



REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINANCIJA
POREZNA UPRAVA - SREDIŠNJI URED
KLASA: 410-01/17-01/454
URBROJ: 513-07-21-02/17-3
Zagreb, 7. travnja 2017.

SVEUČILIŠTE U ZAGREBU
STUDENSKI CENTAR VARAŽDIN
J.Merlića 9
42 000 Varaždin

Predmet: Odgovori na otvorena pitanja sa 21. sastanka Zajednice studentskih centara RH

Zaprimili smo vaš dopis Ur.broj: 152/2017 od 10. ožujka 2017. godine kojim (temeljem zaključka sa 21. sastanka Zajednice studentskih centara RH), tražite mišljenje Porezne uprave odnosno odgovore na pitanja iz područja poreza, a koja se navode u nastavku:

Pitanje 1.

Uključuje li se potpora koja se iz državnog proračuna isplaćuje studentskim centrima za pokriće troškova prehrane i smještaja studenata u nazivnik prilikom izračuna „pro rate“, čl. 62. stavak 2. točka b. Zakona o PDV-u ili se potpora smatra subvencijom koja je izravno povezana s cijenom isporuke dobara ili usluga iz članka 33. stavka 1. Zakona o PDV-u te se u tom slučaju ne uključuje u nazivnik?

Pitanje 2.

Postoji li obveza obračuna PDV-a na pruženu uslugu prehrane izvanrednom studentu koji nije u radnom odnosu u studentskom restoranu po studentskoj cijeni od 22,60 kuna?

Pitanje 3.

Što je primitak kod isplate učeniku i studentu na redovnom školovanju za rad preko učeničkih i studentskih udruga (članak 9. stavak 1. točka 6. Zakona o porezu na dohodak Narodne novine, 115/2016) i ubrajaju li se doprinosi „na“ u primitak?

Slijedom navedenog, odgovaramo u nastavku:

Odgovor na pitanje 1.

Odredbama članka 4. stavka 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine, br. 73/13, 99/13, 148/13, 153/13, 143/14 i 115/16; dalje u tekstu: Zakon) propisano je da je predmet oporezivanja PDV-om isporuka dobara i obavljanje usluga u tuzemstvu uz naknadu koje obavi porezni obveznik koji djeluje kao takav, stjecanje dobara unutar Europske unije te uvoz dobara.

Odredbama članka 58. stavka 2. i 3. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine, br. 79/13, 85/13 – ispravak, 160/13, 35/14 i 157/14, 130/15 i 1/17; dalje u tekstu: Pravilnik) propisano je da se PDV ne plaća na usluge posredovanja u zapošljavanju studenata i učenika, organizaciji prehrane studenata i smještaju studenata. Plaćanja PDV-a oslobođena je isporuka dobara izravno vezana uz obavljanje usluga članka 58. stavka 2. Pravilnika kao što su smještaj i prehrana učenika u učeničkim odnosno studenata u studentskim domovima i slično. Plaćanja PDV-a oslobođena je isporuka obroka u vezi s predškolskim i osnovnoškolskim obrazovanjem koje tim korisnicima obavljaju ustanove ili organizacije iz članka 39. stavka 1. točke g), h) i i) Zakona izravno ili putem druge takve ustanove ili organizacije pod uvjetom da naknada nije veća od ukupnih troškova za obavljanje isporuku. Oslobođenje od PDV-a ne odnosi se na usluge ljetnog smještaja učenika

odnosno studenata u učeničkim i studentskim domovima, odnosno smještaja osoba koje nisu učenici ili studenti.

Prema odredbama članka 33. stavka 1. Zakona poreznom osnovicom pri isporuci dobara i usluga smatra se naknada koju čini sve ono što je isporučitelj primio ili treba primiti od kupca ili neke druge osobe za te isporuke uključujući iznose subvencija koji su izravno povezani s cijenom isporučenih dobara ili usluga.

Sukladno odredbama članka 58. stavka 1. i stavka 4. točke 1. Zakona porezni obveznik ima pravo od PDV-a koji je obavezan platiti odbiti iznos PDV-a (pretporez) koji je obavezan platiti ili ga je platio u tuzemstvu za isporuke dobara ili usluge koje su mu drugi porezni obveznici obavili za potrebe njegovih oporezivih transakcija. Porezni obveznik ne može odbiti pretporez sadržan u računima za primljena dobra i obavljene usluge što ih koristi za isporuke dobara i obavljanje usluga oslobođenih plaćanja PDV-a u tuzemstvu prema člancima 39., 40. i 114. Zakona.

Odredbama članka 62. stavka 1. i 2. Zakona propisano je da ako porezni obveznik koristi dobra i usluge koje su mu obavljene djelomično za isporuke dobara i usluga za koje je dopušten odbitak pretporeza i za obavljanje isporuka dobara i usluga za koje nije dopušten odbitak pretporeza tada može odbiti samo onaj dio pretporeza koji se odnosi na transakcije za koje je dopušten odbitak pretporeza. Iznos pretporeza koji se odnosi na isporuke dobara i usluga za koje je dopušten odbitak pretporeza izračunava se kao razmjerni dio na sljedeći način:

a) u brojniku: ukupna vrijednost godišnjih isporuka (prometa), bez PDV-a, od transakcija za koje je dopušten odbitak pretporeza u skladu s odredbama Zakona,

b) u nazivniku: ukupna vrijednost godišnjih isporuka (prometa), bez PDV-a, od transakcija uključenih u brojnik i transakcija za koje nije dopušten odbitak pretporeza te iznos subvencija, osim onih koje su izravno povezane s cijenom isporuka dobara ili usluga.

Dio pretporeza koji se može odbiti utvrđuje se na godišnjoj razini kao postotak i zaokružuje se naviše do sljedećeg cijelog broja.

Obzirom na navedeno, potpore iz državnog proračuna koje se isplaćuju studentskim centrima za pokriće troškova prehrane i smještaja smatraju se subvencijama izravno povezanim s cijenom isporučenih dobara i usluga, stoga, sukladno odredbama Zakona, čine poreznu osnovicu. Prema tome, predmetne potpore, obzirom da predstavljaju transakcije za koje nije dopušten odbitak pretporeza, ulaze u nazivnik za izračun razmjernog dijela pretporeza.

Odgovor na pitanje 2.

Zakonom i Pravilnikom o PDV-u nije propisan različit način oporezivanja usluge prehrane učenika odnosno studenata ovisno o njihovim pravima na subvencioniranje sukladno posebnim propisima. Stoga je usluga prehrane studenata oslobođena plaćanja PDV-a neovisno o tome radi li se o redovnim ili izvanrednim studentima.

Odgovor na pitanje 3.

Člankom 9. stavkom 1. točkom 6. Zakona o porezu na dohodak (Narodne novine, broj 115/16) propisano je da se porez na dohodak ne plaća na primitke učenika i studenata na redovitom školovanju za rad preko učeničkih i studentskih udruga, po posebnim propisima, a do propisanog iznosa.

Člankom 6. stavkom 1. r.br. 2. Pravilnika o porezu na dohodak (Narodne novine, broj 10/17) propisano je da se oporezivim primicima fizičkih osoba koje ostvaruju drugi dohodak iz članka 39. Zakona o porezu na dohodak ne smatraju iznosi što ih isplaćuju isplatelji do propisanih iznosa i to između ostalih i primici po posebnim propisima učenika i studenata na redovitom školovanju za rad preko učeničkih i studentskih udruga (članak 9. stavak 1. točka 6. Zakona o porezu na dohodak) do 15.000,00 kuna godišnje.

Člankom 52. stavkom 5. Pravilnika o porezu na dohodak propisano je da primici učenika i studenata na redovitom školovanju za rad preko učeničkih i studentskih udruga prema posebnim

propisima iz članka 9. stavka 1. točke 6. Zakona o porezu na dohodak, iznad propisanog iznosa iz članka 6. stavka 1. r.br. 2. Pravilnika o porezu na dohodak, uvećani za iznos godišnjeg iznosa osnovnog osobnog odbitka iz članka 14. stavka 3. Zakona o porezu na dohodak smatraju se, u dijelu razlike više isplaćenog iznosa, primitkom od kojeg se utvrđuje drugi dohodak. Ako učenik ili student na redovitom školovanju u tijeku poreznog razdoblja (kalendarske godine) po osnovi ukupnih isplata za rad preko učeničkih i studentskih udruga po posebnim propisima, ostvari pojedinačni ili ukupni primitak umanjen za naknadu za posredovanje, veći od propisanog iznosa iz članka 6. stavka 1. r.br. 2. Pravilnika o porezu na dohodak, uvećanog za iznos godišnjeg osnovnog osobnog odbitka iz članka 14. stavka 3. Zakona o porezu na dohodak na razliku primitka iznad toga iznosa utvrđuje se drugi dohodak.

Nadalje, člankom 55. stavkom 3. Pravilnika o porezu na dohodak propisano je da se predujam poreza na dohodak od drugog dohotka po osnovi primitaka učenika i studenata na redovnom školovanju za rad preko učeničkih i studentskih udruga utvrđuje i plaća od osnovice koju čini iznos primitka iznad propisanog godišnjeg iznosa od 60.600,00 kuna, a koji se sastoji od iznosa od 15.000,00 kuna iz članka 6. stavka 1. r.br. 2. toga Pravilnika i iznosa godišnjeg iznosa osnovnog osobnog odbitka iz članka 14. stavka 3. Zakona o porezu na dohodak.

Slijedom navedenog, primici koje učenička ili studentska udruga isplaćuje učenicima ili studentima na redovitom školovanju smatraju se primicima na koje se ne plaća porez na dohodak ako isti ne prelaze godišnji iznos od 60.600,00 kuna. Na razliku primitka iznad tog iznosa (iznad 60.600,00 kuna), učenička ili studentska udruga obvezna je obračunati, obustaviti i uplatiti predujam poreza na dohodak od drugog dohotka. Isto tako, učenička ili studentska udruga ima obvezu po osnovi ukupno isplaćenog primitka utvrditi, obračunati i uplatiti posebni doprinos za mirovinsko osiguranje u određenim okolnostima (5%) i posebni doprinos za zaštitu zdravlja na radu (0,5%) neovisno o tom podliježe li taj primitak obračunu, obustavi i uplati predujma porez na dohodak ili ne. Obveza doprinosa se obračunava na osnovicu i kao takva ni na koji način ne utječe na ukupan iznos ostvarenih primitaka učenika ili studenta na redovitom školovanju niti na iznos do kojeg se učenik ili student može smatrati uzdržavanim članom.

