

PDV modul e-učenja 9

IZUZEĆA

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

Ovaj tečaj bavi se pitanjima "Što ne treba oporezivati i zašto?".

1. Obrazovni ciljevi

Na kraju tečaja znat ćete:

- Identificirati **položaj izuzeća u Direktivi o PDV-u**: nakon što odgovorite na pitanja "tko? gdje? kada i na što?" zapitat ćete se "što ne treba oporezivati i zašto?"
- Razumjeti što je **izuzeće**: PDV se uvijek mora naplatiti kad transakcije ulaze u područje naplate PDV-a, osim ako je transakcija izuzeta.
- Navesti što izuzeće može značiti za načelo **porezne neutralnosti** u opskrbnom lancu: ako su transakcije izuzete, načelno **dobavljač ne može odbiti PDV plaćen** tijekom kupovine.
- Opisati ulogu država članica s obzirom na mogućnostima koje su im ponuđene u Direktivi o PDV-u jer mogu nametnuti **dodatne uvjete** za izuzeće transakcija od PDV-a.

- Opisati važnost proučavanja vlastitog **nacionalnog prava** u skladu s načelima usklađivanja i porezne neutralnosti. Odredbe Zajednice i potrebe za sprečavanjem bilo kakvih mogućih utaja, izbjegavanja poreza ili zloporabe.
- Odrediti **različite vrste izuzeća**: unutar države članice, unutar Zajednice, međunarodno, posebno s obzirom na pravo odbitka.
- Izuzeće PDV-a ne znači nužno da će prednost kao što su **izuzeća** u većini slučajeva **utjecati na pravo na odbitak**.

2. Što se oslobađa PDV-a

Kod transakcija koje spadaju pod opseg poreza mora se obračunati PDV u svim slučajevima osim kada je transakcija izuzeta od poreza.

Direktiva o PDV-u navodi popis izuzeća koja je moguće podijeliti u **3 kategorije**:

- transakcije unutar država članica,
- transakcije unutar Zajednice
- međunarodne transakcije.

Za primjenu navedenih izuzeća potrebno je udovoljiti posebnim uvjetima. Međutim, države članice su te koje postavljaju dodatne uvjete za izuzeće transakcija.

2. 1 Transakcije unutar država članica

Izuzeća na transakcije unutar država članica uključuju:

- 1) **Izuzeće za aktivnosti od javnog interesa** poput zdravstvenih, poštanskih usluga, ulaznica za muzeje itd. (Čl. 132.-134.);
- 2) **Izuzeće za aktivnosti** kao što su: **osiguranja, financijske usluge, poštanske marke, kockanje, usluge povezane s nepokretnom imovinom** (Čl. 135.). Povezano s izuzećem za druge aktivnosti postoji pravo mogućnosti oporezivanja određenih transakcija): država članica može dopustiti poreznom obvezniku obračunavanje PDV-a umjesto izuzeća njihovih isporuka (tj. .isporuka zgrada, zemljišta, leasinga nepokretne imovine...)(Čl. 137.
- 3) **Operativna izuzeća**. Na primjer, za situacije u kojima liječnik prodaje kliničke strojeve od kojih se nije mogao odbiti ulazni PDV kada su kupljeni (Čl. 136.).

2. 2 Transakcije unutar Zajednice

Transakcije unutar Zajednice moguće je podijeliti u tri kategorije:

- 1) **Isporuca robe unutar Zajednice (Čl. 138.).**
- 2) **Stjecanje robe unutar Zajednice (Čl. 140.)**
- 3) **Prijevoz unutar zajednice (Čl. 142.).**

Opće pravilo za transakcije unutar Zajednice je sljedeće: ako se roba isporučuje iz jedne države članice u drugu, **isporuka se oslobađa od PDV-a u državi članici odlaska, a stjecanje se oporezuje u državi članici dolaska.**

Kako bi se izuzela, roba mora biti isporučena poreznom obvezniku ili pravnoj osobi koja nije porezni obveznik te mora biti poslana izvan države članice dobavljača.

Primjer: bolnica u državi članici A stječe krv od bolnice u državi članici B. Kako bi isporuka krvi u državi članici A bila izuzeta i stjecanje unutar Zajednice također će biti izuzeto.

2. 3 Međunarodne transakcije

Međunarodne transakcije uključuju:

- 1) **Izvoz:** ova je transakcija namijenjena za konačnu potrošnju izvan područja naplate PDV-a i zbog toga se oslobađa PDV-a.
- 2) **Uvoz:** za svaki uvoz robe u EU-u treba platiti PDV na uvoz. Međutim, ne oporezuje se svaki uvoz. Primjer: uvoz vlastitog morskog ulova od strane poduzeća koja se bave morskim ribolovom.
- 3) **Smatra se izvozom:** pojedine isporuke robe i usluga posebnim tijelima koja su izuzeta u istim okolnostima i iz istih razloga kao i uvozi istih tijela koja su izuzeta u skladu s člankom 143. (međunarodne organizacije, diplomatski aranžmani). Primjer: irski dobavljač prodaje prijenosna računala ambasadi SAD-a u Parizu
- 4) **Međunarodni prijevoz:** izuzeće se daje na transakcije koje se odvijaju na području naplate PDV-a, ali koje se odnose na određena plovila koja se upotrebljavaju na otvorenim morima ili zrakoplovima za zračne kompanije koje uglavnom lete međunarodnim rutama.
- 5) **Posrednici:** ako su povezane s izuzetim transakcijama, izuzimaju se i usluge posrednika.
- 6) **Međunarodna trgovina:** radi lakšeg međunarodnog trgovanja, izuzeća se primjenjuju u okolnostima u kojima je moguće odgoditi oporezivanje.

3 Zašto osloboditi od plaćanja PDV-a

Države članice moraju **osigurati** ispravnu i izravnu **primjenu izuzeća**. Isto tako moraju spriječiti bilo kakve utaje, izbjegavanja poreza ili zloporabe.

ako bi to učinile, moraju postaviti uvjete o načinu primjene oslobađanja od PDV-a (Čl. 131.).

Čini se da izuzeća daju prednost poreznim obveznicima na čije se transakcije primjenjuju. Međutim, može **utjecati na pravo na odbitak**.

Primjer: banka je porezni obveznik, ali brojne usluge koje pruža su izuzete, a to znači da ne može odbiti PDV. Morat će integrirati PDV koji nastaje na cijenu umjesto naplate PDV-a kupcima. To znači da se ne može odbiti PDV uključen u cijenu usluga koje pruža banka. To je manji problem ako je kupac fizička osoba, ali kod **poslovnih kupaca** to znači da će dobiti opterećenje **PDV-om bez mogućnosti odbitka**, kao da su konačni potrošači.

Još jedan razlog zašto morate znati koje su transakcije izuzete jest da će to **utjecati na pravo dobavljača na odbitak obračunati PDV**.

Postoje određena izuzeća kod kojih se bez obzira na sve daje pravo na odbitak. Zbog toga morate **razlikovati** između **različitih vrsta izuzeća**. Pratite tečaj „Pravo na odbitak“ kako biste dobili više informacija o ovoj temi.

Ako su transakcije izuzete, dobavljač ne može odbiti PDV koji je plaćen na kupovinu. Međutim, **dobavljač ima pravo na odbijanje** kod određenih **izuzetih transakcija** (Čl. 169.).

To su:

- 1) Transakcije unutar država članica:** osiguranja i financijske transakcije, ali samo u određenim posebnim uvjetima.
- 2) Transakcije unutar Zajednice:** stjecanje robe unutar Zajednice i prijevoz robe unutar Zajednice uključujući otoke Azore i Madeiru.
- 3) Međunarodne transakcije:** isporuka usluga koje su povezane s uvozom kada je vrijednost uključena u carinsku vrijednost robe, isporuka robe za izvoz, transakcije koje se smatraju izvozom, međunarodni prijevoz, isporuka usluga koje pružaju posrednici i transakcije u međunarodnoj trgovini.

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.