



eLearning module

# eCommerce: procedury OSS/IOSS – informacje podstawowe (podstawy OSS/IOSS)

Wnioski z kursu

Oto krótkie i praktyczne podsumowanie najważniejszych informacji z kursu.

## 1 Cele szkolenia

Po zakończeniu tego kursu będziesz mieć wiedzę o:

- Główny proces OSS składa się z 3 procedur: unijna, nieunijna i importu (IOSS).
- Różne interakcje między zainteresowanymi podmiotami i przedsiębiorcami a administracją celną i podatkową w ramach różnych procedur procesu.
- Ogólne funkcjonalności procedur OSS i IOSS.
- Korzyści stosowania trzech procedur.

## 2 Wprowadzenie do OSS/IOSS

Z dniem 1 lipca 2021 roku zakres istniejących już procedur unijnych i nieunijnych został rozszerzony i przekształcony w Punkt Kompleksowej Obsługi (OSS) obejmujący wszystkie usługi B2C świadczone na terenie tych państw członkowskich, w których dostawca nie ma swojej siedziby, wewnątrzspółnotową sprzedaż towarów na odległość oraz niektóre krajowe dostawy towarów dokonywane za pośrednictwem interfejsów elektronicznych.

Trzy opcjonalne procedury Punktu Kompleksowej Obsługi umożliwiają podatnikom zadeklarowanie i zapłacenie podatku VAT należnego w tych państwach członkowskich, w których podatnik nie ma swojej (główniej) siedziby, za pośrednictwem portalu internetowego w tym państwie członkowskim, w którym podatnik jest zidentyfikowany (państwo członkowskie identyfikacji).

### Punkt Kompleksowej Obsługi (OSS)

|  | Podatnik/dostawca z siedzibą poza UE  | Podatnik/dostawca z siedzibą w UE  |
|--|--|---|
| Świadczenie usług na rzecz konsumentów (B2C)     |  Procedura nieunijna (OSS)            |  Procedura unijna (OSS)            |
| Sprzedaż towarów na odległość w UE               |  Procedura unijna (OSS)               |  Procedura unijna (OSS)            |
| Krajowa dostawa TOWARÓW przez UZNANYCH DOSTAWCÓW |  Procedura unijna (OSS)               |  Procedura unijna (OSS)            |

## 3 Procedura unijna

### 3.1 Rejestracja

Trzy procedury obejmują różne rodzaje dostaw oraz są przeznaczone dla różnych podatników:

- 1) Każdy podatnik posiadający siedzibę w UE może skorzystać z procedur unijnej i importu.

- 2) Każdy podatnik mający siedzibę w UE, który prowadzi wewnątrzwspólnotową sprzedaż towarów na odległość, może stosować wszystkie 3 procedury.
- 3) Każdy podatnik będący uznanym dostawcą, który prowadzi wewnątrzwspólnotową sprzedaż towarów na odległość i/lub krajowe dostawy towarów, może stosować wszystkie 3 procedury.

### 3.2 Zwrot podatku VAT

Zwrot podatku VAT zawiera szczegóły dostaw do każdego państwa członkowskiego konsumpcji:

- 1) Całkowita podstawa opodatkowania dla każdego produktu dostarczonego do każdego z państw członkowskich sprzedaży, z wyjątkiem państwa, w którym posiada stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej
- 2) Kwota VAT i stawka VAT
- 3) Usługi dostarczone z państwa członkowskiego identyfikacji ze stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej w innych państwach członkowskich są wymienione osobno
- 4) Dostarczane towary są wymienione według państwa członkowskiego, w którym rozpoczyna się wysyłka/transport towarów

Podatnik korzystający z procedury unijnej, musi przysyłać, drogą elektroniczną, deklarację zwrotu podatku VAT za pośrednictwem OSS za każdy okres rozliczeniowy. Okres rozliczeniowy dla procedur unijnej i nieunijnej to kwartał kalendarzowy. Deklarację VAT w ramach OSS należy przysyłać na koniec miesiąca następującego po upływie okresu rozliczeniowego objętego deklaracją.

### 3.3 Płatność VAT

Płatność musi zawierać odniesienie do odpowiedniej deklaracji zwrotu podatku VAT w ramach OSS i należy dokonać jej w momencie przesłania deklaracji VAT poprzez OSS. Jednakże jeśli płatność nie zostanie uiszczona z chwilą przesłania deklaracji, należy jej dokonać nie później niż w momencie upływu terminu, w którym trzeba złożyć deklarację.

### 3.4 Szczególne procesy

#### Wyrejestrowanie

Podatnik może dobrowolnie zrezygnować z procedury (wyrejestrować się) i jest zobowiązany do poinformowania państwa członkowskiego identyfikacji o swojej decyzji co najmniej na 15 dni przed końcem kwartału kalendarzowego poprzedzającego kwartał, w którym zamierza zaprzestać rozliczania się w tej procedurze.

#### Wyłączenie

Podatnik może zostać wyłączony z procedury na określony czas przez państwo członkowskie identyfikacji, jeśli systematycznie nie przestrzega zasad. Podatnik zostanie wyłączony ze wszystkich pozostałych procedur oraz i nie będzie miał możliwości rejestracji w związku z którąkolwiek z trzech procedur przed zakończeniem kwarantanny.

#### Kwarantanna

Okres kwarantanny to okres, w którym podatnik nie może korzystać z żadnej procedury w ramach OSS. Okres kwarantanny wynosi 2 lata od miesiąca, w którym podatnik został wyłączony.

## 4 Procedura nieunijna

### 4.1 Rejestracja

Do procedury nieunijnej może zarejestrować się dowolny podatnik niemający siedziby w UE, świadczący usługi osobie niebędącej podatnikiem na terenie UE.

W przypadku procedury nieunijnej jako państwo członkowskie identyfikacji podatnik może wybrać dowolne państwo członkowskie. Wybrane państwo członkowskie nada podatnikowi indywidualny numer identyfikacyjny VAT. Ten numer identyfikacyjny VAT może być wykorzystywany wyłącznie do deklarowania podatku od usług objętych procedurą nieunijną.

### 4.2 Zwrot podatku VAT

Podatnik korzystający z procedury nieunijnej, musi przesyłać, drogą elektroniczną, deklarację kwartalną VAT za każdy okres rozliczeniowy. Okres rozliczeniowy dla procedur unijnej i nieunijnej to kwartał kalendarzowy. Deklarację VAT w ramach OSS należy przesyłać na koniec miesiąca następującego po upływie okresu rozliczeniowego objętego deklaracją.

Wniosek o zwrot podatku VAT musi zawierać następujące informacje:

- 1) całkowita podstawa opodatkowania dla każdego produktu dostarczonego do poszczególnych państw członkowskich
- 2) kwota VAT
- 3) stawka VAT

### 4.3 Płatność VAT

Płatność VAT dokonuje się w państwie członkowskim identyfikacji, które przesyłają podatek VAT do poszczególnych państw członkowskich konsumpcji.

### 4.4 Szczególne procesy

#### Wyrejestrowanie

Podatnik jest zobowiązany do poinformowania państwa członkowskiego identyfikacji o swojej decyzji co najmniej na 15 dni przed końcem kwartału kalendarzowego poprzedzającego kwartał, w którym zamierza zaprzestać rozliczania się w tej procedurze. Z tego powodu zostanie usunięta z procedury nieunijnej i w następstwie może zarejestrować się do procedury unijnej celem deklarowania dostawy usług B2C.

#### Wyłączenie

Podatnik może zostać wyłączony z procedury nieunijnej przez państwo członkowskie identyfikacji, jeśli poinformuje państwo członkowskie identyfikacji, że nie dostarcza już towarów ani nie świadczy usług objętych procedurą, jeśli działalność podatnika objęta procedurą zakończyła się, jeśli nie spełnia dłużej warunków niezbędnych do stosowania procedury lub jeśli systematycznie nie przestrzega zasad dotyczących procedury.

## **Kwarantanna**

Okres kwarantanny zostanie zastosowany wyłącznie, jeśli podatnik systematycznie nie będzie przestrzegać zasad dotyczących procedury nieunijnej i okres kwarantanny wynosi 2 lata od okresu rozliczeniowego (kwartalnego lub miesięcznego), w którym podatnik został wyłączony.

## **5 Procedura importu**

Importowy Punkt Kompleksowej Obsługi (IOSS) ułatwia deklarowanie i opłacanie podatku VAT od sprzedaży na odległość towarów importowanych z terytoriów trzecich lub państw trzecich przez sprzedawców posiadających siedzibę w UE lub sprzedawców nieposiadających siedziby w UE konsumentom z UE.

IOSS umożliwia dostawcom i interfejsom elektronicznym sprzedającym zaimportowane towary konsumentom z UE pobieranie, deklarowanie i opłacanie podatku VAT bezpośrednio organom podatkowym zamiast obciążania nabywcy podatkiem VAT w momencie wwozu towarów do UE, jak to miało miejsce przed 1 lipca 2021 r.

Jeśli sprzedawca nie jest zarejestrowany w IOSS, nabywca musi zapłacić podatek VAT oraz zwykłą opłatę za odprawę celną naliczaną przez przewoźnika.

- 1) IOSS obowiązuje tylko w przypadku przesyłki towarów o wartości  $\leq 150$  EUR.
- 2) Nabywca uiszcza podatek VAT w momencie zakupu, a nie wtedy, gdy towar jest importowany do UE.
- 3) Zgłoszenie przywozowe powinno zawierać ważny numer IOSS.

### **5.1 Rejestracja**

#### **Rejestracja bezpośrednia**

W przypadku procedury importu państwem członkowskim identyfikacji jest to państwo członkowskie, w którym podatnik posiada siedzibę działalności gospodarczej.

Jeśli podatnik nie posiada siedziby działalności gospodarczej w UE, państwem członkowskim identyfikacji jest to państwo członkowskie, w którym firma posiada stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej.

Jeśli podatnik ma siedzibę poza UE – w państwie trzecim, z którym UE podpisała porozumienie o wzajemnej pomocy w zakresie odzyskiwania podatku VAT – i zajmuje się sprzedażą na odległość towarów importowanych z tego państwa trzeciego, może dowolnie wybrać państwo członkowskie jako państwo członkowskie identyfikacji. W tym przypadku, aby skorzystać z procedury importu, nie musi wyznaczać pośrednika.

#### **Rejestracja przez pośrednika**

Jeśli podatnik zajmuje się sprzedażą na odległość towarów importowanych z innych państw trzecich, aby skorzystać z procedury importu, musi wyznaczać pośrednika.

Państwo członkowskie identyfikacji nada pośrednikowi indywidualny numer identyfikacyjny VAT umożliwiający mu korzystanie z IOSS.

## 5.2 Zwrot podatku VAT

W ramach procedury importu podatnik deklaruje sprzedaż na odległość towarów importowanych z terytoriów trzecich lub państw trzecich w przesyłkach o wartości nieprzekraczającej 150 EUR. Próg ten ma zastosowanie do każdej przesyłki z osobna. Podatnik lub jej pośrednik ma obowiązek przesłać drogą elektroniczną deklarację zwrotu podatku VAT IOSS do państwa członkowskiego identyfikacji do końca miesiąca następującego po upływie okresu rozliczeniowego objętego daną deklaracją. W procedurze importu okresem rozliczeniowym jest miesiąc kalendarzowy.

Podatnik przekazuje informacje o zwrocie podatku VAT do każdego wymienionego w tej deklaracji zwrotu podatku VAT państwa członkowskiego zakończenia wysyłki lub transportu towarów do nabywcy.

## 5.3 Płatność VAT

Podatnik płaci podatek VAT należny w państwie członkowskim identyfikacji. Kwota do zapłaty jest równa całkowitej kwocie wskazanej w deklaracji zwrotu podatku VAT (obejmującej wszystkie państwa członkowskie konsumpcji). Państwo członkowskie identyfikacji przekazuje odpowiednie kwoty poszczególnym państwom członkowskim konsumpcji.

## 5.4 Szczególne procesy

### Wyrejestrowanie

Aby wyrejestrować się z procedury importu, podatnik lub pośrednik działający w jego imieniu jest zobowiązany do poinformowania państwa członkowskiego identyfikacji o swojej decyzji co najmniej na 15 dni przed końcem miesiąca poprzedzającego miesiąc, w którym zamierza zaprzestać rozliczania się w tej procedurze.

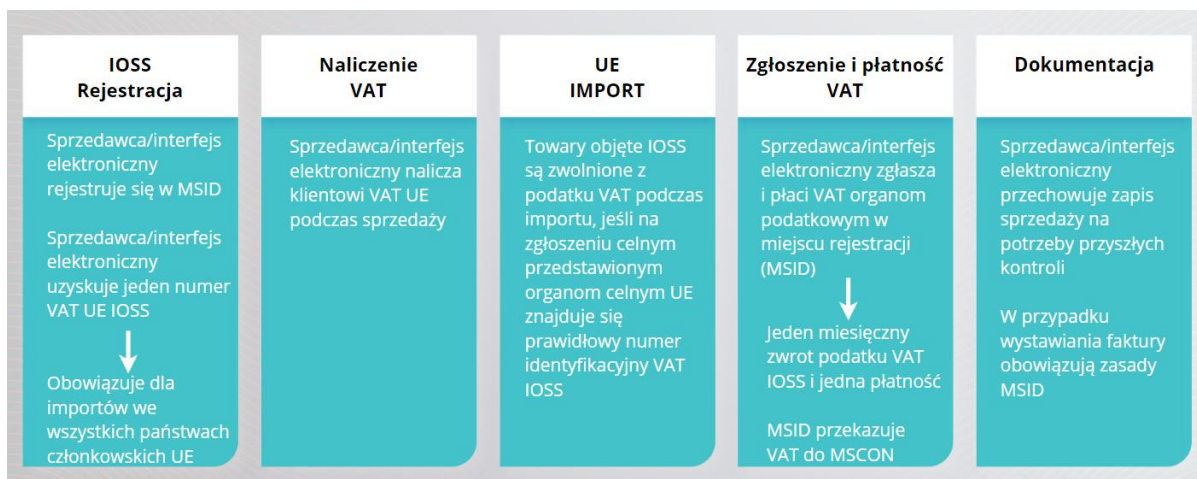
### Wyłączenie

Jeśli podatnik zostanie wyłączony z procedury importu, numer identyfikacyjny VAT IOSS pozostanie ważny przez okres do 2 miesięcy, aby umożliwić import towarów, które zostały wysłane przed datą wykluczenia. Ta zasada nie obowiązuje, jeśli podatnik został wyłączony za systematyczne nieprzestrzeganie reguł procedury importu. W takim przypadku numer identyfikacyjny VAT IOSS traci ważność w dniu po wystaniu podatnikowi decyzji o wyłączeniu.

### Kwarantanna

Jeśli pośrednik systematycznie nie przestrzega zasad dotyczących procedury importu, okres kwarantanny wynosi 2 lata od miesiąca, w którym podatnik został usunięty z rejestru. W wyniku tego reprezentowani przez niego podatnicy także zostaną wyłączeni z powodu niespełnienia warunków związanych ze stosowaniem procedury importu. Mogą oni jednak natychmiast dokonać ponownej rejestracji do procedury importu, jeśli spełniają odpowiednie warunki, tzn. mają siedzibę w UE lub wyznaczają innego pośrednika.

Dostawcy zarejestrowani bezpośrednio do użytkownika IOSS (nie przez pośrednika) zostaną wyłączeni z procedury, jeśli będą systematycznie nie przestrzegać reguł procedury.



*Pamiętaj, jest to krótkie i praktyczne podsumowanie najważniejszych informacji z kursu. Jedyne akty prawne Unii Europejskiej publikowane w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej są uważane za autentyczne. Komisja w żaden sposób nie ponosi odpowiedzialności w związku z tym szkoleniem.*



Publications Office  
of the European Union

ISBN  
DOI:  
KI

© European Union, 2021

Reuse of this document is allowed, provided appropriate credit is given and any changes are indicated (Creative Commons Attribution 4.0 International license). For any use or reproduction of elements that are not owned by the EU, permission may need to be sought directly from the respective right holders.  
All images © European Union, unless otherwise stated – all rights reserved.