

PDV modul e-učenja 3

POREZNI OBVEZNIK

Zaključci s tečaja

Ovo je praktičan sažetak najvažnijih informacija s tečaja.

Tečaj e-učenja temelji se na zakonodavstvu EU-a o PDV-u u verziji važećoj na dan 1. siječnja 2020. (vrijedi za Direktivu EU-a o PDV-u, Direktivu EU-a o povratu i Uredbu EU-a o provedbi PDV-a).

Ovaj je modul dio detaljnijeg tečaja o PDV-u koji obuhvaća sljedeće cjeline:

- Uvod
- Teritorij
- **Porezni obveznik**
- Transakcije
- Mjesto oporezivih transakcija
- Digitalne usluge i minisustav "sve na jednom mjestu" (MOSS)
- Oporezivi događaj i oporezivi iznos
- Stope
- Izuzeća
- Pravo do odbitka
- Povrat PDV-a
- Obveza

U ovom ćete tečaju naučiti tko su osobe uključene u transakcije. Ovo se odnosi na pitanje: **“tko?”**

1. Obrazovni ciljevi

Na kraju tečaja znat ćete:

- Razlikovati **poreznog obveznika, osobu odgovornu za plaćanje i krajnjeg potrošača.**
- Identificirati tko je odgovoran za plaćanje i tko se kvalificira kao porezni obveznik.
- Definirati različite osobe koje mogu postati odgovorne za plaćanje.
- Razumjeti načelo prijenosa porezne obveze i kada se koristi.

2. Pregled

U svakoj oporezivoj transakciji postoje dobavljač i kupac. Svaka uključena osoba ima različitu ulogu za potrebe PDV-a.

Krajnji potrošač mora platiti poreznom obvezniku, koji je također osoba odgovorna za plaćanje poreza nadležnim poreznim tijelima. **Porez poreznoj upravi plaća dobavljač** koji je odgovoran za plaćanje, ali **trošak poreza snosi krajnji potrošač u sklopu cijene** koju plaća dobavljaču.

Krajnji potrošač mora platiti cijenu plus PDV za primljenu robu ili usluge. To znači da dobavljač ili pružatelj usluge nadležnim poreznim tijelima mora proslijediti PDV koji su platili potrošači.

Porezni obveznik: je svatko tko se redovito i samostalno bavi gospodarskom djelatnosti isporuke robe i usluga.

Pravna osoba koja nije porezni obveznik: određene kategorije pravnih osoba, poput javnog tijela i gospodarstva bez gospodarske aktivnosti, spadaju pod pravne osobe koje nisu porezni obveznici.

Osoba odgovorna za plaćanje: osoba koja je pravno obvezna predati plaćanje PDV-a nadležnim poreznim tijelima.

Krajnji potrošač: je posljednji kupac kojem se isporučuju roba i usluge i koji će snositi sav teret poreza.

Prijenos porezne obveze: ponekad potrošač postaje osoba odgovorna za plaćanje PDV-a nadležnim poreznim tijelima umjesto dobavljača.

3. Prijenos odgovornosti: PRIJENOS POREZNE OBVEZE

Obično je dobavljač i osoba odgovorna za plaćanje poreza, no ponekad **kupac postaje odgovoran za plaćanje umjesto dobavljača**. Ova se iznimka koristi za pojednostavljenje naplate PDV-a ili sprječavanje utaje poreza. Prijenos porezne obveze može biti **obvezan ili izborni**.

U nekim slučajevima (tj. za opskrbu energijom) **obvezan je prijenos porezne odgovornosti na kupca**, što znači da porezni obveznik koji prima uslugu mora provesti samoocjenjivanje u vezi s iznosom PDV-a za plaćanje za primljenu uslugu.

Primjer: za opskrbu energijom, PDV bi trebala platiti distributer električne energije u državi članici u kojoj se nalazi krajnji potrošač. Međutim, budući da to društvo nema poslovni nastan u toj državi članici, odgovornost za plaćanje poreza prenosi se na potrošača, odnosno, u ovom slučaju na distributera električne energije

Uz Direktivu 2008/8 pravila koja se odnose na osobu koja pruža usluge potrošaču u drugoj državi članici su se promijenila.

Najvažniji **razlog za prijenos odgovornosti** na primatelja robe ili usluga je **da dobavljač nema poslovni nastan u državi članici** u kojoj je isporuka robe **oporeziva. PDV tada treba platiti porezni obveznik kojemu su isporučene usluge.**

Izborni prijenos porezne obveze:

U ostalim je slučajevima na državama članicama da odluče hoće li uvesti prijenos odgovornosti za plaćanje poreza u svoje nacionalno zakonodavstvo.

Čak i ako dobavljač ima poslovni nastan u državi članici u kojoj dopijeva porez, mehanizam prijenosa porezne obveze **i dalje može ostati izborna za države članice** kako bi se spriječila prijevare.

Primjer: novoizgrađena kuća se prodaje poreznom obvezniku u državi članici A. Kako dobavljač ima poslovni nastan u državi članici A, on bi bio odgovoran za plaćanje PDV-a. Međutim, moguće je da se primjenjuje prijenos porezne obveze na temelju članka 199. stavka 1. točke (g). U tom slučaju treba provjeriti povezano nacionalno zakonodavstvo.

Mehanizam prijenosa porezne obveze može se primjenjivati na isporuku robe, isporuku usluga, stjecanje robe unutar Unije i uvoz robe.

Pristup neograničenim tečajevima e-učenja dostupan je preko internetske stranice EUROPA: https://ec.europa.eu/taxation_customs/eu-training/general-overview_en.

Imajte na umu da je ovo brz i praktičan sažetak najvažnijih informacija s tečaja. Samo zakoni Europske Unije objavljeni u Službenom listu Europske Unije smatraju se mjerodavnima. Komisija ne preuzima nikakvu odgovornost za ovu obuku.