

PDV modul e-učenja 11

POVRAT

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 se tečaj bavi pitanjem **“Koji su koraci za povrat PDV-a?”**

1. Obrazovni ciljevi

Na kraju tečaja znat ćete kako:

- objasniti **ključna načela** odredaba za povrat PDV-a **osobama koje nemaju poslovni nastan. To su osobe:** koje nemaju poslovni nastan niti imaju stalni poslovni nastan u državi članici povrata tijekom razdoblja povrata. Iznos za povrat mora biti najmanje 400 eura, a zahtjev za povrat mora se podnijeti državi članici poslovnog nastana.
- **definirati** državu članicu poslovnog nastana (**MSE**) i državu članicu povrata (**MSR**): MSE je država članica u kojoj podnositelj zahtjeva ima poslovni nastan, MSR je država članica u kojoj su nastali troškovi poslovanja poreznog obveznika;
- opisati **postupak povrata PDV-a** koji obavljaju porezni obveznici i porezni službenici;
- opisati **odgovornosti** za porezne službenike i porezne obveznike u vezi s povratom PDV-a.

- identificirati **izvore informacija** na razini EU-a i na nacionalnoj razini kroz postupka povrata PDV-a i podatke.

2. Postupak povrata PDV-a

Postupak je definiran Direktivom Vijeća 2008/9/EZ o utvrđivanju detaljnih pravila za povrat poreza na dodanu vrijednost predviđenih Direktivom 2006/112/EZ poreznim obveznicima koji nemaju poslovni nastan u državi članici povrata, ali imaju poslovni nastan u drugoj državi članici.

Porezni obveznik mora ispuniti nekoliko uvjeta da bi mu se dopustilo podnošenje zahtjeva za povrat PDV-a.

Da bi imao pravo na povrat, porezni obveznik:

- **Ne smije imati poslovni nastan ni stalni poslovni nastan u državi članici povrata tijekom razdoblja povrata.**
- **ne smije isporučivati robu ili usluge** za koje se smatra da su isporučene u državi članici povrata uz **iznimke** sljedećih transakcija:
 - isporuka transportnih usluga i njima srodnih usluga;
 - isporuka robe i usluga osobi koja je obvezna plaćati PDV (**mehanizam prijenosa porezne obveze**).

Iznos koji se vraća mora **biti najmanje 400 eura**. To se ne primjenjuje ako je razdoblje povrata kalendarska godina ili posljednje razdoblje kalendarske godine. Za ta razdoblja iznos mora biti najmanje 50 eura.

3. Elektronički postupak povrata PDV-a

Elektronički postupak povrata PDV-a sadrži nekoliko glavnih koraka koje moraju poduzeti porezni obveznici i porezni službenici.

Zahtjev za povrat potrebno je podnijeti **državi članici poslovnog nastana**, a uplatu **povrata** izvršiti **u državi članici povrata** u kojoj je izvršena isporuka;

- 1) Kada poreznom obvezniku **troškovi poslovanja nastanu u državi članici povrata** (MSR), pristupa web-portalu u državi članici poslovnog nastana (**MSE**) i popunjava **obrazac zahtjeva**. Svaka država članica može izraditi vlastiti web portal.
- 2) MSE provjerava status podnositelja zahtjeva kao i potpunost zahtjeva svim informacijama prema čl. 8.

Mogući ishodi MSE-a:

- a) Ako podnositelj zahtjeva ne ispunjava uvjete za povrat PDV-a, zahtjev će biti **odbijen** i podnositelj zahtjeva obaviješten o tome.

b) Čim je zahtjev potpun, MSE ima **15 dana za slanje** zahtjeva državi članici povrata (MSR).

c) ako je zahtjev nepotpun država članica poslovnog nastana (MSE) zatražit će **informacije koje nedostaju** od podnositelja zahtjeva koji ima **mjesec dana** za njihovo pružanje.

3) Ako MSE prihvati zahtjev prosljeđuje ga MSR-u unutar 15 dana kako bi se izvršile **dodatne provjere**. Nakon što se izvrše provjere, MSR će poslati obavijest podnositelju zahtjeva.

4) MSR provodi svoje provjere:

Mogući ishod MSR-a:

a) Ako se ne traže dodatne informacije MSR će jednostavno **poslati** podnositelju zahtjeva obavijest o **prihvatanju ili odbijanju**. Ako se zahtjev prihvati, MSR mora izvršiti potpunu ili djelomičnu isplatu u roku od deset dana.

b) Ako MSR treba dodatne informacije, podnositelj zahtjeva ili treća strana zaprima upit kako bi ustupio dodatne informacije. Nakon ustupanja informacija, **ako zahtjev nije odbijen**, porezno tijelo ima **deset dana za uplatu** ili djelomičnu uplatu.

4. Rokovi za povrat PDV-a

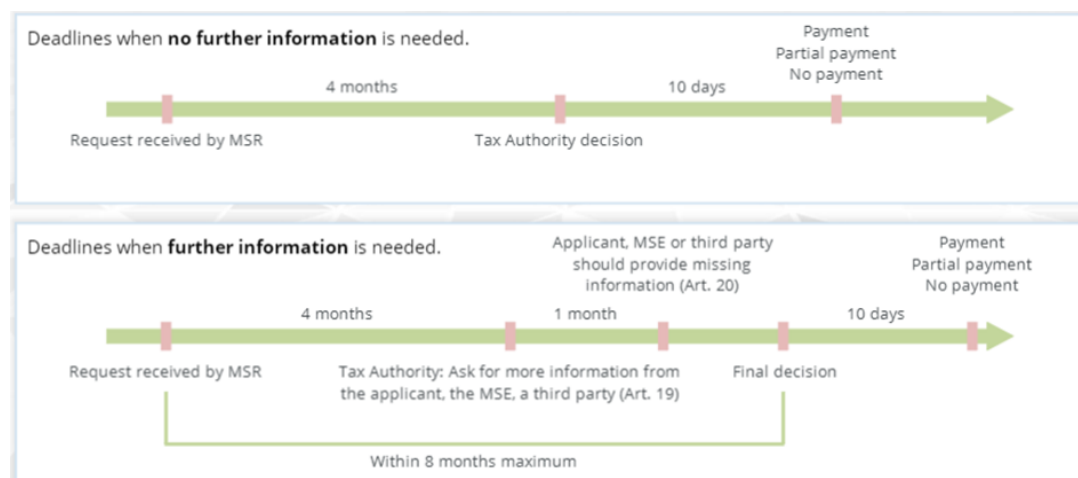
Direktiva sadrži stroge rokove za sve stranke!

Rok za podnošenje zahtjeva je 30. rujna godine koja slijedi nakon razdoblja povrata.

Postoje dvije vremenske odrednice:

- Kada nisu potrebne dodatne informacije i
- Kada su potrebne dodatne informacije.

Kada nisu potrebne dodatne informacije, nakon što MSR primi zahtjev, porezna tijela imaju 4 mjeseci da donesu odluku.



Primjer "kada su potrebne dodatne informacije":

- Nakon što MSR primi zahtjev, porezna tijela imaju ukupno 8 mjeseci za donošenje konačne odluke.
- Porezna tijela imaju 4 mjeseca za zatražiti dodatne informacije;
- Porezni obveznik ima mjesec dana za odgovor;
- Nakon odluke o povratu, porezna tijela imaju 10 dana za isplatu;

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.