



Uwagi

Izby Gospodarki Elektronicznej do pakietu legislacyjnego Komisji Europejskiej COM(2022) 701 oraz COM(2022) 704 - „VAT in the Digital Age” – „pakiet ViDA”

Warszawa, 2022-02-14





WSTĘP

W związku konsultacjami publicznymi Ministerstwa Finansów ws. przygotowania stanowiska Rządu RP dotyczącego opublikowanego przez Komisję Europejską pakietu wniosków legislacyjnych „VAT w epoce cyfrowej” („VAT in Digital Age”):

- COM(2022) 701 Wniosek dotyczący Dyrektywy Rady zmieniającej dyrektywę 2006/112/WE w odniesieniu do przepisów dotyczących VAT w epoce cyfrowe oraz
- COM(2022)704 Wniosek dotyczący Rozporządzenia Wykonawczego Rady zmieniające rozporządzenie wykonawcze (UE) nr 282/2011 w odniesieniu do wymogów informacyjnych dotyczących niektórych procedur VAT.

zwany dalej „**pakietem ViDA**”, Izba Gospodarki Elektronicznej (zwana dalej „**e-Izbą**”) przedstawia swoje uwagi dotyczące oceny skutków zastosowaniu przepisów tego pakietu.

Zgodnie z uzasadnieniem wniosków COM(2022) 701 i COM(2022) 704 pakiet ViDA służy trzem głównym celom: modernizacji obowiązków sprawozdawczych w zakresie VAT poprzez wprowadzenie jednolitej sprawozdawczości cyfrowej, aktualizacji przepisów VAT w gospodarce opartej na platformach cyfrowych uwzględniających m.in. równość opodatkowania, wprowadzenie jednej rejestracji VAT w UE na potrzeby rozliczania VAT z tytułu sprzedaży towarów na odległość w ramach systemów punktów kompleksowej obsługi (OSS)/ kompleksowej obsługi importu (IOSS) i procedury odwrotnego obciążenia.

OCENA SKUTKÓW PRAWNYCH I UWAGI

Opublikowany pakiet ViDA jest elementem inicjatywy Unii Europejskiej pt. „VAT w epoce cyfrowej” („VAT in Digital Age”), która zakłada zmianę przepisów oraz wykorzystanie technologii i narzędzi cyfrowych w celu ograniczenia biurokracji i zmodernizowania obowiązków sprawozdawczych podatników w zakresie VAT w odniesieniu do transakcji transgranicznych. Inicjatywa zmierza do unowocześnienia, uproszczenia i harmonizacji wymogów dotyczących VAT, jak również wprowadzanie dalszych mechanizmów uszczelniających rozliczenia VAT (przeciwdziałanie tzw. luce VAT). Powyższe cele mają być uzyskane m.in. za pomocą wdrożenia sprawozdawczości w czasie rzeczywistym i obowiązkowego fakturowania elektronicznego (e-fakturowania).

Co do zasady e-Izba pozytywnie ocenia inicjatywę „VAT w epoce cyfrowej” („VAT in Digital Age”), w tym pakiet ViDA, która pozwoli na ujednoczenie i modernizację procesów rozliczeń VAT w ramach obecnego systemu podatkowego w celu ograniczenia i uproszczenia obowiązków podatników w zakresie VAT i przeciwdziałanie/wyeliminowanie oszustw związanych z VAT.

Pozytywnie należy ocenić w szczególności zmiany mające ograniczyć obowiązek posiadania rejestracji VAT w różnych krajach UE tzw. pojedyncza rejestracja VAT i rozszerzenie unijnej procedury OSS na dostawy usług na terenie UE realizowanych przez podmioty spoza UE na rzecz konsumentów. Korzystne są przepisy, które doprecyzowują wątpliwości co do zasad stosowania uproszczenia dla transakcji B2C w obszarze usług TBE (telekomunikacyjnych, nadawczych i





elektronicznych) i WSTO, czyli wewnątrzwspólnotowej sprzedaży towarów na odległość do progu 10.000 EUR, a także regulacje, które precyzują zasady korekt w deklaracjach składanych w systemie OSS.

Zdaniem e-Izby obligatoryjne zastosowanie mechanizmu odwrotnego obciążenia („*reverse charge*”) przy dostawach do kraju UE innego niż kraj rejestracji VAT nabywcy towaru zwolni dostawców z obowiązku rejestracji dla celów VAT w kraju dostawy.

Niemniej jednak z naszej wstępnej oceny wynika, że niektóre przepisy niniejszego pakietu mogą mieć niezamierzone, ale istotne konsekwencje dla podatników z krajów UE. Należy się do nich odnieść już w trakcie prac legislacyjnych, gdyż stanowią przeszkodę dla gospodarki opartej na platformach cyfrowych. **W szczególności e-Izba ma obawy co do dalszych zmian dotyczących nakładania nowych obowiązków w zakresie VAT na platformy cyfrowe i sprzedawców unijnych, w tym:**

- rozszerzenie systemu punktów kompleksowej obsługi importu (IOSS) przez wprowadzenie obowiązku korzystania z procedury IOSS do rozliczania transakcji SOTI czyli sprzedaży na odległość towarów importowanych, tylko dla platform handlowych z siedzibą w UE
- zwiększenie roli platform handlowych ułatwiających dokonanie sprzedaży przeprowadzanych przez dostawców bazowych przez rozszerzenie fikcji prawnej tzw. uznawanego dostawcy („*deemed supplier*”) czyli podmiotu uznawanego za dostawcę towarów/ usług w przypadku transakcji dotyczących:
 - usług krótkoterminowego zakwaterowania (np. Airbnb) oraz usług transportu pasażerskiego (np. Uber, Bolt) wykonywanych przez podmioty nierozliczające VAT
 - wszystkich transakcji towarowych w UE niezależnie od siedziby rzeczywistego sprzedawcy i statusu nabywcy (transakcje B2C i B2B)
 - przemieszczeń towarów własnych w ramach UE dokonywanych przez rzeczywistego sprzedawcę na potrzeby swojej działalności prowadzonej na platformie handlowej (np. *fulfilment center*).

Wprowadzenie obowiązku korzystania przez platformy handlowe z krajów UE z procedury IOSS do rozliczania transakcji SOTI, może spowodować ograniczenie lub rezygnacje przez niektóre (zwłaszcza mniejsze) platformy z transakcji importu towarów na rzecz konsumentów (SOTI) z uwagi na zbyt wysokie koszty i czasochłonne procedury wdrożenia i stosowania procedury IOSS.

Z kolei rozszerzenie pojęcia uznanego dostawcy spowoduje, że unijne platformy będą zobowiązane do rozliczania VAT od wewnątrzwspólnotowych i krajowych transakcji na rzecz konsumentów (B2C) przeprowadzanych przez dostawców bazowych z UE (także niebędących podatnikami VAT) w ramach procedury OSS. Będzie to związane z koniecznością rejestracji do systemu OSS oraz ciągłego wnioskowania o zwrot nadpłaty VAT, co w praktyce negatywnie wpłynie na działalność i płynność finansową unijnych sprzedawców ze względu na długie terminy zwrotu VAT, kontrole podatkowe w zakresie uzasadnienia zwrotu VAT, koszty obsługi prawnej i księgowej.

Platformy będą zobowiązane do weryfikacji dostawcy bazowego celem zastosowania właściwych stawek VAT obowiązujących w danym kraju UE, co nie zawsze jest możliwe z uwagi na





ograniczony dostęp do informacji oraz przepisy RODO, w szczególności w przypadku osób niebędących podatnikami.

Naszym zdaniem nałożenie dodatkowych obowiązków na platformy handlowe z UE stworzyłoby niekorzystne warunki konkurencji dla unijnych podmiotów w stosunku do sprzedawców spoza UE, w tym azjatyckich platform handlowych. Powstanie luka w systemie VAT, ponieważ sprzedawcy i platformy handlowe spoza UE nie będą objęci zakresem obowiązkowego OSS i IOSS. A przecież aktualizacja przepisów VAT w gospodarce opartej na platformach cyfrowych uwzględniających m.in. równość opodatkowania jest jednym z 3 głównych celów pakietu ViDA.

Dostosowanie się do nowych obowiązków będzie wymagało czasu i ogromnych nakładów finansowych i inwestycji. W efekcie może to spowodować rezygnacje mniejszych internetowych platform z UE z transakcji importowych na rzecz unijnych konsumentów oraz zwiększenie kosztów transakcji wewnątrzspółnotowych i krajowych. W dobie kryzysu gospodarczego niektóre podmioty mogą również podjąć decyzje o zmianie siedziby na kraj spoza UE.

E-Izba negatywnie ocenia również brak kompleksowych rozwiązań mających na celu przeciwdziałanie nieuprawnionemu korzystaniu z numerów IOSS i podwójnego opodatkowania transakcji importu towarów.

W związku z powyższym e-Izba postuluje wdrożenie następujących rozwiązań:

1. Obniżenie kosztów wdrożenia i korzystania z systemu IOSS poprzez:
 - rozwiązanie problemów związanych z niewłaściwym (nieuprawnionym) wykorzystywaniem numerów IOSS i podwójnym opodatkowaniem przez wprowadzenie odpowiednich zmian w procedurach celnych i systemach informatycznych,
 - zmianę zasad przeliczania walut obcych polegającą zastosowaniu takich samych kursów wymiany walut do rozliczenia dla celów VAT i dla celów cła przy weryfikacji progu 150 EUR,
 - dostosowanie systemu IOSS do Unijnego Kodeksu Celnego („*Union Customs Code*”).
2. Objęcie wszystkich uczestników transakcji (nie tylko platform handlowych z UE) obowiązkiem rejestracji i rozliczania VAT w procedurze IOSS dla transakcji SOTI lub rezygnacja z tego obowiązku dla wszystkich uczestników transakcji (w tym platform handlowych).
3. Nierozszerzanie zakresu fikcji prawnej uznawanego dostawcy towarów tylko na podmioty z UE lub ograniczenie tego uznania do transakcji WSTO, czyli wewnątrzspółnotowej sprzedaży towarów na odległość na rzecz konsumentów (B2C) dokonywanych za pośrednictwem (ułatwianych) platform cyfrowych (z włączeniem sprzedaży krajowej).

Z wyrazami szacunku,

Patrycja Staniszevska
Prezes Zarządu
Izby Gospodarki Elektronicznej

