

# PDV modul e-učenja 1

## UVOD

### 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

Direktiva o PDV-u omogućava slobodno kretanje robe i usluga između država članica. Njome je uspostavljen zajednički okvir objedinjavanjem većine zakonodavstva u jedinstveni akt.

Države članice moraju prenijeti Direktivu u nacionalno zakonodavstvo, dok je Uredba trenutačno provediva kao zakon u svim državama članicama istovremeno.

Važno je koristiti ispravno nazivlje za osnovne pojmove, a između tih pojmova postoji odnos. Taj se odnos odražava u mjestu na kojem su navedeni u Direktivi o PDV-u, a strukturu Direktive mora se smatrati kontrolnim popisom.

## 1. Obrazovni ciljevi

Na kraju ovog modula znat ćete: (pogledajte ispis zaslona):

- Navesti **razliku** između **više-faznog poreza** i **poreza na dodanu vrijednost (PDV)** i njihov učinak na lanac opskrbe.
- Shvatiti potrebu za zajedničkim okvirom kako bi se izbjeglo da porezi ometaju slobodni tok robe i usluga između država članica.
- Razumjeti **povijest** i odnos ostalih **povezanih zakonodavstava** s Direktivom o PDV-u.
- Objasniti **osnovna načela** i navesti gdje su navedena u Direktivi o PDV-u
- Upotrebljavati ispravnu PDV **terminologiju**.
- Navesti transakcije koje mogu podlijegati PDV-u zajedno s primjerima.
- Objasniti kako pronaći potpunu definiciju svake transakcije koja podliježe PDV-u.
- Opisati pojmove **teritorij, porezni obveznik i naknada**.

## 2. Kontekst

U ovom ćete dijelu učiti o povijesnom razvoju Direktive o PDV-u i potrebi za **zajedničkim zakonodavstvom u području PDV-a**, također:

- Višefazni porezi i Porez na dodanu vrijednost (PDV).
- Razlika između direktive i uredbe te njihov odnos s nacionalnim pravom.
- Razvoj ostalog povezanog zakonodavstva i njegov odnos s Direktivom o PDV-u.

Prije 1967. godine postojale su dvije vrste poreza: kumulativni višefazni porez (**bruto porez**) i porez na dodanu vrijednost (**neto porez**). U oba se sustava porez obračunava i naplaćuje u svakoj fazi lanca opskrbe. Ako se primjenjuje **načelo bruto poreza**, PDV se dodaje od transakcije do transakcije. To znači da je obračunat porez i na sam porez, čim se porez akumulira. Što je više faza, veći je iznos koji se plaća nadležnom poreznom tijelu.

S druge strane, kod primjene neto načelo dobavljač može odbiti PDV plaćen prethodnom poslovnom subjektu u lancu opskrbe. Stoga se PDV odnosi samo na razliku u vrijednosti između dviju isporuka u lancu.

Godine 1967. stvoren je **zajednički okvir** za PDV kako bi se **smanjio rizik od narušavanja tržišnog natjecanja** izbjeglo prepreke slobodnom toku robe i usluga između država članica.

Vijeće je tijekom godina donijelo brojne direktive o PDV-u s ciljem sprječavanja narušavanja tržišnog natjecanja i omogućavanja unutarnjeg tržišta. Trenutačnom je Direktivom u PDV-u većina tog zakonodavstva objedinjena u jedan akt.

No, postoje i **drugi zakonodavni akti kojima su pobliže opisane određene teme**, koje ćete morati znati, kao što su: Izmjene (2008/8/EZ), Povrat PDV-a gospodarskim subjektima (2008/9/EZ), Administrativna suradnja (904/2010/EZ) itd.

### 3. Pravni okvir

U ovom ćete dijelu učiti o **strukturi Direktive o PDV-u, osnovnim definicijama** i pojmovima Direktive i načinu na koji su međusobno povezani, kao i o važnosti korištenja **ispravne terminologije u području PDV-a**.

Tijekom analize pitanja povezanog s PDV-om, postoji logični slijed pitanja na koja valja odgovoriti: Definicije i koncepti iz Direktive o PDV-u pružaju odgovore na ta pitanja. Možete se koristiti kao slijed kontrolnih pitanja na koja valja dati odgovor:

- Naš PDV? Opseg / teritorijalno područje primjene (Naslov I i II)
- Tko? Porezni obveznik / osoba odgovorna za plaćanje (Naslov III)
- Koja vrsta? Transakcije (Naslov IV)
- Gdje? Mjesto oporezivih transakcija (Naslov V)
- Kada platiti? Oporezivi događaj (Naslov VI)
- Na što? Oporezivi iznos (Naslov VII)
- Koliko? Stope (Naslov VIII)
- Što je s digitalnim uslugama? Digitalne usluge i program MOSS
- Što nije obuhvaćeno i zašto? Izuzeća (Naslov IX)
- Ima li odbitka? Pravo na odbitak (Naslov X)
- Posebni postupci povrata? Povrat PDV-a (Posebni programi Naslov XII)
- Koje obveze moram ispuniti? Obveze (Naslov XI)

### 3. Pravni okvir

#### 3.2. Definicije

Ako pogledate sadržaj Direktive o PDV-u, vidjet ćete da ima određenu strukturu. Važno je da ste upoznati s glavnim definicijama. Ne zaboravite da je nužno koristiti ispravnu terminologiju.

**Opseg:** Potvrđuje da samo određene transakcije, od kojih većinu provodi porezni obveznik, podliježu naplati PDV-a.

**Teritorijalno područje primjene:** Njime se određuju geografske granice unutar koji se primjenjuje PDV u EU-u.

**Porezni obveznik:** Svatko tko se redovito i samostalno bavi gospodarskom djelatnosti isporuke robe ili usluga.

**Osoba odgovorna za plaćanje:** Svatko tko mora iskazati PDV na oporezivu transakciju.

**Transakcije:** Uključuje isporuku robe, stjecanje robe unutar Zajednice, isporuku usluga i uvoz robe.

**Mjesto transakcije:** Mjesto prema kojem se određuje gdje će se određena transakcija oporezivati.

**Oporezivi događaj:** Nastaje prilikom isporuke robe ili usluga ili kada se roba stječe ili uvozi, što je trenutak kad nastupa obveza obračuna PDV-a.

**Oporezivi iznos:** Iznos na koji se PDV obračunava.

**Stopa:** Postotak oporezivog iznosa koji se koristi za obračun poreza koji se treba platiti.

**Izuzeća:** Učinak izuzeća jest da se PDV neće naplatiti u transakciji na koju se odnosi izuzeće.

**Odbitak:** Mehanizam koji služi da se poreznim obveznicima nadoknadi PDV plaćen prilikom kupnje.

**Obveze:** Zahtjevi, npr. identifikacija, izdavanje računa, knjigovodstvo, prijave i rekapitulacijska izvješća, koji se nameću poreznim obveznicima i određenim osobama koje nisu porezni obveznici.



Sadržaj

## 4. Opseg

U ovom ćete se dijelu upoznati s transakcijama koje su obuhvaćene opsegom PDV-a i različitim uvjetima kojima te transakcije podliježu.

**Temeljni uvjeti za primjenu PDV-a su** pojmovi teritorij, porezni obveznik i naknada

### Transakcije:

U Direktivi o PDV-u navedene su četiri kategorije transakcija koje mogu podlijevati PDV-u

- **Isporuka robe** (prijenos prava na raspolaganje materijalnom imovinom u svojstvu vlasnika)
- **Stjecanje robe unutar Zajednice** (stjecanje prava na raspolaganje pokretnom materijalnom imovinom u svojstvu osobe koja je otpremila robu osobi koja stječe robu)
- **Isporuka usluga** (svaka transakcija koja ne predstavlja isporuku robe)
- **Uvoz robe** (ulazak u Zajednicu robe koja nije u slobodnom toku u skladu sa značenjem članka 24. Ugovora)

### Teritorij:

Sve četiri vrste transakcija moraju biti provedene unutar teritorija EU-a, kako bi podlijevale PDV-u. Teritorijalno područje primjene obrađeno je u modulu "Teritorij"

### Porezni obveznik :

Načelno, kako bi bila oporeziva, isporuku robe ili usluga mora obavljati porezni obveznik koji djeluje kao takav.

Porezni obveznik je svatko tko se redovito i samostalno bavi gospodarskom djelatnošću isporuke robe i usluga. Porezni obveznik mora djelovati u poslovnom svojstvu, a ne u osobnom svojstvu.

Kako bi stjecanje robe unutar Unije bilo oporezivo, mora ga provesti porezni obveznik ili pravna osoba koja nije porezni obveznik. Uvoz robe u EU se oporezuje neovisno o tome tko ga provede, uključujući privatne pojedince.

Naknada je cijena koja se plaća za provedenu transakciju. Radi se o plaćanju, ali ne nužno u obliku novca. Cijena može biti novčana, ali može biti i nemonetarna, primjerice druga transakcija. Najčešće mora postojati naknada kako bi transakcija bila oporeziva.

Postoji iznimke, primjerice, u slučaju uvoza robe.

U praktičnom smislu, kako bi transakcija bila obuhvaćena opsegom PDV-a svi odgovori na pitanja u nastavku moraju biti DA:

- **Postoji li isporuka robe ili usluga ili stjecanje robe unutar Zajednice?**
- **Je li transakcija provedena unutar područja PDV-a?**
- **Ako je osoba koja provodi transakciju porezni obveznik ili u slučaju stjecanja robe unutar Zajednice pravna osoba koja nije porezni obveznik?**
- **Postoji li naknada za ovu transakciju?**

Ako je samo jedan odgovor Ne, transakcija neće biti unutar opsega PDV-a.

#### **Uvoz robe**

Uvoz robe od strane bilo koje osobe oporezuje se na granici EU-a.

Pristup neograničenim tečajevima e-učenja dostupan je preko internetske 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.*