

Nikola Dąbrowska

e-mail: niki\_dabrowska@o2.pl

ORCID: 0009-0005-2787-7632

Uniwersytet Ekonomiczny we Wrocławiu

## Podatek od sprzedaży okazjonalnej w 2024 roku

DOI: 10.15611/2024.44.4.03

JEL Classification: H24, H26

**Streszczenie:** Artykuł dotyczy sprzedaży internetowej w kontekście sprzedaży okazjonalnej, działalności gospodarczej i działalności nieewidencjonowanej ze szczególnym uwzględnieniem zmian podatkowych planowanych na 2024 rok. Przeanalizowano różnice między sprzedażą okazjonalną, prowadzeniem handlu internetowego a działalnością gospodarczą. Przytoczono interpretacje prawa podatkowego odnoszące się do sprzedaży okazjonalnej, zwracając uwagę na kryteria, takie jak czas posiadania przedmiotu i jego sprzedaż poniżej ceny zakupu. W artykule omówiono także zmiany planowane w 2024 roku, które nakładają obowiązki na operatorów platform sprzedażowych w zakresie raportowania danych o sprzedawcach. Kolejną podjętą kwestią to działalność nieewidencjonowana i zasady jej prowadzenia oraz zmiany w 2024 roku, jak nowy limit przychodów. Opisano korzyści z prowadzenia takiej działalności, zwłaszcza dla osób chcących rozpocząć własny biznes. W artykule przedstawiono również przykłady transakcji internetowych, w tym sprzedaży ubrań, sprzętu elektronicznego i odnowionych książek, uwzględniające zmiany w przepisach podatkowych.

**Słowa kluczowe:** sprzedaż okazjonalna, sprzedaż internetowa, prawo podatkowe, zmiany podatkowe, raportowanie danych, platformy sprzedażowe

© 2024 Nikola Dąbrowska

Praca opublikowana na licencji Creative Commons Uznanie autorstwa-Na tych samych warunkach 4.0 Międzynarodowe (CC BY-SA 4.0). Skrócona treść licencji na <https://creativecommons.org/licenses/by-sa/4.0/deed.pl>

**Cytuj jako:** Dąbrowska, N. (2024). Podatek od sprzedaży okazjonalnej w 2024 roku. W: M. Biernacki, R. Kowalak (red.), *Rachunkowość* (s. 29-38). Wydawnictwo Uniwersytetu Ekonomicznego we Wrocławiu.

### 1. Wstęp

Obecnie większość społeczeństwa, a w szczególności osoby młode, wykorzystuje Internet jako główny kanał dystrybucji sprzedaży towarów, których już nie użytkuje lub chce się ich pozbyć. Takie transakcje stają się coraz bardziej powszechne, m.in. ze względu na rosnącą liczbę serwisów internetowych stworzonych w tym celu, takich jak Allegro, OLX lub Vinted. Jednak nie każdy sprzedawca jest świadomy, jakie obowiązki mogą na nim ciążyć po takich transakcjach. Należy wtedy rozpatrzyć aspekt podatkowy: czy i kiedy sprzedaż jest sprzedażą okazjonalną oraz czy i kiedy należy zapłacić stosowny podatek?

Wielu sprzedawców wykorzystuje powstałe platformy internetowe do działalności zarobkowej, aby uniknąć odprowadzenia należnego podatku. Celem idących zmian legislacyjnych jest zlikwidowanie powstałej w ten sposób szarej strefy.

Zamierzeniem autorki artykułu jest analiza sprzedaży okazjonalnej i zmian podatkowych zaplanowanych w 2024 roku. W opracowaniu zostały przedstawione różnice między sprzedażą okazjonalną a aktywnym handlem internetowym oraz wyjaśniono pojęcie działalności nieewidencjonowanej. Zastosowane metody to analiza aktów prawnych, studium przypadku i dedukcja.

## 2. Sprzedaż okazjonalna a działalność gospodarcza

Rozpatrując obowiązki podatkowe sprzedawców internetowych, należy zacząć od definicji i kryteriów zaliczenia transakcji sprzedaży do sprzedaży okazjonalnej niepodlegającej obowiązkowi zapłaty podatku.

Polskie ustawodawstwo nie podaje dosłownej definicji terminu sprzedaży okazjonalnej, jednak z interpretacji indywidualnej Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z dnia 31 maja 2021 r. sygn. 0113-KDIPT2-1.4011.357.2021.1.MAP wynika, że sprzedaż okazjonalna to czynności mieszczące się w zarządzaniu majątkiem własnym. Interpretacja ta została wydana na prośbę wnioskodawczyni o opinię w związku ze sprzedażą części kolekcji własnej, m.in. znaczków i porcelany. Organ podatkowy w odpowiedzi zaznaczył, że owa sprzedaż kwalifikuje się do sprzedaży okazjonalnej ze względu na to, że nie są to działania o charakterze inwestycyjnym, ukierunkowane na osiągnięcie zysku, które byłyby typowe dla podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą. Tym samym nie powstaje przychód, o którym mowa w art. 10 ust. 1 pkt 3 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 1991 r. Nr 80, poz. 350 [dalej: ustawa o PIT]), tj. z pozarolniczej działalności gospodarczej, oraz obowiązek podatkowy.

Jednocześnie w interpretacji Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z dnia 2 kwietnia 2019 r. nr 0114-KDIP3-1.4011.145.2019.1.MJ stwierdza się, że sprzedaż okazjonalną stanowią działania sporadyczne mające charakter incydentalny. W tym przypadku wnioskodawca przedstawił sytuację, w której nabywane przez niego samochody, które zamierzał zbyć, były zakupione w ramach realizacji hobby ze środków osobistych. Stanowiło to przesłankę, że sprzedaż zinterpretowano jako okazjonalną (potwierdzono, że nabywanie i następnie posiadanie przedmiotowych samochodów zabytkowych nie miało związku z prowadzeniem jakiejkolwiek działalności gospodarczej oraz nabywanie ich nie miało na celu dalszej odsprzedaży). Organ podatkowy stwierdził brak podstaw do uznania zbywania poszczególnych przedmiotów z kolekcji starych samochodów jednemu lub kilku podmiotom za działalność gospodarczą, o której mowa w art. 5a pkt 6 ustawy o PIT. Ważnym aspektem, który podniesiono w interpretacji, określającym sprzedaż jako okazjonalną, jest także sposób zbycia przedmiotowych samochodów. Wnioskodawca wskazał, że zamierza zbyć elementy kolekcji jednorazowo, czyli jeśli znajdzie się odpowiedni kolekcjoner

chcący zakupić całą kolekcję, albo poprzez prowadzenie stopniowej sprzedaży poszczególnych egzemplarzy. Potwierdza to ustalenie, że wymienione czynności nie będą miały charakteru stałego.

Przedstawione powyżej interpretacje pozwalają na zdefiniowanie sprzedaży okazjonalnej jako sprzedaży przedmiotów z majątku prywatnego, a także jako jednorazowych, incydentalnych czynności. Występują jednakże przypadki, w których sprzedaż okazjonalna również podlega obowiązkowi podatkowemu. Chcąc uniknąć opodatkowania, należy pamiętać o spełnieniu dwóch kryteriów:

- pierwszym jest konieczność upływu co najmniej pół roku od końca miesiąca, w którym nastąpiło nabycie (art. 10 ust. 1 pkt 8 lit. d ustawy o PIT);
- drugim jest sprzedaż danej rzeczy za cenę niższą niż cena nabycia, w przeciwnym razie od zysku również będzie trzeba odprowadzić podatek.

Działaniem przeciwstawnym do sprzedaży okazjonalnej jest prowadzenie działalności gospodarczej polegającej na sprzedaży internetowej. Definicja działalności gospodarczej jest zawarta w art. 5a pkt 6 ustawy o PIT, z którego jasno wynika, że jest to przede wszystkim działalność zarobkowa. W odróżnieniu od sprzedaży okazjonalnej są to czynności ciągłe prowadzone w sposób zorganizowany. W przypadku sprzedaży internetowej mówi się o prowadzeniu działalności gospodarczej, gdy handel realizuje się „profesjonalnie” z założeniem osiągnięcia przychodów. Organy podatkowe nie mogą zaliczyć takich czynności do sprzedaży majątku prywatnego, w związku z czym przychody z takiej aktywności podlegają odpowiedniemu opodatkowaniu i należy je rozliczyć we właściwy sposób dla działalności gospodarczej (Piotrowska, 2019, s. 5).

Zapisy ordynacji podatkowej dodają do definicji działalności gospodarczej czynnik, którym jest wykonywanie działalności we własnym imieniu i na własny lub cudzy rachunek (Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa, art. 3 pkt 9, Dz. U. z 1997 r. Nr 137, poz. 926).

Zestawienie powyższych informacji pozwala na dokładną i szczegółową interpretację terminu sprzedaży okazjonalnej jako działania nienastawionego na zysk, jednorazowego, dotyczącego sprzedaży przedmiotów majątku prywatnego, których nie nabyto w celach zarobkowych.

W 2024 roku należy spodziewać się zmian w prawie podatkowym, co będzie niosło ze sobą nowe obowiązki wynikające ze sprzedaży internetowej. Głównym celem aktualizacji przepisów będzie identyfikacja osób, które zarabiają na sprzedaży internetowej przez aktywny handel i unikają odprowadzenia z tego tytułu należnego podatku. Planowane zmiany mają nałożyć na operatorów platform cyfrowych, takich jak: Allegro, OLX lub Vinted, obowiązek raportowania szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o sprzedawcach zawierających transakcje za pośrednictwem ich serwisów. W przekazywanych informacjach mają się zawierać m.in. dane sprzedawcy, numer rachunku bankowego oraz kwota uzyskana z transakcji. Ponadto do obowiązku właścicieli platform będzie również należało przekazywanie danych na temat:

- najmu nieruchomości,
- najmu środków transportu,
- sprzedaży towarów i usług.

W raportach zostaną ujęci tylko ci sprzedawcy, którzy w ciągu roku wystawili więcej niż 30 ofert w danym serwisie bądź których łączne dochody w danym serwisie przekroczyły 2000 euro rocznie. Założeniem zaplanowanych zmian jest uszczelnienie systemu podatkowego i tym samym zwiększenie wpływów do budżetu państwa (Florek, 2023).

### 3. Sprzedaż w Internecie jako działalność nieewidencjonowana

Prowadząc sprzedaż w Internecie, warto zapoznać się z pojęciem działalności nieewidencjonowanej. Polskie prawo dopuszcza możliwość prowadzenia jej bez rejestracji, ale na określonych zasadach.

Działalność niezarejestrowana zgodnie z art. 5 ustawy Prawo przedsiębiorców występuje, gdy osoba fizyczna prowadząca daną działalność nie osiąga z tego tytułu w żadnym miesiącu przychodów przekraczających 75% kwoty minimalnego wynagrodzenia, o którym mowa w ustawie z dnia 10 października 2002 r. o minimalnym wynagrodzeniu za pracę (Dz. U. z 2020 r., poz. 2207) oraz gdy dana osoba nie wykonywała działalności gospodarczej w ciągu ostatnich 60 miesięcy (Dz. U. z 2023 r., poz. 803).

Przy ustalaniu limitu przychodów za drobną sprzedaż internetową kwalifikowaną jako działalność niezarejestrowaną należy wziąć pod uwagę przychody należne, do których zalicza się kwoty należne, nawet gdy nie zostały jeszcze faktycznie otrzymane, po wyłączeniu wartości zwróconych towarów, udzielonych bonifikat i skont. Przychody ustalone w ten sposób, osiągnięte z działalności nieewidencjonowanej, stanowią przychody z innych źródeł, o których mowa w art. 10 ust. 1 pkt 9 ustawy o PIT. Podatnik ma obowiązek rozliczyć w ten sposób uzyskane przychody w zeznaniu rocznym PIT-36 (Piotrowska, 2019, s. 5).

Koszty związane z prowadzeniem nieewidencjonowanej działalności podatnik ma możliwość uwzględnić w składanym zeznaniu rocznym. Wszystkie one muszą być odpowiednio udokumentowane zgodnie z art. 181 Ordynacji podatkowej (Dz. U. z 2019 r., poz. 900 ze zm.).

W przypadku niespełnienia przedstawionych warunków następuje konieczność zarejestrowania danej działalności. Przychody uzyskane od dnia, w którym przekroczono limit osiąganych przychodów (określony w art. 5 ust. 1 ustawy Prawo przedsiębiorców), do dnia poprzedzającego dzień złożenia wniosku o wpis do Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej, a jeżeli wniosek nie został złożony w terminie 7 dni – do dnia, w którym nastąpił bezskuteczny upływ tego terminu, zalicza się do przychodów z innych źródeł. Jednakże przychody osiągnięte po tym terminie będą uznawane za przychody z działalności gospodarczej (art. 20 ust. 1bc ustawy o PIT). Brak zarejestrowania działalności w takiej sytuacji wiąże się z określonymi konsekwencjami w postaci m.in. kary grzywny.

Prowadzenie działalności nieewidencjonowanej w Polsce jest to preferencja i możliwość rozpoczęcia mniejszego biznesu bez ponoszenia dodatkowych kosztów. Osoba fizyczna decydująca się na takie rozwiązanie nie ma obowiązku odprowadzania składek do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych, Funduszu Pracy oraz składki na ubezpieczenie zdrowotne. Kolejnym przywilejem jest zwolnienie z podatku VAT (art. 113 ust. 1 ustawy o VAT). Jednak występują rodzaje działalności, których to zwolnienie nie obejmuje. Takie wyjątki zostały wymienione w art. 113 ust. 13 pkt 1-2 ustawy o VAT – są to, m.in. podatnicy świadczący usługi prawnicze lub podatnicy dokonujący dostawy nowych środków transportu, którzy mimo braku konieczności rejestracji działalności są zobowiązani do rejestracji jako czynni podatnicy VAT. W żadnym wypadku nie jest natomiast wymagane od nich prowadzenie księgowości. Zgodnie z art. 109 ust. 1 ustawy o VAT obowiązkowi podlega tylko posiadanie ewidencji sprzedaży. Dodatkowo każdy przedsiębiorca jest zobligowany do respektowania praw konsumenta, takich jak zwroty i reklamacje, zgodnie z kodeksem cywilnym (Szopa, 2023).

Wyrok Naczelnego Sądu Administracyjnego II FSK 1434/15 znacząco podkreśla prowadzenie działalności jako nieewidencjonowanej. Zgodnie z przedstawionym przez sąd pierwszej instancji stanem faktycznym sprawy Dyrektor Urzędu Kontroli Skarbowej w Z. ustalił, że w latach 2007-2008 skarżący prowadził działalność gospodarczą polegającą na sprzedaży towarów za pośrednictwem portalu. Do końca listopada była to działalność niezarejestrowana. Jej prowadzenie skarżący zgłosił dopiero od 1 grudnia 2007 r. i został wtedy zarejestrowany jako czynny podatnik VAT oraz jako VAT UE. W podatkowej księdze przychodów i rozchodów za grudzień 2007 r. wykazał przychody i koszty uzyskania przychodów „0”. Również w arkuszach spisów z natury na 1 grudnia 2007 r. i 31 grudnia 2007 r. podał wartość 0 zł. Po ponownym rozpoznaniu decyzji z 27 czerwca 2012 r., w której organ podatkowy określił skarżącemu wysokość zobowiązania w podatku dochodowym od osób fizycznych za 2007 r. w kwocie 117 246 zł oraz odsetek za zwłokę w kwocie 99 281 zł, Dyrektor Urzędu Kontroli Skarbowej określił skarżącemu zobowiązanie w podatku dochodowym od osób fizycznych za 2007 r. w kwocie 99 281 zł oraz wysokość odsetek od należnych zaliczek za poszczególne miesiące 2007 r. w łącznej kwocie 9559 zł. Sąd potwierdził decyzję drugiej instancji, uznając działalność skarżącego za gospodarczą, ale jednocześnie podkreślając trudności w ustaleniu dochodu z uwagi na brak prowadzenia ksiąg podatkowych przed listopadem 2007 roku. Skarżący został zobowiązany do spłaty wyliczonego zobowiązania wraz z wysokością odsetek. Przedstawiona analiza wyroku Naczelnego Sądu Administracyjnego podkreśla znaczenie rejestracji działalności gospodarczej, która nie tylko reguluje status przedsiębiorcy, ale także ułatwia prowadzenie ewidencji finansowej. Brak rejestracji może skutkować utrudnieniami w prowadzeniu rzetelnej księgowości i mieć wpływ na ustalenie dochodu (lub straty) oraz na poprawność rozliczeń podatkowych. Dlatego też wniosek ten podkreśla konieczność świadomego i terminowego procesu rejestracji, aby uniknąć potencjalnych komplikacji podatkowych.

Z przedstawionych powyżej informacji wynika, że wprowadzenie przepisów dotyczących działalności nieewidencjonowanych miało na celu zachęcenie społeczeństwa do otwierania własnej działalności, a tym samym wzrostu przedsiębiorczości. Prowadzenie działalności bez rejestracji jest ogromnym ułatwieniem dla osób chcących zbadać rynek przed rozpoczęciem zarejestrowanego biznesu.

W 2024 roku zmianie ulegnie obliczanie limitu przychodów, do którego możliwe jest prowadzenie działalności bez rejestracji. Do tej pory nie można było przekroczyć miesięcznie kwoty równej 75% minimalnego wynagrodzenia. Natomiast po nowelizacji limit będzie odnosił się do minimalnego wynagrodzenia w skali roku i będzie wynosił dziewięciokrotność minimalnego wynagrodzenia. W roku 2024 nastąpił również wzrost minimalnego wynagrodzenia. W związku z tym można oszacować, że od lipca 2024 r. roczny limit wyniesie około 38 700 zł. Taka zmiana oznacza możliwość legalnego przychodu w wysokości nawet blisko 38 000 zł w jednym miesiącu w roku (jednorazowo) bez konieczności zakładania własnej firmy. Planowane zmiany są tłumaczone w uzasadnieniu komisyjnego projektu ustawy o ograniczeniu biurokracji i barier prawnych. Mówi ono o wprowadzanych zmianach w odpowiedzi na liczne postulaty, w których wskazywano brak możliwości prowadzenia działalności nieewidencjonowanej osobom, takim jak rzemieślnicy czy rękodzielnicy. Takie profesje na wytworzenie określonych wyrobów potrzebują więcej czasu aniżeli miesiąc, uzyskując za nie następnie cenę wyższą niż określony w ustawie do tej pory miesięczny limit. Odnosi się to również do osób fizycznych, które przez dłuższy okres wytwarzają wyroby sprzedawane następnie w krótkim czasie, np. ozdoby świąteczne. Taka zmiana umożliwi zwiększenie aktywności wielu obywatelom, pozwalając nowym osobom podejmować legalną działalność zarobkową. Proponowane zmiany obejmują również skrócenie czasu, który musi upłynąć od zakończenia prowadzenia działalności gospodarczej z 60 do 24 miesięcy. Po takim czasie będzie możliwe podjęcie działalności bez rejestracji. Konieczność zachowania wcześniej wskazanych 60 miesięcy nie wpływało bardziej na zabezpieczenie interesów finansowych państwa. Dlatego w pełni zasadne jest skrócenie danego okresu do 24 miesięcy.

Celem wprowadzenia działalności nieewidencjonowanej jest stworzenie zachęt oraz udogodnień sprzyjających dodatkowemu zaangażowaniu jednostek w przedsiębiorczość poza oficjalnym rejestrem. Ten kierunek działań ma na celu generowanie wzrostu gospodarczego przez zwiększenie liczby osób prowadzących taką działalność, co przyczyni się zarówno do rozszerzenia sfery przedsiębiorczości, jak i wzrostu ogólnego dochodu narodowego. Dodatkowo postępowanie takie ma potencjał zwielokrotnienia wpływów podatkowych, co stanowi istotny element wspierający stabilność finansów publicznych (Król, 2023).

## 4. Obliczenia i przykłady zawieranych transakcji

Sprzedaż okazjonalna, działalność gospodarcza i działalność nieewidencjonowana są to trzy możliwości przeprowadzenia transakcji z zakresu sprzedaży internetowej. Poniższe rozważania ukazują znaczące różnice między tymi pojęciami.

### 4.1. Przykład 1 – sprzedaż okazjonalna

Pani Maria kupiła z wyprzedzący garażowej komodę za kwotę 2000 zł, którą postanowiła naprawić i odnowić. Po upływie 4 miesięcy pani Maria sprzedała ją za pośrednictwem portalu internetowego w cenie 3200 zł. W takim przypadku pani Maria ma obowiązek wykazania przychodu 3200 zł oraz kosztu 2000 zł w rocznym zeznaniu PIT-36. Taka transakcja podlega pod „Odpłatne zbycie rzeczy określonych w art. 10 ust. 1 pkt 8 lit. d ustawy”. Podatek do zapłaty będzie wynosił:  $3200 \text{ zł} - 2000 \text{ zł} = 1200 \text{ zł}$ ,  $18\% * 1200 \text{ zł} = 216 \text{ zł}$ .

Transakcja przeprowadzona przez panią Marię zalicza się do sprzedaży okazjonalnej, jednak, aby uniknąć opodatkowania takiej sprzedaży, pani Maria musiałaby poczekać ze sprzedażą do upływu 6 miesięcy od kupna owej komody.

### 4.2. Przykład 2 – zmiany w 2024 roku

Pan Andrzej wraz ze swoją małżonką dorabiają sobie za pośrednictwem sprzedaży internetowej na platformach, takich jak: Allegro, Vinted i OLX. Ze wspólnego konta na aplikacji Vinted sprzedają swoje stare, używane ubrania. Ponadto pan Andrzej przez portal Allegro sprzedaje sprzęt elektryczny, który wcześniej w razie potrzeby naprawia. Jego małżonka regularnie kupuje książki, które następnie odnawia i sprzedaje na stronie OLX. Tabela 1 przedstawia obowiązki, które muszą spełnić osoby fizyczne przy opisanych transakcjach.

**Tabela 1.** Transakcje sprzedaży internetowej w 2024 r.

Działalność	Liczba transakcji (w roku)	Łączny dochód z transakcji (rocznie)	Platforma sprzedażowa	Czas między datą zakupu a sprzedaży	Obowiązek
Sprzedaż używanych ubrań	35	0 euro	Vinted	12 miesięcy	Zgłoszenie w raporcie do urzędu skarbowego
Sprzedaż sprzętu elektronicznego	10	2500 euro	Allegro	4 miesiące	Należy ująć w zeznaniu rocznym
Sprzedaż odnowionych książek	15	200 euro	OLX	7 miesięcy	Brak konieczności zgłaszania

Źródło: opracowanie własne.

W tabeli 1 zostały zestawione ze sobą trzy odmienne sytuacje. W pierwszej z nich osoba fizyczna sprzedaje za pośrednictwem aplikacji Vinted swoje stare, używane ubrania. Została przekroczona liczba transakcji, więc platforma ma obowiązek zgłoszenia sprzedawcy do urzędu skarbowego. Możliwością uniknięcia sytuacji przekroczenia liczby dopuszczalnych transakcji, a tym samym niezgłoszenia do urzędu skarbowego przychodu, jest dokonanie transakcji pakietowych. W ten sposób liczba sprzedanych rzeczy się nie zmniejszy, a uniknie się zgłoszenia. Dodatkowo od zakupu każdej ze sprzedanych rzeczy minął rok, więc transakcje zaliczają się do sprzedaży okazjonalnej i nie występuje obowiązek ich zgłoszenia. Osoby fizyczne nie uzyskały z nich żadnego dochodu, więc nie wystąpi obowiązek zapłaty podatku. Druga sytuacja przedstawia sprzedaż sprzętu elektronicznego. Zgodnie z tabelą 1 było tylko 10 transakcji w roku, z których dochód wyiósł 2500 euro. Ze względu na zbyt krótki czas między datą kupna i sprzedaży danego sprzętu osoba fizyczna ma obowiązek wykazać dochód w zeznaniu rocznym PIT-36 w pozycji „Odpłatne zbycie rzeczy określonych w art. 10 ust. 1 pkt 8 lit. d ustawy” i odprowadzić należny z tego tytułu podatek. W trzecim podanym przypadku pokazana jest sytuacja, w której nie występuje konieczność zgłaszania zawartych transakcji.

### 4.3. Przykład 3 – działalność nieewidencjonowana

Osoba fizyczna skupuje na targach używane książki w kiepskim stanie. Odnawia ich stan techniczny, zapewnia nowe okładki, po czym regularnie sprzedaje przez portale internetowe. Wykonuje te czynności w ramach działalności bez rejestracji.

Transakcje w lutym 2024 r. są następujące:

- 10.01 – 50 zł,
- 15.01 – 60 zł,
- 20.01 – 150 zł.

Przychody z tytułu tej działalności wynoszą w styczniu łącznie 260 złotych, co oznacza, że limit nie został przekroczony i osoba fizyczna może kontynuować swoją działalność jako nieewidencjonowaną. Może przy tym korzystać ze zwolnienia z kasy fiskalnej, ale powinna prowadzić ewidencję zawierającą dane kupujących. Ponadto może skorzystać ze zwolnienia podmiotowego VAT. Przy prowadzeniu takiej działalności osoba fizyczna nie ma obowiązku składania żadnych dokumentów do urzędu. Nie może ona jednak przekroczyć limitu przychodów, a po zakończonym roku podatkowym powinna wykazać przychód wraz z poniesionymi kosztami w zeznaniu PIT-36 w pozycji „Działalność nierejestrowana, określona w art. 20 ust. 1ba ustawy”.

## 5. Zakończenie

Podsumowując, należy stwierdzić, że przedstawione przykłady ukazują różnice w opodatkowaniu sprzedaży okazjonalnej, działalności gospodarczej oraz nieewidencjonowanej. W przypadku sprzedaży okazjonalnej istnieje obowiązek zgłoszenia



i opodatkowania, uniknięcie tego wymaga oczekiwania ze sprzedażą co najmniej 6 miesięcy od dnia zakupu. Zmiany zaplanowane na 2024 r. wprowadzają dodatkowe zróżnicowanie w opodatkowaniu sprzedaży internetowej w zależności od rodzaju transakcji.

Obowiązek ciążyący na platformach sprzedażowych o raportowaniu transakcji do urzędu skarbowego, gdy dany sprzedawca przekroczy wskazane limity, pozwoli znacznie zmniejszyć działalność użytkowników unikających obowiązków podatkowych. Czy wskazane limity będą skuteczne w walce z likwidacją powstałej szarej strefy? Ustalenie limitu 30 transakcji, przy których nie powstaje konieczność zgłoszenia, okaże się nieskuteczne, gdy sprzedawcy zaczną operować sprzedażami pakietowymi. Powstanie wiele sposobów obejść, które mogą doprowadzić do zaostrożenia limitów i wprowadzenia kolejnych obostrzeń.

W działalności nieewidencjonowanej konieczne jest monitorowanie limitów przychodów i prowadzenie ewidencji, aby skutecznie zarządzać podatkami. Dostosowanie się do przepisów i ewentualne skorzystanie z pomocy doradcy podatkowego stanowi klucz do efektywnego zarządzania podatkami w kontekście sprzedaży *online*.

## Literatura

- Florek, D. (2023, 9 marca). *Fiskus sprawdzi nasze dane na OLX, Allegro i Vinted. Skarbowka dowie się, co i za ile sprzedajemy*. Pobrano 15 stycznia 2024 z <https://www.bankier.pl/wiadomosc/Fiskus-OLX-Allegro-i-Vinted-Skarbowka-dowie-sie-co-i-za-ile-sprzedajemy-8502133.html>
- Gofin.pl. (b.d.). Pobrano 27 grudnia 2023 z <https://interpretacje.gofin.pl/16702/art/0114-kdip3-1401114520191mj-dyrektor-krajowej-informacji>
- Król, T. (2023, 7 sierpnia). *Działalność nierejestrowana 2024 r. – limit roczny 38 700 zł przychodu bez zakładania firmy*. Pobrano 2 stycznia 2024 z <https://ksiegowosc.infor.pl/wiadomosci/6195783,dzialalnosc-nierejestrowana-2024-r-limit-roczny-38-700-zl-przychodu-bez-zakladania-firmy.html>
- Orzeczenia.nsa.gov.pl. (2017, 30 maja). Pobrano 15 stycznia 2024 z <https://orzeczenia.nsa.gov.pl/doc/7BA30EFA4A>
- Piotrowska, E. (2019, 12 listopada). *Sprzedaż przez internet na gruncie PIT*. Pobrano 27 grudnia 2023 z <https://www.gofin.pl/podatki/17,2,61,193815,sprzedaz-przez-internet-na-gruncie-pit.html>
- Szopa, K. (2023, 28 sierpnia). *Działalność bez rejestracji – jak wygląda w praktyce?* Pobrano 27 grudnia 2023 z <https://poradnikprzedsiębiorcy.pl/-dzialalnosc-bez-rejestracji-jak-wyglada-w-praktyce>
- Ustawa z dnia 6 marca 2018 r. – Prawo przedsiębiorców. Pobrano 3 stycznia 2024 z <https://sip.lex.pl/akty-prawne/dzu-dziennik-ustaw/prawo-przedsiębiorcow-18701388>
- Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług. Pobrano 3 stycznia 2024 z <https://lexlege.pl/ustawa-o-podatku-od-towarow-i-uslug/>
- Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa. Pobrano 2 stycznia 2024 z <https://sip.lex.pl/akty-prawne/dzu-dziennik-ustaw/ordynacja-podatkowa-16799056>
- Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych. Pobrano 15 stycznia 2024 z <https://lexlege.pl/ustawa-o-podatku-dochodowym-od-osob-fizycznych/>

## The Occasional Sales Tax in 2024

**Summary:** The article concerns online sales in the context of occasional sales, business activities, and unregistered activities, with particular emphasis on tax changes planned for 2024. The differences between occasional sales, online trading and running a business were analyzed. Interpretations of tax law regarding occasional sales were cited, paying attention to criteria such as the period of possession of the item and its sale cheaper than purchase. The article also discusses the planned changes in 2024 that impose obligations on sales platform operators in reporting data about sellers. The next topic is unregistered activity, where the rules for conducting it and changes in 2024, such as the new revenue limit, are presented. The benefits of running an unregistered business were presented, especially for people who want to start their own business. At the end of the article, examples of online transactions are presented, including the sale of clothes, electronic equipment, and refurbished books, taking into account changes in tax regulations.

**Keywords:** occasional sales, online sales, tax law, tax changes, data reporting, sales platforms