

🔔 Zmiany w „Białej liście podatników” oraz „Quick fixes” od 01.07.2020 r.

Niniejszym mamy przyjemność przedstawić Państwu przegląd zmian w zakresie „Białej listy podatników” oraz w rozliczeniach VAT tzw. Quick fixes obowiązujących od 1 lipca 2020 r.

1. „Biała lista podatników”

Jak było przed 1 lipca 2020 r.	Zmiany wprowadzone od 1 lipca 2020 r.
<p>Podatnik nie będzie mieć obowiązku wyłączenia z kosztów wydatków, w przypadku, gdy po dokonaniu przelewu na rachunek niezawarty w wykazie, złoży zawiadomienie[ZAW-NR] do naczelnika US właściwego dla wystawcy faktury w terminie trzech dni od dnia zlecenia przelewu.</p>	<p>Jeżeli zapłata należności przez podatnika została dokonana przelewem na rachunek inny, niż zawarty na dzień zlecenia przelewu w wykazie, podatnik nie będzie mieć obowiązku wyłączenia z kosztów wydatków, gdy złożył zawiadomienie do naczelnika US właściwego dla podatnika, który dokonał zapłaty należności:</p> <p>a) przy pierwszej zapłacie należności przelewem na ten rachunek, b) w terminie 7 dni od dnia zlecenia przelewu.</p> <p>Dodatkowo, zgodnie z art. 15zzn ustawy o COVID-19, w okresie obowiązywania stanu zagrożenia epidemicznego i stanu epidemii ogłoszonych w związku z COVID-19, termin na złożenie zawiadomienia przedłuża się do 14 dni od dnia zlecenia przelewu.</p>
<p>Nowe regulacje obowiązujące od 1 lipca 2020 r. - przepisy mają zastosowanie do zapłaty należności w roku podatkowym rozpoczynającym się po dniu 31.12.2019 r.</p>	
<p>1) Podatnik nie będzie mieć obowiązku wyłączenia z kosztów wydatków, gdy zapłata została dokonana przelewem na rachunek banku lub rachunek SKOK i jeżeli odpowiednio bank, SKOK lub podmiot będący wystawcą faktury, wraz z informacją o numerze rachunku do zapłaty, przekazali podatnikowi informację, że rachunkiem wskazanym do zapłaty jest rachunek:</p> <p>a) <i>służący do dokonywania rozliczeń z tytułu nabywanych przez ten bank wierzytelności pieniężnych lub</i></p> <p>b) <i>wykorzystywany przez ten bank 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 lub</i></p> <p>c) <i>prowadzony przez ten bank w ramach gospodarki własnej, niebędący rachunkiem rozliczeniowym.</i></p> <p>Ustawodawca zastrzegł, że wymóg posiadania tego rodzaju informacji obejmie okres od 1 lipca 2020 r.</p>	
<p>2) Podatnicy nie będą mieli obowiązku wyłączenia z kosztów wydatków, jeśli zapłata należności przez podatnika zostanie dokonana na rachunek nieujawniony na białej liście, ale zostanie dokonana z użyciem mechanizmu podzielonej płatności.</p>	
<p>3) Podatnicy nie będą mieli obowiązku wyłączenia z kosztów wydatków, jeśli zapłata należności przez podatnika wynika z faktury dokumentującej czynności z tytułu wewnątrzspółnotowego nabycia towarów, importu towarów, importu usług lub dostawy towarów rozliczanej przez nabywcę.</p>	

2. Quick fixes

	Jak było przed 1 lipca 2020 r.	Zmiany wprowadzone od 1 lipca 2020 r.
<p>1. WDT/WNT</p>	<p>Zgodnie z art. 22 ust. 2 ustawy o VAT, jeżeli towar jest wysyłany lub transportowany przez nabywcę, który dokonuje również jego dostawy, przyjmuje się, że wysyłka lub transport są przyporządkowane dostawie dokonanej dla tego nabywcy, chyba że z warunków dostawy wynika, że wysyłkę lub transport towaru należy przyporządkować jego dostawie.</p>	<p>Od 1 lipca 2020 r. do art. 22 ustawy o VAT zostaną dodane nowe ustępy:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ 2a. W przypadku towarów, które są wysyłane lub transportowane z terytorium kraju na terytorium państwa trzeciego przez nabywcę, który dokonuje również ich dostawy, przyjmuje się, że wysyłka lub transport są przyporządkowane dostawie dokonanej do tego nabywcy, chyba że z warunków dostawy wynika, że wysyłkę lub transport towarów należy przyporządkować jego dostawie, ➤ 2b. W przypadku towarów, które są wysyłane lub transportowane z terytorium jednego państwa członkowskiego na terytorium innego państwa członkowskiego, wysyłka lub transport tych towarów są przyporządkowane wyłącznie dostawie dokonanej do podmiotu pośredniczącego, ➤ 2c. W przypadku gdy podmiot pośredniczący przekazał swojemu dostawcy numer identyfikacyjny dla transakcji wewnątrzspółnotowych nadany mu przez państwo członkowskie, z którego towary są wysyłane lub transportowane, wysyłkę lub transport przypisuje się wyłącznie dostawie dokonanej przez ten podmiot., ➤ 2d. Przez podmiot pośredniczący, o którym mowa w ust. 2b i 2c, rozumie się, innego niż pierwszy w kolejności, dostawcę towarów, który wysyła lub transportuje towar samodzielnie albo za pośrednictwem osoby trzeciej działającej na jego rzecz.
<p>2. Warunki stosowania stawki 0%</p>	<p>WDT podlega opodatkowaniu według stawki podatku 0%, pod warunkiem że podatnik dokonał dostawy na rzecz nabywcy posiadającego właściwy i ważny numer identyfikacyjny dla transakcji wewnątrzspółnotowych, nadany przez państwo członkowskie właściwe dla nabywcy, zawierający dwuliterowy kod stosowany dla podatku od wartości dodanej.</p>	<p>WDT podlega opodatkowaniu według stawki podatku 0%, pod warunkiem że podatnik dokonał dostawy na rzecz nabywcy posiadającego właściwy i ważny numer identyfikacyjny dla transakcji wewnątrzspółnotowych, nadany przez państwo członkowskie właściwe dla nabywcy, zawierający dwuliterowy kod stosowany dla podatku od wartości dodanej, który nabywca „podał podatnikowi”.</p>

		<p>Ponadto stawka podatku 0%, nie ma zastosowania, jeżeli:</p> <p>a) <i>podatnik nie dopełnił obowiązku, złożenia informacji VAT UE do 25 nast. miesiąca, lub</i></p> <p>b) <i>złożona informacja podsumowująca nie zawiera prawidłowych informacji dotyczących wewnętrzzwspólnotowych dostaw towarów zgodnie z wymogami, o których mowa w art. 100 ust. 8</i></p> <p>– chyba że podatnik należycie na piśmie wyjaśnił uchybienie naczelnikowi urzędu skarbowego.</p>
<p>3. Magazyn konsygnacyjny / Magazyn call-off stock</p>	<p>1) Wprowadzenie do ustawy o VAT magazynu typu „call off stock”, który zastąpią funkcjonujący obecnie magazyn konsygnacyjny.</p> <p>2) Magazyn „call off stock” będzie działał na podobnych zasadach do uprzednio działającego magazynu konsygnacyjnego, jednakże wprowadzając następujące zmiany:</p> <p>a) korzystając z magazynu typu call off stock nabywca znany jest przed dostawą;</p> <p>b) towary, które dostarcza się do magazynu call off stock będzie można wykorzystywać w działalności handlowej;</p> <p>c) skróceniu ulega dopuszczalny czas przetrzymywania towarów w magazynie z 24 do 12 miesięcy bez konieczności ich pobierania, po którym powstanie obowiązek podatkowy;</p> <p>d) towary przemieszczane w procedurze magazynu typu call-off stock będą mogły być przeznaczone także do działalności handlowej.</p>	

Na Państwa życzenie, chętnie udzielimy wszelkich szczegółowych wyjaśnień w powyższym zakresie.

<p>Jarosław Kubiak tel.: +48 61 851 32 20, 61 855 26 66 jaroslaw.kubiak@taxservices.pl</p>	<p>Katarzyna Łukaszewska tel.: +48 61 851 32 20, 61 855 26 66 katarzyna.lukaszewska@taxservices.pl</p>
<p>Kancelaria Doradztwa Podatkowego P & K Taxservices ul. Woźna 7/8, lok. 2, 61-777 Poznań www.taxservices.pl</p>	