



Rafał Kłagisz
Kancelaria Doradcy
Podatkowego



TAX ALERTS

29 października 2019 r.

WYBRANE ZMIANY W PODATKU VAT

Ustawodawca wprowadza szereg istotnych zmian w podatku VAT, a niektóre z nich wchodzi w życie już pod koniec 2019 r.

Poniżej omówimy tylko wybrane zmiany, które naszym zdaniem są najbardziej rewolucyjne i wymagają od podatników przygotowania, tj. biała lista podatników, obowiązkowy mechanizm podzielonej płatności (MPP), nowa matryca stawek VAT.

BIAŁA LISTA PODATNIKÓW VAT

Wykaz podatników VAT (tzw. biała lista podatników VAT) to jedna, elektroniczna i bezpłatna baza podatników VAT, w której poza podstawowymi danymi kontrahenta, wykazywane są jego rozliczeniowe rachunki bankowe. Biała lista podatników VAT została uruchomiona z dniem 01 września 2019 r. i do końca tego roku zapłata na rachunek spoza wykazu nie pociąga za sobą negatywnych konsekwencji podatkowych.

Transakcje pow. 15 tys. zł

Zgodnie z przepisami przy transakcjach powyżej 15 tys. zł płatności pomiędzy przedsiębiorcami odbywają się za pośrednictwem rachunków bankowych. **Od stycznia 2020 r.** taka płatność powinna trafić na rachunek kontrahenta wskazany w wykazie podatników VAT. Wówczas płatność jest bezpieczna, a podatnik (nabywca) nie będzie ponosił negatywnych konsekwencji finansowych.

Niniejsza informacja nie ma służyć jako porada podatkowa dotycząca indywidualnych sytuacji ani jako opinia podatkowa związana z takimi sytuacjami. Rafał Kłagisz Kancelaria Doradcy Podatkowego nie ponosi odpowiedzialności za wykorzystanie informacji zawartych w komunikacie bez wcześniejszego zasięgnięcia opinii. W celu uzyskania porady podatkowej należy skonsultować się z doradcą.

© Rafał Kłagisz Kancelaria Doradcy Podatkowego
Wszelkie prawa zastrzeżone,
październik 2019 r.

Dane kontaktowe

...

Rafał Kłagisz

Doradca Podatkowy

nr wpisu 09890

r.klagisz@rkddp.pl

tel. kom. 665 913 460

Aneta Kowalska

Doradca Podatkowy

nr wpisu 11620

a.kowalska@rkddp.pl

tel. kom. 663 799 666

www.rkddp.pl



Rafał Kłagisz
Kancelaria Doradcy
Podatkowego



Konsekwencje finansowe w przypadku transakcji powyżej 15 tys. zł – od stycznia 2020 r.

Jeśli płatność zostanie dokonana na rachunek spoza wykazu podatników VAT, to:

- podatnik nie zaliczy tego wydatku do kosztów uzyskania przychodów lub będzie zobowiązany do zmniejszenia kosztów (lub zwiększenia swoich przychodów w przypadku braku możliwości zmniejszenia kosztów), w przypadku gdy przed zleceniem przelania płatności zaliczy już koszt, który wynika z tej transakcji, do swoich kosztów uzyskania przychodów,
- podatnik będzie solidarnie odpowiadać ze sprzedawcą, który jest czynnym podatnikiem VAT, za jego zaległości podatkowe w tej części VAT, która przypada na płatność za transakcję, potwierdzoną fakturą dokonaną przelewem na rachunek inny niż zawarty na dzień zlecenia przelewu na wykazie podatników VAT.

Ważne!

Istotne będzie, czy rachunek znajdował się w wykazie w dniu zlecenia przelewu.

Jak można się zwolnić z negatywnych konsekwencji finansowych?

- złożenie zawiadomienia o zapłacie na inny rachunek do US właściwego dla wystawcy faktury (!) w terminie 3 dni od dnia zlecenia przelewu; w takiej sytuacji podatnik będzie mógł zaliczyć wydatek do kosztów uzyskania przychodów. Nie poniesie również odpowiedzialności solidarnej w podatku VAT,
- dokonanie zapłaty za fakturę przelewem przy użyciu mechanizmu podzielonej płatności (MPP); chroni wyłącznie w przypadku solidarnej odpowiedzialności w podatku VAT.

Problemy

- **Rachunki wirtualne:** nie są zamieszczane w wykazie, ponieważ nie są to rzeczywiste rachunki rozliczeniowe zgłaszane do urzędu skarbowego lub do CEiDG. Zapłata na tego typu rachunki może dotyczyć np. umów leasingowych czy usług telekomunikacyjnych, gdzie każdy klient ma swój indywidualny rachunek. Według wyjaśnień MF z dn. 17.09.2019 r. planuje się udostępnienie narzędzia, dzięki któremu za pomocą systemów informatycznych (w tym systemów finansowo-księgowych) będzie można usprawnić weryfikację, czy dany rachunek wirtualny jest związany z rachunkiem,

Dane kontaktowe

...

Rafał Kłagisz

Doradca Podatkowy

nr wpisu 09890

r.klagisz@rkmdp.pl

tel. kom. 665 913 460

Aneta Kowalska

Doradca Podatkowy

nr wpisu 11620

a.kowalska@rkmdp.pl

tel. kom. 663 799 666

www.rkmdp.pl



który znajduje się w wykazie. Jeżeli tak, to zapłata na taki rachunek wirtualny nie będzie skutkować negatywnymi konsekwencjami podatkowymi.

- **Zapłata na rzecz pośredników (dotyczy operatorów płatności internetowych lub firm factoringowych):** Przepisy zobowiązują również pośredników do weryfikacji rachunków, na które dokonywane są płatności. Pośrednik ma jednak ograniczone możliwości w zakresie ustalenia wartości transakcji, czy nie przekracza ona 15 tys. zł. Zmusza to pośredników do weryfikacji każdej obsługiwanej płatności niezależnie od ich wartości. Kolejnym problemem jest to, że przepisy nie zwalniają jednocześnie z obowiązku weryfikacji samych nabywców. Oznacza to, np. że dłużnik dokonujący zapłaty za fakturę na rachunek faktora zawsze będzie miał do czynienia z sytuacją, w której numer rachunku rozliczeniowego, na jaki realizuje przelew, nie będzie zawarty w wykazie podatników dla numeru NIP dostawcy. Jest to bowiem rachunek prowadzony dla innego podmiotu - firmy factoringowej. Efekt będzie więc taki, że nabywca, płacąc firmie factoringowej należność z tytułu transakcji przekraczającej 15 tys. zł nie będzie miał możliwości wykazania kosztu uzyskania przychodów¹.
- **Zagraniczny kontrahent:** obowiązkiem podatnika dokonującego płatności będzie również weryfikacja zagranicznego kontrahenta na białej liście, czy nie jest przypadkiem zarejestrowany dla potrzeb podatku VAT w Polsce. W takiej sytuacji, restrykcje wynikające z przepisów dot. białej listy podatników VAT, będą również dotyczyły płatności pow. 15 tys. zł dokonywanych na rzecz zagranicznego kontrahenta.

OBOWIĄZKOWY MECHANIZM PODZIELONEJ PŁATNOŚĆ (MPP)

Od dnia 01 listopada 2019 r. zostanie wprowadzony obowiązek podzielonej płatności dla wybranych, nabywanych towarów i usług, jeżeli wartość transakcji będzie przekraczać 15 tys. zł brutto, a sprzedawca i nabywca są podatnikami podatku VAT.

Podstawowe warunki stosowania obowiązkowego MPP

- ✓ płatności za nabyte towary lub usługi wymienione w nowym załączniku nr 15 do Ustawy o VAT;
- ✓ podatnik otrzymał fakturę z wykazaną kwotą VAT;

¹ Podatki 2019 – najważniejsze zmiany VAT, CIT, PIT, Ordynacja podatkowa, pod red. Anny Koleśnik, Warszawa 2019 r. str. 133.



Rafał Kłagisz
Kancelaria Doradcy
Podatkowego



- ✓ kwota należności ogółem na tej fakturze przekracza 15 tys. zł;
- ✓ płatność nie jest regulowana w drodze potrącenia.

Na czym polega MPP?

MPP polega na tym, że:

- zapłata kwoty odpowiadającej całości albo części kwoty VAT wynikającej z otrzymanej faktury jest dokonywana na rachunek VAT,
- zapłata całości albo części kwoty odpowiadającej wartości sprzedaży netto wynikającej z otrzymanej faktury dokonywana jest na rachunek bankowy albo rachunek w SKOK, dla których jest prowadzony rachunek VAT, albo będzie rozliczana w inny sposób.

Wobec powyższego, sprzedawca musi posiadać rachunek VAT, na który będzie trafiać kwota VAT wynikająca z wystawionej przez niego faktury objętej MPP.

Przykładowe towary i usługi, których dotyczyć będzie MPP

Od 01 listopada br. zastępuje się odwrotne obciążenie (stosowane w obrocie tzw. towarami wrażliwymi) obowiązkowym MPP. Ponadto wprowadza się do załącznika nr 15 do Ustawy o VAT inne towary oraz usługi objęte MPP.

Chodzi m.in. o: dostawę płyt, arkuszy, folii i pasów z tworzyw sztucznych, wszelkiego rodzaju wyrobów ze stali, srebra, złota, aluminium, miedzi, elektronicznych układów scalonych, komputerów, dysków twardych, telefonów, telewizorów, aparatów fotograficznych i kamer cyfrowych, części do silników spalinowych, różnego rodzaju odpadów i surowców wtórnych, paliw, a także o usługi budowlane i sprzedaż detaliczną części samochodowych².

Obowiązki sprzedawcy oraz nabywcy

Jeżeli sprzedawca jest podatnikiem VAT i wystawia fakturę dokumentującą sprzedaż towarów lub usług objętych obowiązkowym MPP, jest zobowiązany do opisanie jej adnotacją „mechanizm podzielonej płatności” oraz umożliwić nabywcy dokonanie podzielonej płatności. Jeżeli nawet, brak jest adnotacji na fakturze o płatności w ramach MPP, to sprzedawca będzie miał obowiązek przyjęcia płatności w MPP.

² Źródło: <https://www.biznes.gov.pl/pl/firma/podatki-i-ksiegowosc/chce-rozliczac-vat/zmiany-w-stosowaniu-mechanizmu-podzielonej-platnosci>.

Dane kontaktowe

...

Rafał Kłagisz

Doradca Podatkowy

nr wpisu 09890

r.klagisz@rkmdp.pl

tel. kom. 665 913 460

Aneta Kowalska

Doradca Podatkowy

nr wpisu 11620

a.kowalska@rkmdp.pl

tel. kom. 663 799 666

www.rkmdp.pl



Rafał Kłagisz
Kancelaria Doradcy
Podatkowego



Należy pamiętać, że nabywca towarów lub usług wymienionych w załączniku nr 15 do Ustawy o VAT będzie obowiązany nie tylko do posiadania rachunku rozliczeniowego, lecz również do zapłaty za te towary lub usługi w ramach MPP, nawet gdy takiej adnotacji na fakturze brak.

Sankcje za niestosowanie MPP (VAT i KKS)

Sankcje dla sprzedawcy

- brak oznaczenia faktury zwrotem „mechanizm podzielonej płatności”, skutkuje ustaleniem przez organ podatkowy dodatkowego zobowiązania podatkowego; będzie to kwota odpowiadająca 30% kwoty podatku VAT z faktury, przypadającej na dostawę towarów lub świadczenie usług objętych MPP;
- w przypadku osoby fizycznej będącej podatnikiem VAT, za te wykroczenie ponosi odpowiedzialność przewidzianą w kodeksie karnym skarbowym i może otrzymać grzywnę w wysokości do 180 stawek dziennych (może być to nawet 5,4 mln zł).

W sytuacji braku prawidłowego oznaczenia faktury, sprzedawca może uniknąć sankcji, jeżeli nabywca opłacając ją, zastosuje MPP.

Sankcje dla kupującego

- jeżeli nabywca, pomimo obowiązku, nie rozliczy otrzymanej faktury w MPP, organ podatkowy ustali dodatkowe zobowiązanie podatkowe w wysokości 30% kwoty podatku VAT przypadającej na towary lub usługi objęte MPP;
- w przypadku osoby fizycznej będącej podatnikiem VAT, za te wykroczenie ponosi odpowiedzialność przewidzianą w kodeksie karnym skarbowym i może otrzymać grzywnę w wysokości do 720 stawek dziennych (może być to nawet 21,6 mln zł).

Nawet jeżeli nabywca zapłaci za fakturę poza systemem MPP (np. zwykłym przelewem), może uniknąć sankcji, jeżeli sprzedawca prawidłowo rozliczy podatek VAT przypadający na tę sprzedaż.

Sankcje w podatkach dochodowych

Dodatkowo, od dnia 01 stycznia 2020 r. wchodzi dodatkowa sankcja w podatkach dochodowych, w sytuacji zapłaty za fakturę z pominięciem MPP. Nabywca takiego wydatku nie będzie mógł traktować jako kosztu uzyskania przychodu.

Dane kontaktowe

...

Rafał Kłagisz

Doradca Podatkowy

nr wpisu 09890

r.klagisz@rkmdp.pl

tel. kom. 665 913 460

Aneta Kowalska

Doradca Podatkowy

nr wpisu 11620

a.kowalska@rkmdp.pl

tel. kom. 663 799 666

www.rkmdp.pl



Zestawienie zmian w przepisach o podzielonej płatności w podatku VAT³

MPP	Do 1 listopada 2019 r.	Od 1 listopada 2019 r.
stosowanie	dobrowolne (decyzję podejmuje nabywca)	obowiązkowe dla dostawy towarów i świadczenia usług wymienionych w załączniku nr 15 do ustawy, jeżeli transakcja przekracza kwotę 15 tys. zł
obowiązki dla sprzedawcy	brak (może zastrzec, że nie życzy sobie płatności w MPP)	- umożliwienie przyjęcia płatności w MPP (konieczność posiadania rachunku bankowego z utworzonym rachunkiem VAT), - oznaczanie faktury zwrotem „mechanizm podzielonej płatności
obowiązki dla nabywcy	brak (wybiera czy chce dokonać płatności w MPP)	dokonanie płatności w MPP (posiadanie rachunku bankowego umożliwiającego użycie specjalnego komunikatu przelewu)
sankcje	brak (przewidziane są wyłącznie zachęty do stosowania MPP, m.in. domniemanie dochowania należytej staranności, brak odpowiedzialności solidarnej, zwrot z deklaracji na konto VAT w 25 dni, brak sankcji w VAT do płatności w MPP, obniżenie zobowiązania za wcześniejszą wpłatę podatku należnego z konta VAT)	- dla sprzedawcy: sankcja 30% kwoty podatku VAT lub grzywna za nieoznaczenie faktury zwrotem „mechanizm podzielonej płatności, - dla nabywcy: sankcja 30% kwoty podatku VAT lub grzywna za niezastosowanie MPP, - dla nabywcy brak KUP dla płatności z pominięciem MPP (od 1 stycznia 2020 r.)
wykorzystanie środków zgromadzonych na koncie VAT	- zapłata VAT z faktur otrzymanych od kontrahenta, - zapłata VAT do urzędu skarbowego, - zapłata odsetek od należnego podatku VAT i dodatkowego zobowiązania podatkowego	dodatkowo: - zapłata VAT z tytułu importu, - zapłata podatku dochodowego od osób fizycznych oraz podatku dochodowego od osób prawnych, zaliczek na te podatki, a także odsetek za zwłokę w tych podatkach, - zapłata składek ZUS, - zapłata podatku akcyzowego i przedpłat w podatku akcyzowym oraz odsetek od tych płatności, - zapłata należności celnych oraz odsetek od tych należności.
płatność za kilka faktur	brak możliwości	możliwość zapłaty za wszystkie faktury wystawione w ciągu miesiąca
płatność zaliczki w MPP	brak możliwości	możliwość
opłata za wniosek o zgodę o zwolnienie środków z konta VAT	opłata za zgodę wydawaną przez organ podatkowy na podstawie przepisów prawa podatkowego – 30 zł	brak

³ Ibidem.



Rafał Kłagisz
Kancelaria Doradcy
Podatkowego



Solidarna odpowiedzialność nabywców niektórych towarów za zaległości podatkowe sprzedawcy

- ✓ odpowiedzialność dotyczy tylko towarów; od 01 listopada 2019 r. będą to towary wymienione w załączniku nr 15 do Ustawy o VAT, jednak z wyłączeniem towarów:
 - udokumentowanych fakturą, w której kwota należności ogółem przekracza 15 tys. zł,
 - za które podatnik dokonał zapłaty z zastosowaniem MPP.
- ✓ odpowiedzialność solidarna ze sprzedawcą może powstać niezależnie od wartości zakupów,
- ✓ likwidowana jest kaucja gwarancyjna wyłączająca stosowanie przepisów o odpowiedzialności solidarnej nabywcy.

Wyłączenie ww. odpowiedzialności: płatność w MPP nawet w sytuacji, gdy wartość faktury nie przekracza 15 tys. zł.

NOWA MATRYCA STAWEK VAT

Nowa matryca stawek, to inaczej na nowo określony zakres stosowania obniżonych stawek VAT w wysokości 8% i 5%. Ustawodawca odchodzi od klasyfikacji towarów i usług dla celów VAT za pomocą PKWiU 2008 na rzecz nomenklatury scalonej (CN) właściwej dla towarów i aktualnej PKWiU 2015 dla usług.

Przepisy wejdą w życie w dniu 01 listopada 2019 r., lecz będą – co do zasady – stosowane dopiero **od dnia 01 kwietnia 2020 r.**

Wiążąca Informacja Stawkowa (WIS)

Od 1 listopada 2019 r. podatnicy będą mogli wnioskować o wydanie Wiążącej Informacji Stawkowej (WIS), która pozwoli uzyskać wiążącą dla organu podatkowego informację w zakresie zastosowania prawidłowej stawki podatku VAT dla sprzedawanych towarów bądź usług.

- ✓ Będzie można wnioskować o WIS od 01 listopada 2019 r., jednak jej przedmiotem będą przepisy o stawkach VAT stosowane dopiero od dnia 01 kwietnia 2020 r.
- ✓ WIS będzie wydawana na wniosek na potrzeby ustalenia właściwej stawki VAT, ale nie tylko np. w zakresie zwolnienia z obowiązku stosowania kasy rejestrującej;
- ✓ WIS częściowo zastąpią interpretacje podatkowe.

Dane kontaktowe

...

Rafał Kłagisz

Doradca Podatkowy

nr wpisu 09890

r.klagisz@rkmdp.pl

tel. kom. 665 913 460

Aneta Kowalska

Doradca Podatkowy

nr wpisu 11620

a.kowalska@rkmdp.pl

tel. kom. 663 799 666

www.rkmdp.pl



Rafał Kłagisz
Kancelaria Doradcy
Podatkowego



Uzyskanie WIS niesie za sobą wiele korzyści, między innymi gwarancję prawidłowości zastosowanej stawki VAT (WIS jest wiążąca dla organu podatkowego), co pozwala z kolei na eliminację ryzyka zakwestionowania zastosowanej stawki VAT w razie kontroli.

W celu omówienia szczegółów związanych z powyższymi zamianami w prawie podatkowym, a także bieżącym doradztwem z zakresu podatków zachęcamy do kontaktu.

Dane kontaktowe

...

Rafał Kłagisz

Doradca Podatkowy

nr wpisu 09890

r.klagisz@rkkdp.pl

tel. kom. 665 913 460

Aneta Kowalska

Doradca Podatkowy

nr wpisu 11620

a.kowalska@rkkdp.pl

tel. kom. 663 799 666

www.rkkdp.pl