

# Hrvatska među rekorderima po visini stopa PDV-a

---

**Kesner-Škreb, Marina**

*Source / Izvornik:* **Aktualni osvrti, 2013, 6, 1 - 3**

**Journal article, Published version**

**Rad u časopisu, Objavljena verzija rada (izdavačev PDF)**

<https://doi.org/10.3326/ao.2013.57>

*Permanent link / Trajna poveznica:* <https://um.nsk.hr/um:nbn:hr:242:268896>

*Rights / Prava:* [Attribution-NonCommercial-NoDerivatives 4.0 International/Imenovanje-Nekomercijalno-Bez prerada 4.0 međunarodna](#)

*Download date / Datum preuzimanja:* **2024-07-24**



*Repository / Repozitorij:*

[Institute of Public Finance Repository](#)

# AKTUALNI OSVRTI

## Hrvatska među rekorderima po visini stopa PDV-a

mr. sc. MARINA KESNER-ŠKREB, Institut za javne financije, Zagreb

**Vlada je 26. rujna 2013. uz Smjernice ekonomske i fiskalne politike za razdoblje 2014.-2016. predstavila i 37 reformskih mjera za smanjivanje proračunskog deficita koje sadrže i prijedlog povećanja međustope PDV-a.**

Jedna od mjera za smanjivanje proračunskog deficita koja bi trebala stupiti na snagu 1. siječnja 2014., a koja je izazvala veliku pozornost javnosti jest povećanje međustope PDV-a s 10 na 13 posto. Tako bi se već za tri mjeseca veći PDV trebao obračunati na: jestiva ulja i masti, bijeli šećer, dječju hranu, opskrbu vodom, ugostiteljske i turističke usluge, određene novine i časopise, ulaznice za koncerte i časopise za kulturu i umjetnost.<sup>1</sup> Tri postotna boda naizgled ne predstavljaju veliku promjenu, no implikacije su mnogo veće: stope PDV-a će biti među najvišim u EU, a nova porezna promjena donosi dodatni nemir u gospodarstvo i šalje poruku o nestabilnom poreznom okruženju.

Pa, počnimo redom. Dakle, gdje se nalazi Hrvatska u odnosu na stope PDV-a koje se primjenjuju u EU, a posebno u pogledu predložene povećane međustope?

**Tablica 1.** Stope PDV-a u zemljama EU28 (%)

| Zemlja          | Opća stopa | Međustopa  | Snižena stopa |
|-----------------|------------|------------|---------------|
| Mađarska        | 27         | 18         | 5             |
| <b>Hrvatska</b> | <b>25</b>  | <b>13*</b> | <b>5</b>      |
| Švedska         | 25         | 12         | 6             |
| Danska          | 25         | nema       | nema          |
| Finska          | 24         | 14         | 10            |
| Rumunjska       | 24         | 9          | 5             |
| Grčka           | 23         | 13         | 6,5           |
| Portugal        | 23         | 13         | 6             |
| Irska           | 23         | 9 i 13,5   | 4,8           |
| Poljska         | 23         | 8          | 5             |
| Slovenija       | 22         | nema       | 9,5           |
| Belgija         | 21         | 12         | 6             |
| Češka           | 21         | nema       | 15            |

<sup>1</sup> Zakon o porezu na dodanu vrijednost (NN 73/13) čl. 38 stavak (3).

| Zemlja                 | Opća stopa  | Međustopa     | Snižena stopa |
|------------------------|-------------|---------------|---------------|
| Italija                | 22          | 10            | 4             |
| Latvija                | 21          | nema          | 12            |
| Litva                  | 21          | 9             | 5             |
| Nizozemska             | 21          | nema          | 6             |
| Španjolska             | 21          | 10            | 4             |
| Austrija               | 20          | 12            | 10            |
| Bugarska               | 20          | nema          | 9             |
| Estonija               | 20          | nema          | 9             |
| Slovačka               | 20          | nema          | 10            |
| Ujedinjeno Kraljevstvo | 20          | nema          | 5             |
| Francuska              | 19,6        | 5,5 i 7       | 2,1           |
| Njemačka               | 19          | nema          | 7             |
| Cipar                  | 18          | 8             | 5             |
| Malta                  | 18          | 7             | 5             |
| Luksemburg             | 15          | 6 i 12        | 3             |
| <b>Prosjeak EU28</b>   | <b>21,5</b> | <b>10,4**</b> | <b>6,7</b>    |

\* Prijedlog.

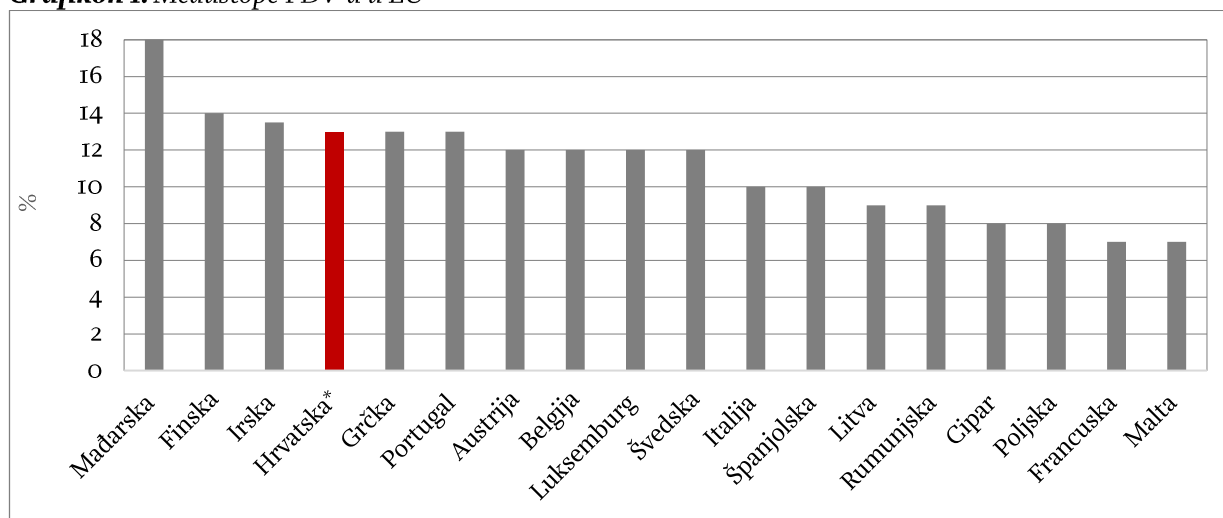
\*\* U izračunu prosjeka korištene su sve međustope.

Izvor: International Bureau of Fiscal Documentation

Već sam pogled na gornju tablicu govori da su opća stopa i predložena međustopa PDV-a u Hrvatskoj više od prosjeka EU28 (25 naspram 21,5% i 13 naspram 10,4%), dok je snižena stopa niža od prosjeka EU28 (5 naspram 6,7%). Iako je veliki broj zemalja EU tijekom gospodarske krize povisio opće stope PDV-a, Hrvatska se s općom stopom od 25%, jednakom onoj u Švedskoj i Danskoj, nalazi u samom europskom vrhu. Nadmašuje ju jedino Mađarska sa stopom od 27%.

Kakva je situacija s korištenjem međustope u državama članicama EU? Veliki broj zemalja EU, tj. njih osamnaest primjenjuje međustopu, a preostalih deset je ne koristi, već se odlučilo za samo dvije stope (opću i sniženu). Izuzetak je Danska koja uopće ne koristi snižene stope, već sva dobra i usluge oporezuje jednom stopom PDV-a od 25%. Iz Grafikona 1. je vidljivo da će Hrvatska nakon povećanja međustope na 13% opet biti među rekorderima u EU jer će po visini te stope biti četvrta, odmah nakon Mađarske (18%), Finske (14%) i Irske (13,5%). I zemlje našeg okruženja koriste niže međustope od one koja se predlaže za Hrvatsku: Austrija 12%, Italija 10%, a Slovenija nema uopće međustopu, već koristi sniženu od 9,5%.

**Grafikon 1.** Međustope PDV-a u EU



\* Prijedlog.

Izvor: International Bureau of Fiscal Documentation

Nije problem samo to što ćemo po visini stopa PDV-a biti u samom europskom vrhu, već što se hrvatske stope PDV-a prečesto mijenjaju. Podsjetimo samo na promjene u primjeni međustope. Ona je prvi put uvedena 2006. i to na usluge smještaja i prehrane u hotelima kojima je tada stopa s 25 snižena na 10%. Nakon što se stopom od 10% oporezivala samo ta jedna usluga, već se 2007. počelo sa širenjem njezine primjene na novine i časopise. Nakon toga pet godina nije bilo promjene međustope, da bi se od 1. ožujka 2012. do danas, u tri promjene Zakona o PDV-u, njezin obuhvat stalno proširivao. Tako se od jedne usluge koja je bila oporezivana međustopom 2006., do 2013. broj proizvoda i usluga povećao na deset. A u 2014. slijedi opet nova promjena - povišenje međustope s 10 na 13%.

**Tablica 2.** Dinamika promjena u korištenju međustope PDV-a od 10% u Hrvatskoj

| Datum stupanja na snagu | Dobra i usluge na stopi od 10%   |
|-------------------------|--|
| I.1.2006. (NN 90/05)    | prvi se put uvodi za smještaj (i smještaj s hranom) u hotelima te s njima povezane usluge agencijske provizije.  |
| I.8.2007. (NN 76/07)    | dodaju se novine i časopisi  |
| I.3.2012. (NN 22/12)    | dodaju se:<br>ulja i masti<br>dječja hrana<br>voda (osim flaširane)<br>bijeli šećer  |
| I.1.2013. (NN 22/12)    | dodaju se:<br>usluge pripremanja hrane i posluživanje pića u ugostiteljskim objektima  |
| I.7.2013. (NN 73/13)    | dodaju se:<br>ulaznice za koncerte<br>časopisi za kulturu i umjetnost<br>smještaj na plovnim objektima nautičkog turizma i iznajmljivanje kampova<br>ukida se:<br>na usluge agencijske provizije |

Izvor: Zakon o porezu na dodanu vrijednost, NN razni brojevi.

Još je pokojni prof. Hanžeković učio svoje studente javnih financija da je „stari“ porezni sustav dobar sustav, tj. jednostavnije rečeno: pogubno je često mijenjati poreze i tako unositi neizvjesnost u poslovanje poduzeća. A neizvjesnost je neprijatelj investicija. Koji će strani investitor doći u zemlju u kojoj ga država 2014. iznenađuje s novim stopama PDV-a, samo nekoliko mjeseci nakon što je u srpnju 2013. donijela posve novi zakon o PDV-u? Kako poslovni subjekti mogu planirati svoju budućnost i ulaganja kada se porezi (ovaj puta PDV) tako često mijenjaju? Oni sada moraju presložiti svoje bilance za 2014. i odlučiti hoće li apsorbirati predloženo povećanje međustope PDV-a i smanjiti svoje profite ili će jednostavno povećati cijene. Stoga ostaje za vidjeti kako će se povećanje PDV-a za tri postotna boda u konačnici odraziti i na hrvatsku inflaciju. Naime, u tržišnoj ekonomiji o tome će odlučivati zakoni ponude i potražnje, a ne državna administracija.

No valja upozoriti kako možda nema previše smisla raspravljati o sniženim stopama PDV-a, jer danas, kad je Hrvatska članica EU, budućnost njezine međustope ovisi o promjenama u europskom sustavu PDV-a. A u EU u tijeku je preispitivanje PDV-a u smjeru izgradnje jednostavnijeg i efikasnijeg sustava s manjim brojem izuzeća i sniženih stopa.<sup>2</sup> U tom se kontekstu Komisija zalaže za ograničeno korištenje sniženih stopa, te planira do kraja 2013., nakon konzultacija sa zemljama članicama, donijeti i određene prijedloge koji će bitno odrediti njihovu sudbinu. A ti će prijedlozi također određivati i korištenje sniženih stopa u Hrvatskoj kao 28-oj državi članici EU-a.

<sup>2</sup> Vidjeti više u: European Commission (2011). *Communication on the future of VAT. COM(2011) 851 final.*