

## Podmioty dokonujące transakcji za pośrednictwem Internetu

1. Dla celów podatku dochodowego sprzedaż rzeczy lub świadczenie usług za pośrednictwem Internetu w sposób ciągły (powtarzalny) i zorganizowany (zakup rzeczy w celu dalszej odsprzedaży, stałe kontakty handlowe) posiada znamiona działalności gospodarczej niezależnie od tego, czy została ona zarejestrowana. Oznacza to działalność zarobkową wytwórczą, budowlaną, handlową, usługową, polegającą na poszukiwaniu, rozpoznawaniu i wydobywaniu kopalin ze złóż, polegającą na wykorzystywaniu rzeczy oraz wartości niematerialnych i prawnych prowadzoną we własnym imieniu bez względu na jej rezultat.

Z tytułu sprzedaży rzeczy lub świadczenia usług za pośrednictwem Internetu mogą powstać dochody o różnym charakterze.

Odpowiednie sklasyfikowanie tych dochodów pozwala określić miejsce i sposób ich opodatkowania podatkiem dochodowym. Jako że część transakcji dokonywanych za pośrednictwem Internetu ma charakter międzynarodowy, należy przy tym uwzględniać postanowienia umów o unikaniu podwójnego opodatkowania oparte na Konwencji Modelowej OECD w sprawie podatku od dochodu i majątku.

2. Sprzedaż za pośrednictwem Internetu rzeczy ruchomych, która nie następuje w wykonywaniu działalności gospodarczej i która dokonana jest po upływie pół roku, licząc od końca miesiąca, w którym nastąpiło ich nabycie, nie podlega opodatkowaniu podatkiem dochodowym. Nie ma obowiązku ujawniania jej w zeznaniach podatkowych.
3. Sprzedaż za pośrednictwem Internetu rzeczy ruchomych przed upływem pół roku, licząc od końca miesiąca, w którym nastąpiło ich nabycie, podlega opodatkowaniu podatkiem dochodowym. Jest obowiązek jej ujawnienia w zeznaniu podatkowym (nawet, gdy jest zrealizowana ze stratą) i rozliczenia wraz z pozostałymi dochodami, w terminie złożenia zeznania.
4. W przypadku ofert sprzedaży nieruchomości przez Internet należy pamiętać, iż umowa zobowiązująca do przeniesienia własności nieruchomości powinna być zawarta w formie aktu notarialnego. Dlatego też taka forma sprzedaży nieruchomości nie jest możliwa bez dokonania dodatkowych czynności i może mieć wyłącznie charakter umowy przedwstępnej.
5. Dla celów podatku od towarów i usług podatnikiem jest ten, kto samodzielnie wykonuje działalność gospodarczą za pośrednictwem Internetu, bez względu na cel lub rezultat takiej działalności. Działalność gospodarcza obejmuje wszelką działalność producentów, handlowców lub usługodawców, w tym podmiotów pozyskujących zasoby naturalne oraz rolników, a także działalność osób wykonujących wolne zawody. Działalność gospodarcza obejmuje w szczególności czynności polegające na wykorzystywaniu towarów lub wartości niematerialnych i prawnych w sposób ciągły dla celów zarobkowych. Dla celów podatku od towarów i usług w określonych przypadkach podatnikami są również osoby prawne, jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej oraz osoby fizyczne:
  - dokonujące wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów,
  - będące usługobiorcami m.in. usług elektronicznych świadczonych przez podatników nieposiadających siedziby działalności gospodarczej, stałego miejsca zamieszkania lub stałego miejsca prowadzenia działalności na terytorium kraju,
  - nabywające towary, jeżeli dokonującym ich dostawy na terytorium kraju jest podatnik nieposiadający siedziby działalności gospodarczej, stałego miejsca zamieszkania lub stałego miejsca prowadzenia działalności na terytorium kraju.

## Podmioty dokonujące transakcji za pośrednictwem Internetu

6. Podatnicy rozpoczynający wykonywanie za pośrednictwem Internetu czynności podlegających opodatkowaniu podatkiem VAT są, co do zasady, zwolnieni od tego podatku z uwagi na niski poziom obrotów uzyskanych z prowadzonej działalności gospodarczej, chyba że zrezygnują ze zwolnienia, o którym mowa w art. 113 ustawy (tzw. zwolnienie podmiotowe). Obowiązek opodatkowania podatkiem VAT powstaje natomiast w chwili, kiedy obroty całej działalności gospodarczej w proporcji do okresu prowadzonej działalności przekroczą w skali roku 150.000 zł. Po przekroczeniu kwoty limitu obrotu ustalonego w ten sposób osoba dokonująca takich czynności ma obowiązek zarejestrować się jako podatnik VAT czynny, a każda transakcja podlega opodatkowaniu właściwą stawką podatku od towarów i usług.  
Powyższe zwolnienie **nie znajduje jednak zastosowania m.in. do importu towarów i usług oraz wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów lub dostawy towarów, dla których podatnikiem jest nabywca.**  
Należy również pamiętać o obowiązku ewidencjonowania obrotu i kwot podatku należnego przy zastosowaniu kas rejestrujących zgodnie z regulacjami zawartymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 29 listopada 2012 r. w sprawie zwolnień z obowiązku prowadzenia ewidencji przy zastosowaniu kas rejestrujących (Dz. U. poz. 1382).
7. Jeśli chodzi o podatek od towarów i usług, niezależnie od sposobu zamówienia (przez Internet lub w inny sposób), do sprzedaży krajowej, importu i eksportu towarów, wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów lub wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów mają zastosowanie identyczne zasady opodatkowania podatkiem od towarów i usług. W przypadku wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów zamówionych za pośrednictwem Internetu, dokonywanej przez podatnika VAT na rzecz innego podatnika VAT, podatek uiszcza nabywca według stawki właściwej w swoim państwie. W przypadku wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów zamówionych za pośrednictwem Internetu, dokonywanej przez podatnika VAT na rzecz podmiotu niebędącego podatnikiem VAT (sprzedaż wysyłkowa), zastosowanie ma specjalny tryb, zgodnie z którym możliwe jest opodatkowanie w miejscu rozpoczęcia dostawy, w ramach limitów określanych przez poszczególne państwa członkowskie UE. Przekroczenie limitu dostaw dla danego kraju powoduje obowiązek rozliczania podatku w tym właśnie kraju według obowiązującej w nim stawki. Podatnik ma jednak możliwość opodatkowania swoich dostaw w państwie przeznaczenia towarów również w przypadku, gdy wartość dostawy jest niższa od przewidzianego przez każde państwo członkowskie limitu, pod warunkiem pisemnego zawiadomienia naczelnika urzędu skarbowego o skorzystaniu z takiej opcji.
8. Usługi świadczone drogą elektroniczną należą do tzw. usług niematerialnych (np. tworzenie i utrzymywanie witryn internetowych, dostarczanie online oprogramowania i jego uaktualnień, dostarczanie online muzyki, filmów, gier, obrazów, tekstu i informacji, udostępnianie baz danych, świadczenie online usług kształcenia korespondencyjnego itp.). **Dla ich opodatkowania podatkiem od towarów i usług istotne znaczenie ma właściwe zidentyfikowanie nabywcy usług. Należy ustalić, czy nabywca jest podatnikiem VAT czy też nie, a jeśli nie jest podatnikiem VAT dodatkowo ustalić, czy jego siedziba lub stałe miejsce zamieszkania lub zwykle miejsce pobytu znajduje się na terytorium Unii Europejskiej czy też poza jej terytorium. Miejsce świadczenia usług drogą elektroniczną (tzn. miejsce ich opodatkowania) zależy m.in. od ww. okoliczności.**
9. Jeżeli sprzedaż jest dokonywana za pośrednictwem Internetu przez podmiot, który prowadzi działalność gospodarczą, w rozumieniu przepisów ustawy o VAT, wówczas taka transakcja podlega opodatkowaniu podatkiem VAT i nie podlega podatkowi od czynności cywilnoprawnych. Jeżeli

## Podmioty dokonujące transakcji za pośrednictwem Internetu

natomiast sprzedaż dokonywana jest za pośrednictwem Internetu przez podmiot, który nie prowadzi działalności gospodarczej, wówczas transakcja nie podlega opodatkowaniu VAT, a w konsekwencji podlega opodatkowaniu podatkiem od czynności cywilnoprawnych na zasadach ogólnych.

- 10.** Podatkowi od czynności cywilnoprawnych podlegają umowy sprzedaży rzeczy i praw majątkowych, jeżeli ich przedmiotem są:
- rzeczy znajdujące się na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej lub prawa majątkowe wykonywane na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej,
  - rzeczy znajdujące się za granicą lub prawa majątkowe wykonywane za granicą, w przypadku gdy nabywca ma miejsce zamieszkania lub siedzibę na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej i czynność została dokonana na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej (w przypadku transakcji dokonywanej za pośrednictwem Internetu umowę uważa się za zawartą w miejscu zamieszkania albo w siedzibie składającego ofertę w chwili zawarcia umowy. Podatkowi podlega zatem transakcja, jeżeli kupujący na zagranicznej aukcji internetowej zamieszkuje lub posiada siedzibę na terytorium RP).

**Od podatku zwolnione są umowy sprzedaży rzeczy ruchomych, których wartość rynkowa nie przekracza 1.000 zł.** Zwolnienie dotyczy jednej umowy sprzedaży, bez względu na to ile rzeczy jest jej przedmiotem, albo ilu współwłaścicieli rzecz sprzedaje lub ile podmiotów nabywa rzecz na współwłasność.

Stawka podatku od umowy sprzedaży rzeczy ruchomych wynosi 2%, a od praw majątkowych – co do zasady 1%.

Kupujący są zobowiązani, bez wezwania organu podatkowego, złożyć deklarację w sprawie podatku od czynności cywilnoprawnych oraz obliczyć i wpłacić podatek, w terminie 14 dni od dnia powstania obowiązku podatkowego. Obowiązek podatkowy powstaje z chwilą zawarcia umowy sprzedaży (w przypadku aukcji internetowej obowiązek podatkowy powstaje w momencie zakończenia aukcji i ustalenie jej zwycięzcy, tj. złożenia oświadczenia woli w kwestii zobowiązania się do zapłacenia za rzecz zgłoszoną do licytacji).

**UWAGA!** Niedokonanie zgłoszenia działalności gospodarczej, niewypełnianie obowiązków składania deklaracji, zeznań podatkowych, opłacania należnych podatków z tytułu sprzedaży za pośrednictwem Internetu, jak również niedopełnianie obowiązku ewidencjonowania sprzedaży przy zastosowaniu kasy rejestrującej – może spowodować wymierzenie sankcji przewidzianych w ustawie Kodeks karny skarbowy.

*Dodatkowe informacje można uzyskać:*

- *Dzwoniąc do Krajowej Informacji Podatkowej z telefonu stacjonarnego (0 801055055) lub z telefonu komórkowego (22 3300330), lub z zagranicy (+48 223300330)*
- *Na stronie internetowej Ministerstwa Finansów [www.finanse.mf.gov.pl](http://www.finanse.mf.gov.pl)*