

II. TEMAT NUMERU

1 Świadcząc jakie usługi można od 1 lipca 2021 r. korzystać z procedury OSS

Zobacz więcej inforflex.pl 

Procedura OSS to w skrócie możliwość rozliczania VAT w jednym kraju UE z tytułu świadczenia usług i dostaw towarów na rzecz konsumentów. Od 1 lipca 2021 r. z tej procedury mogą korzystać nie tylko świadczący usługi elektroniczne, telekomunikacyjne i nadawcza, ale również świadczący inne usługi, dla których miejscem świadczenia nie jest kraj świadczącego usługę. Oznacza to, że z tej procedury możemy korzystać, gdy świadczymy np. usługi budowlane za granicą, a nabywcy nie są podatnikami zobowiązanymi do rozliczania za nas VAT. Warto się zapoznać z nową propozycją rozliczeń VAT.

Zasady korzystania z unijnej procedury OSS określa art. 130a–130d ustawy o VAT.

1. Do jakich usług procedura OSS ma zastosowanie

Z procedury można korzystać, świadcząc usługi, których miejscem świadczenia jest terytorium państwa członkowskiego konsumpcji, na rzecz osób niebędących podatnikami. To oznacza, że procedura OSS nie może być stosowana, gdy podstawą ustalenia miejsca świadczenia jest art. 28c ustawy o VAT, czyli podatek jest rozliczany w kraju, w którym ma siedzibę lub stałe miejsce prowadzenia działalności wykonawca usługi. Tak więc usługi świadczone na rzecz niepodatnika, których miejsce świadczenia jest w kraju konsumpcji, mogą być rozliczane w procedurze OSS. Są to usługi, których miejsce świadczenia jest ustalone na szczególnych zasadach i znajduje się w innym kraju UE niż Polska (zob. tabelę 1).

WAŻNE! Polscy podatnicy mogą rozliczać VAT od świadczonych usług w procedurze unijnej OSS, gdy:

- miejsce ich świadczenia jest w innym kraju UE niż Polska,
- nabywcą usług są konsumenci (podmioty niebędące podatnikami).

Tabela 1. Usługi świadczone na rzecz podmiotów niebędących podatnikami, których miejsce świadczenia ustala się na zasadach szczególnych

Lp.	Usługi	Przepisy określające miejsce świadczenia usług
1	2	3
1.	Usługi pośredników	art. 28d ustawy o VAT
2.	Usługi związane z nieruchomościami, w tym: – usługi świadczone przez rzeczoznawców, pośredników w obrocie nieruchomościami,	art. 28e ustawy o VAT