

Obračun PDV-a u sustavu OSS

Zadnje ažurirano 01/04/2022 10:08 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 77.000,00 kuna 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 77.000,00 kuna.

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 77.000,00 kuna, 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 zaliba Pošaljite putem e-pošte



Vrijednost potraživanja od fizičkih osoba u EU u tekućoj 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 oporezivne) 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

The screenshot shows a form for setting VAT periods. At the top are two buttons: 'Odustani' (Cancel) and 'Spremi' (Save). Below are fields for 'Datum početka:' (start date) set to '01.07.2021' and 'Datum kraja:' (end date) with a placeholder '(i)'. Under 'Porezni obveznik:' (Taxpayer), the 'Mjesečni' (Monthly) option is selected. In the 'Obračun po plaćenoj realizaciji:' (VAT on paid realization) section, there is an unchecked checkbox. A large red box highlights the 'Obračun PDV-a u sustavu OSS:' (VAT calculation in the OSS system) checkbox, which is checked. To its right is the 'Identifikacijski broj za OSS' (OSS identification number) field containing '96858745'. Below these are sections for 'Unos cijena:' (Input prices) with 'Cijena s PDV-om' (With VAT) selected, and 'Ispis vrijednosti:' (Value printing) with 'S PDV-om' (With VAT) selected. At the bottom is another unchecked checkbox for 'Obračun PDV-a za razliku u cijeni:' (VAT calculation for price difference).

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 odabratи 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 Šifrarnik > 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 odabранo **Krajnji kupac** i u polju država **država iz EU**.

Stranke

X Odustani **Spremi** Spremi i novo

Osnovni podaci

Naziv: * Krajnji kupac

Adresa: *

Država: * AUSTRIJA

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 šifrarnik za odabranu državu.

Predložak izlaznog računa:

X Odustani **Spremi** Ispostavi Ispostavi i ispiši

Osnovni podaci Pretpregled Primatelj dokumenta/Primatelj Pretpregled otpremnice Ostali podaci

Numeracija: /1/P1-numer 2021 Novčana jedinica: EUR 7,496200

Kupac: * Krajnji kupac Tečaj:

Datum računa: * 30.06.2021 10:23 Analitika:

Datum prometa: * 30.06.2021 – 30.06.2021 Rabat(%): 0,00 Ponavljajući račun

Datum dospijeća: * 15.07.2021 ili broj dana: 15 Osnova za izdavanje:

Blagajnik: Prigodna Nagrada

Skладište: * Veleprodajno skladište Veza na predujam:

Artikl: * Torbica za mobitel (0) Vrsta obračuna PDV-a:

Serijski broj:

Šifra	Naziv	%PDV	Količina JM	Cijena bez PDV-a	Cijena sa PDV-om	Popust (%)	Vrijednost
	Torbica za mobitel	22,00 (ITALIJA)	1	13,340092	16,2748	0,00	13,34

- 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.

Temeljnica

+ Novi Uredi Brisi Otkali potvrđivanje Kopiraj Kopiraj u storno + Dodaj dokument

Izvorni zapis:

- Izlazni račun

Godina: 2021 Vrsta: IR
Datum: 28.06.2021 Status: Potvrđena
Opis: IR1

Knjženja

Stranka / Detaljak	Datum	Konto	PDV u OSS	% PDV-a	Datum za PDV	Analitika	Nj	Duguje	Potražuje	Osnova u HRK	Zatvaranje
BB	Datum poslovnog događaja	Dospjeće	Vesna za plaćanje								
Opis											
Spajalica J.d.o.o.	28.06.2021	1210					HRK	400,04	0,00	0,00	Zatvaranje
1	28.06.2021	20211					EUR	52,93	0,00		
BB1	28.06.2021	7610					HRK	0,00	327,91	0,00	
2											
BB1	28.06.2021	24090	<input checked="" type="checkbox"/>	Robe 22,00 % (ITALIA)	28.06.2021		HRK	0,00	72,13	327,91	
3							EUR	0,00	9,54		
BB1								400,04		400,04	