

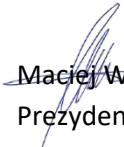
Warszawa, 8 czerwca 2021 r.
KL/227/165/PP/2021

Pan
Jan Sarnowski
Podsekretarz Stanu
Ministerstwo Finansów

Szanowny Panie Ministrze,

w odpowiedzi na pismo z dnia 24 maja 2021 r. znak PT7.8100.10.2020.CNQW.517 kierujące do konsultacji społecznych projekt z 17 maja 2021 r. rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej zmieniającego rozporządzenie w sprawie szczegółowego zakresu danych zawartych w deklaracjach podatkowych i w ewidencji w zakresie podatku od towarów i usług, przekazuję uwagi Konfederacji Lewiatan.

Z poważaniem,



Maciej Witucki
Prezydent Konfederacji Lewiatan

Załącznik:

Uwagi Konfederacji Lewiatan do projektu z 24 maja 2021 r. rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej zmieniającego rozporządzenie w sprawie szczegółowego zakresu danych zawartych w deklaracjach podatkowych i w ewidencji w zakresie podatku od towarów i usług.

Uwagi Konfederacji Lewiatan do projektu z 24 maja 2021 r. rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej zmieniającego rozporządzenie w sprawie szczegółowego zakresu danych zawartych w deklaracjach podatkowych i w ewidencji w zakresie podatku od towarów i usług

1. Uwagi do par. 1 pkt 2 lit. e) tiret drugie projektu (dodanie pkt 2a w par. 10 ust. 4 rozporządzenia zmienianego – oznaczenie WSTO_EE)

Treść rozporządzenia zmieniającego nie precyzuje czy oznaczenie WSTO_EE w zakresie oznaczania wewnątrzspółnotowych dostaw towarów na odległość należy stosować tylko do dostaw dokonywanych przez podatnika, czy również do dostaw, o których mowa w art. 7a ustawy o podatku od towarów i usług w brzmieniu obowiązującym od 1 lipca 2021 r. tj. dostaw uznanych za dokonane przez podatnika. W naszej ocenie w rozporządzeniu należałoby doprecyzować, że znacznik WSTO_EE w zakresie, w jakim odnosi się do dostaw towarów, ma zastosowanie wyłącznie do dostaw dokonywanych przez podatnika (sprzedaży własnej), natomiast nie dotyczy dostaw opodatkowanych przez podatnika w oparciu o art. 7a wspomnianej ustawy.

Ponadto, treść uzasadnienia do projektu rozporządzenia wskazuje, że znacznik WSTO_EE ma mieć zastosowanie zarówno do transakcji WSTO i TBE opodatkowanych w kraju, jak i tych opodatkowanych poza terytorium kraju. W związku z tym nasuwa się pytanie, czy z początkiem lipca 2021 r. dostawy WSTO oraz usługi TBE opodatkowane poza terytorium kraju będzie należało wykazywać podwójnie – zarówno w pliku JPK_VAT z deklaracją, jak i w deklaracji składanej w ramach procedury VAT OSS (w przypadku podatników korzystających z tej procedury) albo w pliku JPK_VAT z deklaracją i deklaracji składanej w kraju miejsca dostawy lub świadczenia usługi (w przypadku podatników niekorzystających z procedury VAT OSS). Należy podkreślić, że do tej pory, zgodnie z wyjaśnieniami publikowanymi na stronie Ministerstwa Finansów, transakcje opodatkowane w ramach procedury szczególnej MOSS nie podlegały obowiązkowi wykazywania w JPK_VAT z deklaracją. Obecnie obowiązująca wersja dokumentu JPK_V7M nie zawiera w części ewidencyjnej dedykowanych kolumn, w których można by wykazać wartości podstawy opodatkowania oraz kwoty podatku dla tych transakcji, jak również właściwych stawek VAT. W naszej opinii znacznik WSTO_EE powinien mieć zastosowanie wyłącznie do wewnątrzspółnotowej sprzedaży towarów na odległość oraz świadczenia usług telekomunikacyjnych, nadawczych i elektronicznych opodatkowanych na terytorium kraju, co powinno jednoznacznie wynikać z treści rozporządzenia.

Gdyby jednak uznać, że znacznik WSTO_EE należy stosować również do transakcji WSTO i TBE opodatkowanych poza terytorium kraju, doprecyzowania wymaga, że transakcje te, w przypadku, gdy nie udokumentowano ich fakturą, mogą zostać wykazane w JPK_VAT z deklaracją na podstawie dokumentu wewnętrznego.

2. Uwagi do par. 1 pkt 2 lit. e) tiret trzecie projektu (dodanie pkt 2b w par. 10 ust. 4 rozporządzenia zmieniającego – oznaczenie IED)

Rozumiemy, że z perspektywy polskiej ustawy implementującej pakiet eCommerce VAT zastosowanie mają te same zasady dla oceny miejsca dokonania dostawy, jak te przyjęte na poziomie Dyrektywy VAT. Zasady te szczegółowo opisane zostały w Notach wyjaśniających, w szczególności punktach 2.1.4.1. (str. 14), 4.1.4. (str. 52) oraz w scenariuszach 4a i 4b (str. 96).

W praktyce w przypadku, gdy platforma nie zdecyduje się na rozliczanie scenariusza importowego (SOTI) w ramach procedury VAT IOSS, to zarówno transakcje B2B, jak i transakcje B2C rozpoznane zostaną, jako opodatkowane poza Unią Europejską. Wówczas jedyną czynnością opodatkowaną będzie import towarów do Unii Europejskiej. W takim przypadku, zgodnie ze zmienionymi zasadami celnymi, państwem członkowskim importu będzie mogło być jedynie państwo członkowskie konsumpcji.

W przypadku, gdy towary zostałyby wwieszone na terytorium Unii Europejskiej w innym państwie członkowskim, to powinny zostać objęte procedurą tranzytu do państwa członkowskiego konsumpcji.

Jedynie w przypadku, gdy platforma rejestruje się na potrzeby IOSS, państwem członkowskim importu będzie mogło być inne państwo aniżeli państwo członkowskie konsumpcji.

W konsekwencji obowiązki dokumentacyjne związane z daną dostawą B2C w scenariuszu SOTI, w przypadku, gdy platforma nie rejestruje się dla potrzeb IOSS, regulowane unijnymi zasadami nie będą miały zastosowania (analogicznie Noty wyjaśniające, tabela I, str. 16).

Zgodnie z Notami wyjaśniającymi w sprawie przepisów dotyczących VAT w handlu elektronicznym „*Art. 221 UKC-RW został zmieniony, aby wyjaśnić, że urzędem celnym właściwym do celów zgłoszenia celnego importu towarów o niskiej wartości jest urząd celny zlokalizowany w państwie członkowskim, w którym znajduje się miejsce przeznaczenia przesyłki lub transportu towarów, jeżeli towary te zostały zgłoszone do oclenia do celów VAT w ramach procedury innej niż punkt kompleksowej obsługi importu. Celem tej zmiany było zapewnienie, by od towarów tych był pobierany VAT według stawki obowiązującej w państwie członkowskim przeznaczenia towarów. W związku z tym od dnia 1 lipca 2021 r. wszystkie takie towary będą objęte tranzytem do czasu przybycia do państwa członkowskiego UE będącego miejscem przeznaczenia.*” (str. 114).

W związku z tym wymaga wyjaśnienia, w jakich sytuacjach dostawy towarów, o których mowa w art. 7a ustawy o podatku od towarów i usług (w brzmieniu od 1 lipca 2021 r.), uznane za dokonane przez podatnika ułatwiającego tę dostawę, który nie korzysta z procedury VAT IOSS podlegałyby opodatkowaniu na terytorium kraju, a tym samym podlegałyby obowiązkom związanym z wykazywaniem ich w pliku JPK_VAT.

Po wskazaniu takich przypadków należałoby doprecyzować, że takie transakcje podatnik będzie mógł ujmować w JPK_VAT zbiorczo, na podstawie dokumentu wewnętrznego. Dodatkowo należy określić, w jakich kwotach transakcje te miałyby być w ewidencji VAT wykazywane.

3. Uwaga do par. 1 pkt 2 lit. g) projektu (dodanie ust. 6 do par. 10 rozporządzenia zmieniającego – oznaczenie WEW dla WSTO_EE)

W projektowanym przepisie mowa o tym, że wewnątrzwspólnotową sprzedaż na odległość towarów, które w momencie rozpoczęcia ich wysyłki lub transportu znajdują się na terytorium kraju, oraz świadczenie usług TBE na rzecz podmiotów niebędących podatnikami, posiadających siedzibę, stałe miejsce zamieszkania lub miejsce pobytu na terytorium państwa członkowskiego innym niż terytorium kraju, potwierdzone dokumentem zbiorczym, wykazuje się w ewidencji odrębnie na podstawie dokumentu wewnętrznego. Zastosowane w przepisie sformułowanie „odrębnie” w odniesieniu do wykazywania transakcji potwierdzonych dokumentem zbiorczym jest niezrozumiałe. Prosimy o doprecyzowanie, odrębnie, od czego należy wspomniane transakcje wykazywać.

Konfederacja Lewiatan KL/227/165/PP/2021

