



## Webinar poprowadzą:



**Monika Wachowiec**

Doradca podatkowy, Dział  
Doradztwa Podatkowego,  
Zespół VAT



**Norbert Wasilewski**

Doradca podatkowy, Dział  
Doradztwa Podatkowego,  
Zespół VAT



**Katarzyna  
Bartoszkiewicz**

Prowadząca,  
Dział Marketingu

# Agenda

- ① **E-commerce** – kontekst zmian
- ② **Przegląd zmian w 2021 r.**
  - Sprzedaż wysyłkowa (WSTO i SOTI)
  - Operatorzy platform handlowych
  - Operatorzy pocztowi
  - Świadczenie usług B2C dla konsumentów UE
- ③ **Wpływ zmian** VAT w 2021 roku na procesy biznesowe oraz IT

# Zmiany VAT w 2021 roku

## Kontekst



# Kontekst

UE



## Co zostało zrobione do tej pory?

Od 2019: Uproszczony system (Mini-One-Stop-Shop, MOSS) dla świadczących B2C usługi telekomunikacyjne, nadawcze oraz elektroniczne (TBE)

### Od 1 lipca 2021:

- Zmiany dotyczące sprzedaży wysyłkowej
- Reorganizacja systemu MOSS (przekształcenie w OSS)
- Wprowadzenie nowych zasad opodatkowania dostaw za pośrednictwem interfejsów elektronicznych



## Co zostanie osiągnięte?

Uproszczenie obowiązków związanych z podatkiem VAT dla przedsiębiorstw prowadzących transgraniczną sprzedaż towarów lub usług (głównie online) konsumentom końcowym

Skuteczne wdrażanie zasady opodatkowania w państwie członkowskim przeznaczenia

Dalsze uszczelnianie systemu VAT



## Kto na tym skorzysta?

Dla wszystkich przedsiębiorstw ułatwienia w opodatkowaniu VAT handlu transgranicznego

Przedsiębiorstwa z UE będą mogły konkurować na równych zasadach z firmami spoza UE, które obecnie nie pobierają podatku VAT

# Kontekst

## Przebieg legislacji

### UNIA EUROPEJSKA



**W dniu 5 grudnia 2017 r.** Rada Unii Europejskiej przyjęła Pakiet e-commerce dotyczący podatku VAT w handlu elektronicznym, składający się z dyrektywy Rady 2017/2455, Rozporządzenia Rady 2017/2454 i rozporządzenia wykonawczego Rady 2017/2459

**W dniu 21 listopada 2019 r.** Rada przyjęła środki wykonawcze w odniesieniu do pakietu e-commerce dotyczącego podatku VAT, składającego się z dyrektywy Rady 2019/1995 i rozporządzenia wykonawczego Rady 2019/2026

**W dniu 12 lutego 2020 r.** Komisja przyjęła unijne rozporządzenie wykonawcze 2020/194 ustanawiające szczegółowe zasady funkcjonowania OSS.

**Rada Unii Europejskiej 22 lipca 2020** roku formalnie zgodziła się opóźnić wejście w życie pakietu VAT e-commerce o sześć miesięcy w związku z pandemią koronawirusa. Nowe przepisy będą obowiązywać od 1 lipca 2021 r. (zamiast 1 stycznia 2021 r.).

**Wrzesień 2020** – opublikowano Noty Wyjaśniające

### POLSKA



**Wdrożenie pierwszej części pakietu VAT e-commerce** (usługi świadczone drogą elektroniczną / MOSS) – uproszczenia od 1 stycznia 2019 r.

**29 października 2020 r.** Ministerstwo Finansów opublikowało projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw.

**Obecnie rządowy projekt** ustawy wprowadzający zmiany dotyczące pakietu e-commerce jest na etapie opiniowania

Wejście w życie zmian dotyczących e-commerce jest planowane **na 1 lipca 2021 r.**

# E-commerce

## Przegląd zmian VAT w 2021



# Przegląd zmian

## E-commerce – w transakcjach B2C

### ŚWIADCZENIE USŁUG

rozszerzenie stosowania MOSS, tj. nowa procedura szczególna VAT-OSS  
obejmie świadczenie wybranych rodzajów transgranicznych usług B2C z UE i spoza UE, np. usługi związane z nieruchomościami, rozrywkowe, edukacyjne

### KURIERZY OPERATORZY POCZTOWI

w niektórych przypadkach będą zobowiązani do poboru VAT  
będą zgłaszać towary w procedurze celnej importowej  
będą składać miesięczne deklaracje z rozliczeniem importów



### SPRZEDAŻ WYSYŁKOWA

sprzedaż w UE i import spoza UE  
VAT-OSS i tzw. importowy VAT-OSS (IOSS)  
nowe limity ważne dla opodatkowania towarów importowanych (150 €)  
jednolity próg 10'000 € - dla dostaw B2C w całej UE  
B2B czy B2C: ważniejsze staje się rozróżnienie podmiotów biznesowych i pozabiznesowych

### PLATFORMY INTERNETOWE

odpowiedzialność platformy / portalu za pobór podatku VAT od dostaw realizowanych za jej pośrednictwem (lokalna, UE, spoza UE)  
włączenie platform do łańcucha dostaw (w określonych przypadkach), tak jakby platforma sama nabyła i dostarczyła dane towary



# Zmiany VAT w 2021

## Sprzedaż wysyłkowa



# Sprzedaż wysyłkowa (B2C) – towary unijne



## Wewnątrzwspólnotowa sprzedaż towarów na odległość (WSTO)

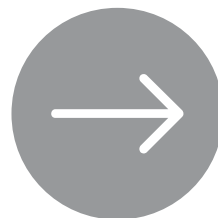


*Dostawca  
z Polski*

**Towar wysyłany  
z Polski do  
innego kraju UE**



*Konsument  
z UE*



*Stawka VAT obowiązująca w państwie  
członkowskim konsumpcji.  
Procedura uproszczona VAT-OSS*



Po przekroczeniu przez podatnika progu wynoszącego **10'000 EUR** dla całej sprzedaży B2C w UE realizowane przez niego dostawy podlegają opodatkowaniu VAT w kraju konsumpcji według obowiązującej tam stawki.



Podatnik ma możliwość zastosowania uproszczenia w raportowaniu, tj. skorzystania z systemu **One Stop Shop**. Deklaracja VAT zawierająca dane o sprzedaży dokonanej na rzecz konsumentów z różnych państw członkowskich (opodatkowana lokalnymi stawkami VAT) będzie wówczas składana wyłącznie do organów podatkowych państwa identyfikacji.





Powyższe ma zastosowanie jeśli klient nie jest podatnikiem i / lub nie jest zobowiązany do zadeklarowania nabycia wewnątrzwspólnotowego (**tylko transakcje B2C**).

# Procedura VAT-OSS

## Czym jest procedura VAT-OSS?

Procedura szczególna (uproszczona) umożliwiająca rozliczenie VAT z określonych transakcji **B2C** podlegających opodatkowaniu w różnych krajach UE (w jednej deklaracji OSS składanej w państwie identyfikacji)

## Kto może skorzystać z VAT-OSS? Jakie transakcje można rozliczyć w VAT-OSS?

 Jaki podatnik?	 Jaka transakcja?
<b><i>Podatnicy spoza EU</i></b>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Świadczenie usług B2C (gdy miejsce świadczenia w UE)</li><li>• WSTO</li></ul>
<b><i>Podatnicy EU</i></b>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Świadczenie usług B2C (gdy miejsce świadczenia w kraju UE, w którym nie ma siedziby)</li><li>• WSTO</li></ul>
<b><i>Operatorzy interfejsów elektronicznych</i></b>	<ul style="list-style-type: none"><li>• WSTO</li><li>• Niektóre krajowe dostawy towarów</li></ul>

# Wewnątrzwspólnotowa sprzedaż towarów na odległość (WSTO) oraz procedura VAT-OSS

Na co zwrócić uwagę?

**01.**

---

Odrębna od JPK\_V7 deklaracja VAT-OSS (w przypadku korzystania z procedury VAT-OSS)

**02.**

---

Termin na złożenie VAT-OSS - do końca miesiąca następującego po każdym kwartale

**03.**

---

Konieczność weryfikacji właściwej stawki VAT w kraju konsumpcji

**04.**

---

Śledzenie progu 10'000 EUR

**05.**

---

Rozliczanie transakcji w walucie

**06.**

---

Właściwość urzędu skarbowego – II US Warszawa Śródmieście vs. Łódzki US

**07.**

---

„Standardowa” rejestracja VAT w innych krajach UE a rejestracja VAT-OSS

- Możliwość odliczenia VAT z innego kraju UE **tylko** w regularnej deklaracji VAT (brak takiej możliwości w reżimie VAT-OSS)

# Sprzedaż wysyłkowa (B2C) – towary nieunijne



## Sprzedaż na odległość towarów importowanych (SOTI)

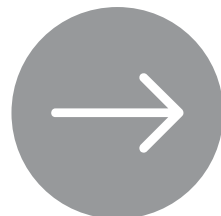


*Dostawca  
z Polski*

**Towar wysłany  
spoza UE do  
kraju UE**



*Konsument  
z UE*



*Stawka VAT obowiązująca w kraju konsumpcji  
Procedura uproszczona VAT-IOSS*



Dostawcą jest sprzedawca z Polski, który **uczestniczy bezpośrednio lub pośrednio w transporcie lub wysyłce towarów** wysyłanych w przesyłce o wartości nieprzekraczającej **150 EUR** – z terytorium państwa trzeciego do nabywcy w innym państwie członkowskim.



Dostawca **ma możliwość zarejestrowania** się na potrzeby procedury szczególnej VAT-IOSS w Polsce i skorzystania z uproszczonych zasad raportowania.



**Klient nie jest podatnikiem** i / lub nie jest zobowiązany do zadeklarowania nabycia wewnątrzwspólnotowego lub importu (**tylko transakcje B2C**).

# Procedura VAT-IOSS



## Czym jest procedura VAT-IOSS?

Procedura szczególna (uproszczona) umożliwiająca rozliczenie VAT z tytułu sprzedaży na odległość towarów importowanych z państw trzecich w przesyłkach o rzeczywistej wartości nieprzekraczającej 150 EUR, w ramach transakcji B2C z konsumentami z UE.



**Uwaga!** W przypadku zastosowania VAT-IOSS import towarów będzie zwolniony z VAT

## Kto może skorzystać z VAT-IOSS?

 Jaki podatnik?	 Jaka transakcja?
<i>Podatnicy spoza UE (obowiązek ustanowienia przedstawiciela podatkowego)</i>	SOTI w przesyłkach o wartości rzeczywistej do 150 EUR
<i>Podatnicy EU</i>	SOTI w przesyłkach o wartości rzeczywistej do 150 EUR
<i>Operatorzy interfejsów elektronicznych</i>	SOTI w przesyłkach o wartości rzeczywistej do 150 EUR

*Powyżej limitu 150 EUR wartości przesyłki stosowane zasady ogólne rozliczenia VAT.*

# Sprzedaż na odległość towarów importowanych (SOTI) oraz procedura VAT-IOSS

Na co zwrócić uwagę?

**01.**

---

Odrębna od JPK\_V7 deklaracja VAT-IOSS (w przypadku korzystania z procedury VAT-IOSS)

**02.**

---

Termin na złożenie VAT-IOSS - do końca miesiąca następującego po każdym miesiącu

**03.**

---

Konieczność weryfikacji progu dla przesyłki o wartości rzeczywistej nieprzekraczającej 150 EUR dla stosowania VAT-IOSS

**04.**

---

Zwolnienie z VAT importu towarów w przesyłkach o wartości nieprzekraczającej 150 EUR.

*Zwolnienie to **nie dotyczy** towarów podlegającego podatkowi akcyzowemu!*

## Zmiany VAT w 2021

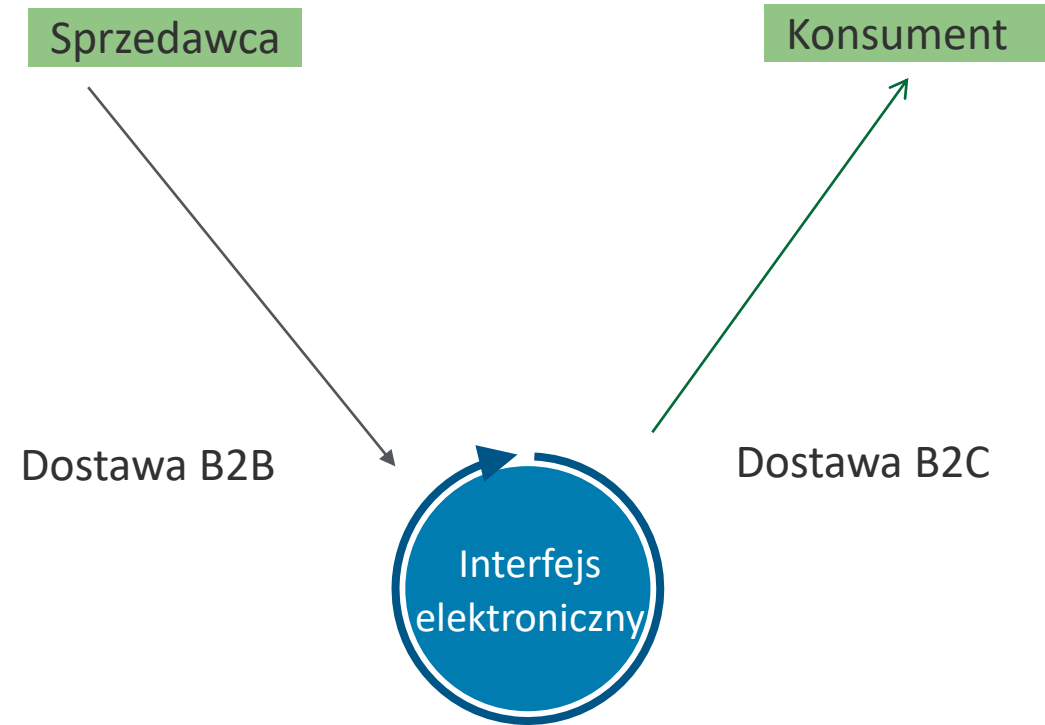
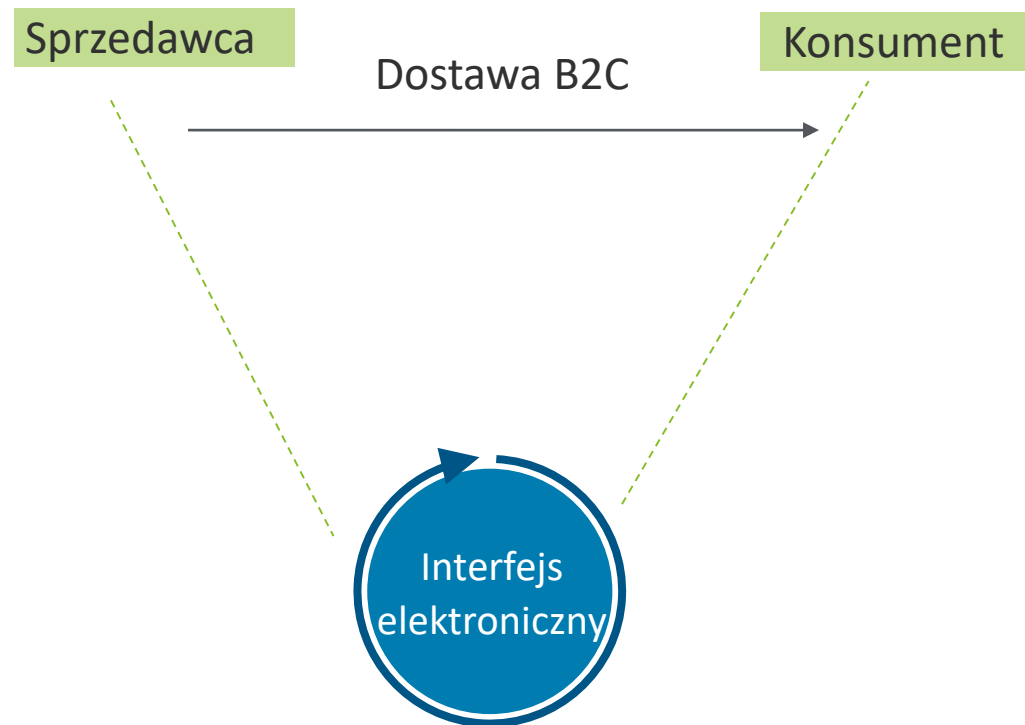
Marketplace lub platformy  
(sprzedaż towarów za  
pośrednictwem interfejsów  
elektronicznych)





# Marketplace i platformy (sprzedaż towarów za pośrednictwem interfejsów elektronicznych)

Co nowego?



## Interfejs elektroniczny

Do końca czerwca 2021 – nie bierze udziału w dostawie

## Interfejs elektroniczny

Od 1 lipca 2021 - jako podmiot „biorący udział” w dostawie i odpowiedzialny za pobór podatku VAT od dostawy na rzecz konsumenta

# Marketplace i platformy (sprzedaż towarów za pośrednictwem interfejsów elektronicznych)

Zakres stosowania – tylko B2C



Gdy podatnik ułatwia, poprzez użycie interfejsu elektronicznego, takiego jak platforma, platforma handlowa, portal lub podobne środki, zwanego dalej „interfejsem elektronicznym” ułatwia:



sprzedaż na odległość **towarów importowanych**  
w przesyłkach o **wartości rzeczywistej nieprzekraczającej 150 euro,**



- uznaje się, że podatnik ten sam otrzymał i dokonał dostawy tych towarów.



dokonanie dostawy na terytorium Unii Europejskiej **przez podatnika nieposiadającego siedziby działalności gospodarczej / stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej** na rzecz podmiotu niebędącego podatnikiem

lub

*(dotyczy wewnątrzwspólnotowej sprzedaży towarów na odległość, lub dostawy towarów w kraju)*



# Marketplace i platformy (sprzedaż towarów za pośrednictwem interfejsów elektronicznych)

Na co zwrócić uwagę?

**01.**

---

Jak definiować „interfejs elektroniczny”?

**02.**

---

Jak ustalić czy platforma „ułatwia” dokonanie dostawy?

**03.**

---

Jak analizować czy zostały spełnione warunki?

**04.**

---

Czy platforma ponosi **odpowiedzialność** za błędne dane podanie przez dostawcę / konsumenta?

**05.**

---

Czy nowe przepisy zmieniają zasady fakturowania i stosowania kas fiskalnych?

**06.**

---

Jaka stawka VAT?  
Dostawa B2B vs. B2C?

**07.**

---

Rozliczenia w OSS

**08.**

---

Ewidencje – 10 lat!

# Zmiany VAT w 2021

Rozliczenie VAT importowego przez operatorów pocztowych



# Rozliczenie VAT importowego przez operatorów pocztowych

Nowe obowiązki



## Zapłata VAT z tytułu importu

Jeśli nie jest stosowany VAT-IOSS, w przypadku przesyłek o wartości poniżej 150 EUR, pojawia się nowy reżim rozliczenia VAT z tytułu importu przez podmioty będące operatorem pocztowym.



## Miesięczna deklaracja

- Operatorzy pocztowi będą składać miesięczną deklarację za pośrednictwem środków komunikacji elektronicznej
- VAT należy wpłacić do 16. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym podatek został pobrany od nabywcy
- Konieczność prowadzenia ewidencji i jej przechowywania przez **10 lat**.



## Stawka VAT

W celu uproszczenia rozliczeń, w przypadku poboru VAT przez operatora pocztowego / kuriera zastosowanie będzie miała podstawowa stawka VAT.

# Zmiany VAT w 2021

## Usługi B2C



# Świadczenie usług B2C



Świadczenie usług na rzecz konsumentów, dla których miejscem świadczenia jest Państwo konsumpcji

## Do 1 lipca 2021 r.

Od 2015 / 2019 - procedura **MOSS** (Mini One Stop Shop) dostępna wyłącznie dla usług TBE (telekomunikacyjnych, nadawczych i elektronicznych)

- **Procedura unijna** – usługodawcy z UE (limit 10'000 EUR)
- **Procedura nieunijna** – usługodawcy spoza UE

## Po 1 lipca 2021 r.

**Rozszerzenie dotychczasowej procedury MOSS dla usług TBE** na inne usługi, których miejsce świadczenia znajduje się w kraju konsumpcji.

**Mini One Stop Shop** stanie się One Stop Shop (OSS).

**Przykładowe usługi, dla których znajdą zastosowanie nowe zasady:**

- związane z nieruchomością położoną w innym kraju UE (usługi architektów, usługi budowlane, itp.),
- usługi wstępu na imprezy kulturalne,
- usługi noclegowe,
- usługi restauracyjne i cateringowe,
- usługi transportowe,
- krótkoterminowy wynajem środków transportu.

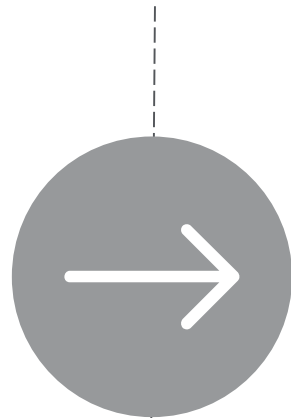
# Świadczenie usług B2C



Świadczenie usług na rzecz konsumentów, dla których miejscem świadczenia jest Państwo konsumpcji



*Usługodawca z Polski*



*Konsument z innego kraju UE*

*Stawka VAT obowiązująca w Państwie członkowskim konsumpcji  
Procedura uproszczona VAT-OSS*



Limit **10'000 EUR** – pozostaje tylko przy usługach TBE z UE (liczony łącznie z WSTO)

**Brak limitu** przy usługach **innych niż TBE**:

- Obowiązek rejestracji VAT w kraju konsumpcji lub zastosowanie
- Procedury VAT-OSS



Wybór opcji **VAT-OSS** dla usług – wszystkie inne transakcje objęte OSS (brak możliwości odmiennego opodatkowania np. WSTO)



**Fakturowanie** – **nie jest wymagane przez dyrektywę**, ale kraje UE mogą nałożyć taki obowiązek - wówczas:

- Procedura OSS – fakturowanie wg kraju identyfikacji
- Rejestracja w kraju konsumpcji – fakturowanie wg zasad tego kraju



# Wpływ zmian VAT w 2021 roku na procesy biznesowe oraz IT



# Pakiet e-commerce

## Wyzwania dla podatników VAT



### Czas na przygotowanie się do zmian

Złożone przepisy – wiele aktów prawnych na poziomie UE

Projekt polskiej ustawy o VAT dopiero na etapie opiniowania

Zmiany nie mają charakteru zmian kosmetycznych – całkiem nowe rozwiązania

Wymagają dodatkowego raportowania VAT

Różna właściwość organów podatkowych

### Wyzwania dla dotychczasowych rozwiązań

Konieczność gromadzenia, analizy i przetwarzania wielu danych (o transakcjach, dostawcach, konsumentach)

Monitorowanie progów / limitów

Wprowadzenie procedur wewnętrznych ograniczających ryzyka

Wyzwania dla systemów księgowych

Zmiany w zakresie fakturowania

Długi okres archiwizacji

# Dziękujemy

W razie pytań zapraszamy do kontaktu



**Monika Wachowiec**

Doradca podatkowy, Dział  
Doradztwa Podatkowego,  
Zespół VAT



**Norbert Wasilewski**

Doradca podatkowy, Dział  
Doradztwa Podatkowego,  
Zespół VAT



Nazwa Deloitte odnosi się do jednego lub kilku podmiotów Deloitte Touche Tohmatsu Limited („DTTL”), jej firm członkowskich oraz ich podmiotów powiązanych (zwanymi łącznie „organizacją Deloitte”). DTTL (zwana również „Deloitte Global”), każda z jej firm członkowskich i podmiotów z nimi powiązanych są prawnie odrębnymi, niezależnymi podmiotami, które nie mogą podejmować decyzji ani zobowiązań za inne podmioty wobec osób trzecich. DTTL, każda z jej firm członkowskich i podmiotów powiązanych ponoszą odpowiedzialność wyłącznie za własne działania i zaniechania, a nie za działania i zaniechania innych firm członkowskich i podmiotów powiązanych. DTTL nie świadczy usług na rzecz klientów. Zapraszamy na stronę [www.deloitte.com/pl/onas](http://www.deloitte.com/pl/onas) w celu uzyskania dalszych informacji.

Deloitte to wiodąca, międzynarodowa firma świadcząca klientom usługi obejmujące m.in. audyt, konsulting, doradztwo finansowe, zarządzanie ryzykiem, doradztwo podatkowe.

Nasza globalna sieć firm członkowskich i podmiotów powiązanych (zwana łącznie „organizacją Deloitte”) obejmuje ponad 150 krajów i terytoriów i świadczy usługi na rzecz czterech na każde pięć spółek z rankingu Fortune Global 500®. Aby dowiedzieć się, w jaki sposób około 312 000 pracowników Deloitte realizuje misję firmy, zachęcamy do odwiedzenia strony: [www.deloitte.com](http://www.deloitte.com).

W Polsce usługi na rzecz klientów świadczą: Deloitte Advisory spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp.k., Deloitte Poland sp. z o.o., Deloitte Audit spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp.k., Deloitte Doradztwo Podatkowe Dąbrowski i Wspólnicy sp.k., Deloitte PP sp. z o.o., Deloitte Advisory sp. z o.o., Deloitte Consulting S.A., Deloitte Legal, Pasternak, Korba i Wspólnicy Kancelaria Prawnicza sp.k., Deloitte Digital sp. z o.o. (wspólnie określane mianem „Deloitte Polska”), będące jednostkami powiązanymi z Deloitte Central Europe Holdings Limited. Deloitte Polska jest jedną z wiodących firm doradczych w kraju, świadczącą usługi profesjonalne w obszarach: audytu, doradztwa podatkowego, konsultingu, zarządzania ryzykiem, doradztwa finansowego oraz prawnego za pośrednictwem ponad 2300 profesjonalistów z Polski i zagranicy. Więcej informacji o Deloitte Polska: [www.deloitte.com/pl/onas](http://www.deloitte.com/pl/onas)

Powyższa publikacja zawiera jedynie informacje natury ogólnej. Deloitte Touche Tohmatsu Limited („DTTL”), globalna sieć jej firm członkowskich oraz jednostek z nimi powiązanych (zwanymi łącznie „organizacją Deloitte”) nie świadczą za jej pośrednictwem profesjonalnych usług ani nie udzielają profesjonalnych porad. Przed podjęciem jakichkolwiek decyzji lub działań, które mogą mieć wpływ na finanse lub działalność twojej firmy, należy uzyskać poradę profesjonalną.

Nie składamy żadnych oświadczeń, nie udzielamy gwarancji ani nie podejmujemy zobowiązań (jawnych ani dorozumianych), dotyczących dokładności i kompletności informacji, zawartych w niniejszej publikacji. DTTL, jej firmy członkowskie, podmioty z nimi powiązane, ich pracownicy oraz agenci nie ponoszą odpowiedzialności za straty lub szkody, wynikające bezpośrednio lub pośrednio z wykorzystania niniejszej publikacji. DTTL i jej firmy członkowskie oraz podmioty z nimi powiązane stanowią oddzielne i niezależne podmioty prawa.