



SPRZEDAŻ PRZEZ INTERNET DO NIEMIEC A OBOWIĄZEK REJESTRACJI DO VAT

Od 2019 roku Niemcy zmieniły zasady opodatkowania sprzedaży wysyłkowej. Platformy zajmujące się sprzedażą przez internet towaru typy: Amazon, eBay, mają obowiązek informowania niemieckich Urzędów Skarbowych o podmiotach (firmach, osobach fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej) dokonujących sprzedaży wysyłkowej za ich pośrednictwem. W raporcie przedstawianym do US znajdują się informacje na temat numerów identyfikacyjnych podmiotów, miejscu rozpoczęcia transportu lub wysyłki oraz przede wszystkim o wysokości obrotu podlegającego opodatkowaniu w Niemczech. Przepisy te mają na celu uszczelnienie systemu podatku VAT w Niemczech. Pomimo wprowadzenia przepisów już jakiś czas temu, dalej budzą one pewne kontrowersje wśród przedsiębiorców działających na rynku niemieckim. Niniejszy artykuł ma za zadanie: wskazać, kiedy mamy obowiązek rejestracji do VAT o raz jak uzyskać rejestrację.

Obowiązek rejestracji do podatku VAT

Gdy czytamy informacje na różnych forach lub stronach internetowych, można odnieść wrażenie sprzeczności wskazanych wiadomości. Dlatego pokusiłam się o zebranie wszystkich przypadków obowiązku rejestracyjnego w jednym miejscu. Zaznaczyć chcę, iż udało mi się odszukać 4 przestanki, gdy podmiot jest zobowiązany do rejestracji. Poniżej ich wskazanie:

- Przekroczenia w danym roku (licząc narastająco od początku roku) limitu sprzedaży wysyłkowej towarów: 100.000 EUR na rzecz klientów na terytorium Niemiec.
- Sprzedaży wysyłkowej towarów za pośrednictwem magazynu (np. magazynu platformy Amazon) położonego na terytorium Niemiec
- Sprzedaży wysyłkowej towarów z Polski do Niemiec realizowanej przy współpracy z wyspecjalizowanymi firmami spedycyjnymi, które najpierw przewożą partie towarów z Polski na terytorium Niemiec. Skąd następnie wysyłają je do odbiorców końcowych. Ewentualnie sam sprzedający realizuje taki sposób sprzedaży, co zwykle ma służyć przekonaniu niemieckich klientów, że dokonują oni zakupu na terytorium Niemiec.
- Sprzedaży wysyłkowej towarów z terytorium Niemiec nabywcom z Niemiec lub z innych krajów Unii Europejskiej.

Co w praktyce to oznacza? Jeżeli działasz jako osoba prywatna lub przedsiębiorstwo i spełniasz chociaż jedną z powyżej wymienionych przestanek, to powinieneś dokonać rejestracji do podatku VAT (Ust.) w Niemczech.

Jak uzyskać rejestrację do VAT?

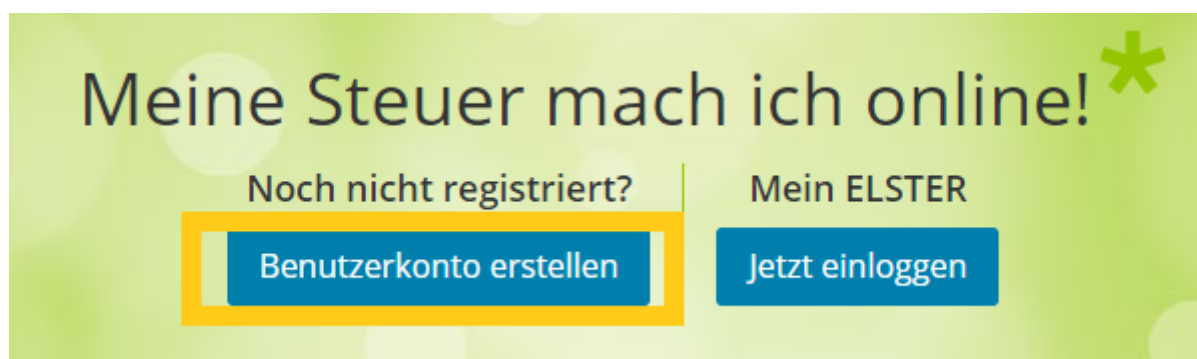
Żeby rozpocząć sprzedaż za pośrednictwem platform, należy przedstawić pośrednikowi zaświadczenie wynikające z art. 22f ustawy o niemieckim podatku VAT „Bescheinigung nach §22f UStG”. Aby uzyskać wskazany dokument, należy dokonać rejestracji do VAT za pośrednictwem elektronicznej platformy ELSTER: <https://www.elster.de/eportal/start>. Najpierw jednak należy założyć konto na wskazanej platformie lub wysłać maila do odpowiedniego Urzędu Skarbowego w Niemczech.

Instrukcję zakładania konta, mogą Państwo odszukać w załączniku do publikacji. Po utworzeniu konta otrzymają Państwo login i hasło do platformy. Są one potrzebny do dalszej rejestracji, dlatego proszę zapisać dane. Następnie należy uzupełnić swój profil o wymagające przez system informacje (nazwę firmy, adres, numer tel.) i wystąpić o nadanie numeru NIP niemieckiego. Wnioski składamy do odpowiedniego Urzędu Skarbowego. Urzędy są podzielone według liter alfabetu. Wniosek o NIP są różne dla danego US, dlatego kolejne kroki procesu należy zindywidualizować. Proces rejestracji do podatku VAT trwa od 4-6 tygodni.

Proces rejestracyjny do podatku VAT jest rozbudowany i składa się z kilku etapów. Z prośbą o pomoc do wykonania kolejnych kroków mogą Państwo kierować się do naszych specjalistów.

Instrukcja rejestracji do podatku VAT w Niemczech


1. Proszę wejść na stronę <https://www.elster.de/eportal/start>
2. Wybierz „Benutzerkonto erstellen”.




3. Następnie wyświetli się komunikat, iż na końcu rejestracji otrzymasz login i hasło. Proszę o wybranie „Weiter”.

Kontoerstellung

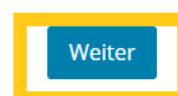
So geht's 



Sind Sie gewohnt, Benutzername und Passwort beim Login einzugeben?

Bei uns benötigen Sie aus Sicherheitsgründen stattdessen eine Zertifikatsdatei  und ein Passwort.

Die Zertifikatsdatei erhalten Sie am Ende der Registrierung.



4. System informuję o tym, co możesz robić za jego pomocą. Czyli zalogować się, zarejestrować się, pobrać certyfikat. Proszę o wybranie „Weiter”.

Für fast alle Nutzer ist die Zertifikatsdatei die beste Wahl. Für Unternehmer und Steuerberater stehen noch andere Login-Optionen zur Verfügung.

1. Login-Optionen



Sie entscheiden sich für das Login mit einer Zertifikatsdatei.

2. Registrierung



Das Finanzamt stellt Ihnen **Aktivierungsdaten** per E-Mail und per Post zu.

3. Zertifikat herunterladen



Sie geben Ihre Aktivierungsdaten ein und erhalten Ihre Zertifikatsdatei als **Download**.

4. Login



Jetzt können Sie sich mit Ihrer Zertifikatsdatei einloggen.



Weiter

5. Proszę wybrać pierwszą zakładkę „Zerifikatsdatei” oraz „Auswahren”.

Wie wollen Sie sich in Mein ELSTER einloggen?

Login-Optionen können später in den Kontoeinstellungen wieder geändert oder erweitert werden.

▼ Zertifikatsdatei (empfohlen)

 Zertifikatsdatei  auf Ihrem Computer oder in ElsterSmart

Voraussetzungen

- Keine zusätzliche Hardware

Kostenlos

[Auswählen](#)

6. Wskaż dla kogo ma być utworzony certyfikat. Proszę zaznaczyć „Für mich” oraz wybrać „Weiter”.

Personalisierung

Für wen ist die Registrierung bestimmt?

Für mich (und gemeinsam veranlagten Partner)

Diese Art der Registrierung wird für folgende Anwendungsfälle empfohlen:

- Sie möchten für sich (und ggf. Ihren Ehe- / Lebenspartner) Steuererklärungen und -anmeldungen abgeben
- Sie möchten Ihre persönlichen Lohnsteuerabzugsmerkmale abrufen
- Sie betreiben ein Einzelunternehmen und / oder eine Photovoltaikanlage

[Weitere Informationen ?](#)

Für eine Organisation (Arbeitgeber, Unternehmer, Verein)

[< Zurück](#)

[Weiter >](#)

7. Proszę zalogować się przy użyciu swojego maila. Proszę wybrać parametry jak poniżej.

Identifikation

Wie wollen Sie sich identifizieren?

Mit steuerlicher Identifikationsnummer

Mit E-Mail (nur Abgabe eines Fragebogens zur steuerlichen Erfassung möglich)

- Verwenden Sie die Identifikation mit E-Mail nur, wenn Ihnen bisher noch keine steuerliche Identifikationsnummer zugeteilt wurde. (z. B. Ausländer ohne Meldeadresse in Deutschland)
- Sie haben nur die Möglichkeit einen Fragebogen zur steuerlichen Erfassung zu übermitteln. Es ist keine Abgabe von Steuererklärungen möglich.
- Sie benötigen ausschließlich eine E-Mail-Adresse und die Erstellung Ihres Benutzerkontos kann sofort abgeschlossen werden (ohne Briefversand).
- Sobald Sie vom Bundeszentralamt für Steuern (BZSt) eine steuerliche Identifikationsnummer erhalten haben, können Sie alle Funktionen eines vollwertigen Benutzerkontos freischalten.

Wie erhalte ich als Ausländer eine steuerliche Identifikationsnummer?
Sobald Sie beim Einwohnermeldeamt einen Wohnsitz in Deutschland gemeldet haben, erhalten Sie automatisch Ihre Steuer-Identifikationsnummer vom BZSt per Post. Steuerpflichtige Personen, die nicht in Deutschland gemeldet sind, hier aber Einkünfte erzielen, müssen bei ihrem zuständigen Finanzamt nachfragen. Das Finanzamt fordert Ihre steuerliche Identifikationsnummer dann beim BZSt an. Sie selbst können diese nicht beim BZSt beantragen.

[< Zurück](#)

[Weiter >](#)

8. Proszę o uzupełnienie poniższych danych według własnego wyboru. Dla przykładu podany został oficjalny mail firmy NTAX, login: Ntax1, pytanie o ulubione zwierzę oraz odpowiedź.

Dateneingabe

Ihr Benutzerkonto

E-Mail	<input type="text" value="office@ntax.com.pl"/>
Benutzername (max. 8 Zeichen)	<input type="text" value="Ntax1"/>
Sicherheitsabfrage	<input type="text" value="Was ist Ihr Lieblingstier?"/>
Antwort (max. 40 Zeichen)	<input type="text" value="kot"/>

< Abbrechen

Weiter >


9. Program później sprawdza, czy nie jesteśmy robotem dlatego należy wpisać informację z obrazka w skazane pole.

Sicherheitstest (CAPTCHA)

Durch den Sicherheitstest auf dieser Seite stellen wir sicher, dass Sie eine Person sind. Damit wird der Missbrauch von ELSTER durch automatische Programme verhindert.

Der Test steht Ihnen als Bild- und Audio-Version zur Verfügung.

Geben Sie bitte die Buchstaben bzw. Zahlen aus dem Bild oder dem Audio-Clip in der richtigen Reihenfolge ein. Wenn Sie Zeichen nicht entziffern oder verstehen können, klicken Sie auf "Neuer Sicherheitstest". Sie können den Test beliebig oft wiederholen.


Bitte Buchstaben bzw. Zahlen hier eintragen <input type="text" value="6xez"/>

< Zurück

Weiter >

10. W kolejnym kroku otrzymamy podsumowanie dotychczasowych działań. Jeżeli błędnie przepiszesz dane z obrazka, to podsumowanie się nie pokarze. Proszę wybrać „Absenden”.

Absenden

Bitte prüfen Sie Ihre Angaben.

Ihr Benutzerkonto

E-Mail	<input type="text" value="office@ntax.com.pl"/>
Login-Option	<input type="text" value="Zertifikatsdatei"/>
Benutzername (max. 8 Zeichen)	<input type="text" value="Ntax1"/>
Sicherheitsabfrage	<input type="text" value="Was ist Ihr Lieblingstier?"/>
Antwort (max. 40 Zeichen)	<input type="text" value="kot"/>

< Eingaben ändern

Drucken

Absenden >

11. Na wskazanego maila powinien przyjść link aktywacyjny o czym informuje poniższy komunikat.

✓ **Bestätigung Ihrer E-Mail-Adresse ist auf dem Weg**
Folgen Sie den Anweisungen aus dieser E-Mail.

Prüfen Sie Ihr E-Mail-Postfach

Haben Sie keine E-Mail erhalten?

- Kontrollieren Sie die eingegebene E-Mail-Adresse (**office@ntax.com.pl**) auf Tippfehler bzw.
- Kontrollieren Sie Ihren Spam-Ordner.

Gegebenenfalls müssen Sie noch einmal mit der Registrierung beginnen.

12. Mail powinien przyjść od portal@elster.de. Poniżej wzór wiadomości. Zaznaczona treść na żółto wskazuje, że poniższy link dotyczy aktywacji.

Sehr geehrte(r) Mein ELSTER Benutzer(in),

vielen Dank für Ihre Registrierung bei ELSTER mit folgendem Benutzernamen:

Benutzername: Ntax1

Bitte bestätigen Sie den Erhalt dieser E-Mail durch Klicken auf den folgenden Link:

<https://www.elster.de/eportal/registrierung-auswahl/emailbes-taetigung/JM0-jhuu41e6kkyqhxycudgiuu2vgfs411vzssb0mgr>

13. Po aktywacji linku powinniśmy otrzymać dodatkową wiadomość o dalszych krokach na maila.

✓ Ihre E-Mail-Adresse wurde bestätigt!

Aktivierungsdaten werden gesendet

Wie geht es jetzt weiter?



Sie erhalten umgehend Ihre persönlichen Aktivierungsdaten per E-Mail sowie eine Beschreibung der weiteren Schritte.

14. W celu dalszej rejestracji, na maila powinny przyjść dane aktywacyjne. W wiadomości mailowej we wskazanym miejscu powinny ukazać się indywidualne dane, które należy przepisać do podanego dla danej osoby linku, aby aktywować konto. Proszę używać linku z wiadomości.

Sehr geehrte/r Mein ELSTER-Nutzer/in,

um Ihre Registrierung für Ihr Benutzerkonto in Mein ELSTER im nächsten Schritt abzuschließen, erhalten Sie in dieser E-Mail Ihre persönliche Aktivierungs-ID und Ihren persönlichen Aktivierungs-Code.

Ihre persönlichen Aktivierungs-Daten:

Benutzername: **Ntax1**

Aktivierungs-ID: **184583432839302319**

Aktivierungs-Code: **S9RG-WLGT-EU8A**

Bitte folgen Sie nun im nächsten Schritt der Registrierung unter
<https://www.elster.de/eportal/registrierung-auswahl/aktivierung/JM0>

15. Dane przenosimy odpowiednio według pierwszej nazwy.

Aktivierungsdaten eingeben

Bitte tragen Sie hier die Aktivierungsdaten ein, die Sie per E-Mail erhalten haben.



Wenn Sie die Aktivierungsdaten 3-mal falsch eingeben, werden Ihre Aktivierungsdaten gesperrt und Sie müssen die Registrierung erneut beginnen.



Aktivierungs-ID aus E-Mail (XXXXXXXXXXXXXXXXXX)	XXXXXXXXXXXXXXXXXX
Aktivierungs-Code aus E-Mail (XXXX-XXXX-XXXX)	XXXX-XXXX-XXXX

Absenden

16. System pozwoli nam ustawić indywidualne hasło dla naszego użytkownika.

Zertifikatsdatei erstellen

Mit diesem Passwort melden Sie sich bei ELSTER an.

Passwort festlegen	<input type="password"/>	
Passwort wiederholen	<input type="password"/>	
Name der Zertifikatsdatei	<input type="text" value="Ntax1_elster_21.03.2021_12.23.pfx"/>	

Im nächsten Schritt wird die Zertifikatsdatei für Ihr Konto erstellt.

Zurück zur Eingabe

Erstellen

17. System wskazuje, że podane dane w poprzednim kroku są danymi logowania, dlatego należy je przechowywać w bezpiecznym miejscu. Proszę wybrać „Zertifikatsdatei herunterladen”.

✔ Zertifikat erfolgreich erstellt

Zertifikatsdatei herunterladen

Hinweis
Die heruntergeladene Zertifikatsdatei benötigen Sie bei jedem Login. Achten Sie deshalb darauf, wo sie vom Browser abgelegt wird.
Speichern Sie die Zertifikatsdatei an einem Ort, wo Sie sie wiederfinden.

Zertifikatsdatei herunterladen

20. Automatisch program powinien pobrać certyfikat. Proszę go zapisać na danym komputerze. Najlepiej w miejscu, które szybko odszukacie. Certyfikat jest potrzebny do logowania. System powinien, też otworzyć kreator importu certyfikatu. My dokonaliśmy zapisu na komputerze lokalnym. Każdy certyfikat ma zwoją nazwę. Proszę ustawić hasło dla certyfikatu oraz wybrać możliwość eksportu certyfikatu. Wzór poniżej.

18. Automatycznie program powinien pobrać certyfikat. Proszę go zapisać na danym komputerze. Najlepiej w miejscu, które szybko odszukacie. Certyfikat jest potrzebny do logowania. System powinien, też otworzyć kreator importu certyfikatu. My dokonaliśmy zapisu na komputerze lokalnym. Każdy certyfikat ma swoją nazwę. Proszę ustawić hasło dla certyfikatu oraz wybrać możliwość eksportu certyfikatu. Wzór poniżej.

Kreator importu certyfikatów

Ochrona klucza prywatnego

W celu zapewnienia bezpieczeństwa klucz prywatny jest chroniony hasłem.

Wpisz hasło dla klucza prywatnego.

Hasło:

●●●●●●●●

Wyświetl hasło

Opcje importu:

Włącz silną ochronę klucza prywatnego. W przypadku wybrania tej opcji użytkownik będzie informowany o każdym użyciu klucza prywatnego przez aplikację.

Oznacz ten klucz jako eksportowalny. Pozwoli to na późniejsze wykonanie kopii zapasowej lub transport kluczy.


Chroń klucz prywatny, używając zabezpieczeń opartych na wirtualizacji (nieeksportowalne)

Dołącz wszystkie właściwości rozszerzone.

Dalej

Anuluj

19. Proszę wybrać „automatycznie wybierz magazyn”. W następnym kroku program wskaże, gdzie został zapisany certyfikat.

←  Kreator importu certyfikatów

Magazyn certyfikatów
Magazyny certyfikatów to obszary systemowe, w których przechowywane są

System Windows może automatycznie wybrać magazyn certyfikatów; możesz jednak określić inną lokalizację dla certyfikatu.

Automatycznie wybierz magazyn certyfikatów na podstawie typu certyfikatu

Umieść wszystkie certyfikaty w następującym magazynie

Magazyn certyfikatów:

20. Proszę zapisać nazwę pliku, aby móc go później w razie problemów z komputerem skopiować. Proszę wybrać zakończ.

Kreator importu certyfikatów

Kończenie pracy Kreatora importu certyfikatów

Certyfikat zostanie zaimportowany po kliknięciu przycisku Zakończ.

Wybrane zostały następujące ustawienia:

Wybrany magazyn certyfikatów	Automatycznie ustalane przez kreatora
Zawartość	PFX
Nazwa pliku	[REDACTED]

< [Progress Bar] >

Zakończ Anuluj

Na tym etapie zostaje utworzony certyfikat do podpisywania deklaracji oraz kontaktu z Urzędem Skarbowym w Niemczech. Jest to nie koniec procedury, jednak jej elementy są bardzo obszerne, dlatego, jeżeli będą Państwo potrzebować pomocy w tym zakresie, to prosimy o kontakt z naszymi specjalistami.