**ZASADY ROZLICZANIA PODATKU VAT W PUNKCIE KOMPLEKSOWEJ OBSŁUGI (OSS)**

**PROCEDURA UNIJNA**

**INFORMACJE OGÓLNE**

Od **1 lipca 2021 r.** zacznie obowiązywać rozszerzona forma procedury MOSS,   
tj. One Stop Shop (OSS).

**W procedurze unijnej OSS** będzie można rozliczyć VAT należny z tytułu:

- usług świadczonych na rzecz konsumentów w państwach członkowskich, w których usługodawca nie ma siedziby (B2C);

- wewnątrzwspólnotowej sprzedaży towarów na odległość;

- dostaw krajowych ułatwianych przez operatorów interfejsów elektronicznych, uznanych za dostawców.

**REJESTRACJA**

W celu dokonania rejestracji do procedury unijnej należy:

1. wypełnić zgłoszenie VIU-R – *Zgłoszenie informujące w zakresie unijnej procedury szczególnej rozliczania VAT*, zaznaczając cel zgłoszenia: Rejestracja,
2. przesłać zgłoszenie – za pomocą systemu e-Deklaracje – do Naczelnika Drugiego Urzędu Skarbowego Warszawa-Śródmieście,
3. w przypadku działania przez pełnomocnika należy złożyć **oryginał** pełnomocnictwa PPS-1.

**Ważne**

W zgłoszeniu VIU-R znajduje się oświadczenie, ze dane adresowe przekazane w ramach zgłoszenia rejestracyjnego w zakresie podatku od towarów i usług VAT-R są aktualne oraz zgoda na otrzymywanie pism (informacji) drogą elektroniczną.

Podatnik rejestrujący się do procedury unijnej wykorzystuje numer (identyfikator podatkowy NIP), za pomocą którego został już zidentyfikowany na potrzeby podatku od towarów i usług w związku z posiadaną w Polsce siedzibą działalności gospodarczej lub stałym miejscem prowadzenia działalności gospodarczej. Naczelnik Drugiego Urzędu Skarbowego Warszawa – Śródmieście nie nadaje, w związku z dokonywaniem rozliczeń za pośrednictwem OSS, nowego identyfikatora.

Naczelnik Drugiego Urzędu Warszawa – Śródmieście, w przypadku spełnienia przesłanek do zarejestrowania się do procedury unijnej, potwierdza zgłoszenie za pomocą środków komunikacji elektronicznej na adres e-mail podany w zgłoszeniu rejestracyjnym.

W sytuacji kiedy podatnik nie spełnia warunków niezbędnych do korzystania z procedury unijnej, Naczelnik Drugiego Urzędu Skarbowego Warszawa – Śródmieście informuje podatnika – również za pomocą środków komunikacji elektronicznej – o wydaniu postanowienia o odmowie przyjęcia zgłoszenia. Na postanowienie służy zażalenie w terminie 7 dni od dnia doręczenia.

Co do zasady, rejestracja będzie skuteczna od pierwszego dnia kwartału kalendarzowego następującego po kwartale, w którym podatnik złożył zgłoszenie VIU-R. Jednakże w przypadku, gdy podatnik rozpoczął świadczenie usług/dokonywanie dostaw towarów przed tą datą, ich rozliczanie w ramach procedury unijnej zacznie obowiązywać od pierwszego dnia świadczenia usług/dokonywania dostaw towarów, pod warunkiem, że podatnik – **do 10. dnia miesiąca** następującego po miesiącu, w którym po raz pierwszy dokonano świadczenia usługi/dostawy towarów – zgłosi Naczelnikowi Drugiego Urzędu Skarbowego Warszawa – Śródmieście rozpoczęcie działalności w ramach procedury unijnej. W takim przypadku podatnik będzie obowiązany do złożenia deklaracji VAT obejmującej kwartał kalendarzowy, w którym miało miejsce pierwsze świadczenie usług/d dostawa towarów.

**Przykład**

Polski podatnik rozpoczął świadczenie usług na rzecz konsumentów zlokalizowanych w innych państwach członkowskich UE w dniu 1 lipca 2021 r. i zamierza rozliczyć podatek VAT od tych usług w ramach procedury unijnej. Podatnik powinien powiadomić Naczelnika Drugiego Urzędu Skarbowego Warszawa – Śródmieście o rozpoczęciu działalności do 10. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym po raz pierwszy wykonano usługi, tj. do 10 sierpnia, W przypadku zachowania terminu zostanie on zidentyfikowany na potrzeby procedury szczególnej rozliczania VAT z dniem 1 lipca 2021 r. W momencie uchybienia temu terminowi podatnik zostanie przyjęty do procedury unijnej w Polsce dopiero z 1 dniem kolejnego kwartału tj. 01 października 2021 r. natomiast w zakresie rozliczenia usług dokonanych w III kwartale 2021 r. podatnik będzie musiał zarejestrować się i rozliczyć VAT na zasadach ogólnych w każdym z poszczególnych państw członkowskich.

**DEKLARACJA**

Podatnik, który został zidentyfikowany na potrzeby procedury unijnej przez Naczelnika Drugiego Urzędu Skarbowego Warszawa – Śródmieście obowiązany jest składać do Naczelnika Drugiego Urzędu Skarbowego Warszawa – Śródmieście – za pomocą systemu e- Deklaracje – deklaracje VAT, w których rozliczane będą świadczone usługi, wewnątrzwspólnotowa sprzedaż towarów na odległość lub dostawy krajowe (ułatwiane przez operatorów interfejsów elektronicznych uznanych za dostawców).

Deklaracje VAT składa się za okresy kwartalne do końca miesiąca następującego po każdym kolejnym kwartale .

Podatnik korzystający z procedury unijnej przekazuje deklaracje VAT za każdy kwartał kalendarzowy, niezależnie od tego, czy wewnątrzwspólnotowa sprzedaż towarów na odległość oraz dostawa krajowa objęta procedurą miała miejsce lub czy usługi objęte procedurą były świadczone.

W przypadku gdy podatnik stosujący procedurę unijną w trakcie okresu rozliczeniowego **nie dokonał żadnych czynności** objętych tą procedurąoraz **nie dokonuje korekt** odnoszących się do poprzednich deklaracji, wówczas składa **zerową deklarację VAT**.

**Ważne**

Termin złożenia deklaracji (koniec miesiąca następującego po każdym kolejnym kwartale) obowiązuje również w przypadku, gdy dzień ten przypada na sobotę lub dzień ustawowo wolny od pracy (bramka OSS otwarta jest 24h/dobę 7 dni w tygodniu). Nie dotyczy to jednak dokonywania płatności podatku VAT. Zasady dotyczące płatności pozostają niezmienione. Liczyć się będzie zatem, jako dokonana w terminie, również płatność zrealizowana następnego dnia roboczego po upływie miesiąca następującego po kwartale, jeżeli ten ostatni dzień przypada na święto lub dzień wolny od pracy.

Podatnik **nie może** złożyć deklaracji VAT przed zakończeniem okresu rozliczeniowego. Oznacza to, że najwcześniej składa ją elektronicznie pierwszego dnia po zakończeniu kwartału.

W celu złożenia deklaracji należy:

1. wypełnić deklarację VIU-DO – *Deklaracja dla rozliczania podatku VAT w zakresie procedury unijnej*, wskazując okres rozliczeniowy, którego dotyczy, oraz zaznaczając cel złożenia deklaracji: Złożenie;
2. przesłać deklarację – za pomocą systemu e-Deklaracje do Naczelnika Drugiego Urzędu Skarbowego Warszawa – Śródmieście;
3. wykazać – w sekcji C deklaracji VIU-DO – podatek należny wszystkim państwom członkowskim konsumpcji, w których ma miejsce świadczenie usług/dostawa towarów.

Przed złożeniem właściwej deklaracji istnieje możliwość złożenia **wersji roboczej deklaracji**, poprzez zaznaczenie cel złożenia deklaracji: Wersja robocza deklaracji.

Wersja robocza deklaracji oznacza jej weryfikację przed złożeniem właściwej deklaracji w celu wyeliminowania nieprawidłowości.

W przypadku otrzymania informacji o wykrytych błędach, w celu złożenia deklaracji należy poprawić nieprawidłowości wskazane przez urząd skarbowy w otrzymanym komunikacie i złożyć poprawną deklarację zaznaczając pole „Złożenie”.

W przypadku otrzymania informacji o prawidłowo wypełnionej wersji roboczej deklaracji, należy złożyć deklarację zaznaczając pole „Złożenie”.

Wersja robocza **nie stanowi deklaracji i nie zostanie przekazana** do państw członkowskich konsumpcji.

**Kwoty VAT w EUR**

Kwoty wykazane w deklaracji VAT wyrażane są w euro i **nie podlegają** zaokrągleniu w górę ani w dół. Podatnik wykazuje i uiszcza dokładną kwotę VAT.

W przypadku gdyby np. usługi świadczone w określonym państwie członkowskim konsumpcji objęte były zwolnieniem z podatku VAT, podatnik nie powinien ich uwzględniać w deklaracji VAT (w deklaracji VAT trzeba natomiast wykazać usługi z podziałem na stawki podatku: podstawową i obniżoną, jeśli któreś z państw członkowskich taką niższą stawkę stosuje do przedmiotowych usług).

**Uwaga**

Każdej złożonej deklaracji VAT zostanie przypisany jednostkowy, unikatowy numer referencyjny (UNR). Podatnik – za pomocą środków komunikacji elektronicznej – zostanie poinformowany o nadaniu takiego numeru. **Numer referencyjny deklaracji należy zawsze podawać podczas dokonywania płatności (bez numeru referencyjnego nie będzie można skutecznie dokonać płatności i należy liczyć się z nieuznaniem takiej wpłaty za dokonaną w terminie).** Unikatowy numer referencyjny dla procedury unijnej składa się z kodu państwa członkowskiego identyfikacji, numeru VAT i okresu (kwartał/rok), za który składane jest rozliczenie np. **PL/PLXXXXXXX/Q3.2021**.

**KOREKTA DEKLARACJI**

Jeżeli po złożeniu deklaracji VAT wymagane są jakiekolwiek zmiany w tej deklaracji, korekty dokonuje się **w kolejnej deklaracji** **w okresie 3 lat** od dnia upływu terminu złożenia pierwotnej deklaracji. W takiej kolejnej deklaracji VAT wykazuje się właściwe państwo konsumpcji, okres rozliczeniowy i kwotę VAT, w odniesieniu do której niezbędne są jakiekolwiek zmiany.

**Ważne**

W procedurze OSS można złożyć tylko 1 deklarację za każdy okres rozliczeniowy. Korekty dokonuje się tylko i wyłącznie w następnej deklaracji za kolejny „bieżący” okres rozliczeniowy.

Zmiany danych zawartych w deklaracji VAT dotyczącej okresu rozliczeniowego poprzedzającego III kwartał 2021 r. dokonuje się poprzez korekty tej deklaracji, a nie poprzez korygowanie kolejnej deklaracji.

**PŁATNOŚCI**

Podatnik uiszcza całą kwotę podatku należnego wynikającą z deklaracji VAT – najpóźniej **do końca miesiąca następującego po każdym kolejnym kwartale** – na rachunek bankowy Drugiego Urzędu Skarbowego Warszawa-Śródmieście o numerze: **84 1010 1010 0165 9315 1697 8000** (dla płatności dokonywanych z zagranicy: **PL84 1010 1010 0165 9315 1697 8000** kod BIC: NBPLPLPW). Wpłaty VAT powinny być dokonywane w euro.

Rozdziału płatności pomiędzy państwa członkowskie konsumpcji dokonuje Naczelnik Drugiego Urzędu Skarbowego Warszawa-Śródmieście.

Podczas dokonywania płatności należy wskazać numer referencyjny deklaracji VAT (UNR) której dotyczy wpłata (format numeru znajduje się w części DEKLARACJA). Brak podania numeru referencyjnego deklaracji VAT będzie skutkowało brakiem możliwości rozdziału i przekazania wpłaty do krajów członkowskich konsumpcji (rozdział płatności następuje automatycznie za pośrednictwem systemów informatycznych), oraz zwróceniem wpłaty podatnikowi. W konsekwencji może to doprowadzić do powstania zaległości, które podatnik będzie zobowiązany rozliczyć bezpośrednio z państwami członkowskimi konsumpcji. Ten sam skutek może mieć dokonanie płatności po terminie.

**Uwaga**

W przypadku dokonania płatności (odmiennie niż w przypadku składania deklaracji VAT), jeżeli ostatni dzień terminu przypada na sobotę lub dzień ustawowo wolny od pracy, za ostatni dzień terminu uważa się następny dzień po dniu lub dniach wolnych od pracy.

**Przykład**

Podatnik zostanie zidentyfikowany do procedury unijnej z dniem 1 lipca 2021 r. Na podstawie przepisów podatnik byłby zobowiązany do złożenia deklaracji VAT z tytułu świadczonych usług w trzecim kwartale w terminie do 31 października 2021 r. Zgodnie z kalendarzem na 2021 r. 31 października 2021 r. przypada w niedzielę. Zatem deklarację VAT należy złożyć, za pomocą systemu e-Deklaracje najpóźniej 31 października 2021 r., tj. w niedzielę. Natomiast płatność może być dokonana (wpływ na rachunek bankowy urzędu skarbowego) najpóźniej we wtorek, tj. 2 listopada 2021 r.

**Uwaga**

W przypadku kiedy podatnik zarejestrowany jest w Polsce do więcej niż jednej procedury szczególnej (np. procedura unijna i procedura importu), to **dla każdej** **z procedur** powinna zostać dokonana **odrębna płatność** podatku VAT. Płatność podatku VAT przypisana jest do właściwej deklaracji, więc w sytuacji braku możliwości przypisania wpłaty do właściwej deklaracji wpłacona kwota będzie zwrócona do podatnika.

**Ważne**

Ewentualne nadpłaty będą realizowane przez Naczelnika Drugiego Urzędu Skarbowego Warszawa-Śródmieście lub przez administrację podatkową państwa członkowskiego konsumpcji w zależności od tego, z jakiej przyczyny i kiedy doszło do nadpłaty.

W sytuacji kiedy nadpłata wynika z przekazania Naczelnikowi Drugiego Urzędu Skarbowego Warszawa-Śródmieście kwoty przewyższającej kwotę wynikającą z deklaracji VAT, Naczelnik Drugiego Urzędu Skarbowego Warszawa-Śródmieście dokona zwrotu nadpłaconej kwoty podatnikowi.

W przypadku kiedy nadpłata wynikać będzie z korekty deklaracji VAT, zwrot nadpłaty realizowany będzie przez państwo członkowskie konsumpcji zgodnie z obowiązującymi w danym państwie przepisami prawa, o ile kwota korekty będzie przewyższała kwotę podatku należnego zadeklarowaną w bieżącym okresie rozliczeniowym.

**EWIDENCJA**

Podatnik w ramach procedury unijnej **musi prowadzić** ewidencję transakcji objętych tą procedurą. Ewidencja **musi być przechowywana** przez okres 10 lat od zakończenia roku, w którym dokonano transakcji.

Ewidencja prowadzona przez podatnika **musi zawierać** następujące informacje:

a) państwo członkowskie konsumpcji, w którym dokonywane są dostawy towarów lub świadczone są usługi;

b) rodzaj świadczonych usług lub opis i ilość towarów będących przedmiotem dostawy;

c) datę świadczenia usług lub dokonania dostawy towarów;

d) podstawę opodatkowania ze wskazaniem zastosowanej waluty;

e) wszelkie kolejne kwoty podwyższające lub obniżające podstawę opodatkowania;

f) zastosowaną stawkę VAT;

g) kwotę należnego VAT ze wskazaniem zastosowanej waluty;

h) datę i kwotę otrzymanych płatności;

i) wszelkie płatności zaliczkowe otrzymane przed dostawą towarów lub świadczeniem usług;

j) w przypadku, gdy wystawiono fakturę – informacje zawarte na fakturze;

k) w przypadku usług – informacje wykorzystywane do określenia miejsca, w którym usługobiorca ma siedzibę lub stałe miejsce zamieszkania, lub zwykłe miejsce pobytu, natomiast w przypadku towarów – informacje wykorzystywane do określenia miejsca rozpoczęcia i zakończenia wysyłki lub transportu towarów do nabywcy;

l) wszelkie dowody dotyczące możliwości zwrotów towarów, w tym podstawę opodatkowania i zastosowaną stawkę VAT.

**AKTUALIZACJA**

W celu dokonania aktualizacji w ramach procedury unijnej należy:

1) wypełnić zgłoszenie VIU-R – *Zgłoszenie informujące w zakresie szczególnej procedury unijnej rozliczania VAT,* zaznaczając cel złożenia: Aktualizacja;

2) przesłać zgłoszenie – za pomocą systemu e-Deklaracje do Naczelnika Drugiego Urzędu Skarbowego Warszawa-Śródmieście.

Podatnik jest zobowiązany do przesłania Naczelnikowi Drugiego Urzędu Skarbowego Warszawa-Śródmieście aktualizacji danych objętych zgłoszeniem **nie później niż do 10 dnia miesiąca** następującego po miesiącu, w którym wystąpiła okoliczność wymagająca zawiadomienia.

Okolicznościami wymagającymi zawiadomienia są:

* zmiany w zakresie danych rejestracyjnych, które zostały podane w zgłoszeniu rejestracyjnym VIU-R (przykładowo dane kontaktowe specyficzne dla procedury OSS, m.in. adres e-mail lub wykaz stałych miejsc prowadzenia działalności w innych państwach członkowskich),
* zmiany w zakresie działalności objętej procedurą unijną, w wyniku których podatnik przestał spełniać warunki jej stosowania,
* zaprzestanie dokonywania dostaw towarów lub świadczenia usług objętych procedurą unijną.

Wymóg zawiadomienia Naczelnika Drugiego Urzędu Skarbowego Warszawa-Śródmieście o zmianach nie dotyczy jednak takich danych, których aktualizacji dokonano w ramach zgłoszenia rejestracyjnego VAT-R lub na podstawie ustawy z dnia 13 października 1995 r. o zasadach ewidencji i identyfikacji podatników i płatników (Dz. U. z 2020, poz.170, z późn. zm.).

**Ważne**

Aktualizacja danych zgłaszanych do Naczelnika Drugiego Urzędu Skarbowego Warszawa-Śródmieście dotyczy tylko i wyłącznie spraw związanych ze szczególną procedurą OSS.

Rozliczenia podatku VAT oraz kwestie dotyczące ewidencji (oprócz rozliczeń i spraw związanych z procedurą OSS) nadal prowadzone są przez urząd skarbowy właściwy do spraw ewidencji.

**WYREJESTROWANIE**

Wyrejestrowanie z procedury unijnej może mieć miejsce:

* na wniosek podatnika (podatnik wskazuje przyczynę na zgłoszeniu VIU-R),
* z urzędu – na mocy postanowienia Naczelnika Drugiego Urzędu Skarbowego Warszawa-Śródmieście ze względu na zaistniałe okoliczności.

W celu wyrejestrowania (wola podatnika) należy:

1. wypełnić zgłoszenie VIU-R – *Zgłoszenie informujące w zakresie unijnej procedury szczególnej rozliczania VAT*, zaznaczając cel złożenia: Wyrejestrowanie;
2. przesłać zgłoszenie – za pomocą systemu e-Deklaracje do Naczelnika Drugiego Urzędu Skarbowego Warszawa-Śródmieście,
3. wskazać w zgłoszeniu VIU-R (sekcja C) przyczynę wyrejestrowania; przyczyny wyrejestrowania mogą być następujące:

a) zaprzestanie dokonywania dostaw towarów lub świadczenia usług objętych procedurą unijną,

b) niespełnianie warunków koniecznych dla korzystania z procedury unijnej,

c) rezygnacja ze stosowania procedury unijnej,

d) zmiana państwa członkowskiego identyfikacji.

**Uwaga**

Podatnik, który zamierza dobrowolnie zaprzestać stosowania procedury unijnej – lit. c (niezależnie od tego, czy nadal dokonuje dostaw towarów lub świadczy usługi objęte tą procedurą) jest zobowiązany do poinformowania Naczelnika Drugiego Urzędu Skarbowego Warszawa-Śródmieście o swojej decyzji **co najmniej na 15 dni** przed końcem kwartału poprzedzającego kwartał, w którym zamierza zaprzestać rozliczania VAT w tej procedurze (np. podatnik postanowił rozliczać usługi na zasadach ogólnych). Zaprzestanie jest skuteczne od pierwszego dnia kolejnego kwartału.

Natomiast w przypadku:

a) zaprzestania świadczenia usług lub wewnątrzwspólnotowej sprzedaży towarów na odległość / dostaw krajowych dokonywanych przez operatorów interfejsów elektronicznych, uznanych za dostawców – tj. zaprzestania działalności objętej tą procedurą,

b) dokonania zmiany danych objętych zgłoszeniem (z wyjątkiem tych, których aktualizacji dokonał na podstawie art. 96 ust.12 lub ustawy z dnia 13 października 1995 r. o zasadach ewidencji i identyfikacji podatników i płatników),

c) dokonania zmiany działalności objętej procedurą unijną, w wyniku których przestał spełniać warunki do jej stosowania (np. przeniesienie siedziby działalności gospodarczej do innego państwa członkowskiego UE)

- podatnik jest zobowiązany do poinformowania o zaistniałych zdarzeniach Naczelnika Drugiego Urzędu Skarbowego Warszawa-Śródmieście najpóźniej **do 10. dnia miesiąca** następującego po miesiącu, w którym wystąpiła ww. przesłanka.

W przypadku, o którym mowa w lit. c, gdy podatnik zamierza nadal rozliczać się w procedurze unijnej, tylko że w innym państwie członkowskim, musi poinformować w ww. terminie oba stosowne państwa członkowskie.

**Ważne**

Naczelnik Drugiego Urzędu Skarbowego Warszawa-Śródmieście dokona również wyrejestrowania z procedury unijnej – poza wskazanymi wyżej przyczynami – w przypadku, gdy podatnik:

* nie istnieje lub mimo udokumentowanych prób nie ma możliwości skontaktowania się z nim albo jego pełnomocnikiem albo przez okres dwóch lat nie świadczy usług lub nie dokonuje dostaw towarów objętych tą procedurą w żadnym państwie członkowskim konsumpcji,
* systematycznie nie przestrzega zasad dotyczących procedury unijnej.

Przesłanka systematycznego nieprzestrzegania zasad dotyczących procedury unijnej (uporczywego nieprzestrzegania przepisów) ma miejsce m.in. wówczas, gdy podatnik:

* **nie złożył deklaracji** na potrzeby rozliczenia VAT za trzy bezpośrednio poprzedzające kwartały kalendarzowe i nie dokonał tego w terminie 10 dni po wysłaniu przez Naczelnika Drugiego Urzędu Skarbowego Warszawa-Śródmieście ponaglenia,
* **nie zapłacił** pełnej wskazanej kwoty VAT za każdy z trzech bezpośrednio poprzedzających kwartałów kalendarzowych i nie dokonał tego w terminie 10 dni po wysłaniu przez Naczelnika Drugiego Urzędu Skarbowego Warszawa-Śródmieście ponaglenia, z wyjątkiem przypadków, gdy pozostała niezapłacona kwota nie przekracza 100 EUR za każdy z kwartałów kalendarzowych,
* **nie udostępnił** drogą elektroniczną ewidencji, o którą zwrócił się do niego Naczelnik Drugiego Urzędu Skarbowego Warszawa-Śródmieście i nie dokonał tego miesiąc po kolejnym ponagleniu wysłanym przez Naczelnika Drugiego Urzędu Skarbowego Warszawa-Śródmieście.

W przypadku zaistnienia ww. przesłanek wyrejestrowania Naczelnik Drugiego Urzędu Skarbowego Warszawa-Śródmieście wyda postanowienie o wygaśnięciu identyfikacji podatnika na potrzeby procedury unijnej. Podatnik zostanie powiadomiony o wydaniu postanowienia za pomocą środków komunikacji elektronicznej, tj. na podany na zgłoszeniu VIU-R adres e-mail. Na postanowienie służy zażalenie.

W ww. przypadkach wobec podatnika będzie zastosowany okres „kwarantanny”, **obejmujący okres dwóch lat** następujących po okresie rozliczeniowym, w którym podatnik został wyrejestrowany, w trakcie którego **nie będzie mógł** korzystać z którejkolwiek z procedur szczególnych.

**Uwaga**

W przypadku gdy podatnik zaprzestanie stosowania procedury unijnej jego zobowiązania z tytułu podatku VAT dotyczące świadczenia usług lub wewnątrzwspólnotowej sprzedaży towarów na odległość oraz dostaw krajowych dokonywanych przez uznanych dostawców, które powstaną od dnia, w którym zaprzestanie stosowania procedury stało się skuteczne, będą musiały zostać uregulowane **bezpośrednio** wobec organów podatkowych określonego państwa członkowskiego konsumpcji, a zatem poza procedurą unijną.