



Vodič za prijavu PDV-a u sustavu usluga na jednom mjestu

(primjenjivo od 1. srpnja 2021.)

Sadržaj

Opće informacije o ovom vodiču	2
Pokrate	2
Kontekst	4
Dio 1.a – Registracija	10
Kontekst	10
Posebne pojedinosti	14
Dio 1.b – Odjava/isključenje	22
Kontekst	22
Posebne pojedinosti	22
Odjava	22
Isključenje	27
Dan na koji odjava/isključenje stupa na snagu	28
Razdoblje karantene	31
Dio 2. – Prijave PDV-a u sustavu usluga na jednom mjestu	33
Kontekst	33
Posebne pojedinosti	33
Dio 3. – Plaćanja	44
Kontekst	44
Posebne pojedinosti	44
Dio 4. – Razno	47
Evidencija	47
Izdavanje računa	47
Porezna olakšica za nenaplativa potraživanja	48
Prilog 1. – Zakonodavstvo	49
Prilog 2. – Podaci o registraciji	50
Prilog 3. – Pojedinosti o prijavi poreza u sustavu usluga na jednom mjestu	55

Opće informacije o ovom vodiču

Cilj je ovog vodiča osigurati bolje razumijevanje zakonodavstva EU-a (vidjeti Prilog 1.) koje se odnosi na prošireni sustav usluga na jednom mjestu, kao i funkcionalnih i tehničkih specifikacija za posebne programe, kako ih je donio Stalni odbor za administrativnu suradnju (SCAC).

Ovaj vodič nije pravno obvezujući, nego predstavlja praktične i neslužbene smjernice o tome kako primjenjivati zakonodavstvo EU-a i specifikacije EU-a na temelju stavova Glavne uprave za oporezivanje i carinsku uniju.

Na vodiču se neprestano radi: ovo nije iscrpna ni konačna verzija vodiča, nego odražava situaciju u određenom trenutku u skladu s dostupnim znanjem i iskustvom. Očekuje se da će s vremenom biti potrebni dodatni elementi.

Prošireni sustav usluga na jednom mjestu dio je paketa o PDV-u u e-trgovini. Opsežna objašnjenja o pravilima o PDV-u u e-trgovini mogu se naći u dokumentu „Objašnjenja o pravilima o PDV-u u e-trgovini”:

https://ec.europa.eu/taxation_customs/business/vat/resources_en

Pokrate

B2C – između poduzeća i potrošača

EU – Europska unija

IOSS – sustav usluga na jednom mjestu za uvoz

Identifikacijski broj za PDV u IOSS-u – identifikacijski broj za PDV dodijeljen poreznom obvezniku ili posredniku u odnosu na poreznog obveznika za kojeg je imenovan za upotrebu sustava usluga na jednom mjestu za uvoz

MOSS – mini sustav usluga na jednom mjestu

MS – država članica

MSI – država članica identifikacije

MSC – država članica potrošnje

OSS – sustav usluga na jednom mjestu

Programi za OSS – programi za sustav usluga na jednom mjestu: program ne-Unije, program Unije ili program za uvoz

MSP/MSP-i – malo poduzeće / mala poduzeća

Dobavljač – porezni obveznik koji isporučuje robu i/ili usluge

Porezni obveznik bez poslovnog nastana u EU-u – porezni obveznik koji nema sjedište svojeg poslovanja ni stalni poslovni nastan u EU-u ili koji ima sjedište poslovanja na području države članice na koju se ne primjenjuje Direktiva o PDV-u (vidjeti članak 6. Direktive 2006/112/EZ o PDV-u).

Usluge TBE – telekomunikacijske usluge, usluge emitiranja i elektronički isporučene usluge

Kontekst

Mini sustav usluga na jednom mjestu (engl. *mini One Stop Shop*, MOSS) stupio je na snagu 1. siječnja 2015., a od 1. srpnja 2021. bit će proširen te postati sustav usluga na jednom mjestu (engl. *One Stop Shop*, OSS) koji obuhvaća širi raspon isporuka i u okviru kojeg se uvode daljnja pojednostavnjenja.

Prošireni sustav usluga na jednom mjestu obuhvaća tri posebna programa: program ne-Unije, program Unije i program za uvoz. Prošireno je područje primjene već postojećih programa ne-Unije i programa Unije, a novo je uveden program za uvoz. U okviru tih posebnih programa porezni obveznici putem internetskog portala u državi članici u kojoj su identificirani (država članica identifikacije) mogu prijaviti i platiti PDV dospio u državama članicama u kojima (općenito) nemaju poslovni nastan. Programi nisu obvezni.

U praksi će porezni obveznik koji je registriran za program za OSS u državi članici (država članica identifikacije) elektroničkim putem podnositi prijave PDV-a u OSS-u s pojedinostima o isporukama koje se mogu prijaviti u odgovarajućem programu za OSS zajedno s dospjelim PDV-om. Prijava PDV-a podnosi se tromjesečno u programu ne-Unije i programu Unije te mjesečno u programu za uvoz. Ako porezni obveznik odluči koristiti jedan od programa, mora prijaviti sve isporuke koje su obuhvaćene tim posebnim programom putem prijave u okviru odgovarajućeg programa za OSS. Država članica identifikacije zatim putem sigurne komunikacijske mreže prenosi te prijave PDV-a u OSS-u i plaćeni PDV odgovarajućim državama članicama potrošnje.

Prijave PDV-a u OSS-u dodatna su usluga i ne zamjenjuju prijavu PDV-a koju porezni obveznik podnosi svojoj državi članici u skladu sa svojim nacionalnim obvezama za PDV.

Programi za OSS dostupni su poreznim obveznicima s poslovnim nastanom u EU-u i izvan EU-a. Porezni obveznici s **poslovnim nastanom u EU-u** mogu upotrebljavati program Unije i program za uvoz, dok porezni obveznici **bez poslovnog nastana u EU-u** mogu upotrebljavati sva tri programa, odnosno program ne-Unije, program Unije i program za uvoz.

Bez programâ za OSS dobavljač bi se trebao registrirati u svakoj državi članici u kojoj isporučuje robu ili usluge svojim kupcima. Programi za OSS nisu obvezni za porezne obveznike. Međutim, kad porezni obveznik odluči upotrijebiti program za OSS, mora primijeniti program na sve isporuke obuhvaćene tim programom u svim relevantnim državama članicama. Stoga ne može odlučiti da će program za OSS za isporuke u nekim državama članicama upotrebljavati, a u drugima ne. Nakon što se odabere, program je primjenjiv za sve isporuke potrošačima u svim državama članicama.

Zakonodavstvo koje se odnosi na sustav usluga na jednom mjestu navedeno je u brojnim zakonodavnim aktima (vidjeti Prilog 1.). Kako bi porezni obveznici i države članice jasno razumjeli funkcioniranje sustava usluga na jednom mjestu, Komisija je sažela najbitnije stavke u obliku vodiča za sustav usluga na jednom mjestu. Ovaj vodič za sustav usluga na jednom mjestu obuhvaća četiri elementa:

- postupak registracije, uključujući odjavu/isključenje
- postupak prijave PDV-a (uključujući ispravke)
- postupak plaćanja, uključujući povrat
- razno, uključujući vođenje evidencije.

Za potrebe tih elemenata važno je razjasniti neke temeljne pojmove:

1) Pojam **poreznog obveznika** u odnosu na sustav usluga na jednom mjestu

U skladu s programom ne-Unije porezni obveznik je poslovni subjekt (trgovačko društvo, partnerstvo ili poduzeće s jednim vlasnikom) koji nema sjedište svojeg poslovanja ni stalni poslovni nastan u EU-u. Identifikacija ili obveza identifikacije za potrebe PDV-a u EU-u ne sprečava poreznog obveznika da upotrebljava program ne-Unije.

U skladu s programom Unije porezni obveznik je poslovni subjekt (trgovačko društvo, partnerstvo ili poduzeće s jednim vlasnikom) sa sjedištem svojeg poslovanja i stalnim poslovnim nastanom u EU-u.

Napomena: porezni obveznik bez poslovnog nastana u EU-u može upotrebljavati i program Unije za prijavljivanje određenih isporuka robe (vidjeti Dio 2. Prijave PDV-a u sustavu usluga na jednom mjestu).

U skladu s programom za uvoz porezni obveznik je poslovni subjekt (trgovačko društvo, partnerstvo ili poduzeće s jednim vlasnikom) s poslovnim nastanom u EU-u ili izvan EU-a. Međutim, porezni obveznik s poslovnim nastanom izvan EU-a¹ dužan je imenovati posrednika za upotrebu programa za uvoz.

2) Pojam **pretpostavljenog dobavljača**

Pretpostavljeni dobavljač je porezni obveznik koji nije stvarni dobavljač određene robe, ali omogućava isporuku i stoga se smatra dobavljačem (samo) za potrebe PDV-a (fikcija za potrebe PDV-a).

Pretpostavljeni dobavljač je porezni obveznik koji omogućava isporuku robe dogovorenu između dobavljača (osnovni dobavljač) i kupca s pomoću elektroničkog sučelja (npr. mjesto trgovanja, platforma, portal itd.).

U programu Unije pretpostavljeni dobavljač je porezni obveznik s poslovnim nastanom u EU-u ili izvan EU-a koji omogućava isporuku robe:

- putem elektroničkog sučelja
- u EU-u (tj. prodaja robe na daljinu unutar Zajednice i isporuke robe na domaćem tržištu)
- osobi koja nije porezni obveznik
- ako osnovni dobavljač ima poslovni nastan izvan EU-a.

U programu za uvoz pretpostavljeni dobavljač je porezni obveznik s poslovnim nastanom u EU-u ili izvan EU-a koji omogućava isporuku robe:

- uvezenu iz trećeg područja ili treće zemlje
- u pošiljci čija vrijednost nije veća od 150 EUR

¹ Porezni obveznik s poslovnim nastanom u trećoj zemlji s kojom je Unija sklopila sporazum o uzajamnoj pomoći (npr. Norveška) ne mora imenovati posrednika da bi mogao upotrebljavati program za uvoz za isporuke robe koja se otprema iz te zemlje.

- osobi koja nije porezni obveznik
- putem elektroničkog sučelja.

3) Pojam **posrednika** u odnosu na program za uvoz

Izraz „posrednik” upotrebljava se samo u programu za uvoz i za njega.

Posrednik je porezni obveznik s poslovnim nastanom u EU-u (sjedište ili stalni poslovni nastan) i osoba koja će biti dužna plaćati PDV i ispunjavati obveze za PDV utvrđene u programu za uvoz (npr. podnošenje prijave PDV-a, plaćanje PDV-a, obveza vođenja evidencije itd.) u ime i za račun drugog poreznog obveznika koji ju je imenovao posrednikom. Države članice mogu uvesti dodatna pravila za posrednika na nacionalnoj razini (npr. zahtjev za jamstvo).

Porezni obveznik bez poslovnog nastana u EU-u koji želi upotrebljavati program za uvoz mora u tu svrhu imenovati posrednika. Potrebno je imati na umu da porezni obveznici s poslovnim nastanom u EU-u ne moraju imenovati posrednika da bi upotrebljavali program za uvoz, ali mogu to učiniti.

Posrednik se prvo mora registrirati u svojoj državi članici identifikacije da bi mogao djelovati u tom svojstvu. Tek nakon toga može registrirati jednog ili više poreznih obveznika koji su ga imenovali da bi mogao upotrebljavati program za uvoz. Dobit će zasebni identifikacijski broj za PDV u IOSS-u za svakog poreznog obveznika kojeg zastupa.

4) Pojam **prodaje robe na daljinu**

Prodaja robe na daljinu unutar Zajednice znači isporuke robe koju otprema ili prevozi dobavljač (porezni obveznik koji prodaje tu robu) ili netko drugi za njegov račun iz jedne države članice u drugu državu članicu osobi koja nije porezni obveznik ili osobi koja se smatra osobom koja nije porezni obveznik². Novo prijevozno sredstvo i roba isporučena nakon montaže ili instalacije izuzeti su iz te definicije, stoga ne mogu biti predmet prodaje na daljinu unutar Zajednice. Međutim, roba koja podliježe trošarinama obuhvaćena je tom definicijom.

Prodaja na daljinu robe uvezene iz trećih područja ili trećih zemalja znači isporuka robe iz trećeg područja ili treće države koju obavlja dobavljač (porezni obveznik koji prodaje robu) ili netko drugi za njegov račun osobi koja nije porezni obveznik ili osobi koja se smatra takvom. Potrebno je imati na umu da roba mora biti otpremljena/prevezena iz trećeg područja ili treće zemlje kako bi bila obuhvaćena tom definicijom. Roba koja je već uskladištena u skladištu u EU-u nije obuhvaćena i ne može se smatrati prodajom uvezene robe na daljinu. Novo prijevozno sredstvo i roba isporučena nakon montaže ili instalacije izuzeti su i stoga prema definiciji ne mogu biti predmet prodaje na daljinu.

Potrebno je imati na umu da roba koja podliježe trošarini može biti predmet prodaje na

² Poreznici i pravne osobe koje nisu porezni obveznici čije stjecanje robe unutar Zajednice ne podliježe PDV-u u skladu s člankom 3. stavkom 1. Direktive o PDV-u smatraju se osobama koje nisu porezni obveznici.

daljinu uvezene robe iz trećih područja ili trećih zemalja, ali se ne može prijaviti u programu za uvoz.

5) Pojam **države članice identifikacije**

Država članica identifikacije je država članica u kojoj je porezni obveznik registriran za upotrebu programa sustava usluga na jednom mjestu i u kojoj prijavljuje i plaća odgovarajući PDV za države članice potrošnje.

Porezni obveznik samo se u jednoj državi članici može registrirati za upotrebu posebnog programa. Obično ne može odabrati koja će država članica biti njegova država članica identifikacije. Mora poštovati odgovarajuće zakonske odredbe (vidjeti registraciju u nastavku).

6) Pojam **države članice potrošnje**

Država članica potrošnje je država članica u kojoj porezni obveznik isporučuje robu ili usluge osobama koje nisu porezni obveznici, tj. u kojoj se odvija isporuka i u kojoj se plaća PDV.

U programu ne-Unije porezni obveznik može prijaviti isporuke **usluga** osobama koje nisu porezni obveznici u bilo kojoj državi članici EU-a, uključujući državu članicu identifikacije. Svaka država članica stoga može biti država članica potrošnje.

U programu Unije porezni obveznik može prijaviti prekogranične isporuke **usluga** osobama koje nisu porezni obveznici i koje se odvijaju u državi članici u kojoj taj porezni obveznik nema poslovni nastan, odnosno u kojoj porezni obveznik nema ni sjedište poslovanja ni stalni poslovni nastan. Usluge koje se isporučuju osobama koje nisu porezni obveznici, a obavljaju se u državi članici u kojoj dobavljač ima poslovni nastan ne mogu se prijaviti u programu Unije, već se moraju prijaviti u nacionalnoj prijavi PDV-a odgovarajuće države članice.

Porezni obveznik može prijaviti i **prodaju robe na daljinu unutar Zajednice** u programu Unije, bez obzira na državu članicu u kojoj prijevoz završava. U tom slučaju, svaka država članica može biti država članica potrošnje, uključujući državu članicu identifikacije, pod uvjetom da prijevoz robe započne u drugoj državi članici.

Pretpostavljeni dobavljač može prijaviti i **isporuke robe na domaćem tržištu** (tj. isporuke kod kojih prijevoz/otprema robe započinje i završava u istoj državi članici), neovisno o tome ima li poslovni nastan u toj državi članici ili ne. Svaka država članica stoga u tom slučaju može biti država članica potrošnje.

U programu za uvoz porezni obveznik može prijaviti prodaju na daljinu robe uvezene iz trećeg područja ili treće zemlje kupcima koja se odvija u EU-u. To obuhvaća samo robu male vrijednosti, odnosno robu u pošiljkama čija unutarnja vrijednost ne premašuje 150 EUR, i ne odnosi se na robu koja podliježe trošarinama. Svaka država članica stoga u tom slučaju može biti država članica potrošnje, uključujući državu članicu identifikacije.

Tablica 1.: Država članica potrošnje

Država članica potrošnje		
Program ne-Unije	Sve države članice	
Program Unije	<u>Usluge:</u> svaka država članica u kojoj dobavljač nema poslovni nastan	<u>Roba:</u> svaka država članica koja se razlikuje od države članice u kojoj započinje otprema/prijevoz robe ³
Program za uvoz	Sve države članice	

7) Pojam **stalnog poslovnog nastana**

Da bi se poslovni nastan smatrao stalnim, trebao bi imati dovoljan stupanj trajnosti i odgovarajuću strukturu u smislu ljudskih i tehničkih resursa da prima i upotrebljava ili da obavlja odgovarajuće isporuke. Posjedovanje identifikacijskog broja za PDV samo po sebi ne znači da je poslovni nastan kvalificiran kao stalni poslovni nastan.

8) Pojam **države članice poslovnog nastana**

Država članica poslovnog nastana je država članica u kojoj porezni obveznik ima stalni poslovni nastan. Porezni obveznik može imati sjedište poslovanja u državi članici identifikacije, a istodobno imati stalne poslovne nastane u drugim državama članicama. Isporuke **iz** tih stalnih poslovnih nastana u države članice potrošnje isto tako moraju biti uključene u program Unije.

Međutim, u programu Unije država članica poslovnog nastana ne može biti država članica potrošnje za isporuku usluga – svaka relevantna isporuka u toj državi članici mora se prijaviti putem domaće prijave PDV-a iz stalnog poslovnog nastana.

9) Mjesto isporuke – **prag od 10 000 EUR**

Opća pravila za određivanje mjesta isporuke navedena su u nastavku.

Mjesto isporuke usluga TBE koje porezni obveznik (dobavljač) isporučuje osobi koja nije porezni obveznik (kupac) nalazi se u državi članici u kojoj kupac ima poslovni nastan, stalnu adresu ili uobičajeno boravište.

Mjesto isporuke za prodaju robe na daljinu unutar Zajednice nalazi se u državi članici

³ Vidjeti iznimku za pretpostavljene dobavljače u točki 6.

u kojoj završava otprema/prijevoz robe.

Godišnji prag prometa od 10 000 EUR za prekogranične isporuke usluga TBE B2C uveden je 1. siječnja 2019. Unutar tog praga mjesto isporuke takvih usluga ostaje u državi članici u kojoj dobavljač ima poslovni nastan, stalnu adresu ili uobičajeno boravište. Od 1. srpnja 2021. obuhvaća i prodaju robe na daljinu unutar Zajednice čiji je prijevoz/otprema započela u državi članici u kojoj dobavljač ima poslovni nastan.

Prag od 10 000 EUR odnosi se samo na usluge TBE i prodaju robe na daljinu unutar Zajednice. Ne odnosi se na druge usluge osim usluga TBE ni na prodaju uvezene robe na daljinu.

Primjena tog praga podliježe sljedećim uvjetima:

- 1) dobavljač ima poslovni nastan ili, u nedostatku poslovnog nastana, stalnu adresu ili uobičajeno boravište samo u **jednoj** državi članici i
- 2) isporučuje usluge TBE osobama koje nisu porezni obveznici u drugoj državi članici ili isporučuje robu koja se otprema ili prevozi iz države članice u kojoj dobavljač ima poslovni nastan u drugu državu članicu i
- 3) ukupni iznos navedenih isporuka u tekućoj i prethodnoj kalendarskoj godini ne premašuje iznos od 10 000 EUR (bez PDV-a).

Ako su ispunjeni svi navedeni uvjeti, isporuke podliježu PDV-u u skladu s pravilima koja se primjenjuju u državi članici dobavljača. U tom slučaju sustav usluga na jednom mjestu (program Unije) nije relevantan jer će se opskrbe odvijati na domaćem tržištu i ne mogu se prijaviti u OSS-u.

Dobavljač koji odluči primijeniti opća pravila o mjestu isporuke, tj. država članica kupca (usluge) / država članica u kojoj završava prijevoz robe (roba), bit će obvezan tom odlukom dvije kalendarske godine.

Čim se premaši prag, opće pravilo primjenjuje se bez iznimke, tj. mjesto isporuke usluga TBE nalazi se u državi članici kupca, a mjesto isporuke za prodaju na daljinu unutar Zajednice nalazi se u državi članici u kojoj završava prijevoz robe.

Prag od 10 000 EUR ne računa se zasebno za isporuke prekograničnih usluga TBE i isporuke za prodaju na daljinu unutar Zajednice, već zbroj svih tih isporuka ne smije premašivati 10 000 EUR da bi prag bio primjenjiv.

Dobavljači koji imaju poslovni nastan izvan EU-a te jedan ili više stalnih poslovnih nastana u EU-u ne mogu primjenjivati prag jer za njegovu primjenu moraju imati poslovni nastan samo u jednoj državi članici (i nigdje drugdje).

Dio 1.a – Registracija

Kontekst

Porezni obveznik koji se odluči za upotrebu jednog od programa za OSS mora se registrirati samo u jednoj državi članici, i to državi članici identifikacije.

Koja je država članica **država članica identifikacije**?

1. Ako upotrebljava program ne-Unije, porezni obveznik (koji nema sjedište poslovanja ni stalni poslovni nastan u EU-u⁴) kao državu članicu identifikacije može odabrati bilo koju državu članicu. Ona će mu dodijeliti pojedinačni identifikacijski broj za PDV (u formatu EUxxxxyyyyy). Taj identifikacijski broj za PDV može se upotrebljavati samo za prijavu isporuka koje su obuhvaćene programom ne-Unije.
2. Država članica identifikacije za program Unije je država članica u kojoj porezni obveznik ima sjedište svojeg poslovanja. Ako se sjedište poslovanja poreznog obveznika ne nalazi u EU-u, ali ima stalni poslovni nastan u EU-u, država članica identifikacije je država članica u kojoj se nalazi taj stalni poslovni nastan. Ako porezni obveznik ima stalne poslovne nastane u više država članica EU-a, ima pravo odabrati jednu od tih država članica kao državu članicu identifikacije. U tom je slučaju obavezan tom odlukom tijekom kalendarske godine u kojoj ju je donio te dvije naredne kalendarske godine i ne može promijeniti državu članicu identifikacije, osim ako se stalni poslovni nastan njegove trenutačne države članice identifikacije ukine ili premjesti u drugu zemlju.

Ako porezni obveznik nema poslovni nastan u EU-u, može upotrebljavati program Unije samo za prijavljivanje isporuka robe koja je obuhvaćena područjem primjene programa Unije⁵. U tom je slučaju država članica identifikacije država članica u kojoj počinje otprema ili prijevoz robe. Ako se roba otprema ili prevozi iz više država članica, porezni obveznik bilo koju od njih može odabrati kao državu članicu identifikacije. Tom će odlukom biti obavezan tijekom tekuće i dviju narednih kalendarskih godina.

U okviru programa Unije porezni obveznik identificirat će se za sustav usluga na jednom mjestu istim pojedinačnim identifikacijskim brojem za PDV kojim je identificiran za svoje nacionalne obveze za PDV. Ako nema poslovni nastan u EU-u, država članica identifikacije dodijelit će mu broj za PDV prije registracije za program.

3. Država članica identifikacije za program za uvoz je država članica u kojoj porezni obveznik ima sjedište svojeg poslovanja.

Međutim, ako se sjedište poslovanja poreznog obveznika ne nalazi u EU-u, država članica identifikacije je država članica u kojoj porezni obveznik ima stalni poslovni nastan. Ako

⁴ Kad je riječ o razlikovanju programa Unije i ne-Unije, trebalo bi napomenuti da postoje određena područja država članica EU-a na koje se Direktiva 2006/112/EZ o PDV-u ne primjenjuje. Ona su navedena u članku 6. te direktive. Ako porezni obveznik ima sjedište poslovanja na takvom području, može upotrebljavati samo program ne-Unije.

⁵ Te isporuke robe čini prodaja robe na daljinu unutar Zajednice, a u slučaju pretpostavljenog dobavljača i isporuke robe na domaćem tržištu.

ima više stalnih poslovnih nastana, za svoju državu članicu identifikacije može odabrati bilo koju državu članicu u kojoj ima stalni poslovni nastan. U tom je slučaju obavezan svojom odlukom tijekom tekuće i dviju narednih kalendarskih godina, osim ako se stalni poslovni nastan njegove trenutačne države članice identifikacije ukine ili premjesti u drugu zemlju.

Ako ima poslovni nastan izvan EU-a, ali u trećoj zemlji s kojom je EU sklopio sporazum o uzajamnoj pomoći za naplatu PDV-a⁶ i prodaje uvezenu robu na daljinu iz te treće zemlje, porezni obveznik može odabrati bilo koju državu članicu kao državu članicu identifikacije. U tom slučaju ne mora imenovati posrednika da bi mogao upotrebljavati program za uvoz. Međutim, ako prodaje uvezenu robu na daljinu iz drugih trećih zemalja, mora imenovati posrednika kako bi mogao upotrebljavati program za uvoz.

Na primjer, norveški dobavljač prodaje uvezenu robu na daljinu u pošiljkama vrijednosti do 150 EUR kupcima u EU-u. S Norveškom je sklopljen sporazum o uzajamnoj pomoći za naplatu PDV-a.

- a) Ako se prodaja obavlja samo u Norveškoj / roba odlazi samo iz Norveške → nema potrebe za imenovanjem posrednika.
- b) Ako se prodaja obavlja samo u Kini / roba odlazi samo iz Kine → treba imenovati posrednika.
- c) Ako se prodaja obavlja u Norveškoj i Kini / roba odlazi iz Norveške i Kine → treba imenovati posrednika.

Ta će država članica identifikacije tom poreznom obvezniku dodijeliti pojedinačni identifikacijski broj za PDV u IOSS-u (u formatu EUxxxxyyyyyz).

Ako porezni obveznik ima poslovni nastan izvan EU-a⁷, treba imenovati **posrednika** da bi mogao upotrebljavati program za uvoz. Posrednik mora biti porezni obveznik s poslovnim nastanom u EU-u. Države članice mogu nametnuti dodatne uvjete na nacionalnoj razini za djelovanje poreznog obveznika u tom svojstvu (npr. zahtjev za jamstva). Država članica identifikacije poreznog obveznika za program za uvoz jest država članica u kojoj se posrednik registrira kao takav.

Država članica identifikacije posrednika jest država članica u kojoj posrednik ima sjedište poslovanja.

Ako posrednik nema sjedište poslovanja u EU-u, država članica identifikacije jest država članica u kojoj posrednik ima stalni poslovni nastan. Ako posrednik ima više stalnih poslovnih nastana, za svoju državu članicu identifikacije može odabrati bilo koju državu članicu u kojoj ima stalni poslovni nastan. U tom ga slučaju ta odluka obvezuje u tekućoj i dvjema narednim kalendarskim godinama, osim ako se stalni poslovni nastan njegove trenutačne države članice identifikacije ukine ili premjesti u drugu zemlju.

Ako nema poslovni nastan u EU-u, ne može djelovati kao posrednik.

⁶ Trenutačno samo Norveška.

⁷ Porezni obveznik s poslovnim nastanom u trećoj zemlji s kojom Unija nije sklopila sporazum o uzajamnoj pomoći za naplatu PDV-a ili koji ima sjedište poslovanja na području države članice na koju se ne primjenjuje Direktiva o PDV-u (vidjeti članak 6. Direktive 2006/112/EZ o PDV-u)

Posrednik se prvo registrira u državi članici u kojoj ima poslovni nastan (država članica identifikacije) da bi mogao djelovati u tom svojstvu. Ona će mu dodijeliti pojedinačni identifikacijski broj, koji nije broj za PDV, kako bi mogao djelovati u tom svojstvu (u formatu INxxxxyyyyyyz).

Posrednik zatim registrira porezne obveznike koje zastupa za program za uvoz u toj istoj državi članici. Ona će mu dodijeliti pojedinačni identifikacijski broj za PDV u IOSS-u za svakog poreznog obveznika kojeg zastupa (u formatu IMxxxxyyyyyyz).

Porezni obveznik može imati samo jednu državu članicu identifikacije po programu. Potrebno je imati na umu da se prema prethodno spomenutim pravilima država članica identifikacije može razlikovati ovisno o programu koji porezni obveznik upotrebljava.

Tablica 2.: Država članica identifikacije

Država članica identifikacije (MSI)			
	Program ne-Unije	Program Unije	Program za uvoz
Porezni obveznici s poslovnim nastanom u EU-u	—	Država članica sa sjedištem poslovanja  Ako je poslovanje izvan EU-a, država članica sa stalnim poslovnim nastanom⁸	
Porezni obveznici <u>bez</u> poslovnog nastana u EU-u	Slobodan odabir MSI-ja	Država članica iz koje se otprema roba⁹	MSI je MSI posrednika Potrebno je imenovati posrednika za upotrebu programa za uvoz
Porezni obveznici <u>bez</u> poslovnog nastana u EU-u čiji se poslovni nastan nalazi u trećoj zemlji s kojom je Unija sklopila sporazum o uzajamnoj pomoći	Slobodan odabir MSI-ja		Slobodan odabir MSI-ja
Posrednik	—	—	Država članica u kojoj se nalazi sjedište poslovanja  Ako je poslovanje izvan EU-a,

⁸ Ako porezni obveznik ima stalni poslovni nastan u više država članica, može odabrati koja će od tih država članica biti njegova država članica identifikacije, ali je tom odlukom obavezan tijekom tekuće i naredne dvije kalendarske godine.

⁹ Ako postoji više država članica iz kojih se roba otprema/prevozi, porezni obveznik može odabrati koja će od tih država članica biti njegova država članica identifikacije, ali je tom odlukom obavezan tijekom tekuće i naredne dvije kalendarske godine.

			država članica sa stalnim poslovnim nastanom¹⁰
--	--	--	--

Posebne pojedinosti

1. Tko se može registrirati u sustav usluga na jednom mjestu?

Dostupna su tri različita programa:

a) program ne-Unije:

U programu ne-Unije može se registrirati svaki porezni obveznik koji nema poslovni nastan u EU-u, a isporučuje usluge osobama koje nisu porezni obveznici koje se odvijaju u EU-u

b) program Unije:

Za program Unije može se registrirati:

- i. svaki porezni obveznik s poslovnim nastanom u EU-u koji:
 - isporučuje usluge osobama koje nisu porezni obveznici koje se odvijaju u državi članici u kojoj porezni obveznik nema poslovni nastan i/ili
 - prodaje robu na daljinu unutar Zajednice
- ii. svaki porezni obveznik bez poslovnog nastana u EU-u koji:
 - prodaje robu na daljinu unutar Zajednice
- iii. svaki porezni obveznik koji je pretpostavljeni dobavljač koji:
 - prodaje robu na daljinu unutar Zajednice i/ili
 - obavlja isporuke robe na domaćem tržištu.

c) program za uvoz:

Za program za uvoz može se registrirati svaki porezni obveznik koji prodaje na daljinu robu uvezenu iz trećeg područja ili treće zemlje u pošiljkama koje ne premašuju vrijednost od 150 EUR. Ako nema poslovni nastan u EU-u, treba imenovati posrednika da bi mogao upotrebljavati program.

Tablica 3.: Tko se može registrirati za program za OSS

Program ne-Unije	Program Unije	Program za uvoz
Porezni obveznici s	• Porezni obveznici s poslovnim nastanom u EU-u (usluge i roba)	• Porezni obveznici s poslovnim nastanom u EU-u

¹⁰ Ako porezni obveznik ima stalni poslovni nastan u više država članica, može odabrati koja će od tih država članica biti njegova država članica identifikacije, ali je tom odlukom obavezan tijekom tekuće i naredne dvije kalendarske godine.

poslovnim nastanom izvan EU-a	• Porezni obveznici s poslovnim nastanom izvan EU-a (samo roba)	• Porezni obveznici s poslovnim nastanom izvan EU-a (potrebno je imenovati posrednika¹¹)
---	--	--

2. Kako se registrirati u sustav usluga na jednom mjestu u državi članici identifikacije?

Kako bi se registrirao za jedan od programa, od poreznog obveznika zahtijeva se da državi članici identifikacije dostavi određene informacije. Države članice mogu odabrati kako će prikupiti te informacije od poreznog obveznika, ali se one dostavljaju elektroničkim putem. U praksi će države članice osigurati internetski portal za dostavljanje tih informacija.

Informacije će se razlikovati ovisno o tome registrira li se porezni obveznik za sudjelovanje u programu ne-Unije, programu Unije ili programu za uvoz.

Nakon što je država članica identifikacije primila i potvrdila tražene podatke za registraciju (vidjeti točku 3. u nastavku), oni se pohranjuju u njezinoj bazi podataka i proslijeđuju drugim državama članicama, kao sva ažuriranja tih informacija. Porezni obveznik koji upotrebljava program ne-Unije ili program za uvoz u tom će trenutku dobiti pojedinačni identifikacijski broj za PDV od države članice identifikacije. Za program Unije neće se dodijeliti zaseban pojedinačni identifikacijski broj za PDV. Upotrijebit će se nacionalni identifikacijski broj za PDV, koji je poreznom obvezniku već dodijeljen.

Prilog 2. sadržava informacije o registraciji koje će države članice proslijediti jedna drugoj.

3. Provjerava li država članica identifikacije podatke o registraciji?

Država članica identifikacije provest će određene provjere dobivenih informacija o registraciji kako bi osigurala da porezni obveznik ispunjava uvjete za upotrebljavanje programa. Provjerit će barem je li porezni obveznik već registriran za isti program u drugoj državi članici ili je li potencijalno razdoblje karantene (vidjeti odjeljak o isključenju) još uvijek na snazi.

Na temelju tih provjera država članica identifikacije može odbiti registraciju za program za sustav usluga na jednom mjestu. Porezni obveznik može primijeniti nacionalne postupke pri ulaganju žalbe protiv te odluke.

4. Može li se porezni obveznik registrirati za više od jednog programa?

Da, jer programi obuhvaćaju različite isporuke i otvoreni su za različite porezne obveznike.

¹¹ Ako porezni obveznik ima poslovni nastan u trećoj zemlji s kojom je Unija sklopila sporazum o uzajamnoj pomoći za naplatu PDV-a i isporučuje prodaje uvezene robe na daljinu iz te treće zemlje, ne treba imenovati posrednika.

Porezni obveznik s **poslovnim nastanom u EU-u** može upotrebljavati program Unije i program za uvoz.

Porezni obveznik **bez poslovnog nastana u EU-u** mogao bi upotrebljavati sva tri programa.

Tablica 4.: Koje se isporuke mogu prijaviti u programima za OSS?

	Program ne-Unije	Program Unije	Program za uvoz
Porezni obveznik s poslovnim nastanom u EU-u	Ne može upotrebljavati taj program	- Isporuke usluga B2C u EU-u¹² - Prodaja robe na daljinu unutar Zajednice - Isporuke robe na domaćem tržištu (koje obavljaju samo pretpostavljeni dobavljači)	Prodaja uvezene robe na daljinu u pošiljkama koje ne premašuju 150 EUR
Porezni obveznici <u>bez</u> poslovnog nastana u EU-u	Isporuke usluga B2C u EU-u	- Prodaja robe na daljinu unutar Zajednice - Isporuke robe na domaćem tržištu (samo pretpostavljeni dobavljači)	Prodaja uvezene robe na daljinu u pošiljkama koje ne premašuju 150 EUR

5. Hoće li poreznom obvezniku / posredniku biti dodijeljen pojedinačni identifikacijski broj za PDV?

U okviru programa Unije pojedinačni registracijski broj za PDV jednak je broju koji je poreznom obvezniku već dodijelila država članica identifikacije za isporuke na domaćem tržištu. Ako porezni obveznik još nema registracijski broj za PDV, morat će ga pribaviti prije nego što se može registrirati za program Unije. Porezni obveznik ne može se registrirati za program Unije bez tog broja ili ako taj broj više ne vrijedi.

U okviru programa ne-Unije i programa za uvoz država članica identifikacije dodijelit će poreznom obvezniku pojedinačni identifikacijski broj za PDV (u formatu EUxxxxxyyyz za program ne-Unije i formatu IMxxxxxyyyyz za program za uvoz). Ako je porezni obveznik imenovao posrednika koji će upotrebljavati program za uvoz, taj će se broj dodijeliti tom posredniku. Ako posrednik zastupa više poreznih

¹² U programu Unije mogu se prijaviti samo isporuke B2C kupcima u državi članici u kojoj dobavljač nema poslovni nastan.

obveznika, za svakog obveznika kojeg zastupa dobit će drugi identifikacijski broj za PDV.

Sam posrednik dobit će pojedinačni identifikacijski broj od države članice identifikacije kako bi mogao djelovati u tom svojstvu (u formatu INxxxxxyyyyz). Potrebno je imati na umu da taj broj nije identifikacijski broj za PDV.

6. Kad će registracija stupiti na snagu (datum početka upotrebe)?

U uobičajenoj situaciji registracija za program ne-Unije ili program Unije stupit će na snagu prvog dana kalendarskog tromjesečja nakon tromjesečja tijekom kojeg je porezni obveznik obavijestio državu članicu identifikacije o tome da želi početi upotrebljavati program. Na primjer, ako porezni obveznik 15. veljače 2022. obavijesti državu članicu identifikacije da želi početi upotrebljavati program i dostavi potrebne informacije, moći će ga upotrebljavati od 1. travnja 2022., tj. za isporuke izvršene 1. travnja 2022. i nakon toga. Datum početka upotrebe programa bit će 1. travnja 2022.

Međutim, može se dogoditi da porezni obveznik počne obavljati isporuke u okviru programa prije tog datuma. U tom slučaju porezni obveznik može početi upotrebljavati program od dana te prve isporuke pod uvjetom da je obavijestio državu članicu identifikacije da je započeo s aktivnostima u okviru programa do desetog dana u mjesecu koji slijedi nakon te prve isporuke. Ako ne zadovolji taj rok, morat će se registrirati i prijaviti PDV izravno u državama članicama potrošnje.

Na primjer, isti prethodno navedeni porezni obveznik obavlja prvu isporuku osobi koja nije porezni obveznik 1. ožujka 2022. Ako državu članicu identifikacije obavijesti o tome do 10. travnja 2022, porezni obveznik može upotrebljavati posebni program od 1. ožujka 2022. i sve će naredne isporuke biti obuhvaćene tim posebnim programom. To se primjenjuje i za program Unije i za program ne-Unije. U tom slučaju datum početka upotrebe programa bit će 1. ožujka 2022.

Registracija za program za uvoz stupit će na snagu na dan kad poreznom obvezniku ili njegovu posredniku bude dodijeljen pojedinačni identifikacijski broj za PDV za upotrebu tog programa. Taj se dan smatra datumom početka upotrebe programa.

Prilog 2. sadržava tri polja koja se odnose na datum registracije. To je uključeno u informacije o registraciji koje će država članica identifikacije poslati ostalim državama članicama:

- polje 17.: datum početka upotrebe programa

To je datum na koji porezni obveznik počinje upotrebljavati program.

- polje 18.: datum zahtjeva poreznog obveznika ili posrednika koji djeluje u njegovo ime za registraciju u okviru programa ili datum zahtjeva da se registrira kao posrednik

To je datum na koji porezni obveznik obavještava državu članicu identifikacije da želi početi upotrebljavati program i pošalje potrebne informacije. U praksi je to datum na koji porezni obveznik dostavi sve podatke potrebne za registraciju na internetskom portalu.

Za posrednika je to datum na koji obavijesti državu članicu identifikacije da želi početi djelovati u tom svojstvu i pošalje potrebne informacije.

- polje 19.: datum odluke države članice identifikacije o registraciji.

To je datum na koji država članica identifikacije, nakon provjere jesu li informacije koje je dostavio porezni obveznik ili posrednik koji djeluje u njegovo ime valjane, donosi odluku o registraciji poreznog obveznika za odgovarajući posebni program (ili o registraciji posrednika da djeluje kao posrednik).

Država članica identifikacije potvrdit će poreznom obvezniku / posredniku datum odluke o registraciji elektroničkim putem (možda i putem internetskog portala sustava usluga na jednom mjestu).

7. Što ako porezni obveznik ima stalne poslovne nastane u drugim državama članicama koje nisu država članica identifikacije ili otprema/prevozi robu iz drugih država članica koje nisu država članica identifikacije?

Ako porezni obveznik koji upotrebljava program Unije ili program za uvoz ima stalne poslovne nastane izvan države članice identifikacije, podaci o registraciji u sustav usluga na jednom mjestu moraju uključivati identifikacijski broj za PDV ili porezni referentni broj te ime i adresu svakog od tih stalnih poslovnih nastana u tim drugim državama članicama. Ti su podaci obavezni neovisno o tome hoće li stalni poslovni nastan obavljati isporuke koje se mogu prijaviti u okviru odgovarajućeg programa. Zahtjevi za te informacije mogu se pronaći u poljima 13.1. i 14.1. Priloga 2.

Osim toga, u okviru programa Unije porezni obveznik mora dostaviti identifikacijski broj za PDV ili porezni referentni broj bilo koje države članice iz koje se roba otprema ili prevozi (koja nije država članica identifikacije ili država članica u kojoj ima prethodno spomenuti stalni poslovni nastan).

Nadalje, ako je porezni obveznik registriran za PDV u drugoj državi članici, ali u njoj nema poslovni nastan, i taj identifikacijski broj za PDV mora biti uključen u podatke o registraciji u sustav usluga na jednom mjestu (polje 15.1. Priloga 2.).

8. Može li porezni obveznik mijenjati informacije o registraciji?

Porezni obveznik zakonski je obavezan obavijestiti državu članicu identifikacije o svakoj promjeni informacija o registraciji najkasnije do desetog dana u mjesecu koji slijedi nakon promjene.

Izmjene se mogu napraviti na pojedinim dijelovima informacija o registraciji, kao što su poštanske adrese, e-adrese, podaci za kontakt, popis stalnih poslovnih nastana, popis identifikacijskih brojeva za PDV u drugim državama članicama itd. Države članice konkretnije će utvrditi kako se i koje izmjene podataka o registraciji mogu izvršiti.

9. Što se događa s tim izmjenama?

Informacije o registraciji i sve njihove izmjene pohranjuju se u bazi podataka države članice identifikacije i prenose se ostalim državama članicama.

10. Što treba učiniti ako je porezni obveznik već registriran u MOSS-u (mini sustav usluga na jednom mjestu)?

Ako je prije 1. srpnja 2021. porezni obveznik registriran u programu Unije ili programu ne-Unije MOSS-a, nastaviti će upotrebljavati taj posebni program u OSS-u i nakon tog datuma.

Međutim, država članica identifikacije pozvat će ga da ažurira podatke o registraciji te da, prema potrebi, dostavi:

- a) pojedinačne identifikacijske brojeve za PDV ili, ako nisu dostupni, porezne referentne brojeve dodijeljene u državama članicama iz kojih se roba otprema ili prevozi (samo program Unije)
- b) elektroničku izjavu da je porezni obveznik elektroničko sučelje koje djeluje kao dobavljač (samo program Unije)
- c) pojedinačni identifikacijski broj za PDV u IOSS-u koji je dodijelila država članica identifikacije ako je porezni obveznik registriran i za program za uvoz (i program ne-Unije i program Unije).

11. Kako se postupa sa skupinom obveznika PDV-a?

Iako se uvažava da države članice donose propise za skupine obveznika PDV-a na nacionalnoj razini, kao praktično rješenje za pojedinačne okolnosti sustava usluga na jednom mjestu sa skupinom obveznika PDV-a postupat će se na sljedeći način:

- skupina obveznika PDV-a može upotrebljavati sustav usluga na jednom mjestu, ali pri registraciji mora naznačiti da je riječ o skupini obveznika PDV-a (vidjeti informacije o registraciji)
- skupina obveznika PDV-a registrira se pod identifikacijskim brojem za PDV s kojim se registrira za svoje isporuke na domaćem tržištu. Ako članovi skupine dobivaju i zasebne brojeve na nacionalnoj razini, jedinstveni broj dodijeljen skupini obveznika PDV-a trebao bi se upotrebljavati za registraciju u sustav usluga na jednom mjestu¹³
- ako član skupine obveznika PDV-a ima ili će imati stalni poslovni nastan u drugoj državi članici, veze s tim stalnim poslovnim nastanom prekidaju se za potrebe registracije u sustav usluga na jednom mjestu, a isporuke iz tog stalnog poslovnog nastana ne mogu se navesti u prijavi PDV-a u sustavu usluga na jednom mjestu skupine obveznika PDV-a
- slično tomu, isporuke skupine obveznika PDV-a u državu članicu tog stalnog

¹³ To može biti novi broj ili postojeći broj koji je već dodijeljen članu skupine.

poslovnog nastana prijavljuju se u prijave PDV-a putem sustava usluga na jednom mjestu, a ne putem domaće prijave PDV-a tog stalnog poslovnog nastana

- stoga skupina obveznika PDV-a ne može uključiti stalne poslovne nastane u drugim državama članicama u svojoj registraciji u sustav usluga na jednom mjestu.

12. Dobrovoljna promjena države članice identifikacije u slučajevima u kojima nema promjene mjesta poslovnih nastana ili države članice iz koje se roba otprema ili prevozi:

Porezni obveznik koji upotrebljava program ne-Unije može promijeniti svoju državu članicu identifikacije u svakom trenutku. Takva promjena stupit će na snagu krajem kalendarskog tromjesečja.

Porezni obveznik koji upotrebljava program Unije može dobrovoljno promijeniti svoju državu članicu identifikacije u dva slučaja:

- porezni obveznik ima sjedište poslovanja izvan EU-a, ali ima stalne poslovne nastane u najmanje dvjema državama članicama:
Kao državu članicu identifikacije može odabrati drugu državu članicu u kojoj ima stalni poslovni nastan. Ta će promjena stupiti na snagu krajem kalendarskog tromjesečja, a porezni obveznik bit će obavezan tom odlukom tijekom tekuće i dviju narednih kalendarskih godina.
- porezni obveznik nema poslovni nastan u EU-u (nema poslovni nastan ni stalni poslovni nastan u EU-u), ali ima zalihu robe u najmanje dvjema državama članicama:
Kao državu članicu identifikacije može odabrati drugu državu članicu iz koje otprema ili prevozi robu. Ta će promjena stupiti na snagu krajem kalendarskog tromjesečja, a porezni obveznik bit će obavezan tom odlukom tijekom tekuće i dviju narednih kalendarskih godina.

Porezni obveznik koji upotrebljava program za uvoz može promijeniti svoju državu članicu identifikacije ako ima sjedište poslovanja izvan EU-a, ali ima stalne poslovne nastane u najmanje dvjema državama članicama:

Kao državu članicu identifikacije može odabrati drugu državu članicu u kojoj ima stalni poslovni nastan. Isključivanje iz programa za uvoz u bivšoj državi članici identifikacije stupa na snagu prvog dana mjeseca koji slijedi nakon dana kad je poslana odluka o isključenju. Porezni obveznik može upotrebljavati program za uvoz u (novoj) državi članici identifikacije od dana kad mu je dodijeljen pojedinačni identifikacijski broj za PDV u IOSS-u. Tom će odlukom biti obavezan tijekom tekuće i dviju narednih kalendarskih godina

U svakom slučaju, radi se o dobrovoljnoj odjavi nakon koje slijedi registracija. Porezni obveznik stoga se treba odjaviti u bivšoj državi članici identifikacije, a zatim se registrirati u novoj državi članici identifikacije u skladu s uobičajenim pravilima.

13. Može li porezni obveznik s poslovnim nastanom u EU-u imenovati posrednika za program za uvoz? Ako može, mora li imenovati posrednika iz države članice u kojoj ima poslovni nastan? Ako ne može, koja će država članica biti država članica identifikacije u tom slučaju?

Da bi mogao upotrebljavati program za uvoz, porezni obveznik s poslovnim nastanom u EU-u ne mora imenovati posrednika, ali može to učiniti. Može odabrati svojeg posrednika i nije obavezan imenovati posrednika s poslovnim nastanom u državi članici u kojoj i sam ima poslovni nastan.

Država članica identifikacije poreznog obveznika kojeg zastupa posrednik bit će država članica u kojoj posrednik ima sjedište poslovanja ili, ako je sjedište poslovanja izvan EU-a, država članica u kojoj posrednik ima stalni poslovni nastan.

14. Može li se porezni obveznik koji upotrebljava posebni program za mala poduzeća (program za MSP-ove) registrirati za program Unije i program za uvoz? Ako može, pod kojim uvjetima?

Svaki porezni obveznik s poslovnim nastanom u EU-u može upotrebljavati program Unije za prijavljivanje isporuka robe i usluga obuhvaćenih programom. Porezni obveznik koji upotrebljava posebni program za MSP-ove nije isključen i stoga se može registrirati za program Unije. Za registraciju za program Unije potreban mu je nacionalni identifikacijski broj za PDV iz države članice u kojoj ima poslovni nastan (država članica identifikacije), ali ne mora se isključiti iz posebnog programa za MSP-ove da bi upotrebljavao program Unije.

Svaki porezni obveznik koji prodaje robu uvezenu iz trećeg područja ili treće zemlje kupcu u EU-u može upotrijebiti program za uvoz za prijavu i plaćanje PDV-a za te prodaje. Međutim, porezni obveznik koji upotrebljava posebni program za MSP-ove mora se isključiti iz programa za MSP-ove da bi mogao upotrebljavati program za uvoz i trebat će mu identifikacijski broj za PDV države članice u kojoj ima poslovni nastan kako bi se registrirao za program za uvoz. Taj uvjet služi za izbjegavanje rizika od neoporezivanja.

Dio 1.b – Odjava/isključenje

Kontekst

Porezni obveznik može napustiti program dobrovoljno (odjava) ili ga država članica identifikacije može isključiti iz programa. Slično tomu, posrednik može prestati djelovati u tom svojstvu dobrovoljno ili ga država članica identifikacije može izbrisati iz registra.

Ako se sustavno ne pridržava pravila, poreznom obvezniku na određeno će se razdoblje zabraniti upotreba svih triju programa (program ne-Unije, program Unije i program za uvoz). Slično tomu, posredniku će biti zabranjeno djelovati u tom svojstvu ako se sustavno ne pridržava pravila programa za uvoz. To se razdoblje naziva razdobljem karantene.

Posebne

pojedivosti

Odjava

1. Kako se porezni obveznik odjavljuje iz sustava usluga na jednom mjestu? / Kako posrednik prestaje djelovati u tom svojstvu?

Da bi se odjavio iz programa ne-Unije ili programa Unije, porezni obveznik mora obavijestiti državu članicu identifikacije barem 15 dana prije isteka kalendarskog tromjesečja koje prethodi kalendarskom tromjesečju u kojem namjerava prestati upotrebljavati program. Na primjer, ako se porezni obveznik želi odjaviti iz sustava od 1. srpnja, državu članicu identifikacije o tome mora obavijestiti do 15. lipnja. Da bi se odjavio iz programa za uvoz, porezni obveznik (ili posrednik koji djeluje u njegovo ime) mora obavijestiti državu članicu identifikacije barem 15 dana prije kraja mjeseca koji prethodi mjesecu u kojem namjerava prestati upotrebljavati program.

Države članice primijenit će vlastite postupke za obavješćivanje o namjeri odjave iz programa, a to se mora obaviti elektroničkim putem.

Ako porezni obveznik prestane upotrebljavati program, obveze koje proizlaze iz isporuka kod kojih PDV postaje naplativ nakon datuma prekida registracije bit će izravno prenesene na države članice potrošnje.

Važno je napomenuti da ne postoji razdoblje blokiranja za ponovnu registraciju. Porezni obveznik može se registrirati za program iz kojeg se odjavio u bilo kojem trenutku ako ispunjava uvjete za upotrebu programa.

Posrednik koji želi prestati djelovati u tom svojstvu u programu za uvoz mora o tome obavijestiti svoju državu članicu identifikacije, koja će ga zatim izbrisati iz identifikacijskog registra. To će brisanje stupiti na snagu prvog dana sljedećeg kalendarskog mjeseca. Posljedično će iz programa za uvoz biti isključeni svi porezni obveznici koje posrednik zastupa. Njihovo isključenje stupa na snagu prvog dana

mjeseca koji slijedi nakon dana kad im se odluka o isključenju pošalje elektroničkim putem.

Ako ispunjavaju uvjete, ti porezni obveznici mogu se izravno registrirati za program za uvoz ili imenovati drugog posrednika kako bi mogli nastaviti upotrebljavati taj program.

2. Što ako porezni obveznik / posrednik preseli svoje sjedište poslovanja, stalni poslovni nastan ili zalihu robe koja se nalazi u državi članici identifikacije u drugu državu članicu i želi nastaviti upotrebljavati isti program (bez prekida)?

Ako porezni obveznik

- preseli svoje sjedište iz jedne države članice u drugu ili
- prestane imati poslovni nastan u državi članici identifikacije ili
- prestane imati zalihu robe u državi članici identifikacije,

ali želi nastaviti upotrebljavati program, morat će se odjaviti iz programa u trenutačnoj državi članici identifikacije i registrirati za program u drugoj državi članici (u onoj u koju je preselio sjedište poslovanja, u kojoj ima drugi stalni poslovni nastan ili u kojoj ima zalihu robe).

U tom slučaju datum odjave iz bivše države članice identifikacije i datum registracije u novoj državi članici identifikacije bit će datum promjene (tj. preseljenje poslovanja u drugu državu članicu, zatvaranje stalnog poslovnog nastana u državi članici identifikacije; više se neće čuvati zalihe u državi članici identifikacije). Neće biti razdoblja karantene. Međutim, porezni obveznik mora obje države članice (staru državu članicu identifikacije i novu državu članicu identifikacije) obavijestiti o promjeni najkasnije do desetog dana u mjesecu koji slijedi nakon promjene.

Na primjer, porezni obveznik ima sjedište poslovanja u Nizozemskoj i registrirao se za program Unije u Nizozemskoj od 1. siječnja 2022. Nakon restrukturiranja sjedište poslovanja premješteno je u Francusku 21. ožujka 2022. Da bi i dalje mogao upotrebljavati program Unije, porezni obveznik morat će se odjaviti iz programa Unije u Nizozemskoj i registrirati za program Unije u Francuskoj. Datum odjave u Nizozemskoj i registracije u Francuskoj jest 21. ožujka 2022¹⁴. Porezni obveznik o toj promjeni mora obavijestiti obje države članice do 10. travnja 2022.

Ako ne obavijesti obje države članice u navedenom roku, porezni obveznik morat će se registrirati i prijaviti PDV u svakoj državi članici u kojoj ima kupca s obzirom na isporuke obavljene od 21. ožujka 2022.

Isti postupak primjenjuje se ako **posrednik** preseli svoje sjedište poslovanja iz jedne države članice u drugu ili preseli svoje poslovanje izvan EU-a, ali ima stalni poslovni nastan u državi članici. Takvu trenutnu promjenu države članice identifikacije može obaviti samo posrednik, ali ne i porezni obveznici koje zastupa. Oni će biti isključeni iz programa za uvoz od prvog dana u mjesecu koji slijedi nakon dana kad im se odluka o

¹⁴ Isporuke obavljene 21. ožujka 2022. moraju se uključiti u prijavu PDV-a u okviru programa Unije za Francusku.

isključenju pošalje elektroničkim putem. Mogu imenovati istog posrednika (u novoj državi članici identifikacije) ili drugog posrednika kako bi nastavili upotrebljavati program za uvoz. U oba slučaja posrednik mora registrirati svakog poreznog obveznika kojeg zastupa za program za uvoz i za svakog od njih dobit će novi identifikacijski broj za PDV u IOSS-u. Porezni obveznici mogu se i izravno registrirati ako ne moraju imenovati posrednika da bi upotrebljavali program za uvoz (tj. ako imaju poslovni nastan u EU-u ili u trećoj zemlji s kojom je Unija sklopila sporazum o uzajamnoj pomoći za naplatu PDV-a).

3. Što ako porezni obveznik preseli svoje sjedište poslovanja ili stalni poslovni nastan iz države članice identifikacije u treću zemlju ili iz treće zemlje u državu članicu i želi nastaviti upotrebljavati posebni program?

- a) Ako porezni obveznik preseli svoj poslovni nastan ili stalni poslovni nastan iz države članice identifikacije u treću zemlju i želi nastaviti upotrebljavati posebni program, to će imati utjecaj na njegovu registraciju ako upotrebljava program Unije i/ili program za uvoz (**EU → treća zemlja**):

Program Unije:

Posljedice ovise o isporukama (roba ili usluge) koje porezni obveznik obavlja.

- **Usluge:** ako porezni obveznik više nema poslovni nastan u EU-u, više ne ispunjava uvjete za upotrebu programa Unije za prijavljivanje isporuka usluga. Bit će isključen iz programa. Isključenje će stupiti na snagu prvog dana kalendarskog tromjesečja koje slijedi nakon dana kad je poslana odluka o isključenju. Ako želi i dalje upotrebljavati posebni program za prijavljivanje isporuka usluga, mora se registrirati u program ne-Unije u državi članici po izboru. Datum početka upotrebe bit će prvi dan sljedećeg kalendarskog tromjesečja.
- **Roba:** ako porezni obveznik više nema poslovni nastan u EU-u, i dalje može upotrebljavati program Unije za prijavljivanje prodaje robe na daljinu unutar Zajednice ako se ta roba skladišti i otprema ili prevozi iz države članice kupcu u drugoj državi članici.

Postoje dva moguća scenarija:

- roba se otprema ili prevozi iz države članice koja je trenutačna država članica identifikacije poreznog obveznika. Porezni obveznik može nastaviti upotrebljavati program Unije u istoj državi članici identifikacije, ali mora tu državu članicu obavijestiti o promjeni sjedišta poslovanja ili stalnog poslovnog nastana ažuriranjem informacija o registraciji
- roba se otprema iz druge države članice koja nije trenutačna država članica identifikacije. Porezni obveznik bit će isključen iz programa Unije u svojoj trenutačnoj državi članici identifikacije. Isključenje će stupiti na snagu prvog dana kalendarskog tromjesečja koje slijedi nakon dana kad je poslana odluka o isključenju. Ako želi nastaviti upotrebljavati program Unije za prijavljivanje prodaje robe na daljinu unutar Zajednice, mora se registrirati u državi članici iz koje otprema ili prevozi robu. Datum početka upotrebe bit će prvi dan sljedećeg kalendarskog tromjesečja.

Program za uvoz:

- ako porezni obveznik više nema poslovni nastan u EU-u ili u trećoj zemlji s kojom je EU sklopio sporazum o uzajamnoj pomoći, može nastaviti upotrebljavati program za uvoz, ali u tu svrhu mora imenovati posrednika. Porezni obveznik bit će isključen iz

trenutačne države članice identifikacije, a posrednik kojeg je imenovao registrirat će ga u (novoj) državi članici identifikacije. Potrebno je imati na umu da bi država članica identifikacije mogla ostati ista, no potrebna je nova registracija i dodijelit će se novi identifikacijski broj za PDV u IOSS-u. Isključenje će stupiti na snagu prvog dana mjeseca koji slijedi nakon dana kad je poslana odluka o isključenju. Porezni obveznik može upotrebljavati program za uvoz u (novoj) državi članici identifikacije od dana kad je njemu ili njegovu posredniku dodijeljen pojedinačni identifikacijski broj za PDV u IOSS-u

- ako porezni obveznik više nema poslovni nastan u EU-u ili u trećoj zemlji s kojom je EU sklopio sporazum o uzajamnoj pomoći, ali već upotrebljava program za uvoz preko posrednika (iako imenovanje posrednika nije bilo obavezno), može nastaviti upotrebljavati program, ali njegov posrednik mora u skladu s tim ažurirati informacije o registraciji predmetnog poreznog obveznika.
- b) Ako porezni obveznik preseli svoje sjedište poslovanja ili stalni poslovni nastan iz treće zemlje u državu članicu i želi nastaviti upotrebljavati posebni program, to će imati učinak na njegovu registraciju ako upotrebljava program ne-Unije, program Unije ili program za uvoz (**treća zemlja → EU**):

Program ne-Unije:

Porezni obveznik više ne ispunjava uvjete za upotrebu programa ne-Unije za prijavu isporuka usluga jer sad ima poslovni nastan u EU-u. Bit će izbrisan iz programa ne-Unije i može se registrirati u program Unije kako bi prijavio isporuke usluga B2C. Država članica u kojoj ima poslovni nastan bit će država članica identifikacije. Isključenje iz programa ne-Unije stupit će na snagu prvog dana kalendarskog tromjesečja koje slijedi nakon dana kad je poslana odluka o isključenju. Datum početka upotrebe u programu Unije bit će prvi dan sljedećeg kalendarskog tromjesečja.

Program Unije:

Porezni obveznik koji upotrebljava program Unije za prijavljivanje prodaje robe na daljinu unutar Zajednice sad može upotrebljavati program Unije i za prijavljivanje isporuka usluga B2C. Država članica identifikacije bit će država članica u kojoj ima poslovni nastan (sjedište poslovanja ili stalni poslovni nastan).

- Ako je upotrebljavao program Unije u istoj državi članici (država članica identifikacije) u koju je preselio sjedište poslovanja (ili stalni poslovni nastan), može nastaviti upotrebljavati program u toj državi članici, ali mora ažurirati svoje informacije o registraciji.
- Ako je program Unije upotrebljavao u državi članici koja nije država članica u koju je preselio svoje sjedište poslovanja (ili stalni poslovni nastan), ne ispunjava uvjete za upotrebu tog programa u toj državi članici i bit će isključen. Isključenje će stupiti na snagu prvog dana kalendarskog tromjesečja koje slijedi nakon dana kad je poslana odluka o isključenju. Tad se može registrirati u državi članici u kojoj sad ima poslovni nastan. Datum početka upotrebe bit će prvi dan sljedećeg kalendarskog tromjesečja.

Program za uvoz:

- ako je porezni obveznik upotrebljavao i želi nastaviti upotrebljavati program za uvoz preko posrednika, ništa se ne mijenja, ali mora ažurirati svoje podatke o registraciji
- ako je porezni obveznik upotrebljavao program za uvoz preko posrednika, a želi nastaviti upotrebljavati program bez posrednika, od svojeg posrednika mora zatražiti da ga odjavi iz programa za uvoz, a zatim se može bez posrednika registrirati u državi

članici u kojoj ima poslovni nastan. To vrijedi čak i ako država članica identifikacije ostaje ista. Isključenje će stupiti na snagu prvog dana mjeseca koji slijedi nakon dana kad je poslana odluka o isključenju. Datum početka upotrebe u (novoj) državi članici identifikacije jest dan kad je njemu ili njegovu posredniku dodijeljen pojedinačni identifikacijski broj za PDV u IOSS-u.

4. Treba li se porezni obveznik odjaviti iz programa Unije od 1. srpnja 2021. ako ukupna vrijednost njegovih isporuka usluga TBE osobama koje nisu porezni obveznici u državama članicama u kojima nije imao poslovni nastan nije premašila 10 000 EUR u 2020.?

Mjesto isporuke usluga TBE osobama koje nisu porezni obveznici u drugim državama članicama u pravilu se nalazi u državi članici kupca. Međutim, u svrhu smanjenja administrativnog opterećenja mikropoduzeća uvedeno je odstupanje od tog načela. Prag se od 1. siječnja 2019. primjenjuje za usluge TBE, a od 1. srpnja 2021. za usluge TBE i prodaju robe na daljinu unutar Zajednice (ukupan zbroj obje vrste isporuka). Tim je odstupanjem predviđeno da je mjesto isporuke navedenih usluga i dobara u državi članici dobavljača, pod uvjetom da:

- dobavljač ima poslovni nastan ili, u nedostatku poslovnog nastana, stalnu adresu ili uobičajeno boravište u samo jednoj državi članici i
- ukupna vrijednost navedenih isporuka u tekućoj i prethodnoj kalendarskoj godini ne premašuje iznos od 10 000 EUR (bez PDV-a).

Dobavljač može odabrati primjenu pravila o državi članici kupca i u tom će slučaju biti obvezan tom odlukom dvije kalendarske godine.

Čim se premaši prag, mjesto isporuke u svakom će slučaju biti u državi članici kupca (usluge) / u državi članici u kojoj završava prijevoz robe (roba).

To znači da se porezni obveznici čije odgovarajuće isporuke usluga 2020. nisu premašile vrijednost od 10 000 EUR mogu dobrovoljno odjaviti iz programa Unije 2021. Međutim, nisu dužni to učiniti i mogu odabrati primjenu pravila o općem mjestu isporuke i nastaviti s upotrebom programa Unije, osobito ako očekuju da će njihov promet 2021. premašiti taj prag.

Prag od 10 000 EUR izračunava se kao zbroj isporuka usluga TBE i prodaje robe na daljinu unutar Zajednice i ne odnosi se na robu i usluge zasebno. Nadalje, primjenjuje se samo na porezne obveznike s poslovnim nastanom u samo jednoj državi članici.

5. Kako države članice koje nisu usvojile euro trebaju izračunati odgovarajuću vrijednost praga od 10 000 EUR u nacionalnoj valuti?

Te države članice trebale bi izračunati vrijednost u nacionalnoj valuti primjenom tečajne stope koju je Europska središnja banka objavila 5. prosinca 2017. (datum donošenja Direktive (EU) 2017/2455, kojom je prag uveden).

Isključenje

Država članice identifikacije isključuje **poreznog obveznika** iz programa koji upotrebljava zbog bilo kojeg od sljedećih razloga:

- porezni obveznik ili njegov posrednik obavijestio je da više ne isporučuje robu i/ili usluge koje su obuhvaćene programom koji upotrebljava
- može se pretpostaviti da su njegove djelatnosti u okviru posebnog programa prestale:
 - ako nije imao isporuke u okviru posebnog programa osam uzastopnih kalendarskih tromjesečja
- porezni obveznik više ne ispunjava uvjete potrebne za upotrebu programa, na primjer:
 - porezni obveznik koji upotrebljava program ne-Unije seli svoje poslovanje u državu članicu ili uspostavlja stalni poslovni nastan u državi članici
 - posrednik kojeg je porezni obveznik imenovao za upotrebu programa za uvoz obavijestio je da više ne zastupa tog poreznog obveznika
- porezni obveznik se sustavno ne pridržava pravila koja se odnose na program, što se smatra ostvarenim u barem sljedećim slučajevima:
 - poreznom obvezniku (ili njegovu posredniku) poslani su podsjetnici za podnošenje prijave za tri neposredno prethodna razdoblja prijave, a za odgovarajuće razdoblje prijave nije podnesena prijava PDV-a u roku od deset dana nakon slanja podsjetnika
 - poreznom obvezniku (ili njegovu posredniku) poslani su podsjetnici da izvrši plaćanje za tri uzastopna prethodna razdoblja prijave, a puni iznos nije plaćen u roku od deset dana od primitka svakog od tih podsjetnika, osim ako neplaćeni iznos za svaku prijavu iznosi manje od 100 EUR
 - porezni obveznik / njegov posrednik nije stavio svoju evidenciju na raspolaganje državi članici identifikacije u elektroničkom obliku u roku od mjesec dana od njezina podsjetnika.

Ako je porezni obveznik isključen iz jednog programa zbog neprekidnog kršenja pravila, bit će isključen iz svih ostalih programa koje trenutačno upotrebljava i neće se moći registrirati ni za jedan od tri programa prije nego što završi razdoblje karantene (vidjeti razdoblje karantene u nastavku). Ako je porezni obveznik registriran za drugi program u drugoj državi članici, i ona će ga morati isključiti zbog neprekidnog kršenja pravila. Država članica identifikacije o isključenju bez odgode obavještava sve ostale države članice.

Ako je porezni obveznik isključen iz programa za uvoz, njegov identifikacijski broj za PDV u IOSS-u ostat će valjan tijekom razdoblja do dva mjeseca¹⁵ kako bi omogućio uvoz robe koja je isporučena prije datuma isključenja. To se ne odnosi na slučaj da je porezni obveznik isključen zbog neprekidnog kršenja pravila programa za uvoz. U tom slučaju identifikacijski broj za PDV u IOSS-u više ne vrijedi od dana koji slijedi nakon dana kad se odluka o isključenju pošalje poreznom obvezniku.

¹⁵ To će razdoblje odrediti država članica identifikacije.

Posrednik se briše iz identifikacijskog registra ako:

- u razdoblju od dva uzastopna kalendarska tromjesečja (šest mjeseci) nije djelovao u svojstvu posrednika u ime poreznog obveznika koji upotrebljava program za uvoz ili
- više ne ispunjava uvjete potrebne za djelovanje u svojstvu posrednika (na primjer ako posrednik više nema poslovni nastan u EU-u) ili
- sustavno se ne pridržava pravila koja se odnose na program za uvoz.

Ako se posrednik sustavno ne pridržava pravila programa za uvoz, bit će isključen iz identifikacijskog registra. Porezni obveznici koje zastupa posljedično će biti isključeni iz programa za uvoz jer ih više ne zastupa posrednik i stoga više ne ispunjavaju uvjete za upotrebu programa za uvoz.

Ako je porezni obveznik svjestan da je imenovao posrednika koji se ne pridržava pravila, može imenovati drugog posrednika.

Iako svaka država članica može tražiti od države članice identifikacije da isključi poreznog obveznika ili da izbriše posrednika iz registra, samo država članica identifikacije može donijeti odluku o tome hoće li ga isključiti ili ne. Porezni obveznik ili posrednik može se žaliti na odluku o isključenju u skladu s nacionalnim postupcima koji se primjenjuju u državi članici identifikacije.

Dan na koji odjava/isključenje stupa na snagu

1. Dobrovoljni prekid

Ako **porezni obveznik** dobrovoljno napusti program ne-Unije ili program Unije, prekid stupa na snagu prvog dana sljedećeg kalendarskog tromjesečja. Ako dobrovoljno napusti program za uvoz, prekid stupa na snagu prvog dana sljedećeg mjeseca. Isporuke izvršene od tog dana više se ne mogu prijavljivati u programu za uvoz.

Ako **posrednik** dobrovoljno prestane djelovati u tom svojstvu, brisanje iz identifikacijskog registra stupa na snagu prvog dana mjeseca koji slijedi nakon odluke o brisanju.

2. Isključenje a) zbog toga što više ne izvršava isporuke prihvatljive za program koji se upotrebljava, b) zbog toga što više ne ispunjava uvjeta za upotrebu programa ili c) zbog toga što više nema posrednika u programu za uvoz

U tim slučajevima isključenje **poreznog obveznika** iz programa ne-Unije ili programa Unije stupa na snagu prvog dana kalendarskog tromjesečja koje slijedi nakon dana kad mu je elektroničkim putem poslana odluka o isključenju.

Isključenje iz programa za uvoz stupa na snagu prvog dana mjeseca koji slijedi nakon dana kad je poreznom obvezniku elektroničkim putem poslana odluka o isključenju.

Brisanje **posrednika** iz identifikacijskog registra zbog toga što nije djelovao u tom svojstvu dva uzastopna kalendarska tromjesečja ili više ne ispunjava uvjete potrebne da bi djelovao kao posrednik stupa na snagu prvog dana mjeseca koji slijedi nakon dana kad je posredniku i

poreznim obveznicima koje zastupa elektroničkim putem poslana odluka o brisanju.

3. Odjava (promjena države članice identifikacije) za preseljenje sjedišta poslovanja ili stalnog poslovnog nastana u drugu državu članicu (program Unije, program za uvoz)

Ako je porezni obveznik / posrednik isključen zbog:

- promjene sjedišta poslovanja ili stalnog poslovnog nastana (program Unije ili program za uvoz) ili
- promjene mjesta s kojeg se roba otprema ili prevozi (samo program Unije),

isključenje stupa na snagu od datuma te promjene pod uvjetom da porezni obveznik / posrednik informacije o promjeni pošalje objema državama članicama najkasnije desetog dana u mjesecu koji slijedi nakon te promjene.

4. Isključenje zbog neprekidnog nepridržavanja pravila

Ako se **porezni obveznik** neprekidno ne pridržava pravila koja se odnose na program ne-Unije ili program Unije, isključenje stupa na snagu prvog dana kalendarskog tromjesečja koje slijedi nakon dana kad mu je elektroničkim putem poslana odluka o isključenju.

Isključenje poreznog obveznika iz programa za uvoz zbog neprekidnog nepridržavanja pravila stupa na snagu sljedećeg dana od dana kad mu se pošalje odluka o isključenju.

Brisanje **posrednika** iz identifikacijskog registra zbog neprekidnog nepridržavanja pravila programa za uvoz stupa na snagu sljedećeg dana od dana na koji je posredniku i poreznom obvezniku kojeg zastupa elektroničkim putem poslana odluka o brisanju.

Tablica 5.: Datum stupanja na snagu isključenja/brisanja

ISKLUČENJE/BRISANJE – DATUM STUPANJA NA SNAGU				
	Porezni obveznik u programu ne-Unije	Porezni obveznik u programu Unije	Porezni obveznik u programu za uvoz	Posrednik
Dobrovoljni prekid¹⁶	Prvi dan kalendarskog tromjesečja nakon obavijesti ¹⁷		Prvi dan mjeseca nakon obavijesti ¹⁸	Prvi dan mjeseca nakon obavijesti
Isključenje (više nema prihvatljivih isporuka; uvjeti više nisu ispunjeni; više nema posrednika) Posrednik (ne djeluje u tom svojstvu šest mjeseci; uvjeti više nisu ispunjeni)	Prvi dan kalendarskog tromjesečja nakon odluke o isključenju		Prvi dan mjeseca nakon odluke o isključenju	Prvi dan mjeseca nakon odluke o brisanju
Preseljenje sjedišta poslovanja / stalnog poslovnog nastana u drugu državu članicu	Nije moguće	Datum promjene¹⁹	Datum promjene²⁰	Datum promjene²¹
Neprekidno nepridržavanje pravila	Prvi dan kalendarskog tromjesečja nakon odluke o isključenju		Prvi dan nakon odluke o isključenju	Prvi dan nakon odluke o brisanju

¹⁶ To uključuje slučaj u kojem porezni obveznik odluči promijeniti državu članicu identifikacije iako još uvijek ispunjava uvjete za upotrebu programa (program Unije ili program za uvoz) u trenutačnoj državi članici identifikacije.

¹⁷ Pod uvjetom da je porezni obveznik obavijestio državu članicu identifikacije najmanje 15 dana prije isteka kalendarskog tromjesečja koje prethodi kalendarskom tromjesečju u kojem namjerava prestati upotrebljavati program.

¹⁸ Pod uvjetom da je porezni obveznik obavijestio državu članicu identifikacije najmanje 15 dana prije isteka mjeseca koji prethodi mjesecu u kojem namjerava prestati upotrebljavati program.

¹⁹ Pod uvjetom da porezni obveznik obavijesti obje države članice o promjeni najkasnije desetog dana u mjesecu koji slijedi nakon te promjene.

²⁰ Pod uvjetom da porezni obveznik / posrednik obavijesti obje države članice o promjeni najkasnije desetog dana u mjesecu koji slijedi nakon te promjene.

²¹ Pod uvjetom da porezni obveznik / posrednik obavijesti obje države članice o promjeni najkasnije desetog dana u mjesecu koji slijedi nakon te promjene.

Razdoblje karantene

Razdoblje karantene je razdoblje tijekom kojeg je porezni obveznik isključen iz upotrebe bilo kojeg programa sustava usluga na jednom mjestu ili tijekom kojeg posrednik ne može u tom svojstvu djelovati u ime poreznog obveznika koji upotrebljava program za uvoz. Razdoblje karantene primjenjuje se samo u sljedećim slučajevima:

- a. **Porezni obveznik** neprekidno se ne pridržava pravila koja se odnose na posebni program – postoji razdoblje karantene od dvije godine nakon (kvartalnog/mjesečnog) razdoblja prijave tijekom kojeg je porezni obveznik bio isključen. Bit će isključen iz svih programa koje trenutačno upotrebljava i ostat će isključen iz sva tri programa tijekom dvije godine. Može se (ponovno) registrirati za program tek kad prođu razdoblja karantene svih programa.

Primjer:

1. *Porezni obveznik ima sjedište poslovanja u Francuskoj. Upotrebljava program Unije i program za uvoz (država članica identifikacije za oba programa jest Francuska).*
2. *Sustavno se ne pridržava pravila programa Unije i stoga je 21. svibnja 2024. isključen iz tog programa (odluka o isključenju).*
3. *Isključenje iz programa Unije stupa na snagu prvog dana kalendarskog tromjesečja nakon odluke o isključenju, tj. 1. srpnja 2024. Razdoblje karantene traje dvije godine nakon razdoblja prijave (kalendarskog tromjesečja) tijekom kojeg je porezni obveznik bio isključen.*
Razdoblje karantene za program Unije traje od 1. srpnja 2024. do 30. lipnja 2026.
4. *Isključenje iz programa Unije zbog neprekidnog nepridržavanja pravila dovodi do isključenja iz svih ostalih programa i porezni obveznik ne može se (ponovno) registrirati ni za jedan od tri programa dok je u karanteni.*
5. *Stoga će 21. svibnja 2024. biti isključen i iz programa za uvoz. Isključenje iz programa za uvoz stupa na snagu prvog dana nakon odluke o isključenju, tj. od 22. svibnja 2024. Razdoblje karantene traje dvije godine nakon razdoblja prijave (mjesec) tijekom kojeg je porezni obveznik bio isključen.*
Razdoblje karantene za program za uvoz traje od 1. lipnja 2024. do 31. svibnja 2026.
6. *Porezni obveznik može se (ponovno) registrirati za bilo koji program čim isteknu sva razdoblja karantene, tj. od 1. srpnja 2026.*

- b. **Posrednik** se sustavno ne pridržava pravila koja se odnose na program za uvoz. Postoji razdoblje karantene od dvije godine nakon mjeseca u kojem je izbrisan iz registra. Kao posljedica toga, porezni obveznici koje zastupa isto će tako biti isključeni zbog toga što više ne ispunjavaju uvjete za upotrebu programa za uvoz. Međutim, mogu se odmah ponovno registrirati za program za uvoz ako za to ispunjavaju uvjete, tj. izravno ako imaju poslovni nastan u EU-u ili imenovanjem drugog posrednika.

Primjer:

1. *Porezni obveznik registriran je kao posrednik u Belgiji. Sustavno se ne pridržava pravila koja se odnose na program za uvoz i isključuje ga njegova država članica identifikacije – Belgija. Odluka o isključenju šalje se 6. travnja 2027. posredniku i poreznim obveznicima koje zastupa.*

2. *Brisanje posrednika iz identifikacijskog registra stupa na snagu od dana koji slijedi nakon dana kad se odluka o brisanju pošalje posredniku i poreznim obveznicima koje zastupa, tj. 7. travnja 2027.*
3. *Posrednik ne smije djelovati u tom svojstvu dvije godine nakon mjeseca tijekom kojeg je izbrisan iz tog registra. Razdoblje karantene stoga traje od 1. svibnja 2027. do 30. travnja 2029.*
4. *Porezni obveznici koje je posrednik zastupao isključeni su iz programa za uvoz. Isključenje će stupiti na snagu prvog dana mjeseca koji slijedi nakon dana kad je poslana odluka o isključenju. Mogu se ponovno registrirati preko posrednika da bi nastavili upotrebljavati program za uvoz. Ponovna registracija stupit će na snagu dana kad je novom posredniku dodijeljen pojedinačni identifikacijski broj za PDV u IOSS-u u odnosu na poreznog obveznika kojeg zastupa.*

Potrebno je imati na umu da se porezni obveznik koji djeluje kao posrednik i koji se izbriše iz identifikacijskog registra zbog neprekidnog nepridržavanja pravila briše samo iz tog registra. Ako i sam upotrebljava neki od posebnih programa, neće biti isključen iz tih programa zbog neprekidnog nepridržavanja pravila.

Dio 2. – Prijave PDV-a u sustavu usluga na jednom mjestu

Kontekst

Porezni obveznik koji upotrebljava jedan od posebnih programa ili posrednik koji zastupa poreznog obveznika koji upotrebljava program za uvoz dužan je elektroničkim putem podnijeti prijavu PDV-a u sustavu usluga na jednom mjestu za svako porezno razdoblje, bez obzira na to jesu li usluge ili roba isporučene tijekom tog razdoblja. Ako u tom razdoblju nisu obavljene isporuke u EU-u, treba podnijeti „prijavu o nula isporuka”. Porezno razdoblje jest kalendarsko tromjesečje za program ne-Unije i program Unije, a kalendarski mjesec za program za uvoz. Prijava PDV-a u sustavu usluga na jednom mjestu (i pripadajuće plaćanje) treba biti podnesena do kraja mjeseca nakon od kraja poreznog razdoblja obuhvaćenog prijavom.

Prijava PDV-a u sustavu usluga na jednom mjestu sadržava detalje o isporukama koje je porezni obveznik koji upotrebljava program ostvario za kupce u svakoj državi članici potrošnje. U programu Unije isporuke se dijele i daju se pojedinosti o isporukama robe i usluga. Porezni obveznik mora navesti usluge isporučene iz države članice identifikacije odvojeno od usluga koje se isporučuju iz stalnih poslovnih nastana u državi članici koja nije država članica identifikacije. Isporuke robe u okviru programa Unije isto su tako naznačene odvojeno prema državi članici u kojoj započinje otprema/prijevoz robe.

Država članica identifikacije dijeli prijavu PDV-a u sustavu usluga na jednom mjestu po državama članicama potrošnje i prosljeđuje pojedinosti državama članicama potrošnje. Kad je riječ o programu Unije, pojedinosti prosljeđuje i državama članicama poslovnog nastana i onima iz kojih je roba otpremljena ili prevezena.

Država članica identifikacije dodjeljuje jedinstveni referentni broj za svaku prijavu PDV-a u sustavu usluga na jednom mjestu, o čemu obavješćuje poreznog obveznika / posrednika. Taj je broj važan jer porezni obveznik / posrednik mora navesti upućivanje na njega pri svakom odgovarajućem plaćanju.

Posebne pojedinosti

1. Koje se isporuke mogu prijaviti u prijavi PDV-a u sustavu usluga na jednom mjestu?

Informacije koji se navode u prijavi PDV-a u sustavu usluga na jednom mjestu odnose se na isporuke izvršene u skladu s odgovarajućim programom za sustav usluga na jednom mjestu.

Za program ne-Unije to su isporuke **usluga** osobama koje nisu porezni obveznici koje se odvijaju u EU-u (uključujući isporuke usluga koje se odvijaju u državi članici identifikacije).

Primjer:

Trgovac s poslovnim nastanom u SAD-u registrira se u Irskoj za upotrebu programa

ne-Unije. Isporučuje elektroničke usluge osobama koje nisu porezni obveznici u Finskoj, Švedskoj i Irskoj. Prijavljuje sve te isporuke B2C prijavom PDV-a u okviru programa ne-Unije u Irskoj, uključujući one koje se odvijaju u Irskoj.

Za program Unije moguće su sljedeće situacije:

- a. **Isporučke usluga** osobama koje nisu porezni obveznici koje se odvijaju **u državi članici u kojoj porezni obveznik (dobavljač) nema poslovni nastan**. Sve takve usluge moraju se prijaviti u programu Unije, bez obzira na to pružaju li se iz poslovnog nastana koji se nalazi u državi članici identifikacije, iz mogućih stalnih poslovnih nastana izvan Unije ili iz stalnih poslovnih nastana u državi članici koja nije država članica identifikacije. Porezni obveznik mora imati poslovni nastan u EU-u da bi mogao prijaviti takve usluge u programu Unije.

Važno je napomenuti, ako porezni obveznik ima (sjedište ili stalni) poslovni nastan u državi članici, ona ne može biti država članica potrošnje u programu Unije. Sve isporuke usluga koje porezni obveznik isporučuje privatnim potrošačima u državi članici u kojoj ima sjedište ili stalni poslovni nastan moraju se prijaviti u okviru domaće prijave PDV-a te države članice, a ne u okviru prijave u sustavu usluga na jednom mjestu. Međutim, ako se usluge isporučuju u državi članici u kojoj je porezni obveznik registriran za PDV, ali u kojoj nema poslovni nastan, one se moraju prijaviti u prijavi PDV-a u OSS-u.

Primjer:

- *Trgovac s poslovnim nastanom u Nizozemskoj ima stalne poslovne nastane u Francuskoj i Belgiji, a za PDV je registriran u Austriji iako tamo nema poslovni nastan.*
 - *Trgovac isporučuje telekomunikacijske usluge privatnim osobama u Francuskoj, Njemačkoj i Austriji iz svojeg registriranog sjedišta u Nizozemskoj.*
 - *Pruž a telekomunikacijske usluge privatnim osobama u Francuskoj i Njemačkoj iz svojeg stalnog poslovnog nastana u Belgiji.*
 - *Trgovac prijavljuje svoje isporuke iz registriranog sjedišta i stalnih poslovnih nastana:*
 - *kupcima u Njemačkoj i Austriji prijavom u sustavu usluga na jednom mjestu u Nizozemskoj*
 - *kupcima u Francuskoj domaćom prijavom PDV-a u Francuskoj.*
- b. Nadalje, svaki porezni obveznik (bez obzira na to ima li poslovni nastan u EU-u) može prijaviti **prodaju robe na daljinu unutar Zajednice** u okviru tog programa (uključujući onu koja se odvija u državi članici identifikacije ili u državi članici poslovnog nastana).

Primjer:

- *Trgovac ima sjedište poslovanja u Cipru i stalni poslovni nastan u Bugarskoj. Upotrebljava program Unije u Cipru (država članica identifikacije).*
- *Osobama koje nisu porezni obveznici u Grčkoj i Cipru isporučuje robu koja se nalazi u Cipru. Isto tako, osobama koje nisu porezni obveznici u Cipru i Bugarskoj isporučuje robu koja se nalazi u Bugarskoj.*
- *Trgovac prijavljuje sljedeće isporuke u prijave u sustavu usluga na jednom*

mjestu:

- isporuke robe iz Cipra u Grčku
- isporuke robe iz Bugarske u Cipar.
- Isporuke robe iz Cipra u Cipar i iz Bugarske u Bugarsku moraju se prijaviti u odgovarajućoj domaćoj prijavi PDV-a u Cipru i Bugarskoj jer to nije prodaja robe na daljinu unutar Zajednice.

c. Porezni obveznik može prijaviti i isporuke robe na domaćem tržištu za koje je **pretpostavljeni dobavljač** u programu Unije.

Primjer:

Porezni obveznik s poslovnim nastanom u Kini putem elektroničkog sučelja prodaje tablet (roba) osobi koja nije porezni obveznik u Belgiji. Elektroničko sučelje omogućava isporuku i postaje pretpostavljenim dobavljačem za tu isporuku robe. Tablet se nalazi u Belgiji i otprema se kupcu u Belgiji (domaća isporuka, prijevoz počinje i završava u Belgiji). Obično se takva domaća isporuka mora prijaviti u domaćoj prijavi PDV-a. Međutim, pretpostavljeni dobavljač koji upotrebljava program Unije mora takvu isporuku prijaviti u prijavi PDV-a u sustavu usluga na jednom mjestu Unije.

U programu za uvoz porezni obveznik može prijaviti prodaju na daljinu robe uvezene iz trećih područja ili trećih zemalja koja ne premašuje 150 EUR. Taj se prag primjenjuje po pošiljci. Potrebno je imati na umu da se proizvodi koji podliježu trošarinama ne mogu prijaviti u programu za uvoz.

Tablica 6.: Kakve se isporuke B2C mogu prijaviti u kojem programu?

Program ne-Unije	Program Unije	Program za uvoz
Isporuke usluga	Isporuke robe (uključujući robu koja podliježe trošarini) • isporuke robe unutar Unije • isporuke robe na domaćem tržištu koje obavlja pretpostavljeni dobavljač i usluga: • isporuke usluga u državi članici u kojoj dobavljač nema poslovni nastan	Isporuke robe (isključujući robu koja podliježe trošarini) • uvezene s trećeg područja / treće zemlje • u pošiljkama ≤ 150 EUR

2. Dokad se mora podnijeti prijava PDV-a u sustavu usluga na jednom mjestu?

Porezni obveznik / posrednik dužan je elektroničkim putem podnijeti prijavu PDV-a u sustavu usluga na jednom mjestu državi članici identifikacije do kraja mjeseca koji slijedi nakon završetka poreznog razdoblja obuhvaćenog prijavom.

Program ne-Unije i program Unije	
Porezno razdoblje – kalendarsko tromjesečje	Datum podnošenja prijave u OSS-u
Q1: od 1. siječnja do 31. ožujka	30. travnja
Q2: od 1. travnja do 30. lipnja	31. srpnja
Q3: od 1. srpnja do 30. rujna	31. listopada
Q4: od 1. listopada do 31. prosinca	31. siječnja (sljedeće godine)

U programu za uvoz porezno razdoblje traje jedan kalendarski mjesec.

Nema promjene roka za podnošenje prijave ako taj datum pada na vikend ili državni praznik.

Porezni obveznik ne mora podnijeti prijavu PDV-a u sustavu usluga na jednom mjestu prije kraja razdoblja prijave.

3. Što će se dogoditi ako prijava PDV-a u sustavu usluga na jednom mjestu nije podnesena na vrijeme?

Ako porezni obveznik / posrednik nije podnio prijavu na vrijeme, država članica identifikacije poreznom obvezniku / posredniku izdaje podsjetnik za podnošenje prijave. Taj će se podsjetnik poslati elektroničkim putem desetog dana nakon datuma kad je prijava trebala biti podnesena.

Svaki daljnji podsjetnik izdat će države članice potrošnje. Neovisno o objašnjenjima iz točke 18. prijava se državi članici identifikacije uvijek podnosi elektroničkim putem. Sve kazne i troškovi koji nastanu kao posljedica zakašnjelog podnošenja prijave u nadležnosti su države članice potrošnje u skladu s njezinim pravilima i postupcima.

Potrebno je voditi računa o tome da, ako porezni obveznik primi podsjetnik za tri uzastopna razdoblja prijave i ne podnese prijavu u roku od deset dana od izdavanja svakog od tih podsjetnika, smatrat će se da se sustavno ne pridržava pravila programa i na temelju toga bit će isključen.

Ako se posrednik nađe u istoj situaciji, bit će izbrisan iz identifikacijskog registra i neće moći djelovati u svojstvu posrednika. Slijedom toga, svi porezni obveznici koje

zastupa isto će tako biti isključeni iz programa za uvoz jer bez posrednika više ne ispunjavaju uvjete za upotrebu programa.

4. Koje informacije treba uključiti u prijavu PDV-a u sustavu usluga na jednom mjestu?

Konkretni pojedinci navedeni su u Prilogu III. Provedbenoj uredbi Komisije (EU) 2020/194 (navedeni ovdje u Prilogu 3.). U osnovi, za svaku državu članicu potrošnje porezni obveznik mora uključiti oporezivi iznos za isporuke pri standardnoj i sniženoj stopi²² te iznos PDV-a pri standardnoj i smanjenoj stopi. Stope PDV-a za svaku državu članicu objavljene su u bazi podataka poreza u Europi (TEDB²³).

- Dio 1. prijave PDV-a u sustavu usluga na jednom mjestu sadržava općenite informacije. Jedinstveni referentni broj jest broj koji dodjeljuje država članica identifikacije za prijavu PDV-a.
- Dio 2. prijave PDV-a u sustavu usluga na jednom mjestu sadržava informacije svojstvene za svaku državu članicu potrošnje.

Dio 2. odnosi se na informacije koje se odnose na isporuke obavljene po državi članici potrošnje u kojoj treba platiti PDV. Ako porezni obveznik obavlja isporuke u više država članica potrošnje, od njega će se tražiti da ispuni dio 2. prijave PDV-a u sustavu usluga na jednom mjestu za svaku državu članicu potrošnje zasebno.

Za program ne-Unije i program za uvoz to uključuje ukupne isporuke po državi članici potrošnje.

Za program Unije:

- Dijelovi 2.a i 2.b obuhvaćaju isporuke iz države članice identifikacije u državi članici potrošnje. U dijelu 2.a prijavljene su usluge isporučene iz države članice identifikacije i iz stalnih poslovnih nastana izvan EU-a u tu državu članicu potrošnje, dok se dio 2.b odnosi na isporuke robe otpremljene iz države članice identifikacije u tu državu članicu potrošnje.
 - Dijelovi 2.c i 2.d obuhvaćaju isporuke iz države članice koja nije država članica identifikacije. Dio 2.c sadržava usluge isporučene iz stalnih poslovnih nastana koji nisu u državi članici identifikacije u tu državu članicu potrošnje, dok se dio 2.d odnosi na isporuke robe otpremljene iz države članice koja nije država članica identifikacije.
 - Dio 2.e čini ukupan zbroj svih isporuka (dijelovi 2.a – 2.d) u tu državu članicu potrošnje.
- Dio 3. prijave PDV-a u sustavu usluga na jednom mjestu sadržava ispravke prethodnih prijava PDV-a. Ispravci moraju sadržavati porezno razdoblje na

²² U nekim je slučajevima nužno u prijavi PDV-a navesti više od dvije stope PDV-a. To se može dogoditi ako je u nekoj državi članici tijekom razdoblja prijave došlo do promjene stope PDV-a.

²³ https://ec.europa.eu/taxation_customs/economic-analysis-taxation/taxes-europe-database-tedb_en

koje se odnose, predmetnu državu članicu potrošnje i ukupan iznos PDV-a koji proizlazi iz ispravaka. Ne radi se razlika između standardne i snižene stope PDV-a ili robe i usluga.

- Dio 4. prijave PDV-a u sustavu usluga na jednom mjestu odnosi se na saldo PDV-a za svaku državu članicu potrošnje kojim se dobio iznos PDV-a za isporuke obavljene tijekom razdoblja prijave i moguće ispravke podataka prijavljenih u prethodnim prijavama PDV-a po državi članici potrošnje. Ako je saldo jedne države članice potrošnje negativan, neće se uzeti u obzir za ukupan iznos PDV-a za plaćanje u bilo kojoj drugoj državi članici potrošnje (dio 5.) i stoga se ne umanjuje ukupni iznos PDV-a koji treba platiti.
- Dio 5. prijave PDV-a u sustavu usluga na jednom mjestu čini ukupan iznos PDV-a za plaćanje u svim državama članicama potrošnje.

5. Koje podatke porezni obveznik mora dostaviti u prijavi PDV-a u okviru programa Unije (dio 2.d) ako isporučuje robu koja se nalazi u državi članici u kojoj nema identifikacijski broj za PDV i u kojoj se ne treba registrirati za PDV?

Dobavljač koji obavlja prodaju robe na daljinu unutar Zajednice i upotrebljava program Unije za prijavljivanje te prodaje primjenjuje dio 2.a za robu koju otprema/prevozi iz države članice identifikacije, a dio 2.d za robu koju otprema/prevozi iz druge države članice koja nije država članica identifikacije. U prijavu PDV-a mora uključiti identifikacijski broj za PDV države članice iz koje se roba otprema (dio 2.d). U većini slučajeva imat će identifikacijski broj za PDV u toj državi članici jer ondje ima poslovni nastan ili zato što u njoj jest ili mora biti registriran za PDV (npr. zbog isporuka koje obavlja u toj državi članici).

Međutim, u rijetkim slučajevima kad dobavljač nema identifikacijski broj za PDV u toj državi članici i ne mora ondje registrirati PDV, može iznimno navesti oznaku zemlje države članice iz koje se roba šalje. To se odnosi na slučajeve kad dobavljač ima zalihu robe u državi članici u kojoj nije registriran za PDV.

Napomena: to se **ne** odnosi na sljedeći slučaj:

Dobavljač A s poslovnim nastanom u MS1 prodaje robu kupcu u MS2. Dobavljač A nema robu na zalihama i kupuje je od dobavljača B u MS3 (u državi članici u kojoj dobavljač A nema poslovni nastan niti je registriran za PDV) i traži od dobavljača B da robu pošalje izravno kupcu u MS2. U tom se slučaju isporuka robe od dobavljača A kupcu smatra isporukom robe bez prijevoza i stoga se ne može kvalificirati kao prodaja robe na daljinu unutar Zajednice.

6. Kako mogu prijaviti isporuke robe za koju sam pretpostavljeni dobavljač?

Program Unije: porezni obveznik može prijaviti isporuke robe za koje je pretpostavljeni dobavljač u programu Unije. Potrebno je imati na umu da suprotno „redovnom” dobavljaču on mora prijaviti i isporuke robe na domaćem tržištu za koju je on pretpostavljeni dobavljač u tom programu. Ako smatrate da dobavljač nema poslovni nastan niti je registriran za PDV u državi članici iz koje se roba otprema ili prevozi, dovoljno je navesti oznaku zemlje te države članice umjesto identifikacijskog

broja za PDV.

Program za uvoz: porezni obveznik može prijaviti sve prodaje uvezene robe na daljinu za koju je on pretpostavljeni dobavljač u programu za uvoz.

Potrebno je imati na umu da pretpostavljeni dobavljač može upotrebljavati i posebni program za „vlastite” isporuke robe i usluga. Ako je registriran za jedan od programa, u prijavi PDV-a za odgovarajući program prijaviti će „vlastite” isporuke, kao i one za koje je pretpostavljeni dobavljač. Neće se i ne može se dva puta registrirati za isti program.

7. Što se **ne** smije uključiti u prijavu u sustavu usluga na jednom mjestu?

Ako porezni obveznik u razdoblju prijave nije obavljao isporuke u okviru sustava usluga na jednom mjestu u određenoj državi članici potrošnje, nije obavezan obuhvatiti tu državu članicu prijavom PDV-a u sustavu usluga na jednom mjestu, neovisno o tome je li prethodno u njoj obavljao isporuke. Međutim, tu bi državu članicu mogao uključiti u ispravak (dio 3.).

Primjer:

U prvom tromjesečju porezni obveznik sa sjedištem u Njemačkoj obavlja isporuke usluge u Italiji i Poljskoj i dvaput ispunjava dio 2.a prijave PDV-a (program Unije), jednom za isporuke u Italiji i jednom za isporuke u Poljskoj. U sljedećem tromjesečju isti porezni obveznik obavlja isporuke samo u Italiji. Porezni obveznik treba samo jednom ispuniti dio 2. prijave PDV-a (program Unije), i to za isporuke u Italiji. Nije potrebno ispuniti dio 2. prijave i navoditi da je bilo „nula” isporuka u Poljskoj.

Osim toga, isporuke koje su izuzete u državi članici potrošnje ne smiju biti uključene u prijavu u sustavu usluga na jednom mjestu. To vrijedi za sve izuzete isporuke, neovisno o tome ima li dobavljač pravo odbiti ulazni PDV. Isporuke na koje se primjenjuje takozvana nulta porezna stopa dovode do istog rezultata kao izuzete isporuke s pravom na odbitak ulaznog PDV-a i stoga nisu uključene ni u prijavu u sustavu usluga na jednom mjestu.

8. Što je jedinstveni referentni broj?

Nakon što porezni obveznik / posrednik podnese prijavu PDV-a u OSS-u, bit će obaviješten o jedinstvenom referentnom broju te prijave. Na taj se broj mora pozvati pri izvršavanju odgovarajuće uplate. Broj se sastoji od oznake zemlje države članice identifikacije, pojedinačnog identifikacijskog broja za PDV poreznog obveznika i odgovarajućeg razdoblja prijave.

9. Može li porezni obveznik kompenzirati PDV troškovima poslovanja nastalima u državi članici potrošnje u svojoj prijavi PDV-a u sustavu usluga na jednom mjestu?

Ne. PDV na poslovne troškove nastale u državi članici potrošnje ne može se kompenzirati isporukama prijavljenima na prijavi PDV-a u sustavu usluga na jednom mjestu. Ti se troškovi moraju potraživati s pomoću elektroničkog mehanizma za povrat PDV-a (u skladu s Direktivom Vijeća 2008/9/EZ) ili u skladu s postupkom iz 13. Direktive o PDV-u (Direktiva Vijeća 86/560/EEZ) ili putem domaćeg povrata

PDV-a ako je porezni obveznik registriran (ali nema poslovni nastan) u državi članici potrošnje.

10. Što ako u pojedinom razdoblju prijave nije bilo isporuka ni u jednoj državi članici potrošnje?

Ako porezni obveznik ne izvrši isporuke u okviru sustava usluga na jednom mjestu u cijelom EU-u u razdoblju prijave i nema ispravaka za unos u prethodnu prijavu PDV-a, dužan je podnijeti „prijavu o nula isporuka”.

„Prijava o nula isporuka” u praksi znači sljedeće:

Porezni obveznik (ili posrednik u njegovo ime) dužan je ispuniti svoj pojedinačni identifikacijski broj za PDV koji je dodijelila država članica identifikacije, porezno razdoblje, ukupan iznos PDV-a (= nula) i ukupan iznos PDV-a koji proizlazi iz ispravaka prethodno podnesenih prijava (= nula).

Ako upotrebljava program za uvoz i imenovao je posrednika, mora se dostaviti i identifikacijski broj posrednika (koji će djelovati u tom svojstvu).

11. Može li porezni obveznik / posrednik ispraviti prijavu?

Prijava PDV-a može se ispraviti bilo kad prije podnošenja.

Ako je već podnesena, ispravci prijave PDV-a koji se odnose na porezna razdoblja koja počinju 1. srpnja 2021. moraju se izvršiti u sljedećoj prijavi PDV-a.

Ispravci prijave PDV-a koji se odnose na porezna razdoblja do 30. lipnja 2021. (uključujući taj dan) moraju se izvršiti ispravkom izvorne prijave PDV-a. To je važno samo za prijave koje se podnose u MOSS-u (mini sustav usluga na jednom mjestu), tj. isporuke usluga TBE osobama koje nisu porezni obveznici (program ne-Unije i program Unije).

Država članica identifikacije dopustit će poreznom obvezniku / posredniku da elektroničkim putem ispravi prijave PDV-a u sustavu usluga na jednom mjestu u roku od tri godine od datuma kad je trebala biti podnesena prvotna prijava²⁴. Svako dodatno plaćanje državama članicama potrošnje porezni obveznik izvršava državi članici identifikacije, koja provodi daljnju distribuciju. Neovisno o tome, država članica potrošnje može prihvatiti ispravke nakon isteka tog trogodišnjeg razdoblja u skladu sa svojim nacionalnim pravilima, a u tom bi slučaju porezni obveznik trebao izravno kontaktirati s državom članicom potrošnje. Takvi ispravci nisu dio programa sustava usluga na jednom mjestu.

PDV na isporuke prijavljen u prijavi PDV-a za državu članicu potrošnje i mogući ispravci prethodnih prijava PDV-a izvršeni u toj prijavi PDV-a za istu državu članicu potrošnje međusobno se prebijaju. Ako je saldo nula, porezni obveznik ne mora platiti PDV za tu državu članicu potrošnje u vezi s prijavom PDV-a. Ako je saldo veći od nule, tj. PDV treba platiti, porezni obveznik mora platiti taj iznos PDV-a za plaćanje

²⁴ To se primjenjuje čak i ako je porezni obveznik u međuvremenu prestao upotrebljavati program.

(saldo između PDV-a za obavljene isporuke i ispravke iz prethodnih poreznih razdoblja). Ako je saldo negativan, tj. porezni obveznik platio je previše PDV-a, država članica potrošnje nadoknadit će mu preplaćeni iznos. Negativni iznos za jednu državu članicu potrošnje nikad se ne obračunava s PDV-om za plaćanje za ostale države članice potrošnje.

Primjer 1.:

Porezni obveznik upotrebljava program ne-Unije u Njemačkoj (država članica identifikacije).

Za Q1/2023. (tekuće tromjesečje) prijavljuje 200 EUR u Poljskoj (država članica potrošnje). Ispravlja negativni iznos za Q4/2022. od 50 EUR za Poljsku. Saldo PDV-a za plaćanje za tekuće tromjesečje, uzimajući u obzir ispravak iz prethodnog tromjesečja, iznosi $200 \text{ EUR} - 50 \text{ EUR} = 150 \text{ EUR}$. Porezni obveznik morat će platiti 150 EUR za Poljsku.

Prijava PDV-a za Q1/2023.:

<i>Isporuke za MSC – Poljska</i>	<i>200 EUR</i>
<i>Ispravci za MSC – Poljska (Q4/2022.) -</i>	<i>50 EUR</i>
<i>Saldo PDV-a za MSC – Poljska</i>	<i>150 EUR</i>

Primjer 2.:

Porezni obveznik upotrebljava program ne-Unije u Njemačkoj (država članica identifikacije).

Za Q1/2023. (tekuće tromjesečje) prijavljuje 100 EUR u Poljskoj (država članica potrošnje). Ispravlja negativni iznos za Q4/2022. od 150 EUR za Poljsku. Saldo PDV-a za plaćanje za tekuće tromjesečje, uzimajući u obzir ispravak iz prethodnog tromjesečja, iznosi $100 \text{ EUR} - 150 \text{ EUR} = -50 \text{ EUR}$. Porezni obveznik neće morati ništa platiti za Poljsku. Poljska treba poreznom obvezniku izravno nadoknaditi iznos od 50 EUR.

Prijava PDV-a za Q1/2023.:

<i>Isporuke za MSC – Poljska</i>	<i>100 EUR</i>
<i>Ispravci za MSC – Poljska (Q4/2022.)</i>	<i>-150 EUR</i>
<i>Saldo PDV-a za MSC – Poljska</i>	<i>0 EUR</i>
<i>Iznos koji će Poljska nadoknaditi</i>	<i>50 EUR</i>

Primjer 3.:

Porezni obveznik upotrebljava program ne-Unije u Njemačkoj (država članica identifikacije).

Za Q1/2023. (tekuće tromjesečje) prijavljuje 100 EUR u Poljskoj (država članica potrošnje). Ispravlja negativni iznos za Q4/2022. od 100 EUR za Poljsku. Saldo PDV-a za plaćanje za tekuće tromjesečje, uzimajući u obzir ispravak iz prethodnog tromjesečja, iznosi $100 \text{ EUR} - 100 \text{ EUR} = 0 \text{ EUR}$. Porezni obveznik neće morati ništa platiti za Poljsku.

Prijava PDV-a za Q1/2023.:

<i>Isporuke za MSC – Poljska</i>	<i>100 EUR</i>
<i>Ispravci za MSC – Poljska (Q4/2022.)</i>	<i>-100 EUR</i>

12. Što ako se u kasnijem tromjesečju/mjesecu izda knjižno odobrenje?

U slučaju knjižnog odobrenja trebalo bi napraviti ispravak prijave PDV-a u sustavu usluga na jednom mjestu za razdoblje u kojem je isporuka prijavljena.

13. Može li porezni obveznik podnijeti negativnu prijavu?

Dio prijave PDV-a koji se odnosi na isporuke obavljene u predmetnom razdoblju prijave ne može biti negativan (dio 2.a). Međutim, dio s ispravicima (dio 3.) može biti negativan. Dakle, saldo PDV-a za plaćanje za državu članicu potrošnje (dio 4.) može biti negativan, ali ukupan iznos PDV-a za sve države članice potrošnje (dio 5) ne može.

14. Tko ima pristup informacijama o prijavi PDV-a u sustavu usluga na jednom mjestu?

Država članica identifikacije pohranjuje informacije o prijavi PDV-a u sustavu usluga na jednom mjestu u svojoj bazi podataka, koja je dostupna relevantnim nadležnim tijelima u bilo kojoj drugoj državi članici. Država članica identifikacije šalje i prijavu PDV-a svim državama članicama potrošnje.

15. U kojoj se valuti sastavlja prijava PDV-a u sustavu usluga na jednom mjestu?

Prijava u sustavu usluga na jednom mjestu mora se sastaviti u jednoj valuti. Općenito, trebala bi biti sastavljena u eurima. Međutim, države članice identifikacije koje nisu uvele euro mogu zahtijevati da se prijava sastavi u njihovoj nacionalnoj valuti. Ako su isporuke obavljene u drugim valutama, porezni obveznik ili njegov posrednik za potrebe popunjavanja prijave PDV-a primjenjuje devizni tečaj koji je objavila Europska središnja banka na posljednji dan poreznog razdoblja.

Kad država članica identifikacije koja zahtijeva da se prijava u sustavu usluga na jednom mjestu sastavi u nacionalnoj valuti prenese prijavu PDV-a u druge države članice, prvo mora pretvoriti iznos u eure s pomoću deviznog tečaja koji je objavila Europska središnja banka na posljednji dan poreznog razdoblja.

16. Može li se u sustavu usluga na jednom mjestu pohraniti djelomično ispunjena prijava PDV-a?

Da. Internetski portali država članica poreznom obvezniku omogućavaju da pohrani prijavu PDV-a u sustavu usluga na jednom mjestu i dovrši je kasnije.

17. Je li dozvoljen elektronički prijenos datoteka?

Da, internetski portali država članica omogućavaju prijenos podataka iz prijave PDV-a u sustavu usluga na jednom mjestu putem elektroničkog prijenosa datoteka.

18. Što ako nije podnesena nijedna prijava PDV-a u sustavu usluga na jednom mjestu?

Ako do kraja mjeseca nakon poreznog razdoblja (datum dospijeca) nije podnesena

prijava PDV-a u sustavu usluga na jednom mjestu, država članica identifikacije izdaje podsjetnik desetog dana nakon datuma dospijeca i o tome obavještava ostale države članice.

Za sve daljnje podsjetnike i korake poduzete radi utvrđivanja i ubiranja PDV-a odgovorna je predmetna država članica potrošnje.

Bez obzira na moguće podsjetnike koje izdaju države članice potrošnje, porezni obveznik i dalje može podnijeti prijavu državi članici identifikacije tri godine nakon datuma na koji je prijavu trebalo podnijeti. Ako prijavu podnese nakon tog datuma, ona se izravno dostavlja državama članicama potrošnje.

Dio 3. – Plaćanja

Kontekst

Porezni obveznik plaća odgovarajući PDV državi članici identifikacije. Plaća ukupan iznos koji proizlazi iz prijave PDV-a (tj. koji obuhvaća sve države članice potrošnje). Država članica identifikacije zatim distribuira odgovarajuće iznose državama članicama potrošnje.

Posebne pojedinosti

1. Kako porezni obveznik / njegov posrednik vrši potrebna plaćanja svojoj državi članici identifikacije?

Država članica identifikacije utvrdit će način na koji porezni obveznik ili njegov posrednik (program za uvoz) treba provesti plaćanje. Plaćanje mora sadržavati poziv na broj prijave PDV-a u sustavu usluga na jednom mjestu (odnosno poziv na jedinstveni referentni broj koji je dodijelila država članica identifikacije).

2. Dokad je porezni obveznik dužan platiti nepodmireni PDV?

Plaćanje bi se trebalo izvršiti kad se podnese prijava PDV-a u sustavu usluga na jednom mjestu, i to uz poziv na jedinstveni referentni broj te prijave. Međutim, ako plaćanje nije izvršeno pri podnošenju prijave, trebalo bi ga izvršiti najkasnije po isteku roka do kojeg mora biti podnesena prijava. To znači najkasnije do kraja mjeseca nakon završetka poreznog razdoblja obuhvaćenog prijavom.

Porezni obveznik treba voditi računa o tome da se plaćanje smatra izvršenim u trenutku stvarne uplate na bankovni račun države članice identifikacije. Usto, kad je riječ o nepodmirenim plaćanjima u okviru sustava usluga na jednom mjestu, država članica identifikacije ne može ponuditi nikakve sustave plaćanja ni slične mehanizme za odgodu plaćanja. To se može dogovoriti samo izravno s odgovarajućom državom članicom potrošnje.

3. Što se događa ako se plaćanje ne izvrši?

Ako porezni obveznik / posrednik ne izvrši plaćanje ili ne plati cjelokupan iznos, država članica identifikacije šalje podsjetnik u elektroničkom obliku desetog dana od datuma dospijeca plaćanja.

Potrebno je voditi računa o tome da, ako porezni obveznik / posrednik primi podsjetnik od države članice identifikacije za tri uzastopna tromjesečja i ne plati cjelokupan iznos PDV-a u roku od deset dana od izdavanja svakog od tih podsjetnika, smatrat će se da sustavno ne pridržava pravila programa i bit će isključen/izbrisan, osim ako neplaćeni iznosi iznose manje od 100 EUR za svako razdoblje prijave.

4. Što se događa ako porezni obveznik / posrednik ni tad ne plati PDV za plaćanje?

Naknadni podsjetnici i koraci koji se poduzimaju radi naplate PDV-a odgovornost su države članice potrošnje. Ako država članica potrošnje pošalje podsjetnik, porezni obveznik / posrednik ne može više platiti nepodmireni PDV državi članici identifikacije, već ga mora uplatiti izravno državi članici potrošnje. Ako porezni obveznik unatoč tome uplati iznos državi članici identifikacije, ona taj iznos neće proslijediti državi članici potrošnje, nego vratiti poreznom obvezniku / posredniku.

Sve kazne i troškovi koji nastanu kao posljedica zakašnjelog plaćanja nisu obuhvaćeni sustavom usluga na jednom mjestu i odgovornost su države članice potrošnje u skladu s njezinim pravilima i postupcima.

5. Što se događa ako je PDV preplaćen?

Postoje dva slučaja u kojima može doći do preplate:

- Kad država članica identifikacije primi uplatu, ta se uplata uspoređuje s prijavom PDV-a. Ako država članica identifikacije uvidi da je iznos koji je porezni obveznik uplatio veći od iznosa na prijavi PDV-a, vraća mu preplaćeni iznos u skladu sa svojim nacionalnim zakonodavstvom i postupcima.
- Ako porezni obveznik uvidi da je počinjena pogreška u prijavi PDV-a i izvrši ispravak u naknadnoj prijavi PDV-a, što dovede do preplate državi članici potrošnje, država članica potrošnje izravno mu vraća preplaćeni iznos u skladu sa svojim nacionalnim zakonodavstvom i postupcima (pod uvjetom da se složila s ispravkom).

Iako odluku donose nacionalne uprave, Komisija preporučuje da se preplate nadoknade poreznom obvezniku u roku od 30 dana od odluke porezne uprave o suglasnosti s ispravkom. Povrat preplate može se kompenzirati i drugim obvezama u predmetnoj državi članici potrošnje ako to omogućuje njezino nacionalno zakonodavstvo.

6. Što ako porezni obveznik / posrednik ispravi prethodnu prijavu PDV-a u sustavu usluga na jednom mjestu tako da prikaže da je došlo do preplate iznosa jednoj državi članici i nedostatne uplate istog iznosa drugoj državi članici?

Preplaćivanja i nedostatne uplate različitim državama članicama potrošnje ne mogu se međusobno kompenzirati. Preplaćena država članica potrošnje dužna je nadoknaditi iznos izravno poreznom obvezniku (saldo između PDV-a za isporuke prijavljene u tekućem poreznom razdoblju i ispravci u prethodnim prijavama PDV-a za tu istu državu članicu potrošnje) na temelju informacija u prijavi PDV-a u sustavu usluga na jednom mjestu. Porezni obveznik mora platiti nepodmireni PDV državi članici kojoj je doznačena nedostatna uplata putem sustava usluga na jednom mjestu nakon što se provede ispravak. Ako država članica identifikacije primi iznos za prijavu PDV-a za koju se naknadno pokazalo da je netočna (npr. zbog ispravka koji je poslao porezni obveznik), a još nije raspodijelila taj iznos državama članicama potrošnje, preplaćeni iznos nadoknađuje izravno tom poreznom obvezniku.

7. Usklađivanje plaćanja s prijavom PDV-a u sustavu usluga na jednom mjestu primjenom jedinstvenog referentnog broja

Svaka prijava PDV-a u sustavu usluga na jednom mjestu ima jedinstveni referentni

broj, stoga je pri plaćanju nužno izvršiti poziv na njega. Ako porezni obveznik / posrednik izvrši plaćanje bez pozivanja na taj broj ili referentni broj ne odgovara nijednoj nepodmirenoj prijavi PDV-a u sustavu usluga na jednom mjestu, država članica identifikacije može poduzeti mjere kako bi razjasnila to pitanje. Ako problem ostane neriješen, plaćanje će se vratiti poreznom obvezniku / posredniku. Smatrat će se da je izvršeno zakašnjelo plaćanje ako nije ispoštovan rok za ponovno podnošenje plaćanja.

Dio 4. – Razno

Evidencija

1. Koju evidenciju treba voditi porezni obveznik / posrednik?

Sadržaj evidencije koju bi porezni obveznik trebao voditi određen je u Uredbi Vijeća 282/2011 (članak 63.c). To uključuje opće informacije kao što su država članica potrošnje isporuke, vrsta isporuke, datum isporuke i odgovarajući PDV, ali i detaljnije informacije kao što su pojedinosti o svim plaćanjima na račun i informacije upotrijebljene za određivanje mjesta gdje potrošač ima svoj poslovni nastan, stalnu adresu ili uobičajeno boravi.

2. Koliko dugo je treba čuvati?

Evidencija se mora čuvati deset godina od isteka godine u kojoj je provedena transakcija, neovisno o tome je li porezni obveznik prestao upotrebljavati program ili ne.

3. Na koji način porezni obveznik / posrednik omogućuje da ta evidencija bude raspoloživa nadležnom poreznom tijelu?

Evidencija mora biti dostupna elektroničkim putem, na zahtjev, državi članici identifikacije ili bilo kojoj državi članici potrošnje bez odgode. Da bi se dobila evidencija koju vodi porezni obveznik ili posrednik, država članica potrošnje prvo mora podnijeti zahtjev državi članici identifikacije. Država članica osigurat će informacije o tome kako u praksi staviti evidenciju na raspolaganje kad to zatraži porezni obveznik / posrednik.

Treba voditi računa o tome da, ako evidencija nije raspoloživa u roku od mjesec dana od primitka podsjetnika od države članice identifikacije, to će se smatrati sustavnim nepridržavanjem pravila koja se odnose na program i rezultirat će isključenjem iz programa.

Izdavanje računa

Kad je riječ o računima, primjenjuju se sljedeća pravila. Dodatne pojedinosti potražite i u Objašnjenjima: https://ec.europa.eu/taxation_customs/business/vat/resources_en.

Tablica 7.: Pravila o izdavanju računa

Program ne-Unije	Program Unije	Program za uvoz
Općenito, dobavljač nema obvezu izdavanja računa. Ako dobavljač odluči izdati račun, primjenjuju se pravila države članice identifikacije.	Dobavljač nema obvezu izdavanja računa. Ako dobavljač odluči izdati račun, primjenjuju se pravila države članice identifikacije. Potrebno je imati na umu da dobavljač koji ne upotrebljava program Unije mora izdati račun za prodaju robe na daljinu unutar Zajednice.	Općenito, dobavljač nema obvezu izdavanja računa. Ako dobavljač odluči izdati račun, primjenjuju se pravila države članice identifikacije.

Porezna olakšica za nenaplativa potraživanja

1. Što se događa ako država članica potrošnje ponudi poreznu olakšicu za nenaplativa potraživanja? Kako se to prijavljuje u sustavu usluga na jednom mjestu?

Ako kupac ne plati poreznom obvezniku, taj porezni obveznik može imati pravo na poreznu olakšicu za nenaplativa potraživanja. U takvim slučajevima porezni iznos treba smanjiti u skladu s time. Kad je riječ o sustavu usluga na jednom mjestu, porezni obveznik trebao bi ispraviti porezni iznos u naknadnoj prijavi u sustavu usluga na jednom mjestu, kao što bi to napravio za bilo koji drugi ispravak. Država članica potrošnje ima pravo provjeriti taj ispravak kako bi mogla osigurati da je u skladu s njezinim nacionalnim pravilima.

Prilog 1. – Zakonodavstvo

- Direktiva Vijeća 2006/112/EZ o zajedničkom sustavu poreza na dodanu vrijednost (kako je izmijenjena Direktivom Vijeća (EU) 2017/2455, Direktivom Vijeća (EU) 2019/1995 i Odlukom Vijeća (EU) 2020/1109)
- Direktiva Vijeća 2009/132/EZ o utvrđivanju područja primjene članka 143. točaka (b) i (c) Direktive 2006/112/EZ o oslobođenju od plaćanja poreza na dodanu vrijednost prilikom konačnog uvoza određene robe (kako je izmijenjena Direktivom Vijeća (EU) 2017/2455)
- Uredba Vijeća (EU) br. 904/2010 o administrativnoj suradnji i suzbijanju prijevare u području poreza na dodanu vrijednost (kako je izmijenjena Uredbom Vijeća (EU) 2017/2454 Uredbom Vijeća (EU) 2020/1108)
- Provedbena uredba Vijeća (EU) br. 282/2011 o utvrđivanju provedbenih mjera za Direktivu 2006/112/EZ o zajedničkom sustavu poreza na dodanu vrijednost (kako je izmijenjena Provedbenom uredbom Vijeća (EU) 2017/2459, Provedbenom uredbom Vijeća (EU) 2019/2026 i Provedbenom uredbom Vijeća (EU) 2020/1112)
- Provedbena Uredba Komisije (EU) 2020/194 od 12. veljače 2020. o utvrđivanju detaljnih pravila za primjenu Uredbe Vijeća (EU) br. 904/2010 u pogledu posebnih odredaba za porezne obveznike koji isporučuju usluge osobama koje nisu porezni obveznici, prodaju robu na daljinu ili izvršavaju određene isporuke robe na domaćem tržištu (kako je izmijenjena Provedbenom uredbom Komisije (EU) 2020/1318)
- Stalni odbor za administrativnu suradnju (SCAC) usto je donio funkcionalne i tehničke specifikacije.

Prilog 2. – Podaci o registraciji

Stupac A	Stupac B	Stupac C	Stupac D	Stupac E
Broj polja	Program ne-Unije	Program Unije	Program za uvoz (identifikacija poreznog obveznika)	Program za uvoz (identifikacija posrednika)
1.	Pojedinačni identifikacijski broj za PDV koji dodjeljuje država članica identifikacije u skladu s člankom 362. Direktive 2006/112/EZ ⁽¹⁾	Pojedinačni identifikacijski broj za PDV koji dodjeljuje država članica identifikacije u skladu s člankom 369.d Direktive 2006/112/EZ, uključujući oznaku zemlje	Pojedinačni identifikacijski broj za PDV koji dodjeljuje država članica identifikacije u skladu s člankom 369.q stavkom 1. ili 3. Direktive 2006/112/EZ ⁽²⁾	Pojedinačni identifikacijski broj koji dodjeljuje država članica identifikacije u skladu s člankom 369.q stavkom 2. Direktive 2006/112/EZ ⁽³⁾
1.a			Ako poreznog obveznika zastupa posrednik, pojedinačni identifikacijski broj tog posrednika dodijeljen u skladu s člankom 369.q stavkom 2. Direktive 2006/112/EZ	
2.	Nacionalni porezni broj		Nacionalni porezni broj ⁽⁴⁾	
2.a			Identifikacijski broj za PDV, ako postoji	Identifikacijski broj za PDV
3.	Ime društva	Ime društva	Ime društva	Ime društva
4.	Trgovačka imena društva ako se razlikuju od imena društva	Trgovačka imena društva ako se razlikuju od imena društva	Trgovačka imena društva ako se razlikuju od imena društva	Trgovačka imena društva ako se razlikuju od imena društva
5.	Puna poštanska adresa društva ⁽⁵⁾	Puna poštanska adresa društva ⁽⁵⁾	Puna poštanska adresa društva ⁽⁵⁾	Puna poštanska adresa društva ⁽⁵⁾

6.	Zemlja u kojoj porezni obveznik ima sjedište poslovanja	Zemlja u kojoj porezni obveznik ima sjedište poslovanja ako nije u Uniji	Zemlja u kojoj porezni obveznik ima sjedište poslovanja	Država članica u kojoj posrednik ima sjedište poslovanja ili, ako nema sjedište poslovanja u Uniji, država članica u kojoj ima trajni poslovni nastan i u kojoj navede da će primjenjivati program za uvoz u ime poreznih obveznika koje zastupa
7.	E-adresa poreznog obveznika	E-adresa poreznog obveznika	E-adresa poreznog obveznika	E-adresa posrednika
8.	Internetske stranice poreznog obveznika	Internetske stranice poreznog obveznika ako postoje	Internetske stranice poreznog obveznika	
9.	Ime osobe za kontakt	Ime osobe za kontakt	Ime osobe za kontakt	Ime osobe za kontakt
10.	Telefonski broj	Telefonski broj	Telefonski broj	Telefonski broj
11.	Broj IBAN ili OBAN	Broj IBAN	Broj IBAN ⁽⁶⁾	Broj IBAN ⁽⁷⁾
12.	Broj BIC ⁽⁸⁾	Broj BIC ⁽⁸⁾	Broj BIC ⁽⁶⁾ ⁽⁸⁾	Broj BIC ⁽⁷⁾ ⁽⁸⁾
13.1.		Pojedinačni identifikacijski broj odnosno brojevi za PDV ili, ako nisu dostupni, referentni porezni broj odnosno brojevi koje su dodijelile države članice u kojima porezni obveznik ima trajni poslovni nastan i koja nije država članica identifikacije te koje su dodijelile države članice iz kojih se roba otprema ili	Pojedinačni identifikacijski broj odnosno brojevi za PDV ili, ako nisu dostupni, referentni porezni broj odnosno brojevi koje su dodijelile države članice u kojima porezni obveznik ima stalni poslovni nastan, a koje nisu država članica	Pojedinačni identifikacijski broj odnosno brojevi za PDV ili, ako nisu dostupni, referentni porezni broj odnosno brojevi koje su dodijelile države članice u kojima posrednik ima trajni poslovni nastan, a koje nisu država članica

		prevozi, a koje nisu država članica identifikacije ⁽⁹⁾ Pokazatelj toga ima li porezni obveznik stalni poslovni nastan u toj državi članici ⁽¹⁴⁾	identifikacije ⁽⁹⁾	identifikacije ⁽⁹⁾
14.1.		Puna poštanska adresa i trgovačko ime stalnih poslovnih nastana i lokacija iz kojih se roba otprema ili prevozi u državama članicama koje nisu država članica identifikacije ⁽¹⁰⁾	Puna poštanska adresa i trgovačko ime trajnih poslovnih nastana u državama članicama koje nisu država članica identifikacije ⁽¹⁰⁾	Puna poštanska adresa i trgovačko ime trajnih poslovnih nastana u državama članicama koje nisu država članica identifikacije ⁽¹⁰⁾
15.1.		Identifikacijski broj odnosno brojevi za PDV koje su države članice dodijelile poreznim obveznicima koji nemaju poslovni nastan ⁽¹¹⁾		
16.1.	Elektronička izjava da porezni obveznik nema poslovni nastan unutar Unije	Elektronička izjava da porezni obveznik nema poslovni nastan unutar Unije		
16.2.		Pokazatelj toga upotrebljava li porezni obveznik elektroničko sučelje iz članka 14.a stavka 2. Direktive 2006/112/EZ ⁽¹⁴⁾		
17.	Datum početka upotrebe programa ⁽¹²⁾	Datum početka upotrebe programa ⁽¹²⁾	Datum početka upotrebe programa ⁽¹³⁾	
18.	Datum zahtjeva poreznog obveznika za registraciju u okviru programa	Datum zahtjeva poreznog obveznika za registraciju u okviru programa	Datum zahtjeva poreznog obveznika ili posrednika koji djeluje u njegovo ime za registraciju u okviru programa	Datum zahtjeva za registraciju kao posrednik
19.	Datum odluke	Datum odluke države	Datum odluke države	Datum odluke

	države članice identifikacije o registraciji	članice identifikacije o registraciji	članice identifikacije o registraciji	države članice identifikacije o registraciji
20.		Pokazatelj toga pripada li porezni obveznik skupini obveznika PDV-a ⁽¹⁴⁾		
21.	Pojedinačni identifikacijski broj odnosno brojevi za PDV koje je dodijelila država članica identifikacije u skladu s člancima 362., 369.d ili 369.q Direktive 2006/112/EZ ako je porezni obveznik prethodno upotrebljavao ili trenutačno upotrebljava jedan od tih programa	Pojedinačni identifikacijski broj odnosno brojevi za PDV koje je dodijelila država članica identifikacije u skladu s člancima 362., 369.d ili 369.q Direktive 2006/112/EZ ako je porezni obveznik prethodno upotrebljavao ili trenutačno upotrebljava jedan od tih programa	Pojedinačni identifikacijski broj odnosno brojevi za PDV koje je dodijelila država članica identifikacije u skladu s člancima 362., 369.d ili 369.q Direktive 2006/112/EZ ako je porezni obveznik prethodno upotrebljavao ili trenutačno upotrebljava jedan od tih programa	Broj ili brojevi posrednika koje je dodijelila država članica identifikacije u skladu s člankom 369.q stavkom 2. Direktive 2006/112/EZ ako je posrednik prethodno djelovao u tom svojstvu

- ⁽¹⁾ Zadani format: EUxxxxxyyyyz, pri čemu je: xxx troznamenasta ISO brojčana oznaka države članice identifikacije (MSI); yyyyy peteroznamenasta brojčana oznaka koju je dodijelio MSI; a z je kontrolni broj.
- ⁽²⁾ Zadani format: IMxxxxxyyyyz, pri čemu je: xxx troznamenasta ISO brojčana oznaka MSI-ja; yyyyy šesteroznamenasta brojčana oznaka koju je dodijelio MSI; a z je kontrolni broj.
- ⁽³⁾ Zadani format: INxxxxxyyyyz, pri čemu je: xxx troznamenasta ISO brojčana oznaka MSI-ja; yyyyy šesteroznamenasta brojčana oznaka koju je dodijelio MSI; a z je kontrolni broj.
- ⁽⁴⁾ Obvezno ako u polje 2.a nije unesen identifikacijski broj za PDV.
- ⁽⁵⁾ Poštanski broj treba navesti ako postoji.
- ⁽⁶⁾ Ako poreznog obveznika ne zastupa posrednik.
- ⁽⁷⁾ Ako poreznog obveznika zastupa posrednik.
- ⁽⁸⁾ Broj BIC nije obavezan.
- ⁽⁹⁾ Ako postoji više trajnih poslovnih nastana ili više od jedne države članice iz koje se otprema ili prevozi roba, upotrijebite polja 13.1., 13.2. itd.
- ⁽¹⁰⁾ Ako postoji više trajnih poslovnih nastana i/ili lokacija iz kojih se otprema ili prevozi roba, upotrijebite polja 14.1., 14.2. itd.
- ⁽¹¹⁾ Ako postoji više identifikacijskih brojeva za PDV koje su države članice dodijelile poreznom obvezniku koji nema poslovni nastan, upotrijebite polja 15.1., 15.2. itd.
- ⁽¹²⁾ Navedeni datum može u određenim ograničenim slučajevima biti raniji od datuma registracije u okviru programa.

- (¹³) Datum početka primjene programa identičan je datumu u polju 19. stupca D, a u slučaju predregistracije u skladu s člankom 2. stavkom 3. Provedbene uredbe Vijeća (EU) 2019/2026 ne može biti raniji od 1. srpnja 2021.
- (¹⁴) U tom polju potrebno je samo naznačiti da ili ne.

Prilog 3. – Pojediniosti o prijavi poreza u sustavu usluga na jednom mjestu

Dio 1.: Opće informacije			
Stupac A	Stupac B	Stupac C	Stupac D
Broj polja	Program ne-Unije	Program Unije	Program za uvoz
Jedinstveni referentni broj ⁽¹⁾:			
1.	Pojedinačni identifikacijski broj za PDV koji dodjeljuje država članica identifikacije u skladu s člankom 362. Direktive 2006/112/EZ	Pojedinačni identifikacijski broj za PDV koji dodjeljuje država članica identifikacije u skladu s člankom 369.d Direktive 2006/112/EZ, uključujući oznaku zemlje	Pojedinačni identifikacijski broj za PDV koji dodjeljuje država članica identifikacije u skladu s člankom 369.q stavkom 1. ili 3. Direktive 2006/112/EZ
1.a			Ako poreznog obveznika zastupa posrednik, identifikacijski broj tog posrednika dodijeljen u skladu s člankom 369.q stavkom 2. Direktive 2006/112/EZ
2.	Porezno razdoblje ⁽²⁾	Porezno razdoblje ⁽²⁾	Porezno razdoblje ⁽³⁾
2.a	Datum početka i datum završetka razdoblja ⁽⁴⁾	Datum početka i datum završetka razdoblja ⁽⁴⁾	Datum početka i datum završetka razdoblja ⁽⁵⁾
3.	Valuta	Valuta	Valuta
Dio 2.: Za svaku državu članicu potrošnje u kojoj postoji obveza plaćanja PDV-a ⁽⁶⁾			
		2.a usluge isporučene iz države članice identifikacije i stalnih poslovnih nastana izvan Unije 2.b isporuke robe koja je otpremljena ili prevezena iz države članice identifikacije ⁽⁷⁾	
4.1.	Oznaka zemlje države članice potrošnje	Oznaka zemlje države članice potrošnje	Oznaka zemlje države članice potrošnje
5.1.	Standardna stopa PDV-a u državi članici potrošnje ⁽⁸⁾	Standardna stopa PDV-a u državi članici potrošnje ⁽⁸⁾	Standardna stopa PDV-a u državi članici potrošnje ⁽⁸⁾

6.1.	Snižena stopa PDV-a u državi članici potrošnje ⁽⁸⁾	Snižena stopa PDV-a u državi članici potrošnje ⁽⁸⁾	Snižena stopa PDV-a u državi članici potrošnje ⁽⁸⁾
7.1.	Porezna osnovica po standardnoj stopi ⁽⁸⁾	Porezna osnovica po standardnoj stopi ⁽⁸⁾	Porezna osnovica po standardnoj stopi ⁽⁸⁾
8.1.	Iznos PDV-a po standardnoj stopi ⁽⁸⁾	Iznos PDV-a po standardnoj stopi ⁽⁸⁾	Iznos PDV-a po standardnoj stopi ⁽⁸⁾
9.1.	Porezna osnovica po sniženoj stopi ⁽⁸⁾	Porezna osnovica po sniženoj stopi ⁽⁸⁾	Porezna osnovica po sniženoj stopi ⁽⁸⁾
10.1.	Iznos PDV-a po sniženoj stopi ⁽⁸⁾	Iznos PDV-a po sniženoj stopi ⁽⁸⁾	Iznos PDV-a po sniženoj stopi ⁽⁸⁾
11.1.	Ukupni iznos PDV-a za plaćanje	Ukupni iznos PDV-a za plaćanje za isporuke usluga navedenih u dijelu 2.a i isporuke robe navedene u dijelu 2.b	Ukupni iznos PDV-a za plaćanje
		2.c usluge isporučene iz stalnih poslovnih nastana u državama članicama koje nisu država članica identifikacije ⁽⁹⁾	
		2.d isporuke robe koja je otpremljena ili prevezena iz države članice koja nije država članica identifikacije ⁽¹⁰⁾ ⁽¹¹⁾	
12.1.		Oznaka zemlje države članice potrošnje	
13.1.		Standardna stopa PDV-a u državi članici potrošnje ⁽⁸⁾	
14.1.		Snižena stopa PDV-a u državi članici potrošnje ⁽⁸⁾	
15.1.		Pojedinačni identifikacijski broj za PDV ili, ako nije dostupan, referentni porezni broj, uključujući oznaku zemlje: — stalnog poslovnog nastana iz kojeg se isporučuju usluge ili — poslovnog nastana iz kojeg se otprema ili prevozi roba.	

		Ako se roba isporučuje u skladu s člankom 14.a stavkom 2. Direktive 2006/112/EZ, a porezni obveznik nema identifikacijski broj za PDV ni referentni porezni broj u državi članici iz koje se roba otprema ili prevozi, i dalje se mora navesti oznaka zemlje te države članice.	
16.1.		Porezna osnovica po standardnoj stopi ⁽⁸⁾	
17.1.		Iznos PDV-a po standardnoj stopi ⁽⁸⁾	
18.1.		Porezna osnovica po sniženoj stopi ⁽⁸⁾	
19.1.		Iznos PDV-a po sniženoj stopi ⁽⁸⁾	
20.1.		Ukupni iznos PDV-a za plaćanje za isporuke usluga navedenih u dijelu 2.c i isporuke robe navedene u dijelu 2.d	
		2.e ukupni zbroj za isporuke iz države članice identifikacije, isporuke robe iz druge države članice i usluge isporučene iz svih stalnih poslovnih nastana koji nisu u državi članici identifikacije	
21.1.		Ukupni iznos PDV-a za plaćanje (polje 11.1. + polje 11.2. ... + polje 20.1. + polje 20.2. ...)	
Dio 3.: Za svaku državu članicu potrošnje za koju je proveden ispravak PDV-a			
22.1.	Porezno razdoblje ⁽²⁾	Porezno razdoblje ⁽²⁾	Porezno razdoblje ⁽³⁾
23.1.	Oznaka zemlje države članice potrošnje	Oznaka zemlje države članice potrošnje	Oznaka zemlje države članice potrošnje

24.1.	Ukupni iznos PDV-a koji proizlazi iz ispravaka isporuka ⁽¹²⁾	Ukupni iznos PDV-a koji proizlazi iz ispravaka isporuka ⁽¹²⁾	Ukupni iznos PDV-a koji proizlazi iz ispravaka isporuka ⁽¹²⁾
Dio 4.: Saldo PDV-a za plaćanje za svaku državu članicu potrošnje			
25.1.	Ukupni iznos PDV-a za plaćanje uključujući ispravke prethodnih prijava po državi članici (polje 11.1. + polje 11.2. ... + polje 24.1. + polje 24.2. ...) ⁽¹²⁾	Ukupni iznos PDV-a za plaćanje uključujući ispravke prethodnih prijava po državi članici (polje 21.1. + polje 21.2. ... + polje 24.1. + polje 24.2. ...) ⁽¹²⁾	Ukupni iznos PDV-a za plaćanje uključujući ispravke prethodnih prijava po državi članici (polje 11.1. + polje 11.2. ... + polje 24.1. + polje 24.2. ...) ⁽¹²⁾
Dio 5.: Ukupni iznos PDV-a za plaćanje za sve države članice potrošnje			
26.	Ukupni iznos PDV-a za plaćanje za sve države članice (polje 25.1. + 25.2. ...) ⁽¹³⁾	Ukupni iznos PDV-a za plaćanje za sve države članice (polje 25.1. + 25.2. ...) ⁽¹³⁾	Ukupni iznos PDV-a za plaćanje za sve države članice (polje 25.1. + 25.2. ...) ⁽¹³⁾

- ⁽¹⁾ Jedinstveni referentni broj koji je dodijelila država članica identifikacije sadržava oznaku zemlje države članice / broj/razdoblje za PDV/MSI, tj. CZ/xxxxxxxx/Q1.gggg (ili /M01.gggg za program za uvoz) + vremenski žig. Država članica identifikacije taj broj dodjeljuje prije prijenosa prijave drugim uključenim državama članicama.
- ⁽²⁾ Odnosi se na kalendarska tromjesečja: Q1.gggg – Q2.gggg – Q3.gggg – Q4.gggg. Ako treba primijeniti ispravak na više od jednog poreznog razdoblja u dijelu 3., upotrijebite polja 22.1.1., 22.1.2. itd.
- ⁽³⁾ Odnosi se na kalendarske mjesece: M01.gggg – M02.gggg – M03.gggg – itd. Ako treba primijeniti ispravak na više od jednog poreznog razdoblja u dijelu 3., upotrijebite polja 22.1.1., 22.1.2. itd.
- ⁽⁴⁾ Popunjavanje se samo onda kad porezni obveznik podnosi više od jedne prijave PDV-a za isto tromjesečje. Odnosi se na kalendarske dane: dd.mm.gggg. – dd.mm.gggg.
- ⁽⁵⁾ Popunjavanje se samo onda kad porezni obveznik / posrednik podnosi više od jedne prijave PDV-a za isti mjesec. Odnosi se na kalendarske dane: dd.mm.gggg. – dd.mm.gggg.
- ⁽⁶⁾ Ako postoji više država članica potrošnje.
- ⁽⁷⁾ Uključujući isporuke uz upotrebu elektroničkog sučelja iz članka 14.a stavka 2. Direktive 2006/112/EZ ako oprema ili prijevoz te robe počinje i završava u državi članici identifikacije.
- ⁽⁸⁾ Ako je tijekom razdoblja prijave primijenjeno više od jedne standardne stope, upotrijebite polja 5.1.2., 7.1.2., 8.1.2., 13.1.2., 16.1.2., 17.1.2. itd. Ako je primijenjeno više od jedne snižene stope PDV-a, upotrijebite polja 6.1.2., 9.1.2., 10.1.2., 14.1.2., 18.1.2., 19.1.2. itd.
- ⁽⁹⁾ Ako postoji više od jednog stalnog poslovnog nastana, upotrijebite polja od 12.2. do 20.2. itd.
- ⁽¹⁰⁾ Ako se roba otprema ili prevozi iz više od jedne države članice koja nije država članica identifikacije, upotrijebite polja od 12.2. do 20.2. itd.
- ⁽¹¹⁾ Uključujući isporuke uz upotrebu elektroničkog sučelja iz članka 14.a stavka 2. Direktive 2006/112/EZ ako oprema ili prijevoz te robe počinje i završava u istoj državi članici.
- ⁽¹²⁾ Taj iznos može biti negativan.
- ⁽¹³⁾ Negativni iznosi u poljima 25.1., 25.2. itd. ne mogu se uzeti u obzir.