

Zagreb, 13. lipnja 2023.

ČLANOVIMA UDRUGE GRADOVA

Predmet: Nadoknada poreza na dodanu vrijednost iz Fonda solidarnosti EU
- mišljenje, daje se

Poštovani,

Temeljem upita više lokalnih jedinica, obveznika PDV-a koji će tijekom lipnja 2023. godine okončati građevinske radove, u vezi nadoknade prihvatljivih troškova iz Fonda solidarnosti Europske unije (FSEU) za financiranje ključnih hitnih mjera i mjera oporavka s ciljem smanjenja štete protiv koje se u pravilu nije moguće osigurati dajemo sljedeće mišljenje:

Republika Hrvatska je sukladno zaključku Vlade od 10. lipnja 2020. godine zatražila dodjelu bespovratnih sredstava iz Fonda solidarnosti Europske unije za financiranje sanacije šteta od potresa na području Grada Zagreba, Krapinsko-zagorske županije i Zagrebačke županije iz ožujka 2020. godine. Na plenarnoj sjednici Europskog parlamenta održanoj 23. studenog 2020., odobrena je pomoć Hrvatskoj u visini od 683,7 milijuna eura.

Navedeno se odnosi i financiranje sanacija šteta od serije potresa koji su od dana 28. prosinca 2022. godine pogodili šire područje s epicentrom u blizini Petrinje (Odluka o izmjenama Odluke o načinu raspodjele bespovratnih financijskih sredstava iz Fonda solidarnosti Europske unije - NN 58/2023).

Svi troškovi koji su prihvatljivi u smislu odredbi Uredbe o osnivanju Fonda solidarnosti EU nastali od dana potresa, dakle od 22. ožujka 2020. mogu se, temeljem prihvaćenih projektnih prijedloga i sklopljenih ugovora, nadoknaditi.

Bespovratna sredstva moraju se iskoristiti u roku od 18 mjeseci od dana dodjele, a država korisnica mora vratiti dio sredstava koji se ne iskoristi. Operacija mora biti završena, odnosno svi radovi i usluge moraju biti izvršeni i proizvodi isporučeni, a prihvatljivi troškovi nastati do u Ugovoru utvrđenog roka. Navedeno podrazumijeva da je korisnik sredstava ishodio sve akte koje na temelju nacionalnog zakonodavstva mora ishoditi, u svrhu uporabe rezultata operacije, kao npr. dozvole, suglasnosti i sl., ako je tako propisano pozivom na dodjelu bespovratnih financijskih sredstava.

U konkretnim slučajevima, Ugovorom o dodjeli bespovratnih financijskih sredstava za operacije koje se financiraju iz Fonda solidarnosti Europske unije propisano je razdoblje provedbe Operacije i razdoblje prihvatljivosti troškova Operacije s konačnim rokom 30. lipnja 2023. godine.

Kada izvođač radova koji je upisan u registar obveznika PDV-a obavi građevinske usluge naručitelju jedinici lokalne samouprave koja je također upisana u registar obveznika PDV-a, dolazi do prijenosa porezne obveze s izvođača na naručitelja radova. Građevinskim uslugama

se smatraju usluge u svezi s izgradnjom, održavanjem, rekonstrukcijom ili uklanjanjem građevina, uključujući usluge popravka i čišćenja.

Oporezivi događaj nastaje kada su dobra isporučena ili usluge obavljene. Obveza obračuna PDV-a nastaje kada je nastao oporezivi događaj, a utvrđena obveza PDV-a iskazuje se u prijavi PDV-a za razdoblje oporezivanja u kojem je obavljena isporuka dobara ili usluga. Člankom 36. stavkom 5. Pravilnika o PDV-u propisano je da u graditeljskoj djelatnosti obveza obračuna PDV-a nastaje istekom razdoblja oporezivanja u kojem je ovjerena situacija o stvarno izvedenim građevinskim radovima od strane nadzornog tijela. Ako nadzorno tijelo ne ovjeri obračunsku situaciju, smatra se da je porezna obveza nastala u onom dijelu u kojem su radovi obavljani najkasnije istekom razdoblja oporezivanja koje slijedi nakon razdoblja u kojem je ispostavljena obračunska situacija. Navedeno se ne primjenjuje u slučaju prijenosa porezne obveze iz članka 75. stavka 3. i članka 75. stavka 2. Zakona o PDV-u.

Stoga u slučaju kada se građevinske usluge obavljaju između dva porezna obveznika upisana u registar obveznika PDV-a dolazi do prijenosa porezne obveze na primatelja usluge i za nastanak obveze obračuna PDV-a odnosno prava na odbitak nije bitno je li situacija ovjerena ili nije.

Prema tome, poreznom obvezniku primatelju građevinske usluge koji je upisan u registar obveznika PDV-a, u konkretnom slučaju jedinici lokalne samouprave, obveza obračuna PDV-a za primljenu građevinsku uslugu nastaje u razdoblju oporezivanja u kojem mu je usluga obavljena.

Obzirom na navedeno, jedinice lokalne samouprave koje su upisane u registar obveznika PDV-a, kojima će isporuka građevinskih usluga biti obavljena tijekom lipnja 2023. godine obvezne su obračunati PDV za primljenu građevinsku uslugu u razdoblju oporezivanja u kojem im je usluga obavljena, u ovom slučaju u lipnju i obvezu PDV-a iskazati u prijavi PDV-a koju podnose za mjesec lipanj, odnosno nakon razdoblja prihvatljivosti troškova Operacije, zbog čega se troškovi PDV-a ne bi mogli nadoknaditi iz FSEU.

Da bi se troškovi PDV-a za obavljene građevinske usluge mogli nadoknaditi iz FSEU, jedinice lokalne samouprave koje su upisane u registar obveznika PDV-a trebaju izračunati prenesenu poreznu obvezu po računima takvih dobavljača te izvršiti prijevremenu uplatu PDV-a za takve građevinske usluge tijekom zadnjih dana lipnja. Obračun PDV-a lokalne jedinice obaviti će u razdoblju oporezivanja u kojem im je građevinska usluga obavljena te je iskazati u prijavi PDV-a za razdoblje u kojem je obavljena isporuka građevinskih usluga.

Uz zahtjev za nadoknadu sredstava potrebno je priložiti uobičajenu dokumentaciju kojom se dokazuje prihvatljivost troškova, a u pogledu dokazivanja prihvatljivosti prijevremeno uplaćenog PDV-a preporuča se dostaviti izračun prenesene porezne obveze po računu dobavljača građevinske usluge, izvod s transakcijskog računa na kojem je vidljiva uplata porezne obveze i izjavu odgovorne osobe da se navedena uplata poreza odnosi na račune za koje se traži povrat troškova.

Preporuča se stupiti u kontakt s ispostavom Porezne uprave prije izvršavanja takve uplate i obavijestiti ih o razlozima uplate.

S poštovanjem,

Nives Kopajtich Škrlec, dipl.iur.
Koordinator poslova za
Udrugu gradova u RH