

Szanowni Państwo,

chcielibyśmy Państwa poinformować o międzynarodowych zmianach w podatku VAT.

Dnia 01.01.2020 weszły w życie europejskie zmiany systemu podatku VAT (tzw. Quick Fixes). Zmiany te wynikają z dwóch europejskich aktów prawnych:

- Rozporządzenia wykonawczego rady (UE) 2018/1912 z dnia 4 grudnia 2018 r. zmieniające rozporządzenie wykonawcze (UE) nr 282/2011 w odniesieniu do niektórych zwolnień związanych z transakcjami wewnątrzwspólnotowymi, dalej jako „**Rozporządzenie**”;
- Dyrektywa Rady (UE) 2018/1910 z dnia 4 grudnia 2018 zmieniająca dyrektywę 2006/112/WE w odniesieniu do harmonizacji i uproszczenia niektórych przepisów w systemie podatku od wartości dodanej dotyczących opodatkowania handlu między państwami członkowskimi, dalej jako „**Dyrektywa**”.

Proszę o zwrócenie uwagi, że ustawodawcy nie udało się terminowo wprowadzić do polskiego porządku prawnego zmian wynikających z w/w aktów prawnych. Ministerstwo Finansów poinformowało, że do momentu wprowadzenia zmian do polskiego porządku prawnego (dalej jako „**Faza Przejściowa**”) podatnicy mają wybór odnośnie stosowania dotychczasowych przepisów polskich ustaw lub nowych przepisów Dyrektywy (Rozporządzenie stosowane jest bezpośrednio). Ten wybór powinien być jednak konsekwentny. Dokładne informacje co do Fazy Przejściowej znajdują się poniżej.

Nowe przepisy dotyczą następujących obszarów:

1. Nowe wymogi dot. rejestracji na potrzeby wewnątrzwspólnotowe przy dokonywaniu wewnątrzwspólnotowych przemieszczeń

Zasada leżąca u podstaw:

- 1) Dostawca A z kraju członkowskiego sprzedaje towary na rzecz dostawcy B w innym kraju członkowskim (wewnątrzwspólnotowa dostawa);
- 2) Towary zostają przetransportowane z kraju A do B (międzynarodowy transport);
- 3) Dostawa jest zwolniona z opodatkowania (w Polsce stawka 0%), jeżeli B jest zarejestrowany w kraju przeznaczenia jako podatnik VAT zidentyfikowany dla celów transakcji wewnątrzwspólnotowych. Dostawca musi zareportować dostawę do swojego krajowego urzędu skarbowego.

Obowiązki	Akcje	Nasze wsparcie
<p>Według nowych przepisów nabywca musi być zidentyfikowany w kraju przeznaczenia jako podatnik dokonujący transakcji wewnątrzwspólnotowych. Dostawca musi zadeklarować dostawę w tzw. informacji podsumowującej. Rejestracja była już obowiązkowa przed 2020 r., zaniechanie tego obowiązku nie prowadziło jednak do odmowy stosowania zwolnienia podatkowego.</p> <p>Nabywca powinien przedstawić swój numer VAT UE z wystawieniem faktury, względnie dokonaniem dostawy (podanie tego numeru na fakturze lub w e-Mail jest równoznaczne z wypełnieniem obowiązku).</p>	<ul style="list-style-type: none"> – jako dostawca prosimy o zwrócenie uwagi, że potrzebują Państwo ważny numer VAT UE swojego nabywcy i muszą Państwo wypełnić obowiązki formalne; – jako nabywca prosimy o terminowe przekazanie ważnego numeru VAT swojemu dostawcy. 	<ul style="list-style-type: none"> – na Państwa życzenie sprawdzimy ważność numeru VAT UE Państwa nabywcy; – przy prowadzeniu bieżących rozliczeń VAT będziemy zgłaszać terminowo dostawy po przekazaniu nam niezbędnych dokumentów, ewentualnie przygotowujemy oświadczenia w sprawie nieterminowego zgłoszenia (co może uwolnić od odpowiedzialności).

Faza Przejściowa: W polskich przepisach obowiązują już w/w obowiązki, mają jednak charakter formalny (brak ich spełnienia nie prowadzi automatycznie do odmowy prawa do zastosowania stawki 0 %). Polskie Ministerstwo Finansów uznało jednak, że podatnicy już teraz powinni stosować nowe przepisy, ponieważ różne są jedynie konsekwencje ich niestosowania. Ewentualne konsekwencje zaniedbań obowiązków w Fazie Przejściowej możemy ocenić na Państwa życzenie.

2. Nowe obowiązki dokumentacyjne dla udowodnienia wewnątrzwspólnotowej dostawy

Zasada leżąca u podstaw:

- 1) Możliwe jest zwolnienie wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów (w Polsce stawka 0 %), jeżeli towary zostaną przetransportowane z terytorium jednego państwa członkowskiego do innego państwa członkowskiego;
- 2) Domniemywa się, że towar został przetransportowany z terytorium jednego państwa członkowskiego na terytorium drugiego państwa członkowskiego, jeżeli:
 - towary są transportowane przez sprzedawcę lub na jego rachunek przez osobę trzecią i:
 - sprzedawca jest w posiadaniu co najmniej dwóch niebędących ze sobą w sprzeczności dokumentów z kategorii A, wystawionych przez dwie różne strony niezależne od siebie, od sprzedawcy i od nabywcy, lub;
 - sprzedawca jest w posiadaniu dokumentu z kategorii A i niebędącym w sprzeczności dokumentu z kategorii B, które potwierdzają wysyłkę lub transport, wystawionych przez dwie różne strony niezależne od siebie, od sprzedawcy i od nabywcy.

- Transport organizowany jest przez nabywcę, i:
 - sprzedawca jest w posiadaniu pisemnego oświadczenia nabywcy, z którego wynika, że towary zostały przetransportowane lub wysłane przez nabywcę lub na jego rachunek przez osobę trzecią oraz wskazującego państwo członkowskie przeznaczenia towarów, i;
 - co najmniej dwóch niebędących ze sobą w sprzeczności dowodów z kategorii A, wystawionych przez dwie różne strony niezależne od siebie, od sprzedawcy i od nabywcy, albo;
 - dowodu z kategorii A i niebędącym w nim w sprzeczności dowodu z kategorii B, które potwierdzają wysyłkę lub transport, wystawionych przez dwie różne strony niezależne od siebie, od sprzedawcy i od nabywcy.

Kategoria A	Kategoria B
Dokumenty odnoszące się do wysyłki lub transportu towarów, tj.: <ul style="list-style-type: none"> – podpisany list przewozowy CMR; – konosament; – faktura za towarowy przewóz lotniczy; – faktura od przewoźnika towarów. 	Następujące dokumenty: <ul style="list-style-type: none"> – polisa ubezpieczeniowa w odniesieniu do wysyłki lub transportu towarów lub dokumenty bankowe potwierdzające zapłatę za wysyłkę lub transport towarów; – dokumenty urzędowe wydane przez organ władzy publicznej, na przykład notariusza, potwierdzające przybycie towarów do państwa członkowskiego przeznaczenia; – poświadczenie odbioru wystawione przez prowadzącego magazyn w państwie członkowskim przeznaczenia, potwierdzające składowanie towarów w państwie członkowskim.

Stosownie do nowych przepisów pisemne oświadczenie nabywcy musi zawierać następujące dane: data wystawienia, imię i adres nabywcy, ilość i rodzaj towarów, datę i miejsce przybycia towarów oraz w – przypadku dostawy środków transportu – numer identyfikacyjny środków transportu oraz identyfikację osoby przyjmującej towary na rzecz nabywcy. Nabywca powinien dostarczyć to oświadczenie najpóźniej do dziesiątego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym nastąpiła dostawa.

Obowiązki	Akcje	Nasze wsparcie
Przepisy Rozporządzenia dotyczą nowych obowiązków dokumentacyjnych. Te przepisy stosuje się bezpośrednio w krajach członkowskich (nie wymagają transpozycji do krajowych aktów prawnych). Proszę jednak o zwrócenie uwagi na nasze spostrzeżenia dot. Fazy Przejściowej.	Prosimy o sprawdzenie aktualnego obiegu dokumentacji przy transakcjach międzynarodowych.	<ul style="list-style-type: none"> – ocena dokumentacji pod kątem możliwości zastosowania zwolnienia (w Polsce stawka 0%); – pośrednictwo w korespondencji z partnerami biznesowymi w odniesieniu do niezbędnych dokumentów.

Faza Przejściowa: Nowe przepisy Rozporządzenia obowiązują w Polsce bezpośrednio. Z uwagi jednak na fakt, że przewidują one domniemanie, nie muszą być one bezwzględnie brane pod uwagę. Na ten moment, przy niespełnieniu tych warunków, podatnik może udowodnić na podstawie dotychczas obowiązujących przepisów, że przysługuje mu prawo do stosowania stawki 0%.

3. Magazyn Call-off-Stock

Zasada leżąca u podstaw:

- 1) Dostawca A przemieszcza towary na rzecz (z góry znanego) nabywcy B w innym kraju członkowskim, ale jeszcze bez przeniesienia prawa do rozporządzania towarem jak właściciel;
- 2) A i B są zidentyfikowani w swoich krajach członkowskich jako podatnicy podatku od towarów i usług, A nie ma w kraju przeznaczenia ani siedziby ani stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej;
- 3) A nie musi się rejestrować w kraju przeznaczenia towarów, o ile towary zostaną dostarczone na rzecz B w ciągu 12 miesięcy od dnia przemieszczenia. Dopiero w momencie poboru towaru z magazynu (dostarczenia, tj. przeniesienia prawa do rozporządzania towarem), A raportuje wewnątrzwspólnotową dostawę towarów w kraju wysyłki i B raportuje wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów w kraju przeznaczenia (zmiana nabywcy jest możliwa pod pewnymi warunkami);
- 4) Zastosowanie nowych przepisów jest możliwe po spełnieniu obowiązków formalnych (prowadzenie ewidencji).

Szanse	Akcje	Nasze wsparcie
Do tej pory A musiał się co do zasady zarejestrować w kraju B, żeby wykazać tam uprzednio wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów własnych i potem opodatkować sprzedaż krajową. Ułatwienie polega na tym, że transakcja postrzegana jest jako jedna dostawa i A pod pewnymi warunkami nie musi się rejestrować w kraju przeznaczenia. Do tej pory nie wszystkie kraje członkowskie przewidywały taką możliwość (w Polsce nie było to możliwe na cele działalności handlowej). Nowe przepisy ujednolicają te zasady w całej UE.	<ul style="list-style-type: none"> – prosimy o sprawdzenie łańcuchów dostaw pod względem zastosowania możliwych uproszczeń; – prosimy o sprawdzenie, czy Państwa umowy wymuszają obowiązek rejestracji i czy w tym zakresie możliwa jest ich zmiana; – prosimy o przygotowanie się na spełnienie obowiązków formalnych. 	<ul style="list-style-type: none"> – możemy Państwa wesprzeć przy weryfikacji łańcuchów dostaw i zawartych umów w celu stwierdzenia możliwości stosowania uproszczeń; – prześlemy informację odnośnie formalnych obowiązków (przede wszystkim prowadzenie ustawowej ewidencji).

Faza Przejściowa: Polskie przepisy o magazynie konsygnacyjnym (do tej pory obowiązujące uproszczenia) nadal obowiązują. Utrzymywanie takiego magazynu nie może jednak służyć działalności handlowej. Jeżeli podatnik chce już teraz zastosować nowe przepisy, musi spełnić on określone warunki.

4. Transakcje łańcuchowe

Zasada leżąca u podstaw:

- 1) Dostawca A sprzedaje towar na rzecz nabywcy B, który ten towar sprzedaje dalej na rzecz klienta końcowego C. Ten towar jest transportowany bezpośrednio od A do C. Transport jest międzynarodowy i nieprzerwany;
- 2) W w/w przypadku tylko jedna dostawa może być zwolniona spod opodatkowania (w Polsce stawka 0%). Pozostała dostawa musi zostać opodatkowana krajowym podatkiem od towarów i usług. To stwierdzenie może wpłynąć na obowiązek rejestracji w innym kraju.
- 3) Stosownie do nowych regulacji zwolniona z opodatkowania jest pierwsza dostawa, chyba że B przedstawi A numer VAT nadany w państwie A (państwo wysyłki towarów). W tym drugim przypadku dostawą zwolnioną spod opodatkowania będzie dostawa pomiędzy B a C.
- 4) Nowe zasady dotyczą jedynie przypadku, gdy transport nie jest organizowany przez A lub C (pierwszy lub ostatni w kolejności) i gdy odbywa się w granicach UE.

Szanse	Akcje	Nasze wsparcie
Do roku 2020 ustalenie dostawy zwolnionej spod opodatkowania zależało od wielu okoliczności, przede wszystkim od zastosowanych warunków handlowych. Nowe regulacje upraszczają ten sposób postępowania poprzez uzależnienie opodatkowania od przedstawionego numeru podatkowego.	Prosimy o sprawdzenie Państwa łańcuchów dostaw w UE pod kątem możliwości stosowania uproszczeń.	Możemy wspierać Państwa przy weryfikacji łańcuchów dostaw i zawieranych umów w celu stwierdzenia, czy możliwe jest stosowanie uproszczeń. O takiej możliwości może zdecydować okoliczność organizowania transportu, co można uregulować umownie.

Faza Przejściowa: Dotychczasowe przepisy dotyczące rozliczania transakcji łańcuchowych dalej obowiązują. Z uwagi jednak na fakt, że transakcje łańcuchowe są ponadnarodowe, podatnik powinien uwzględnić praktykę obowiązującą w innym kraju. Z tego powodu rekomentowane jest zastosowanie nowych przepisów. Zasady rozliczania transakcji łańcuchowych z krajami trzecimi pozostają niezmienione.

Chętnie odpowiemy na dodatkowe Państwa pytania.