijelo prethodno razdoblje (cijela 2019. godina).*

O radnicima

Sukladno novonastaloj situaciji u Hrvatskoj, Europi ali i Svijetu, kako bi poslodavci održali korektan odnos prema zaposlenicima u ovim nezavidnim vremenima predlažemo da nakon što sagledaju financijske aspekte poslovanja, radnicima jasno i jednoznačno komuniciraju novonastalu situaciju i korake koje će poduzeti.

Poslodavci bi trebali naglasiti kako čine sve što je u njihovoj moći kako bi očuvali radna mjesta te:

- jasno komunicirati svim zaposlenicima koje će se konkretne mjere poduzeti i predviđeni rok trajanja navedenih mjera
- pripremiti sve anekse ugovora, rješenja i odluke te koliko je to moguće, u istom danu komunicirati radnicima i dati na potpis
- komunicirati da ukoliko u predviđenom roku ne dođe do stabilizacije poslovanja koji su slijedeći koraci koji su predviđeni
- ukoliko nije moguće zadržati neke zaposlenike i tu situaciju je potrebno komunicirati onim djelatnicima na koje se to odnosi te im omogućiti sva zakonski propisana prava koja imaju.

U ovom trenutku je nezavidno i gotovo nemoguće predvidjeti razvoj događaja, ali jasna komunikacija trenutno dostupnih informacija, mjera i koraka koji će se poduzeti daju osjećaj stabilnosti samim radnicima, ali i poslodavcu da i u izazovnim vremenima može jasno i odgovorno postupati obzirom na novonastalu kriznu situaciju.