

PDV modul e-učenja 10

PRAVO NA ODBITAK

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 "**Tko može odbiti?, Što se može odbiti?, Kad je moguće odbiti? Gdje se može odbiti?**"

1. Obrazovni ciljevi

Na kraju tečaja znat ćete:

- **tko može odbiti:** samo porezni obveznici koji provode oporezovane transakcije i određene izuzete transakcije imaju pravo na odbitak ulaznog PDV-a;
- **što odbiti:** moguće je odbiti samo ulazni PDV, a ispravci koji su izvorno na ulaznom PDV-u moraju se uskladiti s izmjenom oporezovane upotrebe u određenom razdoblju;
- **kada odbiti:** pravo na odbitak nastaje kada nastupa obveza obračuna PDV-a;
- kombinacijom transakcija na koje postoji pravo na odbitak i na koje ne postoji to pravo nastaje **proporcionalni odbitak** za udio koje se pripisuje transakcijama na koje postoji pravo na odbitak;

- kako razlikovati između **ulaznog PDV-a koji se može odbiti** i **ulaznog PDV-a koji se ne može odbiti** u osolobodenih i oporezovanim transakcijama i povezanim pravom na odbitak ulaznog poreza;
- druga **ograničenja** na pravo na odbitak;
- o potrebi **za ispravke** odbitaka;
- kako iskoristiti pravo na odbitak **oduzimanjem** ili **povratom**.

2. Definicije

Ulazni porez: ulazni PDV jest porez koji plaća porezni obveznik na robu i usluge koje je kupio za svoje poslovne aktivnosti. Kod sustava neto poreza na dodanu vrijednost važno je da porezni obveznici moraju imati pravo na odbitak ulaznog PDV-a koji je nametnut na prethodnu transakciju.

Izlazni porez: izlazni PDV je PDV koji porezni obveznik naplaćuje svojim kupcima na prodaju robe i usluga. Odbiti se može samo ulazni porez.

Oporezovane transakcije: jesu oporezive transakcije na koje je obračunat PDV.

Izuzete transakcije koje se mogu odbiti: izuzete transakcije poput isporuke robe za izvoz i isporuka robe unutar Zajednice nose pravo na odbitak ulaznog PDV-a povezanog s navedenim transakcijama.

Izuzete transakcije koje se ne mogu odbiti: izuzete transakcije povezane s određenim aktivnostima od javnog interesa, npr. bolnička i medicinska zaštita ili druge aktivnosti poput kockanja ili isporuka po nominalnoj vrijednosti poštanskih markica ili isporuka fiskalnih marki ne omogućuju pravo na odbitak ulaznog PDV-a koji je povezan s istima.

Porezni obveznik: bilo koja osoba koja provodi gospodarske aktivnosti redovito i samostalno

Pravne osobe koje nisu porezni obveznici: određene kategorije pravnih osoba, poput javnog tijela i gospodarstva bez gospodarske aktivnosti.

Osoba odgovorna za plaćanje : osoba koja je pravno obvezna predati plaćanje PDV-a nadležnim poreznim tijelima

Krajnji potrošač : krajnji potrošač dovršenoga proizvoda jest osoba koja snosi cjelokupno porezno opterećenje

3. Tko ima pravo na odbitak?

- Porezni obveznici koji provode oporezovane transakcije i određene izuzete transakcije imaju pravo na odbitak PDV-a povezanog s navedenim transakcijama:
 - Kupovina robe li usluga
- Stjecanje robe i
- Uvoz robe

Neto načelo PDV-a omogućava obračun poreza samo na dodanu vrijednost i omogućava poreznim obveznicima iz cijelog opskrbnog lanca odbitak poreza plaćenog na prethodne transakcije.

Postoje **dvije vrste izuzetih transakcija**:

- oni koji imaju pravo na odbitak (**oporezovane transakcije i izuzete transakcije koje se mogu odbiti**) i
- oni koji nemaju (**izuzete transakcije koje se ne mogu odbiti**).

4. Što se može odbiti?

Može se odbiti PDV na robu i usluge koje je porezni obveznik kupio, stekao ili uvezao i koje se **upotrebljavaju za oporezive transakcije**.

U slučaju:

- Isporuka robe ili usluga: PDV koji treba platiti ili koji je plaćen;
- Stjecanje robe unutar Zajednice: PDV koji treba platiti zbog uvoza robe PDV koji treba platiti ili je plaćen

Odbitak PDV-a **također vrijedi i za one transakcije koje se mogu odbiti koje imaju pravo na odbitak**, ali samo one navedene u čl. 169.

Ako se koriste za privatnu potrošnju ili za izuzete transakcije bez prava na odbitak, onda nema prava na odbitak PDV-a.

Kod nepokretne imovine koja je dio poslovne imovine poreznog obveznika i koja se koristi u poslovne svrhe poreznog obveznika i privatne svrhe, troškovi za PDV povezani s navedenom imovinom mogu se odbiti u skladu s načelima koja su navedena u člancima 167. točka (a), 168., 168. točka (a), 169. i 173. PDV se može odbiti samo u skladu s udjelom imovine koji se koristi u poslovne svrhe poreznog obveznika.

5 Kada se može odbiti?

Pravo na odbitak PDV-a općenito nastaje u trenutku kad nastaje obveza obračuna poreza koji se može odbiti.

PDV – Pravo na odbitak: Zaključci s tečaja Lipanj 2020./*Ažurirano povlačenjem Ujedinjene Kraljevine, 2019.

U načelu do oporezivog događaja dolazi kada su ispunjeni svi pravni uvjeti za oporezivanje PDV-a. Države članice mogu omogućiti neobavezni sustav prema kojem pravo na odbitak poreznog obveznika, kojemu se obaveza poreza koji se može odbiti isključivo sukladno članku 66., točki (b), smije se odgoditi sve dok se PDV na robu i usluge koji su isporučeni ne budu plaćeni dobavljačima. (Članak 167., Članak 167. točka (a))

6 Gdje se može odbiti?

Pravo na odbitak ulaznog PDV-a smije se provoditi samo u državi članici u kojoj je provedena oporeziva transakcija na koju je naplaćen PDV.

Stoga, **odbitak PDV-a** neće biti **problematičan** ako je **poreznom obvezniku** naplaćen PDV u **državi članici u kojoj ima poslovni nastan** ili ako je identificiran u svrhu PDV-a.

Primjer: porezni obveznik u državi članici A kupuje robu koju će prodati svojim kupcima i prima račun s PDV-om. U tom slučaju porezni obveznik smije podnijeti prijavu PDV-a u onoj državi članici u kojoj ima poslovni nastan. Tom prijavom smije zatražiti svoje pravo na odbitak ulaznog PDV-a.

Izdane su posebne Direktive u kojima su utvrđena pravila o povratu PDV-a za poreznog obveznika koji **nema poslovni nastan u državi članici je morao platiti PDV** (Direktiva 2008/9/EZ i 86/560/EEZ). Ta se Direktiva primjenjuje na prijave za povrat koje su predane od 2010. i kasnije.

Za više informacija posjetite tečaj "Povrat PDV-a"

7 Koji je iznos moguće odbiti?

Jednadžba za izračun iznosa stvarnog PDV-a koji se treba vratiti nadležnim poreznim tijelima sadrži PDV koji se može odbiti: izlazni PDV bez ulaznog PDV-a jednak je neto iznosu koji treba platiti ili koji treba vratiti.

Izlazni PDV – ulazni PDV = neto iznos koji treba platiti ili vratiti

Izlazni PDV= oporezivi iznos oporezovanih transakcija * stopa PDV-a

Ulazni PDV= iznos odbitnog PDV-a

U slučaju **isporuke robe ili usluga** PDV koji treba platiti poreznoj upravi je neto iznos dobiven od **izlazni PDV-a minus ulazni PDV**.

U slučaju **stjecanja unutar Zajednice** kupac **može odbiti ulazni PDV**. To znači da je porezni položaj neutralan. Ovaj sustav jamči da se transakcija oporezuje u državi članici u kojoj se roba konzumira ili koristi.

Primjer: Namještaj je poslan iz Latvije u Litvu. Cijena namještaja 1000 eura. Kupac mora platiti PDV na stjecanje. Stopa PDV-a je 20 %. Kupac smije odbiti 200 eura ulaznog PDV-a. Istovremeno može odbiti PDV na stjecanje kao ulazni PDV u iznosu od 200 eura. To znači da je porezni položaj neutralan: $1000 \text{ €} \times 20 \% (200 \text{ €}) - 200 \text{ €} = 0$.

Međutim, ponekad kupac nema pravo na odbitak, što će dovesti do porezne odgovornosti.

U slučaju **uvoza robe** kupac mora platiti uvozni PDV. Istovremeno smije odbiti PDV koji je plaćen na uvoz kao ulazni PDV. (Upamtite, ako uvozite odjeću, svejedno morate platiti PDV za uvoz, ali nemate pravo na odbitak).

Za iskorištavanje prava na odbitak porezni obveznik mora imati ili držati dokument poput računa ili dokumenta o uvozu ili mora ispunjavati druge formalnosti (Članak 178. opisuje uvjete).

U nekim situacijama, odbici PDV-a **moraju se ispraviti** ako se u određenom razdoblju promijenila upotreba kapitalnog dobra. Ispravak se mora **provesti tijekom minimalnog razdoblja ispravka od pet godina** sukladno Direktivi o PDV-u ili kod nepokretne imovine država članica može produžiti razdoblje ispravka na najviše 20 godina.

Prilagodbe mogu biti potrebne promjenom cijene ili promjenama u upotrebi.

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.