

# Promjene u sustavu poreza na dodanu vrijednost

---

**Kuliš, Danijela**

*Source / Izvornik:* **Newsletter : povremeno glasilo Instituta za javne financije, 2012, 14, 1 - 6**

**Journal article, Published version**

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

<https://doi.org/10.3326/nlh.2012.67>

*Permanent link / Trajna poveznica:* <https://um.nsk.hr/um:nbn:hr:242:391973>

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

*Download date / Datum preuzimanja:* **2024-11-25**



*Repository / Repozitorij:*

[Institute of Public Finance Repository](#)



# Promjene u sustavu poreza na dodanu vrijednost

DANIJELA KULIŠ Institut za javne financije

*Na sjednici Hrvatskog sabora 17. veljače 2012. donesen je Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o porezu na dodanu vrijednost (PDV). I bez oznake spisa "po hitnom postupku" brzina kojom je postupak okončan (od najave promjene Zakona krajem 2011. do procedure Vlade i Sabora te stupanja na snagu 1. ožujka), sama po sebi ukazuje na hitnost. U paketu porezne reforme našle su se i izmjene i dopune zakona o porezu na dohodak, dobiti i doprinosima. Učinke izmjena poreznih zakona snose svi – od javnog i gospodarskog sektora, do građana. Budući da se radi o ozbiljnim promjenama donesenim u tako kratkom, ali i kriznom vremenu, vrijedi promotriti jesu li se dovoljno analizirali i sagledali svi učinci promjena. Donošenje Državnog proračuna za 2012., podbačaj proračunskih prihoda i porast rashoda u razdoblju od 2008.-10., fiskalna neravnoteža, rast deficita i javnog duga, dovoljno su opravdani razlozi za poduzimanje nužnih fiskalnih mjera za konsolidiranje ukupnih državnih financija. U ovome radu riječ je o promjenama koje nas očekuju na području oporezivanja PDV-om.*

## PROMJENE U SUSTAVU PDV-a

Povećanje opće stope PDV-a nije popularna mjera, ali uz istodobne promjene u oporezivanju dohotka (povećanje osobnog odbitka), smanjenje stopa doprinosa za zdravstveno osiguranje i proširenje obuhvata proizvoda koji se oporezuju sniženom stopom PDV-a, donekle će se ublažiti učinci opterećenja PDV-om.

U nastavku slijedi analiza navedenih promjena PDV-a.

### I. PROMJENE STOPA PDV-a

U općoj gospodarskoj i fiskalnoj krizi koja potresa ne samo zemlje EU-a "porezne intervencije" često počivaju na po-

#### Izmjene i dopune Zakona o PDV-u obuhvaćaju:

- povećanje opće stope s 23 na 25%;
- uvođenje snižene stope od 10% na jestiva ulja i masti, biljnog i životinjskog podrijetla, dječju hranu i prerađenu hranu na bazi žitarica za dojenčad i malu djecu, isporuku vode, osim vode koja se stavlja na tržište u bocama ili u drugoj ambalaži i bijeli šećer od trske i šećerne repe;
- ograničenje odbitka pretporeza za nabavu i održavanje plovila, zrakoplova, osobnih automobila i drugih sredstava za osobni prijevoz;
- ograničenje odbitka pretporeza za nabavu dobara i usluga za potrebe reprezentacije;
- povećanje praga za ulazak u sustav PDV-a;
- izmjene kaznenih odredbi.

većanju poreznih stopa kojima je svrha punjenje proračuna i smanjenje deficita. Unutar zemalja EU-a trenutno u tome vodi Mađarska<sup>1</sup> koja je povećala stopu s 25 na 27%. Tijekom 2012. povećanju stopa priklonili su se i Cipar, Češka, Irska, Ujedinjeno kraljevstvo, a tijekom ove ili sljedećih godina najavljuju ih i Bugarska, Francuska, Italija, Litva i Poljska. Može se zaključiti da se radi o uobičajenom instrumentu porezne politike kako bi se povećali porezni prihodi. Čak je i Europska komisija, uz predlaganje Europskog proračuna za razdoblje 2014.-20., u lipnju 2011. predložila uvođenje PDV-a od 1% na razini EU-a koji bi se – umjesto iz udjela u nacionalnom PDV-u<sup>2</sup> – izravno nametnuo poreznim obveznicima zemalja članica. Budućnost

1 International VAT Service. <http://www.tmf-vat.com/vat.html>

2 Stopa je 0,3% nacionalnih prihoda od PDV-a, a primjenjuje se na osnovicu koja ne smije iznositi više od 50% BNP-a. Primjenjuju se i privremene snižene stope za razdoblje od 2007.-13. (0,225% za Austriju, 0,15% za Njemačku i 0,1% za Nizozemsku i Švedsku).

ovog prijedloga je vrlo upitna i neizvjesna, a rasprava o nje-  
mu potrajat će do kraja 2012.

Kao što se moglo i očekivati u Hrvatskoj su najveću pozor-  
nost ekonomskih stručnjaka ali i javnosti izazvale najva-  
žnije promjene u sustavu PDV-a, posebice povećanje stope  
s 23 na 25%. Kako bi se donekle ublažio povećani porezni  
teret, proširuje se obuhvat proizvoda koji će se oporezi-  
vati sniženom stopom od 10%.

#### POVEĆANJE OPĆE STOPE PDV-a

Sudionici u poreznom sustavu dvije su zainteresirane (ne  
nužno suprotstavljene) strane. S jedne su porezne vlasti, a  
s druge porezni obveznici koji snose teret oporezivanja.  
Porezne vlasti povećanim porezom nastoje prikupiti do-  
datne prihode, dok porezni obveznici podmiruju zak-  
onom propisane poreze, ali snose i posljedice poreznih pro-  
mjena (povećanje cijena, smanjenje potrošnje i sl.). Kada  
se radi o porezima na potrošnju (PDV i trošarine), čiji je  
udio u proračunu RH gotovo 60%, a obuhvaćaju i najveći  
broj poreznih obveznika, i najmanja promjena izaziva vi-  
šestruke učinke.

Procjenjuje se da bi se povećanjem stope PDV-a za 2 po-  
stotna boda prihodi povećali s planiranih 39,3 mlrd. u 2011.  
na 40,5 mlrd. u 2012., odnosno za 1,2 mlrd. ili 3,1%.<sup>3</sup> Visina  
porezne stope utječe na proračunske prihode, ali i na  
količine i cijene dobara i usluga, a posredno i na dohotke,  
potrošnju, konkurentnost na tržištu te životni standard  
građana.

#### Tablica 1.

Porezni prihodi u Hrvatskoj u razdoblju 2008.-12.

	2008.	2009.	2010.	2011. (plan)	Proračun 2012.
Ukupni porezni prihodi Državnog proračuna (bez doprinosa, u mil. kuna)	115.773	110.258	107.466	107.052	108.649
Prihodi od PDV-a (u mil. kuna)	41.308	37.050	37.689	39.314	40.522
Udio prihoda od PDV-a u ukupnim poreznim prihodima (u %)	35,68	33,60	35,07	36,72	37,30

Izvor: Ministarstvo financija RH (2012); Hrvatski sabor (2012).

#### POVEĆANJE STOPE – POVEĆANJE POREZNIH PRIHODA?

Može li povećanje stope PDV-a samo po sebi osigurati ve-  
će prihode? Od 1. kolovoza 2009. povećana je stopa s 22 na  
23%, a porezni prihodi u kolovozu bili su manji od onih u

<sup>3</sup> U medijima se, vjerojatno prema Smjernicama za izradu proračuna  
za 2012., spominje povećanje od 2,5 mlrd. kn, no prema Proračunu riječ  
je o 1,2 mlrd. kn.

srpnju. Tek u III. kvartalu prihodi su u odnosu na II. kvar-  
tal povećani za 11,7% (ne treba zanemariti sezonski utje-  
caj), a u IV. kvartalu bili su 1,5% manji nego u prethodnom.  
Ukupni prihodi od PDV-a u 2009. bili su gotovo 10% manji  
nego u 2008. U Godišnjaku Ministarstva financija za 2009.  
smanjenje prihoda obrazlaže se padom gospodarske akti-  
vnosti u 2009., posebice smanjenjem osobne potrošnje.  
Dakle, povećanje stope nije samo po sebi dovelo do pove-  
ćanja prihoda.

U Smjernicama za izradu proračuna za 2012. (Ministar-  
stvo financija RH, 2012) daje se procjena financijskih uči-  
naka do kojih će doći promjenom visine stopa. “Povećanje  
opće stope poreza na dodanu vrijednost za dva postotna  
boda predstavlja dodatni prihod državnom proračunu od  
oko 3 milijarde kuna na godišnjoj razini. Snižavanje stope  
poreza na dodanu vrijednost s 23 na 10% za ulja i masti  
umanjuje prihode za oko 220 milijuna kuna godišnje, za  
dječju hranu oko 75 milijuna kuna i za opskrbu vodom  
160 milijuna kuna. Kombinirani godišnji efekt svih pred-  
loženi izmjena u sustavu poreza na dodanu vrijednost  
povećava prihode proračuna od oko 2,5 milijardi kuna.” U  
prijedlogu Državnog proračuna za 2012., zbog promjena u  
sustavu PDV-a predviđeno je povećanje prihoda za 1,2  
mlrd. kuna, dakle 1,3 mlrd. kuna manje nego što je planira-  
no Smjernicama.

Sve navedeno pokazuje kako je nesigurno planiranje pri-  
hoda od promjene stopa PDV-a jer na njih, osim stopa utje-  
če niz faktora.

#### POVEĆANJE STOPE: VIŠE CIJENE – MANJA POTROŠNJA?

Intuitivno se daje zaključiti da će se povećanjem poreza  
povećati i cijena proizvoda i usluga na koje se nameće po-  
rez, premda ne treba zanemariti činjenicu da na formi-  
ranje cijena utječe i niz drugih čimbenika (odnosi na tr-  
žištu, konkurentnost, trgovačke marže itd).

Jednostavan bi izračun bio da se ubrani porezni prihodi –  
uz ostale nepromjenjene okolnosti – povećaju za postot-  
no povećanja stope (tj. 8,7%). Ekonomija, međutim, nije  
tako jednostavna matematika. Ministar financija prilično  
je optimistično ustvrdio “da ne postoji niti jedan razlog  
zbog kojega bi povećanje PDV-a moglo utjecati na rast  
cijena i pri tome računati na poduzetnički i trgovački *fair  
play*” (Vresnik, 2012). Teško je očekivati da će proizvođači i  
trgovci na sebe preuzeti porezni teret, te da ga neće pre-  
valiti na krajnje potrošače. Realnija je izjava, B. Grčića  
ekonomskog stratega Vlade, “da bi cijene mogle doživjeti  
korekciju, vrlo blagu, ne više od 1,4%” (Vresnik, 2012).

Povećanje cijena ne mora nužno biti posljedica povećanja  
poreznih stopa. U odnosu na 2010. kada nije bilo povećanja  
poreznih stopa, potrošačke cijene u 2011. porasle su za

2,3% (DZS, 2012). Najveći porast od 22,3% zabilježen je kod tekućih goriva te alkoholnih pića i duhana 6,8% (utjecaj trošarina). U skupini prehrambenih proizvoda cijene su porasle 3,5% (prednjače ulja i masti sa 16,1%, a slijede kruh i žitarice s 5,4%). Bez obzira na uzroke, povećanje cijena izaziva promjene u ponašanju potrošača, proizvođača i trgovaca. Potrošači više neće htjeti ili moći kupovati neke proizvode, smanjit će se potrošnja, što može – unatoč povećanju stope – rezultirati smanjenjem poreznih prihoda. Smanjenje potrošnje ovisi i o elastičnosti potražnje. Ako je potražnja za nekim dobrom neelastična, većim se poreznim opterećenjem ne mijenja količina prodaje (Urban, 2011). Cjenovna elastičnost uglavnom je niska kod osnovnih prehrambenih proizvoda i kućanskih potrepština (i kod proizvoda koji se oporezuju trošarinama), pa se očekuje da promjena cijene neće bitno smanjiti potrošnju tih proizvoda. Međutim s porastom cijena pada potražnja za proizvodima koji nisu dio nužnih životnih potreba kao što su npr. određena hrana, odjeća, obuća, bezalkoholna pića, pokućstvo, oprema za kuću, aparati zajedno s uslugama prijevoza, telekomunikacija, održavanja, popravaka. Hoće li se građani zbog povećanog poreza, a time i cijena, djelomično ili u potpunosti odreći potrošnje tih dobara ili usluga?

Ukoliko funkcioniraju zakoni tržišta (ponude i potražnje), te ako postoji konkurencija, zbog mogućeg se pada prodaje, te prekogranične kupovine u susjednim zemljama (niži porezi u Sloveniji, 20% i BiH, 17%) može očekivati da će neki domaći proizvođači i trgovci smanjiti svoje marže kako bi povećali prodaju.

#### **UTJECAJ NA ŽIVOTNI STANDARD**

Za razliku od poreza na dohodak koji je progresivan (ljudi s višim dohotkom plaćaju veće novčane iznose poreza), PDV je regresivan. Za građane s nižim dohocima udio izdataka za nabavu dobara u dohotku je znatno veći nego za građane s višim primanjima (Urban, 2011). Zbog toga postoji bojazan da će povećanje stope PDV-a najviše ugroziti građane s najnižim prihodima. Procjena je predsjednika Nezavisnih hrvatskih sindikata<sup>4</sup> da bi mjesečni izdaci porasli oko 100 kuna ili 1,46%, ali bi to donekle trebalo biti ublaženo promjenama u porezu na dohodak za najniže dohodovne kategorije i sniženjem stope PDV-a određenih proizvoda.

Regresivno bi djelovanje PDV-a valjalo ispravljati sustavom socijalnih transfera ili progresivnim djelovanjem ostalih poreznih oblika. Umjesto sniženih stopa PDV-a na dječju hranu, masti, jestiva ulja, šećer, vodu i sl., koje bi trebale kompenzirati porast životnih troškova zbog povećanja PDV-a s 23 na 25%, bolje je osigurati izravnu pomoć

najsiromašnijim građanima i povećati osnovni odbitak poreza na dohodak (Ott, 2012).

#### **UVODENJE SNIŽENE STOPE ZA NOVU SKUPINU PROIZVODA**

Idealan sustav PDV-a je onaj s jednom stopom, širokom osnovicom i malim brojem izuzeća (Kesner-Škreb, 1999). Iako su prednosti jedne stope PDV-a ekonomski nedvosmislene, najviše se rasprava obično vodi upravo oko broja i visine porezne stope. U EU jedino Danska primjenjuje jednu stopu (25%) dok ostale zemlje EU-a imaju od 2 do čak 4 stope (Francuska, Irska, Luksemburg). Kao većina zemalja Hrvatska sada ima tri stope (dvije i nulta stopa), a budući da se do pristupanja EU-u ukida nulta stopa, imat će ih dvije (opću i sniženu). Kako zakonodavstvo EU-a dopušta primjenu najviše dvije snižene stope, moguće je da će i u Hrvatskoj biti pritisaka za uvođenjem još jedne snižene stope.

Sadašnjim izmjenama Zakona određeni su novi proizvodi koji će se umjesto s dosadašnjih 23% oporezivati sniženom stopom od 10%. Od 1. siječnja 2013. proširit će se i na usluge u turizmu i ugostiteljstvu koje će se također oporezivati stopom od 10% (usluge pripremanja hrane i obavljanje usluga prehrane u ugostiteljskim objektima te pripremanje i usluživanje bezalkoholnih pića i napitaka, vina i piva u tim objektima, sukladno posebnim propisima).

#### **PREDNOSTI I NEDOSTACI OPOREZIVANJA SNIŽENOM STOPOM**

Porezna izuzeća, snižene i nulte stope uvode se radi smanjivanja regresivnog učinka PDV-a. Međutim, primjena sniženih stopa otvara nekoliko pitanja.

Prvo, *tko ima koristi od sniženih stopa?* Premda se uvode prvenstveno zbog siromašnijih građana, od njih imaju koristi i građani s višim primanjima.

Drugo je pitanje: *što će se dogoditi s cijenama?* Hoće li se one smanjiti primjenom niže porezne stope? Moguća su dva scenarija (Ott i sur., 1996).

Prvi predviđa da će svi proizvođači i trgovci u lancu dodane vrijednosti, nakon promjene visine stope PDV-a točno obračunavati PDV. To znači da će proizvodi koji se danas oporezuju stopom od 23% poskupiti točno za razliku između te stope i nove stope od 25%. Proizvodi koji se danas oporezuju stopom od 23%, a od 1. ožujka stopom od 10%, pojeftiniti će za tu razliku.

Drugi scenarij predviđa da će neki proizvođači i trgovci iskoristiti promjene stopa za neopravdano povećanje cijena (čak i minimalno), odnosno da neće sniziti cijene točno za

4 "Jutarnji list", 12. veljače 2012.

razliku smanjenja poreza. Problem se otvara i u prerađivačkom lancu proizvoda na koje se primjenjuje snižena stopa. Hoće li nakon sniženja stope za šećer proizvođači koji koriste šećer u proizvodnom procesu (npr. za konditorske proizvode, sokove, sirupe i dr.) ili ulje (npr. za majonezu, gotovu hranu) sniziti cijene tih proizvoda?

I napokon postavlja se pitanje *točnog definiranja proizvoda koji se oporezuju sniženom stopom* (Kesner-Škreb, 1999). Što se točno smatra dječjom hranom za malu djecu? Kako će se razlikovati npr. keksi ili voćni sokovi namjenjeni maloj djeci od onih koji to nisu?

Uvođenje sniženih stopa PDV-a za određene proizvode je loše jer komplicira i poskupljuje porezni sustav, odnosno sustav ubiranja i kontrole poreza, što rezultira i slabijom učinkovitošću poreznog sustava.

## 2. PRAG ZA ULAZAK U SUSTAV PDV-a

Premda je visina praga za ulazak u sustav važno pitanje pri oporezivanju PDV-om, u ekonomskoj teoriji pa čak i u praksi relativno je mali broj istraživanja koja su se time podrobnije bavila. Jedno od takvih pokušava utvrditi optimalnu visinu praga za ulazak u sustav (Keen i Mintz, 2004.), analizirajući utjecaj visine praga na porezne prihode i troškove oporezivanja. Previsok prag može – zbog neuključivanja određenog broja poreznih obveznika u sustav PDV-a – dovesti do gubitka poreznih prihoda. S druge strane, prenizak prag znatno opterećuje poreznu upravu i porezne obveznike i povećava troškove oporezivanja. Problem postaje još složeniji uzme li se u obzir i narušavanje tržišnog natjecanja koje proizlazi iz različitog poreznog položaja poduzetnika koji su u sustavu i onih koji to nisu. Kako bi se oslobodili tereta velikog broja poreznih obveznika koji imaju mali promet, porezne uprave u većini razvijenih zemalja odlučuju se za viši prag.

Premda je odredbama Direktive Vijeća 2006/112/EZ propisana minimalna visina praga (5.000 eura), u pregovorima o pristupanju EU-u postignuta je mogućnost povećanja praga s 85.000 kuna (nije se mijenjao od 1999.) do 230.000 kuna. Ova je visina praga ugrađena u Zakon s primjenom od 1. siječnja 2013. Poduzetnicima s manjim obujmom poslovanja trebala bi pojednostaviti, a time i pojeftiniti poslovanje jer neće biti obvezni utvrđivati obvezu poreza niti podnositi zakonom propisane obrasce. Obveznici koji i dalje žele ostati obveznici PDV-a ne moraju se ispisati iz registra, ali su obvezni idućih pet kalendarskih godina ostati u sustavu.

Ovim se izmjenama i dopunama povećava – s 300.000 na 800.000 kn – i iznos koji određuje je li porezni obveznik tromjesečni ili mjesečni obveznik. “Mali poduzetnik” će u tom slučaju umjesto dvanaest, podnositi samo četiri obrasce

ca tijekom godine, što će smanjiti administriranje i obveznika i porezne uprave.

## 3. OGRANIČENJE PRAVA NA ODBITAK PRETPOREZA

### OGRANIČENJE ODBITKA PRETPOREZA ZA PRIJEVOZNA SREDSTAVA

Dosadašnje 70%-tno odbijanje pretporeza za nabavu, najam i održavanje osobnih automobila i drugih prijevoznih sredstava otvaralo je mogućnosti izbjegavanja porezne obveze te umanjene poreznih prihoda. Samo porezni obveznici koji su nabavljali osobne automobile i prijevozna sredstva iznad 400.000 kuna nisu mogli koristiti odbitak pretporeza. Porezna je uprava uočila nedostake i ne-transparentnost u provođenju ovih odredbi, pa se izmjenama Zakona od 1. ožujka 2012. propisuje potpuno ograničenje odbitka pretporeza 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.

Navedene se odredbe ne primjenjuju ukoliko se radi o plovilima i zrakoplovima za prijevoz putnika i dobara, za iznajmljivanja ili za daljnu prodaju, te ako se radi o osobnim automobilima i drugim prijevoznim sredstvima za osobni prijevoz koja se koriste za obuku vozača, testiranje vozila, servisnu službu, prijevoz putnika i dobara, prijevoz umrlih, iznajmljivanje ili za daljnu prodaju.

Ova će promjena zasigurno utjecati na smanjenje prodaje automobila čemu će doprinijeti i povećanje opće stope PDV-a. Nepriznavanje odbitka pretporeza održavanja prijevoznog sredstva (popravci, novi dijelovi, cestarine, gorivo) poduzetnicima će povećati troškove, ali će moći kao trošak iskazati ukupan iznos računa (s PDV-om).

### OGRANIČENJE ODBITKA PRETPOREZA ZA REPREZENTACIJU

Do izmjena Zakona moguće je bilo odbiti 30% pretporeza troškova reprezentacije. Novim odredbama propisuje ograničenje odbitka pretporeza za nabavu dobara i usluga za potrebe reprezentacije. Reprezentacijom se smatraju izdaci za ugošćivanje i darivanje poslovnih partnera, plaćanje njihovih izdataka za odmor, sport i razonodu, za najam automobila, plovila, zrakoplova, kuća za odmor i sl.

Kad se ta dobra kasnije isporučuju, a za njih pri nabavi nije mogao biti odbijen pretporez, propisano je oslobođenje od plaćanja PDV-a.

### FISKALNI UČINCI ODBITKA PRETPOREZA

Porezna uprava nastoji ograničenjem prava na odbitak poreza suzbiti izbjegavanje plaćanja poreza za dobra koja se koriste u privatne svrhe, a nabavljaju preko pravne osobe, te tako onemogućiti da obveznici svoje privatne račune “pokrivaju” kao poslovne izdatke.

Ministarstvo financija procjenjuje da će godišnji učinak ukidanja pretporeza na troškove reprezentacije i troškove automobila za razdoblje od 10 mjeseci ove godine iznositi 550 milijuna kuna.

#### 4. PROMJENA KAZNENIH ODREDBI

Propisane kazne za prekršaje poreznih obveznika utvrđene su u iznosima od 1.000 do 500.000 kuna. Izmjenjenim Zakonom povećava se i kaznena odgovornost za osobe odgovorne za vođenje određenih poslova poreznog obveznika. Kazne su povećane s dosadašnjih 10.000 kuna na 40.000 kuna, odnosno s 20.000 na 50.000 kuna.

#### 5. DODATNI UČINCI PROMJENA U SUSTAVU PDV-a

Svaka porezna promjena donosi stanovite praktične poteškoće koje je teško izmjeriti ili novčano iskazati. Svi će poduzetnici i trgovci od 1. ožujka 2012. u svojim knjigama i računima morati iskazivati promet s novom stopom poreza. Sve blagajne i cjenici, kao i kalkulacije proizvođača moraju se prilagoditi novoj stopi. Treba prilagoditi i računovodstvene programe i tiskati nove obrasce. Neki će trgovci morati mjenjati cijene desetaka tisuća artikala. Sve su to dodatni troškovi oporezivanja koje donose promjene u sustavu. I poreznim obveznicima i poreznoj upravi promjena stopa i uvođenje i proširivanje obuhvata sniženim stopama povećati će obim poslova.

#### 6. ZAKLJUČAK

Hrvatska danas nije usamljen primjer zemlje opterećene gospodarskim, fiskalnim, dužničkim, korupcijskim i socijalnim problemima. Kako pronaći rješenje, za kojim instrumentima posegnuti kako bi se ti problemi prevladali? U pitanju fiskalne stabilnosti, rješavanju deficita i javnog duga jednako je važno poduzeti mjere i na prihodnoj i na rashodnoj strani proračuna. Prihodna se strana u najvećem djelu oslanja na porezne prihode. Svaka promjena u poreznom sustavu utječe na javni sektor, gospodarstvo i građane, pa je nužno pripremiti analize ekonomskih učinaka i pratiti njihovo ostvarenje u budućnosti. Koliko god analize bile temeljite i detaljne neke je vrijednosti teško procijenjivati u nestabilnim gospodarskim okolnostima.

Procjene promjena visine stopa PDV-a trebale bi donijeti rast prihoda, uz pretpostavku da neće doći do smanjenja potrošnje i gospodarskih aktivnosti. Povećanjem stope porasti će i cijene proizvoda i usluga što može ugroziti životni standard građana. Snižavanje stope za neke osnovne životne namirnice – ako trgovci i proizvođači zaista snize cijene tih proizvoda – trebalo bi ublažiti negativne učinke na standard građana. Ipak umjesto korištenja sniženih stopa bolje je poduzimati mjere na rashodnoj strani proračuna socijalnim transferima najugroženijim

skupinama građana kao i povećati osnovni osobni odbitak u oporezivanju dohotka.

Povećanje visine praga za ulazak u sustav PDV-a i povećanje iznosa za prelazak obveznika na tromjesečni obračun smanjit će troškove oporezivanja i poreznih obveznika i porezne administracije. Budući da se radi o promjeni koja stupa na snagu 1. siječnja 2013. dovoljno je vremena za analize i procjene učinaka na proračunske prihode.

Uzroci gubitaka proračunskih prihoda mogu biti legalni i nelagalni. Legalni su kada zakonske odredbe omogućuju izbjegavanje ili utaju porezne obveze, a nelegalni proizlaze iz nepoštivanja zakonskih odredbi, kao što su neplaćanje poreza ili siva ekonomija. Odluka o ukidanju odbitka pretporeza za nabavu, održavanje ili najam prijevoznih sredstava te odbitka za reprezentaciju promjena je koja će uvesti transparentniju primjenu Zakona o PDV-u te smanjiti mogućnosti poreznih utaja. Mnogo veći problem leži u nenaplaćenim poreznim prihodima, odnosno dugovima koji su već dosegli enormni iznos od 42 mlrd. kuna od čega Vlada očekuje da bi mogla naplatiti 25,8 mlrd. kuna.

Planirani deficit u sljedećoj godini iznosi 9,9 mlrd. kuna, što je četvrtina nenaplaćenih poreznih prihoda. Je li Vlada kadra i u mogućnosti naplatiti barem dio ovog duga koji se već godinama kumulira?

Efikasno ubiranje poreza, stabilan i transparentan porezni sustav, pravedan raspored poreznog tereta uz stabilan gospodarski rast i povećanje zaposlenosti najvažniji su preduvjeti fiskalne konsolidacije i rješavanja fiskalne neravnoteže.

#### LITERATURA

- Blažić, H., 2004.** “Troškovi oporezivanja u Hrvatskoj: troškovi poreznih obveznika i troškovi poreznih vlasti”. *Financijska teorija i praksa*, 28 (3), 271-291.
- DZS, 2011.** *Priopćenje: Indeks potrošačkih cijena u prosincu 2011*, broj 13.II/12. Zagreb: Državni zavod za statistiku.
- European Commission, 2011.** *A budget for Europe 2020*. COM(2011) 500 final. Brussels, 29.6. 2011. Dostupno na: [[http://ec.europa.eu/budget/library/biblio/documents/fin\\_fwki420/MFF\\_COM-2011-500\\_Part\\_I\\_en.pdf](http://ec.europa.eu/budget/library/biblio/documents/fin_fwki420/MFF_COM-2011-500_Part_I_en.pdf)].
- Hrvatski sabor, 2012.** *Državni proračun Republike Hrvatske za 2012. godinu*. Dostupno na: [<http://www.sabor.hr/Default.aspx?art=46372>].
- Keen, M. i Mintz, J., 2004.** “The optimal threshold for a value-added tax”. *Journal of Public Economics*, 88, 559-576
- Kesner-Škreb, M., 1999.** “Deset razloga u korist jedinstvene stope poreza na dodanu vrijednost”. *Newsletter*, br. 2. Dostupno na: [<http://www.ijf.hr/newsletter/2.pdf>].

- Kuliš, D., 2009.** *Analiza učinaka promjene visine praga za ulazak u sustav PDV-a*. Projekt izrađen u Institutu za javne financije za potrebe Ministarstva financija RH.
- Ministarstvo financija RH, 2009.** *Godišnje izvješće Ministarstva financija za 2009. godinu*. Zagreb: Ministarstvo financija.
- Ministarstvo financija RH, 2011.** *Mjesečni statistički prikaz Ministarstva financija*. Dostupno na: [<http://www.mfin.hr/adminmax/docs/193%20-%20Listopad.pdf>].
- Ministarstvo financija RH, 2012.** Prijedlog mjera i smjernice za izradu proračuna za 2012. godinu. Dostupno na: [[http://www.vlada.hr/hr/naslovnica/sjednice\\_i\\_odluke\\_vlade\\_republike\\_hrvatske/5\\_01/\(view\\_online\)/1#document-preview](http://www.vlada.hr/hr/naslovnica/sjednice_i_odluke_vlade_rh/2012/5_sjednica_vlade_republike_hrvatske/5_01/(view_online)/1#document-preview)].
- Ott, K., 2012.** "O poreznim promjenama i novom proračunu". *Banka*, 18 (3), 6-7.
- Ott, K. (i sur.), 1996.** "Analiza fiskalnog sustava RH pri uvođenju poreza na dodanu vrijednost". *Financijska teorija i praksa*, 20 (2), 129-258.
- Urban, I., 2011.** "Raspodjela poreznog opterećenja u Hrvatskoj". *Newsletter*, br. 58. Dostupno na: [<http://www.ijf.hr/newsletter/58.pdf>].
- Vresnik, V., 2012.** "Još dva tjedna do poreznog udara. Je li vrijeme za veliki spasilački šoping?" *Jutarnji list*, 12. veljače 2012.