

TAX ALERT

Projekt rozporządzenia zmieniającego JPK_VAT z deklaracją
Przedłużenie terminu sporządzania sprawozdań finansowych za 2020 r.
Orzeczenie TSUE – prawo do korekty VAT na fakturze
Podatek handlowy w Polsce zgodny z przepisami unijnymi

01.04.2021 r.





PROJEKT ROZPORZĄDZENIA ZMIENIAJĄCEGO JPK_VAT Z DEKLARACJĄ

Ministerstwo Finansów poinformowało o przekazaniu do uzgodnień zewnętrznych projekt rozporządzenia zmieniającego rozporządzenie w sprawie szczegółowego zakresu danych zawartych w deklaracjach podatkowych i w ewidencji w zakresie podatku towarów i usług.

Jak wskazano w uzasadnieniu projektu, w związku z licznymi wątpliwościami interpretacyjnymi i postulatami podatników Ministerstwo przygotowało propozycję zmian w zakresie wykazywania informacji w JPK_VAT (ewidencja + deklaracja) w kilku głównych obszarach:

- 1) paragony z NIP do kwoty 450 zł uznane za faktury uproszczone,
- 2) faktury dokumentujące przejazd autostradą płatną lub przejazd na dowolną odległość, wystawianych w formie biletu jednorazowego,
- 3) oznaczenia w zakresie grup towarów i usług (GTU),
- 4) procedury, o których mowa w § 10 ust. 3 pkt 2 rozporządzenia,
- 5) zmniejszenia podatku naliczonego, o którym mowa w art. 86 ust. 19a ustawy.

Projektowane zmiany mają na celu uregulowanie [zbiórczego wykazywania paragonów z NIP do kwoty 450 zł uznanych za faktury uproszczone](#), bez konieczności wykazywania każdego takiego paragonu w ewidencji odrębnie. Ponadto w celu ułatwienia obowiązków ewidencyjnych doprecyzowano kwestię [dotyczącą zbiórczego wykazywania faktur dokumentujących przejazd autostradą płatną lub przejazd na dowolną odległość, wystawianych w formie biletu jednorazowego](#) przez podatników uprawnionych do świadczenia usług polegających na przewozie osób: kolejami normalnotorowymi, taborem samochodowym, statkami pełnomorskimi, środkami transportu żeglugi śródlądowej i przybrzeżnej, promami, samolotami i śmigłowcami.

W celu eliminacji różnic pomiędzy dokumentacją techniczną (strukturą JPK_VAT z deklaracją), a wskazanymi w rozporządzeniu oznaczeniami [zmieniono sposób oznaczeń](#) z oznaczeń typu „01” do „13” na „GTU_01” do „GTU_13”. Ponadto doprecyzowano zapisy wskazując odniesienie do kodów CN wg Nomenklatury scalonej (CN 2020) lub powołując się na klasyfikację PKWiU 2015. Dodatkowo [doprecyzowano niektóre przepisy rozporządzenia dotyczące oznaczeń GTU](#), m.in. jednoznacznie doprecyzowano, że GTU_01 obejmuje wyłącznie napoje alkoholowe (CN 2203-2208), przy tym zrezygnowano z odwołania do definicji z ustawy o podatku akcyzowym.

Projekt przewiduje także kilka innych porządkujących zmian, m.in.:

- ✓ czynności udokumentowane dokumentem zbiorczym wewnętrznym zawierającym [sprzedaż z kas rejestrujących „RO” i dokumentem wewnętrznym](#)

„WEW” nie będą już oznaczane GTU,

- ✓ przewidziano próg kwotowy dla oznaczania „TP” transakcji pomiędzy podmiotami powiązаныmi (15 000 zł). Doprecyzowano jakie transakcje uznaje się za transakcje zawarte pomiędzy takimi podmiotami,
- ✓ oznaczenie „MPP” dotyczyć będzie wszystkich transakcji objętych mechanizmem podzielonej płatności, również tych, w przypadku których mechanizm podzielonej płatności stosowany jest dobrowolnie,
- ✓ wprowadzono regulację dotyczącą wykazywania w ewidencji korekt in-minus, o których mowa w art. 86 ust. 19a ustawy o VAT, dokumentem WEW.



MF PRZEDŁUŻYŁO TERMIN SPORZĄDZANIA SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH ZA 2020 ROK

Ministerstwo Finansów przedłużyło termin na sporządzenie sprawozdań finansowych za rok obrotowy 2020 dla jednostek sektora prywatnego publicznego, a także organizacji non-profit.

31 marca 2021 roku upłynął końcowy termin na sporządzenie sprawozdań finansowych przez jednostki, których rok obrotowy równy jest kalendarzowemu. W ubiegłym roku, z uwagi na pandemię COVID-19 terminy dotyczące sprawozdań finansowych zostały wydłużone. W bieżącym okresie rozliczeniowym resort finansów planował pierwotnie przedłużenie tego terminu tylko dla organizacji non-profit.

Biorąc jednak pod uwagę trudną i dynamiczną sytuację związaną z COVID-19, podjęto decyzję o przedłużeniu terminów na sporządzenie sprawozdań finansowych dla:

- jednostek sektora prywatnego oraz organizacji non-profit – o 3 miesiące,
- jednostek sektora finansów publicznych – o 1 miesiąc.

Według Ministerstwa Finansów jest to wyjście naprzeciw postulatом zgłaszanym przez przedsiębiorców oraz księgowych w sprawie przedłużenia terminu sporządzenia sprawozdań finansowych za rok 2020. Rozporządzenie w tej sprawie zostało opublikowane w Dzienniku Ustaw 29 maja 2021 roku.



ORZECZENIE TSUE – PRAWO DO KOREKTY VAT NA FAKTURZE

W dniu 18 marca 2021 roku Trybunał Sprawiedliwości Unii Europejskiej wydał wyrok w sprawie C-48/20 TSUE wskazując, iż polskie przepisy pozbawiające podatnika działającego w dobrej wierze możliwości korekty faktur po wszczęciu kontroli

podatkowej sprzeciwiają się art. 203 Dyrektywy 2006/112/WE oraz zasadzie proporcjonalności i neutralności VAT, a w konsekwencji są [niezgodne z prawem UE](#).

Stan faktyczny sprawy dotyczył litewskiej spółki z siedzibą na Litwie, która udostępniała litewskim spółkom transportowym karty paliwowe umożliwiające tym spółkom zaopatrywanie się w paliwo na niektórych stacjach paliw znajdujących się na terytorium Polski. Spółka uznała, że jej działalność handlowa polegała na zakupie paliwa od polskich stacji paliw, w celu odsprzedaży go następnie litewskim spółkom transportowym przy użyciu kart paliwowych. W związku z tym spółka wystawiła tym spółkom transportowym faktury na dostawy paliwa, wykazując na nich kwotę VAT.

Innego zdania były jednak organy podatkowe, które zakwestionowały prawo Spółki do odliczenia podatku naliczonego z faktur otrzymanych z tytułu zakupu paliwa na stacjach paliw. Zdaniem organów spółka nie dokonywała nabycia i dostawy paliwa na terytorium Polski. Paliwo było bezpośrednio dostarczane przez polskie stacje paliw litewskim spółkom transportowym, które za pomocą kart paliwowych zakupionych od spółki zaopatrywały się na tych stacjach paliw, korzystając z pełnej swobody wyboru, w szczególności w odniesieniu do ilości i rodzaju paliwa. Organ wskazał, iż faktyczna działalność spółki polegała zatem na finansowaniu zakupu paliwa na tych stacjach paliw przez litewskie spółki transportowe z wykorzystaniem kart paliwowych. Tym samym uznano, że działalność ta stanowi usługę finansową zwolnioną z VAT w Polsce na podstawie ustawy o VAT.

Spółka wskazała, że skoro sprzedaż paliwa nie została zrealizowana, jak twierdzą organy podatkowe, to spółka powinna być uprawniona do korekty (tj. korektę „do zera”).

Finalnie sprawa trafiła do Naczelnego Sądu Administracyjnego, który zwrócił się do Trybunału z pytaniem prejudycjalnym czy przepisy wspólnotowe dopuszczają sytuację, w której organy nakładają obowiązek zapłaty podatku (art. 108 ust. 1 ustawy VAT) w przypadku nienależnie wykazanego na fakturze VAT przez podatnika działającego w dobrej wierze, przy założeniu, że:

- ✓ działanie podatnika nie wiązało się z oszustwem podatkowym, ale wynikało z błędnej wykładni przepisów prawa dokonanej przez strony biorące udział w transakcji, opartej o wykładnię przepisów prezentowaną przez organy podatkowe i powszechną praktykę w tym zakresie w momencie dokonywania transakcji, przyjmującą wadliwie, że wystawca faktury dokonuje dostawy towarów, podczas gdy faktycznie świadczy usługę pośrednictwa finansowego zwolnioną od VAT; oraz
- ✓ odbiorca faktury z nienależnie wykazany VAT miałby prawo do żądania jego zwrotu przy prawidłowym zafakturowaniu transakcji przez podatnika faktycznie dokonującego na jego rzecz dostawy towarów? ”.

W wydanym wyroku Trybunał odpowiadając na postawione pytanie zajął korzystne dla podatnika stanowisko. TSUE uznał, że przepisy Dyrektywy VAT oraz zasady proporcjonalności i neutralności VAT [sprzeciwiają się przepisom krajowym, które w konsekwencji wszczęcia procedury kontroli podatkowej nie zezwalają podatnikowi działającemu w dobrej wierze na korektę faktur z nienależnie wykazany VAT, mimo](#)

że odbiorca tych faktur miałby prawo do zwrotu tego podatku, gdyby transakcje wykazane na tych fakturach zostały należycie rozliczone.

Wyrok ma istotne znaczenie dla podatników, gdyż w swojej materii dotyka zarówno kwestii obowiązku zapłaty podatku wykazanego na fakturze przy nienależytym go naliczeniu (art. 108 ust. 1 ustawy o VAT) jak również pozbawiania prawa korekty deklaracji VAT wskutek wszczętej kontroli podatkowej lub postępowania. Komentowany wyrok z pewnością będzie stanowić mocny argument dla podatników w sporach z organami podatkowymi.

Ponadto wyrok poddaje pod wątpliwość treść art. 81b § 1 pkt 1 Ordynacji podatkowej, który wyłącza możliwość korekty deklaracji VAT w czasie kontroli, pod kątem jego zgodności z zasadą proporcjonalności i neutralności VAT



PODATEK HANDLOWY W POLSCE ZGODNY Z PRZEPISAMI UNIJNYMI

W kolejnym z wyroków Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej (TSUE) wydanych w ostatnim czasie TSUE orzekł, że Polski podatek od sprzedaży detalicznej nie narusza prawa Unii w dziedzinie pomocy państwa. Tym samym Trybunał oddalił odwołanie Komisji Europejskiej w tej sprawie i utrzymał w mocy wcześniejszy wyrok Sądu UE.

TSUE w orzeczeniu podkreślił, że w dziedzinie pomocy państwa, państwa członkowskie dysponują swobodą w ustanawianiu systemu opodatkowania, który uznają za najbardziej odpowiedni, w związku z czym stosowanie opodatkowania progresywnego w oparciu o obroty zależy od uznania każdego państwa (ograniczeniem jest jedynie niemożność wprowadzania zasad oczywiście dyskryminujących). Tym samym potwierdzono, że wprowadzony przez polskiego ustawodawcę podatek handlowy jest zgodny z prawem unijnym.

Należy pamiętać, że ustawodawca wprowadził podatek handlowy już w roku 2016, lecz zawiesił jego stosowanie do 1 stycznia 2021 r. W podatku handlowym kwota wolna od podatku wynosi 17 mln zł w skali miesiąca. Podstawą opodatkowania jest osiągnięta w danym miesiącu nadwyżka przychodów ze sprzedaży detalicznej ponad kwotę wolną. Przewiduje się dwie stawki podatku. Stawka 0,8% do miesięcznego przychodu ponad kwotę wolną nieprzekraczającego kwoty 187 mln zł. Natomiast stawką 1,4% jest opodatkowana nadwyżka przychodu ponad kwotę 187 mln zł.

Co jednak istotne, podatek handlowy nie będzie pobierany za lata ubiegłe, tj. za lata 2016-2020, gdyż obowiązek uiszczenia podatku handlowego został zawieszony do dnia 31 grudnia 2020 roku, co powoduje, **że nie było obowiązku płacenia tego podatku wcześniej**. Wobec tego, według przepisów ustawy (co potwierdza TSUE) sklepy są zobowiązane dopiero od 1 stycznia 2021 roku **uiszczać** wskazany podatek – co zostało potwierdzone przez Ministerstwo Finansów na rządowej stronie internetowej.

Orzeczenie TSUE wpisuje się w dotychczasową linię orzeczniczą potwierdzającą suwerenność państw członkowskich w sprawach podatkowych. Może ono stanowić zachętę dla ustawodawcy polskiego, jak i niektórych krajów UE (stosujących już podobne zabiegi), do wprowadzania dalszych tzw. podatków sektorowych.

KONTAKT

**Patryk Steidten**

Associate Partner

mob.: + 48 572 774 158

E-mail: patryk.steidten@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**UHY ECA Audyt Sp. z o.o. Sp.k.**

ul. Połczyńska 31A
01-377 Warszawa
TEL. +48 22 633 03 00 EMAIL

BIURO@UHY-PL.COM
www.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.

© 2021 UHY ECA