

POVRAT INOZEMNOG PDV-A NOVOSTI I PRIMJERI IZ PRAKSE OD ULASKA REPUBLIKE HRVATSKE U EU

Luka Gašparac
Zagreb, lipanj 2015



Global Tax Reclaim



Sadržaj

- Povrat inozemnog PDV-a
- Regulativa Europske unije
- Iskustva u Europi
- Vrste troškova za koje je moguć povrat
- Prepreke u vraćanju PDV-a
- Rokovi i uvjeti za povrat
- Potrebna dokumentacija za povrat
- Primjeri po nekim zemljama
- Posebnosti zemalja iz regije
- TOMS shema
- Često postavljana pitanja
- Primjeri računa troškova



Global Tax Reclaim



Povrat inozemnog PDV-a

Koliko ste puta za sebe osobno zatražili povrat poreza na kupovinu odjeće, namještaja ili slične robe u inozemstvu?

Znate li da tvrtke imaju pravo tražiti povrat stranog PDV-a na troškove ostvarene u inozemstvu?

- 70% hrvatskih tvrtki nije uopće upoznato s mogućnošću povrata PDV-a
- 20% hrvatskih tvrtki je upoznato, ali ne koriste redovno mogućnost povrata PDV-a
- 10% hrvatskih tvrtki traži povrat PDV-a svake godine

Povrat PDV-a vrši se po osnovi različitih troškova za niz usluga kao što su hotelski smještaj, kotizacije za sajmove i kongrese, najam vozila, zakup prostora i sl.

Stope PDV-a u državama EU-a kreću se do 27%, što znači da se povratom može uštedjeti i više od četvrtine troškova.



Global Tax Reclaim



Regulativa Europske unije

- Europska direktiva n°79/1072/EEC (uz direktivu n° 2008/9/EC) daje pravo tvrtkama iz EU zatražiti povrat PDV-a na troškove nastale u nekoj drugoj zemlji članici. Ova direktiva poznatija je pod nazivom (nova) **8. direktiva**.
- Europska direktiva n°86/560/EEC poznata pod nazivom **13. direktiva** je namijenjena za zemlje izvan EU koje traže povrata PDV-a na troškove nastale u nekoj od zemalja članica.



Global Tax Reclaim



Iskustva u Europi

- Svake godine preko 10 milijardi eura ostaje nepotraženo
- Preko 80% tvrtki godišnje ostvari barem 10,000 eura inozemnih troškova
- 25% tvrtki godišnje ostvari barem milijun eura troškova u inozemstvu
- 50% najvećih tvrtki ne koristi mogućnost povrata inozemnog PDV-a



Global Tax Reclaim



Vrste troškova za koje je moguć povrat

- Troškovi ostvareni na službenim putovanjima
 - Smještaj
 - Obroci (osobni i reprezentacija)
 - Najam vozila
 - Gorivo, cestarine i parking
 - Javni prijevoz i taksi
- Troškovi kotizacija za sudjelovanja na konferencijama, sajmovima i kongresima
- Zakup izložbenog prostora na konferencijama i sajmovima
- Najam poslovnog prostora i pripadajući troškovi
- Poštanske, javnobilježničke, usluge kontrole kvalitete
- Najam opreme, alata te eventualni popravci i servisi
- Sponzorstva



Global Tax Reclaim



Prepreke u vraćanju PDV-a

Najčešći razlozi zbog kojih se ne koristi mogućnost povrata:

- Složena pravila oko povrata
- Jezična barijera
- Nedostatak internih resursa
- Manjkavost potrebne dokumentacije
- Neupućenost u rokove i termine

Najlakše i najbrže rješenje – prepustiti brigu o povratu specijaliziranim tvrtkama



Global Tax Reclaim



Rokovi i uvjeti za povrat

Povrat se može tražiti:

- **Kvartalno**
Minimalni iznos povrata je 400€ (oko 2,000€ troškova) po zemlji
- **Godišnje**
Minimalni iznos povrata je 50€ (oko 250€ troškova) po zemlji

Računi za prethodnu godinu se mogu predati do 30. rujna tekuće godine

Za zahtjeve izvan EU rok za predaju zahtjeva je 30. lipnja



Global Tax Reclaim



Potrebna dokumentacija za povrat

- Skenovi ili kopije računa

Računi viših iznosa poputa hotela i kotizacija trebaju glasiti na tvrtku i sadržavati adresu

Manji računi poput troškova za taksi, gorivo, obroke, cestarinu, parkiranje ne moraju glasiti na tvrtku

- Posebni skup dokumenata i obrazaca za svaku zemlju iz koje se traži povrat
- Punomoć specijaliziranoj tvrtki za povrat



Global Tax Reclaim



Primjeri po nekim zemljama

(%)	Hoteli	Restorani	Najam vozila	Gorivo	Taxi	Javni prijevoz	Stručne usluge	Konferencije, sajmovi	Edukacije, usavršavanja, seminari
Austrija (UST / MWST)	10	10/20	20	20	10	10	20	20	20
Njemačka (MWST)	7	19	19	19	19/7	7	19	19	19
Mađarska (AFA)	18	np	27	27	np	np	27	27	27
Irska (VAT)	13.5/23	13.5	np	23	0	0	23	13.5/23	23
Slovačka (DPH)	20	20	np	20	20	20	20	20	20
Slovenija (DDV)	8.5	8.5/20	np	20	20	20	20	20	20
Velika Britanija (VAT)	20	20	20	20	0	0	20	20	20



Global Tax Reclaim



Posebnosti zemalja iz regije

Austrija

- brza obrada zahtjeva za povrat PDV-a
- povrat PDV-a za troškove cestarina i goriva tvrtkama koje nisu registrirane za prijevoz robe nije dozvoljen

Mađarska

- povrat PDV-a za troškove cestarina i goriva tvrtkama koje nisu registrirane za prijevoz robe nije dozvoljen
- složena naknadna komunikacija i eventualni ispavci zahtjeva

Slovenija

- povrat PDV-a za troškove cestarina i goriva tvrtkama koje nisu registrirane za prijevoz robe nije dozvoljen
- često potrebna dodatnu dokumentaciju koja potvrđuje gospodarsku aktivnost u Sloveniji



Global Tax Reclaim



Posebности zemalja iz regije

Srbija

- moguć samo povrat za troškove sajmova

Bosna i Hercegovina

- nemoguć povrat za sve kategorije

Crna Gora

- nemoguć povrat za sve kategorije

Povrati za ove zemlje regulirani su pojedinačnim ugovorima o reciprocitetu.



Global Tax Reclaim



TOMS shema

- Mogućnosti povrata putničkih agencija su posebno regulirane
- Putnička agencija može ostvariti povrat samo za svoje poslovne troškove
- PDV na troškove ostvarene zbog klijenta ili eventualne daljnje prodaje usluge nije moguće vratiti

Primjer

- Putnička agencija odrađuje organizaciju poslovnog puta za klijenta
- Kao dio paketa, agencija zakupljuje hotelske sobe koje kasnije „preprodaje” klijentu po cijeni u koju je uključen i PDV inicijalno obračunat na cijenu soba
- Putnička agencija nema pravo povrata PDV-a obračunatog na inicijalnu cijenu soba jer se radi o „preprodaji”, a ne poslovnom trošku
- Klijent ostaje „zakinut” jer plaća višu cijenu sobe tj. u slučaju direktnog plaćanja hotelu, imao bi pravo povrata PDV-a

Često postavljana pitanja

- Da li tvrtke i nakon ulaska Hrvatske u EU mogu ostvarivati pravo povrata PDV-a?
- Koliko traje proces povrata PDV-a od podnošenja zahtjeva?
- Da li je moguće ostvariti povrat PDV-a i za zemlje izvan EU?
- Što se događa s originalima računa?
- Mogu li se iskoristiti računi koji ne glase na tvrtku ili imaju neke druge nepravilnosti?
- Koliki je postotak uspješnosti realizacije zahtjeva za povrat PDV-a?



Global Tax Reclaim





HOTEL WILHELMSHOF GMBH
KLEINE STADTGUTGASSE 4 | 1020 WIEN

HOTEL

Primjer d.o.o.
Ulica
Grad, država
OIB:

Rechnung Nr. 0

Abrechnung von 03.12.2012 bis 03.12.2012

	Tage/Anzahl	Einzelpreis	Gesamt €
Luka Gašparac 03.12.2012-12.12.2012	9 x	75,00	675,00
Rechnungsbetrag:			675,00
Auslagen und Durchlaufposten:			
Zu zahlender Betrag:			675,00
Zahlungsarten:			

= 5.116,50 km

Zahlbar ohne Abzüge prompt nach Rechnungserhalt.

Aufgliederung der obigen Beträge nach Mehrwertsteuersätzen:		Unsere UID: ATU50480304		
	Ortstaxe:	10%:	20%:	Gesamt:
Netto	11,21	603,45	0,00	614,66
MwSt	0,00	60,35	0,00	60,34
Gesamt	11,21	663,80	0,00	675,00

T: +43-1-2145521-0 | F: +43-1-2145521-17
EMAIL: INFO@DERWILHELMSHOF.AT | WWW.DERWILHELMSHOF.COM

HOTEL WILHELMSHOF GMBH | FN 201206T | ATU 50480304 | GERICHTSSTAND 1020 WIEN
BANKVERBINDUNG: ERSTE BANK DER OESTERREICHISCHEN SPARKASSE AG - BLZ: 20111 -
KTGNR.: 02 20 08 99 | IBAN: AT27201110001200899 - SWIFT: GIBA AT WW



KONFERENCIJA

Venise événements for Alcatel-Lucent Enterprise
VAT Number: FR86 451785414

Primjer d.o.o.
Ulica
Grad, država
OIB:

**Alcatel-Lucent Enterprise
Dynamic Tour 2012 - Düsseldorf**

Invoice N° DET-CNE-0081

Date : April 27, 2012

	Amount
4 Entry passes (Discounted price)	1 000,00 EUR

Total before VAT	1 000,00 EUR
VAT (19,60%)	196,00 EUR
Total with VAT	1 196,00 EUR

= 9.029,80 km

Bank details for transfer:
IBAN: FR76 3000 3038 2900 0201 1621 343
BIC-ADRESSE SWIFT: SOGEFRPP

Payment due: May 2, 2012

Agence conseil en communication événementielle - 41 rue Mauriceau 92600 Asnières sur Seine - Tel : +33 (0)1 46 67 15 00 - Fax : +33 (0)1 46 67 19 87
www.venise-evenements.com - SAS au capital de 39 000 euros - SIRET 451 785 414 000 33

Hvala na pažnji

Luka Gašparac
Direktor

Global Tax Reclaim d.o.o.
Ostrogovićeva 3, Zagreb
E: lgasparac@globaltaxreclaimhr.com
M: +385 91 4003210

Krunoslav Gašpert
Country Manager za Hrvatsku

U Turn Tax Refund Hrvatska
Radnička cesta 52, Zagreb
E: krunoslav.gaspert@uturntaxrefund.com
M: +385 91 4343133



Global Tax Reclaim

