

 **Zmiany terminów realizacji wybranych obowiązków podatkowych  
w 2020 r.**

Niniejszym, chciałbym przedstawić Państwu w poniższej tabeli **najważniejsze zmiany (wydłużenia) terminów realizacji wybranych obowiązków podatkowych w 2020 r.**

Wprowadzona zmiana	Data wprowadzenia	Najważniejsze informacje
<p><b>1. Zawiadomienie naczelnika urzędu skarbowego o zapłacie na rachunek spoza białej listy podatników VAT</b></p>	<p><b>W okresie pandemii:</b></p> <p><b>14 dni</b></p>	<p>Wydłużono termin dokonania płatności na rachunek, którego brakuje w Wykazie podatników VAT w okresie obowiązywania stanu epidemii lub stanu zagrożenia epidemicznego <b>do 14 dni od dnia zlecenia przelewu.</b></p> <p>Termin jego złożenia został więc wydłużony <b>z 3 do 14 dni.</b> Obowiązek dotyczy transakcji przekraczających 15 tys. zł. Złożenie zawiadomienia ZAW-NR pozwala uniknąć negatywnych konsekwencji w postaci braku możliwości zaliczenia do kosztów uzyskania przychodów w PIT i CIT oraz odpowiedzialności solidarnej za zaległości w VAT dostawcy towarów lub usługodawcy związanymi z transakcją.</p>
<p><b>2. Raportowanie schematów podatkowych (MDR)</b></p>	<p><b>Do 30. dnia po odwołaniu stan u epidemii</b></p>	<p>Zawieszenie obowiązuje od 31 marca 2020 r. do 30. dnia po odwołaniu stan u epidemii tylko w <b>przypadku schematów krajowych.</b></p> <p>Terminy dotyczące <b>schematów transgranicznych zaczną biec już od 1 lipca 2020 r.</b> W wyniku procedowanego w Senacie projektu zmian podatkowych, wszystkie schematy transgraniczne <b>z okresu od 26 czerwca 2018 r. do 30 czerwca 2020 r. będą wymagały zaraportowania od nowa</b> w terminach przypadających pomiędzy 31 lipca a 31 sierpnia 2020 r.</p>
<p><b>3. Pakiet Quick fixes</b></p>	<p><b>01.07.2020 r.</b></p>	<p>1) procedura <b>magazynu typu call-of stock,</b> 2) dokumenty uprawniające do wykazania <b>WDT ze stawką 0%,</b> 3) <b>transakcje łańcuchowe</b> (organizacja transportu przez drugi podmiot w łańcuszku).</p>
<p><b>4. Nowa matryca stawek VAT</b></p>	<p><b>01.07.2020 r.</b></p>	<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>Zostanie również wprowadzona tzw. „<b>wiążąca informacja stawkowa</b>”, 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>

<p><b>5. Likwidacja deklaracji VAT-7 / JPK V7</b></p>	<p><b>01.10.2020 r.</b></p>	<p>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><b>Po ostatnich zmianach nowy JPK_VAT będą obowiązkowo składać wszyscy podatnicy zarejestrowani jako czynni podatnicy VAT za okresy od 1 października 2020 r.</b></p>
<p><b>6. Nowe zasady poboru podatku u źródła w PIT i CIT</b></p>	<p><b>31.12.2020 r.</b></p>	<p>Pobór podatku u źródła dotyczy nierezydentów uzyskujących na terytorium RP niektóre przychody (dochody). Nierezydentem zgodnie z ustawą o PDOF jest osoba niemająca na terytorium RP miejsca zamieszkania (nie posiada na terytorium RP „centrum interesów osobistych / gospodarczych” lub przebywa na terytorium RP krócej niż 183 dni w roku podatkowym;</p> <p><b>Polski płatnik będzie musiał po przekroczeniu limitu 2 mln zł co do zasady potrącać 20-proc. podatek u źródła.</b> Nie byłyby w takim wypadku stosowane zwolnienia ani niższe stawki daniny przewidziane w umowach o unikaniu podwójnego opodatkowania. Dopiero w kolejnym etapie w terminie 6 miesięcy podatników mógłby odzyskać zapłacony przez płatnika podatek.</p>
<p><b>7. Złożenie informacji o cenach transferowych</b></p>	<p><b>31.12.2020</b></p>	<p>Nowe regulacje od 2019 r. wprowadziły podniesienie progów dokumentacyjnych, po przekroczeniu których powstaje obowiązek sporządzenia dokumentacji cen transferowych. Dodatkowo zmianie uległ sam mechanizm określania progów, opierający się wyłącznie na kryterium wartości transakcji kontrolowanej.</p> <p>Obligatoryjnym elementem dokumentacji lokalnej jest analiza cen transferowych (w formie analizy porównawczej albo analizy wykazującej zgodność warunków). Istnieje także obowiązek złożenia TP-R przez wszystkich podatników objętych obowiązkiem sporządzenia dokumentacji local file, jak i tych, którzy korzystają ze zwolnienia dla transakcji krajowych oraz obowiązek złożenia oświadczenia o stosowaniu rynkowych cen dla dokumentowanych transakcji.</p>

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

**Jarosław Kubiak**  
tel.: +48 61 851 32 20, 61 855 26 66  
[jaroslaw.kubiak@taxservices.pl](mailto:jaroslaw.kubiak@taxservices.pl)

**Katarzyna Łukaszewska**  
tel.: +48 61 851 32 20, 61 855 26 66  
[katarzyna.lukaszewska@taxservices.pl](mailto:katarzyna.lukaszewska@taxservices.pl)

**Kancelaria Doradztwa Podatkowego P & K Taxservices**  
**ul. Woźna 7/8, lok. 2, 61-777 Poznań**  
[www.taxservices.pl](http://www.taxservices.pl)