

Реєстрація для ПДВ-ЄС

Igor Kyrzewski · 25.05.2025 · Księgowość – JDG

▣ Вступ

Якщо ви ведете підприємницьку діяльність як фізична особа-підприємець (ФОП) і плануєте надавати **послуги або продавати товари контрагентам з інших країн Європейського Союзу**, ви повинні зареєструватися як **платник ПДВ-ЄС**. Це окрема процедура від національної реєстрації ПДВ і передбачає внесення до **VIES (Системи обміну інформацією з ПДВ)**.

▣ 1. Коли вам потрібно зареєструватися для ПДВ-ЄС?

▣ Реєстрація для ПДВ-ЄС є обов'язковою, якщо:

1. **Ви надаєте послуги компаніям ЄС (B2B)** – наприклад, маркетинг, IT, консалтинг, хостинг тощо,
2. **Ви купуєте або продаєте товари всередині спільноти**,
3. **Ви отримуєте рахунки з оборотним розрахунком з ЄС**,
4. **Ви використовуєте іноземні платформи** (Meta, Google, Amazon, Upwork тощо) – вони часто вимагають активний **номер ПДВ-ЄС**,
5. Ви хочете видати рахунок з позначкою **"оборотний розрахунок"**.

▣ Не має значення, чи **активний або звільнений від ПДВ платник** – ПДВ-ЄС застосовується до обох груп.

▣ 2. Як зареєструватися для ПДВ-ЄС?

▣ Крок за кроком:

1. **Зареєструйтеся як платник ПДВ у Польщі** (якщо ще не зареєстровані) – форма **ПДВ-R**, частина С.1 (для національного ПДВ).
2. Вкажіть у заяві **реєстрацію для ПДВ-ЄС** – частина С.2 форми ПДВ-R.
3. Подайте ПДВ-R до податкового офісу:
 - електронно через ePUAP, CEIDG, або
 - особисто / поштою до відповідного податкового офісу.
4. Після обробки заявки ваш номер ПДВ отримає активність у системі **VIES**.

☐ Ваш номер ПДВ-ЄС виглядатиме так:

PL1234567890

(NIP з префіксом **PL**)

☐ 3. Де перевірити, чи ви є у VIES?

☐ На сайті Європейської комісії:

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

Введіть номер ПДВ вашого контрагента або свій власний, щоб перевірити статус.

☐ Видимість у VIES = передумова для правильного застосування **0% ПДВ** у внутрішньооблікових транзакціях!

☐ 4. Обов'язки після реєстрації для ПДВ-ЄС

Після реєстрації:

- **Подання підсумкової інформації ПДВ-ЄС (форма ПДВ-ЄС)** - лише для активних платників ПДВ за внутрішньообліковими послугами - **до 25-го числа місяця**, що слідує за транзакцією
- **Видання рахунків з оборотним розрахунком** - B2B послуги для ЄС - "оборотний розрахунок", без ПДВ
- **Перевірка номерів ПДВ контрагентів у VIES** - кожен платник ПДВ-ЄС - рекомендовано для кожної транзакції

☐ ПДВ-ЄС не передбачає додаткового податку – **інформаційне та облікове зобов'язання**.

☐ 5. Що робити, якщо ви звільнені від ПДВ?

Ви маєте право (і часто обов'язок) зареєструватися для ПДВ-ЄС також **як платник без ПДВ**, якщо:

- ви надаєте **B2B послуги іноземним клієнтам**,
- ви купуєте товари з-за меж Польщі (WNT),
- ви розраховуєте послуги з Meta, Google, Amazon (так званий оборотний розрахунок).

☐ У цьому випадку **ви лише реєструєтесь для ПДВ-ЄС** (частина C.2 форми ПДВ-R), але **не подаєте декларації ПДВ-7 або JPK_V7**.

☐ Правова основа

- **Закон про ПДВ**, ст. 96, пункти 4–9
- **Регламент (ЄС) № 904/2010** – система VIES
- **Податкові роз'яснення Міністерства фінансів** – послуги для іноземних компаній
- Сайт ЄК: https://ec.europa.eu/taxation_customs/vies/

📌 Резюме

- Ви надаєте B2B послуги ЄС - Оборотний розрахунок – ви повинні мати номер ПДВ-ЄС
- Ви купуєте товари з ЄС - Реєстрація та розрахунок WNT
- Ви продаєте клієнту з ЄС (компанія) - Ви можете застосувати 0% ПДВ
- Ви є платником без ПДВ, але співпрацюєте з Meta/Amazon - потрібна реєстрація ПДВ-ЄС