



Business Centre Club

Warszawa, 28 grudnia 2018 r.

BCC PROPONUJE

dotyczy: projektu ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz ustawy – Ordynacja podatkowa

Zdaniem Business Centre Club projekt zmian w ustawie o podatku od towarów i usług bez wątpienia zawiera propozycje, które wpłyną pozytywnie na system stawek VAT w Polsce. Z dużym prawdopodobieństwem zaproponowane regulacje zrealizują stawiane im cele, w szczególności takie jak zapewnienie podatnikom efektywnego mechanizmu ochrony w odniesieniu do klasyfikacji towaru/usługi oraz wyeliminują szereg funkcjonujących obecnie niekonsekwencji w opodatkowaniu wybranych grup produktów. W tym kontekście, na szczególną uwagę zasługuje przede wszystkim wprowadzana projektem nowa instytucja Wiążącej Informacji Stawkowej (WIS) – dokumentu, mającego formalnie potwierdzać prawidłowość stosowanej stawki VAT.

Poniżej przedstawiamy nasze uwagi do wybranych szczegółowych rozwiązań przyjętych w zakresie WIS, zmierzające do udoskonalenia tego instrumentu z perspektywy podatników chcących zabezpieczyć swoją pozycję podatkową. Stworzenie nowego systemu stawek VAT niewątpliwie stanowi fundament dla możliwości prawidłowego i efektywnego prowadzenia działalności gospodarczej w Polsce.

PRZEPIS USTAWY O VAT (W BRZMIENIU NADANYM PRZEZ PROJEKT)	ZAGADNIENIE	OPIS
Art. 41a ust. 1 ustawy o VAT	WIS a eksport i WDT	Zgodnie ze wskazanym przepisem WIS będzie decyzją wydawaną na potrzeby opodatkowania VAT dostawy towarów, importu towarów oraz wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów. Należy zwrócić uwagę, że wśród enumeratywnie wymienionych w projektowanym przepisie czynności opodatkowanych brakuje eksportu oraz wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów (WDT). Wyłączenie tych czynności z zakresu WIS jest niezrozumiałe i nie zostało w żaden sposób wyjaśnione w uzasadnieniu projektu. Przed wszystkim, należy zauważyć, że eksport i WDT nie zawsze opodatkowany jest 0% stawką VAT. W sytuacji, gdy podatnik nie spełni wymogów dla zastosowania stawki zerowej, wówczas musi zastosować do eksportu i WDT stawkę krajową. Można sobie wyobrazić sytuację, w której podatnik pomimo posiadania WIS na dany towar, nie posiada stosownej ochrony w przypadku dokonania eksportu lub WDT tego towaru, w przypadku nie spełniania warunków dla zastosowania stawki 0%, podczas gdy ochrona taka dotyczyłaby już dostawy krajowej tego samego towaru. W związku z tym, BCC proponuje uzupełnić wskazany przepis o eksport i WDT, tak by w przypadku niespełnienia warunków do zastosowania stawki 0%, podatnik posiadał stosowną ochronę z WIS.
Art. 41a ust. 4 ustawy o VAT	Możliwość objęcia wnioskiem o WIS tylko jednego towaru lub usługi	Wskazany przepis zakłada, że wniosek o WIS będzie mógł dotyczyć tylko jednego towaru albo usługi. Taka regulacja budzi wątpliwości w zakresie: 1. potwierdzania stawki VAT dla świadczeń kompleksowych/zestawów; 2. potwierdzania stawki VAT dla produktów o podobnej recepturze/ składzie. Ad. 1. W Projekcie brak jest unormowania, które regulowałoby kwestię możliwości potwierdzania w WIS kompleksowości w rozumieniu przepisów o VAT. Na chwilę obecną literalne brzmienie przepisu może rodzić wątpliwości, czy WIS będzie mógł dotyczyć usług kompleksowych/ dostaw kompleksowych/ zestawów. Kwestia ta powinna zostać przez projektodawcę

		rozstrzygnięta, tak, żeby podatnicy wiedzieli w jaki sposób powinni potwierdzać stawkę VAT na usługi kompleksowe/ dostawy kompleksowe/ zestawy, w przypadku wejścia w życie nowych regulacji. BCC proponuje, aby projektodawca wprost wskazać, czy kwestia kompleksowości będzie rozstrzygana bezpośrednio w WIS czy też uzyskanie ochrony przez podatnika w takim przypadku będzie dwuetapowe– (I) najpierw podatnik będzie potwierdzał kompleksowy charakter świadczeń w drodze interpretacji; (II) a następnie występował z wnioskiem o WIS w celu potwierdzenia stawki (przy założeniu, że taka kolejność jest właściwa). Ad. 2. Ponadto, wskazany przepis może okazać się problematyczny dla przedsiębiorców posiadających dużą bazę towarową. Przykładowo, w przypadku gdy przedsiębiorca będzie chciał uzyskać WIS na soki o różnych smakach, będzie musiał wystąpić z oddzielnym wnioskiem o WIS na każdy sok o danym smaku. Będzie to rodziło dużo formalności po stronie podatników, którzy często będą musieli uczestniczyć równolegle w nawet kilkudziesięciu postępowaniach w sprawie WIS. Biorąc pod uwagę stopień ogólności załączników odnoszących się do możliwości stosowania preferencyjnych stawek VAT, mechanizmu odwrotnego obciążenia oraz odpowiedzialności solidarnej, zasadne wydaje się umożliwienie przedsiębiorcom występowanie z jednym wnioskiem o WIS w stosunku do kilku towarów, w których różnice w składzie są na tyle minimalne, że nie będą wpływać na klasyfikację niezbędną dla celów VAT (zasadniczo projektodawca zatrzymał się na poziomie 2 lub 4 cyfr CN, dlatego też rozstrzyganie o detalach towarów w wielu przypadkach nie będzie konieczne). Podobnie powinno być w przypadku usług, których zakresy nie będą istotnie się różniły. W tym przypadku BCC również proponuje aby umożliwić podatnikom wystąpienie z wnioskiem o WIS dla kilku usług. Z perspektywy administracyjnej, nie wydaje się celowe ograniczanie możliwości poruszania w jednym wniosku o WIS materii związanej jedynie z jednym towarem podlegającym klasyfikacji.
Art. 41d ust.1 ustawy o VAT	Związanie organów podatkowych WIS	Zgodnie ze wskazanym przepisem, organy podatkowe mają być związane wydawanymi Wiążącymi Informacjami Stawkowymi. Opiniowana regulacja w

		istocie nakłada na organy obowiązek egzekwowania stawki VAT wynikającej z WIS. W projekcie brakuje jednak unormowania, które eliminowałoby związanie organów WIS, w chwili gdy stała się ona prawomocna, lecz została jednocześnie zaskarżona w postępowaniu sądowo-administracyjnym. Należy się zatem spodziewać, że nawet jeśli podatnicy zaskarżą WIS, będą się do niej stosować do momentu uzyskania korzystnego wyroku sądowego. Nie oznacza to jednak, iż w każdym przypadku będą mogli odzyskać nadpłacony podatek VAT. Zwrot podatku nadpłaconego w związku z błędną WIS mogą uniemożliwiać przepisy dotyczące instytucji tzw. bezpodstawnego wzbogacenia. W konsekwencji, wyłącznie podatnik będzie ponosił niekorzystne następstwa błędu organu wydającego WIS. Taka konstrukcja przepisów może zostać uznana za pułapkę legislacyjną – w praktyce uniemożliwiającą podatnikom efektywne i rzeczywiste dochodzenie swoich praw. BCC proponuje wprowadzenie regulacji zabezpieczających podatnika w powyższym zakresie.
Art. 47f oraz 47g ustawy o VAT	Termin na zlecenie badań lub analiz przez organ podatkowy w ramach procedury wydawania WIS oraz termin przeprowadzenia tych badań lub analiz	Projektowany przepis reguluje kwestie związane z możliwością przeprowadzenia w ramach procedury wydawania WIS badań i analiz przez wskazane w przepisie laboratoria i instytuty. Przepis ten dokładnie opisuje procedurę związaną z koniecznością uiszczenia przez wnioskodawcę opłaty z tytułu przeprowadzonych badań i analiz oraz tryb jej zwrotu. Przepis nie wskazuje jednak terminu na: 1. zlecenie badań lub analiz przez organ podatkowy, 2. przeprowadzenie badań lub analiz przez stosowne laboratoria lub instytuty. Zgodnie z projektowanym brzmieniem art. 41g WIS będzie wydawany bez zbędnej zwłoki, ale nie później niż w terminie 3 miesięcy od dnia otrzymania wniosku o wydanie WIS. Jednak w przypadku gdy, rozpatrzenie wniosku o WIS będzie wymagało przeprowadzenia badań lub analiz laboratoryjnych, wówczas 3-miesięczny termin na wydanie WIS zacznie biec

		dopiero od dnia otrzymania wyników tych badań. W pierwszej kolejności należy wskazać, że projektodawca powinien wyznaczyć organowi termin na decyzję czy rozpatrzenie wniosku o Wiążącą Informację Stawkową wymaga przeprowadzenia badań. Obecnie taki termin nie został wyznaczony. Wobec tego, można wyobrazić sobie sytuację, w której organ podatkowy dopiero w trzecim miesiącu od złożenia wniosku będzie decydował o konieczności przeprowadzenia badań. Takie działanie organu znacząco wpłynie na termin wydania WIS, który w takim przypadku zostanie znacznie wydłużony. Wydaje się, że rozsądne jest wyznaczenie organom podatkowym 1-miesięcznego terminu na podjęcie decyzji o konieczności przeprowadzenia badań lub analiz laboratoryjnych. Ponadto, w celu ograniczenia możliwości przedłużania procesu wydania WIS, w projekcie powinien zostać określony termin na przeprowadzenie badań i analiz.
--	--	--

Kontakt do eksperta:

Michał Borowski

ekspert BCC ds. podatku VAT i walki z "szarą strefą"

tel. 795 197 912

e-mail: michal.borowski@bcc.org.pl

Kontakt dla mediów:

Emil Muciński

rzecznik, Instytut Interwencji Gospodarczych BCC

tel. 602 571 395, 22 58 26 113

e-mail: emil.mucinski@bcc.org.pl; instytut@bcc.org.pl

Business Centre Club istnieje od 1991 roku. Jest prestiżowym Klubem przedsiębiorców i największą w kraju, ustawową organizacją indywidualnych pracodawców. Grupa BCC składa się z Klubu BCC, Związku Pracodawców BCC i Studenckiego Forum BCC. Członkowie BCC zatrudniają ponad 400 tys. pracowników, obroty firm sięgają 20 miliardów złotych. Wśród członków BCC znajdują się największe korporacje krajowe i zagraniczne. Członkami Klubu są także uczelnie wyższe, wydawnictwa, szpitale, prawnicy, dziennikarze, naukowcy, lekarze, wojskowi i studenci. BCC prowadzi działania w blisko 250 miastach i 23 łóżach regionalnych na terenie całej Polski. Koncentruje się na działaniach na rzecz rozwoju gospodarki i pomocy przedsiębiorcom. BCC jest członkiem Rady Dialogu Społecznego. Koordynatorem wszystkich działań BCC jest Marek Goliszewski. Kontakty prasowe: <http://www.bcc.org.pl/Eksperci.244.0.html>, więcej: <http://www.bcc.org.pl> oraz: <http://www.facebook.com/pages/Business-Centre-Club>