

## OUR NEWS

### Kiedy powstaje obowiązek podatkowy przy świadczeniu usług spedycyjnych? / When does the tax obligation arise from providing forwarding services?

Z takim pytaniem do organów podatkowych wystąpiła spółka, której podstawowym przedmiotem działalności było świadczenie usług spedycyjnych. W zależności od potrzeb kontrahenta usługi spedycyjne świadczone przez spółkę różniły się swoim zakresem. Poza transportem ładunków spółka zajmowała się także zapewnieniem nadzoru w przypadku konieczności wykonania przeładunku towarów w trakcie przewozu, jak również udzielała porady i konsultacje w tym zakresie.

Na mocy ustaleń spółki z kontrahentami, usługę uważano za wykonaną w momencie dostarczenia zleceniodawcy końcowego raportu z czynności spedycyjnych i przebiegu dostawy. Spółka zwróciła się z pytaniem, czy dla świadczonych przez nią usług spedycyjnych obowiązek podatkowy z tytułu podatku od towarów i usług będzie powstawał z momentem wykonania usługi czyli w dniu doręczenia zleceniodawcy końcowego raportu z czynności spedycyjnych i przebiegu dostawy wraz z dokumentacją uzyskaną od przewoźnika po wykonaniu przewozu.



This question was put to the tax authorities by a company whose core business is providing forwarding services, which vary depending on the customer's needs. In addition to transporting cargo, the company also supervises the transshipment of goods during transport, as well as giving advice and providing consultancy in this regard.

The company agrees with its customers that the service is considered to be performed at the time of the delivery of the final forwarding and delivery report. The company asked whether the VAT tax obligation for the forwarding services it provides arises when the service is performed, i.e. on the day of the delivery of the forwarding and delivery report along with the documentation obtained from the carrier after the transport.

#### IN THIS ISSUE LEGAL NEWS

##### 2.1

JPK w miejsce deklaracji VAT / JPK instead of a VAT declaration

##### 3.1

Plany powołania Rzecznika Praw Podatnika / Plans for the appointment of a Taxpayer Ombudsman

##### 4.1

Przedsiębiorcy będą mogli ogłosić upadłość jak konsumenci / Businesses will be able to declare bankruptcy in the same way as individuals

##### 4.2

Czy spółka z ograniczoną odpowiedzialnością (sp. z o.o.) z siedzibą w Estonii jest objęta przepisami o zagranicznych spółkach kontrolowanych (CFC)? / Is a limited liability company with its registered office in Estonia covered by regulations on foreign controlled companies?

##### 5.1

Co zrobić w sytuacji zaginionego bagażu i kto jest za to odpowiedzialny? / What to do in the case of lost luggage and who is responsible for it?

##### 6.1

Czy na postanowienie w przedmiocie odmowy zwolnienia od kosztów sądowych wydane przez asesora sądowego, który nie pełni obowiązków sędziego, przysługuje skarga na orzeczenie referendarza sądowego? / Is it possible to submit an appeal to a court clerk about a decision to refuse to grant exemption from court costs issued by a judicial assessor who does not perform the duties of a judge?



W praktyce organów podatkowych podkreśla się, że uznanie, że dana czynność została wykonana, powinno być obiektywne. Żadne ustalenia stron umowy regulującej usługę w tym zakresie nie powinny wpływać na moment wykonania usługi. Jednak strony w momencie ustalania postanowień mają prawo regulować również zakres zobowiązania i wskazać, które z czynności składają się na daną usługę.

Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej w interpretacji indywidualnej stwierdził, że doręczenie końcowego raportu wraz z dokumentacją od przewoźnika z czynności spedycyjnych i przebiegu dostawy, jako ostatnia czynność wchodząca w zakres świadczenia kompleksowego, wyznacza datę jego wykonania.

Organ, w uzasadnieniu do interpretacji wskazał, że dla prawidłowego określenia momentu powstania obowiązku podatkowego na podstawie przepisów ustawy o VAT istotne jest zdefiniowanie momentu, w którym usługa została wykonana. O tym, czy dana usługa została wykonana, decyduje jej charakter.

### **JPK w miejsce deklaracji VAT**

W 2019 r. przedsiębiorców, w miejsce wysyłania ewidencji i deklaracji, będzie czekał tylko jeden obowiązek czyli przesłanie pliku JPK\_VDEK.

Obecnie przedsiębiorcy muszą co miesiąc przysyłać fiskusowi deklaracje VAT-7. Mniejsi przedsiębiorcy mogą raportować co kwartał składając formularz VAT-7K. Poza powyższym obowiązkiem są zobowiązani co miesiąc wysyłać fiskusowi Jednolity Plik Kontrolny z ewidencją VAT.

Po zmianie przedsiębiorca będący czynnym podatnikiem VAT będzie mógł przesłać jedynie plik JPK\_VDEK. Będzie on podstawą rozliczenia podatkowego, a zarazem będzie spełniał obowiązek informacyjny w zakresie ewidencji VAT, co spowoduje, że nie będzie konieczne składanie deklaracji VAT-7 i VAT-7K.

Ministerstwo Finansów ma wydać rozporządzenie określające według jakiego schematu będą przygotowywane i przesyłane pliki.

In practice, the tax authorities say that recognition that an activity has been performed should be objective. No agreement between the parties regulating the service in this respect should affect the moment the service is performed. However, the parties have the right to regulate their obligations and to establish what activities make up a service.

The Director of the National Tax Information Office, in an individual interpretation, stated that the delivery of a final report along with the documentation from the carrier for forwarding and delivery, as the last activity of a service, determines the date of its implementation.

The authority, in its justification, pointed out that to determine correctly when a VAT tax obligation arises it is important to define the moment when the service is performed. Whether a service has been performed is determined by its nature.

### **JPK instead of a VAT declaration**

In 2019 businesses, rather than sending records and declarations, will only be required to send a JPK\_VDEK file.

Currently, businesses have to submit VAT-7 declarations to the tax office every month. Smaller businesses can report every quarter by submitting a VAT-7K form. In addition to this, they are required to send to the Tax Office a Single Control File with VAT records every month.

After the change VAT payers will only need to send a JPK\_VDEK file, which will be the basis for tax settlement and at the same time will fulfill the requirement to provide VAT information, which means that it will not be necessary to submit VAT-7 and VAT-7K declarations.

The finance ministry is to issue a regulation specifying the way in which the files will be prepared and sent.



## Plany powołania Rzecznika Praw Podatnika

Ministerstwo Finansów opublikowało projekt ustawy, która będzie regulowała funkcjonowanie nowej instytucji. Zakłada on, że pierwszy Rzecznik Praw Podatnika (RPP) zostanie wybrany do końca marca 2020 r.

RPP będzie adwokatem podatników wobec administracji skarbowej. Zyska również prawo do występowania w imieniu podatników do ministra finansów o wydanie interpretacji ogólnej. Swoje obowiązki będzie wykonywał za pomocą 16 zastępców i 32 przedstawicieli terenowych.

RPP zostanie powołany na 6-letnią kadencję przez premiera na wniosek ministra finansów. Kandydatem może być osoba z co najmniej 10-letnim doświadczeniem w podatkach i ze stopniem naukowym co najmniej doktora nauk prawnych lub ekonomicznych. Wymogi te nie będą obowiązywały zastępców i przedstawicieli terenowych. Będą oni powoływani przez Ministra Finansów na wniosek Rzecznika.

Do obowiązków RPP będą należeć:

- opiniowanie projektów przepisów podatkowych;
- analiza orzecznictwa sądów i trybunałów oraz interpretacji ogólnych;
- organizowanie szkoleń i kampanii informacyjnych.

RPP nie będzie miał prawa skarżenia regulacji podatkowych do TK. Z kolei będzie mógł zlecać badania, ekspertyzy i opinie.

Czuwanie nad załatwianiem spraw przez organy podatkowe będzie się wyrażało w przekazywaniu uwag szefowi Krajowej Administracji Skarbowej.

RPP będzie miał prawo wnioskować o wstrzymanie egzekucji i wnieść skargę do sądu administracyjnego (w tym kasacyjne) i o stwierdzenie niezgodności z prawem prawomocnego orzeczenia. Będzie mógł poprosić Naczelnego Sąd Administracyjny o podjęcie uchwały. Do jego zadań będzie również należało promowanie mediacji.

Nowy Urząd ma być odpowiednikiem amerykańskiego Taxpayer Advocate Services działającego od 40 lat. Takie instytucje funkcjonują też m.in. w Kanadzie, Pakistanie, RPA.

## Plans for the appointment of a Taxpayer Ombudsman

The finance ministry has published a draft bill that will regulate how this ombudsman will function. It envisages that the first Taxpayer Ombudsman will be appointed by the end of March 2020.

The ombudsman will advocate for taxpayers to the tax administration. He/she will also be able to ask the finance minister to issue general interpretations on behalf of taxpayers. He/she will perform his/her duties with the help of 16 deputies and 32 field representatives.

The ombudsman will be appointed for a six-year term by the prime minister at the request of the finance minister. All candidates for the post must have at least 10 years of experience in taxes and hold at least a doctorate in law or economics. These requirements will not apply to deputies and field representatives, who will be appointed by the finance minister at the request of the ombudsman.

The ombudsman's duties will include:

- giving opinions on tax law;
- analysing the judgments of courts and tribunals and general interpretations;
- organising training and information campaigns.

The ombudsman will not have the right to send tax regulations to the Constitutional Tribunal. However, he/she will be able to commission research and obtain opinions from experts.

The ombudsman will review how the tax authority handles cases and send comments to the head of the National Tax Administration.

The ombudsman will have the right to request the suspension of tax enforcement and to make complaints to administrative courts (including appeals) and to declare a final decision unlawful. He/she will be able to ask the Supreme Administrative Court to pass resolutions and his/her tasks will also include promoting mediation.

The new institution is to be the equivalent of the American Taxpayer Advocate Services, which has operated for 40 years. Similar institutions also function in Canada, Pakistan and South Africa.





## Przedsiębiorcy będą mogli ogłosić upadłość jak konsumenci

Ministerstwo Sprawiedliwości planuje zmienić brzmienie przepisu prawa upadłościowego. Spowoduje to ujednoczenie celów postępowania upadłościowego prowadzonego wobec osób fizycznych – przedsiębiorców oraz konsumentów.

Obowiązki osób prowadzących działalność gospodarczą i konsumentów są różne. Przedsiębiorca, jeśli stanie się niewypłacalny, musi złożyć wniosek o ogłoszenie upadłości. Konsument nie ma takiego obowiązku.

Projektowana zmiana zakłada, że głównym celem postępowania w obu przypadkach będzie oddłużenie. Konfederacja Lewiatan zauważa, że zrównanie tych praw obu podmiotów może niekorzystnie wpłynąć na relacje rynkowe poprzez skłanianie do nadużyć, co w konsekwencji może pogorszyć sytuację wierzycieli kosztem dłużników. Zaproponowała Ministerstwu Sprawiedliwości wprowadzenie kryterium, które sprawiłoby, że nowela nie obejmie prowadzących działalność na dużą skalę.

Za sprawą nowelizacji dopiero orzeczenie zakazu prowadzenia działalności gospodarczej będzie przeszkodą do ogłoszenia upadłości. Konsekwencją tego z pewnością będzie większa liczba wniosków składanych przez wierzycieli w celu uniemożliwienia umorzenia ich zobowiązań. Nie tylko proces wyegzekwowania należnych świadczeń ulegnie wydłużeniu, ale także zwiększy się obciążenie wydziałów upadłościowych sądów.

Rzecznik Praw Obywatelskich, Adam Bodnar, próbuje planowane zmiany i zauważa, że pozostawienie przedsiębiorcom wyłącznie możliwości zgłoszenia upadłości likwidacyjnej wydaje się niesprawiedliwe społecznie.

## Czy spółka z ograniczoną odpowiedzialnością (sp. z o.o.) z siedzibą w Estonii jest objęta przepisami o zagranicznych spółkach kontrolowanych (CFC)?

Z przepisów ustawy o PIT wynika, że aby uznać podmiot za zagraniczną spółką kontrolowaną, muszą być spełnione łącznie 3 kryteria. Dotyczą one:

- stopnia powiązania spółki z polskim rezydentem, wynikającego z udziału w jej kapitale, w prawach głosu w jej organach kontrolnych lub stanowiących,

## Businesses will be able to declare bankruptcy in the same way as individuals

The justice ministry is planning to change the wording of the bankruptcy law to harmonise bankruptcy proceedings for self-employed persons and individuals.

The obligations of self-employed persons are different to those of individuals. When a self-employed person becomes insolvent he/she has to submit an application for bankruptcy, while individuals are not required to do so.

The objective of the change is to allow debt relief in both cases. The Lewiatan Confederation notes that harmonising the rights of both groups may adversely affect the market by creating an incentive to commit fraud, which may, as a consequence, worsen the situation of creditors at the expense of debtors. It has proposed to the justice ministry that the amendment would not cover large enterprises.

Due to the amendment, only a ban on running a business will be an obstacle to declaring bankruptcy. The consequence of this will certainly be a greater number of applications submitted by creditors to prevent money owed to them from being written off. Not only will the process of enforcing bankruptcy arrangements be extended, but the burden on bankruptcy courts will also increase.

Human Rights Commissioner Adam Bodnar approves of the planned changes and notes that leaving businesses with only the option of declaring liquidation bankruptcy seems socially unjust.

## Is a limited liability company with its registered office in Estonia covered by regulations on foreign controlled companies?

The provisions of the PIT Act show that in order to be recognised as a foreign controlled company, a total of three criteria must be assessed:

- the degree of the company's relationship with a Polish resident, resulting from the share in its capital, voting rights in its controlling bodies and



w prawie do udziału w zysku zagranicznej jednostki;

- rodzajów uzyskiwanych przez zagraniczną spółkę przychodów;
- stawki podatku dochodowego obowiązującej w państwie jej rezydencji podatkowej.

Sprawa dotyczyła polskiego rezydenta podatkowego, który planował założyć spółkę z o.o. w Estonii. Miał w niej posiadać 50% udziałów i co najmniej 50% prawa głosu.

Jedną z różnic między Estonią a Polską jest to, że w Estonii dochód podlega opodatkowaniu w momencie jego dystrybucji do udziałowców spółki estońskiej. Natomiast w Polsce następuje to w momencie jego powstania. W Estonii dochody spółki z o.o. opodatkowane są według 20% stawki, w Polsce zaś według 19%.

Przepisy o CFC mają zastosowanie w przypadku zlokalizowania zagranicznej spółki w państwie, w którym opodatkowanie jest niższe niż wysokość hipotetycznego podatku, który byłby zapłacony w Polsce. Ten i zarazem trzeci warunek nie jest spełniony. W związku z powyższym Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej uznał, że spółka z o.o. z siedzibą w Estonii nie jest objęta przepisami o zagranicznych spółkach kontrolowanych.

### **Co zrobić w sytuacji zaginionego bagażu i kto jest za to odpowiedzialny?**

Linie lotnicze, jak każdy inny przewoźnik, odpowiadają za powierzony im bagaż podróżny, w tym za jego zniszczenie, opóźnienie w doręczeniu do docelowego lotniska oraz za jego zagubienie. To na poszkodowanym pasażerze spoczywa obowiązek zgłoszenia szkody bagażowej i udowodnienia jej zaistnienia.

W przypadku zagubienia lub zniszczenia bagażu należy jeszcze na lotnisku wypełnić wniosek niezgodności bagażowej tzw. PIR (Property Irregularity Report). Sprawie zostanie przydzielony specjalny numer referencyjny, którym należy się posługiwać pytając obsługę lotniska o losy naszego bagażu. Jeżeli pasażer zgłosi szkodę kilka dni po odbiorze uszkodzonego bagażu z lotniska, będzie on musiał udowodnić, że szkoda nastąpiła w czasie, gdy bagaż pozostawał pod opieką przewoźnika.

participation in the foreign company's profits;

- the types of revenues obtained by the foreign company;
- the income tax rate applicable in the country of its tax residence.

The case in question concerned a Polish tax resident who planned to set up a limited liability company in Estonia. He planned to hold 50% of the shares and at least 50% of the voting rights.

One of the differences between Estonia and Poland is that in Estonia income is taxable at the time of its distribution to the shareholders of an Estonian company. However, in Poland this occurs at the time of its creation. In Estonia, the profits of a limited liability company are taxed at 20%, compared to 19% in Poland.

The rules on foreign controlled companies apply when a foreign company is located in a country where taxation is lower than the amount of a hypothetical tax that would be paid in Poland. This condition and the third condition are not met. Therefore, the Director of the National Tax Information Office recognised that a limited liability company with its registered office in Estonia is not covered by the regulations on foreign controlled companies.

### **What to do in the case of lost luggage and who is responsible for it?**

Airlines, like any other carrier, are responsible for passengers' baggage, including damage, delay in delivery to the destination airport and loss. The passenger concerned is required to report damage to their baggage and prove the occurrence thereof.

In the case of loss of or damage to baggage, it is still necessary to complete a PIR (Property Irregularity Report) at the airport. Each case is assigned a special reference number, which should be used in contacts with airport services about baggage. If a passenger claims damage several days after collecting their baggage from the airport, they will have to prove that the damage occurred while the baggage was under the care of the carrier.



Ważne jest to, żeby skarga została It złożona w formie pisemnej i w ściśle określonym terminie. W przypadku uszkodzenia bagażu jest to 7 dni od jego odbioru, a w przypadku opóźnienia lub zagubienia 21 dni od odbioru bagażu.

Jeżeli po upływie 21 dni nie zostanie zgłoszona przewoźnikowi żadna skarga na wykonane przez niego usługi, domniemywa się, że pasażer nie doznał żadnej szkody podczas przelotu samolotem.

W razie zagubienia bagażu linie lotnicze chcą zminimalizować pasażerowi poczucie dyskomfortu. Podróżny może liczyć na przygotowany na takie sytuacje pakiet zawierający artykuły pierwszej potrzeby lub na zwrot wydatków poniesionych na zakup najpotrzebniejszych rzeczy.

Jeżeli szkoda nastąpiła na pokładzie statku powietrznego lub podczas jakiegokolwiek okresu, w którym bagaż znajdował się pod opieką przewoźnika, to zgodnie z Konwencją Montrealską ponosi on odpowiedzialność. W przypadku jednak, gdy bagaż nie dotrze razem z pasażerem do miejsca przeznaczenia, na skutek tego, że pozostał niezapakowany na lotnisku to, zgodnie z wyrokiem Sądu Okręgowego w Łodzi, odpowiedzialnym za szkodę będzie biuro podróży.

**Czy na postanowienie w przedmiocie odmowy zwolnienia od kosztów sądowych wydane przez asesora sądowego, który nie pełni obowiązków sędziego, przysługuje skarga na orzeczenie referendarza sądowego?**

Sąd Najwyższy w składzie 3 sędziów stwierdził w uchwale, że na postanowienie w przedmiocie odmowy zwolnienia od kosztów sądowych wydane przez asesora sądowego, który nie pełni obowiązków sędziego nie przysługuje skarga na orzeczenie referendarza sądowego. Właściwym środkiem w tej sytuacji jest zażalenie do sądu drugiej instancji.

It is important that a complaint is submitted in writing and within a strictly defined period. In the case of damage to baggage, this is seven days from its collection, and in the case of delay or loss 21 days from the handover of baggage.

If, after 21 days, no complaint is made to the carrier for the services it has provided, it is presumed that the passenger has not suffered any damage during the flight.

If the event that baggage is lost, airlines want to minimise the passenger's discomfort. A traveller whose baggage is delayed or lost will receive a package prepared for such situations containing useful items or reimbursement for money spent on buying necessary things.

If damage occurs on board an aircraft or during any period in which the baggage is in the care of the carrier, it is liable under the Montreal Convention. However, if the baggage does not arrive with the passenger at the destination because it was not loaded onto the plane at the airport, according to the judgment of the District Court in Łódź, the travel agency will be responsible for the damage.

**Is it possible to submit an appeal to a court clerk about a decision to refuse to grant exemption from court costs issued by a judicial assessor who does not perform the duties of a judge?**

The Supreme Court, composed of three judges, stated in a resolution that a decision to refuse to grant exemption from court costs issued by a judicial assessor who does not perform the duties of the judge cannot be appealed to the court clerk. The appropriate remedy in this situation is to submit an appeal to the court of second instance.

## RESPONSIBLE TEAM

**Marcin Milczarek,**  
partner

marcin.milczarek@ecovis.pl

**Piotr Prus,**  
partner

piotr.prus@ecovis.pl

**Cezary Giziński,**  
assistant

cezary.gizinski@ecovis.pl

Proszę kierować do nas pytania dotyczące zagadnień poruszonych w tym wydaniu.

Please do not hesitate to ask us questions related to matters raised in this issue.





**ECOVIS Milczarek i Wspólnicy  
Kancelaria Prawna Spółka  
Komandytowa**

ul. Belwederska 9A / 5  
00-761 Warszawa

Tel. + 48 22 400 19 02  
Fax: + 48 22 404 32 64

E-mail:  
[warsaw-law@ecovis.pl](mailto:warsaw-law@ecovis.pl)

Website:  
[www.ecovis.com](http://www.ecovis.com).

Facebook:  
[Ecovis Milczarek i Wspólnicy  
Kancelaria Prawna](#)

Instagram:  
[ecovis\\_poland](#)

**Czym jest ECOVIS?**

- 18. co do wielkości sieć doradcza na świecie według wartości obrotu
- 262 biura w 50 krajach na całym świecie
- ponad 4,600 pracowników
- 657 partnerów włącznie ze stowarzyszonymi wspólnikami amerykańskimi
- 359,7milionów USD – łączna wartość obrotu firm tworzących sieć, oraz 28 % wzrost w stosunku do poprzedniego roku.

**What is ECOVIS?**

- 18th largest professional network in the world by combined fee income
- 262 offices in 50 countries worldwide
- more than 4,600 in staff
- 657 USP incl. US cooperation partner
- 359,7,7 USD Million – the combined fee income of independent member firms, a 28 % year-on-year increase.

**ECOVIS International doradcy podatkowi księgowi audytorzy  
prawnicy w:**

Argentynie, Australii, Austrii, Belgii, w Bułgarii, Brazylii, Chinach, Chorwacji, na Cyprze, w Czechach, Danii, Estonii, Finlandii, Francji, Grecji, Hiszpanii, Holandii, Hong Kongu, Indiach, Indonezji, Irlandii, Izraelu, Japonii, Katarze, Korei Płd., Liechtensteinie, na Litwie, w Luksemburgu, na Łotwie, w Macedonii, Malezji, na Malcie, w Meksyku, Niemczech, Norwegii, Nowej Zelandii, Polsce, Portugalii, Rosji, Rumunii, Serbii, Singapurze, na Słowacji, w Słowenii, Szwajcarii, Szwecji, na Tajwanie, w Tunezji, Turcji, na Ukrainie, w Urugwaju, Zjednoczonych Emiratach Arabskich, USA (zrzeszone firmy), na Węgrzech, w Wielkiej Brytanii, Wietnamie oraz we Włoszech.

**ECOVIS International tax advisors accountants auditors  
lawyers in:**

Argentina, Australia, Austria, Belgium, Bulgaria, Brazil, China, Croatia, Cyprus, Czech Republic, Denmark, Estonia, Finland, France, Germany, Great Britain, Greece, Hong Kong, Hungary, India, Indonesia, Republic of Ireland, Italy, Israel, Japan, Republic of Korea, Latvia, Liechtenstein, Lithuania, Luxembourg, Republic of Macedonia, Malaysia, Malta, Mexico, Netherlands, New Zealand, Norway, Poland, Portugal, Qatar, Romania, Russia, Serbia, Singapore, Slovak Republic, Slovenia, South Africa, Spain, Sweden, Switzerland, Taiwan, Tunisia, Turkey, Ukraine, United Arab Emirates, Uruguay, USA (associated partners) and Vietnam.