

ožujak 2020.

Razlikovanje između usluge edukacije i usluge pristupa edukativnom događaju – najavljeno izdavanje smjernica od strane „VAT Committee“-a

2. ožujka 2020. godine je objavljen Zapisnik sa 114. sastanak tijela „VAT Committee“ koje na razini EU identificira određena nejasna područja i nastoji dati smjernice za unificirano postupanje u takvim slučajevima. Iz ovog je Zapisnika vidljivo kako je „VAT Committee“ razmatrao presudu Europskog suda u predmetu C-647/17 (Srf konsulterna) koja je donesena u 2019. godini. U pitanju je presuda koja je po prvi puta dala određene smjernice za razlikovanje između usluge edukacije i usluge pristupa edukativnom događaju.

Naime, razlikovanje između usluge edukacije i usluge pristupa edukativnog događaju je bitno jer može dovesti do različitih PDV učinaka. Na primjer, ako se edukacija ili edukativni događaj obavlja u Hrvatskoj, a primatelj usluge je PDV obveznik sa sjedištem iz druge države, hrvatski PDV neće trebati zaračunati ako se radi o usluzi edukacije, ali će trebati zaračunati ako se radi o usluzi pristupa edukativnom događaju koji se odvija u Hrvatskoj. Ova razlika proizlazi iz odgovora na pitanje treba li primijeniti opće pravilo o određivanju mjesta obavljanja usluge iz čl. 17. st. 1. hrvatskog Zakona o PDV-u tj. čl. 44. EU PDV Direktive (u kojem slučaju nema hrvatskog PDV-a ako je sudionik porezni obveznik sa sjedištem izvan RH) ili treba primijeniti posebno pravilo iz čl. 21. st. 1. hrvatskog Zakona o PDV-u tj. čl. 53. EU PDV Direktive 2006/112 (u kojem slučaju je primjenjiv hrvatski PDV ako se događaj odvija u RH, bez obzira gdje je sjedište kupca). Međutim, obuhvat članka 21. st. 1. Zakona o PDV-u nije jasno definiran, a to nije jasno definirano ni relevantnim EU propisima.

U prošlosti su neke države prepoznale ovu problematiku i primijenile određena rješenja u vezi s time (npr. interne smjernice) dok je u nekim državama, a to uključuje i Hrvatsku, ova problematika bila samo još jedno „sivo područje“ koje je ostavljalo mjesta za različita tumačenja i porezne sporove u praksi.

Konačno je 2019. godine donesena prva presuda Europskog suda koja je dala određene smjernice o tome kako tumačiti čl. 53. EU PDV Direktive 2006/112. Iz ove se presude i pripadajućeg mišljenja nezavisnog odvjetnika može zaključiti:

- Posebno pravilo koje se odnosi na usluge pristupa edukativnom događaju ne treba **tumačiti usko**.
- Bitno je uočiti razliku između **tri kategorije edukativnih usluga**:
 - edukativne aktivnosti,
 - edukativni događaji i
 - usluge pristupa edukativnim događajima.Međutim, pri tome, samo neke *edukativne aktivnosti* čine *edukativne događaje*, a samo se za neke usluge povezane s takvim događajima može smatrati da u biti imaju veze s „*pristupom*“.
- Bitno je u svakom pojedinačnom slučaju analizirati:
 - postoji li edukativni događaj te
 - je li usluga vezana uz pristup takvom događaju.Pri tome:
 - „**Događaj**“ - mora biti unaprijed isplaniran, predstavlja nedjeljivu cjelinu u smislu sadržaja, mjesta i vremena; obuhvaća nedjeljive obrazovne aktivnosti koje su unaprijed isplanirane, održavaju se na točno određenom mjestu i tijekom kratkog razdoblja te se odnose na unaprijed određenu temu; nasuprot tomu, on ne obuhvaća obrazovne aktivnosti kojima nedostaje jedna ili više od tih značajki, kao što su niz odvojenih sastanaka ili radionica koji se održavaju na različite datume ili na različitim lokacijama, tečajevi koji se održavaju tijekom duljeg razdoblja ili ciklusi sastanaka bez definiranog kraja, osobito ako njihov program ili raspored nije unaprijed utvrđen.
 - „**Pristup**“ - time su obuhvaćene samo usluge čije su ključne značajke dodjela prava pristupa događaju; odnosi se na fizički pristup.
- Nije presudno je li uloga sudionika aktivna ili pasivan, nije presudno jesu li događaj namijenjen široj javnosti ili osobama koje nisu poznate, nije presudan način plaćanja i sl.

Međutim, iz Zapisnika „VAT Committee“-a iz ožujka 2020. godine je vidljivo kako ova presuda nije riješila sve nejasnoće vezane za razlikovanje usluge edukacije od usluge pristupa edukativnom događaju te je interesantno da „VAT Committee“ prepoznao određene nejasnoće kao dovoljno velike i bitne i da je najavio izradu smjernica o ovoj problematici. Stoga je uputno pratiti daljnji razvoj smjernica po ovom pitanju. ■

This publication has been prepared for general guidance and as such does not constitute professional advice and it should not be used as a substitute for consultation with professional accounting, tax, legal or other competent advisors.

The application and impact of law, rules and regulations can vary based on specific facts involved. For making any decision or taking any action you should consult professional advisors.

In case you need additional information or assistance, please contact SIGMA TAX CONSULTING Ltd. You can find our contacts on our web page.



Amruševa 8, 10000 Zagreb
Phone: +385 1 4699 555
www.sigmabc.eu
info@sigmabc.eu