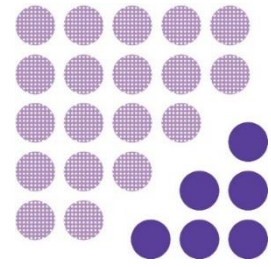


TAX ALERT

Zmiany w VAT, paragon a faktura uproszczona, umorzona część pożyczki z tarczy finansowej jako przychód przedsiębiorcy

“ W dniu 28 października 2020 r. rząd przyjął projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz ustawy – Prawo bankowe. ”



1. Nadchodzą kolejne zmiany w VAT.

§

W dniu 28 października 2020 r. rząd przyjął projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz ustawy - Prawo bankowe. Zmiany w większości mają wejść w życie od 1 stycznia 2021 r., za wyjątkiem przepisów dotyczących „Tax Free”, których wejście w życie przewidziano na 1 stycznia 2022 r. (zmiany wprowadzane w Tax Free mają obowiązywać od 1 stycznia 2022 z możliwością wcześniejszej rejestracji podatników na Platformie Usług Elektronicznych Skarbowo-Celnych od lipca 2021 r.)



Projekt ustawy obejmuje przedstawiony już w przez Ministerstwo Finansów „Pakiet Slim VAT” zawierający:

§

- ✓ wydłużenie terminu wywozu towarów z zastosowaniem stawki 0% od zaliczki w eksporcie towarów - z 2 do 6 miesięcy;
- ✓ w zakresie korekt – likwidacja warunku uzyskiwania potwierdzeń odbioru faktur korygujących in minus oraz wprowadzenie przepisu dotyczącego momentu rozliczania faktur korygujących in plus; jednocześnie pozostawiona ma być możliwość wyboru dotychczasowego sposobu rozliczania faktur korygujących in minus do końca 2021 r.;
- ✓ wspólne kursy walut z podatkiem dochodowym – wprowadzenie opcji wyboru spójnych zasad przeliczania walut obcych na PLN dla celów VAT i podatku dochodowego;
- ✓ korzystne rozwiązania w zakresie odliczania podatku naliczonego – wprowadzenie odliczenia VAT od usług noclegowych nabywanych w celu ich odsprzedaży; wydłużenie terminu na odliczanie VAT dokonywane „na bieżąco” do 4

okresów rozliczeniowych miesięcznych;

- ✓ podwyższenie kwoty limitu na prezenty o małej wartości z 10 do 20 zł.

Zmiany mają dotyczyć także wiążącej informacji stawkowej (WIS) i mają na celu dopracowanie i uzupełnienie systemu WIS jako całości, poprzez:

- wprowadzenie 3-letniego okresu ważności WIS;
- wprowadzenie ograniczenia ochrony, jaką zapewnia WIS podatnikowi w przypadku, gdy WIS zostanie wykorzystana w transakcjach stanowiących nadużycie prawa;
- umożliwienie otrzymywania przez podatników WIS dla towarów klasyfikowanych w ustawie o VAT według Polskiej Klasyfikacji Wyrobów i Usług (PKWiU) – np. dla towarów objętych mechanizmem podzielonej płatności – czego nie przewidują obecne przepisy w tym zakresie;
- wprowadzenie zasady niewydawania WIS, gdy zakres przedmiotowy wniosku o jej wydanie pokrywa się z przedmiotem toczącego się postępowania lub sprawa została rozstrzygnięta w decyzji lub postanowieniu organu podatkowego.

Projekt przewiduje również doprecyzowanie zasad tzw. mechanizmu podzielonej płatności (MPP):

- wskazanie, że zakresem MPP są objęte faktury których kwota należności ogółem przekracza 15.000 zł lub jej równowartość w walucie obcej; do przeliczenia kwot wyrażonych w walucie obcej przyjmowane mają być reguły wykorzystywane do określenia podstawy opodatkowania, zgodnie z art. 31a ustawy o VAT;
- wyłączenie stosowania MPP do wszelkich należności potrącanych (dotychczas taka możliwość przysługiwała wyłącznie do potrąceń, o których mowa w art. 498 Kodeksu cywilnego);

- umożliwienie dokonywania płatności z rachunku VAT na poczet kwot odpowiadających kwocie podatku z tytułu importu towarów oraz należności celnych, wpłacanych na rzecz agencji celnych;
- rozszerzenie kręgu osób mogących składać wnioski na przekazanie środków zgromadzonych na rachunku VAT na wskazany rachunek bankowy lub w SKOK (m.in. podmioty zagraniczne);
- w przypadku płatności realizowanych z zastopowaniem MPP nie będzie stosowana sankcja, o której mowa w art. 112b ust. 2a ustawy o VAT (dodatkowe zobowiązanie podatkowe 15% od kwoty zaniżonej wysokości zobowiązania).

Projekt ustawy wprowadza również zmiany dotyczące Tax Free, poprzez wprowadzenie elektronicznego obiegu dokumentów dla tej procedury. Obecnie obowiązująca procedura wystawiania, potwierdzania i rozliczania dokumentów Tax Free będzie realizowana za pośrednictwem elektronicznego obiegu dokumentów Tax Free, rejestrowanych w krajowym systemie teleinformatycznym służącym do obsługi dokumentów, będących podstawą dokonania zwrotu podatku VAT podróżnym, na Platformie Usług Elektronicznych Skarbowo – Celnych (PUESC).



Helping
you prosper

2. Paragony jednak nie będą fakturami uproszczonymi? Ministerstwo zapowiada zmiany.



Od 1 stycznia 2020 r. fakturę z NIP nabywcy, do sprzedaży ujętej w kasie rejestrującej i potwierdzonej paragonem fiskalnym, wystawia się tylko wtedy, gdy paragon zawiera NIP nabywcy. Przy tym jednak, paragon poniżej kwoty 450 zł brutto lub 100 euro, gdy ma NIP nabywcy, uważa się za fakturę uproszczoną.

Obecnie, po sprzedaży do 450 zł lub 100 euro na paragon z NIP nabywcy, nie wystawia się już kolejnej faktury, gdyż – jak potwierdzono w objaśnieniach podatkowych Ministerstwa wydanych w październiku – sam paragon jest wówczas fakturą uproszczoną. W takim przypadku sprzedawca musi odmówić kupującemu wystawienia zwykłej faktury, bo jedna sprzedaż nie może być dokumentowana dwoma fakturami. Oznacza to, że paragon o wartości poniżej 450 zł (100 euro) jest uważany za zwykłą fakturę, na podstawie której podatnik może odliczyć podatek VAT, a także zaliczyć dany wydatek do kosztów uzyskania przychodów.

Teraz jednak Ministerstwo Finansów, powołując się na prowadzone przez siebie rozmowy ze środowiskiem biznesowym, inicjatywy zgłaszane przez organizacje branżowe, a także wskazując na rozwój pandemii COVID-19 w Polsce, utrudniającej prowadzenie działalności gospodarczej, proponuje redukcję obowiązków administracyjnych poprzez przyjęcie założenia, że paragon fiskalny z numerem NIP nabywcy do kwoty 450 zł (100 euro) przestałby być fakturą uproszczoną.

Propozycja Ministerstwa ma polegać na wprowadzeniu dodatkowej, obligatoryjnej informacji do faktur uproszczonych, tak żeby za taką moc uznać wyłącznie dokument, który zawiera również dane nabywcy: nazwę (imię i nazwisko) oraz adres nabywcy.

W efekcie projektowanych zmian nabywca mógłby domagać się wystawienia pełnej faktury do otrzymanego paragonu o wartości poniżej 450 zł, mógłby również otrzymać fakturę zbiorczą do takich paragonów. Z kolei sprzedawca nie musiałby raportować w JPK_VAT wystawionych paragonów z NIP do kwoty 450 zł (100 euro).

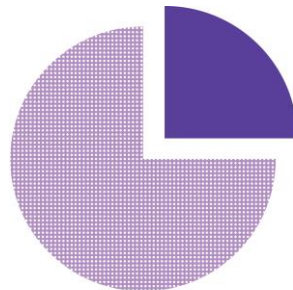
3. Umorzona część pożyczki z tarczy finansowej stanowi przychód przedsiębiorcy.

Jak wynika z interpretacji indywidualnej z dnia 30 października 2020 r. wydanej przez Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej (nr 0115-KDIT3.4011.434.2020.3.AWO), wartość umorzonej części pożyczki otrzymanej przez przedsiębiorców w ramach tzw. „tarczy finansowej” powinna zostać potraktowana jako przychód na gruncie podatków dochodowych.

Powyższe oznacza, że wbrew wcześniejszym zapowiedziom, część wsparcia udzielanego z Polskiego Funduszu Rozwoju (PFR) nie będzie podlegała zwolnieniu z opodatkowania – przedsiębiorca będzie zobowiązany rozpoznać przychód. Warto wyjaśnić, że chodzi o umorzona część subwencji tj. kwotę, której przedsiębiorca korzystający z pomocy rządowej, nie będzie musiał zwracać, jeżeli spełni on określone w specustawie warunki (jest to np. utrzymanie odpowiedniej ilości miejsc pracy).

Dyrektor KIS wyjaśnił, że dla celów podatku dochodowego pomoc z tarczy finansowej traktowana jest tak jak pożyczka. Oznacza to, że jakkolwiek samo wsparcie nie stanowi dla podatnika przychodu opodatkowanego podatkiem dochodowym (jest neutralne podatkowo), to jednak umorzenie zwrotu pomocy już tak (podatnik uzyskuje wówczas konkretne przysporzenie, analogicznie jak przy umorzeniu udzielonej mu pożyczki).

Jak przewidują przepisy specustawy, wartość umorzenia może wynosić nawet do 75%, w związku z tym, wobec stanowiska organów podatkowych, niejednokrotnie większa część pomocy udzielonej przedsiębiorcom powinna być uznana za przychód - i w konsekwencji opodatkowana podatkiem dochodowym.



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

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