

Wymiana danych w celu zwalczania oszustw związanych z VAT w handlu elektronicznym

Pola oznaczone * należy obowiązkowo wypełnić.

Wprowadzenie

Handel elektroniczny rozwija się bardzo dynamicznie. Jego udział w łącznych obrotach przedsiębiorstw unijnych wzrósł o ponad 50 % w latach 2007-2015. W ostatnich latach wielkość sprzedaży w ramach handlu elektronicznego w Europie stale się zwiększała (roczna stopa wzrostu na poziomie około 15 %), a w 2017 r. prawdopodobnie przekroczy próg 600 mld euro[1]. Na transgraniczny handel elektroniczny przypada około 18 % tej kwoty, tj. 108 mld euro. W 2017 r. 68 % użytkowników internetu w Unii dokonało zakupów za jego pośrednictwem. 33 % z nich zakupiło towary w innych państwach UE, a 23 % zakupiło towary od sprzedawców spoza UE. Europejscy konsumenci dokonują zakupów przez internet średnio 57 razy w roku [2].

Chociaż konsumenci i uczciwe przedsiębiorstwa czerpią korzyści z możliwości oferowanych przez rynek cyfrowy, nieuczciwym przedsiębiorstwom łatwiej jest wejść na ten rynek i odnosić korzyści dzięki nieprzestrzeganiu przepisów dotyczących podatku VAT. Ma to negatywny wpływ na dochody sektora instytucji rządowych i samorządowych: Komisja oszacowała, że organy podatkowe w państwach UE tracą około 5 mld EUR wpływów z podatku VAT w przypadku gdy konsumenci dokonują zakupu towarów przez internet w innym kraju [3]. Sytuacja ta obija się też niekorzystnie na uczciwych przedsiębiorstwach, działających zarówno na rynku cyfrowym, jak i na rynkach „tradycyjnych”.

Część utraconych dochodów z podatku VAT wynika z faktu, że przedsiębiorstwa nie rozumieją nałożonych na nie zobowiązań podatkowych lub uważają je za zbyt uciążliwe. W związku z powyższym w ramach pakietu dotyczącego podatku VAT na jednolitym rynku cyfrowym uproszczono obowiązki w zakresie podatku VAT mające zastosowanie do przedsiębiorców prowadzących sprzedaż zagraniczną na rzecz konsumentów końcowych (zarówno w UE, jak i poza nią). Istnieją jednak również przedsiębiorstwa, które nie przestrzegają przepisów dotyczących podatku VAT w celu bezprawnego uzyskania korzyści rynkowych, a organy podatkowe muszą być w stanie je wykrywać i poddawać kontroli. System podatku VAT został wprowadznie zmodernizowany, nie uwzględniono w nim jednak dostatecznie narzędzi współpracy potrzebnych organom podatkowym do zwalczania oszustw związanych z VAT w sektorze handlu elektronicznego.

Przed wszystkim organy podatkowe mają dostęp do niewielu źródeł informacji w celu identyfikacji sprzedawców internetowych (posiadających siedzibę w innym kraju UE lub w krajach spoza UE), którzy nie przestrzegają przepisów dotyczących podatku VAT (tzn. obowiązku rejestracji VAT, deklaracji VAT, płatności VAT) w przypadku sprzedaży przez internet na rzecz konsumentów końcowych.

Rynkowe podmioty pośredniczące, takie jak dostawcy usług płatniczych, posiadają dane, z których organy podatkowe mogłyby korzystać w celu wykrywania sprzedawców nieprzestrzegających przepisów oraz właściwego oszacowania wysokości zobowiązań z tytułu podatku VAT od sprzedaży w ramach handlu elektronicznego. Takie podmioty pośredniczące biorą udział w prawie wszystkich transakcjach handlu elektronicznego. W 2014 r. 94 % płatności drogą elektroniczną za zakupy transgraniczne dokonano w ramach usług podmiotów pośredniczących w realizacji płatności w internecie, za pośrednictwem kart kredytowych lub debetowych lub kart przedpłaconych [4]. W zależności od przepisów krajowych w

niektórych państwach członkowskich organy podatkowe zbierają dane od podmiotów pośredniczących w realizacji płatności w celu zwalczania oszustw związanych z VAT w dziedzinie handlu elektronicznego, natomiast inne państwa członkowskie nie prowadzą takich działań.

[1] Copenhagen Economics, E-commerce imports into Europe: VAT and customs treatment, 2016.

[2] Dane z Ecommerce Europe – E-commerce in Europe 2016, PostNord – E-commerce in Europe 2016 and EUROSTAT - Internet purchases by individuals.

[3] Dokument roboczy służb Komisji SWD(2016)379 final, pkt 3, s. 13.

[4] International Post Corporation, e-Commerce logistic and delivery, eCom21 2016.

Cele konsultacji

Celem niniejszych konsultacji jest zebranie opinii zainteresowanych stron na temat:

- (i) problemu oszustw związanych z VAT w dziedzinie handlu elektronicznego (między przedsiębiorstwami a konsumentami, tj. transgranicznej sprzedaży towarów i usług przez przedsiębiorstwa konsumentom) oraz jego skali w wymiarze unijnym;
- (ii) kwestii, czy obecne ramy prawne UE mające na celu zwalczanie oszustw związanych z VAT zapewniają organom podatkowym państw członkowskich UE odpowiednie narzędzia służące zwalczaniu takich oszustw w dziedzinie handlu elektronicznego;
- (iii) kwestii, czy i w jaki sposób ujednolicone podejście unijne mogłoby zapewnić organom podatkowym państw członkowskich UE lepsze narzędzia służące do zwalczania oszustw związanych z VAT w dziedzinie handlu elektronicznego, oraz
- (iv) możliwego wpływu poszczególnych wariantów strategicznych pod kątem kosztów regulacyjnych, korzyści prawnych i praw indywidualnych, z uwzględnieniem kwestii prywatności i ochrony danych osobowych.

Oprócz scenariusza bazowego Komisja rozważa ocenę trzech alternatywnych wariantów strategicznych:

- scenariusza bazowego w ramach którego organy podatkowe państw członkowskich UE stosują różne podejścia w celu zwalczania oszustw związanych z VAT w dziedzinie handlu elektronicznego i tylko niektóre z nich zbierają dane od podmiotów pośredniczących w realizacji płatności w internecie;
- wariantu przewidującego rozwiązanie nieregulacyjne, w ramach którego Komisja Europejska wspiera organy podatkowe poprzez przeznaczenie większych zasobów na rozwijanie zdolności administracyjnych w zakresie zwalczania oszustw związanych z VAT w dziedzinie handlu elektronicznego oraz publikowanie wytycznych w celu usprawnienia współpracy między organami podatkowymi a podmiotami pośredniczącymi w realizacji płatności;
- wariantu przewidującego rozwiązanie regulacyjne, zmieniającego ramy prawne UE oraz umożliwiającego organom podatkowym: (1) zbieranie danych od podmiotów pośredniczących w realizacji płatności, określonych zgodnie z dyrektywą w sprawie usług płatniczych (PSD2); (2) wykorzystywanie tych danych do wykrywania sprzedawców internetowych niewywiązujących się z zobowiązań w zakresie podatku VAT oraz (3) wymianę tych danych między organami podatkowymi państw członkowskich.

Wariant regulacyjny mógłby obejmować nałożenie ujednoliconych obowiązków sprawozdawczych na podmioty pośredniczące w realizacji płatności. Nie przewiduje on żadnych nowych obowiązków sprawozdawczych dla przedsiębiorców prowadzących sprzedaż w internecie. Wariant regulacyjny gwarantowałby również odpowiednią ochronę danych osobowych.

Struktura kwestionariusza

Zebrane zostaną opinie dotyczące następujących kwestii:

- oszustw związanych z VAT w ramach transgranicznej sprzedaży przez internet dokonywanej przez przedsiębiorstwa na rzecz konsumentów (zwanej dalej „sprzedażą przez internet”);
- obecnych ram prawnych UE w zakresie zwalczania oszustw związanych z VAT przy sprzedaży przez internet – co jest szczególnie istotne dla organów podatkowych i ekspertów;
- wariantów strategicznych w zakresie zwalczania oszustw związanych z VAT przy sprzedaży przez internet i ich skutków.

Ważne uwagi

Otrzymane odpowiedzi przeznaczone są do publikacji na stronach internetowych Komisji w takiej formie, w jakiej zostały przesłane. Poniżej mogą Państwo zaznaczyć, czy wyrażają Państwo zgodę na opublikowanie swoich odpowiedzi pod własnym nazwiskiem lub anonimowo. Możliwe jest załączenie dodatkowego dokumentu (np. dokumentu opisującego stanowisko) na końcu kwestionariusza.

Informacje o respondencie

* 1 Odpowiedzi udzielam:

- ☐ jako osoba prywatna w swoim własnym imieniu
- ☐ jako osoba działająca w ramach swoich uprawnień zawodowych lub w imieniu organizacji

* 2 Imię

* 3 Nazwisko

* 4 Adres e-mail

W przypadku nieposiadania adresu e-mail prosimy wpisać „brak”.

* 5 Państwo zamieszkania

- ☐ Austria
- ☐ Belgia
- ☐ Bułgaria
- ☐ Chorwacja
- ☐ Cypr
- ☐ Czechy
- ☐ Dania
- ☐ Estonia
- ☐ Finlandia
- ☐ Francja
- ☐ Niemcy

- ☐ Grecja
- ☐ Węgry
- ☐ Irlandia
- ☐ Włochy
- ☐ Łotwa
- ☐ Litwa
- ☐ Luksemburg
- ☐ Malta
- ☐ Holandia
- ☐ Polska
- ☐ Portugalia
- ☐ Rumunia
- ☐ Słowacja
- ☐ Słowenia
- ☐ Hiszpania
- ☐ Szwecja
- ☐ Wielka Brytania
- ☐ Inne

* 6 Jeżeli wybrali Państwo odpowiedź „Inne”, proszę doprecyzować:

* 7 Udzielone odpowiedzi

Uwaga: bez względu na wybraną opcję Państwa odpowiedzi mogą być przedmiotem wniosku o udzielenie publicznego dostępu do dokumentów na podstawie [rozporządzenia \(WE\) nr 1049/2001](#)

- ☐ **mogą zostać opublikowane wraz z Państwa danymi osobowymi** (Wyrażam zgodę na opublikowanie w części lub w całości wszystkich informacji zawartych w moich odpowiedziach, w tym mojego imienia i nazwiska lub nazwy mojej organizacji, i oświadczam, że żadna z podanych informacji nie jest niezgodna z prawem ani nie narusza praw osób trzecich w sposób, który uniemożliwiłby publikację.)
- ☐ **mogą zostać opublikowane, pod warunkiem że pozostaną Państwo anonimowi** (Wyrażam zgodę na opublikowanie w całości lub w części wszystkich informacji zawartych w moich odpowiedziach (w tym cytatów i wyrażanych przeze mnie opinii), pod warunkiem że pozostaną one anonimowe. Oświadczam, że żadna z podanych informacji nie jest niezgodna z prawem ani nie narusza praw osób trzecich w sposób, który uniemożliwiłby publikację.)

* 8 Imię respondenta

* 9 Nazwisko respondenta

* 10 Służbowy adres e-mail respondenta

* 11 Nazwa organizacji

* 12 Adres pocztowy organizacji

* 13 Rodzaj organizacji

Proszę wybrać odpowiedź najlepiej odpowiadającą stanowi faktycznemu.

- ☐ przedsiębiorstwo prywatne
- ☐ firma konsultingowa, kancelaria prawna, samozatrudniony(-a) konsultant(ka)
- ☐ stowarzyszenie branżowe, biznesowe lub zawodowe
- ☐ organizacja, platforma lub sieć pozarządowa
- ☐ instytucje badawcze i ośrodki akademickie
- ☐ kościoły i wspólnoty religijne
- ☐ organy regionalne lub lokalne (publiczne lub publiczno-prywatne)
- ☐ międzynarodowy lub krajowy organ publiczny
- ☐ Inne

* 14 Jeżeli wybrali Państwo odpowiedź „Inne”, proszę doprecyzować:

* 15 Ilu pracowników zatrudnia Państwa przedsiębiorstwo?

- ☐ ponad 250 pracowników (duże przedsiębiorstwo)
- ☐ od 50 do 250 pracowników (średnie przedsiębiorstwo)
- ☐ od 10 do 49 pracowników (małe przedsiębiorstwo)
- ☐ mniej niż 10 pracowników (mikroprzedsiębiorstwo)
- ☐ samozatrudnienie (mikroprzedsiębiorstwo)

* 16 Proszę szczegółowo określić rodzaj organizacji:

- ☐ izba handlowa
- ☐ organizacja przedsiębiorców
- ☐ związek zawodowy
- ☐ organizacja reprezentująca wolne zawody lub organizacja rzemieślnicza
- ☐ Inne

* 17 Jeżeli wybrali Państwo odpowiedź „Inne”, proszę doprecyzować:

* 18 Proszę szczegółowo określić rodzaj organizacji:

- ☐ ośrodek analityczny
- ☐ instytucja naukowo-badawcza
- ☐ instytucja akademicka

* 19 Proszę szczegółowo określić rodzaj organizacji:

- ☐ regionalny organ publiczny
- ☐ lokalny organ publiczny
- ☐ organizacja publiczno-prywatna na szczeblu niższym niż krajowy
- ☐ sieć organów publicznych na szczeblu niższym niż krajowy
- ☐ Inne

* 20 Jeżeli wybrali Państwo odpowiedź „Inne”, proszę doprecyzować:

* 21 Proszę szczegółowo określić rodzaj organizacji:

- ☐ organizacja międzyrządowa
- ☐ instytucja, organ lub agencja UE
- ☐ parlament narodowy
- ☐ rząd krajowy
- ☐ krajowy organ publiczny lub krajowa agencja publiczna

* 22 Czy Pana(-i) organizacja widnieje w rejestrze służącym przejrzystości?

Jeżeli Państwa organizacja nie figuruje jeszcze w tym rejestrze, zachęcamy do zarejestrowania się [tutaj](#), chociaż rejestracja nie jest warunkiem udziału w konsultacjach. [Jaki jest cel rejestru służącego przejrzystości?](#)

- ☐ Tak
- ☐ Nie
- ☐ Nie dotyczy

* 23 Jeśli tak, proszę podać swój numer identyfikacyjny w rejestrze.

* 24 Kraj, w którym znajduje się siedziba główna organizacji

- ☐ Austria
- ☐ Belgia
- ☐ Bułgaria
- ☐ Chorwacja
- ☐ Cypr
- ☐ Czechy
- ☐ Dania
- ☐ Estonia
- ☐ Finlandia
- ☐ Francja
- ☐ Niemcy

- ☐ Grecja
- ☐ Węgry
- ☐ Irlandia
- ☐ Włochy
- ☐ Łotwa
- ☐ Litwa
- ☐ Luksemburg
- ☐ Malta
- ☐ Holandia
- ☐ Polska
- ☐ Portugalia
- ☐ Rumunia
- ☐ Słowacja
- ☐ Słowenia
- ☐ Hiszpania
- ☐ Szwecja
- ☐ Wielka Brytania
- ☐ Inne

* 25 Jeżeli wybrali Państwo odpowiedź „Inne”, proszę doprecyzować:

* 26 Państwa odpowiedzi

Uwaga: bez względu na wybraną opcję Państwa odpowiedzi mogą być przedmiotem wniosku o udzielenie publicznego dostępu do dokumentów na podstawie [rozporządzenia \(WE\) nr 1049/2001](#)

- ☐ **mogą zostać opublikowane wraz z danymi Państwa organizacji** (Wyrażam zgodę na opublikowanie w części lub w całości wszystkich informacji zawartych w moich odpowiedziach na kwestionariusz, w tym nazwy mojej organizacji, i oświadczam, że żadna z podanych informacji nie jest niezgodna z prawem ani nie narusza praw osób trzecich w sposób, który uniemożliwiłby ich publikację.)
- ☐ **mogą zostać opublikowane pod warunkiem zachowania anonimowości organizacji** (Wyrażam zgodę na opublikowanie w całości lub w części wszystkich informacji zawartych w moich odpowiedziach (w tym cytatów i wyrażanych przeze mnie opinii), pod warunkiem że pozostaną one anonimowe. Oświadczam, że żadna z podanych informacji nie jest niezgodna z prawem ani nie narusza praw osób trzecich w sposób, który uniemożliwiłby publikację.)

I. Państwa zdanie na temat oszustw związanych z VAT przy sprzedaży przez internet

W celu uproszczenia kwestionariusza termin „oszustwa związane z VAT przy sprzedaży przez internet” odnosi się do:

- *przedsiębiorców, którzy powinni być zarejestrowani jako podatnicy VAT w UE, ale nie są;*
- *przedsiębiorców zarejestrowanych w UE, którzy nie deklarują swoich dostaw (towarów lub usług) do celów podatku VAT lub też je deklarują, ale odprowadzają podatek w kwocie niższej niż należna;*

- *przedsiębiorców zarejestrowanych w UE, którzy deklarują swoje dostawy i płacą podatek VAT w państwie członkowskim, gdzie stawki podatku VAT są niższe, a dokonują sprzedaży towarów i usług w innym państwie członkowskim, w którym obowiązują wyższe stawki VAT;*

Również w celu uproszczenia, w niniejszym kwestionariuszu „przedsiębiorcy” oznaczają *przedsiębiorstwa handlowe prowadzące sprzedaż przez internet na rzecz klientów w innym państwie niż to, w którym mają siedzibę.*

* 27 Czy kupują Państwo towary lub usługi przez internet?

- ☐ TAK, często (ponad 10 razy w roku)
- ☐ TAK, czasami (więcej niż 2–3 razy w roku i do 10 razy w roku)
- ☐ TAK, rzadko (do 3 razy w roku)
- ☐ NIE

28 Jakie jest Państwa zdanie na temat każdego z poniższych stwierdzeń?

	Zdecydowanie się zgadzam	Zgadzam się	Nie mam zdania na ten temat	Nie zgadzam się	Zdecydowanie się nie zgadzam	Nie wiem
* a. Oszustwa związane z VAT przy sprzedaży przez internet prowadzą do utraty znacznej części wpływów z podatku VAT	☐	☐	☐	☐	☐	☐
* b. Oszustwa związane z VAT przy sprzedaży przez internet szkodzą interesom konsumentów w perspektywie długoterminowej ze względu na ograniczenie konkurencji na rynku	☐	☐	☐	☐	☐	☐
* c. Oszustwa związane z VAT przy sprzedaży przez internet wywierają						

negatywny wpływ na przedsiębiorstwa przestrzegające przepisów dotyczących sprzedaży przez internet						
* d. Łatwo jest prowadzić sprzedaż internetową z innego państwa UE, nawet w przypadku braku rejestracji do celów podatku VAT						
* e. W przypadku sprzedaży przez internet w innym państwie niż państwo, w którym znajduje się konsument, łatwo jest zadeklarować i odprowadzić mniejszą kwotę podatku VAT niż jest to wymagane na podstawie przepisów						

* f. W przypadku sprzedaży przez internet łatwo jest uzyskać przewagę konkurencyjną dzięki zadeklarowaniu i zapłaceniu podatku VAT w państwie członkowskim UE, w którym obowiązuje niższa stawka podatku VAT, podczas gdy towary i usługi są sprzedawane w innym państwie członkowskim, w którym obowiązują wyższe stawki VAT.						
g. Oszustwa związane z VAT przy sprzedaży przez internet występują we wszystkich państwach członkowskich UE						

29 W jaki sposób i w jakim stopniu oszustwa związane z VAT przy sprzedaży przez internet wywierają Państwa zdaniem negatywny wpływ na organy podatkowe w państwach UE, konsumentów, przedsiębiorstwa oraz małe przedsiębiorstwa?

(pytanie fakultatywne)

30 Czy zetknęli się Państwo osobiście z oszustwami związanymi z podatkiem VAT przy sprzedaży przez internet? Czy mogliby Państwo podać przykłady?

(pytanie fakultatywne)

31 Prosimy skorzystać z tej możliwości, jeśli pragną Państwo załączyć dokument (własną analizę, badanie naukowe, inne dowody oraz dokumenty świadczące o takim problemie itp.)

Maksymalny rozmiar pliku wynosi 1 MB.

II. Państwa opinia na temat obecnych unijnych ram prawnych dotyczących zwalczania oszustw związanych z VAT przy sprzedaży przez internet

Część utraconych dochodów z tytułu podatku VAT wynika z faktu, iż przedsiębiorcy nie rozumieją nałożonych na nich zobowiązań podatkowych lub uważają je za zbyt uciążliwe. W związku z tym w ramach pakietu dotyczącego podatku VAT na jednolitym rynku cyfrowym uproszczono obowiązki w zakresie podatku VAT w odniesieniu do przedsiębiorców prowadzących sprzedaż za granicą na rzecz konsumentów końcowych (zarówno w UE, jak i poza nią). Istnieją jednak również przedsiębiorstwa, które nie przestrzegają przepisów dotyczących podatku VAT w celu bezprawnego uzyskania korzyści rynkowych, a

organy podatkowe muszą być w stanie je wykrywać i poddawać kontroli. Aby wykryć oszustów i poddać ich kontroli, organy podatkowe stosują zarówno narzędzia kontroli przewidziane przepisami prawa krajowego, jak również narzędzia współpracy administracyjnej na szczeblu UE.

W szczególności rozporządzeniem Rady (UE) nr 904/2010 w sprawie współpracy administracyjnej oraz zwalczania oszustw w dziedzinie podatku od wartości dodanej ustanowiono ramy prawne dla europejskich organów podatkowych w dziedzinie wymiany danych i współpracy, tak aby zagwarantować, że podatek VAT zostanie zapłacony w odpowiednim państwie członkowskim. Przede wszystkim na mocy rozporządzenia 904/2010 właściwe organy podatkowe wymieniają się informacjami na temat konkretnych przypadków oszustw związanych z VAT, korzystając ze standardowych formularzy elektronicznych. Jeżeli oszustwo dotyczy ponad dwóch państw członkowskich, właściwe organy mogą nawet przeprowadzić jednoczesne kontrole podatników z siedzibą w tych państwach. Ponadto za pomocą elektronicznego systemu VIES – systemu wymiany informacji o VAT – organy podatkowe mogą również uzyskać dostęp do niektórych danych dotyczących wewnątrzwspólnotowych transakcji między przedsiębiorstwami. Rozporządzeniem 904/2010 ustanowiono również sieć ekspertów ds. zwalczania nadużyć finansowych (Eurofisc), w ramach której państwa członkowskie dzielą się wynikami krajowych analiz ryzyka dotyczących oszustw związanych z VAT obejmujących również inne państwa członkowskie UE.

* 32 Czy znają Państwo obecne ramy prawne UE mające na celu zwalczanie oszustw związanych z VAT przy sprzedaży przez internet?

- ☐ TAK
- ☐ Częściowo
- ☐ Niezbyt dobrze

33 Jakie jest Państwa zdanie na temat każdego z poniższych stwierdzeń?

	Zdecydowanie się zgadzam	Zgadzam się	Nie mam zdania na ten temat	Nie zgadzam się	Zdecydowanie się nie zgadzam	Nie wiem
a. Państwa członkowskie dysponują odpowiednimi narzędziami do walki z oszustwami związanymi z VAT przy sprzedaży przez internet	☐	☐	☐	☐	☐	☐
* b. Obecne instrumenty współpracy między państwami członkowskimi są wystarczające do wykrywania oszustw związanych z VAT przy sprzedaży przez internet	☐	☐	☐	☐	☐	☐
c. Istniejące narzędzia						

współpracy administracyjnej umożliwiają państwom członkowskim zwalczanie oszustw związanych z VAT przy sprzedaży przez internet skuteczniej niż miałoby to miejsce w przypadku państw członkowskich działających indywidualnie						
--	---	---	---	---	---	---

* 34 Czy Państwa zdaniem rezultaty zwalczania oszustw związanych z VAT przy sprzedaży przez internet, w porównaniu z poziomem środków zainwestowanych przez każde państwo członkowskie, są:

- ☐ Niewystarczające
- ☐ Proporcjonalne do zainwestowanych środków
- ☐ Optymalne
- ☐ Nie wiem

35 Proszę krótko wyjaśnić, dlaczego uważają Państwo, że organy podatkowe w państwach członkowskich UE posiadają narzędzia /nie posiadają narzędzi zwalczania oszustw związanych z VAT przy sprzedaży przez internet?

III. Państwa opinie na temat możliwych wariantów i ich wpływu

Poniższe pytania mają na celu zebranie opinii zainteresowanych stron na temat trzech alternatywnych wariantów strategicznych:

- sytuacji wyjściowej, w ramach której organy podatkowe państw członkowskich UE stosują różne podejścia w celu zwalczania oszustw związanych z VAT w dziedzinie handlu elektronicznego i tylko niektóre z nich zbierają dane od podmiotów pośredniczących w realizacji płatności w internecie;
- wariantu przewidującego rozwiązanie nieregulacyjne, w ramach którego Komisja Europejska wspiera organy podatkowe poprzez przeznaczenie większych zasobów na rozwijanie zdolności administracyjnych w zakresie zwalczania oszustw związanych z VAT w dziedzinie handlu elektronicznego oraz publikowanie wytycznych w celu usprawnienia współpracy między organami podatkowymi a podmiotami pośredniczącymi w realizacji płatności;
- wariantu przewidującego rozwiązanie regulacyjne, zmieniającego ramy prawne UE oraz umożliwiającego organom podatkowym:
 1. zbieranie danych od podmiotów pośredniczących w realizacji płatności,
 2. wykorzystywanie tych danych do wykrywania sprzedawców internetowych niewywiązujących się z zobowiązań w zakresie podatku VAT,
 3. wymianę tych danych lub ich udostępnienie organom podatkowym państw członkowskich.

W ramach wariantu nr 3 przewidującego rozwiązanie regulacyjne można by uwzględnić alternatywne rozwiązania techniczne, aby umożliwić organom podatkowym wymianę lub udostępnianie stosownych informacji dotyczących płatności:

- Zautomatyzowana wymiana danych między organami podatkowymi (z wykorzystaniem standardowych formularzy): w ramach tego rozwiązania organy podatkowe państw członkowskich będą zbierać dane dotyczące płatności na poziomie krajowym i przekazywać sobie okresowo (np. co miesiąc) istotne informacje za pomocą standardowych formularzy;
- Wzajemny dostęp organów podatkowych (za pośrednictwem elektronicznego interfejsu) do elektronicznych baz danych: organy podatkowe państw członkowskich będą zbierać dane dotyczące

płatności na szczeblu krajowym i przechowywać je w krajowej elektronicznej bazie danych. Każdy organ podatkowy będzie udostępniać odpowiednie dane dotyczące płatności organom podatkowym innych państw członkowskich za pośrednictwem elektronicznego interfejsu;

- Przechowywanie danych dotyczących płatności w centralnej bazie danych UE: w ramach tego wariantu każdy organ podatkowy państwa członkowskiego będzie zamieszczał odpowiednie dane dotyczące płatności w centralnej bazie danych UE. Dostęp do danych zgromadzonych w tej bazie będą posiadać jedynie eksperci ds. zwalczania nadużyć finansowych z organów podatkowych państw członkowskich UE.

W ramach trzeciego wariantu gromadzone będą wyłącznie dane dotyczące płatności transgranicznych istotne dla zwalczania oszustw związanych z VAT przy sprzedaży przez internet. W szczególności dane te będą odnosić się do:

- identyfikacji odbiorcy: np. nazwa/nazwisko, adres, numer VAT lub inny numer identyfikacji podatkowej;
- niepowtarzalnego identyfikatora przydzielonego płatności;
- łącznej kwoty płatności;
- daty płatności;
- państwa pochodzenia płatności;
- opisu dostawy (towarów lub usług) związanej z płatnością.

Wdrożenie środków przewidywanych w ramach tego wariantu doprowadziłoby do automatycznego przetwarzania danych osobowych na poziomie UE. Oznaczałoby to konieczność spełnienia wymogów dotyczących ochrony danych osobowych na szczeblu unijnym i krajowym.

* 36 Na jakim szczeblu Państwa zdaniem można skutecznie rozwiązać problemy w zakresie oszustw związanych z VAT przy sprzedaży przez internet?

- ☐ Na szczeblu państw członkowskich
- ☐ Na szczeblu UE
- ☐ Na obu szczeblach
- ☐ Nie wiem

37 Jakie jest Państwa zdanie na temat każdego z poniższych stwierdzeń?

	Zdecydowanie się zgadzam	Zgadzam się	Nie mam zdania na ten temat	Nie zgadzam się	Zdecydowanie się nie zgadzam	Nie wiem
* a. Państwa członkowskie powinny rozwijać własne zdolności administracyjne w celu skuteczniejszego zwalczania oszustw związanych z VAT przy sprzedaży przez internet	☐	☐	☐	☐	☐	☐
* b. Ogólnounijne wytyczne dotyczące współpracy z podmiotami pośredniczącymi w realizacji płatności pozwolą na skuteczniejsze zwalczanie oszustw związanych z VAT przy	☐	☐	☐	☐	☐	☐

sprzedaży przez internet						
* c. Dane dotyczące płatności mogą pomóc organom podatkowym w zwalczaniu oszustw związanych z VAT przy sprzedaży przez internet						
* d. Wymiana danych dotyczących płatności nie może obejmować ujawniania tożsamości klienta (kupującego)						
* e. Najlepszym rozwiązaniem w zakresie wymiany danych dotyczących płatności jest zautomatyzowana wymiana informacji między organami podatkowymi						

państw członkowskich						
* f. Najlepszym rozwiązaniem w zakresie wymiany danych dotyczących płatności między organami podatkowymi jest wzajemny dostęp organów podatkowych do baz danych						
* g. Najlepszym rozwiązaniem w zakresie wymiany danych dotyczących płatności między organami podatkowymi jest utworzenie centralnej bazy danych UE						

Oszuści wykorzystują fakt, iż nie posiadają fizycznej siedziby w państwach członkowskich, w których powinni się zarejestrować oraz zadeklarować i zapłacić podatek VAT. Oznacza to również, że organy podatkowe mają dostęp do niewielu źródeł informacji w celu wykrywania tych oszustów. Z drugiej strony podmioty pośredniczące w realizacji płatności biorące udział w sprzedaży przez internet posiadają informacje potrzebne organom podatkowym do potencjalnego wykrywania nadużyć. Opisany powyżej wariant nr 3 ma umożliwić organom podatkowym państw członkowskich gromadzenie danych od podmiotów pośredniczących w realizacji płatności oraz wymianę tych danych między sobą.

* 38 Problem oszustw związanych z VAT przy sprzedaży przez internet we wszystkich państwach członkowskich UE:

- ☐ uzasadnia gromadzenie i wymianę danych dotyczących płatności w odniesieniu do VAT
- ☐ nie uzasadnia gromadzenia i wymiany danych dotyczących płatności w odniesieniu do VAT
- ☐ Nie wiem

39 Który z trzech wariantów uważają Państwo za:

	Scenariusz odniesienia	Wariant przewidujący rozwiązanie nieregulacyjne	Wariant przewidujący rozwiązanie regulacyjne	Nie wiem
najłatwiejszy do realizacji	☐	☐	☐	☐
najbardziej skuteczny w zwalczaniu oszustw związanych z VAT przy sprzedaży przez internet	☐	☐	☐	☐
najbardziej spójny z innymi inicjatywami UE, w szczególności z pakietem dotyczącym VAT na jednolitym rynku cyfrowym	☐	☐	☐	☐

40 Gromadzenie i wymiana następujących danych dotyczących płatności pomogą organom podatkowym zwalczać oszustwa związane z VAT przy sprzedaży przez internet:

W związku z wariantem zakładającym gromadzenie i wymianę danych dotyczących płatności w odniesieniu do VAT, prosimy Państwa o wyrażenie opinii na temat konieczności gromadzenia i wykorzystywania niektórych kategorii danych przez organy podatkowe do celów wykrywania nadużyć finansowych. Jeśli Państwa zdaniem nie należy wykorzystywać określonej kategorii danych, zostaną Państwo poproszeni o uzasadnienie.

	Zgadzam się	Nie zgadzam się	Nie wiem
* Identyfikacja odbiorcy (przedsiębiorstwo otrzymujące pieniądze)	☐	☐	☐
* Łączna kwota płatności	☐	☐	☐
* Data płatności	☐	☐	☐
* Państwo pochodzenia płatności	☐	☐	☐
* Opis dostawy związanej z płatnością	☐	☐	☐

41 Proszę uzasadnić swój wybór

(można zaznaczyć więcej niż jedną odpowiedź)

- ☐ Dane te nie są wystarczające do zwalczania oszustw związanych z VAT przy sprzedaży przez internet
- ☐ Dane te nie są dostępne
- ☐ Gromadzenie i przekazywanie tych danych organom podatkowym jest uciążliwe
- ☐ Inna przyczyna

42 Dlaczego Państwa zdaniem dane te nie są wystarczające do zwalczania oszustw związanych z VAT przy sprzedaży przez internet?

43 W przypadku innej przyczyny prosimy o wyjaśnienie:

44 Co Państwa zdaniem przysparza największych trudności w zakresie zbierania danych dotyczących płatności od podmiotów pośredniczących w realizacji płatności?

- ☐ Podmioty pośredniczące w realizacji płatności będą musiały ponieść wysokie koszty przekazywania danych organom podatkowym
- ☐ Koszty ponoszone przez podmioty pośredniczące w realizacji płatności zostaną przeniesione na konsumentów
- ☐ Dane dotyczące płatności nie są wystarczająco dokładne, by pomóc w zwalczaniu oszustw związanych z VAT przy sprzedaży przez internet
- ☐ Inne
- ☐ Nie wiem

45 Inne (proszę wyjaśnić):

46 Jeśli to możliwe, prosimy o wyjaśnienie, w jaki sposób można by zniwelować te trudności.



47 Jakie zagrożenia związane z ochroną prywatności i danych osobowych występują Państwa zdaniem w przypadku gromadzenia danych dotyczących płatności od podmiotów pośredniczących w realizacji płatności?

	Zdecydowanie się zgadzam	Zgadzam się	Nie mam zdania na ten temat	Nie zgadzam się	Zdecydowanie się nie zgadzam	Nie wiem
* a. Praktyka gromadzenia i wymiany danych dotyczących płatności przez organy podatkowe jest nieproporcjonalna w stosunku do celu, jakim jest zwalczanie oszustw związanych z VAT	☐	☐	☐	☐	☐	☐
* b. Praktyka gromadzenia i wymiany danych dotyczących płatności przez organy podatkowe nie jest konieczna w celu zwalczania oszustw związanych z VAT	☐	☐	☐	☐	☐	☐

* c. Dane te mogą zostać wykorzystane do innych celów niż wykrywanie oszustw związanych z VAT						
d. Dane mogą zostać wykorzystane do identyfikacji klienta						

48 Jaki wpływ na Państwa sytuację miałyby wprowadzenie nowego obowiązku prawnego dotyczącego gromadzenia i wymiany danych dotyczących płatności odnoszących się do VAT?

49 Czy chcieliby Państwo zaproponować alternatywne rozwiązania służące skuteczniejszemu zwalczaniu oszustw związanych z VAT przy sprzedaży przez internet?

IV. Załączanie dokumentów i uwagi końcowe

50 Jeżeli chcą Państwo podzielić się dalszymi informacjami w zakresie objętym tym kwestionariuszem, prosimy to zrobić w tym miejscu.

Maksymalna liczba znaków, jaką należy wprowadzić: 1000

51 Zachęcamy Państwa do załączenia krótkiego dokumentu, np. przedstawiającego Państwa stanowisko w danej sprawie. Maksymalny rozmiar pliku wynosi 1 MB.

Należy pamiętać, że załączony dokument zostanie opublikowany wraz z Państwa odpowiedziami na pytania zawarte w kwestionariuszu, które stanowią zasadniczy element tych konsultacji publicznych. Dokument jest opcjonalny i służy jako dodatkowy materiał, który pozwoli lepiej zrozumieć Państwa stanowisko.

