

Neven Baica, mag. oec.

# Izmjena kriterija za priznavanje pretporeza osobnih vozila od 20. ožujka 2014.

Od 20. ožujka 2014. treba primijeniti nove kriterije pri utvrđivanju prava na odbitak pretporeza određenih osobnih automobila i drugih vozila za osobni prijevoz. Za koja vozila su kriteriji izmijenjeni i na koji način pišemo na slijedećih nekoliko stranica.

## 1. Uvod

Dana 19. ožujka 2014. u Narodnim novinama br. 35/2014 objavljen je Pravilnik o izmjenama Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost (u daljnjem tekstu Izmjena Pravilnika). U ovim kratkim Izmjenama Pravilnika jedine izmjene odnose se na kriterije utvrđivanja primjene ograničenja odbitka pretporeza za vozila kategorije N1 razvrstane u tarifnu oznaku 8703 carinske tarife.

Radi se o izmjenama odredbama članka 136. stavka 6. i članka 139. stavka 3. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost (79/2013, 85/2013 i 160/2013).

## 2. Ograničenje odbitka pretporeza

Odredbom članka 61. stavka 1. točke a. **Zakona o porezu na dodanu vrijednost** (Nar. nov., br. 73/2013 i 148/2013)<sup>1</sup> propisano je ograničenje odbitka pretporeza prema kojem porezni obveznik **ne može odbiti pretporez za nabavu i najam** plovila namijenjenih za razonodu, zrakoplova, **osobnih automobila** i drugih sredstava za osobni prijevoz, **uključujući nabavu svih dobara i usluga u vezi s tim dobrima**.

Navedeno ograničenje odnosi se dakle na automobile, plovila, zrakoplove i druga sredstva za osobni prijevoz. No u nastavku obrađivat ćemo samo dio koji se odnosi vozila, obzirom da je izmjenama obuhvaćen samo ovaj tip sredstava za osobni prijevoza.

Odredbama Zakona o PDV-u, te još detaljnije odredbama **Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost** (Nar. nov., br. 79/2013, 85/2013 i 160/2013 i 35/14)<sup>2</sup> propisano je na koja se točno vozila navedena odredba odnosi. Navedeno je određeno prvenstveno definiranjem što se smatra osobnim automobilima, te propisivanjem iznimaka.

Tako je propisano da se **osobnim automobilima** za čiju nabavu i najam nije dopušten odbitak pretporeza prema članku 61. stavku 1. točki a) Zakona o PDV-u **smatraju** motorna vozila iz Carinske tarife, tarifne oznake 8703 konstruirana prvenstveno za prijevoz osoba (osim vozila iz Carinske tarife, tarifne oznake 8702), uključujući motorna vozila tipa »karavan«, »kombi«, »trkaći automobili« te »pick-up« vozila koja nisu razvrstana u tarifnu oznaku 8704 Carinske tarife.

### 2.1. Iznimka kada se osobni automobili koriste isključivo za obavljanje određenih registriranih djelatnosti

Osnovna iznimka od primjene ograničenja propisana je odredbom članka 61. stavke 2. Zakona o PDV-u, te dopunjeno odredbom članka 136. stavka 5. Pravilnika o PDV-u. Tako je navedenim odredbama propisano da se **pretporez može odbiti ako se** radi o osobnim automobilima i drugim prijevoznim sredstvima za osobni prijevoz koja se **nabavljaju za daljnju prodaju ili koja se koriste za:**

- obuku vozača,
- testiranje vozila,
- servisnu službu,

1 U daljnjem tekstu: Zakon o PDV-u.

2 U daljnjem tekstu: Pravilnik o PDV-u.

- djelatnost prijevoza putnika i dobara,
- prijevoz umrlih ili
- iznajmljivanje.


**ističemo...**

Navedena vozila moraju služiti isključivo za obavljanje registrirane djelatnosti ili biti posebno označena i prilagođena za obavljanje te djelatnosti.

**2.2. Iznimka za tarifnu oznaku 8703 Carinske tarife**

Odredbom članka 136. stavka 6. Pravilnika propisano je da se ograničenje odbitka pretporeza **ne primjenjuje na određena motorna vozila razvrstana u tarifnu oznaku 8703 Carinske tarife.**

Tako je prema novoj izmijenjenoj odredbi članka 136. stavka 6. Pravilnika propisano da se iznimno pretporez može odbiti i za **motorna vozila kategorije N1** koja su razvrstana u **tarifnu oznaku 8703 Carinske tarife i nisu predmet oporezivanja posebnim porezom na motorna vozila prema Zakonu o posebnom porezu na motorna vozila.** Ako se motorno vozilo kategorije N1 **prenamijeni u motorno vozilo koje je predmet oporezivanja posebnim porezom na motorna vozila,** porezni obveznik više nema pravo na odbitak pretporeza za sve isporuke (nabave) dobara i usluga koje su usko vezane za korištenje tih motornih vozila.

Upravo je u ovom dijelu odredba je izmijenjena. Naime, do izmjene odredba se odnosila na motorna vozila iz tarifne oznake 8703 koja su **namijenjena za prijevoz dobara čija najveća masa nije veća od 3,5 tone.**


**ističemo...**

Izmjenom odredbe kriterij najveće mase više nije relevantan za određivanje na koja se vozila kategorije N1 iz tarifne oznake 8703 primjenjuje iznimka, već kriterij oporezivosti posebnim porezom na motorna vozila.

Dakle, na vozila iz kategorije N1 i tarifne oznake 8703 Carinske tarife treba obratiti posebnu pažnju kako bi se ispravno utvrdilo da li se na takva vozila primjenjuje ograničenje odbitka pretporeza iz članka 61. stavka 1. točke a) Zakona o PDV-u ili se ipak pretporez može koristiti.

Izmjenama Pravilnika u članak 136. stavak 6. Pravilnika o PDV-u propisano je i:

- da je Porezna uprava nadležna za utvrđivanje prava na odbitak pretporeza za motorna vozila,
- da je Carinska uprava nadležna za razvrstavanje motornih vozila u tarifnu oznaku kombinirane nomenklature u skladu s carinskim propisima i temeljnim pravilima koja vrijede za razvrstavanje dobara po carinskoj tarifi.

U nastavku, u posebnom poglavlju pojašnjavamo kriterije potrebne za ispravno kategoriziranje navedenih osobnih vozila.

**3. Utvrđivanje kategorije i oporezivosti osobnih vozila**

Dakle, da bi se utvrdilo da li se na vozilo primjenjuje ograničenje odbitka pretporeza iz članka 61. stavka 1. točke a) Zakona o PDV-u potrebno je utvrditi:

- u koju kategoriju pripada vozilo,
- u koju je tarifnu oznaku Carinske tarife vozilo raspoređeno te
- da li je vozilo oporezivo posebnim porezom na motorna vozila.

**3.1. Kategorizacija osobnih vozila**

Vozila u prometu na cestama dijele se na kategorije temeljem odredbe članka 2. stavka 1. Pravilnika o tehničkim uvjetima vozila u prometu na cestama (Nar. nov., br. 51/10, 84/10, 145/11 i 140/13). Kategorije N1 i M1 koje se navode u Pravilniku o PDV-u, prema navedenoj odredbi odnose se na:

**M1** → Motorna vozila za prijevoz osoba koja osim sjedala za vozača imaju još najviše 8 sjedala.

**N1** → Motorna vozila za prijevoz tereta najveće dopuštene mase ≤ 3500 kg.

**3.2. Klasifikacija prema carinskoj tarifi**

U Carinskoj tarifi osobni automobili i ostala motorna vozila konstruirana za prijevoz osoba (osim vozila iz tarifnog broja 8702) uključujući motorna vozila tipa "karavan", "kombi" i trkaće automobile), razvrstana su u tarifnu oznaku 8703. Upravo za ovu tarifnu oznaku motorna vozila razvrstana su prema kriteriju obujma cilindara.

8703	Osobni automobili i ostala motorna vozila konstruirana prvenstveno za prijevoz osoba (osim vozila iz tarifnog broja 8702), uključujući motorna vozila tipa "karavan", "kombi" i trkaće automobile:
8703 21	-- obujma cilindara ne većeg od 1000 cm <sup>3</sup> :
8703 22	-- obujma cilindara većeg od 1000 cm <sup>3</sup> , ali ne većeg od 1500 cm <sup>3</sup> :
8703 23	-- obujma cilindara većeg od 1500 cm <sup>3</sup> , ali ne većeg od 3000 cm <sup>3</sup> :
8703 24	-- obujma cilindara većeg od 3000 cm <sup>3</sup> :
8703 31	-- obujma cilindara ne većeg od 1500 cm <sup>3</sup> :
8703 32	-- obujma cilindara većeg od 1500 cm <sup>3</sup> , ali ne većeg od 2500 cm <sup>3</sup> :
8703 33	-- obujma cilindara većeg od 2500 cm <sup>3</sup> :
8703 90	-- ostala:

Detaljniji pregled tarifne oznake 8703, te pregled tarifne oznake 8702 i 8704 dali smo na stranicama u RiPup-u br. 3/2014 str. 75-77 u okviru članka "PDV kod nabave, korištenja i prodaje osobnih automobila".

**3.3. Kriterij oporezivosti posebnim porezom na motorna vozila**

Poseban porez na motorna vozila uređen je:

- Zakonom o posebnom porezu na motorna vozila (Nar. nov., br. broj 15/13 i 108/13) te
- Pravilnikom o posebnom porezu na motorna vozila (Nar. nov., br. 52/13, 90/13, 140/13 i 11/14 - Pravilnik o podnošenju trošarinskih...)

Prema odredbi članka 5. stavka 1. točke 1. Zakona o posebnom porezu na motorna vozila, **predmet oporezivanja su** motorna vozila na koje nije obračunat i plaćen posebni porez u Republici Hrvatskoj koja se registriraju sukladno posebnim propisima i to:

- 1) osobni automobili** i ostala motorna vozila konstruirana prvenstveno za prijevoz osoba, uključujući motorna vozila tipa karavan, kombi i trkaće automobile iz tarifnih oznaka KN: 8703 21, 8703 22, 8703 23, 8703 24, 8703 31, 8703 32, 8703 33 i 8703 90, osim sanitetskih vozila, dostavnih »van« vozila i vozila posebno prilagođenih za prijevoz osoba s invaliditetom,
- 2) motocikli** (uključujući i mopede), bicikli i slična vozila s pomoćnim motorom, sa ili bez bočne prikolice iz tarifnih oznaka KN: 8711 20, 8711 30, 8711 40, 8711 50 i 8711 90,

