



Pojednostavljeni postupci za PDV registraciju u e-trgovini unutar EU OSS sustava

Frano Barišić, mag. oec., Nataša Borota, mag. oec.a

Novim regulativama vezanim za PDV u prekograničnoj e-trgovini, odnosno prodaji dobara i usluga na daljinu na razini Europske unije (dalje u tekstu: EU) provode se akcije kako bi se stvorilo jedinstveno digitalno tržište koje je poštenije, jednostavnije i otpornije na prijevare.

U ovom članku detaljnije se pojašnjava registracija u OSS sustav kao i odjava iz toga sustava.

1. Uvod

Od 1. srpnja 2021. godine, stupile su na snagu brojne izmjene Direktive o PDV-u (Direktiva 2006/112/EZ) koje utječu na pravila o PDV-u koja se primjenjuju za oporezivanje usluga koje se obavljaju osobama koje nisu porezni obveznici u drugim državama članicama te oporezivanju prodaje dobara na daljinu poznate kao e-komercijalni (eng. e-commerce) paket između poduzeća i krajnjih potrošača (tzv. Business to Customer tj. B2C). Ova pravila su usvojena putem Direktive 2017/2455 u prosincu 2017. i Direktive 2019/1995 u studenome 2019. (Direktive o PDV-u u e-trgovini). Razlog za uvođenje ovih promjena leži u prevladavanju prepreka za prekograničnu online prodaju te su posebno usmjerene na rješavanje izazova vezanih za PDV sustav za prodaju robe na daljinu i uvoz pošiljaka male vrijednosti.

Nove odredbe obuhvaćaju sljedeće transakcije:

- Prodaju robe uvezene s trećih teritorija ili trećih zemalja na daljinu koju su izvršili dobavljači i „pretpostavljeni“ dobavljači, osim robe koja podliježe trošarinama;
- Prodaju robe na daljinu unutar EU koju obavljaju dobavljači ili „pretpostavljeni“ dobavljači;
- Tuzemnu prodaju robe od strane „pretpostavljenih“ dobavljača;
- Isporuke usluga od strane poreznih obveznika koji nemaju sjedište u EU ili poreznih obveznika sa sjedištem u EU, ali ne sa sjedištem u državi članici potrošnje, osobama koje nisu porezni obveznici (krajnjim potrošačima).

Glavni problemi koje su navedene promjene riješile su:

- Poduzeća iz EU-a koja prodaju robu online krajnjim potrošačima u drugim državama članicama morala su se registrirati

i obračunavati PDV u državi članici potrošača ako bi njihova prodaja prešla određeni prag (35.000 eura/100.000 eura). To je stvaralo veliko administrativno opterećenje za trgovce i ometalo razvoj internetske trgovine unutar EU-a.

- Oslobođenje od PDV-a za uvoz robe male vrijednosti do 22 eura rezultiralo je zlouporabama, a države članice su gubile dio svojih poreznih prihoda.
- Poduzeća izvan EU-a koja su prodavala robu potrošačima u EU mogla su isporučivati robu bez plaćanja PDV-a i nisu morala biti registrirana za PDV. To im je omogućavalo komercijalnu prednost u odnosu na svoje konkurente u EU.

Nove promjene su usvojene kako bi se prevladali navedeni problemi i uspostavila ravnoteža i pravednost u prekograničnoj e-trgovini unutar EU-a, imaju za cilj izjednačavanje položaja tvrtki iz EU-a i tvrtki izvan EU-a te olakšavanje obveza PDV-a u prekograničnoj e-trgovini. Nova pravila pojednostavljaju postupak PDV-a za tvrtke koje se bave takvom trgovinom te ojačavaju jedinstveno tržište EU-a.

Ključne promjene pravila uključuju sljedeće:

- Proširenje sustava Mini One Stop Shop (MOSS) na sve usluge koje se pružaju krajnjim korisnicima, prodaju robe na daljinu unutar EU-a i određene domaće isporuke robe što je rezultiralo proširenim One Stop Shop (OSS) sustavom.
- Ukidanje postojećeg praga za prodaju robe na daljinu unutar EU-a i zamjena novim pragom na razini EU-a od 10.000 eura. Ako vrijednost isporuka telekomunikacijskih, usluga radio i TV emitiranja i elektronički isporučenih usluga te prodaje dobara na daljinu padne ispod ovog praga, porezna obveza PDV-a javlja se u državi članici u kojoj porezni obveznik ima poslovno

sjedište ili u državi članici u kojoj se roba nalazi prilikom otpreme ili prijevoza.

- Uvođenje posebnih odredbi prema kojima se porezni obveznik koji omogućava isporuke putem internetskog sučelja smatra "pretpostavljenim dobavljačem" za potrebe PDV-a.
- Ukidanje oslobođenja od PDV-a pri uvozu malih pošiljaka do 22 eura te uvođenje nove sheme nazvane Import One Stop Shop (IOSS) za prodaju robe na daljinu uvezenih iz trećih zemalja s vrijednošću do 150 eura.
- Uvođenje pojednostavljenih mjera za prodaju uvezene robe na daljinu u pošiljkama koje ne prelaze 150 eura u slučajevima kada se IOSS ne koristi (posebni aranžmani).
- Postavljanje novih zahtjeva za vođenje evidencije za tvrtke koje omogućavaju isporuku robe i usluga putem internetskog sučelja, uključujući i situacije kada se internetsko sučelje ne smatra dobavljačem.

2. Funkcionalnosti OSS sustava

Nova pravila tiču se svih subjekata koji sudjeluju u lancu e-trgovine: od online prodavatelja /tržišnih platformi (kako unutar, tako i izvan EU) do poštanskih operatera, carine i porezne administracije. Želi se pojednostavniti poslovanje poduzetnicima koji prodaju dobra na daljinu, a ujedno se otvara znatno više prostora za djelovanje poduzetnicima izvan EU koji prodaju dobra na daljinu.

Iako se nova pravila primarno tiču poduzetnika koji već prodaju dobra na daljinu, od važnosti su i za poduzetnike koji tek pokreću online mjesto za trgovanje. Primjenom novih pravila osigurat će se plaćanje PDV-a u državi u kojoj su dobra ili usluge isporučene (konzumirane); stvoren je jedinstveni sustav PDV-a za slučajeve prekograničnih isporuka dobara i usluga One Stop Shop tj. OSS; poduzetnicima će se ponuditi jednostavniji sustav prijavljivanja i plaćanja PDV-a u EU za robu iz trećih područja i zemalja, koristeći se uvoznim portalom „sve na jednom mjestu“ za uvoz – (Import) One Stop Shop tj. IOSS. Za prodavatelje ili internetska tržišna mjesta /platforme koje se neće registrirati u okviru IOSS-a, nadležne porezne vlasti ubirat će pripadajući PDV prilikom carinjenja. Potrošači na području EU mogu primiti dobra tek nakon što je PDV plaćen.

OSS sustav dostupan je poreznim obveznicima unutar EU-a i izvan EU-a koji se registriraju za posebne porezne postupke. Porezni obveznici sa sjedištem u EU mogu koristiti sheme Unije i uvoza, dok porezni obveznici izvan EU-a mogu koristiti sve tri sheme: non-Union shemu, Union shemu i shemu uvoza. Korištenje OSS sustava nije obvezno, već se koristi na dobrovoljnoj osnovi. Alternativno, porezni obveznik može se registrirati za PDV u svakoj državi članici u kojoj obavlja isporuke krajnjim korisnicima.

Međutim, ako se odluči koristiti OSS sustav, obveznik mora primijeniti sustav na sve isporuke koje su obuhvaćene odabranom shemom u svim relevantnim državama članicama. Obveznik ne može odabrati da koristi OSS shemu samo za isporuke u određenim državama članicama, a ne za isporuke u ostalim državama članicama. Nakon registracije za određenu shemu, ona se primjenjuje na sve isporuke krajnjim kupcima u svim državama članicama.

U Zakonu o PDV-u propisane su odredbe o sljedećim posebnim postupcima oporezivanja:

- 1) Posebni postupak oporezivanja za usluge koje obavljaju porezni obveznici bez sjedišta unutar Europske unije (OSS non-Union shema)
- 2) 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 obveznici sa sjedištem unutar Europske unije, ali bez sjedišta u državi članici potrošnje (OSS Union shema)

- 3) Posebni postupak oporezivanja za prodaju dobara na daljinu uvezenih iz trećih područja ili trećih zemalja (IOSS Import shema)
- 4) Posebni postupak za prijavu i plaćanje PDV-a na uvoz.

Porezni obveznik koji je registriran za OSS shemu u državi članici identifikacije može podnijeti elektroničku prijavu PDV-a putem OSS sustava. U prijavi obveznik će navesti detalje o svojim isporukama koje su obuhvaćene odgovarajućom OSS shemom, zajedno s obvezom PDV-a. Prijava PDV-a se podnosi tromjesečno u Union shemi i non-Union shemi, te mjesečno u shemi uvoza (Import shemi). Ako obveznik odabere korištenje OSS sheme, mora prijaviti sve isporuke koje se odnose na tu shemu putem PDV prijave u OSS sustavu. Država članica identifikacije zatim prenosi PDV prijave i plaćeni PDV odgovarajućim državama članicama potrošnje putem sigurne komunikacijske mreže. Važno je napomenuti da PDV prijave u OSS sustavu nisu obvezne i ne zamjenjuju prijavu PDV-a koju obveznik podnosi svojoj državi članici prema nacionalnim propisima.

Porezni obveznik koji se registrira kao korisnik OSS sustava u državi članici identifikacije ima sljedeće obveze i mogućnosti:

- Podnosi elektroničku prijavu PDV-a putem OSS sustava u kojoj navodi prodaju dobara i/ili pružene usluge krajnjim korisnicima u drugim državama članicama, kao i iznos obračunatog PDV-a. Prijave se podnose kvartalno u OSS shemi, a mjesečno u IOSS shemi. Ako u određenom razdoblju nije bilo isporuka, obveznik podnosi praznu prijavu.
- OSS sustav prosljeđuje obvezniku podatke za plaćanje na temelju podnesene prijave.
- Porezni obveznik uplaćuje ukupan iznos PDV-a koji je dužan prema primljenim podacima.

Država članica identifikacije prenosi prijave poreznih obveznika državama članicama potrošnje putem sigurnog komunikacijskog kanala. Također, država članica identifikacije obvezna je prenijeti i financijska sredstva, odnosno uplate PDV-a državama članicama potrošnje. Porezni obveznik ima pristup informacijama o statusu svojih prijava putem svog računa u OSS sustavu.

OSS shema obuhvaća četiri osnovna procesa:

- 1) Proces registracije, uključujući odjavu/isključenje.
- 2) Proces prijave PDV-a, koji uključuje i mogućnost ispravaka.
- 3) Proces plaćanja, uključujući povrate PDV-a.
- 4) Vođenje evidencije relevantnih transakcija.


3. Registracija

Porezni obveznik koji se odluči koristiti jednu od OSS shema mora se registrirati samo u jednoj državi članici, državi članici identifikacije.

- a) *Za pružanje usluga koje obavljaju porezni obveznici bez sjedišta unutar EU, u tzv. Non-Union shemi, porezni obveznik koji nema poslovanje niti stalnu poslovnicu u EU-u može odabrati bilo koju državu članicu kao državu članicu identifikacije. Poreznom obvezniku će odabrana država članica dodijeliti jedinstveni PDV identifikacijski broj u obliku EUxxxxxyyyz. Taj PDV identifikacijski broj može se koristiti samo za prijavu isporuka koje su obuhvaćene non-Union shemom.*



Slika 1. Online obrazac registracije za OSS non-Union shemu


REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINANCIJA
FOREXNA/PRAVA

OSS POVRAT PDV-A

Informacije o tvrtki

Izdan od Nacionalni porezni broj
(neobavezno)

Naziv tvrtke Alternativni nazivi tvrtke
(neobavezno)

Država poslovanja Web stranica
Afganistan

Adresa tvrtke

Ulica Broj Poštanski broj
Grad Država
Afganistan

Kontakt podaci predstavnika

Ime Prezime
E-mail Broj telefona

Bankovni račun tvrtke

Posjedujem IBAN
 Ne posjedujem IBAN

IBAN BIC
(neobavezno) Vlasnik računa

Ostale registracije u OSS-u

Ako ste već koristili ovu posebnu shemu u drugoj članici EU ili ste koristili ili koristite druge posebne sheme (Union ili Import), molimo navedite PDV identifikacijske brojeve koje ste koristili ili koristite.

+ DODAJTE REGISTRACIJU

Detalji registracije

Jeste li već isporučivali dobra? Ako da, navedite datum prve isporuke.

Datum prve isporuke


Izjavljujem da nemam sjedište, stalnu poslovnu jedinicu, prebivalište ili uobičajeno boravište na području Europske unije.

✓ POŠALJI REGISTRACIJU ⏪ ODUSTANI

b) Za prodaju dobara na daljinu unutar EU, za isporuke dobara unutar države članice koje obavljaju elektronička sučelja koja omogućuju te isporuke i za usluge koje isporučuju porezni obveznici sa sjedištem unutar EU, ali bez sjedišta u državi članici potrošnje, u tzv. Union shemi, država članica identifikacije je država u kojoj je porezni obveznik osnovao svoje poslovanje.

Ako porezni obveznik nema osnovano poslovanje u EU-u, ali ima stalnu poslovnu jedinicu u EU-u, država članica identifikacije je država u kojoj se nalazi ta stalna poslovna jedinica. U slučaju kada porezni obveznik ima stalne poslovne jedinice u više država članica EU-a, ima pravo odabrati jednu od tih država članica kao državu članicu identifikacije. Kada se donese takva odluka, porezni obveznik je vezan tom odlukom za tekuću kalendarsku godinu i sljedeće dvije kalendarske godine te ne može promijeniti državu članicu identifikacije, osim ako se stalna poslovna jedinica u trenutnoj državi članici identifikacije raspusti ili se premjesti u drugu zemlju.

Slika 2. Online obrazac registracije za OSS Union shemu



OSS
POVRAT PDV-A

Nova union registracija

1 Registracija

Informacije o tvrtki

PDV identifikacijski broj
 (npr. HR12345678901)

Elektronsko sučelje Registracija bez poslovnog nastana u EU

Naziv tvrtke Alternativni naziv tvrtke ⓘ
 (neobavezno)

Država poslovanja, ako nije u EU Web stranica ⓘ
 (neobavezno)

Adresa tvrtke

Ulica Broj Poštanski broj

Grad Država Hrvatska ⓘ

Kontakt podaci predstavnika

Ime Prezime

E-mail Broj telefona ⓘ

Bankovni račun tvrtke

IBAN BIC Vlasnik računa ⓘ
 (neobavezno)

Stalna poslovna jedinica u drugim članicama EU

Ukoliko imate stalnu poslovnu jedinicu u drugim članicama EU, molimo navedite ih ispod.

[+ DODAJTE STALNU POSLOVNU JEDINICU](#)

PDV identifikacija u ostalim članicama EU

Ako Vam je druga država članica kao NETP-u dodijelila PDV identifikacijski broj, molimo navedite sve PDV identifikacijske brojeve.

[+ DODAJTE PDV IDENTIFIKACIJSKI BROJ](#)

Ostale registracije u OSS-u

Ako ste već koristili ovu posebnu shemu u drugoj članici EU ili ste koristili ili koristite druge posebne sheme (Non-Union ili Import), molimo navedite PDV identifikacijske brojeve koje ste koristili ili koristite.

[+ DODAJTE REGISTRACIJU](#)

Detalji registracije

Jeste li već isporučivali dobra? Ako da, navedite datum prve isporuke.

Datum prve isporuke

POŠALJI REGISTRACIJU
 ODUSTANI



Ako porezni obveznik nema poslovni nastan u EU-u, može koristiti Union shemu samo za prijavu isporuka dobara koje su obuhvaćene tom shemom. U tom slučaju, država članica identifikacije je država članica u kojoj započinje otprema ili prijevoz robe. Ako postoji više od jedne države članice iz koje se roba otprema ili prevozi, porezni obveznik može odabrati bilo koju od tih država članica kao državu članicu identifikacije. Takva odluka će biti važeća za tekuću kalendarsku godinu i dvije sljedeće kalendarske godine.

U Union shemi, porezni obveznik će biti identificiran za OSS sustav s istim pojedinačnim PDV identifikacijskim brojem koji koristi za nacionalne PDV obveze. Ako porezni obveznik nema poslovni nastan u EU-u, država članica identifikacije će mu dodijeliti PDV broj prije registracije za shemu.

c) *Za prodaju dobara na daljinu uvezenih iz trećih područja ili trećih zemalja, za shemu uvoza, država članica identifikacije je država članica u kojoj je porezni obveznik osnovao svoje poslovanje.*


No, ako porezni obveznik nema osnovano poslovanje u EU-u, država članica identifikacije postaje država članica u kojoj porezni obveznik ima stalnu poslovnu jedinicu. Ako porezni obveznik ima više od jedne stalne poslovne jedinice, tada može odabrati bilo koju državu članicu u kojoj ima takvu poslovnu jedinicu kao državu članicu identifikacije. Odluka o izboru države članice identifikacije važeća je za tekuću kalendarsku godinu i dvije sljedeće kalendarske godine, osim ako se trenutna država članica identifikacije raspušta ili poslovna jedinica ne preseli u drugu zemlju. Nadalje, ako porezni obveznik ima poslovni nastan izvan EU-a, ali u trećoj zemlji s kojom EU ima sklopljen Sporazum o međusobnoj pomoći na području PDV-a te obavlja prodaju na daljinu uvezene robe iz te treće zemlje, slobodno može odabrati bilo koju državu članicu kao državu članicu identifikacije. U tom slučaju nije potrebno imenovati posrednika kako bi se koristila shema uvoza. Međutim, ako osoba obavlja prodaju na daljinu uvezene robe iz drugih trećih zemalja, tada je potrebno imenovati posrednika kako bi se koristila shema uvoza.

Na primjer, norveški dobavljač prodaje uvezenu robu na daljinu u pošiljkama do 150 eura kupcima u EU. Norveška je sklopila Sporazum o međusobnoj pomoći na području PDV-a s EU-om.

- Kad je prodaja obavljena, a roba potječe samo iz Norveške - nije potrebno imenovati posrednika.
- Kad je prodaja obavljena, a roba potječe samo iz Kine - potrebno je imenovati posrednika.
- Kad je prodaja obavljena, a roba potječe iz Norveške i Kine - potrebno je imenovati posrednika.

Država članica identifikacije dodijelit će poreznom obvezniku pojedinačni IOSS PDV identifikacijski broj, koristeći format IMxxxxxyyyzzz. Porezni obveznik može imati samo jednu državu članicu identifikacije za svaku shemu. Država članica identifikacije može se razlikovati ovisno o shemi koju koristi porezni obveznik.

Slika 3. Online obrazac registracije za Import shemu



REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINANCIJA
POREZNA UPRAVA

OSS

POVRAT PDV-A

Nova registracija uvoznika

1 Registracija

Informacije o tvrtki

PDV identifikacijski broj
Npr. HR12345678901

Naziv tvrtke

Alternativni nazivi tvrtke
(neobavezno)

Država poslovanja

Hrvatska

Web stranica

Adresa tvrtke

Ulica Broj Poštanski broj

Grad Država

Hrvatska

Kontakt podaci predstavnika

Ime Prezime

E-mail Broj telefona

Bankovni račun tvrtke

IBAN BIC Vlasnik računa

(neobavezno)

Stalna poslovna jedinica u drugim članicama EU

Ukoliko imate stalnu poslovnu jedinicu u drugim članicama EU, molimo navedite ih ispod.

+ DODAJTE STALNU POSLOVNU JEDINICU

Ostale registracije u OSS-u

Ako ste već koristili ovu posebnu shemu u drugoj članici EU ili ste koristili ili koristite druge posebne sheme (Union ili Non-Union), molimo navedite PDV identifikacijske brojeve koje ste koristili ili koristite.

+ DODAJTE REGISTRACIJU

✓ POŠALJI REGISTRACIJU

← ODUSTANI

- d) *Ako posebni postupak oporezivanja za prodaju dobara na daljinu uvezenih iz trećih područja ili trećih zemalja, odnosno shemu uvoza želi koristiti porezni obveznik izvan EU-a, mora imenovati posrednika koji ima sjedište u EU. Posrednik mora biti porezni obveznik sa sjedištem u EU i ispunjavati sve uvjete koje države članice mogu postaviti na nacionalnoj razini, kao što su zahtjevi za jamstva. Država članica identifikacije poreznog obveznika za shemu uvoza je država članica u kojoj se posrednik registrira kao takav. Država članica identifikacije posrednika je država članica u kojoj je posrednik osnovao svoje poslovanje i obavlja svoju djelatnost.*

Ako posrednik nije osnovao svoje poslovanje u EU, država članica identifikacije je država članica u kojoj posrednik ima stalnu poslovnu jedinicu. Ako posrednik ima više od jedne stalne poslovne jedinice, može odabrati bilo koju državu članicu u kojoj ima stalnu poslovnu jedinicu za svoju državu članicu identifikacije. U tom slučaju, posrednik je vezan svojom odlukom za tekuću kalendarsku godinu i dvije sljedeće kalendarske godine, osim ako se stalna poslovna jedinica njegove trenutne države članice identifikacije ne raspušta ili ne premješta u drugu zemlju. Važno je napomenuti da ako posrednik nije osnovan u EU, neće moći djelovati kao posrednik u shemi uvoza.

Posrednik se prvo mora registrirati u državi članici u kojoj ima sjedište, a ta će država biti njegova država članica identifikacije. Država članica identifikacije dodijelit će posredniku poseban identifikacijski broj (format INxxxxxyyyz), koji nije PDV broj, kako bi mogao djelovati kao posrednik. Zatim, posrednik će registrirati porezne obveznike koje zastupa u shemi uvoza u istoj državi članici identifikacije. Za svakog poreznog obveznika kojeg zastupa, država članica identifikacije će dodijeliti poseban IOSS PDV identifikacijski broj posredniku (format IMxxxxxyyyz). Porezni obveznik sa sjedištem u EU ne mora imenovati posrednika da bi koristio shemu uvoza, ali može ga imenovati ako želi. Ako odluči imenovati posrednika, nije obavezan odabrati posrednika koji ima poslovni nastan u istoj državi članici u kojoj sam ima sjedište. Za poreznog obveznika koji je imenovao posrednika, država članica identifikacije bit će država članica u kojoj je posrednik osnovao svoje poslovanje. Ako posrednik nije osnovao svoje poslovanje u EU, država članica identifikacije bit će država članica u kojoj posrednik ima stalnu poslovnu jedinicu. Porezni obveznik koji koristi non-Union shemu može promijeniti državu članicu identifikacije u bilo kojem trenutku. Promjena će stupiti na snagu na kraju kalendarskog tromjesečja.

- e) *Promjena države članice identifikacije*

Porezni obveznik koji koristi shemu Unije može promijeniti državu članicu identifikacije u dva scenarija:

- 1) Porezni obveznik je osnovao svoje poslovanje izvan EU-a, ali ima stalne poslovne jedinice u najmanje dvije različite države članice: Može odabrati drugu državu članicu u kojoj ima stalni poslovni nastan kao državu članicu identifikacije. Ova promjena stupit će na snagu na kraju kalendarskog tromjesečja, a porezni obveznik će biti vezan tom odlukom za tu kalendarsku godinu i dvije sljedeće kalendarske godine.
- 2) Porezni obveznik nema poslovni nastan u EU (nema poslovno niti stalno sjedište u EU), ali ima isporuke dobara u najmanje dvije različite države članice: Može odabrati drugu državu članicu iz koje otprema ili prevozi robu kao državu članicu identifikacije. Ova promjena stupit će na snagu na kraju kalendarskog tromjesečja, a porezni obveznik će biti vezan tom odlukom za tu kalendarsku godinu i dvije sljedeće kalendarske godine.

Porezni obveznik koji koristi shemu uvoza može promijeniti državu članicu identifikacije ako je osnovao svoje poslovanje izvan EU-a, ali ima stalne poslovne jedinice u najmanje dvije različite države članice. Može odabrati drugu državu članicu u kojoj ima stalnu poslovnu jedinicu kao državu članicu identifikacije. Isključenje iz sheme uvoza u prethodnoj državi članici identifikacije bit će primjenjeno od prvog dana sljedećeg mjeseca nakon slanja odluke o isključenju. Porezni obveznik može koristiti shemu uvoza u novoj državi članici identifikacije od dana kada mu je dodijeljen IOSS PDV identifikacijski broj. Bit će vezan tom odlukom za tu kalendarsku godinu i dvije sljedeće kalendarske godine. U svakom slučaju, porezni obveznik se dobrovoljno objavljuje iz prethodne države članice identifikacije i slijedi postupak registracije u novoj državi članici identifikacije prema standardnim pravilima.

Da bi se porezni obveznik registrirao za jednu od shema (non-Union shema, Union shema ili shema uvoza), mora dostaviti određene podatke državi članici identifikacije. Način prikupljanja tih podataka od poreznih obveznika može varirati među državama članicama, ali se podaci moraju dostaviti elektroničkim putem. U praksi, države članice će osigurati web portal za podnošenje ovih informacija. Informacije koje treba dostaviti će se razlikovati ovisno o tome za koju se shemu porezni obveznik registrira (non-Union shema, Union shema ili shema uvoza). Nakon što država članica identifikacije primi i potvrdi potrebne registracijske podatke, ti se podaci pohranjuju u njihovu bazu podataka i prosljeđuju drugim državama članicama. Također se prosljeđuju sva ažuriranja primljenih podataka. Porezni obveznik koji koristi non-Union shemu ili shemu uvoza će u tom trenutku dobiti pojedinačni PDV identifikacijski broj od države članice identifikacije. Za shemu Unije neće se dodijeliti zasebni pojedinačni PDV identifikacijski broj, već će se koristiti nacionalni PDV identifikacijski broj koji je već dodijeljen poreznom obvezniku.





4. Provjera valjanosti podataka o registraciji

Država članica identifikacije će provesti provjere podataka o registraciji kako bi utvrdila je li porezni obveznik ispunio uvjete za korištenje sheme. To uključuje provjeru postoje li već registracije za istu shemu u drugoj državi članici i provjeru je li porezni obveznik izuzet iz sheme zbog razdoblja karantene. Na temelju rezultata ovih provjera, država članica identifikacije može odbiti registraciju poreznog obveznika u OSS sustavu. U skladu s nacionalnim procedurama, porezni obveznik ima pravo uložiti žalbu na tu odluku.

Porezni obveznik može biti registriran istovremeno za više shema jer svaka shema pokriva različite vrste isporuka i otvorena je za različite porezne obveznike. Na primjer, porezni obveznik sa sjedištem u EU može koristiti shemu Unije i shemu uvoza, dok porezni obveznik koji nema sjedište u EU može koristiti sve tri sheme.

U shemi Unije, porezni obveznik koristi isti pojedinačni PDV identifikacijski broj koji je već dodijelila država članica identifikacije za domaće isporuke. Ako porezni obveznik još nema PDV identifikacijski broj, morat će ga zatražiti prije registracije u shemi Unije. Porezni obveznik ne može biti registriran za shemu Unije bez važećeg PDV identifikacijskog broja.

U non-Union shemi i shemi uvoza, država članica identifikacije dodjeljuje pojedinačni PDV identifikacijski broj poreznom obvezniku (koristeći format EUxxxxxyyyz za non-Union shemu i format IMxxxxxyyyz za shemu uvoza). Ako porezni obveznik imenuje posrednika za korištenje sheme uvoza, taj će broj biti dodijeljen posredniku za poreznog obveznika kojeg zastupa. Ako posrednik zastupa više poreznih obveznika, dobit će različite PDV identifikacijske brojeve za svakog poreznog obveznika kojeg zastupa. Sam posrednik će dobiti identifikacijski broj (u obliku INxxxxxyyyz) kako bi djelovao kao posrednik iz države članice identifikacije. Važno je napomenuti da ovaj broj nije PDV identifikacijski broj, već je specifičan za identifikaciju posrednika unutar sheme.

4.1. Datum početka

Registracija u shemi Unije ili non-Union shemi stupit će na snagu prvog dana kalendarskog tromjesečja nakon što je porezni obveznik obavijestio državu članicu identifikacije putem zahtjeva za registraciju. Na primjer, ako porezni obveznik 15. veljače 2022. obavijesti državu članicu identifikacije i pošalje potrebne podatke, moći će koristiti shemu od 1. travnja 2022. za isporuke koje se obavljaju nakon tog datuma. Dakle, 1. travnja 2022. je datum početka korištenja sheme u tom slučaju.

Ipak, može doći do situacija u kojima porezni obveznik započne isporučivati dobra ili usluge unutar sheme prije tog datuma. Ako se to dogodi, porezni obveznik može početi koristiti shemu od datuma prve isporuke, pod uvjetom da je obavijestio državu članicu identifikacije o svojim aktivnostima unutar sheme do desetog dana u mjesecu nakon te prve isporuke. Ako se porezni obveznik ne pridržava ovog roka, dužan je registrirati se i obračunati PDV izravno u državi članici (ili državama) potrošnje.

Na primjer, ako isti porezni obveznik prvu isporuku obavi 1. ožujka 2022. osobi koja nije porezni obveznik, može koristiti posebnu shemu od tog datuma ako je država članica identifikacije obaviještena do 10. travnja 2022. Sve sljedeće isporuke bit će obuhvaćene tom posebnom shemom. Ova pravila vrijede i za shemu Unije i za non-Union shemu. U tom primjeru, datum početka korištenja sheme bio bi 1. ožujka 2022.

Registracija za korištenje sheme uvoza stupit će na snagu kada poreznom obvezniku ili njegovom posredniku bude dodijeljen pojedinačni PDV identifikacijski broj za tu shemu. Taj dan bit će datum početka korištenja sheme uvoza. Datum početka korištenja sheme je datum kada porezni obveznik započne koristiti shemu.

Datum zahtjeva za registraciju u sustavu od strane poreznog obveznika ili posrednika koji djeluje u njegovo ime (ili datum zahtjeva za registraciju kao posrednik) je datum kada porezni obveznik obavještava državu članicu identifikacije o svojoj namjeri da koristi shemu i šalje tražene podatke. U praksi, to se odnosi na datum kada porezni obveznik pruži sve potrebne podatke za registraciju putem web portala. Za posrednika, datum zahtjeva za registraciju je datum kada obavijesti državu članicu identifikacije o svojoj namjeri da djeluje kao posrednik i dostavi tražene podatke.

Datum odluke o registraciji od strane države članice identifikacije je datum kada država članica identifikacije, nakon provjere valjanosti podataka koje je porezni obveznik ili posrednik dostavio, donosi odluku o registraciji poreznog obveznika za odgovarajuću posebnu shemu (ili o registraciji posrednika). Država članica identifikacije će elektroničkim putem potvrditi poreznom obvezniku/posredniku datum odluke o registraciji putem nacionalnog web portala OSS.

4.2. Promjena podataka o registraciji

Porezni obveznik je zakonski dužan obavijestiti državu članicu identifikacije o svim promjenama podataka o registraciji najkasnije desetog dana u mjesecu nakon promjene.

Moguće je izmijeniti određene elemente podataka o registraciji, kao što su poštanske adrese, adrese e-pošte, podaci za kontakt, popis stalnih poslovnih jedinica, popis PDV identifikacijskih brojeva u drugim državama članicama itd. Države članice će preciznije definirati koje se izmjene i dopune podataka o registraciji mogu izvršiti.

BESPLATNO ZA PRETPLATNIKE

SVAKODNEVNO KORIŠTENJE STRUČNE
TELEFONSKE KONZULTANTSKE SLUŽBE!



Ponedjeljkom i četvrtkom
od 11.00 do 15.30 sati,
utorkom, srijedom i petkom
od 8.30 do 13.00 sati.

www.racunovodstvo-porezi.hr

Slika 4. Online uređivanje registracijskih podataka

Podaci o registraciji, uključujući sve izmjene i dopune tih podataka, pohranjuju se u bazi podataka države članice identifikacije i prenose se drugim državama članicama.

Ako je prije 1. srpnja 2021. porezni obveznik registriran u shemi Unije ili non-Union shemi u MOSS sustavu, nastavit će koristiti tu istu posebnu shemu u OSS sustavu nakon tog datuma.

Međutim, njegova država članica identifikacije pozvat će ga da ažurira svoje registracijske podatke kako bi, ako je potrebno, dostavio sljedeće informacije:

- pojedinačni identifikacijski broj(evi) PDV-a ili, ako nisu dostupni, porezni referentni broj(evi) koje su dodijelile države članice iz kojih se roba otprema ili prevozi (samo shema Unije);
- elektronička izjava da je porezni obveznik elektroničko sučelje koje djeluje kao pretpostavljeni dobavljač (samo shema Unije);
- individualni IOSS PDV identifikacijski broj koji dodjeljuje država članica identifikacije ako je porezni obveznik također registriran u shemi uvoza (i shema Unije i non-Union shema).

Ako porezni obveznik koji koristi shemu Unije ili shemu uvoza ima stalne poslovne jedinice izvan države članice identifikacije, podaci o registraciji u OSS sustavu moraju uključivati PDV identifikacijski broj ili porezni referentni broj, te naziv i adresu svake od tih poslovnih jedinica u drugim državama članicama. To je potrebno neovisno o tome hoće li poslovna jedinica obavljati isporuke koje se mogu deklarirati prema odgovarajućoj shemi.

Osim toga, prema shemi Unije, porezni obveznik mora navesti PDV identifikacijski broj ili porezni referentni broj bilo koje države članice iz koje se roba otprema ili prevozi (osim države članice identifikacije ili država članica gore navedenih stalnih poslovnih jedinica).

Štoviše, ako je porezni obveznik registriran za PDV u drugoj državi članici, ali nema poslovni nastan u toj državi članici, taj PDV identifikacijski broj također mora biti uključen u podatke registracije u OSS sustavu.

Svaki porezni obveznik s poslovnim nastanom u EU može koristiti shemu Unije za prijavu isporuka dobara i usluga obuhvaćenih shemom. Porezni obveznik koji koristi posebnu shemu za mala i srednja poduzeća nije isključen te se stoga može registrirati za shemu Unije. Potreban mu je nacionalni PDV identifikacijski broj iz države članice u kojoj ima poslovni nastan (država članica identifikacije) da bi se registrirao za shemu Unije, ali se ne mora isključiti iz posebne sheme za mala i srednja poduzeća za korištenje sheme Unije.

Svaki porezni obveznik koji obavlja prodaju robe uvezene iz trećeg teritorija ili treće zemlje kupcu u EU može koristiti shemu uvoza za prijavu i plaćanje PDV-a za te prodaje. Međutim, porezni obveznik koji koristi posebnu shemu za mala i srednja poduzeća mora se isključiti iz sheme za mala i srednja poduzeća kako bi mogao koristiti uvoznju shemu i trebat će mu PDV identifikacijski broj države članice u kojoj ima poslovni nastan da bi se registrirao u shemi uvoza. Razlog za ovaj uvjet je izbjegavanje rizika neoporezivanja.

5. Odregistracija (odjava)/ isključenje

Porezni obveznik može dobrovoljno napustiti shemu za koju se registrirao (odjava) ili ga država članica identifikacije može isključiti iz sustava (isključenje). Slično tome, posrednik može dobrovoljno prestati djelovati kao posrednik ili ga država članica identifikacije može izbrisati iz registra.



Poreznom obvezniku zabranjeno je korištenje sve tri sheme (non-Union shema, shema Unije i shema uvoza) tijekom određenog razdoblja ako uporno ne poštuje pravila. Isto tako i posredniku je zabranjeno djelovati ako uporno ne poštuje pravila uvozne sheme. Ovo razdoblje naziva se razdoblje karantene.

Slika 5. Iščlanjenje iz posebnog postupka

REPUBLICA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINANCIJA
PORAZNA UPRAVA

MOSS

MOSS PDV PRIJAVA REGISTRACIJA
Nova PDV prijava Uređivanje registracije
Povijest PDV prijava Vezane import registracije

PODACI O REGISTRACIJI
STANJE: ODOBRENO

Detalji registracije

Datum podnošenja	Datum registracije	Datum početka primjene	Datum prve isporuke	Verzija
28.08.2019	28.08.2019	01.10.2019		28.08.2019 13:42:17.665

Informacije o tvrtki

PDV identifikacijski broj
HR070084613

Elektronsko sučelje
Ne

Registracija bez poslovnog nastana u EU
Ne

Naziv tvrtke
Testni Sistemi d.o.o.

Alternativni nazivi tvrtke

Država poslovanja, ako nije u EU

Web stranica

UREDI REGISTRACIJU

+ ZATRAŽI IŠČLANJENJE

5.1. Odregistracija (odjava)

Da bi se odjavio iz non-Union sheme ili Union sheme, porezni obveznik mora obavijestiti državu članicu identifikacije najmanje 15 dana prije kraja kalendarskog tromjesečja koji prethodi razdoblju u kojem namjerava prestati koristiti shemu. Na primjer, ako se porezni obveznik želi odjaviti iz sustava od 1. srpnja, mora obavijestiti državu članicu identifikacije do 15. lipnja. Za odjavu iz sheme uvoza, porezni obveznik ili posrednik koji djeluje u njegovo ime također moraju obavijestiti državu članicu identifikacije najmanje 15 dana prije kraja mjeseca koji prethodi mjesecu u kojem namjeravaju prestati koristiti shemu.

Svaka država članica može imati vlastite procese notifikacije o namjeri odjave iz sheme, ali te notifikacije se moraju provoditi isključivo elektroničkim putem. Nakon što porezni obveznik prestane koristiti shemu, obveze koje proizlaze iz isporuka na koje se plaća PDV i oporezive su nakon datuma prestanka korištenja sheme izvršavaju se izravno u državi članici(ama) potrošnje. Važno je napomenuti da ne postoji razdoblje blokade za ponovnu registraciju. Porezni obveznik može se u svakom trenutku ponovno prijaviti za shemu iz koje se odjavio, pod uvjetom da ispunjava uvjete za korištenje te sheme.

Posrednik koji želi prestati djelovati kao posrednik u shemi uvoza mora obavijestiti svoju državu članicu identifikacije. Država članica identifikacije će zatim izbrisati posrednika iz identifikacijskog registra, a brisanje će biti na snazi od prvog dana sljedećeg kalendarskog mjeseca. Svi porezni obveznici koje taj posrednik zastupa bit će isključeni iz uvozne sheme, a to će biti na snazi od prvog dana mjeseca koji slijedi nakon dana kada im je odluka o isključenju dostavljena elektroničkim putem. Ti porezni obveznici mogu se, ako ispunjavaju uvjete, izravno registrirati za shemu uvoza ili imenovati drugog posrednika kako bi mogli nastaviti koristiti tu shemu.

5.2. Isključenje

Država članica identifikacije isključit će poreznog obveznika iz sheme koju koristi iz bilo kojeg od sljedećih razloga:

- kada on ili njegov posrednik obavijesti državu članicu identifikacije da više ne isporučuje robu i/ili usluge koje spadaju u shemu koju koristi;
- kada se može pretpostaviti da su njegove aktivnosti prema posebnoj shemi prestale
- ako nije izvršio isporuke prema posebnoj shemi 8 uzastopnih kalendarskih tromjesečja;
- više ne ispunjava uvjete potrebne za korištenje sheme, npr.:
- porezni obveznik koji koristi non-Union shemu premješta svoje poslovanje u državu članicu ili osniva stalnu poslovnu jedinicu u državi članici;
- posrednik kojeg je porezni obveznik imenovao da u njegovo ime koristi shemu uvoza obavijesti da više ne zastupa tog poreznog obveznika;
- ustrajno ne poštuje pravila koja se odnose na shemu:

- poreznom obvezniku (ili njegovom posredniku) poslana su opomene za nepodnošenje PDV prijave za tri razdoblja koja su neposredno prethodila prijavi, a u roku od 10 dana od dana slanja opomene nije dostavljena prijava PDV-a za taj period;
- poreznom obvezniku (ili njegovom posredniku) poslana su opomene za neplaćanje za tri razdoblja koja su neposredno prethodila prijavi, a puni iznos nije plaćen u roku od 10 dana od primitka svake od ovih opomena, osim ako je nepodmireni iznos za svaku prijavu manji od 100 eura;
- ako porezni obveznik/njegov posrednik nije učinio svoje evidencije o isporukama elektronički dostupnim državi članici identifikacije u roku od mjesec dana od podsjetnika države članice identifikacije.

Ako je porezni obveznik isključen iz jedne sheme zbog stalnog nepoštivanja pravila, bit će isključen iz svih ostalih shema koje trenutno koristi i neće se moći registrirati ni za jednu od tri sheme prije isteka razdoblja karantene. Ako je porezni obveznik registriran za drugu shemu u drugoj državi članici, ta država članica identifikacije također će morati isključiti poreznog obveznika zbog stalnih propusta. Država članica identifikacije bez odgađanja obavještava sve ostale države članice o isključenju.

Ako je porezni obveznik isključen iz uvozne sheme, njegov IOSS PDV identifikacijski broj ostat će važeći u razdoblju do dva mjeseca kako bi se omogućio uvoz robe koja je bila isporučena prije datuma isključenja. Ovo se ne primjenjuje u slučaju da je porezni obveznik isključen zbog stalnog nepoštivanja pravila uvozne sheme. U tom slučaju IOSS PDV identifikacijski broj više ne vrijedi od dana nakon što je rješenje o isključenju poslano poreznom obvezniku.

Posrednik se briše iz identifikacijskog registra ako:

- u razdoblju od dva uzastopna kalendarska tromjesečja (6 mjeseci) nije djelovao kao posrednik u ime poreznog obveznika koji koristi shemu uvoza ili
- više ne ispunjava uvjete potrebne za djelovanje kao posrednik (na primjer ako posrednik više nema sjedište unutar EU) ili
- uporno ne poštuje pravila koja se odnose na shemu uvoza.

Ako posrednik uporno ne poštuje pravila uvozne sheme, bit će isključen iz identifikacijskog registra. Porezni obveznici koje on predstavlja bit će stoga isključeni iz uvozne sheme jer ih više ne zastupa posrednik i stoga više ne ispunjavaju uvjete za korištenje uvozne sheme.

Ako je porezni obveznik svjestan da je imenovao posrednika koji ne ispunjava zahtjeve, može izabrati drugog posrednika.

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

5.3. Datum stupanja odjave/isključenja na snagu

a) Dobrovoljni prestanak

Ako porezni obveznik dobrovoljno napusti non-Union shemu ili shemu Unije, prestanak stupa na snagu od prvog dana sljedećeg kalendarskog tromjesečja. Ako porezni obveznik dobrovoljno napusti shemu uvoza, prestanak je na snazi od prvog dana sljedećeg mjeseca. Isporuke izvršene od tog dana više se ne mogu prijaviti u uvoznju shemu.

Ako posrednik dobrovoljno prestane djelovati kao takav, brisanje iz identifikacijskog registra stupa na snagu od prvog dana u mjesecu nakon odluke o brisanju.

b) Isključenje poreznog obveznika

Porezni obveznik bit će isključen iz sheme ako više:

- ne obavlja isporuke prihvatljive za shemu u uporabi;
- ne ispunjava uvjete za korištenje sheme; ili
- nema posrednika u shemi uvoza.

Isključenje poreznog obveznika iz non-Union sheme ili Union sheme na snazi je od prvog dana kalendarskog tromjesečja nakon dana kada je odluka o isključenju elektroničkim putem poslana poreznom obvezniku.

Isključenje iz uvozne sheme stupa na snagu prvog dana u mjesecu koji slijedi od dana kada je odluka o isključenju elektroničkim putem poslana poreznom obvezniku.

Brisanje posrednika iz identifikacijskog registra jer nije djelovao kao takav dva uzastopna kalendarska tromjesečja ili više ne ispunjava uvjete potrebne za obavljanje poslova posrednika stupa na snagu prvog dana u mjesecu koji slijedi nakon dana kada je odluka o brisanju poslana elektroničkim putem posredniku i poreznim obveznicima koje zastupa.

c) Deregistracija ili odjava (promjena države članice identifikacije) radi premještanja mjesta poslovanja ili stalne poslovne jedinice u drugu državu članicu (shema Unije, shema uvoza)

Ako do isključenja poreznog obveznika/posrednika dolazi zbog:

- promjene mjesta poslovanja ili stalne poslovne jedinice (shema Unije ili shema uvoza) ili
- promjene mjesta s kojeg se roba otprema ili prevozi (samo shema Unije),

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

d) Isključenje zbog stalnog nepoštivanja pravila

Ako se porezni obveznik kontinuirano ne pridržava pravila koja se odnose na non-Union shemu ili shemu Unije, isključenje će biti primijenjeno od prvog dana kalendarskog tromjesečja nakon slanja elektroničke obavijesti o isključenju na adresu poreznog obveznika. Isključenje poreznog obveznika iz uvozne sheme zbog dugotrajnog nepoštivanja pravila stupa na snagu sljedećeg dana nakon slanja elektroničke obavijesti o isključenju poreznom obvezniku. Brisanje posrednika iz registra identifikacije zbog dugotrajnog nepoštivanja pravila uvozne sheme stupa na snagu sljedećeg dana nakon slanja elektroničke obavijesti o brisanju posredniku i poreznim obveznicima koje zastupa.

5.4. Trajanje karantene

Razdoblje karantene je razdoblje tijekom kojeg je porezni obveznik isključen iz korištenja bilo koje sheme OSS-a ili tijekom kojeg posrednik ne može djelovati kao takav u ime poreznog obveznika koji koristi shemu uvoza. Razdoblje karantene primjenjuje se samo kada:

- a) Porezni obveznik uporno ne poštuje pravila koja se odnose na posebnu shemu – razdoblje karantene je dvije godine nakon (tromjesečnog/mjesečnog) razdoblja prijave tijekom kojeg je porezni obveznik isključen. On će biti isključen iz svih shema koje trenutno koristi i ostat će isključen iz korištenja bilo koje od tri sheme tijekom 2 godine, a može se (ponovno) registrirati za shemu tek nakon što prođu karantenska razdoblja svih shema.

**Primjer 1.**

- 1) Porezni obveznik osnovao je svoju djelatnost u Francuskoj. Koristi shemu Unije i shemu uvoza (država članica identifikacije za obje sheme je Francuska).
- 2) Ustrajno ne poštuje pravila sheme Unije i stoga je isključen iz ove sheme 21. svibnja 2024. (odluka o isključenju).
- 3) Isključivanje iz sheme Unije stupa na snagu prvog dana kalendarskog tromjesečja nakon odluke o isključenju, tj. 1. srpnja 2024. Razdoblje karantene je dvije godine nakon razdoblja prijave (kalendarskog tromjesečja) tijekom kojeg je porezni obveznik isključen.

Razdoblje karantene za shemu Unije je: 1. srpnja 2024. – 30. lipnja 2026.

- 4) Isključenje iz sheme Unije zbog trajnog nepoštivanja pravila pokreće isključenje iz svih ostalih shema i porezni obveznik se ne može (ponovno) registrirati ni za jednu od tri sheme dok je u karanteni.
- 5) Stoga će on također biti isključen iz sheme uvoza 21. svibnja 2024. Isključenje iz sheme uvoza je na snazi od prvog dana nakon odluke o isključenju, tj. od 22. svibnja 2024. Razdoblje karantene je dvije godine nakon razdoblja prijave (mjesec) tijekom kojeg je porezni obveznik isključen.

Razdoblje karantene za shemu uvoza je od 1. lipnja 2024. do 31. svibnja 2026.

- 6) Porezni obveznik može se registrirati za bilo koju shemu čim prođu sva razdoblja karantene, odnosno od 1. srpnja 2026. godine.
 - b) *Posrednik uporno ne poštuje pravila koja se odnose na shemu uvoza. Razdoblje karantene je dvije godine nakon mjeseca u kojem je brisan iz registra. Kao posljedica toga porezni obveznici koje on zastupa također će biti isključeni jer više ne ispunjavaju uvjete za korištenje sheme uvoza. Međutim, mogu se odmah ponovno registrirati za shemu uvoza ako za to ispune uvjete, tj. izravno ako imaju poslovni nastan u EU ili imenovanjem drugog posrednika.*

Primjer 2.

- 1) Porezni obveznik registriran je kao posrednik u Belgiji. On uporno ne poštuje pravila koja se odnose na shemu uvoza i isključen je od strane njegove države članice identifikacije Belgije. Rješenje o isključenju šalje se posredniku i poreznim obveznicima koje zastupa 6. travnja 2027.
- 2) Brisanje posrednika iz identifikacijskog registra stupa na snagu narednog dana nakon dana kada je rješenje o brisanju poslano posredniku i poreznim obveznicima koje zastupa, odnosno 7. travnja 2027.

- 3) Posrednik ne smije djelovati kao posrednik dvije godine nakon mjeseca u kojem je brisan iz registra. Razdoblje karantene je dakle od 1. svibnja 2027. do 30. travnja 2029.
- 4) Porezni obveznik(i) kojeg zastupa posrednik isključen je iz uvozne sheme. Njegovo isključenje će biti na snazi od prvog dana u mjesecu koji slijedi nakon dana kada je odluka o isključenju poslana. Može se ponovno registrirati putem posrednika kako bi nastavio koristiti shemu uvoza. Registracija će stupiti na snagu od dana kada je novom posredniku dodijeljen IOSS PDV identifikacijski broj za poreznog obveznika kojeg zastupa.

Porezni obveznik koji djeluje kao posrednik i bude izbrisan iz identifikacijskog registra zbog stalnog nepoštivanja pravila briše se samo iz ovog registra. Ako sam koristi bilo koju od posebnih shema, neće biti isključen iz tih shema zbog trajnog nepoštivanja pravila kao posrednik.

6. Zaključak

Nova pravila koja se odnose na postupak registracije, deregistracije ili isključenje poreznih obveznika u okviru OSS sustava predstavljaju značajan korak prema pojednostavljenju i unaprjeđenju sustava PDV-a za e-trgovinu unutar Europske unije. Uvođenjem ovog sustava, porezni obveznici koji koriste posebne sheme za oporezivanje mogu lakše i učinkovitije izvršavati svoje obveze u pogledu PDV-a, olakšavajući trgovinu unutar EU.

Postupak registracije omogućuje poreznim obveznicima koji žele koristiti posebne sheme da se jednostavno i brzo registriraju putem elektroničkog sustava i započnu s korištenjem shema već od prvog dana kalendarskog tromjesečja nakon podnošenja zahtjeva. Također, moguće je koristiti sheme za određeno razdoblje unatrag, ako je to potrebno.

Deregistracija i isključenje iz shema također se provode putem elektroničkog sustava, što pojednostavljuje i ubrzava taj proces. Ako porezni obveznik više ne ispunjava uvjete za korištenje sheme, može biti isključen, čime se sprječava eventualno nepoštivanje pravila i zloupotreba sustava.

Uvođenje OSS sustava pruža veću transparentnost i olakšava suradnju između država članica jer se podaci o registraciji, izmjenama i isključenjima pohranjuju u zajedničkoj bazi podataka kojoj pristupaju sve države članice. To osigurava dosljednost i bolju kontrolu nad provedbom propisa u vezi s PDV-om u e-trgovini.

Sveukupno, ovaj novi sustav unaprjeđuje efikasnost i usklađenost oporezivanja u e-trgovini unutar EU, čime se olakšava poslovanje i smanjuje administrativno breme za porezne obveznike. Implementacija ovih novih pravila značajan je korak prema stvaranju jedinstvenog digitalnog tržišta u EU i poboljšanju konkurentnosti europskih poduzeća u globalnoj digitalnoj ekonomiji.

Bilješke
