

VAT w obrocie międzynarodowym - zmiany od 2020 roku

07.09.2020

Tomasz Biel

Doradca podatkowy



Wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów (WDT) po nowelizacji od 1 lipca 2020 roku

Definicja – praktyczne podejście do transakcji

1. Wywóz towarów z terytorium kraju w wykonaniu czynności określonych w art. 7 ustawy o VAT na terytorium państwa członkowskiego innego niż terytorium kraju.

Pod warunkiem, że nabywca towarów jest m.in:

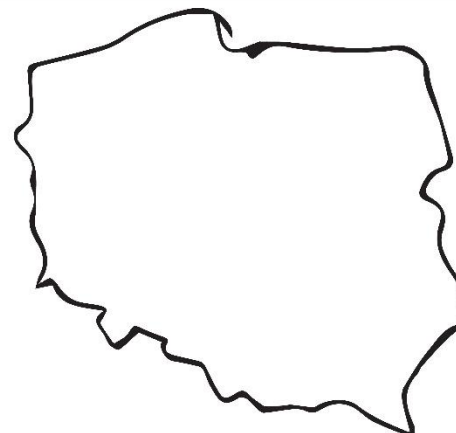
- a) podatnikiem podatku od wartości dodanej zidentyfikowanym na potrzeby transakcji wewnątrzwspólnotowych na terytorium państwa członkowskiego innym niż terytorium kraju;
 - b) osobą prawną niebędącą podatnikiem podatku od wartości dodanej, która jest zidentyfikowana na potrzeby transakcji wewnątrzwspólnotowych na terytorium państwa członkowskiego innym niż terytorium kraju;
2. Przemieszczenie przez podatnika towarów należących do jego przedsiębiorstwa z terytorium kraju na terytorium państwa członkowskiego innego niż terytorium kraju, jeżeli towary te mają służyć działalności gospodarczej podatnika (co do zasady).

Definicja – praktyczne podejście do transakcji

Nabywca – firma z Polski



Sprzedawca – firma z Polski



Nabywca – firma z Polski
Stosuje do transakcji
swoj numer VAT
francuski



Transakcja stanowi WDT

Rysunek przedstawia transakcję sprzedaży towarów pomiędzy dwoma polskimi kontrahentami, na co wskazują polskie flagi.

Niebieska strzałka oznacza wywóz towarów z Polski do Niemiec. W związku z tym użyte są kontury Polski i Niemiec.

W tym przykładzie nabywca podaje sprzedawcy swój numer VAT nadany przez Francję.

Transakcja stanowi WDT.

Źródło: opracowanie własne

www.een.org.pl

Definicja – praktyczne podejście do transakcji

Nabywca – firma z Polski

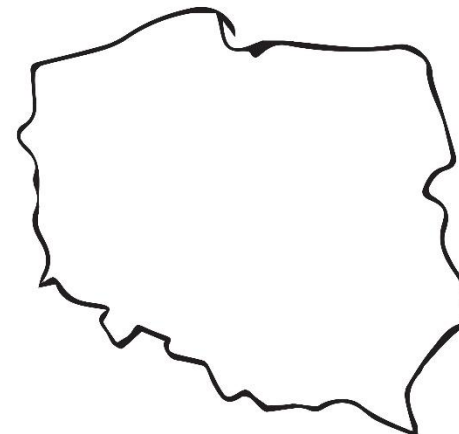


Nabywca – firma z Polski
Stosuje do transakcji
swoj numer NIP polski.



Transakcja nie stanowi WDT

Sprzedawca – firma z Polski



Rysunek przedstawia transakcję sprzedaży towarów pomiędzy dwoma polskimi kontrahentami, na co wskazują polskie flagi.

Niebieska strzałka oznacza wywóz towarów z Polski do Niemiec. W związku z tym użyte są kontury Polski i Niemiec.

W tym przykładzie nabywca podaje sprzedawcy swój numer NIP nadany przez Polskę.

Transakcja nie stanowi WDT.

Źródło: opracowanie własne

www.een.org.pl

Definicja – praktyczne podejście do transakcji

Stawka 0% dla WDT – zmiana 2020

Było:

Wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów podlega opodatkowaniu według stawki podatku 0%, pod warunkiem, że podatnik dokonał dostawy na rzecz nabywcy posiadającego właściwy i ważny numer identyfikacyjny dla transakcji wewnątrzwspólnotowych, nadany przez państwo członkowskie właściwe dla nabywcy, zawierający dwuliterowy kod stosowany dla podatku od wartości dodanej;

Jest:

Wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów podlega opodatkowaniu według stawki podatku 0%, pod warunkiem, że podatnik dokonał dostawy na rzecz nabywcy posiadającego właściwy i ważny numer identyfikacyjny dla transakcji wewnątrzwspólnotowych, nadany przez państwo członkowskie właściwe dla nabywcy, zawierający dwuliterowy kod stosowany dla podatku od wartości dodanej, **który nabywca podał podatnikowi;**

Definicja – praktyczne podejście do transakcji

Stawka 0% dla WDT – zmiana 2020

Zgodnie z notami wyjaśniającymi w sprawie zmian w zakresie unijnego podatku VAT w odniesieniu do procedur magazynu typu *call-off stock*, transakcji łańcuchowych i zwolnień wewnątrzwspólnotowych dostaw towarów („szybkie rozwiązania na 2020 r.”):

Przepisy nie określają dokładnie sposobu przekazywania numeru identyfikacyjnego VAT między umawiającymi się stronami. Należy zatem pozostawić decyzję na ten temat umawiającym się stronom i nie ograniczać jej żadnymi wymogami formalnymi (np. wymogiem korzystania z określonego dokumentu). Podobnie jak określono powyżej w kontekście art. 36a ust. 2 Dyrektywy 112, **jeżeli dostawca uwzględnił numer identyfikacyjny VAT swojego klienta na fakturze, można uznać, że klient podał swój numer identyfikacyjny VAT dostawcy.**

Definicja – praktyczne podejście do transakcji

Stawka 0% dla WDT – zmiana 2020

Nowość:

Stawka podatku, o której mowa w ust. 1 (stawka 0%), nie ma zastosowania, jeżeli:

- 1) podatnik nie dopełnił obowiązku, o którym mowa w art. 100 ust. 1 pkt 1 lub ust. 3 pkt 1 (nie złożył informacji podsumowującej), lub
 - 2) złożona informacja podsumowująca nie zawiera prawidłowych danych dotyczących wewnątrzspółnotowych dostaw towarów zgodnie z wymogami, o których mowa w art. 100 ust. 8 (dane nabywcy, numer VAT, wartość)
- chyba że podatnik należycie na piśmie wyjaśnił uchybienie naczelnikowi urzędu skarbowego.

Definicja – praktyczne podejście do transakcji

Stawka 0% dla WDT – zmiana 2020

Zgodnie z notami wyjaśniającymi, o których była mowa wcześniej, jak również z uzasadnieniem projektu nowelizacji ustawy o podatku od towarów i usług, przykładami przypadków, w których organy podatkowe uznałyby, że dostawca należycie uzasadnił swoje uchybienie, chyba że organy podatkowe udowodnią, że uchybienia te stanowią element oszustwa podatkowego. Są to sytuacje, w których:

- ✓ Dostawca wykazał wewnątrzspółnotową dostawę towarów w informacji podsumowującej w błędnym okresie;
- ✓ Dostawca popełnił niezamierzony błąd w odniesieniu do wartości danej dostawy;
- ✓ Dostawca przez pomyłkę podał stary numer identyfikacji podatkowej nabywcy, który uległ zmianie w wyniku – przykładowo – restrukturyzacji.

Weryfikacja kontrahentów - aspekty praktyczne

Dzięki systemowi VIES dostawca może upewnić się, czy nabywca jest zarejestrowanym podatnikiem VAT dla celów transakcji wewnątrzspółnotowych – w swoim kraju.

1. Stan na dzień weryfikacji:

https://ec.europa.eu/taxation_customs/vies/?locale=pl

2. Stan na dzień określony w zapytaniu/wniosku:

- ✓ Telefonicznie – Krajowa Informacja Skarbowa - 801 055 055; - z telefonu komórkowego: (22) 330 03 30. Potwierdzenie przychodzi na podany adres e-mail (maks. 5 kontrahentów lub 1 na kilka dat).
- ✓ Mailowo - numery.vat@mofnet.gov.pl (25 kontrahentów) – czas oczekiwania 7 dni.

Weryfikacja kontrahentów aspekty praktyczne

Przed rozpoczęciem współpracy z kontrahentem, należy dokonać jego wstępnej weryfikacji.

Przykładowa procedura:

1. W przypadku kontrahentów mających siedzibę lub miejsce zamieszkania w innym niż Polska kraju Unii Europejskiej – **należy poprosić Kontrahenta o przekazanie kopii odpowiednich dokumentów rejestrowych** (np. kopia wypisu z rejestru handlowego) w formie elektronicznej.
2. Należy sprawdzić, za pomocą narzędzi dostępnych w Internecie (przykładowo: strona Internetowa, zdjęcia dostępne w Internecie, informacje dostępne w wyszukiwarce Internetowej, elektroniczne katalogi dokumentów rejestrowych) czy dane dotyczące kontrahenta są ze sobą spójne.
3. Należy zweryfikować, czy osoba kupująca w imieniu kontrahenta towar jest faktycznie przedsiębiorcą dokonującym WNT lub osobą upoważnioną do reprezentacji tego przedsiębiorcy. W tym celu należy:
 - ✓ w przypadku dokonywania odbioru towaru osobiście przez kontrahenta - zweryfikować dane z dokumentu tożsamości ze zdjęciem,
 - ✓ w przypadku, gdy osoba kupująca nie jest przedsiębiorcą lub osobą upoważnioną do reprezentowania przedsiębiorcy na podstawie danych dostępnych w odpowiednich ewidencjach - zweryfikować pełnomocnictwo.

Weryfikacja kontrahentów aspekty praktyczne

Przed rozpoczęciem współpracy z kontrahentem, należy dokonać jego wstępnej weryfikacji.

Przykładowa procedura:

4. W przypadku wątpliwości weryfikację można uzupełnić raportem z Wywiadowni.
5. W następnej kolejności należy zweryfikować, czy nabywca jest zarejestrowany jako podatnik dokonujący transakcji wewnątrzunijnych i czy posiada ważny numer identyfikacyjny dla tego typu transakcji.

Dokumenty uprawniające do zastosowania stawki 0%

Przewóz towarów zlecony przewoźnikowi (spedytorowi)

- ✓ dokumenty przewozowe otrzymane od przewoźnika (spedytora) odpowiedzialnego za wywóz towarów z terytorium kraju, **z których jednoznacznie wynika, że towary zostały dostarczone do miejsca ich przeznaczenia na terytorium państwa członkowskiego inne niż terytorium kraju,**
- ✓ specyfikacja poszczególnych sztuk ładunku.

Przewóz przy użyciu własnego środka transportu podatnika lub nabywcy:

- ✓ specyfikacja poszczególnych sztuk ładunku
- ✓ dokument zawierający co najmniej:
 - ❖ imię i nazwisko lub nazwę oraz adres dostawcy i nabywcy;
 - ❖ adres, pod który są przewożone towary, w przypadku gdy jest inny niż adres siedziby działalności gospodarczej lub miejsca zamieszkania nabywcy;
 - ❖ określenie towarów i ich ilości;
 - ❖ potwierdzenie przyjęcia towarów przez nabywcę do miejsca, o którym mowa w pkt 1 lub 2, znajdującego się na terytorium państwa członkowskiego innym niż terytorium kraju;
 - ❖ rodzaj oraz numer rejestracyjny środka transportu (lub numer lotu).

Dokumenty uprawniające do zastosowania stawki 0%

W przypadku, gdy powyższe dokumenty **nie potwierdzają jednoznacznie** dostarczenia do nabywcy znajdującego się na terytorium państwa członkowskiego innego niż terytorium kraju towarów, dowodami mogą być również inne dokumenty wskazujące, że nastąpiła dostawa wewnątrzspółnotowa, w szczególności:

- ✓ korespondencja handlowa z nabywcą, w tym jego zamówienie;
- ✓ dokumenty dotyczące ubezpieczenia lub kosztów frachtu;
- ✓ dokument potwierdzający zapłatę za towar, z wyjątkiem przypadków, gdy dostawa ma charakter nieodpłatny lub zobowiązanie jest realizowane w innej formie, w takim przypadku inny - dokument stwierdzający wygaśnięcie zobowiązania;
- ✓ dowód potwierdzający przyjęcie przez nabywcę towaru na terytorium państwa członkowskiego innego niż terytorium kraju.

Dokumenty uprawniające do zastosowania stawki 0%

Sprzedawca organizuje transport – wysyła towary

Domniemanie doręczenia - sposób nr 1

Dostawca wysyłający towar jest w posiadaniu co najmniej dwóch niebędących ze sobą w sprzeczności dowodów, o których mowa w pkt. A (następny slajd) , które zostały wydane przez dwie różne strony, które są niezależne od siebie nawzajem, od sprzedawcy i od nabywcy.

Domniemanie doręczenia - sposób nr 2

Dostawca wysyłający towar jest w posiadaniu jakichkolwiek pojedynczych dowodów, o których mowa w pkt A (następny slajd), wraz z jakimikolwiek pojedynczymi niebędącymi ze sobą w sprzeczności dowodami, o których mowa w pkt B (następny slajd), potwierdzającymi wysyłkę lub transport, które zostały wydane przez dwie różne strony, które są niezależne od siebie nawzajem, od sprzedawcy i od nabywcy.

Dokumenty uprawniające do zastosowania stawki 0%

A. Dokumenty:

- ✓ podpisany list przewozowy CMR, konosament;
- ✓ faktura za towarowy przewóz lotniczy lub faktura od przewoźnika towarów;

B. Dokumenty:

- ✓ 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 tym państwie członkowskim.

Dokumenty uprawniające do zastosowania stawki 0%

Nabywca organizuje transport – wysyła towary

Domniemanie doręczenia – wyłącznie 1 sposób

Sprzedawca oprócz w/w dokumentów (2 z punktu A lub jednego z punktu A i jednego z B) powinien dysponować pisemnym oświadczeniem nabywcy, potwierdzającym, że towary zostały wysłane lub przetransportowane przez nabywcę lub przez osobę trzecią działającą na rzecz nabywcy, oraz wskazującego państwo członkowskie przeznaczenia towarów.

Takie pisemne oświadczenie nabywcy powinno zostać dostarczone sprzedawcy do 10-go dnia miesiąca następującego po miesiącu dostawy i zawierać: datę wystawienia; nazwę lub imię i nazwisko oraz adres nabywcy; ilość i rodzaj towarów; datę i miejsce przybycia towarów; w przypadku dostawy środków transportu, numer identyfikacyjny środków transportu; oraz identyfikację osoby przyjmującej towary na rzecz nabywcy.

Dokumenty uprawniające do zastosowania stawki 0%

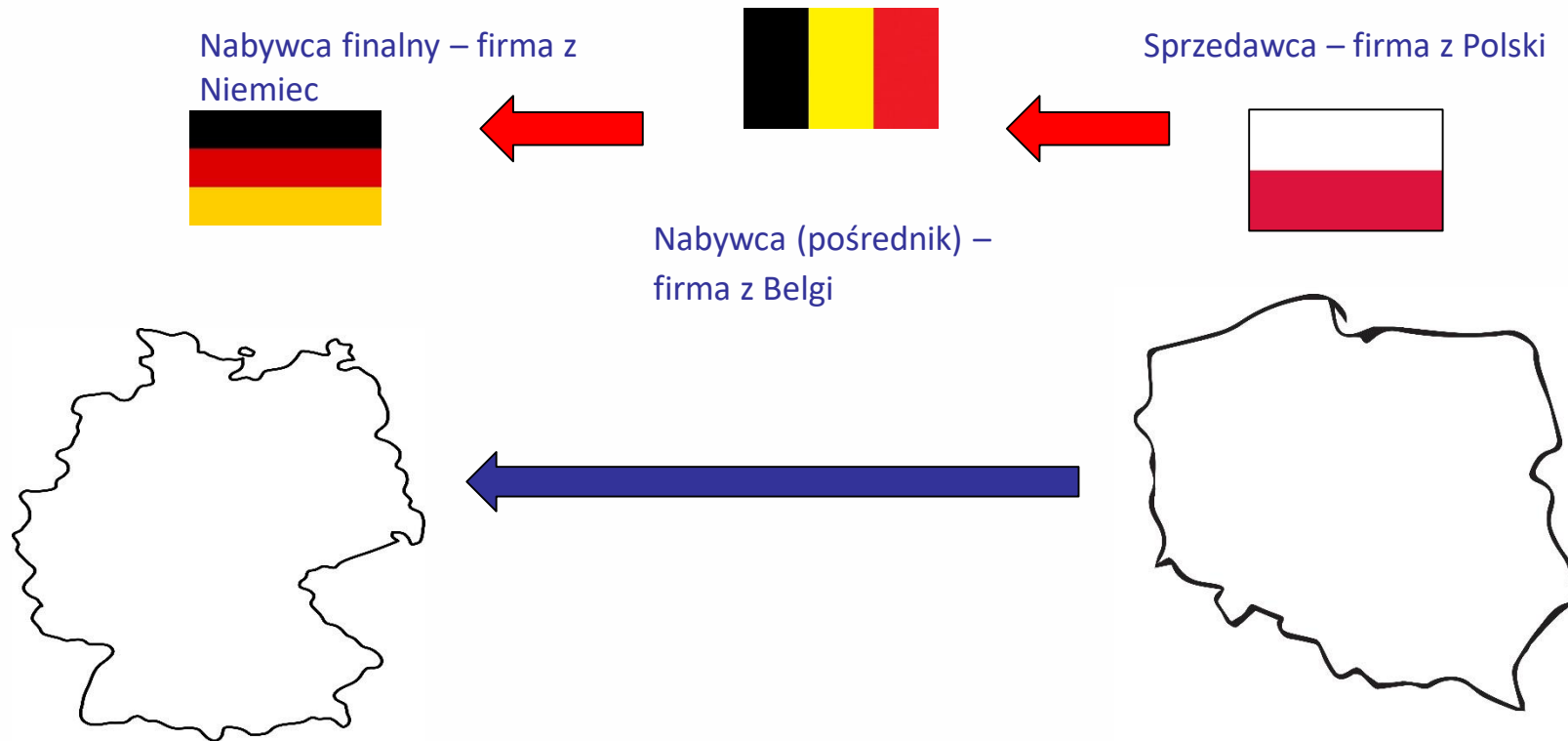
Co w przypadku, gdy nie zgromadzimy dokumentów do domniemania ?

Interpretacja z dnia 12 czerwca 2020 r. wydana przez Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej
0113-KDIPT1-2.4012.224.2020.2.KT

„Jednakże wskazać należy, że niespełnienie warunków wprowadzonych ww. rozporządzeniem nie oznacza, że stawka 0% nie będzie miała zastosowania. W takiej sytuacji dostawca będzie musiał udowodnić w inny sposób, zgodnie z dotychczasowymi przepisami ustawy, że warunki zastosowania stawki 0% zostały spełnione”.

Transakcje łańcuchowe - po nowelizacji od 1 lipca 2020 r.

Istota transakcji łańcuchowych



Rysunek przedstawia transakcję sprzedaży tego samego towaru pomiędzy kontrahentami z Polski, Belgii i Niemiec (użyte są odpowiednie flagi). Czerwone strzałki oznaczają transakcje sprzedaży.

Niebieska strzałka oznacza wywóz towarów z Polski do Niemiec. W związku z tym użyte są kontury z Polski i Niemiec.

W tym przykładzie towary są wysyłane bezpośrednio od sprzedawcy do finalnego nabywcy.

Źródło: opracowanie własne

www.een.org.pl

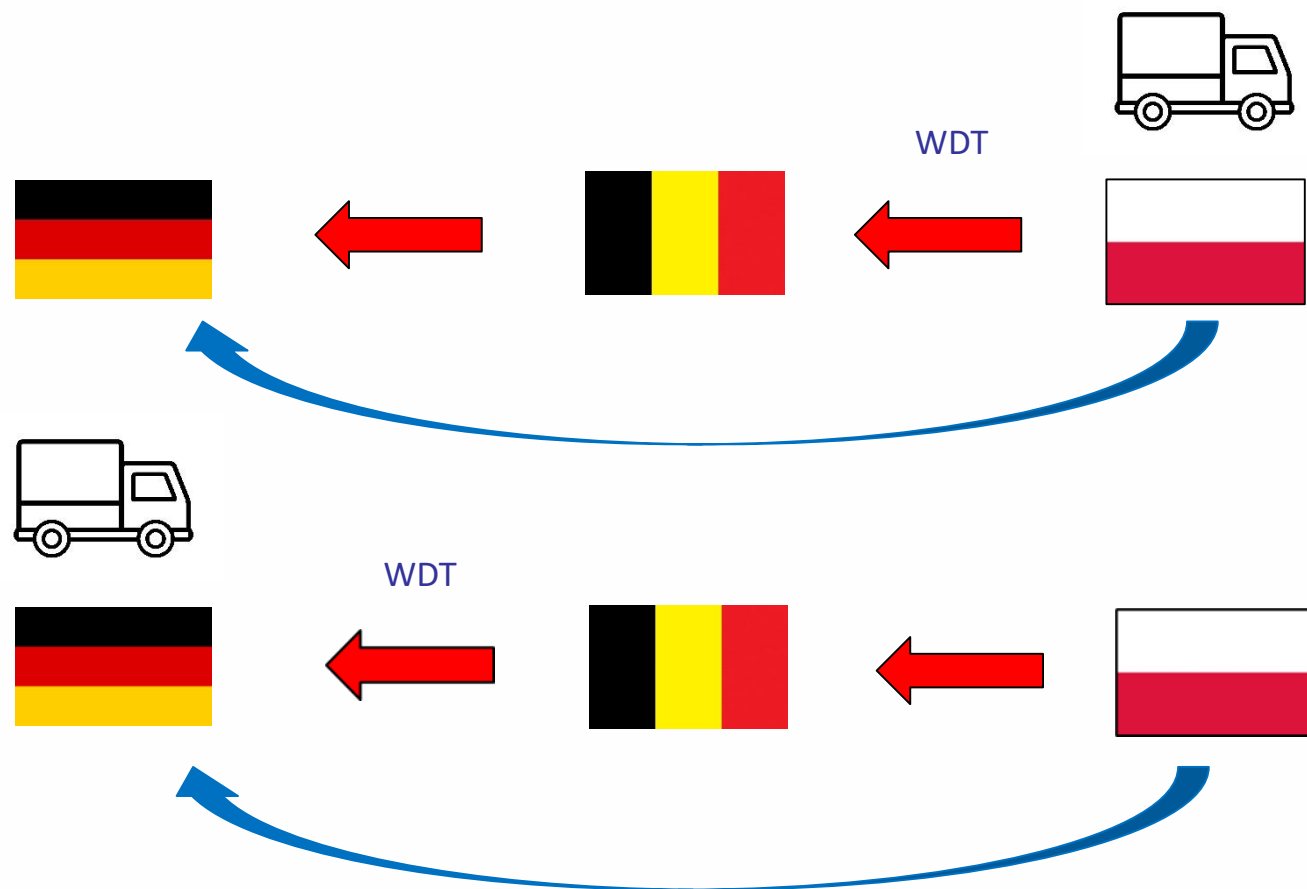
Wyznaczanie dostawy ruchomej w łańcuchu dostaw

Nowość – inne przepisy dotyczące wyznaczania dostawy „ruchomej” w przypadku wysyłki towarów z Polski do innego kraju członkowskiego UE i inne przepisy w przypadku wysyłki towarów z Polski do kraju trzeciego (poza UE).

Wysyłka z Polski do innego kraju członkowskiego UE:

- ✓ W przypadku towarów, o których mowa w art. 22 ust. 2 ustawy o VAT, które są wysyłane lub transportowane z terytorium jednego państwa członkowskiego na terytorium innego państwa członkowskiego, wysyłka lub transport tych towarów są przyporządkowane **wyłącznie dostawie dokonanej do podmiotu pośredniczącego**.
- ✓ W przypadku, gdy podmiot pośredniczący przekazał swojemu dostawcy numer identyfikacyjny dla transakcji wewnątrzwspólnotowych nadany mu przez państwo członkowskie, z którego towary są wysyłane lub transportowane, wysyłkę lub transport przypisuje się wyłącznie dostawie dokonanej przez ten podmiot.
- ✓ Przez podmiot pośredniczący, o którym mowa w art. 22 ust. 2b i 2c ustawy o VAT, rozumie się innego niż pierwszy w kolejności dostawcę towarów, który wysyła lub transportuje towar samodzielnie albo za pośrednictwem osoby trzeciej działającej na jego rzecz.

Wyznaczanie dostawy ruchomej w łańcuchu dostaw



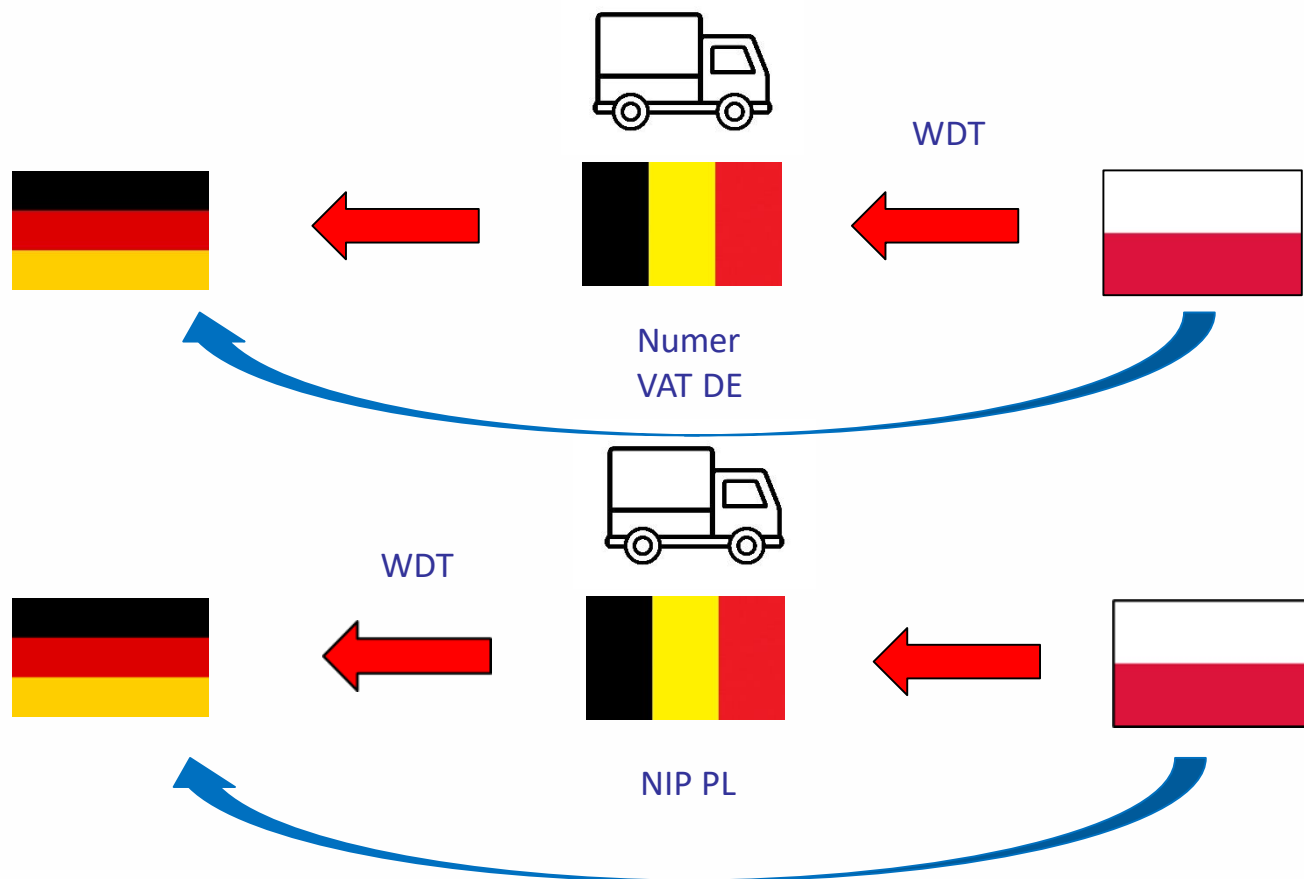
Rysunek przedstawia dwie transakcje sprzedaży tego samego towaru pomiędzy kontrahentami z Polski, Belgii i Niemiec (użyte są odpowiednie flagi). Czerwone strzałki oznaczają transakcje sprzedaży.

Niebieska strzałka oznacza wywóz towarów z Polski do Niemiec. Kontur samochodu wyznacza kontrahenta, który w tym łańcuchu organizuje transport towarów. Napis WDT nad strzałką oznacza, że ta transakcja stanowi WDT.

Źródło: opracowanie własne

www.een.org.pl

Wyznaczanie dostawy ruchomej w łańcuchu dostaw



Rysunek przedstawia dwie transakcje sprzedaży tego samego towaru pomiędzy kontrahentami z Polski, Belgii i Niemiec (użyte są odpowiednie flagi). Czerwone strzałki oznaczają transakcje sprzedaży.

W pierwszej transakcji kontrahent z Belgii przekazuje kontrahentowi z Polski numer VAT niemiecki, w drugiej - polski.

Niebieska strzałka oznacza wywóz towarów z Polski do Niemiec.

Kontur samochodu wyznacza kontrahenta, który w tym łańcuchu organizuje transport towarów.

Napis WDT nad strzałką oznacza, że to ta transakcja stanowi WDT

Źródło: opracowanie własne

www.een.org.pl

Wyznaczanie dostawy ruchomej w łańcuchu dostaw

Pojęcie – „Organizacja transportu”.

Rzecznik generalna Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej w swojej opinii (przedstawionej w dniu 3 października 2019 r. w sprawie C-401/18, Herst) stwierdziła, że „dla przypisania pojedynczego transgranicznego przemieszczenia wyrobów do określonej dostawy w ramach transakcji łańcuchowej decydujące znaczenie ma to, **kto w przypadku transgranicznego transportu towarów ponosi ryzyko przypadkowej utraty towarów.**

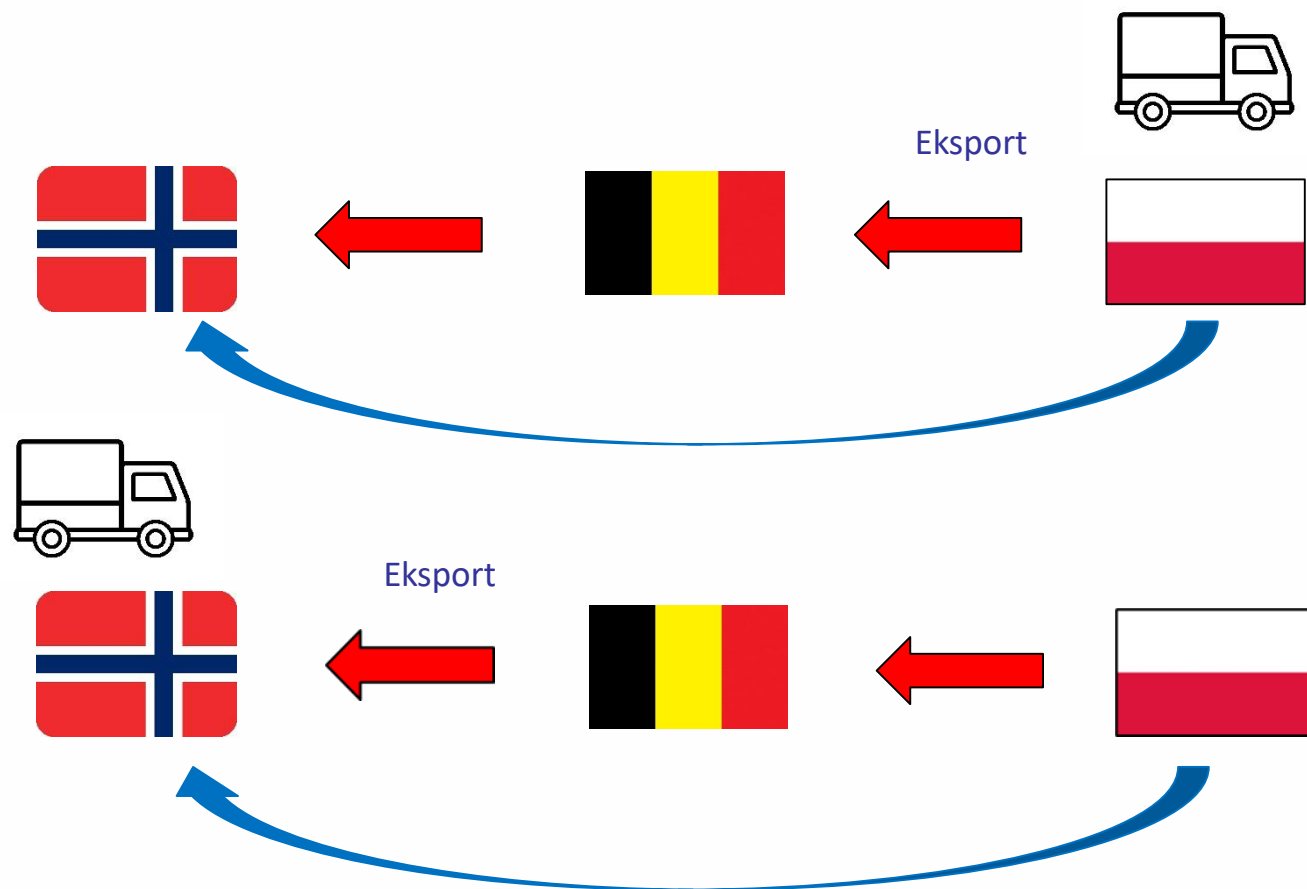
W sytuacji, gdy ryzyko jest podzielone między dwa podmioty, w celu ustalenia, kto jest podmiotem pośredniczącym, najodpowiedniejszym kryterium byłoby kryterium podatnika w łańcuchu, który samodzielnie transportuje towary lub dokonuje niezbędnych uzgodnień z osobą trzecią w zakresie transportu towarów i zawiera z tą osobą trzecią umowę.

Wyznaczanie dostawy ruchomej w łańcuchu dostaw

Wysyłka z Polski do kraju trzeciego (poza UE):

- ✓ W przypadku towarów, o których mowa w art. 22 ust. 2 ustawy o VAT (wysłanych od Sprzedawcy do Finalnego Nabywcy), które są wysyłane lub transportowane z terytorium kraju na terytorium państwa trzeciego przez nabywcę, który dokonuje również ich dostawy, przyjmuje się, że wysyłka lub transport są przyporządkowane dostawie dokonanej do tego nabywcy, chyba że z warunków dostawy wynika, że wysyłkę lub transport towarów należy przyporządkować jego dostawie.

Wyznaczanie dostawy ruchomej w łańcuchu dostaw



Rysunek przedstawia dwie transakcje sprzedaży tego samego towaru pomiędzy kontrahentami z Polski, Belgii i Norwegii (użyte są odpowiednie flagi). Czerwone strzałki oznaczają transakcje sprzedaży.

Niebieska strzałka oznacza wywóz towarów z Polski do Norwegii.

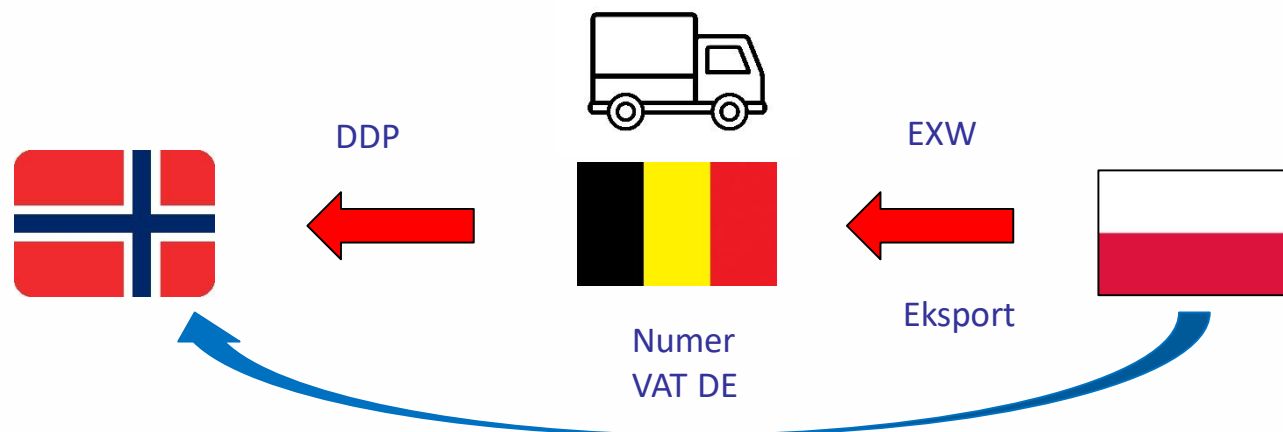
Kontur samochodu wyznacza kontrahenta, który w tym łańcuchu organizuje transport towarów.

Napis Eksport nad strzałką oznacza, że to ta transakcja stanowi Eksport

Źródło: opracowanie własne

www.een.org.pl

Wyznaczanie dostawy ruchomej w łańcuchu dostaw



Rysunek przedstawia transakcję sprzedaży tego samego towaru pomiędzy kontrahentami z Polski, Belgii i Norwegii (użyte są odpowiednie flagi). Czerwone strzałki oznaczają transakcje sprzedaży.

Napis EXW lub DDP nad strzałką oznacza warunki Incoterms zastosowane do danej transakcji.

Niebieska strzałka oznacza wywóz towarów z Polski do Norwegii.

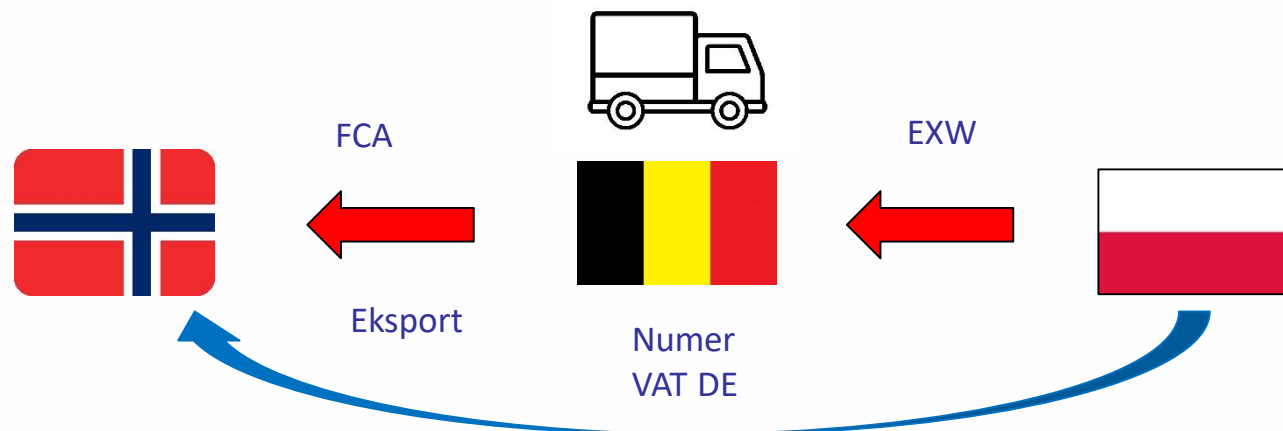
Kontur samochodu wyznacza kontrahenta, który w tym łańcuchu organizuje transport towarów.

Napis Eksport pod strzałką oznacza, że to ta transakcja stanowi Eksport.

Źródło: opracowanie własne

www.een.org.pl

Wyznaczanie dostawy ruchomej w łańcuchu dostaw



Rysunek przedstawia transakcję sprzedaży tego samego towaru pomiędzy kontrahentami z Polski, Belgii i Norwegii (użyte są odpowiednie flagi). Czerwone strzałki oznaczają transakcje sprzedaży.

Napis EXW lub FCA nad strzałką oznacza warunki Incoterms zastosowane do danej transakcji.

Niebieska strzałka oznacza wywóz towarów z Polski do Norwegii.

Kontur samochodu wyznacza kontrahenta, który w tym łańcuchu organizuje transport towarów.

Napis Eksport pod strzałką oznacza, że to ta transakcja stanowi Eksport.

Źródło: opracowanie własne

www.een.org.pl

Pozostałe zmiany w transakcjach międzynarodowych 2020 i planowane na 2021 - wzmianka

Procedura „call of stock”

DYREKTYWA RADY (UE) 2018/1910 z dnia 4 grudnia 2018 r.

Preambuła:

Magazyn typu *call-off stock* odnosi się do sytuacji, w której w chwili transportu towarów do innego państwa członkowskiego dostawca zna już tożsamość osoby nabywającej towary, której zostaną one dostarczone na późniejszym etapie i po ich przybyciu do państwa członkowskiego przeznaczenia. Obecnie prowadzi to do zaistnienia zdarzenia uznanego za dostawę (w państwie członkowskim wyjścia towarów) oraz zdarzenia uznanego za wewnątrzwspólnotowe nabycie (w państwie członkowskim przybycia towarów), a następnie "krajowej" dostawy w państwie członkowskim przybycia, oraz wymaga od dostawcy identyfikacji do celów VAT w tym państwie członkowskim. Aby tego uniknąć, takie transakcje - w przypadku, gdy dochodzi do nich między dwoma podatnikami - należy pod pewnymi warunkami uznawać za powodujące jedną dostawę zwolnioną w państwie członkowskim wyjścia i jedno wewnątrzwspólnotowe nabycie w państwie członkowskim przybycia.

Procedura „call of stock”

DYREKTYWA RADY (UE) 2018/1910 z dnia 4 grudnia 2018 r.

Procedura magazynu typu *call-off stock* ma miejsce, jeżeli spełnione są następujące warunki:

- a) towary są wysyłane lub transportowane przez podatnika lub przez osobę trzecią działającą na jego rzecz do innego państwa członkowskiego w celu dostarczenia tych towarów w tym państwie - na późniejszym etapie i po ich przybyciu - innemu podatnikowi, który jest uprawniony do nabycia własności tych towarów zgodnie z obowiązującym porozumieniem między tymi dwoma podatnikami;
- b) podatnik wysyłający lub transportujący towary nie ma siedziby działalności gospodarczej ani stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej w państwie członkowskim, do którego towary są wysyłane lub transportowane;

Procedura „call of stock”

DYREKTYWA RADY (UE) 2018/1910 z dnia 4 grudnia 2018 r.

Procedura magazynu typu *call-off stock* ma miejsce, jeżeli spełnione są następujące warunki:

- c) podatnik, któremu mają zostać dostarczone towary, jest zidentyfikowany do celów VAT w państwie członkowskim, do którego towary są wysyłane lub transportowane, a zarówno tożsamość tego podatnika, jak i numer identyfikacyjny VAT nadany mu przez to państwo członkowskie są znane podatnikowi, o którym mowa w lit. b), w momencie rozpoczęcia wysyłki lub transportu;
- d) podatnik wysyłający lub transportujący towary rejestruje przemieszczenie towarów w ewidencji, o której mowa w art. 243 ust. 3, oraz podaje tożsamość podatnika nabywającego towary i numer identyfikacyjny VAT nadany temu podatnikowi przez państwo członkowskie, do którego towary są wysyłane lub transportowane, w informacji podsumowującej przewidzianej w art. 262 ust. 2.

Informacje, które powinna zawierać ewidencja, zawiera art. 54a ust. 1 Rozporządzenia 282/2011.

Zmiany w imporcie towarów od 1 lipca 2020 r.

Zmiany w zakresie możliwości rozliczenia importu w deklaracji podatkowej:

- ✓ Rezygnacja z ograniczenia możliwości stosowania tej procedury wyłącznie do tych przypadków, w których podatnik VAT (tj. składający deklarację VAT-7) importuje towary w jednej z dwóch procedur uproszczonych lub posiada status upoważnionego przedsiębiorcy.
- ✓ Opodatkowanie w procedurze art. 33a ustawy o VAT jest możliwe pod warunkiem złożenia zgłoszenia celnego przez przedstawiciela bezpośredniego lub pośredniego w rozumieniu przepisów celnych. Wyjątek od tej zasady przewidziany jest wyłącznie dla importu w celnej procedurze uproszczonej, o której mowa w art. 166 oraz art. 182 unijnego kodeksu celnego.
- ✓ Rezygnacja z obowiązku pisemnego zawiadomienia naczelnika urzędu celno-skarbowego o rozpoczęciu i zakończeniu stosowania tej procedury.
- ✓ Zmiana właściwości urzędu celno-skarbowego.
- ✓ Od 1 października brak obowiązku przedstawienia naczelnikowi urzędu celno-skarbowego dokumentów potwierdzających rozliczenie kwoty podatku należnego z tytułu importu towarów w deklaracji podatkowej w terminie 4 miesięcy po miesiącu, w którym powstał obowiązek podatkowy z tytułu importu towarów.

Planowana zmiana w zakresie eksportu towarów – założenia „Slim VAT”

Projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz ustawy - Prawo bankowe z dnia 14 sierpnia 2020 r.

Jeżeli podatnik otrzymał całość lub część zapłaty przed dokonaniem dostawy towarów, stawkę podatku 0% w eksporcie towarów stosuje się w odniesieniu do otrzymanej zapłaty, pod warunkiem, że wywóz towarów nastąpi w **terminie 6 miesięcy**, licząc od końca miesiąca, w którym podatnik otrzymał tę zapłatę, oraz podatnik w tym terminie otrzymał dokument, o którym mowa w ust. 6. Przepisy ust. 7, 9 i 11 ustawy o VAT stosuje się odpowiednio.

Planowana zmiana w zakresie eksportu towarów – założenia „Slim VAT”

Pozostałe projektowane zmiany w zakresie założeń „Slim VAT”:

- ✓ Faktury korygujące in-minus – rezygnacja z posiadania potwierdzenia odbioru faktury korygującej.
- ✓ Faktury korygujące in-plus – wprowadzenie przepisów do ustawy o VAT, rozliczenie będzie dokonywane na bieżąco w okresie wystawienia faktury korygującej (w związku z przyczynami zaistniałymi po dokonaniu sprzedaży).
- ✓ Podatnik będzie mógł wybrać do VAT zasady przeliczenia kursu walut jak dla przeliczenia przychodu w podatku dochodowym.
- ✓ Wydłużenie terminu do odliczenia VAT na bieżąco do czterech miesięcy.
- ✓ Odliczanie VAT z faktur za nabycie usług noclegowych w celu ich odsprzedaży.
- ✓ Zwiększenie limitu na prezenty o małej wartości do 20 zł.

Akty prawne UE wskazane w Webinarium

- DYREKTYWA 2006/112/WE RADY z dnia 28 listopada 2006 r. w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej.
- ROZPORZĄDZENIE WYKONAWCZE RADY (UE) NR 282/2011 z dnia 15 marca 2011 r. ustanawiające środki wykonawcze do dyrektywy 2006/112/WE w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej.
- DYREKTYWA RADY (UE) 2018/1910 z dnia 4 grudnia 2018 r. 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.

Dziękujemy za uwagę !

VAT w obrocie międzynarodowym - zmiany od 2020 roku

07.09.2020
Tomasz Biel

