



taxpoint

TAX POINT OF VIEW

INFORMATOR PODATKOWY FIRMY TAXPOINT · NR 67 · MAJ 2019

W TYM NUMERZE:

- 1/ ISTOTNA NOWELIZACJA PRZEPISÓW UNIJNYCH DOTYCZĄCYCH ZASAD ROZLICZEŃ
TRANSAKCI MIĘDZYNARODOWYCH W VAT
- 2/ NOWE WYROKI TSUE W POLSKICH SPRAWACH DOTYCZĄCYCH VAT
- 3/ ZMIANY W ZAKRESIE POSTĘPOWANIA DOT. UPZEDNICH POROZUMIEŃ CENOWYCH
- 4/ NAWET NIEWIELKA KOPALINA MOŻE BYĆ OGROMNYM PROBLEMEM DLA INWESTORA
– OGRANICZENIE WYNIKAJĄCE Z USTAWY O WSPIERANIU NOWYCH INWESTYCJI
- 5/ OBOWIĄZEK ZŁOŻENIA OŚWIADCZENIA O ADRESIE DO DORĘCZEŃ
PRZEZ CZŁONKÓW ZARZĄDU
- 6/ NOWE ROZPORZĄDZENIE W SPRAWIE KAS REJESTRUJĄCYCH – WYBRANE ZMIANY

1. ISTOTNA NOWELIZACJA PRZEPISÓW UNIJNYCH DOTYCZĄCYCH ZASAD ROZLICZEŃ TRANSAKCYJ MIĘDZYNARODOWYCH W VAT

W ostatnim czasie w życie na szczeblu unijnym w życie weszły przepisy wprowadzające istotne zmiany w zakresie zasad rozliczeń transakcji międzynarodowych w VAT – Dyrektywa Rady (UE) 2018/1910 oraz Rozporządzenie wykonawcze Rady (UE) 2018/1912. Zmiany dotyczą następujących obszarów:

I. Nowe przesłanki do zastosowania stawki 0% VAT w WDT

Wprowadzone zostały konkretne dokumenty (dowody) uprawiające do zastosowania stawki 0% VAT w WDT (obowiązujące obecnie przepisy ustawy o VAT pozostawiają podatnikom pewną swobodę w tym zakresie). Na gruncie nowelizowanych przepisów możliwe będzie uznanie, że do wewnątrzunijnego przemieszczenia towarów dojdzie w przypadku ich wywieżenia oraz dysponowania przez sprzedawcę minimum dwoma dowodami wysyłki lub transportu, zaliczanymi do określonej kategorii (jednej z dwóch), a na dodatek niesprzecznych i wydanych przez niezależne względem siebie podmioty. Ze względu na rygor związany z posiadaniem konkretnych, enumeratywnie wskazanych dowodów, nowelizacja ta może w praktyce oznaczać konieczność wdrożenia nowych mechanizmów pozyskiwania dokumentów potwierdzających WDT.

II. Transakcje łańcuchowe

Ustanowiona została jednolita zasada związana z przypisaniem wysyłki lub transportu do konkretnej dostawy realizowanej w ramach łańcucha dostaw (taka

dostawa może korzystać z preferencyjnego opodatkowania stawką 0% VAT). Zgodnie z wprowadzoną regułą, wysyłka lub transport przyporządkowywane będą automatycznie do dostawy realizowanej na rzecz podmiotu pośredniczącego. Domniemanie to ma jednak charakter wrzuszalny – wysyłka lub transport będą mogły być również przyporządkowane dostawie realizowanej przez podmiot pośredniczący, pod warunkiem, że przekazał on swojemu dostawcy numer identyfikacyjny VAT nadany mu przez państwo członkowskie, z którego towary są wysyłane lub transportowane.

III. Magazyn konsygnacyjny (ang. call-off stock)

Nowelizacja wprowadza zasadę, zgodnie z którą przemieszczenie towarów własnych w reżimie call-off stock nie będzie co do zasady traktowane jako dostawa towarów w chwili przemieszczenia. Obowiązek podatkowy w WDT (dostawca) i WNT (nabywca) powstanie dopiero w dacie, kiedy prawo do dysponowania towarem jak właściciel zostanie przeniesione z dostawcy na nabywcę (klienta). Zgodnie z planowanymi przepisami, jeśli po upływie 12 miesięcy od przemieszczenia towaru do magazynu konsygnacyjnego nie nastąpi dostawa towaru na rzecz klienta, dostawca będzie musiał wykażać WNT towarów własnych w kraju przemieszczenia.

Sygnalizowane powyżej zmiany znajdą zastosowanie już od początku 2020 r., co ze względu na zakres i pewną rewolucję (w szczególności w zakresie dokumentacji WDT) oznacza, że na przygotowanie się do zmian nie zostało wiele czasu.

Na ewentualne pytania w tym zakresie chętnie odpowie **Władysław Varga** lub **Marcin Radwan**

• wladyslaw.varga@taxpoint.pl • tel. 664 717 347 • marcin.radwan@taxpoint.pl • tel. 664 717 348 •

- zachęcamy do kontaktu!

2. NOWE WYROKI TSUE W POLSKICH SPRAWACH DOTYCZĄCYCH VAT

2 maja 2019 r. Trybunał Sprawiedliwości Unii Europejskiej (dalej: TSUE) wydał dwa pozytywne dla podatników wyroki w sprawach dot. podatku VAT.

W pierwszym z nich o sygn. C-224/18 TSUE odniósł się do kwestii daty powstania obowiązku podatkowego w VAT przy usługach budowlanych. TSUE musiał odpowiedzieć na pytanie, czy w sytuacji, w której strony transakcji uzgodniły, że dla wypłaty wynagrodzenia za roboty budowlane lub budowlano-montażowe niezbędne jest wyrażenie akceptacji ich wykonania przez zamawiającego w protokole odbioru tych robót, obowiązek podatkowy powstanie w momencie faktycznego wykonania robót, czy też momencie akceptacji wykonania tych robót wyrażonej w protokole odbioru. Po rozpoznaniu sprawy TSUE uznał, iż „zakresie, w jakim odbiór robót został uzgodniony w umowie o świadczenie usług – w sytuacji gdy tego rodzaju warunek odzwierciedla normy i standardy istniejące w dziedzinie, w której jest dokonywana usługa (...) należy uznać, że formalność ta jest jako taka objęta usługą i że w związku z tym jest ona decydująca dla uznania, że owa usługa została rzeczywiście wykonana.”. Wyrok podważa dotychczasową praktykę organów podatkowych, które w oparciu o wytyczne z wydanej przez Ministra Finansów interpretacji ogólnej, konsekwentnie odmawiały znaczenia protokołom odbioru dla ustalenia powstania obowiązku podatkowego w VAT.

W wyroku o sygn. C-225/18 TSUE odniósł się natomiast do kwestii, czy zgodne z prawem unijnym

jest ograniczenie z art. 88 ust. 1 pkt 4 ustawy o VAT wyłączające możliwość obniżenia kwoty (lub zwrotu różnicy) podatku należnego o podatek naliczony z poniesionych przez podatników wydatków na usługi gastronomiczne i noclegowe. Po rozpoznaniu sprawy TSUE uznał, iż przepisy dyrektywy Rady 2006/112/WE z dnia 28 listopada 2006 r. w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej, sprzeciwiają się ograniczeniu z art. 88 ust. 1 pkt 4 ustawy o VAT, w części, w jakiej pozbawia ono prawa do odliczenia lub zwrotu podatku należnego podmioty świadczące usługi turystyki. Jednocześnie rozstrzygnięcie kwestii, czy podmiotami świadczącymi usługi turystyki są również ci refakturujący wydatki na usługi gastronomiczne i noclegowe na rzecz innych podmiotów (np. na inne podmioty z grupy kapitałowej), TSUE pozostawił sądom w Polsce.

Zalecamy weryfikację, czy treść wydanych przez TSUE wyroków może mieć wpływ na Państwa praktykę, w tym na któreś z trwających lub też zakończonych postępowań. W trwających postępowaniach, możliwe jest bowiem powiadomienie prowadzącego postępowanie organu o treści wydanego przez TSUE wyroku, który ten powinien wziąć pod uwagę przy rozstrzyganiu sprawy. W przypadku postępowań zakończonych wydaniem prawomocnej decyzji, w przypadku wpływu wyroku TSUE na treść rozstrzygnięcia, w terminie miesiąca od publikacji wyroku w Dzienniku Urzędowym UE możliwe jest złożenie wniosku o wznowienie postępowania.

Na wszelkie pytania w przedmiotowej kwestii odpowie **Władysław Varga**

• wladyslaw.varga@taxpoint.pl • tel. 664 717 347 •

- zachęcamy do kontaktu!

3. ZMIANY W ZAKRESIE POSTĘPOWANIA DOT. UPRZEDNICH POROZUMIEŃ CENOWYCH

25 marca opublikowano projekt ustawy o rozstrzygnięciu sporów dotyczących podwójnego opodatkowania oraz zawieraniu uprzednich porozumień cenowych (dalej: APA). Nowe przepisy zastępują regulacje dotyczące APA zawarte w Ordynacji podatkowej oraz implementują zalecenia Dyrektywy Rady (UE) 2017/1852 w sprawie mechanizmów rozstrzygnięcia sporów dotyczących podwójnego opodatkowania w UE.

Nowe regulacje z zakresu standardowej procedury APA wprowadzają korzystniejszy okres obowiązywania porozumienia (objęcie ochroną także okresu sprzed złożenia wniosku - od początku danego roku podatkowego) oraz ograniczenie przypadków, w których nie można ubiegać się o APA. Obecnie decyzji ws. porozumienia nie wydaje się, jeśli transakcje kontrolowane będące przedmiotem wniosku są przedmiotem kontroli / postępowania podatkowego, niezależnie od badanego okresu. Po zmianach ograniczenie to będzie dotyczyć kontroli wyłącznie za 2 ostatnie lata podatkowe. W zakresie opłaty od wniosku postanowiono, iż będzie ona pobierana od transakcji o charakterze jednorodnym, nie zaś od każdej pojedynczej transakcji przedstawionej we wniosku, co powinno obniżyć koszty postępowania i zwiększyć dostępność omawianej procedury.

Nowelizacja wprowadza także uproszczoną procedurę APA, która w założeniu ma być dla podatnika korzystniejsza czasowo (termin wydania do 3 miesięcy) i kosztowo (stała opłata 20.000 zł) od standardowej procedury. Niestety, z uwagi na ogra-

niczony zakres przedmiotowy (usługi o niskiej wartości dodanej i transakcje związane z transferem know-how / praw do znaku towarowego), a także przyjęcie warunku osiągnięcia określonej dochodowości przez wnioskodawcę, użyteczność omawianej procedury została ograniczona. Uproszczona APA nadal pozostaje jednak atrakcyjnym rozwiązaniem dla standardowych transakcji wewnątrzgrupowych polegających limitowaniu na podstawie art. 15e ustawy o CIT, takich jak np. świadczenie usług wsparcia w zakresie zarządzania czy finansów.

Nowelizacja równocześnie zakłada, iż ograniczeń wynikających z art. 15e ustawy o CIT (limitowanie kosztów usług niematerialnych) nie będzie się stosować do transakcji objętych APA za rok złożenia wniosku oraz rok poprzedzający (uprzednio ustawodawca odnosił się do terminu wydania decyzji). W praktyce oznacza to, że wniosek o zawarcie APA złożony w 2019 r. może mieć wpływ na wysokości kosztów za rok 2018.

Sygnalizowane zmiany należy ocenić pozytywnie, chociaż wprowadzane są po dość długim okresie oczekiwania. Zgodnie z Dyrektywą UE przepisy w zakresie wzajemnego porozumiewania się należy wdrożyć do 31 czerwca 2019 r., a zatem można mieć nadzieję, iż nowe regulacje (obejmujące także APA) będą obowiązywać już od 1 lipca 2019. O kolejnych etapach procesu legislacyjnego oraz ostatecznym kształcie ww. przepisów będziemy Państwa informować na bieżąco.

Na ewentualne pytania w tym zakresie chętnie odpowie **Katarzyna Przewłocka** lub **Łukasz Tarski**

• katarzyna.przewlocka@taxpoint.pl • tel. 608 615 625 • lukasz.tarski@taxpoint.pl • tel. 12 622 76 63 •

- zachęcamy do kontaktu!

4. NAWET NIEWIELKA KOPALINA MOŻE BYĆ OGROMNYM PROBLEMEM DLA INWESTORA - OGRANICZENIE WYNIKAJĄCE Z USTAWY O WSPIERANIU NOWYCH INWESTYCJI

W ubiegłym roku weszła w życie ustawa dotycząca zasad uzyskiwania prawa do zwolnienia podatkowego w związku z dokonywanymi inwestycjami, tj. ustawa z dnia 10 maja 2018 r. o wspieraniu nowych inwestycji (Dz. U. z 2018 poz. 1162). Zastąpiła ona dotychczasowe regulacje dotyczące inwestowania na terenach specjalnych stref ekonomicznych.

W nowej ustawie pojawił się, z pozoru niewinny przepis, zgodnie z którym wsparcie w formie zwolnienia podatkowego nie może być udzielone, jeżeli lokalizacja inwestycji znajduje się na obszarach występowania niezagospodarowanych złóż kopalin, z wyjątkiem inwestycji dotyczących tych złóż.

W praktyce, przepis ten okazuje się bardzo kłopotliwy dla inwestorów, ponieważ niezagospodarowane kopaliny występują relatywnie często. Paradoksalnie mniejszy kłopot mają przedsiębiorcy działający na terenach tradycyjnie kojarzonych z kopaliniami – np. na Śląsku, ponieważ na tych obszarach złoża są w większości zagospodarowane. Natomiast w innych częściach Polski zwykła łacha piasku czy żwiru, znajdująca się pod istniejącym już zakładem i posiadająca status niezagospodarowanej, może uniemożliwić ubieganie się o wydanie decyzji o wsparciu pozwalającej na korzystanie ze zwolnienia podatkowego.

W związku z planowanymi inwestycjami, w przypadku zamiaru wnioskowania o wydanie decyzji o wsparciu, zalecamy zatem już na samym początku szczegółową analizę czy Państwa projekt nie jest zaplanowany na terenie, na którym znajduje się kopalina. Na pierwszym

etapie tego procesu pomocny jest program MIDAS. W celu uzyskania bardziej szczegółowych informacji konieczny jest kontakt z Ministerstwem Środowiska.

Na ewentualne pytania w tym zakresie chętnie odpowie **Anna Strzelecka**

• anna.strzelecka@taxpoint.pl • tel. 664 717 346 •

- zachęcamy do kontaktu!

5. OBOWIĄZEK ZŁOŻENIA OŚWIADCZENIA O ADRESIE DO DORĘCZEŃ PRZEZ CZŁONKÓW ZARZĄDU

Ustawa o zmianie ustawy o Krajowym Rejestrze Sądowym oraz niektórych innych ustaw z 26 stycznia 2018 roku nałożyła na podmioty wpisane do Rejestru obowiązek złożenia do KRS oświadczeń osób je reprezentujących (w tym także likwidatorów oraz prokurentów) dotyczących ich adresów do doręczeń, a także informowania o każdej zmianie tego adresu. Co więcej, jeśli adres podmiotu zobowiązanego znajduje się poza granicami Unii Europejskiej, konieczne jest wskazanie adresu pełnomocnika do doręczeń w Polsce, a także zgłaszanie zmian w zakresie jego danych. Obowiązki te wynikają ze zmienionego brzmienia art. 19a ust. 5 ustawy o KRS oraz dodanych ust. 5a i 5b.

Oświadczenia powinno się złożyć do akt rejestrowych przy okazji pierwszego wniosku do sądu rejestrowego. Dotychczas, kto tej formalności – składając wniosek – nie dopełnił, był przez sąd rejestrowy wzywany do uzupełnienia braków. Podmioty, które od zmiany przepisów nie składały żadnego wniosku do KRS, zobowiązane są przedłożyć stosowne oświadczenia o adresach do doręczeń osób je reprezentujących nie później niż w terminie 18 miesięcy od dnia wejścia w życie ustawy zmieniającej (wyłączając oczywiście sytuację, gdy informacja taka znajduje się już w aktach rejestrowych). Termin ten mija 15 września 2019 roku.

Ustawa nałożyła także na spółki kapitałowe obowiązek dołączenia do zgłoszenia do Rejestru listy z nazwiskami i imionami, a także adresami do dorę-

czeń albo firmą lub nazwą i siedzibą członków organów lub osób uprawnionych do powołania zarządu spółki. Jeśli współnikiem spółki jest osoba prawna, należy podać imiona i nazwiska oraz adresy do doręczeń członków organu uprawnionego do jej reprezentowania. Wszystkie zmiany tych osób oraz ich danych należy zgłosić sądowi rejestrowemu, przedkładając nową listę. Przy czym, podobnie jak w przypadku adresów członków zarządu, również w odniesieniu do osób uprawnionych do ich powoływania adres do doręczeń powinien znajdować się na terytorium Unii Europejskiej. W przeciwnym razie niezbędne jest wyznaczenie pełnomocnika do doręczeń w Polsce. Również ten obowiązek, o ile nie został jeszcze wykonany, należy zrealizować do 15 września 2019 roku.

Na ewentualne pytania w tym zakresie chętnie odpowie **Aleksandra Dyrek-Orlando**

• aleksandra.dyrek@taxpoint.pl • tel. 12 626 73 10 •

- zachęcamy do kontaktu!

6. NOWE ROZPORZĄDZENIE W SPRAWIE KAS REJESTRUJĄCYCH – WYBRANE ZMIANY

Od 1 maja 2019 r. obowiązują przepisy wprowadzające do ustawy o VAT nowy rodzaj kas rejestrujących – tzw. kasy on-line (obok stosowanych dotychczas kas z papierowym i elektronicznym zapisem kopii). Następnym tych zmian było wydanie nowego rozporządzenia w sprawie kas rejestrujących (Dz.U. z 2019 r. poz. 816; dalej: Rozporządzenie) regulującego m.in. sposób prowadzenia ewidencji oraz warunków używania kas rejestrujących. Poniżej prezentujemy wybrane przez nas zmiany wprowadzone Rozporządzeniem.

1. Oświadczenie o zapoznaniu się z informacją o zasadach ewidencji

Istotną nowością o charakterze formalnym jest wprowadzenie obowiązku złożenia przez osobę odpowiedzialną u podatnika za ewidencję sprzedaży przy zastosowaniu kas rejestrujących oświadczenia o zapoznaniu się:

- z informacjami o zasadach prowadzenia ewidencji sprzedaży oraz
- skutkach nieprzestrzegania zasad prowadzenia ww. ewidencji
- skutkach niewystawiania paragonu.

Oświadczenie takie powinno zostać złożone przed rozpoczęciem prowadzenia ewidencji przez daną osobę (w przypadku osób, które rozpoczęły prowadzenie ewidencji przed dniem wejścia w życie przedmiotowego rozporządzenia, takie oświadczenie będzie musiało zostać złożone do 31 maja 2019 r.). Składa się je w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach – jeden dla podatnika, a drugi dla osoby skła-

dającej oświadczenie. Nie ma obowiązku przesłania takiego oświadczenia do urzędu skarbowego.

Wzór oświadczenia przedstawiony został w załączniku do Rozporządzenia.

2. Kody literowe

Rozporządzenie wprowadza zasadę sztywnego przypisania stawek VAT do wszystkich oznaczeń literowych przewidzianych w kasie rejestrującej, nie tylko jak dotychczas wyłącznie do litery A. Wg nowych zasad stawki podatku muszą być przypisane w następujący sposób:

- litera „A” – stawka podatku w wysokości 22% albo 23%
- litera „B” – stawka podatku w wysokości 7% albo 8%,
- litera „C” – stawka podatku w wysokości 5%,
- litera „D” – stawka podatku w wysokości 0%,
- litera „E” – zwolnienie od podatku,
- litery „F” i „G” – pozostałe stawki podatku, w tym wartość 0% (zero techniczne).

Ostateczny termin na przypisanie ww. oznaczeń to 31 lipca 2019 r.

Rozporządzenie zawiera również szereg innych szczegółowych zmian (np. odrębne uregulowanie obowiązku wystawienia i wydania paragonu z tytułu zaliczki, zależnie od jej rodzaju, tj. zaliczka w gotówce lub bezgotówkowa) w porównaniu z analogicznym rozporządzeniem obowiązującym przed 1 maja 2019 r. W naszej ocenie powyższe kwestie mają jednak charakter naglący i wymagają jak najszybszego dostosowania.

Na ewentualne pytania w tym zakresie chętnie odpowie **Grzegorz Białowas**

• grzegorz.bialowas@taxpoint.pl • tel. 12 622 76 69 •

- zachęcamy do kontaktu!

Dziękujemy za uwagę!

Informujemy, że za pośrednictwem *Tax Point of View* nie świadczymy usług doradztwa podatkowego lub prawnego, a niniejsze opracowanie zawiera informacje o charakterze ogólnym.

Przed podjęciem jakichkolwiek decyzji lub działań dotyczących konkretnych sytuacji w Państwa działalności gospodarczej prosimy o kontakt z doradcą Taxpoint.

Zespół Taxpoint

Zapraszamy do regularnego odwiedzenia stron:

<https://www.facebook.com/taxpointpowerofexperience>

oraz <https://www.linkedin.com/company/taxpoint-sp-z-o-o>

• biuro@taxpoint.pl • tel. 12 626 73 10 •