

TAX ALERT

Centralny Rejestr Beneficjentów Rzeczywistych Obowiązkowy Split Payment

“ Nowy obowiązek oraz rejestr służą przede wszystkim przeciwdziałaniu praniu pieniędzy i finansowaniu terroryzmu. ”

Centralny Rejestr Beneficjentów Rzeczywistych już funkcjonuje

Od 13 października br. funkcjonuje Centralny Rejestr Beneficjentów Rzeczywistych (CRBR;

[LINK -> https://crbr.podatki.gov.pl/adcrbr/#/](https://crbr.podatki.gov.pl/adcrbr/#/)), jako system, w którym są gromadzone i przetwarzane informacje o beneficjentach rzeczywistych. Jest on efektem obowiązywania przepisów nakładających obowiązek zidentyfikowania oraz zgłoszenia danych dotyczących beneficjentów rzeczywistych spółek.

Nowy obowiązek oraz rejestr służą przede wszystkim przeciwdziałaniu praniu pieniędzy i finansowaniu terroryzmu. Rejestr **obejmuje spółki jawne, komandytowe, komandytowo-akcyjne, z ograniczoną odpowiedzialnością oraz akcyjne** (z wyjątkiem spółek publicznych). W przyszłości będzie obejmować także **proste spółki akcyjne**. Spółki objęte regulacją są zobowiązane do weryfikacji i ujawnienia informacji dotyczących swoich beneficjentów rzeczywistych, którymi są osoby fizyczne sprawujące bezpośrednio lub pośrednio kontrolę nad spółką.

Informacje podlegające zgłoszeniu obejmują dane identyfikacyjne spółek (m.in. nazwę, siedzibę, NIP), a także dane identyfikacyjne danego beneficjenta rzeczywistego oraz osoby uprawnionej do reprezentowania spółki (m.in. imię i nazwisko, PESEL lub data urodzenia, informacja o wielkości i charakterze udziału lub uprawnieniach przysługujących beneficjentowi rzeczywistemu).

Zasadniczo odpowiednie informacje powinny być zgłaszane do rejestru nie później niż w terminie **7 dni** od dnia wpisu podmiotu do KRS, a w przypadku aktualizacji danych – w terminie 7 dni od ich zmiany. Więcej czasu na dostosowanie się do nowych wymogów otrzymały

spółki istniejące przed datą wejścia w życie przepisów dotyczących CRBR (tj. przed 13 października 2019 r.). Takie podmioty zobowiązane są do zgłoszenia informacji o beneficjentach rzeczywistych w terminie 6 miesięcy od chwili jego wejścia w życie CRBR, czyli do **13 kwietnia 2020 r.**

Za niedopełnienie obowiązku zgłoszenia informacji na spółki może zostać nałożona sankcja w postaci kary finansowej do 1.000.000 zł. Grzywna do 1.000.000 zł może natomiast zostać nałożona także na osobę odpowiedzialną w spółce za wykonywanie ww. obowiązków ustawowych.



Obowiązkowy split payment wchodzi w życie

Od 1 listopada 2019 r. funkcjonuje obowiązek stosowania mechanizmu podzielonej płatności („split payment”) w pewnych sektorach. Nie dotyczy wszystkich przedsiębiorców, gdyż podzielona płatność obejmuje wybrane towary i usługi.

Mechanizm będzie stosowany w odniesieniu do dostaw towarów i świadczenia usług wymienionych dotychczas obecnie w załączniku nr 11, 13 i 14 ustawy o VAT, a więc takich, których dotychczas obejmował reżim odwrotnego obciążenia lub solidarna odpowiedzialność. Podzielona płatność obejmie także transakcje, których przedmiotem są m.in. węgiel i produkty węglowe, części i akcesoria do pojazdów silnikowych, kamery cyfrowe czy też komputery. Szczegółowy wykaz towarów i usług objętych obowiązkowym split payment zawiera nowy załącznik nr 15 do ustawy o VAT.

Obligatoryjna podzielona płatność stosowana będzie do transakcji dokonywanych pomiędzy podmiotami (B2B), które podlegają opodatkowaniu VAT i są udokumentowane fakturą, na której kwota należności brutto **przekracza 15 tys. zł.**



Co istotne, należy uwzględnić wartość całej faktury, a nie wyłącznie wartość towarów z załącznika nr 15 do ustawy o VAT ujętych na fakturze.

Podatnicy sprzedający towary lub świadczący usługi objęte obowiązkowym split payment oraz ich nabywcy są zobowiązani do posiadania (polskiego) rachunku rozliczeniowego. Obowiązek odnosi się również do podmiotów zagranicznych (przy czym zagraniczne firmy będą mogły ubiegać o zwrot kosztów prowadzenia takiego rachunku).

Obligatoryjny split payment. Co z fakturami zaliczkowymi?

Zgodnie z przepisami przejściowymi, na dotychczasowych zasadach (tj. w reżimie odwrotnego obciążenia) należy rozliczyć transakcje obejmujące towary lub usługi wymienione dotychczas w załączniku nr 11 lub 14 do ustawy o VAT, w przypadku dostaw towarów lub świadczenia usług dokonanych:

- przed 1 listopada 2019 r., dla których obowiązek podatkowy powstał po 31 października 2019 r. lub faktura została wystawiona po 31 października 2019 r., oraz
- po 31 października 2019 r., dla których faktura została wystawiona przed 1 listopada 2019 r.

Wątpliwości dotyczyć mogą natomiast tego, jak traktować sprzedaż, w przypadku której wystawiono faktury zaliczkowe przed dniem 1 listopada, a do których faktury końcowe będą wystawione po tej dacie? Zgodnie z wyjaśnieniami Ministerstwa Finansów powyższe zasady, wynikające z przepisów przejściowych, nie mają zastosowania do faktur zaliczkowych. W tego typu przypadkach należy **bezwzględnie stosować nowe regulacje**, tj. obowiązujące od dnia 1 listopada 2019r. i uiścić zapłatę za towar lub usługę z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności

(jeżeli dany towar bądź usługa została nim obligatoryjnie objęta z mocy znowelizowanych przepisów).

Przepisy przejściowe związane z wprowadzeniem obowiązkowej podzielonej płatności należą do skomplikowanych. Zasady mogą być różne w zależności oraz rodzaju towarów lub usług; daty dokonania dostawy towarów lub świadczenia usług, powstania obowiązku podatkowego lub wystawiania faktury; okoliczności, czy dostawę towarów lub świadczenie usług poprzedzała zaliczka.

Wiążąca Informacja Stawkowa od 1 listopada 2019

Od 1 listopada 2019 r. podatnik ma możliwość złożenia wniosku o wydanie wiążącej informacji stawkowej (WIS). WIS to decyzje, które mają stanowić ochronę w zakresie prawidłowości dokonanych klasyfikacji towarów i usług, jak również w zakresie prawidłowości stosowanych stawek VAT. WIS dotyczyć może jednak skutków nie tylko w zakresie stawki VAT, lecz także w zakresie stosowania innych przepisów dotyczących VAT, w tym objęcia sprzedaży obowiązkowym split payment.

Nowe przepisy mogą okazać się pomocne, gdyż dotychczas organy podatkowe konsekwentnie odmawiały klasyfikowania towarów i usług, a upoważnione do tego organy statystyczne w wydawanych opiniach klasyfikacyjnych nie uwzględniały zasad stosowanych dla celów VAT. Powodowało to niepewność wśród przedsiębiorców, którzy nie mogli uzyskać potwierdzenia w zakresie poprawności stosowanych przez nich stawek VAT.

WIS wiążąc będą organy podatkowe dopiero **od 1 kwietnia 2020 roku**. Nie zmienia to faktu, że podatnicy nie powinni zwlekać ze składaniem wniosków. WIS nawet przed tą datą powinna stanowić mocny argument w potencjalnym sporze dotyczącym właściwej klasyfikacji towaru czy usługi dla celów VAT.

Od 2020 roku ulga na złe długi również w podatkach dochodowych

Ustawa z 19 lipca 2019 r. o zmianie niektórych ustaw w celu ograniczenia zatorów płatniczych, która wejdzie w życie 1 stycznia 2020 r., wprowadza w podatkach

dochodowych tzw. ulgę na złe długi. Celem regulacji jest wprowadzenie w podatkach dochodowych mechanizmu ulgi na złe długi, znanego już w VAT, z uwzględnieniem różnic wynikających z odrębności tych dwóch podatków.

W związku z powyższym, od przyszłego roku wierzyciele zyskają możliwość pomniejszenia podstawy opodatkowania o kwotę wierzytelności, jeżeli wierzytelność ta nie zostanie uregulowana lub zbyta w jakiegokolwiek formie w ciągu 90 dni od dnia upływu terminu jej płatności określonego w umowie lub fakturze (rachunku). Ulga na złe długi oznaczać będzie jednocześnie obowiązek dokonania korekty (zwiększenia podstawy opodatkowania) po stronie dłużników, którzy nie uregulują świadczenia pieniężnego w terminie 90 dni od dnia upływu terminu zapłaty określonego na fakturze (rachunku) lub w umowie.

Nowy JPK VAT

W związku z wydanym przez Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju Rozporządzeniem 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, zostaną zmienione obowiązki ewidencyjne podatników podatku od towarów i usług.

Nową formą sprawozdawczą na potrzeby podatku VAT ma zostać wyłącznie „nowy” Jednolity Plik Kontrolny VAT, który ma zastąpić **deklaracje VAT-7** oraz dotychczasowy **Jednolity Plik Kontrolny**. Nowy JPK_VAT będzie obejmować dwie części: **deklaracyjną** i **ewidencyjną**. Część deklaracyjna będzie w większości zawierać informacje dotychczas umieszczane przez podatników w deklaracji VAT-7, natomiast część ewidencyjna będzie zawierała nie tylko informacje, które zawierał dotychczasowy JPK_VAT, lecz również dodatkowe dane umożliwiające organom podatkowym przeprowadzenie weryfikacji poprawności rozliczenia podatku. Rozporządzenie wejdzie w życie z dniem **1 kwietnia 2020 r.** – jednak wyłącznie dla dużych przedsiębiorców. Pozostali podatnicy będą zobowiązani do składania Nowego JPK dopiero od dnia **1 lipca 2020 r.** Uchwalona nowelizacja ustawy o VAT z dnia 4 lipca 2019r. przewiduje **nową sankcję** w wysokości 500 zł za każdy błąd uniemożliwiający przeprowadzenie weryfikacji prawidłowości transakcji JPK_VAT, od

dnia 1 kwietnia 2020r. – co jest bezpośrednio związane z wprowadzeniem nowego wzoru JPK_VAT.

Niniejszy alert nie stanowi porady podatkowej, a jedynie wskazanie informacji na temat wybranych nadchodzących zmian podatkowych.

Dział prawno-podatkowy UHY ECA jest w stanie wesprzeć Państwa poprzez szczegółowe omówienie wspomnianych zmian i określenia ich wpływu na Państwa działalność.



SKONTAKTUJ SIĘ Z NAMI:

Adam Trawiński

Doradca podatkowy
Associate Partner

mob.: + 48 602 580 553
e-mail: adam.trawinski@uhy-pl.com

Edyta Krzywańska

Doradca podatkowy
Associate Partner

mob: +48 503 344 029
E-mail: edyta.krzywanska@uhy-pl.com

Arkadiusz Juzwa

Doradca podatkowy
Manager

mob: +48 664 407 349
E-mail: arkadiusz.juzwa@uhy-pl.com



LET US HELP YOU ACHIEVE
FURTHER BUSINESS
SUCCESS

UHY ECA TAX & LAW TRAWIŃSKI Sp.k.

ul. Połczyńska 31A
01-377 Warszawa
TEL. +48 12 417 78 00
EMAIL BIURO@UHY-PL.COM

UHY ECA TAX & LAW TRAWIŃSKI Sp. k. jest członkiem Urbach Hacker Young International Limited, brytyjskiej spółki UHY – międzynarodowej sieci prawnie niezależnych firm audytorskich i konsultingowych. UHY jest nazwą firmową sieci UHY International. Usługi tutaj opisane są świadczone przez Firmę, a nie przez UHY lub inną firmę członkowską sieci UHY. Ani UHY, ani żaden z członków sieci UHY nie ponoszą odpowiedzialności za usługi świadczone przez inne firmy członkowskie.

© 2019 UHY ECA

Helping
you prosper