

Obowiązki sklepów internetowych prowadzących handel w Unii Europejskiej – podatki

Patrycja Mikuła
2 września 2022 r.

Plan prezentacji

1. [E-commerce – pojęcie i formy najpowszechniej spotykane prowadzenia działalności](#)
2. [Sprzedaż ebooków, szkoleń, konsultacji – jaka forma opodatkowania będzie najkorzystniejsza?](#)
3. [Sprzedaż ebooków, szkoleń, konsultacji – stawki VAT](#)
4. [Pakiet VAT e-commerce](#)
5. [WSTO – co się kryje za tym pojęciem](#)
6. [SOTI – co się kryje za tym pojęciem](#)
7. [Obowiązki platform internetowych](#)
8. [Procedura One Stop Shop \(OSS\)](#)
9. [Procedura Import One Stop Shop \(IOSS\).](#)

Niniejsza prezentacja została przygotowana zgodnie z brzmieniem przepisów ustawy o podatku od towarów i usług oraz „Objaśnieniami podatkowymi dnia 1 września 2021 r. w zakresie tzw. pakietu VAT e-commerce wprowadzonego ustawą z dnia 20 maja 2021 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw”.

E-commerce – pojęcie i formy prowadzenia działalności gospodarczej

[Powrót do spisu treści](#)

E-commerce

Angielskie określenie „electronic commerce” oznaczające e-handel lub handel internetowy.

Transakcje mogą być dokonywane pomiędzy przedsiębiorstwami, osobami indywidualnymi, instytucjami rządowymi lub innymi organizacjami prywatnymi i publicznymi.

Przewaga e-handlu nad sprzedażą stacjonarną sprowadza się do niskich kosztach na stracie, możliwości dostępu do szerokiego grona odbiorców oraz możliwości sprzedaży przez cały czas.

E-commerce

Według CBRE sprzedaż e-commerce w Polsce do 2025 r. obejmie nawet do 20% całkowitego wolumenu.

Prowadzenie sprzedaży online, zarówno towarów, jak i usług ma relatywnie niską barierę wejścia na rynek.

W Polsce ponad 150 tys. podmiotów dokonuje sprzedaży online, za pomocą własnych sklepów czy marketplace'ów.

E-commerce – formy opodatkowania JDG

- podatek liniowy
- skala podatkowa
- ryczałt ewidencyjny
- karta podatkowa

E-commerce – formy opodatkowania JDG

	Podatek liniowy	Skala podatkowa	Ryczałt ewidencyjny	Karta podatkowa
Podatek	19%	30 tys. zł kwota wolna, 12% do 120 tys. zł, pow. 32%	w zależności od usługi lub towaru stawki są różne	wg decyzji
Składka zdrowotna w 2022 r.	4,9% dochodu	9% dochodu	<ul style="list-style-type: none">• do 60 tyś - ok. 305 zł• od 60 tyś do 300 tyś - 505 zł• powyżej: 300 tyś - ok. 900 zł	270,90 zł

E-commerce – spółki osobowe, a forma opodatkowania

- spółka cywilna
- spółka jawna
- spółka partnerska
- spółka komandytowa, w tym podatnik CIT
- spółka komandytowo-akcyjna

E-commerce – rodzaje spółek kapitałowych

- spółka z o.o.
- prosta spółka akcyjna
- spółka akcyjna

Opodatkowanie spółek kapitałowych

Podatek, z zastrzeżeniem art. 21, art. 22, art. 24a, art. 24b, art. 24ca, art. 24d i art. 24f CIT, wynosi:

- 1) **19%** podstawy opodatkowania;
- 2) **9%** podstawy opodatkowania od przychodów (dochodów) innych niż z zysków kapitałowych – w przypadku podatników, u których przychody osiągnięte w roku podatkowym nie przekroczyły wyrażonej w złotych kwoty odpowiadającej równowartości 2 000 000 euro przeliczonej według średniego kursu euro ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski na pierwszy dzień roboczy roku podatkowego, w zaokrągleniu do 1000 zł.

Opodatkowanie spółek kapitałowych – wyłączenie stawki 9%

Wyłączenie stawki 9% dotyczy podatnika, który został utworzony:

1. wyniku przekształcenia, połączenia lub podziału podatników, z wyjątkiem przekształcenia spółki w inną spółkę albo
2. w wyniku przekształcenia przedsiębiorcy będącego osobą fizyczną wykonującą we własnym imieniu działalność gospodarczą lub spółki niebędącej osobą prawną, albo
3. przez osoby prawne, osoby fizyczne albo jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej, które wniosły na poczet kapitału podatnika uprzednio prowadzone przez siebie przedsiębiorstwo, zorganizowaną część przedsiębiorstwa albo składniki majątku tego przedsiębiorstwa o wartości przekraczającej łącznie równowartość w złotych kwoty co najmniej 10 000 euro;

Opodatkowanie spółek kapitałowych – wyłączenie stawki 9%

4. przez osoby prawne, osoby fizyczne albo jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej wnoszące, tytułem wkładów niepieniężnych na poczet kapitału podatnika, składniki majątku uzyskane przez te osoby albo jednostki w wyniku likwidacji innych podatników, jeżeli te osoby albo jednostki posiadały udziały (akcje) tych innych likwidowanych podatników, albo
 5. przez osoby prawne, osoby fizyczne albo jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej, jeżeli w roku podatkowym, w którym podatnik został utworzony, oraz w roku podatkowym bezpośrednio po nim następującym, zostało do niego wniesione na poczet kapitału uprzednio prowadzone przedsiębiorstwo, zorganizowana część przedsiębiorstwa albo składniki majątku tego przedsiębiorstwa o wartości przekraczającej łącznie równowartość w złotych kwoty 10 000 euro
- nie może zastosować 9% stawki podatku dochodowego od osób prawnych w roku podatkowym, w którym rozpoczął działalność, oraz w roku podatkowym bezpośrednio po nim następującym.

Opodatkowanie spółek kapitałowych – wyłączenie stawki 9%

Ponadto 9% stawki podatku dochodowego od osób prawnych nie stosuje się w stosunku do następujących podatników:

- 1) spółkidzielonej;
 - 2) podatnika, który wniósł tytułem wkładu do innego podmiotu, w tym na poczet kapitału:
 - a) uprzednio prowadzone przez siebie przedsiębiorstwo, zorganizowaną część przedsiębiorstwa albo składniki majątku tego przedsiębiorstwa o wartości przekraczającej łącznie równowartość w złotych kwoty 10 000 lub
 - b) składniki majątku uzyskane przez tego podatnika w wyniku likwidacji innych podatników, jeżeli ten podatnik posiadał udziały (akcje) tych innych likwidowanych podatników
- w roku podatkowym, w którym dokonano podziału albo wniesiono wkład, oraz w roku podatkowym bezpośrednio po nim następującym.

Wysokość dochodów od ryczału spółek, tzw. CIT estoński

Ryczałt wynosi:

- 1) 10% podstawy opodatkowania - w przypadku małego podatnika oraz podatnika rozpoczynającego prowadzenie działalności;
- 2) 20% podstawy opodatkowania - w przypadku podatnika innego niż wskazany w pkt 1.

W 2022 r. estoński CIT mogą wybrać, oprócz spółek z o.o. i spółek akcyjnych, również proste spółki akcyjne, spółki komandytowe i spółki komandytowo-akcyjne.

[Powrót do spisu treści](#)

Sprzedaż – najkorzystniejsza forma opodatkowania

Wybór najkorzystniejszej formy opodatkowania

Oceń:

- ryzyko prowadzenia biznesu,
- wysokość osiąganego dochodu/przychodu,
- wysokość obciążeń podatkowych,
- skutki braku zastosowania preferencji i ulg,
- wysokość ponoszonych kosztów prowadzenia biznesu,
- konieczność dysponowania majątkiem przedsiębiorstwa, w tym również środkami pieniężnymi.

Wybór najkorzystniejszej formy opodatkowania

Oceniając ryzyko prowadzenia biznesu, weź pod uwagę:

- W przypadku prowadzenia działalności na własne imię i nazwisko ponosisz odpowiedzialność całym swoim majątkiem, obecnym i przyszłym.
- W spółce z o.o. brak odpowiedzialności jest mitem. Za zobowiązania spółki odpowiedzialność ponosi wyłącznie spółka, wspólnicy co do zasady nie ponoszą odpowiedzialności wobec wierzycieli spółki, ale...

UWAGA: wspólnicy będący równocześnie członkami zarządu: ponoszą odpowiedzialność w przypadku, w którym egzekucja przeciwko spółce okaże się bezskuteczna. Członek zarządu może jednak uwolnić się od odpowiedzialności, składając w odpowiedni sposób wniosek o upadłość.

UWAGA nr 2: członkowie zarządu ponoszą odpowiedzialność wobec wierzycieli w spółce w przypadku, gdy złożą oni umyślnie lub przez niedbalstwo fałszywe dane w oświadczeniu o wniesieniu wkładów przez wszystkich wspólników spółki w przypadku zakładania spółki, jak i podwyższania jej kapitału zakładowego.

Spółka z o.o. – wyłączona odpowiedzialność?!

- Wspólnicy będący członkami zarządu, rady nadzorczej, komisji rewizyjnej oraz likwidatorami odpowiadają wobec spółki za szkodę wyrządzoną działaniem lub zaniechaniem sprzecznym z prawem lub postanowieniami umowy spółki, chyba że nie ponoszą winy. W przypadku, gdy szkoda została wyrządzona na skutek zachowania kilku osób, wówczas ponoszą one odpowiedzialność solidarną.
- Za zaległości podatkowe spółki (także sp. z o.o. w organizacji) odpowiada z pierwszej kolejności sama spółka. W przypadku, w którym egzekucja z majątku spółki okazuje się w całości/w części bezskuteczna, za zaległości podatkowe solidarnie odpowiadają członkowie organu zarządzającego spółki (zarząd). Członkowie zarządu mogą jednak uchronić się przed tą odpowiedzialnością, składając we właściwym momencie wniosek o upadłość, dopełniając tym samym swoich obowiązków.

Wybór najkorzystniejszej formy opodatkowania

Podjmując decyzję o wyborze formy opodatkowania:

- przeanalizuj korelację pomiędzy osiąganymi przychodami a ponoszonymi kosztami (dochód), w odniesieniu do obciążeń podatkowych (nie zawsze najniższa stawka podatku to optymalny wybór);
- sprawdź, czy i z jakich ulg przy wyborze wybranej formy opodatkowania nie będziesz mógł skorzystać;
- upewnij się, czy podjęta decyzja nie ma wpływu na planowane inwestycje firmowe, a także prywatne.

Wybór formy prowadzenia biznesu powinien wpływać na bezpieczeństwo podatkowe, jak i pozostawiać finalnie największą ilość gotówki do dyspozycji, czy to firmy, czy osoby prowadzącej działalność gospodarczą.

Wybór najkorzystniejszej formy opodatkowania

- Weź pod uwagę, że w przypadku spółek , co do zasady, majątek firmy jest oddzielony od majątku prywatnego wspólnika, co oznacza brak możliwości korzystania ze składniku majątku wprost i na życzenie,
- Uwzględnij, zasady ujmowania kosztów np. wartość zakupionego towaru staje się kosztem dopiero w momencie sprzedaży a nie zakupu, jak to ma miejsce w przypadku podmiotów prowadzących księgi handlowe.
- Wprawdzie stawka CIT dla spółki wynosi 19% lub 9% (status małego podatnika gdy przychody poniżej 2 mln euro rocznie i podatnik nie powstał z przekształcenia JDG lub aportu przedsiębiorstwa), ale wypłata zysków wspólnikom - różne formy wypłaty – zawsze są opodatkowane.

Wybór najkorzystniejszej formy opodatkowania/formy prowadzenia działalności gospodarczej

Wybór formy prowadzenia działalności gospodarczej i opodatkowania powinien zostać poprzedzony:

- analizami w zakresie ryzyka i odpowiedzialności (zarówno cywilnej, jak i karnej),
- estymacjami obciążeń publicznoprawnych,
- ustaleniem dozwolonej prawnie struktury wypłaty zysku (wynagrodzenie zarządu, świadczenia powtarzające się, świadczenie B2B etc).

Zalecana konsultacja z doradcą podatkowym i radcą prawnym.

[Powrót do spisu treści](#)

Sprzedaż ebooków, szkoleń, konsultacji – stawki VAT

Podatek VAT – zwolnienie podmiotowe

Podmioty, których przychody w ciągu roku nie przekroczyły kwoty 200 tys. zł, są podmiotowo zwolnione z podatku VAT.

W przypadku przedsiębiorców rozpoczynających działalność gospodarczą w danym roku, limit ten uwzględnia się proporcjonalnie do okresu prowadzenia działalności.

Wyłączenia – usługi:

- prawnicze,
- w zakresie doradztwa, z wyjątkiem doradztwa rolniczego związanego z uprawą i hodowlą roślin oraz chowem i hodowlą zwierząt, a także związanego ze sporządzaniem planu zagospodarowania i modernizacji gospodarstwa rolnego,
- jubilerskie.

Podatek VAT – kasa rejestrująca – zwolnienie

Świadczenie usług na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej oraz rolników ryczałtowych, jeżeli świadczący usługę otrzyma w całości zapłatę za wykonaną czynność za pośrednictwem poczty, banku lub spółdzielczej kasy oszczędnościowo-kredytowej (odpowiednio na rachunek bankowy podatnika lub na rachunek podatnika w spółdzielczej kasie oszczędnościowo-kredytowej, której jest członkiem), a z ewidencji i dowodów dokumentujących zapłatę jednoznacznie wynika, jakiej konkretnie czynności dotyczyła.

Dostawa towarów w systemie wysyłkowym (pocztą lub przesyłkami kurierskimi), jeżeli dostawca towaru otrzyma w całości zapłatę za wykonaną czynność za pośrednictwem poczty, banku lub spółdzielczej kasy oszczędnościowo-kredytowej (odpowiednio na rachunek bankowy podatnika lub na rachunek podatnika w spółdzielczej kasie oszczędnościowo-kredytowej, której jest członkiem), a z ewidencji i dowodów dokumentujących zapłatę jednoznacznie wynika, jakiej konkretnie czynności dotyczyła i na czym została dokonana (dane nabywcy, w tym jego adres).

Podatek VAT – e-book

Załącznik nr 10 do ustawy o VAT w poz. 19 wymieniono – CN ex 49 – "Książki, gazety obrazki i pozostałe wyroby przemysłu poligraficznego, drukowane; manuskrypty, maszynopisy i plany - wyłącznie towary objęte określonymi CN. Natomiast w poz. 24 - bez względu na PKWiU – wymieniono – "Dostarczanie drogą elektroniczną publikacji objętych poz. 19, z wyłączeniem:

- publikacji, które w całości lub w przeważającej mierze składają się z treści wideo lub możliwej do odsłuchania muzyki,
- czasopism regionalnych lub lokalnych.

Dla ww. stawka VAT wynosi **5%**.

Podatek VAT – videobook

Udostępnienie videobooka nie stanowi dostawy towarów, ale świadczenie usług (art. 8 ust. 1 ustawy o podatku od towaru i usług - u.p.t.u.). Nie przewidziano zaś dla świadczenia usług internetowych stawki obniżonej, udostępnienie videobooka powinno być zatem opodatkowane stawką podstawową **23%**.

Podobne stanowisko wyrażono m.in. w interpretacji Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z 26.02.2016 r., ILPP2/4512-1-847/15-5/SJ.

Podatek VAT – usługi elektroniczne

Katalog usług świadczonych drogą elektroniczną (wymieniony w załączniku I do Rozporządzenia 282/2011) obejmuje m.in.:

- uzyskiwanie dostępu do filmów i ich pobieranie;
- dostawa treści audio i audiowizualnych za pomocą sieci komunikacyjnych, które to treści nie są udostępniane przez dostawcę usług medialnych i nie są objęte jego odpowiedzialnością redakcyjną.

W świetle powyższych regulacji Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej w interpretacji z dnia 9 marca 2021 r. numer 0113-KDIPT1-3.4012.2.2021.2.JM uznał, że aby daną usługę uznać za usługę elektroniczną musi wystąpić sytuacja, w ramach której:

- jej realizacja ma miejsce za pomocą internetu lub sieci elektronicznej,
- jej świadczenie jest zautomatyzowane, a udział człowieka jest niewielki,
- jej wykonanie bez wykorzystania technologii informacyjnej jest niemożliwe, a usługa ta nie jest objęta wyłączeniami zawartymi w art. 7 ust. 3 rozporządzenia 282/2011.

Podatek VAT – e-book, szkolenie, konsultacja

W przypadku usług elektronicznych świadczonych dla podatników zastosowanie będzie miał art. 28b u.p.t.u., zgodnie z którym miejscem świadczenia usług jest miejsce, w którym podatnik posiada siedzibę lub miejsce zamieszkania.

W przypadku natomiast realizowania takiej sprzedaży na rzecz konsumentów (osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej) zastosowanie może mieć art. 28k ust. 1 u.p.t.u. wedle którego, miejscem świadczenia usług telekomunikacyjnych, usług nadawczych i usług elektronicznych na rzecz podmiotów niebędących podatnikami jest miejsce, w którym podmioty te posiadają siedzibę, stałe miejsce zamieszkania lub zwykłe miejsce pobytu.

Podatek VAT – towary

Stawka VAT przy sprzedaży towarów uzależniona jest od statusu nabywcy oraz miejsca dostawy towarów.

[Powrót do spisu treści](#)

Pakiet VAT e-commerce

Pakiet e-commerce

W Dzienniku Ustaw z 28 czerwca 2021 r., pod poz. 1163, opublikowano ustawę z dnia 20 maja 2021 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw. Mocą tej ustawy wprowadzono m.in. zmiany w rozliczaniu VAT od handlu zagranicznego, tj. tzw. **pakiet VAT e-commerce**.

Pakiet VAT e-commerce obejmuje nowe zasady rozliczania sprzedaży towarów na odległość, a także usług świadczonych klientom końcowym w Unii Europejskiej, pakiet wszedł w życie z dniem **1 lipca 2021 r.**

Pakiet e-commerce

Celem nowych rozwiązań jest uszczelnienie VAT i pokonanie barier w transgranicznym handlu elektronicznym pomiędzy przedsiębiorcami i konsumentami, poprzez:

1. wyrównanie szans unijnych przedsiębiorców w konkutowaniu w obszarze e-handlu z podmiotami z krajów trzecich (zniesienie zwolnienie z VAT dla dostaw o wartości 22 euro oraz objęcie obowiązkiem uiszczania VAT przez interfejsy elektroniczne),
2. opodatkowanie towarów/usług w miejscu ich konsumpcji (przychody z VAT zasilają budżet państwa ostatecznego odbiorcy),
3. zmniejszenia obciążeń i kosztów związanych z wypełnianiem obowiązków podatkowych (brak konieczności rejestracji w poszczególnych krajach dla celów VAT).

Kluczowe akty prawa unijnego składające się na pakiet (przepisy wspólnotowe):

1. dyrektywa Rady (UE) 2017/2455 z 5.12.2017 r. zmieniająca dyrektywę 2006/112/WE i dyrektywę 2009/132/WE w odniesieniu do niektórych obowiązków wynikających z podatku od wartości dodanej w przypadku świadczenia usług i sprzedaży towarów na odległość (Dz.Urz. UE L 348, s. 7 ze zm.) – w szczególności art. 2 i 3;
2. dyrektywa Rady (UE) 2019/1995 z 21.11.2019 r. zmieniająca dyrektywę 2006/112/WE w odniesieniu do przepisów dotyczących sprzedaży towarów na odległość oraz niektórych krajowych dostaw towarów (Dz.Urz. UE L 310, s. 1 ze zm.);
3. rozporządzenie wykonawcze Rady (UE) nr 2019/2026 z 21.11.2019 r. zmieniające rozporządzenie wykonawcze (UE) nr 282/2011 w odniesieniu do dostaw towarów lub świadczenia usług ułatwianych poprzez użycie interfejsów elektronicznych oraz w odniesieniu do procedur szczególnych dla podatników, którzy świadczą usługi na rzecz osób niebędących podatnikami, prowadzą sprzedaż towarów na odległość i dokonują niektórych krajowych dostaw towarów (Dz.Urz. UE L 313, s. 14 ze zm.).

Nowe regulacje wprowadziły z dniem 1 lipca 2021 r. m.in.

- wprowadzenie wewnątrzwspólnotowej sprzedaży towarów na odległość (WSTO),
- sprzedaży na odległość towarów importowanych (SOTI),
- rozszerzenie dotychczas funkcjonującej szczególnej procedury rozliczania podatku VAT w ramach Małego Punktu Kompleksowej Obsługi (Mini One Stop Shop - MOSS) i powstania Punktu Kompleksowej Obsługi (One Stop Shop - OSS) oraz
- wprowadzenie Importowego Punktu Kompleksowej Obsługi (Import One Stop Shop - IOSS),
- ujednoczenie progu kwotowego na terytorium całej UE do poziomu 10.000 euro dla podatników dostarczających towary w ramach WSTO oraz świadczących usługi telekomunikacyjne, nadawcze i elektroniczne (TBE); przekroczenie progu 10.000 euro skutkuje obowiązkiem opodatkowania dostaw w kraju konsumenta według właściwych w danym kraju stawek VAT,

Nowe regulacje wprowadziły z dniem 1 lipca 2021 r. m.in.:

- likwidację zwolnienia z VAT na terytorium całej UE dla importu towarów w przesyłkach o wartości nieprzekraczającej 22 euro,
- wprowadzenie zwolnienia z VAT dla importu towarów w przesyłkach o wartości nieprzekraczającej **150 euro**, jeżeli VAT będzie deklarowany i rozliczany w procedurze importu – Import One Stop Shop (IOSS). Alternatywą będzie drugi mechanizm uproszczenia dla importu towarów w przesyłkach o wartości nieprzekraczającej 150 euro. VAT będzie pobierany od osoby, dla której towary są przeznaczone (odbiorcy) przez osobę dokonującą zgłoszenia celnego.

Pakiet e-commerce

Celem wprowadzanych zmian są uproszczenia obowiązków VAT związanych z dostawą towarów i świadczeniem usług innych niż telekomunikacyjne, nadawcze i elektroniczne, dokonanyimi przez internet na rzecz podmiotów niebędących podatnikami (konsumentów).

Funkcjonowanie poszczególnych rozwiązań zostanie przedstawione w dalszej części prezentacji.

WSTO – co się kryje za tym pojęciem?

WSTO

Wewnątrzwspólnotowa sprzedaż towarów na odległość (WSTO) to dostawa towarów, które są wysyłane lub transportowane przez dostawcę lub w jego imieniu, w tym wtedy, gdy dostawca uczestniczy pośrednio w wysyłce lub transporcie towarów, z jednego państwa członkowskiego do innego państwa członkowskiego, pod warunkiem, że:

- dostawa jest dokonywana do podatnika VAT lub podatku od wartości dodanej lub osoby prawnej niebędącej takim podatnikiem, który nie ma obowiązku rozliczania WNT, lub do innej osoby niebędącej podatnikiem (tzw. dostawa B2C),
- dostarczone towary nie są nowymi środkami transportu ani towarami, które są instalowane lub montowane, z próbnym uruchomieniem lub bez niego.

WSTO

WSTO wystąpi tylko wtedy, gdy transakcja będzie dokonana na rzecz osoby niebędącej podatnikiem VAT (konsumenta), albo na rzecz podatnika lub osoby prawnej niebędącej podatnikiem, którzy nie mają obowiązku rozliczania wewnątrzwspólnotowego nabycia towaru (WNT).

Dostawa towarów obejmuje także przypadki, gdy dostawca pośrednio uczestniczy w transporcie lub wysyłce tych towarów.

WSTO

Za pośrednie uczestnictwo dostawcy w wysyłce lub transporcie towarów, zgodnie z art. 5a rozporządzenia 282/2011, uznaje się w szczególności następujące przypadki:

1. wysyłka lub transport towarów jest zlecona przez dostawcę osobie trzeciej, która dostarcza towary do nabywcy;
2. wysyłki lub transportu towarów dokonuje osoba trzecia, ale dostawca ponosi całkowitą lub częściową odpowiedzialność za dostarczenie towarów do nabywcy;
3. dostawca wystawia nabywcy fakturę i pobiera opłatę od nabywcy za wysyłkę lub transport, a następnie przekazuje go osobie trzeciej, która organizuje wysyłkę lub transport towarów;
4. dostawca w jakikolwiek sposób reklamuje (zachęca) nabywcy usługi dostawcze osoby trzeciej, umożliwia kontakt nabywcy z osobą trzecią lub w inny sposób przekazuje osobie trzeciej informacje, które są jej potrzebne do dostarczenia towarów nabywcy.

WSTO

Towarów nie uważa się za wysłane lub przetransportowane przez dostawcę lub na jego rzecz, w przypadku gdy nabywca transportuje towary samodzielnie lub z udziałem osoby trzeciej organizuje dostarczanie towarów, a dostawca nie bierze udziału bezpośrednio lub pośrednio w organizacji lub pomocy w organizacji wysyłki lub transportu towarów.

WSTO

Towarów nie uważa się za wysłane lub przetransportowane przez dostawcę lub na jego rzecz, w przypadku gdy nabywca transportuje towary samodzielnie lub z udziałem osoby trzeciej organizuje dostarczanie towarów, a dostawca nie bierze udziału bezpośrednio lub pośrednio w organizacji lub pomocy w organizacji wysyłki lub transportu towarów.

WSTO w uproszczeniu dotyczy transakcji B2C, w których za transport (również pośrednio) odpowiada sprzedawca.

Miejsce opodatkowania WSTO

Miejscem opodatkowania WSTO jest państwo członkowskie, w którym **kończy się wysyłka lub transport towarów do nabywcy** (por. art. 22 ust. 1 pkt 1a VAT).

Wyłączenia:

1. dzieła sztuki, przedmioty kolekcjonerskie, antyki i towary używane opodatkowanie zgodnie z procedurami szczególnymi określonymi w art. 120 ust. 4 lub ust. 5 ustawy o VAT;
2. łącznie spełnione są warunki (art. 22a ust. 1a VAT):
 - a) dostawca posiada siedzibę działalności gospodarczej, a w razie braku takiej siedziby - stałe miejsce zamieszkania lub zwykłe miejsce pobytu, tylko na terytorium jednego państwa członkowskiego;
 - b) towary są wysyłane lub transportowane na terytorium państwa członkowskiego inne niż państwo członkowskie podatnika;
 - c) całkowita wartość dostaw towarów dokonywanych w ramach WSTO, jak i usług telekomunikacyjnych, nadawczych i elektronicznych (TBE) świadczonych transgranicznie na rzecz konsumentów nie przekroczyła u podatnika w trakcie roku podatkowego ani w poprzednim roku podatkowym kwoty 10.000 euro lub jej równowartości lub jej równowartości wyrażonej w walucie krajowej państwa członkowskiego (wyrażona w złotych równowartość kwoty w euro wynosi 42.000 zł).

Limit

Całkowita wartość dostaw towarów dokonywanych w ramach WSTO, jak i usług telekomunikacyjnych, nadawczych i elektronicznych (usługi TBE) świadczonych transgranicznie na rzecz konsumentów przekroczyła u podatnika w trakcie roku podatkowego ani w poprzednim roku podatkowym kwoty **10.000 euro lub jej równowartości 42 000 zł.**

Próg jest identyczny we wszystkich państwach członkowskich, przy czym w odróżnieniu od sprzedaży wysyłkowej, która obowiązywała do 30 czerwca 2021, wartość sprzedaży liczona jest **łącznie dla wszystkich państw członkowskich.**

Wartość sprzedaży poniżej limitu rozliczana jest zgodnie z polskimi przepisami. Przekroczenie progu w trakcie roku powoduje, iż od dostawy, w związku z którą przekroczone tę kwotę należy stosować opodatkowanie w kraju konsumpcji.

Opcjonalny wybór opodatkowania

Podatnik, który nie przekroczył progu sprzedaży w wysokości 42.000 zł, może wybrać (opcja) opodatkowanie wewnątrzwspólnotowej sprzedaży towarów na odległość oraz usług **w państwie konsumpcji**.

Wybór następuje poprzez złożenie naczelnikowi urzędu skarbowego, w terminie do 10. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym dokonano tego wyboru zawiadomienia o takim wyborze (elektronicznie na formularzu VAT-29). Wybór miejsca dostawy w przypadku wewnątrzwspólnotowej sprzedaży towarów na odległość odnosi się do wszystkich dostaw (brak możliwości wyboru miejsca opodatkowania sprzedaży wysyłkowej z terytorium kraju w odniesieniu do jednego lub więcej państw członkowskich konsumpcji).

Wybór obejmuje okres dwóch kolejnych lat, licząc od dnia dokonania pierwszej dostawy w tym trybie.

Opcjonalny wybór opodatkowania

Do obowiązków podatnika należy:

- w terminie 30 dni od pierwszej transakcji (z wyłączeniem podatnika korzystającego z tzw. procedury unijnej) przedstawienie naczelnikowi urzędu skarbowego dokumentu potwierdzającego zawiadomienie właściwego organu podatkowego w innym państwie członkowskim o zamiarze rozliczania w tym państwie członkowskim podatku od wartości dodanej z tytułu wewnątrzwspólnotowej sprzedaży towarów na odległość;
- zawiadomienie naczelnika urzędu skarbowego o rezygnacji z dokonanego wyboru, przed początkiem miesiąca, w którym następuje rezygnacja.

Przykład

Przedsiębiorca posiada siedzibę działalności gospodarczej w Polsce oraz stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej w Niemczech. Sprzedaje towary konsumentom w Hiszpanii i Portugalii za pośrednictwem swojej strony internetowej (sklepu online). Towary są wysyłane do konsumentów z magazynów położonych w Polsce i w Niemczech. Całkowita wartość sprzedaży (bez podatku) na rzecz nabywców nie przekracza 42 000 zł.

W tej sytuacji towary są wysyłane z tych dwóch państw, zatem miejscem dostawy towarów są odpowiednio Hiszpania i Portugalia (miejsce zakończenia transportu towaru), wówczas próg 10 000 eur nie ma zastosowania.

W przypadku rejestracji do OSS, podatnik, który ma siedzibę na terytorium jednego z państw członkowskich, nie ma swobody wyboru państwa członkowskiego identyfikacji. Dla takiego podatnika, państwem członkowskim identyfikacji będzie w każdym przypadku państwo członkowskie siedziby (tutaj: Polska).

Przykład

Przedsiębiorca z Chin sprzedaje towar konsumentom z Polski. Towar przesyłany jest z magazynu w Niemczech.

Całkowita wartość sprzedaży (bez podatku) na rzecz nabywców nie przekracza 42 000 zł.

Kontrahenci spoza UE niemający siedziby działalności gospodarczej na terenie UE, jeżeli dokonują przemieszczenia towarów na obszarze UE mają obowiązek rejestracji do VAT w państwie członkowskim miejsca zakończenia dostawy (Polska), niezależnie od tego czy limit jest przekroczony czy nie.

Alternatywnie, może zdecydować się na uproszczenie i korzystanie z OSS w państwie członkowskim rozpoczęcia wysyłki towarów (Niemcy).

Moment powstania obowiązku podatkowego

Zgodnie z art. 19a ust. 1 ustawy o VAT obowiązek podatkowy powstaje, co do zasady, w momencie dokonania dostawy towarów. Jeżeli przed dokonaniem dostawy towarów otrzymano całość lub część zapłaty, w szczególności: przedpłatę, zaliczkę, zadatek, ratę, obowiązek podatkowy powstaje z chwilą jej otrzymania w odniesieniu do otrzymanej kwoty (art. 19a ust. 8 ustawy o VAT).

Natomiast jeżeli miejscem opodatkowania dostawy towarów dokonanej w ramach WSTO jest państwo członkowskie inne niż terytorium kraju, to moment powstania obowiązku podatkowego należy ustalić zgodnie z przepisami obowiązującymi w tym państwie.

Zasady powstania obowiązku podatkowego w przypadku WSTO nie będą miały zastosowania, jeżeli podatnikiem będzie podmiot ułatwiający dokonanie WSTO na podstawie art. 7a ust. 2 ustawy o VAT (interfejs elektroniczny /platforma).

Dokumenty potwierdzające dostawę

Warunkiem uznania dostawy towarów w ramach wewnątrzwspólnotowej sprzedaży towarów na odległość za dostawę dokonaną na terytorium państwa członkowskiego zakończenia wysyłki lub transportu towarów do nabywcy, w przypadku gdy towary w momencie rozpoczęcia ich wysyłki lub transportu znajdują się na terytorium kraju, jest otrzymanie przez dostawcę, **przed upływem terminu do złożenia deklaracji podatkowej za dany okres rozliczeniowy, dowodów, że towary zostały dostarczone do nabywcy na terytorium państwa członkowskiego zakończenia wysyłki lub transportu towarów.**

Dokumenty potwierdzające dostawę

Jeżeli powyższy warunek nie został spełniony, dostawca nie wykazuje tej dostawy w ewidencji VAT za dany okres rozliczeniowy, lecz w następnym okresie rozliczeniowym. W tym przypadku, jeżeli przed upływem terminu do złożenia deklaracji podatkowej za ten następny okres rozliczeniowy dostawca nie otrzymał dokumentów wskazujących, że dostawa towarów została dokonana na terytorium państwa członkowskiego zakończenia wysyłki lub transportu towarów, wykazuje tę dostawę w ewidencji, jako dostawę towarów na terytorium kraju.

Otrzymanie po tym terminie dokumentów wskazujących, że dostawa towarów została dokonana na terytorium państwa członkowskiego zakończenia wysyłki lub transportu towarów dla wysyłanych lub transportowanych towarów, **uprawnia dostawcę do dokonania korekty podatku należnego w rozliczeniu za okres rozliczeniowy, w którym dostawca otrzymał te dokumenty.**

Przykład

Przedsiębiorca w lipcu 2021 r. sprzedał towar konsumentowi w Holandii, towar został wysłany z Polski. Przedsiębiorca otrzymał dokumenty potwierdzające dostarczenie towaru w październiku 2022 r.

W tej sytuacji przedsiębiorca musi opodatkować dostawę w miejscu konsumpcji (w Holandii). Brak dokumentów potwierdzających dostarczenie towarów. W związku z nieotrzymaniem dokumentów potwierdzających dostarczenie towarów do konsumenta do upływu terminu do złożenia deklaracji podatkowej za sierpień (następny okres rozliczeniowy po miesiącu, w którym dokonano dostawy), dostawa powinna zostać również wykazana w JPK_V7 z oznaczeniem WSTO_EE za sierpień 2022 r. jako dostawa towarów na terytorium kraju. W miesiącu wrześniu dokona korekty podatku należnego deklaracji krajowej.

Fakturowanie:

- podatnik zarejestrowany do VAT w państwie członkowskim – faktury zgodnie z przepisami danego kraju;
- podatnik polski zarejestrowany do procedury unijnej (OSS) – brak obowiązku wystawienia faktur, również na żądanie nabywcy. Jeżeli zdecyduje się na wystawienie faktur, to będzie je wystawiał zgodnie z zasadami obowiązującymi w Polsce (państwie członkowskim identyfikacji). Na fakturze należy wskazać stawkę VAT właściwą dla państwa, w którym ma miejsce opodatkowanie transakcji (Francja, Hiszpania, Niemcy).

SOTI – co się kryje za tym pojęciem?

SOTI

Sprzedaż na odległość towarów importowanych (SOTI) to dostawa towarów, które są wysyłane lub transportowane przez dostawcę lub na jego rzecz, w tym wtedy, gdy dostawca uczestniczy pośrednio w wysyłce lub transporcie towarów, z terytorium państwa trzeciego do nabywcy na terytorium państwa członkowskiego, pod warunkiem że spełnione są łącznie następujące warunki:

- a) dostawa jest dokonywana do podatnika lub osoby prawnej niebędącej podatnikiem, której WNT nie podlega VAT, lub do innej osoby niebędącej podatnikiem (do konsumenta B2C),
- b) dostarczone towary nie są nowymi środkami transportu ani towarami, które są instalowane lub montowane, z próbnym uruchomieniem lub bez niego.

Dostawa towarów obejmuje także przypadki, gdy dostawca pośrednio uczestniczy w wysyłce lub transporcie tych towarów (podobnie jak w przypadku wewnątrzwspólnotowej sprzedaży towarów na odległość).

Miejscem dostawy towarów jest miejsce dopuszczenia towarów do obrotu w UE (państwa importu) oraz od miejsca przeznaczenia tych towarów.

Miejscem dostawy w przypadku SOTI (odstępstwo od art. 22 ust. 1 pkt 1 ustawy o VAT) jest miejsce zakończenia wysyłki lub transportu towarów (kraj przeznaczenia). Zasada ta ma zastosowanie:

a) jeżeli towary są importowane na terytorium innego państwa UE niż to, w którym kończy się wysyłka lub transport towarów (art. 22 ust. 1 pkt 1b ustawy o VAT), czyli gdy państwo importu nie jest państwem przeznaczenia towarów,

b) jeżeli towary są importowane na terytorium państwa UE, w którym kończy się wysyłka lub transport towarów, pod warunkiem, że podatek VAT należny z tytułu SOTI ma zostać zadeklarowany w procedurze IOSS (art. 22 ust. 1 pkt 1c ustawy o VAT). Państwo importu jest równocześnie państwem przeznaczenia towarów.

Zasad nie stosuje się do: dzieł sztuki, przedmiotów kolekcjonerskich, antyków i towarów używanych opodatkowanych VAT marża.

Od 1 lipca 2021 r. zgodnie z przepisami celnymi w przypadku towarów o wartości rzeczywistej do 150 euro, które nie zostały zadeklarowane do IOSS, zgłoszenie do procedury dopuszczenia do obrotu jest możliwe wyłącznie w państwie członkowskim UE będącym miejscem przeznaczenia towarów.

Obowiązek podatkowy ustala się w oparciu o przepisy obowiązujące w państwie członkowskim, w którym ma miejsce opodatkowanie.

Obowiązek podatkowy z tytułu sprzedaży na odległość towarów importowanych objętych procedurą importu (IOSS) powstaje w momencie dokonania dostawy towarów.

Dostawę towarów uważa się za dokonaną w momencie zaakceptowania płatności, rozumiane jako jedna z czynności która wystąpiła w pierwszej kolejności:

- potwierdzenie płatności,
- wiadomość o autoryzacji płatności lub
- zobowiązanie nabywcy do dokonania płatności.

Fakturowanie

Dostawca jest zobowiązany wystawić fakturę w odniesieniu do sprzedaży na odległość towarów importowanych, jeżeli nie korzysta z procedury importu (IOSS). W takim przypadku zastosowanie mają przepisy państwa członkowskiego na terytorium, którego ma miejsce dostawa towarów (miejsce opodatkowania) i zastosowanie będą miały stawki podatku obowiązujące w tym państwie.

W przypadku, gdy podatnik rozlicza podatek VAT w ramach procedury szczególnej importu (IOSS) to do fakturowania mają zastosowanie przepisy państwa członkowskiego identyfikacji.

Przykład

Przedsiębiorca z siedzibą działalności gospodarczej w Polsce sprzedaje towary do Czech. Towary wysyłane są z magazynu przedsiębiorcy w Chinach. Przedsiębiorca jest zarejestrowany w systemie IOSS do procedury importu. Państwem importu są Niemcy. Wartość rzeczywista towarów (bez podatku) nie przekracza 150 euro.

W takiej sytuacji państwem importu i jednocześnie państwem zakończenia wysyłki są Niemcy. Ponieważ stosowana jest procedura importu (IOSS) miejscem dostawy towarów są Niemcy. Dostawa towarów podlega VAT w Niemczech. Import tych towarów będzie zwolniony z VAT, jeżeli w momencie odprawy celnej zostanie przedstawiony w zgłoszeniu celnym ważny nr IOSS przedsiębiorcy.

Przykład

Przedsiębiorca z siedzibą działalności gospodarczej w Polsce sprzedaje towary do Czech. Towary wysyłane są z magazynu przedsiębiorcy w Chinach. Przedsiębiorca nie jest zarejestrowany w systemie IOSS do procedury importu. Państwem importu są Niemcy. Wartość rzeczywista towarów (bez podatku) nie przekracza 150 euro.

Gdy przedsiębiorca nie korzysta z IOSS to państwem importu może być tylko państwo członkowskie przeznaczenia towarów (Czechy). Z uwagi, iż nie jest stosowana procedura importu (IOSS) miejscem dostawy towarów są Chiny. Zatem sprzedaż nie podlega VAT w UE. W takim przypadku opodatkowany VAT będzie import tych towarów w państwie zakończenia wysyłki tych towarów tj. w Czechach. VAT zapłaci nabywca towarów.

Kasa rejestrująca

Podatnicy, którzy rozliczają się w ww. procedurach szczególnych, nie są zobowiązani do prowadzenia ewidencji sprzedaży przy zastosowaniu kas rejestrujących, bez względu na wysokość uzyskanych obrotów. Rozporządzenie Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 5.07.2021 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie zwolnień z obowiązku prowadzenia ewidencji przy zastosowaniu kas rejestrujących (Dz.U. 2021, poz. 1256).

[Powrót do spisu treści](#)

Obowiązki platform internetowych, czyli inaczej platform elektronicznych

Interfejs elektroniczny (platformy)

Regulacje obejmują swoim zakresem operatorów interfejsów elektronicznych, którzy ułatwiają dokonywanie określonych dostaw towarów, niezależnie od tego czy posiadają oni siedzibę działalności gospodarczej lub stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej na terytorium UE, czy na terytorium państwa trzeciego. Generalnie, interfejs elektroniczny oznacza dowolne urządzenie lub oprogramowanie pozwalające na nawiązanie kontaktu pomiędzy użytkownikiem będącym sprzedawcą a użytkownikiem dokonującym zakupu.

Interfejs elektroniczny (platformy)

Przyjmuje się fikcję prawną, że platforma samodzielnie:

- nabyła towary (dostawa towarów B2B pomiędzy platformą a sprzedawcą, który faktycznie sprzedaje te towary do konsumenta),
- i dokonała dostawy tych towarów (dostawa towarów B2C pomiędzy platformą a konsumentem, który faktycznie nabywa te towary).

Dostawy towarów objęte zakresem art. 7a ust. 1 ustawy o VAT

Rodzaj dostawy B2C	Miejsce siedziby lub stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej	
	Dostawca bazowy z UE	Dostawca bazowy spoza UE
SOTI w przesyłkach o rzeczywistej wartości ≤ 150 euro	Art. 7a ust. 1 ustawy o VAT ma zastosowanie	
SOTI w przesyłkach o rzeczywistej wartości > 150 euro	Art. 7a ust. 1 ustawy o VAT nie ma zastosowania	

Przykładowe dostawy towarów objęte zakresem art. 7a ust. 2 ustawy o VAT

Rodzaj dostawy B2C	Miejsce siedziby lub stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej	
	Dostawca bazowy z UE	Dostawca bazowy spoza UE
Krajowa dostawa towarów	Art. 7a ust. 2 ustawy o VAT nie ma zastosowania	Art. 7a ust. 2 ustawy o VAT ma zastosowanie
WSTO	Art. 7a ust. 2 ustawy o VAT nie ma zastosowania	Art. 7a ust. 2 ustawy o VAT ma zastosowanie

Źródło: Objasnienia podatkowe z dnia 1 września 2021 r. w zakresie tzw. pakietu VAT e-commerce wprowadzonego ustawą z dnia 20 maja 2021 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 1163)

Interfejs elektroniczny (platformy)

Dla ustalenia, czy dany operator interfejsu elektronicznego jest objęty art. 7a ust. 1 i 2 ustawy o VAT (czyli reżimem tzw. uznanego dostawcy) kluczowe jest zbadanie, czy ułatwia on dostawy towarów określone w tych przepisach.

Zagadnienie opodatkowania platform, z uwagi na wąski zakres odbiorców, zostało jedynie zasygnalizowane.

Planowane jest zwiększenie obowiązków interfejsów elektronicznych od 2024 r.

[Powrót do spisu treści](#)

Procedura OSS (One Stop Shop)

Procedura OSS (One Stop Shop):

- procedura unijna,
- procedura nieunijna.

Procedura unijna

Procedura unijna umożliwia rozliczanie VAT należnego z tytułu określonych czynności państwu członkowskiemu konsumpcji za pośrednictwem państwa członkowskiego identyfikacji.

Procedura unijna jest skierowana do przedsiębiorcy:

1. posiadającego siedzibę działalności gospodarczej lub stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej na terytorium Unii Europejskiej, w celu deklarowania i płacenia podatku VAT należnego z tytułu:
 - WSTO,
 - usług świadczonych na rzecz konsumentów (B2C), dla których miejscem świadczenia jest państwo członkowskie, w którym nie posiada on siedziby ani stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej; usługi na rzecz konsumenta, dla których miejscem świadczenia jest państwo członkowskie, w którym przedsiębiorca ma siedzibę, nie mogą być zadeklarowane w procedurze unijnej, lecz muszą zostać zadeklarowane w krajowej deklaracji podatkowej odpowiedniego państwa członkowskiego.

Procedura unijna

2. nieposiadającego siedziby działalności gospodarczej ani stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej na terytorium UE, w celu deklarowania i płacenia podatku VAT należnego z tytułu WSTO;
3. ułatwiającego poprzez użycie interfejsu elektronicznego zgodnie z art. 7a ust. 2 ustawy o VAT (niezależnie od tego, czy posiada on siedzibę działalności gospodarczej na terytorium UE, czy w kraju trzecim) dokonanie:
 - WSTO,
 - krajowych dostaw towarów na rzecz konsumenta, których wysyłka lub transport rozpoczyna się i kończy na terytorium tego samego państwa członkowskiego.

Procedura unijna

W ramach procedury unijnej można deklarować i rozliczać podatek VAT należny z tytułu świadczenia następujących usług m.in. zakwaterowania w hotelach, związanych z nieruchomościami, restauracyjnych, w dziedzinie kultury i nauki, elektronicznych, nadawczych i telekomunikacyjnych.

Procedura unijna

- Przedsiębiorca, który ma zamiar skorzystać z procedury unijnej, musi zarejestrować się tylko w jednym państwie członkowskim, tzw. państwie członkowskim identyfikacji. Państwem członkowskim identyfikacji jest państwo członkowskie, w którym przedsiębiorca posiada siedzibę działalności gospodarczej.
- Jeżeli przedsiębiorca nie posiada siedziby działalności gospodarczej ani stałego miejsca prowadzenia działalności na terenie UE, państwem członkowskim identyfikacji jest państwo członkowskie, w którym rozpoczyna się wysyłka lub transport towarów (zmiana możliwa po upływie 2 lat, licząc od końca roku, w którym przedsiębiorca rozpoczął korzystanie z procedury unijnej).
- Organem podatkowym właściwym w sprawie procedury unijnej, w przypadku przedsiębiorców dla których państwem członkowskim identyfikacji będzie Polska, jest Naczelnik Drugiego Urzędu Skarbowego Warszawa-Śródmieście.

Przykład

Przedsiębiorca, z siedzibą działalności gospodarczej w Polsce, sprzedaje towary za pośrednictwem sklepu internetowego konsumentom w Holandii, Francji i Włoszech. Towary wysyłane są z Polski.

Przedsiębiorca posiada siedzibę działalności gospodarczej w Polsce, zatem państwem członkowskim identyfikacji będzie Polska. W celu dokonania rejestracji do procedury unijnej przedsiębiorca powinien złożyć do Drugiego Urzędu Skarbowego Warszawa-Śródmieście zgłoszenie informujące w zakresie unijnej procedury szczególnej rozliczania VAT (VIU-R). Po dokonaniu rejestracji przedsiębiorca zadeklaruje i zapłaci podatek VAT należny w Holandii, Francji i Włoszech za pośrednictwem OSS.

Przykład

Przedsiębiorca, z siedzibą działalności gospodarczej w Polsce, świadczy na rzecz konsumentów usługi związane z nieruchomościami położonymi w Niemczech i Polsce.

Miejszem opodatkowania usług związanych z nieruchomościami jest Polska i Niemcy (miejsce położenia nieruchomości.). Przedsiębiorca będzie mógł rozliczyć podatek VAT za pośrednictwem OSS, w zakresie nieruchomości położonych w Niemczech. Przedsiębiorca posiada siedzibę działalności gospodarczej w Polsce, zatem państwem członkowskim identyfikacji będzie Polska. Usługi związane z nieruchomością położoną w Polsce zostaną wykazane w polskiej deklaracji VAT.

Procedura nieunijna

Procedura nieunijna jest skierowana wyłącznie do przedsiębiorcy nieposiadającego siedziby działalności gospodarczej, ani stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej na terytorium UE, który świadczy usługi na rzecz konsumentów (B2C), podlegające opodatkowaniu VAT na terytorium UE.

Wybrane państwo członkowskie stanie się dla przedsiębiorcy państwem członkowskim identyfikacji.

Organem podatkowym właściwym w sprawie procedury nieunijnej w przypadku podmiotów, które wybiorą jako państwo członkowskie identyfikacji Polskę, jest Naczelnik Drugiego Urzędu Skarbowego Warszawa-Śródmieście.

Przykład

Przedsiębiorca z siedzibą działalności gospodarczej w USA, nieposiadający stałych miejsc prowadzenia działalności gospodarczej w UE, świadczy usługi elektroniczne dla konsumentów zlokalizowanych we Francji i w Niemczech. Dodatkowo przedsiębiorca sprzedaje towary konsumentom we Francji. Towary są wysyłane do konsumentów z magazynu w Polsce.

W tej sytuacji przedsiębiorca (podmiot spoza UE) w celu rozliczenia VAT z tytułu świadczonych usług, należnego we Francji i Niemczech, może zarejestrować się do procedury nieunijnej w wybranym państwie członkowskim, np. w Polsce. Przedsiębiorca w ramach procedury nieunijnej nie rozliczy VAT z tytułu WSTO. W tym przypadku, aby rozliczyć VAT z tego tytułu za pośrednictwem OSS, przedsiębiorca będzie musiał zarejestrować się do procedury unijnej. Towar jest wysyłany z magazynu w Polsce, zatem państwem członkowskim identyfikacji będzie Polska.

Odliczenie podatku naliczonego w przypadku korzystania z procedur OSS

W deklaracjach składanych w procedurze unijnej lub nieunijnej nie wykazuje się podatku naliczonego. Wydatki poniesione w państwie członkowskim konsumpcji w związku z działalnością objętą procedurami OSS rozlicza się na zasadzie VAT – REFUND.

[Powrót do spisu treści](#)

Procedura IOSS – Import One Stop Shop

Procedura IOSS – Import One Stop Shop

IOSS dostępny jest fakultatywnie dla podatników posiadających siedzibę działalności gospodarczej w UE oraz dla podatników niemających siedziby w UE, którzy prowadzą ww. dostawy towarów czyli sprzedaż na odległość towarów importowanych (SOTI) o wartości rzeczywistej do 150 euro.

Procedura importu obejmuje dostawy towarów, jeśli są spełnione łącznie następujące warunki:

- towary są wysyłane z państwa trzeciego w momencie dostawy,
- towary te są wysyłane w jednej przesyłce o wartości rzeczywistej maksymalnie 150 euro,
- towary są wysyłane lub transportowane przez dostawcę lub na jego rzecz do nabywcy w państwie członkowskim UE (dotyczy to również przypadku, gdy dostawca pośrednio uczestniczy w wysyłce lub transporcie towarów z państwa trzeciego).

Procedura IOSS – Import One Stop Shop

Z procedury importu nie można korzystać, jeśli:

- towary podlegają opodatkowaniu podatkiem akcyzowym niezależnie od tego, czy wartość rzeczywista przesyłki przekracza 150 euro, czy nie,
- jest to dostawa do firmy („B2B”).

Procedura IOSS – Import One Stop Shop

Podatnik, który zdecyduje się zarejestrować do procedury importu, będzie zobowiązany rozliczać VAT należny od wszystkich transakcji SOTI objętych tą procedurą, wyłącznie w ramach tej procedury.

Podatnik, który nie posiada siedziby działalności gospodarczej ani stałego miejsca prowadzenia działalności na terenie UE, chcąc zarejestrować się do procedury importu musi ustanowić pośrednika, który jest czynnym podatnikiem VAT w państwie członkowskim identyfikacji. Korzystanie z procedury importu jest w takim przypadku możliwe wyłącznie poprzez pośrednika, który działa w imieniu i na rzecz podatnika, który go ustanowił.

Akty prawne Unii Europejskiej związane z tematem filmu szkoleniowego:

- dyrektywa Rady (UE) 2017/2455 z 5.12.2017 r. zmieniająca dyrektywę 2006/112/WE i dyrektywę 2009/132/WE w odniesieniu do niektórych obowiązków wynikających z podatku od wartości dodanej w przypadku świadczenia usług i sprzedaży towarów na odległość (Dz.Urz. UE L 348, s. 7 ze zm.) – w szczególności art. 2 i 3;
- dyrektywa Rady (UE) 2019/1995 z 21.11.2019 r. zmieniająca dyrektywę 2006/112/WE w odniesieniu do przepisów dotyczących sprzedaży towarów na odległość oraz niektórych krajowych dostaw towarów (Dz.Urz. UE L 310, s. 1 ze zm.);
- rozporządzenie wykonawcze Rady (UE) nr 2019/2026 z 21.11.2019 r. zmieniające rozporządzenie wykonawcze (UE) nr 282/2011 w odniesieniu do dostaw towarów lub świadczenia usług ułatwianych poprzez użycie interfejsów elektronicznych oraz w odniesieniu do procedur szczególnych dla podatników, którzy świadczą usługi na rzecz osób niebędących podatnikami, prowadzą sprzedaż towarów na odległość i dokonują niektórych krajowych dostaw towarów (Dz.Urz. UE L 313, s. 14 ze zm.).

Dziękujemy za uwagę!

Patrycja Mikuła,

EOL Kancelaria Doradztwa Podatkowego

spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka komandytowa

www.een.org.pl

