

Rodzaj dokumentu	interpretacja indywidualna
Sygnatura	IBPB-1-1/4510-387/15/WRz
Data	2015.09.30
Autor	Dyrektor Izby Skarbowej w Katowicach
Temat	Podatek dochodowy od osób fizycznych
Słowa kluczowe	Dropshipping; ryczałt ewidencjonowany
Istota interpretacji	Jaka jest możliwość opodatkowania dropshippingu w formie ryczałtu ewidencjonowanego?

INTERPRETACJA INDYWIDUALNA

Na podstawie art. 14b § 1 i § 6 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. z 2015 r., poz. 613 ze zm.) oraz § 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 czerwca 2007 r. w sprawie upoważnienia do wydawania interpretacji przepisów prawa podatkowego (Dz.U. Nr 112, poz. 770 ze zm.), w związku z § 9 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 kwietnia 2015 r. w sprawie upoważnienia do wydawania interpretacji przepisów prawa podatkowego (Dz.U. z 2015 r., poz. 643), Dyrektor Izby Skarbowej w Katowicach, działający w imieniu Ministra Finansów, stwierdza, że stanowisko Wnioskodawcy, przedstawione we wniosku z 30 czerwca 2015 r., wysłanym w tym samym dniu za pośrednictwem Poczty (data wpływu do tut. Biura 1 lipca 2015 r.), o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, dotyczącej ryczałtowanego podatku dochodowego od niektórych przychodów osiągniętych przez osoby fizyczne, w zakresie możliwości opodatkowania prowadzonej działalności gospodarczej w formie ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych **jest nieprawidłowe.**

UZASADNIENIE

W dniu 1 lipca 2015 r. wpłynęło do tut. Biura ww. wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego w indywidualnej sprawie, dotyczącej ryczałtowanego podatku dochodowego od niektórych przychodów osiągniętych przez osoby fizyczne, w zakresie możliwości opodatkowania prowadzonej działalności gospodarczej w formie ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych.

We wniosku zostało przedstawiono następujące zdarzenie przyszłe:

Od 2 czerwca 2015 r. Wnioskodawca prowadzi jednoosobową działalność gospodarczą. Jako formę opodatkowania wybrał ryczałt od przychodów ewidencjonowanych. Głównym rodzajem jego działalności jest sprzedaż towarów poza sieci sklepów (sklep internetowy, serwisy aukcyjne) sklasyfikowana zgodnie z PKD pod symbolem 47.91.Z. Jest to handel detaliczny w zakresie elektroniki (tranzystory, transformatory, układy scalone) polegający na zakupie części elektronicznych, a następnie na ich dalszej odsprzedaży z zyskiem. Usługi w zakresie handlu detalicznego sklasyfikowane zostały zgodnie z Rozporządzeniem Rady Ministrów w sprawie Polskiej

Klasyfikacji Wyrobów i Usług (PKWiU) pod symbolem 47.00., jako "sprzedaż detaliczna z wyłączeniem handlu pojazdami samochodowymi".

W przyszłości, za pośrednictwem portalu aukcyjnego Wnioskodawca chciałaby oferować usługi po rednictwa w sprzedaży detalicznej polegającej na zorganizowaniu procedury zakupów poza terytorium Polski na zasadzie modelu logistycznego dropshippingu. W praktyce polegałoby to na tym, że klienci dokonywaliby wyboru towaru z prezentowanych na aukcjach internetowych wyrobów, które jednak nie byłoby jego własnością. Ustalona na aukcji cena sprzedaży wraz z kosztami przesyłki przekazywaliby na konto bankowe Wnioskodawcy, a on z kolei część z tych pieniędzy (pomniejszoną o prowizję) byłoby przekazywał kontrahentowi zagranicznemu. Wysyłka towaru z zagranicy byłoby dokonywana bezpośrednio na adres kupującego, a nie na jego adres, poprzez pocztę lub kuriera. Kupujący byłoby informowany w regulaminie aukcji, że wszelkie należności celne ciąży na nim. Rolą Wnioskodawcy byłoby jedynie przekazywanie pomniejszonej o swoją prowizję należności pomiędzy kupującym a zagranicznym kontrahentem oraz pośrednictwo w kontakcie między nimi. Towar nie byłoby w takich przypadkach jego własnością. Wnioskodawca nie byłoby posiadać żadnego dowodu potwierdzającego zakup oraz nie byłoby występować w roli importera, ponieważ nie byłoby sprowadzać towaru na własny rachunek, ani w jakimkolwiek imieniu, za jego udziałem transakcja ograniczyłaby się jedynie do pośrednictwa w płatnościach i zamówieniach. Dla tych transakcji Wnioskodawca rozważa także rozszerzenie swojej działalności o pozostałe działania usługowe w zakresie informacji, gdzie indziej nie sklasyfikowane (wg PKWiU sklasyfikowane pod symbolem 63.99.).

W związku z powyższym zadano następujące pytania:

Czy dla opisanych czynności prawidłową formą opodatkowania będzie ryczałt od przychodów ewidencjonowanych...

Jaka będzie prawidłowa stawka ryczałtu...

Co będzie stanowił przychód do opodatkowania ryczałtowanym podatkiem dochodowym...

Zdaniem Wnioskodawcy, dla opisanych czynności forma opodatkowania ryczałtem od przychodów ewidencjonowanych jest prawidłowa, ponieważ przypisany im symbol PKWiU 47.00 oraz 63.99 nie wyklucza takiej formy opodatkowania.

Wskazany stawkę opodatkowania będzie 8,5% ryczałt od przychodów ewidencjonowanych, gdy w tym progu podatkowym znajdują się usługi w zakresie pośrednictwa w sprzedaży.

Przychodem do opodatkowania podatkiem ryczałtowanym będzie prowizja uzyskana z tytułu pośrednictwa w sprzedaży, tj. różnica pomiędzy kwotą przelaną przelewem bankowym od klienta, a kwotą przekazaną do dostawcy zagranicznego, która odpowiednio będzie udokumentowana, np. fakturą.

Na tle przedstawionego zdarzenia przyszłego, stwierdzam, co następuje:

W myśl art. 1 pkt 1 ustawy z dnia 20 listopada 1998 r. o ryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne (Dz.U. Nr 144, poz. 930 ze zm.), ustawa reguluje opodatkowanie ryczałtowanym podatkiem dochodowym niektórych

przychodów (dochodów) osiągniętych przez osoby fizyczne prowadzące pozarolniczą działalność gospodarczą.

Zgodnie z art. 5a pkt 6 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz.U. z 2012 r., poz. 361 ze zm.), ilekroć w ustawie jest mowa o działalności gospodarczej albo pozarolniczej działalności gospodarczej oznacza to działalność zarobkową:

- a. wytwórczą, budowlaną, handlową, usługową,
- b. polegającą na poszukiwaniu, rozpoznawaniu i wydobywaniu kopalin ze ziemi,
- c. polegającą na wykorzystywaniu rzeczy oraz wartości niematerialnych i prawnych - prowadzoną we własnym imieniu bez względu na jej rezultat, w sposób zorganizowany i ciągły, z której uzyskane przychody nie są zaliczane do innych przychodów ze źródeł wymienionych w art. 10 ust. 1 pkt 1, 2 i 4-9.

W myśl art. 4 ust. 1 pkt 1 ww. ustawy o zryczaśmowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiągniętych przez osoby fizyczne, działalność usługowa to pozarolnicza działalność gospodarcza, której przedmiotem są czynności zaliczone do usług zgodnie z Polską Klasyfikacją Wyrobów i Usług wprowadzoną rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 29 października 2008 r. w sprawie Polskiej Klasyfikacji Wyrobów i Usług (PKWiU) (Dz.U. Nr 207, poz. 1293 ze zm.) wydanym na podstawie art. 40 ust. 2 ustawy z dnia 29 czerwca 1995 r. o statystyce publicznej (Dz.U. Nr 88, poz. 439, ze zm.), z zastrzeżeniem pkt 2 i 3.

Przy czym, działalność usługowa w zakresie handlu jest sprzedażą, w stanie nieprzetworzonym, nabytych uprzednio produktów (wyrobów) i towarów, w tym również takich, które zostały przez sprzedawcę zapakowane lub rozważone do mniejszych opakowań albo rozlane do butelek, puszek lub mniejszych pojemników (art. 4 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy).

Podkreśli należy, że u osób prowadzących pozarolniczą działalność gospodarczą, możliwość opodatkowania w formie ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych uzależniona jest m.in. od niewystąpienia przesłanek negatywnych określonych w art. 8 ust. 1 ww. ustawy. W myśl art. 8 ust. 1 pkt 3 lit. e tej ustawy, opodatkowania w formie ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych, z zastrzeżeniem art. 6 ust. 1b, nie stosuje się do podatników, osiągających w całości lub w części przychody z tytułu świadczenia usług wymienionych w załączniku nr 2 do ustawy. W załączniku tym, tj. Wykazie usług, których świadczenie wyłącza podatnika z opodatkowania ryczałtem od przychodów ewidencjonowanych, oznaczonych według Polskiej Klasyfikacji Wyrobów i Usług z 2008 r., pod pozycją 25 ujęto usługi, o których mowa w dziale 63.99 PKWiU, tj. Pozostałe usługi w zakresie informacji, gdzie indziej niesklasyfikowane.

Z treści zwołanego wniosku wynika, że Wnioskodawca prowadzi działalność gospodarczą w zakresie handlu detalicznego elektroniki (tranzystory, transformatory, układy scalone) polegającą na zakupie części elektronicznych, a następnie na ich dalszej odsprzedaży z zyskiem, sklasyfikowaną wg PKWiU pod symbolem 47.00. W przyszłości, za pośrednictwem portalu aukcyjnego Wnioskodawca chciałby oferować usługi pośrednictwa w sprzedaży detalicznej polegającej na zorganizowaniu

procedury zakupów poza terytorium Polski na zasadzie modelu logistycznego dropshippingu. W praktyce polegałoby to na tym, że klienci dokonywaliby wyboru towaru z prezentowanych na aukcjach internetowych wyrobów, które jednak nie będą jego własnością. Dla tych transakcji Wnioskodawca rozważa także rozszerzenie swojej działalności o pozostałe usługi w zakresie informacji, gdzie indziej nie sklasyfikowane (wg PKWiU sklasyfikowane pod symbolem 63.99.).

Mając powyższe na względzie stwierdzić należy, że skoro Wnioskodawca w ramach prowadzonej działalności gospodarczej, będzie świadczył usługi, które zgodnie z PKWiU są sklasyfikowane pod symbolem 63.99 (usługi w zakresie informacji, gdzie indziej niesklasyfikowane), a więc usługi wymienione pod poz. 25 Wykazu usług, których świadczenie wyłącza podatnika z opodatkowania ryczałem od przychodów ewidencjonowanych, oznaczonych według polskiej klasyfikacji wyrobów i usług, to działalność ta na podstawie art. 8 ust. 1 pkt 3 lit. e ww. ustawy z dnia 20 listopada 1998 r. w ogóle nie będzie mogła być opodatkowana w formie ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych.

Tym samym nieprawidłowe jest stanowisko Wnioskodawcy dotyczące możliwości opodatkowania prowadzonej działalności gospodarczej w formie ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych. W konsekwencji bezprzedmiotowa jest ocena jego stanowiska w zakresie stawki ryczałtu w odniesieniu do opodatkowania uzyskiwanych przez Wnioskodawcę przychodów oraz sposobu ustalania tych przychodów.

Interpretacja dotyczy zdarzenia przyszłego przedstawionego przez Wnioskodawcę i stanu prawnego obowiązującego w dniu wydania interpretacji.

Stronie przysługuje prawo do wniesienia skargi na niniejszą interpretację przepisów prawa podatkowego z powodu jej niezgodności z prawem. Skargę wnosi się do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Gliwicach, ul. Prymasa Stefana Wyszyńskiego 2, 44-101 Gliwice, po uprzednim wezwaniu na piśmie organu, który wydał interpretację w terminie 14 dni od dnia, w którym skarżący dowiedział się lub mógł się dowiedzieć o jej wydaniu – do usunięcia naruszenia prawa (art. 52 § 3 ustawy z dnia 30 sierpnia 2002 r. Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi – t.j. Dz. U. z 2012 r., poz. 270 ze zm.). Skargę do WSA wnosi się (w dwóch egzemplarzach – art. 47 ww. ustawy) w terminie trzydziestu dni od dnia doręczenia odpowiedzi organu na wezwanie do usunięcia naruszenia prawa, a jeżeli organ nie udzielił odpowiedzi na wezwanie, w terminie sześćdziesięciu dni od dnia wniesienia tego wezwania (art. 53 § 2 ww. ustawy).

Skargę wnosi się za pośrednictwem organu, którego działanie lub bezczynność są przedmiotem skargi (art. 54 § 1 ww. ustawy) na adres: Izba Skarbowa w Katowicach Biuro Krajowej Informacji Podatkowej w Bielsku-Białym, ul. Traugutta 2a, 43-300 Bielsko-Białe.