

Spis treści

1. Czym jest procedura VAT IOSS?	7
2. Kto może skorzystać z procedury IOSS?	8
3. Jaka sprzedaż może być rozliczona w ramach IOSS?	10
3.1. Czym jest SOTI?	10
3.2. Czy sprzedaż w VAT IOSS korzysta ze zwolnienia z VAT i jak ustalić wartość opodatkowania?	11
3.3. Kiedy powstaje obowiązek podatkowy w procedurze VAT IOSS?	16
4. Jak, gdzie i kiedy zarejestrować się do VAT IOSS?	18
4.1. Termin złożenia formularza VII-R	18
4.2. Niezłożenie formularza VII-R w terminie – konsekwencje	19
4.3. Jak wypełnić VII-R?	20
5. Zwolnienie z VAT a procedura importu IOSS	23
6. Procedura VAT IOSS a kasa fiskalna	26
7. Jak rozliczać podatek VAT w procedurze IOSS?	27
7.1. Ewidencja na potrzeby VAT IOSS.	27
7.2. Jak wypełnić deklarację VII-DO?	29
7.3. Jak, gdzie i kiedy rozliczyć się z podatku w ramach IOSS?	33
8. Wyrejestrowanie lub wykreślenie z procedury importu IOSS.	35
9. Kiedy warto skorzystać z VAT IOSS?	38

SOTI - umowa z pośrednikiem - elementy

1



**podatnik
VAT**

jest zarejestrowana jako
czynny podatnik VAT;

2



posiada siedzibę
działalności lub
stałe miejsce
prowadzenia
działalności na te-
rytorium państwa
członkowskiego
identyfikacji;

3



przez ostatnie 24 miesiące nie posiada w zakresie
podatków stanowiących dochód budżetu pań-
stwa zaległości przekraczających odrębnie w każ-
dym podatku odpowiednio 3% kwoty należnych
zobowiązań podatkowych w poszczególnych
podatkach. Udział zaległości w kwocie podatku
ustala się w stosunku do kwoty należnych wpłat
za okres rozliczeniowy, którego dotyczy zaległość;

4



przez ostatnie
24 miesiące nie
została prawo-
mocnie skazana
na podstawie
Kodeksu karno-
skarbowego
za popełnienie
przestępstwa
skarbowego;

5



jest uprawniona do zawodowego wyko-
nywania doradztwa podatkowego zgodnie
z przepisami o doradztwie podatkowym lub
do usługowego prowadzenia ksiąg rachunko-
wych zgodnie z przepisami o rachunkowości.

Ważne

Pośrednika w zakresie rozliczania podatku VAT z tytułu SOTI w ramach IOSS ustanawia się na podstawie umowy sporządzonej na piśmie.

Przykład

Pani Halina jest osobą prywatną i dokonała zakupu na platformie sprzedażowej z Chin. Złożyła trzy zamówienia u tego samego sprzedawcy na 100 euro, 20 euro i 50 euro. Sprzedawca wysłał wszystkie zamówienia jedną przesyłką, tak że pani Halina otrzymała je jednego dnia. Czy sprzedawca rozliczył się z tytułu VAT od importu towarów?

Pomimo ewentualnej rejestracji sprzedawcy w IOSS nie ma możliwości zastosowania zwolnienia z VAT. Wartość rzeczywista przesyłki wynosi 170 euro, a więc przekracza limit 150 euro. W związku z tym zakup podlega standardowej odprawie celnej, czyli na zasadach ogólnych – należy zapłacić podatek VAT na podstawie dokumentu PZC lub SAD.

Organy celne mają prawo do weryfikacji, czy zamówienie lub przesyłka nie zostały celowo sztucznie podzielone i zgłoszone jako paczki o wartości rzeczywistej poniżej 150 euro w celu skorzystania ze zwolnienia z VAT i cła.

Ważne

W przypadku importu towarów o wartości nieprzekraczającej 150 euro nabywca ma prawo do skorzystania ze zwolnienia z cła.

3.3. Kiedy powstaje obowiązek podatkowy w procedurze VAT IOSS?

Według art. 138f ustawy o VAT obowiązek podatkowy z tytułu sprzedaży na odległość towarów importowanych objętych procedurą importu powstaje w momencie dokonania dostawy towarów. Dostawę towarów uważa się za dokonaną w chwili zaakceptowania płatności w rozumieniu art. 61b rozporządzenia 282/2011. Zgodnie z art. 61b rozporządzenia 282/2011 przez moment zaakceptowania płatności należy rozumieć ten, w którym podatnik korzystający z procedury importu lub osoba działająca na jego rzecz (pośrednik) otrzymują:

- potwierdzenie płatności;
- lub wiadomość o autoryzacji płatności;
- bądź zobowiązanie nabywcy do dokonania płatności;

– w zależności od tego, które z tych zdarzeń nastąpi najwcześniej, bez względu na to, kiedy dojdzie do faktycznego wpłacenia kwoty pieniędzy.