

TAX ALERT

Zmiany we właściwości urzędów skarbowych, wzory formularzy dotyczących estońskiego CIT, prace nad nowymi przepisami w podatku u źródła (WHT), objaśnienia podatkowe Ministra Finansów dotyczące WDT

14.01.2021 r.





ZMIANY WE WŁAŚCIWOŚCI URZĘDÓW SKARBOWYCH

Od 1 stycznia 2021 r. na podstawie wydanych rozporządzeń z dnia 28 grudnia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej zmieniła się właściwość wyspecjalizowanych urzędów skarbowych tj. takich, które koncentrują się na obsłudze dużych firm oraz innych kwalifikowanych podmiotów. Oznacza to zmianę dotychczasowej właściwości organów podatkowych dla części podatników.

Na gruncie nowych przepisów, z początkiem roku największe firmy, tj. takie, których przychody przekraczają 50 mln euro rocznie, zostały przeniesione do wyspecjalizowanego urzędu skarbowego o zasięgu krajowym - **Pierwszego Mazowieckiego Urzędu Skarbowego w Warszawie**.

Podmioty o dużej skali działalności, a więc takie których przychody netto wynoszą od 3 do 50 mln euro rocznie oraz przedsiębiorców zagranicznych o przychodach powyżej 3 mln euro, obsługiwać będzie teraz **19 wyspecjalizowanych (tzw. dużych) urzędów skarbowych** działających we wszystkich województwach.

Obsługą przedsiębiorców zagranicznych (o przychodzie lub obrocie co najmniej 3 mln euro), którzy posiadają stałe miejsca prowadzenia działalności gospodarczej na terenie więcej niż jednego terytorialnego zasięgu działania naczelników wyspecjalizowanych (dużych) urzędów skarbowych, zajmie się **Drugi Mazowiecki Urząd Skarbowy w Warszawie**.

Wyspecjalizowany (duży) **Lubelski Urząd Skarbowy w Lublinie** będzie natomiast teraz odpowiedzialny - w skali całego kraju - za rozliczanie podatku u źródła (WHT).

Przejęcie obsługi z wyspecjalizowanych urzędów skarbowych podmiotów z udziałem kapitału zagranicznego, które nie spełniają kryterium podmiotowego kwalifikującego do dużego urzędu skarbowego ani kryterium przychodu/obrotu (przychód/obrot niższy niż 3 mln euro) przez pozostałe 380 urzędów skarbowych działających w kraju.

We wszystkich wyspecjalizowanych urzędach skarbowych (w tym o zasięgu krajowym), tak jak w poprzednio obowiązującym stanie prawnym, nie będą rozliczani podatnicy i płatnicy w zakresie podatku od wydobywania niektórych kopalin, podatku akcyzowego oraz podatku od gier.



WZORY FORMULARZY DOTYCZĄCYCH ESTOŃSKIEGO CIT

8 stycznia 2021 r. weszło w życie rozporządzenie z dnia 4 stycznia 2021 w sprawie wzorów zawiadomienie o wyborze opodatkowania ryczałtem od dochodów spółek kapitałowych oraz oświadczenia o podmiotach, w których posiada prawa udziałowiec lub akcjonariusz podatnika opodatkowanego ryczałtem od dochodów spółek kapitałowych.

Rozporządzenie określa nowe wzory formularzy dotyczących opodatkowania ryczałtem od dochodów spółek kapitałowych, czyli estońskim CIT:

- o zawiadomienia o wyborze opodatkowania ryczałtem od dochodów spółek kapitałowych (ZAW-RD),
- o oraz oświadczenia o podmiotach, w których posiada prawa udziałowiec lub akcjonariusz podatnika opodatkowanego ryczałtem od dochodów spółek kapitałowych (OSW-RD).

Wzory te stosuje się począwszy od roku podatkowego rozpoczynającego się po 31 grudnia 2020 r.



PRACE NAD NOWYMI PRZEPISAMI W PODATKU U ŹRÓDŁA (WHT)

Ministerstwo Finansów zapowiada, że prace nad zmianami w zasad poboru podatku od źródła zostaną ukończone w 2021 r.

Wprowadzenie procedury „WHT refund”, która początkowo miała wejść w życie 1 stycznia 2019 r., w chwili obecnej ponownie jest zawieszona i odroczone, aktualnie do 30 czerwca 2021 r., na podstawie rozporządzeń z dnia 28 grudnia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki w sprawie wyłączenia lub ograniczenia stosowania art. 26 ust. 2e ustawy o CIT oraz odpowiednio art. 41 ust. 12 ustawy o PIT.

Opóźnienie przy wdrażaniu wskazanych regulacji jest związane z niejasnymi przepisami generującymi liczne wątpliwości pośród płatników podatku u źródła jak i ekspertów, wskazujących na konieczność nowelizacji. Wydany projekt objaśnień podatkowych z 19 czerwca 2019 r. również okazał się w tym kontekście niewystarczający i nie doczekał się ostatecznej (końcowej) wersji.

Mając na uwadze komunikat Ministerstwa można się spodziewać, że kontrowersyjne przepisy, w szczególności dotyczące stosowania procedury „WHT refund”, zostaną wkrótce doprecyzowane, a w niektórych przypadkach być może złagodzone (w szczególności w przypadku usług nabywanych od podmiotów niepowiązanych).



OBJAŚNIENIA PODATKOWE MINISTRA FINANSÓW DOTYCZĄCE WDT

Od 1 stycznia 2020 r. we wszystkich państwach członkowskich, w tym w Polsce, obowiązują przepisy zmieniające rozporządzenie wykonawcze (UE) nr 282/2011 w odniesieniu do niektórych zwolnień związanych z transakcjami wewnątrzwspólnotowymi (w szczególności dokumentowanie WDT), stanowiące jeden z elementów tzw. pakietu "Quick Fixes". W związku z powyższym podatnicy nabrali licznych wątpliwości co do sposobu prawidłowego dokumentowania transakcji wewnątrzwspólnotowego nabycia/dostawy towarów dla celów podatku VAT. Mając na uwadze zgłaszane zastrzeżenia Minister Finansów zdecydował się na wydanie objaśnień podatkowych (z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie dokumentowania WDT dla celów VAT).

- **Cel objaśnień**

W treści dokumentu zostały wyjaśnione m.in. takie kwestie jak: problematyka wzajemnej relacji przepisów Rozporządzenia 282/2011 i przepisów ustawy o VAT w zakresie sposobu dokumentowania wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów dla celów podatku od towarów i usług, kwestia dokumentowania dostaw na podstawie Rozporządzenia 282/2011 oraz przepisów ustawy o VAT, możliwość wzruszenia przez organy podatkowe domniemania, o którym mowa w art. 45a ust. 1 Rozporządzenia 282/2011

- **Relacja rozporządzenia 282/2011 do ustawy o VAT**

Jak wskazał Minister Finansów, artykuł 45a Rozporządzenia 282/2011 wprowadził **domniemanie**, polegające na tym, że warunek przemieszczenia towarów z jednego państwa członkowskiego do drugiego uznaje się za spełniony w sytuacjach określonych w Rozporządzeniu 282/2011 (tj. w przypadku posiadania przez podatnika dokumentów zgodnych z tzw. „wzorcem” z tego rozporządzenia) – co uprawnia podatnika do stosowania stawki VAT 0%. Jak wynika z treści objaśnień, skorzystanie przez podatnika z domniemania przewidzianego w przepisach Rozporządzenia 282/2011 nie oznacza jednak automatycznie, że dokonana przez niego dostawa towarów będzie korzystała ze zwolnienia (stawki 0%) dla wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów. Aby podatnik mógł skorzystać ze zwolnienia (stawki 0%) muszą

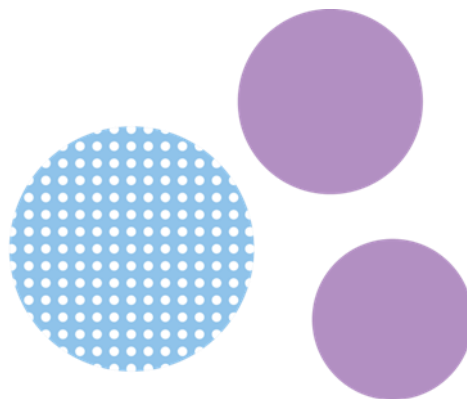
zostać spełnione również pozostałe warunki określone w art. 138 Dyrektywy VAT (odpowiednio art. 42 ust. 1 i 1a ustawy o VAT).

Co jednak istotne, w zakresie relacji przepisów polskiej ustawy o VAT do przepisów Rozporządzenia 282/2011, Minister Finansów wyraźnie wskazał, że nie jest możliwe stosowanie domniemania w odwrotny sposób, sprowadzający się do uznania, że w przypadku nieposiadania dokumentów, o których mowa w Rozporządzeniu 282/2011, towary będące przedmiotem WDT nie zostały wysłane lub przetransportowane.

Niespełnienie przez podatnika warunków domniemania wprowadzonych w art. 45a ust. 1 Rozporządzenia 282/2011 nie oznacza, że zostanie on pozbawiony możliwości zastosowania stawki 0% z tytułu dokonanej WDT. Niezmiennie bowiem w celu zastosowania zwolnienia (stawki 0%) dla WDT podatnik może udowodnić - zgodnie z przepisami ustawy o VAT - że towary będące przedmiotem wewnątrzwspólnotowej dostawy zostały wywiezione z terytorium kraju i dostarczone do nabywcy na terytorium państwa członkowskiego inne niż terytorium kraju, na zasadach i na podstawie dowodów wskazanych w tych przepisach. Oznacza to, że jeśli podatnik nie spełni wymogów do nabycia domniemania, jego sytuacja pozostaje taka sama jak przed wejściem w życie art. 45a Rozporządzenia 282/2011.

- **Kwestia obalenia domniemania**

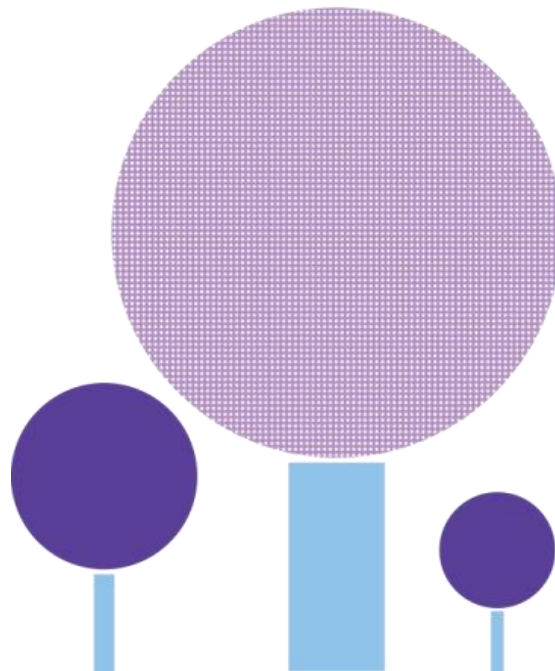
Artykuł 45a ust. 2 Rozporządzenia 282/2011 stanowi, że organ podatkowy może obalić domniemanie przyjęte na podstawie ust. 1, że towary zostały wysłane lub przetransportowane z państwa członkowskiego do miejsca przeznaczenia znajdującego się poza jego terytorium, ale na terytorium UE. Obalenie domniemania, jak wskazano w objaśnieniach, zachodzi wówczas, gdy przy istnieniu niezbędnych przesłanek organy podatkowe są w stanie wykazać, że towary nie zostały w rzeczywistości wysłane lub przetransportowane z państwa członkowskiego do miejsca przeznaczenia znajdującego się poza jego terytorium, ale na terytorium UE.



Taka sytuacja może mieć przykładowo miejsce, gdy organy podatkowe stwierdzą podczas kontroli, że towary nadal znajdują się w magazynie dostawcy lub organy podatkowe powezmą wiedzę o incydencie, który miał miejsce w trakcie transportu i w wyniku którego towary uległy zniszczeniu przed opuszczeniem terytorium kraju.

Organ podatkowy może wzruszyć przyjęte domniemanie [poprzez przedstawienie dowodów świadczących o tym, że towary w rzeczywistości nie zostały wysłane lub przetransportowane.](#)

Jak jednak podkreślono, obalenie domniemania wynikającego z Rozporządzenia 282/2011 należy odróżnić od sytuacji, w której organ podatkowy może wykazać, że dany dokument wymieniony w przepisach Rozporządzenia 282/2011 (uprawniający do zastosowania stawki 0%), który przedłożono w charakterze dowodu, [zawiera nieprawidłowe informacje](#) lub [jego autentyczność budzi wątpliwości](#). Taka sytuacja skutkowałaby niespełnieniem przez podatnika warunków określonych w przepisach Rozporządzenia 282/2011, a w konsekwencji brakiem możliwości skorzystania z domniemania.



KONTAKT

**Adam Trawiński**

Doradca podatkowy

Associate Partner

mob.: + 48 602 580 553

E-mail: adam.trawinski@uhy-pl.com**Arkadiusz Juzwa**

Doradca podatkowy

Senior Manager

mob.: +48 664 407 349

E-mail: arkadiusz.juzwa@uhy-pl.com**Tomasz Moszczyński**

Doradca podatkowy

Manager

mob.: +48 698 093 468

E-mail: 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.COMwww.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

