



Pologne

Taux de TVA standard

Le taux de TVA standard en Pologne en 2023 est de 23%.

TVA Taux réduit

Un taux réduit de 5% s'applique aux livres électroniques et aux publications.

Seuils

Les sociétés constituées ou ayant un établissement stable dans l'UE peuvent utiliser les règles relatives aux faibles chiffres d'affaires annuels. Dans ce cas, le seuil est de €10,000.

Les entreprises établies en dehors de l'Union européenne ne peuvent pas bénéficier du seuil intra-UE. Le seuil d'enregistrement pour les entreprises en dehors de l'UE est de zéro. Cela signifie qu'ils sont obligés de s'inscrire dès la première vente. Ces entreprises peuvent s'enregistrer auprès d'OSS hors Union au lieu de s'enregistrer en Pologne.

Le seuil d'enregistrement pour les entreprises locales est de 200,000 PLN.

Pièces à conviction

Il n'est souvent pas facile de déterminer l'emplacement de l'acheteur, mais c'est extrêmement important pour déterminer les obligations fiscales. Voici une liste de critères de base:

Adresse permanente du client.

Adresse de facturation (banque ou opérateur de paiement électronique).

Adresse de protocole Internet (IP).

Numéro de téléphone.

L'emplacement de la ligne fixe du client par laquelle le service lui est fourni.

Autres informations commerciales pertinentes.

Et si deux d'entre eux sont en Pologne, le client peut être déterminé comme polonais.

Liste des services électroniques

La législation établit que tout produit stocké, livré et utilisé sous forme électronique est considéré comme un produit numérique. Il s'agit de biens ou de services qu'un client peut recevoir par courrier électronique en les téléchargeant sur Internet ou en se connectant à un site Web. En particulier, la loi nomme comme services numériques:

Livres électroniques, images, films et vidéos, que vous achetiez une copie de Shopify ou que vous utilisiez un service (par exemple Amazon Prime). Dans les documents fiscaux, ces produits sont appelés «produits audio, visuels ou audiovisuels».

Musique téléchargeable et en streaming, que vous achetiez un MP3 ou que vous utilisiez des services de musique.

Logiciels basés sur le cloud et produits en tant que service (SaaS, PaaS, IaaS).

Sites Web, services d'hébergement de sites et fournisseurs de services Internet.

Annonces en ligne et marketing d'affiliation.

Procédure d'inscription

Pour vous inscrire, vous devez remplir une demande d'inscription. Pour ce faire, vous aurez besoin des informations suivantes sur l'entreprise:

Informations complètes sur l'entreprise.

Le nom de la société, un nom commercial de la société (le cas échéant), l'adresse postale complète, l'adresse e-mail et le site Internet de l'assujetti, le nom et le numéro de téléphone de la personne de contact.

Numéro fiscal national (le cas échéant).

Pays dans lequel l'assujetti a son établissement.

Numéro de compte bancaire international ou numéro OBAN et BIC.

Une déclaration électronique attestant que l'assujetti n'est pas immatriculé à la TVA dans l'Union.

Date de début d'utilisation du régime.

Les documents doivent être accompagnés d'une traduction assermentée en polonais.

Représentant fiscal

Les vendeurs qui vendent des services numériques n'ont aucune obligation de désigner un représentant fiscal en Pologne.

Tenir des registres

Il est nécessaire de conserver les documents pendant 10 ans – les autorités fiscales ont le droit de les demander.

Remplir les déclarations de TVA

La période de déclaration standard en Pologne est d'un mois. Les contribuables doivent soumettre une déclaration et payer la taxe dans les 25 jours suivant la fin de la période de déclaration.

Par exemple, jusqu'au 25 avril pour mars.

Date de paiement de la TVA

Les délais de paiement de la TVA correspondent aux délais de dépôt des déclarations de TVA.



