

Poznań, 21 listopada 2025 r.

# **Regulacje podatków cyfrowych na tle VAT – stosunek zbieżności, wykluczenia oraz paralelizmu**

**dr Filip Majdowski**



Google



Facebook



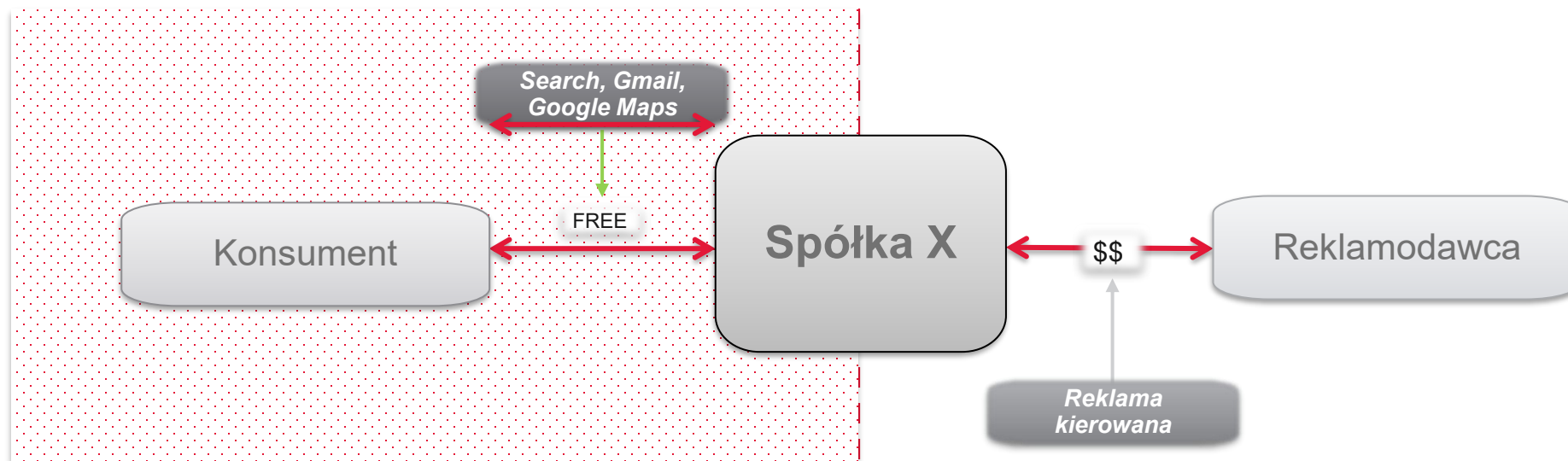
● Amazon

**Podatek “GAFA”?**

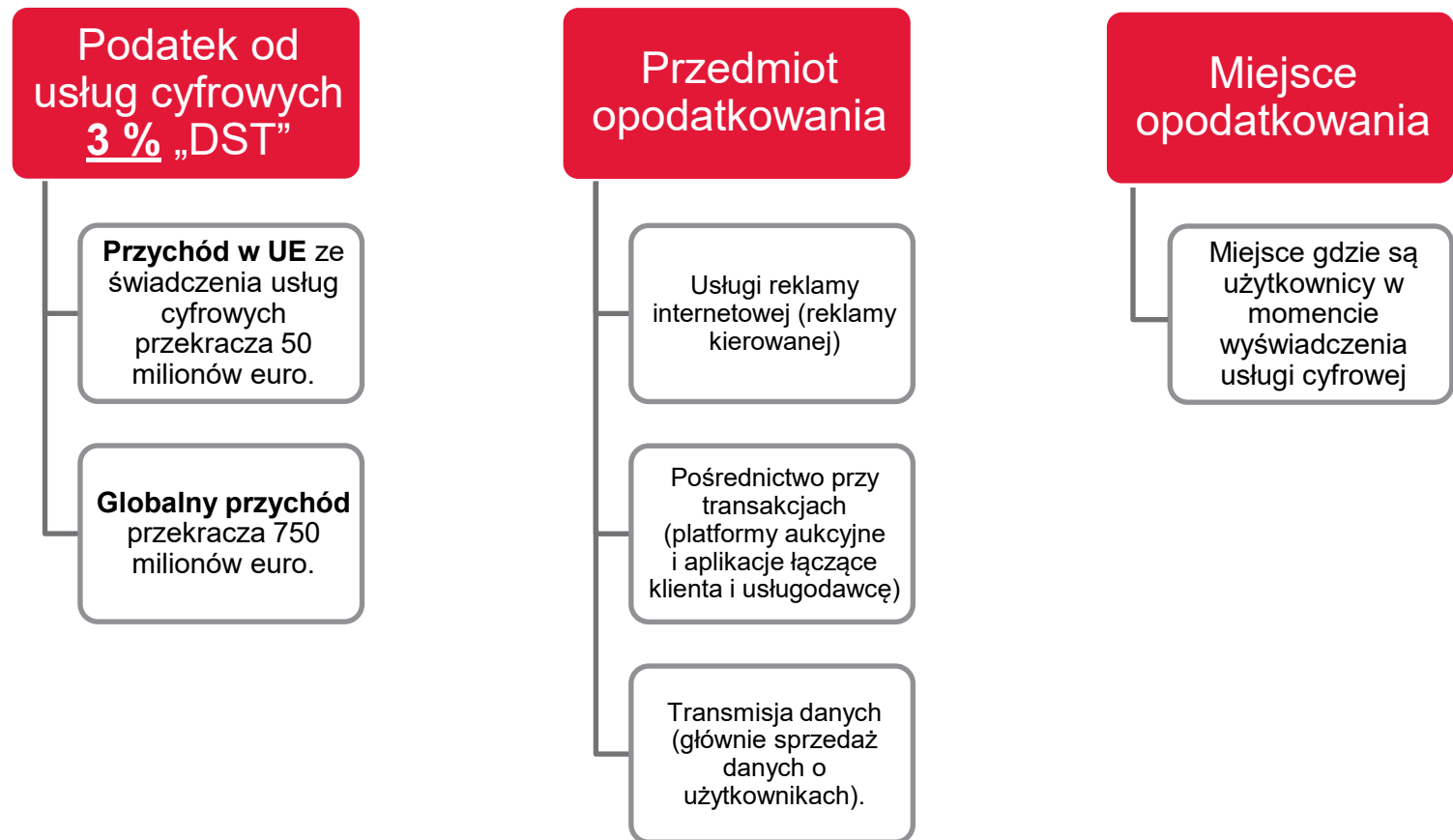
# Alokacja praw do opodatkowania oraz transformacja gospodarcza

- ❑ Paradygmat konfliktu **państwo rezydencji vs. państwo źródło**
  - **redukcja obciążeń u źródła** (Konwencja Modelowa OECD, USA oraz ONZ)
  - **konstrukcja unijnych dyrektyw podatkowych** (Dyrektywy o spółkach matkach i spółkach córkach, Dyrektywy o opodatkowaniu odsetek i należności licencyjnych)
  - stały zakład => konstrukcja z XIX w. niepasująca do XXI w. (*ad vitam aeternam?*)
  - nowa koncepcja „**państwa użytkownika / konsumenta treści cyfrowych**” (**concept value creation**)
- ❑ Towary vs. usługi
- ❑ Pojawienie się łańcuchów produkcji oraz podmiotów „pustych”
- ❑ Cyfryzacja/robotyzacja

## Modele biznesowe i „tworzenie wartości”



# Projekt – Dyrektywa Rady w sprawie wspólnego systemu podatku od usług cyfrowych, pobieranego od przychodów wynikających ze świadczenia niektórych usług cyfrowych COM (2018) 148



## Krajowe podatki cyfrowe

- Francja (ryzyko sankcji\*?)
- Wielka Brytania
- Włochy
- Austria
- Czechy
- Hiszpania
- Polska propozycja *Anno Pandemini 2021*



**\*Francja dała światu VAT,  
czy finalnie także DST?**



## Wybrane różnice pomiędzy VAT a podatkami cyfrowymi (1/2)

Kryterium techniczne	VAT	Podatki cyfrowe (DST)
<b>Podatnik / progi wejścia</b>	UE oraz non-UE	UE oraz non-UE ( <i>de facto</i> non-UE)
	Brak lub niskie (np. 200/240 tys. PLN)	Wysokie (np. 750 mln EUR globalnie, 5 mln EUR lokalnie)
<b>Podstawa opodatkowania</b>	Wartość dodana	Przychód brutto z wybranych usług cyfrowych, pomniejszony o VAT.
<b>Przykłady opodatkowanych usług</b>	Wszystkie towary i usługi (w tym cyfrowe)	Wybrane usługi cyfrowe: reklama, marketplace, sprzedaż danych
<b>Odliczenia</b>	Tak – odliczenie VAT naliczonego	Brak – podatek od całości przychodu
<b>Charakter podatku</b>	Podatek transakcyjny	Podatek transakcyjno-przychodowy
<b>Neutralność podatkowa</b>	Wysoka (brak efektu kaskadowego)	Niska (możliwy efekt kaskadowy)
<b>Stawka podatku</b>	Zmienna (np. 23%, 8%, 5%)	Stała (np. 2-7%)

Inny podatek pośredni?

## Wybrane różnice pomiędzy VAT a podatkami cyfrowymi (2/2)

Kryterium techniczne	VAT	Podatki cyfrowe (DST)
<b>Miejsce opodatkowania</b>	Państwo konsumenta	Państwo użytkownika
<b>Rejestracja podatnika</b>	Obowiązkowa w każdym kraju UE	Tylko po przekroczeniu progów
<b>Raportowanie</b>	Elektroniczne, szczegółowe, cykliczne	Uproszczone, mniej szczegółowe
<b>Kontrola i egzekucja</b>	Rozbudowane systemy (JPK, split payment, plus ok 150 państw na świecie ma VAT)	Ograniczone narzędzia wobec podmiotów zagranicznych
<b>Ryzyko podwójnego opodatkowania</b>	Niskie	Wysokie (mechanizm kredytu względem CIT)
<b>Przerzucalność podatku</b>	Wysoka – VAT doliczany do ceny, jawny	Zmienna – koszt często przerzucany na użytkownika (wyższe ceny reklam, prowizji)
<b>Mechanizm przerzucania</b>	Jawny – VAT widoczny na fakturze	Ukryty albo jawny – DST nie wykazywany na fakturze, koszt w cenie końcowej
<b>Trwałość rozwiązania</b>	Mechanizm docelowy	Mechanizm tymczasowy



## Podsumowanie:

**Dokąd zmierzamy? Czy „rewolucja cyfrowa” oznaczać będzie „rewolucję podatkową”?**

- Cyfryzacja gospodarki? Czy uzasadniony jest odrębny reżim podatkowy?
- Czy podział na państwo rezydencji oraz źródła straci na znaczeniu?
- Kluczowe różnice pomiędzy VAT a podatkami cyfrowymi?
- Konwergencja pomiędzy podatkami bezpośrednimi i pośrednimi?
- Ryzyko jednostronnych działań?

**Dziękuję za uwagę!**