

Nowe rozwiązania VAT dla branży e-commerce

Od dnia 1.07.2021 r. obowiązują nowe rozwiązania VAT-owskie dla sklepów internetowych, które dokonują sprzedaży nie tylko w Polsce, ale również w innych krajach Unii Europejskiej.



Omawiane rozwiązanie dotyczy sprzedaży przez polskie firmy prowadzące sklepy internetowe na rzecz konsumentów (czyli klientów indywidualnych) z całej Unii Europejskiej. Są to tak zwane transakcje B2C, czyli *business to customer* (w odróżnieniu od transakcji B2B – *business to business*). Zmiany związane z rozliczeniem podatku VAT nie dotyczą tylko samej Polski, lecz jest to pakiet rozwiązań, które mają objąć całą Unię Europejską i zwiększyć konkurencyjność unijnej branży e-commerce (rywalizującej z innymi krajami, głównie z Chinami). Unia chce bowiem uprościć i ujednoczyć zasady handlu elektronicznego na rzecz konsumentów, jednocześnie alokując VAT do kraju, z którego pochodzi konsument. W tym celu kluczowe są również nowe rozwiązania informatyczne, umożliwiające takie działania.

WSTO i SOTI

Nowe rozwiązania mają zatem zastąpić dotychczasową „sprzedaż wysyłkową” nowym pojęciem „**wewnątrzspółnotowej sprzedaży towarów na odległość**” (tzw. WSTO). Pojawi się również inne nowe pojęcie: „**sprzedaży na odległość towarów importowanych z państw trzecich**” (tzw. SOTI).

Według „starych” zasad sprzedaż wysyłkowa na rzecz konsumentów z innych krajów Unii wymagała bieżącego monitorowania odrębnych limitów dla każdego kraju Unii, które to limity różniły się w poszczególnych krajach UE. Po przekroczeniu takiego limitu polski sklep internetowy był zobowiązany do rejestracji na VAT w danym kraju, w którym przekroczył limit i rozliczania się z VAT w tym kraju zgodnie z miejscowymi przepisami. Rozwiązanie to było kłopotliwe choćby ze względu na dodatkowe koszty obsługi oraz kolejne uciążliwości dokumentacyjne.

Według nowych zasad wprowadzono jeden limit (próg) kwotowy na terytorium całej UE – obrót w ciągu roku kalendarzowego wynoszący 10.000 euro – w Polsce odpowiednio 42.000 zł (w ramach WSTO).

Po przekroczeniu limitu obowiązkowe będzie (de facto) wejście w nowy system (pozostawanie w odrębnym rozliczeniu w danych krajach będzie raczej ekonomicznie nieopłacalne, choć to zawsze wymaga odrębnej indywidualnej analizy). Tym nowym rozwiązaniem ma być tzw. *One Stop Shop* (unijny OSS), który jest rozwinięciem dotychczasowej procedury *Mini One Stop Shop* (MOSS).





WEWNĄTRZSPÓLNOTOWA SPRZEDAŻ TOWARÓW NA ODLEGŁOŚĆ (WSTO)

Przez WSTO ustawa o VAT będzie rozumieć, dostawę 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 podatku od towarów i usług lub osobą prawną niebędącą podatnikiem podatku od towarów i usług, którzy nie mają obowiązku rozliczenia wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów, lub

B podatnikiem podatku od wartości dodanej lub osobą prawną niebędącą podatnikiem podatku od wartości dodanej, którzy nie mają obowiązku rozliczenia wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów, lub

C podmiotem niebędącym podatnikiem – pod warunkiem że dostarczane towary nie są nowymi środkami transportu ani towarami, o które są instalowane lub montowane, z próbnym uruchomieniem lub bez niego, przez dokonującego ich dostawy lub przez podmiot działający na jego rzecz.

SPRZEDAŻ NA ODLEGŁOŚĆ TOWARÓW IMPORTOWANYCH Z PAŃSTW TRZECICH (TZW. SOTI)

Stosując natomiast pewne uproszczenie, procedurę importową SOTI można przyrównać do WSTO, przy czym istotne jest gdzie znajdują się towary w momencie rozpoczęcia wysyłki. Otóż WSTO dotyczy towarów znajdujących się na terytorium UE, natomiast w procedurze SOTI towary są poza terytorium UE i muszą zostać do Unii zaimportowane (przewiezione). Bardzo ważne jest wskazanie, że równocześnie z wprowadzeniem SOTI, likwidacji ulega zwolnienie z VAT dla importu towarów w przesyłce, których wartość nie przekracza równowartości 22 euro. Jednocześnie procedura SOTI uprości import towarów, których wartość nie przekracza 150 euro. Taki import towarów może być deklarowany rozliczany w nowej procedurze importu – **importowy One Stop Shop** (IOSS). Procedura ta zakłada zwolnienie z VAT od importu oraz rozliczenie go (jako SOTI) poprzez procedurę IOSS w momencie sprzedaży „wysyłkowej” do konsumenta. Jeśli towar nie zostanie objęty IOSS, VAT od importu zwykle zostanie rozliczony przez podmiot dokonujący zgłoszenia celnego (przykładowo może to być firma kurierska, agencja celna lub poczta) albo na zasadach ogólnych (przez „pełne” zgłoszenie celne).

UNIJNY OSS BĘDZIE ROZLICZANY KWARTALNIE,
IOSS BĘDZIE ROZLICZANY NA ZASADZIE MIESIĘCZNEJ



www.podatki.gov.pl

Podmioty spoza Unii będą musiały ustanowić w UE pośrednika, który będzie odpowiadać za te rozliczenia. Pośrednik będzie musiał posiadać na terytorium UE siedzibę oraz spełniać dodatkowe warunki przewidziane w ustawie. Zaznaczyć należy, że pośrednik ten będzie odpowiadał solidarnie z podatnikiem za zobowiązanie podatkowe, które pośrednik rozlicza w imieniu i na rzecz tego podatnika.

PROCEDURA OSS

Procedura unijnego OSS ma na celu uproszczenie rozliczeń VAT przy sprzedaży do klientów z różnych krajów UE. Sprzedawcy prowadzący sklepy internetowe będą mogli zarejestrować się w jednym kraju unijnym i wykazywać w tym kraju – poprzez unijny OSS – sprzedaż na rzecz konsumentów ze wszystkich krajów UE. Przykładowo zatem w odrębnej deklaracji elektronicznej składanej do polskiego urzędu skarbowego, polscy podatnicy będą wykazywać zatem niemiecki 19% VAT czy też francuski 20% VAT. Obowiązkiem zaś polskiego fiskusa będzie przekazanie tego podatku do właściwej jurysdykcji podatkowej. Zaznaczyć należy, że wejście do systemu OSS przez podatnika oznacza, że jest on obowiązany stosować procedurę OSS dla wszystkich krajów unijnych do których dokonuje sprzedaży „wy-

syłkowej” oraz ewentualnie świadczy usługi TBE dla konsumentów (w tym świadczy usługi elektroniczne). Rejestracja do procedury VAT OSS jest dobrowolna.

W systemie unijnego OSS wykazywany będzie jedynie VAT należny, odzyskiwanie zaś podatku VAT naliczonego będzie miało miejsce poprzez wnioski VAT-REF składane poprzez polskie urzędy skarbowe do urzędów skarbowych z poszczególnych krajów UE.

Dla podmiotów posiadającym siedzibę działalności w Polsce rejestracja do procedury unijnej VAT OSS odbywa się elektronicznie za pośrednictwem formularza VIU-R dostępnego na stronie www.podatki.gov.pl. Właściwym urzędem do składania deklaracji oraz zapłaty podatku VAT jest Naczelnik Drugiego Urzędu Skarbowego Warszawa-Śródmieście.

EOL

Michał Zając

Doradca podatkowy i wspólnik w EOL
Kancelaria Doradztwa Podatkowego
michal.zajac@eol.com.pl