

MINISTARSTVO FINANCIJA
POREZNA UPRAVA
SREDIŠNJI URED
Zagreb, Boškovićeve 5,

Klasa: 011-01/14-01/111
Urbroj: 513-07-21-01/14-2
Zagreb, 29. svibnja 2014. godine

ISKAZ O PROCJENI UČINAKA PROPISA ZA
NACRT PRIJEDLOGA ZAKONA O IZMJENAMA I DOPUNAMA
ZAKONA O POREZU NA DODANU VRIJEDNOST

1. PROBLEM

Područje oporezivanja porezom na dodanu vrijednost u Republici Hrvatskoj propisano je Zakonom o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine, broj 73/13, 99/13-Rješenje USRH, 148/13 i 153/13-Rješenje USRH, u daljnjem tekstu: Zakon o PDV-u).

Zakonom o PDV-u oporezuju se isporuke dobara i usluga u tuzemstvu, stjecanje dobara iz druge države članice Europske unije te uvoz dobara sa područja koje nije Europska unija. Zakon o PDV-u nadalje propisuje:

- mjesto oporezivanja i poreznu osnovicu,
- nastanak oporezivog događaja i obveze obračuna poreza na dodanu vrijednost (u daljnjem tekstu: PDV),
- stope PDV-a i oslobođenja od PDV-a,
- odbitak pretporeza i povrat PDV-a inozemnim poreznim obveznicima,
- obveze poreznih obveznika i osoba koje nisu porezni obveznici,
- obračunavanje PDV-a,
- izdavanje računa, razdoblje oporezivanja, postupak oporezivanja i podnošenje prijave PDV-a,
- posebne postupke oporezivanja,
- odredbe o poreznim zastupnicima i odgovornosti, poreznom nadzoru te prijelazne i završne odredbe.

Zakon o PDV-u i općenito područje oporezivanja PDV-om usklađeno je s Direktivom Vijeća 2006/112/EZ od 28. studenoga 2006. godine o zajedničkom sustavu PDV-a, koja je izmijenjena i dopunjena s, između ostalih, Direktivom Vijeća 2008/8/EZ od 12. veljače 2008. o izmjenama i dopunama Direktive Vijeća 2006/112/EZ o mjestu obavljanja usluga. Također, Zakonom o PDV-u u pravni poredak Republike Hrvatske prenijete su i Direktiva Vijeća 2008/9/EZ od 12. veljače 2008. kojom se utvrđuju detaljna pravila za povrat PDV-a, predviđen u Direktivi Vijeća 2006/112/EZ, poreznim obveznicima koji nemaju sjedište niti stalnu poslovnu jedinicu u državi članici povrata nego u nekoj drugoj državi članici te Trinaesta Direktiva Vijeća 86/560/EEZ od 17. studenoga 1986. o usklađivanju zakona država članica vezano za porez na promet – postupci za povrat PDV-a obveznicima koji nemaju sjedište ili stalnu poslovnu jedinicu na području Zajednice.

Daljnjim izmjenama Zakona o PDV-u predviđa se:

1. Zakonom o PDV-u propisano je da se mjestom elektronički obavljenih usluga koje pružaju porezni obveznici sa sjedištem, stalnom poslovnom jedinicom iz koje se te usluge obavljaju, prebivalištem ili uobičajenim boravištem izvan Europske unije, osobama koje nisu porezni obveznici i imaju sjedište, prebivalište ili uobičajeno boravište na području Europske unije smatra mjesto gdje osoba koja nije porezni obveznik ima sjedište, prebivalište ili uobičajeno boravište.

Elektronički obavljenim uslugama smatraju se: isporuka web sjedišta, udomljavanje web sjedišta, daljinsko održavanje programa i opreme, isporuka računalnih programa i njihovo ažuriranje, isporuka slika, tekstova i informacija te osiguravanje pristupa bazama podataka, isporuka glazbe, filmova i igara, uključujući igre na sreću i kockarske igre te emitiranje političkih, kulturnih, umjetničkih, sportskih, znanstvenih i zabavnih programa i priredbi.

Također je Zakonom o PDV-u propisan posebni postupak oporezivanja navedenih usluga, a poreznim obveznikom koji nema sjedište na području Europske unije smatra se porezni obveznik koji nema sjedište, stalnu poslovnu jedinicu, prebivalište ili uobičajeno boravište na području Europske unije i koji ne mora biti registriran za potrebe PDV-a u smislu Zakona o PDV-u i Direktive Vijeća 2006/112/EZ. Posebni postupak za elektronički obavljene usluge primjenjuje se na sve elektronički obavljene usluge koje porezni obveznik koji nema sjedište na području Europske unije obavi osobama koje nisu porezni obveznici, a koje imaju sjedište, prebivalište ili uobičajeno boravište u bilo kojoj državi članici.

Naime, sada su na snazi odredbe o pojednostavljenju obveza za porezne obveznike koji nemaju sjedište, stalnu poslovnu jedinicu, prebivalište ili uobičajeno boravište na području Europske unije, a obavljaju elektroničke usluge kupcima, odnosno osobama koje nisu porezni obveznici u Europskoj uniji. Pojednostavljenje se primjenjuje na način da porezni obveznik koji nema sjedište, stalnu poslovnu jedinicu, prebivalište ili uobičajeno boravište na području Europske unije koji ima obvezu plaćati PDV u Europskoj uniji može odabrati jedno mjesto (web-portal) za ispunjavanje te obveze. S tog elektroničkog portala podnosi se jedna prijava PDV-a nakon čega se obavlja plaćanje. Temeljem podataka iz prijave novčana sredstva upućuju se u različite države članice u kojima treba platiti PDV.

Napominje se da u Republici Hrvatskoj trenutno nije registriran niti jedan porezni obveznik koji nema sjedište, stalnu poslovnu jedinicu, prebivalište ili uobičajeno boravište na području Europske unije, a koji obavlja elektroničke usluge korisnicima sa sjedištem u Europskoj uniji koji nisu porezni obveznici, stoga nije moguće provesti analizu provedbe propisa u tom dijelu.

Kako Direktiva Vijeća 2008/8/EZ nije po donošenju stupila na snagu odjednom već u više koraka, 1. siječnja 2015. godine stupaju na snagu odredbe o oporezivanju telekomunikacijskih usluga, usluga radijskog i televizijskog emitiranja i elektroničkih usluga (eng. Mini One Stop Shop - MOSS) koje će se obavljati osobama koje nisu porezni obveznici. To znači da će se od 1. siječnja 2015. godine pojednostavljeni postupak proširiti i na isporučitelje tih usluga koji imaju sjedište u Europskoj uniji te na telekomunikacijske usluge i radijsko i televizijsko emitiranje.

Obzirom na obvezu usklađivanja Zakona o PDV-u s pravnom stečevinom na području oporezivanja PDV-om Zakon o PDV-u potrebno je uskladiti s odredbama Direktive Vijeća 2006/112/EZ koje stupaju na snagu 1. siječnja 2015. godine. Prema Uredbi Vijeća (EU) br. 967/2012 o izmjeni Provedbene uredbe (EU) br. 282/2011 u vezi posebnih programa za porezne obveznike koji nemaju poslovni nastan, a isporučuju telekomunikacijske usluge, usluge radijskog i televizijskog emitiranja ili elektroničke usluge osobama koje nisu porezni obveznici potrebno je omogućiti prijave poreznih obveznika u mini sustav usluga na jednom mjestu (MOSS) u Republici Hrvatskoj kao državi identifikacije već od 1. listopada 2014. te donijeti zakonodavni okvir za implementaciju sustava MOSS.

U slučaju neusklađivanja Zakona o PDV-u s odredbama Direktive 2006/112/EZ o oporezivanju telekomunikacijskih usluga, usluga radijskog i televizijskog emitiranja i elektroničkih usluga došlo bi do pravne nesigurnosti kako tuzemnih poreznih obveznika tako i poreznih obveznika iz drugih država članica i iz trećih zemalja. Eventualno neusklađivanje propisa moglo bi stvoriti dvostruko oporezivanje odnosno potpuno neoporezivanje PDV-om navedenih usluga, a time bi se ujedno kršile obveze preuzete pristupanjem Europskoj uniji. Neusklađivanje bi dovelo do pokretanja sudskih sporova pred Europskim sudom i mogućih posljedica koje bi proizašle iz donijetih presuda, a koje mogu uključivati i financijske troškove za Republiku Hrvatsku.

2. Zakonom o PDV-u propisano je da porezni obveznici moraju podnositi godišnju prijavu PDV-a (konačni obračun PDV-) te se na taj način sva razdoblja mjesečna i tromjesečna smatraju obračunskim razdobljima dok se razdobljem oporezivanja smatra kalendarska godina. Međutim podnošenje godišnje prijave PDV-a predstavlja dodatne obveze za porezne obveznike te povećava administrativne troškove kako poreznih obveznika tako i Porezne uprave. Iz tog razloga bi se ukidanjem navedene godišnje prijave rasteretili porezni obveznici i smanjili bi im se troškovi podnošenja prijave. Dodatno se napominje da je Europska komisija predložila izmjenu Direktive Vijeća 2006/112/EZ u vezi standardne prijave PDV-a koja bi stupila na snagu 1. siječnja 2017. i koja ne predviđa podnošenje godišnje prijave PDV-a nakon podnošenja mjesečnih ili tromjesečnih prijava PDV-a, stoga je ovakva izmjena u skladu s predloženim izmjenama Direktive Vijeća 2006/112/EZ.

Stoga se zbog pojednostavljenja predlaže ukidanje obveze podnošenja godišnje prijave PDV-a na obrascu PDV-K za 2015. godinu s time da će se navedena prijava još podnositi do kraja veljače 2015. godine za 2014. godinu.

U slučaju nepropisivanja ovih odredbi porezni obveznici morat će i dalje podnositi godišnju prijavu PDV-a, a predloženo pojednostavljenje i smanjenje troškova će izostati.

3. Prijelaznim odredbama odnosno odredbama članka 139. Zakona o PDV-u propisano je da porezni obveznik koji je obveznik poreza na dohodak PDV može obračunavati na temelju primljene ili naplaćene naknade za isporučena dobra i obavljene usluge do 31. prosinca 2014. Stoga ove odredbe prestaju važiti 1. siječnja 2015. godine te se ukida mogućnost obračuna PDV-a prema naplaćenim naknadama. Svi porezni obveznici PDV će obračunavati prema obavljenim isporukama neovisno o organizacijskom obliku. Stoga je potrebno propisati prijelazne odredbe za isporuke dobara i usluga koje su obavljene do 31. prosinca 2014., a nisu naplaćene do 31. prosinca 2014. godine kao i za isporuke primljene do 31. prosinca 2014. koje nisu plaćene do 31. prosinca 2014. godine. Kako se porezni obveznici, koji do kraja 2014. godine nisu naplatiti svoje isporuke, ne bi doveli u tešku situaciju zbog obveze da odjednom plate sav zaračunati PDV za isporučena dobra i obavljene usluge prijelaznim odredbama omogućilo bi se da ti porezni obveznici za isporuke obavljene do 31. prosinca 2014. PDV plate u onim obračunskim razdobljima kada su primili naknadu za obavljene isporuke. Posljedično tome pretporez također neće moći odbiti dok svojim isporučiteljima ne plate obavljene isporuke. Za isporuke koje su obavljene od 1. siječnja 2015. porezna obveza nastaje neovisno o tome je li isporuka naplaćena ili nije kao i pravo na odbitak pretporeza.

4. Zakonom o PDV-u propisano je da su PDV-a oslobođene isporuke dobara ili obavljanje usluga u okviru diplomatskih i konzularnih sporazuma, a ako se dobra ne otpremaju iz Republike Hrvatske, oslobođenje od PDV-a ostvaruje se zahtjevom za povrat PDV-a. Međutim, u provedbi se pokazalo da problem predstavlja kada se radi o dobrima veće vrijednosti kao što su prijevozna sredstva ili nekretnine obzirom da je potrebno angažirati

sredstva što utječe na odluku o kupnji u Republici Hrvatskoj.

Stoga je potrebno propisati da se oslobođenje od plaćanja PDV-a za usluge i za dobra koja se neće otpremiti iz Republike Hrvatske ostvaruje putem zahtjeva za povrat PDV-a, osim za prijevozna sredstva i nekretnine. Eventualno nepropisivanje stvorit će dodatne probleme diplomatskim i konzularnim predstavništvima te predstavništvima međunarodnih organizacija.

5. Zakonom o PDV-u propisan je ispravak pretporeza (PDV koji je obračunan u ulaznim računima) za nabavu gospodarskih dobara, ako je iznos odbijenog pretporeza viši ili niži od onoga na koji je porezni obveznik imao pravo. Ispravak pretporeza potrebno je provesti kada se promijene uvjeti koji su kod nabave gospodarskih dobara omogućili pravo na odbitak pretporeza. Ako se ti uvjeti promijene, znači da se gospodarska dobra koriste u druge svrhe, te nastaje obveza ispravka pretporeza. Obveza ispravka pretporeza propisana je za gospodarska dobra, odnosno za dugotrajnu imovinu i nekretnine za koje je korišten odbitak pretporeza, međutim za zalihe robe te sirovina i materijala nije propisana obveza ispravka pretporeza. Za gospodarska dobra rok za ispravak pretporeza je 5 godina, a kada se radi o nekretninama rok za ispravak pretporeza je 10 godina. Promjenom uvjeta mjerodavnih za odbitak pretporeza smatra se, između ostalog, i prelazak s redovnog postupka oporezivanja na poseban postupak oporezivanja za male porezne obveznike (oslobođeni PDV-a) te prelazak s posebnog postupka oporezivanja za male porezne obveznike (oslobođeni PDV-a) na redovni postupak oporezivanja. Prema tome, kako bi se osiguralo načelo neutralnosti oporezivanja PDV-om potrebno je omogućiti ispravak odbitka pretporeza i za ostala dobra koja je porezni obveznik nabavio za obavljanje svoje gospodarske djelatnosti, neovisno o tome prelazi li s redovnog postupka oporezivanja u poseban program ili obrnuto.

6. Republici Hrvatskoj je u postupku pregovora s Europskom unijom odobreno prijelazno razdoblje do 31. prosinca 2014. godine za oslobođenje od plaćanja PDV-a za isporuke građevinskog zemljišta koje obavlja porezni obveznik upisan u registar obveznika PDV-a. Odredbama Zakona o PDV-u propisano je da se od 1. siječnja 2015. PDV-om oporezuje isporuka građevina ili njihovih dijelova i zemljišta na kojem se one nalaze prije prvog nastanjenja odnosno korištenja ili ako od datuma prvog nastanjenja odnosno korištenja do datuma sljedeće isporuke nije proteklo više od dvije godine. Ako je isporuka obavljena nakon prvog nastanjenja odnosno korištenja ili ako je prošlo više od dvije kalendarske godine od datuma prvog nastanjenja odnosno korištenja do datuma sljedeće isporuke takva isporuka je oslobođena PDV-a. PDV-om je oporeziva i isporuka građevinskog zemljišta neovisno o tome je li na njemu izgrađena građevina ili ne.

Obzirom da se nekretnine koje su izgrađene, isporučene ili plaćene do 31. prosinca 2014. neće smatrati tzv. novoizgrađenim građevinama na koje se plaća PDV, već će za oporezivanje bitan kriterij biti jesu li bile nastanjene odnosno korištene ili ne. Stoga će se detaljnije propisati kada će se korištena građevina koja je rekonstruirana ponovo smatrati građevinom koja nije bila nastanjena odnosno korištena.

Stoga, ako je građevina rekonstruirana ili su obavljene veći građevinski radovi propisat će se uvjeti pod kojima će se takva građevina smatrati građevinom prije prvog nastanjenja neovisno o tome kad je izgrađena.

2. CILJEVI

Zakonom o PDV-u omogućila se primjena odredbi Direktive Vijeća 2006/112/EZ.

1. Zakon o PDV-u potrebno je uskladiti sa odredbama Direktive Vijeća 2008/8/EZ o izmjenama i dopunama Direktive 2006/112/EZ o mjestu obavljanja usluga koje stupaju na snagu 1. siječnja 2015. godine, a koje se odnose na mjesto oporezivanja elektroničkih usluga, telekomunikacijskih usluga te radijskog i televizijskog emitiranja te na proširivanje pojednostavljenog postupka i na porezne obveznike sa sjedištem u državama članicama Europske unije.

Cilj je od 1. siječnja 2015. godine pojednostaviti poslovanje poreznim obveznicima koji nemaju sjedište, stalnu poslovnu jedinicu, prebivalište ili uobičajeno boravište na području Europske unije te poreznim obveznicima koji imaju sjedište u bilo kojoj državi članici Europske unije kada obavljaju elektroničke i telekomunikacijske usluge te radijsko i televizijsko emitiranje kupcima koji nisu porezni obveznici u državama članicama.

Navedene izmjene u pogledu pojednostavljivanja postupka oporezivanja elektroničkih usluga, telekomunikacijskih usluga i usluga radijskog i televizijskog emitiranja te poreznih obveznika koji ih mogu obavljati, potrebno je implementirati do kraja II. kvartala 2014. godine. Razvoj MOSS informatičkog sustava započeo je u III. kvartalu 2013., a trajati će do puštanja u produkciju 1. siječnja 2015. godine.

Rok ostvarivanja zadanih ciljeva je 1. siječnja 2015. godine.

2. Ukidanjem godišnje prijave PDV-a prvenstveno bi se smanjile administrativne obveze za porezne obveznike te troškovi poslovanja kako poreznih obveznika tako i Porezne uprave. Prema tome, ukidanjem godišnje prijave PDV-a poreznim obveznicima bi se pojednostavilo ispunjavanje administrativnih obveza što bi slijedom navedenoga izravno utjecalo i na smanjenje troškova koje moraju snositi zbog podnošenja prijave. Naime, uzimajući u obzir činjenicu da se u godišnjoj prijavi PDV-a navode sve isporuke dobara i usluga koje su već iskazane u periodičnim prijavama PDV-a za godinu za koju se podnosi godišnje prijava, periodična prijava PDV-a osiguravat će potrebne podatke za provedbu i evidenciju ispravka odbitka pretporeza stoga proizlazi da godišnja prijava neće biti nužna. Obzirom na navedeno ukidanjem obveze podnošenja godišnje prijave smanjilo bi se dodatno administrativno opterećenje i rasteretilo bi se poslovanje poreznih obveznika.

Rok ostvarivanja zadanih ciljeva je 1. siječnja 2015. godine.

3. Obračun PDV-a na temelju primljene ili naplaćene naknade za isporučena dobra i obavljene usluge koji mogu primjenjivati porezni obveznici koji su obveznici poreza na dohodak ukida se od 1. siječnja 2015. godine. Navedeni porezni obveznici će od navedenog datuma biti obvezni obračunavati PDV prema obavljenim isporukama, neovisno o tome jesu li iste i naplatili od svojih poslovnih partnera. Obzirom na tešku gospodarsku situaciju potrebno je poreznim obveznicima koji će do 31. prosinca 2014. PDV obračunavati prema primljenim (naplaćenim) naknadama omogućiti plaćanje zaračunanog PDV-a za obavljene isporuke do 31. prosinca 2014. godine u onom obračunskom razdoblju kada naplate dospjela potraživanja. U suprotnom bi porezni obveznik koji PDV plaća prema primljenim (naplaćenim) naknadama pri prijelazu na obračun prema obavljenim isporukama morao iskazati obvezu PDV-a za sve isporuke dobara i usluga koje nisu naplaćene do dana prijelaza, što bi moglo ozbiljno ugroziti njegovo poslovanje. Kako bi se osigurao ravnopravan položaj svih sudionika na tržištu poreznim obveznicima koji će do 31. prosinca 2014. godine PDV obračunavati prema primljenim (naplaćenim) naknadama odbitak pretporeza za primljene isporuke do 31. prosinca 2014. godine bi se omogućio u trenutku kada isporučitelju plate račun za primljene isporuke.

Rok ostvarivanja zadanih ciljeva je 1. siječnja 2015. godine.

4. Cilj je omogućiti diplomatskim i konzularnim predstavništvima te predstavništvima međunarodnih organizacija, odnosno njihovom diplomatskom i konzularnom osoblju te administrativno-tehničkom osoblju tih predstavništava kao i članovima njihovih obitelji nabavu prijevoznih sredstava i nekretnina u Republici Hrvatskoj uz primjenu izravnog oslobođenja od plaćanja PDV-a. Navedeno bi olakšalo nabavu navedenih dobara tim osobama koje u svakom slučaju ostvaruju oslobođenje od plaćanja PDV-a, obzirom da ne bi trebali angažirati dodatna sredstva za plaćanje PDV-a što u konačnici utječe i na odluku o nabavi tih dobara u Republici Hrvatskoj. Kako se radi o većim iznosima PDV-a obzirom na veliku vrijednost navedenih dobara (prijevoznih sredstava i nekretnina) ovom mjerom omogućava se navedenim osobama pojednostavljenje njihove nabave u Republici Hrvatskoj.

Rok ostvarivanja zadanih ciljeva je dan stupanja na snagu predloženog Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o porezu na dodanu vrijednost.

5. Kako bi se osiguralo načelo neutralnosti oporezivanja PDV-om obzirom da PDV obračunan na isporuke dobara i usluga nije prihod poreznog obveznika niti je PDV zaračunan na ulaznim računima - pretporez rashod poreznog obveznika potrebno je propisati obvezu ispravka odbitka pretporeza i za ostala dobra (zalihe robe te sirovina i materijala) koja je porezni obveznik nabavio za obavljanje svoje gospodarske djelatnosti, neovisno o tome prelazi li s redovnog postupka oporezivanja u poseban program ili obrnuto.

Rok ostvarivanja zadanih ciljeva je dan stupanja na snagu predloženog Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o porezu na dodanu vrijednost.

6. Cilj je omogućiti jednaku primjenu odredbi o oporezivanju PDV-om građevina na području Republike Hrvatske od 1. siječnja 2015. Također je potrebno omogućiti izjednačavanje građevina koje su već bile korištene i u velikoj mjeri su rekonstruirane s građevinama koje se smatraju građevinama koje nisu bile korištene kako bi svi porezni obveznici bili u jednakom položaju.

Ovakve odredbe su potrebne kako se ne bi dogodilo da se obave velika ulaganja u građevinu za koja će porezni obveznik odbiti pretporez, a zatim će tu građevinu prodati kao već korištenu na koju se ne plaća PDV. Stoga će se rekonstruirana građevina smatrati građevinom koja nije korištena i bit će pri isporuci oporeziva PDV-om sve dok se ne počne koristiti kao i u slučaju da u vrijeme isporuke nije prošlo više od dvije godine od datuma prvog nastanjenja odnosno korištenja.

Također je potrebno osigurati podatke o prodanim građevinama i građevinskom zemljištu te je zbog toga bitno da se u prijavi PDV-a Obrascu PDV prijavljuju vrijednosti nekretnina koje su isporučene i nabavljene u pojedinom razdoblju za obračun PDV-a.

Rok ostvarivanja zadanih ciljeva je 1. siječnja 2015. godine.

3. MOGUĆE OPCIJE

3.1. OPCIJA 1 - ne poduzimati ništa (nenormativno rješenje)

– ciljeve nije moguće postići nenormativnim rješenjem

3.2. OPCIJA 2: - (nenormativno rješenje)

– ciljeve nije moguće postići nenormativnim rješenjem

3.3. OPCIJA 3: - (normativno rješenje)

– izrada i donošenje Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o porezu na dodanu vrijednost

3.4. OPCIJA 4: - (normativno rješenje)

– drugo normativno rješenje nije moguće

4. USPOREDBA OPCIJA

Donošenjem predloženoga Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o porezu na dodanu vrijednost izvršiti će se usklađivanje s odredbama Direktive Vijeća 2006/112/EZ koje stupaju na snagu 1. siječnja 2015. godine. Sukladno navedenom ovim Zakonom izvršit će se preuzete obveze glede usklađivanja zakonodavstva Republike Hrvatske s pravnom stečevinom Europske unije.

Ovim izmjenama i dopunama Zakona propisuje se:

- mjesto oporezivanje telekomunikacijskih usluga, usluga radijskog i televizijskog emitiranja i elektroničkih usluga (engleska kratica: MOSS) koje će se od 1. siječnja 2015. godine obavljati osobama koje nisu porezni obveznici.
- ukidanje obveze podnošenje godišnje prijave PDV-a
- prijelazne odredbe u vezi obračuna i odbitka PDV-a za porezne obveznike koji će do 31. prosinca 2014. obračunavati PDV prema primljenim (naplaćenim) naknadama
- oslobođenje od plaćanja PDV-a za usluge i za dobra koja se ne otpremaju iz Republike Hrvatske ostvaruje se putem zahtjeva za povrat PDV-a, osim za prijevozna sredstva i nekretnine
- odredba o obvezi ispravka odbitka pretporeza i za ostala dobra (zalihe robe te sirovina i materijala) koja je porezni obveznik nabavio za obavljanje svoje gospodarske djelatnosti, neovisno o tome prelazi li s redovnog postupka oporezivanja u poseban postupak ili obrnuto
- oporezivanje isporuka rekonstruiranih građevina na kojima su obavljani veći građevinski radovi.

Opcije	Prednosti / Koristi	Nedostaci /Troškovi
Opcija 1: ne poduzimati ništa	- cilj nije moguće postići nenormativnim rješenjem	- pravna nesigurnost za tuzemne porezne obveznike kao i za porezne obveznike iz drugih država članica Europske unije i iz trećih zemalja,

		- dvostruko oporezivanje odnosno potpuno neoporezivanje PDV-om navedenih usluga, a time bi se ujedno kršile obveze preuzete pristupanjem Europskoj uniji, - pokretanje sudskih sporova pred Europskim sudom i mogućih posljedica koje bi proizašle iz donijetih presuda, a koje mogu uključivati i financijske troškove za Republiku Hrvatsku
Opcija 2: (nenormativno rješenje)	- ne razmatra se obzirom da cilj nije moguće postići nenormativnim rješenjem	- ne razmatra se
Opcija 3: (normativno rješenje)	- olakšavanje (pojednostavljenje) poslovanja poreznim obveznicima koji obavljaju telekomunikacijske usluge te radijsko i televizijsko emitiranje kupcima koji nisu porezni obveznici u državama članicama Europske unije, - zbog veće konkurencije na području obavljanja elektroničkih usluga, telekomunikacijskih usluga i usluga radijskog i televizijskog emitiranja postoji mogućnost da će cijene tih usluga pasti, - pretpostavlja se da radi izmjena i dopuna Zakona o PDV-u neće biti potrebno postavljanje novih odašiljača, nego će biti moguće obavljanje navedenih usluga preko postojećih odašiljača što	- ne očekuje se značajan utjecaj na prihode državnog proračuna Republike Hrvatske - izravno oslobođenje od plaćanja PDV-a za diplomate i članove njihovih obitelji nema utjecaja na državni proračun Republike Hrvatske

	će imati povoljan učinak na okoliš, održivi razvoj kao i na zdravlje ljudi, - olakšanje prijelaza sa obračunavanja PDV-a prema primljenim (naplaćenim) naknadama na obračun PDV-a prema obavljenim isporukama - smanjenje administrativnog opterećenja koji se odnosi na ukidanje godišnje prijave PDV-a - pojednostavljenje za osobe sa diplomatskim statusom i članove njihovih obitelji pri nabavi nekretnina i prijevoznih sredstava u Republici Hrvatskoj - stimuliranje nabave prijevoznih sredstava u Republici Hrvatskoj, a ne u drugim državama Europske unije - postizanje načela neutralnosti oporezivanja PDV-om u odnosu na prijelaz s redovnog postupka oporezivanja u poseban postupak ili obrnuto - predloženim izmjenama i dopunama Zakona o PDV-u izvršiti će se usklađivanje s odredbama Direktive Vijeća 2006/112/EZ koje stupaju na snagu 1. siječnja 2015. godine - predloženim izmjenama i dopunama Zakona o PDV-u izvršit će se preuzete obveza glede usklađivanja zakonodavstva Republike Hrvatske s pravnom stečevinom	
--	---	--

	Europske unije - propisivanjem oporezivanja rekonstruiranih građevina osigurat će se neutralnost pri oporezivanju PDV-om.	
Opcija 4: (normativno rješenje)	- ne razmatra se obzirom da drugo normativno rješenje nije moguće	- ne razmatra se

UPUTA: Ovaj dio Iskaza popunjava se pri ažuriranju Nacrta prijedloga iskaza, a nakon provedenog savjetovanja i ponovno se ažurira nakon javne rasprave kod izrade Prijedloga iskaza

5. SAVJETOVANJE

Iskaz o procjeni učinaka propisa za Nacrt prijedloga zakona o izmjenama i dopunama Zakona o porezu na dodanu vrijednost objavljen je 4. travnja 2014. na internetskim stranicama Ministarstva financija, a savjetovanje traje do 3. svibnja 2014. godine. U vezi s provedenim savjetovanjem ističe se da je zainteresirana javnost mogla sudjelovati davanjem mišljenja, primjedbi i prijedloga u pisanom obliku na navedene dokumente koje je mogla dostaviti na adresu: pdv-eu@porezna-uprava.hr.

U vezi s navedenim savjetovanjem napominje se da je do 3. svibnja 2014. godine na navedenu e-mail adresu pristiglo 10 primjedbi u vezi s objavljenim Iskazom o procjeni učinaka propisa za Nacrt prijedloga zakona o izmjenama i dopunama Zakona o porezu na dodanu vrijednost. Također ističe se da savjetovanje nije iziskivalo dodatne financijske izdatke. Sve pristigle primjedbe su posebno razmotrene. U vezi pristiglih primjedbi ističe se da se dvije primjedbe odnose na ukidanje vremenskog ograničenja primjene obračuna PDV-a prema primljenim (naplaćenim) naknadama. Obzirom na ovu primjedbu ističe se da je člankom 66. točkom b) Direktive Vijeća 2006/112/EZ za određene transakcije ili kategorije poreznih obveznika propisana mogućnost obračuna PDV-a prema naplaćenim naknadama, a države članice uglavnom propisuju prag godišnjeg prometa ispod kojeg porezni obveznici mogu PDV obračunavati prema naplaćenim naknadama neovisno o organizacijskom obliku poreznog obveznika.

Uzimajući u obzir navedenu odredbu Direktive Vijeća 2006/112/EZ Republika Hrvatska nije mogla zadržati mogućnost da samo porezni obveznici koji su obveznici poreza na dohodak PDV obračunavaju prema primljenim (naplaćenim) naknadama.

Zakon o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine, broj 73/13, 99/13 - Rješenje USRH, 148/13 i 153/13 - Rješenje USRH, u daljnjem tekstu: Zakon o PDV-u) koji je u potpunosti usklađen s Direktivom Vijeća 2006/112/EZ stupio je na snagu 1. srpnja 2013. godine. Stupanjem na snagu Zakona o PDV-u ukinut je obračun PDV-a temeljem primljenih (naplaćenih) naknada od 1. siječnja 2015. obzirom da Republika Hrvatska nije propisala mogućnost obračuna PDV-a prema naplaćenim naknadama za porezne obveznike koji su prešli određeni prag godišnjeg prometa ispod kojeg bi svi porezni obveznici neovisno o organizacijskom obliku PDV obračunavali prema naplaćenim naknadama. Naime, člankom 30. stavkom 1. Zakona o PDV-u propisano je da oporezivi događaj i obveza obračuna PDV-a

nastaju kada su dobra isporučena ili usluge obavljene.

Međutim, kako bi se olakšalo poslovanje poreznim obveznicima koji PDV obračunavaju temeljem primljenih (naplaćenih) naknada prijelaznim i završnim odredbama, odnosno člankom 139. Zakona o PDV-u koji se primjenjuje do 31. prosinca 2014. godine propisano je prijelazno razdoblje u kojem porezni obveznik koji je obveznik poreza na dohodak PDV može obračunavati na temelju primljene ili naplaćene naknade za isporučena dobra i obavljene usluge. Navedeno se ne primjenjuje na isporuke dobara unutar Europske unije, na stjecanje dobara unutar Europske unije, na isporuke ili premještanje dobara u drugu državu članicu te na obavljene usluge i isporuke dobara za koje je primatelj obvezan platiti PDV.

Obzirom da se odredbe članka 139. Zakona o PDV-u kao što je već navedeno primjenjuju do 31. prosinca 2014. godine, od 1. siječnja 2015. godine svi će porezni obveznici biti obvezni obračunavati PDV kada su dobra isporučena ili usluge obavljene neovisno o tome jesu li obveznici poreza na dohodak ili poreza na dobit.

U vezi s ukidanjem obračuna PDV-a prema primljenim (naplaćenim) naknadama potrebno je istaknuti da su Zakonom o financijskom poslovanju i predstečajnoj nagodbi (Narodne novine, broj 108/12, 144/12, 81/13, 112/13) unesene značajne promjene u načinu rješavanja problema dospjelih i nenaplaćenih potraživanja koje onemogućavaju odvijanje normalnih poslovnih procesa.

Naime, Zakonom o financijskom poslovanju i predstečajnoj nagodbi propisuje se financijsko poslovanje poduzetnika, rokovi ispunjenja novčanih obveza i pravne posljedice zakašnjenja s ispunjenjem s ciljem suzbijanja zakašnjenja s ispunjenjem novčanih obveza.

Obzirom na navedeno Zakonom o financijskom poslovanju i predstečajnoj nagodbi tržište se uređuje na način da se svi sudionici koji ne ispunjavaju svoje novčane obveze uklone s tržišta, čime ćemo u konačnici imati uređeno tržište u kojem svi sudionici uredno ispunjavaju svoje novčane obveze.

Uzimajući u obzir činjenicu da bi ispunjenjem ciljeva koji proizlaze iz Zakona o financijskom poslovanju i predstečajnoj nagodbi, a koji bi trebali biti u potpunosti ostvareni krajem 2014. godine, na tržištu trebali biti gospodarski subjekti odnosno porezni obveznici koji uredno ispunjavaju svoje novčane obveze smatramo da odredbe o obračunu PDV-a prema primljenim (naplaćenim) naknadama više neće biti neophodne jer će porezni obveznici uredno naplaćivati dospjela potraživanja.

Nadalje primjedbe u vezi uvođenje snižene stope u školama stranih jezika, kod umjetničkih i tradicijskih obrta, frizerske usluge te cvjećarsko-aranžerske usluge koje se odnose na prodaju rezanog i komadnog cvijeća kao i za prijevoz putnika i prtljage u povremenom obalnom pomorskom prometu na plovnim objektima nautičkog turizma ne možemo prihvatiti. Naime, Smjernicama ekonomske i fiskalne politike za razdoblje 2014. – 2016. Vlade Republike Hrvatske za sva dobra i usluge, koji se oporezuju po sniženoj stopi PDV-a od 10%, planirano je povećanje snižene stope PDV-a s 10% na 13% i to od 1. siječnja 2014. godine radi zaštite prihoda državnog proračuna stoga nije moguće propisivati dodatna dobra i usluge koja bi se oporezivala sniženom stopom obzirom da bi navedeno imalo negativan utjecaj na državni proračun.

U vezi primjedbe da se usluga pripremanja i usluživanja hrane i pića treba tumačiti u širem kumulativnom aspektu bez obzira na mjesto konzumacije napominjemo da Republika Hrvatska kao država članica Europske unije mora primjenjivati direktive i provedbene Uredbe koje se trebaju direktno primjenjivati, te se Zakonom o porezu na dodanu vrijednost ne mogu propisivati odredbe koje bi bile suprotne pravnoj stečevini Europske unije. Stoga napominjemo da je člankom 6. provedbene Uredbe Vijeća (EU) broj 282/2011 među ostalim propisano da se isporuka pripremljene ili nepripremljene hrane i/ili pića, sa ili bez prijevoza, ali bez ikakvih dodatnih usluga, ne smatra uslugama restorana ili ugostiteljskim uslugama.

U vezi danog prijedloga da se propiše praktičan i provediv način otpisa nenaplativih potraživanja bez plaćanja PDV-a, poreza na dohodak ili dobit u slučajevima kada vjerovnik ne naplati potraživanje napominjemo da navedeno nije predmet Zakona o porezu na dodanu vrijednost.

U vezi mišljenja o neprovedivosti ispravka pretporeza za zalihe robe, materijala i sirovina ističe se da će u vezi načina ispravka Pravilnikom o porezu na dodanu vrijednost biti detaljnije propisano kako će porezni obveznici moći provesti ispravak pretporeza.

Također dan je prijedlog u vezi izmjena Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost u pogledu odbitka pretporeza za motorna vozila N1 kategorije koja nisu predmet oporezivanja posebnim porezom na motorna vozila, koji će se razmatrati prilikom izmjena Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost.

6. PREPORUČENA OPCIJA

Preporučena opcija je Opcija 3 (normativno rješenje) – Izrada Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o porezu na dodanu vrijednost.

7. PRAĆENJE PROVEDBE I EVALUACIJA

Provedbu Zakona nadzirati će Ministarstvo financija odnosno Porezna uprava i Carinska uprava. U vezi s navedenim ističe se da će se porezni postupak provoditi na način da će se pratiti pravodobnost, zakonitost i pravilnost podnesenih prijava u vezi s PDV-om, bilježiti obveze u poreznom knjigovodstvu, naplata i povrat poreza te će se provoditi porezni nadzor u vezi utvrđivanja obveze i povrata PDV-a kako bi se nadzirala pravilna primjena zakonskih odredbi. U vezi s navedenim Porezna uprava sustavno će pratiti primjenu ovoga zakona te osiguravati jedinstveno postupanje u njegovoj provedbi.

8. PRILOZI

- Direktiva Vijeća 2006/112/EZ od 28. studenoga 2006. o zajedničkom sustavu poreza na dodanu vrijednost (SL L 347, 11.12.2006.)
- Direktiva Vijeća 2008/8/EZ od 12. veljače 2008. kojom se mijenja i dopunjuje Direktiva 2006/112/EZ u pogledu mjesta pružanja usluga (SL L 44, 20.02.2008.)