

Czerwiec 2020

## Dyrektywa VAT tzw. Quick Fixes zostanie wprowadzona w Polsce od 1 lipca 2020 r.

**W dniu 25 czerwca br. w Dzienniku Ustaw opublikowana została ustawa o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, ustawy o podatku od towarów i usług, ustawy o wymianie informacji podatkowych z innymi państwami oraz niektórych innych ustaw (dalej: „Ustawa”).**

**Przedmiotowa Ustawa wprowadza m.in. długo oczekiwany pakiet zmian dotyczących podatku VAT tzw. Quick Fixes wynikający z Dyrektywy UE 2018/1910.**

**Nowe przepisy będą obowiązywać już od 1 lipca 2020 r.**

Poniżej prezentujemy najważniejsze informacje w tym zakresie.

### Transakcje łańcuchowe

Co do zasady dostawy wewnątrzspółnotowe (WDT) będą przyporządkowane do sprzedaży na rzecz pośrednika w łańcuchu. Przez pośrednika należy rozumieć podmiot inny niż pierwszy oraz ostatni w łańcuchu, który jednocześnie odpowiada za transport towaru. Dla przykładu w sytuacji transakcji, w której uczestniczą trzy podmioty, przy czym transport organizuje drugi podmiot w łańcuchu (pośrednik), transakcją stanowiącą WDT będzie sprzedaż od pierwszego do drugiego podmiotu.

Wyjątek od tej zasady zostanie wprowadzony dla przypadku, gdy pośrednik poda swojemu dostawcy numer identyfikacyjny dla transakcji wewnątrzspółnotowych nadany mu przez państwo, z którego towary są wysyłane lub transportowane. W takiej sytuacji WDT zostanie „przesunięte” na sprzedaż pomiędzy pośrednikiem a kolejnym nabywcą

(w powyższym przykładzie dostawa między drugim a trzecim podmiotem stanowiłaby WDT).

Wprowadzone zmiany dotyczą wyłącznie handlu wewnątrzunijnego. Rozliczenie transakcji łańcuchowych obejmujących import i eksport, będzie przebiegało według dotychczasowych zasad (z wszelkimi z tym związanymi wątpliwościami).

### „Call off stock”

Procedura ta pozwala uniknąć rejestracji na VAT przez podatnika przemieszczającego towary własne pomiędzy dwoma krajami UE, w sytuacji gdy towary zostaną dostarczone na późniejszym etapie i po ich przybyciu do państwa członkowskiego przeznaczenia.

Wprowadzane zmiany dostosowują polskie przepisy do prawodawstwa unijnego. W efekcie tego typu transakcje będą pod pewnymi warunkami uznawane za powodujące (po stronie dostawcy) dostawę zwolnioną (stawka 0 proc.) w państwie członkowskim wyjścia i wewnątrzspółnotowe nabycie (po stronie nabywcy) opodatkowane w państwie członkowskim przybycia.

Warto wspomnieć, że nowe przepisy nie uzależniają stosowania uproszczenia od przeznaczenia towarów przemieszczanych do „call off stock”.

Ważna zmiana dotyczy również okresu korzystania z uproszczenia – skrócenie do 12 miesięcy (z obecnych 24 miesięcy) terminu na opodatkowanie towarów, od momentu ich wprowadzenia do magazynu „call off stock”.

### Stawka 0 proc. w WDT

Wprowadzony został również bezwzględny wymóg podania przez nabywcę towaru ważnego numeru identyfikacyjnego VAT dla celów zastosowania stawki 0 proc. w WDT (obecnie wymóg ten ma charakter wyłącznie formalny) oraz złożenia prawidłowej informacji podsumowującej VAT-UE przez dostawcę.

W przypadku niespełnienia powyższych warunków stawka 0 proc. będzie mogła być stosowana, jedynie pod warunkiem, że podatnik pisemnie wyjaśni uchybienie naczelnikowi urzędu skarbowego.

W tym miejscu pragniemy przypomnieć, że państwa unijne były obowiązane do wdrożenia dyrektywy do 1 stycznia 2020 r. Niemniej jednak, Polska nie dotrzymała tego terminu. Dlatego już pod koniec 2019 r. MF wydało komunikat, zgodnie z którym podatnik mógł wybrać czy od 1 stycznia 2020 r. będzie stosował przepisy dyrektywy, czy dotychczasowe przepisy polskiej ustawy o VAT, przy czym zdaniem MF podatnik powinien to czynić konsekwentnie we wszystkich aspektach związanych z rozliczaniem w VAT danej transakcji.

Od 1 lipca 2020 r. podatnik będzie zobowiązany do stosowania wyłącznie nowych przepisów ustawy o VAT.

Jeżeli są Państwa zainteresowani szczegółami dotyczącymi omawianego zagadnienia, prosimy o kontakt: [mampanytanie@kpmg.pl](mailto:mampanytanie@kpmg.pl)

## Biura KPMG

### Warszawa

ul. Inflancka 4a  
00-189 Warszawa  
**Tel. :** +48 22 528 11 00  
**Faks:** +48 22 528 10 09  
kpmg@kpmg.pl

### Gdańsk

al. Zwycięstwa 13a  
80-219 Gdańsk  
**Tel. :** +48 58 772 95 00  
**Faks:** +48 58 772 95 01  
gdansk@kpmg.pl

### Kraków

ul. Opolska 114  
31-323 Kraków  
**Tel. :** +48 12 424 94 00  
**Faks:** +48 12 424 94 01  
krakow@kpmg.pl

### Katowice

ul. Francuska 36  
40-028 Katowice  
**Tel. :** +48 32 778 88 00  
**Faks:** +48 32 778 88 10  
katowice@kpmg.pl

### Poznań

ul. Roosevelta 22  
60-829 Poznań  
**Tel. :** +48 61 845 46 00  
**Faks:** +48 61 845 46 01  
poznan@kpmg.pl

### Łódź

ul. Składowa 35  
90-127 Łódź  
**Tel. :** +48 42 232 77 00  
**Faks:** +48 42 232 77 01  
lodz@kpmg.pl

### Wrocław

ul. Szczytnicka 11  
50-382 Wrocław  
**Tel. :** +48 71 370 49 00  
**Faks:** +48 71 370 49 01  
wroclaw@kpmg.pl



Informacje zawarte w niniejszej publikacji mają charakter ogólny i nie dotyczą sytuacji konkretnej firmy. Ze względu na szybkość zmian zachodzących w polskim prawodawstwie prosimy o upewnienie się w dniu zapoznania się z niniejszą publikacją, czy informacje w niej zawarte są wciąż aktualne. Przed podjęciem konkretnych decyzji proponujemy skonsultowanie ich z naszymi doradcami. Nazwa i logo KPMG są zastrzeżonymi znakami towarowymi bądź znakami towarowymi KPMG International.

© 2020 KPMG Tax M.Michna sp.k. jest polską spółką komandytową i członkiem sieci KPMG składającej się z niezależnych spółek członkowskich stowarzyszonych z KPMG International Cooperative („KPMG International”), podmiotem prawa szwajcarskiego. Wszelkie prawa zastrzeżone.

[kpmg.pl](http://kpmg.pl)