PROVEDBENA UREDBA KOMISIJE (EU) 2020/194

od 12. veljače 2020.

o utvrđivanju detaljnih pravila za primjenu Uredbe Vijeća (EU) br. 904/2010 u pogledu posebnih odredaba za porezne obveznike koji isporučuju usluge osobama koje nisu porezni obveznici, prodaju robu na daljinu ili izvršavaju određene isporuke robe na domaćem tržištu

EUROPSKA KOMISIJA,

uzimajući u obzir Ugovor o funkcioniranju Europske unije,

uzimajući u obzir Uredbu Vijeća (EU) br. 904/2010 od 7. listopada 2010. o administrativnoj suradnji i suzbijanju prijevare u području poreza na dodanu vrijednost ([1]), a posebno njezin članak 47.l točke (a) i (b),

budući da:

(1) Poglavlje 6. glave XII. Direktive Vijeća 2006/112/EZ ([2]), kojim se propisuju posebne odredbe za porezne obveznike koji isporučuju određene usluge, izmijenjeno je Direktivom Vijeća (EU) 2017/2455 ([3]) i Direktivom Vijeća (EU) 2019/1995 ([4]) radi proširenja tih posebnih odredaba. Mjere potrebne za usklađivanje s tim dvjema direktivama o izmjeni primjenjivat će se od 1. siječnja 2021.

(2) Uredbom Vijeća (EU) br. 904/2010 utvrđena su pravila za administrativnu suradnju i borbu protiv prijevare u području poreza na dodanu vrijednost (PDV). Članci 47.b, 47.c, 47.d i 47.e te uredbe odnose se na razmjenu određenih podataka povezanih s posebnim odredbama propisanima u poglavlju 6. glave XII. Direktive 2006/112/EZ. Konkretnije, tim se člancima propisuje razmjena identifikacijskih podataka i podataka o prijavama PDV-a te razmjena svih naknadnih promjena tih podataka. Ti se članci primjenjuju od 1. siječnja 2021.

(3) Radi osiguravanja jedinstvenog načina razmjene podataka navedenih u tim člancima potrebno je utvrditi tehničke pojedinosti takve razmjene, uključujući zajedničku elektroničku poruku. Time bi se također omogućio i jedinstven razvoj tehničkih i funkcionalnih specifikacija jer bi se temeljile na reguliranom okviru.

(4) Određeni podaci, kao što je isključenje iz primjene posebnih odredaba, dobrovoljni prestanak primjene ili promjena države članice identifikacije, također se razmjenjuju bez odgode i na jedinstven način kako bi se državama članicama omogućili praćenje primjene posebnih odredaba i borba protiv prijevare. S tim je ciljem potrebno donijeti zajedničke aranžmane za elektroničku razmjenu takvih podataka.

(5) Kako bi administrativno opterećenje za porezne obveznike bilo što manje, potrebno je uspostaviti određene zahtjeve za elektroničko sučelje kojima će se poreznim obveznicima olakšati podnošenje identifikacijskih podataka i podataka o prijavama PDV-a. Države članice ne sprečava se u pružanju dodatnih funkcionalnosti radi daljnjeg smanjenja administrativnog opterećenja.

(6) Potrebno je pojasniti koji se konkretni podaci trebaju podnijeti u slučajevima u kojima se u određenom razdoblju ne izvrši nijedna isporuka obuhvaćena posebnim odredbama.

(7) Kako bi se državama članicama i poreznim obveznicima omogućilo da se u svakoj naknadnoj komunikaciji, uključujući komunikaciju o plaćanju PDV-a, nedvojbeno pozovu na određenu prijavu PDV-a, države članice identifikacije trebale bi svakoj prijavi PDV-a dodijeliti jedinstveni poziv na broj.

(8) Ova bi se Uredba trebala primjenjivati od dana početka primjene članaka 47.b, 47.c, 47.d i 47.e Uredbe Vijeća (EU) br. 904/2010.

([1]) SL L 268, 12.10.2010., str. 1.

([2]) Direktiva Vijeća 2006/112/EZ od 28. studenoga 2006. o zajedničkom sustavu poreza na dodanu vrijednost (SL L 347, 11.12.2006., str. 1.).

([3]) Direktiva Vijeća (EU) 2017/2455 od 5. prosinca 2017. o izmjeni Direktive 2006/112/EZ i Direktive 2009/132/EZ u pogledu određenih obveza u vezi s porezom na dodanu vrijednost za isporuku usluga i prodaju robe na daljinu (SL L 348, 29.12.2017., str. 7.).

([4]) Direktiva Vijeća (EU) 2019/1995 od 21. studenoga 2019. o izmjeni Direktive 2006/112/EZ u pogledu odredaba koje se odnose na prodaju robe na daljinu i određene isporuke robe na domaćem tržištu (SL L 310, 2.12.2019., str. 1.).

(9) Provedbenom uredbom Komisije (EU) br. 815/2012 ([5]) utvrđena su detaljna pravila u skladu s člancima 44. i 45. Uredbe Vijeća (EU) br. 904/2010 koji se odnose na razmjenu podataka u vezi s posebnim odredbama za telekomunikacijske usluge, usluge radijskog i televizijskog emitiranja ili elektroničke usluge. Ti se članci primjenjuju na razdoblje od 1. siječnja 2015. do 31. prosinca 2020. Stoga bi Provedbenu uredbu Komisije (EU) br. 815/2012 trebalo staviti izvan snage od 1. siječnja 2021. Međutim, trebala bi se nastaviti primjenjivati do 10. veljače 2024. u pogledu podnošenja i ispravaka prijava PDV-a u vezi s isporukama usluga koje su obuhvaćene bilo kojom od posebnih odredaba navedenih u toj provedbenoj uredbi i koje su izvršene prije 1. siječnja 2021.

(10) Mjere propisane ovom Uredbom u skladu su s mišljenjem Stalnog odbora za administrativnu suradnju,

DONIJELA JE OVU UREDBU:

Članak 1.

Definicije

Za potrebe ove Uredbe primjenjuju se sljedeće definicije:

1. „odredba za ne-Uniju” znači posebna odredba za usluge koje isporučuju porezni obveznici koji nemaju poslovni nastan unutar Zajednice, kako je utvrđeno u glavi XII. poglavlju 6. odjeljku 2. Direktive 2006/112/EZ;

2. „odredba za Uniju” znači posebna odredba za prodaju robe na daljinu unutar Zajednice, za isporuke robe unutar države članice koje obavljaju elektronička sučelja koja omogućuju te isporuke u skladu s člankom 14.a stavkom 2. Direktive 2006/112/EZ i za usluge koje isporučuju porezni obveznici koji imaju poslovni nastan unutar Zajednice, ali nemaju poslovni nastan u državi članici potrošnje, kako je propisano u glavi XII. poglavlju 6. odjeljku 3. Direktive 2006/112/EZ;

3. „odredba za uvoz” znači posebna odredba za prodaju na daljinu robe uvezene iz trećih područja ili trećih zemalja, kako je propisano u glavi XII. poglavlju 6. odjeljku 4. Direktive 2006/112/EZ;

4. „posebne odredbe” znači odredba za ne-Uniju, odredba za Uniju i odredba za uvoz.

Članak 2.

Funkcije elektroničkog sučelja

Elektroničko sučelje u državi članici identifikacije putem kojega se porezni obveznik ili posrednik koji djeluje u njegovo ime registrira za primjenu jedne od posebnih odredaba te putem kojega taj porezni obveznik ili posrednik državi članici identifikacije podnosi prijave poreza na dodanu vrijednost (PDV-a) u okviru te odredbe mora imati sljedeće funkcije:

(a) mora pružati mogućnost pohrane podataka te promjene podataka koji se dostavljaju u skladu s člankom 361. ili člankom 369.p Direktive 2006/112/EZ te podataka koje treba sadržavati prijava PDV-a u skladu s člankom 365., člankom 369.g ili člankom 369.t Direktive 2006/112/EZ, prije podnošenja tih podataka ili njihovih promjena;

(b) mora omogućiti poreznom obvezniku ili posredniku koji djeluje u njegovo ime podnošenje relevantnih podataka u vezi s prijavama PDV-a prijenosom elektroničkih datoteka u skladu s uvjetima koje propisuje država članica identifikacije.

Članak 3.

Prijenos identifikacijskih podataka

1. Država članica identifikacije putem CCN/CSI mreže ostalim državama članicama prenosi sljedeće podatke i sve promjene tih podataka:

(a) podatke za identifikaciju poreznog obveznika koji primjenjuje odredbu za ne-Uniju;

([5]) Provedbena uredba Komisije (EU) br. 815/2012 od 13. rujna 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 (SL L 249, 14.9.2012., str. 3.).

(b) podatke za identifikaciju poreznog obveznika koji primjenjuje odredbu za Uniju;

(c) podatke za identifikaciju poreznog obveznika koji primjenjuje odredbu za uvoz;

(d) podatke za identifikaciju posrednika;

(e) identifikacijski broj dodijeljen poreznom obvezniku ili posredniku.

2. Zajednička elektronička poruka utvrđena u Prilogu I. koristi se za prijenos podataka iz prvog stavka uz upotrebu sljedećeg stupca u svakom slučaju:

(a) stupca B za odredbu za ne-Uniju;

(b) stupca C za odredbu za Uniju;

(c) stupca D za odredbu za uvoz radi identifikacije poreznog obveznika u skladu s člankom 369.p stavkom 1. ili 3. Direktive 2006/112/EZ;

(d) stupca E za odredbu za uvoz radi identifikacije posrednika u skladu s člankom 369.p stavkom 2. Direktive 2006/112/EZ.

3. Država članica identifikacije bez odgode putem CCN/CSI mreže, zajedničkom elektroničkom porukom iz Priloga II. ovoj Uredbi, obavješćuje ostale države članice ako porezni obveznik:

(a) bude isključen ili izbrisan iz identifikacijskog registra jedne od posebnih odredbi u skladu s člankom 363., člankom 369.e ili člankom 369.r stavkom 1. ili 3. Direktive 2006/112/EZ;

(b) dobrovoljno prestane s primjenom jedne od posebnih odredaba;

(c) promijeni državu članicu identifikacije u okviru odredbe za Uniju ili odredbe za uvoz.

4. Država članica identifikacije bez odgode putem CCN/CSI mreže, zajedničkom elektroničkom porukom iz Priloga II. ovoj Uredbi, obavješćuje ostale države članice ako posrednik:

(a) bude izbrisan iz identifikacijskog registra u skladu s člankom 369.r stavkom 2. Direktive 2006/112/EZ;

(b) dobrovoljno prestane djelovati kao posrednik;

(c) promijeni državu članicu identifikacije.

5. Pojedinačni identifikacijski brojevi za PDV dodijeljeni poreznim obveznicima ili, ako je primjenjivo, u pogledu poreznih obveznika u skladu s člankom 369.q stavcima 1. i 3. Direktive 2006/112/EZ automatski se razmjenjuju između države članice identifikacije i ostalih država članica putem središnjeg registra ili drugog pouzdanog alata za razmjenu podataka na način kojim se osigurava da države članice u svakom trenutku imaju točan i ažuriran pregled valjanosti svih tih identifikacijskih brojeva za PDV koje su dodijelile sve države članice.

Članak 4.

Podnošenje prijava PDV-a poreznog obveznika ili posrednika

1. Porezni obveznik ili, ako je primjenjivo u slučaju odredbe za uvoz, posrednik koji djeluje u njegovo ime podnosi prijave PDV-a sa svim pojedinostima koje se zahtijevaju na temelju članka 365., 369.g ili 369.t Direktive 2006/112/EZ državi članici identifikacije primjenom zajedničke elektroničke poruke utvrđene u Prilogu III. ovoj Uredbi. Stupac B te zajedničke elektroničke poruke upotrebljava se za odredbu za ne-Uniju, stupac C za odredbu za Uniju, a stupac D za odredbu za uvoz.

2. Ako, u vezi s posebnom odredbom, porezni obveznik ne izvrši nijednu isporuku robe ni usluga u skladu s tom posebnom odredbom u nijednoj državi članici tijekom poreznog razdoblja i nema izmjena koje treba unijeti u prethodne prijave PDV-a, popunjava se prijava nultog PDV-a. S tim ciljem popunjavaju se samo sljedeća polja zajedničke elektroničke poruke utvrđene u Prilogu III.:

(a) polja 1., 2., 11. i 24. za odredbu za ne-Uniju;

(b) polja 1., 2., 21. i 24. za odredbu za Uniju;

(c) polja 1., 1.a, 2., 11. i 24. za odredbu za uvoz.

3. Od poreznog obveznika ili, ako je primjenjivo u slučaju odredbe za uvoz, posrednika koji djeluje u njegovo ime zahtijeva se da unese isporuke povezane s državom članicom potrošnje ako je u poreznom razdoblju u toj državi članici izvršena isporuka robe ili usluga u okviru posebnih odredaba.

Osim toga, u slučaju odredbe za Uniju, od poreznog obveznika zahtijeva se samo da unese isporuke navedene u članku 369.g stavku 2. točkama (a) i (b) Direktive 2006/112/EZ u vezi s državom članicom iz koje se roba otprema ili prevozi ako je u poreznom razdoblju iz te države članice otpremljena ili prevezena roba obuhvaćena odredbom za Uniju. Porezni obveznik dužan je unijeti isporuke iz države članice svojeg poslovnog nastana samo ako su tijekom poreznog razdoblja isporuke usluga izvršene iz te države članice u okviru odredbe za Uniju.

Članak 5.

Prijenos podataka obuhvaćenih prijavom PDV-a

Podatke obuhvaćene prijavom PDV-a iz članka 4. stavka 1. država članica identifikacije šalje putem CCN/CSI mreže, primjenom zajedničke elektroničke poruke utvrđene u Prilogu III.:

(a) svim državama članicama potrošnje navedenima u prijavi PDV-a;

(b) osim toga, u slučaju odredbe za Uniju, svakoj od sljedećih država članica navedenih u prijavi PDV-a:

i. svakoj državi članici iz koje se roba otprema ili prevozi;

ii. svakoj državi članici poslovnog nastana iz koje se isporučuju usluge.

Za potrebe prvog stavka država članica identifikacije prenosi svakoj relevantnoj državi članici opće podatke iz dijela 1. zajedničke elektroničke poruke utvrđene u Prilogu III. zajedno s podacima iz dijelova 2., 3. i 4. te zajedničke elektroničke poruke koji se odnose na dotičnu državu članicu.

Članak 6.

Jedinstveni poziv na broj

Podaci koji se prenose u skladu s člankom 5. moraju sadržavati poziv na broj koji dodjeljuje država članica identifikacije, a jedinstven je za pojedinu prijavu PDV-a.

Članak 7

Stavljanje izvan snage

Provedbena uredba Komisije (EU) br. 815/2012 stavlja se izvan snage s učinkom od 1. siječnja 2021.

Međutim, u pogledu podnošenja i ispravaka prijava PDV-a u vezi s isporukama usluga koje su obuhvaćene bilo kojom od posebnih odredaba navedenih u Provedbenoj uredbi Komisije (EU) br. 815/2012 i koje su izvršene prije 1. siječnja 2021. ta se provedbena uredba nastavlja primjenjivati do 10. veljače 2024.

Članak 8.

Stupanje na snagu

Ova Uredba stupa na snagu dvadesetog dana od dana objave u *Službenom listu Europske unije*.

Primjenjuje se od 1. siječnja 2021.

Ova je Uredba u cijelosti obvezujuća i izravno se primjenjuje u svim državama članicama.

Sastavljeno u Bruxellesu 12. veljače 2020.

Za Komisiju
Predsjednica
Ursula VON DER LEYEN

PRILOG I.

Identifikacijski podaci

Stupac A	Stupac B	Stupac C	Stupac D	Stupac E
Broj polja	Odredba za ne-Uniju	Odredba za Uniju	Odredba za uvoz (identifikacija poreznog obveznika)	Odredba za uvoz (identifikacija posrednika)
1.	Pojedinačni identifikacijski broj za PDV koji dodjeljuje država članica identifikacije u skladu s člankom 362. Direktive 2006/112/EZ (1)	Pojedinačni identifikacijski broj za PDV koji dodjeljuje država članica identifikacije u skladu s člankom 369.d Direktive 2006/112/EZ, uključujući oznaku zemlje	Pojedinačni identifikacijski broj za PDV koji dodjeljuje država članica identifikacije u skladu s člankom 369.q stavkom 1. ili 3. Direktive 2006/112/EZ (2)	Pojedinačni identifikacijski broj koji dodjeljuje država članica identifikacije u skladu s člankom 369.q stavkom 2. Direktive 2006/112/EZ (3)
1.a			Ako poreznog obveznika zastupa posrednik, pojedinačni identifikacijski broj tog posrednika dodijeljen u skladu s člankom 369.q stavkom 2. Direktive 2006/112/EZ	
2.	Nacionalni porezni broj		Nacionalni porezni broj (4)	
2.a			Identifikacijski broj za PDV, ako postoji	Identifikacijski broj za PDV
3.	Ime društva	Ime društva	Ime društva	Ime društva
4.	Tvrtka ili tvrtke društva, ako se razlikuju od naziva društva	Tvrtka ili tvrtke društva, ako se razlikuju od naziva društva	Tvrtka ili tvrtke društva, ako se razlikuju od naziva društva	Tvrtka ili tvrtke društva, ako se razlikuju od naziva društva
5.	Puna poštanska adresa društva (5)	Puna poštanska adresa društva (5)	Puna poštanska adresa društva (5)	Puna poštanska adresa društva (5)
6.	Zemlja u kojoj porezni obveznik ima sjedište poslovanja	Zemlja u kojoj porezni obveznik ima sjedište poslovanja, ako nije u Uniji	Zemlja u kojoj porezni obveznik ima sjedište poslovanja	Država članica u kojoj posrednik ima sjedište poslovanja ili, ako nema sjedište poslovanja u Uniji, država članica u kojoj posrednik ima trajni poslovni nastan i u kojoj navede da će primjenjivati odredbu za uvoz u ime poreznog obveznika ili poreznih obveznika koje zastupa
7.	Adresa elektroničke pošte poreznog obveznika	Adresa elektroničke pošte poreznog obveznika	Adresa elektroničke pošte poreznog obveznika	Adresa elektroničke pošte posrednika
8.	Internetske stranice poreznog obveznika	Internetske stranice poreznog obveznika, ako postoje	Internetske stranice poreznog obveznika	
9.	Osoba za kontakt	Osoba za kontakt	Osoba za kontakt	Osoba za kontakt

Stupac A	Stupac B	Stupac C	Stupac D	Stupac E
Broj polja	Odredba za ne-Uniju	Odredba za Uniju	Odredba za uvoz (identifikacija poreznog obveznika)	Odredba za uvoz (identifikacija posrednika)
10.	Telefonski broj	Telefonski broj	Telefonski broj	Telefonski broj
11.	Broj IBAN ili OBAN	Broj IBAN	Broj IBAN ([6])	Broj IBAN ([7])
12.	Broj BIC ([8])	Broj BIC ([8])	Broj BIC ([6]) ([8])	Broj BIC ([7]) ([8])
13.1.		Pojedinačni identifikacijski broj ili brojevi za PDV ili, ako nisu dostupni, referentni porezni broj ili brojevi koje su dodijelile države članice u kojima porezni obveznik ima trajni poslovni nastan osim države članice identifikacije, te države članice iz kojih se roba otprema ili prevozi osim države članice identifikacije ([9]) Pokazatelj ima li porezni obveznik trajni poslovni nastan u toj državi članici ([14])	Pojedinačni identifikacijski broj ili brojevi za PDV ili, ako nisu dostupni, referentni porezni broj ili brojevi koje su dodijelile države članice u kojima porezni obveznik ima trajni poslovni nastan osim države članice identifikacije ([9])	Pojedinačni identifikacijski broj ili brojevi za PDV ili, ako nisu dostupni, referentni porezni broj ili brojevi koje su dodijelile države članice u kojima posrednik ima trajni poslovni nastan osim države članice identifikacije ([9])
14.1.		Puna poštanska adresa i tvrtka trajnih poslovnih nastana i lokacija iz kojih se roba otprema ili prevozi u državama članicama koje nisu država članica identifikacije ([10])	Puna poštanska adresa i tvrtka trajnih poslovnih nastana u državama članicama koje nisu država članica identifikacije ([10])	Puna poštanska adresa i tvrtka trajnih poslovnih nastana u državama članicama koje nisu država članica identifikacije ([10])
15.1.		Identifikacijski broj ili brojevi za PDV koje su države članice dodijelile poreznim obveznicima koji nemaju poslovni nastan ([11])		
16.1.	Elektronička izjava da porezni obveznik nema poslovni nastan unutar Unije	Elektronička izjava da porezni obveznik nema poslovni nastan unutar Unije		
16.2.		Pokazatelj upotrebljava li porezni obveznik elektroničko sučelje iz članka 14.a stavka 2. Direktive 2006/112/EZ ([14])		
17.	Datum početka primjene odredbe ([12])	Datum početka primjene odredbe ([12])	Datum početka primjene odredbe ([13])	

Stupac A	Stupac B	Stupac C	Stupac D	Stupac E
Broj polja	Odredba za ne-Uniju	Odredba za Uniju	Odredba za uvoz (identifikacija poreznog obveznika)	Odredba za uvoz (identifikacija posrednika)
18.	Datum zahtjeva poreznog obveznika za registraciju u okviru odredbe	Datum zahtjeva poreznog obveznika za registraciju u okviru odredbe	Datum zahtjeva poreznog obveznika ili posrednika koji djeluje u njegovo ime za registraciju u okviru odredbe	Datum zahtjeva za registraciju kao posrednik
19.	Datum odluke države članice identifikacije o registraciji	Datum odluke države članice identifikacije o registraciji	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 ([14])		
21.	Pojedinačni identifikacijski broj ili brojevi za PDV koje je dodijelila država članica identifikacije u skladu s člankom 362., 369. d ili 369.q Direktive 2006/112/EZ ako je porezni obveznik prethodno primjenjivao ili trenutačno primjenjuje jednu od tih odredaba	Pojedinačni identifikacijski broj ili brojevi za PDV koje je dodijelila država članica identifikacije u skladu s člankom 362., 369. d ili 369.q Direktive 2006/112/EZ ako je porezni obveznik prethodno primjenjivao ili trenutačno primjenjuje jednu od tih odredaba	Pojedinačni identifikacijski broj ili brojevi za PDV koje je dodijelila država članica identifikacije u skladu s člankom 362., 369. d ili 369.q Direktive 2006/112/EZ ako je porezni obveznik prethodno primjenjivao ili trenutačno primjenjuje jednu od tih odredaba	Pojedinačni identifikacijski broj posrednika koji je dodijelila država članica identifikacije u skladu s člankom 369.q stavkom 2. Direktive 2006/112/EZ

([1]) Zadani format: EUxxxyyyyyz, pri čemu je: xxx troznamenkasta ISO brojčana oznaka države članice identifikacije; yyyyy peteroznamenkasta brojčana oznaka koju je dodijelila država članica identifikacije; a z je kontrolni broj.

([2]) Zadani format: IMxxxyyyyyyz, pri čemu je: xxx troznamenkasta ISO brojčana oznaka države članice identifikacije; yyyyyy šesteroznamenkasta brojčana oznaka koju je dodijelila država članica identifikacije; a z je kontrolni broj.

([3]) Zadani format: INxxxyyyyyyz, pri čemu je: xxx troznamenkasta ISO brojčana oznaka države članice identifikacije; yyyyyy šesteroznamenkasta brojčana oznaka koju je dodijelila država članica identifikacije; a z je kontrolni broj.

([4]) Obvezno ako u polje 2.a nije unesen identifikacijski broj za PDV.

([5]) Poštanski broj treba navesti ako postoji.

([6]) Ako poreznog obveznika ne zastupa posrednik.

([7]) Ako poreznog obveznika zastupa posrednik.

([8]) Broj BIC nije obvezan.

([9]) Ako postoji više trajnih poslovnih nastana ili više od jedne države članice iz koje se otprema ili prevozi roba, upotrijebite polja 13.1, 13.2 itd.

([10]) Ako postoji više trajnih poslovnih nastana i/ili lokacija iz kojih se otprema ili prevozi roba, upotrijebite polja 14.1, 14.2 itd.

([11]) Ako postoji više identifikacijskih brojeva za PDV koje su države članice dodijelile poreznom obvezniku koji nema poslovni nastan, upotrijebite polja 15.1, 15.2 itd.

([12]) Navedeni datum može u određenim ograničenim slučajevima biti raniji od datuma registracije u okviru odredbe.

([13]) Datum početka primjene odredbe identičan je datumu u polju 19 stupca D, a u slučaju predregistracije u skladu s člankom 2. trećim stavkom Provedbene uredbe Vijeća (EU) 2019/2026 ne može biti raniji od 1. siječnja 2021.

([14]) U ovom polju potrebno samo naznačiti da ili ne.

PRILOG II.

Podaci o statusu poreznog obveznika ili posrednika u registru države članice identifikacije

	Pojedinačni identifikacijski broj za PDV koji je dodijelila država članica identifikacije, uključujući oznaku zemlje	Pojedinačni identifikacijski broj posrednika koji je dodijelila država članica identifikacije, uključujući oznaku zemlje
Datum stupanja promjene na snagu	Razlog promjene statusa poreznog obveznika u registru upotrebom sljedećih oznaka: (1) porezni obveznik ili, ako je primjenjivo, posrednik koji djeluje u njegovo ime obavijestio je državu članicu identifikacije da porezni obveznik više ne obavlja isporuke usluga i/ili robe obuhvaćene posebnom odredbom; (2) država članica identifikacije smatra da je porezni obveznik prestao obavljati oporezive djelatnosti obuhvaćene posebnom odredbom; (3) porezni obveznik više ne ispunjava potrebne uvjete za primjenu posebne odredbe; (4) porezni obveznik neprekidno krši pravila posebne odredbe; (5) porezni obveznik ili posrednik koji djeluje u njegovo ime zatražio je da dobrovoljno prestane primjenjivati odredbu; (6) porezni obveznik zatražio je identifikaciju u novoj državi članici identifikacije.	Razlog promjene statusa posrednika u registru upotrebom sljedećih oznaka: (2) posrednik ne djeluje kao posrednik u ime nijednog poreznog obveznika koji primjenjuje odredbu za uvoz u razdoblju od dva uzastopna kalendarska tromjesečja; (3) posrednik više ne ispunjava uvjete potrebne za djelovanje u tom svojstvu; (4) posrednik neprekidno krši pravila odredbe za uvoz; (5) posrednik je zatražio da dobrovoljno prestane djelovati kao posrednik; (6) posrednik je zatražio identifikaciju u novoj državi članici identifikacije.

PRILOG III.

Prijave PDV-a

Dio 1.: Opće informacije

Stupac A	Stupac B	Stupac C	Stupac D
Broj polja	Odredba za ne-Uniju	Odredba za Uniju	Odredba za uvoz
		Jedinstveni poziv na broj [1]:	
1.	Pojedinačni identifikacijski broj za PDV koji dodjeljuje država članica identifikacije u skladu s člankom 362. Direktive 2006/112/EZ	Pojedinačni identifikacijski broj za PDV koji dodjeljuje država članica identifikacije u skladu s člankom 369.d Direktive 2006/112/EZ, uključujući oznaku zemlje	Pojedinačni identifikacijski broj za PDV koji dodjeljuje država članica identifikacije u skladu s člankom 369.q stavkom 1. ili 3. Direktive 2006/112/EZ
1.a			Ako poreznog obveznika zastupa posrednik, pojedinačni identifikacijski broj tog posrednika dodijeljen u skladu s člankom 369.q stavkom 2. Direktive 2006/112/EZ
2	Porezno razdoblje [2]	Porezno razdoblje [2]	Porezno razdoblje [2]
2.a	Datum početka i datum završetka razdoblja [4]	Datum početka i datum završetka razdoblja [4]	Datum početka i datum završetka razdoblja [4]
3.	Valuta	Valuta	Valuta
		Dio 2.: Za svaku državu članicu potrošnje u kojoj postoji obveza plaćanja PDV-a [6]	
		2(a) usluge isporučene iz države članice identifikacije i trajnih poslovnih nastana izvan Unije **2(b) isporuke robe koja je otpremljena ili prevezena iz države članice identifikacije** [7]	
4.1.	Oznaka države članice potrošnje	Oznaka države članice potrošnje	Oznaka države članice potrošnje
5.1.	Standardna stopa PDV-a u državi članici potrošnje [8]	Standardna stopa PDV-a u državi članici potrošnje [8]	Standardna stopa PDV-a u državi članici potrošnje [8]
6.1.	Snižena stopa PDV-a u državi članici potrošnje [8]	Snižena stopa PDV-a u državi članici potrošnje [8]	Snižena stopa PDV-a u državi članici potrošnje [8]
7.1.	Porezna osnovica po standardnoj stopi [8]	Porezna osnovica po standardnoj stopi [8]	Porezna osnovica po standardnoj stopi [8]
8.1.	Iznos PDV-a po standardnoj stopi [8]	Iznos PDV-a po standardnoj stopi [8]	Iznos PDV-a po standardnoj stopi [8]
9.1.	Porezna osnovica po sniženoj stopi [8]	Porezna osnovica po sniženoj stopi [8]	Porezna osnovica po sniženoj stopi [8]

10.1.	Iznos PDV-a po sniženoj stopi ([8])	Iznos PDV-a po sniženoj stopi ([8])	Iznos PDV-a po sniženoj stopi ([8])
11.1.	Ukupni iznos PDV-a za plaćanje	Ukupni iznos PDV-a za plaćanje za isporuke usluga navedenih u dijelu 2(a) i isporuke robe navedene u dijelu 2(b)	Ukupni iznos PDV-a za plaćanje
		2(c) usluge isporučene iz trajnih poslovnih nastana u državama članicama koje nisu država članica identifikacije ([9])	
		2(d) isporuke robe koja je otpremljena ili prevezena iz države članice koja nije država članica identifikacije ([10]) ([11])	
12.1.		Oznaka države članice potrošnje	
13.1.		Standardna stopa PDV-a u državi članici potrošnje ([8])	
14.1.		Snižena stopa PDV-a u državi članici potrošnje ([8])	
15.1.		Pojedinačni identifikacijski broj za PDV ili, ako nije dostupan, referentni porezni broj, uključujući oznaku zemlje: — trajnog poslovnog nastana iz kojeg se isporučuju usluge; ili — poslovnog nastana iz kojeg se otprema ili prevozi roba. Ako se roba isporučuje u skladu s člankom 14.a stavkom 2. Direktive 2006/112/EZ, a porezni obveznik nema identifikacijski broj za PDV ni referentni porezni broj u državi članici iz koje se roba otprema ili prevozi, i dalje se mora navesti oznaka te države članice.	
16.1.		Porezna osnovica po standardnoj stopi ([8])	
17.1.		Iznos PDV-a po standardnoj stopi ([8])	
18.1.		Porezna osnovica po sniženoj stopi ([8])	
19.1.		Iznos PDV-a po sniženoj stopi ([8])	
20.1.		Ukupni iznos PDV-a za plaćanje za isporuke usluga navedenih u dijelu 2(c) i isporuke robe navedene u dijelu 2(d)	
		2(e) ukupni zbroj za isporuke iz države članice identifikacije, isporuke robe iz druge države članice i usluge isporučene iz svih trajnih poslovnih nastana koji nisu u državi članici identifikacije	
21.1.		Ukupni iznos PDV-a za plaćanje (polje 11.1 + polje 11.2 … + polje 20.1 + polje 20.2 ...)	

Dio 3.: Za svaku državu članicu potrošnje za koju je proveden ispravak PDV-a			
22.1.	Porezno razdoblje ([2])	Porezno razdoblje ([2])	Porezno razdoblje ([3])
23.1.	Oznaka države članice potrošnje	Oznaka države članice potrošnje	Oznaka države članice potrošnje
24.1.	Ukupni iznos PDV-a koji proizlazi iz ispravaka isporuka ([12])	Ukupni iznos PDV-a koji proizlazi iz ispravaka isporuka ([12])	Ukupni iznos PDV-a koji proizlazi iz ispravaka isporuka ([12])
Dio 4.: Razlika PDV-a za plaćanje za svaku državu članicu potrošnje			
25.1.	Ukupni iznos PDV-a za plaćanje uključujući ispravke prethodnih prijava po državi članici (polje 11.1 + polje 11.2 ... + polje 24.1 + polje 24.2 …) ([12])	Ukupni iznos PDV-a za plaćanje uključujući ispravke prethodnih prijava po državi članici (polje 21.1 + polje 21.2 ... + polje 24.1 + polje 24.2 …) ([12])	Ukupni iznos PDV-a za plaćanje uključujući ispravke prethodnih prijava po državi članici (polje 11.1 + polje 11.2 ... + polje 24.1 + polje 24.2 …) ([12])
Dio 5.: Ukupni iznos PDV-a za plaćanje za sve države članice potrošnje			
26.	Ukupni iznos PDV-a za plaćanje za sve države članice (polje 25.1 + 25.2 …) ([13])	Ukupni iznos PDV-a za plaćanje za sve države članice (polje 25.1 + 25.2 …) ([13])	Ukupni iznos PDV-a za plaćanje za sve države članice (polje 25.1 + 25.2 …) ([13])

([1]) Jedinstveni poziv na broj koji je dodijelila država članica identifikacije sadržava oznaku države članice identifikacije/PDV broj/razdoblje – CZ/xxxxxxxxx/Q1.gggg (ili /M01.gggg za odredbu za uvoz) + vremenski žig. Država članica identifikacije taj broj dodjeljuje prije prijenosa prijave drugim uključenim državama članicama.

([2]) Odnosi se na kalendarska tromjesečja: Q1.gggg – Q2.gggg – Q3.gggg – Q4.gggg. Ako treba primijeniti ispravak na više od jednog poreznog razdoblja u dijelu 3., upotrijebite polja 22.1.1, 22.1.2 itd.

([3]) Odnosi se na kalendarske mjesece: M01.gggg – M02.gggg – M03.gggg – itd. Ako treba primijeniti ispravak na više od jednog poreznog razdoblja u dijelu 3., upotrijebite polja 22.1.1, 22.1.2 itd.

([4]) Popunjava se samo u slučajevima kad porezni obveznik podnosi više od jedne prijave PDV-a za isto tromjesečje. Odnosi se na kalendarske dane: dd.mm.gggg – dd.mm.gggg.

([5]) Popunjava se samo u slučajevima kad porezni obveznik/posrednik podnosi više od jedne prijave PDV-a za isti mjesec. Odnosi se na kalendarske dane: dd.mm.gggg – dd.mm.gggg.

([6]) Ako postoji više država članica potrošnje.

([7]) Uključujući isporuke uz upotrebu elektroničkog sučelja iz članka 14.a stavka 2. Direktive 2006/112/EZ ako oprema ili prijevoz te robe počinje i završava u državi članici identifikacije.

([8]) Ako je tijekom razdoblja prijave primijenjeno više od jedne standardne stope, upotrijebite polja 5.1.2, 7.1.2, 8.1.2, 13.1.2, 16.1.2, 17.1.2, itd. Ako je primijenjeno više od jedne snižene stope PDV-a, upotrijebite polja 6.1.2, 9.1.2, 10.1.2, 14.1.2, 18.1.2, 19.1.2, itd.

([9]) Ako postoji više od jednog trajnog poslovnog nastana, upotrijebite polja od 12.2 do 20.2 itd.

([10]) Ako se roba otprema ili prevozi iz više od jedne države članice koja nije država članica identifikacije, upotrijebite polja od 12.2 do 20.2 itd.

([11]) Uključujući isporuke uz upotrebu elektroničkog sučelja iz članka 14.a stavka 2. Direktive 2006/112/EZ ako oprema ili prijevoz te robe počinje i završava u istoj državi članici.

([12]) Ovaj iznos može biti negativan.

([13]) Negativni iznosi u poljima 25.1, 25.2 itd. ne mogu se uzeti u obzir.