

## Pravo na odbitak pretporeza po računima s oznakom 'R2'

01.07.2013. stupio je na snagu novi Zakon o PDV-u, koji je sa sobom donio i velik broj dilema i nedoumica. Jedna od takvih nedoumica je i pravo na odbitak pretporeza po računima s oznakom R2.

Znamo da smo do 30.06.2013. prema starom Zakonu morali platiti R2 račune da bi imali pravo na odbitak pretporeza.

Novi Zakon u članku 57. stavak 1. propisuje nastanak prava na odbitak pretporeza:

*(1) Pravo na odbitak PDV-a (pretporeza) nastaje u trenutku kada nastaje obveza obračuna PDV-a koji se može odbiti.*

Pa smo potražili članak koji kaže kada nastaje obveza obračuna PDV-a. Znamo da za obveznike poreza na dobit obveza nastaje izdavanjem računa, dok kod obveznika poreza na dohodak članak 139. stavak 1. propisuje nastanak porezne obveze:

*(1) 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:*

- a) Na isporuke dobara unutar EU*
- b) Na stjecanje dobara unutar EU*
- c) Na isporuke ili premještanje dobara iz članka 30. stavak 8. i 9. Zakona (premještanje dobara)*
- d) Na usluge iz članka 17. stavak 1. (usluge obavljene primateljima iz drugih zemalja članica ili trećih zemalja)*
- e) Na isporuke dobara za koje je primatelj obavezan platiti PDV prema članku 75. stavak 1. točka 6. (izdavatelj iz druge zemlje članice ili iz inozemstva) i članku 75. stavcima 2. i 3. Zakona (osoba registrirana za potrebe PDV, građevinske usluge, otpad i dr.)*
- f) U slučaju iz članka 7. stavak 9. Zakona (prijenos gospodarske cijeline iz obrta u d.o.o.)*

*(4) Odredbe ovog članka primjenjuju do 31.12.2014. godine*

Čitajući članak 57. i 139. Zakona, čini se jasno da se odbitak pretporeza po R2 računima ne može bezuvjetno koristiti.

Naime, ako obveza obračunavanja i plaćanja PDV za R2 nastaje po naplati naknade u skladu s člankom 139., a članak 57. kaže da se pretporez može odbiti kad je nastala obveza obračuna PDV-a nameće se zaključak da se pretporez može odbiti u razdoblju kada smo platili R2 račun jer će njemu u tom poreznom razdoblju nastati obveza obračuna, odnosno plaćanja PDV-a.

Stoga se ne može za sve ulazne račune obveznika poreza na dohodak (R-2) koristiti pravo na odbitak pretporeza neovisno o plaćanju do 31.12.2014. godine. Izuzetak su, možemo u grubo reći, računi s napomenom revers charge.

No mnogi su na temelju mišljenja Ministarstva broj klase 410-19/13-01/271, ur. broj 513-07-21-01/13-4 od 19.07.2013. zaključili da se pretporez po računima R2 može bezuvjetno odbiti.

Iako navedeno mišljenje nosi naslov **'Porez na dodanu vrijednost – građevinske usluge'** koje samo po sebi sugerira na što se odnosi, i da se pitanje 2. vezuje uz članak 75. Stavak 3. Zakona koji je vezan uz prijenos porezne obveze, mnogi su navedeno mišljenje protumačili kao pravo da se po računima R2 bezuvjetno što proizlazi iz slijedeće rečenice:

*'Slijedom navedenog obveznik PDV-a koji PDV obračunava prema izdanim računima **može odbiti PDV obračunan temeljem prijenosa porezne obveze kod računa s oznakom R2 neovisno o tome je li takav račun plaćen**'.*

Mnoge savjetničke kuće, revizori i porezni savjetnici slažu se da R2 računi idu po starom. No ima mnogo i onih koji tvrde da se pretporez po računima R2 može bezuvjetno koristiti, neovisno o tome da li plaćen ili ne.

Neki su korisnici od svojih referenata dobili takvu informaciju na mail, ali Ministarstvo financija, odnosno porezna uprava, nije izdala službeno Mišljenje koje bi razriješilo navedenu dilemu.

U trenutku pisanja ovog informativnog letka, nismo dobili službenu informaciju od strane porezne uprave koje bi nam omogućile da sa sigurnošću kažemo što je ispravno, ali smo dobili mail od jedne renomirane savjetničke kuće koja se bavi poreznim savjetovanjem i koji su danas primili (također mail) iz porezne uprave:

*Dobili smo odgovor od načelnice Odjela za porez na dodanu vrijednost Porezne uprave u Ministarstvu financija, pa mislim da odgovor nije upitan :)*

*Za račune koji su izdani do 01.07.2013. vrijedi stari Pravilnik o PDV-u (članak 135. stavak 2.) prema kojemu, ako porezni obveznik koji porez plaća prema primljenim (naplaćenim) naknadama obavi isporuku, odnosno ispostavi račun (sa oznakom R-2), pretporez se može odbiti samo ako je račun plaćen.*

*Takve odredbe nema u niti u novom Zakon o PDV-u, niti u novom Pravilniku o PDV, tako da vrijedi članak 133. novog Pravilnika o PDV-u u kojem stoji da Porezni obveznik ima pravo na odbitak pretporeza u obračunskom razdoblju u kojem je primljeno dobro ili izvršena usluga i primljen račun sa svim potrebnim podacima.*

*Sukladno navedenom, obveznici poreza na dobit, za ulazne R-2 račune koje koji su izdani od 01.07.2013. mogu odbiti pretporez po primitku računa, a ne po plaćanju računa kao za račune izdane do 01.07.2013.*

Zbog svega navedenog, QIQO se odlučio za parametarsko rješenje u programu koje će zadovoljiti oba mišljenja, a svaki korisnik treba odlučiti kako će tumačiti dobivene informacije. U parametrima poreza dodana je opcija

**'Ulazni računi R2 bezuvjetno ulaze u obračun od datuma \_\_\_\_\_'**

Svaki korisnik treba upisati datum u skladu sa svojim stavom. 01.07.2013. upisuju oni korisnici koji žele odmah koristiti pravo na odbitak pretporeza po R2 računima, dok će

korisnici koji smatraju da se R2 računi moraju platiti da bi se steklo pravo na odbitak pretporeza upisati datum 01.01.2015.

Također skrećemo pozornost da se odbitak **pretporeza za PDV plaćen na INO usluge** (treće zemlje) ili PDV koji je obračunan za INO usluge do 30.06.2013., a plaćen nakon 01.07.2013. iskazuje u poziciji III.5. prijave PDV-a. Svakako provjerite da li je navedena vrsta dokumenta povezana u obračun WA, odnosno ne smije biti povezana u obračunu VE jer se podatak iz VE puni u poziciju III.6. koja se odnosi na PDV plaćen za uvoz dobara (treće zemlje) ili PDV koji je obračunan za uvoz dobara do 30.06.2013., a plaćen nakon 01.07.2013.

Ukoliko imate dodatnih pitanja ili trebate našu pomoć za podešavanje sustava, svakako Vam ostajemo na raspolaganju.