

Spis treści

1. GŁÓWNE ZMIANY WPROWADZONE PAKIETEM E-COMMERCE	5
1.1. Przepisy unijne	6
1.2. Definicje stosowane na potrzeby nowych przepisów	6
1.2.1. Wewnątrzwspólnotowa sprzedaż towarów na odległość (WSTO)	7
1.2.2. Sprzedaż na odległość towarów importowanych (SOTI)	8
1.2.3. Towary wysłane lub przetransportowane przez dostawcę lub na jego rzecz	9
1.2.4. Nowe środki transportu	10
1.2.5. Towary instalowane lub montowane	11
1.2.6. Wartość rzeczywista	11
1.3. Siedziba działalności gospodarczej oraz stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej	11
1.3.1. Siedziba działalności gospodarczej	11
1.3.2. Stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej	12
1.4. Przeliczenia niektórych kwot wyrażonych w euro	12
2. NOWE OBOWIĄZKI DLA OPERATORÓW INTERFEJSÓW ELEKTRONICZNYCH	13
2.1. Pobór podatku przez operatorów interfejsów elektronicznych	14
2.1.1. Interfejs elektroniczny	16
2.1.2. Sprzedaż na odległość towarów importowanych (SOTI) w przesyłkach o wartości przekraczającej 150 euro	16
2.1.3. Ułatwianie sprzedaży poprzez użycie interfejsu elektronicznego	17
2.1.4. Powstawanie obowiązku podatkowego	21
2.1.5. Określenie kwoty podatku do zapłaty dostawcy bazowemu	22
2.1.6. Miejsca dostaw dokonywanych na rzecz i przez operatorów interfejsów elektronicznych	23
2.1.7. Stawka 0% dla dostaw dokonywanych na rzecz operatorów interfejsów elektronicznych	23
2.1.8. Domniemania	24
2.1.9. Oznaczenie IED	24
2.2. Ewidencja prowadzona przez operatorów interfejsów elektronicznych	24
2.2.1. Ułatwianie sprzedaży	25
2.2.2. Zasady prowadzenia ewidencji	26
3. WEWNĄTRZWSPÓLNOTOWA SPRZEDAŻ TOWARÓW NA ODLEGŁOŚĆ (WSTO)	28
3.1. Państwo opodatkowania wewnątrzwspólnotowej sprzedaży towarów na odległość	28
3.2. Wewnątrzwspólnotowa sprzedaż towarów na odległość opodatkowana w państwie przeznaczenia	29
3.3. Wewnątrzwspólnotowa sprzedaż towarów na odległość opodatkowana w państwie wysyłki	29
3.3.1. Warunki wyłączenia	30
3.3.2. Przekroczenie limitu	31
3.3.3. Zawiadomienie o wyborze miejsca opodatkowania	32
3.3.4. Uznawanie dostaw towarów w ramach WSTO za dokonane na terytorium państwa członkowskiego przeznaczenia	33
3.3.5. Oznaczenie EE/WSTO_EE	35
3.3.6. Dostawy towarów objęte procedurami marży	36
3.3.7. Termin złożenia zgłoszenia rejestracyjnego	37
4. OPODATKOWANIE VAT IMPORTOWANYCH TOWARÓW UMIESZCZANYCH W PRZESYŁKACH O WARTOŚCI NIEPRZEKRACZAJĄCEJ 150 EURO	38
4.1. Miejsce dostaw dokonywanych w ramach SOTI	39
4.2. Szczególna procedura dotycząca sprzedaży na odległość towarów importowanych (IOSS)	40
4.2.1. Towary objęte procedurą IOSS	42
4.2.2. Podatnicy uprawnieni do korzystania z procedury IOSS	42
4.2.3. Państwo członkowskie identyfikacji	44
4.2.4. Pośrednicy	46
4.2.5. Obowiązki podatników i pośredników korzystających z procedury IOSS	48
4.2.6. Deklaracje	52
4.2.7. Ewidencja	54
4.2.8. Zwolnienie z VAT importu towarów objętych szczególną procedurą IOSS	55
4.3. Szczególna procedura dotycząca deklarowania i zapłaty podatku z tytułu importu towarów	56
4.3.1. Warunki stosowania procedury	56
4.3.2. Osoby odpowiedzialne za pobór podatku	57
4.3.3. Pobór podatku	57
4.3.4. Deklaracja	58
4.3.5. Wpłata podatku	58

4.3.6. Ewidencja	58
4.3.7. Decyzje naczelnika urzędu celno-skarbowego	59
4.3.8. Złożenie zabezpieczenia	61
4.3.9. Zgłoszenie towarów na zasadach ogólnych	61
5. PROCEDURA UNIJNA DOTYCZĄCA NIEKTÓRYCH DOSTAW TOWARÓW ORAZ ŚWIADCZENIA NIEKTÓRYCH USŁUG (UNIJNA OSS)	61
5.1. Towary i usługi objęte procedurą unijną OSS	62
5.2. Podatnicy uprawnieni do korzystania z procedury unijnej OSS	63
5.3. Państwo członkowskie identyfikacji oraz państwo członkowskie konsumpcji	65
5.3.1. Państwo członkowskie identyfikacji	65
5.3.2. Państwo członkowskie konsumpcji	67
5.4. Zgłoszenie informujące o zamiarze stosowania procedury unijnej OSS	68
5.4.1. Zmiana państwa członkowskiego identyfikacji	69
5.4.2. Obowiązek zawiadomiania	69
5.4.3. Wygaszenie identyfikacji podatnika na potrzeby procedury unijnej OSS	69
5.4.4. Zaprzestanie stosowania procedury unijnej OSS	70
5.5. Deklaracje	70
5.5.1. Deklaracje składane w Polsce	70
5.5.2. Korekta deklaracji VAT	72
5.6. Ewidencja	73
6. PROCEDURA NIEUNIJNA DOTYCZĄCA NIEKTÓRYCH USŁUG (NIEUNIJNA OSS)	74
6.1. Usługi obejmowane procedurą nieunijną OSS	75
6.2. Podmioty zagraniczne uprawnione do korzystania z procedury nieunijnej OSS	75
6.3. Państwo członkowskie identyfikacji oraz państwo członkowskie konsumpcji	76
6.4. Zgłoszenie informujące o zamiarze stosowania procedury nieunijnej OSS	76
6.4.1. Obowiązek zawiadomiania	77
6.4.2. Wygaszenie identyfikacji podmiotu zagranicznego na potrzeby procedury nieunijnej OSS	78
6.4.3. Zaprzestanie stosowania procedury nieunijnej OSS	78
6.5. Deklaracje	79
6.5.1. Deklaracje składane w Polsce	79
6.5.2. Korekta deklaracji VAT	80
6.6. Ewidencja	81
7. MIEJSCE ŚWIADCZENIA USŁUG TELEKOMUNIKACYJNYCH, USŁUG NADAWCZYCH ORAZ USŁUG ELEKTRONICZNYCH NA RZECZ PODMIOTÓW NIEBĘDĄCYCH PODATNIKAMI	82
7.1. Ewidencja	84
7.2. Zawiadomienie o wyborze miejsca opodatkowania	84
7.3. Oznaczenie EE/WSTO_EE	85
8. ZAWIADOMIENIE O MIEJSCU OPODATKOWANIA	85
9. ZMIANY W PRZEPISACH O WYSTAWIANIU FAKTUR	87
9.1. Faktury wystawiane przez podatników korzystających z procedur szczególnych	87
9.2. Zmiany w przepisach regulujących zakres obowiązku wystawiania faktur	87
9.3. Zmiany w treści faktur	88
10. ORGANY PODATKOWE WŁAŚCIWE W SPRAWACH VAT	88
11. USTALANIE WARTOŚCI SPRZEDAŻY NA POTRZEBY ZWOLNIENIA PODMIOTOWEGO	90
12. POZOSTAŁE ZMIANY W USTAWIE O VAT	92
13. PODATNICZY ZWOLNIENI Z OBOWIĄZKU REJESTRACJI VAT	92
14. ZMIANY W USTAWACH O PODATKU DOCHODOWYM	94
14.1. Ulga na zakup urządzeń lokalizacyjnych	94
14.2. Doprecyzowanie zakresu przepisów określających ulgę z tytułu darowizn przekazywanych na przeciwdziałanie COVID-19	95
15. PRZEPISY PRZEJŚCIOWE I WEJŚCIE W ŻYCIE	96