

SSW TAX ALERT

USTAWA O PODATKU OD SPRZEDAŻY DETALICZNEJ OPUBLIKOWANA W DZIENNIKU USTAW



Handel detaliczny obciążony nową daniną

Opublikowana w Dzienniku Ustaw w dniu 1 sierpnia br. Ustawa z dnia 6 lipca 2016 r. o podatku od sprzedaży detalicznej wprowadza nowe obciążenie, z którym od 1 września 2016 r. będą musieli liczyć się przedsiębiorcy działający w obszarze sprzedaży detalicznej.

Kogo dotyczy podatek od sprzedaży detalicznej?

Ustawa dotyczy przedsiębiorców, którzy dokonują sprzedaży towarów (tj. rzeczy ruchomych lub ich części) na rzecz konsumentów, zarówno w lokalu przedsiębiorstwa, jak i poza nim.

Ustawa wprowadza jedynie kilka wyłączeń w zakresie towarów, których sprzedaż detaliczna nie będzie opodatkowana (takich jak: paliwa stałe, oleje opałowe, leki czy też środki spożywcze specjalnego przeznaczenia).

Co podlega opodatkowaniu?

Podstawą opodatkowania jest nadwyżka przychodu osiągniętego ze sprzedaży detalicznej w danym miesiącu ponad kwotę 17 mln PLN. Z Podatek naliczany jest według progresywnej skali tj. 0,8% do kwoty 170 mln PLN podstawy opodatkowania, oraz 1,4% od podstawy opodatkowania, w części przewyższającej kwotę 170 mln PLN.

Odstąpienie od części planowanych rozwiązań

Wbrew zamiarom artykułowanym w toku procesu legislacyjnego, w Ustawie odstąpiono od stosowania podwyższonych stawek od sprzedaży w niedziele i święta. Również pomysł opodatkowania sprzedaży przez Internet nie został ostatecznie wdrożony. Ponadto, w ustawie nie ma mechanizmów sumowania przychodów w celu opodatkowania podmiotów działających w ramach grupy kapitałowej.

TAX ON RETAIL SALES ACT HAS BEEN PUBLISHED IN THE JOURNAL OF LAWS



New tax levied on retail trade

The Tax on Retail Sales Act of July 6th, 2016, published in the Journal of Laws on August 1st, 2016, introduces a new burden which the entrepreneurs operating in the field of retail sales will have to deal with beginning from September 1st, 2016.

Who will be affected by tax on retail sales?

The new law involves entrepreneurs who supply goods (i.e. movables or parts of movables) to consumers, at the premises of the enterprise or beyond the enterprise premises.

The Act comprises of only a few exceptions in scope of goods that are not to be subject to taxation (such as: solid fuel, heating oil, medicines or foodstuff intended for particular use).

What is subject to taxation?

Subject to taxation is monthly revenue from retail sales exceeding PLN 17 mio. The tax is applicable at progressive tax scale, i.e. revenues less than PLN 170 mio fall into 0,8% tax rate and the remaining revenues (exceeding PLN 170 mio), are subject to rate 1,4%.

Partial rejection of planned solutions

Contrary to what was articulated during legislation process, new regulations do not introduce higher tax rates applicable to sales on Sundays and public holidays. The taxation of retail sales via the Internet was not implemented as well. Moreover, there are no mechanisms of aggregating the revenues of entities operating within capital groups.

Kancelaria Prawna / Law Firm
SSW Spaczyński, Szczepaniak i Wspólnicy sp.k.

Rondo ONZ 1
00-124 Warszawa

phone +48 22 455 87 00
fax +48 22 455 87 01
warszawa@ssw.pl

Biuro w Poznaniu
Poznan Office
ul. Mielżyńskiego 14
Okraglak, VII piętro
61-725 Poznań

phone +48 625 16 00
fax +48 61 625 16 01
poznan@ssw.pl
www.ssw.pl

SSW TAX ALERT

Możliwe reakcje na wprowadzenie nowego podatku

Mając na względzie przyjęty model opodatkowania, należy zaznaczyć że zbliżony jest on do rozwiązań węgierskich, które ostatecznie zostały zakwestionowane przez Komisję Europejską, co doprowadziło do wycofania się Węgier z wdrożenia analogicznego podatku.

Wprowadzenie podatku budzi nadto poważne wątpliwości w kontekście naruszenia zakazu nakładania przez państwa członkowskie Unii Europejskiej podatków obrotowych innych niż podatek od towarów i usług, a także może prowadzić do naruszenia przepisów o pomocy publicznej.

W tym kontekście, można z dużą dozą prawdopodobieństwa założyć, że wprowadzenie podatku od sprzedaży detalicznej w Polsce spotka się z reakcją ze strony Komisji Europejskiej.

W związku z uchwaleniem Ustawy, w naszej ocenie jawi się jako istotne podjęcie działań, zmierzających do przygotowania prowadzonych przedsiębiorstw na nadchodzące zmiany w celu upewnienia się, że wywrą one jak najmniejszy negatywny wpływ na ich rentowność.

Pragniemy zaznaczyć, że z uwagi na obowiązujące regulacje, mające zapobiegać unikaniu opodatkowania, wdrożenie jakichkolwiek działań zmierzających do zmiany modelu prowadzonej działalności, winno zostać poprzedzone dogłębną analizą pod kątem uzasadnienia biznesowego planowanych działań.

W razie jakichkolwiek pytań odnośnie do nowego podatku, zapraszamy do kontaktu.

Possible reaction

Taking the taxation model into consideration it should be noted that it is similar to Hungarian solutions which were challenged by the European Commission. As an outcome, Hungary withdrew the analogous retail tax.

Moreover, implementation of the new tax raises doubts in the context of incompatibility with prohibition of introducing turnover taxes other than VAT and may lead to violation of state aid rules.

In this context it can be assumed that implementation of retail tax in Poland will trigger the reaction of the European Commission.

In connection with new regulations, in our opinion it is worth considering implementing relevant steps in order to prepare businesses for incoming changes, especially to ensure that the new regulations will influence business profits as less as possible.

We would like to underline that, taking into account the general anti-avoidance rules, implementation of any steps aiming to change the model of business activity should be preceded by deep analysis of business grounds of planned actions.

Should you have any questions regarding tax on retail sales, we remain at your disposal.



Patrycja Goździowska

Partner, Doradca Podatkowy
/ Tax Advisor

Patrycja.Gozdziowska@ssw.pl

+48 664 445 116



Tomasz Wickel

Partner, Radca Prawny
/ Attorney at law

Tomasz.Wickel@ssw.pl

+48 517 270 826



Łukasz Karpiesiuk

Partner, Doradca Podatkowy
/ Tax Advisor

Lukasz.Karpiesiuk@ssw.pl

+48 785 229 797

Kancelaria Prawna / Law Firm
SSW Spaczyński, Szczepaniak i Wspólnicy sp.k.

Rondo ONZ 1
00-124 Warszawa

phone +48 22 455 87 00
fax +48 22 455 87 01
warszawa@ssw.pl

Biuro w Poznaniu
Poznan Office
ul. Mielżyńskiego 14
Okraślak, VII piętro
61-725 Poznań

phone +48 625 16 00
fax +48 61 625 16 01
poznan@ssw.pl
www.ssw.pl