

# BREXIT ALERT

Brexit a podatek VAT, brexit a cło i akcyza, brexit a podatki dochodowe.

27.11.2020 r.



Z dniem 31 grudnia 2020 r. kończy się okres przejściowy w relacjach pomiędzy Unią Europejską a Wielką Brytanią i w chwili obecnej brak informacji wskazujących na ewentualne przedłużenie tego okresu przejściowego. W związku z powyższym, należy przyjąć, że od 1 stycznia 2021 r. Wielka Brytania będzie traktowana jako **państwo trzecie** – co rodzi określone konsekwencje podatkowe.



## BREXIT A PODATEK VAT

Od 1 stycznia 2021 r. Wielka Brytania dla celów VAT nie będzie państwem członkowskim Unii Europejskiej, lecz państwem trzecim. W konsekwencji, terytorium Wielkiej Brytanii **będzie terytorium państwa trzeciego**.

Powyższe rodzi daleko idące konsekwencje. Przede wszystkim, wymiana towarowa pomiędzy UE a Wielką Brytanią nie będzie już stanowić WNT/WDT, lecz będzie to odpowiednio **import oraz eksport towarów**.

W przypadku nabycia towarów z Wielkiej Brytanii, ich zakup nie będzie już traktowany jako WNT. Polski przedsiębiorca będzie zobowiązany do wykazania importu towarów, co wiązać się będzie z koniecznością dokonywania formalności celnych importowych oraz oznaczać obowiązek zapłaty VAT od importu towarów „na granicy”.

W sytuacji wywozu towarów na terytorium Wielkiej Brytanii, ich wywóz przestanie być traktowany jako WDT. Stanowiąc będzie eksport towarów. Importer w Wielkiej Brytanii zostanie zobowiązany do zapłaty podatku od wartości dodanej na terytorium Wielkiej Brytanii. Polski przedsiębiorca będzie musiał dopełnić dodatkowych formalności celnych eksportowych dla zastosowania stawki VAT 0%.

Zmianie ulegną **rozliczenia w ramach procedury „call of stock”**, tj. procedury dotyczącej magazynów konsygnacyjnych. W przypadku wywozu towarów z Polski do magazynu konsygnacyjnego w Wielkiej Brytanii:

- ✓ wywóz towarów z Polski nie będzie stanowił w Polsce dla celów VAT eksportu towarów (nie będzie wykazywany w polskiej deklaracji VAT), będzie jednak eksportem towarów w rozumieniu prawa celnego,
- ✓ sprzedaż towarów znajdujących się w magazynie konsygnacyjnym w Wielkiej Brytanii nie będzie podlegała opodatkowaniu VAT w Polsce (nie będzie wykazywana w polskiej deklaracji VAT),
- ✓ Polski podatnik będzie jednak uprawniony do odliczenia w Polsce VAT z faktur dokumentujących zakup tych towarów.

Zakończenie okresu przejściowego to odczuwalne zmiany nie tylko dla relacji B2B, lecz również dla stosunków B2C. Do dostaw towarów na rzecz konsumentów, wysyłanych/transportowanych na terytorium Wielkiej Brytanii oraz z terytorium Wielkiej Brytanii, **nie będą mieć zastosowania przepisy dotyczące sprzedaży wysyłkowej**. Z dniem zakończenia okresu przejściowego dostawy kwalifikowane dziś jako:

- ✓ sprzedaż wysyłkową z terytorium kraju będą stanowiły eksport towarów,
- ✓ sprzedaż wysyłkowa na terytorium kraju będą stanowiły import towarów.



## BREXIT A CŁO I AKCYZA

### Formalności celne w obrocie towarowym.

Przywrócenie **kontroli granicznych** nastąpi bez względu na to czy UE i Wielka Brytania zawrą ostatecznie umowę o wolnym handlu, czy też negocjacje zakończą się brakiem takiego porozumienia. Przywrócenie kontroli granicznych (przynajmniej w Wielkiej Brytanii) ma następować w trzech etapach, przy czym pierwszy etap rozpocznie się w styczniu 2021 r., drugi w kwietniu 2021 r. a trzeci (ostatni) w lipcu 2021 r.

Ponadto, wygaśnięcie unii celnej w relacji z Wielką Brytanią rodzić będzie w praktyce następujące implikacje:

- ✓ towary wprowadzane na obszar celny UE z terytorium Wielkiej Brytanii lub wprowadzane z obszaru celnego UE do Wielkiej Brytanii będą podlegać dozorowi celnemu i obowiązkowi dokonania zgłoszenia celnego do odpowiedniej procedury celnej; oznacza to m.in. **obowiązek złożenia zgłoszenia celnego w formie elektronicznej lub papierowej**, jeżeli dla danej kategorii towarowej nie została przewidziana możliwość złożenia zgłoszenia w formie ustnej, bądź w formie czynności uznanej za zgłoszenie; może również wystąpić konieczność złożenia zabezpieczenia długu celnego,
- ✓ **należności celne w UE** naliczane będą zgodnie z Wspólnotową Taryfą Celną (w przypadku towarów sprowadzanych z Wielkiej Brytanii do UE); Wielka Brytania ogłosiła swoją taryfę celną Global Tariff (dla towarów wprowadzanych na terytorium Wielkiej Brytanii z UE),
- ✓ niewykluczone, iż towary eksportowane z UE będą musiały spełniać **dodatkowe normy** (fitosanitarne, sanitarne dla produktów rolno-spożywczych) określone w Wielkiej Brytanii; przedsiębiorcy mogą być zobowiązani do posiadania dodatkowych licencji, certyfikatów, ocen zgodności,
- ✓ ryzyko pojawienia się **opóźnień w dostawach**, z uwagi na kontrole graniczne, co może mieć negatywne konsekwencje, w szczególności dla przedsiębiorców z branży spożywczej, jak również dla przedsiębiorców prowadzących działalność transportową, a więc uczestniczących w łańcuchu dostaw,

- ✓ umowy handlowe z kontrahentami z Wielkiej Brytanii będą musiały zostać dostosowane do reguł **INCOTERMS**.

### **Akcyza w relacjach z Wielką Brytanią.**

Z końcem okresu przejściowego w systemie akcyzowym UE zajdą m.in. następujące zmiany:

- straci ważność rejestracja podmiotów gospodarczych mających siedzibę w Wielkiej Brytanii w bazie SEED i ich zezwolenia,
- może nie być możliwa rejestracja nowych zezwoleń dla podmiotów gospodarczych mających siedzibę w Wielkiej Brytanii, a także aktualizacja dotychczasowych,
- unieważnione zostaną zezwolenia podmiotów prowadzących składy podatkowe mające siedzibę w Wielkiej Brytanii; kontrolowane przez nie składy podatkowe nie będą mogły prowadzić wewnętrznego transgranicznego przepływu wyrobów akcyzowych w procedurze zawieszenia poboru akcyzy,
- żadne dane z SEED nie będą udostępniane Wielkiej Brytanii,
- nie będzie podstawy prawnej do skorzystania z zabezpieczenia posiadanego przez brytyjskich nadawców i/lub odbiorców,
- nie będą mieć zastosowania niektóre zwolnienia od akcyzy, które wynikały z członkostwa Wielkiej Brytanii w UE, np. w zakresie skażonego alkoholu etylowego.

### **Podatek akcyzowy w relacjach z Irlandią Północną.**

Niektóre przepisy prawa UE będą jednak mieć zastosowanie do i w Wielkiej Brytanii w odniesieniu do **Irlandii Północnej**. Odnosi się to do przepisów UE dotyczących akcyzy.

Powyższe w szczególności oznacza między innymi, że:

- ✓ przemieszczanie wyrobów akcyzowych między Irlandią Północną a innymi częściami Wielkiej Brytanii będzie uznawane za import lub export zgodnie z przepisami unijnymi dot. podatku akcyzowego,
- ✓ przemieszczenia wyrobów akcyzowych między Irlandią Północną a państwami członkowskimi UE będą traktowane jak przemieszczenia między państwami członkowskimi,
- ✓ podmioty prowadzące działalność gospodarczą z siedzibą w Irlandii Północnej, które zechcą przemieszczać wyroby akcyzowe do i z państw członkowskich UE w procedurze zawieszenia poboru akcyzy, będą musiały posiadać rejestrację w systemie SEED,

- ✓ podmioty prowadzące działalność gospodarczą z siedzibą w Irlandii Północnej, zarejestrowane w SEED, będą zobowiązane do stosowania przepisów unijnych dotyczących przemieszczania wyrobów akcyzowych, w tym systemu EMCS, przy przemieszczaniu wyrobów akcyzowych do i z państw członkowskich UE,
- ✓ magazynowanie i przemieszczanie wyrobów akcyzowych na terenie Irlandii Północnej będzie podlegało przepisom dyrektywy 2008/118/WE.



## BREXIT A PODATKI DOCHODOWE

Skutki Brexitu w kontekście podatkowym będą dotyczyć również rozliczeń podatków dochodowych. Przy tym podkreślić należy, iż ostatecznie warunki współpracy gospodarczej po zakończeniu okresu przejściowego mogą zależeć od treści ewentualnej przyszłej umowy o wolnym handlu.

W przypadku braku osobnego uregulowania relacji obejmujących kwestie podatków dochodowych wskazać należy przede wszystkim, iż wszystkie przywileje podatkowe obejmujące kwestie podatków dochodowych wypracowane w aktach prawnych UE, **przestaną obowiązywać w odniesieniu do podmiotów brytyjskich lub operacji z udziałem takich podmiotów**. Szereg dyrektyw regulujących kwestie podatków dochodowych, których celem jest zmniejszenie obciążeń podatkowych oraz zapewnienie neutralności operacji restrukturyzacyjnych w ujęciu transgranicznym na jednolitym rynku, nie będzie miały zastosowania do Wielkiej Brytanii. W konsekwencji, **przestaną obowiązywać zwolnienia i wyłączenia z podatku** przewidziane w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, stanowiące implementację tych dyrektyw. Mowa tutaj w szczególności o:

- ✓ **dyrektywie Rady 2003/49/WE** z dnia 3 czerwca 2003 r. w sprawie wspólnego systemu opodatkowania stosowanego do odsetek oraz należności licencyjnych między powiązаныmi spółkami różnych państw członkowskich (tzw. dyrektywa IR), mająca na celu zniesienie podatku u źródła od odsetek i należności licencyjnych wypłacanych przez spółkę państwa członkowskiego na rzecz spółki powiązanej z innego państwa członkowskiego, jak również między zakładami takich spółek; unijne przepisy zostały zaimplementowane do polskiego porządku prawnego poprzez regulacje art. 21 ustawy o CIT, przewidujące **zwolnienie od podatku u źródła** dla spółek podlegających opodatkowaniu podatkiem dochodowym w innym niż Polska państwie członkowskim UE, dotyczące przychodów ze wskazanych w ustawie kategorii **odsetek i należności licencyjnych** (np. z odsetek, z praw autorskich, z praw do znaków towarowych, know-how),

- ✓ **dyrektywie Rady 2011/96/UE** z dnia 30 listopada 2011 r. w sprawie wspólnego systemu opodatkowania mającego zastosowanie w przypadku spółek dominujących i spółek zależnych różnych państw członkowskich, mająca na celu wyeliminowanie podwójnego opodatkowania dywidend przekazywanych pomiędzy spółkami dominującymi a spółkami zależnymi różnych państw członkowskich poprzez zwolnienie dywidend i innych zysków podzielonych wypłacanych przez spółki zależne ich spółkom dominującym z podatku potrącanego u źródła dochodu oraz wyeliminowanie podwójnego opodatkowania takiego dochodu na poziomie spółki dominującej; wdrożenie tej dyrektywy w art. 20, art. 22 oraz art. 22c ustawy o CIT wiąże się ze stosowaniem **zwolnienia od opodatkowania dochodów (przychodów) z dywidend i innych przychodów z tytułu udziału w zyskach osób prawnych**,
- ✓ **dyrektywie Rady 2009/133/WE** z dnia 19 października 2009 r. w sprawie wspólnego systemu opodatkowania mającego zastosowanie w przypadku łączenia, podziałów, podziałów przez wydzielenie, wnoszenia aktywów i wymiany udziałów dotyczących spółek różnych państw członkowskich oraz przeniesienia statutowej siedziby SE lub SCE z jednego państwa członkowskiego do innego państwa członkowskiego (tzw. dyrektywa MR), mająca na celu zapobieganie dyskryminacyjnemu traktowaniu pod względem podatkowym fuzji, podziałów i innych zdarzeń prawnych o podobnym charakterze dotyczących spółek różnych państw członkowskich w porównaniu z identycznymi zdarzeniami dotyczącymi spółek jednego państwa członkowskiego; implementacja tej dyrektywy w ustawie o CIT gwarantuje **neutralność czynności restrukturyzacyjnych** dokonywanych przy udziale spółek państw członkowskich UE.

Powyżej wskazane regulacje nie będą miały zastosowania. W ich miejsce, np. dla opodatkowania dywidend wypłacanych pomiędzy spółkami podlaskimi i brytyjskimi, znajdzie zastosowanie właściwa umowa o unikaniu podwójnego opodatkowania, tj. Konwencja zawarta dnia 20 lipca 2006 r. 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.

Warto również dodać, iż w przypadku braku odrębnego uregulowania, od 1 stycznia 2020 r. niemożliwym będzie korzystanie przez podatników podatku dochodowego od osób fizycznych, którzy są rezydentami podatkowymi Wielkiej Brytanii, **z preferencyjnego opodatkowania dochodów małżonków oraz sposobu opodatkowania przewidzianego dla osób samotnie wychowujących dzieci**, na zasadach określonych w ustawie o PIT.

## KONTAKT

**Adam Trawiński**

Associate Partner

Doradca podatkowy

Tel: + 48 602 580 553

Email: [adam.trawinski@uhy-pl.com](mailto:adam.trawinski@uhy-pl.com)**Arkadiusz Juzwa**

Senior Manager

Doradca podatkowy

Tel: +48 664 407 349

Email: [arkadiusz.juzwa@uhy-pl.com](mailto:arkadiusz.juzwa@uhy-pl.com)**Tomasz Moszczyński**

Manager

Doradca podatkowy

Tel: +48 698 093 468

Email: [tomasz.moszczyński@uhy-pl.com](mailto:tomasz.moszczyński@uhy-pl.com)**UHY ECA S.A.**

ul. Połczyńska 31A

01-377 Warszawa

TEL. +48 22 633 03 00 EMAIL

[BIURO@UHY-PL.COM](mailto:BIURO@UHY-PL.COM)[www.uhy-pl.com](http://www.uhy-pl.com)

UHY ECA S.A. jest członkiem Urbach Hacker Young International Limited, brytyjskiej spółki UHY – międzynarodowej sieci prawnie niezależnych firm audytorskich i konsultingowych. UHY jest nazwą firmową sieci UHY International. Usługi tutaj opisane są świadczone przez Firmę, a nie przez UHY lub inną firmę członkowską sieci UHY. Ani UHY, ani żaden z członków sieci UHY nie ponoszą odpowiedzialności za usługi świadczone przez inne firmy członkowskie.

© 2020 UHY ECA

