

PDV modul e-učenja 8

STOPE

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 odgovara na pitanje "Koju postotnu stopu upotrijebiti?"

1. Obrazovni ciljevi

Na kraju tečaja znat ćete:

- Istaknuti potrebu za usklađivanjem **najnižim razinama oporezivanja** i **mogućim okvirima** za smanjenje rizika od narušavanja tržišnog natjecanja.
- Identificirati različite **vrste stopa** i uvjete pod kojima se primjenjuju: **standardne stope**, **smanjene stope**, **druge stope** (djelomična odstupanja i prijelazna odstupanja).
- Odredite dopuštene **snižene stope** i ograničenja u njihovoj primjeni.
- Opišite u neusklađenom tržištu bez fiskalnih granica **vremenske i prostorne uvjete** za primjenu stopa (odgovori na kada? i gdje?).

2. Koju stopu primijeniti?

U Direktivi o PDV-u navedene su vrste stopa koje podliježu različitim uvjetima koji se primjenjuju u svim državama članicama. Najniža razina oporezivanja odnosi se na ukidanje fiskalnih granica između država članica. Za to je potrebna određena razina usklađenja.

Postoji rizik od narušavanja tržišnog natjecanja na neusklađenom tržištu bez granica. Razlike u stopama PDV-a mogu narušiti tržišno natjecanje među dobavljačima.

Kako biste saznali koju stopu primijeniti, morate odrediti gdje treba primijeniti stopu, kada i na što.

2.1. Gdje, kada i na što?

Prvo trebate saznati **u kojim se državama članicama** transakcije provode: stopa koju treba primijeniti jest ona koja je primjenjiva u državi članici u kojoj je obavljena oporeziva transakcija. Pregledajte tečaj "Mjesto oporezive transakcije" kako biste saznali više o mjestu na kojem se odvija transakcija.

Nakon što saznate u kojoj se državi članici odvija transakcija, morate doznati kada treba primijeniti stopu. Stopu koju treba primijeniti možete doznati tek **nakon što nastane oporezivi događaj i PDV se može obračunati**. Imajte na umu izuzetke: oni su detaljno opisani u tečaju "Oporezivi događaj i oporezivi iznos"

Nakon što doznate gdje se odvija transakcija i kada se mora primijeniti stopa, morate odrediti koju stopu treba primijeniti.

Da biste mogli odrediti koju stopu treba primijeniti, prvo morate znati **koja se vrsta transakcije** provodi. Tada morate procijeniti ulazi li ta transakcija u jednu od kategorija za koje se mogu primjenjivati nestandardne stope.

2.2 Vrste stopa

U Direktivi o PDV-u navedene su tri vrste stopa: standardna stopa, snižena stopa i druge stope koje se nazivaju odstupanjima zato što odstupaju od uobičajenih pravila.

Države članice moraju primijeniti standardnu stopu, ali mogu odabrati koji će to biti postotak u okviru odredbi Direktive o PDV-u:

- Najniža razina stope mora biti 15 % (Čl. 96. i 97.).
- Stopa mora biti ista bez obzira na vrstu transakcije.

Glede smanjenih stopa:

- najniža razina tih stopa mora biti 5 %

- Snižene stope mogu se primjenjivati samo na isporuku robe i usluga koje su navedene u Prilogu III.
- Države članice mogu primjenjivati snižene stope u skladu s nacionalnom politikom.

Glede drugih stopa djelomična odstupanja bez vremenskog ograničenja kojima se smanjene stope mogu primijeniti na:

- plin, električnu energiju, grijanje iz lokalnih toplinskih stanica
- uvoz umjetnina
- određene transakcije u Austriji, Cipru, Portugalu i Grčkoj (Čl. 102.-105. i Čl. 109.-122.).

2.3 Odstupanja

Odstupanjima određene države članice mogu primijeniti niže stope na transakcije koje se provode u udaljenim dijelovima njihovog teritorija kako slijedi:

- **Portugal** može primjenjivati stope koje su niže od onih koje se primjenjuju u kopnenom dijelu zemlje za transakcije koje se provode u Madeiri i Azorima plus mostarine na mostovima u području Lisabona.
- **Austrija može primjenjivati drugu standardnu stopu na transakcije koje se provode u općinama Jungholz i Mittelberg.**
- **Grčka može primijeniti stope koje su do 30 % niže od odgovarajućih stopa koje se primjenjuju na transakcije na određenim grčkim otocima.**
- **Cipar može primijeniti jednu od dvije snižene stope predviđene u članku 98. na isporuku tekućeg naftnog plina (LPG) u cilindrima.**

Postoje neka odstupanja koja su prijelazna premda nema definiranog završnog datuma, a ona uključuju: nulte stope, odstupajuće smanjene stope, super-smanjene stope, parkirne stope, odstupanjaj za dotične države članice, smanjene stope za proizvode florikulture i ogrjevno drvo.

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.