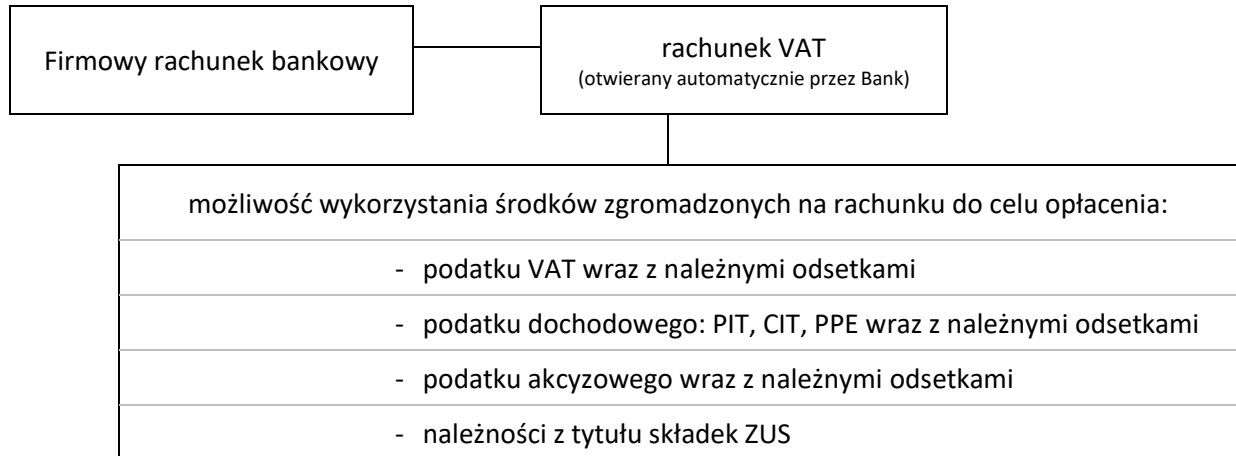


LISTA NAJISTOTNIEJSZYCH ZMIAN PODATKOWYCH, DOTYCZĄCYCH PRZEDSIĘBORCÓW

1. Zmieniają się zasady dysponowania środkami zgromadzonymi na rachunku VAT – zmiana od 01 listopada 2019

Do dnia 31.10.2019 środki zgromadzone na rachunku VAT mogły być wykorzystywane jedynie w celu opłacenia podatku VAT

Od dnia 01.11.2019 będą mogły być wykorzystane do zapłacenia innych zobowiązań podatkowych



2. Likwidacja odwrotnego obciążenia w obrocie krajowym – obowiązuje od 01 listopada 2019

Od dnia 01 listopada 2019 nie ma zastosowania odwrotne obciążenie dla transakcji między podmiotami krajowymi dot. dostaw towarów lub świadczenia usług, wymienionych w załączniku nr 11 lub 14. Oznacza to, że transakcje, które do dnia 31.10.2019 były objęte mechanizmem odwrotnego obciążenia, od dnia 01.11.2019 będą objęte właściwą stawką VAT.

Ważne:

- dotyczy dostawy towarów i świadczonych usług dokonanych począwszy od dnia 01.11.2019
- likwidacja dotyczy transakcji **pomiędzy podmiotami krajowymi**
- likwidacja informacji podsumowującej VAT-27

3. Obowiązkowa procedura podzielonej płatności tzw. „split payment”

Nowością, obowiązującą od dnia 01 listopada 2019 jest obowiązkowy Mechanizm Podzielonej Płatności (MPP). Dotyczy on towarów i usług wymienionych w załączniku nr 15 (m.in. najpopularniejsze towary objęte mechanizmem podzielonej płatności: części samochodowe, telefony, komputery, akcesoria fotograficzne oraz usługi m.in. szerokorozumiane usługi budowlane)

Faktury na kwotę 15.000,00 zł., dokumentujące transakcje, z których choć jedna dotyczy towarów lub usług wymienionych w zał. nr 15 – obowiązkowo podlega mechanizmowi podzielonej płatności.

ŁĄCZNE WARUNKI ZASTOSOWANIA METODY PODZIELONEJ PŁATNOŚCI (MPP):

- 1) Podatnik otrzymał Fakturę lub Fakturę zaliczkę z wykazaną kwotą VAT (nie dotyczy Faktur Pro Forma)
- 2) Otrzymana Faktura lub Faktura zaliczka dotyczy towarów lub usług wymienionych w zał. nr 15
- 3) Kwota brutto Faktury lub Faktury zaliczki dotyczy zakupu na kwotę co najmniej 15.000,00 zł.
- 4) Płatność nie jest dokonywana w drodze kompensaty rozrachunków

Jeśli spełnione są powyższe warunki wówczas występuje obowiązkowy Mechanizm Podzielonej Płatności.

1. Faktura obowiązkowo ma zawierać informację „Mechanizm Podzielonej Płatności”
2. Nawet jeśli sprzedawca nie umieści takiej informacji, kupujący zobowiązany jest do zapłaty w Mechanizmie Podzielonej Płatności, dlatego obowiązkowa będzie analiza otrzymanej Faktury:

– sankcje i konsekwencje nie stosowania podzielonej płatności:

1) Sankcje dla wystawiającego: w przypadku wystawienia faktury bez informacji o MPP, w sytuacji gdy taki obowiązek istniał, dla sprzedającego ustalane jest dodatkowe zobowiązanie podatkowe w wysokości odpowiadającej 30% kwoty podatku przypadającej na tę część transakcji, która została wymieniona w zał. nr 15

2) Sankcje dla nabywcy: w przypadku nieopłacenia należności metodą MPP, w sytuacji gdy taki obowiązek istniał (niezależnie czy sprzedawca wystawił właściwie fakturę tj. zaznaczył ten obowiązek)

- ustala się obowiązek dodatkowego zobowiązania podatkowego w wysokości 30% kwoty podatku przypadającej na tę część transakcji, która została wymieniona w zał. nr 15

- nabywca odpowiada solidarnie ze sprzedającym za jego ewentualne zaległości podatkowe, w części podatku proporcjonalnie przypadającej na dostawę dokonaną na jego rzecz

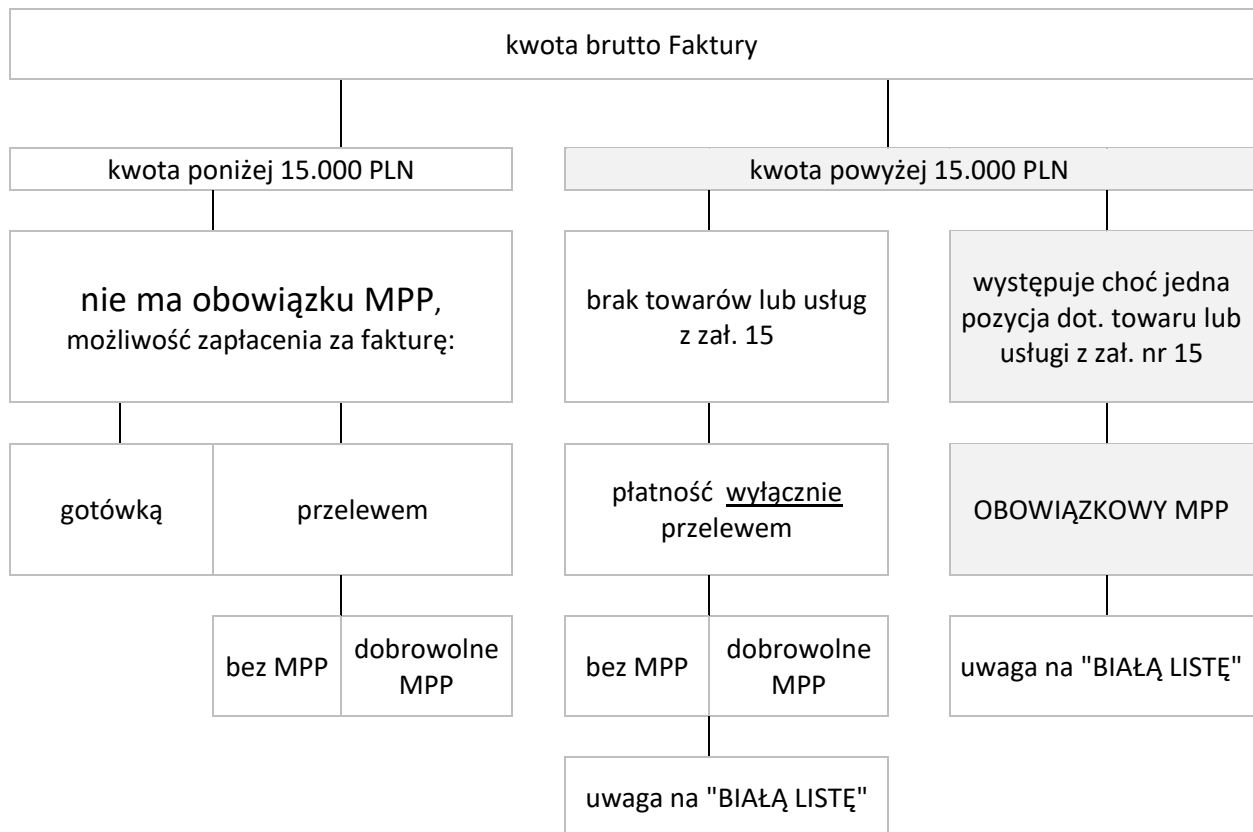
- brak płatności w MPP, gdy taki obowiązek występuje, powoduje również brak możliwości zaliczenia takiej transakcji do kosztów uzyskania przychodów

- dodatkową sankcją jest kara grzywny.

W ustawie Kodeks Karny Skarbowy wprowadzono art.57 c, który mówi:

§ 1. Podatnik, który wbrew obowiązkowi dokonuje płatności kwoty należności, wynikającej z faktury z pominięciem MPP, podlega karze grzywny do 720 stawek dziennych (obecnie jest to kwota ponad 20 milionów zł.)

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



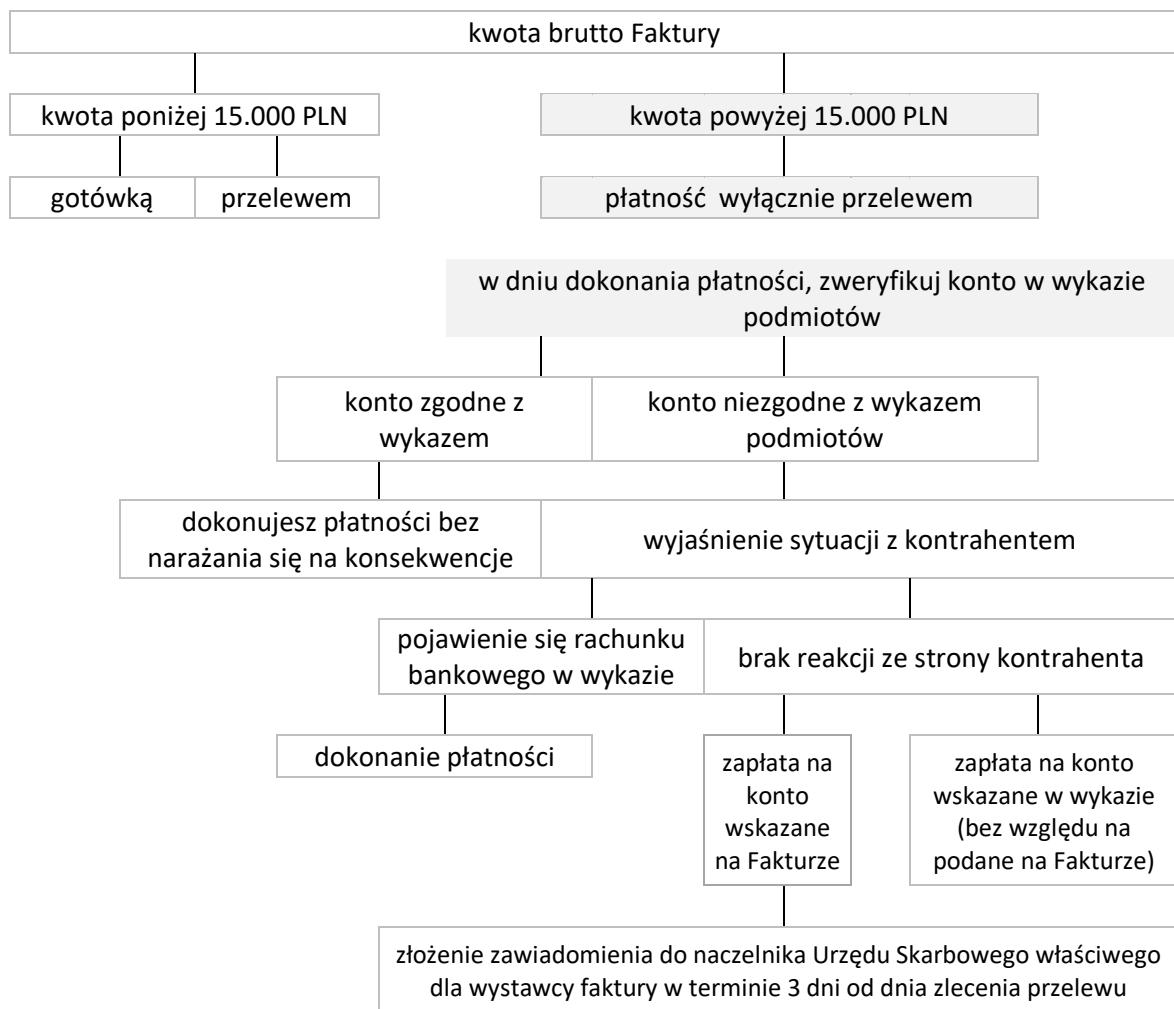
Uwaga: dla faktur zaliczkowych, dla których istnieje obowiązek MPP, Minister Finansów złożył wyjaśnienie i określił, że jeżeli podatnik będzie dokonywał wpłaty takiej zaliczki, wówczas w komunikacie przelewu w miejscu numeru faktury będzie wpisywał „**ZALICZKA**”

4. „Biała Lista” – wersja testowa działa od 01 września 2019, natomiast obowiązek stosowania wystąpi od 01 stycznia 2020. Biała lista to elektroniczny wykaz podmiotów, który zawiera między innymi informacje o:

- numerze konta bankowego zgłoszonego, jako konto firmowe
- datach wpisania, a także wykreślenia z rejestru podatników VAT czynnych oraz o dacie przywrócenia do rejestru podatników VAT czynnych

Od dnia 01.01.2020 jednorazowa wartość transakcji (bez względu na liczbę wynikających z niej płatności) na kwotę co najmniej 15.000,00 zł. obowiązkowo ma być dokonywana na konto bankowe wykazane w rejestrze.

Jeśli rachunek umieszczony na fakturze jest niezgodny z białą listą, należy to wyjaśnić z dostawcą przed dokonaniem płatności. W razie braku możliwości wyjaśnienia sytuacji płatnicy aby dochować należytej staranności powinien wystąpić o potwierdzenie rachunku swojego kontrahenta w ciągu 3 dni, do Naczelnika US. Informacja taka działa jak donos, ale zabezpiecza interesy płatącego



– **sankcje za dokonanie płatności na inny rachunek bankowy niż wykazany w rejestrze:**

- 1) Brak możliwości zaliczenia w koszty podatkowe transakcji z faktury
- 2) Solidarna odpowiedzialność ze sprzedawcą za jego ewentualne zaległości podatkowe

Wykaz podatników VAT do zweryfikowania prawidłowości podanego konta bankowego znajduje się na stronie ministerstwa finansów : <https://www.podatki.gov.pl/wykaz-podatnikow-vat-wyszukiwarka>

Szczegółowe informacje dotyczące „białej listy” znajdują się na stronie ministerstwa finansów: <https://www.biznes.gov.pl/pl/aktualnosci/biala-lista-podatnikow-vat-nowe-narzedzie-do-sprawdzania-kontrahentow#5>

5. Zmiana zasad wystawiania faktur do paragonów

– od dnia 01 stycznia 2020 r. wprowadza się zakaz wystawiania faktur do paragonu nie zawierającego NIP-u nabywcy. Oznacza to, że dokonując zakupu towarów lub usług, dla których w pierwszej kolejności sprzedawca wystawia paragon, należy bezwzględnie podać swój nr NIP.

– **sankcje za nieprzestrzeganie przepisów o wystawianiu faktur do paragonów oraz posługiwania się takimi fakturami:**

1) Sankcje dla sprzedawcy: W przypadku wystawienia faktury do paragonu, który nie zawiera numeru NIP podatnika występującego o wystawienie faktury, Sprzedawca ponosi dodatkowe zobowiązanie podatkowe w wysokości 100% kwoty podatku wykazanego na tej Fakturze

2) Sankcje dla nabywcy: W przypadku ujęcia w ewidencji zakupów faktury, wystawionej na podstawie paragonu nie zawierającego numeru NIP podatnika – Nabywca zobowiązany jest do odprowadzenia dodatkowego zobowiązania podatkowego w wysokości 100% kwoty podatku wykazanej na tej fakturze

6. Ulga na złe długi

- od 01 stycznia 2020 roku wchodzi w życie nowelizacja przepisów mających na celu ograniczenie zatorów płatniczych wśród przedsiębiorców. Przepis wprowadza obowiązek regulowania płatności. Bez dodatkowych sankcji będą płatności dokonywane w terminie nie przekraczającym 90 dni od daty upływu terminu płatności

UWAGA:

Zmiany mają zastosowanie do transakcji handlowych, których termin zapłaty upływa po dniu 31 grudnia 2019 r.

Przedsiębiorca będzie miał prawo do zmniejszenia podstawy opodatkowania o zaliczaną do przychodów wartość faktury, która nie została uregulowana przez kontrahenta w terminie 90 dni od terminu płatności .

Dłużnik natomiast będzie miał obowiązek zwiększyć podstawę opodatkowania oraz zapłacić podatek w rozliczeniu za okres, w którym minie 90 dni od terminu płatności , zawartego na fakturze.