



eLearning module

E-trgovanje: ureditve in osnove OSS/IOSS

Poudarki tečaja

Pred vami je hiter in priročen povzetek najpomembnejših informacij o tečaju.

1 Učni cilji

Po zaključku tega tečaja boste poznali:

- Glavni postopek OSS v 3 različnih ureditvah: unijska, neunijska in uvozna ureditev (IOSS).
- Različne delničarje, komunikacijo med gospodarskimi subjekti in carinskimi ter davčnimi organi v postopkih različnih ureditev.
- Splošne funkcionalnosti sistemov OSS in IOSS.
- Prednosti uporabe 3 ureditev.

2 Uvod v OSS/IOSS

Področje uporabe že obstoječih unijskih in neunijskih ureditev je bil razširjeno tako, da je s 1. julijem 2021 postalo del sistema „vse na enem mestu“ (OSS) in je na voljo za vse storitve „med podjetji in potrošniki“, od telekomunikacijskih, televizijskih in elektronsko dobavljenih, ki se izvajajo v državah članicah, v katerih dobavitelj nima sedeža, za prodaje blaga na daljavo znotraj Skupnosti in za določene domače oskrbe z blagom, ki jih omogočajo elektronski vmesniki.

Tri ureditve "vse na enem mestu" so za davčne zavezance neobvezne, jim pa omogočajo, da prijavijo in plačajo DDV v državah članicah, v katerih ti davčni zavezanci (na splošno) nimajo sedeža, prek spletnega portala v državi članici, v kateri so identificirani (država članica identifikacije).

"Vse na enem mestu" oz. One Stop Shop (OSS)

	Davčni zavezanec/ dobavitelj, ki nima sedeža v EU 	Davčni zavezanec/ dobavitelj, ki ima sedež v EU 
Dobava storitev za potrošnike (B2C)	 Neunijska ureditev (OSS)	 Unijska ureditev (OSS)
Prodaja blaga na daljavo znotraj EU	 Unijska ureditev (OSS)	 Unijska ureditev (OSS)
Domača oskrba z BLAGOM DOMNEVNIH DOBAVITELJEV	 Unijska ureditev (OSS)	 Unijska ureditev (OSS)

3 Unijska ureditev

3.1 Registracija

Tri ureditve pokrivajo več različnih dobav in so odprte za registracijo različnim davčnim zavezancem.

- 1) Kateri koli davčni zavezanec, ki ima sedež v EU, lahko uporablja unijsko ureditev in uvozno ureditev.
- 2) Kateri koli davčni zavezanec, ki nima sedeža v EU in opravlja prodajo blaga na daljavo znotraj Skupnosti, bi lahko uporabil vse 3 ureditve.

- 3) Kateri koli davčni zavezanec, ki je domnevni dobavitelj in ki opravlja prodajo blaga na daljavo znotraj Skupnosti in/ali domačo oskrbo z blagom, bi lahko uporabil vse 3 ureditve.

3.2 Obračun DDV

Obračun DDV vsebuje podrobnosti o dobavah v vsaki državi članici potrošnje.

- 1) Skupno davčno osnovo za vsak proizvod, dobavljen v vsako državo članico, v kateri je opravilo prodajo, razen tam, kjer ima stalno poslovno enoto.
- 2) Znesek DDV in stopnja DDV
- 3) Storitve, opravljene iz države članice identifikacije ali iz stalnih poslovnih enot v drugi državi članici so navedene ločeno.
- 4) Dobavljeno blago je navedeno pod državo članico, v kateri se začne odpošiljanje/prevoz blaga.

Davčni zavezanec, ki uporablja unijsko ureditev, mora v elektronski obliki oddati obračun DDV v sklopu sistema „vse na enem mestu“ za vsako davčno obdobje. Za neunijsko in unijsko ureditev je davčno obdobje koledarsko četrtletje. Obračun DDV v sklopu sistema „vse na enem mestu“ je treba oddati do konca meseca, ki sledi davčnemu obdobju, za katerega velja ta obračun.

3.3 Plačilo DDV

Plačilo DDV mora vključevati sklic na ustrezni obračun DDV "vse na enem mestu" in potrebno ga je izvršiti ob predložitvi obračuna DDV "vse na enem mestu". Toda če plačilo ni izvedeno ob oddaji obračuna, ga je treba izvesti najpozneje ob poteku roka za predložitev obračuna.

3.4 Posebni postopki

Odjava

Davčni zavezanec se lahko prostovoljno odjavi iz ureditve (odjava) in mora o tem obvestiti državo članico identifikacije najmanj 15 dni pred koncem koledarskega četrtletja pred četrtletjem, v katerem namerava nehati uporabljati ureditev.

Izključitev

Država članica identifikacije lahko davčnega zavezanca za določeno obdobje izključi iz ene ureditve, če nenehno krši pravila. Davčni zavezanec bo izključen iz vseh drugih ureditev in se ne bo mogel registrirati za nobeno od treh ureditev, preden se obdobje karantene izteče.

Karantena

Obdobje karantene je obdobje, v katerem je davčni zavezanec izključen iz uporabe katere koli ureditve v sklopu sistema „vse na enem mestu“. Obdobje karantene traja 2 leti in začne veljati po mesecu, v katerem se je zgodila izključitev.

4 Neunijska ureditev

4.1 Registracija

Vsak davčni zavezanec, ki nima sedeža v EU in dobavlja storitve osebam v EU, ki niso davčni zavezanci, se lahko prijavi za neunijsko ureditev.

Za neunijsko ureditev lahko davčni zavezanec izbere katero koli državo članico kot državo članico identifikacije. Ta država članica bo davčnemu zavezancu dodelila individualno identifikacijsko številko za DDV. To identifikacijsko številko za DDV lahko uporablja le za prijavo dobav, ki spadajo pod neunijsko ureditev.

4.2 Obračun DDV

Davčni zavezanec, ki uporablja neunijsko ureditev, mora v elektronski obliki oddati četrtni obračun DDV za vsako davčno obdobje. Za neunijsko in unijsko ureditev je davčno obdobje koledarsko četrtnje. Obračun DDV v sklopu sistema „vse na enem mestu“ je treba oddati do konca meseca, ki sledi davčnemu obdobju, za katerega velja ta obračun.

Obračun DDV mora vsebovati naslednje podrobnosti:

- 1) skupno davčno osnovo za vsak izdelek, dobavljen v vsako državo članico
- 2) znesek DDV
- 3) stopnjo DDV

4.3 plačilo DDV

Plačilo DDV se opravi državi članici identifikacije, ki DDV razdeli vsaki državi članici potrošnje.

4.4 Posebni postopki

Odjava

Če želi davčni zavezanec prenehati uporabljati ureditev, mora o tem obvestiti državo članico identifikacije najmanj 15 dni pred koncem koledarskega četrtnja pred četrtnjem, v katerem namerava prenehati uporabljati ureditev. Izbrisan bo iz neunijske ureditve, lahko pa se prijavi v unijsko ureditev, da prijavi opravljanje storitev „med podjetji in potrošniki“.

Izključitev

Davčnega zavezanca država članica identifikacije lahko izključi iz neunijske ureditve, ki jo uporablja, če davčni zavezanec sporoči, da ne dobavlja več blaga in/ali storitev, ki spadajo pod ureditev, če se sklepa, da so se njegove dejavnosti, ki spadajo v posebno ureditev, prenehale, če ne izpolnjuje več pogojev, ki so potrebni za uporabo ureditve ali če nenehno krši pravila, povezana z ureditvijo.

Karantena

Obdobje karantene velja le, če davčni zavezanec nenehno krši pravila, povezana z neunijsko ureditvijo in (četrtnemu ali mesečnemu) obračunskemu obdobju, v katerem je bil davčni zavezanec izključen, sledi obdobje karantene, ki traja dve leti.

5 Uvozna ureditev

V sklopu uvoznega sistema „vse na enem mestu“ (IOSS) sta poenostavljena prijava in plačilo DDV za prodajo blaga na daljavo, ki ga prodajalci s sedežem v EU ali brez sedeža v EU za svoje kupce v EU uvozijo s tretjih ozemelj ali iz tretjih držav.

Sistem IOSS dobaviteljem in elektronskim vmesnikom, ki kupcem v EU prodajajo uvoženo blago, omogoča, da zbirajo, prijavljajo in plačujejo DDV davčnim organom, namesto da od kupcev zahtevajo, da plačajo DDV ob uvozu blaga v EU, kot je veljalo pred 1. julijem 2021.

Če prodajalec ni prijavljen v sistem IOSS, mora kupec plačati DDV in običajno tudi dajatev za carinsko evidentiranje, ki jo zaračuna prevoznik.

- 1) IOSS velja le za pošiljke blaga v vrednosti ≤ 150 EUR.
- 2) DDV se kupcu obračuna ob nakupu in ne ob uvozu blaga v EU.
- 3) Uvozna deklaracija mora vsebovati veljavno številko IOSS.

5.1 Registracija

Neposredna registracija

V primeru uvozne ureditve je država članica identifikacije tista država članica, v kateri ima davčni zavezanec sedež.

Če davčni zavezanec ne bi imel sedeža v EU, bi bila država članica identifikacije tista država članica, v kateri ima stalno poslovno enoto.

Če davčni zavezanec nima sedeža v EU, temveč v tretji državi, s katero je EU sklenila pogodbo o vzajemni pomoči za izterjavo DDV, in opravlja prodajo uvoženega blaga iz te tretje države na daljavo, si davčni zavezanec za državo identifikacije lahko prosto izbere katero koli državo članico. V tem primeru ni treba imenovati posrednika, da bi lahko podjetje uporabljalo uvozno ureditev.

Posredna registracija s pomočjo posrednika

Če davčni zavezanec opravlja prodajo blaga, uvoženega iz drugih tretjih držav, na daljavo, mora imenovati posrednika, da bi lahko uporabljal uvozno ureditev.

Država članica identifikacije bo posredniku dodelila individualno identifikacijsko številko za DDV v sklopu sistema IOSS.

5.2 Obračun DDV

V uvozni ureditvi davčni zavezanec prijavi prodajo na daljavo blaga, ki je uvoženo s tretjih ozemelj ali iz tretje države in ne presega 150 EUR. Ta prag velja za vsako posamezno pošiljko. Davčni zavezanec ali posrednik mora državi članici identifikacije do konca meseca, ki sledi koncu davčnega obdobja, ki ga pokriva obračun, oddati obračun DDV elektronsko, v sklopu sistema „vse na enem mestu“. V uvozni ureditvi je davčno obdobje en koledarski mesec.

Davčni zavezanec vsaki državi članici, ki je navedena v obračunu DDV in ki je ciljna država članica za pošiljke ali prevoz blaga kupcu, posreduje informacije za obračun DDV.

5.3 Plačilo DDV

Davčni zavezanec plača DDV, ki ga dolguje državi članici identifikacije. Plača skupni znesek, ki izhaja iz obračuna DDV (in pokriva vse države članice potrošnje). Država članica identifikacije nato razdeli ustrezne zneske različnim državam članicam potrošnje.

5.4 Posebni postopki

Odjava

Za odjavo davčnega zavezanca ali posrednika, ki deluje v njegovem imenu, iz uvozne ureditve, je potrebno o tem obvestiti državo članico identifikacije najmanj 15 dni pred koncem meseca, v katerem namerava davčni zavezanec nehati uporabljati ureditev.

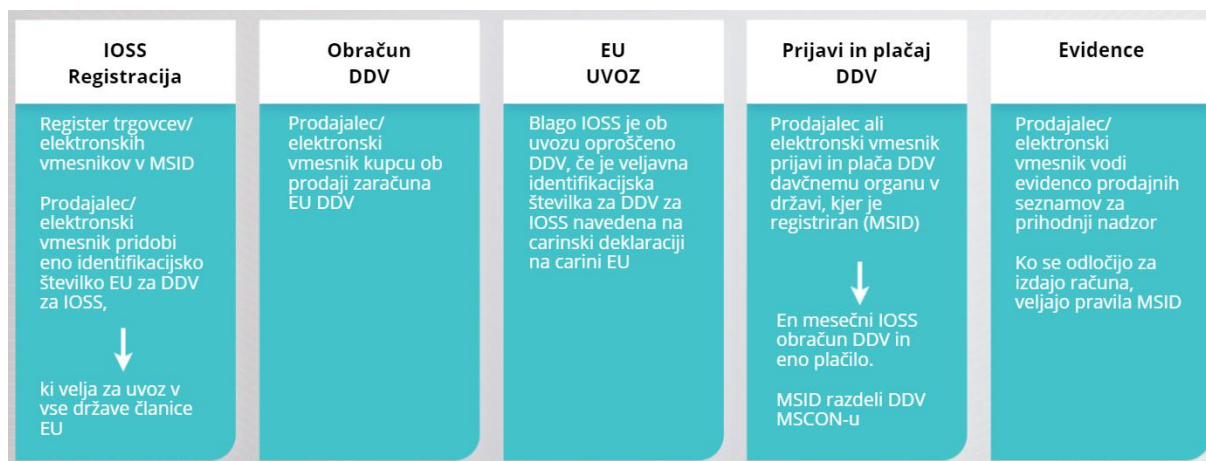
Izključitev

Če je davčni zavezanec izključen iz uvozne ureditve, bo identifikacijska številka za DDV IOSS ostala veljavna v obdobju do 2 mesecev, da se omogoči uvoz blaga, ki je bilo dobavljeno pred datumom izključitve. To ne velja, če je davčni zavezanec izključen zaradi nenehnega neupoštevanja pravil uvozne ureditve. V tem primeru identifikacijska številka za DDV IOSS ni več veljavna od dneva, ki sledi tistemu, ko je bile davčnemu zavezancu poslana odločba o izključitvi.

Karantena

Če posrednik nenehno krši pravila, povezana z uvozno ureditvijo, se uvede obdobje karantene, ki traja 2 leti od meseca, v katerem je bil posrednik izbrisan iz registra. Posledično bodo davčni zavezanci, ki jih zastopa, prav tako izključeni, ker ne izpolnjujejo pogojev za uporabo uvozne ureditve. Lahko pa se v uvozno ureditev takoj ponovno prijavijo, če izpolnjujejo pogoje za to; neposredno, če imajo sedež v EU, ali z imenovanjem drugega posrednika.

Dobavitelji, ki so neposredno registrirani za uporabo IOSS (ne prek posrednika), bodo izključeni iz ureditve, če nenehno kršijo pravila ureditve.



Zapomnite si, da je to samo hiter in priročen povzetek najpomembnejših informacij o tečaju. Za verodostojno se šteje le zakonodaja Evropske unije, objavljena v Uradnem listu Evropske unije. Komisija v povezavi z usposabljanjem ne prevzema nikakršne odgovornosti.



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.