

PROGRAM RADIONICE

Škola PDV-a, vodič za primjenu PDV-a

Program:

I. Dan

- Normativni okvir za primjenu PDV-a (hrvatski propisi, Direktive i Uredbe Vijeća, presude Europskog suda)
- Područje primjene (tuzemstvo, područje EU i treće područje, treće zemlje)
- Predmet oporezivanja
 - definicija isporuke kao predmeta oporezivanja
 - isporuke dobara i usluga (u tuzemstvu, isporuke dobara unutar EU)
 - posebni slučajevi isporuke dobara i usluga
 - izuzimanje i isporuke bez naknade
 - stjecanje dobara iz drugih država članica
 - stjecanje i isporuka prijevoznih sredstava
 - uvoz dobara
- Transakcije koje nisu predmet oporezivanja PDV-om (npr. naknada štete, naknadna odobrenja, terećenja i sl.)
- Računi za isporuke dobara i usluga
- Stope PDV-a, nastanak porezne obveze i porezna osnovica
- Ispravak porezne osnovice kod povrata robe, naknadnih popusta i otpisa potraživanja
- Obveznici PDV-a
 - upisan u registar obveznika PDV-a
 - registrirani za potrebe PDV-a
 - sa sjedištem u inozemstvu
 - porezni zastupnik
- Tuzemni prijenos porezne obveze
- Oslobođenje od PDV-a
 - Oslobođenje bez prava na odbitak pretporeza
 - Porezna oslobođenja s pravom na odbitak pretporeza
- Oporezivanje prometa nekretnina
- Vrijednosni kuponi

II. Dan

- Mjesto isporuke dobara
 - Stjecanje dobara unutar EU
 - Trostrani posao
 - Isporuke u nizu
 - primjena pojednostavljenja kod registracije i obračuna PDV-a
 - važnost prijenosa prava raspolaganja (paritet isporuke)
- Isporuke dobara unutar EU

- Uvjeti za primjenu poreznog oslobođenja kod isporuka dobara u drugu državu članicu
- Mjesto isporuke dobara s prijevozom (važnost dokaza o otpremi)
- Mjesto isporuke dobara bez prijevoza
- Prodaja na daljinu
- Uvoz i izvoz dobara
 - Nastanak porezne obveze kod uvoza
 - Pravo na odbitak PDV-a plaćenog pri uvozu
 - Porezna osnovica kod uvoza
 - Primjena poreznih oslobođenja pri uvozu
 - Carinski postupak 42 i 63
 - Porezna oslobođenja
- Izvoz dobara
 - Porezna oslobođenja pri izvozu
 - Oslobođenja za transakcije koje se odnose na međunarodnu trgovinu
 - Oslobođenja za određene isporuke koje su izjednačene s izvozom (diplomatska predstavništva, NATO)
 - Povrat PDV-a u putničkom prometu
- Mjesto obavljanja usluga
 - Opće odredbe o mjestu obavljanja usluga
 - Posebne odredbe o mjestu obavljanja usluga (izuzeća od općeg načela oporezivanja usluga)
 - Usluge u vezi s nekretninama
 - Usluge prijevoza dobara i prijevoza putnika
 - Telekomunikacijske usluge i elektroničke usluge
 - Obračun PDV-a na usluge stranog poreznog obveznika

III. Dan

- Obračun PDV-a prema naplaćenim naknadama
- Odbitak pretporeza, ispravak pretporeza, podjela pretporeza
- Troškovi osobnih automobila s aspekta PDV-a
- Posebni postupci oporezivanja
 - za male porezne obveznike
 - putničke agencije
 - marže (rabljena dobra, investicijsko zlato)
 - One Stop Shop (OSS)
- Povrat PDV-a
- Podnošenje poreznih prijava i rokovi plaćanja PDV-a
 - sastavljanje prijave PDV-a (Obrazac PDV, PDV-S i Zbirna prijava)
 - Ispravci elektronički poslanih obrazaca (PDV, PPO, PDV-S i ZP) u razdoblju kada je greška učinjena, te ispravci u razdoblju kada je greška uočena
 - Brisanje pogrešno dostavljenih obrazaca
 - Suspenzija i ukidanje PDV ID broja
 - Brisanje iz registra obveznika PDV-a ako se gospodarska djelatnost ne obavlja u razdoblju duljem od 1 kalendarske godine

- Sprječavanje prijevara u području PDV-a
 - Primjena čl. 127. Zakona o PDV-u
 - Područje visokog rizika vezana uz zakonito obračunavanje i uplatu PDV-a
 - Značajke kružnih prijevara
 - Zakonske mogućnosti smanjenja PDV prijevara
 - Pravo na potraživanje pretporeza povezanog s prijevornim transakcijama (Presuda KITTEL C-439/04 i C- 438/09 Bogoslaw Julius Dankowski)
 - Poduzimanje mjera pri procjeni rizika u poduzetničkom poslovanju – KYC (Konow Your Customer – upoznajte svog klijenta)
- Ustupanje prava na povrat PDV-a sklapanjem ugovora o ustupu i cesiji
 - prava i obveze poreznog obveznika i poreznog tijela u porezno dužničkom odnosu
 - povrat više plaćenog poreza i kamata na porez koji je plaćen bez pravne osnove, a prema posebnom zahtjevu za povrat
 - porezna zastara
 - podmirenje obveza za poreznog obveznika od solidarnog dužnika i treće osobe
 - obračunska plaćanja ako je blokiran račun poslovnog subjekta
 - sudionici u cesiji pri čemu je cesus ili dužnik Porezna uprava
 - iznimni slučajevi kada dostavljeni ugovor o ustupu nije obvezujući za porezno tijelo
 - propisani rok u kojem je Porezna uprava obvezna riješiti zaprimljeni ugovor o ustupu potraživanja
 - radni postupci službenika u Poreznoj upravi po zaprimanju ugovora o ustupu potraživanja

Tema:	Vremenski raspored	Predavač:
I. dan		
Normativni okvir za primjenu i područje primjene PDV-a Predmet oporezivanja, Transakcije koje nisu predmet oporezivanja PDV-om, Računi za isporuke dobara i usluga, Stope PDV-a, nastanak porezne obveze i porezna osnovica, Ispravak porezne osnovice	9:30-12:00	Mr. sc. Miljenka Cutvarić
Obveznici PDV-a, Tuzemni prijenos porezne obveze, Oslobođenja od PDV-a, Oporezivanje prometa nekretnina, Vrijednosni kuponi	12:30 – 15:00	Domagoj Bakran, mag. oec.
II. dan		
Mjesto isporuke dobara, Isporuke dobara unutar EU	9:30-12:00	Mr. sc. Miljenka Cutvarić
Uvoz dobara, Carinski postupak 42 i 63, Izvoz dobara	12:30 – 14.00	Mr. sc. Kornelija Sirovica

Mjesto obavljanja usluga	14:00 – 15:00	Mr. sc. Miljenka Cutvarić
III. dan		
Porezne evidencije, porezne prijave, plaćanje proreza, Obračun PDV-a prema naplaćenim naknadama, Odbitak pretporeza, ispravak pretporeza, podjela pretporeza, Troškovi osobnih automobila s aspekta PDV-a, Posebni postupci oporezivanja (mali porezni obveznici, putničke agencije, oporezivanje marže kod isporuke rabljenih dobara), Povrati PDV-a, Podnošenje poreznih prijava i rokovi plaćanja PDV-a	9:30-12:00	Mr. sc. Miljenka Cutvarić
Podnošenje poreznih prijava i rokovi plaćanja PDV-a, Ispravci elektronički poslanih obrazaca, Brisanje pogrešno dostavljenih obrazaca, Sprječavanje prijevara u području PDV-a, Ustupanje prava na povrat PDV-a sklapanjem ugovora o ustupu i cesiji	12:30 – 15:00	mr. sc. Mirjana Mahović-Komljenović