



Stowarzyszenie Księgowych w Polsce Prezes Zarządu Głównego

Warszawa, dnia 16 lipca 2024 r.

BZGŁ/SH/JŁ/535/2024

Pan
Jarosław Neneman
Podsekretarz Stanu
w Ministerstwie Finansów
ul. Świętokrzyska 12
00-916 Warszawa

Szanowny Panie Ministrze,

**Stowarzyszenie
Księgowych w Polsce**

ul. Górnośląska 5
00-443 Warszawa

tel. 22 622 77 39
tel. 22 583 49 30
fax 22 622 77 81

sekretariat@skwp.pl
www.skwp.pl

**Działamy
dla księgowych**
od 1907 r.



Stowarzyszenie Księgowych w Polsce
jest członkiem Międzynarodowej
Federacji Księgowych (IFAC)

w odpowiedzi na pismo z dnia 25 czerwca 2024 r. (nr PT3.8100.4.2023), uprzejmie dziękuję za przekazanie do opiniowania projektu z dnia 24 czerwca 2024 r. ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw, dalej zwanego „projektem”.

Po zapoznaniu się z projektem zauważamy, że zakłada on m.in. wprowadzenie przepisów w zakresie szczególnej procedury zwolnień dla małych przedsiębiorstw mających siedzibę działalności gospodarczej w państwach członkowskich innych niż to, w którym VAT jest należny. Celem tych zmian jest m.in. implementacja do polskiego porządku prawnego przepisów dyrektywy Rady (UE) 2020/285 z 18 lutego 2020 r. zmieniającej dyrektywę 2006/112/WE w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej w odniesieniu do procedury szczególnej dla małych przedsiębiorstw oraz rozporządzenie (UE) nr 904/2010 w odniesieniu do współpracy administracyjnej i wymiany informacji dla celów monitorowania i prawidłowego stosowania procedury szczególnej dla małych przedsiębiorstw.

W aktualnym stanie prawnym ustawa o VAT daje możliwość stosowania zwolnienia podmiotowego podatnikom posiadającym siedzibę działalności gospodarczej na terytorium kraju, u których wartość sprzedaży nie przekroczyła łącznie w poprzednim roku podatkowym kwoty 200.000 zł, w przypadku podatników rozpoczynających działalność gospodarczą limit jest liczony proporcjonalnie do okresu prowadzonej działalności w trakcie roku (art. 113 ust. 1 i 9 ustawy VAT).

Ta możliwość korzystania ze zwolnienia podmiotowego w VAT, przysługuje tylko podatnikom mającym siedzibę działalności gospodarczej na terytorium Polski. Co oznacza, że przedsiębiorstwa spoza Polski, w tym z innych krajów Unii Europejskiej, nie mogą skorzystać z tego uprawnienia. W konsekwencji muszą rozliczać VAT już od pierwszej sprzedaży dokonanej w Polsce. Z analogicznym problemem zmagają się przedsiębiorstwa z Polski, które prowadzą działalność w innych krajach Unii Europejskiej, które są zobligowane do dokonania rejestracji dla potrzeb VAT. W projekcie przewidziano m.in.:

- 1) wprowadzenie możliwości stosowania zwolnienia podmiotowego dla podatników z siedzibą w innym niż Polska państwie Unii Europejskiej;

- 2) umożliwienie polskim podatnikom stosowania zwolnień ze względu na obrót obowiązuje w innych niż Polska państwach Unii Europejskiej, pod warunkiem zarejestrowania jako podatnik, składania kwartalnie informacji o obrotach osiągniętych w każdym państwie Unii Europejskiej oraz przestrzegania nowego limitu unijnego.

Proponowane zmiany należy ocenić pozytywnie – dzięki tym zmianom niewielkie przedsiębiorstwa z innych państw Unii Europejskiej będą mogły korzystać ze zwolnienia podmiotowego od VAT w Polsce, pod warunkiem spełnienia określonych warunków. Analogicznie podobne przedsiębiorstwa z Polski będą mogły korzystać ze zwolnienia podmiotowego w innym państwie członkowskim Unii Europejskiej, na warunkach określonych przez to państwo. Czyli z dniem wejścia w życie tych regulacji zniknie problem, obecnie polegający na tym, że przedsiębiorstwa z innych państw Unii Europejskiej, nie mogą korzystać z obowiązujących zwolnień i muszą rozliczać VAT od pierwszej sprzedaży w naszym kraju. Podobnie jest w przypadku małych przedsiębiorstw z Polski działających w państwach Unii Europejskiej. Oznacza to konieczność rejestracji w danym państwie na potrzeby VAT. Proponowane zmiany stanowią też będą znaczne uproszczenie zasad związanych z podatkiem VAT, polegające na zmniejszeniu obowiązków administracyjnych dla małych przedsiębiorstw nieposiadających siedziby działalności gospodarczej na terytorium państwa, w którym prowadzona jest działalność gospodarcza.

Należy przy tym zwrócić uwagę, iż obowiązujący obecnie w Polsce limit zwolnienia podmiotowego z podatku VAT wynosi 200.000 zł i nie był zmieniany od 7 lat, tym samym nie odpowiada już realiom gospodarczym. Podniesienie limitu z obecnych 200.000 zł mogłoby stanowić istotne ułatwienie w prowadzeniu działalności gospodarczej, szczególnie dla najmniejszych przedsiębiorstw. Ponadto dodanie zmian kręgu podmiotów którym przysługuje zwolnienie podmiotowe i usunięcie z niego np. „usług prawnych oraz doradczych” zwiększyłoby finansowe możliwości przedsiębiorców z tych kategorii. Limit (jego wysokość) jak wiadomo, ma podstawowe znaczenie dla mikro przedsiębiorców rozpoczynających prowadzenie działalności gospodarczej choćby z perspektywy weryfikacji pomysłu na biznes (start-up). Przekroczenie limitu zwolnienia podmiotowego powoduje skokowy wzrost wartości obciążeń podatkowych dla mikro przedsiębiorcy (cena rynkowa oferowanych świadczeń pozostaje na tym samym poziomie rynkowym, a zatem podatnik nie ma możliwości prostego faktycznego przerzucenia tego obciążenia na swoich nabywców) i w wielu przypadkach jest istotnym utrudnieniem w dalszym rozwoju nowo powstałej firmy (ogranicza możliwość przeznaczenia środków na zatrudnienie pracowników, albo uzyskanie specjalistycznego wsparcia w prowadzeniu działalności np. w zakresie technologii internetowych, które są też niezbędne z perspektywy rozliczeń podatkowych czy obowiązków podatkowych). W ocenie SKwP, limit zwolnienia podmiotowego dla podatników mających siedzibę działalności w Polsce (osób fizycznych, spółek i innych jednostek organizacyjnych) powinien zostać zwiększony do wartości 300 tys. PLN, przy czym należy zaznaczyć, że jest to wartość mieszcząca się w limicie wynikającym z Dyrektywy 2006/112/WE RADY.

Niezależnie od powyższego, odnosząc się do treści projektu, po przeprowadzonej analizie, poniżej w tabelarycznym zestawieniu stanowiącym załącznik do niniejszego pisma, prezentujemy zgłoszone uwagi.

W imieniu Ekspertów SKwP

dr hab. Stanisław Hońko, prof. US
Prezes

Uwagi do projektu z dnia 24 czerwca 2024 r. ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw

Lp.	Jednostka redakcyjna, której uwaga dotyczy	Podmiot zgłaszający	Uwaga/ Propozycja zmian zapisu
1.	art.1 pkt 13 (w zakresie art.113b ust.17-19 ustawy VAT)	SKWP	<p>W uzasadnieniu projektu padają zapewnienia o chęci wprowadzenia uproszczeń dla drobnych przedsiębiorców. Wprowadzenie obowiązku składania wszelkich pism w sprawie korzystania ze zwolnienia wyłącznie za pośrednictwem konta w e-Urzędzie Skarbowym stanowi raczej utrudnienie dla najmniejszych podatników. Problem stosowania przymusu elektronicznego w stosunku do tej grupy podatników był wielokrotnie podnoszony m.in. przy okazji opiniowania przepisów regulujących KSeF i wydaje się, że podnoszone argumenty przynajmniej częściowo zostały uwzględnione. Drobni przedsiębiorcy nie powinni być zmuszani do korzystania wyłącznie z formy elektronicznej i powinna zostać dla nich utrzymana możliwość składania pism w tej sprawie w formie papierowej, w tym zgłoszenia – „uprzedniego powiadomienia”. Jedynie składanie informacji kwartalnych (analogicznie jak np. informacji podsumowujących VAT-UE) może zostać ograniczone do środków komunikacji elektronicznej.</p>
2.	<p>Status zwolnienia VAT dla małych podmiotów zagranicznych</p> <p>art. 1 pkt 13 (w zakresie art. 113a ustawy VAT)</p>	SKWP	<p>Umożliwienie zwolnienia ze względu na obrót dla podmiotów zagranicznych na zasadach podobnych jak dla podmiotów mających siedzibę w RP jest zdecydowanie dobrym posunięciem.</p> <p>Jednocześnie jednak wprowadzenie limitu „europejskiego” 100.000 euro natychmiast wiąże się z szeregiem dodatkowych regulacji (cała procedura SME, kontrola nieprzekraczania tego limitu itp.).</p> <p>Gdyby zwolnienie zostało wprowadzone w ramach istniejących w danym pojedynczym kraju członkowskim procedur – zdecydowanie ułatwiłoby to funkcjonowanie podmiotom i jednocześnie prawdopodobnie byłoby tańsze dla Skarbu Państwa (bez konieczności tworzenia struktur do nadawania NIP-EX, zatrudniania organów kontroli tego limitu itp.).</p>

			<p>Pewnie się tego nie da uniknąć wprowadzając przepisy narzucone Dyrektywą, ale mnożenie zbędnych obowiązków na poziomie UE staje się kuriozalne...</p>
3.	<p>Miejsce świadczenia niektórych usług realizowanych wirtualnie</p>	SKwP	<p>Stan obecny przypisania miejsca świadczenia usług (w dużym skrócie):</p> <p>1) Usługi wstępu na imprezy</p> <ul style="list-style-type: none"> - na rzecz podatnika - miejsce imprezy (zasada szczególna), - na rzecz niepodatnika - siedziba usługodawcy (zasada ogólna), <p>2) Usługi w dziedzinie kultury ...</p> <ul style="list-style-type: none"> - na rzecz podatnika - siedziba usługobiorcy (zasada ogólna), - na rzecz niepodatnika - miejsce faktycznego wykonywania danych usług (zasada szczególna). <p>We wszystkich przypadkach sprzedawca jest dobrze zorientowany w kraju powstania obowiązku (czyli gdzie ma nastąpić owatowanie).</p> <p>Stan projektowany:</p> <p>1) Usługi wstępu na imprezy</p> <ul style="list-style-type: none"> - na rzecz podatnika - miejsce imprezy (zasada szczególna), - wirtualne na rzecz podatnika - siedziba usługobiorcy (zasada ogólna), - na rzecz niepodatnika - siedziba usługodawcy (zasada ogólna), <p>2) Usługi w dziedzinie kultury ...</p> <ul style="list-style-type: none"> - na rzecz podatnika - siedziba usługobiorcy (zasady ogólne), - na rzecz niepodatnika - miejsce faktycznego wykonywania danych usług, - wirtualne na rzecz niepodatnika - siedziba / miejsce zamieszkania / miejsce pobytu usługobiorcy (nabywcy). <p>Ta ostatnia regulacja - tj. owatowanie wirtualnych usług w zakresie kultury (itd.) na rzecz niepodatnika według <u>jego</u> miejsca zamieszkania lub pobytu lub siedziby jest w praktyce niewykonalne albo co najmniej obarczone bardzo dużym ryzykiem nieprawidłowości. Jak to bowiem będzie wyglądało w praktyce - przykład:</p> <p>Sprzedawca (PL) oferuje film naukowy albo jakiś wykład podatkowy, który za odpowiednią opłatą może zostać zakupiony i ściągnięty wirtualnie przez dowolną zainteresowaną osobę. Jeśli ta osoba jest podatnikiem UE - nie ma problemu: podaje swój NIP-UE, polski sprzedawca wystawia fakturę nie podlegającą polskiemu VAT (z ceną niższą</p>

			<p>o VAT), a nabywca rozlicza VAT na terenie swojego kraju. Są to zresztą zasady ogólne i nie budzą wątpliwości.</p> <p>Jeśli jednak osoba nabywająca nie jest podatnikiem UE (np. osoba fizyczna nie prowadząca działalności), wówczas niezbędne jest podanie przez nabywcę danych o siedzibie / miejscu zamieszkania / miejscu pobytu i ten kraj będzie miejscem rozliczenia VAT. W takiej sytuacji cena obniżana jest o polski VAT – tak jak w przypadku sprzedaży na rzecz podatnika – tylko tym razem sprzedawca ma obowiązek zarejestrować się w kraju nabywcy i samodzielnie rozliczyć tam VAT (nie ma możliwości „przerzucenia” VAT na nabywcę), zatem jednocześnie podwyższa cenę o VAT kraju docelowego. Powstają problemy:</p> <ul style="list-style-type: none">- podane dane są nieweryfikowalne (często nie jest podawane imię i nazwisko, a wyłącznie żąda się kraju nabywcy),- do ceny będzie doliczany VAT według różnych stawek – w zależności od deklarowanego kraju nabywcy, będzie więc występowała tendencja do wybierania przez nabywcę kraju o najniższej stawce VAT (najniższej cenie), niekoniecznie będzie to kraj faktycznego miejsca nabywcy,- wobec szerokiego udostępnienia oferty sprzedawca w zasadzie powinien się zarejestrować do VAT w każdym kraju UE, przewidując nabywców o szerokiej lokalizacji,- co się wydarzy, jeśli nabywca jest z kraju trzeciego (nie UE)?
--	--	--	---