

KRÓTKI PRZEWODNIK

w zakresie klasyfikacji VAT artykułów
sprzedawanych w Republice Czeskiej
dla Sprzedających rejestrujących się na Allegro

Celem niniejszego PRZEWODNIKA jest przedstawienie ogólnych informacji dotyczących klasyfikacji artykułów oferowanych na Allegro z punktu widzenia opodatkowania podatkiem VAT w Republice Czeskiej. PRZEWODNIK zawiera ogólne wskazówki i praktyczne porady dla Sprzedających, które mogą być pomocne w analizie konkretnych przypadków. Niniejszy PRZEWODNIK nie powinien być jednak traktowany jako jakakolwiek forma doradztwa podatkowego w zakresie oceny indywidualnej sytuacji podatkowej Sprzedającego. W razie potrzeby, Sprzedający powinien dokonać stosownej analizy pod kątem opodatkowania podatkiem VAT poszczególnych towarów i/lub usług dostarczanych przez siebie.

Przewodnik dotyczy przede wszystkim tych Sprzedających, których sprzedaż:

- i. objęta jest postanowieniami pakietu VAT e-commerce, od której Allegro ma obowiązek pobrać podatek VAT od sprzedaży B2C oraz tych, którzy
- ii. są zainteresowani prowadzeniem lokalnej sprzedaży B2B z i do Czech.

Wszyscy Sprzedający mają prawo do dobrowolnego złożenia oświadczenia odnośnie:

- i. prawa lub możliwości stosowania obniżonych stawek VAT na swoją sprzedaż w odniesieniu do danej oferty
- ii. klasyfikacji ich oferty jako towarów lub usług
- iii. podstawy do wyłączenia oferty z zakresu pakietu VAT e-commerce.

Zwracamy uwagę, że najprawdopodobniej sprzedajesz towary objęte podstawową stawką VAT w Czechach (21%). W takim przypadku nie trzeba podejmować żadnych kroków w tym zakresie.

Jeśli nie podasz żadnych informacji w odpowiedniej sekcji, na potrzeby pakietu VAT e-commerce przyjmiemy, że sprzedajesz towary objęte standardową, 21-procentową stawką podatku VAT.

Uwaga: wytyczne dotyczące klasyfikacji towarów dla celów podatku VAT we wszystkich krajach członkowskich UE można sprawdzić w odpowiedniej bazie danych dostępnej pod następującym adresem:

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

Spis treści

1. Wstęp	4
1.1. Co sprzedaję – towary czy usługi?	6
1.2. Stawki podatku VAT w Republice Czeskiej	7
2. Artykuły klasyfikowane jako TOWARY dla celów związanych z podatkiem VAT	8
2.1. Co może być klasyfikowane jako towar dla celów związanych z podatkiem VAT	8
2.2. Sprzedaję towary w Czechach za pośrednictwem Allegro. Jak sprawdzić, jaka stawka VAT mnie obowiązuje?	8
2.3. Co trzeba wiedzieć o kodach CN i jak są one wykorzystywane do celów klasyfikacji VAT	8
2.4. Jakie stawki VAT obowiązują na towary w Republice Czeskiej	9
2.5. Jakie towary podlegają obniżonym – 12% i 0% – stawkom VAT w oparciu o kody CN?	9
3. Artykuły klasyfikowane jako USŁUGI dla celów związanych z podatkiem VAT	10
3.1. Nie sprzedaję towarów. Czy to oznacza, że sprzedaję usługi w Republice Czeskiej?	10
3.2. Stawki VAT stosowane do usług w Republice Czeskiej	11
3.3. Wybrane przykłady konkretnych rodzajów usług często świadczonych za pośrednictwem platformy Allegro 12	
3.3.1. Usługi elektroniczne	12
3.3.1.1. Jakie są zasady dotyczące ich opodatkowania	12
3.3.1.2. Czym są usługi elektroniczne	12
3.3.1.3. Przykłady usług elektronicznych	13
3.3.2. Sprzedaż biletów na wydarzenia kulturalne, artystyczne, sportowe, naukowe, edukacyjne, rozrywkowe lub podobne	15
4. Wyłączenia – artykuły, które nie są klasyfikowane ani jako Towary, ani jako Usługi dla celów VAT	16
4.1. Sprzedaję ekwiwalenty pieniężne w Republice Czeskiej – jak to jest opodatkowane?	16
5. Wyłączenia lub szczególne procedury opodatkowania VAT – artykuły nieokreślone	17
5.1. Dostawa voucherów, kart, tokenów, kuponów itp.	17
5.2. Czym jest voucher?	17
5.3. Rodzaje voucherów	17
5.4. Przykłady voucherów wraz ze sposobem ich opodatkowania	18
6. Wyłączenia i szczególne procedury VAT – towary podlegające opodatkowaniu akcyzą	19
6.1. Jakie towary podlegają opodatkowaniu akcyzą?	19
7. Nadal nie jesteś pewien?	22

1. Wstęp

Jeśli jesteś Sprzedającym w trakcie procesu rejestracji na Allegro, to zapewne już wiesz, że możesz oferować różne Artykuły do wystawienia. 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). Określenie charakterystyki Artykułu i jego klasyfikacji jest niezbędne do prawidłowego wystawienia Artykułu. Należy jednak pamiętać, że klasyfikacja Artykułów jest również kluczowa dla określenia prawidłowego opodatkowania podatkiem VAT Artykułów oferowanych/dostarczanych w Czechach (a w niektórych przypadkach również w UE).

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

Uwaga: Niniejszy PRZEWODNIK nie pomoże w ustaleniu klasyfikacji Artykułu dla celów innych niż związane z opodatkowaniem VAT w Republice Czeskiej (np. nie może być wykorzystywany do ustalania, wystawianie jakich Artykułów na Allegro jest zabronione lub ograniczone – w tym celu należy zapoznać się z Regulaminem Allegro).

Opodatkowanie podatkiem VAT w Republice Czeskiej

Co do zasady, przedsiębiorcy, którzy dostarczają towary i/lub świadczą usługi na terytorium Republiki Czeskiej w ramach swojej działalności gospodarczej są zobowiązani do rejestracji dla celów VAT w Republice Czeskiej, naliczania podatku VAT od dostawy (tj. doliczania podatku VAT do każdej zawieranej transakcji, zwłaszcza gdy towary lub usługi są dostarczane osobom prywatnym), stosowania właściwej stawki VAT oraz pobierania podatku w celu jego dalszej zapłaty organom podatkowym na podstawie składanych deklaracji VAT. Rejestracja dla celów VAT nie jest wymagana jedynie w wybranych przypadkach. Ponadto, obowiązują szczególne procedury unijne, ograniczające obowiązek rejestracji dla celów VAT (np. VAT OSS lub VAT IOSS – w zależności od statusu sprzedawcy i schematu transakcji). Istnieją również pewne rodzaje transakcji, które nie są objęte opodatkowaniem VAT w Republice Czeskiej.

Te ogólne zasady mają zastosowanie również w przypadku transakcji sprzedaży zawieranych przez Sprzedających w ramach ich działalności gospodarczej za pośrednictwem Allegro.

W zależności od specyfiki transakcji dokonywanych za pośrednictwem Allegro, albo Dostawca, albo Allegro są zobowiązani do pobrania podatku VAT od tych transakcji i zgłoszenia go czeskim organom podatkowym w odpowiednich czeskich deklaracjach VAT. Prawidłowe informacje dotyczące Artykułów oferowanych przez Sprzedających i charakteru transakcji, w tym wartość Artykułów, kraj pochodzenia, a także opisana poniżej klasyfikacja VAT pomogą ustalić, kto i w jaki sposób powinien rozliczyć i pobrać podatek VAT od poszczególnych dostaw w Republice Czeskiej.

Kiedy Allegro jest zobowiązane do pobrania i zadeklarowania podatku VAT w Republice Czeskiej (zamiast Sprzedawcy)?

Takie sytuacje dotyczą generalnie transakcji sprzedaży na odległość, w których Sprzedający dostarczają towary w relacjach przedsiębiorca-konsument (B2C), a transakcja zawierana jest za pośrednictwem Allegro.

Zgodnie z przepisami dotyczącymi podatku VAT, które weszły w życie w Unii Europejskiej (w tym w Republice Czeskiej) w dniu 1 lipca 2021 r., w przypadku sprzedaży towarów na odległość na rzecz osób fizycznych (relacja B2C) ułatwianej przez platformę elektroniczną taką jak Allegro, podatek VAT z tytułu takich dostaw może być należny w Republice Czeskiej lub w innych krajach członkowskich UE. Jeśli Allegro ułatwia zawieranie takich transakcji sprzedaży między Sprzedającymi a konsumentami znajdującymi się w Republice Czeskiej lub na terytorium UE, to Allegro będzie zobowiązane do pobrania i odprowadzenia podatku VAT do organów skarbowych.

Przepisy te (obowiązek Allegro do pobrania podatku VAT należnego od sprzedaży towarów na odległość klientom w relacji B2C) dotyczą tylko takich sytuacji, w których Allegro ułatwia dostawę:

- towarów, które zostały już dopuszczone do swobodnego obrotu w UE, oraz towarów znajdujących się w UE, które są dostarczane do klientów w UE, niezależnie od ich wartości, jeżeli Sprzedający nie posiada siedziby w UE (przypadek ten dotyczy sytuacji, gdy Sprzedający nie posiada siedziby lub stałego miejsca prowadzenia działalności na terytorium UE nawet, jeśli taki Sprzedający zarejestrował się dla celów VAT w którymkolwiek kraju UE).

W takich przypadkach, Allegro będzie zobowiązane do zastosowania odpowiedniej stawki VAT dla towarów dostarczanych przez Sprzedającego za pośrednictwem platformy (w zależności od tego, gdzie klient znajduje się lub otrzymuje dostarczane towary; np. jeśli klient otrzymuje towary w Niemczech, zastosowana zostanie stawka podatku VAT zgodna z przepisami VAT obowiązującymi w Niemczech), pobrania podatku VAT i wpłacenia go organom podatkowym (zamiast Sprzedającego). Jeśli Sprzedający realizuje dostawy dla klientów w Republice Czeskiej, Allegro zastosuje czeskie stawki podatku VAT (zob. punkty 1.2, 2 i 3, żeby sprawdzić jakie stawki VAT obowiązują w Republice Czeskiej).

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

Sprzedający powinni obliczyć, pobrać i zadeklarować czeskim organom podatkowym podatek VAT w przypadku dostawy Artykułów klasyfikowanych jako towary lub usługi inne niż wymienione powyżej, jeśli dostawa jest realizowana w ramach działalności gospodarczej Sprzedającego (jeśli Sprzedający jest podatnikiem podatku VAT), a transakcja podlega opodatkowaniu podatkiem VAT w Republice Czeskiej.

Może to dotyczyć zarówno relacji B2C (przedsiębiorca-konsument), jak i B2B (przedsiębiorca-przedsiębiorca), jeśli towary są dostarczane lub usługi są świadczone w Republice Czeskiej.

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

Niezależnie od tego, kto – Sprzedający czy Allegro – jest zobowiązany do złożenia deklaracji w zakresie podatku VAT czeskim organom podatkowym, dla prawidłowego opodatkowania VAT dostarczanych Artykułów kluczowe znaczenie ma ustalenie:

- (i) przedmiotu sprzedaży (czy są to towary, czy usługi, bądź inne Artykuły, które nie podlegają opodatkowaniu podatkiem VAT),
- (ii) czy podatek VAT od dostawy jest należny w Republice Czeskiej, czy w innym kraju,
- (iii) jaka stawka podatku VAT ma zastosowanie do sprzedaży w Republice Czeskiej, oraz
- (iv) w jaki sposób i w jakiej wysokości należy rozliczyć podatek VAT wobec czeskich organów podatkowych.

W związku z powyższym, od 1 lipca 2021 r. weryfikacja charakteru danej transakcji oraz zastosowanie odpowiednich stawek VAT może mieć istotne konsekwencje zarówno dla Allegro, jak i dla samych Sprzedających. Aby ustalić prawidłowe opodatkowanie podatkiem VAT w Republice Czeskiej, należy przeanalizować dodatkowe aspekty i cechy charakterystyczne transakcji (z tego powodu Allegro będzie zadawać Sprzedającym dodatkowe pytanie podczas wystawiania Artykułów na platformie). Niniejszy PRZEWODNIK zawiera praktyczne wskazówki w tym zakresie.

UWAGA: Opodatkowanie podatkiem VAT w Republice Czeskiej zależy od tego, co sprzedajesz. Należy wziąć pod uwagę:

- czy dostarczasz towary, czy świadczysz usługi
- jakie rodzaje towarów dostarczasz lub jakie rodzaje usług świadczysz
- czy wystawiane są 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 z czeskimi przepisami dotyczącymi podatku VAT (odzwierciedlającymi przepisy w zakresie podatku VAT obowiązujące w Unii Europejskiej), transakcje zawierane w Republice Czeskiej mogą być klasyfikowane jako sprzedaż towarów lub świadczenie usług. Istnieją również Artykuły, które mogą nie podlegać opodatkowaniu VAT lub do których stosuje się szczególny sposób opodatkowania VAT. Dla potrzeb wystawiania Artykułów na Allegro kluczowe jest ustalenie, czy należą one do jednej z 3 głównych grup:

❖ TOWARY

Dostawa towarów – przez „towary” rozumie się przedmioty materialne (z wyjątkiem pieniędzy i papierów wartościowych), pozwolenie na budowę, żywe zwierzęta, ciało ludzkie i jego część, gaz, energię elektryczną, energię cieplną i chłodniczą.

Przykłady: książki, ubrania, zabawki, sprzęt AGD, gaz.

Ważne: Vouchery, bilety lub kupony rabatowe zasadniczo nie są uznawane za towary i ich sprzedaż wymaga szczególnej uwagi. Monety i banknoty, które nie są używane jako prawny środek płatniczy lub które mają wartość numizmatyczną nie są uznawane za „pieniądze” i podlegają definicji towaru. Więcej informacji na temat dostaw towarów znajduje się w [punkcie 2](#).

❖ USŁUGI

Świadczenie usług zdefiniowano jako każde świadczenie, które nie jest traktowane jako dostawa towarów.

Przykłady: licencje na oprogramowanie, sprzedaż dostępów (abonamentów) do platform muzycznych i rozrywkowych, sprzedaż licencji, konta w grach, usługi transportowe, gastronomiczne i cateringowe, usługi doradcze, księgowe itp.

Więcej informacji na temat świadczenia usług znajduje się w [punkcie 3](#).

❖ WYŁĄCZENIA / ZASADY SZCZEGÓLNE

a. Wyłączenia spod opodatkowania podatkiem VAT

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

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

Więcej informacji o wyłączeniach spod opodatkowania podatkiem VAT znajduje się 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 vouchery (bony podarunkowe, kupony na zakup książek, bony elektroniczne, itp.), zob. [punkt 5](#).

1.2. Stawki podatku VAT w Republice Czeskiej

W czeskich przepisach dotyczących podatku VAT, poszczególne grupy towarów i usług są generalnie przypisane do konkretnych stawek VAT. Stawki podatku VAT w Republice Czeskiej wynoszą: 21% (stawka podstawowa stosowana do zdecydowanej większości produktów) i 12% (stawka obniżona). W przypadku określonych transakcji, czeskie przepisy VAT przewidują również 0% (książki i e-booki) oraz zwolnienie z podatku VAT.

Towary i usługi, które w Republice Czeskiej mogą podlegać obniżonym stawkom VAT zostały ściśle zdefiniowane i wymienione w czeskich przepisach w sprawie podatku VAT.

W przypadku, gdy oferowane przez Sprzedającego towary lub usługi nie są bezpośrednio wskazane w czeskich przepisach o podatku VAT jako objęte obniżoną stawką (lub zwolnieniem z VAT), należy zastosować podstawową 21-procentową stawkę VAT dla towarów i usług dostarczanych czeskim klientom lub w Republice Czeskiej (chyba, że transakcja jest całkowicie wyłączona z opodatkowania VAT).

Dodatkowo, czeski prawodawca wprowadził w zakresie podatku VAT specjalny instrument – Wiążącą Informację Stawkową (w języku czeskim: „Závazné posouzení sazby DPH”) – który umożliwia podatnikom uzyskanie od czeskich organów podatkowych potwierdzenia właściwej stawki VAT na towary i usługi, obowiązującej w Republice Czeskiej (należy pamiętać, że Wiążąca Informacja Stawkowa nie może być wykorzystywana do określenia stawek VAT w krajach innych niż Republika Czeska). W razie wątpliwości podatnik (również zagraniczny) może wystąpić do organów podatkowych (w ramach określonej procedury) o dokonanie Wiążącego Ustalenia Stawki w celu potwierdzenia, jaka stawka VAT jest właściwa dla konkretnego towaru lub świadczonej usługi.

UWAGA: Wystawiając Artykuły na Allegro, należy pamiętać o tym, aby przeanalizować i podać klasyfikację oferowanych Artykułów (towary, usługi lub inne artykuły), aby umożliwić prawidłowe opodatkowanie VAT w Republice Czeskiej. Po drugie, trzeba ustalić, czy Artykuły są objęte podstawową stawką VAT (21%), obniżoną stawką VAT (12%), stawką VAT 0% lub czy podlegają zwolnieniu z opodatkowania VAT. W tym zakresie, należy zapoznać się ze wskazówkami przedstawionymi w punktach 2 i 3 poniżej.

2. Artykuły klasyfikowane jako TOWARY dla celów związanych z podatkiem VAT

2.1. Co może być klasyfikowane jako towar dla celów związanych z podatkiem VAT

Jak ustalono powyżej, przez „towary” rozumie się przedmioty materialne (z wyjątkiem pieniędzy i papierów wartościowych), pozwolenie na budowę, żywe zwierzęta, ciało ludzkie i jego część, gaz, energię elektryczną, energię cieplną i chłodniczą.

Przykłady: książki, ubrania, zabawki, sprzęt AGD, gaz.

2.2. Sprzedaję towary w Czechach za pośrednictwem Allegro. Jak sprawdzić, jaka stawka VAT mnie obowiązuje?

Aby sprawdzić, w jaki sposób towary sprzedawane przez Ciebie są opodatkowane w Republice Czeskiej, należy ustalić:

- i. kategorię lub rodzaj sprzedawanych towarów, oraz
- ii. jak są one klasyfikowane dla celów Nomenklatury Scalonej (tj. z uwzględnieniem tzw. kodów CN).

2.3. Co trzeba wiedzieć o kodach CN i jak są one wykorzystywane do celów klasyfikacji VAT

Kody CN służą do klasyfikacji towarów. Zostały utworzone w celu spełnienia wymogów zarówno Wspólnej Taryfy Celnej, jak i statystyk UE dotyczących handlu zagranicznego i wewnątrzwspólnotowego. Kody CN są przypisywane na podstawie charakteru lub rodzaju towarów.

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

W celu ułatwienia prawidłowej klasyfikacji, należy również zapoznać się z notami objaśniającymi do Nomenklatury Scalonej: [Noty objaśniające CN](#).

Posiadając powyższe informacje (kategoria produktu i kod CN), w większości przypadków powinna być możliwa ocena, czy sprzedawane towary objęte są w Republice Czeskiej podstawową czy obniżoną stawką VAT. Jest to spowodowane tym, że czeskie przepisy w sprawie podatku VAT generalnie ustalają obniżone stawki VAT dla towarów sklasyfikowanych pod określonymi kodami CN (należy pamiętać, że istnieją również przypadki, w których obniżone stawki VAT mają zastosowanie do określonych rodzajów towarów, niezależnie od kodów CN, jeśli posiadają one określone cechy lub spełniają określone warunki). Należy jednak pamiętać, że aby zastosować obniżoną stawkę, konkretne towary powinny odpowiadać nie tylko wyznaczonemu kodowi CN, ale również opisowi słownemu dla danej kategorii (patrz poniżej).

Jeśli znane są kody CN sprzedawanych towarów, należy zapoznać się z punktami 2.4 i 2.5 poniżej, aby sprawdzić ogólne informacje o stawce podatku obowiązującej dla sprzedawanych towarów.

Należy pamiętać, że zasadniczo wszystkie towary objęte tym samym kodem CN powinny być opodatkowane tą samą stawką podatkową. Jedynie w niektórych przypadkach towary, które potencjalnie powinny być przypisane do danej grupy (która jest opodatkowana według jednej stawki VAT), są w drodze wyjątku opodatkowane inną stawką VAT – jednakże takie sytuacje są wyraźnie wskazane w czeskich przepisach w sprawie podatku VAT. W takich przypadkach istnieje wyraźne wyłączenie (np. dla niektórych towarów w ramach jednej grupy CN, które nie mogą być opodatkowane daną obniżoną stawką VAT tak jak inne towary w ramach tej samej grupy CN).

Jeśli Sprzedawca stosuje obniżoną stawkę VAT, powinien przynajmniej raz w roku sprawdzić kod CN sprzedawanych towarów, ponieważ ewentualne zmiany w klasyfikacji CN i czeskich przepisach w sprawie podatku VAT mogą wpłynąć na opodatkowanie podatkiem VAT.

2.4. Jakie stawki VAT obowiązują na towary w Republice Czeskiej

W Republice Czeskiej dostawa towarów może być objęta następującymi stawkami podatku VAT:

21% PODSTAWOWA STAWKA VAT	Dotyczy zdecydowanej większości produktów (wszystkie towary, których nie da się sklasyfikować jako podlegających opodatkowaniu obniżoną stawką VAT 12% lub zwolnieniu z VAT). Przykłady: ubrania, meble, przybory kuchenne, biżuteria, akcesoria samochodowe, urządzenia elektroniczne, zabawki, sprzęt gospodarstwa domowego, napoje itp.
12% OBNIŻONA STAWKA VAT	Przykłady: wybrane artykuły spożywcze, wybrane artykuły ochrony zdrowia, niektóre produkty dla osób niepełnosprawnych, periodyki itp. Aby sprawdzić, czy sprzedawane towary powinny być objęte obniżoną 12% stawką VAT, zapoznaj się z poniższą tabelą A.
0% STAWKA VAT	Od 1 stycznia 2024 r. stawką VAT 0% objęte są książki, książki obrazkowe, szablony rysunków, kolorowanki, broszury, produkty kartograficzne, w tym nagrania dźwiękowe prezentacji ich treści oraz e-booki.
Zwolnienie z podatku VAT	Zwolnienie z podatku VAT częściej dotyczy usług (takich jak usługi finansowe lub ubezpieczeniowe, itp.) niż towarów. Towary zwolnione z podatku VAT w relacji B2C mogą obejmować np. dostawę znaczków pocztowych (za wartość nominalną) używanych na terenie Republiki Czeskiej lub dostawę wybranych rodzajów nieruchomości.

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 różną klasyfikację VAT i podlegać różnym stawkom podatku VAT.

Przykład 1:

Transakcje dotyczące banknotów i monet używanych jako prawny środek płatniczy są zwolnione z podatku VAT. Jednakże, zgodnie z czeskimi przepisami o podatku VAT, banknoty i monety kolekcjonerskie, za które uważa się monety ze złota, srebra lub innego metalu oraz banknoty, które nie są zwykle używane jako prawny środek płatniczy lub mają wartość numizmatyczną, podlegają podstawowej 21% stawce podatku VAT lub szczególnej procedurze dla podmiotów prowadzących obrót towarami używanymi, przedmiotami kolekcjonerskimi lub złotem inwestycyjnym.

2.5. Jakie towary podlegają obniżonym – 12% i 0% – stawkom VAT w oparciu o kody CN?

Poniżej zamieszczono tabelę A, zawierającą listę towarów, które objęte są obniżoną stawką podatku VAT w wysokości 12% i 0% (w zależności od ich kodów CN i opisu słownego). W Republice Czeskiej obniżone stawki VAT obowiązują na określone towary jak przedstawiono w tabeli A.

Tabela A

Kod CN	Nazwa Towaru (grupy towarów)	OBNIŻONA STAWKA VAT
Towary objęte stawką VAT wynoszącą 12%		
01-05, 07-23, 25	Żywność (z wyłączeniem napojów) i pasza dla zwierząt; żywe zwierzęta, nasiona, rośliny i składniki, zwykle przeznaczone do przygotowania żywności; produkty zwykle stosowane jako suplement lub substytut żywności.	12%
2201	Woda pitna dostarczana z wodociągów	12%

0601, 0602	Żywe drzewa i inne rośliny; cebulki, korzenie i tym podobne; kwiaty cięte i liście ozdobne	12%
07-12	Rośliny i nasiona	12%
28-30	Radiofarmaceutyki, sorbitol dla diabetyków, aspartam, sacharyna i jej sole, antybiotyki, wyroby farmaceutyczne – mające zastosowanie wyłącznie w ochronie zdrowia, zapobieganiu chorobom i działaniach medycznych wobec ludzi	12%
4902, 8523	Gazety, magazyny i periodyki, łącznie z nagraniami dźwiękowymi ich treści, jeżeli nie jest to produkt, którego reklama stanowi więcej niż 50% treści lub który składa się wyłącznie lub głównie z muzycznych treści dźwiękowych lub treści audiowizualnych	12%
01-96	Wyroby medyczne lub akcesoria wyrobów medycznych zgodnie z przepisami prawa dotyczącymi wyrobów medycznych i diagnostycznych wyrobów medycznych <i>in vitro</i> w oparciu o przepisy UE	12%
9001, 9003, 9004	Soczewki kontaktowe, soczewki okularowe i okulary	12%
9021	Pomoce i urządzenia ortopedyczne, w tym kule, pasy chirurgiczne i pasy przepuklinowe; szyny i inne środki do leczenia złamań; sztuczne części ciała; pomoce dla osób głuchoniemych i inne urządzenia noszone na ręce lub na ciele bądź wszczepiane w ciało w celu kompensacji skutków wady lub niezdolności, wyłącznie wyroby medyczne lub akcesoria do wyrobów medycznych	12%
48, 64, 66, 84, 85, 87, 90, 91	Przedmioty przeznaczone do użytku osobistego przez osoby chore lub niepełnosprawne w celu leczenia choroby lub niepełnosprawności bądź łagodzenia ich skutków, które nie są wyrobami medycznymi lub akcesoriami do wyrobów medycznych w rozumieniu przepisów prawnych dotyczących wyrobów medycznych (papier brajlowski, brajlowskie maszyny do pisanie i edytory tekstu, kalkulatory elektroniczne z funkcją głosową lub dotykową, telefony i wideofony przeznaczone do użytku przez osoby niesłyszące, ...)	12%
94	Foteliki samochodowe dla dzieci	12%
Towary objęte stawką VAT wynoszącą 0%		
4901, 4903 - 4905, 4911 i 8523	Książki, broszury, książki obrazkowe, do rysowania, kolorowanki, produkty muzyczne i kartograficzne, w tym nagrania dźwiękowe odczytu ich treści, jeżeli nie jest to produkt, w którym reklama stanowi ponad 50% zawartości lub który składa się wyłącznie lub głównie z muzycznych treści dźwiękowych lub treści audiowizualnych	0%

3. Artykuły klasyfikowane jako USŁUGI dla celów związanych z podatkiem VAT

Jak wspomniano na wstępie, identyfikacja charakteru danej transakcji (dostawa towarów czy świadczenie usług) ma kluczowe znaczenie dla prawidłowego określenia obowiązków w zakresie podatku VAT powstających zarówno po stronie Allegro, jak i Sprzedających.

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

Zgodnie z czeskimi przepisami w sprawie podatku VAT, co do zasady, jeśli Sprzedający prowadzi działalność gospodarczą w Republice Czeskiej i nie sprzedaje towarów (zdefiniowanych w punkcie 2 powyżej), to prawdopodobnie sprzedaje usługi.

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

Wątpliwości dotyczące właściwej identyfikacji usługi pojawiają się najczęściej w przypadku usług elektronicznych lub kuponów rabatowych, ze względu na niematerialny charakter przekazywanych produktów.

Jeśli sprzedajesz usługi elektroniczne, zob. [punkt 3.3.1](#).

Jeśli sprzedajesz bilety na koncerty lub inne wydarzenia kulturalne, zob. [punkt 3.3.2](#).

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

PRZYKŁAD: Sprzedaż poszczególnych rodzajów voucherów lub kart przedpłaconych (lub kart do bezpiecznych płatności internetowych) nie musi stanowić świadczenia usług. Przykłady znajdują się w [punkcie 4](#) poniżej.

3.2. Stawki VAT stosowane do usług w Republice Czeskiej

Jeśli usługi świadczone za pośrednictwem platformy Allegro podlegają opodatkowaniu w Republice Czeskiej, należy zwrócić uwagę, że większość usług podlega opodatkowaniu stawką VAT wynoszącą 21%. Istnieją jednak szczególne sytuacje, w których do świadczonych usług można zastosować obniżoną stawkę VAT (i ewentualnie zwolnienie z VAT dla ściśle określonych typów usług). Usługi objęte obniżoną stawką muszą odpowiadać odpowiedniemu kodowi [CZ-CPA \(standardowa klasyfikacja usług prowadzona przez Czeski Urząd Statystyczny\)](#) oraz opisowi słownemu.

Obniżoną stawkę podatku VAT stosuje się do:

Kod CZ-CPA	Nazwa Usługi (grupy usług)	OBNIŻONA STAWKA VAT
Usługi objęte stawką VAT wynoszącą 12%		
36.00.2	Uzdatnianie i dystrybucja wody poprzez sieci wodociągowe	12%
37	Usuwanie i oczyszczanie ścieków	12%
49	Transport lądowy pasażerów i ich bagażu oraz transport pasażerów za pomocą wyciągów narciarskich	12%
50	Transport wodny pasażerów i ich bagażu	12%
55	Usługi noclegowe	12%
56	Usługi gastronomiczne / cateringowe, z wyjątkiem napojów (z wyjątkiem wody pitnej i wybranych napojów bezalkoholowych, napojów mlecznych i sojowych).	12%
59.14, 90, 91, 93	Usługi w zakresie wstępu na przedstawienia, do teatrów, cyrków, parków rozrywki, na koncerty, do muzeów, ogrodów zoologicznych, kin, na wystawy i podobne imprezy kulturalne lub do podobnych obiektów kulturalnych; usługi w zakresie wstępu do ogrodów botanicznych, rezerwatów przyrody i parków narodowych	12%
77, 85, 91	Wypożyczanie lub wynajem dzienników, czasopism i periodyków, jeżeli jest to biblioteka publiczna oraz inne usługi świadczone na podstawie ustawy o bibliotekach lub podobne usługi świadczone na podstawie innego przepisu prawa	12%
86	Opieka zdrowotna (o ile nie jest zwolniona)	12%
87	Opieka społeczna (o ile nie jest zwolniona)	12%
88.10, 88.91	Opieka domowa nad dziećmi, osobami starszymi, chorymi i niepełnosprawnymi obywatelami	12%
93.11, 93.12, 93.13, 93.29.11, 93.29.19	Usługi w zakresie wstępu na imprezy sportowe; użytkowanie krytych i otwartych obiektów sportowych do uprawiania sportu; usługi związane z działalnością parków rekreacyjnych i plaż	12%
96.04	Usługi łaźni tureckiej, sauny, łaźni parowej i grotty solnej	12%
96.03	Usługi pogrzebowe i pokrewne, inne niż usługi pogrzebowe dla zwierząt	12%
Usługi objęte stawką VAT wynoszącą 0%		
	Usługi świadczone drogą elektroniczną polegające na udostępnieniu książki (tj. e-booki), której dostarczenie byłoby opodatkowane stawką 0%,	0%

	gdyby znajdowała się na nośniku materialnym, w tym usługi świadczone w ramach biblioteki publicznej oraz inne usługi świadczone na podstawie ustawy o bibliotekach lub podobnych usług świadczonych na podstawie innego przepisu prawnego.	
	Usługi najmu lub wypożyczenie książki, jeżeli usługa jest świadczona przez bibliotekę publiczną lub inna usługa świadczona na podstawie ustawy o bibliotekach lub podobne usługi świadczone na podstawie innego przepisu prawa.	0%

WAŻNE: W niektórych przypadkach świadczenie usług jest zwolnione z VAT. Usługi zwolnione z VAT obejmują zazwyczaj usługi finansowe, ubezpieczeniowe, wynajem nieruchomości oraz niektóre usługi edukacyjne lub medyczne.

WAŻNE: Konieczne jest rozróżnienie pomiędzy świadczeniem usług a sprzedażą „artykułów” (takich jak określone rodzaje voucherów), które niekoniecznie muszą stanowić usługi.

PRZYKŁAD: W przypadku dostaw:

- voucherów jednego przeznaczenia, ich dostawę należy traktować jako świadczenie usług, których dotyczy bon. Aby sprawdzić, czy sprzedajesz vouchery, zob. [punkt 5.1](#)
- ekwiwalentów pieniężnych, takich jak karty przedpłacone (lub karty do bezpiecznych płatności internetowych), nie powinny one powodować naliczenia podatku VAT. Aby sprawdzić, czy sprzedajesz ekwiwalenty pieniężne, zob. [punkt 4.1](#).

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

Poniżej zamieszczono przykłady kategorii konkretnych usług, które Sprzedający mogą sprzedawać za pośrednictwem platformy Allegro. Poniższe komentarze mogą być pomocne w przypadku wątpliwości co do właściwej klasyfikacji oferowanych produktów.

3.3.1. Usługi elektroniczne

3.3.1.1. Jakie są zasady dotyczące ich opodatkowania

Jeśli Sprzedający świadczy usługi elektroniczne, powinien:

- sprawdzić status odbiorcy (czy jest podatnikiem, czy nie)
- ustalić, czy to Sprzedający świadczy usługi na rzecz beneficjenta końcowego
- potencjalnie zarejestrować się w celach związanych z podatkiem VAT w Czechach (jeśli to konieczne) – należy pamiętać, że większość krajów UE pozwala na zastosowanie uproszczeń (rozliczenia poprzez OSS w kraju identyfikacji)
- rozliczać się odpowiednio z podatku VAT.

O szczegóły należy zapytać swojego doradcę podatkowego.

WAŻNE: Sprzedający powinien upewnić się, co jest przedmiotem realizowanej przez niego sprzedaży (np. czy jest to usługa elektroniczna zamiast vouchera). Aby sprawdzić, czy sprzedajesz bony, zob. [punkt 5.1](#).

3.3.1.2. Czym są usługi elektroniczne

Przez usługi elektroniczne przepisy o 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: dostęp lub pobieranie oprogramowania, dostęp do gotowych kont na platformach gier, dostęp lub pobieranie zdjęć, prenumerata gazet i czasopism online, itp.

Generalnie usługi elektroniczne powinny być objęte 21% 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:

WAŻNE: Sprzedający powinien upewnić się, co jest przedmiotem sprzedaży (np. czy jest to usługa elektroniczna, a nie voucher).

Przykłady usług elektronicznych		Przykłady usług nieelektronicznych
1.	ogólnie dostawy produktów w formie cyfrowej, łącznie z oprogramowaniem, jego modyfikacjami lub nowszymi wersjami	usługi nadawania programów radiowych i telewizyjnych
2.	usługi umożliwiające lub wspomagające obecność przedsiębiorstw lub osób w sieci elektronicznej, takich jak witryna lub strona internetowa	usługi telekomunikacyjne
3.	usługi generowane automatycznie przez komputer i przesyłane poprzez Internet lub sieć elektroniczną w odpowiedzi na określone dane wprowadzone przez usługobiorcę	towary, w przypadku których zamówienie i przetwarzanie odbywa się drogą elektroniczną
4.	odpłatne przekazywanie prawa do wystawiania na aukcji towarów lub usług za pośrednictwem witryny internetowej działającej jako rynek online, na którym potencjalni kupujący przedstawiają swoje oferty przy wykorzystaniu automatycznych procedur oraz, na którym strony są informowane o dokonaniu sprzedaży za pomocą poczty elektronicznej generowanej automatycznie przez komputer	CD-ROM-y, dyskietki i podobne nośniki materialne
5.	pakiety usług internetowych oferujące dostęp do informacji (ISP), w których element telekomunikacyjny ma charakter pomocniczy i drugorzędny (to znaczy pakiety wykraczające poza oferowanie samego dostępu do Internetu i obejmujące inne elementy, takie jak strony, które umożliwiają dostęp do aktualnych wiadomości, informacji meteorologicznych lub turystycznych, gier, umożliwiają hosting witryn internetowych, dostęp do grup dyskusyjnych; itp.)	materiały drukowane, takie jak książki, biuletyny, gazety lub czasopisma
6.	hosting witryn internetowych i hosting stron internetowych	płyty CD i kasety audio
7.	konserwacja programów – zautomatyzowane, zdalne i realizowane na odległość	kasety video i płyty DVD
8.	zdalna administracja systemów	gry na nośnikach CD-ROM
9.	hurtownie danych online, umożliwiające elektroniczne przechowywanie i wyszukiwanie konkretnych danych	usługi specjalistów, takich jak prawnicy i doradcy finansowi, którzy doradzają klientom za pośrednictwem poczty elektronicznej
10.	dostarczanie online przestrzeni na dysku na żądanie	usługi nauczania, w ramach których treść kursu jest przekazywana przez nauczyciela za pośrednictwem Internetu lub sieci elektronicznej (tj. za pośrednictwem łącza zdalnego)

11.	uzyskiwanie dostępu online lub pobieranie oprogramowania (w szczególności programy w zakresie zamówień publicznych/księgowości, programy antywirusowe) oraz jego uaktualnień	usługi w zakresie fizycznych napraw sprzętu komputerowego w trybie offline
12.	oprogramowanie blokujące pojawianie się banerów reklamowych	usługi magazynowania danych w trybie offline
13.	pobieranie sterowników, takich jak oprogramowanie łączące komputery z urządzeniami peryferyjnymi (np. drukarkami)	usługi reklamowe w gazetach, na plakatach i w telewizji
14.	automatyczna instalacja online filtrów na stronach internetowych	usługi telefonicznej linii pomocy technicznej
15.	automatyczna instalacja online zabezpieczeń typu firewall	usługi nauczania obejmujące wyłącznie kursy korespondencyjne, takie jak kursy dostarczane drogą pocztową
16.	uzyskiwanie dostępu lub pobieranie motywów pulpitu	konwencjonalne usługi aukcyjne polegające na bezpośredniej interwencji człowieka, niezależnie od sposobu składania ofert
17.	uzyskiwanie dostępu lub pobieranie obrazów, fotografii bądź wygaszaczy ekranu	usługi telefoniczne z elementem wideo, inaczej zwane usługami wideofonicznymi
18.	zawartość książek w formie cyfrowej i innych publikacji elektronicznych	dostęp do Internetu i sieci WWW
19.	Prenumerata gazet i czasopism publikowanych online	usługi telefoniczne świadczone za pośrednictwem Internetu
20.	dzienniki logowania i statystyki odwiedzania stron internetowych	
21.	wiadomości, informacje o sytuacji na drogach oraz prognozy pogody online	
22.	informacje online generowane automatycznie przez oprogramowanie na podstawie określonych danych wprowadzonych przez klienta, takie jak dane prawne i finansowe (takie jak stale aktualizowane dane giełdowe w czasie rzeczywistym)	
23.	udostępnienie powierzchni reklamowej, w tym banerów reklamowych na stronie internetowej	
24.	korzystanie z wyszukiwarek i katalogów internetowych	
25.	uzyskiwanie dostępu lub pobieranie muzyki na komputery i telefony komórkowe	
26.	udostępnianie lub pobieranie sygnałów dźwiękowych, urywków nagrań, dzwonków lub innych dźwięków	
27.	uzyskiwanie dostępu do filmów lub ich pobieranie	
28.	pobieranie gier na komputery i telefony komórkowe	
29.	uzyskiwanie dostępu do zautomatyzowanych gier online, które wymagają dostępu do Internetu, lub innych podobnych sieci elektronicznych	

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 istnieje wiele Artykułów sprzedawanych za pośrednictwem platformy Allegro (zwłaszcza związanych z gramami), których prawidłowa identyfikacja jako usługi elektroniczne może budzić wątpliwości. Wątpliwości mogą pojawiać się w przypadku:

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

Należy pamiętać, że sprzedaż powyższych Artykułów może być potencjalnie traktowana jako dostawa bliżej nieokreślonego artykułu, np. vouchera umożliwiającego zakup artykułów, lub świadczenie usług w zakresie udzielania dostępu do określonych treści. Jeżeli ocena skutków VAT w odniesieniu do dostawy poszczególnych produktów budzi wątpliwości, należy skontaktować się z doradcą podatkowym w celu weryfikacji właściwego opodatkowania VAT.

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

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

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

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

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

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

4.1. Sprzedając ekwiwalenty pieniężne w Republice Czeskiej – 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”, do wykorzystania w formie karty przedpłaconej. Pieniądze zgromadzone na karcie przedpłaconej pozwalają klientowi na dokonywanie zakupów elektronicznych np. w Internecie, wykorzystując je do zapłaty za zakupione towary lub usługi kilku wybranym podmiotom. Ani wydawca kart przedpłaconych, ani dystrybutor nie mają wiedzy o tym, w jaki sposób klient wykorzysta swoją kartę przedpłaconą, tj. za jakie towary lub usługi zapłaci i od jakiego podmiotu dokona zakupu.

Zgodnie z przepisami w sprawie podatku VAT, dostarczanie kart przedpłaconych nie powinno być traktowane ani jako dostawa towarów, ani jako świadczenie usług, ponieważ:

- a) karty przedpłacone i pieniądz elektroniczny nie spełniają definicji towarów (ponieważ przedstawiają 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 w przypadku sprzedaży karty przedpłaconej lub pieniądza elektronicznego, taka dostawa powinna zasadniczo pozostać poza zakresem opodatkowania VAT.

Z drugiej strony, niektóre transakcje, w tym pośrednictwo lub transakcje dotyczące waluty, banknotów i monet używanych jako prawny środek płatniczy podlegają opodatkowaniu podatkiem VAT (jednocześnie są zwolnione z VAT). Co więcej, banknoty i monety będące przedmiotami kolekcjonerskimi, za jakie się uważa monety ze złota, srebra lub innych metali oraz banknoty, które nie są zwykle używane jako prawny środek płatniczy lub mają wartość numizmatyczną, podlegają opodatkowaniu VAT (obowiązuje podstawowa 21% stawka VAT lub szczególna procedura VAT marża).

5. Wyłączenia lub szczególne procedury opodatkowania VAT – artykuły nieokreślone

W niektórych sytuacjach przypisanie Artykułu do jednej z opisanych powyżej grup może być problematyczne. W takim przypadku należy sprawdzić, czy Artykuł nie powinien być traktowany np. jako voucher, kupon rabatowy lub bilet. W razie wątpliwości należy skontaktować się z doradcą podatkowym.

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

Należy zwrócić uwagę, że kluczowe jest ustalenie, czy Artykuł sprzedawany na Allegro nie powinien być klasyfikowany jako voucher – istnieją bowiem szczególne zasady opodatkowania voucherów. Dodatkowo w niektórych przypadkach dostawa vouchera może pozostać poza zakresem opodatkowania VAT.

5.2. Czym jest voucher?

Jeśli Sprzedający oferuje na przykład:

- ✓ karty telefoniczne
- ✓ przedpłacone karty telefoniczne
- ✓ żetony
- ✓ niektóre rodzaje bonów lub instrumentów rabatowych
- ✓ kredyty, które można wykorzystać online

trzeba sprawdzić, czy nie jest to voucher w rozumieniu przepisów o VAT.

Voucher to instrument w formie elektronicznej lub fizycznej, z którym:

- wiąże się obowiązek przyjęcia go jako wynagrodzenia lub częściowego wynagrodzenia za dostawę towarów lub świadczenie usług, oraz
- w przypadku którego towary lub usługi, które mają być dostarczone, lub tożsamość potencjalnych dostawców są wskazane w samym instrumencie lub w powiązanej dokumentacji, w tym w warunkach użytkowania takich instrumentów.

Nazwa lub tytuł instrumentu nie ma decydującego znaczenia. Musi on natomiast spełniać powyższe kryteria, aby można go było uznać za voucher do celów związanych z podatkiem VAT.

Bilety do kin lub muzeów, znaczki pocztowe i tym podobne nie są uznawane za vouchery. W przypadku sprzedaży biletów, zob. punkt 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 vouchery.

5.3. Rodzaje voucherów

Istnieją dwa rodzaje voucherów: vouchery jednego przeznaczenia (SPV) i vouchery różnego przeznaczenia (MPV). Opodatkowanie zależy od rodzaju vouchera, jaki jest sprzedawany.

WAŻNE: Ważne jest określenie, jaki rodzaj bonów jest przedmiotem sprzedaży.

Vouchery jednego przeznaczenia (SPV)	Vouchery różnego przeznaczenia (MPV)
Voucherem jednego przeznaczenia jest bon, dla którego w momencie emisji znane są następujące elementy: - miejsce dostawy towarów lub świadczenia usług, których dotyczy voucher, oraz - stawka podatku VAT należnego od takich towarów lub usług.	Każdy voucher, który nie jest voucherem jednego przeznaczenia, uznaje się za voucher różnego przeznaczenia dla celów związanych z podatkiem VAT. Vouchery MPV mogą być wykorzystywane do zakupu wielu różnych towarów i usług, które podlegają różnym stawkom podatku VAT i mogą mieć różne miejsca

Voucher spełniający te warunki może zostać uznany za SPV tylko w przypadku, gdy dostawa, której dotyczy, podlega opodatkowaniu jedną stawką podatku VAT. Na przykład, jeżeli towary lub usługi będące przedmiotem vouchera są opodatkowane tą samą stawką (podstawową lub obniżoną), voucher jest bonem SPV. Jeżeli w odniesieniu do odnośnych dostaw obowiązują różne stawki podatku VAT, wówczas należy traktować go jako voucher różnego przeznaczenia	świadczenia. Voucher jest bonem MPV, w przypadku, gdy nie jest znana odnośna dostawa lub należny podatek VAT.
Emisja bonu SPV oraz każde kolejne przeniesienie bonu SPV podlegają opodatkowaniu podatkiem VAT według stawki obowiązującej dla towarów lub usług, których dotyczy bon. W rzeczywistości dostawa i właściwa stawka VAT są znane w momencie emisji bonu SPV. Podatek VAT jest należny w okresie, w którym następuje jego transfer.	Podatek VAT jest wymagalny tylko wtedy, gdy bon MPV zostanie wymieniony na dostawę towarów lub usług. Przekazanie towarów lub faktyczne wykonanie usług w zamian za bony MPV stanowi dostawę dla celów związanych z podatkiem VAT. Przekazanie lub emisja bonu MPV (transfer bonu MPV) przez podatnika na rzecz innego podatnika powinny pozostawać poza zakresem VAT.
Stawka podatku VAT w przypadku emisji lub przekazania bonu SPV jest stawką stosowaną do towarów lub usług będących przedmiotem transakcji. Voucher jednego przeznaczenia może być również zwolniony z podatku VAT, jeżeli towary lub usługi będące jego przedmiotem są zwolnione z podatku VAT.	Emisja lub przekazanie bonu MPV nie wiąże się z koniecznością zapłaty podatku VAT. Podatek VAT staje się wymagalny dopiero w momencie realizacji bonu MPV. Stawka podatku VAT mająca zastosowanie do realizacji bonu MPV jest stawką mającą zastosowanie do dostarczanych towarów lub usług.

5.4. Przykłady voucherów wraz ze sposobem ich opodatkowania

PRZYKŁADY			
1.	kod klucza dający dostęp do określonego systemu operacyjnego (licencji) w Republice Czeskiej	bon SPV	podlega opodatkowaniu – 21% VAT
2.	kod klucza dający dostęp do określonej platformy gier w Republice Czeskiej	bon SPV	podlega opodatkowaniu – 21% VAT
3.	karta podarunkowa o wartości 50 USD umożliwiająca zakup określonego towaru lub usługi w określonym sklepie, objętego jedną określoną stawką VAT (np. część samochodowa) w Republice Czeskiej	bon SPV	podlega opodatkowaniu – jedna stawka VAT właściwa dla określonego towaru lub usługi
4.	karta podarunkowa o wartości 50 USD umożliwiająca zakup różnych (nieokreślonych) towarów lub usług w określonym sklepie lub na określonej platformie, potencjalnie objętych różnymi stawkami VAT (np. różne rodzaje żywności lub artykułów spożywczych)	bon MPV	poza opodatkowaniem VAT w momencie dostawy takiej karty podarunkowej

6. Wyłączenia i szczególne procedury VAT – towary podlegające opodatkowaniu akcyzą

Sprawdzając powyższe aspekty, należy również zweryfikować, czy dany Artykuł może podlegać opodatkowaniu akcyzą (najczęściej są to wyroby tytoniowe, alkohole, paliwa i inne). Jest to istotne również z uwagi na fakt, że towary objęte akcyzą nie podlegają standardowym przepisom dotyczącym sprzedaży towarów na odległość, zwłaszcza jeśli odbywa się ona za pośrednictwem platform takich jak Allegro, i mogą być opodatkowane odrębnie na podstawie przepisów szczególnych. Mając to na uwadze, należy zweryfikować, czy sprzedawane towary podlegają opodatkowaniu akcyzą, czy też nie.

6.1. Jakie towary podlegają opodatkowaniu akcyzą?

Pod pojęciem „wyroby akcyzowe” kryją się określone produkty energetyczne, napoje alkoholowe oraz wyroby tytoniowe, określone w przepisach unijnych. Poniżej zamieszczono definicje i przykłady produktów zaliczanych do poszczególnych kategorii wyrobów akcyzowych.

KATEGORIA WYROBÓW AKCYZOWYCH	DEFINICJE
PRODUKTY ENERGETYCZNE	Termin „produkty energetyczne” obejmuje następujące produkty: a) objęte kodami CN 1507-1518, jeżeli są przeznaczone do stosowania jako paliwo do celów opałowych lub napędowych b) objęte kodami CN 2701, 2702, i 2704 do 2715 c) objęte kodami CN 2901 i 2902 d) objęte kodem CN 2905 11 00, które nie są pochodzenia syntetycznego, jeżeli są przeznaczone do celów opałowych lub napędowych e) objęte kodem CN 3403 f) objęte kodem CN 3811 g) objęte kodem CN 3817 h) objęte kodem CN 3824 90 99, jeżeli są przeznaczone do celów opałowych lub napędowych i) każdy produkt przeznaczony do użycia, oferowany na sprzedaż lub używany jako paliwo silnikowe, lub jako dodatek lub domieszka do paliw silnikowych j) pozostałe wyroby będące węglowodorami, z wyłączeniem torfu, przeznaczone do użycia, oferowane na sprzedaż lub używane jako paliwa opałowe.
NAPOJE ALKOHOLOWE	
a/ piwo	Określenie „piwo” obejmuje wszelkie wyroby objęte kodem CN 2203 oraz wszelkie wyroby zawierające mieszaninę piwa z napojami bezalkoholowymi objęte kodem CN 2206, jeżeli rzeczywista objętościowa moc alkoholu w tych wyrobach przekracza 0,5% objętości.
b/ alkohol etylowy	Termin „alkohol etylowy” obejmuje: - wszelkie wyroby o rzeczywistej objętościowej mocy alkoholu przekraczającej 1,2% objętości objęte kodami CN 2207 i 2208, nawet jeżeli są to wyroby stanowiące część wyrobu należącego do innego działu Nomenklatury Scalonej - wyroby objęte pozycjami CN 2204, 2205 i 2206 00, o rzeczywistej objętościowej mocy alkoholu przekraczającej 22% objętości produkty zawierające rozcieńczony lub nierozcieńczony alkohol etylowy.
c/ wino niemusujące	Termin „wino niemusujące” obejmuje wszystkie wyroby objęte kodami CN 2204 i 2205, z wyjątkiem wina musującego: - wg pol. ustawy: o rzeczywistej objętościowej mocy alkoholu przekraczającej 1,2% objętości, lecz nieprzekraczającej 15% objętości, pod warunkiem że cały alkohol etylowy zawarty w gotowym wyrobie pochodzi wyłącznie z procesu fermentacji

	- o rzeczywistej objętościowej mocy alkoholu przekraczającej 15% objętości, lecz nieprzekraczającej 18% objętości, pod warunkiem że nie zawierają żadnych dodatków wzbogacających oraz że cały alkohol etylowy zawarty w gotowym wyrobie pochodzi wyłącznie z procesu fermentacji.
d/ wino musujące	Termin „wino musujące” obejmuje wszelkie wyroby oznaczone kodami CN 2204 10, 2204 21 10, 2204 29 10 i 2205, które: - 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% objętości, lecz nieprzekraczającą 15% objętości i cały alkohol etylowy zawarty w gotowym wyrobie pochodzi wyłącznie z procesu fermentacji.
e/ pozostałe napoje fermentowane niemusujące	Określenie „pozostałe napoje fermentowane niemusujące” obejmuje wszelkie wyroby objęte kodami CN 2204 i 2205 (inne niż wino) oraz wyroby objęte kodem CN 2206, z wyjątkiem innych musujących napojów fermentowanych zdefiniowanych poniżej, oraz piwa: - o rzeczywistej objętościowej mocy alkoholu przekraczającej 1,2% objętości, lecz nieprzekraczającej 10% objętości, albo - o rzeczywistej objętościowej mocy alkoholu przekraczającej 10% objętości, lecz nieprzekraczającej 15% objętości - pod warunkiem że cały alkohol etylowy zawarty w gotowym wyrobie pochodzi wyłącznie z procesu fermentacji.
f/ pozostałe musujące napoje fermentowane	Określenie „pozostałe musujące napoje fermentowane” obejmuje wszelkie wyroby objęte kodem CN 2206 00 91, jak również wyroby objęte kodami CN 2204 10, 2204 21 10, 2204 29 10 i 2205 (inne niż wino), które: - 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% objętości, lecz nieprzekraczającą 13% objętości, albo - mają rzeczywistą objętościową moc alkoholu przekraczającą 13% objętości, lecz nieprzekraczającą 15% objętości - pod warunkiem że cały alkohol etylowy zawarty w gotowym wyrobie pochodzi wyłącznie z procesu fermentacji.
g/ wyroby pośrednie	Termin „wyroby pośrednie” obejmuje wszelkie wyroby o rzeczywistej objętościowej mocy alkoholu przekraczającej 1,2% objętości, lecz nieprzekraczającej 22% objętości i objęte kodami CN 2204, 2205 i 2206 (nie włączone do grup wymienionych powyżej).
WYROBY TYTONIOWE	
a/ papierosy	Termin papierosy oznacza: - tytoń zrolowany nadający się do palenia w tej postaci, który nie jest cygarami ani cygaretkami - tytoń zrolowany, który w drodze prostej, nieprzemysłowej obróbki jest umieszczany w tutkach z bibuły papierosowej - tytoń zrolowany, który w drodze prostej, nieprzemysłowej obróbki jest owijany w bibułę papierosową
b/ cygara i cygaretki	Termin „cygara i cygaretki” obejmuje następujące wyroby, jeśli mogą one być i, biorąc pod uwagę ich właściwości i zwyczajowe oczekiwania konsumentów, są przeznaczone wyłącznie do palenia w stanie niezmiennym: tytoń zrolowany o zewnętrznym owinięciu z naturalnego tytoniu

	b) tytoń zrolowany ze poszarpanym wymieszonym wkładem, owinięty liściem tytoniu w naturalnym kolorze cygara z odtworzonego tytoniu pokrywającym produkt w całości, łącznie z filtrem, tam gdzie zachodzi taka konieczność, ale nie ustnik, w przypadku cygar z ustnikiem, gdzie waga sztuki, wyłączając filtr lub ustnik, wynosi nie mniej niż 2,3 g i nie więcej niż 10 g, a obwód równy przynajmniej jednej trzeciej długości wynosi nie mniej niż 34 mm.
c/ tytoń do palenia	Termin „tytoń do palenia” oznacza: a) tytoń, który został pocięty lub inaczej podzielony, skręcony lub sprasowany w postaci bloków i 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.

7. Nadal nie jesteś pewien?

W niektórych przypadkach ustalenie właściwej stawki VAT może być trudne i rodzić wiele pytań. Pamiętaj, że niniejszy przewodnik nie jest poradą podatkową. Nie należy go traktować jako jakiegokolwiek porady dotyczącej klasyfikacji pod kątem stawek VAT dla dokonywanych transakcji czy też oceny sytuacji podatkowej w indywidualnych przypadkach Sprzedających. W poszczególnych sytuacjach Sprzedający powinien dokonać odpowiedniej analizy we własnym zakresie.

Należy pamiętać, że nieprawidłowe opodatkowanie sprzedaży towarów i usług w Republice Czeskiej może wiązać się z ryzykiem dla Allegro, ale przede wszystkim dla Sprzedającego oraz jego klientów.