

# E-trgovina

Zagreb, lipanj 2021.

# E-trgovina

- usluge koje se obavljaju osobama koje nisu porezni obveznici u drugim državama članicama
- prodaja dobara na daljinu

- mjesto oporezivanja telekomunikacijskih usluga, radio i tv emitiranja i elektronički obavljenih usluga osobama koje nisu porezni obveznici je mjesto gdje ta osoba ima sjedište, prebivalište ili uobičajeno boravište
- telekomunikacijske usluge:
  - ✓ prenošenje, emitiranje i prijam signala, teksta, slika i zvukova ili informacija bilo koje vrste putem žica, radija, optičkih sustava
  - ✓ prijenos ili ustupanje prava na korištenje kapaciteta za takvo prenošenje, emitiranje ili prijam
  - ✓ omogućavanje pristupa globalnim informacijskim mrežama

## Telekomunikacijske, usluge radio i tv emitiranja, elektroničke usluge

- telekomunikacijske usluge posebice obuhvaćaju:
  - ✓ fiksne i mobilne telefonske usluge za prijenos i komutaciju tonskog prijenosa, podatkovnog prijenosa i videoprijenosa, uključujući telefonske usluge s videosastavnicom (videotelefonske usluge)
  - ✓ telefonske usluge pružene putem interneta uključujući govor preko IP mreže (VoIP)
  - ✓ govornu poštu, poziv na čekanju, prosljeđivanje poziva, identifikaciju pozivatelja, trosmjerno pozivanje i ostale usluge upravljanja pozivima
  - ✓ usluge osobnog poziva (paging)
  - ✓ audiotekstualne usluge
  - ✓ telefaks, telegraf i teleks
  - ✓ pristup internetu uključujući i World Wide Web
  - ✓ privatne mrežne veze koje pružaju telekomunikacijske poveznice za isključivu upotrebu korisnika usluga

## Telekomunikacijske, usluge radio i tv emitiranja, elektroničke usluge

- telekomunikacijske usluge ne obuhvaćaju sljedeće:
  - ✓ elektronički isporučene usluge
  - ✓ usluge radijskog i televizijskog emitiranja

- elektronički obavljene usluge:
  - ✓ isporuka web-sjedišta, udomljavanje web-sjedišta, daljinsko održavanje programa i opreme
  - ✓ isporuka računalnih programa i njihovo ažuriranje
  - ✓ isporuka slika, tekstova i informacija te omogućavanje pristupa bazama podataka
  - ✓ isporuka glazbe, filmova i igara, uključujući igre na sreću i kockarske igre te emitiranje političkih, kulturnih, umjetničkih, sportskih, znanstvenih i zabavnih programa i priredbi
  - ✓ učenje na daljinu

## Telekomunikacijske, usluge radio i tv emitiranja, elektroničke usluge

- Elektronički obavljene usluge uključuju usluge putem interneta ili elektroničke mreže (automatizirane uz minimalno ljudsko sudjelovanje, nemoguće ih je izvršiti bez informacijske tehnologije)
- Elektronički obavljene usluge posebice obuhvaćaju:
  - ✓ isporuku općenito digitaliziranih proizvoda, uključujući softver i promjene ili dogradnju softvera
  - ✓ usluge koje omogućuju ili podržavaju poslovnu ili privatnu prisutnost na elektroničkoj mreži, kao što je mrežno mjesto ili mrežna stranica
  - ✓ usluge automatski generirane s računala putem interneta ili elektroničke mreže, nakon što primatelj unese posebne ulazne podatke
  - ✓ prijenos prava, uz naknadu, na stavljanje dobara ili usluga na prodaju na internetskom mjestu koje djeluje kao tržište na mreži, na kojemu potencijalni kupci iznose svoje ponude automatskim postupkom i na kojemu se sudionici o prodaji obavještavaju elektroničkom poštom koju računalo automatski generira
  - ✓ paketi internetskih usluga (ISP) informiranja, u kojima telekomunikacijska komponenta čini pomoćni i podređeni dio (odnosno paketi koji nude više od pukog pristupa internetu i uključuju druge elemente, kao što je sadržaj stranice koji omogućuje pristup vijestima, putnim i informacijama o vremenskim prilikama; igraonice; smještaj i održavanje mrežnih mjesta; pristup bazama podataka na mreži, itd.)
- ✓ usluge navedene u Prilogu I. Uredbe 282/2011

## Telekomunikacijske, usluge radio i tv emitiranja, elektroničke usluge

- elektronički obavljene usluge ne obuhvaćaju:
  - ✓ usluge emitiranja
  - ✓ telekomunikacijske usluge
  - ✓ dobra, kada se naručivanje i obrada obavljaju elektroničkim putem;
  - ✓ CD-ROM-ove, diskete i slične materijalne medije
  - ✓ tiskane materijale, kao što su knjige, novinske brošure, novine i časopisi;
  - ✓ CD-ove i audiokasete
  - ✓ videokasete i DVD-eve
  - ✓ igre na CD-ROM-u
  - ✓ usluge stručnjaka, kao što su odvjetnici i financijski savjetnici, koji klijente savjetuju putem elektroničke pošte
  - ✓ usluge podučavanja, kada predavač dostavlja sadržaj tečaja putem interneta ili elektroničke mreže (odnosno putem udaljene veze)
  - ✓ usluge fizičkog popravka računalne opreme izvan mreže
  - ✓ usluge skladištenja podataka izvan mreže
  - ✓ usluge oglašavanja, posebno u novinama, na plakatima i televiziji



## Telekomunikacijske, usluge radio i tv emitiranja, elektroničke usluge

- elektronički obavljene usluge ne obuhvaćaju:
  - ✓ usluge odjela za pomoć putem telefona
  - ✓ usluge podučavanja koje obuhvaćaju samo tečajeve korespondencije, kao što su tečajevi putem pošte
  - ✓ usluge konvencionalnih dražbi uz neposrednu ljudsku intervenciju, bez obzira na način podnošenja ponuda
  - ✓ pružanje internetskih usluga prodaje ulaznica s područja kulture, umjetnosti, sporta, znanosti, obrazovanja, zabave ili sličnih usluga rezerviranih putem interneta
  - ✓ smještaj, najam osobnih vozila, usluge restorana, putničkog prijevoza ili slične usluge rezervirane putem interneta

## Telekomunikacijske, usluge radio i tv emitiranja, elektroničke usluge

- usluge radio i tv emitiranja uključuju usluge koje se sastoje od audiosadržaja i audiovizualnog sadržaja poput radijskih ili televizijskih programa koje isporučitelji medijskih usluga pružaju široj javnosti putem komunikacijskih mreža i u okviru uredničkih odgovornosti, za istodobno slušanje ili gledanje, na osnovi programskog rasporeda
- usluge radio i tv emitiranja posebice obuhvaćaju:
  - ✓ radijske ili televizijske programe koji se prenose ili se ponovo prenose putem radijske ili televizijske mreže
  - ✓ radijske ili televizijske programe koji se distribuiraju putem interneta ili sličnih elektroničkih mreža (IP streaming), ako se emitiraju istodobno sa svojim prijenosom ili ponovnim prijenosom putem radijske ili televizijske mreže

## Telekomunikacijske, usluge radio i tv emitiranja, elektroničke usluge

- usluge radio i tv emitiranja ne obuhvaćaju:
  - ✓ telekomunikacijske usluge
  - ✓ elektronički isporučene usluge
  - ✓ pružanje informacija o posebnim programima na zahtjev
  - ✓ prijenos prava emitiranja ili prijenosa
  - ✓ lizing tehničke opreme ili prostorija za prijam programa
  - ✓ radijske ili televizijske programe distribuirane putem interneta ili sličnih elektroničkih mreža (IP streaming), osim ako se emitiraju istodobno sa svojim prijenosom ili ponovnim prijenosom putem radijske ili televizijske mreže

- porezni obveznici koji obavljaju isporuke osobama koje nisu porezni obveznici koje se oporezuju u drugim državama članicama, obvezni su registrirati se za potrebe PDV-a u tim državama članicama

## Primjer:

Porezni obveznik iz RH obavlja isporuku video igara (elektronički obavljena usluga) građanima u Sloveniji i Austriji. Mjesto oporezivanja tih usluga je u Sloveniji i Austriji te je obvezan registrirati se za potrebe PDV-a u tim državama, obračunavati i plaćati slovenski, odnosno austrijski PDV.

- **od 1. siječnja 2015.** uvedena je mogućnost primjene posebnih postupaka oporezivanja i elektroničkog sustava **MOSS** (eng. Mini One Stop Shop) samo na:
  - ✓ telekomunikacijske usluge
  - ✓ radio i tv emitiranje
  - ✓ elektronički obavljene usluge osobama koje nisu porezni obveznici

- **od 1. srpnja 2021. MOSS postaje OSS (eng. One Stop Shop) i proširuje se na:**
  - ✓ **sve usluge** koje se obavljaju osobama koje nisu porezni obveznici u drugim državama članicama
  - ✓ **prodaju dobara na daljinu**
- **svrha elektroničkog sustava OSS je omogućiti poreznim obveznicima ispunjavanje obveze PDV-a prema svim državama članicama EU u jednoj državi članici**
- primjena OSS-a znači primjenu posebnih postupaka oporezivanja

# OSS – posebni postupci oporezivanja

**od 1. srpnja 2021. uvode se:**

1. Posebni postupak oporezivanja za usluge koje obavljaju porezni obveznici bez sjedišta unutar EU
2. Posebni postupak oporezivanja 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
3. Posebni postupak oporezivanja za prodaju dobara na daljinu uvezenih iz trećih područja ili trećih zemalja - IOSS
4. Posebni postupak za prijavu i plaćanje PDV-a na uvoz

**Primjena posebnih postupaka oporezivanja predstavlja mogućnost, a ne obvezu poreznih obveznika.**



Posebni postupak oporezivanja za usluge koje obavljaju  
porezni obveznici bez sjedišta unutar EU



# Posebni postupak oporezivanja za usluge

- primjenjuje **porezni obveznik koji nema sjedište**, stalnu poslovnu jedinicu, prebivalište ili uobičajeno boravište **na području EU**
- može izabrati bilo koju državu članicu kao državu članicu prijave
- država članica potrošnje je država članica za koju se smatra da se u njoj obavlja usluga osobama koje nisu porezni obveznici u skladu s člancima 16. do 26. Zakona o PDV-u npr.
  - ✓ usluge prijevoza putnika
  - ✓ pristup kulturnim, sportskim, zabavnim, obrazovnim događanjima
  - ✓ usluge u vezi s nekretninama
  - ✓ iznajmljivanje prijevoznih sredstava
  - ✓ elektronički obavljene usluge



## Posebni postupak oporezivanja za usluge

- porezni obveznik koji primjenjuje ovaj posebni postupak izdaje račun u skladu s pravilima države članice prijave
- ako se prijavi u RH mora izdati račun prema odredbama OPZ-a

### **Primjer:**

Porezni obveznik sa sjedištem u Makedoniji obavlja građevinske usluge osobama koje nisu porezni obveznici – građanima na njihovim nekretninama u Hrvatskoj i Sloveniji. Prema članku 19. Zakona o PDV-u, mjesto oporezivanja tih usluga je mjesto gdje se nekretnina nalazi, što znači da porezni obveznik mora obračunati i platiti hrvatski i slovenski PDV na obavljene usluge. Prema tome, porezni obveznik se može prijaviti za primjenu posebnog postupka u Hrvatskoj ili Sloveniji te putem OSS-a prijaviti i platiti obvezu PDV-a koju ima u dvije države na jednom mjestu.

# Posebni postupak oporezivanja za usluge


- porezni obveznik elektroničkim putem prijavljuje početak i prestanak svoje djelatnosti ili promjenu djelatnosti na način da više ne ispunjava uvjete za primjenu posebnog postupka oporezivanja
- prijava je omogućena od 1. travnja 2021.
- Porezna uprava mu dodjeljuje posebni identifikacijski broj s predznakom EU
- Porezna uprava brisat će poreznog obveznika iz evidencije ako:
  - ✓ podnese obavijest da više ne obavlja usluge obuhvaćene posebnim postupkom oporezivanja
  - ✓ se na drugi način može pretpostaviti da je njegova oporeziva djelatnost prestala
  - ✓ više ne ispunjava uvjete za primjenu posebnog postupka oporezivanja
  - ✓ ne postupa u skladu s odredbama posebnog postupka oporezivanja

## Posebni postupak oporezivanja za usluge

- porezni obveznik za svako kalendarsko tromjesečje do zadnjeg dana u tekućem mjesecu po proteku tromjesečja, elektroničkim putem podnosi prijavu PDV-a za posebni postupak oporezivanja
- u prijavi navodi ukupnu vrijednost obavljenih usluga te ukupan iznos PDV-a koji treba platiti za svaku državu članicu potrošnje
- PDV plaća u kunama najkasnije do roka za podnošenje prijave
- nema pravo na odbitak pretporeza putem redovne prijave PDV-a za usluge obuhvaćene posebnim postupkom oporezivanja
- ima pravo na povrat PDV-a

## Posebni postupak oporezivanja za usluge

- porezni obveznik mora voditi evidenciju o transakcijama obuhvaćenim posebnim postupkom oporezivanja
- člankom 63.c stavkom 1. Provedbene uredbe Vijeća 282/2011 propisano je koje podatke treba sadržavati evidencija
- evidencija na zahtjev mora biti stavljena na raspolaganje Poreznoj upravi Republike Hrvatske i poreznom tijelu države članice potrošnje u elektroničkom obliku
- porezni obveznik je obvezan podatke čuvati 10 godina od završetka godine u kojoj su transakcije obavljene



Posebni postupak oporezivanja 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

## Posebni postupak oporezivanja za prodaju dobara na daljinu unutar EU

### Primjenjuje:

- porezni obveznik koji obavlja prodaju dobara na daljinu unutar EU
- elektroničko sučelje - portal koji omogućuje prodaju od strane poreznog obveznika iz treće zemlje, a radi se o isporuci unutar iste države članice
- porezni obveznik sa sjedištem u EU koji nema sjedište u državi članici potrošnje i obavlja usluge osobi koja nije porezni obveznik
- država članica prijave je država članica u kojoj porezni obveznik ima sjedište, prebivalište ili uobičajeno boravište, a ako isto nema, država članica u kojoj ima stalnu poslovnu jedinicu
- ako porezni obveznik nema niti stalnu poslovnu jedinicu na području EU, država članica prijave je država članica u kojoj započinje prijevoz dobara

## Posebni postupak oporezivanja za prodaju dobara na daljinu unutar EU

Država članica potrošnje je:

- u slučaju prodaje dobara na daljinu unutar Europske unije, država članica u kojoj završava prijevoz dobara kupcu
- u slučaju da isporuke dobara obavlja portal koji omogućuje prodaju od strane poreznog obveznika iz treće zemlje, a radi se o isporuci unutar iste države članice, ta država
- u slučaju obavljanja usluga, država članica za koju se smatra da se u njoj obavlja usluga u skladu s člancima 16. do 26. Zakona o PDV-u npr.
  - ✓ usluge prijevoza putnika
  - ✓ pristup kulturnim, sportskim, zabavnim, obrazovnim događanjima
  - ✓ usluge u vezi s nekretninama
  - ✓ iznajmljivanje prijevoznih sredstava
  - ✓ elektronički obavljene usluge

## Posebni postupak oporezivanja za prodaju dobara na daljinu unutar EU

- prodaja dobara na daljinu unutar EU je **isporuka dobara koja se prevoze iz jedne u drugu državu članicu** poreznom obvezniku ili pravnoj osobi koja nije porezni obveznik, a čije stjecanje dobara unutar Europske unije ne podliježe plaćanju PDV-a, ili bilo kojoj drugoj osobi koja nije porezni obveznik
- prodajom dobara na daljinu unutar EU ne smatra se isporuka dobara pravnim i fizičkim osobama čije stjecanje je oporezivo PDV-om (porezni obveznici upisani u registar obveznika PDV-a, mali porezni obveznici koji su prešli prag stjecanja itd.)
- prodajom dobara na daljinu unutar EU nisu obuhvaćena nova prijevozna sredstva niti dobra koje isporučitelj ili druga osoba za njegov račun sastavlja ili postavlja s ili bez probnog rada



## Posebni postupak oporezivanja za prodaju dobara na daljinu unutar EU

- **od 1. srpnja 2021. brišu se odredbe o pragu isporuke**
- **mjesto oporezivanja isporuke dobara na daljinu unutar EU je država članica u kojoj završava prijevoz dobara kupcu**
- porezni obveznik koji primjenjuje ovaj posebni postupak ne mora izdati račun za isporuke dobara na daljinu unutar EU

### **Primjer:**

Porezni obveznik sa sjedištem u Hrvatskoj putem vlastitog web shopa obavlja isporuke dobara na daljinu unutar EU građanima u Italiji, Sloveniji i Austriji. Mjesto oporezivanja tih isporuka je mjesto gdje prijevoz dobara kupcu završava, što znači da porezni obveznik mora obračunati i platiti talijanski, slovenski i austrijski PDV na obavljene isporuke. Porezni obveznik se može prijaviti za primjenu posebnog postupka u Hrvatskoj te putem OSS-a prijaviti i platiti obvezu PDV-a koju ima u tri države na jednom mjestu.

## Posebni postupak oporezivanja za prodaju dobara na daljinu unutar EU

- **portal se smatra isporučiteljem** kada omogućuje isporuku dobara na daljinu unutar EU od strane poreznog obveznika iz treće zemlje
- **portal se smatra isporučiteljem** kada omogućuje isporuku dobara unutar iste države članice od strane poreznog obveznika iz treće zemlje
- pojam “omogućuje” znači upotrebu portala kako bi se kupcu i dobavljaču koji nudi dobra na prodaju putem portala omogućilo ostvarivanje kontakta koji rezultira isporukom dobara upotrebom tog portala
- portal ne omogućuje isporuku dobara ako:
  - ✓ ni izravno ni neizravno ne određuje nijedan od uvjeta pod kojima se obavlja isporuka i
  - ✓ ni izravno ni neizravno ne sudjeluje u odobravanju terećenja kupca u odnosu na izvršenu uplatu i
  - ✓ ni izravno ni neizravno ne sudjeluje u naručivanju ili dostavi dobara

## Posebni postupak oporezivanja za prodaju dobara na daljinu unutar EU

- navedeno se ne primjenjuje na portal koji samo pruža bilo što od sljedećeg:
  - ✓ obradu plaćanja koja se odnose na isporuku robe
  - ✓ navođenje ili oglašavanje robe
  - ✓ preusmjeravanje ili prijenos kupaca na druga elektronička sučelja gdje se roba nudi na prodaju bez ikakvog daljnjeg sudjelovanja u isporuci

## Posebni postupak oporezivanja za prodaju dobara na daljinu unutar EU

- portal nije odgovoran za plaćanje PDV-a u iznosu većem od PDV-a koji je prijavio i platio za te isporuke ako su ispunjeni sljedeći uvjeti:
- ✓ portal za točnu prijavu i plaćanje PDV-a na te isporuke ovisi o informacijama koje mu pružaju dobavljači koji prodaju robu upotrebom portala ili koje mu pružaju druge treće strane i
- ✓ informacije iz prethodne točke su pogrešne i
- ✓ portal može dokazati da nije znao i da se nije moglo razumno očekivati da zna da su te informacije netočne

## Posebni postupak oporezivanja za prodaju dobara na daljinu unutar EU

- portal smatra da osoba koja:
  - ✓ prodaje robu upotrebom portala je porezni obveznik
  - ✓ kupuje tu robu nije porezni obveznik,  
osim ako raspolaže drugačijim informacijama

## Posebni postupak oporezivanja za prodaju dobara na daljinu unutar EU

- za isporuke dobara koje obavlja portal kao i isporuke dobara koje su obavljene portalu:
  - ✓ oporezivi događaj nastaje u trenutku prihvaćanja plaćanja
  - ✓ obveza obračuna PDV-a nastaje u trenutku prihvaćanja plaćanja
- trenutak prihvaćanja plaćanja je trenutak kad dobavljač koji prodaje dobra putem elektroničkog sučelja primi potvrdu o uplati, poruku o odobrenju uplate ili preuzetu obvezu za plaćanje od kupca, ovisno o tome što prije nastupi
- isporuka dobara portalu za kojeg se smatra da je isporučitelj tih dobara na daljinu unutar EU oslobođena je plaćanja PDV-a s pravom na odbitak pretporeza

### **Primjer:**

Portal sa sjedištem u Hrvatskoj omogućuje isporuke dobara na daljinu unutar Europske unije od strane poreznog obveznika sa sjedištem u Bosni i Hercegovini građanima u Češkoj, Slovačkoj i Poljskoj. Dobra se nalaze u skladištu u Hrvatskoj te portal omogućuje isporuke tih dobara i građanima u Hrvatskoj. Portal se smatra isporučiteljem jer omogućuje isporuke dobara od strane poreznog obveznika iz treće zemlje. Ako odabere prijaviti se za primjenu OSS-a, portal mora prijaviti isporuke dobara na daljinu unutar Europske unije i tuzemne isporuke dobara građanima u Hrvatskoj putem OSS-a. Smatra se da je porezni obveznik iz Bosne i Hercegovine portalu obavio isporuke dobara koje su oslobođene plaćanja PDV-a s pravom na odbitak pretporeza te je obavezan registrirati se za potrebe PDV-a u Hrvatskoj gdje se nalazi njegovo skladište.

- **portal se ne smatra isporučiteljem** kada omogućuje:
  - ✓ isporuku dobara na daljinu unutar EU od strane poreznog obveznika koji ima sjedište u EU
  - ✓ isporuku usluga osobama koje nisu porezni obveznici od strane poreznog obveznika koji ima sjedište u EU
- neovisno o tome smatra li se isporučiteljem, portal koji omogućuje isporuku dobara na daljinu ili isporuku usluga osobama koje nisu porezni obveznici obavezan je voditi evidencije o tim isporukama, kako bi se poreznim tijelima država članica u kojima su te isporuke oporezive omogućila provjera ispravnosti obračuna PDV-a
- obavezan je podatke čuvati 10 godina od završetka godine u kojoj su transakcije obavljene



## Posebni postupak oporezivanja za prodaju dobara na daljinu unutar EU

- porezni obveznik koji se prijavi za posebni postupak oporezivanja mora ga primjenjivati na:
  - ✓ isporuke dobra na daljinu unutar EU i
  - ✓ na usluge obavljene osobama koje nisu porezni obveznici u drugim državama članicama

### **Primjer:**

Porezni obveznik sa sjedištem u Hrvatskoj obavlja isporuke dobara na daljinu unutar Europske unije građanima u Sloveniji, Poljskoj i Češkoj. Isti porezni obveznik isporučuje i software (elektronički obavljena usluga) građanima u Poljskoj i Češkoj. Ako odabere prijaviti se za primjenu OSS-a mora prijaviti sve isporuke obuhvaćene ovim posebnim postupkom putem OSS-a. To znači da ne može izabrati primjenu OSS-a samo za isporuke dobara ili isporuke usluga.

## Posebni postupak oporezivanja za prodaju dobara na daljinu unutar EU

- porezni obveznik sa sjedištem u RH elektroničkim putem prijavljuje početak i prestanak svoje djelatnosti ili promjenu djelatnosti na način da više ne ispunjava uvjete za primjenu posebnog postupka oporezivanja
- prijava je omogućena od 1. travnja 2021.
- Porezna uprava za prijavu poreznog obveznika koristi PDV ID broj koji mu je dodijeljen prema članku 77. Zakona o PDV-u
- Porezna uprava brisat će poreznog obveznika iz evidencije ako:
  - ✓ podnese obavijest da više ne obavlja usluge obuhvaćene posebnim postupkom oporezivanja
  - ✓ se na drugi način može pretpostaviti da je njegova oporeziva djelatnost prestala
  - ✓ više ne ispunjava uvjete za primjenu posebnog postupka oporezivanja
  - ✓ ne postupa u skladu s odredbama posebnog postupka oporezivanja

## Posebni postupak oporezivanja za prodaju dobara na daljinu unutar EU

- porezni obveznik za svako kalendarsko tromjesečje do zadnjeg dana u tekućem mjesecu po proteku tromjesečja, elektroničkim putem podnosi prijavu PDV-a za posebni postupak oporezivanja
- u prijavi navodi ukupnu vrijednost obavljenih usluga te ukupan iznos PDV-a koji treba platiti za svaku državu članicu potrošnje
- PDV plaća u kunama najkasnije do roka za podnošenje prijave
- nema pravo na odbitak pretporeza
- ima pravo na povrat PDV-a

## Posebni postupak oporezivanja za prodaju dobara na daljinu unutar EU

- porezni obveznik mora voditi evidenciju o transakcijama obuhvaćenim posebnim postupkom oporezivanja
- člankom 63.c stavkom 1. Provedbene uredbe Vijeća 282/2011 propisano je koje podatke treba sadržavati evidencija
- evidencija na zahtjev mora biti stavljena na raspolaganje Poreznoj upravi Republike Hrvatske i poreznom tijelu države članice potrošnje u elektroničkom obliku
- porezni obveznik je obvezan podatke čuvati 10 godina od završetka godine u kojoj su transakcije obavljene

## Posebni postupak oporezivanja za prodaju dobara na daljinu unutar EU

- kako bi se olakšalo poslovanje poduzetnicima propisan je godišnji prag na razini EU u iznosu od 77.000,00 kn koji **se od 1. srpnja 2021. primjenjuje na:**
  - ✓ **telekomunikacijske usluge, usluge radio i tv emitiranja te elektronički obavljene usluge osobama koje nisu porezni obveznici u drugim državama članicama**
  - ✓ **prodaju dobara na daljinu unutar EU**
- **mjesto oporezivanja navedenih isporuka je u državi članici sjedišta isporučitelja, ako je u prethodnoj i tekućoj kalendarskoj godini njihova ukupna vrijednost bila manja od 77.000,00 kn**

## Posebni postupak oporezivanja za prodaju dobara na daljinu unutar EU

- u trenutku prelaska praga, mjesto oporezivanje je mjesto prebivališta primatelja usluga i mjesto gdje završava prijevoz dobara kupcu
- nakon prelaska praga porezni obveznik se može prijaviti za primjenu OSS-a, a ako ne odabere tu mogućnost, mora se registrirati za potrebe PDV-a u svakoj državi članici u kojoj se nalazi mjesto oporezivanja njegovih isporuka
- **Prag se ne primjenjuje** na:
  - ✓ ostale usluge obavljene osobama koje nisu porezni obveznici
  - ✓ isporuke oporezive u državi članici sjedišta isporučitelja
  - ✓ porezne obveznike iz trećih zemalja

## Posebni postupak oporezivanja za prodaju dobara na daljinu unutar EU

- porezni obveznici koji obavljaju telekomunikacije usluge, radio i tv emitiranje i elektronički obavljene usluge te isporuke dobara na daljinu osobama koje nisu porezni obveznici u EU u vrijednosti manjoj od 77.000 kn **obvezni su podnijeti pregled tih isporuka na Obrascu e-trgovina**
- do 20. srpnja 2021. godine obvezni su podnijeti dva Obrasca e-trgovina
  - ✓ za razdoblje od 1. siječnja 2020. do 31. prosinca 2020.
  - ✓ za razdoblje od 1. siječnja 2021. do 30. lipnja 2021.
- od 2022. nadalje Obrazac e-trgovina obvezni su podnijeti do 20. siječnja tekuće za prethodnu kalendarsku godinu
- ako tijekom godine prijeđe prag koji iznosi 77.000,00 kn, porezni obveznik je obavezan podnijeti Obrazac e-trgovina u roku od 8 dana od dana kada je obavio isporuku kojom je prešao prag

### **Primjer:**

Porezni obveznik iz RH obavlja isporuku video igara (elektronički obavljena usluga) građanima u Sloveniji i Austriji. 20. srpnja 2021. podnio je Obrascu e-trgovina u kojima je iskazao ukupnu vrijednost isporuka:

- za 2020. u iznosu od 35.000,00 kn i
- za razdoblje 1. siječnja - 30. lipnja 2021. u iznosu od 53.000,00 kn

Na obavljene usluge obračunavao je hrvatski PDV. 20. rujna 2021. obavio je uslugu kojom je prešao prag od 77.000,00 kn te je 22. rujna 2021. podnio Obrazac e-trgovina u kojem je iskazao ukupnu vrijednost isporuka za razdoblje 1. siječnja - 20. rujna 2021. u iznosu od 78.000,00 kn. Nakon prelaska praga mjesto oporezivanja usluga koje obavlja je u Sloveniji i Austriji. Porezni obveznik se može prijaviti za primjenu posebnog postupka u Hrvatskoj te putem OSS-a prijaviti i platiti obvezu PDV-a koju ima u dvije države na jednom mjestu.





Posebni postupak oporezivanja za prodaju dobara na daljinu uvezenih iz trećih područja ili trećih zemalja - IOSS



## Posebni postupak oporezivanja za prodaju na daljinu uvezenih dobara

- **IOSS** (eng. Import One Stop Shop) **obuhvaća dobra u pošiljkama čija unutarnja vrijednost nije veća od 1.135,00 kn**
- IOSS se ne primjenjuje na dobara koja podliježu trošarinama
- porezni obveznici mogu primjenjivati IOSS neovisno o tome imaju li sjedište u EU ili trećoj zemlji
- **porezni obveznici iz trećih zemalja moraju imenovati posrednika sa sjedištem u Europskoj uniji** kao osobu odgovornu za plaćanje PDV-a i za ispunjavanje obveza u vezi s ovim posebnim postupkom
- iznimno, **porezni obveznici iz Norveške ne moraju imenovati posrednika** jer je EU sklopila s tom zemljom sporazum o administrativnoj suradnji na području PDV-a

## Posebni postupak oporezivanja za prodaju na daljinu uvezenih dobara

- država članica prijave je:
  - ✓ država članica u kojoj porezni obveznik, odnosno posrednik ima sjedište, prebivalište ili uobičajeno boravište
  - ✓ ako isto nema, država članica u kojoj ima stalnu poslovnu jedinicu
  - ✓ ako porezni obveznik nema niti stalnu poslovnu jedinicu na području EU, država članica u kojoj se odluči prijaviti
- država članica potrošnje je država članica u kojoj završava prijevoz dobara kupcu

## Posebni postupak oporezivanja za prodaju na daljinu uvezenih dobara

- prodaja dobara na daljinu uvezenih iz trećih područja ili trećih zemalja je **isporuka dobara koja se prevoze iz trećih područja ili trećih zemalja u EU** poreznom obvezniku ili pravnoj osobi koja nije porezni obveznik, a čije stjecanje dobara unutar EU ne podliježe plaćanju PDV-a, ili bilo kojoj drugoj osobi koja nije porezni obveznik
- prodajom dobara na daljinu uvezenih iz trećih područja ili trećih zemalja ne smatra se isporuka poreznim obveznicima upisanim u registar obveznika PDV-a, malim poreznim obveznicima koji su prešli prag stjecanja itd.
- za prodaju dobara na daljinu uvezenih iz trećih zemalja na koja se primjenjuje IOSS, **oporezivi događaj i obveza obračuna PDV-a nastaju u trenutku prihvaćanja plaćanja**

## Posebni postupak oporezivanja za prodaju na daljinu uvezenih dobara

- trenutak prihvaćanja plaćanja je trenutak kad dobavljač koji prodaje dobra putem elektroničkog sučelja primi potvrdu o uplati, poruku o odobrenju uplate ili preuzetu obvezu za plaćanje od kupca, ovisno o tome što prije nastupi
- **od 1. srpnja 2021. ukida se oslobodjenje od plaćanja PDV-a pri uvozu pošiljki male vrijednosti (do 160,00 kn)**
- **porezni obveznik koji primjenjuje IOSS naplaćuje PDV od kupca kao dio prodajne cijene te su dobra prijavljena u IOSS-u oslobođena plaćanja PDV-a pri uvozu ako isporučitelj Carinskoj upravi predoči valjani IOSS identifikacijski broj**

## Posebni postupak oporezivanja za prodaju na daljinu uvezenih dobara

- ako porezni obveznik koji prodaje dobra na daljinu uvezena iz trećih područja ili trećih zemalja **ne primjenjuje IOSS, kupac plaća PDV pri uvozu neovisno o vrijednosti dobara**

### **Primjer:**

Porezni obveznik sa sjedištem u Hrvatskoj putem svoje web stranice prodaje dobra koja iz Kine u pošiljkama vrijednosti do 1.135,00 kn dolaze izravno kupcima u Sloveniju, Austriju i Njemačku. Ako odabere primjenu IOSS-a, prilikom prodaje zaračunava PDV po stopi koja se primjenjuje u Sloveniji, Austriji i Njemačkoj, uključuje zaračunani PDV u prodajnu cijenu, naplaćuje ga od kupca te putem IOSS-a prijavljuje i plaća PDV za te isporuke na jednom mjestu.

## Posebni postupak oporezivanja za prodaju na daljinu uvezenih dobara

- **portal se smatra** isporučiteljem kada omogućuje prodaju dobara na daljinu uvezenih iz trećih područja ili trećih zemalja u pošiljkama čija unutarnja vrijednost nije veća od 1.135,00 kn, **neovisno o tome omogućuje li isporuke od strane poreznog obveznika sa sjedištem u Europskoj uniji ili trećoj zemlji**

### Primjer:

Porezni obveznik sa sjedištem u Hrvatskoj putem portala iz Njemačke prodaje dobra koja iz SAD-a u pošiljkama vrijednosti do 1.135,00 kn dolaze izravno kupcima u Hrvatsku, Austriju i Njemačku. Portal iz Njemačke omogućuje prodaju dobara te se smatra isporučiteljem. Ako odabere primjenu IOSS-a, prilikom prodaje zaračunava PDV po stopi koja se primjenjuje u Hrvatskoj, Austriji i Njemačkoj, uključuje zaračunani PDV u prodajnu cijenu, naplaćuje ga od kupca te putem IOSS-a prijavljuje i plaća PDV za te isporuke na jednom mjestu.

## Posebni postupak oporezivanja za prodaju na daljinu uvezenih dobara

- porezni obveznik ili njegov posrednik elektroničkim putem prijavljuje početak i prestanak svoje djelatnosti ili promjenu djelatnosti na način da više ne ispunjava uvjete za primjenu posebnog postupka oporezivanja
- prijava je omogućena od 1. travnja 2021.
- Porezna uprava **dodjeljuje tzv. IOSS identifikacijski broj** poreznom obvezniku koji primjenjuje ovaj posebni postupak te posredniku za svakog poreznog obveznika za kojeg je imenovan
- Porezna uprava brisat će poreznog obveznika ili posrednika iz evidencije ako:
  - ✓ podnese obavijest da više ne obavlja usluge obuhvaćene posebnim postupkom oporezivanja
  - ✓ se na drugi način može pretpostaviti da je njegova oporeziva djelatnost prestala
  - ✓ više ne ispunjava uvjete za primjenu posebnog postupka oporezivanja
  - ✓ ne postupa u skladu s odredbama posebnog postupka oporezivanja



## Posebni postupak oporezivanja za prodaju na daljinu uvezenih dobara

- porezni obveznik za svaki kalendarski mjesec do zadnjeg dana u sljedećem mjesecu, elektroničkim putem podnosi prijavu PDV-a za posebni postupak oporezivanja
- u prijavi navodi ukupnu vrijednost obavljenih usluga te ukupan iznos PDV-a koji treba platiti za svaku državu članicu potrošnje
- PDV plaća u kunama najkasnije do roka za podnošenje prijave
- nema pravo na odbitak pretporeza
- ima pravo na povrat PDV-a

## Posebni postupak oporezivanja za prodaju na daljinu uvezenih dobara

- porezni obveznik mora voditi evidenciju o transakcijama obuhvaćenim posebnim postupkom oporezivanja
- člankom 63.c stavkom 2. Provedbene uredbe Vijeća 282/2011 propisano je koje podatke treba sadržavati evidencija
- evidencija na zahtjev mora biti stavljena na raspolaganje Poreznoj upravi Republike Hrvatske i poreznom tijelu države članice potrošnje u elektroničkom obliku
- porezni obveznik je obvezan podatke čuvati 10 godina od završetka godine u kojoj su transakcije obavljene



Posebni postupak za prijavu i plaćanje PDV-a na uvoz



## Posebni postupak za prijavu i plaćanje PDV-a na uvoz

- **može se primjenjivati ako se** za uvoz dobara u pošiljkama čija unutarnja vrijednost nije veća od 1.135,00 kn **ne primjenjuje IOSS**
- **može ga primjenjivati** osoba koja prijavljuje dobra Carinskoj upravi za račun osobe kojoj su dobra namijenjena (**Hrvatska pošta, kurirske službe**) za dobra čiji prijevoz završava u tuzemstvu
- **osoba kojoj su dobra namijenjena (kupac) odgovorna je za plaćanje PDV-a**
- osoba koja dobra prijavljuje Carinskoj upravi naplaćuje PDV od kupca i obavlja plaćanje takvog PDV-a

- za potrebe ovog posebnog postupka **PDV se obračunava i plaća po stopi od 25%**

### **Primjer:**

Porezni obveznik sa sjedištem u Hrvatskoj putem portala iz Austrije prodaje dobra koja iz Kine u pošiljkama vrijednosti do 1.135,00 kn dolaze izravno kupcima u Hrvatsku. Portal iz Austrije omogućuje prodaju dobara te se smatra isporučiteljem, međutim nije se prijavio za primjenu IOSS-a. Pošiljka pristiže u poštanski ured u Zagrebu te Hrvatska pošta prijavljuje dobra Carinskoj upravi. Kupac plaća PDV pri uvozu po stopi od 25%. Ako kupac preuzme pošiljku, plaća PDV Hrvatskoj pošti koja taj PDV zajedno s PDV-om naplaćenim u okviru ovog posebnog postupka prijavljuje u mjesečnoj prijavi i uplaćuje u državni proračun.

## Posebni postupak za prijavu i plaćanje PDV-a na uvoz

- ako se radi o uvozu dobara na koja se primjenjuje snižena stopa prema odredbama Zakona o PDV-u **kupac može odbiti automatsku primjenu opće stope PDV-a od 25%** i odabrati sniženu stopu
- tada osoba koja prijavljuje dobra Carinskoj upravi (Hrvatska pošta, kurirske službe) više ne može primijeniti posebni postupak za prijavu i plaćanje PDV-a pri uvozu za taj uvoz
- od kupca naplaćuje PDV na redovan način i ima obvezu izmijeniti početnu carinsku deklaraciju u pogledu vrste postupka koji je primijenjen



Hvala na pažnji!

