

enterprise europe network

Pakiet UE VAT w e-commerce

Tomasz Biel

15.06.2021 r.

een.ec.europa.eu



Agenda:

- Sprzedaż wysyłkowa – obecne regulacje
- Wprowadzenie nowej definicji transakcji – wewnątrzwspólnotowa sprzedaż towarów na odległość (WSTO)
- Rozliczenie WSTO (one stop shop oraz fakturowanie)
- Wprowadzenie nowej transakcji – sprzedaż na odległość towarów importowanych (SOTI)
- Rozliczenie SOTI (importowy one stop shop, uregulowanie szczególne oraz fakturowanie)
- Sprzedaż przez interfejsy elektroniczne/platformy

Sprzedaż wysyłkowa – obecne regulacje

Definicja – praktyczne podejście do transakcji

Sprzedaż wysyłkowa to - dostawa towarów wysyłanych lub transportowanych przez podatnika podatku od towarów i usług lub na jego rzecz z terytorium kraju na terytorium państwa członkowskiego inne niż terytorium kraju, które jest państwem przeznaczenia dla wysyłanego lub transportowanego towaru, pod warunkiem że dostawa dokonywana jest na rzecz:

- a) podatnika podatku od wartości dodanej lub osoby prawnej niebędącej podatnikiem podatku od wartości dodanej, którzy nie mają obowiązku rozliczania wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów lub
- b) innego niż wymieniony w lit. a podmiotu niebędącego podatnikiem podatku od wartości dodanej.

Państwo opodatkowania w przypadku sprzedaży wysyłkowej

1. W przypadku sprzedaży wysyłkowej z terytorium kraju dostawę towarów uznaje się za dokonaną na terytorium państwa członkowskiego przeznaczenia dla wysyłanych lub transportowanych towarów, z zastrzeżeniem pkt. 2 poniżej.
2. W przypadku sprzedaży wysyłkowej z terytorium kraju dostawę towarów uznaje się za dokonaną na terytorium kraju, jeżeli całkowita wartość towarów innych niż wyroby akcyzowe wysyłanych lub transportowanych do tego samego państwa członkowskiego w ramach sprzedaży wysyłkowej z terytorium kraju, pomniejszona o kwotę podatku, jest mniejsza lub równa w danym roku (lub w roku poprzednim) od kwoty wyrażonej w złotych, odpowiadającej kwocie ustalonej przez państwo członkowskie przeznaczenia dla wysyłanych lub transportowanych towarów.

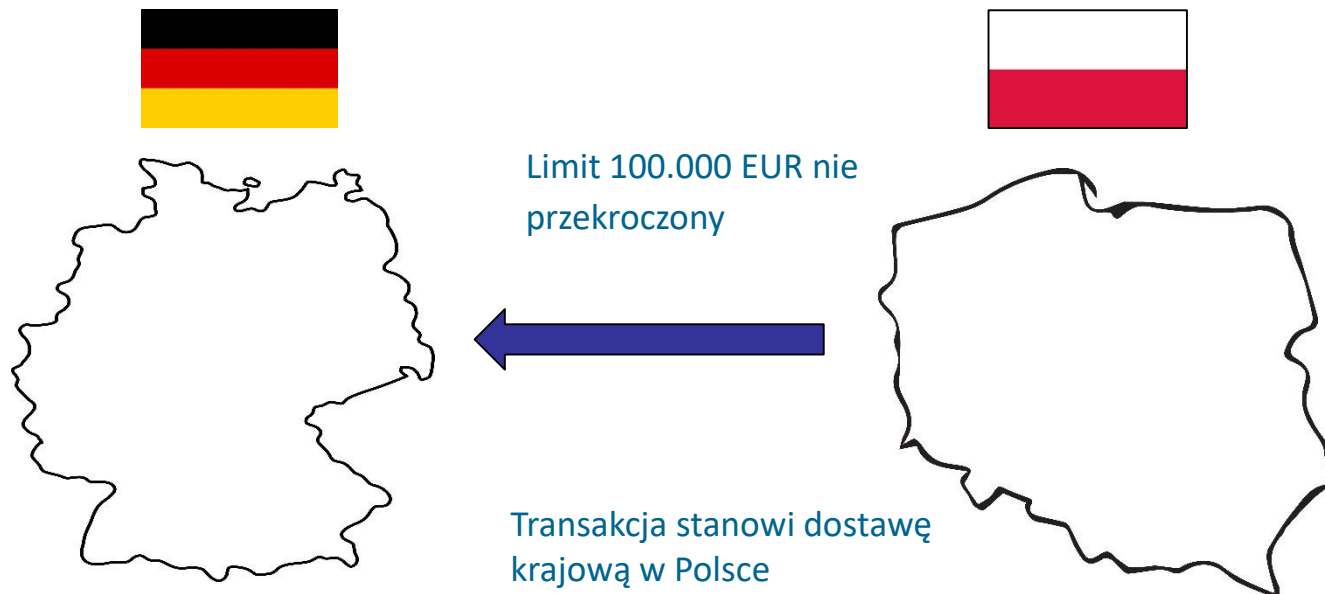
Państwo opodatkowania w przypadku sprzedaży wysyłkowej

3. W przypadku przekroczenia kwoty, o której mowa w pkt. 2, miejsce opodatkowania na terytorium państwa członkowskiego przeznaczenia dla wysyłanych lub transportowanych towarów obowiązuje, począwszy od dostawy, którą przekroczono tę kwotę.
4. Podatnicy, do których ma zastosowanie pkt 2, mogą wybrać miejsce opodatkowania określone w pkt 1 pod warunkiem pisemnego zawiadomienia naczelnika urzędu skarbowego o skorzystaniu z tego wyboru (opcji), z zaznaczeniem nazwy państwa członkowskiego lub nazw państw członkowskich, których zawiadomienie to dotyczy.

Przykładowe limity kwotowe w przypadku sprzedaży wysyłkowej – kurs średni waluty obowiązujący w dniu 1 maja 2004 r.

- Niemcy - 100 000 €
- Austria - 35 000 €
- Bułgaria - 70 000 BNG (~ 35 000 €)
- Chorwacja - 270 000 HRK (~35 000 €)
- Hiszpania - 35 000 €
- Francja - 35 000 €
- Węgry - 8 800 000 HUF (~35 000 €)
- Włochy - 35 000 €
- Litwa - 125 000 LTL (~35 000 €)
- Polska - 160 000 PLN (~40 000 €)
- Czechy 1 140 000 CZK (~40 000 €)

Państwo opodatkowania w przypadku sprzedaży wysyłkowej



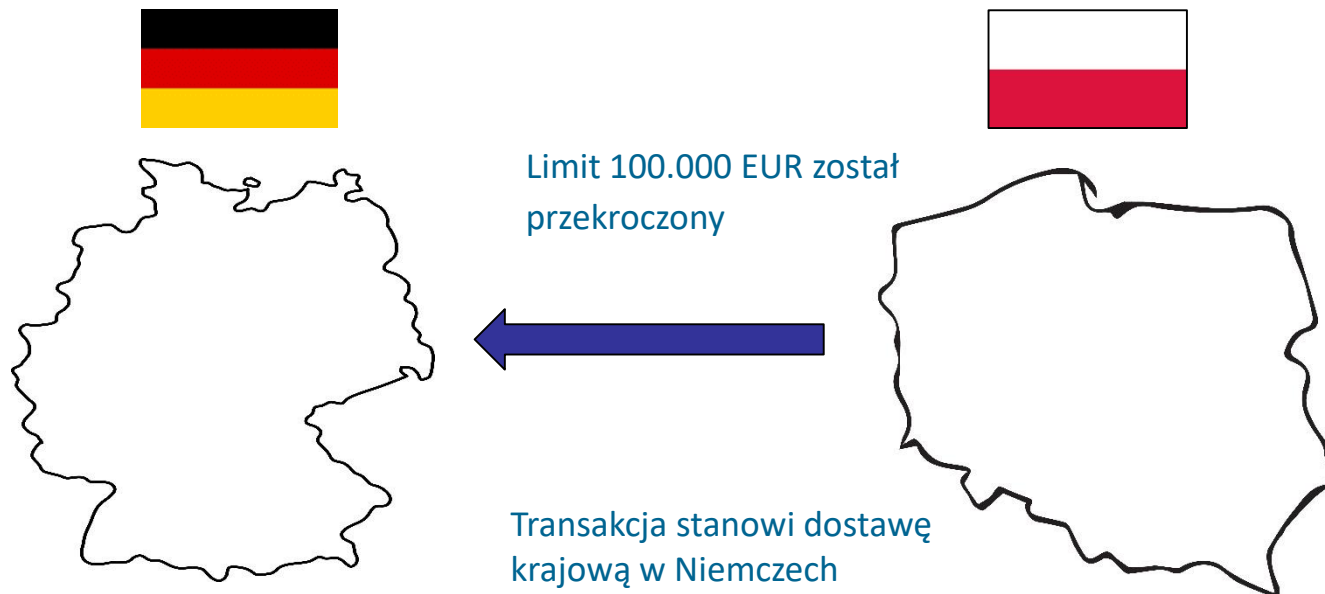
Rysunek przedstawia transakcję sprzedaży wysyłkowej towarów pomiędzy polskim sprzedawcą i niemieckim konsumentem, na co wskazują flagi.

Niebieska strzałka oznacza wywóz towarów z Polski do Niemiec. W związku z tym użyte są kontury Polski i Niemiec.

W tym przykładzie wartość sprzedaży wysyłkowej na terytorium Niemiec nie przekroczyła limitu 100.000 EUR

Transakcja stanowi dostawę krajową w Polsce

Państwo opodatkowania w przypadku sprzedaży wysyłkowej



Rysunek przedstawia transakcję sprzedaży wysyłkowej towarów pomiędzy polskimi sprzedawcą i niemieckim konsumentem, na co wskazują flagi.

Niebieska strzałka oznacza wywóz towarów z Polski do Niemiec. W związku z tym użyte są kontury Polski i Niemiec.

W tym przykładzie wartość sprzedaży wysyłkowej na terytorium Niemiec przekroczyła limit 100.000 EUR.

Transakcja stanowi dostawę krajową w Niemczech.

Źródło: opracowanie własne

een.ec.europa.eu

Wprowadzenie nowej definicji transakcji – wewnątrzwspólnotowa sprzedaż towarów na odległość (WSTO)

Definicja – WSTO

WSTO - 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 członkowskiego innego niż terytorium państwa członkowskiego zakończenia wysyłki lub transportu towarów do nabywcy, który jest:

- a) podatnikiem VAT lub osobą prawną niebędącą podatnikiem podatku od towarów i usług, którzy nie mają obowiązku rozliczania wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów (np. rolnicy ryczałtowi, podatnicy zwolnieni),
- b) każdym innym podmiotem niebędącym podatnikiem (Konsumenci).

Art. 5a Rozporządzenia UE 282/2011

Uznaje się, że towary zostały wysłane lub przetransportowane przez dostawcę lub na jego rzecz, w tym gdy dostawca uczestniczy pośrednio w wysyłce lub transporcie towarów, w szczególności w następujących przypadkach:

- ✓ w przypadku, gdy dostawca zleca podwykonanie wysyłki lub transportu towarów osobie trzeciej, która dostarcza towary nabywcy;
- ✓ w przypadku, gdy wysyłka lub transport towarów dokonywane są przez osobę trzecią, ale dostawca ponosi całkowitą lub częściową odpowiedzialność za dostarczenie towarów nabywcy;
- ✓ w przypadku, gdy dostawca wystawia fakturę i pobiera od nabywcy opłaty za transport lub wysyłkę, a następnie przekazuje je osobie trzeciej, która organizuje wysyłkę lub transport towarów;
- ✓ w przypadku, gdy dostawca zachęca nabywcę w dowolny sposób do skorzystania z usług w zakresie dostarczania towarów świadczonych przez osobę trzecią, umożliwia kontakt nabywcy i osoby trzeciej lub przekazuje w inny sposób tej osobie informacje niezbędne do dostarczenia towarów nabywcy.

Art. 5a Rozporządzenia UE 282/2011

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

Definicja – WSTO

WSTO nie wystąpi w przypadku dostawy:

- ✓ nowych środków transportu,
- ✓ towarów, które są instalowane lub montowane z próbnym uruchomieniem lub bez niego przez dokonującego ich dostawy bądź podmiot działający na jego rzecz,
- ✓ dzieł sztuki, przedmiotów kolekcjonerskich, antyków, towarów używanych – w przypadku, gdy występuje opodatkowanie od marży.

WSTO wystąpi w przypadku dostawy wyrobów akcyzowych – co jest nowością.

Państwo opodatkowania w przypadku WSTO

1. W przypadku WSTO miejscem sprzedaży towarów (miejscem dostawy) jest miejsce, w którym towary znajdują się w momencie zakończenia wysyłki lub transportu do nabywcy.
 2. Jednakże miejscem dostawy będzie państwo, w którym towary znajdują się w momencie rozpoczęcia wysyłki, jeżeli suma całkowitej wartości dostaw towarów wysyłanych oraz całkowitej wartości usług, o których mowa w art. 28k ust. 1 ustawy o VAT (usług TBE) nie przekroczyła w trakcie roku podatkowego ani w poprzednim roku podatkowym kwoty 10 000 EUR lub jej równowartości wyrażonej w walucie krajowej państwa członkowskiego.
- Przy czym w przypadku dostawcy posiadającego siedzibę działalności gospodarczej, a w razie braku takiej siedziby – stałe miejsce zamieszkania lub zwykłe miejsce pobytu, tylko na terytorium kraju, wyrażona w złotych równowartość kwoty w Euro wynosi 42 000 zł.

Ujednolicenie progu na terenie całej UE

Dotychczasowe krajowe progi (które są na ten moment oddzielne dla każdego państwa) zastąpi jeden roczny próg wynoszący dla podatników z siedzibą w Polsce 42.000 PLN netto (w UE 10.000 EUR).

W w/w progu uwzględnia się:

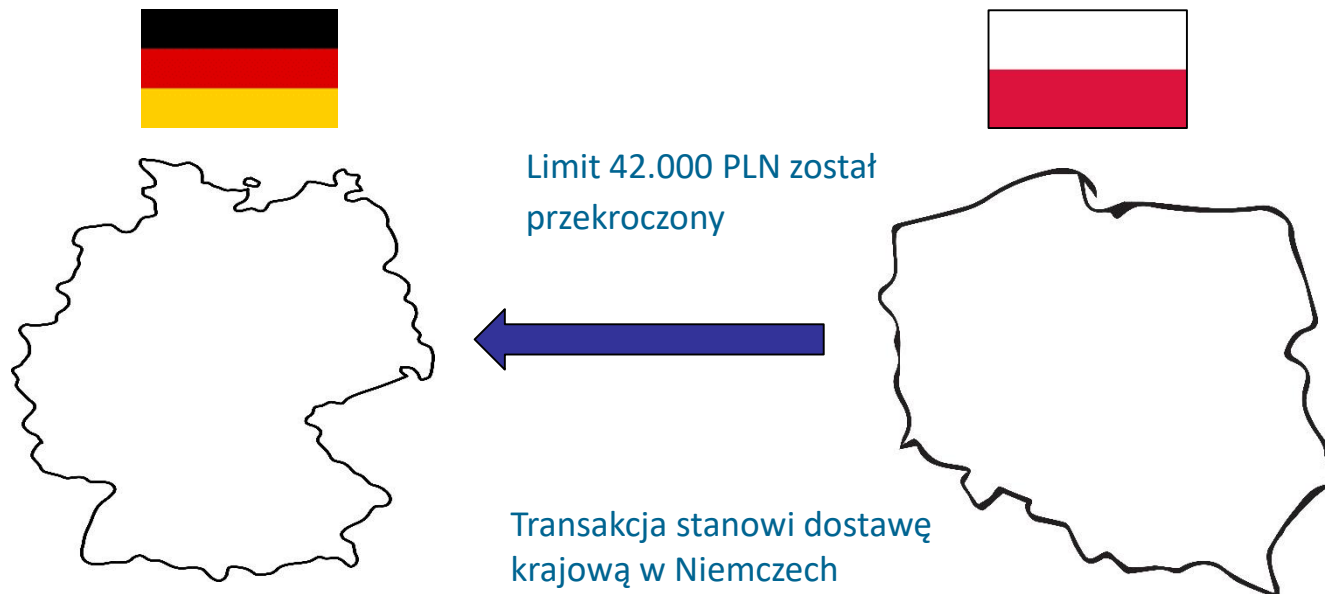
1. Wartość towarów dostarczanych w ramach obecnie obowiązującej sprzedaży wysyłkowej
2. Wartość usług telekomunikacyjnych, nadawczych i świadczonych drogą elektroniczną (tzw. usługi TBE) na rzecz konsumentów.

Ujednolicenie progu na terenie całej UE

Od 1 lipca 2021 r. opodatkowanie dostaw w Polsce będzie możliwe tylko wtedy, gdy wskazany próg nie został przekroczony w danym i poprzednim roku kalendarzowym.

Tym samym podatnicy, którzy dokonali w 2020 r. lub w pierwszym półroczu 2021 r. dostaw w ramach sprzedaży wysyłkowej z Polski lub/oraz wyświadczyli usługi TBE o łącznej wartości przekraczającej 42.000 PLN netto od 1 lipca 2021 r., będą musieli opodatkowywać swoje dostawy (oraz usługi TBE) w państwie konsumpcji.

Państwo opodatkowania w przypadku WSTO



Rysunek przedstawia transakcję sprzedaży WSTO pomiędzy polskim sprzedawcą i niemieckim konsumentem, na co wskazują flagi.

Niebieska strzałka oznacza wywóz towarów z Polski do Niemiec. W związku z tym użyte są kontury Polski i Niemiec.

W tym przykładzie wartość sprzedaży wysyłkowej (oraz usług TBE) w UE przekroczyła limit 42.000 PLN netto.

Transakcja stanowi dostawę krajową w Niemczech.

1. Brak przekroczenia limitu 42.000 PLN netto w zeszłym oraz bieżącym roku:
 - ✓ Podatnik będzie miał możliwość wyboru, iż miejscem dokonania dostawy i rozliczenia podatku będzie kraj zakończenia wysyłki lub transportu towarów (wybór będzie obowiązywał przez 2 lata od pierwszej dostawy).
 - ✓ Zgłoszenie wyboru będzie realizowane przez zawiadomienie właściwego Naczelnika Urzędu Skarbowego, a następnie przedstawienie dokumentów potwierdzających zawiadomienie właściwego organu podatkowego w innym kraju o zamiarze rozliczenia podatku w tym kraju (przedstawienie dokumentów potwierdzających zawiadomienie właściwego organu podatkowego w innym kraju nie dotyczy przypadków, gdy podatnik będzie korzystał z procedury OSS (one stop shop)).
 - ✓ Minister właściwy do spraw finansów publicznych udostępni, na stronie urzędu obsługującego ministra właściwego do spraw finansów publicznych wzór tego zawiadomienia.
 - ✓ Aktualizacja danych i zawiadomienie o zmianie okoliczności objętych zawiadomieniem, np. w związku z przekroczeniem progu, powinna być dokonana w ciągu 14 dni.

een.ec.europa.eu

WSTO – dowody dostarczenia towarów

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

WSTO – dowody dostarczenia towarów

Dowodami, o których mowa w powyższym slajdzie, są dokumenty:

1. przewozowe otrzymane od przewoźnika (spedytora) odpowiedzialnego za wywóz towarów z terytorium kraju – w przypadku gdy przewóz towarów jest zlecany przez dostawcę przewoźnikowi,
 2. potwierdzające odbiór towarów poza terytorium kraju
- jeżeli dokumenty te łącznie potwierdzają dostarczenie towarów do nabywcy na terytorium państwa członkowskiego zakończenia wysyłki lub transportu towarów.

WSTO – dowody dostarczenia towarów

W przypadku, gdy dokumenty, o których mowa w slajdzie powyżej, nie potwierdzają jednoznacznie dostarczenia towarów do nabywcy na terytorium państwa członkowskiego zakończenia wysyłki lub transportu towarów, dokumentami wskazującymi, że wystąpiła dostawa towarów na terytorium państwa członkowskiego zakończenia wysyłki lub transportu towarów, mogą być również inne dokumenty otrzymywane przez dostawcę w tego rodzaju dostawie towarów, w szczególności:

1. korespondencja handlowa z nabywcą, w tym jego zamówienie;
2. dokument potwierdzający zapłatę za towar, z wyjątkiem przypadków, gdy dostawa ma charakter nieodpłatny lub zobowiązanie jest realizowane w innej formie – w takim przypadku inny dokument stwierdzający wygaśnięcie zobowiązania.

WSTO – dowody dostarczenia towarów

Jeżeli warunek posiadania dokumentów w w/w terminie nie został spełniony, dostawca nie wykazuje tej dostawy w ewidencji, o której mowa w art. 109 ust. 3 ustawy o VAT, za dany okres rozliczeniowy. W tym przypadku dostawca wykazuje tę dostawę w ewidencji, o której mowa w art. 109 ust. 3 ustawy o VAT, za następny okres rozliczeniowy jako dostawę towarów na terytorium kraju, jeżeli przed upływem terminu do złożenia deklaracji podatkowej za ten następny okres rozliczeniowy dostawca nie otrzymał dokumentów wskazujących, że wystąpiła dostawa towarów na terytorium państwa członkowskiego zakończenia wysyłki lub transportu towarów.

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

Rozliczenie WSTO (OSS oraz fakturowanie)

Rejestracja w państwie konsumpcji – Sposób 1

Rejestracja do VAT w każdym państwie, do którego towar jest dostarczany (państwo konsumpcji) oraz rozliczenie transakcji zgodnie z obowiązkami ewidencyjno – sprawozdawczymi tego państwa członkowskiego UE.

- a) W takiej sytuacji rejestrujemy się do VAT w państwie konsumpcji.
- b) Wystawiamy faktury VAT zgodnie z przepisami państwa konsumpcji.
- c) Wykazujemy transakcję w deklaracji – zgodnie z obowiązkami przewidzianymi państwie konsumpcji.
- d) Transakcje wykazujemy w JPK zbiorczym dokumentem wewnętrznym z oznaczeniem „WSTO_EE”.

Rejestracja do OSS w państwie identyfikacji – Sposób 2

Rozliczenie podatku VAT w kraju konsumpcji może nastąpić bez potrzeby rejestracji w danym kraju, a tym samym bez obowiązków ewidencyjno-sprawozdawczych.

- a) Podatek będzie mógł zostać rozliczony za pośrednictwem procedury VAT-OSS (*One-Stop Shop*), która stanowi modyfikację obecnie istniejącego systemu MOSS (służącego do rozliczenia VAT od usług elektronicznych, nadawczych i telekomunikacyjnych).
- b) Deklarowanie wysokości podatku i jego opłacenie odbywać się będzie w jednym państwie członkowskim – w kraju identyfikacji.
- c) Podatnik będzie mógł wystawiać fakturę zgodnie z krajowymi przepisami (państwa identyfikacji) ale ze stawką VAT i podatkiem państwa konsumpcji (w przypadku rozliczania w OSS nie będzie obowiązku wystawiania faktur). Nie będzie możliwości wystawiania faktur uproszczonych.

Rejestracja do OSS w państwie identyfikacji – Sposób 2 - Procedura

- a) Rejestracja do OSS w państwie siedziby lub w przypadku braku siedziby w UE w państwie, w którym mamy stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej. W przypadku braku siedziby lub stałego miejsca prowadzenia działalności w UE – w państwie, z którego wyjeżdża towar do konsumenta (państwo członkowskie identyfikacji) – formularz VIU-R(3) – dostępny od 1 kwietnia 2021 r. (do pobrania: <https://www.podatki.gov.pl/vat/e-deklaracje-vat/formularze-vat/>).
- b) Nie ma konieczności wyrejestrowywania się z VAT w państwach członkowskich konsumpcji (rejestracja może być potrzebna w przypadku braku dowodów wywozu z innego kraju UE lub do odliczenia VAT).
- c) Deklaracje OSS będą składane elektronicznie do Drugiego Urzędu Skarbowego Warszawa – Śródmieście. Będą to deklaracje kwartalnie składane do końca miesiąca następującego po danym kwartale. Co istotne, termin ten będzie upływał również, gdy ostatni dzień terminu przypadnie na sobotę lub dzień ustawowo wolny od pracy.

Rejestracja do OSS w państwie identyfikacji – Sposób 2 - Procedura

- d) Państwo członkowskie identyfikacji przypomni drogą elektroniczną podatnikom lub pośrednikom działającym na ich rzecz, którzy nie złożyli deklaracji VAT zgodnie z art. 364, 369f lub 369s dyrektywy 2006/112/WE, o obowiązku złożenia takiej deklaracji. Państwo członkowskie identyfikacji wystosowuje ponaglenie dziesiątego dnia po upływie terminu, w którym deklaracja powinna być zostać złożona, oraz informuje pozostałe państwa członkowskie drogą elektroniczną o wystosowaniu ponaglenia.
- e) Za wszelkie kolejne ponaglenia i kroki podejmowane w celu wymierzenia i poboru VAT odpowiedzialne jest właściwe państwo członkowskie konsumpcji.

Rejestracja do OSS w państwie identyfikacji – Sposób 2 - Procedura

f) Deklaracja VAT będzie zawierała:

- ✓ numer, za pomocą którego podatnik jest zidentyfikowany na potrzeby podatku;
- ✓ dla każdego państwa członkowskiego konsumpcji, w którym VAT jest należny:
 - całkowitą wartość, pomniejszoną o kwotę VAT, następujących transakcji mających miejsce w danym okresie rozliczeniowym:
 - wewnątrzwspólnotowej sprzedaży towarów na odległość,
 - dostawy towarów dokonywanych przez podatnika ułatwiającego takie dostawy zgodnie z art. 7a ust. 2 ustawy o VAT, jeżeli wysyłka lub transport tych towarów rozpoczyna się i kończy na terytorium kraju,
 - świadczenia usług,

Rejestracja do OSS w państwie identyfikacji – Sposób 2 - Procedura

- całkowitą kwotę podatku należnego przypadającą na transakcje, o których mowa w lit. a, wraz z jej podziałem na kwoty odpowiadające poszczególnym stawkom VAT,
- stawki VAT;
- ✓ kwotę podatku należnego ogółem.

Rejestracja do OSS w państwie identyfikacji – Sposób 2 - Procedura

g) W przypadku, gdy płatności z tytułu dostaw towarów lub świadczenia usług dokonywano w innych walutach niż euro, do ich przeliczenia na euro stosuje się kurs wymiany opublikowany przez Europejski Bank Centralny w ostatnim dniu danego okresu rozliczeniowego, a jeżeli nie zostanie opublikowany w tym dniu - kurs wymiany opublikowany następnego dnia.

Tym samym podatnicy są obowiązani do wpłacania kwot VAT w euro, wskazując deklarację VAT, której dotyczy wpłata, w terminie, do złożenia deklaracji, na rachunek bankowy właściwego urzędu skarbowego. W przypadku niezłożenia deklaracji VAT lub w przypadku, gdy deklaracja VAT została złożona po terminie lub jest niekompletna lub nieprawidłowa, lub w przypadku zwłoki w zapłacie VAT, wszelkie odsetki, kary lub wszelkie inne opłaty są obliczane i wymierzane przez państwo członkowskie konsumpcji. Podatnik lub pośrednik działający na jego rzecz uiszcza takie odsetki, kary lub wszelkie inne opłaty bezpośrednio państwu członkowskiemu konsumpcji.

OSS Ewidencja

1. Podatnicy zidentyfikowani na potrzeby procedury unijnej są obowiązani prowadzić w postaci elektronicznej ewidencję transakcji objętych procedurą unijną, zgodnie z wymogami, o których mowa w art. 63c rozporządzenia 282/2011.
2. Ewidencja prowadzona przez podatnika musi zawierać następujące informacje:
 - a) państwo członkowskie konsumpcji, w którym dokonywane są dostawy towarów lub świadczone są usługi;
 - b) rodzaj świadczonych usług lub opis i ilość towarów będących przedmiotem dostawy;
 - c) datę świadczenia usług lub dokonania dostawy towarów;
 - d) podstawę opodatkowania ze wskazaniem zastosowanej waluty;
 - e) wszelkie kolejne kwoty podwyższające lub obniżające podstawę opodatkowania;

OSS Ewidencja

- f. zastosowaną stawkę VAT;
- g. kwotę należnego VAT ze wskazaniem zastosowanej waluty;
- h. datę i kwotę otrzymanych płatności;
- i. wszelkie płatności zaliczkowe otrzymane przed dostawą towarów lub świadczeniem usług;
- j. w przypadku, gdy wystawiono fakturę - informacje zawarte na fakturze;
- k. w przypadku usług - informacje wykorzystywane do określenia miejsca, w którym usługobiorca ma siedzibę lub stałe miejsce zamieszkania, lub zwykłe miejsce pobytu, natomiast w przypadku towarów - informacje wykorzystywane do określenia miejsca rozpoczęcia i zakończenia wysyłki lub transportu towarów do nabywcy;

OSS Ewidencja

- I. wszelkie dowody dotyczące możliwych zwrotów towarów, w tym podstawę opodatkowania i zastosowaną stawkę VAT.

Powyższe informacje podlegają ewidencjonowaniu przez podatnika lub pośrednika działającego na jego rzecz w taki sposób, aby możliwe było ich niezwłoczne udostępnienie drogą elektroniczną oraz w odniesieniu do każdego pojedynczego towaru będącego przedmiotem dostawy lub każdej świadczonej usługi.

ROZLICZENIE WSTO

Uwaga!

Powyższe dwa sposoby są alternatywne. Nie ma możliwości rozliczania WSTO częściowo poprzez deklarację w państwie rejestracji a częściowo poprzez OSS.

OSS - Usługi

Nowość! W ramach OSS będzie można rozliczyć VAT od usług świadczonych na rzecz konsumentów, który jest należny w innym niż Polska państwie członkowskim UE, a mianowicie:

- ✓ Od usług związanych z nieruchomościami,
- ✓ Usług transportu pasażerów,
- ✓ Usług w dziedzinie kultury, sztuki, sportu, nauki, edukacji, rozrywki oraz podobnych usług, takich jak targi i wystawy, oraz usług pomocniczych do tych usług, w tym świadczenia usług przez organizatorów usług w tych dziedzinach,
- ✓ Usług pomocniczych do usług transportowych oraz wyceny majątku ruchomego,
- ✓ Wynajmy krótkoterminowego środków transportu,
- ✓ Restauracyjnych, cateringowych,
- ✓ TBE.
een.ec.europa.eu

OSS - Procedury

Procedura unijna:

1. Podatnik z UE (siedziba lub stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej) - WSTO + Usługi
2. Podatnik z kraju trzeciego – WSTO
3. Interfejs elektronicznych z UE lub spoza UE – WSTO + krajowe dostawy (gdy mamy do czynienia z dostawą krajową a interfejs elektroniczny uznany jest za podmiot ułatwiający dostawę)

Procedura nieunijna:

1. Podatnik z kraju trzeciego bez względu na rejestrację do VAT – Usługi

Jeżeli podatnik kwalifikuje się do skorzystania zarówno z procedury unijnej (np. z uwagi na WSTO) i nie unijnej (np. z uwagi na świadczenie usług) powinien zarejestrować się do obu tych procedur.

OSS - Procedury

Podatnik z kraju trzeciego (nie mający siedziby ani stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej w UE) chcąc zarejestrować się w OSS będzie musiał zarejestrować się do VAT we właściwym państwie UE.

Do rejestracji niezbędne jest ustanowienie przedstawiciela podatkowego (przedstawiciel odpowiada solidarnie za zobowiązania podatkowe).

Wprowadzenie nowej transakcji – sprzedaż na odległość towarów importowanych (SOTI)

SOTI – cel regulacji

STAN OBECNY - PRZYKŁAD

Spółka z siedzibą w Chinach (Sprzedawca), sprzedaje elektronikę poprzez własną stronę internetową konsumentom mającym miejsce zamieszkania w Polsce. Towar jest transportowany z Chin do polskiego konsumenta przez kuriera, zamówionego przez Sprzedawcę.

1. Przesyłka do 150 EUR była zwolniona z cła.
2. W niektórych państwach UE import przesyłki o wartości do 22 EUR był zwolniony z VAT.

Skutek – pokusa Sprzedawcy do zaniżenie wartości przesyłki – brak poboru VAT.

SOTI – realizacja celu

1. Uchylenie zwolnienia z VAT importu przesyłek wartości do 22 EUR.
2. Wprowadzenie nowych mechanizmów poboru VAT w przypadku sprzedaży towarów o wartości przesyłki do 150 EUR.

Definicja – SOTI

SOTI – 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 do nabywcy na terytorium państwa członkowskiego UE, który jest:

- a) podatnikiem VAT lub osobą prawną niebędącą podatnikiem podatku od towarów i usług, którzy nie mają obowiązku rozliczania wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów (np. rolnicy ryczałtowi, podatnicy zwolnieni),
- b) każdym innym podmiotem niebędącym podatnikiem (Konsumenci).

Definicja – SOTI

SOTI nie wystąpi w przypadku dostawy:

- ✓ Nowych środków transportu.
- ✓ Towarów, które są instalowane lub montowane z próbnym uruchomieniem lub bez niego przez dokonującego ich dostawy bądź podmiot działający na jego rzecz.
- ✓ Dzieł sztuki, przedmiotów kolekcjonerskich, antyków, towarów używanych – w przypadku, gdy występuje opodatkowanie od marży.
- ✓ Towarów podlegających podatkowi akcyzowemu.

Państwo opodatkowania w przypadku SOTI

1. Za miejsce dostawy SOTI z państwa trzeciego do państwa członkowskiego innego niż państwo członkowskie zakończenia wysyłki lub transportu towarów (analogicznie jak przy WSTO), uznaje się miejsce, w którym towary te znajdują się w momencie zakończenia ich wysyłki lub transportu do nabywcy.

Tym samym, jeżeli towar jest sprzedawany spoza UE (np. z Chin), wprowadzany na teren celny UE w jednym państwie członkowskim (np. w Niemczech), ale trafia do konsumenta z innego państwa członkowskiego (np. do Polski), to transakcja sprzedaży polskiemu konsumentowi (SOTI) powinna być opodatkowana w Polsce, a nie w państwie wprowadzenia na obszar celny UE.

Państwo opodatkowania w przypadku SOTI

2. Natomiast gdy SOTI następuje do państwa członkowskiego zakończenia wysyłki lub transportu towarów, za miejsce dostawy uznaje się to państwo, pod warunkiem że VAT ma być zadeklarowany w IOSS.

Tym samym, jeżeli towar jest sprzedawany spoza UE (np. z Chin), wprowadzany na obszar celny UE w jednym państwie członkowskim (np. w Polsce) i trafia do konsumenta w tym państwie członkowskim, to miejscem opodatkowania jest to państwo członkowskie, ale pod warunkiem skorzystania z procedury IOSS dla SOTI.

Reguły te stanowią wyjątek od zasady ogólnej opodatkowania dostaw (zgodnie z którą w przypadku towarów wysyłanych lub transportowanych przez dostawcę lub nabywcę lub też osobę trzecią, za miejsce dostawy uznaje się miejsce, w którym znajdują się towary w momencie rozpoczęcia wysyłki lub transportu do nabywcy).

Rozliczenie SOTI (IOSS, USZ oraz fakturowanie)

SOTI – Zasady opodatkowania

1. Zasady ogólne – rejestracja do VAT w państwie członkowskim, w którym występuje opodatkowanie.
2. Procedura szczególna importu (IOOS - Importowy *ONE-STOP SHOP*) – jeżeli towary są wysyłane w przesyłkach o rzeczywistej wartości nie przekraczającej 150 EUR (procedura nieobowiązkowa). Kwotę wyrażoną w euro przelicza się przy zastosowaniu kursu wymiany obowiązującego w pierwszym dniu roboczym października poprzedniego roku podatkowego, opublikowanego przez Europejski Bank Centralny, przy czym wyrażone w złotych kwoty wynikające z przeliczenia zaokrągla się do pełnych złotych w ten sposób, że końcówki kwot wynoszące mniej niż 50 groszy pomija się, a końcówki kwot wynoszące 50 i więcej groszy podwyższa się do pełnych złotych.
3. W przypadku, gdy nie zastosowano procedury IOOS a procedura mogła być formalnie zastosowana – można zastosować uregulowanie szczególne USZ (procedura nieobowiązkowa).



SOTI – IOSS

1. Zgodnie z nowymi przepisami zwalnia się od podatku import: towarów, z wyjątkiem towarów podlegających podatkowi akcyzowemu, w przesyłkach o wartości rzeczywistej nieprzekraczającej kwoty wyrażonej w złotych i odpowiadającej równowartości 150 EUR, pod warunkiem, że podatek albo podatek od wartości dodanej należny z tytułu sprzedaży na odległość towarów importowanych ma zostać zadeklarowany w procedurze importu (IOSS – przyp.).
2. Z procedury IOSS można korzystać po uprzednim dokonaniu zgłoszenia.
3. Podatnik zidentyfikowany na potrzeby procedury IOSS albo pośrednik działający na rzecz podatnika są obowiązani składać za pomocą środków komunikacji elektronicznej deklaracje VAT do właściwego urzędu skarbowego, niezależnie od tego, czy sprzedaż na odległość towarów importowanych objęta procedurą importu miała miejsce.

SOTI – IOSS

4. Deklaracje VAT składa się za okresy miesięczne, w terminie do końca miesiąca następującego po każdym kolejnym miesiącu. Termin ten upływa również, gdy ostatni dzień terminu przypada na sobotę lub dzień ustawowo wolny od pracy.
5. Kwoty w deklaracji VAT wyrażane są w EUR. Kurs wymiany opublikowany przez Europejski Bank Centralny w ostatnim danego okresu rozliczeniowego, a jeżeli nie zostanie opublikowany w tym dniu – kurs wymiany opublikowany następnego dnia.

SOTI - USZ

1. Procedura USZ stanowi alternatywę dla procedury IOSS w przypadku SOTI.
2. Dedykowana jest ona w szczególności na potrzeby operatorów pocztowych, przewoźników ekspresowych lub innych podmiotów np. agentów celnych, którzy zazwyczaj zgłaszają towary o niskiej wartości do importu jako pośredni przedstawiciele celni.
3. Dotyczy sytuacji, gdy sprzedawca może ale nie korzysta z IOSS, tj. obejmuje towary będące przedmiotem SOTI, w przesyłkach do 150 EUR, gdy dostawca bazowy lub operator interfejsu elektronicznego nie pobrał VAT od nabywcy w momencie dostawy (sprzedaży).
4. VAT z tytułu importu jest pobierany od importera (konsumenta) przez osobę (np. operatora poczty lub firmę kurierską) dokonującą zgłoszenia celnego o objęcie procedurą dopuszczenia do obrotu w imieniu własnym lecz na rzecz innej osoby – importera.

SOTI - USZ

5. Dokonujący zgłoszenia i pobierający podatek VAT odpowiada za jego opłacenie, niemniej wyłącznie w kwocie rzeczywiście pobranej i wpłaca go w terminie do 16-tego dnia następnego miesiąca. Nie odpowiada zatem za zapłatę towaru, który faktycznie nie został odebrany (doręczony).
6. W przypadku USZ zastosowanie znajduje jedna, podstawowa stawka opodatkowania. Jeśli osoby, dla których przeznaczone są towary nie wyrażą zgody na zastosowanie stawki VAT 23%, możliwe jest zgłoszenie towarów organom celnym na zasadach ogólnych, przy zastosowaniu stawki obniżonej.

Sprzedaż przez interfejsy elektroniczne/platformy

Interfejs elektroniczny jako podmiot ułatwiający sprzedaż

Przedsiębiorcy, którzy ułatwiają dokonanie sprzedaży poprzez użycie tzw. interfejsów elektronicznych, tj. dowolnych urządzeń lub oprogramowania, za pośrednictwem których zawierane są transakcje, często z wykorzystaniem zlokalizowanych na terytorium UE magazynów zapewniających kompleksową obsługę logistyczną, będą traktowani jako dostawcy na gruncie VAT w przypadku, gdy:

1. Ułatwiają 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:
 - ✓ wewnątrzwspólnotowej sprzedaży towarów na odległość lub
 - ✓ dostawy towarów na rzecz podmiotu niebędącego podatnikiem.

Interfejs elektroniczny jako podmiot ułatwiający sprzedaż

Przedsiębiorcy, którzy ułatwiają dokonanie sprzedaży poprzez użycie tzw. interfejsów elektronicznych, tj. dowolnych urządzeń lub oprogramowania, za pośrednictwem których zawierane są transakcje, często z wykorzystaniem zlokalizowanych na terytorium UE magazynów zapewniających kompleksową obsługę logistyczną, będą traktowani jako dostawcy na gruncie VAT w przypadku, gdy:

2. Ułatwiają, poprzez użycie interfejsu elektronicznego, sprzedaż na odległość towarów importowanych w przesyłkach o wartości rzeczywistej nieprzekraczającej kwoty wyrażonej w złotych odpowiadającej równowartości 150 EUR.

Interfejs elektroniczny jako podmiot ułatwiający sprzedaż

Termin "ułatwia" oznacza korzystanie z interfejsu elektronicznego w celu umożliwienia nawiązania kontaktu pomiędzy nabywcą a dostawcą, który oferuje towary na sprzedaż poprzez interfejs elektroniczny, co skutkuje dostawą towarów poprzez ten interfejs elektroniczny.

Jednakże podatnik **nie ułatwia** dostawy towarów, jeżeli spełnione są wszystkie następujące warunki:

- a) podatnik ten nie określa, bezpośrednio ani pośrednio, żadnych warunków, na których dokonywana jest dostawa towarów;
- b) podatnik ten nie bierze, bezpośrednio ani pośrednio, udziału w zatwierdzaniu obciążenia nabywcy w związku z dokonywaną płatnością;
- c) podatnik ten nie bierze, bezpośrednio ani pośrednio, udziału w procesie zamawiania lub dostarczania towarów.

Interfejs elektroniczny jako podmiot ułatwiający sprzedaż

Ułatwienie nie wystąpi, jeżeli podatnik wykonuje tylko jedną z następujących czynności:

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

Interfejs elektroniczny jako podmiot ułatwiający sprzedaż

W przypadku dostaw towarów, w której interfejs elektroniczny ułatwia dostawę, wysyłka lub transport tych towarów są przyporządkowane dostawie towarów dokonanej przez podatnika, który ułatwia dostawę towarów. W tym przypadku przepisy dotyczące ogólnych zasad wyznaczania dostawy ruchomej dla transakcji łańcuchowych nie mają zastosowania.

Interfejs elektroniczny jako podmiot ułatwiający sprzedaż – obowiązek podatkowy

Dostawę towarów uważa się za dokonaną w momencie zaakceptowania płatności.

Decydujący jest moment, w którym dostawca sprzedający towary poprzez interfejs elektroniczny lub osoba działająca na jego rzecz otrzymują:

1. potwierdzenie płatności,
 2. wiadomość o autoryzacji płatności lub
 3. 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.

Interfejs elektroniczny jako podmiot ułatwiający sprzedaż – ewidencja

Operatorzy – nie uznawani za dostawców – będą obowiązani do prowadzenia ewidencji transakcji dokonanych na ich interfejsie (w postaci elektronicznej) oraz do jej udostępniania na każde wezwanie organów, w ciągu 14 dni od dnia doręczenia żądania, w tym do jej przechowywania przez okres 10 lat.

Ewidencja będzie zatem dotyczyła transakcji:

- ✓ SOTI w przesyłkach pow. 150 EUR,
- ✓ WSTO dokonywanych przez podatników posiadających siedzibę w UE;
- ✓ Dostaw krajowych dokonywanych przez podatników posiadających siedzibę w UE;
- ✓ Świadczenia usług, których miejscem opodatkowania jest terytorium UE.

Interfejs elektroniczny jako podmiot ułatwiający sprzedaż – ewidencja

Ewidencja powinna zawierać:

- ✓ nazwę/imię i nazwisko, adres pocztowy i adres elektroniczny lub stronę internetową dostawcy lub usługodawcy, którego dostawy towarów lub świadczenie usług są ułatwane poprzez użycie interfejsu elektronicznego, a także - o ile są dostępne - następujące informacje:
 - numer identyfikacyjny VAT lub krajowy numer identyfikacji podatkowej dostawcy lub usługodawcy;
 - numer rachunku bankowego lub numer rachunku wirtualnego dostawcy lub usługodawcy;

Interfejs elektroniczny jako podmiot ułatwiający sprzedaż – ewidencja

Ewidencja powinna zawierać:

- ✓ opis towarów, ich wartość, miejsce zakończenia wysyłki lub transportu towarów wraz z datą dostawy oraz, o ile jest dostępny, numer zamówienia lub niepowtarzalny numer transakcji;
- ✓ opis usług, ich wartość, informacje umożliwiające ustalenie miejsca i daty ich świadczenia oraz, o ile jest dostępny, numer zamówienia lub niepowtarzalny numer transakcji.

Interfejs elektroniczny jako podmiot ułatwiający sprzedaż – dobra wiara

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 nw. przesłanki:

- ✓ Operator jest zależny od informacji przekazywanych przez dostawców bazowych sprzedających towary przez interfejs elektroniczny lub przez inne osoby trzecie, aby prawidłowo zadeklarować i zapłacić kwotę należnego VAT,
- ✓ Powoływane informacje są błędne,
- ✓ Operator jest w stanie wykazać, że nie wiedział o nieprawidłowości tych informacji, oraz że racjonalnie rzecz biorąc, nie mógł o tym wiedzieć.



Akty prawne Unii Europejskiej związane z tematem webinarium:

- DYREKTYWA 2006/112/WE RADY z dnia 28 listopada 2006 r. w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej.
- ROZPORZĄDZENIE WYKONAWCZE RADY (UE) NR 282/2011 z dnia 15 marca 2011 r. ustanawiające środki wykonawcze do dyrektywy 2006/112/WE w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej.

Dziękujemy za uwagę!

Pakiet UE VAT w e-commerce, 15.06.2021

Tomasz Biel

Doradca Podatkowy

een.ec.europa.eu

