

CŁO I ZASADY DEMINIMIS DLA VAT W WIELKIEJ BRYTANII

Aktualizacja: 11 Styczeń 11th 2021



Cło i zasady deminimis dla vat w UK (przed/po BREXIT)

Zastrzeżenie



ZASTRZEŻENIE

- Obowiązkiem nadawcy / odbiorcy jest zapewnienie zgodności z **regulacjami dotyczącymi VAT w UK ([LINK](#))**
- Odpowiedzialność za zapewnienie zgodności z przepisami VAT leży po stronie nadawcy / odbiorcą a **HMRC** (Her Majesty's Revenue and Customs).
- **Prezentowany materiał nie jest poradą prawną. Skontaktuj się własnym doradcą księgowym/podatkowym aby zapewnić zgodność z przepisami.**
- Chociaż dołożyliśmy wszelkich starań, aby zapewnić, że informacje zawarte w niniejszym dokumencie zostały uzyskane, wyprodukowane i przetworzone ze źródeł uważanych za wiarygodne, nie udzielamy żadnych gwarancji, wyraźnych ani dorozumianych, dotyczących dokładności, adekwatności, kompletności, zgodności, rzetelności ani użyteczności tych informacji.
- Wszystkie informacje zawarte w niniejszym dokumencie są dostarczane w stanie, w jakim się znajdują. W żadnym wypadku DHL Express, powiązane spółki lub korporacje w ramach Grupy Deutsche Post DHL ani partnerzy, agenci lub pracownicy ich nie będą odpowiedzialni wobec Ciebie ani kogokolwiek innego za jakiegokolwiek decyzje lub działania podjęte w oparciu o informacje zawarte w niniejszym dokumencie lub za wszelkie wtórne, specjalne lub podobne szkody, nawet jeśli poinformowano o możliwości takich szkód.

Cło i zasady deminimis dla vat w UK (przed/po BREXIT)



Wartość towaru	CŁO		VAT	
	przed BREXIT (do końca 2020)	po BREXIT (od Sty 2021)	przed BREXIT (do końca 2020)	po BREXIT (od Sty 2021)
Do £15	Zwolniony	Zwolniony	Zwolniony	Naliczany podczas sprzedaży
Pomiędzy £15 a £135	Zwolniony	Zwolniony	Naliczany przy imporcie	Naliczany podczas sprzedaży
Powyżej £135	Naliczane przy imporcie	Naliczane* przy imporcie	Naliczany przy imporcie	Naliczany przy imporcie

CŁO

- W przypadku towarów **powyżej 135 GBP**: cła mogą zostać obniżone (lub 0%), jeśli towary kwalifikują się do umów o wolnym / preferencyjnym handlu, na przykład umowa o współpracy i handlu między UE a Wielką Brytanią (TCA), w której cła są pobierane w wysokości 0%.

→ **WAŻNE**: w celu uzyskania preferencji na podstawie **Umowy o handlu i współpracy między UE a Wielką Brytanią (TCA)**, eksporter musi wskazać dowód pochodzenia na fakturze handlowej / proforma, zgodnie z wymogami umowy (rozdział 2)

*Eksporter produktów objętych niniejszym dokumentem (numer referencyjny eksportera - REX lub GB EORI) oświadcza, że, o ile nie wskazano inaczej, produkty te są produktami (kraja pochodzenia) pochodzenia preferencyjnego.
(Miejsca i data)*
(Nazwa eksportera)*

UWAGA: Należy pamiętać, że to eksporter jest odpowiedzialny za dokładne określenie kraju pochodzenia towarów i dostarczenie DHL odpowiednich dokumentów. Bez odpowiednich dokumentów DHL nie będzie mógł ubiegać się o zwolnienie celne. DHL zastrzega sobie prawo do pobierania opłat lub odrzucania przyszłych żądań modyfikacji po odprawie celnej.

VAT

→ Wartość towaru od £0 do £135:

► **B2C** (Firma do Konsumenta/Osoby fizycznej):

- Sprzedawca musi być posiadać numer **VAT GB**.
- Sprzedawca musi **naliczyć i pobrać VAT (stawka GB)** w momencie sprzedaży towarów (od konsumwnta z Wielkiej Brytanii).
- Sprzedawca musi okresowo **rozliczać się z VAT z HMRC** wnosząc opłaty (<https://www.gov.uk/vat-returns>)

► **B2B** (przesyłki pomiędzy firmami):

- W przypadku sprzedaży firmie zarejestrowanej w Wielkiej Brytanii jako płatnik podatku VAT, sprzedawca **nie musi naliczać GB VAT** ani uwzględniać transakcji w deklaracji VAT.
- Sprzedawca będzie musiał mieć **potwierdzenie, że jego klient jest zarejestrowany jako płatnik podatku VAT w Wielkiej Brytanii** oraz jego numer rejestracyjny. Aby uzyskać więcej informacji **przejdź tu**.
- Jeżeli kupujący w GB nie jest zarejestrowany VAT w podatek VAT powinien zostać naliczony przy sprzedaży (jak w B2C).

→ Wartość towaru **powyżej £135**:

- Towary o wartości powyżej 135 GBP **podlegają tej samej procedurze co poprzednio** (zarówno w przypadku podatku VAT, jak i ceł) – tj. DHL oferuje możliwość pokrycia ceł i podatków w imieniu klienta (za opłatą za usługę).
- HMRC oferuje **również opcję odroczonego rozliczania podatku VAT (PVA)**
- PVA pozwoli zarejestrowanym firmom w Wielkiej Brytanii zadeklarować i odzyskać podatek VAT od importu na tej samej deklaracji VAT – **więcej informacji**

Cło i zasady de minimis dla vat w UK (przed/po BREXIT)

Przykład: B2C & B2B



Pochodzenie: <u>Chiny</u> Dostawa: <u>Wielka Brytania</u> <u>(GB)</u>	PRZYKŁAD 1 B2C (Firma do osoby prywatnej)	
	przed BREXIT (do końca 2020)	po BREXIT (od Sty 2021)
Wartość towarów*	£10	£10
CŁO	Zwolnione	Zwolnione
VAT	Zwolnione	20% = £2 • Sprzedawca nalicza i pobiera podatek VAT w momencie sprzedaży • Sprzedawca zwraca okresowo podatek VAT UK w Wielkiej Brytanii do HMRC
RAZEM	£10	£12

Pochodzenie: <u>USA</u> Dostawa: <u>Wielka Brytania</u> <u>(GB)</u>	PRZYKŁAD 2 B2B (firma – firma)	
	przed BREXIT (do końca 2020)	po BREXIT (od Sty 2021)
Wartość towarów*	£10	£10
CŁO	Zwolnione	Zwolnione
VAT	Zwolnione	• 0% VAT, jeśli sprzedawca potwierdzi, że kupujący z UK jest zarejestrowany jako płatnik VAT w UK (ponieważ kupujący z UK jest odpowiedzialny za rozliczanie podatku VAT) • 20% VAT, jeśli kupujący z UK nie jest zarejestrowany jako płatnik VAT w UK (dotyczy sprzedaży, tak samo jak opisano w procesie B2C)
RAZEM	£10	£10 (jeżeli 0% VAT) £12 (jeżeli 20% VAT)

* **Wartość towarów:** aby ustalić, czy zmiany te wpływają na sprzedaż towarów, należy wziąć pod uwagę, czy **cena sprzedaży towarów** przekracza 135 GBP, bez podatku VAT. Opiera się to na wartości wewnętrznej (cenie, **po jakiej towary są sprzedawane, z wyłączeniem kosztów transportu i ubezpieczenia, chyba że są one uwzględnione w cenie i nie są oddzielnie wskazane na fakturze**). Jeśli całkowita wartość faktury nie jest wyszczególniona, wówczas całkowita wartość faktury jest używana jako podstawa do naliczenia cła / VAT. Próg 135 GBP dotyczy wartości przesyłki, a nie każdej pojedynczej pozycji.

Cło i zasady de minimis dla VAT w UK (przed/po BREXIT)

Przykład: C2C (osoba prywatna – osoba prywatna)



C2C (przesyłki pomiędzy osobami fizycznymi)

► Progi wartości przesyłek C2C:

- **Do 39 GBP:** zwolnione z cła i podatku VAT (tylko w przypadku **osobistych prezentów**)
- **Pomiędzy 39 GBP a 135 GBP:** zwolnienie z należności celnych (podatek VAT naliczany przy imporcie) – DHL opłaca należności i wystawia fakturę za należności.
- **Powyżej 135 GBP naliczane jest cło i VAT** - DHL opłaca należności i wystawia fakturę za należności.

Pochodzenie: <u>Singapur</u> Dostawa: <u>Wielka Brytania</u> <u>(GB)</u>	PRZYKŁAD 1 C2C (między osobami prywatnymi)	
	przed BREXIT (do końca 2020)	po BREXIT (od Sty 2021)
Wartość towarów*	£10	£10
CŁO	Zwolnienie	Zwolnienie
VAT	Zwolnienie	Zwolnienie
RAZEM	£10	£10

Pochodzenie: <u>Singapur</u> Dostawa: <u>Wielka Brytania</u> <u>(GB)</u>	PRZYKŁAD 2 C2C (między osobami prywatnymi)	
	przed BREXIT (do końca 2020)	po BREXIT (od Sty 2021)
Wartość towarów*	£100	£100
CŁO	Exempt	Exempt
VAT	20% = £20	20% = £20
RAZEM	£120	£120

Dodatkowe informacje



► Info Related to UK VAT:

Zmiany w opodatkowaniu VAT towarów zagranicznych sprzedawanych klientom od 1 stycznia 2021 r

<https://www.gov.uk/government/publications/changes-to-vat-treatment-of-overseas-goods-sold-to-customers-from-1-january-2021/>

Zwroty VAT UK

<https://www.gov.uk/vat-returns>

Sprawdź, kiedy możesz rozliczyć podatek VAT od importu w swojej deklaracji VAT

<https://www.gov.uk/guidance/check-when-you-can-account-for-import-vat-on-your-vat-return>

► Additional Info Related to BREXIT:

Umowa o handlu i współpracy UE-Wielka Brytania

https://ec.europa.eu/info/files/eu-uk-trade-and-cooperation-agreement_en

Wskazówki dot. okresu przejściowego

<https://www.gov.uk/transition>

Jak importować / eksportować do / z Wielkiej Brytanii, rejestracja EORI, cło / VAT, deklaracja celna

<https://www.gov.uk/topic/business-tax/import-export>

Wytyczne dotyczące kontroli eksportu

<https://www.gov.uk/guidance/exporting-controlled-goods-after-eu-exit>

Rządowa infolinia dot. eksportu i importu

<http://www.gov.uk/contact-brex-it-import-export-helpline>

Brytyjska Izba Handlu Brexit Hub

<https://www.britishchambers.org.uk/page/brexit-hub>





Zastrzeżenie

Chociaż dołożyliśmy wszelkich starań, aby zapewnić, że informacje zawarte w niniejszym dokumencie zostały uzyskane, wyprodukowane i przetworzone ze źródeł uważanych za wiarygodne, nie udzielamy żadnych gwarancji, wyraźnych ani dorozumianych, dotyczących dokładności, adekwatności, kompletności, zgodności, rzetelności ani użyteczności takiej informacji. Wszystkie informacje zawarte w niniejszym dokumencie są dostarczane w stanie, w jakim się znajdują. W żadnym wypadku DHL Express, powiązane spółki lub korporacje w ramach Grupy Deutsche Post DHL ani partnerzy, agenci lub pracownicy ich nie będą odpowiedzialni wobec Ciebie ani kogokolwiek innego za jakiegokolwiek decyzje lub działania podjęte w oparciu o informacje zawarte w niniejszym dokumencie lub za wszelkie wtórne, specjalne lub podobne szkody, nawet jeśli poinformowano o możliwości takich szkód.

BACKUP



Zmiany VAT w UK: towary poniżej 135 GBP

Od 1 stycznia 2021 r. GB VAT od towarów o wartości poniżej 135 GBP będzie naliczany miejscu sprzedaży, a nie w podczas importu. (tzw. Supply VAT)

Oznacza to, że firmy zagraniczne sprzedające towary do Wielkiej Brytanii o wartości 0-135 GBP będą musiały naliczyć i pobrać podatek VAT należny w momencie sprzedaży. Równocześnie zniesione zostanie zwolnienie dla przesyłek o niskiej wartości **Low Value Consignment Relief (LVCR)**, co oznacza, że cała sprzedaż towarów konsumentom brytyjskim o wartości 0 - 135 GBP będzie wymagała naliczenia VAT*. Więcej informacji [znajdziesz tu](#).

Sprawdź czy wartość sprzedawanych towarów przekracza 135 GBP (bez podatku). Dotyczy to ceny faktycznej towaru**. **Próg 135 GBP dotyczy wartości całej przesyłki, a nie każdej pojedynczej pozycji.**

Ile wynosi VAT w UK?

Stawka podstawowa 20%, stawka zredukowana 5%, stawka zerowa 0%. **Wiecej**

*z wyłączeniem towarów akcyzowych w wszystkich przesyłkach między osobami prywatnymi

**cena sprzedaży, nie zawiera kosztów transportu i ubezpieczenia, chyba że są zawarte w cenie i nie wyszczególnione jako oddzielne pozycje na fakturze



Zmiany VAT w UK: Wymiana handlowa B2C (sprzedaż do konsumentów)

Zalecenia w przypadku sprzedaży do konsumentów z UK

- Uzyskaj rejestrację VAT w GB. Jeśli masz już rejestrację VAT w Wielkiej Brytanii, możesz użyć istniejącego numeru VAT
- Powinieneś również wystąpić o numer EORI GB, jeśli chcesz zadeklarować swój numer VAT jako importera do Wielkiej Brytanii.
- Dodaj kwotę VAT UK do sprzedawanych produktów pobierz ją podczas transakcji sprzedaży
- Dokonuj okresowych deklaracji VAT w UK: <https://www.gov.uk/vat-returns> i reguluj należności (HMRC – odpowiednik Ministerstwa Finansów). **Wszystkie przesyłki o wartości 0–135 GBP będą podlegać tym wymogom, nie ma minimalnego progu rejestracji.**

Jakie dane przesyłki muszą dostarczyć, jeśli prowadzę sprzedaż do konsumentów w UK?

- W polu *Shipment Tax ID (Identyfikator podatkowy przesyłki)* podaj swój numer NIP (VAT) *

*nazwa pola danych może ulec zmianie, ponieważ ten element danych zostanie uwzględniony w polu SDT, gdy będzie dostępny w 2021 r.



Zmiany VAT w UK: Wymiana handlowa B2B (między firmami)

Zalecenia w przypadku sprzedaży do firm *będących płatnikami VAT w UK*

- Jeśli sprzedajesz firmie zarejestrowanej jako płatnik VAT, nie musisz naliczać podatku VAT ani uwzględniać transakcji w deklaracji VAT.
- Będziesz musiał mieć potwierdzenie, że Twój klient jest zarejestrowany jako płatnik podatku VAT oraz jego numer rejestracyjny. Aby uzyskać szczegółowe informacje przejdź do: [Sprzedaż między firmami \(gov.uk\)](https://gov.uk).
- Alternatywnie, jeśli chcesz zadeklarować swój numer VAT jako importer z Wielkiej Brytanii i złożyć deklarację VAT w Wielkiej Brytanii, powinieneś również wystąpić o numer EORI UK.

Jakie dane muszę dostarczyć, jeśli prowadzę sprzedaż do firm zarejestrowanych jako VAT w UK?

- W danych przesyłki w polu *Numer VAT odbiorcy (Consignee VAT Number**)* wpisz numer VAT kupującego.
- Na fakturze dołączanej do wysyłki umieść informację o tym, że kupujący powinien zostać obciążony VAT

*nazwa pola danych może ulec zmianie



Zmiany w VAT dla UK. Wartość przesyłek powyżej 135 GBP

Zalecane kroki w przypadku sprzedaży towarów o wartości powyżej 135 GBP do konsumentów w UK i bądź firmom będącym płatnikami VAT w UK

Jako, że zmiany odnoszą się do towarów o wartości poniżej 135 GBP, zmiany niekoniecznie dotyczą produktów o wartości powyżej 135 GDP

Dlatego, w przypadku przesyłek, których wartość przekracza 135 GBP stosuj się do dotychczasowych procedur.

Pamiętaj jednak:

- Dla podanego importera opcjonalne jest zapłacenie VAT wbrew swojej rejestracji VAT w UK dla towarów o wartości powyżej 135 GBP.
- W takich przypadkach, odroczenie VAT jest niedozwolone inaczej niż przez przedstawiciela podatkowego zarejestrowanego w Wielkiej Brytanii*.
- Jeśli nie korzystasz z usług przedstawiciela podatkowego, zastosowane zostaną standardowe procedury.

*potwierdzonemu przez rząd



Zmiany w VAT w UE

Unia Europejska przechodzi na model pobierania podatku VAT podobny do tego, jaki jest stosowany w Wielkiej Brytanii, jednak zmiany w procesie wejdą w życie w **drugiej połowie 2021**

W przypadku zakupu towarów o wartości do 150 € od sprzedawców spoza UE, VAT będzie naliczany w momencie sprzedaży*.

Obecna granica VAT wynosząca 22 € dla towarów importowanych do UE również zostanie zniesiona. Oznacza to, że VAT będzie dotyczył wszystkich niedokumentowych przesyłek do UE.

Więcej informacji znajdziesz [TUTAJ](#).

* Zakładając, że sprzedawca jest zarejestrowany w Import One Stop Shop (IOSS). W przeciwnym razie, VAT będzie pobrany od odbiorcy na mocy the Ustaleń Wyjątkowych

