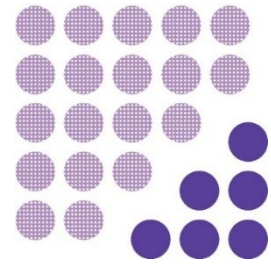


# TAX ALERT

Brak automatycznych kar za błędy w nowym JPK\_VAT, faktury uproszczone, podatek u źródła, praca zdalna a wyższe koszty uzyskania przychodu

“Naczelnik urzędu skarbowego nie nałoży na podatnika automatycznie kary w przypadku zidentyfikowania błędu w JPK\_VAT...”



## 1. Nie będzie automatycznych kar za błędy w nowym JPK\_VAT.

Naczelnik urzędu skarbowego nie nałoży na podatnika automatycznie kary w przypadku zidentyfikowania błędu w JPK\_VAT, najpierw wezwie podatnika do skorygowania pomyłek – wynika z odpowiedzi Ministra Finansów z dnia 6 listopada 2020 r. (PT7.054.16.2020) na interpelację poselską (nr 12180) w sprawie kodów grupy towarów i usług (GTU).



Z dniem 1 października 2020 r. wprowadzono nowe regulacje w zakresie rozliczania podatku VAT tzw. nowy JPK\_VAT. Na mocy tych regulacji podatnicy składają jeden dokument elektroniczny, tzn. nowy JPK\_VAT zawierający deklarację pozwalającą na rozliczenie podatku VAT i ewidencję dla potrzeb tego podatku. W składanych deklaracjach podatnicy zobowiązani są do wykazywania także dodatkowych informacji, takich jak kody grup towarów i usług (GTU).

Za błędy w JPK\_VAT określona została kara w wysokości 500 zł. Ma ona skłaniać przedsiębiorców do dołożenia większej staranności przy wypełnianiu nowych plików JPK\_VAT.

Wskazana sankcja w obecnym kształcie ma charakter fakultatywny, opiera się na uznaniu administracyjnym warunkowanym okolicznościami konkretnej sprawy i nie jest w szczególności - w razie zidentyfikowania błędu - nakładana w sposób automatyczny.

Od początku października tj. od daty wdrożenia nowego JPK\_VAT, kara może być nakładana tylko na tych podatników, którzy poprzez celowe, uporczywe działania i wprowadzane błędy uniemożliwiają weryfikację prawidłowości transakcji, jeżeli naczelnik urzędu skarbowego uzna, że nałożenie tej kary jest zasadne.

Co więcej, jak wyjaśniło Ministerstwo, na-

łożenie wyżej wymienionej kary przez naczelnika urzędu skarbowego poprzedzane będzie **wezwaniami do skorygowania błędów**, w którym to wezwaniu błędy te zostaną wskazane. Kara pieniężna nie będzie nakładana, jeżeli podatnik w terminie 14 dni od dnia doręczenia wezwania:

- ✓ prześle skorygowany plik w zakresie błędów wskazanych w wezwaniu, lub
- ✓ złoży wyjaśnienia, w których wykaże, że ewidencja nie zawiera błędów, o których mowa wezwaniu.

## 2. Zakończono konsultacje w sprawie faktur uproszczonych.

Zgodnie z komunikatem Ministerstwa Finansów, w wyniku konsultacji podatkowych podjęto decyzję o **nieprocedowaniu zmian w fakturach uproszczonych**. Konsultacje podatkowe dotyczące ewentualnych zmian w zakresie uznania paragonów fiskalnych za faktury uproszczone były efektem dialogu z biznesem i wyjściem naprzeciw postulatów zgłaszanym przez organizacje branżowe.

Teraz, jak wynika z informacji podanej przez Ministerstwo, zrezygnowano z ostatnich planów zmian legislacyjnych, na podstawie których paragon fiskalny z numerem NIP nabywcy do kwoty 450 zł (100 euro) przestałby być fakturą uproszczoną.

Jak wskazuje Ministerstwo, w tym zakresie podatnicy obowiązani są stosować się do wytycznych sformułowanych w objaśnieniach podatkowych z 16 października 2020 r.

Jednocześnie poinformowano, że w Ministerstwie Finansów trwają prace legislacyjne, które pozwolą podatnikom na niewykazywanie (w terminie do 30 czerwca 2021 r.) odrębnie w nowym JPK\_VAT (deklaracja + ewidencja) podstawy opodatkowania i podatku należnego, wynikających z paragonów fiskalnych uznanych za faktury uproszczone.

## 3. Nowe przepisy w zakresie podatku u źródła zostaną ponownie odroczone.

Jak wynika z doniesień prasowych, Ministerstwo Finansów planuje kolejne przesunięcie obowiązku poboru podatku według stawki podstawowej przez płatnika w sytuacji przekroczenia w roku podatkowym kwoty 2 mln zł płatności podlegających podatkowi u źródła (WHT) dokonywanych na rzecz jednego podatnika.

Wskazany obowiązek, polegający na konieczności poboru podatku według właściwej stawki (19% lub 20%) oraz na późniejszym ubieganiu się o ewentualny zwrot (mechanizm *pay and refund*), przewiduje nowelizacja ustawy z 23 października 2018 r. (Dz. U, poz. 2193), która w założeniu miała wejść w życie od 1 stycznia 2019 r.

Niemniej jednak ustawodawca w drodze kolejnych rozporządzeń konsekwentnie opóźniał tę datę. Obecnie wiążące jest rozporządzenie, które odroczyło termin stosowania nowych przepisów do 31 grudnia 2020 r. Teraz najprawdopodobniej termin ten ponownie (już po raz piąty) zostanie przesunięty o kolejne pół roku, czyli do dnia 30 czerwca 2021 r. Ma to mieć związek z opóźnieniem, wskutek epidemii, w pracach nad nowelizacją ustawy PIT/CIT, która zliberalizowałaby kontrowersyjne, nowe zasady poboru WHT.

Należy mieć na uwadze, że ewentualne kolejne zawieszenie stosowania nowego mechanizmu poboru podatku u źródła nie zwolni 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. Ten wymóg obowiązuje bez zmian od 1 stycznia 2019 r.

Helping  
you prosper



#### 4. Pracownik pracujący z domu wciąż ma prawo do wyższych kosztów uzyskania przychodu.

Wskutek rozwoju pandemii COVID-19 coraz większe grono pracowników wykonuje swoje obowiązki z domu – pracując zdalnie w pełnym wymiarze bądź jedynie sporadycznie odwiedzając swoje firmy.

Zgodnie z ogólnymi zasadami, wysokość zryczałtowanych kosztów uzyskania przychodu, branych pod uwagę przy obliczaniu zaliczki na PIT danego pracownika, zależy od miejsca jego zamieszkania oraz miejsca wykonywania pracy. Zasadniczo koszty wynoszą 250 zł miesięcznie, jeśli jednak zakład pracy znajduje się w innej miejscowości niż miejsce zamieszkania – 300 zł miesięcznie.

W ostatnim czasie zaczęły pojawiać się wątpliwości, czy pracownicy, którzy zwykle (przed epidemią) podróżowali do pracy z innych miejscowości, a obecnie pracują na odległość, nadal mają prawo do ww. podwyższonych kosztów. Podnosi się bowiem, że uzasadnieniem dla stosowania podwyższonych kosztów w tym zakresie jest chęć rekompensowania podatnikom konieczności dłuższego dojazdu do pracy, podczas gdy w obecnych czasach w wielu przypadkach dojazdy te całkowicie ustały.

Z dostępnych informacji wynika jednak, że w dobie pandemii takim pracownikom **bez zmian należą się podwyższone koszty, niezależnie do faktycznego miejsca wykonywania pracy** (np. pracy z domu). Pamiętać jednak należy o tym, aby pracownik chcący korzystać z podwyższonych kosztów złożył oświadczenie o spełnieniu warunków do stosowania kosztów w tej wysokości (oświadczenie pracownika stosuje się w kolejnych miesiącach i latach - do momentu, w którym pracownik powiadomi o zmianie stanu faktycznego).

Powyższe stanowi pozytywną wiadomość dla pracodawców, którzy jako płatnicy odpowiadają za prawidłowe obliczanie i pobór zaliczek na podatek za pracowników. Oznacza to, że firmy nie muszą w odniesieniu do pracowników „dojeżdżających” wprowadzać korekt do obecnych rozliczeń - mogą w tym względzie stosować swoje dotychczasowe praktyki.

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](mailto:adam.trawinski@uhy-pl.com)

##### Arkadiusz Juzwa

Doradca podatkowy  
Senior Manager

mob: +48 664 407 349

E-mail: [arkadiusz.juzwa@uhy-pl.com](mailto:arkadiusz.juzwa@uhy-pl.com)

##### Tomasz Moszczyński

Doradca podatkowy  
Manager

mob: +48 698 093 468

E-mail: [tomasz.moszczyński@uhy-pl.com](mailto: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](mailto: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

