



Nowe stawki PKWU i wiążąca informacja stawkowa

Mirosław Siwiński

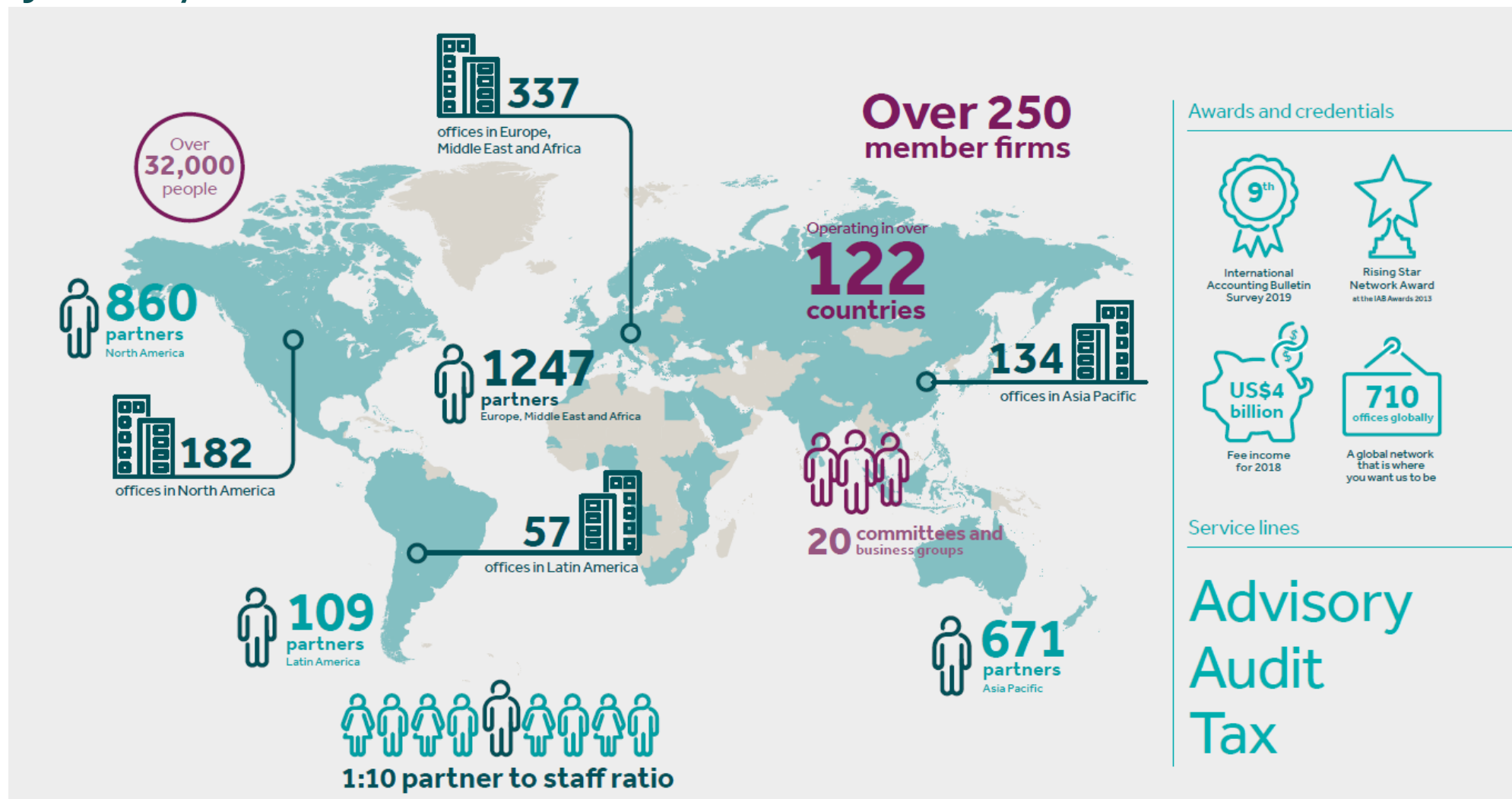
radca prawny, doradca podatkowy
Partner w Advicero Nexia

WEBINARIUM DOSTĘPNE TAKŻE W



Nexia International

Kim jesteśmy



Advicero Nexia

Dzielimy się naszą wiedzą



Tax News

Publikacja mailowa, zarówno w języku polskim, jak i angielskim



Taxation and renewable energy

Publikacja mailowa w języku angielskim



E-Commerce

Publikacja zarówno w języku polskim, jak i angielskim



Real Estate

Publikacja zarówno w języku polskim, jak i angielskim



Tax blog

<http://advicero.eu/blog/>

Agenda prezentacji

➤ Istotna rola Wiążących Informacji Stawkowych

- Pierwsze rady praktyczne
- Wniosek i koszty
- Ochrona
- Terminy i wygaśnięcie
- Świadczenia złożone
- WIS a obowiązkowy split payment

➤ Matryca stawek

- Stosowanie różnych klasyfikacji statystycznych
- Najważniejsze zmiany w nowo wprowadzonych klasyfikacjach
- Wyroby objęte obowiązkowym split payment – najważniejsze wątpliwości

Istotna rola Wiążących Informacji Stawkowych – czym są

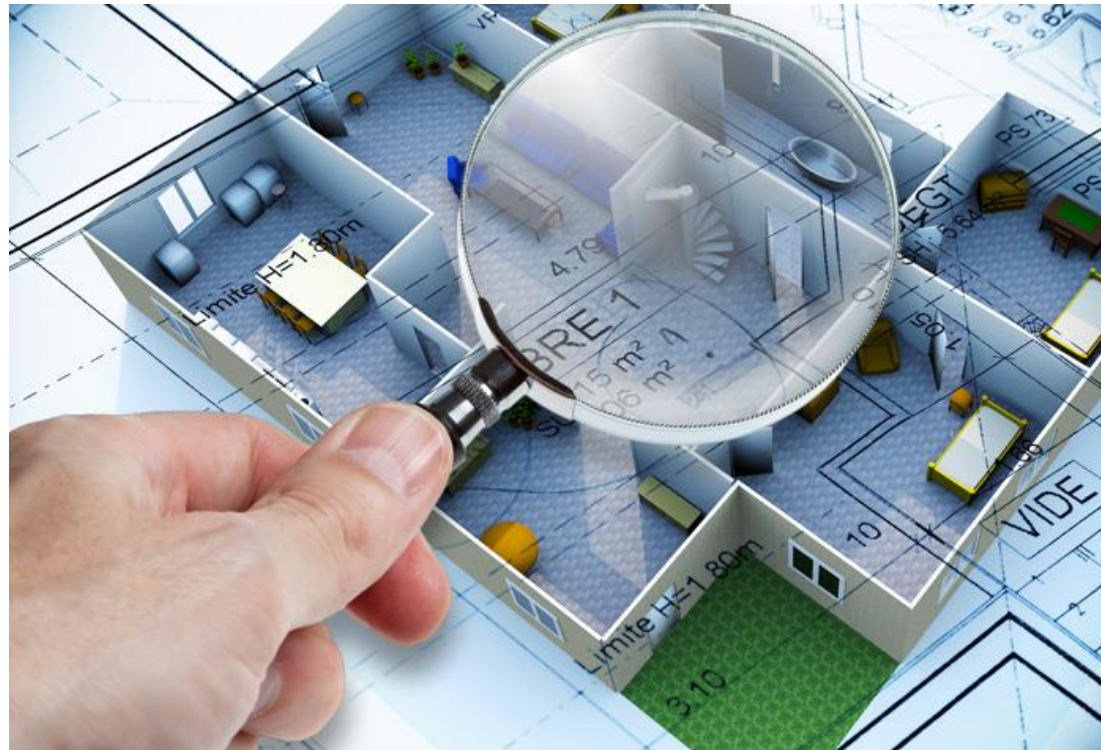
Art. 42a. [Definicja i elementy wiążącej informacji stawkowej] Wiążąca informacja stawkowa, zwana dalej "WIS", jest decyzją wydawaną na potrzeby opodatkowania podatkiem dostawy towarów, importu towarów, wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów albo świadczenia usług, która zawiera:

- 1) opis towaru albo usługi będących przedmiotem WIS;
- 2) klasyfikację towaru według działu, pozycji, podpozycji lub kodu Nomenklatury scalonej (CN) albo według sekcji, działu, grupy lub klasy Polskiej Klasyfikacji Obiektów Budowlanych albo usługi według działu, grupy, klasy, kategorii, podkategorii lub pozycji Polskiej Klasyfikacji Wyrobów i Usług niezbędną do:
 - a) określenia stawki podatku właściwej dla towaru albo usługi,
 - b) stosowania przepisów ustawy oraz przepisów wykonawczych wydanych na jej podstawie – w przypadku, o którym mowa w art. 42b ust. 4;
- 3) stawkę podatku właściwą dla towaru albo usługi.

Najbardziej kluczowym jest fakt, że WIS będzie miał charakter decyzji administracyjnej i będzie pełnić funkcję ochronną. Z drugiej strony, skoro jest decyzją administracyjną, możliwe będzie odwołania się od niej.

Pierwsze rady praktyczne

- Wskazać wyczerpująco stan faktyczny
 - Przekazać z góry wszystkie ekspertyzy
 - Nie warto było czekać do 2020 r., o WIS można było aplikować i uzyskać wcześniej
- 



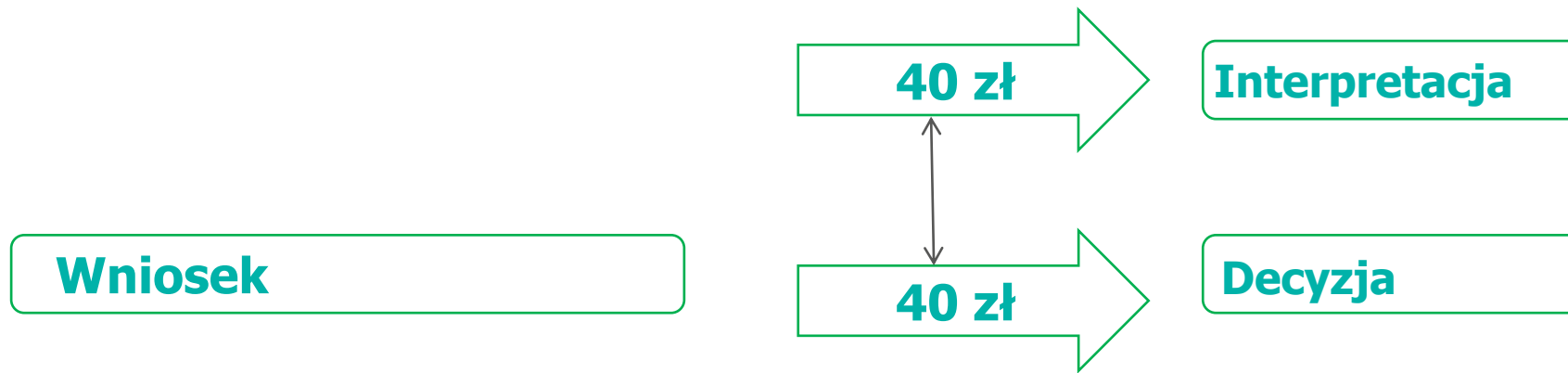
Kto może wnioskować

podatnik posiadający
numer identyfikacji
podatkowej NIP (w
tym podatnik
zwolniony
podmiotowo z VAT)

podatnik nabywający
towary od podatnika
nieposiadającego siedziby
działalności gospodarczej
lub stałego miejsca
prowadzenia tej działalności
w Polsce, zobowiązany do
rozliczenia podatku, oraz
inny podmiot, który
dokonuje lub planuje
dokonywać krajowej
dostawy towarów, importu
towarów,
wewnątrzwspólnotowego
nabycia towarów albo
świadczenia usług

zamawiający w rozumieniu
ustawy z 29 stycznia 2004 r. –
Prawo zamówień publicznych, w
zakresie mającym wpływ na
sposób obliczenia ceny w związku
z udzielanym zamówieniem
publicznym

Wniosek i koszt



Art. 42e. [Dodatkowe opłaty ponoszone przez wnioskodawcę] 1. Wnioskodawca jest obowiązany do uiszczenia opłaty z tytułu przeprowadzonych badań lub analiz, w przypadku gdy rozpatrzenie wniosku o wydanie WIS wymaga przeprowadzenia badania lub analizy.

**Badania i analizy
dodatkowo płatne**

Co ma zawierać wniosek WIS

szczegółowy opis produktu, aby sklasyfikować zgodnie z PKWiU oraz CN, również sugeruje się **załączenie fotografii**, planów, schematów w celu ułatwienia identyfikacji

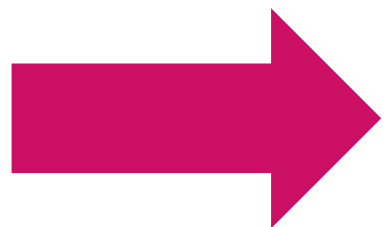
wskazanie klasyfikacji, według której ma być klasyfikowany towar lub usługa

wskazanie przepisów ustawy lub przepisów wykonawczych wydanych na jej podstawie

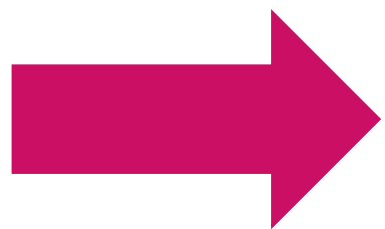


NOWOŚĆ

Ochrona

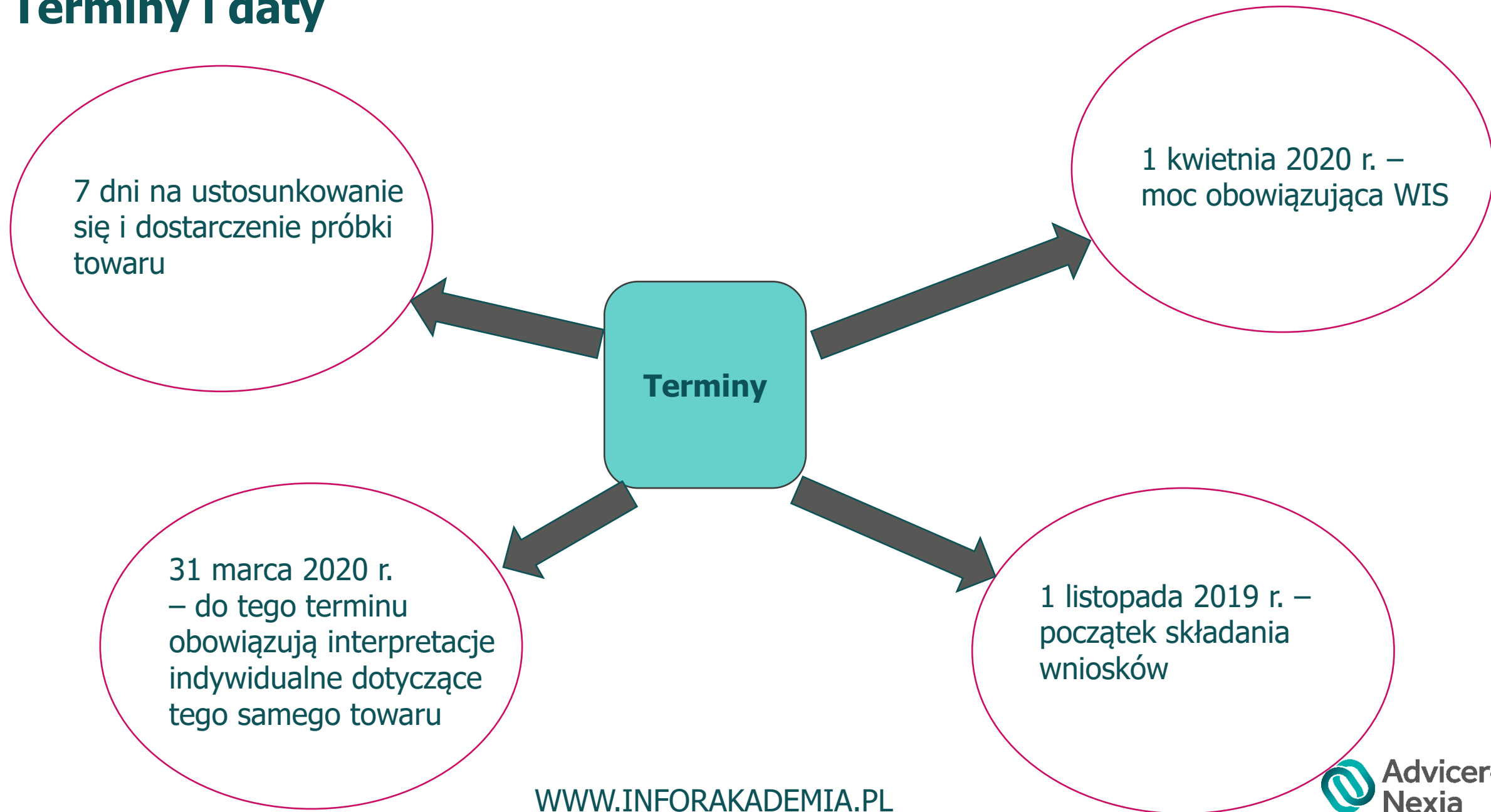


Uzyskanie Wiążącej Informacji Stawkowej niesie za sobą wiele korzyści, między innymi gwarancję (bezpieczeństwo) prawidłowości zastosowanej stawki VAT, uzyskanie ochrony przez wnioskodawcę, dzięki której organ podatkowy nie może zakwestionować zastosowanej stawki VAT w razie kontroli, zagwarantowane prawidłowe rozliczenie niektórych transakcji na gruncie podatku VAT, ochrona dla innych podatników na gruncie VAT, a także – w przypadku zamawiającego, zwiększenie pewności ustalania ceny w przetargach.



WIS będzie wiązać organ podatkowy wobec podatnika, dla którego została wydana – w odniesieniu do towaru albo usługi, która jest jej przedmiotem. Z ochrony będą mogli również korzystać inni podatnicy. Ochrona wynikająca z WIS wydanych w okresie przejściowym, tj. od 1 listopada 2019 r. do 31 marca 2020 r., będzie skuteczna dopiero w stosunku do czynności (dostawy towarów i świadczenia usług), dokonanych po 31 marca 2020 r.

Terminy i daty



Wygaśnięcie

- WIS straci swoją moc, jeżeli zmienią się przepisy prawa podatkowego, do których odnosi się decyzja i jeżeli w związku z tą zmianą będzie ona niezgodna z tymi przepisami. Wątpliwość! Czy jest potrzebne odrębne stwierdzenie tego faktu? W takim przypadku wygaśnięcie nastąpi z dniem wejścia w życie nowych przepisów.
- Zmienić albo uchylić WIS może Szef Krajowej Administracji Skarbowej, jeżeli stwierdzi, że jest ona nieprawidłowa, np. ze względu na to, że dowody, na podstawie których została wydana okazały się fałszywe, albo wyszły na jaw inne istotne okoliczności, o których w dniu wydawania decyzji organ podatkowy nie wiedział.

Świadczenia złożone

Uwaga

Wniosek (i w konsekwencji wiążąca informacja stawkowa), będzie mógł dotyczyć kilku towarów lub usług, składających się – w ocenie wnioskodawcy na jedno świadczenie (np. kilka towarów sprzedawanych w zestawie, świadczenie kompleksowe, którego elementem jest kilka usług/towarów).

WIS a obowiązkowy split payment

Wiążąca Informacja Stawkowa może być również zapytaniem o to, czy do danego wyrobu (towaru) trzeba stosować mechanizm podzielonej płatności czy też nie, co wynika z przepisu, który stanowi, iż wniosek o wydanie WIS może zawierać żądanie sklasyfikowania towaru albo usługi na potrzeby stosowania przepisów ustawy oraz przepisów wykonawczych wydanych na jej podstawie, innych niż dotyczące określenia stawki podatku.



Matryca stawek VAT

Matryca stawek VAT

- Usługi zaczną podlegać pod PKWiU 2015, natomiast towary będziemy klasyfikować według nomenklatury CN → nie obowiązuje już PKWiU 2008 dla celów określania stawek, ale dla obowiązkowego split payment owszem
- Klasyfikacja według CN przemawia na korzyść podatników
- Nowe regulacje w tym zakresie weszły w życie już 1 listopada 2019 r., ale – co do zasady – będą stosowane dopiero od 1 kwietnia 2020 r.
- Z dniem 1 kwietnia 2020 r. rozpocznie się stosowanie nowej treści załączników nr 3 i 10 do ustawy o VAT, a więc załączników, w których wymienione są towary i usługi opodatkowane stawkami 8% i 5%.

Stosowanie różnych klasyfikacji statystycznych



Obowiązki podatnika w związku z nową matrycą stawek VAT



Aktualizacja systemów księgowych oraz magazynowych



**Ewentualna korekta umów z kontrahentami,
tj. czy na przykład zajdzie zmiana wysokości
opłaty za dostarczany towar lub
wykonywaną usługę**



Rozważenie aplikowania o WIS

Stawki według nowej matrycy od kwietnia 2020 r.

Najważniejsze zmiany w nowo wprowadzonych klasyfikacjach:

Obniżone (do stawki 5%):

- pieczywo każdego rodzaju oraz ciastka
- owoce tropikalne i cytrusowe, niektóre orzechy jadalne, skórki owoców cytrusowych lub melonów
- zupy, buliony, żywność homogenizowana i dietetyczna
- żywność dla niemowląt i małych dzieci, smoczki, pieluszki oraz foteliki samochodowe

Podwyższone (do stawki 23%):

- lód – używany do celów spożywczych i innych celów chłodniczych
- homary i ośmiornice, inne skorupiaki, mięczaki i bezkręgowce wodne

Wyroby objęte obowiązkowym split payment – najważniejsze wątpliwości

- Brutto czy netto
- Ryzyka, jakie występują, gdy MPP nie zostanie zastosowany (JPK VDEK)
- Co to oznacza dla poszczególnych branż
- Jak się przygotować





Zapraszamy do zadawania pytań

WEBINARIUM DOSTĘPNE TAKŻE W





Nowe stawki PKWU i wiążąca informacja stawkowa

Mirosław Siwiński

radca prawny, doradca podatkowy
Partner w Advicero Nexia

WEBINARIUM DOSTĘPNE TAKŻE W





Mirosław Siwiński

- partner w dziale podatkowym i prawnym Advicero Nexia
- radca prawny
- licencjonowany doradca podatkowy
- doświadczenie zawodowe od 2001 r.
- doświadczenie w zakresie podatku od towarów i usług, podatku akcyzowego, podatków dochodowych, analizy podatkowej

Dane kontaktowe:

Mirosław Siwiński
Partner
E: msiwinski@advicero.eu



Advicero Tax Nexia Sp. z o.o.
ul. Moniuszki 1A,
00-014 Warszawa
Polska
T: +48 22 378 17 10
E: office@advicero.eu
www.advicero.eu



A member of
Nexia
International

Advicero is a member of Nexia International, an international network of independent accounting and consulting firms.