



REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINANCIJA
POREZNA UPRAVA
SREDIŠNJI URED

KLASA: 410-19/13-01/231
URBROJ: 513-07-21-01/13-2

Zagreb, 17. lipnja 2013.

POREZNA UPRAVA
PODRUČNI URED

- s v i m a -

Predmet: Upis i brisanje iz registra obveznika poreza na dodanu vrijednost

Danom pristupanja Europskoj uniji Republika Hrvatska postaje dio zajedničkog tržišta Europske unije. Zakonom o PDV-u (dalje: Zakon) propisane su odredbe o obvezama poreznih obveznika koji na dan stupanja na snagu Zakona postaju ili prestaju biti obveznici PDV-a.

U svezi navedenog, odredbama članka 138. Zakona propisano je da će se na obveze PDV-a nastale prije dana stupanja na snagu ovoga Zakona glede njihovog utvrđivanja, naplate i povrata primjenjivati odredbe Zakona o porezu na dodanu vrijednost koji je bio na snazi do dana stupanja na snagu Zakona.

U skladu s odredbama članka 138. stavak 2. Zakona porezni obveznici koji na dan stupanja na snagu Zakona prestaju biti obveznici PDV-a obvezni su u roku dva mjeseca od dana stupanja snagu na Zakona podnijeti konačni obračun PDV-a nadležnoj ispostavi Porezne uprave.

Porezni obveznici koji na dan stupanja na snagu Zakona postaju obveznici PDV-a obvezni su nadležnoj ispostavi Porezne uprave u roku 15 dana od dana stupanja na snagu Zakona odnosno do 15. srpnja 2013. godine podnijeti zahtjev za prijavu u registar obveznika PDV-a ako su u prethodnoj kalendarskoj godini ostvarili vrijednost isporuka veću od iznosa propisanog u članku 90. stavku 1. Zakona o PDV-u, sukladno odredbama članka 138. stavak 3. Zakona.

U skladu s člankom 90. stavkom 1. Zakona „malim poreznim obveznikom“ smatra se pravna osoba sa sjedištem, stalnom poslovnom jedinicom, odnosno fizička osoba s prebivalištem ili uobičajenim boravištem u tuzemstvu, čija vrijednost isporuka dobara ili obavljenih usluga u prethodnoj kalendarskoj godini nije bila veća od 230.000,00 kuna. Vrijednost isporuka dobara i usluga, bez PDV-a, u smislu članka 90. stavka 1. Zakona, a u skladu s odredbama članka 90. stavak 5. Zakona, obuhvaća:

- a) **vrijednost isporuka dobara ili usluga koje bi bile oporezive,**
- b) **vrijednost isporuka oslobođenih PDV-a iz članaka 45., 46., 47., 48. i 49. Zakona,**
- c) **vrijednost isporuka nekretnina i transakcija iz članka 40. stavka 1. točaka a) do g) Zakona, osim ako su te transakcije pomoćne.**

Pri izračunu vrijednosti isporuka iz članka 90. stavak 1. Zakona ne uzima se u obzir isporuka materijalnih i nematerijalnih gospodarskih dobara poreznog obveznika, sukladno članku 90. stavak 6. Zakona.

Prema odredbama članka 90. stavak 2. Zakona mali porezni obveznik oslobođen je plaćanja PDV-a na isporuke dobara ili usluga, nema pravo iskazivati PDV na izdanim računima i nema pravo na odbitak pretporeza. Međutim, mali porezni obveznik može od Porezne uprave zatražiti da se na njega ne primjenjuje članak 90. stavak 2. Zakona. U skladu s odredbama članka 90. stavak 3. Zakona Porezna uprava to utvrđuje rješenjem koje ga obvezuje sljedećih 5 kalendarskih godina na redovni postupak oporezivanja. Oslobođenje od plaćanja PDV-a iz članka 90. stavka 2. Zakona, sukladno članku 90. stavak 4. Zakona, ne primjenjuje se:

- a) na isporuke novih prijevoznih sredstava prema uvjetima iz članka 41. stavka 1. točke a) i b) Zakona,
- b) u slučaju prijenosa porezne obveze na male porezne obveznike u smislu članka 75. stavka 1. točaka 6. i 7. te članka 75. stavka 2. Zakona.

Načelno, u skladu s odredbama članka 6. stavak 1. Zakona porezni obveznik je svaka osoba koja samostalno obavlja bilo koju gospodarsku djelatnost bez obzira na svrhu i rezultat obavljanja te djelatnosti. Gospodarska djelatnost u smislu članka 6. stavka 1. Zakona je svaka djelatnost proizvođača, trgovaca ili osoba koje obavljaju usluge, uključujući rudarske i poljoprivredne djelatnosti te djelatnosti slobodnih zanimanja. Gospodarskom djelatnošću smatra se i iskorištavanje materijalne ili nematerijalne imovine u svrhu trajnog ostvarivanja prihoda, sukladno članku 6. stavak 2. Zakona.

Sukladno odredbama članka 6. stavak 5. Zakona, poreznim obveznicima u smislu članka 6. stavka 1. Zakona ne smatraju se tijela državne vlasti, tijela državne uprave, tijela i jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, komore te druga tijela s javnim ovlastima i u slučaju kada ubiru pristojbe, naknade i druga plaćanja u vezi s obavljanjem djelatnosti ili transakcija u okviru svog djelokruga ili ovlasti. Ako bi obavljanje tih djelatnosti, kao da nisu porezni obveznici, dovelo do znatnog narušavanja načela tržišnog natjecanja kod obavljanja takvih djelatnosti ili transakcija ta se tijela smatraju poreznim obveznicima u vezi s tim djelatnostima ili transakcijama. U slučaju da obavljaju djelatnosti iz Dodatka I. Zakona smatrat će se poreznim obveznicima, osim ako ih obavljaju u zanemarivom opsegu.

Odredbama članka 84. stavka 1. Zakona propisano je da je razdoblje oporezivanja kalendarska godina. Ako je porezni obveznik poslovao samo tijekom dijela kalendarske godine, tada je razdoblje oporezivanja razdoblje poslovanja.

Sukladno odredbama članka 84. stavka 2. i 3. Zakona, obračunska razdoblja su od prvog do posljednjeg dana u mjesecu. Iznimno od članka 84. stavka 2. Zakona, za poreznog obveznika čija je vrijednost isporučenih dobara i usluga uključujući i PDV u prethodnom razdoblju oporezivanja manja od 800.000,00 kuna, obračunska razdoblja su od prvog do posljednjeg dana u tromjesečju. Porezni obveznik čija obračunska razdoblja su od prvog do posljednjeg dana u tromjesečju može se odlučiti za podnošenje prijave za razdoblje iz članka 84. stavka 2. Zakona.

Odredbe članka 84. stavka 3. Zakona ne primjenjuju se na poreznog obveznika koji obavlja transakcije unutar Europske unije, sukladno odredbama članka 84. stavka 1. Zakona.

Obzirom da su za poreznog obveznika koji obavlja transakcije unutar Europske unije obračunska razdoblja od prvog do posljednjeg dana u mjesecu, potrebno je napomenuti da će svi porezni obveznici koji su prijave PDV-a podnosili tromjesečno, a za koje se utvrdi da obavljaju transakcije unutar Europske unije, da će od dana pristupanja Europskoj uniji prijave PDV-a morati podnositi mjesečno.

I. PRIJAVA NOVIH POREZNIH OBVEZNIKA

Obzirom na naprijed navedeno, porezni obveznici koji na dan stupanja na snagu Zakona **postaju obveznici PDV-a** obvezni su nadležnoj ispostavi Porezne uprave **u roku 15 dana od dana stupanja na snagu Zakona o PDV-u odnosno do 15. srpnja 2013. godine podnijeti zahtjev za registriranje za potrebe PDV-a radi upisa u registar obveznika PDV-a** ako su u prethodnoj kalendarskoj godini ostvarili vrijednost isporuka veću od iznosa propisanog u članku 90. stavku 1. Zakona.

Navedeno se odnosi osobito na javnopravna tijela (gradove, općine, ministarstva i dr.) odnosno pravne osobe koje nisu porezni obveznici iz članka 6. stavka 5. Zakona, ako su u 2012. godini ostvarile vrijednost isporuka veću od 230.000,00 kuna u skladu s odredbama članka 90. stavka 1. i 5. Zakona.

Obzirom da se struktura isporuka koje ulaze u iznos od 230.000,00 kuna prema Zakonu o PDV-u mijenja odnosno da se u navedeni iznos, među ostalim, ubraja vrijednost isporuka nekretnina i transakcija iz članka 40. stavka 1. točaka a) do g) Zakona (djelatnosti oslobođene PDV-a) osim ako su te transakcije pomoćne, one osobe koje temeljem obavljanja navedenih usluga nisu bile upisane u registar obveznika PDV-a, a koje će se zbog izmjene Zakona pristupanjem Republike Hrvatske Europskoj uniji smatrati poreznim obveznicima, ako su u prethodnoj kalendarskoj godini ostvarili iznos navedenih usluga veći od 230.000,00 kuna (financijske institucije i društva koja su obavljala isključivo financijske usluge odnosno transakcije iz članka 40. stavka 1. točaka a) do g) Zakona) morat će podnijeti zahtjev za registriranje za potrebe PDV-a radi upisa u registar obveznika PDV-a.

U svezi navedenog napominjemo da je odredbama članka 11. stavak 1. točka m) Zakona o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine, od broja 47/95 do 136/12) bilo propisano da su PDV-a oslobođene usluge u kulturi i s njima usko povezane isporuke dobara javnih ustanova u kulturi ili drugih organizacija u kulturi koje se takvima smatraju prema propisima Republike Hrvatske, i to: muzeja, galerija, arhiva, knjižnica, kazališta, orkestara i drugih glazbeno-scenskih te konzervatorskih i restauratorskih ustanova, ustanova za zaštitu spomenika kulture, umjetničkih organizacija i **samostalnih umjetnika**. Novim Zakonom, međutim, propisana je izmjena stoga će, u skladu s odredbama članka 39. stavak 1. točka n) Zakona, PDV-a biti oslobođene usluge u kulturi i s njima usko povezane isporuke dobara, koje obavljaju ustanove u kulturi, tijela s javnim ovlastima ili druge pravne osobe u kulturi.

Temeljem navedenog razvidno je da će **(samostalni umjetnici) koji stupnjem na snagu novog Zakona neće više obavljati usluge oslobođene plaćanja PDV-a moraju podnijeti zahtjev za registriranje za potrebe PDV-a ako su u 2012. godini ostvarili vrijednost isporuka veću od iznosa propisanog člankom 90. stavkom 1. i 5. Zakona odnosno 230.000,00 kuna.**

II. BRISANJE IZ REGISTRA OBVEZNIKA PDV-a

Porezni obveznici koji na dan stupanja na snagu Zakona **prestaju biti obveznici PDV-a obvezni su u roku dva mjeseca od dana stupanja snagu Zakona o PDV-u podnijeti konačni obračun PDV-a** nadležnoj ispostavi Porezne uprave.

Vežano uz navedeno, potrebno je napomenuti da je odredbama članka 74. stavak 5. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine, od broja 149/09 do 146/12) propisano da poduzetnici iz članka 11. stavka 1. točke m. Zakona mogu odlučiti hoće li s isporukama dobara i usluga koje obavljaju postupati kao s oporezivim isporukama te su tome dužni u pisanom obliku izvijestiti nadležnu ispostavu Porezne uprave u roku iz članka 30. stavka 2. Pravilnika. Obzirom na navedeno, porezni obveznici koji su odabrali navedenu mogućnost (HNK i ostala kazališta i dr.) moraju podnijeti nadležnoj Ispostavi Porezne uprave zahtjev za brisanje iz registra obveznika PDV-a..

**POMOĆNICA MINISTRA
RAVNATELJICA**

M.
Nada Čavlović Smiljanec

