



REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINANCIJA
POREZNA UPRAVA - SREDIŠNJI URED

KLASA: 410-19/16-02/13
URBROJ: 513-07-21-01/16-2

Zagreb, 05. srpnja 2016.

**Agencija za regionalni razvoj Republike
Hrvatske**
gđa. Matilda Copić
matilda.copic@arr.hr
Putem e-pošte su_pis@porezna-uprava.hr

Predmet: Porez na dodanu vrijednost

Poštovani,

navedenim dopisom obratili ste se u vezi priznavanja PDV-a za udruge u okviru korištenja bespovratnih sredstava iz EU fondova. Prema navodima u upitu problem se javlja kod onih prijavitelja koji su u sustavu PDV-a, ali za obavljanje gospodarske djelatnosti ne obračunavaju PDV što nije vidljivo iz dostavljene dokumentacije. Obzirom da će prema navodima u upitu Agencija za regionalni razvoj Republike Hrvatske prilikom faze ocjenjivanja i odabira projekata kontrolirati dostavljenu dokumentaciju prijavitelja vezanu uz PDV što uključuje i potvrde nadležne Porezne uprave zatraženo je očitovanje u svrhu nedvojbenog utvrđivanja pozicije prijavitelja u odnosu na sustav PDV-a.

U vezi navedenog odgovaramo u nastavku.

Porezni obveznik sukladno članku 58. stavku 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine broj 73/13, 99/13, 148/13, 153/13 i 143/14, u daljnjem tekstu: Zakon o PDV-u) ima pravo od PDV-a, koji je obvezan platiti, odbiti iznos PDV-a (pretporez) koji je obvezan platiti ili ga je platio u tuzemstvu za isporuke dobara ili usluge koje su mu drugi porezni obveznici obavili za potrebe njegovih oporezivih transakcija.

U vezi strukturnih instrumenata Europske unije koji su Republici Hrvatskoj na raspolaganju od dana pristupanja Europskoj uniji, napominjemo da u tom slučaju oslobođenje od plaćanja PDV-a iz članka 198. stavka 1. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine broj 79/13, 85/13, 160/13, 35/14 i 130/15, u daljnjem tekstu: Pravilnik o PDV-u) nije primjenjivo, te su isporučitelji dobara i usluga obvezni na isporuku obavljenju u okviru projekata koji se financiraju iz strukturnih instrumenata Europske unije obračunati PDV.

Sukladno Pravilniku o prihvatljivosti izdataka (Narodne novine br. 5/2014), a temeljem Uredbe Vijeća (EZ) br. 1083/2006 od 11. srpnja 2006. o utvrđivanju općih odredbi o Europskom fondu za regionalni razvoj, Europskom socijalnom fondu i Kohezijskom fondu i Uredbe Komisije (EZ) br. 1828/2006 od 8. prosinca 2006. o utvrđivanju pravila za provedbu Uredbe Vijeća (EZ) br. 1083/2006, PDV je prihvatljiv izdatak ako korisnik nema pravo na odbitak PDV-a za određenu nabavu te PDV nije prihvatljiv izdatak u slučaju da je korisnik porezni obveznik upisan u registar obveznika PDV-a te ima pravo na odbitak PDV-a.

Slijedom navedenog, korisniku sredstava EU fondova koji nije upisan u registar obveznika PDV-a i nema pravo na odbitak pretporeza PDV će biti prihvatljiv izdatak što znači da će iz sredstava EU fondova moći financirati i izdatak za PDV. Korisniku sredstava EU fondova koji je upisan u registar obveznika PDV-a PDV nije prihvatljiv izdatak, međutim isti će uz zadovoljenje ostalih zakonom propisanih uvjeta imati pravo na odbitak pretporeza pa ne snosi trošak PDV-a kao krajnji korisnik. Što

se tiče korisnika sredstava koji su upisani u registar obveznika PDV-a, ali ne s osnove obavljanja isporuka u okviru svoje ovlasti (npr. tijela državne uprave te jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, obrazovne ustanove i slično) već s osnove obavljanja gospodarske djelatnosti, napominjemo da isti mogu kao pretporez odbiti samo PDV sadržan u ulaznim računima koji se odnosi na gospodarsku djelatnost za koju nije isključeno pravo na odbitak pretporeza, a ne mogu odbiti PDV koji je sadržan u računima koji se odnose na isporuke koje obavljaju u okviru svoje ovlasti ili djelatnosti oslobođene PDV-a bez prava na odbitak pretporeza.

Obzirom na navedeno te obzirom da, kako se navodi u nastavku, postoje različite situacije u slučaju odbitka pretporeza kada je tijelo državne uprave upisano u registar obveznika PDV-a, ali ne s osnove obavljanja isporuka u okviru svoje ovlasti smatramo da se dokazivanje prava na odbitak pretporeza ne ostvaruje potvrdom Poreze uprave, već izjavom koju ovjerava korisnik sredstava jer jedino on zna za što će mu točno služiti pojedine nabave dobara i usluga.

Prema tome, u svakom pojedinom slučaju potrebno je odrediti da li će prijavitelj projekta sredstva iz EU fondova koristiti za provedbu aktivnosti iz svoje ovlasti ili u okviru obavljanja gospodarske aktivnosti. Ako bi sredstva iz EU fondova prijavitelj projekta koristio za provedbu aktivnosti iz svoje ovlasti, tada mu je PDV prihvatljiv izdatak obzirom da ga ne može odbiti kao pretporez. U tom slučaju bi prijavitelj projekta - korisnik sredstava mogao koristiti pisanu izjavu da nema mogućnost odbitka PDV-a za određenu nabavu provedenu u okviru projekta koji se financira iz strukturnih fondova i Kohezijskog fonda Europske unije. Navedenu izjavu izdaje i ovjerava sam korisnik sredstava, a ne Porezna uprava.

Ako bi sredstva iz EU fondova prijavitelj projekta koristio za obavljanje gospodarske djelatnosti oporezive PDV-om tada mu PDV nije prihvatljiv izdatak, međutim prijavitelj projekta uz zadovoljenje ostalih zakonom propisanih uvjeta ima pravo na odbitak pretporeza u cijelosti.

U slučaju da bi sredstva iz strukturnih instrumenata prijavitelj projekta koristio i za provedbu aktivnosti iz svoje ovlasti i za obavljanje gospodarske djelatnosti tada prijavitelj projekta mora sukladno članku 137. stavku 3. Pravilnika o PDV-u odrediti udjel korištenja u neposlovne svrhe, odnosno pretporez treba podijeliti prema svrsi uporabe na dio koji se može odbiti i na dio koji se ne može odbiti. I u ovom slučaju bi prijavitelj projekta - korisnik sredstava mogao koristiti pisanu izjavu u kojoj bi naveo udjel korištenja u neposlovne svrhe, odnosno poslovne svrhe, a u vezi određene nabave provedene u okviru projekta koji se financira iz strukturnih fondova i Kohezijskog fonda Europske unije. Navedenu izjavu izdaje i ovjerava sam korisnik sredstava, a ne Porezna uprava.

S poštovanjem,



Dostaviti putem e.pošte su_pis@porezna-uprava.hr:

1. Porezna uprava, Područni ured – svima
2. Ministarstvo financija, kabinet ministra
3. Sektor za strategiju i razvoj, Služba za elektroničke servise, publikacije i sustav servisa poreznim obveznicima
4. Ministarstvo regionalnoga razvoja i fondova Europske unije
5. Ministarstvo rada i mirovinskog sustava