

PDV – ODGOVORI NA POSTAVLJENA PITANJA

1. Primjenjuju li se nakon 1. srpnja 2013. oslobođenja propisana međunarodnim ugovorima?

Prema odredbi članka 198. stavka 1. Pravilnika o PDV-u (Narodne novine, broj 79/13 i 85/13) isporuke dobara i usluga koje se obavljaju u okviru IPA projekata po ugovorima sklopljenim prije dana stupanja na snagu Zakona o PDV-u (Narodne novine broj 73/13) oslobođene su plaćanja PDV-a.

Prema tome što se tiče programa koji se financiraju iz sredstava Europske zajednice u svezi financijske pomoći Republici Hrvatskoj, porezna oslobođenja nastavljaju se primjenjivati do završetka provedbe tih programa.

Nadalje porezna oslobođenja propisana ostalim međunarodnim ugovorima koji nisu sklopljeni u okviru IPA projekata ne mogu se primjenjivati obzirom da niti Direktivom Vijeća 2006/112/EZ s kojom je Zakon usklađen nisu propisana oslobođenja u takvim slučajevima.

U vezi mogućnosti primjene oslobođenja od plaćanja PDV-a temeljem međunarodnih ugovora koji će biti sklopljeni nakon 1. srpnja 2013. napominje se da prema odredbama Zakona i Pravilnika ne postoji mogućnost primjene takvih oslobođenja, a što je u skladu i sa Direktivom Vijeća 2006/112/EZ.

2. Postoji li mogućnost izjednačavanja izvoza i uvoza sa isporukama unutar Europske unije, odnosno stjecanjem unutar Europske unije?

Kada se govori o izjednačavanju pojma „izvoz“ sa pojmom „isporuka unutar Europske unije“, odnosno pojma „uvoz“ sa pojmom „stjecanje dobara unutar Europske unije“, naglašava se da su to različiti pojmovi obzirom na obračun i odbitak PDV-a. Naime, uvoz i izvoz dobara kao pojmovi i dalje postoje u poslovanju s trećim zemljama, te su uvoz i izvoz u treće zemlje i dalje u nadležnosti Carinske uprave što znači da Carinska uprava provodi uvozno odnosno izvozno carinjenje, dok su isporuke unutar Europske unije i stjecanje dobara unutar Europske unije u nadležnosti Porezne uprave koja treba utvrditi postojanje oslobođenja od PDV-a, obveze PDV-a ili prava na odbitak PDV-a.

S tim u vezi naglašava se da se isporuke unutar Europske unije iskazuju u Zbirnoj prijavi (Obrazac ZP) koji se unosi u VIES bazu, dok se stjecanja dobara unutar Europske unije iskazuje u Prijavi za stjecanje (Obrazac PDV-S). Izvoz odnosno uvoz ne iskazuje se u navedenim prijavama, te se podaci o izvozu ne unose u VIES bazu. Nadalje, i izvoz i isporuka unutar Europske unije oslobođeni su PDV-a, međutim za primjenu oslobođenja od PDV-a kod izvoza potrebna je carinska dokumentacija, dok je za isporuke unutar Europske unije potrebna dokumentacija propisana člankom 170. Pravilnika. Uvoz i stjecanja dobara unutar Europske unije podliježu plaćanju PDV-a, međutim kod uvoza je potrebno PDV pri uvozu platiti kako bi porezni obveznik mogao plaćani PDV odbiti, međutim kod stjecanja dobara unutar Europske unije porezni obveznik u istoj prijavi PDV-a iskazuje obvezu PDV-a i odbitak što znači da ne treba angažirati financijska sredstva jer ne dolazi do uplate u državni proračun.

Obzirom na navedene razlike, ističe se da se navedeni pojmovi ne mogu poistovjećivati.

3. Trebaju li porezni obveznici koji obavljaju isporuke poreznim obveznicima u drugu državu članicu svaki puta u VIES sustavu provjeriti da li je primatelj računa uredno registriran?

Što se tiče učestalosti provjere PDV identifikacijskih brojeva poreznih obveznika iz druge države članice, napominje se da je na Internetskim stranicama Porezne uprave 21. svibnja 2013. godine objavljeno da ne postoji obveza provjere tog broja, ali porezni obveznik mora osigurati da je PDV identifikacijski broj njegovog inozemnog poslovnog partnera valjan. Neki porezni obveznici posluju godinama s istim partnerima u inozemstvu pa ih uopće niti ne provjeravaju, ali u svakom slučaju prije svake prve isporuke inozemnom partneru trebalo bi provjeriti njegov PDV identifikacijski broj. (Navedeno je dostupno na sljedećem linku: [http://www.porezna-uprava.hr/PdviEu/Documents/Često%20postavljana%20pitanja%20\(FAQ\)%20na%20temu%20potvrdivanje%20PDV%20identifikacijskih%20brojeva%20u%20VIES-u%20\(21.5.2013.\).pdf](http://www.porezna-uprava.hr/PdviEu/Documents/Često%20postavljana%20pitanja%20(FAQ)%20na%20temu%20potvrdivanje%20PDV%20identifikacijskih%20brojeva%20u%20VIES-u%20(21.5.2013.).pdf) .

4. Može li se hrvatskom poreznom obvezniku osporiti pravo na odbitak PDV-a obračunanog temeljem računa primljenog od poreznog obveznika iz neke države članice u kojem stoji napomena „prijenos porezne obveze“, ako porezni obveznik iz druge države članice nije upisan u registar obveznika PDV-a?

U vezi s odbitkom PDV-a koji je hrvatski porezni obveznik upisan u registar obveznika PDV-a sam obračunao temeljem računa što mu ga je ispostavio porezni obveznik iz druge države članice, a u kojem je napomena da se radi o prijenosu porezne obveze, ističemo da odbitak PDV-a ne ovisi o tome da li je porezni obveznik iz druge države članice upisan u registar obveznika PDV-a u toj državi članici.

5. Trebaju li iznosi u računima koje ispostavljaju tuzemni porezni obveznici biti iskazani u kunama?

U članku 81. Zakona o PDV-u propisano je da se iznosi na računima iskazuju u kunama i uz to mogu biti iskazani u bilo kojoj valuti pod uvjetom da je iznos PDV-a koji treba platiti ili koji se usklađuje iskazan u kunama uz primjenu tečaja iz članka 36. stavka 2. Zakona o PDV-u.

Stoga svi iznosi moraju biti iskazani u kunama, ali uz to mogu biti iskazani i u drugoj valuti (ovisno o dogovoru s poslovnim partnerom).

6. Mogu li kod prijenosa porezne obveze obrtnici odbiti obračunani PDV neovisno o tome jesu li platili račun?

Porezni obveznici koji PDV obračunavaju prema primljenim ili naplaćenim naknadama pravo na odbitak PDV-a ostvaruju u trenutku kada su isporučitelju platili račun za isporučena dobra ili obavljene usluge. Međutim navedeno se ne primjenjuje na isporuke dobara unutar Europske unije, na stjecanje dobara unutar Europske unije, na isporuke ili premještanje dobara iz članka 30. stavaka 8. i 9. Zakona o PDV-u, na usluge iz članka 17. stavka 1. Zakona o PDV-u i isporuke dobara, za koje je primatelj obavezan platiti PDV prema članku 75. stavku 1. točki 6. i članku 75. stavcima 2. i 3. Zakona o PDV-u te u slučaju iz članka 7. stavka 9. Zakona o PDV-u.

Prema tome poreznom obvezniku koji PDV obračunava prema primljenim ili naplaćenim naknadama kojem se obavljaju primjerice građevinske usluge obveza za obračun PDV-a i pravo na odbitak nastaje kao i poreznim obveznicima koji PDV obračunavaju prema izdanim računima. Što znači da u graditeljskoj djelatnosti obrtnik pret porez može odbiti u obračunskom razdoblju u kojem je ovjerena situacija o stvarno izvedenim građevinskim radovima od strane nadzornog tijela, neovisno o tome da li je račun izvođaču radova plaćen ili ne.

7. U kojem roku porezni obveznici ostvaruju pravo na povrat PDV-a temeljem prijave PDV-a?

Poreznom obvezniku koji zahtijeva povrat preplaćenog PDV-a, Porezna uprava obvezna je vratiti tu razliku u roku 30 dana od dana predaje prijave PDV-a, a najkasnije u roku od 90 dana od dana pokretanja poreznog nadzora. U vezi s navedenim ističemo da se rok za povrat PDV-a nije promijenio u odnosu na stanje do 1. srpnja 2013. godine, on je i dalje 30 dana od dana predaje prijave PDV-a. Rok od 90 dana za povrat PDV-a propisan je u slučaju kada je pokrenut postupak nadzora, što znači da je u slučaju pokretanja nadzora Porezna uprava obvezna vratiti PDV u roku 90 dana od dana pokretanja nadzora.

8. Oporezivanje dnevnih novina sniženom stopom PDV-a 5%.

U vezi s navedenim naglašavamo da je Ustavni sud Republike Hrvatske donio Rješenje (objavljeno u Narodnim novinama broj 99/13 objavljenim 31. srpnja 2013.) kojim se privremeno obustavlja izvršenje svih pojedinačnih akata koji se donose i radnji koje se poduzimaju na temelju članka 38. stavka 2. točke g) Zakona o PDV-u u dijelu koji glasi „u opsegu od najmanje 25.000 riječi u primjerku dnevnog izdanja“. Naime, u Zaključku navedenog Rješenja istaknuto je sljedeće: „Promotrite li se zajedno članak 38. stavak 2. točka g) u sadržaju koji je utvrđen u točki 7.1. obrazloženja ovog rješenja i stavak 3. točka c) ZoPDV-a, proizlazi da će se prvi dan nakon objave ovog rješenja u »Narodnim novinama« povećati po prirodi stvari broj novina za koje njihovi nakladnici obračunavaju i plaćaju PDV po sniženoj stopi 5% jer će u okviru članka 38. stavka 2.

točke g) ZoPDV-a za vrijeme važenja ovog rješenja ulaziti sve novine novinskih nakladnika koji imaju statut medija, otisnute na papiru koje izlaze dnevno i kao opće-informativni tisak objavljuju novinarske autorske tekstove, neovisno o broju riječi. U toj mjeri će se istodobno smanjiti opseg predmeta primjene članka 38. stavka 3. točke c) ZoPDV-a koji uređuje obračun i plaćanje PDV-a po stopi 10%. Zaštita objektivnog sustava vrijednosti koji je utjelovljen u članku 38. stavcima 1. i 2. Ustava opravdava takvu privremenu mjeru.“

Stoga, u skladu s navedenim Rješenjem proizlazi da se ono počinje primjenjivati 1. kolovoza 2013. godine. To znači da se do donošenja konačne odluke, sve novine novinskog nakladnika koji ima statut medija, otisnute na papiru koje izlaze dnevno i kao opće-informativni tisak objavljuju novinarske autorske tekstove, osim onih koje u cijelosti ili većim dijelom sadrže oglase ili služe oglašavanju, od 1. kolovoza 2013. oporezuju PDV-om po stopi 5% neovisno o broju riječi.

9. Mora li se primjenjivati prijenos porezne obveze na geodetske usluga kod gradnje objekata te na poslove etažiranja novog objekta.

Prijenos porezne obveze za građevinske usluge koje porezni obveznici obavljaju drugim poreznim obveznicima je obavezan, što znači da porezni obveznici ne mogu birati hoće li prijenos porezne obveze primjenjivati ili ne. Stoga na geodetske usluga kod gradnje objekata te na poslove etažiranja novog objekta mora se primijeniti prijenos porezne obveze, kako je propisano odredbom članka 75. stavka 3. točke a) Zakona o PDV-u.

10. Upis lokalne samouprave u registar obveznika PDV-a ako se obavljanjem djelatnosti narušavaju načela tržišnog natjecanja.

U vezi s upisom lokalne samouprave u registar obveznika PDV-a ističemo da će Porezna uprava utvrđivati obavljaju li primjerice gradovi i općine djelatnosti iz Dodatka I. Zakona kao i ostale gospodarske djelatnosti te djelatnosti iskorištavanja materijalne ili nematerijalne imovine (najam, zakup i slično), što podliježu oporezivanju PDV-om u opsegu koji nije zanemariv, odnosno koji prelazi 230.000,00 kuna. Porezna uprava neće utvrđivati da li je došlo do narušavanja načela tržišnog natjecanja obzirom da to nije u nadležnosti Porezne uprave. Napominjemo da je obavijest u vezi upisa lokalne samouprave u registar obveznika PDV-a objavljena i dostupna na linku: [http://www.poreznauprava.hr/PdviEu/Documents/Obavijest%20u%20vezi%20upisivanja%20u%20registar%20obveznika%20pdv-a%20\(22.07.2013.\).pdf](http://www.poreznauprava.hr/PdviEu/Documents/Obavijest%20u%20vezi%20upisivanja%20u%20registar%20obveznika%20pdv-a%20(22.07.2013.).pdf) .