

PDV modul e-učenja 2

TERITORIJ

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 (2006/112/EZ), Direktivu EU-a o povratu (2008/9/EZ) i Uredbu EU-a o provedbi PDV-a (282/2011))

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 što je točno područje Europske unije i kako se postavljaju teritorijalna ograničenja na naplatu PDV-a, kako bi se odredilo primjenjuje li se PDV. To se odnosi na pitanje: "Naš PDV?"

1. Obrazovni ciljevi

Na kraju tečaja znat ćete:

- znat ćete koliko je važno biti sposoban utvrditi **teritorijalno područje primjene**;
- Opisati što su to **treći teritoriji** i **treće zemlje**.
- Znat ćete što je **područje naplate PDV-a** i što je **carinsko područje** i razumjeti razliku između njih;
- Razlikovati što je i što nije dio područja naplate PDV-a te razumjeti posljedice ;
- Poslužite se Direktivom o DPV-u da biste odredili točno teritorijalno područje primjene;

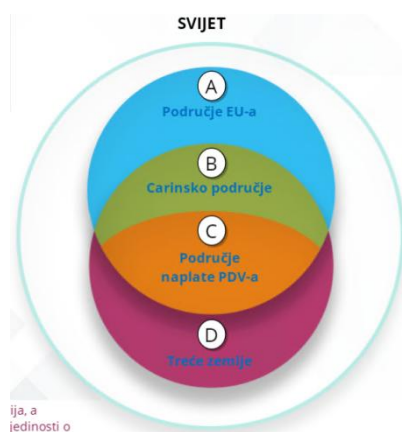
2. Kako odrediti teritorijalno područje primjene

Teritorij na kojem se Direktiva o PDV-u primjenjuje u EU-u ili, drugim riječima, države koje su članice Europske unije.

Područje primjene PDV-a određuje primjenjuje li se PDV EU-a ili ne. **Samo će transakcije provedene na području primjene PDV-a biti podložne PDV-u.**

Postoje **četiri** kategorije **relevantnih transakcija za PDV**: isporuka robe (Čl. 14.), stjecanje robe unutar Zajednice (Čl. 20.), isporuka usluga (Čl. 24.), uvoz robe (Čl. 30.).

Četiri glavna teritorija prikazana su na slici:



Područje EU-a: područje EU-a čine teritoriji pojedinih država članica na koje se može primijeniti Ugovor o osnivanju Europske unije.

Carinsko područje: carinsko područje čini područje svih država članica EU-a. Međutim, to **isključuje određena područja država članica:** Busingen, Campione d'Italia, Ceuta, otok Heligoland, jezero Lugano, Livigno i **uključuje** teritorij **određenih trećih zemalja** koje iz povijesnih razloga nisu dio EU-a: Kneževina Monako, suverene baze Ujedinjenog Kraljevstva Akrotiri i Dhekelia (nikakve uvozne carine ne moraju se plaćati ako je roba došla iz takvih država).

Područje naplate PDV-a: područje naplate PDV-a **je područje svih država članica EU-a** no **isključuje** određena područja država članica: **nazivaju se treći teritoriji** : Busingen, Campione d'Italia, Ceuta, otok Heligoland, jezero Lugano, Livigno prema članku 6. stavku 2. i Kanarsko otočje, planina Athos, Alandski otoci, francuski prekomorski departmani prema članku 6. stavku 1. (mora se platiti uvozni PDV jer nisu dio područja naplate PDV-a). Područje naplate PDV-a **uključuje** područje **određenih trećih zemalja** koje zbog povijesnih razloga nisu dio EU-a: Kneževina Monako, suverene baze Ujedinjenog Kraljevstva Akrotiri i Dhekelia (nema uvoznog PDV-a za robu koja dolazi iz takvih država).

Treće zemlje: treće zemlje odnose se na ostatak svijeta. Svaki teritorij na koji se Ugovor o EU-u ne može primijeniti smatra se trećom zemljom. U njima se ne primjenjuje Direktiva o PDV-u ni Carinski zakonik.

Razlika između područja naplate PDV-a i carinskog područja: područje naplate PDV-a uključuje članice EU-a i u **carinu i PDV**. **Carinsko područje** odnosi se na treće teritorije: carina **no ne PDV**

PDV se mora platiti za transakcije koje se provode unutar država članica koje su **i dio područja naplate PDV-a i carinskog područja**. Za područja koja su dio EU-a, ali ne pripadaju području naplate PDV-a (treći teritoriji) pogledajte članak 6. stavak 2., PDV EU-a ne primjenjuje se na transakcije izvršene na tim područjima.

Uvozne carine i uvozni PDV mora se platiti na robu koja pristiže iz takvih teritorija jer oni nisu dio carinskog područja niti dio područja naplate PDV-a.

3. Sažetak

Koje su države i koji teritoriji dio područja naplate PDV-a:

Države članice EU-a osim sljedećih **trećih teritorija**: planina Athos, Kanarsko otočje, Francuski prekomorski departmani, Alandski otoci, Kanalski otoci, otok Helgoland, Büsingen, Ceuta, Melilla, Livigno, Campione d'Italia, talijanske teritorijalne vode jezera Lugano i Gibraltar.

Koje države i koji teritoriji nisu dio područja naplate PDV-a:

Treće zemlje i prethodno navedeni treći teritoriji.

Koje su treće zemlje i teritoriji dio područja naplate PDV-a s kojima se postupa kao s državama članicama:

Kneževina Monako (kao Francuska) suverene vojne baze Ujedinjene Kraljevine Akrotiri i Dhekelia* (kao Cipar).

**osim ako se ne usvoje druge odredbe nakon povlačenja Ujedinjene Kraljevine iz EU-a*

Kako teritorijalno područje primjene utječe na odluku o tome treba li se PDV platiti:

Područje primjene postavlja ograničenja koliko daleko se PDV proteže. Na transakcije provedene unutar područja naplate PDV-a obračunava se PDV u EU-u. Izvan područja naplate PDV-a ne obračunava se PDV u EU-u. Samo transakcije unutar područja naplate PDV-a podliježu tom porezu.

Pristup neograničenim tečajevima e-učenja dostupan je preko interetske 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.