



PDV Grupa može utjecati i na smanjenje obveze PDV-a, optimiziranje novčanog toka, smanjenje broja računa unutar grupe, povećanje transparentnosti u smislu poreznog i regulatornog nadzora, smanjenje poreznog rizika zbog smanjenja transakcija te mogućih administrativnih pogrešaka i kreiranja transparentnosti.

Piše: Gordan Rotkvić, Senior Manager, [Crowe Horwath](#)

PDV Grupa je više poreznih obveznika koji se u smislu PDV-a smatraju jednim poreznim obveznikom. Oporezivanje PDV Grupe regulirano je člankom 11, EU Direktive 112/06 (u nastavku EU Direktiva). Međutim, kako je to opcija, članice EU nisu obvezne implementirati odredbe grupnog oporezivanja u svoje lokalno zakonodavstvo. Tako npr. Bugarska, Francuska, Grčka, Slovenija i Hrvatska nisu implementirale odredbe koje se odnose na PDV Grupu dok Ujedinjeno Kraljevstvo, Irska, Nizozemska, Španjolska, Češka, Švedska itd. nisu implementirale navedene odredbe u potpunosti u skladu s EU Direktivom (npr. u Švedskoj se PDV Grupa odnosi samo na financijske usluge i usluge osiguranja). Koncept PDV Grupe temelji se na teritorijalnom načelu svake članice EU te nije predviđeno da jedna PDV Grupa posluje u dvije zemlje. PDV Grupa je sa stajališta PDV-a u formalnom smislu jedan PDV obveznik te u pravilu zaprima jedan PDV identifikacijski broj koji se može koristiti smo u zemlji registracije.

PDV Grupa se smatra jedna osoba u smislu primljenih i danih isporuka, a to što se PDV-a tiče znači:

- Isporuke dobra i usluge između članica grupe nisu predmetom PDV-a. U pravilu je potreban poseban dokument kojim će se osigurati sigurno praćenja transakcija unutar grupe od strane Porezne uprave.
- Isporuke dobra i usluga od strane trećih osoba prema članicama grupe se smatraju kao da su napravljene PDV Grupi.
- Uvoz i EU stjecanje od strane svakog društva člana grupe smatra se kao da je napravljeno od strane PDV Grupe.
- Isporuke dobra od svake članice grupe prema trećim osobama se smatraju kao da su napravljene od strane PDV Grupe.

ZAŠTO JE PDV GRUPA ZANIMLJIVA?

PDV Grupa je koncept prvenstveno zanimljiv poreznim obveznicima koji u Hrvatskoj posluju s više društava te koji imaju značajnu količinu međusobnih transakcija. Korištenjem PDV Grupe porezni obveznici mogu ostvariti sljedeće pogodnosti:

- Nema gubitaka u smislu prava na odbitak pretporeza ili duple primjene prava na odbitak u odredbenim situacijama (npr. pre-fakturiranje troškova automobila)
- Eliminiranje rizika oko nepravilnog PDV tretmana transakcija unutar grupe (npr. lančane isporuke, iznajmljivanje ne/ pokretne imovine itd.)
- Potencijalni pozitivni utjecaj na cashflow (posebno u situacijama u kojoj jedno društvo grupe ima pretporez za povrat a drugo je u obvezi plaćanja)
- Smanjenje troškova zbog optimiziranja poslovne strukture, tj. smanjenja troškova prijava, papirologije (jedan PDV obrazac, i sl.)

