Krajowa Administracja
Skarbowa

Zmiany w podatku od towarów i usług obowiązujące w 2019 r. i 2020 r.

Krajowa Administracja Skarbowa

- ustawa z 4 lipca 2019 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2019 r. poz.1520)
- ustawa z 9 sierpnia 2019 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2019 r. poz.1751)

Krajowa Administracja Skarbowa

1. Zmiany obowiązujące od 01.09.2019 r.

1.1 „Biała lista” podatników VAT (art. 96b ustawy o VAT)

Wykaz podatników VAT to jedna, elektroniczna i bezpłatna baza podatników VAT.

Zawiera dane o **podatnikach**, którzy:

- zostali zarejestrowani jako podatnicy VAT czynni lub zwolnieni,
- nie zostali zarejestrowani lub zostali wykreśleni z rejestru,
- zostali przywróceni jako podatnicy VAT.

Krajowa Administracja Skarbowa

1.1 „Biała lista” podatników VAT (art. 96b ustawy o VAT)

Wykaz zawiera **podstawowe dane**, m.in.:

1) nazwę firmy lub imię i nazwisko,

2) NIP, REGON, numer w KRS,

3) adres firmy,

4) datę rejestracji oraz datę i podstawę prawną odmowy rejestracji, wykreślenia z rejestru VAT lub przywrócenia do rejestru,

5) numer rachunku rozliczeniowego lub imiennego rachunku w SKOK – wskazanego w zgłoszeniu identyfikacyjnym lub zgłoszeniu aktualizacyjnym.

Krajowa Administracja Skarbowa

1.1 „Biała lista” podatników VAT (art. 96b ustawy o VAT)

1. pełniejsza weryfikacja kontrahenta,
2. zwiększenie bezpieczeństwa transakcji,
3. dochowanie należytej staranności w działalności gospodarczej,

Krajowa Administracja Skarbowa

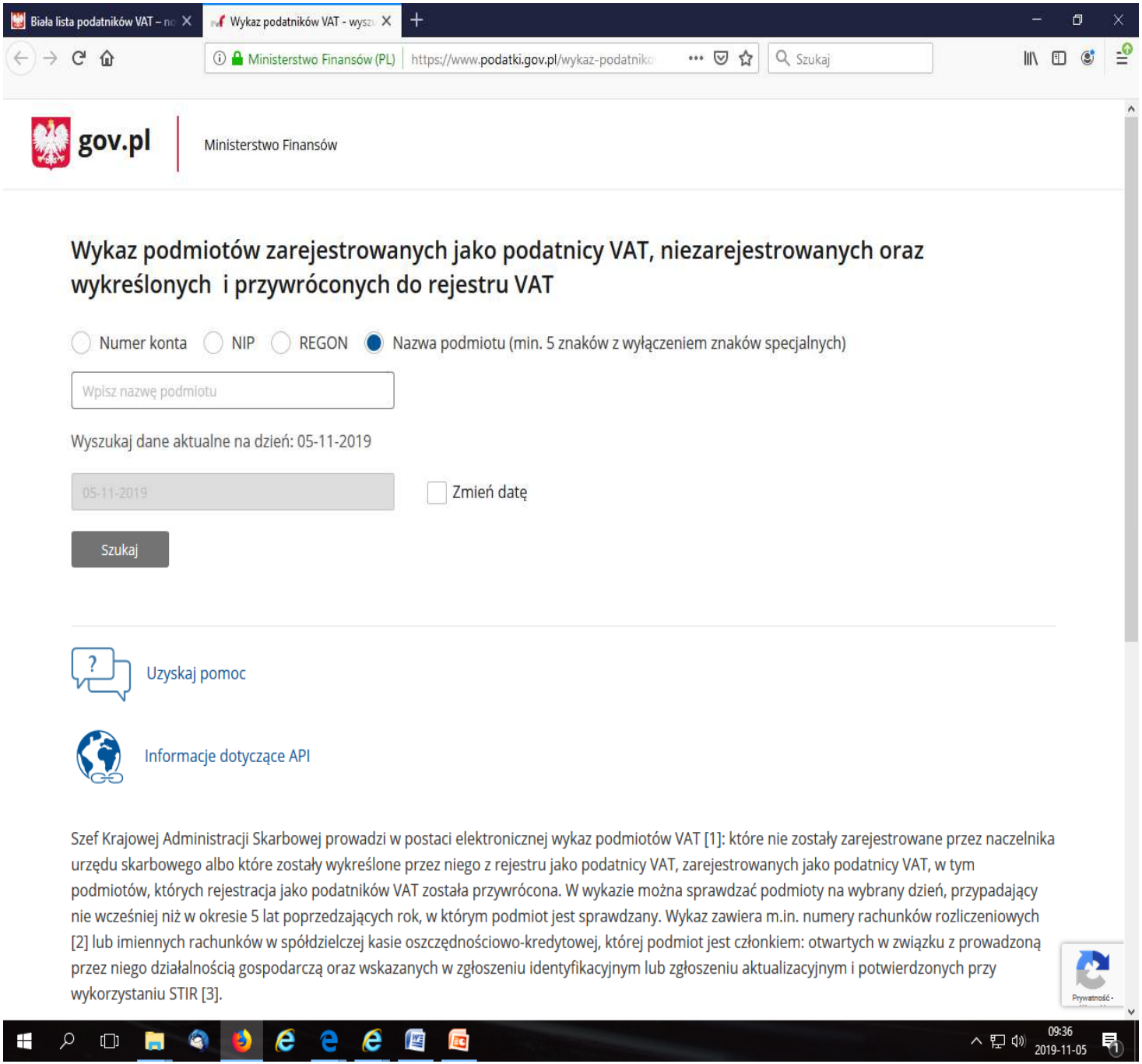
1.1 „Biała lista” podatników VAT (art. 96b ustawy o VAT)

Dostęp do wykazu:

- **podatki.gov.pl**,

- system teleinformatyczny **Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej**,

Krajowa Administracja Skarbowa



Krajowa Administracja
Skarbowa

Pytania i odpowiedzi

Krajowa Administracja Skarbowa

Wykaz podatników VAT powinien być uaktualniany w dni robocze raz na dobę, dlaczego zdarza się, że zaktualizowane rachunki są widoczne dopiero po kilku dniach?

Rachunki bankowe w wykazie są widoczne następnego dnia po aktualizacji danych podatnika w bazach danych KAS.

Zgłoszenia aktualizacyjne tj. NIP-2, NIP-7, NIP-8 lub przez wnioski CEIDG-1 są obsługiwane niezwłocznie, nie później niż w ciągu 3. dni roboczych od dnia ich wpływu do urzędu skarbowego.

Krajowa Administracja Skarbowa

Co w sytuacji, kiedy w Wykazie podatników VAT znajdują się niekompletne lub niepoprawne dane?

1. Wykaz podatników VAT jest aktualizowany codziennie w dni robocze (w godz. 22.00-24.00).

2. Ponadto dane podatnika w wykazie są widoczne następnego dnia po ich aktualizacji w bazach danych KAS, która jest przeprowadzana na podstawie wniosków składanych do CEIDG lub do KRS oraz zgłoszeń identyfikacyjnych i aktualizacyjnych, składanych do urzędów skarbowych

Krajowa Administracja Skarbowa

3. Aby dane dotyczące rachunków mogły znaleźć się w wykazie, muszą jednocześnie spełniać określone kryteria:
- rachunek musi być wskazany w zgłoszeniu identyfikacyjnym lub aktualizacyjnym,
- musi to być rachunek rozliczeniowy w rozumieniu Prawa bankowego lub imienny rachunek w spółdzielczej kasie oszczędnościowo-kredytowej, otwarty w związku z prowadzoną działalnością gospodarczą,
- rachunek ten musi być potwierdzony w systemie teleinformatycznym izby rozliczeniowej (STIR).

Krajowa Administracja Skarbowa

Jak udowodnić, że weryfikacja kontrahenta została przeprowadzona lub że transakcja została dokonana na rachunek zgodny z wykazem?

Należy wygenerować plik pdf zawierający informację o sprawdzaniu wykazu w konkretnym dniu na wybrany dzień i zachować go w formie elektronicznej (np. zrobić zrzut ekranu) lub wydrukować.

Krajowa Administracja Skarbowa

Co zrobić w przypadku, gdy weryfikacja kontrahenta okazała się negatywna, a kontrahent jest w trakcje weryfikacji i nie ma go w wykazie?

Negatywna weryfikacja podmiotu w wykazie podatników VAT powinna być również zachowana w celach dowodowych.

Ponadto w zależności od celu weryfikacji (dochowanie należytej staranności czy też umożliwienie zaliczenia wydatków do kosztów uzyskania przychodów dokonanej płatności) należy też wystąpić o potwierdzenie do naczelnika urzędu skarbowego, że podmiot jest podatnikiem VAT czynnym lub zwolnionym (art. 96 ust. 13 ustawy o VAT) lub przedstawić zawiadomienie o zleceniu płatności na rachunek nieujawniony w wykazie na dzień dokonywania zlecenia.

Krajowa Administracja Skarbowa

Dlaczego warto skorzystać z wykazu podatników VAT?

Ponieważ zawiera w jednym miejscu wszystkie informacje o statusie podatników VAT.
Ułatwia i przyśpiesza proces wyszukiwania danych o podmiotach zawartych w tym wykazie.
Dodatkowo zwiększa bezpieczeństwo i istotnie ogranicza ryzyko wplątania w oszukańczy proceder zmierzający do wyłudzenia VAT.

Weryfikacja formalna kontrahenta jest jedną z podstawowych przesłanek branych pod uwagę przy ocenie dochowania należytej staranności przez podatników, którzy sami nie popełnili oszustwa lub nie mieli świadomości, że dana transakcja służy oszustwu.

Obejmuje ona m.in. sprawdzenie, czy kontrahent jest zarejestrowany jako podatnik VAT czynny lub zwolniony oraz czy jest wpisany do wykazu podmiotów, które zostały wykreślone z rejestru jako podatnicy VAT lub nie zostali zarejestrowani

Krajowa Administracja Skarbowa

Czy korzystanie z wykazu podatników VAT jest obowiązkowe?

Nie. Jednak brak weryfikacji kontrahenta w wykazie powoduje negatywne konsekwencje, tj.:

- niedochowanie należytej staranności,
- brak możliwości zaliczenia wydatku do kosztów uzyskania przychodów lub podważenie takiego zaliczenia (od 01.01.2020r.),
- ryzyko poniesienia przez nabywcę odpowiedzialności solidarnej za zaległości wystawcy faktury w części dotyczącej podatku VAT, który wynika z tej niezweryfikowanej płatności (od 01.01.2020 r.).

Krajowa Administracja
Skarbowa

Czy konsekwencje finansowe obejmą sytuację, gdy płatność za transakcję zostanie zlecona na rachunek niewskazany w wykazie, a kontrahent zapłaci VAT?

Nie. Przedsiębiorca nie poniesie odpowiedzialności solidarnej za zaległości podatkowe kontrahenta w części VAT. Niestety nie będzie mógł zaliczyć wydatku do kosztów uzyskania przychodów.

Krajowa Administracja Skarbowa

Co w sytuacji, gdy przedsiębiorca prowadzi działalność, a nie ma go w wykazie?

Taka sytuacja jest możliwa, jeśli przedsiębiorca oczekuje na rejestrację do VAT lub kiedy jest zwolniony podmiotowo z obowiązku złożenia zgłoszenia, np. z uwagi na nieprzekroczenie limitu sprzedaży w wysokości 200 tys. zł rocznie (w art. 113 ust. 1 ustawy o VAT) lub w przypadku zwolnienia przedmiotowego.
Kontrahent w ramach należytej staranności powinien sprawdzić, jaki jest status przedsiębiorcy

Krajowa Administracja Skarbowa

Co w przypadku, gdy wyszukiwany kontrahent jest w wykazie ale nie ma tam jego numeru rachunku bankowego?

W wykazie podatników VAT są wyłącznie **rachunki rozliczeniowe oraz imienne rachunki w SKOK** otwarte w związku z prowadzoną działalnością gospodarczą**,** tj. rachunki przeznaczone dla osób prawnych, jednostek organizacyjnych nie mających osobowości prawnej, o ile posiadają zdolność prawną, osób fizycznych prowadzących działalność zarobkową na własny rachunek, w tym osób będących przedsiębiorcami.

Krajowa Administracja Skarbowa

Jeżeli w wykazie nie ma rachunku twojego kontrahenta to:

- być może korzysta on w rozliczeniach firmowych z rachunku oszczędnościowo-rozliczeniowego (tzw. ROR),
- nie zgłosił swojego rachunku rozliczeniowego w formularzu zgłoszeniowym CEIDG/NIP.

Krajowa Administracja Skarbowa

Co z płatnościami na rzecz zagranicznych kontrahentów, którzy nie są zarejestrowani w Polsce jako czynni podatnicy VAT?

W Wykazie podatników VAT **nie ma numerów zagranicznych rachunków bankowych**, ponieważ nie są to rachunki rozliczeniowe w rozumieniu Prawa bankowego lub imienne rachunki w spółdzielczej kasie oszczędnościowo-kredytowej, otwarte w związku z prowadzoną działalnością gospodarczą.

Płatności na konto z wykazu dotyczą tylko tych podmiotów zagranicznych, które są zarejestrowane dla potrzeb VAT **jako podatnicy VAT czynni w Polsce**

Krajowa Administracja Skarbowa

1. Zmiany obowiązujące od 01.09.2019 r.

1.2 Nowa definicja pierwszego zasiedlenia (art. 2 pkt 14 ustawy o VAT)

Dotychczas do pierwszego zasiedlenia dojść mogło tylko na skutek oddania budynków, budowli lub ich części do użytkowania, **w wykonaniu czynności podlegających opodatkowaniu**, pierwszemu nabywcy lub użytkownikowi,
co było niezgodne z przepisami unijnymi - wyrok TSUE z dnia 16.11.2017 r. w sprawie **C-308/16**.

Krajowa Administracja Skarbowa

Obecnie:

- odstąpiono od warunku, zgodnie z którym pierwsze zasiedlenie budynków, budowli lub ich części następuje **w wykonaniu czynności podlegającej opodatkowaniu**

- przewidziano, że pierwsze zasiedlenie poza oddaniem do użytkowania pierwszemu nabywcy lub użytkownikowi budynków, budowli lub ich części, obejmuje również **rozpoczęcie użytkowania na potrzeby własne** tych budynków, budowli lub ich części, po ich wybudowaniu lub ulepszeniu, które spełnia warunki określone w art. 2 pkt 14 lit. b ustawy o VAT

Krajowa Administracja Skarbowa

Przykład

Spółka zakończy budowę budynku w listopadzie 2019 r. Początkowo, przez dwa lata, zamierza go użytkować na własne potrzeby – urządzi w nim biuro (wartość ulepszeń przekroczy 30% wartości początkowej).
Po upływie dwóch lat od pierwszego zasiedlenia (przyjęcia na własne potrzeby) będzie chciała sprzedać nieruchomość.
Zrobi to bez VAT, za to z PCC.

Krajowa Administracja Skarbowa

1. Zmiany obowiązujące od 01.09.2019 r.

1.3 Zwolnienie z VAT dostawy budynków/budowli ulepszonych (art. 43 ust. 7a ustawy o VAT)

Dotychczas warunku, o którym mowa w art. 43 ust. 1 pkt 10a lit. b ustawy o VAT, nie stosowało się, jeżeli budynki, budowle lub ich części w stanie ulepszonym były wykorzystywane przez podatnika do czynności opodatkowanych **przez co najmniej 5 lat**, co wynikało z art. 43 ust. 7a ustawy o VAT.

Obecnie w związku ze zmianą definicji pierwszego zasiedlenia, **uchylono art. 43 ust. 7a ustawy o VAT**.

Krajowa Administracja Skarbowa

1. Zmiany obowiązujące od 01.09.2019 r.

1.4 Nowe wyłączenia z opodatkowania VAT (art. 5 ust. 6 ustawy o VAT)

Wyłączono z opodatkowania podatkiem VAT **import towarów** w przypadku zawarcia umów między Rzeczpospolitą Polską a państwem trzecim dotyczących budowy lub utrzymania mostów transgranicznych lub wspólnych odcinków dróg (jeżeli w odniesieniu do tych umów zostały wydane stosowne decyzje derogacyjne Rady UE).

Krajowa Administracja Skarbowa

1. Zmiany obowiązujące od 01.09.2019 r.

1.5 Składanie dokumentów związanych z likwidacją działalności przy likwidacji (art. 14 ust. 5, 9b-9cb)

Dokumenty, o których mowa w art. 14 ust. 5 i 9b ustawy o VAT (np. informacja o dokonanym spisie z natury, umowa spółki aktualna na dzień jej rozwiązania) składane są **nie później niż w dniu złożenia deklaracji podatkowej VAT-7/VAT-7K**.

Krajowa Administracja Skarbowa

1. Zmiany obowiązujące od 01.09.2019 r.

1.6 Rozliczanie podatku należnego z tytułu importu towarów (art. 33 ust. 1-3, ust. 7a pkt 2 ustawy o VAT)

Rozliczenie zamknięcia, o którym w art. 175 rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) 2015/2446 z dnia 28 lipca 2015 r. uzupełniającego rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 952/2013 w odniesieniu do szczegółowych zasad dotyczących niektórych przepisów unijnego kodeksu celnego, **uznaje się również za dokument, na którego podstawie rozliczany jest podatek VAT z tytułu importu towarów.**

Krajowa Administracja Skarbowa

1. Zmiany obowiązujące od 01.09.2019 r.

1.7 Zwolnienie dla gier hazardowych (art. 43 ust. 1 pkt 15 ustawy o VAT)

Dostosowano przepisy ustawy o podatku od towarów i usług w zakresie zwolnienia dla gier hazardowych, do nowych przepisów ustawy o grach hazardowych - obowiązujących od 01.04.2017 r., m.in. dot. **definicji gier hazardowych**.

Krajowa Administracja Skarbowa

1. Zmiany obowiązujące od 01.09.2019 r.

1.8 Zwolnienia z VAT dla dostaw towarów dokonywanych w trybie egzekucji z art. 18 (art. 43 ust. 21 i art. 82a ustawy o VAT)

Obecnie przepisy przewidują, że w przypadkach, gdy w wyniku podjętych udokumentowanych działań, organy egzekucyjne i komornicy sądowi (art. 18 ustawy o VAT), nie są w stanie potwierdzić spełnienia warunków stosowania zwolnień od podatku, o których mowa w art. 43 ust. 1 pkt 2, 3 i 9–10a oraz w art. 82 ust. 2 i 3 ustawy o VAT, przyjmuje się, że warunki te **nie są spełnione**.

Krajowa Administracja Skarbowa

1. Zmiany obowiązujące od 01.09.2019 r.

1.9 Zwrot VAT w terminie 25 dni (art. 87 ust. 6 pkt 3 ustawy o VAT)

Doprecyzowano, że złożenie w urzędzie skarbowym potwierdzenia zapłaty w całości należności (*wynikających z faktur*), będące jednym z warunków skrócenia terminu zwrotu VAT do 25 dni, nastąpić musi **najpóźniej w dniu złożenia deklaracji** (*dotychczas nie było wskazanego terminu na dokonanie tej czynności*).

Krajowa Administracja Skarbowa

1. Zmiany obowiązujące od 01.09.2019 r.

1.10 Powrót do zwolnienia z VAT a korekta VAT naliczonego (art. 91 ust. 7e ustawy o VAT)

Obecnie podatnik podejmujący decyzję o ponownym skorzystaniu ze zwolnień od podatku VAT, o których mowa w art. 43 ust. 1 pkt 3 albo art. 113 ust. 1 ustawy o VAT, może dokonać jednorazowej korekty w deklaracji podatkowej składanej za **ostatni okres rozliczeniowy, w którym był czynnym podatnikiem VAT.**

Krajowa Administracja Skarbowa

1. Zmiany obowiązujące od 01.09.2019 r.

1.11 Przesłanki wykreślenia z urzędu z rejestru podatników VAT - nieskładanie deklaracji (art. 96 ust. 9a pkt 2 ustawy o VAT)

Obecnie wykreśleniu z urzędu z rejestru jako podatnik VAT, podlega podatnik, który będąc obowiązanym do złożenia deklaracji, nie złożył takich deklaracji za **3 kolejne miesiące** („było 6 kolejnych miesięcy") lub **kwartał** („było 2 kolejne kwartały").

Krajowa Administracja Skarbowa

1. Zmiany obowiązujące od 01.09.2019 r.

1.12 Przesłanki wykreślenia z urzędu z rejestru podatników VAT - składanie deklaracji „zerowych" (art. 96 ust. 9a pkt 3 i art. 97 ust. 15 ustawy o VAT)

Dotychczas nie było oczywiste, czy na podstawie przepisów ustawy o VAT wykreślani z urzędu z rejestru VAT i VAT-UE powinni być jedynie podatnicy składający „zerowe" deklaracje, czy też podatnicy, którzy w składanych deklaracjach wykazywali jedynie zakupy (bez wykazywania sprzedaży) **lub** jedynie sprzedaż (bez wykazywania zakupów).

Obecnie wykreślenie z urzędu z rejestru VAT i VAT-UE, powinno dotyczyć podatników składających „zerowe" deklaracje - czyli takie, w których nie została wykazana **ani** sprzedaż, **ani** zakupy.

Krajowa Administracja Skarbowa

1. Zmiany obowiązujące od 01.09.2019 r.

1.13 Przesłanki wykreślenia z urzędu z rejestru podatników VAT - przywrócenie zarejestrowania (art. 96 ust. 9e, 9h i 9ha ustawy o VAT)

Wyłączona została możliwość przywracania zarejestrowania podatnika ze względu na nieskładanie deklaracji VAT, **po upływie 2 miesięcy** od dnia wykreślenia z rejestru.

Krajowa Administracja Skarbowa

1. Zmiany obowiązujące od 01.09.2019 r.

1.14 Wewnątrzwspólnotowe nabycie paliw silnikowych (art. 103 ust. 5a, 5aa i 5 ab ustawy o VAT)

Obecnie towary, do których mają zastosowanie szczególne terminy zapłaty podatku VAT (*z tytułu wewnątrzwspólnotowego nabycia paliw silnikowych*), wymienione zostały wprost w **ustawie o podatku od towarów i usług** (*wcześniej ww. ustawa odwoływała się do towarów wymienionych w załączniku nr 2 do ustawy o podatku akcyzowym*).

Do powyższych towarów (*objętych tzw. pakietem paliwowym*) stosuje się klasyfikację w układzie odpowiadającym **Nomenklaturze Scalonej (CN)**.

Krajowa Administracja Skarbowa

1. Zmiany obowiązujące od 01.09.2019 r.

1.15 Dodatkowe zobowiązanie podatkowe (art. 112b ust. 2 i 2a ustawy o VAT)

Obecnie w przypadku złożenia deklaracji korygującej w terminie 14 dni od dnia doręczenia upoważnienia do przeprowadzenia kontroli celno-skarbowej, dodatkowe zobowiązanie podatkowe ustalane jest **w wysokości 15% („było 20%")** kwoty uszczuplenia podatkowego.

Krajowa Administracja Skarbowa

1. Zmiany obowiązujące od 01.09.2019 r.

1.16 Czynności wyłączone ze zwolnienia podmiotowego z VAT (art. 113 ust. 13 pkt 1 lit. f, g oraz pkt 2 lit. d ustawy o VAT)

Od 1.09.2019 **ze zwolnienia podmiotowego z VAT**, pomimo że wartość sprzedaży nie przekroczyła 200 000 zł nie mogą korzystać podatnicy:

- dokonujący na odległość dostawy preparatów kosmetycznych i toaletowych (PKWiU 20.42.1), komputerów, wyrobów elektronicznych i optycznych (PKWiU 26), urządzeń elektrycznych i nieelektrycznego sprzętu gospodarstwa domowego (PKWiU 27), maszyn i urządzeń, gdzie indziej niesklasyfikowanych (PKWIU 28)
- dokonujący hurtowych i detalicznych dostaw części do pojazdów samochodowych (PKWiU 45.3) oraz motocykli (PKWiU 45.4),
- świadczący usługi ściągania długów, w tym factoringu

Krajowa Administracja Skarbowa

1. Zmiany obowiązujące od 01.09.2019 r.

1.17 Uproszczenia w procedurze szczególnej w przypadku zakupów dokonanych od rolników ryczałtowych

Zrezygnowano z podawania w fakturze VAT RR: **numeru** dowodu osobistego dostawcy lub innego dokumentu stwierdzającego jego tożsamość, **daty wydania** tego dokumentu i **nazwy organu**, który wydał dokument, jeżeli rolnik ryczałtowy dokonujący dostawy produktów rolnych jest osobą fizyczną (*uchylony został art. 116 ust. 2 pkt 3 ustawy o VAT*).

Wprowadzono również możliwość **wystawiania, podpisywania i przesyłania w formie elektronicznej**:

- faktur VAT RR za zgodą dostawcy
- oświadczenia składanego przez rolnika ryczałtowego w przypadku umów kontraktacji lub innych umów o podobnym charakterze

(*art. 116 ust. 3a i 4a ustawy o VAT*)

Krajowa Administracja Skarbowa

1. Zmiany obowiązujące od 01.09.2019 r.

1.17 Uproszczenia w procedurze szczególnej w przypadku zakupów dokonanych od rolników ryczałtowych c.d.

Usunięto warunek dokonania zapłaty za nabyte produkty rolne lub usługi rolnicze **w ciągu 14 dni od dnia zakupu** (wyroki NSA: z dnia 9.05.2013 r. sygn. akt **I FSK 709/12**, z dnia 02.03,2016 r. sygn. akt **I FSK 2014/14**, z dnia 03.06.2016 r. sygn. akt **I FSK 2054/14**).

Umożliwiono dokonanie zapłaty przez nabywcę produktów rolnych lub usług rolniczych rolnikowi ryczałtowemu na **rachunek w spółdzielczej kasie oszczędnościowo – rozliczeniowej**, której tenże rolnik jest członkiem.

(art. 116 ust. 6 pkt 2 ustawy o VAT)

Krajowa Administracja Skarbowa

II. Zmiany obowiązujące od 01.11.2019 r.

2.2 Nowa matryca stawek VAT (art. 5a ustawy o VAT)

Odejście od stosowania Polskiej Klasyfikacji Wyrobów i Usług (PKWiU 2008) na rzecz:

- Nomenklatury Scalonej (CN) **w zakresie towarów** oraz
- aktualnej Polskiej Klasyfikacji Wyrobów i Usług PKWiU 2015 **w zakresie usług**

Wprowadzenie nowej matrycy stawek VAT, zakłada radykalne uproszczenia systemu stawek opartego na **3 filarach: prostota – przejrzystość – przyjazność stosowania**.

Przepisy wprowadzające nowy sposób identyfikowania towarów i usług na potrzeby VAT, weszły w życie z dniem 01.11.2019 r., natomiast będą one stosowane dopiero **od 01.04.2020 r.**

Jednakże od **01.11.2019 r.** zaczęły obowiązywać niektóre zmiany związane z wprowadzeniem nowej matrycy stawek VAT związane **stawką 5% i 8%** (*od 01.11.2019 r. do 31.03.2020 r.*)

Krajowa Administracja Skarbowa

II. Zmiany obowiązujące od 01.11.2019 r.

Stawką 5% zostały objęte:

- książki, broszury, ulotki i podobne materiały, drukowane, nawet w pojedynczych arkuszach, z wyłączeniem ulotek (CN ex 4901),
- gazety, dzienniki i czasopisma, nawet ilustrowane lub zawierające materiały reklamowe - wyłącznie czasopisma regionalne lub lokalne (CN ex 4902),
- książki dla dzieci, obrazkowe, do rysowania lub kolorowania (CN 4903 00 00),
- nuty drukowane lub w rękopisie, nawet ilustrowane lub oprawione (CN 4904 00),
- mapy i mapy hydrograficzne lub podobne mapy wszelkich rodzajów, włączając atlasy, mapy ścienne, plany topograficzne i globusy, drukowane (CN 4905),
- pozostałe artykuły drukowane, włącznie z drukowanymi obrazkami i fotografiami - wyłącznie czasopisma regionalne lub lokalne (CN ex 4911);
- dyski, taśmy, półprzewodnikowe urządzenia pamięci trwałej, "karty inteligentne" i inne nośniki do rejestrowania dźwięku lub innych zjawisk, nawet nagrane, włączając matryce i wzorce do produkcji dysków, ale wyłączając produkty objęte działem CN 37 - wyłącznie publikacje, o których mowa w ww. pkt I.1-6 (CN ex 8523),
- dostarczanie drogą elektroniczną publikacji, o których mowa w pkt I.1 i I.3-5, z wyłączeniem publikacji, które w całości lub w przeważającej mierze składają się z treści wideo lub możliwej do odsłuchania muzyki.

Krajowa Administracja Skarbowa

II. Zmiany obowiązujące od 01.11.2019 r.

Stawką 8% VAT zostały objęte:

- gazety, dzienniki i czasopisma, nawet ilustrowane lub zawierające materiały reklamowe, z wyłączeniem czasopism regionalnych lub lokalnych (ex 4902),
- pozostałe artykuły drukowane, włącznie z drukowanymi obrazkami i fotografiami - wyłącznie roczniki, z wyłączeniem czasopism regionalnych lub lokalnych (ex 4911),
- dyski, taśmy, półprzewodnikowe urządzenia pamięci trwałej, "karty inteligentne" i inne nośniki do rejestrowania dźwięku lub innych zjawisk, nawet nagrane, włączając matryce i wzorce do produkcji dysków, ale wyłączając produkty objęte działem CN 37 - wyłącznie publikacje, o których mowa w ww. pkt II.1-2 (CN ex 8523),
- dostarczanie drogą elektroniczną publikacji, o których mowa w pkt I.2 i I.6 oraz w pkt II.1 i II.2, z wyłączeniem publikacji, które w całości lub w przeważającej mierze składają się z treści wideo lub możliwej do odsłuchania muzyki.

Krajowa Administracja Skarbowa

II. Zmiany obowiązujące od 01.11.2019 r.

2.3 Wiążąca Informacja Stawkowa (Rozdział 1a ustawy o VAT)

Wprowadzono tzw. **Wiążącą Informację Stawkową**.

Jest to decyzja – w odróżnieniu od dotychczas funkcjonujących opinii klasyfikacyjnych GUS.

WIS zawiera:
1) opis towaru albo usługi, które są przedmiotem decyzji,
2) klasyfikację tego towaru według CN albo usługi według PKWiU (2015) ,
3) właściwą dla tak sklasyfikowanego towaru lub usługi stawkę VAT.

Posiadanie przez podatnika Wiążącej Informacji stawkowej **będzie wiązać organy podatkowe** w odniesieniu do towarów lub usług, dla których została wydana a więc nie będą one mogły przyjąć dla nich innej stawki VAT niż wskazana w tej informacji.

Krajowa Administracja Skarbowa

Wiążąca Informacja Stawkowa

WIS będzie decyzją:

- wydawaną przez dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej,
- określającą stawkę podatkową dla towaru lub usługi wskazanych przez podatnika we wniosku o wydanie takiej informacji.

Obowiązkowym załącznikiem do wniosku o wydanie WIS będzie potwierdzenie opłaty (40 zł).

Krajowa Administracja Skarbowa

II. Zmiany obowiązujące od 01.11.2019 r.

2.4. MPP w wersji obligatoryjnej (art. 108a ustawy o VAT)

Warunki

- stosowany jest w przypadku sprzedaży towarów i usług wymienionych w nowym załączniku nr 15 do ustawy o VAT
- na fakturze jest co najmniej jedna pozycja dotycząca sprzedaży towaru lub usługi z załącznika nr 15 do ustawy o VAT
- faktura jest wystawiana przez podatnika dla podatnika czynnego lub zwolnionego (nie dla konsumenta)
- kwota należności na fakturze stanowi kwotę, o której mowa w art.19 pkt.2 ustawy – Prawo przedsiębiorców, a więc przekracza 15 000 zł lub równowartość tej kwoty

Krajowa Administracja Skarbowa

Odpowiedzialność solidarna do 15 000 zł

Faktury opiewające na kwoty do 15.000 zł będą podlegały rozliczaniu na ogólnych zasadach.

Odpowiedzialność solidarna nabywcy dotyczy transakcji poniżej 15 000 zł, których przedmiotem są towary wymienione w załączniku nr 15.

Nabywca nie stanie się solidarnie odpowiedzialny ze sprzedawcą za niezapłacony VAT już od pierwszej złotówki, gdy zapłaci należność w **dobrowolnym mechanizmie podzielonej płatności.**

Krajowa Administracja Skarbowa

Faktura z adnotacją „ mechanizm podzielonej płatności”

1) Wystawca faktury, do której ma być stosowana obowiązkowa podzielona płatność, musi umieszczać na niej adnotację „**mechanizm podzielonej płatności**”, która sygnalizuje obowiązek zastosowania tego mechanizmu.
2) Jeżeli wystawca wystawi fakturę bez tego oznaczenia, organ podatkowy ustali dodatkowe zobowiązanie podatkowe w wysokości 30% kwoty podatku wykazanej na tej fakturze.

   Sankcja będzie jednak naliczana wyłącznie od wartości kwoty VAT, która przypada na dostawę towarów i usług objętych obowiązkowym MPP.
3) Sprzedawca nie poniesie konsekwencji, jeżeli nabywca pomimo braku takiej adnotacji zapłaci w mechanizmie podzielonej płatności. Taka sama sankcja będzie dotyczyć nabywcy, jeżeli nie zapłaci w MPP.
4) Jeśli nabywca dokona płatności z pominięciem MPP, będzie podlegał karze grzywny do 720 stawek dziennych lub karze grzywny za wykroczenie skarbowe.

Krajowa Administracja Skarbowa

KOSZTY UZYSKANIA PRZYCHODÓW W CIT/PIT

Od 1 stycznia 2020 r. nabywca, który uchyli się od obowiązku zapłaty metodą podzielonej płatności, **nie będzie mógł zaliczyć wydatku do kosztów uzyskania przychodów w podatku dochodowym.**

Krajowa Administracja Skarbowa

Przelewy zaliczkowe
(art. 180a ust. 1c ustawy o VAT)

Dokonywanie całości lub części zapłaty (np. wpłaty zaliczki) przed dokonaniem dostawy towarów lub wykonaniem usługi może być dokonywane z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności (obowiązkowego i dobrowolnego) przed wystawieniem faktury zaliczkowej.

W komunikacie przelewu zamiast informacji o numerze faktury, w związku z którą dokonywana jest płatność, należy wpisać wyraz **„ zaliczka”.**

Krajowa Administracja Skarbowa

Płatności zbiorcze
(art. 108 a ust.3 pkt.3)

Możliwe jest dokonywanie płatności zbiorczych w przypadku wystawienia na rzecz podatnika przez jednego dostawcę lub usługodawcę więcej niż jednej faktury **w okresie nie krótszym niż jeden dzień i nie dłuższym niż jeden miesiąc**.

W komunikacie przelewu zamiast numeru faktury wpisuje się okres, za który dokonywana jest płatność.

Krajowa Administracja Skarbowa

Obowiązek posiadania rachunku rozliczeniowego

(art. 108e ustawy o VAT)

Podatnicy, którzy dokonują dostawy towarów lub świadczą usługi, o których mowa w załączniku nr 15 do ustawy, oraz podatnicy nabywający te towary lub usługi są obowiązani posiadać rachunek rozliczeniowy, o którym mowa w **art. 49** *rodzaje rachunków bankowych* ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Prawo bankowe, lub imienny rachunek w spółdzielczej kasie oszczędnościowo-kredytowej otwarty w związku z prowadzoną działalnością gospodarczą, prowadzone w walucie polskiej.

Krajowa Administracja Skarbowa

Obowiązkowy split payment w okresie przejściowym

Art. 10 ustawy z dnia 9 sierpnia 2019 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw :

1) przed 1 listopada 2019 r. podatnik dokonał dostawy towarów lub świadczenia usług, wymienionych w załączniku nr 11 lub załączniku nr 14 do ustawy, dla których obowiązek podatkowy powstał lub faktura została wystawiona po 31 października 2019r.,

2) po 31 października 2019 r. podatnik dokonał dostawy towarów lub świadczenia usług, wymienionych w załączniku nr 11 lub załączniku nr 14 do ustawy, dla których faktura została wystawiona przed 1 listopada 2019 r.,

- stosuje się przepisy dotychczasowe, obowiązujące do 31 października 2019 r. tj. regulacje dotyczące odwrotnego obciążenia.

Krajowa Administracja Skarbowa

Likwidacja odwrotnego obciążenia

Z dniem 1 listopada 2019 r. zostaną uchylone art.17 ust.1 pkt 7 i 8,art.. 17 ust.1c-1h oraz art.. 17 ust.2a i 2b ustawy o VAT.

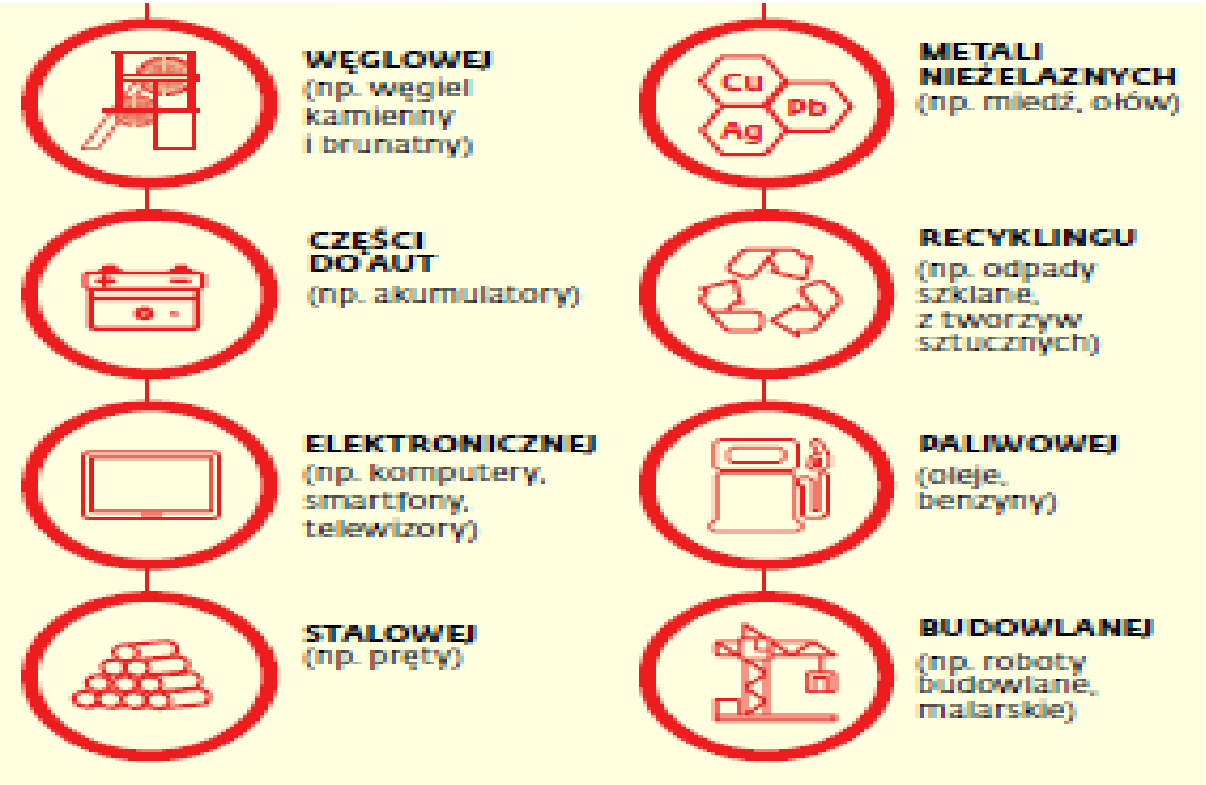
Zlikwidowane zostanie stosowanie mechanizmu odwrotnego obciążenia między podatnikami krajowymi.

Transakcje podlegające odwrotnemu obciążeniu zostały objęte obowiązkiem stosowania mechanizmu podzielonej płatności.

Krajowa Administracja Skarbowa

II. Zmiany obowiązujące od 01.11.2019 r.

Obowiązkowy MPP stosowany jest w następujących branżach:



Krajowa Administracja Skarbowa

Wykorzystywanie środków z rachunku VAT

Od 1 listopada 2019 r. środki zgromadzone na koncie VAT można wykorzystać na zapłatę:

- kwoty odpowiadającej podatkowi VAT z faktur otrzymanych od kontrahentów,
- podatku VAT, dodatkowego zobowiązania podatkowego i odsetek za zwłokę od tych należności,
- podatku VAT z tytułu importu i odsetek za zwłokę od tego podatku,
- podatku dochodowego od osób fizycznych oraz podatku dochodowego od osób prawnych, zaliczek na te podatki, a także odsetek za zwłokę od tych podatków,
- podatku akcyzowego, przedpłat podatku akcyzowego, wpłat dziennych i odsetek za zwłokę od tych płatności,
- należności celnych i odsetek za zwłokę od tych należności,
- składek ZUS.

Krajowa Administracja Skarbowa

Rekompensaty za założenie rachunku VAT (art. 108f ustawy o VAT)

Obowiązkową metodą podzielonej płatności są objęci nie tylko polscy podatnicy, ale również podmioty, które nie mają siedziby w Polsce, jednak są zobowiązane do rozliczenia VAT od towarów (usług) objętych MPP.

Dla podatników, nie posiadających siedziby działalności gospodarczej lub stałego miejsca jej prowadzenia na terenie Polski, wprowadzono system rekompensat. System ten zakłada zwrot kosztów obsługi rachunku rozliczeniowego oraz prowadzonego dla niego rachunku VAT dla tych podmiotów.

Krajowa Administracja Skarbowa

Pytania i odpowiedzi

Z art. 10 ustawy z 9 sierpnia 2019 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw nie wynika jednoznacznie, jak należy rozliczyć zaliczki otrzymane przed 1 listopada 2019 r., gdy sprzedaż, której one dotyczyły, nastąpi po tej dacie. Jaki sposób postępowania w tej sytuacji jest właściwy?

Przepis przejściowy wyrażony w art. 10 ustawy z 9 sierpnia 2019 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 1751) nie będzie miał zastosowania do opisanej sytuacji.
W kwestii sposobu rozliczenia w sytuacji opisanej w zapytaniu, kiedy zaliczka była otrzymana przed 1 listopada 2019 r., zaś sprzedaż nastąpi po tej dacie, przy przyjęciu założenia, że faktura na zaliczkę nie obejmowała całości zapłaty za dostawę, należy stwierdzić, że do pozostałej wartości transakcji zastosowanie znajdą nowe regulacje, czyli przepisy obowiązujące od 1 listopada 2019 r., a zatem pozostała część zapłaty powinna być dokonana z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności.

Krajowa Administracja Skarbowa

Pytania i odpowiedzi (GP)

Czy aby kwota na fakturze nie przekroczyła 15 tys. zł, można podzielić zakupy na mniejsze, czyli na kilka faktur i w ten sposób uciec przed obowiązkowym MPP?

Określony w ustawie limit 15 tys. zł dotyczy kwoty brutto wykazanej na fakturze.
Jeżeli zatem podatnik kupi towary wymienione w załączniku nr 15 do ustawy na jedną fakturę i wartość wskazana w tej fakturze będzie niższa niż 15 tys. zł, a towary spoza tego załącznika – na drugą fakturę, to nie musi w takim przypadku stosować mechanizmu podzielonej płatności.
Należy jednak pamiętać, że MPP daje poczucie bezpieczeństwa transakcji i mieć również na uwadze dochowanie należytej staranności przez podatnika.
Podatnicy są obowiązani zastosować mechanizm podzielonej płatności w przypadku, gdy kwota należności na fakturze stanowi kwotę, o której mowa w art. 19 pkt 2 ustawy – Prawo przedsiębiorców, a więc: stanowi kwotę, która przekracza 15 tys. zł lub równo wartość tej kwoty.

Krajowa Administracja Skarbowa

Pytania i odpowiedzi (GP)

Czy planowana jest nowelizacja ustawy o VAT, w ramach której w załączniku nr 15 do ustawy o VAT oznaczenia PKWiU dla towarów zostałyby zastąpione odpowiednimi kodami CN (stosowanymi już w nowej matrycy stawek)?

Obecnie analizowane są możliwości zmiany odesłania w odniesieniu do towarów zawartych w załączniku nr 15 do CN.

Krajowa Administracja Skarbowa

Pytania i odpowiedzi (GP)

Czy w stanie prawnym obowiązującym od 1 listopada 2019 r. obowiązek dokonywania płatności z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności nie istnieje w przypadku opłacania faktur wystawionych w walutach obcych (ponieważ nie można od podatników wymagać stosowania mechanizmu podzielonej płatności, jeżeli jest to technicznie niemożliwe)? A może w walucie rozliczyć można wtedy jedynie wartość netto transakcji, a VAT (którego kwota – zgodnie z art. 106e ust. 11 ustawy o VAT – wykazana musi zostać w złotych) musi zostać zapłacony w złotówkach z użyciem komunikatu przelewu?

Zgodnie z definicją mechanizmu podzielonej płatności zapłata wartości netto wynikającej z faktury może być dokonana na rachunek VAT lub w inny sposób, natomiast zapłata kwoty odpowiadającej kwocie podatku VAT wynikającej z otrzymanej faktury musi być dokonana na rachunek VAT. Tym samym przedstawione w tym pytaniu rozwiązanie, że w przypadku faktury wystawionej w walucie obcej VAT musi zostać zapłacony w złotówkach z użyciem komunikatu przelewu jest właściwe.

Krajowa Administracja Skarbowa

Pytania i odpowiedzi (GP)

Czy firmy mogą przyjąć uproszczenie, że w przypadku faktur zawierających zarówno towary wrażliwe, jak i inne nie będą wyszczególniać w odrębnych pozycjach towarów wrażliwych z załącznika 15, tylko oznaczać je adnotacją „mechanizm podzielonej płatności”? To by ułatwiło w wielu przypadkach obsługę procesu fakturowania.

1. Zgodnie z wprowadzonymi regulacjami obowiązek zamieszczenia informacji „mechanizm podzielonej płatności” będzie dotyczył wyłącznie faktur, w których wartość brutto przekracza 15 000 zł lub równowartość tej kwoty i faktura taka dokumentuje nabycie towarów lub usług wymienionych w załączniku nr 15.

Oznacza to, że nawet w sytuacji gdy taka faktura taka zawiera jedną pozycję objętą zakresem wskazanym w załączniku nr 15, powstaje obowiązek zamieszczenia na tej fakturze tej informacji.

Nie ma przy tym obowiązku, aby informacja ta była zamieszczana konkretnie przy pozycji objętej obowiązkiem podzielenia płatności.

Krajowa Administracja Skarbowa

Pytania i odpowiedzi (GP)

2. Zatem z punktu widzenia przepisów wystarczające jest zamieszczenie informacji „mechanizm podzielonej płatności” w dowolnym miejscu na fakturze.

Obowiązek zastosowania (przy regulowaniu takiej faktury) mechanizmu podzielonej płatności dotyczyć będzie wyłącznie kwoty należności za towary lub usługi wymienione w załączniku nr 15 (obowiązek uregulowania w tym mechanizmie może dotyczyć zatem tylko jednej pozycji wskazanej na takiej fakturze).

Oczywiście podatnik może zdecydować, że w mechanizmie podzielonej płatności ureguluje całą wartość wskazaną na fakturze. Nie ma jednak takiego obowiązku.

Odbiorca faktury ma natomiast obowiązek sprawdzenia, czy w związku z dokonanym nabyciem nie ciąży na nim obowiązek podzielenia płatności, dokonując przykładowo weryfikacji nazwy (rodzaju) towaru lub usługi wskazanych na otrzymanej fakturze.

Krajowa Administracja Skarbowa

Pytania i odpowiedzi (GP)

Czy przedsiębiorcy mogą zdecydować się na dopisywanie „mechanizm podzielonej płatności” na wszystkich fakturach sprzedażowych – niezależnie od tego, czy będą one obejmować choćby jedną pozycję podlegającą obowiązkowemu MPP (czyli nawet gdy nie będą dotyczyć towarów i usług z załącznika nr 15)? Czy takie działanie podatników będzie prawidłowe, tzn. niesprzeczne z ustawą o VAT? Czy nie będzie to interpretowane jako „wystawieniefaktury z naruszeniem ust. 1”?

1. Wprowadzone ustawą z 9 sierpnia 2019 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw regulacje wskazują, w jakim przypadku faktura powinna zawierać informację „mechanizm podzielonej płatności”. Zatem tylko faktury spełniające przesłanki ustawowe powinny być tak oznaczane. Przepisy regulujące zakres danych na fakturze określają elementy konieczne do zamieszczenia.
Podatnik może oprócz tych elementów zamieścić również inne informacje, co nie stanowi naruszenia przepisów „fakturowych”.

Krajowa Administracja Skarbowa

Pytania i odpowiedzi (GP)

2. Również z punktu widzenia kodeksu karnego skarbowego faktura zawierająca oprócz elementów koniecznych dodatkowe informacje nie jest fakturą „wadliwą”.

Jak wskazano w odpowiedzi wyżej, niezależnie od oznaczenia faktury nabywca ma obowiązek sprawdzenia, czy w konkretnym przypadku nie zachodzi obowiązek zastosowania mechanizmu podzielonej płatności do całej faktury czy też jej części.

Krajowa Administracja Skarbowa

Pytania i odpowiedzi (GP)

Zgodnie z art. 108a ust. 1b ustawy o VAT podatnik obowiązany do wystawienia faktury z adnotacją „mechanizm podzielonej płatności" musi przyjąć płatność kwoty należności wynikającej z tej faktury z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności. Czy to oznacza, że obowiązek przyjęcia zapłaty na rachunek VAT dotyczy całej kwoty wynikającej z faktury z adnotacją o split payment, a nie tylko części kwoty z faktury przypadającej na towary i usługi wymienione w załączniku nr 15?

Odpowiedź zależy od przedmiotu transakcji udokumentowanej daną fakturą. Jeżeli cała wartość faktury dotyczy towarów lub usług wymienionych w załączniku nr 15 wówczas obowiązek przyjęcia wskazany w ww. przepisie dotyczy całej płatności. W przypadku gdy faktura dokumentuje oprócz towarów lub usług z załącznika nr 15 również inne towary czy usługi, wówczas nabywca ma obowiązek zapłacić w podzielonej płatności wyłącznie tą część faktury dotyczącą towarów i usług wymienionych w załączniku nr 15, a sprzedawca obowiązany jest do przyjęcia tej kwoty. Niemniej jednak nabywca może uregulować całą kwotę wynikająca z takiej faktury w mechanizmie podzielonej płatności.

Krajowa Administracja Skarbowa

Pytania i odpowiedzi (GP)

Czy w przypadku, gdy faktura dokumentuje oprócz towarów lub usług z załącznika nr 15 również inne towary czy usługi, a nabywca ureguluje całą kwotę wynikającą z takiej faktury w mechanizmie podzielonej płatności, to czy sprzedawca jest obowiązany do przyjęcia całej tej kwoty czy tylko tej części kwoty z faktury przypadającej na towary i usługi wymienione w załączniku nr 15?

Z ustawy wynika obowiązek przyjęcia zapłaty objętej obowiązkowym MPP; należy mieć na uwadze przepisy art. 108a ust. 6 wskazujące na przypadek zwrotu otrzymanej płatności w MPP.

Krajowa Administracja Skarbowa

Pytania i odpowiedzi (GP)

Czy z treści art. 108a ust. 1b ustawy o VAT można wnioskować, że w przypadku gdy faktura z adnotacją „mechanizm podzielonej płatności" wystawiana jest – zgodnie z przepisami – przez inny podmiot niż świadczący, któremu należna jest zapłata, to nie ma podmiotu zobowiązanego do przyjęcia płatności kwoty należności wynikającej z takiej faktury z zastosowaniem MPP?

Faktura dokumentuje dokonaną transakcję i muszą być w niej wskazane dane podmiotu świadczącego usługę lub dostarczającego towar. Możliwość wystawienia faktury przez inny podmiot, czyli przez nabywcę (tzw. samofakturowanie), jest szczególnym rozwiązaniem, które nie likwiduje obowiązków ciążących na sprzedawcy z tytułu dokonanych transakcji i nie zmienia faktu, że na fakturze wskazane są dane sprzedawcy.

Krajowa Administracja Skarbowa

Pytania i odpowiedzi (GP)

Czy w przypadku tzw. samofakturowania użyty w art. 108a ust. 1b ustawy o VAT zwrot „podatnik obowiązany do wystawienia faktury” ma oznaczać sprzedawcę, a nie podmiot rzeczywiście wystawiający fakturę (obowiązany do tego zgodnie z art. 106d ustawy o VAT i zawartą umową)? Czy taka interpretacja nie wykracza poza literalną wykładnię tego przepisu?

Dopuszczenie możliwości wystawiania faktur przez nabywcę towarów lub usług jest uwarunkowane m.in. tym, że nabywca i sprzedawca zawrze wcześniej umowę w sprawie wystawiania faktur w imieniu i na rzecz sprzedawcy, w której określona zostanie procedura zatwierdzania poszczególnych faktur przez sprzedawcę.
Tylko faktury zaakceptowane przez sprzedawcę stają się fakturami dającymi prawo nabywcy do odliczenia wykazanego na nich podatku, co potwierdza wagę koniecznej akceptacji dokonywanej przez sprzedawcę.
Sprzedawca akceptując każdą konkretną fakturę, powinien sprawdzić zatem, czy spełnia ona wszystkie uregulowane przepisami wymogi, w tym również czy zawiera oznaczenie „mechanizm podzielonej płatności”, jeżeli oczywiście występują ku temu przesłanki.

Krajowa Administracja Skarbowa

Pytania i odpowiedzi (GP)

Czy w pracach nad rozwojem MPP resort chce się skupić na umożliwieniu płatności w tym mechanizmie nie tylko przelewem, jak teraz, lecz też innymi instrumentami płatniczymi, np. kartami?

MF w przyszłości planuje dopuszczenie stosowania mechanizmu podzielonej płatności przy płatnościach realizowanych innymi instrumentami płatniczymi (np. kartami płatniczymi), co uprości stosowanie podzielonej płatności w przypadku dokonywania zakupów w sklepach.

Krajowa Administracja Skarbowa

Pytania i odpowiedzi (GP)

Zgodnie z art. 108a ust. 1c ustawy o VAT w przypadku płatności przed dokonaniem dostawy towaru lub wykonaniem usługi w komunikacie przelewu podatnik w miejsce informacji o numerze faktury wpisuje wyraz „zaliczka". Czy brak w komunikacie przelewu numeru faktury i użycie w jego miejsce słowa „zaliczka" oznacza, że w tej sytuacji obligatoryjna podzielona płatność będzie występowała nawet wówczas, gdy nie została jeszcze wystawiona faktura? Jeżeli tak miałoby być, to skąd podatnik miałby wiedzieć, że kwota z faktury przekroczy 15 tys. zł, jeżeli jeszcze taki dokument nie został wystawiony?

Przepisy dopuszczają regulowanie płatności zaliczkowych w MPP przed wystawieniem faktury. Zaliczki co do zasady dotyczą konkretnego zamówienia, zatem podatnik wpłacający zaliczkę będzie miał wiedzę co do przedmiotu i wartości zaliczkowanej transakcji. Wprowadzony przepis stanowi ułatwienie, z którego mogą korzystać podatnicy.

Krajowa Administracja Skarbowa

Pytania i odpowiedzi (GP)

Czy płatność zaliczkowa musi być dokonana w MPP, jeżeli przewidywana wartość transakcji wynosi powyżej 15 tys. zł, a faktura nie została wystawiona? Czy też skorzystanie z MPP dla zaliczek jest w tym przypadku dobrowolne (skoro to ma być ułatwienie dla podatników)?

Jeżeli przewidywana wartość transakcji wynosi powyżej 15 tys. zł i występuje obowiązek dokonania zapłaty w MPP, to wówczas do zaliczki ma zastosowanie obowiązkowy MPP.

Krajowa Administracja Skarbowa

II. Zmiany obowiązujące od 01.11.2019 r.

2.5 Odpowiedzialność solidarna nabywcy towarów (art. 105a ust. 1 i 3 ustawy o VAT)

Zmiany polegają:

- na objęciu ww. odpowiedzialnością transakcji, których przedmiotem są towary wymienione w **załączniku nr 15** do ustawy o VAT (dotychczas odpowiedzialność dotyczyła towarów wymienionych w załączniku nr 13),
- jeżeli w momencie dokonania tej dostawy podatnik **wiedział lub miał uzasadnione podstawy do tego, aby przypuszczać**, że cała kwota podatku przypadająca na dokonaną na jego rzecz dostawę lub jej część nie zostanie wpłacona na rachunek urzędu skarbowego.

Zrezygnowano z obowiązującego dotychczas **progu wartości towarów** przekraczającej kwotę 50.000 zł.

Krajowa Administracja Skarbowa

II. Zmiany obowiązujące od 01.11.2019 r.

Przykład

Podatnik VAT nabył m.in. smartfona. Była to jedna z wielu pozycji na fakturze. Kwota ogółem była poniżej 15 tys. zł, więc zapłacił przelewem na zwykły rachunek rozliczeniowy. Czy w tej sytuacji znajdzie zastosowanie odpowiedzialność solidarna?

Jeśli cała faktura opiewa na kwotę poniżej 15 tys. zł, a tylko jedna pozycja dotyczy towarów wrażliwych, w tym przypadku smartfona, to odpowiedzialność solidarna będzie stosowana wyłącznie w zakresie części podatku proporcjonalnie przypadającej na dostawę towarów z załącznika nr 15, czyli w zakresie konkretnej pozycji na fakturze.

Krajowa Administracja Skarbowa

II. Zmiany obowiązujące od 01.11.2019 r.

2.6 Likwidacja kaucji gwarancyjnej (art. 105b-105d ustawy o VAT)

Uchylone zostały **art. 105b-105d** ustawy o VAT.

Tym samym, zrezygnowano z:

- możliwości **wnoszenia kaucji gwarancyjnej** stanowiącej zabezpieczenie zapłaty podatku,
- prowadzenia **wykazu podmiotów**, które taką kaucję złożyły.

Krajowa Administracja Skarbowa

III. Zmiany obowiązujące od 01.01.2020 r.

Wystawianie faktur do sprzedaży zaewidencjonowanej przy zastosowaniu kas rejestrujących (art. 106b ust. 5, 6,7 i art. 109a ustawy o VAT)

Podatnicy **nie będą mogli** wystawiać faktur do sprzedaży udokumentowanej paragonem bez NIP-u nabywcy (*paragon dokumentujący sprzedaż będzie musiał zawierać ten numer*).

Za naruszanie tego obowiązku, **wprowadzono sankcję** zarówno dla sprzedawców, jak i nabywców (*wobec obu podatników organ podatkowy w wysokości odpowiadającej 100%ustali dodatkowe zobowiązanie podatkowe kwoty podatku wykazanego na fakturze wystawionej do sprzedaży udokumentowanej paragonem bez NIP-u nabywcy*).

Krajowa Administracja Skarbowa

IV. Zmiany obowiązujące od 01.04.2020 r.

4.1 Uproszczenia w systemie ryczałtowym dla rolników (art. 2 pkt 20 i 21 ustawy o VAT)

Od 01.04.2020 r. objęto definicją **produktów rolnych**:

- **wszystkie towary** pochodzące z działalności rolniczej rolnika ryczałtowego (*będące efektem tej działalności*) oraz
- produkty roślinne i zwierzęce **przetworzone w sposób inny niż przemysłowy** (*towary, o których mowa w art. 20 ust. 1c i ust. 1d ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych*),
- **z wyjątkiem** przetworzonych produktów roślinnych i zwierzęcych uzyskanych w ramach prowadzonych działów specjalnych produkcji rolnej oraz produktów opodatkowanych podatkiem akcyzowym.

Uchylono załącznik nr 2 (*a także odniesienie do niego w definicji produktów rolnych zawartej w art. 2 pkt 20 ustawy o VAT*).

Zmianie uległo brzmienie definicji **usług rolniczych** (art. 2 pkt 21 ustawy o VAT) - z uwagi na uchylenie załącznika nr 2 do ustawy o VAT, usługi w nim wymienione przeniesiono (*wraz z aktualnymi grupowaniami PKWiU 2015*) do tej definicji.

Krajowa Administracja Skarbowa

IV. Zmiany obowiązujące od 01.04.2020 r.

4.2 Rozliczanie podatku VAT z tytułu importu towarów (art. 33a ust. 6 ustawy o VAT)

Uchylony zostanie istniejący obecnie obowiązek przedstawienia naczelnikowi UCS **dokumentów potwierdzających rozliczenie kwoty podatku należnego z tytułu importu towarów w deklaracji podatkowej** w terminie 4 miesięcy po miesiącu, w którym powstał obowiązek podatkowy z tego tytułu.

Krajowa Administracja Skarbowa

IV. Zmiany obowiązujące od 01.04.2020 r.

4.3 Ulga na złe długi – korekta wierzyciela (art. 89a ust. 5 i 8 ustawy VAT)

WIERZYCIEL składając deklarację podatkową, w której dokonuje korekty, o której mowa w art. 89a ust. 1 ustawy VAT, zawiadamia w tej deklaracji właściwego dla niego naczelnika US o składanej korekcie (zrezygnowano z wymogu dołączania zawiadomienia VAT-ZD **jako odrębnego dokumentu**).

Krajowa Administracja Skarbowa

IV. Zmiany obowiązujące od 01.04.2020 r.

4.4 Dane zawarte w deklaracji (art. 99 ust. 7c ustawy VAT)

Od 01.04.2020 r. w ustawie o VAT, będzie wskazany **podstawowy rodzaj i zakres danych** jaki powinien być zawarty w deklaracjach podatkowych składnych dla podatku od towarów i usług (miesięcznych i kwartalnych).

Deklaracje takie, powinny **zawierać dane niezbędne** do:

- rozliczenia podatku,
- obliczenia jego wysokości,
- w tym dane:
  - o wysokości podstawy opodatkowania,
  - o wysokości podatku należnego i podatku naliczonego,
  - dotyczące podatnika.

Krajowa Administracja Skarbowa

IV. Zmiany obowiązujące od 01.04.2020 r.

4.5 Składanie deklaracji – nowy plik JPK_VAT (art. 99 ust. 11c ustawy VAT)

Przewidziano się, że obowiązkiem podatników VAT czynnych będzie przesyłanie nowego pliku JPK_VAT, który będzie **dokumentem elektronicznym wspólnym dla deklaracji VAT i ewidencji VAT**.

W konsekwencji przesyłany nowy plik JPK_VAT składać ma się **z dwóch części** – deklaracyjnej oraz ewidencyjnej .

Krajowa Administracja Skarbowa

4.5 Składanie deklaracji – nowy plik JPK_VAT (art. 99 ust. 11c ustawy VAT)

obowiązek

od 1.04.2020 r.	**od 1.07.2020 r.**
duże przedsiębiorstwa	wszyscy podatnicy (duże, średnie i małe przedsiębiorstwa oraz mikroprzedsiębiorcy)

Jeżeli małe i średnie przedsiębiorstwa oraz mikroprzedsiębiorcy skorzystają z możliwości składania JPK_VAT za okresy od 1 kwietnia 2020 r. to wówczas nie będą mogli wrócić do rozliczania na wcześniejszych zasadach.

Krajowa Administracja Skarbowa

IV. Zmiany obowiązujące od 01.04.2020 r.

4.6 Informacje podsumowujące w obrocie krajowym VAT-27 (art. 101a i art. 102 ust. 3 ustawy o VAT)

Przewidziano **zniesienie obowiązku** składania informacji podsumowujących w obrocie krajowym VAT-27.

Dane zawarte w tych informacjach będą przekazywane w ramach nowych plików JPK_VAT.