



Podatki po Brexicie – pierwsze doświadczenia

Mirosław Siwiński
doradca podatkowy

WEBINARIUM
DOSTĘPNE TAKŻE W



REKOMENDUJE

DZIENNIK
GAZETA PRAWNA

Agenda szkolenia

1. Handel z UK a VAT
2. Praktyczne problemy z przejazdami nietransakcyjnymi i ustaleniem statusu podatnika
3. CIT a Brexit: rezydencja, miejsce opodatkowania, ograniczenia ulg
4. Cła: wykorzystanie procedur specjalnych i legalne korzyści w VAT
5. Odpowiedzi na pytania uczestników webinarium

VAT – sytuacja prawna po zakończeniu okresu przejściowego

Przepisy dotyczące podatku VAT z tytułu transgranicznych dostaw towarów i świadczenia usług

Od 1 stycznia 2021 r. dostawę towarów do firm z Wlk. Brytanii (z wyjątkiem Irlandii Płn. na okres 4 lat) na potrzeby VAT należy traktować jako eksport towarów, a nie WDT.

W konsekwencji będzie dochodziło do eksportu towarów, który będzie opodatkowany według stawki VAT w wysokości 0 proc. Jednak zastosowanie stawki 0 proc. będzie możliwe po uzyskaniu dokumentów celnych potwierdzających dokonanie eksportu towarów. Trzeba przede wszystkim posiadać dokument potwierdzający wywóz towarów poza terytorium UE (należy go uzyskać przed terminem na złożenie deklaracji za dany okres).

Przepisy dotyczące podatku VAT z tytułu transgranicznych dostaw towarów i świadczenia usług

W praktyce eksport do Wlk. Brytanii oznacza również, że:

- ✓ zmienił się moment powstania obowiązku podatkowego – przy eksporcie obowiązek w VAT powstaje zasadniczo z chwilą dokonania dostawy towarów (art. 19a ust. 1 ustawy o VAT), a w przypadku WDT – może powstać później (art. 20 ust. 1 ustawy o VAT); jeśli jednak przed dokonaniem eksportu polski sprzedawca dostanie część lub całą zapłatę, to od otrzymanej kwoty z tą chwilą powstaje obowiązek podatkowy w VAT; później, gdy sprzedawca dostanie resztę, będzie musiał uiścić VAT od tej pozostałej uiszczonej kwoty;
 - ✓ nie ma możliwości stosowania procedury call-off stock, ani wewnątrzspółnotowych transakcji trójstronnych.
-
- Z drugiej strony nabycie towarów przez polskiego konsumenta trzeba traktować jako import.
 - W VAT zniknie też sprzedaż wysyłkowa, ale za to jest zwrot dla podróżnych.

Przepisy dotyczące podatku VAT z tytułu transgranicznych dostaw towarów i świadczenia usług

Kryterium, które ma znaczenie przy sposobie zapłaty VAT w UK

Czy wartość zamówienia jest większa czy mniejsza niż 135 GBP?

Czy posiadamy NIP w UK?

Czy naszym odbiorcą w UK jest osoba prywatna (B2C) czy firma (B2B)?

Czy sprzedaż jest poprzez marketplace czy na własnej stronie internetowej?

Przepisy dotyczące podatku VAT z tytułu transgranicznych dostaw towarów i świadczenia usług

Zamówienia internetowe o łącznej wartości mniejszej niż 135 GBP

Jeżeli zamówienie zostało złożone na Amazon, Ebay lub innym marketplace, wówczas dany marketplace jest zobowiązany do pobrania VAT. W tym przypadku VAT w imporcie zostaje zastąpiony przez VAT w sprzedaży, gdzie VAT jest pobierany w trakcie checkout („at the point of sale”). EBay, Amazon lub inne marketplace będą zobowiązane do uiszczenia VAT w UK (chyba że transakcja B2B i polski podatnik jest zarejestrowany w UK). Natomiast, jeżeli zamówienie zostało zrealizowane w inny sposób niż poprzez marketplace, wówczas istnieją dwa sposoby rozliczenia VAT:

- sprzedawca z Polski wystawia fakturę bez VAT, ale jest odpowiedzialny za złożenie deklaracji VAT do HMRC (Delivered Duty Paid – DDP). Sprzedawca ma obowiązek zarejestrować VAT UK, a następnie rozlicza się ze sprzedaży w HM Revenue and Customs, chyba że sprzedaje B2B;
- kupujący opłaca VAT oraz inne opłaty celne (Delivered at Place – DAP). Wówczas faktura sprzedażowa zawiera wartość netto plus koszty wysyłek, a nie zawiera VAT. W tym rozwiązaniu nie ma obowiązku rejestracji VAT w UK przez sprzedawcę, ale przewoźnik pobiera od kupującego wartość VAT, chyba że jest zarejestrowany w UK i sprzedaje B2B.

Przepisy dotyczące podatku VAT z tytułu transgranicznych dostaw towarów i świadczenia usług

Zamówienia internetowe o łącznej wartości mniejszej niż 135 GBP



Przejazdy „nietransakcyjne” i miejsce świadczenia usług

- Nietransakcyjne przemieszczenie towarów występuje w sytuacji, gdy przemieszczenie następuje z obszaru innego państwa UE do Polski, pod warunkiem, że towary te zostały przez podatnika w tym innym kraju unijnym wytworzone, wydobyte, nabyte, w tym również w ramach wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów, bądź dokonano ich importu, i mają one „służyć działalności gospodarczej podatnika” w kraju przywozu – stanowią tzw. nietransakcyjne wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów. Dla podmiotów z UK ta czynność już nie występuje. Podobnie jak nie ma nietransakcyjnej dostawy wewnątrzwspólnotowej.
- Przy przejazdach nietransakcyjnych zatem w przywozie do Polski rozpoznać należy import. Wywóz z Polski do UK nie jest zaś czynnością podlegającą opodatkowaniu VAT.
- Miejsce świadczenia usług dla podmiotów spoza UE musi być stosowane wobec podmiotów z UK: art. 28f (transport), art. 28h (pomocnicze i wycena), art. 28l (niematerialne).
- Problem z pojęciem „podatnika”: art. 28b i c (zasady ogólne), art. 28k (elektroniczne).

Przywóz powrotny po zakończeniu okresu przejściowego

- Zgodnie z art. 51 ust. 2 umowy o wystąpieniu prawa i obowiązki podatnika wynikające z unijnych przepisów dotyczących VAT nadal mają zastosowanie w przypadku, gdy transakcja między Zjednoczonym Królestwem a UE miała miejsce przed zakończeniem okresu przejściowego.
- Art. 143 ust. 1 lit. e) Dyrektywy VAT przewiduje zwolnienie z podatku VAT powrotnego przywozu towarów w stanie, w jakim zostały wywiezione, przez osobę, która dokonała eksportu, w przypadku gdy towary te są zwolnione z cła. Jeżeli zatem towary zostały przetransportowane lub wysłane z jednego z państw członkowskich do Zjednoczonego Królestwa przed zakończeniem okresu przejściowego, a powracają w stanie niezmienionym ze Zjednoczonego Królestwa do UE po zakończeniu okresu przejściowego, to przemieszczenia takie uznaje się za powrotny przywóz zgodnie z art. 143 ust. 1 lit. e) Dyrektywy VAT. Jeżeli spełnione są pozostałe warunki art. 143 ust. 1 lit. e) Dyrektywy VAT, przywóz jest zwolniony z VAT.
- Zgodnie z umową UE-UK, każda ze stron udziela odprawy czasowej z całkowitym warunkowy zwolnieniem od należności przywozowych i podatków, m.in. do towarów przywożonych w związku z operacją handlową, których przywóz sam w sobie nie stanowi operacji handlowej (opakowania, które są przywożone pełne, które są przywożone w celu powrotnego wywozu jako puste lub pełne lub które są przywożone puste w celu powrotnego wywozu jako pełne; załadowane lub niezaładowane towarami kontenery, jak również części i wyposażenie kontenerów odprawionych czasowo, które są przywożone wraz z kontenerem, bądź są przywożone oddzielnie w celu powrotnego wywozu z kontenerem oraz części zamienne przywożone w celu naprawy kontenerów, którym udzielono odprawy czasowej; palety; próbki; filmy reklamowe; inne towary przywożone w związku z operacją handlową).

Wnioski o zwrot dotyczące podatku VAT zapłaconego przed zakończeniem okresu przejściowego i obecnie

Zwrot VAT obecnie

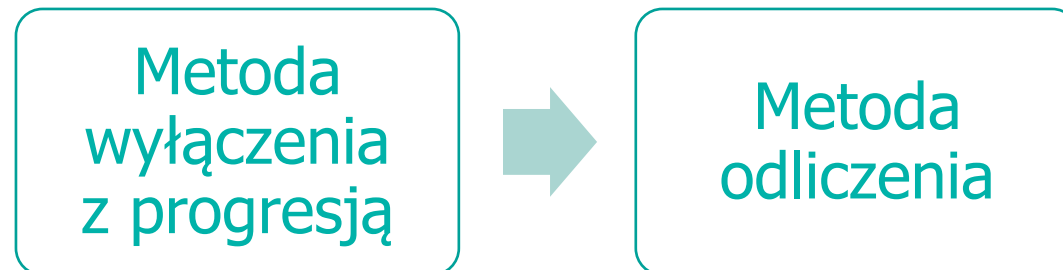
- Jeżeli podmiot zarejestrowany dla celów VAT jest w kraju UE, może skorzystać ze zwrotu VAT zapłaconego w UK, pod warunkiem, że:
 - nie jest zarejestrowany, nie podlega obowiązkowi podatkowemu i nie kwalifikuje się do rejestracji jako podatnik VAT w UK,
 - nie ma miejsca prowadzenia działalności ani innego miejsca zamieszkania w UK i nie wykonuje żadnych dostaw na terenie UK (poza usługami transportowymi związanymi z międzynarodowym przewozem towarów lub usługami, w przypadku których VAT jest płacony przez osobę w UK).
- W przypadku podatku VAT zapłaconego od importu do UK, możliwe jest odzyskanie należnego podatku VAT, pod warunkiem, że nie ma innej ulgi VAT dostępnej przy imporcie. Nie znajdzie zastosowania zwrot, jeżeli w wyniku importu konieczne będzie zarejestrowanie się jako podatnik VAT w UK.
- Wszelkie zwroty należy zgłosić **nie później niż 6 miesięcy** po zakończeniu danego roku, w którym naliczono podatek VAT.

Podatki dochodowe

Umowa o unikaniu podwójnego opodatkowania – rezydencja, miejsce opodatkowania

KONWENCJA między Rzeczpospolitą Polską a Zjednoczonym Królestwem Wielkiej Brytanii i Irlandii Północnej w sprawie unikania podwójnego opodatkowania i zapobiegania uchylaniu się od opodatkowania w zakresie podatków od dochodu i od zysków majątkowych, podpisana w Londynie dnia 20 lipca 2006 r.

- Reguluje kwestie rezydencji podatkowej
- Reguluje prawo do opodatkowania
- Określa metody unikania podwójnego opodatkowania
- Konwencja MLI zmienia w ww. umowie z Wielką Brytanią metodę unikania podwójnego opodatkowania – z metody wyłączenia (zwolnienia) z progresją na metodę odliczenia (zaliczenia/kredytu) proporcjonalnego.



Umowa o unikaniu podwójnego opodatkowania – rezydencja, miejsce opodatkowania

Rezydencja podatkowa – ustawa o PDOP

Art. 3. [Obowiązek podatkowy]

1. Podatnicy, jeżeli mają siedzibę lub zarząd na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, podlegają obowiązkowi podatkowemu od całości swoich dochodów, bez względu na miejsce ich osiągnięcia.
2. Podatnicy, jeżeli nie mają na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej siedziby lub zarządu, podlegają obowiązkowi podatkowemu tylko od dochodów, które osiągną na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

Art. 4a. [Słowniczek]

11) zagranicznym zakładzie – oznacza to:

- a) stałą placówkę, poprzez którą podmiot mający siedzibę lub zarząd na terytorium jednego państwa wykonuje całkowicie lub częściowo działalność na terytorium innego państwa, a w szczególności oddział, przedstawicielstwo, biuro, fabrykę, warsztat albo miejsce wydobywania bogactw naturalnych,
- b) plac budowy, budowę, montaż lub instalację, prowadzone na terytorium jednego państwa przez podmiot mający siedzibę lub zarząd na terytorium innego państwa,
- c) osobę, która w imieniu i na rzecz podmiotu mającego siedzibę lub zarząd na terytorium jednego państwa działa na terytorium innego państwa, jeżeli osoba ta ma pełnomocnictwo do zawierania w jego imieniu umów i pełnomocnictwo to faktycznie wykonuje

– chyba że umowa o unikaniu podwójnego opodatkowania, której stroną jest Rzeczpospolita Polska, stanowi inaczej;

Umowa o unikaniu podwójnego opodatkowania – rezydencja, miejsce opodatkowania

Rezydencja podatkowa – umowa o UPO

Art. 4 [Miejsce zamieszkania dla celów podatkowych] 1. W rozumieniu niniejszej Konwencji, określenie „osoba mająca miejsce zamieszkania lub siedzibę w Umawiającym się Państwie” oznacza każdą osobę, która według prawa tego Państwa podlega tam opodatkowaniu, z uwagi na jej miejsce zamieszkania, miejsce stałego pobytu, siedzibę zarządu, miejsce utworzenia albo inne kryterium o podobnym charakterze, i obejmuje również to Państwo oraz jakąkolwiek jego jednostkę terytorialną lub organ lokalny. Jednakże, określenie to nie obejmuje osoby, która podlega opodatkowaniu w tym Państwie tylko dlatego, że osiąga ona dochód lub zyski majątkowe ze źródeł w nim położonych.

Art. 5 [Zakład] 1. W rozumieniu niniejszej Konwencji, określenie „zakład” oznacza stałą placówkę, przez którą całkowicie lub częściowo prowadzona jest działalność przedsiębiorstwa.

2. Określenie „zakład” obejmuje w szczególności:

a) siedzibę zarządu, b) filię, c) biuro, d) fabrykę, e) warsztat, f) kopalnię, źródło ropy naftowej lub gazu, kamieniołom, albo każde inne miejsce wydobywania zasobów naturalnych.

3. Plac budowy albo prace budowlane lub instalacyjne stanowią zakład tylko wtedy, jeżeli trwają dłużej niż dwanaście miesięcy.

Ulgi podatkowe z dyrektyw unijnych

Zryczałtowanym podatkiem dochodowym objęte są wypłaty z tytułów wymienionych w art. 21 ust. 1 lub art. 22 ust. 1 ustawy CIT (analogicznie art. 29 ust. 1 lub art. 30a ust. 1 ustawy PIT), tj. należności z tytułu opłat za:

- odsetki, należności licencyjne,
- usługi niematerialne,
- usługi widowiskowe,

według stawki 20%;

- transport morski lub lotniczy,

według stawki 10%;

- dywidendy i inne przychody z tytułu udziału w zyskach osób prawnych,

według stawki 19%.

Zwolnienie z PDOP:

- wypłacającym jest spółka z siedzibą lub zarządem w RP, albo położony w RP zagraniczny zakład spółki będącej rezydentem podatkowym w UE;
- uzyskującym przychody jest spółka będąca rezydentem podatkowym w UE lub EOG (dla dywidend również Szwajcarii);
- bezpośredni udział kapitałowy co najmniej 25% (10% dla dywidend/25% Szwajcaria), co najmniej 2 lata;
- uzyskujący przychody jest ich rzeczywistym właścicielem.

Ulgi podatkowe z dyrektyw unijnych

Zgodnie z powyższymi przepisami zryczałtowanemu opodatkowaniu podlegają dochody uzyskiwane w Polsce przez kontrahentów niebędących polskimi rezydentami, **chyba że ustawa, bądź właściwa ze względu na siedzibę kontrahenta umowa o unikaniu podwójnego opodatkowania (UPO) stanowi inaczej.**

Można zastosować inną przewidzianą tymi przepisami stawkę bądź zwolnienie z opodatkowania, pod warunkiem posiadania **ważnego certyfikatu rezydencji podatkowej** podmiotu, z którym przeprowadzana jest transakcja.

Polscy płatnicy WHT mogą natomiast korzystać z preferencyjnych zasad poboru podatku u źródła określonych w polsko-brytyjskiej umowie o UPO:

Odsetki	Dywidendy	Należności licencyjne
<ul style="list-style-type: none">• Obniżona stawka 5%• 0% dla odsetek dla banku lub kredytu na zakup urządzenia przemysłowego, handlowego lub naukowego	<ul style="list-style-type: none">• Stawka 10%• Zwolnienie – posiadanie w drugiej spółce co najmniej 10% udziałów nieprzerwanie przez okres dwóch lat	<ul style="list-style-type: none">• Obniżona stawka 5%• Brak wymogów określonego udziału w kapitale własnym

Ulgi podatkowe z dyrektyw unijnych

Należyta staranność wymagana

Warto pamiętać, że już od 1 stycznia 2019 r. płatnicy podatku u źródła są zobowiązani do zachowania tzw. należytej staranności. Obowiązek dochowywania należytej staranności dotyczy wszystkich płatności (niezależnie od ich kwoty), które podlegają WHT zgodnie z przepisami ustawy o PDOP.

Przy tym, płatnik jest zobowiązany do dochowania należytej staranności, uwzględniając charakter oraz skalę prowadzonej działalności, a wyłączenie odpowiedzialności płatnika nie jest możliwe, m.in. jeśli podatnik i płatnik są podmiotami powiązanymi. Ponadto, weryfikacja warunków do stosowania zwolnienia, stawki obniżonej lub niepobrania WHT nie może się ograniczać jedynie do przepisów, które wprost się odnoszą do podatku u źródła, tj. przedmiotu opodatkowania, statusu odbiorcy płatności, stawek WHT. W stosunku do płatności podlegających WHT organy mogą stosować klauzule przeciwdziałające unikaniu opodatkowania. Oznacza to, że przy dokonywaniu płatności podlegających WHT płatnik powinien znać i rozumieć uzasadnienie gospodarcze transakcji, strukturę właścicielską/kapitałową odbiorcy, czy substancję gospodarczą odbiorcy.

Pracownicy oddelegowani

Rezydencja podatkowa – ustawa o PDOF

Rezydencja podatkowa pociąga za sobą nieograniczony obowiązek podatkowy w państwie rezydencji, tj. konieczność opodatkowania w nim wszystkich ogólnoswiatowych dochodów osoby fizycznej, niezależnie od tego, gdzie te przychody są osiągnane. Aby można było z kolei mówić o podleganiu nieograniczonemu obowiązkowi podatkowemu w Polsce (czyli polskiej rezydencji podatkowej) dana osoba musi:

- posiadać na terytorium Polski centrum interesów osobistych lub gospodarczych (tzw. ośrodek interesów życiowych) lub
- czas pobytu danej osoby na terytorium Polski powinien przekroczyć limit 183 dni w ciągu roku kalendarzowego.

Co istotne, wystarczy spełnić tylko jedną z powyższych przesłanek!

Brak spełnienia powyższych warunków prowadzi do uznania za osobę o ograniczonym obowiązku podatkowym w Polsce, czyli tzw. nierezydenta podatkowego. Ograniczony obowiązek podatkowy polega na objęciu obowiązkiem podatkowym w zakresie podatku dochodowego dochodów osiągnanych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

Pracownicy oddelegowani

PDOF

Płace i inne podobne wynagrodzenia, które osoba mająca miejsce zamieszkania w umawiającym się państwie otrzymuje za pracę najemną, podlegają opodatkowaniu tylko w tym państwie, chyba że praca wykonywana jest w drugim umawiającym się państwie. Jeżeli praca jest tam wykonywana, to otrzymywane za nią wynagrodzenie może być opodatkowane w tym drugim państwie.

Zgodnie z zapisami umowy o UPO, po spełnieniu pewnych warunków, pracownik może podlegać opodatkowaniu tylko w państwie rezydencji. Ma to miejsce przy spełnieniu następujących warunków:

- praca za granicą nie trwa powyżej 183 dni w okresie dwunastu miesięcy rozpoczynającym się lub kończącym w danym roku podatkowym, i
- wynagrodzenie jest wypłacane przez pracodawcę lub w imieniu pracodawcy, który nie ma miejsca zamieszkania lub siedziby w drugim państwie, i
- wynagrodzenie nie jest ponoszone przez zakład, który pracodawca posiada w drugim państwie.

Pracownicy oddelegowani

ZUS

- W świetle przepisów ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych, obowiązek ubezpieczeniowy obejmuje m.in. osoby zatrudnione przez polskich pracodawców w oparciu o przepisy polskiego prawa pracy. Dotyczy to także osób, które na podstawie polskiej umowy o pracę oddelegowane zostają do wykonywania obowiązków pracowniczych w innym kraju.
- Jeżeli jest to kraj, który nie należy do UE ani EOG, kwestia zabezpieczenia społecznego jest uregulowana w dwustronnych umowach międzynarodowych. Umowy te określają państwo, którego ustawodawstwo dotyczące zabezpieczenia społecznego jest właściwe w danym przypadku. Możliwa jest sytuacja, w której taka umowa nie została zawarta, a jej brak może oznaczać, iż składki na ubezpieczenia społeczne będą należne w obu krajach i nie będzie możliwe efektywne wyeliminowanie podwójnego oskładkowania.
- Między Wielką Brytanią i Polską nie została zawarta umowa o zabezpieczeniu społecznym, a dotychczas obowiązywały regulacje unijne w tym zakresie.

Pracownicy oddelegowani

ZUS

- Należy odróżnić sytuację, w jakiej są osoby wykonujące pracę w Wielkiej Brytanii przed 1 stycznia 2021 r. od sytuacji osób, które rozpoczną wykonywanie pracy po tej dacie. Sytuacja pierwszej grupy osób uregulowana jest przez zapisy Umowy o wystąpieniu Zjednoczonego Królestwa Wielkiej Brytanii i Irlandii Północnej z Unii Europejskiej i Europejskiej Wspólnoty Energii Atomowej. Jeżeli dla tej grupy osób wydane zostało zaświadczenie o ustawodawstwie dotyczącym zabezpieczenia społecznego (tzw. zaświadczenie A1), istnieje możliwość stosowania unijnych zasad koordynacji systemów zabezpieczenia społecznego na okres wskazany w tym dokumencie również po 1 stycznia 2021 r.
- Sytuacja drugiej grupy osób uregulowana została przez postanowienia Protokołu w sprawie koordynacji systemów zabezpieczenia społecznego, który stanowi część Umowy o handlu i współpracy między Unią Europejską a Zjednoczonym Królestwem. Zgodnie z jego zapisami, jest możliwość tymczasowej kontynuacji stosowania unijnych zasad koordynacji systemów zabezpieczenia społecznego w sytuacji, gdy w wymaganym terminie państwo członkowskie notyfikuje taki zamiar Komisji Europejskiej.

Pracownicy oddelegowani

Aspekty praktyczne

- Wspólne rozliczenie z małżonkiem – w Polsce, po spełnieniu określonych warunków, ze wspólnego rozliczenia mogą skorzystać także małżonkowie mający miejsce zamieszkania dla celów podatkowych w krajach członkowskich UE, EOG lub Szwajcarii albo z których jeden podlega nieograniczonemu obowiązkowi podatkowemu w Polsce, a drugi ma miejsce zamieszkania dla celów podatkowych w innym niż Polska państwie członkowskim UE EOG albo w Szwajcarii.
- Preferencyjne opodatkowanie osób samotnie wychowujących dzieci – w Polsce, po spełnieniu określonych warunków, z opodatkowania jako osoba samotnie wychowująca dzieci skorzystać może także podatnik mający miejsce zamieszkania dla celów podatkowych w innym niż Polska państwie członkowskim UE, EOG albo w Szwajcarii.
- Darowizny na cele charytatywne – nie będzie możliwości odliczenia od dochodu darowizn dla brytyjskich organizacji pożytku publicznego.
- Ulga mieszkaniowa – nie będzie mogła dotyczyć nieruchomości położonych w Wielkiej Brytanii.
- Odliczenie składek na ubezpieczenie zdrowotne i społeczne – nie będzie możliwości odliczenia składek na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne odprowadzanych w Wielkiej Brytanii.

Konwencja MLI a sposób rozliczania dochodów z Wielkiej Brytanii

- Wielostronna konwencja podatkowa (*Multilateral convention to implement tax treaty-related measures to prevent base erosion and profit shirting*, w skrócie konwencja MLI) to umowa podpisana 7 czerwca 2017 r. przez ponad 100 państw. W przypadku Polski zakłada ona m.in. zmianę zawartych przez nasz kraj umów o unikaniu podwójnego opodatkowania z obecnie obowiązującej metody wyłączenia (zwolnienia) z progresją na metodę zaliczenia (kredytu) proporcjonalnego. Z dniem 1 lipca 2018 r. Konwencja weszła w życie w pięciu państwach, w tym Polsce.
- 1 stycznia 2020 r. konwencja MLI zmieniła treść art. 22 ust. 2 lit. a umowy o UPO i wprowadziła zasadę, zgodnie z którą w stosunku do dochodów podlegających opodatkowaniu w Wielkiej Brytanii dla polskich rezydentów podatkowych zastosowanie znajdzie metoda proporcjonalnego odliczenia. Polega ona na tym, że dochód osiągnąony za granicą jest opodatkowany w Polsce, ale od należnego podatku odlicza się podatek zapłacony za granicą. Odliczenie to możliwe jest tylko do wysokości podatku przypadającego proporcjonalnie na dochód podlegający opodatkowaniu w Wielkiej Brytanii.

Konwencja MLI a sposób rozliczania dochodów z Wielkiej Brytanii

- Dla polskich rezydentów podatkowych uzyskujących wyłącznie dochody podlegające opodatkowaniu w Wielkiej Brytanii zmiana metody wyłączenia z progresją na metodę odliczenia proporcjonalnego oznacza obowiązek złożenia rocznego zeznania podatkowego. W przypadku opodatkowania dochodów osiągniętych w ciągu 2020 r. pozostanie to jednak bez wpływu na wysokość ich podatku. Podatnicy skorzystać mogą bowiem z tzw. ulgi abolicyjnej, o której mowa w art. 27g ustawy PIT. Pozwala ona na odliczenie od podatku kwoty stanowiącej różnicę między kwotą podatku obliczoną według metody odliczenia proporcjonalnego a kwotą podatku obliczoną za dany rok podatkowy przy zastosowaniu do tych dochodów metody wyłączenia z progresją. Istotą ulgi abolicyjnej było zrównanie statusu podatników, tj. korzystających z tzw. metody proporcjonalnego odliczenia oraz tzw. metody wyłączenia z progresją
- Z uwagi na nowelizację ustawy o PIT, możliwość zastosowania ulgi została ograniczona. Dla dochodów osiągniętych od 1 stycznia 2021 r. odliczenie z tytułu ulgi abolicyjnej nie może przekroczyć wysokości kwoty zmniejszającej podatek, tj. 1360 zł. Ograniczenie możliwości odliczenia ulgi abolicyjnej powoduje więc zwiększenie wysokości zobowiązań podatkowych w Polsce dla polskich rezydentów podatkowych uzyskujących dochody podlegające opodatkowaniu w Wielkiej Brytanii.

Cła

Sytuacja prawna po zakończeniu okresu przejściowego

Zakończenie okresu przejściowego wiąże się głównie z dodatkowymi obowiązkami celnymi w obrocie towarowym, wynikających bezpośrednio z nowych ról w łańcuchu dostaw i braku uczestnictwa UK w unii celnej UE.

Podmioty z UE, które będą kupować towary w UK i będą je następnie wprowadzać do obrotu UE, będą **importerami**. Natomiast podmioty sprzedające towary do UK, będą **eksporterami**. **Towary będą więc objęte procedurą celną i w tym celu konieczne będzie złożenie zgłoszeń celnych.**

Od dnia 1 stycznia 2021 r. przedsiębiorcy UE będą musieli dopełnić formalności celnych, przedsiębiorcy UE przywożący z UK lub wywożący do UK będą musieli posiadać numer rejestracyjny i identyfikacyjny przedsiębiorcy EORI.

Od 1 stycznia 2021 r. nie są ważne pozwolenia dla upoważnionych przedsiębiorców ani inne pozwolenia wydawane przez UK, a także tracą ważność numery EORI wydane przez UK.

Stawka preferencyjna – jakie są warunki i problematyczne kwestie?

Preferencyjne traktowanie taryfowe

- Choć w Umowie UE-UK wprowadzono uproszczenia w wymianie handlowej, a także umożliwiono zastosowanie zerowej stawki celnej, to przedsiębiorcy muszą dostosować się do ściśle określonych warunków, w tym m.in. spełnić regułę pochodzenia towaru.
- Aby towary mogły być traktowane preferencyjne, konieczne będzie wykazanie ich pochodzenia, w przypadku niespełnienia tych wymogów, towary będą objęte należnościami celnymi.
- Konieczna jest rejestracja eksporterów w systemie REX i uzyskanie oświadczenia pochodzenia towaru.
- Jeżeli importer nie złożył wniosku o preferencyjne traktowanie w momencie przywozu, strona dokonująca przywozu przyznaje preferencyjne traktowanie taryfowe i zwraca lub umarza wszelkie nadpłacone cła, pod warunkiem, że:
 - a) wniosek o preferencyjne traktowanie taryfowe zostanie złożony nie później niż 3 lata po dacie przywozu lub w takim dłuższym terminie, jaki określono w przepisach ustawowych i wykonawczych strony dokonującej przywozu,
 - b) importer przedstawi podstawę wniosku, oraz
 - c) produkt zostałby uznany za pochodzący i spełniałby wszystkie inne obowiązujące wymogi, gdyby importer składał wniosek w momencie dokonywania przywozu.

Handel bez cła, ale z formalnościami

- Aby skorzystać ze zwolnienia z należności celnych istotne jest złożenie deklaracji pochodzenia (jest to pisemne oświadczenie złożone przez producenta bądź dostawcę). Należy złożyć także deklarację lub oświadczenie oraz dokumenty uzupełniające, zawierające szczegółowe dane w przedmiocie:
 - ✓ procesów przeprowadzanych na towarach lub materiałach pochodzących,
 - ✓ zakupu, kosztu oraz wartości i płatności za towary,
 - ✓ status: pochodzenia, kosztu, wartości i płatności za wszystkie materiały wchodzące w skład towaru.
- Należy przechowywać rejestry i powyższe dokumenty przez co najmniej 4 lata, ponieważ mogą być przeprowadzane kontrole towarów.

Handel bez cła, ale z formalnościami

- Zgodnie z Umową UE-UK, wniosek o preferencyjne traktowanie taryfowe opiera się na:
 - a) wystawionym przez eksportera oświadczeniu o pochodzeniu wskazującym, że produkt jest pochodzący lub
 - b) wiedzy importera, że produkt jest produktem pochodzącym.
- Przede wszystkim należy wziąć pod uwagę, iż zastosowanie zwolnień z cła uzależnione jest od spełnienia warunków dotyczących **tzw. reguły pochodzenia**. Są to reguły, które wyjaśniają kwestie uznania towarów za pochodzące z terytorium UE bądź UK.
- **Za towary pochodzące z terytorium UE lub UK uznaje się:**
 - > produkty całkowicie uzyskane na terytorium UE bądź UK,
 - > produkty wyprodukowane na terytorium UE lub UK wyłącznie z materiałów pochodzących z danego terytorium,
 - > w określonych okolicznościach produkty wyprodukowane na terytorium UE lub UK zawierające materiały niepochodzące z tego terytorium.

Handel bez cła, ale z formalnościami

- Eksporter produktu sporządza oświadczenie o pochodzeniu na podstawie informacji świadczących o tym, że produkt jest produktem pochodzącym, w tym informacji na temat statusu pochodzenia materiałów użytych do wytworzenia produktu. Eksporter odpowiada za poprawność oświadczenia o pochodzeniu i dostarczonych informacji.
- Oświadczenie o pochodzeniu sporządza się w jednej z wersji językowych określonych w załączniku ORIG-4 na fakturze lub dowolnym innym dokumencie opisującym produkt pochodzący w sposób wystarczająco szczegółowy, aby umożliwić identyfikację tego produktu. Eksporter jest odpowiedzialny za dostarczenie informacji wystarczających do identyfikacji produktu pochodzącego. Strona dokonująca przywozu nie wymaga od importera przedłożenia tłumaczenia oświadczenia o pochodzeniu.
- Ponadto, na zasadzie odstępstwa od artykułu dot. wniosku o preferencyjne traktowanie taryfowe do wiedzy importera, można uznać, że produkt został zgłoszony jako spełniający wymogi, a organ celny strony dokonującej przywozu nie ma wątpliwości, co do prawdziwości tego zgłoszenia, to strona, która dokonuje przywozu przyznaje preferencyjną stawkę w odniesieniu do:
 - ✓ produktu wysyłanego w małych opakowaniach od osób prywatnych do osób prywatnych,
 - ✓ produktu stanowiącego część bagażu osobistego podróżnych oraz
 - ✓ w przypadku UK – oprócz produktów wymienionych powyżej innych przesyłek o niskiej wartości.

Niespełnienie warunków a możliwość uznania towarów jako towar pochodzący

Tolerancje

Jeżeli dany produkt nie spełnia wymogów reguły pochodzenia dla poszczególnych produktów ze względu na zastosowanie do jego produkcji materiału niepochodzącego, produkt ten uznaje się mimo to za pochodzący z UE lub UK, pod warunkiem, że:

- a) całkowita masa materiałów niepochodzących stosowanych do wytwarzania produktów sklasyfikowanych w działach 2 i 4-24 Systemu Zharmonizowanego, innych niż przetworzone produkty rybołówstwa objęte działem 16, **nie przekracza 15% masy produktu**, lub
- b) całkowita wartość materiałów niepochodzących dla wszystkich pozostałych produktów, z wyjątkiem produktów sklasyfikowanych w działach 50-63 Systemu Zharmonizowanego, **nie przekracza 10% ceny ex-works produktu**; albo
- c) w odniesieniu do produktu sklasyfikowanego w działach 50-63 Systemu Zharmonizowanego stosuje się tolerancje określone w uwadze 7 i 8 załącznika ORIG-1.

Powyższe nie ma zastosowania, jeśli wartość bądź masa materiałów niepochodzących użytych do wytworzenia produktu przekracza którąkolwiek z wartości procentowych określających maksymalną wartość lub masę materiałów niepochodzących.

Advicero Nexia

Prelegent:



Mirosław Siwiński

- partner w dziale podatkowym i prawnym Advicero Nexia
- radca prawny, licencjonowany doradca podatkowy
- doświadczenie zawodowe od 2001 r.
- doświadczenie w zakresie podatku od towarów i usług, podatku akcyzowego, podatków dochodowych, analizy podatkowej

Kim jesteśmy

> Doświadczenie

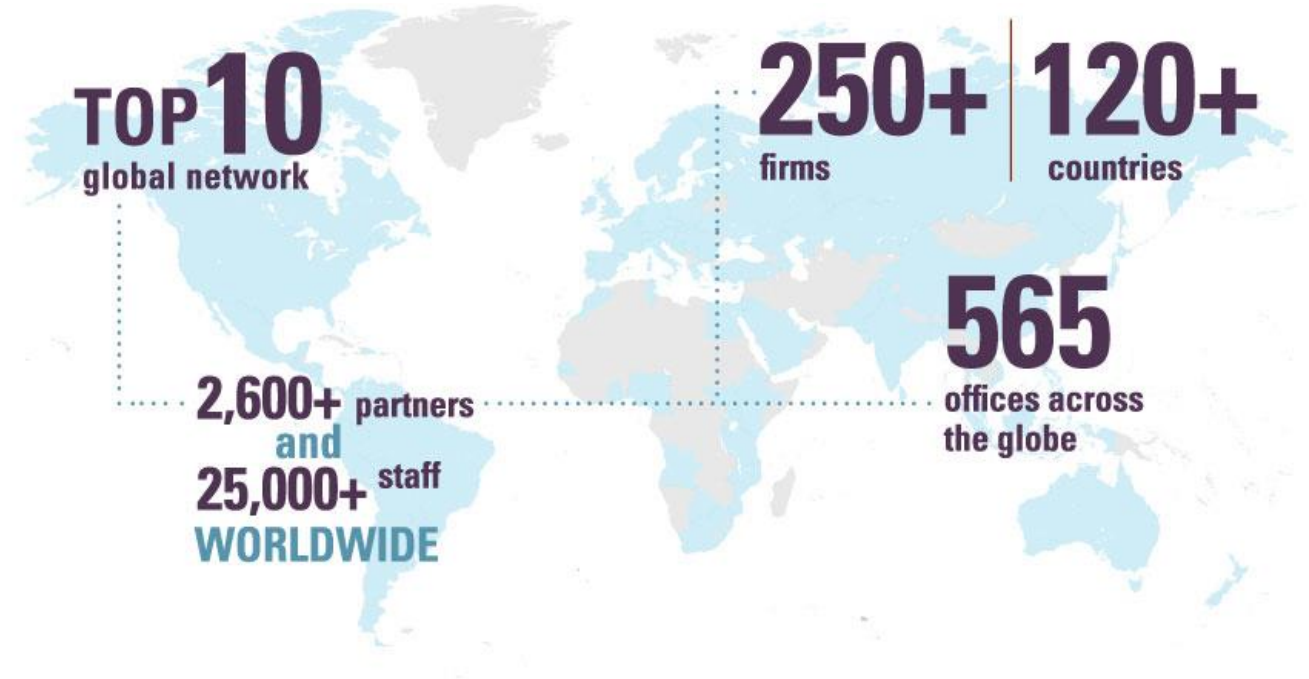
Nasza Grupa składa się ze specjalistów, którzy wyróżniają się wieloletnim doświadczeniem, wysokimi kwalifikacjami oraz praktyczną i ugruntowaną wiedzą dotyczącą polskich przepisów.

> Międzynarodowy zasięg

Od 2013 roku jesteśmy zrzeszeni w Nexia International, wiodącej organizacji wśród międzynarodowych grup firm konsultingowych.

> Komunikacja

Nasze usługi świadczymy w języku polskim, angielskim, niemieckim i włoskim.



Advicero Nexia

Dzielimy się naszą wiedzą



„Tax News”

Miesięczna publikacja mailowa, zarówno w języku polskim, jak i angielskim



„Taxation and renewable Energy”

Miesięczna publikacja mailowa w języku angielskim



„E-Commerce”

Publikacja co dwa miesiące, zarówno w języku polskim, jak i angielskim



„Real Estate”

Publikacja co dwa miesiące, zarówno w języku polskim, jak i angielskim



„Tax blog”

<http://advicero.eu/blog/>

Dane kontaktowe:



Mirosław Siwiński

Partner

E: msiwinski@advicero.eu

Advicero Nexia Sp. z o.o.
ul. Marszałkowska 126/134,
00-008 Warszawa
Polska
T: +48 22 378 17 10
E: office@advicero.eu
www.advicero.eu



Advicero is a member of Nexia International, an international network of independent accounting and consulting firms.



Podatki po Brexicie – pierwsze doświadczenia

Mirosław Siwiński
doradca podatkowy

WEBINARIUM
DOSTĘPNE TAKŻE W



REKOMENDUJE

DZIENNIK
GAZETA PRAWNA