



HRVATSKA
REVIZORSKA
KOMORA

Stručno savjetovanje ovlaštenih revizora u organizaciji Hrvatske revizorske komore

za 2026. godinu



HRVATSKA
REVIZORSKA
KOMORA

Globalni porezi – Pilar 2

Ivan Čevizović

Napomena

Sadržaj ovog prezentacijskog materijala je informativnog karaktera. Upotreba prezentacijskog materijala ne oslobađa korisnika od poduzimanja potrebnih mjera predostrožnosti prije njegove uporabe, odnosno ne oslobađa korisnika od obveze primjene izvornih zakonskih odredbi i pravila struke, s toga se Hrvatska revizorska komora i autor prezentacijskog materijala ne mogu smatrati odgovornima prilikom uporabe ili u vezi s uporabom sadržaja koji se nalazi u prezentacijskom materijalu.

Uporaba sadržaja i podataka iz ovog prezentacijskog materijala dopuštena je pod uvjetom navođenja izvora podataka, osim u slučajevima kada je naznačeno drugačije.



Sadržaj

1. OECD / EU / hrvatski regulatorni okvir
2. Područje primjene i GloBE izračun
3. Izuzeća, safe harbours i čl. 55. Zakona o minimalnom globalnom porezu na dobit (Zakon)
4. Prijave, rokovi i odgovornosti

Pillar Two – širi kontekst međunarodne porezne reforme

dio OECD/G20 Two-Pillar Solution razvijenog kao odgovor na porezne izazove globalizacije i digitalizacije

listopad 2021. – više od 135 jurisdikcija podržalo je temeljni politički dogovor

dan danas okuplja oko 147 jurisdikcija

GloBE pravila stvaraju koordinirani sustav minimalnog efektivnog oporezivanja velikih multinacionalnih skupina po jurisdikcijama

cilj je smanjiti poticaj za premještanje dobiti u jurisdikcije s vrlo niskim oporezivanjem i postaviti donju granicu poreznoj konkurenciji

Pillar Two nije jedan 'globalni porez'

države pravila implementiraju u domaće pravo prema zajedničkom OECD okviru.

Implementacija

NE znači da svih 147 jurisdikcija već ima operativni IIR, UTPR ili QDMTT

OECD Tax Policy Reforms 2026

39 jurisdikcija imalo je zakonodavstvo učinkovito od 2024.
dodatnih 18 od 2025.

EU – Direktiva 2022/2523

Estonija, Latvija, Litva i Malta – koristile su mogućnost odgode implementacije

Hrvatska – Zakon o minimalnom globalnom porezu na dobit



Pillar Two ima dva glavna elementa

1. GloBE Rules – skup domaćih pravila za globalni minimalni porez

QDMTT – Qualified Domestic Top-Up Tax/Kvalificirani domaći dopunski porez

Država u kojoj je ostvarena nisko oporezovana dobit ima prva pravo naplatiti dopunski porez i zadržati prihod u svom proračunu. Ako se primijeni QDMTT, obveza po IIR-u i UTPR-u se smanjuje na nulu

IIR – Income Inclusion Rule/Pravilo o uključivanju dobiti

Primjenjuje se na razini matičnog društva. Ako država kćeri nema QDMTT, država u kojoj se nalazi matica naplaćuje razliku poreza do 15%

UTPR – Undertaxed Profits Rule/Pravilo o prenisko oporezivanoj dobiti

Primjenjuje se tek ako se porez nije mogao naplatiti ni kroz QDMTT ni kroz IIR. Porez se tada raspoređuje i naplaćuje u drugim državama gdje grupa ima operative podružnice

STTR – Subject to Tax Rule: ugovorno pravilo posebno relevantno za države izvora i određene unutargrupne isplate koje su nominalno oporezovane ispod propisanog minimuma

STTR se primjenjuje kroz ugovore / multilateralni instrument



Opći zahtjevi GloBE pravila – što skupina mora napraviti?

1. Utvrditi je li skupina u području primjene – temeljni prag konsolidiranih prihoda je €750 mil. EUR u najmanje 2 od 4 prethodne fiskalne godine
2. Identificirati sastavne subjekte, jurisdikcije i eventualne isključene subjekte
3. Za svaku jurisdikciju utvrditi GloBE dobit/gubitak i prilagođene obuhvaćene poreze
4. Izračunati jurisdikcijski ETR i usporediti ga s minimalnom stopom od 15%
5. Ako je $ETR < 15\%$, izračunati top-up postotak i dopunski porez
6. Odrediti tko ima pravo naplate: QDMTT → IIR → UTPR, uz primjenjive safe harbours i posebna pravila
7. Osigurati GIR, lokalne prijave, dokumentaciju, kontrole podataka i pravodobno plaćanje

Ključna obilježja Pillar Two sustava

Minimalna GloBE stopa: 15%

Područje primjene: vrlo velike skupine – prag 750 mil. EUR

Test oporezivanja

jurisdikcijski ETR

ne samo nominalna zakonska stopa poreza na dobit

Ključna obilježja Pillar Two sustava

Porezna osnovica

GloBE dobit ili gubitak polazi od financijskih izvještaja – neto dobit, ali se prilagođava prema GloBE pravilima

- Troškovi poreza (isključuju se iz obračuna)

- Dividende i dobici/gubici od udjela

- Nezakonite isplate (npr. kazne i podmićivanja)

- Korekcije zbog transfernih cijena

Ključna obilježja Pillar Two sustava

Porezi

Covered Taxes - prilagođavaju se, uključujući posebna pravila za odgođene poreze

- + Tekući porez na dobit obračunat u lokalnim financijskim izvještajima

Porezi po odbitku plaćeni u inozemstvu na dividende, kamate ili autorske naknade

Porezi plaćeni pod režimima kontroliranih inozemnih društava (CFC režimi) koji se alociraju od strane matičnog društva na ovisno društvo koje je ostvarilo tu dobit

Kvalificirani odgođeni porezi koji se priznaju u izračunu

- Porezi koji se odnose na isključenu dobit

Isključuju se porezi koji se ne temelje na dobiti

Nekvalificirani porezni krediti

Porezi proizašli iz nesigurnih poreznih pozicija



Ključna obilježja Pillar Two sustava

Supstanca

SBIE (Substance-Based Income Exclusion) - izuzeće dobiti na temelju ekonomske prisutnosti

umanjuje neto kvalificiranu dobit (GloBE poreznu osnovicu) pojedine države prije nego što se na nju obračuna dopunski porez

cilj je isključiti fiksni, rutinski povrat na stvarne ekonomske aktivnosti (zaposlenike i materijalnu imovinu) u toj državi

oporeziv je samo "višak dobiti" (Excess Profit)

Fiskalna godina	Stopa za troškove plaća	Stopa za materijalnu imovinu
2024.	9,8%	7,8%
2025.	9,6%	7,6%
Trenutna (2026.)	9,4%	7,4%
2027.	9,2%	7,2%
2033. i nadalje	5,0%	5,0%



Hrvatska

prag 750 mil. EUR

godišnji prihod u konsolidiranim financijskim izvještajima

najmanje 2 od 4 prethodne fiskalne godine

prag mora biti dosegnut u najmanje dvije od četiri fiskalne godine neposredno prije ogledne godine.

EU PROŠIRENJE

multinacionalne + domaće skupine

Isključeni subjekti

osobe javnog prava, međunarodne organizacije, neprofitne organizacije, mirovinske fondove, investicijske fondove koji je krajnje matično društvo ili subjekte za ulaganja u nekretnine koji je krajnje matično društvo

subjekt čije je najmanje 95 % vrijednosti u vlasništvu jednog ili više subjekata iz točke a), osim subjekata za pružanje usluga u području mirovinskog osiguranja te koji:

1. posluje isključivo ili gotovo isključivo radi držanja imovine ili ulaganja sredstava u korist subjekta ili subjekata iz točke a)
2. obavlja isključivo aktivnosti koje su pomoćne aktivnostima koje obavlja subjekt ili subjekti iz točke a)

subjekt čije je najmanje 85 % vrijednosti u vlasništvu jednog ili više subjekata iz točke a), osim subjekata za pružanje usluga u području mirovinskog osiguranja

pod uvjetom da gotovo sav njegov prihod proizlazi iz dividendi, odnosno iz dobiti ili gubitka od vlasničkog kapitala koji su isključeni iz izračuna kvalificirajuće dobiti ili gubitka



Izuzeća/olakšice

De minimis isključenje

PRIHOD

< €10m EUR

DOBIT

< €1m EUR

Ispunjena oba uvjeta → dopunski porez za jurisdikciju = 0

Godišnji izbor; test se temelji na trogodišnjem prosjeku

Početna faza isključivanja

Najvažnije domaće prijelazno izuzeće za određene skupine

UVJET 1

≤ 6 jurisdikcija

UVJET 2

neto knjigovodstvena vrijednost materijalne imovine ≤ 50 mil. EUR

UČINAK

TOP-UP = 0

Odgoda primjene

Krajnje matično društvo skupine nalazi u državi članici koja je odabrala opciju odgode od šest godina?

Republika Hrvatska za sastavne subjekte te skupine naplaćuje iznos dopunskog poreza na temelju pravila o prenisko oporezovanoj dobiti



Rokovi

Prijava kvalificiranog domaćeg dopunskog poreza

Obrazac MGP – DP1

od 31.12.2023.

Prijava dopunskog poreza za pravilo o uključivanju dobiti ili pravilo o prenisko oporezivanoj dobiti

Obrazac MGP – DP2

od 31.12.2023.

od 31.12.2024. u slučaju pravila o prenisko oporezivanoj dobiti

15 mjeseci nakon posljednjeg dana fiskalne godine

plaćanje 30 dana nakon prijave

više hrvatskih subjekata obvezno platiti domaći dopunski porez?

ukupna obveza smatra se jednim dugom

subjekti su solidarno odgovorni



HRVATSKA REVIZORSKA KOMORA

PRIMJER

Mini primjer: hrvatska jurisdikcija

Pojednostavljen prikaz – bez svih GloBE prilagodbi

Neto GloBE dobit

€100,0m

Adjusted covered taxes

€12,0m

ETR

12,0%

Top-up %

3,0%

SBIE

€20,0m

Excess profit

 HRVATSKA REVIZORSKA KOMORA
€80,0m

AKTUALNO

2026: što se promijenilo u OECD okviru?

Hrvatski Pravilnik dinamički upućuje na OECD materijale

Siječanj 2026.: Side-by-Side package – Simplified ETR Safe Harbour, jednogodišnje produljenje Transitional CbCR Safe Harboura, Substance-based Tax Incentive Safe Harbour i SbS/UPE safe harbours.

Svibanj 2026.: Consolidated Commentary 2026 + dodatne administrativne smjernice.

Rujan 2026.: Explicitly Conditional Taxes nisu Covered Taxes; dodatno pojašnjen Local Financial Accounting Standard Rule u QDMTT Safe Harbouru.

Pravilnik čl. 8.–9.: pri primjeni se uzimaju u obzir OECD model, komentar, administrativni vodiči, safe-harbour materijali, GIR objašnjenja i druga relevantna OECD pravila, ako nisu protivni Zakonu.

Kazne

3.000 EUR – 100.000 EUR za odgovorni subjekt ili sastavni subjekt, ako:

1. ne podnese na propisani način ili u propisanom roku Prijavu iz članka 48. Zakona
2. ne podnese na propisani način ili u propisanom roku Prijavu iz članka 49. Zakona
3. ne utvrdi obvezu dopunskog poreza u skladu s člankom 5. stavkom 5. Zakona
4. ne plati dopunski porez u propisanim rokovima iz članka 48. stavka 4. ili članka 49. stavka 4. Zakona
5. ne imenuje odgovornog subjekta u roku iz članka 46. stavka 8. Zakona



Izvori i literatura:

- OECD/G20 Inclusive Framework
- GloBE Model Rules (2021), Consolidated Commentary 2026, Administrative Guidance
- Direktiva Vijeća (EU) 2022/2523
- Zakon o minimalnom globalnom porezu na dobit (NN 155/23 i 151/25)
- Pravilnik o minimalnom globalnom porezu na dobit (NN 53/26)

Hvala na pozornosti!

Ivan Čevizović

ivan.cevizovic@cevizovic.eu