



INFORAKADEMIA

VAT 2020

Co nas czeka w nowym roku?

Zdzisław Modzelewski
doradca podatkowy

WEBINARIUM DOSTĘPNE TAKŻE W



INFORFLEX

O czym będę mówił?

- 1) Biała lista – warunki i konsekwencje w PIT/CIT/VAT zapłaty na rachunek spoza Białej listy (styczeń 2020)
- 2) MPP – konsekwencje w PIT/CIT braku zapłaty w MPP (styczeń 2020)
- 3) Faktura do paragonu z NIP – sankcje dla sprzedawcy i nabywcy (styczeń 2020)
- 4) WDT 0% – nowe warunki i dokumentowanie (styczeń 2020)
- 5) Połączenie deklaracji z JPK oraz nowym schematem VDEK (kwiecień/lipiec 2020)
- 6) Pytania

Solidarna odpowiedzialność

- Nabywca odpowiada solidarnie ze sprzedawcą
- Jeśli sprzedawca nie odprowadzi VAT do US, organ może ściągnąć żadaną kwotę od nabywcy – zapłata VAT za sprzedawcę (US nie kwestionuje VAT naliczonego)
- Jeśli sprzedawca prawidłowo rozlicza się z VAT do US, nabywca ryzykuje tylko teoretycznie
- Odpowiedzialność jest proporcjonalna, czyli udział wartości sprzedaży dla danego nabywcy w proporcji do całej sprzedaży danego sprzedawcy

Odpowiedzialność nabywcy - warunki

- Nabywca musi być podatnikiem VAT (polski, zagraniczny, VAT czynny, VAT zwolniony, niezarejestrowany na VAT)
- Nabywca musi nabyć towar lub usługę,
- Transakcja musi być udokumentowana fakturą z kwotą VAT
- Sprzedawca musi być zarejestrowany jako VAT czynny (musi być na Białej liście)
- Zapłata musi mieć miejsce tylko przelewem na rachunek inny niż z Białej listy
- Nabywca musi mieć obowiązek dokonania zapłaty na rachunek płatniczy

Odpowiedzialność pośrednika - warunki

- Solidarnie odpowiedzialny może być również pośrednik w płatności (inny podmiot niż nabywca)
- Pośrednik musi być podatnikiem VAT (polski, zagraniczny, VAT czynny, VAT zwolniony, niezarejestrowany na VAT)
- Transakcja musi być fakturowana i objęta VAT (kwota VAT)
- Pośrednik musi mieć umowę ze sprzedawcą, który musi być VAT czynnym podatnikiem, albo nabywcą (także osobą prywatną)
- Pośrednik ma pobrać należność od nabywcy i przekazać ją sprzedawcy na rachunek spoza Białej listy
- Pośrednik musi mieć obowiązek dokonania zapłaty na rachunek płatniczy

Brak kosztu w PIT/CIT

- Nabywca nie zaliczy do kosztów uzyskania przychodów kosztu w tej części, w jakiej płatność dotycząca transakcji (>15.000 PLN brutto):
 - została dokonana przelewem na rachunek inny niż z Białej listy – w przypadku dostawy towarów lub świadczenia usług, potwierdzonych fakturą (z kwotą VAT albo bez kwoty VAT), dokonanych przez dostawcę towarów lub usługodawcę zarejestrowanego na potrzeby podatku od towarów i usług jako podatnik VAT czynny,
 - **pomimo zawarcia na fakturze wyrazów „mechanizm podzielonej płatności” zgodnie z ustawą o VAT, została dokonana z pominięciem mechanizmu podzielonej płatności**
- W przypadku zaliczenia do kosztów uzyskania przychodów kosztu w tej części, w jakiej płatność dotycząca transakcji (>15.000 PLN brutto) została dokonana na rachunek inny niż z Białej listy albo została dokonana poza MPP, podatnicy w tej części:
 - 1) zmniejszają koszty uzyskania przychodów albo
 - 2) w przypadku braku możliwości zmniejszenia kosztów uzyskania przychodów – zwiększają przychody
- w miesiącu, w którym odpowiednio został zlecony przelew na rachunek spoza Białej listy **albo płatność została dokonana z pominięciem MPP**.

Pośrednik - przychód

- Warunki odpowiedzialności w PIT/CIT są takie same jak przy odpowiedzialności solidarnej (tylko faktura może już być bez kwoty VAT)
- Jeśli pośrednik dokona przelewu na rachunek spoza Białej listy ustala się u niego przychód
- Przychód jest w dniu zlecenia przelewu
- Kwota przychodu jest ustalona w wysokości przelewu na rachunek spoza Białej listy (jeśli faktura była na kwotę 1 mln zł + 23% VAT i taki był przelew, to kwota przychodu = 1,23 mln zł)

Obowiązek zapłaty na rachunek

- **Jeśli masz wątpliwość, przyjmij założenie, że transakcja przekracza 15.000 PLN (brutto)**
- Transakcja = umowa (pisemna/ustna)
- Wartość transakcji = wartość umowy
- Umowa na czas określony ze stałą kwotą (czynszu, opłaty, abonamentu) = wartość transakcji oznacza sumę wszystkich opłat za cały okres trwania umowy
- Umowa na czas nieokreślony = wartość poszczególnych zamówień, zleceń lub faktur, ale ... **patrz zasada powyżej**

Zawiadomienie do US

- Negatywnych konsekwencji (VAT/PIT/CIT) nie stosuje się w przypadku, gdy zapłata jest na rachunek spoza Białej listy, ale podatnik złoży zawiadomienie
- Zawiadomienie składa się do naczelnika US
- Termin: 3 dni (termin podatkowy)
- Zawiadomienie – papierowe (pocztą – polecony) lub elektroniczne
- Naczelnik US – właściwy dla sprzedawcy
- Jeśli zawiadomienie wpłynie do US innego niż właściwy, ma on obowiązek przekazać do właściwego US

Problemy z Białą listą

- Brak obowiązku zapłaty na rachunek z Białej listy, ale przelew na rachunek spoza Białej listy oznacza „karę”
- Faktury od podatników spoza Białej listy są bezpieczne, podobnie jak faktury od podatników „wyrzuconych” z rejestru VAT czynnych podatników
- Masz wątpliwość jak postąpić, nie płać danej faktury
- Brak wszystkich rachunków (np. MF lub własnych banków) na Białej liście
- Podatnik VAT czynny (ale nie przedsiębiorca) nie może założyć rachunku rozliczeniowego
- Sprzedawca nie jest przedsiębiorcą, ale jest podatnikiem VAT czynnym i wystawia faktury (z VAT lub bez VAT), brak obowiązku płacenia na rachunek płatniczy, ale możesz tego nie wiedzieć
- Zawiadomienie do US właściwego dla sprzedawcy
- Nawet płatności za faktury zagraniczne na rachunki zagraniczne wymagają również sprawdzania na Białej liście (PIT/CIT)
- Płatność w MPP – nie chroni w PIT/CIT
- Problem z podmiotami typu spółka komandytowa – spółka płaci a koszty ma lub nie wspólnik, kto składa zawiadomienie?

Podsumowanie

- W nowym roku podatkowym (2020) sprawdzaj rachunek dla każdej płatności (za jakąkolwiek fakturę)
- Sprawdzenie powinno mieć miejsce na dzień zlecenia przelewu, a nie dzień realizacji lub przygotowania polecenia przelewu, tym bardziej na jakiś inny dzień
- Nie ma rachunku na Białej liście u danego podatnika, sprawdź ten numer poprzez wyszukiwanie numerów konta (rachunków) na Białej liście
- **15.000 PLN brutto** – nie liczy się kwota na fakturze, tylko wartość transakcji, czyli faktura może być nawet na 2.000 PLN brutto (np. w leasingu operacyjnym)
- Płacisz kartą lub potrącasz wzajemne wierzytelności – brak konsekwencji dla nabywcy
- Przelew z innego tytułu niż zapłata za fakturę (np. przelew kwoty odszkodowania) – brak konsekwencji
- Nie będzie negatywnych konsekwencji w VAT/PIT/CIT, jeśli numer rachunku jest na Białej liście, nawet jeśli należy on do innego podatnika (np. faktora, banku, spółki z grupy)
- Jeśli wyświetli się komunikat „wyszukiwany numer rachunku jest zgodny ze stosowanym wzorcem i pasuje do jednego rachunków wyświetlonych na wykazie” – możesz bezpiecznie dokonać przelewu
- Jeśli sprzedawcy nie ma na Białej liście – brak konsekwencji
- Jeśli sprzedawca jest na Białej liście, ale nie jest VAT czynny – brak konsekwencji
- Jeśli sprzedawca jest podmiotem zagranicznym i wystawił fakturę zagraniczną, a nabywca płaci na rachunek zagraniczny – sprawdź czy sprzedawca czasami nie jest VAT czynny na Białej liście; wyszukaj po nazwie
- Masz wątpliwość co do numeru rachunku – złóż zawiadomienie do US (termin 3 dni)
- Zmień/aneksuj umowy w taki sposób, aby brak zapłaty z powodu braku rachunku na Białej liście, nie rodził negatywnych konsekwencji dla Twojej firmy

MPP – warunki

- Faktura musi być wystawiona na kwotę 15.000 PLN lub więcej
- Faktura musi dokumentować nabycie towarów lub usług z zał. nr 15 do ustawy o VAT (może być nawet 1 poz. za 1 PLN)
- Transakcja musi być objęta VAT (kwota VAT na fakturze)
- Nabywca musi być podatnikiem VAT (polski, zagraniczny, VAT czynny, VAT zwolniony, niezarejestrowany na VAT)

MPP – różne przypadki

- Płatność za fakturę z MPP musi być niezależnie sprawdzana na Białej liście
- 15.000 PLN z MPP i 15.000 PLN z Białej listy, to są 2 różne 15.000 PLN ☺
- W pełni poprawne prawnie jest dzielenie wartości transakcji na kilka faktur dla potrzeb MPP, np. 1 zamówienie na 25.000 PLN (tylko towary z zał. nr 15), można podzielić na 2 faktury: 12.000 PLN i 13.000 PLN – obie bez MPP (dla Białej listy to jest 1 transakcja)
- Nabywca musi zapłacić w MPP, nawet jeśli faktura nie jest oznaczona MPP
- Nie ważne komu płaci nabywca za fakturę podlegającą MPP, musi zapłacić w MPP
- Jeśli nie ma zapłaty (gdyż miało miejsce np. potrącenie), nie musi wystąpić MPP, ale może być kwota VAT zapłacona w MPP
- Jeśli nabywca zapłaci (przelewem) bez MPP za fakturę z MPP, należy zapłacić kwotę VAT w MPP i żądać zwrotu kwoty VAT od sprzedawcy (na rachunek rozliczeniowy)
- Jeśli sprzedawca wystawi 10 faktur w MPP, nabywca może zapłacić je w całości albo w części w ramach MPP (po 2, po 5, albo po 1)

MPP – różne przypadki (2)

- Zapłata w MPP oznacza zapłatę kwoty VAT na rachunek VAT
- Zapłata w MPP (obowiązkowa) dotyczy tylko kwoty VAT od towarów lub usług z zał. nr 15 do ustawy o VAT
- Kary w VAT (sankcja 30%) oraz PIT/CIT (brak KUP) dotyczą odpowiednio tylko towarów lub usług z zał. nr 15 do ustawy o VAT (nie całej kwoty netto z faktury)

Faktura do paragonu z NIP (1)

- **Przepis niezgodny z Dyrektywą VAT**
- Informacja dla klientów
- Jeśli sprzedaż została udokumentowana paragonem fiskalnym, fakturę dla podatnika można wystawić tylko wówczas, jeśli na tym paragonie był podany NIP nabywcy (z PL lub z UE)
- Faktury wystawiane dla osób prywatnych (nie podatników VAT) – bez zmian
- Jeśli sprzedawca nie ma kasy z możliwością „nabicia” NIP nabywcy na paragonie, musi kupić kasę z taką opcją lub nie wystawiać paragonu (od razu faktura)
- Jeśli sprzedawca wystawi fakturę dla podatnika VAT do paragonu bez NIP, **sankcja 100%** kwoty VAT z tej faktury

Faktura do paragonu z NIP (2)

- **Przepis niezgodny z Dyrektywą VAT**
- Jeśli nabywca odliczy VAT z faktury wystawionej do paragonu bez NIP, nabywca również ma sankcję – 100 % kwoty VAT z faktury
- Brak NIP na fakturze nie ogranicza prawa do odliczenia VAT z faktury
- Jeśli nabywca dostanie fakturę bez NIP albo z błędnym NIP, zawsze może go „poprawić” notą korygującą, nawet jeśli na paragonie nie było NIP

WDT 0%

- Rozporządzenie do Dyrektywy VAT
- Dostawca musi mieć VAT-UE nabywcy z innego kraju UE oraz musi poprawnie zaraportować WDT w informacji podsumowującej VAT-UE; braki w tym zakresie mogą oznaczać brak 0% VAT
- Jeśli za transport odpowiada dostawca, dostawca musi posiadać co najmniej 2 różne dokumenty od 2 różnych podmiotów (niezależnych od siebie oraz niezależnych od dostawcy i nabywcy), np. podpisany list CMR, dokumenty przewozowe, konosament, fakturę za transport towarów, polisę ubezpieczeniową za transport towarów, potwierdzenie zapłaty za transport towarów, dokumenty urzędowe (np. od notariusza) potwierdzające fakt dotarcia towaru do kraju przeznaczenia albo poświadczenie odbioru towaru przez podmiot prowadzący magazyn w państwie przeznaczenia
- Jeśli za transport odpowiada nabywca, to dodatkowo dostawca musi posiadać pisemne oświadczenie nabywcy o tym, że towary zostały przetransportowane do innego kraju UE (do 10 następnego miesiąca)

Rozporządzenie a ustawa VAT

- Jeśli jednak ustawodawca nie zmodyfikuje warunków stosowania stawki 0% (w tym dokumentacji) obowiązujących obecnie i przewidzianych w przepisach ustawy o VAT, wówczas dostawca będzie miał 2 różne zestawy warunków (z rozporządzenia i z ustawy o VAT)
- Oba te akty prawne mają podobną rangę
- Dostawca będzie mógł „wybrać sobie”, które przepisy są dla niego korzystniejsze
- Jeśli nabywca będzie odpowiadał za transport, dostawca niezależnie powinien żądać wymaganego rozporządzeniem pisemnego oświadczenia od nabywcy

JPK_VDEK

- Uproszczenie wg MF - ?
- Połączenie JPK i deklaracji VAT-7/VAT-7K w jeden plik elektroniczny (2 różne sekcje)
- Deklaracja nie będzie już w .pdf, ale w .xml, a to oznacza, że będzie wyglądała tak jak dzisiaj wygląda JPK_VAT
- Uchylenie informacji VAT-27 (która została już uchylona 1 listopada br.)
- Informacja podsumowująca VAT-UE – składana będzie na takich samych zasadach jak obecnie
- Kwoty z części JPK nie będą musiały się zgadzać z częścią deklaracyjną – faktury do paragonów

Ewidencja VAT = JPK

- Minister Finansów określił co będzie musiała zawierać ewidencja VAT, w szczególności dodatkowo będzie ona musiała zawierać informacje o sprzedaży (VAT należny): napojów alkoholowych, paliw, wyrobów tytoniowych, części samochodowych, urządzeń elektronicznych, budynków, leków, usług o charakterze niematerialnym (księgowych, doradczych, reklamowych, itp.)
- Ewidencja (VAT należny) będzie również musiała zawierać informacje o niektórych transakcjach, w tym np.: pomiędzy podmiotami powiązanymi, w ramach sprzedaży wysyłkowej, objętych MPP (to również po stronie VAT naliczony), w ramach transakcji trójstronnych uproszczonych, dotyczących bonów jednego przeznaczenia, itd.
- 13 rodzajów towarów i usług
- 13 rodzajów transakcji

Błąd w JPK = -500 PLN

- Jeśli US stwierdzi błąd w złożonym JPK, poinformuje o tym podatnika
- Podatnik będzie musiał błąd naprawić albo wyjaśnić, że to nie jest błąd
- Termin – 14 dni
- Brak reakcji albo nieprawidłowa reakcja lub dokonana po terminie – kara w wysokości 500 zł za każdy błąd (niezależnie od wartości tego błędu)
- Brak regulacji wyjaśniających co może być takim błędem
- Brak regulacji wyjaśniających jak będą liczone błędy
- Istnieje możliwość, że błąd na jednej fakturze np. w NIP nabywcy oznaczać może karę w wysokości wielokrotności 500 PLN

VDEK – wejście

- Jeśli podatnik jest mikroprzedsiębiorcą, małym lub średnim przedsiębiorcą w rozumieniu ustawy z dnia 6 marca 2018 r. – Prawo przedsiębiorców – 1 lipca 2020
- Jeśli podatnik jest dużym przedsiębiorcą – 1 kwietnia 2020
- Wyjątek, np. samorząd terytorialny, organy władzy publicznej, ZUS, KRUS, NFZ, PAN, NBP, PFRON, NFOŚiGW, publiczne radio i telewizja, parki narodowe, itp. – 1 lipca 2020



Zapraszamy do zadawania pytań

WEBINARIUM DOSTĘPNE TAKŻE W





INFORAKADEMIA

VAT 2020

Co nas czeka w nowym roku?

Zdzisław Modzelewski
doradca podatkowy

WEBINARIUM DOSTĘPNE TAKŻE W



INFORFLEX