

# PDV modul e-učenja 7

## OPOREZIVI DOGAĐAJ I OPOREZIVI IZNOS

### 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).

Novе odredbe u vezi s PDV tretmanom kupona primjenjivat će se na kupone izdane nakon 31. prosinca 2018. ne dovodeći u pitanje valjanost zakonodavstva koje su države članice prethodno usvojile (Direktiva Vijeća (EU) 2016/1065 kojom se izmjenjuje i dopunjuje Direktiva o PDV-u 2006/112/EZ)

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)
- **Oprezivi događaj i oporezivi iznos**
- Stope
- Izuzeća
- Pravo do odbitka
- Povrat PDV-a
- Obveza

Ovaj tečaj se bavi pitanjima "**Kada i što?**"

„Kada nastaje oporezivi događaja i kada nastupa obveza obračuna PDV-a?" i „Na što se zaračunava PDV?"

### 1. Obrazovni ciljevi

Na kraju tečaja znat ćete:

- Znati kad se PDV obračunava odnosno kada nastaje oporezivi događaj: **obveza obračuna.**

- Znati na što se obračunava PDV: **oporezivi iznos.**
- Znati kako povezati te pojmove s različitim transakcijama: **isporuka robe, isporuka usluga, stjecanje unutar Zajednice, uvoz.**
- Znati kada se oporezivi iznos može prilagoditi kao rezultat promjena nakon isporuke: **otkazivanje, odbijanje, potpuno ili djelomično neplaćanje i smanjenje cijene.**
- Opišite kako je porez koji treba platiti rezultat primjene stope na oporezivi iznos izražen u novčanim jedinicama.

## 2. Oporezivi događaj : opća pravila i odstupanja

**Oporezivi događaj:** je trenutak kada su ispunjeni svi pravni uvjeti za oporezivanje PDV-a.

**Obveza obračuna:** kad porezna tijela mogu tražiti plaćanje poreza od poreznog obveznika PDV se oporezuje.

Općenito, do obveze obračuna PDV-a kada nastane oporezivi događaj i kada nastupi obveza obračuna PDV-a.

Pojmovi Oporezivi događaj i Obveza obračuna povezani su s različitim vrstama transakcija.

### 2. 1 Opće pravilo

Kod isporuke robe obveza obračuna PDV-a nastupa kad **se roba isporuči**, bez obzira kad se izvrši plaćanje.

U slučaju stjecanja robe unutar Zajednice obveza obračuna PDV-a inače nastupa **15 dana idućeg mjeseca** koji slijedi nakon datuma nastanka oporezivog događaja, u ovom slučaju nakon **isporuke robe**.

**Ako je faktura izdana prije toga dana, obveza obračuna PDV-a nastupa već po izdavanju fakture.**

U slučaju isporuke usluga, obveza obračuna PDV-a nastupa **kad se usluge isporuče**.

U slučaju uvoza robe, obveza obračuna PDV-a obično nastupa prilikom ulaska robe u EU. Međutim, **ako uvezena roba podliježe carinskim davanjima**, oporezivi događaj i obveza obračuna PDV-a nastupa **tek kada** nastane oporezivi događaj koji se odnosi na ta davanja i **kada nastupi obveza obračuna tih davanja**.

Primjer: A kupi robu u trećoj zemlji. Dobavljač tu robu otprema u A (0. dan). Roba stiže u A na 10. dan. 25. dan nastupa obveza obračuna carinskih davanja. Za PDV nastupa obveza obračuna na 25. dan.

## 2. 2 odstupanja od općeg pravila

Za transakcije koje uključuju isporuku robe ili usluga, postoje odstupanja od općeg pravila.

Odstupanja za isporuku robe: obveza obračuna PDV-a nastupana **kraju razdoblja isporuke** (tj. u slučaju distribucije plina).

Odstupanja za isporuku usluga: obveza obračuna PDV-a nastupa **u trenutku plaćanja** ako se plaćanje **ukupnog iznosa ugovora** izvrši **unaprijed** (Čl. 65.).

**Ako se** isporuka usluga **plati djelomično** unaprijed, a ostatak u trenutku isporuke obveza obračuna PDV-a **nastupa u ta dva trenutka:**

- Najprije prilikom plaćanja, odnosno na temelju članka 65.
- Drugo, po isporuci usluge koja slijedi iz članka 63.

U tom slučaju, Direktiva o PDV-u omogućuje državi članici druge opcije (Čl. 66.).

## 3. Oporezivi iznos

Oporezivi iznos je osnova prema kojoj se obračunava PDV. Općenito, oporeziv iznos je **sve što je primljeno u zamjenu za isporučenu robu ili usluge ili za stečenu robu**. Za robu koja je uvezena važna je carinska vrijednost.

Oporezivi iznos **ovisi o vrsti transakcije**.

Za isporuku robe, stjecanje robe unutar Zajednice i isporuku usluga oporezivi iznos **uključuje sve što dobavljač prima** ili treba primiti od svojeg kupca ili treće strane. Sastoji se od cijene, uvećane za poreze, davanja i izdatke, od čega se oduzimaju smanjenja cijena i određeni popusti (Čl. 78. i 79.).

U slučaju uvoza robe polazišna točka je carinska vrijednost uvećana za poreze i trošarine ako nisu već uključeni, kao i sve primjenjive dodatne troškove, kako je opisano u članku 86.

### 3. 1 Odstupanja od općeg pravila

Direktiva o PDV-u navodi neka odstupanja od općeg pravila.

U slučaju isporuke robe ili usluga ili stjecanja robe unutar Zajednice, oporezivi iznos može se temeljiti na troškovima pružene robe ili usluga. Ako porezni obveznik upotrebljava **poslovnu robu u privatne svrhe**, to se može smatrati isporukom koja se smatra isporukom robe ili usluga i oporezivi iznos se **temelji na trošku robe** (Čl. 74.).

Ako se uvozi roba koja se vraća u EU, oporezivi iznos se može temeljiti na poreznoj razlici.

Članak 88. navodi da ako se roba privremeno izvezena iz Zajednice ponovno uvozi nakon što su nanjoj izvan Zajednice izvršeni popravci ili je prošla kroz postupak prerade, prilagodbe, dorade ili obrade, države članice dužne su poduzeti mjere kojima se osigurava jednak porezni tretman takve robe u svrhu PDV-a kao i da su popravak, prerada, prilagodba, dorada ili obrada izvršeni na njihovom teritoriju.

Primjer: Proizvođač u državi članici A šalje robu u vrijednosti 1000 EUR proizvođaču u trećoj zemlji da izvrši neke prilagodbe na robu. Cijena tih usluga iznosi 500 EUR. A mora smanjiti oporezivi iznos prilikom uvoza robe na 500 EUR.

### 3. 2 Prilagodbe

U slučaju **otkazivanja**, odbijanja, **potpunog ili djelomičnog neplaćanja** smanjenjenja cijene nakon isporuke, **oporezivi iznos se prilagođava i smanjuje**.

Svaka država članica određuje uvjete kako to smanjenje treba izračunati (Čl. 90.).

Daljnja odstupanja postoje, na primjer, u slučaju da je oporezivi iznos izražen u valuti koja nije valuta države članice u kojoj se vrši procjena tog iznosa ili u pogledu troškova povratnog pakiranja (Čl. 91. i 92.).

Pristup neograničenim tečajevima e-učenja dostupan je preko interetske stranice EUROPA: [https://ec.europa.eu/taxation\\_customs/eu-training/general-overview\\_en](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.*

PDV – Oporezivi događaj i oporezivi iznos: Zaključci s tečaja Lipanj 2020./\*Ažurirano povlačenjem Ujedinjene Kraljevine, 2019.