

Rejestracja do VAT-UE

Igor Kyrzewski · 25.05.2025 · Księgowość – JDG

▣ Wprowadzenie

Jeśli prowadzisz jednoosobową działalność gospodarczą (JDG) i zamierzasz świadczyć **usługi lub sprzedawać towary kontrahentom z innych krajów Unii Europejskiej**, musisz zarejestrować się jako **podatnik VAT-UE**. Jest to odrębna procedura od krajowej rejestracji VAT i wiąże się z wejściem do systemu **VIES (VAT Information Exchange System)**.

▣ 1. Kiedy musisz się zarejestrować do VAT-UE?

▣ Rejestracja VAT-UE jest obowiązkowa, gdy:

1. **Świadczysz usługi dla firm z UE (B2B)** – np. marketingowe, IT, consulting, hosting itp.,
2. **Kupujesz lub sprzedajesz towary wewnątrzwspólnotowo**,
3. **Otrzymujesz faktury z odwrotnym obciążeniem z UE**,
4. **Korzystasz z platform zagranicznych** (Meta, Google, Amazon, Upwork, itp.) – często wymagają aktywnego **NIP-UE**,
5. Chcesz wystawić fakturę z adnotacją **"odwrotne obciążenie" (reverse charge)**.

▣ Nie ma znaczenia, czy jesteś **VAT-owcem czynnym czy zwolnionym – VAT-UE dotyczy obu grup**.

▣ 2. Jak się zarejestrować do VAT-UE?

▣ Krok po kroku:

1. **Zarejestruj się jako podatnik VAT w Polsce** (jeśli jeszcze nie jesteś) – formularz **VAT-R**, część C.1 (dla VAT krajowego).
2. Zaznacz we wniosku **rejestrację do VAT-UE** – część C.2 formularza VAT-R.
3. Złóż VAT-R do urzędu skarbowego:
 - elektronicznie przez ePUAP, CEIDG, lub
 - osobiście / pocztą do właściwego US.
4. Po przetworzeniu zgłoszenia Twój numer NIP uzyska aktywność w systemie **VIES**.

☐ Twój numer VAT-UE będzie wyglądać tak:

PL1234567890

(NIP z prefiksem **PL**)

☐ 3. Gdzie sprawdzić, czy jesteś w VIES?

☐ Na stronie Komisji Europejskiej:

https://ec.europa.eu/taxation_customs/vies/

Wpisz numer NIP kontrahenta lub swój, aby sprawdzić status.

☐ Widoczność w VIES = warunek prawidłowego zastosowania stawki **0% VAT** przy transakcjach wewnątrzunijnych!

☐ 4. Obowiązki po rejestracji VAT-UE

Po zarejestrowaniu się:

- **Składanie informacji podsumowującej VAT-UE (formularz VAT-UE)** - tylko VAT czynni przy transakcjach WNT/UE usług - **do 25. dnia miesiąca** po transakcji
- **Wystawianie faktur z odwrotnym obciążeniem** - usługi B2B do UE - "reverse charge", bez VAT
- **Sprawdzanie NIP kontrahentów w VIES** - każdy podatnik VAT-UE - zalecane przy każdej transakcji

☐ VAT-UE nie wiąże się z dodatkowym podatkiem – to obowiązek **informacyjny i ewidencyjny**.

☐ 5. A co jeśli jesteś VAT zwolniony?

Masz prawo (i często obowiązek) rejestrować się do VAT-UE także **jako nievatowiec**, jeśli:

- świadczysz **usługi B2B dla zagranicy**,
- kupujesz towary spoza Polski (WNT),
- rozliczasz usługi z Meta, Google, Amazon (tzw. odwrotne obciążenie).

☐ W tym przypadku **rejestrujesz się tylko do VAT-UE** (część C.2 VAT-R), ale **nie składasz deklaracji VAT-7 ani JPK_V7**.

☐ Podstawa prawna

- **Ustawa o VAT**, art. 96 ust. 4-9
- **Rozporządzenie Rady (UE) nr 904/2010** – system VIES
- **Objaśnienia podatkowe MF** – usługi dla firm zagranicznych
- Strona KE: https://ec.europa.eu/taxation_customs/vies/

📌 Podsumowanie

- Świadczysz usługi B2B do UE - Odwrotne obciążenie – musisz mieć NIP-UE
- Kupujesz towary z UE - Rejestracja i rozliczenie WNT
- Sprzedajesz do klienta z UE (firma) - Możesz zastosować 0% VAT
- Jesteś nievatowcem, ale współpracujesz z Meta/Amazon - Wymagana rejestracja do VAT-UE