



PDV kod isporuke i ugradnje solarnih ploča

Igor Milinović, mag. oec.

Određene isporuke i ugradnje solarnih ploča od 1. listopada 2022. oporezuju se PDV-om po stopi 0%. U nastavku detaljnije pojašnjavamo u kojim se slučajevima navedeno primjenjuje.

1. Isporuka i ugradnja solarnih ploča

Prema čl. 38. st. 6. Zakona o porezu na dodanu vrijednost, PDV se obračunava i plaća po stopi od 0% na isporuku i ugradnju solarnih ploča na privatne stambene objekte, prostore za stanovanje te javne i druge zgrade koje se koriste za aktivnosti od javnog interesa te isporuku i ugradnju solarnih ploča u blizini takvih objekata, prostora i zgrada. Navedeno se primjenjuje na isporuke i ugradnju solarnih ploča od 1. listopada 2022.

Zadnjim izmjenama i dopunama Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost (Nar. nov., br. 133/2022, propisano je da se PDV obračunava i plaća po stopi od 0 % na isporuku i ugradnju solarnih ploča na privatne stambene objekte, prostore koji se većim dijelom (više od 50 %) koriste za stanovanje te javne i druge zgrade koje se većim dijelom (više od 50 %) koriste za aktivnosti od javnog interesa te isporuku i ugradnju solarnih ploča u blizini takvih objekata, prostora i zgrada. Aktivnostima od javnog interesa osobito se smatraju aktivnosti tijela državne uprave, tijela područne (regionalne) samouprave, tijela lokalne samouprave, aktivnosti Hrvatske narodne banke i ne-profitnih pravnih osoba.

2. Što se podrazumijeva pod pojmom isporuka i ugradnja solarnih ploča

Pod pojmom isporuka i ugradnja solarnih ploča podrazumijeva se realizacija projekata izvedbe jednostavnih građevina u smislu zakona kojim se regulira gradnja, a kojim je obuhvaćen i projektni i izvedbeni dio od strane jednog ili više izvođača. Pri tome se stopom PDV-a od 0 % oporezuje potrebna oprema i radovi (uključujući grupu opreme fotonaponski paneli, inverter, baterija (opcionarno), građevinska konstrukcija i kabelski razvod, solarni kolektori, spremnik tople vode, cirkulacijska pumpa i grupu radovi i usluge i to izvođenje radova na montaži, projektiranje i ishođenje dozvola i priključenje na elektroenergetsku distribucijsku mrežu).¹

3. Isporuka podizvođača glavnom izvođaču usluge vezane uz ugradnju solarnog panela

Podizvođač koji obavlja isporuku usluge (uključujući i dobra koja se odnose na tu uslugu) vezane uz ugradnju solarnog panela glavnom izvođaču, primjenjuje prijenos porezne obveze prema čl. 75. st. 3. toč. a) Zakona o porezu na dodanu vrijednost, uz uvjet da su oba poduzetnika obveznici PDV-a.

Tako primjerice, podizvođač koji obavlja izvedbeni dio projekta, za što izdaje račun glavnom izvođaču, na obavljenu uslugu ne bi mogao primijeniti stopu PDV-a od 0%, već bi primijenio prijenos porezne obveze na glavnog izvođača koji je upisan u registar obveznika PDV-a.

4. PDV kod isporuke solarnih ploča bez ugradnje

Sama isporuka solarnih ploča bez ugradnje te ostale opreme koja prati ugradnju solarnih ploča kao trgovačke robe, kao i isporuka i ugradnja solarnih ploča koja ne podrazumijeva realizaciju projekta izvedbe jednostavne građevine oporezuje se općom stopom PDV-a od 25%.

5. Pret porez na prilikom nabave solarnih ploča i ostale opreme

Porezni obveznik koji se smatra izvođačem i koji obavlja isporuku i ugradnju solarnih ploča, prilikom nabave solarnih ploča, ostale opreme i usluga potrebnih za njihovu ugradnju plaća PDV po stopi od 25% koji u cijelosti koristi kao odbitak pretporeza.

6. Prikazivanje stope PDV-a 0% na Obrascu PDV

Za mjeseci listopad, studeni i prosinac 2022., iznosi računa na kojima je obračunata isporuka po stopi PDV-a od 0% prikazuje se u Obrascu PDV-a na rednom broju I.10. – OSTALA OSLOBOĐENJA.

¹ Članak 47. st. 3. Pravilnika o PDV-u.



Od siječnja 2023. godine dopunjen je Obrazac PDV s rednim brojem I.11. – ISPORUKE PO STOPI 0%², te će se u tom rednom broju prikazivati isporuke i ugradnje solarnih ploča koje će biti oporezive PDV-om po stopi 0%.

Također, od siječnja izmijenjen je Obrazac I-RA, u kojoj je dodan je stupac 17 pod nazivom „VRIJEDNOST ISPORUKE 0%“, u kojoj će se upisivati računi koji su oporezivi stopom 0%.

Bitno je istaknuti da kod primjene stope PDV-a od 0%, potrebno je na računu navesti tu stopu PDV-a 0%, te je potrebno navesti i iznos PDV-a dobiven primjenom te stope što iznosi 0,00 kn.

7. Mišljenja Porezne uprave

U nastavku prenosimo dva mišljenja Porezne uprave vezano za isporuku solarnih ploča.

7.1. Primjena stope PDV-a na uslugu raspoloživosti malih fotonaponskih postrojenja

Mišljenje Porezne uprave od 11.10.2022. (Klasa: 410-01/22-01/1552, Ur. broj: 513-07-22-01/22-2):

„Porezni obveznik iz dostavnog popisa postavio je upit o primjeni stope PDV-a na uslugu raspoloživosti malih fotonaponskih postrojenja. U upitu se navodi da se radi o modelu nabave fotonaponskih postrojenja kod kojih se vlasništvo nad tim dobrima stječe najkasnije nakon plaćanja obroka. Nadalje, navodi se da se radi o nabavi fotonaponskog postrojenja kao usluge raspoloživosti, u svijetu poznatog kao PVaaS (Photovoltaic as a Service) te da je ta transakcija slična najmu i leasingu. U upitu se opisuju da davatelj usluge raspoloživosti o svom trošku dobavlja, montira i održava fotonaponsko postrojenje, a primatelj plaća uslugu raspoloživosti postrojenja u ugovorenom razdoblju (najčešće 10 godina). Navodi se da davatelj isporučuje raspoloživost fotonaponskog postrojenja, a primatelj koristi električnu energiju iz fotonaponskog postrojenja te da davatelj ne prodaje energiju već raspoloživost postrojenja. S tim u vezi navodi se da ukoliko je postrojenje raspoloživo za proizvodnju električne energije primatelj plaća naknadu za raspoloživost, a ukoliko je djelomično raspoloživo ili neraspoločivo primatelj plaća umanjenu naknadu za raspoloživost ili ju ne plaća. Nadalje, u upitu se navodi da nakon isteka ugovora davatelj prenosi vlasništvo nad postrojenjem na primatelja bez naknade. U vezi navedenog, postavljeno je pitanje hoće li se naknada za raspoloživost oporezivati stopom PDV-a od 0% te oporezuje li se transakcija nabave, montaže i održavanja postrojenja (davatelj usluge, investitor u čijem je privremenom razdoblju postrojenje u vlasništvu) stopom od 0%.

Na postavljeno pitanje odgovaramo u nastavku.

Predmet oporezivanja PDV-om je sukladno članku 4. stavku 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine, br. 73/13, 99/13, 148/13, 153/13, 143/14, 115/16, 106/18, 121/19, 138/20, 39/22 i 113/22, u daljnjem tekstu: Zakon o PDV-u) isporuka dobara i obavljanje usluga u tuzemstvu uz naknadu koju obavi porezni obveznik koji djeluje kao takav, stjecanje dobara unutar Europske unije te uvoz dobara.

Prema odredbama članka 7. Zakona o PDV-u isporuka dobara je prijenos prava raspolaganja materijalnom imovinom u svojstvu

vlasnika. Isporukom dobara, među ostalim, također se smatra stvarna predaja dobara na raspolaganje prema ugovoru o najmu dobara, odnosno o leasingu na određeno vrijeme ili o prodaji dobara uz odgodu plaćanja, koji određuje da se vlasništvo nad tim dobrima stječe najkasnije nakon plaćanja zadnjeg obroka.

Prema odredbama članka 38. stavka 6. Zakona o PDV-u, PDV se obračunava i plaća po stopi od 0% na isporuku i ugradnju solarnih ploča na privatne stambene objekte, prostore za stanovanje te javne i druge zgrade koje se koriste za aktivnosti od javnog interesa te isporuku i ugradnju solarnih ploča u blizini takvih objekata, prostora i zgrada.

Pod pojmom isporuka i ugradnja solarnih ploča podrazumijeva se realizacija projekata izvedbe jednostavnih građevina u smislu zakona kojim se regulira gradnja, a kojim je obuhvaćen i projektni i izvedbeni dio od strane jednog ili više izvođača. Pri tome bi se stopom PDV-a od 0% oporezivala sva potrebna oprema i radovi (uključujući grupu opreme fotonaponski paneli, inverter, baterija (opcionarno), građevinska konstrukcija i kabelski razvod, solarni kolektori, spremnik tople vode, cirkulacijska pumpa i grupa radovi i usluge i to izvođenje radova na montaži, projektiranje i ishođenje dozvola i priključenje na elektroenergetsku distribucijsku mrežu).

Slijedom navedenog, ako se usluga raspoloživosti fotonaponskog postrojenja obavlja temeljem ugovora o prodaji dobara uz odgodu plaćanja, koji određuje da se vlasništvo nad fotonaponskim postrojenjem stječe najkasnije nakon plaćanja zadnjeg obroka, isto se smatra isporukom dobara u smislu članka 7. Zakona o PDV-u.

Stoga, ako se radi o isporuci i ugradnji fotonaponskog postrojenja na privatne stambene objekte, prostore za stanovanje te javne i druge zgrade koje se koriste za aktivnosti od javnog interesa te u blizini takvih objekata, prostora i zgrada, PDV se obračunava po stopi od 0% na isporuku i ugradnju fotonaponskog postrojenja i na naknadu za raspoloživost tog fotonaponskog postrojenja.

Na uslugu održavanja fotonaponskog postrojenja PDV se obračunava po stopi od 25%.”

7.2. Od kada se može primijeniti stopa 0% na isporuku solarne elektrane

Mišljenje Porezne uprave od 19.10.2022. (Klasa: 410-19/22-02/207, Ur. broj: 513-07-22-01/22-2):

„Postavljen je upit o oporezivanju PDV-om isporuke solarne elektrane po računu izdanom 3. listopada 2022. Upitu je priložen i predmetni račun u kojem je navedeno da je datum dokumenta 7. rujna 2022., datum otpreme 7. rujna 2022., a datum izdavanja 3. listopada 2022. te je na isporuku solarne elektrane zaračunan PDV po stopi od 25%.

Na postavljeno pitanje odgovaramo u nastavku.

Odredbama članka 30. Zakona o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine, br. 73/13, 99/13, 148/13, 153/13, 143/14, 115/16, 106/18, 121/19, 138/20, 39/22 i 113/22, u daljnjem tekstu: Zakon o PDV-u) propisano je da oporezivi događaj i obveza obračuna PDV-a nastaju kada su dobra isporučena ili usluge obavljene. Ako je isporuka dobara ili usluga obavljena, a nije izdan račun, obveza obračuna PDV-a nastaje kada je nastao oporezivi događaj, odnosno kada su dobra isporučena ili usluge obavljene.

² Pravilnik o izmjenama i dopunama Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost (Nar. nov., br. 133/2022)

Prema odredbama članka 38. stavka 6. Zakona o PDV-u, od 1. listopada 2022. godine PDV se obračunava i plaća po stopi od 0% na isporuku i ugradnju solarnih ploča na privatne stambene objekte, prostore za stanovanje te javne i druge zgrade koje se koriste za aktivnosti od javnog interesa te isporuku i ugradnju solarnih ploča u blizini takvih objekata, prostora i zgrada.

Nadalje, prema odredbama članka 79. Zakona o PDV-u, među ostalim, račun mora sadržavati broj računa i datum izdavanja te datum isporuke dobara ili obavljenih usluga, ako se taj datum može odrediti i razlikuje se od datuma izdavanja računa.

Slijedom navedenog, za ispravnu primjenu stope pri obračunu PDV-a bitan je trenutak nastanka oporezivog događaja. Iz priloženog računa razvidno je da se datum isporuke solarne elektrane i datum izdavanja računa razlikuju. Prema tome, ako je solarna elektrana isporučena 7. rujna 2022. oporezuje se PDV-om po stopi od 25%.

S tim u vezi napominjemo da **retroaktivna primjena stope PDV-a od 0% na isporuku i ugradnju solarnih ploča obavljene prije 1. listopada 2022. godine nije moguća.**

Ne zaboravite:

- Isporuka i ugradnja fotonaponskih panela (za proizvodnju električne energije) kao i solarnih ploča za sustave koji proizvode toplinsku energiju (za grijanje vode ili dogrijavanje životnog prostora) oporezuje se stopom PDV-a od 0% u slučaju ugradnje na privatne stambene objekte, prostore za stanovanje te javne i druge zgrade koje se koriste za aktivnosti od javnog interesa te u blizini takvih objekata, prostora i zgrada.
- Stopom PDV-a od 0% oporezuje se potrebna oprema i radovi (uključujući grupu opreme fotonaponski paneli, inverter, baterija (opcionarno), građevinska konstrukcija i kabelski razvod, solarni kolektori, spremnik tople vode, cirkulacijska pumpa i grupu radovi i usluge i to izvođenje radova na montaži, projektiranje i ishođenje dozvola i priključenje na elektroenergetsku distribucijsku mrežu).
- Računi po stopi 0% upisuje se u Obrazac PDV do prosinca 2022. u redni broj I.10. – OSTALA OSLOBODENJA, a od siječnja 2023. upisuju se novi redni broj I.11. – ISPORUKE PO STOPI 0%.
- Isporuka solarnih ploča bez ugradnje oporezuje se PDV-om po stopi 25%.
- Izvođač i koji obavlja isporuku i ugradnju solarnih ploča, prilikom nabave solarnih ploča, ostale opreme i usluga potrebnih za njihovu ugradnju može u cijelosti koristiti pretporez iskazan na računu dobavljača.
- Podizvođač koji obavlja primjerice izvedbeni dio projekta, za što izdaje račun glavnom izvođaču, na obavljenju uslugu ne bi mogao primijeniti stopu PDV-a od 0%, već bi primijenio prijenos porezne obveze na glavnog izvođača koji je upisan u registar obveznika PDV-a.
- Retroaktivna primjena stope PDV-a od 0% na isporuke obavljene prije 1. listopada 2022. nije moguća.

Bilješke
