

Cyfrowy system naliczania podatku – korekta zasad opodatkowania usług

Autor koncepcji: Radosław Pełka

Dokument podpisany elektronicznie

1. Założenie systemu

Podstawową zasadą systemu jest opodatkowanie wyłącznie końcowej konsumpcji produktów i usług. Produkty oraz usługi przeznaczone do dalszego przetwarzania lub odsprzedaży nie podlegają opodatkowaniu na etapie pośrednim. Każda transakcja jest rejestrowana w centralnym systemie nadzorowanym przez administrację skarbową.

2. Status usług

Każda usługa posiada jeden z dwóch statusów:

- usługa skonsumowana – podlega opodatkowaniu,
- usługa do dalszej odsprzedaży lub przetwarzania – sprzedawana bez podatku, przy czym obowiązek podatkowy powstaje dopiero przy sprzedaży końcowemu nabywcy.

3. Przykład – mechanik i autokomis

Przypadek A – samochód firmowy autokomisu.

Mechanik naprawia pojazd używany przez autokomis do własnej działalności. Usługa jest końcowo konsumowana przez przedsiębiorstwo, dlatego mechanik wystawia fakturę z podatkiem i odprowadza go do fiskusa. System zapisuje usługę jako skonsumowaną.

Przypadek B – samochód przeznaczony do sprzedaży.

Mechanik naprawia samochód będący towarem handlowym autokomisu. Usługa jest sprzedawana autokomisowi bez podatku, ponieważ stanowi element wartości samochodu przeznaczonego do dalszej sprzedaży. System przypisuje usługę do konkretnego pojazdu (np. numer VIN) i oznacza ją jako usługę do dalszej odsprzedaży. Podatek zostaje naliczony dopiero podczas sprzedaży samochodu klientowi końcowemu i odprowadzony przez autokomis.

4. Rola centralnego systemu

Centralny system rejestruje wszystkie towary i usługi oraz ich status podatkowy. Coroczny remanent umożliwia sprawdzenie, które usługi zostały skonsumowane, a które zostały odsprzedane jako element produktów końcowych. Zmiana przeznaczenia produktu lub usługi może automatycznie wywołać obowiązek podatkowy.

5. Korzyści

- eliminacja ryzyka kaskadowego naliczania podatku,
- jednokrotne opodatkowanie końcowej konsumpcji,
- pełna cyfrowa kontrola przepływu towarów i usług,
- uproszczenie kontroli skarbowych,
- większa przejrzystość i szczelność systemu podatkowego.

Podsumowanie

Po doprecyzowaniu zasad opodatkowania usług obowiązek podatkowy powstaje wyłącznie w chwili końcowej konsumpcji produktu lub usługi. Jeżeli usługa jest elementem produktu lub usługi przeznaczonej do dalszej sprzedaży, opodatkowanie zostaje odroczone do momentu sprzedaży końcowemu odbiorcy.

Klasyfikacja usług w cyfrowym systemie naliczania podatku

Rozdział do dokumentacji systemu autorstwa Radosława Pełki.

1. Główna zasada

Każda usługa jest rejestrowana w centralnym systemie administracji skarbowej. O obowiązku podatkowym nie decyduje rodzaj usługi, lecz jej przeznaczenie gospodarcze. System nadaje każdej usłudze jeden z dwóch statusów: „usługa skonsumowana” lub „usługa do dalszego przetwarzania/odsprzedaży”.

2. Definicje

Usługa skonsumowana – usługa, której rezultat jest wykorzystywany przez nabywcę na potrzeby własnej działalności lub własnych potrzeb i nie będzie dalej odsprzedawany jako element produktu lub usługi końcowej. Powstaje obowiązek podatkowy.

Usługa do dalszego przetwarzania lub odsprzedaży – usługa stanowiąca element wartości produktu lub usługi przeznaczonej do dalszej sprzedaży. Nie jest opodatkowana na tym etapie. Obowiązek podatkowy powstaje dopiero przy sprzedaży końcowemu odbiorcy.

3. Przykłady

Mechanik i autokomis: Naprawa samochodu firmowego autokomisu – usługa skonsumowana (z podatkiem). Naprawa samochodu przeznaczonego do sprzedaży – usługa do dalszej odsprzedaży (bez podatku do momentu sprzedaży auta).

Deweloper: Usługi geodezyjne, projektowe i budowlane wykonywane przy budowie mieszkań przeznaczonych na sprzedaż – bez podatku do chwili sprzedaży lokalu.

Producent mebli: Lakierowanie elementów mebli przeznaczonych do sprzedaży – bez podatku. Lakierowanie mebli biurowych używanych przez producenta – z podatkiem.

Firma IT: Program tworzony jako element systemu sprzedawanego klientowi – bez podatku. Program wykonywany na potrzeby własnej firmy – z podatkiem.

Transport: Transport towarów handlowych przeznaczonych do sprzedaży – bez podatku. Transport wyposażenia firmy do własnego oddziału – z podatkiem.

4. Rola centralnego systemu

System zapisuje status każdej usługi, identyfikator produktu lub środka trwałego, do którego została przypisana, oraz moment zmiany statusu. W razie zmiany przeznaczenia (np. towar handlowy staje się środkiem trwałym) system automatycznie tworzy obowiązek podatkowy.

5. Schemat działania

1. Wykonanie usługi.
2. Rejestracja usługi w systemie.
3. Nadanie statusu: „skonsumowana” albo „do dalszej odsprzedaży”.
4. Jeżeli usługa jest skonsumowana – podatek jest odprowadzany natychmiast.
5. Jeżeli usługa jest przeznaczona do dalszej sprzedaży – podatek jest odroczony.
6. Przy sprzedaży produktu lub usługi końcowemu nabywcy podatek jest naliczany i odprowadzany.

6. Korzyści

- jednokrotne opodatkowanie końcowej konsumpcji,
- ograniczenie ryzyka kaskadowego opodatkowania,
- pełna identyfikowalność usług,
- prostsze kontrole dzięki cyfrowej ewidencji,
- spójne zasady dla towarów i usług.