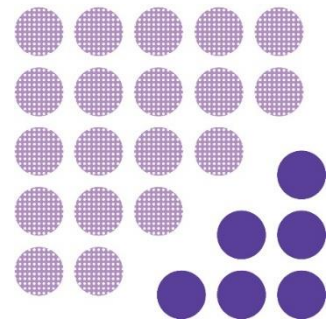


TAX ALERT

nowy JPK_VAT, Wiążąca Informacja Stawkowa



Nowe oznaczenia mają identyfikować zarówno dokonane zakupy, jak i dokonaną sprzedaż wg określonych procedur oraz dowodów, a ich stosowanie będzie niezbędne...



Nowy JPK_VAT coraz bliżej

Rozporządzenie dotyczące nowego JPK_VAT wchodzi w życie z dniem 1 kwietnia 2020 r. z tym jednak zastrzeżeniem, iż od 1 kwietnia 2020 r. wyłącznie duzi przedsiębiorcy (w rozumieniu ustawy „prawo przedsiębiorców”), którzy są podatnikami VAT, będą zobowiązani składać nowy JPK_VAT. Pozostali podatnicy będą zobowiązani do składania nowego JPK od dnia 1 lipca 2020 r. Niemniej jednak, czasu na wdrożenie rozwiązań, dostosowujących ewidencję VAT do nowych przepisów, pozostaje coraz mniej, a wyzwania przed którymi muszą stanąć podatnicy w związku z wdrożeniem nowego JPK_VAT są niebagatelne.

Nowy JPK_VAT będzie obejmował część deklaracyjną i ewidencyjną wraz z dodatkowymi informacjami, składanymi przez podatników na potrzeby weryfikacji poprawności ewidencji. Struktura nowego JPK scali i tym samym zastąpi poniższe, dotychczas składane przez podatników dokumenty:

- deklaracje VAT-7 (JPK_V7M) lub VAT-7K (JPK_V7K),
- dotychczasowy JPK_VAT, będący potwierdzeniem danych z ewidencji VAT podatnika,
- deklarację VAT-27 – informację podsumowującą/korektę informacji podsumowującej (o obrocie krajowym),
- VAT-ZZ (wniosek o zwrot podatku przy transakcjach nierealizowanych na terytorium kraju o zwrot w sytuacji braku sprzedaży opodatkowanej w danym okresie rozliczeniowym),
- VAT-ZD (zawiadomienie o skorygowaniu podatku należnego),

- VAT-ZT (wniosek o przyspieszenie zwrotu podatku VAT).

Nowe regulacje nie znajdą natomiast zastosowania do rozliczeń dokonywanych obecnie w formie skróconej deklaracji dla podatku od towarów i usług w zakresie usług taksówek osobowych, opodatkowanych w formie ryczałtu (VAT-12), a także w pozostałych deklaracjach podatkowych (VAT-8, VAT-9M, VAT-10, VAT-11, VAT-13, VAT-21, VAT-23, VAT-26, VAT-UE, VAT-UEK, VAT-R, VAT-Z oraz VIN-R i VIU-R a także VIN-D i VIU-D). Oznacza to, że ww. deklaracje również będą składane przez podatników na dotychczasowych zasadach, niezależnie od nowego JPK_VAT.

Nie ulega wątpliwości, iż najdalej idące zmiany w zakresie nowego JPK_VAT dotyczyć będą części ewidencyjnej podatku VAT, w której znajdują się dotychczas nieznanne podatnikom:

- oznaczenia niektórych towarów i usług,
- oznaczenia niektórych procedur dokonywanej sprzedaży,
- oznaczenia niektórych dowodów potwierdzających dokonane transakcje.



Nowe oznaczenia mają identyfikować zarówno dokonane zakupy, jak i dokonaną sprzedaż wg określonych procedur oraz dowodów, a ich stosowanie będzie niezbędne. Co istotne, sprzedaż (lub zakup) niektórych towarów bądź usług może wiązać się z koniecznością oznaczenia ich więcej niż jednym oznaczeniem.

Zmiany dotyczące oznaczeń w części ewidencyjnej nowego JPK_VAT z pewnością wymuszą na podatnikach liczne zmiany o charakterze informatycznym, jak również organizacyjnym, a wdrożenie pracowników, nie tylko z działów księgowości, może okazać się kwestią

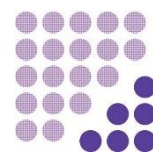
niezbędną dla prawidłowej realizacji nowych obowiązków nałożonych na podatników. Z uwagi na powyższe, podatnicy nie powinni zwlekać z implementacją odpowiednich rozwiązań w swoich przedsiębiorstwach.

Pierwsze Wiążące Informacje Stawkowe

Podatnicy mają już możliwość zapoznania się z pierwszymi wiążącymi informacjami stawkowymi. Są one dostępne na internetowej stronie Krajowej Informacji Skarbowej (www.kis.gov.pl) w zakładce: Informacje podatkowe i celne/Wiążące informacje stawkowe.

Wiążące Informacje Stawkowe (WIS) są decyzjami, które mają stanowić ochronę podatników zarówno w zakresie prawidłowości dokonanych klasyfikacji towarów i usług, jak i w zakresie prawidłowości stosowanych przez nich stawek podatku 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 (usług) obowiązkowym mechanizmem podzielonej płatności.

Zdecydowana większość wydanych dotychczas przez Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej rozstrzygnięć, dotyczy klasyfikacji produktów przeznaczonych do spożycia, co nie powinno budzić zaskoczenia, gdyż to właśnie w zakresie produktów spożywczych istnieje bardzo wiele wątpliwości związanych z odpowiednią klasyfikacją towarów dla celów podatku VAT (stosowaniem właściwych stawek VAT).



Co prawda WIS wiązać będą organy podatkowe co do zasady dopiero od 1 kwietnia 2020 roku, niemniej jednak nawet przed tą datą WIS powinna stanowić mocny argument w potencjalnym sporze, dotyczącym właściwej klasyfikacji towaru czy usługi dla celów podatku VAT. Wobec tego składanie wniosków o wydanie WIS w tym momencie również wydaje się zasadne.

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. 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.

© 2020 UHY ECA