



OSS sustav – prijave i plaćanja PDV-a na isporuke u drugim državama članicama EU

Biljana Stanković, mag. oec., ovl. porezni savjetnik

OSS sustav služi za prijavu i plaćanje PDV-a na određene vrste isporuka kojima je mjesto oporezivanja u drugim državama članicama EU. To su isporuke usluga kojima je mjesto oporezivanja u drugoj državi članici EU, osobito telekomunikacijske usluge, usluge emitiranja i elektronički obavljene usluge, isporuke dobara na daljinu unutar EU te prodaja na daljinu unutar EU dobara uvezenih iz trećih područja ili trećih zemalja u pošiljkama čija unutarnja vrijednost ne premašuje 150,00 eura, osim robe koja podliježe trošarinama.

1. Uvod

Sustav usluga na jednom mjestu (engl. One Stop Shop – OSS) uveden je 01. srpnja 2021. godine kao prošireni i pojednostavljeni sustav prijave i plaćanja PDV-a za isporuke obavljene u drugim državama članicama EU koje nisu države članice sjedišta niti poslovnog nastana poreznog obveznika.

Razvijen je iz starog sustava MOSS (eng. Mini One Stop Shop), koji je bio na snazi od 01. siječnja 2015. godine i koristio se za prijavu samo nekih vrsta usluga pruženih korisnicima koji nisu porezni obveznici, a imali su sjedište ili prebivalište u drugim državama članicama EU. Proširenje starog sustava uvedeno je sa svrhom olakšavanja ispunjavanja poreznih obveza isporučitelja dobara i usluga iz drugih država EU i trećih zemalja unutar tri posebna OSS programa:

- program ne-Unije
- program Unije
- program za uvoz

Porezni obveznici se putem internetskog portala registriraju za korištenje OSS-a sustava te prijavljuju i plaćaju PDV na svoje isporuke s mjestom oporezivanja u drugim državama članicama.

Registracija se obavlja u državi članici identifikacije. Porezni obveznici s poslovnim nastanom unutar EU mogu upotrebljavati program Unije i program za uvoz, dok oni s poslovnim nastanom izvan EU (u trećim zemljama) mogu upotrebljavati sva tri programa – program ne-Unije, program Unije i program za uvoz.



ističemo...

Prijave PDV-a u okviru sustava OSS podnose se tromjesečno u okviru programa ne-Unije i programu Unije. U programu za uvoz prijave se podnose za mjesečna razdoblja. Prijave PDV-a koje porezni obveznik podnosi u OSS sustavu ne zamjenjuju redovne prijave PDV-a koje porezni obveznik podnosi sukladno poreznim propisima u vlastitoj državi članici (članica sjedišta ili poslovnog nastana).

Korištenje OSS sustava nije obavezno. Međutim, ako se porezni obveznik registrira za jedan od programa, obavezan je prijavljivati sve isporuke u svim drugim državama članicama, obuhvaćene tim posebnim programom putem prijave u okviru odabranog programa u OSS sustavu. Odabrani program nije moguće upotrebljavati samo u nekim državama članicama. Nakon registracije u određeni program, on se mora primjenjivati za sve isporuke potrošačima u svim državama članicama.

2. Zakonski okvir

Korištenje OSS sustava odvija se u skladu s tuzemnim poreznim propisima i propisima donesenim na razini EU:

- Zakon o porezu na dodanu vrijednost¹,

¹ Nar. nov., br. 73/13, 148/13, 143/14, 115/16, 106/18, 121/19, 138/20, 39/22, 113/22, 33/23, 114/23, 35/24, 152/24, 52/25; Rješenje USRH 99/13, 153/13;



- Pravilnik o porezu na dodanu vrijednost²,
- 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,
- 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 i Provedbenom uredbom Vijeća (EU) 2019/2026,
- Odluka Vijeća (EU) 2020/1109 na dan 20. lipnja 2020. godine o izmjeni Direktiva (EU) 2017/2455 i (EU) 2019/1995,
- Uredba Vijeća (EU) 2020/1108 na dan 20. srpanj 2020. o izmjeni Uredbe (EU) 2017/2454,
- Provedbena uredba Vijeća (EU) 2020/1112 na dan 20. srpanj 2020. godine o izmjeni Provedbene uredbe (EU) 2019/2026,
- Provedbena uredba Komisije (EU) 2020/1318 na dan 22. rujna 2020. godine o izmjeni Provedbenih uredbi (EU) 2020/21 i (EU) 2020/194,
- Direktiva Vijeća 2009/132/EZ na dan 19. listopada 2009. godine o utvrđivanju područja primjene 143(b) i (c) Direktive 2006/112/EZ vezano za oslobodjenje od oporezivanja PDV-om na konačni uvoz određenih dobara,
- Explanatory Notes on the new VAT e-commerce rules (Pojasňenja o pravilima oporezivanja e-trgovine),
- Guide to the VAT OSS (Vodič za OSS sustav za PDV).

3. Objašnjenja pojmova vezanih uz OSS

Radi boljeg razumijevanja pravila korištenja sustava OSS, potrebno je pojasniti značenje kratica i često korištenih pojmova³.

- **B2C** – *business to customer*; isporuka od strane poreznog obveznika krajnjem potrošaču, odnosno osobi koja nije ni redovni ni mali porezni obveznik i ne može preuzeti obvezu obračuna PDV-a na primljena dobra i usluge,
- **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 (preteča OSS),
- **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,
- **Porezni obveznik bez poslovnog nastana u EU** – porezni obveznik koji nema sjedište poslovanja ni stalni poslovni nastan u EU 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,

Temeljni pojmovi vezani uz korištenje OSS sustava su:

- 2 'Narodne novine', br. 79/13, 85/13-isp. 160/13, 35/14, 157/14, 130/15, 1/17, 41/17, 128/17, 1/19, 1/20, 1/21, 73/21, 41/22, 133/22, 43/23, 1/24, 39/24, 16/25.
- 3 Europska komisija: Vodič za prijavu PDV-a u sustavu usluga na jednom mjestu, Bruxelles, ožujak 2021.

- 1) **Porezni obveznik u sustavu OSS** – u programu 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. Identifikacija ili obveza identifikacije za potrebe PDV-a u EU ne sprečava poreznog obveznika da upotrebljava program ne-Unije. U programu Unije porezni obveznik je poslovni subjekt (trgovačko društvo, partnerstvo ili poduzeće s jednim vlasnikom) sa sjedištem svojeg poslovanja i stalnim poslovnim nastanom u EU (ponekad i porezni obveznik bez poslovnog nastana u EU, ako prijavljuje određene isporuke dobara). Porezni obveznik u programu za uvoz može biti poslovni subjekt s poslovnim nastanom u EU ili izvan EU, no porezni obveznik s nastanom izvan EU mora imenovati posrednika za upotrebu programa za uvoz.
- 2) **Pretpostavljeni dobavljač** – pretpostavljeni dobavljač je porezni obveznik koji nije stvarni dobavljač određene robe, ali omogućava isporuku i stoga se smatra dobavljačem samo za potrebe PDV-a. To je porezni obveznik koji omogućava isporuku robe dogovorenu između dobavljača (osnovni dobavljač) i kupca pomoću elektroničkog sučelja (npr. mjesto trgovanja, platforma, portal itd.). U programu Unije pretpostavljeni dobavljač može imati poslovni nastan u EU ili izvan EU te omogućava isporuku robe u EU putem elektroničkog sučelja osobi koja nije porezni obveznik, ako osnovni dobavljač ima poslovni nastan izvan EU.

U programu za uvoz pretpostavljeni dobavljač omogućuje isporuku dobara uvezenih iz trećih zemalja u pošiljkama čija vrijednost nije veća od 150,00 eura. Takve pošiljke isporučuju se osobama koje nisu porezni obveznici, a proces kupoprodaje pokreće se i zaključuje putem elektroničkih sučelja.

- 3) **Posrednik (u okviru programa za uvoz)** – porezni obveznik s poslovnim nastanom u EU, kojeg je porezni obveznik sa sjedištem izvan EU imenovao posrednikom te je u njegovo ime obvezan plaćati PDV i ispunjavati obveze za PDV utvrđene u programu za uvoz u vezi s podnošenjem prijave PDV-a, plaćanjem poreznog duga i vođenjem poreznih evidencija. Da bi mogao djelovati u ulogu posrednika, porezni obveznik se prvo mora registrirati u svojoj državi članici identifikacije, a tek zatim može registrirati jednog ili više poreznih obveznika koji su ga imenovali posrednikom, da bi mogao upotrebljavati program za uvoz. Za svakog poreznog obveznika za kojeg posreduje dobiva zasebni identifikacijski broj za PDV u sustavu IOSS.
- 4) **Prodaja robe na daljinu** – razlikujemo prodaju robe na daljinu unutar EU i prodaju na daljinu robe uvezene iz trećih područja ili trećih zemalja koju obavlja dobavljač.

Prodaja robe na daljinu unutar EU označava isporuke dobara koja prodavatelj ili netko drugi za njegov račun otprema ili prevozi iz jedne države članice u drugu državu članicu osobi koja nije porezni obveznik (definicija buhvača i isporuke dobara koja podliježu trošarinama, ali se kao takva ne mogu prijaviti u programu za uvoz).

Prodaja na daljinu robe uvezene iz trećih područja i trećih zemalja označava isporuke robe iz trećih zemalja ili područja koje obavlja dobavljač ili netko drugi za njegov račun osobi koja nije porezni obveznik. Isporuke dobara koja su već uskladištena na području EU ne smatraju se prodajom uvezene robe na daljinu.
- 5) **Država članica identifikacije** – ona država članica u kojoj se porezni obveznik registrira za korištenje programa OSS i u kojoj prijavljuje i plaća PDV na isporuke u državama članicama

potrošnje. Porezni obveznik za svrhe registracije u program OSS može imati samo jednu državu članicu identifikacije.

- 6) **Država članica potrošnje** – država članica EU u kojoj je, prema poreznim propisima, mjesto obavljanja isporuka dobara i usluga osobama koje nisu porezni obveznici, a time i mjesto gdje se na spomenute isporuke plaća PDV.

U programu ne-Unije, država članica potrošnje može biti bilo koja država, uključujući državu identifikacije, jer porezni obveznik korisnik programa ne-Unije nema poslovni nastan ni u jednoj državi članici EU.

U programu Unije prijavljuju se isporuke usluga osobama koje nisu porezni obveznici, kad je mjesto oporezivanja u državama članicama u kojima isporučitelj nema poslovni nastan ili nema sjedište poslovanja ni poslovni nastan. Takve isporuke prijavljuju se u sustavu OSS. Nasuprot tome, isporuke usluga osobama koje nisu porezni obveznici, a mjesto oporezivanja je u državi članici u kojoj isporučitelj ima poslovni nastan prijavljuju se u redovnim prijavama PDV-a, prema poreznim propisima te države članice.

Prodaja robe na daljinu unutar EU može se prijavljivati u programu Unije, bez obzira na državu članicu potrošnje, zato što ponekad i država članica identifikacije može biti država članica potrošnje, ako prijevoz robe započne u nekoj drugoj državi članici.

Pretpostavljeni dobavljač (elektroničko sučelje, mjesto trgovanja i sl.) može prijaviti isporuke robe potrošačima u drugim državama članicama, ali i na domaćem tržištu, po čemu zaključujemo da se kao država članica potrošnje može pojaviti svaka država članica EU.

U programu za uvoz svaka država članica može biti država članica potrošnje, uključujući i državu članicu identifikacije, obzirom da se prijavljuju isporuke robe uvezene iz treće zemlje ili trećeg područja u pošiljkama male vrijednosti, čija unutar-nja vrijednost ne prelazi 150,00 eura.

- 7) **Stalni poslovni nastan** – ima dovoljan stupanj trajnosti i dovoljne ljudske i tehničke resurse, da bi mogao primiti i obavljati odgovarajuće isporuke. Posjedovanje PDV identifikacijskog broja samo po sebi ne znači da se poslovni nastan može smatrati stalnim.
- 8) **Država članica poslovnog nastana** – država članica u kojoj porezni obveznik ima stalan poslovni nastan. On može imati sjedište poslovanja u jednoj državi članici kao državi članici identifikacije, a stalne poslovne nastane u jednoj ili više država članica. Isporuke iz država stalnih poslovnih nastana u države članice potrošnje moraju biti uključene u program Unije.
- Treba naglasiti, da u programu Unije država članica poslovnog nastana ne može biti država članica potrošnje za isporuku usluga. Isporuka u toj državi članici mora se prijaviti putem redovne prijave PDV-a sukladno poreznim propisima na snazi u toj državi članici.

- 9) **Mjesto isporuke prema pragu od 10.000,00 eura** – mjesto isporuke određuje se zavisno o prelasku praga od 10.000,00 eura godišnje ukupno za sve države članice EU za isporuke osobama koje nisu porezni obveznici, ako se radi o *isporukama telekomunikacijskih usluga, usluga radio i TV emitiranja i elektronički obavljenih usluga iz članka 26. Zakona o PDV-u te prodaji dobara na daljinu unutar EU iz članka 13. stavka 3., točke a) Zakona o PDV-u*. Prag se ne primjenjuje na isporuku bilo kojih drugih usluga ni na prodaju uvezene robe na daljinu.

Porezni obveznici koji isporučuju navedene usluge ili prodaju robu na daljinu unutar EU, imaju poslovni nastan ili stalnu adresu ili uobičajeno boravište samo u jednoj državi članici te njihov ukupni iznos obje vrste isporuka tijekom tekuće i prethodne kalendarske godine ne prelazi 10.000,00 eura po kalendarskoj godini, ove isporuke oporezuju prema poreznim propisima na snazi u njihovoj državi članici. Dakle, mjesto oporezivanja bit će u državi članici isporučitelja. Nakon prelaska godišnjeg praga od 10.000,00 eura, mjesto oporezivanja postaje mjesto primatelja.

Bitno je naglasiti da se prag ne računa posebno za isporuke usluga a posebno za prodaju robe na daljinu, nego se obje vrste isporuka za svrhu izračuna prelaska praga zbrajaju.

Porezni obveznici mogu se dobrovoljno odreći primjene praga pa njihove isporuke od tog trenutka postaju oporezive u zemlji primatelja, no takva odluka obvezuje ih dvije kalendarske godine.

4. Kada se hrvatski porezni obveznici moraju/mogu registrirati u OSS sustav?

Dana 01. srpnja 2021. godine za sve države članice EU uveden je jedinstveni prag od 10.000,00 eura isporuka dobara na daljinu i isporuka telekomunikacijskih, usluga TV i radijskog emitiranja te elektroničkih usluga osobama koje nisu porezni obveznici unutar jedne kalendarske godine. Prelaskom praga mjesto oporezivanja navedenih isporuka postaje država članica primatelja dobara i usluga.

U hrvatskom Zakonu o PDV-u prag je propisan člankom 26.a stavkom 1., točkom c), gdje je određeno da se spomenute vrste isporuka do godišnjeg iznosa do 10.000,00 eura oporezuju u Republici Hrvatskoj, a po prelasku praga mjesto oporezivanja postaje država članica potrošnje, odnosno ona u kojoj osoba primatelj usluga koja nije porezni obveznik ima prebivalište ili mjesto gdje se dobra nalaze u trenutku u kojem otprema ili prijevoz dobara kupcu završava.

Za izračun praga uzima se ukupna vrijednost isporuka iz članka 26. te članka 13., stavak 3. točka a) Zakona PDV-u unutar kalendarske godine, u svim zemljama članicama EU zajedno. Ostale vrste isporuka dobara i usluga ne ulaze u izračun.



ističemo...

U iznos praga od 10.000,00 eura ulaze vrijednosti isporuka:

- telekomunikacijskih usluga, usluga radio i TV emitiranja i elektronički obavljenih usluga, iz članka 26. Zakona o PDV-u i
- prodaja dobara na daljinu unutar EU, iz članka 13., stavka 3., točke a) Zakona o PDV-u.

Porezni obveznik koji obavlja navedene isporuke može se i **dobrovoljno odreći primjene praga** pa tada unatoč tome što nije prešao prag isporuka, njegove isporuke iz članka 26. i članka 13., stavka 3., točke a) Zakona o PDV-u postaju oporezive u državama članicama potrošnje. Takav porezni status obvezan je zadržati dvije kalendarske godine.

Isporuka kojom se prelazi prag oporeziva je u državi članici potrošnje, a tuzemni porezni obveznik isporučitelj mora odabrati način putem kojeg će prijavljivati te isporuke u druge države članice EU:

- može se **registrirati za potrebe PDV-a u svakoj državi članici EU u kojoj je mjesto oporezivanja njegovih isporuka**. Tada će za ove isporuke morati predavati PDV prijave pojedinačno u svakoj od tih država članica te izdavati račune pre-





ma poreznim propisima države u kojoj je mjesto oporezivanja određene isporuke, ili

- može se odlučiti za **korištenje sustava OSS** te podnositi prijavu PDV-a **na jednom mjestu za isporuke u svim drugim državama članicama EU**. U tom slučaju, nastavlja izdavati račune prema hrvatskim propisima, ali će na njima obračunavati PDV po stopama propisanim u zemljama članicama gdje je mjesto oporezivanja.

**ističemo...**

Obveza primjene praga od 10.000,00 eura radi određivanja mjesta oporezivanja prodaje dobara na daljinu i isporuke telekomunikacijskih, usluga TV i radijskog emitiranja te elektronički obavljenih usluga **primjenjuje se i na tuzemne male porezne obveznike**.

4.1. Obrazac e-trgovina

Sukladno članku 163., stavku 8. Pravilnika o PDV-u, **najkasnije 8 dana po prelasku praga od 10.000,00 eura porezni obveznik mora Poreznoj upravi RH dostaviti Obrazac E-trgovina** (članak 163., stavak 9. Pravilnika o PDV-u), odnosno **Pregled telekomunikacijskih usluga, radio i TV emitiranja i elektronički obavljenih usluga te isporuka dobara na daljinu osobama koje nisu porezni obveznici u EU**.

Članak 163., stavak 7. Pravilnika o PDV-u propisuje vođenje Pregleda telekomunikacijskih usluga, radio i TV emitiranja i elektronički obavljenih usluga te isporuka dobara na daljinu osobama koje nisu porezni obveznici u EU. Za svaku državu članicu odvojeno se iskazuje:

- ukupna vrijednost obavljenih usluga isporuka dobara na daljinu poreznom obvezniku ili pravnoj osobi koja nije porezni obveznik, a čije stjecanje dobara unutar EU ne podliježe plaćanju PDV-au skladu s člankom 5., stavkom 1. Zakona o PDV-u ili obavljenih isporuka dobara na daljinu unutar EU bilo kojoj drugoj osobi koja nije porezni obveznik, te
- ukupna vrijednost telekomunikacijskih usluga, radio i TV emitiranja i elektronički obavljenih usluga koje se obavljaju osobama koje nisu porezni obveznici i koje imaju sjedište, prebivalište ili uobičajeno boravište u drugoj državi članici.

Ukupne vrijednosti isporuka iskazuju se bez PDV-a.

Porezni obveznici koji obavljaju gore spomenute isporuke iz članka 163., stavka 7. Pravilnika o PDV-u, a u prethodnoj ili tekućoj godini nisu prešli prag isporuka od 10.000,00 eura, obvezni su Poreznoj upravi RH **podnijeti Obrazac E-trgovina najkasnije do 20. siječnja tekuće godine za prethodnu kalendarsku godinu**, kako bi poreznom tijelu omogućili praćenje iznosa isporuka i kako porezni obveznik u slučaju prelaska praga ne bi propustio oporezivati ove isporuke u državama članicama potrošnje.

**ističemo...**

Porezni obveznik koji je u nekom od prijašnjih razdoblja već preša prag od 10.000,00 eura i registriran je u sustav OSS ili registriran za PDV u državama članicama potrošnje, ne treba sastavljati ni predavati obrazac E-trgovina.

5. Postupak registracije u sustav OSS, odjava i isključenje

Porezni obveznici mogu se registrirati u tri različita programa:

- program ne-Unije** – za porezne obveznike koji nemaju poslovni nastan na području EU, a isporučuju usluge s mjestom oporezivanja u EU osobama koje nisu porezni obveznici
- program Unije** – za slijedeće porezne obveznike:
 - porezni obveznici s poslovnim nastanom u EU – za isporuku usluga osobama koje nisu porezni obveznici, a mjesto oporezivanja im je u državi članici u kojoj porezni obveznik isporučitelj nema poslovni nastan ili kada prodaju robu na daljinu unutar EU
 - poslovni obveznici bez poslovnog nastana u EU – za prodaju robe na daljinu unutar EU
 - porezni obveznici pretpostavljeni dobavljači – za prodaju robe na daljinu unutar EU ili isporuke robe na domaćem tržištu
- program za uvoz** – za porezne obveznike koji prodaju na daljinu robu uvezenu iz trećih zemalja i trećih područja u pošiljkama čija unutarnja vrijednost ne premašuje 150,00 eura. Porezni obveznik bez poslovnog nastana u EU mora imenovati posrednika.

**ističemo...**

Postupak registracije provodi se putem Internet portala Porezne uprave na poveznici <https://eusustavi.porezna-uprava.hr/wps/myportal>

Kratki tekst s osnovnom uputom može se naći na Internet portalu Porezne uprave: Naslovnica ⇒ Porezi ⇒ PDV ⇒ Posebni postupak oporezivanja PDV-a u sustavu OSS ⇒ Kako postati korisnik? (na dnu teksta je poveznica za registraciju).

Porezni obveznici s poslovnim nastanom unutar EU mogu upotrebljavati program Unije i program za uvoz.

Porezni obveznici bez poslovnog nastana u EU mogu upotrebljavati program ne-Unije, program unije i program za uvoz.

Jedan porezni obveznik može biti registriran za jedan ili više programa.

5.1. Država članica identifikacije

U programu ne-Unije, porezni obveznik bez sjedišta poslovanja i bez poslovnog nastana u EU može kao državu identifikacije odabrati bilo koja država članica. Dodjeljuje mu se identifikacijski broj s prefiksom EU (npr. EUXXXXXXXXX).

U programu Unije, država članica identifikacije jest ona u kojoj porezni obveznik ima sjedište poslovanja. Ako nema sjedište poslovanja u EU, a ima poslovni nastan u EU, država identifikacije jest ona u kojoj ima poslovni nastan. Ako pak ima poslovne nastane u nekoliko različitih država članica EU, tada kao državu članicu identifikacije odabire jednu od njih i taj ga odabir obvezuje tijekom tekuće i dviju narednih kalendarskih godina. Porezni obveznici bez poslovnog nastana u EU mogu upotrebljavati program Unije samo za isporuke robe na daljinu unutar EU i tada je država članica identifikacije ona u kojoj počinje otprema ili prijevoz robe. Ako se roba otprema ili pre-

vozi iz više različitih država članica, kao državu članicu identifikacije može odabrati bilo koju od njih. Isto ga obvezuje tijekom tekuće i dviju narednih kalendarskih godina.

Prilikom registracije za program Unije, poreznom obvezniku ne dodjeljuje se novi broj, već koristi PDV identifikacijski broj koji mu je dodijeljen za redovne prijave PDV-a prema nacionalnim propisima. Poreznim obveznicima bez poslovnog nastana u EU država članica identifikacije dodjeljuje PDV identifikacijski broj prije same registracije u OSS sustav.

U programu za uvoz, država članica identifikacije jest država članica u kojoj porezni obveznik ima sjedište svog poslovanja. Ako porezni obveznik nema sjedište poslovanja u EU, a ima poslovni nastan, tada je država članica poslovnog nastana država članica identifikacije. Ako poslovni nastan ima u nekoliko država članica, može odabrati bilo koju od njih kao državu članicu identifikacije. Odluka ga obvezuje tijekom tekuće i dvije naredne kalendarske godine.

Porezni obveznici sa poslovnim nastanom izvan EU, ali u trećoj zemlji s kojom je EU sklopila sporazum o uzajamnoj pomoći za naplatu PDV-a i prodaje uvezenu robu na daljinu iz te treće zemlje, kao državu članicu identifikacije može odabrati bilo koju državu članicu EU. Država članica identifikacije dodjeljuje mu identifikacijski broj. Porezni obveznici sa nastanom u ostalim trećim zemljama i trećim područjima moraju imenovati posrednika za korištenje programa za uvoz. Posrednik mora imati barem poslovni nastan u EU i država članica identifikacije bit će ona u kojoj se registrira posrednik, a to je ona u kojoj posrednik ima sjedište poslovanja. Dodjeljuje mu broj formata INxxxxxxx. Ukoliko djeluje kao zastupnik za više poreznih obveznika, dodjeljuje mu se više identifikacijskih brojeva.

Posrednik registrira porezne obveznike koje zastupa u istoj državi članici i njima se dodjeljuju identifikacijski brojevi formata IMxxxxxxx.

Porezni obveznik sa poslovnim nastanom u EU nije obvezan imenovati posrednika radi korištenja programa za uvoz, ali ima tu mogućnost. Posrednik može imati poslovni nastan u bilo kojoj državi članici. Tada država članica identifikacije poreznog obveznika postaje država članica u kojoj posrednik ima sjedište poslovanja, a ako mu je sjedište poslovanja izvan EU, onda država članica u kojoj posrednik ima stalni poslovni nastan.

Porezni obveznik može upotrebljavati određeni program samo ako postoji jedna država članica identifikacije za taj program.

5.2. Postupak registracije

Porezni obveznik koji se želi registrirati u program OSS-a prethodno mora dostaviti određene informacije putem web registracije, kako je objašnjeno i prikazano na početku petog poglavlja ovog članka.

Pojedinačne identifikacijske brojeve za porezne obveznike i posrednike dodjeljuje država članica identifikacije. Plan potrebnih informacija prikazan je u Tablici 1⁴:

Tablica 1. Podaci o registraciji u različite programe OSS sustava

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	Pojedinačni identifikacijski broj za PDV koji dodjeljuje država članica identifikacije	Pojedinačni identifikacijski broj koji dodjeljuje država članica identifikacije	Pojedinačni identifikacijski broj koji dodjeljuje država članica identifikacije
1.a			Ako poreznog obveznika zastupa posrednik, pojedinačni identifikacijski broj tog posrednika	
2	Nacionalni porezni broj		Nacionalni porezni broj (obvezno ako u polje 2a nije unesen PDV ID)	
2.a			Identifikacijski broj za PDV	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 (poštanski broj navesti ako postoji)	Puna poštanska adresa društva (poštanski broj navesti ako postoji)	Puna poštanska adresa društva (poštanski broj navesti ako postoji)	Puna poštanska adresa društva (poštanski broj navesti ako postoji)
6.	Zemlja u kojoj porezni obveznik ima sjedište poslovanja	Zemlja u kojoj porezni obveznik ima sjedište poslovanja	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 poreznog obveznika
8.	Internetne stranice poreznog obveznika	Internetne stranice poreznog obveznika	Internetne 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

⁴ Europska komisija, Vodič za prijavu PDV-a u sustavu usluga na jednom mjestu, Bruxelles, ožujak 2021.



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)
11.	Broj IBAN ili OBAN	Broj IBAN	Broj IBAN (ako poreznog obveznika ne zastupa posrednik)	Broj IBAN (ako poreznog obveznika zastupa posrednik)
12.	Broj BIC (nije obavezan)	Broj BIC (nije obavezan)	Broj BIC (nije obavezan) – ako poreznog obveznika ne zastupa posrednik	Broj BIC (nije obavezan) – ako poreznog obveznika zastupa posrednik
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 prevozi, a koje nisu država članica identifikacije (ako ih ima više, upotrijebite polja 13.1, 13.2, 13.3, itd.) Pokazatelj ima li porezni obveznik trajni poslovni nastan u toj državi članici (naznačiti DA ili NE)	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 identifikacije (ako ih ima više, upotrijebite polja 13.1, 13.2, 13.3, itd.)	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 stalni poslovni nastan, a koje nisu država članica identifikacije (ako ih ima više, upotrijebite polja 13.1, 13.2, 13.3, itd.)
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 (ako ih ima više, upotrijebite polja 14.1, 14.2, 14.3, itd.,)	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 (ako ih ima više, upotrijebite polja 14.1, 14.2, 14.3, itd.,)	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 (ako ih ima više, upotrijebite polja 14.1, 14.2, 14.3, itd.,)
15.1		Identifikacijski broj odnosno brojevi za PDV koje su države članice dodijelile poreznim obveznicima koji nemaju poslovni nastan (ako ih ima više, upotrijebite polja 15.1, 15.2, 15.3.)		
16.1	Elektronička izjava da porezni obveznik nema poslovni nastan unutar Europske unije	Elektronička izjava da porezni obveznik nema poslovni nastan unutar Europske unije		
16.2		Pokazatelj da li porezni obveznik upotrebljava elektroničko sučelje iz članka 14.a stavka 2. Direktive 2006/112/EZ – naznačiti DA li NE		
17.	Datum početka uporabe programa (u nekim slučajevima može biti raniji od datuma registracije)	Datum početka uporabe programa (u nekim slučajevima može biti raniji od datuma registracije)	Datum početka uporabe programa (datum početka primjene programa identičan je datumu u polju 19 stupca D)	
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

Potrebne informacije razlikuju se za različite programe. Nakon prikupljanja informacija, država članica identifikacije pohranjuje ih u svojim bazama podataka, provjerava i zatim šalje ostalim državama članicama. Među ostalim provjerit će se je li porezni obveznik već registriran za određeni program iz OSS sustava u nekoj drugoj državi članici te je li potencijalno razdoblje karantene još uvijek na snazi. Ovisno o ishodu provjera, moguće je odbijanje zahtjeva za registraciju.

U Tablici 1. polja 17, 18 i 19 odnose se na datume registracije: polje 18 pokazuje datum na koji je porezni obveznik ili posrednik obavijestio državu članicu identifikacije da namjerava početi koristiti program u sklopu sustava OSS, odnosno, datum kad je predao svojevrsni zahtjev za registraciju. Polje 19 pokazuje datum na koji država članica identifikacije konačno donosi odluku o registraciji poreznog obveznika ili posrednika za korištenje nekog od programa, a polje 17 označava datum početka upotrebe programa.

Kako je i prikazano u Tablici 1, porezni obveznici koji žele koristiti program, moraju u obavijesti o namjeri korištenja programa u sklopu OSS sustava navesti i PDV identifikacijske brojeve koji su im dodijeljeni u drugim državama članicama EU u kojima imaju stalni poslovni nastan, u članicama iz kojih otpremaju ili prevoze robu ili u kojima nemaju poslovni nastan, ali su u njima registrirani za potrebe PDV-a.

Sve prikupljene podatke država članica nakon provjere pohranjuje i šalje ostalim državama članicama.

5.3. Datum registracije i datum početka upotrebe

Postupak registracije za **program ne-Unije i program Unije** dovršen je i porezni obveznik se smatra registriranim na prvi dan kalendarskog tromjesečja nakon tromjesečja za vrijeme kojeg je porezni obveznik obavijestio državu članicu identifikacije o svojoj namjeri korištenja programa. Ako porezni obveznik započne obavljati isporuke prije tog dana, iznimno može početi upotrebljavati program od dana prve isporuke, pod uvjetom da o tome obavijesti državu članicu identifikacije najkasnije desetog dana u mjesecu koji slijedi nakon mjeseca u kojem je obavljena prva isporuka. Ako propusti taj rok, morat će prijaviti PDV u državama članicama potrošnje putem izravne registracije za potrebe PDV-a u tim državama.

U **programu za uvoz** porezni obveznik ili posrednik su registrirani na dan kada im je dodijeljen pojedinačni identifikacijski broj za korištenje programa za uvoz.

Porezni obveznik ili posrednik primaju elektroničku potvrdu o registraciji, moguće i porukom unutar OSS sustava.

5.4. Promjena države članice identifikacije

Korisnici **programa Unije** mogu promijeniti državu članicu identifikacije:

- kada porezni obveznik ima sjedište poslovanja izvan EU, ali unutar EU ima poslovni nastan u nekoliko država članica, može promijeniti državu članicu identifikacije, što ga obvezuje tijekom tekuće i dvije naredne kalendarske godine. Promjena stupa na snagu krajem kalendarskog tromjesečja,
- kada porezni obveznik nema ni sjedište ni poslovni nastan u EU, ali drži zalihe robe u nekoliko država članica, može kao državu članicu identifikacije odabrati jednu od njih, različitu od prethodne, što ga obvezuje tijekom tekuće i dvije naredne kalendarske godine, a promjena na snagu stupa krajem tromjesečja.

Korisnici **programa za uvoz** mogu promijeniti svoju državu članicu identifikacije, ako imaju sjedište izvan EU i stalni poslovni nastan u najmanje dvjema državama članicama. Porezni obveznik bit će isključen iz dosadašnjeg programa na prvi dan mjeseca koji slijedi nakon mjeseca kad je poslana odluka o isključenju. Program može početi ponovno koristiti kad primi pojedinačni identifikacijski broj za program IOSS (Import One Stop Shop). U tom statusu mora ostati barem tijekom tekuće i dviju narednih kalendarskih godina.

5.5. Odjava iz programa u sklopu OSS sustava

Registracija korištenja nekog od programa OSS sustava može prestati na više načina. Porezni obveznici mogu iz programa biti isključeni, u slučaju da se sustavno ne pridržavaju pravila, ili se odjaviti dobrovoljno. Isto tako, porezni obveznik koji mijenja poslovni nastan morat će se odjaviti iz programa za postojeću državu članicu i zatim registrirati za korištenje programa u drugoj državi članici. Moguće su promjene sjedišta poslovanja ili poslovnog nastana kod poreznih obveznika i kod posrednika, a te promjene uglavnom za sobom povlače i promjene u registraciji za programe OSS sustava.

Porezni obveznik mora obavijestiti državu članicu identifikacije o namjeri odjave iz programa ne-Unije i Unije barem petnaest dana prije kraja tromjesečja koje prethodi tromjesečju u kojem porezni obveznik više ne bi trebao biti registriran u program.

Porezni obveznici koji koriste program za uvoz o namjeri odjave iz programa za uvoz državu članicu obavještavaju najkasnije petnaest dana prije kraja mjeseca koji prethodi mjesecu u kojem više ne bi trebali biti registrirani kao korisnici programa za uvoz. Posrednici u programu za uvoz također obavještavaju državu članicu identifikacije o namjeri prestanka korištenja programa u mjesecu koji prethodi mjesecu u kojem će prestati biti registrirano kao posrednici, a brisanje posrednika iz registra nastupa na prvi dan sljedećeg mjeseca. Slijedom toga, iz programa za uvoz bit će odjavljeni i svi porezni obveznici koje taj posrednik zastupa, no oni mogu odmah naći novog posrednika i ponovno biti registrirani ili se čak registrirati i samostalno, ako ispunjavaju uvjete.

5.6. Zamjena jedne države članice EU drugom državom članicom

U slučajevima kada porezni obveznik preseli svoje sjedište poslovanja ili poslovnog nastana iz jedne države članice u drugu ili prestane držati zalihe robe u državi članici identifikacije, mora se odjaviti iz programa u dosadašnjoj državi članici identifikacije i ponovno se prijaviti za korištenje programa u drugoj državi članici, a to je ona u kojoj ima novo sjedište poslovanja, stalni poslovni nastan ili u kojoj drži zalihe robe. Datum nastanka spomenute promjene u njegovom poslovanju ujedno treba biti datum odjave iz jedne države identifikacije te registracije u program druge države identifikacije. Državu članicu identifikacije o promjeni u poslovanju porezni obveznik mora obavijestiti najkasnije do desetog dana u mjesecu koji slijedi nakon mjeseca u kojem se promjena dogodila. Jednaki postupak za sebe primjenjuje i posrednik iz programa za uvoz. Međutim, porezni obveznici koje on zastupa bit će isključeni iz programa za uvoz, a mogu ga nastaviti koristiti jedino ako nađu drugog posrednika ili se registriraju samostalno, ako su u međuvremenu stekli pravo na izravnu registraciju u program za uvoz.

5.7. Preseljenje sjedišta poslovanja ili poslovnog nastana u treću zemlju

Selidba sjedišta poslovanja ili poslovnog nastana iz države članice EU u treće područje ili treću zemlju, za poreznog obveznika znači promjene i u statusu korisnika programa u OSS sustavu.

Ako je do preseljenja koristio **program Unije**, a više nema poslovni nastan na području EU, za isporuku usluga više ga neće moći koristiti i morat će biti odjavljen od prvog dana tromjesečja koje slijedi nakon dana kad je poslana poruka o isključenju. Kako bi nastavio prijavljivati isporuku usluga potrošačima iz EU, treba se prijaviti u



program ne-Unije i može ga koristiti od prvog dana slijedećeg kalendarskog tromjesečja.

Isporuka robe može se prijavljivati unutar programa Unije i nadalje, ako se roba drži na zalihama, otprema ili prevozi iz države članice identifikacije u drugu državu članicu. I u tom slučaju, porezni obveznik mora o nastaloj promjeni obavijestiti državu članicu identifikacije.

Ako se roba nakon promjene odnosno preseljenja drži na zalihama, prevozi ili otprema iz neke druge države članice EU, porezni obveznik bit će isključen iz programa za dosadašnju državu članicu identifikacije te se mora registrirati u državi članici u kojoj drži zalihe robe, odnosno iz koje otprema ili prevozi robu. Nova registracija stupa na snagu od početka slijedećeg tromjesečja.

Korisnici **programa za uvoz** mogu ga nastaviti upotrebljavati samo ako pronađu posrednika. Porezni obveznik će u svakom slučaju biti isključen iz programa za uvoz, no ako pronađe posrednika, ovaj ga može ponovno registrirati kao poreznog obveznika za kojeg posreduje. Posrednik može biti i iz neke druge države članice.

Ako je i do preseljenja porezni obveznik koristio program za uvoz preko posrednika, država članica identifikacije mora biti obavještena o promjeni odnosno preseljenju radi ažuriranja informacija o korisniku programa.

5.8. Preseljenje sjedišta poslovanja ili poslovnog nastana iz treće zemlje u državu članicu EU

Pri preseljenju sjedišta poslovanja ili nastana iz treće zemlje u jednu od država članica EU, porezni obveznik više neće moći upotrebljavati **program ne-Unije**. Bit će isključen iz programa ne-Unije, a nakon toga se može registrirati za program Unije. Isključenje nastupa prvog dana tromjesečja koje slijedi nakon dana slanja odluke o isključenju, a korištenje programa Unije može započeti na isti taj dan. Država identifikacije u programu Unije bit će ona država članica EU u kojoj porezni obveznik ima sjedište, stalni poslovni nastan ili u njoj drži zalihe robe.

Nakon preseljenja, porezni obveznik može koristiti **program Unije** i za usluge koje pruža osobama na području EU koje nisu porezni obveznici. Porezni obveznici sa poslovnim nastanom izvan EU možda su već otprije koristili program Unije za prijavu isporuka robe iz jedne države članice u drugu pa ga sada samo nastavljaju koristiti, ponekad i s istom državom članicom identifikacije, no unatoč tome moraju obavijestiti državu članicu identifikacije o promjenama svojih podataka. U slučaju da nakon preseljenja imaju poslovni nastan u državi članici koja prije nije bila njihova država članica identifikacije, bit će isključeni iz programa i da bi ga nastavili koristiti moraju se registrirati ponovno na način da im država članica identifikacije bude država članica u kojoj sad imaju sjedište, poslovni nastan ili u njoj drže zalihe robe. Isključenje nastupa od početka tromjesečja koje slijedi nakon dana kad je poslana odluka o isključenju, a ako se porezni obveznik u međuvremenu registrirao za korištenje sa novom državom članicom identifikacije, moći će upotrebljavati program od početka slijedećeg tromjesečja, odnosno, istovremeno kad nastupi isključenje iz programa za staru državu članicu identifikacije, bit će registriran za korištenje programa u novoj državi članici identifikacije.

Dosadašnji korisnik **programa za uvoz** može ga nastaviti koristiti preko posrednika, uz obavezno ažuriranje podataka o registraciji. Ako više ne želi imati posrednika, ovaj ga mora odjaviti pa se sam prijavljuje za korištenje preko države članice u kojoj sada ima poslovni nastan. Isključenje nastupa prvog dana mjeseca nakon mjeseca

u kojem je poslana odluka o isključenju. Početak korištenja programa za uvoz bez posrednika putem nove države članice identifikacije moguće je od dana kad je njemu ili njegovom posredniku dodijeljen pojedinačni identifikacijski broj za PDV u IOSS-u.

5.9. Isključenje iz programa u sklopu OSS sustava

Država članica identifikacije isključuje poreznog obveznika iz programa OSS iz nekog od slijedećih razloga:

- porezni obveznik obavijestio je državu članicu identifikacije da više ne isporučuje robu ili usluge za koje je do sada koristio program u OSS sustavu,
- posrednik obavještava državu članicu identifikacije da porezni obveznik kojeg zastupa prestaje s isporukama za koje je bio registriran,
- postoji pretpostavka da su isporuke poreznog obveznika prestale – nisu bile prijavljivane u okviru posebnog programa osam uzastopnih kalendarskih tromjesečja,
- porezni obveznik više ne ispunjava preduvjete za korištenje programa – npr. korisnik programa ne-Unije seli poslovni nastan u državu članicu EU i sl., posrednik je poslao obavijest da više ne posreduje za tog poreznog obveznika,
- porezni obveznik sustavno se ne pridržava pravila-poreznom obvezniku ili njegovom posredniku poslani su podsjetnici za podnošenje prijave za prethodna tri razdoblja, a za određeno razdoblje prijava nije podnesena ni desetog dana nakon slanja podsjetnika, poslani su mu podsjetnici na plaćanje poreznog duga za tri prethodna razdoblja prijave, a puni iznos nije plaćen u roku deset dana od primitka svakog od podsjetnika, osim ako dug po svakoj određenoj prijavi iznosi manje od 100,00 eura, porezni obveznik nije stavio svoju evidenciju na raspolaganje državi članici identifikacije u elektroničkom obliku najkasnije mjesec dana od podsjetnika.



ističemo...

Ako je zbog kršenja pravila porezni obveznik isključen iz jednog programa, bit će isključen i iz svih ostalih programa. Država članica identifikacije o isključenju obavještava sve ostale države članice pa će ga morati isključiti i druga država članica u kojoj je registriran za neki drugi program.

Ponovno će se moći registrirati u program OSS sustava nakon isteka razdoblja karantene (vidi slijedeće poglavlje).

Svaka država članica može tražiti isključenje određenog poreznog obveznika iz programa, no o tome krajnju odluku donosi samostalno država članica identifikacije. Na odluku o isključenju porezni obveznik može uložiti žalbu.

Ako je porezni obveznik isključen iz programa za uvoz, njegov identifikacijski broj za PDV u OSS-u ostaje važeći slijedeća dva mjeseca, kako bi se dovršio proces uvoza robe koji je prethodno bio započet. Broj se ukida odmah ako je porezni obveznik isključen zbog neprekidnog kršenja pravila programa za uvoz, odnosno, ukida se dan nakon slanja odluke o isključenju poreznom obvezniku.

**ističemo...**

Sve podatke dostavljene državi članici identifikacije prilikom inicijalnog zahtjeva za registraciju porezni obveznik ili posrednik moraju redovito ažurirati. O svim promjenama potrebno je obavještavati državu članicu identifikacije najkasnije do desetog dana u mjesecu koji slijedi nakon mjeseca u kojem se promjena dogodila.

Posrednik se briše iz identifikacijskog registra ako:

- šest mjeseci nije djelovao u svojstvu posrednika,
- više ne ispunjava uvjete potrebne za djelovanje u svojstvu posrednika (nema nastan u EU),
- sustavno se ne pridržava pravila koja vrijede za program za uvoz – porezni obveznici koje zastupa bit će isključeni iz programa za uvoz.

5.10. Razdoblje karantene

Porezni obveznici isključeni iz bilo kojeg programa OSS i posrednici izbrisani iz registra morat će prije ponovnog stjecanja prava na registraciju u program OSS sustava proći razdoblje karantene, tijekom kojeg im registracija i korištenje programa OSS sustava neće biti dopušteno. Razdoblje karantene primjenjuje se u slijedećim slučajevima:

- 1) **Porezni obveznik neprekidno se ne pridržava pravila koja se odnose na posebni program unutar OSS sustava** – prisiljen je proći razdoblje karantene u trajanju od dvije godine nakon tromjesečnog/mjesečnog razdoblja prijave tijekom kojeg je porezni obveznik bio isključen. Isključenje i karantena provodi se za sve programe koje je porezni obveznik upotrebljavao, a ponovna registracija u bilo koji program tek kada prođe karantena za sve programe.
- 2) **Posrednik se sustavno ne pridržava pravila koja se odnose na program za uvoz** – određuje mu se razdoblje karantene u trajanju od dvije godine nakon mjeseca u kojem je izbrisan iz registra. Posljedično iz programa za uvoz bivaju izbrisani i porezni obveznici koje je zastupao, no oni mogu imenovati drugog posrednika ili se registrirati u program za uvoz samostalno, ako ispunjavaju uvjete.

Posrednik će biti izbrisan iz registra posrednika zbog nepridržavanja pravila kojih se morao pridržavati u ulozi posrednika, ali ako istovremeno koristi neki od programa OSS sustava kao porezni obveznik isporučitelj, može ih nesmetano nastaviti koristiti, jer to nije povezano s njegovom ulogom posrednika.

5.10.1. Primjeri trajanja razdoblja karantene**Primjer 1.**

Hrvatski porezni obveznik, registriran na trgovačkom sudu u Zagrebu, ima sjedište poslovanja u RH. Upotrebljava program Unije i program za uvoz. Zbog dužeg razdoblja nepridržavanja pravila korištenja programa za Uvoz, isključen je iz programa za uvoz dana 25. veljače 2025. godine.

Odluka o isključenju izdana je 25. veljače 2025. godine, što znači da je isključenje iz korištenja programa Unije nastupilo prvog dana slijedećeg tromjesečja (program Unije) dana 01. travnja 2025. godine. Razdoblje karantene trajat će od 01. travnja 2025. godine do 31. ožujka 2027. godine.

Isključenje iz jednog programa dovodi do isključenja iz svih ostalih programa sustava OSS pa je hrvatski porezni obveznik isključen i iz programa za uvoz. Isključenje iz programa za uvoz nastupa prvog dana nakon dana odluke o isključenju, dana 26. veljače 2025. godine. Razdoblje karantene za program za uvoz traje od prvog dana slijedećeg mjeseca nakon odluke o isključenju, odnosno od 01. ožujka 2025. godine do 28. veljače 2027. godine.

Ponovna registracija za bilo koji od programa moguća je tek nakon isteka razdoblja svih karantena, a to je od 01. travnja 2027. godine.

Primjer 2.

Hrvatski porezni obveznik djeluje kao posrednik u programu za uvoz za poreznog obveznika iz Srbije. Pored toga, samostalno koristi program Unije za isporuku usluga osobama koje nisu porezni obveznici, a imaju sjedište, prebivalište ili uobičajeno boravište na području drugih država EU.

Hrvatski porezni obveznik se u svojstvu posrednika sustavno ne pridržava pravila programa za uvoz pa država članica identifikacije (RH) dana 18. listopada 2025. godine donosi odluku o isključenju i šalje je posredniku, poreznom obvezniku iz Srbije kojeg zastupa te svim ostalim državama članicama EU. Hrvatski porezni obveznik bit će izbrisan iz registra posrednika slijedećeg dana nakon slanja odluke, dana 19. listopada 2025. godine. Razdoblje karantene za djelovanje u svojstvu posrednika u programu za uvoz traje od 01. studenog 2025. do 31. listopada 2027. godine, a može ponovno biti registriran kao posrednik tek nakon isteka razdoblja karantene, od 01. studenog 2027. godine.

Hrvatski porezni obveznik, bez obzira na brisanje iz registra posrednika, nastavlja koristiti program Unije kao samostalno registriran porezni obveznik.

Porezni obveznik iz Srbije isključen je iz programa za uvoz radi brisanja posrednika iz registra. On može pronaći novog posrednika koji će ga registrirati u program za uvoz i registracija će stupiti na snagu na dan dodjele pojedinačnog identifikacijskog broja posredniku u odnosu na poreznog obveznika kojeg zastupa. Ako je u međuvremenu zadovoljio uvjete za samostalnu registraciju u program za uvoz u bilo kojoj državi članici EU, registrirati se može i samostalno.

6. Izdavanje računa

Porezni obveznici za svoje isporuke moraju predati prijavu PDV-a, o čemu ćemo više pisati u slijedećem poglavlju, a sustav OSS prvenstveno zahtijeva izvršavanje poreznih obveza u vidu redovitih, potpunih i točnih prijava PDV-a za izvršene isporuke. Izdavanje računa unutar sustava OSS se ne zahtijeva, međutim, takva pravila prema našem tumačenju, odnose se samo na sustav OSS. Porezni obveznici za sve svoje isporuke iz više razloga trebaju izdati račun i u tom slučaju primjenjuju se pravila države članice identifikacije, uz PDV stopu propisanu zakonom države članice potrošnje. Dobavljači sa poslovnim nastanom, sjedištem poslovanja ili zalihama robe na području EU, a koji obavljaju isporuke na području drugih država članica osobama koje nisu porezni obveznici i ne koriste sustav OSS obavezno moraju izdati račun. Račun mora sadržavati sve elemente propisane člankom 79. Zakona o PDV-u, ali se primjenjuje stopa PDV-a prema propisima na snazi u državi članici primatelja računa.

Prema osobnom stajalištu, račun bi trebali izdavati i porezni obveznici koji koriste program OSS, uz poštivanje odredbi članka 79. Zakona o PDV-u, Općeg poreznog zakona te ostalih propisa koji uređuju obvezne elemente računa.



7. Prijava PDV-a u sustavu OSS

Porezni obveznici korisnici programa u sustavu OSS, kao i posrednici koji zastupaju druge porezne obveznike u programu OSS-a za uvoz, obvezni su podnositi prijave PDV-a za svako razdoblje poslovanja. Prijave se podnose tromjesečno za isporuke u okviru programa ne-Unije i programa Unije, a mjesečno za program uvoza. Rok za podnošenje prijave je do kraja mjeseca koji slijedi nakon kraja poreznog razdoblja.

Porezno razdoblje ili tromjesečje za program ne-Unije i program Unije	Rok za podnošenje prijave u sustavu OSS
1. siječanj – 31. ožujak	30. travanj
1. travanj – 30. lipanj	31. srpanj
1. srpanj – 30. rujanj	31. listopad
1. listopad – 31. prosinac	31. siječanj

Prijave PDV-a u programu za uvoz podnose se za svaki kalendarski mjesec do kraja slijedećeg mjeseca. Rok za podnošenje prijave se ne pomiče ako pada u neradne dane.

Podnošenje prijave je obavezno čak i ako porezni obveznik u poreznom razdoblju nije imao isporuka; tada podnosi prijavu s nulnim iznosima isporuka. Plaćanje poreznog duga po pojedinoj prijavi obavlja se do kraja roka za podnošenje prijave.

Svaka pojedina prijava dobiva jedinstveni referentni broj, koji se dostavlja poreznim obveznicima i posrednicima, a oni ga koriste kao referentni broj pri plaćanju poreznog duga temeljem te prijave PDV-a.



ističemo...

Za nepodnesene prijave država članica identifikacije izdaje podsjetnik elektroničkim putem do desetog dana nakon zakašnjenja.

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. Porezni obveznik bit će isključen.

Posrednik koji počini isti prekršaj, briše se iz registra posrednika (porezni obveznici koje zastupa bit će isključeni).

U prijavama se navode podaci o izvršenim isporukama u pojedinoj državi potrošnje. Usluge isporučene iz države članice identifikacije odvajaju se od usluga ispučenih iz stalnih poslovnih nastana u državama članicama koje nisu država identifikacije.

Isporuke robe u okviru programa Unije također se navode odvojeno prema državi članici u kojoj započinje otprema ili prijevoz robe.

Država članica identifikacije dijeli prijavu PDV-a prema državama članicama potrošnje i prosljeđuje podatke državama članicama potrošnje. Podatke o isporukama u programu Unije šalje državama članicama poslovnog nastana i onima iz kojih je roba prevezena ili otpremljena.

Objavite svoje financijske izvještaje u RiPup-u

Cijena: 130⁰⁰ EUR + PDV

T: 01 / 49 21 737



ističemo...

Kad porezni obveznik ima sjedište poslovanja ili stalni poslovni nastan u državi članici, ta država članica ne može biti država članica potrošnje njegovih usluga u okviru programa Unije, jer isporuke usluga osobama koje nisu porezni obveznici u toj državi izvještava u redovnoj PDV prijavi, a ne preko OSS sustava.

Nasuprot tome, ako se u okviru programa Unije isporučuju usluge potrošačima u državi članici u kojoj je porezni obveznik registriran za PDV, ali u njoj nema poslovni nastan niti sjedište poslovanja, isporuke treba prijaviti u PDV prijavi u okviru OSS sustava.

Porezni obveznik može prijaviti isporuku dobara na daljinu i u državi članici identifikacije, ako je on pretpostavljeni dobavljač (djeluje preko platforme i sl.).

7.1. Primjeri obveze podnošenja prijave u sustavu OSS

Primjer 3⁵

Porezni obveznik sa sjedištem u Hrvatskoj registriran je za potrebe PDV-a u Njemačkoj, gdje nema poslovni nastan. Iz Hrvatske isporučuje elektronički obavljene usluge krajnjim potrošačima koji nisu porezni obveznici, a imaju sjedište ili prebivalište u Sloveniji, Hrvatskoj, Njemačkoj i Mađarskoj. Obzirom da je registriran u program Unije u sustavu OSS, kako će pružatelj usluga iz Hrvatske predavati prijave za spomenute usluge?

Isporuke potrošačima u Hrvatskoj prijaviti će u redovnom hrvatskom Obrascu PDV, a isporuke potrošačima u Sloveniji, Njemačkoj i Mađarskoj prijavljivat će putem prijave PDV-a u programu Unije.

Primjer 4⁶

Talijanski porezni obveznik upotrebljava program Unije. Isporučuje robu na daljinu iz Italije krajnjim potrošačima u Italiji, Njemačkoj, Austriji i Nizozemskoj.

Isporuke robe potrošačima u Italiji prijavljivat će u redovnoj talijanskoj PDV prijavi, a isporuke robe na daljinu potrošačima u Njemačkoj, Austriji i Nizozemskoj prijavljuje PDV prijavom u programu Unije.

Primjer 5⁷

Porezni obveznik s poslovnim nastanom u Kini putem internetske platforme (elektroničko sučelje) prodaje robu osobama koje nisu porezni obveznici u Hrvatsku. Kako internetska platforma omogućuje povezivanje prodavatelja i kupca te omogućava provođenje procedure kupoprodaje između ove dvije strane, smatra se pretpostavljenim dobavljačem za predmetne isporuke robe. Roba se nalazi na skladištu u Hrvatskoj.

Otprema i prijevoz robe započinje u Hrvatskoj a završava kod domaćeg kupca, isto tako u Hrvatskoj. Treba primijetiti da je transakcija potekla od tzv. pretpostavljenog dobavljača, a ako je registriran u program Unije, mora je prijaviti u PDV prijavi u programu Unije u OSS sustavu. Da se radi o redovnom dobavljaču, a ne pretpostavljenom, isporuka bi se prijavljivala u hrvatskoj prijavi PDV na Obrascu PDV.

5 Europska komisija: Vodič za prijavu PDV-a u sustavu usluga na jednom mjestu, Bruxelles, ožujak 2021.

6 Europska komisija: Vodič za prijavu PDV-a u sustavu usluga na jednom mjestu, Bruxelles, ožujak 2021.

7 Europska komisija: Vodič za prijavu PDV-a u sustavu usluga na jednom mjestu, Bruxelles, ožujak 2021.

7.2. Popunjavanje prijave PDV-a u sustavu OSS

Praktično korištenje programa unutar OSS sustava je jednostavno. Radi lakšeg razumijevanja, donosimo nekoliko prikaza iz postupka popunjavanja prijave PDV-a u OSS sustavu. Prikaz 1 pokazuje mjesto ulaza u sustav, gdje se unosi korisničko ime i lozinka korisnika. Prikaz 2 jest prvi korak popunjavanja gdje se upisuje porezno razdoblje za koji se predaje prijava PDV-a. U Prikazu 3 navode se isporučene usluge po državama članicama i korištenim poreznim stopama, dok se u posljednjem prikazu 4 unose isporuke robe prema državama i poreznim stopama.

REPUBLICA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINANCIJA
POREZNA UPRAVA

PRIJAVA

Prijava

KORISNIČKO IME

LOZINKA

PRIJAVA

SUSTAV POVRATA PDV-A IZ EU - VAT REFUND

- REGISTRACIJA U SUSTAV POVRATA PDV-A IZ EU
- ZABORAVILI STE LOZINKU ZA POVRAT PDV-A

SUSTAV OSS

ŽELITE SE REGISTRIRATI ZA KORIŠTENJE SUSTAVA ZA POSEBNI POSTUPAK OPOREZIVANJA

- ZA PRODAJU DOBARA NA DALJINU UNUTAR EUROPSKE UNIJE, ZA ISPORUKE DOBARA UNUTAR DRŽAVE ČLANICE KOJE OBAVLJAJU ELEKTRONIČKA SUČELJA KOJA OMOGUĆUJU TE ISPORUKE I ZA USLUGE KOJE ISPORUČUJU POREZNI OBEVZNICI SA SJEDIŠTEM UNUTAR EUROPSKE UNIJE, ALI BEZ SJEDIŠTA U DRŽAVI ČLANICI POTROŠNJE (OSS UNION SCHEMA)
- ZA PRUŽANJE USLUGA KOJE OBAVLJAJU POREZNI OBEVZNICI BEZ SJEDIŠTA UNUTAR EUROPSKE UNIJE (OSS NON UNION SCHEMA)
- ZA PRODAJU DOBARA NA DALJINU UVEZENIH IZ TREĆIH PODRUČJA ILI TREĆIH ZEMALJA (OSS IMPORT SCHEMA)
- ZA IZ OVIH POSREDOVANJA ZA POSEBNI POSTUPAK OPOREZIVANJA ZA PRODAJU DOBARA NA DALJINU I UVEZENIH IZ TREĆIH PODRUČJA ILI TREĆIH ZEMALJA

REPUBLICA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINANCIJA
POREZNA UPRAVA

OSS

Nova PDV prijava

korak 1: Odabir razdoblja

Razdoblje podnošenja PDV prijave

Kvartal: siječanj - ožujak

Godina: 2025

Tijekom kvartala promijenio sam prijave država članica ili poseban postupak oporezivanja

DALJE

BESPLATNO ZA PRETPLATNIKE ČASOPISA RiPup SVAKODNEVNO KORIŠTENJE STRUČNE TELEFONSKE KONZULTANTSKE SLUŽBE!

Porezni i pravni stručnjaci,
svakim radnim danom,
neograničeno, bez naplate
telefonskih impulsa!

**RAČUNOVODSTVO
& POREZI** u praksi



**23
godine**
rješavamo vaše
poslovne izazove
iz područja računovodstva,
poreza, plaća i naknada,
radnih odnosa i
trgovačkog prava

Stručno, praktično,
brzo i točno!
01 49 21 739
01 48 36 046
(temeljem PIN-a)

www.racunovodstvo-porezi.hr



Nova PDV prijava

korak 1: Odabir razdoblja > korak 2: Unos isporuka

Razdoblje podnošenja PDV prijave

Kvartal

siječanj - ožujak

Godina

2025

Isporuke usluga iz države: Hrvatska

+ DODAJ ISPORUKU

Država članica potrošnje

Austrija

Isporuke iz odabrane države članice

Stopa PDV-a	Porezna osnovica	Iznos PDV-a
20,00 %	0,00 EUR	0,00 EUR
13,00 %	0,00 EUR	0,00 EUR
10,00 %	0,00 EUR	0,00 EUR
5,00 %	0,00 EUR	0,00 EUR
Ukupno:	0,00 EUR	0,00 EUR

✓ SPREMI

ODUSTANI

Isporuke dobara iz države: Hrvatska

+ DODAJ ISPORUKU

Nova PDV prijava

korak 1: Odabir razdoblja > korak 2: Unos isporuka

Razdoblje podnošenja PDV prijave

Kvartal

siječanj - ožujak

Godina

2025

Isporuke usluga iz države: Hrvatska

+ DODAJ ISPORUKU

Slovenija

Ukupna porezna osnovica: 15.000,00 EUR

Ukupni iznos PDV-a: 3.300,00 EUR ✕

Austrija

Ukupna porezna osnovica: 10.000,00 EUR

Ukupni iznos PDV-a: 2.000,00 EUR ✕

Isporuke dobara iz države: Hrvatska

+ DODAJ ISPORUKU

Država članica potrošnje

Austrija

Isporuke iz odabrane države članice

Stopa PDV-a	Porezna osnovica	Iznos PDV-a
20,00 %	1.200,00 EUR	240,00 EUR
13,00 %	0,00 EUR	0,00 EUR
10,00 %	0,00 EUR	0,00 EUR
5,00 %	0,00 EUR	0,00 EUR
Ukupno:	1.200,00 EUR	240,00 EUR

Pregled podataka koji se unose unutar obrasca prijave PDV-a, za svaki pojedini program posebno, prikazan je u slijedećoj tablici⁸:

Tablica 2.

Dio 1.: Opće informacije			
Stupac A	Stupac B	Stupac C	Stupac D
Br. polja	Program ne-Unije	Program Unije	Program za uvoz
Jedinstveni referentni broj PDV prijave (dodjeljuje država članica identifikacije)			
1.	Pojedinačni identifikacijski broj za PDV koji dodjeljuje država članica identifikacije	Pojedinačni identifikacijski broj za PDV koji dodjeljuje država članica identifikacije	Pojedinačni identifikacijski broj za PDV koji dodjeljuje država članica identifikacije
1.a			Ako poreznog obveznika zastupa posrednik, identifikacijski broj tog posrednika
2.	Porezno razdoblje (tromjesečje: Q1.gggg do Q4.gggg)	Porezno razdoblje (tromjesečje: Q1.gggg do Q4.gggg)	Porezno razdoblje (mjesec: M01.gggg do M12.gggg)
2.a	Datum početka i datum završetka razdoblja (dd.mm.gggg. do dd.mm.gggg.)	Datum početka i datum završetka razdoblja (dd.mm.gggg. do dd.mm.gggg.)	Datum početka i datum završetka razdoblja (dd.mm.gggg. do dd.mm.gggg.)
3.	Valuta	Valuta	Valuta
Dio 2.: Za svaku državu članicu potrošnje u kojoj postoji obveza plaćanja PDV-a			
		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 (uključujući i one uz upotrebu elektroničkog sučelja, ako otprema ili prijevoz počinje i završava u državi članici identifikacije)	
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*	Standardna stopa PDV-a u državi članici potrošnje*	Standardna stopa PDV-a u državi članici potrošnje*
6.1.	Snižena stopa PDV-a u državi članici potrošnje*	Snižena stopa PDV-a u državi članici potrošnje*	Snižena stopa PDV-a u državi članici potrošnje*
7.1.	Porezna osnovica po standardnoj stopi*	Porezna osnovica po standardnoj stopi*	Porezna osnovica po standardnoj stopi*
8.1.	Iznos PDV-a po standardnoj stopi*	Iznos PDV-a po standardnoj stopi*	Iznos PDV-a po standardnoj stopi*
9.1.	Porezna osnovica po sniženoj stopi*	Porezna osnovica po sniženoj stopi*	Porezna osnovica po sniženoj stopi*
10.1.	Iznos PDV-a po sniženoj stopi*	Iznos PDV-a po sniženoj stopi*	Iznos PDV-a po sniženoj stopi*
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 (ako ih je više, upotrijebiti polja od 12.2 do 20.2)	
		2.d isporuke robe koja je otpremljena ili prevezena iz države članice koja nije država članica identifikacije (ako ih ima više, koristiti polja od 12.2 do 20.2), (uključujući isporuke uz upotrebu elektroničkog sučelja ako otprema ili prijevoz počinje ili završava u istoj državi članici)	
12.1.		Oznaka zemlje države članice potrošnje	
13.1.		Standardna stopa PDV-a u državi članici potrošnje*	
14.1.		Snižena stopa PDV-a u državi članici potrošnje*	
15.1.		Pojedinačni identifikacijski broj 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*	
17.1.		Iznos PDV-a po standardnoj stopi*	
18.1.		Porezna osnovica po sniženoj stopi*	

8 Europska komisija: Vodič za prijavu PDV-a u sustavu usluga na jednom mjestu, Bruxelles, ožujak 2021.



19.1.		Iznos PDV-a po sniženoj stopi*	
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 (tromjesečje: Q1.gggg do Q4.gggg)	Porezno razdoblje (tromjesečje: Q1.gggg do Q4.gggg)	Porezno razdoblje (mjesec: M01.gggg do M12.gggg)
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 (iznos može biti negativan)	Ukupni iznos PDV-a koji proizlazi iz ispravaka isporuka (iznos može biti negativan)	Ukupni iznos PDV-a koji proizlazi iz ispravaka isporuka (iznos može biti negativan)
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 + 11.2 + ... + 24.1+24.2...) (iznos može biti negativan)	Ukupni iznos PDV-a za plaćanje, uključujući ispravke prethodnih prijava po državi članici (polje 21.1 + 21.2 + ... + 24.1+24.2...) (iznos može biti negativan)	Ukupni iznos PDV-a za plaćanje, uključujući ispravke prethodnih prijava po državi članici (polje 11.1 + 11.2 + ... + 24.1+24.2...) (iznos može biti negativan)
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 ...) (negativni iznosi ne mogu se uzeti u obzir)	Ukupni iznos PDV-a za plaćanje za sve države članice (polje 25.1 + 25.2 ...) (negativni iznosi ne mogu se uzeti u obzir)	Ukupni iznos PDV-a za plaćanje za sve države članice (polje 25.1 + 25.2 ...) (negativni iznosi ne mogu se uzeti u obzir)

*Ako je tijekom razdoblja prijava primijenjeno više od jedne standardne stope, upotrijebiti 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, upotrijebiti polja 6.1.2, 9.1.2, 10.1.2, 14.1.2, 18.1.2, 14.1.2 itd.

Predajom prijave generira se jedinstveni referentni broj prijave PDV-a. Potvrda o uspješnoj predaji, jedinstvenom referentnom broju prijave i podacima za plaćanje i bar kodom korisniku zatim pristižu putem elektroničke pošte (e-maila):

Šalje: **MOSS** <moss-donotreply@porezna-uprava.hr>

Date: čet, 18. srp 2024. u 13:25

Subject: PDV prijava uspješno podnesena

To: <ime.prezime.korisnika@gmail.com>

Dana 18.07.2024. uspješno je podnesena PDV prijava u OSS posebnom postupku oporezivanja usluga i prodaje dobara na daljinu za PDV identifikacijski broj HRXXXXXXXXXX, za razdoblje oporezivanja Q2/2024. Uplatu ste obvezni izvršiti do zadnjeg dana mjeseca koji slijedi nakon isteka razdoblja prijave poreza. Prema Naredbi o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa te prihoda za financiranje drugih javnih potreba, uplatu je potrebno uplatiti na račun državnog proračuna IBAN:HR1210010051863000160 s oznakom modela HR68 i pozivom na broj 1244-OIB-224, te u Opisu plaćanja upisati HRXXXXXXXXXX.

PDV prijavi je dodijeljen referentni broj HR/HRXXXXXXXXXX/Q2.2024.

Podaci za uplatu

Naziv primatelja	Min. financija, Porezna Up.
Ulica i broj primatelja	Boškovićeve 5
Poštanski broj i mjesto primatelja	10000 Zagreb
Opis plaćanja	HRXXXXXXXXXX
Šifra namjene	GOVT
IBAN za uplatu	HR1210010051863000160
Model	HR68
Poziv na broj	1244-XXXXXXXXXX-224
Iznos (EUR)	11.006,05
Bar kod – prikazuje se bar kod za plaćanje poreznog duga po ovoj prijavi	

8. Plaćanje PDV-a temeljem prijave PDV-a u OSS sustavu

Kako je objašnjeno u prethodnom poglavlju, plaćanje duga po PDV prijavi predanoj putem sustava OSS obavlja se temeljem podataka pristiglih korisniku u potvrdi uspješne prijave putem elektroničke pošte (e-maila). Radi se o **samo jednoj uplati** koja sadrži iznose za sve države u kojima prema prijavi postoji porezni dug.

Hrvatski porezni obveznici, čija je država identifikacije u OSS sustavu Republika Hrvatska, plaćaju porezni dug jednom uplatom u hrvatski državni proračun, a RH zatim taj iznos raspoređuje prema državama članicama i prosljeđuje svakoj pojedinoj državi iznos PDV-a koji joj pripada.

Uplatu treba izvršiti na dan predaje PDV prijave, a najkasnije do kraja zakonskog roka za predaju prijave za određeno razdoblje, do kraja mjeseca koji slijedi nakon kraja poreznog razdoblja za koje se predaje.

Ako porezni obveznik ili posrednik ne izvrši plaćanje i od države članice identifikacije primi podsjetnik na plaćanje za tri uzastopna tromjesečja, a ne plati ukupan iznos PDV-a u roku od deset dana nakon izdavanja svakog od tih podsjetnika, bit će isključen iz programa OSS ili izbrisan iz registra posrednika, osim ako neplaćeni dug iznosi manje od 100,00 eura za svako razdoblje prijave. Ako porezni dug niti tada nije plaćen, podsjetnike šalje država članica potrošnje, a u njenu odgovornost ulaze i sve kazne i troškovi nastali kao posljedica neplaćenog poreznog duga.



ističemo...

U slučaju preplate duga PDV-a, Europska komisija preporučila je povrat poreznom obvezniku ako se porezno tijelo suglasi s ispravkom prijave PDV-a. Ako je zabunom došlo do preplate poreznog duga jednoj državi članici potrošnje, a istovremeno i manje plaćenog iznosa PDV-a drugoj državi članici potrošnje, ta dva iznosa se ne mogu međusobno prebiti, već treba izvršiti povrat preplate poreznom obvezniku izravno od strane države članice potrošnje, a porezni obveznik će uplatiti neplaćeni iznos državi članici u kojoj mu je ostao neplaćeni dio poreznog duga.

9. Ispravak prijave PDV-a

Porezni obveznik može prijavu PDV-a ispraviti prije podnošenja. Međutim, ako je prijava za određeno razdoblje već podnesena, država članica identifikacije dopustit će poreznom obvezniku ili posredniku da elektroničkim putem ispravi prijave PDV-a u OSS sustavu u roku od tri godine od datuma kad je prijava trebala biti podnesena, što se primjenjuje čak i ako je korisnik u međuvremenu prestao koristiti program. Svako dodatno plaćanje koje može proisteci iz ispravka prethodno podnesene prijave, porezni obveznik izvršava državi članici identifikacije, a ona iznose dalje prosljeđuje državama članicama potrošnje.

Ispravci prijave starijih od tri godine ovise o prihvaćanju države članice potrošnje i o njihovim nacionalnim propisima, no za to je potrebna izravna komunikacija i dogovor između poreznog obveznika i države članice potrošnje, jer sustav OSS nema tu mogućnost.

Porezni dug za PDV za isporuke obavljene u jednom poreznom razdoblju prema određenoj državi članici potrošnje i preplata proizašla

iz ispravka prijave za istu državu članicu za neka od prethodnih razdoblja se međusobno prebijaju.

Ako je nakon prebijanja saldo nula, porezni obveznik nema duga za plaćanje. Ako nakon prebijanja ostane dio duga za plaćanje, porezni obveznik mora doplatiti razliku. Ako nakon prebijanja i umanjenja prethodno preplaćenog iznosa PDV-a za porezni dug iz razdoblja za koje se podnosi prijava i dalje ostaje neki iznos preplate, država članica potrošnje nadoknadit će poreznom obvezniku preplaćeni iznos.



ističemo...

Preplata duga prema jednoj državi članici potrošnje ne može se uračunati u iznose za plaćanje duga prema bilo kojim drugim državama članicama potrošnje.

9.1. Primjeri prebijanja poreznog duga prema prijavi PDV-a uz ispravak prijave PDV-a za jedno od prethodnih razdoblja

Primjer 6⁹.

Porezni obveznik upotrebljava program Unije u Hrvatskoj kao državi članici identifikacije. Za tekuće tromjesečje Q2/2025 u prijavi iskazuje isporuke u Slovačku s iznosom PDV-a 200,00 eura. Usput ispravlja prijavu PDV-a iz razdoblja Q1/2025, po kojoj nastaje preplata PDV-a za isporuke u Slovačku u iznosu od -250,00 eura.

Prebijanjem oba iznosa PDV-a za isporuke za Slovačku, stanje duga/preplate iznosi:

Prijava PDV-a za Q2/2025:	
Isporuke za državu članicu potrošnje Slovačku	200,00 eura
Ispravci za državu članicu potrošnje Slovačku (Q1/2025)	<u>-250,00 eura</u>
Saldo PDV-a za državu članicu potrošnje Slovačku	-50,00 eura

Slovačka će poreznom obvezniku nadoknaditi 50,00 eura.

10. Vođenje evidencija

Uredbom Vijeća 282/2011, članak 63.c) propisan je sadržaj evidencije koju bi porezni obveznik trebao voditi o isporukama usluga i dobara koje prijavljuje unutar OSS sustava. Evidencija mora sadržavati opće informacije poput države članice potrošnje, vrste isporuke, datuma isporuke, porezne osnovice, primijenjene stope PDV-a i iznosa PDV-a, pojedinostima o svim plaćanjima na račun, informacijama upotrijebljenim za određivanje mjesta prebivališta, sjedišta ili uobičajenog boravišta potrošača.

Evidencija mora biti dostupna elektroničkim putem, na zahtjev države članice identifikacije ili bilo koje države članice potrošnje. Države članice potrošnje prvo moraju podnijeti zahtjev za evidencijom državi članici identifikacije.

U slučaju da porezni obveznik ili posrednik u roku od mjesec dana od primitka podsjetnika države članice identifikacije ne stavi evidenciju na raspolaganje, to će se smatrati sustavnim nepridržavanjem pravila koja se odnose na program, s posljedicom isključenja iz programa.

9 Europska komisija: Vodič za prijavu PDV-a u sustavu usluga na jednom mjestu, Bruxelles, ožujak 2021.



11. Kompatibilnost posebnog postupka za male porezne obveznike i OSS sustava

Svi porezni obveznici sa poslovnim nastanom u EU mogu upotrebljavati OSS sustav, pa čak i porezni obveznici uključeni u posebni postupak oporezivanja za male porezne obveznike. Mali porezni obveznik mora posjedovati PDV identifikacijski broj dodijeljen od strane države članice identifikacije.

Problem se javlja jedino kod registracije za program za uvoz. Porezni obveznici registrirani kao mali porezni obveznici moraju odustati od primjene posebnog postupka za male porezne obveznike, ako namjeravaju koristiti program za uvoz, jer se javlja rizik od neoporezivanja.

RAČUNOVODSTVO
i POREZI u praksi

racunovodstvo-porezi.hr



RacunovodstvoIPoreziUPraksi

LinkedIn

RIPUP CRIF

Poslovna ideja dolazi
uz prave savjete !

Literatura:

- www.nn.hr
- www.porezna-uprava.hr
- Europska komisija: Vodič za prijavu PDV-a u sustavu usluga na jednom mjestu, Bruxelles, ožujak 2021.