

# Faktura MOSS – czym jest i kiedy ją zastosować?

Czwartek, 8 lutego 2018, 15:20, autor: Fakturowo.pl



Polscy przedsiębiorcy świadczą coraz więcej różnego rodzaju usług dla zagranicznych kontrahentów. Rozliczanie tego typu transakcji często przysparza wielu wątpliwości. Rewolucją niosącą za sobą ułatwienie w sposobie rozliczania jest wprowadzenie procedury MOSS.

## Mały punkt kompleksowej obsługi

Z dniem 2 stycznia 2015 roku nastąpiły zmiany w sposobie rozliczania się za usługi wykonane poza granicami kraju. Uproszczeniem w sposobie fakturowania jest tzw. procedura MOSS, czyli małe punkty kompleksowej obsługi. Podatnicy świadczący szczególnie usługi telekomunikacyjne, nadawcze lub elektroniczne mają obowiązek rozliczać się w Państwie, w którym zleceniobiorca ma swoją siedzibę lub stałe miejsce zamieszkania. Sprzedawca dolicza wówczas podatek VAT według stawki obowiązującej w kraju, z którego pochodzi konsument. Tym sposobem zleceniobiorca nie musi rejestrować się oddzielnie w każdym kraju, w którym świadczy usługi i prowadzić osobnej dokumentacji. Rozwiązanie ma na celu ograniczenie zawiłości formalnych i ułatwienie rozliczania podatku. MOSS obejmuje podatników świadczących usługi telekomunikacyjne, nadawcze lub elektroniczne. Zalicza się tu m.in. usługi telefonii komórkowej, dostęp do sieci internetowej, telewizji satelitarnej czy kablowej. Z tego rozwiązania w Polsce mogą korzystać przedsiębiorcy świadczący usługi dla kontrahentów z UE (procedura unijna) lub spoza Wspólnoty (procedura nieunijna) nie będących podatnikami VAT.

## Weryfikacja kontrahenta

Po stronie sprzedawcy leży obowiązek zweryfikowania swojego kontrahenta. Jeżeli okaże się on podatnikiem nie można zastosować faktury VAT MOSS, w przeciwnym wypadku MOSS ma zastosowanie i należy sprawdzić kraj, w którym przebywa konsument. Ważne jest posiadanie odpowiedniej dokumentacji poświadczającej kraj pochodzenia konsumenta, którymi mogą być: adres na fakturze, adres IP, dane rachunku bankowego, potwierdzenie mailowe, kod państwa z karty SIM czy lokalizacja łącza stacjonarnego.

## Zasady rozliczania MOSS

Rozliczenia odbywają się poprzez polski urząd skarbowy. MOSS obsługiwany jest przez Drugi Urząd Skarbowy Warszawa-Śródmieście i czynny jest przez 7 dni w tygodniu, 24 godziny na dobę. Nie ma jednak obowiązku rejestracji w MOSS, jest to indywidualna decyzja każdego przedsiębiorcy. Rozwiązanie stanowi jednak alternatywę i ma na celu usprawnienie sposobu rozliczania. Po zarejestrowaniu się należy złożyć formularz VIU-R. Następne kroki to wystawienie faktur, prowadzenie ewidencji realizowanych usług, zastosowanie odpowiedniej stawki VAT, zgodnie z tą obowiązującą w kraju usługobiorcy, rozliczenie w euro oraz złożenie kwartalnej deklaracji VIU-D. Resztą zajmuje się już Urząd Skarbowy.

Tagi: faktura vat moss, wystawianie vat moss