

# Spis treści

<b>1. Czym jest procedura VAT IOSS?</b> .....	<b>7</b>
<b>2. Kto może skorzystać z procedury IOSS?</b> .....	<b>8</b>
<b>3. Jaka sprzedaż może być rozliczona w ramach IOSS?</b> .....	<b>10</b>
3.1. Czym jest SOTI? .....	10
3.2. Czy sprzedaż w VAT IOSS korzysta ze zwolnienia z VAT i jak ustalić wartość opodatkowania? .....	11
3.3. Kiedy powstaje obowiązek podatkowy w procedurze VAT IOSS? .....	16
<b>4. Jak, gdzie i kiedy zarejestrować się do VAT IOSS?</b> .....	<b>18</b>
4.1. Termin złożenia formularza VII-R .....	18
4.2. Niezłożenie formularza VII-R w terminie – konsekwencje .....	19
4.3. Jak wypełnić VII-R? .....	20
<b>5. Zwolnienie z VAT a procedura importu IOSS</b> .....	<b>23</b>
<b>6. Procedura VAT IOSS a kasa fiskalna</b> .....	<b>26</b>
<b>7. Jak rozliczać podatek VAT w procedurze IOSS?</b> .....	<b>27</b>
7.1. Ewidencja na potrzeby VAT IOSS.....	27
7.2. Jak wypełnić deklarację VII-DO?.....	29
7.3. Jak, gdzie i kiedy rozliczyć się z podatku w ramach IOSS? .....	33
<b>8. Wyrejestrowanie lub wykreślenie z procedury importu IOSS</b> ....	<b>35</b>
<b>9. Kiedy warto skorzystać z VAT IOSS?</b> .....	<b>38</b>

## SOTI - umowa z pośrednikiem - elementy

1



jest zarejestrowana jako czynny podatnik VAT;

2



posiada siedzibę działalności lub stałe miejsce prowadzenia działalności na terytorium państwa członkowskiego identyfikacji;

3



przez ostatnie 24 miesiące nie posiada w zakresie podatków stanowiących dochód budżetu państwa zaległości przekraczających odrębnie w każdym podatku odpowiednio 3% kwoty należnych zobowiązań podatkowych w poszczególnych podatkach. Udział zaległości w kwocie podatku ustala się w stosunku do kwoty należnych wpłat za okres rozliczeniowy, którego dotyczy zaległość;

4



przez ostatnie 24 miesiące nie została prawomocnie skazana na podstawie Kodeksu karnoskarbowego za popełnienie przestępstwa skarbowego;

5



jest uprawniona do zawodowego wykonywania doradztwa podatkowego zgodnie z przepisami o doradztwie podatkowym lub do usługowego prowadzenia ksiąg rachunkowych zgodnie z przepisami o rachunkowości.

### Ważne

Pośrednika w zakresie rozliczania podatku VAT z tytułu SOTI w ramach IOSS ustanawia się na podstawie umowy sporządzonej na piśmie.

### Przykład

---

Pani Halina jest osobą prywatną i dokonała zakupu na platformie sprzedażowej z Chin. Złożyła trzy zamówienia u tego samego sprzedawcy na 100 euro, 20 euro i 50 euro. Sprzedawca wysłał wszystkie zamówienia jedną przesyłką, tak że pani Halina otrzymała je jednego dnia. Czy sprzedawca rozliczył się z tytułu VAT od importu towarów?

**Pomimo ewentualnej rejestracji sprzedawcy w IOSS nie ma możliwości zastosowania zwolnienia z VAT. Wartość rzeczywista przesyłki wynosi 170 euro, a więc przekracza limit 150 euro. W związku z tym zakup podlega standardowej odprawie celnej, czyli na zasadach ogólnych – należy zapłacić podatek VAT na podstawie dokumentu PZC lub SAD.**

Organy celne mają prawo do weryfikacji, czy zamówienie lub przesyłka nie zostały celowo sztucznie podzielone i zgłoszone jako paczki o wartości rzeczywistej poniżej 150 euro w celu skorzystania ze zwolnienia z VAT i cła.

### Ważne

**W przypadku importu towarów o wartości nieprzekraczającej 150 euro nabywca ma prawo do skorzystania ze zwolnienia z cła.**

### 3.3. Kiedy powstaje obowiązek podatkowy w procedurze VAT IOSS?

Według art. 138f ustawy o VAT obowiązek podatkowy z tytułu sprzedaży na odległość towarów importowanych objętych procedurą importu powstaje w momencie dokonania dostawy towarów. Dostawę towarów uważa się za dokonaną w chwili zaakceptowania płatności w rozumieniu art. 61b rozporządzenia 282/2011. Zgodnie z art. 61b rozporządzenia 282/2011 przez moment zaakceptowania płatności należy rozumieć ten, w którym podatnik korzystający z procedury importu lub osoba działająca na jego rzecz (pośrednik) otrzymują:

- potwierdzenie płatności;
- lub wiadomość o autoryzacji płatności;
- bądź zobowiązanie nabywcy do dokonania płatności;

– w zależności od tego, które z tych zdarzeń nastąpi najwcześniej, bez względu na to, kiedy dojdzie do faktycznego wpłacenia kwoty pieniężnej.