

Izba Gospodarki Elektronicznej

Warszawa, 23.12.2016 r.

Odpowiedź Izby Gospodarki Elektronicznej dotycząca Digital Package dla Ministerstwa Finansów. Materiał przygotowany przez koordynatora tematu: doradcę podatkowego Panią Martę Kasztelan Sowiński i Partnerzy Kancelarii Radców Prawnych i Doradcy Podatkowego spółki partnerskiej.

1. COM (2016) 755

Proponowane zmiany do Rozporządzenia (UE) nr 904/2010 w sprawie współpracy administracyjnej oraz zwalczania oszustw w dziedzinie podatku od wartości dodanej, dotyczą zasad koordynacji współpracy między krajami UE rozliczeń podatku VAT w ramach systemu MOSS (z ang. Mini One Stop Shop, czyli mały punkt kompleksowej obsługi). System VAT MOSS jest procedurą szczególną ułatwiającą rozliczanie podatku VAT przedsiębiorcom sprzedającym usługi cyfrowe (tj. usługi elektroniczne, nadawcze lub telekomunikacyjne), konsumentom z innych krajów Unii Europejskiej, który został wdrożony od 1 stycznia 2015 r.. Usługi elektroniczne objęte systemem VAT MOSS to przede wszystkim usługi świadczone przez firmy z branży e-commerce, w szczególności:

- a) sprzedaż publikacji elektronicznych (e- booków) oraz dostępów do płatnych serwisów internetowych
- b) usługi umożliwiające lub wspomagające obecność przedsiębiorstw lub osób w sieci elektronicznej, takich jak witryna lub strona internetowa
- c) sprzedaż oprogramowania w formie cyfrowej i dostępów do aplikacji internetowych
- d) portale internetowe i aukcyjne
- e) pakiety usług internetowych oferujące dostęp do informacji np. dostęp do aktualnych wiadomości, informacji meteorologicznych lub turystycznych, gier, umożliwiając hosting witryn internetowych, dostęp do grup dyskusyjnych itp.

W ramach VAT MOSS podatek VAT należny z tytułu ww. usług cyfrowych świadczonych na rzecz konsumentów z innych krajów UE wg. stawek podatku tam obowiązujących, może być rozliczany i płacony przez podatnika tylko w jednym kraju - Polsce (lub innym tzw. kraju członkowskim identyfikacji podatnika - kraju, gdzie podatnik ma siedzibę lub miejsce prowadzenia działalności), a nie każdorazowo w kraju konsumenta - nabywcy usług. Następnie Polska (lub inny kraj członkowskim identyfikacji) przekazuje zapłacony podatek VAT do kraju zamieszkania konsumenta - nabywcy usług cyfrowych (tzw. kraj konsumpcji usług). Jeżeli podatnik nie zdecyduje się na korzystanie z uproszczonej procedury VAT MOSS, wówczas ma obowiązek rozliczania podatku VAT w każdym kraju UE, z którego pochodzą konsumenci nabywający jego usługi cyfrowe i jest zobowiązany do rejestracji jako czynny podatnik VAT w każdym z nich.

Planowane zmiany przewidują zmniejszenia obciążeń administracyjnych dla podatników korzystających z MOSS przez wprowadzenie zasady, że wezwania organów administracji podatkowej do przedstawienia ewidencji oraz postępowania administracyjne powinny być zawsze koordynowane przez państwo członkowskie identyfikacji podatnika tj. kraju UE w którym rozliczany i płacony jest podatek VAT w ramach VAT MOSS.. Przeprowadzenie postępowania administracyjne przez państwo członkowskie konsumpcji uzależnione jest decyzji państwa identyfikacji co do konieczności takiego postępowania. Ponieważ przedsiębiorcy, którzy prowadzą działalność gospodarczą w kilku krajach UE mają możliwość wyboru kraju UE identyfikacji, w którym będą rozliczały podatek VAT w ramach VAT MOSS, preferowane będą zapewne kraje gwarantujące jak najmniejszą ingerencję w rozliczenia podatnika w ramach VAT MOSS.

Uproszczone mają zostać procedury przekazywania informacji o podatnikach między krajami UE drogą elektroniczną oraz możliwość uzyskania przez podatników drogą elektroniczną potwierdzenia ważności numeru identyfikacyjnego VAT ich kontrahentów.

Przewidziano również opłaty administracyjne dla kraju członkowskiego identyfikacji, która zrekompensuje koszty poboru i kontroli podatku VAT, w wysokości 5% kwot podatku VAT pobranych w imieniu i przekazanych na rzecz innych państw członkowskich w ramach systemu informatycznego MOSS. Zwiększy to wpływy do budżetu Państwa z tytułu podatku VAT należnego w innych krajach UE, bez ingerencji w wysokość stawki podatku VAT w Polsce (z uwagi na wysoki kurs EUR zakładamy, że jest więcej polskich przedsiębiorców sprzedających usługi cyfrowe konsumentom z innych krajów UE, niż polskich konsumentów kupujących takie usługi od unijnych przedsiębiorców).

Zmiany należy ocenić pozytywnie, gdyż uprosczą korzystanie z rozliczenia podatku VAT w ramach systemu VAT MOSS.



2. COM (2016) 756

Proponowane zmiany do Rozporządzenia wykonawczego Rady (UE) nr 282/2011 z dnia 15 marca 2011 r. ustanawiającego środki wykonawcze do dyrektywy 2006/112/WE w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej, dotyczą systemu VAT MOSS.

Obecnie skorzystanie z mechanizmu VAT MOSS wymaga m.in. posiadania przez podatnika sprzedającego usługi cyfrowe, co najmniej dwóch niezależnych (niesprzecznych ze sobą) dowodów potwierdzających kraj pochodzenia konsumenta. Dzięki planowanym zmianom wymagany będzie tylko jeden taki dowód - w przypadku podatników, u których roczna wartość sprzedaży tych usług w danym roku podatkowym nie przekracza 100.000 EUR

Zmiany należy ocenić pozytywnie, gdyż uproszczą korzystanie z rozliczenia podatku VAT w ramach systemu VAT MOSS. Rekomendowalibyśmy rezygnację z w/w ograniczenia kwotowego tj. roczna wartość sprzedaży (obrotu) niższa niż 100.000 EUR.

3. COM (2016) 757

Proponowane zmiany do Dyrektywy nr 2006/112/WE RADY z dnia 28 listopada 2006 r. w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej i Dyrektywy nr 2009/132/WE RADY z dnia 19 października 2009 r. określającej zakres stosowania art. 143 lit. b) i c) dyrektywy 2006/112/WE w odniesieniu do zwolnienia z podatku od wartości dodanej przy ostatecznym imporcie niektórych towarów i Rozporządzenia nr 904/2010 w sprawie współpracy administracyjnej oraz zwalczania oszustw w dziedzinie podatku od wartości dodanej, dotyczą zmniejszenia obciążeń przy świadczeniu transgranicznych usług e-commerce na rzecz konsumentów (Business-2-Consumer) związanych z różnymi systemami podatku VAT.

Pozytywnie należy ocenić zmiany w procedurze uproszczonej VAT MOSS ułatwiającej rozliczanie i płacenie całego podatku VAT należnego w innych krajach UE z tytułu usług cyfrowych świadczonych na rzecz konsumentów z tych krajów, tylko w jednym kraju m.in.

- Rozszerzenie zakresu stosowania systemu VAT MOSS na sprzedaż towarów i świadczenie usług innych niż usługi cyfrowe, wewnątrzwspólnotową sprzedaż towarów na odległość tj. wysyłkowej (przez internet i telefon) oraz wprowadzenie podobnej procedury dla sprzedaży na odległość towarów z terytoriów trzecich lub państw trzecich o wartości do 150 EUR.
- Objęcia zakresem opodatkowania w ramach systemu VAT MOSS na podatników spoza UE zarejestrowanych dla celów podatku VAT w kraju UE.
- Wprowadzenie wymogów, że faktura powinna spełniać wymogi kraju identyfikacji VAT MOSS wystawcy faktury tj. kraju w którym będzie rozliczany i płacony podatek VAT w ramach VAT MOSS
- Skrócenie 10 letniego okresu przechowywania ewidencji usług świadczonych elektronicznie objętych VAT MOSS - dokumenty podatkowe w Polsce mają obowiązek być przechowywane 5 lat
- Wydłużenie terminu do złożenia deklaracji VAT MOSS i możliwość rozliczenia korekty w kolejnej deklaracji z 20 do 30 dni
- Nowe zasady określania miejsca świadczenia usług cyfrowych tj. Państwo członkowskie usługodawcy w przypadku obrotu poniżej 10.000 EUR, co jest korzystne dla małych przedsiębiorców, którzy nie będą musieli ustalać stawki podatku VAT w kraju nabywców usług (Naszym zdaniem próg 10.000 EUR jest bardzo niski) oraz sprzedaży na odległość towarów z terytoriów trzecich lub państw trzecich o wartości do 150 EUR.

Negatywnie oceniamy zmiany planowane od 2021 przewidujące zastąpienie niższym progiem 10.000 EUR obecnego progu unijnego dla opodatkowania w Polsce sprzedaży wysyłkowej z terytorium kraju, który wynosi obecnie do 100.000 EUR - a każdy kraj UE przeznaczenia towarów ustala własne limity krajowe. Poprzekroczeniu tego 10.000 EUR progu, podatnicy polscy będą zobowiązani opodatkować dokonywaną sprzedaż wysyłkową towarów na terytorium kraju UE przeznaczenia towaru tj. kraju zamieszkania nabywcy towaru. Obecnie mimo obowiązku monitorowania progów krajowych w poszczególnych krajach UE są one dużo wyższe niż 10.000 EUR.

Nie będzie korzystne zwłaszcza dla polskich sklepów internetowych, które szybciej będą musiały opodatkować za granicą sprzedawane towary na rzecz nabywców z UE oraz dla budżetu Państwa - mniejsze wpływy z podatku VAT od sprzedaży wysyłkowej. Nie zmieni tego wprowadzenie możliwości rozliczania podatku VAT od sprzedaży wysyłkowej w ramach VAT MOSS, gdyż polski fiskus będzie pobierał podatek VAT należny w innych krajach UE, a nie jak dotychczas podatek VAT należny w Polsce.

4. COM (2016) 758

Proponowane zmiany do Dyrektywy nr 2006/112/WE RADY z dnia 28 listopada 2006 r. w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej dotyczą zastosowania obniżonej stawki podatku VAT do niektórych usług



świadczonych drogą elektroniczną tj sprzedaży publikacji elektronicznych (e-booków). Obecne przepisy pozwalają na zastosowanie obniżonej stawki podatku VAT jedynie dla publikacji papierowych, co było przedmiotem krytyki ze strony poszczególnych krajów UE oraz Parlamentu Europejskiego w rezolucji z 14 listopada 2011 r. w sprawie nowelizacji przepisów o podatku VAT w celu pobudzenia jednolitego rynku cyfrowego (nr B7-0609/2011), w której zawnioskowano do Komisji Europejskiej o zrównanie stawek VAT na e-booki i książki w formie papierowej.

Planowane zmiany w przepisach Dyrektywy, umożliwią wprowadzenie przez kraje członkowskie obniżonej stawki podatku VAT na e-booki oraz w stosunku do innych publikacji w formie elektronicznej, w których dominuje zawartość treści muzycznych i video takich jak : audiobooki, audio gazety i inne periodyki dla osób niewidzących Planowane zmiany (z punktu widzenia branży e-commerce), należy ocenić bardzo pozytywnie. Nie mamy rekomendacji lub uwag do treści dokumentu.