

Milena Suwalska

e-mail: 174236@student.ue.wroc.pl

ORCID: 0000-0003-4913-7289

Uniwersytet Ekonomiczny we Wrocławiu

Zmiany legislacyjne na gruncie podatku od towarów i usług

DOI: 10.15611/2023.54.1.11

JEL Classification: H20, K34, L81

Streszczenie: W ostatnich latach materia międzynarodowego prawa podatkowego, szczególnie w zakresie pośrednich kontrybucji publicznych ulega permanentnym zmianom. Intencją działań koordynacyjnych w ramach tego obszaru multicyentrycznego systemu fiskalnego jest adaptacja kształtu regulacji do realiów współczesnej zdigitalizowanej rzeczywistości gospodarczej. Implementacja do krajowego porządku prawnego nowych przepisów, wypracowanych na szczeblu unijnym, implikować będzie w najbliższym czasie dla polskich podatników konieczność dostosowania się do wielu zmian. Prowadzenie działalności gospodarczej związanej z wykorzystaniem kanałów elektronicznych obciąża do przestrzegania dodatkowych wymogów zarówno na tle fiskalnym, jak i administracyjno-technicznym. Pozytywną tendencją w aktualnie obserwowanym kierunku legislacyjnym jest natomiast unowocześnianie procedur oraz upraszczanie obowiązków rozliczeniowych poprzez zbiorcze raportowanie. Celem artykułu jest przeanalizowanie zmian podatkowo-prawnych oraz przedstawienie ich konsekwencji z praktycznej perspektywy dla podatników podatku od towarów i usług oraz podmiotów działających w sektorze handlu elektronicznego.

Słowa kluczowe: podatki, wspólnotowe prawo podatkowe, handel elektroniczny, grupa VAT

1. Wstęp

Cyfrowa transformacja społeczno-gospodarcza i jej implikacje stawiają wiele wyzwań przed podmiotami działającymi na globalnych rynkach. System fiskalny powinien zostać odpowiednio zaadaptowany do zachodzącej ewolucji modeli biznesu oraz funkcjonowania zdecentralizowanych korporacji międzynarodowych. Z dyspozycji Dyrekcji Generalnej ds. Podatków i Unii Celnej Komisji Europejskiej (DG TAXUD) przeanalizowano wybrane płaszczyzny podatku od wartości dodanej w kontekście zachodzącej digitalizacji gospodarczej. Wiele postulatów będących rezultatem studium, wskazało na konieczność przeprowadzenia szeroko zakrojonych działań reorganizacyjnych. Prace legislacyjne, których fundamentalną intencją jest zwiększenie efektywności poboru podatku od towarów i usług, po części zostały już zaimplementowane do krajowych porządków prawnych. Zgodnie z harmonogramem, przedstawionym przez unijne instytucje, kolejne nowelizacje będą sukcesywnie wprowadzane do 2028 r.

Reforma systemu VAT, szczególnie w obszarze handlu elektronicznego, konstituje wzrost wyzwań administracyjnych, technicznych oraz organizacyjnych. W ramach nowelizacji przepisów zauważyć można ogólną tendencję organów prawotwórczych do wprowadzania rozwiązań umożliwiających bieżące raportowanie. Korzystanie z nowoczesnych ekosystemów technologicznych umożliwia bowiem aparatowi skarbowemu, dzięki niemalże bieżącemu przesyłowi informacji, jeszcze efektywniejsze realizowanie swojej funkcji kontrolnej. W kontekście nowych obowiązków sprawozdawczych skoncentrowano się ponadto na intensyfikacji kooperacji poszczególnych judykatur wspólnotowych.

Zgodnie z konstatacją organów Unii Europejskiej (UE) uszczelnienie systemu fiskalnego handlu transgranicznego wymaga dalszego uszczegółowienia regulacji dotyczących podmiotów działających w sektorze e-commerce. Koncepcją nowej unijnej dyrektywy jest dostosowanie rozliczeń podatników VAT do wymagań ery cyfrowej (ang. *VAT in Digital Age*). Szczególnie relewantny jest fakt, że w toku prowadzonych prac legislacyjnych prawodawcy coraz częściej respektują postulaty praktyków biznesu. Wśród wprowadzanych rozwiązań pojawiają się koncepcje umożliwiające redukcję obowiązków administracyjnych, takie jak grupy VAT.

Celem artykułu jest przeanalizowanie zmian podatkowo-prawnych oraz przedstawienie ich konsekwencji z praktycznej perspektywy. Punktem odniesienia do rozważań są już wdrożone rozwiązania w odniesieniu do podatku od towarów i usług. Wybór tematyki podjętej w niniejszej publikacji jest związany z szerokim spektrum modernizacji przepisów oraz ich implikacjami rozliczeniowymi dla podatników. Przyjęte w artykule metody badawcze obejmują analizę aktów prawnych, studium literatury i wnioskowanie logiczne.

2. Instytucja grupy VAT

Autonomiczna instytucja prawa wspólnotowego grupy VAT, regulowana przez dyrektywę 2006/112/WE, została zaimplementowana do krajowego porządku prawnego z początkiem stycznia 2023 r. (Ustawa z dnia 11 marca 2004...),. Z formalnego punktu widzenia tejsze koncepcji, co najmniej dwa podmioty nią zainteresowane i spełniające przesłanki tracą swoją odrębność podatkową na rzecz nowego grupowego podatnika. W momencie powołania grupy VAT poszczególne spółki wchodzące w jej skład w obrocie gospodarczym, jak również w kontaktach z organami skarbowymi, zyskują nową tożsamość fiskalną.

Zgodnie z treścią przepisów wszystkie czynności realizowane z kontrahentami w ramach całokształtu relacji zewnętrznych będą opodatkowane po stronie grupy VAT, czyli to ona stanie się jedynym podatnikiem z tego tytułu. Utworzenie grupy jest ograniczone licznymi wymogami – jednym z nich jest posiadanie siedziby na terenie Polski (Ustawa z dnia 11 marca 2004..., art. 15a ust. 2 pkt 1). Obligatoryjną przesłanką jest ponadto istnienie określonych regulacjami powiązań pomiędzy wszystkimi podmiotami kooperującymi. Niezbędne w trakcie całego okresu trwania

grupy jest ich zachowanie. Jednym z rodzajów powiązań są znacznie ograniczające potencjalny krąg podmiotów współzależności finansowe, dookreślone przez regulację na poziomie 50% bezpośrednich udziałów bądź akcji (Ustawa z dnia 11 marca 2004..., art. 15a ust. 3).

Charakter wskazanych w przepisach powiązań ekonomicznych oraz organizacyjnych jest bardziej dyskusyjny i niewątpliwie wymaga dalszego doprecyzowania. Choć regulacje bezpośrednio nie wskazują konkretnych kryteriów, to powiązania ekonomiczne można określić jako prowadzenie tego samego rodzaju działalności bądź działalności komplementarnej. Przesłanka organizacyjna może być interpretowana jako funkcjonowanie pod wspólnym kierownictwem. Opublikowane przez Ministerstwo Finansów objaśnienia wprost wskazują na istotność sektorowości przy identyfikacji powiązań (Ministerstwo Finansów [MF], 2022, s. 7).

Asumptem do podjęcia kroków w kontekście stworzenia grupy jest perspektywa neutralności transakcji wewnątrzgrupowych, które pozostają poza zakresem opodatkowania (Sarnowski i Selera, 2021, s. 32). Rozwiązanie to eliminuje zatem możliwość urzeczywistnienia się potencjalnego ryzyka podatkowego, związanego chociażby z zastosowaniem niewłaściwej stawki. Brak konieczności naliczania podatku przy takich czynnościach znacznie ogranicza podejmowane działania, jak np. wystawianie dokumentów, weryfikowanie kontrahentów czy przeprowadzanie analiz dla tego obszaru. Szczególną cechą dodatnią w zakresie poprawy płynności zidentyfikują podmioty działające w branżach zwolnionych z opodatkowania. Dzięki tej konstrukcji będą mogły one wygenerować istotne oszczędności podatkowe na całej wartości dodanej łańcucha transakcyjnego.

Powstanie grupy VAT implikuje jednak również wiele problematycznych kwestii na tle organizacyjnym, związanych z procesami wewnętrznymi lub obiegiem dokumentów. Odrębna tożsamość podatkowa posługującej się nowym numerem identyfikacji podatkowej grupy może być ponadto problematyczna pod kątem interakcji z kontrahentami. Z ich perspektywy możliwe jest wystąpienie braku jednoznaczności, względem kogo powstają należności lub zobowiązania, w sytuacji gdy rozrachunki są prowadzone dla wspólnego podmiotu.

Z praktycznego punktu widzenia wątpliwości budzić może również obszar rozliczeń związanych z CIT, w sytuacji gdy grupa VAT nie jest jednocześnie podatkową grupą kapitałową (PGK). Pojawia się zatem kwestia dualnej ewidencji dokumentów księgowych oraz reorganizacji systemów w celu właściwego zarejestrowania informacji. Odpowiedzią na wyzwania techniczne w tym względzie jest niewątpliwie ówczesna świadomość oraz identyfikacja wewnętrznych potrzeb w celu efektywnego przeprowadzenia procesu. Istnienie wspomnianych kwestii, choć problematyczne, nie powinno stanowić przesłanki braku podjęcia decyzji o strategicznym wymiarze, jaką jest wdrożenie instytucji grupy VAT.

Przed podjęciem kroków formalnych podmioty gospodarcze powinny jednak wziąć pod uwagę obligatoryjny 3-letni horyzont czasowy funkcjonowania grupy. Choć regulacje przewidują pewnego rodzaju działania reorganizacyjne, to co do za-

sady skład grupy nie powinien ulegać fluktuacjom. Restrukturyzacje, podejmowane przez członków i prowadzące do naruszenia wspomnianych wcześniej powiązań, w skrajnym scenariuszu mogą bowiem powodować brak możliwości kontynuowania działalności grupy.

Wydarzenia polityczno-gospodarcze, które miały miejsce na przestrzeni minionych 3 lat oraz ich reperkusje pokazują, że w tak długim okresie globalne rynki mogą diametralnie się zmienić. W tej perspektywie czasowej, ze względu na zakłócenia możliwe do wystąpienia, poszczególne składowe modelu biznesowego mogą ulegać modyfikacji. Ustawodawca narzuca obowiązek raportowania wszelkich zmian, które mogą przełożyć się na przesłanki warunkujące istnienie grupy (Ustawa z dnia 11 marca 2004..., art. 15a ust 14). W objaśnieniach wskazano na pozytywny z perspektywy podatnika aspekt, który stanowi o utracie statusu grupy VAT z chwilą wystąpienia czynności skutkujących niespełnieniem warunków (MF, 2022, s. 62). W takiej sytuacji zatem nie będzie konieczności retrospektywistycznego odtwarzania rozliczeń, tak jak ma to miejsce w przypadku PGK.

Reasumując, rozwiązanie wprowadzone do polskich regulacji może być szczególnie atrakcyjne dla podmiotów, które chciałyby wyeliminować nieefektywności podatkowe związane z VAT. Choć transakcje pomiędzy członkami tej instytucji muszą być właściwie identyfikowane, to w odniesieniu do rozliczeń podatkowych są poza systemem. Szczególnie przy dużej ich liczbie lub wysokim stopniu skomplikowania wątpliwości odnośnie do właściwego stosowania przepisów zostaną zminimalizowane. Ponadto uproszczony sposób raportowania w ramach jednego wspólnego pliku JPK przełoży się na redukcję obciążenia administracyjnego poszczególnych spółek.

3. Zmiany podatkowe w sektorze e-commerce

Kolejny pakiet zmian dotyczący współpracy administracyjnej państw członkowskich w zakresie opodatkowania jest związany z dyrektywą DAC7 (Dyrektywa Rady (UE) 2021/514 z dnia 22 marca 2021...). Kooperacja jest ukierunkowana na identyfikację nieprawidłowości w ramach rozliczeń fiskalnych w dynamicznie rozwijającej się branży handlu elektronicznego (ang. *electronic commerce, e-commerce*). Ze względu na charakter zmian, a także późne rozpoczęcie procesu legislacyjnego, zarówno w Polsce, jak i w wielu innych krajach UE nie udało się zaimplementować dyrektywy w wyznaczonym terminie. Transpozycja regulacji do polskiego porządku prawnego zostanie dokonana z początkiem maja 2023 r.

Przedmiotem obligatoryjnego raportowania są dane na temat poszczególnych podmiotów prowadzących działalność za pośrednictwem platform cyfrowych. Przepisy, wyznaczając zakres podmiotowy, wskazują na operatorów platform, podmioty ułatwiające zrealizowanie określonych czynności oraz przedsiębiorców posiadających rezydencję podatkową na terenie krajów członkowskich (Dyrektywa Rady (UE) 2021/514, pkt 1). Relewantny w tym względzie jest fakt, że obowiązki sprawozdawcze dotyczyć będą poza lokalnymi platformami również platform zagranicznych

z krajów trzecich. Organy unijne zauważyły w tym ekspansywnie rozwijającym się sektorze możliwość wystąpienia nieprawidłowości rozliczeniowych. Mechanizm wprowadzony dyrektywą DAC7 ma umożliwić identyfikację podmiotów niezarejestrowanych lub zaniżających wysokość zobowiązań publicznych. Celem prawodawcy jest zagregowanie informacji z platform elektronicznych, przy pomocy których funkcjonują poszczególne podmioty gospodarcze. Dyrektywa wskazuje na 4 obszary działalności przedsiębiorców, które będą podlegać raportowaniu, wśród których znajdują się:

- sprzedaż towarów,
- usługi świadczone osobiście,
- najem nieruchomości i miejsc parkingowych,
- najem środków transportu.

Jak można zauważyć, w katalogu potencjalnych czynności poza najbardziej popularną formą prowadzenia e-działalności, czyli handlem towarami, znajdują się również działania związane z coraz popularniejszą tzw. ekonomią dzielenia się. W zakresie raportowania znajduje się wiele informacji identyfikujących podmioty gospodarcze, na podstawie których organy będą mogły dokonać oceny skali działalności. Dotychczas nie został jednak wskazany schemat dokumentowania, w jakim raportowanie będzie się odbywać. Znana natomiast jest częstotliwość jego przekazywania. Informacja będzie składana do 31 stycznia następnego roku, zatem pierwsze raportowanie za rok 2023 będzie 31 stycznia 2024 r.

Objęte regulacjami podmioty na potrzeby raportowania będą musiały przejść dodatkową procedurę rejestracji, w efekcie której zostanie przydzielony indywidualny numer identyfikacyjny. W tym względzie zdecydowano się na wprowadzenie uproszczenia polegającego na możliwości wyboru dowolnego organu do przeprowadzenia procesu rejestracyjnego na terytorium jednego z krajów UE, w sytuacji szerszej działalności transgranicznej. Samo wywiązanie się z obowiązków regulacji ma podwójny charakter. Z jednej strony odbiorcą informacji sprawozdawczej będzie krajowy organ, którym zgodnie z planami polskich przepisów ma być szef Krajowej Administracji Skarbowej (Projekt ustawy o zmianie ustawy..., 2023, art. 75b pkt 1). Z drugiej strony odbiorcą będzie natomiast konkretny sprzedawca objęty obowiązkiem, jednakże jedynie w zakresie, w jakim odnoszą się do niego poszczególne informacje.

W ramach regulacji prawnych w odniesieniu do nowych obowiązków platform podkreśla się aspekt wypełniania procedur należytej staranności VAT. Niewątpliwie w tym względzie relewantne jest właściwe zidentyfikowanie podmiotów podlegających raportowaniu, z uwzględnieniem kręgu wyłączeń. Poza kwestią gromadzenia danych w okresie 5-letnim istotne jest ówczesne ich zweryfikowanie pod kątem wiarygodności. Przepisy przewidują możliwość skorzystania z zewnętrznego wsparcia w tym zakresie, natomiast odpowiedzialność za ich prawidłowe wykonanie nadal spoczywa na podmiocie raportującym. W tym kontekście platforma staje się administratorem danych w rozumieniu przepisów RODO, co implikuje dodatkowe wymogi związane z ich ochroną.

4. Podsumowanie rozwiązań pakietu VAT e-commerce

Z początkiem lipca 2021 r. wdrożono do krajowego porządku prawnego systemowe rozwiązania w ramach tzw. pakietu VAT e-commerce (ang. *VAT e-commerce package*). Implementacja dyrektywy miała skutkować zmodernizowaniem koncepcji opodatkowania wartości dodanej w sektorze handlu elektronicznego. Wprowadzone szczególne procedury miały unowocześnić i uprościć rozliczenia oraz zwiększyć skuteczność opodatkowania branży cyfrowej. Intencją zmian było stworzenie jednolitego systemu VAT dla transgranicznych transakcji, który kompleksowo adresowałby istniejące niedociągnięcia regulacyjne.

Ustawodawca unijny zdecydował się na podsumowanie pakietu po 6 miesiącach jego funkcjonowania, gdzie wskazuje na udane wdrożenie regulacji oraz satysfakcjonujący rezultat działań (Directorate-General for Taxation and Customs Union, 2022). Upubliczniono dane odnoszące się do liczby rejestracji zarówno do mechanizmu unijnego, jak i nieunijnego na dzień 1 lutego 2022 r. Pozytywny odbiór rozszerzonej procedury OSS (ang. *One Stop Shop*), wynikający z faktycznego uproszczenia rozliczeń i ograniczenia rejestracji, zaowocował rejestracją 90 250 podmiotów. Odnotowano również istotny poziom wartości podatku pobranego z tego tytułu, który wyniósł we wskazanym okresie ok. 6,8 mld euro. Atrakcyjność mechanizmu OSS została zatem doceniona przez podatników prowadzących transgraniczny handel, jak również przyczyniła się do wzrostu wpływów budżetowych z tytułu tej publicznej kontrybucji.

Jednym z celów nowelizacji było uszczelnienie systemu podatkowego w odniesieniu do sprzedaży wysyłkowej towarów importowanych przez wprowadzenie procedury *Import One Stop Shop* (IOSS). Przywóz przesyłek o niskiej wartości z krajów trzecich w ramach systemu IOSS przyczynił się do wpływów budżetowych w wysokości ponad 2 mld euro. Z tego 700 mln euro dotyczy tylko nowo pobranego podatku, związanego ze zniesieniem zwolnienia z VAT importowego. Wcześniej funkcjonujące, podatne na nadużycia, rozwiązanie miało zastosowanie do przesyłek o wartości nieprzekraczającej 22 euro. Osobno szacuje się dodatkowy wpływ 270 mln euro VAT w zakresie importu w kontekście przeciwdziałania oszustwom i stratom podatku wynikającym z zaniżonej wyceny. Ze względu na obszary budzące wątpliwości podatników do procedury IOSS przystąpiło znacznie mniej podatników (8 654 rejestracje). Obawy w tym zakresie są związane chociażby z ryzykiem podwójnego opodatkowania lub ryzykiem wyłudzenia numeru identyfikacyjnego.

Krajowa Administracja Skarbowa również pozytywnie rozpatruje działanie pakietu VAT e-commerce w polskim systemie. Jak wskazuje, w toku urzeczywistniania przepisów dyrektywy oraz wynikających z nich kwestii nie zidentyfikowano komplikacji (Odpowiedź na interpelację poselską nr 35951). Wzrost wpływów budżetowych z tytułu podatku od towarów i usług w Polsce w drugiej połowie 2021 r., w ramach samej procedury IOSS, odnotowuje się na poziomie 92,34 mln złotych. Wzrostowy trend utrzymał się również w pierwszym kwartale 2022 r. Ponadto pozy-

tywną tendencję można również zaobserwować w zakresie liczby przesyłek, które zostały zadeklarowane (32 068 w okresie 01-09.2022 r. względem 10 429 w okresie 07-12.2021 r.).

Rozwiązania są pozytywnie oceniane przez podatników zarówno na poziomie krajowym, jak i unijnym. Wdrożenie pakietu przyczyniło się do transformacji cyfrowej oraz zrównoważenia wpływów podatkowych w krajach Wspólnoty. Widoczna jest chęć do utrzymania tendencji wprowadzania usprawnień prowadzenia działalności zdigitalizowanej oraz rozszerzenia zakresu przedmiotowego systemu kompleksowej obsługi. Dalsze upraszczanie przepisów, dotyczących podatku od towarów i usług, przyczyniłoby się do wzmocnienia jednolitego rynku wewnętrznego. Szczególnie istotne jest dalsze doskonalenie regulacji związanych z obszarem przesyłek importowych w kontekście tworzenia warunków sprawiedliwej konkurencji dla europejskich przedsiębiorstw.

5. Zakończenie

W ramach artykułu przedstawiono część zmian legislacyjnych związanych z obszarem podatku od wartości dodanej wprowadzonych do krajowej jurysdykcji w 2023 r. Tempo pojawiania się nowych regulacji, ogólne formułowanie ich treści oraz problematyczność właściwej transpozycji do wewnętrznych porządków przyczynia się do wzrostu niepewności prowadzenia działalności. W obecnych realiach do zachowania poprawności prowadzonych rozliczeń niezbędne jest bieżące weryfikowanie wprowadzanych nowelizacji oraz identyfikowanie potencjalnych nowych obowiązków. Ze względu na charakter omówionych zmian krąg potencjalnych podatników objętych nowymi przepisami jest szeroki.

Wśród rozwiązań upraszczających obowiązki podatkowe można wskazać koncepcję grup VAT, której najistotniejszym punktem jest brak opodatkowania transakcji realizowanych pomiędzy członkami grupy. Z jednej strony wspólne rozliczenie, szczególnie gdy podmioty wewnątrzgrupowe znajdują się zarówno na pozycji płatcej, jak i zwrotowej, przełoży się na zwiększenie płynności. Z drugiej strony przygotowanie się do wynikających z dyrektywy DAC7 nowych obowiązków raportowania będzie wymagało od właściwych podmiotów odpowiedniego przygotowania systemów wewnętrznych. Coraz większa rola platform cyfrowych w międzynarodowym handlu sprawia, że planowane są dalsze regulacje rozliczania VAT w odniesieniu do tych podmiotów.

Rozwój gospodarki elektronicznej zachodzący w dynamicznym tempie sprawia, że ustawodawcy muszą nieustannie weryfikować skuteczność systemu i zajmować się problematycznością występujących luk prawnych, które umożliwiają pojawianie się nadużyć. W tym względzie bardzo istotna jest pozytywna tendencja większej współpracy między jurysdykcjami podatkowymi poszczególnych krajów członkowskich. Zwiększony zakres informacji posiadanych przez organy skarbowe może przyczynić się do eliminacji szarej strefy. W tym kontekście istotne będą ponadto dalsze

działania mające na celu zelektronizowanie rozliczeń. Z perspektywy pozytywnych doświadczeń, po rewolucyjnych zmianach związanych z pakietem e-commerce, obrany przez prawodawcę unijnego kierunek zmian wydaje się właściwy. Pomimo pewnych obszarów, które wymagają szerszego doprecyzowania, w ogólnym rozrachunku podejmowane działania legislacyjne przyczyniają się do ochrony rynku wewnętrznego i funkcjonujących na nim podmiotów.

Literatura

- Directorate-General for Taxation and Customs Union. (2022). *New EU VAT rules for e-commerce: Updated revenue figures point to a successful implementation*. Pobrane 5 lutego 2023 z https://taxation-customs.ec.europa.eu/news/new-eu-vat-rules-e-commerce-updated-revenue-figures-point-successful-implementation-2022-05-23_en
- Dyrektywa Rady (UE) 2021/514 z dnia 22 marca 2021 r. zmieniająca dyrektywę 2011/16/UE w sprawie współpracy administracyjnej w dziedzinie opodatkowania (Dz.U.UE.L.2021.104.1)
- Ministerstwo Finansów [MF]. (2022). *Objaśnienia podatkowe w zakresie grup VAT z 11 października 2022 r.* Pobrane z <https://sip.lex.pl/komentarze-i-publikacje/poradniki/objasnienia-podatkowe-w-zakresie-grup-vat-151420814>
- Odpowiedź na interpelację poselską nr 35951. Pobrane z <https://orka2.sejm.gov.pl/INT9.nsf/klucz/ATTCKLH6K/%24FILE/i35951-o1.pdf>
- Projekt ustawy o zmianie ustawy o wymianie informacji podatkowych z innymi państwami z 2 stycznia 2023 r. Pobrane z <https://www.gov.pl/web/premier/projekt-ustawy-o-zmianie-ustawy-o-wymianie-informacji-podatkowych-z-innymi-panstwami-oraz-niektorych-innych-ustaw2>
- Sarnowski, J. i Selera, P. (2021). Grupy VAT – tło europejskie a propozycje w ramach Polskiego Ładu, *Doradztwo Podatkowe – Biuletyn Instytutu Studiów Podatkowych*, 9, 21-25.
- Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2004 r. Nr 54, poz. 535 ze zm.)

Legislative Changes in the Field of Goods and Services Tax

Abstract: In recent years, the matter of international tax law, especially in the area of indirect public contributions, has been undergoing permanent changes. The intention of coordination activities within this area of the multicentric fiscal system is to adapt the shape of regulations to the realities of today's digitalized economic reality. Implementation into the national legal order, new regulations developed at the EU level will imply in the near future for Polish taxpayers the need to adapt to the amendments. Conducting business related to the use of electronic channels obliges to comply with additional requirements both on the fiscal and administrative-technical background. On the other hand, a positive trend in the currently observed legislative direction is the modernization of procedures and the simplification of settlement obligations through aggregate reporting.

Keywords: taxes, EU tax law, e-commerce, VAT group