

# Dropshipping

Patrycja Kubiesa

# Definicja dropshippingu

model prowadzenia sprzedaży przez Internet polegający na przeniesieniu procesu wysyłki towaru ze sprzedawcy sklepu internetowego na dostawcę.

Sprzedawca zbiera zamówienia,

Sprzedawca przekazuje je dostawcy,

Dostawca realizuje wysyłkę bezpośrednio do klienta.

Towar do posiadacza sklepu nie dociera, zyskiem dla niego jest różnica między zakupem towaru, a sprzedażą.

# Definicja dropshippingu

WSA w Opolu wyroku I SA/Op 74/16 z dnia 05.10.2016 r.

*“...model sprzedaży internetowej, polegający na współpracy między e-sklepem (sklepem internetowym), a dostawcą/hurtownikiem, w którym cały proces logistyczny związany z realizacją zamówienia przeniesiony zostaje z e-sklepu na hurtownię. Właściciel sklepu internetowego zleca wysyłkę towaru kupionego za pośrednictwem swojego sklepu internetowego dostawcy: paczka jest wysyłana z hurtowni bezpośrednio do klienta detalicznego.*

# Dwa częste modele dropshippingu

## **Model 1.**

Hurtownia wysyła do konsumenta

Towar jest w posiadaniu hurtowni do momentu dotarcia do konsumenta

## **Model 2.**

Hurtownia wysyła do konsumenta

Transport. Hurtownia → Konsument

Towar jest w posiadaniu hurtowni, potem sprzedawcy, a na końcu w momencie dotarcia do konsumenta u konsumenta.

## **Model 3.**

Hurtownia nie wie, że konsument kupuje, konsument nie wie, że kupuje od hurtowni. Wie tylko sprzedawca.

Hurtownia śle do konsumenta towar. Konsument dostaje do zapłaty

VAT i cło.

## **Model 4.**

„Oszukany dropshipping”

Hurtownia nie wie, że konsument kupuje, konsument nie wie, że kupuje od hurtowni. Wie tylko sprzedawca.

Sprzedawca kupuje przez platformę typu Aliexpress. Aliexpress odprowadza VAT etc.

Hurtownia śle do konsumenta towar.

## Kiedy mówimy o WSTO?

Wewnątrzwspólnotowa sprzedaż towarów na odległość to dostawa towarów, które są wysyłane lub transportowane przez dostawcę lub na jego rzecz, w tym wtedy, gdy dostawca uczestniczy pośrednio w wysyłce lub transporcie towarów, z jednego państwa członkowskiego do innego państwa członkowskiego, pod warunkiem że spełnione są łącznie następujące warunki:

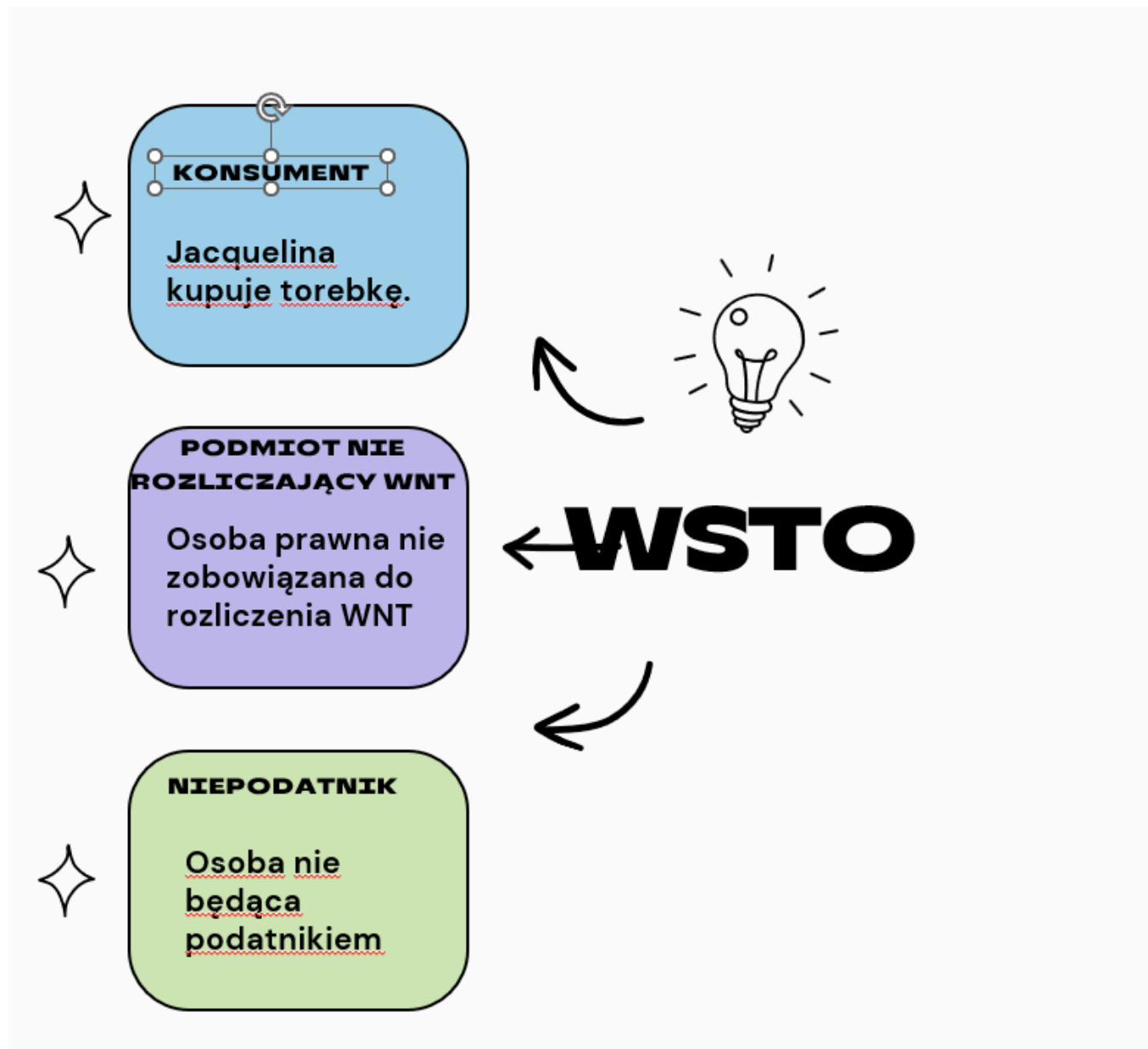
- dostawa jest dokonywana do podatnika lub osoby prawnej niebędącej podatnikiem, którzy nie mają obowiązku rozliczania wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów, lub do innej osoby niebędącej podatnikiem (dostawa B2C);
- dostarczone towary nie są nowymi środkami transportu ani towarami, które są instalowane lub montowane, z próbnym uruchomieniem lub bez niego.

## Wewnątrzwspólnotowa sprzedaż towarów na odległość ( WSTO)

Dostawa towarów wysyłanych lub transportowanych przez dostawcę lub na jego rzecz, w tym wtedy, gdy dostawca uczestniczy pośrednio w transporcie lub wysyłce towarów, z terytorium państwa członkowskiego innego niż terytorium państwa członkowskiego zakończenia wysyłki lub transportu towarów do nabywcy, który jest:

- a) podatnikiem podatku od towarów i usług lub osobą prawną niebędącą podatnikiem podatku od towarów i usług, którzy nie mają obowiązku rozliczania wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów lub
  - b) podatnikiem podatku od wartości dodanej lub osobą prawną niebędącą podatnikiem podatku od wartości dodanej, którzy nie mają obowiązku rozliczania wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów odpowiadającego wewnątrzwspólnotowemu nabyciu towarów, o którym mowa w art. 9, lub
  - c) podmiotem niebędącym podatnikiem
- pod warunkiem że dostarczane towary nie są nowymi środkami transportu ani towarami, o których mowa w art. 22 ust. 1 pkt 2;

# Wewnątrzwspólnotowa sprzedaż towarów na odległość ( WSTO)



# Wewnątrzwspólnotowa sprzedaż towarów na odległość ( WSTO)





## Wysyłka bezpośrednia lub pośrednia przez dostawcę

- Bezpośrednia wysyłka przez dostawcę
- dostawca pośrednio uczestniczy w wysyłce lub transporcie tych towarów

### **Kiedy mówimy o pośrednim uczestnictwie?**

Za pośrednie uczestnictwo dostawcy w wysyłce lub transporcie towarów uznaje się w szczególności następujące przypadki:

- 1) wysyłka lub transport towarów jest zlecana przez dostawcę osobie trzeciej, która dostarcza towary do nabywcy;
- 2) wysyłki lub transportu towarów dokonuje osoba trzecia, ale dostawca ponosi całkowitą lub częściową odpowiedzialność za dostarczenie towarów do nabywcy;
- 3) dostawca wystawia nabywcy fakturę i pobiera opłatę od nabywcy za wysyłkę lub transport, a następnie przekazuje ją osobie trzeciej, która organizuje wysyłkę lub transport towarów;
- 4) dostawca w jakikolwiek sposób reklamuje nabywcy skorzystanie z usług dostawczych osoby trzeciej (zachęca do skorzystania), umożliwia kontakt nabywcy z osobą trzecią lub w inny sposób przekazuje osobie trzeciej informacje, które są jej potrzebne do dostarczenia towarów nabywcy.

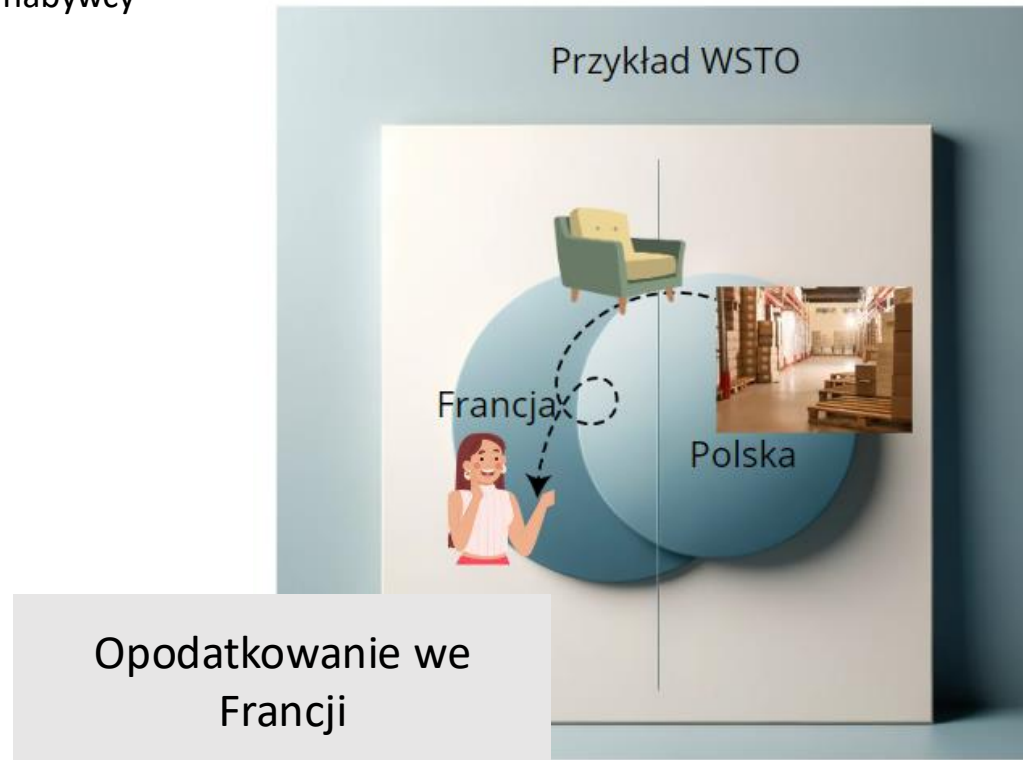
A co jeśli nabywca organizuje sam transport. Wtedy nie ma organizacji bezpośredniej lub pośredniej dostawy i nie ma mowy o rozliczaniu WSTO.

# Miejsce dostawy

Art. 22. [Miejsce dostawy towarów]

1. Miejscem dostawy towarów jest w przypadku:

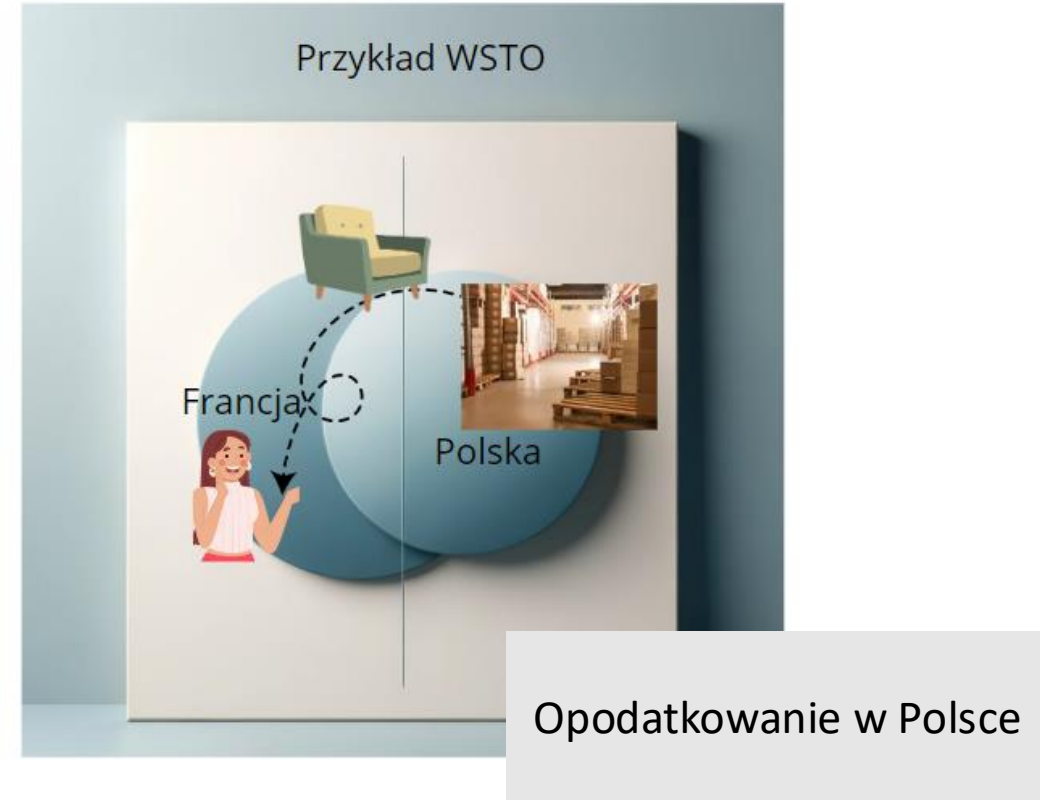
1a) wewnątrzwspólnotowej sprzedaży towarów na odległość - miejsce, w którym towary znajdują się w momencie zakończenia wysyłki lub transportu do nabywcy



## Miejsce dostawy – wyjątki od reguły

łącznie warunki:

- 1) dostawca posiada siedzibę działalności gospodarczej, a w razie braku takiej siedziby - stałe miejsce zamieszkania lub zwykłe miejsce pobytu, tylko na terytorium jednego państwa członkowskiego;
- 2) towary są wysyłane lub transportowane na terytorium państwa członkowskiego inne niż terytorium państwa członkowskiego, o którym mowa w pkt 1;
- 3) suma całkowitej wartości dostaw towarów wysyłanych lub transportowanych na terytorium państwa członkowskiego oraz całkowitej wartości usług TBE, świadczonych na rzecz podmiotów, pomniejszona o kwotę podatku lub podatku od wartości dodanej, nie przekroczyła w trakcie roku podatkowego ani w poprzednim roku podatkowym kwoty 10 000 euro lub jej równowartości wyrażonej w walucie krajowej państwa członkowskiego, o którym mowa w pkt 1, przy czym w przypadku dostawcy posiadającego siedzibę działalności gospodarczej, a w razie braku takiej siedziby - stałe miejsce zamieszkania lub zwykłe miejsce pobytu, tylko na terytorium kraju, wyrażona w złotych równowartość kwoty w euro wynosi 42 000 zł.

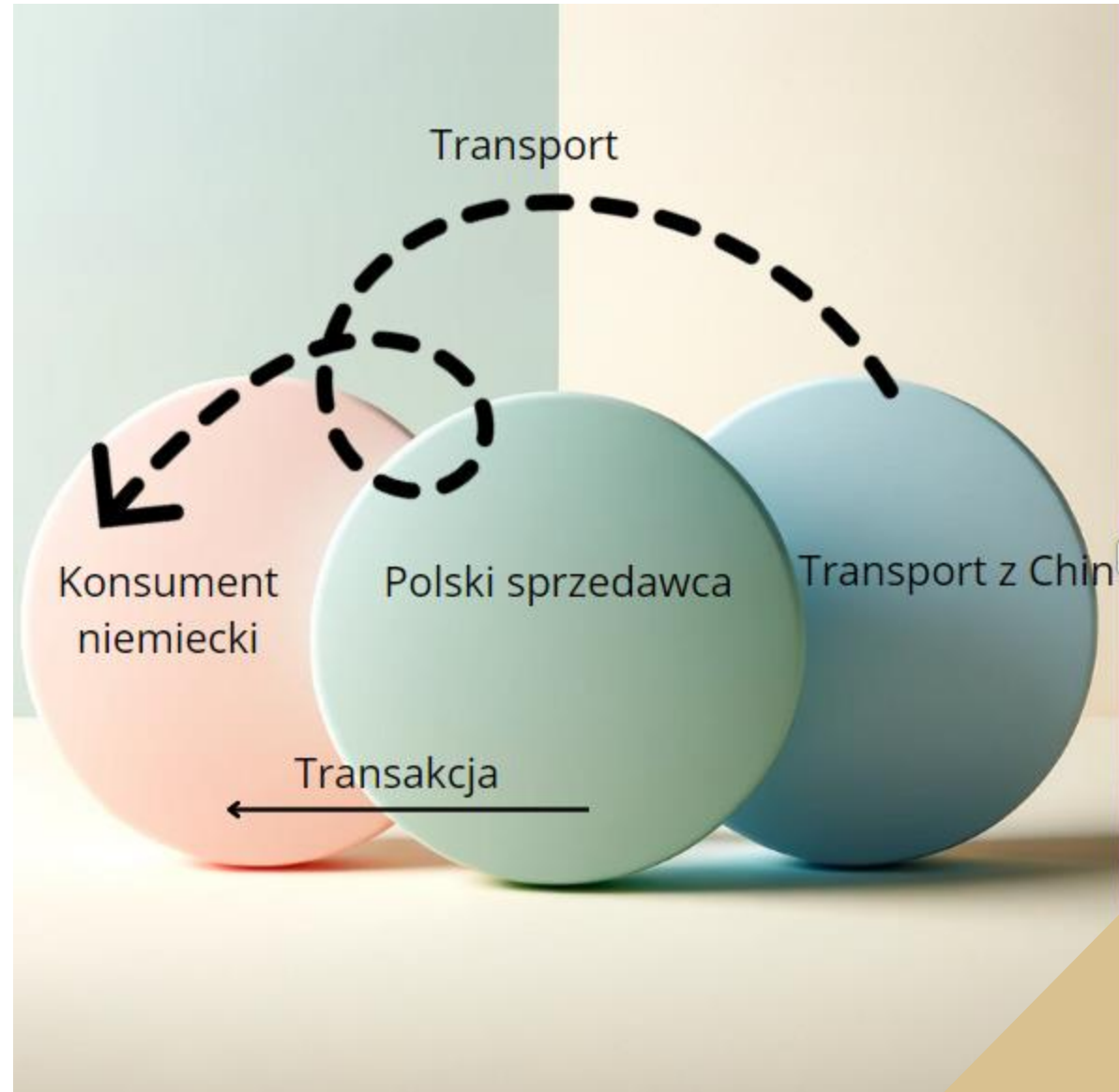


**Co ma znaczenie?**

1. Transakcja B2C
2. Transport towaru z państwa trzeciego
3. Wysyłka organizowana przez dostawcę lub na jego rzecz

**Co nie ma znaczenia?**

1. Wartość przesyłki
2. Pochodzenie sprzedawcy (miejsce siedziby)



## Miejsce dostawy towarów

### Art. 22. [Miejsce dostawy towarów]

1. Miejscem dostawy towarów jest w przypadku:

- 1) towarów wysyłanych lub transportowanych przez dokonującego ich dostawy, ich nabywcę lub przez osobę trzecią - miejsce, w którym towary znajdują się w momencie rozpoczęcia wysyłki lub transportu do nabywcy;

### Art. 22 ust. 1 pkt. 1b i 1c.

Miejscem dostawy towarów jest w przypadku:

- 1b) sprzedaży na odległość towarów importowanych na terytorium państwa członkowskiego inne niż terytorium państwa członkowskiego zakończenia wysyłki lub transportu towarów do nabywcy - miejsce, w którym towary znajdują się w momencie zakończenia wysyłki lub transportu do nabywcy;
- 1c) sprzedaży na odległość towarów importowanych na terytorium państwa członkowskiego zakończenia wysyłki lub transportu towarów do nabywcy - terytorium tego państwa członkowskiego, pod warunkiem że podatek lub podatek od wartości dodanej z tytułu dostawy tych towarów ma zostać zadeklarowany w procedurze szczególnej, o której mowa w dziale XII w rozdziale 9, lub na zasadach odpowiadających tym regulacjom;

Jakie są warunki, żeby był IOSS

**Sprzedaż na odległość towarów importowanych na potrzeby procedury importu** - rozumie się przez to sprzedaż na odległość towarów importowanych, z wyjątkiem towarów podlegających opodatkowaniu podatkiem akcyzowym, w przesyłkach o wartości rzeczywistej nieprzekraczającej wyrażonej w złotych kwoty odpowiadającej równowartości 150 euro

Warunki:

- Przesyłka o wartości do 150 euro
- Towar wysyłany z państwa trzeciego

Co, jeśli nie są spełnione warunki?

Wtedy nie można skorzystać z IOSS

## Przykład

Przedsiębiorca z siedzibą działalności gospodarczej w Polsce sprzedaje odzież osobom prywatnym zamieszkałym w Niemczech za pośrednictwem swojego sklepu internetowego.

Przedsiębiorca jest zarejestrowany w systemie IOSS do procedury importu. Towary są wysyłane z jego magazynu w Chinach do miejsca zamieszkania osób prywatnych.

Państwem importu są Niemcy. Wartość rzeczywista towarów (bez podatku) nie przekracza 150 euro.

**W takiej sytuacji państwem importu i jednocześnie państwem zakończenia wysyłki są Niemcy. Ponieważ stosowana jest procedura importu (IOSS) miejscem dostawy towarów są Niemcy. Dostawa towarów podlega VAT w Niemczech.**

**Import tych towarów będzie zwolniony z VAT, jeżeli w momencie odprawy celnej zostanie przedstawiony w zgłoszeniu celnym ważny nr IOSS przedsiębiorcy**

## Przykład

Przedsiębiorca z siedzibą działalności gospodarczej w Polsce sprzedaje odzież osobom prywatnym zamieszkałym w Niemczech za pośrednictwem swojego sklepu internetowego.

Przedsiębiorca nie jest zarejestrowany w systemie IOSS do procedury importu. Towary są wysyłane z jego magazynu w Chinach do miejsca zamieszkania osób prywatnych.

Państwem importu są Niemcy. Wartość rzeczywista towarów (bez podatku) nie przekracza 150 euro.

Ponieważ przedsiębiorca nie korzysta z IOSS, to państwem importu może być tylko państwo członkowskie przeznaczenia towarów.

**W takiej sytuacji państwem importu i jednocześnie państwem zakończenia wysyłki są Niemcy. Ponieważ nie jest stosowana procedura importu (IOSS) miejscem dostawy towarów są Chiny. Zatem sprzedaż nie podlega VAT w UE.**

**W takim przypadku opodatkowany VAT będzie import tych towarów w państwie zakończenia wysyłki tych towarów tj. w Niemczech. VAT zapłaci nabywca towarów.**



# Platformy sprzedażowe

Ważne!

- <150 EURO
- Wysyłka z państwa trzeciego

**Art. 7a. [Ułatwienie dostaw lub sprzedaży na odległość towarów przy użyciu interfejsu elektronicznego]**

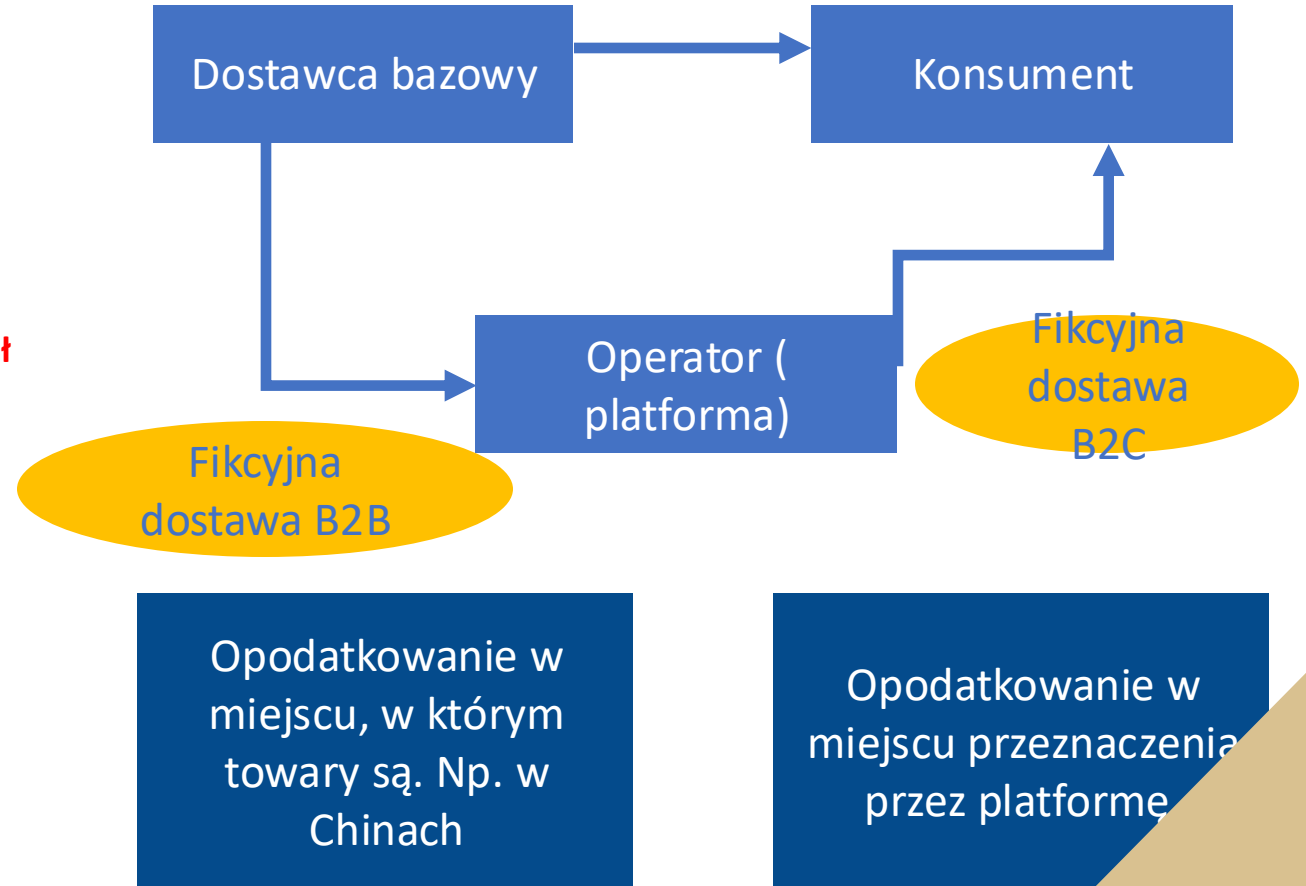
1. **W przypadku gdy podatnik ułatwia, poprzez użycie interfejsu elektronicznego, takiego jak platforma, platforma handlowa, portal lub podobne środki, zwanego dalej "interfejsem elektronicznym", sprzedaż na odległość towarów importowanych w przesyłkach o wartości rzeczywistej nieprzekraczającej wyrażonej w złotych kwoty odpowiadającej równowartości 150 euro, uznaje się, że podatnik ten samodzielnie otrzymał towary i dokonał ich dostawy.**

2. W przypadku gdy podatnik ułatwia, poprzez użycie interfejsu elektronicznego, **dokonanie na terytorium Unii Europejskiej przez podatnika nieposiadającego siedziby działalności gospodarczej lub stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej na terytorium Unii Europejskiej:**

- 1) wewnątrzwspólnotowej sprzedaży towarów na odległość lub
- 2) **dostawy towarów na rzecz podmiotu niebędącego podatnikiem**

- uznaje się, że podatnik, który ułatwia tę dostawę, samodzielnie otrzymał towary i dokonał ich dostawy.

3. Przez ułatwienie rozumie się ułatwienie w rozumieniu art. 5b rozporządzenia 282/2011.



Dostawy towarów objęte zakresem art. 7a ust. 1 ustawy o VAT		
Rodzaj dostawy B2C	Miejsce siedziby lub stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej	
	Dostawca bazowy z UE	Dostawca bazowy spoza UE
SOTI w przesyłkach o rzeczywistej wartości ≤ 150 euro	Art. 7a ust. 1 ustawy o VAT <b>ma</b> zastosowanie	
SOTI w przesyłkach o rzeczywistej wartości > 150 euro	Art. 7a ust. 1 ustawy o VAT <b>nie ma</b> zastosowania	
Przykładowe dostawy towarów objęte zakresem art. 7a ust. 2 ustawy o VAT		
Rodzaj dostawy B2C	Miejsce siedziby lub stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej	
	Dostawca bazowy z UE	Dostawca bazowy spoza UE
Krajowa dostawa towarów	Art. 7a ust. 2 ustawy o VAT <b>nie ma</b> zastosowania	Art. 7a ust. 2 ustawy o VAT <b>ma</b> zastosowanie
WSTO	Art. 7a ust. 2 ustawy o VAT <b>nie ma</b> zastosowania	Art. 7a ust. 2 ustawy o VAT <b>ma</b> zastosowanie