



Konferencija:
Budućnost obiteljskih tvrtki

Obiteljski biznis i porezni propisi

mr. sc. Marija Zuber
savjetnica, “Računovodstvo i financije”
Zagreb, 18. ožujka 2010.



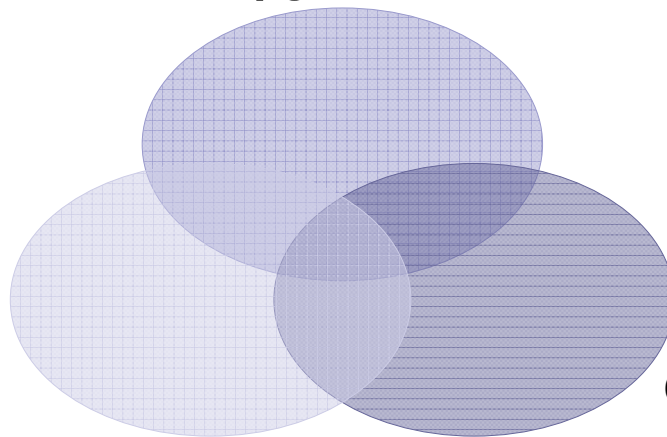
Porezni sustav RH

POREZNI PROPISI:

- Obiteljska poduzeća – potpuno jednak porezni tretman kao i drugi porezni obveznici
- Obiteljska poduzeća nemaju ni povlašten, ni diskriminirajući položaj u poreznom sustavu RH

Porezno relevantni odnosi u obiteljskim poduzećima

**TRGOVAČKO DRUŠTVO
/OBRT**



**Članovi društva
Uprava društva
Obrtnik**

**Članovi njihovih
obitelji**

Unos privatne imovine u trgovačko društvo

- Unos nekretnina
 - prodaja: PPN - 5%
 - darovanje: PPN – 5%
 - unos u društvo bez povećanja TK: PPN – 5%
 - povećanje TK – oslobođeno PPN
- Unos pokretne imovine
 - automobili i plovila: posebni porez 5%
 - ostala pokretna imovina - neoporezivo

Izuzimanje imovine iz trgovačkog društva

- prodaja, isplata dobiti izuzimanjem imovine, likvidacija društva...-

- Oporezivi promet – 23% PDV-a, uključujući i rabljene automobile
- Iznimka:
 - nekretnine kod kojih pri nabavi nije korišten pretporez: PPN - 5%

Unos privatne imovine u obrt

■ Unos nekretnina

- zapisnik o unosu nekretnine – na temelju procijenjene vrijednosti – ne smatra se prometom, nema obveze plaćanja PPN

■ Unos pokretne imovine

- automobili i plovila: ne smatra se prometom
- ostala pokretna imovina – nema prometa, nema poreza na promet

Izuzimanje imovine iz obrta

PRAVILO:

- **Izuzimanje nekretnina i sve ostale imovine nabavljene tijekom poslovanja obrta:**
 - PDV – 23%
 - primitak (utječe na osnovicu za porez na dohodak)

IZNIMKA:

- **Izuzimanje nekretnina koje su iz privatne sfere unesene u obrt** – neoporezivi promet, ali možda obveza plaćanja poreza na dohodak/dobit, jer:
 - izdatak u visini knjig. vrijednosti
 - primitak u visini tržišne vrijednosti

Izuzimanje imovine iz obrta

- **Izuzimanje nekretnina i sve ostale imovine nabavljene tijekom poslovanja obrta:**
 - PDV – 23%
 - primitak (utječe na osnovicu za porez na dohodak)

IZNIMKA:

Izuzimanje nekretnina koje su iz privatne sfere unesene u obrt – neoporezivi promet, ali možda obveza plaćanja poreza na dohodak/dobit, jer:

- izdatak u visini knjig. vrijednosti
- primitak u visini tržišne vrijednosti

Korištenje poduzetničke imovine za privatne potrebe obitelji

- novčane pozajmice (kamata: 4%, oslobođeno PDV-a; **OPREZ:** plaćanja poslovnim kreditnim karticama)
- korištenje osobnih automobila i jahti
- korištenje stanova, garaža i dr.

OPOREZUJE SE KAO IZUZIMANJE USLUGA:

PDV 23%

+

porez na dohodak/porez na dobit

Naplatni poslovi između trgovačkog društva i fizičke osobe

– primjeri –

■ Iznajmljivanje nekretnine

- trg. društvo (najmoprimac) – rashod za najamninu koji umanjuje osnovicu za porez na dobit
- fizička osoba (najmodavac) – obveza plaćanja poreza na dohodak

□ Ulaganje trg. društva u unajmljenu nekretninu koja je u vlasništvu člana društva ili obitelji (npr. uređenje prostora, uvođenje centralnog grijanja...)

- ulaganje radi prava korištenja
- **OPREZ:** povećanje imovine fizičke osobe, sadržajno se radi o unaprijed plaćenju najamnini, trg. Društvo nema pravo na pretporez

Rad člana obitelji u obiteljskom trg. društvu/obrtu i naknada troškova

- **Radni odnos** – Zakon o radu
 - plaća + neoporezive naknade troškova (npr. dnevnice, prijevoz...)
- **Članovi obitelji koji nisu u radnom odnosu:**
 - u trgovačkom društvu – ako rade poslove koji imaju obilježje radnog odnosa – smatra se da je sklopljen ugovor o radu
 - u obrtu – članovi uže obitelji – mogu obrtniku **pomagati** u obavljanju obrta
 - ne mogu im se neoporezivo nadoknađivati nikakvi troškovi koji nastaju u vezi s obavljanjem posla

Nasljeđivanje - prijenos društva/obrta na članove obitelji

- **Prijenos udjela** – neoporezivo
- **Prijenos obrta** – 2 slučaja:
 1. ako stjecatelj **nastavlja** obrtničku djelatnost – porezni kontinuitet, stjecatelj preuzima sva prava i obveze (PROBLEM: kad se radi o vezanom obrtu, traži se odgovarajuća stručna sprema)
 2. ako stjecatelj **ne nastavlja** djelatnost – kao kod zatvaranja obrta, zatečena imovina se smatra izuzimanjem - oporezivo