

 **Zmiany w podatku od towarów i usług w 2020 r.**

Niniejszym, chciałbym przedstawić Państwu w tabeli **najważniejsze zmiany w podatku od towarów i usług wprowadzone od 01.01.2020 r. oraz zmian, które mają zostać wprowadzone od 01.04.2020 r.**

Wprowadzona zmiana	Data wprowadzenia	Najważniejsze informacje
1. Wprowadzenie kas fiskalnych online	01.01.2020	<p>1) Wprowadzenie kas online ma charakter prewencyjny - ma za zadanie wyłapywanie przez Urząd Skarbowy oszustów podatkowych. Dane z kas będą przechowywane przez Urzędy Skarbowe w celach analitycznych oraz kontrolnych.</p> <p>2) Od maja 2019 r. korzystanie z kas fiskalnych online było dobrowolne. Obecnie - od 01.01.2020 r.- ustawodawca nałożył obowiązek wprowadzenia ww. typu kas m.in. firmy działające w branży paliwowej, zakłady mechaników samochodowych oraz zakłady wulkanizacji. Katalog zostanie rozszerzony o kolejne podmioty: branża gastronomiczna oraz hotelarska, w których kasa fiskalna online będzie obowiązywała od 01.07.2020 r.</p>
2. Obowiązkowy NIP nabywcy na paragonie	01.01.2020	<p>1) Zgodnie z przepisem Art. 106b ust. 5 znowelizowanej ustawy o VAT, dokonując sprzedaży na rzecz podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą (tzw. B2B), aby mieć możliwość wystawienia faktury do paragonu, na ww. paragonie musi zostać wskazany numer NIP nabywcy.</p> <p>2) Przepis ten nie będzie miał zastosowania do transakcji z osobą prywatną.</p> <p>3) Paragon z numerem NIP nabywcy do kwoty 450 PLN będzie stanowił tzw. fakturę uproszczoną, w stosunku do której sprzedawca nie będzie musiał wystawiać faktury.</p>
3. Nowa matryca stawek VAT	01.04.2020	<p>1) Nowa matryca stawek VAT oparta będzie na tzw. „nomenklaturze scalonej”.</p> <p>2) Celem zmian będzie eliminacja sytuacji, w której bardzo podobne do siebie towary są inaczej opodatkowane.</p> <p>3) Zostanie również wprowadzona tzw. „wiążąca informacja stawkowa”, która ma być gwarancją dla podatników, że dla sprzedawanych przez nich towarów, bądź usług, została zastosowana właściwa stawka VAT według klasyfikacji CN lub PKWiU. WIS ma również zabezpieczyć interesy podatnika w czasie przeprowadzonej kontroli podatkowej.</p>
4. Likwidacja deklaracji VAT-7 dla niektórych podmiotów	01.04.2020	<p>1) Składane dotąd deklaracje VAT postanowiono zastąpić nowym plikiem JPK_VAT. Stanie się tak poprzez włączenie do niego informacji z obecnych deklaracji VAT-7 (rozliczenie miesięczne), VAT-7K (rozliczenie kwartalne) i VAT-27. Informacje w nowym JPK dotyczą również załączników VAT-ZZ, VAT-ZD, VAT-ZT.</p> <p>2) Nowe obowiązki w zakresie przesyłania JPK pliku JPK_VAT wejdą w życie już 1 kwietnia 2020 dla dużych podatników (ponad 250 osób zatrudnienia i obroty przekraczające 50 mln EUR lub ponad 250 osób zatrudnienia, gdzie suma aktywów bilansu przekracza 43 mln EUR) oraz 1 lipca 2020 r. - dla pozostałych.</p>

<p>5. Dokumentowanie przez sprzedawcę WDT oraz ewidencja w ramach magazynu call-of stock na gruncie przepisów rozporządzenia wykonawczego UE Nr. 2018/1912 (dalej Rozporządzenie)</p>	<p>01.01.2020</p>	<p>Przepisy Rozporządzeń UE nie wymagają, co do zasady implementacji przez polskiego ustawodawcę do polskiej ustawy o podatku VAT. Obowiązują one bowiem bezpośrednio z mocy prawa we wszystkich krajach UE z dniem ich wejścia w życie.</p> <p>1) Dokumentowanie WDT</p> <p>Wspomniane Rozporządzenie obowiązujące od 01.01.2020. wprowadza tzw. „zasada domniemania” – tj. zakłada, iż towary zostały wysłane lub przetransportowane z jednego państwa członkowskiego do miejsca przeznaczenia znajdującego się w drugim państwie członkowskim, przy dysponowaniu przez sprzedawcę odpowiednimi dokumentami wskazanymi w Rozporządzeniu.</p> <p>Takimi dokumentami mogą być m.in. podpisany list przewozowy CMR, faktura za przewóz towarów (dowody podstawowe – grupa 1), a także polisa ubezpieczeniowa dot. wysyłki towarów, przelewu bankowego czy też poświadczenie odbioru przez magazyn (dowody uzupełniające – grupa nr 2),</p> <p>Domniemanie, że doszło do transakcji WDT, przyjmowane jest jeśli sprzedawca jest w posiadaniu:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. minimum dwóch dowodów z grupy 1, niebędących ze sobą w sprzeczności oraz wystawionych przez dwie różne strony niezależne od siebie nawzajem, od sprzedawcy i nabywcy; 2. jakiegokolwiek pojedynczego dowodu z grupy 1 wraz z jakimkolwiek z dowodów z grupy 2, niebędących ze sobą w sprzeczności oraz wydanych przez 2 różne strony niezależne od siebie, od sprzedawcy i nabywcy. <p>Należy jednakże podkreślić, iż przedstawione powyżej zasady mają charakter wyłącznie fakultatywny, alternatywny w stosunku do zasad wynikających z przepisów Art. 42 polskiej ustawy o podatku VAT. Oznacza to zatem, iż podatnicy mogą stosować nadal dotychczasowe zasady wynikające z przepisów Art. 42 ustawy o podatku VAT.</p> <p>Z uwagi na to, iż zasady dokumentowania WDT wynikające z w.w Rozporządzenia są bardziej restrykcyjne niż przepisy polskiej ustawy o podatku VAT należy przyjąć, iż ich praktyczne wykorzystanie będzie bardzo ograniczone.</p> <p>2) Ewidencja w ramach magazynu typu „call-off stock”</p> <p>Rozporządzenie na nowo definiuje w sposób szczegółowy warunki jakie powinny spełniać ewidencja prowadzona przez podmiot prowadzący magazyn typu call-of stock oraz podmiot, który przekuje towary do takiego magazynu.</p>
--	--------------------------	---

Zmiany w rozliczeniach VAT w zawiązku ze zmianami Dyrektywy Rady (UE) 2018/1910 z 4 grudnia 2018r (tzw. „quick fixes”)

W przeciwieństwie do rozporządzeń UE, które obowiązują zasadniczo bezpośrednio w krajach UE, bez konieczności zmian w przepisach poszczególnych krajów UE, zmiany w dyrektywach UE wymagają zmian legislacyjnych w krajach UE, w tym także w Polsce. Polski ustawodawca nie zakończył jeszcze procesu legislacyjnego dot. zmian w ustawie o podatku VAT w związku ze zmianą Dyrektywy Rady (UE) 2018/1910 z 4 grudnia 2018r. W konsekwencji z dniem 01.01.2020 nie uległa zmianie polska ustawa o podatku VAT, w tym zakresie. MF wydało komunikat, w którym wskazuje, że stosowanie zasad tzw. „quick fixes” jest w okresie przejściowym (tj. do zakończenia procesu legislacyjnego implementacji zmian w Dyrektywie UE do przepisów polskiej ustawy o podatku VAT) **dobrowolne dla polskich podatników. Oznacza to, iż polscy podatnicy mogą (1), ale nie muszą ich stosować (2). W tym drugim przypadku stosują regulacje wynikające z obecnego brzmienia polskiej ustawy o podatku VAT.**

<p>5. Zmiany dot. WDT (stawka 0%)</p>	<p align="center">01.04.2020</p>	<p>Nowe przesłanki materialne</p> <p>W przypadku WDT, aby podatnik będący sprzedawcą mógł zastosować stawkę VAT 0%, muszą zostać spełnione następujące dwa warunki dodatkowe:</p> <p>a) nabywca musi posiadać właściwy i ważny numer NIP dla transakcji wewnątrzwspólnotowych VAT-UE, który podał sprzedawcy,</p> <p>b) WDT musi zostać wykazana przez sprzedawcę we właściwym okresie w informacji podsumowującej</p>
<p>6. Transakcje łańcuchowe</p>	<p align="center">01.04.2020</p>	<p>Zmiany w zakresie transakcji łańcuchowych dotyczą wyłącznie przypadku, w którym organizującym transport jest podmiot pośredniczący (tj. np. drugi podmiot w łańcuchu trzech podmiotów, a nie podmiot pierwszy albo trzeci). Dotychczas obowiązujące zasady były nieprecyzyjne i budziły wątpliwości interpretacyjne, co do tego, która z dostaw w takim przypadku powinna zostać uznana za tzw. „dostawę ruchomą” determinującą rozliczenie dostawy jako WDT/WNT.</p> <p>Zgodnie z nowowprowadzonymi zasadami, za dostawę „ruchomą”, należy uznać dostawę dokonaną do podmiotu pośredniczącego, za wyjątkiem, tych w którym: podmiot pośredniczący przekazał dostawcy numer identyfikacji dla transakcji wewnątrzwspólnotowych nadany mu przez państwo członkowskie, z którego towary są wysyłane lub transportowane – wtedy za dostawę ruchomą uznaje się transakcję dokonaną przez podmiot pośredniczący.</p>
<p>7. Magazyn „call-off stock” poza kwestią ewidencji towarów w nim.</p>	<p align="center">01.04.2020</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) <i>korzystając z magazynu typu call off stock nabywca znany jest przed dostawą;</i></p> <p>b) <i> towary, które dostarcza się do magazynu call off stock będzie można wykorzystywać w działalności handlowej;</i></p> <p>c) <i>skróceniu ulega dopuszczalny czas przetrzymywania towarów w magazynie z 24 do 12 miesięcy bez konieczności ich pobierania, po którym powstanie obowiązek podatkowy.</i></p>

Jarosław Kubiak
 tel.: +48 61 851 32 20, 61 855 26 66
jaroslaw.kubiak@taxservices.pl

Katarzyna Łukaszewska
 tel.: +48 61 851 32 20, 61 855 26 66
katarzyna.lukaszewska@taxservices.pl

Kancelarie Doradztwa Podatkowego P & K Taxservices
 ul. Woźna 7/8, lok. 2, 61-777 Poznań
www.taxservices.pl