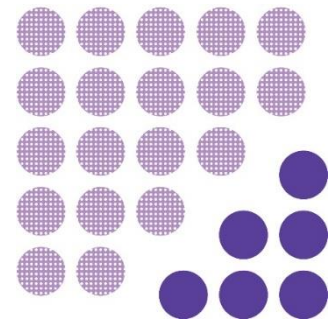


TAX ALERT

podatek u źródła, ulga na złe długi, quick fixes, biała lista



Przegląd najważniejszych zmian w przepisach podatkowych, które weszły w życie z dniem 1 stycznia 2020 roku ...



Nowe obowiązki w podatku u źródła ponownie odroczone

Z dniem 1 stycznia 2020 r. weszły w życie dwa rozporządzenia Ministra Finansów, dotyczące obowiązków płatników w zakresie poboru podatku u źródła.



Dla płatników podatku dochodowego od osób prawnych, **po raz kolejny odroczone w czasie stosowanie nowego mechanizmu poboru podatku u źródła do dnia 30 czerwca 2020 r.** (poprzednio odraczano stosowanie przepisów do dnia 30.06.2019 r., a następnie do 31.12.2019 r.).

Odroczenie w czasie do dnia 30.06.2020 r. stosowania nowego mechanizmu poboru podatku u źródła **dotyczy aktualnie także płatników podatku dochodowego od osób fizycznych** (ich stosowanie zostało było uprzednio zawieszono w okresie od 01.01.2019 r. do 30.06.2019 r.).

Tym samym, **przesunięty został obowiązek poboru podatku według stawki podstawowej przez płatnika w sytuacji przekroczenia w roku podatkowym kwoty 2 mln zł płatności podlegających WHT**, dokonywanych na rzecz jednego podatnika.

Należy jednakowoż pamiętać, że zawieszenie stosowania nowego mechanizmu poboru podatku u źródła, nie zwalnia płatników z obowiązku dochowania **należytej staranności** dla potrzeb weryfikacji, czy wystąpiły przesłanki do zastosowania obniżonej stawki podatku bądź zastosowania zwolnienia na podstawie UPO lub przepisów ustawy.

Ulga na złe długi w podatkach dochodowych

Z dniem 1 stycznia 2020 r. weszły w życie przepisy wprowadzające mechanizm ulgi na złe długi w podatkach dochodowych.

Wierzyciele zyskali 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.

Pakiet szybkich napraw VAT (tzw. „quick fixes“)

Wchodzące w życie od 1 stycznia 2020 r. przepisy dyrektywy Rady (UE) 2018/1910 z dnia 4 grudnia 2018 r. **zmieniają sposób opodatkowania VAT transakcji wewnątrzspółnotowych**. Zmiany te dotyczą:

- **dostaw wewnątrzspółnotowych** – zmiana w zakresie warunków uprawniających do zastosowania stawki 0% (rejestracja do VAT kontrahenta oraz prawidłowe sporządzenie informacji podsumowującej, stają się przesłankami materialnymi), a także sposobu dokumentowania przemieszczenia towarów (zgromadzenie odpowiednich dowodów będzie kreowało domniemanie, że do wywozu towarów rzeczywiście doszło);
- **transakcji łańcuchowych** – zmiany dotyczące identyfikacji dostawy „ruchomej” (takiej, dla której przypisany jest transport);
- **magazynów call-off stock w handlu zagranicznym** – uproszczona procedura pozwoli podatnikowi dokonującemu dostawy towarów do innego państwa członkowskiego UE uniknąć konieczności rejestracji do VAT w tym państwie (na gruncie nowych przepisów na ostatecznym odbiorcy będzie ciążył obowiązek rozpoznania WNT).

Przepisy wdrażające dyrektywę 2018/1910 powinny być stosowane od dnia 1 stycznia 2020 r., jednakże pomimo ciężącego na ustawodawcy obowiązku terminowej implementacji dyrektywy, właściwe przepisy nie zostały wprowadzone do porządku krajowego. Zgodnie z komunikatem Ministerstwa Finansów, obecnie trwają intensywne prace legislacyjne nad implementacją ww. dyrektywy.

Ministerstwo Finansów wskazuje, że w okresie przejściowym, podatnik będzie miał możliwość stosowania bądź przepisów dyrektywy 2018/1910, bądź dotychczasowych przepisów krajowych ustawy o podatku od towarów i usług. Bez względu na to, czy podatnik zdecyduje się stosować przepisy dyrektywy czy też krajowej ustawy VAT, powinien to czynić konsekwentnie we wszystkich aspektach związanych z rozliczeniem VAT danej transakcji. W przypadku transakcji łańcuchowych, rekomendacją Ministerstwa Finansów jest - pomimo prawnej możliwości wyboru przepisów krajowych - stosowanie przepisów dyrektywy 2018/1910.



Po wejściu w życie przepisów implementujących dyrektywę, podatnicy będą zobligowani do stosowania nowych przepisów.

Jednocześnie należy mieć na uwadze, że **z dniem 1 stycznia 2020 r. weszło w życie również Rozporządzenie 2018/1912, które ma charakter ogólny, wiąże w całości i jest stosowane we wszystkich państwach członkowskich bezpośrednio**. Niezależnie zatem od transpozycji przepisów dyrektywy, od początku roku podatnicy są zobowiązani stosować nowe regulacje w zakresie:

- dowodów wymaganych do zastosowania zwolnienia z prawem do odliczenia (stawki 0%) z tytułu wewnątrzspółnotowej dostawy towarów;
- szczegółowych danych dotyczących ewidencji prowadzonej przez podatników uczestniczących w procedurze magazynu typu call-off stock.

Helping
you prosper

Indywidualne rachunki płatnicze

Wszyscy podatnicy i płatnicy (w tym osoby prywatne) z dniem 1 stycznia 2020 r. otrzymali indywidualne rachunki podatkowe, na które są zobligowane dokonywać wpłat z tytułu podatków dochodowych (PIT/CIT), podatku od towarów i usług (VAT), a także niepodatkowych należności budżetowych. Indywidualizowany rachunek zastępuje konieczność regulowania zobowiązań z różnych tytułów na kilka rachunków (np. kilku urzędów skarbowych).

Sankcje za nieprzestrzeganie przepisów dotyczących tzw. „białej listy” podatników VAT

Od 1 stycznia 2020 r. ustawodawca wprowadza sankcje za zapłatę należności na rachunek bankowy, inny niż podany na tzw. „białej liście”, w przypadku kwoty przekraczającej 15.000 zł (brak możliwości zaliczenia do kosztów uzyskania przychodu kwoty w tej części, w jakiej płatność przekracza kwotę 15.000 zł i solidarna odpowiedzialność ze sprzedawcą za zaległości podatkowe, jeśli nie zapłaci on należnego podatku VAT od transakcji).

Zapłata z pominięciem mechanizmu podzielonej płatności, a koszty uzyskania przychodu

Od nowego roku, podatnikom naruszającym obowiązek dokonywania płatności z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności, grozi sankcja wyłączenia z kosztów uzyskania przychodów. Sankcja ma zastosowanie, jeżeli oprócz dokonania płatności z naruszeniem obowiązku zastosowania mechanizmu split payment spełnione są łącznie dwa warunki:

- płatność dotyczy transakcji o której mowa w art. 19 ustawy Prawo przedsiębiorców (tj. transakcji, w których istnieje obowiązek dokonywania lub przyjmowania płatności związanych z wykonywaną działalnością gospodarczą za pośrednictwem rachunku płatniczego),
- płatność dotyczy faktury oznaczonej wyrazami „mechanizm podzielonej płatności”.

Faktury do paragonu tylko z NIP

Warunkiem koniecznym wystawienia faktury do paragonu od 1 stycznia 2020 r. jest uprzednie opatrzenie go numerem, za pomocą którego

An independent member of UHY International

nabywca towarów lub usług jest zidentyfikowany na potrzeby podatku lub podatku od wartości dodanej. W przypadku wystawienia przez podatnika faktury do paragonu bez NIP, organ podatkowy ustali podatnikowi wystawiającemu fakturę 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.

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
Manager

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.

© 2020 UHY ECA

Helping
you prosper