

PDV modul e-učenja 4

TRANSAKCIJE

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 koje su vrste transakcija relevantne za PDV. To odgovara na pitanje "Koje?"

1. Obrazovni ciljevi

Na kraju tečaja znat ćete:

- Definirati izraze **isporuka robe, stjecanje robe unutar Zajednice, isporuka usluga i uvoz robe**;
- Imajte na umu da je, što se tiče povlačenja crte između isporuke robe i isporuke usluga, odlučivanje uvelike prepušteno državama članicama;
- Naučit ćete da se **prijenos poduzeća** koje trajno posluje ne smatra uvijek transakcijom;
- Razumjet ćete načelo isporuke koja se smatra isporukom robe.

2. Koje transakcije podliježu PDV-u?

Postoje **četiri vrste transakcija**: isporuka robe, stjecanje robe unutar Zajednice, isporuka usluga i uvoz robe.

Ovisno o predmetnoj transakciji primjenjuju se različita pravila;

Morat ćete odrediti narav transakcije kako biste znali gdje se oporezuje.

2. 1 Isporuka robe

Isporuka robe odnosi se na svu materijalnu imovinu bez **uključenih elemenata usluge** (Čl. 14.).

Transakcije koje **uključuju** robu i **element usluga** nazivaju se **Isporuka robe s elementom usluge**. Odlučivanje o tome valja li transakciju smatrati isporukom robe ili isporukom usluga prepušteno svakoj državi članici. Na takve se transakcije primjenjuje ili:

- Obvezno se smatra isporukom robe (primjer: najam, kupnja, električna energija, plin...)
- Može se smatrati isporukom robe (primjer: isporuka građevinskih usluga).

2. 2 Stjecanje robe unutar Zajednice

Radi se o stjecanju prava **vlasništva nad pokretnom materijalnom imovinom** koja se prevozi iz jedne države članice u drugu. U ovom slučaju **kupac treba platiti** porez nadležnim poreznim tijelima **države članice u koju roba dolazi**. To odražava **načelo odredišta** (Čl. 20).

Međutim, **ne podliježu sva** stjecanja unutar Zajednice **PDV-u**.

Primjer: isporuka danskog plovila koje se koristi za plovidbu na otvorenom moru trajektnom poduzeću u Malti oslobođena je PDV-a (Čl. 148.), a stjecanje plovila unutar Zajednice nije podložno PDV-u.

Transakcija koje se ne oporezuje kao stjecanje unutar Zajednice oporezivat će se kao isporuka u državi članici prodavatelja.

2. 3 Isporuka usluga

Isporuka usluga je bilo koja **transakcija koja ne predstavlja "isporuku robe"**, u slučaju određenog čina ili nečinjenja (Čl. 24.).

Primjer: frizerska usluga;

2. 4 Uvoz robe

"Uvoz robe" znači **ulazak u Zajednicu** robe koja nije u slobodnom prometu u smislu članka 24. Ugovora (Čl. 30.).

To bi se također primjenjivalo kad bi roba dolazila s državnog područja treće zemlje koja čini dio carinskog područja, ali koja nije dio područja naplate PDV-a.

3. Posebni slučajevi transakcija

3.1 Prijenos poduzeća koje trajno posluje

Prijenos poduzeća ne smatra se uvijek isporukom robe ili usluga.

Primjer: U normalnim okolnostima, **kada se prijenos poslovanja** smatra **isporukom robe ili usluga**: A prodaje poduzeće B za neto cijenu plus PDV. A plaća PDV koji naplaćen nadležnim poreznim tijelima, a B odbija iznos PDV-a plaćen A.

A država članica u ovom slučaju može odrediti **u svom nacionalnom zakonodavstvu** da se prijenos poduzeća (ili dijelova poduzeća) **neće smatrati isporukom robe ili usluga** pa stoga nije podložan PDV-u (Čl. 19. točka (e) i 29.).

3.2 Isporuke koje se smatraju isporukom robe ili usluga

Isporuke koje se smatraju isporukom robe ili usluga koje se smatraju isporukom za naknadu, zbog čega su **obuhvaćene područjem naplate PDV-a**.

- 1) **Trajni prijenos** poslovne imovine (npr. prijenosno računalo ili stolno računalo za posao).
Kad uporaba u poslovne svrhe prestane, usklađuje se izlaznim porezom kao da je PDV odbijen kad je imovina bila kupljena (Čl. 16.).
- 2) **Privremeni prijenos** poslovne imovine kad je stavljena na raspolaganje tijekom ograničenog vremenskog razdoblja u privatne svrhe (Članak 26. stavak 1. točka (a)). To se smatra isporukom usluga i kao takvo podliježe PDV-u.
- 3) **Isporuka besplatnih usluga** (na primjer kad graditelj besplatno radi u sovje slobodno vrijeme) to se također smatra isporukom usluga i podliježe PDV-u (Članak 26. stavak 1. točka (b)).

Država članica može odlučiti da neće oporezivati privremeni prijenos poslovne imovine i besplatnu isporuku usluga.

3.3 Transakcije koje provode posrednici ili agenti

Transakcije koje obavljaju posrednici također predstavljaju posebni slučaj jer se s njima može različito postupati ovisno o načinu postupanja posrednika.

Ako posrednik ne djeluje u vlastito ime posrednik **nije dio opskrbnog lanca** ili je isporuka robe između A i B, posrednik **isporučuje usluge** za proviziju (Članak 14. stavak 2. točka (c)).

Ako djeluje u vlastito ime **čini dio lanca opskrbe**. Isporuka robe provodi se između osobe A i posrednika, a potom između posrednika i osobe B. Tu je riječ o **isporuci robe**, a ne o isporuci usluga koje provodi posrednik (Čl. 28.).

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.