

Handel w Internecie

– skutki rozliczeń VAT

Obecnie bardzo często sprzedawcy posiadający tradycyjne sklepy mają również sklepy internetowe. Sposób rozliczania transakcji internetowych różni się od rozliczania tradycyjnych transakcji. W Internecie sprzedają towary również osoby, które nie mają zarejestrowanej działalności gospodarczej. Nie oznacza to, że są zwolnione z rozliczania VAT.

I. Sprzedaż przez Internet majątku prywatnego

Osoba, która sprzedaje przez Internet, nawet gdy nie ma zarejestrowanej działalności, może być uznana za podatnika VAT. Ponieważ definicja działalności gospodarczej w ustawie o VAT jest nieostra, powoduje to spory z organami podatkowymi.

Podatnikami VAT są:

- osoby prawne,
- jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej oraz
- osoby fizyczne

– wykonujące samodzielnie działalność gospodarczą bez względu na cel lub rezultat takiej działalności (art. 15 ust. 1 ustawy o VAT). Ustawodawca, posługując się pojęciem „działalność gospodarcza”, stworzył jej definicję na potrzeby ustawy o VAT. Zrobił to w art. 15 ust. 2 ustawy o VAT.

Sądy zwracały wielokrotnie uwagę, że wykonanie danej czynności jednorazowo, nawet w okolicznościach, które wskazują na zamiar wykonywania takiej działalności w sposób częstotliwy, nie wystarcza, by uznać, że sprzedawca prowadzi działalność gospodarczą i jest podatnikiem VAT. Aby można było mówić o wykonywaniu przez taki podmiot działalności gospodarczej, musi on podejmować inne działania, tak jak podmioty wykonujące te czynności profesjonalnie. Sądy podkreślały, że z całą pewnością nie stanowi działalności gospodarczej okazjonalna sprzedaż majątku prywatnego. Na przykład w wyroku ETS z 15 września 2011 r. w sprawach połączonych C-180/10 i C-181/10 czytamy:

ETS *Należy dodać, że sama liczba i zakres transakcji sprzedaży dokonanych w niniejszej sprawie nie ma charakteru decydującego. Jak orzekł Trybunał, zakres transakcji sprzedaży nie może stanowić kryterium rozróżnienia między czynnościami dokonywanymi prywatnie, które znajdują się poza zakresem zastosowania dyrektywy, a czynnościami stanowiącymi działalność gospodarczą. Trybunał stwierdził, że dużych transakcji sprzedaży można dokonywać również jako czynności osobistych.*

Również w wyroku NSA z 18 października 2011 r. (sygn. akt I FSK 1536/10) czytamy, że:

NSA *Wykonanie danej czynności (w przypadku sprzedaży działki budowlanej lub przeznaczanej pod zabudowę) jednorazowo, jednakże w okolicznościach wskazujących na zamiar wykonywania jej w sposób częstotliwy, nie przesądza automatycznie, że z tego tylko powodu dany podmiot staje się podatnikiem VAT. Konieczne jest bowiem ustalenie,*