

# POVRAT PDV-A NA TROŠKOVE IZ INOZEMSTVA

Luka Gašparac  
Zagreb, svibanj 2013



Global Tax Reclaim

# Sadržaj

- Povrat inozemnog PDV-a
- Regulatorna Evropske 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
- Često postavljana pitanja
- O tvrtki Global Tax Reclaim
- Primjeri računa troškova



# 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?

- 82% hrvatskih tvrtki nije uopće upoznato s mogućnošću povrata PDV-a
- 10% hrvatskih tvrtki je upoznato, ali ne koriste redovno mogućnost povrata PDV-a
- 8% 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 25%, što znači da se njegovim povratom može uštedjeti  $\frac{1}{4}$  troškova.





# 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.



# 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



# 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





# 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



# 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. lipnja tekuće godine

Ulaskom u EU rok za predaju zahtjeva se pomiče na 30. rujna (vrijedi od 2014.)





# Potrebna dokumentacija za povrat

- Originali 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

- Potvrda od Porezne uprave da je tvrtka u sustavu PDV-a

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

- Punomoć specijaliziranoj tvrtki za povrat



# Primjeri po nekim zemljama

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



# 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?





# O tvrtki Global Tax Reclaim

Global Tax Reclaim specijaliziran je za usluge povrata poreza na dodanu vrijednost (PDV-a) iz inozemstva.

- Više od 10 godina djelovanja na svjetskom tržištu
- Preko 3,500 globalnih klijenata u 80 zemalja
- Uspješnost pozitivno rješениh zahtjeva za povratom 98%
- Klijenti imaju pristup on-line sustavu za detaljno praćenje svakog zahtjeva
- Neuspješan povrat – nema naknade za klijenta
- Do 2013. obrađeno preko 200M eura u zahtjevima za povrat





HOTEL WILHELMSHOF GMBH  
KLEINE STADTGASSE 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 -  
KTO NR.: 02 20 08 99 | IBAN: AT272011100012200899 - 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
<b>Total with VAT</b>	<b>1 196,00 EUR</b>

*= 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.  
Štefanovečka cesta 10  
E: [Lgasparac@globaltaxreclaimhr.com](mailto:Lgasparac@globaltaxreclaimhr.com)  
M: +385.91.400.3210



Global Tax Reclaim