



REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINANCIJA

KLASA: 021-03/13-01/20
URBROJ: 513-07-21-08/13-3

Zagreb, 23. rujna 2013.

50 — VLADA REPUBLIKE HRVATSKE

Primljeno: 30-09-2013		
Klasifikacijska oznaka:	Org. jed.	
021-12/13-01/172	50301	
Uredžbeni broj:	Pril.	Vrij.
513-13-03	-	-

10

VLADA REPUBLIKE HRVATSKE
Trg Sv. Marka 2
10 000 ZAGREB

Predmet: Zastupničko pitanje dr.sc. Mirele Holy, u svezi s primjenom i davanjem tumačenja određenih odredaba Zakona o porezu na dodanu vrijednost (NN broj 73/13), kao i o mogućnostima ostvarivanja kontakata s europskim poreznim savjetnicima

Veza: Vaš broj: 021-12/13-01/172; Urbroj: 50301-01/10-13-2 od 09. rujna 2013.

Zastupnica u Hrvatskom saboru dr.sc. Mirela Holy uputila je pitanja u vezi oporezivanja turističkih agencija koje se bave kongresnim turizmom. Naime operaterima nije jasno na koji način trebaju obračunavati porez na dodanu vrijednost (u daljnjem tekstu: PDV) kada organiziraju kongresna putovanja izvan Republike Hrvatske u druge države članice ili u treće zemlje. Nadalje navodi se da je nejasno na koji način se zaračunava najam vozila u inozemstvu kao i na koji način se PDV obračunava u slučaju organizacije prijevoza putnika, primjerice autobusom, izvan Republike Hrvatske. Nejasan je i obračun PDV-a u slučajevima kada se kongresi organiziraju u Republici Hrvatskoj. Također postavljeno je pitanje kako da turističke agencije koje se bave organizacijom takvih putovanja dođu do poreznih savjetnika u svim državama članicama Europske unije te u trećim zemljama, te kako je moguće da nitko od nadležnih službenika nije spreman pojasniti poreznim obveznicima primjenu Zakona o porezu na dodanu vrijednost u njihovom poslovanju.

Nastavno odgovaramo kako slijedi:

Posebni postupak oporezivanja putničkih agencija (u daljnjem tekstu: posebni postupak) propisan je odredbama članaka 91. do 94. Zakona o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine, broj 73/13, u daljnjem tekstu: Zakon). Posebni postupak primjenjivat će putničke agencije koje posluju s putnicima u svoje ime, a koriste isporuke dobara i usluge drugih poreznih obveznika pri obavljanju usluga putovanja. Putničkim agencija u smislu Zakona smatraju se organizatori putovanja, pa se posebni postupak ne odnosi samo na putničke agencije i organizatore putovanja, već i na sve ostale osobe koje se bave prodajom putovanja te nije bitno tko obavlja uslugu već da se radi o uslugama u vezi s putovanjem koju porezni obveznici obave izravno putnicima.

Stoga u slučaju da putnička agencija koristi vlastiti autobus za prijevoz putnika, takva usluga ne ulazi u posebni postupak te se na nju obračunava PDV prema redovnom postupku oporezivanja. Posebni postupak oporezivanja putničke agencije primjenjuju samo kad obavljaju usluge putnicima u svoje ime koristeći usluge drugih poreznih obveznika i taj postupak nije opcionalan, odnosno porezni obveznik ne može birati između posebnog postupka i redovnog postupka oporezivanja.

Sukladno navedenom ako hrvatske putničke agencije ili organizatori putovanja organiziraju kongresna putovanja posebni postupak oporezivanja mogu primijeniti samo ako uslugu obavljaju putniku (sudioniku kongresa) u svoje ime.

Ako se usluge obavljaju poreznim obveznicima potrebno je u skladu s ugovornim odnosima utvrditi mjesto oporezivanja usluga koje se obavljaju i ovisno o tome obračunati PDV.

U vezi oporezivanja PDV-om najma vozila u inozemstvu napominjemo da su odredbe o mjestu iznajmljivanja prijevoznih sredstva propisane člankom 23. Zakona, pa se između ostalog mjestom obavljanja usluga kratkotrajnog iznajmljivanja prijevoznih sredstava (najviše 30 dana, a u slučaju plovila najviše 90 dana) smatra mjesto gdje se ta prijevozna sredstva stavljaju na raspolaganje.

Stoga u slučajevima ako putničke agencije ili organizatori putovanja obavljaju usluge najma prijevoznih sredstava putnicima u drugim državama članicama ili trećim zemljama trebaju se obratiti Poreznim upravama tih država kako bi utvrdile koje su im porezne obveze i porezna prava u tim slučajevima.

Nadalje, što se tiče organiziranja prijevoza putnika primjerice autobusom izvan Republike Hrvatske, napominjemo da se odredbe hrvatskog Zakona o porezu na dodanu vrijednost primjenjuju samo na dionicu puta prijedenu u Republici Hrvatskoj, dok dionice puta obavljene u drugim državama podliježu oporezivanju u skladu s odredbama Zakona o porezu na dodanu vrijednost tih država.

U slučaju organizacije kongresa u Republici Hrvatskoj, oporezivanje PDV-om ovisi o tome kome se ta usluga obavlja, te o tome koja se sve usluge obavljaju, pa je za svaku uslugu potrebno odrediti mjesto oporezivanja i ovisno o tome obračunati PDV. Posebni postupak oporezivanja putničke agencije ili organizatori putovanja mogu primijeniti samo ako uslugu obavljaju putniku (sudioniku kongresa) u svoje ime.

U vezi oporezivanja putničkih agencija Porezna uprava je dala uputu, KLASA: 410-19/13-01/251, URBROJ: 531-07-21-01/13-01 od 31. srpnja 2013., koja je dostupna i na linku: [http://www.porezna-uprava.hr/PdviEu/Documents/Posebni%20postupak%20oporezivanja%20PDV-om%20putničkih%20agencija%20\(31.07.2013.\).pdf](http://www.porezna-uprava.hr/PdviEu/Documents/Posebni%20postupak%20oporezivanja%20PDV-om%20putničkih%20agencija%20(31.07.2013.).pdf).

Obzirom na promjene koje je donio Zakon o porezu na dodanu vrijednost koji je u potpunosti usklađen s Direktivom Vijeća 2006/112/EZ o zajedničkom sustavu oporezivanja porezom na dodanu vrijednost, u područnim uredima Porezne uprave imenovane su kontakt osobe kojima se porezni obveznici mogu obratiti sa svim pitanjima u vezi promjena u oporezivanju PDV-om nakon pristupanja Republike Hrvatske Europskoj uniji.

U vezi pitanja o tome kako turističke agencije mogu doći do poreznih savjetnika u drugim državama članicama Europske unije ili trećim zemljama napominjemo da se porezni obveznici mogu obratiti Poreznim upravama tih država koje će ih po potrebi uputiti da se obrate poreznim savjetnicima.

Također ističemo da se kod hrvatskih poreznih obveznika treba razviti svijest da je ulaskom Republike Hrvatske u Europsku uniju došlo do promjena te da postoje situacije kada će hrvatski porezni obveznici imati obvezu registrirati se u drugim državama te plaćati PDV prema zakonima drugih država članica. U svim takvim situacijama Porezna uprava Republike Hrvatske nije nadležna niti smije davati informacije ili tumačiti odredbe poreznih propisa koje su donijele druge države članice već se za utvrđivanje poreznih prava i obveza porezni obveznici trebaju obratiti Poreznoj upravi tih država članica.

S poštovanjem,

