

Spis treści

1. Czym jest procedura unijna VAT?	7
2. Jaka sprzedaż może być rozliczona w ramach VAT OSS?	8
2.1. Czym jest WSTO?	8
2.2. Czym jest TBE?	12
2.3. Sprzedaż WSTO i TBE a plik JPK_V7	14
3. Jak obliczyć limit sprzedaży w ramach VAT OSS?	15
4. Jak, gdzie i kiedy zarejestrować się do VAT OSS?	18
4.1. Termin złożenia formularza VIU-R	18
4.2. Niezłożenie formularza VIU-R w terminie – konsekwencje	20
4.3. Jak wypełnić VIU-R?	20
5. Zwolnienie z VAT a procedura VAT OSS	23
6. Procedura VAT OSS a kasa fiskalna	25
7. Jak rozliczać podatek VAT w procedurze VAT OSS?	27
7.1. Ewidencja na potrzeby procedury VAT OSS	27
7.2. Jak wypełnić deklarację VIU-DO?	28
7.3. Jak, gdzie i kiedy rozliczyć się z podatku w ramach VAT OSS?	32
8. Wyrejestrowanie lub wykreślenie z procedury VAT OSS	33
9. Kiedy warto skorzystać z VAT OSS?	35

1. Czym jest procedura unijna VAT?

Unijny pakiet VAT dla e-commerce nazywany jest w skrócie „procedurą VAT OSS” (z ang. One Stop Shop). Stanowi rozszerzenie zakresu poprzedniej procedury rozliczania podatku VAT dokonywanej w ramach tzw. procedury VAT MOSS, jak również zastępuje dotychczas obowiązujące zasady rozliczania VAT w przypadku sprzedaży wysyłkowej. Polega na opodatkowaniu transakcji sprzedaży stawką VAT właściwą dla kraju nabywcy.

Ważne

VAT OSS jest elektronicznym punktem kompleksowej obsługi, co oznacza, że za jego pomocą możliwe jest rozliczenie podatku VAT bez obowiązku rejestracji do VAT w kraju nabywcy.

Przedsiębiorcy korzystający z procedury VAT OSS nie muszą pilnować limitu sprzedaży w poszczególnych krajach UE, tak jak miało to miejsce przy sprzedaży wysyłkowej rozliczanej do 30 czerwca 2021 roku (czyli przed wejściem w życie przepisów dotyczących VAT OSS). Obecnie w całej Unii Europejskiej obowiązuje jeden limit sprzedaży. Co więcej, sprzedawcy nie muszą rejestrować się do VAT w kraju nabywcy po jego przekroczeniu – ustawodawca wprowadza w tym zakresie istotne udogodnienie, które omawiamy w kolejnych punktach. Transakcje objęte procedurą VAT OSS to sprzedaż na rzecz osób prywatnych z innego kraju UE niż Polska:

- towarów na odległość, czyli w skrócie sprzedaż wysyłkowa z Polski do innych krajów UE, tzw. WSTO;
- usług elektronicznych, nadawczych i telekomunikacyjnych, tzw. TBE.

Ważne

Unijny pakiet VAT dla e-commerce, tzw. VAT OSS, dotyczy sprzedawców będących zarówno podatnikami VAT czynnymi, jak i przedsiębiorców korzystających ze zwolnienia z VAT w Polsce. Co ważne, sprzedaż w ramach VAT OSS nie liczy się do limitu zwolnienia z VAT.

6. Procedura VAT OSS a kasa fiskalna

Przed przekroczeniem limitu sprzedaży przedsiębiorcy mogą korzystać ze zwolnienia z kasy fiskalnej. W przypadku sprzedaży WSTO zastosowanie znajdzie poz. 36 załącznika do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie zwolnień z obowiązku prowadzenia ewidencji przy zastosowaniu kas rejestrujących, zgodnie z którym sprzedawca może skorzystać ze zwolnienia pod warunkiem, że zostaną spełnione 3 wymogi:

1. dostawa towarów dokonywana jest w systemie wysyłkowym (pocztą lub przesyłkami kurierskimi);
2. dostawca towaru otrzyma w całości zapłatę za wykonaną czynność za pośrednictwem poczty, banku lub spółdzielczej kasy oszczędnościowo-kredytowej (odpowiednio na swój rachunek bankowy lub na rachunek w spółdzielczej kasie oszczędnościowo-kredytowej, której jest członkiem);
3. z ewidencji i dowodów dokumentujących zapłatę jednoznacznie wynika, jakiej konkretnie czynności dotyczyła i na czyją rzecz została dokonana (dane nabywcy, w tym jego adres).

WSTO - warunki zwolnienia z kasy fiskalnej

