



MINISTER FINANSÓW

Warszawa, dnia 9 grudnia 2010 roku

GABINET MARSZAŁKA SENATU

wpłynęło dn. 10.12.10.

nr. 6355 podpis. Boursewicz

PT3/0602/23/672/CZE/10/BMI9- 15437

P. J. Guciniński
SEKRETARIAT
Biuro Prac Senackich
wpłynęło dn. 13.12.10.
nr. 9970 podpis. *[Signature]*

Pan

Bogdan Boursewicz

Marszałek Senatu

Rzeczypospolitej Polskiej

Szanowny Panie Marszałku,

W związku z pismem Pana Marszałka z dnia 8 listopada 2010 r. znak: BPS/DSK-043-3076/10, przy którym zostało przekazane oświadczenie złożone przez Pana Senatora Lucjana Cichosza podczas 64. posiedzenia Senatu RP w dniu 4 listopada 2010 r. w sprawie wyjaśnienia kwestii dotyczącej sprzedaży wysyłkowej, uprzejmie informuję:

Odnosząc się do kwestii zasad dokumentowania fakturą VAT kosztów przesyłki dotyczącej sprzedaży towarów poprzez aukcje na portalach internetowych w ramach prowadzonej działalności gospodarczej uprzejmie wyjaśniam, iż zgodnie z art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. Nr 54, poz. 535, z późn. zm.), opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług podlegają odpłatna dostawa towarów i odpłatne świadczenie usług na terytorium kraju. Art. 7 ust. 1 ww. ustawy stanowi, iż przez dostawę towarów, o której mowa w art. 5 ust. 1 pkt 1, rozumie się przeniesienie prawa do rozporządzania towarami jak właściciel. Natomiast, zgodnie z art. 8 ust. 1 ww. ustawy, przez świadczenie usług, o którym mowa w art. 5 ust. 1 pkt 1, rozumie się każde świadczenie na rzecz osoby fizycznej, osoby prawnej lub jednostki organizacyjnej niemającej osobowości prawnej, które nie stanowi dostawy towarów w rozumieniu art. 7.

W świetle art. 106 ust. 1 ww. ustawy o podatku od towarów i usług, podatnicy, o których mowa w art. 15, są obowiązani wystawić fakturę stwierdzającą w szczególności dokonanie sprzedaży, datę dokonania sprzedaży, cenę jednostkową bez podatku, podstawę opodatkowania, stawkę i kwotę podatku, kwotę należności oraz dane dotyczące podatnika

i nabywcy, z zastrzeżeniem ust. 2, 4 i 5 oraz art. 119 ust. 10 i art. 120 ust. 16. Definicja sprzedaży zawarta została w art. 2 pkt 22 ww. ustawy o podatku od towarów i usług, zgodnie z którym pod pojęciem sprzedaży rozumie się odpłatną dostawę towarów i odpłatne świadczenie usług na terytorium kraju, eksport towarów oraz wewnątrzwspólnotową dostawę towarów.

W myśl art. 29 ust. 1 ustawy o podatku od towarów i usług, podstawą opodatkowania jest obrót z zastrzeżeniem ust. 2-22, art. 30-32, art. 119 oraz art. 120 ust. 4 i 5. Obrotem jest kwota należna z tytułu sprzedaży, pomniejszona o kwotę należnego podatku. Kwota należna obejmuje całość świadczenia należnego od nabywcy. Obrót zwiększa się o otrzymane dotacje, subwencje i inne dopłaty o podobnym charakterze mające bezpośredni wpływ na cenę (kwotę należną) towarów dostarczanych lub usług świadczonych przez podatnika, pomniejszone o kwotę należnego podatku. W świetle powyższego koszty przesyłki ponoszone w związku ze sprzedażą towaru zasadniczo powinny zwiększać kwotę należną od nabywcy z tytułu dostawy towaru i równocześnie podlegać opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług według stawki właściwej dla sprzedawanego towaru. W przypadku bowiem sprzedaży towarów na aukcjach internetowych najczęściej zamierzeniem osoby zamawiającej towar wysyłkowo jest jego otrzymanie w miejscu przez siebie wyznaczonym, a nie nabycie towaru i odrębnej usługi w zakresie jego dostarczenia. W takiej sytuacji zatem dostarczenie towaru jest warunkiem prawidłowej realizacji jego dostawy. Tym samym, gdy nabywca towaru zamawianego wysyłkowo udzieli sprzedającemu pełnomocnictwa w zakresie zawarcia umowy z Poczta Polską na dostarczenie towaru należy zawsze badać czy świadczenie to (dostarczenie towaru) nie jest faktycznie częścią świadczenia głównego (nabycia towaru), jeśli stanowi jego część, wówczas mamy do czynienia z jedną transakcją, opodatkowaną stawką właściwą dla sprzedawanego towaru, w której podstawa opodatkowania obejmuje całość należności za sprzedany towar i koszty jego przesyłki.

W zakresie poruszonej w oświadczeniu Pana Senatora kwestii opodatkowania podatkiem dochodowym niewykorzystanej części kwoty przeznaczonej na opłacenie i wysłanie towaru, zgodnie z pełnomocnictwem udzielonym przez kupującego uprzejmie wyjaśniam:

Prowadzenie przez osoby fizyczne pozarolniczej działalności gospodarczej opartej na sprzedaży wysyłkowej powoduje powstanie przychodu w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2010 r., Nr 51, poz. 307, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą”. Zgodnie z art. 14 ust. 1 ustawy, za przychód z działalności gospodarczej, uważa się kwoty należne, choćby nie zostały faktycznie otrzymane, po wyłączeniu wartości zwróconych towarów, udzielonych bonifikat i skont.

U podatników dokonujących sprzedaży towarów i usług opodatkowanych podatkiem od towarów i usług za przychód z tej sprzedaży uważa się przychód pomniejszony o należny podatek od towarów i usług. Jednocześnie, stosownie do art. 14 ust. 3 pkt 3a ustawy, do przychodów z działalności gospodarczej nie zalicza się zwróconych innych wydatków nie zaliczonych do kosztów uzyskania przychodów. W związku z powyższym, kwota przekazana podatnikowi prowadzącemu działalność gospodarczą przez nabywcę towaru w wysokości odpowiadającej wydatkom na opłacenie wysyłki towaru, nie stanowi przychodu z działalności gospodarczej, o ile uprzednio kwota ta nie została uwzględniona w kosztach podatkowych przez podatnika dokonującego sprzedaży. Zwrot kosztów wysyłki towaru, ze swej istoty, nie powinien powodować powstania przysporzenia po stronie osoby dokonującej sprzedaży towaru. Skoro zwrot ma na celu pokrycie kosztów przesłania towaru, to nie powinien prowadzić równocześnie do powstania „niewykorzystanej części kwoty przeznaczonej na opłacenie i wysłanie towaru”.

Nie zmienia to jednak faktu, że kwota przeznaczona na pokrycie kosztów wysyłki towaru w części niewykorzystanej na pokrycie tych kosztów stanowi przychód z działalności gospodarczej podlegający opodatkowaniu podatkiem dochodowym od osób fizycznych.

W zakresie poruszonej kwestii dotyczącej archiwizowania przez sprzedającego dowodu pełnomocnictwa umieszczonego w opisie aukcji, należy zauważyć, iż w sytuacji, w której udzielone pełnomocnictwo ma wpływ na wysokość zobowiązania podatkowego sprzedającego, dowód taki winien być przechowywany przez podatnika tak jak inne dokumenty podatkowe. Zauważyć bowiem należy, iż w przypadku prowadzonej kontroli pełnomocnictwo takie stanowić będzie jeden z dowodów w sprawie.

W zakresie oceny postępowania sprzedającego w kontekście zgodności z przepisami prawa postanowienia zawartego w umowie z kupującym o dobrowolnej darowiźnie na rzecz sprzedającego uprzejmie informuję, iż Minister Finansów nie jest organem właściwym do dokonania oceny prawnej łączących strony stosunków cywilnoprawnych.

Z upoważnienia Ministra Finansów
PODSEKRETARZ STANU
Maciej Grabowski