



Modul e-učenja

# E-trgovanje: ureditev IOSS – Napredno (IOSS Napredno)

Poudarki tečaja



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

## 1 Učni cilji

Po zaključku tega tečaja boste poznali:

- uvozno ureditev OSS (IOSS) in njene procese;
- splošne funkcionalnosti sistema IOSS in uporabo identifikacijske številke za DDV za IOSS;
- podprocesse IOSS (registracija, obračun DDV, plačilo) za vsakega od deležnikov (carinski in davčni organi ter gospodarski subjekti, ki uporabljajo sistem IOSS);
- prednosti uvozne ureditve.

## 2 Uvod v IOSS

**Unijski sistem »vse na enem mestu« (OSS)** je elektronski portal, ki ga lahko podjetja uporabljajo, da izpolnijo svoje obveznosti, povezane z DDV, v primeru prodaje potrošnikom v sklopu e-trgovanja znotraj EU od 1. julija 2021. Unijska ureditev velja za telekomunikacijske storitve, storitve oddajanja ali elektronsko opravljene storitve (storitve TBE), za prodajo blaga na daljavo v Skupnosti in za druge storitve, ki niso storitve TBE.

**Neunijska ureditev** velja za vse storitve, ki jih podjetja izvajajo potrošnikom v EU, kot so namestitvene storitve, vstop na dogodke in prevozne storitve.

**Uvozni sistem »vse na enem mestu« (IOSS)** je elektronski portal, ki ga lahko podjetja od 1. julija 2021 uporabljajo za izpolnjevanje svojih obveznosti, povezanih z DDV, v sklopu e-trgovanja, za prodajo na daljavo uvoženega blaga v pošiljkah z vrednostjo, ki ne presega 150 EUR.

### Pregled sistema One-Stop Shop (OSS) in Uvozne ureditve (IOSS)

	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)
Oskrba na daljavo z blagom domnevni dobaviteljev	 Unijska ureditev (OSS)	 Unijska ureditev (OSS)
Domača oskrba z blagom domnevni dobaviteljev	 Unijska ureditev (OSS)	 Unijska ureditev (OSS)
Prodaja uvoženega blaga na daljavo iz tretjih držav s pošiljkami, ki ne presegajo 150 EUR	 Uvozna ureditev (IOSS) Potreba po posredniku (DA)	 Uvozna ureditev (IOSS) Potreba po posredniku (NE)

## 3 Uvozna ureditev

Sistem IOSS je bil ustvarjen, da bi omogočili in poenostavili prijavo 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. IOSS velja le za pošiljke blaga v realni vrednosti, ki ne presega 150 EUR.

S 1. julijem 2021 je bila odpravljena oprostitev DDV pri uvozu blaga, katerega vrednost ne presega 22 EUR. Posledično se DDV obračuna za vse komercialno blago, uvoženo v EU.

## Pregled Uvozne ureditve



### 3.1 Registracija

Da bi lahko družba, ki opravlja prodajo na daljavo blaga, ki ga je uvozila s tretjih ozemelj ali iz tretjih držav, uporabljala ureditev IOSS, se mora prijaviti v tisti državi članici, v kateri ima sedež, ali, če ima sedež zunaj Skupnosti, v tisti državi članici, v kateri ima stalno poslovno enoto. Če se odloči za eno državo članico namesto druge, ni pri tem nikakršne davčne prednosti.

### 3.2 Obračun DDV

Davčni zavezanec, ki uporablja sistem IOSS, mora državi članici identifikacije vsak mesec predložiti obračun DDV, v katerem so navedene naslednje postavke:

- 1) skupna davčna osnova za vsak dobavljeni izdelek v vsaki državi članici, v kateri se konča pošiljanje ali prevoz blaga kupcu
- 2) znesek DDV
- 3) stopnja DDV

Uvozna deklaracija vsebuje veljavno številko ureditve IOSS davčnega zavezanca ali imenovanega posrednika, ki ima sedež v Uniji.

Davčni organi v državi članici identifikaciji vsaki državi članici, navedeni na obračunu DDV, v kateri se konča pošiljanje ali prevoz blaga kupcu, posredujejo informacije o obračunu DDV.

### 3.3 Plačilo DDV

Podjetje plača DDV, ki je naveden v obračunu DDV, davčnim organom države članice identifikacije.

Država članica identifikacija razdeli DDV državam članicam, navedenim v obračunu DDV.

## 4 Proces registracije

### 4.1 Neposredna registracija v državi članici, v kateri ima podjetje sedež

Za uvozno ureditev se lahko prijavi vsak davčni zavezanec, ki izvaja prodajo blaga na daljavo, in sicer blaga, uvoženega v EU s tretjega ozemlja ali iz tretje države v pošiljkah, katerih realna vrednost ne presega 150 EUR. Če ta zavezanec nima poslovne enote v EU, mora imenovati posrednika, da bi lahko uporabljal ureditev.

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

### 4.2 Več o posredniku

Davčni zavezanci, dobavitelji in elektronski vmesniki, ki nimajo sedeža v EU ali v tretji državi, s katero je EU podpisala sporazum o vzajemni pomoči za DDV, morajo imenovati posrednika, da bi lahko uporabljali uvozno ureditev. Drugi davčni zavezanci, ki imajo sedež v EU, sicer lahko imenujejo posrednika, ni pa obvezno.

Posrednik mora biti davčni zavezanec s sedežem v EU. Izpolnjevati mora vse obveznosti, določene v uvozni ureditvi, ki veljajo za dobavitelja ali elektronski vmesnik, ki ga je imenoval, vključno z oddajo obračunov DDV v sklopu ureditve IOSS in s plačilom DDV na prodajo blaga na daljavo, in sicer uvoženega blaga nizke vrednosti.

### 4.3 Neposredna registracija s posrednikom in v državi članici identifikacije

Če davčni zavezanec nima sedeža v EU, je država članica identifikacije tista država članica, v kateri ima davčni zavezanec stalno poslovno enoto. Kjer ima davčni zavezanec več kot eno stalno poslovno enoto, lahko ta davčni zavezanec za državo članico identifikacije izbere katero koli državo članico, 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.

### 4.4 Proces prijave gospodarskega subjekta/posrednika, ki ga opravi država članica identifikacije

Proces prijave gospodarskega subjekta/posrednika, ki ga opravi država članica identifikacije, je sestavljen iz treh podprocesov, ki obravnavajo naslednje postopke:

- 1) Začetna registracija
- 2) Posodobitev informacij o registraciji
- 3) Izključitev iz posebne ureditve

## 5 Proces obračuna DDV s strani držav članic

Proces obračuna DDV s strani države članice identifikacije vključuje naslednje podprocese:

- 1) obdelava obračuna DDV

- 2) posredovanje informacij o obračunu DDV
- 3) opomnik o obračunu DDV

### 5.1 proces za obračun DDV s strani države članice identifikacije

Pri obdelavi obračuna DDV se upošteva obdelava začetnega obračuna DDV, ki ga je državi članici identifikacije oddal gospodarski subjekt ali njegov posrednik.

Gospodarski subjekt ali njegov posrednik mora državi članici identifikacije oddati obračun DDV skladno z naslednjimi opredelitvami.

Gospodarski subjekt ali njegov posrednik mora obračun DDV oddati državi članici identifikacije vsak mesec, v enem mesecu po koncu obračunskega obdobja, ki velja za obračun, povezan z uvozno ureditvijo.

### 5.2 Posredovanje informacij o obračunu DDV s strani države članice identifikacije

Podproces posredovanja informacij o obračunu DDV vključuje pripravo informacij o obračunu DDV, ki jo opravi država članica identifikacije, in posredovanje državi članici potrošnje ali državi članici sedeža.

### 5.3 Opomnik za obračun DDV s strani države članice identifikacije

Država članica identifikacije identificira vse gospodarske subjekte in posrednike, ki v zadevnem obračunskem obdobju niso oddali obračuna DDV, te informacije pa nato posreduje vsem ostalim državam članicam, kot sledi:

- 1) Opredeli gospodarske subjekte ali posrednike, ki jih je treba opomniti
- 2) Gospodarski subjekt ali posrednika spomni na obveznost oddaje obračuna DDV
- 3) Sestavi in pošlje seznam opomnjenih gospodarskih subjektov ali posrednikov

## 6 Proces plačila s strani držav članic

### 6.1 Ocena procesa plačila s strani države članice identifikacije

V oceni procesa plačila se upošteva:

- 1) prejem opredelitve plačila s strani gospodarskega subjekta ali posrednika s strani države članice;
- 2) registracija plačila;
- 3) zaznavanje in povračilo preplačanega zneska DDV in urejanje neprepoznanega plačila;
- 4) prejem in obdelava obvestil o opominu glede plačila, ki jih pošlje država članica potrošnje.

### 6.2 Posredovanje procesa plačila s strani države članice identifikacije

Država članica identifikacije prejme plačilo od gospodarskega subjekta ali njegovega posrednika za obračun DDV, povezan z eno ali več držav članic potrošnje. Država članica identifikacije mora plačilo razdeliti na plačila, povezana z državami članicami potrošnje, ter jih državam članicam potrošnje posredovati v 20 dneh po koncu meseca, v katerem je bilo plačilo prejeto. Operativni oddelek države članice identifikacije sestavi seznam plačil, prejetih od gospodarskega subjekta ali njegovega posrednika v plačilnem obdobju.

### 6.3 Obdelava informacij o plačilu s strani države članice potrošnje

Operativni oddelek države članice identifikacije posreduje ovrednotenje sporočila z informacijami o plačilu zadevni državi članici potrošnje.

Država članica potrošnje prejme in obdela plačilo in informacije o plačilu, ki jih prejme od države članice identifikacije, in sicer z naslednjimi dejanji, ki jih opravita operativni in finančni oddelek:

- 1) Shrani informacije o plačilu
- 2) Registrira prejeto plačilo
- 3) Posreduje informacije o prejetem plačilu
- 4) Počaka na plačilo
- 5) Oceni informacije o plačilu
- 6) Stopi v stik z državo članico identifikacije, da reši nedoslednosti
- 7) Pravične informacije o plačilu

### 6.4 Proces opomnika za plačilo glede na državo članico identifikacije

Proces opominjanja na plačilo je povezan z obveznostjo države članice identifikacije, da gospodarski subjekt ali njegovega posrednika spomni na kakršen koli zapadel DDV.

Če se oceni, da je plačilo, prejeto od gospodarskega subjekta ali njegovega posrednika, prenizko plačilo ali neplačilo, mora država članica identifikacije gospodarski subjekt ali njegovega posrednika spomniti na zapadli DDV na 10. dan po dnevu, na katerega bi bilo treba najpozneje opraviti plačilo.

Da država članica identifikacije pošlje opomnik za plačilo, mora:

- 1) pridobiti seznam nezadostno plačanih obračunov DDV;
- 2) gospodarski subjekt ali posrednika obvestiti o zapadlem DDV;
- 3) posredovati seznam opomnjenega gospodarskega subjekta/posrednika.

## 7 Drugi procesi za države članice

### 7.1 Proces povračila – Posredovanje informacij s strani države članice potrošnje

Operativni oddelek države članice potrošnje ima seznam preplačanih obračunov DDV in lahko oceni plačilo države članice identifikacije.

Za vsak obračun DDV na seznamu finančnemu oddelku naroči, naj povračilo plača neposredno gospodarskemu subjektu ali njegovemu posredniku.

Operativni oddelek bi moral državi članici identifikacije posredovati samodejno zaprosilo za dostop do najnovejših prijavnih informacij, da lahko gospodarski subjekt ali njegov posrednik pridobi bančni račun.



## 7.2 Proces povračila – Povračilo preplačanega zneska

Država članica potrošnje mora gospodarski subjekt ali njegovega posrednika obvestiti o povračilu. V komunikaciji je treba navesti enoznačno referenčno številko obračuna DDV.

Za obračunska obdobja po 1. juliju 2021 primere, ko je država članica identifikacije prejela in razdelila znesek, povezan z obračunom DDV, zanj pa je bilo pozneje ugotovljeno, da je nepravilen, obravnava gospodarski subjekt ali njegov posrednik, ki popravek odda z naslednjim obračunom DDV.

Če je bil popravek uveden za preplačilo, država članica potrošnje preplačani znesek povrne neposredno gospodarskemu subjektu.

## 7.3 Izterjava plačila s strani države članice potrošnje

Država članica potrošnje nezadostno plačilo oceni skladno z nacionalnimi postopki. Država članica potrošnje se lahko odloči, da ne bo pobrala nezadostno plačanega DDV (npr. če je zadevni znesek zelo nizek) ali da ne bo nadaljevala z izterjavo, na naslednji način:

- 1) Država članica potrošnje gospodarski subjekt ali njegovega posrednika spomni na nezadostno plačan znesek DDV.
- 2) Država članica potrošnje obvesti državo članico identifikacije po elektronski poti, da je bil gospodarskemu subjektu ali njegovemu posredniku posredovan opomnik, da mora plačati nezadostno plačan DDV.
- 3) Država članica potrošnje lahko skladno z nacionalno zakonodajo zaračuna določene takse, obresti ali kazni.

*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.