



Warszawa, dnia 10 grudnia 2020r.

**NACZELNIK DRUGIEGO
URZĘDU SKARBOWEGO
WARSZAWA - ŚRÓDMIEŚCIE**
1436-SKA-3.4033.2020.SZMA

Przedsiębiorcy
z siedzibą bądź stałym miejscem
prowadzenia działalności na terenie
Wielkiej Brytanii

W związku ze zbliżającym się terminem BREXIT'u*, Naczelnik Drugiego Urzędu Skarbowego Warszawa-Śródmieście przesyła następujące informacje dotyczące obowiązków i sposobu rozliczania podatku od towarów i usług obowiązującego od dnia 01.01.2021r. przedsiębiorców zarejestrowanych w celach VAT w tut. Urzędzie, którzy posiadają siedzibę w Wielkiej Brytanii bądź przedsiębiorców z „krajów trzecich” posiadających stałe miejsce prowadzenia działalności na terenie Wielkiej Brytanii.

Ww. podatnicy począwszy od dnia 01.01.2021r. będą traktowani jako podatnicy z kraju trzeciego, w stosunku do których zastosowanie będą miały obowiązujące przepisy ustawy o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2020, poz. 1325 z późn. zm.) – Dział II, Rozdział 2 Przedstawiciele podatkowi, art. 18a - art. 18d.

Przedsiębiorcy będą mieli obowiązek ustanowienia przedstawiciela podatkowego dla rozliczeń tego podatku w Polsce oraz do przedłożenia umowy o ustanowieniu przedstawiciela podatkowego wraz z aktualizacją dokumentów rejestracyjnych w tym zakresie. Obowiązek ten będzie dotyczył zarówno przedsiębiorców, którzy dokonają rejestracji po 01.01.2021r. jak i przedsiębiorców już zarejestrowanych w Polsce jako podatnicy VAT czynni.

Przedsiębiorcy, którzy dotychczas uzyskali numer VAT w Polsce nie zostaną z dniem 01.01.2021r. automatycznie wykreśleni i nie utracą swojego numeru VAT, będą jednak zobowiązani niezwłocznie do wskazania przedstawiciela podatkowego, który jest obligatoryjny w Polsce dla firm z krajów trzecich.

Z obowiązkiem ustanowienia przedstawiciela podatkowego wiąże się także obowiązek przedłożenia dokumentu upoważnienia UPL-1 dla przedstawiciela podatkowego oraz/lub dokumentu upoważnienia UPL-1 dla osoby umocowanej przez przedstawiciela podatkowego.

Due to the upcoming Brexit transition period deadline Head of the Second Tax Office Warszawa-Śródmieście sends information for businesses with residence or its seat in Great Britain or businesses from outside of EU with fixed establishment in Great Britain, registered in Second Tax Office Warszawa-Śródmieście for VAT purposes, on the obligations and method of settling VAT tax, starting on 01.01.2021.

Above mentioned taxpayers from 01/01/2021 will be treated as taxpayers from a third country, to which provisions of the Act on tax on goods and services will apply (Journal of Laws of 2020, item 1325 with later amendments) - Section II, Chapter 2 Tax representatives, art. 18a - art. 18d.

Businesses will be required to appoint a tax representative for settlements of VAT tax in Poland and to submit an agreement on the appointment of a tax representative, including updates of registration documents in this regard. This obligation will apply to both businesses who register after 01/01/2021 and businesses already registered in Poland as active VAT taxpayers.

Entrepreneurs who have so far obtained a VAT number in Poland will not be automatically deleted on 01/01/2021 and will not lose their VAT number. However, they will be obliged to immediately indicate a tax representative, which is obligatory in Poland for companies from third countries.

To establish a tax representative taxpayer has to submit UPL-1 authorization document for the tax representative and/or the UPL-1 authorization document for the person authorized by the tax representative.



Krajowa Administracja
Skarbowa

ul. Jagiellońska 15, 03-719 Warszawa | tel.: +48 22 511 35 00 | fax: +48 22 511 35 02 e-mail: 2us.warszawa.srodmiescie@mf.gov.pl

<http://www.mazowieckie.kas.gov.pl/>

Stanowisko takie zostało potwierdzone zarówno WSA jak i NSA (wyrok z dnia 02.03.2017r.) które stanęły na stanowisku, że w pojęciu sporządzenia deklaracji mieści się czynność jej podpisania, to należy uznać, że przedstawiciel podatkowy jako podmiot zobowiązany do sporządzenia deklaracji jest również zobowiązany do jej podpisania, co z kolei wyłącza możliwość samodzielnego działania przez podatnika w tym zakresie. Jest to bowiem kompetencja ustawowo zastrzeżona dla przedstawiciela podatkowego.

Formalne wywiązanie się z obowiązku ustanowienia przedstawiciela przy jednoczesnym rozliczaniu podatku samodzielnie przez podatnika, z pominięciem przedstawiciela, będzie stanowiło obejście obowiązku ustawowego a zatem deklaracje VAT składane przez osoby umocowane na podstawie dotychczasowych upoważnień UPL-1 nie będą uznawane za prawnie skuteczne.

Such a position was confirmed by both the Voivodeship Administrative Court and the Supreme Administrative Court (judgment of 02/03/2017), which were of the opinion the act of filing a declaration includes the act of signing it. Tax representative as a party obligated to filing a tax declaration is also required to sign it and that excludes the possibility of independent action by the taxpayer in this respect. This is because it is a power reserved by law for a tax representative.

Formal fulfillment of the obligation to appoint a tax representative while settling the tax independently by the taxpayer, omitting the tax representative, will circumvent the statutory obligation, and therefore VAT declarations submitted by persons authorized under the existing UPL-1 authorizations will not be considered legally effective.

Z upoważnienia
Naczelnika Urzędu Skarbowego
Kierownik Referatu
Marek Soszyński

/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/

Otrzymują:

1. Podatnik – wyłącznie na adres e’mail
2. a/a