



## Vodič za prijavu PDV-a za program oporezivanja usluga na jednom mjestu

### Sadržaj

Opće informacije o ovom vodiču .....	2
Osnovni podaci.....	2
Dio 1.a – Registracija .....	6
Osnovni podaci:.....	6
Posebni detalji: .....	6
Dio 1.b – Odjava/isključenje .....	12
Osnovni podaci.....	12
Posebni detalji .....	12
Odjava .....	12
Isključenje .....	13
Razdoblje zabrane uporabe programa .....	14
Dan kada isključenje stupa na snagu.....	14
Dio 2. – Prijave PDV-a u programu oporezivanja usluga na jednom mjestu .....	15
Osnovni podaci.....	15
Posebni detalji .....	15
Dio 3.: Plaćanja .....	21
Osnovni podaci.....	21
Posebni detalji .....	21
Dio 4.: Razno.....	24
Vođenje evidencije .....	24
Izdavanje računa.....	24
Porezna olakšica kod nenaplativih potraživanja .....	24
Prilog 1. – Zakonodavstvo .....	26
Prilog 2. – Detalji o registraciji .....	27
Prilog 3. – Detalji o prijavi u programu oporezivanja usluga na jednom mjestu.....	30

## Opće informacije o ovom vodiču

Cilj je ovog vodiča osigurati bolje razumijevanje zakonodavstva EU-a (vidi Prilog 1.) koje se odnosi na program oporezivanja usluga na jednom mjestu, kao i funkcionalnih i tehničkih specifikacija za posebne programe, kako ih je donio Stalni odbor za administrativnu suradnju (SCAC). Objavljene su više od godinu dana prije datuma provedbe novog zakonodavstva i očekuje se da će omogućiti državama članicama da usklade zakonodavstvo i postavbe svoje informacijsko-tehnološki sustave na ujednačeniji način i osiguraju poreznom obvezniku potrebne informacije kako bi se na vrijeme prilagodio novim pravilima.

Ovaj će vodič biti upotpunjen:

- dodatnim smjernicama o reviziji programa oporezivanja usluga na jednom mjestu,
- pojašnjenjima o pravilima u odnosu na mjesto isporuke telekomunikacijskih usluga, usluga radijskog i televizijskog emitiranja i elektroničkih usluga.

Ovaj je vodič zajednički rad: iako je napomene predstavila Glavna uprava za oporezivanje i carinsku uniju (DG TAXUD) na svojoj internetskoj stranici, one su rezultat detaljnih rasprava s državama članicama.

Države članice doprinijele su prvo putem radionice Fiscalis-a o programu oporezivanja usluga na jednom mjestu održane u Nicosiji u svibnju 2013., a zatim prateći rasprave u SCAC-u.

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

Vodič je nedovršen proizvod: on nije konačni proizvod već odražava situaciju u određenom trenutku u skladu s raspoloživim znanjem i iskustvom. Očekuje se da će tijekom vremena biti potrebni dodatni elementi.

## Osnovni podaci

Program oporezivanja usluga na jednom mjestu stupa na snagu 1. siječnja 2015. i omogućit će poreznim obveznicima koji isporučuju telekomunikacijske usluge, usluge radijskog i televizijskog emitiranja i elektroničke usluge osobama koje nisu porezni obveznici u državama članicama u kojima nemaju poslovni nastan da prijave pripadajući PDV za te isporuke putem internetskog portala u državi članici u kojoj su identificirani. Ovaj je program izborni i predstavlja mjeru pojednostavljenja nastavno na promjenu pravila o mjestu isporuke za potrebe PDV-a, u smislu da se isporuka odvija u državi članici kupca, a ne u državi članici isporučitelja. Ovim programom omogućava se tim poreznim obveznicima da izbjegnu registraciju u svakoj državi članici potrošnje. Program oporezivanja usluga na jednom mjestu ogledao se na program koji je na snazi do 2015. o isporuci elektronički isporučenih usluga osobama koje nisu porezni obveznici od strane isporučitelja koji nemaju poslovni nastan u Europskoj uniji.

U praksi, prema programu, porezni obveznik koji je registriran u programu oporezivanja usluga na jednom mjestu u državi članici (država članica identifikacije) elektronički tromjesečno podnosi prijavu PDV-a u program oporezivanja usluga na jednom mjestu

detaljno navodeći isporuke telekomunikacijskih usluga, usluga radijskog i televizijskog emitiranja i elektronički isporučених usluga osobama koje nisu porezni obveznici u drugim državama članicama (državi članici / državama članicama potrošnje), zajedno s pripadajućim PDV-om.

Zatim država članica identifikacije te prijave, zajedno s plaćenim PDV-om, prenosi odgovarajućoj državi članici potrošnje putem sigurne komunikacijske mreže.

Prijave PDV-a za program oporezivanja na jednom mjestu dopunske su prijavama PDV-a koje porezni obveznik podnosi svojoj državi članici prema nacionalnim obvezama za PDV.

Program oporezivanja usluga na jednom mjestu dostupan je poreznim obveznicima koji imaju poslovni nastan u EU-u (program Unije), kao i poreznim obveznicima koji nemaju poslovni nastan u EU-u (program ne-Unije). Bez programa oporezivanja usluga na jednom mjestu isporučitelj bi se trebao registrirati u svakoj državi članici u kojoj isporučuje usluge svojim kupcima. Program oporezivanja usluga na jednom mjestu za porezne je obveznike izborni.

Međutim, ako odluči koristiti program oporezivanja usluga na jednom mjestu porezni obveznik mora primijeniti program u svim odgovarajućim državama članicama. To nije izborni program na temelju svake pojedine države članice.

Zakonodavstvo koje se odnosi na program oporezivanja usluga na jednom mjestu sadržano je u brojnim zakonodavnim aktima (vidi Prilog 1.). Kako bi porezni obveznici država članica jasno shvatili funkcioniranje programa oporezivanja usluga na jednom mjestu, Komisija je sažela najbitnije stavke u obliku vodiča kroz program oporezivanja usluga na jednom mjestu.

Ovaj vodič za program oporezivanja usluga na jednom mjestu obuhvaća četiri elementa:

- postupak registracije, uključujući odjavu;
- postupak podnošenja prijave PDV-a za program oporezivanja usluga na jednom mjestu;
- postupak plaćanja, uključujući povrat;
- razno, uključujući vođenje evidencije.

Za potrebe ovih elemenata važno je razjasniti neke temeljne pojmove:

- 1) Pojam poreznog obveznika u odnosu na program oporezivanja usluga na jednom mjestu

Prema programu Unije, porezni obveznik jest poslovni subjekt (trgovačko društvo, partnerstvo ili poduzeće s jednim vlasnikom) koji je osnovao svoje poduzeće ili ima stalnu poslovnu jedinicu na teritoriju EU-a. Porezni obveznik ne može koristiti program oporezivanja usluga na jednom mjestu za isporuke obavljene u bilo kojoj državi članici u kojoj ima poslovni nastan (poduzeće ili stalnu poslovnu jedinicu).

Prema programu ne-Unije, porezni obveznik jest poslovni subjekt (trgovačko društvo, partnerstvo ili poduzeće s jednim vlasnikom) koji nije osnovao svoje poduzeće u EU-u niti tu ima stalnu poslovnu jedinicu te nije registriran ni drukčije identificiran za potrebe PDV-a u EU-u.

## 2) Pojam države članice identifikacije

Država članica identifikacije jest država članica u kojoj je porezni obveznik registriran za uporabu programa oporezivanja usluga na jednom mjestu, i u kojoj prijavljuje i plaća PDV pripadajući za državu članicu / države članice potrošnje.

Prema programu Unije, država članica identifikacije mora biti država članica u kojoj je porezni obveznik utemeljio svoje poduzeće, odnosno u kojoj trgovačko društvo ima središnji ured, ili ako je riječ o poduzeću s jednim vlasnikom, u kojoj ono obavlja svoju poslovnu djelatnost.

Međutim, ako porezni obveznik nema poslovni nastan u EU-u, država članica identifikacije jest država članica u kojoj porezni obveznik ima stalnu poslovnu jedinicu. Ako porezni obveznik ima više od jedne stalne poslovne jedinice, porezni obveznik može odabrati bilo koju državu članicu u kojoj ima stalnu poslovnu jedinicu za svoju državu članicu identifikacije.

Prema programu ne-Unije porezni obveznik može sam odabrati svoju državu članicu identifikacije.

## 3) Pojam države članice potrošnje

Država članica potrošnje jest država članica u kojoj porezni obveznik obavlja isporuke telekomunikacijskih usluga, usluga radijskog i televizijskog emitiranja i elektroničkih usluga osobama koje nisu porezni obveznici. Za program Unije porezni obveznik ne može imati osnovano poduzeće ni stalnu poslovnu jedinicu u toj državi članici. Za program ne-Unije porezni obveznik ne može imati nikakav poslovni nastan niti drukčije biti registriran za potrebe PDV-a u toj državi članici.

U programu ne-Unije država članica identifikacije može također biti država članica potrošnje – odnosno porezni obveznik koristi program oporezivanja usluga na jednom mjestu da prijavi i plati PDV na isporuke telekomunikacijskih usluga, usluga radijskog i televizijskog emitiranja i elektroničkih usluga isporučene kupcima u državi članici identifikacije.

Važno je napomenuti da su se isporuke u sklopu programa oporezivanja usluga na jednom mjestu ostvarile u državi članici potrošnje, a ne u državi članici identifikacije ili državi članici poslovnog nastana. Pravila primjenjiva u državi članici potrošnje na domaće isporuke primjenjuju se kao takva na isporuke u sklopu programa oporezivanja usluga na jednom mjestu. Ona bi obuhvaćala pravila koja se odnose na izdavanje računa, gotovinski obračun i poreznu olakšicu za nenaplativa potraživanja.

## 4) Pojam stalne poslovne jedinice

Da bi se stalna poslovna jedinica smatrala stalnom, treba imati dovoljan stupanj trajnosti i odgovarajuću strukturu u smislu ljudskih i tehničkih resursa da prima i koristi ili da obavlja odgovarajuće isporuke. Isključivo posjedovanje identifikacijskog broja za PDV ne znači samo po sebi da je poslovni nastan kvalificiran kao stalna poslovna jedinica.

## 5) Pojam države članice poslovnog nastana

Država članica poslovnog nastana jest država članica u kojoj porezni obveznik ima stalnu poslovnu jedinicu. Porezni obveznik može imati osnovano poduzeće u državi članici identifikacije, a istodobno imati stalne poslovne jedinice u drugim državama članicama. Isporuke iz tih stalnih poslovnih jedinica u države članice potrošnje moraju također biti uključene u program oporezivanja prijave PDV-a na jednom mjestu.

Država članica poslovnog nastana ne može biti država članica potrošnje – bilo koje relevantne isporuke u toj državi članici moraju biti prijavljene putem domaće prijave PDV-a iz stalne poslovne jedinice.

Osim toga potrebno je razjasniti da je svrha ovog vodiča obrada praktične primjene programa oporezivanja usluga na jednom mjestu. Elementi koji se odnose na mjesto isporuke i status kupca bit će predmet daljnjih smjernica koje će biti dostavljene kasnije.

## Dio 1.a – Registracija

### ***Osnovni podaci:***

Porezni obveznik koji odluči koristiti program oporezivanja usluga na jednom mjestu mora se registrirati u državi članici identifikacije. Za program Unije ta država članica bit će država članica u kojoj je porezni obveznik osnovao svoje poduzeće.

Ako porezni obveznik nije osnovao svoje poduzeće u EU-u, to će biti država članica u kojoj ima stalnu poslovnu jedinicu. Ako porezni obveznik ima više od jedne stalne poslovne jedinice u EU-u, ima pravo odabrati jednu od tih država članica kao državu članicu identifikacije. To je jedina situacija u kojoj porezni obveznik može odabrati državu članicu identifikacije u sklopu programa Unije, i porezni je obveznik obvezan tom odlukom za kalendarsku godinu u kojoj je donesena, plus sljedeće dvije godine.

U svakom slučaju ako se radi o programu Unije porezni će obveznik biti identificiran za program oporezivanja usluga na jednom mjestu istim osobnim identifikacijskim brojem za PDV kojim je identificiran za svoje domaće prijave PDV-a.

Ako se radi o programu ne-Unije porezni obveznik (koji u EU-u<sup>1</sup> nema ni osnovano poduzeće ni stalnu poslovnu jedinicu ni nije registriran ni drukčije obvezan registrirati se) može odabrati bilo koju državu članicu za državu članicu identifikacije. Ta će država članica dodijeliti osobni identifikacijski broj za PDV tom poreznom obvezniku (koristeći format EUxxxxxyyyz).

U oba slučaja (u okviru programa Unije i programa ne-Unije), porezni obveznik može imati samo jednu državu članicu identifikacije, a sve isporuke telekomunikacijskih usluga, usluga radijskog i televizijskog odašiljanja i elektroničkih usluga osobama koje nisu porezni obveznici u državi članici u kojoj on nema poslovni nastan moraju biti prijavljene putem programa oporezivanja usluga na jednom mjestu, ako porezni obveznik odluči koristiti program oporezivanja usluga na jednom mjestu.

### ***Posebni detalji:***

#### 1) Tko se može registrirati za program oporezivanja usluga na jednom mjestu?

Svaki porezni obveznik koji isporučuje telekomunikacijske usluge, usluge radijskog i televizijskog emitiranja ili elektroničke usluge osobama koje nisu porezni obveznici, u državi članici u kojoj taj porezni obveznik nema poslovni nastan i nije registriran ni drukčije obvezan registrirati se, može se registrirati za program oporezivanja usluga na jednom mjestu.

---

<sup>1</sup> Treba napomenuti – prilikom razlikovanja između programa Unije i ne-Unije – postoje određena državna područja država članica EU-a na koje se Direktiva o PDV-u 2006/112/EZ ne primjenjuje, koji su navedeni u članku 6. te Direktive.

Raspoloživa su dva programa:

Program Unije – Porezni obveznik može se registrirati za uporabu programa oporezivanja usluga na jednom mjestu ako ta osoba ima sjedište poslovne djelatnosti u EU-u, ili ako nema sjedište poslovne djelatnosti u EU-u, ima stalnu poslovnu jedinicu u EU-u.

Program ne-Unije – Osoba koja nije porezni obveznik u EU-u može se registrirati za uporabu programa oporezivanja usluga na jednom mjestu ako nije osnovala poduzeće u EU-u, nema tamo stalnu poslovnu jedinicu i nije registrirana niti se drukčije mora identificirati za potrebe PDV-a u EU-u.

To znači da subjekt koji nije porezni obveznik u EU-u, koji je registriran za potrebe PDV-a, ili se od njega zahtjeva da se registrira za potrebe PDV-a u EU-u, ali tu nema poslovni nastan **ne može** koristiti program ne-Unije (jer se zahtjeva da se identificira za potrebe PDV-a). Taj porezni obveznik ne može koristiti ni program Unije (jer nema poslovni nastan u EU-u). U tom slučaju osoba koja nije porezni obveznik u EU-u mora se registrirati i prijaviti PDV u svakoj državi članici u kojoj ima kupca kojem isporučuje odgovarajuće usluge.

- 2) Kako se registrirati za program oporezivanja usluga na jednom mjestu u državi članici identifikacije?

Kako bi se registrirao za program oporezivanja usluga na jednom mjestu od poreznog se obveznika zahtijeva da državi članici identifikacije osigura određene informacije. Države članice mogu slobodno odabrati kako će točno prikupiti te informacije od poreznog obveznika, ali one moraju biti osigurane elektronički. U praksi, države članice će osigurati internetski portal za podnošenje tih informacija.

Informacije će se razlikovati ovisno o tome registrira li se porezni obveznik za primjenu programa Unije ili programa ne-Unije. Važno je napomenuti da ako se radi o programu Unije, budući da je porezni obveznik već registriran za potrebe PDV-a u državi članici identifikacije za svoje domaće isporuke, ta država članica već vjerojatno ima većinu potrebnih informacija.

Nakon što je država članica identifikacije primila i potvrdila zahtijevane podatke za registraciju (vidi točku 3. dolje), oni se pohranjuju u njezinoj bazi podataka i prosljeđuju drugim državama članicama. Porezni obveznik koji koristi program ne-Unije će u tom trenutku primiti osobni identifikacijski broj za PDV od države članice identifikacije.

Prilog 2. sadrži informacije o registraciji koje će države članice proslijediti jedna drugoj. Kako se može primijetiti postoje određeni elementi koji su zajednički obama programima kao što su naziv trgovačkog društva, trgovački naziv, puna poštanska adresa, itd. Također postoje elementi koji su bitni za program Unije kao što su identifikacijski brojevi za PDV stalnih poslovnih jedinica izvan države članice identifikacije, a postoje elementi koji su bitni samo za program ne-Unije kao što su nacionalni porezni broj i izjava da porezni obveznik nije registriran za potrebe PDV-a unutar Europske unije.

3) Provjerava li država članica identifikacije podatke o registraciji?

Država članica identifikacije provest će određene provjere o informacijama navedenim za registraciju kako bi osigurala da porezni obveznik ispunjava uvjete za korištenje programa. Ona će minimalno provjeriti je li porezni obveznik već registriran za program oporezivanja usluga na jednom mjestu u drugoj državi članici ili je li razdoblje zabrane upotrebe programa (vidi odjeljak o odjavi) još uvijek na snazi.

Kao rezultat ovih provjera, država članica identifikacije može odbiti registraciju za program oporezivanja usluga na jednom mjestu. Porezni obveznik može se koristiti nacionalnim procedurama pri ulaganju žalbe protiv ove odluke.

4) Hoće li poreznom obvezniku biti dodijeljen osobni identifikacijski broj za PDV?

Prema programu Unije osobni registracijski broj za PDV je jednak kao i onaj koji je poreznom obvezniku dodijelila država članica identifikacije za domaće isporuke. Porezni obveznik se ne može registrirati za program Unije bez tog broja.

Prema programu ne-Unije država članica identifikacije će dodijeliti poreznom obvezniku osobni identifikacijski broj za PDV (koristeći format EUxxxxxyyyyz).

5) Kada će registracija stupiti na snagu?

U uobičajenoj situaciji registracija će stupiti na snagu prvog dana kalendarskog tromjesečja nastavno na dan kada je porezni obveznik obavijestio državu članicu identifikacije o tome da želi početi primjenjivati program. Tako, na primjer, ako porezni obveznik obavijesti državu članicu identifikacije 15. veljače 2016. da želi početi koristiti program, i osigura zahtijevane informacije, porezni će obveznik moći koristiti program oporezivanja usluga na jednom mjestu za isporuke obavljene od 1. travnja 2016. nadalje.

Međutim, može doći do situacija kada porezni obveznik počne obavljati isporuke prema programu prije tog datuma. U tom slučaju program će započeti od dana te prve isporuke uz uvjet da je porezni obveznik obavijestio državu članicu identifikacije da je započeo s aktivnostima u sklopu programa do desetog dana u mjesecu koji slijedi nakon te prve isporuke. Taj se rok također primjenjuje na sve izmjene registracijskih podataka u slučaju da je porezni obveznik već obavijestio državu članicu identifikacije da želi započeti s primjenom od početka idućeg tromjesečja, ali je zapravo počeo obavljati isporuke prije tog datuma. Ako porezni obveznik ne zadovolji taj rok, morat će se registrirati i prijaviti PDV u državi članici (državama članicama) u kojoj (kojima) je smješten njegov kupac.

Na primjer, gore spomenuti porezni obveznik obavlja prvu isporuku osobi koja nije porezni obveznik 1. ožujka. Dokle god je država članica identifikacije obaviještena o tome do 10. travnja, porezni obveznik je pristupio posebnom programu od 1. ožujka, i sve naredne isporuke bit će obuhvaćene tim posebnim programom. To se primjenjuje i za program Unije i program ne-Unije.



Prilog 2. prikazuje da postoje tri polja koje se odnose na datum registracije. To je uključeno u informaciju o registraciji koju će država članica identifikacije poslati ostalim državama članicama:

- Polje 17.: Datum početka primjene programa;

Ovo je datum na koji porezni obveznik počinje koristiti program.

- Polje 18.: Datum zahtjeva poreznog obveznika za registraciju u okviru programa ;

Ovo je datum na koji porezni obveznik obavještava državu članicu identifikacije da želi početi koristiti program i pošalje zahtijevane podatke. U praksi je to datum kada porezni obveznik osigura sve zahtijevane registracijske detalje na internetskom portalu.

- Polje 19.: Datum odluke države članice identifikacije o registraciji.

To je datum na koji država članica identifikacije, nakon što je provjerila da su informacije koje je podnio porezni obveznik važeće, odlučuje registrirati poreznog obveznika za program oporezivanja usluga na jednom mjestu.

Država članica identifikacije će potvrditi poreznom obvezniku datum odluke o registraciji elektroničkim putem (to bi se moglo odvijati i na internetskom portalu programa oporezivanja usluga na jednom mjestu).

6) Što ako porezni obveznik ima stalne poslovne jedinice u drugim državama članicama?

Ako porezni obveznik koji primjenjuje program Unije ima stalne poslovne jedinice izvan države članice identifikacije, registracijski podaci za program oporezivanja usluga na jednom mjestu moraju uključivati identifikacijski broj za PDV ili porezni referentni broj i naziv i adresu svake od tih stalnih poslovnih jedinica u drugim državama članicama. To se zahtijeva neovisno o tome hoće li stalna poslovna jedinica isporučivati telekomunikacijske usluge, usluge radijskog i televizijskog emitiranja ili elektroničke usluge. Zahtjevi za te informacije mogu se pronaći u poljima 13.1. i 14.1. Priloga 2.

Povrh toga, prema programu Unije, ako je porezni obveznik registriran za potrebe PDV-a u drugoj državi članici, ali nema poslovni nastan u toj državi članici (na primjer zato što se od njega zahtijeva da se registrira za prodaju robe na daljinu), taj identifikacijski broj za PDV mora biti obuhvaćen u registracijskim podacima za program oporezivanja usluga na jednom mjestu (polje 15.1. Priloga 2.)

Ako porezni obveznik ima poslovni nastan bilo koje vrste u EU-u ili se od njega drukčije zahtijeva da se registrira za potrebe PDV-a u EU-u, on ne može koristiti program ne-Unije.

7) Može li porezni obveznik mijenjati podatke navedene u registraciji?

Porezni obveznik je zakonski obavezan obavijestiti državu članicu identifikacije o promjenama registracijskih podataka najkasnije do desetog dana u mjesecu koji slijedi nakon promjene.

Izmjene se mogu napraviti na pojedinim elementima registracijskih podataka, kao što su adrese, internetske adrese, detalji o kontaktima, popis stalnih poslovnih jedinica, popis identifikacijskih brojeva za PDV u drugim državama članicama itd., ali osobni identifikacijski broj za PDV se ne može mijenjati. Države članice će točno definirati kako i koje se izmjene registracijskih podataka mogu provoditi.

8) Što se događa s tim izmjenama?

Registracijski podaci zajedno sa svim njihovim izmjenama pohranjuju se u bazi podataka države članice identifikacije. Sve će države članice, na zahtjev, imati pristup tim podacima.

9) Kako se postupa sa skupinom obveznika PDV-a?

Prihvata se da države članice donose propise za skupine obveznika PDV-a na nacionalnoj razini na različite načine, ali kao praktično rješenje za pojedinačne okolnosti programa oporezivanja usluga na jednom mjestu sa skupinom obveznika PDV-a postupat će se na sljedeći način:

- Skupina obveznika PDV-a može koristiti program oporezivanja usluga na jednom mjestu, ali prilikom registracije mora naznačiti da se radi o skupini obveznika PDV-a koristeći polje 20. registracijskih informacija;
- Skupina obveznika PDV-a registrira se pod identifikacijskim brojem za PDV s kojim se registrira za svoje domaće isporuke; ako su na nacionalnoj razini članovima skupine dodijeljeni zasebni brojevi, toj skupini obveznika PDV-a treba dodijeliti jedan jedinstveni broj makar samo za potrebe registracije u program oporezivanja usluga na jednom mjestu<sup>2</sup>.
- Ako član skupine obveznika PDV-a ima ili će imati stalnu poslovnu jedinicu u drugoj državi članici, veze s tom stalnom poslovnom jedinicom se prekidaju za potrebe registracije u program oporezivanja usluga na jednom mjestu, a isporuke iz te stalne poslovne jedinice ne mogu se navoditi u prijavi PDV-a za program oporezivanja usluga na jednom mjestu.
- Slično, isporuke skupine obveznika PDV-a državi članici te stalne poslovne jedinice prijavljuju se putem prijave PDV-a u program oporezivanja usluga na jednom mjestu, a ne putem domaće prijave PDV-a te stalne poslovne jedinice.
- Stoga skupina obveznika PDV-a ne može obuhvaćati stalne poslovne jedinice u drugim državama članicama u svojoj registraciji za program oporezivanja usluga na jednom mjestu.

---

<sup>2</sup> To može biti ili novi broj ili postojeći broj koji je već dodijeljen članu skupine.

Komisija je svjesna da postoje slučajevi otvoreni pred Sudom EU-a koji se odnose na skupine obveznika PDV-a i kao takva ova smjernica može biti revidirana u svjetlu presude Suda.

10) Registracija do 1. siječnja 2015.

Države članice omogućit će da registracijske procedure budu dostupne poreznim obveznicima od 1. listopada 2014. Time bi se izbjegla situacija u kojoj se veliki broj poreznih obveznika registrira za program oporezivanja usluga na jednom mjestu 1. siječnja 2015. Ako se porezni obveznik registrira za postupak tijekom razdoblja od 1. listopada 2014. do 31. prosinca 2014., registracija će stupiti na snagu 1. siječnja 2015.

11) Osobe koje nisu porezni obveznici u EU-u, a koje već koriste PDV za elektronički isporučene usluge (sustav VoeS)

Za program ne-Unije porezni obveznici već registrirani u sustavu VoesS zadržat će svoj postojeći osobni identifikacijski broj za PDV.

12) Dobrovoljna promjena države članice identifikacije u slučajevima kada nema promjene mjesta poslovnog nastana ili poslovnih nastana.

Porezni obveznik koji koristi program Unije može promijeniti državu članicu identifikacije tako da odabere drugu državu članicu u kojoj ima stalnu poslovnu jedinicu, uz uvjet da još uvijek nema osnovano poduzeće u EU-u. U tom slučaju porezni je obveznik obavezan na tu odluku za dotičnu kalendarsku godinu i sljedeće dvije kalendarske godine (vidi članak 369.a, stavak 2. Direktive o PDV-u).

Porezni obveznik koji koristi program ne-Unije može promijeniti svoju državu članicu identifikacije u svako doba bez odgovarajućeg razdoblja blokiranja.

U svakom slučaju, ovo je dobrovoljna odjava nakon koje slijedi registracija. Porezni obveznik stoga treba biti objavljen u staroj državi članici identifikacije i zatim se registrirati prema postupku nove države članice identifikacije u skladu s uobičajenim pravilima.

## **Dio 1.b – Odjava/isključenje**

### ***Osnovni podaci***

Porezni obveznik može napustiti bilo koji program dobrovoljno (odjava) ili ga država članica identifikacije može isključiti iz programa. Ovisno o razlozima za odjavu ili isključenje, poreznom obvezniku može biti zabranjeno korištenje bilo pojedinog programa (program Unije, program ne-Unije), ili obaju programa, za određeno razdoblje. To se razdoblje naziva razdobljem zabrane uporabe programa.

### ***Posebni detalji***

#### ***Odjava***

- 1) Kako se porezni obveznik odjavljuje iz programa oporezivanja usluga na jednom mjestu?

Za odjavu iz programa zahtijeva se da porezni obveznik obavijesti državu članicu identifikacije barem 15 dana prije kraja kalendarskog tromjesečja u kojem namjerava prestati koristiti program. Dakle ako se porezni obveznik želi odjaviti iz programa od 1. srpnja, mora o tome obavijestiti državu članicu identifikacije prije 15. lipnja.

Države članice će primijeniti vlastite postupke za obavješćivanje o namjeri odjave iz programa, a to mora biti obavljeno elektronički.

Kada porezni obveznik prestane koristiti program, obveze koje proizlaze iz isporuka telekomunikacijskih usluga, usluga radijskog i televizijskog emitiranja ili elektroničkih usluga kod kojih PDV postaje naplativ nakon datuma prekida registracije, bit će prenesene na državu članicu / države članice potrošnje.

Važno je napomenuti da je u ovom slučaju porezni obveznik isključen iz uporabe programa koji je napustio u bilo kojoj državi članici tijekom dva kalendarska tromjesečja.

- 2) Što ako porezni obveznik preseli poslovni nastan ili stalnu poslovnu jedinicu iz države članice identifikacije u drugu državu članicu?

Ako porezni obveznik preseli poslovni nastan iz jedne države članice u drugu, ili ako prestane imati poslovni nastan u državi članici identifikacije, ali želi nastaviti koristiti program u državi članici u kojoj ima drugu stalnu poslovnu jedinicu, od poreznog će se obveznika zahtijevati da se odjavi iz programa u jednoj državi članici i registrira za program u drugoj državi članici.

U ovom slučaju datum odjave/registracije bit će datum promjene (odnosno kada se poduzeće u državi članici identifikacije zatvori) i nema razdoblja zabrane uporabe programa. Međutim, od poreznog se obveznika zahtijeva da obavijesti obje države članice

(staru državu članicu identifikacije i novu državu članicu identifikacije) o promjeni, najkasnije do desetog dana u mjesecu koji slijedi nakon promjene.

Na primjer, porezni obveznik ima poslovni nastan u Velikoj Britaniji i registrirao se za program oporezivanja usluga na jednom mjestu u Velikoj Britaniji od 1. siječnja 2015. Nakon restrukturiranja poduzeće se seli u Francusku 21. ožujka 2017. Da bi nastavio koristiti program oporezivanja usluga na jednom mjestu, od poreznog će se obveznika tražiti da se odjavi iz programa oporezivanja usluga na jednom mjestu u Velikoj Britaniji i registrira za program oporezivanja usluga u Francuskoj. Datum odjave u Velikoj Britaniji i registracije u Francuskoj je 21. ožujka 2017.<sup>3</sup> Porezni obveznik mora obavijestiti obje države članice o ovoj promjeni do 10. travnja 2017.

Ako ne obavijesti obje države članice u navedenom roku, od poreznog će se obveznika zahtijevati da se registrira i prijavi PDV u svakoj državi članici u kojoj ima korisnika usluga s obzirom na isporuke obavljene od 21. ožujka 2017. i razdoblje zabrane uporabe programa koje se primjenjuje prema uobičajenim pravilima.

Isti postupak primjenjuje se u slučajevima kada se porezni obveznik prebacuje s programa Unije na program ne-Unije (ili obratno).

## **Isključenje**

Porezni obveznik isključuje se iz programa zbog sljedećih razloga:

- Poslao je obavijest da više ne isporučuje telekomunikacijske usluge, usluge radijskog i televizijskog emitiranja ni elektroničke usluge;
- Može se pretpostaviti da su njegove djelatnosti u sklopu posebnog programa prestale
  - ako nije imao isporuke u sklopu posebnog programa osam uzastopnih kalendarskih tromjesečja;
- Više ne ispunjava uvjete potrebne za uporabu programa (na primjer, od poreznog obveznika koji koristi program ne-Unije se naknadno zahtijeva da se registrira u državi članici);
- Neprekidno krši pravila koja se odnose na program – to se definira u najmanje sljedećim slučajevima:
  - poreznom obvezniku poslan je podsjetnik za podnošenje prijave za tri uzastopna prethodna kalendarska tromjesečja, a prijava PDV-a nije bila podnesena za svaku prijavu u roku 10 dana od podsjetnika;
  - poreznom obvezniku poslani su podsjetnici da provede plaćanje za tri uzastopna prethodna kalendarska tromjesečja, a puni iznos nije bio plaćen u roku 10 dana od primitka svakog od ovih podsjetnika, osim ako neplaćen iznos za svaku prijavu iznosi manje od 100 €;
  - Ako porezni obveznik nije stavio svoju evidenciju na raspolaganje državi članici identifikacije ili državi članici potrošnje u elektroničkom obliku, u roku jednog mjeseca od naknadnog podsjetnika države članice identifikacije.

---

<sup>3</sup> Usluge isporučene 21. ožujka 2017. uključene su u deklaraciju francuskog sustava usluga na jednom mjestu.

Iako svaka država članica može tražiti da država članica identifikacije isključi poreznog obveznika, samo država članica identifikacije može donijeti odluku o tome hoće li ga isključiti ili ne. Porezni obveznik može se žaliti na odluku o isključenju u skladu s nacionalnim procedurama koje se primjenjuju u državi članici identifikacije.

### ***Razdoblje zabrane uporabe programa***

Razdoblje zabrane uporabe programa je razdoblje tijekom kojeg je porezni obveznik isključen iz uporabe jednog ili oba programa u programu oporezivanja usluga na jednom mjestu. Razdoblje zabrane uporabe programa primjenjuje se samo u sljedećim slučajevima:

- a. Porezni obveznik obavješćuje državu članicu identifikacije da više ne isporučuje telekomunikacijske usluge, usluge radijskog i televizijskog emitiranja ni elektroničke usluge – razdoblje zabrane uporabe programa traje dva kalendarska tromjesečja od dana prekida. Zabrana uporabe programa se primjenjuje samo na program u kojem je porezni obveznik sudjelovao;
- b. Porezni obveznik dobrovoljno napušta program – razdoblje zabrane uporabe programa traje dva kalendarska tromjesečja od dana prekida. Zabrana uporabe programa se primjenjuje samo na program u kojem je porezni obveznik sudjelovao;
- c. Porezni obveznik sustavno ne poštuje pravila koja se odnose na posebni program – razdoblje zabrane uporabe programa traje osam kalendarskih tromjesečja od dana prekida. Zabrana uporabe programa se primjenjuje na oba programa;
- d. Porezni obveznik je isključen jer više ne ispunjava uvjete potrebne da bi koristio pojedini posebni program – ne primjenjuje se razdoblje zabrane uporabe programa;
- e. Pretpostavlja se da je porezni obveznik prekinuo s djelatnostima koje podliježu posebnom programu jer nije obavljao isporuke usluga obuhvaćene tim programom osam uzastopnih kalendarskih tromjesečja – ne primjenjuje se razdoblje zabrane uporabe programa.

### ***Dan kada isključenje stupa na snagu***

Kada porezni obveznik dobrovoljno napusti program, prekid stupa na snagu prvog dana narednog kalendarskog tromjesečja.

Kada porezni obveznik obavijesti državu članicu identifikacije da više ne isporučuje telekomunikacijske usluge, usluge radijskog i televizijskog emitiranja ni elektroničke usluge ili sustavno ne poštuje pravila koja se odnose na posebni program, isključenje stupa na snagu od prvog dana kalendarskog tromjesečja nastavno na dan kada je poreznom obvezniku poslana odluka o isključenju elektroničkim putem. Međutim, ako je isključenje nastupilo zbog promjene mjesta poreznog obveznika ili stalne poslovne jedinice, isključenje stupa na snagu od dana te promjene uz uvjet da je porezni obveznik o toj promjeni obavijestio obje države članice najkasnije desetog dana u mjesecu koji slijedi nakon te promjene.

## **Dio 2. – Prijave PDV-a u programu oporezivanja usluga na jednom mjestu**

### ***Osnovni podaci***

Porezni obveznik koji koristi bilo koji od dva posebna programa treba, elektroničkim putem, podnijeti prijavu PDV-a u program oporezivanja usluga na jednom mjestu za svako kalendarsko tromjesečje, neovisno o tome je li isporučivao telekomunikacijske usluge, usluge radijskog i televizijskog emitiranja i elektroničke usluge (ako u EU-u nije bilo isporuka ostvarenih u tom tromjesečju podnosi se „prijava o nula isporuka“) ili ne. Prijava PDV-a u programu oporezivanja usluga na jednom mjestu (i popratno plaćanje) treba biti podnesena u roku 20 dana od kraja obračunskog razdoblja obuhvaćenog prijavom.

Prijava PDV-a u program oporezivanja usluga na jednom mjestu sadrži detalje o isporukama koje je porezni obveznik koji koristi program ostvario prema kupcima u svakoj državi članici potrošnje, a ako se radi o programu Unije, detalje o isporukama svake stalne poslovne jedinice.

Država članica identifikacije raspoređuje prijave PDV-a u programu oporezivanja usluga na jednom mjestu prema državi članici potrošnje i prosljeđuje detalje raznim državama članicama potrošnje i poslovnog nastana.

Država članica identifikacije donosi jedinstven referentni broj za svaku prijavu PDV-a u programu oporezivanja usluga na jednom mjestu i obavješćuje poreznog obveznika o tom broju. Referentni broj je važan budući da se porezni obveznik mora pozvati na njega kada provodi odgovarajuće plaćanje.

### ***Posebni detalji***

- 1) Koje su isporuke uključene u prijavu PDV-a u programu oporezivanja usluga na jednom mjestu?

Informacije koje se trebaju unijeti u prijavu PDV-a u programu oporezivanja usluga na jednom mjestu odnose se na isporuke ostvarene u okviru programa oporezivanja usluga na jednom mjestu, odnosno, isporuke telekomunikacijskih usluga, usluga radijskog i televizijskog emitiranja i elektroničke usluge osobama koje nisu porezni obveznici. Za program ne-Unije to su sve takve isporuke obavljene u EU-u u okviru programa (uključujući isporuke u državi članici identifikacije).

Za program Unije to su sve takve isporuke koje je obavilo poduzeće ili bilo koja od njegovih stalnih poslovnih jedinica u državi članici potrošnje.

Važno je napomenuti da kada porezni obveznik ima poslovni nastan u državi članici, sve isporuke telekomunikacijskih usluga, usluga radijskog i televizijskog emitiranja i elektroničkih usluga koje taj porezni obveznik obavi prema privatnim potrošačima u

toj državi članici prijavljuju se putem domaćih prijava PDV-a tog poslovnog nastana, a ne u programu oporezivanja usluga na jednom mjestu. To se odnosi na isporuke koje su obavili poslovni nastani poreznih obveznika izvan države članice kao i poslovni nastan u toj državi članici. Ne odnosi se na države članice u kojima je porezni obveznik registriran za potrebe PDV-a, a nema stalnu poslovnu jedinicu.

Primjer je sljedeći:

- Porezni obveznik A ima glavni ured u Velikoj Britaniji, i stalne poslovne jedinice u Francuskoj i Belgiji.
- Glavni ured isporučuje telekomunikacijske usluge privatnim osobama u Francuskoj i Njemačkoj.
- Stalna poslovna jedinica u Belgiji obavlja isporuke telekomunikacijskih usluga privatnim osobama u Francuskoj i Njemačkoj.
- Porezni obveznik A prijavljuje svoje isporuke u Njemačku putem prijave u programu oporezivanja usluga na jednom mjestu u Velikoj Britaniji, ali za svoje isporuke u Francusku PDV mora prijaviti njegova stalna poslovna jedinica u Francuskoj.

- 2) Kada se treba podnijeti prijava PDV-a u programu oporezivanja usluga na jednom mjestu?

Od poreznog se obveznika traži da državi članici identifikacije podnese prijavu PDV-a u program oporezivanja usluga na jednom mjestu elektronički u roku 20 dana od kraja obračunskog razdoblja.

Obračunsko razdoblje je jedno kalendarsko tromjesečje, tako da je prvo razdoblje od 1. siječnja do 31. ožujka, drugo od 1. travnja do 30. lipnja, treće od 1. srpnja do 30. rujna i četvrto od 1. listopada do 31. prosinca.

Rokovi za podnošenje prijave za svako od ovih razdoblja su dakle 20. travnja, 20. srpnja, 20. listopada i 20. siječnja.

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

Porezni obveznik ne mora podnijeti prijavu PDV-a u program oporezivanja usluga na jednom mjestu prije kraja obračunskog razdoblja.

- 3) Što će se dogoditi ako prijava PDV-a u program oporezivanja usluga na jednom mjestu nije podnesena na vrijeme?

Ako porezni obveznik nije podnio prijavu u roku 30 dana od kraja obračunskog razdoblja, država članica identifikacije izdat će podsjetnik elektroničkim putem o obvezi poreznog obveznika da podnese prijavu i provede plaćanje.

Svaki daljnji podsjetnik izdat će država članica (države članice) potrošnje. Neovisno o objašnjenjima danim pod točkom 17., prijava se uvijek podnosi elektronički državi članici identifikacije. Sve kazne i troškovi koji se odnose na zakašnjelo podnošenje



prijava potpadaju pod nadležnost države članice potrošnje, u skladu s njezinim pravilima i procedurama.

Potrebno je voditi računa da ako porezni obveznik primi podsjetnik tri uzastopna tromjesečja i ne podnese prijavu u roku 10 dana od izdavanja svakog od tih podsjetnika, smatrat će se da sustavno ne ispunjava pravila programa i shodno tome će biti isključen.

4) Što je točno uključeno u prijavu PDV-a u programu oporezivanja usluga na jednom mjestu?

Točni detalji navedeni su u Prilogu III. Provedbene uredbe Komisije 815/2012 (reproducirani ovdje u Prilogu 3.). U biti, za svaku državu članicu potrošnje od poreznog se obveznika očekuje da obuhvati ukupne isporuke po standardnoj i sniženoj stopi<sup>4</sup>, i PDV po standardnoj i sniženoj stopi (stope PDV-a za svaku državu članicu objavit će Komisija).

- Dio 1. programa oporezivanja usluga na jednom mjestu za prijavu PDV-a sadrži općenite informacije. Jedinstveni referentni broj je broj koji dodjeljuje država članica identifikacije za prijavu PDV-a.
- Dio 2. programa oporezivanja usluga na jednom mjestu za prijavu PDV-a sadrži informacije specifične za svaku državu članicu potrošnje.
  - Dio 2.a odnosi se na informacije koje se tiču države članice identifikacije. Za program Unije to su isporuke iz poslovnog nastana u državi članici identifikacije prema toj državi članici potrošnje. Za program ne-Unije to su sve isporuke prema toj državi članici potrošnje.
  - Dio 2.b tiče se samo programa Unije i odnosi se na isporuke koje su ostvarili porezni obveznici koji nisu u državi članici identifikacije (odnosno imaju stalne poslovne jedinice u drugim državama članicama) prema istoj državi članici potrošnje.
  - Dio 2.c je ukupnost svih isporuka iz svih poslovnih nastana u tu državu članicu potrošnje i opet se tiče samo programa Unije.

Na primjer, ako porezni obveznik obavlja isporuke u tri države članice potrošnje, od njega će se tražiti da ispuni dio 2. programa oporezivanja usluga na jednom mjestu za prijavu PDV-a tri puta, po jedanput za svaku državu članicu potrošnje.

5) Što nije uključeno u prijavi PDV-a u program oporezivanja usluga na jednom mjestu?

Ako porezni obveznik nije obavljao isporuke u sklopu programa oporezivanja usluga na jednom mjestu u pojedinoj državi članici potrošnje u obračunskom razdoblju, tada se ne zahtijeva da se ta država članica potrošnje obuhvati prijavom PDV-a u programu

---

<sup>4</sup> U nekim se slučajevima u prijavi PDV-a mogu zahtijevati više od dvije stope PDV-a. To se npr. može dogoditi kada država članica promijeni odgovarajuću stopu PDV-a u tijeku obračunskog razdoblja.

oporezivanja usluga na jednom mjestu, neovisno o tome je li prethodno obavljao isporuke u toj državi članici potrošnje.

Na primjer, u prvom tromjesečju porezni obveznik s poslovnim nastanom u Njemačkoj obavio je isporuke u Italiji i Ujedinjenoj Kraljevini (UK) i dva puta ispunjava dio 2. prijave, jedanput za isporuke u Italiji i jedanput za isporuke u UK. U sljedećem tromjesečju isti porezni obveznik obavlja isporuke samo u Italiji. Porezni obveznik tada treba ispuniti samo jedanput dio 2. prijave, za isporuke u Italiji. Nije potrebno ispuniti dio 2. prijave navodeći da je bilo „nula“ isporuka u UK.

Povrh toga, isporuke koje su izuzete u državi članici potrošnje, a koje mogu uključivati određeno e-kockanje ili e-obrazovanje, ne smiju se uključivati u prijavu u program oporezivanja usluga na jednom mjestu.

6) Što je jedinstveni referentni broj?

Jednom kada porezni obveznik podnese prijavu PDV-a u programu oporezivanja usluga na jednom mjestu, obavještava se o jedinstvenom referentnom broju prijave. Taj broj je broj na koji se porezni obveznik mora pozvati kada radi odgovarajuću uplatu. Broj se sastoji od šifre zemlje države članice identifikacije, osobnog identifikacijskog broja za PDV poreznog obveznika, i obračunskog razdoblja.

7) Može li porezni obveznik kompenzirati PDV s troškovima poslovanja nastalim u državi članici potrošnje na svojoj prijavi PDV-a u programu oporezivanja usluga na jednom mjestu?

Ne. Bilo koji PDV na poslovne troškove nastale u državi članici potrošnje ne može se kompenzirati isporukama prijavljenim na prijavi PDV-a u programu oporezivanja usluga na jednom mjestu. Ti se troškovi moraju potraživati putem Elektroničkog mehanizma za povrat PDV-a (prema Direktivi Vijeća 2008/9/EZ) ako se radi o programu Unije ili 13. direktivi o PDV-u (Direktiva Vijeća 86/560/EEZ) ako se radi o programu ne-Unije, ili putem domaćeg povrata PDV-a ako je porezni obveznik registriran (ali nema poslovni nastan) u državi članici potrošnje.

8) Što ako u pojedinom tromjesečju nije bilo isporuka ni u jednoj državi članici potrošnje?

Ako porezni obveznik nema nikakvih isporuka unutar EU-a evidentiranih u programu oporezivanja usluga na jednom mjestu tijekom jednog tromjesečja, treba podnijeti „prijavu o nula isporuka“.

„Prijava o nula isporuka“ u praksi znači sljedeće: za program Unije porezni obveznik treba ispuniti na prijavi PDV-a u programu oporezivanja usluga na jednom mjestu (vidi Prilog 3.) polja 1. (osobni identifikacijski broj); 2. (razdoblje prijave PDV-a) i 21. (ukupan iznos PDV-a za plaćanje za sve poslovne nastane = nula), i za program ne-Unije, treba ispuniti polja 1., 2. i 11. (ukupan iznos PDV-a za plaćanje = nula)

9) Može li porezni obveznik ispraviti prijavu?

Sve prilagodbe moraju se provesti ispravljanjem originalne prijave, a ne izmjenom bilo kojih kasnijih prijava.

Država članica identifikacije će dopustiti poreznim obveznicima da isprave prijave PDV-a u programu oporezivanja usluga na jednom mjestu elektronički u roku tri godine od datuma kada je trebala biti podnesena prvobitna prijava<sup>5</sup>. Država članica identifikacije će zatim proslijediti ovaj ispravak nadležnoj državi članici (državama članicama) potrošnje. Svaki dodatni trošak prema državi članici (državama članicama) potrošnje plaća porezni obveznik državi članici identifikacije za distribuciju. Ako izmjena rezultira povratom sredstava od strane države članice (država članica) potrošnje, povrat će poreznom obvezniku izravno platiti ta država članica (države članice).

Neovisno o tome država članica potrošnje može prihvatiti ispravke nakon isteka ovog trogodišnjeg razdoblja, u skladu sa svojim nacionalnim pravilima, a u tom bi slučaju porezni obveznik trebao izravno kontaktirati državu članicu potrošnje. Takve izmjene nisu dio programa oporezivanja usluga na jednom mjestu.

10) Što ako se u kasnijem tromjesečju pokrene zahtjev za povrat knjiženog iznosa ?

U slučaju zahtjeva za povrat knjiženog iznosa trebalo bi izmijeniti prijavu PDV-a u programu oporezivanja usluga na jednom mjestu za obračunsko razdoblje u kojem je isporuka prijavljena.

11) Može li porezni obveznik podnijeti negativnu prijavu?

Ne. Ako se ne pokrene postupak za povrat knjiženog iznosa ili se radi o djelomičnom plaćanju ili izostanku plaćanja (imajući na umu pravila u državi članici potrošnje o poreznim olakšicama kod nenaplativih potraživanja), potrebno je napraviti izmjenu prijave PDV-a u programu oporezivanja usluga na jednom mjestu, u kojoj je prijavljena originalna isporuka.

12) Tko ima pristup informacijama o prijavi PDV-a u programu oporezivanja usluga na jednom mjestu?

Država članica identifikacije pohranjuje informacije o prijavi PDV-a u programu oporezivanja usluga na jednom mjestu u svojoj bazi podataka, koja je dostupna relevantnim nadležnim tijelima u bilo kojoj državi članici.

13) U kojoj se valuti sastavlja prijava PDV-a u programu oporezivanja usluga na jednom mjestu?

Prijava PDV-a u programu oporezivanja usluga na jednom mjestu treba se sastaviti u eurima, iako države članice identifikacije koje nisu uvele euro mogu zahtijevati da se prijava PDV-a u programu oporezivanja usluga na jednom mjestu obračuna u nacionalnoj valuti. Međutim, kada se informacije iz prijave prenose drugim državama

---

<sup>5</sup> Ovo se primjenjuje čak i kada je porezni obveznik u međuvremenu prestao primjenjivati program.

članicama, iznos će biti konvertiran u eure primjenjujući tečaj koji objavi Europska središnja banka na zadnji dan obračunskog razdoblja.

- 14) Može li se prijava PDV-a u programu oporezivanja usluga na jednom mjestu pohraniti ispunjena napola?

Da. Internetski portali država članica će poreznom obvezniku omogućiti da pohrani prijavu PDV-a u programu oporezivanja usluga na jednom mjestu i dovrši je neki kasniji dan.

- 15) Je li dozvoljen elektronički prijenos datoteka?

Da, internetski portali država članica će omogućiti prijenos podataka iz prijave PDV-a u programu oporezivanja usluga na jednom mjestu putem elektroničkog prijenosa datoteka.

- 16) Mogu li zastupnici poreznih obveznika podnijeti prijave PDV-a u programu oporezivanja usluga na jednom mjestu?

Zastupnici poreznih obveznika će moći podnijeti prijave PDV-a u programu oporezivanja usluga na jednom mjestu u ime svojih klijenata u skladu s pravilima i procedurama u državi članici identifikacije.

- 17) Što ako nije podnesena nijedna prijava PDV-a u programu oporezivanja usluga na jednom mjestu?

Ako nije podnesena nijedna prijava PDV-a u programu oporezivanja usluga na jednom mjestu, unatoč podsjetnicima iz država članica, porezni obveznik može podnijeti prijavu državi članici identifikacije još tri godine nakon datuma dospijeca prijave. Ako porezni obveznik podnese prijavu nakon ovog datuma, ona se izravno dostavlja državi članici (državama članicama) potrošnje.

## Dio 3.: Plaćanja

### *Osnovni podaci*

Porezni obveznik plaća odgovarajući PDV državi članici identifikacije. On plaća jedan iznos za ukupan iznos prijave (odnosno za svaku državu članicu potrošnje). Država članica identifikacije zatim distribuira novac raznim državama članicama potrošnje. Prema programu Unije država članica identifikacije zadržava postotak ovog novca do 31. prosinca 2018. (razdoblje zadržavanja).

### *Posebni detalji*

- 1) Kako porezni obveznik obavlja plaćanja svojoj državi članici identifikacije?

Država članica identifikacije će opisati kako porezni obveznik treba provesti plaćanje. Plaćanje se mora pozvati na prijavu PDV-a u programu oporezivanja usluga na jednom mjestu (odnosno na jedinstveni referentni broj koji je dodijelila država članica identifikacije).

- 2) Kada je porezni obveznik dužan platiti nepodmireni PDV?

Plaćanje bi se trebalo provesti kada se podnese prijava PDV-a u programu oporezivanja usluga na jednom mjestu i to uz upućivanje na jedinstveni referentni broj te prijave. Međutim, ako plaćanje nije provedeno kada se podnese prijava, trebalo bi ga provesti najkasnije do kada je bio rok prijave. Na primjer, ako porezni obveznik podnese prijavu PDV-a u programu oporezivanja usluga na jednom mjestu 10. dana u mjesecu koji slijedi nakon isteka razdoblja prijave poreza, on može provesti plaćanje do 20. dana tog mjeseca.

Porezni obveznik treba voditi računa o tome da se plaćanje smatra provedenim onda kada sjedne na bankovni račun države članice identifikacije. Osim toga, država članica identifikacije ne može ponuditi nikakve sustave plaćanja ni slične mehanizme za odgodu plaćanja, za plaćanja u sklopu programa oporezivanja usluga na jednom mjestu.

- 3) Što se događa ako se plaćanje ne provede?

Ako porezni obveznik ne provede plaćanje ili ne plati cjelokupan iznos, država članica identifikacije šalje podsjetnik u elektroničkom obliku 10. dana od datuma dospjeća plaćanja.

Potrebno je voditi računa o tome da ako porezni obveznik primi podsjetnik od države članice identifikacije za tri uzastopna tromjesečja i ne plati cjelokupan iznos PDV-a u roku od 10 dana od izdavanja svakog od tih podsjetnika, smatrat će se da sustavno ne poštuje pravila programa i bit će isključen, osim ako neplaćeni iznosi ne iznose manje od 100 eura za svako tromjesečje.

4) Što se događa ako porezni obveznik još uvijek ne plati PDV?

Naknadni podsjetnici i koraci poduzeti da se naplati PDV odgovornost su države članice potrošnje. Ako država članica potrošnje pošalje podsjetnik, porezni obveznik ne može više platiti nepodmireni PDV državi članici identifikacije i mora ga uplatiti izravno državi članici potrošnje. Kada porezni obveznik unatoč tome uplati novac državi članici identifikacije taj novac neće biti proslijeđen državi članici potrošnje već vraćen poreznom obvezniku.

Sve kazne i troškovi koji se odnose na zakašnjelo plaćanje ne spadaju u program oporezivanja usluga na jednom mjestu i odgovornost su države članice potrošnje u skladu s njezinim pravilima i procedurama.

5) Što se događa ako je došlo do preplate iznosa PDV-a?

Postoje dva primjera preplate:

- Kada država članica identifikacije zaprimi uplatu, ona se uspoređuje s prijavom PDV-a. Ako ta država članica vidi da je iznos koji je porezni obveznik uplatio veći od iznosa na prijavi PDV-a, država članica identifikacije vraća preplaćeni iznos poreznom obvezniku u skladu s nacionalnim zakonodavstvom i procedurama.
- Ako porezni obveznik primijeti da je došlo do pogreške na prijavi PDV-a i napravi ispravak koji dovede do preplate, i ako je taj ispravak napravljen prije nego što je država članica identifikacije raspodijelila novac državi članici (državama članicama) potrošnje, država članica identifikacije vraća preplaćeni iznos. Ako se ispravak provede nakon što je država članica identifikacije raspodijelila novac državama članicama potrošnje, onda će država članica potrošnje vratiti preplaćeni iznos izravno poreznom obvezniku u skladu sa svojim nacionalnim zakonodavstvom i procedurama (ako je ta država članica suglasna s ispravkom). Do 31. prosinca 2018. država članica identifikacije će također vratiti zadržani iznos preplate izravno poreznom obvezniku u skladu sa svojim nacionalnim zakonodavstvom i procedurama, nakon što se država članica potrošnje suglasi<sup>6</sup> s izmjenom.

Iako pitanje odluke ovisi o nacionalnim administracijama, Komisija preporuča da se preplate nadoknade poreznom obvezniku u roku 30 dana od kada se porezna uprava suglasila s ispravkom. Povrat preplate može se također kompenzirati s drugim obvezama u dotičnoj državi članici potrošnje ako to omogućuje nacionalno zakonodavstvo.

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

---

<sup>6</sup> Država članica potrošnje će obavijestiti državu članicu identifikacije o povratu.

Kada pristane na ispravak, država članica koja je primila preplaćeni iznos treba povratiti novac izravno poreznom obvezniku na temelju informacije u ispravljenoj prijavi PDV-a u programu oporezivanja usluga na jednom mjestu. Porezni obveznik treba platiti nepodmireni PDV državi članici kojoj je doznačena nedostatna uplata putem prijave PDV-a u posebnom programu oporezivanja usluga na jednom mjestu kada se provede ispravak. Kada država članica identifikacije primi iznos za prijavu PDV-a za koju se naknadno pokazalo da je netočna (npr. zbog ispravka koji je poslao porezni obveznik) i ta država članica još nije raspodijelila taj iznos državi članici (državama članicama) potrošnje, država članica identifikacije nadoknađuje preplaćeni iznos izravno dotičnom poreznom obvezniku.

7) Usklađivanje plaćanja prema prijavi PDV-a u programu oporezivanja usluga na jednom mjestu koristeći jedinstveni referentni broj

Svaka prijava PDV-a u programu oporezivanja usluga na jednom mjestu ima jedinstveni referentni broj tako da se prilikom plaćanja treba obavezno pozvati na taj broj. Ako porezni obveznik provede plaćanje bez pozivanja na taj broj ili referentni broj ne odgovara nijednoj nepodmirenoj prijavi PDV-a u programu oporezivanja usluga na jednom mjestu, država članica identifikacije može prvobitno poduzeti mjere kako bi razjasnila to pitanje. Ako država članica identifikacije ne podnese mjere kako bi razjasnila to pitanje ili pitanje ostane neriješeno, plaćanje se vraća poreznom obvezniku i smatrat će se da je provedeno zakašnjelo plaćanje ako nisu poštovani rokovi za dostavu izvješća o plaćanju.

8) Što se događa tijekom razdoblja zadržavanja?

Za obračunska razdoblja PDV-a u programu oporezivanja usluga na jednom mjestu od 1. siječnja 2015. do 31. prosinca 2016., država članica identifikacije zadržava 30 % od uplata PDV-a koje se trebaju prenijeti državama članicama potrošnje u sklopu programa Unije. Od 1. siječnja 2017. do 31. prosinca 2018. taj postotak je 15 %, a od 1. siječnja 2019. pada na 0 %.

To je naknada za plaćanja samo između država članica; ona ne utječe na iznos PDV-a koji treba platiti porezni obveznik. No porezni obveznik treba biti svjestan da ako očekuje povrat koji je rezultat ispravka prijave, tijekom razdoblja zadržavanja može primiti povrate sredstava i od države članice potrošnje i države članice identifikacije.

## **Dio 4.: Razno**

### ***Vođenje evidencije***

- 1) Koju evidenciju treba voditi porezni obveznik?

Evidencija koju bi trebao voditi porezni obveznik je određena u Uredbi Vijeća 967/2012 (članak 63.c). Ona uključuje opće informacije kao što su država članica potrošnje isporuke, vrsta isporuke, datum isporuke i odgovarajući PDV, ali također i detaljnije informacije kao što su detalji o svim plaćanjima na račun i informacije upotrijebljene za određivanje mjesta gdje potrošač ima svoj poslovni nastan, stalnu adresu ili uobičajeno boravi.

- 2) Kako dugo je treba sačuvati?

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

- 3) Kako porezni obveznik omogućuje da ta evidencija bude raspoloživa nadležnom poreznom tijelu?

Ta evidencija mora biti elektronički dostupna, na zahtjev, državi članici identifikacije ili bilo kojoj državi članici potrošnje bez odgode. Država članica će osigurati informacije kako to treba provesti u praksi kada se zatraži evidencija.

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

### ***Izdavanje računa***

Za račune se primjenjuju pravila države članice potrošnje. Prema tome porezni će obveznici trebati biti svjesni odgovarajućih pravila u državi članici u kojoj obavljaju isporuke potrošačima. Informacije koje se odnose na pravila države članice o izdavanju računa također će biti dostupne na internetskoj stranici Komisije.

### ***Porezna olakšica kod nenaplativih potraživanja***

- 1) Što se događa ako država članica potrošnje ponudi poreznu olakšicu za nenaplativa potraživanja? Kako se to prijavljuje u programu oporezivanja usluga na jednom mjestu?

Kada kupac ne plati poreznom obvezniku, taj porezni obveznik može imati pravo na poreznu olakšicu za nenaplativa potraživanja. U takvim slučajevima porezni iznos treba sukladno tome smanjiti. U kontekstu programu oporezivanja usluga na jednom mjestu, porezni obveznik treba izmijeniti porezni iznos u originalnoj prijavi u programu oporezivanja usluga na jednom mjestu, kao što bi to napravio za bilo koju prilagodbu prijave. Država članica potrošnje je



ovlaštena provjeriti tu izmjenu kako bi mogla jamčiti da je u skladu s njezinim nacionalnim pravilima.

## Prilog 1. – Zakonodavstvo

- Direktiva Vijeća 2006/112/EC o zajedničkom sustavu poreza na dodanu vrijednost (kako je izmijenjena Direktivom Vijeća 2008/8/EZ);
- Uredba Vijeća (EU) br. 904/2010 o administrativnoj suradnji i o suzbijanju prijevare u području poreza na dodanu vrijednost (preinaka);
- Uredba Vijeća (EU) br. 967/2012 o izmjeni Provedbene uredbe (EU) br. 282/2011 u vezi posebnih programa za porezne obveznike koji nemaju poslovni nastan, a isporučuju telekomunikacijske usluge, usluge radijskog i televizijskog emitiranja ili elektroničke usluge osobama koje nisu porezni obveznici;
- Provedbena uredba Komisije (EU) br. 815/2012 o utvrđivanju detaljnih pravila za primjenu Uredbe Vijeća (EU) br. 904/2010 u vezi posebnih programa za porezne obveznike koji nemaju poslovni nastan, a isporučuju telekomunikacijske usluge, usluge radijskog i televizijskog emitiranja ili elektroničke usluge osobama koje nisu porezni obveznici;
- Povrh toga, Stalni odbor za administrativnu suradnju (SCAC) donio je funkcionalne i tehničke specifikacije.

## Prilog 2. - Detalji o registraciji.

Stupac A	Stupac B	Stupac C
<b>Broj polja</b>	<b>Program ne-Unije</b>	<b>Program Unije</b>
1.	Osobni identifikacijski broj za PDV koji dodjeljuje država članica identifikacije u skladu s člankom 362. Direktive 2006/112/EZ <sup>7</sup>	Osobni identifikacijski broj za PDV koji dodjeljuje država članica identifikacije u skladu s člankom 369.d Direktive 2006/112/EZ, uključujući šifru zemlje
2.	Nacionalni porezni broj, ako postoji	
3.	Naziv trgovačkog društva	Naziv trgovačkog društva
4.	Trgovački naziv (nazivi) društva, ako je različit od naziva trgovačkog društva	Trgovački naziv (nazivi) društva, ako je različit od naziva trgovačkog društva
5.	Puna poštanska adresa <sup>8</sup>	Puna poštanska adresa <sup>9</sup>
6.	Zemlja u kojoj porezni obveznik ima sjedište poslovne djelatnosti	Zemlja u kojoj porezni obveznik ima sjedište poslovne djelatnosti, ako nije u Uniji
7.	Adresa elektroničke pošte poreznog obveznika	Adresa elektroničke pošte poreznog obveznika
8.	Internetska stranica (stranice) poreznog obveznika, ako postoji	Internetska stranica (stranice) poreznog obveznika, ako postoji
9.	Osoba za kontakt	Osoba za kontakt
10.	Telefonski broj	Telefonski broj
11.	Broj IBAN ili OBAN	Broj IBAN
12.	Broj BIC	Broj BIC
13.1.		Osobni identifikacijski broj(evi) za PDV ili ako nisu dostupni, porezni

<sup>7</sup> Zadani format: EUxxxxxyyyyz pri čemu je xxx troznamenasti ISO broj države članice identifikacije; yyyyy predstavlja peteroznamenasti broj koji dodjeljuje država članica identifikacije; z predstavlja kontrolni broj.

<sup>8</sup> Potrebno je navesti poštanski broj, ako postoji.

<sup>9</sup> Potrebno je navesti poštanski broj, ako postoji.

			referentni broj(evi), koje dodjeljuje država članica (države članice) u kojoj porezni obveznik ima stalnu poslovnu jedinicu (jedinice) <sup>10</sup> različiti od onog u državi članici identifikacije
14.1.			Puna poštanska adresa (adrese) i trgovački naziv(i) stalnih poslovnih jedinica <sup>11</sup> , različiti od onih u državi članici identifikacije.
15.1.			Identifikacijski broj(evi) za PDV koji država članica (države članice) dodjeljuje poreznom obvezniku koji nema poslovni nastan. <sup>12</sup>
16.	Elektronička izjava da porezni obveznik nije registriran za potrebe PDV-a unutar Unije		
17.	Datum početka primjene programa <sup>13</sup>		Datum početka primjene programa <sup>14</sup>
18.	Datum zahtjeva poreznog obveznika za registraciju u okviru programa		Datum zahtjeva poreznog obveznika za registraciju u okviru programa
19.	Datum odluke države članice identifikacije o registraciji		Datum odluke države članice identifikacije o registraciji
20.			Pokazatelj o tome pripada li porezni obveznik skupini obveznika PDV-a <sup>15</sup>
21.	Osobni identifikacijski broj(evi) za PDV koji (koje) dodjeljuje država članica identifikacije u skladu s člancima 362. i 369.d Direktive		Osobni identifikacijski broj(evi) za PDV koji (koje) dodjeljuje država članica identifikacije u skladu s člancima 362. i 369.d Direktive

<sup>10</sup> Ako postoji više od jedne stalne poslovne jedinice, koristiti polje 13.1., 13.2., itd.

<sup>11</sup> Ako postoji više od jedne stalne poslovne jedinice, koristiti polje 14.1., 14.2., itd.

<sup>12</sup> Ako postoji više od jednog identifikacijskog broja za PDV koji države članice dodjeljuju poreznom obvezniku koji nema poslovni nastan, koristiti polje 15.1., 15.2. itd.

<sup>13</sup> Navedeni datum može u određenim ograničenim slučajevima biti raniji od datuma registracije u okviru programa.

<sup>14</sup> Navedeni datum može u određenim ograničenim slučajevima biti raniji od datuma registracije u okviru programa.

<sup>15</sup> U ovom polju potrebno je samo naznačiti da ili ne.

	2006/112/EC ako se prethodno primjenjivao bilo koji od programa.		2006/112/EC ako se prethodno primjenjivao bilo koji od programa.
--	--	--	--

### Prilog 3. – Detalji o prijavi u programu oporezivanja usluga na jednom mjestu.

<b>Dio 1.: Opće informacije</b>			
<b>Stupac A</b>	<b>Stupac B</b>		<b>Stupac C</b>
<b>Broj polja</b>	<b>Program ne-Unije</b>		<b>Program Unije</b>
<b>Jedinstveni referentni broj<sup>16</sup>:</b>			
1.	Osobni identifikacijski broj za PDV koji dodjeljuje država članica identifikacije u skladu s člankom 362. Direktive 2006/112/EZ		Osobni identifikacijski broj za PDV koji dodjeljuje država članica identifikacije u skladu s člankom 369.d Direktive 2006/112/EZ, uključujući šifru zemlje
2.	Razdoblje prijave PDV-a <sup>17</sup>		Razdoblje prijave PDV-a <sup>18</sup>
2.a	Datum početka i datum završetka razdoblja <sup>19</sup>		Datum početka i datum završetka razdoblja <sup>20</sup>
3.	Valuta plaćanja		Valuta plaćanja
<b>Dio 2.: Za svaku državu članicu potrošnje u kojoj postoji obveza plaćanja PDV-a<sup>21</sup></b>			
			<b>2.a) Isporuke provedene iz sjedišta poslovne djelatnosti ili stalne poslovne jedinice u državi članici identifikacije</b>
4.1.	Šifra zemlje države članice potrošnje		Šifra zemlje države članice potrošnje
5.1.	Standardna stopa PDV-a u državi članici potrošnje		Standardna stopa PDV-a u državi članici potrošnje

<sup>16</sup> Jedinstveni referentni broj koji dodjeljuje država članica identifikacije sastoji se od šifre zemlje države članice identifikacije/ PDV broja/razdoblja (tromjesečja) – npr. GB/xxxxxxxx/Q1.yy + dodatak vremenskog žiga za svaku verziju. Država članica identifikacije broj dodjeljuje prije prijena prijave drugim uključenim državama članicama.

<sup>17</sup> Odnosi se na kalendarska tromjesečja: T1.gggg – T2.gggg – T3.gggg –T4.gggg.

<sup>18</sup> Odnosi se na kalendarska tromjesečja: T1.gggg – T2.gggg – T3.gggg –T4.gggg.

<sup>19</sup> Popunjava se samo u slučajevima kada porezni obveznik podnosi više od jedne prijave PDV-a za isto tromjesečje. Odnosi se na kalendarske dane: dd.mm.gggg – dd.mm.gggg.

<sup>20</sup> Popunjava se samo u slučajevima kada porezni obveznik podnosi više od jedne prijave PDV-a za isto tromjesečje. Odnosi se na kalendarske dane: dd.mm.gggg – dd.mm.gggg.

<sup>21</sup> Ako postoji više od jedne države članice potrošnje (ili ako je u jednoj državi članici potrošnje došlo do promjene stope PDV-a tijekom tromjesečja), koristiti polje 4.2., 5.2., 6.2. itd.

6.1.	Snižena stopa PDV-a u državi članici potrošnje		Snižena stopa PDV-a u državi članici potrošnje
7.1.	Oporeziv iznos prema standardnoj stopi		Oporeziv iznos prema standardnoj stopi
8.1.	Iznos PDV-a prema standardnoj stopi		Iznos PDV-a prema standardnoj stopi
9.1.	Oporeziv iznos prema sniženoj stopi		Oporeziv iznos prema sniženoj stopi
10.1.	Iznos PDV-a prema sniženoj stopi		Iznos PDV-a prema sniženoj stopi
11.1.	Ukupan iznos PDV-a za plaćanje		Ukupan iznos PDV-a za plaćanje za usluge isporučene iz sjedišta poslovne djelatnosti ili stalne poslovne jedinice u državi članici identifikacije
			<b>2.b) Usluge isporučene iz stalnih poslovnih jedinica izvan države članice identifikacije<sup>22</sup></b>
12.1.			Šifra 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.			Osobni identifikacijski broj za PDV, ili ako nije raspoloživ, porezni referentni broj, koji je dodijelila država članica stalne poslovne jedinice, uključujući šifru zemlje
16.1.			Oporeziv iznos prema standardnoj stopi
17.1.			Iznos PDV-a za plaćanje prema standardnoj stopi
18.1.			Oporeziv iznos prema sniženoj stopi
19.1.			Iznos PDV-a za plaćanje prema

<sup>22</sup>

Ako postoji više od jednog poslovnog nastana koristiti polje 12.1.2., 13.1.2. 14.1.2. itd.

			sniženoj stopi
20.1.			Ukupan iznos PDV-a za plaćanje za usluge isporučene iz sjedišta poslovne djelatnosti ili stalne poslovne jedinice u državi članici identifikacije.
			<b>2.c) Ukupan iznos za sjedište poslovne djelatnosti ili stalnu poslovnu jedinicu u državi članici identifikacije i sve stalne poslovne jedinice u svim drugim državama članicama.</b>
21.1.			Ukupan iznos PDV-a za plaćanje za sve poslovne nastane (polje 11.1. + polje 11.2....+ polje 20.1. + polje 20.2...)