

VAT OSS

Czwartek, 29 lipiec 2021, 14:16, autor: Fakturowo.pl



Obecnie firmy z UE, które sprzedają towary na odległość w granicach UE powyżej określonego progu (35 000 EUR lub 100 000, w zależności od państwa członkowskiego) nabywcom znajdującym się w innym państwie członkowskim UE, muszą zarejestrować się i zapłacić podatek VAT w państwie członkowskim nabywcy. Jest to bardzo kosztowne i uciążliwe.

Od 1 lipca 2021 r. będą obowiązywać nowe zasady. Zgodnie z nowymi zasadami podatek VAT może być zapłacony na rzecz państwa członkowskiego, w którym zlokalizowana jest firma prowadząca sprzedaż, jeśli sprzedaż nie przekracza progu 10 000 EUR. Powyżej tego progu firmy będą mogły łatwo zarejestrować się w punkcie kompleksowej obsługi (OSS - One Stop Shop), gdzie z łatwością zadeklarują i zapłacą należny podatek VAT w innych państwach członkowskich.

Czym jest punkt kompleksowej obsługi (OSS)?

OSS to system elektroniczny, który upraszcza do 95 % zobowiązań VAT sprzedawców towarów i usług oferowanych konsumentom w całej UE, ponieważ umożliwia im:

- elektroniczną rejestrację dla celów podatku VAT w jednym państwie członkowskim w przypadku sprzedaży towarów na odległość wewnątrz UE oraz w przypadku świadczenia usług do klientów indywidualnych (B2C), a tym samym uniknięcie konieczności rejestracji VAT w wielu państwach członkowskich;
- deklarację i opłacanie należnego podatku VAT za wszystkie dostawy towarów i usług w jednej elektronicznej, kwartalnej deklaracji podatkowej;
- pracę z administracją podatkową ich własnego państwa członkowskiego i w ich własnym języku, nawet w przypadku sprzedaży za granicę

Jakiego rodzaju sprzedaży dotyczy OSS?

OSS obejmuje wszystkie usługi świadczone dla konsumentów w UE oraz sprzedaż towarów na odległość nabywcom z UE.

Jak zarejestrować się w OSS?

Każde państwo członkowskie UE będzie mieć internetowy portal OSS, w którym firmy będą mogły się zarejestrować. Ta pojedyncza rejestracja będzie jednak ważna dla wszystkich transakcji sprzedaży konsumentom w innych państwach członkowskich UE.

Co należy zrobić, jeśli korzystają Państwo z OSS?

Jeśli korzystają Państwo z OSS, należy:

- zastosować stawkę VAT państwa członkowskiego, do którego towary są wysyłane lub gdzie świadczone są usługi;
- pobrać VAT od nabywcy w przypadku sprzedaży towarów na odległość wewnątrz UE lub świadczenia usług;
- przesłać elektronicznie kwartalną deklarację podatku VAT za pośrednictwem portalu OSS w państwie członkowskim, w którym są Państwo zarejestrowani w OSS;
- dokonywać kwartalnej płatności podatku VAT zadeklarowanego w deklaracji podatku VAT do państwa członkowskiego, w którym są Państwo zarejestrowani w OSS;
- prowadzić przez 10 lat rejestry wszystkich kwalifikujących się sprzedaży OSS.

Dodatkowe informacje

Informacje na temat stawek podatku VAT w całej UE można znaleźć na stronach internetowych każdego państwa członkowskiego oraz na stronie internetowej Komisji Europejskiej - https://ec.europa.eu/taxation_customs/tedb/vatSearchForm.html

Sprzedaż towarów na odległość wewnątrz UE oznacza towary (które są już w swobodnym obrocie w UE) znajdujące

się w jednym państwie członkowskim, sprzedawane i wysyłane przez lub w imieniu dostawcy/sprzedawcy do nabywcy w innym państwie członkowskim.

Państwa członkowskie UE to Austria, Belgia, Bułgaria, Chorwacja, Cypr, Czechy, Dania, Estonia, Finlandia, Francja, Grecja, Hiszpania, Holandia, Irlandia, Litwa, Luksemburg, Łotwa, Malta, Niemcy, Polska, Portugalia, Rumunia, Słowacja, Słowenia, Szwecja, Węgry i Włochy.