

# Spis treści

<b>1. Czym jest procedura unijna VAT? .....</b>	<b>7</b>
<b>2. Jaka sprzedaż może być rozliczona w ramach VAT OSS? .....</b>	<b>8</b>
2.1. Czym jest WSTO? .....	8
2.2. Czym jest TBE? .....	12
2.3. Sprzedaż WSTO i TBE a plik JPK_V7 .....	14
<b>3. Jak obliczyć limit sprzedaży w ramach VAT OSS? .....</b>	<b>15</b>
<b>4. Jak, gdzie i kiedy zarejestrować się do VAT OSS? .....</b>	<b>18</b>
4.1. Termin złożenia formularza VIU-R .....	18
4.2. Niezłożenie formularza VIU-R w terminie – konsekwencje .....	20
4.3. Jak wypełnić VIU-R? .....	20
<b>5. Zwolnienie z VAT a procedura VAT OSS .....</b>	<b>23</b>
<b>6. Procedura VAT OSS a kasa fiskalna .....</b>	<b>25</b>
<b>7. Jak rozliczać podatek VAT w procedurze VAT OSS? .....</b>	<b>27</b>
7.1. Ewidencja na potrzeby procedury VAT OSS .....	27
7.2. Jak wypełnić deklarację VIU-DO? .....	28
7.3. Jak, gdzie i kiedy rozliczyć się z podatku w ramach VAT OSS? .....	32
<b>8. Wyrejestrowanie lub wykreślenie z procedury VAT OSS .....</b>	<b>33</b>
<b>9. Kiedy warto skorzystać z VAT OSS? .....</b>	<b>35</b>

### 1. Czym jest procedura unijna VAT?

Unijny pakiet VAT dla e-commerce nazywany jest w skrócie „procedurą VAT OSS” (z ang. One Stop Shop). Stanowi rozszerzenie zakresu poprzedniej procedury rozliczania podatku VAT dokonywanej w ramach tzw. procedury VAT MOSS, jak również zastępuje dotychczas obowiązujące zasady rozliczania VAT w przypadku sprzedaży wysyłkowej. Polega na opodatkowaniu transakcji sprzedaży stawką VAT właściwą dla kraju nabywcy.

#### Ważne

VAT OSS jest elektronicznym punktem kompleksowej obsługi, co oznacza, że za jego pomocą możliwe jest rozliczenie podatku VAT bez obowiązku rejestracji do VAT w kraju nabywcy.

Przedsiębiorcy korzystający z procedury VAT OSS nie muszą pilnować limitu sprzedaży w poszczególnych krajach UE, tak jak miało to miejsce przy sprzedaży wysyłkowej rozliczanej do 30 czerwca 2021 roku (czyli przed wejściem w życie przepisów dotyczących VAT OSS). Obecnie w całej Unii Europejskiej obowiązuje jeden limit sprzedaży. Co więcej, sprzedawcy nie muszą rejestrować się do VAT w kraju nabywcy po jego przekroczeniu – ustawodawca wprowadza w tym zakresie istotne udogodnienie, które omawiamy w kolejnych punktach. Transakcje objęte procedurą VAT OSS to sprzedaż na rzecz osób prywatnych z innego kraju UE niż Polska:

- towarów na odległość, czyli w skrócie sprzedaż wysyłkowa z Polski do innych krajów UE, tzw. WSTO;
- usług elektronicznych, nadawczych i telekomunikacyjnych, tzw. TBE.

#### Ważne

Unijny pakiet VAT dla e-commerce, tzw. VAT OSS, dotyczy sprzedawców będących zarówno podatnikami VAT czynnymi, jak i przedsiębiorców korzystających ze zwolnienia z VAT w Polsce. Co ważne, sprzedaż w ramach VAT OSS nie liczy się do limitu zwolnienia z VAT.

## 6. Procedura VAT OSS a kasa fiskalna

Przed przekroczeniem limitu sprzedaży przedsiębiorcy mogą korzystać ze zwolnienia z kasy fiskalnej. W przypadku sprzedaży WSTO zastosowanie znajdzie poz. 36 załącznika do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie zwolnień z obowiązku prowadzenia ewidencji przy zastosowaniu kas rejestrujących, zgodnie z którym sprzedawca może skorzystać ze zwolnienia pod warunkiem, że zostaną spełnione 3 wymogi:

1. dostawa towarów dokonywana jest w systemie wysyłkowym (pocztą lub przesyłkami kurierskimi);
2. dostawca towaru otrzyma w całości zapłatę za wykonaną czynność za pośrednictwem poczty, banku lub spółdzielczej kasy oszczędnościowo-kredytowej (odpowiednio na swój rachunek bankowy lub na rachunek w spółdzielczej kasie oszczędnościowo-kredytowej, której jest członkiem);
3. z ewidencji i dowodów dokumentujących zapłatę jednoznacznie wynika, jakiej konkretnie czynności dotyczyła i na czyją rzecz została dokonana (dane nabywcy, w tym jego adres).

### WSTO - warunki zwolnienia z kasy fiskalnej

