



REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINANCIJA
POREZNA UPRAVA
SREDIŠNJI URED

KLASA: 410-19/23-02/146
URBROJ: 513-07-21-01-23-2

Zagreb, 5. srpnja 2023.

Hrvatska komora poreznih savjetnika

Predmet: Porez na dodanu vrijednost

Zaprimili smo elektroničkim putem vaš upit vezano uz primjenu poreza na dodanu vrijednost (dalje: PDV) na napojnice. Navodite kako se Nacrtom prijedloga Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o porezu na dohodak uređuje pojam nagrade za dobro obavljenju uslugu primljene od strane trećih osoba (napojnice). Postavili ste pitanje poreznog tretmana napojnice u smislu PDV-a, odnosno hoće li i dalje biti oporeziva PDV-om? Nadalje, ukoliko je odgovor potvrđan, a riječ je npr. o usluzi obavljenoj u ugostiteljstvu (koja istovremeno uključuje pripremanje i usluživanje jela i pića), postavili ste pitanje koju stopu PDV-a je ispravno primijeniti.

Na postavljena pitanja u nastavku odgovaramo.

Predmet oporezivanja PDV-om prema odredbama članka 4. stavka 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine, br. 73/13, 148/13, 143/14, 115/16, 106/18, 121/19, 138/20, 39/22, 113/22, 33/23, Rješenje USRH 99/13, 153/13; u daljnjem tekstu: Zakon o PDV-u), je 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 8. stavaka 1. i 2. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine, broj 79/13, 85/13-ispravak, 160/13, 35/14, 157/14, 130/15, 1/17, 41/17, 128/17, 1/19, 1/20, 1/21, 73/21, 41/22, 133/22, 43/23; u daljnjem tekstu: Pravilnik o PDV-u), transakcijama koje su predmet oporezivanja razumijevaju se sve transakcije čije je oporezivanje propisano Zakonom, a mogu biti oporezive ili oslobođene plaćanja poreza. Bitno obilježje oporezive transakcije je međusobna uzročna veza između transakcije i naknade. Za prosudbu o postojanju ovog obilježja mjerodavan je gospodarski interes sudionika, neovisno o tome kako su sami sudionici određeni posao nazvali.

Poreznom osnovicom pri isporuci dobara i usluga, sukladno odredbi članka 33. stavka 1. Zakona o PDV-u, 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.

Prema odredbama članka 38. stavka 3. točke I) Zakona o PDV-u i članka 47. stavka 2. točke I) Pravilnika o PDV-u, PDV se obračunava i plaća po sniženoj stopi od 13% na pripremanje i usluživanje jela i slastica u ugostiteljskom objektu i izvan ugostiteljskog objekta prema posebnom propisu o ugostiteljskoj djelatnosti. Pripremanjem i usluživanjem jela i slastica smatra se i isporuka pripremljenog jela i slastica s ili bez prijevoza uz dodatne usluge koje omogućuju njihovu trenutnu konzumaciju. Dodatnim uslugama osobito se smatra posluživanje pripremljenog jela i slastica u primjerenoj ambalaži, posudi ili na podlošku uz dodatak pribora za jelo i slično.

Slijedom navedenog, nagrada za dobro obavljenju uslugu ne podliježe oporezivanju PDV-om ako se posebno iskaže kao takva. Ako je nagrada uključena u cijenu, čini dio naknade za glavnu uslugu, te

se oporezuje po istoj stopi kao i ta glavna usluga, tj. u slučaju usluge pripremanja i usluživanja jela i slastica primjenjuje se snižena stopa od 13%.

Napominjemo da je prijedlogom Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o fiskalizaciji u prometu gotovinom predloženo reguliranje nagrada za dobro obavljenju uslugu (napojnica) gdje će se omogućiti evidentiranje nagrade za dobro obavljenju uslugu (napojnica) u sustav fiskalizacije.



Dostaviti: putem e-pošte – su_pis@porezna-uprava.hr

1. Hrvatska komora poreznih savjetnika, Ulica Josipa Marohnića 3, Zagreb