



Biała lista podatników VAT uproszczenia od lipca 2020

Radosław Kowalski
doradca podatkowy

WEBINARIUM DOSTĘPNE TAKŻE W



Agenda

1. Jak był cel wprowadzenia do ustaw o podatkach dochodowych przepisów dotyczących tzw. białej listy
2. Objasnienia MF dotyczące białej listy i ich znaczenie dla podatników – czy to oznacza pozakonstytucyjne stanowienie prawa?
3. Opóźniona nowelizacja?
4. OD KIEDY OBOWIĄZUJĄ ZMIANY – czy działają wstecz?
5. REWOLUCYJNE zmiany w przepisach dotyczących wyłączenia z kosztów ze względu na zapłatę na rachunek spoza białej listy!
6. Czy, a jeżeli tak to, jak nowelizacja poprawi sytuację podatników?
7. Podmioty i rachunki umieszczane na białej liście
8. Wyłączenie kosztowe i przychód podatkowy związany z białą listą

Agenda

9. Kontrowersje – nie wszystkie do końca wyjaśnione:

- a) status podatnika VAT i przedsiębiorcy a zastosowanie wyłączenia kosztowego i zwiększania przychodu związanego z białą listą
- b) zapłata dla innego podmiotu niż wystawca faktury a wyłączenie kosztowe
- c) zapłata dla zagranicznego kontrahenta a wyłączenie kosztowe
- d) zapłata na rachunek wirtualny, rachunek cesyjny, rachunek powierniczy, rachunek depozytowy – zasady stosowania wyłączenia kosztowego związanego z białą listą

10. Inne formy regulowania zobowiązania a wyłączenie kosztowe

11. Sposoby eliminacji wyłączenia kosztowego:

- a) zgłoszenie zapłaty do US
- b) podzielona płatność a wyłączenie

12. COVID-19 a wyłączenie kosztów

Cel wprowadzenia do ustaw o podatkach dochodowych
przepisów dotyczących tzw. białej listy

Objaśnienia MF dotyczące białej listy i ich znaczenie dla podatników – czy to oznacza pozakonstytucyjne stanowienie prawa?

Art. 14a. [Interpretacje podatkowe ogólne; objaśnienia podatkowe]

§1. Minister właściwy do spraw finansów publicznych dąży do zapewnienia jednolitego stosowania przepisów prawa podatkowego przez organy podatkowe, w szczególności:

1) dokonując ich interpretacji, z urzędu lub na wniosek (interpretacje ogólne),

2) wydając z urzędu ogólne wyjaśnienia przepisów prawa podatkowego dotyczące stosowania tych przepisów (objaśnienia podatkowe)

- przy uwzględnieniu orzecznictwa sądów, Trybunału Konstytucyjnego lub Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej.

Co do zasady zastosowanie się do objaśnień nie może szkodzić podatnikowi

– zasady art. 14k-14m OP (na podstawie art. 14n § 4 OP)

Opóźniona nowelizacja?

Zapowiedzi wprowadzenia: 1 kwietnia 2020 r.

Data wejścia w życie: 1 lipca 2020 r. (większość przepisów)

Powinny wejść w życie: 1 stycznia 2020 r.

Czy opóźniona?

ZDECYDOWANIE !

OD KIEDY OBOWIĄZUJĄ ZMIANY – czy działają wstecz?

Art. 10. 1. Przepisy art. 14 ust. 2i oraz art. 22p ust. 4 ustawy zmienianej w art. 1, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, oraz art. 12 ust. 4j oraz art. 15d ust. 4 ustawy zmienianej w art. 2, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, **mają zastosowanie do zapłaty należności w roku podatkowym rozpoczynającym się po dniu 31 grudnia 2019 r.**, przy czym warunek przekazania informacji, o którym mowa w art. 14 ust. 2i pkt 3 i art. 22p ust. 4 pkt 2 ustawy zmienianej w art. 1 oraz art. 12 ust. 4j pkt 3 i art. 15d ust. 4 pkt 2 ustawy zmienianej w art. 2, stosuje się od dnia 1 lipca 2020 r.

2. Przepisów art. 22p ust. 4 ustawy zmienianej w art. 1, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, oraz art. 15d ust. 4 ustawy zmienianej w art. 2, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, nie stosuje się do kosztów zaliczonych do kosztów uzyskania przychodów przed dniem 1 stycznia 2020 r., przy czym warunek przekazania informacji, o którym mowa w art. 22p ust. 4 pkt 2 ustawy zmienianej w art. 1, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, oraz art. 15d ust. 4 pkt 2 ustawy zmienianej w art. 2, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, stosuje się od dnia 1 lipca 2020 r.

3. Przepis art. 117ba § 3 pkt 3 ustawy zmienianej w art. 4, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, **ma zastosowanie do zapłaty należności od dnia 1 stycznia 2020 r.**, przy czym warunek przekazania informacji, o którym mowa w art. 117ba § 3 pkt 3 ustawy zmienianej w art. 4, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, stosuje się od dnia 1 lipca 2020 r.

REWOLUCYJNE zmiany w przepisach dotyczących wyłączenia z kosztów* ze względu na zapłatę na rachunek spoza białej listy!

1. Wydłużenie terminu na złożenie zawiadomienia o płatności na rachunek spoza białej listy do 7 dni (obecnie 3 dni – na czas COVID-19 przedłużone do 14 dni)
 2. Jednokrotność zawiadomienia (przy pierwszej zapłacie – a co jeżeli przy kolejnej?)
 3. Zawiadomienie do naczelnika US płacącego
 4. Brak wyłączenia przy zapłacie na rachunek banku lub rachunek spółdzielczej kasy oszczędnościowo-kredytowej:
 - a. służący do dokonywania rozliczeń z tytułu nabywanych przez ten bank lub tę kasę wierzytelności pieniężnych lub
 - b. wykorzystywany przez ten bank lub tę kasę 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
 - c. prowadzony przez ten bank lub tę kasę w ramach gospodarki własnej, niebędący rachunkiem rozliczeniowym– jeżeli odpowiednio bank, spółdzielcza kasa oszczędnościowo-kredytowa lub podmiot będący wystawcą faktury, wraz z informacją o numerze rachunku do zapłaty, przekazali podatnikowi informację, że rachunek wskazany do zapłaty jest rachunkiem, o którym mowa w lit. a, b lub c
1. Brak wyłączenia przy płatności w MPP
 2. Brak wyłączenia przy WNT, imporcie towarów, imporcie usług, opodatkowaniu VAT przez nabywcę

Czy, a jeżeli tak to, jak nowelizacja poprawi sytuację podatników?

Formalna poprawa – faktycznie, przepisy (w zasadzie) implementują wykładnię zaprezentowaną w objaśnieniach MF

Podmioty i rachunki umieszczane na białej liście

Według resortu finansów, jeżeli rachunek rozliczeniowy, do którego utworzone zostało subkonto, został zgłoszony to również subkonto jest uznawana za zgłoszone – weryfikacja jest pozytywna.

Na białej liście znajdziemy wyłącznie rachunki rozliczeniowe pozytywnie zweryfikowane w ramach STIR.

Wyłączenie kosztowe i przychód podatkowy związany z białą listą

Przychód związany z białą listą

W przypadku gdy podatnik, który na podstawie umowy zawartej z dostawcą towarów lub usługodawcą zarejestrowanym na potrzeby podatku od towarów i usług jako podatnik VAT czynny albo nabywcą towarów lub usługobiorcą jest obowiązany 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, dokona zapłaty tej należności przelewem na rachunek inny niż zawarty na dzień zlecenia przelewu w wykazie podmiotów, o którym mowa w art. 96b ust. 1 ustawy o podatku od towarów i usług, u podatnika ustala się przychód w dniu zlecenia przelewu. Przychód ten ustala się w takiej wysokości, w jakiej płatność została dokonana na rachunek inny niż zawarty na dzień zlecenia przelewu w wykazie podmiotów, o którym mowa w art. 96b ust. 1 ustawy o podatku od towarów i usług.

Biała lista a koszty

Podatnicy nie zaliczają do kosztów uzyskania przychodów kosztu w tej części, w jakiej płatność dotycząca transakcji określonej w art. 19 ustawy z dnia 6 marca 2018 r. - Prawo przedsiębiorców:

1. (...)
2. została dokonana przelewem na rachunek inny niż zawarty na dzień zlecenia przelewu w wykazie podmiotów, o którym mowa w art. 96b ust. 1 ustawy o podatku od towarów i usług - w przypadku dostawy towarów lub świadczenia usług, potwierdzonych fakturą, dokonanych przez dostawcę towarów lub usługodawcę zarejestrowanego na potrzeby podatku od towarów i usług jako podatnik VAT czynny.
3. (...)

W jakich przypadkach weryfikacja nie jest potrzebna
(co wynika z istoty wyłączenia)?

- Nabycie świadczenia od podmiotu niebędącego przedsiębiorcą
- Nabycie świadczenia od podmiotu niebędącego czynnym podatnikiem VAT
- Jeżeli wartość transakcji nie przekracza 15 tys. zł
- Jeżeli zapłata nie jest dokonywana w formie przelewu
- Jeżeli sprzedaż nie jest potwierdzona fakturą

Kontrowersje – nie wszystkie do końca wyjaśnione:

- Status podatnika VAT i przedsiębiorcy a zastosowanie wyłączenia kosztowego i zwiększania przychodu związanego z białą listą
- Zapłata dla innego podmiotu niż wystawca faktury a wyłączenie kosztowe
- Zapłata dla zagranicznego kontrahenta a wyłączenie kosztowe
- Zapłata na rachunek wirtualny, rachunek cesyjny, rachunek powierniczy, rachunek depozytowy – zasady stosowania wyłączenia kosztowego związanego z białą listą

Inne formy regulowania zobowiązania a wyłączenie kosztowe

Wyłączenie związane z białą listą ma zastosowanie wyłącznie w przypadku zapłaty w formie przelewu – wynika to z istoty przepisów!

Sposoby eliminacji wyłączenia kosztowego

- a) zgłoszenie zapłaty do US
- b) podzielona płatność a wyłączenie

COVID-19 a wyłączenie kosztów



Zapraszamy do zadawania pytań

WEBINARIUM DOSTĘPNE TAKŻE W





Biała lista podatników VAT uproszczenia od lipca 2020

Radosław Kowalski
doradca podatkowy

WEBINARIUM DOSTĘPNE TAKŻE W





**Kancelaria Doradcy Podatkowego
Radosława Kowalskiego**

e – mail: kancelaria@rstk.pl

www.rstk.pl

www.podatkowcy.pl