

TAX ALERT

NAJWAŻNIEJSZE ZMIANY W PODATKACH OD 01.07.2020 R.

“ Z dniem 1 lipca weszły w życie odroczone z powodu pandemii przepisy wprowadzające nową matrycę stawek VAT (pierwotną datą wejścia w życie tych regulacji miał być 1 kwietnia 2020r....”

”

Zmiany w podatku VAT:

Nowa matryca stawek VAT

§

Z dniem 1 lipca weszły w życie odroczone z powodu pandemii przepisy wprowadzające nową **matrycę stawek VAT** (pierwotną datą wejścia w życie tych regulacji miał być 1 kwietnia 2020r.)

Z założenia nowa matryca ma uprościć system stawek i wyeliminować m.in. sytuacje, w których dostawy bardzo podobnych do siebie towarów są opodatkowane według różnych stawek VAT. Wraz z wejściem w życie nowej matrycy, zmieniły się symbole statystyczne stosowane dla celów VAT. Zarówno do towarów, jak i do usług, nie będą miały już zastosowania symbole Polskiej Klasyfikacji Wyrobów i Usług (PKWiU) z 2008 r. Zamiast tego stosowane będą symbole CN (tzw. nomenklatury scalonej) w przypadku towarów oraz symbole PKWiU z 2015 r. w przypadku usług.

Należy również pamiętać, iż w związku z wprowadzeniem nowej matrycy stawek VAT, dotychczasowe stawki VAT na niektóre towary, **mogły ulec zmianie**. Podatnicy powinni jednocześnie pamiętać, że pomimo obowiązywania omawianych regulacji od 1 lipca 2020 r., już od listopada 2019 r. istnieje możliwość wystąpienia z wnioskiem do Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej o wydanie **wiążącej informacji stawkowej**.

W związku z powyższą zmianą, z punktu widzenia podatnika, konieczne może być np. zaktualizowanie danych księgowych i magazynowych w związku z nowymi symbolami statystycznymi i stawkami VAT, a także wprowadzenie odpowiednich zmian w zakresie ewidencjonowania sprzedaży przy użyciu kas rejestrujących.

Implementacja pakietu quick fixes

§

Przepisy ustawy z dnia 28 maja 2020 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, ustawy o podatku od towarów i usług, ustawy o wymianie informacji podatkowych z innymi państwami oraz niektórych innych ustaw w zakresie podatku VAT zmierzają do

usprawnienia, ujednoczenia i uszczelnienia aktualnego systemu VAT w niżej wymienionych obszarach:

- ✓ wprowadzenia uproszczeń i zharmonizowania zasad korzystania z **procedury magazynu typu call off stock** w handlu transgranicznym;
- ✓ zharmonizowania regulacji w zakresie tzw. **transakcji łańcuchowych**;
- ✓ uznania numeru identyfikacji VAT nabywcy oraz złożenia prawidłowej informacji podsumowującej za przesłankę materialną do **zastosowania zwolnienia z prawem do odliczenia (stawki 0%) w odniesieniu do wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów**.

§ Wskazana ustawa stanowi implementację do polskiego porządku prawnego przepisów dyrektywy Rady UE (2018/1910) z 4 grudnia 2018 r. zmieniającej dyrektywę 2006/112/WE o podatku od wartości dodanej.

Sankcje dotyczące białej listy podatników VAT

Jedną ze zmian wchodzących w życie 1 lipca 2020r. jest również wydłużenie terminu, **z trzech na siedem dni**, na złożenie przez podatnika formularza ZAW-NR (informującego o dokonaniu płatności na rachunek spoza białej listy). Zmienia się również naczelnik urzędu skarbowego właściwy dla otrzymania tego formularza (po zmianie jest to Naczelnik US właściwy dla podatnika, a nie jak dotychczas - dla sprzedawcy). Niezależnie od powyższych zmian, tak długo jak trwa stan zagrożenia epidemicznego bądź stan epidemii, podatnicy mają **14 dni na złożenie druku ZAW-NR**.

Należy również wskazać, iż od 1 lipca 2020 r., w określonych przypadkach **podatnicy nie będą mieli obowiązku wyłączenia z kosztów uzyskania przychodów płatności dokonanych na rachunki nieujawnione na białej liście**. Podatnicy będą mogli skorzystać z takiej preferencji w następujących wypadkach:

- ✓ **płatność zostanie dokonana z użyciem mechanizmu podzielonej płatności**,
- ✓ **płatność zostanie dokonana na rachunki cesyjne, rachunki wykorzystywane do celów działalności faktoringowej lub gospodarki własnej banków oraz SKOK-ów (przy posiadaniu odpowiedniego oświadczenia przez podatnika)**,
- ✓ **płatność będzie dotyczyła faktur dokumentujących WNT, import towarów i usług oraz dostawy towarów rozliczane przez nabywcę**,
- ✓ **podatnik złoży w terminie zawiadomienie ZAW-NR, o którym mowa powyżej**.

Zmiany w podatkach dochodowych:

Kolejne odroczenie w zakresie podatku u źródła

Kłopotliwe przepisy dotyczące podatku u źródła (WHT) **nie wejdą w życie od 01.07.2020r.**, lecz dopiero z rozpoczęciem roku 2021. Na mocy Rozporządzeń Ministra Finansów, przesunięty został obowiązek poboru podatku (zarówno przez osoby fizyczne jak i prawne) 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 ewentualne 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.



Helping
you prosper

Zmiany w zakresie informacji o schematach podatkowych (MDR):

Obowiązek ponownego raportowania

Jedną z bardzo istotnych zmian w zakresie raportowania schematów podatkowych (MDR) jest nałożenie obowiązku na promotorów, **korzystających** oraz wspomagających do ponownego zaraportowania wszystkich schematów podatkowych **transgranicznych**, w przypadku w którym pierwszej czynności związanej z wdrażaniem schematu dokonano w okresie **od 26 czerwca 2018 roku do 30 czerwca 2020 roku**.

Terminy przewidziane w ustawie, najprawdopodobniej zostaną **przedłużone**, gdyż na stronie internetowej Rządowego Centrum Legislacji już pojawił się projekt Rozporządzenia w tej sprawie. Jednak warto wspomnieć, iż termin **dla korzystającego** przewidziany w ustawie **przypada na 16 sierpnia 2020 r.**

Należy również mieć na uwadze, iż obowiązek zaraportowania schematów transgranicznych dotyczy także schematów, co do których został już wydany Numer Schematu Podatkowego (NSP). Dla takiego już zaraportowanego transgranicznego schematu **NSP staje się nieważny z dniem 1 lipca 2020 r.**

Obowiązek przekazywania informacji przez Szefa KAS.

Zmiany w ustawie o wymianie informacji podatkowych z innymi państwami **nakładają na Szefa Krajowej Administracji Skarbowej obowiązek przekazywania informacji o schematach podatkowych transgranicznych organom podatkowym państw członkowskich** (oraz w ograniczonym zakresie Komisji Europejskiej) Wskazane zmiany również regulują zakres, sposób i termin przekazania tej informacji. Przekazywane informacje mają zawierać w swojej treści otrzymane przez organ podatkowy dane związane z nadaniem numeru schematu podatkowego.

Wskazana nowelizacja przewiduje również uszczegółwienie przesłanek **obowiązku przekazywania do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schemacie podatkowym transgranicznym, który spełnia przesłankę szczególnej cechy rozpoznawczej, w którym uczestniczy odbiorca płatności z tzw. „raju podatkowego”**.

Powyższa ustawa przewiduje również wprowadzenie zmian w przepisach rozdziału 11a działu III Ordynacji podatkowej związanych z nadawaniem numeru **schematu podatkowego (NSP)** w tym np. doprecyzowanie przepisów

dotyczących pełnomocnictw szczególnych na gruncie przepisów o schematach podatkowych.

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

Arkadiusz Juzwa

Doradca podatkowy
Senior Manager

mob: +48 664 407 349

E-mail: arkadiusz.juzwa@uhy-pl.com

Edyta Krzywańska

Doradca podatkowy
Manager

mob: +48 503 344 029

E-mail: edyta.krzywanska@uhy-pl.com

Tomasz Moszczyński

Doradca podatkowy
Manager

mob: +48 698 093 468

E-mail: tomasz.moszczyński@uhy-pl.com



LET US HELP YOU ACHIEVE
FURTHER BUSINESS SUCCESS

UHY ECA AUDYT Sp. z o.o. Sp.k.

ul. Połczyńska 31A

01-377 Warszawa

TEL. +38 22 633 03 00

EMAIL BIURO@UHY-PL.COM

UHY ECA AUDYT Sp. z o.o. 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