



eLearning module

e-trgovina: programi OSS/IOSS – Osnove (Osnove programa OSS/IOSS)

Zaključci obuke

Ovo je kratak i praktičan sažetak najvažnijih informacija iz tečaja.

1 Obrazovni ciljevi

Na kraju ovog tečaja znat ćete sljedeće:

- Glavni proces OSS-a u 3 programa: program za Uniju, ne-Uniju i za uvoz (IOSS).
- Različiti dionici, interakcija trgovaca s carinskim i poreznim upravama u različitim procesima programa.
- Osnovne funkcije OSS-a i IOSS-a.
- Prednosti upotrebe 3 programa.

2 Uvod u OSS/IOSS

Opseg već postojećeg programa Unije i ne-Unije proširenjem je od 1. srpnja 2021. godine te je postao sustav "sve na jednom mjestu" (OSS), s telekomunikacijskih usluga, usluga radijskog i televizijskog emitiranja i elektroničkih usluga na sve usluge poduzeća potrošačima (B2C) koje se pružaju u državama članicama u kojima dobavljač nema sjedište, za prodaju robe na daljinu unutar Zajednice i za određene isporuke robe na domaćem tržištu preko elektroničkih sučelja.

3 programa sustava "sve na jednom mjestu" neobavezni su za porezne obveznike no omogućuju im prijavu i plaćanje PDV-a u državama članicama, u kojima ti porezni obveznici (općenito) nemaju sjedište, putem web-portala u državi članici u kojoj su identificirani (država članica identifikacije).

Sustav "sve na jednom mjestu" (OSS)

	Porezni obveznik/dobavljač bez sjedišta u EU-u	Porezni obveznik/dobavljač sa sjedištem u EU-u
Isporuke usluga potrošačima (B2C)	 Program ne-Unije (OSS)	 Program Unije (OSS)
Prodaja robe na daljinu unutar EU-a	 Program Unije (OSS)	 Program Unije (OSS)
Isporuke ROBE na domaćem tržištu SMATRANIH ISPORUČITELJA	 Program Unije (OSS)	 Program Unije (OSS)

3 Program Unije

3.1 Prijava

3 programa pokrivaju različite isporuke i otvoreni su za registraciju različitim poreznim obveznicima:

- 1) Bilo koji porezni obveznik sa sjedištem u EU može upotrebljavati program Unije i program za uvoz.

- 2) Bilo koji porezni obveznik koji nema sjedište u EU koji se bavi prodajom robe na daljinu unutar Zajednice mogao bi upotrebljavati sva 3 programa.
- 3) Bilo koji porezni obveznik koji je smatrani isporučitelj koji se bavi prodajom robe na daljinu unutar Zajednice i/ili isporukom robe na domaćem tržištu mogao bi upotrebljavati sva 3 programa.

3.2 Prijava PDV-a

Prijava PDV-a sadrži pojedinosti o isporuci robe ili usluga u svakoj državi članici potrošnje:

- 1) Ukupni oporezivi iznos za svaki proizvod isporučen svakoj državi članici u kojoj je izvršena prodaja, osim ako ima stalnu poslovnu jedinicu
- 2) Iznos PDV-a i stopa PDV-a
- 3) Usluge pružene iz države članice identifikacije navode se odvojeno od onih koje se isporučuju iz stalnih poslovnih jedinica u drugoj državi članici.
- 4) Isporučenu robu navodi država članica u kojoj započinje isporuka/prijevoz robe

Porezni obveznik koji upotrebljava program Unije dužan je elektroničkim putem podnijeti prijavu PDV-a u sustav "sve na jednom mjestu" za svako porezno razdoblje. Porezno razdoblje je kalendarsko tromjesečje za program ne-Unije i program Unije. Prijava PDV-a u sustavu "sve na jednom mjestu" potrebno je podnijeti do kraja mjeseca nakon poreznog razdoblja obuhvaćenog prijavom.

3.3 Plaćanje PDV-a

Plaćanje PDV-a mora sadržavati referencu na odgovarajuću prijavu PDV-a u sustav "sve na jednom mjestu" i treba ga izvršiti prilikom podnošenja prijave PDV-a u sustav "sve na jednom mjestu". Međutim, ako uplata nije izvršena u trenutku podnošenja prijave, treba je izvršiti najkasnije do isteka roka za podnošenje prijave.

3.4 Specifični procesi

Odjava

Porezni obveznik može dobrovoljno napustiti program (odjava) i dužan je obavijestiti državu članicu identifikacije najmanje 15 dana prije završetka kalendarskog tromjesečja koje prethodi onom u kojem namjerava prestati koristiti program.

Isključenje

Država članica identifikacije može poreznog obveznika isključiti iz jednog programa na određeno razdoblje ako uporno ne poštuje pravila. Bit će isključen iz svih ostalih programa i neće se moći registrirati ni za jedan od tri programa prije nego što istekne razdoblje karantene.

Karantena

Razdoblje karantene je razdoblje tijekom kojeg je porezni obveznik isključen iz korištenja bilo kojeg programa sustava "sve na jednom mjestu". Postoji razdoblje karantene od 2 godine nakon mjeseca u kojem su bili isključeni.

4 Program ne-Unije

4.1 Prijava

Svaki porezni obveznik, bez sjedišta u EU-u, a koji pruža usluge u EU-u osobama koje nisu porezni obveznici, može se registrirati u programu ne-Unije.

Za program ne-Unije, porezni obveznik može odabrati bilo koju državu članicu kao državu članicu identifikacije. Države članice dodjeljuju jedinstveni identifikacijski broj za PDV bilo kojem poreznom obvezniku. Ovaj identifikacijski broj PDV-a može se koristiti samo za prijavu zaliha koje potpadaju pod program ne-Unije.

4.2 Prijava PDV-a

Porezni obveznik koji upotrebljava program ne-Unije dužan je elektroničkim putem podnijeti tromjesečnu prijavu PDV-a za svako porezno razdoblje. Porezno razdoblje je kalendarsko tromjesečje za program ne-Unije i program Unije. Prijava PDV-a u sustavu "sve na jednom mjestu" potrebno je podnijeti do kraja mjeseca nakon poreznog razdoblja obuhvaćenog prijavom.

Prijava PDV-a mora navoditi:

- 1) Ukupni oporezivi iznos za svaki proizvod isporučen svakoj državi članici
- 2) Iznos PDV-a
- 3) Stopa PDV-a

4.3 Plaćanje PDV-a

Plaćanje PDV-a vrši se državi članici identifikacije koja distribuira PDV svakoj državi članici potrošnje.

4.4 Specifični procesi

Odjava

Porezni obveznik dužan je obavijestiti državu članicu identifikacije najmanje 15 dana prije završetka kalendarskog tromjesečja koje prethodi onom u kojem namjerava prestati koristiti program. Bit će izbrisana iz programa ne-Unije i može se registrirati u program Unije kako bi prijavila B2C isporuku usluga potrošaču.

Isključenje

Država članica identifikacije isključit će poreznog obveznika iz programa ne-Unije koji koristi ako obavijesti da više ne isporučuje robu i/ili usluge koje potpadaju pod program, ako se može pretpostaviti da su njegove aktivnosti prema posebnom programu prestale, ako više ne ispunjava uvjete potrebne za korištenje programa ili ako uporno krši pravila koja se odnose na program.

Karantena

Razdoblje karantene primjenjuje se samo ako porezni obveznik uporno krši pravila koja se odnose na program ne-Unije i postoji razdoblje karantene od 2 godine nakon (tromjesečno ili mjesečno) razdoblja prijave tijekom kojeg je porezni obveznik isključen.

5 Program za uvoz

Sustav "sve na jednom mjestu" za uvoz (IOSS) pojednostavljuje prijavu i plaćanje PDV-a za prodaju robe na daljinu koja se uvozi s trećih područja ili trećih zemalja prodavačima iz EU-a ili izvan EU-a potrošačima u EU-u.

IOSS omogućuje dobavljačima i elektroničkim sučeljima koji prodaju uvezenu robu kupcima u EU-u naplatu, prijavu i plaćanje PDV-a poreznim tijelima, umjesto da kupac plaća PDV u trenutku kada se roba uvozi u EU kao što je to bio slučaj prije 1. srpnja 2021.

Ako prodavatelj nije registriran u IOSS-u, kupac mora platiti PDV i obično pristojbu za carinjenje koju naplaćuje prijevoznik.

- 1) IOSS se primjenjuje samo na pošiljke robe vrijednosti \leq EUR 150.
- 2) Kupcu se naplaćuje PDV u vrijeme kupovine, a ne kad se roba uveze u EU.
- 3) Uvozna deklaracija mora sadržavati važeći IOSS broj.

5.1 Prijava

Izravna registracija

Za program za uvoz, država članica identifikacije je država članica u kojoj porezni obveznik ima sjedište.

Ako porezni obveznik nema sjedište u EU-u, država članica identifikacije jest država članica u kojoj porezni obveznik ima stalnu poslovnu jedinicu.

Ako porezni obveznik ima sjedište izvan EU-a, ali u trećoj zemlji s kojom EU ima sklopljen sporazum o međusobnoj pomoći za prijavu PDV-a i vrši prodaju na daljinu uvezene robe iz te treće zemlje, može slobodno odabrati bilo koju državu članicu kao državu članicu identifikacije. U tom slučaju nije potrebno imenovati posrednika da bi se mogao koristiti program za uvoz.

Neizravna registracija putem posrednika

Ako porezni obveznik vrši prodaju na daljinu uvezene robe iz drugih trećih zemalja, mora imenovati posrednika kako bi koristio program za uvoz.

Država članica identifikacije dodijelit će posredniku pojedinačni IOSS identifikacijski broj PDV-a.

5.2 Prijava PDV-a

U programu za uvoz, porezni obveznik prijavljuje prodaju na daljinu robe uvezene iz trećih područja ili trećih zemalja koja ne prelazi 150 eura. Ovaj se prag primjenjuje po pošiljci. Porezni obveznik ili posrednik dužan je elektronički podnijeti prijavu PDV-a za uvoz u sustavu "sve na jednom mjestu" državi članici identifikacije do kraja mjeseca nakon završetka poreznog razdoblja obuhvaćenog prijavom. U programu za uvoz, porezno razdoblje je jedan kalendarski mjesec.

Porezni obveznik daje podatke o prijavi PDV-a svakoj državi članici spomenutoj u prijavi PDV-a u kojoj završava otprema ili prijevoz robe kupcu.

5.3 Plaćanje PDV-a

Porezni obveznik plaća PDV državi članici identifikacije. Plaća ukupan iznos koji proizlazi iz prijave PDV-a (pokriva sve države članice potrošnje). Država članica identifikacije zatim raspodjeljuje odgovarajuće količine različitim državama članicama potrošnje.

5.4 Specifični procesi

Odjava

Za odjavu iz programa za uvoz, porezni obveznik ili posrednik koji djeluje u njegovo ime dužan je obavijestiti državu članicu identifikacije najmanje 15 dana prije završetka mjeseca koji prethodi onom u kojem namjerava prestati koristiti program.

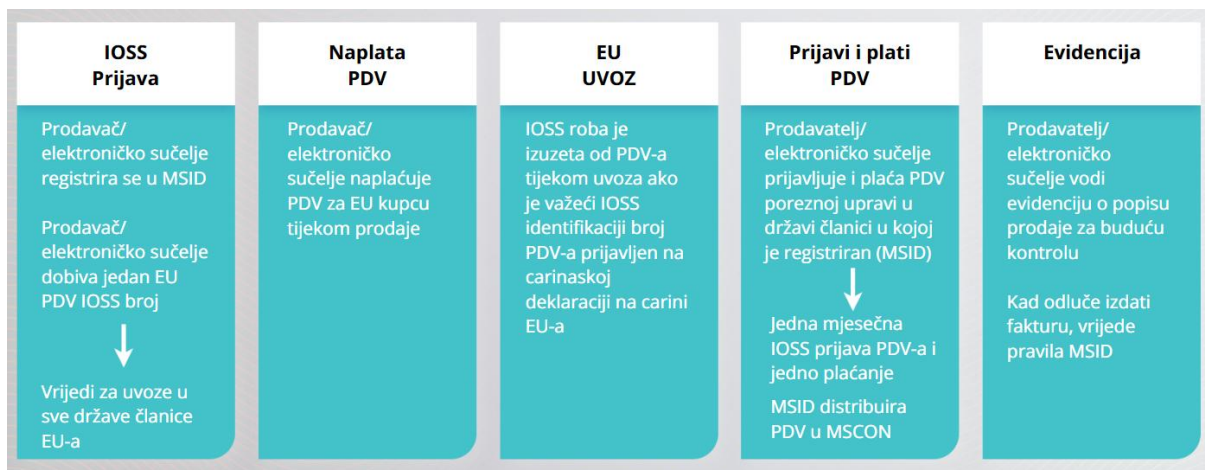
Isključenje

Ako je porezni obveznik isključen iz programa za uvoz, IOSS PDV identifikacijski broj ostat će valjan u razdoblju do 2 mjeseca kako bi se omogućio uvoz robe koja je isporučena prije datuma isključenja. Ovo se ne primjenjuje u slučaju da je porezni obveznik isključen zbog upornog nepoštivanja pravila programa za uvoz. U tom slučaju IOSS PDV identifikacijski broj više nije valjan od dana koji slijedi nakon slanja odluke o isključenju poreznom obvezniku.

Karantena

Ako posrednik uporno krši pravila koja se odnose na program za uvoz, postoji razdoblje karantene od 2 godine nakon mjeseca tijekom kojeg je posrednik izbrisan iz registra. Kao posljedica toga, porezni obveznici koje zastupaju također će biti isključeni zbog neispunjavanja uvjeta za upotrebu programa za uvoz. Oni se, međutim, mogu odmah ponovno registrirati za program za uvoz ako ispunjavaju uvjete za to, izravno ako imaju poslovno sjedište u EU ili imenovanjem drugog posrednika.

Dobavljači koji su izravno registrirani za upotrebu IOSS-a (ne putem posrednika) bit će isključeni iz programa ako uporno krše pravila programa.



Napominjemo, ovo je kratak i praktičan sažetak najvažnijih informacija iz tečaja. Mjerodavnim se smatra samo zakonodavstvo Europske unije koje je objavljeno u Službenom listu Europske unije. Komisija ne prihvaća nikakvu odgovornost niti bilo kakvu odgovornost u vezi s obukom.



Publications Office
of the European Union

ISBN
DOI:
KI

© European Union, 2021

Reuse of this document is allowed, provided appropriate credit is given and any changes are indicated (Creative Commons Attribution 4.0 International license). For any use or reproduction of elements that are not owned by the EU, permission may need to be sought directly from the respective right holders.
All images © European Union, unless otherwise stated – all rights reserved.