



EUROPSKI
REVIZORSKI
SUD

**Kratki tematski pregled
Nadoknada PDV a u
području kohezije –
uporaba financijskih
sredstava EU a izložena
je pogreškama i nije
optimalna**

studeni 2018.

Sadržaj

	Odlomak
Uvod	01. – 02.
Što je PDV i kako funkcionira?	03. – 05.
Pravila o prihvatljivosti PDV-a za rashode u području kohezije	06. – 09.
Nadoknada PDV-a: čest izvor pogrešaka, nedosljednosti i neoptimalne uporabe financijskih sredstava	10. – 22.
Kvantificirane pogreške zbog nadoknade neprihvatljivog PDV-a	12. – 13.
Nedosljednosti u postupanju s PDV-om kao s prihvatljivim troškom	14. – 18.
Neoptimalna uporaba financijskih sredstava EU-a za nadoknadu PDV-a javnim tijelima	19. – 22.
Nastojanja Komisije da se stanje poboljša	23. – 32.
Dosadašnji razvoj događaja	23. – 26.
Mogući razvoj događaja u sljedećem programskom razdoblju	27. – 32.
Pojmovnik	
Revizorski tim	

Uvod

01 U godišnjim izvješćima za 2015. i 2017. Sud je upozorio na složenost postupanja s porezom na dodanu vrijednost (PDV) kao s prihvatljivim troškom u području kohezije, osobito u slučaju *javnih tijela*¹. U ovom se dokumentu iznose dodatne informacije kojima se dopunjuju opažanja i stajališta koja je Sud izrazio u mišljenju br. 6/2018 o prijedlogu Komisije o budućem postupanju s PDV-om koji je iznijela u Uredbi o zajedničkim odredbama².

02 U tu je svrhu Sud analizirao rezultate do kojih je došao revizijama povezanim s izjavom o jamstvu koje je proteklih godina proveo nad rashodima u području kohezije. Na temelju provedene analize Sud donosi pregled glavnih problema koje je utvrdio u vezi s PDV-om:

- o razloge za nastanak mjerljivih pogrešaka koje je Sud utvrdio
- o nedosljednosti u postupanju s PDV-om i
- o neoptimalnu uporabu financijskih sredstava EU-a.

¹ Godišnje izvješće za financijsku godinu 2017., odlomci 6.40. – 6.42., Sud (2016.), godišnje izvješće za financijsku godinu 2015., odlomci 6.31. – 6.35.

² Vidi odlomke 87. – 89. mišljenja Suda br. 6/2018.

Što je PDV i kako funkcionira?

03 PDV je neizravni porez na potrošnju robe i usluga, uređen pravilima koja su utvrđena na razini država članica. *Standardne stope PDV-a* u EU-u kreću se u rasponu od 17 % u Luksemburgu do 27 % u Mađarskoj. Kako bi se zajamčila određena razina usklađenosti na razini cijelog EU-a, Direktivom o PDV-u iz 2006.³ propisan je zajednički sustav PDV-a koji su države članice dužne ugraditi u svoja nacionalna pravila.

04 Porezni obveznik⁴ dužan je obračunati PDV za svoje oporezive aktivnosti (prodaju) i proslijediti naplaćeni iznos nacionalnom poreznom tijelu. S druge strane, porezni obveznik može zatražiti povrat PDV-a koji mu je zaračunan pri povezanoj nabavi robe i usluga.

05 Na kraju procesa proizvodnje i/ili trgovanja u državni proračun uplaćuje se ukupan iznos PDV-a koji je obračunan na konačnu cijenu. Krajnji potrošač, koji proizvodu ne stvara nikakvu dodanu vrijednost, nema pravo na povrat i stoga u konačnici snosi ukupan trošak PDV-a kao dio konačne cijene kupljenog proizvoda (vidi [sliku 1.](#)).

³ Direktiva Vijeća 2006/112/EZ od 28. studenoga 2006. o zajedničkom sustavu poreza na dodanu vrijednost (SLL 347/1, 11.12.2006.).

⁴ Općenito govoreći, „porezni obveznik” svaka je osoba koja samostalno provodi gospodarsku aktivnost na bilo kojem mjestu, bez obzira na svrhu ili rezultate te aktivnosti.

O godišnjim izvješćima i kratkim tematskim pregledima Suda

Sud u godišnjim izvješćima donosi pregled financijskog upravljanja EU-om tijekom relevantne godine i iznosi preporuke o tome kako ga je moguće poboljšati. Time pomaže Europskom parlamentu i Vijeću u nadzoru nad uporabom financijskih sredstava EU-a.

Kratki tematski pregledi (engl. *rapid case review*) ne temelje se na novim revizijskim aktivnostima niti se u njima iznose novi revizijski nalazi i preporuke. U njima se prikazuju i utvrđuju činjenice o konkretnim temama i iznosi ciljana analiza kako bi se omogućilo bolje razumijevanje relevantnih pitanja.

Revizorski tim dostupan je na e-adresi:

ECA-COH-SOA-2018@eca.europa.eu

Pojmovnik

Fondovi kohezijske politike: U programskom razdoblju 2014. – 2020. fondovi kohezijske politike dio su europskih strukturnih i investicijskih (ESI) fondova.

Javna tijela: tijela državne, regionalne ili lokalne vlasti te ostala javnopravna tijela.

Kohezija: skraćeni naziv podnaslova 1.b VFO-a „Gospodarska, socijalna i teritorijalna kohezija”.

Porezni obveznik: u pravilu trgovačko društvo, samostalni poduzetnik ili druga osoba koja obavlja gospodarsku aktivnost.

Povrat: „povrat” ne mora nužno značiti stvaran prijenos sredstava, nego se može očitovati i u obliku smanjenja poreza na promet.

Standardna stopa PDV-a: stopa koju određena država članica EU-a mora primjenjivati na svu robu i usluge koje nisu oslobođene PDV-a. Predmetna država članica pod određenim uvjetima na robu ili usluge može primjenjivati snižene stope PDV-a.

Revizorski tim

Ovaj kratki tematski pregledusvojilo je II. revizijsko vijeće, kojim predsjedava članica Suda Iliana Ivanova i koje je specijalizirano za rashodovna područja ulaganja u koheziju, rast i uključivanje. Radni zadatak predvodio je član Suda Tony Murphy, a potporu su mu pružali voditelj njegova ureda Wolfgang Stolz, ataše u njegovu uredu Brian Murphy, asistent u njegovu uredu Peter Borsos, glavni rukovoditelj Juan Ignacio Gonzalez Bastero i voditeljica radnog zadatka Orsolya Szarka. Jezičnu podršku pružio je Mark Smith.

U posljednjih nekoliko godina Europski revizorski sud (Sud) u svojim je godišnjim izvješćima istaknuo niz pogrešaka i nedostataka u pogledu postupanja s porezom na dodanu vrijednost (PDV) kao s prihvatljivim troškom u rashodima u području kohezije. Ovom publikacijom koja se temelji na obavljenom pregledu Sud želi dopuniti opažanja u vezi s PDV-om koja je iznio u godišnjim izvješćima i stajališta koja je izrazio u mišljenju br. 6/2018. Koristeći se rezultatima i podacima iz prethodnih revizija povezanih s izjavom o jamstvu, Sud je analizirao odnos između mogućnosti povrata PDV-a i prihvatljivosti PDV-a kao troška. Sud donosi pregled pogrešaka i nedosljednosti koje je utvrdio te upozorava na slučajeve neoptimalne uporabe financijskih sredstava EU-a koji proizlaze iz širokog tumačenja mogućnosti povrata PDV-a, osobito u slučaju javnih tijela koja primaju potporu EU-a. Na temelju provedene analize i u skladu s prethodnim preporukama Sud smatra da bi Komisija i zakonodavci trebali razmotriti izmjenu pravila o prihvatljivosti PDV-a. Pritom bi se u okviru nastojanja da se pravila pojednostavne trebalo podržati načelo dobrog financijskog upravljanja sredstvima EU-a.

Revizorski tim dostupan je na e-adresi:
ECA-Cohesion-SoA-2018@eca.europa.eu.

EUROPSKI REVIZORSKI SUD
12, rue Alcide De Gasperi
1615 Luxembourg
LUKSEMBURG

Tel.: +352 4398-1

Upiti: eca.europa.eu/hr/Pages/ContactForm.aspx

Internetske stranice: eca.europa.eu

Twitter: @EUAuditors



EUROPSKI
REVIZORSKI
SUD



© Europska unija, 2018.

Za svaku uporabu ili umnažanje fotografija ili druge građe koja nije obuhvaćena autorskim pravima Europske unije dopuštenje se mora zatražiti izravno od nositelja autorskih prava.