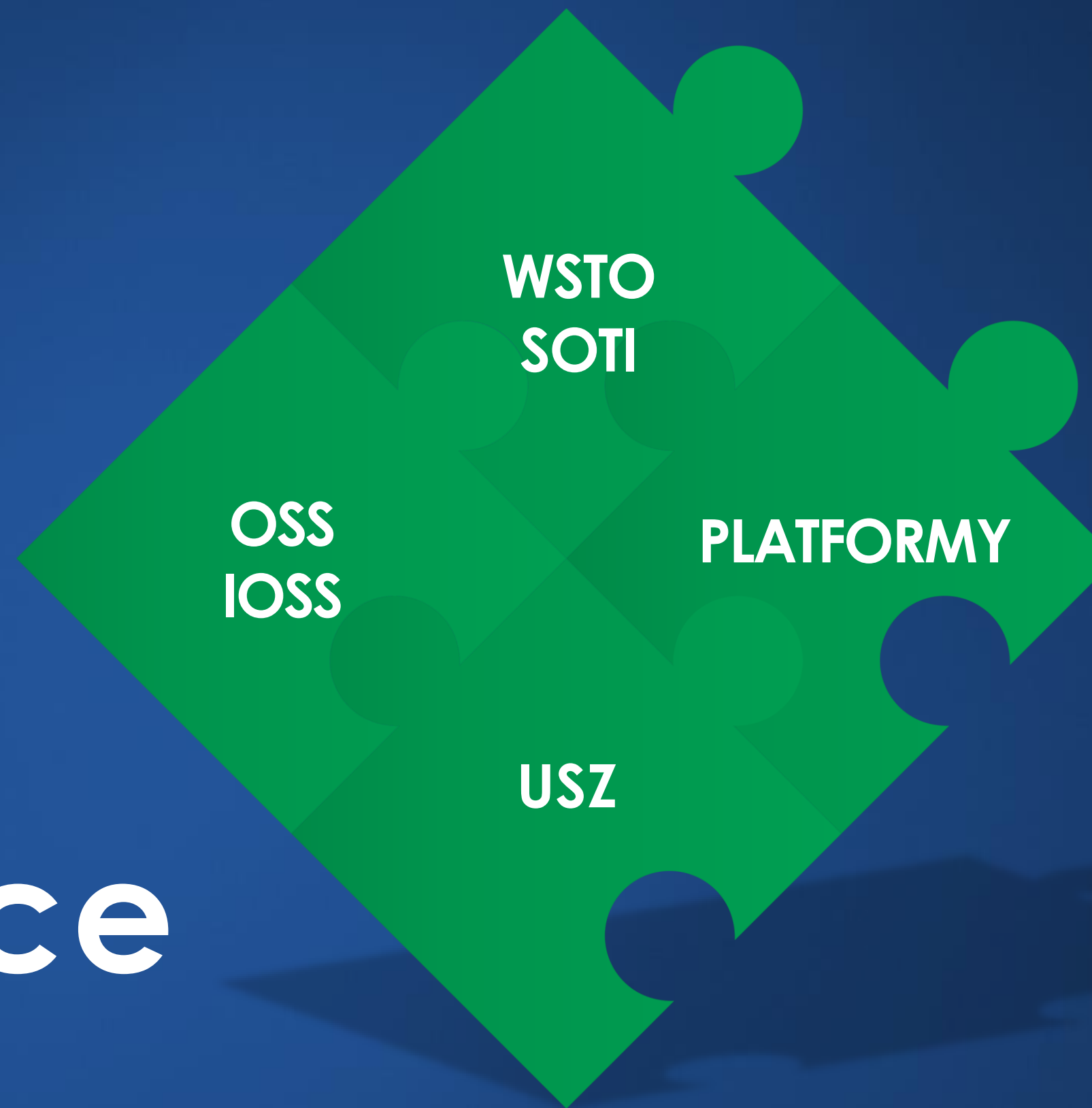


Webinarium Pakiet VAT e-commerce

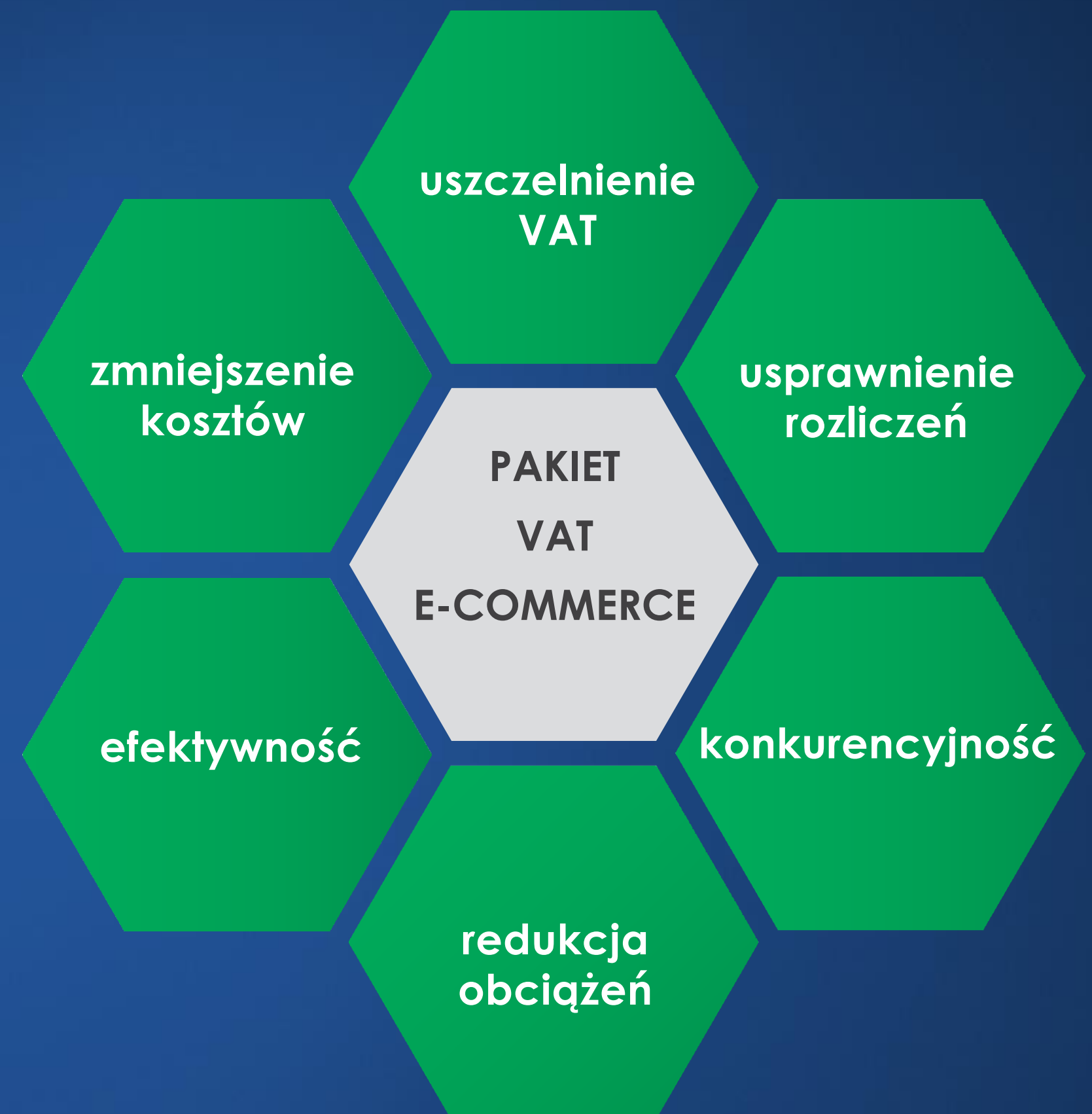


Agenda

- 1 Wprowadzenie
- 2 WSTO i OSS + sesja pytań i odpowiedzi
- 3 SOTI, IOSS i USZ + sesja pytań i odpowiedzi
- 4 Platformy cyfrowe + sesja pytań i odpowiedzi
- 5 Podsumowanie

1

WPROWADZENIE



Pakiet VAT e-commerce

2017

- Dyrektywa 2017/2455
- Rozporządzenie wykonawcze Rady 2017/2454
- Rozporządzenie wykonawcze Rady 2017/2459

2019

- Dyrektywa 2019/1995
- Rozporządzenie wykonawcze Rady 2019/2026

2020

- Rozporządzenie wykonawcze KE 2020/194

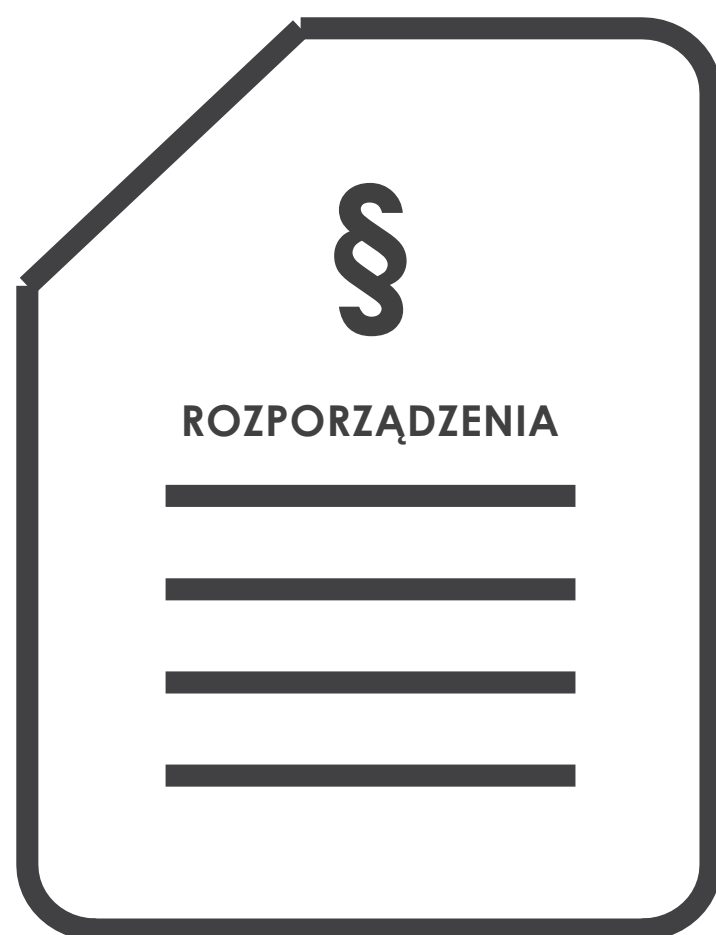
Pakiet VAT e-commerce - implementacja



Ustawa z dnia 20 maja 2021 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw

Przepisy są stosowane od 1 lipca 2021 r.

Pakiet VAT e-commerce - implementacja



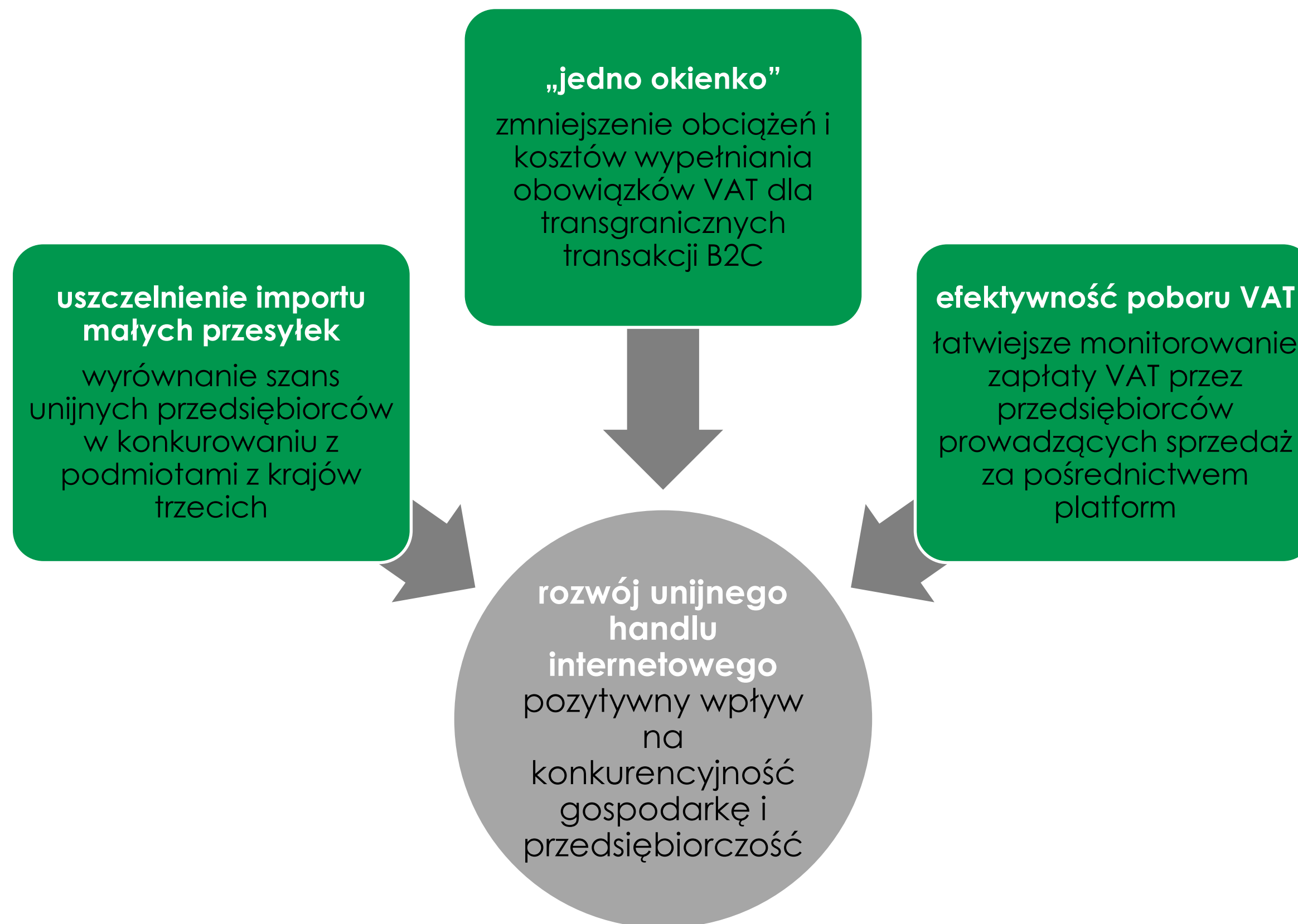
<https://legislacja.rcl.gov.pl/>

Rozporządzenie w sprawie:

- zwrotu podatku od towarów i usług niektórym podmiotom
- wniosków o zwrot podatku od wartości dodanej naliczonego w innym niż Rzeczpospolita Polska państwie członkowskim Unii Europejskiej
- wzorów dokumentów związanych z rejestracją w zakresie podatku od towarów i usług
- określenia podatników niemających obowiązku składania zgłoszenia rejestracyjnego
- zwolnień z obowiązku prowadzenia ewidencji przy zastosowaniu kas rejestrujących
- w sprawie szczegółowego zakresu danych zawartych w deklaracjach podatkowych i w ewidencji w zakresie podatku od towarów i usług

Przepisy są stosowane od 1 lipca 2021 r.

Potrzeba i cel wprowadzanych zmian



Najważniejsze zmiany

WSTO I SOTI

- Wprowadzenie, w miejsce sprzedaży wysyłkowej - wewnątrzwspólnotowej sprzedaży towarów na odległość (WSTO)
- Wprowadzenie nowej transakcji podlegającej opodatkowaniu VAT - sprzedaży na odległość towarów importowanych (SOTI)

OSS, IOSS, USZ

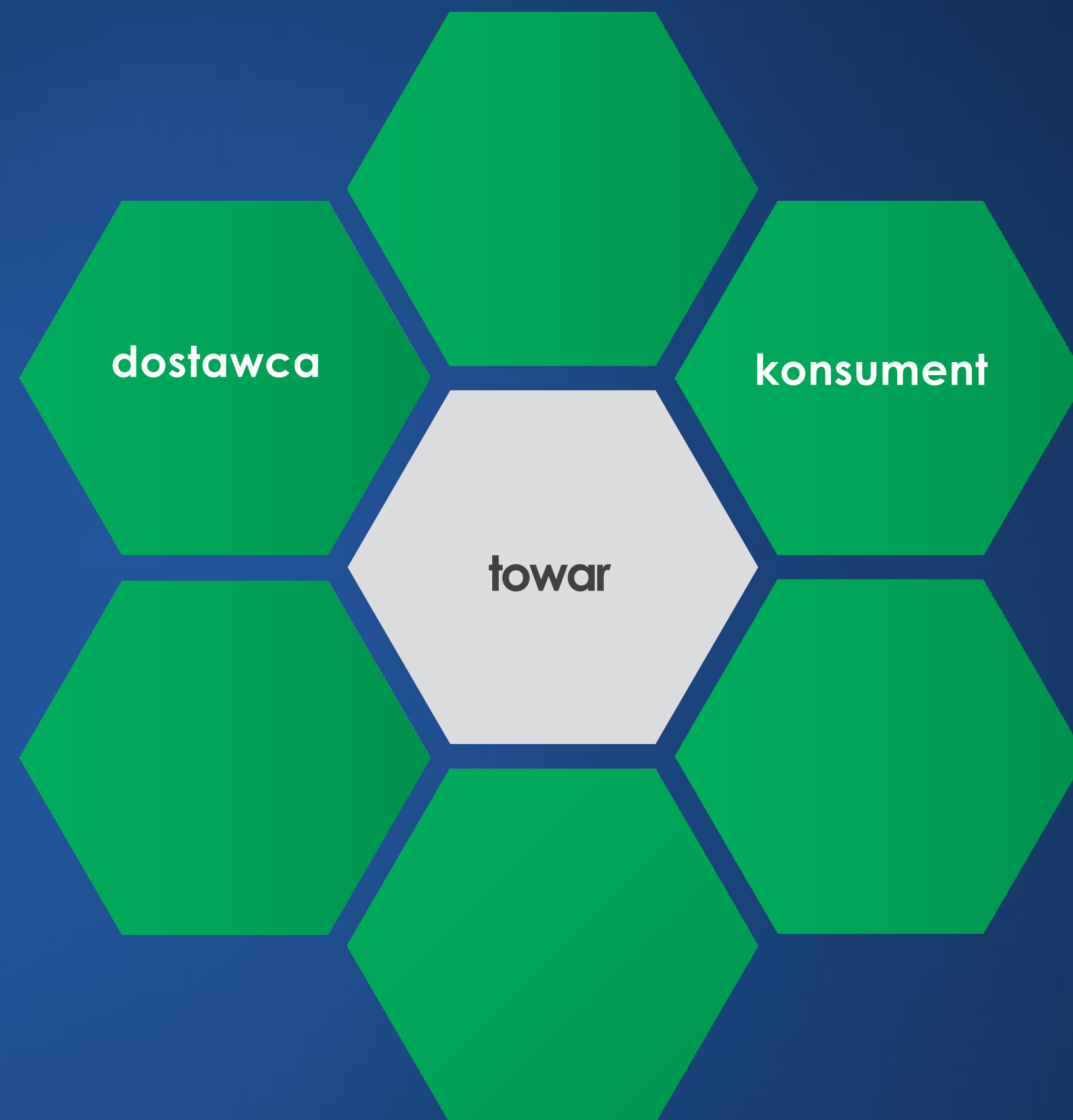
- Rozszerzenie małego punktu kompleksowej obsługi (MOSS) na inne transakcje B2C – pojawienie się OSS
- Wprowadzenie importowego punktu kompleksowej obsługi (IOSS) dla rozliczenia transakcji SOTI w przesyłkach o wartości rzeczywistej do 150 euro
- Wprowadzenie tzw. uregulowania szczególnego dla rozliczania importu towarów w przesyłkach B2C o wartości rzeczywistej do 150 euro (USZ)

PLATFORMY

- Wprowadzenie reżimu „uznanego dostawcy” - obowiązek rozliczania VAT od niektórych dostaw towarów ułatwianych przez operatorów platform
- Obowiązek prowadzenia ewidencji niektórych transakcji ułatwianych przez operatorów platform

2

WSTO I OSS





2.1. WSTO

Co to jest WSTO? - definicja



DOSTAWCA z siedzibą w UE lub poza UE

KONSUMENT UE



Towary znajdują się na terytorium UE w momencie dostawy

Dostawa B2C

Transport towarów z P.Cz. do innego P.Cz.

WSTO to **dostawa towarów**, które są wysyłane lub transportowane **z jednego państwa członkowskiego do drugiego państwa członkowskiego**.

Warunki wystąpienia WSTO:

- dostawa towarów **w relacji B2C** (dostawa do osoby niebędącej podatnikiem, lub do podatnika lub osoby prawnej niebędącej podatnikiem, którzy nie mają obowiązku rozliczania WNT),
- transport (wysyłka) dokonywany **przez dostawcę** (w tym również pośrednio)

Uwaga: jeżeli przedmiotem dostawy są nowe środki transportu lub towary instalowane lub montowane (z próbnym uruchomieniem lub bez niego) – WSTO nie występuje.

Kiedy dostawca uczestniczy pośrednio w wysyłce lub transporcie towarów?

- Art. 5a rozporządzenia wykonawczego 282/2011.

Za pośrednie zaangażowanie dostawcy w wysyłkę lub transport towarów uznaje się w szczególności następujące przypadki:

dostawca zleca podwykonanie wysyłki lub transportu towarów osobie trzeciej, która dostarcza towary do nabywcy	wysyłkę lub transport towarów dokonuje osoba trzecia, ale dostawca ponosi całkowitą lub częściową odpowiedzialność za dostarczenie towarów do nabywcy	dostawca wystawia nabywcy fakturę i pobiera od niego opłatę za wysyłkę lub transport, a następnie przekazuje je osobie trzeciej, która organizuje wysyłkę lub transport towarów	dostawca w jakikolwiek sposób zachęca nabywcę do skorzystania z usług dostawczych osoby trzeciej, umożliwia kontakt nabywcy z tą osobą lub w inny sposób przekazuje tej osobie informacje, które są jej potrzebne do dostarczenia towaru nabywcy
---	---	---	--

Miejsce dostawy WSTO

□ Zasada:

- Miejszem dostawy towarów w przypadku WSTO jest państwo członkowskie, w którym **kończy się** wysyłka lub transport towarów do nabywcy.

□ Dwa wyjątki, w których miejscem dostawy WSTO będzie miejsce, w którym towary znajdują się w momencie rozpoczęcia wysyłki lub transportu do nabywcy (na podstawie art. 22 ust. 1 pkt 1 ustawy o VAT):

1. Dostawa dzieł sztuki, przedmiotów kolekcjonerskich, antyków i towarów używanych – gdy podstawa opodatkowania została ustalona wg tzw. procedury marży.

Miejsce dostawy WSTO cd. – próg 10 000 EUR

2. Jeżeli **łącznie** spełnione są warunki:

- 1) dostawca posiada siedzibę działalności gospodarczej / stałe miejsce zamieszkania / zwykłe miejsce pobytu, **tylko na terytorium jednego państwa członkowskiego**;
- 2) towary są wysyłane lub transportowane do państwa członkowskiego **innego niż państwo członkowskie siedziby** / stałego miejsca zamieszkania / zwykłego miejsca pobytu dostawcy;
- 3) całkowita wartość WSTO i usług telekomunikacyjnych, nadawczych i elektronicznych świadczonych transgranicznie na rzecz konsumentów (dalej: „usługi TBE”) **nie przekroczyła** u podatnika w trakcie roku podatkowego ani w poprzednim roku podatkowym kwoty **10 000 euro** lub jej równowartości (**42 000 zł w Polsce**).

Miejsce dostawy WSTO cd.

❑ Ważne!

- Próg w wysokości 10 000 euro to **jednolity próg** kwotowy wprowadzony na terytorium całej **UE**, do którego przekroczenia - miejscem opodatkowania VAT WSTO jest miejsce rozpoczęcia wysyłki lub transportu, a w przypadku usług TBE - kraj siedziby sprzedawcy.

Miejsce dostawy cd.

❑ Ważne!

- Określając miejsce opodatkowania WSTO dokonywanej począwszy od 1 lipca 2021r. należy przy analizie progu 42 000 zł wziąć pod uwagę wartość usług TBE i wartość sprzedaży wysyłkowej z terytorium kraju, które były realizowane w roku kalendarzowym 2020 oraz w pierwszej połowie 2021 r.
- **Przykład:** Jeżeli w poprzednim roku kalendarzowym 2020 nie został przekroczony próg obrotu w wysokości 42 000 zł obowiązujący od 1 lipca 2021 r., ale został on przekroczony już w pierwszej połowie roku 2021, wówczas od 1 lipca 2021 r. nastąpi przeniesienie miejsca opodatkowania świadczonych usług i dokonywanych dostaw do państwa członkowskiego konsumpcji.

Wybór miejsca dostawy

- ❑ Podatnik, który nie przekroczył progu sprzedaży w wysokości 42 000 zł, **może wybrać** (opcja) opodatkowanie WSTO oraz usług TBE w państwie konsumpcji.
 - Wybór następuje poprzez **złożenie** naczelnikowi urzędu skarbowego **zawiadomienia - w terminie do 10. dnia miesiąca** następującego po miesiącu, w którym dokonano tego wyboru (elektronicznie na formularzu VAT-29).
 - W terminie 30 dni od pierwszej transakcji po skorzystaniu z ww. opcji, podatnik jest obowiązany przedstawić naczelnikowi urzędu skarbowego dokument potwierdzający zawiadomienie właściwego organu podatkowego w innym państwie członkowskim o zamiarze rozliczania w tym państwie członkowskim podatku od wartości dodanej z tytułu WSTO. Przedstawienie tego dokumentu nie będzie konieczne jeżeli podatnik korzysta z OSS.
- ❑ **Ważne!**
 - Zgodnie z nowymi regulacjami wybór miejsca dostawy w przypadku WSTO odnosi się do wszystkich dostaw. Obecnie można dokonać wyboru miejsca opodatkowania sprzedaży wysyłkowej z terytorium kraju w odniesieniu do jednego lub więcej państw członkowskich konsumpcji.

Rezygnacja z dokonanego wyboru miejsca dostawy

- ❑ Decyzja o wyborze miejsca dostawy (opodatkowania w państwie członkowskim, w którym towary znajdują się w momencie zakończenia ich wysyłki lub transportu do nabywcy), będzie wiążąca dostawcę przez okres **dwóch kolejnych lat**, licząc od dnia dokonania pierwszej dostawy w tym trybie. **Powrót** do rozliczania VAT od tych dostaw w Polsce (przy spełnieniu kryterium progu) będzie zatem możliwy **najwcześniej po dwóch latach**, po uprzednim zawiadomieniu naczelnika urzędu skarbowego o rezygnacji z dokonanego wyboru (elektronicznie na formularzu VAT-29), przed początkiem miesiąca, w którym następuje rezygnacja.

- ❑ **Ważne!**
 - Rezygnacja z dokonanego wyboru miejsca dostawy w przypadku WSTO odnosi się do wszystkich dostaw. Zgodnie z dotychczasowymi przepisami można zrezygnować z dokonanego wyboru miejsca opodatkowania sprzedaży wysyłkowej z terytorium kraju w odniesieniu do jednego lub więcej państw członkowskich konsumpcji.

Obowiązki dostawcy

Fakturowanie

- obowiązek wystawienia faktury dokumentującej WSTO, chyba że dostawca korzysta z procedury unijnej.

Prowadzenie ewidencji

- w określonych przypadkach obowiązek prowadzenia ewidencji dokonywanej WSTO i świadczonych usług TBE – w celu określenia ich wartości i monitorowania progu 42 000 zł.

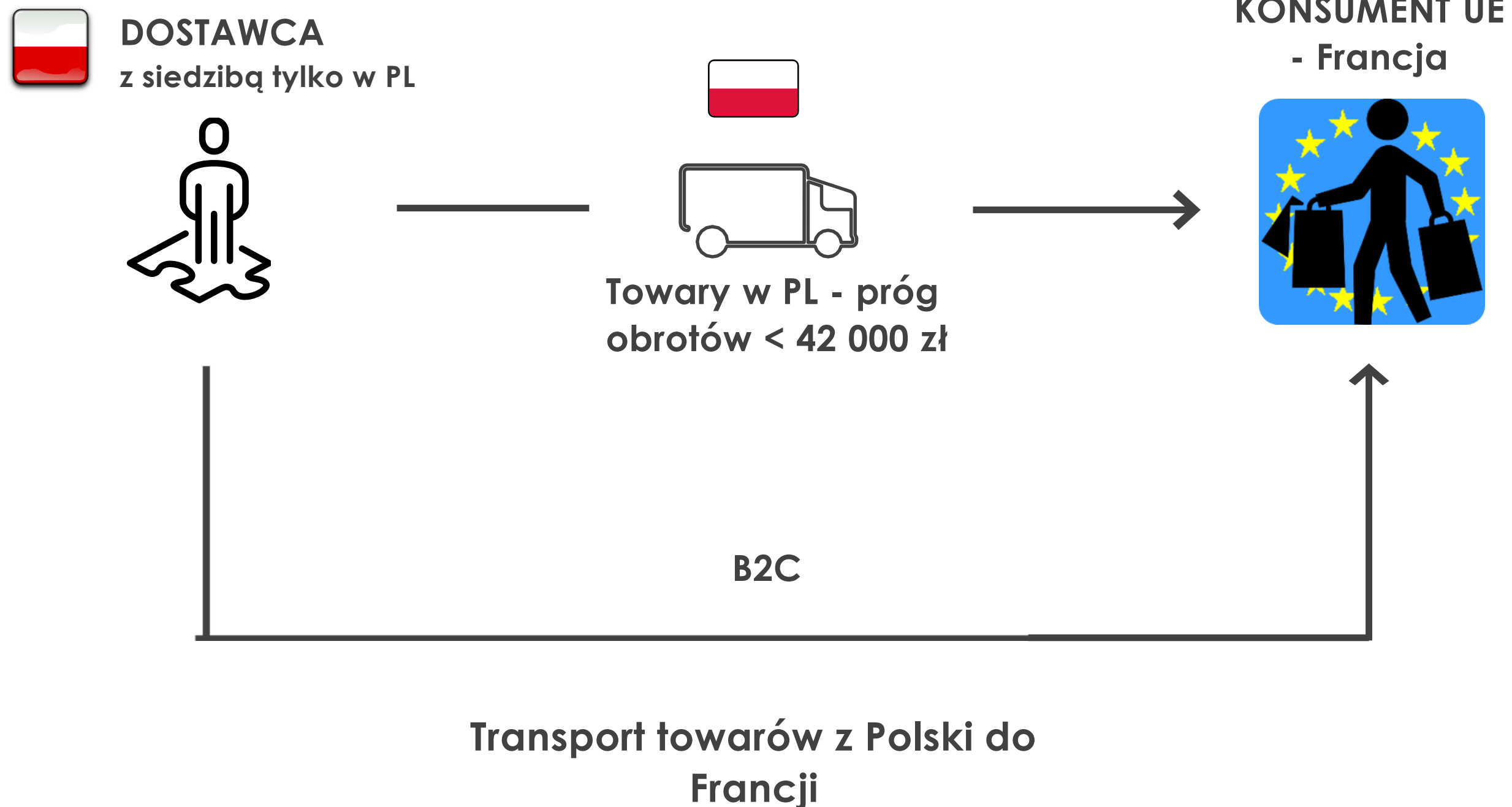
Posiadanie dokumentacji

- obowiązek posiadania dokumentów potwierdzających dostarczenie towarów do nabywcy, jako warunek uznania dostawy towarów w ramach WSTO za dostawę dokonaną na terytorium państwa członkowskiego zakończenia wysyłki lub transportu towarów do nabywcy, w przypadku gdy ich wysyłka lub transport rozpoczyna się w Polsce.

Sposób rozliczania WSTO

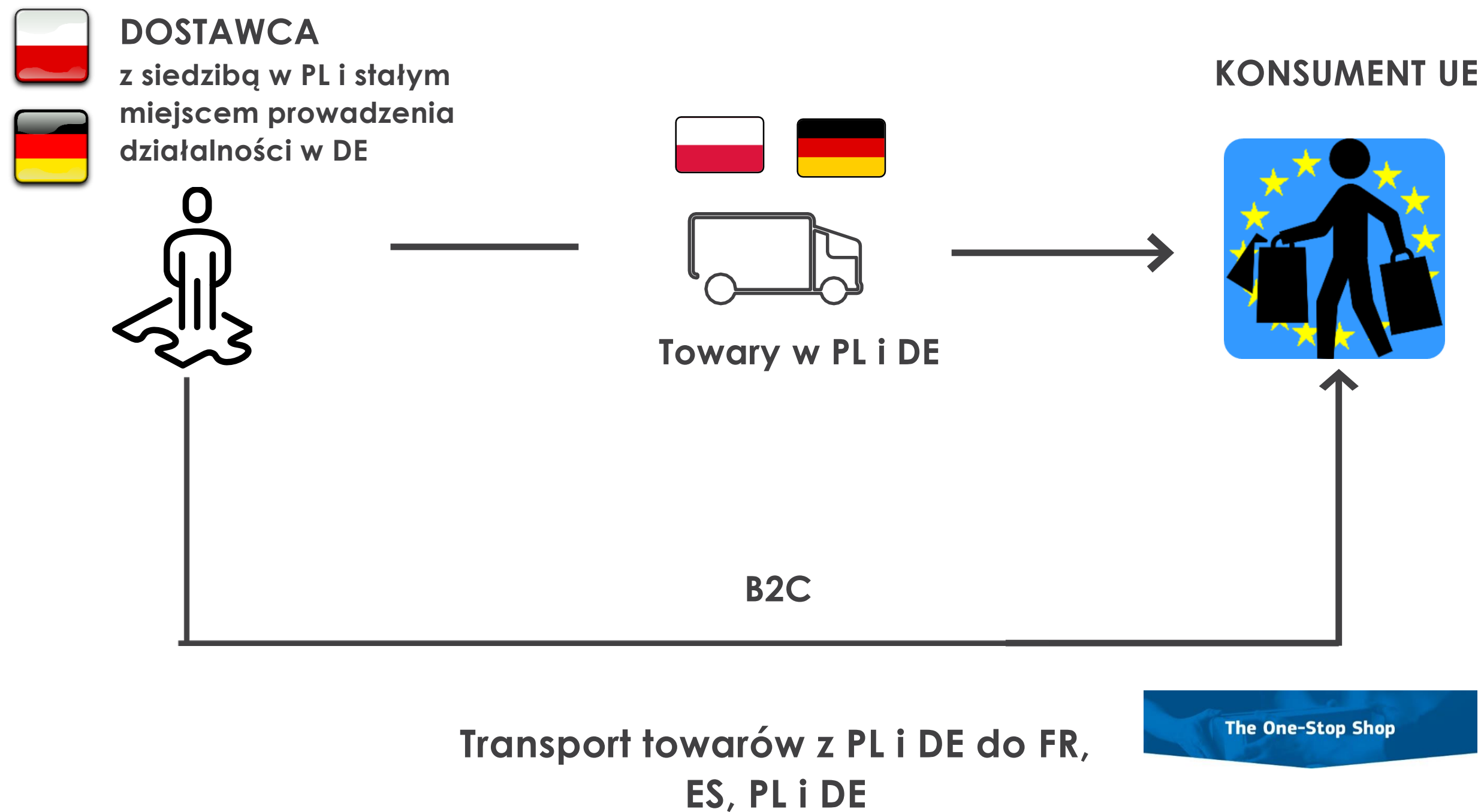
- W przypadku, gdy miejscem opodatkowania WSTO jest państwo członkowskie zakończenia wysyłki lub transportu towarów do nabywcy, podatnik, aby rozliczyć podatek VAT należny w tym państwie, może:
 - zdecydować się na **rejestrację** do celów podatku **VAT** w tym państwie, oraz bezpośrednio tam składać deklaracje VAT i płacić podatek VAT, albo
 - zdecydować się na uproszczenie – rejestrację do procedury OSS oraz rozliczanie i zapłatę podatku należnego innym państwom w tzw. jednym okienku.

Przykłady (1)



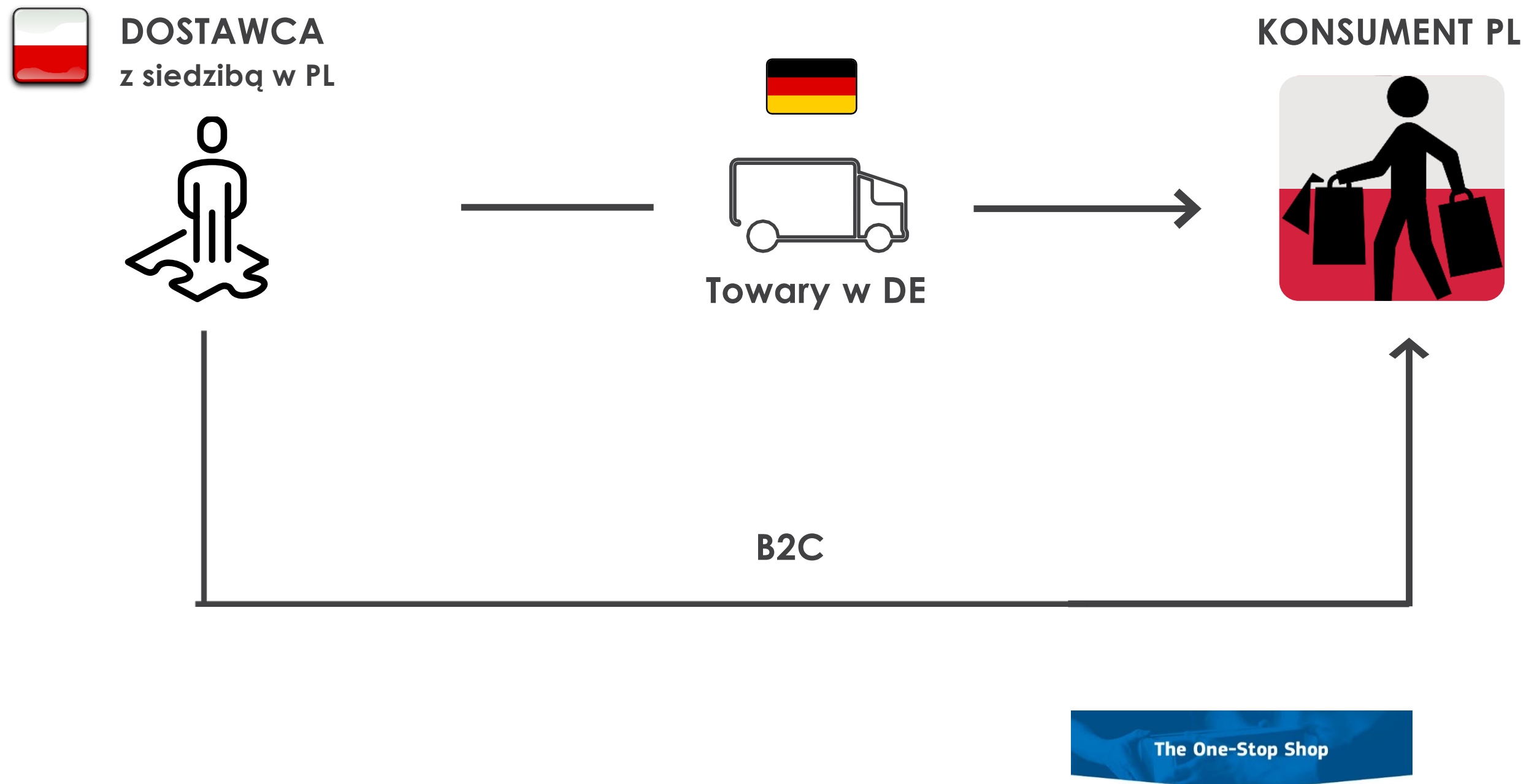
- Dostawca dokonuje WSTO do konsumenta we Francji (dostawa towarów B2C z magazynu w PL, wysyłka do Francji).
- Dostawca posiada siedzibę tylko w PL i towary są wysyłane wyłącznie z PL, a całkowita wartość sprzedaży nie przekracza progu 42 000 zł.
- Miejscem opodatkowania WSTO jest PL (miejsce, w którym towary znajdują się w momencie rozpoczęcia ich wysyłki lub transportu do nabywcy).

Przykłady (2)



- Dostawca posiada siedzibę w PL i stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej w DE, towary są wysyłane z PL i DE.
- Dostawca dokonuje WSTO do konsumentów w UE – z Francji, Hiszpanii, Polski i Niemiec (dostawa towarów B2C z magazynów w PL i DE).
- Dostawy PL→PL i DE→DE nie stanowią WSTO.
- Miejscem opodatkowania WSTO jest miejsce, w którym towary znajdują się w momencie zakończenia ich wysyłki lub transportu do nabywcy.
- Próg 42 000 zł nie ma zastosowania, gdyż towary są wysyłane z dwóch państw członkowskich.
- Dostawca może użyć OSS do rozliczenia WSTO!

Przykłady (3)



- Dostawca dokonuje WSTO do konsumenta w PL (dostawa towarów B2C z magazynu w DE do konsumenta PL).
- Dostawca posiada siedzibę w PL, a towary są wysyłane z DE.
- Miejscem opodatkowania WSTO jest PL (miejsce, w którym towary znajdują się w momencie zakończenia ich wysyłki lub transportu do nabywcy).
- Próg 42 000 zł nie ma zastosowania, gdyż towary są wysyłane do PL – państwa siedziby dostawcy.
- Dostawca może użyć OSS do rozliczenia WSTO!



2.2. OSS

Wprowadzenie

- ❑ Z dniem 1 lipca 2021 r. **MOSS** ulega rozszerzeniu i staje się punktem kompleksowej obsługi (One Stop Shop - **OSS**), obejmującym, poza usługami TBE, szereg innych transakcji B2C.
- ❑ Podobnie jak MOSS, system **OSS jest fakultatywny**.
- ❑ W ramach OSS, tak jak w przypadku MOSS, będą funkcjonowały **dwie procedury** szczególne:
 - **procedura unijna,**
 - **procedura nieunijna.**
- ❑ Przedsiębiorcy korzystający z procedury unijnej lub nieunijnej w MOSS, będą od 1 lipca 2021 r. nadal korzystali z tych procedur w OSS. **Nie będzie konieczna ponowna rejestracja.**

Jak będzie działał OSS?

Podatnik zarejestrowany w systemie OSS:

- będzie składał elektronicznie **w państwie członkowskim identyfikacji** kwartalne **deklaracje VAT** (jedna deklaracja).
- za pośrednictwem OSS** (państwa członkowskiego identyfikacji) będzie **wpłacał** należny VAT innym państwowi członkowskim.
- nie musi rejestrować się jako podatnik VAT w innych państwach, chyba że rozlicza transakcje inne niż objęte OSS.
- będzie rozliczał VAT **od wszystkich transakcji** objętych procedurami szczególnymi, wyłącznie poprzez system OSS.
- ma obowiązek prowadzenia ewidencji transakcji rozliczanych w OSS - w postaci elektronicznej, zgodnie z wymogami art. 63c rozporządzenia wykonawczego 282/2011, i jej udostępniania na każde żądanie organu.

Jak będzie działał OSS? - cd.

- ❑ ma obowiązek przechowywania ewidencji przez okres 10 lat.
- ❑ korzysta z preferencji dotyczących fakturowania. Do wszystkich transakcji objętych OSS zastosowanie znajdują zasady obowiązujące w państwie członkowskim identyfikacji.

Wpłacony podatek jest przekazywany przez administrację państwa członkowskiego identyfikacji do państw członkowskich konsumpcji.

Ważne:

- ❑ W deklaracjach składanych w procedurze unijnej lub nieunijnej **nie wykazuje się** podatku naliczonego.
- ❑ Wydatki poniesione na prowadzenie działalności gospodarczej w państwie członkowskim identyfikacji (w Polsce) rozlicza się w **krajowej** deklaracji podatkowej.
- ❑ Wydatki poniesione w państwie członkowskim konsumpcji rozlicza się na zasadzie **VAT - REFUND**.

Dla kogo są przeznaczone procedury OSS?

	Procedura unijna	Procedura nieunijna
<p>Podatnicy mający siedzibę lub stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej w UE</p>	<p>1) WSTO;</p> <p>2) usługi świadczone 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 podatnik ma siedzibę lub stałe miejsce prowadzenia działalności, nie mogą być zadeklarowane w procedurze unijnej - muszą zostać zadeklarowane w standardowej deklaracji podatkowej odpowiedniego państwa członkowskiego;</p> <p>3) krajowe dostawy towarów na rzecz konsumenta, których wysyłka lub transport rozpoczyna się i kończy na terytorium tego samego państwa członkowskiego (dokonywane wyłącznie przez podatnika ułatwiającego te dostawy przez użycie interfejsu elektronicznego zgodnie z art. 7a ust. 2 ustawy o VAT).</p>	<p>Nie mogą stosować tej procedury</p>
<p>Podatnicy niemający siedziby ani stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej w UE</p>	<p>1) WSTO;</p> <p>2) krajowe dostawy towarów na rzecz konsumenta, których wysyłka lub transport rozpoczyna się i kończy na terytorium tego samego państwa członkowskiego (dokonywane wyłącznie przez podatnika ułatwiającego te dostawy przez użycie interfejsu elektronicznego zgodnie z art. 7a ust. 2 ustawy o VAT).</p>	<p>Usługi świadczone na rzecz konsumentów (B2C) w UE</p>

Jakie usługi można rozliczać w procedurach OSS?

- W ramach procedur OSS można deklarować i rozliczać podatek VAT należny z tytułu świadczenia następujących **usług** (katalog niewyczerpujący):

usługi zakwaterowania w hotelach lub obiektach o podobnej funkcji

usługi w dziedzinie kultury, sztuki, sportu, nauki, edukacji, rozrywki oraz podobne usługi, takie jak targi i wystawy oraz usługi pomocnicze do tych usług

usługi transportowe

usługi wyceny rzeczowego majątku ruchomego oraz na rzeczowym majątku ruchomym

usługi pomocnicze do usług transportowych, takie jak załadunek, rozładunek, przeładunek lub podobne czynności

usługi związane z nieruchomościami

usługi wynajmu środków transportu

usługi restauracyjne i cateringowe

usługi telekomunikacyjne, nadawcze i elektroniczne

Gdzie się zarejestrować? – P.C. identyfikacji

- Podatnik, który decyduje się na skorzystanie z procedury unijnej lub nieunijnej, powinien zarejestrować się **tylko w jednym** państwie członkowskim, tzw. państwie członkowskim identyfikacji.

Państwo członkowskie identyfikacji		
	Procedura unijna	Procedura nieunijna
Podatnicy mający siedzibę lub stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej w UE	<p>Państwo członkowskie, w którym podatnik posiada siedzibę działalności gospodarczej.</p> <p>↓</p> <p>Jeżeli siedziba jest poza UE - państwo członkowskie stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej.</p> <p>↓</p> <p>Jeżeli siedziba jest poza UE, a podatnik posiada więcej niż jedno stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej w UE - jedno z państw członkowskich, w którym podatnik posiada to stałe miejsce i które wybiera (zmiana wyboru jest możliwa po upływie 2 lat, licząc od końca roku, w którym podatnik rozpoczął korzystanie z procedury).</p>	-
Podatnicy niemający siedziby ani stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej w UE	<p>Państwo członkowskie, w którym rozpoczyna się wysyłka lub transport towarów.</p> <p>↓</p> <p>W przypadku większej liczby państw członkowskich, z których towary są wysyłane lub transportowane - jedno z państw, z których towary są wysyłane lub transportowane, które podatnik wybiera (zmiana wyboru jest możliwa po upływie 2 lat, licząc od końca roku, w którym przedsiębiorca rozpoczął korzystanie z procedury).</p>	Dowolnie wybrane państwo członkowskie. Zmiana wybranego państwa członkowskiego identyfikacji nie jest możliwa.

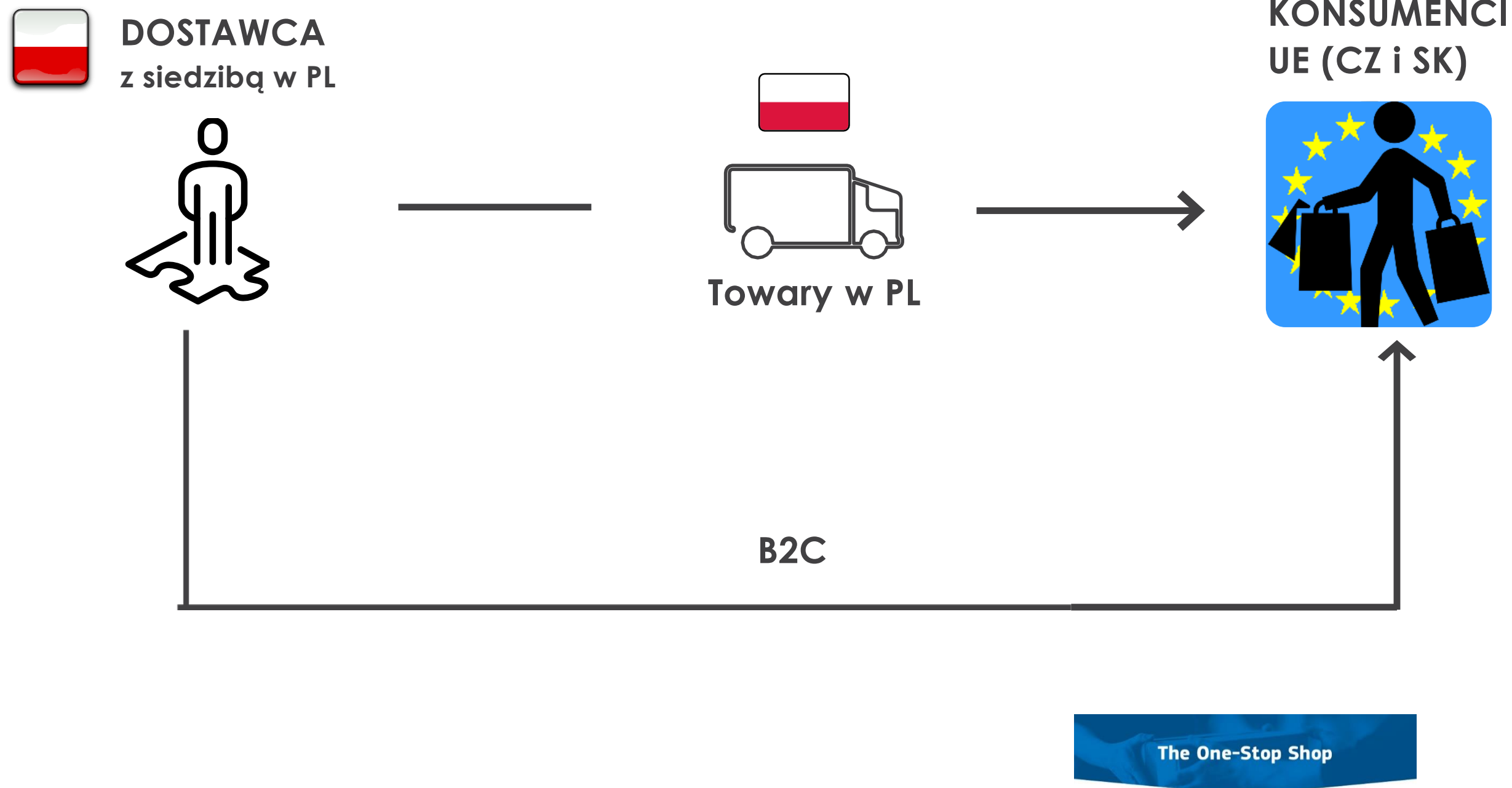
Jak się zarejestrować do OSS?

- **Ważne: aby korzystać z procedury unijnej od 1 lipca 2021 r. należy złożyć zgłoszenie do 30 czerwca 2021 r.**

Szczegółowe informacje w zakresie rejestracji do procedury unijnej lub nieunijnej, w tym formularze zgłoszeń rejestracyjnych, a także inne informacje w zakresie składania deklaracji i ich korekt, dokonywania płatności VAT, ewidencjonowania, aktualizacji danych objętych zgłoszeniem rejestracyjnym oraz wyrejestrowania dostępne są pod linkami:

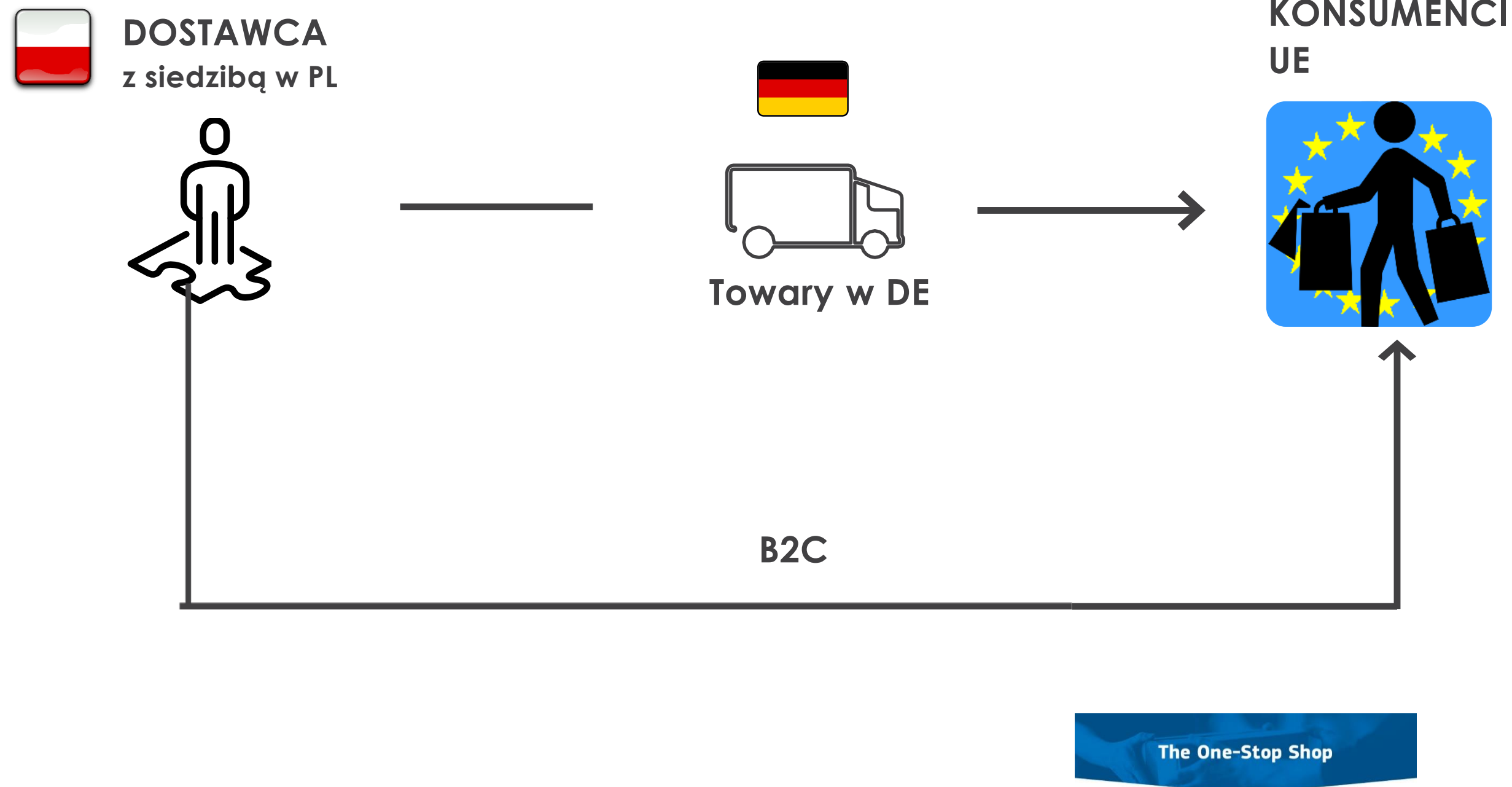
- <https://www.podatki.gov.pl/vat/abc-vat/procedury/punkt-kompleksowej-obslugi-oss-i-ioss>
- https://ec.europa.eu/taxation_customs/business/vat/resources_en

Przykłady (1)



- Przedsiębiorca z siedzibą w PL sprzedaje towary konsumentom z UE (dostawa towarów B2C z magazynu w PL do konsumentów w CZ i SK).
- Przedsiębiorca jest obecnie zarejestrowany na VAT w CZ i SK, gdzie rozlicza podatek VAT należny z tytułu tej sprzedaży.
- Przedsiębiorca od 1 lipca 2021 r. chce rozliczać podatek VAT należny z tytułu dokonywanej sprzedaży przez OSS.
- Przedsiębiorca posiada siedzibę w PL, 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 CZ i SK za pośrednictwem OSS.

Przykłady (2)

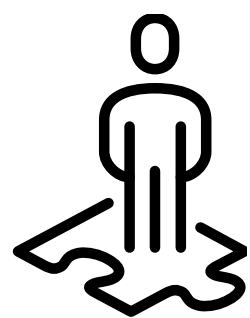


- Dostawca dokonuje WSTO do konsumentów w UE, w tym PL (dostawa towarów B2C z magazynu w DE do konsumentów w UE).
- WSTO jest opodatkowana w miejscu zakończenia wysyłki lub transportu towarów do nabywcy.
- Od 1 lipca 2021 r. dostawca będzie mógł rozliczyć podatek VAT należny z tytułu WSTO za pośrednictwem OSS w ramach procedury unijnej.
- Dostawca posiada siedzibę w PL, zatem państwem członkowskim identyfikacji będzie PL.
- Jeżeli zdecyduje się na korzystanie z OSS, powinien również zadeklarować i opłacić VAT z tytułu WSTO za pośrednictwem OSS, należny w PL.

Przykłady (3)



**USŁUGODAWCA/
z siedzibą w PL**



Świadczenie usług B2C

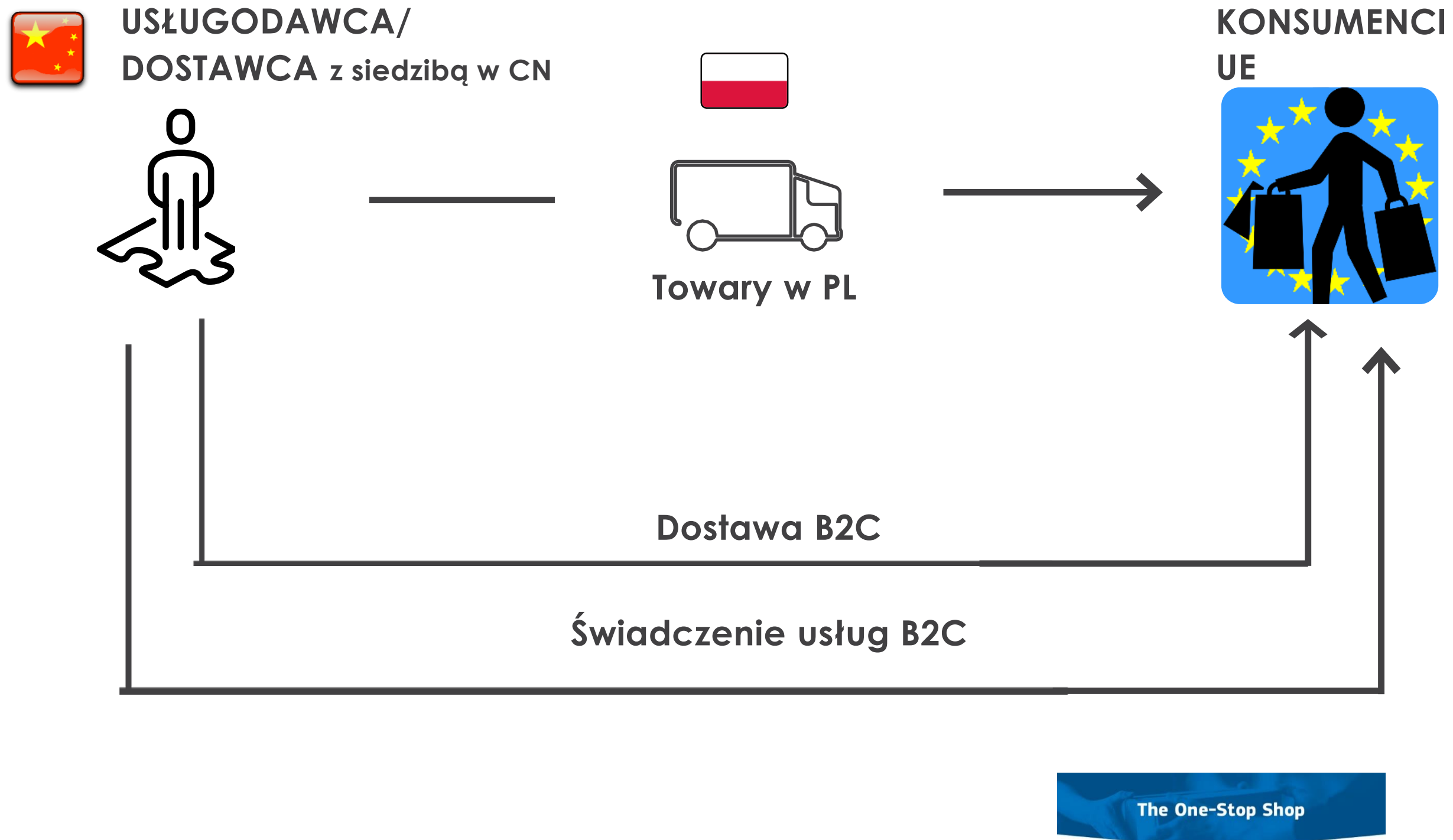
KONSUMENTCI UE



The One-Stop Shop

- Przedsiębiorca z siedzibą w PL świadczy na rzecz konsumentów usługi związane z nieruchomościami położonymi w DE i PL.
- Miejscem opodatkowania usług związanych z nieruchomościami zgodnie z art. 28e ustawy o VAT jest miejsce położenia nieruchomości (w tym przypadku PL i DE).
- Od 1 lipca 2021 przedsiębiorca będzie mógł rozliczyć podatek VAT za pośrednictwem OSS, jednakże wyłącznie w zakresie usług związanych z nieruchomościami położonymi w DE.
- Usługi świadczone na rzecz konsumentów, które mają miejsce opodatkowania w państwie członkowskim, w którym usługodawca ma siedzibę lub stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej (w PL), muszą zostać zadeklarowane w krajowej deklaracji VAT.

Przykłady (4)



- Przedsiębiorca z siedzibą poza UE świadczy usługi elektroniczne dla konsumentów zlokalizowanych w UE.
- Dodatkowo dokonuje WSTO do konsumentów w UE (dostawa towarów B2C z magazynu w PL do konsumentów UE).
- Przedsiębiorca w celu rozliczenia VAT z tytułu świadczonych usług, może zarejestrować się do procedury nieunijnej w wybranym państwie członkowskim, np. w Polsce.
- Przedsiębiorca w ramach procedury nieunijnej nie rozliczy VAT z tytułu WSTO - przedsiębiorca będzie musiał zarejestrować się do procedury unijnej.
- Towar jest wysyłany z magazynu w Polsce, zatem państwem członkowskim identyfikacji będzie Polska (w przypadku gdy towar jest wysyłany z większej liczby państw przedsiębiorca ma wybór).

3

SOTI IOSS USZ

Zapłata VAT od towarów importowanych z państw trzecich o wartości rzeczywistej do 150 euro.





3.1. SOTI

Import towarów w przesyłkach do 150 euro- naważniejsze zasady

- Od 1 lipca 2021 r. wszystkie zakupione przez Internet towary o niskiej wartości (do 150 euro), importowane do UE są objęte podatkiem VAT.

Wprowadzane są **dwa nowe uproszczenia** dotyczące poboru i rozliczenia podatku VAT od tych zakupów:

1. Szczególna procedura dotycząca sprzedaży na odległość towarów importowanych tzw. **procedura importu** (*ang.* Import One Stop Shop IOSS) oraz
2. Szczególna procedura dotycząca deklarowania i zapłaty podatku z tytułu importu towarów **tzw. USZ.**

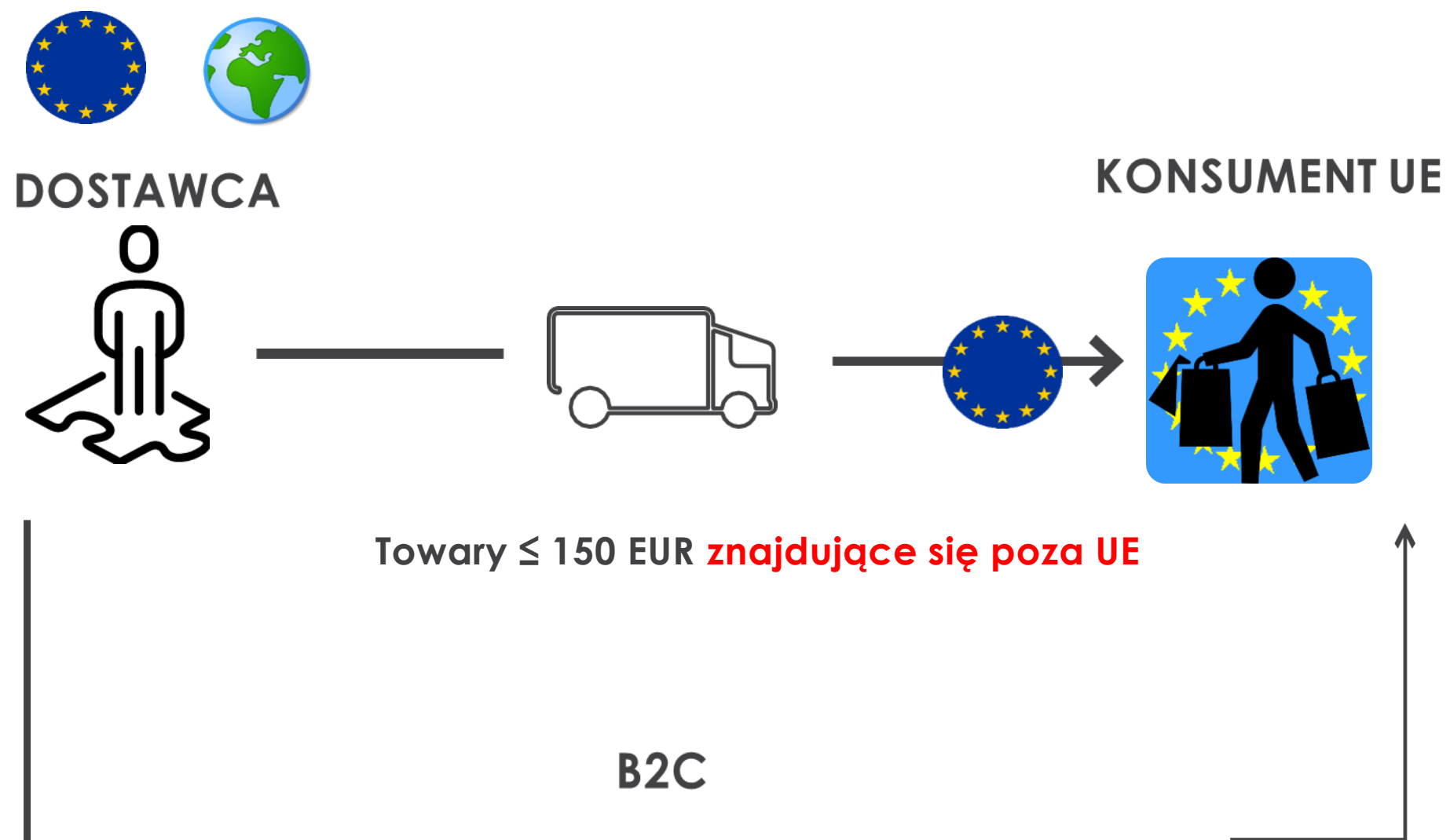
Uwaga!

Niezależnie od zastosowanego uproszczenia **formalności celne muszą zostać dopełnione** dla towarów o niskiej wartości importowanych do UE.

Import towarów w przesyłkach do 150 euro- najważniejsze zasady

- Podatek VAT od towarów o niskiej wartości można będzie zapłacić w następujący sposób:
 - **Płatność w cenie zakupu** na rzecz dostawcy / interfejsu elektronicznego (podatek rozliczany za pomocą IOSS), przy czym **import takich towarów jest zwolniony z podatku VAT.**
 - **Płatność przy imporcie do PL**, jeśli dostawca / interfejs elektroniczny nie korzysta z IOSS:
 - osobie zgłaszającej towary organom celnym (operatorowi pocztowemu), jeśli operator zdecyduje się skorzystać z uproszczenia tzw. uregulowania szczególnego **(USZ)** albo
 - korzystanie ze standardowego mechanizmu poboru podatku VAT na zasadach ogólnych – **standardowe zgłoszenie celne (z zestawem danych H7).**

Definicja SOTI



SOTI to dostawa towarów wysyłanych lub transportowanych przez dostawcę lub na jego rzecz, w tym wtedy, gdy dostawca uczestniczy pośrednio w transporcie lub wysyłce towarów – **z terytorium państwa trzeciego** pod warunkiem że spełnione są łącznie następujące warunki:

- dostawa jest dokonywana do podatnika lub osoby prawnej niebędącej podatnikiem, którzy **nie mają obowiązku rozliczania WNT**, lub do **innej osoby niebędącej podatnikiem (dostawa B2C)**;
- dostarczone towary nie są nowymi środkami transportu ani towarami, które są instalowane lub montowane, z próbnym uruchomieniem lub bez niego.

Kiedy dostawca uczestniczy pośrednio w wysyłce lub transporcie towarów?

- Art. 5a rozporządzenia wykonawczego 282/2011.

Za pośrednie zaangażowanie dostawcy w wysyłkę lub transport towarów uznaje się w szczególności następujące przypadki:

<p>dostawca zleca podwykonanie wysyłki lub transportu towarów osobie trzeciej, która dostarcza towary do nabywcy</p>	<p>wysyłkę lub transport towarów dokonuje osoba trzecia, ale dostawca ponosi całkowitą lub częściową odpowiedzialność za dostarczenie towarów do nabywcy</p>	<p>dostawca wystawia nabywcy fakturę i pobiera od niego opłatę za wysyłkę lub transport, a następnie przekazuje je osobie trzeciej, która organizuje wysyłkę lub transport towarów</p>	<p>dostawca w jakikolwiek sposób zachęca nabywcę do skorzystania z usług dostawczych osoby trzeciej, umożliwia kontakt nabywcy z tą osobą lub w inny sposób przekazuje tej osobie informacje, które są jej potrzebne do dostarczenia towaru nabywcy</p>
--	--	--	---

SOTI - Miejsce dostawy

□ Zasada:

Miejscem dostawy w przypadku SOTI jest miejsce **zakończenia** wysyłki lub transportu towarów (kraj przeznaczenia). Zasada ta ma zastosowanie w dwóch przypadkach:

a) jeżeli towary są importowane na terytorium innego państwa członkowskiego UE niż to, w którym kończy się wysyłka lub transport towarów (państwo importu nie jest państwem przeznaczenia towarów);

b) jeżeli towary są importowane na terytorium państwa członkowskiego, w którym kończy się wysyłka lub transport towarów, pod warunkiem, że podatek VAT należny z tytułu SOTI ma zostać zadeklarowany w procedurze IOSS (państwo importu jest równocześnie państwem przeznaczenia towarów).

SOTI - Miejsce dostawy – cd.

☐ Wyjątki:

Powyższej **zasady nie stosuje się** do dzieł sztuki, przedmiotów kolekcjonerskich, antyków i towarów używanych – gdy podstawę opodatkowania ustala się zgodnie z procedurami szczególnymi określonymi w art. 120 ust. 4 lub 5 ustawy o VAT.

W tym przypadku zastosowanie znajdą ogólne zasady określania miejsca dostawy (na podstawie art. 22 ust. 1 pkt 1 tej ustawy będzie nim miejsce, w którym towary znajdują się w momencie rozpoczęcia wysyłki lub transportu do nabywcy).

SOTI - Miejsce dostawy – cd.

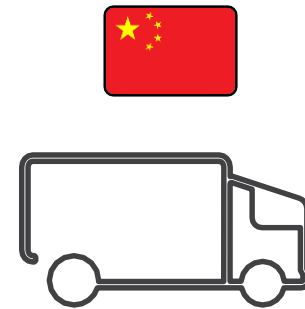
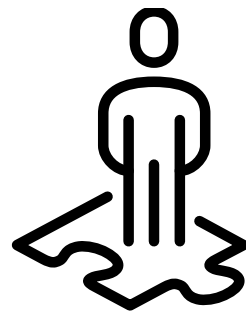
Ważne

Od 1 lipca 2021 r. zgłoszenie celne do procedury dopuszczenia do obrotu towarów o wartości do 150 EUR, które nie zostały zadeklarowane do IOSS będzie możliwe tylko w państwie członkowskim UE będącym miejscem przeznaczenia towarów

Przykłady (1)



DOSTAWCA z siedzibą w PL / CN



Towary **≤ 150 EUR** znajdujące się w CN

KONSUMENT PL



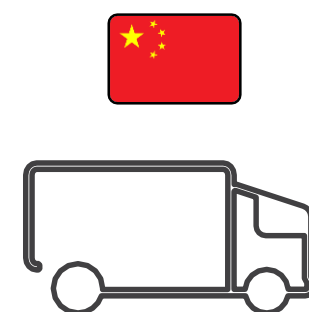
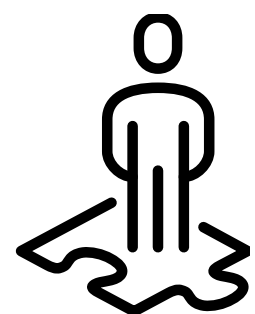
Państwo importu - PL

- Dostawca z PL / CN dokonuje SOTI do konsumenta z PL (towar o wartości ≤ 150 EUR) :
 - SOTI (dostawa towarów B2C z magazynu w CN do konsumenta PL),
 - Import bezpośrednio do PL (państwo importu=państwo przeznaczenia)
- Miejscem opodatkowania SOTI jest państwo zakończenia wysyłki lub transportu towarów do nabywcy (PL) – gdy dostawca korzysta z procedury IOSS.
- Miejsce dostawy (SOTI) poza UE (CN) – gdy dostawca nie korzysta z procedury IOSS

Przykłady (2)



DOSTAWCA z siedzibą CN
korzystający z procedury IOSS



Towary ≤ 150 EUR znajdujące się w CN

KONSUMENT PL



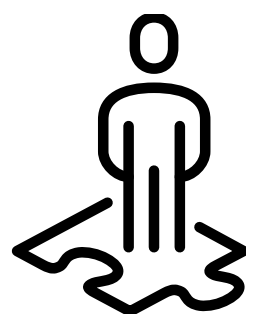
Państwo importu - DE

- Dostawca z CN dokonuje SOTI do konsumenta z PL (towar o wartości ≤ 150 EUR) :
 - SOTI (dostawa towarów B2C z magazynu w CN do konsumenta PL),
 - Import w Niemczech (państwo importu \neq państwo przeznaczenia)
- Miejscem opodatkowania SOTI jest państwo zakończenia wysyłki lub transportu towarów do nabywcy (PL)

Przykłady (3)



DOSTAWCA z siedzibą CN
korzystający z procedury IOSS



Towary **≤150 EUR** znajdujące się w CN



KONSUMENT PL/DE



Państwo importu - PL

- Dostawca z CN dokonuje SOTI do konsumenta z PL/DE (towar o wartości ≤ 150 EUR) :
 - SOTI (dostawa towarów B2C z magazynu w CN do konsumenta PL/DE),
 - Import w Polsce (odpowiednio państwo importu PL = państwo przeznaczenia PL, państwo importu PL ≠ państwo przeznaczenia DE)
- Miejscem opodatkowania SOTI jest państwo zakończenia wysyłki lub transportu towarów do nabywcy (odpowiednio PL do konsumenta PL, DE do konsumenta DE)

SOTI pozostałe regulacje

❑ Inne regulacje związane z SOTI:

- **Likwidacja zwolnienia z VAT** dla importu towarów o wartości **do 22 euro** (uchylenie art. 51 ustawy o VAT)
- **Zwolnienie z VAT** dla importu towarów o wartości **do 150 euro**, pod warunkiem że podatek VAT należny z tytułu SOTI ma zostać zadeklarowany w IOSS oraz w momencie importu towaru przekazano właściwemu organowi celnemu **ważny numer identyfikacyjny** VAT IOSS podatnika (sprzedawcy/interfejsu elektronicznego) korzystającego z IOSS



3.2. IOSS

IOSS

- ❑ Od 1 lipca 2021 r. wprowadzony zostanie tzw. importowy punkt kompleksowej obsługi (Import One Stop Shop - IOSS) - system elektroniczny umożliwiający **podatnikom dokonującym sprzedaży na odległość towarów importowanych o niskiej wartości (do 150 euro) na rzecz konsumentów z państwami członkowskimi UE, zadeklarowanie i zapłacenie podatku VAT należnego w tych państwach członkowskich, w tzw. „jednym okienku”**.
- ❑ W praktyce podatnik, który jest zarejestrowany w systemie IOSS w państwie członkowskim identyfikacji (PCZI), składa elektronicznie miesięczne deklaracje VAT i wpłaca należny właściwemu państwu członkowskiemu podatek VAT z tytułu dokonanych ww. dostaw towarów **w swoim PCZI** (nie musi rejestrować się jako podatnik VAT w tych PCZ aby wypełnić obowiązki nałożone przepisami podatkowymi w danym PCZ).
- ❑ **System IOSS jest fakultatywny** dla podatników.

Procedura importu- dla kogo jest przeznaczona?

- ❑ Procedura importu skierowana jest **do przedsiębiorców**, którzy:
 - dokonują **sprzedaży na odległość towarów importowanych** z państwa trzeciego (SOTI) w przesyłkach o wartości rzeczywistej **nie większej niż 150 euro**,
 - **udostępniają interfejs elektroniczny**, za pomocą którego **ułatwiają** sprzedaż towarów importowanych z państwa trzeciego (SOTI) w przesyłkach o wartości rzeczywistej **nie większej niż 150 euro** (są traktowani tak, jakby sami dostarczyli towary).

Procedura importu

- ❑ Z procedury importu **nie można korzystać**, jeśli:
 - towar podlega **opodatkowaniu podatkiem akcyzowym** niezależnie od tego, czy wartość rzeczywista przesyłki przekracza 150 euro, czy nie,
 - jest to **dostawa do firmy** („B2B”).

Państwo członkowskie identyfikacji

- Podatnik, który decyduje się na skorzystanie z procedury importu, musi zarejestrować się **tylko w jednym** państwie członkowskim, tzw. państwie członkowskim identyfikacji.

Państwo członkowskie identyfikacji	
	Procedura importu
Podatnicy mający siedzibę lub stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej w UE	Państwo członkowskie, w którym podatnik posiada siedzibę działalności gospodarczej.
	<p style="text-align: center;">↓</p> Jeżeli siedziba jest poza UE - państwo członkowskie stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej.
	<p style="text-align: center;">↓</p> Jeżeli podatnik posiada więcej niż jedno stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej w UE - jedno z państw członkowskich, w którym podatnik posiada to stałe miejsce i które wybiera (zmiana wyboru jest możliwa po upływie 2 lat, licząc od końca roku, w którym przedsiębiorca rozpoczął korzystanie z procedury).
Podatnicy niemający siedziby ani stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej w UE	Państwo członkowskie, które podatnik wybiera, ale musi ustanowić pośrednika z tego PCZ, w którym zamierza dokonać rejestracji do IOSS.

Procedura importu- pośrednik

- ❑ Podatnik, który nie posiada siedziby działalności gospodarczej ani stałego miejsca prowadzenia działalności na terenie UE, chcąc zarejestrować się do procedury importu **musi ustanowić pośrednika** (tylko jeden), 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** (wyjątek Norwegia).
- ❑ Podatnik, który posiada siedzibę działalności gospodarczej lub stałe miejsce prowadzenia działalności na terenie PL **może ustanowić pośrednika**.
- ❑ Warunki i zasady ustanawiania pośrednika w Polsce są analogiczne jak dla przedstawiciela podatkowego.
- ❑ Pośrednik **odpowiada solidarnie** z podatnikiem za zobowiązanie podatkowe, które rozlicza w imieniu i na rzecz tego podatnika.

Procedura importu- rejestracja/rezygnacja

- Szczegółowe informacje w zakresie rejestracji do procedury importu, składania deklaracji i ich korekt, dokonywania płatności VAT, ewidencjonowania, aktualizacji danych objętych zgłoszeniem rejestracyjnym oraz wyrejestrowania dostępne są pod linkami:
 - <https://www.podatki.gov.pl/vat/abc-vat/procedury/punkt-kompleksowej-obslugi-oss-i-ioSS>
 - https://ec.europa.eu/taxation_customs/business/vat/resources_en

Obowiązki podatnika (w przypadku podatnika reprezentowanego przez pośrednika – pośrednika)

Składanie deklaracji, dokonywanie płatności i korekta deklaracji

- w terminie **do końca miesiąca** następującego **po każdym kolejnym miesiącu**. Kwoty w deklaracji wyrażone są w euro.
- **za pośrednictwem IOSS** (państwa członkowskiego identyfikacji) będzie **wpłacał** należny VAT innym państwom członkowskim.
- korekta dokonywana jest w deklaracji VAT składanej **za bieżący okres rozliczeniowy**, nie później jednak niż w ciągu 3 lat, licząc od dnia upływu terminu do złożenia deklaracji VAT, w której stwierdzono błędy

Obowiązki podatnika korzystającego z IOSS

Fakturowanie

- podatnik sam zdecyduje czy będzie wystawiał faktury czy też nie. Jeżeli jednak zdecyduje się wystawić fakturę, zastosowanie będą miały wyłącznie przepisy dotyczące fakturowania obowiązujące w państwie członkowskim identyfikacji.

Prowadzenie ewidencji

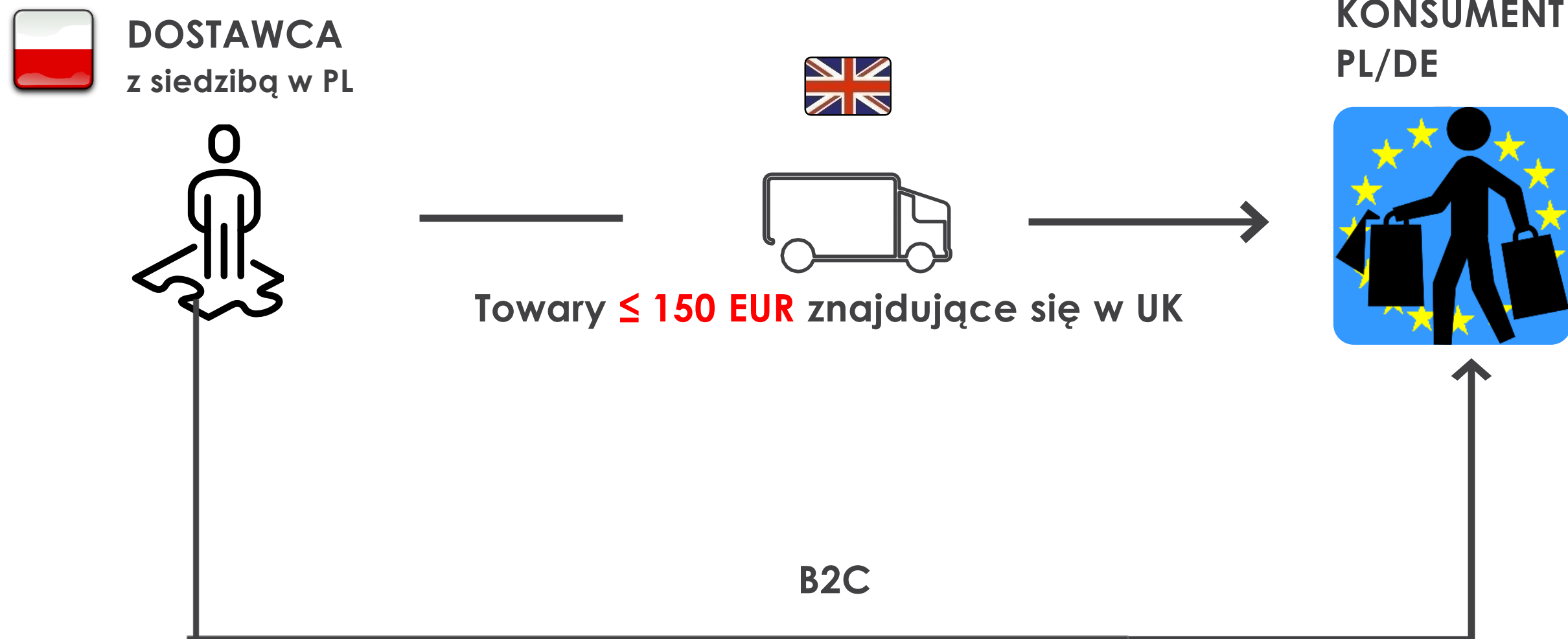
- obowiązek prowadzenia w postaci elektronicznej ewidencji transakcji rozliczanych w IOSS, zgodnie z wymogami art. 63c ust. 2 rozporządzenia wykonawczego Rady (UE) 282/2011 i jej udostępniania na każde żądanie.
- obowiązek przechowywania ewidencji przez 10 lat

Obowiązki podatnika korzystającego z IOSS cd.

Kasy rejestrujące

- brak obowiązku prowadzenia ewidencji sprzedaży przy zastosowaniu kas rejestrujących.

Przykłady (1)

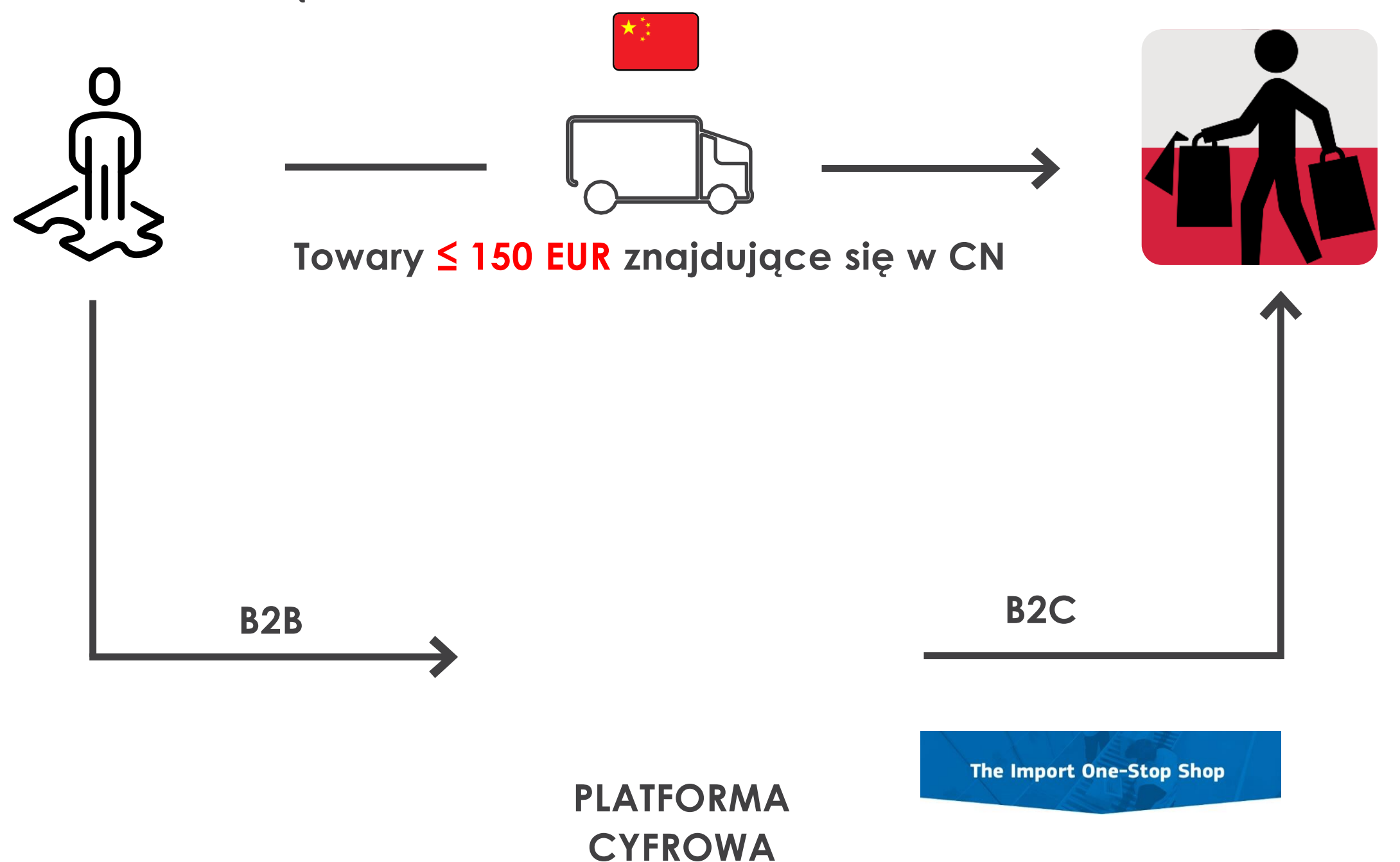


- Dostawca dokonuje SOTI do konsumentów w PL, DE (dostawa towarów B2C z UK do konsumentów w PL i DE).
- Dostawca będzie mógł rozliczyć podatek VAT należny z tytułu SOTI za pośrednictwem IOSS w ramach procedury importu.
- Dostawca posiada siedzibę w PL, zatem państwem członkowskim identyfikacji będzie PL.
- Jeżeli zdecyduje się na korzystanie z IOSS, powinien zadeklarować i opłacić, za pośrednictwem IOSS w PL, VAT należny w PL i DE z tytułu SOTI

Przykłady (2)

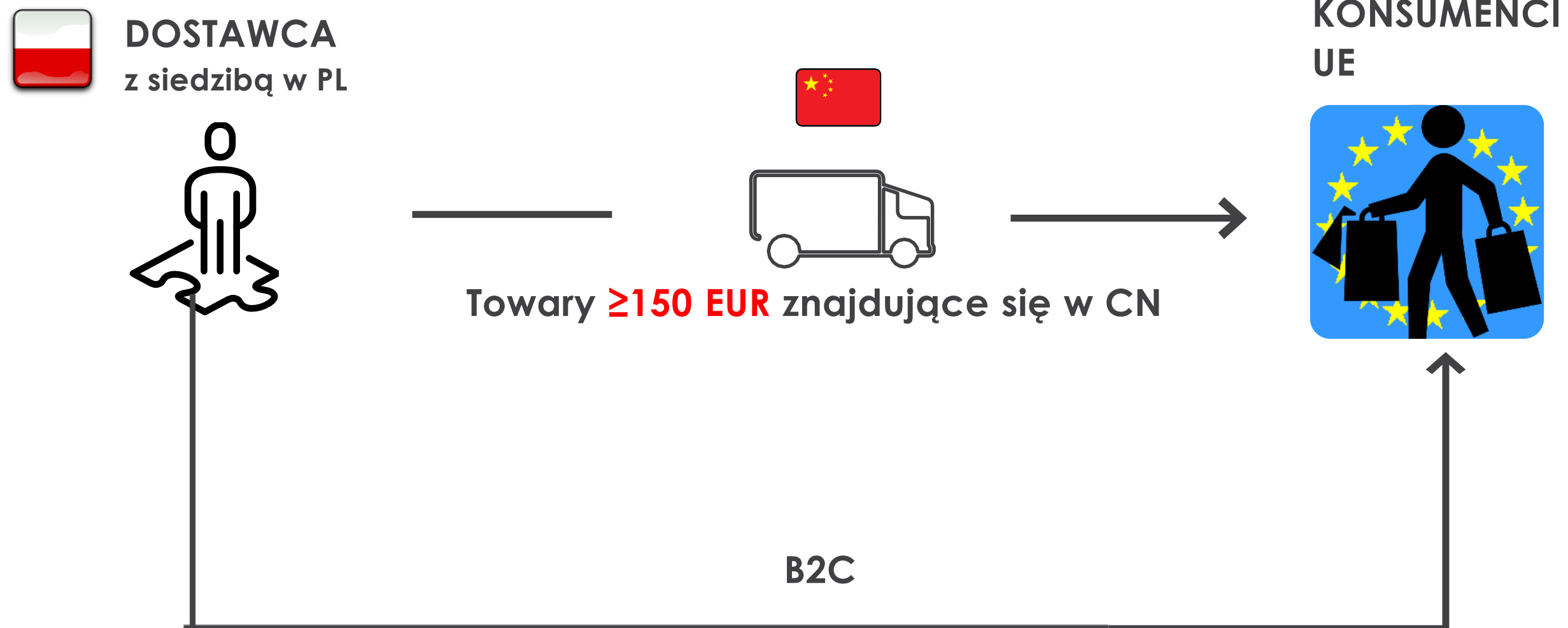


DOSTAWCA z siedzibą w CN



- Platforma nabywa towary od dostawcy w CN (dostawa B2B). Miejsce opodatkowania tej dostawy w CN.
- Platforma dokonuje SOTI do PL konsumenta (dostawa B2C).
- Platforma korzysta z procedury IOSS. Miejsce opodatkowania SOTI w PL (niezależnie gdzie jest państwo importu). VAT rozliczany w IOSS.
- Import towarów będzie zwolniony z VAT. Brak dodatkowych obowiązków VAT nałożonych na konsumenta PL.

Przykłady (3)



- Dostawca dokonuje SOTI do konsumentów w UE (dostawa towarów B2C z CN do konsumentów w UE).
- SOTI nie może być rozliczana w procedurze IOSS (wartość SOTI ≥ 150 euro).



3.3. USZ

Procedura USZ

- Procedura USZ to procedura umożliwiająca **osobom zgłaszającym towary o wartości rzeczywistej do 150 euro w przesyłkach** organom celnym do procedury dopuszczenia do obrotu na rzecz odbiorców (konsumentów) znajdujących się na terytorium kraju, wykazanie pobranego podatku VAT z tytułu importu ww. towarów **w deklaracjach miesięcznych**.

Uwaga!

Za deklarację miesięczną uznaje się **sumę zgłoszeń celnych**, dokonywanych według miejsca przedstawienia towarów organom celnym, **zawierających całkowitą kwotę podatku pobranego w miesiącu, za który składane są te zgłoszenia celne**.

- USZ tylko **gdy nie ma zastosowania IOSS**
- Procedura USZ jest **fakultatywna**

Procedura USZ– kto może korzystać?

Z procedury USZ mogą korzystać:

- **operatorzy pocztowi** w rozumieniu ustawy z dnia 23 listopada 2012 r. – Prawo pocztowe,
- **podatnicy posiadający status upoważnionego przedsiębiorcy** w rozumieniu art. 38 unijnego kodeksu celnego.

Obowiązki podatnika korzystającego z USZ

- ❑ Operator/podmiot AEO ma obowiązek prowadzić **ewidencję wszystkich przesyłek objętych USZ** – zarówno doręczonych jak i nie doręczonych – obowiązek przechowanie **10 lat**.

- ❑ Ewidencja zawiera **dane** w odniesieniu **do każdego towaru** objętego USZ umożliwiające **prawidłowe obliczenie i pobór podatku**, w tym:
 - kwotę obliczonego podatku,
 - datę doręczenia towaru
 - datę pobrania podatku.

Obowiązki podatnika korzystającego z USZ

☐ Operator/AEO:

➤ **oblicza i pobiera podatek w prawidłowej wysokości** z tytułu importu towarów **od osoby, dla której towary są przeznaczone, najpóźniej w momencie doręczenia przesyłki**

W procedurze USZ zastosowanie ma tylko **podstawowa stawka podatku** (obecnie **23%**).

➤ składa deklaracje miesięczne

➤ wpłaca pobrany podatek w terminie **do 16. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym podatek został pobrany**.

Przykłady

Przykład: 1

Operator doręczył przesyłkę w lipcu i pobrał VAT od odbiorcy w momencie jej doręczenia w lipcu.

Operator wykazuje pobrany VAT w zgłoszeniu celnym za lipiec (składanym do 5 sierpnia). Wpłata pobranego w lipcu VAT do 16 sierpnia.

Przykład: 2

Operator doręczył przesyłkę w sierpniu ale pobrał VAT od odbiorcy przed jej doręczeniem w lipcu.

Operator wykazuje pobrany VAT w zgłoszeniu celnym za lipiec (składanym do 5 sierpnia). Wpłata pobranego w lipcu VAT do 16 sierpnia.

Zabezpieczenie

- ❑ **Obowiązek składania zabezpieczenia kwoty podatku**, który ma być wykazany w deklaracji miesięcznej, **w trybie stosowanym przy zabezpieczeniu należności celnych na podstawie przepisów celnych tylko** w przypadkach (katalog zamknięty) gdy:
 - naczelnik urzędu celno-skarbowego wydał decyzję określającą różnicę między kwotą podatku w prawidłowej wysokości a kwotą podatku wykazaną w deklaracji miesięcznej, w której określił różnicę podatku do zapłaty
 - naczelnik urzędu celno-skarbowego wydał decyzję określającą kwotę podatku
 - podatek wykazany w deklaracji miesięcznej nie został wpłacony w terminie do 16. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym podatek został pobrany.

Zabezpieczenie

☐ Zabezpieczenie stosuje się **przez 12 miesięcy**, do towarów wpisywanych do ewidencji, począwszy **od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu:**

1) doręczenia decyzji lub

2) w którym podatek nie został wpłacony w terminie

Przykład 1:

Operator w sierpniu otrzymał decyzję, w której naczelnik urzędu celno-skarbowego określił różnicę podatku do zapłaty albo decyzję, w której naczelnik urzędu celno-skarbowego określił kwotę podatku.

Operator może nadal dokonywać importu towarów w ramach USZ ale dla towarów wpisanych do ewidencji od 1 września musi posiadać zabezpieczenie kwoty podatku, który ma być wykazany w deklaracji miesięcznej za wrzesień (składana w październiku).

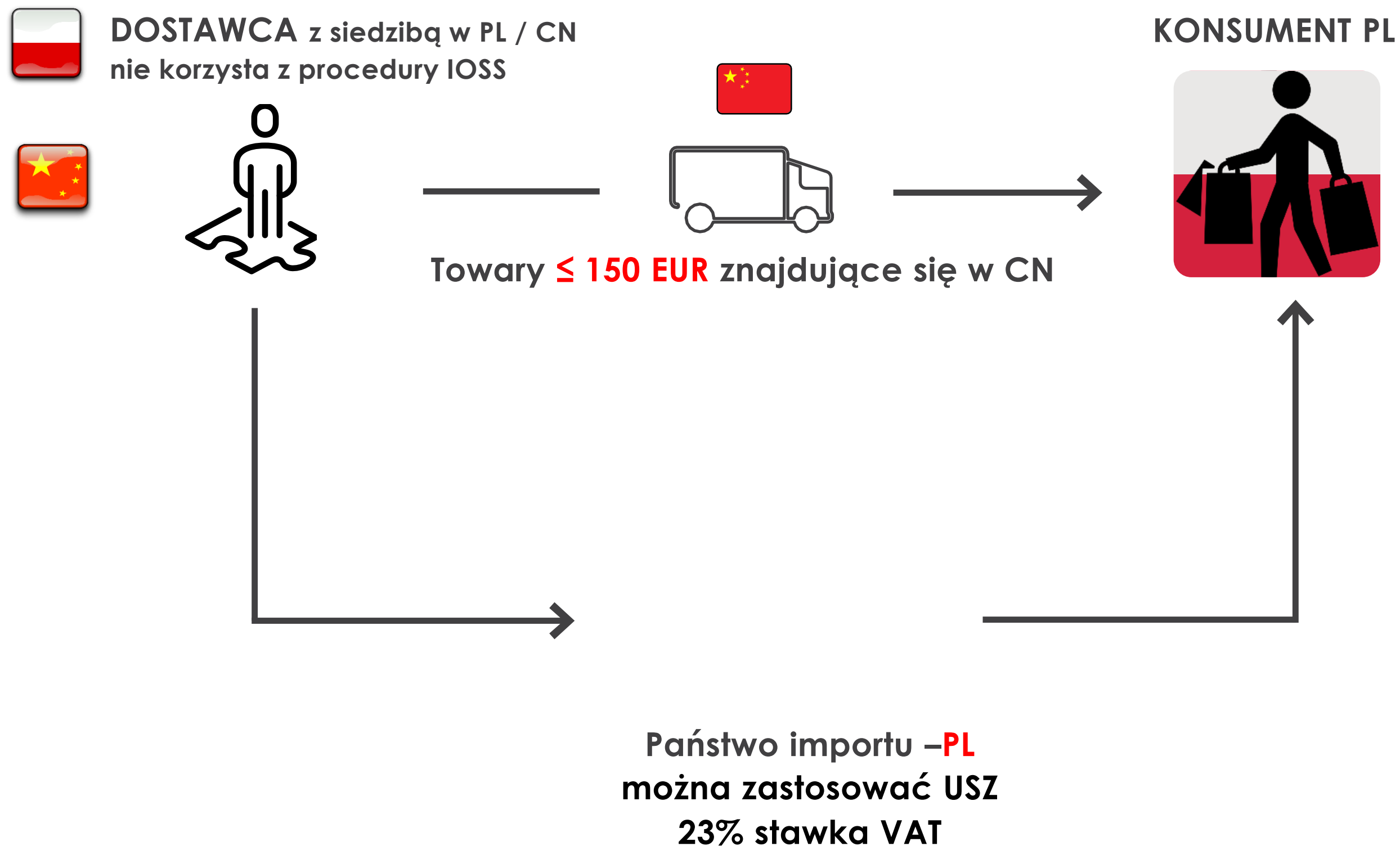
USZ–zabezpieczenie

Przykład 2:

Podatek pobrany przez operatora w lipcu został wykazany w deklaracji miesięcznej w sierpniu, jednakże został wpłacony przez operatora dopiero 18 sierpnia.

Operator może nadal dokonywać importu towarów w ramach USZ ale dla towarów wpisanych do ewidencji od 1 września musi posiadać zabezpieczenie kwoty podatku, który ma być wykazany w deklaracji miesięcznej za wrzesień (składana w październiku).

Przykład



Dostawca z PL / CN dokonuje SOTI do konsumenta z PL (towar o wartości ≤ 150 EUR) :

SOTI (dostawa towarów B2C z magazynu w CN do konsumenta PL),

Import bezpośrednio do PL (państwo importu=państwo przeznaczenia)

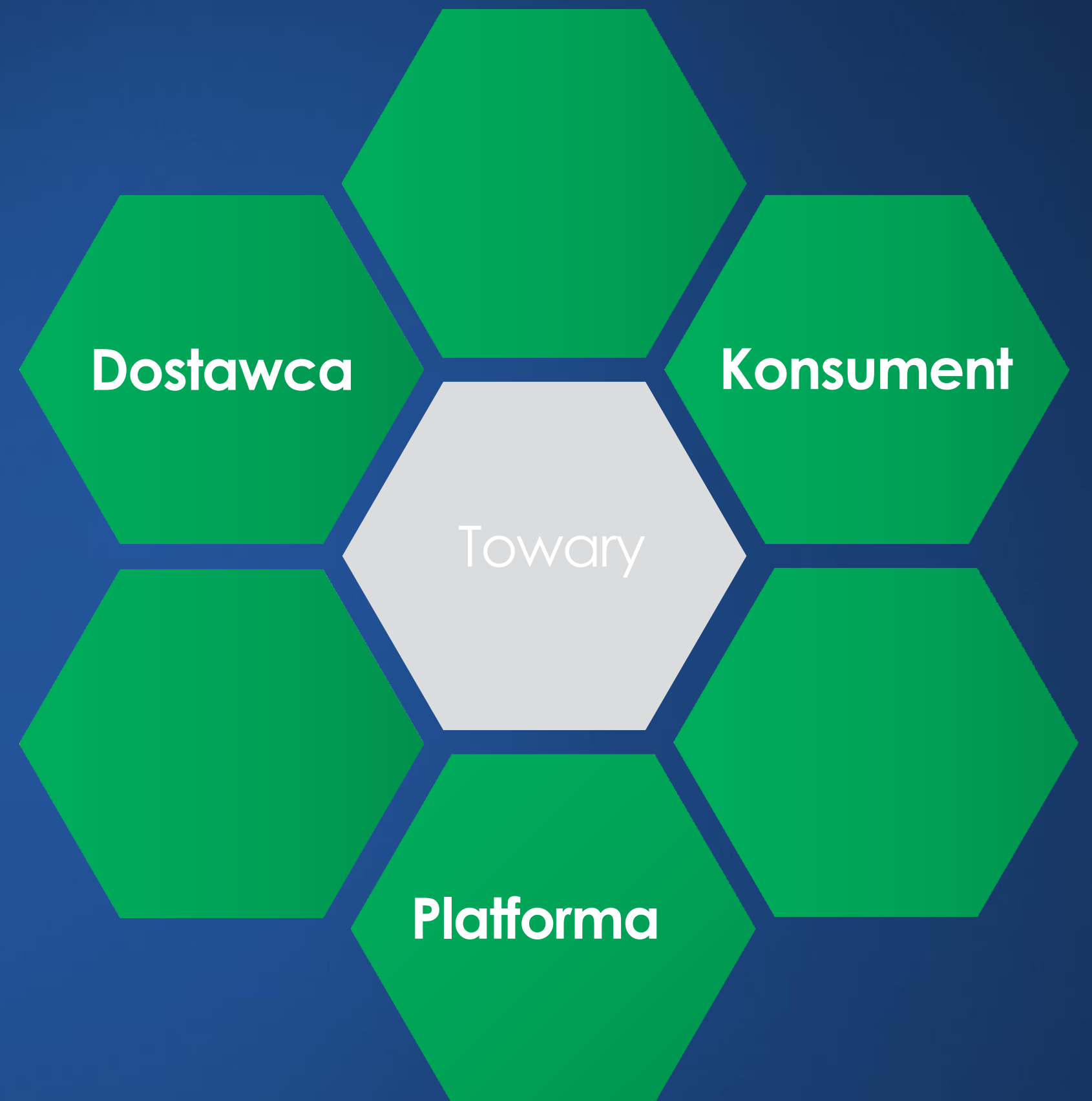
Miejsce dostawy (SOTI) poza UE (CN) – dostawca nie korzysta z procedury IOSS

Opodatkowanie importu na zasadach ogólnych.

Operator pocztowy może korzystać z USZ i wykazać podatek w deklaracji miesięcznej od towarów w przesyłkach do 150 EUR . Zapłata VAT do 16 dnia następnego miesiąca po pobraniu podatku.

4

INTERFEJSY ELEKTRONICZNE (PLATFORMY CYFROWE)





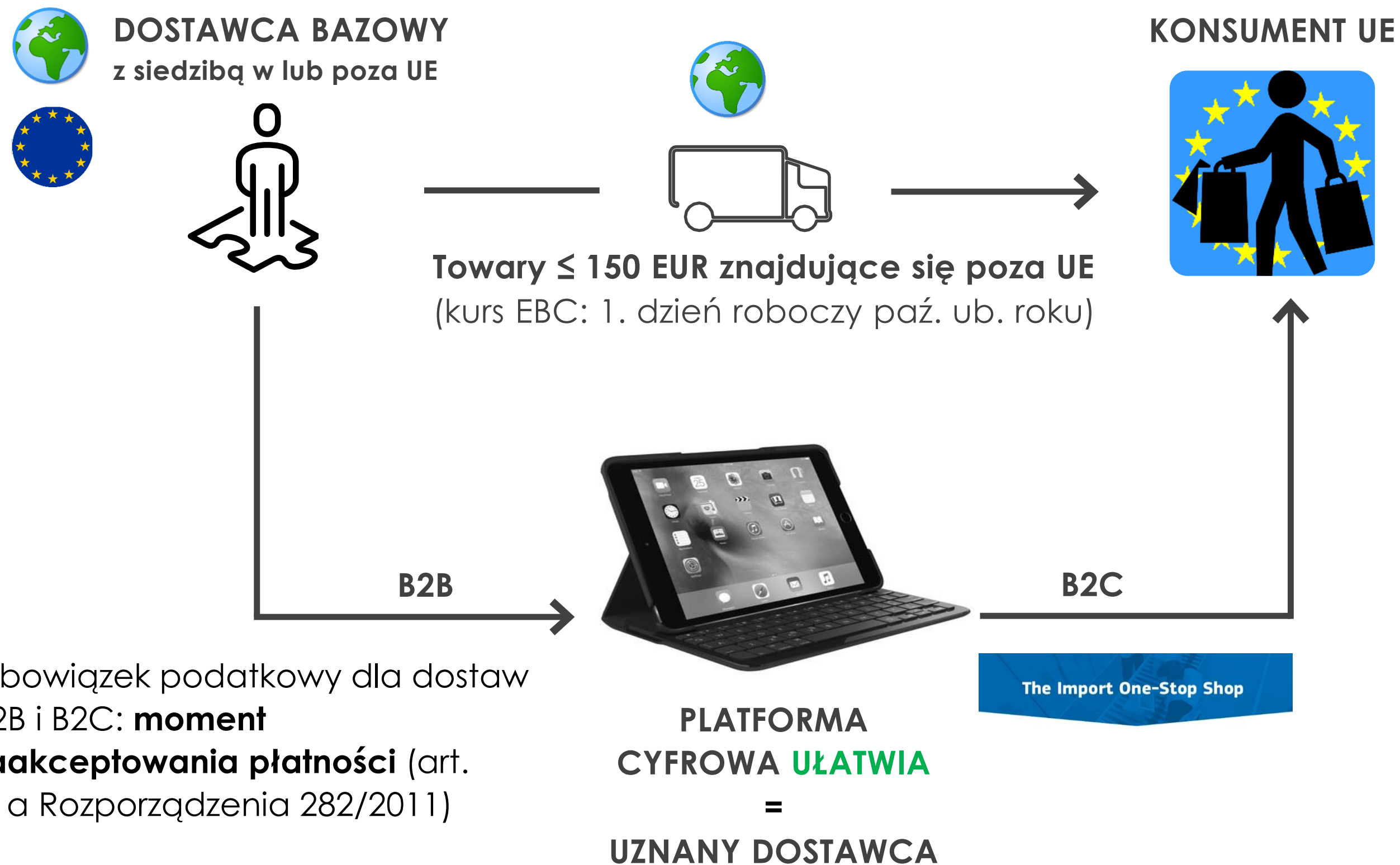
4.1. Platforma jako uznany dostawca

Definicja interfejsu elektronicznego (platformy)

- **Dowolne** urządzenie lub oprogramowanie pozwalające na nawiązanie kontaktu pomiędzy użytkownikiem będącym sprzedawcą a użytkownikiem dokonującym zakupu.
- **Szeroki zakres pojęcia:** m.in. strony internetowe, portale, portale elektroniczne, platformy, platformy handlowe, interfejsy oprogramowania aplikacji (API) i inne (w tym przyszłe) rozwiązania.



Platforma cyfrowa jako uznany dostawca (7a ust. 1)



Obowiązek podatkowy dla dostaw B2B i B2C: **moment zaakceptowania płatności** (art. 41a Rozporządzenia 282/2011)

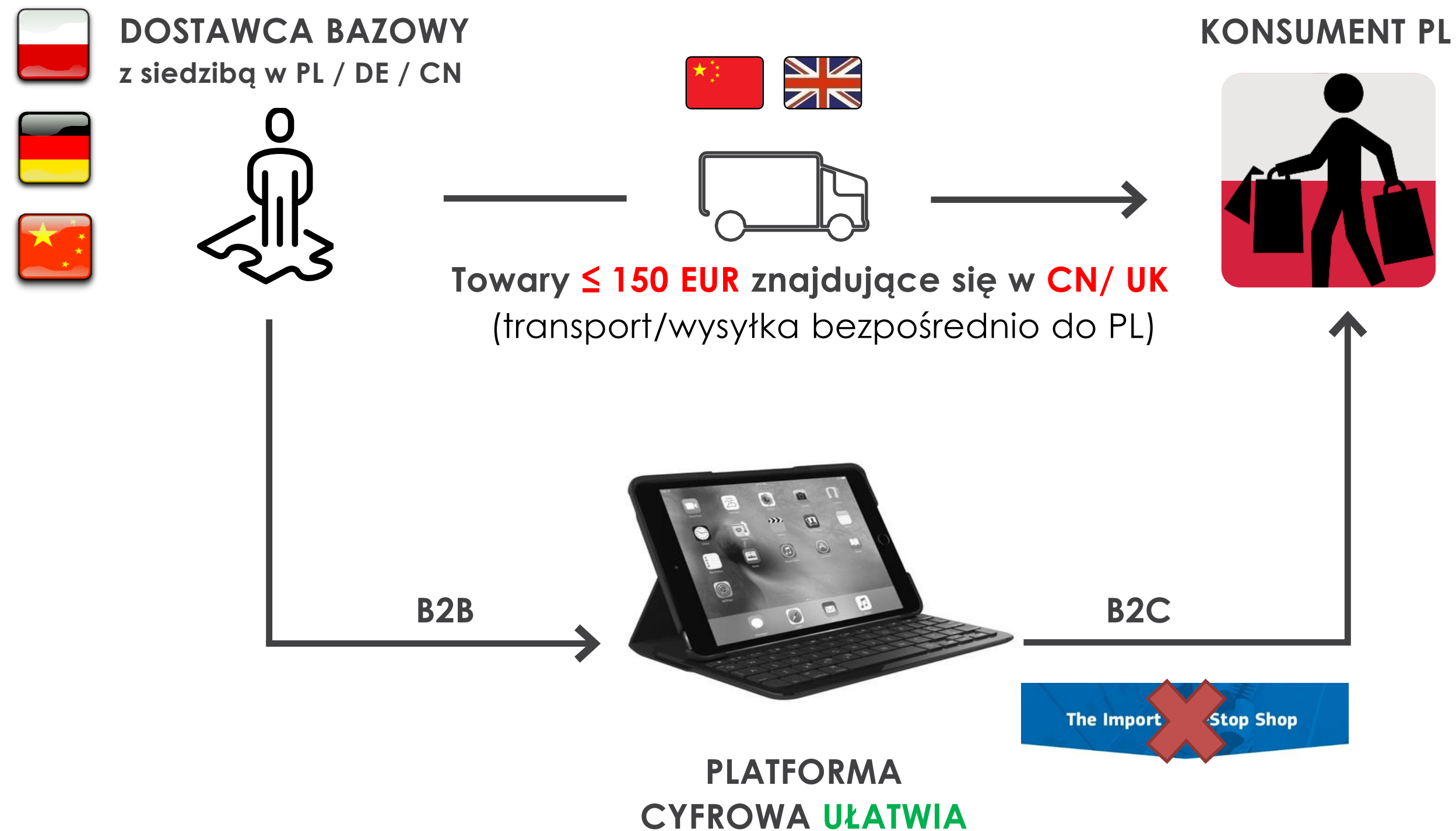
- Fikcyjny rozbić dostawy bazowej na **dwie odrębne transakcje** B2B i B2C.
- Wysyłka lub transport towarów są **przypisane dostawie B2C**.
- Dostawa B2B nie jest opodatkowana w UE.
- **Platforma jest podatnikiem** i może być zobowiązana do rozliczenia VAT i wypełnienia innych obowiązków (np. deklarowanie, ewidencjonowanie) dla dostawy B2C w UE.
- **Platforma może użyć IOSS!**

Przykład 1 (7a ust. 1)



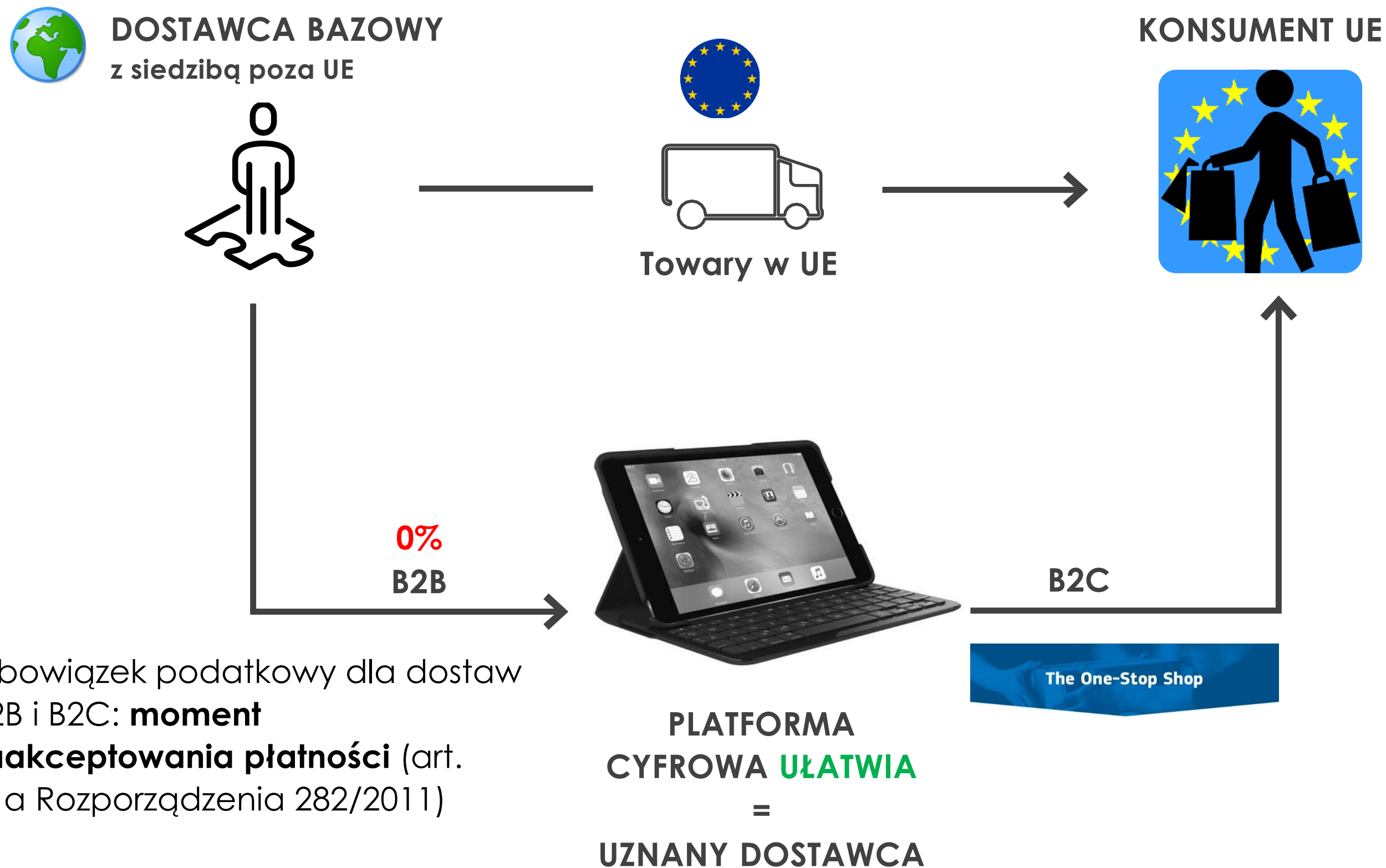
- Platforma nabywa towary od dostawcy PL / DE / CN (dostawa B2B). Dostawca bazowy nie ma obowiązków VAT w PL (miejsce opodatkowania tej dostawy w CN / UK).
- Platforma dokonuje SOTI do konsumenta PL (dostawa B2C), która podlega VAT w PL.
- Platforma **korzysta z procedury IOSS** i rozlicza w niej SOTI.
- Import towarów będzie zwolniony z VAT. **Na konsumenta PL nie będą nałożone obowiązki VAT.**

Przykład 2 (7a ust. 1)



- Platforma nabywa towary od dostawcy z PL / DE /CN (dostawa B2B). Dostawca bazowy nie ma obowiązków VAT w PL (miejsce opodatkowania w CN / UK).
- Platforma nie korzysta z IOSS.
- Platforma dokonuje SOTI do konsumenta w PL (dostawa B2C). Nie rozlicza VAT w PL (miejsce opodatkowania znajduje się w CN / UK).
- **Konieczność zapłaty VAT z tytułu importu** (standardowe zgłoszenie celne H7 lub w ramach USZ) **przez konsumenta PL.**

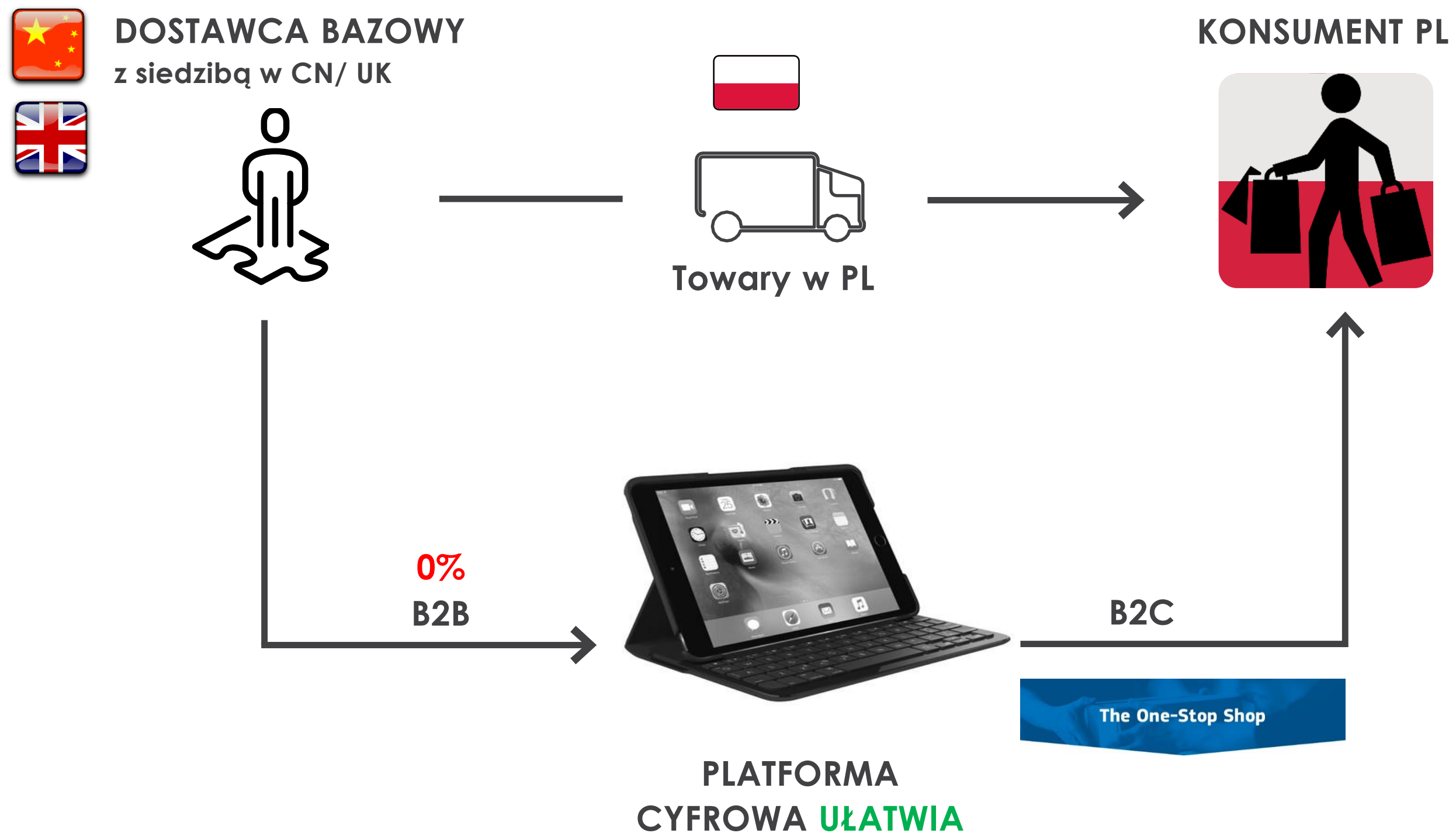
Platforma cyfrowa jako uznany dostawca (7a ust. 2)



Obowiązek podatkowy dla dostaw B2B i B2C: **moment zaakceptowania płatności** (art. 41a Rozporządzenia 282/2011)

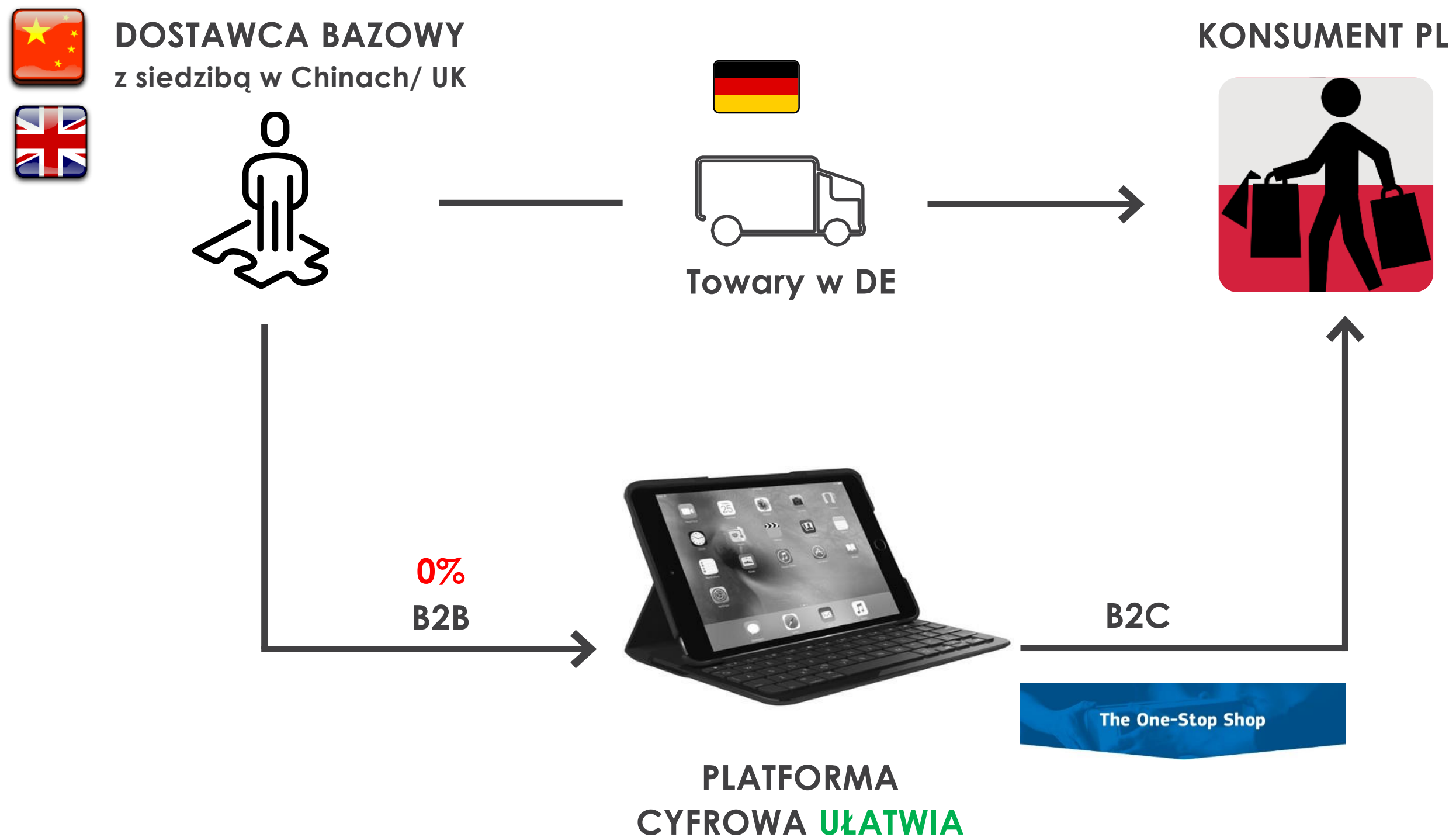
- Fikcyjne rozbitcie dostawy bazowej na **dwie odrębne transakcje B2B i B2C**.
- Dostawa B2B jest opodatkowana stawką 0%.
- Wysyłka lub transport towarów są **przypisane dostawie B2C**.
- **Platforma jest podatnikiem** zobowiązanym do rozliczenia VAT i wypełnienia innych obowiązków (np. deklarowanie, ewidencjonowanie) dla dostawy B2C.
- **Platforma może użyć OSS dla WSTO i dostaw krajowych!**

Przykład 1 (7a ust. 2)



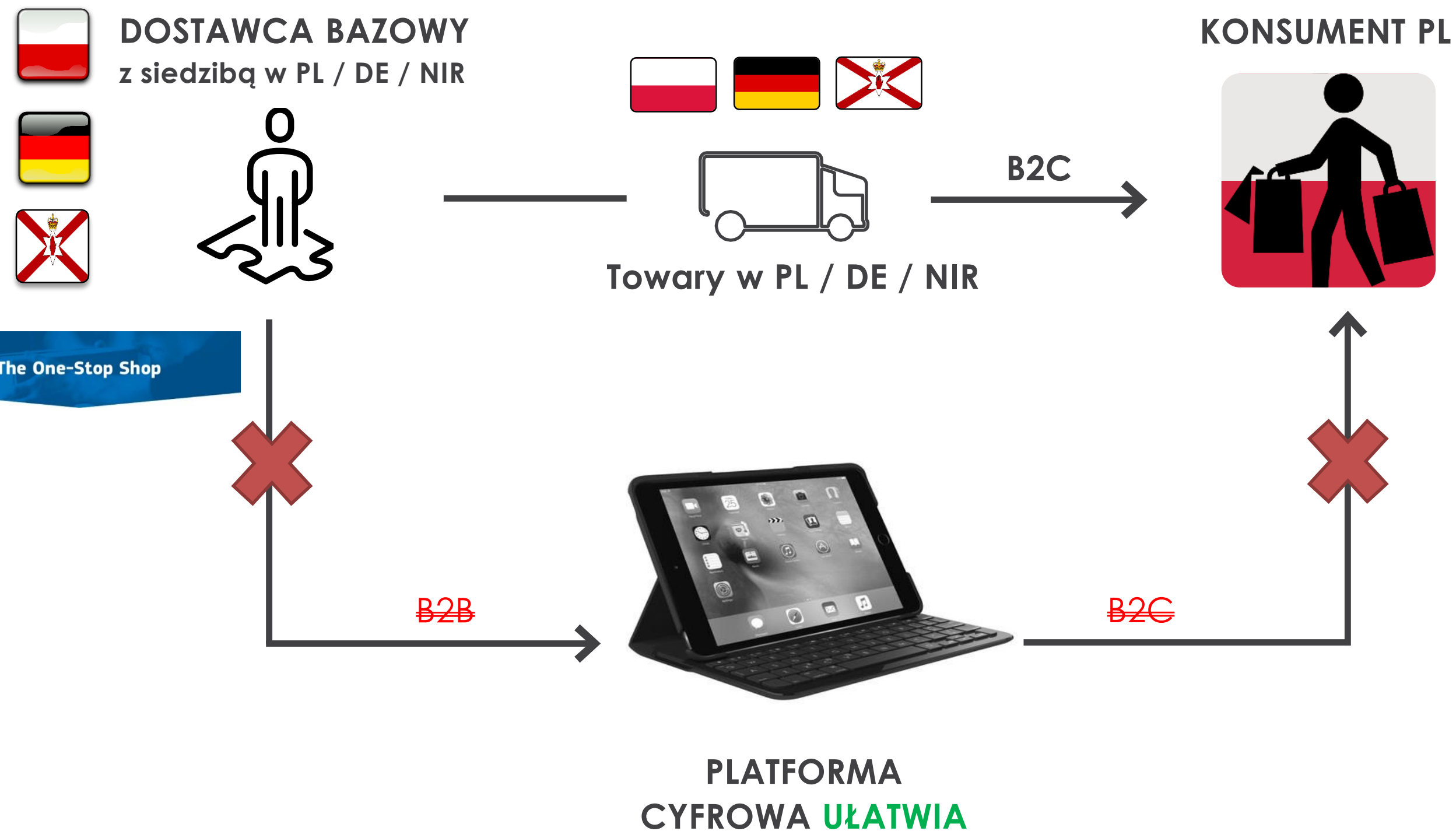
- Platforma nabywa towary od dostawcy CN / UK (dostawa B2B opodatkowana w PL według 0% stawki VAT).
- Platforma dokonuje krajowej dostawy B2C.
- Platforma rozlicza VAT i wypełnia inne obowiązki (np. w zakresie deklarowania czy ewidencjonowania) związane z tą dostawą.
- **Platforma może użyć OSS do rozliczenia tej dostawy krajowej!**

Przykład 2 (7a ust. 2)



- Platforma nabywa towary od dostawcy CN / UK (dostawa B2B opodatkowana w DE).
- Platforma dokonuje WSTO (dostawa towarów B2C z magazynu w DE do konsumenta PL).
- Platforma rozlicza VAT i wypełnia inne obowiązki (np. w zakresie deklarowania czy ewidencjonowania) związane z tą dostawą.
- **Platforma może użyć OSS do rozliczenia tej WSTO!**

Przykład 3 (7a ust. 2)



- Platforma nie rozlicza VAT ponieważ dostawca, od którego konsument PL nabył towar jest podmiotem z UE (PL / DE / NIR).
- Dla towarów w UE obowiązek podatkowy platformy dotyczy tylko sytuacji gdy ułatwia ona dostawy dokonywane przez przedsiębiorców **z krajów trzecich!**
- Za rozliczenie VAT od krajowej dostawy / WSTO odpowiedzialny będzie **dostawca bazowy** PL / DE / NIR (możliwość korzystania z **OSS do WSTO**).

Pojęcie „ułatwia” (art. 5b rozporządzenia 282/2011)

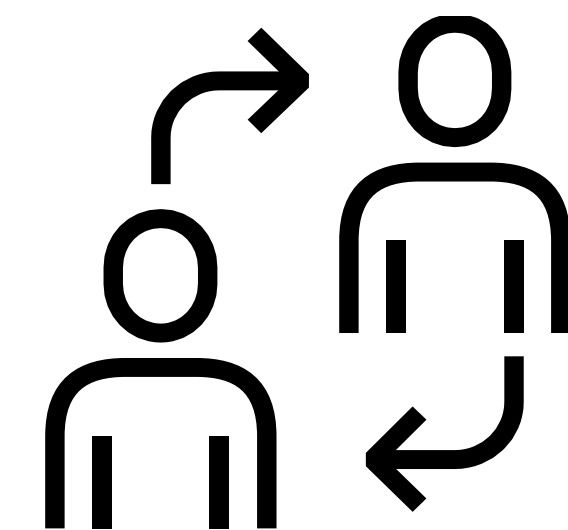
PLATFORMA UŁATWIA

- Platforma **ułatwia** gdy umożliwia nawiązanie kontaktu między dostawcą i nabywcą, co skutkuje dokonaniem **dostawy towarów** za pośrednictwem tej platformy.

PLATFORMA NIE UŁATWIA

jeżeli spełnione są **wszystkie** następujące warunki:

- nie określa, bezpośrednio ani pośrednio, **żadnych warunków**, na których dokonywana jest dostawa towarów,
- nie bierze, bezpośrednio ani pośrednio, **udziału w zatwierdzaniu obciążenia** nabywcy w związku z dokonywaną płatnością,
- nie bierze, bezpośrednio ani pośrednio, udziału w **procesie zamawiania lub dostarczania towarów**.



Pojęcie „ułatwia” (art. 5b rozporządzenia 282/2011)

Warunki

- Szeroki zakres pojęcia – nie tylko umowa, ale **rzeczywisty wpływ** platformy na transakcję!
- Przykłady: platforma ustala zasady oferowania i sprzedawania towarów, zapewnia rozwiązanie techniczne dotyczące procesu składania zamówienia (np. umieszczenie towarów w koszyku).

Płatność

- Zatwierdzania obciążenia = platforma ma **wpływ na proces płatności**.
- Przykłady: platforma inicjuje proces, przekazuje nabywcy informacje o płatności, termin czy metody jej dokonania.

Zamawianie Dostarczanie

- **Wpływ na proces zamawiania / dostarczania** towarów.
- Przykłady: Platforma przekazuje nabywcy i dostawcy potwierdzenie lub szczegóły zamówienia, pobiera prowizję, organizuje dostarczanie towarów.



4.2. Obowiązki ewidencyjne i pozostałe rozwiązania

Brak statusu uznanego dostawcy

- Platforma nie posiada statusu uznanego dostawcy, jeżeli prowadzi wyłącznie następującą działalność (art. 5b rozporządzenia 282/2011):

1

- przetwarzanie płatności w związku z dostawą towarów

2

- oferowanie lub reklamowanie towarów

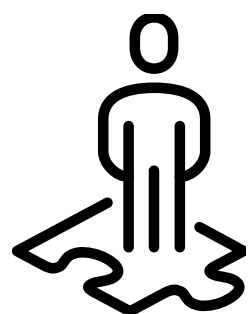
3

- przekierowywanie lub przenoszenie nabywców do innych platform, bez jakiegokolwiek dalszego udziału w dostawie towarów

Przykład (brak statusu uznanego dostawcy)



DOSTAWCA BAZOWY
z siedzibą w Chinach



B2C

KONSUMENT PL



The One-Stop Shop



~~B2B~~



PLATFORMA CYFROWA

NIE UŁATWIA

(wyłącznie
przekierowuje
transakcję)

~~B2C~~



- Platforma **nie rozlicza VAT**, ponieważ **nie ułatwia** dostawy do konsumenta (zajmuje się wyłącznie przekierowaniem transakcji).
- Platforma **nie jest** uznanym dostawcą.
- Za rozliczenie VAT od WSTO odpowiedzialny będzie **dostawca bazowy CN** (możliwość korzystania z **OSS**).

Udział kilku platform w transakcji

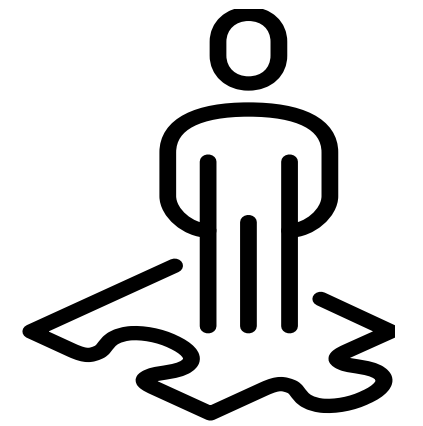
- Tylko **jeden** operator platformy może być podmiotem uznanym za dostawcę.
- Jest to ten operator platformy, za pośrednictwem którego przyjmowane jest zamówienie i realizowana jest dostawa.
- Należy zbadać, za pośrednictwem którego operatora platformy umowa sprzedaży jest rzeczywiście zawierana z nabywcą.



Domniemanie (art. 5d rozporządzenia 282/2011)

STATUS SPRZEDAWCY

- Operator platformy powinien uważać dostawcę bazowego za **podatnika VAT**, o ile nie otrzymał od niego lub z innych źródeł informacji, które wskazują na coś przeciwnego.



STATUS NABYWCY

- Operator platformy powinien uważać nabywcę za podmiot **niebędący podatnikiem VAT**, o ile nie otrzymał od niego lub z innych źródeł informacji, które wskazują na coś przeciwnego.



Odpowiedzialność (art. 5c rozporządzenia 282/2011)

- Platforma, działająca w **dobrej wierze** nie będzie odpowiedzialna za różnicę w VAT dotyczącą ułatwianych dostaw oraz potencjalne kary i odsetki za opóźnienia, jeżeli spełnione są **wszystkie** następujące warunki:

1

- platforma jest zależna od informacji przekazanych przez dostawców lub przez inne osoby trzecie, aby prawidłowo zadeklarować i zapłacić VAT z tytułu tych dostaw

2

- Informacje te są błędne

3

- platforma jest w stanie wykazać, że nie wiedziała o nieprawidłowości tych informacji oraz że, racjonalnie rzecz biorąc, nie mogła o nich wiedzieć

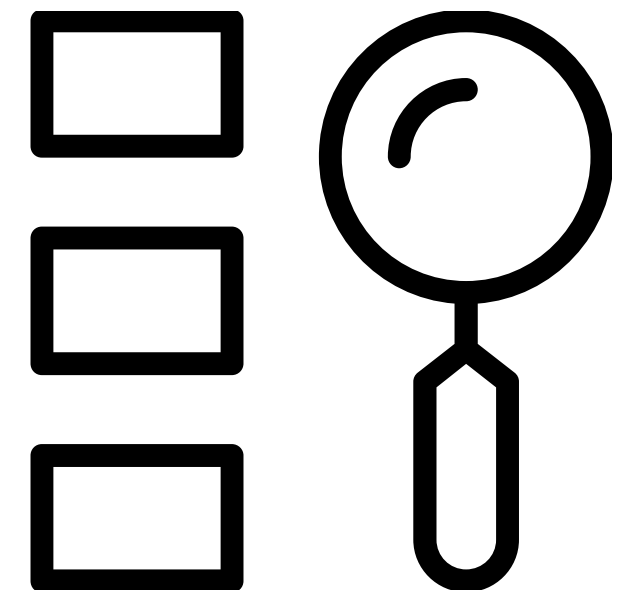
- Ciężar dowodu będzie spoczywał na operatorze platformy!
- Art. 103b!** W tej sytuacji organ podatkowy określi **dostawcy bazowemu** VAT do zapłaty, w kwocie do zapłaty której nie będzie zobowiązana platforma na podstawie art. 5c rozporządzenia 282/2011.

Odpowiedzialność (art. 5c rozporządzenia 282/2011)

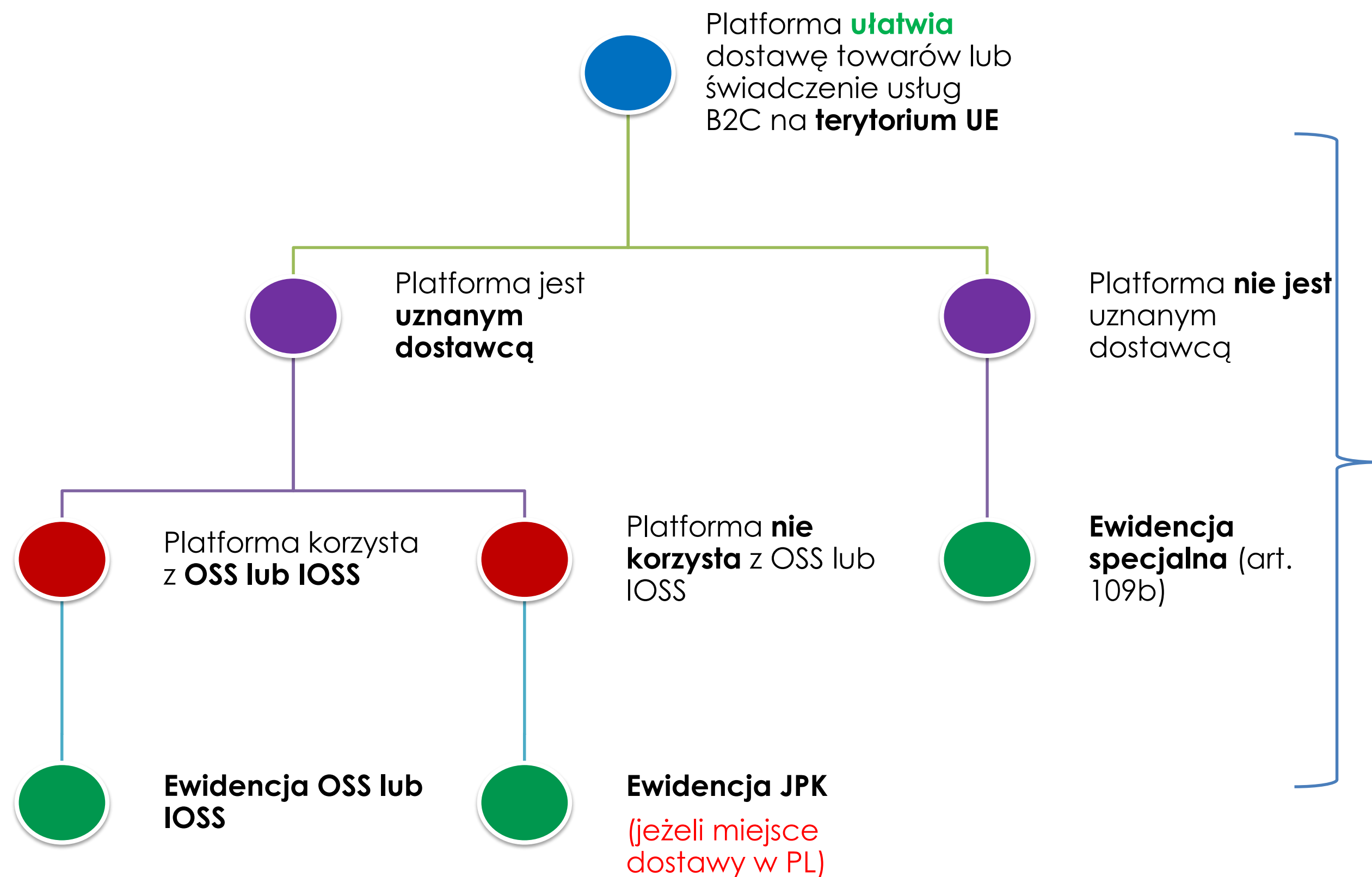
Każdy przypadek jest inny, nie istnieją zatem powszechne wytyczne. Należy ocenić odrębnie każdą sytuację.

CZYNNIKI JAKIE POWINNA UWZGLĘDNIĄĆ PLATFORMA:

- Dołożenie starań, aby w ramach stosunków handlowych z dostawcą bazowym uzyskać od niego niezbędnych informacji.
- Postępowanie z należytą starannością i działanie w dobrej wierze.
- Znajomość orzecznictwa TSUE w kwestiach dobrej wiary i należytej staranności.



Obowiązki ewidencyjne platform



Ewidencja specjalna (art. 109b)

Platforma **ułatwia** transakcje B2C w UE:

- **SOTI** w przesyłkach o rzeczywistej wartości > **150 EUR**
- WSTO i dostawy krajowe, gdy **dostawca bazowy ma siedzibę w UE**

Towary wysyłane z / na terytorium PL

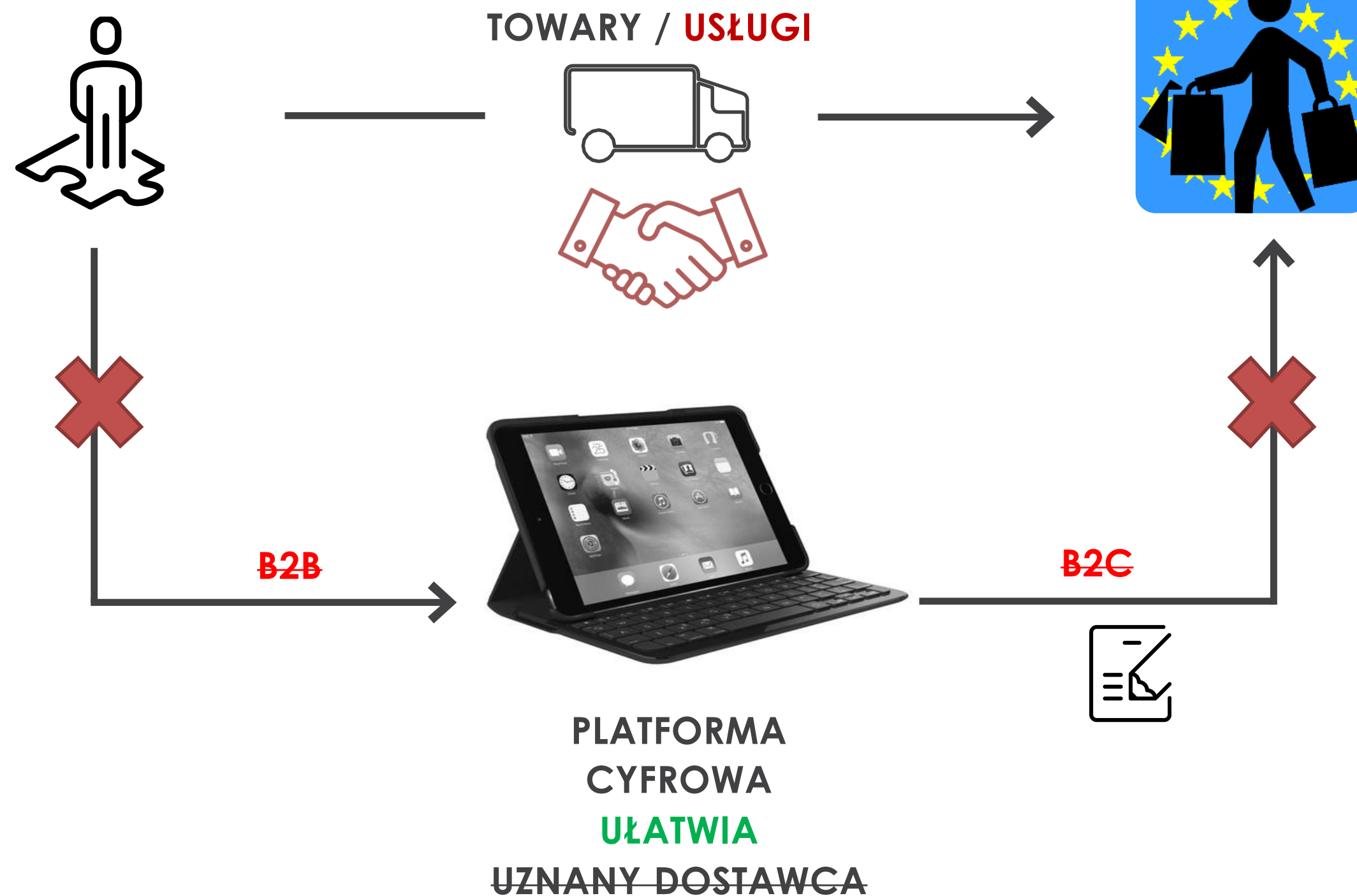
- **świadczenie usług B2C** (z wyjątkiem usług elektronicznych, o których mowa w art. 9a rozporządzenia 282/2011)

Miejsce świadczenia usług w PL

Ewidencja specjalna (art. 109b)

DOSTAWCA BAZOWY

KONSUMENT UE



- Ewidencja zawiera dane umożliwiające sprawdzenie czy VAT od transakcji B2C został prawidłowo rozliczony.
- Udostępnianie drogą elektroniczną **na wniosek** Naczelnika II US Warszawa-Śródmieście nie później niż w terminie **14 dni od dnia doręczenia żądania**.
- Obowiązek przechowywania ewidencji przez **10 lat**.

Pojęcie „ułatwia” (art. 54b rozporządzenia 282/2011)

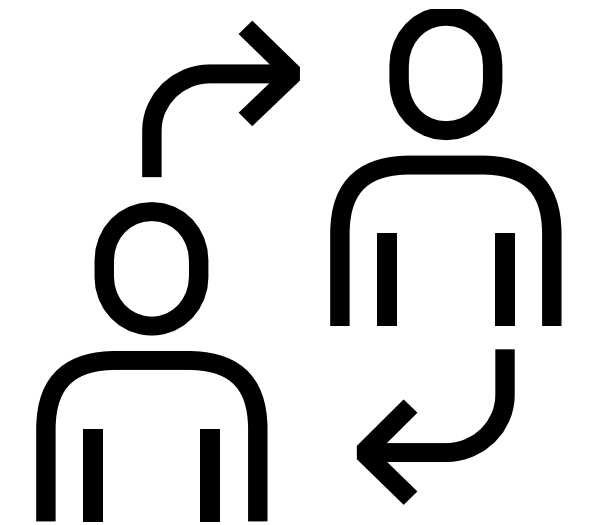
PLATFORMA UŁATWIA

- Platforma **ułatwia** gdy umożliwia nawiązanie kontaktu między dostawcą i nabywcą, co skutkuje dokonaniem **dostawy towarów** lub **świadczeniem usług** za pośrednictwem tej platformy.

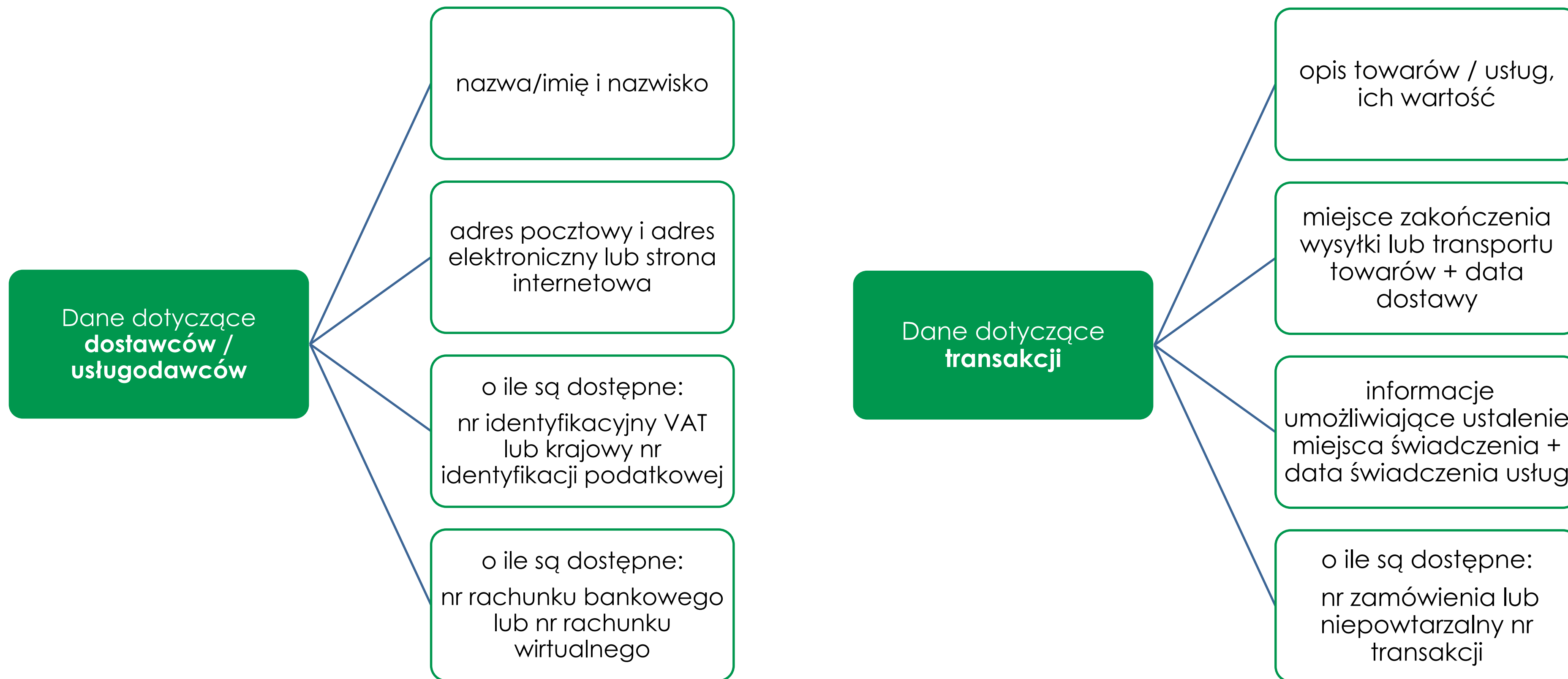
PLATFORMA NIE UŁATWIA

jeżeli spełnione są **wszystkie** następujące warunki:

- nie określa, bezpośrednio ani pośrednio, **żadnych warunków**, na których dokonywana jest dostawa towarów,
- nie bierze, bezpośrednio ani pośrednio, udziału **w zatwierdzeniu obciążenia** nabywcy w związku z dokonywaną płatnością,
- nie bierze, bezpośrednio ani pośrednio, udziału **w procesie zamawiania lub dostarczania** towarów.



Dane (art. 54c ust. 2 rozporządzenia 282/2011)



Fakturowanie i kasa fiskalna

Fakturowanie transakcji objętych reżimem uznanego dostawcy

- Operator platformy zarejestrowany w **OSS / IOSS** w PL będzie **dobrowolnie** wystawiał faktury (= brak obowiązku fakturowania).
- Operator platformy niezarejestrowany w OSS / IOSS będzie **obowiązany fakturować dostawy** w PL zgodnie z ustawą o VAT (na żądanie konsumenta).

Ewidencjonowanie za pomocą kasy transakcji objętych reżimem uznanego dostawcy

- Operator platformy zarejestrowany w **OSS / IOSS** będzie **zwolniony z obowiązku** ewidencjonowania na kasie dostaw w PL.
- Operator platformy niezarejestrowany w OSS / IOSS będzie, co do zasady, **objęty obowiązkiem** ewidencjonowania na kasie dostaw w PL.

5

PODSUMOWANIE



WSTO I OSS

Najważniejsze zmiany

Nowe pojęcie – WSTO – zastępujące pojęcia sprzedaży wysyłkowej z i na terytorium kraju. Obniżenie do 10 000 EUR (w Polsce 42 000 zł) progu determinującego miejsce opodatkowania WSTO. Próg będzie dotyczył transakcji WSTO i usług TBE realizowanych do wszystkich państw członkowskich.

Rozszerzenie MOSS do OSS, poprzez który można rozliczyć szereg transakcji w relacji B2C:

- 1) usługi świadczone na rzecz konsumentów – procedura unijna i procedura nieunijna,
- 2) WSTO (wyłącznie procedura unijna),
- 3) dostawy towarów dokonywane przez platformy ułatwiające te dostawy.

Korzystając z OSS przedsiębiorcy unikną konieczności rejestracji na potrzeby VAT oraz obowiązków ewidencyjno-sprawozdawczych w każdym państwie członkowskim konsumpcji.

SOTI, IOSS I USZ

Najważniejsze zmiany

Likwidacja zwolnienia z VAT z tytułu importu towarów o wartości do 22 euro i wprowadzenie zwolnienia z VAT dla importu przesyłek o wartości rzeczywistej do 150 euro

Nowe pojęcie - SOTI

Wprowadzenie IOSS dla rozliczenia transakcji SOTI w przesyłkach o wartości rzeczywistej do 150 euro i uregulowania szczególnego dla rozliczania importu towarów w przesyłkach B2C o wartości rzeczywistej do 150 euro

PLATFORMY CYFROWE

Najważniejsze zmiany

Reżim „**uznanego dostawcy**” - obowiązek rozliczania VAT przez platformy ułatwiające niektóre dostawy towarów (art. 7a ustawy o VAT).

Obowiązek prowadzenia i udostępniania na żądanie **ewidencji specjalnej** niektórych ułatwianych transakcji B2C w UE (art. 109b ustawy o VAT).

Dodatkowe informacje

- ❑ **Objaśnienia podatkowe** (projekt)– do 30.06 trwają prekonsultacje, uwagi można wysyłać na adres sekretariat.pt@mf.gov.pl
<https://www.gov.pl/web/kas/prekonsultacje-objasnien-podatkowych-do-e-commerce-w-vat>
- ❑ **Serwis MF** - informacje nt. procedur OSS / IOSS
<https://www.podatki.gov.pl/vat/abc-vat/procedury/punkt-kompleksowej-obslugi-oss-i-ioss/>
- ❑ **Portal KE** poświęcony pakietowi VAT e-commerce (m.in. **noty wyjaśniające**)
https://ec.europa.eu/taxation_customs/business/vat/vat-e-commerce_en
- ❑ **Baza KE dot. stawek VAT** w państwach UE – **TEDB** (Taxes in Europe)
https://ec.europa.eu/taxation_customs/tedb/vatSearchForm.html



Dziękujemy za uwagę



MF_GOV_PL
KAS_GOV_PL



Ministerstwo Finansów
Krajowa Administracja Skarbowa



ministerstwo-finansow