



Modul za e-učenje

e-trgovina: napredni program IOSS (IOSS napredni)

Zaključci obuke

Ovo je kratak i praktičan sažetak najvažnijih informacija iz tečaja.

1 Obrazovni ciljevi

Na kraju ovog tečaja znat ćete sljedeće:

- Program za uvoz OSS (IOSS) i njegovi procesi.
- Opće funkcionalnosti sustava IOSS i upotreba identifikacijskog broja PDV-a za IOSS.
- Potprocesi sustava IOSS (registracija, prijava PDV-a, plaćanje) za svakog dionika (carinska i porezna uprava te gospodarski subjekti koji upotrebljavaju IOSS).
- Prednosti programa za uvoz.

2 Uvod u sustav IOSS

Program Unije „**sve na jednom mjestu**” (OSS) elektronički je portal koji poduzeća mogu upotrebljavati za ispunjavanje svojih obveza PDV-a na prodaju na daljinu kupcima unutar EU-a od 1. srpnja 2021. Program Unije primjenjiv je na telekomunikacije, usluge radijskog i televizijskog emitiranja ili elektronički isporučene usluge (TBE), prodaju robe na daljinu unutar Europske unije i druge usluge osim telekomunikacijskih usluga, usluga radijskog i televizijskog emitiranja i elektroničkih usluga.

Program ne-Unije OSS primjenjiv je na sve usluge isporuke poduzeća prema kupcu u EU, kao što su usluge smještaja, ulaz na događanja, usluge prijevoza.

Sustav „sve na jednom mjestu” za uvoz (IOSS) elektronički je portal koji poduzeća mogu upotrebljavati od 1. srpnja 2021. za ispunjavanje svojih obveza PDV-a za prodaju na daljinu uvezene robe u pošiljkama čija vrijednost ne prelazi 150 EUR.

Pregled programa sustava „sve na jednom mjestu” (OSS) i programa za uvoz (IOSS)

	Porezni obveznik/dobavljač bez sjedišta u EU-u	Porezni obveznik/dobavljač sa sjedištem u EU-u
Isporuke usluga prema kupcima (B2C)	 Program ne-Unije (OSS)	 Program Unije (OSS)
Isporuke robe na daljinu smatranih isporučitelja	 Program Unije (OSS)	 Program Unije (OSS)
Isporuke robe na domaćem tržištu smatranih isporučitelja	 Program Unije (OSS)	 Program Unije (OSS)
Prodaja na daljinu uvezene robe iz trećih zemalja u pošiljci koja ne premašuju 150 EUR	 Program za uvoz (IOSS) Potreba za posrednikom (DA)	 Program za uvoz (IOSS) Potreba za posrednikom (NE)

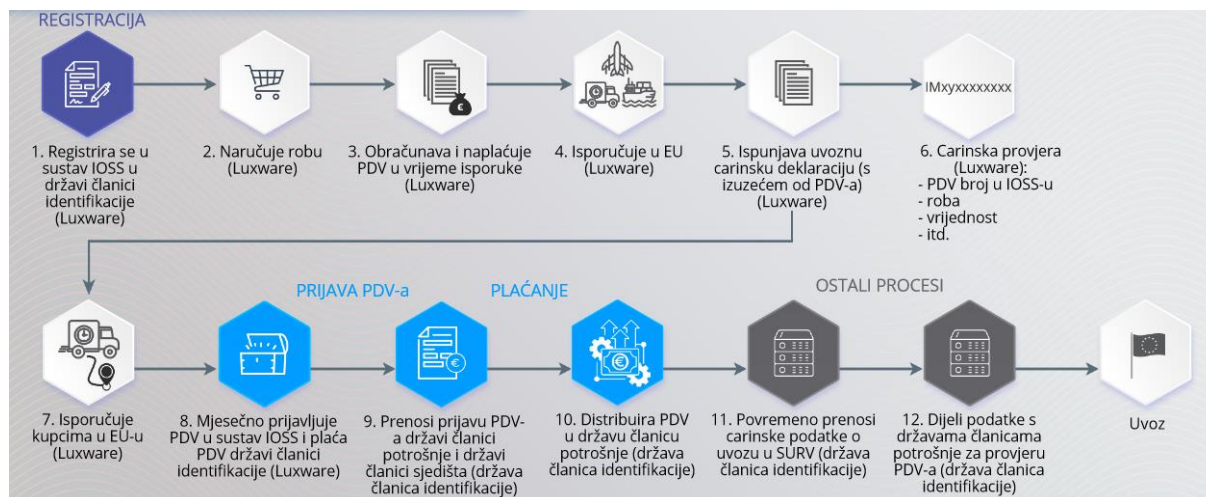
3 Program za uvoz

Sustav „sve na jednom mjestu” za uvoz (IOSS) uveden je kako bi prodavačima iz EU-a ili izvan EU-a olakšao i pojednostavio prijavu i plaćanje PDV-a u vezi prodaje robe na daljinu koja se uvozi s trećih

područja ili trećih zemalja prodavačima iz EU-a ili izvan EU-a kupcima u EU-u. IOSS se primjenjuje samo na pošiljke robe čija unutarnja vrijednost ne prelazi 150 EUR.

Dana 1. srpnja 2021. ukinuto je oslobođenje od poreza na dodanu vrijednost (PDV) za uvoz robe čija vrijednost ne prelazi 22 EUR. Kao posljedica toga, sva roba uvezena u EU podliježe PDV-u.

Pregled programa za uvoz



3.1 Registracija

Za korištenje sustavom „sve na jednom mjestu“ za uvoz (IOSS), tvrtka koja obavlja prodaju na daljinu robe uvezene iz trećih područja ili trećih zemalja mora se registrirati u državi članici u kojoj je osnovala svoje poslovanje ili, ako je osnovala svoje poslovanje izvan Europske unije, u jednoj od država članica u kojoj ima stalnu poslovnu jedinicu. Ne postoje povlastice u pogledu PDV-a pri odabiru jedne države članice u odnosu na drugu.

3.2 Prijava PDV-a

Porezni obveznik koji upotrebljava IOSS ima obvezu mjesečne prijave PDV-a državi članici identifikacije, sa sljedećim podacima:

- 1) Ukupni oporezivi iznos za svaki proizvod isporučen svakoj državi članici u kojoj završava otprema ili prijevoz robe kupcu
- 2) Iznos PDV-a
- 3) Stopa PDV-a

Uvozna deklaracija sadržava važeći IOSS identifikacijski broj poreznog obveznika ili imenovanog posrednika s poslovnim nastanom u Uniji.

Porezna uprava države članice identifikacije daje podatke o prijavi PDV-a svakoj državi članici spomenutoj u prijavi PDV-a u kojoj završava otprema ili prijevoz robe kupcu.

3.3 Plaćanje PDV-a

Tvrtka plaća PDV prijavljen u svojoj prijavi PDV-a poreznoj upravi države članice identifikacije.

Država članica identifikacije raspoređuje PDV državama članicama navedenim u prijavi PDV-a.

4 Proces registracije

4.1 Izravna registracija u državi članici identifikacije

Svaki porezni obveznik koji obavlja prodaju na daljinu robe uvezene u EU iz trećeg područja ili treće zemlje u pošiljkama čija unutarnja vrijednost ne prelazi 150 EUR može se registrirati za program za uvoz. Ako ta osoba nema poslovni nastan u EU-u, mora imenovati posrednika kako bi se mogla koristiti programom.

Kod programa za uvoz, država članica identifikacije je država članica u kojoj porezni obveznik ima poslovni nastan.

4.2 Više o posredniku

Porezni obveznici, dobavljači i elektronička sučelja, koji nemaju poslovni nastan u EU-u ili u trećoj zemlji s kojom je Europska unija sklopila sporazum o međusobnoj pomoći u vezi s PDV-om, moraju imenovati posrednika kako bi mogli upotrebljavati program za uvoz. Ostali porezni obveznici, oni s poslovnim nastanom u EU, mogu slobodno imenovati posrednika, ali to nisu dužni učiniti.

Posrednik mora biti porezni obveznik s poslovnim nastanom u EU. Moraju ispuniti sve obveze utvrđene programom za uvoz za dobavljača ili elektroničko sučelje koje ih je imenovalo, uključujući podnošenje IOSS prijave PDV-a i plaćanje PDV-a na prodaju na daljinu uvezene robe male vrijednosti.

4.3 Izravna registracija s posrednikom u državi članici identifikacije

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 više od jedne stalne poslovne jedinice, porezni obveznik može odabrati bilo koju državu članicu u kojoj ima stalnu poslovnu jedinicu kao svoju državu članicu identifikacije.

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.

4.4 Proces registracije provodi država članica identifikacije Proces registracije gospodarskog subjekta/posrednika koji provodi država članica identifikacije sastoji se od tri potprocesa koji se bave:

- 1) početnom registracijom
- 2) ažuriranjem podataka o registraciji
- 3) isključenjem iz posebnog programa

5 Proces prijave PDV-a država članica

Proces prijave PDV-a države članice identifikacije obuhvaća sljedeće potprocese:

- 1) proces prijave PDV-a

- 2) prijenos informacija prijave PDV-a
- 3) podsjetnik na prijavu PDV-a

5.1 Proces prijave PDV-a države članice identifikacije

Obrada prijave PDV-a razmatra obradu početne prijave PDV-a koju podnosi gospodarski subjekt ili njegov posrednik državi članici identifikacije.

Gospodarski subjekt ili posrednik moraju podnijeti prijavu PDV-a državi članici identifikacije prema sljedećim definicijama.

Gospodarski subjekt ili posrednik mora podnijeti prijavu PDV-a državi članici identifikacije mjesečno i to do zadnjeg dana u tekućem mjesecu po proteku mjeseca za koji se prijava PDV-a podnosi u program za uvoz.

5.2 Prijenos prijave PDV-a države članice identifikacije Potproces prijenosa podataka o prijavi PDV-a o prijenosu uključuje pripremu podataka o prijavi PDV-a od strane države članice identifikacije i prijenos u državu članicu potrošnje ili državu članicu poslovnog nastana.

5.3 Podsjetnik na prijavu PDV-a države članice identifikacije

Država članica identifikacije identificira sve gospodarske subjekte i posrednike koji nisu podnijeli prijavu PDV-a u relevantnom razdoblju prijave i prosljeđuje te podatke svim ostalim državama članicama, kako slijedi:

- 1) izdvaja gospodarske subjekte ili posrednike koje treba podsjetiti
- 2) podsjeća gospodarskog subjekta ili posrednika na obvezu prijave PDV-a
- 3) priprema i dostavlja popis gospodarskih subjekata ili posrednika kojima je poslan podsjetnik

6 Proces plaćanja država članica

6.1 Evaluacija procesa plaćanja države članice identifikacije

Evaluacija procesa plaćanja u obzir uzima:

- 1) Primitak uplate gospodarskog subjekta ili posrednika od strane države članice identifikacije.
- 2) Registraciju plaćanja.
- 3) Otkrivanje i povrat preplate iznosa PDV-a i obradu nepriznatog plaćanja
- 4) Prijem i obradu obavijesti o podsjetniku na plaćanje koje šalje država članica potrošnje.

6.2 Prijenos procesa plaćanja države članice identifikacije Država članica identifikacije prima uplatu od gospodarskog subjekta ili njegovog posrednika za prijavu PDV-a koji se odnosi na jednu ili više država članica potrošnje. Država članica identifikacije mora podijeliti plaćanje na plaćanja povezana s državom članicom potrošnje i prenijeti ih u državu članicu potrošnje u roku od 20 dana nakon završetka mjeseca tijekom kojeg je plaćanje primljeno. Operativni odjel države članice identifikacije izdvaja popis uplata primljenih od gospodarskog subjekta ili njegovog posrednika tijekom razdoblja plaćanja.

6.3 Obrada podataka o plaćanju države članice potrošnje Operativni odjel države članice identifikacije šalje poruku o procjeni podataka o plaćanju relevantnoj državi članici potrošnje.

6.4 Država članica potrošnje prima i obrađuje uplatu i podatke o plaćanju od države članice

identifikacije sa sljedećim radnjama koje izvode operativni i finansijski odjeli:

- 1) spremanje podataka o plaćanju
- 2) registracija primljene uplate
- 3) informiranje o primljenoj uplati
- 4) čekanje na uplatu
- 5) evaluacija podataka o plaćanju
- 6) kontaktiranje s državom članicom identifikacije radi rješavanja nedosljednosti
- 7) ispravak podataka o plaćanju

6.5 Proces podsjetnika za plaćanje države članice identifikacije

Proces opomene odnosno podsjetnika za plaćanje odnosi se na obvezu države članice identifikacije da podsjeti gospodarskog subjekta ili njegovog posrednika na bilo koji zakašnjeli PDV.

Ako se procijeni da je uplata od gospodarskog subjekta ili njegovog posrednika nedovoljna ili nije plaćena, država članica identifikacije mora podsjetiti gospodarskog subjekta ili njegovog posrednika na zakašnjeli PDV deseti dan nakon dana na koji je najkasnije trebalo izvršiti plaćanje.

Za slanje podsjetnika za plaćanje, država članica:

- 1) Izdvaja popis nedovoljno plaćene prijave PDV-a.
- 2) Obavještava gospodarskog subjekta ili posrednika o zakašnjelom PDV-u.
- 3) Dostavlja popis gospodarskih subjekata/posrednika kojima je upućena opomena odnosno podsjetnik.

7 Ostali procesi za države članice

7.1 Proces povrata - Dostavlja informacije države članice potrošnje

Operativni odjel države članice potrošnje ima popis prijave preplaćenog PDV-a i može procijeniti plaćanje iz države članice identifikacije.

Za svaku prijavu PDV-a na popisu, nalaže finansijskom odjelu da izvrši povrat izravno gospodarskom subjektu ili njegovom posredniku.

Operativni odjel trebao bi poslati automatizirani zahtjev za pristup državi članici identifikacije za najnovije podatke o registraciji za gospodarskog subjekta ili njegovog posrednika kako bi dobili bankovni račun.

7.2 Proces povrata - Preplata

Država članica potrošnje trebala bi obavijestiti gospodarskog subjekta ili njegovog posrednika o naknadi. U komunikaciji treba biti naveden jedinstveni referentni broj PDV prijave.

Za razdoblja povrata nakon 1. srpnja 2021., slučaj kada je država članica identifikacije primila i distribuirala iznos u vezi s prijavom PDV-a za koji se naknadno utvrdi da je netočan rješava gospodarski subjekt ili posrednik podnošenjem ispravka s naknadnom prijavom PDV-a.

U slučaju da se ispravak radi zbog preplate, država članica potrošnje će nadoknaditi preplaćeni iznos izravno gospodarskom subjektu.

7.3 naplata države članice potrošnje

Država članica potrošnje procjenjuje nedovoljne uplate u skladu s nacionalnim postupcima. Država članica potrošnje može odlučiti ne naplatiti nedovoljno plaćeni PDV (na primjer, ako je dotični iznos vrlo malen) ili nastaviti s naplatom, kako slijedi:

- 1) Država članica potrošnje podsjeti gospodarski subjekt ili njegovog posrednika na nedovoljno plaćeni iznos PDV-a.
- 2) Država članica potrošnje mora obavijestiti državu članicu identifikacije elektroničkim putem da je podsjetnik poslan gospodarskom subjektu ili njegovom posredniku za plaćanje nedovoljno plaćenog PDV-a.
- 3) Država članica potrošnje može primijeniti naknade ili kamate odnosno kazne u skladu s nacionalnim zakonom.

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.