



Zmiany w VAT na 2019 i 2020

Zakres zmian

Biała Lista – od 1 września 2019 r.

Nowa solidarna odpowiedzialność – 1 stycznia 2020

Sankcje w PIT/CIT – 1 stycznia 2020

Likwidacja „OO” – 1 listopada 2019

Obowiązkowy MPP; Split Payment – 1 listopada 2019

Sankcje w VAT (30%) – 1 listopad 2019

Kary w PIT/CIT – 1 stycznia 2020

Solidarna odpowiedzialność – 1 listopada 2019

WIS – 1 listopada 2019

Książki/gazety – 1 listopada 2019

Matryca stawek – 1 kwietnia 2020

JPK_VDEK – od 1 kwietnia/1 lipca 2020

Faktura do paragonu z NIP – 1 stycznia 2020

Zmiany w imporcie – 1 września 2019

Zmiany w imporcie (art. 33a) – 1 kwietnia 2020

Inne zmiany w VAT – 1 września 2019

www.Ksiegowi.com.pl

Zmiany datami

1 września 2019	1 listopada 2019	1 stycznia 2020	1 kwietnia 2020
Biała Lista			
Zmiany w imporcie			
Inne zmiany VAT	Likwidacja OO		
	Obowiązkowy MPP		
	Sankcje w VAT 30%		
	Solidarna odpowiedzialność		
	WIS		
	Książki gazety		
		Faktura do paragonu z NIP	
		nowa solidarna odpowiedzialność	
		Sankcje w PIT / CIT	
			Matryca stawek VAT (CN)
			JPK_VDEK

Brak zwolnienia 200.000 zł i obowiązkowe przejście na VAT

[art. 113 ust. 13 pkt 1 lit. f) i g) i pkt 2 lit. d) ustawy o VAT] Zwolnień, o których mowa w ust. 1 i 9, nie stosuje się do podatników dokonujących dostaw:

f) następujących towarów, w związku z zawarciem umowy w ramach zorganizowanego systemu zawierania umów na odległość, bez jednoczesnej fizycznej obecności stron, z wyłącznym wykorzystaniem jednego lub większej liczby środków porozumiewania się na odległość do chwili zawarcia umowy włącznie:

- preparatów kosmetycznych i toaletowych (PKWiU 20.42.1),
- komputerów, wyrobów elektronicznych i optycznych (PKWiU 26),
- urządzeń elektrycznych i nielektrycznego sprzętu gospodarstwa domowego (PKWiU 27),
- maszyn i urządzeń, gdzie indziej niesklasyfikowanych (PKWiU 28),

g) hurtowych i detalicznych części do:

- pojazdów samochodowych (PKWiU 45.3),
- motocykli (PKWiU 45.4),

Zwolnień, o których mowa w ust. 1 i 9, nie stosuje się także do podatników

świadczących usługi ściągania długów, w tym factoringu;

[art. 96.b VATU] 1. Szef Krajowej Administracji Skarbowej prowadzi w postaci elektronicznej wykaz podmiotów:

- 1) w odniesieniu do których naczelnik urzędu skarbowego nie dokonał rejestracji albo które wykreślił z rejestru jako podatników VAT;
- 2) zarejestrowanych jako podatnicy VAT, w tym podmiotów, których rejestracja jako podatników VAT została przywrócona.

2. Wykaz jest udostępniany w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej urzędu obsługującego ministra właściwego do spraw finansów publicznych w sposób umożliwiający sprawdzenie, czy podmiot znajduje się w wykazie na wybrany dzień, przypadający nie wcześniej niż w okresie 5 lat poprzedzających rok, w którym podmiot jest sprawdzany. Dane tego podmiotu są udostępniane według stanu na wybrany dzień, z wyjątkiem danych, o których mowa w ust. 3 pkt 1–3, które są udostępniane według stanu na dzień sprawdzenia.

„Biała Lista”

[art. 96.b VATU] 3. Wykaz zawiera następujące dane podmiotów, o których

mowa w ust. 1:

1) firmę (nazwę) lub imię i nazwisko;

2) numer, za pomocą którego podmiot został zidentyfikowany na potrzeby podatku, jeżeli taki numer został przyznany;

2a) status podmiotu:

a) w odniesieniu do którego nie dokonano rejestracji albo który wykreślono z rejestru jako podatnika VAT,

b) zarejestrowanego jako „podatnik VAT czynny” albo „podatnik VAT zwolniony”, w tym podmiotu, którego rejestracja została przywrócona;

3) numer identyfikacyjny REGON, o ile został nadany;

4) numer PESEL, o ile podmiot posiada;

5) numer w Krajowym Rejestrze Sądowym, o ile został nadany;

6) adres siedziby - w przypadku podmiotu niebędącego osobą fizyczną;

7) adres stałego miejsca prowadzenia działalności albo adres miejsca zamieszkania, w przypadku nieposiadania stałego miejsca prowadzenia działalności – w odniesieniu do osoby fizycznej;



„Biała Lista”

[art. 96.b VATU] 3. Wykaz zawiera następujące dane podmiotów, o których

mowa w ust. 1:

8) imiona i nazwiska osób wchodzących w skład organu uprawnionego do reprezentowania podmiotu oraz ich numery identyfikacji podatkowej lub numery PESEL;

9) imiona i nazwiska prokurentów oraz ich numery identyfikacji podatkowej lub numery PESEL;

10) imię i nazwisko lub firmę (nazwę) wspólnika oraz jego numer identyfikacji podatkowej lub numer PESEL;

11) daty rejestracji, odmowy rejestracji albo wykreślenia z rejestru oraz przywrócenia zarejestrowania jako podatnika VAT;

12) podstawę prawną odpowiednio odmowy rejestracji, wykreślenia z rejestru oraz przywrócenia zarejestrowania jako podatnika VAT;

[art. 96.b VATU] 3. Wykaz zawiera następujące dane podmiotów, o których

mowa w ust. 1:

13) numery rachunków rozliczeniowych, o których mowa w art. 49 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Prawo bankowe, lub imiennych rachunków w spółdzielczej kasie oszczędnościowo-kredytowej, której podmiot jest członkiem, otwartych w związku z prowadzoną przez członka działalnością gospodarczą – wskazanych w zgłoszeniu identyfikacyjnym lub zgłoszeniu aktualizacyjnym i potwierdzonych przy wykorzystaniu STIR w rozumieniu art. 119zg pkt 6 Ordynacji podatkowej.

Rachunki oszczędnościowe oraz rachunki oszczędnościowo-rozliczeniowe ?

Rachunki techniczne (wirtualne)?

np. NIP 5261040337 (ING 78 1050 0099 6908 0000 0011 4262)

Art. 49 ust.1PB: Banki mogą prowadzić w szczególności następujące rodzaje rachunków bankowych: rachunki rozliczeniowe, w tym bieżące i pomocnicze, oraz prowadzone dla nich na zasadach określonych w rozdziale 3a rachunki VAT.



„Biała Lista”

Wykaz w zakresie dotyczącym podmiotów:

- „wyrzuconych” lub „niezarejestrowanych” nie zawiera nr rachunku bankowego/SKOK,
- „zawieszonych” – brak danych, które zawierają PESEL;
- „zarejestrowanych” lub „przywróconych” - brak danych, które zawierają PESEL.

Szef Krajowej Administracji Skarbowej wykreśla podmiot z wykazu po upływie 5 lat, licząc od końca roku kalendarzowego, w którym naczelnik urzędu skarbowego nie dokonał rejestracji podmiotu jako podatnika VAT albo wykreślił podmiot z rejestru jako podatnika VAT.

Oczywiście „podanie do publicznej wiadomości danych zawartych w wykazie nie narusza przepisów o tajemnicy skarbowej”.



„Biała Lista”

Wykaz jest aktualizowany w dni robocze, raz na dobę.

Dostęp do wykazu jest możliwy także za pośrednictwem systemu teleinformatycznego Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej.

Szef KAS, z urzędu lub na wniosek, usuwa lub prostuje dane inne niż dane osobowe zawarte w wykazie niezgodne ze stanem rzeczywistym.

Podmiot, którego dane zostały zawarte w wykazie, może złożyć do Szefa KAS wniosek o usunięcie lub sprostowanie danych innych niż dane osobowe niezgodnych ze stanem rzeczywistym, wraz z uzasadnieniem.

Szef KAS odmawia, w drodze decyzji, usunięcia lub sprostowania danych innych niż dane osobowe zawartych w wykazie wskazanych we wniosku podmiotu, jeżeli spowodowałyby to niezgodność ze stanem rzeczywistym.



„Biała Lista”

Szef KAS, w terminie do dnia 31 sierpnia 2019 r., tworzy w postaci elektronicznej wykaz podmiotów zarejestrowanych jako podatnicy VAT.

Do wykazu wprowadza się dane podmiotów zarejestrowanych jako podatnicy VAT, wymienione w art. 96b ust. 3 pkt 1–3, 5–7, 11 i 12 ustawy o VAT (w brzmieniu dotychczasowym), z wyjątkiem podstawy prawnej rejestracji, ich statusy oraz numery ich rachunków rozliczeniowych, o których mowa w art. 49 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Prawo bankowe (Dz. U. z 2018 r. poz. 2187, 2243 i 2354 oraz z 2019 r. poz. 326), lub imiennych rachunków w spółdzielczej kasie oszczędnościowo-kredytowej, której podmiot jest członkiem, otwartych w związku z prowadzoną przez członka działalnością gospodarczą – wskazanych w zgłoszeniu identyfikacyjnym lub zgłoszeniu aktualizacyjnym i potwierdzonych przy wykorzystaniu STIR w rozumieniu art. 119zg pkt 6 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2018 r. poz. 800, z późn. zm.).



„Biała Lista”

Wykaz, o którym mowa w art. 96b ust. 1 pkt 1 ustawy o VAT, w brzmieniu dotychczasowym, uzupełnia się o dane podmiotów, w odniesieniu do których naczelnik urzędu skarbowego nie dokonał rejestracji jako podatników VAT, o których mowa w art. 96 ust. 4 ustawy o VAT, albo które zostały wykreślone przez naczelnika urzędu skarbowego z rejestru jako podatnicy VAT, o których mowa w art. 96 ust. 4 ustawy o VAT – w okresie od dnia 1 stycznia 2015 r. do dnia 21 sierpnia 2018 r., nieujętych w tym wykazie.

Wykazy, o których mowa w art. 96b ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy o VAT, w brzmieniu dotychczasowym, oraz „wykaz podmiotów zarejestrowanych jako podatnicy VAT” stają się wykazem, o którym mowa w art. 96b ust. 1 ustawy zmienianej w art. 1, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą.


[art. 5 ust. 2b ustawy o NIP] Zgłoszenie identyfikacyjne podatników wpisanych do Krajowego Rejestru Sądowego zawiera dane:

- 1) objęte treścią wpisu w Krajowym Rejestrze Sądowym, z wyłączeniem rejestru dłużników niewypłacalnych, przekazywane automatycznie za pośrednictwem systemu teleinformatycznego;
- 2) uzupełniające: skróconą nazwę (firmę), wykaz rachunków bankowych lub imiennych rachunków w spółdzielczej kasie oszczędnościowo-kredytowej, z wyjątkiem rachunku VAT w rozumieniu art. 2 pkt 37 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług, adresy miejsc prowadzenia działalności, dane prowadzącego dokumentację rachunkową, w tym jego NIP, adres miejsca przechowywania dokumentacji rachunkowej, dane kontaktowe, a w przypadku osobowych spółek handlowych i podmiotów podlegających wpisowi do rejestru przedsiębiorców na zasadach określonych dla spółek osobowych – dane dotyczące poszczególnych wspólników, w tym ich identyfikatory podatkowe.



„Biała Lista” - tajemnica skarbową

[[art. 15 ust. 1b ustawy o NIP] Tajemnicą skarbową nie są objęte dane z Krajowego Rejestru Sądowego, NIP, numer identyfikacyjny REGON, numer rachunku bankowego lub imiennego rachunku w spółdzielczej kasie oszczędnościowo-kredytowej, dane przekazane na podstawie art. 14 ust. 3a i 3b przez CRP KEP za pośrednictwem systemu teleinformatycznego do krajowego rejestru urzędowego podmiotów gospodarki narodowej i do Centralnego Rejestru Płatników Składek, a w przypadku osób fizycznych wpisanych do Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej i wykonujących działalność gospodarczą – również nazwa (firma), adresy, pod którymi jest wykonywana działalność gospodarcza, w tym adres stałego miejsca wykonywania działalności, a w przypadku nieposiadania stałego miejsca wykonywania działalności – adres miejsca zamieszkania, oraz przedmiot wykonywanej działalności określony według obowiązujących standardów klasyfikacyjnych..



Nowa solidarna odpowiedzialność

[art. 33 § 1 OP]. Zobowiązanie podatkowe przed terminem płatności może być zabezpieczone na majątku podatnika, a w przypadku osób pozostających w związku małżeńskim także na majątku wspólnym, jeżeli zachodzi uzasadniona obawa, że nie zostanie ono wykonane, a w szczególności gdy podatnik trwale nie uiszcza wymagalnych zobowiązań o charakterze publicznoprawnym lub dokonuje czynności polegających na zbywaniu majątku, które mogą utrudnić lub udaremnić egzekucję. W przypadku zabezpieczenia na majątku wspólnym małżonków przepis art. 29 § 2 stosuje się odpowiednio.

Nowa solidarna odpowiedzialność

[art. 33b pkt 3 OP] Przepis art. 33 stosuje się odpowiednio do zabezpieczenia na majątku:

3) podatnika, o którym mowa w art. 117b i art. 117ba, po doręczeniu mu decyzji orzekającej o odpowiedzialności podatkowej za zaległości podatkowe dostawcy towarów lub usługodawcy, jeżeli zachodzi uzasadniona obawa, że zobowiązanie nie zostanie przez dostawcę towarów lub usługodawcę wykonane, w szczególności gdy dostawca towarów lub usługodawca trwale nie uiszcza wymagalnych zobowiązań o charakterze publicznoprawnym lub dokonuje czynności polegających na zbywaniu majątku, które mogą utrudnić lub udaremnić postępowanie egzekucyjne; decyzja o zabezpieczeniu wygasa w momencie wszczęcia postępowania egzekucyjnego wobec podatnika, o którym mowa w art. 117b i art. 117ba.

Nowa solidarna odpowiedzialność

[art. 117ba OP]§1. Podatnik, o którym mowa w art. 15 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług, na rzecz którego dokonano dostawy towarów lub świadczenia usług, **odpowiada solidarnie całym swoim majątkiem** wraz z dostawcą towarów lub usługodawcą zarejestrowanym na potrzeby **podatku od towarów i usług jako podatnik VAT czynny**, za jego zaległości podatkowe w części podatku od towarów i usług proporcjonalnie przypadającej na tę dostawę towarów lub to świadczenie usług, jeżeli zapłata należności za dostawę towarów lub świadczenie usług, potwierdzone fakturą, została dokonana przelewem na rachunek inny niż zawarty na dzień zlecenia przelewu w wykazie podmiotów, o którym mowa w art. 96b ust. 1 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług, a z odrębnych przepisów wynika obowiązek dokonania zapłaty za pośrednictwem rachunku płatniczego.

Nowa solidarna odpowiedzialność

[art. 117ba OP]§ 2. Podatnik, o którym mowa w art. 15 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług, który na podstawie umowy zawartej z dostawcą towarów lub usługodawcą zarejestrowanym na potrzeby podatku od towarów i usług jako podatnik VAT czynny albo nabywcą towarów lub usługobiorcą jest obowiązany do pobrania należności od nabywcy towarów lub usługobiorcy za dostawę towarów lub świadczenie usług, potwierdzone fakturą, i przekazania jej w całości albo części dostawcy towarów lub usługodawcy, oraz który dokonał zapłaty tej należności przelewem na rachunek inny niż zawarty na dzień zlecenia przelewu w wykazie podmiotów, o którym mowa w art. 96b ust. 1 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług, odpowiada solidarnie całym swoim majątkiem wraz z dostawcą towarów lub usługodawcą za jego zaległości podatkowe w części podatku od towarów i usług proporcjonalnie przypadającej na tę należność, a z odrębnych przepisów wynika obowiązek dokonania zapłaty za pośrednictwem rachunku płatniczego.

Nowa solidarna odpowiedzialność – wyłączenie przez zawiadomienie

[art. 117ba OP]§ 3. Przepisów § 1 i 2 nie stosuje się, w przypadku gdy podatnik dokonujący płatności dokonał zapłaty należności przelewem na rachunek inny niż zawarty na dzień zlecenia przelewu w wykazie podmiotów, o którym mowa w art. 96b ust. 1 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług, i złożył zawiadomienie o zapłacie należności na ten rachunek do naczelnika urzędu skarbowego właściwego dla wystawcy faktury w terminie trzech dni od dnia zlecenia przelewu.

Jeśli zapłata została dokonana na inny rachunek niż zawarty w wykazie, to:

- Zawiadomienie o zapłacie na inny rachunek,
- Zawiadomienie musi być złożone do NUS właściwego dla wystawcy faktury,
- Termin złożenia – 3 dni o dnia zlecenia przelewu,
- Wzór zawiadomienia może określić MF (wraz z objaśnieniami).



Zawiadomienie - dane

Zawiadomienie zawiera:

- 1) numer identyfikacyjny, firmę (nazwę) oraz adres siedziby albo, w przypadku podatnika będącego osobą fizyczną, imię i nazwisko oraz adres stałego miejsca prowadzenia działalności, a w przypadku nieposiadania stałego miejsca prowadzenia działalności – adres miejsca zamieszkania, podatnika dokonującego zapłaty należności;
- 2) dane wystawcy faktury wskazane na fakturze (numer identyfikacyjny, nazwę albo imię i nazwisko oraz adres);
- 3) numer rachunku, na który dokonano zapłaty należności;
- 4) wysokość należności zapłaconej przelewem na rachunek, o którym mowa w pkt 3, i dzień zlecenia przelewu na ten rachunek.

Konsekwencje błędnych płatności

[Art. 117bb OP]. Przepisów art. 117ba nie stosuje się do transakcji, w odniesieniu do których podatnik dokonał zapłaty z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności, o którym mowa w art. 108a ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług.

Dokonanie przelewu w ramach Mechanizmu Podzielonej Płatności chroni wyłącznie przed „solidarną odpowiedzialnością”. Nie chroni w PIT/CIT Zmiany w OP, a tym samym „solidarna odpowiedzialność” – wchodzi w życie 1 stycznia 2020 r.

MPP – jako „lekarstwo”

www.Ksiegowi.com.pl

Konsekwencje błędnych płatności

[art. 14 ustawy o PIT] 2h. W przypadku gdy podatnik, który na podstawie umowy zawartej z dostawcą towarów lub usługodawcą zarejestrowanym na potrzeby podatku od towarów i usług jako podatnik VAT czynny albo nabywcą towarów lub usługobiorcą jest obowiązany do pobrania należności od nabywcy towarów lub usługobiorcy za dostawę towarów lub świadczenie usług, potwierdzone fakturą, i przekazania jej w całości albo części dostawcy towarów lub usługodawcy, dokona zapłaty tej należności przelewem na rachunek inny niż zawarty na dzień zlecenia przelewu w wykazie podmiotów, o którym mowa w art. 96b ust. 1 ustawy o podatku od towarów i usług, u podatnika ustala się przychód w dniu zlecenia przelewu. Przychód ten ustala się w takiej wysokości, w jakiej płatność została dokonana na rachunek inny niż zawarty na dzień zlecenia przelewu w wykazie podmiotów, o którym mowa w art. 96b ust. 1 ustawy o podatku od towarów i usług.

Konsekwencje błędnych płatności

[art. 14 ustawy o PIT] 2i. Nie ustala się przychodu, o którym mowa w ust. 2h,

jeżeli płatność dokonana przez podatnika:

1) wynika z transakcji innej niż określona w art. 19 ustawy z dnia 6 marca 2018 r. –

Prawo przedsiębiorców (Dz. U. poz. 646, 1479, 1629, 1633 i 2212) lub

2) została dokonana przelewem na rachunek inny niż zawarty na dzień zlecenia

przelewu w wykazie podmiotów, o którym mowa w art. 96b ust. 1 ustawy o

podatku od towarów i usług, a podatnik złożył zawiadomienie, o którym mowa w

art. 117ba § 3 Ordynacji podatkowej, do naczelnika urzędu skarbowego

właściwego dla wystawcy faktury w terminie trzech dni od dnia zlecenia przelewu.

Konsekwencje błędnych płatności

[art. 22p ustawy o PIT] 1. Podatnicy prowadzący pozarolniczą działalność gospodarczą nie zaliczają do kosztów uzyskania przychodów kosztu w tej części, w jakiej płatność dotycząca transakcji określonej w art. 19 ustawy z dnia 6 marca 2018 r. – Prawo przedsiębiorców:

- 1) została dokonana bez pośrednictwa rachunku płatniczego lub
- 2) została dokonana przelewem na rachunek inny niż zawarty na dzień zlecenia przelewu w wykazie podmiotów, o którym mowa w art. 96b ust. 1 ustawy o podatku od towarów i usług – w przypadku dostawy towarów lub świadczenia usług, potwierdzonych fakturą, dokonanych przez dostawcę towarów lub usługodawcę zarejestrowanego na potrzeby podatku od towarów i usług jako podatnik VAT czynny,
- 3) pomimo zawarcia na fakturze wyrazów „mechanizm podzielonej płatności” zgodnie z art. 106e ust. 1 pkt 18a ustawy o podatku od towarów i usług, została dokonana z pominięciem mechanizmu podzielonej płatności określonego w art. 108a ust. 1a tej ustawy.

Konsekwencje błędnych płatności

[art. 22p ustawy o PIT] 2. W przypadku zaliczenia do kosztów uzyskania przychodów kosztu w tej części, w jakiej płatność dotycząca transakcji określonej w art. 19 ustawy z dnia 6 marca 2018 r. – Prawo przedsiębiorców została dokonana z naruszeniem ust. 1, podatnicy prowadzący pozarolniczą działalność gospodarczą w tej części:

- 1) zmniejszają koszty uzyskania przychodów albo
 - 2) w przypadku braku możliwości zmniejszenia kosztów uzyskania przychodów – zwiększają przychody
- w miesiącu, w którym odpowiednio została dokonana płatność bez pośrednictwa rachunku płatniczego, został zlecony przelew albo **płatność została dokonana z pominięciem mechanizmu podzielonej płatności.**

Konsekwencje błędnych płatności

4. Przepisów ust. 1 pkt 2 i ust. 2 nie stosuje się, w przypadku gdy podatnik dokonujący płatności dokonał zapłaty należności przelewem na rachunek inny niż zawarty na dzień zlecenia przelewu w wykazie podmiotów, o którym mowa w art. 96b ust. 1 ustawy o podatku od towarów i usług, i złożył zawiadomienie, o którym mowa w art. 117ba § 3 Ordynacji podatkowej, do naczelnika urzędu skarbowego właściwego dla wystawcy faktury w terminie trzech dni od dnia zlecenia przelewu .

Konsekwencje błędnych płatności

[art. 12 ustawy o CIT] 4i. W przypadku gdy podatnik, który na podstawie umowy zawartej z dostawcą towarów lub usługodawcą zarejestrowanym na potrzeby podatku od towarów i usług jako podatnik VAT czynny albo nabywcą towarów lub usługobiorcą jest obowiązany do pobrania należności od nabywcy towarów lub usługobiorcy za dostawę towarów lub świadczenie usług, potwierdzone fakturą, i przekazania jej w całości albo części dostawcy towarów lub usługodawcy, dokona zapłaty tej należności przelewem na rachunek inny niż zawarty na dzień zlecenia przelewu w wykazie podmiotów, o którym mowa w art. 96b ust. 1 ustawy o podatku od towarów i usług, u podatnika ustala się przychód w dniu zlecenia przelewu. Przychód ten ustala się w takiej wysokości, w jakiej płatność została dokonana na rachunek inny niż zawarty na dzień zlecenia przelewu w wykazie podmiotów, o którym mowa w art. 96b ust. 1 ustawy o podatku od towarów i usług.

Konsekwencje błędnych płatności

[art. 12 ustawy o CIT] 4j. Nie ustala się przychodu, o którym mowa w ust. 4i,

jeżeli płatność dokonana przez podatnika:

1) wynika z transakcji innej niż określona w art. 19 ustawy z dnia 6 marca 2018 r. –

Prawo przedsiębiorców lub

2) została dokonana przelewem na rachunek inny niż zawarty na dzień zlecenia

przelewu w wykazie podmiotów, o którym mowa w art. 96b ust. 1 ustawy o

podatku od towarów i usług, a podatnik złożył zawiadomienie, o którym mowa w

art. 117ba § 3 Ordynacji podatkowej, do naczelnika urzędu skarbowego

właściwego dla wystawcy faktury w terminie trzech dni od dnia zlecenia przelewu.

Konsekwencje błędnych płatności

[art. 15d ustawy o CIT] 1. Podatnicy nie zaliczają do kosztów uzyskania przychodów kosztu w tej części, w jakiej płatność dotycząca transakcji określonej w art. 19 ustawy z dnia 6 marca 2018 r. – Prawo przedsiębiorców:

- 1) została dokonana bez pośrednictwa rachunku płatniczego lub
- 2) została dokonana przelewem na rachunek inny niż zawarty na dzień zlecenia przelewu w wykazie podmiotów, o którym mowa w art. 96b ust. 1 ustawy o podatku od towarów i usług – w przypadku dostawy towarów lub świadczenia usług, potwierdzonych fakturą, dokonanych przez dostawcę towarów lub usługodawcę zarejestrowanego na potrzeby podatku od towarów i usług jako podatnik VAT czynny,
- 3) pomimo zawarcia na fakturze wyrazów „mechanizm podzielonej płatności” zgodnie z art. 106e ust. 1 pkt 18a ustawy o podatku od towarów i usług, została dokonana z pominięciem mechanizmu podzielonej płatności określonego w art. 108a ust. 1a tej ustawy.

Konsekwencje błędnych płatności

[art. 15d ustawy o CIT] 2. W przypadku zaliczenia do kosztów uzyskania przychodów kosztu w tej części, w jakiej płatność dotycząca transakcji określonej w art. 19 ustawy z dnia 6 marca 2018 r. – Prawo przedsiębiorców została dokonana z naruszeniem ust. 1, podatnicy w tej części:

- 1) zmniejszają koszty uzyskania przychodów albo
 - 2) w przypadku braku możliwości zmniejszenia kosztów uzyskania przychodów – zwiększają przychody
- w miesiącu, w którym odpowiednio została dokonana płatność bez pośrednictwa rachunku płatniczego, został zlecony przelew **albo płatność została dokonana z pominięciem mechanizmu podzielonej płatności.**

Konsekwencje błędnych płatności

4. Przepisów ust. 1 pkt 2 i ust. 2 nie stosuje się, w przypadku gdy podatnik dokonujący płatności dokonał zapłaty należności przelewem na rachunek inny niż zawarty na dzień zlecenia przelewu w wykazie podmiotów, o którym mowa w art. 96b ust. 1 ustawy o podatku od towarów i usług, i złożył zawiadomienie, o którym mowa w art. 117ba § 3 Ordynacji podatkowej, do naczelnika urzędu skarbowego właściwego dla wystawcy faktury w terminie trzech dni od dnia zlecenia przelewu.

Konsekwencje błędnych płatności

Przepisy art. 14 ust. 2h i 2i oraz art. 22p ust. 1, 2 i 4 ustawy o PIT (w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą) oraz art. 12 ust. 4i i 4j oraz art. 15d ust. 1, 2 i 4 ustawy o CIT, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, mają zastosowanie do zapłaty należności w roku podatkowym rozpoczynającym się po dniu 31 grudnia 2019 r.

Przepisów art. 22p ust. 1, 2 i 4 ustawy o PIT (w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą) oraz art. 15d ust. 1, 2 i 4 ustawy o CIT (w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą) nie stosuje się do płatności dotyczących kosztów zaliczonych do kosztów uzyskania przychodów przed dniem 1 stycznia 2020 r.

Zmiany w PIT/CIT – wchodzi w życie 1 stycznia 2020 r..

SKOK – zniesienie ochrony

1. Oszczędności członka kasy złożone w kasie, niezależnie od liczby dowodów na złożone oszczędności, zapisuje się na imiennym rachunku członka kasy i są one wolne od zajęcia na podstawie sądowego lub administracyjnego tytułu wykonawczego, w każdym miesiącu kalendarzowym, w którym obowiązuje zajęcie, do wysokości 75% minimalnego wynagrodzenia za pracę, ustalanego na podstawie ustawy z dnia 10 października 2002 r. o minimalnym wynagrodzeniu za pracę (Dz. U. z 2017 r. poz. 847 oraz z 2018 r. poz. 650), przysługującego pracownikowi zatrudnionemu w pełnym miesięcznym wymiarze czasu pracy.

4. Do rachunków zawartych w wykazie podmiotów, o którym mowa w art. 96b ust. 1 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2018 r. poz. 2174, z późn. zm.), nie stosuje się określonych w ust. 1 ograniczeń zajęcia na podstawie sądowego lub administracyjnego tytułu wykonawczego.



Kolejne zmiany

„SPLIT PAYMENT”

„Matryca stawek”

Uchylenie „Odwrotnego Obciążenia”

[art. 17 ustawy o VAT]: W art. 17 ust. 1 ustawy o VAT uchyla się pkt 7 [OO dla towarów z zał. nr 11] i 8 [OO dla usług z zał. nr 14] oraz uchyla się ust. 1c–1h oraz ust. 2a i 2b [przepisy regulujące stosowanie OO].

Uchyla się art. 101a ustawy o VAT – informacje podsumowujące VAT-27.

„Odwrotne obciążenie” na fakturze może się pojawić tylko w przypadku dostawy towarów lub wykonania usługi, dla których obowiązującym do rozliczenia podatku od wartości dodanej lub podatku o podobnym charakterze jest nabywca towaru lub usługi [art. 106e ust. 1 pkt 18]

Uchylenie „Odwrotnego Obciążenia” - przepisy przejściowe

W przypadku dostaw towarów lub świadczenia usług, wymienionych w załączniku nr 11 lub załączniku nr 14 do ustawy o VAT (w brzmieniu dotychczasowym) dokonanych:

- 1) przed dniem 1 listopada 2019 r., dla których obowiązek podatkowy powstał lub faktura została wystawiona po dniu 31 października 2019 r.,
- 2) po dniu 31 października 2019 r., dla których faktura została wystawiona przed dniem 1 listopada 2019 r.

– **stosuje się przepisy** art. 17 ust. 1 pkt 7 i 8, ust. 1c–1h i 2–2b, art. 18c ust. 1 pkt 1, art. 86 ust. 2 pkt 4 lit. a i b, art. 99 ust. 9, art. 101a, art. 102 ust. 3, art. 106e ust. 1 pkt 18 i ust. 4 pkt 1 oraz art. 108 ust. 4 ustawy zmienianej w art. 1, **w brzmieniu dotychczasowym.**

Obowiązkowy „Mechanizm Podzielonej Płatności” [MPP]

[art. 106e ust. 1 pkt 18a ustawy o VAT] Faktura powinna zawierać: w przypadku faktur, w których kwota należności ogółem stanowi kwotę, o której mowa w art. 19 pkt 2 ustawy z dnia 6 marca 2018 r. – Prawo przedsiębiorców, obejmujących dokonaną na rzecz podatnika dostawę towarów lub świadczenie usług, o których mowa w załączniku nr 15 do ustawy – wyrazy „mechanizm podzielonej płatności”.

[Art. 19 Prawa przedsiębiorców] Dokonywanie lub przyjmowanie płatności związanych z wykonywaną działalnością gospodarczą następuje za pośrednictwem rachunku płatniczego przedsiębiorcy, w każdym przypadku gdy:

- 1) stroną transakcji, z której wynika płatność, jest inny przedsiębiorca oraz
- 2) jednorazowa wartość transakcji, bez względu na liczbę wynikających z niej płatności, przekracza 15 000 zł lub równowartość tej kwoty, przy czym transakcje w walutach obcych przelicza się na złote według średniego kursu walut obcych ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski z ostatniego dnia roboczego poprzedzającego dzień dokonania transakcji.

Obowiązkowy „Mechanizm Podzielonej Płatności” [MPP]

[art. 108a ustawy o VAT]

1a. Przy dokonywaniu płatności za nabyte towary lub usługi wymienione w załączniku nr 15 do ustawy, **udokumentowane fakturą, w której kwota należności ogółem stanowi kwotę, o której mowa w art. 19 pkt 2 ustawy z dnia 6 marca 2018 r. – Prawo przedsiębiorców, podatnicy są obowiązani** zastosować mechanizm podzielonej płatności.

1b. Podatnik obowiązany do wystawienia faktury, o której mowa w art. 106e ust. 1 pkt 18a, **jest obowiązany do przyjęcia płatności kwoty należności wynikającej z tej faktury z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności.**

1c. Przepisy ust. 1–1b stosuje się odpowiednio do płatności, o których mowa w art. 19a ust. 8 [tj. zaliczki i przedpłaty]. W takim przypadku w komunikacie przelewu, o którym mowa w ust. 3, podatnik w miejsce informacji, o której mowa w ust. 3 pkt 3 [zamiast nr faktury], wpisuje wyraz „zaliczka”.

Obowiązkowy „Mechanizm Podzielonej Płatności” [MPP]

1d. W przypadku dokonania potrącenia, o którym mowa w art. 498 Kodeksu cywilnego, przepisów ust. 1a i 1b nie stosuje się w zakresie, w jakim kwoty należności są potrącane.

1e. Przepisu ust. 1a i 1b nie stosuje się w przypadku dokonywania płatności kwoty należności wynikającej z faktury dokumentującej transakcje realizowane w wykonaniu umowy o partnerstwie publiczno-privatnym, o której mowa w art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 19 grudnia 2008 r. o partnerstwie publiczno-privatnym (Dz. U. z 2017 r. poz. 1834 oraz z 2018 r. poz. 1693), jeżeli podmiot, na rzecz którego dokonywana jest płatność, na dzień dokonania dostawy był partnerem prywatnym, z którym podmiot publiczny zawarł umowę o partnerstwie publiczno-privatnym, lub jednoosobową spółką partnera prywatnego albo spółką kapitałową, której jedynymi współnikami są partnerzy prywatni, z którą podmiot publiczny zawarł umowę o partnerstwie publiczno-privatnym.

Obowiązkowy „Mechanizm Podzielonej Płatności” [MPP]

3a. W przypadku wystawienia na rzecz podatnika przez jednego dostawcę lub usługodawcę **w okresie nie krótszym niż jeden dzień i nie dłuższym niż jeden miesiąc więcej niż jednej faktury** zapłata z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności **może dotyczyć więcej niż jednej faktury**.

3b. W przypadku, o którym mowa w ust. 3a, komunikat przelewu, o którym mowa w ust. 3:

- 1) obejmuje **wszystkie faktury wystawione** dla podatnika przez jednego dostawcę lub usługodawcę w okresie nie krótszym niż jeden dzień i nie dłuższym niż jeden miesiąc;
- 2) zawiera kwotę odpowiadającą sumie kwot podatku wykazanych w fakturach, o których mowa w pkt 1.

3c. W przypadku, o którym mowa w ust. 3a, w komunikacie przelewu, o którym mowa w ust. 3, w miejsce informacji, o której mowa w ust. 3 pkt 3, wpisuje się okres, za który dokonywana jest płatność.

Obowiązkowy MPP - sankcje

[art. 106e ustawy o VAT] 12. W przypadku stwierdzenia, że podatnik wystawił fakturę z naruszeniem ust. 1 pkt 18a [tj. brak informacji „mechanizm podzielonej płatności” na fakturze], naczelnik urzędu skarbowego lub naczelnik urzędu celno-skarbowego **ustala dodatkowe zobowiązanie podatkowe w wysokości odpowiadającej 30% kwoty podatku** przypadającej na dostawę towarów lub świadczenie usług wymienionych w załączniku nr 15 do ustawy, wykazanej na tej fakturze. W stosunku do osób fizycznych, które za ten sam czyn ponoszą odpowiedzialność za wykroczenie skarbowe albo za przestępstwo skarbowe, dodatkowego zobowiązania podatkowego nie ustala się.

13. Przepisu ust. 12 nie stosuje się, jeżeli zapłata kwoty odpowiadającej kwocie podatku przypadającej na dostawę towarów lub świadczenie usług wymienionych w załączniku nr 15 do ustawy, wykazanej na fakturze, została dokonana z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności.

Obowiązkowy MPP - sankcje

[art. 108a ustawy o VAT]

7. W przypadku stwierdzenia, że podatnik dokonał płatności z naruszeniem ust.

1a, naczelnik urzędu skarbowego lub naczelnik urzędu celno-skarbowego

ustala dodatkowe zobowiązanie podatkowe w wysokości odpowiadającej 30%

kwoty podatku przypadającej na nabyte towary lub usługi wymienione w

załączniku nr 15 do ustawy, wykazane na fakturze, której dotyczy płatność. W

stosunku do osób fizycznych, które za ten sam czyn ponoszą odpowiedzialność

za wykroczenie skarbowe albo za przestępstwo skarbowe, dodatkowego

zobowiązania podatkowego nie ustala się.

8. Przepisu ust. 7 nie stosuje się, jeżeli dostawca lub usługodawca rozliczył

całą kwotę podatku wynikającą z faktury, która została zapłacona z

naruszeniem ust. 1a.

Obowiązkowy MPP – przekazanie środków z rachunku VAT

[art. 108b ustawy o VAT] 1a. Na postanowienie, o którym mowa w ust. 1, służy zażalenie.

5. Naczelnik urzędu skarbowego odmawia, w drodze decyzji, wydania zgody na

przekazanie środków zgromadzonych na rachunku VAT:

1) w przypadku posiadania przez podatnika zaległości z tytułu podatków i należności, o

których mowa w art. 62b ust. 2 pkt 2 lit. a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Prawo

bankowe [czyli to co można opłacać z rachunku VAT] – w wysokości odpowiadającej tej

zaległości wraz z odsetkami za zwłokę, według stanu na dzień wydania decyzji;

2) w przypadku gdy zachodzi uzasadniona obawa, że:

a) zobowiązanie podatkowe z tytułu podatków i należności, o których mowa w art. 62b ust. 2 pkt 2 lit. a ustawy

z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Prawo bankowe, nie zostanie wykonane, w szczególności gdy podatnik trwale

nie uiszcza wymagalnych zobowiązań podatkowych lub dokonuje czynności polegających na zbywaniu

majątku, które mogą utrudnić lub udaremnić egzekucję zobowiązań podatkowych, lub

b) wystąpi zaległość podatkowa z tytułu podatków i należności, o których mowa w art. 62b ust. 2 pkt 2 lit. a

ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Prawo bankowe, lub zostanie ustalone dodatkowe zobowiązanie

podatkowe.



Obowiązkowy MPP – przekazanie środków z rachunku VAT

[art. 108b ustawy o VAT]

7. W przypadku rozwiązania spółki cywilnej lub spółki handlowej niemającej osobowości prawnej z wnioskiem, o którym mowa w ust. 1, mogą wystąpić również osoby, które były wspólnikami tych spółek. Przepisy ust. 2–5 stosuje się odpowiednio.

Obowiązkowy MPP – Obowiązek posiadania rachunku rozliczeniowego (firmowego) i rachunku VAT

art. 108e ustawy o VAT]

Podatnicy, którzy dokonują dostawy towarów lub świadczą usługi, o których mowa w załączniku nr 15 do ustawy, **oraz podatnicy nabywający te towary lub usługi są obowiązani posiadać rachunek rozliczeniowy**, o którym mowa w art. 49 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Prawo bankowe, lub imienny rachunek w spółdzielczej kasie oszczędnościowo-kredytowej otwarty w związku z prowadzoną działalnością gospodarczą, prowadzone w walucie polskiej.

Obowiązkowy MPP – Obowiązek posiadania rachunku rozliczeniowego (firmowego) i rachunku VAT

- [art. 108f ustawy o VAT] 1. Na wniosek podatnika **nieposiadającego siedziby** działalności gospodarczej lub stałego miejsca prowadzenia działalności **gospodarczej na terytorium kraju** (np. DKV ;] 5262361871) naczelnik drugiego urzędu skarbowego dokonuje zwrotu poniesionych przez podatnika kosztów obsługi rachunków, o których mowa w art. 108e, oraz rachunków VAT prowadzonych dla tych rachunków.
2. Zwrot kosztów, o których mowa w ust. 1, przysługuje do wysokości kosztów wynikających z wykorzystywania rachunków, o których mowa w art. 108e, oraz prowadzonych dla nich rachunków VAT do celów obowiązkowego stosowania mechanizmu podzielonej płatności, o którym mowa w art. 108a ust. 1a.
3. Wniosek o zwrot kosztów może być składany za okresy kwartalne, półroczne lub roczne w terminie do 25. dnia miesiąca następującego po okresie, za który składany jest wniosek..

Obowiązkowy MPP – Obowiązek posiadania rachunku rozliczeniowego (firmowego) i rachunku VAT

[art. 108f ustawy o VAT] 4. We wniosku o zwrot kosztów określa się kwotę, o którą ubiega się podatnik, oraz numer rachunku rozliczeniowego lub numer imiennego rachunku w spółdzielczej kasie oszczędnościowo-kredytowej, na który ma zostać dokonany zwrot kosztów.

5. Do wniosku o zwrot kosztów dołącza się dokumenty potwierdzające wysokość poniesionych przez podatnika kosztów.

6. Zwrot kosztów, o których mowa w ust. 1, dokonywany jest w złotych polskich na rachunek rozliczeniowy podatnika lub imienny rachunek w spółdzielczej kasie oszczędnościowo-kredytowej wskazany we wniosku, w terminie 30 dni od dnia jego otrzymania.

7. W razie uzasadnionych wątpliwości dotyczących wniosku o zwrot kosztów lub dołączonych do niego dokumentów naczelnik drugiego urzędu skarbowego zwraca się do wnioskodawcy o dodatkowe wyjaśnienia.

Obowiązkowy MPP – Obowiązek posiadania rachunku rozliczeniowego (firmowego) i rachunku VAT

[art. 108f ustawy o VAT] 8. W przypadku, o którym mowa w ust. 7, zwrot kosztów, o których mowa w ust. 1, może nastąpić w terminie późniejszym niż określony w ust. 6 oraz w wysokości kwot faktycznie uznanych, nie później jednak niż w terminie 30 dni od dnia otrzymania dodatkowych wyjaśnień. Od kwot zwróconych w terminie późniejszym niż określony w ust. 6 nie przysługują odsetki za zwłokę.

9. Odmowa zwrotu kosztów, o których mowa w ust. 1, następuje w drodze postanowienia, na które służy zażalenie.

10. W zakresie nieuregulowanym w ust. 1–9 do wniosków o zwrot kosztów stosuje się odpowiednio przepisy działu IV Ordynacji podatkowej.

Obowiązkowy MPP – Wpłaty z rachunku VAT

Rachunek VAT może być obciążony w celu wpłaty:

a) na rachunek urzędu skarbowego:

- podatku od towarów i usług, w tym podatku od towarów i usług z tytułu importu towarów, dodatkowego zobowiązania podatkowego w tym podatku, a także odsetek za zwłokę w podatku od towarów i usług lub odsetek za zwłokę od dodatkowego zobowiązania podatkowego,
- podatku dochodowego od osób prawnych oraz zaliczek na ten podatek, a także odsetek za zwłokę w podatku dochodowym od osób prawnych oraz odsetek od zaliczek na ten podatek,
- podatku dochodowego od osób fizycznych oraz zaliczek na ten podatek, a także odsetek za zwłokę w podatku dochodowym od osób fizycznych oraz odsetek od zaliczek na ten podatek,
- podatku akcyzowego, przedpłat podatku akcyzowego, wpłat dziennych, a także odsetek za zwłokę w podatku akcyzowym oraz odsetek od przedpłat podatku akcyzowego,
- należności celnych oraz odsetek za zwłokę od tych należności,

Obowiązkowy MPP – Wpłaty z rachunku VAT

Rachunek VAT może być obciążony w celu wpłaty:

b) należności z tytułu składek, o których mowa w art. 24 ust. 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 300, 303 i 730), oraz należności z tytułu składek, o których mowa w art. 32 tej ustawy, do poboru których obowiązany jest ZUS.

Rachunek VAT może być obciążony w celu realizacji zajęcia na podstawie administracyjnego tytułu wykonawczego, dotyczącego egzekucji należności, o których mowa powyżej.

Rachunek VAT może być obciążony w celu przekazania przez bank środków pieniężnych na prowadzony w tym samym banku wyodrębniony rachunek niebędący rachunkiem rozliczeniowym, służący identyfikacji posiadacza rachunku VAT (rachunek techniczny) – w przypadku, o którym mowa w art. 62e ust. 3 pkt 2 Prawa bankowego [tj. zamknięcie rachunku VAT i oczekiwanie na postanowienie US] .

Obowiązkowy MPP – Wypłaty z rachunku VAT

W przypadku niewskazania przez posiadacza rachunku VAT innego rachunku VAT prowadzonego w tym samym banku, bank przed zamknięciem rachunku VAT:

- 1) uznaje rachunek rozliczeniowy, dla którego otwarty jest ten rachunek VAT tego posiadacza, kwotą środków zgromadzonych na rachunku VAT, na dzień zamknięcia rachunku VAT – zgodnie z informacją o postanowieniu, o której mowa w art. 108b ust. 4 ustawy o VAT, albo
- 2) dokonuje przekazania środków pieniężnych, zgromadzonych na rachunku VAT na dzień zamknięcia tego rachunku, na prowadzony w tym samym banku wyodrębniony rachunek niebędący rachunkiem rozliczeniowym, służący identyfikacji posiadacza rachunku VAT (rachunek techniczny) – jeżeli na dzień rozwiązania umowy rachunku rozliczeniowego, dla którego prowadzony jest ten rachunek VAT, nie posiada informacji o postanowieniu, o której mowa w art. 108b ust. 4 ustawy o VAT.

Obowiązkowy MPP – Zmiany w Kodeksie Karnym Skarbowym

W ustawie Kodeks karny skarbowy:

1) art. 53 § 30c otrzymuje brzmienie:

„§ 30c. Użyte w rozdziale 6 kodeksu określenia „informacja podsumowująca” oraz „mechanizm podzielonej płatności” mają znaczenie nadane im w ustawie z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2018 r. poz. 2174, z późn. zm.).

2) dodaje się art. 57c w brzmieniu:

„Art. 57c. § 1. Podatnik, który wbrew obowiązkowi dokonuje płatności kwoty należności wynikającej z faktury z pominięciem mechanizmu podzielonej płatności, podlega karze grzywny do 720 stawek dziennych.

§ 2. W wypadku mniejszej wagi, sprawca czynu zabronionego określonego w § 1 podlega karze grzywny za wykroczenie skarbowe.



Obowiązkowy MPP – Opłata Skarbowa

W ustawie z dnia 16 listopada 2006 r. o opłacie skarbowej (Dz. U. z 2019 r.

poz. 1000) w załączniku do ustawy w części I ust. 17 otrzymuje brzmienie:

17. Zgoda wydawana przez organ podatkowy na podstawie przepisów prawa podatkowego

- 30 zł

ZWOLNIENIA - Zgoda wydana na podstawie art. 108b ust. 1 ustawy z

dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2018 r. poz.

2174, z późn. zm.7).

VAT - Solidarna odpowiedzialność

[art. 105a ustawy o VAT]

1. Podatnik, o którym mowa w art. 15, na rzecz którego dokonano dostawy towarów, o których mowa w załączniku nr 15 do ustawy, **odpowiada solidarnie** wraz z podmiotem dokonującym tej dostawy za jego zaległości podatkowe, w części podatku proporcjonalnie przypadającej na dostawę dokonaną na jego rzecz, jeżeli w momencie dokonania tej dostawy podatnik wiedział lub miał uzasadnione podstawy do tego, aby przypuszczać, że **cała kwota podatku przypadająca na dokonaną na jego rzecz dostawę lub jej część nie zostanie wpłacona na rachunek urzędu skarbowego.**

Solidarna odpowiedzialność dotyczy wyłącznie towarów z zał. 15 (usługi nie są objęte).

Uchyla się przepisy dot. kaucji gwarancyjnej [art. 105b – 105d ustawy o VAT]

VAT - Solidarna odpowiedzialność

[art. 105a ustawy o VAT]

3. Przepisu ust. 1 nie stosuje się:

1) do nabycia towarów, o których mowa w poz. 92 [paliwa silnikowe] załącznika nr 15 do ustawy, jeżeli:

a) nabycie to jest dokonywane na stacjach paliw lub stacjach gazu płynnego, do standardowych zbiorników pojazdów używanych przez podatników nabywających te towary, do napędu tych pojazdów,

b) dostawy tych towarów dokonuje podatnik dostarczający gaz przewodowy za pośrednictwem własnych sieci przesyłowych lub dystrybucyjnych;

2) jeżeli powstanie zaległości podatkowych nie wiązało się z uczestnictwem podmiotu dokonującego dostawy towarów, o którym mowa w ust. 1, w nierzetelnym rozliczaniu podatku w celu odniesienia korzyści majątkowej;

5) do nabycia towarów, udokumentowanego fakturą, w której kwota należności ogółem stanowi kwotę, o której mowa w art. 19 pkt 2 ustawy z dnia 6 marca 2018 r. – Prawo przedsiębiorców (Dz. U. z 2019 r. poz. 1292);

6) do nabycia towarów, za które podatnik dokonał zapłaty z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności.

VAT - Solidarna odpowiedzialność - przepisy przejściowe

Do podatników, o których mowa w art. 105a ustawy o VAT, w brzmieniu dotychczasowym, na rzecz których przed dniem wejścia w życie niniejszej ustawy [czyli przed 1 listopada 2019 r.] dokonano dostawy towarów, o których mowa w załączniku nr 13 do ustawy o VAT, w brzmieniu dotychczasowym, stosuje się przepisy ustawy o VAT, w brzmieniu dotychczasowym.

Z ustawowego na „nasze” – jeśli nabyliśmy towar z zał. nr 13 przed 1 listopada, to w ramach solidarnej odpowiedzialności odpowiadamy „na starych” zasadach.

VAT - Kaucja gwarancyjna – zwrot

Na wniosek podmiotu wpisanego do wykazu, o którym mowa w art. 105c ust. 1 ustawy zmienianej w art. 1, w brzmieniu dotychczasowym, właściwy dla tego podmiotu naczelnik urzędu skarbowego dokonuje zwrotu złożonej kaucji gwarancyjnej, o której mowa w art. 105b ust. 1 tej ustawy.

Kaucja gwarancyjna jest zwracana w terminie 30 dni od dnia otrzymania wniosku o jej zwrot.

Zwrotu kaucji gwarancyjnej nie dokonuje się w przypadku:

1) wszczęcia, zgodnie z przepisami Ordynacji podatkowej:

a) postępowania podatkowego w zakresie rozliczenia, którego dotyczy kaucja gwarancyjna

– do zakończenia tego postępowania, lub

b) kontroli podatkowej w zakresie rozliczenia, którego dotyczy kaucja gwarancyjna – do

upływu terminu 3 miesięcy od dnia zakończenia kontroli, jeżeli w tym terminie nie

wszczęto postępowania podatkowego;

VAT - Kaucja gwarancyjna – zwrot

Zwrotu kaucji gwarancyjnej nie dokonuje się w przypadku:

- 2) wszczęcia kontroli celno-skarbowej w zakresie rozliczenia, którego dotyczy kaucja gwarancyjna – do upływu terminu 3 miesięcy od dnia zakończenia tej kontroli, a jeżeli w tym terminie doszło do przekształcenia kontroli celnoskarbowej w postępowanie podatkowe w zakresie rozliczenia, którego dotyczy kaucja gwarancyjna – do zakończenia tego postępowania;
- 3) wszczęcia postępowania kontrolnego, którego dotyczy kaucja gwarancyjna – do zakończenia tego postępowania;
- 4) złożenia wniosku o zwrot kaucji gwarancyjnej, jeżeli został on złożony po dniu 31 grudnia 2024 r.

VAT - Kaucja gwarancyjna – zwrot

W przypadku powstania po złożeniu kaucji gwarancyjnej zaległości podatkowej w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa kaucję gwarancyjną przeznacza się na pokrycie tej zaległości, z wyłączeniem zaległości, których zapłatę odroczone lub rozłożono na raty zgodnie z art. 67a § 1 pkt 2 Ordynacji podatkowej. Przepisy Ordynacji podatkowej dotyczące zaliczania nadpłat stosuje się odpowiednio, z tym że zaliczenie kaucji gwarancyjnej na poczet zaległości podatkowej następuje z dniem powstania zaległości podatkowej.

Od kwoty przyjętej kaucji gwarancyjnej złożonej w formie depozytu pieniężnego przysługują odsetki za okres od dnia 1 listopada 2019 r. do dnia zwrotu kaucji gwarancyjnej lub zaliczenia jej na poczet zaległości podatkowej.

Stawka odsetek jest równa 30% stopy depozytowej ustalanej zgodnie z przepisami o Narodowym Banku Polskim. Odsetki podlegają zwrotowi wraz z kwotą kaucji gwarancyjnej na zasadach właściwych dla zwrotu kaucji gwarancyjnej.

VAT - nowa Maryca VAT i odejście od PKWiU

W art. 2 ustawy o VAT zmienia się:

- w pkt 15 wyrazy „drewna okrągłego z drzew tropikalnych (PKWiU 02.20.13.0) oraz bambusa (PKWiU ex 01.29.30.0)” zastępuje się wyrazami „drewna okrągłego z drzew tropikalnych (CN 4403 41 00 i 4403 49) oraz bambusa (CN 1401 10 00)”,
- pkt 20 otrzymuje brzmienie „produktach rolnych – rozumie się przez to towary pochodzące z własnej działalności rolniczej rolnika ryczałtowego oraz towary, o których mowa w art. 20 ust. 1c i 1d ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1509, z późn. zm.)”,
- pkt 21 otrzymuje brzmienie „usługach rolniczych – rozumie się przez to:
 - a) usługi związane z rolnictwem oraz chowem i hodowlą zwierząt, z wyłączeniem usług weterynaryjnych (PKWiU ex 01.6), z wyłączeniem usług podkuwania koni i prowadzenia schronisk dla zwierząt gospodarskich (PKWiU ex 01.62.10.0),
 - b) usługi związane z leśnictwem (PKWiU ex 02.40.10), z wyłączeniem patrolowania lasów wykonywanego na zlecenie przez jednostki inne niż leśne (PKWiU ex 02.40.10.3),
 - c) usługi wspomagające rybactwo (PKWiU ex 03.00.7), z wyłączeniem usług związanych z rybołówstwem morskim (PKWiU 03.00.71.0),
 - d) wynajem i dzierżawę maszyn i urządzeń rolniczych, bez obsługi (PKWiU 77.31.10.0);
- uchyla się pkt 27f [czasopisma specjalistyczne]

VAT - nowa Maryca VAT i odejście od PKWU

W art. 2 ustawy o VAT zmienia się:

- dodaje się pkt 27g [czasopisma regionalne lub lokalne],
- pkt 30 otrzymuje brzmienie: „ex – rozumie się przez to zakres towarów i usług węższy niż określony odpowiednio w danym dziale, pozycji, podpozycji lub kodzie Nomenklatury scalonej (CN) lub danym grupowaniu klasyfikacji wydanych na podstawie przepisów o statystyce publicznej;”

VAT - nowa Maryca VAT i odejście od PKWU

Art. 5a otrzymuje brzmienie:

Towary i usługi będące przedmiotem czynności, o których mowa w art. 5, wymienione w klasyfikacji w układzie odpowiadającym Nomenklaturze scalonej (CN) zgodnej z rozporządzeniem Rady (EWG) nr 2658/87 z dnia 23 lipca 1987 r. w sprawie nomenklatury taryfowej i statystycznej oraz w sprawie Wspólnej Taryfy Celnej (Dz. Urz. WE L 256 z 07.09.1987, str. 1, z późn. zm. – Dz. Urz. UE Polskie wydanie specjalne, rozdz. 2, t. 2, str. 382, z późn. zm.) lub w klasyfikacjach wydanych na podstawie przepisów o statystyce publicznej, są klasyfikowane według Nomenklatury scalonej (CN) lub klasyfikacji wydanych na podstawie przepisów o statystyce publicznej, jeżeli dla tych towarów lub usług przepisy ustawy lub przepisy wykonawcze wydane na jej podstawie powołują działy, pozycje, podpozycje lub kody Nomenklatury scalonej (CN) lub symbole klasyfikacji statystycznych.”

VAT - nowa Maryca VAT i odejście od PKWiU

W art. 19a ust. 5 ustawy o VAT [szczególny obowiązek podatkowy]:

- dostosowuje się kody CN zamiast PKWiU [książki i gazety],
- usługi „mediowe” znalazły się w innej pozycji załącznika, więc trzeba było to również dostosować.

W art. 29a w ust. 15 w pkt 3 ustawy o VAT [tj. brak obowiązku potwierdzenia przy korektach in minus] wyrazy „poz. 140–153, 174 i 175” [tj. usługi mediowe] zastępuje się wyrazami „poz. 24–37, 50 i 51”.

VAT - nowa Maryca VAT i odejście od PKWiU

[Art. 41 ustawy o VAT]:

2. Dla towarów i usług wymienionych w załączniku nr 3 do ustawy, innych niż klasyfikowane według Polskiej Klasyfikacji Wyrobów i Usług w grupowaniu usługi związane z żywnością (PKWiU 56), stawka podatku wynosi 7%, z zastrzeżeniem art. 114 ust. 1.

2a. Dla towarów i usług wymienionych w załączniku nr 10 do ustawy, innych niż klasyfikowane według Polskiej Klasyfikacji Wyrobów i Usług w grupowaniu usługi związane z żywnością (PKWiU 56), stawka podatku wynosi 5%.

VAT - nowa Maryca VAT i odejście od PKWIU

[Art. 41 ustawy o VAT]:

12. Stawkę podatku, o której mowa w ust. 2, stosuje się do:

1) dostawy, budowy, remontu, modernizacji, termomodernizacji, przebudowy lub robót

konserwacyjnych dotyczących obiektów budowlanych lub ich części zaliczonych do

budownictwa objętego społecznym programem mieszkaniowym;

2) robót konserwacyjnych dotyczących:

a) obiektów budownictwa mieszkaniowego lub ich części, z wyłączeniem lokali użytkowych,

b) lokali mieszkalnych w budynkach niemieszkalnych sklasyfikowanych w Polskiej Klasyfikacji Obiektów

Budowlanych w dziale 12

– w zakresie, w jakim wymienione roboty nie są objęte tą stawką na podstawie pkt 1.

12c. W przypadku budownictwa mieszkaniowego o powierzchni

przekraczającej limity określone w ust. 12b stawkę podatku, o której mowa w

ust. 2, stosuje się tylko do części podstawy opodatkowania odpowiadającej

udziałowi powierzchni użytkowej kwalifikującej do budownictwa objętego

społecznym programem mieszkaniowym w całkowitej powierzchni użytkowej, z

zastrzeżeniem ust. 12 pkt 2.

VAT - nowa Maryca VAT i odejście od PKWU

[Art. 41 ustawy o VAT]

12d. Przez roboty konserwacyjne, o których mowa w ust. 12, rozumie się roboty mające na celu utrzymanie sprawności technicznej elementów budynku lub jego części, inne niż remont.

12e. Przepisu ust. 12 pkt 2 nie stosuje się, jeżeli wartość towarów bez podatku wliczanych do podstawy opodatkowania świadczenia robót konserwacyjnych przekracza 50% tej podstawy.

VAT - nowa Maryca VAT i odejście od PKWiU

[Art. 41 ustawy o VAT]

12f. Stawkę podatku, o której mowa w ust. 2, stosuje się do dostawy towarów i

świadczenia usług klasyfikowanych według Polskiej Klasyfikacji Wyrobów i

Usług w grupowaniu usługi związane z żywnością (PKWiU 56), z

wyłączeniem sprzedaży w zakresie:

1) napojów innych niż wymienione w załączniku nr 3 lub załączniku nr 10 do ustawy lub w

przepisach wykonawczych wydanych na jej podstawie, w tym ich przygotowania i

podania;

2) towarów nieprzetworzonych przez podatnika, innych niż wymienione w załączniku nr 3

lub załączniku nr 10 do ustawy lub w przepisach wykonawczych wydanych na jej

podstawie;

3) posiłków, których składnikiem są towary wskazane jako wyłączone z grupowań

wymienionych w poz. 2 i 11 załącznika nr 10 do ustawy [tj. homary i ośmiornice oraz

inne towary objęte CN 0306 – CN 0308, kawior oraz namiastki kawioru objęte CN 1604,

przetwory z homarów i ośmiornic oraz z innych towarów objętych CN 1603 00 i CN

1605]

VAT - nowa Maryca VAT i odejście od PKWIU

[Art. 41 ustawy o VAT]

13. Do towarów i usług będących przedmiotem czynności, o których mowa w art. 5, niewymienionych w Nomenklaturze scalonej (CN) lub w klasyfikacjach wydanych na podstawie przepisów o statystyce publicznej, stosuje się stawkę podatku w wysokości 22%, z wyjątkiem tych, dla których w przepisach ustawy lub przepisach wykonawczych wydanych na jej podstawie określono inną stawkę.

15. Uchylony [delegacja dla MF do wydanie rozporządzenia z tłumaczeniem na kody CN przy imporcie towarów].

VAT - nowa Maryca VAT i odejście od PKWU

W okresie od dnia 1 listopada 2019 r. do dnia 31 marca 2020 r. stosuje się

stawkę podatku w wysokości 5% w odniesieniu do następujących towarów i

usług:

1) książki, gazety, obrazki i pozostałe wyroby przemysłu poligraficznego, drukowane;
manuskrypty, maszynopisy i plany (CN ex 49) – wyłącznie towary objęte następującymi

CN:

a) książki, broszury, ulotki i podobne materiały, drukowane, nawet w pojedynczych arkuszach, z wyłączeniem ulotek (CN ex 4901),

b) gazety, dzienniki i czasopisma, nawet ilustrowane lub zawierające materiały reklamowe – wyłącznie czasopisma regionalne lub lokalne (CN ex 4902),

c) książki dla dzieci, obrazkowe, do rysowania lub kolorowania (CN 4903 00 00),

d) nuty drukowane lub w rękopisie, nawet ilustrowane lub oprawione (CN 4904 00),

e) mapy i mapy hydrograficzne lub podobne mapy wszelkich rodzajów, włączając atlasy, mapy ścienne, plany topograficzne i globusy, drukowane (CN 4905),

f) pozostałe artykuły drukowane, włącznie z drukowanymi obrazkami i fotografiami – wyłącznie czasopisma regionalne lub lokalne (CN ex 4911);

VAT - nowa Maryca VAT i odejście od PKWU

W okresie od dnia 1 listopada 2019 r. do dnia 31 marca 2020 r. stosuje się stawkę podatku w wysokości 5% w odniesieniu do następujących towarów i usług:

- 2) dyski, taśmy, półprzewodnikowe urządzenia pamięci trwałej, „karty inteligentne” i inne nośniki do rejestrowania dźwięku lub innych zjawisk, nawet nagrane, włączając matryce i wzorce do produkcji dysków, ale wyłączając produkty objęte działem CN 37 – wyłącznie publikacje, o których mowa w pkt 1 (CN ex 8523);
- 3) dostarczanie drogą elektroniczną publikacji, o których mowa w pkt 1 lit. a oraz c–e, z wyłączeniem publikacji, które w całości lub w przeważającej mierze składają się z treści wideo lub możliwej do odsłuchania muzyki.

VAT - nowa Maryca VAT i odejście od PKWU

W okresie od dnia 1 listopada 2019 r. do dnia 31 marca 2020 r. stosuje się

stawkę podatku w wysokości 8% w odniesieniu do następujących towarów i usług:

1) książki, gazety, obrazki i pozostałe wyroby przemysłu poligraficznego, drukowane;

manuskrypty, maszynopisy i plany (CN ex 49) – wyłącznie towary objęte następującymi CN:

a) gazety, dzienniki i czasopisma, nawet ilustrowane lub zawierające materiały reklamowe, z wyłączeniem czasopism regionalnych lub lokalnych (ex 4902),

b) pozostałe artykuły drukowane, włącznie z drukowanymi obrazkami i fotografiami – wyłącznie roczniki, z wyłączeniem czasopism regionalnych lub lokalnych (ex 4911);

2) dyski, taśmy, półprzewodnikowe urządzenia pamięci trwałej, „karty inteligentne” i inne

nośniki do rejestrowania dźwięku lub innych zjawisk, nawet nagrane, włączając matryce

i wzorce do produkcji dysków, ale wyłączając produkty objęte działem CN 37 –

wyłącznie publikacje, o których mowa w pkt 1 (CN ex 8523);

3) dostarczanie drogą elektroniczną publikacji, o których mowa w pkt 1 oraz ust. 1 pkt 1 lit.

b oraz f, z wyłączeniem publikacji, które w całości lub w przeważającej mierze składają

się z treści wideo lub możliwej do odsłuchania muzyki.

VAT - Wiążąca Informacja Stawkowa (WIS)

Wiążąca informacja stawkowa – art. 42a – 42i ustawy o VAT

Wiążąca informacja stawkowa (WIS) jest decyzją wydawaną na potrzeby opodatkowania podatkiem dostawy towarów, importu towarów, wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów albo świadczenia usług, która zawiera:

- 1) opis towaru albo usługi będących przedmiotem WIS;
- 2) klasyfikację towaru według działu, pozycji, podpozycji lub kodu Nomenklatury scalonej (CN) albo według sekcji, działu, grupy lub klasy Polskiej Klasyfikacji Obiektów Budowlanych albo usługi według działu, grupy, klasy, kategorii, podkategorii lub pozycji Polskiej Klasyfikacji Wyrobów i Usług niezbędną do:
 - a) określenia stawki podatku właściwej dla towaru albo usługi,
 - b) stosowania przepisów ustawy oraz przepisów wykonawczych wydanych na jej podstawie – w przypadku, o którym mowa w art. 42b ust. 4 ustawy o VAT
- 3) stawkę podatku właściwą dla towaru albo usługi.

VAT - Wiążąca Informacja Stawkowa (WIS)

WIS wydaje się bez zbędnej zwłoki, jednak nie później niż w terminie 3 miesięcy od dnia otrzymania wniosku o wydanie WIS.

Do tego terminu nie wlicza się terminów i okresów, o których mowa w art. 139 § 4 Ordynacji podatkowej.

W sprawach dotyczących WIS stosuje się odpowiednio przepisy działu IV Ordynacji podatkowej [tj. postępowanie podatkowe], z wyłączeniem rozdziałów 17, 18, 19 i 20.

Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej jest organem podatkowym – jako:

- 1) organ pierwszej instancji w sprawach dotyczących wydawania WIS, o której mowa w przepisach ustawy o VAT;
- 2) organ odwoławczy od decyzji wydawanych w sprawach, o których mowa w pkt 1;

VAT - Wiążąca Informacja Stawkowa (WIS)

WIS jest wydawana na wniosek:

- 1) podatnika posiadającego numer identyfikacji podatkowej;
- 2) podmiotu innego niż wymieniony w pkt 1, dokonującego lub zamierzającego dokonywać czynności, o których mowa w art. 42a;
- 3) zamawiającego w rozumieniu ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1986 i 2215 oraz z 2019 r. poz. 53 i 730) – w zakresie mającym wpływ na sposób obliczenia ceny w związku z udzielanym zamówieniem publicznym.

VAT - Wiążąca Informacja Stawkowa (WIS)

Wniosek o wydanie WIS zawiera:

- 1) imię i nazwisko lub nazwę wnioskodawcy, jego adres zamieszkania lub adres siedziby, numer identyfikacji podatkowej lub inny numer umożliwiający identyfikację wnioskodawcy;
- 2) imię, nazwisko i adres zamieszkania pełnomocnika wnioskodawcy, jeżeli został ustanowiony, lub innych osób upoważnionych do kontaktu w sprawie wniosku;
- 3) określenie przedmiotu wniosku, w tym:
 - a) szczegółowy opis towaru lub usługi, pozwalający na taką ich identyfikację, aby dokonać ich klasyfikacji zgodnej z Nomenklaturą scaloną (CN), Polską Klasyfikacją Wyrobów i Usług lub Polską Klasyfikacją Obiektów Budowlanych,
 - b) wskazanie klasyfikacji, według której mają być klasyfikowane towar lub usługa,
 - c) wskazanie przepisów ustawy lub przepisów wykonawczych wydanych na jej podstawie – w przypadku, o którym mowa w art. 42b ust. 4 ustawy o VAT;
- 4) informacje dotyczące opłaty należnej od wniosku.

VAT - Wiążąca Informacja Stawkowa (WIS)

Przedmiotem wniosku o wydanie WIS mogą być:

- 1) towar albo usługa, albo
- 2) towary lub usługi, które w ocenie wnioskodawcy razem składają się na jedną czynność podlegającą opodatkowaniu.

Wniosek o wydanie WIS może zawierać żądanie sklasyfikowania towaru albo usługi na potrzeby stosowania przepisów ustawy oraz przepisów wykonawczych wydanych na jej podstawie, innych niż dotyczące określenia stawki podatku [at. 42b ust. 4 ustawy o VAT].

Do wniosku o wydanie WIS można dołączyć dokumenty odnoszące się do towaru albo usługi, w szczególności fotografie, plany, schematy, katalogi, atesty, instrukcje, informacje od producenta lub inne dostępne dokumenty umożliwiające organowi wydającemu WIS dokonanie właściwej klasyfikacji towaru albo usługi..

VAT - Wiążąca Informacja Stawkowa (WIS)

Wnioskodawca we wniosku o wydanie WIS składa pod rygorem odpowiedzialności karnej za składanie fałszywych zeznań oświadczenie następującej treści:

„Świadomy odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia oświadczam, że w dniu złożenia wniosku, w zakresie przedmiotowym wniosku, nie toczy się postępowanie podatkowe, kontrola podatkowa ani kontrola celnoskarbowa oraz że w tym zakresie sprawa nie została rozstrzygnięta co do jej istoty w decyzji lub postanowieniu organu podatkowego.”

Treść oświadczenia zastępuje pouczenie organu o odpowiedzialności karnej za składanie fałszywych zeznań.

W razie złożenia fałszywego oświadczenia przepisu art. 42c ust. 1 nie stosuje się w związku z wydaniem tej WIS.

Do wniosku o wydanie WIS dołącza się potwierdzenie wpłaty opłaty.

VAT - Wiążąca Informacja Stawkowa (WIS)

Na wezwanie organu wydającego WIS wnioskodawca jest obowiązany do dostarczenia, w terminie 7 dni od dnia doręczenia wezwania, próbki towaru, w przypadku gdy jest to niezbędne dla dokonania prawidłowej klasyfikacji towaru.

W przypadku niedostarczenia próbki towaru w terminie określonym w wezwaniu organ wydający WIS wydaje postanowienie o pozostawieniu wniosku o wydanie WIS bez rozpatrzenia.

Minister właściwy do spraw finansów publicznych określi, w drodze rozporządzenia, wzór wniosku o wydanie WIS, mając na względzie ujednoczenie formy składanych wniosków oraz zapewnienie sprawnej obsługi wnioskodawców.

VAT - Wiążąca Informacja Stawkowa (WIS)

WIS wiąże organy podatkowe wobec podmiotów, o których mowa w art. 42b

ust. 1, dla których została wydana, w odniesieniu do:

1) towaru będącego przedmiotem dostawy, importu lub

wewnątrzspółnotowego nabycia dokonanych po dniu, w którym WIS

została doręczona;

2) usługi, która została wykonana po dniu, w którym WIS została

doręczona;

3) towarów oraz usług, które razem składają się na jedną czynność

podlegającą opodatkowaniu wykonaną po dniu, w którym WIS została

doręczona.

W przypadku zmiany albo uchylecia WIS i zastosowania się przez podmiot, na

rzecz którego została ona wydana, do WIS przed jej zmianą albo uchyleciem,

przepisy art. 14k–14m Ordynacji podatkowej stosuje się odpowiednio.

VAT - Wiążąca Informacja Stawkowa (WIS)

W przypadku:

- 1) czynności, o której mowa w art. 42a, dokonanej po dniu, w którym WIS została zamieszczona w Biuletynie Informacji Publicznej organu wydającego WIS, do podmiotu innego niż podmiot, o którym mowa w ust. 1,
 - 2) zastosowania na potrzeby podatku klasyfikacji towaru według Nomenklatury scalonej (CN), określonej dla tego towaru w wiążącej informacji akcyzowej
- przepisy art. 14k–14m Ordynacji podatkowej stosuje się odpowiednio..

VAT - Wiążąca Informacja Stawkowa (WIS)

Wniosek o wydanie WIS podlega opłacie w wysokości 40 zł.

W przypadku, o którym mowa w art. 42b ust. 5 pkt 2 [świadczenia „kompleksowe”], opłata za wniosek o wydanie WIS jest ustalana jako iloczyn kwoty 40 zł i liczby towarów oraz usług składających się, w ocenie wnioskodawcy, razem na jedną czynność podlegającą opodatkowaniu.

Opłata za wniosek o wydanie WIS stanowi dochód budżetu państwa.

Opłata za wniosek o wydanie WIS podlega zwrotowi:

- 1) w całości – w przypadku wycofania wniosku;
- 2) w części przekraczającej należną wysokość – w przypadku uiszczenia jej w wysokości wyższej od należnej.

Zwrotu opłaty za wniosek o wydanie WIS dokonuje się nie później niż w

terminie 30 dni od dnia:

- 1) wycofania wniosku;
- 2) zakończenia postępowania w sprawie wydania WIS [w przypadku nadpłaty opłaty].

VAT - Wiążąca Informacja Stawkowa (WIS)

Wnioskodawca jest obowiązany do uiszczenia opłaty z tytułu przeprowadzonych badań lub analiz, w przypadku gdy rozpatrzenie wniosku o wydanie WIS wymaga przeprowadzenia badania lub analizy.

Badania lub analizy mogą być wykonywane przez laboratoria jednostek organizacyjnych KAS lub inne akredytowane laboratoria, Bibliotekę Narodową, a także instytuty naukowe PAN, instytuty badawcze lub międzynarodowe instytuty naukowe utworzone na podstawie odrębnych przepisów, działające na terytorium kraju, dysponujące wyposażeniem niezbędnym dla danego rodzaju badań lub analiz.

Opłata pobierana za badania lub analizy wykonywane przez laboratoria jednostek organizacyjnych KAS stanowi dochód budżetu państwa.

VAT - Wiążąca Informacja Stawkowa (WIS)

Na wezwanie organu wydającego WIS wnioskodawca jest obowiązany do uiszczenia, w terminie 7 dni od dnia doręczenia wezwania, zaliczki na pokrycie opłaty. W przypadku nieuiszczenia zaliczki w terminie określonym w wezwaniu organ wydający WIS wydaje postanowienie o pozostawieniu wniosku o wydanie WIS bez rozpatrzenia.

Wysokość opłaty i termin jej uiszczenia są określane przez organ wydający WIS w drodze postanowienia, na które przysługuje zażalenie.

Wysokość opłaty powinna odpowiadać rzeczywistym wydatkom poniesionym z tytułu przeprowadzonych badań lub analiz. W przypadku gdy badania lub analizy są przeprowadzane przez laboratoria jednostek organizacyjnych KAS, wysokość opłaty powinna odpowiadać ryczałtowym stawkom opłat określonym w przepisach wydanych na podstawie art. 92 ust. 4 ustawy z dnia 19 marca 2004 r. – Prawo celne, jeżeli stawki te zostały określone w tych przepisach.



VAT - Wiążąca Informacja Stawkowa (WIS)

W przypadku gdy kwota zaliczki uiszczonej na pokrycie opłaty jest wyższa niż kwota opłaty określona w wydanym postanowieniu, a także w przypadku gdy opłata jest nienależna, zwrot kwoty nienależnej następuje w terminie 30 dni od dnia zakończenia postępowania w sprawie wydania WIS.

Minister właściwy do spraw finansów publicznych określi, w drodze rozporządzenia, sposób uiszczenia opłaty za wnioski o wydanie WIS i opłaty „dodatkowe”, mając na względzie zapewnienie sprawnej obsługi wnioskodawców.

VAT - Wiążąca Informacja Stawkowa (WIS)

WIS wygasa z mocy prawa w przypadku zmiany przepisów prawa podatkowego w zakresie podatku odnoszących się do towaru albo usługi będących jej przedmiotem, w wyniku której WIS staje się niezgodna z tymi przepisami. Wygaśnięcie WIS następuje z dniem wejścia w życie przepisów, w wyniku których WIS stała się z nimi niezgodna.

Szef KAS z urzędu zmienia albo uchyla wydaną WIS, jeżeli stwierdzi jej nieprawidłowość, w tym w wyniku wystąpienia przesłanek, o których mowa w art. 240 § 1 Ordynacji podatkowej [tj. wznowienie postępowania].

VAT - Wiążąca Informacja Stawkowa (WIS)

Dyrektor KIS z urzędu zmienia wydaną WIS, w przypadku gdy nie jest ona

zgodna z przepisami prawa w wyniku:

- 1) przyjęcia zmiany w Nomenklaturze scalonej (CN);
- 2) przyjęcia przez Komisję Europejską środków w celu określenia klasyfikacji taryfowej towarów;
- 3) utraty zgodności z interpretacją Nomenklatury scalonej (CN) wynikającą z:
 - a) not wyjaśniających, o których mowa w art. 9 ust. 1 lit. a tiret drugie rozporządzenia Rady (EWG) nr 2658/87 z dnia 23 lipca 1987 r. w sprawie nomenklatury taryfowej i statystycznej oraz w sprawie Wspólnej Taryfy Celnej,
 - b) wyroku Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej,
 - c) decyzji klasyfikacyjnych, opinii klasyfikacyjnych lub zmian not wyjaśniających do Nomenklatury Zharmonizowanego Systemu Oznaczania i Kodowania Towarów, przyjętej przez organizację ustanowioną na podstawie Konwencji o utworzeniu Rady Współpracy Celnej, sporządzonej w Brukseli dnia 15 grudnia 1950 r. (Dz. U. z 1978 r. poz. 43);

VAT - Wiążąca Informacja Stawkowa (WIS)

Dyrektor KIS z urzędu zmienia wydaną WIS, w przypadku gdy nie jest ona zgodna z przepisami prawa w wyniku:

4) błędu wykładni lub niewłaściwej oceny co do zastosowania przepisu prawa materialnego.

Szef KAS może przejąć do dalszego prowadzenia, w drodze postanowienia, wszczęte przez Dyrektora KIS postępowanie w sprawie zmiany WIS.

WIS, wraz z wnioskami o ich wydanie, decyzje Szefa Krajowej Informacji Skarbowej o zmianie albo uchyleniu WIS oraz decyzje Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej o zmianie WIS, po usunięciu danych identyfikujących podatnika, zamawiającego i inne podmioty wskazane we wniosku o wydanie WIS oraz danych objętych tajemnicą przedsiębiorstwa, są zamieszczane, bez zbędnej zwłoki, w Biuletynie Informacji Publicznej Krajowej Informacji Skarbowej.

VAT - Wiążąca Informacja Stawkowa (WIS)

Do WIS-ów wydawanych przed dniem 1 kwietnia 2020 r.:

1) nie stosuje się przepisów art. 83 ust. 1 pkt 2 [tj. stawka 0% dot. importu statków, itp.] oraz załącznika nr 2 [tj. towary/usługi od rolnika ryczałtowego] do ustawy o VAT, w brzmieniu dotychczasowym, a także przepisów wykonawczych wydanych na podstawie art. 41 ust. 15 ustawy o VAT [stawka obniżona w imporcie towarów], w brzmieniu dotychczasowym,

2) stosuje się przepisy art. 2 pkt 15, 20, 21 i 30, art. 5a, art. 19a ust. 5 pkt 3 lit. b i c i pkt 4 lit. b tiret drugie, art. 29a ust. 15 pkt 3, art. 41 ust. 2, 2a, 12, 12c–12f, 13 i ust. 14e pkt 3, art. 43 ust. 20, art. 83 ust. 1 pkt 1, 14 i 15, art. 113 ust. 13 pkt 1 lit. b tiret pierwsze i art. 120 ust. 1 pkt 1 lit. a–d i pkt 4 ustawy o VAT oraz załączników nr 3, 10 i 12 do ustawy o VAT, w brzmieniu nadanym ustawą nowelizującą.

Wyjątek – książki i gazetki

VAT - Wiążąca Informacja Stawkowa (WIS)

WIS **wydana przed dniem 1 kwietnia 2020 r.** wiąże organy podatkowe wobec podatnika, dla którego została wydana w odniesieniu do towaru będącego przedmiotem dostawy, importu lub wewnątrzwspólnotowego nabycia dokonanych po dniu 31 marca 2020 r. oraz usługi, która została wykonana po tym dniu.

W przypadku gdy WIS została zamieszczona w Biuletynie Informacji Publicznej organu wydającego WIS **przed dniem 1 kwietnia 2020 r.**, do podmiotu innego niż podatnik, o którym mowa w art. 42b ust. 1 ustawy zmienianej w art. 1, przepisy art. 14k–14m ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2019 r. poz. 900, 924 i 1018) stosuje się odpowiednio w odniesieniu do czynności, o której mowa w art. 42a ustawy zmienianej w art. 1, dokonanej po dniu 31 marca 2020 r.

Wyjątek – książki i gazetki

VAT - Wiążąca Informacja Stawkowa (WIS)

Przepisy art. 2 pkt 15, 20, 21 i 30, art. 5a, art. 19a ust. 5 pkt 3 lit. b i c i pkt 4 lit. b tiret drugie, art. 29a ust. 15 pkt 3, art. 41 ust. 2, 2a, 12, 12c–12f, 13 i ust. 14e pkt 3, art. 43 ust. 20, art. 83 ust. 1 pkt 1, 14 i 15, art. 113 ust. 13 pkt 1 lit. b tiret pierwsze i art. 120 ust. 1 pkt 1 lit. a–d i pkt 4 ustawy o VAT oraz załączników nr 3, 10 i 12 do ustawy o VAT, **w brzmieniu nadanym nowelą**, stosuje się od dnia 1 kwietnia 2020 r.

W okresie od dnia 1 listopada 2019 r. do dnia 31 marca 2020 r. przepisy art. 2 pkt 15, 20, 21 i 30, art. 5a, art. 19a ust. 5 pkt 3 lit. b i c i pkt 4 lit. b tiret drugie, art. 29a ust. 15 pkt 3, art. 41 ust. 2, 2a, 12, 12c, 13 i ust. 14e pkt 3, art. 43 ust. 20, art. 83 ust. 1 pkt 1, 14 i 15, art. 113 ust. 13 pkt 1 lit. b tiret pierwsze i art. 120 ust. 1 pkt 1 lit. a–d i pkt 4 ustawy o VAT oraz załącznika nr 3, z wyłączeniem poz. 72–75, załącznika nr 10, z wyłączeniem poz. 32–35, oraz załącznika nr 12 do ustawy o VAT **stosuje się w brzmieniu dotychczasowym**.



VAT

Zmiany w deklaracjach

VAT - Deklaracje kwartalne

[art. 99 ust. 3a pkt 2 ustawy o VAT] Nie mają prawa do korzystania z deklaracji kwartalnych podatnicy, **którzy w danym kwartale lub w poprzedzających go 4 kwartałach dokonali dostawy towarów lub świadczenia usług, o których mowa w załączniku nr 15 do ustawy, chyba że łączna wartość tych czynności bez kwoty podatku nie przekroczyła, w żadnym miesiącu z tych okresów, kwoty 50 000 zł.**

[art. 99 ustawy o VAT] W ust. 3b we wprowadzeniu do wyliczenia wyrazy „w załączniku nr 13 do ustawy, nie uznaje się dostawy towarów, o których mowa w poz. 10” zastępuje się wyrazami „w załączniku nr 15 do ustawy, nie uznaje się dostawy towarów, o których mowa w poz. 92”.

Podatnicy, którzy przed 1 listopada 2019 r. składali deklaracje za okresy kwartalne, a po dniu wejścia w życie ustawy nowelizującej są obowiązani do składania deklaracji za okresy miesięczne, składają deklaracje za okresy miesięczne **począwszy od rozliczenia za miesiąc styczeń 2020 r.**

VAT - Deklaracje elektroniczne

[art. 99 ustawy o VAT]

7c. Deklaracje podatkowe, o których mowa w ust. 1–3 [czyli miesięczne i kwartalne], zawierają dane niezbędne do rozliczenia podatku, obliczenia jego wysokości, w tym wysokości podstawy opodatkowania, podatku należnego i podatku naliczonego, a także dane dotyczące podatnika.

11c. Deklaracje podatkowe, o których mowa w ust. 1–3, są składane zgodnie z wzorem dokumentu elektronicznego w rozumieniu ustawy z dnia 17 lutego 2005 r. o informatyzacji działalności podmiotów realizujących zadania publiczne (Dz. U. z 2019 r. poz. 700, 730 i 848), który obejmuje deklarację i ewidencję, o której mowa w art. 109 ust. 3. Dokument elektroniczny, o którym mowa w zdaniu pierwszym, jest przesyłany w sposób określony w przepisach wydanych na podstawie art. 193a § 3 Ordynacji podatkowej i zgodnie z wymaganiami określonymi w tych przepisach.

VAT - Deklaracje elektroniczne

[art. 99 ustawy o VAT]

13a. Minister właściwy do spraw finansów publicznych określi i udostępni na elektronicznej platformie usług administracji publicznej wzór dokumentu, o którym mowa w ust. 11c.

13b. Minister właściwy do spraw finansów publicznych określi, w drodze rozporządzenia, szczegółowy zakres danych, o których mowa w ust. 7c, wraz z objaśnieniami co do sposobu wypełniania i miejsca składania deklaracji podatkowych, o których mowa w ust. 1–3, oraz niezbędnymi pouczeniami, uwzględniając konieczność prawidłowego rozliczenia podatku oraz kontroli tego obowiązku przez organ podatkowy.

Nie będą publikowane wzory deklaracji VAT-7 i VAT-7K.

Uchyła się informację VAT-27.

VAT - Ewidencje i Rejestry

[art. 109 ustawy o VAT]

3. Podatnicy, z wyjątkiem podatników wykonujących wyłącznie czynności zwolnione od podatku na podstawie art. 43 ust. 1 lub przepisów wydanych na podstawie art. 82 ust. 3 oraz podatników, u których sprzedaż jest zwolniona od podatku na podstawie art. 113 ust. 1 lub 9, są obowiązani prowadzić ewidencję zawierającą dane pozwalające na prawidłowe rozliczenie podatku i sporządzenie informacji podsumowującej, w szczególności dane dotyczące:

- 1) rodzaju sprzedaży i podstawy opodatkowania, wysokości kwoty podatku należnego, w tym korekty podatku należnego, z podziałem na stawki podatku;
- 2) kwoty podatku naliczonego obniżającego kwotę podatku należnego, w tym korekty podatku naliczonego;
- 3) kontrahentów;
- 4) dowodów sprzedaży i zakupów.

[art. 109 ustawy o VAT]

3b. Podatnicy, o których mowa w art. 99 ust. 1 [tj. miesięczni], są obowiązani przesyłać, na zasadach określonych w art. 99 ust. 11c, za każdy miesiąc do urzędu skarbowego, za pomocą środków komunikacji elektronicznej, ewidencję, o której mowa w ust. 3, łącznie z deklaracją podatkową, w terminie do złożenia tej deklaracji.

3c. Podatnicy, o których mowa w art. 99 ust. 2 i 3 [tj. kwartalni], są obowiązani przesyłać do urzędu skarbowego, za pomocą środków komunikacji elektronicznej, ewidencję, o której mowa w ust. 3, na zasadach określonych w art. 99 ust. 11c:

- 1) za pierwszy i drugi miesiąc danego kwartału – w terminie do 25. dnia miesiąca następującego odpowiednio po każdym z tych miesięcy;
- 2) za ostatni miesiąc danego kwartału, łącznie z deklaracją – w terminie do złożenia tej deklaracji.

[art. 109 ustawy o VAT]

3d. Faktury, o których mowa w art. 106h ust. 1–3 [tj. faktury wystawione do paragonu], ujmuje się w ewidencji, o której mowa w ust. 3, w okresie rozliczeniowym, w którym zostały wystawione. **Faktury te nie zwiększają** wartości sprzedaży oraz podatku należnego za okres, w którym zostały ujęte w tej ewidencji.

3e. W terminie 14 dni od dnia:

1) stwierdzenia przez podatnika, że przesłana ewidencja zawiera błędy lub dane niezgodne ze stanem faktycznym, lub

2) zmiany danych zawartych w przesłanej ewidencji

– podatnik jest obowiązany przesłać korektę ewidencji na zasadach określonych w art. 99 ust. 11c..

[art. 109 ustawy o VAT] 3f. W przypadku stwierdzenia przez naczelnika urzędu skarbowego w przesłanej ewidencji błędów, które **uniemożliwiają przeprowadzenie weryfikacji prawidłowości transakcji**, naczelnik urzędu skarbowego wzywa podatnika do ich skorygowania, **wskazując te błędy**.

3g. Podatnik w terminie 14 dni od dnia doręczenia wezwania, o którym mowa w ust. 3f, przesyła, na zasadach określonych w art. 99 ust. 11c, do naczelnika urzędu skarbowego ewidencję skorygowaną w zakresie błędów wskazanych w wezwaniu lub składa wyjaśnienia wskazujące, że ewidencja nie zawiera błędów, o których mowa w wezwaniu.

3h. Jeżeli podatnik, wbrew obowiązkowi określonemu w ust. 3g:

- 1) nie prześle ewidencji skorygowanej w zakresie błędów wskazanych w wezwaniu lub nie złoży wyjaśnień, albo zrobi to po terminie,
- 2) w złożonych wyjaśnieniach nie wykaże, że ewidencja nie zawiera błędów, o których mowa w wezwaniu

– naczelnik urzędu skarbowego nakłada, w drodze decyzji, na tego podatnika karę pieniężną **w wysokości 500 zł za każdy błąd**, o którym mowa w ust. 3f.

[art. 109 ustawy o VAT] 3i. Przepisu ust. 3h nie stosuje się do podatnika będącego osobą fizyczną prowadzącą działalność gospodarczą, który za ten sam czyn ponosi odpowiedzialność za wykroczenie skarbowe lub przestępstwo skarbowe.

3j. Wpływy z kar pieniężnych, o których mowa w ust. 3h, stanowią dochód budżetu państwa.

3k. Karę pieniężną, o której mowa w ust. 3h, uiszcza się bez wezwania naczelnika urzędu skarbowego w terminie 14 dni od dnia doręczenia decyzji, o której mowa w ust. 3h..

VAT - Ewidencja dla JPK_VDEK

[art. 109 ustawy o VAT]

14. Minister właściwy do spraw finansów publicznych określi, w drodze rozporządzenia, **szczegółowy zakres danych, o których mowa w ust. 3**, oraz sposób wykazywania danych w ewidencji przesyłanej zgodnie z ust. 3b i 3c, uwzględniając konieczność zapewnienia prawidłowości rozliczeń podatników oraz kontroli obowiązków podatników przez organ podatkowy, identyfikowania obszarów, w których występują nadużycia w podatku lub narażonych na te nadużycia, oraz możliwości techniczno-organizacyjne prowadzenia przez podatników ewidencji.

[art. 56 KKS] § 4. Karze określonej w § 3 [tj. karze grzywny za wykroczenie skarbowe] podlega także ten podatnik, który mimo ujawnienia przedmiotu lub podstawy opodatkowania nie składa w terminie organowi podatkowemu lub płatnikowi deklaracji lub oświadczenia lub wbrew obowiązkowi **nie składa ich za pomocą środków komunikacji elektronicznej lub składa je niezgodnie z wzorem dokumentu elektronicznego.**

[art. 61a KKS]

§ 1. Kto wbrew obowiązkowi **nie przesyła księgi właściwemu organowi podatkowemu albo przesyła ją nierzetelną**, podlega karze grzywny do 240 stawek dziennych.

§ 2. W wypadku mniejszej wagi, sprawca czynu zabronionego określonego w § 1 podlega karze grzywny za wykroczenie skarbowe.

§ 3. Karze określonej w § 2 podlega także ten, kto księgę przesyła po terminie lub wadliwą..

VAT - JPK_VDEK - terminy

W przypadku:

- 1) mikroprzedsiębiorców, małych i średnich przedsiębiorców w rozumieniu ustawy z dnia 6 marca 2018 r. – Prawo przedsiębiorców (Dz. U. poz. 646, 1479, 1629, 1633 i 2212),
- 2) organów władzy publicznej, w tym organów administracji rządowej, organów kontroli państwowej i ochrony prawa, sądów i trybunałów oraz urzędów obsługujących te organy, w zakresie, w jakim są uznane za podatników podatku od towarów i usług na podstawie art. 15 ust. 1 i 6 ustawy zmienianej w art. 1,
- 3) innych niż wymienione w pkt 2 państwowych jednostek budżetowych,
- 4) jednostek samorządu terytorialnego oraz ich związków,
- 5) związków metropolitalnych,
- 6) samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych, utworzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz urzędów obsługujących jednostkę samorządu terytorialnego działających w formie samorządowej jednostki budżetowej, jeżeli rozliczają się jako podatnicy podatku od towarów i usług odrębni od jednostki samorządu terytorialnego,
- 7) agencji wykonawczych w rozumieniu przepisów o finansach publicznych,.

VAT - JPK_VDEK - terminy

W przypadku:

- 8) instytucji gospodarki budżetowej,
- 9) Zakładu Ubezpieczeń Społecznych oraz Kasy Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego,
- 10) Narodowego Funduszu Zdrowia,
- 11) podmiotów leczniczych w rozumieniu ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2018 r. poz. 2190 i 2219 oraz z 2019 r. poz. 492, 730 i 959),
- 12) szkół i placówek niepublicznych, utworzonych na podstawie ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2018 r. poz. 1457, z późn. zm.9)) lub na podstawie ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. – Prawo oświatowe (Dz. U. z 2019 r. poz. 1148 i 1078),
- 13) Polskiej Akademii Nauk i utworzonych przez nią jednostek organizacyjnych,
- 14) instytutów badawczych w rozumieniu ustawy z dnia 30 kwietnia 2010 r. o instytutach badawczych (Dz. U. z 2018 r. poz. 736 i 1669 oraz z 2019 r. poz. 534),
- 15) państwowych i samorządowych instytucji kultury,
- 16) jednostek publicznej radiofonii i telewizji,
- 17) parków narodowych,

VAT - JPK_VDEK - terminy

W przypadku:

18) Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej oraz wojewódzkich funduszy ochrony środowiska i gospodarki wodnej,

19) Narodowego Banku Polskiego,

20) Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych

– przepisy art. 18c ust. 1 pkt 1, art. 33a ust. 7 i 12, art. 87 ust. 6a, art. 89a ust.

5, art. 99 ust. 7c, 11c i 13a, art. 109 ust. 3, 3b–3k ustawy zmienianej w art. 1, w

brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, oraz przepisy art. 56 § 4 i art. 61a

ustawy zmienianej w art. 5, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, a także

przepisy wykonawcze wydane na podstawie art. 99 ust. 13b i 14 oraz art. 109

ust. 14 ustawy zmienianej w art. 1, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą,

stosuje się od dnia 1 lipca 2020 r.

Dla pozostałych podatników VAT – 1 kwietnia 2020 r.

VAT - JPK_VDEK - terminy

W okresie od dnia 1 kwietnia 2020 r. do dnia 30 czerwca 2020 r. do podatników, o których mowa w ust. 1, stosuje się przepisy art. 18c ust. 1 pkt 1, art. 87 ust. 6a, art. 89a ust. 5 i 8, art. 101a, art. 102 ust. 3, art. 109 ust. 3 ustawy o VAT w brzmieniu dotychczasowym, art. 82 § 1b i 2d Ordynacji podatkowej w brzmieniu dotychczasowym, oraz art. 56 § 4 KKS w brzmieniu dotychczasowym, a także przepisy wykonawcze wydane na podstawie art. 99 ust. 14 ustawy o VAT, w brzmieniu dotychczasowym.

VAT - JPK_VDEK - terminy

Za okres od dnia 1 kwietnia 2020 r. do dnia 30 czerwca 2020 r. podatnicy, o których mowa w ust. 1, mogą przysyłać do właściwego urzędu skarbowego za pomocą środków komunikacji elektronicznej ewidencję, o której mowa w art. 109 ust. 3 ustawy o VAT, w brzmieniu nowym, na zasadach określonych w art.

99 ust. 11c tej ustawy:

- 1) łącznie z deklaracją za każdy miesiąc, w terminie do złożenia tej deklaracji – jeżeli są podatnikami, o których mowa w art. 99 ust. 1 ustawy zmienianej w art. 1;
- 2) za pierwszy i drugi miesiąc danego kwartału w terminie do 25. dnia miesiąca następującego odpowiednio po każdym z tych miesięcy, a za ostatni miesiąc danego kwartału, łącznie z deklaracją, w terminie do złożenia tej deklaracji – jeżeli są podatnikami, o których mowa w art. 99 ust. 2 i 3 ustawy zmienianej w art. 1.

VAT - JPK_VDEK - terminy

W przypadku gdy podatnik będzie chciał składać JPK_VDEK za kwiecień, maj lub czerwiec 2020 r., przepisy art. 18c ust. 1 pkt 1, art. 33a ust. 7 i 12, art. 87 ust. 6a, art. 89a ust. 5, art. 99 ust. 7c, 11c, 13a, art. 109 ust. 3, 3b–3k ustawy o VAT, w brzmieniu nowym, oraz przepisy art. 56 § 4 i art. 61a KKS, w brzmieniu nowym, a także przepisy wykonawcze wydane na podstawie art. 99 ust. 13b i 14 oraz art. 109 ust. 14 ustawy o VAT, w brzmieniu nowym, stosuje się. Przepis ust. 3 stosuje się odpowiednio.

Podatnicy, którzy skorzystaliby z uprawnienia do wcześniejszego rozpoczęcia składania JPK_VDEK, nie mogą ponownie rozpocząć rozliczania podatku na dotychczasowych zasadach.

[art. 30a ustawy o VAT]

2a. Do ustalenia podstawy opodatkowania – w celu obliczenia i wpłacenia kwot podatku – w przypadku wewnątrzspółnotowego nabycia towarów, o których mowa w art. 103 ust. 5aa, do określenia kwoty zapłaty, ceny nabycia lub kosztu wytworzenia można przyjąć ceny towarów udostępnione zgodnie z ust. 2b, jeżeli zostaną udostępnione. W takim przypadku stosuje się odpowiednio tylko przepis art. 29a ust. 1 albo 2.

2b. Ceny towarów, o których mowa w ust. 2a, mogą być udostępniane przez ministra właściwego do spraw finansów publicznych, w formie komunikatu, w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej urzędu go obsługującego, na okres miesiąca, ostatniego dnia roboczego poprzedzającego ten miesiąc. Przy określaniu cen tych towarów uwzględnia się ich ceny hurtowe w Rzeczypospolitej Polskiej.

VAT - WNT paliwa

[art. 103 ust. 5a ustawy o VAT] wprowadzenie do wyliczenia otrzymuje brzmienie: „W przypadku wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów, o których mowa w ust. 5aa, podatnik jest obowiązany, bez wezwania naczelnika urzędu skarbowego, do obliczania i wpłacania kwot podatku na rachunek urzędu skarbowego właściwego w zakresie wpłat podatku akcyzowego:”

[art. 103 ust. 5aa ustawy o VAT]. Przepis ust. 5a stosuje się do następujących towarów:

- 1) benzyn lotniczych (CN 2710 12 31);
- 2) benzyn silnikowych (CN 2710 12 25 – z wyłączeniem benzyn lądowych i przemysłowych, CN 2710 12 41, CN 2710 12 45, CN 2710 12 49, CN 2710 12 51, CN 2710 12 59, CN 2710 12 90, CN 2207 20 00);
- 3) gazu płynnego (LPG) – (CN 2711 12, CN 2711 13, CN 2711 14 00, CN 2711 19 00);
- 4) olejów napędowych (CN 2710 19 43, CN 2710 20 11);
- 5) olejów opałowych (CN 2710 19 62, CN 2710 19 64, CN 2710 19 68, CN 2710 20 31, CN 2710 20 35, CN 2710 20 39, CN 2710 20 90);

VAT - WNT paliwa

[art. 103 ust. 5a ustawy o VAT] 5aa. Przepis ust. 5a stosuje się do

następujących towarów:

6) paliw typu benzyny do silników odrzutowych (CN 2710 12 70);

7) paliw typu nafty do silników odrzutowych (CN 2710 19 21);

8) pozostałych olejów napędowych (CN 2710 19 46, CN 2710 19 47, CN 2710 19 48, CN 2710 20 15, CN 2710 20 17, CN 2710 20 19);

9) paliw ciekłych w rozumieniu ustawy z dnia 25 sierpnia 2006 r. o systemie monitorowania i kontrolowania jakości paliw (Dz. U. z 2019 r. poz. 660), które nie zostały ujęte w pkt 1–4 i 6–8;

10) biopaliw ciekłych w rozumieniu ustawy z dnia 25 sierpnia 2006 r. o biokomponentach i biopaliwach ciekłych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1155, 1123 i 1210);

11) pozostałych towarów, o których mowa w art. 86 ust. 2 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym, wymienionych w załączniku nr 1 do tej ustawy, bez względu na kod CN.

VAT - WNT paliwa

[art. 103 ust. 5ab ustawy o VAT]

Do towarów, o których mowa w ust. 5aa, stosuje się klasyfikację w układzie odpowiadającym Nomenklaturze Scalonej (CN) zgodną z rozporządzeniem Rady (EWG) nr 2658/87 z dnia 23 lipca 1987 r. w sprawie nomenklatury taryfowej i statystycznej oraz w sprawie Wspólnej Taryfy Celnej (Dz. Urz. WE L 256 z 07.09.1987, str. 1, z późn. zm. – Dz. Urz. UE Polskie wydanie specjalne, rozdz. 2, t. 2, str. 382, z późn. zm.). Zmiany w Nomenklaturze Scalonej (CN) nie powodują zmian opodatkowania podatkiem towarów wymienionych w ust. 5aa, jeżeli nie zostały określone w ustawie.



VAT

Inne Zmiany

VAT - Nieruchomości i pierwsze zasiedlenie

[art. 2 pkt 14 ustawy o VAT] wprowadzenie do wyliczenia otrzymuje brzmienie:

„pierwszym zasiedleniu – rozumie się przez to oddanie do użytkowania pierwszemu nabywcy lub użytkownikowi lub rozpoczęcie użytkowania na potrzeby własne budynków, budowli lub ich części, po ich:”;

[art. 5 ustawy o VAT] został dodany:

6. W przypadku umów zawartych między Rzeczpospolitą Polską a państwem trzecim w sprawie budowy lub utrzymania mostów transgranicznych lub wspólnych odcinków dróg opodatkowaniu nie podlega import towarów wykorzystywanych do budowy lub utrzymania mostów transgranicznych lub wspólnych odcinków dróg z tego państwa trzeciego na terytorium kraju, jeżeli w odniesieniu do tej umowy została wydana decyzja Rady upoważniająca do stosowania środków stanowiących odstępstwo od art. 2 ust. 1 lit. d dyrektywy 2006/112/WE.

VAT - Kasa fiskalna - Paragony bez NIP

[art. 106b ustawy o VAT]

5. W przypadku sprzedaży zaewidencjonowanej przy zastosowaniu kasy rejestrującej potwierdzonej paragonem fiskalnym fakturę na rzecz podatnika podatku lub podatku od wartości dodanej wystawia się wyłącznie, jeżeli paragon potwierdzający dokonanie tej sprzedaży zawiera numer, za pomocą którego nabywca towarów lub usług jest zidentyfikowany na potrzeby podatku lub podatku od wartości dodanej.

6. W przypadku stwierdzenia, że podatnik wystawił fakturę z naruszeniem ust. 5, organ podatkowy ustala temu podatnikowi dodatkowe zobowiązanie podatkowe w wysokości odpowiadającej 100% kwoty podatku wykazanego na tej fakturze. W stosunku do osób fizycznych, które za ten sam czyn ponoszą odpowiedzialność za wykroczenie skarbowe albo za przestępstwo skarbowe, dodatkowego zobowiązania podatkowego nie ustala się.

VAT - Kasa fiskalna - Paragony bez NIP

[art. 106b ustawy o VAT]

7. Przepisów ust. 5 i 6 nie stosuje się do podatników świadczących usługi taksówek osobowych, z wyłączeniem wynajmu samochodów osobowych z kierowcą (PKWiU 49.32.11.0).

- Podatnik zarejestrowany czy niezarejestrowany?
- Wystawiona faktura na osobę, która okaże się podatnikiem?
- Oświadczenie o byciu/nie byciu podatnikiem?
- A jak nie da się wystawić faktury, to rachunek?

VAT - Kasa fiskalna - Paragony bez NIP

[art. 109a ustawy o VAT]

W przypadku ujęcia w ewidencji przez podatnika, o którym mowa w art. 109 ust. 3, wystawionej dla niego faktury dotyczącej sprzedaży potwierdzonej paragonem, który nie zawiera numeru, za pomocą którego jest on zidentyfikowany na potrzeby podatku, organ podatkowy ustala temu podatnikowi **dodatkowe zobowiązanie podatkowe w wysokości odpowiadającej 100% kwoty podatku wykazanego na tej fakturze**. W stosunku do osób fizycznych, które za ten sam czyn ponoszą odpowiedzialność za wykroczenie skarbowe albo za przestępstwo skarbowe, dodatkowego zobowiązania podatkowego nie ustala się.

- Ujęcie w ewidencji czy odliczenie VAT?
- Faktura dokumentująca sprzedaż
- Sprzedaż potwierdzona paragonem
- Paragon nie zawiera NIP nabywcy

VAT - Sankcje

[art. 112b ustawy o VAT]

2. Jeżeli po zakończeniu kontroli podatkowej lub kontroli celno-skarbowej w przypadkach, o których mowa w:

1) ust. 1 pkt 1, podatnik złożył korektę deklaracji uwzględniającą stwierdzone nieprawidłowości i najpóźniej w dniu złożenia tej korekty deklaracji wpłacił kwotę zobowiązania podatkowego lub zwrócił nienależną kwotę zwrotu,

2) ust. 1 pkt 2, podatnik złożył deklarację podatkową i najpóźniej w dniu złożenia tej deklaracji wpłacił kwotę zobowiązania podatkowego,

- wysokość dodatkowego zobowiązania podatkowego wynosi 20% kwoty zaniżenia zobowiązania podatkowego albo kwoty zawyżenia zwrotu różnicy podatku, zwrotu podatku naliczonego lub różnicy podatku do obniżenia podatku należnego za następne okresy rozliczeniowe.

VAT - Sankcje

[art. 112b ustawy o VAT]

2a. Jeżeli w przypadku, o którym mowa w ust. 1 pkt 1, podatnik skorygował deklarację zgodnie z art. 62 ust. 4 ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (Dz. U. z 2019 r. poz. 768 i 730) i najpóźniej w dniu złożenia tej korekty deklaracji wpłacił kwotę zobowiązania podatkowego lub zwrócił nienależną kwotę zwrotu, **wysokość dodatkowego zobowiązania podatkowego wynosi 15% kwoty zaniżenia zobowiązania podatkowego** albo kwoty zawyżenia zwrotu różnicy podatku, zwrotu podatku naliczonego lub różnicy podatku do obniżenia podatku należnego za następne okresy rozliczeniowe.

VAT - Zwolnienia

[art. 43 ust. 1 ustawy o VAT]

„15) działalność w zakresie gier hazardowych podlegającą przepisom o grach hazardowych;”,

uchyla się ust. 7a [warunku, o którym mowa w ust. 1 pkt 10a lit. b, nie stosuje się, jeżeli budynki, budowle lub ich części w stanie ulepszonym były wykorzystywane przez podatnika do czynności opodatkowanych przez co najmniej 5 lat],

VAT - Zwolnienia dla komorników

[art. 43 ustawy o VAT] 21. Jeżeli udokumentowane działania organów egzekucyjnych lub komorników sądowych, o których mowa w art. 18, nie doprowadziły, na skutek braku możliwości uzyskania niezbędnych informacji od dłużnika, do potwierdzenia spełnienia warunków zastosowania do dostawy towarów, o której mowa w art. 18, zwolnień od podatku, o których mowa w ust. 1 pkt 2, 3 i 9–10a, przyjmuje się, że warunki zastosowania zwolnień od podatku nie są spełnione.

[art. 82a ustawy o VAT] Jeżeli udokumentowane działania organów egzekucyjnych lub komorników sądowych, o których mowa w art. 18, nie doprowadziły, na skutek braku możliwości uzyskania niezbędnych informacji od dłużnika, do potwierdzenia spełnienia warunków zastosowania do dostawy towarów, o której mowa w art. 18, zwolnień od podatku wprowadzonych na podstawie przepisów wydanych na podstawie art. 82 ust. 2 i 3, przyjmuje się, że warunki zastosowania zwolnień od podatku nie są spełnione.

VAT - Zwolnienia dla komorników

[art. 113 ustawy o VAT]

10a. Jeżeli udokumentowane działania organów egzekucyjnych lub komorników sądowych, o których mowa w art. 18, nie doprowadziły, na skutek braku możliwości uzyskania niezbędnych informacji od dłużnika, do potwierdzenia spełnienia warunków zastosowania do dostawy towarów, o której mowa w art. 18, zwolnień, o których mowa w ust. 1 i 9, przyjmuje się, że warunki zastosowania zwolnień od podatku nie są spełnione.

Przepisów art. 43 ust. 21, art. 82a i art. 113 ust. 10a ustawy o VAT nie stosuje się do dostaw, o których mowa w art. 18 tej ustawy, **dokonanych przed dniem** wejścia w życie niniejszej ustawy.

VAT - wybór zwolnienia i korekta podatku odliczonego

[art. 91 ustawy o VAT]

7e. Podatnik, który ponownie skorzysta ze zwolnień, o których mowa w art. 43 ust. 1 pkt 3 [tj. rolnik ryczałtowy] albo art. 113 ust. 1 [tj. zwolnienie do 200.000 zł], może dokonać korekty podatku naliczonego za pozostający okres korekty w deklaracji podatkowej składanej za ostatni okres rozliczeniowy, w którym podatnik był podatnikiem VAT czynnym.

VAT - wykreślenie

[art. 96 ustawy o VAT]

9a. Wykreśleniu z urzędu z rejestru jako podatnik VAT podlega także podatnik,

który: [...]

2) będąc obowiązany do złożenia deklaracji, o której mowa w art. 99 ust. 1, 2

lub 3, **nie złożył takich deklaracji za 3 kolejne miesiące lub takiej deklaracji za**

kwartał, lub

3) składał przez 6 kolejnych miesięcy lub 2 kolejne kwartały deklaracje, o

których mowa w art. 99 ust. 1, 2 lub 3, w których nie wykazał sprzedaży,

nabycia towarów lub usług **ani importu towarów z kwotami podatku do**

odliczenia, lub [...]

9e. Przepis ust. 9a pkt 3 nie ma zastosowania, w przypadku gdy niewykazanie

sprzedaży, nabycia towarów lub usług ani importu towarów z kwotami podatku

do odliczenia wynikało, zgodnie z wyjaśnieniami podatnika, ze specyfiki

prowadzonej działalności gospodarczej.

VAT - wykreślenie

[art. 96 ustawy o VAT]

9h. Naczelnik urzędu skarbowego, na wniosek podmiotu, o którym mowa w ust.

9 pkt 1–4 i ust. 9a pkt 2, złożony w terminie 2 miesięcy od dnia wykreślenia z

rejestrów jako podatnika VAT, przywraca zarejestrowanie podmiotu jako

podatnika VAT czynnego bez konieczności składania zgłoszenia

rejestracyjnego, jeżeli podatnik udowodni, że prowadzi opodatkowaną

działalność gospodarczą, a w przypadku nieskładania deklaracji pomimo

takiego obowiązku – jeżeli najpóźniej wraz ze złożeniem wniosku o

przywrócenie zarejestrowania złoży brakujące deklaracje.

9ha. Przepis ust. 9h stosuje się odpowiednio w przypadku, w którym w

złożonych deklaracjach nie została wykazana sprzedaż, nabycie towarów lub

usług ani import towarów z kwotami podatku do odliczenia, i okoliczność ta

wynika, zgodnie z wyjaśnieniami podatnika, ze specyfiki prowadzonej

działalności gospodarczej.

VAT - wykreślenie VAT-UE

[art. 97 ustawy o VAT]

15. W przypadku gdy podmiot, o którym mowa w ust. 1–3, złoży za 3 kolejne miesiące lub kwartał deklaracje, o których mowa w art. 99 ust. 1, 2 lub 3, w których nie wykazał sprzedaży, nabycia towarów lub usług **ani importu towarów z kwotami podatku do odliczenia**, naczelnik urzędu skarbowego wykreśla z urzędu ten podmiot z rejestru jako podatnika VAT UE i powiadamia go o wykreśleniu..

VAT - Rolnik „Ryczałtowy”

[art. 116 ustawy o VAT] Faktura VAT-RR **nie musi zawierać** numeru dowodu osobistego dostawcy lub innego dokumentu stwierdzającego jego tożsamość, daty wydania tego dokumentu i nazwy organu, który wydał dokument.

3a. Faktura VAT RR może być, za zgodą dostawcy, wystawiana, podpisywana i przesyłana **w formie elektronicznej**. W tym przypadku zamiast czytelnymi podpisami lub podpisami osób uprawnionych do wystawienia i otrzymania faktury VAT RR w formie elektronicznej, określonymi w ust. 2 pkt 13, **faktura** powinna być opatrzona, odpowiednio przez dostawcę i nabywcę, **kwalifikowanym podpisem elektronicznym**. Przez przekazanie dostawcy oryginału faktury VAT RR rozumie się jej przesłanie w formie elektronicznej.

VAT - Rolnik „Ryczałtowy”

[art. 116 ustawy o VAT] 4a. Oświadczenie określone w ust. 4 [tj. oświadczenie o byciu rolnikiem ryczałtowym] może być wystawiane, podpisywane i przesyłane w formie elektronicznej. W tym przypadku zamiast czytelnym podpisem składającego oświadczenie w formie elektronicznej, określonym w ust. 4, dokument powinien być opatrzony przez składającego oświadczenie kwalifikowanym podpisem elektronicznym. Przez przekazanie nabywcy oryginału oświadczenia rozumie się jego przesłanie w formie elektronicznej.

W ust. 6 pkt 2 otrzymuje brzmienie:

„2) zapłata należności za produkty rolne, obejmująca również kwotę ryczałtowanego zwrotu podatku, nastąpiła na rachunek bankowy rolnika ryczałtowego lub na jego rachunek w spółdzielczej kasie oszczędnościowo-kredytowej, której jest członkiem;

BRAK TERMINU 14 dni na zapłatę, aby móc odliczyć VAT z tej faktury.

VAT - Rolnik „Ryczałtowy”

[art. 116 ustawy o VAT] 7. Za datę dokonania zapłaty uważa się datę wydania dyspozycji przekazania środków finansowych na rachunek bankowy rolnika ryczałtowego lub na jego rachunek w spółdzielczej kasie oszczędnościowo-kredytowej, której jest członkiem, jeżeli dyspozycja ta została zrealizowana.

10. Rolnik ryczałtowy jest obowiązany przechowywać oryginały faktur VAT RR oraz kopie oświadczeń, o których mowa w ust. 4, przez okres 5 lat, licząc od końca roku, w którym wystawiono fakturę. Obowiązek ten obejmuje również faktury VAT RR i oświadczenia wystawione w formie elektronicznej.

[art. 118 ustawy o VAT].

Przepisy art. 115, art. 116 ust. 1–3a i 5–10 oraz art. 117 stosuje się odpowiednio w przypadku wykonywania przez rolnika ryczałtowego usług rolniczych na rzecz podatników podatku, którzy rozliczają ten podatek.

VAT - Inne zmiany

[art. 14 ustawy o VAT]

w ust. 5 zdanie drugie otrzymuje brzmienie: „Podatnicy są obowiązani **złożyć informację** o dokonanym spisie z natury, o ustalonej na jego podstawie wartości towarów i o kwocie podatku należnego, nie później niż w dniu złożenia deklaracji podatkowej składanej za okres obejmujący dzień rozwiązania spółki, zaprzestania wykonywania czynności podlegających opodatkowaniu albo wystąpienia przypadków, o których mowa w ust. 1 pkt 3.”

9b. W przypadku byłych wspólników zwrotu różnicy podatku dokonuje się na podstawie złożonej deklaracji podatkowej **oraz złożonych nie później niż w dniu** złożenia tej deklaracji:

- 1) umowy spółki, aktualnej na dzień rozwiązania spółki;
- 2) wykazu rachunków bankowych byłych wspólników w banku mającym siedzibę na terytorium kraju lub ich rachunków w spółdzielczej kasie oszczędnościowokredytowej, której są członkami, na które ma być dokonany zwrot różnicy podatku.

VAT - Inne zmiany

[art. 14 ustawy o VAT] w ust. 9c w pkt 1 wyrazy „z załączonej” zastępuje się wyrazami „ze złożonej”

9ca. W przypadku osób, o których mowa w ust. 7a, zwrotu różnicy podatku dokonuje się na podstawie złożonej deklaracji podatkowej oraz **złożonych nie** później niż w dniu złożenia tej deklaracji:

- 1) dokumentów potwierdzających ich udział w przedsiębiorstwie w spadku;
- 2) wykazu rachunków bankowych tych osób w banku mającym siedzibę na terytorium kraju lub ich rachunków w spółdzielczej kasie oszczędnościowokredytowej, której są członkami, na które ma być dokonany zwrot różnicy podatku.

w ust. 9cb w pkt 1 wyrazy „z załączonych” zastępuje się wyrazami „ze złożonych”.

VAT - Import towarów

[art. 33 ustawy o VAT]

1. Podatnicy, o których mowa w art. 17 ust. 1 pkt 1 i 2 oraz ust. 1b, są

obowiązani do obliczenia i wykazania w:

1) zgłoszeniu celnym albo

2) rozliczeniu zamknięcia, o którym mowa w art. 175 rozporządzenia

delegowanego Komisji (UE) 2015/2446 z dnia 28 lipca 2015 r. uzupełniającego

rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 952/2013 w

odniesieniu do szczegółowych zasad dotyczących niektórych przepisów

unijnego kodeksu celnego (Dz. Urz. UE L 343 z 29.12.2015, str. 1, z późn. zm.),

zwanego dalej „rozporządzeniem 2015/2446”, w przypadkach, o których mowa

wart. 324 lub art. 325 rozporządzenia 2015/2447

– kwoty podatku, z uwzględnieniem obowiązujących stawek, z zastrzeżeniem

art. 33b.

VAT - Import towarów

[art. 33 ustawy o VAT]

2. Jeżeli organ celny stwierdzi, że w zgłoszeniu celnym lub w rozliczeniu zamknięcia kwota podatku została wykazana nieprawidłowo, naczelnik urzędu celno-skarbowego wydaje decyzję określającą podatek w prawidłowej wysokości.

3. Po przyjęciu zgłoszenia celnego lub po przedstawieniu rozliczenia zamknięcia podatnik może wystąpić z wnioskiem do naczelnika urzędu celnoskarbowego o wydanie decyzji określającej podatek w prawidłowej wysokości.

VAT - Import towarów

uchyla się ust. 6 [obowiązek rozliczenia podatku importowego w deklaracji],

7. Podatnik, który wybrał rozliczenie podatku należnego z tytułu importu towarów na zasadach określonych w ust. 1 i nie rozliczył tego podatku w całości lub w części na tych zasadach, traci prawo do rozliczania podatku w deklaracji podatkowej w odniesieniu do kwoty podatku należnej z tytułu importu towarów, której nie rozliczył w deklaracji podatkowej. Podatnik jest obowiązany do zapłaty kwoty podatku wraz z odsetkami naczelnikowi urzędu skarbowego właściwemu do poboru kwoty należności celnych przywozowych wynikających z długu celnego.

uchyla się ust. 9–11 [korekta deklaracji, kara na 36 miesięcy za nieprawidłowe rozliczenie oraz odstąpienie od kary]

VAT - Import towarów

[art. 37 ustawy o VAT]

1aa. W przypadku gdy kwota podatku została określona w decyzji, o której

mowa w art. 33 ust. 2 i 3, odsetki pobiera się w wysokości:

1) 50% stawki odsetek za zwłokę, o której mowa w art. 56 § 1 Ordynacji podatkowej, jeżeli

zgłaszający:

a) złoży wniosek, o którym mowa w art. 33 ust. 3, nie później niż w terminie 6 miesięcy od dnia przyjęcia

zgłoszenia celnego lub przedstawienia rozliczenia zamknięcia, oraz

b) uiszczy w terminie 10 dni od dnia powiadomienia niepobraną na podstawie zgłoszenia celnego lub rozliczenia

zamknięcia kwotę podatku wraz z odsetkami;

Natomiast w pkt 2 po wyrazach „zgłoszenia celnego” dodaje się wyrazy „lub rozliczenia

zamknięcia”.

VAT - Inne zmiany

[art. 87 ustawy o VAT]

- w ust. 6 pkt 3 otrzymuje brzmienie:

3) podatnik złoży w urzędzie skarbowym, nie później niż w dniu złożenia deklaracji, potwierdzenie zapłaty należności, o których mowa w pkt 1 lit. a,

- w ust. 6a wyrazy „złożony wraz z deklaracją podatkową” zastępuje się wyrazami „zawarty w złożonej deklaracji podatkowej”

[art. 89a ustawy o VAT]

5. Wierzyciel informuje o korekcie, o której mowa w ust. 1, właściwego dla niego naczelnika urzędu skarbowego w deklaracji podatkowej, w której dokonuje tej korekty.

uchyla się ust. 8 [delegacja dla MF – wzór zawiadomienia];

VAT - Inne zmiany - Jeden rachunek do US

[art. 61b Ordynacji podatkowej] – 1 stycznia 2020 r.

§ 1. Wpłata podatku dochodowego od osób fizycznych, podatku dochodowego od osób prawnych, podatku od towarów i usług oraz niepodatkowych należności budżetowych jest dokonywana na rachunek urzędu skarbowego przy użyciu indywidualnego rachunku podatkowego identyfikującego podatnika lub płatnika (indywidualny rachunek podatkowy).

§ 2. Struktura numeru indywidualnego rachunku podatkowego jest zgodna z formatem Numeru Rachunku Bankowego i zawiera:

- 1) sumę kontrolną;
- 2) numer rozliczeniowy jednostki organizacyjnej banku;
- 3) identyfikator podatkowy.

§ 3. Numer indywidualnego rachunku podatkowego jest udostępniany, po podaniu identyfikatora podatkowego, w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej urzędu obsługującego ministra właściwego do spraw finansów publicznych lub w urzędzie skarbowym

VAT - Inne zmiany - Jeden rachunek do US

§ 1. Jeżeli na podatniku ciążyą zobowiązania podatkowe z różnych tytułów, dokonaną wpłatę zalicza się na poczet podatku zgodnie ze wskazaniem podatnika, a w przypadku braku takiego wskazania – na poczet zobowiązania podatkowego o najwcześniejszym terminie płatności spośród wszystkich zobowiązań podatkowych podatnika. W przypadku gdy na podatniku ciążyą zobowiązania podatkowe, których termin płatności upłynął, dokonaną wpłatę zalicza się na poczet zaległości podatkowej o najwcześniejszym terminie płatności we wskazanym przez podatnika podatku, a w przypadku braku takiego wskazania lub braku zaległości podatkowej we wskazanym podatku – na poczet zaległości podatkowej o najwcześniejszym terminie płatności spośród wszystkich zaległości podatkowych podatnika.



VAT

Nowa ewidencja VAT

VAT - Nowa ewidencja VAT

Ewidencja sprzedaży będzie zawierała następujące dane:

1) wysokość podstawy opodatkowania wynikająca z następujących czynności podlegających opodatkowaniu, w odniesieniu do których istnieje obowiązek wystawienia przez podatnika faktury na podstawie przepisów ustawy:

a) dostawy towarów oraz świadczenia usług na terytorium kraju, zwolnionych od podatku,

b) dostawy towarów oraz świadczenia usług poza terytorium kraju, w odniesieniu do których przysługuje podatnikowi prawo do obniżenia kwoty podatku należnego, o którym mowa w art. 86 ust. 8 pkt 1 ustawy, lub prawo do zwrotu kwoty podatku naliczonego, o którym mowa w art. 87 ust. 5 ustawy, w tym odrębnie z tytułu świadczenia usług, o których mowa w art. 100 ust. 1 pkt 4 ustawy,

c) dostawy towarów oraz świadczenia usług na terytorium kraju, opodatkowanych stawką 0%, w tym odrębnie z tytułu dostawy towarów, o której mowa w art. 129 ustawy

VAT - Nowa ewidencja VAT

Ewidencja sprzedaży będzie zawierała następujące dane:

d) wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów,

e) eksportu towarów,

2) wysokość podstawy opodatkowania i wysokość podatku należnego

wynikające z następujących czynności podlegających opodatkowaniu, w

odniesieniu do których istnieje obowiązek wystawienia przez podatnika faktury

na podstawie przepisów ustawy:

a) dostawy towarów oraz świadczenia usług na terytorium kraju, opodatkowanych stawką

5%,

b) dostawy towarów oraz świadczenia usług na terytorium kraju, opodatkowanych stawką

7% albo 8%,

c) dostawy towarów oraz świadczenia usług na terytorium kraju, opodatkowanych stawką

22% albo 23%,

VAT - Nowa ewidencja VAT

Ewidencja sprzedaży będzie zawierała następujące dane:

3) wysokość podstawy opodatkowania i wysokość podatku należnego

wynikające z wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów;

4) wysokość podstawy opodatkowania i wysokość podatku należnego

wynikające z importu towarów podlegającego rozliczeniu zgodnie z art. 33a

ustawy, potwierdzone zgłoszeniem celnym lub deklaracją importową, o której

mowa w art. 33b ustawy;

5) wysokość podstawy opodatkowania i wysokość podatku należnego

wynikające z:

a) opodatkowania w szczególnej procedurze rozliczenia podatku w podziale na stawki

podatku:

– świadczenia usług turystyki,

– dostawy towarów używanych, dzieł sztuki, przedmiotów kolekcjonerskich i antyków,

b) dostawy towarów lub świadczenia usług udokumentowanych fakturą wystawioną przez

podatnika zgodnie z art. 106e ust. 5 pkt 3 ustawy, w podziale na stawki podatku,

VAT - Nowa ewidencja VAT

Ewidencja sprzedaży będzie zawierała następujące dane:

- c) importu usług, z wyłączeniem usług nabywanych od podatników podatku od wartości dodanej, do których stosuje się art. 28b ustawy,
- d) importu usług nabywanych od podatników podatku od wartości dodanej, do których stosuje się art. 28b ustawy,
- e) dostawy towarów, dla których podatnikiem jest nabywca zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt 5 ustawy;
- 6) wartość sprzedaży bez podatku (netto) oraz wysokość podatku należnego, ujmowane w ewidencji sprzedaży w podziale na stawki podatku oraz sprzedaż zwolnioną od podatku, wynikające ze zbiorczych informacji z ewidencji sprzedaży, o której mowa w art. 111 ust. 1 ustawy;
- 7) wysokość podstawy opodatkowania i wysokość podatku należnego niedokumentowane fakturami oraz nieobjęte obowiązkiem prowadzenia ewidencji, o której mowa w art. 111 ust 1 ustawy, wykazywane w wysokościach zbiorczych w podziale na stawki podatku oraz sprzedaż zwolnioną od podatku;

VAT - Nowa ewidencja VAT

Ewidencja sprzedaży będzie zawierała następujące dane:

8) wysokość korekt podstawy opodatkowania oraz podatku należnego, o których mowa w art. 89a ust. 1 i 4 ustawy, wynikających z poszczególnych faktur w podziale na stawki podatku;

9) wysokość podatku należnego od towarów objętych spisem z natury, o którym mowa w art. 14 ust. 5 ustawy;

10) wysokość zwrotu odliczonej lub zwróconej kwoty wydanej na zakup kas rejestrujących, o którym mowa w art. 111 ust. 6 ustawy;

11) wysokość podatku należnego od wewnątrzwspólnotowego nabycia środków transportu, wykazanego w wysokości podatku należnego z tytułu wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów podlegająca wpłacie w terminie, o którym mowa w art. 103 ust. 3, w związku z ust. 4 ustawy;

12) wysokość podatku należnego od wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów, o których mowa w art. 103 ust. 5aa ustawy, podlegająca wpłacie w terminie, o którym mowa w art. 103 ust. 5a i 5b ustawy;

VAT - Nowa ewidencja VAT

Poza powyższymi danymi, ewidencja sprzedaży zawiera następujące dane:

1) z faktur dokumentujących dokonanie przez podatnika czynności

podlegających opodatkowaniu, o których mowa w ust. 1 pkt 1 i 2, otrzymanych

przez podatnika w związku z czynnościami podlegającymi opodatkowaniu, o

których mowa w ust. 1 pkt 5 lit. b-e, oraz w związku z otrzymaniem całości albo

części zapłaty z tytułu tych czynności przed ich dokonaniem:

a) numer, za pomocą którego kontrahent jest zidentyfikowany na potrzeby podatku lub podatku od

wartości dodanej, zapisywany poprzez wyodrębnienie kodu prefiksu kraju oraz kodu cyfrowego,

b) imię i nazwisko lub nazwa kontrahenta,

c) adres kontrahenta,

d) kod kraju, w którym znajduje się siedziba kontrahenta wprowadzany według standardów ISO,

e) numer odpowiednio faktury albo faktury korygującej,

f) data wystawienia odpowiednio faktury albo faktury korygującej,

g) data dokonania lub zakończenia dostawy towarów lub wykonania usługi lub data otrzymania zapłaty,

o której mowa w art. 106b ust. 1 pkt 4 ustawy, o ile taka data jest określona i różni się od daty

wystawienia faktury;

VAT - Nowa ewidencja VAT

Poza powyższymi danymi, ewidencja sprzedaży zawiera następujące dane:

2) z dokumentu, o którym mowa w art. 41 ust. 6 ustawy [dokument potwierdzający eksport]:

- a) numer dokumentu,
- b) data lub data przyjęcia dokumentu,
- c) imię i nazwisko lub nazwa odbiorcy,
- d) adres odbiorcy,
- e) data otrzymania dokumentu;

3) ze zgłoszenia celnego lub z deklaracji importowej, o której mowa w art. 33b ustawy, dokumentujących dokonanie importu towarów rozliczanego zgodnie z art. 33a ustawy:

- a) numer zgłoszenia celnego lub deklaracji importowej,
- b) data przyjęcia zgłoszenia celnego lub data deklaracji importowej,
- c) imię i nazwisko lub nazwa nadawcy w przypadku zgłoszenia celnego,
- d) adres nadawcy w przypadku zgłoszenia celnego.

VAT - Nowa ewidencja VAT

Poza powyższymi danymi, ewidencja sprzedaży zawiera następujące

oznaczenia identyfikujące dostawy:

- a) napojów alkoholowych – alkoholu etylowego, piwa, wina, napojów fermentowanych i wyrobów pośrednich, w rozumieniu przepisów o podatku akcyzowym – oznaczenie „01”,
- b) towarów, o których mowa w art. 103 ust. 5aa ustawy – oznaczenie „02”,
- c) oleju opałowego w rozumieniu przepisów o podatku akcyzowym oraz olejów smarowych, pozostałych olejów o kodach CN od 2710 19 71 do 2710 19 99, z wyłączeniem wyrobów o kodzie CN 2710 19 85 (oleje białe, parafina ciekła) oraz smarów plastycznych zaliczanych do kodu CN 2710 19 99, olejów smarowych o kodzie CN 2710 20 90, preparatów smarowych objętych pozycją CN 3403, z wyłączeniem smarów plastycznych objętych tą pozycją – oznaczenie „03”,
- d) wyrobów tytoniowych, suszu tytoniowego, płynu do papierosów elektronicznych i wyrobów nowatorskich, w rozumieniu przepisów o podatku akcyzowym – oznaczenie „04”,
- e) odpadów – wyłącznie określonych w poz. 79–91 załącznika nr 15 do ustawy – oznaczenie „05”,

VAT - Nowa ewidencja VAT

Poza powyższymi danymi, ewidencja sprzedaży zawiera następujące

oznaczenia identyfikujące dostawy:

- f) urządzeń elektronicznych oraz części i materiałów do nich, wyłącznie określonych w poz. 7-9, 59-63, 65, 66, 69 i 94-96 załącznika nr 15 do ustawy – oznaczenie „06”,
- g) pojazdów oraz części samochodowych o kodach wyłącznie CN 8701 – 8708 oraz CN 8708 10 – 8708 09 – oznaczenie „07”,
- h) metali szlachetnych oraz nieszlachetnych – wyłącznie określonych w poz. 12-25, 33-40, 45, 46, 56 i 78 załącznika nr 15 do ustawy oraz w poz. 1-3 załącznika nr 12 do ustawy – oznaczenie „08”,
- i) leków oraz wyrobów medycznych – produktów leczniczych, środków spożywczych specjalnego przeznaczenia żywieniowego oraz wyrobów medycznych, objętych obowiązkiem zgłoszenia, o którym mowa w art. 37av ust. 1 ustawy z dnia 6 września 2001 r. – Prawo farmaceutyczne (Dz.U. z 2019 r. poz. 499, 399 i 959) – oznaczenie „09”,
- j) budynków budowli i gruntów – oznaczenie „10”,
- k) w ramach sprzedaży wysyłkowej z terytorium kraju, o której mowa w art. 23 ustawy – oznaczenie „SW”;

VAT - Nowa ewidencja VAT

Poza powyższymi danymi, ewidencja sprzedaży zawiera następujące

oznaczenia identyfikujące świadczenie usług:

- a) w zakresie przenoszenia uprawnień do emisji gazów cieplarnianych, o których mowa w ustawie z dnia 12 czerwca 2015 r. o systemie handlu uprawnieniami do emisji gazów cieplarnianych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1201 i 2538 oraz z 2019 r. poz. 730) – oznaczenie „11”,
- b) o charakterze niematerialnym – wyłącznie; doradczych, księgowych, prawnych, zarządczych, szkoleniowych, marketingowych, firm centralnych (head offices), reklamowych, badania rynku i opinii publicznej, w zakresie badań naukowych i prac rozwojowych – oznaczenie „12”,
- c) transportowych i gospodarki magazynowej – Sekcja H PKWiU 2015 symbol ex 49.4, ex 52.1 – oznaczenie „13”,
- d) telekomunikacyjnych, nadawczych i elektronicznych o których mowa w art. 28k ustawy – oznaczenie „EE”;

VAT - Nowa ewidencja VAT

Poza powyższymi danymi, ewidencja sprzedaży zawiera następujące oznaczenia

identyfikujące:

- 1) istniejące powiązania między nabywcą a dokonującym dostawy towarów lub świadczącym usługi, o których mowa w art. 32 ust. 2 ustawy – oznaczenie „TP”;
- 2) wewnątrzwspólnotową dostawę towarów w ramach procedury magazynu typu „call-off stock”, o której mowa w dziale II rozdziale 3b ustawy – oznaczenie „CS_WDT”;
- 3) wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów w ramach procedury magazynu typu „call-off stock”, o której mowa w dziale II rozdziale 3a ustawy – oznaczenie „CS_WNT”;
- 4) dostawę towarów w ramach transakcji łańcuchowej, o której mowa w art. 22 ust. 2, 2a i 2b ustawy – oznaczenie „TL”;
- 5) wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów w ramach transakcji trójstronnej w procedurze uproszczonej, o której mowa w dziale XII rozdziale 8 ustawy – oznaczenie „TT_WNT”;
- 6) dostawę towarów poza terytorium kraju w ramach transakcji trójstronnej w procedurze uproszczonej, o której mowa w dziale XII rozdziale 8 ustawy – oznaczenie „TT_D”;
- 7) dostawę, wewnątrzwspólnotowe nabycie złota inwestycyjnego, dla których określono szczególną procedurę w art. 121–125 ustawy – oznaczenie „AU”;
- 8) świadczenie usług turystyki, rozliczane w procedurze marży zgodnie z art. 119 ustawy – oznaczenie „MR_T”;

VAT - Nowa ewidencja VAT

Poza powyższymi danymi, ewidencja sprzedaży zawiera następujące oznaczenia

identyfikujące:

8) dostawy towarów używanych, dzieł sztuki, przedmiotów kolekcjonerskich i antyków, rozliczane w procedurze marży zgodnie z art. 120 ustawy – oznaczenie „MR_U,Z”;

9) wewnątrzwspólnotową dostawę towarów następującą po imporcie tych towarów w ramach procedury 42 (import) – oznaczenie „I_42”;

10) wewnątrzwspólnotową dostawę towarów następującą po imporcie tych towarów w ramach procedury 63 (import) – oznaczenie „I_63”;

11) transfer bonu jednego przeznaczenia dokonany przez podatnika działającego we własnym imieniu, opodatkowanego zgodnie z art. 8a ust. 1 ustawy – oznaczenie „B_SPV”;

12) dostawę towarów lub świadczenie usług, których dotyczy bon jednego przeznaczenia na rzecz podatnika, który wyemitował bon zgodnie z art. 8a ust. 4 ustawy – oznaczenie „B_SPV DOSTAWA”;

13) usługi pośrednictwa oraz inne usługi dotyczące transferu bonu różnego przeznaczenia, opodatkowane zgodnie z art. 8b ust. 2 ustawy – oznaczenie „B_MPV PROWIZJA”;

14) transakcje objęte mechanizmem podzielonej płatności – oznaczenie „MPP”.

VAT - Nowa ewidencja VAT

Ewidencja sprzedaży zawiera następujące oznaczenia dowodów sprzedaży:

- 1) „RO” – dokument zbiorczy wewnętrzny zawierający sprzedaż z kas rejestrujących;
- 2) „WEW” – dokument wewnętrzny;
- 3) „FP” – faktura wystawiona na zasadach określonych w art. 106b ust. 3 ustawy;
- 4) „MK” – faktura wystawiona przez podatnika, który wybrał metodę kasową rozliczeń określoną w art. 21 ustawy;
- 5) „IMP_33a” – zgłoszenie celne lub deklaracja importowa, o której mowa w art. 33b ustawy, dokumentujące import towarów rozliczany zgodnie z art. 33a ustawy;
- 6) „MPP” – faktura objęta mechanizmem podzielonej płatności

VAT - Nowa ewidencja VAT

Ewidencja zakupu zawiera:

- 1) wartość netto oraz wysokość podatku naliczonego przysługującego do odliczenia z podstaw określonych w art. 86 ust. 2 ustawy, na warunkach określonych w ustawie, ujętych w podziale na nabycie towarów i usług zaliczanych u podatnika do środków trwałych albo nabycie pozostałych towarów i usług;
- 2) wysokość podatku naliczonego wynikająca ze zbiorczych korekt podatku naliczonego, o których mowa w art. 90a–90c oraz art. 91 ustawy, w podziale na korektę podatku naliczonego od:
 - a) nabycia towarów i usług zaliczanych u podatnika do środków trwałych,
 - b) nabycia pozostałych towarów i usług;
- 3) wysokość podatku naliczonego wynikająca z korekt podatku naliczonego, o których mowa w art. 89b ust. 1 i 4 ustawy;
- 4) oznaczenie identyfikujące import złota inwestycyjnego w ramach szczególnej procedury określonej w art. 121–125 ustawy – oznaczenie „AU”.

VAT - Nowa ewidencja VAT

Poza powyższymi danymi, ewidencja zakupu zawiera dane wynikające z:

1) faktur:

a) będących podstawą odliczenia podatku naliczonego, otrzymanych przez podatnika z tytułu nabycia towarów i usług oraz z tytułu dokonania całości albo części zapłaty przed nabyciem towaru lub wykonaniem usługi,

b) dokumentujących świadczenie usług, dla których zgodnie z art. 17 ust. 1:

– pkt 4 ustawy – podatnikiem jest ich usługobiorca, a podatek należny z tego tytułu stanowi u podatnika podatek naliczony wykazany w ewidencji,

– pkt 5 ustawy – podatnikiem jest ich nabywca, a podatek należny z tego tytułu stanowi u podatnika podatek naliczony wykazany w ewidencji,

c) dokumentujących wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów, o którym mowa w art. 9 i art. 11 ustawy, a podatek należny z tego tytułu stanowi u podatnika podatek naliczony;

2) faktur, o których mowa w art. 116 ust. 2 ustawy, z których wynika zryczałtowany zwrot podatku, o którym mowa w art. 116 ust. 6 ustawy, stanowiący u podatnika podatek naliczony;

VAT - Nowa ewidencja VAT

Poza powyższymi danymi, ewidencja zakupu zawiera dane wynikające z:

3) dokumentów celnych lub decyzji, o których mowa w art. 33 ust. 2 i 3 oraz art.

34 ustawy, z których wynika podatek stanowiący u podatnika podatek

naliczony, a w przypadku importu towarów rozliczanego zgodnie z art. 33a

ustawy – podatek należny z tego tytułu stanowiący u podatnika podatek

naliczony w całości albo w części;

4) deklaracji importowej, o której mowa w art. 33b ustawy, z której wynika

podatek stanowiący u podatnika podatek naliczony.

VAT - Nowa ewidencja VAT

Dane z faktur, o których mowa powyżej w pkt 1 [zakupy], obejmują:

- 1) numer, za pomocą którego dostawca (kontrahent) jest zidentyfikowany na potrzeby podatku lub podatku od wartości dodanej, zapisywany poprzez wyodrębnienie kodu prefiksu kraju oraz kodu cyfrowego;
- 2) imię i nazwisko lub nazwę dostawcy (kontrahenta);
- 3) adres dostawcy (kontrahenta);
- 4) numer faktury;
- 5) datę wystawienia faktury;
- 6) datę wpływu faktury.

VAT - Nowa ewidencja VAT

Dane z faktur, o których mowa powyżej w pkt 2 [zakupy – VAT RR], obejmują:

- 1) numer identyfikacji podatkowej lub numer PESEL dostawcy (kontrahenta) i nabywcy;
- 2) imię i nazwisko lub nazwę dostawcy (kontrahenta);
- 3) adres dostawcy (kontrahenta);
- 4) numer faktury;
- 5) datę wystawienia faktury.

Dane z dokumentów, o których mowa w pkt 3 i 4 powyżej,

obejmują:

- 1) numer zgłoszenia celnego, rozliczenia zamknięcia, deklaracji importowej lub decyzji;
- 2) datę zgłoszenia celnego, rozliczenia zamknięcia, deklaracji importowej lub decyzji;
- 3) imię i nazwisko lub nazwę nadawcy (eksportera);
- 4) adres nadawcy (eksportera).

VAT - Nowa ewidencja VAT

Ewidencja zakupu zawiera następujące oznaczenia dowodów nabycia:

- 1) „MK” – faktura wystawiona przez podatnika będącego dostawcą, który wybrał metodę kasową rozliczeń określoną w art. 21 ustawy;
- 2) „VAT RR” – faktura VAT RR, o której mowa w art. 116 ustawy;
- 3) „TX” – faktura od podatnika rozliczającego się w formie ryczałtu;
- 4) „DF” – duplikat faktury;
- 5) „WEW” – dokument wewnętrzny;
- 6) „FU” – faktura uproszczona;
- 7) „MPP” – faktura objęta mechanizmem podzielonej płatności.



www.Ksiegowi.com.pl

Radosław Rosa

Pocztowa 16a

58-200 Dzierżoniów

Radek @ksiegowi.com.pl

Tel. 74 831 06 76

74 832 57 18