

Zmiany podatkowe 2020/21 - VAT

KONFEDERACJA LEWIATAN

Arkadiusz Łagowski
grudzień 2020

Prowadzący



Arkadiusz Łagowski

Doradca podatkowy

Wiceprzewodniczący Grupy VAT Rady Podatkowej KL

Partner w Martini i Wspólnicy

Arkadiusz.Lagowski@martinitax.pl

Tel. +48 500 150 818

- 1. Nowy JPK VAT**
- 2. Centralny rejestr faktur – planowane zmiany**
- 3. Quick fixes**
- 4. SLIM VAT**
- 5. Pakiet VAT e-commerce**
- 6. Ulga na złe długi VAT po wyroku TSUE**
- 7. Polityka podatkowa a VAT**

JPK_VDEK

JPK zamiast deklaracji

- Nowa struktura jednolitego pliku kontrolnego (JPK_VDEK) zastąpiła JPK_VAT i deklaracje podatkowe od października 2020 r.

Podatnicy nie muszą już składać dwóch odrębnych dokumentów: JPK_VAT i deklaracji podatkowych (ani miesięcznych, ani kwartalnych).

Wszyscy

JPK_V7M	JPK_V7K
część deklaracyjna i ewidencyjna do 25-go listopada 2020 r. za październik 2020 r.	część ewidencyjna do 25-go listopada 2020 r. za październik 2020 r.
	część ewidencyjna do 25-go grudnia 2020 r. za listopad 2020 r.
	część deklaracyjna i ewidencyjna do 25-go stycznia 2020 r. za trzeci kwartał 2020 r.

Nowe dane w JPK_VAT

Rozporządzenie Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju z dnia 15 października 2019 r. w sprawie szczegółowego zakresu danych zawartych w deklaracjach podatkowych i w ewidencji w zakresie podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2019, poz. 1988) wraz z objaśnieniami, które stanowią załącznik do Rozporządzenia

Część deklaracyjna:

Zastąpienie załączników do deklaracji odpowiednimi polami wyboru

Część ewidencyjna:

Oznaczenia dotyczące dostawy wybranych towarów i świadczenia niektórych usług;

Oznaczenia typu dokumentu;

Oznaczenia dodatkowe.

Nowe kody

- Nowe kody: GTU oraz oznaczenia dodatkowe;
- Wprowadzenie wymogu przypisania transakcjom sprzedaży określonego kodu grupy towarów i usług z katalogu grup wskazanych przez MF;
- Konieczność nowego przyporządkowania istniejących grup materiałowych do kategorii grup wskazanych przez MF;
- Nie wyczerpuje wszystkich kategorii.

Faktury uproszczone

- Rozporządzenie MF z 1 kwietnia 2020 r. (Dz.U. poz. 576). Weszło w życie tego samego dnia i zmieniło inne rozporządzenie – z 15 października 2019 r., określające szczegółowy zakres danych, które trzeba wykazywać w ewidencji VAT, w tym docelowo w nowym JPK_VAT (Dz.U. z 2019 r. poz. 1988).
- MF postanowił wyłączyć z JPK uproszczone faktury, czyli paragony z NIP nabywcy wystawione na kwotę nieprzekraczającą **450 zł (albo 100 euro)**. Zrobił to czasowo – do 31 grudnia 2020 r.

Faktury uproszczone

- objaśnienia podatkowe z 16.10.2020 r.

„W przypadku dokumentowania sprzedaży na kwotę nieprzekraczającą 450 zł (lub 100 euro) paragonem fiskalnym zawierającym numer NIP nabywcy, który stanowi w istocie fakturę uproszczoną, nie wystawia się z tytułu tej sprzedaży dla nabywcy kolejnej faktury. W takim przypadku sprzedawca musi odmówić kupującemu wystawienia faktury standardowej. Jedna sprzedaż nie może bowiem być dokumentowana dwoma fakturami (fakturą uproszczoną – paragonem z NIP, oraz fakturą standardową).”

- 4 listopada 2020 r. MF zapowiedziało w SM, że najprawdopodobniej zmieni zdanie.
- Po tygodniu wycofało się z tej zapowiedzi. 😊

Faktury uproszczone

tytuł projektu: Rozporządzenie Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej zmieniające rozporządzenie w sprawie szczegółowego zakresu danych zawartych w deklaracjach podatkowych i w ewidencji w zakresie podatku od towarów i usług.

Odroczenie do 30 czerwca 2021 r. obowiązku wykazywania w JPK_VAT paragonów z NIP nabywcy do kwoty 450 zł.

autor projektu: Minister Finansów

data publikacji projektu: 2 grudnia 2020 r.

link do RCL: <https://legislacja.rcl.gov.pl/projekt/12340902/katalog/12743460#12743460>

Nowe dane w JPK_VAT

MPP

Transakcja objęta obowiązkiem stosowania mechanizmu podzielonej płatności. Oznaczenie MPP należy stosować do faktur o **kwocie brutto wyższej niż 15 000,00 zł**, które dokumentują dostawę towarów lub świadczenie usług wymienionych w załączniku nr 15 do ustawy.

https://www.podatki.gov.pl/media/5972/broszura-informacyjna-jpk_vat-z-deklaracji%2015042020.pdf

MPP lista

Grupy towarów/ usług, które zostaną objęte nowym obowiązkiem:

- wyroby stalowe,
- metale kolorowe,
- odpady, surowce wtórne, złom,
- telefony komórkowe, tablety,
- procesory, laptopy, notebooki, konsole do gier, dyski twarde, tonery, tusze,
- paliwa do napędu samochodów,
- oleje opałowe i smarowe,
- roboty budowlane,
- węgiel,
- części do samochodów i motocykli,
- prawa do emisji gazów cieplarnianych.

Sankcje

- Po wykryciu pomyłki naczelnik urzędu skarbowego wezwie podatnika do skorygowania pliku w ciągu 14 dni, w przypadku: *„błędów, które uniemożliwiają przeprowadzenie weryfikacji prawidłowości transakcji”*.
- W przypadku braku korekty (lub braku wykazania *„że ewidencja nie zawiera błędów, o których mowa w wezwaniu”*) będzie mógł nałożyć karę w wysokości 500 zł.

Sankcje

Kodeks karny skarbowy

Art. 56 [oszustwo podatkowe]

§ 4. Karze określonej w § 3 [grzywna za wykroczenie skarbowe w przypadku, gdy kwota podatku narażonego na uszczuplenie nie przekracza progu ustawowego] podlega także ten podatnik, który mimo ujawnienia przedmiotu lub podstawy opodatkowania nie składa w terminie organowi podatkowemu lub płatnikowi deklaracji lub oświadczenia lub wbrew obowiązкови nie składa ich za pomocą środków komunikacji elektronicznej **lub składa je niezgodnie z wzorem dokumentu elektronicznego.**

Czy dotyczy to wyłącznie przypadków, gdy błędy uniemożliwiają przeprowadzenie weryfikacji?

Sankcje

Art. 61a. [Naruszenie obowiązku przesyłania księgi właściwemu organowi podatkowemu]

§ 1. Kto wbrew obowiązkowi **nie przesyła księgi właściwemu organowi podatkowemu albo przesyła ją nierzetelną**, podlega karze grzywny do 240 stawek dziennych.

§ 2. W wypadku mniejszej wagi, sprawca czynu zabronionego określonego w § 1 podlega karze grzywny za wykroczenie skarbowe.

§ 3. Karze określonej w § 2 podlega także ten, kto księgę przesyła po terminie lub wadliwą.

Problemy techniczne?

Sankcje

Kwestia korekty części ewidencyjnej.

MF: trzeba składać czynny żal. ODP dla DGP 13.10.20 r.:

„W przedstawionej (przez redakcję) sytuacji występuje kumulatywny zbieg przepisów, o którym mowa w art. 7 kodeksu karnego skarbowego. Jest to sytuacja, kiedy ten sam czyn wyczerpuje znamiona określone w dwóch przepisach k.k.s. W tym wypadku jest to art. 56 k.k.s. (podanie nieprawdziwych danych w deklaracji) i art. 61a k.k.s. (przesłanie nierzetelnej księgi/ewidencji).

W takiej sytuacji może mieć zastosowanie czynny żal z art. 16 k.k.s., a nie czynny żal przez korektę deklaracji z art. 16a k.k.s. Wynika to z tego, że art. 16a k.k.s. dotyczy wyłącznie czynów polegających na uszczupleniu należności publicznoprawnych objętych deklaracjami podatkowymi. Natomiast w opisanej sytuacji mamy jeden czyn o złożonej kwalifikacji, obejmujący nie tylko zachowanie wyczerpujące znamiona czynu zabronionego powiązanego z elementem złożenia deklaracji, ale również zachowanie związane z nierzetelnością ksiąg (ewidencji).

Dlatego też w opisanej sytuacji znajduje zastosowanie instytucja czynnego żalu z art. 16 k.k.s. Przepis ten zakłada niekaralność sprawcy w przypadku złożenia zawiadomienia o popełnionym przestępstwie wraz z dopełnieniem warunków czynnego żalu. W przypadku skorygowania i naprawienia przez podatnika popełnionych nieprawidłowości w związku ze złożonym czynnym żalem co do zasady można przyjąć, że nie będzie podstaw do wymierzenia kary administracyjnej w trybie art. 109 ust. 3i ustawy o VAT, ponieważ błędy zostaną usunięte.

Jednocześnie należy podkreślić, że każda sytuacja wymaga odrębnej oceny przy uwzględnieniu wszystkich okoliczności danej sprawy. ”

Centralny rejestr faktur

- Dane z nowych plików JPK_VAT będą trafiać do **Centralnego Rejestru Danych Podatkowych**;
- W ramach CRDP będzie działać Centralny Rejestr Faktur (nieformalnie istniejący już dziś) – dane do typowania kontroli.

- Prace nad „*prawdziwym*” Centralnym rejestrem faktur.
- 2 koncepcje:
 - i. Faktura wystawiana przy użyciu narzędzia MF;
 - ii. Faktura wystawiana przez podatnika i wysyłana do MF do notyfikacji.

- W Ministerstwie Finansów trwają prace nad uruchomieniem platformy do wymiany faktur między przedsiębiorcami. Ma ona ruszyć w 2021 r., być może już w połowie roku.
- Przedsiębiorca wystawi fakturę w swoim systemie finansowo-księgowym i przekaże ją na ministerialną platformę, a jego kontrahent będzie mógł pobrać z niej ten dokument.
- Na początek e-fakturowanie ma być dobrowolne, ale gdy system „sprawdzi się w boju”, MF planuje, by stał się podstawowym medium wymiany e-faktur w Polsce.
- Rozważany jest model stopniowego wdrażania nowego standardu, podobnie jak wdrażano np. JPK_VAT

- Podatnicy nie będą już musieli wysyłać na żądanie organu podatkowego pliku JPK_Faktura;
- Sprzedawca będzie mógł w czasie rzeczywistym sprawdzić, czy jego kontrahent (nabywca) pobrał fakturę;
- A kupujący, czy rachunek umieszczony na fakturze jest zamieszczony na białej liście rzetelnych podatników VAT.

Pakiet Quick Fixes

Quick fixes

Ustawa z dnia 28 maja 2020 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, ustawy o podatku od towarów i usług, ustawy o wymianie informacji podatkowych z innymi państwami oraz niektórych innych ustaw

<https://isap.sejm.gov.pl/isap.nsf/DocDetails.xsp?id=WDU20200001106>

Wejście w życie – 1 lipca 2020 r.

Quick fixes

- POWINIEN BYĆ (A NIE ZOSTAŁ) od 1 stycznia 2020 r. pakiet „ulepszeń” (tzw. „quick fixes”) obejmujący:
 - i. Modyfikację zasad stosowania zwolnienia (stawki 0%) dla WDT
 - ii. Uproszczenie zasad określania dostawy „*ruchovej*” w ramach transakcji łańcuchowych
 - iii. Uproszczenie dla magazynów typu call-off
- Część zmian w ramach tego pakietu wymaga implementacji w prawie krajowym.

Quick fixes

- Zwolnienie (stawka 0%) dla WDT
 - i. Identyfikacja nabywcy dla celów VAT w państwie wysyłki i podanie numeru VAT dostawcy jako warunek materialnoprawny zwolnienia (0%);
 - ii. Brak zwolnienia jeśli dostawca nie dopełnił obowiązków związanych ze złożeniem informacji podsumowującej lub złożył informację z nieprawidłowymi danymi dotyczącymi danej dostawy (chyba, że dostawca może „należycie, w sposób odpowiadający właściwym organom, uzasadnić swoje uchybienie”).
 - iii. Wprowadzenie wzruszalnego domniemania wywozu towarów do innego państwa UE w przypadku posiadania przez dostawcę określonych dokumentów (i co oznacza „domniemanie”...)

Quick fixes

- Dwie grupy dokumentów – A (dotyczące wysyłki lub transportu) i B (np. polisa dot. transportu, potwierdzenie przybycia towarów do państwa przeznaczenia przez organ władzy publicznej tj. notariusz, poświadczenie odbioru przez prowadzącego magazyn w państwie przeznaczenia)
- domniemanie wywozu jeśli dostawca posiada co najmniej dwa niesprzeczne ze sobą dokumenty potwierdzające transport/wysyłkę (A+A albo A+B), wydane przez podmioty niezależne od dostawcy, nabywcy i siebie nawzajem

Quick fixes

- Gdy towary są wysyłane/transportowane przez nabywcę lub osobę trzecią na jego rzecz, dodatkowo oświadczenie nabywcy dostarczone dostawcy do 10 dnia następnego m-ca.

Quick fixes

Z uzasadnienia:

*„Organ podatkowy może obalić przyjęte domniemanie, poprzez przedstawienie dowodów świadczących o tym, że towary w rzeczywistości nie zostały wysłane lub przetransportowane z terytorium kraju na terytorium innego państwa członkowskiego. Taka sytuacja może mieć miejsce, gdy podczas kontroli organy podatkowe stwierdzą, że towary nadal znajdują się w magazynie dostawcy. Przepis skonstruowany w taki sposób przenosi ciężar dowodowy na organ podatkowy. Konsekwencją obalenia tego domniemania jest niemożliwość zastosowania stawki 0%. Nie jest możliwe stosowanie domniemania w odwrotny sposób. **Niespełnienie warunków domniemania nie oznacza automatycznie, że stawka 0% nie będzie miała zastosowania. W takiej sytuacji na dostawcy ciąży obowiązek udowodnienia w inny sposób, zgodnie z przepisami ustawy o VAT, że warunki zastosowania stawki 0% zostały spełnione.**”*

Quick fixes

Podatnicy mogą nadal dokumentować dostawy wewnątrzwspólnotowe zgodnie z ustawą o VAT, mimo że od 1 stycznia br. obowiązuje unijne rozporządzenie w tym zakresie. Potwierdził to właśnie dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej.

Interpretacja indywidualna dyrektora KIS z 10 lutego 2020 r., sygn. akt 0112-KDIL4.4012.523.2019.2.TKU

Quick fixes

- Uproszczenie rozliczenia VAT dla „*procedury magazynu typu call-off*”
- Warunki zastosowania procedury call-off:
 - i. Transport/wysyłka towarów przez podatnika A do państwa przeznaczenia w celu dostarczenia na późniejszym etapie podatnikowi B uprawnionemu zgodnie z porozumieniem stron do nabycia towarów;
 - ii. Brak siedziby/stałego miejsca prowadzenia działalności podatnika A w państwie przeznaczenia;

Quick fixes

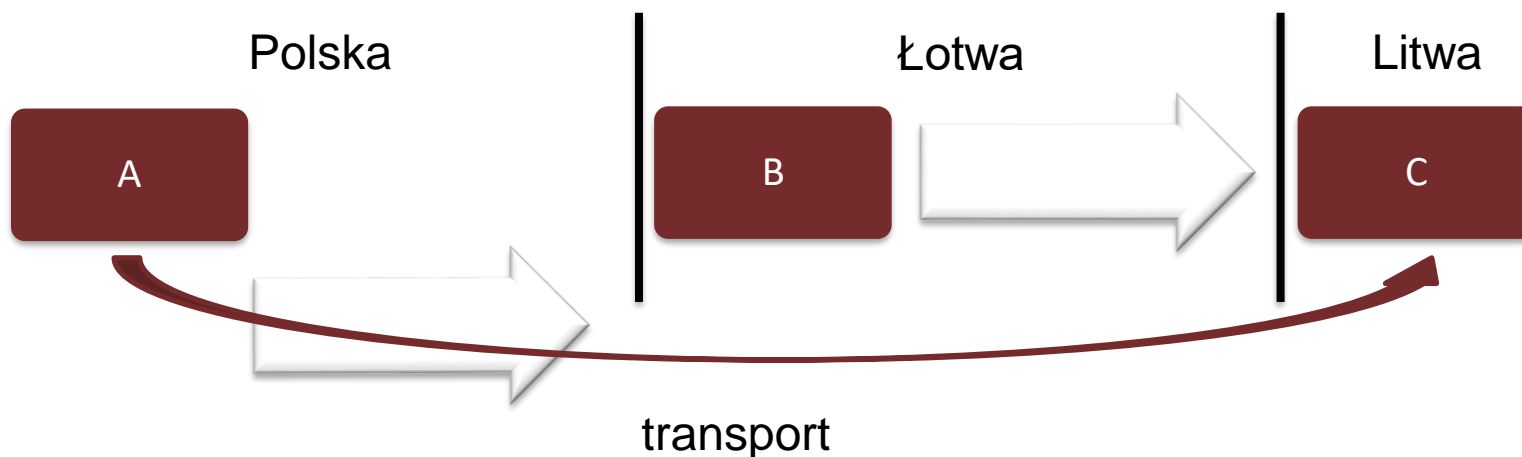
- iii. Podatnik B zidentyfikowany w państwie przeznaczenia na VAT, a jego tożsamość i numer VAT są znane podatnikowi A w momencie rozpoczęcia transportu/wysyłki;
- iv. Podatnik A rejestruje przemieszczenie w ewidencji i podaje tożsamość podatnika B wraz z jego numerem VAT w informacji podsumowującej;
- v. Termin na dokonanie dostawy w ramach procedury – powrotny wywóz przed upływem terminu / konsekwencje przekroczenia terminu (12mc) jeśli towarów nie wywieziono.

Quick fixes

- Uprozczone zasady określania dostawy „ruchomej” w **transakcji łańcuchowej wewnątrz UE**
 - i. Gdy te same towary są przedmiotem kolejnych dostaw oraz są wysyłane/transportowane z jednego państwa UE do innego państwa UE bezpośrednio od pierwszego dostawcy do ostatniego klienta w łańcuchu, wysyłkę/transport przypisuje się **wyłącznie do dostawy dokonanej do podmiotu pośredniczącego**
 - ii. **Wyjątek:** przypisane wysyłki/transportu towarów **do dostawy dokonanej przez podmiot pośredniczący**, gdy przekazał on swojemu dostawcy numer identyfikacyjny VAT nadany przez państwo członkowskie z którego towary są wysyłane/transportowane
 - iii. **„Podmiot pośredniczący”** – dostawca w łańcuchu inny niż pierwszy dostawca, który wysyła lub transportuje towar samodzielnie albo za pośrednictwem osoby trzeciej działającej na jego rzecz

Quick fixes

W przypadku towarów, które są wysyłane lub transportowane z terytorium jednego państwa członkowskiego na terytorium innego państwa członkowskiego, **wysyłka lub transport tych towarów są przyporządkowane wyłącznie dostawie dokonanej do podmiotu pośredniczącego.**



SLIM VAT

Ustawa SLIM VAT

- Ustawa o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (<http://www.sejm.gov.pl/sejm9.nsf/PrzebiegProc.xsp?nr=718>); uchwalona na pos. nr 21 dnia 27-11-2020; 30 listopada Ustawę przekazano Marszałkowi Senatu

- Celem wprowadzenie:
 - 1) rozwiązań w zakresie uproszczenia rozliczania przez podatników podatku od towarów i usług – tzw. pakiet Slim VAT (Simple Local And Modern VAT);
 - 2) rozwiązań o charakterze doprecyzowującym i uzupełniającym w stosunku do niektórych konstrukcji prawnych w podatku od towarów i usług;
 - 3) zmian w zakresie systemu zwrotu podatku podróżnym (TAX FREE).

Ustawa SLIM VAT

- Wydłużenie terminu na wywóz towarów dla zachowania stawki 0% przy opodatkowaniu zaliczek z tytułu eksportu towarów z 2 na 6 m-cy,
- Wydłużenie terminu do odliczenia VAT naliczonego na bieżąco łącznie do 4 okresów rozliczeniowych. W przypadku podatników rozliczających się kwartalnie rozwiązanie pozostaje bez zmian, co oznacza, że mogą odliczyć „na bieżąco” VAT naliczony w okresie rozliczeniowym, w którym nabywają to prawo lub w 2 następnych okresach rozliczeniowych,
- wprowadzenie możliwości odliczania podatku naliczonego wynikającego z faktur dokumentujących nabycie usług noclegowych w celu ich odsprzedaży (gdy refaktura),

Ustawa SLIM VAT

- spójne kursy walut w VAT i dochodowych

dodanie opcjonalnego dla podatników rozwiązania o możliwości stosowania do określenia podstawy opodatkowania wyrażonej w walucie obcej przeliczania na złote zgodnie z zasadami przeliczania przychodu wynikającymi z przepisów o podatku dochodowym, obowiązującymi tego podatnika na potrzeby rozliczania dla danej transakcji (po wyborze opcji podatnik jest obowiązany do jej stosowania przez co najmniej 12 kolejnych miesięcy licząc od początku miesiąca, w którym ją wybrał),

Ustawa SLIM VAT

- spójne kursy walut w VAT i dochodowych

Gdy w okresie stosowania przez podatnika (proponowanej do wprowadzenia) opcjonalnej metody przeliczania, podatnik dokona **transakcji niepodlegającej przeliczeniu** zgodnie z zasadami stosowanymi w podatku dochodowym, jest obowiązany do zastosowania dla tej transakcji dotychczasowych metod przeliczenia (przewidzianych w ust. 1 lub 2 art. 31a ustawy o VAT).

Ustawa SLIM VAT

- spójne kursy walut w VAT i dochodowych

Przykładowe „*transakcje niepodlegające przeliczeniu wg zasad z podatków dochodowych*” (zatem po staremu):

- i. Transakcje rozliczane przez nabywcę (WNT, import usług);
- ii. Inne transakcje np. otrzymanych częściowych zaliczek, które podlegają opodatkowaniu podatkiem VAT.

Ustawa SLIM VAT

- podwyższenie limitu na nieewidencjonowane prezenty małej wartości z 10 zł do 20 zł,
- wprowadzenie do ustawy przepisu dotyczącego rozliczania faktur korygujących zwiększających cenę. Rozwiązanie potwierdza dotychczasową praktykę, zgodnie z którą w przypadku, gdy podstawa opodatkowania ulega zwiększeniu, korekty tej podstawy dokonuje się w rozliczeniu za okres, w którym zaistniała przyczyna zwiększenia podstawy opodatkowania.

Ustawa SLIM VAT

- brak konieczności uzyskiwania potwierdzeń odbioru faktur korygujących in minus.

Ale uwaga:

Podatnik będzie dokonywał obniżenia podstawy opodatkowania i VAT należnego już w okresie wystawienia faktury korygującej pod **warunkiem**, że z posiadanej przez niego dokumentacji wynika, że **uzgodnił** z nabywcą towaru lub usługobiorcą warunki transakcji. W tym samym okresie nabywca będzie zobowiązany do odpowiedniej korekty podatku naliczonego, która wynika z uzgodnienia pomiędzy podatnikami. W przypadku, gdy w danym okresie rozliczeniowym podatnik nie posiada dokumentacji, o której mowa w zdaniu pierwszym, obniżenia podstawy opodatkowania dokonuje za ten okres rozliczeniowy, w którym dokumentację tę **uzyskał**. UWAGA: MUSI BYĆ UDOKUMENTOWANA PODSTAWA WYSTAWIENIA KOREKTY!

Ustawa SLIM VAT

- brak konieczności uzyskiwania potwierdzeń odbioru faktur korygujących in minus.

Z uzasadnienia:

„Jeżeli podatnik w konkretnym przypadku nie dysponuje dokumentami innymi niż sama faktura korygująca to wystawiona faktura korygująca również na gruncie wprowadzanych przepisów ustawy o VAT będzie dokumentem z którego wynikają nowe warunki transakcji (w przypadku możliwości potwierdzenia, że faktura została dostarczona do nabywcy). Przyjmując powyższe również nabywca w sytuacji otrzymania faktury korygującej nie może powoływać się na brak uzgodnienia warunków transakcji (jest zatem obowiązany do skorygowania podatku naliczonego).”

Ustawa SLIM VAT

- zmiany do matrycy stawek VAT i Wiążącej Informacji Stawkowej

Przy obecnym kształcie przepisów nie jest jednak możliwe wydanie WIS zawierającej klasyfikację towaru według innej niż CN albo PKOB klasyfikacji. Innymi słowy **nie ma możliwości wystąpienia o WIS, gdy towar identyfikowany jest via PKWiU. ISTOTNE DLA MPP!!!**

Za zasadne uznano umożliwienie otrzymywania przez podatników WIS również dla towarów, które klasyfikowane są według PKWiU.

Ustawa SLIM VAT

- zmiany do matrycy stawek VAT i Wiążącej Informacji Stawkowej

W przypadku, gdy towar/ usługa/ świadczenie kompleksowe będą elementem czynności będących przedmiotem decyzji wydanej w związku z wystąpieniem **nadużycia prawa**, wówczas podatnik nie będzie mógł korzystać z mocy ochronnej WIS. Pozbawienie ochrony z WIS w decyzji organu. Kontrola sądu administracyjnego. Czy to działanie proporcjonalne?

Nadużycie prawa - dokonanie czynności, podlegających opodatkowaniu podatkiem VAT, w ramach transakcji, która pomimo spełnienia warunków formalnych ustanowionych w przepisach ustawy, miała zasadniczo na celu osiągnięcie korzyści podatkowych, których przyznanie byłoby sprzeczne z celem, któremu służą te przepisy.

Ustawa SLIM VAT

- zmiany do matrycy stawek VAT i Wiążącej Informacji Stawkowej

Klauzula nadużycia prawa w WIS również do WIS wydanych przed dniem wejścia w życie niniejszej ustawy, tj. wydanych po dniu 1 listopada 2019 r .

Działanie prawa wstecz???

Ustawa SLIM VAT

- zmiany do matrycy stawek VAT i Wiążącej Informacji Stawkowej

Aktualne regulacje w zakresie WIS nie określają terminu jej ważności.

WIS mogą wygasnąć:

- i. z mocy prawa w przypadku zmiany przepisów dotyczących VAT lub
- ii. zostać uchylone bądź zmienione w określonych przypadkach, np. w związku ze zmianami przepisów dotyczących Nomenklatury scalonej (CN) lub ich interpretacji czy też w sytuacji stwierdzenia ich nieprawidłowości – art. 42h ustawy o VAT).

Ustawa SLIM VAT

- zmiany do matrycy stawek VAT i Wiążącej Informacji Stawkowej

MF proponuje ustanowienie regulacji, w świetle której WIS będzie ważna przez **okres 3 5 lat** od dnia jej wydania!

WIS wydane przed dniem jej wejścia w życie, jak również decyzje o zmianie WIS wydane na podstawie art. 42h ust. 2 albo 3 ustawy o VAT, pozostają ważne przez okres **3 5 lat** od dnia wejścia w życie ustawy – a nie od wydania!

Ustawa SLIM VAT

- przełożenie symboli PKWiU 2008 na symbole PKWiU 2015 w załączniku nr 15 do ustawy o VAT i w zakresie wyłączeń ze zwolnienia podmiotowego określonych w art. 113 ust. 13 pkt 1 lit. f i g ustawy o VAT.

Przełożenie towarów w zał. nr 15 z PKWiU 2008 na 2015 a nie na CN! MF próbowało przełożyć ale istniało ryzyko błędów i wystąpienie o zgodę Komisji UE.

Ustawa SLIM VAT

- zmiany doprecyzowujące w zakresie wykazu podatników VAT (tzw. white lista),

Przewidziano rezygnację z zamieszczania numerów PESEL w wykazie. Związek z ochroną danych osobowych.

Ustawa SLIM VAT

- zmiany doprecyzowujące w zakresie mechanizmu podzielonej płatności,

Bezpośrednie odesłanie do art. 498 Kodeksu cywilnego zawęża krąg potrąceń, wobec których stosowanie obowiązku mechanizmu podzielonej płatności było wyłączone. Tylko jednostronne i wymagalne.

Proponuje się odejście od odwołania w tym przepisie do Kodeksu cywilnego i wyłączenie obowiązku stosowania mechanizmu podzielonej płatności również w przypadku dokonania innych potrąceń (dopuszczalnych na gruncie zasady swobody umów i istniejącymi na rynku, np. netting).

Ustawa SLIM VAT

- zmiany doprecyzowujące w zakresie mechanizmu podzielonej płatności,

Proponuje się wprowadzenie przepisu umożliwiającego złożenie wniosku o uwolnienie środków nie tylko przez podatnika ale również przez inne podmioty niebędące podatnikami podatku VAT, które posiadają na rachunku VAT środki finansowe. Ważne dla komorników, którzy mogą otrzymać płatność w MPP (nieprawidłowo), a nie są podatnikami z tytułu wykonywania czynności w postępowaniu egzekucyjnym. W podobnej sytuacji zagraniczne podmioty nie będące polskimi podatnikami VAT, otrzymujące środki na konto VAT, „przez pomyłkę”.

Ustawa SLIM VAT

- zmiany doprecyzowujące w zakresie nowego JPK VAT,

*„Wprowadzenie norm prawnych, które pozwolą na stosowanie **przepisów Działu IV ustawy – Ordynacja podatkowa do kar pieniężnych** przewidzianych w ustawie o podatku od towarów i usług. Za wprowadzeniem w zakresie kar za błędy w ewidencji odesłania do stosowania przepisów ustawy – Ordynacja podatkowa przemawia celowość zapewnienia jednolitości procedury stosowanej w ramach czynności urzędów skarbowych prowadzonych na nowym JPK_VAT.”*

Ustawa SLIM VAT

- uchylenie ust. 8 w art. 7 ustawy o VAT – jako rozwiązania nadmiarowego, które nie posiada odpowiedniej podstawy w przepisach dyrektywy 2006/112/WE w warunkach rozliczeń krajowych zaburza logikę w podejściu do opodatkowania dostawy towarów;

„W przypadku gdy kilka podmiotów dokonuje dostawy tego samego towaru w ten sposób, że pierwszy z nich wydaje ten towar bezpośrednio ostatniemu w kolejności nabywcy, uznaje się, że dostawy towarów dokonał każdy z podmiotów biorących udział w tych czynnościach.”

UWAGA NA REFAKTURĘ TOWARU I PRZEJŚCIE PRAWA DO ROZPORZĄDZANIA JAK WŁAŚCICIEL!

Ustawa SLIM VAT

- zmiany w ustawie z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Prawo bankowe.

Wprowadzenie możliwości dokonywania płatności z rachunku VAT kwoty odpowiadającej kwocie podatku z tytułu importu towarów czy też należności celnych na rzecz agencji celnych (art. 62b ust. 2 pkt 3a Prawo bankowe).

Ustawa SLIM VAT

- W pełni elektroniczny obieg dokumentów TAX FREE oraz ewidencjonowanie w systemie informatycznym wystawionych dokumentów TAX FREE i wypłaconych kwot zwrotu podatku VAT podróżnym.

Ponadto projekt zakłada wprowadzenie dla sprzedawców dokonujących dostaw towarów podróżnym obowiązku stosowania kas rejestrujących tzw. online.

Pakiet VAT e-commerce

Założenia

- Tzw. pakiet e-commerce, który ma wejść w życie w przyszłym roku, opiera się na dyrektywach oraz rozporządzeniach wykonawczych.
- Państwa członkowskie, w tym Polska, są zobowiązane wdrożyć przepisy tych dyrektyw do swojego porządku prawnego do 1 lipca 2021 r.
- W ostatnim czasie Ministerstwo Finansów opublikowało już stosowny projekt ustawy implementującej,
- Link do projektu:
<https://legislacja.rcl.gov.pl/projekt/12339754/katalog/12732430#12732430>

Jednakowy próg rejestracji

- Dziś firmy dokonujące sprzedaży wysyłkowej towarów na rzecz podmiotów niebędących podatnikami (głw. konsumentów) z innych państw członkowskich UE muszą zarejestrować się dla celów VAT i opodatkować swoją sprzedaż w państwie konsumpcji po przekroczeniu określonego w danym kraju progu - zasadniczo między 35 tys. EUR a 100 tys. euro (np. w Polsce limit wynosi obecnie 160 000 zł).
- Pakiet e-commerce zakłada, że dla sprzedaży wysyłkowej zostanie ustanowiony jednolity dla wszystkich państw członkowskich próg obrotu, do wysokości którego możliwe będzie rozliczanie VAT w państwie dostawcy i według obowiązującej w nim stawki.
- Próg ten wyniesie 10 000 euro, a po jego przekroczeniu dostawa towarów będzie podlegała opodatkowaniu VAT w kraju konsumpcji.
- Rejestracja za granicą po przekroczeniu progu. Jednak możliwe będzie przy tym zastosowanie uproszczenia w raportowaniu, tj. skorzystanie z systemu VAT-OSS.

Jedna deklaracja

- Istotą VAT-OSS, podobnie jak w przypadku VAT-MOSS (mini One Stop Shop), będzie wprowadzenie deklaracji VAT zawierającej dane o sprzedaży dokonanej na rzecz konsumentów z różnych państw członkowskich, którą to deklarację podatnik dokonujący transakcji objętych procedurą szczególną będzie składał wyłącznie do organów podatkowych swojego państwa identyfikacji, tj. państwa, w którym ma siedzibę działalności lub stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej.
- Podatnicy, którzy zdecydują się na skorzystanie z procedury, będą przekazywać deklaracje kwartalnie do organów podatkowych wybranego państwa drogą elektroniczną, za pośrednictwem dedykowanego portalu internetowego będącego „punktem kompleksowej obsługi”.
- Sprzedawcy korzystający z VAT-OSS będą naliczać podatek VAT według stawek obowiązujących w danym kraju konsumpcji. Podatki zapłacone przez korzystających z uproszczenia przedsiębiorców zostaną przekazane przez organy podatkowe państwa członkowskiego identyfikacji do organów państwa członkowskiego konsumpcji.

VAT-OSS zasady

- Dla sprzedaży wysyłkowej na rzecz osoby niebędącej podatnikiem z innego państwa członkowskiego, tj. wewnątrzwspólnotowej sprzedaży towarów na odległość (dostawa towarów wysyłanych lub transportowanych z państwa członkowskiego do nabywcy).
- Również **podatnicy z krajów UE** niemający siedziby w państwie członkowskim konsumpcji, świadczący wszelkie usługi na rzecz osób niebędących podatnikami. System ten obejmie wszystkie usługi świadczone transgranicznie w relacji B2C - pozwoli uniknąć rejestracji VAT w kraju konsumpcji.
- Deklaracja VAT-OSS każdy kwartał kalendarzowy, niezależnie od tego czy sprzedaż.
- **Podatnik spoza UE** będzie mógł skorzystać z uproszczenia w odniesieniu do usług świadczonych na rzecz osoby niebędącej podatnikiem, mającej siedzibę w państwie członkowskim lub mającej w nim stałe miejsce zamieszkania lub zwykłe miejsce pobytu. Będzie mógł zarejestrować się na potrzeby procedury szczególnej w urzędzie podatkowym dowolnego państwa członkowskiego i skorzystać z uproszczonych zasad raportowania, tak jak przedsiębiorcy z krajów UE.
- VAT-OSS możliwe także w przypadku dokonywania sprzedaży na odległość towarów importowanych z państw trzecich (pod pewnymi warunkami). Tylko sprzedaż towarów, z wyjątkiem wyrobów podlegających akcyzie, które trafią do konsumenta w przesyłce o rzeczywistej wartości nieprzekraczającej 150 euro.

Koniec zwolnień importowych

- Likwidacja zwolnienia z VAT dla małych przesyłek (tj. przesyłek, których łączna wartość nie przekracza maksymalnie 22 euro).
- Obecnie mogą one korzystać ze zwolnienia od podatku z tytułu importu towarów.
- Od lipca 2021 r. VAT będzie zasadniczo należny od importu każdego towaru, który trafi do UE.
- Od lipca 2021 r. możliwe będzie stosowanie zwolnienia z VAT wyłącznie dla importu towarów w przesyłkach o rzeczywistej wartości nieprzekraczającej 150 euro, ale jedynie w przypadku rejestracji i skorzystania z systemu OSS w imporcie (tzw. IOSS – Import One Stop Shop).

Platformy cyfrowe

- Nowe obowiązki dla platform pośredniczących w internetowych zakupach pomiędzy konsumentami z UE **a dostawcami spoza UE** lub **dostawcami, którzy oferować będą towary importowane spoza UE.**
- Podatnik ułatwiający taką sprzedaż, poprzez użycie interfejsu elektronicznego, takiego jak platforma handlowa, platforma, portal lub podobne środki, uważany będzie za podmiot, który sam otrzymał i dokonał dostawy tych towarów, przy czym dotyczyć to będzie wyłącznie dwóch przypadków:
 - ✓ W przypadku sprzedaży na odległość towarów importowanych spoza UE w przesyłkach o wartości 150 euro;
 - ✓ W przypadku dostawy towarów (niezależnie od wartości przesyłki) realizowanej na terenie UE przez dostawcę spoza UE za pośrednictwem platformy - sprzedaż dokonywana z centrów logistycznych zlokalizowanych na terenie UE, w których znajdują się towary należące do podmiotów spoza UE.
- Platforma występująca w takiej sytuacji w roli podatnika, przejmie na siebie obowiązek pobrania i rozliczenia kwoty należnego VAT.
- Konieczność gromadzenia przez platformy dodatkowych informacji np. pozwalających na weryfikację statusu stron transakcji, wartości przesyłek, kraju ich wysyłki oraz dostawy, itp.

Ulga na złe długi w VAT

Ulga na złe długi – uwagi ogólne

- Główne założenia;
- Kiedy warto skorzystać;
- Dłużnik w upadłości.

Ulga na złe długi – po wyroku TSUE

- Wyrok TSUE o sygn. C 335/19 z dnia 15 października 2020 r.
- <http://curia.europa.eu/juris/document/document.jsf?jsessionid=37F1BA0B38A40C09132C1670C80DF461?text=&docid=232430&pageIndex=0&doclang=pl&mode=lst&dir=&occ=first&part=1&cid=11977893>

Ulga na złe długi – po wyroku TSUE

TSUE w swoim wyroku wskazał, że:

1. prawo do zastosowania ulgi na złe długi w VAT nie może być ograniczone warunkiem, aby w dniu dostawy towaru lub świadczenia usług, a także w dniu poprzedzającym dzień złożenia korekty deklaracji podatkowej mającej na celu skorzystanie obniżenia podstawy opodatkowania **dłużnik był zarejestrowany** jako podatnik VAT; i
2. nie był w trakcie postępowania **upadłościowego** lub w trakcie likwidacji,
3. zaś **wierzyciel był** w dniu poprzedzającym dzień złożenia korekty deklaracji podatkowej **nadal zarejestrowany** jako podatnik VAT.

Ulga na złe długi – po wyroku TSUE

Konsekwencje wyroku:

- Z ulgi na złe długi mogą korzystać ci wierzyciele, którzy nie otrzymali zapłaty za sprzedawane towary i usługi, a nie minęło jeszcze dwa lata od licząc od końca roku, w którym faktura została wystawiona, przy czym
- wierzytelności nie mogły być zbyte;
- Możliwość skorzystania z ulgi nie pozbawi wykreślenie z rejestru VAT dłużnika, czy też postawienie go w stan likwidacji lub upadłości.

Ulga na złe długi – po wyroku TSUE

Przypadki trzeba podzielić na te, w których:

- wierzyciel występował już o ulgę na złe długi oraz
- te, w których jeszcze o nią nie występował.

Gdy występował o ulgę ale otrzymał negatywną decyzję organu podatkowego, która się uprawomocniła, czy też uprawomocnił się wyrok sądu administracyjnego, w którym sąd przyznał rację skarbowce, to wierzyciel może wystąpić z wnioskiem o wznowienie postępowania. Różne są jednak terminy na złożenie wniosku.

Ulga na złe długi – po wyroku TSUE

Terminy na złożenie wniosków o wznowienie postępowania (liczone od daty publikacji wyroku TSUE w Dzienniku Urzędowym UE) wynoszą:

- 3 miesiące – wniosek o wznowienie postępowania sądowno-administracyjnego;
- 1 miesiąc – wniosek o wznowienie postępowania podatkowego.

Ulga na złe długi – po wyroku TSUE

Z innym przypadkiem mamy do czynienia wtedy, gdy nie korzystaliśmy z ulgi.
W tej sytuacji powinniśmy:

1. znaleźć niezapłacone faktury wystawione na rzecz podatników czynnych;
2. sprawdzić, czy należność nie została zbyta;
3. sprawdzić, czy upłynęło już 90 dni od terminu płatności;
4. sprawdzić, czy nie upłynęły dwa lata od końca roku, w którym faktury zostały wystawione;
5. Dokonać.

Ulga na złe długi – po wyroku TSUE

Niektóre kwestie związane ze stosowaniem ulgi na złe długi nie zostały jednak wystarczająco jasno wyjaśnione.

- Przede wszystkim chodzi tu o pytanie dotyczące możliwości odzyskania VAT w przypadku sprzedaży na rzecz konsumentów.
- Inną ważną, nierozstrzygniętą kwestią jest możliwość ograniczenia stosowania ulgi na złe długi do dwóch lat licząc od końca roku, w którym została wystawiona faktura. Temat ten nie był przedmiotem wniosku do Trybunału.

Polityka podatkowa

Polityka podatkowa

Ustawa z dnia 28 listopada 2020 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiągniętych przez osoby fizyczne oraz niektórych innych ustaw

<https://dziennikustaw.gov.pl/DU/2020/2123>

Wprowadzenie dla podatników CIT z przychodem przekraczającym 50 mln euro rocznie oraz dla PGK (bez względu na wysokość przychodów), obowiązku sporządzania i podania do publicznej wiadomości informacji o polityce podatkowej za dany rok podatkowy. Brak spełnienia obowiązku zagrożony jest sankcją w wysokości ~~1 mln~~ 250k zł.

Polityka podatkowa

- Kwestia od którego roku podatkowego obowiązek posiadania strategii podatkowej.
- MF: stosujemy już za 2020 r.
- 12 m-cy.

Odpowiedzialność podmiotów zbiorowych

1

- 25 sierpnia 2020 r. – zapowiedź wznowienia prac nad projektem ustawy o odpowiedzialności podmiotów zbiorowych.

2

- Odpowiedzialność za dalsze prace – Ministerstwo Sprawiedliwości



Obecnie obowiązuje zasada, że winę firmy należy powiązać z winą pracownika/ członka organu.



Po zmianach winy nie trzeba wiązać z pracownikiem/ członkiem organu – tzw. wina anonimowa.

Odpowiedzialność podmiotów zbiorowych

- Wysokość kary pieniężnej - od 30 tys. zł do 30 mln zł [nawet 60 mln gdy brak działań na donos sygnalisty];
- Katalog środków: przepadek mienia, zakazy, nawiązka, podanie wyroku do publicznej wiadomości, czasowe zamknięcie podmiotu;
- Środki zapobiegawcze: zakaz promocji i reklamy, zakaz zawierania umów określonego rodzaju, zakaz prowadzenia określonej działalności, zakaz obciążania na czas postępowania bez zgody sądu swojego majątku lub zbywania bez takiej zgody określonych przez sąd składników majątkowych, zakaz ubiegania się o zamówienia publiczne na czas trwania tego postępowania, wstrzymanie wypłat dotacji i subwencji oraz zakaz łączenia się, podziału lub przekształcenia się podmiotu zbiorowego;

Odpowiedzialność podmiotów zbiorowych

- Jak się uchronić? Realizacja **zasad należytej staranności**
- Projektowane przepisy wprowadzają **obowiązek sprawowania stałego i bieżącego nadzoru** nad wszystkimi pracownikami i podwykonawcami, aby zapobiec popełnieniu przez nich czynów zabronionych.
- W szczególności chodzi o **nadzór nad procesami rozliczeń podatkowych**, aby uniknąć popełnienia przestępstw z KKS.

Art. 6 ust. 6 projekt ustawy

„Podmiot zbiorowy nie odpowiada za nieprawidłowość, o której mowa w ust. 3 pkt 2, jeżeli wykáže, że wszystkie organy i osoby uprawnione do działania w jego imieniu lub interesie zachowały należyłą staranność wymaganą w danych okolicznościach w organizacji działalności tego podmiotu oraz w nadzorze nad tą działalnością.”

Jak dochować staranności?

Spisanie procesów podatkowych

Przyporządkowanie procesów podatkowych do działów

Podział zadań i ustalenie zasad weryfikacji

Nadzór nad prawidłowością podziału

Dziękujemy!

Arkadiusz Łagowski

Doradca podatkowy

Wiceprzewodniczący Grupy VAT Rady Podatkowej KL,
Partner w Martini&Co.

Arkadiusz.Lagowski@martinitax.pl

Martini i Wspólnicy Sp. z o.o.

Ul. Brzozowa 12 lok. 7,
00-286 Warszawa.



Martini & Co.
tax advisors