

Wyjście UK z UE (Brexit)

Podatek VAT - najważniejsze konsekwencje wyjścia Zjednoczonego Królestwa z UE

ul. Świętokrzyska 12
00-916 Warszawa

tel.: +48 22 123 45 67
fax :+48 22 123 45 67

www.mf.gov.pl

Bezumowne wyjście Zjednoczonego Królestwa z UE Konsekwencje VAT przemieszczenia towarów

W sytuacji bezumownego wyjścia, Zjednoczone Królestwo (UK) będzie państwem trzecim i w konsekwencji WNT z jego terytorium **stanie się importem towarów**, a WDT do Zjednoczonego Królestwa – **eksportem towarów**:

Wewnątrzspółnotowe nabycie towarów → **Import towarów**

- **obowiązek złożenia zgłoszenia celnego** (importowego);
- **obowiązek zapłaty podatku VAT z tytułu importu towarów**;
- **możliwość zastosowania uproszczenia** – rozliczenie podatku należnego VAT od importu towarów bezpośrednio w deklaracji VAT – po spełnieniu warunków określonych w ustawie VAT (art. 33a ustawy o VAT).

Wewnątrzspółnotowa dostawa towarów → **Eksport towarów**

- **zmiana warunków stosowania stawki podatku VAT 0%** - obowiązek posiadania odpowiedniego **dokumentu potwierdzającego wywóz towaru poza terytorium UE**; wywóz ten musi być **potwierdzony przez właściwy organ celny**.

Bezumowne wyjście Zjednoczonego Królestwa z UE Zmiana zasad VAT Refund

Zmiana zasad VAT Refund:

- **brak możliwości składania do UK wniosku VAT-Refund w formie elektronicznej** – przestaje obowiązywać dyrektywa 2008/9/WE w celu uzyskania zwrotu podatku VAT od zakupów dokonanych w UK;
- wnioski o zwrot VAT podlegają zasadom wynikającym z przepisów obowiązujących w UK;
- wnioski o zwrot podatku VAT od zakupów dokonanych w Polsce podlegają zasadom określonym w **trzynastej dyrektywie Rady (86/560/EWG)** – wniosek składany **w formie papierowej do naczelnika Drugiego Urzędu Skarbowego Warszawa-Śródmieście** (brak możliwości monitorowania procesu obsługi wniosku VAT-Refund za pośrednictwem elektronicznego systemu);
- konieczność spełnienia **zasady wzajemności** przez UK.

Bezumowne wyjście Zjednoczonego Królestwa z UE Miejsce świadczenia usług, MOSS, TAX FREE

- W przypadku **większości usług** świadczonych na rzecz brytyjskich podmiotów (podatników lub konsumentów) wyjście UK z UE **nie spowoduje zmiany** w zakresie miejsca ich opodatkowania.
- **Uwaga:** Świadczenie usług wymienionych w **art. 28l ustawy o VAT** (np. usługi prawnicze, księgowość, tłumaczeń, reklamy) na rzecz konsumentów zlokalizowanych w UK będzie **podlegało opodatkowaniu w UK**, a nie jak dotychczas w państwie usługodawcy.
- **Ważne: brak możliwości skorzystania z procedury Mini One Stop Shop (MOSS)** do rozliczenia i zadeklarowania usług telekomunikacyjnych, nadawczych i elektronicznych (usługi TNE) świadczonych na rzecz konsumentów w UK.
- **Ważne: brak możliwości skorzystania z progu dla usług TNE w wysokości 42 000 zł, o którym mowa w art. 28k ust. 2 ustawy o VAT.**

Bezumowne wyjście Zjednoczonego Królestwa z UE Przedstawiciel podatkowy, TAX FREE

- Przedsiębiorca z UK będzie miał **obowiązek ustanowienia przedstawiciela podatkowego**, jeżeli łącznie spełnia następujące warunki (art. 18a ust. 1 ustawy o VAT):
 - **jest podatnikiem, o którym mowa w art. 15 ustawy o VAT**, tj. wykonuje samodzielnie działalność gospodarczą w rozumieniu przepisów o VAT,
 - **nie posiada siedziby działalności gospodarczej lub stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej** na terytorium Polski lub innego państwa UE,
 - ma **obowiązek zarejestrowania się w Polsce jako podatnik VAT czynny**.

- **Możliwość sprzedaży towarów obywatelom UK (podróżnym) w systemie TAX FREE.**

Bezumowne wyjście Zjednoczonego Królestwa z UE Wytyczne Komisji Europejskiej

- Komisja Europejska opublikowała w dniu 13.03.2019 r. **wytyczne Komitetu ds. VAT w zakresie VAT na wypadek bezumownego wyjścia UK z UE**. Są one dostępne pod adresem:

https://ec.europa.eu/taxation_customs/sites/taxation/files/guidelines-of-the-vat-committee-in-case-of-no-deal_en.pdf

- Wytyczne Komitetu ds. VAT w polskiej wersji językowej dostępne są na stronie internetowej www.podatki.gov.pl – komunikaty – wyjaśnienia – VAT.

Wyjście Zjednoczonego Królestwa z UE Konsekwencje VAT w przypadku ratyfikacji umowy wyjścia

- **Okres przejściowy** od daty zatwierdzenia umowy do 31.12.2020 r. – z możliwością jego przedłużenia (art. 132 umowy wyjścia).
- Podczas okresu przejściowego rozliczanie transakcji dla celów VAT pomiędzy unijnymi i brytyjskimi podmiotami będzie odbywało się na **dotychczasowych zasadach**: wewnątrzwspólnotowej dostawy (WDT) i wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów (WNT)

Wyjście Zjednoczonego Królestwa z UE Konsekwencje VAT w przypadku ratyfikacji umowy wyjścia

Ustalenia dotyczące rozpoczętych transakcji (art. 51 umowy wyjścia):

- Stosowanie / obowiązywanie dyrektywy 2006/112/WE:
 - do towarów wysyłanych/ transportowanych z UE do UK (i odwrotnie), jeśli wysyłka/transport został **rozpoczęty w okresie przejściowym a zakończył się po jego upływie;**
 - **5 lat od zakończenia okresu przejściowego w odniesieniu do praw i obowiązków podatników** w zakresie transakcji transgranicznych między państwem członkowskim UE a UK, dokonanych przed zakończeniem okresu przejściowego i w odniesieniu do transakcji rozpoczętych w okresie przejściowym a zakończonych po jego upływie.

Wyjście Zjednoczonego Królestwa z UE Konsekwencje VAT w przypadku ratyfikacji umowy wyjścia

- **Wnioski VAT-Refund, do 31.03.2021 r.**, składane na dotychczasowych zasadach określonych w **dyrektywie 2008/9/WE** (art. 51 ust. 3 umowy wyjścia).
- **Zmiany (korekty) do deklaracji VAT w ramach MOSS**, złożonych w UK, w odniesieniu do usług świadczonych w państwach członkowskich konsumpcji przed zakończeniem okresu przejściowego albo w państwie członkowskim w odniesieniu do usług świadczonych w UK przed zakończeniem okresu przejściowego, składane **do dnia 31 grudnia 2021 r.**

Wyjście Zjednoczonego Królestwa z UE Wyjaśnienia na stronie internetowej

Na nowej stronie MF gov.pl została uruchomiona specjalna **zakładka poświęcona przygotowaniom do wyjścia UK z UE:**

<https://www.gov.pl/web/finanse> (zakładka: *Co robimy -> Współpraca Międzynarodowa -> Unia Europejska -> Brexit*)

Wyjście Zjednoczonego Królestwa z UE Wyjaśnienia Komisji Europejskiej

Informacje na temat konsekwencji wyjścia UK z UE w kontekście VAT są dostępne na stronie internetowej **Komisji Europejskiej (Dyrekcji Generalnej ds. Podatków i Unii Celnej)**:

https://ec.europa.eu/taxation_customs/uk-withdrawal-pl