

allegro

**Uproszczone
rozliczenie VAT od
sprzedaży towarów w
UE - transakcje B2C**



**Zapewnij sobie doskonały start
w sprzedaży międzynarodowej!**

Drogi Allegrowiczu,

Zdajemy sobie sprawę z tego, że międzynarodowa sprzedaż choć brzmi **kuszaco i intrygująco**, może rodzić w Twojej głowie wiele pytań i wątpliwości.

Poza szeregiem **narzędzi i rozwiązań** technologicznych, Allegro przygotowało specjalnie **dla Ciebie** bazę wiedzy dotyczącą wybranych zagadnień sprzedaży międzynarodowej dostępną na naszej [stronie](#).

Jesteśmy pewni, że **Ty i Twoje produkty** dacie sobie fenomenalnie radę na rynku europejskim.

Trzymamy za Ciebie kciuki!
Zespół Allegro

Spis treści

Wstęp.....	4
Próg unijny.....	5
Skorzystaj z uproszczonej procedury VAT OSS.....	6
Skorzystaj z uproszczonych rozliczeń poniżej progu.....	7
Stawki VAT przy VAT OSS.....	8
VAT OSS w Polsce	9
Uproszczona matryca rozliczeń.....	11
Więcej informacji.....	12
Pytania kontrolne.....	13



Przedstawione informacje mają charakter ogólny i nie mogą być traktowane jak porada prawna lub podatkowa, w szczególności ze względu na brak wiedzy o wszystkich istotnych okolicznościach faktycznych danego przypadku. W celu uzyskania kompleksowej informacji konieczna może być konsultacja z prawnikiem z kraju, do którego kierujesz sprzedaż.

Wstęp

Jesteś polskim przedsiębiorcą i chcesz sprzedawać towary konsumantom w innych krajach UE, ale obawiasz się dodatkowych obowiązków podatkowych?

Niepotrzebnie!

Od 1.7.2021 r. **możesz skorzystać z uproszczeń**, które pozwolą Ci w większości przypadków rozliczyć w Polsce VAT od sprzedaży towarów wysyłanych konsumentom do każdego z pozostałych 26 państw UE.

Jeżeli:

- jesteś przedsiębiorcą z siedzibą **w innym niż Polska kraju UE** możesz skorzystać z analogicznych uproszczeń w swoim kraju.
- jesteś przedsiębiorcą **spoza UE** też możesz skorzystać z uproszczeń (w postaci procedury VAT OSS, o której przeczytasz na kolejnych stronach), choć mogą dotyczyć Cię dodatkowe warunki jak na przykład konieczność ustanowienia formalnego przedstawiciela podatkowego dla Twoich rozliczeń

Chcesz wiedzieć kiedy polski przedsiębiorca może rozliczać w Polsce VAT od sprzedaży towarów wysyłanych do konsumentów w innych krajach UE?

To proste!



Próg unijny

W pierwszej kolejności sprawdź, czy Twoja sprzedaż netto towarów do konsumentów w innych krajach UE (oraz usług telekomunikacyjnych, nadawczych i elektronicznych - jeśli takie świadczysz) przekroczyła w bieżącym lub w poprzednim roku próg unijny 10 000 EUR (42 000 PLN).

Jak obliczyć próg unijny?

wartość netto sumy
wewnątrzwspólnotowej
sprzedaży towarów na
odległość



wartość usług
telekomunikacyjnych,
nadawczych i elektronicznych
(dla odbiorców w UE)



Próg unijny



Skorzystaj z uproszczonej procedury VAT OSS poniżej progu unijnego

Jeżeli nie przekroczyłeś progu unijnego:

możesz niczego nie zmieniać w rozliczaniu VAT i dokumentowaniu transakcji. W tym przypadku całą sprzedaż towarów wysyłanych do konsumentów w innych krajach UE możesz rozliczyć w VAT tak samo jak sprzedaż towarów konsumentom w Polsce.

Przykład:

- sprzedajesz towary opodatkowane w Polsce stawką 23%,
- taką polską stawką VAT opodatkujesz też sprzedaż towarów wysyłanych do konsumentów w Czechach czy w Niemczech (bez względu na to, że w tych krajach obowiązują inne stawki VAT).
- Transakcje ujmiesz w swoim standardowym rozliczeniu VAT w Polsce.

Mówiąc inaczej, sprzedaż towarów wysyłanych do konsumentów w Czechach czy w Niemczech opodatkujesz i udokumentujesz tak samo jak sprzedaż konsumentom w Polsce.

Uwaga!

Tak prosto będzie, jeśli jako przedsiębiorca działasz tylko w Polsce. Natomiast jeśli wysyłasz towary z innych krajów UE niż kraj Twojej siedziby lub masz stałe miejsce prowadzenia działalności także w innym kraju UE, możliwe jest skorzystanie z procedury uproszczonej VAT OSS, o której przeczytasz dalej.



Skorzystaj z uproszczonych rozliczeń VAT OSS

Jeżeli przekroczyłeś próg unijny:

możesz rozliczać VAT w Polsce korzystając z procedury uproszczonej tzw. VAT OSS. W tym przypadku będziesz mógł rozliczyć całą sprzedaż towarów wysyłanych do konsumentów w innych krajach UE w ramach jednej deklaracji składanej elektronicznie – raz na kwartał – w Polsce.

Z tej procedury **możesz** skorzystać też dobrowolnie **zanim** przekroczysz próg unijny 10.000 EUR (42.000 PLN).



Uwaga!

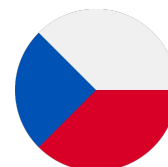
Korzystając z uproszczenia VAT OSS w Polsce, złożysz **jedną** deklarację w Polsce i opłacisz cały VAT od sprzedaży towarów wysyłanych do konsumentów w innych krajach UE **jednym** przelewem, **ALE** do wyliczenia należnego VAT musisz **zastosować stawki VAT z tych krajów**, do których wysłałeś towary.

Stawki VAT przy VAT OSS

Przykład:



Dostawca z siedzibą w
Polsce



Konsument w
Czechach

Jeśli sprzedasz towary do konsumentów w Czechach, to opodatkujesz taką sprzedaż wysyłkową stawką 21% **obowiązującą obecnie w tym kraju**, choć w Polsce od sprzedaży tego towaru naliczasz 23% VAT.

Stawki VAT poszczególnych krajów znajdziesz:

- na **stronie** Komisji Europejskiej,
- w unijnej **wyszukiwarce** stawek VAT
- na stronie organów podatkowych danego kraju
- u swojego doradcy podatkowego.

Pamiętaj!

Jeśli korzystasz ze zwolnienia z VAT z uwagi na niską wartość obrotów próg dla sprzedaży unijnej **również Ciebie obowiązuje**. Po jego przekroczeniu **musisz** odpowiednio rozliczyć VAT od sprzedaży do konsumentów w innych krajach UE, ale możesz to zrobić korzystając z uproszczonej procedury VAT OSS w Polsce.

VAT OSS w Polsce

Jak skorzystać z VAT OSS w Polsce?

- wypełnij zgłoszenie VIU-R dostępne na [stronie Ministerstwa Finansów](#) – zaznaczając jako cel zgłoszenia: Rejestracja,
- prześlij zgłoszenie – za pomocą systemu [e-Deklaracje](#) – do Naczelnika Drugiego Urzędu Skarbowego Warszawa-Śródmieście

W praktyce, aby skorzystać w pełni z uproszczenia VAT OSS możesz albo od razu zarejestrować się do VAT OSS, albo kontrolować poziom sprzedaży i **zarejestrować się do VAT OSS, kiedy zbliżysz się do unijnego progu 10 000 EUR (42 000 PLN).**



Pamiętaj! Rejestracja zasadniczo jest skuteczna **od pierwszego dnia kwartału kalendarzowego** następującego po kwartale, w którym zgłosisz się do procedury VAT OSS. Jeżeli nie zarejestrujesz się na czas do VAT OSS w Polsce, **możesz być zobowiązany** do zarejestrowania i rozliczenia VAT od sprzedaży nieobjętej VAT OSS **bezpośrednio w krajach UE**, do których wysyłasz towary.

W **niektórych przypadkach** możliwa jest jednak **późniejsza** rejestracja do VAT OSS, np. rejestracja do 10. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym rozpocznie się wysyłkę towarów konsumentom do innych krajów UE.

Jak rozliczać VAT przez VAT OSS?

Aby rozliczyć VAT w ramach VAT OSS w Polsce, powinienes



- w oparciu o stawki VAT z państw, do których wysłałeś towary, wyliczyć należne kwoty VAT w przeliczeniu na EUR przy użyciu kursu Europejskiego Banku Centralnego z ostatniego dnia danego kwartału,



- raz na kwartał (do końca miesiąca następującego po każdym kwartale) złożyć elektronicznie poprzez system [e-Deklaracje](#) jedną deklarację VIU-DO (dostępną na [stronie Ministerstwa Finansów](#)), w której wykażesz VAT od wszystkich transakcji objętych VAT OSS,



- całą kwotę VAT wynikającą z deklaracji VIU-DO wpłacić na rachunek bankowy Drugiego Urzędu Skarbowego Warszawa-Śródmieście najpóźniej do końca miesiąca następującego po kwartale, za który składana jest deklaracja (przelewu dokonuje się w EUR).

Pamiętaj! Ewidencja transakcji rozliczanych przez VAT OSS musi być przechowywana przez okres 10 lat od zakończenia roku, w którym dokonano transakcji.

Więcej informacji

Zwróć uwagę, że opisane w niniejszym dokumencie zasady mogą **nie mieć** zastosowania w szczególności w razie korzystania **z magazynów lub usług fulfilmentowych** w innych krajach ani odnośnie sprzedaży towarów rozliczanych w procedurze VAT-marża takich jak **dzieła sztuki, przedmioty kolekcjonerskie, antyki, towary używane**. Opisane uproszczenia nie mają również zastosowania w przypadku sprzedaży pomiędzy przedsiębiorcami.

Niniejszy materiał ma wyłącznie charakter edukacyjny i nie stanowi porady podatkowej. Aby upewnić się, że opisane rozwiązania będą odpowiednie w danej sytuacji, należy skontaktować się ze swoim księgowym lub doradcą podatkowym.



Więcej informacji na temat uproszczonego rozliczania VAT, w tym progu unijnego i VAT OSS znajdziesz materiałach opublikowanych przez Ministerstwo Finansów:

- [zasady-rozliczania-vat-w-punkcie-kompleksowej-obslugi-procedura-unijna-2-11.docx \(live.com\)](#)
- [https://www.podatki.gov.pl/media/7151/webinarium-vat-e-commerce-ga.pdf](#)
- [https://www.gov.pl/web/finanse/objasnienia-podatkowe-z-dnia-1-wrzesnia-2021-r-w-zakresie-tzw-pakietu-vat-e-commerce-wprowadzonego-ustawa-z-dnia-20-maja-2021-r-o-zmianie-ustawy-o-podatku-od-towarow-i-uslug-oraz-niektorych-innych-ustaw-dz-u-poz-1163](#)

Pytania kontrolne



- Ile wynosi próg unijny?
- Jaką stawkę VAT zapłacisz sprzedając z Polski towar konsumentom w innym kraju UE?
- Jak skorzystać z VAT OSS?
- Jak długo ma być przechowywana ewidencja związana z rozliczeniem VAT OSS?
- W przypadku sprzedaży jakich produktów omawiane zasady mogą nie mieć zastosowania?



Odpowiedz na powyższe pytania, by zapewnić sobie doskonały start w świecie międzynarodowego e-commerce!



allegro Akademia

2022