



Bruksela, dnia 23 października 2013 r.

Przewodnik dotyczący małego punktu kompleksowej obsługi w zakresie VAT

Spis treści

Informacje ogólne	2
Część 1a – Rejestracja.....	6
Informacje ogólne:	6
Informacje szczegółowe:.....	6
Część 1b – Wyrejestrowanie/wykluczenie.....	13
Informacje ogólne	13
Informacje szczegółowe.....	13
Wyrejestrowanie.....	13
Wykluczenie.....	14
Okres kwarantanny.....	15
Dzień, w którym wykluczenie staje się skuteczne	15
Część 2 – Deklaracje VAT dla małych punktów kompleksowej obsługi	17
Informacje ogólne	17
Informacje szczegółowe.....	17
Część 3: Płatności.....	24
Informacje ogólne	24
Informacje szczegółowe.....	24
Część 4: Sprawy różne	27
Ewidencja	27
Fakturowanie.....	27
Ulga na złe długi	27
Załącznik 1 – Przepisy	29
Załącznik 2 – Dane identyfikacyjne.....	30
Załącznik 3 – Szczegółowe informacje dotyczące deklaracji dla małego punktu kompleksowej obsługi	33

Ogólne informacje na temat niniejszego przewodnika

Niniejszy przewodnik ma na celu umożliwienie lepszego zrozumienia przepisów UE (zob. załącznik 1) dotyczących małego punktu kompleksowej obsługi, a także zapewnienie specyfikacji funkcjonalnej i technicznej w odniesieniu do procedur szczególnych przyjętych przez Stały Komitet Współpracy Administracyjnej. Oczekuje się, że dzięki ich publikacji ponad rok przed datą wejścia w życie nowych przepisów, państwa członkowskie będą mogły w bardziej jednolity sposób transponować przepisy i wprowadzać swoje systemy IT oraz udzielać podatnikom informacji niezbędnych do dostosowania się z biegiem czasu do nowych przepisów.

Niniejszy przewodnik zostanie uzupełniony:

- dodatkowymi wytycznymi dotyczącymi audytu małego punktu kompleksowej obsługi,
- notami wyjaśniającymi dotyczącymi przepisów w zakresie miejsca świadczenia usług telekomunikacyjnych, nadawczych i elektronicznych.

Niniejszy przewodnik jest wynikiem pracy zbiorowej: chociaż noty wydaje DG ds. Podatków i Unii Celnej w celu ich prezentacji na jej stronach internetowych, są one wynikiem gruntownych dyskusji z państwami członkowskimi.

Państwa członkowskie uczestniczyły najpierw w warsztatach Fiscalis poświęconych małemu punktowi kompleksowej obsługi, które odbyły się w Nikozji w maju 2013 r., a następnie w dyskusjach w ramach Stałego Komitetu Współpracy Administracyjnej.

Niniejszy przewodnik nie jest prawnie wiążący i stanowi jedynie praktyczne i nieformalne wytyczne dotyczące sposobu stosowania prawa UE i specyfikacji UE na podstawie opinii DG ds. Podatków i Unii Celnej.

Prace nad przewodnikiem nadal trwają: nie jest to produkt końcowy, lecz odzwierciedla stan prac w określonym czasie zgodnie z dostępną wiedzą i doświadczeniem. Oczekuje się, że z czasem konieczne okazać się mogą dodatkowe elementy.

Informacje ogólne

Przepisy dotyczące małego punktu kompleksowej obsługi wchodzi w życie w dniu 1 stycznia 2015 r.; umożliwią one podatnikom świadczącym usługi telekomunikacyjne, usługi nadawcze radiowe i telewizyjne oraz usługi elektroniczne na rzecz osób niebędących podatnikami w państwach członkowskich, w których nie mają siedziby działalności gospodarczej, rozliczanie VAT należnego z tytułu świadczenia tych usług za pośrednictwem portalu internetowego w państwie członkowskim, w którym posiadają numer identyfikacyjny. System ten ma charakter fakultatywny i stanowi środek upraszczający wprowadzony w następstwie zmiany przepisów VAT w zakresie miejsca świadczenia, zgodnie z którymi usługi świadczone są w państwie członkowskim usługobiorcy, a nie w państwie członkowskim usługodawcy. Dzięki temu systemowi podatnicy mogą uniknąć rejestracji w każdym państwie członkowskim konsumpcji. Mały punkt kompleksowej obsługi stanowi odzwierciedlenie systemu obowiązującego do 2015 r. w odniesieniu do usług elektronicznych świadczonych na rzecz osób niebędących podatnikami przez usługodawców niemających siedziby działalności gospodarczej w Unii Europejskiej.

W praktyce w ramach tej procedury podatnik zarejestrowany w małym punkcie kompleksowej obsługi w danym państwie członkowskim (państwo członkowskie identyfikacji) składa drogą elektroniczną kwartalną deklarację VAT dla małego punktu kompleksowej obsługi z wyszczególnieniem usług telekomunikacyjnych, nadawczych i elektronicznych świadczonych na rzecz osób niebędących podatnikami w innym państwie członkowskim [państwo członkowskie (państwa członkowskie) konsumpcji] wraz z należną kwotą VAT. Następnie państwo członkowskie identyfikacji przekazuje te deklaracje wraz z zapłaconą kwotą VAT do odpowiednich państw członkowskich konsumpcji za pośrednictwem bezpiecznej sieci komunikacyjnej.

Deklaracje VAT dla małego punktu kompleksowej obsługi stanowią deklarację dodatkową obok deklaracji VAT, którą podatnik składa w swoim państwie członkowskim w ramach krajowych obowiązków w zakresie VAT.

Mały punkt kompleksowej obsługi dostępny jest dla podatników posiadających siedzibę działalności gospodarczej w UE (procedura unijna) oraz dla podatników niemających takiej siedziby w UE (procedura nieunijna). Bez małego punktu kompleksowej obsługi usługodawca byłby zobowiązany do rejestrowania się w każdym państwie członkowskim, w którym świadczy usługi na rzecz swoich klientów. System małego punktu kompleksowej obsługi jest fakultatywny dla podatników.

Decydując się na korzystanie z małego punktu kompleksowej obsługi, podatnik musi jednak stosować ten system we wszystkich odnośnych państwach członkowskich. Z systemu tego nie można korzystać fakultatywnie w odniesieniu do poszczególnych państw członkowskich.

Przepisy odnoszące się do małego punktu kompleksowej obsługi można znaleźć w szeregu aktów ustawodawczych (zob. załącznik 1). Aby ułatwić podatnikom i państwom członkowskim zrozumienie funkcjonowania małego punktu kompleksowej obsługi, Komisja zebrała najważniejsze kwestie w formie Przewodnika dotyczącego małego punktu kompleksowej obsługi. Niniejszy Przewodnik dotyczący małego punktu kompleksowej obsługi składa się z czterech części:

- proces rejestracji, w tym wyrejestrowanie;
- proces składania deklaracji;
- proces płatności, w tym zwroty;
- sprawy różne, w tym prowadzenie ewidencji.

Do celów tych części należy wyjaśnić niektóre podstawowe pojęcia:

- 1) pojęcie podatnika w odniesieniu do małego punktu kompleksowej obsługi:

w ramach procedury unijnej podatnikiem określa się przedsiębiorstwo (może to być np. spółka kapitałowa, spółka osobowa lub osoba prowadząca jednoosobową działalność gospodarczą), posiadające siedzibę działalności gospodarczej lub stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej na terytorium UE. Podatnik nie może korzystać z małego punktu kompleksowej obsługi w przypadku świadczenia usług w jakimkolwiek państwie członkowskim, w którym posiada siedzibę działalności gospodarczej (siedzibę lub stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej).

W ramach procedury nieunijnej podatnikiem określa się przedsiębiorstwo (może to być np. spółka kapitałowa, spółka osobowa lub osoba prowadząca jednoosobową działalność gospodarczą), które nie posiada siedziby działalności gospodarczej ani stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej w UE oraz nie jest zarejestrowane lub w inny sposób objęte obowiązkiem identyfikacji do celów VAT w UE;

2) pojęcie państwa członkowskiego identyfikacji:

państwo członkowskie identyfikacji oznacza państwo członkowskie, w którym podatnik jest zarejestrowany w celu korzystania z małego punktu kompleksowej obsługi oraz w którym składa deklarację VAT i płaci podatek należny w państwie członkowskim (państwach członkowskich) konsumpcji.

W ramach procedury unijnej państwem członkowskim identyfikacji musi być państwo członkowskie, w którym podatnik założył działalność gospodarczą, tj. posiada siedzibę działalności gospodarczej, a osoba prowadząca jednoosobową działalność gospodarczą posiada miejsce prowadzenia działalności.

Jeżeli jednak podatnik nie posiada siedziby działalności gospodarczej w UE, państwem członkowskim identyfikacji jest państwo członkowskie, w którym podatnik posiada stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej. W przypadku gdy podatnik posiada więcej niż jedno stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej, może wybrać dowolne państwo członkowskie, w którym posiada stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej, jako państwo członkowskie identyfikacji.

W ramach procedury nieunijnej, podatnik może swobodnie wybrać swoje państwo członkowskie identyfikacji;

3) pojęcie państwa członkowskiego konsumpcji:

państwo członkowskie konsumpcji oznacza państwo członkowskie, w którym podatnik świadczy usługi telekomunikacyjne, nadawcze lub elektroniczne na rzecz osób niebędących podatnikami. W przypadku procedury unijnej podatnik nie może mieć ani siedziby działalności gospodarczej, ani stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej w tym państwie członkowskim. Jeżeli chodzi o procedurę nieunijną podatnik nie może posiadać siedziby działalności gospodarczej lub stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej ani z jakiegokolwiek innego tytułu podlegać obowiązkowi rejestracji do celów VAT w tym państwie członkowskim.

W ramach procedury nieunijnej państwo członkowskie identyfikacji może być również państwem członkowskim konsumpcji, tj. podatnik korzysta z małego punktu kompleksowej obsługi w celu rozliczenia się z VAT i zapłacenia VAT od usług telekomunikacyjnych, nadawczych lub elektronicznych świadczonych na rzecz usługobiorców w państwie członkowskim identyfikacji.

Należy zauważyć, że świadczenie usług w ramach małego punktu kompleksowej obsługi ma miejsce w państwie członkowskim konsumpcji, a nie w państwie członkowskim identyfikacji lub w państwie członkowskim prowadzenia

przedsiębiorstwa. W związku z tym przepisy obowiązujące w państwie członkowskim konsumpcji w odniesieniu do krajowego świadczenia usług mają zastosowanie do świadczenia usług w ramach małego punktu kompleksowej obsługi. Zalicza się do nich przepisy dotyczące fakturowania, metody kasowej i ulgi na złe długi;

4) pojęcie stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej:

aby miejsce można było uznać za stałe miejsce prowadzenia działalności, powinno ono charakteryzować się wystarczającym poziomem trwałości i posiadać odpowiednią strukturę pod względem zasobów ludzkich i technicznych w celu uzyskiwania odpowiednich usług, korzystania z tych usług lub ich świadczenia. Samo posiadanie numeru identyfikacyjnego VAT nie oznacza, że miejsce prowadzenia działalności kwalifikuje się jako stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej;

5) pojęcie państwa członkowskiego prowadzenia przedsiębiorstwa:

państwo członkowskie prowadzenia przedsiębiorstwa oznacza państwo członkowskie, w którym podatnik posiada stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej. Podatnik może posiadać siedzibę działalności gospodarczej w państwie członkowskim identyfikacji, ale jednocześnie może mieć kilka stałych miejsc prowadzenia działalności gospodarczej w innych państwach członkowskich. Usługi świadczone ze stałych miejsc prowadzenia działalności gospodarczej na rzecz usługobiorców w państwach członkowskich konsumpcji również należy uwzględnić w deklaracji VAT dla małego punktu kompleksowej obsługi.

Państwo członkowskie prowadzenia przedsiębiorstwa nie może być państwem członkowskim konsumpcji – wszelkie odnośne usługi świadczone w tym państwie członkowskim należy zadeklarować w krajowej deklaracji VAT dla stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej.

Dodatkowo należy wyjaśnić, że celem niniejszego przewodnika jest przedstawienie praktycznego zastosowania małego punktu kompleksowej obsługi. Elementy odnoszące się do miejsca świadczenia usług i statusu usługobiorcy będą przedmiotem dalszych wytycznych, które ukazą się w późniejszym terminie.

Część 1a – Rejestracja

Informacje ogólne:

Podatnik, który decyduje się korzystać z małego punktu kompleksowej obsługi, jest zobowiązany do zarejestrowania się w państwie członkowskim identyfikacji. W przypadku procedury unijnej tym państwem członkowskim będzie państwo członkowskie, w którym podatnik posiada siedzibę działalności gospodarczej.

Jeżeli podatnik nie posiada siedziby działalności gospodarczej w UE, wówczas będzie to państwo członkowskie, w którym posiada stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej. Jeżeli podatnik posiada więcej niż jedno stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej w UE, jest upoważniony do wybrania jednego z tych państw członkowskich jako państwa członkowskiego identyfikacji. Jest to jedyna sytuacja, w której podatnik może wybrać państwo członkowskie identyfikacji w ramach procedury unijnej, przy czym musi wywiązać się z zobowiązań wynikających z tej decyzji w roku kalendarzowym, w którym podjął tę decyzję, i w kolejnych dwóch latach kalendarzowych.

We wszystkich przypadkach, jeżeli chodzi o procedurę unijną, podatnik zostanie zidentyfikowany w odniesieniu do małego punktu kompleksowej obsługi z tym samym indywidualnym numerem identyfikacyjnym VAT, który służy do jego identyfikacji do celów jego krajowych deklaracji VAT.

W przypadku procedury nieunijnej podatnik (który nie posiada siedziby działalności gospodarczej ani stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej, nie jest zarejestrowany ani w inny sposób objęty obowiązkiem rejestracji w UE¹) może wybrać dowolne państwo członkowskie jako państwo członkowskie identyfikacji. To państwo członkowskie nada podatnikowi indywidualny numer identyfikacyjny VAT (z zastosowaniem formatu EUxxxxyyyyyz).

W obu przypadkach (w ramach procedury unijnej i nieunijnej) podatnik może posiadać tylko jedno państwo członkowskie identyfikacji, a wszystkie usługi telekomunikacyjne, nadawcze i elektroniczne świadczone na rzecz osób niebędących podatnikami w państwie członkowskim, w którym nie posiada siedziby działalności gospodarczej, musi zgłosić za pośrednictwem małego punktu kompleksowej obsługi, jeżeli zdecyduje się z niego korzystać.

Informacje szczegółowe:

- 1) Kto może zarejestrować się w małym punkcie kompleksowej obsługi?

¹ Należy zauważyć, że przy rozróżnieniu między procedurą unijną i nieunijną istnieją określone terytoria państw członkowskich UE, w stosunku do których dyrektywa 2006/112/WE nie ma zastosowania, a które wymieniono w art. 6 tej dyrektywy.

Każdy podatnik, który świadczy usługi telekomunikacyjne, nadawcze lub elektroniczne na rzecz osób niebędących podatnikami w państwie członkowskim, w którym podatnik ten nie posiada siedziby działalności gospodarczej lub stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej oraz nie jest zarejestrowany ani w inny sposób objęty obowiązkiem rejestracji, może zarejestrować się w małym punkcie kompleksowej obsługi.

Dostępne są dwie procedury:

procedura unijna – podatnik może się zarejestrować, aby korzystać z małego punktu kompleksowej obsługi, jeżeli posiada w UE siedzibę działalności gospodarczej lub jeżeli nie posiada siedziby działalności gospodarczej w UE, posiada stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej w UE;

procedura nieunijna – osoba niebędąca podatnikiem UE może się zarejestrować, aby korzystać z małego punktu kompleksowej obsługi, jeżeli nie posiada siedziby działalności gospodarczej ani stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej w UE oraz nie jest zarejestrowana ani w inny sposób objęta obowiązkiem identyfikacji do celów VAT w UE.

Oznacza to, że osoba niebędąca podatnikiem UE, która zarejestrowała się do celów VAT, lub jest objęta obowiązkiem rejestracji do celów VAT w UE, ale nie posiada tam siedziby działalności gospodarczej lub stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej, **nie może** korzystać z procedury nieunijnej (ponieważ jest objęta obowiązkiem identyfikacji do celów VAT). Podatnik ten nie może również korzystać z procedury unijnej (ponieważ nie posiada siedziby działalności gospodarczej lub stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej w UE). W takim przypadku osoba niebędąca podatnikiem UE jest zobowiązana do zarejestrowania się i rozliczania z podatku VAT w każdym państwie członkowskim, w którym posiada usługobiorców, na rzecz których świadczy odpowiednie usługi.

- 2) W jaki sposób można się zarejestrować w małym punkcie kompleksowej obsługi w państwie członkowskim identyfikacji?

Aby zarejestrować się w małym punkcie kompleksowej obsługi, podatnik jest zobowiązany do przedstawienia określonych informacji państwu członkowskiemu identyfikacji. Państwa członkowskie mogą swobodnie zdecydować o konkretnym sposobie gromadzenia tych informacji od podatnika, konieczne jest jednak ich przesłanie drogą elektroniczną. W praktyce państwa członkowskie zapewnią portal internetowy służący do przekazywania tych informacji.

Informacje będą się różnić w zależności od tego, czy podatnik jest zarejestrowany do stosowania procedury unijnej, czy procedury nieunijnej. Należy zauważyć, że w przypadku procedury unijnej państwo członkowskie identyfikacji może już posiadać wystarczającą ilość wymaganych informacji, ponieważ podatnik zarejestrował już swoje krajowe usługi do celów VAT w tym państwie członkowskim.

Po otrzymaniu i zatwierdzeniu przez państwo członkowskie identyfikacji wymaganych danych rejestracyjnych (zob. pkt 3 poniżej), dane te są przechowywane w bazie danych i przesyłane do innych państw członkowskich. Podatnik stosujący

procedurę nieunijną otrzyma na tym etapie indywidualny numer identyfikacyjny VAT od państwa członkowskiego identyfikacji.

Załącznik 2 zawiera dane rejestracyjne, które państwa członkowskie będą sobie przekazywać. Jak można zauważyć, istnieją pewne elementy, które są wspólne dla obu procedur, takie jak nazwa przedsiębiorstwa, nazwa handlowa, dokładny adres pocztowy itd. Istnieją również elementy, które są istotne jedynie w odniesieniu do procedury unijnej, takie jak numery identyfikacyjne VAT stałych miejsc prowadzenia działalności gospodarczej znajdujących się poza państwem członkowskim identyfikacji, oraz elementy, które są istotne jedynie w odniesieniu do procedury nieunijnej np. krajowy numer identyfikacji podatkowej i oświadczenie o tym, że podatnik nie jest zarejestrowany do celów VAT w Unii Europejskiej.

- 3) Czy państwo członkowskie identyfikacji przeprowadza jakiegokolwiek kontrole danych rejestracyjnych?

Państwo członkowskie identyfikacji przeprowadza pewne kontrole przedstawionych danych rejestracyjnych w celu zapewnienia przestrzegania przez podatnika warunków stosowania procedury. Państwo członkowskie sprawdzi co najmniej, czy podatnik jest już zarejestrowany w małym punkcie kompleksowej obsługi w innym państwie członkowskim lub czy w dalszym ciągu obowiązują okresy kwarantanny (zob. sekcja dotycząca wyrejestrowania).

W wyniku tych kontroli państwo członkowskie identyfikacji może odmówić rejestracji w małym punkcie kompleksowej obsługi. Podatnik może skorzystać z procedur krajowych w celu odwołania się od tej decyzji.

- 4) Czy podatnikowi zostanie nadany indywidualny numer identyfikacyjny VAT?

W ramach procedury unijnej indywidualny numer identyfikacyjny VAT jest taki sam, jak ten nadany już podatnikowi przez państwo członkowskie identyfikacji w odniesieniu do usług krajowych. Podatnik nie może zarejestrować się w ramach procedury unijnej, jeżeli nie posiada tego numeru.

W ramach procedury nieunijnej państwo członkowskie identyfikacji nada podatnikowi indywidualny numer identyfikacyjny VAT (z zastosowaniem formatu EUxxxxyyyyy).

- 5) Kiedy rejestracja stanie się skuteczna?

W zwykłej sytuacji rejestracja stanie się skuteczna od pierwszego dnia kwartału kalendarzowego po kwartale, w którym podatnik poinformował państwo członkowskie identyfikacji, że chce rozpocząć korzystanie z procedury. W związku z tym jeżeli na przykład w dniu 15 lutego 2016 r. podatnik informuje państwo członkowskie identyfikacji o chęci rozpoczęcia korzystania z procedury i przedstawia wymagane informacje, będzie on mógł zacząć korzystać z małego punktu kompleksowej obsługi w celu świadczenia usług w dniu 1 kwietnia 2016 r. lub po tej dacie.

Mogą jednak wystąpić sytuacje, w których podatnik zaczyna świadczyć usługi w ramach procedury przed tą datą. W takim przypadku procedura rozpocznie się z dniem

pierwszego świadczenia usługi, pod warunkiem że podatnik poinformował państwo członkowskie identyfikacji o rozpoczęciu działalności w ramach procedury do dziesiątego dnia miesiąca następującego po pierwszym świadczeniu usługi. Termin ten ma zastosowanie również do wszelkich zmian wprowadzonych w danych rejestracyjnych, w przypadku gdy podatnik poinformował już państwo członkowskie identyfikacji o tym, że chce rozpocząć korzystanie z procedury od początku następnego kwartału, ale w rzeczywistości zaczął świadczyć usługi przed tą datą. Jeżeli podatnik nie dotrzyma tego terminu, zobowiązany jest do zarejestrowania się i rozliczania z VAT w państwie członkowskim (państwach członkowskich), w którym (których) znajdują się jego usługobiorcy.

Na przykład podatnik po raz pierwszy świadczy usługę na rzecz osoby niebędącej podatnikiem w dniu 1 marca. Jeżeli państwo członkowskie identyfikacji zostanie o tym poinformowane do dnia 10 kwietnia, podatnik przystąpi do procedury szczególnej z dniem 1 marca, a wszystkie kolejne usługi będą świadczone w ramach tej procedury szczególnej. Ma to zastosowanie zarówno do procedury unijnej, jak i procedury nieunijnej.

Z załącznika 2 wynika, że istnieją trzy numery pól, które odnoszą się do daty rejestracji. Zostało to uwzględnione w informacjach dotyczących rejestracji, które państwo członkowskie identyfikacji wyśle do innych państw członkowskich:

- pole nr 17: Data rozpoczęcia korzystania z procedury:
dzień, w którym podatnik zaczyna korzystać z procedury;
- pole nr 18: Data wniosku podatnika o zarejestrowanie w ramach procedury:
dzień, w którym podatnik informuje państwo członkowskie identyfikacji o chęci rozpoczęcia korzystania z procedury oraz przesyła wymagane informacje. W praktyce jest to dzień, w którym podatnik umieszcza wszystkie wymagane dane rejestracyjne na portalu internetowym;
- pole 19: Data decyzji w sprawie rejestracji podjętej przez państwo członkowskie identyfikacji:
dzień, w którym państwo członkowskie identyfikacji, po sprawdzeniu prawidłowości informacji przedstawionych przez podatnika, podejmuje decyzję w sprawie rejestracji podatnika w małym punkcie kompleksowej obsługi.

Państwo członkowskie identyfikacji przekaze podatnikowi decyzję w sprawie daty rejestracji drogą elektroniczną (prawdopodobnie za pośrednictwem portalu internetowego małego punktu kompleksowej obsługi).

- 6) Co należy zrobić, jeżeli podatnik posiada stałe miejsca prowadzenia działalności gospodarczej w innych państwach członkowskich?

Jeżeli podatnik stosujący procedurę unijną posiada jakiegokolwiek stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej poza państwem członkowskim identyfikacji, dane wymagane do rejestracji w małym punkcie kompleksowej obsługi muszą zawierać numer identyfikacyjny VAT lub numer rejestracji podatkowej oraz nazwę i adres wszystkich stałych miejsc prowadzenia działalności gospodarczej znajdujących się w innych państwach członkowskich. Jest to wymagane niezależnie od tego, czy podatnik będzie świadczyć usługi telekomunikacyjne, nadawcze lub elektroniczne z danego stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej. Wymogi dotyczące tych informacji można znaleźć w polach 13.1 i 14.1 załącznika 2.

Ponadto, w ramach procedury unijnej, jeżeli podatnik jest zarejestrowany do celów VAT w innym państwie członkowskim, ale nie posiada siedziby działalności gospodarczej w tym państwie członkowskim (np. dlatego, że jest zobowiązany do zarejestrowania się z tytułu sprzedaży wysyłkowej), numer identyfikacyjny VAT należy zawrzeć w danych rejestracyjnych do małego punktu kompleksowej obsługi (pole 15.1 załącznika 2).

Jeżeli podatnik posiada stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej jakiegokolwiek rodzaju na terenie UE lub jest w inny sposób objęty obowiązkiem rejestracji do celów VAT w UE, nie może stosować procedury nieunijnej.

7) Czy podatnik może wprowadzić zmiany do danych rejestracyjnych?

Podatnik jest prawnie zobowiązany do poinformowania państwa członkowskiego identyfikacji o zmianach w danych rejestracyjnych najpóźniej do dziesiątego dnia miesiąca następującego po wystąpieniu zmiany.

Zmiany mogą dotyczyć pewnych elementów danych rejestracyjnych takich jak adresy, adresy e-mail, dane kontaktowe, lista stałych miejsc prowadzenia działalności gospodarczej, lista numerów identyfikacyjnych VAT w innych państwach członkowskich itd., ale indywidualny numer identyfikacyjny VAT musi pozostać ten sam. Państwa członkowskie określają dokładnie sposób wprowadzania zmian w danych rejestracyjnych oraz charakter tych zmian.

8) Co się dzieje z tymi zmianami?

Dane rejestracyjne, w tym wszelkie zmiany wprowadzone do tych informacji, są przechowywane w bazie danych państwa członkowskiego identyfikacji. Wszystkie państwa członkowskie będą miały dostęp do tych informacji na żądanie.

9) Jak należy postępować z grupą VAT?

Chociaż uznaje się, że państwa członkowskie ustanawiają przepisy krajowe dotyczące grup VAT w różny sposób, w przypadku grupy VAT, dla potrzeb MOSS – jako rozwiązanie praktyczne – należy postępować w następujący sposób:

- grupa VAT może korzystać z małego punktu kompleksowej obsługi, ale przy rejestrowaniu się musi wskazać, że jest grupą VAT, korzystając z pola 20 danych identyfikacyjnych;

- grupa VAT rejestruje się pod numerem identyfikacyjnym VAT, z którego korzysta podczas świadczenia usług krajowych; jeżeli członkowie grupy otrzymują osobne numery na poziomie krajowym, grupie VAT należy nadać pojedynczy numer co najmniej do celów rejestracji w małym punkcie kompleksowej obsługi²;
- jeżeli członek grupy VAT posiada lub będzie posiadał stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej w innym państwie członkowskim, wiążący z takim stałym miejscem prowadzenia działalności są zrywane do celów rejestracji w małym punkcie kompleksowej obsługi, a usług świadczonych z tego stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej nie można uwzględnić w deklaracji VAT grupy VAT dla małego punktu kompleksowej obsługi;
- podobnie usługi świadczone przez grupę VAT na rzecz państwa członkowskiego takiego stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej należy wskazać w ramach deklaracji VAT dla małego punktu kompleksowej obsługi, a nie w ramach krajowej deklaracji VAT dla tego stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej;
- w związku z tym grupa VAT nie może uwzględniać żadnych stałych miejsc prowadzenia działalności gospodarczej w innych państwach członkowskich w danych niezbędnych do rejestracji w małym punkcie kompleksowej obsługi.

Komisja zdaje sobie sprawę, że przed Trybunałem Sprawiedliwości Unii Europejskiej toczą się postępowania dotyczące grup VAT i w związku z tym istnieje prawdopodobieństwo, że niniejsze wytyczne mogą zostać zmienione w świetle wyroku Trybunału.

10) Rejestracja przed dniem 1 stycznia 2015 r.

Państwa członkowskie udostępnią procedury rejestracji podatnikom z dniem 1 października 2014 r. Ma to na celu uniknięcie sytuacji, w której duża liczba podatników rejestruje się w małym punkcie kompleksowej obsługi w dniu 1 stycznia 2015 r. Jeżeli podatnik rejestruje się do celów procedury w okresie między dniem 1 października 2014 r. a dniem 31 grudnia 2014 r., rejestracja wejdzie w życie z dniem 1 stycznia 2015 r.

11) Podatnicy spoza UE stosujący już procedurę VAT w odniesieniu do usług elektronicznych

W przypadku procedury nieunijnej podatnicy zarejestrowani już w systemie VAT w odniesieniu do usług elektronicznych zachowają swój dotychczasowy indywidualny numer identyfikacyjny VAT.

² Może to być zarówno nowy numer, jak i istniejący numer nadany wcześniej członkowi grupy.

- 12) Dobrowolna zmiana państwa członkowskiego identyfikacji w przypadkach, w których nie wprowadzono zmian w lokalizacji siedziby działalności gospodarczej lub miejsca (miejsca) prowadzenia działalności gospodarczej.

Podatnik stosujący procedurę unijną może zmienić swoje państwo członkowskie identyfikacji poprzez wybranie innego państwa członkowskiego, w którym posiada stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej, pod warunkiem że w dalszym ciągu nie ma siedziby działalności gospodarczej w UE. W takim przypadku podatnik musi wywiązać się z zobowiązań wynikających z tej decyzji w danym roku kalendarzowym i w kolejnych dwóch latach kalendarzowych (zob. art. 369a ust. 2 dyrektywy w sprawie VAT).

Podatnik stosujący procedurę nieunijną może zmienić swoje państwo członkowskie identyfikacji w dowolnym momencie bez odpowiedniego okresu blokowania.

W każdym przypadku jest to dobrowolne wyrejestrowanie, po którym następuje rejestracja. Podatnik musi się zatem wyrejestrować w starym państwie członkowskim identyfikacji i przejść procedurę rejestracyjną w nowym państwie członkowskim identyfikacji według normalnych zasad.

Część 1b – Wyrejestrowanie/wykluczenie

Informacje ogólne

Podatnik może zrezygnować z procedury dobrowolnie (wyrejestrowanie) lub może zostać wykluczony z procedury przez państwo członkowskie identyfikacji. W zależności od powodów wyrejestrowania lub wykluczenia podatnik nie może stosować konkretnej procedury (procedury unijnej lub procedury nieunijnej) lub obu procedur przez pewien okres. Okres ten zwany jest okresem kwarantanny.

Informacje szczegółowe

Wyrejestrowanie

1) W jaki sposób podatnik wyrejestrowuje się z małego punktu kompleksowej obsługi?

Aby wyrejestrować się z procedury, podatnik jest zobowiązany do poinformowania państwa członkowskiego identyfikacji co najmniej na 15 dni przed końcem kwartału kalendarzowego, poprzedzającego kwartał kalendarzowy, w którym zamierza zaprzestać stosowania procedury. W związku z tym, jeżeli podatnik pragnie wyrejestrować się z procedury przed dniem 1 lipca, musi on poinformować państwo członkowskie identyfikacji przed dniem 15 czerwca.

Państwa członkowskie będą realizować własne procesy powiadamiania o zamiarze wyrejestrowania z procedury, ale musi się to odbywać drogą elektroniczną.

Po zaprzestaniu stosowania procedury przez podatnika zobowiązania z tytułu VAT dotyczące świadczenia usług telekomunikacyjnych, nadawczych lub elektronicznych, po dniu, w którym zaprzestanie stosowania procedury stało się skuteczne, muszą zostać uregulowane wobec państwa członkowskiego konsumpcji.

Należy zauważyć, że w tym przypadku podatnik zostaje wykluczony ze stosowania procedury, z której zrezygnował, w każdym państwie członkowskim na okres dwóch kwartałów kalendarzowych.

2) Jakie będą konsekwencje przeniesienia przez podatnika jego siedziby działalności gospodarczej lub stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej z jednego państwa członkowskiego identyfikacji do innego państwa członkowskiego?

Jeżeli podatnik przenosi swoją siedzibę działalności gospodarczej z jednego państwa członkowskiego do drugiego lub zamyka swoją siedzibę w państwie członkowskim identyfikacji, ale w dalszym ciągu pragnie stosować procedurę z państwa członkowskiego, w którym posiada inne stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej, wówczas będzie zobowiązany do wyrejestrowania się z procedury w jednym państwie członkowskim i zarejestrowania w procedurze w innym państwie członkowskim.

W tym przypadku data wyrejestrowania/zarejestrowania będzie datą wprowadzenia zmiany (tj. gdy siedziba działalności gospodarczej w państwie członkowskim identyfikacji zostaje zamknięta) bez okresu kwarantanny. Podatnik jest jednak zobowiązany do poinformowania obu państw członkowskich identyfikacji (starego i nowego państwa członkowskiego identyfikacji) o zmianie nie później niż dziesiątego dnia miesiąca następującego po wprowadzeniu zmiany.

Na przykład podatnik posiada siedzibę działalności gospodarczej w Zjednoczonym Królestwie, gdzie zarejestrował się w małym punkcie kompleksowej obsługi w dniu 1 stycznia 2015 r. W następstwie restrukturyzacji siedziba działalności gospodarczej zostanie przeniesiona do Francji w dniu 21 marca 2017 r. Aby nadal korzystać z małego punktu kompleksowej obsługi, podatnik będzie zobowiązany do wyrejestrowania się z małego punktu kompleksowej obsługi w Zjednoczonym Królestwie i zarejestrowania w małym punkcie kompleksowej obsługi we Francji. Datą wyrejestrowania w Zjednoczonym Królestwie i zarejestrowania we Francji jest dzień 21 marca 2017 r.³. Podatnik musi poinformować oba państwa członkowskie o tej zmianie do dnia 10 kwietnia 2017 r.

W wyniku niepoinformowania obu państw członkowskich w tym okresie podatnik będzie zobowiązany do zarejestrowania się do celów VAT i rozliczenia z VAT w każdym państwie członkowskim, w którym posiada usługobiorców w odniesieniu do usług świadczonych od dnia 21 marca 2017 r., przy czym okres kwarantanny będzie obowiązywał według normalnych zasad.

Ta sama procedura ma zastosowanie w sytuacjach, gdy podatnik odchodzi od procedury unijnej na rzecz nieunijnej (lub na odwrót).

Wykluczenie

Podatnik zostaje wykluczony z procedury ponieważ:

- powiadamia, że nie świadczy już usług telekomunikacyjnych, nadawczych lub elektronicznych;
- można przyjąć, że jego działalność w ramach procedury szczególnej została zakończona
 - w przypadku, gdy nie świadczył usług w ramach procedury szczególnej przez okres ośmiu kolejnych kwartałów kalendarzowych;
- nie spełnia już warunków wymaganych w celu stosowania procedury (np. podatnik stosujący procedurę nieunijną jest później zobowiązany do rejestracji w państwie członkowskim);
- uporczywie nie przestrzega zasad dotyczących tej procedury – ma to miejsce co najmniej w następujących sytuacjach:
 - pomimo otrzymania ponaglenia do złożenia deklaracji za trzy bezpośrednio poprzedzające kwartały kalendarzowe podatnik nie złożył deklaracji VAT za każdy z kwartałów kalendarzowych w terminie dziesięciu dni po wysłaniu ponaglenia;

³ Usługi świadczone w dniu 21 marca 2017 r. uwzględnia się w deklaracji dla małego punktu kompleksowej obsługi składanej we Francji.

- pomimo otrzymania ponaglenia do uiszczenia opłaty za trzy bezpośrednio poprzedzające kwartały kalendarzowe podatnik nie zapłacił pełnej kwoty w terminie dziesięciu dni po wysłaniu ponaglenia, z wyjątkiem przypadków, gdy niezapłacona kwota nie przekraczała 100 EUR za każdy z kwartałów kalendarzowych;
- w przypadku gdy podatnik nie udostępnił państwu członkowskiemu identyfikacji lub państwu członkowskiemu konsumpcji swojej ewidencji drogą elektroniczną w terminie jednego miesiąca od wysłania kolejnego ponaglenia przez państwo członkowskie identyfikacji.

Mimo że każde państwo członkowskie może zwrócić się do państwa członkowskiego identyfikacji o wykluczenie podatnika, jedynie państwo członkowskie identyfikacji może podjąć decyzję o ewentualnym wykluczeniu. Podatnik może odwołać się od decyzji wykluczenia zgodnie z procedurami krajowymi, które mają zastosowanie w państwie członkowskim identyfikacji.

Okres kwarantanny

Okres kwarantanny jest okresem, w którym podatnik jest wykluczony ze stosowania jednej lub obu procedur w małym punkcie kompleksowej obsługi. Okres kwarantanny stosuje się jedynie w następujących przypadkach:

- a. podatnik powiadamia państwo członkowskie identyfikacji o tym, że nie świadczy już usług telekomunikacyjnych, nadawczych lub elektronicznych – okres kwarantanny obejmuje dwa kwartały kalendarzowe od daty zaprzestania świadczenia usług. Okres kwarantanny obowiązuje jedynie w odniesieniu do procedury stosowanej przez podatnika;
- b. podatnik dobrowolnie rezygnuje z procedury – okres kwarantanny obejmuje dwa kwartały kalendarzowe od daty zaprzestania stosowania procedury. Okres kwarantanny obowiązuje jedynie w odniesieniu do procedury stosowanej przez podatnika;
- c. podatnik uporczywie nie przestrzega zasad związanych z procedurą szczególną – okres kwarantanny obejmuje osiem kwartałów kalendarzowych od daty zaprzestania przestrzegania tych zasad. Okres kwarantanny stosuje się w odniesieniu do obu procedur;
- d. podatnik zostaje wykluczony, ponieważ nie spełnia już warunków koniecznych do stosowania odnośnej procedury szczególnej – nie stosuje się okresu kwarantanny;
- e. zakłada się, że podatnik zakończył działalność podlegającą procedurze szczególnej, ponieważ nie świadczył usług objętych tą procedurą przez osiem kolejnych kwartałów kalendarzowych – nie stosuje się okresu kwarantanny.

Dzień, w którym wykluczenie staje się skuteczne

Jeżeli podatnik dobrowolnie rezygnuje z procedury, zaprzestanie staje się skuteczne od pierwszego dnia kolejnego kwartału kalendarzowego.

W przypadku gdy podatnik powiadamia państwo członkowskie identyfikacji o tym, że nie świadczy już usług telekomunikacyjnych, nadawczych lub elektronicznych, lub uporczywie nie przestrzega zasad związanych z procedurą szczególną, wykluczenie staje się skuteczne od pierwszego dnia kwartału kalendarzowego następującego po dniu, w którym decyzja w sprawie wykluczenia została wysłana do podatnika drogą elektroniczną. W przypadku gdy wykluczenie jest spowodowane zmianą siedziby działalności gospodarczej podatnika lub jego stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej, wykluczenie to staje się jednak skuteczne od dnia tej zmiany, pod warunkiem że podatnik przekazał informacje na temat tej zmiany obu państwom członkowskim nie później niż dziesiątego dnia miesiąca następującego po wprowadzeniu zmiany.

Część 2 – Deklaracje VAT dla małych punktów kompleksowej obsługi

Informacje ogólne

Podatnik stosujący jedną z procedur szczególnych jest zobowiązany do złożenia drogą elektroniczną deklaracji VAT dla małego punktu kompleksowej obsługi za każdy kwartał kalendarzowy, niezależnie od tego, czy faktycznie świadczył usługi telekomunikacyjne, nadawcze lub elektroniczne (jeżeli nie świadczone żadnych usług w UE w danym kwartale, należy złożyć deklarację zerową). Deklarację VAT dla małego punktu kompleksowej obsługi (i towarzyszące płatności) należy złożyć w terminie 20 dni od zakończenia okresu objętego deklaracją.

Deklaracja VAT dla małego punktu kompleksowej obsługi zawiera szczegółowe informacje na temat usług świadczonych na rzecz usługobiorców w każdym państwie członkowskim konsumpcji przez podatnika stosującego procedurę, a w przypadku procedury unijnej ze wskazaniem każdego stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej, z którego świadczone są usługi.

Państwo członkowskie identyfikacji rozdziela deklarację VAT dla małego punktu kompleksowej obsługi na państwa członkowskie konsumpcji i przekazuje szczegółowe informacje poszczególnym państwom członkowskim konsumpcji i prowadzenia przedsiębiorstwa.

Państwo członkowskie identyfikacji generuje unikalny numer referencyjny w odniesieniu do każdej deklaracji VAT dla małego punktu kompleksowej obsługi i powiadamia podatnika o tym numerze. Numer ten jest istotny, ponieważ podatnik musi się na niego powołać przy dokonywaniu odpowiedniej płatności.

Informacje szczegółowe

- 1) Jakie usługi uwzględnia się w deklaracji VAT dla małego punktu kompleksowej obsługi?

Informacje zawarte w deklaracji VAT dla małego punktu kompleksowej obsługi dotyczą usług świadczonych w ramach procedury małego punktu kompleksowej obsługi, tj. usług telekomunikacyjnych, nadawczych i elektronicznych świadczonych na rzecz osób niebędących podatnikami. W przypadku procedury nieunijnej są to wszystkie takie usługi świadczone w UE w ramach procedury (w tym usługi w państwie członkowskim identyfikacji).

W przypadku procedury unijnej są to wszystkie takie usługi świadczone z siedziby działalności gospodarczej lub któregośkolwiek z jej stałych miejsc prowadzenia działalności w państwie członkowskim konsumpcji.

Należy zauważyć, że w przypadku gdy podatnik posiada siedzibę działalności gospodarczej w państwie członkowskim, wszystkie usługi telekomunikacyjne, nadawcze lub elektroniczne świadczone przez tego podatnika na rzecz konsumentów prywatnych w tym państwie członkowskim są ujęte w krajowej deklaracji VAT dla tej siedziby, a nie w deklaracji dla małego punktu kompleksowej obsługi. Odnosi się to do usług świadczonych z siedzib podatników znajdujących się poza państwem członkowskim, jak również z siedziby działalności gospodarczej w tym państwie członkowskim. Nie dotyczy to państw członkowskich, w których podatnik jest zarejestrowany do celów VAT, ale nie posiada stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej.

Na przykład:

- podatnik A posiada siedzibę działalności gospodarczej w Zjednoczonym Królestwie i stałe miejsca prowadzenia działalności gospodarczej we Francji i w Belgii;
- z siedziby świadczone są usługi telekomunikacyjne na rzecz osób prywatnych we Francji i w Niemczech;
- ze stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej w Belgii świadczone są usługi telekomunikacyjne na rzecz osób prywatnych we Francji i w Niemczech;
- podatnik A zgłasza usługi świadczone w Niemczech w formie deklaracji dla małego punktu kompleksowej obsługi w Zjednoczonym Królestwie, ale usługi świadczone we Francji musi zgłosić w formie krajowej deklaracji VAT dla stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej znajdującego się we Francji.

2) Kiedy należy złożyć deklarację VAT dla małego punktu kompleksowej obsługi?

Podatnik jest zobowiązany do złożenia deklaracji VAT dla małego punktu kompleksowej obsługi w państwie członkowskim identyfikacji drogą elektroniczną w terminie 20 dni od zakończenia okresu rozliczeniowego.

Okres rozliczeniowy obejmuje jeden kwartał kalendarzowy, tak więc pierwszy okres trwa od dnia 1 stycznia do dnia 31 marca, drugi od dnia 1 kwietnia do dnia 30 czerwca, trzeci od dnia 1 lipca do dnia 30 września, a czwarty od dnia 1 października do dnia 31 grudnia.

Data złożenia w odniesieniu do każdego z tych okresów to odpowiednio dzień 20 kwietnia, 20 lipca, 20 października i 20 stycznia.

Termin składania deklaracji nie ulega zmianie, jeżeli data ta przypada w weekend lub w dniu ustawowo wolnym od pracy.

Podatnik nie może złożyć deklaracji VAT dla małego punktu kompleksowej obsługi przed końcem okresu rozliczeniowego.

3) Jakie będą konsekwencje niezłożenia deklaracji VAT dla małego punktu kompleksowej obsługi w terminie?

Jeżeli podatnik nie złożył deklaracji w terminie 30 dni od zakończenia okresu rozliczeniowego, państwo członkowskie identyfikacji wystosuje ponaglenie drogą elektroniczną w związku z ciążącym na podatniku obowiązkiem złożenia deklaracji i uiszczenia płatności.

Wszelkie kolejne ponaglenia zostaną wystosowane przez państwo członkowskie (państwa członkowskie) konsumpcji. Niezależnie od wyjaśnień przedstawionych w pkt 17, deklaracje należy zawsze składać drogą elektroniczną państwu członkowskiemu identyfikacji. Wszelkie kary i opłaty związane ze złożeniem deklaracji po terminie wchodzą w zakres kompetencji państwa członkowskiego konsumpcji zgodnie z obowiązującymi w nim przepisami i procedurami.

Należy pamiętać, że jeżeli podatnik otrzyma ponaglenie dotyczące trzech kolejnych kwartałów i nie złoży deklaracji w terminie 10 dni od wystosowania każdego z tych ponagleń, zostanie uznany za osobę uporczywie uchylającą się od przestrzegania zasad procedury i w związku z tym zostanie wykluczony.

4) Jakie konkretnie informacje należy zawrzeć w deklaracji VAT dla małego punktu kompleksowej obsługi?

Szczegółowe informacje określono w załączniku III do rozporządzenia wykonawczego Komisji nr 815/2012 (w niniejszym przewodniku przytoczono je w załączniku 3). Zasadniczo w odniesieniu do każdego państwa członkowskiego konsumpcji podatnik jest zobowiązany do uwzględnienia łącznych usług według stawki podstawowej i obniżonej⁴ oraz kwoty VAT według stawki podstawowej i obniżonej (Komisja opublikuje stawki VAT dla każdego państwa członkowskiego).

- Część 1 deklaracji VAT dla małego punktu kompleksowej obsługi zawiera informacje ogólne. Unikalny numer referencyjny oznacza numer nadany tej deklaracji VAT przez państwo członkowskie identyfikacji.
- Część 2 deklaracji VAT dla małego punktu kompleksowej obsługi zawiera informacje szczegółowe dotyczące każdego państwa członkowskiego konsumpcji.
 - Część 2a zawiera informacje na temat państwa członkowskiego identyfikacji. W przypadku procedury unijnej informacje te dotyczą usług świadczonych z siedziby działalności gospodarczej zlokalizowanej w państwie członkowskim identyfikacji na rzecz państwa członkowskiego konsumpcji. W przypadku procedury nieunijnej są to informacje na temat wszystkich usług świadczonych na rzecz danego państwa członkowskiego konsumpcji.
 - Część 2b dotyczy jedynie procedury unijnej i odnosi się do usług świadczonych na rzecz tego samego państwa członkowskiego konsumpcji przez podatników spoza państwa członkowskiego

⁴ W niektórych przypadkach w deklaracji VAT wymaga się podania więcej niż dwóch stawek VAT. Może tak być np. w przypadku, gdy państwo członkowskie zmieniło odpowiednią stawkę VAT w trakcie okresu rozliczeniowego.

identyfikacji (tj. ze stałych miejsc prowadzenia działalności gospodarczej zlokalizowanych w innych państwach członkowskich).

- o Część 2c stanowi sumę całkowitą wszystkich usług świadczonych z wszystkich miejsc działalności gospodarczej na rzecz państwa członkowskiego konsumpcji i również dotyczy wyłącznie procedury unijnej.

Na przykład jeżeli podatnik świadczy usługi w trzech państwach członkowskich konsumpcji, będzie zobowiązany do trzykrotnego wypełnienia części 2 deklaracji VAT dla małego punktu kompleksowej obsługi, jeden raz w odniesieniu do każdego państwa członkowskiego konsumpcji.

5) Czego nie umieszcza się w deklaracji dla małego punktu kompleksowej obsługi?

Jeżeli podatnik nie świadczył usług w ramach małego punktu kompleksowej obsługi w danym państwie członkowskim konsumpcji w okresie rozliczeniowym, wówczas nie jest zobowiązany do uwzględnienia tego państwa członkowskiego konsumpcji w swojej deklaracji VAT dla małego punktu kompleksowej obsługi niezależnie od tego, czy wcześniej świadczył usługi w tym państwie członkowskim konsumpcji.

Na przykład w pierwszym kwartale podatnik mający siedzibę działalności gospodarczej w Niemczech świadczy usługi we Włoszech i w Zjednoczonym Królestwie, w związku z czym dwa razy wypełnia część 2 deklaracji, raz w odniesieniu do usług świadczonych we Włoszech i raz w odniesieniu do usług świadczonych w Zjednoczonym Królestwie. W kolejnym kwartale ten sam podatnik świadczy usługi jedynie we Włoszech. Wówczas podatnik jest zobowiązany do wypełnienia części 2 deklaracji raz, w odniesieniu do usług świadczonych we Włoszech. Jeżeli nie świadczone usługi w Zjednoczonym Królestwie, nie ma obowiązku wypełnienia części 2 deklaracji.

Ponadto w deklaracji dla małych punktów kompleksowej obsługi nie należy uwzględniać usług zwolnionych z podatku w państwie członkowskim konsumpcji, w tym niektórych usług związanych z e-hazardem lub e-edukacją.

6) Czym jest unikalny numer referencyjny?

Po złożeniu przez podatnika deklaracji VAT dla małych punktów kompleksowej obsługi zostanie on poinformowany o nadaniu jego deklaracji unikalnego numeru referencyjnego. Podatnik jest zobowiązany do podania tego numeru podczas dokonywania odpowiedniej płatności. Numer składa się z kodu państwa członkowskiego identyfikacji, indywidualnego numeru identyfikacyjnego VAT podatnika i okresu rozliczeniowego.

7) Czy podatnik może kompensować VAT od wydatków na prowadzenie działalności poniesionych w państwie członkowskim konsumpcji w deklaracji VAT dla małego punktu kompleksowej obsługi?

Nie. Na poczet usług wskazanych w deklaracji VAT dla małego punktu kompleksowej obsługi nie można zaliczyć jakiegokolwiek VAT-u od wydatków na prowadzenie

działalności poniesionych w państwie członkowskim konsumpcji. Wydatki te należy zgłosić za pośrednictwem elektronicznego mechanizmu zwrotu VAT (na mocy dyrektywy Rady 2008/9/WE) w odniesieniu do procedury unijnej lub 13. dyrektywy w sprawie VAT (dyrektywa Rady 86/560/EWG) w odniesieniu do procedury nieunijnej lub za pośrednictwem krajowej deklaracji VAT, jeżeli podatnik zarejestrował się (ale nie posiada siedziby działalności gospodarczej) w państwie członkowskim konsumpcji.

- 8) Co należy zrobić, jeżeli żadne usługi nie są świadczone w żadnym państwie członkowskim konsumpcji w danym kwartale?

Jeżeli podatnik w ogóle nie świadczy żadnych usług w ramach małego punktu kompleksowej obsługi w całej UE w danym kwartale, jest on zobowiązany do złożenia „deklaracji zerowej”.

„Deklaracja zerowa” w praktyce oznacza, że w przypadku procedury unijnej podatnik jest zobowiązany do wypełnienia deklaracji VAT dla małego punktu kompleksowej obsługi (zob. załącznik 3), tj. pola 1 (indywidualny numer identyfikacyjny VAT), pola 2 (okres VAT) i pola 21 (całkowita kwota VAT do zapłaty przez wszystkie miejsca działalności gospodarczej = zero), a w przypadku procedury nieunijnej jest on zobowiązany do wypełnienia pola 1, 2 i 11 (całkowita kwota VAT do zapłaty = zero).

- 9) Czy podatnik może dokonać korekty deklaracji?

Wszelkie zmiany należy wprowadzać w formie korekty do pierwotnej deklaracji, a nie w formie korekty do jakichkolwiek późniejszych deklaracji.

Państwo członkowskie identyfikacji umożliwi podatnikom dokonywanie korekt deklaracji VAT dla małego punktu kompleksowej obsługi drogą elektroniczną w terminie trzech lat od dnia, na który przypadał wymagany termin złożenia pierwotnej deklaracji⁵. Następnie państwo członkowskie identyfikacji prześle tę korektę do danego państwa członkowskiego (państw członkowskich) konsumpcji. Wszelkie dodatkowe płatności należne państwu członkowskiemu (państwom członkowskim) konsumpcji uiszczane są przez podatnika w państwie członkowskim identyfikacji w celu ich rozdzielenia. Jeżeli korekta skutkuje zwrotem z państwa członkowskiego (państw członkowskich) konsumpcji, państwo członkowskie (państwa członkowskie) wypłacą ten zwrot bezpośrednio podatnikowi.

Państwo członkowskie konsumpcji może jednak zatwierdzić korekty po upływie tego okresu trzech lat zgodnie z obowiązującymi przepisami krajowymi, zaś podatnik będzie zobowiązany w takim przypadku do skontaktowania się bezpośrednio z państwem członkowskim konsumpcji. Takie korekty nie są częścią procedury małego punktu kompleksowej obsługi.

- 10) Co należy zrobić w przypadku wystawienia faktury korygującej w późniejszym kwartale?

⁵ Ma to zastosowanie nawet w przypadku, gdy podatnik w międzyczasie przestał stosować procedurę.

W celu uwzględnienia faktury korygującej należy dokonać korekty deklaracji VAT dla małego punktu kompleksowej obsługi obejmującej okres, w którym zadeklarowano usługi.

11) Czy podatnik może wykazać ujemne rozliczenie?

Nie. Jeżeli wystawiona została faktura korygująca lub płatności nie zostały uregulowane lub zostały uregulowane częściowo (mając na uwadze przepisy dotyczące ulgi na złe długi obowiązujące w państwie członkowskim konsumpcji), należy dokonać korekty deklaracji VAT dla małego punktu kompleksowej obsługi, w której zadeklarowano pierwotną usługę.

12) Kto ma dostęp do informacji na temat deklaracji VAT dla małego punktu kompleksowej obsługi?

Państwo członkowskie identyfikacji przechowuje informacje na temat deklaracji VAT dla małego punktu kompleksowej obsługi w swojej bazie danych, którą udostępnia odpowiednim organom każdego państwa członkowskiego.

13) W jakiej walucie należy podawać kwoty w deklaracji VAT dla małego punktu kompleksowej obsługi?

W deklaracji dla małego punktu kompleksowej obsługi kwoty należy podać w euro, jednakże państwa członkowskie identyfikacji, które nie przyjęły euro, mogą wymagać przedstawienia w deklaracji dla małego punktu kompleksowej obsługi kwot w ich walucie krajowej. Przy przekazywaniu informacji na temat deklaracji innym państwom członkowskim kwoty zostaną jednak przeliczone na euro według kursu wymiany opublikowanego przez Europejski Bank Centralny w ostatnim dniu okresu sprawozdawczego.

14) Czy można zapisać deklarację VAT dla małego punktu kompleksowej obsługi w połowie okresu rozliczeniowego?

Tak. Portale internetowe państw członkowskich umożliwiają podatnikowi zapisanie deklaracji VAT dla małego punktu kompleksowej obsługi w celu późniejszego uzupełnienia.

15) Czy dozwolone jest przesyłanie dokumentów drogą elektroniczną?

Tak, portale internetowe państw członkowskich umożliwiają przesyłanie danych na temat deklaracji VAT dla małego punktu kompleksowej obsługi drogą elektroniczną.

16) Czy deklaracje VAT dla małego punktu kompleksowej obsługi mogą składać osoby upoważnione przez dany podmiot?

Osoby upoważnione przez dany podmiot będą mogły składać deklaracje VAT dla małego punktu kompleksowej obsługi w imieniu swoich klientów zgodnie z przepisami i procedurami obowiązującymi w państwie członkowskim identyfikacji.

17) Jakie będą konsekwencje niezłożenia żadnej deklaracji VAT dla małego punktu kompleksowej obsługi?

Jeżeli pomimo ponagień ze strony państw członkowskich podatnik nie złożył żadnej deklaracji VAT dla małego punktu kompleksowej obsługi, może jeszcze złożyć deklarację w państwie członkowskim identyfikacji w ciągu trzech lat po upływie terminu. Jeżeli podatnik składa deklarację po tym terminie, należy ją złożyć bezpośrednio w odnośnym państwie członkowskim (państwach członkowskich) konsumpcji.

Część 3: Płatności

Informacje ogólne

Podatnik płaci należny VAT państwu członkowskiemu identyfikacji. Uiszcza jedną kwotę za cały okres rozliczeniowy (tj. dla każdego państwa członkowskiego konsumpcji). Następnie państwo członkowskie identyfikacji rozdziela te pieniądze między poszczególne państwa członkowskie konsumpcji. W ramach procedury unijnej państwo członkowskie identyfikacji zatrzymuje określoną część procentową tej kwoty do dnia 31 grudnia 2018 r. (okres zatrzymania części wpłat przez państwo członkowskie identyfikacji – poniżej okres zatrzymania).

Informacje szczegółowe

- 1) W jaki sposób podatnik dokonuje płatności na rzecz swojego państwa członkowskiego identyfikacji?

Państwo członkowskie identyfikacji przedstawi podatnikom, w jaki sposób należy dokonywać płatności. Płatność musi zawierać odniesienie do deklaracji VAT dla małego punktu kompleksowej obsługi (tj. do unikalnego numeru referencyjnego nadanego przez państwo członkowskie identyfikacji).

- 2) Kiedy podatnik jest zobowiązany do zapłaty zaległej kwoty VAT?

Płatności należy dokonać w momencie złożenia deklaracji VAT dla małego punktu kompleksowej obsługi wraz z odniesieniem do unikalnego numeru referencyjnego tej deklaracji. Jeżeli płatność nie zostanie jednak uiszczona w momencie złożenia deklaracji, należy ją uiścić najpóźniej do końca okresu przysługującego na złożenie należnej deklaracji. Na przykład jeżeli podatnik składa deklarację VAT dla małego punktu kompleksowej obsługi dziesiątego dnia miesiąca od zakończenia okresu rozliczeniowego, do dwudziestego dnia tego miesiąca musi dokonać płatności.

Podatnik powinien zdawać sobie sprawę, że płatność uznaje się za dokonaną w momencie, gdy znajdzie się na rachunku bankowym państwa członkowskiego identyfikacji. Ponadto państwo członkowskie identyfikacji nie może oferować żadnych planów płatności lub podobnych mechanizmów w zakresie opóźnionych płatności odnoszących się do płatności w ramach małego punktu kompleksowej obsługi.

- 3) Jakie będą konsekwencje nieuiszczenia płatności?

Jeżeli podatnik nie dokona płatności lub nie uiści pełnej kwoty, państwo członkowskie identyfikacji wyśle ponaglenie drogą elektroniczną dziesiątego dnia od dnia, w którym należało dokonać płatności.

Należy pamiętać, że jeżeli podatnik otrzyma ponaglenie od państwa członkowskiego identyfikacji dotyczące trzech kolejnych kwartałów i nie uiści pełnej kwoty VAT w

terminie 10 dni od wystosowania każdego z tych ponagień zostanie uznany za osobę uporczywie nieprzestrzegającą zasad procedury i w związku z tym zostanie wykluczony, chyba że niezapłacone kwoty są mniejsze niż 100 EUR za każdy kwartał.

4) Co się stanie, jeżeli podatnik w dalszym ciągu nie zapłaci kwoty VAT?

Obowiązek wystosowania kolejnych ponagień i podjęcia kroków w celu zebrania kwoty VAT spoczywa na państwie członkowskim konsumpcji. Jeżeli państwo członkowskie konsumpcji wysyła ponaglenie, podatnik nie może już dokonać zaległej płatności VAT na rzecz państwa członkowskiego identyfikacji, ale musi bezpośrednio uiścić ją na rzecz państwa członkowskiego konsumpcji. W przypadku gdy podatnik, pomimo powyższego, dokonuje płatności na rzecz państwa członkowskiego identyfikacji, pieniądze te nie zostaną przekazane przez państwo członkowskie identyfikacji do państwa członkowskiego konsumpcji, ale zwrócone podatnikowi.

Wszelkie kary i opłaty związane z dokonaniem płatności po terminie wykraczają poza zakres systemu małego punktu kompleksowej obsługi i należą do kompetencji państwa członkowskiego konsumpcji zgodnie z obowiązującymi w nim przepisami i procedurami.

5) Co się stanie w przypadku wystąpienia nadpłaty kwoty VAT?

Istnieją dwa przykłady sytuacji, w których może dojść do nadpłaty:

- państwo członkowskie identyfikacji po otrzymaniu płatności porównuje ją z deklaracją VAT. Jeżeli zauważy, że kwota zapłacona przez podatnika jest wyższa niż kwota wskazana w deklaracji VAT, wówczas państwo członkowskie identyfikacji zwraca nadpłaconą kwotę podatnikowi zgodnie z obowiązującymi w tym państwie przepisami i procedurami;
- jeżeli podatnik zauważy błąd w deklaracji VAT i dokona korekty, w wyniku której powstanie nadpłata, wówczas o ile korekty tej dokonał zanim państwo członkowskie identyfikacji przekazało pieniądze państwu członkowskiemu (państwu członkowskiemu) konsumpcji, państwo członkowskie identyfikacji zwraca nadpłaconą kwotę. Jeżeli korekty dokonano po rozdzieleniu pieniędzy przez państwo członkowskie identyfikacji między państwa członkowskie konsumpcji, państwo członkowskie konsumpcji zwraca nadpłatę bezpośrednio podatnikowi zgodnie z obowiązującymi w tym państwie członkowskim przepisami i procedurami (pod warunkiem, że to państwo członkowskie zatwierdziło tę korektę). Do dnia 31 grudnia 2018 r. państwo członkowskie identyfikacji zwraca również zatrzymaną kwotę nadpłaty bezpośrednio podatnikowi zgodnie z obowiązującymi w nim przepisami i procedurami, po tym jak państwo członkowskie konsumpcji zatwierdziło⁶ korektę.

Mimo że decyzja należy do krajowych administracji, Komisja zaleca zwrócenie nadpłat podatnikowi w terminie 30 dni po zatwierdzeniu korekty przez administrację

⁶ Państwo członkowskie konsumpcji poinformuje państwo członkowskie identyfikacji o dokonanym zwrocie.

podatkową. Zwrot można również zaliczyć na poczet innych zobowiązań na rzecz danego państwa członkowskiego konsumpcji, o ile zezwalają na to przepisy krajowe.

- 6) Co się stanie, jeżeli podatnik dokona korekty deklaracji VAT dla małego punktu kompleksowej obsługi w taki sposób, aby wykazać nadpłatę na rzecz jednego państwa członkowskiego i niedopłatę tej samej kwoty w odniesieniu do innego państwa członkowskiego?

Po zatwierdzeniu korekty państwo członkowskie, w którym odnotowano nadpłatę, jest zobowiązane do zwrotu pieniędzy bezpośrednio podatnikowi na podstawie informacji na temat skorygowanej deklaracji VAT dla małego punktu kompleksowej obsługi. Podatnik jest zobowiązany do zapłaty należnego VAT państwu członkowskiemu, w którym odnotowano niedopłatę, za pośrednictwem małego punktu kompleksowej obsługi po dokonaniu korekty. W przypadku gdy państwo członkowskie identyfikacji otrzymało kwotę w odniesieniu do deklaracji VAT, którą następnie uznano za błędną (np. z powodu korekt dokonanych przez podatnika), a państwo członkowskie nie przekazało jeszcze tej kwoty państwu członkowskiemu (państwom członkowskim) konsumpcji, państwo członkowskie identyfikacji zwraca nadpłaconą kwotę bezpośrednio danemu podatnikowi.

- 7) Dopasowanie płatności do deklaracji VAT dla małego punktu kompleksowej obsługi za pomocą unikalnego numeru referencyjnego

Każda deklaracja VAT dla małego punktu kompleksowej obsługi posiada unikalny numer referencyjny, w związku z czym podczas dokonywania płatności konieczne jest podanie tego numeru. Jeżeli podatnik dokonuje płatności, nie odnosząc się do tego numeru lub jeżeli numer referencyjny nie odpowiada żadnej zaległej deklaracji VAT dla małego punktu kompleksowej obsługi, państwo członkowskie identyfikacji może wstępnie podjąć pewne kroki w celu wyjaśnienia tej kwestii. W innym przypadku lub w sytuacji, gdy problem pozostanie nierozwiązany, płatność zostanie zwrócona podatnikowi, przy czym jeżeli podatnik nie dokona ponownej płatności w terminie, jego działanie zostanie uznane za opóźnienie w płatnościach.

- 8) Co się dzieje w trakcie okresu zatrzymania?

W przypadku okresów objętych deklaracją VAT dla małego punktu kompleksowej obsługi, obowiązujących od dnia 1 stycznia 2015 r. do dnia 31 grudnia 2016 r., państwo członkowskie identyfikacji zatrzymuje 30 % płatności VAT, które mają być przekazane państwu członkowskiemu konsumpcji w ramach procedury unijnej. Od dnia 1 stycznia 2017 r. do dnia 31 grudnia 2018 r. odsetek ten wynosi 15 %, a następnie spada do 0 % od dnia 1 stycznia 2019 r.

Kwota ta stanowi opłatę za zatrzymanie z tytułu płatności wyłącznie między państwami członkowskimi; nie ma wpływu na kwotę VAT uiszczaną przez podatnika. Mimo to podatnik powinien zdawać sobie sprawę, że w przypadku gdy należy mu się zwrot z tytułu korekty w trakcie okresu zatrzymania może otrzymać zwrot płatności zarówno od państwa członkowskiego (państw członkowskich) konsumpcji, jak i państwa członkowskiego identyfikacji.

Część 4: Sprawy różne

Ewidencja

- 1) Jaką ewidencję powinien prowadzić podatnik?

Ewidencję, którą powinien prowadzić podatnik, określono w rozporządzeniu Rady nr 967/2012 (art. 63c). Zawiera ona informacje ogólne, takie jak informacje o państwie członkowskim konsumpcji, na rzecz którego świadczona jest usługa, rodzaju świadczonej usługi, dacie świadczenia usługi i kwocie należnego VAT, lecz także informacje szczegółowe, w tym dane szczegółowe dotyczące wszelkich płatności zaliczkowych i informacje wykorzystywane do określenia miejsca, w którym usługobiorca ma siedzibę lub stałe miejsce zamieszkania, lub zwykle miejsce pobytu.

- 2) Jak długo należy ją przechowywać?

Ewidencję tę należy przechowywać przez okres 10 lat od zakończenia roku, w którym przeprowadzono transakcję, niezależnie od tego, czy w dalszym ciągu korzysta się z procedury.

- 3) W jaki sposób podatnik udostępnia tę ewidencję organowi podatkowemu?

Na żądanie państwa członkowskiego identyfikacji lub dowolnego państwa członkowskiego konsumpcji podatnik musi niezwłocznie udostępnić im ewidencję drogą elektroniczną. Państwo członkowskie przedstawi praktyczne informacje na temat sposobu udostępnienia wymaganej ewidencji.

Należy pamiętać, że nieudostępnienie tej ewidencji w terminie miesiąca od otrzymania ponaglenia ze strony państwa członkowskiego identyfikacji zostanie uznane za uporczywe nieprzestrzeganie zasad związanych z procedurą i doprowadzi do wykluczenia z procedury.

Fakturowanie

W odniesieniu do faktur obowiązują przepisy państwa członkowskiego konsumpcji. W związku z tym podatnicy będą musieli upewnić się co do swojej znajomości odpowiednich przepisów obowiązujących w państwie członkowskim, w którym świadczą usługi na rzecz konsumentów. Na stronach internetowych Komisji dostępne będą również informacje dotyczące przepisów w zakresie fakturowania obowiązujących w państwach członkowskich.

Ulga na złe długi

- 1) Co dzieje się, jeżeli państwo członkowskie konsumpcji oferuje ulgę na złe długi? W jaki sposób można to uwzględnić w małym punkcie kompleksowej obsługi?

Jeżeli podatnik nie otrzyma płatności od usługobiorcy, może mu przysługiwać ulga na złe długi. W takich przypadkach podstawę opodatkowania należy odpowiednio zmniejszyć. W kontekście małego punktu kompleksowej obsługi podatnik powinien wprowadzić zmianę do podstawy opodatkowania w pierwotnej deklaracji dla małego punktu kompleksowej obsługi, tak jak ma to miejsce w przypadku wszelkich innych korekt. Państwo członkowskie konsumpcji jest uprawnione do skontrolowania tej korekty, aby zapewnić jej zgodność z obowiązującymi w nim przepisami.

Załącznik 1 - Przepisy

- Dyrektywa 2006/112/WE Rady w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej (zmieniona dyrektywą Rady 2008/8/WE);
- Rozporządzenie Rady (UE) nr 904/2010 w sprawie współpracy administracyjnej oraz zwalczania oszustw w dziedzinie podatku od wartości dodanej (wersja przekształcona);
- Rozporządzenie Rady (UE) nr 967/2012 zmieniające rozporządzenie wykonawcze (UE) nr 282/2011 w odniesieniu do procedur szczególnych dotyczących podatników niemających siedziby, którzy świadczą usługi telekomunikacyjne, usługi nadawcze lub usługi elektroniczne na rzecz osób niebędących podatnikami;
- Rozporządzenie Rady (UE) nr 815/2012 ustanawiające szczegółowe zasady stosowania rozporządzenia Rady (UE) nr 904/2010 w odniesieniu do procedur szczególnych dotyczących podatników niemających siedziby, którzy świadczą usługi telekomunikacyjne, usługi nadawcze lub usługi elektroniczne na rzecz osób niebędących podatnikami;
- Ponadto specyfikacje funkcjonalne i techniczne przyjęte przez Stały Komitet Współpracy Administracyjnej.

Załącznik 2 - Dane identyfikacyjne

Kolumna A	Kolumna B		Kolumna C
Numer pola	Procedura nieunijna		Procedura unijna
1	Indywidualny numer identyfikacyjny VAT nadany przez państwo członkowskie identyfikacji zgodnie z art. 362 dyrektywy 2006/112/WE ⁷		Indywidualny numer identyfikacyjny nadany przez państwo członkowskie identyfikacji zgodnie z art. 369d dyrektywy 2006/112/WE, w tym kod kraju
2	W stosownym przypadku krajowy numer identyfikacji podatkowej		
3	Nazwa przedsiębiorstwa		Nazwa przedsiębiorstwa
4	Nazwa(-y) handlowa(-e), jeśli inna (-e) niż nazwa przedsiębiorstwa		Nazwa(-y) handlowa(-e), jeśli inna (-e) niż nazwa przedsiębiorstwa
5	Dokładny adres pocztowy ⁸		Dokładny adres pocztowy ⁹
6	Państwo, w którym podatnik posiada siedzibę działalności gospodarczej		Państwo, w którym podatnik posiada siedzibę działalności gospodarczej, jeżeli chodzi o miejsce poza Unią
7	Adres poczty elektronicznej podatnika		Adres poczty elektronicznej podatnika
8	Strona(-y) internetowa(-e) podatnika, o ile istnieje(-ą)		Strona(-y) internetowa(-e) podatnika, o ile istnieje(-ą)
9	Imię i nazwisko osoby kontaktowej		Imię i nazwisko osoby kontaktowej
10	Numer telefonu		Numer telefonu
11	Numer IBAN lub OBAN		Numer IBAN
12	Numer BIC		Numer BIC
13.1			Indywidualny numer

⁷ Numer ten ma następujący format: EUxxxxxyyyz, przy czym: xxx oznacza 3-cyfrowy kod numeryczny ISO państwa członkowskiego identyfikacji; yyyz oznacza 5-cyfrowy numer nadany przez państwo członkowskie identyfikacji; natomiast z jest cyfrą kontrolną.

⁸ Należy wskazać kod pocztowy, o ile istnieje.

⁹ Należy wskazać kod pocztowy, o ile istnieje.

			identyfikacyjny VAT lub w przypadku jego braku numer rejestracji podatkowej nadany przez państwo członkowskie, w którym podatnik posiada stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej ¹⁰ inne niż państwo członkowskie identyfikacji
14.1			Dokładny adres pocztowy i nazwa handlowa stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej ¹¹ innego niż w państwie członkowskim identyfikacji
15.1			Numer identyfikacyjny VAT nadany przez państwo członkowskie jako podatnikowi niemającemu siedziby ¹²
16	Zgłoszenie przekazane drogą elektroniczną, iż podatnik nie jest zarejestrowany dla celów podatku VAT na terenie Unii		
17	Data rozpoczęcia korzystania z procedury ¹³		Data rozpoczęcia korzystania z procedury ¹⁴
18	Data wniosku podatnika o zarejestrowanie w ramach procedury		Data wniosku podatnika o zarejestrowanie w ramach procedury
19	Data decyzji w sprawie rejestracji, podjętej przez państwo członkowskie identyfikacji		Data decyzji w sprawie rejestracji, podjętej przez państwo członkowskie identyfikacji
20			Oznaczenie, czy podatnik należy do grupy VAT ¹⁵

¹⁰ W przypadku więcej niż jednego stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej należy wypełnić pole 13.1, 13.2 itp.

¹¹ W przypadku więcej niż jednego stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej należy wypełnić pole 14.1, 14.2 itp.

¹² W przypadku więcej niż jednego numeru identyfikacyjnego VAT nadanego przez państwo członkowskie (państwa członkowskie) jako podatnikowi niemającemu siedziby należy wypełnić pole 15.1, 15.2 itp.

¹³ W niektórych ograniczonych przypadkach data ta może poprzedzać datę rejestracji do procedury.

¹⁴ W niektórych ograniczonych przypadkach data ta może poprzedzać datę rejestracji do procedury.

21	Indywidualny numer identyfikacyjny VAT nadany przez państwo członkowskie identyfikacji zgodnie z art. 362 lub art. 369d dyrektywy 2006/112/WE, jeśli poprzednio korzystano z jednej z procedur		Indywidualny numer identyfikacyjny VAT nadany przez państwo członkowskie identyfikacji zgodnie z art. 362 lub art. 369d dyrektywy 2006/112/WE, jeśli poprzednio korzystano z jednej z procedur
----	--	--	--

¹⁵

Jest to zwykle pole, w którym zaznacza się odpowiedź: Tak/Nie.

Załącznik 3 – Szczegółowe informacje dotyczące deklaracji dla małego punktu kompleksowej obsługi

Część 1: Informacje ogólne			
Kolumna A	Kolumna B		Kolumna C
Numer pola	Procedura nieunijna		Procedura unijna
Unikalny numer referencyjny¹⁶:			
1	Indywidualny numer identyfikacyjny VAT nadany przez państwo członkowskie identyfikacji zgodnie z art. 362 dyrektywy 2006/112/WE		Indywidualny numer identyfikacyjny VAT nadany przez państwo członkowskie identyfikacji zgodnie z art. 369d dyrektywy 2006/112/WE, w tym kod kraju
2	Okres VAT ¹⁷		Okres VAT ¹⁸
2a	Termin rozpoczęcia i zakończenia okresu ¹⁹		Termin rozpoczęcia i zakończenia okresu ²⁰
3	Waluta		Waluta
Część 2: W przypadku każdego państwa członkowskiego konsumpcji, w którym należy jest podatek VAT²¹			
			2a) Dostawy dokonywane z siedziby działalności gospodarczej lub stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej w państwie członkowskim identyfikacji

¹⁶ Unikalny numer referencyjny nadany przez państwo członkowskie identyfikacji składa się z kodu państwa członkowskiego identyfikacji/numeru VAT/okresu VAT – np. GB/xxxxxxxx/Q1.yy + wstawić znacznik czasu dla każdej wersji. Numer ten jest nadawany przez państwo członkowskie identyfikacji przed przekazaniem deklaracji innemu zainteresowanemu państwu członkowskiemu.

¹⁷ Odnosi się do kwartałów kalendarzowych: I kw.rrrr – II kw.rrrr – III kw.rrrr – IV kw.rrrr.

¹⁸ Odnosi się do kwartałów kalendarzowych: I kw.rrrr – II kw.rrrr – III kw.rrrr – IV kw.rrrr.

¹⁹ Należy wypełnić tylko w przypadkach, gdy podatnik składa więcej niż jedną deklarację VAT za ten sam kwartał. Odnosi się do dni kalendarzowych: dd.mm.rrrr – dd.mm.rrrr.

²⁰ Należy wypełnić tylko w przypadkach, gdy podatnik składa więcej niż jedną deklarację VAT za ten sam kwartał. Odnosi się do dni kalendarzowych: dd.mm.rrrr – dd.mm.rrrr.

²¹ W przypadku więcej niż jednego państwa członkowskiego konsumpcji (lub jeśli w pojedynczym państwie członkowskim konsumpcji zmieniła się stawka podatku VAT w połowie kwartału) należy wypełnić pole 4.2, 5.2, 6.2 itp.

4.1	Kod państwa członkowskiego konsumpcji		Kod państwa członkowskiego konsumpcji
5.1	Podstawowa stawka podatku VAT w państwie członkowskim konsumpcji		Podstawowa stawka podatku VAT w państwie członkowskim konsumpcji
6.1	Obniżona stawka podatku VAT w państwie członkowskim konsumpcji		Obniżona stawka podatku VAT w państwie członkowskim konsumpcji
7.1	Podstawa opodatkowania według stawki podstawowej		Podstawa opodatkowania według stawki podstawowej
8.1	Kwota podatku VAT według stawki podstawowej		Kwota podatku VAT według stawki podstawowej
9.1	Podstawa opodatkowania według obniżonej stawki		Podstawa opodatkowania według obniżonej stawki
10.1	Kwota podatku VAT według obniżonej stawki		Kwota podatku VAT według obniżonej stawki
11.1	Całkowita kwota podatku VAT do zapłaty		Całkowita kwota podatku VAT do zapłaty z tytułu usług świadczonych z siedziby działalności gospodarczej lub stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej w państwie członkowskim identyfikacji
			2b) Dostawy dokonywane ze stałych miejsc prowadzenia działalności gospodarczej znajdujących się poza państwem członkowskim identyfikacji²²
12.1			Kod państwa członkowskiego konsumpcji
13.1			Podstawowa stawka podatku VAT w państwie członkowskim konsumpcji
14.1			Obniżona stawka podatku VAT w państwie członkowskim konsumpcji

²² W przypadku więcej niż jednego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej należy wypełnić pole 12.1.2, 13.1.2, 14.1.2 itp.

15.1			Indywidualny numer identyfikacyjny VAT lub w przypadku jego braku numer rejestracji podatkowej nadany przez państwo członkowskie, w którym podatnik ma stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej, w tym kod kraju
16.1			Podstawa opodatkowania według stawki podstawowej
17.1			Kwota podatku VAT według stawki podstawowej
18.1			Podstawa opodatkowania według obniżonej stawki
19.1			Kwota podatku VAT do zapłaty według obniżonej stawki
20.1			Całkowita kwota podatku VAT do zapłaty z tytułu usług świadczonych ze stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej znajdującego się poza terenem państwa członkowskiego identyfikacji
			2c) Suma całkowita w przypadku siedziby działalności gospodarczej lub stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej w państwie członkowskim identyfikacji i wszystkich stałych miejsc prowadzenia działalności gospodarczej we wszystkich pozostałych państwach członkowskich
21.1			Całkowita kwota podatku VAT do zapłaty przez wszystkie miejsca prowadzenia działalności gospodarczej (pole 11.1 + pole 11.2 ... + pole 20.1 + pole 20.2 ...)