



# VAT MOSS

## VAT od usług elektronicznych w Unii Europejskiej od 2015

Przygotuj swój e-biznes do zmian

## Spis treści

---

Wstęp .....	3
Kilka słów o rozliczaniu VAT od usług cyfrowych wewnątrz UE na nowych zasadach .....	3
Praktyczne aspekty dla Twojego biznesu, czyli o tym, co znajdziesz w naszym przewodniku ..	4
Podstawowe informacje .....	5
O co chodzi z systemem VAT MOSS? .....	5
Czy wszyscy sprzedający usługi elektroniczne muszą rozliczać VAT na nowych zasadach?.....	6
Usługi telekomunikacyjne, nadawcze i elektroniczne - czyli jakie? .....	6
Jak ustalić stosowną stawkę VAT odpowiednią dla kraju konsumenta? .....	9
Sposób ustalania metody opodatkowania .....	9
Jak wygląda rejestracja, składanie deklaracji oraz płatność podatku? .....	10
Przygotowanie biznesu krok po kroku .....	10
Upewnij się, czy nie sprzedajesz przez pośrednika w rozumieniu dyrektywy VAT .....	11
Przemyśl politykę cenową .....	12
Ustal, jak będziesz odróżniać podatników od nie-podatników .....	14
Dobierz adekwatny zestaw danych do ustalania miejsca opodatkowania .....	15
Otwórz odpowiedni rachunek bankowy .....	16
Przyporządkuj stawki VAT dla swoich usług .....	17
Wybierz najbardziej optymalny sposób integracji z VAT MOSS .....	18
Zdecyduj, jak dostosować się do wymogu wystawiania faktur .....	19
Zapoznaj się z przepisami, przewodnikami i wyjaśnieniami .....	20
Zarejestruj się do VAT MOSS w terminie .....	20
Bibliografia .....	22
Przepisy prawne .....	22
Oficjalne wyjaśnienia i komunikaty .....	22
Dodatkowe informacje .....	23
Powiązane linki .....	23

## Wstęp

---

### Kilka słów o rozliczaniu VAT od usług cyfrowych wewnątrz UE na nowych zasadach

W 2008 roku państwa członkowskie Unii Europejskiej postanowiły, że należy zmienić obowiązujący sposób opodatkowania usług telekomunikacyjnych, nadawczych i elektronicznych podatkiem VAT. System polegał na tym, że sprzedawca z UE sprzedając przez Internet publikację elektroniczną konsumentowi z innego kraju UE doliczał do sprzedaży stawkę VAT, jaka obowiązywała w kraju sprzedawcy. Trzeba przyznać, że było to rozwiązanie wygodne - sprzedawca nie musiał znać stawek VAT obowiązujących w innych krajach UE.

Takie podejście miało jednak pewną poważną wadę - skoro system zobowiązywał doliczać VAT według stawki kraju sprzedawcy, to sprzedawcy działający w krajach UE z niskimi stawkami VAT byli w uprzywilejowanej pozycji w stosunku do sprzedawców z innych krajów UE. Stało się zatem bardzo popularne tworzenie spółek na Cyprze lub w Luksemburgu, aby stamtąd sprzedawać swoje usługi i w ten sposób móc zaoferować konsumentom niższą cenę.

Nowe zasady zostały wprowadzone 1 stycznia 2015. Od tej daty usługi telekomunikacyjne, nadawcze i elektroniczne świadczone przez sprzedawców z całego globu na rzecz klientów UE są opodatkowane według reguł i stawek obowiązujących w krajach, z których pochodzą ci klienci. Oznacza to konieczność prawidłowego ustalenia statusu klientów (czy są podatnikami czy nie) oraz ustalenia miejsca opodatkowania w oparciu o informacje uzyskane o klientach. Choć to znacząco skomplikowało rozliczanie VAT od usług cyfrowych świadczonych na rzecz konsumentów wewnątrz UE, wprowadzono pewne uproszczenia.

Pierwsze z nich to wprowadzenie domniemania, zgodnie z którym - w dużym skrócie - przyjmuje się, że ostatni w kolejności pośrednik dokonuje dostawy usługi na rzecz konsumenta końcowego i to on jest zobowiązany do naliczenia VAT. Zobowiązało to wiele sklepów z treściami do rozliczania VAT od usług elektronicznych w miejsce ich autorów - dotyczy to w szczególności deweloperów, oferujących swoje aplikacje za pośrednictwem sklepów Apple i Google. Jeśli zatem sprzedajesz usługi za pośrednictwem czyjś sklepu, koniecznie sprawdź, czy sklep nie jest zobowiązany do wzięcia na siebie rozliczenia VAT od sprzedaży na rzecz konsumentów. Istnieje wtedy duża szansa, że sprzedawca musi się rozliczyć wyłącznie ze sklepem, a nie z pojedynczymi konsumentami.

Drugie uproszczenie to wprowadzenie pojedynczego punktu kompleksowej obsługi (z ang. Mini One Stop Shop, w skrócie „VAT MOSS”), który pozwala złożyć zbiorczą deklarację podsumowującą sprzedaż usług niematerialnych na rzecz konsumentów z UE i zrealizować jeden przelew podatkowy do lokalnego urzędu skarbowego. Zgłoszenie do systemu jest

nieobowiązkowe, ale w praktyce nieodzowne - jeśli sprzedawca tego nie zrobi, musi zarejestrować się osobno do VAT we wszystkich krajach UE, skąd pochodzą klienci.

## Praktyczne aspekty dla Twojego biznesu, czyli o tym, co znajdziesz w naszym przewodniku

Na temat nowych przepisów wydano wiele informatorów, przewodników, not wyjaśniających. Naszym zdaniem, spełniają one doskonale swoją rolę i rzucają światło na obowiązujące przepisy. Nie chcemy tych informacji powielać - jeśli jesteś nimi zainteresowany, na końcu przewodnika zamieściliśmy wyczerpującą bibliografię. Z tego względu rozdział „Podstawowe informacje” ograniczyliśmy do minimum i zawiera on tylko najważniejsze zagadnienia.

Postanowiliśmy skupić się natomiast na praktycznych aspektach dla Twojego biznesu, które powinieneś wziąć pod uwagę dostosowując swoją działalność do nowych zasad rozliczania VAT.

Z naszych doświadczeń wynika, że jest wiele zagadnień, które nie wynikają bezpośrednio z przepisów, a które trzeba wziąć pod uwagę. Na przykład: przepisy pozwalają na dużą dowolność w określeniu miejsca opodatkowania usług na rzecz konsumentów, ale czy wiesz, które rozwiązanie najlepiej przyjąć? Zastanawiasz się, jak ustalić politykę cenową, by nie stracić na różnicach kursowych? Na te i inne pytania znajdziesz odpowiedzi w rozdziale „Przygotowanie biznesu krok po kroku”.

Przy pracy nad przewodnikiem zdecydowaliśmy się na pewne uproszczenia. **Po pierwsze, założyliśmy, że jesteś przedsiębiorcą z Polski.** Wiele przykładów wyjaśniamy opisując polskie realia; pamiętaj jednak, że duża część regulacji została ustalona na szczeblu unijnym, a zatem ma wymiar uniwersalny, np. zasady zgłoszeń do systemu VAT MOSS, definicja usług elektronicznych, terminy płatności podatku. Jeśli jest kwestia, która zależy od ustawodawstwa krajowego, to zaznaczamy to wyraźnie w tekście. **Po drugie, przewodnik skupia się głównie na usługach elektronicznych,** ponieważ uznaliśmy, że przedsiębiorców świadczących takie usługi jest więcej, a usługi telekomunikacyjne i nadawcze pozostają głównie domeną dużych graczy.

Mamy nadzieję, że nasz przewodnik będzie wartościowym uzupełnieniem, które pozwoli nadać istniejącym interpretacjom i wyjaśnieniom przepisów praktyczne spojrzenie biznesowe.

## Podstawowe informacje

---

Być może o systemie VAT MOSS dowiedziałeś się niedawno a może przeczytałeś już wiele informacji na ten temat. W obu przypadkach zachęcamy Cię do zapoznania się z naszym podsumowaniem najważniejszych informacji o systemie VAT MOSS i sposobie opodatkowania usług telekomunikacyjnych, nadawczych i elektronicznych wewnątrz UE w formie pytań i odpowiedzi.

Pamiętaj, że to nie są wyczerpujące informacje, więc sugerujemy Ci samodzielne zapoznanie się z przepisami oraz oficjalnymi wyjaśnieniami opublikowanymi przez Komisję Europejską oraz państwa członkowskie - wiele z nich znajdziesz w „Bibliografii” na końcu naszego poradnika.

### O co chodzi z systemem VAT MOSS?

Od 1 stycznia 2015 r. nastąpiła zmiana miejsca, w którym opodatkowuje się podatkiem VAT sprzedaż na rzecz osób niebędącej podatnikami VAT trzech kategorii usług: **telekomunikacyjnych, nadawczych i elektronicznych**. Miejscem opodatkowana jest teraz miejsce, w którym osoba niebędąca podatnikiem posiada siedzibę, stałe miejsce zamieszkania lub zwykłe miejsce pobytu.

Przez osoby nie będące podatnikami VAT należy rozumieć przede wszystkim konsumentów, czyli osoby fizyczne, które dokonują zakupów nie związanych z działalnością gospodarczą. Podatnikami VAT są zaś głównie przedsiębiorcy, przy czym podatnikiem jest zarówno przedsiębiorca zwolniony, jak i zarejestrowany do VAT.

Postępując się przykładem, jeśli przedsiębiorca z Niemiec sprzedaje usługę elektroniczną konsumentowi z Polski, to od 1 stycznia 2015 musi zastosować stawkę VAT obowiązującą w Polsce (23%). Jeśli sprzeda ją podatnikowi VAT zastosuje tzw. mechanizm „odwrotnego obciążenia” - pod tym względem nic się nie zmieniło.

Aby usługodawcy z UE nie byli zmuszeni rejestrować się w każdym państwie członkowskim osobno, wprowadzono tzw. **mały punkt kompleksowej obsługi (ang. Mini One Stop Shop - zwany również „VAT MOSS”)**. Zgłoszenie do systemu pozwala na elektroniczne składanie co kwartał specjalnej deklaracji VAT dotyczącej wyłącznie sprzedaży na rzecz osób niebędących podatnikami z innych krajów UE i zrealizowanie na podstawie deklaracji jednego przelewu podatkowego. Wpłacony podatek zostaje następnie rozdzielony przez lokalny urząd skarbowy pomiędzy kraje, którym się on należy. Sprzedaż na rzecz krajowych odbiorców przedsiębiorca deklaruje na krajowej deklaracji VAT na standardowych zasadach.

Zgłoszenie do systemu VAT MOSS jest nieobowiązkowe, ale jeśli sprzedajesz usługi elektroniczne na rzecz konsumentów z UE - jest to wysoce zalecane. Wyobraź sobie, że Twoje usługi kupują konsumenci z 28 krajów UE, a Ty prowadzisz swoją firmę w jednym z nich. Gdybyś nie zgłosił się do VAT MOSS, to aby rozliczyć się ze sprzedaży musiałbyś się zarejestrować do celów VAT dodatkowo w 27 krajach UE, składać 27 dodatkowych deklaracji VAT oraz realizować 27 przelewów podatkowych.

## Czy wszyscy sprzedający usługi elektroniczne muszą rozliczać VAT na nowych zasadach?

Nie wszyscy.

**Po pierwsze**, jeśli Twoimi klientami są wyłącznie inni przedsiębiorcy, to nowe zasady Cię nie dotyczą - pomiędzy podatnikami VAT pozostają dotychczasowe zasady opodatkowania, w tym stosowany najczęściej mechanizm tzw. odwrotnego obciążenia, w którym VAT jest rozliczany przez nabywcę usługi.

**Po drugie**, w większości przypadków nowe przepisy przeniosły ciężar rozliczania VAT-u od sprzedaży na rzecz konsumentów z autorów treści na pośredników.

W praktyce, gdy pomiędzy autorem treści a odbiorcą końcowym występuje pośrednik (np. sklep z aplikacjami), przyjmuje się, że to pośrednik jest zobowiązany do opodatkowania sprzedaży na rzecz tego odbiorcy.

Oczywiście, jeśli sprzedajesz samodzielnie, a wyłącznie korzystasz z pośrednika płatności np. sprzedajesz dostęp do aplikacji w chmurze za pomocą własnej strony internetowej, to wtedy jesteś w całości odpowiedzialny za prawidłowe opodatkowanie sprzedaży.

To zagadnienie zostało wyczerpująco wyjaśnione w Notach wyjaśniających Komisji Europejskiej z dnia 3 kwietnia 2014<sup>1</sup>.

## Usługi telekomunikacyjne, nadawcze i elektroniczne – czyli jakie?

Nowe zasady odnoszą się do usług telekomunikacyjnych, nadawczych oraz elektronicznych.

Usługi telekomunikacyjne to m.in. dostarczanie usług telefonii komórkowej, dostępu do Internetu i tym podobne. Usługi nadawcze to zaś m.in. dostęp do telewizji kablowej i satelitarnej.

Dla większości przedsiębiorców oferujących usługi w Internecie najistotniejsza jest definicja usług elektronicznych. Przepisy unijne definiują je jako „usługi świadczone za pomocą

---

<sup>1</sup> Informacje znajdują się w Rozdziale 3. Usługi elektroniczne i telefoniczne świadczone przez Internet i dostarczone przez pośrednika (Artykuł 9a), str. 23.

Internetu lub sieci elektronicznej, których świadczenie - ze względu na ich charakter - jest zasadniczo zautomatyzowane i wymaga minimalnego udziału człowieka, a ich wykonanie bez wykorzystania technologii informacyjnej jest niemożliwe”.

W praktyce, usługi elektroniczne to na przykład:

- sprzedaż publikacji elektronicznych (e-booków), prenumerat elektronicznych oraz dostępu do płatnych zasobów stron internetowych,
- sprzedaż oprogramowania w formie cyfrowej, w tym kluczy licencyjnych,
- sprzedaż dostępu do aplikacji internetowych (np. w modelu SaaS),
- hosting stron internetowych, dyski internetowe, domeny;
- portale ogłoszeniowe i aukcyjne (usługą elektroniczną jest umożliwienie wystawienia oferty za odpłatnością, prowizja pobierana przez serwis),
- dostęp do gier internetowych (np. abonamenty, dodatkowe akcesoria, waluta wirtualna).

Nie wszystkie jednak usługi, które intuicyjnie kojarzą się z Internetem, kwalifikują się do usług elektronicznych rozumianych przez przepisy unijne. Do celów podatkowych usługami elektronicznymi nie są m.in.:

- usługi świadczone przez specjalistów np. prawników i doradców finansowych, którzy udzielają porad za pomocą poczty elektronicznej,
- usługi edukacyjne, w ramach których treść kursu przekazywana jest za pomocą nauczyciela,
- usługi reklamowe w gazetach, plakatach, telewizji,
- kursy korespondencyjne,
- rezerwacje online usług, które realizowane są poza Internetem np. biletów na imprezy kulturalne i sportowe, hotele, wynajem samochodów itp.

Innymi słowy, usługą elektroniczną jest nagrany wcześniej kurs programowania, który użytkownik może za opłatą ściągnąć na komputer lub odtworzyć przez przeglądarkę internetową. Usługą elektroniczną nie jest już jednak kurs programowania w formie kontaktu z prowadzącym na żywo.

Prezentuje to poniższa tabela:

Rodzaj usługi	Usługa elektroniczna w rozumieniu przepisów o VAT	Czy usługa jest objęta VAT MOSS?
Dokument PDF wysyłane ręcznie przez sprzedawcę	Nie	Nie
Dokument PDF automatycznie wysłany e-mailem przez system sprzedawcy	Tak	Tak
Dokumenty PDF automatycznie ściągnięty z witryny internetowej	Tak	Tak
Fotografia z banku zdjęć dostępna do ściągnięcia automatycznie	Tak	Tak
Kurs on-line składający się z nagranych wcześniej filmów i przygotowanych pdf-ów	Tak	Tak
Kurs on-line składający się z nagranych wcześniej filmów i przygotowanych pdf-ów ze wsparciem nauczyciela na żywo	Nie	Nie
Indywidualnie przygotowana zawartość wysyłana w formie cyfrowej np. fotografie, raporty, wyniki medyczne	Nie	Nie
Łącze do zawartości on-line wysyłane ręcznie przez e-mail	Tak	Tak

Opracowano na podstawie: VAT: *Business supplying digital services to private consumers*, HM Revenue & Custom

Pełne definicje usług telekomunikacyjnych, nadawczych oraz elektronicznych są jednolite we wszystkich krajach UE i są uregulowane w rozporządzeniu wykonawczym Rady (UE) nr 282/2011 z dnia 15 marca 2011 r. ustanawiającego środki wykonawcze do dyrektywy 2006/112/WE w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej (Dz. Urz. UE L 77 z 23.03.2011, str. 1, z późn. zm.).



## Jak ustalić stosowną stawkę VAT odpowiednią dla kraju konsumenta?

Obowiązek doliczenia stawki VAT obowiązującej w kraju UE, z którego pochodzi konsument, wiąże się z koniecznością znajomości stawek VAT w krajach UE oraz zasad ich stosowania.

Jeśli chodzi o usługi elektroniczne, w zdecydowanej większości opodatkowane są w poszczególnych krajach UE podstawowymi stawkami VAT, choć i w tej kwestii istnieją wyjątki np. stawki obniżone stosuje się w odniesieniu do publikacji elektronicznych m.in. we Francji i Włoszech, prenumerat magazynów on-line we Francji.

Aby pomóc sprzedawcom w dostosowaniu się do tego wymogu, Komisja Europejska publikuje na swoich stronach internetowych aktualizowaną na bieżąco listę stawek VAT obowiązujących w krajach członkowskich wraz z uwagami w kilku formatach. Odnośniki do tych zasobów znajdziesz w „Bibliografii”.

## Sposób ustalania metody opodatkowania

Przede wszystkim, należy określić, czy kupujący usługę elektroniczną jest podatnikiem czy też nie. Przepisy dopuszczają pewne uproszczenie - jeśli kupujący nie poda ważnego numeru identyfikacyjnego VAT, można uznać, że jest osobą nie będącą podatnikiem (konsumentem).

Jeśli mamy do czynienia z konsumentem, należy zebrać co najmniej dwa niesprzeczne ze sobą dowody, które potwierdzą kraj pochodzenia konsumenta. Może to być na przykład:

- zadeklarowany adres zamieszkania;
- numer telefonu kontaktowego;
- adres IP komputera;
- kraj banku, który wydał kartę kredytową użytą do zrealizowania płatności;
- oświadczenie kupującego;
- inne dane, mające znaczenie handlowe.

Jeśli zarówno kraj karty kredytowej wskazuje na Wielką Brytanię, jak i podany przez klienta numer telefonu, to mamy ustalone miejsce opodatkowania. Jeśli natomiast kraj karty i kraj numeru telefonu nie zgadzają się, należy sięgnąć po trzeci dowód lub nawet czwarty aż do uzyskania dwóch niesprzecznych dowodów.

Sprzedawca powinien kierować się tym, by dobrane dowody pozwalały na odzwierciedlenie kraju zamieszkania konsumenta, a nie kraju, w którym tymczasowo przebywa np. z powodu podróży.

## Jak wygląda rejestracja, składanie deklaracji oraz płatność podatku?

W zależności od kraju, w którym sprzedawca zdecyduje się zgłosić do systemu VAT MOSS, procedura przebiega inaczej. Do systemu VAT MOSS można zgłosić się w dowolnym kraju UE - nie musi to być kraj UE, w którym przedsiębiorca ma siedzibę.

W przypadku przedsiębiorców, którzy pragną zgłosić się do systemu VAT MOSS w Polsce, należy złożyć formularz rejestracyjny VIU-R. Więcej informacji można znaleźć na stronie internetowej Ministerstwa Finansów<sup>2</sup>.

Korzystając z systemu VAT MOSS, składa się tylko dwie deklaracje VAT: krajową deklarację VAT (choć to zależy od kraju, w którym przedsiębiorca prowadzi działalność) oraz deklarację VAT MOSS.

W całej UE deklarację VAT MOSS składa się co kwartał wyłącznie elektronicznie do 20. dnia miesiąca następującego po kwartale kalendarzowym (nawet jeśli ten dzień wypada w sobotę, niedzielę lub inne święto) za pomocą interfejsu opracowanego samodzielnie przez państwo członkowskie. Z tego względu możliwość integracji z systemem do wysyłania deklaracji VAT zależy od rozwiązań udostępnionych przez to państwo.

Płatności podatku dokonuje się na specjalne konto urzędu skarbowego podając w tytule przelewu identyfikator deklaracji nadany przez urząd skarbowy. Płatność podatku następuje w walucie określonej przez państwo członkowskie, zazwyczaj jednak jest to Euro (np. w Polsce).

Ewidencję sprzedaży oraz dokumenty użyte do ustalenia miejsca opodatkowania przedsiębiorca musi przechowywać przez 10 lat.

## Przygotowanie biznesu krok po kroku

---

Teorię mamy za sobą. Zanim jednak Twój biznes będzie gotowy na świadczenie usług elektronicznych na rzecz konsumentów z UE, musisz podjąć kilka istotnych decyzji. To wymaga wzięcia pod uwagę pewnych czynników, które na pierwszy rzut oka nie wynikają wprost z przepisów.

Przy tej okazji, poznaj firmę **EffortlessBackup sp. z o.o.** Spółka ma swoją siedzibę w Warszawie i jest zarejestrowana jako czynny podatnik VAT w Polsce. Firma oferuje aplikację internetową do tworzenia kopii zapasowych na serwerach w chmurze. Z aplikacji firmy korzystają z powodzeniem zarówno użytkownicy domowi, jak i firmy. Do tej pory wszyscy

---

<sup>2</sup> <http://www.finanse.mf.gov.pl/vat/maly-punkt-kompleksowej-obslugi-moss/wyjasnienia-i-komunikaty>

klienci pochodzili z Polski, jednak firma chce w tym roku otworzyć się na odbiorców z innych krajów UE.

Oczywiście, firma ta nie istnieje w rzeczywistości, ale na jej przykładzie zaprezentujemy, w jaki sposób można podejść do zagadnienia VAT MOSS w Twojej działalności.

W celu wdrożenia systemu VAT MOSS przygotowaliśmy dla Ciebie listę 10 rzeczy do zrobienia:

- 1. Upewnij się, czy nie sprzedajesz przez pośrednika
- 2. Przemysł politykę cenową
- 3. Ustal, jak będziesz odróżniać podatników od nie-podatników
- 4. Dobierz adekwatny zestaw danych do ustalania miejsca opodatkowania
- 5. Otwórz odpowiedni rachunek bankowy
- 6. Przyporządkuj stawki VAT dla swoich usług
- 7. Wybierz najbardziej optymalny sposób integracji z VAT MOSS
- 8. Zdecyduj, jak dostosować się do wymogu wystawiania faktur
- 9. Zapoznaj się z przepisami, przewodnikami i wyjaśnieniami
- 10. Zarejestruj się do VAT MOSS w terminie

## Upewnij się, czy nie sprzedajesz przez pośrednika w rozumieniu dyrektywy VAT

Swoje przygotowanie do VAT MOSS proponujemy zacząć od zweryfikowania, czy jesteś w ogóle zobowiązany do rozliczania VAT-u od sprzedaży na rzecz konsumentów.

Jeśli sprzedajesz usługę elektroniczną (np. aplikację, publikację elektroniczną) przy współpracy z Amazon, Apple, Google, Microsoft, to bardzo prawdopodobne, że przepisy unijne nakładają na te koncerny obowiązek rozliczenia VAT od sprzedaży na rzecz konsumentów zamiast Ciebie. Twoją rolą pozostaje wtedy tylko rozliczenie się z koncernem jakby to była transakcja B2B (zastosowanie tzw. mechanizmu „odwrotnego obciążenia”).

Jeśli przy sprzedaży swoich usług współpracujesz z innymi podmiotami, koniecznie zbadaj, po czyjej stronie leży rozliczanie VAT-u od sprzedaży na rzecz odbiorców końcowych. W tym celu powinieneś dokładnie przeanalizować umowy i regulaminy, które łączą Cię z tymi podmiotami, a także odwołać się do przepisów i not wyjaśniających. W przypadku wątpliwości polecamy skorzystać z porady dorady podatkowego.

Jeśli natomiast sprzedajesz swoje usługi samodzielnie a wyłącznie do pobrania należności od odbiorcy korzystasz z zewnętrznego operatora płatności, to zapewne Ty jesteś zobowiązany do rozliczania VAT od sprzedaży na rzecz odbiorców końcowych.

## Co zrobi EffortlessBackup?

Firma EffortlessBackup sprzedaje dostęp do swojej aplikacji samodzielnie, a wyłącznie do obsługi płatności od użytkowników korzysta z zewnętrznych operatorów płatności. Firma nie ma wątpliwości, że jest odpowiedzialna za rozliczanie VAT-u od sprzedaży na rzecz odbiorców końcowych.

Firma EffortlessBackup przewiduje w przyszłości zamieszczenie płatnej aplikacji mobilnej w sklepie Google Play. W takim wypadku za rozliczenie VAT-u do sprzedaży na rzecz użytkowników telefonów z systemami Android będzie firma Google.

## Przemysł politykę cenową

Jedną z istotnych decyzji biznesowych, jakie należy podjąć, mając na względzie VAT od usług elektronicznych, to sposób ustalania cen dla odbiorców oraz wyświetlania ich.

Zgodnie z przepisami w Polsce<sup>3</sup> i przepisami w niektórych krajach Unii<sup>4</sup>, konsument powinien być poinformowany o cenie końcowej, włącznie z podatkiem VAT i wszystkimi pozostałymi podatkami. Dodatkowo, w przypadku polskiego konsumenta, przedsiębiorca ma obowiązek przyjąć od niego płatność w walucie krajowej.

Ponadto, należy też pamiętać, że płatności podatku VAT od sprzedaży na rzecz konsumentów krajowych dokonuje się na rzecz swojego urzędu skarbowego w walucie krajowej, a od sprzedaży na rzecz konsumentów z innych krajów UE - zazwyczaj w Euro, chyba że państwo członkowskie identyfikacji zdecydowało inaczej. O ile Polska zdecydowała się na przyjęcie waluty Euro na potrzeby deklaracji VAT MOSS, to np. w Wielkiej Brytanii rozliczeń dokonuje się w funtach szterlingach.

Jaki z tego wniosek? W Polsce, najkorzystniej jest podawać ceny użytkownikom krajowym w złotych, a użytkownikom z pozostałych krajów - w Euro. W przypadku pobierania od użytkowników kwot w innych walutach np. czeskich koronach, wystąpi konieczność przeliczenia tych kwot na Euro. Z tego względu mogą wystąpić niekorzystne różnice i prowizje bankowe.

---

<sup>3</sup> Ustawa z dnia 9.05.2014 r. o informowaniu o cenach towarów i usług (Dz. U. z 2014 r. poz. 915 z dnia 10.07.2014 r.)

<sup>4</sup> Choć Dyrektywa 98/6/WE PARLAMENTU EUROPEJSKIEGO I RADY z dnia 16 lutego 1998 r. w sprawie ochrony konsumenta przez podawanie cen produktów oferowanych konsumentom (Dz.U. L 80 z 18.3.1998) dotyczy wyłącznie dóbr ruchomych, to niektóre kraje zdecydowały się zastosować ją również do usług m.in. Belgia, Estonia, Litwa, Łotwa, Luksemburg, Niemcy, Portugalia, Republika Czeska, Słowacja, Słowenia, Węgry.

---

### *Praktyczny problem:*

**Uważam, że z biznesowego punktu widzenia użytkownicy bardziej chętni są do płatności w Funtach szterlingach niż w Euro. Co można zrobić?**

Nic nie stoi na przeszkodzie, aby ustalić ceny w Funtach szterlingach. Jedyna niedogodność wynika z tego, że przyjmując płatności w funtach, podatek VAT będzie trzeba przeliczyć na Euro, a z tego powodu mogą powstać różnice kursowe i dodatkowe prowizje bankowe wynikające z przewalutowania.

Można tego uniknąć na dwa sposoby:

1. Możesz zgłosić się do VAT MOSS w Wielkiej Brytanii - wtedy będziesz rozliczać VAT od sprzedaży na rzecz innych krajów z UE w funtach.
2. Możesz zgłosić do VAT MOSS w dowolnym kraju, a osobno zarejestrować się jako podatnik VAT w Wielkiej Brytanii.

Pamiętaj, że możesz wybrać dowolny kraj UE jako kraj identyfikacji VAT MOSS (kraj, w którym będzie składana deklaracja i płacony podatek). Nie stoi to na przeszkodzie, by oprócz VAT MOSS być osobno zarejestrowanym jako czynny podatnik w dwóch krajach UE np. Polsce i Wielkiej Brytanii. Wtedy sprzedaży na rzecz tych krajów nie ujawnia się w deklaracji VAT MOSS.

---

Kolejnym istotnym zagadnieniem jest kwestia różnych stawek VAT obowiązujących w krajach UE. Stawki VAT krajów wahają się w granicach od 15% do 27%, co oznacza, że różnica pomiędzy najniższą a najwyższą stawką wynosi 12 punktów procentowych. Biorąc to pod uwagę, ustalenie sztywnej ceny końcowej dla wszystkich krajów jest ryzykowne. Najbardziej optymalnym rozwiązaniem jest zatem przyjęcie ceny bazowej (kwoty netto), do której zostanie doliczony VAT obliczony wg stawki kraju, z którego pochodzi konsument.

**UWAGA:** W przypadku sprzedaży usług elektronicznych na rzecz podatników VAT (przedsiębiorców), nadal obowiązuje mechanizm „odwrotnego obciążenia”. Z tego względu dla przedsiębiorców ceną będzie przyjęta cena bazowa. Doliczenie VAT-u leży w gestii odbiorcy usługi.

### **Co robi EffortlessBackup?**

Firma Effortlessbackup podjęła decyzję, aby użytkownikom z Polski podawać ceny w złotych, a użytkownikom z pozostałych krajów UE - w Euro. Firma przyjęła cenę bazową 40 PLN za roczny abonament dla użytkowników z Polski, a kwotę 10 EUR dla użytkowników z innych

krajów UE.

	Konsument lub przedsiębiorca z Polski	Konsument z Niemiec	Konsument z Wielkiej Brytanii	Przedsiębiorca z Czech
Cena bazowa:	40 PLN	10 EUR	10 EUR	10 EUR
Stawka VAT:	23%	19%	20%	Nie dotyczy
Kwota VAT:	9,20 PLN	1,90 EUR	2 EUR	Nie dotyczy
Cena końcowa:	49,20 PLN	11,90 EUR	12 EUR	10 EUR

## Ustal, jak będziesz odróżniać podatników od nie-podatników

Aby ustalić sposób opodatkowania, należy przede wszystkim określić, czy kupujący jest podatnikiem (przedsiębiorcą) czy osobą niebędącą podatnikiem (konsumentem). Można to ustalić na podstawie tego, czy kupujący posługuje się numerem identyfikacji podatkowej do celów VAT.

Zgodnie z przepisami dyrektywy UE, jeśli klient nie zidentyfikuje się jako podatnik za pomocą ważnego numeru VAT, wolno sprzedającemu założyć, że klient jest konsumentem. Wyrażenie „można” należy rozumieć w ten sposób, że jeśli klient napisze do sprzedawcy i stwierdzi, że nie podał numeru VAT, ale reprezentuje przedsiębiorcę (załączając przy tym stosowne potwierdzenie), to sprzedawca może takie wyjaśnienia zaakceptować, ale nie ma takiego obowiązku.

Innymi słowy, jeśli prowadzisz działalność w Polsce, to poznasz podatnika po tym, że poda Ci numer NIP, a w przypadku podatnika z innego kraju UE - ważny numer VAT-UE. Jeśli klient nie poda Ci tych numerów, możesz założyć, że jest konsumentem.

Ważność numeru VAT-UE można zweryfikować na stronie [systemu VIES](#). Nie trzeba sprawdzenia dokonywać ręcznie - dostępny jest [oficjalny interfejs SOAP](#) udostępniany przez Komisję Europejską, a także wiele nieoficjalnych<sup>5</sup> rozwiązań, które pozwalają zintegrować weryfikację numeru VAT-UE w Twojej aplikacji.

### UWAGA:

Jeśli prowadzisz działalność w innym kraju niż Polska, być może w Twoim kraju nie ma numeru NIP, ale

z pewnością istnieje inny numer identyfikacyjny, którym zobowiązani są posługiwać się podatnicy VAT. Być może istnieją również sposoby na zweryfikowanie jego prawidłowości.

<sup>5</sup> Np. <http://isvat.appspot.com/>.

## Co zrobi EffortlessBackup?

Firma **Effortlessbackup** postanowiła, że użytkownik w momencie rejestracji będzie pytany o numer identyfikacji VAT. Jeśli użytkownik poda lokalny numer NIP lub ważny numer VAT-UE, aplikacja będzie traktować klienta jako podatnika VAT. W przeciwnym razie, system uzna klienta za konsumenta. W zależności od tego będzie dostosowywać wyświetlane ceny (np. będzie wyświetlać ceny bez VAT dla klientów, którzy podali ważny numer VAT-UE).

## Dobierz adekwatny zestaw danych do ustalania miejsca opodatkowania

Przede wszystkim, pamiętaj, że ustalanie miejsca opodatkowania w oparciu o dowody dotyczy tylko konsumentów - nie dotyczy klientów zidentyfikowanych jako przedsiębiorców.

Dla przypomnienia, miejscem świadczenia usług elektronicznych na rzecz podmiotów niebędących podatnikami jest miejsce, w którym podmioty te posiadają siedzibę, stałe miejsce zamieszkania lub zwykle miejsce pobytu.

Sprzedawca jest zobowiązany do ustalenia miejsca świadczenia przy pomocy dwóch niesprzecznych dowodów. Sprzedawca ma dużą dowolność w dobraniu dowodów, przy czym powinny jak najlepiej odzwierciedlać miejsce zamieszkania klienta. Z tego względu bardziej miarodajna jest informacja o kraju banku, który wydał kartę kredytową klienta niż np. lokalizacja adresu IP (klient może przecież być w danej chwili tylko w podróży).

Zgodnie z przepisami, organy podatkowe mogą zakwestionować procedurę przyjętą przez sprzedawcę tylko, jeśli istnieją przesłanki nieprawidłowości lub nadużyć - taką przesłanką nie jest sytuacja, w której procedura nie pozwala na ustalenie miejsca świadczenia ze 100% dokładnością. Może to mieć miejsce, gdy klient poda fikcyjne dane, schowa się za serwerem proxy - organy podatkowe zdają sobie sprawę, że nie można za to winić sprzedawcy.

Jeśli dwa dowody okażą się sprzeczne (np. jeden dowód wskazuje na Francję, a drugi na Wielką Brytanię), dopiero wtedy zachodzi konieczność po sięgnięcia po kolejny dowód. Jeśli to nie przyniesie rozstrzygnięcia, należy sięgać po kolejne do momentu aż dwa dowody wskażą na ten sam kraj.

W dużej mierze dobranie odpowiedniego zestawu dowodów to decyzja biznesowa. Jeśli świadczysz usługi, które cechują się np. impulsywnym zakupem, to wymaganie od klienta, by podawał Ci adres zamieszkania, numer telefonu i jeszcze składał dodatkowe oświadczenie może być problematyczne i np. zmniejszyć konwersję. W przypadku innego rodzaju usług, poproszenie klienta o takie dane może nie stanowić problemu.

Sprzedawca musi przewidzieć też sytuacje, w której po zebraniu dwóch dowodów informacje nie będą się pokrywać i trzeba sięgnąć po trzeci, który też może nie przynieść rozstrzygnięcia.

Trudno ocenić, ile takich przypadków będzie mieć miejsce, jednak trzeba mieć to na uwadze i np. wprowadzić mechanizm, który będzie sprzedawcy raportował sytuacje sprzedaży, w których nie udało się ustalić miejsca świadczenia.

Przy tej okazji, warto wspomnieć, że wielu operatorów płatności pomaga sprzedawcom w ustaleniu, skąd pochodziła płatność klienta. Na przykład, stosowny kod kraju klienta jest udostępniany przez PayPal. Kraj karty kredytowej możesz natomiast pozyskać samemu z sześciu pierwszych cyfr jej numeru.<sup>6</sup>

Polecamy również, by procedura ustalania miejsca opodatkowania przez Twoją aplikację miała formę spisanego dokumentu. Wprawdzie nie wymagają tego przepisy, ale w przypadku wątpliwości organów podatkowych taki dokument może być przydatny.

### **Co zrobi EffortlessBackup?**

EffortlessBackup postanowiło, że będzie ustalać miejsce świadczenie usług na rzecz konsumentów w oparciu o poniższe dowody:

1. Adres rozliczeniowy
2. Numer telefonu

Jeśli powyższe dwa dowody nie będą wskazywać tego samego kraju, aplikacja odwoła się do adresu IP.

Jeśli wszystkie z trzech dowodów okażą się sprzeczne, użytkownik będzie zobowiązany do potwierdzenia kraju zamieszkania z listy rozwijanej.

**EffortlessBackup** współpracuje z licznymi operatorami płatności, z których część nie oferuje stosownego API do automatycznego pozyskania kraju, z którego pochodziła płatność klienta. Z tego też względu firma nie zdecydowała się na posłużenie się taką informacją jako dowodu w toku ustalania miejsca opodatkowania usług na rzecz konsumentów.

## **Otwórz odpowiedni rachunek bankowy**

Jeśli zdecydowałeś, by przyjmować płatności od klientów w Euro, wtedy osobny rachunek walutowy to absolutne minimum. Nie zaszkodzą jednak nawet dwa rachunki. Dlaczego? Na jednym rachunku możesz gromadzić wpływy netto od swoich klientów, a na drugim - oszczędnościowym i wyżej oprocentowanym - gromadzić VAT od klientów. Pozwoli Ci to na oddzielenie od siebie środków, którymi możesz dysponować od tych, które musisz po zakończeniu kwartału odprowadzić do urzędu skarbowego. W okresie pomiędzy terminami płatności podatku VAT w systemie VAT MOSS możesz zarabiać na odsetkach.

---

<sup>6</sup> Więcej informacji: <http://www.binlist.net/>



Uważaj jednak na pewien haczyk, który wystąpił w przypadku sprzedawców z Polski zarejestrowanych w systemie VAT MOSS. Niektóre banki w Polsce nie mają opcji zrealizowania przelewu zewnętrznego w walucie obcej na rachunek bankowy, który jest prowadzony w Polsce (taki rachunek posiada urząd skarbowy, na który należy dokonywać przelewów wynikających z deklaracji VAT MOSS).

Niezależnie od tego, czy zarejestrowałeś się do VAT MOSS w Polsce czy też w innym kraju, koniecznie upewnij się, czy bank, w którym zamierzasz otworzyć rachunek pozwala na realizowanie przelewów w walucie obcej na rachunki krajowe. W przeciwnym razie może się okazać, że w dniu zapłaty podatku nie uda Ci się zrealizować przelewu ani przez Internet ani nawet osobiście w placówce banku.

## Przyporządkuj stawki VAT dla swoich usług

Na Tobie jako sprzedawcy ciąży obowiązek zastosowania odpowiedniej stawki VAT, jaka obowiązuje w kraju konsumenta w odniesieniu do świadczonych przez Ciebie usług, a także zadbanie o ich aktualność. Więcej o tym mogłeś przeczytać w rozdziale „Podstawowe informacje”.

Na szczęście, usługi elektroniczne w przeważającej większości opodatkowane są standardowymi stawkami VAT obowiązującymi w krajach członkowskich UE.

Skąd wziąć aktualne stawki VAT? Wprowadzie Komisja Europejska udostępnia dokument z aktualnymi stawkami VAT, jednak my polecamy inne rozwiązanie: skorzystać z API udostępnionego przez [Fakturownię](#), które możesz znaleźć [w serwisie GitHub](#)<sup>7</sup>. Jeśli posiadasz konto w [Fakturowni](#), użyj opcji **VAT MOSS**, którą znajdziesz w **Ustawieniach konta**. Pozwoli to rozpoznać stawkę opodatkowania klienta, któremu wystawiasz fakturę.

### Co zrobi EffortlessBackup?

Usługi elektroniczne związane z kopiami zapasowymi są opodatkowane standardowymi stawkami VAT we wszystkich krajach UE. EffortlessBackup zdecydowała, że w swojej aplikacji wykorzysta listę stawek VAT przygotowaną przez [Fakturownię](#).

Przetestuj fakturownię ▶

---

<sup>7</sup> Więcej informacji na temat API ze stawkami VAT krajów UE: <http://github.com/fakturownia/stawki-VAT-MOSS>

## Wybierz najbardziej optymalny sposób integracji z VAT MOSS

Sposób integracji z systemem VAT MOSS to kolejne zagadnienie, które wymaga Twojej uwagi. Byłoby idealnie, gdyby deklaracja VAT MOSS sama się sporządziła i wysłała do urzędu bez Twojej ingerencji.

W praktyce jednak trudno osiągnąć pełną automatyzację procesu.

Do integracji z VAT MOSS można podejść na kilka sposobów, do wyboru są następujące przykładowe możliwości:

- a) aplikacja wygeneruje deklarację VAT MOSS i od razu połączy się z systemem urzędu skarbowego w celu jej wystania; albo
- b) aplikacja wyeksportuje dane w formie, którą da się zaimportować ręcznie do aplikacji służącej do wystania deklaracji VAT MOSS; albo
- c) aplikacja wyeksportuje dane, które można zaimportować do programu księgowego, który następnie sporządzi deklarację i wyśle do urzędu; albo
- d) aplikacja wygeneruje podsumowanie sprzedaży wystarczające do tego, by deklarację sporządzić ręcznie lub z pomocą Excela, a następnie elektronicznie wysłać do urzędu.

Sam musisz ocenić, które rozwiązanie będzie najbardziej optymalne z perspektywy Twojej działalności. Każde z nich charakteryzuje się innym nakładem czasu i zasobów koniecznym do jego wprowadzenia.

W Polsce deklaracje VAT MOSS wysyła się poprzez urzędowy system e-Deklaracje. Można to zrobić na dwa sposoby. Pierwszy jest prostszy i polega na ściągnięciu specjalnego pliku w formacie PDF, który trzeba wypełnić, a następnie wysłać do urzędu za pomocą specjalnej wtyczki do programu Adobe Reader. Drugi natomiast polega na wysłaniu deklaracji w formie XML poprzez bezpośrednie połączenie z systemem e-Deklaracje za pomocą dedykowanego API. Jest to sposób bardziej skomplikowany i trudniejszy w realizacji. W obu przypadkach konieczne jest posłużenie się bezpiecznym podpisem elektronicznym weryfikowanym kwalifikowanym certyfikatem.

Warto jednak rozważyć także inne możliwości.

Bardzo prawdopodobne jest, że program do księgowości wykorzystywany przez Ciebie lub Twoje biuro rachunkowe obsługuje deklaracje VAT MOSS i jest zintegrowany z systemem e-Deklaracje. W takim wypadku wystarczy wyeksportować dane z aplikacji w taki sposób, by można było zaimportować je do programu księgowego, który następnie będzie mógł na ich podstawie sporządzić deklarację VAT MOSS i wysłać ją do urzędu. Być może niewielkim nakładem dodatkowej pracy możliwe będzie takie rozszerzenie eksportowanych danych sprzedażowych z Twojej aplikacji, aby dało się zautomatyzować księgowość również w innych obszarach.

Jeśli prowadzisz działalność o mniejszej skali, pewnie wystarczy, że Twoja aplikacja będzie w stanie wygenerować podsumowanie sprzedaży, które pozwoli Ci samodzielnie uzupełnić deklarację VAT MOSS i wystąpić ją do urzędu.

### Co zrobi firma EffortlessBackup?

Firma EffortlessBackup zamierza zautomatyzować proces składania deklaracji VAT MOSS w dwóch fazach.

W związku z chęcią szybkiego zarejestrowania się do VAT MOSS i sięgnięcia najpierw po możliwie najmniej skomplikowane rozwiązanie, firma zamierza zaprogramować w swojej aplikacji możliwość wyeksportowania danych o sprzedaży na rzecz innych krajów UE w formacie, który można zaimportować jako dane formularza PDF do programu Adobe Reader<sup>8</sup>. Choć deklaracje trzeba będzie wysyłać ręcznie za pomocą wtyczki e-Deklaracje do programu Adobe Reader, nie będzie konieczności wypełniać ich w całości ręcznie.

W drugiej fazie firma EffortlessBackup porozumie się z biurem rachunkowym w celu zaplanowania integracji z systemem księgowym wykorzystywanym przez biuro rachunkowe - tak, by dane z aplikacji EffortlessBackup były przesyłane do systemu księgowego automatycznie. Umożliwi to wysłanie deklaracji VAT MOSS przez księgowego z tego samego programu, w którym prowadzi wszystkie inne rozliczenia firmy.

## Zdecyduj, jak dostosować się do wymogu wystawiania faktur

Faktury są podstawowym dokumentem potwierdzającym sprzedaż pomiędzy przedsiębiorcami w UE.

W odniesieniu jednak do świadczenia usług na rzecz konsumentów, w większości krajów UE wystawienie faktury nie jest wymagane. Do wyjątków należą m.in. Cypr, Dania, Francja, Niemcy, Włochy czy Polska, w których to krajach wystawienie faktury dla konsumenta może być w pewnych okolicznościach konieczne.

Jak zatem można do tego zagadnienia podejść?

Uważamy, że skoro i tak musisz wystawiać faktury klientom firmowym, to czemu nie wystawiać ich od razu również konsumentom?

Za takim rozwiązaniem przemawia kilka argumentów. Po pierwsze, wydaje się to lepszym rozwiązaniem niż zagłębianie się w przepisy poszczególnych krajów członkowskich UE w celu rozstrzygnięcia, kiedy wystawienie faktury konsumentowi jest konieczne albo nie. Po drugie, każdemu klientowi i tak należy się potwierdzenie zamówienia usługi, więc nie widzimy przeszkód, by takie potwierdzenie nie mogło jednocześnie przyjąć formy faktury.

---

<sup>8</sup> Za pomocą funkcji dostępnej w menu Edycja -> Opcje formularza -> Importuj dane (w wersji Adobe Acrobat Reader DC)

Do wystawiania faktur zarówno przedsiębiorcom, jaki i konsumentom z innych krajów UE polecamy aplikację [Fakturownia](#). Dzięki aktywowaniu opcji VAT MOSS u Ustawieniach konta, system automatycznie pobierze stawkę VAT dla kontrahenta po podaniu kraju. Dzięki wygodnemu systemowi API możliwe jest też zintegrowanie [Fakturowni](#) z Twoim serwisem internetowym lub sklepem.

Przejdź do fakturowni ▶

### Co zrobi EffortlessBackup?

Firma podjęła decyzję, że wszystkim klientom - zarówno biznesowym, jak i domowym - będzie wystawiać faktury potwierdzający zamówienie usługi. Firma doda odpowiednie zapisy w regulaminie, że użytkownik składając zamówienie wyraża chęć otrzymania faktury. Do wystawiania faktur firma wykorzysta aplikację [Fakturownia](#).

### Zapoznaj się z przepisami, przewodnikami i wyjaśnieniami

W tym miejscu chcemy przypomnieć, że to, co przeczytałeś w naszym przewodniku do tej pory, nie jest wyczerpującymi informacjami na temat przepisów VAT ani systemu VAT MOSS.

Przed podjęciem konkretnych decyzji zalecamy zapoznanie się z obowiązującymi przepisami, a także dodatkowymi komunikatami, notami wyjaśniającymi i innymi dokumentami publikowanymi przez ministerstwo finansów Twojego kraju oraz Komisję Europejską. Wiele z nich zamieściliśmy w rozdziale „Bibliografia”.

Zachęcamy również do skorzystania z profesjonalnego wsparcia doradcy podatkowego, a także z innych dostępnych środków oferowanych przez kraje członkowskie UE np. punkty kontaktowe, infolinie itp.

### Zarejestruj się do VAT MOSS w terminie

Nie mniej istotne, jak przygotowanie się do zarejestrowania się do systemu VAT MOSS, jest dokonanie samego zgłoszenia w terminie.

Jeśli zamierzasz zgłosić się do systemu VAT MOSS przed pierwszym świadczeniem usługi na rzecz konsumenta z innego kraju UE, to możesz to zrobić w dowolnym momencie, ale Twoja

rejestracja będzie skuteczna od pierwszego dnia następnego kwartału kalendarzowego. Innymi słowy, jeśli zgłosisz się 5 stycznia, to będziesz mógł korzystać z systemu od 1 kwietnia.

Jeśli zdarzy się natomiast, że zaczniesz świadczyć usługi na rzecz konsumentów jeszcze przed zarejestrowaniem się do VAT MOSS, to masz ostatnią szansę na zarejestrowanie się do 10. dnia następnego miesiąca. W przeciwnym razie będziesz musiał rozliczyć się z VAT-u od sprzedaży na rzecz konsumentów w każdym z krajów członkowskim UE osobno.

## Bibliografia

---

### Przepisy prawne

- [Dyrektywa 2006/112/WE Rady z dnia 28.11.2006 r. w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej](#) w brzmieniu obowiązującym od 1 stycznia 2015
- [Rozporządzenie wykonawcze Rady \(UE\) nr 282/2011 z dnia 15.03.2011 r. ustanawiające środki wykonawcze do dyrektywy 2006/112/WE w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej \(wersja przekształcona\)](#) w brzmieniu obowiązującym od 1 stycznia 2015
- [Ustawa z dnia 11.03.2004 r. o podatku od towarów i usług](#) w brzmieniu obowiązującym od 1 stycznia 2015

### Oficjalne wyjaśnienia i komunikaty

- [Nowe zasady określania miejsca świadczenia usług telekomunikacyjnych, nadawczych i elektronicznych oraz ich rozliczanie w systemie MOSS](#), Ministerstwo Finansów, 24 kwietnia 2015.
- [Przewodnik dotyczący małego punktu kompleksowej obsługi w zakresie VAT](#), Komisja Europejska - Dyrekcja Generalna ds. Podatków i Unii Celnej, Bruksela, 23 października 2013.
- [Noty wyjaśniające dotyczące zmian VAT w UE w odniesieniu do miejsca świadczenia usług telekomunikacyjnych, nadawczych i elektronicznych, które wejdą w życie w 2015 r.](#), Komisja Europejska - Dyrekcja Generalna ds. Podatków i Unii Celnej, Bruksela, 3 kwietnia 2014.
- [Assessment of the application by Member States of European Union VAT provisions with particular relevance to the Mini One Stop Shop \(MOSS\)](#) (ang.), Komisja Europejska, 11 marca 2015.
- [VAT Rates Applied in the Member States of the European Union](#) (ang.), Komisja Europejska, Bruksela, stan na dzień 1 stycznia 2015.
- [Rules applicable in EU Member States with relevance to supplies of telecommunications, broadcasting and electronic services to non-VAT taxable persons located in the EU and the application of the Mini One Stop Shop](#) (ang.), Komisja Europejska, zaktualizowany dnia: 11 marca 2015.

## Dodatkowe informacje

- [VAT: business supplying digital services to private consumers - Guidance](#) (ang.), HM Revenue & Customs, 19 grudnia 2015
- [VAT Mini One Stop Shop - flowchart](#) (ang.), HM Revenue & Customs, 19 grudnia 2015.
- Dudek, Renata. *Procedura szczególna MOSS (Mini One Stop Shop) jako sposób rozliczenia usług telekomunikacyjnych, elektronicznych, nadawczych oraz telewizyjnych od dnia 1 stycznia 2015 roku*. W: Miesięcznik Taxfin.pl, nr 12/2014.
- [Your pocket guide to VAT od digital e-commerce](#), Bird & Bird LLP, Czerwiec 2014, Szwecja

## Powiązane linki

- [Tax Information Communication database \(TIC\)](#) (ang.) - informacje o zasadach fakturowania w krajach UE, zwrotach VAT oraz stawkach VAT.
- [Potwierdzenie numeru VAT \(VIES\)](#) - weryfikacja aktywności numeru VAT podanego przez podatnika
- [Specyfikacje Wejścia-Wyjścia systemu e-Deklaracje](#) - specyfikacja przygotowana przez Ministerstwo Finansów do elektronicznego wysyłania deklaracji do urzędu skarbowego;
- [How VAT works: Telecommunications, broadcasting & electronic services](#) (ang.) - strona Komisji Europejskiej o rozliczaniu usług telekomunikacyjnych, nadawczych i elektronicznych wewnątrz UE