



VAT OSS


Najważniejsze informacje dla przedsiębiorców



The page features several decorative circles in orange and blue. A large orange circle is in the top-left corner. A smaller orange circle is in the top-center. A blue circle is in the middle-left. A large orange circle is in the middle-right. A blue circle is in the bottom-center. A large orange circle is in the bottom-right corner.

Spis treści:

Co to jest VAT OSS?	3
Platformy handlowe w obliczu VAT OSS	4
Kiedy właściciel platformy elektronicznej będzie uznany za dostawcę odpowiedzialnego za VAT?	4
Kiedy właściciel platformy elektronicznej nie będzie uznanym dostawcą odpowiedzialnym za VAT?	5
Jestem podatnikiem zwolnionym z VAT. Czy mnie również dotyczy VAT OSS?	5
Jak się zarejestrować do VAT OSS?	5
Czy VAT OSS jest obowiązkowy?	6
Jest też VAT IOSS	6
Platformy handlowe w obliczu VAT IOSS	6
Jak się zarejestrować do VAT IOSS?	7
VAT OSS oraz IOSS w ifirma.pl	7



Z dniem **1 lipca 2021** obowiązują nowe przepisy dotyczące pakietu VAT dla e-commerce. Na pakiet składają się dyrektywy oraz rozporządzenia Unii Europejskiej, zaimplementowane w polskiej ustawie o VAT. W tym e-booku omówimy dla Was główne obszary zmian, czyli:

- Zmiana VAT MOSS w OSS
- Nowa procedura IOSS
- Nałożenie odpowiedzialności za pobór podatku VAT na platformy handlowe.

Co to jest VAT OSS?

Obowiązujący od 1 lipca 2021 roku VAT OSS to rozszerzenie dotychczasowej procedury MOSS na przedsiębiorców, którzy sprzedają towary przez internet osobom fizycznym z krajów unijnych innych niż państwo sprzedającego.

Ważne!

Rozwiązanie VAT OSS dotyczy tylko transakcji handlowych pomiędzy przedsiębiorcami a konsumentami (B2C). Transakcje pomiędzy przedsiębiorcami (B2B) na terenie UE będą się odbywały na dotychczasowych zasadach.

VAT OSS, to możliwość rejestracji do VAT tylko w jednym państwie członkowskim UE - zamiast oddzielnie w każdym kraju - pomimo sprzedaży do wielu krajów UE.

CO VAT OSS OZNACZA W PRAKTYCE?

Jeśli prowadzisz e-handel, a łączna wartość sprzedaży Twoich towarów na odległość osobom fizycznym z innych krajów Unii Europejskiej niż Polska oraz usług telekomunikacyjnych nadawczych i elektronicznych przekroczyła w obecnym lub poprzednim roku kwotę 10 000 euro, w przeliczeniu to 42 000 złote (netto), powinieneś zarejestrować się do VAT w kraju kupującego. Oznacza to, że podlegasz pod przepisy podatkowe tamtego państwa. Obowiązują Cię stawki, terminy oraz przepisy kraju, w którym jesteś zarejestrowany do VAT.

Będziesz mógł jednak zarejestrować się do VAT OSS na terenie tzw. państwa identyfikacji, czyli tego, w którym prowadzisz działalność. A zatem, zamiast rejestracji w kilku państwach oddzielnie (w tych, do których sprzedajesz towary), możesz zarejestrować się w jednym okienku, którym jest punkt OSS (one-stop-shop).

W ten sposób będziesz mógł składać kwartalnie jedną deklarację VAT w Polsce i wykazywać w niej podatek należny zagranicą „do jednego koszyka” zamiast osobno do poszczególnych państw. W tym modelu nie musisz stosować się do zasad podatkowych panujących w innym państwie, z wyjątkiem stosowania zagranicznej stawki VAT odpowiedniej dla danego kraju, na rzecz którego dokonujesz sprzedaży wysyłkowej przez internet.

Jeśli Twoja sprzedaż internetowa na rzecz osób indywidualnych z innych krajów unijnych nie przekroczy wspomnianego progu, możesz nadal podlegać pod polski VAT, czyli stosować krajowe zasady.

Jak liczyć limit:

Przy analizie limitu 42.000 zł należy uwzględnić również usługi elektroniczne, telekomunikacyjne i nadawcze (TBE) i sprzedaż wysyłkową z terytorium kraju, które były realizowane w roku kalendarzowym 2020 oraz w pierwszej połowie 2021 r. Brana jest pod uwagę suma całkowitej wartości dostaw towarów wysyłanych lub transportowanych na terytorium UE, oraz całkowitej wartości usług TBE, pomniejszona o kwotę podatku VAT.

Zdajemy sobie sprawę, że prowadzenie własnej firmy to szereg obowiązków, a zmiany przepisów potrafią wiele skomplikować. Jeśli wolałbyś ten czas spożytkować inaczej, oddaj obowiązki księgowe naszym ekspertom od księgowości.

[Sprawdź pakiety](#)

Platformy handlowe w obliczu VAT OSS

Przez platformy handlowe należy rozumieć interfejsy elektroniczne, dowolne urządzenie lub oprogramowanie pozwalające na nawiązanie kontaktu pomiędzy użytkownikiem będącym sprzedawcą a użytkownikiem dokonującym zakupu. Pojęcie to ma szeroki zakres i obejmuje m.in. strony internetowe, portale, portale elektroniczne, platformy, platformy handlowe, interfejsy oprogramowania aplikacji (API) **i inne (w tym przyszłe) rozwiązania.**

Jeżeli interfejs elektroniczny **ułatwia** sprzedaż towarów na odległość **przez sprzedawcę spoza UE kupującemu w UE**, za sprzedawcę uznaje się interfejs elektroniczny, który odpowiada za zapłatę podatku VAT. Aby zadeklarować i zapłacić podatek VAT, interfejs elektroniczny będzie mógł zarejestrować się w VAT OSS.

Co znaczy “ułatwianie”?

Platforma “ułatwia”, gdy umożliwia nawiązanie kontaktu między dostawcą i nabywcą, co skutkuje dokonaniem dostawy towarów za pośrednictwem tej platformy, poprzez np.

- określenie warunków, na których dokonywana jest dostawa towarów. Przy czym ważna tu nie jest umowa, ale rzeczywisty wpływ platformy na transakcję. **Przykłady:** platforma ustala zasady oferowania sprzedawania towarów, zapewnia rozwiązanie techniczne dotyczące procesu składania zamówień (np. umieszczenie towarów w koszyku).
- zatwierdzenie obciążenia, co oznacza, że platforma ma wpływ na proces płatności **Przykłady:** platforma inicjuje proces, przekazuje nabywcy informacje o płatności, termin, czy metody jej dokonania.
- udział w procesie zamawiania/dostarczania towarów. **Przykłady:** Platforma przekazuje nabywcy i dostawcy potwierdzenie lub szczegóły zamówienia, pobiera prowizję, organizuje dostarczanie towarów.

Platforma nie ułatwia, jeśli spełnione są **łącznie** następujące warunki:

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

Kiedy właściciel platformy elektronicznej będzie uznany za dostawcę odpowiedzialnego za VAT?

Elektroniczny interfejs odpowiada za zapłatę podatku VAT, gdy ułatwia nabywcom w UE następujące dostawy towarów, oferowane przez faktycznego sprzedawcę **niemającego siedziby w UE:**

- sprzedaż towarów na odległość wewnątrz UE (np. zamawianie i wysyłanie z innego państwa członkowskiego UE niż państwo, w którym znajduje się nabywca);
- dostawy krajowe towarów (np. zamawianie i wysyłanie z tego samego państwa członkowskiego UE, w którym znajduje się nabywca).

Kiedy właściciel platformy elektronicznej nie będzie uznanym dostawcą odpowiedzialnym za VAT?

Elektroniczny interfejs ułatwiający sprzedaż nie zostanie uznanym dostawcą, a tym samym nie będzie odpowiedzialny za VAT dla następujących transakcji:

dostawy towarów w przesyłkach, których wartość przekracza 150 euro, importowanych do UE, niezależnie od tego, gdzie bazowy dostawca ma siedzibę;

dostawy towarów dostarczanych klientom w UE, niezależnie od ich wartości, w przypadku gdy bazowy dostawca ma siedzibę w UE.

Platforma nie posiada statusu uznanego dostawcy, jeśli prowadzi wyłącznie następującą działalność:

- przetwarzanie płatności w związku z dostawą towarów,
- oferowanie lub reklamowanie towarów
- przekierowywanie lub przenoszenie nabywców do innych platform (np. poprzez linki) bez jakiegokolwiek dalszego udziału w dostawie towarów.

Jestem podatnikiem zwolnionym z VAT. Czy mnie również dotyczy VAT OSS?

Jeśli w Polsce jesteś zwolniony z VAT ze względu na nieprzekroczenie obrotu w kwocie 200 000 zł to procedura OSS również Ciebie dotyczy.

Oznacza to, że jeśli przekroczysz 10 000 euro (42 000 zł) ze sprzedaży towarów przez internet dla osób fizycznych z innych krajów unijnych niż Polska (tzw. WSTO) możesz zdecydować, czy chcesz zarejestrować się do celów VAT w państwach nabywcy, czy wybierasz korzystanie z procedury OSS, czyli jedną "ogólnounijną", uniwersalną rejestrację do VAT i opłacanie VAT "do jednego koszyka".

Jak zarejestrować się do VAT OSS?

Rejestracji należy dokonać na druku VIU-R w terminie w terminie do 10. dnia następnego miesiąca po dokonaniu pierwszej transakcji powodującej przekroczenie 42-tysięcznego limitu. VIU-R składa się do Naczelnika Drugiego Urzędu Skarbowego Warszawa-Śródmieście.

Zgłoszenia możesz dokonać tylko elektronicznie oraz musisz mieć podpis kwalifikowany. Jeśli go nie masz, możesz nadać upoważnienie dla osoby, która taki podpis posiada.

Ważne!

Jeśli zarejestrowałeś się do MOSS, nie musisz rejestrować się do OSS.

Eksperti w ifirma.pl z chęcią pomogą Ci w rejestracji do VAT OSS, mogą również wysłać VIU-R do urzędu i posłużą wsparciem na każdym etapie prowadzenia firmy. [Sprawdź, co wchodzi w skład naszego pakietu biura rachunkowego.](#)

Sprawdź korzyści

Czy VAT OSS jest obowiązkowy?

Nie, skorzystanie z VAT OSS jest dobrowolne.

Oznacza to, że po przekroczeniu łącznego limitu dla sprzedaży wysyłkowej do konsumentów unijnych, możesz zdecydować, czy chcesz się zarejestrować do VAT OSS i opłacać VAT do "jednego koszyka" bez rejestracji w poszczególnych państwach kupujących, czy nie chcesz korzystać z VAT OSS, wobec czego musisz zarejestrować się do VAT w każdym państwie nabywcy i składać deklarację VAT wg zasad podatkowych danego państwa.

Mimo że VAT OSS jest dobrowolny, to decydując się na skorzystanie z tej procedury, musisz stosować ten system we wszystkich państwach członkowskich. Nie możesz wybrać dla celów VAT OSS – tylko niektórych państw, dla których dokonywana jest sprzedaż.

Jest też VAT IOSS

Procedura IOSS, to "siostra OSS". IOSS, to skrót od importowy-one-stop-shop w związku z czym IOSS dotyczy sprzedaży na odległość na rzecz konsumenta, czyli osoby indywidualnej **towarów importowanych z państw trzecich, jeżeli wartość przesyłki nie przekracza 150 euro.**

Co to oznacza w praktyce?

Jeżeli przyjmujesz zamówienia na dostawę towarów, które w momencie wysyłki znajdują się **poza terytorium UE**, natomiast adres odbiorcy znajduje się na **terytorium dowolnego państwa unijnego i wartość towarów w jednej przesyłce nie przekracza 150 euro**, to jesteś odpowiedzialny za pobór podatku VAT. To na Ciebie, jako sprzedawcy lub właściciela platformy handlowej) zostaje przeniesiony obowiązek pobrania i odprowadzenia podatku VAT do kraju konsumenta, jeżeli zdecydujesz się na stosowanie procedury IOSS.

Rozliczanie podatku VAT w tej procedurze będzie się odbywało na podobnych zasadach jak rozliczanie w procedurze OSS. Sprzedawcy zarejestrowani w IOSS muszą naliczać podatek VAT podczas sprzedaży towarów przeznaczonych dla nabywcy w państwie członkowskim UE. Stawką VAT jest ta obowiązująca w państwie członkowskim UE, w którym towary mają zostać dostarczone

Platformy handlowe w obliczu VAT IOSS

Interfejs elektroniczny odpowiada za zapłatę podatku od sprzedaży na odległość towarów importowanych, jeśli pozwala nabywcy i sprzedawcy na kontakt za pośrednictwem tego interfejsu elektronicznego, gdzie wynikiem końcowym jest

sprzedaż towarów temu nabywcy, a towary:

- są wysyłane spoza UE w momencie ich sprzedaży;
- są wysyłane w przesyłkach o wartości nieprzekraczającej 150 EUR;

Również i **platformy handlowe będą mogły skorzystać** z rozliczeń w procedurze IOSS, czyli dokonywać rozliczeń podatku VAT importowanego w jednej miesięcznej deklaracji w kraju, w którym jest zarejestrowany do podatku VAT na terenie UE lub dokonać rejestracji w poszczególnych krajach UE.

Operatorzy interfejsów elektronicznych mogą pobierać podatek VAT bezpośrednio od nabywcy oraz opłacać go **w procedurze IOSS** do końca miesiąca następującego po miesiącu, w którym dokonano danej sprzedaży.

Jak się zarejestrować do VAT IOSS?

Rejestracji należy dokonać na druku VII-R. Zgłoszenia możesz dokonać tylko elektronicznie oraz musisz mieć podpis kwalifikowany. Jeśli go nie masz, możesz nadać upoważnienie dla osoby, która taki podpis posiada.

Eksperti w ifirma.pl z chęcią pomogą Ci w rejestracji do VAT OSS, wyślą za Ciebie VIU-R do urzędu i postępują wsparciem na każdym etapie prowadzenia firmy. **Sprawdź, co wchodzi w skład naszego pakietu biura rachunkowego.**

Sprawdź korzyści

Skorzystanie z procedury IOSS nie jest obowiązkiem, ale Twoim prawem.

VAT OSS oraz IOSS z ifirma.pl

Poniżej klienci ifirma.pl mogą znaleźć praktyczne instrukcje związane z VAT OSS i VAT IOSS:

- **Sprzedaż wysyłkowa VAT OSS i VAT IOSS**
- **Świadczenie usług na rzecz osób fizycznych z terytorium UE**

Uwaga!

Wszelkie informacje oparte są o bieżące opracowania MF i stanowisko Krajowej Informacji Skarbowej. Z uwagi na to, iż ustawa została opublikowana w dzienniku ustaw dopiero w dniu 28.06.2021 r., „nadal pozostaje wiele niejasności interpretacyjnych odnośnie zastosowania procedur. W razie wątpliwości w poruszanych zagadnieniach warto samodzielnie skontaktować się z Krajową Informacją Skarbową lub nawet wystąpić o indywidualną interpretację.

Bonus!

Założyłeś sklep internetowy i chcesz zadbać o marketing i sprzedaż? A może dopiero zastanawiasz się nad założeniem własnego e-commerce? Mamy dla Ciebie coś specjalnego, czyli e-book: **Własny sklep internetowy**

Pobierz

Życzymy sukcesów!

Zglądaj do nas częściej po codzienną dawkę porad i inspiracji:

