

## BREXIT. Skutki podatkowe dla handlu międzynarodowego

**Od stycznia 2021 roku weszła w życie umowa o handlu i współpracy między UE i UK. Zgodnie z zapisami umowy od 1 stycznia 2021 r. zostały wprowadzone kontrole na granicy pomiędzy UE i UK. Oznacza to zmiany w sposobie rozliczania podatku VAT i akcyzy. Przedsiębiorcy są zobowiązani do dopełnienia standardowych formalności celnych. Dla niektórych przedsiębiorców z UK oznacza to konieczność ustanowienia przedstawiciela podatkowego w Polsce.**

### VAT

Od 1 stycznia 2021 roku, co do zasady, Zjednoczone Królestwo nie podlega przepisom UE w dziedzinie VAT. W relacjach pomiędzy UE i Wielką Brytanią zamiast wewnątrzspółnotowej dostawy /nabycia towarów (B2B) oraz sprzedaży wysyłkowej (B2C) pojawia się eksport /import towarów.

Wyjątkiem jest terytorium Irlandii Północnej, gdzie na mocy przepisów szczególnych nadal obowiązywać będą unijne regulacje VAT, jednakże wyłącznie w odniesieniu do obrotu towarowego. W związku z tym, na potrzeby transakcji towarowych, podatnicy z Irlandii Północnej będą identyfikowani za pomocą odrębnego numeru identyfikacyjnego VAT UE poprzedzonego kodem „XI”.

W odniesieniu do świadczenia usług Zjednoczone Królestwo (w tym Irlandia Północna) będzie dla celów podatku VAT traktowana jako państwo trzecie. W przypadku większości usług nie zmieniają się jednak zasady dotyczące określenia miejsca ich świadczenia (opodatkowania). Wyjątek dotyczy m.in. wykonywanych na rzecz konsumentów usług wymienionych w art. 281 ustawy o VAT (np. prawnicze, księgowość, tłumaczeń, reklamy) oraz niektórych usług transportu towarów.

Zmiany w zakresie rozliczeń VAT wynikające z Brexitu przedstawiają się następująco:

Stan prawny do 31.12.2020 r.	Stan prawny do 1.01.2021 r.
WDT do Wielkiej Brytanii	Eksport towarów do Wielkiej Brytanii
WNT w Polsce (dostawa z Wielkiej Brytanii)	Import towarów w Polsce
WDT do Irlandii Północnej	WDT do Irlandii Północnej (nr VAT UE podatnika z Irlandii Północnej powinien zawierać prefiks „XI”)

WNT w Polsce (dostawa z Irlandii Północnej)	WNT w Polsce (nr VAT UE podatnika Irlandii Północnej powinien zawierać prefiks „XI”)
WDT do UK (transport towarów rozpoczęty w 2020 r.)	WDT do UK (transport towarów zakończony w 2021 r.)
WNT w Polsce (transport towarów z UK rozpoczęty w 2020 r.)	WNT w Polsce (transport towarów zakończony w 2021 r.)
Sprzedaż wysyłkowa z terytorium kraju do Wielkiej Brytanii	Eksport towarów do Wielkiej Brytanii
Sprzedaż wysyłkowa na terytorium kraju (dostawa z Wielkiej Brytanii)	Import towarów w Polsce
Sprzedaż wysyłkowa z terytorium kraju do Irlandii Północnej	Sprzedaż wysyłkowa z terytorium kraju do Irlandii Północnej
Sprzedaż wysyłkowa na terytorium kraju (dostawa z Irlandii Północnej)	Sprzedaż wysyłkowa na terytorium (dostawa z Irlandii Północnej)
Sprzedaż wysyłkowa z terytorium kraju do UK (transport towarów rozpoczęty w 2020 r.)	Sprzedaż wysyłkowa z terytorium kraju do UK (transport towarów zakończony w 2021 r.)
Sprzedaż wysyłkowa na terytorium kraju (transport towarów z UK rozpoczęty w 2020 r.)	Sprzedaż wysyłkowa na terytorium kraju (transport towarów zakończony w 2021 r.)

## CŁO

Dnia 31 grudnia 2020 r. zakończył się okres przejściowy w związku z wystąpieniem Zjednoczonego Królestwa z UE. Oznacza to, że od dnia 1 stycznia 2021 roku Zjednoczone Królestwo jest formalnie państwem trzecim, a prawo UE nie ma już tam zastosowania. W konsekwencji w handlu towarowym między Zjednoczonym Królestwem a UE od stycznia 2021 roku obowiązują procedury i formalności celne.

Przywóz towarów z Wielkiej Brytanii będzie wymagał dokonywania importowych zgłoszeń celnych, skutkujących objęciem towarów właściwą procedurą celną.

Towary unijne wywożone z Polski do Wielkiej Brytanii muszą zostać zgłoszone do procedury wywozu. Potwierdzeniem zakończenia procedury wywozu i wyprowadzenia towarów z obszaru celnego Unii jest komunikat elektroniczny IE599 podpisany przez urząd wywozu, stanowiący także dowód dla organu podatkowego w zakresie zastosowania 0% stawki VAT.

Zgodnie z uzgodnionym Protokołem w sprawie Irlandii / Irlandii Północnej unijne przepisy i procedury celne zasadniczo nadal mają zastosowanie do towarów wwożonych do Irlandii Północnej i wywożonych z niej.



Bądź na bieżąco >>> [subskrybuj nasz newsletter!](#)

## AKCYZA

Od 1 stycznia 2021 r. podatek akcyzowy dotyczący wyrobów akcyzowych (napojów alkoholowych, wyrobów tytoniowych, wyrobów energetycznych, energii elektrycznej, suszu tytoniowego, płynu do papierosów elektronicznych, wyrobów nowatorskich oraz samochodów osobowych) będzie, co do zasady, należny przy przywozie tych wyrobów na terytorium UE i pobierany przy ich dopuszczeniu do obrotu. W zakresie niektórych wyrobów akcyzowych istnieje jednak możliwość objęcia ich na terytorium kraju procedurą zawieszenia poboru akcyzy i przemieszczenia z miejsca importu do np. składu podatkowego przez zarejestrowanego wysyłającego (dotyczy wyrobów akcyzowych, do których stosuje się procedurę zawieszenia poboru akcyzy).

Przywóz wyrobów akcyzowych z Wielkiej Brytanii na terytorium UE i wywóz wyrobów akcyzowych z UE do Wielkiej Brytanii będzie stanowił odpowiednio import i eksport z/do państwa trzeciego (nie dotyczy to Irlandii Północnej, która od 1 stycznia 2021 r. będzie traktowana jako państwo członkowskie).

## PRZEDSTAWICIEL PODATKOWY

Przedsiębiorca z siedzibą w Zjednoczonym Królestwie będzie, co do zasady, miał obowiązek ustanowienia przedstawiciela podatkowego do wykonywania obowiązków w zakresie rozliczania VAT w Polsce, jeżeli jest zobowiązany do zarejestrowania się, jako podatnik VAT czynny i nie posiada stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej w UE.

Co istotne, obowiązek ustanowienia przedstawiciela podatkowego obejmuje również przedsiębiorców z UK, którzy jeszcze przed upływem okresu przejściowego zostali zarejestrowani w Polsce jako czynni podatnicy VAT. Przedstawiciel podatkowy powinien zostać ustanowiony w terminie, który umożliwi mu wypełnienie obowiązków ciążących na podatniku (mocodawcy).

## ZWROT VAT W RAMACH PROCEDURY VAT- REFUND

Od stycznia 2021 r. przedsiębiorcy z UK, co do zasady, nie mogą składać wniosków o zwrot VAT w procedurze VAT-Refund w formie elektronicznej zgodnie z dyrektywą 2008/9/WE. W odniesieniu do takich podatników zwrot VAT będzie bowiem realizowany zgodnie z trzynastą dyrektywą 86/560/EWG.

Co do zasady, zwrot VAT w Polsce podatnikom ze Zjednoczonego Królestwa będzie przysługiwał pod warunkiem spełnienia przez to państwo zasady wzajemności w zakresie zwrotu VAT. Pozostałe reguły dotyczące procedury VAT-Refund (w tym terminy rozpatrzenia złożonych wniosków o zwrot VAT, minimalne limity wnioskowanej kwoty zwrotu VAT) zasadniczo pozostają bez zmiany.

Na podstawie umowy wyjścia wnioski o zwrot VAT zapłaconego w Polsce albo Zjednoczonym Królestwie przed zakończeniem okresu przejściowego należy składać na dotychczasowych zasadach tylko do 31 marca 2021 r.

W uwagi na specjalny status Irlandii Północnej po 1 stycznia 2021 r. nadal obowiązuje zwrot VAT w ramach procedury VAT-Refund. Z uwzględnieniem przepisów szczególnych ma on zastosowanie do zakupów dokonywanych na terytorium Irlandii Północnej oraz podatników z Irlandii Północnej posiadających nr VAT UE z prefiksem „XI”.



Bądź na bieżąco >>> [subskrybuj nasz newsletter!](#)

## PODATEK U ŹRÓDŁA (WHT)

Od 1 stycznia 2021 r. polscy płatnicy podatku u źródła (WHT) muszą stosować zwolnienia i stawki obniżone wynikające z umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania pomiędzy Polską a Wielką Brytanią. Preferencje i zwolnienia podatkowe (m.in. do odsetek, należności licencyjnych oraz dywidend) wynikające z przepisów unijnych nie już obowiązują.

Skorzystanie z obniżonych stawek lub zwolnień z poboru podatku u źródła przewidzianych w umowie o unikaniu podwójnego opodatkowania wymaga spełnienia określonych warunków, w szczególności uzyskania ważnego certyfikatu rezydencji podatkowej od odbiorcy płatności oraz spełnienia przesłanek należytej staranności wynikających określonych w polskich przepisach podatkowych.

**Niniejszy dokument został przygotowany wyłącznie w celach informacyjnych i ma charakter ogólny. Każdorazowo przed podjęciem działań na podstawie prezentowanych informacji rekomendujemy uzyskanie wiążącej opinii ekspertów TPA Poland.**

## KONTAKT



**Łukasz Korbas**  
Partner

+48 603 558 869  
lukasz.korbas@tpa-group.pl

TPA to wiodąca międzynarodowa grupa konsultingowa oferująca kompleksowe usługi doradztwa biznesowego w 12 państwach Europy Środkowej i Południowo-Wschodniej.

W Polsce TPA należy do największych firm doradczych. Zapewniamy międzynarodowym koncernom oraz dużym przedsiębiorstwom krajowym efektywne rozwiązania biznesowe z zakresu doradztwa podatkowego, outsourcingu księgowości i płac, doradztwa dla sektora nieruchomości i doradztwa personalnego, a także audyty i doradztwa biznesowego pod marką **Baker Tilly TPA**. Naturalnym uzupełnieniem naszych interdyscyplinarnych usług jest obsługa prawna, którą oferujemy pod marką **Baker Tilly Woroszyńska Legal**.

TPA Poland, Baker Tilly TPA oraz Baker Tilly Woroszyńska Legal są **jedynymi reprezentantami Baker Tilly International w Polsce** – jednej z największych globalnych sieci niezależnych firm doradczych.

Jako członek Baker Tilly International łączymy zalety zintegrowanej, interdyscyplinarnej obsługi „one-stop-shop” z lokalną ekspertyzą i zasięgiem międzynarodowej grupy doradczej.

[www.tpa-group.pl](http://www.tpa-group.pl) | [www.bakertilly.pl](http://www.bakertilly.pl)



Bądź na bieżąco >>> [subskrybuj nasz newsletter!](#)