



Pakiet VAT e-commerce - nowe obowiązki dla firm

Mirosław Siwiński
doradca podatkowy

WEBINARIUM
DOSTĘPNE TAKŻE W



REKOMENDUJE

DZIENNIK
GAZETA PRAWNA

Agenda szkolenia

1. Podatki dochodowe w e-commerce: PE, przychody, koszty
2. Dostawy towarów i świadczenie usług w VAT
3. Towary importowane do UE
4. Dropshipping i platformy sprzedażowe
5. Usługi elektroniczne i usługi pośrednictwa internetowego
6. Zmiany 1 lipca 2021 a 1 lipca 2020 – wzajemne zależności w VAT
7. Nieznane aspekty podatkowe: akcyza
8. Odpowiedzi na pytania uczestników webinarium

Podatki dochodowe

Podatki dochodowe w e-commerce

Stały zakład (permanent establishment)

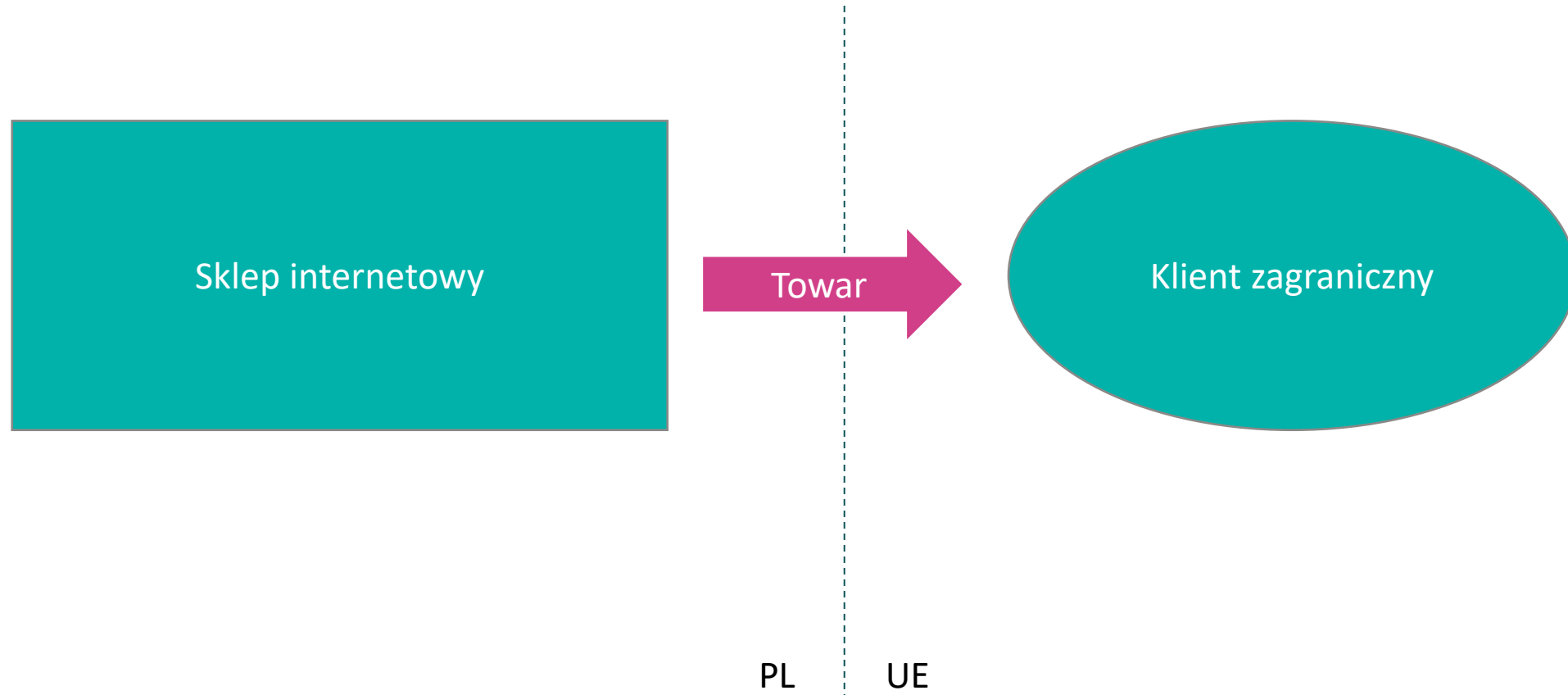
Zagraniczny zakład:

- a) **stała placówka**, poprzez którą podmiot mający siedzibę lub zarząd na terytorium jednego państwa **wykonuje całkowicie lub częściowo działalność** na terytorium innego państwa, a w szczególności **oddział, przedstawicielstwo**, biuro, fabrykę, warsztat albo miejsce wydobywania bogactw naturalnych,
- b) plac budowy, budowę, montaż lub instalację, prowadzone na terytorium jednego państwa przez podmiot mający siedzibę lub zarząd na terytorium innego państwa,
- c) **osoba**, która w imieniu i na rzecz podmiotu mającego siedzibę lub zarząd na terytorium jednego państwa działa na terytorium innego państwa, jeżeli osoba ta ma **pełnomocnictwo do zawierania w jego imieniu umów** i **pełnomocnictwo to faktycznie wykonuje**

– chyba że umowa o unikaniu podwójnego opodatkowania, której stroną jest Rzeczpospolita Polska, stanowi inaczej.

Podatki dochodowe w e-commerce

Czy zawsze powstaje zakład zagraniczny?



Podatki dochodowe w e-commerce

Stały zakład na przykładzie UPO PL-DE

Zakład – **stała placówka**, przez którą **całkowicie lub częściowo prowadzona jest działalność przedsiębiorstwa**.

Zakład nie obejmuje:

- a) **użytkowania placówek**, które **służą wyłącznie do składowania, wystawiania lub dostarczania** dóbr lub towarów należących do przedsiębiorstwa;
- b) **utrzymywania zapasów** dóbr lub towarów **należących do przedsiębiorstwa** wyłącznie w celu **składowania, wystawiania lub dostarczania**;
- c) **utrzymywania zapasów** dóbr lub towarów **należących do przedsiębiorstwa** wyłącznie w celu **obróbki lub przerobu** przez inne przedsiębiorstwo;

Podatki dochodowe w e-commerce

Stały zakład na przykładzie UPO PL-DE

Zakład – **stała placówka**, przez którą **całkowicie lub częściowo prowadzona jest działalność przedsiębiorstwa**.

Zakład nie obejmuje:

- d) utrzymywania stałej placówki wyłącznie w celu **zakupu** dóbr lub towarów albo **zbierania informacji** dla przedsiębiorstwa;
- e) utrzymywania stałej placówki wyłącznie w celu prowadzenia dla przedsiębiorstwa jakiegokolwiek innej działalności **o charakterze przygotowawczym** lub **pomocniczym**;
- f) utrzymywania stałej placówki wyłącznie w celu prowadzenia któregośkolwiek rodzaju działalności, o których mowa pod literami od a) do e), pod warunkiem jednak, że całkowita działalność stałej placówki, wynikająca z takiego połączenia rodzajów działalności, **ma charakter przygotowawczy** lub **pomocniczy**.



Przykładowe orzecznictwo

Usługa magazynowa – jeżeli jedynym przedmiotem działalności magazynu jest utrzymanie zapasów towarów należących do spółki w celu składowania lub wydawania, to nie skutkuje to powstaniem zakładu (interpretacja indywidualna IS w Warszawie z 14 sierpnia 2014 r., znak IPPB5/423-604/14-4/PS)

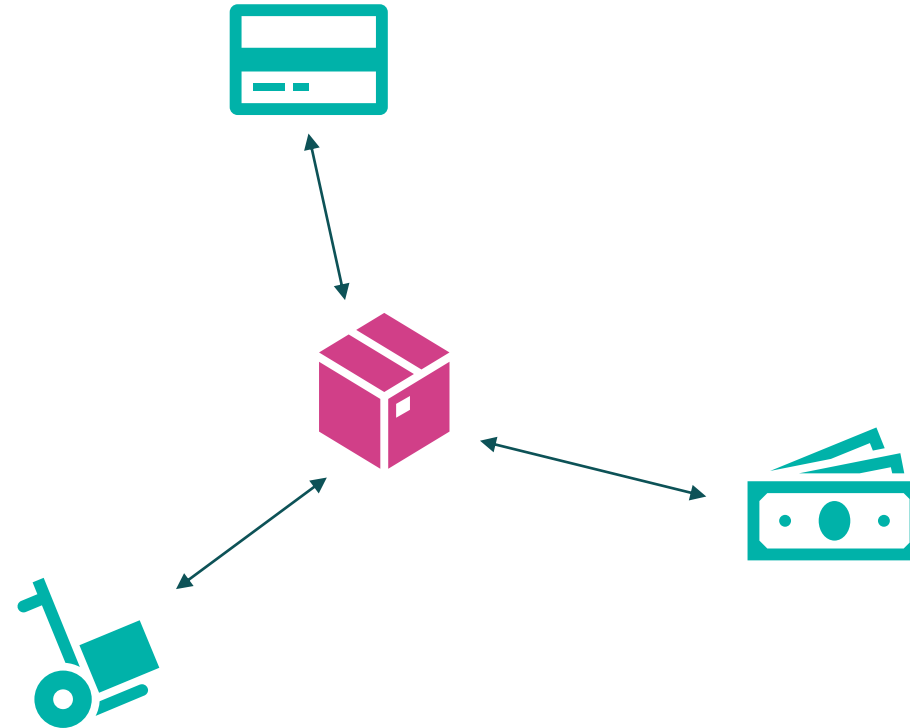
Umiejscowienie serwera – w interpretacji wskazano, że serwer znajduje się na terytorium Niemiec w związku z tym nie powstaje zakład zagraniczny. Jednak istnieje ryzyko, że w przypadku innej lokalizacji mógłby powstać zakład, ponieważ serwer jest urządzeniem, za pomocą którego są wykonywane funkcje związane ze sprzedażą – zawieranie umów z klientami, realizacja płatności (interpretacja indywidualna IS w Warszawie z 16 września 2016 r., znak IPPB5/4510-685/16-5/RS)

Podatki dochodowe w e-commerce

Przychody – w którym momencie rozpoznać?

Rozpoznanie przychodu w momencie:

- a) otrzymania zapłaty:
 - płatność przelewem
 - płatność za pobraniem
- b) wydania towaru
- c) wystawienia faktury



Podatki dochodowe w e-commerce

Koszty – zaleta e-commerce to mniejsze koszty

Kosztami uzyskania przychodów są koszty **poniesione w celu osiągnięcia przychodów ze źródła przychodów** lub **w celu zachowania albo zabezpieczenia źródła przychodów**, z wyjątkiem kosztów wymienionych w art. 16 ust. 1.

Przykładowe koszty:

- sprzęt elektroniczny
- zakup oprogramowania, licencji
- wydatki na zakup towarów
- koszty magazynowania (chyba, że działalność w formie dropshippingu)
- koszty utrzymania biura (nawet, jeśli prowadzona jest działalność we własnym mieszkaniu)
- koszty poniesione na księgowość, rachunek bankowy
- reklama
- koszty transportu, kurierska



Przykładowe orzecznictwo

Nabycie prawa do stron internetowych – wydatki poniesione z tytułu nabycia prawa do stron internetowych związanych z domenami internetowymi mają związek z przychodami spółki (interpretacja indywidualna IS w Katowicach z 28 stycznia 2011 r., znak IBPBI/2/423-1549/10/MO)

Możliwość korzystania z internetowego kanału dystrybucji stanowi koszt uzyskania przychodu – ekwiwalent za możliwość korzystania z internetowego kanału dystrybucji towarów, który stanowi koszt czynności zmierzających do opracowania, przygotowania i wdrożenia rozwiązania informatycznego i jego rynkowej promocji można zakwalifikować jako uzyskanie przychodów, ponieważ pozostaje w związku przyczynowo-skutkowym z osiąganymi przychodami, a także przychodami, które dopiero będą osiągane (interpretacja indywidualna DKIS z 14 lipca 2017 r., znak 0113-KDIPT2-1.4011.112.2017.1.AP)

VAT – podatek od towarów i usług

Dostawy towarów i świadczenie usług w VAT

Dostawa towarów – **przeniesienie prawa do rozporządzania** towarami **jako właściciel**.

Świadczenie usług – **każde świadczenie** na rzecz osoby fizycznej, osoby prawnej lub jednostki organizacyjnej niemającej osobowości prawnej, **które nie stanowi dostawy** towarów.

Obowiązek podatkowy w VAT:

- **z chwilą dokonania dostawy** towarów lub **wykonania usługi**,
- **w momencie otrzymania całości lub części należności** (gdy płatność ma miejsce przed dokonaniem dostawy towaru lub wykonaniem usługi).

Dostawy towarów i świadczenie usług w VAT



Przykładowe orzecznictwo

Moment powstania obowiązku przy dostawie towaru przez kuriera – przy dostawie towarów istotny jest moment wydania towaru przewoźnikowi, np. kurierowi lub operatorowi pocztowemu, chyba że przed wydaniem towaru otrzymano płatność (wyrok WSA w Opolu z 13 marca 2020 r., sygn. akt I SA/Op 435/19)

Płatności dokonywane przelewem bankowym, kartą kredytową lub kartą płatniczą – jeśli środki zgromadzone na koncie serwisu płatności są cały czas do dyspozycji sprzedającego, to moment w którym płatność za zakupiony towar w sklepie internetowym zostaje zarejestrowana w serwisie, stanowi moment powstania obowiązku podatkowego do stronie sprzedającego (interpretacja indywidualna IS w Poznaniu z 7 marca 2016 r., znak ILPP2/4512-1-882/15-4/AD)

Towary importowane do UE

WSTO

Uchylenie w art. 2 ustawy o VAT pkt 5a: państwie członkowskim konsumpcji – rozumie się przez to państwo członkowskie, w odniesieniu do którego zgodnie z art. 28k przyjmuje się, że na jego terytorium ma miejsce świadczenie usług telekomunikacyjnych, usług nadawczych lub usług elektronicznych.

Dodanie nowych pojęć: **wewnątrzwspólnotowa sprzedaż towarów na odległość** – rozumie się przez to dostawę towarów wysyłanych lub transportowanych przez dostawcę lub na jego rzecz, w tym wtedy, gdy dostawca uczestniczy pośrednio w transporcie lub wysyłce towarów, z terytorium państwa członkowskiego innego niż terytorium państwa członkowskiego zakończenia wysyłki lub transportu towarów do nabywcy, który jest:

- a) podatnikiem podatku od towarów i usług lub osobą prawną niebędącą podatnikiem podatku od towarów i usług, którzy nie mają obowiązku rozliczania wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów, o którym mowa w art. 9, lub
- b) podatnikiem podatku od wartości dodanej lub osobą prawną niebędącą podatnikiem podatku od wartości dodanej, którzy nie mają obowiązku rozliczania wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów odpowiadającego wewnątrzwspólnotowemu nabyciu towarów, o którym mowa w art. 9, lub
- c) każdym innym podmiotem niebędącym podatnikiem

– pod warunkiem, że dostarczane towary nie są nowymi środkami transportu ani towarami, które są instalowane lub montowane (art. 2 pkt 22a ustawy o VAT).

Towary importowane do UE

SOTI

Sprzedaż na odległość towarów importowanych (SOTI) – dostawa towarów wysyłanych lub transportowanych przez dostawcę lub na jego rzecz, w tym wtedy, gdy dostawca uczestniczy pośrednio w transporcie lub wysyłce towarów, z terytorium państwa trzeciego do nabywcy na terytorium państwa członkowskiego, który jest:

- a) podatnikiem podatku od towarów i usług lub osobą prawną niebędącą podatnikiem podatku od towarów i usług, którzy nie mają obowiązku rozliczania wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów, o którym mowa w art. 9, lub
 - b) podatnikiem podatku od wartości dodanej lub osobą prawną niebędącą podatnikiem podatku od wartości dodanej, którzy nie mają obowiązku rozliczania wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów odpowiadającego wewnątrzwspólnotowemu nabyciu towarów, o którym mowa w art. 9, lub
 - c) każdym innym podmiotem niebędącym podatnikiem
- pod warunkiem, że dostarczane towary nie są nowymi środkami transportu ani towarami, które są instalowane lub montowane (art. 2 pkt 22b ustawy o VAT).

Towary importowane do UE

Miejsce dostawy towarów

Wewnątrzwspólnotowa sprzedaż towarów na odległość – miejscem dostawy jest miejsce, w którym towary znajdują się w momencie zakończenia wysyłki lub transportu do nabywcy.

Sprzedaż na odległość towarów importowanych na terytorium państwa członkowskiego inne niż terytorium państwa członkowskiego zakończenia wysyłki lub transportu towarów do nabywcy – miejscem dostawy jest miejsce, w którym towary znajdują się w momencie zakończenia wysyłki lub transportu do nabywcy.

Sprzedaż na odległość towarów importowanych na terytorium państwa członkowskiego zakończenia wysyłki lub transportu towarów do nabywcy – miejscem dostawy jest terytorium tego państwa członkowskiego, pod warunkiem że podatek lub podatek od wartości dodanej z tytułu dostawy tych towarów ma zostać zadeklarowany w procedurze importu, o której mowa w dziale XII w rozdziale 9, lub na zasadach odpowiadających tym regulacjom.

Towary importowane do UE

Procedura szczególna: Import OSS – Import One Stop Shop (IOSS)

Z procedury importu może korzystać podatnik dokonujący sprzedaży na odległość towarów importowanych:

- 1) posiadający siedzibę działalności gospodarczej lub stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej na terytorium Unii Europejskiej;
- 2) posiadający siedzibę działalności gospodarczej lub stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej na terytorium Unii Europejskiej albo niemający siedziby na terytorium Unii Europejskiej reprezentowany przez pośrednika;
- 3) posiadający siedzibę działalności gospodarczej na terytorium państwa trzeciego, z którym Unia Europejska zawarła porozumienie o wzajemnej pomocy o zakresie zbliżonym do zakresu dyrektywy Rady 2010/24/UE z 16 marca 2010 r. w sprawie wzajemnej pomocy przy odzyskiwaniu wierzytelności dotyczących podatków, ceł i innych obciążeń (Dz.Urz. UE L 84 z 31.03.2010, str. 1) oraz rozporządzenia (UE) nr 904/2010 z 7 października 2010 r. w sprawie współpracy administracyjnej oraz zwalczania oszustw w dziedzinie podatku od wartości dodanej (Dz.Urz. UE L 268 z 12.10.2010, str. 1, z późn.zm.4)).

Podatnik korzystający z procedury importu stosuje ją **do wszystkich transakcji sprzedaży na odległość towarów importowanych.**

W przypadku, o którym mowa w ust. 1 pkt 3, podatnik **może korzystać z procedury importu, jeżeli dokonuje sprzedaży na odległość towarów importowanych z państwa trzeciego**, na terytorium którego posiada siedzibę.

Towary importowane do UE

Procedura szczególna: Import OSS – Import One Stop Shop (IOSS)

Procedura IOSS pozwala na rozliczenie VAT należnego z tytułu SOTI w państwie członkowskim konsumpcji za pośrednictwem państwa członkowskiego identyfikacji.

Uproszczenie obowiązków w zakresie podatku VAT dla podatników dokonujących SOTI poprzez:

- **elektroniczną rejestrację** dla celów podatku VAT **w jednym państwie** członkowskim będącym państwem członkowskim identyfikacji,
- **deklarowanie i płacenie** należnego podatku **VAT** w ramach **jednej elektronicznej miesięcznej deklaracji** w państwie członkowskim identyfikacji.

Z procedury importu mogą skorzystać także interfejsy elektroniczne ułatwiające SOTI o niskiej wartości (do 150 €) dostawcom bazowych działającym na ich interfejsach elektronicznych (tzw. uznany dostawca). Jeżeli interfejs elektroniczny nie ma siedziby w UE, będzie musiał wyznaczyć pośrednika, aby być uprawnionym do korzystania z procedury importu -> podatnicy niemający siedziby w UE muszą wyznaczyć pośrednika do korzystania z procedury importu.

Jeśli IOSS nie jest stosowany -> można skorzystać z drugiego mechanizmu uproszczenia dla importu: VAT importowy pobrany przez osobę dokonującą zgłoszenia celnego (np. operator pocztowy, firma kurierska, agencja celna) – wpłata podatku do organu celnego w płatnościach miesięcznych.

Towary importowane do UE

Procedura szczególna: Import OSS – Import One Stop Shop (IOSS)

Przedsiębiorca zostanie wykluczony z możliwości korzystania z IOSS, jeśli:

- poinformuje, że nie będzie już dokonywać sprzedaży objętej IOSS,
- nie dokonuje takiej sprzedaży przez 2 lata,
- nie spełnia już wymagań dotyczących korzystania z IOSS lub
- wielokrotnie narusza zasady IOSS.

Towary importowane do UE

Zwolnienie

Obecnie istnieje zwolnienie z VAT od importu dla małych przesyłek, czyli do wartości 22 € <- **zniesienie od 1 lipca 2021 r.**

Od 1 lipca 2021 r. zwolnienie z VAT z tytułu importu towarów:

Zwalnia się od podatku import towarów, z wyjątkiem towarów podlegających podatkowi akcyzowemu, w przesyłkach o wartości rzeczywistej nieprzekraczającej kwoty wyrażonej w złotych i odpowiadającej równowartości **150 euro**, pod warunkiem że:

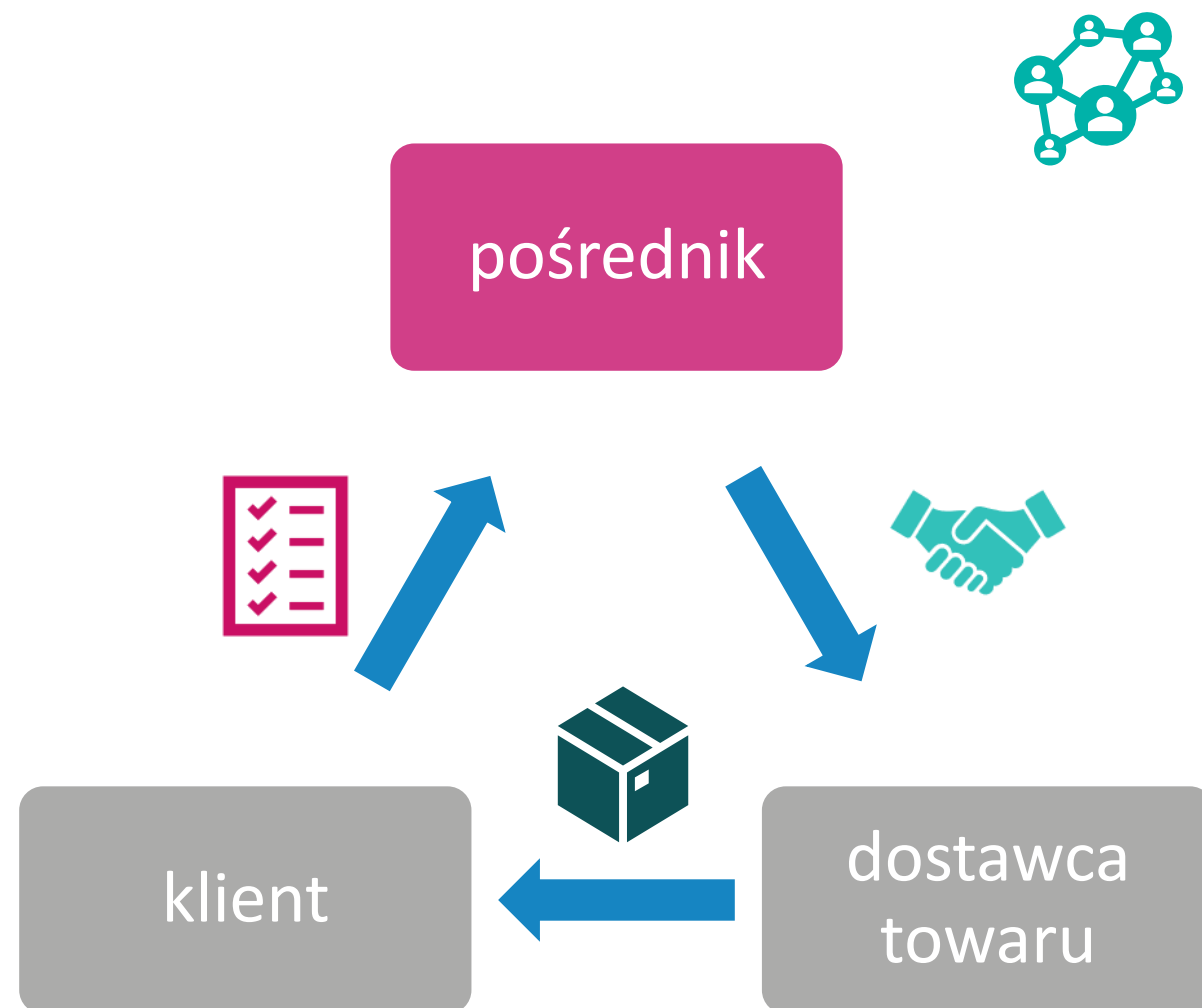
- a) **podatek** albo podatek od wartości dodanej należny **z tytułu sprzedaży na odległość towarów importowanych ma zostać zadeklarowany w procedurze importu**, o której mowa w dziale XII w rozdziale 9, albo na zasadach odpowiadających tym regulacjom w innym państwie członkowskim,
- b) **w momencie importu towaru przekazano organowi celnemu ważny numer identyfikacyjny VAT**, nadany zgodnie z art. 138e ust. 7 pkt 1 i 2 albo na zasadach odpowiadających tym regulacjom w innym państwie członkowskim.

Dropshipping i platformy sprzedażowe

Czym jest dropshipping?

Model logistyczny sprzedaży elektronicznej

Dropshipping – model logistyczny sprzedaży przez Internet polegający na przeniesieniu wysyłki towaru na dostawcę. Cały **proces logistyczny** związany z realizacją zamówienia **zostaje przeniesiony** z e-sklepu **na hurtownię** (wyrok WSA w Opolu z 22.02.2017 r., sygn. I SA/Op 397/16).

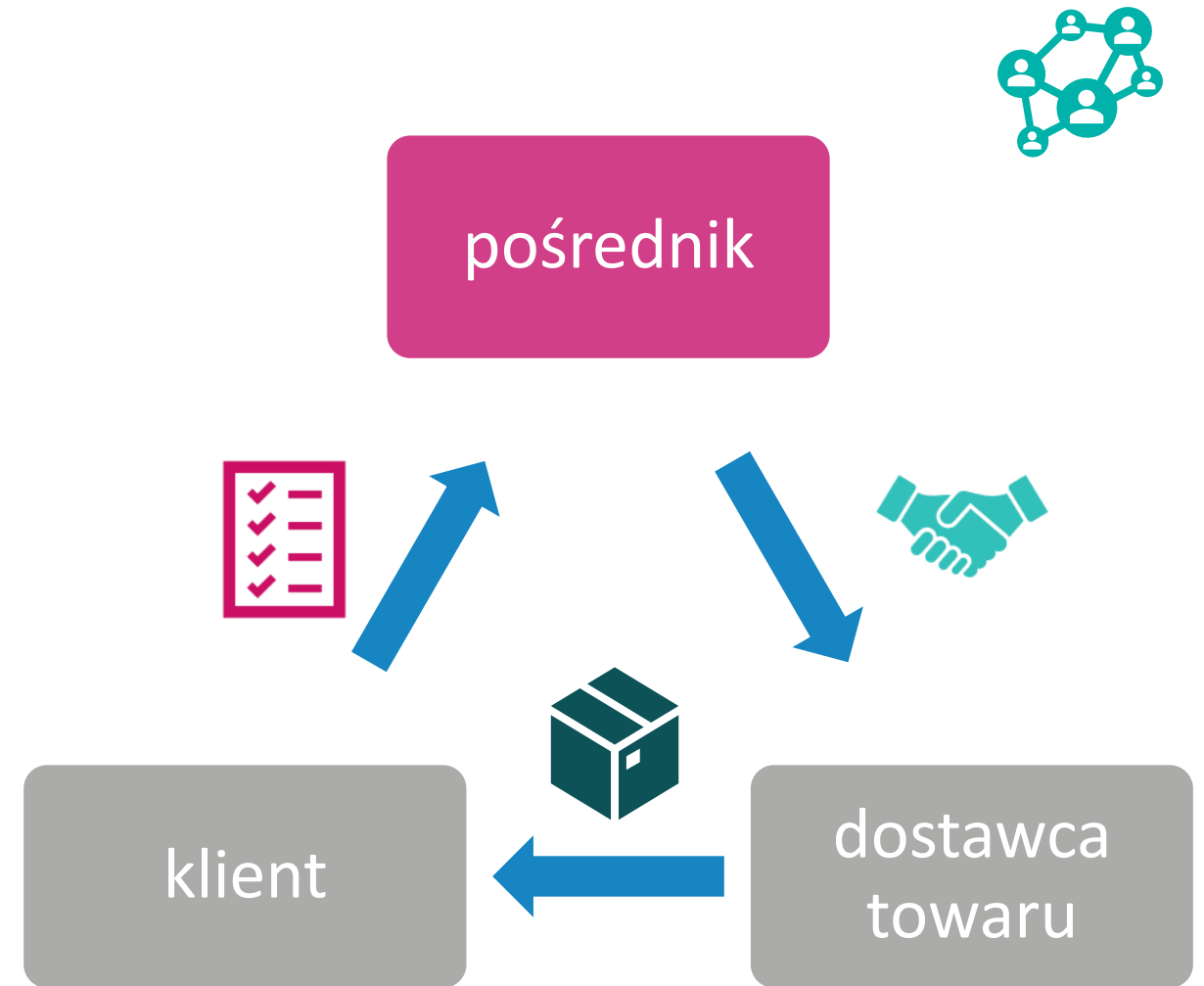


Dropshipping i platformy sprzedażowe

Czym jest dropshipping?

Dwa rodzaje dropshippingu:

- na własny rachunek i we własnym imieniu – hurtownia realizuje i wysyła zamówienie do klienta detalicznego, ale to **sklep jest sprzedawcą** i **ponosi wszelkie obowiązki** związane z rolą sprzedawcy przed klientem,
- świadczenie usług w zakresie pośrednictwa handlowego – właściciel sklepu internetowego nie prowadzi sprzedaży we własnym imieniu ani na własny rachunek, **nie dokonuje zakupu towarów** będących przedmiotem transakcji, a **jego rola ogranicza się wyłącznie do zbierania zamówień** dla dostawcy oraz **przyjmowania od klientów zapłaty i przekazywaniu jej dostawcy, po pomniejszeniu** otrzymanej kwoty o należną mu **provizję za pośrednictwo**.





Przykładowe orzecznictwo

Określenie przychodu w dropshippingu – w ramach prowadzonej działalności przedsiębiorca jedynie pośredniczy w sprzedaży towarów handlowych, nie sprzedaje we własnym imieniu i jest ich właścicielem, a więc przychodem uzyskanym z tego tytułu jest wartość prowizji, stanowiąca różnicę pomiędzy kwotą przelaną przez klienta, a kwotą przekazaną do dostawcy – właściciela towaru (interpretacja indywidualna DKIS z 1 lipca 2019 r., znak 0112-KDIL3-3.4011.203.2019.3.MC)

Pośrednictwo ma charakter czysto techniczny – rola pośrednictwa handlowego sprowadza się do przyjęcia zamówienia od klienta i przekazania go do producenta, w imieniu klienta. Nie uczestniczy w procesie dostawy towaru do klienta. Nie ponosi on również kosztów zakupu towaru, a jego rola ma jedynie charakter czysto techniczny i sprowadza się wyłącznie do przekazania zapłaty od klienta do producenta, a w przypadku zwrotu – od producenta do klienta. Dlatego nie można zaliczyć do kosztów uzyskania przychodu kwoty zwracanej klientowi (interpretacja indywidualna IS w Bydgoszczy z 21 października 2016 r., znak ITPB3/4511-301/16-2/MJ)

Dropshipping i platformy sprzedażowe

Platformy sprzedażowe (P2B – Platform to Business)

Sprzedaż za pośrednictwem interfejsów elektronicznych – przez interfejs elektroniczny należy rozumieć dowolne urządzenie lub oprogramowanie **pozwalające na nawiązanie kontaktu pomiędzy** użytkownikiem będącym **sprzedawcą, a** użytkownikiem **dokonującym zakupu**, np. strony internetowe, portale elektroniczne, platformy handlowe lub inne podobne środki (tj. urządzenia lub oprogramowanie).

Podatnik ułatwiający poprzez użycie interfejsu elektronicznego dokonanie na terytorium Unii Europejskiej:

- 1) sprzedaży na odległość towarów importowanych innej niż dostawa towarów,
 - 2) wewnątrzwspólnotowej sprzedaży towarów na odległość lub dostawy towarów na rzecz podmiotu niebędącego podatnikiem innych niż dostawy towarów,
 - 3) świadczenia usług na rzecz podmiotu niebędącego podatnikiem innego niż świadczenie usług, w przypadku których przyjmuje się, że podatnik uczestniczący w świadczeniu tych usług działa w imieniu własnym zgodnie z art. 9a rozporządzenia 282/2011
- **jest obowiązany prowadzić ewidencję** tych czynności **w postaci elektronicznej** (art. 7a ust. 2 ustawy o VAT).

Dropshipping i platformy sprzedażowe

Platformy sprzedażowe (P2B – Platform to Business)

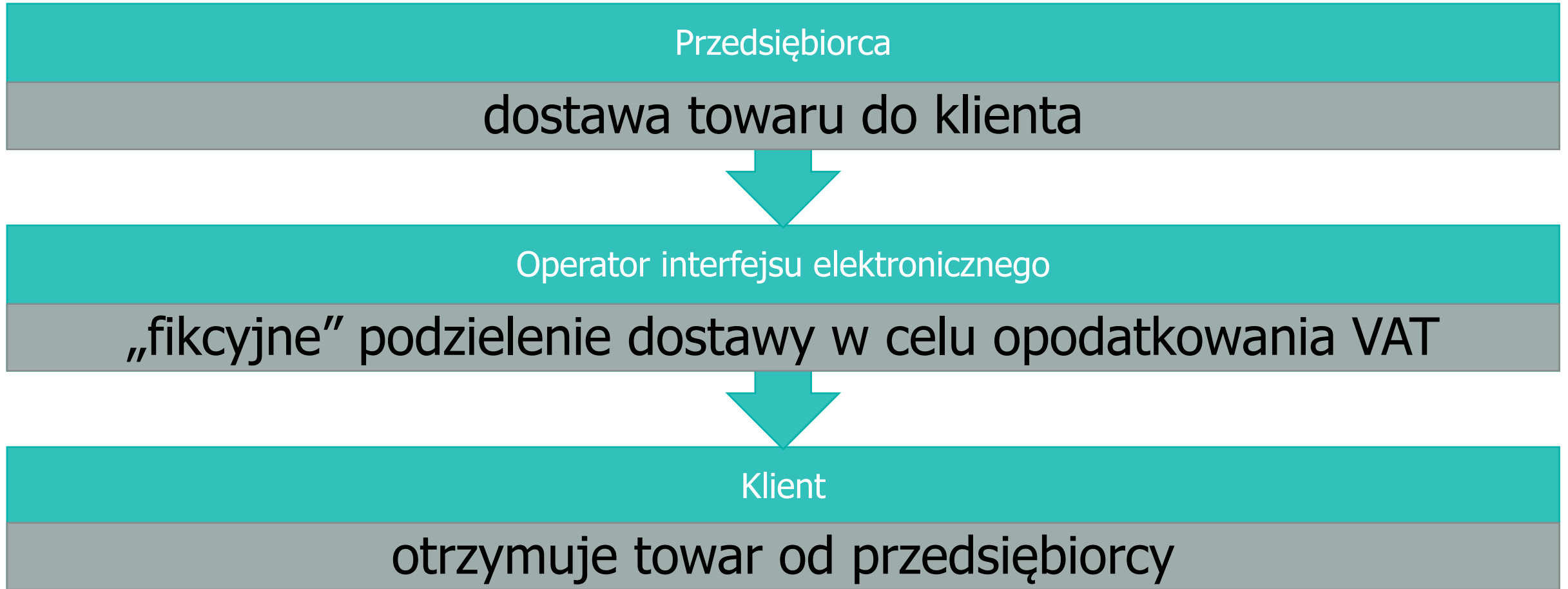
Ewidencja jest prowadzona **w sposób umożliwiający sprawdzenie prawidłowości rozliczenia** podatku lub podatku od wartości dodanej oraz **niezwłoczne jej udostępnienie** drogą elektroniczną w odniesieniu do każdego towaru będącego przedmiotem dostawy lub każdej świadczonej usługi.

Podatnik jest obowiązany udostępnić drogą elektroniczną, w zakresie wskazanym w żądaniu właściwego organu podatkowego (tj. Naczelnikowi Drugiego Urzędu Skarbowego Warszawa-Śródmieście), ewidencję, **nie później niż w terminie 14 dni** od dnia doręczenia tego żądania.

Obowiązek obejmuje wszystkich operatorów interfejsów elektronicznych bez względu na miejsce siedziby działalności gospodarczej.

Dropshipping i platformy sprzedażowe

Platformy sprzedażowe – „fikcyjna” dostawa



Dropshipping i platformy sprzedażowe

Platformy sprzedażowe – konsekwencje

Poprzez „uczestnictwo” w transakcjach dostawy towarów operator interfejsu elektronicznego jest traktowany jako **podatnik VAT** dokonujący dostawy towarów.

Nowy obowiązek: pobór i zapłata VAT od określonych transakcji realizowanych za ich pośrednictwem.

W przypadku gdy podatnik ułatwia, **poprzez użycie interfejsu elektronicznego**, takiego jak platforma, platforma handlowa, portal lub podobne środki, zwanego dalej „interfejsem elektronicznym”, sprzedaż na odległość towarów importowanych w przesyłkach o wartości rzeczywistej nieprzekraczającej kwoty wyrażonej w złotych odpowiadającej równowartości **150 euro**, uznaje się, że podatnik ten samodzielnie otrzymał towary i dokonał ich dostawy (art. 7a ust. 1 ustawy o VAT) => procedura szczególna dotycząca SOTI.

Dropshipping i platformy sprzedażowe

Platformy sprzedażowe – podsumowanie

ma zastosowanie gdy:
- siedziba / SMPD poza UE
- $\leq 150 \text{ €}$

ma zastosowanie gdy:
- siedziba / SMPD poza UE
- $\leq 150 \text{ €}$

Art. 7a ust. 1

nie ma zastosowania gdy:
- siedziba / SMPD w UE
- $> 150 \text{ €}$

nie ma zastosowania gdy:
- siedziba / SMPD poza UE
- $> 150 \text{ €}$

Dropshipping i platformy sprzedażowe

Platformy sprzedażowe – podsumowanie

nie ma zastosowanie gdy:
- siedziba / SMPD poza UE
- dostawa towarów na terytorium państwa członkowskiego

ma zastosowanie gdy:
- siedziba / SMPD poza UE
- dostawa towarów na terytorium państwa członkowskiego

Art. 7a ust. 2

nie ma zastosowania gdy:
- siedziba / SMPD w UE
- WSTO

ma zastosowania gdy:
- siedziba / SMPD poza UE
- WSTO

Usługi elektroniczne i usługi pośrednictwa internetowego

Procedura MOSS – Mini One Stop Shop

Procedura dostępna jest obecnie wyłącznie dla usług TBE, czyli:

- usługi telekomunikacyjne rozumiane jako usługi dotyczące transmisji, emisji i odbioru sygnałów, tekstów, obrazów i dźwięków lub wszelkiego rodzaju informacji drogą kablową, radiową, optyczną lub za pośrednictwem innych systemów elektromagnetycznych, w tym związane z nimi przeniesienie lub cesję praw do użytkowania środków dla zapewniania takiej transmisji, emisji i odbioru, wraz z zapewnieniem dostępu do ogólnościatowych sieci informacyjnych,
- usługi nadawcze obejmujące usługi zawierające treści audio i audiowizualne, takie jak programy radiowe lub telewizyjne dostarczane za pośrednictwem sieci komunikacyjnych, powszechnie udostępniane przez dostawcę usług medialnych i objęte jego odpowiedzialnością redakcyjną, przeznaczone do jednoczesnego słuchania lub oglądania zgodnie z zaplanowanym programem,
- usługi elektroniczne rozumiane jako usługi świadczone za pomocą środków komunikacji elektronicznej, do których należą usługi świadczone za pomocą Internetu lub sieci elektronicznej, których świadczenie – ze względu na ich charakter – jest zasadniczo zautomatyzowane i wymaga minimalnego udziału człowieka, a ich wykonanie bez wykorzystania technologii informacyjnej jest niemożliwe.

Usługi elektroniczne i usługi pośrednictwa internetowego

Procedura MOSS – Mini One Stop Shop

Miejscem świadczenia usług telekomunikacyjnych, usług nadawczych i usług elektronicznych na rzecz podmiotów niebędących podatnikami jest miejsce, w którym podmioty te posiadają siedzibę, stałe miejsce zamieszkania lub zwykłe miejsce pobytu.

Powyższe nie ma zastosowania, gdy są spełnione łącznie następujące warunki:

- 1) usługodawca posiada siedzibę działalności gospodarczej**, a w razie braku takiej siedziby – stałe miejsce zamieszkania lub zwykłe miejsce pobytu, **tylko na terytorium jednego państwa członkowskiego**;
- 2) usługi**, o których mowa w ust. 1, **są świadczone na rzecz podmiotów niebędących podatnikami**, posiadających siedzibę, stałe miejsce zamieszkania lub zwykłe miejsce pobytu na terytorium państwa członkowskiego innym niż terytorium państwa członkowskiego, o którym mowa w pkt 1;
- 3) całkowita wartość usług**, o których mowa w ust. 1, świadczonych na rzecz podmiotów, o których mowa w pkt 2, **pomniejszona o kwotę podatku, nie przekroczyła w trakcie roku podatkowego ani w poprzednim roku podatkowym kwoty 10 000 euro** lub jej równowartości wyrażonej w walucie krajowej państwa członkowskiego, o którym mowa w pkt 1, przy czym w przypadku usługodawcy posiadającego siedzibę działalności gospodarczej, a w razie braku takiej siedziby – stałe miejsce zamieszkania lub zwykłe miejsce pobytu, tylko na terytorium kraju wyrażona w złotych równowartość kwoty w euro wynosi 42 000 zł.

Usługi elektroniczne i usługi pośrednictwa internetowego

Procedura MOSS – Mini One Stop Shop

Warunki stosowania:

- usługi telekomunikacyjne rozumiane jako usługi dotyczące transmisji, emisji i odbioru sygnałów, tekstów, obrazów i dźwięków lub wszelkiego rodzaju informacji drogą kablową, radiową, optyczną lub za pośrednictwem innych systemów elektromagnetycznych, w tym związane z nimi przeniesienie lub cesję praw do użytkowania środków dla zapewniania takiej transmisji, emisji i odbioru, wraz z zapewnieniem dostępu do ogólnościatowych sieci informacyjnych,
- usługi nadawcze obejmujące usługi zawierające treści audio i audiowizualne, takie jak programy radiowe lub telewizyjne dostarczane za pośrednictwem sieci komunikacyjnych, powszechnie udostępniane przez dostawcę usług medialnych i objęte jego odpowiedzialnością redakcyjną, przeznaczone do jednoczesnego słuchania lub oglądania zgodnie z zaplanowanym programem,
- usługi elektroniczne rozumiane jako usługi świadczone za pomocą środków komunikacji elektronicznej, do których należą usługi świadczone za pomocą Internetu lub sieci elektronicznej, których świadczenie – ze względu na ich charakter – jest zasadniczo zautomatyzowane i wymaga minimalnego udziału człowieka, a ich wykonanie bez wykorzystania technologii informacyjnej jest niemożliwe.

Usługi elektroniczne i usługi pośrednictwa internetowego

MOSS a VAT-OSS

MOSS, czyli mały punkt kompleksowej obsługi:

- rejestracja dla potrzeb podatku VAT w jednym państwie członkowskim,
- procedura unijna dla podatników posiadających siedzibę działalności gospodarczej w UE,
- procedura nieunijna dla podatników niemających siedziby w UE,
- rozwiązanie fakultatywne,
- tylko dla wybranych usług.

VAT-OSS – One Stop Shop:

- rozszerzenie o **WSTO** (wewnątrzwspólnotowa sprzedaż towarów na odległość) oraz dla dostawy towarów w państwie członkowskim (dostawy krajowe) dokonywane przez interfejsy elektroniczne,
- elektroniczna rejestracja dla celów podatku VAT w jednym państwie członkowskim,
- deklarowanie i płacenie podatku należnego w ramach jednej elektronicznej deklaracji (kwartalnej),
- nadal jest to możliwość nieobowiązkowa.

Zmiany: 1 lipca 2021 a 1 lipca 2020 – wzajemne zależności w VAT

Przed zmianami:

- Zwolnienie z podatku VAT importowego dla przesyłek nieprzekraczających wartość 22 €
- Obowiązek rejestracji VAT w kraju przeznaczenia w momencie przekroczenia progu w danym kraju (próg nie może być niższy niż 35 000 € i nie wyższy niż 100 000 €)
- Procedura MOSS tylko dla wybranych usług
- Uchylenie definicji sprzedaży wysyłkowej

Zmiany: 1 lipca 2021 a 1 lipca 2020 – wzajemne zależności w VAT

Po zmianach:

- Zniesienie zwolnienia z podatku VAT dla importu „małych przesyłek” do wartości 22 €
- Zwolnienie z VAT dla importu towarów w przesyłkach w wartości nieprzekraczającej 150 €
- Jeśli wartość przesyłki nie przekroczy 150 € podatek VAT pobiera i wpłaca właściciel platformy internetowej lub operator interfejsu elektronicznego lub firma kurierska, poczta albo agencja celna
- Możliwość wpłacenia podatku VAT dla operatorów interfejsów elektronicznych za pośrednictwem IOSS
- W przypadku przesyłek spoza UE, których wartość przekracza 150 € należy zapłacić odprawę celną i VAT importowy – płatność po stronie konsumenta
- Rozszerzenie MOSS jako VAT-OSS dla WSTO
- Ustalenie jednego wspólnego progu na terytorium całej UE w wysokości 10 000 €
- Pobór i zapłata podatku VAT przez operatorów interfejsów elektronicznych
- Pojawienie się nowych pojęć: WSTO, SOTI, interfejs elektroniczny

Nieznane aspekty podatkowe: akcyza

Działania w celu uszczelnienia systemu podatkowego

- Centralny Rejestr Podmiotów Akcyzowych od 1 lutego 2021 r.
- Rozszerzenie systemu EMCS
- Automatyzacja obsługi deklaracji podatkowych i ewidencji związanej z akcyzą od 2022 r. (osoby fizyczne nieprowadzące działalności gospodarczej będą mogły składać dokumenty elektronicznie bądź papierowo)
- Wprowadzenie terminu ważności wydawanych wiążących informacji akcyzowych (WIA) – 5 lat od dnia jej wydania z możliwością przedłużenia na kolejny okres nie dłuższy niż 5 lat (wniosek trzeba złożyć nie później niż na trzy miesiące przed upływem okresu jej ważności)
- Pomimo utraty ważności WIA będzie istniała możliwość powołania się na nią w odniesieniu do okresu, w którym obowiązywała



Zapraszamy do zadawania pytań

WEBINARIUM
DOSTĘPNE TAKŻE W



REKOMENDUJE

DZIENNIK
GAZETA PRAWNA