



# NEWSLETTER

03/2018

**Innovation Box receptą dla polskiej przedsiębiorczości? Dlaczego firmy powinny na nowo przeanalizować swoje modele biznesowe pod kątem BEPS 7? Jakie wątpliwości niesie ze sobą nowa konstrukcja podatku dochodowego, potocznie nazwana minimalnym podatkiem od nieruchomości komercyjnych lub podatkiem od galerii handlowych? Konsekwencje STIR. Zapraszamy do lektury Newslettera KR Group!**

## ***W numerze:***

- Innovation box.
- Powstanie zakładu w Polsce – polskie orzecznictwo, a BEPS 7.
- Podatek od nieruchomości komercyjnych – kolejne wątpliwości.
- Ministerstwo Finansów udostępniło nowe wykazy podatników VAT.

**Innovation Box a recipe for Polish entrepreneurship? Why companies should re-examine their business models taking account of BEPS 7? What kind of doubts brings new income tax structure, commonly referred to as the minimum tax on commercial properties or the shopping mall tax? STIR consequences.**

**Learn more from the KR Group Newsletter!**

## ***In this edition:***

- Innovation box.
- Creating a permanent establishment in Poland – Polish jurisprudence and BEPS 7.
- New doubts concerning tax on commercial properties.
- New registers of VAT payers made available by the Poland's Ministry of Finance.

---

## ZASTRZEŻENIA PRAWNE

KR Group zastrzega, że niniejszy Newsletter nie może zostać uznany za usługę doradztwa podatkowego lub prawnego.

## DISCLAIMER

This Newsletter shall not constitute tax or legal advice.

## INNOVATION BOX

**Innovation Box jest nowym projektem Ministerstwa Przedsiębiorczości i Technologii, zarazem ma być receptą dla polskiej przedsiębiorczości. Podobne rozwiązania możemy spotkać już w niektórych państwach zrzeszonych w Organizacji Współpracy Gospodarczej i Rozwoju (OECD).**

Projekt zakłada wprowadzenie ulgi podatkowej dla przedsiębiorców, którzy uzyskują przychód z tytułu komercjalizacji praw własności intelektualnej. Należy zauważyć, że Polskę, pod względem działań na rzecz wprowadzania innowacyjnych rozwiązań na rynek, dzieli daleki dystans do krajów wysoko rozwiniętych. Jednak jak zapowiada Minister Przedsiębiorczości i Technologii – Jadwiga Emilewicz, Polacy zawsze byli bardzo innowacyjnym narodem. Projekt ma na celu wynagrodzić osoby inwestujące w rozwój prac badawczo-naukowych. W przypadku, gdy przedsiębiorca opatentuje lub wypracuje nową technologię, urządzenie bądź usługę do tej pory nieznaną, to w momencie uzyskania dochodu z jego sprzedaży będzie mógł skorzystać z preferencyjnej stawki CIT, nie większej niż 4%.

Jak zapewnia Pani Minister, w swojej pracy skupia się na tworzeniu dobrej jakości prawa oraz zminimalizowaniu biurokracji, a wszystko po to, by jak najwięcej pieniędzy pozostawało w kieszeniach przedsiębiorców, które to następnie mogliby inwestować także w ryzykowane przedsięwzięcia jakimi są badania i rozwój oraz nowe technologie. Ministerstwo przekonuje, że tworząc każdy projekt największą uwagę poświęca małym przedsiębiorcom, także w tym przypadku zwraca się uwagę, aby podjęte działania skłoniły tę grupę do inwestowania.

Przygotowywany projekt ma być innowacyjnym rozwiązaniem dla dalszego rozwoju przedsiębiorczości w naszym kraju. Pani Minister deklaruje, że w swojej dalszej pracy chce skupić się na tworzeniu prostszego, lepszego prawa; przejrzyste-

## INNOVATION BOX

**Innovation Box is a new initiative pursued by the Ministry of Business and Technology with the aim of boosting Polish entrepreneurship. Similar solutions have already been adopted by some of the nations associated under the aegis of the Organization for Economic Cooperation and Development.**

The initiative provides for introducing a tax relief for entrepreneurs who have derived revenue from commercializing intellectual property rights. It is worth noting that Poland still lags behind many highly developed countries in terms of bringing out innovative solutions to the market. However, according to, the Minister of Business and Technology, Jadwiga Emilewicz, Poles have always displayed a strong spirit of entrepreneurship and the new initiative is to reward people who invest in the development of research and scientific activities. Should an entrepreneur develop a patent, a new technology, a device or service that has previously been unknown, upon generating profit on its sale they will be entitled to take advantage of a preferential CIT rate, amounting to a maximum of 4%.

The Minister has assured that her work focuses on creating sound legislation and reducing red tape so as not to unnecessarily deprive entrepreneurs of the resources that could be put to a better use, namely investments in risky ventures such as research, development and new technologies. The Ministry underscores the fact that each initiative that they prepare focuses on small-sized enterprises. The abovementioned actions are also to encourage this particular group to carry out more investing activities.

The proposed measure is to serve as an innovative solution that facilitates the development of entrepreneurship in Poland. The Minister has declared that it is her intention to focus on drafting simpler, better legislation, and a transparent,

go, bardziej sprawiedliwego systemu podatkowego, który ma być zarazem bezwzględny dla tych, którzy go omijają.

Ministerstwo podkreśla, że ma nadzieję, że dzięki ustawie o innowacyjności przyjętej w zeszłym roku i planowanej uldze, która ma wyjść z rządu do końca I kwartału bieżącego roku, przedsiębiorcy zaczną odważniej produkować i komercjalizować wyniki swoich badań. Ponieważ jest to korzystna zmiana podatkowa, będzie można z niej skorzystać już w ciągu bieżącego roku podatkowego.

Ministerstwo zaznacza, iż za główny cel postawiło sobie, by nasza gospodarka stała się mniej imitacyjna, a bardziej innowacyjna. Czekamy obecnie na publikację projektu zmiany odpowiednich ustaw.

equitable tax system which would not tolerate bypassing its requirements.

The Ministry hopes that thanks to last year's Innovation Act and the planned relief, working on which the government is to finish by the end of Q1, entrepreneurs will take bolder steps towards manufacturing and commercializing the results of their research. As the solution is a beneficial tax change, it will be possible to use it during the course of the ongoing tax year.

The Ministry emphasizes the fact that its main purpose is to make Polish economy less imitative, and simultaneously increase its innovativeness. The draft amendments to relevant acts are yet to be published.



**Anna Markiewicz**, assistant tax specialist

Question for the author?

Write to [a.markiewicz@krgroup.pl](mailto:a.markiewicz@krgroup.pl)



## POWSTANIE ZAKŁADU W POLSCE – POLSKIE ORZECZNICTWO A BEPS 7

Biorąc pod uwagę fakt, że przepisy podatkowe często nie nadążają za zmieniającą się gospodarką, OECD wyszło z inicjatywą, której celem jest wyeliminowanie praktyk zaniżania podstawy opodatkowania i transferu zysków. Jej efektem jest spisanie 15 działań, tzw. BEPS (ang. Base Erosion and Profit Shifting).

Działanie 7 (BEPS 7) doprecyzowuje przesłanki powstania zagranicznego zakładu w następujących formach przewidzianych w art. 5 Modelowej Konwencji OECD, tj. zależnego przedstawiciela, stałej placówki oraz prac budowlano-montażowych.

## CREATING A PERMANENT ESTABLISHMENT IN POLAND – POLISH JURISPRUDENCE AND BEPS 7

Considering the fact that tax laws often fail to keep pace with changing economies, OECD has pursued an initiative whose aim is to eliminate base erosion and profit shifting. As a result, a list of fifteen action points, commonly referred to as BEPS, has been drawn up.

Action 7 of the BEPS Action Plan specifies conditions for the creation of a foreign permanent establishment in the following forms provided by Article 5 of the OECD Model Tax Convention: a dependent agent, a fixed place of business, and

W wyniku tych rekomendacji zwiększy się prawdopodobieństwo powstania zakładu (Permanent Establishment – PE) dla podmiotów wchodzących w skład jednej grupy kapitałowej. Ryzyko posiadania PE wzrośnie między innymi w następujących obszarach, poprzez dookreślenie dodatkowych czynników (definicji):

1. Zależny przedstawiciel:
  - a. uczestnictwo w procesie negocjacyjnym i podejmowanie wszelkich działań zmierzających do sfinalizowania danej transakcji;
  - b. przynależność do grupy kapitałowej (co najmniej 50% udziału w prawach głosu lub kapitale);
  - c. realizacja zleceń wyłącznie lub niemal wyłącznie dla jednego przedsiębiorstwa, mimo formalnej niezależności organizacyjnej i prawnej.
2. Stała placówka:
  - a. czynności przygotowawcze i pomocnicze – wyłączenia z art. 5 ust. 4 będą uzależnione od ogólnego testu dotyczącego działalności przygotowawczej lub pomocniczej;
  - b. przeciwdziałanie sztucznej fragmentacji aktywności przedsiębiorstwa oraz podziałowi kontraktów między różne podmioty zależne dla uniknięcia limitu czasowego do powstania PE.

Warto w tym miejscu podkreślić, że rekomendacje OECD nie stanowią źródła powszechnie obowiązującego prawa, jednakże stanowią ważną wskazówkę interpretacyjną zarówno dla praktyki przedsiębiorców międzynarodowych jak i organów podatkowych. Mimo, że powyższa definicja PE nie została jeszcze przyjęta przez poszczególne kraje, wydaje się, że jest ona już brana pod uwagę przy wydawaniu interpretacji indywidualnych, na co wskazuje interpretacja wydana 22 stycznia 2018 r. (114-KDIP2-1.4010.351.2017.1.JC).

Wnioskodawca (spółka niemiecka) był producentem oraz dystrybutorem wyrobów armatury łazienkowej. W związku ze zmianą modelu biznesowego, w celu prowadzenia działalności dystrybucyjnej w Polsce,

construction and installation works. Further to the recommendations in question, entities constituting a single capital group will face greater probability of permanent establishments (PE) being created. Due to additional factors (definitions) being specified, the risk of having a PE will increase in the following areas:

1. A dependent agent
  - a. participating in the negotiating process and carrying out any actions leading to the conclusion of a given transaction
  - b. belonging to a capital group (at least 50 per cent of the aggregate vote or equity interest)
  - c. performing commissioned works solely or almost exclusively for one company despite being legally and organizationally independent from a formal point of view.
2. A fixed place of business
  - a. preparatory and auxiliary activities – exemptions from Article 5 Paragraph 4 will be contingent on a test on preparatory and auxiliary activities
  - b. preventing artificial fragmentation of company activities and splitting up contracts between different related entities so as to bypass the time limit for the creation of a permanent establishment.

It is worth noting that OECD recommendations do not give rise to generally applicable legislation. They do, however, serve as an important interpretative guidelines for both multinationals and tax authorities. Although the abovementioned definition of a permanent establishment has not been adopted by individual countries yet, it seems that it is taken into consideration in the process of giving individual tax rulings, as evidenced by the ruling of 22 January 2018.

The claimant (a German company) manufactured and distributed bathroom fittings. Following a change in their business model, in order to carry out distribution activities in Poland, the Claimant intended to purchase the current auxiliary sales

Wnioskodawca zamierzał nabywać od Spółki (podmiot brytyjski z grupy), na podstawie umowy ramowej zawartej na czas nieokreślony, usługi bieżącego wsparcia sprzedaży, obejmujące m.in.: magazynowanie towarów, ich pakowanie oraz wysyłkę, kontrolę jakości, obsługę klienta (np. reklamacje, zwroty), utrzymywanie relacji z klientem, doradztwo dotyczące prowadzenia działalności oraz zarządzanie, w tym planowania łańcucha dostaw oraz prowadzenie sprawozdawczości VAT w Polsce. Na podstawie opisu zdarzenia przyszłego, Dyrektor KIS stwierdził, że Wnioskodawca będzie miał w Polsce zakład, gdyż Spółka w zakresie usług świadczonych na rzecz Wnioskodawcy posiada status zależnego przedstawiciela, co określiły następujące czynniki:

- Spółka (brytyjski podmiot z grupy) okazuje zamiar działania nie we własnym, lecz w interesie Wnioskodawcy,
- przedmiot działalności Spółki pokrywa się z przedmiotem działalności Wnioskodawcy w Polsce,
- Spółka jest zależna w sensie gospodarczym od Wnioskodawcy.

Biorąc pod uwagę powyższe, firmy powinny na nowo przeanalizować swoje modele biznesowe pod kątem BEPS 7 i to nie tylko w przypadku współpracy z podmiotami z tej samej grupy kapitałowej. Szczególną uwagę należy zwrócić na działalność sprzedażową w formie komisju oraz magazynową. Warto również przyjrzeć się, czy działania do tej pory rozproszone nie stanowią jednak spójnej działalności biznesowej.

services that were to include storage of goods, packaging, shipping, quality control, customer service (e.g. complaints, returns), maintaining customer relationships, advisory services on running a business, and management, including planning the supply chain and reporting for VAT in Poland. These were to be purchased from the Company (a British entity being part of the group) pursuant to a framework agreement concluded for an indefinite period. Based on the description of a future event, the Head of National Revenue Information, deemed that the Claimant would have a permanent establishment in Poland, due to the fact that insofar as the services performed for the Claimant are concerned, the Company should be classified as a dependent agent. The dependent agent status stemmed from the following factors:

- The Company displayed an intention to act on behalf of the Claimant, not on its own behalf
- The business activities of the Company were equivalent to the activities of the Claimant's business in Poland
- The Company was economically dependent on the Claimant.

Considering the above, it is recommended that companies should re-examine their business models, taking account of BEPS 7, not only in the cases where cooperation with the entities of the same capital group takes place. Particular attention should be paid to warehousing and sales activities performed by means of commissionaire arrangements. It is also worth checking whether split-up activities do not constitute cohesive business operations.



**Monika Smaga, senior tax specialist**

*Question for the author?*

Write to [m.smaga@krgroup.pl](mailto:m.smaga@krgroup.pl)



## PODATEK OD NIERUCHOMOŚCI KOMERCYJNYCH – KOLEJNE WĄTPLIWOŚCI

Począwszy od 1 stycznia 2018 r. wprowadzono do polskiego systemu podatkowego nową konstrukcję podatku dochodowego, potocznie nazwaną minimalnym podatkiem od nieruchomości komercyjnych lub podatkiem od galerii handlowych. Przedmiotem opodatkowania jest przychód z tytułu własności środka trwałego położonego na terytorium Polski.

Pomimo, że ustawodawca odwołuje się do pojęcia przychodu w istocie przedmiotem opodatkowania jest przewyższająca kwotę 10 milionów zł. wartość początkowa wskazanych w ustawie środków trwałych. Stawka podatku zaś wynosi miesięcznie 0,035% tejże wartości. Podatek obejmuje właścicieli budynków handlowo-usługowych sklasyfikowanych w KŚT jako: centra handlowe, domy towarowe, samodzielne sklepy i butik, pozostałe handlowo-usługowe oraz budynki biurowe.

Przyjęte rozwiązanie umiejscowienia w konstrukcji podatku dochodowego obciążenia o charakterze podatku od nieruchomości, nie może być uznane za wzorzec pracy legislacyjnej. Już pierwsze miesiące funkcjonowania nowego rozwiązania ujawniły skalę problemu po stronie podatników. Wiele wskazuje na to, że kłopoty nie ominą także samego ustawodawcy. Komisja Europejska rozważa wszczęcie wobec Polski postępowania dochodzeniowego w sprawie podatku od nieruchomości komercyjnych podejrzewając, słusznie zresztą, że jest to kontynuacja prób wprowadzenia zakwestionowanego wcześniej przez Komisję obciążenia tzw. podatkiem handlowym.

Podstawa opodatkowania określona jako przychód odpowiadający wartości początkowej środka trwałego, ustalanej na pierwszy dzień każdego miesiąca, wynikającej z prowadzonej ewidencji, praktycznie zrównuje pojęcie przychodu z warto-

## NEW DOUBTS CONCERNING TAX ON COMMERCIAL PROPERTIES

On 1 January 2018 the Polish tax system was compounded by a new income tax structure, commonly referred to as the minimum tax on commercial properties or the shopping mall tax, pursuant to which the revenue on the ownership of tangible assets located on the territory of Poland is subject to taxation.

Although the legislators refer to the idea of revenue, it is the initial value of statutorily defined tangible assets in excess of PLN10m that is subject to the tax. The applicable tax rate amounts to 0,035% of the abovementioned value. The tax pertains to owners of commercial buildings such as: shopping centers, department stores, independent shops and boutiques, and other commercial buildings, and office buildings (as defined by the Classification of Fixed Assets).

The adopted placement of the property tax burden in relation to other income tax structures, can hardly be considered a benchmark for legislative works, though. Taxpayers have already felt the severity of the situation, although the tax has only been applicable for several weeks. To add insult to injury, it seems that the legislators might face some problems themselves, as the European Commission is considering launching a probe into Poland's commercial property tax, (justly) suspecting it of trying to bypass the Commission's ruling deeming the previously planned retail sales tax unfair.

Defining the tax base as the revenue equivalent to the initial value of a fixed asset determined as of the first day of each month based on a fixed asset account makes the notion of revenue practically equivalent to the initial value of a fixed asset. Consequently, tax authorities can treat the

ścią początkową środka trwałego. W konsekwencji precyzyjne ustalenie tej podstawy (wartości początkowej) może być traktowane przez władze skarbowe na równi z obowiązkami dotyczącymi określenia wysokości przychodu w podatku dochodowym. Konsekwentnie, prowadzone przez podatnika ewidencje środków trwałych stały się podstawą dla ustalenia przychodu i najprawdopodobniej będą podstawą szczegółowej analizy w toku potencjalnych postępowań podatkowych. W praktyce dla wielu podatników oznacza to konieczność przeprowadzenia dogłębnej analizy przyjętych za wartość początkową wydatków, a w wielu przypadkach precyzyjne ustalenie tej wartości nie będzie możliwe. Dużo wskazuje na to, że dopiero praktyka działań władz podatkowych wyjaśni zasady gry, którą rozpoczęto od 1 stycznia 2018 r. Każdy podmiot potencjalnie objęty nową regulacją powinien w możliwie najkrótszym czasie dokonać analizy wycen wartości początkowych środków trwałych i prawidłowości ich ujęcia w prowadzonych ewidencjach. Analiza taka może skutkować także potencjalnym obniżeniem podstawy opodatkowania, a często mówimy tu o kwotach wielomilionowych nakładów.

Odrębną kwestią, podnoszoną przez krytyków nowelizacji ustawy, jest brak równego traktowania podatników. Podatek obliczany dla nieruchomości kompleksowych, których wartość początkowa jest liczona łącznie dla obiektu wielofunkcyjnego będzie znacznie wyższy niż, np. dla kilku odrębnych budynków (traktowanych jako odrębne środki trwałe) mimo, że spełniają dokładnie te same funkcje i koszty ich wzniesienia są porównywalne. Dziesięciomilionowy próg stosowany odrębnie dla każdego środka trwałego spowoduje pojawienie się sytuacji gdzie podatnicy uzyskują przychód od różnych wartości początkowych (sic!) mimo nakładów poniesionych w takiej samej wartości. Praktyka wskazuje, że zdublowane zostały wszystkie wątpliwości dotyczące zakwalifikowania do wartości początkowej wszelkich instalacji, wyposażenia budynków oraz możliwości wyodrębnienia

precise determination of the base (initial value) in the same way they treat the obligation to define the amount of revenue in the case of income tax. As a result, the fixed asset accounts maintained by taxpayers have become the bases for determining revenues and will most likely fall under scrutiny during prospective tax proceedings. In practical terms this translates into many taxpayers having to carry out detailed analyses of expenses defined as initial values. In many cases precise determination of these values will not be possible. There is plenty of evidence to suggest that the rules of the game can be learnt only through observing the practical application of the new requirements by the tax authorities. Each entity subject to the new law should promptly perform an analysis of the valuations of initial values and the validity of recognizing them in the accounts maintained. Such actions can result in the amount of the tax base being lowered, and it is not uncommon for millions to be at stake.

Another issue that the critics of the amended act have raised is the problem of unequal treatment of taxpayers. The tax calculated for property complexes whose initial value is calculated jointly for a multipurpose building will be much higher than in the case of a few separate buildings (treated as separate fixed assets) despite the fact that they perform exactly the same functions and their erection costs are comparable. The 10m threshold applied separately to each fixed asset will result in a situation in which taxpayers generate revenue on different initial values (sic!) despite the incurring expenses in the same amounts. In practical terms, none of the doubts concerning classifying installations and building furnishings as initial value, the possibility of classifying auxiliary structures such as driveways, squares, pavements and fences as separate fixed assets or the consequences of



**Warsaw office**  
Skaryszewska 7  
03-802 Warsaw, Poland  
T: (+48) 22 262 81 00  
@ office@krgroup.pl

**Prague office**  
Zenklova 32/28, Libeň  
180 00 Praha 8, Czech Republic  
T: (+420) 731 090 365  
@ office@krgroup.eu

**Budapest office**  
Horvát 14-24, 4th floor  
1027 Budapest, Hungary  
T: (+36) 1 8820 338  
@ office@krgroup.hu

**Bucharest office**  
Calea Floreasca 169X, Ground Fl., Room 14  
Bucharest, Romania  
T: (+40) 371 035 615  
@ office@krgroup.ro

jako osobnych środków trwałych tzw. obiektów pomocniczych pojazdów, placów, chodników czy ogrodzeń a także skutków potencjalnych korekt wartości początkowej środków trwałych.

possible adjustments to the initial values of fixed assets have been cleared.



**Hubert Hajdukiewicz, tax specialist**

*Question for the author?*

Write to [h.hajdukiewicz@krgroup.pl](mailto:h.hajdukiewicz@krgroup.pl)



## MINISTERSTWO FINANSÓW UDOSTĘPNIŁO NOWE WYKAZY PODATNIKÓW VAT

13 stycznia 2018 r. weszła w życie ustawa z 24 listopada 2017 r. o zmianie niektórych ustaw w celu przeciwdziałania wykorzystywaniu sektora finansowego do wyłudzeń skarbowych, zwana także ustawą STIR (System Teleinformatyczny Izby Rozliczeniowej), która znowelizowała m.in. ustawę o VAT.

Ważnym elementem zmian, będącym konsekwencją wskazanej ustawy, jest udostępnienie przez Ministerstwo Finansów wykazu podmiotów niezarejestrowanych, wykreślonych oraz przywróconych do rejestru VAT. Do tej pory funkcjonował wyłącznie wykaz czynnych podatników VAT. Jak czytamy na stronie Ministerstwa, narzędzie to ma za zadanie ułatwić ocenę i umożliwić weryfikację rzetelności aktualnych i potencjalnych kontrahentów. Wyszukiwarka została udostępniona w Biuletynie Informacji Publicznej MF. Wprowadzone wykazy obejmują:

- podmioty, dla których naczelnik urzędu skarbowego nie dokonał rejestracji – podmioty niezarejestrowane,

## NEW REGISTERS OF VAT PAYERS MADE AVAILABLE BY THE MINISTRY OF FINANCE

On 13 January 2018 the Act of 24 November 2017 Amending Certain Acts to Combat the Use of the Financial Sector to Commit Treasury Fraud became effective. The Act, also known as the STIR (the Computer System of the Clearing House) Act amended the statutes on VAT among others.

One of the key changes resulting from the new legislation is the list of entities that have been removed from, reinstated to or unregistered with the VAT register, made available by the Ministry of Finance. Prior to the enactment of the new law, only active VAT payers had been registered. According to the Ministry's website, the new vehicle is to facilitate assessment and verification of existing and potential contractors' integrity. The Ministry's Public Information Bulletin now features a search engine that encompasses the following registers:

- unregistered entities – entities that have not been registered by the head of a tax office



- podmioty wykreślone przez naczelnika urzędu skarbowego z rejestru jako podatnicy VAT – podmioty wykreślone,
- podatników, których rejestracja jako podatników VAT została przywrócona – podmioty przywrócone.
- removed entities – entities that have been removed from the register of VAT payers by the head of a tax office
- reinstated entities – taxpayers whose registration as VAT payers has been restored.

Informacje publikowane na tzw. czarnej liście z pewnością okażą się użyteczne dla podatników VAT i mają przyczynić się do prawidłowego wykonywania ich obowiązków. Możliwość skorzystania z danych udostępnionych w wykazach przełoży się na zmniejszenie ryzyka nieświadomego udziału w tzw. karuzelach VAT.

Informacji należy szukać według numeru NIP lub też wpisując fragment nazwy podmiotu oraz wskazując interesujący nas wykaz. Wyniki wyszukiwania obejmują m.in.: firmę (nazwę) lub imię i nazwisko, NIP, REGON, numer KRS, dane dotyczące pełnomocnika czy prokurenta. Co ważne, w wykazach znajdziemy także datę rejestracji, odmowy rejestracji, wykreślenia czy przywrócenia do rejestru oraz podstawę prawną odmowy lub wykreślenia podmiotu.

Podkreślić należy, że w myśl art. 20 wskazanej ustawy, wykazy dotyczą podmiotów, w odniesieniu do których naczelnik urzędu skarbowego nie dokonał rejestracji, których rejestracja została przywrócona albo podmiotów które zostały wykreślone, począwszy od 1 stycznia 2017 r. Wykaz odnosi się także do podmiotów wykreślonych z rejestru jako podatników VAT, w okresie od 1 stycznia 2015 r. do 31 grudnia 2016 r., o ile informacje dotyczące tych podmiotów znajdują się w Centralnym Rejestrze Podatników – Krajowej Ewidencji Podatników.

Przedsiębiorca, który chce zweryfikować uczciwość kontrahenta musiał do tej pory sprawdzić zarówno istniejący wcześniej wykaz czynnych podatników VAT znajdujący się na stronie Ministerstwa Finansów w zakładce Portal Podatkowy, jak i funkcjonujący od stycznia wykaz w Biuletynie Informacji Publicznej.

The information featured on the so called black list will certainly prove to be of use for VAT payers and contribute to increased compliance when it comes to performing their statutory duties. The availability of the data that the registers comprise will also translate into a lower risk of inadvertently taking part in the missing trader fraud (the so called VAT carousels).

Relevant information can be obtained by entering a Tax Identification Number (NIP) or a fragment of the entity's name, and by indicating the register of interest. Search results include: company (name) or name and surname, Tax Identification Number (NIP), National Business Registry Number (REGON), National Court Register number (KRS), and data concerning Attorneys or proxies. What is more, the registers also include dates of registration, refusal to register, removal or reinstatement to the register as well as the legal basis for the refusal or removal.

Pursuant to Article 20 of the Act, the registers pertain to entities that have not been registered by the head of a tax office, taxpayers whose registration as VAT payers has been restored and removed entities, effective as of 1 January 2017. The list also applies to entities removed from the register of VAT payers in the period between 1 January 2015 and 31 December 2016, provided that the information concerning the entities is included in the Central Subjects Register of National Taxpayer Register.

An entrepreneur wishing to verify a contractor's integrity has had to refer to the pre-existing register of active VAT payers featured on the website of the Ministry of Finance under the "Tax Portal" bookmark, and to the register in the Public

Niestety, informacje znajdujące się w obu wykazach mogą być niespójne. Okazuje się, że przedsiębiorca może jednocześnie znajdować się w wykazie czynnych podatników VAT i podmiotów, którym odmówiono rejestracji. Dzieje się tak, ponieważ podatnik, który nie został zarejestrowany ma możliwość złożenia ponownego wniosku u naczelnika innego urzędu skarbowego.

Ministerstwo Finansów zapowiada prace nad ulepszeniem systemów, jednak trzeba będzie na nie jeszcze poczekać. Od stycznia 2019 r. resort planuje uruchomić poszerzony wykaz czynnych podatników VAT, który w założeniu powinien pozwolić na automatyczne gromadzenie danych na temat podatnika.

Information Bulletin that has been available since January.

Unfortunately the information comprised by these two sources can be inconsistent. As it transpires, an entrepreneur can simultaneously be featured in the register of active VAT payers and entities whose registration met with a refusal. This is due to the fact that a taxpayer whose registration was unsuccessful can reapply for registration with a head of a different tax office.

The Ministry of Finance has announced that it will work on refining the systems, but the effects are yet to be seen. Commencing in January 2019, the Ministry is planning to launch an extended register of active VAT payers that is designed to automatically collect data about taxpayers.



**Anna Skórska**, assistant tax specialist

Question for the author?

Write to [a.skorska@krgroup.pl](mailto:a.skorska@krgroup.pl)



# ABOUT KR GROUP

KR Group was established in Poland in 2000. Over the years the company has built a considerable position on the highly competitive market of accounting, tax, audit, payroll and HR services. KR Group applies an excellent understanding of business realities to its core services, thus attracting the most renowned companies among its portfolio of clients. In 2016 KR Group made a strategic decision to increase its regional presence by establishing branches in Romania, Hungary and the Czech Republic.

**18**

years of operation on Polish market

**4**

countries in the CEE region

**90%**

of clients are international companies

**~158**

full-time experts

**10**

accounting teams

**3**

VAT teams

**1**

tax advisory team

**1**

payroll team

**>300**

ongoing clients

**98%**

client retention rate  
(2011–2015)

**~65%**

of new clients obtained by referrals

**~11%**

annual sales revenue growth