

Регистрация для VAT-UE

Igor Kyrzewski · 25.05.2025 · Księgowość – JDG

▣ Введение

Если вы управляете индивидуальным предприятием (JDG) и планируете предоставлять **услуги или продавать товары подрядчикам из других стран Европейского Союза**, вы должны зарегистрироваться в качестве **налогоплательщика НДС-ЕЭС**. Это отдельная процедура от национальной регистрации НДС и включает в себя внесение в **VIES (Система обмена информацией по НДС)**.

▣ 1. Когда необходимо зарегистрироваться для НДС-ЕЭС?

▣ Регистрация для НДС-ЕЭС обязательна, когда:

1. **Вы предоставляете услуги компаниям ЕС (B2B)** – например, маркетинг, IT, консультирование, хостинг и т.д.,
2. **Вы покупаете или продаете товары в рамках сообщества,**
3. **Вы получаете счета с обратным начислением из ЕС,**
4. **Вы используете иностранные платформы** (Meta, Google, Amazon, Upwork и т.д.) – они часто требуют активный **номер НДС-ЕЭС**,
5. Вы хотите выставить счет с пометкой **"обратное начисление"**.

▣ Не имеет значения, являетесь ли вы **активным или освобожденным от НДС налогоплательщиком** – НДС-ЕЭС применяется к обеим группам.

▣ 2. Как зарегистрироваться для НДС-ЕЭС?

▣ По шагам:

1. **Зарегистрируйтесь в качестве налогоплательщика НДС в Польше**
(если вы еще не сделали этого) – форма **VAT-R**, часть С.1 (для национального НДС).
2. Укажите в заявлении **регистрацию для НДС-ЕЭС** – часть С.2 формы VAT-R.
3. Подайте VAT-R в налоговую инспекцию:
 - электронно через ePUAP, CEIDG, или
 - лично / по почте в соответствующую налоговую инспекцию.
4. После обработки заявки ваш НДС номер получит активность в системе **VIES**.

☐ Ваш номер НДС-ЕЭС будет выглядеть так:

PL1234567890

(NIP с префиксом **PL**)

☐ 3. Где проверить, есть ли вы в VIES?

☐ На сайте Европейской комиссии:

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

Введите номер НДС вашего подрядчика или ваш собственный, чтобы проверить статус.

☐ Видимость в VIES = предпосылка для правильного применения ставок **0% НДС** в сделках внутри сообщества!

☐ 4. Обязанности после регистрации для НДС-ЕЭС

После регистрации:

- **Представление сводной информации по НДС-ЕЭС (форма НДС-ЕЭС)** - только активные налогоплательщики НДС для сделок по предоставлению услуг внутри сообщества - **до 25-го числа месяца**, следующего за сделкой

- **Выставление счетов с обратным начислением** - услуги B2B для ЕС - "обратное начисление", без НДС
- **Проверка номеров НДС подрядчика в VIES** - каждый налогоплательщик НДС-ЕЭС - рекомендуется для каждой сделки

☐☐ НДС-ЕЭС не подразумевает дополнительного налога – это **информационная и учетная обязанность**.

☐☐ 5. Что если вы освобождены от НДС?

Вы имеете право (и часто обязаны) зарегистрироваться для НДС-ЕЭС также **как не налогоплательщик НДС**, если:

- вы предоставляете **услуги B2B иностранным клиентам**,
- вы покупаете товары за пределами Польши (WNT),
- вы рассчитываете услуги с Meta, Google, Amazon (так называемое обратное начисление).

☐☐ В этом случае **вы только регистрируетесь для НДС-ЕЭС** (часть C.2 формы VAT-R), но **не представляете декларации VAT-7 или JPK_V7**.

☐☐ Правовая основа

- **Закон о НДС**, ст. 96, п. 4–9
- **Регламент (ЕС) № 904/2010** – система VIES
- **Налоговые объяснения Министерства финансов** – услуги для иностранных компаний
- Сайт ЕС: https://ec.europa.eu/taxation_customs/vies/

📎 Резюме

- Вы предоставляете услуги B2B для ЕС - Обратное начисление – у вас должен быть номер НДС-ЕЭС

- Вы покупаете товары из ЕС - Регистрация и расчет WNT
- Вы продаете клиенту из ЕС (компания) - Вы можете применять 0% НДС
- Вы не налогоплательщик НДС, но сотрудничаете с Meta/Amazon - требуется регистрация НДС-ЕЭС