



Ministerstwo
Finansów

Departament Administracji Podatkowej

MOSS – kwestie praktyczne

Ministerstwo Finansów
Departament Administracji Podatkowej
ul. Świętokrzyska 12
00-912 Warszawa

tel.: +48 22 694 50 49
Kamila.zakrzewska@mofnet.gov.pl
www.mf.gov.pl

US_MOSS

US_MSID

**Drugi Urząd Skarbowy Warszawa-
Śródmieście**

US_MSCON

Łódzki Urząd Skarbowy w Łodzi

Obsługa IT

- e-Deklaracje;
- Otwarty standard XML;
- Bezpieczny podpis elektroniczny z certyfikatem;

Od podatnika do US_MSID

- VIU-R(ejestracja) i VIU-D(eklaracja) – procedura unijna
- VIN-R(ejestracja) i VIN-D(eklaracja) – procedura nieunijna
- Bez obowiązku „potwierdzenia” prowadzenia działalności w zakresie procedury MOSS
- Pełnomocnictwo art. 137 OP – dla rejestracji UPL-1 do deklaracji – droga tradycyjna

Od US_MSID do podatnika

- Potwierdzenie przyjęcia do procedury MOSS;
- Postanowienie o odmowie przyjęcia do procedury MOSS;
- Przypomnienia o deklaracji i/lub płatności;
- Indywidualny numer identyfikacyjny dla deklaracji

Od US_MSID do podatnika

- Przystąpienie do procedury w 2014 r.;
 - potwierdzenia o przyjęciu
 - postanowienia o odmowie

będą wysłane do końca grudnia 2014 r.

Numery identyfikacyjne w MOSS

- W procedurze unijnej aktywny NIP
- W procedurze nieunijnej – indywidualny numer identyfikacji podatkowej –
EU616xxxxxy

Rejestracja procedura unijna

- Formularz VIU-R
- Oświadczenia:
 - O zgodności adresu działalności z danymi rejestrowymi VAT-R;
 - Zgoda na otrzymywanie pism droga elektroniczną
 - tylko dla MOSS – adres e-mail obowiązkowy, osoba do kontaktów i telefon -

Zgłoszenie rejestracyjne VIU-R

VIU-R (Nagłówek)

POLTAX:

Identyfikator podatkowy NIP podatnika

VIU-R ZGŁOSZENIE INFORMUJĄCE W ZAKRESIE UNIJNEJ
PROCEDURY SZCZEGÓLNEJ ROZLICZANIA VAT ¹⁾

Podstawa prawna: Art. 130b ust. 4 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2011 r. Nr 177, poz. 1054, z późn. zm.) zwaną dalej „ustawą”.

Składający: Podatnicy, o których mowa art. 130b ust. 1 ustawy, w przypadku gdy państwem członkowskim identyfikacji jest Rzeczpospolita Polska.

A. MIEJSCE I CEL SKŁADANIA ZGŁOSZENIA

Urząd skarbowy, do którego adresowane jest zgłoszenie

DRUGI URZĄD SKARBOWY WARSZAWA-ŚRÓDMIEŚCIE

Cel złożenia

Rejestracja Aktualizacja Wyrejestrowanie

Data wypełnienia

Zgłoszenie rejestracyjne VIU-R

VIU-R (Dane podatnika)

B. DANE PODATNIKA

B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE

Rodzaj podatnika

1. podmiot niebędący osobą fizyczną 2. osoba fizyczna

Nazwa podmiotu Imię Nazwisko

Inne nazwy handlowe

Kod państwa, w którym podatnik posiada siedzibę działalności gospodarczej, jeśli siedziba ta znajduje się poza terytorium Unii Europejskiej

B.2. DANE KONTAKTOWE

Telefon Adres email

Adresy stron internetowych

Osoba kontaktowa

Imię Nazwisko

Zgłoszenie rejestracyjne VIU-R

B.3. SZCZEGÓŁY DOTYCZĄCE RACHUNKU BANKOWEGO			
<input type="text" value="Nazwa właściciela rachunku"/>			
<input type="text" value="Numer IBAN"/>		<input type="text" value="Kod BIC"/>	
B.4. STAŁE MIEJSCA PROWADZENIA DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ W INNYCH PAŃSTWACH CZŁONKOWSKICH UNII EUROPEJSKIEJ			
Stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej w państwie członkowskim Unii Europejskiej, znajdujące się poza państwem członkowskim identyfikacji			
Numer identyfikacyjny VAT i kod państwa nadawcy numeru Numer identyfikacji podatkowej (jeśli brak numeru rejestracyjnego VAT)			
<input type="text" value="Numer identyfikacyjny VAT"/>	<input type="text" value="Kod państwa"/>	<input type="text" value="Numer identyfikacji podatkowej"/>	<input type="text" value="Kod państwa"/>
<input type="text" value="Nazwa handlowa stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej"/>			
Adres pocztowy stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej			
<input type="text" value="Kraj"/>	<input type="text" value="Ulica"/>	<input type="text" value="Nr domu"/>	<input type="text" value="Nr lokalu"/>
<input type="text" value="Miejscowość"/>		<input type="text" value="Kod pocztowy"/>	
B.5. NUMERY IDENTYFIKACYJNE VAT NADANE PRZEZ INNE PAŃSTWA CZŁONKOWSKIE UNII EUROPEJSKIEJ W PRZYPADKU, GDY PODATNIK NIE POSIADAŁ NA TERYTORIUM TYCH PAŃSTW SIEDZIBY DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ LUB STAŁEGO MIEJSCA PROWADZENIA DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ			
<input type="text" value="Kod państwa"/>	<input type="text" value="Numer identyfikacyjny VAT"/>		

Zgłoszenie rejestracyjne VIU-R

B.6. INDYWIDUALNE NUMERY IDENTYFIKACYJNE VAT NADANE PRZEZ INNE PAŃSTWA CZŁONKOWSKIE IDENTYFIKACJI ZGODNIE Z ART. 362 LUB 369D DYREKTYWY 2006/112/WE, JEŚLI POPRZEDNIO KORZYSTANO Z JEDNEJ Z PROCEDUR SZCZEGÓLNYCH ROZLICZANIA VAT Z TYTUŁU ŚWIADCZENIA USŁUG TELEKOMUNIKACYJNYCH, USŁUG NADAWCZYCH LUB USŁUG ELEKTRONICZNYCH

Kod państwa Numer identyfikacyjny VAT procedury unijnej Numer identyfikacyjny VAT procedury nieunijnej 2)

B.7. ZMIANA PAŃSTWA CZŁONKOWSKIEGO IDENTYFIKACJI (WSKAZANIE NUMERU VAT, POD KTÓRYM PODATNIK KORZYSTAŁ Z PROCEDURY SZCZEGÓLNEJ ROZLICZANIA VAT PRZED ZMIANĄ PAŃSTWA CZŁONKOWSKIEGO IDENTYFIKACJI NA RZECZPOSPOLITĄ POLSKĄ)

Kod państwa Numer identyfikacyjny VAT procedury unijnej

B.8. DATA ROZPOCZĘCIA KORZYSTANIA Z PROCEDURY SZCZEGÓLNEJ ROZLICZANIA VAT W PRZYPADKU, GDY PODATNIK ROZPOCZĄŁ KORZYSTANIE Z TEJ PROCEDURY W RZECZPOSPOLITEJ POLSKIEJ LUB ZMIENIA PAŃSTWO IDENTYFIKACJI NA RZECZPOSPOLITĄ POLSKĄ

Data rozpoczęcia korzystania z procedury

VIU-R (Wyrejestrowanie)

C. WYREJESTROWANIE

Przyczyna wyrejestrowania

Podatnik powiadamia o zaprzestaniu świadczenia usług telekomunikacyjnych, usług nadawczych lub usług elektronicznych

Podatnik powiadamia, że nie spełnia już warunków koniecznych dla korzystania z procedury szczególnej rozliczania VAT


Podatnik rezygnuje ze stosowania procedury szczególnej rozliczania VAT

Podatnik zmienia państwo członkowskie identyfikacji

Wskazanie numeru identyfikacyjnego VAT, pod którym podatnik będzie korzystał z procedury szczególnej rozliczania VAT po zmianie państwa członkowskiego identyfikacji z Rzeczypospolitej Polskiej

Kod państwa Numeru identyfikacyjny VAT procedury unijnej

Data, od której będzie obowiązywać zmiana



Aktualizacja danych podatnika w procedurze MOSS

- W zakresie danych zawartych VAT-R - **bez zmian** - wg zasad obowiązujących w ustawie o NIP i VAT;
- W zakresie danych dodatkowych – formularz VIU-R:
 - Dane kontaktowe,
 - Rachunek bankowy,
 - Stałe miejsca prowadzenia działalności w innych krajach członkowskich,

Procedura nieunijna

- Formularz VIN-R;
- Oświadczenia:
 - O braku rejestracji do celów podatku VAT w Polsce lub na terytorium UE;
 - Zgoda na otrzymywanie pism droga elektroniczną
 - tylko dla MOSS;

Zgłoszenie rejestracyjne VIN-R

VIN-R (Nagłówek)

POLTAX

Numer VAT podatnika w procedurze nieunijnej

VIN-R ZGŁOSZENIE INFORMUJĄCE W ZAKRESIE NIEUNIJNEJ
PROCEDURY SZCZEGÓLNEJ ROZLICZANIA VAT ¹⁾

Podstawa prawna: Art. 132 ust. 3 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2011 r. Nr 177, poz. 1054, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą”.

Składający: Podmioty zagraniczne, o których mowa art. 132 ust. 1 ustawy, w przypadku gdy państwem członkowskim identyfikacji jest Rzeczpospolita Polska.

A. MIEJSCE I CEL SKŁADANIA ZGŁOSZENIA

Urząd skarbowy, do którego adresowane jest zgłoszenie

DRUGI URZĄD SKARBOWY WARSZAWA-ŚRÓDMIEŚCIE

Cel złożenia

Rejestracja Aktualizacja Wyrejestrowanie

Data wypełnienia

Zgłoszenie rejestracyjne VIN-R

VIN-R (Dane podatnika)

B. DANE PODATNIKA

B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE

Nazwa podmiotu zagranicznego

Nazwy handlowe, jeśli inne niż nazwa przedsiębiorstwa

Kod państwa, w którym podatnik posiada siedzibę działalności gospodarczej

Numer identyfikacji podatkowej nadany w państwie siedziby działalności gospodarczej

B.2. ADRES SIEDZIBY / ADRES ZAMIESZKANIA

Kraj

Ulica

Miejscowość

Nr domu

Nr lokalu

Kod pocztowy

Zgłoszenie rejestracyjne VIN-R

B.3. DANE KONTAKTOWE

Telefon Adres email

Adresy stron internetowych

Osoba kontaktowa

Imię Nazwisko

B.4. SZCZEGÓŁY DOTYCZĄCE RACHUNKU BANKOWEGO

Nazwa właściciela rachunku

Numer IBAN Kod BIC

Numer rachunku inny niż IBAN (głównie dla kont bankowych spoza Europy)

B.5. INDYWIDUALNE NUMERY IDENTYFIKACYJNE VAT NADANE PRZEZ PAŃSTWA CZŁONKOWSKIE IDENTYFIKACJI ZGODNIE Z ART. 362 LUB 369D DYREKTYWY 2006/112/WE, JEŚLI POPRZEDNIO KORZYSTANO Z JEDNEJ Z PROCEDUR SZCZEGÓLNYCH ROZLICZANIA VAT Z TYTUŁU ŚWIADCZENIA USŁUG TELEKOMUNIKACYJNYCH, USŁUG NADAWCZYCH LUB USŁUG ELEKTRONICZNYCH

Kod państwa Numer identyfikacyjny VAT procedury unijnej 2) Numer identyfikacyjny VAT procedury nieunijnej

Zgłoszenie rejestracyjne VIN-R

B.6. DATA ROZPOCZĘCIA KORZYSTANIA Z PROCEDURY SZCZEGÓLNEJ ROZLICZANIA VAT W RZECZPOSPOLITEJ POLSKIEJ

Data rozpoczęcia korzystania z procedury

VIN-R (Wyrejestrowanie)

C. WYREJESTROWANIE

Przyczyna wyrejestrowania

- Podatnik powiadamia o zaprzestaniu świadczenia usług telekomunikacyjnych, usług nadawczych lub usług elektronicznych
- Podatnik powiadamia, że nie spełnia już warunków koniecznych dla korzystania z procedury szczególnej rozliczania VAT
- Podatnik rezygnuje ze stosowania procedury szczególnej rozliczania VAT

Data, od której będzie obowiązywać zmiana

VIN-R (Oświadczenia i pouczenia)

D. OŚWIADCZENIA

- Oświadczam, że nie jestem zarejestrowany dla celów podatku VAT na terytorium Unii Europejskiej.
- Wyrażam zgodę na otrzymywanie pism (informacji) w sprawie procedury szczególnej rozliczania VAT z tytułu świadczenia usług telekomunikacyjnych, usług nadawczych lub usług elektronicznych za pomocą środków komunikacji elektronicznej na podany w zgłoszeniu adres poczty.

Deklaracje

- Za kwartały kalendarzowe – po zakończeniu okresu,
- Data złożenia 20 dzień kolejnego miesiąca – **bez uwzględnienia dnia wolnego od pracy**
- Każda deklaracja otrzyma unikatowy numer referencyjny (UNR)

Deklaracja VIU-D

VIU-D (Nagłówek)

POLTAX

Identyfikator podatkowy NIP podatnika

VIU-D DEKLARACJA DLA ROZLICZANIA PODATKU VAT W ZAKRESIE
PROCEDURY UNIJNEJ ¹⁾

za Kwartał Rok

Podstawa prawna: Art. 130c ust. 1 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2011 r. Nr 177, poz. 1054, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą”.

Składający: Podatnicy, o których mowa art. 130b ust. 1 ustawy, w przypadku gdy państwem członkowskim identyfikacji jest Rzeczpospolita Polska.

Termin składania: Deklaracje składa się za okresy kwartalne w terminie do 20. dnia miesiąca następującego po każdym kolejnym kwartale, zgodnie z art. 130c ust. 2 ustawy.

A. MIEJSCE I CEL SKŁADANIA DEKLARACJI

Urząd skarbowy, do którego adresowana jest deklaracja

DRUGI URZĄD SKARBOWY WARSZAWA-ŚRÓDMIEŚCIE

Cel złożenia deklaracji

Złożenie Korekta

Data wypełnienia

Deklaracja VIU-D

VIU-D (Dane)

B. DANE IDENTYFIKACYJNE PODATNIKA

Rodzaj podatnika

1. podmiot niebędący osobą fizyczną
 2. osoba fizyczna

C. ROZLICZENIE PODATKU NALEŻNEGO

C.1. TERMIN ROZPOCZĘCIA I ZAKOŃCZENIA OKRESU ŚWIADCZENIA USŁUG JEŚLI SKŁADANA JEST WIĘCEJ NIŻ JEDNA DEKLARACJA VAT ZA TEN SAM OKRES ROZLICZENIOWY W RÓŻNYCH PAŃSTWACH CZŁONKOWSKICH UNII EUROPEJSKIEJ

C.2. ŚWIADCZENIE USŁUG DOKONANE Z SIEDZIBY DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ LUB STAŁEGO MIEJSCA PROWADZENIA DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ W PAŃSTWIE CZŁONKOWSKIM IDENTYFIKACJI

Kod państwa członkowskiego konsumpcji	Rodzaj stawki VAT	Stawka podatku VAT	Podstawa opodatkowania według danej stawki podatku VAT	Kwota podatku VAT według danej stawki podatku VAT	Waluta EUR
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

Deklaracja VIU-D

C.3. ŚWIADCZENIE USŁUG DOKONANE ZE STALYCH MIEJSC PROWADZENIA DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ ZNAJDUJĄCYCH SIĘ POZA PAŃSTWEM CZŁONKOWSKIM IDENTYFIKACJI

Kod państwa miejsca prowadzenia działalności	Nr identyfikacyjny VAT Numer identyfikacji podatkowej	Kod państwa członkowskiego konsumpcji	Rodzaj stawki VAT	Stawka podatku VAT	Podstawa opodatkowania według danej stawki podatku VAT	Kwota podatku VAT według danej stawki podatku VAT	Waluta EUR
--	--	---------------------------------------	-------------------	--------------------	--	---	------------

Podatek należny z tytułu usług świadczonych ze wszystkich stałych miejsc prowadzenia działalności gospodarczej znajdujących się poza terytorium państwa członkowskiego identyfikacji

Waluta EUR

C.4. 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

Podatek należny razem do zapłaty

Waluta EUR

¹⁾ Przez „procedurę unijną” rozumie się procedurę szczególną dotyczącą usług telekomunikacyjnych, usług nadawczych lub usług elektronicznych świadczonych przez podmioty mające siedzibę działalności gospodarczej na terytorium Unii Europejskiej ale nieposiadające takiej siedziby w państwie członkowskim konsumpcji, na rzecz osób niebędących podatnikami, o których mowa w art. 26a ustawy

Deklaracja VIN-D

VIN-D (Nagłówek)

POLTAX:

Numer VAT podatnika w procedurze nieunijnej

VIN-D DEKLARACJA DLA ROZLICZANIA PODATKU VAT W ZAKRESIE
PROCEDURY NIEUNIJNEJ ¹⁾

za

Podstawa prawna: Art. 133 ust. 1 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2011 r. Nr 177, poz. 1054, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą”.

Składający: Podmioty zagraniczne, o których mowa art. 132 ust. 1 ustawy, w przypadku gdy państwem członkowskim identyfikacji jest Rzeczpospolita Polska.

Termin składania: Deklaracje składa się za okresy kwartalne w terminie do 20. dnia miesiąca następującego po każdym kolejnym kwartale, zgodnie z art. 133 ust. 2 ustawy.

A. MIEJSCE I CEL SKŁADANIA DEKLARACJI

Urząd skarbowy, do którego adresowana jest deklaracja

Cel złożenia deklaracji

Złożenie Korekta

Deklaracja VIN-D

VIN-D (Dane)

B. DANE IDENTYFIKACYJNE PODATNIKA

Nazwa podmiotu zagranicznego

C. ROZLICZENIE PODATKU NALEŻNEGO

C.1. TERMIN ROZPOCZĘCIA I ZAKOŃCZENIA OKRESU ŚWIADCZENIA USŁUG JEŚLI SKŁADANA JEST WIĘCEJ NIŻ JEDNA DEKLARACJA VAT ZA TEN SAM OKRES ROZLICZENIOWY W RÓŻNYCH PAŃSTWACH CZŁONKOWSKICH UNII EUROPEJSKIEJ

Termin rozpoczęcia okresu Termin zakończenia okresu

C.2. ŚWIADCZENIE USŁUG NA TERYTORIUM UNII EUROPEJSKIEJ

Kod państwa członkowskiego konsumpcji	Rodzaj stawki VAT	Stawka podatku VAT	Podstawa opodatkowania według danej stawki	Kwota podatku VAT według danej stawki	Waluta EUR

Całkowita kwota podatku VAT do zapłaty Waluta EUR

Deklaracja VIN-D

VIU-D (Pouczenia)

D. POUCZENIA

- Za podanie nieprawdy lub zatajenie prawdy i przez to narażenie podatku na uszczuplenie grozi odpowiedzialność przewidziana w Kodeksie karnym skarbowym.
- W przypadku niewpłacenia w obowiązującym terminie kwoty podatku VAT należnej Rzeczypospolitej Polskiej lub wpłacenia jej w niepełnej wysokości, niniejsza deklaracja stanowi podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2012 r. poz. 1015, z późn. zm.).

²¹ Przez „procedurę nieunijną” rozumie się procedurę szczególną dotyczącą usług telekomunikacyjnych, usług nadawczych lub usług elektronicznych świadczonych przez podmioty zagraniczne na rzecz osób niebędących podatnikami, o których mowa w art. 28a ustawy

Deklaracje i Płatności

- Deklaracje w EURO – unikatowy numer referencyjny (UNR)
- Płatności w EURO – unikatowy numer referencyjny UNR
- Obowiązek umieszczania na przelewie UNR

Brak UNR – możliwy zwrot płatności i brak dochowania terminu dokonania zapłaty

Punkt kontaktowy

- E-mail: procedura.moss@mofnet.gov.pl;
- Dane w zgłoszeniu m.in:
 - Imię i nazwisko osoby zgłaszającej + nr telefonu

Dziękuję za uwagę