



E-COMMERCE

amavat®

WPŁYW PROCEDURY VAT-OSS NA SPRZEDAŻ ZAGRANICZNĄ W BRANŻY E-COMMERCE

KOMPENDIUM WIEDZY
I WNIOSKI PO 3 LATACH
OD URUCHOMIENIA

- ▶ PROCEDURA REJESTRACJI
I SKŁADANIA DEKLARACJI
W SYSTEMIE VAT-OSS
- ▶ WPŁYW VAT-OSS NA STRATEGIE
SPRZEDAŻOWE E-COMMERCE



THE GLOBAL ADVISORY
AND ACCOUNTING NETWORK

WPŁYW PROCEDURY VAT-OSS NA SPRZEDAŻ ZAGRANICZNĄ W BRANŻY E-COMMERCE

VAT-OSS, będąc kluczowym elementem pakietu VAT dla e-commerce wprowadzonego w lipcu 2021 roku, ułatwia spełnianie wymogów związanych z VAT dla firm sprzedających towary i usługi konsumentom w innych krajach UE. Procedura ta umożliwia przedsiębiorcom z branży e-commerce deklarowanie i płacenie VAT w jednym kraju UE za wszystkie transakcje przeprowadzone w innych państwach członkowskich, czym znacząco upraszcza proces rozliczeń podatkowych. Wprowadzona w lipcu 2021 roku procedura VAT-OSS reprezentuje istotny krok ku redukcji obciążenia administracyjnego, z którym muszą się mierzyć sprzedawcy online, jednocześnie poprawiając zgodność z przepisami.

Kierując uwagę na e-commerce, VAT-OSS otwiera przed firmami z branży e-commerce nowe możliwości w zakresie strategii sprzedażowych i zarządzania obowiązkami transgranicznymi w zakresie VAT. System ten, obejmujący wszystkie kraje UE, gdzie sprzedawca realizuje sprzedaż, nie ogranicza do ekspansji zagranicznej tylko do niektórych krajów. Wysyłając na przykład z Polski i korzystając z procedury VAT-OSS, sklep online może prowadzić sprzedaż wysyłkową praktycznie do wszystkich krajów UE. W ten sposób VAT-OSS stanowi odpowiedź na wyzwania związane z rozliczaniem VAT w sektorze e-commerce, umożliwiając firmom skupienie się na rozwoju i ekspansji na rynkach europejskich.

CO TO JEST VAT-OSS I JAK DZIAŁA?

VAT-OSS (Value Added Tax One Stop Shop) to system ułatwiający proces zgodności z VAT dla firm sprzedających towary i usługi online w ramach UE. Dzięki temu systemowi, przedsiębiorstwa mogą



deklarować i płacić VAT w swoim kraju, zamiast rejestrować się dla VAT w każdym kraju UE, do którego sprzedają towary lub usługi.

DOSTĘPNOŚĆ I ZAKRES VAT-OSS

- Dostępny dla firm sprzedających towary lub usługi online konsumentom w innych krajach UE.
- Obejmuje transakcje wewnątrzspółnotowe na odległość, usługi B2C dla firm z siedzibą lub stałym miejscem prowadzenia działalności w UE.
- Dla firm poza UE, nieunikny VAT-OSS dotyczy dostarczania usług elektronicznych, telekomunikacyjnych, nadawczych i niektórych innych usług konsumentom w UE.

PROCEDURA I KORZYŚCI

- Firmy mogą zarejestrować się na VAT-OSS w kraju UE, w którym mają siedzibę,
- Uczestnictwo w procedurze VAT-OSS jest dobrowolne.
- System umożliwia rejestrację dla celów VAT w jednym kraju UE, który następnie obsługuje wszystkie obowiązki VAT związane ze sprzedażą na terenie UE.
- Firmy muszą składać kwartalne deklaracje, szczegółowo opisujące wszystkie transakcje podlegające procedurze VAT-OSS.

ZMIANY I UPROSZCZENIA

- Nowe przepisy rozszerzyły katalog podmiotów podlegających nowym zasadom na sprzedawców internetowych oferujących towary i usługi w innych krajach UE.
- VAT-OSS redukuje i ujednolica limity do 10 000 EUR lub równowartość w walucie kraju. W Polsce jest to 42000 PLN.
- Sprzedawcy, którzy przekroczą próg, muszą nadal płacić VAT w kraju nabywcy, ale mogą zarejestrować się na VAT-OSS w kraju, w którym mają zarejestrowaną działalność. Tam składają jedną deklarację przed US, który potem rozdysponuje środki do krajów, do których nastąpiła sprzedaż.
- Sprzedawca rozliczający się w ramach VAT-OSS w Polsce musi złożyć oddzielną deklarację VAT-OSS do Naczelnika Drugiego Urzędu Skarbowego Warszawa-Śródmieście.
- Nowe zasady eliminują potrzebę rejestracji VAT w innym kraju UE po przekroczeniu limitu sprzedaży.

WARUNKI KWALIFIKOWANIA SIĘ DO SYSTEMU VAT-OSS

Aby kwalifikować się do systemu VAT-OSS, przedsiębiorstwa muszą spełnić określone warunki oraz przejść przez procedurę rejestracji. Oto kluczowe punkty dotyczące kwalifikacji i rejestracji.

WARUNKI KWALIFIKACJI

Próg sprzedaży: Przedsiębiorstwa powinny zarejestrować się na VAT-OSS, jeśli ich roczna sprzedaż do konsumentów w innych krajach UE przekracza określony próg (10 000 euro). Przed przekroczeniem progu też mogą się zarejestrować w ramach procedury VAT-OSS. Jest wtedy wymagana dodatkowa dokumentacja, ale jest to możliwe.

Miejsce prowadzenia działalności: Aby skorzystać z VAT-OSS, przedsiębiorstwa muszą być zarejestrowane do VAT w kraju UE, w którym są ustanowione.

Dostępność dla firm spoza UE: Firmy spoza UE również mogą skorzystać z VAT-OSS, aby uprościć zgodność z VAT podczas sprzedaży towarów lub usług konsumentom w UE. Wymagane jest posiadanie fizycznej obecności w kraju UE lub korzystanie z przedstawiciela podatkowego.

PROCEDURA REJESTRACJI I SKŁADANIA DEKLARACJI W SYSTEMIE VAT-OSS

Aby skutecznie zarejestrować się i składać deklaracje w ramach systemu VAT-OSS, przedsiębiorcy muszą przejść przez kilka etapów. Poniżej przedstawiono uproszczony przewodnik po procedurze rejestracji i składania deklaracji:

PROCEDURA REJESTRACJI

- Dostęp do portalu One Stop Shop:** Przedsiębiorstwa zarejestrowane do VAT w swoim kraju mogą zarejestrować się na VAT OSS poprzez portal One Stop Shop swojego kraju domowego.
- Formularz VIU-R:** Rejestracja do VAT-OSS jest dobrowolna i może być dokonana za pomocą formularza VIU-R, przy czym rejestracja staje się skuteczna od pierwszego dnia kwartału następującego po kwartale, w którym złożono wniosek.
- Wykorzystanie formularzy UPL-1 i PPS-1 przy rejestracji przez pełnomocnika:** Jeśli firma z branży e-commerce chce zarejestrować się przez pełnomocnika, konieczne jest dostarczenie kwalifikowanego podpisu elektronicznego oraz złożenie formularza UPL-1 do podpisania i składania deklaracji oraz formularza PPS-1 do autoryzacji.
- Terminy rejestracji:** Termin rejestracji to 10. dzień miesiąca następującego po miesiącu, w którym przekroczono próg sprzedaży 10 000 EUR lub który jako pierwszy zgłoszono do procedury VAT-OSS. Trzeba pamiętać, że nie ma możliwości rejestracji do VAT-OSS wstecznie tj. aby rozliczyć poprzednie kwartały. Sam proces rejestracji do VAT-OSS trwa od 2 do 5 dni roboczych od momentu złożenia wniosku.

SKŁADANIE DEKLARACJI

- Kwartalne deklaracje VAT OSS:** Po rejestracji, sprzedawcy muszą składać kwartalne deklaracje VAT-OSS przez portal One Stop Shop swojego kraju domowego. Deklaracje te powinny zawierać informacje o sprzedaży, stawkach VAT oraz kwocie VAT należnego. Płatności dokonuje się jednym zbiorczym przelewem w EUR.

- Szczegóły deklaracji VIU-DO:** Deklaracja VIU-DO, którą należy składać kwartalnie, musi zawierać wszystkie transakcje objęte procedurą VAT-OSS. Jest to kluczowy dokument, który pozwala na rozliczenie VAT dla sprzedaży we wszystkich krajach UE.
- Terminy deklaracji:** Deklaracje w ramach procedury VAT-OSS należy złożyć do końca miesiąca po zakończeniu kwartału. Nie ma możliwości złożenia deklaracji wstecznych ani korygujących.

ROLA VAT-OSS W UPRASZCZANIU ROZLICZEŃ PODATKOWYCH

W ramach procedury VAT-OSS, sprzedawcy online, zarówno z UE, jak i spoza niej, mogą znacząco uprościć proces rozliczania podatkowego. Oto kluczowe aspekty, w jaki sposób VAT-OSS wpływa na uproszczenie rozliczeń VAT:

- Zmniejszenie liczby rejestracji VAT:** VAT-OSS eliminuje potrzebę wielokrotnych rejestracji VAT w każdym kraju UE, gdzie prowadzona jest sprzedaż, a to znacząco redukuje obciążenie administracyjne. Firmy z branży e-commerce mogą dzięki temu uniknąć m.in. bariery językowej komunikacji z urzędami skarbowymi w innych krajach.
- Jednolite procedury rozliczeniowe:** System umożliwia składanie jednej kwartalnej deklaracji VAT za wszystkie transakcje w UE, co znacząco upraszcza proces rozliczeniowy.
- Zgodność z przepisami VAT:** VAT-OSS ułatwia spełnienie wymogów prawnych, zapewniając lepszą zgodność z przepisami VAT w UE.
- Redukcja kosztów administracyjnych:** Dzięki eliminacji konieczności wielokrotnych rejestracji VAT, przedsiębiorstwa mogą zaoszczędzić na kosztach administracyjnych.
- Przewidywalność kosztów VAT:** VAT-OSS zwiększa przejrzystość i przewidywalność kosztów VAT, co ułatwia planowanie finansowe.
- Wzmocnienie konkurencyjności:** System stwarza równe szanse dla firm z UE i spoza UE, poprawiając pozycję konkurencyjną tych pierwszych na rynku e-commerce.

Należy jednocześnie podkreślić, że procedura VAT-OSS ma też swoje zalety dla firm spoza UE:

- VAT-OSS umożliwia firmom spoza UE łatwiejszy dostęp do rynku europejskiego, upraszczając proces rozliczania VAT z transakcji dokonywanych w UE.
- Dla firm dostarczających usługi elektroniczne, telekomunikacyjne i nadawcze, VAT-OSS oferuje uproszczony sposób rozliczania VAT.

Korzystając z procedury VAT-OSS, sprzedawcy online mogą znacznie zredukować obciążenie administracyjne oraz koszty związane z rozliczeniami VAT, co przekłada się na lepszą efektywność operacyjną i większe możliwości rozwoju na rynku europejskim.

WPŁYW VAT-OSS NA STRATEGIE SPRZEDAŻOWE E-COMMERCE

Wprowadzenie nowych regulacji VAT-OSS wpłynęło na strategię sprzedażową firm działających w branży e-commerce, zarówno tych sprzedających towary



i usługi konsumentom w UE, jak i firmom. Kluczowym elementem tych zmian jest rola platform takich jak Amazon czy eBay, które teraz muszą sprawdzać status VAT sprzedawców i dostarczać informacje do organów podatkowych. To z kolei wymusza na przedsiębiorcach zrozumienie i adaptację do nowych warunków operacyjnych.

RÓŻNICE W KORZYSTANIU Z VAT-OSS PRZEZ SPRZEDAWCÓW AMAZON

- A. Amazon FBM (Fulfillment by Merchant):** Sprzedawcy, którzy sami zajmują się logistyką i obsługą klienta, mogą w pełni korzystać z zalet VAT-OSS, co pozwala im na uproszczenie rozliczeń VAT i zwiększenie konkurencyjności na rynku europejskim.
- B. Amazon FBA (Fulfillment by Amazon):** Sprzedawcy korzystający z usług logistycznych Amazona mogą napotkać ograniczenia w pełnym wykorzystaniu VAT-OSS, ponieważ oddając towar do magazynów Amazona w innych krajach niż kraj siedziby firmy, muszą zarejestrować się do VAT lokalnie w krajach, gdzie ich produkty są magazynowane.

Adaptacja do tych zmian wymaga od przedsiębiorców z branży e-commerce nie tylko zrozumienia nowych przepisów, ale także przemyślanej strategii działania. Na przykład, firmy muszą zdecydować, czy korzystanie z usług logistycznych platform e-commerce jest dla nich korzystne w kontekście VAT-OSS, czy też lepiej zająć się logistyką we własnym zakresie, aby w pełni wykorzystać potencjał uproszczenia rozliczeń VAT. A może najlepszym rozwiązaniem będzie połączyć oba modele i skorzystać zarówno z zalet magazynowania towaru bliżej klientów oraz z korzyści jakie niesie procedura VAT-OSS.

Kluczowym aspektem jest także świadomość odpowiedzialności za sprawdzanie statusu VAT i dostarczanie wymaganych informacji do organów podatkowych, co może wpłynąć na wybór platformy sprzedażowej. Te zmiany w procedurze VAT-OSS niosą za sobą zarówno wyzwania, jak i możliwości dla przedsiębiorców w branży e-commerce, wymagając od nich aktywnej adaptacji i optymalizacji swoich operacji w nowym środowisku regulacyjnym.

PRZYPADKI WYJĄTKOWE I OGRANICZENIA VAT-OSS

W ramach procedury VAT-OSS istnieją pewne przypadki wyjątkowe oraz ograniczenia, które przedsiębiorcy działający w branży e-commerce powinni wziąć pod uwagę. Oto najważniejsze z nich:

1. Stawki VAT i zwolnienia:

Nowe regulacje wprowadzone w ramach VAT-OSS nie wpływają na stawki VAT ani zwolnienia z VAT obowiązujące w Polsce. To oznacza, że przedsiębiorcy muszą nadal stosować się do lokalnych krajowych przepisów dotyczących stawek VAT i zwolnień, co może wpłynąć na sposób rozliczania się z podatku.

2. Zmiany w zwolnieniach dla małych przesyłek:

Jedną z istotnych zmian jest eliminacja zwolnień z VAT dla małych przesyłek (o wartości do 22 EUR) importowanych z krajów spoza UE. Ta zmiana oznacza, że wszystkie przesyłki importowane do UE, niezależnie od ich wartości, podlegają VAT. Jest to szczególnie ważne dla przedsiębiorców e-commerce importujących towary z krajów trzecich, którzy muszą teraz uwzględnić VAT w kosztach swoich produktów.

Podsumowując, przedsiębiorcy działający w branży e-commerce muszą być świadomi przypadków wyjątkowych i ograniczeń związanych z VAT-OSS, aby odpowiednio dostosować swoje strategie sprzedażowe i logistyczne. Zrozumienie tych aspektów jest kluczowe dla zapewnienia zgodności z przepisami oraz optymalizacji kosztów działalności.

SANKCJE ZA NIETERMINOWE SKŁADANIE DEKLARACJI OSS

Urząd skarbowy może wyłączyć przedsiębiorcę z procedury OSS procedury, jeśli systematycznie nie spełnia obowiązków i terminów związanych z OSS. Trwałe ignorowanie zasad dotyczących procedury unijnej ma miejsce, na przykład, gdy podatnik nie złożył deklaracji w celu rozliczenia VAT za trzy kolejne kwartały kalendarzowe. Więcej w temacie sankcji znajdziecie w artykule [Sankcje za nieterminowe składanie deklaracji OSS](#).

KLUCZOWE KORZYŚCI Z VAT-OSS DLA PRZEDSIĘBIORCÓW

Jak już wcześniej wspomniano, korzystanie z procedury VAT-OSS przynosi przedsiębiorcom działającym w branży e-commerce szereg korzyści, które znacząco wpływają na ich codzienne funkcjonowanie oraz strategie rozwoju. Poniżej przedstawiono kluczowe zalety wynikające z implementacji tego systemu:

1. Uproszczenie raportowania VAT:

Zamiast składać osobne deklaracje VAT w każdym kraju UE, do którego prowadzona jest sprzedaż wysyłkowa B2C, przedsiębiorcy mogą skorzystać z jednej, kwartalnej deklaracji VAT-OSS. Proces ten znacząco upraszcza zarządzanie obowiązkami związanymi z VAT, co pozwala na oszczędność czasu oraz zasobów.

2. Zmniejszenie obciążenia administracyjnego:

Procedura VAT-OSS eliminuje potrzebę wielokrotnych rejestracji do VAT w różnych krajach UE, co redukuje obciążenie administracyjne oraz związane z tym koszty. System ten pozwala na centralizację procesów rozliczeniowych, co przekłada się na większą efektywność operacyjną.

3. Zwiększenie efektywności w zarządzaniu zobowiązaniami VAT:

Dzięki VAT-OSS przedsiębiorcy mogą lepiej planować swoje działania, mając jasność co do terminów i procedur, co zwiększa efektywność zarządzania zobowiązaniami VAT. Procedura ta umożliwi również szybsze reagowanie na zmiany w przepisach dotyczących VAT, co jest szczególnie istotne w dynamicznie zmieniającym się środowisku e-commerce.

Podsumowując, VAT-OSS stanowi znaczące ułatwienie dla przedsiębiorców, którzy chcą skupić się na rozwoju swojej działalności e-commerce, minimalizując jednocześnie związane z tym obciążenia administracyjne i koszty.

WNIOSKI

Wprowadzenie procedury VAT-OSS stanowi istotny krok naprzód w upraszczaniu procesów związanych z rozliczaniem VAT dla przedsiębiorców działających na rynku e-commerce, zwłaszcza tych sprzedających towary i usługi konsumenckie w ramach Unii Europejskiej. Poprzez umożliwienie centralnego deklarowania i płacenia VAT w jednym państwie członkowskim, VAT-OSS redukuje obciążenie administracyjne i pozwala przedsiębiorcom lepiej skupić się na rozwoju swojej działalności. Korzyści płynące z tej procedury są szczególnie widoczne w kontekście zmniejszenia kosztów administracyjnych i ograniczenia potrzeby wielokrotnej rejestracji do VAT w różnych krajach UE.

Warto zatem, będąc przedsiębiorcą działającym w branży e-commerce, zapoznać się z wymogami oraz procedurą VAT-OSS i skorzystania z możliwości rejestracji. Takie działanie nie tylko uprości zarządzanie zobowiązaniami VAT, ale również przyczyni się do wzrostu efektywności operacyjnej przy jednoczesnym spełnieniu wymogów prawnych. Ostatecznie, VAT-OSS oferuje solidną platformę, która może wspierać przedsiębiorców w rozszerzaniu swojej obecności na rynkach europejskich, zapewniając większe możliwości rozwoju oraz zwiększając konkurencyjność na dynamicznie zmieniającym się rynku e-commerce.



ZAPRASZAMY DO KONTAKTU



DOMINIKA
Account Manager
dla sprzedawców
internetowych
ds. nowych klientów
Lokalizacja: Wrocław



- ▶ **Telefon:** +48 71 388 13 54
- ▶ **Tel. kom.:** +48 608 34 32 32
- ▶ **Telefon:** +49 151 46107772
- ▶ **Kontakt:** <https://amavat.pl/kontakt/>

NINIEJSZA PUBLIKACJA MA CHARAKTER
NIEWIĄŻĄCEJ INFORMACJI I SŁUŻY OGÓLNYM
CELOM INFORMACYJNYM

Przedstawione informacje nie stanowią doradztwa prawnego, podatkowego ani w zakresie zarządzania, jak również nie zastępują indywidualnego doradztwa. Przy opracowaniu niniejszej publikacji dołożono należytej staranności, jednak bez przejęcia odpowiedzialności za prawdziwość, aktualność i kompletność prezentowanych informacji. Treści w niej zawarte nie stanowią samodzielnej podstawy do działania i nie mogą zastąpić konkretnego doradztwa w indywidualnej sprawie. Odpowiedzialność autorów lub getsix® jest wyłączona. W razie potrzeby uzyskania wiążącej opinii prosimy o bezpośredni kontakt z nami. Treść niniejszej publikacji stanowi własność intelektualną getsix® lub firm partnerskich i podlega ochronie z tytułu praw autorskich. Osoby korzystające z tych informacji mogą pobierać, drukować i kopiować treść biuletynu wyłącznie na własne potrzeby.

© 2024. amavat®



amavat®

Księgowość dla e-commerce w 3 prostych krokach

SKONTAKTUJ SIĘ Z NAMI

amavat Sp. z o.o.

ul. Zwycięska 45
53-033 Wrocław

Tel.: +48 71 388 13 54

E-mail: info@amavat.eu

▶ amavat.pl
▶ hlb-poland.global

