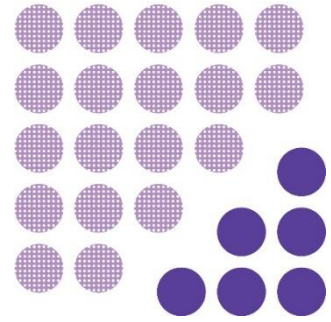


TAX ALERT

podatek u źródła, indywidualne mikrorachunki płatnicze, paragony NIP, zbiorcze przelewy w split payment



“ Po 1 stycznia 2020 r. płatnicy zostaną już zobowiązani do stosowania odroczonego przepisu w pełnym zakresie ”

Od 1 stycznia 2020 r. podatek u źródła już na nowych zasadach

Znowelizowane przepisy w zakresie podatku u źródła stanowiły jedną z najistotniejszych zmian w podatkach dochodowych, jakie weszły w życie z dniem 1 stycznia 2019 r. Na ich gruncie znacząco powiększyła się odpowiedzialność płatników za prawidłowy pobór podatku, jako regułę wprowadzając obowiązek poboru podatku wg stawek krajowych – tj. bez możliwości niepobrania podatku na podstawie właściwej umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania, a także bez uwzględniania zwolnień lub stawek wynikających z przepisów szczególnych – w przypadku, gdy kwota należności, podlegająca podatkowi u źródła, wypłacana w trakcie roku podatkowego przez płatnika na rzecz tego samego podatnika przekroczyła 2 mln zł.

Ze względu na zakres obowiązków, jakie nowe przepisy nałożyły na płatników oraz ze względu na ich wagę, Minister Finansów w drodze rozporządzenia wyłączył obowiązek poboru podatku wg stawki krajowej po przekroczeniu progu 2 mln zł, w przypadku wypłat należności dokonywanych do dnia 30 czerwca 2019 r. (następnie termin ten przedłużono do 31 grudnia 2019 r.). W konsekwencji, od wypłat należności dokonywanych w okresie od dnia 1 stycznia 2019 r. do dnia 31 grudnia 2019 r. płatnicy zostali zobowiązani pobierać zryczałtowany podatek dochodowy od należności przekraczających 2 mln zł **w identyczny sposób** jak od należności, które tej kwoty nie przekraczają.

Po 1 stycznia 2020 r. płatnicy zostaną już zobowiązani do stosowania odroczonego przepisu w pełnym zakresie, a więc co do zasady zobowiązani zostaną do pobierania i odprowadzania podatku u źródła w przypadku, gdy kwota należności wypłacana na rzecz tego samego podmiotu przekracza w roku

podatkowym 2 mln zł. Nie będzie to jednak obowiązek o charakterze bezwzględnie. Płatnicy wciąż mogą zachować prawo do skorzystania ze zwolnienia z poboru podatku lub zastosowania niższej stawki przy wykorzystaniu jednej z przewidzianych ustawą procedur szczególnych:

- w przypadku odstąpienia od poboru – płatnik zobowiązany jest złożyć organom podatkowym **oświadczenie** o prawie do zastosowania zwolnienia bądź uzyskać **opinię o stosowaniu zwolnienia** wydawaną przez organy podatkowe i ważną przez 3 lata.
- w przypadku zapłaty podatku i chęci jego odzyskania – płatnik ma możliwość ubiegania się o **zwrot na podstawie wniosku** (po jego złożeniu zwrot podatku będzie poprzedzony weryfikacją przez organ podatkowy zasadności zastosowania zwolnienia bądź korzystniejszej stawki podatku).

Przy dokonywaniu wypłat, niezależnie od ich wysokości, płatnicy przy weryfikacji warunków zastosowania stawki podatku innej niż podstawowa (wynikająca z ustawy) zobowiązani do dochowania **należytej staranności**, co warunkuje możliwość stosowania preferencji podatkowych. Przy ocenie dochowania należytej staranności uwzględnia się charakter oraz skalę działalności prowadzonej przez płatnika.

Indywidualne mikrorachunki płatnicze od 1 stycznia 2020 r.

Od początku nowego roku każdy podatnik oraz płatnik otrzyma indywidualny rachunek podatkowy, prowadzony przez Narodowy Bank Polski, na który będzie zobligowany dokonywać wpłat z tytułu podatku podatków dochodowych (PIT/CIT), podatku od towarów i usług (VAT), a także niepodatkowych należności budżetowych.

Zindywidualizowany rachunek zastąpi konieczność dokonywania wpłat na kilka rachunków bankowych (np. na rachunki

właściwe dla różnych urzędów skarbowych), jednakże nie będzie on właściwy dla wszystkich rodzajów podatków. Nie będzie on w szczególności obejmował wpłat z tytułu podatku akcyzowego, podatku od czynności cywilnoprawnych czy podatku od spadków i darowizn. Nie jest przy tym wykluczone, że w przyszłości katalog podatków i innych danin publicznych, z tytułu których wpłaty powinny następować na indywidualny rachunek, ulegnie powiększeniu.

Zgodnie z wprowadzoną regulacją, indywidualny rachunek podatkowy posiadać będą **wszyscy podatnicy i płatnicy**. Nie będzie to zatem udogodnienie dostępne tylko dla pewnej ich grupy, np. dla przedsiębiorców. Indywidualny rachunek podatkowy posiadać będą również **osoby prywatne**. Co istotne, nawet jeśli dany podmiot pełni rolę zarówno podatnika, jak i płatnika podatku, wszelkie należności będą podlegały wpłacie na ten sam (jeden) rachunek.

Każdy rachunek podatkowy będzie zawierał **identyfikator** podatkowy danego podatnika, tj.:

- numer PESEL – w przypadku osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej lub niebędących zarejestrowanymi podatnikami podatku od towarów i usług,
- NIP – w przypadku pozostałych podmiotów.

Numer rachunku będzie udostępniany w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej urzędu obsługującego ministra właściwego do spraw finansów publicznych lub w urzędzie skarbowym. Warunkiem jego udostępnienia będzie podanie ww. identyfikatora podatkowego.

Co ważne, mikrorachunek podatkowy będzie służył tylko do **wpłat podatku**. Zwroty nadpłat i podatków będą realizowane na dotychczasowych zasadach, czyli np. rachunek oszczędnościowo-rozliczeniowy podatnika.

Helping
you prosper

W zakresie wprowadzanych regulacji ustawodawca **nie przewidział żadnych przepisów przejściowych**, co oznacza, że wpłaty z określonych ustaw tytułów powinny następować na indywidualne rachunki podatników już od początku 2020 r. Dotyczy to również należności za rok 2019.

Paragony z NIP od 1 stycznia 2020r.

Nowelizacja ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw wprowadza od 1 stycznia 2020 r. istotne zmiany w zakresie sposobu wystawiania faktur do paragonów dla przedsiębiorców.

Od 1 stycznia 2020 r. warunkiem koniecznym do wystawienia faktury do paragonu będzie opatrzenie go numerem, za pomocą którego nabywca towarów lub usług jest zidentyfikowany na potrzeby podatku od wartości dodanej.

Wskazana zmiana może stanowić wyzwanie dla przedsiębiorców, gdyż konieczne będzie nie tylko dostosowanie kas fiskalnych pod względem technicznym do nowych przepisów, lecz również odpowiednie przeszkolenie w tym zakresie pracowników obsługujących kasy.

Od nowego roku ustawodawca przewiduje, że wystawienie faktury do paragonu bez numeru NIP wiązać się będzie z sankcjami. Organ podatkowy ustali podatnikowi wystawiającemu fakturę do paragonu bez NIP dodatkowe zobowiązanie podatkowe w wysokości odpowiadającej **100% kwoty podatku** wykazanego na tej fakturze, ponadto **taka sama sankcja** zostanie nałożona na **nabywcę**, który ujmie taką fakturę w ewidencji zakupów VAT. W stosunku do osób fizycznych, które z tytułu wystawienia faktury do paragonu bez numeru identyfikacyjnego podatnika poniosą odpowiedzialność za wykroczenie skarbowe albo za przestępstwo skarbowe, dodatkowe zobowiązanie podatkowe, o którym mowa powyżej, nie będzie ustalane.

Ustawodawca przewidział jednocześnie wyjątek. Nowe przepisy nie będą miały zastosowania do podatników świadczących usługi taksówek osobowych – z wyłączeniem wynajmu samochodów osobowych z kierowcą (PKWiU 49.32.11.0).

Zbiornicze przelewy w split payment

Mechanizm podzielonej płatności stał się obligatoryjny od 1 listopada 2019 r. Od tej daty istnieje również możliwość dokonywania zbiorczych przelewów z zastosowaniem tego mechanizmu. Dotychczas, tj. przy stosowaniu split payment wyłącznie na zasadzie dobrowolności, nie było to możliwe.

Zgodnie z obowiązującymi przepisami, zapłata z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności może dotyczyć więcej niż jednej faktury w przypadku, gdy faktury zostały wystawione na rzecz podatnika przez jednego dostawcę lub usługodawcę w okresie nie krótszym niż jeden dzień i nie dłuższym niż jeden miesiąc.

Tym samym nie jest dopuszczalne uiszczanie płatności zbiorczym przelewem, gdy faktury zostały wystawione przez różnych sprzedawców. Natomiast okres rozliczeniowy, za który uiszcza się zbiorczy przelew na rzecz tego samego kontrahenta nie może być krótszy niż jeden dzień i dłuższy niż jeden miesiąc. Każdorazowo w komunikacie przelewu należy wpisać odpowiedni okres, przy czym może być to okres obejmujący faktury wystawione na przełomie miesięcy, np. 29 listopada i 2 grudnia.

Ponadto możliwość dokonywania zbiorczych przelewów z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności istnieje wyłącznie w sytuacji, gdy w ten sposób opłacane są **wszystkie faktury wystawione w danym okresie** (nie jest zatem możliwe zbiorcze opłacanie jedynie części faktur z danego okresu).

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 Krzywawska
Doradca podatkowy
Manager

mob.: +48 503 344 029
E-mail: edyta.krzywawska@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. Polczyńska 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