



Polonia

Tasa estándar de IVA

La tasa de IVA estándar en Polonia en 2024 es del 23%.

IVA Tipo reducido

Se aplica una tasa reducida del 5% a libros electrónicos y publicaciones.

Umbrales

Las empresas constituidas o que tengan un establecimiento permanente en la UE pueden utilizar las reglas para volúmenes de negocios anuales bajos. En este caso, el umbral es de 10,000€. Las empresas establecidas fuera de la Unión Europea no pueden beneficiarse del umbral intracomunitario. El umbral para el registro de empresas fuera de la UE es cero. Significa que están obligados a registrarse desde la primera venta. Estas empresas pueden registrarse para OSS fuera de la Unión en lugar de registrarse en Polonia. El umbral para el registro de empresas locales es de 200,000 PLN.

Piezas de evidencia

A menudo no es fácil determinar la ubicación del comprador, pero es extremadamente importante para determinar las obligaciones fiscales. A continuación se muestra una lista de criterios básicos:

Dirección permanente del cliente;
Dirección de facturación (banco u operador de pago electrónico); dirección de Protocolo de Internet (IP);
Número de teléfono;
La ubicación del teléfono fijo del cliente a través del cual se le presta el servicio;
Otra información comercialmente relevante.

Y si dos de ellos están en Polonia, el cliente puede determinarse como polaco.

Lista de servicios electrónicos

La legislación establece que todo producto que sea almacenado, entregado y utilizado en formato electrónico es considerado un producto digital. Son bienes o servicios que un cliente puede recibir por correo electrónico descargándolos de Internet o iniciando sesión en un sitio web. En particular, la ley denomina como servicios digitales los siguientes:

Libros electrónicos, imágenes, películas y videos, ya sea comprando una copia de Shopify o utilizando un servicio (por ejemplo, Amazon Prime). En los materiales fiscales, estos productos se denominan “Productos de audio, visuales o audiovisuales”;
Música descargable y en streaming, ya sea comprando un MP3 o usando servicios de música;
Software basado en la nube y productos como servicio (SaaS, PaaS, IaaS);
Sitios web, servicios de alojamiento de sitios y proveedores de servicios de Internet;
Anuncios en línea y marketing de afiliación.

Procedimiento de registro

Para registrarse, debe completar una solicitud de registro. Para ello, necesitará la siguiente información sobre la empresa: Información completa sobre la empresa:

Nombre de la empresa, nombre comercial de la empresa (si corresponde), dirección postal completa, dirección de correo electrónico y sitio web del sujeto pasivo, nombre y número de teléfono de la persona de contacto;

Número de identificación fiscal nacional (si corresponde);
País en el que el sujeto pasivo tiene su establecimiento;
Número de cuenta bancaria internacional o número OBAN y BIC;
Una declaración electrónica de que el sujeto pasivo no está registrado a efectos del IVA en la Unión;
Fecha de inicio del uso del régimen.

Los documentos deben ir acompañados de una traducción jurada al polaco.

Representante fiscal

Los vendedores que venden servicios digitales no tienen la obligación de designar un representante fiscal en Polonia.

Mantenimiento de registros

Es necesario conservar los documentos durante 10 años; las autoridades fiscales tienen derecho a solicitarlos.

Llenar declaraciones de IVA

El período de informe estándar en Polonia es de un mes. Los contribuyentes deben presentar una declaración y pagar el impuesto dentro de los 25 días posteriores al final del período de declaración. Por ejemplo, hasta el 25 de abril para marzo.

Fecha de pago del IVA

Los plazos de pago del IVA se corresponden con los plazos de presentación de las declaraciones de IVA.