



Pakiet VAT e-commerce

Zmiany w 2021 roku

VAT



Szanowni Państwo,

rok 2021 jest wyjątkowy dla branży e-commerce. Jednym z powodów jest niesamowita dynamika wzrostu sprzedaży internetowej. Drugim, zdecydowanie ważniejszym z perspektywy podatników, jest wejście w życie szereg regulacji prawnych i rozwiązań związanych z tzw. Pakietem e-commerce. Jest to zbiór regulacji w zakresie VAT, którego celem jest usprawnienie handlu transgranicznego oraz zwalczanie oszustw podatkowych w obrocie międzynarodowym B2C.

Obecnie znaczna część sprzedaży towarów do konsumentów w UE, zarówno w ramach obrotu pomiędzy państwami członkowskimi, jak i w odniesieniu do towarów sprowadzanych do UE z państw trzecich, dokonywana jest za pośrednictwem Internetu, w szczególności interfejsów elektronicznych, takich jak platforma, portal lub inne podobne środki.

Implementacja regulacji unijnych od dnia 1 lipca 2021 r. ma zmienić zasady poboru VAT w tym zakresie tj. w aspekcie transgranicznego handlu elektronicznego pomiędzy przedsiębiorcami i konsumentami (B2C) z innych krajów członkowskich UE. W niniejszym raporcie opisujemy najważniejsze zmiany oraz na co szczególnie zwrócić uwagę w praktyce biznesowej.

Zachęcamy do lektury naszego opracowania. Mamy nadzieję, że w przystępny sposób przybliży Państwu obszar VAT w sprzedaży e-commerce.

Z poważaniem

Tomasz Michalik i Zespół VAT MDDP



DORADZTWO
PODATKOWE
TAX
ADVISORY

KANCELARIA
PRAWNA
LAW
FIRM

BUSINESS
CONSULTING

OUTSOURCING

CORPORATE
FINANCE

AKADEMIA
BIZNESU
BUSINESS
ACADEMY



Pakiet e-commerce

Kogo dotyczą zmiany?

Można stwierdzić, że właściwie nowe regulacje dotyczą większości podatników prowadzących sprzedaż transgraniczną w relacji B2C tj.:

- Sprzedawców online
- Zarządzających platformami handlowymi (interfejsami elektronicznymi)
- Operatorów pocztowych i kurierów transportujących towary

Główne zmiany dotyczą:

- Sprzedaży wysyłkowej oraz wprowadzenia nowej definicji wewnątrzwspólnotowej sprzedaży towarów na odległość (WSTO)
- Nowej fakultatywnej procedury VAT - OSS
- Sprzedaży na odległość towarów importowanych (SOTI)
- Obowiązku pobrania i zapłaty VAT przez platformy internetowe w przypadku:
 - sprzedaży na rzecz unijnych konsumentów towarów importowanych z państw trzecich (SOTI) w przesyłkach o rzeczywistej wartości nieprzekraczającej 150 EUR;
 - wewnątrzwspólnotowej sprzedaży towarów na odległość (WSTO) lub innej niż WSTO dostawy towarów na rzecz podmiotu niebędącego podatnikiem – wyłącznie w przypadku, gdy ww. transakcje będą dokonywane przez przedsiębiorcę niemającego siedziby, a w razie braku siedziby – stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej na terytorium UE.

DORADZTWO
PODATKOWE
TAX
ADVISORY

KANCELARIA
PRAWNA
LAW
FIRM

BUSINESS
CONSULTING

OUTSOURCING

CORPORATE
FINANCE

AKADEMIA
BIZNESU
BUSINESS
ACADEMY



Regulacje obowiązujące do momentu wejścia w życie Pakietu VAT e-commerce

Sprzedaż wysyłkowa do konsumentów UE

Do dnia wejścia w życie Pakietu VAT e-commerce, dostawca dokonujący sprzedaży wysyłkowej do konsumentów z innych krajów UE do momentu przekroczenia progu sprzedaży, ustalonego odrębnie przez każdy kraj członkowski, mógł wybrać opcję opodatkowania sprzedaży w kraju wysyłki. Dopiero po przekroczeniu progu, który zgodnie z przepisami nie mógł być niższy niż 35.000 EUR i wyższy niż 100.000 EUR dla poszczególnych państw członkowskich, podatnik zobowiązany był do rejestracji dla celów VAT w kraju, do którego dostarczane były towary (w konsekwencji rozliczenia VAT według zasad i stawki kraju konsumenta).

Sprzedaż towarów importowanych

W przypadku przesyłek importowanych spoza UE przepisy obowiązujące w większości UE zakładały zwolnienie z VAT od importu dla przesyłek o wartości do 22 EUR. W Polsce zwolnienie to nie było stosowane, a podatek VAT powinien być pobierany w momencie importu przez organy celne (chyba, że zastosowano inne zwolnienia w związku z importem).

Platforma sprzedażowa jako podatnik VAT

Do dnia wejścia w życie Pakietu VAT e-commerce, platformy internetowe zaangażowane w pośrednictwo w sprzedaży towarów do konsumentów, o ile same nie były sprzedawcami towaru nie były traktowane jako dostawcy towarów na gruncie VAT (na gruncie VAT deklarowały co do zasady świadczone przez siebie usługi związane z pośrednictwem w sprzedaży przez platformę).

System MOSS

Do dnia wejścia w życie Pakietu VAT e-commerce, przedsiębiorca rozliczając usługi telekomunikacyjne, nadawcze oraz elektroniczne (tzw. usługi TBE) na rzecz dla osób fizycznych z zagranicy, nieprowadzących działalności gospodarczej, mógł rozliczyć się za pomocą procedury MOSS.

Procedura MOSS była fakultatywna i stanowiła duże ułatwienie, z którego przedsiębiorcy mogli, ale nie musieli skorzystać.

W przypadku skorzystania z procedury MOSS świadczący usługi miał możliwość rozliczania VAT z tytułu sprzedaży usług na rzecz konsumentów w jednym kraju (np. w Polsce) Jeżeli nie zdecydował się na korzystanie z uproszczonej procedury, wówczas miał obowiązek rozliczania VAT w każdym zagranicznym urzędzie w kraju, z którego pochodzą jego konsumenci – co właściwie zobowiązywało go do rejestracji jako czynny podatnik VAT w każdym z nich.

DORADZTWO
PODATKOWE
TAX
ADVISORY

KANCELARIA
PRAWNA
LAW
FIRM

BUSINESS
CONSULTING

OUTSOURCING

CORPORATE
FINANCE

AKADEMIA
BIZNESU
BUSINESS
ACADEMY



Wewnątrzwspólnotowa sprzedaż towarów na odległość (WSTO)

Wprowadzenie

W ramach Pakietu e-commerce zniesione zostały dotychczasowe przepisy dotyczące sprzedaży wysyłkowej. Pakiet zastępuje bowiem pojęcie sprzedaży wysyłkowej nowym pojęciem „wewnątrzwspólnotowej sprzedaży towarów na odległość” (WSTO). Niemniej co do zasady istota tego typu transakcji nie uległa zmianie.

Do końca czerwca 2021 r. dostawcy dokonujący sprzedaży wysyłkowej do konsumentów z innych krajów UE (transakcje B2C) do momentu przekroczenia określonego progu obrotu, ustalonego odrębnie przez każdy kraj członkowski, mogli wybrać opcję opodatkowania sprzedaży w kraju wysyłki. Limity różniły się wysokością pomiędzy krajami. Dopiero po przekroczeniu limitu wywozu dla poszczególnych państw dostawca zobowiązany był do rejestracji dla celów VAT w kraju, do którego dostarczane były towary i rozliczania VAT w tym kraju (według zasad i stawki w kraju konsumenta).

Jakie zmiany zostały wprowadzone?

W ramach zmian próg po przekroczeniu którego należy rozliczyć VAT w kraju, do którego dostarczane są towary został ujednoczony i niestety obniżony do kwoty 10 000 EUR. Ponadto, odnosi się do sprzedaży B2C łącznie do wszystkich krajów UE a nie poszczególnych krajów. Po przekroczeniu progu dostawca będzie zobowiązany do rozliczenia dostawy ze stawką VAT obowiązującą w kraju członkowskim konsumpcji.

W przypadku przekroczenia progu w trakcie roku - zasady dotyczące rozliczenia WSTO mają zastosowanie od dostawy, w związku z którą przekroczone tę kwotę.

UWAGA: Istnieje możliwość dokonania wyboru rozliczenia WSTO niezależnie od limitów (a więc rozliczenie w państwie konsumpcji nawet poniżej sprzedaży 10 000 EUR). Będzie to wymagało złożenia do naczelnika US odpowiedniego zawiadomienia (co do zasady w terminie do 10 dnia miesiąca następującego po miesiącu dokonania wyboru).

Próg 10 000 EUR dotyczy łącznej sumy całkowitej wartości dostaw towarów dokonywanych w ramach WSTO oraz usług TBE świadczonych na rzecz osób niebędących podatnikami VAT (konsumentów) w obecnym jak i ubiegłym roku podatkowym (przekroczenie progu 10 000 EUR w ubiegłym roku podatkowym nie pozwala na zastosowanie zwolnienia z rozliczania VAT w kraju do którego zostały dostarczone towary).

Obowiązku rejestracji na cele lokalnego VAT (właściwego według kraju konsumenta) będzie można jednak uniknąć poprzez implementację nowej procedury OSS.

DORADZTWO
PODATKOWE
TAX
ADVISORY

KANCELARIA
PRAWNA
LAW
FIRM

BUSINESS
CONSULTING

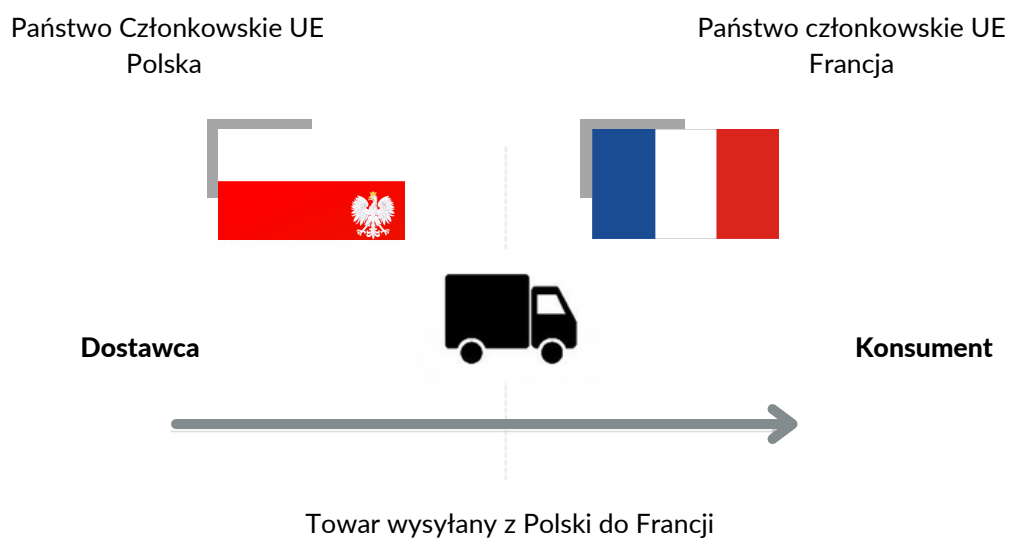
OUTSOURCING

CORPORATE
FINANCE

AKADEMIA
BIZNESU
BUSINESS
ACADEMY

Wewnątrzwspólnotowa sprzedaż towarów na odległość (WSTO)

Istota WSTO



Nabywca nie jest podatnikiem VAT lub nie ma obowiązku rozliczyć WNT (co do zasady transakcje B2C)



Wewnątrzwspólnotowa sprzedaż towarów na odległość

Państwo członkowskie konsumpcji

Nowe regulacje wprowadzają definicję państwa członkowskiego konsumpcji, przez które należy rozumieć:

- a) w przypadku wewnątrzwspólnotowej sprzedaży towarów na odległość – państwo członkowskie zakończenia wysyłki lub transportu towarów do nabywcy,
- b) w przypadku dostaw towarów dokonanych przez podatnika ułatwiającego takie dostawy (platformy), jeżeli wysyłka lub transport towarów będących przedmiotem takich dostaw rozpoczyna się i kończy na terytorium tego samego państwa członkowskiego – to państwo członkowskie,
- c) w przypadku świadczenia usług – państwo członkowskie, na terytorium którego ma miejsce świadczenie usług.

Państwo członkowskie identyfikacji

Pod pojęciem państwa członkowskiego identyfikacji rozumieć należy państwo członkowskie:

- a) w którym podatnik posiada siedzibę działalności gospodarczej albo
- b) w którym podatnik posiada stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej, jeżeli nie posiada siedziby działalności gospodarczej na terytorium UE, albo
- c) w którym podatnik posiada stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej, które wybiera w celu złożenia zgłoszenia informującego o zamiarze skorzystania z procedury unijnej, jeżeli nie posiada siedziby działalności gospodarczej na terytorium UE, ale posiada więcej niż jedno stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej na terytorium UE, albo
- d) rozpoczęcia wysyłki lub transportu towarów, a w przypadku większej liczby takich państw członkowskich, państwo członkowskie, które wybiera w celu złożenia zgłoszenia informującego o zamiarze skorzystania z procedury unijnej, pod warunkiem że nie posiada siedziby działalności gospodarczej lub stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej na terytorium UE.

DORADZTWO
PODATKOWE
TAX
ADVISORY

KANCELARIA
PRAWNA
LAW
FIRM

BUSINESS
CONSULTING

OUTSOURCING

CORPORATE
FINANCE

AKADEMIA
BIZNESU
BUSINESS
ACADEMY



Procedura VAT-OSS (One Stop Shop)

Czym jest procedura VAT-OSS?

VAT-OSS to procedura szczególna (uproszczona) umożliwiająca rozliczenie VAT z określonych transgranicznych transakcji B2C podlegających opodatkowaniu w różnych krajach UE w jednej deklaracji OSS składanej w państwie identyfikacji (co do zasady w Polsce dla polskich podatników). W praktyce procedura stanowi rozszerzenie obowiązującej wcześniej procedury MOSS właściwej dla tzw. usług TBE.

Założenia OSS

- OSS będzie można stosować do wewnątrzwspólnotowej sprzedaży towarów na odległość, wszystkich usług B2C (gdzie miejscem świadczenia jest państwo konsumpcji), niektórych dostaw krajowych (dla operatorów interfejsów elektronicznych)
- Podatnik nie musi rejestrować się do celów podatku VAT we wszystkich państwach członkowskich, w których świadczone są usługi lub dokonywane są dostawy
- VAT należny od tych transakcji jest zadeklarowany i płacony w jednym państwie członkowskim (państwie identyfikacji) za pośrednictwem OSS (w ramach jednej elektronicznej kwartalnej deklaracji). Obowiązek złożenia deklaracji VAT dotyczącej sprzedaży wysyłkowej wystąpi nawet w przypadku braku zaistnienia takiej sprzedaży w danym miesiącu
- Korzystanie z tej procedury ma charakter fakultatywny
- W ramach OSS istnieją dwa rodzaje procedur: procedura unijna dla przedsiębiorstw z siedzibą w UE i procedura nieunijna dla przedsiębiorstw z siedzibą poza UE

„ZASADA WSZYSTKO ALBO NIC”: Podatnik musi deklarować i płacić podatek VAT w ramach OSS dla wszystkich usług lub dostaw mogących być przedmiotem tej procedury. Nie jest możliwe rozliczanie wybiórcze, tzn. część w deklaracji VAT właściwej dla OSS, a część w krajowych deklaracjach podatkowych państw członkowskich konsumpcji

DORADZTWO
PODATKOWE
TAX
ADVISORY

KANCELARIA
PRAWNA
LAW
FIRM

BUSINESS
CONSULTING

OUTSOURCING

CORPORATE
FINANCE

AKADEMIA
BIZNESU
BUSINESS
ACADEMY

Procedura VAT-OSS (One Stop Shop)

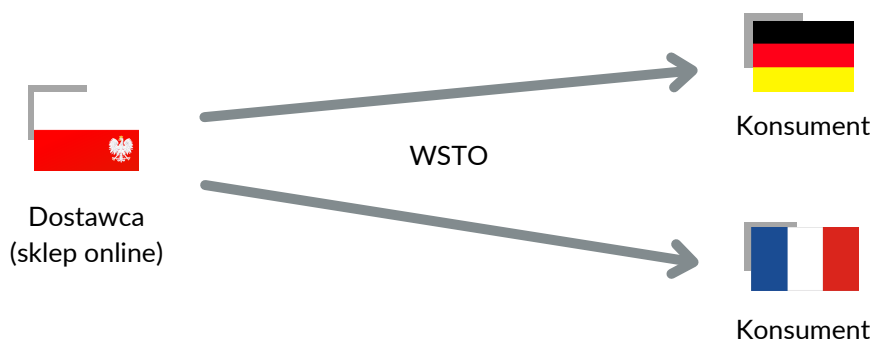
Korzyści

Podatnicy dokonujący WSTO oraz świadczący usługi na rzecz konsumentów, których miejscem świadczenia jest terytorium państwa członkowskiego konsumpcji zobowiązani są do rejestracji na VAT w kraju konsumenta, chyba że zastosują procedurę OSS. Korzyści implementacji procedury VAT-OSS:

- Podatnik nie musi rejestrować się do celów podatku VAT we wszystkich państwach członkowskich, w których świadczone są usługi lub dokonywane są dostawy
- VAT należny od tych transakcji jest zadeklarowany i płacony w jednym państwie członkowskim (państwie identyfikacji) za pośrednictwem OSS (w ramach jednej elektronicznej kwartalnej deklaracji)
- Współpraca z administracją podatkową państwa członkowskiego siedziby (identyfikacji)
- Brak obowiązku wystawiania faktur VAT i fiskalizacji transakcji

Przedsiębiorcy, którzy nie korzystają z OSS, nadal więc będą zobowiązani do wystawiania faktur dla swoich klientów, ponadto muszą oni składać deklaracje lokalne VAT i płacić podatek VAT we wszystkich krajach UE, do których towary są wysyłane lub transportowane.

Przykład zastosowania procedury unijnej VAT-OSS



Całkowity obrót powyżej 10 000 EUR w bieżącym i poprzednim roku kalendarzowym. VAT należny w Niemczech i Francji.

Zadeklarowanie i zapłata należnego podatku VAT poprzez składaną elektronicznie deklarację OSS w Polsce.

DORADZTWO
PODATKOWE
TAX
ADVISORY

KANCELARIA
PRAWNA
LAW
FIRM

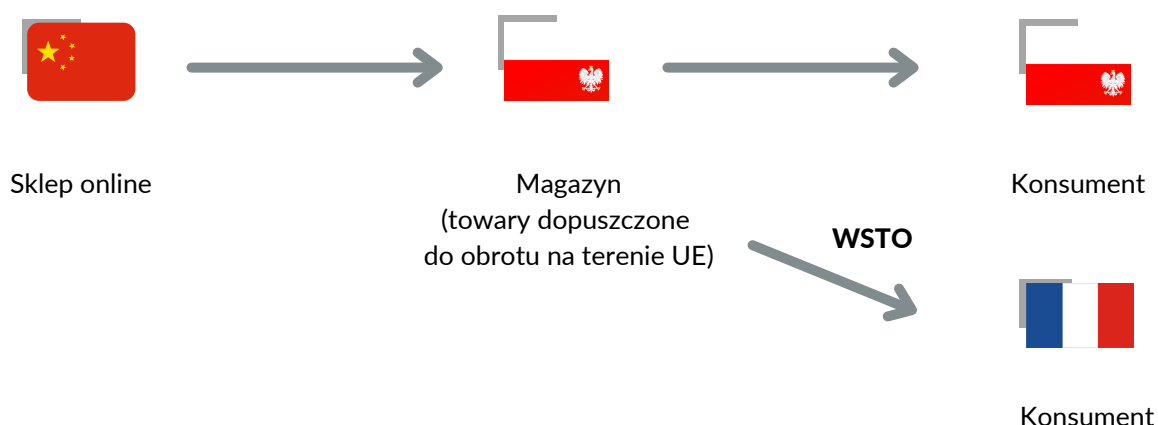
BUSINESS
CONSULTING

OUTSOURCING

CORPORATE
FINANCE

AKADEMIA
BIZNESU
BUSINESS
ACADEMY

Przykład



- Całkowity obrót powyżej 10 000 EUR w bieżącym i poprzednim roku kalendarzowym
- Towary dopuszczone do obrotu w UE składowane na moment sprzedaży w magazynie w Polsce
- VAT należny w Polsce i Francji
- Zadeklarowanie i zapłacenie VAT należnego w Polsce (do polskiego konsumenta) w krajowej deklaracji VAT
- Zadeklarowanie i zapłacenie VAT należnego we Francji (do francuskiego konsumenta) w deklaracji OSS w Polsce

Dla WSTO istotne jest, gdzie towary znajdują się w momencie sprzedaży. WSTO dotyczy towarów, które na moment sprzedaży znajdują się już na terytorium UE. Jeżeli na moment sprzedaży towar znajduje się poza UE, to wówczas nie mamy WSTO.

Procedura VAT-OSS (One Stop Shop)

Przykład

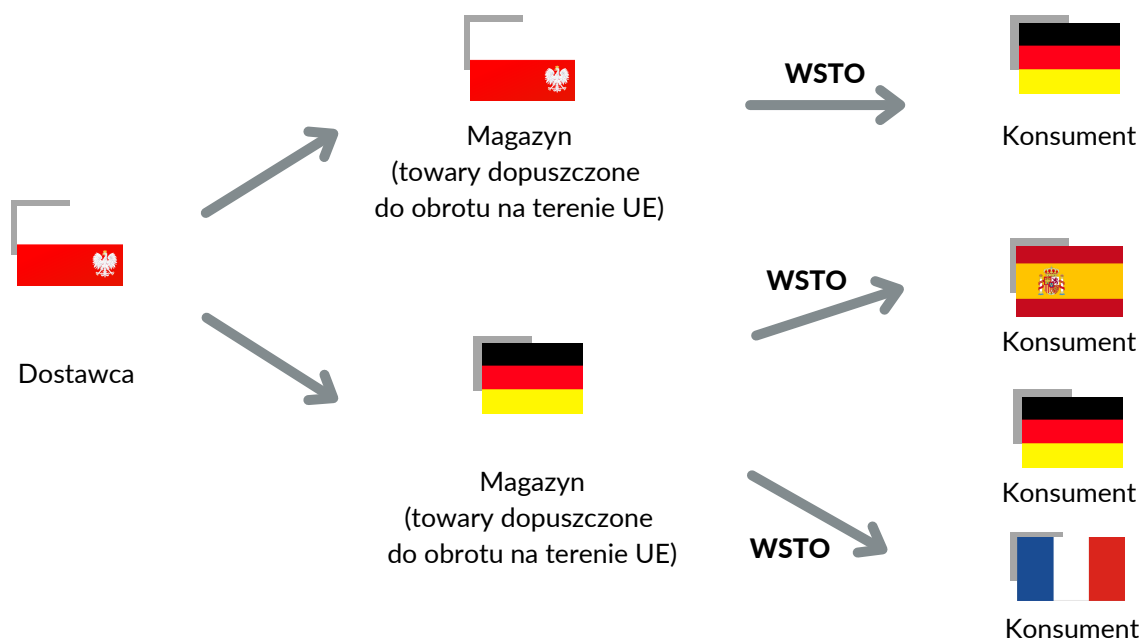


- Spółka posiada siedzibę w Polsce
- Spółka magazyn logistyczny w Niemczech
- Spółka jest zarejestrowana na OSS w Polsce (państwo identyfikacji)
- Spółka dostarcza towar z magazynu w Niemczech do nabywcy w Polsce

Spółka zadeklaruje dostawy towarów prowadzone z Niemiec na rzecz polskich nabywców, korzystając z procedury unijnej - WSTO Niemcy - Polska.

Deklaracja OSS powinna zostać złożona w kraju identyfikacji, czyli w Polsce.

Różne reżimy opodatkowania VAT



- Spółka posiada magazyn logistyczny w Niemczech, do którego przemieszcza towary z Polski
- Następnie niemiecki klient (konsument) zamawia towar z miejscem dostawy do Niemiec
- Ponadto z magazynu w Niemczech zostaje zamówiony towar przez osobę prywatną z Francji
- Spółka prowadzi także sprzedaż internetową z polskiego magazynu na rzecz osób prywatnych w Niemczech
- Spółka prowadzi także sprzedaż z niemieckiego magazynu na rzecz przedsiębiorców z Hiszpanii
- Spółka zgłosiła się do procedury OSS, bo przekroczyła próg 10 000 EUR

Konsekwencje VAT

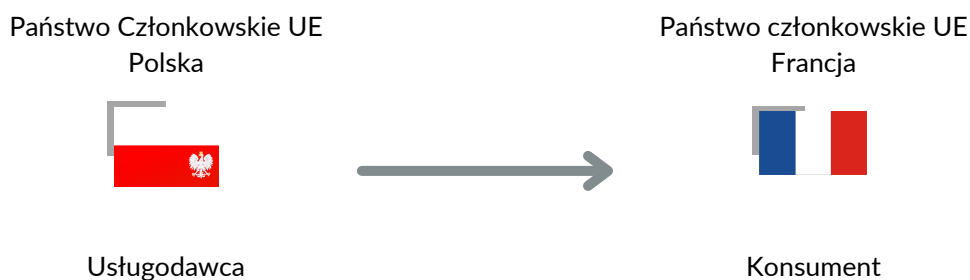
- Przesunięcie towaru z Polski do magazynu w Niemczech – jest to nietransakcyjne WDT w Polsce i WNT w Niemczech (obowiązek rejestracji do VAT w Niemczech)
- Sprzedaż z Polski do Niemiec do osób prywatnych – jest to WSTO do zadeklarowania w OSS
- Sprzedaż z Niemiec do klienta prywatnego w Niemczech – niemiecka sprzedaż krajowa rozliczana w niemieckiej deklaracji VAT (brak możliwości rozliczenia w procedurze OSS)
- Sprzedaż z Niemiec do przedsiębiorcy w Hiszpanii – należy wykazać WDT w Niemczech w niemieckiej deklaracji
- Sprzedaż z Niemiec do osoby prywatnej we Francji – WSTO do zadeklarowania w OSS w Polsce (pomimo że sprzedaż jest z Niemiec, jest to nadal WSTO)

Rozliczenie usług w VAT-OSS

Usługi na rzecz konsumentów

- Pakiet VAT e-commerce wprowadza również pewne zmiany w zakresie rozliczania usług świadczonych transgranicznie. Chodzi w tym zakresie o usługi świadczone na rzecz konsumentów, których miejscem świadczenia dla celów VAT jest terytorium państwa członkowskiego konsumpcji. Zatem są to usługi do których nie ma zastosowania ogólna zasada określona w art. 28c ustawy o VAT (zgodnie z którą miejscem świadczenia usług na rzecz podmiotów niebędących podatnikami jest co do zasady miejsce, w którym usługodawca posiada siedzibę działalności gospodarczej).
- Przykładowo są to: usługi związane z nieruchomością położoną w innym kraju UE, usługi wstępu na imprezy kulturalne, usługi transportowe, krótkoterminowy wynajem środków transportu, usługi noclegowe, usługi restauracyjne i cateringowe.

Jak rozliczane są wybrane usługi B2C?



Rozliczenie VAT w państwie członkowskim konsumenta

UWAGA: Możliwość stosowania procedury OSS

DORADZTWO
PODATKOWE
TAX
ADVISORY

KANCELARIA
PRAWNA
LAW
FIRM

BUSINESS
CONSULTING

OUTSOURCING

CORPORATE
FINANCE

AKADEMIA
BIZNESU
BUSINESS
ACADEMY



Rozliczenie usług w VAT-OSS

Obowiązki w przypadku świadczenia usług B2C

Pakiet VAT e-commerce zakłada rozszerzenie stosowania procedury VAT-OSS na wybrane usługi – inne niż usługi telekomunikacyjne, nadawcze i elektroniczne (TBE) rozliczane w kraju konsumenta (świadczone w relacji B2C).

W konsekwencji, w przypadku przedmiotowych usług świadczonych na rzecz konsumentów, których miejscem świadczenia jest terytorium państwa członkowskiego konsumpcji podatnicy mają wybór - mogą bowiem:

- wybrać rejestrację na VAT w kraju konsumenta albo
- stosowanie procedury OSS.

W przypadku omawianych usług nie stosujemy reguły limitu 10 000 EUR – limit ten stosujemy tylko do WSTO wraz z usługami TBE.

Wybór OSS = obowiązek objęcia wszystkich transakcji OSS (również WSTO i usługi rozliczane w kraju konsumpcji, w tym TBE)

Limit 10 000 EUR a usługi

W przypadku świadczenia usług TBE obowiązuje limit pozwalający na zwolnienie takich usług z obowiązku opodatkowania w kraju konsumpcji. Limit liczony jest łącznie z WSTO i usługami TBE, tzn. jeżeli podatnik chce skorzystać z zastosowania reguł opodatkowania w Polsce, to próg obrotu nie powinien przekraczać 10 000 EUR łącznie dla WSTO oraz usług TBE.

W przypadku pozostałych usług świadczonych na rzecz konsumentów, których miejscem świadczenia jest terytorium państwa członkowskiego konsumpcji limit 10 000 EUR nie obowiązuje i przedsiębiorcy bez względu na wartość świadczonych usług będą zobowiązani do rozliczenia VAT w kraju konsumpcji, za pomocą procedury OSS bądź poprzez rejestrację w kraju konsumenta.

DORADZTWO
PODATKOWE
TAX
ADVISORY

KANCELARIA
PRAWNA
LAW
FIRM

BUSINESS
CONSULTING

OUTSOURCING

CORPORATE
FINANCE

AKADEMIA
BIZNESU
BUSINESS
ACADEMY



Sprzedaż na odległość towarów importowanych (SOTI)

Co się zmienia w sprzedaży towarów nieunijnych (B2C)?

Pakiet VAT e-commerce zakłada likwidację w całej UE zwolnienia z VAT od importu towarów o wartości do 22 EUR. Oznacza to, iż takie towary będą podlegać regulacjom celnym oraz obowiązkowi zapłaty VAT. W tym zakresie istnieje możliwość zastosowania specjalnej procedury szczególnej umożliwiającej rozliczenie VAT z tytułu sprzedaży na odległość towarów importowanych z państw trzecich w przesyłkach o rzeczywistej wartości nieprzekraczającej 150 EUR, w ramach transakcji B2C z konsumentami z UE (procedura IOSS).

Procedura IOSS wprowadza uproszczenia w zakresie podatku VAT dla podatników dokonujących SOTI poprzez umożliwienie im:

- elektronicznej rejestracji dla celów podatku VAT w jednym państwie członkowskim identyfikacji
- deklarowania i płacenia należnego podatku VAT w ramach jednej elektronicznej miesięcznej deklaracji w państwie członkowskim identyfikacji

Uproszczenie może być stosowane przez dostawców, którzy mają siedzibę w UE. Dostawcy spoza UE będą musieli co do zasady ustanowić przedstawiciela podatkowego w UE. Obaj mają przydzielony indywidualny numer identyfikacyjny VAT na potrzeby korzystania z procedury importu.

Korzyści

- Dzięki IOSS podatnicy mogą uniknąć rejestracji oraz obowiązków ewidencyjno-sprawozdawczych w każdym państwie członkowskim, w którym znajdują się nabywcy ich towarów
- W przypadku zastosowania procedury IOSS dostawca bądź operator interfejsu elektronicznego naliczy i pobierze podatek VAT już w momencie sprzedaży towarów oraz zadeklaruje i zapłaci ten podatek globalnie za pośrednictwem IOSS w państwie członkowskim identyfikacji. Następnie towary te będą podlegać zwolnieniu z podatku VAT przy samym ich imporcie do UE.

DORADZTWO
PODATKOWE
TAX
ADVISORY

KANCELARIA
PRAWNA
LAW
FIRM

BUSINESS
CONSULTING

OUTSOURCING

CORPORATE
FINANCE

AKADEMIA
BIZNESU
BUSINESS
ACADEMY



Sprzedaż na odległość towarów importowanych (SOTI)

Jak liczyć wartość rzeczywistą 150 EUR?

Według nowych zasad wszystkie towary handlowe przywożone do UE z państwa trzeciego lub terytorium trzeciego podlegają opodatkowaniu VAT niezależnie od ich wartości.

Niemniej, w przypadku przesyłek o rzeczywistej wartości nieprzekraczającej 150 EUR, w ramach transakcji B2C z konsumentami z UE, możliwe jest zastosowanie specjalnej procedury IOSS.

Zwolnienie z cła dla towarów o wartości rzeczywistej nieprzekraczającej 150 EUR przywożonych do krajów UE pozostaje w mocy. Oznacza to, że nie trzeba płacić cła za towary w przesyłkach przywożonych do UE, których wartość rzeczywista nie przekracza 150 EUR (z wyjątkiem wyrobów alkoholowych, perfum, wód toaletowych, tytoniu i wyrobów tytoniowych).

Zgodnie z wyjaśnieniami Komisji Europejskiej, poprzez rzeczywistą wartość przesyłek należy rozumieć:

- dla towarów handlowych: cena samych towarów sprzedanych w celu wywozu na obszar celny Unii Europejskiej, z wyłączeniem kosztów transportu i ubezpieczenia, chyba że są one wliczone w cenę i nie zostały oddzielnie wskazane na fakturze, oraz wszelkich innych podatków i opłat, które organy celne mogą ustalić na podstawie odpowiednich dokumentów
- dla towarów o charakterze niehandlowym: cena, która zostałaby zapłacona za same towary, gdyby zostały one sprzedane w celu wywozu na obszar celny Unii Europejskiej

Wszelkie inne koszty powiązane, oprócz transportu i ubezpieczenia, które nie odzwierciedlają wartości samych towarów, muszą być również wyłączone z wartości rzeczywistej, jeżeli są oddzielnie i wyraźnie wskazane na fakturze (np. koszty oprzyrządowania, opłaty licencyjne, opłaty eksportowe itp.)

Należy zauważyć, że system IOSS nie może być stosowany, gdy towary o niskiej wartości są kupowane i/lub wysyłane razem z wyrobami akcyzowymi, niezależnie od tego, czy wartość przesyłki przekracza 150 EUR.

DORADZTWO
PODATKOWE
TAX
ADVISORY

KANCELARIA
PRAWNA
LAW
FIRM

BUSINESS
CONSULTING

OUTSOURCING

CORPORATE
FINANCE

AKADEMIA
BIZNESU
BUSINESS
ACADEMY



Sprzedaż na odległość towarów importowanych (SOTI)

Jakie towary podlegają procedurze IOSS?

Z uproszczonej procedury VAT-IOSS mogą skorzystać dostawcy sprzedający następujące towary:

- Towary znajdują się na terytorium państwa trzeciego w momencie ich sprzedaży
- Towary są wysyłane w przesyłkach o wartości rzeczywistej nieprzekraczającej 150 EUR
- Towary są transportowane lub wysyłane przez dostawcę lub w jego imieniu/na jego rzecz do konsumenta w państwie UE
- Towary nie podlegają podatkowi akcyzowemu (alkohol lub wyroby tytoniowe)

Na co zwrócić uwagę?

- Dzięki IOSS podatnicy mogą uniknąć rejestracji oraz obowiązków ewidencyjno-sprawozdawczych w każdym państwie członkowskim, w którym znajdują się nabywcy towarów
- W przypadku zastosowania procedury IOSS dostawca bądź operator interfejsu elektronicznego naliczy i pobierze podatek VAT w momencie sprzedaży towarów oraz zadeklaruje i zapłaci ten podatek globalnie za pośrednictwem IOSS w państwie członkowskim identyfikacji - towary te będą podlegać zwolnieniu z podatku VAT przy imporcie
- W deklaracji wskazuje się sprzedaż na terytorium poszczególnych państw wraz z naliczeniem VAT według odpowiedniej stawki - państwo członkowskie identyfikacji przekazuje zapłacony VAT do odpowiednich państw członkowskich konsumpcji (np. Niemiec, Francji)
- Dostawca, który korzysta z procedury IOSS jest zobowiązany składać elektronicznie deklarację VAT dotyczącą transakcji wykonanych w ramach IOSS. Deklaracja VAT musi być złożona, nawet jeśli w danym miesiącu nie zaimportowano żadnych towarów [zwracamy uwagę, że deklaracja VAT składana w ramach procedury IOSS jest niezależna od deklaracji VAT składanej w procedurze OSS]
- W związku z powyższym może wystąpić sytuacja, w której jeden podatnik będzie zobowiązany do sporządzenia dwóch oddzielnych deklaracji - osobno dla procedury OSS i osobno dla procedury IOSS

DORADZTWO
PODATKOWE
TAX
ADVISORY

KANCELARIA
PRAWNA
LAW
FIRM

BUSINESS
CONSULTING

OUTSOURCING

CORPORATE
FINANCE

AKADEMIA
BIZNESU
BUSINESS
ACADEMY



Sprzedaż na odległość towarów importowanych (SOTI)

O czym należy pamiętać

- Możliwość zarejestrowania się przedsiębiorców do IOSS jest przewidziana od momentu implementacji przepisów do krajowego porządku prawnego
- Korzystanie z IOSS jest opcjonalne
- Rejestracja na IOSS powoduje konieczność deklarowania i płacenia VAT w ramach IOSS dla wszystkich dostaw (sprzedaży) towarów w związku z dokonywaniem SOTI
- Procedura wprowadza szczególny moment powstania obowiązku podatkowego z chwilą zaakceptowania (otrzymania) płatności
- Podatek z tytułu SOTI jest płatny nie później niż ostatniego dnia miesiąca kalendarzowego następującego po okresie za który składana jest deklaracja

Co w przypadkach, gdy nie stosuje się IOSS?

W przypadkach gdy nie stosuje się procedury IOSS jest możliwe zastosowanie innej uproszczonej procedury – Uregulowania Szczególnego (USZ).

Uregulowanie szczególne dotyczy deklarowania i odroczenia płatności podatku z tytułu importu towarów, w przesyłkach o wartości nieprzekraczającej 150 EUR (te same warunki co IOSS).

Procedura jest dostępna dla osób przedstawiających towary organom celnym (np. kurierów, pocztę) w imieniu własnym i na rzecz osoby dla której towary są przeznaczone w państwie, w którym ma miejsce import.

Podatek VAT z tytułu importu towarów będzie mógł zostać pobrany od konsumentów przez osobę dokonującą zgłoszenia celnego (np. operatora pocztowego, firmę kurierską), która wpłaci go organom celnym w formie płatności miesięcznej (procedura USZ). Operatorzy pocztowi będą składać miesięczną deklarację za pośrednictwem środków komunikacji elektronicznej.

W celu uproszczenia rozliczeń, w przypadku poboru VAT przez operatora pocztowego / kuriera zastosowanie będzie miała podstawowa stawka VAT.

DORADZTWO
PODATKOWE
TAX
ADVISORY

KANCELARIA
PRAWNA
LAW
FIRM

BUSINESS
CONSULTING

OUTSOURCING

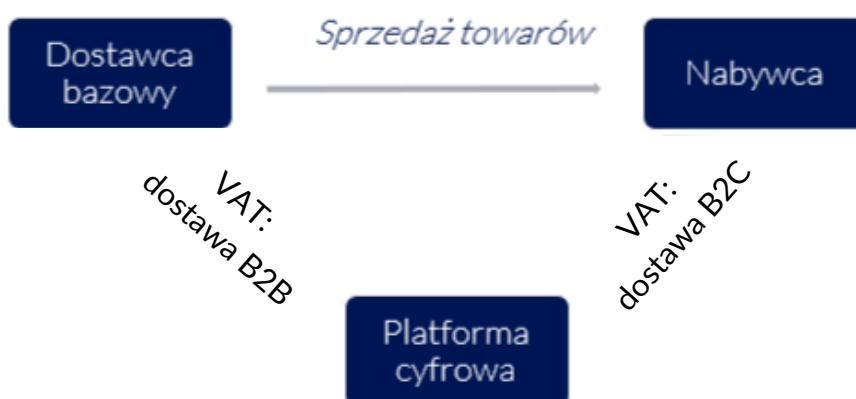
CORPORATE
FINANCE

AKADEMIA
BIZNESU
BUSINESS
ACADEMY

Zmiany dotyczące platform pośredniczących (handlowych)

Nowy obowiązek podatkowy platform pośredniczących

W niektórych przypadkach platforma pośrednicząca będzie uznawana na gruncie VAT za nabywcę towaru oraz jego sprzedawcę.



Przyjmuje się, że podatnik ułatwiający za pomocą interfejsu elektronicznego ściśle określone dostawy towarów na rzecz podmiotów niebędących podatnikami VAT na terytorium UE, dokonywane samodzielnie przez tzw. dostawców bazowych:

- otrzymał (nabył) te towary (fikcja prawna w postaci przyjęcia, że ma miejsce dla celów VAT dostawa towarów B2B pomiędzy dostawcą bazowym a operatorem interfejsu elektronicznego) oraz
- dokonał dostawy tych towarów (fikcja prawna polegająca na przyjęciu dla celów VAT, że dochodzi do dostawy towarów B2C pomiędzy operatorem interfejsu elektronicznego a ostatecznym nabywcą tych towarów, tj. konsumentem, który faktycznie nabywa te towary; a więc fikcja prawna, że towar został odsprzedany przez platformę).



Zmiany dotyczące platform pośredniczących (handlowych)

Definicja interfejsu elektronicznego

Zgodnie nowymi regulacjami, w przypadku gdy podatnik ułatwia, poprzez użycie interfejsu elektronicznego, sprzedaż na odległość towarów importowanych w przesyłkach o wartości rzeczywistej nieprzekraczającej 150 euro, uznaje się, że podatnik ten samodzielnie otrzymał towary i dokonał ich dostawy.

Przez interfejs elektroniczny należy rozumieć dowolne urządzenie lub oprogramowanie pozwalające (ułatwiające) 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).

W przypadku gdy podatnik ułatwia poprzez użycie interfejsu elektronicznego dokonanie na terytorium Unii Europejskiej przez podatnika nieposiadającego siedziby działalności gospodarczej lub stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej na terytorium Unii Europejskiej:

- 1) wewnątrzspółnotowej sprzedaży towarów na odległość lub
 - 2) dostawy towarów na rzecz podmiotu niebędącego podatnikiem
- uznaje się, że podatnik, który ułatwia tę dostawę, samodzielnie otrzymał towary i dokonał ich dostawy.

Kiedy aktualizują się obowiązki platform pośredniczących?

W konsekwencji, obowiązek podatkowy w zakresie podatku VAT dla platform pośredniczących będzie miał zastosowanie w dwóch sytuacjach:

1. Przesyłki towarów z kraju nienależącego do UE o wartości nieprzekraczającej 150 euro (bez VAT) - w tym w tym zakresie nie ma znaczenia, czy dostawca ma siedzibę w UE lub poza nią [istotne jest jedynie to, że towary pochodzą spoza UE]
2. Przesyłki z kraju UE, w przypadku których dostawca nie ma siedziby w UE [wartość towarów jest w tym zakresie nieistotna]

DORADZTWO
PODATKOWE
TAX
ADVISORY

KANCELARIA
PRAWNA
LAW
FIRM

BUSINESS
CONSULTING

OUTSOURCING

CORPORATE
FINANCE

AKADEMIA
BIZNESU
BUSINESS
ACADEMY

Zmiany dotyczące platform pośredniczących (handlowych)

Rozliczenie WSTO przez platformę

Sprzedawca (dostawca bazowy) z siedzibą spoza UE sprzedaje towary do konsumentów za pomocą platformy. Towary na moment sprzedaży znajdują się już w magazynie na terenie UE, w państwie konsumenta. Ponieważ towary znajdują się na terytorium Polski, w przypadku sprzedaży B2B będziemy mieć do czynienia z dostawą krajową na rzecz platformy opodatkowaną w Polsce, która będzie podlegała zwolnieniu z VAT z prawem do odliczenia. Natomiast platforma przy dokonaniu sprzedaży do nabywców będzie musiała naliczyć podatek VAT od dostawy towarów na terytorium państwa członkowskiego nabywcy.



- Stawka 0% VAT
- Dostawa będzie miała miejsce w państwie członkowskim lokalizacji towarów w momencie dostawy – dostawa zwolniona od VAT z prawem do odliczenia VAT naliczonego po stronie dostawcy bazowego

- Towary są już składowane w Polsce i zostały dopuszczone do swobodnego obrotu na terenie UE
- Wartość towarów nie ma znaczenia
- Zastosowanie OSS
- Zastosowanie fikcji prawnej, iż dostawa dokonywana przez platformę na rzecz konsumentów jest opodatkowana niemieckim VAT poprzez deklarację VAT-OSS składaną w Polsce

- Dostawa B2C opodatkowana w państwie nabywcy
- VAT będzie naliczany i odprowadzany przez IE według stawki obowiązującej w tym państwie członkowskim
- Ponieważ dostawca “bazowy” nie ma siedziby w UE, platforma zostanie uznana za uczestnika transakcji i będzie zobowiązana do rozliczenia VAT od sprzedaży towarów do niemieckich konsumentów
- Platforma będzie mogła zarejestrować się dla celów VAT w Niemczech i rozliczyć podatek w niemieckiej deklaracji, bądź rozliczyć VAT w ramach OSS stosując niemiecką stawkę VAT właściwą dla sprzedawanych towarów

Zmiany dotyczące platform pośredniczących (handlowych)

Rozliczenie SOTI przez platformę

Gdy platforma pośredniczy w dostarczeniu towarów od dostawców bazowych znajdujących się poza UE i **nie korzystających z procedury IOSS do konsumentów w UE, miejsce dostawy** towarów znajduje się w państwie członkowskim, do którego dostarczane są zamówione towary. Oznacza to, że interfejs elektroniczny korzystający z procedury importu będzie musiał rozliczyć podatek VAT należny od SOTI przy sprzedaży importowanych towarów konsumentom w UE.

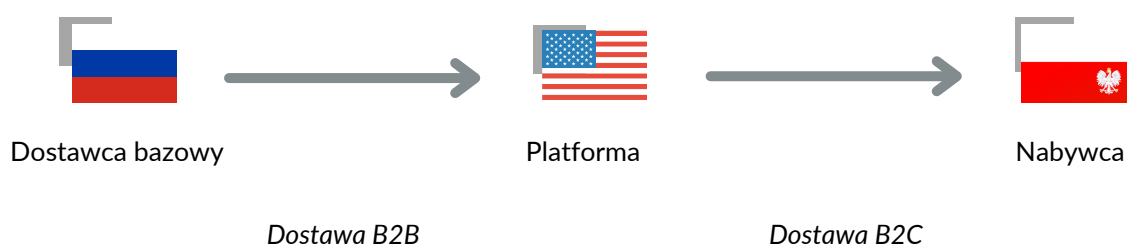


- Dostawca bazowy nie jest zarejestrowany dla celów procedury IOSS
- Towary są wysyłane z terytorium Rosji do konsumentów w Polsce
- Towary w momencie dostawy znajdują się w kraju trzecim = dostawa B2B poza zakresem VAT
- Towar o wartości do 150 EUR
- Dokonanie SOTI towarów z Rosji do konsumentów
- Zastosowanie IOSS
- Państwem identyfikacji dla celów IOSS jest Polska
- Dostawa B2C opodatkowana w państwie nabywcy (Polska)
- VAT będzie naliczany i odprowadzany przez platformę według stawki obowiązującej w Polsce
- Ponieważ platforma jest zarejestrowana dla celów procedury IOSS, VAT należny od SOTI w Polsce zostanie zapłacony poprzez IOSS
- Państwem identyfikacji jest Polska, w związku z czym deklaracja zostanie złożona w Polsce

Zmiany dotyczące platform pośredniczących (handlowych)

Rozliczenie SOTI przez platformę

Gdy platforma pośredniczy w dostarczeniu towarów od dostawców znajdujących się poza UE i nie korzystających z procedury IOSS do konsumentów w UE, miejsce dostawy towarów znajduje się w państwie członkowskim, do którego dostarczane są zamówione towary. Oznacza to, że interfejs elektroniczny korzystający z procedury importu będzie musiał rozliczyć podatek VAT należny od SOTI przy sprzedaży importowanych towarów konsumentom w UE.



- Dostawca bazowy nie jest zarejestrowany dla celów procedury IOSS
- Towary są wysyłane z terytorium Rosji do konsumentów w Polsce
- Towary w momencie dostawy znajdują się w kraju trzecim = dostawa B2B poza zakresem VAT
- Towar o wartości do 150 EUR
- Zastosowanie IOSS
- Ponieważ platforma nie ma siedziby w kraju UE, korzysta z przedstawiciela podatkowego dla celów SOTI (np. wyznaczonego w Polsce). Poprzez pośrednika rejestruje się na IOSS
- Dostawa B2C opodatkowana w państwie nabywcy (Polska)
- VAT będzie naliczany i odprowadzany przez platformę według stawki obowiązującej w tym państwie członkowskim
- Polski przedstawiciel podatkowy wykonuje obowiązki związane z rozliczeniem podatku VAT w imieniu i na koszt platformy
- VAT należny w Polsce zostanie zapłacony w ramach procedury IOSS



Zmiany dotyczące platform pośredniczących (handlowych)

Moment powstania obowiązku podatkowego

Pakiet VAT e-commerce wprowadza odstępstwo od zasady ogólnej odnośnie powstania obowiązku podatkowego w zakresie wybranych transakcji. Będzie powstawał on w momencie zaakceptowania płatności.

Moment zaakceptowania płatności oznacza moment, w którym dostawca sprzedający towary poprzez interfejs elektroniczny lub osoba działająca na jego rzecz otrzymują:

- potwierdzenie płatności,
- wiadomość o autoryzacji płatności lub
- zobowiązanie nabywcy do dokonania płatności, w zależności od tego, które z tych zdarzeń nastąpi najwcześniej oraz bez względu na to, kiedy dojdzie do faktycznej zapłaty kwoty pieniężnej

Ta szczególna reguła powstawania obowiązku podatkowego ma zastosowanie do „fikcyjnej” dostawy towarów B2B dokonywanej przez dostawcę bazowego na rzecz operatora IE oraz „fikcyjnej” dostawy B2C dokonywanej przez operatora IE do ostatecznego nabywcy towarów.

Obowiązki platformy

- Operator IE traktowany jako podatnik VAT dokonujący dostawy towarów na rzecz ostatecznego (faktycznego) nabywcy = obowiązek rozliczenia, zadeklarowania i udokumentowania każdej transakcji, zgodnie wynikającymi z obowiązujących przepisów o VAT.
- Obowiązki ewidencyjne związane z dostawą towarów (dla których stosowana jest fikcja prawna).
- Dodatkowe obowiązki ewidencyjne w przypadku transakcji, w których platformy nie są uznawane za podatników.

DORADZTWO
PODATKOWE
TAX
ADVISORY

KANCELARIA
PRAWNA
LAW
FIRM

BUSINESS
CONSULTING

OUTSOURCING

CORPORATE
FINANCE

AKADEMIA
BIZNESU
BUSINESS
ACADEMY



Wyłączenie odpowiedzialności platform

Warunki

Operator interfejsu elektronicznego, działający w dobrej wierze, nie może być zobowiązany do zapłaty VAT w kwocie przekraczającej kwotę tego podatku, którą zadeklarował i zapłacił z tytułu ułatwianych przez niego dostaw, jeżeli spełnione są wszystkie następujące warunki:

- podatnik ten jest zależny od informacji przekazanych przez dostawców sprzedających towary poprzez interfejs elektroniczny lub przez inne osoby trzecie, aby prawidłowo zadeklarować i zapłacić kwotę należnego VAT z tytułu tych dostaw
- informacje są błędne
- podatnik jest w stanie wykazać, że nie wiedział o nieprawidłowości tych informacji oraz że, racjonalnie rzecz biorąc, nie mógł o tym wiedzieć

Ciężar udowodnienia kumulatywnego wystąpienia powyższych przesłanek spoczywa na operatorze interfejsu elektronicznego.

Wyłączenia ze względu na świadczone czynności

Nowe przepisy dotyczące operatorów IE nie mają również zastosowania do podmiotów, które wykonują tylko jedną z następujących czynności:

- przetwarzanie płatności w związku z dostawą towarów
- oferowanie lub reklamowanie towarów
- przekierowywanie lub przenoszenie nabywców do innych interfejsów elektronicznych, poprzez które towary są oferowane na sprzedaż, bez jakiegokolwiek dalszego udziału w dostawie tych towarów

DORADZTWO
PODATKOWE
TAX
ADVISORY

KANCELARIA
PRAWNA
LAW
FIRM

BUSINESS
CONSULTING

OUTSOURCING

CORPORATE
FINANCE

AKADEMIA
BIZNESU
BUSINESS
ACADEMY



Pakiet VAT e-commerce- co dalej ?

Jak się przygotować ?

- Przegląd prowadzonej sprzedaży wysyłkowej towarów na odległość do innych państw członkowskich UE pod kątem wyboru odpowiedniego reżimu opodatkowania
- Analiza ewentualnych korzyści oraz wad związanych z przystąpieniem do procedury VAT-IOSS oraz VAT-OSS
- Przygotowanie wniosków o rejestrację w procedurze VAT-OSS oraz VAT- IOSS
- Przegląd prowadzonej sprzedaży wysyłkowej towarów zaimportowanych spoza terenu Unii Europejskiej
- Ustalenie procedur wewnętrznych, systemu obiegi informacji, dokumentów, prowadzenia ewidencji
- Analiza prowadzonej działalności pod kątem kwalifikacji jako interfejs elektroniczny ułatwiający sprzedaż wysyłkową towarów
- Analiza obowiązków ewidencyjnych spoczywających na platformach handlowych

DORADZTWO
PODATKOWE
TAX
ADVISORY

KANCELARIA
PRAWNA
LAW
FIRM

BUSINESS
CONSULTING

OUTSOURCING

CORPORATE
FINANCE

AKADEMIA
BIZNESU
BUSINESS
ACADEMY

Pakiet VAT e-commerce – jak możemy pomóc?

- Analiza poprawności w zakresie sprzedaży wysyłkowej do innych państw członkowskich również w aspekcie przeszłych rozliczeń oraz ustalenie optymalnego modelu wdrożenia nowych zasad
- Analiza poprawności rozliczeń usług świadczonych na rzecz konsumentów
- Analiza poprawności dokonywanych rozliczeń z tytułu podatku VAT w realizowanych transakcjach, w tym wskazanie ewentualnych ryzyk podatkowych czy wskazanie możliwości rejestracji na procedurę VAT-OSS bądź procedurę VAT-IOSS
- Pomoc przy ustanowieniu przedstawiciela podatkowego na potrzeby zastosowania procedur
- Przegląd poprawności składania deklaracji VAT-OSS oraz deklaracji VAT- IOSS
- Określenie potencjalnych obowiązków rejestracyjnych w innych krajach UE i pomoc w rejestracji
- Przygotowanie materiałów wewnętrznych/ procedur/ wytycznych, prezentujących zasady rozliczeń podatku VAT sprzedaży e-commerce, w tym również dla działów logistycznych/ zakupowych/ sprzedażowych uczestniczących w transakcjach zagranicznych
- Pomoc we wdrożeniu i przeprowadzenie szkoleń wewnętrznych (w tym w formie online) dotyczących nowych zasad opodatkowania sprzedaży e-commerce, zarówno dla działów podatkowych/ księgowych jak i działów logistycznych/sprzedażowych/ zakupowych
- Weryfikacja indywidualnych interpretacji podatkowych pod kątem tego, czy wystarczająco zabezpieczają przyjęty sposób rozliczeń w świetle aktualnych zmian podatkowych, podejścia kontrolujących oraz przyjętego w praktyce sposobu działania przedsiębiorstwa
- Przygotowanie wniosków o interpretacje podatkowe dotyczących prawidłowości przyjętego sposobu rozliczeń



DORADZTWO
PODATKOWE
TAX
ADVISORY

KANCELARIA
PRAWNA
LAW
FIRM

BUSINESS
CONSULTING

OUTSOURCING

CORPORATE
FINANCE

AKADEMIA
BIZNESU
BUSINESS
ACADEMY



MDDP Michalik Dłuska Dziezic i Partnerzy jest największą i najbardziej utytułowaną niezależną polską firmą doradztwa podatkowego, działającą na rynku od 2004 r.

Nasz zespół liczy ponad 100 ekspertów w zakresie VAT, ceł i akcyzy, podatków dochodowych, cen transferowych, podatków międzynarodowych, podatków lokalnych oraz postępowań podatkowych i sądowych, prowadzących jedne z najbardziej skomplikowanych i pionierskich spraw i projektów podatkowych w Polsce.

Na co dzień aktywnie angażujemy się w tworzenie doktryny prawa podatkowego, prace legislacyjne na poziomie krajowym i europejskim oraz edukację młodych prawników i ekonomistów. Działamy jako eksperci sejmowi, eksperci Komisji Europejskiej, eksperci organizacji przedsiębiorców oraz organizacji i stowarzyszeń branżowych.

Pozostańmy w kontakcie



Tomasz Michalik
Partner | Doradca podatkowy
e-mail: tomasz.michalik@mddp.pl
mobile: 501 733 720



Magdalena Jaworska
Starszy menedżer | Doradca podatkowy
e-mail: magdalena.jaworska@mddp.pl
mobile: 698 693 169



MDDP
Mokotowska Square
Mokotowska 49 Street
00-542 Warsaw
phone: (+48) 22 322 68 88
biuro@mddp.pl

DORADZTWO
PODATKOWE
TAX
ADVISORY

KANCELARIA
PRAWNA
LAW
FIRM

BUSINESS
CONSULTING

OUTSOURCING

CORPORATE
FINANCE

AKADEMIA
BIZNESU
BUSINESS
ACADEMY