

Operatorzy platform cyfrowych będą przekazywać dane o klientach

I. Już od maja 2023 roku nowe obowiązki dla platform cyfrowych

Projekt ustawy o zmianie ustawy o wymianie informacji podatkowych z innymi państwami oraz niektórych innych ustaw (druk UC 136), ma na celu implementację dyrektywy Rady (UE) 2021/514 z 22 marca 2021 r. zmieniającą dyrektywę w sprawie współpracy administracyjnej w dziedzinie opodatkowania (Dz. Urz. UE L 104/1 z 25.03.2021; tzw. DAC7). Celem DAC7 jest zmiana przepisów dotyczących zakresu wymiany informacji i współpracy administracyjnej w sprawach podatkowych, poprzez: nałożenie na platformy obowiązku sprawozdawczego dotyczącego sprzedawców działających z pomocą tych platform; zbudowanie mechanizmu wymiany informacji o sprzedawcach między państwami członkowskimi oraz państwami trzecimi, m.in. sygnatariuszami wielostronnego porozumienia DPI MCAA; poprawę obecnych mechanizmów współpracy między administracjami. Nowa ustawa miałaby zacząć obowiązywać 1 maja 2023 roku.

II. Właściciele platform będą informować fiskusa o transakcjach swoich klientów

Podstawowym założeniem przy wdrażaniu DAC7 jest wprowadzenie nowego obowiązku sprawozdawczego dla operatorów platform cyfrowych ułatwiających dokonywanie sprzedawcom czynności takich jak: najem nieruchomości lub miejsc parkingowych, usługi świadczone osobiście, sprzedaż towarów, najem środków transportu (są to tzw. stosowne czynności). Od razu podkreślić należy, że mimo iż obowiązek sprawozdawczy spoczywał będzie na operatorach platform cyfrowych, to przedmiotem raportowania będą co do zasady dochody uzyskiwane przez poszczególnych sprzedawców oraz dodatkowe dane ich dotyczące, a także dotyczące nieruchomości wykorzystywanych dla celów najmu (zlokalizowanych na terenie UE). W przypadku sprzedawców korzystających z usług platform cyfrowych, raportowanie obejmie tylko tych z nich, którzy dokonali więcej niż 30 transakcji rocznie, jeżeli łączne wynagrodzenie wypłacone lub uznane w tym okresie przekroczyło 2 tys. euro.

Ministerstwo Finansów rozpoczyna konsultacje publiczne projektu ustawy, która ma na celu wdrożenie unijnej dyrektywy DAC7. Celem projektu jest ujednoczenie obowiązków sprawozdawczych operatorów platform cyfrowych w celu ograniczenia szarej strefy w internecie. Konsultacje będą trwać do 1 marca 2023 roku.





III. Będzie ustawowa definicja operatora platformy i platformy

Operator platformy to zgodnie z nowymi uregulowaniami każdy podmiot, który zawiera umowy ze sprzedawcami w celu udostępnienia im całej platformy lub jej części. Z kolei platforma to przede wszystkim oprogramowanie, w tym strona internetowa lub jej część oraz aplikacje, w tym aplikacje mobilne, które są dostępne dla użytkowników i które umożliwiają sprzedawcom łączność z innymi użytkownikami w celu wykonywania, bezpośrednio lub pośrednio, stosownej czynności na rzecz tych użytkowników. Określenie to obejmuje również wszelkie ustalenia dotyczące poboru i zapłaty wynagrodzenia z tytułu stosownej czynności (z pewnymi wyjątkami).

IV. Ustawa wprowadza kilka definicji odnoszących się do sprzedawców

Ustawa definiuje kilka różnych pojęć sprzedawcy. I tak aktywny sprzedawca to sprzedawca, który wykonuje stosowną czynność w okresie sprawozdawczym albo na rzecz którego jest wypłacane lub uznawane wynagrodzenie w związku z wykonywaniem stosownej czynności w okresie sprawozdawczym. Z kolei sprzedawca to użytkownik platformy będący osobą fizyczną albo podmiotem, który w dowolnym momencie okresu sprawozdawczego był zarejestrowany na platformie i wykonywał stosowne czynności. I wreszcie sprzedawcą podlegającym raportowaniu jest aktywny sprzedawca niebędący wyłączonym sprzedawcą (takim którego ustawodawca zwalnia z raportowania, np. samorząd terytorialny lub sprzedawca, który nie przekracza limitów sprzedaży), który jest rezydentem w państwie uczestniczącym lub wynajął nieruchomości położoną w państwie uczestniczącym.

V. Wynagrodzenie będzie oznaczało kwotę pomniejszoną o prowizję platformy

Jak już wspomniano, w przypadku sprzedawców korzystających z usług platform cyfrowych, raportowanie obejmie tylko tych z nich, którzy dokonali więcej niż 30 transakcji rocznie, jeżeli łączne wynagrodzenie wypłacone lub uznane w tym okresie przekroczyło 2 tys. euro. Warto zatem wiedzieć, że przez takie wynagrodzenie rozumie się rekompensatę, w dowolnej formie, pomniejszoną o składki, opłaty, prowizje lub podatki zatrzymane lub pobrane przez raportującego operatora platformy, wypłaconą lub uznaną na rzecz sprzedawcy w związku z wykonywaniem stosownej czynności, jeżeli kwota tej rekompensaty jest znana operatorowi platformy lub operator platformy może, w rozsądny sposób, ustalić tę kwotę.

VI. Raportowane będą dochody, koszty, podatki i dane identyfikacyjne

Zakres raportowanych danych jest szeroki. Poza danymi identyfikującymi podmiot korzystający z danej platformy, dane te obejmowały będą m.in. informacje o jego rachunku (o ile taka informacja jest dla operatora dostępna), a także łączne wynagrodzenie wypłacone lub uznane w ciągu każdego kwartału okresu sprawozdawczego, liczbę stosownych czynności, z tytułu których wynagrodzenie to zostało wypłacone lub uznane oraz wszelkie składki, prowizje lub podatki zatrzymane lub pobrane przez raportującego operatora platformy w każdym kwartale okresu sprawozdawczego. W przypadku osób fizycznych raportowane będą imię i nazwisko; główny adres; każdy NIP nadany sprzedawcy i państwo uczestniczące jego nadania, lub w przypadku braku NIP, miejsce urodzenia tego sprzedawcy; numer identyfikacyjny VAT sprzedawcy, jeżeli jest dostępny; data urodzenia.

VII. Raport będzie przekazywany raz w roku, ale informacje podzielone będą kwartalnie

Zgodnie z nowymi przepisami tzw. raportujący operator platformy przekazywał będzie Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej (Szefowi KAS) informację o sprzedawcach podlegających raportowaniu za okres sprawozdawczy, do 31 stycznia roku następującego po roku kalendarzowym, w którym raportujący operator platformy zidentyfikował sprzedawcę jako sprzedawcę podlegającego raportowaniu. Pierwsze takie sprawozdanie trzeba będzie zatem złożyć do końca stycznia 2024 roku. Sprzedawca ma być przy tym definiowany, jak użytkownik platformy będący albo osobą fizyczną, albo podmiotem, który to użytkownik w każdym momencie okresu sprawozdawczego jest zarejestrowany na platformie i wykonuje stosowne czynności. Sprzedawcą podlegającym raportowaniu będzie zaś aktywny sprzedawca niebędący wyłączonym sprzedawcą, który jest rezydentem w państwie uczestniczącym lub który wynajął nieruchomość znajdującą się w państwie uczestniczącym.



VIII. Operatorzy platform cyfrowych będą zbierać informacje o klientach

Przepisy wprowadzają wymagania w zakresie wdrożenia procedur należytej staranności. Będzie temu poświęcony cały rozdział w nowych przepisach. Chodzi w tym przypadku o weryfikację sprzedawców i dostosowania systemów w celu pozyskania odpowiednich danych wymaganych dla prawidłowej realizacji nowych obowiązków sprawozdawczych. Przepisy te wymagać będą od raportującego operatora platformy weryfikacji, czy informacje zgromadzone na potrzeby raportowania są wiarygodne. I tak np. jeżeli raportujący operator platformy ułatwił ponad 2 000 tzw. stosownych czynności poprzez najem grupy obiektów najmu dla tego samego sprzedającego będącego podmiotem, raportujący operator platformy będzie zobowiązany zgromadzić dokumenty, dane lub informacje potwierdzające, że poszczególne nieruchomości w ramach grupy obiektów najmu stanowią własność tego samego podmiotu. Takiej weryfikacji operatorzy platform będą mogli dokonywać także z pomocą usługodawców zewnętrznych. Jednak skorzystanie przez raportującego operatora platformy z usług zewnętrznego usługodawcy w celu dopełnienia procedur należytej staranności, nie wyłączy odpowiedzialności tego operatora za nienależyte wykonanie tych obowiązków.



RAFAŁ KOWALSKI
Partner w Dziale Doradztwa
Podatkowego
tel.: +48 22 543 16 00
Rafal.Kowalski@bdo.pl

IX. Potrzebna będzie jednorazowa rejestracja operatora i nowy numer identyfikacyjny

Z założeń wynika ponadto, że nowe regulacje wprowadzą także dodatkowe (poza samym raportowaniem) obowiązki dla operatorów platform cyfrowych. Po pierwsze, będą to przepisy dotyczące dodatkowej rejestracji operatorów platform cyfrowych i konieczność uzyskania przez nich kolejnego numeru niezbędnego dla spełnienia tego specyficznego obowiązku. Będzie to tzw. indywidualny numer platformy. Potwierdzenie nadania takiego numeru będzie wydawał Szef KAS. Numer ten będzie można stracić m.in. w przypadku, gdy operator nie złoży sprawozdania, mimo upomnienia ze strony organów podatkowych. W takiej sytuacji można co prawda będzie uzyskać nowy numer, ale dopiero po zapłacie 1 mln zł.



Niniejszy materiał
nie stanowi
wyczerpującej
informacji podatkowej,
ani nie stanowi
opinii podatkowej.
Przed podjęciem
jakichkolwiek decyzji
prosimy o zasięgnięcie
szczegółowej porady
podatkowej.

BDO to międzynarodowa sieć niezależnych firm audytorsko – doradczych, których współpraca koordynowana jest z centralnego biura w Brukseli. Początki BDO sięgają 1963 roku. W Polsce BDO działa od 1991 roku. Mamy 5 biur, w: Warszawie, Krakowie, Poznaniu, Wrocławiu, Katowicach.

BDO od lat doceniane jest w prestiżowych Rankingach dotyczących działalności m.in. Działów: Audytu oraz Doradztwa Podatkowego.

Ostatnie wyróżnienia dla firmy dotyczą Rankingów:

Firm i Doradców Podatkowych Dziennika Gazety Prawnej za 2021 rok:

- I miejsce Najlepsza Firma Doradztwa Podatkowego w kategorii firm średnich Rzeczypospolitej i Parkietu za 2021 rok:
- Najbardziej Aktywna Firma na Gieldzie (III miejsce)
- Najlepsza Firma Audytorska (IV miejsce)
- Najlepsza Firma badająca spółki giełdowe (V miejsce)

BDO spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka komandytowa, ul. Postępu 12, 02–676 Warszawa;
tel.: +48 22 543 16 00, fax: +48 22 543 16 01, e-mail: office@bdo.pl