



KRÓTKI PRZEWODNIK

w zakresie klasyfikacji VAT artykułów sprzedawanych
w Republice Słowackiej
dla sprzedających na Allegro

Celem niniejszego PRZEWODNIKA jest przedstawienie ogólnych informacji dotyczących klasyfikacji artykułów oferowanych na Allegro z punktu widzenia opodatkowania podatkiem VAT w Republice Słowackiej. PRZEWODNIK zawiera ogólne wytyczne i praktyczne wskazówki dla Sprzedających, które mogą być pomocne w analizie konkretnych przypadków. Niemniej jednak, niniejszego PRZEWODNIKA nie należy traktować jako jakiegokolwiek formy doradztwa podatkowego w zakresie oceny indywidualnej sytuacji podatkowej Sprzedającego. Zawsze, gdy jest to wymagane, Sprzedający powinien dokonać stosownej analizy pod kątem opodatkowania podatkiem VAT poszczególnych towarów i/lub usług dostarczanych przez siebie.

Przewodnik ten przeznaczony jest głównie dla tych Sprzedających:

- których sprzedaż objęta jest pakietem VAT e-commerce i od których Allegro ma obowiązek pobrać podatek VAT od sprzedaży B2C oraz
- którzy są zainteresowani prowadzeniem lokalnej sprzedaży B2B z i do Republiki Słowackiej.

Każdy Sprzedający ma prawo dobrowolnie zadeklarować:

- uprawnienie lub możliwość stosowania obniżonych stawek podatku VAT od sprzedaż w ramach danej oferty,
- zakwalifikowanie jego oferty jako towaru lub usługi,
- podstawy do wyłączenia oferty z zakresu pakietu VAT e-commerce.

Należy pamiętać, że najprawdopodobniej sprzedajesz towary objęte podstawową stawką podatku VAT na Słowacji (20%). W takiej sytuacji nie trzeba podejmować żadnych kroków w tym zakresie.

Jeśli nie podasz żadnych informacji w odpowiedniej sekcji, na potrzeby pakietu VAT e-commerce założymy, że sprzedajesz towary objęte podstawową stawką VAT 20%.

Należy pamiętać, że wytyczne dotyczące klasyfikacji towarów do celów podatku VAT we wszystkich krajach UE możesz sprawdzić w odpowiedniej bazie danych dostępnej pod adresem:

https://ec.europa.eu/taxation_customs/tedb/vatSearchForm.html

Spis treści

1.	Wprowadzenie	4
1.1.	Co sprzedaję - towary czy usługi?	6
1.2.	Stawki podatku VAT w Republice Słowackiej.....	7
2.	Artykuły klasyfikowane jako TOWAR dla celów podatku VAT	8
2.1.	Co można zaklasyfikować jako towary dla celów podatku VAT.....	8
W unijnych przepisach dotyczących podatku VAT „ towary ” definiowane są jako rzeczy ruchome i nieruchomości, ich części oraz wszelkiego rodzaju energia.		8
Przykłady: książki, ubrania, zabawki, artykuły gospodarstwa domowego, gaz.....		8
2.2.	Sprzedaję towary na terenie Słowacji za pośrednictwem Allegro. Jak sprawdzić, która stawka VAT ma zastosowanie?	8
2.3.	Co warto wiedzieć o kodach CN i o tym, jak są one wykorzystywane do celów opodatkowania podatkiem VAT	8
2.4.	Jakie stawki VAT mają zastosowanie do towarów w Republice Słowackiej	9
2.5.	Które towary objęte są obniżoną 10% stawką VAT w oparciu o kody CN?	10
3.	Artykuły klasyfikowane jako USŁUGA dla celów podatku VAT	14
3.1.	Nie sprzedaję towarów. Czy to oznacza, że sprzedaję usługi w Republice Słowackiej?	14
3.2.	Stawki VAT mające zastosowanie do usług w Republice Słowackiej	14
3.3.	Wybrane przykłady konkretnych rodzajów usług często świadczonych za pośrednictwem platformy Allegro	15
3.3.1.	Usługi elektroniczne.....	16
3.3.1.1.	Jakie są zasady ich opodatkowania.....	16
3.3.1.2.	Czym są usługi elektroniczne	16
3.3.1.3.	Przykłady usług elektronicznych	16
3.3.2.	Sprzedaż biletów na wydarzenia kulturalne, artystyczne, sportowe, naukowe, edukacyjne, rozrywkowe i tym podobne.....	19
4.	Wyłączenia – pozycje, które nie są klasyfikowane ani jako Towary, ani jako Usługi dla celów podatku VAT	19
4.1.	Sprzedaję ekwiwalenty pieniężne w Republice Słowackiej – jak to jest opodatkowane?.....	19
5.	Wyłączenia lub szczególne traktowanie w podatku VAT - artykuły nieokreślone.....	20
5.1.	Dostawa bonów, kart, tokenów, kuponów, itp.	20
5.2.	Czym jest bon?	20
5.3.	Rodzaje bonów.....	20
5.4.	Przykłady bonów wraz ze sposobem ich opodatkowania	22
6.	Wyłączenia i szczególne zasady opodatkowania podatkiem VAT – towary objęte podatkiem	21
6.1.	Jakie towary podlegają akcyzie?	23
7.	Nadal nie jesteś pewien?	27

1. Wprowadzenie

Jeśli jesteś Sprzedającym w trakcie procesu rejestracji na Allegro, prawdopodobnie już wiesz, że możesz wystawiać na aukcjach różne Artykuły. Mogą to być towary, usługi i prawa, które są wystawiane na Allegro (pamiętaj, że istnieją Artykuły, których sprzedaż na Allegro jest zabroniona lub ograniczona, zgodnie z Regulaminem Allegro). Prawidłowe wystawienie przedmiotu wymaga określenia jego właściwości i klasyfikacji. Należy jednak mieć również świadomość, że klasyfikacja Artykułów ma także kluczowe znaczenie dla ustalenia prawidłowego opodatkowania podatkiem VAT Artykułów oferowanych/dostarczanych w Republice Słowackiej (oraz w niektórych przypadkach również w UE).

Niniejszy PRZEWODNIK zawiera ogólne wytyczne dotyczące klasyfikacji Artykułów dla celów opodatkowania podatkiem VAT oraz omówienie ogólnych zasad opodatkowania VAT na terenie Republiki Słowackiej, co jest istotne z punktu widzenia obowiązków związanych z podatkiem VAT na terenie Republiki Słowackiej spoczywających zarówno na Sprzedających, jak i na Allegro.

UWAGA: Niniejszy PRZEWODNIK nie pomoże Państwu w ustaleniu klasyfikacji Artykułu dla celów innych niż związane z opodatkowaniem VAT na Słowacji (np. nie może być wykorzystywany do ustalenia, wystawienie jakich Artykułów na Allegro jest zabronione lub ograniczone – w tym celu prosimy o zapoznanie się z Regulaminem Allegro).

Podatek VAT w Republice Słowackiej

Co do zasady przedsiębiorcy, którzy dostarczają towary i/lub świadczą usługi na terytorium Republiki Słowackiej w ramach swojej działalności gospodarczej są zobowiązani do rejestracji dla celów podatku VAT w Republice Słowackiej po przekroczeniu progu rejestracji VAT, naliczania podatku VAT od dostawy (tj. doliczania podatku VAT do każdej dokonanej transakcji, w szczególności w przypadku dostawy towarów lub usług na rzecz konsumentów), stosowania właściwej stawki podatku VAT oraz pobierania podatku w celu jego późniejszej zapłaty organom skarbowym na podstawie składanych deklaracji VAT. Tylko w określonych przypadkach rejestracja VAT nie jest wymagana. Ponadto istnieją szczególne procedury unijne ograniczające obowiązki związane z rejestracją dla celów VAT (np. VAT OSS – w zależności od statusu Sprzedającego i schematu transakcji). Istnieją również pewne rodzaje transakcji, które nie są objęte opodatkowaniem VAT w Republice Słowackiej.

Niniejsze zasady ogólne mają zastosowanie **także w przypadku transakcji sprzedaży dokonywanych przez Sprzedających w ramach prowadzonej przez nich działalności gospodarczej, za pośrednictwem Allegro.**

Kiedy Dostawcy są zobowiązani do pobierania i deklarowania podatku VAT w Republice Słowackiej?

Sprzedający mają obowiązek naliczyć, pobrać i zadeklarować podatek VAT słowackim organom skarbowym w przypadku dostawy Artykułów sklasyfikowanych jako towary lub usługi inne niż wymienione powyżej, jeżeli dostawa jest realizowana w ramach działalności gospodarczej Sprzedającego (jeżeli Sprzedający jest podatnikiem podatku VAT), a transakcja podlega opodatkowaniu podatkiem VAT w Republice Słowackiej.

Może to dotyczyć zarówno relacji B2C (przedsiębiorca – konsument), jak i B2B (przedsiębiorca – przedsiębiorca), jeśli towary są dostarczane lub usługi są świadczone na terenie Republiki Słowackiej.

[Próg rejestracji dla celów podatku VAT dla podatnika mającego siedzibę na Słowacji](#)

W relacjach B2C (przedsiębiorca – konsument) dla towarów i usług dostarczanych lokalnie na Słowacji przez słowackiego podatnika mającego siedzibę na Słowacji (towary nie są transportowane poza Słowację) próg rejestracji dla celów podatku VAT wynosi 49 790 EUR.

Próg rejestracji dla celów podatku VAT dla podatnika niemającego siedziby na Słowacji

Podatnik zagraniczny niemający siedziby na terenie Słowacji i dostarczający towary w relacji B2C (przedsiębiorca – konsument) na terenie Słowacji ma obowiązek zarejestrować się dla celów podatku VAT w Republice Słowackiej przed dokonaniem pierwszej transakcji, jeżeli nie jest zarejestrowany do systemu VAT OSS w innym państwie członkowskim UE.

Dostawy towarów w relacji B2B (przedsiębiorca – przedsiębiorca) należy oceniać indywidualnie.

Próg rejestracji do procedury szczególnej VAT OSS w przypadku dostawy towarów i usług w relacji B2C (przedsiębiorca – konsument) w ramach UE przez podatnika mającego siedzibę na Słowacji

Próg rejestracji VAT do systemu VAT OSS dla dostaw towarów w relacji B2C (przedsiębiorca – konsument) ze Słowacji do innych państw członkowskich UE przez słowackiego podatnika do osoby niebędącej podatnikiem wynosi ogółem 10 000 EUR bez VAT w roku bieżącym, jeżeli próg 10 000 EUR nie został przekroczony w roku ubiegłym.

Dlaczego klasyfikacja Artykułów jest istotna dla celów związanych z podatkiem VAT?

Dla prawidłowego opodatkowania VAT dostarczonych Artykułów kluczowe znaczenie ma ustalenie:

- przedmiotu sprzedaży czy są to towary, czy usługi, bądź inne Artykuły, które nie podlegają opodatkowaniu podatkiem VAT),
- czy podatek VAT z tytułu dostawy należny jest na terenie Republiki Słowackiej czy w innym kraju,
- jaka stawka VAT ma zastosowanie dla tej sprzedaży na terenie Republiki Słowackiej, oraz
- w jaki sposób i w jakiej wysokości należy rozliczyć podatek VAT wobec słowackich organów skarbowych.

UWAGA: Opodatkowanie podatkiem VAT w Republice Słowackiej zależy od tego, co sprzedajesz. Musisz rozważyć:

- czy dostarczasz towary czy świadczysz usługi,
- jakie kategorie towarów lub usług dostarczasz,
- czy oferujesz jakieś szczególne Artykuły, które mogą podlegać szczególnym przepisom w zakresie podatku VAT (np. zwolnieniom).

1.1. Co sprzedaję - towary czy usługi?

Ogólnie rzecz biorąc, zgodnie ze słowackimi przepisami dotyczącymi podatku VAT (odzwierciedlającymi przepisy dotyczące podatku VAT obowiązujące w Unii Europejskiej), transakcje dokonywane na terenie Republiki Słowackiej mogą być klasyfikowane jako sprzedaż towarów lub usług. Istnieją również Artykuły, które mogą nie podlegać opodatkowaniu podatkiem VAT lub do których stosuje się szczególne przepisy w zakresie opodatkowania podatkiem VAT. Kluczowe jest ustalenie, czy Artykuły należą do jednej z 3 głównych grup:

➤ TOWARY

Dostawa towarów - przez „**towary**” rozumie się majątek rzeczowy, którym są ruchomości, nieruchomości, w tym grunty, energia elektryczna, woda, chłód, ciepło, banknoty i monety, jeżeli są dostarczane (sprzedawane) w celach

kolekcjonerskich po cenie innej niż ich nominalna wartość. Przykłady: książki, ubrania, zabawki, artykuły gospodarstwa domowego, gaz.

Ważne: Bony, bilety czy kupony rabatowe co do zasady nie są uznawane za towary i ich sprzedaż wymaga szczególnej uwagi.

Wyjątek: Monety i banknoty, które nie są używane jako prawny środek płatniczy lub które mają wartość numizmatyczną nie są uznawane za „pieniądze” i wchodzą w zakres definicji towarów.

Więcej informacji na temat dostaw towarów można znaleźć w [punkcie 2](#).

➤ USŁUGI

Przez świadczenie usług rozumie się każde świadczenie, które nie jest traktowane jako dostawa towarów.

Przykłady: licencje na oprogramowanie, sprzedaż dostępów (subskrypcji) do platform muzycznych i rozrywkowych, sprzedaż licencji, kont do gier, usługi transportowe, cateringowe i restauracyjne, usługi doradcze, księgowość itp.

Więcej informacji na temat świadczenia usług można znaleźć w [punkcie 3](#).

➤ WYŁĄCZENIA / ZASADY SZCZEGÓLNE

a. Wyłączenia spod opodatkowania podatkiem VAT

Artykuły, które nie podlegają opodatkowaniu podatkiem VAT jako towary lub usługi.

Przykłady: ekwiwalenty pieniężne, takie jak karty przedpłacone lub karty do bezpiecznych płatności internetowych itp.

Więcej informacji na temat wyłączeń spod opodatkowania podatkiem VAT można znaleźć w [punkcie 4](#).

b. Wyłączenia i procedury szczególne VAT związane z wyrobami akcyzowymi

Ważne: W niektórych szczególnych przypadkach charakter transakcji implikuje szczególną procedurę opodatkowania na gruncie przepisów o podatku VAT.

Przykład: jeśli sprzedajesz bony (bony podarunkowe, tokeny do książek, bony elektroniczne itp.), zapoznaj się z [punktem 5](#).

1.2. Stawki podatku VAT w Republice Słowackiej

W słowackich przepisach dotyczących podatku VAT poszczególnym grupom towarów i usług przypisuje się z reguły określone stawki VAT. Stawki VAT na Słowacji wynoszą 20% (stawka podstawowa dotycząca zdecydowanej większości produktów), 10% i 5% (stawki obniżone). W przypadku określonych transakcji, słowackie przepisy dotyczące podatku VAT przewidują również zwolnienie z podatku VAT.

Towary i usługi, które mogą podlegać obniżonym stawkom podatku VAT (10% i 5%) w Republice Słowackiej zostały ściśle określone i wymienione w słowackich przepisach dotyczących podatku VAT.

Jeżeli Twoje towary lub usługi nie zostały bezpośrednio wskazane w słowackich przepisach dotyczących podatku VAT jako objęte obniżoną stawką (lub zwolnieniu z podatku VAT), należy zastosować podstawową stawkę VAT 20% w przypadku towarów i usług dostarczanych słowackim klientom lub w Republice Słowackiej (chyba, że transakcja jest całkowicie wyłączona z opodatkowania podatkiem VAT).

Dodatkowo słowaccy ustawodawcy wprowadzili w zakresie VAT dedykowany instrument – Wiążącą Informację Stawkową (w języku słowackim: „Záväzné stanovisko finančnej správy”) – który umożliwia podatnikom

potwierdzenie ze słowackimi organami skarbowymi właściwej stawki VAT na towary i usługi obowiązującej na terenie Republiki Słowackiej (należy pamiętać, że Wiążąca Informacja Stawkowa nie może być wykorzystywana do ustalania stawek podatku VAT w krajach innych niż Republika Słowacka). W przypadku wątpliwości podatnik (również zagraniczny) może wystąpić do organów skarbowych (w ramach określonej procedury) o wydanie Wiążącego Ustalenia Stawki w celu potwierdzenia, jaka stawka VAT ma zastosowanie do konkretnego dostarczanego towaru lub świadczonej usługi.

UWAGA: Jeśli Twoja sprzedaż jest opodatkowana słowackim VAT, pamiętaj o analizie i klasyfikacji oferowanych przez Ciebie Artykułów (towary, usługi, inne artykuły), aby mieć pewność, że zasady w zakresie podatku VAT na terenie Republiki Słowackiej są prawidłowo stosowane.

Po drugie musisz określić, czy Artykuły objęte są podstawową stawką podatku VAT (20%), jedną z obniżonych stawek VAT (10% lub 5%) lub czy objęte są zwolnieniem z podatku VAT.

W tym zakresie zapoznaj się z wytycznymi przedstawionymi w [punktach 2 i 3](#) poniżej.

2. Artykuły klasyfikowane jako TOWAR dla celów podatku VAT

2.1. Co można zaklasyfikować jako towary dla celów podatku VAT

- o W unijnych przepisach dotyczących podatku VAT „**towary**” definiowane są jako rzeczy ruchome i nieruchomości, ich części oraz wszelkiego rodzaju energia.
- o Przykłady: książki, ubrania, zabawki, artykuły gospodarstwa domowego, gaz.

2.2. Sprzedaję towary na terenie Słowacji za pośrednictwem Allegro. Jak sprawdzić, która stawka VAT ma zastosowanie?

Aby sprawdzić, w jaki sposób sprzedawane przez Ciebie towary są opodatkowane na Słowacji, musisz ustalić:

- kategorię lub rodzaj sprzedawanych towarów oraz
- w jaki sposób są one klasyfikowane dla celów Nomenklatury Scalonej (tj. z uwzględnieniem tzw. **kodów CN**).

2.3. Co warto wiedzieć o kodach CN i o tym, jak są one wykorzystywane do celów opodatkowania podatkiem VAT

Kody CN służą do klasyfikacji towarów. Zostały one opracowane tak, aby spełniać wymogi zarówno Wspólnej Taryfy Celnej, jak i unijnych statystyk dotyczących handlu zewnętrznego i wewnątrzspółnotowego. Kody CN przypisywane są na podstawie charakteru lub rodzaju towarów.

W celu ustalenia prawidłowego kodu CN należy określić kategorię sprzedawanych towarów i odnaleźć odpowiadający im kod CN na liście Nomenklatury Scalonej dostępnej na stronie Komisji Europejskiej pod następującym linkiem: [Kody CN](#).

Aby ułatwić prawidłową klasyfikację, należy również zapoznać się z objaśnieniami do Nomenklatury Scalonej: [Objaśnienia do kodów CN](#).

Posiadając powyższe informacje (kategorię produktu i kod CN) w większości przypadków powinieneś być w stanie ocenić, czy sprzedawane przez Ciebie towary podlegają podstawowej, czy obniżonej stawce VAT na terenie

Republiki Słowackiej. Dzieje się tak dlatego, że słowackie przepisy dotyczące podatku VAT zasadniczo określają obniżone stawki VAT na towary sklasyfikowane według określonych kodów CN (należy zwrócić uwagę, że istnieją również przypadki, w których obniżone stawki VAT mają zastosowanie do określonych rodzajów towarów, niezależnie od kodów CN, jeżeli mają one określone cechy lub spełniają określone warunki). Należy jednak pamiętać, że aby zastosować stawkę obniżoną, konkretny towar powinien odpowiadać nie tylko przypisanemu kodowi CN, ale także opisowi słownemu dla danej kategorii (patrz niżej).

Jeśli znasz kody CN sprzedawanych przez Ciebie towarów, zapoznaj się z punktami 2.4 i 2.5 poniżej, gdzie przedstawiono ogólne informacje na temat stawki podatku obowiązującej dla Twoich towarów.

Należy pamiętać, że zasadniczo wszystkie towary objęte tym samym kodem CN powinny być opodatkowane według tej samej stawki podatku. Tylko w niektórych przypadkach towary, które potencjalnie powinny zostać przypisane do określonej grupy (która jest opodatkowana jedną stawką VAT) są w drodze wyjątku opodatkowane inną stawką VAT – jednak takie sytuacje są wyraźnie wskazane w słowackich przepisach dotyczących podatku VAT. W takich przypadkach istnieje wyraźne wyłączenie (np. dla niektórych towarów z jednej grupy CN, które nie mogą być opodatkowane daną obniżoną stawką VAT jak inne towary z tej samej grupy CN).

Jeśli korzystasz z obniżonej stawki VAT, powinieneś przynajmniej raz w roku sprawdzić kod CN sprzedawanych towarów, gdyż ewentualne zmiany w klasyfikacji CN i słowackich przepisach VAT mogą mieć wpływ na opodatkowanie podatkiem VAT.

2.4. Jakie stawki VAT mają zastosowanie do towarów w Republice Słowackiej

WAŻNE: Co do zasady obowiązuje podstawowa stawka podatku VAT wynosząca 20%. Obniżone stawki VAT należy traktować jako wyjątek (i co za tym idzie interpretować ściśle).

Na terenie Republiki Słowackiej dostawa towarów może podlegać opodatkowaniu według następujących stawek podatku VAT:

20% PODSTAWOWA STAWKA VAT	<p>Mająca zastosowanie do zdecydowanej większości produktów (wszystkich towarów, których nie dało się zidentyfikować jako objętych obniżoną stawką podatku VAT w wysokości 10% lub 5%, bądź zwolnieniem z podatku VAT).</p> <p>Przykłady: ubrania, meble, przybory kuchenne, biżuteria, akcesoria samochodowe, urządzenia elektroniczne, zabawki, sprzęt gospodarstwa domowego itp.</p>
10% OBNIŻONA STAWKA VAT	<p>Przykłady: wybrane artykuły żywnościowe, wybrane artykuły ochrony zdrowia, niektóre produkty dla osób niepełnosprawnych, produkty farmaceutyczne, wyroby piekarnicze, książki drukowane, periodyki lub gazety itp.</p> <p>Aby sprawdzić, czy sprzedawany przez Ciebie towar powinien być objęty obniżoną 10% stawką VAT, zapoznaj się z tabelą A poniżej.</p>

<p style="text-align: center;">5% OBNIŻONA STAWKA VAT</p>	<p>Dotyczy wyłącznie dostawy budynku, części budynku, w tym gruntu budowlanego, na którym budynek lub część budynku jest posadowiona, albo remontu i przebudowy budynku, w tym robót budowlano-montażowych, spełniających warunki wynajmu mieszkań wspieranego przez państwo oraz gdzie odbiorcą świadczenia jest właściciel mieszkania objętego wynajmem mieszkań wspieranym przez państwo</p>
<p style="text-align: center;">Zwolnienie z podatku VAT</p>	<p>Zwolnienie z podatku VAT części dotyczy usług (takich jak usługi finansowe, kulturalne, ubezpieczeniowe itp.) niż towarów. Towarem zwolnionym z podatku VAT w relacji B2C może być np. dostawa znaczków pocztowych (o wartości nominalnej) używanych na terenie Republiki Słowackiej.</p>

Aby uniknąć błędów w klasyfikacji Artykułów, należy dokładnie zweryfikować charakter swojego Artykułu, a także sprawdzić, jaka stawka VAT ma zastosowanie - czasami Artykuły, które wydają się podobne, mogą mieć różne klasyfikacje VAT i podlegać różnym stawkom VAT.

Przykład 1:

Transakcje, w tym dotyczące banknotów i monet używanych jako prawny środek płatniczy, są zwolnione z podatku VAT. Jednakże zgodnie ze słowackimi przepisami o podatku VAT banknoty i monety kolekcjonerskie, za które uważa się monety ze złota, srebra lub innego metalu oraz banknoty, które zwykle nie są używane jako prawny środek płatniczy lub mają wartość numizmatyczną, podlegają podstawowej 20% stawce VAT lub szczególnej procedurze dla podmiotów prowadzących obrót towarami używanymi, przedmiotami kolekcjonerskimi lub złotem inwestycyjnym.

Przykład 2:

Dostawa piwa butelkowego oraz piwa beczkowego spożywanego poza restauracją podlega opodatkowaniu 20% stawką VAT. Jednakże dostawa piwa beczkowego (alkohol nie może przekraczać 0,5% jego objętości) spożywanego w obiekcie gastronomicznym traktowana jest jako „usługa gastronomiczna” i podlega opodatkowaniu 10% stawką VAT. Dostawa napojów alkoholowych w ramach świadczenia usług gastronomicznych i cateringowych podlega zatem opodatkowaniu według podstawowej stawki podatku VAT w wysokości 20%.

Przykład 3:

Dostawa publikacji drukowanych, takich jak książki, podlega opodatkowaniu 10% stawką VAT. Natomiast dostawa e-booków i e-czasopism podlega opodatkowaniu podstawową stawką VAT wynoszącą 20%.

Przykład 4:

Soki owocowe lub warzywne podlegają stawce 10% tylko wtedy, gdy nie zawierają dodatku cukru lub ilość dodatku cukru nie przekracza 5 g na 100 ml. W przeciwnym razie obowiązuje podstawowa stawka VAT w wysokości 20%.

Przykład 5:

Soczewki kontaktowe objęte są 10% stawką podatku VAT. Jednakże płyn do pielęgnacji soczewek kontaktowych objęty jest podstawową stawką VAT w wysokości 20%.

2.5. Które towary objęte są obniżoną 10% stawką VAT w oparciu o kody CN?

Poniżej znajduje się tabela A z wyszczególnionymi towarami, które podlegają obniżonej stawce podatku VAT w wysokości 10% (w zależności od ich kodów CN i opisów słownych). W Republice Słowackiej na określone towary obowiązują obniżone stawki VAT, co przedstawiono w tabeli A.

Tabela A

Kod CN	Nazwa towarów (grupy towarów)	OBNIŻONA STAWKA VAT
Towary objęte obniżoną stawką VAT		
0201	- Mięso z bydła świeże lub schłodzone, z wyłączeniem mięsa bydła żyjącego dziko objętego pozycją 0102	10%
ex 0203	- Mięso ze świń, świeże, schłodzone lub zamrożone - wyłącznie mięso świni domowej, świeże lub schłodzone	10%
ex 0204	- Mięso z owiec lub kóz, świeże, schłodzone lub zamrożone - wyłącznie mięso z owiec lub kóz, świeże lub schłodzone, z wyłączeniem mięsa dzikich owiec i kóz	10%
ex 0207	- Mięso i podroby jadalne, z drobiu objętego pozycją 0105, świeże, schłodzone lub zamrożone - wyłącznie mięso i podroby jadalne z ptactwa domowego, świeże lub schłodzone	10%
ex 0208	- Pozostałe mięso i podroby jadalne, świeże, schłodzone lub zamrożone - wyłącznie mięso i podroby jadalne z królików domowych, świeże lub schłodzone	10%
ex 0301	- Ryby żywe - wyłącznie ryby słodkowodne, z wyłączeniem ryb ozdobnych objętych pozycją 0301 11 00	10%
ex 0302	- Ryby świeże lub schłodzone, z wyłączeniem filetów rybnych oraz pozostałego mięsa rybiego, objętych pozycją 0304 - wyłącznie ryby słodkowodne, z wyłączeniem ryb ozdobnych objętych pozycją 0301 11 00	10%
ex 0304	- Filety rybne i pozostałe mięso rybne (nawet rozdrobnione), świeże, schłodzone lub zamrożone - wyłącznie filety rybne i pozostałe mięso rybne (nawet rozdrobnione) z ryb słodkowodnych innych niż ryby ozdobne objęte pozycją 0301 11 99, świeże lub schłodzone	10%
ex 0401	- Mleko i śmietana, niezagęszczane ani niezawierające dodatku cukru lub innego środka słodzącego - wyłącznie mleko	10%
0405 10	- Masło	10%
0403	- Maślanka, mleko zsiadłe i śmietana ukwaszona, jogurt, kefir i inne sfermentowane lub zakwaszone mleko i śmietana, nawet zagęszczone lub zawierające dodatek cukru lub innego środka słodzącego, lub aromatyzowane lub zawierające dodatek owoców, orzechów lub kakao	10%
0406	- Ser i twaróg - wyłącznie specjalny ser owczy (w języku słowackim: „bryndza”)	10%
0409 00 00	- Miód naturalny	10%
0701	- Ziemniaki, świeże lub schłodzone	10%
0702 00 00	- Pomidory, świeże lub schłodzone	10%
0703	- Cebula, szalotka, czosnek, pory oraz pozostałe warzywa cebulowe, świeże lub schłodzone	10%

0704	- Kapusty, kalafiory, kalarepa, jarmuż i podobne jadalne kapusty, świeże lub schłodzone	10%
0705	- Sałata (<i>Lactuca sativa</i>) i cykoria (<i>Cichorium spp.</i>), świeże lub schłodzone	10%
0707 00	- Ogórki i korniszony, świeże lub schłodzone	10%
0708	- Warzywa strączkowe, łuskane lub niełuskane, świeże lub schłodzone	10%
0709	- Pozostałe warzywa, świeże lub schłodzone	10%
0808	- Jabłka, gruszki i pigwy, świeże	10%
1905	- Chleb, bułki, pieczywo cukiernicze, ciasta i ciastka, herbatniki i pozostałe wyroby piekarnicze, nawet zawierające kakao; opłatki sakralne, puste kapsułki stosowane do celów farmaceutycznych, wafle wytłaczane, papier ryżowy i podobne wyroby - wyłącznie świeży chleb (zgodnie z przepisami szczególnymi) i wyłącznie świeże bułki (zgodnie z przepisami szczególnymi), ważące od 40 g do 50 g	10%
ex 2009	- Soki owocowe (włączając moszcz gronowy) i soki warzywne, niesfermentowane i niezawierające dodatku alkoholu, nawet z dodatkiem cukru lub innej substancji słodzącej - wyłącznie soki bez dodatku cukru lub soki z dodatkiem cukru w ilości nieprzekraczającej 5 g na 100 ml	10%
ex2844 40	- Pierwiastki, izotopy i związki promieniotwórcze, inne niż objęte podpozycją 2844 10, 2844 20 lub 2844 30; stopy, dyspersje (włącznie z cermetami), produkty ceramiczne i mieszaniny zawierające te pierwiastki, izotopy lub związki; pozostałości promieniotwórcze - wyłącznie do użytku medycznego	10%
2925 11 00	- Sacharyna i jej sole	10%
2941	- Antybiotyki	10%
30	- Produkty farmaceutyczne	10%
3822 00 00	- Odczynniki diagnostyczne lub laboratoryjne na podłożach, gotowe odczynniki diagnostyczne lub laboratoryjne, nawet na podłożach, inne niż te objęte pozycją 3002 lub 3006; certyfikowane materiały wzorcowe	10%
ex3922 90 00	- Pozostałe artykuły sanitarne z tworzyw sztucznych - wyłącznie siedziska do wanny do użytku przez osoby o znacznym stopniu niepełnosprawności	10%
4901	- Książki, broszury, ulotki i podobne materiały drukowane, nawet w pojedynczych arkuszach, z wyłączeniem książek, broszur, ulotek i podobnych materiałów drukowanych, nawet w pojedynczych arkuszach, zawierających reklamy, które stanowią, oddzielnie lub łącznie, ponad 50% łącznej treści produktu	10%
4902 10 00	- Gazety, dzienniki i czasopisma, nawet ilustrowane lub zawierające materiały reklamowe, ukazujące się co najmniej cztery razy w tygodniu, z wyłączeniem gazet, dzienników i czasopism, nawet ilustrowanych lub zawierających materiały reklamowe, w których reklamy stanowią, oddzielnie lub łącznie, ponad 50% łącznej treści produktu, a także z wyłączeniem gazet, dzienników i czasopism, nawet ilustrowanych lub zawierających materiały reklamowe, zawierających treści erotyczne, które stanowią, oddzielnie lub łącznie, ponad 10% łącznej treści produktu	10%
4903 00 00	- Książki dla dzieci, obrazkowe, do rysowania lub kolorowania	10%
4904 00 00	- Nuty drukowane lub w rękopisie, nawet ilustrowane lub oprawione	10%
6115 10	- Wyroby pończosnicze o stopniowanym ucisku (na przykład pończochy przeciwlakowe)	10%
ex6602 00 00	- Laski, stołki myśliwskie, bicze, szpicruty i tym podobne - wyłącznie dla osób niewidomych i niedowidzących	10%

ex8428 90 95	Pozostałe urządzenia do podnoszenia, przenoszenia, załadunku lub rozładunku - wyłącznie podnośniki do wanny do użytku przez osoby o znacznym stopniu niepełnosprawności	10%
ex8471 49 00	- Pozostałe maszyny do automatycznego przetwarzania danych, przedstawione w formie systemów - wyłącznie sprzęt z wyjściem głosowym lub dotykowym dla osób niewidomych i niedowidzących	10%
ex8518 40	- Wzmacniacze częstotliwości akustycznych, elektryczne - wyłącznie wzmacniacze dla osób niedosłyszących, wzmacniacze pętli indukcyjnej dla osób niedosłyszących, wzmacniacze grupowe do nauczania dzieci niedosłyszących	10%
ex8531 80 95	- Pozostała elektryczna aparatura do sygnalizacji dźwiękowej lub wzrokowej (inna niż objęta pozycją 8512 lub 8530) - wyłącznie dla osób niedosłyszących lub niedowidzących	10%
8713	- Wózki dla osób niepełnosprawnych, nawet z silnikiem lub napędzane mechanicznie w inny sposób	10%
8714 20 00	- Części i akcesoria wózków dla osób niepełnosprawnych	10%
9001 30 00	- Soczewki kontaktowe	10%
9001 40	- Soczewki okularowe szklane	10%
9001 50	- Soczewki okularowe z pozostałych materiałów	10%
9021	- Przyrządy ortopedyczne, włącznie z kulami, pasami chirurgicznymi i przepuklinowymi; szyny i pozostałe przyrządy stosowane przy złamaniach; protezy; aparaty słuchowe i inne przyrządy zakładane, noszone lub wszczepiane, mające na celu skorygowanie wady lub kalectwa	10%
9619 00	- Podpaski higieniczne (wkładki) i tampony, pieluchy i wkładki dla niemowląt oraz podobne artykuły, z dowolnego materiału - wyłącznie przy nietrzymaniu moczu	10%

WAŻNE: Sprzedający może chcieć sprzedać pakiet produktów obejmujący towary objęte różnymi stawkami podatku VAT. Co do zasady, dostawa każdego towaru powinna być opodatkowana odrębnie według odpowiednich stawek podatku VAT, chyba że ich dostawa mogłaby być postrzegana jako dostawa zestawu np. z jedną dominującą pozycją (w takim przypadku potencjalnie dostawa całego zestawu – w zależności od okoliczności – mogłaby zostać opodatkowana podatkiem VAT określonym na podstawie „głównego” produktu). Sytuacje takie stanowią zazwyczaj złożone zagadnienia VAT. Skontaktuj się ze swoim doradcą podatkowym, aby ustalić właściwe opodatkowanie podatkiem VAT.

Powyższe jest bardzo istotne w świetle ryzyka powstającego dla Sprzedającego, związanego z potencjalnym zaniżeniem zobowiązania z tytułu podatku VAT.

3. Artykuły klasyfikowane jako USŁUGA dla celów podatku VAT

Jak wspomniano we wstępie, identyfikacja charakteru danej transakcji (dostawa towaru czy świadczenie usług) jest kluczowe dla prawidłowego ustalenia obowiązków w zakresie podatku VAT.

3.1. Nie sprzedaję towarów. Czy to oznacza, że sprzedaję usługi w Republice Słowackiej?

Zgodnie ze słowackimi przepisami dotyczącymi podatku VAT, co do zasady, jeśli prowadzisz działalność gospodarczą na terenie Republiki Słowackiej i **nie sprzedajesz towarów** (jak zdefiniowano w pkt 2 powyżej), prawdopodobnie **sprzedajesz usługi**.

Przykłady: usługi transportowe, cateringowe i gastronomiczne, usługi doradcze, usługi księgowo, a także usługi elektroniczne.

Wątpliwości co do właściwej identyfikacji usługi będą pojawiać się zazwyczaj w przypadku usług elektronicznych lub kuponów rabatowych, ze względu na niematerialny charakter dostarczanych produktów.

Jeśli sprzedajesz usługi elektroniczne, zapoznaj się z [punktem 3.3.1.](#)

Jeżeli sprzedajesz bilety na koncerty lub inne wydarzenia kulturalne, zapoznaj się z [punktem 3.3.2.](#)

WAŻNE: Mogą mieć miejsce sytuacje, w których sprzedaż Artykułu nie stanowi ani dostawy towarów ani świadczenia usług.

Przykłady: Sprzedaż określonych rodzajów bonów lub kart przedpłaconych (lub kart do bezpiecznych płatności w Internecie) nie musi stanowić świadczenia usług. Przykłady przedstawiono w [punkcie 4](#) poniżej.

3.2. Stawki VAT mające zastosowanie do usług w Republice Słowackiej

Jeśli usługi, które świadczysz za pośrednictwem platformy Allegro, podlegają opodatkowaniu na terenie Republiki Słowackiej, pamiętaj, że większość usług objęta jest 20% stawką VAT. Istnieją jednak szczególne sytuacje, w których do świadczonych usług może zostać zastosowana obniżona stawka podatku VAT (i ewentualnie zwolnienie z podatku VAT dla ściśle określonych rodzajów usług). Usługi objęte stawkami obniżonymi muszą być zgodne z odpowiednim kodem SK-CPA (standardowa klasyfikacja usług prowadzona przez słowacki Urząd Statystyczny) i opisem słownym.

Obniżona stawka VAT i zwolnienie z podatku VAT mają zastosowanie do następujących pozycji:

Tabela B

SK-CPA	Opis usługi	OBNIŻONA STAWKA VAT
WYKAZ USŁUG OBJĘTYCH OBNIŻONĄ STAWKĄ VAT		
49.39.20	Transport pasażerski kolejkami linowymi i wyciągami narciarskimi	10%
55	Zakwaterowanie	10%
56	Działalność usługowa związana z żywnością i napojami - (wyłącznie usługi gastronomiczne i cateringowe)	10%
93.11.10	Usługi związane z działalnością obiektów sportowych - wyłącznie udostępnianie obiektów sportowych krytych i odkrytych, takich jak stadiony, areny, lodowiska, baseny, tereny sportowe, pola golfowe, tereny do gry w kręgle, korty tenisowe i stajnie jeździeckie, w celach uprawiania sportu	10%
93.13.10	Działalność obiektów służących poprawie kondycji fizycznej - wyłącznie wstęp do obiektów służących poprawie kondycji fizycznej	10%

93.29.11	Usługi związane z działalnością parków rekreacyjnych i plaż (wyłącznie wstęp na baseny sztuczne)	10%
WYKAZ USŁUG ZWOLNIONYCH Z PODATKU VAT		
➤	Powszechne usługi pocztowe	
➤	Opieka zdrowotna	
➤	Usługi pomocy społecznej	
➤	Usługi edukacyjne i szkoleniowe	
➤	Usługi świadczone na rzecz członków	
➤	Usługi związane ze sportem i wychowaniem fizycznym	
➤	Usługi kulturalne	
➤	Zbieranie funduszy	
➤	Usługi telewizji publicznej i radia publicznego	
➤	Usługi ubezpieczeniowe	
➤	Dostawa i wynajem nieruchomości	
➤	Działalność finansowa	
➤	Sprzedaż artykułów papierniczych i znaczków pocztowych w przypadku sprzedaży za wartość nominalną	
➤	Organizowanie loterii i innych podobnych gier	

WAŻNE: Należy rozróżnić świadczenie usług od sprzedaży „artykułów” (takich jak określone rodzaje bonów), które niekoniecznie muszą stanowić usługę.

PRZYKŁAD: W przypadku dostaw:

- bonów SPV (voucherów jednego przeznaczenia), ich dostawę należy traktować jak świadczenie usług, których bon dotyczy. Aby sprawdzić, czy sprzedajesz bony, zapoznaj się z [punktem 5.1](#).
- ekwiwalentów pieniężnych, takich jak karty przedpłacone (lub karty do bezpiecznych płatności w Internecie), nie powinny powodować one naliczenia podatku VAT. Aby sprawdzić, czy sprzedajesz ekwiwalenty pieniężne, zapoznaj się z [punktem 4.1](#).

3.3. Wybrane przykłady konkretnych rodzajów usług często świadczonych za pośrednictwem platformy Allegro

Poniżej przedstawiono przykładowe kategorie konkretnych usług, które Sprzedający mogą oferować za pośrednictwem platformy Allegro. Poniższe komentarze mogą być pomocne, jeśli masz wątpliwości dotyczące właściwej klasyfikacji sprzedawanych przez Ciebie produktów.

3.3.1. Usługi elektroniczne

3.3.1.1. Jakie są zasady ich opodatkowania

Jeżeli świadczysz usługi elektroniczne powinieneś:

- sprawdzić status odbiorcy (czy jest podatnikiem czy nie)
- ustalić, czy to Ty świadczysz usługi na rzecz beneficjenta końcowego
- ewentualnie zarejestrować się do celów podatku VAT na Słowacji (w razie potrzeby) – należy pamiętać, że większość krajów UE umożliwia stosowanie uproszczeń (rozliczenia poprzez OSS w kraju identyfikacji)
- odpowiednio rozliczyć podatek VAT.

Zapytaj swojego doradcę podatkowego o szczegóły.

WAŻNE: Upewnij się, co jest przedmiotem Twojej sprzedaży (np. czy jest to usługa elektroniczna, a nie bon).

Aby sprawdzić, czy sprzedajesz bony, zapoznaj się z [punktem 5.1](#)

3.3.1.2. Czym są usługi elektroniczne

Przez usługi elektroniczne przepisy VAT rozumieją usługi świadczone za pośrednictwem Internetu lub sieci elektronicznej, których świadczenie – ze względu na ich charakter – jest zasadniczo zautomatyzowane i wymaga minimalnego udziału człowieka, a ich wykonanie bez wykorzystania technologii informacyjnej jest niemożliwe.

Przykładami usług elektronicznych są: uzyskiwanie dostępu do oprogramowania lub jego pobieranie, uzyskiwanie dostępu do gotowych kont na platformach gier, uzyskiwanie dostępu do zdjęć lub pobieranie ich, subskrypcja gazet i czasopism internetowych itd.

Co do zasady usługi elektroniczne powinny być objęte 20% stawką VAT.

3.3.1.3. Przykłady usług elektronicznych

Przykłady usług elektronicznych oraz usług, które są podobne, ale nie są traktowane jako usługi elektroniczne, zamieszczono poniżej:

Przykłady usług elektronicznych	Przykłady usług nieelektronicznych
ogólnie dostawa produktów cyfrowych, w tym oprogramowania oraz zmian lub aktualizacji oprogramowania	usługi nadawcze radia i telewizji
usługi umożliwiające lub wspomagające obecność przedsiębiorstw lub osób w sieci elektronicznej, takich jak witryna lub strona internetowa	usługi telekomunikacyjne
usługi generowane automatycznie przez komputer za pośrednictwem sieci Internet lub sieci elektronicznej, w reakcji na określone dane wprowadzone przez odbiorcę	towary, w przypadku których zamówienie i przetwarzanie odbywa się drogą elektroniczną

odpłatne przeniesienie prawa do wystawiania towarów lub usług na sprzedaż na stronie internetowej stanowiącej sieciową platformę sprzedażową, na której potencjalni nabywcy składają swoje oferty w sposób zautomatyzowany i na której strony są powiadamiane o sprzedaży za pomocą poczty elektronicznej generowanej automatycznie przez komputer	płyty CD-ROM, dyskietki i podobne nośniki materialne
Pakiety Usług Internetowych (ISP) w zakresie informacji, w których element telekomunikacyjny stanowi część pomocniczą i podrzędną (tj. pakiety wykraczające poza oferowanie samego dostępu do Internetu i zawierające inne elementy, takie jak strony z treściami umożliwiające dostęp do aktualności, prognoz pogody lub raportów z podróży; miejsca rozrywki; hosting stron internetowych; dostęp do grup dyskusyjnych online itp.)	materiały drukowane, takie jak książki, biuletyny, gazety lub czasopisma
hosting witryn internetowych i hosting stron internetowych	płyty CD i kasety audio
konserwacja programów – zautomatyzowana, zdalna i realizowana na odległość	kasety video i DVD
zdalna administracja systemów	gry na płytach CD
hurtownie danych online, umożliwiające elektroniczne przechowywanie i pobieranie konkretnych danych	usługi profesjonalistów, takich jak prawnicy i doradcy finansowi, którzy doradzają klientom drogą elektroniczną
udostępnianie online przestrzeni dyskowej na żądanie	usługi dydaktyczne, w przypadku których treść zajęć jest przekazywana przez nauczyciela za pośrednictwem Internetu lub sieci elektronicznej (tj. za pośrednictwem łącza zdalnego)
uzyskiwanie dostępu lub pobieranie oprogramowania (w tym programów zakupowych lub księgowych oraz oprogramowania antywirusowego) wraz z późniejszymi aktualizacjami	usługi fizycznej naprawy sprzętu komputerowego w trybie offline
oprogramowanie blokujące pojawianie się banerów reklamowych, zwane inaczej Bannerblockerami	usługi magazynowania danych w trybie offline
pobieranie sterowników, takich jak oprogramowanie łączące komputery urządzeniami peryferyjnymi (takimi jak drukarki)	usługi reklamowe w gazetach, na plakatach i w telewizji
automatyczna instalacja filtrów online na stronach internetowych	usługi telefonicznej linii pomocy technicznej
automatyczna instalacja zapór sieciowych online	usługi nauczania obejmujące wyłącznie kursy korespondencyjne, takie jak kursy dostarczane drogą pocztową
uzyskiwanie dostępu do lub pobierania motywów pulpitu	konwencjonalne usługi aukcyjne opierające się na bezpośredniej interwencji człowieka, niezależnie od sposobu składania ofert

uzyskiwanie dostępu do lub pobieranie fotografii, obrazów, bądź wygaszaczy ekranu	usługi telefoniczne z elementem wideo, zwane inaczej usługami wideofonicznymi
zdigitalizowane treści książek i innych publikacji elektronicznych	dostęp do Internetu i sieci WWW
prenumerata gazet i czasopism internetowych	usługi telefoniczne świadczone za pośrednictwem Internetu.
dzienniki logowania i statystyki stron internetowych	
wiadomości, informacje o ruchu drogowym i prognozy pogody online	
informacje online generowane automatycznie przez oprogramowanie na podstawie określonych danych wprowadzonych przez klienta, takie jak dane prawne i finansowe (np. stale aktualizowane dane giełdowe, w czasie rzeczywistym)	
udostępnianie powierzchni reklamowej, w tym banerów reklamowych, na stronie internetowej	
korzystanie z wyszukiwarek i katalogów internetowych	
uzyskiwanie dostępu do muzyki lub pobieranie jej na komputery i telefony komórkowe	
uzyskiwanie dostępu lub pobieranie sygnałów dźwiękowych, urywków nagrań, dzwonków lub innych dźwięków	
uzyskiwanie dostępu do filmów lub ich pobieranie	
pobieranie gier na komputery i telefony komórkowe	
uzyskiwanie dostępu do zautomatyzowanych gier online, które wymagają dostępu do Internetu lub innych podobnych urządzeń elektronicznych	
sieci, w których gracze są od siebie oddaleni geograficznie.	

Źródło: Rozporządzenie wykonawcze Rady (UE) nr 282/2011 z dnia 15 marca 2011 r. ustanawiające środki wykonawcze do dyrektywy 2006/112/WE w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej, art. 7 i Załącznik I ([link](#))

Należy pamiętać, że za pośrednictwem platformy Allegro sprzedawanych jest wiele Artykułów (zwłaszcza związanych z grami), których prawidłowa identyfikacja jako usługi elektroniczne mogłaby budzić wątpliwości. Wątpliwości mogą pojawić się w przypadku:

- dostępu do konta (wraz z grą) lub gry dostępnej na platformie gier – zarówno nowego, jak i rozwiniętego do określonego poziomu – w szczególności, jeżeli dostęp jest udzielany poprzez podanie kodu klucza
- dostępu do konta dostępnego na platformie gier (wraz z grą – zarówno nowego, jak i rozwiniętego do określonego poziomu) – w szczególności, gdy dostęp jest udzielany poprzez podanie loginu i hasła
- dostępu do waluty gry – gdzie dostęp jest udzielany poprzez podanie kodu klucza
- dostępu do waluty gry – w szczególności, jeśli dostęp jest przyznawany za pośrednictwem postaci w grze, w trakcie gry itp.

Należy pamiętać, że sprzedaż powyższych Artykułów może być potencjalnie traktowana jako dostawa bliżej nieokreślonego artykułu, np. bonu umożliwiającego zakup przedmiotów lub świadczenie usługi polegającej na

udostępnianiu określonych treści. **Jeżeli ocena skutków w podatku VAT w odniesieniu do dostawy poszczególnych produktów budzi wątpliwości, skontaktuj się ze swoim doradcą podatkowym w celu weryfikacji właściwego opodatkowania podatkiem VAT.**

3.3.2. Sprzedaż biletów na wydarzenia kulturalne, artystyczne, sportowe, naukowe, edukacyjne, rozrywkowe i tym podobne

Należy pamiętać, że na gruncie podatku VAT sprzedaż biletów na wydarzenia kulturalne, artystyczne, sportowe, naukowe, edukacyjne, rozrywkowe lub podobne jest co do zasady traktowana jako świadczenie usług.

Bilet jest kartą identyfikacyjną potwierdzającą, że posiadacz lub osoba wymieniona na bilecie ma prawo do korzystania z usługi oferowanej przez przedsiębiorcę wykorzystując bilet (a zatem zobowiązuje przedsiębiorcę do wykonania usługi, a nie tylko do przyjęcia dokumentu jako wynagrodzenia za usługę).

Pamiętaj, że sprzedaż biletów za pośrednictwem platformy Allegro może podlegać szczególnym zasadom (konkretnym zasadom wystawiania).

4. Wyłączenia – pozycje, które nie są klasyfikowane ani jako Towary, ani jako Usługi dla celów podatku VAT

Jak już wspomniano, zdarzają się sytuacje, w których sprzedaż nie jest traktowana ani jako dostawa towarów, ani jako świadczenie usług. Taka sytuacja ma miejsce np. w przypadku sprzedaży kart do bezpiecznych płatności lub kart przedpłaconych, monet i banknotów, które nie są prawnym środkiem płatniczym lub mają wartość numizmatyczną.

4.1. Sprzedaję ekwiwalenty pieniężne w Republice Słowackiej – jak to jest opodatkowane?

Przez karty przedpłacone lub karty do bezpiecznych płatności (np. karty paysafe) rozumiemy karty umożliwiające wymianę gotówki lub środków pieniężnych zdeponowanych na rachunku bankowym na „pieniądz elektroniczny”, którym można posługiwać się w formie karty przedpłaconej. Pieniądze zgromadzone na karcie przedpłaconej pozwalają klientowi wykorzystać ją na dokonywanie zakupów elektronicznych np. w Internecie, płacąc nimi za zakupione towary lub usługi kilku wybranym podmiotom. Ani wydawca kart przedpłaconych, ani dystrybutor nie mają wiedzy, w jaki sposób klient będzie korzystał z karty przedpłaconej, tj. za jakie towary lub usługi zapłaci i od jakiego podmiotu dokona zakupu.

Zgodnie z przepisami o podatku VAT, dostarczenia kart przedpłaconych nie należy uważać ani za dostawę towaru, ani za świadczenie usług, ponieważ:

- a) karty przedpłacone i pieniądz elektroniczny nie spełniają definicji towarów (ponieważ reprezentują wartość pieniężną),
- b) co do zasady, karty przedpłacone dostarczane klientom nie stanowią świadczenia jako takiego, a jedynie uprawniają do efektywnego korzystania z kart przedpłaconych jako ekwiwalentu pieniężnego.

Zatem jeśli sprzedajesz kartę przedpłaconą lub pieniądz elektroniczny, dostawa taka powinna co do zasady pozostać poza zakresem opodatkowania podatkiem VAT.

Z drugiej strony niektóre transakcje, w tym pośrednictwo lub transakcje dotyczące walut, banknotów i monet używanych jako prawny środek płatniczy, podlegają opodatkowaniu podatkiem VAT (jednocześnie są zwolnione z podatku VAT). Co więcej, banknoty i monety będące przedmiotami kolekcjonerskimi, za jakie są uznawane monety ze złota, srebra lub innych metali oraz banknoty, które nie są zwykle używane jako prawny środek płatniczy lub mają wartość numizmatyczną, podlegają opodatkowaniu podatkiem VAT (zastosowanie ma podstawowa stawka podatku VAT wynosząca 20% lub specjalna procedura VAT marża).

5. Wyłączenia lub szczególne traktowanie w podatku VAT - artykuły nieokreślone

W niektórych sytuacjach przypisanie Artykułu do jednej z opisanych powyżej grup może być problematyczne. Sprawdź w takiej sytuacji, czy Twój Artykuł nie powinien być traktowany np. jako bon, kupon rabatowy lub bilet. W razie wątpliwości skontaktuj się ze swoim doradcą podatkowym.

5.1. Dostawa bonów, kart, tokenów, kuponów, itp.

Pamiętaj, że istotne jest ustalenie, czy Artykuł, który sprzedajesz na Allegro, nie powinien być identyfikowany jako bon – obowiązują bowiem szczególne zasady opodatkowania bonów. Dodatkowo w niektórych przypadkach dostawa bonu może pozostać poza zakresem opodatkowania podatkiem VAT.

5.2. Czym jest bon?

Jeśli sprzedajesz na przykład:

- karty do telefonu
- przedpłacone doładowania do telefonu
- tokeny
- określone rodzaje bonów lub instrumentów rabatowych
- doładowania do wykorzystania online

musisz sprawdzić, czy nie są to bony w rozumieniu przepisów w sprawie podatku VAT.

Bon to instrument w postaci elektronicznej lub fizycznej:

- **z którym wiąże się obowiązek jego przyjęcia jako wynagrodzenia lub części wynagrodzenia za dostawę towarów lub świadczenie usług oraz**
- **w przypadku którego towary lub usługi, które mają zostać dostarczone, bądź tożsamość ich potencjalnych dostawców są wskazane w samym instrumencie lub w powiązanej dokumentacji, w tym w warunkach korzystania z takich instrumentów.**

Nazwa czy tytuł instrumentu nie są decydujące. Zamiast tego, aby można go było uznać za bon do celów podatku VAT musi on spełniać powyższe kryteria.

Bilety do kin lub muzeów, znaczki pocztowe i tym podobne nie są uznawane za bony. Jeśli sprzedajesz bilety, przejdź [do punktu 3.3.2.](#)

Instrumenty rabatowe, które uprawniają posiadacza do zniżki przy zakupie towarów lub usług, ale nie dają prawa do otrzymania takich towarów lub usług, nie są uznawane za bony.

5.3. Rodzaje bonów

Istnieją dwa rodzaje bonów: bony jednego przeznaczenia (SPV) i bony różnego przeznaczenia (MPV). Opodatkowanie bonów zależy od tego, jaki rodzaj bonu jest przedmiotem sprzedaży.

WAŻNE: Ważne jest określenie rodzaju bonu będącego przedmiotem sprzedaży.

Bony	
Bony jednego przeznaczenia (SPV)	Bony różnego przeznaczenia (MPV)
<p>Bon jednego przeznaczenia to bon, dla którego w momencie emisji znane są:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ miejsce dostawy towarów lub świadczenia usług, których bon dotyczy oraz ➤ stawka podatku VAT należnego od tych towarów lub usług. <p>Bon spełniający te warunki można uznać za bon SPV jedynie wówczas, gdy świadczenie podstawowe, którego bon dotyczy, podlega opodatkowaniu jedną stawką podatku VAT.</p> <p>Na przykład, jeżeli towary lub usługi, których bon dotyczy są opodatkowane według tej samej stawki (podstawowej lub obniżonej), bon stanowi bon SPV. Jeżeli do towarów objętych dostawą mają zastosowanie różne stawki podatku VAT, bon należy traktować jako bon różnego przeznaczenia.</p>	<p>Każdy bon niebędący bonem SPV uznaje się za bon różnego przeznaczenia dla celów związanych z podatkiem VAT.</p> <p>Bony MPV można wykorzystać do zakupu wielu różnych towarów i usług podlegających różnym stawkom podatku VAT i mogących mieć różne miejsca dostawy. Bon stanowi bon MPV jeśli dostawa, której dotyczy, lub należny podatek VAT nie są znane.</p>
<p>Emisja bonu SPV oraz każde kolejne przeniesienie bonu SPV podlegają opodatkowaniu podatkiem VAT według stawki obowiązującej dla towarów lub usług, których bon dotyczy.</p> <p>Dostawa, której bon dotyczy i obowiązująca stawka VAT są znane w momencie emisji bonu SPV. Podatek VAT jest należny w okresie, w którym dokonano jego transferu.</p>	<p>Podatek VAT jest naliczany tylko wtedy, gdy bon MPV jest wymieniany na dostawę towarów lub usług, których bon dotyczy. Wydanie towarów lub faktyczne wykonanie usług w zamian za bon MPV stanowi dostawę w rozumieniu przepisów o podatku VAT.</p> <p>Przekazanie lub emisja bonu MPV (transfer bonu MPV) przez podatnika na rzecz innego podatnika powinny pozostawać poza zakresem VAT.</p>
<p>Stawką podatku VAT obowiązującą w przypadku emisji i każdego przekazania bonu SPV jest stawka mająca zastosowanie do towarów lub usług, których ten bon dotyczy.</p> <p>Bon SPV może być również zwolniony z podatku VAT, jeżeli towary lub usługi będące jego przedmiotem są zwolnione z podatku VAT.</p>	<p>Emisja, lub przekazanie bonu MPV nie podlega opodatkowaniu podatkiem VAT. Podatek VAT staje się wymagalny dopiero w momencie realizacji bonu MPV.</p> <p>Stawką podatku VAT obowiązującą przy realizacji bonu MPV jest stawka mająca zastosowanie do dostarczanych towarów lub usług.</p>

5.4. Przykłady bonów wraz ze sposobem ich opodatkowania

1.	kod klucza umożliwiający dostęp do określonego systemu operacyjnego (licencji) w Republice Słowackiej	bon (SPV)	podlega opodatkowaniu – 20% VAT
-----------	---	------------------	---------------------------------

2.	kod klucza umożliwiający dostęp do określonej platformy gier w Republice Słowackiej	bon (SPV)	podlega opodatkowaniu – 20% VAT
3.	karta podarunkowa o wartości 50 € umożliwiająca zakup konkretnego towaru lub usługi w konkretnym sklepie, objętego jedną określoną stawką VAT (np. część samochodowa) na terenie Republiki Słowackiej	bon (SPV)	podlega opodatkowaniu – jedna stawka VAT właściwa dla konkretnego towaru lub usługi
4.	karta podarunkowa o wartości 50 € umożliwiająca zakup różnych (niesprecyzowanych) towarów lub usług w konkretnym sklepie lub na określonej platformie, potencjalnie objętych różnymi stawkami podatku VAT (np. różne rodzaje żywności lub artykułów spożywczych)	bon (MPV)	poza opodatkowaniem podatkiem VAT w momencie dostawy takiej karty podarunkowej

6. Wyłączenia i szczególne zasady opodatkowania podatkiem VAT – towary objęte podatkiem akcyzowym

Sprawdzając powyższe, powinieneś także sprawdzić, czy Twój Artykuł może podlegać akcyzie (najczęściej wyroby tytoniowe, alkohole, paliwa i inne). Jest to istotne także z uwagi na fakt, że wyroby akcyzowe nie podlegają standardowym przepisom dotyczącym sprzedaży towarów na odległość, zwłaszcza jeśli jest ona realizowana za pośrednictwem platform takich jak Allegro, i mogą być opodatkowane odrębnie na podstawie przepisów szczególnych. Mając to na uwadze, należy zweryfikować, czy sprzedawane przez nas towary podlegają opodatkowaniu podatkiem akcyzowym, czy też nie.

6.1. Jakie towary podlegają akcyzie?

Pod pojęciem „**wyrobów akcyzowych**” rozumie się określone produkty energetyczne, napoje alkoholowe i wyroby tytoniowe określone w przepisach unijnych. Poniżej przedstawiono definicje i przykłady produktów wchodzących w skład poszczególnych kategorii wyrobów akcyzowych.

PRODUKT ENERGETYCZNY

Pojęcie „produktów energetycznych” obejmuje następujące produkty:

- a) objęte kodami CN 2701, 2702, 2704, od 2706 do 2715 (z wyłączeniem 271320000)
- b) objęte kodami CN 2711 11, 2711 21, 2711 29, 2705
- c) objęte kodem CN 2716
- d) objęte kodami CN od 1507 do 1518, jeżeli są przeznaczone do celów opałowych lub napędowych
- e) objęte kodami CN od 2706 do 2715 (z wyłączeniem 2711 11, 2711 21, 2711 29), węglowodory stałe objęte kodami CN od 2706 do 2715, z wyłączeniem 2713 20 00
- f) objęte kodami CN 2901 i 2902
- g) objęte kodami CN 2905 11 00, które nie są pochodzenia syntetycznego, jeśli są one przeznaczone celów opałowych lub napędowych
- h) objęte kodem CN 3403
- i) objęte kodem CN 3811
- j) objęte kodem CN 3817
- k) objęte kodem CN 3826 00 10
- l) objęte kodami CN 3824 99 96 i 3826 00 90, jeżeli są przeznaczone do celów opałowych lub napędowych
- m) każdy produkt przeznaczony do użytku, oferowany na sprzedaż lub stosowany jako paliwo silnikowe lub jako dodatek lub domieszka do paliw silnikowych
- n) pozostałe wyroby będące węglowodorami, z wyłączeniem torfu, przeznaczone do użytku, oferowane na sprzedaż lub używane jako paliwa opałowe.

NAPOJE ALKOHOLOWE

a/ piwo	Pojęcie „piwo” obejmuje wszelkie wyroby objęte kodem CN 2203 oraz wszelkie wyroby zawierający mieszaninę piwa z napojami bezalkoholowymi objęte kodem CN 2206, w każdym przypadku o rzeczywistej objętościowej mocy alkoholu przekraczającej 0,5% obj.
b/ alkohol etylowy	Pojęcie „alkohol etylowy” obejmuje: <ul style="list-style-type: none">- wszystkie wyroby o rzeczywistej objętościowej mocy alkoholu przekraczającej 1,2% obj., objęte kodami CN 2207 i 2208, nawet jeżeli są to wyroby stanowiące część wyrobu należącego do innego niż 22 działu Nomenklatury Scalonej- wyroby objęte kodami CN 2204, 2205 i 2206, których rzeczywista objętościowa moc alkoholu przekracza 22 % obj.- produkty zawierające rozcieńczony lub nierozcieńczony spirytus.

<p>c/ wino niemusujące</p>	<p>Pojęcie „wino niemusujące” obejmuje wszystkie wyroby objęte kodami CN 2204 i 2205, z wyjątkiem wina musującego:</p> <ul style="list-style-type: none"> - o rzeczywistej objętościowej mocy alkoholu przekraczającej 1,2% obj., lecz nieprzekraczającej 15% obj., pod warunkiem, że cały alkohol etylowy zawarty w gotowym wyrobie pochodzi wyłącznie z procesu fermentacji, - o rzeczywistej objętościowej mocy alkoholu przekraczającej 15% obj., lecz nieprzekraczającej 18% obj., pod warunkiem, że nie zawierają żadnych dodatków wzbogacających oraz że cały alkohol etylowy zawarty w gotowym wyrobie pochodzi wyłącznie z procesu fermentacji.
<p>d / wino musujące</p>	<p>Pojęcie „wino musujące” obejmuje wszelkie wyroby objęte kodami CN 2204 10, 2204 21 06, 2204 21 07, 2204 21 08, 2204 21 09, 2204 29 10 i 2205, które:</p> <ul style="list-style-type: none"> - znajdują się w butelkach zaopatrzonych w korek w kształcie grzybka, umocowany za pomocą węzłów lub spinek, albo cechują się ciśnieniem wynoszącym co najmniej 3 bary, spowodowanym obecnością dwutlenku węgla w roztworze, - mają rzeczywistą objętościową moc alkoholu przekraczającą 1,2% obj., lecz nieprzekraczającą 15% obj. i cały alkohol etylowy zawarty w gotowym wyrobie pochodzi wyłącznie z procesu fermentacji.
<p>e/ pozostałe niemusujące napoje fermentowane</p>	<p>Pojęcie „pozostałe niemusujące napoje fermentowane” obejmuje wszelkie wyroby objęte kodami CN 2204 i 2205 (inne niż wino) oraz wyroby objęte kodem CN 2206, za wyjątkiem innych musujących napojów fermentowanych, zdefiniowanych poniżej, oraz piwa:</p> <ul style="list-style-type: none"> - o rzeczywistej objętościowej mocy alkoholu przekraczającej 1,2% obj., lecz nieprzekraczającej 10% obj., albo - o rzeczywistej objętościowej mocy alkoholu przekraczającej 10% obj., lecz nieprzekraczającej 15% obj. - pod warunkiem, że cały alkohol etylowy zawarty w gotowym wyrobie pochodzi wyłącznie z procesu fermentacji
<p>f/ pozostałe musujące napoje fermentowane</p>	<p>Pojęcie „pozostałe musujące napoje fermentowane” obejmuje wszelkie wyroby objęte kodami CN 2204 10, 2204 21 06, 2204 21 07, 2204 21 08, 2204 21 09, 2204 29 10, 2205, 2206 00 31 i 2206 00 39, jak również wyroby objęte kodami CN 2204 10, 2204 21 10, 2204 29 10 i 2205 (inne niż wino), które:</p> <ul style="list-style-type: none"> - znajdują się w butelkach zaopatrzonych w korek w kształcie grzybka, umocowany za pomocą węzłów lub spinek, albo cechują się ciśnieniem wynoszącym co najmniej 3 bary, spowodowanym obecnością dwutlenku węgla w roztworze, oraz, - mają rzeczywistą objętościową moc alkoholu przekraczającą 1,2% obj. ale nieprzekraczającą 13 % obj. - wyroby objęte kodami CN 2206 00 31 i 2206 00 39, posiadające rzeczywistą objętościową moc alkoholu przekraczającą 13% obj. ale nieprzekraczającą 15 % obj., - pod warunkiem że cały alkohol etylowy zawarty w gotowym wyrobie pochodzi wyłącznie z procesu fermentacji.

g/ wyroby pośrednie	Pojęcie „wyroby pośrednie” obejmuje wszelkie produkty, których rzeczywista objętościowa moc alkoholu przekracza 1,2% obj., ale nie przekracza 22% obj. i objęte kodami CN 2204, 2205 i 2206 (nieujęte w grupach wymienionych powyżej).
PRODUKTY TYTONIOWE	
a/ papierosy	<p>Pojęcie „papierosy” oznacza:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) tytoń zrolowany nadający się do palenia w tej postaci, który nie jest cygarem ani cygaretką b) tytoń zrolowany, który w drodze prostej, nieprzemysłowej obróbki jest umieszczany w „tutkach” z bibuły papierosowej c) tytoń zrolowany, który w drodze prostej nieprzemysłowej obróbki jest owijany w bibułę papierosową.
b/ cygara i cygaretki	<p>Pojęcie „cygara i cygaretki” obejmuje następujące wyroby, jeśli mogą one być i, biorąc pod uwagę ich właściwości i normalne oczekiwania konsumenta, są przeznaczone wyłącznie do palenia w stanie niezmienionym:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) tytoń zrolowany o zewnętrznym owinięciu z naturalnego tytoniu, b) tytoń zrolowany z poszarpanym, wymieszanym wkładem, owinięty liściem tytoniu w naturalnym kolorze cygara z odtworzonego tytoniu pokrywającym wyrób w całości, w stosownych przypadkach łącznie z filtrem, ale nie ustnik – w przypadku cygar z ustnikiem, gdzie waga jednej sztuki, wyłączając filtr lub ustnik, wynosi nie mniej niż 2,3 g i nie więcej niż 10 g, a obwód równy co najmniej jednej trzeciej długości wynosi nie mniej niż 34 mm.
c/ tytoń do palenia	<p>Pojęcie „tytoń do palenia” oznacza:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) tytoń, który został pocięty lub inaczej podzielony, skręcony lub sprasowany w postaci bloków, który nadaje się do palenia bez dalszego przetwarzania przemysłowego b) odpady tytoniowe, oddane do sprzedaży detalicznej (inne niż papierosy, cygara, cygaretki), nadające się do palenia. c) tytoń do papierosów własnej produkcji, jeżeli zawiera więcej niż 25% masy cząstek tytoniu o szerokości cięcia mniejszej niż 1,5 mm.

7. Nadal nie jesteś pewien?

W niektórych przypadkach ustalenie prawidłowej stawki podatku VAT może być trudne i rodzić wiele pytań. Pamiętaj, że **niniejszy przewodnik nie stanowi porady podatkowej**. Nie należy go traktować jako jakiegokolwiek porady dotyczącej klasyfikacji pod kątem stawek VAT dokonywanych transakcji lub oceny sytuacji podatkowej w indywidualnych przypadkach Sprzedających. W poszczególnych sytuacjach Sprzedający powinien dokonać stosownej analizy we własnym zakresie.

Należy pamiętać, że nieprawidłowe opodatkowanie sprzedaży towarów i usług na terenie Republiki Słowackiej może wiązać się z istotnymi ryzykiem dla Sprzedającego, jak i jego klientów.