

Odgoda plaćanja poreza zbog epidemije korona virusa COVID19

Zadnjim dopunama Općeg poreznog zakona (Nar. nov., br. 32/2020), propisana je mogućnost da ako posebne okolnosti utječu na mogućnost podmirivanja poreznih obveza, dospjeće poreznih obveza nastalih i/ili dospjelih sukladno posebnim propisima može se odgoditi i/ili se može odobriti njihova obročna otplata. Na taj način otvorena je mogućnost odgode plaćanja poreznih obveza i drugih javnih davanja (osim trošarine i carine) zbog epidemije korona virusa COVID19.

Dopunama Pravilnika o provedbi Općeg poreznog zakona objavljenim u Narodnim novinama broj 35/2020, koje su stupile na snagu 24.3.2020., propisan je način provedbe odgode plaćanja poreza u posebnim okolnostima. O navedenom detaljnije u nastavku.

1. Što se smatra dospjelom poreznom obvezom

Poreznom obvezom smatra se obveza poreza i drugih javnih davanja iz čl. 2. OPZ-a, izuzev carina i trošarina, koju utvrđuju porezna tijela.

Dospjelom poreznom obvezom smatra se svaka obveza koja prema posebnim propisima dospijeva **do isteka roka od tri mjeseca** nakon stupanja na snagu članka 107.a OPZ-a (stupio na snagu 20.3.2020). Iznimno, za odgodu **plaćanja PDV-a**, dospjelom porezom obvezom PDV-a smatra se svaka obveza koja dospijeva u roku od tri mjeseca (od 20.3.2020.) počevši od **obveze koja dospijeva u mjesecu travnju**.

Ako posebne okolnosti potraju duže, rok se može se produžiti za dodatna tri mjeseca.

2. Tko može biti podnositelj zahtjeva za korištenje mjere odgode plaćanja poreza

Podnositelj zahtjeva za korištenje mjera plaćanja poreza smatra se poduzetnik koji učini vjerojatnim da nije u mogućnosti platiti dospjele porezne obveze, a koji na dan podnošenja zahtjeva **nema dospjelog neplaćenog poreznog duga**. Smatrat će se da poduzetnik nema dospjelog nenaplaćenog poreznog duga, ako je iznos poreznog **duga manji od 200,00 kuna**. Iznimno, podnositelj zahtjeva za dospjelu poreznu **obvezu PDV-a** vrijednost može biti poduzetnik koji u prethodnoj godini nije ostvario vrijednost isporuka dobara i usluga u iznosu većem od **7.500.000,00 kuna bez PDV-a** te koji poreznu osnovicu utvrđuje prema obavljenim isporukama sukladno posebnom propisu o porezu na dodanu vrijednost.

3. Pokazatelji nemogućnosti plaćanja dospjelih poreznih obveza

Smatrat će se da podnositelj zahtjeva nije u mogućnosti platiti dospjele porezne obveze:

- ako ima **pad prihoda/primitaka** u mjesecu koji prethodi mjesecu podnošenja zahtjeva za mjere plaćanja poreza **najmanje 20%** u odnosu na isti mjesec prethodne godine ili
- ako učini vjerojatnim da će mu prihodi/primitci **u narednom razdoblju od tri mjeseca od mjeseca** podnošenja zahtjeva **pasti najmanje 20%** u odnosu na isto razdoblje prethodne godine.

Uz ispunjenje prethodnih pokazatelja, podnositelj zahtjeva treba dokazati da **dospjela obveza PDV-a proizlazi iz izdanih računa koji nisu naplaćeni** i/ili druge pokazatelje koji mu utječu na likvidnost.

4, Podnošenje zahtjeva za korištenje mjera plaćanja poreza

Podnositelj zahtjeva za korištenje mjera plaćanja poreza podnosi pisani i obrazloženi zahtjev nadležnom poreznom tijelu prema mjestu prebivališta, odnosno sjedišta.

U zahtjevu se navode činjenice temeljem kojih će porezno tijelo moći ocijeniti je li podnositelj zahtjeva učinio vjerojatnim i/ili dokazao postojanje pokazatelja nemogućnosti plaćanja dospjelih poreznih obveza.

Pisanim i obrazloženim zahtjevom smatrat će se zahtjevi podneseni poreznom tijelu elektroničkim putem koji se podnose putem sustava ePorezna, a iznimno porezni obveznici koji nisu korisnici sustava ePorezna zahtjev mogu podnijeti na drugi način koji Porezna uprava osigura i objavi na svojoj mrežnoj stranici.

5. Odlučivanje o zahtjevu za korištenje mjera plaćanja poreza

O zahtjevu porezno tijelo će odlučiti u jednostavnom i žurnom postupku te o osnovanosti zahtjeva obavijestiti podnositelja zahtjeva na primjeren način. U uvjetima posebnih okolnosti, primjerenim načinom će se, u pravilu, smatrati obavijest elektroničkim putem.

6. Rok na koji se odgađa plaćanje porezne obveze

Na temelju osnovanih zahtjeva za dospjele porezne obveze odobrit će se **odgoda plaćanja bez obračuna kamata**.

Odgoda plaćanja odobrava se **na rok od tri mjeseca** računajući od zakonom propisanog dana dospijea svake pojedine porezne obveze.

U slučaju produljenja roka sukladno čl. 71.b st. 4. Pravilnika o provedbi Općeg poreznog zakona, može se odobriti **dodatni rok od tri mjeseca** za već odgođene porezne obveze te proširiti obuhvat odgođenih poreznih obveza i na porezne obveze koje dospijevaju za vrijeme trajanja dodatna tri mjeseca, bez obračuna kamata, za što se **podnosi novi pisani i obrazloženi zahtjev**.

7. Obročna otplata odgođenih poreznih obveza

Podnositelj zahtjeva koji nije u mogućnosti platiti odgođenu dospjelu poreznu obvezu po njezinom odgođenom dospijecu, može podnijeti zahtjev za obročnom otplatom, bez obračuna kamata.

Obročna otplata može se odobriti u mjesečnim obrocima, a **najduže na 24 mjeseca**.

Pisani i obrazloženi zahtjev za obročnu otplatu odgođene dospjele porezne obveze može se podnijeti u roku od pet dana od dana dospijea obveze koju podnositelj zahtjeva nije u mogućnosti platiti.

U zahtjevu za obročnu otplatu, podnositelj zahtjeva navodi na koje se od odgođenih dospjelih poreznih obveza zahtjev odnosi, pri čemu može odabrati jednu od sljedećih mogućnosti:

- obročna otplata samo za dospjelu odgođenu obvezu, pri čemu odobrenje zahtjeva isključuje mogućnost odobravanja obročne otplate za odgođene porezne obveze koje dospijevaju kasnije ili
- obročna otplata za sve odgođene porezne obveze, dospjele i nedospjele u trenutku podnošenja zahtjeva, u kojem slučaju nedospjele odgođene porezne obveze dospijevaju i odobrava se obročna otplata za njihovo plaćanje, umjesto daljnje odgode.

U slučaju nepoštivanja rokova plaćanja poreznih obveza za koje je odobrena obročna otplata, ista će se ukinuti.

8. Naknadno postupanje poreznog tijela prema podnositelju zahtjeva kojemu su odobrene mjere plaćanja poreza

Porezno tijelo može izvršiti naknadnu provjeru činjenica navedenih u zahtjevu koji podnositelj zahtjeva podnosi, a temeljem kojih je odobrena mjera plaćanja poreza.

Ako porezno tijelo naknadno utvrdi kako nije učinjeno vjerojatnim da su ispunjeni uvjeti za mjeru plaćanja poreza, odredit će prestanak važenja mjere plaćanja poreza pri čemu porezne obveze dospijevaju sukladno posebnim propisima.

Ako porezno tijelo naknadno utvrdi da je podnositelj zahtjeva za vrijeme trajanja posebnih okolnosti:

- lažno prikazao činjenice kojima je obrazlagao zahtjeve i/ili
- postupao protivno poreznim propisima i/ili
- zloupotrijebio mjere plaćanja poreza s ciljem pribavljanja protupravne imovinske koristi

obavijestit će podnositelja zahtjeva o neispunjenju pokazatelja nemogućnosti plaćanja dospjelih poreznih obveza te će za porezne obveze za koje je bila odobrena mjera plaćanja poreza obračunati i zadužiti zakonsku zateznu kamatu.