KOMISJA EUROPEJSKA
DYREKCJA GENERALNA DS.
PODATKÓW I UNII CELNEJ
Podatki pośrednie i administracja podatkowa
Podatek VAT

Bruksela, marzec 2021 r.

Przewodnik dotyczący punktu kompleksowej obsługi w zakresie VAT

(mający zastosowanie od dnia 1 lipca 2021 r.)

Spis treści

Ogólne informacje na temat niniejszego przewodnika ... 2
Skróty ... 2
Kontekst ... 4
Część 1a - Rejestracja ... 11
Kontekst: ... 11
Informacje szczegółowe ... 15
Część 1b – Wyrejestrowanie/wykluczenie ... 24
Kontekst ... 24
Informacje szczegółowe ... 24
Wyrejestrowanie ... 24
Wykluczenie ... 30
Dzień, w którym wyrejestrowanie/wykluczenie staje się skuteczne ... 31
Okres kwarantanny ... 34
Część 2 – Deklaracje VAT na potrzeby punktów kompleksowej obsługi ... 36
Kontekst ... 36
Informacje szczegółowe ... 36
Część 3 – Płatności ... 49
Kontekst ... 49
Informacje szczegółowe ... 49
Część 4 – Przepisy różne ... 52
Ewidencja ... 52
Fakturowanie ... 52
Redukcja długu zagrożonego ... 53
Załącznik 1 – Przepisy ... 54
Załącznik 2 – Dane rejestracyjne ... 55
Załącznik 3 – Szczegółowe informacje dotyczące deklaracji dla punktu kompleksowej obsługi ... 60

Ogólne informacje na temat niniejszego przewodnika

Niniejszy przewodnik ma na celu umożliwienie lepszego zrozumienia przepisów UE (zob. załącznik 1) dotyczących rozszerzonego punktu kompleksowej obsługi, a także zapewnienie specyfikacji funkcjonalnej i technicznej w odniesieniu do procedur szczególnych przyjętych przez Stały Komitet Współpracy Administracyjnej.

Niniejszy przewodnik nie jest prawnie wiążący i stanowi jedynie praktyczne i nieformalne wytyczne dotyczące sposobu stosowania prawa Unii i specyfikacji UE na podstawie opinii DG TAXUD.

Prace nad przewodnikiem nadal trwają: nie jest on wyczerpujący ani nie jest to produkt końcowy, odzwierciedla on tylko stan prac w określonym czasie zgodnie z dostępną wiedzą i doświadczeniem. Oczekuje się, że z czasem konieczne okazać się mogą dodatkowe elementy.

Rozszerzony punkt kompleksowej obsługi stanowi część pakietu dotyczącego VAT w handlu elektronicznym. Obszerne wyjaśnienia i informacje na temat przepisów dotyczących VAT w handlu elektronicznym można znaleźć w „Notach wyjaśniających do nowych przepisów dotyczących VAT w handlu elektronicznym”:
https://ec.europa.eu/taxation_customs/business/vat/ressources_en

Skróty

B2C – między przedsiębiorcami a konsumentami

UE – Unia Europejska

IOSS – punkt kompleksowej obsługi importu

Numer identyfikacyjny VAT IOSS – numer identyfikacyjny VAT nadany podatnikowi lub pośrednikowi w odniesieniu do podatnika, dla którego został on wyznaczony do korzystania z punktu kompleksowej obsługi importu

MOSS – mały punkt kompleksowej obsługi

PCz – państwo członkowskie

PCzId – państwo członkowskie identyfikacji

PCzK – państwo członkowskie konsumpcji

OSS – punkt kompleksowej obsługi

Procedury OSS – procedury punktu kompleksowej obsługi: procedura nieunijna, procedura unijna, procedura importu

MŚP – małe przedsiębiorstwo/małe przedsiębiorstwa

Dostawca – podatnik zajmujący się dostawą towarów lub świadczeniem usług

Podatnik niemający siedziby w UE – podatnik, który nie posiada siedziby działalności gospodarczej ani stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej w UE lub który ma siedzibę działalności gospodarczej na terytorium państwa członkowskiego, do którego nie ma zastosowania dyrektywa VAT (zob. art. 6 dyrektywy VAT 2006/112/WE).

Usługi TBE– usługi telekomunikacyjne, nadawcze i elektroniczne.

Kontekst

Mały punkt kompleksowej obsługi (MOSS), który wprowadzono w dniu 1 stycznia 2015 r., został rozszerzony, aby od dnia 1 lipca 2021 r. stać się punktem kompleksowej obsługi (OSS) obejmującym szerszy zakres dostaw, co umożliwiło wprowadzenie dalszych uproszczeń.

Ten rozszerzony punkt kompleksowej obsługi obejmuje trzy procedury szczególne: procedurę nieunijną, procedurę unijną i procedurę importu. Rozszerzono zakres istniejących już procedur: nieunijnej i unijnej, natomiast procedura importu jest procedurą nowo wprowadzoną. Te procedury szczególne umożliwiają podatnikom deklarowanie i zapłatę VAT należnego w państwach członkowskich, w których podatnicy ci (zasadniczo) nie mają siedziby, za pośrednictwem portalu internetowego w państwie członkowskim, w którym są zidentyfikowani (państwo członkowskie identyfikacji). Procedury te są nieobowiązkowe.

W praktyce podatnik zarejestrowany w punkcie kompleksowej obsługi (OSS) w danym państwie członkowskim (państwo członkowskie identyfikacji) będzie składał drogą elektroniczną deklaracje VAT na potrzeby OSS z wyszczególnieniem dostaw, które mogą zostać zadeklarowane w ramach danej procedury OSS, wraz z należną kwotą VAT. Deklarację VAT składa się kwartalnie w przypadku procedury nieunijnej i unijnej oraz miesięcznie w przypadku procedury importu. Jeżeli podatnik zdecyduje się na skorzystanie z jednej z procedur, musi zadeklarować wszystkie dostawy objęte tą konkretną procedurą za pośrednictwem deklaracji OSS dotyczącej danej procedury. Następnie państwo członkowskie identyfikacji przekazuje te deklaracje VAT na potrzeby OSS wraz z zapłaconą kwotą VAT do odpowiednich państw członkowskich konsumpcji za pośrednictwem bezpiecznej sieci komunikacyjnej.

Deklaracje VAT na potrzeby OSS mają charakter dodatkowy i nie zastępują deklaracji VAT, którą podatnik składa w swoim państwie członkowskim w ramach krajowych obowiązków w zakresie VAT.

Z procedur OSS mogą korzystać podatnicy mający siedzibę w UE i poza UE. Podatnicy **mający siedzibę w UE** mogą stosować procedurę unijną i procedurę importu, natomiast podatnicy **niemający siedziby w UE** mają możliwość stosowania wszystkich trzech procedur, tj. procedury nieunijnej, procedury unijnej oraz procedury importu.

Bez procedur OSS dostawca byłby zobowiązany do rejestrowania się w każdym państwie członkowskim, w którym dostarcza towary lub świadczy usługi na rzecz swoich nabywców. Procedury OSS są dla podatników nieobowiązkowe. Decydując się na korzystanie z procedury OSS, podatnik musi jednak stosować daną procedurę w odniesieniu do wszystkich dostaw objętych tą procedurą we wszystkich odnośnych państwach członkowskich. Podatnik nie może zatem zdecydować się na korzystanie z procedury OSS tylko w odniesieniu do dostaw w niektórych państwach członkowskich, a w odniesieniu do dostaw w innych państwach członkowskich – nie. Po podjęciu decyzji o skorzystaniu z danej procedury ma ona zastosowanie do wszystkich dostaw na rzecz konsumentów we wszystkich państwach członkowskich.

Przepisy odnoszące się do punktu kompleksowej obsługi można znaleźć w szeregu aktów ustawodawczych (zob. załącznik 1). Aby ułatwić podatnikom i państwom członkowskim zrozumienie funkcjonowania punktu kompleksowej obsługi, Komisja zebrała najważniejsze kwestie w formie Przewodnika dotyczącego punktu kompleksowej obsługi. Niniejszy

Przewodnik dotyczący punktu kompleksowej obsługi składa się z czterech części:

- proces rejestracji, w tym wyrejestrowanie/wykluczenie;
- proces składania deklaracji (w tym korekty);
- proces płatności, w tym zwroty;
- sprawy różne, w tym prowadzenie ewidencji.

Do celów tych części należy wyjaśnić niektóre podstawowe pojęcia:

1) Pojęcie **podatnika** w odniesieniu do punktu kompleksowej obsługi

   W ramach procedury nieunijnej podatnikiem jest przedsiębiorstwo (spółka, spółka jawna lub osoba prowadząca jednoosobową działalność gospodarczą), które nie ma siedziby (siedziby działalności gospodarczej) ani stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej w UE. Fakt, że podatnik jest zidentyfikowany lub jest objęty obowiązkiem identyfikacji do celów podatku VAT w UE, nie uniemożliwia mu korzystania z procedury nieunijnej.

   W ramach procedury unijnej podatnikiem jest przedsiębiorstwo (spółka, spółka jawna lub osoba prowadząca jednoosobową działalność gospodarczą) mające siedzibę lub stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej w UE.

   Uwaga: Podatnik, który nie ma siedziby w UE, może również korzystać z procedury unijnej w celu zgłoszenia określonych dostaw towarów (zob. część 2 dotycząca deklaracji VAT na potrzeby punktów kompleksowej obsługi).

   W ramach procedury importu podatnikiem jest przedsiębiorstwo (spółka, spółka jawna lub osoba prowadząca jednoosobową działalność gospodarczą) mające siedzibę działalności gospodarczej w UE lub poza UE. Podatnik, który posiada siedzibę poza UE[1], ma jednak obowiązek wyznaczenia pośrednika, aby móc korzystać z procedury importu.

2) Pojęcie **podmiotu uznawanego za dostawcę**

   Podmiot uznawany za dostawcę to podatnik, który nie jest faktycznym dostawcą określonych towarów, ale ułatwia dostawy i dlatego (wyłącznie) do celów VAT jest traktowany jako dostawca (fikcja do celów VAT).

   Podmiot uznawany za dostawcę jest podatnikiem, który ułatwia dostawę towarów realizowaną między dostawcą (dostawcą podstawowym) a nabywcą przy użyciu interfejsu elektronicznego (np. platformy handlowej, strony internetowej, portalu itp.).

   W przypadku procedury unijnej podmiot uznawany za dostawcę to podatnik – mający siedzibę w UE lub poza UE – ułatwiający dostawę towarów:

   - za pośrednictwem interfejsu elektronicznego;

[1] Podatnik mający siedzibę w państwie trzecim, z którym Unia zawarła umowę o wzajemnej pomocy, nie musi wyznaczać pośrednika, aby móc korzystać z procedury importu w odniesieniu do dostaw towarów wysyłanych z tego państwa (np. Norwegia).

- realizowaną w UE (tj. wewnątrzwspólnotowa sprzedaż towarów na odległość, a także krajowe dostawy towarów);
- na rzecz osoby niebędącej podatnikiem
- w przypadku gdy dostawca podstawowy ma siedzibę poza UE.

W przypadku procedury importu podmiot uznawany za dostawcę to podatnik – mający siedzibę w UE lub poza UE – ułatwiający dostawę towarów:

- importowanych z terytorium trzeciego lub państwa trzeciego
- w przesyłce o wartości nieprzekraczającej 150 EUR;
- na rzecz osoby niebędącej podatnikiem
- za pośrednictwem interfejsu elektronicznego.

3) Pojęcie **pośrednika** w odniesieniu do procedury importu

Pojęcia „pośrednik" używa się wyłącznie w kontekście procedury importu i w odniesieniu do niej.

Pośrednik to podatnik mający siedzibę w UE (siedzibę przedsiębiorstwa lub stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej), zobowiązany do zapłaty VAT i wywiązania się z obowiązków w zakresie VAT określonych w procedurze importu (np. złożenia deklaracji VAT, zapłaty VAT, prowadzenia dokumentacji itp.) w imieniu i na rzecz innego podatnika, który wyznaczył go na swojego pośrednika. Państwa członkowskie mogą wprowadzić dodatkowe przepisy dotyczące pośrednika na poziomie krajowym (np. wymóg zapewnienia gwarancji).

Podatnik niemający siedziby w UE, który pragnie skorzystać z procedury importu, musi wyznaczyć pośrednika do celów związanych z tą procedurą. Należy zauważyć, że podatnicy mający siedzibę w UE nie muszą wyznaczać pośrednika w celu zastosowania procedury importu, ale mają taką możliwość.

Pośrednik musi najpierw zarejestrować się w państwie członkowskim identyfikacji, aby mógł pełnić swoją rolę. Dopiero później może on zarejestrować podatnika lub podatników, którzy wyznaczyli go, aby móc skorzystać z procedury importu. Otrzyma on osobny numer identyfikacyjny VAT IOSS dla każdego podatnika, którego reprezentuje.

4) Pojęcie **sprzedaży towarów na odległość**

Wewnątrzwspólnotowa sprzedaż towarów na odległość oznacza dostawy towarów wysyłanych lub transportowanych z jednego państwa członkowskiego do innego państwa członkowskiego przez dostawcę (podatnika sprzedającego te towary) lub w jego imieniu osobie niebędącej podatnikiem lub osobie traktowanej jak osoba niebędąca podatnikiem[2]. Nowe środki transportu i towary dostarczane po złożeniu lub montażu nie podlegają tej definicji, a zatem nie mogą być przedmiotem wewnątrzwspólnotowej sprzedaży towarów na odległość. Towary podlegające akcyzie wchodzą jednak w zakres tej definicji.

[2] Podatników i osoby prawne niebędące podatnikami, których wewnątrzwspólnotowe nabycia towarów nie podlegają VAT zgodnie z art. 3 ust. 1 dyrektywy VAT, traktuje się jako osoby niebędące podatnikami.

Sprzedaż na odległość towarów importowanych z terytoriów trzecich lub państw trzecich oznacza dostawy towarów z terytorium trzeciego lub państwa trzeciego dokonywane przez dostawcę (podatnika sprzedającego te towary) lub w jego imieniu osobie niebędącej podatnikiem lub osobie traktowanej jak osoba niebędąca podatnikiem. Należy zauważyć, że towary muszą być wysyłane z terytorium trzeciego/państwa trzeciego, aby wchodziły w zakres tej definicji. Towary już przechowywane w magazynie w UE nie wchodzą w zakres pojęcia sprzedaży na odległość towarów importowanych ani nie kwalifikują się jako takie. Nowe środki transportu i towary dostarczane po złożeniu lub montażu są wyłączone z tego pojęcia, a zatem nie mogą być z definicji przedmiotem takiej sprzedaży na odległość.

Należy zauważyć, że towary podlegające akcyzie mogą być przedmiotem sprzedaży na odległość towarów importowanych z terytoriów trzecich lub państw trzecich, jednak nie można ich deklarować w ramach procedury importu.

5) Pojęcie **państwa członkowskiego identyfikacji**

Państwo członkowskie identyfikacji oznacza państwo członkowskie, w którym podatnik jest zarejestrowany w celu korzystania z punktu kompleksowej obsługi oraz w którym składa deklarację VAT i płaci podatek należny w państwie członkowskim (państwach członkowskich) konsumpcji.

Podatnik może zarejestrować się w tylko jednym państwie członkowskim w celu korzystania z procedury szczególnej. Podatnik zazwyczaj nie może wybierać, które państwo członkowskie zostanie jego państwem członkowskim identyfikacji. Musi przestrzegać odpowiednich przepisów prawnych (zob. rejestracja poniżej).

6) Pojęcie **państwa członkowskiego konsumpcji**

Państwo członkowskie konsumpcji oznacza państwo członkowskie, w którym podatnik dostarcza towary lub świadczy usługi na rzecz osób niebędących podatnikami, tj. państwo, w którym odbywa się dostawa i gdzie należny jest VAT.

W procedurze nieunijnej podatnik może zgłosić świadczenie **usług** na rzecz osób niebędących podatnikami, które odbywa się w dowolnym państwie członkowskim UE, w tym w państwie członkowskim identyfikacji. Państwem członkowskim konsumpcji może być zatem każde państwo członkowskie.

W ramach procedury unijnej podatnik może zgłosić transgraniczne świadczenie **usług** na rzecz osób niebędących podatnikami, które odbywa się w państwie członkowskim, w którym podatnik ten nie ma siedziby, tj. w którym podatnik nie posiada siedziby działalności gospodarczej ani stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej. Usług świadczonych na rzecz osób niebędących podatnikami w państwie członkowskim, w którym usługodawca ma swoją siedzibę, nie można zgłaszać w procedurze unijnej, tylko należy je zgłaszać w krajowej deklaracji VAT odnośnego państwa członkowskiego.

Podatnik może również zgłosić **wewnątrzwspólnotową sprzedaż towarów na odległość** w procedurze unijnej, niezależnie od państwa członkowskiego, w którym kończy się transport. Każde państwo członkowskie, w tym państwo członkowskie identyfikacji, może zatem w takiej sytuacji być państwem członkowskim konsumpcji,

pod warunkiem że transport towarów zaczyna się w innym państwie członkowskim.

Podmiot uznawany za dostawcę może ponadto zgłosić **krajowe dostawy towarów** (tj. dostawy, w przypadku których transport/wysyłka towarów rozpoczyna się i kończy w tym samym państwie członkowskim), niezależnie od posiadania siedziby w danym państwie członkowskim. W takim przypadku każde państwo członkowskie może zatem być państwem członkowskim konsumpcji.

Podatnik może w ramach procedury importu zgłosić odbywającą się w UE sprzedaż na odległość towarów importowanych z terytorium trzeciego lub państwa trzeciego na rzecz nabywców. Dotyczy to wyłącznie towarów o niskiej wartości, tj. towarów w przesyłkach, których wartość rzeczywista nie przekracza 150 EUR, ale nie produktów podlegających akcyzie. W takim przypadku każde państwo członkowskie, w tym państwo członkowskie identyfikacji, może zatem być państwem członkowskim konsumpcji.

Tabela 1: Państwo członkowskie konsumpcji

	Państwo członkowskie konsumpcji	
Procedura nieunijna	**Dowolne państwo członkowskie**	
Procedura unijna	Usługi: dowolne **państwo członkowskie**, w którym usługodawca **nie ma siedziby**	Towary: **dowolne państwo członkowskie** niebędące państwem członkowskim wysyłki lub początku transportu[3]
Procedura importu	**Dowolne państwo członkowskie**	

7) Pojęcie **stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej**

Aby miejsce można było uznać za stałe miejsce prowadzenia działalności, powinno ono charakteryzować się wystarczającym poziomem trwałości i posiadać odpowiednią strukturę pod względem zasobów ludzkich i technicznych w celu uzyskiwania odpowiednich usług, korzystania z tych usług lub ich świadczenia. Samo posiadanie numeru identyfikacyjnego VAT nie oznacza, że siedziba kwalifikuje się jako stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej.

[3] Zob. wyjątek dotyczący podmiotów uznawanych za dostawcę w pkt 6 powyżej.

8) Pojęcie **państwa członkowskiego prowadzenia przedsiębiorstwa**

Państwo członkowskie prowadzenia przedsiębiorstwa oznacza państwo członkowskie, w którym podatnik ma stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej. Podatnik może mieć siedzibę działalności gospodarczej w państwie członkowskim identyfikacji, ale jednocześnie może mieć kilka stałych miejsc prowadzenia działalności gospodarczej w innych państwach członkowskich. Dostawy wykonywane **ze** stałych miejsc prowadzenia działalności gospodarczej na rzecz nabywców w państwach członkowskich konsumpcji również należy uwzględnić w procedurze unijnej.

W ramach procedury unijnej państwo członkowskie prowadzenia przedsiębiorstwa nie może jednak być państwem członkowskim konsumpcji świadczonych usług – wszelkie odnośne usługi świadczone w tym państwie członkowskim należy deklarować w krajowej deklaracji VAT dla stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej.

9) Miejsce dostawy/świadczenia usług – **wartość progowa równa 10 000** EUR

Poniżej przedstawiono ogólne zasady określania miejsca dostawy/świadczenia usług.

Miejscem świadczenia usług telekomunikacyjnych, nadawczych i elektronicznych realizowanych przez podatnika (dostawcę) na rzecz osoby niebędącej podatnikiem (nabywcy) jest państwo członkowskie, w którym nabywca ma stałe miejsce zamieszkania lub zwykłe miejsce pobytu.

Miejscem dostawy wewnątrzwspólnotowej sprzedaży towarów na odległość jest państwo członkowskie, w którym kończy się wysyłka/transport.

Z dniem 1 stycznia 2019 r. wprowadzono roczną wartość progową obrotu dotyczącą transgranicznego świadczenia usług telekomunikacyjnych, nadawczych i elektronicznych B2C, wynoszącą 10 000 EUR, do której to wartości miejscem świadczenia takich usług pozostaje państwo członkowskie, w którym usługodawca ma swoją siedzibę, swoje stałe miejsce zamieszkania lub zwykłe miejsce pobytu. Od dnia 1 lipca 2021 r. ta wartość progowa obejmuje także wewnątrzwspólnotową sprzedaż na odległość towarów, których transport/wysyłka rozpoczęły się w państwie członkowskim, w którym usługodawca ma swoją siedzibę.

Wartość progowa na poziomie 10 000 EUR ma zastosowanie jedynie do usług telekomunikacyjnych, nadawczych i elektronicznych oraz wewnątrzwspólnotowej sprzedaży towarów na odległość. Nie dotyczy ona usług innych niż usługi telekomunikacyjne, nadawcze i elektroniczne ani sprzedaży na odległość towarów importowanych.

Stosowanie tej wartości progowej podlega następującym warunkom:

1) dostawca/usługodawca posiada siedzibę lub, w przypadku braku siedziby, stałe miejsce zamieszkania lub zwykłe miejsce pobytu w tylko **jednym** państwie członkowskim; oraz

2) świadczy usługi telekomunikacyjne, nadawcze i elektroniczne realizowane w innym państwie członkowskim na rzecz osób niebędących podatnikami lub

dostarcza towary wysyłane lub transportowane z państwa członkowskiego, w którym dostawca ma siedzibę, do innego państwa członkowskiego; oraz

3) łączna wartość takich usług/dostaw nie przekracza 10 000 EUR (bez VAT) w bieżącym i poprzednim roku kalendarzowym.

Jeżeli wszystkie powyższe warunki są spełnione, usługi/dostawy podlegają opodatkowaniu VAT zgodnie z przepisami obowiązującymi w państwie członkowskim usługodawcy/dostawcy. Punkt kompleksowej obsługi (procedura unijna) nie ma w tym przypadku znaczenia, ponieważ usługi/dostawy nie będą miały charakteru krajowego i nie będzie można ich zadeklarować w ramach OSS.

Jeżeli dostawca chce zastosować ogólne zasady dotyczące miejsca dostawy/świadczenia usług, tj. państwa członkowskiego nabywcy (usługi)/państwa członkowskiego, w którym kończy się transport (towary), może on się na to zdecydować, a decyzja ta będzie dla niego wiążąca przez dwa lata kalendarzowe.

W chwili przekroczenia wartości progowej zasady ogólne mają zastosowanie bez wyjątku, tj. miejscem świadczenia usług telekomunikacyjnych, nadawczych i elektronicznych jest państwo członkowskie nabywcy, a miejscem wewnątrzwspólnotowej sprzedaży towarów na odległość jest państwo członkowskie, w którym kończy się transport towarów.

Wartości progowej 10 000 EUR nie oblicza się osobno dla świadczenia transgranicznych usług telekomunikacyjnych, nadawczych i elektronicznych oraz wewnątrzwspólnotowej sprzedaży na odległość. Aby zastosowanie miała wartość progowa, suma wartości wszystkich tych usług i towarów nie może przekraczać 10 000 EUR.

Dostawcy, którzy mają siedzibę działalności gospodarczej poza UE i mają co najmniej jedno stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej w UE, nie mogą korzystać z wartości progowej, ponieważ jej stosowanie wymaga, aby dostawca prowadził działalność gospodarczą tylko w jednym państwie członkowskim (i nigdzie indziej).

Część 1a - Rejestracja

Kontekst:

Podatnik, który decyduje się korzystać z jednej z procedur OSS, jest zobowiązany tylko do zarejestrowania się w jednym państwie członkowskim – państwie członkowskim identyfikacji.

Które państwo członkowskie jest **państwem członkowskim identyfikacji**?

1. W przypadku procedury nieunijnej podatnik (który nie ma siedziby działalności gospodarczej ani nie posiada stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej w UE[4]) może wybrać dowolne państwo członkowskie jako państwo członkowskie identyfikacji. To państwo członkowskie nada podatnikowi indywidualny numer identyfikacyjny VAT (z zastosowaniem formatu EUxxxyyyyyz). Tego numeru identyfikacyjnego VAT można używać wyłącznie do deklarowania towarów lub usług wchodzących w zakres procedury nieunijnej.

2. W przypadku procedury unijnej państwem członkowskim identyfikacji jest to państwo członkowskie, w którym podatnik ma siedzibę działalności gospodarczej. Jeżeli podatnik nie ma siedziby działalności gospodarczej w UE, ale posiada w UE stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej, wówczas państwem członkowskim identyfikacji jest to państwo członkowskie, w którym ma on stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej. Jeżeli podatnik ma stałe miejsca prowadzenia działalności gospodarczej w różnych państwach członkowskich UE, jest upoważniony do wybrania jednego z tych państw członkowskich jako państwa członkowskiego identyfikacji. W takiej sytuacji podatnik musi wywiązać się z zobowiązań wynikających z tej decyzji w roku kalendarzowym, w którym podjął tę decyzję, oraz w kolejnych dwóch latach kalendarzowych i nie może zmienić państwa członkowskiego identyfikacji, chyba że stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej w jego obecnym państwie członkowskim identyfikacji zostanie zlikwidowane lub przeniesione do innego państwa.

   Jeżeli podatnik nie ma siedziby w UE, może korzystać z procedury unijnej wyłącznie w celu deklarowania dostaw towarów wchodzących w zakres procedury unijnej[5]. W tym przypadku państwem członkowskim identyfikacji jest państwo członkowskie, w którym rozpoczęto wysyłkę lub transport towarów. W przypadku gdy istnieje więcej niż jedno państwo członkowskie, z którego wysyłane lub transportowane są towary, podatnik może wybrać dowolne z tych państw członkowskich na swoje państwo członkowskie identyfikacji. Będzie on związany tą decyzją w danym roku kalendarzowym i przez dwa kolejne lata kalendarzowe.

   W przypadku procedury unijnej podatnik zostanie zidentyfikowany do celów punktu kompleksowej obsługi przy użyciu tego samego indywidualnego numeru

[4] Należy zauważyć, że przy rozróżnianiu między procedurą unijną i nieunijną istnieją określone terytoria państw członkowskich UE, w stosunku do których dyrektywa VAT 2006/112/WE nie ma zastosowania. Wymieniono je w art. 6 tej dyrektywy. Jeżeli podatnik ma siedzibę działalności gospodarczej na takim terytorium, może on korzystać wyłącznie z procedury nieunijnej.

[5] Te dostawy towarów to wewnątrzwspólnotowa sprzedaż towarów na odległość, a w przypadku podmiotu uznawanego za dostawcę – również krajowe dostawy towarów.

identyfikacyjnego VAT, który służy do jego identyfikacji do celów jego krajowych obowiązków wynikających z VAT. Jeżeli podatnik nie posiada siedziby w UE, przed zarejestrowaniem się do procedury otrzyma od państwa członkowskiego identyfikacji numer identyfikacyjny VAT.

3. W przypadku procedury importu państwem członkowskim identyfikacji jest to państwo członkowskie, w którym podatnik ma siedzibę działalności gospodarczej.

   Jeżeli jednak podatnik nie ma siedziby działalności gospodarczej w UE, państwem członkowskim identyfikacji jest państwo członkowskie, w którym podatnik ma stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej. W przypadku gdy podatnik ma więcej niż jedno stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej, może wybrać na państwo członkowskie identyfikacji dowolne państwo członkowskie, w którym ma stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej. W takiej sytuacji podatnik musi wywiązać się z zobowiązań wynikających z tej decyzji w danym roku kalendarzowym oraz w kolejnych dwóch latach kalendarzowych, chyba że stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej w jego obecnym państwie członkowskim identyfikacji zostanie zlikwidowane lub przeniesione do innego państwa.

   Jeżeli podatnik posiada siedzibę poza UE, ale w państwie trzecim, z którym UE zawarła umowę o wzajemnej pomocy w zakresie odzyskiwania VAT[6], i prowadzi z **tego** państwa trzeciego sprzedaż na odległość towarów importowanych, może na swoje państwo członkowskie identyfikacji wybrać dowolne państwo członkowskie. W takim przypadku nie ma potrzeby wyznaczania pośrednika, aby podatnik mógł korzystać z procedury importu. Jeżeli jednak osoba taka prowadzi sprzedaż na odległość towarów importowanych z innych państw trzecich, musi wyznaczyć pośrednika, aby móc korzystać z procedury importu.

   Na przykład norweski dostawca prowadzi sprzedaż na odległość towarów importowanych w przesyłkach o wartości do 150 EUR nabywcom w UE. Norwegia jest stroną umowy o wzajemnej pomocy w zakresie odzyskiwania VAT.

   a) Taka sprzedaż odbywa się/takie towary wysyłane są wyłącznie z Norwegii → nie ma potrzeby wyznaczania pośrednika
   b) Taka sprzedaż odbywa się/takie towary wysyłane są wyłącznie z Chin → należy wyznaczyć pośrednika
   c) Taka sprzedaż odbywa się/takie towary wysyłane są z Norwegii i Chin → należy wyznaczyć pośrednika

   To państwo członkowskie identyfikacji nada podatnikowi indywidualny numer identyfikacyjny VAT IOSS (z zastosowaniem formatu IMxxxyyyyyz).

   Jeżeli podatnik posiada siedzibę poza UE[7], musi wyznaczyć **pośrednika**, aby móc korzystać z procedury importu. Pośrednikiem musi być podatnik mający siedzibę w UE. Państwo członkowskie może na szczeblu krajowym określić dalsze warunki, jakie musi

---

6 Aktualnie tylko Norwegia.

7 Podatnik mający siedzibę w państwie trzecim, z którym Unia nie podpisała umowy o wzajemnej pomocy w zakresie odzyskiwania VAT, lub prowadzący działalność gospodarczą na terytorium państwa członkowskiego, do którego nie ma zastosowania dyrektywa VAT (zob. art. 6 dyrektywy VAT 2006/112/WE).

spełniać podatnik, aby mógł pełnić rolę pośrednika (np. wymóg zapewnienia gwarancji). Państwem członkowskim identyfikacji podatnika na potrzeby procedury importu jest państwo członkowskie, w którym pośrednik zarejestruje się w tym celu.

Państwem członkowskim identyfikacji pośrednika jest państwo członkowskie, w którym pośrednik prowadzi działalność gospodarczą, tj. państwo, w którym pośrednik ma siedzibę działalności gospodarczej.

Jeżeli pośrednik nie ma siedziby działalności gospodarczej w UE, państwem członkowskim identyfikacji jest państwo członkowskie, w którym pośrednik ma stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej. W przypadku gdy pośrednik ma więcej niż jedno stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej, może na państwo członkowskie identyfikacji wybrać dowolne państwo członkowskie, w którym ma stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej. W takiej sytuacji pośrednik musi wywiązać się z zobowiązań wynikających z tej decyzji w danym roku kalendarzowym oraz w kolejnych dwóch latach kalendarzowych, chyba że stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej w jego obecnym państwie członkowskim identyfikacji zostanie zlikwidowane lub przeniesione do innego państwa.

Jeżeli pośrednik nie ma siedziby w UE, nie może występować w charakterze pośrednika.

Aby móc występować w charakterze pośrednika, dana osoba najpierw rejestruje się w państwie członkowskim, w którym ma siedzibę (państwie członkowskim identyfikacji). Państwo członkowskie identyfikacji nada pośrednikowi indywidualny numer identyfikacyjny – niebędący numerem identyfikacyjnym VAT – umożliwiający mu występowanie w takim charakterze (z zastosowaniem formatu INxxxyyyyyyz).

Pośrednik rejestruje następnie podatnika lub podatników, których reprezentuje na potrzeby procedury importu w tym samym państwie członkowskim. To państwo członkowskie identyfikacji nada pośrednikowi indywidualny numer identyfikacyjny VAT IOSS dla każdego podatnika, którego reprezentuje (z zastosowaniem formatu IMxxxyyyyyz).

Podatnik może wybrać tylko jedno państwo członkowskie identyfikacji dla danej procedury. Należy zauważyć, że zgodnie z powyższymi zasadami państwo członkowskie identyfikacji może być różne w zależności od procedury, z której korzysta podatnik.

Tabela 2: Państwo członkowskie identyfikacji

<table>
<tr><th colspan="4">Państwo członkowskie identyfikacji (PCzId)</th></tr>
<tr><th></th><th>Procedura nieunijna</th><th>Procedura unijna</th><th>Procedura importu</th></tr>
<tr><td>Podatnicy mający siedzibę w UE</td><td>---</td><td colspan="2">Państwo członkowskie, w którym znajduje się siedziba działalności gospodarczej
↓
Jeżeli siedziba działalności gospodarczej jest poza UE,
państwo członkowskie stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej[8]</td></tr>
<tr><td>Podatnicy <u>niemający</u> siedziby w UE</td><td>Swoboda wyboru państwa członkowskiego identyfikacji</td><td rowspan="2">Państwo członkowskie, z którego wysyłane są towary[9]</td><td>PCzId oznacza PCzId pośrednika
Należy wyznaczyć pośrednika, aby móc korzystać z procedury importu</td></tr>
<tr><td>Podatnicy <u>niemający</u> siedziby w UE, ale w państwie trzecim, z którym podpisano umowę o wzajemnej pomocy</td><td>Swoboda wyboru państwa członkowskiego identyfikacji</td><td>Swoboda wyboru państwa członkowskiego identyfikacji</td></tr>
<tr><td>Pośrednik</td><td>---</td><td>----</td><td>Państwo członkowskie, w którym znajduje się siedziba działalności gospodarczej
↓</td></tr>
</table>

[8] Jeżeli podatnik posiada stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej w więcej niż jednym państwie członkowskim, może wybrać, które z tych państw członkowskich będzie jego państwem członkowskim identyfikacji, ale jest związany tą decyzją w danym roku kalendarzowym oraz w dwóch kolejnych latach kalendarzowych.

[9] Jeżeli towary są wysyłane/transportowane z więcej niż jednego państwa członkowskiego, podatnik może wybrać, które z tych państw członkowskich będzie jego państwem członkowskim identyfikacji, ale jest związany tą decyzją w danym roku kalendarzowym oraz w dwóch kolejnych latach kalendarzowych.

			Jeżeli siedziba działalności gospodarczej jest poza UE, **państwo członkowskie stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej**[10]

Informacje szczegółowe

1. Kto może zarejestrować się w punkcie kompleksowej obsługi?

Dostępne są trzy różne procedury:

a) procedura nieunijna:
każdy podatnik, który nie posiada siedziby w UE, a świadczy usługi w UE na rzecz osób niebędących podatnikami, może się zarejestrować w ramach procedury nieunijnej;

b) procedura unijna:
następujący podatnicy mogą się zarejestrować w ramach procedury unijnej:

i. każdy podatnik mający siedzibę w UE, który
- świadczy usługi na rzecz osób niebędących podatnikami w państwie członkowskim, w którym podatnik ten nie ma siedziby działalności gospodarczej, lub
- prowadzi wewnątrzwspólnotową sprzedaż towarów na odległość;

ii. każdy podatnik niemający siedziby w UE, który
- prowadzi wewnątrzwspólnotową sprzedaż towarów na odległość;

iii. każdy podatnik będący podmiotem uznawanym za dostawcę, który
- prowadzi wewnątrzwspólnotową sprzedaż towarów na odległość lub
- krajowe dostawy towarów;

c) procedura importu:
każdy podatnik, który prowadzi sprzedaż na odległość towarów importowanych z terytorium trzeciego lub państwa trzeciego w przesyłkach, których wartość nie przekracza 150 EUR, może zarejestrować się w ramach procedury importu. Jeżeli osoba ta nie posiada siedziby w UE, musi wyznaczyć pośrednika, aby móc korzystać z procedury.

[10] Jeżeli podatnik posiada stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej w więcej niż jednym państwie członkowskim, może wybrać, które z tych państw członkowskich będzie jego państwem członkowskim identyfikacji, ale jest związany tą decyzją w danym roku kalendarzowym oraz w dwóch kolejnych latach kalendarzowych.

Tabela 3: Kto może się zarejestrować w ramach procedur OSS?

Procedura nieunijna	Procedura unijna	Procedura importu
Podatnicy mający siedzibę **poza** UE	• Podatnicy mający siedzibę **w UE** (usługi i towary) • Podatnicy mający siedzibę **poza UE** (wyłącznie towary)	• Podatnicy mający siedzibę **w UE** • Podatnicy mający siedzibę **poza UE** (konieczność wyznaczenia pośrednika[11])

2. W jaki sposób można się zarejestrować w punkcie kompleksowej obsługi w państwie członkowskim identyfikacji?

Aby zarejestrować się w ramach jednej z procedur, od podatnika wymaga się przedstawienia określonych informacji państwu członkowskiemu identyfikacji. Państwa członkowskie mają swobodę decydowania o sposobie gromadzenia tych informacji od podatnika, ale muszą przesyłać te informacje drogą elektroniczną. W praktyce państwa członkowskie zapewnią portal internetowy służący do przekazywania tych informacji.

Informacje te będą różne w zależności od tego, czy podatnik rejestruje się do celów korzystania z procedury nieunijnej, procedury unijnej czy też procedury importu.

Po otrzymaniu i zatwierdzeniu przez państwo członkowskie identyfikacji wymaganych danych rejestracyjnych (zob. pkt 3 poniżej), dane te są przechowywane w bazie danych tego państwa i przesyłane do innych państw członkowskich wraz ze wszelkimi aktualizacjami tych informacji. Podatnik stosujący procedurę nieunijną lub procedurę importu otrzyma na tym etapie od państwa członkowskiego identyfikacji indywidualny numer identyfikacyjny VAT. W przypadku procedury unijnej nie zostanie nadany żaden osobny numer identyfikacyjny VAT. Wykorzystany zostanie krajowy numer identyfikacyjny VAT, który nadano już podatnikowi.

Załącznik 2 zawiera dane rejestracyjne, które państwa członkowskie będą sobie nawzajem przekazywać.

3. Czy państwo członkowskie identyfikacji przeprowadza jakiekolwiek kontrole danych rejestracyjnych?

Państwo członkowskie identyfikacji przeprowadza pewne kontrole przedstawionych danych rejestracyjnych w celu zapewnienia przestrzegania przez podatnika warunków stosowania procedury. Państwo członkowskie sprawdzi co najmniej, czy podatnik jest

[11] Jeżeli podatnik posiada siedzibę w państwie trzecim, z którym Unia zawarła umowę o wzajemnej pomocy w zakresie odzyskiwania VAT, i prowadzi z tego państwa trzeciego sprzedaż na odległość towarów importowanych, nie musi on wyznaczać pośrednika.

już zarejestrowany w odniesieniu do tej samej procedury w innym państwie członkowskim lub czy w dalszym ciągu obowiązuje wobec niego ewentualny okres kwarantanny (zob. sekcja dotycząca wykluczenia).

W wyniku tych kontroli państwo członkowskie identyfikacji może odmówić rejestracji w ramach procedury punktu kompleksowej obsługi. Podatnik może skorzystać z procedur krajowych w celu odwołania się od tej decyzji.

4. Czy podatnik może zarejestrować się w ramach większej liczby procedur niż jedna?

Tak, ponieważ procedury te obejmują różne dostawy i są dostępne dla różnych podatników.

Podatnik **mający siedzibę w UE** może korzystać z procedury unijnej i procedury importu.

Podatnik **niemający siedziby w UE** ma możliwość korzystania ze wszystkich trzech procedur.

Tabela 4: Jakie dostawy można deklarować w ramach procedur OSS?

	Procedura nieunijna	**Procedura unijna**	**Procedura importu**
Podatnik mający siedzibę w UE	Nie może stosować tej procedury	• Świadczenie usług B2C w UE[12] • Wewnątrzwspólnotowa sprzedaż towarów na odległość • Krajowe dostawy towarów (realizowane wyłącznie przez podmioty uznawane za dostawców)	Sprzedaż na odległość towarów importowanych w przesyłkach o wartości nieprzekraczającej 150 EUR
Podatnicy <u>niemający</u> siedziby w UE	Świadczenie usług B2C w UE	• Wewnątrzwspólnotowa sprzedaż towarów na odległość • Krajowe dostawy towarów (wyłącznie przez podmioty uznawane za dostawców)	Sprzedaż na odległość towarów importowanych w przesyłkach o wartości nieprzekraczającej 150 EUR

5. Czy podatnikowi/pośrednikowi zostanie nadany indywidualny numer identyfikacyjny

[12] W ramach procedury unijnej można deklarować jedynie świadczenie usług B2C na rzecz nabywców w państwie członkowskim, w którym usługodawca nie ma siedziby.

VAT?

W ramach procedury unijnej indywidualny numer identyfikacyjny VAT jest taki sam, jak nadany już podatnikowi przez państwo członkowskie identyfikacji w odniesieniu do dostaw krajowych. Jeżeli podatnik nie posiada jeszcze numeru identyfikacyjnego VAT, będzie musiał go uzyskać, zanim będzie mógł zarejestrować się w ramach procedury unijnej. Podatnik nie może zarejestrować się w ramach procedury unijnej, jeżeli nie posiada tego numeru lub jeżeli numer ten stracił ważność.

W ramach procedury nieunijnej i procedury importu państwo członkowskie identyfikacji nada podatnikowi indywidualny numer identyfikacyjny VAT (z zastosowaniem formatu EUxxxyyyyyz w przypadku procedury nieunijnej oraz formatu IMxxxyyyyyyz w przypadku procedury importu). Jeżeli podatnik wyznaczył pośrednika, by korzystać z procedury importu, numer ten zostanie nadany pośrednikowi w odniesieniu do podatnika, którego reprezentuje. Jeżeli pośrednik reprezentuje większą liczbę podatników niż jeden, otrzyma on w odniesieniu do każdej z reprezentowanych przez siebie osób inny numer identyfikacyjny VAT.

Samemu pośrednikowi państwo członkowskie identyfikacji nada indywidualny numer identyfikacyjny umożliwiający mu występowanie w takim charakterze (z zastosowaniem formatu INxxxyyyyyyz). Należy zwrócić uwagę, że numer ten nie jest numerem identyfikacyjnym VAT.

6. Kiedy rejestracja stanie się skuteczna (data rozpoczęcia)?

W zwykłej sytuacji rejestracja w ramach procedury nieunijnej lub procedury unijnej stanie się skuteczna od pierwszego dnia kwartału kalendarzowego następującego po kwartale, w którym podatnik poinformował państwo członkowskie identyfikacji, że chce rozpocząć korzystanie z procedury. Jeżeli zatem na przykład podatnik poinformuje państwo członkowskie identyfikacji o chęci rozpoczęcia korzystania z procedury i przedstawi wymagane informacje w dniu 15 lutego 2022 r., będzie on mógł zacząć korzystać z procedury od dnia 1 kwietnia 2022 r., tj. w odniesieniu do dostaw realizowanych począwszy od dnia 1 kwietnia 2022 r. 1 kwietnia 2022 r. będzie datą rozpoczęcia korzystania z procedury.

Mogą jednak wystąpić sytuacje, w których podatnik zaczyna realizować dostawy w ramach procedury przed tą datą. W takim przypadku podatnik może rozpocząć korzystanie z procedury z dniem realizacji tej pierwszej dostawy, pod warunkiem że poinformował państwo członkowskie identyfikacji o rozpoczęciu czynności w ramach danej procedury do dziesiątego dnia miesiąca następującego po tej pierwszej dostawie. Jeżeli podatnik nie dotrzyma tego terminu, zobowiązany jest do zarejestrowania się i rozliczenia z VAT bezpośrednio w państwie członkowskim (państwach członkowskich) konsumpcji.

Przykładowo ten sam wyżej wymieniony podatnik dokonuje po raz pierwszy dostawy na rzecz osoby niebędącej podatnikiem w dniu 1 marca 2022 r. Jeżeli państwo członkowskie identyfikacji zostanie o tym poinformowane do dnia 10 kwietnia 2022 r., podatnik może korzystać z procedury szczególnej od dnia 1 marca 2022 r., a wszystkie kolejne dostawy będą realizowane w ramach tej procedury szczególnej. Ma to zastosowanie zarówno do procedury unijnej, jak i procedury nieunijnej. W tym konkretnym przypadku datą rozpoczęcia korzystania z procedury będzie 1 marca

2022 r.

Rejestracja w ramach procedury importu stanie się skuteczna z dniem nadania podatnikowi lub jego pośrednikowi indywidualnego numeru identyfikacyjnego VAT w celu korzystania z tej procedury. Dzień ten stanowi datę rozpoczęcia korzystania z procedury.

W załączniku 2 znajdują się trzy pola, które odnoszą się do daty rejestracji. Jest to uwzględnione w danych rejestracyjnych, które państwo członkowskie identyfikacji wysyła do innych państw członkowskich:

- Pole 17: Data rozpoczęcia korzystania z procedury.

  Dzień, w którym podatnik zaczyna korzystać z procedury.

- Pole 18: Data wniosku podatnika lub pośrednika występującego w jego imieniu o zarejestrowanie w ramach procedury lub data wniosku o zarejestrowanie w charakterze pośrednika.

  Dzień, w którym podatnik informuje państwo członkowskie identyfikacji o chęci rozpoczęcia korzystania z procedury i przesyła wymagane informacje. W praktyce jest to dzień, w którym podatnik umieszcza wszystkie wymagane dane rejestracyjne na portalu internetowym.

  W przypadku pośrednika jest to dzień, w którym informuje on państwo członkowskie identyfikacji o chęci rozpoczęcia występowania w charakterze pośrednika i przesyła wymagane informacje.

- Pole 19: Data decyzji w sprawie rejestracji, podjętej przez państwo członkowskie identyfikacji.

  Dzień, w którym państwo członkowskie identyfikacji, po sprawdzeniu autentyczności informacji przedstawionych przez podatnika lub pośrednika występującego w jego imieniu, podejmuje decyzję w sprawie rejestracji podatnika w ramach odpowiedniej procedury szczególnej (lub rejestracji pośrednika do występowania w tym charakterze).

Państwo członkowskie identyfikacji potwierdzi podatnikowi/pośrednikowi datę decyzji o rejestracji drogą elektroniczną (przykładowo za pośrednictwem portalu internetowego krajowego punktu kompleksowej obsługi).

7. Co należy zrobić, jeżeli podatnik posiada stałe miejsca prowadzenia działalności gospodarczej w innych państwach członkowskich niż państwo członkowskie identyfikacji lub wysyła/transportuje towary z innych państw członkowskich niż państwo członkowskie identyfikacji?

Jeżeli podatnik korzystający z procedury unijnej lub procedury importu posiada stałe miejsca prowadzenia działalności gospodarczej poza państwem członkowskim identyfikacji, dane wymagane do rejestracji w punkcie kompleksowej obsługi muszą

zawierać numer identyfikacyjny VAT lub numer rejestracji podatkowej oraz nazwę i adres wszystkich stałych miejsc prowadzenia działalności gospodarczej znajdujących się w tych innych państwach członkowskich. Jest to wymagane niezależnie od tego, czy z danego stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej podatnik będzie realizował dostawy, które można deklarować w ramach odpowiedniej procedury. Wymogi dotyczące tych informacji można znaleźć w polach 13.1 i 14.1 załącznika 2.

Ponadto w ramach procedury unijnej podatnik musi podać numer identyfikacyjny VAT lub numer rejestracji podatkowej w dowolnym państwie członkowskim, z którego towary są wysyłane lub transportowane (innym niż państwo członkowskie identyfikacji lub państwo członkowskie, w którym znajdują się wyżej wymienione stałe miejsca prowadzenia działalności gospodarczej).

Oprócz tego, jeżeli podatnik jest zarejestrowany do celów VAT w innym państwie członkowskim, ale nie ma siedziby działalności gospodarczej w tym państwie członkowskim, w danych rejestracyjnych do punktu kompleksowej obsługi (pole 15.1 załącznika 2) należy również ująć numer identyfikacyjny VAT.

8. Czy podatnik może wprowadzić zmiany do danych rejestracyjnych?

Podatnik jest prawnie zobowiązany do poinformowania państwa członkowskiego identyfikacji o wszelkich zmianach w danych rejestracyjnych nie później niż dziesiątego dnia miesiąca następującego po zmianie.

Zmiany mogą dotyczyć pewnych elementów danych rejestracyjnych, takich jak adresy korespondencyjne, adresy e-mail, dane kontaktowe, lista stałych miejsc prowadzenia działalności gospodarczej, lista numerów identyfikacyjnych VAT w innych państwach członkowskich itd. Państwa członkowskie określą bardziej szczegółowo, jakie zmiany mogą być wprowadzane w danych rejestracyjnych i w jaki sposób.

9. Co się dzieje z tymi zmianami?

Dane rejestracyjne, w tym wszelkie zmiany wprowadzone w tych informacjach, są przechowywane w bazie danych państwa członkowskiego identyfikacji i przekazywane do innych państw członkowskich.

10. Co należy zrobić, jeśli podatnik jest już zarejestrowany w ramach procedury MOSS (mały punkt kompleksowej obsługi)?

Jeżeli podatnik jest przed dniem 1 lipca 2021 r. zarejestrowany w ramach procedury unijnej lub procedury nieunijnej MOSS, będzie po tej dacie nadal korzystał z tej samej procedury szczególnej w ramach OSS.

Jego państwo członkowskie identyfikacji zwróci się jednak do niego o zaktualizowanie danych rejestracyjnych i w razie potrzeby udzielenie następujących informacji:

a) indywidualny numer identyfikacyjny VAT (indywidualne numery identyfikacyjne VAT) lub, w przypadku braku takich numerów, numer lub numery rejestracji podatkowej nadane przez państwa członkowskie, z których towary są wysyłane lub transportowane (dotyczy to wyłącznie procedury unijnej);

b) elektroniczne oświadczenie, że podatnik jest interfejsem elektronicznym działającym jako podmiot uznawany za dostawcę (dotyczy to wyłącznie procedury unijnej);

c) indywidualny numer identyfikacyjny VAT IOSS nadany przez państwo członkowskie identyfikacji, jeżeli podatnik jest również zarejestrowany w ramach procedury importu (dotyczy to zarówno procedury unijnej, jak i procedury nieunijnej).

11. Jak należy postępować z grupą VAT?

Chociaż uznaje się, że praktycznym rozwiązaniem w odniesieniu do szczególnych okoliczności punktu kompleksowej obsługi jest przyjmowanie przez państwa członkowskie przepisów krajowych dotyczących grup VAT, w przypadku grupy VAT należy postępować w następujący sposób:

- Grupa VAT może korzystać z punktu kompleksowej obsługi, ale przy rejestrowaniu się musi wskazać, że jest grupą VAT (zob. dane rejestracyjne).

- Grupa VAT rejestruje się pod numerem identyfikacyjnym VAT, z którego korzysta podczas realizacji dostaw krajowych; jeżeli członkom grupy nadano również osobne numery na poziomie krajowym, do celów rejestracji w punkcie kompleksowej obsługi należy stosować pojedynczy numer nadany grupie VAT[13].

- Jeżeli członek grupy VAT ma lub będzie miał stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej w innym państwie członkowskim, więzi ze stałym miejscem prowadzenia działalności zostaną zerwane, a do celów rejestracji w punkcie kompleksowej obsługi dostaw realizowanych z tego stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej nie będzie można uwzględnić w deklaracji VAT grupy VAT dla punktu kompleksowej obsługi.

- Podobnie dostawy realizowane przez grupę VAT do państwa członkowskiego tego stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej należy wskazać w deklaracji VAT dla punktu kompleksowej obsługi, a nie w krajowej deklaracji VAT dla tego stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej.

- W związku z tym w danych niezbędnych do rejestracji w punkcie kompleksowej obsługi grupa VAT nie może uwzględniać żadnych stałych miejsc prowadzenia działalności gospodarczej w innych państwach członkowskich.

[13] Może to być zarówno nowy numer, jak i istniejący numer nadany członkowi grupy wcześniej.

12. Dobrowolna zmiana państwa członkowskiego identyfikacji w przypadkach, w których nie ma zmiany lokalizacji siedziby działalności gospodarczej lub miejsca (miejsc) prowadzenia działalności ani zmiany państwa członkowskiego, z którego towary są wysyłane lub transportowane.

Podatnik korzystający z procedury nieunijnej może zmienić swoje państwo członkowskie identyfikacji w dowolnym momencie. Taka zmiana wejdzie w życie na koniec kwartału kalendarzowego.

Podatnik korzystający z procedury unijnej może dobrowolnie zmienić swoje państwo członkowskie identyfikacji jedynie w przypadku wystąpienia jednej z dwóch sytuacji:

- Podatnik ma siedzibę działalności gospodarczej poza UE, ale posiada stałe miejsca prowadzenia działalności gospodarczej w co najmniej dwóch różnych państwach członkowskich:
  Jako państwo członkowskie identyfikacji może on wybrać inne państwo członkowskie, w którym posiada stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej. Zmiana ta wejdzie w życie na koniec kwartału kalendarzowego, a podatnik będzie związany tą decyzją na dany rok kalendarzowy i na dwa kolejne lata kalendarzowe.

- Podatnik nie ma siedziby w UE (brak siedziby działalności gospodarczej lub stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej w UE), ale posiada magazyn z towarami w co najmniej dwóch różnych państwach członkowskich:
  Jako państwo członkowskie identyfikacji może on wybrać inne państwo członkowskie, z którego wysyła lub transportuje towary. Zmiana ta wejdzie w życie na koniec kwartału kalendarzowego, a podatnik będzie związany tą decyzją na dany rok kalendarzowy i na dwa kolejne lata kalendarzowe.

Podatnik korzystający z procedury importu może zmienić swoje państwo członkowskie identyfikacji, jeżeli ma siedzibę działalności gospodarczej poza UE, ale posiada stałe miejsca prowadzenia działalności gospodarczej w co najmniej dwóch różnych państwach członkowskich:

Jako państwo członkowskie identyfikacji może on wybrać inne państwo członkowskie, w którym posiada stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej. Wykluczenie z procedury importu w byłym państwie członkowskim identyfikacji stanie się skuteczne od pierwszego dnia miesiąca następującego po dniu, w którym wysłano decyzję o wykluczeniu. Podatnik może korzystać z procedury importu w (nowym) państwie członkowskim identyfikacji od dnia, w którym nadano mu indywidualny numer identyfikacyjny VAT IOSS. Podatnik będzie związany tą decyzją na dany rok kalendarzowy i na dwa kolejne lata kalendarzowe.

Jest to w każdym razie dobrowolne wyrejestrowanie, po którym następuje rejestracja. Podatnik musi zatem wyrejestrować się w poprzednim państwie członkowskim identyfikacji i przejść procedurę rejestracyjną w nowym państwie członkowskim identyfikacji według normalnych zasad.

13. Czy podatnik mający siedzibę w UE może wyznaczyć pośrednika do procedury importu? Jeżeli tak, to czy podatnik musi wyznaczyć pośrednika z państwa

członkowskiego, w którym sam ma siedzibę? Jeżeli nie, to które państwo członkowskie będzie w tym przypadku państwem członkowskim identyfikacji?

Podatnik mający siedzibę w UE nie musi wyznaczać pośrednika, aby móc korzystać z procedury importu, ale może go wyznaczyć. Może on wybrać swojego pośrednika, przy czym nie ma obowiązku wyznaczania pośrednika z państwa członkowskiego, w którym sam ma siedzibę.

Państwem członkowskim identyfikacji podatnika reprezentowanego przez pośrednika będzie państwo członkowskie, w którym pośrednik ma siedzibę działalności gospodarczej, lub – jeżeli ma siedzibę działalności gospodarczej poza UE – państwo członkowskie, w którym pośrednik posiada stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej.

14. Czy podatnik korzystający z procedury szczególnej dla małych przedsiębiorstw (procedura dla MŚP) może zarejestrować się w ramach procedury unijnej i procedury importu? Jeżeli tak, to na jakich warunkach?

Każdy podatnik mający siedzibę w UE może korzystać z procedury unijnej w celu deklarowania dostaw towarów i świadczenia usług objętych tą procedurą. Podatnik korzystający z procedury szczególnej dla MŚP nie jest wykluczony i w związku z tym może zarejestrować się w ramach procedury unijnej. Aby zarejestrować się w ramach procedury unijnej, potrzebuje on krajowego numeru identyfikacyjnego VAT z państwa członkowskiego, w którym ma siedzibę (państwo członkowskie identyfikacji), ale nie musi rezygnować z procedury szczególnej dla MŚP, aby korzystać z procedury unijnej.

Każdy podatnik dokonujący sprzedaży towarów importowanych z terytorium trzeciego lub państwa trzeciego na rzecz nabywcy w UE może skorzystać z procedury importu w celu złożenia deklaracji i zapłacenia podatku VAT z tytułu tej sprzedaży. Podatnik korzystający z procedury szczególnej dla MŚP musi jednak zrezygnować z procedury dla MŚP, aby móc korzystać z procedury importu, a do rejestracji w ramach procedury importu będzie potrzebował numeru identyfikacyjnego VAT państwa członkowskiego, w którym ma siedzibę. Powodem istnienia tego warunku jest to, by zapobiec ryzyku nieopodatkowania.

Część 1b – Wyrejestrowanie/wykluczenie

Kontekst

Podatnik może zrezygnować z procedury dobrowolnie (wyrejestrowanie) lub może zostać wykluczony z procedury przez państwo członkowskie identyfikacji. Podobnie pośrednik może dobrowolnie zaprzestać występowania w charakterze pośrednika lub zostać wykreślony z rejestru przez państwo członkowskie identyfikacji.

Podatnikowi zakazuje się korzystania ze wszystkich trzech procedur (procedura nieunijna, procedura unijna i procedura importu) przez określony czas, jeżeli uporczywie uchyla się od przestrzegania zasad. Podobnie pośrednikowi zakazuje się występowania w tym charakterze, jeżeli uporczywie uchyla się od przestrzegania zasad dotyczących procedury importu. Okres ten zwany jest okresem kwarantanny.

Informacje szczegółowe

Wyrejestrowanie

1. W jaki sposób podatnik wyrejestrowuje się z punktu kompleksowej obsługi? / W jaki sposób pośrednik zaprzestaje występowania w tym charakterze?

   Aby wyrejestrować się z procedury nieunijnej lub procedury unijnej, podatnik musi poinformować państwo członkowskie identyfikacji na co najmniej 15 dni przed końcem kwartału kalendarzowego poprzedzającego kwartał kalendarzowy, w którym zamierza zaprzestać korzystania z procedury. Oznacza to, że jeżeli podatnik pragnie wyrejestrować się z procedury od dnia 1 lipca, musi on poinformować państwo członkowskie identyfikacji przed dniem 15 czerwca. Aby wyrejestrować się z procedury importu, podatnik (lub pośrednik występujący w jego imieniu) jest musi poinformować państwo członkowskie identyfikacji na co najmniej 15 dni przed końcem miesiąca poprzedzającego miesiąc, w którym zamierza zaprzestać korzystania z procedury.

   Państwa członkowskie będą wdrażać swoje własne procesy powiadamiania o zamiarze wyrejestrowania z procedury, ale musi się to odbywać drogą elektroniczną.

   Po zaprzestaniu korzystania z procedury przez podatnika zobowiązania z tytułu dostaw, w przypadku których VAT staje się wymagalny po dniu, w którym podatnik zaprzestanie korzystania z procedury, muszą zostać uregulowane bezpośrednio wobec państwa członkowskiego konsumpcji.

   Należy zauważyć, że nie przewidziano okresu karencji w odniesieniu do ponownej rejestracji. Podatnik może w każdej chwili zarejestrować się w ramach procedury, z której się wyrejestrował, jeżeli tylko spełnia warunki do korzystania z tej procedury.

Pośrednik, który pragnie zaprzestać występowania w charakterze pośrednika w ramach procedury importu, musi poinformować o tym swoje państwo członkowskie identyfikacji. Państwo członkowskie identyfikacji usunie wówczas pośrednika z rejestru identyfikacyjnego. Usunięcie takie stanie się skuteczne od pierwszego dnia następnego miesiąca kalendarzowego. Wszyscy reprezentowani przez niego podatnicy zostaną w związku z tym wykluczeni z procedury importu. Wykluczenie tych podatników stanie się skuteczne od pierwszego dnia miesiąca następującego po dniu, w którym drogą elektroniczną wysłano im decyzję o wykluczeniu.

Podatnicy ci – jeśli spełniają warunki – mogą zarejestrować się bezpośrednio w ramach procedury importu lub wyznaczyć innego pośrednika, aby móc nadal korzystać z tej procedury.

2. Jakie będą konsekwencje przeniesienia przez podatnika/pośrednika siedziby działalności gospodarczej lub stałego miejsca prowadzenia działalności lub magazynu z towarami z jednego państwa członkowskiego identyfikacji do innego państwa członkowskiego w sytuacji, gdy w dalszym ciągu pragnie on korzystać z tej samej procedury (bez przerwy)?

Jeżeli **podatnik**

- przeniesie swoją siedzibę działalności gospodarczej z jednego państwa członkowskiego do innego lub
- jego siedziba działalności gospodarczej nie będzie już znajdowała się w państwie członkowskim identyfikacji lub
- jego magazyn z towarami nie będzie już znajdował się w państwie członkowskim identyfikacji,

ale podatnik w dalszym ciągu pragnie korzystać z danej procedury, będzie on zobowiązany do wyrejestrowania się z procedury w państwie członkowskim identyfikacji, w którym jest obecnie zarejestrowany, i zarejestrowania się w ramach tej procedury w innym państwie członkowskim (w państwie członkowskim, do którego przeniósł swoją siedzibę działalności gospodarczej, w państwie członkowskim, w którym posiada inne stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej lub magazyn z towarami).

W tym przypadku datą wyrejestrowania z byłego państwa członkowskiego identyfikacji i datą zarejestrowania w nowym państwie członkowskim identyfikacji będzie data wprowadzenia zmiany (tj. przeniesienia działalności gospodarczej do innego państwa członkowskiego, zamknięcia stałego miejsce prowadzenia działalności gospodarczej w państwie członkowskim identyfikacji; żadne towary nie są już przechowywane w państwie członkowskim identyfikacji). Nie będzie okresu kwarantanny. Podatnik jest jednak zobowiązany do poinformowania o zmianie obu państw członkowskich identyfikacji (starego i nowego państwa członkowskiego identyfikacji) nie później niż dziesiątego dnia miesiąca następującego po wprowadzeniu zmiany.

Przykładowo, podatnik ma siedzibę działalności gospodarczej w Niderlandach i zarejestrował się w ramach obowiązującej tam procedury unijnej w dniu 1 stycznia 2022 r. W następstwie restrukturyzacji siedziba działalności gospodarczej zostaje

w dniu 21 marca 2022 r. przeniesiona do Francji. Aby nadal móc korzystać z procedury unijnej, podatnik będzie musiał wyrejestrować się z procedury unijnej w Niderlandach i zarejestrować się w ramach procedury unijnej we Francji. Datą wyrejestrowania w Niderlandach i zarejestrowania we Francji jest dzień 21 marca 2022 r.[14] Podatnik musi poinformować oba państwa członkowskie o tej zmianie do dnia 10 kwietnia 2022 r.

W przypadku niepoinformowania obu państw członkowskich w tym terminie podatnik będzie musiał zarejestrować się do celów VAT i rozliczać z VAT w każdym państwie członkowskim, w którym ma nabywców, w odniesieniu do dostaw realizowanych od dnia 21 marca 2022 r.

Ta sama procedura ma zastosowanie w przypadku **pośrednika**, który przeniesie swoją siedzibę działalności gospodarczej z jednego państwa członkowskiego do innego lub przeniesie swoją siedzibę działalności gospodarczej poza UE, ale będzie miał stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej w państwie członkowskim. Ta natychmiastowa zmiana państwa członkowskiego identyfikacji jest możliwa tylko w przypadku samego pośrednika, ale nie podatników, których on reprezentuje. Podatnicy ci zostaną wykluczeni z procedury importu począwszy od pierwszego dnia miesiąca następującego po dniu, w którym drogą elektroniczną wysłano im decyzję o wykluczeniu. W celu dalszego korzystania z procedury importu mogą oni wyznaczyć tego samego pośrednika (w nowym państwie członkowskim identyfikacji) lub innego pośrednika. W obu przypadkach pośrednik musi zarejestrować każdego podatnika, którego reprezentuje w ramach procedury importu, i otrzyma nowy numer identyfikacyjny VAT IOSS w odniesieniu do każdego z tych podatników. Podatnicy ci mogą również zarejestrować się bezpośrednio, jeżeli nie muszą wyznaczać pośrednika w celu korzystania z procedury importu (tj. jeżeli mają siedzibę w UE lub w państwie trzecim, z którym Unia zawarła umowę o wzajemnej pomocy przy odzyskiwaniu VAT).

3. Jakie będą konsekwencje przeniesienia przez podatnika siedziby działalności gospodarczej lub stałego miejsca prowadzenia działalności z państwa członkowskiego identyfikacji do państwa trzeciego lub z państwa trzeciego do państwa członkowskiego w sytuacji, gdy w dalszym ciągu pragnie on korzystać z procedury szczególnej?

a) Jeżeli podatnik przeniesie swoją siedzibę działalności gospodarczej lub stałe miejsce prowadzenia działalności z państwa członkowskiego identyfikacji do państwa trzeciego w sytuacji, gdy w dalszym ciągu pragnie on korzystać z procedury szczególnej, będzie to miało wpływ na jego rejestrację, jeżeli korzysta on z procedury unijnej lub procedury importu **(UE → państwo trzecie)**:

Procedura unijna:
Konsekwencje zależą od dostaw (towarów lub usług) dokonywanych przez podatnika.

- **Usługi:** Jeżeli podatnik nie ma już siedziby w UE, nie spełnia już warunków korzystania z procedury unijnej w celu składania deklaracji dotyczących świadczenia usług. Zostanie on wykluczony z procedury. Wykluczenie stanie się skuteczne

[14] Dostawy zrealizowane w dniu 21 marca 2022 r. uwzględnia się w deklaracji VAT składanej w ramach procedury unijnej we Francji.

począwszy od pierwszego dnia kwartału kalendarzowego następującego po dniu, w którym wysłano decyzję o wykluczeniu. Jeżeli podatnik chce w dalszym ciągu korzystać z procedury szczególnej w celu składania deklaracji dotyczących świadczenia usług, musi zarejestrować się w ramach procedury nieunijnej w wybranym przez siebie państwie członkowskim. Datą rozpoczęcia korzystania z procedury będzie pierwszy dzień kolejnego kwartału kalendarzowego.

- **Towary:** Jeżeli podatnik nie ma już siedziby w UE, może w dalszym ciągu korzystać z procedury unijnej w celu składania deklaracji dotyczących wewnątrzwspólnotowej sprzedaży towarów na odległość, jeżeli towary te są przechowywane w państwie członkowskim i wysyłane lub transportowane z państwa członkowskiego do nabywcy w innym państwie członkowskim.
  Istnieją dwa możliwe scenariusze:
  - Towary są wysyłane lub transportowane z obecnego państwa członkowskiego identyfikacji podatnika. Podatnik może nadal korzystać z procedury unijnej w tym samym państwie członkowskim identyfikacji, ale musi poinformować to państwo członkowskie o zmianie siedziby działalności gospodarczej lub stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej poprzez aktualizację swoich danych rejestracyjnych.
  - Towary są wysyłane z innego państwa członkowskiego niż obecne państwo członkowskie identyfikacji. Podatnik zostanie wykluczony z procedury unijnej w swoim obecnym państwie członkowskim identyfikacji. Wykluczenie stanie się skuteczne począwszy od pierwszego dnia kwartału kalendarzowego następującego po dniu, w którym wysłano decyzję o wykluczeniu. Jeżeli podatnik chce nadal korzystać z procedury unijnej w celu składania deklaracji dotyczących wewnątrzwspólnotowej sprzedaży towarów na odległość, musi zarejestrować się w państwie członkowskim, z którego towary są wysyłane lub transportowane. Datą rozpoczęcia korzystania z procedury będzie pierwszy dzień kolejnego kwartału kalendarzowego.

Procedura importu:

- Jeżeli podatnik nie ma już siedziby w UE ani w państwie trzecim, z którym UE zawarła umowę o wzajemnej pomocy, może w dalszym ciągu korzystać z procedury importu, ale musi wyznaczyć do tego celu pośrednika. Podatnik zostanie wykluczony z obecnego państwa członkowskiego identyfikacji, a wyznaczony przez niego pośrednik zarejestruje go w (nowym) państwie członkowskim identyfikacji. Należy zauważyć, że państwo członkowskie identyfikacji może pozostać to samo, ale konieczna jest dokonanie nowej rejestracji i nadany zostanie nowy numer identyfikacyjny VAT IOSS. Wykluczenie stanie się skuteczne od pierwszego dnia miesiąca następującego po dniu, w którym wysłano decyzję o wykluczeniu. Podatnik może korzystać z ramach procedury importu w (nowym) państwie członkowskim identyfikacji od dnia, w którym jemu lub jego pośrednikowi nadano indywidualny numer identyfikacyjny VAT IOSS.
- Jeżeli podatnik nie ma już siedziby w UE ani w państwie trzecim, z którym UE zawarła umowę o wzajemnej pomocy, ale korzysta już z procedury importu poprzez pośrednika – chociaż wyznaczenie pośrednika nie jest obowiązkowe – może w dalszym ciągu korzystać z tej procedury, ale jego pośrednik musi odpowiednio zaktualizować dane rejestracyjne danego podatnika.

b) Jeżeli podatnik przeniesie swoją siedzibę działalności gospodarczej lub stałe miejsce prowadzenia działalności z państwa trzeciego do państwa członkowskiego w sytuacji,

w której w dalszym ciągu pragnie on korzystać z procedury szczególnej, będzie to miało wpływ na jego rejestrację, jeżeli korzysta on z procedury nieunijnej, procedury unijnej lub procedury importu **(państwo trzecie→ UE)**:

Procedura nieunijna:
Podatnik nie spełnia już warunków korzystania z procedury nieunijnej w celu składania deklaracji dotyczących świadczenia usług, ponieważ ma obecnie siedzibę w UE. Zostanie on usunięty z procedury nieunijnej i będzie mógł się zarejestrować w ramach procedury unijnej w celu składania deklaracji dotyczących świadczenia usług B2C. Państwem członkowskim identyfikacji będzie państwo członkowskie siedziby podatnika. Wykluczenie z procedury nieunijnej stanie się skuteczne od pierwszego dnia kwartału kalendarzowego następującego po dniu, w którym wysłano decyzję o wykluczeniu. Datą rozpoczęcia korzystania z procedury unijnej będzie pierwszy dzień kolejnego kwartału kalendarzowego.

Procedura unijna:
Podatnik, który stosował procedurę unijną w celu składania deklaracji dotyczących wewnątrzwspólnotowej sprzedaży towarów na odległość, może teraz stosować procedurę unijną również w celu składania deklaracji dotyczących świadczenia usług B2C. Państwem członkowskim identyfikacji będzie państwo członkowskie jego siedziby (siedziby działalności gospodarczej lub stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej).

- Jeżeli korzystał on z procedury unijnej w tym samym państwie członkowskim (państwie członkowskim identyfikacji), do którego przeniósł swoją siedzibę działalności gospodarczej (lub stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej), może on nadal korzystać z procedury w tym państwie członkowskim, ale musi zaktualizować swoje dane rejestracyjne.
- Jeżeli korzystał on z procedury unijnej w innym państwie członkowskim niż państwo członkowskie, do którego przeniósł swoją siedzibę działalności gospodarczej (lub stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej), nie spełnia już warunków korzystania z tej procedury w tym państwie członkowskim i zostanie wykluczony. Wykluczenie stanie się skuteczne począwszy od pierwszego dnia kwartału kalendarzowego następującego po dniu, w którym wysłano decyzję o wykluczeniu. Podatnik może wtedy zarejestrować się w państwie członkowskim, w którym ma obecnie siedzibę. Datą rozpoczęcia korzystania z procedury będzie pierwszy dzień kolejnego kwartału kalendarzowego.

Procedura importu:

- Jeżeli podatnik korzystał z procedury importu poprzez pośrednika i chce nadal korzystać z procedury importu poprzez pośrednika, nic się dla niego nie zmienia, ale musi on zaktualizować swoje dane rejestracyjne.
- Jeżeli podatnik korzystał z procedury importu poprzez pośrednika i chce nadal korzystać z procedury importu bez pośrednika, wówczas musi wezwać swojego pośrednika do wyrejestrowania go z procedury importu, po czym będzie mógł dokonać rejestracji bez pośrednika w państwie członkowskim, w którym ma siedzibę. Ma to zastosowanie nawet w przypadku, gdyby państwo członkowskie identyfikacji pozostało takie samo. Wykluczenie stanie się skuteczne od pierwszego dnia miesiąca następującego po dniu, w którym wysłano decyzję o wykluczeniu. Datą rozpoczęcia korzystania z procedury w (nowym) państwie członkowskim identyfikacji jest dzień,

w którym podatnikowi lub jego pośrednikowi nadano indywidualny numer identyfikacyjny VAT IOSS.

4. Czy podatnik powinien wyrejestrować się z procedury unijnej z dniem 1 lipca 2021 r., jeżeli łączna wartość jego usług telekomunikacyjnych, nadawczych i elektronicznych świadczonych w 2020 r. na rzecz osób niebędących podatnikami w innych państwach członkowskich, w których nie miał on siedziby, nie przekroczyła 10 000 EUR?

Miejscem świadczenia usług telekomunikacyjnych, nadawczych i elektronicznych świadczonych na rzecz osób niebędących podatnikami w innych państwach członkowskich jest zasadniczo państwo członkowskie nabywcy. Aby jednak zmniejszyć obciążenie administracyjne dla mikroprzedsiębiorstw, wprowadzono odstępstwo od tej zasady. Wartość progowa ma zastosowanie od dnia 1 stycznia 2019 r. do usług telekomunikacyjnych, nadawczych i elektronicznych, a od dnia 1 lipca 2021 r. do usług telekomunikacyjnych, nadawczych i elektronicznych oraz wewnątrzwspólnotowej sprzedaży towarów na odległość (łączna suma obu tych rodzajów dostaw). W odstępstwie tym przewidziano, że miejscem świadczenia takich usług i dostaw takich towarów jest państwo członkowskie usługodawcy/dostawcy, pod warunkiem że:

- usługodawca/dostawca ma siedzibę lub, w przypadku braku siedziby, stałe miejsce zamieszkania lub zwykłe miejsce pobytu w tylko jednym państwie członkowskim; oraz
- łączna wartość takich dostaw towarów/świadczenia usług nie przekracza wartości 10 000 EUR (z wyłączeniem podatku VAT) w bieżącym i poprzednim roku kalendarzowym.

Usługodawca/dostawca może jednak zdecydować się na stosowanie zasady państwa członkowskiego nabywcy i w takiej sytuacji będzie związany tą decyzją przez dwa lata kalendarzowe.

Wraz z przekroczeniem wartości progowej miejscem świadczenia/dostawy zawsze będzie państwo członkowskie nabywcy (usługi)/państwo członkowskie, w którym kończy się transport towarów (towary).

Oznacza to, że podatnicy, w przypadku których świadczenie usług nie przekroczyło w 2020 r. wartości 10 000 EUR, mogą dobrowolnie wyrejestrować się z procedury unijnej w 2021 r. Nie są oni jednak do tego zobowiązani i mogą zdecydować się na stosowanie ogólnej zasady miejsca dostawy i nadal korzystać z procedury unijnej, zwłaszcza jeżeli zakładają, że w 2021 r. ich obroty przekroczą tę wartość progową.

Wartość progowa 10 000 EUR jest obliczana jako suma świadczonych usług telekomunikacyjnych, nadawczych i elektronicznych i wewnątrzwspólnotowej sprzedaży towarów na odległość i nie ma zastosowania do towarów i usług osobno. Ponadto ma ona zastosowanie wyłącznie do podatników, którzy mają siedzibę tylko w jednym państwie członkowskim.

5. W jaki sposób państwa członkowskie, które nie przyjęły waluty euro, powinny obliczać równowartość wartości progowej wynoszącej 10 000 EUR w swojej walucie krajowej?

Te państwa członkowskie powinny stosować kurs wymiany opublikowany przez Europejski Bank Centralny dnia 5 grudnia 2017 r. (data przyjęcia dyrektywy (UE) 2017/2455, na mocy której wprowadzono tę wartość progową).

Wykluczenie

Podatnik zostaje wykluczony przez państwo członkowskie identyfikacji ze stosowanej przez siebie procedury z dowolnego z następujących powodów:

- On lub jego pośrednik powiadamia, że nie dostarcza on już towarów ani nie świadczy usług objętych stosowaną przez niego procedurą.
- Można przyjąć, że jego działalność w ramach procedury szczególnej została zakończona
    - w przypadku gdy nie realizował on dostaw w ramach procedury szczególnej przez okres ośmiu kolejnych kwartałów kalendarzowych.
- Nie spełnia już warunków wymaganych w celu korzystania z procedury, np.:
    - podatnik korzystający z procedury nieunijnej przenosi swoją działalność gospodarczą do państwa członkowskiego lub ustanawia stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej w państwie członkowskim;
    - pośrednik, który został wyznaczony przez podatnika do korzystania z procedury importu, poinformował, że nie reprezentuje już tego podatnika.
- Uporczywie uchyla się od przestrzegania zasad dotyczących tej procedury – ma to miejsce co najmniej w następujących sytuacjach:
    - pomimo otrzymania ponaglenia do złożenia deklaracji za trzy bezpośrednio poprzedzające okresy rozliczeniowe podatnik (lub jego pośrednik) nie złożył deklaracji VAT za odpowiedni okres rozliczeniowy w terminie dziesięciu dni od wysłania ponaglenia;
    - pomimo otrzymania ponaglenia do zapłaty za trzy bezpośrednio poprzedzające okresy rozliczeniowe podatnik (lub jego pośrednik) nie zapłacił pełnej kwoty w terminie dziesięciu dni od otrzymania ponaglenia, z wyjątkiem przypadków, gdy niezapłacona kwota nie przekraczała 100 EUR za każdy z okresów rozliczeniowych;
    - w przypadku gdy podatnik/jego pośrednik nie udostępnił państwu członkowskiemu identyfikacji swojej ewidencji drogą elektroniczną w terminie jednego miesiąca od wysłania ponaglenia przez państwo członkowskie identyfikacji.

Jeżeli podatnik zostanie wykluczony z jednej procedury z powodu uporczywego uchylania się od przestrzegania zasad, spowoduje to wykluczenie go ze wszystkich innych procedur, z których obecnie korzysta, i uniemożliwi mu zarejestrowanie się w ramach dowolnej z tych trzech procedur przed upływem okresu kwarantanny (zob. okres kwarantanny poniżej). Jeżeli podatnik jest zarejestrowany w ramach innej procedury w innym państwie członkowskim, również to państwo członkowskie identyfikacji będzie musiało wykluczyć podatnika z powodu uporczywego uchylania się od przestrzegania zasad. Państwo członkowskie identyfikacji bezzwłocznie informuje o wykluczeniu wszystkie pozostałe państwa członkowskie.

Jeżeli podatnik zostanie wykluczony z procedury importu, jego numer identyfikacyjny VAT IOSS pozostanie ważny przez okres co najwyżej dwóch miesięcy[15], aby umożliwić import towarów, które dostarczono przed datą wykluczenia. Nie ma to zastosowania w przypadku, gdy podatnik zostaje wykluczony z powodu uporczywego uchylania się od przestrzegania zasad procedury importu. W takim przypadku numer identyfikacyjny VAT IOSS traci ważność od dnia następującego po dniu, w którym decyzja o wykluczeniu została wysłana do podatnika.

Pośrednik zostaje wykreślony z rejestru identyfikacyjnego, jeśli

- przez okres dwóch kolejnych kwartałów kalendarzowych (6 miesięcy) nie występował jako pośrednik na rzecz podatnika korzystającego z procedury importu lub
- nie spełnia już warunków niezbędnych do występowania w charakterze pośrednika (np. jeżeli pośrednik nie ma już siedziby w UE) lub
- uporczywie uchyla się od przestrzegania zasad dotyczących procedury importu.

Jeżeli pośrednik uporczywie uchyla się od przestrzegania zasad dotyczących procedury importu, zostanie wykluczony z rejestru identyfikacyjnego. Reprezentowani przez niego podatnicy zostaną w związku z tym wykluczeni z procedury importu, ponieważ nie będą już reprezentowani przez pośrednika i w związku z tym nie spełniają już warunków korzystania z procedury importu.

Jeżeli podatnik wie, że wyznaczył pośrednika, który nie spełnia warunków, może zdecydować się na wyznaczenie innego pośrednika.

Każde państwo członkowskie może zwrócić się do państwa członkowskiego identyfikacji o wykluczenie podatnika lub wykreślenie pośrednika z rejestru, ale tylko państwo członkowskie identyfikacji może podjąć decyzję o ewentualnym wykluczeniu. Podatnik lub pośrednik może odwołać się od decyzji o wykluczeniu zgodnie z procedurami krajowymi, które mają zastosowanie w państwie członkowskim identyfikacji.

Dzień, w którym wyrejestrowanie/wykluczenie staje się skuteczne

1. Dobrowolne zaprzestanie korzystania

Jeżeli **podatnik** dobrowolnie rezygnuje z procedury nieunijnej lub procedury unijnej, zaprzestanie staje się skuteczne od pierwszego dnia kolejnego kwartału kalendarzowego. Zaprzestanie staje się skuteczne od pierwszego dnia kolejnego miesiąca, jeżeli podatnik dobrowolnie rezygnuje z procedury importu. Dostawy realizowane od tego dnia nie mogą być już przedmiotem deklaracji w ramach procedury importu.

Jeżeli **pośrednik** dobrowolnie rezygnuje z występowania w tym charakterze, wykreślenie z rejestru identyfikacyjnego staje się skuteczne od pierwszego dnia miesiąca następującego po wydaniu decyzji o usunięciu.

[15] Okres ten będzie ustalany przez państwo członkowskie identyfikacji.

2. **Wykluczenie ze względu na: a) zaprzestanie realizacji dostaw kwalifikujących się do stosowanej procedury, b) zaprzestanie spełniania warunków korzystania z procedury lub c) zaprzestanie występowania w charakterze pośrednika w ramach procedury importu**

W takich przypadkach wykluczenie **podatnika** z procedury nieunijnej lub z procedury unijnej staje się skuteczne od pierwszego dnia kwartału kalendarzowego następującego po dniu, w którym decyzja o wykluczeniu została wysłana do podatnika drogą elektroniczną.

Wykluczenie z procedury importu staje się skuteczne od pierwszego dnia miesiąca następującego po dniu, w którym decyzja o wykluczeniu została wysłana do podatnika drogą elektroniczną.

Wykreślenie **pośrednika** z rejestru identyfikacyjnego z powodu niewystępowania w tym charakterze przez dwa następujące po sobie kwartały kalendarzowe lub niespełniania już warunków koniecznych do występowania w charakterze pośrednika staje się skuteczne od pierwszego dnia miesiąca następującego po dniu, w którym decyzja o usunięciu została wysłana drogą elektroniczną do pośrednika oraz podatników, których on reprezentuje.

3. **Wyrejestrowanie (zmiana państwa członkowskiego identyfikacji) w celu przeniesienia siedziby działalności gospodarczej lub stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej do innego państwa członkowskiego (procedura unijna, procedura importu)**

Jeśli wykluczenie podatnika/pośrednika zostało spowodowane

- zmianą siedziby działalności gospodarczej lub stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej (procedura unijna lub procedura importu) lub
- zmianą miejsca, z którego towary są wysyłane lub transportowane (tylko procedura unijna),

staje się ono skuteczne od dnia tej zmiany, pod warunkiem że podatnik/pośrednik przekazał informacje na temat tej zmiany obu państwom członkowskim nie później niż dziesiątego dnia miesiąca następującego po wprowadzeniu zmiany.

4. **Wykluczenie z powodu uporczywego uchylania się od przestrzegania zasad**

W przypadku gdy **podatnik** uporczywie uchyla się od przestrzegania zasad dotyczących procedury nieunijnej lub procedury unijnej, wykluczenie staje się skuteczne od pierwszego dnia kwartału kalendarzowego następującego po dniu, w którym decyzja w o wykluczeniu została wysłana do podatnika drogą elektroniczną.

Wykluczenie podatnika z procedury importu za uporczywe uchylanie się od przestrzegania zasad staje się skuteczne od dnia następującego po dniu, w którym decyzja o wykluczeniu została wysłana do podatnika drogą elektroniczną.

Wykreślenie **pośrednika** z rejestru identyfikacyjnego za uporczywe uchylanie się od przestrzegania zasad dotyczących procedury importu staje się skuteczne od dnia następującego po dniu, w którym decyzja o usunięciu została wysłana drogą elektroniczną do pośrednika oraz podatników, których on reprezentuje.

Tabela 5: Data wejścia w życie wykluczenia/usunięcia

DATA WEJŚCIA W ŻYCIE WYKLUCZENIA/USUNIĘCIA				
	Podatnik w ramach **procedury nieunijnej**	Podatnik w ramach **procedury unijnej**	Podatnik w ramach **procedury importu**	**Pośrednik**
Dobrowolne zaprzestanie stosowania[16]	**Pierwszy dzień kwartału kalendarzowego** następującego po powiadomieniu[17]		**Pierwszy dzień miesiąca** następującego po powiadomieniu[18]	**Pierwszy dzień miesiąca** następującego po powiadomieniu
Wykluczenie (nie są już realizowane żadne kwalifikujące się dostawy; nie są już spełniane warunki; zaprzestanie występowania w charakterze pośrednika) **Pośrednik (nie występujący w tym charakterze przez 6 miesięcy; nie są już spełniane warunki)**	**Pierwszy dzień kwartału kalendarzowego** następującego po wydaniu decyzji o wykluczeniu		**Pierwszy dzień miesiąca** następującego po wydaniu decyzji o wykluczeniu	**Pierwszy dzień miesiąca** następującego po wydaniu decyzji o usunięciu
Przeniesienie siedziby działalności gospodarczej/stałego miejsca	Niemożliwe	**Data tej zmiany**[19]	**Data tej zmiany**[20]	**Data tej zmiany**[21]

16 Obejmuje to przypadek, w którym podatnik decyduje się na zmianę państwa członkowskiego identyfikacji, mimo że nadal spełnia warunki korzystania z procedury (unijnej lub importu) w obecnym państwie członkowskim identyfikacji.

17 Pod warunkiem, że podatnik poinformował państwo członkowskie identyfikacji o swojej decyzji co najmniej na 15 dni przed końcem kwartału kalendarzowego poprzedzającego kwartał kalendarzowy, w którym zamierza zaprzestać korzystania z procedury.

18 Pod warunkiem, że podatnik poinformował państwo członkowskie identyfikacji o swojej decyzji co najmniej na 15 dni przed końcem miesiąca poprzedzającego miesiąc, w którym zamierza zaprzestać stosowania procedury.

19 Pod warunkiem, że podatnik przekazał informacje na temat tej zmiany obu państwom członkowskim nie później niż dziesiątego dnia miesiąca następującego po wprowadzeniu zmiany.

20 Pod warunkiem, że podatnik/pośrednik przekazał informacje na temat tej zmiany obu państwom członkowskim nie później niż dziesiątego dnia miesiąca następującego po wprowadzeniu zmiany.

21 Pod warunkiem, że podatnik/pośrednik przekazał informacje na temat tej zmiany obu państwom członkowskim nie później niż dziesiątego dnia miesiąca następującego po wprowadzeniu zmiany.

prowadzenia działalności gospodarczej do innego państwa członkowskiego				
Uporczywe uchylanie się	**Pierwszy dzień kwartału kalendarzowego** następującego po wydaniu decyzji o wykluczeniu		**Pierwszy dzień** następujący po wydaniu decyzji o wykluczeniu	**Pierwszy dzień** następujący po wydaniu decyzji o usunięciu

Okres kwarantanny

Okres kwarantanny jest okresem, w którym podatnik jest wykluczony z korzystania ze wszelkich procedur punktu kompleksowej obsługi lub w trakcie którego pośrednik nie może występować w imieniu podatnika korzystającego z procedury importu. Okres kwarantanny stosuje się tylko wówczas, gdy

a. **podatnik** uporczywie uchyla się od przestrzegania zasad związanych z procedurą szczególną – okres kwarantanny obowiązuje przez dwa lata od (kwartalnego/miesięcznego) okresu rozliczeniowego, w trakcie którego podatnik podlegał wykluczeniu. Podatnik zostanie wykluczony ze wszystkich procedur, z których obecnie korzysta, i będzie w dalszym ciągu wykluczony z korzystania z którejkolwiek z trzech procedur przez dwa lata. Może on (ponownie) zarejestrować się w ramach procedury dopiero po upływie okresów kwarantanny dotyczących wszystkich procedur.

Przykład:

1. *Podatnik ma siedzibę działalności gospodarczej we Francji. Korzysta z procedury unijnej i procedury importu (państwem członkowskim identyfikacji w przypadku obu procedur jest Francja).*
2. *Uporczywie uchyla się od przestrzegania zasad dotyczących procedury unijnej i w związku z tym wykluczono go z tej procedury w dniu 21 maja 2024 r. (decyzja o wykluczeniu).*
3. *Wykluczenie z procedury unijnej staje się skuteczne pierwszego dnia kwartału kalendarzowego następującego po wydaniu decyzji o wykluczeniu, tj. w dniu 1 lipca 2024 r. Okres kwarantanny trwa dwa lata od okresu rozliczeniowego (kwartał kalendarzowy), w trakcie którego podatnik został wykluczony.*
   Okres kwarantanny w przypadku procedury unijnej to: 1 lipca 2024 r. – 30 czerwca 2026 r.
4. *Wykluczenie z procedury unijnej z powodu uporczywego uchylania się od przestrzegania zasad powoduje wykluczenie ze wszystkich pozostałych procedur, a podatnik nie może (ponownie) zarejestrować się w ramach żadnej z trzech procedur w czasie trwania okresu kwarantanny*
5. *W związku z tym w dniu 21 maja 2024 r. zostanie on również wykluczony z procedury importu. Wykluczenie z procedury importu staje się skuteczne pierwszego dnia po wydaniu decyzji o wykluczeniu, tj. w dniu 22 maja 2024 r. Okres kwarantanny trwa dwa lata od okresu rozliczeniowego (miesiąc),*

w trakcie którego podatnik został wykluczony.

Okres kwarantanny w przypadku procedury importu to: 1 czerwca 2024 r. – 31 maja 2026 r.

6. *Podatnik może (ponownie) zarejestrować się w ramach dowolnej z procedur, gdy tylko upłyną wszystkie okresy kwarantanny, tj. od dnia* ***1 lipca 2026 r.***

b. **pośrednik** uporczywie uchyla się od przestrzegania zasad dotyczących procedury importu. Okres kwarantanny wynosi 2 lata od miesiąca, w którym pośrednik został wykreślony z rejestru. W związku z tym reprezentowani przez niego podatnicy również zostaną wykluczeni za niespełnianie już warunków korzystania z procedury importu. Mogą oni jednak dokonać niezwłocznie ponownej rejestracji w ramach procedury importu, jeżeli spełniają odpowiednie warunki, tj. bezpośrednio, jeżeli mają siedzibę w UE, lub poprzez wyznaczenie innego pośrednika.

Przykład:

1. *Podatnik jest zarejestrowany jako pośrednik w Belgii. Podatnik uporczywie uchyla się od przestrzegania zasad dotyczących procedury importu i zostaje wykluczony przez swoje państwo członkowskie identyfikacji, Belgię. Decyzja o wykluczeniu zostaje wysłana do pośrednika i reprezentowanych przez niego podatników w dniu 6 kwietnia 2027 r.*
2. *Wykreślenie pośrednika z rejestru identyfikacyjnego staje się skuteczne od dnia następującego po dniu, w którym decyzja o usunięciu została wysłana do pośrednika oraz podatników, których on reprezentuje, tj. od dnia 7 kwietnia 2027 r.*
3. *Pośrednikowi nie wolno występować w charakterze pośrednika przez 2 lata od miesiąca, w którym został on wykreślony z rejestru. W związku z tym okres kwarantanny to: 1 maja 2027 r. – 30 kwietnia 2029 r.*
4. *Podatnik (lub podatnicy), którego reprezentował pośrednik, jest wykluczony z procedury importu. Jego wykluczenie stanie się skuteczne od pierwszego dnia miesiąca następującego po dniu, w którym wysłano decyzję o wykluczeniu. W celu dalszego korzystania z procedury importu może on zarejestrować się ponownie za pośrednictwem pośrednika. Ponowna rejestracja będzie skuteczna od dnia, w którym nowemu pośrednikowi zostanie nadany indywidualny numer identyfikacyjny VAT IOSS w odniesieniu do podatnika, którego reprezentuje.*

Należy pamiętać, że podatnik, który występuje jako pośrednik i zostaje wykreślony z rejestru identyfikacyjnego z powodu uporczywego uchylania się, zostaje wykreślony tylko z tego rejestru. Jeżeli sam korzysta z którejkolwiek z procedur szczególnych, nie zostanie wykluczony z tych procedur w wyniku wspomnianego uporczywego uchylania się.

Część 2 – Deklaracje VAT na potrzeby punktów kompleksowej obsługi

Kontekst

Podatnik korzystający z jednej z procedur szczególnych lub pośrednik reprezentujący podatnika korzystającego z procedury importu jest zobowiązany do złożenia drogą elektroniczną deklaracji VAT na potrzeby punktu kompleksowej obsługi za każdy okres rozliczeniowy, niezależnie od tego, czy w danym okresie świadczył usługi lub dostarczał towary. Jeżeli w danym okresie nie zrealizowano żadnych dostaw w UE, należy złożyć „deklarację zerową". Okresem rozliczeniowym jest kwartał kalendarzowy w przypadku procedury nieunijnej i unijnej oraz miesiąc kalendarzowy w przypadku procedury importu. Deklarację VAT na potrzeby punktu kompleksowej obsługi (i wynikającą z niej płatność) należy złożyć do końca miesiąca następującego po okresie rozliczeniowym objętym deklaracją.

Deklaracja VAT na potrzeby punktu kompleksowej obsługi zawiera szczegółowe informacje na temat dostaw na rzecz nabywców w każdym państwie członkowskim konsumpcji przez podatnika korzystającego z procedury. W procedurze unijnej dostawy i dotyczące ich szczegółowe informacje są podzielone na dostawy towarów i świadczenie usług. Podatnik musi sporządzić wykaz usług świadczonych z państwa członkowskiego identyfikacji oddzielnie od usług świadczonych ze stałych miejsc prowadzenia działalności gospodarczej w innym państwie członkowskim niż państwo członkowskie identyfikacji. Dostawy towarów w ramach procedury unijnej wykazuje się również oddzielnie według państwa członkowskiego, w którym rozpoczyna się wysyłka/transport towarów.

Państwo członkowskie identyfikacji dzieli deklarację VAT na potrzeby punktu kompleksowej obsługi według państw członkowskich konsumpcji i przekazuje szczegółowe informacje poszczególnym państwom członkowskim konsumpcji, a w przypadku procedury unijnej – dodatkowo państwu członkowskiemu (lub państwom członkowskim) siedziby oraz państwom członkowskim, z których wysłano lub transportowano towary.

Państwo członkowskie identyfikacji generuje unikalny numer referencyjny w odniesieniu do każdej deklaracji VAT na potrzeby punktu kompleksowej obsługi i powiadamia podatnika/pośrednika o tym numerze. Numer ten jest istotny, ponieważ podatnik/pośrednik musi go podawać przy dokonywaniu odpowiedniej płatności.

Informacje szczegółowe

1. Jakie dostawy można zgłaszać w deklaracji VAT na potrzeby punktów kompleksowej obsługi?

Informacje zawarte w deklaracji VAT na potrzeby punktu kompleksowej obsługi dotyczą dostaw towarów i świadczenia usług w ramach odpowiedniej procedury punktu kompleksowej obsługi.

W przypadku procedury nieunijnej jest to świadczenie **usług** na rzecz osób niebędących podatnikami, które odbywa się w UE (w tym świadczenie usług odbywające się w państwie członkowskim identyfikacji).

Przykład:
Przedsiębiorca z siedzibą w Stanach Zjednoczonych rejestruje się w Irlandii, aby korzystać z procedury nieunijnej. Świadczy on e-usługi na rzecz osób niebędących podatnikami w Finlandii, Szwecji i Irlandii. Wszystkie te usługi B2C deklaruje w ramach nieunijnej deklaracji VAT w Irlandii, łącznie z tymi, które mają miejsce w Irlandii.

W przypadku procedury unijnej jest to:

a. **świadczenie usług** na rzecz osób niebędących podatnikami mające miejsce **w państwie członkowskim, w którym podatnik (usługodawca) nie ma siedziby**. Wszystkie takie usługi należy deklarować w ramach procedury unijnej, niezależnie od tego, czy świadczy się je z siedziby działalności gospodarczej znajdującej się w państwie członkowskim identyfikacji, z ewentualnych stałych miejsc prowadzenia działalności gospodarczej poza Unią czy też ze stałych miejsc prowadzenia działalności gospodarczej w innym państwie członkowskim niż państwo członkowskie identyfikacji. Podatnik musi mieć siedzibę w UE, aby móc zadeklarować takie usługi w ramach procedury unijnej.

Należy zauważyć, że w przypadku gdy podatnik posiada (siedzibę działalności gospodarczej lub stałe) miejsce prowadzenia działalności gospodarczej w państwie członkowskim, to państwo członkowskie nie może być w ramach procedury unijnej państwem członkowskim konsumpcji. Wszystkie usługi świadczone przez podatnika na rzecz konsumentów prywatnych w państwie członkowskim, w którym posiada on siedzibę działalności gospodarczej lub stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej, należy deklarować w krajowej deklaracji VAT danego państwa członkowskiego, a nie w deklaracji na potrzeby punktu kompleksowej obsługi. Jeżeli jednak usługi są świadczone w państwie członkowskim, w którym podatnik jest zarejestrowany do celów podatku VAT, ale nie posiada siedziby, usługi te należy deklarować w deklaracji VAT na potrzeby OSS.

Przykład:
- *Przedsiębiorca ma siedzibę w Niderlandach, posiada stałe miejsca prowadzenia działalności we Francji i Belgii oraz jest zarejestrowany do celów podatku VAT w Austrii, nie posiadając tam siedziby.*
- *Przedsiębiorca ten świadczy usługi telekomunikacyjne na rzecz osób prywatnych we Francji, Niemczech i Austrii ze swojej głównej siedziby w Niderlandach.*
- *Świadczy on również usługi telekomunikacyjne na rzecz osób prywatnych we Francji i w Niemczech ze swojego stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej w Belgii.*
- *Przedsiębiorca deklaruje dostawy z głównej siedziby i stałych miejsc prowadzenia działalności:*
  - *na rzecz nabywców w Niemczech i Austrii za pomocą deklaracji na potrzeby punktu kompleksowej obsługi w Niderlandach;*
  - *na rzecz nabywców we Francji za pomocą krajowej deklaracji VAT we*

Francji.

b. Ponadto każdy podatnik (mający siedzibę w UE lub nie) może zadeklarować w ramach tej procedury **wewnątrzwspólnotową sprzedaż towarów na odległość** (w tym sprzedaż, która ma miejsce w państwie członkowskim identyfikacji lub w państwie członkowskim siedziby).

Przykład:

- *Przedsiębiorca założył działalność gospodarczą na Cyprze i posiada stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej w Bułgarii. Korzysta on z procedury unijnej na Cyprze (państwo członkowskie identyfikacji).*
- *Dostarcza towary znajdujące się na Cyprze osobom niebędącym podatnikami w Grecji i na Cyprze. Ponadto dostarcza towary znajdujące się w Bułgarii osobom niebędącym podatnikami na Cyprze i w Bułgarii.*
- *Przedsiębiorca deklaruje w deklaracji na potrzeby punktu kompleksowej obsługi następujące dostawy:*
  - *dostawy towarów z Cypru do Grecji;*
  - *dostawy towarów z Bułgarii na Cypr.*
- *Dostawy towarów z Cypru na Cypr i z Bułgarii do Bułgarii należy zadeklarować w odpowiednich krajowych deklaracjach VAT na Cyprze i w Bułgarii, ponieważ nie jest to wewnątrzwspólnotowa sprzedaż towarów na odległość.*

c. Podatnik może także zadeklarować w procedurze unijnej krajowe dostawy towarów, w przypadku których jest on **podmiotem uznawanym za dostawcę**.

Przykład:
Podatnik mający siedzibę w Chinach sprzedaje tablet (towar) osobie niebędącej podatnikiem w Belgii za pośrednictwem interfejsu elektronicznego. Interfejs elektroniczny ułatwia dostawę i staje się podmiotem uznawanym za dostawcę w odniesieniu do tej dostawy towarów. Tablet znajduje się w Belgii i zostaje wysłany do nabywcy w Belgii (dostawa krajowa, transport rozpoczyna się i kończy w Belgii). Zazwyczaj taką dostawę krajową należy deklarować w krajowej deklaracji VAT. Podmiot uznawany za dostawcę, który korzysta z procedury unijnej, musi jednak zadeklarować taką dostawę w unijnej deklaracji VAT na potrzeby punktu kompleksowej obsługi.

W ramach procedury importu podatnik deklaruje sprzedaż na odległość towarów importowanych z terytoriów trzecich lub państw trzecich o wartości nieprzekraczającej 150 EUR. Ta wartość progowa dotyczy jednej przesyłki. Należy zauważyć, że produktów objętych akcyzą nie można deklarować w ramach procedury importu.

Tabela 6: Jakiego rodzaju dostawy B2C można deklarować w poszczególnych procedurach?

Procedura nieunijna	Procedura unijna	Procedura importu

Świadczenie **usług**	Dostawy **towarów** (w tym towarów objętych akcyzą) • Wewnątrzunijne dostawy towarów • Krajowe dostawy towarów przez podmioty uznawane za dostawców oraz świadczenie **usług:** • Świadczenie usług w państwie członkowskim, w którym dostawca nie ma siedziby	Dostawy **towarów** (z **wyjątkiem** towarów objętych akcyzą) • **importowanych** z terytorium trzeciego/państwa trzeciego • **w przesyłkach o wartości ≤ 150 EUR**

2. Do kiedy należy złożyć deklarację VAT na potrzeby punktu kompleksowej obsługi?

Podatnik/pośrednik jest zobowiązany do złożenia deklaracji VAT na potrzeby punktu kompleksowej obsługi drogą elektroniczną w państwie członkowskim identyfikacji do końca miesiąca następującego po zakończeniu okresu rozliczeniowego objętego deklaracją.

Procedura nieunijna i procedura unijna	
Okres rozliczeniowy – kwartał kalendarzowy	Data złożenia deklaracji na potrzeby OSS
I kwartał: 1 stycznia do 31 marca	30 kwietnia
II kwartał: 1 kwietnia do 30 czerwca	31 lipca
III kwartał: 1 lipca do 30 września	31 października
IV kwartał: 1 października do 31 grudnia	31 stycznia (następnego roku)

W procedurze importu okresem rozliczeniowym jest jeden miesiąc kalendarzowy.

Termin składania deklaracji nie ulega zmianie, jeżeli data ta przypada w weekend lub w dniu ustawowo wolnym od pracy.

Podatnik nie może złożyć deklaracji VAT na potrzeby punktu kompleksowej obsługi

przed końcem okresu rozliczeniowego.

3. Jakie będą konsekwencje niezłożenia deklaracji VAT na potrzeby punktu kompleksowej obsługi w terminie?

Jeżeli podatnik/pośrednik nie złożył deklaracji w terminie, państwo członkowskie identyfikacji wystosowuje do podatnika/pośrednika ponaglenie w sprawie złożenia deklaracji. Ponaglenie to zostanie wysłane drogą elektroniczną dziesiątego dnia następującego po dniu, w którym należało złożyć deklarację.

Wszelkie kolejne ponaglenia zostaną wystosowane przez państwo członkowskie (państwa członkowskie) konsumpcji. Niezależnie od wyjaśnień przedstawionych w pkt 18 poniżej, deklaracje należy zawsze składać drogą elektroniczną państwu członkowskiemu identyfikacji. Wszelkie nakładanie kar i opłat związane ze złożeniem deklaracji po terminie wchodzi w zakres kompetencji państwa członkowskiego konsumpcji zgodnie z obowiązującymi w nim przepisami i procedurami.

Należy pamiętać, że jeżeli podatnik otrzyma ponaglenie dotyczące trzech kolejnych okresów rozliczeniowych i nie złoży deklaracji w terminie 10 dni od wystosowania każdego z tych ponagleń, zostanie uznany za osobę uporczywie uchylającą się od przestrzegania zasad procedury i w związku z tym zostanie wykluczony.

Jeżeli postąpi tak pośrednik, zostanie on wykreślony z rejestru identyfikacyjnego i nie będzie mógł występować jako pośrednik. W związku z tym wszyscy reprezentowani przez niego podatnicy także zostaną wykluczeni z procedury importu, ponieważ bez pośrednika nie spełniają oni już warunków korzystania z tej procedury.

4. Jakie informacje należy zawrzeć w deklaracji VAT na potrzeby punktu kompleksowej obsługi?

Szczegółowe informacje określono w załączniku III do rozporządzenia wykonawczego Komisji (UE) 2020/194 (w niniejszym przewodniku przytoczono je w załączniku 3). Zasadniczo podatnik jest zobowiązany do wyszczególnienia podstawy opodatkowania dostaw według stawki podstawowej i obniżonej[22] oraz kwoty VAT według stawki podstawowej i obniżonej w odniesieniu do każdego państwa członkowskiego. Stawki podatku VAT w odniesieniu do każdego państwa członkowskiego publikuje się w bazie danych dotyczących podatków w Europie (TEDB[23]).

- Część 1 deklaracji VAT na potrzeby punktu kompleksowej obsługi zawiera informacje ogólne. Unikalny numer referencyjny oznacza numer nadany tej deklaracji VAT przez państwo członkowskie identyfikacji.

- Część 2 deklaracji VAT na potrzeby punktu kompleksowej obsługi zawiera informacje szczegółowe dotyczące każdego państwa członkowskiego konsumpcji.

---

22 W niektórych przypadkach w deklaracji VAT może być wymagane podanie więcej niż dwóch stawek podatku VAT. Dotyczy to na przykład sytuacji, gdy państwo członkowskie zmieni odnośną stawkę podatku VAT w okresie rozliczeniowym.

23 https://ec.europa.eu/taxation_customs/economic-analysis-taxation/taxes-europe-database-tedb_en

Część 2 zawiera informacje dotyczące zrealizowanych dostaw w rozbiciu na państwa członkowskie konsumpcji, w których należny jest podatek VAT. Jeżeli podatnik realizuje dostawy w różnych państwach członkowskich konsumpcji, będzie zobowiązany do wypełnienia części 2 deklaracji VAT na potrzeby punktu kompleksowej obsługi osobno w odniesieniu do każdego państwa członkowskiego konsumpcji.

W przypadku procedury nieunijnej oraz procedury importu są to informacje na temat wszystkich dostaw zrealizowanych w przypadku danego państwa członkowskiego konsumpcji.

W przypadku procedury unijnej:

→ Części 2a i 2b dotyczą usług świadczonych i dostaw realizowanych z państwa członkowskiego identyfikacji do państwa członkowskiego konsumpcji. W części 2a deklaruje się usługi świadczone z państwa członkowskiego identyfikacji i ze stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej poza UE do państwa członkowskiego konsumpcji, natomiast część 2b dotyczy dostaw towarów wysłanych z państwa członkowskiego identyfikacji do tego państwa członkowskiego konsumpcji.

→ Części 2c i 2d dotyczą usług świadczonych i dostaw realizowanych z innego państwa członkowskiego niż państwo członkowskie identyfikacji. Część 2c obejmuje usługi świadczone ze stałych miejsc prowadzenia działalności gospodarczej innych niż państwo członkowskie identyfikacji na rzecz tego państwa członkowskiego konsumpcji, natomiast część 2d dotyczy dostaw towarów wysłanych z państwa członkowskiego innego niż państwo członkowskie identyfikacji.

→ Część 2e stanowi sumę całkowitą wszystkich dostaw realizowanych na rzecz tego państwa członkowskiego konsumpcji lub dostaw do niego wysyłanych (części 2a-d).

- Część 3 deklaracji VAT na potrzeby punktu kompleksowej obsługi zawiera korekty poprzednich deklaracji VAT. W korektach należy wyszczególniać okres rozliczeniowy, którego one dotyczą, odnośne państwo członkowskie konsumpcji oraz łączną kwotę VAT wynikającą z tych korekt. Nie wprowadza się rozróżnienia między podstawową a obniżoną stawką podatku VAT ani między towarami a usługami.

- Część 4 deklaracji VAT na potrzeby punktu kompleksowej obsługi dotyczy salda należnego podatku VAT w odniesieniu do każdego państwa członkowskiego konsumpcji, które stanowi sumę należnego podatku VAT za dostawy zrealizowane w okresie rozliczeniowym i ewentualnych korekt wartości wskazanych w poprzednich deklaracjach VAT w odniesieniu do poszczególnych państw członkowskich konsumpcji. Jeżeli saldo jednego państwa członkowskiego konsumpcji będzie ujemne, nie zostanie ono wzięte pod uwagę przy obliczaniu sumy należnego podatku VAT w żadnym innym państwie członkowskim konsumpcji (część 5), a wobec tego nie wpływa ono na obniżenie łącznej kwoty podatku VAT do zapłaty.

- Część 5 deklaracji VAT na potrzeby punktu kompleksowej obsługi odpowiada łącznej kwocie należnego podatku VAT we wszystkich państwach członkowskich konsumpcji.

5. Jakie informacje musi podać podatnik w deklaracji VAT w procedurze unijnej (część 2d), jeżeli dostarcza on towary znajdujące się w państwie członkowskim, w którym nie posiada on numeru identyfikacyjnego VAT i w którym nie musi się on rejestrować do celów podatku VAT?

Dostawca, który prowadzi wewnątrzwspólnotową sprzedaż towarów na odległość i korzysta z procedury unijnej celem zadeklarowania tej sprzedaży, korzysta z części 2a w odniesieniu do towarów, które wysyła/przewozi z państwa członkowskiego identyfikacji, a z części 2d w odniesieniu do towarów, które wysyła/przewozi z innego państwa członkowskiego niż państwo członkowskie identyfikacji. Ma on obowiązek uwzględnienia w deklaracji VAT numeru identyfikacyjnego VAT państwa członkowskiego, z którego towary są wysyłane (część 2d). W większości przypadków będzie on posiadał numer identyfikacyjny VAT w tym państwie członkowskim, ponieważ ma w nim siedzibę lub jest/musi być w nim zarejestrowany do celów podatku VAT (np. ze względu dostawy, które realizuje w tym państwie członkowskim).

Niemniej w rzadkich przypadkach, gdy dostawca nie posiada numeru identyfikacyjnego VAT w tym państwie członkowskim i nie ma obowiązku zarejestrowania się w nim do celów podatku VAT, może on wyjątkowo wskazać kod państwa członkowskiego, z którego towary są wysyłane. Ma to zastosowanie w przypadkach, gdy dostawca posiada magazyn z towarami w państwie członkowskim, w którym nie jest zarejestrowany do celów podatku VAT.

Uwaga: Nie ma to zastosowania w następującym przypadku:

Dostawca A mający siedzibę działalności gospodarczej w PCz1 sprzedaje towary nabywcy w PCz2. Dostawca A nie ma przedmiotowych towarów na stanie, tylko kupuje je od dostawcy B w PCz3 (w którym dostawca A nie ma siedziby działalności gospodarczej ani nie jest zarejestrowany do celów podatku VAT) i prosi dostawcę B o przesłanie towarów bezpośrednio do nabywcy w PCz2. W tym wypadku dostawę towarów od dostawcy A do nabywcy uznaje się za dostawę towarów bez transportu i wobec tego nie można jej zakwalifikować jako wewnątrzwspólnotowej sprzedaży towarów na odległość.

6. W jaki sposób zadeklarować dostawę towarów, w przypadku których jest się podmiotem uznawanym za dostawcę?

Procedura unijna: podatnik może zadeklarować dostawy towarów, w przypadku których jest on podmiotem uznawanym za dostawcę w procedurze unijnej. Należy zauważyć, że w przeciwieństwie do „zwykłego" dostawcy musi on również zadeklarować krajowe dostawy towarów, w przypadku których jest on w tej procedurze podmiotem uznawanym za dostawcę. Jeżeli podmiot uznawany za dostawcę nie ma siedziby ani nie jest zarejestrowany do celów podatku VAT w państwie członkowskim, z którego towary są wysyłane lub transportowane, wystarczy, jeżeli zamiast numeru identyfikacyjnego VAT wskaże on kod tego państwa członkowskiego.

Procedura importu**:** podatnik może zadeklarować całą sprzedaż na odległość towarów importowanych, w przypadku których jest on podmiotem uznawanym za dostawcę w procedurze importu.

Należy zauważyć, że podmiot uznawany za dostawcę może również korzystać z procedury szczególnej na potrzeby „swoich własnych" dostaw towarów i świadczenia usług. Jeżeli jest on zarejestrowany w ramach z jednej procedur, zadeklaruje „swoje własne" dostawy, a także te, w przypadku których jest on podmiotem uznawanym za dostawcę, w deklaracji VAT w ramach odpowiedniej procedury. Nie będzie mógł zarejestrować się dwukrotnie w ramach tej samej procedury.

7. Czego **nie** umieszcza się w deklaracji na potrzeby punktu kompleksowej obsługi?

Jeżeli podatnik nie realizował dostaw w ramach punktu kompleksowej obsługi w danym państwie członkowskim konsumpcji w okresie rozliczeniowym, wówczas nie jest zobowiązany do uwzględnienia tego państwa członkowskiego konsumpcji w swojej deklaracji VAT na potrzeby punktu kompleksowej obsługi niezależnie od tego, czy wcześniej realizował dostawy w tym państwie członkowskim konsumpcji. Może on jednak uwzględnić to państwo członkowskie w części przeznaczonej na korektę (część 3).

Przykład:
W pierwszym kwartale podatnik mający siedzibę działalności gospodarczej w Niemczech świadczy usługi we Włoszech i w Polsce, w związku z czym dwa razy wypełnia część 2a deklaracji VAT (procedura unijna), raz w odniesieniu do usług świadczonych we Włoszech i raz w odniesieniu do usług świadczonych w Polsce. W kolejnym kwartale ten sam podatnik świadczy usługi jedynie we Włoszech. Wówczas podatnik jest zobowiązany do wypełnienia części 2a deklaracji VAT (procedura unijna) tylko raz, w odniesieniu do dostaw realizowanych we Włoszech. Jeżeli nie realizowano dostaw w Polsce, nie ma obowiązku wypełnienia części 2a deklaracji w odniesieniu do tych dostaw.

Ponadto w deklaracji na potrzeby punktów kompleksowej obsługi nie należy uwzględniać dostaw zwolnionych z podatku w państwie członkowskim konsumpcji. Ma to zastosowanie do wszystkich dostaw zwolnionych z podatku, niezależnie od tego, czy dostawca jest uprawniony do odliczenia podatku VAT naliczonego.

Dostawy, w przypadku których stosuje się tzw. stawkę zerową, prowadzą do takiego samego rezultatu jak dostawy zwolnione z podatku z prawem do odliczenia podatku VAT naliczonego i wobec tego ich również nie uwzględnia się w deklaracji na potrzeby punktu kompleksowej obsługi.

8. Czym jest unikalny numer referencyjny?

Po złożeniu przez podatnika/pośrednika deklaracji VAT na potrzeby OSS, zostanie on poinformowany o nadaniu jego deklaracji unikalnego numeru referencyjnego. Podatnik/pośrednik jest zobowiązany do podawania tego numeru podczas dokonywania odpowiedniej płatności. Numer ten składa się z kodu państwa członkowskiego identyfikacji, indywidualnego numeru identyfikacyjnego VAT podatnika i odpowiedniego okresu rozliczeniowego.

9. Czy podatnik może w deklaracji VAT na potrzeby punktu kompleksowej obsługi kompensować sobie VAT od wydatków związanych z prowadzeniem działalności poniesionych w państwie członkowskim konsumpcji?

Nie. Podatku VAT od wydatków związanych z prowadzeniem działalności poniesionych w państwie członkowskim konsumpcji nie można zaliczać na poczet dostaw wskazanych w deklaracji VAT na potrzeby punktu kompleksowej obsługi. Wydatki te należy zgłaszać za pośrednictwem elektronicznego mechanizmu zwrotu VAT (zgodnie z dyrektywą Rady 2008/9/WE) lub w trybie procedury przewidzianej w 13. dyrektywie VAT (dyrektywa Rady 86/560/EWG) lub za pośrednictwem krajowej deklaracji VAT, jeżeli podatnik zarejestrował się (ale nie ma siedziby działalności gospodarczej) w państwie członkowskim konsumpcji.

10. Co należy zrobić, jeżeli w danym okresie rozliczeniowym nie są realizowane dostawy w żadnym państwie członkowskim konsumpcji?

Jeżeli podatnik nie realizuje żadnych dostaw w ramach punktu kompleksowej obsługi w całej UE w danym okresie rozliczeniowym i nie musi wprowadzać korekt do poprzednich deklaracji VAT, jest zobowiązany do złożenia „deklaracji zerowej".

W praktyce „deklaracja zerowa" oznacza, że:

Podatnik (lub pośrednik działający w jego imieniu) ma obowiązek podania indywidualnego numeru identyfikacyjnego VAT nadanego mu przez państwo członkowskie identyfikacji, okresu rozliczeniowego, łącznej kwoty należnego podatku VAT (= zero) oraz łącznej kwoty podatku VAT wynikającej z korekt uprzednio złożonych deklaracji (= zero).

Jeżeli korzysta on z procedury importu i ma wyznaczonego pośrednika, konieczne jest również podanie numery identyfikacyjnego pośrednika (na potrzeby występowania w takim charakterze).

11. Czy podatnik/pośrednik może dokonać korekty deklaracji?

Korekty deklaracji VAT można dokonać w dowolnym momencie przed jej złożeniem.

Jeżeli deklaracja VAT została już złożona, korekt deklaracji VAT dotyczących

okresów rozliczeniowych od dnia 1 lipca 2021 r. należy dokonywać w kolejnych deklaracjach VAT.

Korekt deklaracji VAT dotyczących okresów rozliczeniowych do dnia 30 czerwca 2021 r. włącznie należy dokonywać poprzez korektę pierwotnej deklaracji VAT. Ma to zastosowanie wyłącznie do deklaracji złożonych w MOSS (małym punkcie kompleksowej obsługi), tj. do usług telekomunikacyjnych, nadawczych i elektronicznych na rzecz osób niebędących podatnikami (procedura nieunijna i unijna).

Państwo członkowskie identyfikacji umożliwi podatnikowi/pośrednikowi dokonywanie korekt deklaracji VAT na potrzeby punktu kompleksowej obsługi drogą elektroniczną w terminie trzech lat od dnia, na który przypadał wymagany termin złożenia pierwotnej deklaracji[24]. Wszelkie dodatkowe płatności należne państwu członkowskiemu (państwom członkowskim) konsumpcji uiszczane są przez podatnika w państwie członkowskim identyfikacji w celu ich rozdzielenia. Państwo członkowskie konsumpcji może jednak zatwierdzić korekty po upływie tego okresu trzech lat zgodnie z obowiązującymi przepisami krajowymi, zaś podatnik będzie zobowiązany w takim przypadku do skontaktowania się bezpośrednio z państwem członkowskim konsumpcji. Takie korekty nie są częścią procedury punktu kompleksowej obsługi.

Dokonuje się wzajemnej kompensacji należnego podatku VAT od dostaw zgłoszonych w deklaracji VAT dotyczącej państwa członkowskiego konsumpcji i ewentualnych korekt poprzednich deklaracji VAT dokonanych w tej deklaracji podatkowej dotyczącej tego samego państwa członkowskiego konsumpcji. Jeżeli saldo wynosi zero, podatnik nie ma do zapłaty żadnego podatku VAT w przypadku tego państwa członkowskiego konsumpcji w związku ze swoją deklaracją VAT. Jeżeli saldo jest większe niż zero, tj. należny jest podatek VAT, podatnik musi zapłacić tę kwotę należnego podatku VAT (saldo między należnym podatkiem VAT od dostaw a korektami z poprzednich okresów rozliczeniowych). Jeżeli saldo jest ujemne, tj. podatnik nadpłacił podatek VAT, państwo członkowskie konsumpcji zwróci podatnikowi nadpłatę. Ujemnej kwoty w przypadku jednego państwa członkowskiego konsumpcji nigdy nie potrąca się z należnego podatku VAT w przypadku innego państwa członkowskiego konsumpcji.

Przykład 1:
Podatnik postanawia skorzystać z procedury nieunijnej w Niemczech (państwie członkowskim identyfikacji).
Za I kwartał 2023 r. (kwartał bieżący) deklaruje 200 EUR w Polsce (państwie członkowskim konsumpcji). Dokonuje również w odniesieniu do Polski ujemnej korekty dotyczącej IV kwartału 2022 r. w wysokości 50 EUR. Saldo podatku VAT należnego za kwartał bieżący, uwzględniając wprowadzoną korektę dotyczącą wcześniejszego kwartału, wynosi 200 EUR - 50 EUR = 150 EUR. Podatnik będzie musiał zapłacić 150 EUR w przypadku Polski.

Deklaracja VAT za I kwartał 2023 r.:

[24] Dotyczy to nawet sytuacji, gdy podatnik zaprzestał w międzyczasie korzystać z procedury.

Dostawy zrealizowane do Polski jako PCzK *200 EUR*
Korekty dokonane w odniesieniu do Polski jako PCzK (IV kwartał 2022 r.) -50 EUR
Saldo należnego podatku VAT w odniesieniu do Polski jako PCzK ***150 EUR***

Przykład 2:
Podatnik postanawia skorzystać z procedury nieunijnej w Niemczech (państwie członkowskim identyfikacji).
Za I kwartał 2023 r. (kwartał bieżący) deklaruje 100 EUR w Polsce (państwie członkowskim konsumpcji). Dokonuje również w odniesieniu do Polski ujemnej korekty dotyczącej IV kwartału 2022 r. w wysokości150 EUR. Saldo podatku VAT należnego za kwartał bieżący, uwzględniając wprowadzoną korektę dotyczącą wcześniejszego kwartału, wynosi 100 EUR - 150 EUR = -50 EUR. Podatnik nie będzie musiał nic płacić w przypadku Polski. Polska musi dokonać zwrotu kwoty 50 EUR bezpośrednio podatnikowi.

Deklaracja VAT za I kwartał 2023 r.:
Dostawy zrealizowane do Polski jako PCzK *100 EUR*
Korekty dokonane w odniesieniu do Polski jako PCzK (IV kwartał 2022 r.) -150 EUR
Saldo należnego podatku VAT w odniesieniu do Polski jako PCzK ***0 EUR***
Kwota do zwrotu przez Polskę *50 EUR*

Przykład 3:
Podatnik postanawia skorzystać z procedury nieunijnej w Niemczech (państwie członkowskim identyfikacji).
Za I kwartał 2023 r. (kwartał bieżący) deklaruje 100 EUR w Polsce (państwie członkowskim konsumpcji). Dokonuje również w odniesieniu do Polski ujemnej korekty dotyczącej IV kwartału 2022 r. w wysokości100 EUR. Saldo podatku VAT należnego za kwartał bieżący, uwzględniając wprowadzoną korektę dotyczącą wcześniejszego kwartału, wynosi 100 EUR - 100 EUR = 0 EUR. Podatnik nie będzie zatem musiał nic płacić w przypadku Polski.

Deklaracja VAT za I kwartał 2023 r.:
Dostawy zrealizowane do Polski jako PCzK *100 EUR*
Korekty dokonane w odniesieniu do Polski jako PCzK (IV kwartał 2022 r.) -100 EUR
Saldo należnego podatku VAT w odniesieniu do Polski jako PCzK ***0 EUR***

12. Co należy zrobić w przypadku wystawienia noty uznaniowej w późniejszym kwartale/miesiącu?

W celu uwzględnienia noty uznaniowej należy dokonać korekty deklaracji VAT na potrzeby punktu kompleksowej obsługi obejmującej okres, w którym zgłoszono dostawę.

13. Czy podatnik może złożyć deklarację ujemną?

Część deklaracji VAT dotycząca dostaw zrealizowanych w odnośnym okresie rozliczeniowym nie może zawierać wartości ujemnej (część 2a). Niemniej część przeznaczona na korektę (część 3) może zawierać wartość ujemną. W związku z tym

saldo podatku VAT należnego w odniesieniu do danego państwa członkowskiego konsumpcji (część 4) może być co prawda ujemne, ale całkowita kwota należnego podatku VAT w odniesieniu do wszystkich państw członkowskich konsumpcji (część 5) nie może być ujemna.

14. Kto ma dostęp do informacji na temat deklaracji VAT na potrzeby punktu kompleksowej obsługi?

Państwo członkowskie identyfikacji przechowuje informacje dotyczące deklaracji VAT na potrzeby punktu kompleksowej obsługi w swojej bazie danych, która jest dostępna odpowiednim organom pozostałych państw członkowskich. Dodatkowo państwo członkowskie identyfikacji przesyła deklarację VAT do wszystkich państw członkowskich konsumpcji.

15. W jakiej walucie należy podawać kwoty w deklaracji VAT na potrzeby punktu kompleksowej obsługi?

Przy wypełnianiu deklaracji dla punktu kompleksowej obsługi należy stosować jedną określoną walutę. Co do zasady należy stosować euro. Niemniej państwa członkowskie identyfikacji, które nie przyjęły euro, mogą wymagać sporządzania deklaracji w ich walucie krajowej. Jeżeli dostawy zostały rozliczone w innych walutach, do celów wypełnienia deklaracji VAT podatnik lub jego pośrednik stosują kurs wymiany opublikowany przez Europejski Bank Centralny w ostatnim dniu okresu rozliczeniowego.

Jeżeli państwo członkowskie identyfikacji wymagające sporządzania deklaracji na potrzeby punktu kompleksowej obsługi w jego walucie krajowej przekazuje deklarację VAT pozostałym państwom członkowskim, musi ono w pierwszej kolejności przeliczyć kwotę na euro według kursu wymiany opublikowanego przez Europejski Bank Centralny w ostatnim dniu okresu rozliczeniowego.

16. Czy deklarację VAT na potrzeby punktu kompleksowej obsługi można wypełnić częściowo i zapisać?

Tak. Portale internetowe państw członkowskich umożliwiają podatnikowi zapisanie deklaracji VAT na potrzeby punktu kompleksowej obsługi i jej późniejsze uzupełnienie.

17. Czy dozwolone jest przesyłanie dokumentów drogą elektroniczną?

Tak, portale internetowe państw członkowskich umożliwiają przesyłanie danych dotyczących deklaracji VAT na potrzeby punktu kompleksowej obsługi drogą elektroniczną.

18. Jakie będą konsekwencje niezłożenia deklaracji VAT na potrzeby punktu kompleksowej obsługi?

Jeżeli do końca miesiąca następującego po okresie rozliczeniowym (termin końcowy) nie zostanie złożona deklaracja VAT na potrzeby punktu kompleksowej obsługi, dziesiątego dnia po terminie końcowym państwo członkowskie identyfikacji wystosuje

ponaglenie i poinformuje o tym pozostałe państwa członkowskie.

Za wszelkie kolejne ponaglenia i kroki podejmowane w celu wymierzenia i poboru VAT odpowiedzialne jest właściwe państwo członkowskie konsumpcji.

Niezależnie od ewentualnych ponagleń ze strony państw członkowskich konsumpcji podatnik może jeszcze złożyć deklarację w państwie członkowskim identyfikacji w ciągu trzech lat od dnia, w którym wymagane było złożenie deklaracji. Jeżeli podatnik składa deklarację po tym terminie, należy ją złożyć bezpośrednio w odnośnym państwie członkowskim (państwach członkowskich) konsumpcji.

Część 3 – Płatności

Kontekst

Podatnik płaci należny VAT państwu członkowskiemu identyfikacji. Dokonuje płatności łącznej kwoty wynikającej z deklaracji VAT (tj. obejmującej wszystkie państwa członkowskie konsumpcji). Następnie państwo członkowskie identyfikacji rozdziela odpowiednie kwoty między poszczególne państwa członkowskie konsumpcji.

Informacje szczegółowe

1. W jaki sposób podatnik/jego pośrednik dokonuje niezbędnych płatności na rzecz państwa członkowskiego identyfikacji?

   Państwo członkowskie identyfikacji przedstawi podatnikowi lub jego pośrednikowi (procedura importu), w jaki sposób należy dokonywać płatności. Płatność musi zawierać odniesienie do odpowiedniej deklaracji VAT na potrzeby punktu kompleksowej obsługi (tj. do unikalnego numeru referencyjnego nadanego przez państwo członkowskie identyfikacji).

2. Do kiedy podatnik jest zobowiązany do zapłaty zaległej kwoty VAT?

   Płatności należy dokonać w momencie złożenia deklaracji VAT na potrzeby punktu kompleksowej obsługi, podając unikalny numer referencyjny tej deklaracji. Jeżeli jednak płatność nie zostanie uiszczona w momencie złożenia deklaracji, należy ją uiścić najpóźniej do dnia upływu terminu, w którym wymagane było złożenie deklaracji. Oznacza to konieczność dokonania płatności najpóźniej do końca miesiąca następującego po zakończeniu okresu rozliczeniowego, którego dotyczy deklaracja.

   Podatnik powinien pamiętać, że płatność uznaje się za dokonaną w momencie, gdy znajdzie się ona na rachunku bankowym państwa członkowskiego identyfikacji. Ponadto państwo członkowskie identyfikacji nie może proponować żadnych planów płatności ani podobnych mechanizmów wydłużenia terminu płatności, jeśli chodzi o płatności należne w ramach punktu kompleksowej obsługi. Można to uzgodnić wyłącznie bezpośrednio z odpowiednim państwem członkowskim konsumpcji.

3. Jakie są konsekwencje nieuiszczenia płatności?

   Jeżeli podatnik/pośrednik nie dokona płatności lub nie uiści pełnej kwoty, państwo członkowskie identyfikacji wyśle ponaglenie drogą elektroniczną dziesiątego dnia od dnia, w którym należało dokonać płatności.

   Należy pamiętać, że jeżeli podatnik/pośrednik otrzyma od państwa członkowskiego identyfikacji ponaglenie dotyczące trzech kolejnych kwartałów i nie uiści pełnej kwoty VAT w terminie 10 dni od dnia wystosowania każdego z tych ponagleń, zostanie uznany za osobę uporczywie uchylającą się od przestrzegania zasad danej procedury

i w związku z tym zostanie wykluczony/usunięty, chyba że niezapłacona kwota w przypadku każdego okresu rozliczeniowego jest mniejsza niż 100 EUR.

4. Co się stanie, jeżeli podatnik/pośrednik w dalszym ciągu nie zapłaci kwoty należnego podatku VAT?

Obowiązek wystosowania kolejnych ponagleń i podjęcia kroków w celu poboru kwoty VAT spoczywa na państwie członkowskim konsumpcji. Jeżeli ponaglenie zostaje wysłane przez państwo członkowskie konsumpcji, podatnik/pośrednik nie może już dokonać zaległej płatności VAT na rzecz państwa członkowskiego identyfikacji, tylko musi uiścić ją bezpośrednio na rzecz państwa członkowskiego konsumpcji. Jeżeli podatnik mimo tego dokonuje płatności na rzecz państwa członkowskiego identyfikacji, kwoty te nie zostaną przekazane przez państwo członkowskie identyfikacji do państwa członkowskiego konsumpcji, tylko zwrócone podatnikowi/pośrednikowi.

Wszelkie kary i opłaty nakładane w związku ze złożeniem deklaracji po terminie wykraczają poza zakres systemu punktu kompleksowej obsługi i należą do kompetencji państwa członkowskiego konsumpcji zgodnie z obowiązującymi w nim przepisami i procedurami.

5. Co się stanie w przypadku wystąpienia nadpłaty kwoty VAT?

Istnieją dwa przykłady sytuacji, w których może dojść do nadpłaty.

- Państwo członkowskie identyfikacji po otrzymaniu płatności porównuje ją z deklaracją VAT. Jeżeli państwo członkowskie identyfikacji zauważy, że kwota zapłacona przez podatnika jest wyższa niż kwota wskazana w deklaracji VAT, wówczas państwo członkowskie identyfikacji zwraca nadpłaconą kwotę podatnikowi zgodnie z obowiązującymi w tym państwie przepisami i procedurami.

- Jeżeli podatnik zauważy błąd w deklaracji VAT i dokona korekty w późniejszej deklaracji VAT, w wyniku której powstanie nadpłata w państwie członkowskim konsumpcji, wówczas państwo członkowskie konsumpcji dokona zwrotu nadpłaty bezpośrednio podatnikowi zgodnie z obowiązującymi w tym państwie przepisami i procedurami (pod warunkiem że odnośne państwo członkowskie konsumpcji uzna korektę).

Chociaż decyzja należy do administracji krajowych, Komisja zaleca zwrócenie nadpłat podatnikowi w terminie 30 dni od wydania przez administrację podatkową decyzji uznającej korektę. Zwrot można również zaliczyć na poczet innych zobowiązań na rzecz danego państwa członkowskiego konsumpcji, o ile zezwalają na to przepisy krajowe tego państwa członkowskiego konsumpcji.

6. Co się stanie, jeżeli podatnik/pośrednik dokona korekty wcześniejszej deklaracji VAT na potrzeby punktu kompleksowej obsługi w taki sposób, że wykaże nadpłatę na rzecz jednego państwa członkowskiego i niedopłatę tej samej kwoty w odniesieniu do innego państwa członkowskiego?

Nie ma możliwości wzajemnego potrącenia nadpłaty i niedopłaty względem różnych państw członkowskich konsumpcji. Państwo członkowskie konsumpcji, w którym odnotowano nadpłatę, jest zobowiązane do zwrotu kwoty bezpośrednio podatnikowi (saldo między należnym podatkiem VAT od dostaw zgłoszonych w danym okresie rozliczeniowym a korektami wprowadzonymi w odniesieniu do wcześniejszych deklaracji VAT dotyczących tego samego państwa członkowskiego konsumpcji) na podstawie informacji zawartych w deklaracji VAT na potrzeby punktu kompleksowej obsługi. Podatnik jest zobowiązany do zapłaty należnego VAT państwu członkowskiemu, w którym odnotowano niedopłatę, za pośrednictwem punktu kompleksowej obsługi po dokonaniu korekty. W przypadku gdy państwo członkowskie identyfikacji otrzymało kwotę w odniesieniu do deklaracji VAT, którą następnie uznano za błędną (np. z powodu korekt dokonanych przez podatnika), i gdy to państwo członkowskie identyfikacji nie przekazało jeszcze tej kwoty państwu członkowskiemu (państwom członkowskim) konsumpcji, państwo członkowskie identyfikacji zwraca nadpłaconą kwotę bezpośrednio danemu podatnikowi.

7. Dopasowanie płatności do deklaracji VAT na potrzeby punktu kompleksowej obsługi za pomocą unikalnego numeru referencyjnego

Każda deklaracja VAT na potrzeby punktu kompleksowej obsługi posiada unikalny numer referencyjny, w związku z czym podczas dokonywania płatności konieczne jest podanie tego numeru. Jeżeli podatnik/pośrednik dokonuje płatności, nie podając tego numeru, lub jeżeli numer referencyjny nie odpowiada żadnej zaległej deklaracji VAT na potrzeby punktu kompleksowej obsługi, państwo członkowskie identyfikacji może podjąć kroki w celu wyjaśnienia tej kwestii. W sytuacji gdy problem pozostanie nierozwiązany, płatność zostanie zwrócona podatnikowi/pośrednikowi, przy czym jeżeli podatnik/pośrednik nie dokona ponownej płatności w terminie, jego działanie zostanie uznane za opóźnienie w płatnościach.

Część 4 – Przepisy różne

Ewidencja

1. Jaką ewidencję powinien prowadzić podatnik/pośrednik?

Zawartość ewidencji, jaką powinien prowadzić podatnik, określono w rozporządzeniu Rady nr 282/2011 (art. 63c). Zawiera ona informacje ogólne, takie jak informacje o państwie członkowskim konsumpcji, na rzecz którego świadczona jest usługa/realizowana jest dostawa, rodzaju świadczonej usługi/dostawy, dacie świadczenia usługi/dostawy i kwocie należnego VAT, ale także informacje szczegółowe, w tym dane szczegółowe dotyczące wszelkich płatności zaliczkowych i informacje wykorzystywane do określenia miejsca, w którym nabywca ma siedzibę lub stałe miejsce zamieszkania lub zwykłe miejsce pobytu.

2. Jak długo należy taką ewidencję przechowywać?

Ewidencję taką należy przechowywać przez okres 10 lat od zakończenia roku, w którym przeprowadzono transakcję, niezależnie od tego, czy podatnik w dalszym ciągu korzysta z procedury.

3. W jaki sposób podatnik/pośrednik udostępnia tę ewidencje organowi podatkowemu?

Na żądanie państwa członkowskiego identyfikacji lub dowolnego państwa członkowskiego konsumpcji podatnik musi niezwłocznie udostępnić im ewidencję drogą elektroniczną. Aby uzyskać dostęp do ewidencji prowadzonej przez podatnika lub pośrednika, państwo członkowskie konsumpcji musi najpierw złożyć odpowiedni wniosek do państwa członkowskiego identyfikacji. To drugie państwo członkowskie przedstawi praktyczne informacje na temat sposobu udostępnienia wymaganej ewidencji prowadzonej przez podatnika/pośrednika.

Należy pamiętać, że nieudostępnienie tej ewidencji w terminie miesiąca od otrzymania ponaglenia ze strony państwa członkowskiego identyfikacji zostanie uznane za uporczywe nieprzestrzeganie zasad związanych z procedurą i doprowadzi do wykluczenia z procedury.

Fakturowanie

W odniesieniu do faktur obowiązują przepisy opisane poniżej. Bardziej szczegółowe informacje znajdują się w notach wyjaśniających na stronie: https://ec.europa.eu/taxation_customs/business/vat/ressources_en

Tabela 7: Przepisy dotyczące fakturowania

Procedura nieunijna	Procedura unijna	Procedura importu
Co do zasady dostawca nie ma obowiązku wystawiania faktur. Jeżeli dostawca postanowi wystawić fakturę, zastosowanie będą miały przepisy państwa członkowskiego identyfikacji.	Dostawca nie ma obowiązku wystawiania faktur. Jeżeli dostawca postanowi wystawić fakturę, zastosowanie będą miały przepisy państwa członkowskiego identyfikacji. Należy zauważyć, że dostawca musi wystawić fakturę w odniesieniu do wewnątrzwspólnotowej sprzedaży towarów na odległość, jeżeli nie korzysta z procedury unijnej.	Co do zasady dostawca nie ma obowiązku wystawiania faktur. Jeżeli dostawca postanowi wystawić fakturę, zastosowanie będą miały przepisy państwa członkowskiego identyfikacji.

Redukcja długu zagrożonego

1. Co dzieje się, jeżeli państwo członkowskie konsumpcji oferuje redukcję długu zagrożonego? W jaki sposób można to uwzględnić w punkcie kompleksowej obsługi?

Jeżeli podatnik nie otrzyma płatności od nabywcy, może mu przysługiwać redukcja długu zagrożonego. W takich przypadkach podstawę opodatkowania należy odpowiednio zmniejszyć. W kontekście punktu kompleksowej obsługi podatnik powinien wprowadzić korektę do podstawy opodatkowania w kolejnej deklaracji na potrzeby punktu kompleksowej obsługi, tak jak ma to miejsce w przypadku wszelkich innych korekt. Państwo członkowskie konsumpcji jest uprawnione do skontrolowania tej korekty, aby zapewnić jej zgodność z obowiązującymi w tym państwie przepisami.

Załącznik 1 – Przepisy

- Dyrektywa Rady 2006/112/WE w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej (zmieniona dyrektywami Rady (EU) 2017/2455 i (UE) 2019/1995 oraz decyzją Rady (UE) 2020/1109).

- Dyrektywa Rady 2009/132/WE określająca zakres stosowania art. 143 lit. b) i c) dyrektywy 2006/112/WE w odniesieniu do zwolnienia z podatku od wartości dodanej przy ostatecznym imporcie niektórych towarów (zmieniona dyrektywą Rady (UE) 2017/2455).

- Rozporządzenie Rady (UE) nr 904/2010 w sprawie współpracy administracyjnej oraz zwalczania oszustw w dziedzinie podatku od wartości dodanej (zmienione rozporządzeniami Rady (UE) 2017/2454 i (UE) 2020/1108).

- Rozporządzenie wykonawcze Rady (UE) nr 282/2011 ustanawiające środki wykonawcze do dyrektywy 2006/112/WE w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej (zmienione rozporządzeniami wykonawczymi Rady (UE) 2017/2459, (UE) 2019/2026 i (UE) 2020/1112).

- Rozporządzenie wykonawcze Komisji (UE) 2020/194 z dnia 12 lutego 2020 r. ustanawiające szczegółowe zasady stosowania rozporządzenia Rady (UE) nr 904/2010 w odniesieniu do procedur szczególnych dla podatników, którzy świadczą usługi na rzecz osób niebędących podatnikami, prowadzą sprzedaż towarów na odległość i dokonują niektórych krajowych dostaw towarów (zmienione rozporządzeniem wykonawczym Komisji (UE) 2020/1318).

- Ponadto Stały Komitet Współpracy Administracyjnej przyjął specyfikacje funkcjonalne i techniczne.

Załącznik 2 – Dane rejestracyjne

Kolumna A	Kolumna B	Kolumna C	Kolumna D	Kolumna E
Numer pola	**Procedura nieunijna**	**Procedura unijna**	**Procedura importu (Identyfikacja podatnika)**	**Procedura importu (Identyfikacja pośrednika)**
1	Indywidualny numer identyfikacyjny VAT nadany przez państwo członkowskie identyfikacji zgodnie z art. 362 dyrektywy 2006/112/WE([1])	Indywidualny numer identyfikacyjny VAT nadany przez państwo członkowskie identyfikacji zgodnie z art. 369d dyrektywy 2006/112/WE, w tym kod kraju	Indywidualny numer identyfikacyjny VAT nadany przez państwo członkowskie identyfikacji zgodnie z art. 369q ust. 1 lub 3 dyrektywy 2006/112/WE([2])	Indywidualny numer identyfikacyjny nadany przez państwo członkowskie identyfikacji zgodnie z art. 369q ust. 2 dyrektywy 2006/112/WE([3])
1a			Jeżeli podatnik jest reprezentowany przez pośrednika, indywidualny numer identyfikacyjny tego pośrednika nadany zgodnie z art. 369q ust. 2 dyrektywy 2006/112/WE	
2	Krajowy numer identyfikacji podatkowej		Krajowy numer identyfikacji podatkowej([4])	
2a			Numer identyfikacyjny VAT, o ile istnieje	Numer identyfikacyjny VAT
3	Nazwa przedsiębiorstwa	Nazwa przedsiębiorstwa	Nazwa przedsiębiorstwa	Nazwa przedsiębiorstwa
4	Nazwa(-y) handlowa(-e), jeśli inna(-e) niż nazwa przedsiębiorstwa	Nazwa(-y) handlowa(-e), jeśli inna(-e) niż nazwa przedsiębiorstwa	Nazwa(-y) handlowa(-e), jeśli inna(-e) niż nazwa przedsiębiorstwa	Nazwa(-y) handlowa(-e), jeśli inna(-e) niż nazwa przedsiębiorstwa
5	Dokładny adres pocztowy	Dokładny adres pocztowy	Dokładny adres pocztowy	Dokładny adres pocztowy

	przedsiębiorstwa([5])	przedsiębiorstwa([5])	przedsiębiorstwa([5])	przedsiębiorstwa([5])
6	Państwo, w którym podatnik posiada siedzibę działalności gospodarczej	Państwo, w którym podatnik posiada siedzibę działalności gospodarczej, jeżeli chodzi o miejsce poza Unią	Państwo, w którym podatnik posiada siedzibę działalności gospodarczej	Państwo członkowskie, w którym pośrednik posiada siedzibę działalności gospodarczej lub, w przypadku braku takiej siedziby w Unii, państwo członkowskie, w którym pośrednik posiada stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej, w odniesieniu do którego wskazuje, że będzie korzystał z procedury importu na rzecz podatnika lub podatników, których reprezentuje
7	Adres poczty elektronicznej podatnika	Adres poczty elektronicznej podatnika	Adres poczty elektronicznej podatnika	Adres poczty elektronicznej pośrednika
8	Strona(-y) internetowa(-e) podatnika	Strona(-y) internetowa(-e) podatnika, o ile istnieje(-ą)	Strona(-y) internetowa(-e) podatnika	
9	Imię i nazwisko osoby odpowiedzialnej za kontakty	Imię i nazwisko osoby odpowiedzialnej za kontakty	Imię i nazwisko osoby odpowiedzialnej za kontakty	Imię i nazwisko osoby odpowiedzialnej za kontakty
10	Numer telefonu	Numer telefonu	Numer telefonu	Numer telefonu
11	Numer IBAN lub OBAN	Numer IBAN	Numer IBAN([6])	Numer IBAN([7])
12	Numer BIC([8])	Numer BIC([8])	Numer BIC([6]) ([8])	Numer BIC([7]) ([8])

13.1		Indywidualny numer identyfikacyjny VAT lub w przypadku jego braku numer rejestracji podatkowej nadany przez państwo członkowskie, w którym podatnik posiada stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej, inne niż państwo członkowskie identyfikacji, oraz przez państwo członkowskie, z którego towary są wysyłane lub transportowane, inne niż państwo członkowskie identyfikacji([9]) Oznaczenie, czy podatnik posiada stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej w tym państwie członkowskim([14])	Indywidualny numer identyfikacyjny VAT lub w przypadku jego braku numer rejestracji podatkowej nadany przez państwo członkowskie, w którym podatnik posiada stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej, inne niż państwo członkowskie identyfikacji([9])	Indywidualny numer identyfikacyjny VAT lub w przypadku jego braku numer rejestracji podatkowej nadany przez państwo członkowskie, w którym pośrednik posiada stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej, inne niż państwo członkowskie identyfikacji([9])
14.1		Dokładny adres pocztowy oraz nazwa handlowa stałych miejsc prowadzenia działalności gospodarczej oraz miejsc, z których towary są wysyłane lub transportowane, w państwach członkowskich innych niż państwo członkowskie identyfikacji([10])	Dokładny adres pocztowy oraz nazwa handlowa stałych miejsc prowadzenia działalności gospodarczej w państwach członkowskich innych niż państwo członkowskie identyfikacji([10])	Dokładny adres pocztowy oraz nazwa handlowa stałych miejsc prowadzenia działalności gospodarczej w państwach członkowskich innych niż państwo członkowskie identyfikacji([10])

15.1		Numer identyfikacyjny VAT nadany przez państwo członkowskie jako podatnikowi niemającemu siedziby([11])		
16.1	Zgłoszenie przekazane drogą elektroniczną, iż podatnik nie posiada siedziby na terenie Unii	Zgłoszenie przekazane drogą elektroniczną, iż podatnik nie posiada siedziby na terenie Unii		
16.2.		Oznaczenie, czy podatnik jest interfejsem elektronicznym, o którym mowa w art. 14a ust. 2 dyrektywy 2006/112/WE([14])		
17	Data rozpoczęcia korzystania z procedury([12])	Data rozpoczęcia korzystania z procedury([12])	Data rozpoczęcia korzystania z procedury([13])	
18	Data wniosku podatnika o zarejestrowanie w ramach procedury	Data wniosku podatnika o zarejestrowanie w ramach procedury	Data wniosku podatnika lub pośrednika działającego na jego rzecz o zarejestrowanie w ramach procedury	Data wniosku o zarejestrowanie w charakterze pośrednika
19	Data decyzji w sprawie rejestracji, podjętej przez państwo członkowskie identyfikacji	Data decyzji w sprawie rejestracji, podjętej przez państwo członkowskie identyfikacji	Data decyzji w sprawie rejestracji, podjętej przez państwo członkowskie identyfikacji	Data decyzji w sprawie rejestracji, podjętej przez państwo członkowskie identyfikacji
20		Oznaczenie, czy podatnik należy do grupy VAT([14])		
21	Indywidualny numer	Indywidualny numer identyfikacyjny VAT	Indywidualny numer identyfikacyjny VAT	Numer identyfikacyjny

	identyfikacyjny VAT nadany przez państwo członkowskie identyfikacji zgodnie z art. 362, 369d lub 369q dyrektywy 2006/112/WE, jeśli podatnik korzystał wcześniej lub korzysta obecnie z jednej z tych procedur.	nadany przez państwo członkowskie identyfikacji zgodnie z art. 362, 369d lub 369q dyrektywy 2006/112/WE, jeśli podatnik korzystał wcześniej lub korzysta obecnie z jednej z tych procedur.	nadany przez państwo członkowskie identyfikacji zgodnie z art. 362, 369d lub 369q dyrektywy 2006/112/WE, jeśli podatnik korzystał wcześniej lub korzysta obecnie z jednej z tych procedur.	pośrednika nadany przez państwo członkowskie identyfikacji zgodnie z art. 369q ust. 2 dyrektywy 2006/112/WE, jeżeli pośrednik działał wcześniej w tym charakterze

(1) Numer ten ma następujący format: EUxxxyyyyyz, przy czym: xxx oznacza 3-cyfrowy kod numeryczny ISO państwa członkowskiego identyfikacji; yyyyy oznacza 5-cyfrowy numer nadany przez państwo członkowskie identyfikacji; natomiast z jest cyfrą kontrolną.

(2) Numer ten ma następujący format: IMxxxyyyyyyz przy czym: xxx oznacza 3-cyfrowy kod numeryczny ISO państwa członkowskiego identyfikacji; yyyyyy oznacza 6-cyfrowy numer nadany przez państwo członkowskie identyfikacji; natomiast z jest cyfrą kontrolną.

(3) Numer ten ma następujący format: INxxxyyyyyyz, przy czym: xxx oznacza 3-cyfrowy kod numeryczny ISO państwa członkowskiego identyfikacji; yyyyyy oznacza 6-cyfrowy numer nadany przez państwo członkowskie identyfikacji; natomiast z jest cyfrą kontrolną.

(4) Pole obowiązkowe, jeżeli w polu 2a nie podano numeru identyfikacyjnego VAT.

(5) Należy wskazać kod pocztowy, o ile istnieje.

(6) W przypadku gdy podatnik nie jest reprezentowany przez pośrednika.

(7) W przypadku gdy podatnik jest reprezentowany przez pośrednika.

(8) Numer BIC jest nieobowiązkowy.

(9) W przypadku gdy istnieje więcej niż jedno stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej lub więcej niż jedno państwo członkowskie, z którego towary są wysyłane lub transportowane, należy wypełnić pole 13.1, 13.2 itd.

(10) W przypadku gdy istnieje więcej niż jedno stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej lub miejsce, z którego towary są wysyłane lub transportowane, należy wypełnić pole 14.1, 14.2 itd.

(11) W przypadku gdy istnieje więcej niż jeden numer identyfikacyjny VAT nadany przez państwo(-a) członkowskie jako podatnikowi niemającemu siedziby, należy wypełnić pole 15.1, 15.2 itd.

(12) W niektórych ograniczonych przypadkach data ta może poprzedzać datę rejestracji do procedury.

(13) Data rozpoczęcia korzystania z procedury jest identyczna z datą podaną w kolumnie D, pole 19, a w przypadku wczesnej rejestracji, zgodnie z art. 2 akapit trzeci rozporządzenia wykonawczego Rady (UE) 2019/2026, nie może być wcześniejsza niż 1 lipca 2021 r.

(14) Jest to zwykłe pole, w którym zaznacza się odpowiedź: Tak/Nie.

Załącznik 3 – Szczegółowe informacje dotyczące deklaracji dla punktu kompleksowej obsługi

Część 1: Informacje ogólne			
Kolumna A	Kolumna B	Kolumna C	Kolumna D
Numer pola	Procedura nieunijna	Procedura unijna	Procedura importu
Unikalny numer referencyjny([1])***:***			
1	Indywidualny numer identyfikacyjny VAT nadany przez państwo członkowskie identyfikacji zgodnie z art. 362 dyrektywy 2006/112/WE	Indywidualny numer identyfikacyjny VAT nadany przez państwo członkowskie identyfikacji zgodnie z art. 369d dyrektywy 2006/112/WE, w tym kod kraju	Indywidualny numer identyfikacyjny VAT nadany przez państwo członkowskie identyfikacji zgodnie z art. 369q ust. 1 lub 3 dyrektywy 2006/112/WE
1a			Jeżeli podatnik jest reprezentowany przez pośrednika, numer identyfikacyjny tego pośrednika nadany zgodnie z art. 369q ust. 2 dyrektywy 2006/112/WE
2	Okres rozliczeniowy([2])	Okres rozliczeniowy([2])	Okres rozliczeniowy([3])
2a	Termin rozpoczęcia i zakończenia okresu([4])	Termin rozpoczęcia i zakończenia okresu([4])	Termin rozpoczęcia i zakończenia okresu([5])
3	Waluta	Waluta	Waluta
Część 2: W przypadku każdego państwa członkowskiego konsumpcji, w którym należny jest podatek VAT([6])			
		2a. Świadczenie usług z państwa członkowskiego identyfikacji oraz stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej poza Unią **2b. Dostawy towarów wysyłanych lub transportowanych z państwa członkowskiego identyfikacji([7])**	

4.1	Kod państwa członkowskiego konsumpcji	Kod państwa członkowskiego konsumpcji	Kod państwa członkowskiego konsumpcji
5.1	Podstawowa stawka podatku VAT w państwie członkowskim konsumpcji([8])	Podstawowa stawka podatku VAT w państwie członkowskim konsumpcji([8])	Podstawowa stawka podatku VAT w państwie członkowskim konsumpcji([8])
6.1	Obniżona stawka podatku VAT w państwie członkowskim konsumpcji([8])	Obniżona stawka podatku VAT w państwie członkowskim konsumpcji([8])	Obniżona stawka podatku VAT w państwie członkowskim konsumpcji([8])
7.1	Podstawa opodatkowania według stawki podstawowej([8])	Podstawa opodatkowania według stawki podstawowej([8])	Podstawa opodatkowania według stawki podstawowej([8])
8.1	Kwota podatku VAT według stawki podstawowej([8])	Kwota podatku VAT według stawki podstawowej([8])	Kwota podatku VAT według stawki podstawowej ([8])
9.1	Podstawa opodatkowania według obniżonej stawki([8])	Podstawa opodatkowania według obniżonej stawki([8])	Podstawa opodatkowania według obniżonej stawki([8])
10.1	Kwota podatku VAT według obniżonej stawki([8])	Kwota podatku VAT według obniżonej stawki([8])	Kwota podatku VAT według obniżonej stawki([8])
11.1	Całkowita kwota podatku VAT do zapłaty	Całkowita kwota podatku VAT do zapłaty za świadczenie usług zgłoszone w części 2a oraz dostawy towarów zgłoszone w części 2b	Całkowita kwota podatku VAT do zapłaty
		2c. Usługi świadczone ze stałych miejsc prowadzenia działalności gospodarczej w państwach członkowskich innych niż państwo członkowskie identyfikacji([9])	
		2d. Dostawy towarów wysyłanych lub transportowanych z państwa członkowskiego innego niż państwo członkowskie identyfikacji([10]) ([11])	
12.1		Kod państwa członkowskiego konsumpcji	

13.1		Podstawowa stawka podatku VAT w państwie członkowskim konsumpcji([8])	
14.1		Obniżona stawka podatku VAT w państwie członkowskim konsumpcji([8])	
15.1		Indywidualny numer identyfikacyjny VAT lub w przypadku jego braku numer rejestracji podatkowej, w tym kod kraju: —stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej, z którego świadczone są usługi; lub —miejsca prowadzenia działalności gospodarczej, z którego towary są wysyłane lub transportowane. Jeżeli dostawa towarów dokonywana jest zgodnie z art. 14a ust. 2 dyrektywy 2006/112/WE, a podatnik nie posiada numeru identyfikacyjnego VAT ani numeru rejestracji podatkowej w państwie członkowskim, z którego towary są wysyłane lub transportowane, należy podać kod kraju tego państwa członkowskiego.	
16.1		Podstawa opodatkowania według stawki podstawowej([8])	
17.1		Kwota podatku VAT według stawki podstawowej([8])	
18.1		Podstawa opodatkowania według obniżonej stawki([8])	
19.1		Kwota podatku VAT według obniżonej stawki([8])	
20.1		Całkowita kwota podatku VAT	

		do zapłaty za świadczenie usług zgłoszone w części 2c oraz dostawy towarów zgłoszone w części 2d	
		2e. Suma całkowita dostaw z państwa członkowskiego identyfikacji, dostaw towarów z innego państwa członkowskiego oraz świadczenia usług z wszystkich stałych miejsc prowadzenia działalności gospodarczej w państwie członkowskim identyfikacji	
21.1		Całkowita kwota podatku VAT do zapłaty (pole 11.1 + pole 11.2 ... + pole 20.1 + pole 20.2 …)	
Część 3: W przypadku każdego państwa członkowskiego konsumpcji, w którym dokonuje się korekty podatku VAT			
22.1.	Okres rozliczeniowy([2])	Okres rozliczeniowy([2])	Okres rozliczeniowy([3])
23.1	Kod państwa członkowskiego konsumpcji	Kod państwa członkowskiego konsumpcji	Kod państwa członkowskiego konsumpcji
24.1	Całkowita kwota podatku VAT wynikająca z korekt świadczonych usług([12])	Całkowita kwota podatku VAT wynikająca z korekt dostaw towarów lub świadczonych usług([12])	Całkowita kwota podatku VAT wynikająca z korekt dostaw towarów([12])
Część 4: Saldo należnego podatku VAT dla każdego państwa członkowskiego konsumpcji			
25.1.	Całkowita kwota należnego podatku VAT z uwzględnieniem korekt wcześniejszych deklaracji dla poszczególnych państw członkowskich (pole 11.1 + pole 11.2... + pole 24.1 + pole 24.2 …)([12])	Całkowita kwota należnego podatku VAT z uwzględnieniem korekt wcześniejszych deklaracji dla poszczególnych państw członkowskich (pole 21.1 + pole 21.2... + pole 24.1 + pole 24.2 …)([12])	Całkowita kwota należnego podatku VAT z uwzględnieniem korekt wcześniejszych deklaracji dla poszczególnych państw członkowskich (pole 11.1 + pole 11.2... + pole 24.1 + pole 24.2 …)([12])
Część 5: Całkowita kwota należnego podatku VAT dla każdego państwa członkowskiego konsumpcji			
26	Całkowita kwota	Całkowita kwota należnego	Całkowita kwota należnego

	należnego podatku VAT dla wszystkich państw członkowskich (pole 25.1 + 25.2. …)([13])	podatku VAT dla wszystkich państw członkowskich (pole 25.1 + 25.2. …)([13])	podatku VAT dla wszystkich państw członkowskich (pole 25.1 + 25.2. …)([13])

([1]) Unikalny numer referencyjny nadany przez państwo członkowskie identyfikacji składa się z kodu państwa członkowskiego identyfikacji/numeru VAT/okresu VAT – np. CZ/xxxxxxxxx/I kw.rrrr (lub /M01.rrrr dla procedury importu) + wstawić znacznik czasu. Numer ten jest nadawany przez państwo członkowskie identyfikacji przed przekazaniem deklaracji innemu zainteresowanemu państwu członkowskiemu.

([2]) Odnosi się do kwartałów kalendarzowych: Q1.yyyy – Q2.yyyy – Q3.yyyy – Q4.yyyy. W przypadku gdy istnieje więcej niż jeden okres rozliczeniowy, który należy skorygować w części 3, należy wypełnić pole 22.1.1, 22.1.2 itd.

([3]) Odnosi się do miesięcy kalendarzowych: M01.yyyy – M02.yyyy – M03.yyyy – itd. W przypadku gdy istnieje więcej niż jeden okres rozliczeniowy, który należy skorygować w części 3, należy wypełnić pole 22.1.1, 22.1.2 itd.

([4]) Należy wypełnić tylko w przypadkach, gdy podatnik przedkłada więcej niż jedną deklarację VAT za ten sam kwartał. Odnosi się do dni kalendarzowych: dd.mm.rrrr – dd.mm.rrrr.

([5]) Należy wypełnić tylko w przypadkach, gdy podatnik/pośrednik przedkłada więcej niż jedną deklarację VAT za ten sam miesiąc. Odnosi się do dni kalendarzowych: dd.mm.rrrr – dd.mm.rrrr.

([6]) W przypadku gdy istnieje więcej niż jedno państwo członkowskie konsumpcji.

([7]) Z uwzględnieniem dostaw ułatwianych poprzez użycie interfejsu elektronicznego, o którym mowa w art. 14a ust. 2 dyrektywy 2006/112/WE, jeżeli wysyłka lub transport tych towarów rozpoczyna się i kończy w państwie członkowskim identyfikacji.

([8]) Jeżeli w okresie rozliczeniowym stosuje się więcej niż jedną stawkę podstawową, należy wypełnić pola 5.1.2, 7.1.2, 8.1.2, 13.1.2, 16.1.2, 17.1.2 itd. W przypadku stosowania więcej niż jednej obniżonej stawki VAT, należy wypełnić pola 6.1.2, 9.1.2, 10.1.2, 14.1.2, 18.1.2, 19.1.2 itd.

([9]) W przypadku więcej niż jednego stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej należy wypełnić pola 12.2 – 20.2 itd.

([10]) W przypadku gdy istnieje więcej niż jedno państwo członkowskie inne niż państwo członkowskie identyfikacji, z którego towary są wysyłane lub transportowane, należy wypełnić pola 12.2 – 20.2 itd.

([11]) Z uwzględnieniem dostaw ułatwianych poprzez użycie interfejsu elektronicznego, o którym mowa w art. 14a ust. 2 dyrektywy 2006/112/WE, jeżeli wysyłka lub transport tych towarów rozpoczyna się i kończy w tym samym państwie członkowskim.

([12]) Wartość tej kwoty może być ujemna.

([13]) Nie można uwzględniać kwot ujemnych podanych w polach 25.1, 25.2 itd.