

Obračun PDV-a u sustavu OSS

Zadnje ažurirano 23/04/2024 10:39 am CEST

Sukladno izmjenama odredbi Zakona o PDV-u o oporezivanju usluga koje se obavljaju osobama koje nisu porezni obveznici u drugim državama članicama te oporezivanju prodaje dobara na daljinu koje stupaju na snagu 1. srpnja 2021. primjena MOSS-a proširuje se na sve usluge koje se obavljaju osobama koje nisu porezni obveznici i na prodaju dobara na daljinu te MOSS postaje OSS.

Kako bi se olakšalo poslovanje poduzetnicima propisan je prag u iznosu od 10 000,00 eur koji se primjenjuje na:

- telekomunikacijske usluge, usluge radijskog i televizijskog emitiranja te elektronički obavljene usluge osobama koje nisu porezni obveznici u drugim državama članicama
- prodaju dobara na daljinu unutar Europske unije

Mjesto oporezivanja navedenih isporuka je u državi članici sjedišta isporučitelja, ako je u prethodnoj i tekućoj kalendarskoj godini njihova vrijednost bila manja od 10 000,00 eur.

Porezni obveznici koji obavljaju navedene isporuke u vrijednosti manjoj od praga obvezni su do 20. siječnja tekuće za prethodnu kalendarsku godinu podnijeti Pregled telekomunikacijskih usluga, radio i tv emitiranja i elektronički obavljenih usluga te isporuka dobara na daljinu osobama koje nisu porezni obveznici u EU na **Obrascu e-trgovina**.

U trenutku prelaska praga, mjesto oporezivanja je mjesto prebivališta primatelja usluga i mjesto gdje završava prijevoz dobara kupcu. Stoga se nakon prelaska praga porezni obveznik 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.

Program provjerava izlazne račune prema fizičkim osobama iz država članica EU kojima je od 1.1.2021. obračunat hrvatski PDV. Ako ukupni iznos računa prelazi prag od 10 000,00 eur, program će (jednom dnevno) kod izdavanja računa fizičkoj osobi u EU upozoriti na prag za prijavu za posebne postupke oporezivanja, odnosno prikazati obavijest.

Izlazni račun: 1-1-1

< Nazad + Novo Otkazivanje ispostavljanja Otpremnica Kopiraj Preuzmi i ispiši Razduženje zaliha Pošaljite putem e-pošte



Vrijednost potraživanja od fizičkih osoba u EU u tekućoj se godini približava ograničenju 77.000,00 HRK. Na Poreznoj provjerite uvjete za obračun PDV-a u sustavu OSS.

Porezni obveznici koji se odluče za primjenu posebnih postupaka oporezivanja za usluge i prodaju dobara na daljinu, odnosno za podnošenje prijave PDV-a putem sustava OSS (s kojeg će se podaci iz prijave automatski prenositi onim državama članicama u kojima su isporuke oporezive) u Minimaxu mogu podesiti postavke prema kojima će se pripremiti knjiženja za kasnije

izvještavanje na portalu Porezne uprave.

Postavke za posebne postupke oporezivanja

1

Na **Postavkama organizacije > Razdoblja za PDV** na polju **Obračun PDV-a u sustavu OSS** potrebno je uključiti kvačicu. Uključivanjem kvačice otvara se polje za unos **identifikacijskog broja za OSS** koji se prenosi na platni nalog.

Razdoblja za PDV

✕ Odustani

📄 Spremi

Datum početka: *	01.01.2023 📅
Datum kraja:	📅 ⓘ
Porezni obveznik:	<input checked="" type="radio"/> Mjesečni <input type="radio"/> Tromjesečni <input type="radio"/> Atipični (mali)
Obračun po plaćenju realizaciji:	<input type="checkbox"/>
Obračun PDV-a u sustavu OSS:	<input checked="" type="checkbox"/>
Identifikacijski broj za OSS:	95854856954
Unos cijena:	<input type="radio"/> Cijena bez PDV-a <input checked="" type="radio"/> Cijena s PDV-om
Ispis vrijednosti:	<input type="radio"/> Bez PDV-a <input checked="" type="radio"/> S PDV-om
Obračun PDV-a za razliku u cijeni:	<input checked="" type="checkbox"/>

Predlažemo da na postojećem razdoblju unesete datum kraja i klikom na **Novo** unesete novo razdoblje. Na novootvorenom razdoblju kao datum početka unesete prvi dan razdoblja izvještavanja u sustavu OSS.

2 Kako bi na izlaznom računu bilo moguće odabrati stopu PDV-a neke države članice EU, na **Postavkama organizacije > Organizacija** potrebno je uključiti kvačicu za **ručni unos stopa PDV-a** prema [OVOJ](#) uputi.

3 Nakon toga, stope PDV-a po državama članica iz EU potrebno je unijeti u [Šifarnik > Stope PDV-a](#).

Unos izlaznog računa krajnjem kupcu iz EU

Kod unosa izlaznog računa krajnjem kupcu iz EU na [postavkama stranke](#) u polju PDV obveznik treba biti odabrano **Krajnji kupac** i u polju država **država iz EU**.

Stranke

✕ Odustani

📄 Spremi

Osnovni podaci Bankovni računi Kontakti Primateљи dokumenata i Primateљи robe/usluge

Osnovni podaci

Naziv: * Italija KK

Adresa: * _____

Država: * ITALIJA ⋮

Pošta: * _____

Šifra: _____

Upotreba

Poslovni podaci

PDV Obveznik: Krajnji kupac ✕ ▾

1 U modulu **Poslovanje > Izlazni računi** klikom na **Novo** unosimo novi račun.

2 Odabirom **kupca iz EU**, na retku artikla bit će moguće odabrati stopu PDV-a koja je unesena u šifrnarnik za odabranu državu.

Predložak izlaznog računa:

✕ Odustani 📄 Spremi Ispostavi Ispostavi i Ispiši

Osnovni podaci Pretpregled Primateļji dokumenta/Primateļji Pretpregled otpremnice Ostali podaci

Kupac: * Italija KK ✕ ▾ + Novčana jedinica: EUR ✕ ▾

Datum računa: * 24.10.2023 🗓 10:33 Analitika: _____ +

Datum prometa: * 24.10.2023 🗓 - 24.10.2023 🗓 Rabat(%): 0.00 Ponavljajući račun

Datum dostupjeća: * 08.11.2023 🗓 ili broj dana: 15 Osnova za izdavanje: _____

Blagajnik: Luka Lukić ✕ ▾ + ✎

Skladište: * Skladište Zagreb ✕ ▾ + Veza na pređujam: _____ ▾

Dodatno skladište: _____ + Analitika: _____ +

Artikl: * 12 - Led svijetlo (0) (kom) ✕ ▾ + Vrsta obračuna PDV-a: _____ ▾

Serijski broj: _____ Neoporezivi iznos: 0,00 ⚙

Serijska: _____ Iznos oslobođen PDV-a: 0,00

Šifra	Naziv	%PDV	Količina	JM	Cijena bez PDV-a	Cijena s PDV-om	Popust (%)	Vrijednost
12	Led svijetlo	22.00 (ITALIJA) ▾	1	kom	25,00	30,50	0,00	30,50 ⓘ

Opis

3 Redak **spremimo** i račun **potvrdimo**.

Na temeljnici tako izdanog računa pripremit će se redak s oznakom države na koju se porez odnosi, a ta će se knjiženja evidentirati u prijavi PDV-a za postupak OSS.

🔍 Pretraživanje...

Stranka / Ojateljnik	Datum	Konto	PDV u OSS	% PDV-a	Datum za PDV	Analitika	Nj	Duguje	Potražuje	Osnovica	Zatvaranje
RB	Datum poslovnog događaja	Dospijecje	Veza za plaćanje								
Opis											
1	Italija KK	24.10.2023	1210	<input type="checkbox"/>			EUR	30,50	0,00		Zatvaranje
	24.10.2023	08.11.2023	202316								
IR:16											
2		24.10.2023	7610	<input type="checkbox"/>			EUR	0,00	25,00		
IR:16											
3		24.10.2023	14003	<input checked="" type="checkbox"/>	Roba	22,00 % (ITALIJA)	24.10.2023	EUR	0,00	5,50	25,00
IR:16											
							EUR	30,50	30,50		