



Moduł e-learningowy

E-commerce: procedury IOSS – poziom zaawansowany (zaawansowany kurs z zakresu IOSS)

Wnioski z kursu

Oto krótkie i praktyczne podsumowanie najważniejszych informacji z kursu.

1 Cele edukacyjne

Po zakończeniu tego kursu będziesz mieć wiedzę o:

- Procedurze importu w ramach OSS (IOSS) oraz powiązanych z nią procesach.
- Podstawowych funkcjach IOSS i zastosowaniach numeru identyfikacyjnego VAT IOSS.
- Etapach obsługi związanych z IOSS (rejestracja, składanie deklaracji VAT, płatność) dla każdego z uczestniczących podmiotów (administracje podatkowe i celne, przedsiębiorcy korzystający z IOSS).
- Korzyściach ze stosowania procedury importu.









2 Wprowadzenie do IOSS

Unijny Punkt Kompleksowej Obsługi (OSS) to portal elektroniczny, za pośrednictwem którego od 1 lipca 2021 roku firmy mogą realizować swój obowiązek zapłaty podatku VAT od sprzedaży elektronicznej towarów w UE. Procedura unijna dotyczy usług telekomunikacyjnych, nadawczych i elektronicznych (TBE), wewnątrzwspólnotowej sprzedaży towarów na odległość oraz usług innych niż usługi TBE.

Procedura nieunijna OSS dotyczy wszystkich usług świadczonych na rzecz konsumentów z UE, takich jak: usługi zakwaterowania, usługi wstępu na imprezy/wydarzenia i usługi transportowe.

Punkt Kompleksowej Obsługi IOSS to portal elektroniczny, z którego przedsiębiorcy mogą korzystać od 1 lipca 2021 r. w celu wypełnienia obowiązków zapłaty VAT w zakresie e-commerce przy sprzedaży na odległość importowanych towarów w przesyłkach o wartości nieprzekraczającej 150 EUR.

Przegląd Punktu Kompleksowej Obsługi (OSS) i procedury importu (IOSS)

	Podatnik/dostawca z siedzibą poza UE	Podatnik/dostawca z siedzibą w UE
Świadczenie usług na rzecz konsumentów (B2C)	 Procedura nieunijna (OSS)	 Procedura unijna (OSS)
Dostawa towarów na odległość przez uznanych dostawców	 Procedura unijna (OSS)	 Procedura unijna (OSS)
Krajowa dostawa towarów przez uznanych dostawców	 Procedura unijna (OSS)	 Procedura unijna (OSS)
Sprzedaż na odległość towarów importowanych z państw trzecich w przesyłkach o wartości nieprzekraczającej 150 EUR	 Procedura importu (IOSS) Wymagane wyznaczenie pośrednika (TAK)	 Procedura importu (IOSS) Wymagane wyznaczenie pośrednika (NIE)

3 Procedura importu

Punkt Kompleksowej Obsługi IOSS został stworzony w celu ułatwienia i uproszczenia deklarowania i płatności podatku VAT w odniesieniu do sprzedaży na odległość towarów importowanych z państw

trzecich, przez sprzedawców z UE lub spoza UE, konsumentom w UE. IOSS ma zastosowanie wyłącznie do towarów w przesyłkach o wartości rzeczywistej nieprzekraczającej 150 EUR.

Z dniem 1 lipca 2021 r. zniesione zostało zwolnienie z VAT w przypadku importu towarów o wartości nieprzekraczającej 22 EUR. W związku z tym wszystkie towary importowane do UE podlegają opodatkowaniu VAT.

Przegląd procedury importu



3.1 Rejestracja

Aby skorzystać z Punktu Kompleksowej Obsługi IOSS, firma prowadząca sprzedaż na odległość towarów importowanych z terytoriów trzecich lub państw trzecich musi zarejestrować się w państwie członkowskim, w którym posiada swoją siedzibę prowadzenia działalności gospodarczej lub, jeśli posiada swoją siedzibę prowadzenia działalności gospodarczej poza UE, w jednym z państw członkowskich, w których posiada stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej. Wybór państwa członkowskiego nie ma żadnego wpływu na wysokość podatku VAT.

3.2 Deklaracja VAT

Podatnik korzystający z IOSS ma obowiązek przysyłać do państwa członkowskiego identyfikacji comiesięczną deklarację VAT zawierającą następujące informacje:

- 1) Całkowita podstawa opodatkowania każdego produktu dostarczonego do każdego z państw członkowskich zakończenia wysyłki lub transportu towarów do nabywcy
- 2) Kwota VAT
- 3) Stawka VAT

Zgłoszenie celne w imporcie zawiera ważny numer identyfikacyjny IOSS nadany podatnikowi lub ustanowionemu przez niego pośrednikowi mającemu siedzibę w Unii.

Organy podatkowe państwa członkowskiego identyfikacji przekazują informacje dotyczące deklaracji VAT każdemu państwu członkowskiemu wymienionemu w deklaracji VAT, w którym kończy się wysyłka lub transport towarów do nabywcy.

3.3 Płatności VAT

Podatnik płaci organom podatkowym państwa członkowskiego identyfikacji podatek VAT

zadeklarowany w deklaracji VAT.

Państwo członkowskie identyfikacji rozdziela VAT do państw członkowskich wymienionych w deklaracji VAT.

4 Procedura rejestracji

4.1 Rejestracja bezpośrednia w państwie członkowskim siedziby

Każdy podatnik, który prowadzi sprzedaż na odległość towarów importowanych do UE z terytorium lub państwa trzeciego w przesyłkach o wartości rzeczywistej nieprzekraczającej 150 EUR, może zarejestrować się do procedury importu. Jeżeli podatnik ten nie ma siedziby działalności gospodarczej w UE, musi ustanowić pośrednika, aby móc korzystać z procedury.

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

4.2 Informacje o pośrednikach

Podatnicy, dostawcy i interfejsy elektroniczne, którzy nie mają siedziby w UE lub w państwie trzecim, z którym UE zawarła umowę o wzajemnej pomocy w zakresie VAT, muszą ustanowić pośrednika, aby móc korzystać z procedury importu. Pozostali podatnicy, mający siedzibę w UE, mogą ustanowić pośrednika, ale nie są do tego zobowiązani.

Pośrednik musi być podatnikiem mającym siedzibę w UE. Musi on wypełniać wszystkie obowiązki określone w procedurze importu dla dostawcy lub interfejsu elektronicznego, który go wyznaczył, w tym składać deklaracje VAT IOSS i płacić VAT od sprzedaży na odległość importowanych towarów o niskiej wartości.

4.3 Rejestracja bezpośrednia pośrednika w państwie członkowskim identyfikacji

Jeśli podatnik nie posiada siedziby działalności gospodarczej w UE, państwem członkowskim identyfikacji jest to państwo członkowskie, w którym podatnik posiada stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej. Jeśli podatnik posiada więcej niż jedno stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej, może on wybrać dowolne państwo członkowskie, w którym posiada stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej, jako państwo członkowskie identyfikacji.

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 nie ma potrzeby wyznaczania pośrednika, aby móc korzystać z procedury importu.

4.4 Proces rejestracji przez państwo członkowskie identyfikacji

Proces rejestracji przedsiębiorcy/pośrednika przez państwo członkowskie identyfikacji (lub MSID) składa się z trzech etapów:

- 1) Rejestracja
- 2) Aktualizacja danych rejestracyjnych
- 3) Wykluczenie z procedury szczególnej

5 Proces obsługi deklaracji VAT przez państwa członkowskie

Proces przetwarzania deklaracji VAT przez państwo członkowskie identyfikacji obejmuje następujące etapy:

- 4) Obsługa deklaracji VAT
- 5) Przekazanie informacji z deklaracji VAT
- 6) Przypomnienie o konieczności złożenia deklaracji VAT

5.1 Obsługa deklaracji VAT przez państwo członkowskie identyfikacji

Obsługa deklaracji VAT to inaczej przetwarzanie deklaracji VAT złożonej przez przedsiębiorcę lub jego pośrednika w państwie członkowskim identyfikacji.

Przedsiębiorca lub pośrednik ma obowiązek złożyć deklarację VAT w państwie członkowskim identyfikacji zgodnie z poniższymi zasadami.

Przedsiębiorca lub pośrednik ma obowiązek złożyć miesięczną deklarację VAT w państwie członkowskim identyfikacji w ciągu miesiąca następującego po zakończeniu okresu rozliczeniowego, w którym zastosowano procedurę importu.

5.2 Przekazanie informacji z deklaracji VAT przez państwo członkowskie identyfikacji

Proces przekazania informacji z deklaracji VAT obejmuje przygotowanie tych informacji przez państwo członkowskie identyfikacji i przesłanie ich do państwa członkowskiego konsumpcji lub państwa członkowskiego siedziby.

5.3 Przypomnienie o konieczności złożenia deklaracji VAT wysłane przez państwo członkowskie identyfikacji

Państwo członkowskie identyfikacji ustala wszystkich przedsiębiorców i pośredników, którzy nie złożyli deklaracji VAT za dany okres rozliczeniowy, i przesyła te informacje do innych państw członkowskich. Proces ten przebiega następująco:

- 1) Określenie przedsiębiorców i pośredników, do których należy wysłać przypomnienie
- 2) Wysłanie do przedsiębiorców i pośredników przypomnienia o konieczności złożenia deklaracji VAT
- 3) Przygotowanie i przesłanie listy przedsiębiorców i pośredników, do których wysłano przypomnienie

6 Obsługa płatności przez państwa członkowskie

6.1 Obsługa płatności przez państwo członkowskie identyfikacji

Proces obsługi płatności obejmuje:

- 1) Odebranie przez państwo członkowskie identyfikacji płatności dokonanej przez przedsiębiorcę lub pośrednika.
- 2) Zarejestrowanie płatności.
- 3) Ustalenie i zwrot nadpłaty podatku VAT oraz zwrot niezidentyfikowanych płatności.
- 4) Odebranie i obsługę przypomnień o płatnościach przesłanych przez państwo członkowskie konsumpcji.

6.2 Przekazywanie płatności przez państwo członkowskie identyfikacji

Państwo członkowskie identyfikacji otrzymuje od przedsiębiorcy lub pośrednika płatność za deklarację VAT dotyczącą jednego lub większej liczby państw członkowskich konsumpcji. Państwo członkowskie

identyfikacji musi rozdzielić płatność pomiędzy państwa członkowskie konsumpcji i przelać odpowiednie kwoty do tych państw w ciągu 20 dni od zakończenia miesiąca, w którym dana płatność została otrzymana. Dział operacyjny państwa członkowskiego identyfikacji tworzy listę płatności otrzymanych od danego przedsiębiorcy lub pośrednika w ciągu danego okresu rozliczeniowego.

6.3 Przetwarzanie informacji o płatności przez państwo członkowskie konsumpcji

Dział operacyjny państwa członkowskiego identyfikacji przesyła informację o płatności do odpowiedniego państwa członkowskiego konsumpcji.

Państwo członkowskie konsumpcji odbiera i przetwarza płatność i informacje o płatności otrzymane od państwa członkowskiego identyfikacji, przy czym działy finansowy i operacyjny wykonują następujące czynności:

- 1) Wprowadzenie informacji o płatności do systemu
- 2) Zarejestrowanie otrzymanej płatności
- 3) Poinformowanie o otrzymaniu płatności
- 4) Oczekiwanie na płatność
- 5) Ocena informacji o płatności
- 6) Kontakt z państwem członkowskim identyfikacji celem rozwiązania nieścisłości
- 7) Korekta informacji o płatności

6.4 Procedura przypominania o zaległej płatności przez państwo członkowskie identyfikacji

Procedura przypominania o zaległej płatności przeznaczona jest dla państwa członkowskiego identyfikacji, które ma obowiązek informować przedsiębiorcę lub pośrednika o konieczności zapłacenia zaległego podatku VAT.

Jeśli płatność otrzymana od przedsiębiorcy lub pośrednika będzie niższa niż wymagana kwota podatku VAT lub podatek VAT w ogóle nie zostanie uiszczony, państwo członkowskie identyfikacji ma obowiązek wysłać do przedsiębiorcy lub pośrednika, w ciągu dziesięciu dni od upływu ostatecznego terminu płatności, powiadomienie o niedopłacie lub braku płatności.

Aby wysłać przypomnienie o płatności, państwo członkowskie identyfikacji:

- 1) Tworzy listę niedopłat względem deklaracji VAT.
- 2) Informuje przedsiębiorcę lub pośrednika o zaległym podatku VAT.
- 3) Przekazuje innym państwom członkowskim listę przedsiębiorców/pośredników, którym wysłano przypomnienie.

7 Inne procedury realizowane przez państwa członkowskie

7.1 Procedura zwrotu – przekazanie informacji przez państwo członkowskie konsumpcji

Dział operacyjny państwa członkowskiego konsumpcji tworzy listę nadpłat w ramach deklaracji VAT i na jej podstawie dokonuje oceny płatności otrzymanych od państwa członkowskiego identyfikacji.

Dla każdej deklaracji VAT wymienionej na liście wydaje działowi finansowemu polecenie dokonania zwrotu bezpośrednio przedsiębiorcy lub pośrednikowi.

Dział operacyjny automatycznie wysyła do państwa członkowskiego identyfikacji prośbę o najbardziej aktualne dane rejestracyjne przedsiębiorcy lub pośrednika celem zweryfikowania numeru rachunku bankowego.

7.2 Procedura zwrotu – nadpłata

Państwo członkowskie konsumpcji powinno powiadomić przedsiębiorcę lub pośrednika o dokonaniu zwrotu. Obowiązkowo powiadomienie powinno zawierać unikalny numer referencyjny deklaracji VAT.

W przypadku okresów rozliczeniowych przypadających po 1 lipca 2021 roku, jeśli państwo członkowskie identyfikacji rozdzieliło kwotę podatku VAT otrzymaną w ramach deklaracji VAT, która to deklaracja później została uznana za nieprawidłową, przedsiębiorca lub pośrednik mają obowiązek dokonać korekty w kolejnej deklaracji VAT.

W przypadku nadpłaty państwo członkowskie konsumpcji zwróci nadpłaconą kwotę bezpośrednio przedsiębiorcy.

7.3 Odzyskiwanie płatności przez państwo członkowskie konsumpcji

Państwo członkowskie konsumpcji oszacuje niedopłatę zgodnie z procedurami krajowymi. Państwo członkowskie konsumpcji może zdecydować, aby nie pobierać zaległego podatku VAT (jeśli kwota jest niewielka), lub wszcząć proces odzyskiwania podatku w następujący sposób:

- 1) Państwo członkowskie konsumpcji przesyła do przedsiębiorcy lub pośrednika powiadomienie o niedopłacie VAT.
- 2) Państwo członkowskie konsumpcji informuje, drogą elektroniczną, państwo członkowskie identyfikacji o przesłaniu do przedsiębiorcy lub pośrednika powiadomienia o niedopłacie podatku VAT.
- 3) Państwo członkowskie konsumpcji może naliczyć opłaty, odsetki lub kary zgodnie z prawem krajowym.

Pamiętaj, jest to krótkie i praktyczne podsumowanie najważniejszych informacji z kursu. Jedynie 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.

