



# Przewodnik dotyczący procedury MŚP

(mający zastosowanie od dnia 1 stycznia 2025 r.)

*Zastrzeżenie: Niniejsze noty wyjaśniające nie mają charakteru prawnie wiążącego i zawierają jedynie praktyczne i nieformalne wytyczne dotyczące sposobu stosowania prawa Unii sformułowane na podstawie opinii Dyrekcji Generalnej ds. Podatków i Unii Celnej Komisji.*

**KOMISJA EUROPEJSKA**

Dyrekcja Generalna ds. Podatków i Unii Celnej  
Dyrekcja C – Podatki Pośrednie i Administracja Podatkowa  
Dział c.1 – Polityka w zakresie Podatku od Wartości Dodanej

*Kontakt: [taxud-unit-c1@ec.europa.eu](mailto:taxud-unit-c1@ec.europa.eu)*

*Komisja Europejska  
B-1049 Bruxelles/Brussel*

*Wrzesień 2024 r.*

---

Niniejszy dokument został przygotowany dla Komisji Europejskiej, jednak przedstawione w nim opinie stanowią wyłącznie punkt widzenia jego autorów, a Komisja Europejska nie ponosi odpowiedzialności za żadne skutki wynikające z ponownego wykorzystania niniejszej publikacji.

Luksemburg: Urząd Publikacji Unii Europejskiej, 2024.

© Unia Europejska, 2024.



Ponowne wykorzystanie dokumentów Komisji reguluje decyzja Komisji 2011/833/UE z dnia 12 grudnia 2011 r. w sprawie ponownego wykorzystywania dokumentów Komisji (Dz.U. L 330 z 14.12.2011, s. 39). Z wyjątkiem przypadków, w których stwierdzono inaczej, ponowne wykorzystywanie tego dokumentu jest dozwolone na podstawie licencji Creative Commons Attribution 4.0 International (CC BY 4.0) (<https://creativecommons.org/licenses/by/4.0/>). Oznacza to, że ponowne wykorzystywanie jest dozwolone pod warunkiem odpowiedniego poinformowania o autorze oraz o wszelkich zmianach wprowadzonych w dokumencie.



# Spis treści

<b>Spis treści</b> .....	<b>1</b>
<b>Ogólne informacje na temat niniejszego przewodnika</b> .....	<b>3</b>
<b>Kontekst</b> .....	<b>4</b>
<b>1. Ogólne informacje na temat procedury MŚP</b> .....	<b>8</b>
1.1. Kto może stosować zwolnienie w ramach procedury MŚP? .....	8
1.2. Które państwo jest państwem członkowskim siedziby? .....	8
1.3. Czy podatnik mający siedzibę w państwie członkowskim może stosować procedurę MŚP w innym państwie członkowskim, w którym posiada stały zakład lub numer identyfikacyjny VAT bez stałego zakładu? .....	9
1.4. Czy podatnik mający siedzibę w państwie niebędącym członkiem UE, który posiada stały zakład w państwie członkowskim, może stosować procedurę MŚP? .....	9
1.5. Które transakcje mogą być objęte procedurą MŚP? .....	10
1.6. Jak oblicza się roczny obrót? .....	10
1.7. Jak oblicza się roczny obrót w Unii? .....	11
1.8. Czy podatnik zarejestrowany w ramach unijnej procedury punktu kompleksowej obsługi (OSS) może również stosować procedurę MŚP? .....	15
1.9. Czy podatnik zarejestrowany w punkcie kompleksowej obsługi importu (IOSS) może stosować procedurę MŚP? .....	15
<b>2. Krajowa procedura MŚP</b> .....	<b>16</b>
2.1. Możliwość skorzystania z krajowej procedury MŚP .....	16
2.1.1. Jakie są warunki stosowania krajowej procedury MŚP? .....	16
2.1.2. Jak zarejestrować się do krajowej procedury MŚP? .....	18
2.2. Obowiązki formalne .....	18
2.3. Rezygnacja z krajowej procedury MŚP .....	19
2.3.1. Zaprzestanie stosowania .....	19
2.3.2. Wykluczenie .....	20
<b>3. Transgraniczna procedura MŚP</b> .....	<b>26</b>
3.1. Możliwość skorzystania z transgranicznej procedury MŚP .....	26
3.1.1. Kto może skorzystać z transgranicznej procedury MŚP? .....	26
3.1.2. Jakie są dodatkowe warunki stosowania transgranicznej procedury MŚP? .....	27
3.2. Rejestracja .....	32
3.2.1. Jak zarejestrować się do transgranicznej procedury MŚP? .....	32
3.2.2. Jakie informacje powinny być zawarte w uprzednim powiadomieniu? .....	32

---

3.2.3.	W jakiej walucie należy denominować wartości w uprzednim powiadomieniu?.....	35
3.2.4.	Jak długo trwa procedura rejestracji? .....	36
3.2.5.	Kiedy zwolnienie stanie się skuteczne (data rozpoczęcia)? .....	38
3.2.6.	Czy od decyzji odmownej można wnieść odwołanie? .....	39
3.2.7.	Czy podatnik może ubiegać się o skorzystanie z transgranicznej procedury MŚP w państwie członkowskim lub państwach członkowskich innych niż wskazane w uprzednim powiadomieniu?.....	39
3.2.8.	Co zrobić, jeżeli informacje zawarte w uprzednim zgłoszeniu są błędne lub niekompletne? .....	41
3.2.9.	Co zrobić w przypadku zmiany państwa członkowskiego siedziby? .....	42
3.2.10.	Czy można wprowadzić inne zmiany do uprzedniego powiadomienia?.....	42
3.3.	Obowiązki formalne .....	42
3.3.1.	Jakie obowiązki sprawozdawcze będą spoczywać na podatniku w ramach transgranicznej procedury MŚP? .....	42
3.3.2.	Jakie wartości należy uwzględnić w pierwszym sprawozdaniu kwartalnym?.....	44
3.3.3.	Co zrobić, jeżeli informacje zawarte w sprawozdaniu kwartalnym są błędne? (korekta sprawozdania kwartalnego).....	46
3.3.4.	Co zrobić, jeżeli sprawozdanie kwartalne nie zostanie złożone lub zostanie złożone z opóźnieniem? .....	46
3.3.5.	Czy podatnik musi wystawiać faktury? .....	46
3.3.6.	Czy podatnik musi być zarejestrowany do celów VAT i składać deklaracje VAT?.....	47
3.4.	Rezygnacja z transgranicznej procedury MŚP.....	47
3.4.1.	Zaprzestanie stosowania .....	48
3.4.2.	Wykluczenie .....	49
<b>4.</b>	<b>Odliczanie naliczonego VAT .....</b>	<b>57</b>
4.1.	Krajowa procedura MŚP .....	57
4.2.	Transgraniczna procedura MŚP .....	59

---

# Ogólne informacje na temat niniejszego przewodnika

Celem niniejszego przewodnika<sup>1</sup> jest umożliwienie lepszego zrozumienia prawodawstwa UE dotyczącego nowych przepisów dotyczących procedury szczególnej dla małych przedsiębiorstw, mającej zastosowanie od dnia 1 stycznia 2025 r., a także wyjaśnienie praktycznego stosowania tych przepisów.

Przewodnik jest skierowany głównie do małych przedsiębiorstw zainteresowanych stosowaniem procedury szczególnej dla małych przedsiębiorstw, które znajdą w nim kluczowe elementy funkcjonowania procedury szczególnej.

Niniejszy przewodnik nie jest prawnie wiążący i zawiera jedynie praktyczne i nieformalne wytyczne dotyczące sposobu stosowania przepisów UE na podstawie opinii DG TAXUD.

Prace nad przewodnikiem nadal trwają: nie jest on wyczerpujący ani nie jest to produkt końcowy, odzwierciedla on tylko stan prac w określonym czasie zgodnie z dostępną wówczas wiedzą i doświadczeniem. Oczekuje się, że z czasem konieczne okazać się mogą dodatkowe elementy.

---

<sup>1</sup> **Dyrektywa Rady (UE) 2020/285** z dnia 18 lutego 2020 r. zmieniająca dyrektywę 2006/112/WE w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej w odniesieniu do procedury szczególnej dla małych przedsiębiorstw oraz rozporządzenie (UE) nr 904/2010 w odniesieniu do współpracy administracyjnej i wymiany informacji do celów monitorowania i prawidłowego stosowania procedury szczególnej dla małych przedsiębiorstw.

**Rozporządzenie wykonawcze Komisji (UE) 2021/2007** z dnia 16 listopada 2021 r. ustanawiające szczegółowe zasady stosowania rozporządzenia Rady (UE) nr 904/2010 w odniesieniu do procedury szczególnej dla małych przedsiębiorstw.

---

## Kontekst

Procedura szczególna dla małych przedsiębiorstw (zwana dalej „procedurą MŚP”) ma na celu zmniejszenie kosztów przestrzegania przepisów ponoszonych przez małe przedsiębiorstwa, które są proporcjonalnie wyższe niż koszty ponoszone przez duże przedsiębiorstwa ze względu na ich bardziej ograniczone zasoby na to, aby poradzić sobie ze złożonością i rozdrobnieniem systemu VAT w UE.

Przed zmianą dyrektywy VAT dotyczącej procedury MŚP (która będzie miała zastosowanie od 1 stycznia 2025 r.) małe przedsiębiorstwa mogły korzystać ze zwolnienia w ramach wspomnianej procedury tylko wtedy, gdy miały siedzibę w państwie członkowskim, w którym VAT był należny. W rezultacie małe przedsiębiorstwa dokonujące transakcji w państwach członkowskich, w których nie mają siedziby, musiały zarejestrować się do celów VAT i wypełniać obowiązki związane z VAT (przedkładać okresowe deklaracje VAT, wystawiać pełne faktury, rozliczać się z VAT itp.) w każdym państwie członkowskim, w którym VAT był należny. Miało to negatywny wpływ na konkurencyjność na rynku wewnętrznym przedsiębiorstw niemających siedziby w państwie członkowskim, w którym VAT był należny, w porównaniu z przedsiębiorstwami mającymi tam siedzibę, co spowodowało konieczność zmiany przepisów regulujących procedurę szczególną.

W związku z tym **od 1 stycznia 2025 r.** procedura MŚP umożliwi również podatnikom mającym siedzibę w państwie członkowskim **zwolnienie z VAT** dostaw towarów i świadczenia usług dokonywanych w państwach członkowskich, w których nie mają siedziby, oraz korzystanie z uproszczonych obowiązków w zakresie VAT, pod warunkiem że ich roczny obrót w tych państwach członkowskich nie przekracza progu krajowego, a ich roczny obrót w Unii nie przekracza kwoty 100 000 EUR. Tym samym **zarówno podatnicy mający siedzibę w państwie członkowskim, w którym VAT jest należny, jak i podatnicy mający siedzibę w innym państwie członkowskim będą kwalifikowali się do objęcia procedurą MŚP w państwie członkowskim, w którym VAT jest należny.** Podatnicy nie mogą odliczać podatku VAT naliczonego z tytułu zakupów towarów i usług wykorzystywanych do transakcji objętych procedurą MŚP.

Można zatem wyróżnić dwa poziomy stosowania:

- a) poziom krajowy: stosowanie procedury szczególnej przez małe przedsiębiorstwa wyłącznie w państwie członkowskim, w którym mają one siedzibę.
  - b) poziom transgraniczny: stosowanie procedury szczególnej przez małe przedsiębiorstwa w co najmniej jednym państwie członkowskim innym niż ich państwo członkowskie siedziby, niezależnie od tego, czy procedurę MŚP stosuje się na poziomie krajowym, czy nie.
-



Podatnicy, którzy chcą skorzystać ze zwolnienia w państwie członkowskim, w którym nie mają siedziby, będą musieli złożyć uprzednie powiadomienie w swoim państwie członkowskim siedziby. Aby uzyskać dostęp do zwolnienia, podatnicy ci muszą najpierw zostać **zidentyfikowani za pomocą indywidualnego numeru z przyrostkiem „EX” wyłącznie w swoim państwie członkowskim siedziby.**

Podatnicy korzystający ze zwolnienia w państwie członkowskim, w którym nie mają siedziby, muszą **zgłaszać** w swoim państwie członkowskim siedziby obroty **za każdy kwartał kalendarzowy** osiągnięte we wszystkich 27 państwach członkowskich. Dzięki temu podatnicy przestrzegający przepisów będą zwolnieni z obowiązku rejestracji do celów VAT i składania deklaracji VAT w państwach członkowskich innych niż państwo członkowskie siedziby, w którym stosowane jest zwolnienie. Jeżeli podatnicy nie wywiązują się ze swoich obowiązków w zakresie sprawozdawczości kwartalnej, mogą zostać zobowiązani przez państwo członkowskie, w którym stosuje się zwolnienie, do wypełnienia ogólnych obowiązków w zakresie rejestracji do celów VAT i sprawozdawczości określonych w przepisach krajowych dotyczących VAT tych państw członkowskich.

**Procedura MŚP jest fakultatywna** i może być stosowana w jednym lub w kilku państwach członkowskich. Istnieją następujące scenariusze:

- a) stosowanie procedury MŚP tylko w państwie członkowskim siedziby (krajowa procedura MŚP);
- b) stosowanie procedury MŚP tylko w państwach członkowskich innych niż państwo członkowskie siedziby (transgraniczna procedura MŚP);
- c) stosowanie procedury MŚP w państwie członkowskim siedziby oraz w innych wybranych państwach członkowskich, w których VAT jest należny (transgraniczna procedura MŚP).

Aby pomóc podatnikom w dokładnym zrozumieniu nowych przepisów dotyczących procedury MŚP, które wchodzi w życie 1 stycznia 2025 r., Komisja zebrała najważniejsze punkty w formie przewodnika po procedurze MŚP. Niniejszy przewodnik obejmuje następujące elementy:

- procedura rejestracji,
  - obowiązki formalne,
  - zaprzestanie stosowania procedury i wykluczenie z jej stosowania,
  - odliczanie naliczonego VAT.
-

Na potrzeby niniejszego przewodnika należy sprecyzować niektóre **pojęcia**:

**1) procedura MŚP** – oznacza procedurę szczególną dla małych przedsiębiorstw określoną w tytule XII rozdział 1 dyrektywy VAT<sup>2</sup>;

**2) krajowa procedura MŚP** – oznacza procedurę szczególną dla małych przedsiębiorstw stosowaną tylko w państwie członkowskim, w którym podatnik ma siedzibę;

**3) transgraniczna procedura MŚP** – oznacza procedurę szczególną dla małych przedsiębiorstw stosowaną tylko w państwach członkowskich innych niż państwo członkowskie siedziby podatnika lub zarówno w państwie członkowskim siedziby, jak i w innych państwach członkowskich;

**4) zwolnione małe przedsiębiorstwo** – w kontekście procedury MŚP zwolnione małe przedsiębiorstwo oznacza każdego podatnika korzystającego ze zwolnienia z VAT w ramach procedury MŚP w państwie członkowskim, w którym VAT jest należny;

**5) państwo członkowskie** – to państwo w UE, do którego zastosowanie ma Traktat ustanawiający Wspólnotę Europejską;

**6) państwo członkowskie siedziby (PCzSiedz)** – to państwo członkowskie, w którym podatnik ma siedzibę, tj. w którym znajduje się siedziba jego działalności gospodarczej;

**7) państwo członkowskie zwolnienia (PCzZwoln)** – to państwo członkowskie inne niż państwo członkowskie siedziby, w którym dostawy towarów i świadczenie usług podatnika kwalifikują się do zwolnienia w ramach procedury MŚP;

**8) roczny próg krajowy** – odnosi się do progu rocznego obrotu określonego przez państwo członkowskie, poniżej którego podatnik może kwalifikować się do stosowania procedury MŚP w tym państwie członkowskim i może zostać mu przyznane zwolnienie z VAT. Krajowy próg rocznego obrotu nie może być wyższy niż 85 000 EUR (lub równowartość tej kwoty w walucie krajowej). Zob. definicja pojęcia „roczny obrót w państwie członkowskim”;

**9) progi sektorowe** – w przypadku gdy w państwie członkowskim obowiązuje więcej niż jeden roczny próg krajowy, progi takie określane są jako progi sektorowe. Żaden z tych progów sektorowych nie może być wyższy niż 85 000 EUR (lub równowartość tej kwoty w walucie krajowej);

---

<sup>2</sup> W jej brzmieniu z dnia 1 stycznia 2025 r.

---

**10) roczny obrót w państwie członkowskim** – oznacza całkowitą roczną wartość dostaw towarów i świadczenia usług, z wyłączeniem VAT, dokonanych przez podatnika na terytorium tego państwa członkowskiego w danym roku kalendarzowym, niezależnie od tego, czy były one opodatkowane czy zwolnione;

**11) roczny próg unijny** – odnosi się do progu rocznego obrotu w Unii, który wynosi 100 000 EUR;

**12) roczny obrót w Unii** – oznacza całkowitą roczną wartość dostaw towarów i świadczenia usług, z wyłączeniem VAT, dokonanych przez podatnika na terytorium Wspólnoty w danym roku kalendarzowym, niezależnie od tego, czy były one opodatkowane czy zwolnione;

**13) numer „EX”** – oznacza indywidualny numer identyfikacyjny przydzielony przez państwo członkowskie siedziby podatnikowi pragnącemu stosować transgraniczną procedurę MŚP. Ten indywidualny numer identyfikacyjny posiada rozszerzenie „EX”;

**14) dni robocze** – oznaczają wszystkie dni inne niż dni ustawowo wolne od pracy, soboty i niedziele zgodnie z art. 2 ust. 2 [rozporządzenia Rady \(EWG, Euratom\) nr 1182/71](#) z dnia 3 czerwca 1971 r. określającego zasady mające zastosowanie do okresów, dat i terminów.

---

# 1. Ogólne informacje na temat procedury MŚP

W niniejszej sekcji przedstawiono ogólne aspekty stosowania zwolnienia w ramach procedury MŚP zarówno na poziomie krajowym, jak i transgranicznym.

## 1.1. Kto może stosować zwolnienie w ramach procedury MŚP?

Jedynie podatnicy uznawani za małe przedsiębiorstwa mogą stosować zwolnienie w ramach procedury MŚP.

Do celów **krajowej procedury MŚP** podatnika uznaje się za małe przedsiębiorstwo, jeżeli spełnia on następujące warunki:

- ma siedzibę w państwie członkowskim;
- jego roczny obrót w państwie członkowskim, w którym ma on siedzibę, nie przekracza progu krajowego określonego przez to państwo członkowskie.

Do celów **transgranicznej procedury MŚP** podatnika uznaje się za małe przedsiębiorstwo, jeżeli spełnia on następujące warunki:

- ma siedzibę w państwie członkowskim;
- jego roczny obrót w UE (27 państw członkowskie) nie przekracza 100 000 EUR;
- jego roczny obrót w państwie członkowskim przyznającym zwolnienie nie przekracza progu krajowego ustalonego przez to państwo członkowskie.

## 1.2. Które państwo jest państwem członkowskim siedziby?

Do celów stosowania wyłącznie procedury MŚP państwem członkowskim siedziby jest państwo członkowskie, w którym podatnik ma siedzibę działalności gospodarczej, tj. państwo członkowskie, w którym podatnik wykonuje funkcje naczelnego zarządu (podejmuje istotne decyzje dotyczące ogólnego zarządzania). Jeżeli podatnik jest osobą fizyczną (specjaliści, freelancerzy itp.), państwem członkowskim siedziby może być państwo członkowskie, w którym podatnik ma stałe miejsce zamieszkania.

---

Państwa członkowskiego, w którym podatnik ma stały zakład lub w którym jest zidentyfikowany do celów VAT bez stałego zakładu, nie uznaje się za państwo członkowskie siedziby.

**PRZYKŁAD:**

*Jeżeli podatnik ma siedzibę działalności gospodarczej w państwie członkowskim 1 i stały zakład w państwie członkowskim 2, za siedzibę podatnika w ramach procedury MŚP można uznać wyłącznie państwo członkowskie 1.*

### 1.3. Czy podatnik mający siedzibę w państwie członkowskim może stosować procedurę MŚP w innym państwie członkowskim, w którym posiada stały zakład lub numer identyfikacyjny VAT bez stałego zakładu?

Podatnik mający siedzibę w państwie członkowskim **może** stosować procedurę MŚP (**procedurę transgraniczną MŚP**) w innym państwie członkowskim, w którym posiada stały zakład lub numer identyfikacyjny VAT bez stałego zakładu, jeżeli po uzyskaniu dostępu do transgranicznej procedury MŚP w tym państwie członkowskim **wyrejestruje się** w nim do celów VAT.

Jeżeli podatnik stosuje już procedurę MŚP w państwie członkowskim, w którym ma stały zakład, i chce nadal stosować procedurę MŚP od 1 stycznia 2025 r., musi on przejść proces rejestracji w ramach transgranicznej procedury MŚP (sekcja 3.2). Gdy podatnik uzyska dostęp do transgranicznej procedury MŚP w tym państwie członkowskim, musi wyrejestrować swój stały zakład do celów VAT w tym państwie członkowskim.

### 1.4. Czy podatnik mający siedzibę w państwie niebędącym członkiem UE, który posiada stały zakład w państwie członkowskim, może stosować procedurę MŚP?

Podatnik mający siedzibę w państwie niebędącym członkiem UE oraz stały zakład w państwie członkowskim **nie może** stosować procedury MŚP, ponieważ nie uznaje się go za podatnika mającego siedzibę w państwie członkowskim.

---

## 1.5. Które transakcje mogą być objęte procedurą MŚP?

W przypadku gdy podatnik zdecyduje się na stosowanie procedury MŚP w danym państwie członkowskim, procedura ta będzie miała zastosowanie do wszystkich dostaw towarów i świadczenia usług dokonywanych przez podatnika w tym państwie członkowskim, tj. w państwie członkowskim, w którym należy VAT od tych dostaw towarów lub tego świadczenia usług. W ramach procedury MŚP podatnik *nie musi naliczać VAT od swoich dostaw towarów lub świadczenia usług i nie jest uprawniony do odliczenia VAT naliczonego od swoich zakupów związanych z transakcjami objętymi procedurą MŚP.*

Niektóre **transakcje** są jednak **wyłączone** z procedury MŚP. Te transakcje to:

- a) transakcje dokonywane tylko okazjonalnie,
- b) zwolnione dostawy nowych środków transportu dokonywane z jednego państwa członkowskiego do innego,
- c) inne transakcje wyłączone przez państwa członkowskie w ich jurysdykcji (zob. informacje dotyczące poszczególnych państw członkowskich na [portalu SME web](#)).

Jeżeli jednak podatnik dokona którejkolwiek z powyższych transakcji, nie wyklucza go to z zakresu stosowania procedury MŚP w odniesieniu do całej jego działalności gospodarczej. Zamiast tego podatnik będzie stosował standardowy system VAT w odniesieniu do transakcji wyłączonych z procedury MŚP i będzie mógł stosować procedurę MŚP w odniesieniu do pozostałej części działalności, jeżeli spełnia odpowiednie warunki.

## 1.6. Jak oblicza się roczny obrót?

Roczny obrót podatnika w danym państwie członkowskim to całkowita wartość dostaw towarów i świadczenia usług, z wyłączeniem VAT, dokonanych przez podatnika w tym państwie członkowskim w danym roku kalendarzowym. Innymi słowy, uwzględnia się jedynie transakcje objęte podatkiem należnym, w przypadku których miejsce dostawy towarów lub świadczenia usług znajduje się w tym państwie członkowskim. Przy obliczaniu rocznego obrotu nie uwzględnia się zakupów.

---

Przy obliczaniu rocznego obrotu w państwie członkowskim uwzględnia się następujące kwoty, z wyłączeniem VAT:

- wartość dostaw towarów i świadczenia usług w zakresie, w jakim byłyby one opodatkowane, gdyby nie zrealizowano ich w ramach procedury MŚP;
- wartość transakcji zwolnionych w danym państwie członkowskim z prawem do odliczenia VAT zapłaconego na poprzednim etapie (transakcje objęte stawką zerową);
- wartość następujących transakcji zwolnionych z podatku: transakcji eksportowych, transakcji związanych z transportem międzynarodowym, transakcji traktowanych jako eksport oraz świadczenia usług przez pośredników biorących udział w którejkolwiek z wyżej wymienionych transakcji;
- wartość zwolnionych wewnątrzspółnotowych dostaw towarów (dostaw towarów wysyłanych lub transportowanych z jednego państwa członkowskiego do innego państwa członkowskiego);
- wartość transakcji związanych z nieruchomościami, transakcji finansowych zwolnionych z podatku oraz usług ubezpieczeniowych i reasekuracyjnych, chyba że są to transakcje pomocnicze;
- wartość transakcji polegającej na przeniesieniu towarów stanowiących część majątku przedsiębiorstwa podatnika do innego państwa członkowskiego na potrzeby jego działalności gospodarczej (przemieszczanie własnych towarów). W takim przypadku kwotą, którą należy uwzględnić przy obliczaniu rocznego obrotu, jest cena zakupu przemieszczanego towaru lub, w przypadku braku ceny zakupu, koszt wytworzenia tych towarów. Kwotę tę uwzględnia się przy obliczaniu obrotu podatnika w państwie członkowskim wyjścia towarów.

Przy obliczaniu rocznego obrotu nie uwzględnia się jednak zbycia materialnych lub niematerialnych dóbr inwestycyjnych podatnika.

## 1.7. Jak oblicza się roczny obrót w Unii?

Jeżeli podatnik dokonuje transakcji w więcej niż jednym państwie członkowskim, będzie musiał obliczyć swój krajowy roczny obrót w podziale na państwa członkowskie. Jego **roczny obrót w Unii** stanowi sumę wszystkich tych krajowych obrotów, opodatkowanych lub zwolnionych z opodatkowania.

---

**PRZYKŁAD:**

Podatnik mający siedzibę w państwie członkowskim 1 dokonuje transakcji w państwie członkowskim 1 i państwie członkowskim 2. *Transakcje dokonane w 2025 r. są następujące:*

***Transakcje w państwie członkowskim 1:***

- *Dostawy towarów do nabywców w państwie członkowskim 1: 30 000 EUR.*
- *Świadczenie usług na rzecz nabywców w państwie członkowskim 1: 20 000 EUR.*
- *Dostawy towarów do przedsiębiorstw mających siedzibę w państwie członkowskim 2 i państwie członkowskim 3 (wewnętrzzwspólnotowe dostawy towarów): 9 000 EUR.*
- *Dostawy towarów do konsumentów końcowych mających siedzibę w państwie członkowskim 2 (wewnętrzzwspólnotowa sprzedaż towarów na odległość): 6 000 EUR.*
- *Zakupy towarów od dostawców mających siedzibę w państwie członkowskim 3 (wewnętrzzwspólnotowe nabycie towarów): 3 000 EUR.*
- *Dostawy towarów do klientów mających siedzibę w państwie niebędącym członkiem UE (eksport towarów): 12 000 EUR.*
- *Sprzedaż budynku przemysłowego wykorzystywanego jako magazyn (zbycie materialnych dóbr inwestycyjnych): 500 000 EUR.*
- *Przemieszczenie własnych towarów z państwa członkowskiego 1 do państwa członkowskiego 2: 1 000 EUR.*

***Transakcje w państwie członkowskim 2:***

- *Dostawy towarów do nabywców w państwie członkowskim 2: 17 000 EUR.*
  - *Świadczenie usług z państwa członkowskiego 1 na rzecz przedsiębiorstw mających siedzibę w państwie członkowskim 2: 2 300 EUR.*
  - *Eksport towarów: 2 000 EUR.*
  - *Wewnętrzzwspólnotowe nabycie towarów: 1 000 EUR.*
-



**Scenariusz 1:** Podatnik stosuje standardowy system VAT w państwie członkowskim 1 i państwie członkowskim 2. W przypadku wewnątrzwspólnotowej sprzedaży towarów na odległość podatnik decyduje się na stosowanie zasady opodatkowania w miejscu pochodzenia, a zatem miejscem dostawy tych transakcji jest państwo członkowskie 1, tj. miejsce, w którym towary znajdują się w momencie rozpoczęcia wysyłki lub transportu towarów do nabywcy.

W tym scenariuszu krajowy roczny obrót podatnika w państwie członkowskim 1 i państwie członkowskim 2 w 2025 r. obejmuje następujące wartości:

	Państwo członkowskie 1 (EUR):	Państwo członkowskie 2 (EUR):
1. Dostawy towarów	30 000	17 000
2. Świadczenie usług	20 000	2 300
3. Wewnątrzwspólnotowe dostawy towarów*	9 000	
4. Wewnątrzwspólnotowa sprzedaż towarów na odległość	6 000	
5. Eksport towarów	12 000	2 000
6. Przemieszczanie własnych towarów**	1 000	
<b>ROZNY OBRÓT KRAJOWY (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6)</b>	<b>78 000</b>	<b>21 300</b>
<b>ROZNY OBRÓT W UNII (78 000 + 21 300)</b>	<b>99 300</b>	

\* Wewnątrzwspólnotowe dostawy towarów są zwolnione z VAT w państwie członkowskim 1 w ramach standardowego systemu VAT.

\*\* Przemieszczanie własnych towarów jest zwolnione z VAT w państwie członkowskim 1 w ramach standardowego systemu VAT i jest traktowane tak samo jak wewnątrzwspólnotowe dostawy towarów.

Wewnątrzwspólnotowe nabycia towarów nie są uwzględniane przy obliczaniu obrotu, ponieważ są one zakupami.

Sprzedaży budynku przemysłowego wykorzystywanego jako magazyn również nie uwzględnia się przy obliczaniu obrotu, ponieważ jest to zbycie materialnych dóbr inwestycyjnych.

**Scenariusz 2:** Podatnik stosuje procedurę MŚP w państwie członkowskim 1 oraz standardowy system VAT w państwie członkowskim 2. W przypadku wewnątrzwspólnotowej sprzedaży towarów na odległość podatek decyduje się na stosowanie zasady opodatkowania w miejscu przeznaczenia, a zatem miejscem dostawy tych transakcji jest państwo członkowskie 2, tj. miejsce, w którym towary znajdują się w momencie zakończenia wysyłki lub transportu towarów do nabywcy.

W tym scenariuszu krajowy roczny obrót podatnika w państwie członkowskim 1 i państwie członkowskim 2 w 2025 r. obejmuje następujące wartości:

	Państwo członkowskie 1 (EUR):	Państwo członkowskie 2 (EUR):
1. Dostawy towarów	30 000	17 000
2. Świadczenie usług	20 000	2 300
3. Wewnątrzwspólnotowe dostawy towarów*	9 000	
4. Wewnątrzwspólnotowa sprzedaż towarów na odległość		6 000
5. Eksport towarów	12 000	2 000
6. Przemieszczanie własnych towarów**	1 000	
<b>ROZNY OBRÓT KRAJOWY (1 + 2 +3 + 4 + 5 + 6)</b>	<b>72 000</b>	<b>27 300</b>
<b>ROZNY OBRÓT W UNII (78 000 + 27 300)</b>	<b>99 300</b>	

\* Wewnątrzwspólnotowe dostawy towarów są zwolnione z VAT w państwie członkowskim 1 w ramach procedury MŚP i są traktowane tak samo jak krajowe dostawy towarów i świadczenie usług.

\*\* Przemieszczanie własnych towarów jest zwolnione z VAT w państwie członkowskim 1 w ramach procedury MŚP i jest traktowane tak samo jak krajowe dostawy towarów i świadczenie usług.

## 1.8. Czy podatnik zarejestrowany w ramach unijnej procedury punktu kompleksowej obsługi (OSS) może również stosować procedurę MŚP?

Tak, pod warunkiem, że podatnik spełnia wszystkie warunki zastosowania procedury MŚP. W związku z tym podatnik, jeżeli jest uprawniony, może korzystać z procedury MŚP w jednym państwie członkowskim, a jednocześnie może być zarejestrowany w ramach unijnej procedury OSS w celu zgłaszania swoich dostaw i zapłaty VAT należnego w innych państwach członkowskich.

## 1.9. Czy podatnik zarejestrowany w punkcie kompleksowej obsługi importu (IOSS) może stosować procedurę MŚP?

Nie, procedura IOSS i procedura MŚP wzajemnie się wykluczają. Podatnik korzystający z procedury IOSS musi zrezygnować z jej stosowania, aby móc stosować procedurę MŚP i odwrotnie.

---

## 2. Krajowa procedura MŚP

Krajowa procedura MŚP polega na stosowaniu procedury MŚP przez podatnika **wyłącznie** w państwie członkowskim, w którym ma siedzibę.

Jeżeli podatnik chce zastosować procedurę MŚP w swoim państwie członkowskim siedziby oraz w innym państwie członkowskim lub innych państwach członkowskich, powinien zapoznać się z sekcją 3 dotyczącą transgranicznej procedury MŚP.

### 2.1. Możliwość skorzystania z krajowej procedury MŚP

#### 2.1.1. Jakie są warunki stosowania krajowej procedury MŚP?

Podatnik może korzystać z procedury MŚP w swoim państwie członkowskim siedziby, jeżeli jego roczny obrót w tym państwie członkowskim nie przekracza rocznego progu krajowego ustalonego przez to państwo członkowskie w bieżącym roku kalendarzowym i w poprzednim roku kalendarzowym (lub w dwóch poprzednich latach kalendarzowych, jeżeli tak ustaliło państwo członkowskie siedziby).

Oznacza to, że całkowita wartość dostaw towarów i świadczenia usług, z wyłączeniem VAT, dokonanych przez podatnika w jego państwie członkowskim siedziby nie może przekraczać progu określonego przez to państwo członkowskie.

Ten krajowy próg nie może przekraczać 85 000 EUR lub równowartości tej kwoty w walucie krajowej, jeżeli dane państwo członkowskie nie przyjęło euro.

Państwo członkowskie siedziby może jednak ustalić różne progi dla różnych sektorów działalności gospodarczej (progi sektorowe). Żaden z tych progów sektorowych nie może być jednak wyższy niż 85 000 EUR, a ponadto podatnik chcący stosować krajową procedurę MŚP może zastosować tylko jeden z tych progów sektorowych w odniesieniu do wszystkich swoich dostaw towarów lub świadczenia usług w tym państwie członkowskim. W takim przypadku państwo członkowskie udzieli podatnikowi jasnych wskazówek dotyczących progu sektorowego, który należy stosować (zob. roczny próg krajowy mający zastosowanie do danego państwa członkowskiego na [portalu internetowym poświęconym MŚP](#)).

---

Podatnik może sprawdzić, czy kwalifikuje się do stosowania krajowej procedury MŚP, korzystając z symulatora dostępnego na [portalu internetowym poświęconym MŚP](#). Za pomocą symulatora można uzyskać wyłącznie informacje orientacyjne i w związku z tym nie dają one prawa do ubiegania się o dostęp do procedury MŚP w którymkolwiek z państw członkowskich.

**PRZYKŁAD:**

*1 czerwca 2025 r. podatnik mający siedzibę w państwie członkowskim 1 chce stosować krajową procedurę MŚP w odniesieniu do dostaw towarów i świadczenia usług w tym państwie członkowskim. Roczny próg krajowy określony przez państwo członkowskie 1 wynosi 85 000 EUR.*

**Scenariusz 1:** Państwo członkowskie 1 ustaliło, że podatnik może skorzystać z procedury MŚP na jego terytorium, jeżeli nie przekroczył rocznego progu krajowego w bieżącym ani w poprzednim roku kalendarzowym.

*Roczne obroty podatnika w państwie członkowskim 1 są następujące:*

Państwo członkowskie	Próg krajowy (w EUR)	Roczny obrót w 2024 r. (w EUR)	Roczny obrót w 2025 r. (od 1 stycznia do 1 czerwca) (w EUR)	Możliwość zastosowania procedury MŚP
Państwo członkowskie 1	85 000	50 000	20 000	Tak

*W tym przypadku, ponieważ podatnik ma siedzibę w państwie członkowskim 1, a jego roczny obrót w tym państwie członkowskim zarówno w 2024 r. (50 000 EUR), jak i w 2025 r. (20 000 EUR) nie przekracza rocznego progu krajowego (85 000 EUR), podatnik spełnia warunki stosowania krajowej procedury MŚP w swoim państwie członkowskim siedziby (państwo członkowskie 1).*

**Scenariusz 2:** Państwo członkowskie 1 ustaliło, że podatnik może skorzystać z procedury MŚP na jego terytorium, jeżeli nie przekroczy jego rocznego progu krajowego w bieżącym roku kalendarzowym ani w dwóch poprzednich latach kalendarzowych.

*Roczne obroty podatnika w państwie członkowskim 1 są następujące:*

Państwo członkowskie	Próg krajowy (w EUR)	Roczny obrót w 2023 r. (w EUR)	Roczny obrót w 2024 r. (w EUR)	Roczny obrót w 2025 r. (od 1 stycznia do 1 czerwca) (w EUR)	Możliwość zastosowania procedury MŚP
Państwo członkowskie 1	85 000	86 000	50 000	20 000	Nie

*W tym przypadku roczny obrót podatnika w państwie członkowskim 1 w 2024 i 2025 r. nie przekracza progu krajowego (85 000 EUR), ale w 2023 r. (86 000 EUR) jego roczny obrót jest wyższy niż ten próg. W związku z tym podatnik nie spełnia warunków stosowania krajowej procedury MŚP w swoim państwie członkowskim siedziby (państwie członkowskim 1).*

## 2.1.2. Jak zarejestrować się do krajowej procedury MŚP?

Jeżeli podatnik chce stosować krajową procedurę MŚP **wyłącznie** w swoim państwie członkowskim siedziby, musi przestrzegać zasad i procedur określonych przez to państwo członkowskie (zob. informacje dostępne w odniesieniu do każdego państwa członkowskiego na [portalu internetowym poświęconym MŚP](#)).

## 2.2. Obowiązki formalne

Podatnik korzystający WYŁĄCZNIE z krajowej procedury MŚP w swoim państwie członkowskim siedziby (bez stosowania transgranicznej procedury MŚP) może zostać zwolniony z następujących obowiązków w zakresie VAT w odniesieniu do swoich dostaw towarów lub świadczenia usług objętych krajową procedurą MŚP:

- a) zgłaszanie rozpoczęcia działalności,
- b) identyfikacja za pomocą indywidualnego numeru,
- c) składanie deklaracji VAT,
- d) wystawianie faktur,
- e) prowadzenie ewidencji księgowej,
- f) składanie oświadczeń administracyjnych.

Podatnik musi jednak wskazać datę rozpoczęcia swojej działalności i być zarejestrowany do celów VAT w następujących przypadkach:

- a) podatnik dokonuje wewnątrzspółnotowego nabycia towarów podlegającego opodatkowaniu VAT,
  - b) podatnik jest odbiorcą usług, za które jest zobowiązany do zapłaty VAT,
  - c) podatnik świadczy usługi na terytorium innego państwa członkowskiego, za które VAT jest należny wyłącznie od usługobiorcy.
-

Jeżeli państwo członkowskie siedziby postanowi nie zwalniać podatnika z obowiązku wskazania daty rozpoczęcia działalności i identyfikacji za pomocą indywidualnego numeru, ustanowi ono procedurę rejestracji do celów VAT, która nie będzie trwała dłużej niż 15 dni roboczych. Okres ten może być dłuższy, jeżeli państwo członkowskie potrzebuje więcej czasu na przeprowadzenie niezbędnych kontroli w celu zapobieżenia sytuacjom uchylania się od opodatkowania lub unikania opodatkowania.

Jeżeli państwo członkowskie siedziby postanowi nie zwalniać podatnika z obowiązku złożenia deklaracji VAT, ustanowi ono roczną uproszczoną deklarację VAT. Podatnik może jednak zdecydować się na złożenie deklaracji VAT w okresie rozliczeniowym ustalonym przez państwo członkowskie siedziby w ramach standardowego systemu VAT (kwartalnie, dwa razy w miesiącu lub co miesiąc).

Jeżeli państwo członkowskie siedziby postanowi nie zwalniać podatnika z obowiązku wystawiania faktur, umożliwi ono podatnikowi wystawianie faktur uproszczonych.

Więcej informacji na temat zasad obowiązujących w państwie członkowskim siedziby można znaleźć na [portalu internetowym poświęconym MŚP](#).

## 2.3. Rezygnacja z krajowej procedury MŚP

Podatnik może dobrowolnie zrezygnować ze stosowania krajowej procedury MŚP (zaprzestanie stosowania) lub może zostać wykluczony z procedury przez swoje państwo członkowskie siedziby, jeżeli nie spełnia już warunków korzystania z krajowej procedury MŚP (wykluczenie).

W przypadku wykluczenia podatnik nie może korzystać z krajowej procedury MŚP przez pewien okres. Podatnik może również zostać objęty zakazem stosowania procedury z chwilą zaprzestania działalności.

### 2.3.1. Zaprzestanie stosowania

#### 2.3.1.1. Jak zaprzestać stosowania krajowej procedury MŚP?

Zwolnione małe przedsiębiorstwo może zawsze zrezygnować ze stosowania krajowej procedury MŚP. W takim przypadku powinno ono przestrzegać szczegółowych zasad i warunków korzystania z tej możliwości określonych przez państwo członkowskie siedziby (zob. informacje dostępne w odniesieniu do każdego państwa członkowskiego na [portalu internetowym poświęconym MŚP](#)).

---

Po zaprzestaniu stosowania krajowej procedury MŚP podatnik może zdecydować się na stosowanie standardowej procedury VAT lub, w stosownych przypadkach, uproszczonych procedur, zgodnie z przepisami krajowymi (zob. informacje dostępne w odniesieniu do każdego państwa członkowskiego na [portalu internetowym poświęconym MŚP](#)).

### 2.3.1.2. Kiedy można ponownie zastosować krajową procedurę MŚP po dobrowolnej rezygnacji z jej stosowania?

W przypadku gdy podatnik dobrowolnie rezygnuje ze stosowania krajowej procedury MŚP, państwo członkowskie siedziby może przewidzieć okres kwarantanny, podczas którego podatnik nie może stosować tej procedury. Na koniec tego okresu podatnik może ponownie zdecydować się na zastosowanie krajowej procedury MŚP, jeżeli spełnia wszystkie warunki (zob. informacje dostępne w odniesieniu do każdego państwa członkowskiego na [portalu SME web](#)).

## 2.3.2. Wykluczenie

### 2.3.2.1. Kiedy podatnik zostaje wykluczony ze stosowania krajowej procedury MŚP?

Podatnik stosujący krajową procedurę MŚP zostaje wykluczony z tej procedury, jeżeli w bieżącym roku kalendarzowym lub w poprzednim roku kalendarzowym jego roczny obrót przekroczył roczny próg krajowy swojego państwa członkowskiego siedziby.

Jeżeli w bieżącym roku kalendarzowym podatnik przekroczy próg krajowy określony przez państwo członkowskie siedziby, może się to wiązać z różnymi konsekwencjami w zależności od opcji, z których korzysta państwo członkowskie siedziby<sup>3</sup>:

- a) Domyślnie, jeżeli w bieżącym roku kalendarzowym próg krajowy zostanie przekroczony o nie więcej niż **10%**, podatnik może skorzystać z okresu przejściowego i będzie mógł nadal korzystać z krajowej procedury MŚP do końca tego roku kalendarzowego. Jeżeli jednak w ciągu roku kalendarzowego próg krajowy zostanie przekroczony o ponad 10%, podatnik musi od tego czasu zaprzestać stosowania krajowej procedury MŚP.

---

<sup>3</sup> Opcja, z której korzysta państwo członkowskie, w którym mają Państwo siedzibę, jest dostępna na [portalu internetowym poświęconym MŚP](#).

---



- b) Może się również zdarzyć, że państwo członkowskie siedziby podejmie decyzję o podwyższeniu pułapu z 10% do **25%** lub, alternatywnie, o **nieustalaniu żadnego pułapu**. Jedynym ograniczeniem tych opcji jest to, że nie mogą one prowadzić do zwolnienia podatnika, którego obrót w państwie członkowskim siedziby przekroczył 100 000 EUR w bieżącym roku kalendarzowym.
- c) Ponadto państwo członkowskie siedziby może również postanowić, że krajowa procedura MŚP przestaje obowiązywać z chwilą przekroczenia progu krajowego. Innymi słowy, państwo członkowskie siedziby może zdecydować, że w przypadku przekroczenia progu krajowego w bieżącym roku kalendarzowym nie będzie miał zastosowania żaden okres przejściowy.

**PRZYKŁAD:**

*Podatnik mający siedzibę w państwie członkowskim 1 korzysta z krajowej procedury MŚP w tym państwie członkowskim. Krajowy próg rocznego obrotu w państwie członkowskim 1 wynosi 85 000 EUR.*

**Scenariusz 1:** *Państwo członkowskie 1 stosuje pułap w wysokości 10% krajowego progu rocznego obrotu (pułap 93 500 EUR)) w przypadku przekroczenia progu w bieżącym roku kalendarzowym. W dniu 12 lipca 2026 r. roczny obrót podatnika w państwie członkowskim 1 wynosi 84 700 EUR. W dniu 13 lipca 2026 r. podatnik dokonuje nowej dostawy w państwie członkowskim 1 na kwotę 400 EUR. W dniu 13 listopada roczny obrót podatnika w państwie członkowskim 1 wynosi 93 100 EUR, a w dniu 14 listopada 2026 r. podatnik dokonuje kolejnej dostawy w państwie członkowskim 1 na kwotę 450 EUR.*

	Kwoty (w EUR)
Roczny obrót od 1.01.2026 r. do 12.07.2026 r.	84 700
Dostawa w dniu 13.07.2026 r.	400
Roczny obrót od 1.01.2026 r. do 13.07.2026 r.	<b>85 100</b>
<b>Próg krajowy</b>	<b>85 000</b>
Roczny obrót od 1.01.2026 r. do 13.11.2026 r.	93 100
Dostawa w dniu 14.11.2026 r.	450
Roczny obrót od 1.01.2026 r. do 14.11.2026 r.	<b>93 550</b>
<b>Pułap 10% progu krajowego</b>	<b>93 500</b>

*W scenariuszu 1 podatnik przekroczył 13 lipca 2026 r. próg krajowy określony przez państwo członkowskie 1, jednak mógł nadal stosować krajową procedurę MŚP do 14 listopada 2026 r., kiedy to przekroczył pułap 93 500 EUR. W związku z tym podatnik nie może zwolnić z VAT dostawy towarów lub świadczenia usług na kwotę 450 EUR, tylko musi naliczyć od nich podatek VAT.*

**Scenariusz 2:** Państwo członkowskie 1 zezwala na **przekroczenie** krajowego progu rocznego obrotu **bez żadnego pułapu** w przypadku przekroczenia progu w bieżącym roku kalendarzowym. W dniu 20 sierpnia 2026 r. roczny obrót podatnika w państwie członkowskim 1 wynosi 84 800 EUR. W dniu 21 sierpnia 2026 r. podatnik dokonuje nowej dostawy w tym państwie członkowskim na kwotę 300 EUR. W dniu 9 listopada 2026 r. roczny obrót podatnika w państwie członkowskim 1 wynosi 99 000 EUR. W dniu 10 listopada 2026 r. podatnik dokonuje nowej dostawy w państwie członkowskim 1 na kwotę 2 000 EUR.

	Kwoty (w EUR)
Roczny obrót od 1.01.2026 r. do 20.08.2026 r.	84 800
Dostawa w dniu 21.08.2026 r.	300
Roczny obrót od 1.01.2026 r. do 21.08.2026 r.	85 100
<b>Próg krajowy</b>	<b>85 000</b>
Roczny obrót od 1.01.2026 r. do 9.11.2026 r.	99 000
Dostawa w dniu 10.11.2026 r.	2 000
Roczny obrót od 1.01.2026 r. do 10.11.2026 r.	101 000

W scenariuszu 2 podatnik przekroczył próg krajowy 21 sierpnia 2026 r., ale może nadal stosować krajową procedurę dla MŚP. Ponieważ jednak 10 listopada 2026 r. obrót podatnika (101 000 EUR) przekroczył 100 000 EUR, podatnik musi tego samego dnia zaprzestać stosowania krajowej procedury MŚP. W związku z tym podatnik nie może zwolnić z podatku VAT dostawy towarów lub świadczenia usług na kwotę 2 000 EUR, tylko musi naliczyć od nich podatek VAT.

**Scenariusz 3:** Państwo członkowskie 1 **nie zezwala na jakiegokolwiek przekroczenie** rocznego progu krajowego. W dniu 1 października 2026 r. roczny obrót podatnika w państwie członkowskim 1 wynosi 84 300 EUR. W dniu 2 października 2026 r. podatnik dokonuje dwóch nowych dostaw w państwie członkowskim 1 na kwotę 500 EUR oraz 300 EUR.

	Kwoty (w EUR)
Roczny obrót od 1.01.2026 r. do 1.10.2026 r.	84 300
Dostawa w dniu 2.10.2026 r.	500
Dostawa w dniu 2.10.2026 r.	300
Roczny obrót od 1.01.2026 r. do 2.10.2026 r.	85 100
<b>Próg krajowy</b>	<b>85 000</b>

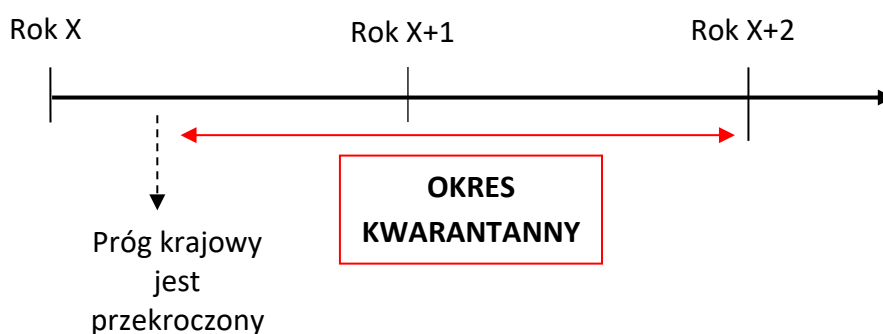
---

*W scenariuszu 3 podatnik przekroczył 2 października 2026 r. krajowy próg rocznego obrotu, dokonując dostawy na kwotę 300 EUR, w związku z czym musi od tego dnia zaprzestać stosowania krajowej procedury MŚP. W związku z tym podatnik może zwolnić z podatku VAT dostawę na kwotę 500 EUR w ramach krajowej procedury MŚP, ale nie może zwolnić z VAT dostawy na kwotę 300 EUR i zamiast tego musi naliczyć od niej podatek VAT.*

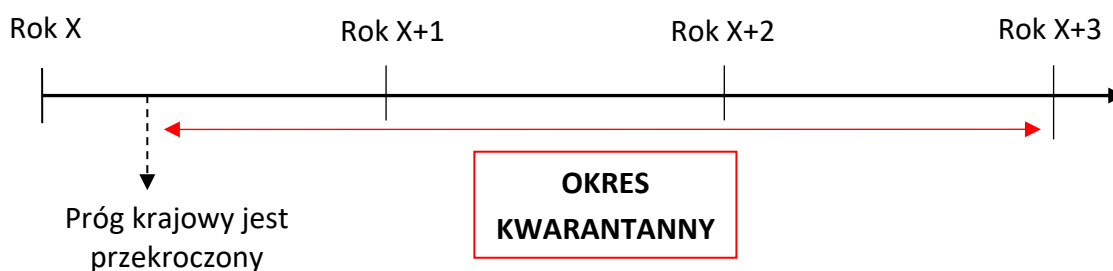
### 2.3.2.2. Co oznacza okres kwarantanny?

Jeżeli podatnik zostanie wykluczony z krajowej procedury MŚP w państwie członkowskim, w którym ma siedzibę, nie będzie mógł ponownie zastosować krajowej procedury MŚP przez pewien okres, tj. przez okres kwarantanny.

Okres kwarantanny rozpoczyna się w chwili przekroczenia przez podatnika rocznego progu krajowego lub pułapu określonego przez państwo członkowskie siedziby (zgodnie z opcją wybraną przez to państwo członkowskie) i obejmuje pozostałą część bieżącego roku kalendarzowego i następnego roku kalendarzowego.



Okres kwarantanny można przedłużyć do dwóch kolejnych lat kalendarzowych, według wyboru państwa członkowskiego siedziby (zob. informacje dostępne w odniesieniu do każdego państwa członkowskiego na [portalu SME web](#)).



**PRZYKŁAD:**

Podatnik mający siedzibę w państwie członkowskim 1 korzysta z krajowej procedury MŚP w tym państwie członkowskim. Państwo członkowskie 1 ustaliło roczny próg krajowy w wysokości 75 000 EUR i dopuszcza jego przekroczenie o maksymalnie 25% (pułap 93 750 EUR).

W dniu 1 sierpnia 2026 r. roczny obrót podatnika w państwie członkowskim 1 wynosi 74 500 EUR. W dniu 2 sierpnia 2026 r. podatnik dokonuje nowej dostawy w tym państwie członkowskim na kwotę 600 EUR. W dniu 1 listopada 2026 r. roczny obrót podatnika wynosi 93 000 EUR. W dniu 2 listopada 2026 r. podatnik dokonuje dostawy w państwie członkowskim 1 na kwotę 1 000 EUR.

	Kwoty (w EUR)
Roczny obrót od 1.01.2026 r. do 1.08.2026 r.	74 500
Dostawa w dniu 2.08.2026 r.	600
Roczny obrót od 1.01.2026 r. do 2.08.2026 r.	75 100
<b>Próg krajowy</b>	<b>75 000</b>
Roczny obrót od 1.01.2026 r. do 1.11.2026 r.	93 000
Dostawa w dniu 2.11.2026 r.	1 000
Roczny obrót od 1.01.2026 r. do 2.11.2026 r.	94 000
<b>Pułap 25% progu krajowego</b>	<b>93 750</b>

Jak wynika z powyższego, podatnik przekroczył 2 sierpnia 2026 r. próg krajowy określony przez swoje państwo członkowskie siedziby (państwo członkowskie 1), ale mógł nadal stosować krajową procedurę MŚP do 2 listopada 2026 r., kiedy to przekroczył pułap 93 750 EUR, dokonując dostawy na kwotę 1 000 EUR. Od tego momentu podatnik musi zaprzestać stosowania krajowej procedury MŚP i nie może zwolnić z VAT dostawy na kwotę 1 000 EUR ani kolejnych dostaw, tylko musi naliczać od nich podatek VAT.

Podatnik będzie mógł ponownie zastosować krajową procedurę MŚP 1 stycznia 2028 r., jeżeli spełni wszystkie warunki.

Jeżeli państwo członkowskie 1 postanowi przedłużyć okres kwarantanny do dwóch lat kalendarzowych, podatnik będzie mógł ponownie zastosować krajową procedurę MŚP dopiero 1 stycznia 2029 r., o ile spełni wszystkie warunki.

### 2.3.2.3. Jakie są konsekwencje wykluczenia?

Jeżeli podatnik został wykluczony z krajowej procedury MŚP w swoim państwie członkowskim siedziby, musi stosować standardowy system VAT. Może on również stosować uproszczone procedury naliczania i poboru VAT, w stosownych przypadkach, zgodnie z przepisami krajowymi (zob. informacje dostępne w odniesieniu do każdego państwa członkowskiego na [portalu internetowym poświęconym MŚP](#)).

Po upływie okresu kwarantanny podatnik może ponownie kwalifikować się do krajowej procedury MŚP, jeżeli spełnia wszystkie warunki określone przez państwo członkowskie siedziby. Podatnik powinien skontaktować się z organami podatkowymi swojego państwa członkowskiego siedziby w celu uzyskania informacji na temat ewentualnej procedury, którą należy przejść, aby móc ponownie stosować krajową procedurę MŚP.

---

## 3. Transgraniczna procedura MŚP

Transgraniczna procedura MŚP polega na stosowaniu przez podatnika procedury MŚP w co najmniej jednym państwie członkowskim innym niż jego państwo członkowskie siedziby albo w państwie członkowskim siedziby i w co najmniej jednym państwie członkowskim innym niż jego państwo członkowskie siedziby.

### 3.1. Możliwość skorzystania z transgranicznej procedury MŚP

Od 1 stycznia 2025 r. małe przedsiębiorstwa mające siedzibę w państwie członkowskim mogą zdecydować się na stosowanie transgranicznej procedury MŚP w odniesieniu do dostaw towarów i świadczenia usług<sup>4</sup>, które realizują one w państwie członkowskim innym niż ich państwo członkowskie siedziby. Aby móc to zrobić, małe przedsiębiorstwa muszą spełnić określone warunki.

#### 3.1.1. Kto może skorzystać z transgranicznej procedury MŚP?

Podatnik kwalifikuje się do transgranicznej procedury MŚP, jeżeli jego roczny obrót w Unii nie przekroczył **100 000 EUR** (roczny próg unijny) w bieżącym roku kalendarzowym i w poprzednim roku kalendarzowym. Roczny obrót podatnika w Unii jest sumą jego rocznych obrotów we wszystkich 27 państwach członkowskich, niezależnie od tego, czy podatnik chce stosować transgraniczną procedurę MŚP we wszystkich państwach członkowskich, czy też nie.

Jeżeli roczny obrót podatnika w Unii przekroczył 100 000 EUR, podatnik nie może stosować transgranicznej procedury MŚP w żadnym państwie członkowskim. Podatnik może jednak zastosować lub nadal stosować krajową procedurę MŚP w swoim państwie członkowskim siedziby, jeżeli jego roczny obrót w tym państwie członkowskim nie przekroczył rocznego progu krajowego.

---

<sup>4</sup> Z wyjątkiem transakcji wyłączonych z procedury MŚP (zob. pytanie 1.5. „Które transakcje mogą być objęte procedurą MŚP?”).

---

### 3.1.2. Jakie są dodatkowe warunki stosowania transgranicznej procedury MŚP?

Aby skorzystać z transgranicznej procedury MŚP, kwalifikujący się podatnik musi spełnić następujące dodatkowe warunki:

- a) podatnik ma siedzibę w państwie członkowskim<sup>5</sup>;
- b) roczny obrót podatnika w państwie członkowskim lub państwach członkowskich, w których chce on skorzystać z transgranicznej procedury MŚP, nie przekracza rocznego progu krajowego ustalonego przez to państwo lub te państwa członkowskie w bieżącym roku kalendarzowym i w poprzednim roku kalendarzowym (lub w dwóch poprzednich latach kalendarzowych, jeżeli tak ustaliło państwo członkowskie lub państwa członkowskie przyznające zwolnienie);
- c) podatnik musi złożyć uprzednie powiadomienie w swoim państwie członkowskim siedziby (sekcja 3.2), w którym określi państwa członkowskie, w których chce stosować transgraniczną procedurę MŚP.

Roczny próg krajowy ustalony przez państwa członkowskie<sup>6</sup> nie może przekroczyć 85 000 EUR lub równowartości tej kwoty w walucie krajowej, jeżeli dane państwo członkowskie nie przyjęło euro.

Jeżeli państwo członkowskie ustaliło różne progi dla różnych sektorów działalności gospodarczej (progi sektorowe<sup>7</sup>), podatnik może stosować tylko jeden z tych progów sektorowych w odniesieniu do wszystkich swoich dostaw towarów lub świadczenia usług w tym państwie członkowskim. W takim przypadku państwo członkowskie udzieli podatnikowi jasnych wskazówek dotyczących progu sektorowego, który należy stosować (zob. roczny próg krajowy mający zastosowanie do danego państwa członkowskiego na [portalu internetowym poświęconym MŚP](#)).

Podatnik może sprawdzić, czy kwalifikuje się do zastosowania transgranicznej procedury MŚP, korzystając z symulatora dostępnego na [portalu internetowym poświęconym MŚP](#). Za pomocą symulatora można uzyskać wyłącznie informacje orientacyjne i w związku z tym nie dają one prawa do ubiegania się o dostęp do procedury MŚP w którymkolwiek z państw członkowskich.

---

<sup>5</sup> Zob. pytanie 1.2. „Które państwo jest państwem członkowskim siedziby?”.

<sup>6</sup> Krajowy próg rocznego obrotu ustalony przez państwa członkowskie musi być taki sam zarówno dla podatników mających siedzibę w tym państwie członkowskim (krajowa procedura MŚP), jak i dla podatników niemających w nim siedziby (transgraniczna procedura MŚP).

<sup>7</sup> Żaden z progów sektorowych nie może być wyższy niż 85 000 EUR.

---

**PRZYKŁAD:**

Podatnik mający siedzibę w państwie członkowskim 1 dokonuje transakcji podlegających opodatkowaniu VAT w państwie członkowskim 1, państwie członkowskim 2, państwie członkowskim 3 i państwie członkowskim 4. 1 lipca 2026 r. podatnik chce zastosować transgraniczną procedurę MŚP w odniesieniu do dostaw towarów i świadczenia usług w państwach członkowskich 2 i 3.

**Scenariusz 1:** Państwo członkowskie 2 i państwo członkowskie 3 wymagają, aby podatnik, który chce skorzystać ze zwolnienia na ich terytorium, nie przekroczył ich rocznego progu krajowego w bieżącym roku kalendarzowym i w poprzednim roku kalendarzowym.

W dniu 1 lipca 2026 r. roczny obrót podatnika w każdym z tych państw członkowskich jest następujący:

Państwo członkowskie	Próg krajowy (w EUR)	Roczny obrót w 2025 r. (w EUR)	Roczny obrót w 2026 r. (w EUR)	Czy można zastosować transgraniczną procedurę MŚP?
Państwo członkowskie siedziby	85 000	30 000	13 000	nd.
Państwo członkowskie 2	35 000	35 000	15 000	Tak
Państwo członkowskie 3	40 000	20 000	9 000	Tak
Państwo członkowskie 4	nd.	10 000	5 500	nd.
<b>ŁĄCZNY ROCZNY OBRÓT W UNII</b>		<b>95 000</b>	<b>42 500</b>	

Analiza zastosowania transgranicznej procedury MŚP:

1. Podatnik ma siedzibę w państwie członkowskim (państwo członkowskie 1). ✓
  2. W 2025 r. (poprzedni rok kalendarzowy) łączny roczny obrót w Unii podatnika (95 000 EUR) nie jest wyższy niż roczny próg unijny wynoszący 100 000 EUR. ✓
  3. W 2026 r. (bieżący rok kalendarzowy) łączny roczny obrót w Unii podatnika (42 500 EUR) nie jest wyższy niż roczny próg unijny. ✓
  4. W 2025 r. roczny obrót podatnika w państwie członkowskim 2 (35 000 EUR) i państwie członkowskim 3 (20 000 EUR) nie przekracza progu krajowego obowiązującego w tych państwach członkowskich. ✓
-



5. W 2026 r. roczny obrót podatnika w państwie członkowskim 2 (15 000 EUR) i państwie członkowskim 3 (9 000 EUR) nie przekracza progu krajowego obowiązującego w tych państwach członkowskich. ✓
6. W związku z tym podatnik mógłby skorzystać z transgranicznej procedury MŚP zarówno w państwie członkowskim 2, jak i w państwie członkowskim 3.

**Scenariusz 2:** Państwo członkowskie 2 i państwo członkowskie 3 wymagają, aby podatnik, który chce skorzystać ze zwolnienia na ich terytorium, nie przekroczył ich rocznego progu krajowego w bieżącym roku kalendarzowym i w poprzednim roku kalendarzowym.

W dniu 1 lipca 2026 r. roczny obrót podatnika w każdym z tych państw członkowskich jest następujący:

Państwo członkowskie	Próg krajowy (w EUR)	Roczny obrót w 2025 r. (w EUR)	Roczny obrót w 2026 r. (w EUR)	Czy można zastosować transgraniczną procedurę MŚP?
Państwo członkowskie siedziby	85 000	30 000	13 000	nd.
Państwo członkowskie 2	35 000	35 000	15 000	Nie
Państwo członkowskie 3	40 000	20 000	9 000	Nie
Państwo członkowskie 4	nd.	18 000	5 500	nd.
<b>ŁĄCZNY OBRÓT W UNII</b>		<b>103 000</b>	<b>42 500</b>	

*Analiza zastosowania transgranicznej procedury MŚP:*

1. Podatnik ma siedzibę w państwie członkowskim (państwo członkowskie 1). ✓
2. W 2025 r. (poprzedni rok kalendarzowy) łączny roczny obrót w Unii podatnika (103 000 EUR) jest wyższy niż roczny próg unijny wynoszący 100 000 EUR. ✗
3. W związku z tym podatnik nie mógłby skorzystać z transgranicznej procedury MŚP w państwie członkowskim 2 i w państwie członkowskim 3.
4. Nawet jeżeli podatnik został wykluczony z transgranicznej procedury MŚP, może on nadal stosować krajową procedurę MŚP w swoim państwie członkowskim siedziby (państwo członkowskie 1), ponieważ w 2025 r. i 2026 r. jego roczny obrót w tym państwie członkowskim nie przekracza progu krajowego (85 000 EUR).

**Scenariusz 3:** Państwo członkowskie 2 i państwo członkowskie 3 wymagają, aby podatnik, który chce skorzystać ze zwolnienia na ich terytorium, nie przekroczył ich rocznego progu krajowego w bieżącym roku kalendarzowym i w poprzednim roku kalendarzowym.

W dniu 1 lipca 2026 r. roczny obrót podatnika w każdym z tych państw członkowskich jest następujący:

Państwo członkowskie	Próg krajowy (w EUR)	Roczny obrót w 2025 r. (w EUR)	Roczny obrót w 2026 r. (w EUR)	Czy można zastosować transgraniczną procedurę MŚP?
Państwo członkowskie siedziby	85 000	30 000	13 000	nd.
Państwo członkowskie 2	20 000	35 000	15 000	Nie
Państwo członkowskie 3	40 000	20 000	9 000	Tak
Państwo członkowskie 4	nd.	10 000	5 500	nd.
<b>ŁĄCZNY OBRÓT W UNII</b>		<b>95 000</b>	<b>42 500</b>	

Analiza zastosowania transgranicznej procedury MŚP:

1. Podatnik ma siedzibę w państwie członkowskim (państwo członkowskie 1). ✓
2. W 2025 r. (poprzedni rok kalendarzowy) łączny roczny obrót w Unii podatnika (95 000 EUR) nie jest wyższy niż roczny próg unijny wynoszący 100 000 EUR. ✓
3. W 2026 r. (bieżący rok kalendarzowy) łączny roczny obrót w Unii podatnika (42 500 EUR) nie jest wyższy niż roczny próg unijny wynoszący 100 000 EUR. ✓
4. W 2025 r. roczny obrót podatnika w państwie członkowskim 2 (35 000 EUR) przekracza próg krajowy obowiązujący w tym państwie członkowskim (20 000 EUR). ✗
5. Roczny obrót podatnika w państwie członkowskim 3 w 2025 r. (20 000 EUR) i w 2026 r. (9 000 EUR) nie przekracza progu krajowego obowiązującego w tym państwie członkowskim (EUR 40 000). ✓
6. W związku z tym podatnik mógłby skorzystać z transgranicznej procedury MŚP w państwie członkowskim 3, ale nie w państwie członkowskim 2.

**Scenariusz 4:** Państwo członkowskie 2 ustaliło, że podatnik może skorzystać ze zwolnienia na jego terytorium, jeżeli nie przekroczy jego rocznego progu krajowego w bieżącym roku kalendarzowym ani w poprzednim roku kalendarzowym.

Państwo członkowskie 3 ustaliło, że podatnik może skorzystać ze zwolnienia na jego terytorium, jeżeli nie przekroczy jego rocznego progu krajowego w bieżącym roku kalendarzowym ani w dwóch poprzednich latach kalendarzowych.

W dniu 1 lipca 2026 r. roczny obrót podatnika w każdym z tych państw członkowskich jest następujący:

Państwo członkowskie	Próg krajowy (w EUR)	Roczny obrót w 2024 r. (w EUR)	Roczny obrót w 2025 r. (w EUR)	Roczny obrót w 2026 r. (w EUR)	Czy można zastosować transgraniczną procedurę MŚP?
Państwo członkowskie siedziby	85 000	30 000	30 500	12 000	nd.
Państwo członkowskie 2	20 000	19 000	19 500	21 000	Nie
Państwo członkowskie 3	40 000	41 000	38 000	5 000	Nie
Państwo członkowskie 4	nd.	10 000	12 000	15 000	nd.
<b>ŁĄCZNY OBRÓT W UNII</b>			<b>100 000</b>	<b>53 000</b>	

Analiza zastosowania transgranicznej procedury MŚP:

1. Podatnik ma siedzibę w państwie członkowskim (państwo członkowskie 1). ✓
2. W 2025 r. (poprzedni rok kalendarzowy) łączny roczny obrót w Unii podatnika (100 000 EUR) nie jest wyższy niż roczny próg unijny. ✓
3. W 2026 r. (bieżący rok kalendarzowy) łączny roczny obrót w Unii podatnika (53 000 EUR) nie jest wyższy niż roczny próg unijny. ✓
4. Roczny obrót podatnika w państwie członkowskim 2 w 2025 r. (19 500 EUR) nie przekracza progu krajowego tego państwa członkowskiego (20 000 EUR), ale przekracza ten próg w 2026 r., ponieważ jego roczny obrót w 2026 r. wynosi 21 000 EUR. ✗
5. W 2024 r. (rok kalendarzowy poprzedzający poprzedni rok kalendarzowy) roczny obrót podatnika w państwie członkowskim 3 (41 000 EUR) przekracza próg krajowy obowiązujący w tym państwie członkowskim (40 000 EUR). ✗

6. *W związku z tym podatnik nie mógłby skorzystać z transgranicznej procedury MŚP w państwie członkowskim 2 i w państwie członkowskim 3.*

## 3.2. Rejestracja

### 3.2.1. Jak zarejestrować się do transgranicznej procedury MŚP?

Jeżeli podatnik chce zastosować transgraniczną procedurę MŚP, musi najpierw złożyć **uprzednie powiadomienie** w swoim państwie członkowskim siedziby. W takim uprzednim powiadomieniu podatnik wskazuje między innymi państwo członkowskie lub państwa członkowskie, w których chce stosować procedurę MŚP.

Upřednie powiadomienie należy złożyć drogą elektroniczną, jeżeli przepisy państwa członkowskiego tego wymagają<sup>8</sup>.

Państwo członkowskie siedziby i państwa członkowskie, w odniesieniu do których podatnik wnioskuje o zastosowanie transgranicznej procedury MŚP, sprawdzają następnie, czy podatnik spełnia warunki jej stosowania.

Jeżeli podatnik spełnia wszystkie warunki, państwo członkowskie siedziby przydziela podatnikowi **indywidualny numer identyfikacyjny** z przyrostkiem „EX” (zwanym dalej „numerem EX”), który będzie niezbędny do celów stosowania transgranicznej procedury MŚP.

Jeżeli podatnikowi przyznano dostęp do transgranicznej procedury MŚP w państwie członkowskim zwolnienia, w którym został on już zidentyfikowany do celów VAT, państwo członkowskie zwolnienia podejmie wszelkie niezbędne kroki w celu zapewnienia, aby podatnik nie był już identyfikowany w tym państwie członkowskim w odniesieniu do dostaw towarów lub świadczenia usług, które wchodzą w zakres procedury dla MŚP.

### 3.2.2. Jakie informacje powinny być zawarte w uprzednim powiadomieniu?

Upřednie powiadomienie powinno zawierać co najmniej następujące informacje:

---

<sup>8</sup> Zob. informacje dostępne w odniesieniu do każdego państwa członkowskiego na [portalu internetowym poświęconym MŚP](#).

---

- a) nazwa (imię i nazwisko), działalność, forma prawna i adres podatnika;
- b) państwo członkowskie lub państwa członkowskie, w których podatnik zamierza stosować transgraniczną procedurę MŚP, oraz każdy numer identyfikacyjny VAT, za pomocą którego podatnik może być zidentyfikowany do celów VAT w tych państwach członkowskich;
- c) całkowita wartość dostaw towarów lub świadczenia usług dokonanych w państwie członkowskim siedziby oraz w każdym z pozostałych państw członkowskich w poprzednim roku kalendarzowym. Niektóre państwa członkowskie mogą wymagać od podatnika dostarczenia tych informacji za ostatnie dwa poprzednie lata kalendarzowe<sup>9</sup>;
- d) całkowita wartość dostaw towarów lub świadczenia usług dokonanych w państwie członkowskim siedziby oraz w każdym z pozostałych państw członkowskich w bieżącym roku kalendarzowym aż do dnia przestania poprzedniego powiadomienia.

Podatnik musi podać całkowitą wartość swoich dostaw towarów i świadczenia usług, tj. swój roczny obrót<sup>10</sup>, osiągnięty we wszystkich 27 państwach członkowskich, a nie tylko w swoim państwie członkowskim siedziby oraz w państwach członkowskich, w których chce stosować transgraniczną procedurę MŚP. W przypadku braku obrotu całkowitą wartością, którą należy podać, jest „0”.

Jeżeli państwo członkowskie ustaliło różne progi w odniesieniu do różnych sektorów działalności gospodarczej (progi sektorowe), całkowitą wartość dostaw należy określić oddzielnie dla każdego progu<sup>11</sup>.

---

<sup>9</sup> Zob. informacje dostępne w odniesieniu do każdego państwa członkowskiego na [portalu SME web](#).

<sup>10</sup> Roczny obrót to całkowita wartość dostaw towarów i świadczenia usług, z wyłączeniem VAT, dokonanych w państwie członkowskim w roku kalendarzowym określona zgodnie z pkt 1.6 „Jak oblicza się roczny obrót?”. Zob. również pytanie 1.7 „Jak oblicza się roczny obrót w Unii?”.

<sup>11</sup> Zob. informacje dostępne w odniesieniu do każdego państwa członkowskiego na [portalu internetowym poświęconym MŚP](#).

---

**PRZYKŁAD:**

*Podatnik mający siedzibę w państwie członkowskim 1 dokonuje transakcji podlegających opodatkowaniu VAT w państwie członkowskim siedziby, państwie członkowskim 2 i państwie członkowskim 3. Podatnik chce stosować transgraniczną procedurę MŚP w odniesieniu do dostaw towarów i świadczenia usług w swoim państwie członkowskim siedziby i w państwie członkowskim 2 i w związku z tym 1 maja 2026 r. przedkłada uprzednie powiadomienie w swoim państwie członkowskim siedziby.*

*Państwo członkowskie siedziby ustaliło próg krajowy w wysokości 85 000 EUR i wymaga, aby podatnik, który chce skorzystać ze zwolnienia na jego terytorium, nie przekroczył progu krajowego w bieżącym roku kalendarzowym ani w poprzednim roku kalendarzowym.*

*Państwo członkowskie 2 ustaliło dwa progi krajowe: jeden dla sektora budowlanego w wysokości 50 000 EUR, a drugi dla wszystkich pozostałych sektorów działalności gospodarczej w wysokości 70 000 EUR. Państwo członkowskie 2 wymaga, aby podatnik, który chce skorzystać ze zwolnienia na jego terytorium, nie przekroczył żadnego z tych progów w bieżącym roku kalendarzowym ani w ciągu dwóch poprzednich lat kalendarzowych.*

*Państwo członkowskie 3 wymaga, aby podatnik, który chce skorzystać ze zwolnienia na jego terytorium, nie przekroczył jego progu krajowego w bieżącym roku kalendarzowym ani w poprzednim roku kalendarzowym.*

*Podatnik musi zawrzeć w uprzednim powiadomieniu następujące informacje dotyczące swojego rocznego obrotu:*

- swój roczny obrót w państwie członkowskim siedziby w bieżącym roku kalendarzowym (od 1 stycznia do 30 kwietnia 2026 r.) oraz w poprzednim roku kalendarzowym (2025 r.);*
  - swój roczny obrót w państwie członkowskim 2 w bieżącym roku kalendarzowym i w dwóch poprzednich latach kalendarzowych (2024 i 2025 r.). Roczny obrót należy określić osobno w odniesieniu do progu dla sektora budowlanego i dla pozostałych sektorów działalności;*
  - roczny obrót w państwie członkowskim 3 w bieżącym roku kalendarzowym i w poprzednim roku kalendarzowym;*
  - „0” jako roczny obrót w pozostałych 24 państwach członkowskich, ponieważ nie dokonywał żadnych transakcji w tych państwach członkowskich w bieżącym roku kalendarzowym ani w poprzednim roku kalendarzowym.*
-

Państwo członkowskie	Próg krajowy (w EUR)	Roczny obrót w 2024 r. (w EUR)	Roczny obrót w 2025 r. (w EUR)	Roczny obrót w 2026 r. (w EUR)
Państwo członkowskie siedziby	85 000	nd.	40 000	12 000
Państwo członkowskie 2	branża budowlana: 50 000	19 000	14 000	3 500
	inne sektory działalności gospodarczej: 70 000	41 000	38 000	5 000
Państwo członkowskie 3	nd.	nd.	7 000	2 000
Państwo członkowskie 4	nd.	nd.	0	0
Państwo członkowskie 5	nd.	nd.	0	0
...	nd.	nd.	0	0
Państwo członkowskie 27	nd.	nd.	0	0

*Gdyby państwo członkowskie 3 wymagało, aby podatnik, który chce skorzystać ze zwolnienia na jego terytorium, nie przekroczył jego krajowego progu w bieżącym roku kalendarzowym i w ciągu dwóch poprzednich lat kalendarzowych, podatnik musiałby uwzględnić w uprzednim powiadomieniu swój obrót w państwie członkowskim 3 w roku 2024, 2025 i od 1 stycznia 2026 r. do 30 kwietnia 2026 r., nawet gdyby nie chciał stosować w tym państwie członkowskim transgranicznej procedury MŚP.*

*Podobnie, gdyby państwo członkowskie 3 ustaliło różne progi dla różnych sektorów działalności gospodarczej, podatnik musiałby podzielić swoje obroty według sektorów działalności.*

### **3.2.3. W jakiej walucie należy denominować wartości w uprzednim powiadomieniu?**

Wartości dostaw, które należy uwzględnić w uprzednim powiadomieniu, należy denominować w **euro**. Państwa członkowskie, które nie przyjęły euro, mogą jednak wymagać, aby wartości były wyrażane w ich walutach krajowych. Jeżeli dostawy zostały

---

dokonane w innych walutach, przeliczeń dokonuje się zgodnie z kursem wymiany opublikowanym przez Europejski Bank Centralny w pierwszym dniu roku kalendarzowego lub – jeżeli w tym dniu kurs wymiany nie został opublikowany – stosując kurs wymiany z następnego dnia publikacji.

### 3.2.4. Jak długo trwa procedura rejestracji?

Ogólnie rzecz biorąc, procedura rejestracji trwa maksymalnie 35 dni roboczych od dnia, w którym państwo członkowskie siedziby otrzyma uprzednie powiadomienie złożone przez podatnika wnioskującego o zastosowanie transgranicznej procedury MŚP, do czasu wejścia w życie zwolnienia. Okres ten może być dłuższy, jeżeli państwa członkowskie zwolnienia potrzebują więcej czasu na przeprowadzenie niezbędnych kontroli w celu zapobieżenia sytuacjom uchylania się od opodatkowania lub unikania opodatkowania. W takim przypadku państwo członkowskie zwolnienia informuje państwo członkowskie siedziby, aby umożliwić mu poinformowanie podatnika o opóźnieniu.

Podsumowując, procedura rejestracji obejmuje następujące etapy:

- 1.- Podatnik przedkłada w swoim państwie członkowskim siedziby uprzednie powiadomienie, wnioskując o możliwość skorzystania z transgranicznej procedury MŚP w co najmniej jednym państwie członkowskim zwolnienia.
- 2.- W ciągu 15 dni roboczych państwo członkowskie siedziby musi sprawdzić, czy wolumen transakcji przeprowadzonych przez podatnika we wszystkich 27 państwach członkowskich nie przekracza rocznego progu unijnego (100 000 EUR) zarówno w roku kalendarzowym, w którym podatnik przedłożył uprzednie powiadomienie, jak i w poprzednim roku kalendarzowym.
- 3a.- Jeżeli roczny obrót podatnika w Unii przekracza roczny próg unijny, państwo członkowskie siedziby odmówi podatnikowi dostępu do transgranicznej procedury MŚP<sup>12</sup>. Procedura rejestracji zakończy się na tym etapie.
- 3b.- Jeżeli roczny obrót podatnika w Unii nie przekracza rocznego progu unijnego, państwo członkowskie siedziby musi udostępnić państwu członkowskiemu zwolnienia informacje przekazane przez podatnika w uprzednim powiadomieniu.

---

<sup>12</sup> W takim przypadku podatnik może zastosować krajową procedurę MŚP w swoim państwie członkowskim siedziby, jeżeli jego roczny obrót w tym państwie członkowskim nie przekroczył rocznego progu krajowego. Zob. pytanie 2.1.1 „Jakie są warunki stosowania krajowej procedury MŚP?”.

---



4.- W ciągu 15 dni roboczych państwo członkowskie zwolnienia sprawdza, czy podatnik spełnia krajowe warunki stosowania transgranicznej procedury MŚP, na przykład czy roczny obrót podatnika na jego terytorium nie przekracza rocznego progu krajowego w bieżącym roku kalendarzowym i w poprzednim roku kalendarzowym (lub w dwóch poprzednich latach kalendarzowych, jeżeli tak ustaliło państwo członkowskie zwolnienia). Państwo członkowskie zwolnienia poinformuje następnie państwo członkowskie siedziby o wyniku procedury.

5.- Państwo członkowskie siedziby poinformuje podatnika o wyniku procedury:

a) jeżeli podatnik spełnia krajowe warunki stosowania transgranicznej procedury MŚP w państwie członkowskim, w którym chce stosować procedurę MŚP: zostaje mu przydzielony numer „EX”<sup>13</sup>;

b) jeżeli podatnik nie spełnia krajowych warunków stosowania transgranicznej procedury MŚP w państwie członkowskim, w którym chce stosować procedurę MŚP: otrzymuje należycie uzasadnioną odmowę uwzględnienia wniosku o zastosowanie procedury MŚP.

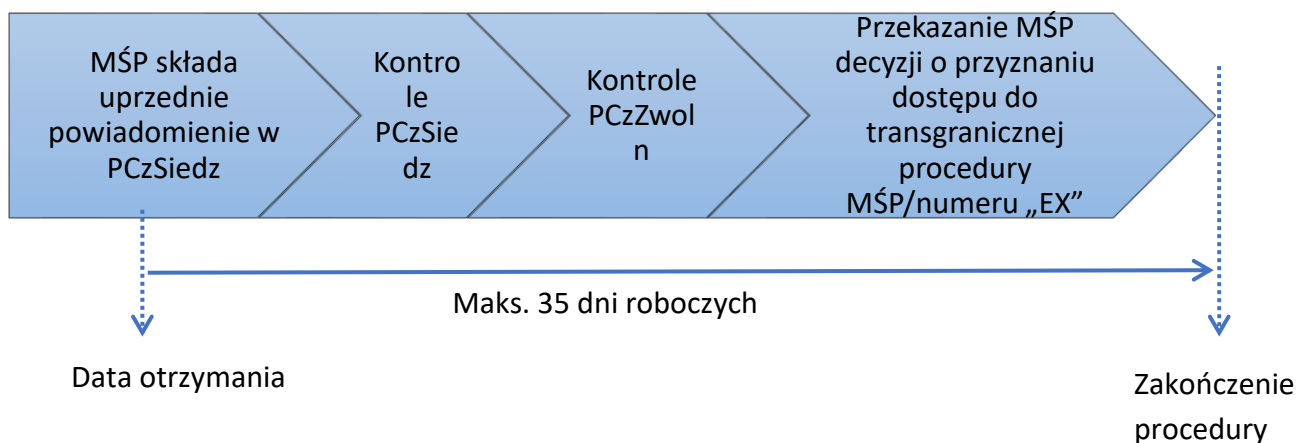
Jeżeli podatnik złożył wniosek o zastosowanie transgranicznej procedury MŚP w więcej niż jednym państwie członkowskim, państwo członkowskie siedziby udzieli dostępu do zwolnienia w każdym państwie członkowskim, przyznając numer „EX” lub aktualizując go w nowych państwach członkowskich, w których można skorzystać ze zwolnienia, gdy tylko otrzyma odpowiedź od któregośkolwiek z państw członkowskich zwolnienia, zamiast czekać na odpowiedź od wszystkich państw członkowskich zwolnienia. Państwo członkowskie siedziby zastosuje to samo podejście w przypadku niespełnienia warunków zwolnienia.

Jeżeli państwo członkowskie siedziby nie otrzyma odpowiedzi od państwa członkowskiego (państw członkowskich) zwolnienia w terminie 35 dni roboczych od złożenia uprzedniego powiadomienia, państwo członkowskie siedziby udzieli dostępu do transgranicznej procedury MŚP podatnikowi w danym państwie członkowskim (danych państwach członkowskich), przyznając numer „EX” lub dokonując jego aktualizacji, po upływie okresu 35 dni roboczych. Ostatnia zasada nie ma zastosowania, jeżeli procedura musi trwać dłużej niż 35 dni roboczych, aby zapobiec sytuacjom uchylania się od opodatkowania lub unikania opodatkowania.

---

<sup>13</sup> Sytuacja ta obejmuje również przypadek, w którym podatnik wnioskuje o zastosowanie transgranicznej procedury MŚP nie tylko w państwie członkowskim lub państwach członkowskich zwolnienia, lecz także w swoim państwie członkowskim siedziby.

---



### 3.2.5. Kiedy zwolnienie stanie się skuteczne (data rozpoczęcia)?

Podatnik może rozpocząć stosowanie transgranicznej procedury MŚP w państwie członkowskim lub państwach członkowskich, w których wystąpił o skorzystanie ze zwolnienia, od dnia, w którym otrzymał przyznany mu numer „EX”, lub z chwilą aktualizacji tego numeru „EX” przez jego państwo członkowskie siedziby. Data rozpoczęcia może być różna w poszczególnych państwach członkowskich, ponieważ państwo członkowskie siedziby zapewnia dostęp do zwolnienia niezwłocznie po otrzymaniu od państwa członkowskiego zwolnienia odpowiedzi na temat spełnienia krajowych warunków stosowania transgranicznej procedury MŚP.

#### **PRZYKŁAD:**

*Podatnik mający siedzibę w państwie członkowskim 1 dokonuje transakcji podlegających VAT w państwie członkowskim 1, państwie członkowskim 2 i państwie członkowskim 3. Podatnik chce zastosować transgraniczną procedurę MŚP w państwie członkowskim 2 i państwie członkowskim 3, w związku z czym 1 kwietnia 2025 r. składa uprzednie powiadomienie w państwie członkowskim siedziby. Podatnik spełnia warunki stosowania transgranicznej procedury MŚP w tych państwach członkowskich.*

*Państwo członkowskie siedziby otrzymuje odpowiedź od państwa członkowskiego 2 w dniu 21 kwietnia 2025 r., a od państwa członkowskiego 3 – 28 kwietnia 2025 r.*

*Państwo członkowskie siedziby przyznaje podatnikowi dostęp do zwolnienia niezwłocznie po otrzymaniu decyzji od państwa członkowskiego 2 i od państwa członkowskiego 3, a zatem:*

- 23 kwietnia 2025 r. państwo członkowskie siedziby przydziela numer „EX” i przekazuje go podatnikowi, wskazując, że może on stosować transgraniczną procedurę MŚP w państwie członkowskim 2;

- *1 maja 2025 r. państwo członkowskie siedziby dokonuje aktualizacji numeru „EX”, a następnie przekazuje go podatnikowi, wskazując, że może on stosować transgraniczną procedurę MŚP w państwie członkowskim 3.*

*W związku z powyższym datą rozpoczęcia zwolnienia jest 23 kwietnia 2025 r. w państwie członkowskim 2 oraz 1 maja 2025 r. w państwie członkowskim 3.*

### **3.2.6. Czy od decyzji odmownej można wnieść odwołanie?**

Tak, każdy podatnik może odwołać się od decyzji odmownej co do zastosowania transgranicznej procedury MŚP.

Jeżeli powodem odmowy jest przekroczenie progu obrotu w Unii, podatnik musi skierować odwołanie do swojego państwa członkowskiego siedziby.

Jeżeli powodem odmowy jest przekroczenie krajowego progu rocznego obrotu, podatnik musi skierować odwołanie do danego państwa członkowskiego.

Odwołania są kwestią krajową, w związku z czym państwa członkowskie ustanowią własne zasady i procedury w tym zakresie. Państwo członkowskie siedziby powinno podjąć wszelkie niezbędne kroki, aby poinformować podatnika o powodach odmowy zastosowania transgranicznej procedury MŚP oraz o tym, do którego państwa członkowskiego powinien on skierować odwołanie, jeżeli będzie chciał zakwestionować odmowę.

### **3.2.7. Czy podatnik może ubiegać się o skorzystanie z transgranicznej procedury MŚP w państwie członkowskim lub państwach członkowskich innych niż wskazane w uprzednim powiadomieniu?**

Tak, podatnik może złożyć wniosek o zastosowanie transgranicznej procedury MŚP w państwie członkowskim lub państwach członkowskich innych niż wskazane w uprzednim powiadomieniu.

---

W tym celu podatnik musi przedłożyć w swoim państwie członkowskim siedziby aktualizację uprzedniego powiadomienia. Aktualizację uprzedniego powiadomienia należy przekazać drogą elektroniczną, jeżeli państwo członkowskie siedziby tak postanowiło<sup>14</sup>.

Mogą wystąpić dwie sytuacje:

- a) Podatnik stosuje już transgraniczną procedurę MŚP. W takim przypadku podatnik podaje w aktualizacji uprzedniego powiadomienia następujące informacje:
- swój numer „EX” przydzielony mu przez państwo członkowskie siedziby;
  - nowe państwo lub państwa członkowskie, w których podatnik chce zastosować transgraniczną procedurę MŚP;
  - informacje na temat całkowitej wartości dostaw towarów lub świadczenia usług, które nie zostały wcześniej przekazane państwu członkowskiemu siedziby za pośrednictwem sprawozdań kwartalnych<sup>15</sup>.

Aktualizacja uprzedniego powiadomienia (w ramach nowego wniosku) odbywa się zgodnie z tą samą procedurą rejestracji co uprzednie powiadomienie złożone przez podatnika wcześniej<sup>16</sup>. Cała procedura trwa nie dłużej niż 35 dni roboczych, a państwo członkowskie siedziby powiadomi podatnika o przyjęciu lub odrzuceniu jego nowego wniosku. Okres ten może być dłuższy, jeżeli państwa członkowskie zwolnienia potrzebują więcej czasu na przeprowadzenie niezbędnych kontroli w celu zapobieżenia sytuacjom uchylania się od opodatkowania lub unikania opodatkowania.

Podatnik może rozpocząć stosowanie transgranicznej procedury MŚP w nowym państwie członkowskim (nowych państwach członkowskich) od dnia otrzymania powiadomienia od swojego państwa członkowskiego siedziby, że może korzystać ze swojego istniejącego numeru „EX” w nowym państwie członkowskim (nowych państwach członkowskich).

---

<sup>14</sup> Zob. informacje dostępne w odniesieniu do każdego państwa członkowskiego na [portalu SME web](#).

<sup>15</sup> Zob. pytanie 3.3.1 „Jakie obowiązki sprawozdawcze będą spoczywać na podatniku w ramach transgranicznej procedury MŚP?”.

<sup>16</sup> Zob. pytanie 3.2.4 „Jak długo trwa procedura rejestracji?”.

---

Jeżeli po upływie 35 dni roboczych od przedłożenia aktualizacji do uprzedniego powiadomienia nowe państwo członkowskie lub nowe państwa członkowskie zwolnienia nie prześlą odpowiedzi odnośnie do tego, czy spełniono warunki stosowania transgranicznej procedury MŚP, państwo członkowskie siedziby przyzna podatnikowi dostęp do zwolnienia w nowym państwie członkowskim lub nowych państwach członkowskich.

- b) Podatnik złożył uprzednie powiadomienie, które jest nadal rozpatrywane. W takim przypadku podatnik musi poczekać na przydzielenie mu numeru „EX” przed złożeniem wniosku o skorzystanie ze zwolnienia w nowym państwie członkowskim (nowych państwach członkowskich). Procedura ta jest wówczas taka sama, jak wyjaśniono w lit. a) powyżej.

### **3.2.8. Co zrobić, jeżeli informacje zawarte w uprzednim zgłoszeniu są błędne lub niekompletne?**

Po przedłożeniu uprzedniego powiadomienia, a przed otrzymaniem numeru „EX”, jeżeli informacje zawarte w uprzednim powiadomieniu są błędne lub niekompletne, podatnik może je skorygować lub uzupełnić, przedkładając nowe uprzednie powiadomienie zastępujące to, które zostało wysłane po raz pierwszy. W takim przypadku maksymalny termin na rozpatrzenie uprzedniego powiadomienia (35 dni roboczych) rozpoczyna bieg od dnia, w którym podatnik złożył nowe uprzednie powiadomienie.

W przypadku wykrycia błędów po dopuszczeniu podatnika do transgranicznej procedury MŚP, korekty dokonuje się poprzez przedłożenie aktualizacji uprzedniego powiadomienia. W aktualizacji zawsze podaje się numer „EX” już przydzielony podatnikowi.

Jeżeli na podstawie nowych informacji przedstawionych w aktualizacji uprzedniego powiadomienia okaże się, że podatnik nie spełnił warunków stosowania transgranicznej procedury MŚP, podatnik zostanie wykluczony z procedury dotyczącej MŚP z mocą wsteczną. W konsekwencji podatnik zostanie uznany za niemającego dostępu do transgranicznej procedury MŚP od dnia złożenia pierwotnego uprzedniego powiadomienia oraz za zobowiązanego do stosowania standardowego systemu VAT – lub procedur uproszczonych – w odniesieniu do swoich dostaw towarów lub świadczenia usług od tej daty. Jeżeli podatnik zwolnił swoje dostawy lub świadczenie usług z VAT w co najmniej jednym państwie członkowskim po rozpatrzeniu pierwotnego uprzedniego powiadomienia, będzie musiał skontaktować się z odpowiednimi państwami członkowskimi w celu uregulowania swojej sytuacji w zakresie VAT.

---

### 3.2.9. Co zrobić w przypadku zmiany państwa członkowskiego siedziby?

Jeżeli podatnik korzystający z transgranicznej procedury MŚP zmieni państwo członkowskie siedziby (z państwa członkowskiego 1 na państwo członkowskie 2), musi przedłożyć aktualizację uprzedniego powiadomienia w poprzednim państwie członkowskim siedziby (państwo członkowskie 1), wskazując nowe państwo członkowskie siedziby (państwo członkowskie 2).

Państwo członkowskie 1 dezaktywuje wówczas numer „EX” przydzielony podatnikowi. Podatnik musi złożyć nowe uprzednie powiadomienie do państwa członkowskiego 2 w celu ponownego zastosowania transgranicznej procedury MŚP, a jeżeli nadal spełnia wszystkie warunki, państwo członkowskie 2 przydzieli mu nowy numer „EX”.

### 3.2.10. Czy można wprowadzić inne zmiany do uprzedniego powiadomienia?

Podatnik musi poinformować państwo członkowskie siedziby za pomocą aktualizacji uprzedniego powiadomienia o wszelkich zmianach informacji uprzednio przekazanych w ramach uprzedniego powiadomienia, takich jak zmiana nazwy, działalności lub adresu podatnika.

## 3.3. Obowiązki formalne

### 3.3.1. Jakie obowiązki sprawozdawcze będą spoczywać na podatniku w ramach transgranicznej procedury MŚP?

Podatnik korzystający z transgranicznej procedury MŚP musi składać **sprawozdania kwartalne w swoim państwie członkowskim siedziby w odniesieniu do wszystkich dostaw towarów i świadczenia usług, których dokonuje we wszystkich państwach członkowskich.**

Sprawozdania kwartalne powinny zawierać następujące informacje:

- numer „EX” podatnika;
-

- całkowita wartość dostaw towarów lub świadczenia usług (zwolnionych lub opodatkowanych) dokonanych w danym kwartale kalendarzowym w państwie członkowskim siedziby lub wartość „0”, jeżeli nie dokonano żadnych dostaw towarów ani świadczenia usług;
- całkowita wartość dostaw towarów lub świadczenia usług (zwolnionych lub opodatkowanych) dokonanych w danym kwartale kalendarzowym w każdym państwie członkowskim innym niż państwo członkowskie siedziby lub wartość „0”, jeżeli nie dokonano żadnych dostaw towarów ani świadczenia usług.

Jeżeli państwa członkowskie przyznające zwolnienie ustaliły różne progi dla różnych sektorów działalności gospodarczej, całkowitą wartość dostaw należy określić osobno w odniesieniu do każdego progu<sup>17</sup>.

Wartości dostaw towarów lub świadczenia usług, które należy uwzględnić w sprawozdaniu kwartalnym, służą do obliczenia rocznego obrotu<sup>18</sup>.

Wartości dostaw, które należy uwzględnić w sprawozdaniach kwartalnych, są denominowane w euro. Państwa członkowskie, które nie przyjęły euro, mogą jednak wymagać, aby wartości były wyrażane w ich walutach krajowych. Przeliczenia podatków dokona zgodnie z kursem wymiany opublikowanym przez Europejski Bank Centralny w pierwszym dniu roku kalendarzowego lub – jeżeli w tym dniu kurs wymiany nie został opublikowany – stosując kurs wymiany z następnego dnia publikacji.

Podatnik jest zobowiązany do złożenia sprawozdania kwartalnego w państwie członkowskim siedziby w ciągu miesiąca od zakończenia kwartału kalendarzowego.

<b>KWARTAŁ KALENDARZOWY</b>	<b>ZŁOŻENIE SPRAWOZDANIA</b>
I kw.: 1 stycznia – 31 marca	1–30 kwietnia
II kw.: 1 kwietnia – 30 czerwca	1–31 lipca
III kw.: 1 lipca – 30 września	1–31 października
IV kw.: 1 października – 31 grudnia	1–31 stycznia następnego roku

<sup>17</sup> Zob. informacje dostępne w odniesieniu do każdego państwa członkowskiego na [portalu SME web](#).

<sup>18</sup> Zob. pytanie 1.6 „Jak oblicza się roczny obrót?”.

Sprawozdanie kwartalne należy złożyć drogą elektroniczną, jeżeli przepisy państwa członkowskiego tego wymagają<sup>19</sup>.

### 3.3.2. Jakie wartości należy uwzględnić w pierwszym sprawozdaniu kwartalnym?

Ponieważ data złożenia uprzedniego powiadomienia różni się od daty, w której podatnik może rozpocząć stosowanie transgranicznej procedury MŚP, może to skutkować powieleniem lub brakiem informacji w pierwszym sprawozdaniu kwartalnym, które należy przedłożyć.

Aby tego uniknąć, przewiduje się dwie sytuacje:

- a) Uprzednie powiadomienie zostaje złożone w jednym kwartale kalendarzowym, a w następnym kwartale kalendarzowym podatnik otrzymuje swój numer „EX” do celów związanych ze stosowaniem transgranicznej procedury MŚP.

W takim przypadku w pierwszym sprawozdaniu kwartalnym, które należy przedłożyć w ramach transgranicznej procedury MŚP, należy zawrzeć wartość dostaw towarów i świadczonych usług dokonanych w kwartale kalendarzowym objętym sprawozdaniem kwartalnym oraz osobno całkowitą wartość dostaw towarów i świadczonych usług dokonanych między datą złożenia uprzedniego powiadomienia a ostatnim dniem kwartału kalendarzowego odpowiadającego uprzedniemu powiadomieniu.

#### **PRZYKŁAD:**

*Podatnik składa uprzednie powiadomienie 14 marca 2025 r. i otrzymuje swój numer „EX” 15 kwietnia 2025 r. Pierwsze sprawozdanie kwartalne składane przez podatnika w ramach procedury MŚP odpowiada drugiemu kwartałowi (II kw.) 2025 r. i będzie zawierało następujące wartości:*

- całkowita wartość dostaw towarów i świadczonych usług dokonanych w kwietniu, maju i czerwcu 2025 r.;
- całkowita wartość dostaw towarów i świadczonych usług zrealizowanych między datą przedłożenia uprzedniego zgłoszenia (14 marca 2025 r.) a ostatnim dniem pierwszego kwartału kalendarzowego (31 marca 2025 r.).

---

<sup>19</sup> Zob. informacje dostępne w odniesieniu do każdego państwa członkowskiego na [portalu SME web](#).

---



**PRZYKŁAD:**

*Podatnik składa uprzednie powiadomienie 15 grudnia 2025 r. i otrzymuje swój numer „EX” 14 stycznia 2026 r. Pierwsze sprawozdanie kwartalne składane przez podatnika w ramach procedury dla MŚP odpowiada pierwszemu kwartałowi (I kw.) 2026 r. i będzie zawierało następujące wartości:*

*- całkowita wartość dostaw towarów i świadczonych usług zrealizowanych w styczniu, lutym i marcu 2026 r.;*

*- całkowita wartość dostaw towarów i świadczonych usług zrealizowanych między datą przedłożenia uprzedniego powiadomienia (15 grudnia 2025 r.) a ostatnim dniem czwartego kwartału kalendarzowego (31 grudnia 2025 r.).*

- b) Uprzednie powiadomienie zostaje złożone i podatnik otrzymuje swój indywidualny numer identyfikacyjny „EX” w celu zastosowania transgranicznej MŚP w jednym i tym samym kwartale kalendarzowym.

W takim przypadku pierwsze sprawozdanie kwartalne, które należy przedłożyć w ramach transgranicznej procedury MŚP, powinno obejmować jedynie wartość dostaw towarów i świadczonych usług zrealizowanych od dnia złożenia uprzedniego powiadomienia do ostatniego dnia kwartału kalendarzowego objętego tym sprawozdaniem kwartalnym.

**PRZYKŁAD:**

*Podatnik składa uprzednie powiadomienie 15 lipca 2025 r. i otrzymuje swój numer „EX” 10 sierpnia 2025 r. Pierwsze kwartalne sprawozdanie składane przez podatnika odpowiada trzeciemu kwartałowi (III kw.) 2025 r. i będzie zawierało następujące wartości:*

*- całkowita wartość dostaw towarów i świadczonych usług dokonanych między datą przedłożenia uprzedniego powiadomienia (15 lipca 2025 r.) a ostatnim dniem trzeciego kwartału kalendarzowego (30 września 2025 r.).*

*Wartość dostaw towarów i świadczonych usług dokonanych w okresie od 1 lipca do 15 lipca 2025 r. jest już uwzględniona w uprzednim powiadomieniu.*

---

### **3.3.3. Co zrobić, jeżeli informacje zawarte w sprawozdaniu kwartalnym są błędne? (korekta sprawozdania kwartalnego)**

Jeżeli podatnik wykryje błędy w sprawozdaniu kwartalnym lub w transakcji dokonanej w danym kwartale kalendarzowym (np. w związku ze zwrotami towarów), korekty należy dokonać poprzez ponowne złożenie pierwotnego sprawozdania kwartalnego i należy ją przeprowadzić niezwłocznie po wykryciu błędu.

Podatnik ma trzy lata na dokonanie korekty kwartalnego sprawozdania.

### **3.3.4. Co zrobić, jeżeli sprawozdanie kwartalne nie zostanie złożone lub zostanie złożone z opóźnieniem?**

W takich przypadkach podatnik może nadal korzystać z transgranicznej procedury MŚP, ale każde z państw członkowskich przyznających zwolnienie może wymagać, aby podatnik wypełnił na swoim terytorium obowiązki związane z VAT, takie jak obowiązek rejestracji do celów VAT i złożenia deklaracji VAT<sup>20</sup>, przez co podatnik traci korzyść wynikającą ze zwolnienia z tych obowiązków. Jeżeli nawet wówczas podatnik nadal nie wywiąże się z obowiązków w zakresie VAT, państwo członkowskie przyznające zwolnienie może nałożyć kary.

Sprawozdanie kwartalne uznaje się za złożone z opóźnieniem, jeżeli podatnik spóźnił się z jego złożeniem o więcej niż 30 dni lub jeżeli kolejne dwa sprawozdania kwartalne lub większa ich liczba zostały złożone z opóźnieniem.

### **3.3.5. Czy podatnik musi wystawiać faktury?**

Państwa członkowskie mogą zwolnić podatnika korzystającego z transgranicznej procedury MŚP na ich terytorium z obowiązku wystawiania faktur. Jeżeli państwo członkowskie postanowi nie zwalniać podatnika z obowiązku wystawiania faktur, umożliwi ono podatnikowi wystawianie faktur uproszczonych.

Więcej informacji na temat przepisów obowiązujących w państwie członkowskim siedziby i we wszystkich pozostałych państwach członkowskich można znaleźć na [portalu SME web](#).

---

<sup>20</sup> Zob. informacje dostępne w odniesieniu do każdego państwa członkowskiego na [portalu SME web](#).

---

### 3.3.6. Czy podatnik musi być zarejestrowany do celów VAT i składać deklaracje VAT?

Nie, w przypadku gdy podatnik korzysta z transgranicznej procedury MŚP, jest on zobowiązany jedynie do złożenia uprzedniego powiadomienia i składania sprawozdań kwartalnych w swoim państwie członkowskim siedziby. W związku z tym w państwie członkowskim zwolnienia nie będzie on zobowiązany do rejestracji do celów VAT i składania deklaracji VAT w odniesieniu do swoich dostaw towarów lub świadczenia usług objętych zwolnieniem w tym państwie członkowskim.

Ponadto, jeżeli podatnik korzysta również z procedury MŚP w swoim państwie członkowskim siedziby, nie będzie on również zobowiązany do składania deklaracji VAT w odniesieniu do dostaw towarów lub świadczenia usług objętych zwolnieniem w swoim państwie członkowskim siedziby.

Należy jednak przypomnieć, że procedura MŚP obejmuje wyłącznie dostawy/świadczone usługi. W związku z tym podatnik stosujący transgraniczną procedurę MŚP musi wypełnić swoje obowiązki w zakresie VAT i zapłacić VAT od zakupów, w odniesieniu do których jest zobowiązany do zapłaty VAT: na przykład w przypadku importu, wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów i zakupu usług z zastosowaniem mechanizmu odwrotnego obciążenia<sup>21</sup>.

## 3.4. Rezygnacja z transgranicznej procedury MŚP

Podatnik może dobrowolnie zrezygnować ze stosowania transgranicznej procedury MŚP (zaprzestanie stosowania) lub może zostać wykluczony z procedury (wykluczenie), jeżeli nie spełnia już warunków korzystania z transgranicznej procedury MŚP.

W przypadku wykluczenia podatnik nie może korzystać z transgranicznej procedury MŚP przez pewien okres. Podatnik może również zostać objęty zakazem stosowania procedury z chwilą zaprzestania działalności.

---

<sup>21</sup> Więcej informacji można znaleźć w „Notach wyjaśniających dotyczących zmiany w podatku VAT w UE w zakresie procedury szczególnej dla małych przedsiębiorstw”, sekcja 6 „INTERAKCJE ZE STANDARDOWYM SYSTEMEM VAT”.

---

### 3.4.1. Zaprzestanie stosowania

#### 3.4.1.1. Jak zaprzestać stosowania transgranicznej procedury MŚP?

Jeżeli podatnik podejmie decyzję o zaprzestaniu stosowania transgranicznej procedury MŚP w niektórych lub we wszystkich państwach członkowskich objętych zwolnieniem lub gdy zakończył prowadzenie działalności gospodarczej, musi on poinformować o tym państwo członkowskie swojej siedziby, przedstawiając aktualizację uprzedniego powiadomienia.

#### 3.4.1.2. Kiedy zaprzestanie stosowania stanie się skuteczne?

Zaprzestanie stosowania stanie się skuteczne:

- jeżeli państwo członkowskie siedziby otrzyma aktualizację uprzedniego powiadomienia w ciągu pierwszych dwóch miesięcy kwartału kalendarzowego, począwszy od pierwszego dnia następnego kwartału kalendarzowego;
- jeżeli państwo członkowskie siedziby otrzyma aktualizację uprzedniego powiadomienia w ciągu ostatniego miesiąca kwartału kalendarzowego, począwszy od pierwszego dnia drugiego miesiąca następnego kwartału kalendarzowego.

#### **PRZYKŁAD:**

*Podatnik korzystający z transgranicznej procedury MŚP w państwie członkowskim 1 chce zaprzestać jej stosowania. W tym celu podatnik przedkłada aktualizację uprzedniego powiadomienia, którą państwo członkowskie siedziby otrzymuje 20 sierpnia 2026 r. W tym przypadku zaprzestanie stosowania stanie się skuteczne z dniem 1 października 2026 r.*

*Gdyby państwo członkowskie siedziby otrzymało aktualizację uprzedniego powiadomienia 15 września 2026 r., zaprzestanie stosowania procedury stałoby się skuteczne od 1 listopada 2026 r.*

Po przedłożeniu przez podatnika aktualizacji uprzedniego powiadomienia informującego o zaprzestaniu stosowania transgranicznej procedury MŚP, państwo członkowskie siedziby niezwłocznie podejmie jedno z następujących działań:

- a) Jeżeli podatnik zaprzestaje stosowania transgranicznej procedury MŚP we wszystkich państwach członkowskich, w których stosował procedurę szczególną: DEZAKTYWACJA NUMERU „EX” podatnika.

- b) Jeżeli podatnik zaprzestaje stosowania transgranicznej procedury MŚP tylko w niektórych państwach członkowskich, a w innych będzie ją nadal stosować: NUMER „EX” podatnika POZOSTAJE AKTYWNY, a INFORMACJE o państwach członkowskich, w których numer „EX” daje dostęp do zwolnienia, zostają ZAKTUALIZOWANE.

### 3.4.1.3. Kiedy podatnik może ponownie zastosować transgraniczną procedurę MŚP po dobrowolnej rezygnacji ze stosowania tej procedury szczególnej?

Państwa członkowskie określają szczegółowe zasady i warunki dobrowolnej rezygnacji ze stosowania procedury. W przypadku dobrowolnej rezygnacji ze stosowania transgranicznej procedury MŚP w państwie członkowskim to państwo członkowskie może ustanowić okres kwarantanny, podczas którego podatnik nie może stosować transgranicznej procedury MŚP. Po upływie tego okresu podatnik może ponownie zdecydować się na zastosowanie transgranicznej procedury MŚP, jeżeli spełnia wszystkie warunki (zob. informacje dostępne w odniesieniu do każdego państwa członkowskiego na [portalu SME web](#)), poprzez złożenie uprzedniego powiadomienia lub aktualizację uprzedniego powiadomienia, w zależności od przypadku.

## 3.4.2. Wykluczenie

### 3.4.2.1. Kiedy podatnik będzie wykluczony z transgranicznej procedury MŚP?

Podatnik stosujący transgraniczną procedurę MŚP zostaje wykluczony z tej procedury szczególnej w następujących sytuacjach:

- a) gdy przekroczy on roczny próg unijny (100 000 EUR) w trakcie bieżącego roku kalendarzowego lub w poprzednim roku kalendarzowym,
  - b) gdy przekroczy on roczny próg krajowy państwa członkowskiego przyznającego zwolnienie w trakcie bieżącego roku kalendarzowego lub w poprzednim roku kalendarzowym,
  - c) gdy podatnik zakończył swoją działalność gospodarczą, ale nie powiadomił o tym państwa członkowskiego siedziby.
-

### 3.4.2.2. Jakie są skutki przekroczenia przez podatnika progu rocznego obrotu w Unii?

Jak wspomniano powyżej, jeżeli podatnik korzystający z transgranicznej procedury MŚP przekroczy próg rocznego obrotu w Unii w poprzednim roku kalendarzowym lub w bieżącym roku kalendarzowym, zostanie on wykluczony z tej procedury od tego momentu. Oznacza to, że z chwilą, w której roczny próg unijny zostanie przekroczony:

- podatnik musi zaprzestać stosowania transgranicznej procedury MŚP w państwie członkowskim, w którym stosował on tę procedurę oraz,
- podatnik nie może stosować transgranicznej procedury MŚP w nowych państwach członkowskich (innych niż te, w których stosował on już tę procedurę szczególną). Podatnik może być uprawniony do stosowania krajowej procedury MŚP w swoim państwie członkowskim siedziby, jeżeli spełni wszystkie warunki<sup>22</sup>.

W związku z tym państwo członkowskie siedziby niezwłocznie **dokonuje dezaktywacji numeru „EX”**, który przydzieliło podatnikowi do celów transgranicznej procedury MŚP.

Jeżeli podatnik zostanie wykluczony z transgranicznej procedury MŚP, musi on stosować standardowy system VAT w każdym państwie członkowskim, w którym stosował transgraniczną procedurę MŚP. Może on również zdecydować się na stosowanie uproszczonych procedur naliczania i poboru VAT, w stosownych przypadkach, zgodnie z przepisami krajowymi (zob. informacje dostępne w odniesieniu do każdego państwa członkowskiego na [portalu SME web](#)).

#### **PRZYKŁAD:**

*Podatnik mający siedzibę w państwie członkowskim 1 korzysta z transgranicznej procedury MŚP w państwie członkowskim 2 i państwie członkowskim 3. Podatnik ten dokonuje również transakcji w państwie członkowskim 4 objętych standardowym systemem VAT. W dniu 30 grudnia 2026 r. obrót podatnika w Unii wynosi 99 300 EUR. W dniu 31 grudnia 2026 r. podatnik dokonuje nowej dostawy w państwie członkowskim 3 na kwotę 1 000 EUR.*

	Kwoty (w EUR)
Obrót w Unii od 1.01.2026 r. do 30.12.2026 r.	99 300
Dostawa w dniu 31.12.2026 r. w państwie członkowskim 3	1 000
Obrót w Unii od 1.01.2026 r. do 31.12.2026 r.	<b>100 300</b>
<b>Próg unijny</b>	<b>100 000</b>

<sup>22</sup> Zob. pytanie 2.1.1 „Jakie są warunki stosowania krajowej procedury MŚP?”.

Z uwagi na to, że w dniu 31 grudnia 2026 r. obrót podatnika w Unii (100 300 EUR) jest wyższy niż roczny próg unijny (100 000 EUR):

- *podatnik musi z dniem 31 grudnia 2026 r. zaprzestać stosowania transgranicznej procedury MŚP w państwie członkowskim 2 i państwie członkowskim 3, a w tym dniu rozpoczyna się okres kwarantanny;*
- *podatnik musi od 31 grudnia 2026 r. stosować standardowy system VAT (zarejestrować się do celów VAT, złożyć deklarację VAT itd.) lub procedury uproszczone w państwie członkowskim 2 i państwie członkowskim 3 w odniesieniu do dostawy na kwotę 1 000 EUR, ponieważ jest to pierwsza dostawa, która powoduje przekroczenie progu unijnego. W związku z tym podatnik nie może zwolnić z podatku VAT dostawy na kwotę 1 000 EUR w państwie członkowskim 3, tylko musi naliczyć od niej podatek VAT;*
- *podatnik nie może wystąpić z wnioskiem o zastosowanie transgranicznej procedury MŚP w państwie członkowskim 4. Może on stosować krajową procedurę MŚP w swoim państwie członkowskim siedziby (państwo członkowskie 1) pod warunkiem spełnienia wszystkich warunków.*

### 3.4.2.3. Czy podatnik musi złożyć sprawozdanie w przypadku przekroczenia progu rocznego obrotu w Unii?

Tak, w przypadku przekroczenia progu rocznego obrotu w Unii (100 000 EUR), podatnik musi poinformować państwo członkowskie siedziby w terminie 15 dni roboczych od dnia, w którym próg został przekroczony, przedkładając **sprawozdanie końcowe** i podając w nim następujące informacje:

- całkowitą wartość dostaw towarów lub świadczenia usług dokonanych w państwie członkowskim siedziby od początku bieżącego kwartału kalendarzowego do dnia przekroczenia progu rocznego obrotu w Unii;
- całkowitą wartość towarów lub świadczenia usług dokonanych w każdym państwie członkowskim innym niż państwo członkowskie siedziby od początku bieżącego kwartału kalendarzowego do dnia przekroczenia progu rocznego obrotu w Unii.

Wszystkie te informacje należy złożyć drogą elektroniczną, jeżeli przepisy państwa członkowskiego tego wymagają<sup>23</sup>.

---

<sup>23</sup> Zob. informacje dostępne w odniesieniu do każdego państwa członkowskiego na [portalu SME web](#).

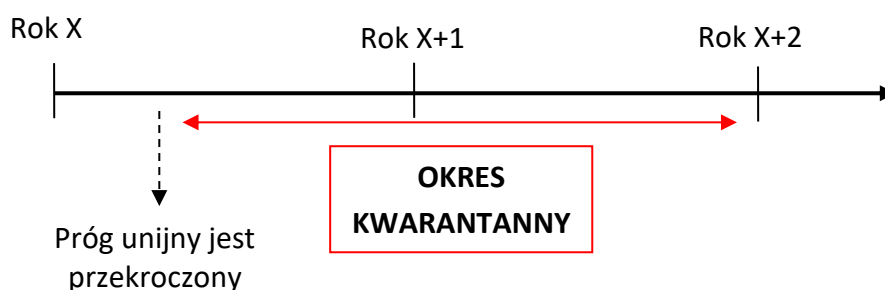
---

Jeżeli podatnik nie przedłoży sprawozdania końcowego w terminie 15 dni, państwo członkowskie siedziby może nałożyć na podatnika karę.

### 3.4.2.4. Co oznacza okres kwarantanny?

Jeżeli podatnik zostanie wykluczony z transgranicznej procedury MŚP, nie będzie mógł ponownie zastosować tej procedury przez pewien okres, tj. przez okres kwarantanny.

Okres kwarantanny rozpoczyna bieg w momencie przekroczenia rocznego progu Unii i obejmuje pozostałą część bieżącego i następnego roku kalendarzowego.



Po zakończeniu okresu kwarantanny podatnik może złożyć nowe uprzednie powiadomienie w celu ponownego zastosowania transgranicznej procedury MŚP w tych państwach członkowskich, w których była ona wcześniej stosowana (lub stosować ją w nowych państwach członkowskich), o ile spełnił wszystkie warunki.

#### **PRZYKŁAD:**

*Podatnik mający siedzibę w państwie członkowskim 1 korzysta z transgranicznej procedury MŚP w państwie członkowskim 2 i państwie członkowskim 3. Podatnik ten dokonuje również transakcji w państwie członkowskim 4 objętych standardowym systemem VAT. W dniu 12 października 2026 r. obrót podatnika w Unii wynosi 98 000 EUR. W dniu 13 października 2026 r. podatnik dokonuje nowej dostawy w państwie członkowskim 4 na kwotę 2 100 EUR.*

	Kwoty (w EUR)
Obrót w Unii od 1.01.2026 r. do 12.10.2026 r.	98 000
Dostawa w dniu 13.10.2026 r. w państwie członkowskim 4	2 100
Obrót w Unii od 1.01.2026 r. do 13.10.2026 r.	100 100
<b>Próg unijny</b>	<b>100 000</b>



*Z uwagi na to, że w dniu 13 października 2026 r. obrót podatnika w Unii (100 100 EUR) jest wyższy niż próg rocznego obrotu w Unii (100 000 EUR):*

- *podatnik musi z dniem 13 października 2026 r. zaprzestać stosowania transgranicznej procedury MŚP w państwie członkowskim 2 i państwie członkowskim 3, a w dniu 13 października 2026 r. rozpoczyna się okres kwarantanny. W związku z tym podatnik nie może zwolnić z podatku VAT dostawy na kwotę 2 100 EUR, tylko musi naliczyć od niej podatek VAT;*
- *okres kwarantanny kończy się w dniu 31 grudnia 2027 r.;*
- *od 1 stycznia 2028 r. podatnik może złożyć nowe uprzednie powiadomienie w celu ponownego zastosowania transgranicznej procedury MŚP w państwie członkowskim 2, państwie członkowskim 3 oraz w celu zastosowania transgranicznej procedury MŚP w innych państwach członkowskich, jeżeli spełnił wszystkie warunki (nieprzekroczenie rocznego obrotu w Unii, nieprzekroczenie krajowego progu rocznego obrotu).*

#### 3.4.2.5. Czy podatnik może nadal stosować krajową procedurę MŚP w swoim państwie członkowskim siedziby, jeżeli roczny próg unijny został przekroczony?

Nawet jeżeli podatnik przekroczył próg rocznego obrotu w Unii, może on nadal stosować krajową procedurę MŚP w swoim państwie członkowskim siedziby, o ile nie przekroczył progu rocznego obrotu w tym państwie członkowskim.

#### 3.4.2.6. Co się stanie, jeżeli podatnik przekroczy jedynie krajowy próg rocznego obrotu?

Jeżeli podatnik korzystający z transgranicznej procedury MŚP w państwie członkowskim przekroczy roczny próg krajowy w bieżącym roku kalendarzowym lub w poprzednim roku kalendarzowym, zostanie wykluczony z tej procedury wyłącznie w tym konkretnym państwie członkowskim. Podatnik może kontynuować stosowanie transgranicznej procedury MŚP w innych państwach członkowskich zwolnienia.

Wykluczenie z transgranicznej procedury MŚP w państwie członkowskim zwolnienia odbywa się w taki sam sposób jak wykluczenie z krajowej procedury MŚP<sup>24</sup>.

---

<sup>24</sup> Zob. pytanie 2.3.2.1 „Kiedy podatnik zostaje wykluczony ze stosowania krajowej procedury MŚP?”, pytanie 2.3.2.2 „Co oznacza okres kwarantanny?” i pytanie 2.3.2.3 „Jakie są konsekwencje wykluczenia?”.

---

W związku z tym data wejścia w życie, od której podatnik musi zaprzestać stosowania transgranicznej procedury MŚP w państwie członkowskim w przypadku przekroczenia rocznego progu krajowego w ciągu roku kalendarzowego, będzie zależała od opcji, z której korzysta to państwo członkowskie<sup>25</sup>:

- a) Domyślnie, jeżeli próg krajowy zostanie przekroczony o nie więcej niż 10%, podatnik będzie mógł nadal korzystać z transgranicznej procedury MŚP do końca tego roku kalendarzowego. Jeżeli jednak próg krajowy zostanie przekroczony o ponad 10%, podatnik musi od tego czasu zaprzestać stosowania transgranicznej procedury MŚP wyłącznie w danym państwie członkowskim zwolnienia.
- b) Może być też tak, że państwo członkowskie przyznające zwolnienie podjęło decyzję o podwyższeniu pułapu z 10% do 25% lub, alternatywnie, o nieustalaniu żadnego pułapu. Jedynym limitem tych opcji jest to, że nie mogą one skutkować zwolnieniem podatnika, którego obrót w państwie członkowskim przyznającym zwolnienie przekroczył 100 000 EUR w bieżącym roku kalendarzowym.
- c) Ponadto państwo członkowskie przyznające zwolnienie mogło również ustalić, że transgraniczna procedura MŚP przestanie obowiązywać na jego terytorium z chwilą przekroczenia progu krajowego.

W wyniku wykluczenia z transgranicznej procedury MŚP państwo członkowskie siedziby niezwłocznie podejmie jedno z następujących działań:

- Jeżeli podatnik przekroczył roczny próg krajowy we wszystkich państwach członkowskich, w których stosował on transgraniczną procedurę MŚP: DEZAKTYWACJA NUMERU „EX” podatnika.
- Jeżeli podatnik przekroczył krajowy próg rocznego obrotu tylko w niektórych z tych państw członkowskich, w których stosował on transgraniczną procedurę MŚP: NUMER „EX” podatnika POZOSTAJE AKTYWNY, a INFORMACJE o państwach członkowskich, w których numer „EX” daje dostęp do zwolnienia, zostają ZAKTUALIZOWANE.

Jeżeli podatnik zostanie wykluczony z transgranicznej procedury MŚP, musi on stosować standardowy system VAT w każdym państwie członkowskim, w którym stosował transgraniczną procedurę MŚP. Może on również zdecydować się na stosowanie uproszczonych procedur naliczania i poboru VAT, w stosownych przypadkach, zgodnie z przepisami krajowymi (zob. informacje dostępne w odniesieniu do każdego państwa członkowskiego na [portalu SME web](#)).

---

<sup>25</sup> Zob. opcja, z której korzysta każde państwo członkowskie na [portalu SME web](#).

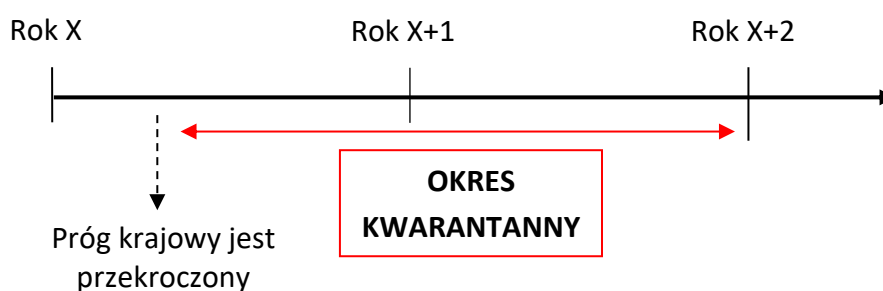
---

### 3.4.2.7. Co oznacza okres kwarantanny w przypadku przekroczenia krajowego progu rocznego obrotu?

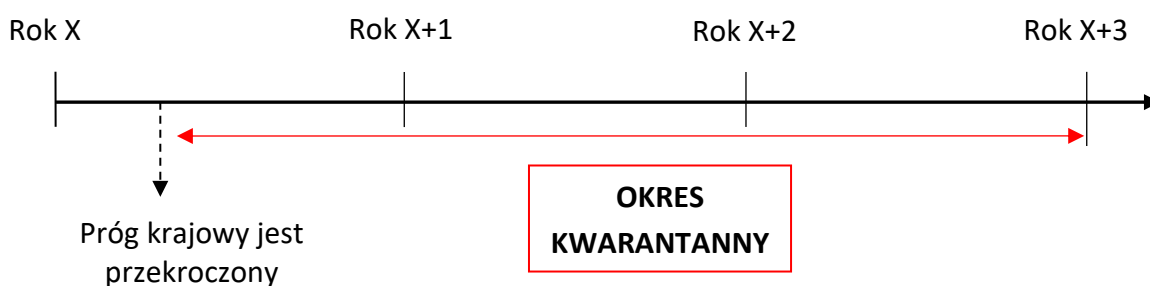
Jeżeli podatnik zostanie wykluczony z transgranicznej procedury MŚP w państwie członkowskim, okres kwarantanny oznacza okres, w którym podatnik nie może ponownie zastosować transgranicznej procedury MŚP w tym państwie członkowskim.

Okres kwarantanny w odniesieniu do transgranicznej procedury MŚP w państwie członkowskim zwolnienia stosuje się jako okres kwarantanny w odniesieniu do krajowej procedury MŚP<sup>26</sup>.

Okres kwarantanny rozpoczyna się zatem od momentu przekroczenia rocznego progu krajowego lub pułapu określonego przez państwo członkowskie przyznające zwolnienie (zgodnie z opcją wybraną przez państwo członkowskie) i obejmuje pozostałą część bieżącego roku kalendarzowego i następnego roku kalendarzowego.



Okres kwarantanny może podlegać przedłużeniu do dwóch kolejnych lat kalendarzowych, według wyboru państwa członkowskiego lub państw członkowskich przyznających zwolnienie (zob. informacje dostępne w odniesieniu do każdego państwa członkowskiego na [portalu SME web](#)).



<sup>26</sup> Zob. pytanie 2.3.2.2 „Co oznacza okres kwarantanny?”.

Po upływie okresu kwarantanny podatnik może przedłożyć aktualizację uprzedniego powiadomienia (lub nowe uprzednie powiadomienie, w zależności od przypadku) w celu ponownego zastosowania transgranicznej procedury MŚP w danym państwie członkowskim, jeżeli spełnił wszystkie warunki.

#### 3.4.2.8. Kiedy państwo członkowskie siedziby lub państwo członkowskie zwolnienia może przyjąć, że podatnik zaprzestał działalności gospodarczej?

Jeżeli przez osiem kolejnych kwartałów kalendarzowych podatnik zgłosił (w swoich sprawozdaniach kwartalnych), że nie dokonał dostaw towarów ani nie świadczył usług we wszystkich lub w niektórych państwach członkowskich, w których stosuje transgraniczną procedurę MŚP, państwo członkowskie siedziby może założyć, w przypadku braku informacji świadczących o czymś przeciwnym, że podatnik zaprzestał działalności gospodarczej w tych państwach członkowskich.

W takim przypadku państwo członkowskie siedziby dezaktywuje lub dostosowuje numer „EX” podatnika, w zależności od tego, czy założono, że podatnik zaprzestał działalności gospodarczej we wszystkich, czy tylko w niektórych państwach członkowskich.

---

## 4. Odliczanie naliczonego VAT

Podatnik stosujący procedurę MŚP – krajową procedurę MŚP albo transgraniczną procedurę MŚP – zwolni z VAT swoje dostawy towarów lub świadczenie usług, ale nie będzie mógł odliczyć VAT naliczonego od swoich zakupów towarów lub usług wykorzystywanych do realizacji tych dostaw towarów lub świadczenia usług.

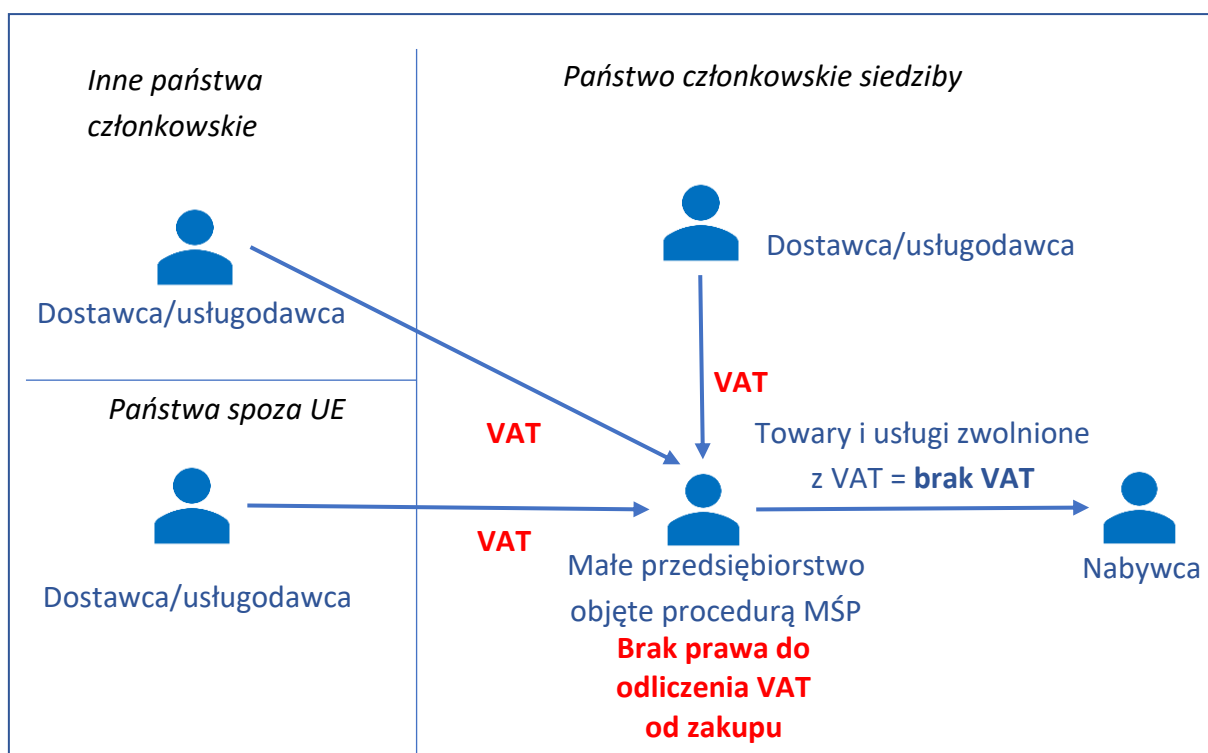
Niniejsza sekcja zostanie omówiona za pomocą przykładów, aby ułatwić jej zrozumienie.

### 4.1. Krajowa procedura MŚP

**Przykład 1:** Podatnik prowadzi działalność gospodarczą tylko w swoim państwie członkowskim siedziby i stosuje krajową procedurę MŚP w tym państwie członkowskim.

Podatnik ten nabywa towary i usługi w swoim państwie członkowskim siedziby od dostawców i usługodawców znajdujących się w jego państwie członkowskim siedziby, w innych państwach członkowskich i w państwach spoza UE. Wykorzystuje on te towary i usługi do dokonywania zwolnionych dostaw towarów lub zwolnionego świadczenia usług w swoim państwie członkowskim siedziby.

W ramach krajowej procedury MŚP podatnik ten płaci od swoich zakupów VAT, ale nie może go odliczyć.



**Przykład 2:** Podatnik mający siedzibę w państwie członkowskim 1 prowadzi dwa rodzaje działalności gospodarczej w tym państwie członkowskim:

- działalność A,
- działalność B, która jest wyłączona ze stosowania procedury MŚP.

Podatnik ten stosuje krajową procedurę MŚP tylko w odniesieniu do działalności A, ponieważ działalność B jest wyłączona z procedury MŚP. Musi on zatem w odniesieniu do działalności B stosować standardowy system VAT i pobierać VAT od nabywców za dostawy towarów i świadczenie usług dokonywane w ramach tej działalności.

Podatnik ten nabywa następujące towary i usługi od dostawców i usługodawców znajdujących się w jego państwie członkowskim siedziby, w innych państwach członkowskich i w państwach spoza UE:

- towary i usługi wykorzystywane do dokonywania dostaw towarów lub świadczenia usług w ramach działalności A,
- towary i usługi wykorzystywane do dokonywania dostaw towarów lub świadczenia usług w ramach działalności B,
- towary i usługi wykorzystywane do dokonywania dostaw towarów lub świadczenia usług w ramach obu działalności (komputery, wyposażenie biurowe, energia elektryczna itp., koszty ogólne i administracyjne).

Podatnik ten odlicza naliczony VAT od swoich zakupów w następujący sposób:

- brak prawa do odliczenia naliczonego VAT od zakupów na potrzeby działalności A,
- pełne odliczenie naliczonego VAT od zakupów na potrzeby działalności B,
- częściowe odliczenie (proporcjonalne) naliczonego VAT od wspólnych zakupów na potrzeby działalności A i działalności B<sup>27</sup>.

**Przykład 3:** Podatnik mający siedzibę w państwie członkowskim 1 dokonuje dostaw towarów i świadczenia usług w swoim państwie członkowskim siedziby i państwie członkowskim 2. Stosuje on krajową procedurę MŚP w swoim państwie członkowskim siedziby, zatem jego dostawy towarów i świadczenie usług w tym państwie członkowskim są zwolnione z VAT. Stosuje on standardowy system VAT w państwie członkowskim 2 i pobiera VAT od nabywców w tym państwie członkowskim.

---

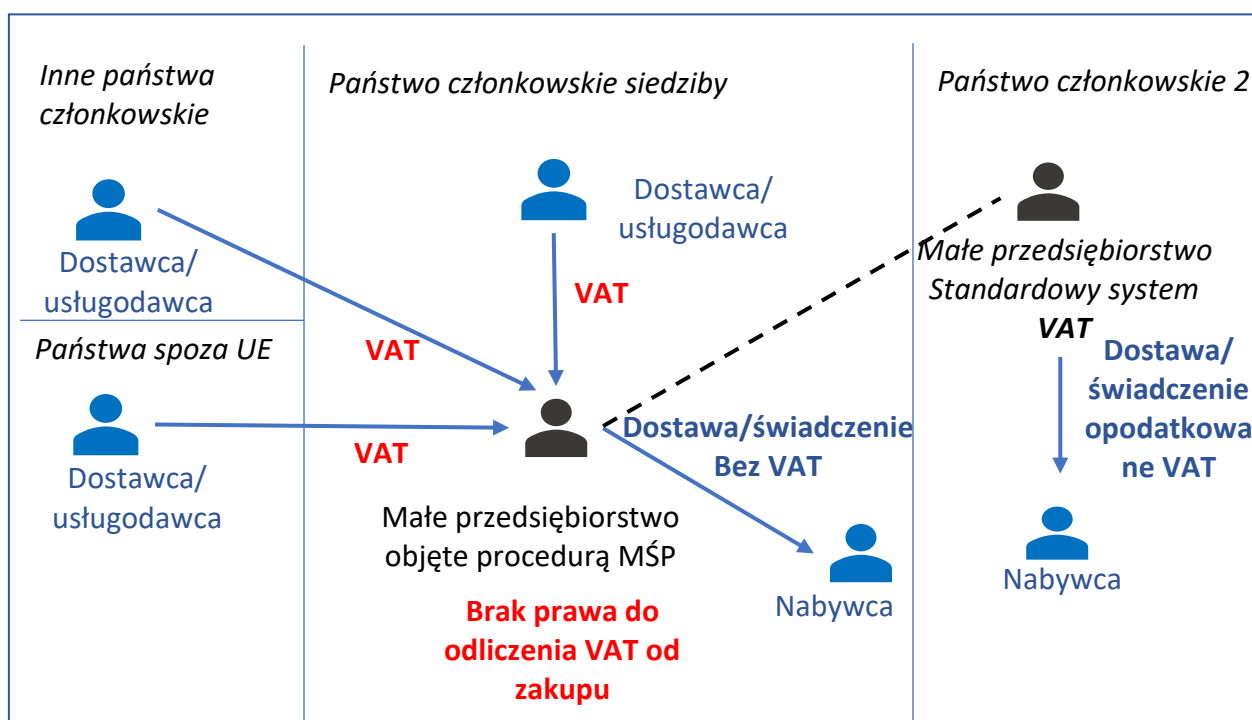
<sup>27</sup> Podatnik może skonsultować się z organami podatkowymi swojego państwa członkowskiego siedziby w celu uzyskania dodatkowych informacji na temat stosowania zasady proporcjonalności.

---

Podatnik ten nabywa następujące towary i usługi w swoim państwie członkowskim siedziby od dostawców i usługodawców znajdujących się w jego państwie członkowskim siedziby, w innych państwach członkowskich i w państwach spoza UE:

- towary i usługi wykorzystywane do dokonywania dostaw towarów lub świadczenia usług w jego państwie członkowskim siedziby,
- towary i usługi wykorzystywane do dokonywania dostaw towarów lub świadczenia usług w państwie członkowskim 2,
- towary i usługi wykorzystywane do dokonywania dostaw towarów lub świadczenia usług w obu tych państwach członkowskich (koszty ogólne i administracyjne).

W tym przypadku podatnik nie może odliczyć naliczonego VAT od żadnego ze swoich zakupów.



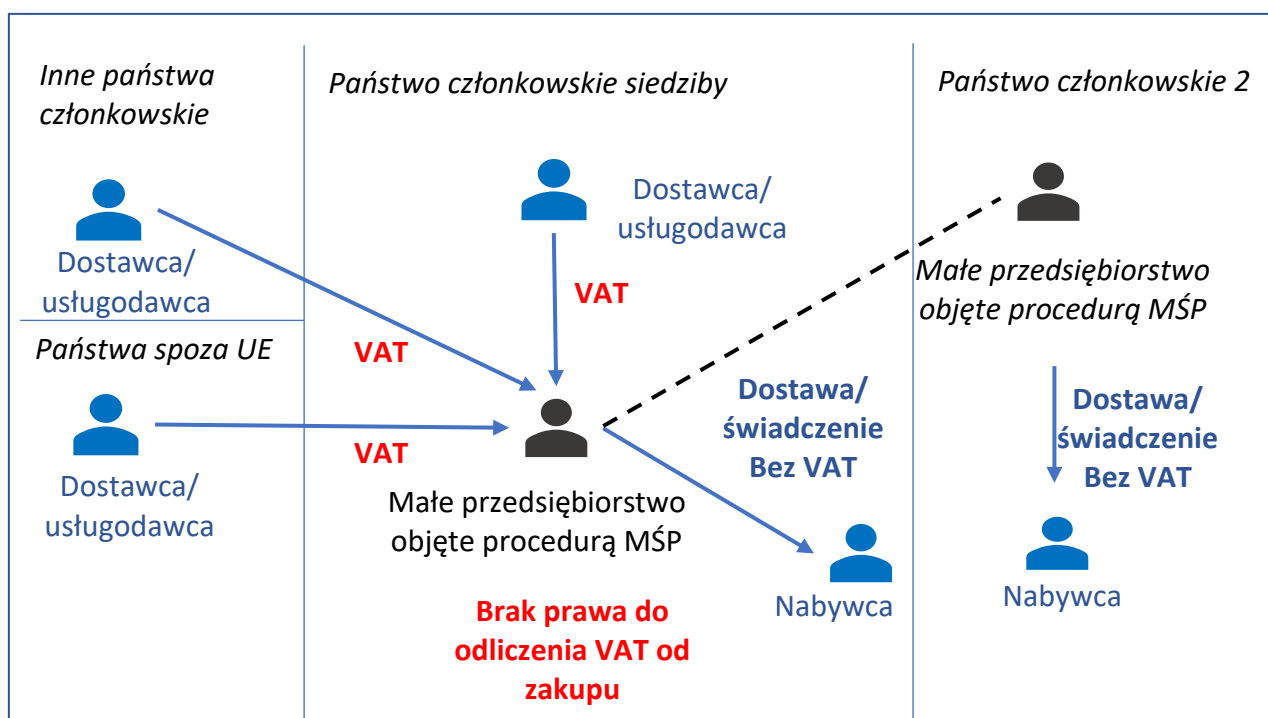
## 4.2. Transgraniczna procedura MŚP

**Przykład 4:** Podatnik mający siedzibę w państwie członkowskim 1 dokonuje dostaw towarów i świadczenia usług w swoim państwie członkowskim siedziby i państwie członkowskim 2. Stosuje on transgraniczną procedurę MŚP w obu tych państwach członkowskich, zatem jego dostawy towarów i świadczenie usług są zwolnione z VAT.

Podatnik ten nabywa następujące towary i usługi w swoim państwie członkowskim siedziby od dostawców i usługodawców znajdujących się w jego państwie członkowskim siedziby, w innych państwach członkowskich i w państwach spoza UE:

- towary i usługi wykorzystywane do dokonywania dostaw towarów lub świadczenia usług w jego państwie członkowskim siedziby,
- towary i usługi wykorzystywane do dokonywania dostaw towarów lub świadczenia usług w państwie członkowskim 2,
- towary i usługi wykorzystywane do dokonywania dostaw towarów lub świadczenia usług w obu tych państwach członkowskich (koszty ogólne i administracyjne).

W tym przypadku podatnik nie może odliczyć naliczonego VAT od żadnego z zakupów wykorzystywanych do dokonywania zwolnionych dostaw towarów lub zwolnionego świadczenia usług w swoim państwie członkowskim siedziby lub państwie członkowskim 2.



**Przykład 5:** Podatnik mający siedzibę w państwie członkowskim 1 dokonuje dostaw towarów i świadczenia usług w swoim państwie członkowskim siedziby i państwie członkowskim 2. Stosuje on standardowy system VAT w swoim państwie członkowskim siedziby i pobiera VAT od nabywców w tym państwie członkowskim. Stosuje on transgraniczną procedurę MŚP w państwie członkowskim 2, zatem jego dostawy towarów i świadczenie usług w tym państwie członkowskim są zwolnione z VAT.



Podatnik ten nabywa następujące towary i usługi w swoim państwie członkowskim siedziby od dostawców i usługodawców znajdujących się w jego państwie członkowskim siedziby, w innych państwach członkowskich i w państwach spoza UE:

- towary i usługi wykorzystywane do dokonywania dostaw towarów lub świadczenia usług w jego państwie członkowskim siedziby,
- towary i usługi wykorzystywane do dokonywania dostaw towarów lub świadczenia usług w państwie członkowskim 2,
- towary i usługi wykorzystywane do dokonywania dostaw towarów lub świadczenia usług w obu tych państwach członkowskich (koszty ogólne i administracyjne).

W tym przypadku podatnik odlicza naliczony VAT od swoich zakupów w następujący sposób:

- pełne odliczenie naliczonego VAT od zakupów wykorzystywanych do dokonywania opodatkowanych dostaw towarów lub opodatkowanego świadczenia usług w swoim państwie członkowskim siedziby,
- brak prawa do odliczenia naliczonego VAT od zakupów wykorzystywanych do dokonywania zwolnionych dostaw towarów lub zwolnionego świadczenia usług w państwie członkowskim 2,
- częściowe odliczenie (proporcjonalne) naliczonego VAT od zakupów wykorzystywanych do dokonywania dostaw towarów lub świadczenia usług w obu tych państwach członkowskich<sup>28</sup>.

---

<sup>28</sup> Podatnik może skonsultować się z organami podatkowymi swojego państwa członkowskiego siedziby w celu uzyskania dodatkowych informacji na temat stosowania zasady proporcjonalności.

---



