

PDV modul e-učenja 12

OBVEZE

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 program MOSS
- Oporezivi događaj i oporezivi iznos
- Stope
- Izuzeća
- Pravo do odbitka
- Povrat PDV-a
- **Obveze**

Ovaj tečaj ističe zakonske obveze utvrđene u Direktivi o PDV-u. One se primjenjuje na porezne obveznike i osobe koje nisu porezni obveznici. Također ćete naučiti o sustavu za razmjenu informacija o PDV-u koji državama članicama omogućuje suradnju i kontrolu PDV-a u cijelom EU-u.

1. Obrazovni ciljevi

Na kraju tečaja znat ćete:

- što morate učiniti da biste ispunili pravne obveze iz područja PDV-a;
- Razumijet ćete važnost VIES-a (Value added tax Information Exchange System), sustava za razmjenu informacija o PDV-u na jedinstvenom tržištu.
- koje obveze porezni obveznici i određene osobe koje nisu porezni obveznici moraju ispuniti:
 - obveze plaćanja;
 - imenovanje poreznog zastupnika;

- načine plaćanja;
- identifikaciju;
- izdavanje računa;
- knjigovodstvo;
- povrate;
- rekapitulacijska izvješća;

2. Porezni obveznik i osoba odgovorna za plaćanje

Osoba odgovorna za plaćanje PDV-a u pravilu je porezni obveznik **koji provodi oporezivu transakciju**.

Ponekad će za plaćanje poreza biti odgovorni porezni **obveznik** ili druge osobe, npr. pravna osoba koja za potrebe oporezivanja PDV-om nije porezni obveznik, **koji su primatelji isporuke**.

Kako bi se moglo odrediti tko je odgovoran za plaćanje poreza, smatra se da **porezni obveznik** nema **poslovni nastan** kada izvrši oporezivu isporuku robe ili usluga na teritoriju države članice u kojoj nema poslovni nastan ili ima samo stalni poslovni nastan koji ne sudjeluje u toj isporuci.

Ponekad je u transakcijama ipak kupac odgovoran za plaćanje poreza.

Primjer: ako dobavljač nema **poslovni nastan u mjestu u kojem se obavlja isporuka**, tada je **kupac** odgovoran **za plaćanje**.

Postoji razlika između poreznog obveznika i osobe odgovorne za plaćanje PDV-a. Nju je bitno utvrditi tako da porezna tijela znaju od koga treba zatražiti povrat ili uplatu razlike od pogrešnog, zakašnjelog plaćanja ili neplaćanja PDV-a.

Porezni obveznik koji je primatelj isporuke odgovoran je za plaćanje PDV-a kada mu porezni obveznik koji nema poslovni nastan isporučuje prirodni plin ili električnu energiju.

Isto vrijedi i ako dobavljač pruža usluge poreznom obvezniku u drugoj državi članici.

Kupac se može, no ne mora, smatrati odgovornim za plaćanje ako je dobavljač porezni obveznik koji nema poslovni nastan. Isto vrijedi i za transakcije, kao što su isporuka građevinskih radova, nabava ostataka itd., koje se provode za poreznog obveznika ili, u nekim slučajevima, tijelo regulirano javnim pravom koje nije porezni obveznik (Čl. 192 točka (a) - 205.).

3. Porezni zastupnik

Porezni zastupnik odgovoran je za ispunjavanje obveza u ime odgovorne osobe što uključuje obvezu plaćanja PDV-a poreznoj upravi.

Mogla bi postojati **potreba za imenovanjem poreznog zastupnika** ako osoba odgovorna za plaćanje PDV-a **nema poslovni nastan** u državi članici u kojoj se PDV plaća.

Kada **osoba koja je odgovorna za plaćanje PDV-a, ima poslovni nastan** u državi članici u kojoj porez dopijeva, **nemapotrebne za imenovanje poreznog zastupnika**. To međutim ne vrijedi u slučaju **uvoza robe** kada porezni zastupnik **možew biti nametnut** (osim ako postoji sporazum o međusobnoj pomoći).

Osoba odgovorna za plaćanje – s poslovnim nastanom u EU-u:

Porezni zastupnik može, no ne mora, se imenovati ako osoba odgovorna za plaćanje PDV-a ima poslovni nastan unutar EU-a.

Porezni zastupnik također nije obavezan ako odgovorna osoba ima poslovni nastan u državi **izvan EU-as** kojom je sklopljen **sporazum o međusobnoj pomoći**.

Osoba odgovorna za plaćanje – bez poslovnog nastana u EU-u:

Imenovanje poreznog zastupnika obveza je osobe odgovorne za plaćanje PDV-a koja ima poslovni nastan u državi izvan EU-a s kojom nije sklopljen sporazum o međusobnoj pomoći. To se primjenjuje i kod uvoza robe.

Osoba odgovorna za plaćanje – koju je postavila država članica:

Svaka država članica **odlučuje želi li** propisati obvezu imenovanja poreznog zastupnika ili ne. Ako je propiše, osoba odgovorna za plaćanje PDV-a mora imenovati poreznog zastupnika.

4. Obveze porezog obveznika

Plaćanje PDV-a koji je naplaćen nije jedina obveza.

Čak i kad nisu odgovorni za plaćanje, **porezni obveznici** moraju ispuniti **nekoliko drugih obveza**. Određivanje specifičnih administrativnih pravila prepušteno je samim državama članicama.

Najvažnije obveze navedene u Direktivi o PDV-u:

Odgovornost: svi porezni obveznici koji obavljaju oporezivu isporuku robe ili usluga **odgovorni su za plaćanje PDV-a** poreznim tijelima. Međutim, postoje slučajevi kada se ta odgovornost prebacuje na kupca.

Plaćanje PDV-a: svi porezni obveznici odgovorni za plaćanje **moraju platiti neto iznos PDV-a** prilikom podnošenja prijave PDV-a. Odgovorna osoba mogla bi platiti PDV-a na uvoz već u trenutku uvoza.

Identifikacija: porezni obveznik obavezan je **rijaviti početak, promjenu ili prestanak poslovne djelatnosti** kao poreznog obveznika. Države članice dodjeljuju jedinstveni identifikacijski broj za PDV bilo kojem poreznom obvezniku.

U određenim okolnostima države članice mogu odlučiti da neće dodijeliti taj broj određenim poreznim obveznicima.

Izdavanje računa: svaki porezni obveznik mora osigurati da se **račun izda** za isporuku robe ili usluga u skladu sa zahtjevima navedenima u Direktivi o PDV-u. Račun može biti na papiru ili u elektroničkom obliku. Kada postoji obveza izdavanja računa, porezni obveznik na njemu mora navesti pojedinosti propisane Direktivom o PDV-u.

Knjigovodstvo: svaki porezni obveznik mora **dovoljno detaljno voditi knjige kako bi se mogao primijeniti PDV** te kako bi njegovu primjenu mogla provjeriti porezna tijela. Svaki porezni obveznik mora voditi evidenciju robe koja je otpremljena ili prevezena u druge države članice.

Svaki porezni obveznik mora osigurati pohranu kopije izdanih i primljenih računa.

Povrati: svaki porezni obveznik dužan je podnijeti prijavu PDV-a, u kojoj se navode **svi podaci koji su potrebni** za izračun poreza za koji je nastala obveza obračuna i odbitaka u mjeri potrebnoj za utvrđivanje osnovice za razrez:

- **ukupna vrijednost** transakcija;
- **odbitci;**
- vrijednost **izuzetih transakcija.**

Prijava PDV-a podnosi se do roka koji određuju države članice.

Rekapitulacijska izvješća: svaki porezni obveznik dužan je **za svaki kalendarski mjesec ili tromjesečje** podnijeti **rekapitulacijsko izvješće o stjecateljima** kojima je on isporučio robu bez PDV-a ili usluge na koje je primatelj obvezan platiti porez u skladu s člankom 196. U rekapitulacijskom izvješću također se moraju navesti točno određene informacije.

Suradnja između država članica: sustav za razmjenu informacija o PDV-u (**VIIES**). Postoji obveza održavanja suradnje među državama članicama. EU je uspostavio sustav u kojem države članice razmjenjuju informacije koje prikupe od poreznih obveznika.

Uprave u državama članicama mogu pristupiti informacijama o prekograničnim transakcijama u EU-u povezanim s robom i uslugama na koje je primatelj obvezan platiti porez u skladu s člankom 196.

Svaki porezni obveznik također može pristupiti određenim funkcijama sustava kako bi provjerio valjanost identifikacijskog broja za PDV svojih kupaca. Ovaj sustav omogućuje državama članicama da surađuju i nadziru PDV dilje EU-a.

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.