



Split Payment	2
Kasy fiskalne online.....	3
Biała lista	4
Nowa matryca stawek VAT	5
Deklaracja w formie pliku JPK_VAT	6
NIP nabywcy na paragonie	6
Ulga na złe długi w PIT oraz CIT.....	6
Opodatkowanie handlu w UE (tzw. Quick Fixes).....	7

Szanowni Państwo,

zachęcam do zapoznania się z niniejszym materiałem informacyjnym poświęconym najnowszym zmianom w przepisach podatkowych.

Z poważaniem,

Jerzy Kuprianowicz

Doradca Podatkowy

nr wpisu 11980

Split Payment

Dobrowolny do tej pory mechanizm podzielonej płatności, z dniem 1 listopada 2019 r., stanie się obowiązkowy przy regulowaniu zobowiązań udokumentowanych fakturą wystawioną z tytułu zakupu towarów bądź usług wymienionych w nowym załączniku nr 15 do ustawy o VAT, jeżeli kwota należności ogółem wynikająca z tej faktury jest równa bądź przekracza kwotę 15.000 PLN.

System podzielonej płatności zastąpi stosowany obecnie w wybranych transakcjach krajowych mechanizm odwrotnego obciążenia oraz instytucję solidarnej odpowiedzialności nabywcy za długi podatkowe sprzedawcy. Oprócz towarów i usług podlegających obecnie mechanizmowi odwrotnego obciążenia oraz solidarnej odpowiedzialności, obowiązkiem stosowania podzielonej płatności zostały objęte m.in.:

- części i akcesoria do pojazdów silnikowych,
- węgiel i produkty węglowe,
- wybrane maszyny i urządzenia elektryczne oraz ich części i akcesoria.

Sprzedawca towarów bądź usług objętych podzielną płatnością będzie zobowiązany do umieszczenia na wystawianej fakturze adnotacji „*mechanizm podzielonej płatności*” pod groźbą sankcji podatkowej w wysokości 30% kwoty podatku VAT wykazanego na fakturze.

Tej samej sankcji podlegać będzie również nabywca towaru bądź usługi, który wbrew obowiązkowi nie przeleje kwoty podatku VAT z faktury na rachunek VAT sprzedawcy. Ponadto, w takim przypadku nabywca nie będzie mógł również zaliczyć do kosztów podatkowych wydatku w tej części, w jakiej płatność została dokonana z pominięciem podzielonej płatności pomimo zawarcia przez wystawcę na fakturze wymaganej adnotacji „*mechanizm odwrotnego obciążenia*”. Naruszenie wspomnianych zasad podlegać będzie również karze na podstawie przepisów Kodeksu Karnego Skarbowego.

W przypadku faktur dokumentujących zakup towarów wymienionych w załączniku nr 15, których kwota należności ogółem wynosi poniżej 15.000 PLN, stosowana będzie odpowiedzialna solidarność nabywcy za ewentualnie nieodprowadzony przez sprzedawcę podatek VAT. Odpowiedzialność ta zostanie wyłączona, jeżeli nabywca dokonał zapłaty (dobrowolnie) za fakturę w mechanizmie podzielonej płatności.

Stosowanie podzielonej płatności ma dotyczyć również płatności zaliczkowych (w takim przypadku, w komunikacie przelewu, zamiast numeru faktury, podatnik wpisze wyraz „zaliczka”). Regulacje wskazują ponadto, że system MPP nie będzie miał zastosowania w odniesieniu do kwot rozliczonych w drodze potrącenia (kompensaty) na podstawie art. 498 Kodeksu cywilnego.

W porównaniu do obecnie przyjętych rozwiązań, ustawa umożliwi dokonywanie zbiorczych przelewów w systemie MPP, z tym że ten zbiorczy przelew ma obejmować sumę kwot VAT wynikających ze wszystkich faktur wystawionych dla podatnika przez jednego dostawcę lub usługodawcę w okresie nie krótszym niż jeden dzień i nie dłuższym niż jeden miesiąc (w takim przypadku, w komunikacie przelewu, zamiast numeru faktury, należy wpisać okres, za który dokonywana jest płatność).

Wspomniany obowiązek przyjęcia zapłaty na rachunek VAT ma dotyczyć również podatników zagranicznych wystawiających faktury z naliczonym podatkiem od towarów i usług, z tym że ustawa przewiduje możliwość ubiegania się przez te podmioty o zwrot kosztów związanych z otwarciem i prowadzeniem tego rachunku w polskim banku.

Katalog zobowiązań, które mogą być regulowane ze środków zgromadzonych na rachunku VAT, rozszerzono o podatek CIT oraz zaliczki na ten podatek, podatek PIT oraz zaliczki na ten podatek, należności celne oraz składki na ubezpieczenie społeczne.

Kasy fiskalne online

Ustawodawca zdecydował się wprowadzić kasy fiskalne nowego typu (tzw. kasy online) umożliwiające automatyczne przesyłanie danych dotyczących każdej transakcji zarejestrowanej przy użyciu tej kasy do bazy danych Ministerstwa Finansów określanej mianem „Centralnego Repozytorium Kas”. Dane będą przesyłane z określoną częstotliwością za pośrednictwem sieci telekomunikacyjnej, co obliuguje użytkownika tej kasy do zapewnienia dostępu do sieci Internet w miejscu prowadzenia sprzedaży z użyciem kasy tego typu (ustawa przewiduje tryb postępowania w przypadku braku możliwości zapewnienia połączenia internetowego). Ministerstwo Finansów ma nadzieję, że dane na temat sprzedaży przesyłane przez kasę online w czasie rzeczywistym umożliwią przeprowadzenie szczegółowej analizy zmierzającej do ustalenia, że dany podatnik nie ewidencjonuje sprzedaży na kasie rejestrującej lub ewidencjonuje wyłącznie część sprzedaży.

Obowiązek stosowania kasy fiskalnej on-line będzie miał zastosowanie:

- od 1 stycznia 2020 r. w odniesieniu do:
 - świadczenia usług naprawy pojazdów silnikowych oraz motorowerów, w tym naprawy opon, ich zakładania, bieżnikowania i regenerowania, oraz w zakresie wymiany opon lub kół dla pojazdów silnikowych oraz motorowerów,
 - sprzedaży benzynowej, oleju napędowego, gazu przeznaczonego do napędu silników spalinowych;
- od 1 lipca 2020 r. w odniesieniu do:
 - świadczenia usług związanych z wyżywieniem wyłącznie świadczonych przez stacjonarne placówki gastronomiczne, w tym również sezonowo,
 - usług w zakresie krótkotrwałego zakwaterowania,
 - sprzedaży węgla, brykietu i podobnych paliw stałych wytwarzanych z węgla, węgla brunatnego, koksu i półkoksu przeznaczonych do celów opałowych;
- od 1 stycznia 2021 r. w odniesieniu do usług:
 - fryzjerskich,
 - kosmetycznych i kosmetycznych,
 - budowlanych,
 - w zakresie opieki medycznej świadczonej przez lekarzy i lekarzy dentystów,
 - prawniczych,
 - związanych z działalnością obiektów służących poprawie kondycji fizycznej – wyłączenie w zakresie wstępu.

W przypadku pozostałych działalności wprowadzanie kas on-line będzie przebiegało stopniowo, w miarę utraty ważności kas starego typu (homologacje dla kas z papierowym zapisem kopii będą ważne do 31 sierpnia 2019 r., natomiast dla kas z elektronicznym zapisem kopii do końca 2022 r., w związku z czym, od 1 stycznia 2023 r. możliwy będzie zakup wyłącznie kas online). W celu rozpowszechnienia stosowania kas nowego typu zwrot wydatków na zakup kas fiskalnych będzie dotyczył wyłącznie kas online (zwrot nie będzie przysługiwał podatnikom rozpoczynającym prowadzenie ewidencji przy użyciu kas starego typu).

Wbrew początkowym zapowiedziom, kasy on-line nie będą emitować paragonu w formie elektronicznej (paragon fiskalny w dalszym ciągu będzie miał postać papierową).

Biała lista

Biała lista to wykaz podatników VAT prowadzony przez Szefa Krajowej Administracji Skarbowej w formie elektronicznej zawierający informacje o statusie podatników VAT oraz numery posiadanych przez tych podatników rachunków bankowych, które zostały zgłoszone do urzędu skarbowego. W wykazie tym znajdują się wyłącznie rachunki rozliczeniowe bez rachunków ROR oraz rachunków technicznych.

Wraz z utworzeniem Białej Listy ustawodawca wprowadził obowiązek regulowania faktur opiewających na kwotę przekraczającą 15.000 PLN przelewem na rachunek bankowy zgłoszony przez sprzedawcę do urzędu skarbowego i widniejący w prowadzonym przez Szefa KAS wykazie podatników VAT.

Dostępny na stronie Krajowej Administracji Skarbowej wykaz podatników VAT przewiduje dwie metody sprawdzenia rachunku bankowego kontrahenta:

- pierwsza metoda (określana jako metoda „Search”) umożliwia wyszukanie podatnika poprzez podanie jednego z dostępnych parametrów wyszukiwania (wyszukiwanie np. po numerze NIP, REGON bądź też po numerze rachunku bankowego) – w uzyskanej odpowiedzi uzyskamy pełen zakres danych na temat danego podatnika VAT, w tym wszystkie zgłoszone przez tego podatnika rachunki bankowe;
- druga z dostępnych metoda (określana jako metoda „Check) zakłada połączenie się z wykazem w celu sprawdzenia czy określony numer rachunku bankowego prowadzony przez podmiot z określonym numerem NIP widnieje w wykazie – w odpowiedzi system zwróci informację „Tak” lub „Nie” w zależności od tego, czy oba parametry wyszukiwania zostaną spełnione.

W przypadku dokonania zapłaty za fakturę gotówką bądź na rachunek bankowy niewidniejący w wykazie stosowane będą sankcje w postaci:

- braku możliwości zaliczenia wydatków z tym związanych do kosztów uzyskania przychodów,
- odpowiedzialności solidarnej nabywcy za długi podatkowe sprzedawcy w przypadku nie rozliczenia przez sprzedawcę należnego VAT z tytułu dokonanej sprzedaży, przy czym odpowiedzialność ta zostanie wyłączona, jeżeli nabywca dokonał zapłaty (dobrowolnie) za fakturę w mechanizmie podzielonej płatności.

Sankcji można uniknąć jeżeli nabywca, w terminie 3 dni od dnia dokonania zapłaty z naruszeniem wspomnianego obowiązku, poinformuje o tym naczelnika urzędu skarbowego właściwego dla beneficjenta płatności o zapłacie należności na inny rachunek niż widniejący w wykazie i przekaże wymagane ustawą dane na temat tej płatności.

Pomimo tego, iż wykaz prowadzony jest od początku września b.r., sankcje będą stosowane dopiero od początku następnego roku.

Nowa matryca stawek VAT

Od kwietnia 2020 r. stawki VAT dla towarów będą określone w oparciu o kody nomenklatury scalonej CN używane w handlu międzynarodowym. Stosowana do tej pory klasyfikacja PKWiU będzie wykorzystywana wyłącznie do wyznaczania stawek VAT dla usług (zasadniczo, ustawa nowelizująca nie spowoduje zmiany stawek VAT w odniesieniu do usług).

Zmiany stawek VAT dla wybranych towarów przedstawia poniższa tabela.

Towar	Stawka VAT obecnie	Stawka VAT po zmianach
Owoce tropikalne oraz cytrusowe	8%	5%
Pieczywo i ciastka	5%, 8%, 23%	5%
Zupy, buliony, żywność homogenizowana	8%	5%
Musztarda, przyprawa słodka papryka, niektóre przyprawy przetworzone (np. pieprz, gałka muszkatołowa, tymianek)	23%	8%
Żywność przeznaczona dla niemowląt i małych dzieci, pieluszki oraz foteliki samochodowe dla dzieci	8%	5%
Artykuły higieniczne (podpaski, tampony higieniczne, pieluchy)	8%	5%
E-booki oraz e-prasa	23%	8%
Skorupiaki, mięczaki i bezkręgowce wodne jak np. ośmiornice, homary, krewetki, ostrygi, małże, kraby oraz przetwory z nich, a także kawior - podwyższenie stawki z 5% na 23%, jak również dania sprzedawane w placówkach gastronomicznych, których składnikiem są ww. produkty	8%	23%
Lód używany do celów spożywczych i innych celów chłodniczych	8%	23%
Drewno kominkowe	8%	23%
Czasopisma specjalistyczne	5%	8%

Przy stosowaniu obniżonych stawek VAT podatnicy będą mogli korzystać z ochrony wynikającej z nowo wprowadzanej instytucji Wiążącej Informacji Stawkowej (WIS), której celem jest potwierdzenie wysokości stawki VAT na dany towar bądź usługę. O WIS można będzie występować od listopada 2019 r. do wyznaczonego w tym celu organu podatkowego.

Do tej pory w polskim systemie podatkowym nie było podobnego instrumentu, który zapewniałby podatnikowi skuteczną ochronę przed nieoczekiwaną zmianą podejścia organów podatkowych w zakresie wysokości stawki VAT (klasyfikacja dokonywana przez urząd statystyczny nie jest wiążąca w sprawach podatkowych i może być kwestionowana przez organ podatkowy w trakcie prowadzonego postępowania).

Deklaracja w formie pliku JPK_VAT

Deklaracja VAT w tradycyjnej formie wysyłana drogą elektroniczną oraz obecnie składany plik JPK_VAT zostaną zastąpione jednym plikiem elektronicznym (w formie analogicznej jak obecnie składane JPK).

Treść pliku nowego pliku JPK_VAT (określanego potocznie mianem JPK_VDEK) będzie obejmowała dodatkowo oznaczenia identyfikujące dostawy towarów oraz świadczenia usług według grup wskazanych w rozporządzeniu Ministra Finansów (przepisy przewidują kilkanaście kategorii towarów i usług).

Nowe przepisy przewidują sankcję pieniężną w kwocie 500 PLN za każdą stwierdzoną nierzetelność w prowadzeniu ksiąg rachunkowych zidentyfikowaną w przesłanej ewidencji zawierającej błędy lub dane niezgodne ze stanem faktycznym. Sankcja nie zostanie wymierzona, pod warunkiem że podatnik skoryguje błąd w ewidencji w terminie 14 dni od dnia otrzymania wezwania od naczelnika urzędu skarbowego do skorygowania tego błędu.

Projekt przepisów wprowadzających nowy typ pliku JPK jest obecnie przedmiotem konsultacji publicznych.

NIP nabywcy na paragonie

W związku z powszechnym procederem wystawiania faktur do paragonów dokumentujących sprzedaż na rzecz nabywców innych niż odbiorca faktury (w celu uzyskania nieuprawnionych korzyści podatkowych) ustawodawca zdecydował się na wprowadzenie zakazu wystawiania faktur do paragonów niezawierających numeru NIP (bądź numeru VAT UE) nabywcy. Naruszenie tego zakazu podlegać będzie karze w formie dodatkowego zobowiązania podatkowego w wysokości 100% kwoty podatku VAT wykazanego na fakturze.

Wspomniane ograniczenie będzie stosowane w odniesieniu do paragonów fiskalnych wystawionych po 31 grudnia 2019 r.

Ulga na złe długi w PIT oraz CIT

Do podatków dochodowych zostanie wprowadzona ulga na złe długi w formie zbliżonej do tej obowiązującej obecnie w ustawie o VAT. Na podstawie nowych regulacji, wierzyciel będzie uprawniony do pomniejszenia podstawy opodatkowania podatkiem dochodowym o zaliczoną uprzednio do przychodów podatkowych wartość wierzytelności, która nie została uregulowana lub zbyta w ciągu 90 dni od upływu terminu zapłaty określonego w umowie lub na fakturze.

Jednocześnie, dłużnik zobowiązany będzie do powiększenia podstawy opodatkowania podatkiem dochodowym o zaliczoną do kosztów uzyskania przychodów wartość zobowiązania, które nie zostało uregulowane w terminie 90 dni od dnia upływu terminu płatności określonego w umowie lub na fakturze.

Wspomniana ustawa nowelizująca wprowadza również istotne zmiany do przepisów niepodatkowych, takie jak:

- skrócenie terminów zapłaty w transakcjach handlowych, w których dłużnikiem jest podmiot publiczny (z wyłączeniem podmiotów leczniczych) – do maksymalnie 30 dni,
- termin zapłaty w transakcjach, w których dłużnikiem jest duży przedsiębiorca, a wierzycielem mikro, mały lub średni przedsiębiorca, nie będzie mógł przekraczać 60 dni, natomiast zapis umowy określający dłuższy termin zapłaty będzie nieważny,
- podniesienie wysokości odsetek za opóźnienia w transakcjach handlowych o dwa punkty procentowe.

Ulga na złe długi ma wejść do podatku dochodowego z dniem 1 stycznia 2020 r.

Opodatkowanie handlu w UE (tzw. Quick Fixes)

W zakresie wprowadzonych przez unijnego ustawodawcę zmian dotyczących opodatkowania handlu wewnątrzunijnego najważniejsza z nich polega na modyfikacji warunków stosowania stawki 0% przy wewnątrzwspólnotowej dostawie towarów.

Na potrzeby zastosowania 0% stawki VAT przy WDT wprowadzone zostały dodatkowe wymogi dokumentacyjne, których spełnienie pozwoli dostawcy domniemywać, iż sprzedany przez niego towar został przemieszczony do innego państwa członkowskiego.

Jeśli transport będzie realizowany przez nabywcę lub przez podmiot trzeci działający na zlecenie nabywcy, sprzedawca będzie musiał posiadać, dodatkowo, oświadczenie nabywcy potwierdzające fakt przemieszczenia towarów do innego państwa członkowskiego oraz wskazujące państwo członkowskie przeznaczenia tych towarów.

Materiałnym warunkiem zastosowania 0% stawki VAT przy wewnątrzwspólnotowej dostawie towarów będzie również podanie przez nabywcę dostawcy aktywnego numeru VAT UE nabywcy.

Polski ustawodawca zdecydował się ponadto na wprowadzenie regulacji, która wyłączy możliwość zastosowania 0% stawki VAT przy WDT, jeżeli dostawca nie dopełni obowiązku zadeklarowania danej dostawy w informacji podsumowującej w obowiązującym terminie, chyba że podatnik „*należycie pisemnie wyjaśnił uchybienie naczelnikowi urzędu skarbowego*”.

Nowe warunki zastosowania 0% stawki VAT przy WDT nie będą miały zastosowania w odniesieniu do towarów, których wywóz rozpoczął się przed 1 stycznia 2020 r., dostarczonych nabywcy po dniu 31 grudnia 2019 r.

Poza tym, na uwagę zasługuje również ujednoczenie na poziomie wspólnotowym zasad funkcjonowania procedury magazynu „call-off stock” (do tej pory poszczególne państwa członkowskie określały samodzielnie warunki stosowania tej procedury). Istotą magazynu „call-off stock” jest opodatkowanie towaru przemieszczonego z państwa członkowskiego do tego magazynu znajdującego się w innym państwie członkowskim dopiero z momentem wydania nabywcy tych towarów z magazynu.

Ustawodawca unijny zdecydował się również na zmianę zasad wyznaczania tzw. transakcji ruchomej w ramach dostaw łańcuchowych realizowanych na obszarze UE. W myśl nowych regulacji, w przypadku, gdy za transport odpowiada podmiot pośredniczący, transport ma być przypisany dostawie dokonanej do podmiotu pośredniczącego, chyba że podmiot pośredniczący przekazał swojemu dostawcy numer VAT nadany przez państwo członkowskie, z którego towary są wysyłane bądź transportowane.

JKDP Kancelaria Doradztwa Podatkowego Jerzy Kuprianowicz

Biuro:

ul. Hetmańska 79 lok. 1

15-727 Białystok

Tel. + 48 504-405-304

E-mail: biuro@jkdp.pl

Informacja zawarta w niniejszym dokumencie ma charakter ogólny i nie stanowi porady ani opinii podatkowej w rozumieniu ustawy o doradztwie podatkowym.

W przypadku braku zainteresowania otrzymywaniem podobnych informacji w przyszłości, prosimy o kontakt na adres e-mail: biuro@jkdp.pl