

# Izgubljeni porezni prihodi - koliko se poreza na dobit država odriče?

---

**Bratić, Vjekoslav**

*Source / Izvornik:* **Newsletter : povremeno glasilo Instituta za javne financije, 2006, 8, 1 - 3**

**Journal article, Published version**

**Rad u časopisu, Objavljena verzija rada (izdavačev PDF)**

*Permanent link / Trajna poveznica:* <https://um.nsk.hr/um:nbn:hr:242:781140>

*Rights / Prava:* [Attribution-NonCommercial-NoDerivatives 4.0 International](#)

*Download date / Datum preuzimanja:* **2022-07-05**



*Repository / Repozitorij:*

[Institute of Public Finance Repository](#)

# NEWSLETTER

Institut za javne financije, 10000 Zagreb, Katančićeva 5, Hrvatska

p.p. 320; tel: (385 1) 48 19 363; fax: 48 19 365; e-mail: ured@ijf.hr; www.ijf.hr

Broj 25, lipanj 2006.

Vjekoslav Bratić

## Izgubljeni porezni prihodi: koliko se poreza na dobit država odriče?

Zbog postojanja raznih poticaja, olakšica i oslobođenja u sustavu oporezivanja dobiti državni se proračun od mogućih prikupljenih 100 kuna prihoda u 2001. “odreka” 3 kune odnosno 11 kuna u 2004. godini. Ti su rezultati prikazani u tablici 1.<sup>1</sup>

Iz tablice je vidljivo da se iznosi koje je državni proračun mogao prikupiti – a nije – povećavaju. Udio “izgubljenih prihoda” od poreza na dobit u ukupnim poreznim prihodima državnog proračuna povećava se s 0,15% 2001. godine na 0,7% 2004. godine. S obzirom na postojanje deficita državnog proračuna, ali i proračuna lokalnih i regionalnih jedinica te sve veće financijske potrebe, ti iznosi mogli bi biti značajni izvori prihoda. Radi detaljnijih informacija o olakšicama i poticajima, analizirali smo porez na dobit u razdoblju od 2001. do

2004. godine. Na konačne rezultate analize uvelike utječe činjenica da su od 2000. godine u oporezivanje dobiti, osim već postojećih, uvedene brojne nove olakšice i poticaji. Njihovim su se uvođenjem, između ostaloga, nastojala stimulirati veća ulaganja u istraživanje i razvoj te poticati porezne obveznike koji trajno obrazuju svoje djelatnike ili ostvaruju dobit na područjima od posebnog interesa. Dane olakšice i poticaje nazivamo *poreznim rashodima*. Dijelimo ih na umanjenja osnovice poreza na dobit i umanjenja samog poreza na dobit. Drugim riječima, postoje tri vrste poticaja koji se najprije oduzmu od porezne osnovice, a zatim se od tako dobivenog poreznog iznosa, tj. porezne obveze, oduzima daljnjih pet vrsta olakšica, oslobođenja i poticaja, čime se dobiva konačna obveza plaćanja poreza na dobit.

Tablica 1. Izgubljeni prihodi od poreza na dobit

|  | 2001.  | 2002.  | 2003.  | 2004.  |
|--|--------|--------|--------|--------|
| A Prihodi od poreza na dobit u državnom proračunu (u mil. kn)                                | 1.987  | 2.659  | 3.074  | 3.131  |
| B Ukupni porezni prihodi državnog proračuna (u mil. kn)                                      | 40.493 | 42.810 | 45.281 | 47.150 |
| C Izgubljeni prihodi državnog proračuna od poreza na dobit (u mil. kn)                       | 60,3   | 86,0   | 261,7  | 336,9  |
| C/A Udio izgubljenih prihoda u ukupnim prihodima državnog proračuna od poreza na dobit (u %) | 3,0    | 3,2    | 8,5    | 10,8   |
| C/B Udio izgubljenih prihoda u ukupnim poreznim prihodima državnog proračuna (u %)           | 0,15   | 0,2    | 0,58   | 0,7    |

<sup>1</sup> Detaljnije u projektu Instituta za javne financije “Porezni izdaci u Hrvatskoj: porez na dohodak, dobit, promet nekretnina i dodanu vrijednost”, FTP 2/2006.

Institut za javne financije bavi se ekonomskim istraživanjima i analizama vezanim uz razne vidove javnih financija poput proračuna, poreza i carina. Tom djelatnošću usmjeren je na ekonomske, pravne i institucionalne teme važne za zdrav dugoročni ekonomski razvoj Hrvatske. Kako bi se javnosti približile određene teme, u Newsletteru se povremeno objavljuju stručne i nezavisne analize ekonomskih pitanja. Stavovi u člancima objavljenim u Newsletteru izražavaju mišljenja autora koja ne moraju neminovno odražavati i mišljenje Instituta kao institucije. Potpuni tekst Newslettera na hrvatskom i na engleskom jeziku nalazi se i na Internet adresi: <http://www.ijf.hr/newsletter>.

Tablica 2. Izgubljeni prihodi zbog umanjenja osnovice poreza na dobit (u mil. kn)\*

|   | Izgubljeni prihodi |                    |                   |                  |                   |                  |                   |                  |
|---|--------------------|--------------------|-------------------|------------------|-------------------|------------------|-------------------|------------------|
|   | 2001.              |                    | 2002.             |                  | 2003.             |                  | 2004.             |                  |
|   | Sve razine vlasti  | Državni proračun** | Sve razine vlasti | Državni proračun | Sve razine vlasti | Državni proračun | Sve razine vlasti | Državni proračun |
| Poticaji za zapošljavanje                     | 35,7               | 25,0               | 59,6              | 41,7             | 76,9              | 53,8             | 74,0              | 51,8             |
| Poticaji za istraživanje i razvoj             | 0                  | 0                  | 0                 | 0                | 111,5             | 78,1             | 124,0             | 86,8             |
| Poticaji za školovanje i stručno usavršavanje | 0                  | 0                  | 0                 | 0                | 62,6              | 43,8             | 130,4             | 91,3             |
| <b>Ukupno</b>                                 | <b>35,7</b>        | <b>25,0</b>        | <b>59,6</b>       | <b>41,7</b>      | <b>251,0</b>      | <b>175,7</b>     | <b>328,4</b>      | <b>229,9</b>     |

\* Izračunani su tako da je osnovica poreza na dobit pomnožena važećom poreznom stopom od 20%.

\*\* Državnom proračunu pripada 70%.

Osnovica poreza na dobit umanjuje se ovim poticajima:

- za zapošljavanja (od 2000),
- za istraživanje i razvoj (od 2003),
- za školovanje i stručno usavršavanje (od 2003).

Porez na dobit umanjuje se zbog:

- olakšica i oslobođenja za područja posebne državne skrbi (za I, II. i III skupinu, od 2000) i brdsko-planinska područja (od 2003),
- olakšica i oslobođenja na području grada Vukovara (od 2000),
- olakšica i oslobođenja za korisnike slobodnih zona (od 2000),
- poticaja ulaganja (od 2000),
- poticaja za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje invalidnih osoba (od 2000).

Porezni rashodi ili “izgubljeni prihodi” svih razina vlasti – općina, gradova, županija i središnje države – koji su posljedica postojanja brojnih olakšica i poticaja u sustavu oporezivanja dobiti, prikazani su u sljedećim tablicama.<sup>2</sup> Pogledajmo najprije stavke koje umanjuju osnovicu poreza na dobit.<sup>3</sup>

Ukupni izgubljeni prihodi od poreza na dobit svih razina vlasti u analiziranom su se razdoblju gotovo udese-terostručili. Samo se državni proračun zbog danih poticaja za zapošljavanje, istraživanje i razvoj te za školovanje i stručno usavršavanje odrekao 25 milijuna kuna 2001, odnosno 230 milijuna kuna 2004. godine. Dok su poticaji za zapošljavanje u 2001. i 2002. godini još bili u “podnošljivim iznosima”, od 2003, uvođenjem poticaja za istraživanje i razvoj te za školovanje i stručno usavršavanje, nastaje prava eksplozija izgubljenih poreznih prihoda.

Sljedeća tablica prikazuje umanjenja poreza na dobit.

Tablica 3. Izgubljeni prihodi zbog umanjenja poreza na dobit (u mil. kn)

|  | Izgubljeni prihodi |                   |                   |                  |                   |                  |                   |                  |
|--|--------------------|-------------------|-------------------|------------------|-------------------|------------------|-------------------|------------------|
|  | 2001.              |                   | 2002.             |                  | 2003.             |                  | 2004.             |                  |
|  | Sve razine vlasti  | Državni proračun* | Sve razine vlasti | Državni proračun | Sve razine vlasti | Državni proračun | Sve razine vlasti | Državni proračun |
| Olakšice i oslobođenja na PPDS-ovima               | 14,2               | 9,9               | 18,4              | 12,9             | 34,6              | 24,2             | 34,6              | 24,2             |
| Olakšice i oslobođenja za grad Vukovar             | 5,5                | 3,9               | 6,5               | 4,6              | 10,0              | 7,0              | 13,0              | 9,1              |
| Olakšice i oslobođenja za korisnike slobodnih zona | 30,7               | 21,5              | 36,8              | 25,8             | 57,5              | 40,3             | 63,5              | 44,5             |
| Poticaji za ulaganje                               | 0,2                | 0                 | 1,3               | 0,9              | 19,8              | 13,9             | 41,1              | 28,8             |
| Poticaji za zapošljavanje osoba s invaliditetom    | 0                  | 0                 | 0,3               | 0,2              | 0,9               | 0,6              | 0,8               | 0,6              |
| <b>Ukupno</b>                                      | <b>50,6</b>        | <b>35,3</b>       | <b>63,3</b>       | <b>44,4</b>      | <b>122,8</b>      | <b>86,0</b>      | <b>153,0</b>      | <b>107,2</b>     |

\* Državnom proračunu pripada 70%.

<sup>2</sup> Podaci o olakšicama, oslobođenjima i poticajima obveznika poreza na dobit iz PD obrazaca od 2001. do 2004. godine dobiveni iz Središnjeg ureda Porezne uprave Ministarstva financija dana 31. siječnja 2006.

<sup>3</sup> Radi jednostavnosti i preglednosti, ovdje nisu prikazani nominalni iznosi danih olakšica nego su odmah preračunani stvarni izgubljeni prihodi u oporezivanju dobiti svih razina vlasti i državnog proračuna koji se dobivaju primjenom stope od 20% na nominalne iznose olakšica.

Iznosi olakšica, oslobođenja i poticaja koji umanjuju porez na dobit također se povećavaju (s 51 milijun kuna u 2001. na 153 milijuna kuna u 2004. godini). U skladu s tim rastu i izgubljeni prihodi kojih se država svjesno odrekla. Visinom se izdvajaju olakšice i oslobođenja za korisnike slobodnih zona.

## Zaključak

Konačnim zbrajanjem iznosa umanjenja porezne osnovice i umanjenja poreza dobivamo sliku o ukupnim izgubljenim prihodima u sustavu oporezivanja dobiti. Iz prethodno navedenoga jasno je da ti ukupni iznosi prihoda, koji su se mogli prikupiti u sustavu oporezivanja dobiti, a nisu, višestruko rastu.

Dok su izgubljeni prihodi od poreza na dobit svih razina vlasti u 2001. godini iznosili samo 86 milijuna kuna, u 2004. godini popeli su se na gotovo pola milijarde kuna. Državni proračun iz godine u godinu također gubi (bolje rečeno, dobrovoljno se odriče) sve više i više sredstava koja odlaze na razne poticaje, olakšice i oslobođenja u sustavu oporezivanja dobiti. Tako je samo u 2004. godini državni proračun za tu svrhu "potrošio" 337 milijuna kuna.

Na početku smo iznijeli tvrdnju da se državni proračun od mogućih prikupljenih 100 kuna prihoda od poreza na dobit u 2001. godini "odrekao" 3, a u 2004. godini čak 11 kuna tih poreznih prihoda. Taj podatak proizlazi iz usporedbe ukupnih izgubljenih prihoda državnog proračuna s prihodima državnog proračuna od poreza na dobit. Ipak, potrebno je istaknuti da, osim osnovnog problema koji uzrokuju te olakšice i poticaji – a to je smanjenje proračunskih prihoda – nastaju i drugi problemi. Naime, sve te olakšice i poticaji u sustavu oporezivanja dobiti povećavaju i troškove njihova administriranja, što također ne treba zanemariti.

No pravo je pitanje jesu li ti razni poticaji i olakšice postigli svoj konačni cilj i utjecali, primjerice, na smanjenje nezaposlenosti i nerazvijenosti posebno porezno tretiranih područja u sustavu oporezivanja dobiti, te jesu li pozitivno utjecali na gospodarsko-socijalna kretanja na područjima na koja se odnose. Što Hrvatska bude bliža konačnom trenutku pristupa u EU, sve će se jače očitovati potreba usklađivanja domaćega poreznog zakonodavstva s europskim, čime će nužno neke od tih olakšica morati biti ukinute, no sve su to otvorene teme za neka buduća istraživanja.

Tablica 4. Ukupni izgubljeni prihodi u sustavu oporezivanja dobiti (u mil. kn)

|                            | Izgubljeni prihodi |                   |                   |                  |                   |                  |                   |                  |
|----------------------------|--------------------|-------------------|-------------------|------------------|-------------------|------------------|-------------------|------------------|
|                            | 2001.              |                   | 2002.             |                  | 2003.             |                  | 2004.             |                  |
|                            | Sve razine vlasti  | Državni proračun* | Sve razine vlasti | Državni proračun | Sve razine vlasti | Državni proračun | Sve razine vlasti | Državni proračun |
| Umanjenja porezne osnovice | 35,7               | 25,0              | 59,6              | 41,7             | 251,0             | 175,7            | 328,4             | 229,9            |
| Umanjenja poreza na dobit  | 50,6               | 35,3              | 63,3              | 44,3             | 122,9             | 86,0             | 152,9             | 107,0            |
| Ukupno                     | 86,3               | 60,3              | 122,9             | 86,0             | 373,9             | 261,7            | 481,3             | 336,9            |

\* Državnom proračunu pripada 70%.