



Podatkowe problemy biur rachunkowych

ujęcie praktyczne

Kliknij, aby obejrzeć
[szkolenie >](#)

Arkadiusz Duda
doradca podatkowy

WEBINARIUM DOSTĘPNE TAKŻE W





CERTYFIKOWANE WIDEOSZKOLENIA I WEBINARIA

dla księgowych
i kadrowych

**Korzystasz,
kiedy i gdzie chcesz**

Retransmisja całego webinarium
wzbogaci **Inforakademia.pl**

- Likwidacja mechanizmu odwrotnego obciążenia

Art. 10. W przypadku dostaw towarów lub świadczenia usług, wymienionych w załączniku nr 11 lub załączniku nr 14 do ustawy zmienianej w art. 1, w brzmieniu dotychczasowym, dokonanych:

1) przed dniem 1 listopada 2019 r., dla których obowiązek podatkowy powstał lub faktura została wystawiona po dniu 31 października 2019 r.,

2) po dniu 31 października 2019 r., dla których faktura została wystawiona przed dniem 1 listopada 2019 r.

– stosuje się przepisy art. 17 ust. 1 pkt 7 i 8, ust. 1c–1h i 2–2b, art. 18c ust. 1 pkt 1, art. 86 ust. 2 pkt 4 lit. a i b, art. 99 ust. 9, art. 101a, art. 102 ust. 3, art. 106e ust. 1 pkt 18 i ust. 4 pkt 1 oraz art. 108 ust. 4 ustawy zmienianej w art. 1, w brzmieniu dotychczasowym.

Obowiązkowy split payment - 01.11.2019 roku

- Decyzja Komisji Europejskiej z 18.02.2019 roku
- Ustawa – wejście w życie 01.11.2019 roku
- Mechanizm podzielonej płatności (split payment lub MPP) obejmuje:
 - płatności dotyczące faktur dokumentujących transakcje dokonane pomiędzy przedsiębiorcami (B2B) będącymi podatnikami podatku VAT
 - **towary i usługi wymienione w nowym załączniku nr 15 do ustawy VAT**
 - **płatności których jednorazowa wartość, bez względu na liczbę wynikających z niej płatności, przekracza 15 000 zł (brutto) lub równowartość tej kwoty**
 - obowiązek przyjęcia płatności w trybie split payment
- Odpowiedzialność solidarna nabywcy towarów z załącznika nr 15 do kwoty 15.000 zł
- Obowiązkowy split payment nie ma zastosowania w przypadku
 - potrącenia do kwoty potrącenia
 - w wykonaniu umowy o partnerstwie publiczno – prawnym (chyba, że postępowanie w sprawie zawarcia umowy zostało wszczęte przed wejściem w życie zmian w przepisach)

➤ Art. 108a ust. 1a.

Przy dokonywaniu płatności za nabyte towary lub usługi **wymienione w załączniku nr 15 do ustawy**, udokumentowane fakturą, w której **kwota należności ogółem** stanowi kwotę, o której mowa w **art. 19 pkt 2 ustawy z dnia 6 marca 2018 r. - Prawo przedsiębiorców**, podatnicy są obowiązani zastosować mechanizm podzielonej płatności.

art. 19 pkt 2 ustawy z dnia 6 marca 2018 r. - Prawo przedsiębiorców

***Jednorazowa wartość transakcji**, bez względu **na liczbę** wynikających z niej płatności, **przekracza 15 000 zł** lub **równowartość** tej kwoty, przy czym transakcje w walutach obcych **przelicza się na złote** według średniego kursu walut obcych ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski z ostatniego dnia roboczego poprzedzającego dzień dokonania transakcji.*

Obowiązkowy split payment

➤ **Zaliczki**

- Możliwość zapłaty zaliczki w trybie MPP (w komunikacie przelewy zamiast nr faktury wpisujemy zwrot „zaliczka”)
- Obowiązek zapłaty zaliczek w trybie MPP w przypadku spełnienia przesłanek (kwota > 15.000 zł brutto + załącznik nr 15)

- Stanowisko KIS –

Jeżeli kwota transakcji przekracza 15.000 zł brutto to faktury zaliczkowe powinny być zapłacone w trybie MPP nawet jeżeli wartość faktury zaliczkowej nie przekracza kwoty 15.000 zł brutto – wyjątek od zasady odnoszenia limitu > 15.000 zł brutto do faktury a nie transakcji.

- **Objaśnienia:**

Należy pamiętać, że w przypadku płatności zaliczek o tym, czy powstaje obowiązek zapłaty w mechanizmie podzielonej płatności decydują zasady ogólne, a więc wartość brutto faktury oraz przedmiot transakcji (nabycie towarów lub usług z załącznika nr 15).

➤ **Faktury częściowe za usługi budowlane**

- Krajowa Informacja Skarbowa zwróciła się do MF z pytaniem czy w przypadku gdy wartość zamówienia na usługi budowlanej wynosi 30.000 brutto zł oraz usługa jest rozliczana na podstawie 3 faktur po 10.000 zł brutto każda to czy faktury powinny zostać zapłacone w trybie MPP ?
- Z objaśnień wynika, iż faktury częściowe za usługi budowlane powinny być traktowane tak jak pozostałe faktury

Obowiązkowy split payment

➤ Zakres przedmiotowy - załącznik nr 15

- Załącznik nr 11 - towary objęte odwrotnym obciążeniem
- Załącznik nr 13 - towary objęte odpowiedzialnością podatkową (solidarną) np. paliwa
- Załącznik nr 14 - usługi objęte odwrotnym obciążeniem

- Nowe pozycje np:
 - części i akcesoria do pojazdów silnikowych
 - węgiel i produkty węglowe

Obowiązkowy split payment

➤ Dla innych transakcji stosowanie split payment pozostaje opcjonalne

➤ **Płatności zbiorcze**

- W przypadku wystawienia na rzecz podatnika przez jednego dostawcę lub usługodawcę w okresie nie krótszym niż jeden dzień i nie dłuższym niż jeden miesiąc więcej niż jednej faktury zapłata z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności może dotyczyć więcej niż jednej faktury.
- Komunikat przelewu
 - zamiast numerów faktur opłacanych w mechanizmie podzielonej płatności, będzie wskazywał okres za który podatnik dokonuje płatności,
 - obejmuje wszystkie faktury wystawione przez jeden podmiot w danym okresie,
 - zawiera kwotę odpowiadającą sumie kwot podatku wykazanego na fakturach.

➤ **Dodatkowe dane na fakturze** - w przypadku faktur dokumentujących dokonane pomiędzy podatnikami **transakcje:**

- **o wartości przekraczającej 15 000 zł (bez względu na liczbę przelewów)** lub równowartość tej kwoty,
- których przedmiotem są towary lub usługi wymienione w załączniku nr 15 do ustawy,
faktura powinna zawierać wyrazy „**mechanizm podzielonej płatności**”.

➤ Sankcje dla podatników

- Jeżeli sprzedawca nie umieści na fakturze oznaczenia "mechanizm podzielonej płatności", - dodatkowe zobowiązanie podatkowe w wysokości 30 % kwoty podatku wykazanego na fakturze – dodatkowego zobowiązani podatkowego nie stosuje się w stosunku do osób fizycznych, którzy ponoszą odpowiedzialność na podstawie KKS.
- **Nie stosuje się dodatkowego zobowiązania podatkowego w przypadku gdy płatność nastąpi w trybie split payment.**
- Jeżeli kupujący, mimo obowiązku, nie dokona przelewu w trybie split payment - dodatkowe zobowiązanie podatkowe w wysokości 30 % kwoty podatku wykazanego na fakturze – dodatkowego zobowiązani podatkowego nie stosuje się w stosunku do osób fizycznych, którzy ponoszą odpowiedzialność na podstawie KKS (kara grzywny do 720 stawek dziennych lub kara grzywny za wykroczenie skarbowe w przypadku mniejszej wagi.
- **Nie stosuje się dodatkowego zobowiązania podatkowego w przypadku gdy dostawca lub usługodawca rozliczył całą kwotę VAT z faktury zapłaconej z pominięciem mechanizmu split payment.**
- (od 01.01.2020 roku) W przypadku przelewów realizowanych z pominięciem mechanizmu split payment, w ramach transakcji o wartości przekraczającej 15 000 zł, których przedmiotem są towary lub usługi wymienione w załączniku nr 15 do ustawy VAT - wydatki nie będą stanowiły kosztów uzyskania przychodów na gruncie podatku CIT lub PIT.
- **Pod warunkiem, że faktura zawiera informację iż powinna być rozliczana w systemie split payment.**
- Obowiązek przyjmowania zapłaty w trybie split payment (brak możliwości podania na fakturze ROR)

Art. 15d. [Ograniczenie kosztów uzyskania przychodu w przypadku dokonywania transakcji bez pośrednictwa rachunku płatniczego]

1. 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:

3) pomimo zawarcia na fakturze wyrazów "**mechanizm podzielonej płatności**" zgodnie z art. 106e ust. 1 pkt 18a ustawy o podatku od towarów i usług, została dokonana z **pominięciem mechanizmu podzielonej płatności** określonego w art. 108a ust. 1a tej ustawy.

2. W przypadku **zaliczenia 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 została dokonana z **naruszeniem ust. 1**, 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 została **dokonana płatność** bez pośrednictwa rachunku płatniczego, został zlecony przelew albo płatność została dokonana z pominięciem mechanizmu podzielonej płatności.

3. Przepisy ust. 1 i 2 **stosuje się** odpowiednio w przypadku:

1) nabycia lub wytworzenia **środków trwałych** albo nabycia **wartości niematerialnych i prawnych**;

Obowiązkowy split payment

➤ Szerszy katalog możliwości wykorzystania środków na rachunku VAT- możliwość przeznaczenia tych środków na zapłatę:

- VAT w tym od importu, dodatkowego zobowiązania podatkowego, odsetek za zwłokę (od podatku VAT, dodatkowego zobowiązanie podatkowego),
- podatku dochodowego od osób prawnych (zaliczki, odsetki),
- podatku dochodowego od osób fizycznych (zaliczki, odsetki),
- podatku akcyzowego (odsetki),
- należności celnych (odsetki),
- składek ZUS (odsetki).

➤ Rozszerzenie egzekucji na podstawie administracyjnego tytułu egzekucyjnego w zakresie j.w.

Obowiązkowy split payment

- Z wnioskiem o wydanie zgody na przekazanie środków z rachunku VAT podatnika mogą występować również **byli** wspólnicy spółek osobowych.
- Wprowadzenie zażalenia na postanowienie naczelnika US w sprawie wydania zgody na przekazanie środków z rachunku VAT podatnika.
- Naczelnik urzędu skarbowego odmawia, w drodze decyzji, wydania zgody na przekazanie środków zgromadzonych na rachunku VAT:
 - 1) w przypadku posiadania przez podatnika zaległości z tytułu **podatków i należności, o których mowa w art. 62b ust. 2 pkt 2 lit. a** ustawy Prawo bankowe (VAT, CIT, PIT, akcyza, cło – **bez ZUS**) – w **wysokości** odpowiadającej tej **zaległości** wraz z **odsetkami za zwłokę**, istniejącej na dzień wydania decyzji;
 - 2) w przypadku gdy zachodzi **uzasadniona obawa**, że:
 - a) zobowiązanie podatkowe z tytułu podatków i należności, o których mowa w pkt 1, **nie zostanie wykonane**, w szczególności gdy podatnik **trwale nie uiszcza** wymagalnych zobowiązań podatkowych lub **dokонуje czynności polegających na zbywaniu majątku**, które mogą utrudnić lub udaremnić egzekucję zobowiązań podatkowych, lub
 - b) wystąpi **zaległość podatkowa** z tytułu podatków i należności, o których mowa w pkt 1, lub zostanie **ustalone dodatkowe zobowiązanie podatkowe**.”

Obowiązkowy split payment



➤ Sankcje karne skarbowe

po art. 57b dodaje się art. 57c w brzmieniu:

„Art. 57c. § 1. Podatnik, który wbrew obowiązkowi **dokonuje płatności** kwoty należności wynikającej z faktury z **pominięciem** mechanizmu podzielonej płatności, podlega karze grzywny do **720 stawek dziennych**.

§ 2. W wypadku **mniejszej wagi**, sprawca czynu zabronionego określonego w § 1 podlega karze grzywny **za wykroczenie skarbowe**.”.

Obowiązkowy split payment

- Czy obowiązkowy split payment ma zastosowanie do transakcji wyrażonych w walutach obcych ?
- Faktury pro-forma a obowiązkowy split payment
- Zwolnienie kaucji a płatność w split payment
- Czy obowiązkowy split payment dotyczy podmiotów zwolnionych podmiotowo z VAT ? (tylko nabywcy)
- Płatności na rzecz komorników oraz organów egzekucyjnych
- Płatność na rzecz faktora
- MPP w nowych plikach JPK VAT

Obowiązkowy split payment

- Czy limit 15.000 zł obejmuje bonifikaty ? (kwota na fakturze)
- Czy limit 15.000 zł odnosi się do kwoty na fakturze nie dotyczącej załącznika nr 15 ?
- Czy można wyprowadzić środki z rachunku VAT poprzez zawyżenie składek ZUS a następnie zwrot nadpłaty przez ZUS w terminie 30 dni ?
- Rozliczenie korekt faktur wystawionych bez zwrotu „mechanizm podzielonej płatności”

- Zasady odpowiedzialności solidarnej

w art. 105a:

a) ust. 1 otrzymuje brzmienie:

„1. Podatnik, o którym mowa w art. 15, na rzecz którego dokonano dostawy towarów, o których mowa w **załączniku nr 15** do ustawy, **odpowiada solidarnie** wraz z podmiotem dokonującym tej dostawy za jego zaległości podatkowe, w części podatku proporcjonalnie przypadającej na dostawę dokonaną na jego rzecz, jeżeli w momencie dokonania tej dostawy podatnik **wiedział** lub miał **uzasadnione podstawy do tego, aby przypuszczać**, że cała kwota podatku przypadająca na dokonaną na jego rzecz dostawę lub jej część **nie zostanie wpłacona** na rachunek urzędu skarbowego.”,

Obowiązkowy split payment

Odpowiedzialności solidarnej nie stosuje się:

„1) do nabycia towarów, o których mowa w poz. 92 załącznika nr 15 do ustawy, jeżeli:

a) nabycie to jest dokonywane **na stacjach paliw** lub stacjach gazu płynnego, do standardowych zbiorników pojazdów używanych przez podatników nabywających te towary, do napędu tych pojazdów,

b) dostawy tych towarów dokonuje podatnik dostarczający gaz przewodowy za pośrednictwem własnych sieci przesyłowych lub dystrybucyjnych;

2) jeżeli powstanie zaległości podatkowych nie wiązało się z uczestnictwem podmiotu dokonującego dostawy towarów, o którym mowa w ust. 1, w **nierzetelnym rozliczaniu podatku w celu odniesienia korzyści majątkowej**;”,

– uchyla się pkt 3 i 4,

– dodaje się pkt 5 i 6 w brzmieniu:

„5) do nabycia towarów, udokumentowanego fakturą, w której kwota należności ogółem stanowi kwotę, o której mowa w art. 19 pkt 2 ustawy z dnia 6 marca 2018 r. – Prawo przedsiębiorców - **15.000 zł**

6) do nabycia towarów, za które podatnik dokonał zapłaty z zastosowaniem **mechanizmu podzielonej płatności**.”;

Rejestr podatników VAT – tzw. biała lista podatników – 01.09.2019 roku
- 01.01.2020 roku CIT



- Połączenie rejestrów podatników, których nie zarejestrowano i podatników, których wykreślono, z rejestrem podatników przywróconych i zarejestrowanych VAT czynnych.
- Wyszukiwanie według numeru NIP lub fragmentu nazwy (nazwiska) wyszukiwanego podmiotu.
- Aktualizacja wykazu raz na dobę, w każdy dzień roboczy.

Rejestr podatników VAT – tzw. biała lista podatników



Art. 96b ust.1 Szef Krajowej Administracji Skarbowej prowadzi w postaci elektronicznej wykaz podmiotów:

- 1) w odniesieniu do których naczelnik urzędu skarbowego **nie dokonał rejestracji** albo które **wykreślił z rejestru** jako podatników VAT;
- 2) **zarejestrowanych jako podatnicy VAT**, w tym podmiotów, których rejestracja jako podatników VAT została **przywrócona**.

- Wykaz zawiera następujące dane: firmę (nazwę) lub imię i nazwisko, numer, za pomocą którego podmiot został zidentyfikowany na potrzeby podatku, jeżeli taki numer został przyznany, numer identyfikacyjny REGON, o ile został nadany, numer PESEL, o ile podmiot posiada (tylko w zakresie podatników wyrejestrowanych lub którym naczelnik urzędu skarbowego odmówił rejestracji), numer w Krajowym Rejestrze Sądowym, o ile został nadany, adres siedziby - w przypadku podmiotu niebędącego osobą fizyczną, adres stałego miejsca prowadzenia działalności albo adres rejestracyjny, w przypadku braku adresu stałego miejsca prowadzenia działalności - w odniesieniu do osoby fizycznej, imiona i nazwiska osób wchodzących w skład organu uprawnionego do reprezentowania podmiotu oraz ich numery identyfikacji podatkowej lub numery PESEL (tylko w zakresie podatników wyrejestrowanych lub którym naczelnik urzędu skarbowego odmówił rejestracji), imiona i nazwiska prokurentów oraz ich numery identyfikacji podatkowej lub numery PESEL (tylko w zakresie podatników wyrejestrowanych lub którym naczelnik urzędu skarbowego odmówił rejestracji), imię i nazwisko lub firmę (nazwę) wspólnika oraz jego numer identyfikacji podatkowej lub numer PESEL (tylko w zakresie podatników wyrejestrowanych lub którym naczelnik urzędu skarbowego odmówił rejestracji), daty rejestracji, odmowy rejestracji albo wykreślenia z rejestru oraz przywrócenia zarejestrowania jako podatnika VAT, podstawę prawną rejestracji, odmowy rejestracji albo wykreślenia z rejestru oraz przywrócenia zarejestrowania jako podatnika VAT, **numery rachunków bankowych, otwartych w związku z prowadzoną przez członka działalnością gospodarczą - wskazanych w zgłoszeniu identyfikacyjnym lub zgłoszeniu aktualizacyjnym.**

Rejestr podatników VAT – tzw. biała lista podatników



- Wykaz zawiera **numery rachunków bankowych otwartych z związku z prowadzoną działalnością gospodarczą i wskazanych w zgłoszeniu identyfikacyjnym lub zgłoszeniu aktualizacyjnym NIP.**
- Rachunki bankowe są potwierdzane przy wykorzystaniu systemu teleinformatycznego **STIR** po to, by wyeliminować przypadki zamieszczania w wykazie podatników VAT rachunków innych niż te zgłoszone w formularzach NIP i wykorzystywane w związku z prowadzoną działalnością gospodarczą.

Rejestr podatników VAT – tzw. biała lista podatników



Zapłata na rachunek inny niż podany w rejestrze:

- Wydatek **nie stanowi kosztu uzyskania przychodu**
- **Odpowiedzialność solidarna**

chyba, że:

- Zostanie złożona informacja ZAW – NR w terminie **7 dni** (w czasie pandemii **14 dni**) do urzędu skarbowego **właściwego** dla podatnika **dokonującego zapłaty** lub
- Płatność nastąpi w **MPP**

Art. 15d. [Ograniczenie kosztów uzyskania przychodu w przypadku dokonywania transakcji bez pośrednictwa rachunku płatniczego]

1. 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

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,

Rejestr podatników VAT – tzw. biała lista podatników



4. Przepisów ust. 1 pkt 2 i ust. 2 w zakresie, w jakim przepis ten dotyczy płatności dokonanej z naruszeniem ust. 1 pkt 2, nie stosuje się, jeżeli zapłata należności przez podatnika:

1) 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, a **podatnik złożył** przy pierwszej zapłacie należności przelewem na ten rachunek **zawiadomienie**, o którym mowa w art. 117ba § 3 pkt 2 Ordynacji podatkowej (ZAW – NR), do naczelnika urzędu skarbowego **właściwego dla podatnika, który dokonał zapłaty** należności, w terminie **7 dni** od dnia zlecenia przelewu lub

2) została dokonana przelewem 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, lub

3) została dokonana z zastosowaniem **mechanizmu podzielonej płatności**, o którym mowa w art. 108a ustawy o podatku od towarów i usług, lub

4) wynika z faktury dokumentującej czynności z tytułu **wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów, importu towarów, importu usług** lub dostawy towarów rozliczanej przez nabywcę.

Objaśnienia

- **Rachunki wirtualne** (np. zapłata za usługi telekomunikacyjne)

Fakt, że tzw. rachunki wirtualne nie będą uwidaczniane w Wykazie nie oznacza, że podatnik dokonując płatności na te rachunki narażony będzie na konsekwencje przewidziane z tytułu dokonania płatności na rachunek spoza Wykazu. Podatnik będzie mógł sprawdzić w Wykazie, czy dokonując zapłaty na konkretny rachunek wirtualny, spełni kryteria ustawowe uprawniające do zaliczenia wydatku do kosztów podatkowych. Mianowicie, poprzez **weryfikację** numeru rachunku wirtualnego w Wykazie podatnik otrzyma informację, czy jest to rachunek powiązany z rachunkiem rozliczeniowym konkretnego podmiotu. Wpłaty na rachunki wirtualne będą traktowane jak wpłaty na rachunek rozliczeniowy, z którym dany rachunek wirtualny jest powiązany. Jeżeli więc rachunek rozliczeniowy podatnika znajduje się w Wykazie, wówczas płatność dokonywana na rachunek wirtualny, powiązany z tym rachunkiem rozliczeniowym, będzie równoznaczna z wykonaniem przez płatcego obowiązku zapłaty na rachunek z Wykazu.

Objaśnienia

▪ Rachunki podmiotów zagranicznych

- ✓ Zagraniczny przedsiębiorca, **który jest zarejestrowany w Polsce** jako podatnik VAT czynny i wykonuje transakcje podlegające opodatkowaniu VAT w Polsce - jest traktowany jak polski podatnik VAT, którego rachunek rozliczeniowy **powinien być zamieszczony w Wykazie**.
- ✓ W przypadku, gdy zagraniczny kontrahent **nie posługuje się** dla celów danej transakcji **polskim numerem NIP**, przepisy dotyczące płatności na rachunki zamieszczone w Wykazie **nie będą mieć zastosowania** do tej transakcji.
- ✓ Podatnicy dokonujący płatności za faktury dokumentujące czynności z tytułu wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów, importu towarów, importu usług lub dostawy towarów rozliczanej przez nabywcę (czyli transakcje z podmiotami zagranicznymi), nie będą obowiązani do badania, czy rachunek na który dokonywana jest płatność za taką fakturę jest zamieszczony w Wykazie.

Objaśnienia

▪ Rachunki prowadzone przez banki zagraniczne

- ✓ Rachunki prowadzone przez banki zagraniczne, które nie prowadzą w Polsce działalności poprzez oddział, **nie będą zamieszczane w Wykazie.**
- ✓ Informacja o rachunkach w bankach zagranicznych jest podawana przez podatników w zgłoszeniach identyfikacyjnych/aktualizacyjnych.
- ✓ Banki zagraniczne mogą działać w Polsce poprzez swoje **oddziały**, które podlegają przepisom ustawy – Prawo bankowe, a to oznacza, że rachunki rozliczeniowe prowadzone przez te oddziały mogą być zamieszczane w Wykazie.

Objaśnienia

▪ Rachunki cesyjne banków

✓ Tzw. rachunki cesyjne prowadzone przez banki/SKOK służące do przeprowadzania rozliczeń z tytułu nabywanych przez bank/SKOK wierzytelności pieniężnych, w tym wykorzystywane w zakresie prowadzonej przez nie działalności faktoringowej, o której mowa w art. 14 ust. 2h ustawy o PIT i art. 12 ust. 4i ustawy o CIT – również nie będą zamieszczane w Wykazie. Numery takich rachunków mogą być wskazywane jako rachunek do zapłaty, np. z tytułu realizowanego przelewu wierzytelności lub np. świadczenia przez bank usługi wynajmu. W takich sytuacjach w stosunku do podatników dokonujących płatności na rachunki gospodarki własnej i tzw. rachunki cesyjne banków/SKOK, niezamieszczone w Wykazie **nie będą stosowane sankcje w podatkach dochodowych PIT i CIT oraz odpowiedzialność solidarna w VAT.**

✓ Należy podkreślić, że podatnicy dokonujący płatności na rachunki gospodarki własnej i tzw. rachunki cesyjne banków **powinni zostać stosownie poinformowani przez banki/SKOK lub podmioty będące wystawcami faktur**, za które zapłata będzie dokonana na tzw. rachunki cesyjne o szczególnym rodzaju rachunków, na który dokonują płatności. Informacja ta jest ważna do czasu otrzymania przez podatników jej odwołania przez banki/SKOK lub odpowiednio przez podmioty będące wystawcami faktur. Jeżeli podatnicy otrzymają taką informację o danym rachunku, wówczas będą mogli zapłacić na ten rachunek bez negatywnych konsekwencji podatkowych i bez konieczności złożenia zawiadomienia.

Objaśnienia

▪ Rachunki powiernicze i depozytowe

- ✓ Przy dokonywaniu wpłat na rachunki depozytowe lub powiernicze istotne znaczenie ma **moment zaliczenia poniesionego wydatku do kosztów uzyskania przychodu**, a mianowicie kosztem uzyskania przychodu może być koszt faktycznie poniesiony, w przypadku zaś rachunków powierniczych i depozytowych środki pieniężne zostają jedynie **zabezpieczone** do czasu realizacji umowy.
- ✓ Gdyby jednak wpłata na rachunek powierniczy i depozytowy została potwierdzona fakturą przez podatnika VAT czynnego, nabywca celem uniknięcia negatywnych konsekwencji podatkowych powinien złożyć **zawiadomienie do właściwego naczelnika urzędu skarbowego** o dokonaniu płatności na rachunek niezamieszczony w Wykazie.

Objaśnienia

▪ **Rachunek komornika oraz płatności dokonywane przez ubezpieczycieli**

✓ Realizując zajęcie wierzytelności podatnik (nabywca) nie będzie miał obowiązku sprawdzania, czy wskazany przez komornika sądowego lub organ egzekucyjny rachunek został zamieszczony w Wykazie, gdyż płatność nie dotyczy transakcji określonej w art. 19 ustawy z dnia 6 marca 2018 r. – Prawo przedsiębiorców¹⁰ za *dostawę towarów lub świadczenie usług* potwierdzonych fakturą wystawioną przez podatnika VAT czynnego. Mamy w tym przypadku do czynienia ze szczególnym charakterem relacji prawnej, który decyduje o braku konieczności dokonania sprawdzenia Wykazu przez nabywcę.

✓ Podobna sytuacja, jak przy wpłatach zajętej wierzytelności na rachunek bankowy komornika lub organu egzekucyjnego, występuje w odniesieniu do płatności dokonywanych przez ubezpieczycieli na rzecz podmiotów trzecich likwidujących szkody, kiedy to zapłata stanowi realizację odpowiedzialności odszkodowawczej wobec ubezpieczonych/uposażonych.

Objaśnienia

- **Karty kredytowe (np. zakup komputerów w sklepie) oraz Pay Pal itp.**

Uregulowanie płatności **kartami płatniczymi** lub poprzez wykorzystanie **usługi pay-by-link nie mieści się** w zakresie użytej w ustawie zmieniającej terminologii „*płatność dokonana przelewem*”. Regulacje ustawy o usługach płatniczych (przykładowo przy kartach płatniczych) określają te płatności jako „*zlecenie płatnicze*” *czyli oświadczenie płatnika lub odbiorcy skierowane do jego dostawcy zawierające polecenie wykonania transakcji płatniczej*. Tym samym, **skoro nie jest to przelew, dokonanie płatności kartą lub pay-by-linkiem nie mieści się w zakresie regulacji wskazanej wyżej normy prawnej**. Zatem zapłata w ten sposób na rachunek spoza Wykazu nie będzie skutkowała poniesieniem negatywnych konsekwencji podatkowych w postaci utraty możliwości zaliczenia wydatków do kosztów uzyskania przychodu w podatkach PIT i CIT oraz odpowiedzialności solidarnej w VAT. Oznacza to, że **podatnik nie musi weryfikować**, na jaki rachunek będą przekazywane jego środki i czy rachunek ten jest w Wykazie, jeżeli płatność będzie przez niego dokonywana za pomocą tych innych niż przelew instrumentów płatniczych.

Objaśnienia

▪ **Odroczony termin płatności**

✓ W przypadku zlecenia przelewu z odroczonym terminem płatności lub zlecenia stałego dniem zlecenia przelewu będzie dzień, w którym podatnik **zlecił bankowi** dokonanie takiego przelewu. Nie ma przy tym znaczenia okres na jaki zostały odroczone płatności, bądź okres objęty zleceniem stałym, tj. data obciążenia rachunku.

✓ W przypadku regulowania płatności poleceniem zapłaty np. za energię elektryczną, abonament RTV czy usługi telekomunikacyjne rozliczenia za otrzymane faktury są przeprowadzane automatycznie z rachunku podatnika. Dniem zlecenia przelewu będzie **dzień, który podatnik wskazał bankowi** przy składaniu tej dyspozycji.

Relacje i powiązania MPP oraz „Białej listy”

	MPP	Biała lista
Limit	Powyżej 15.000	Powyżej 15.000
Transakcja	Kwota na fakturze	Wartość całej transakcji np. umowy
Zakres	Załącznik nr 15 do Ustawy VAT	Wszystkie transakcje
Konsekwencje braku	▪ Odpowiedzialność solidarna (towary za załącznika nr 15) ▪ Stawka sankcyjna 30 %	▪ Odpowiedzialność solidarna (towary i usługi będące przedmiotem transakcji) ▪ NKUP

Nowa struktura JPK

➤ Nowe struktury logiczne JPK V_7M JPK V_7K

- Zastępują deklarację VAT 7 i VAT 7K
- Składają się z części „deklaracja” i części „ewidencja”
- Nie dotyczą:
 - VAT 12 (usługi taksówek osobowych opodatkowane ryczałtem)
 - VAT 8 (podatnik, który nie jest czynnym podatnikiem VAT po przekroczeniu progu WNT)
 - VAT 9M (podatnik, który nie jest czynnym podatnikiem VAT w innych przypadkach niż WNT)
 - VAT 10 (WNT nowych środków transportu)
 - VAT 14 (WNT paliw silnikowych)

Nowa struktura JPK

➤ JPK_V7M

Obowiązek wypełniania wszystkich elementów JPK_V7M w pliku XML:

Nagłówek

Podmiot1

Deklaracja

SprzedazWiersz

SprzedazCtrl

ZakupWiersz

ZakupCtrl

➤ JPK_V7K

- za **dwa pierwsze** miesiące należy wypełnić **następujące** elementy w pliku XML, tj.: **Nagłówek (z wyjątkiem elementów: Kwartał, KodFormularzaDekl, WariantFormularzaDekl), Podmiot1, SprzedazWiersz, SprzedazCtrl, ZakupWiersz, ZakupCtrl.**

- za **trzeci miesiąc kwartału** należy wypełnić **wszystkie** elementy w pliku XML, tj.: **Nagłówek, Podmiot1, Deklaracja, SprzedazWiersz, SprzedazCtrl, ZakupWiersz, ZakupCtrl**, z tym że Deklaracja dotyczy zbiorczych wartości za cały kwartał, natomiast część ewidencyjna zawiera: **SprzedazWiersz, SprzedazCtrl, ZakupWiersz, ZakupCtrl**, które dotyczą ewidencji za ostatni miesiąc kwartału.

➤ **Oznaczenia dostaw towarów i świadczenia usług prezentowane są za pomocą symboli GTU_01 – GTU_13.**

Pola wypełnia się dla całej faktury poprzez zaznaczenie „1” **we właściwych polach odpowiadających symbolom od GTU_01 do GTU_13, w przypadku wystąpienia dostawy towaru lub świadczenia usługi na ewidencjonowanym dokumencie, bez wyodrębniania poszczególnych wartości, kwot podatku, itp.**

Pole pozostanie puste, w przypadku gdy dany towar lub usługa nie wystąpiły na dokumencie.

Przykład 1

Jeżeli przedmiotem transakcji udokumentowanej fakturą są towary np. z grup 01, 02 i 04 to podatnik wpisuje „1” **odpowiednio w polu „GTU_01”, „GTU_02” i GTU_04”.**

Nazwa pola

Opis pola

- GTU_01** Dostawa **napojów alkoholowych** - alkoholu etylowego, piwa, wina, napojów fermentowanych i wyrobów pośrednich, w rozumieniu przepisów o podatku akcyzowym.
- GTU_02** Dostawa towarów, o których mowa w art. 103 ust. 5aa ustawy. (**paliwa**)
- GTU_03** Dostawa **oleju opałowego** w rozumieniu przepisów o podatku akcyzowym oraz olejów smarowych, pozostałych olejów o kodach CN od 2710 19 71 do 2710 19 99, z wyłączeniem wyrobów o kodzie CN 2710 19 85 (oleje białe, parafina ciekła) oraz smarów plastycznych zaliczanych do kodu CN 2710 19 99, olejów smarowych o kodzie CN 2710 20 90, preparatów smarowych objętych pozycją CN 3403, z wyłączeniem smarów plastycznych objętych tą pozycją.
- GTU_04** Dostawa **wyrobów tytoniowych**, suszu tytoniowego, płynu do papierosów elektronicznych i wyrobów nowatorskich, w rozumieniu przepisów o podatku akcyzowym.
- GTU_05** Dostawa **odpadów** - wyłącznie określonych w poz. 79-91 załącznika nr 15 do ustawy.
- GTU_06** Dostawa **urządzeń elektronicznych** oraz części i materiałów do nich, wyłącznie określonych w poz. 7-9, 59-63, 65, 66, 69 i 94-96 załącznika nr 15 do ustawy.

- GTU_07** Dostawa **pojazdów oraz części samochodowych** o kodach wyłącznie CN 8701 - 8708 oraz CN 8708 10.
- GTU_08** Dostawa **metali szlachetnych oraz nieszlachetnych** - wyłącznie określonych w poz. 1-3 załącznika nr 12 do ustawy oraz w poz. 12-25, 33-40, 45, 46, 56 i 78 załącznika nr 15 do ustawy.
- GTU_09** Dostawa **leków oraz wyrobów medycznych** - produktów leczniczych, środków spożywczych specjalnego przeznaczenia żywieniowego oraz wyrobów medycznych, objętych obowiązkiem zgłoszenia, o którym mowa w art. 37av ust. 1 ustawy z dnia 6 września 2001 r. - Prawo farmaceutyczne (Dz. U. z 2019 r. poz. 499, z późn. zm.).
- GTU_10** Dostawa **budynków, budowli i gruntów**.
- GTU_11** Świadczenie usług w zakresie **przenoszenia uprawnień do emisji gazów cieplarnianych**, o których mowa w ustawie z dnia 12 czerwca 2015 r. o systemie handlu uprawnieniami do emisji gazów cieplarnianych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1201 i 2538 oraz z 2019 r. poz. 730, 1501 i 1532).
- GTU_12** Świadczenie **usług o charakterze niematerialnym** - wyłącznie: doradczych, księgowych, prawnych, zarządczych, szkoleniowych, marketingowych, firm centralnych (head offices), reklamowych, badania rynku i opinii publicznej, w zakresie badań naukowych i prac rozwojowych.
- GTU_13** Świadczenie **usług transportowych i gospodarki magazynowej** - Sekcja H PKWiU 2015 symbol ex 49.4, ex 52.1.

Nazwa pola	Opis pola
SW	Dostawa w ramach sprzedaży wysyłkowej z terytorium kraju, o której mowa w art. 23 ustawy.
EE	Świadczenie usług telekomunikacyjnych, nadawczych i elektronicznych, o których mowa w art. 28k ustawy.
TP	Istniejące powiązania między nabywcą a dokonującym dostawy towarów lub usługodawcą, o których mowa w art. 32 ust. 2 pkt 1 ustawy.
TT_WNT	Wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów dokonane przez drugiego w kolejności podatnika VAT w ramach transakcji trójstronnej w procedurze uproszczonej, o której mowa w dziale XII rozdziale 8 ustawy.
TT_D	Dostawa towarów poza terytorium kraju dokonana przez drugiego w kolejności podatnika VAT w ramach transakcji trójstronnej w procedurze uproszczonej, o której mowa w dziale XII rozdziale 8 ustawy.
MR_T	Świadczenie usług turystyki opodatkowane na zasadach marży zgodnie z art. 119 ustawy.
MR_UZ	Dostawa towarów używanych, dzieł sztuki, przedmiotów kolekcjonerskich i antyków, opodatkowana na zasadach marży zgodnie z art. 120 ustawy.

- I_42** Wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów następująca po imporcie tych towarów w ramach procedury celnej 42 (import).
- I_63** Wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów następująca po imporcie tych towarów w ramach procedury celnej 63 (import).
- B_SPV** Transfer bonu jednego przeznaczenia dokonany przez podatnika działającego we własnym imieniu, opodatkowany zgodnie z art. 8a ust. 1 ustawy.
- B_SPV_DOSTAWA** Dostawa towarów oraz świadczenie usług, których dotyczy bon jednego przeznaczenia na rzecz podatnika, który wyemitował bon zgodnie z art. 8a ust. 4 ustawy.
- B_MPV_PROWIZJA** Świadczenie usług pośrednictwa oraz innych usług dotyczących transferu bonu różnego przeznaczenia, opodatkowane zgodnie z art. 8b ust. 2 ustawy.
- MPP** Transakcja objęta obowiązkiem stosowania mechanizmu podzielonej płatności.

Oznaczenie MPP należy stosować do faktur o kwocie brutto wyższej niż 15 000,00 zł, które dokumentują dostawę towarów lub świadczenie usług wymienionych w załączniku nr 15 do ustawy.

Oznaczenia dowodów sprzedaży:

„**RO**” – dokument zbiorczy wewnętrzny zawierający sprzedaż z kas rejestrujących;

„**WEW**” – dokument wewnętrzny;

„**FP**” – faktura wystawiona na zasadach określonych w art. 106b ust. 3 ustawy (na żądanie nabywcy w terminie 3 m-cy);

„**MK**” – faktura wystawiona przez podatnika, który wybrał metodę kasową rozliczeń określoną w art. 21 ustawy;

„**VAT_RR**” - w przypadku faktury VAT RR, o której mowa w art. 116 ustawy;

Kary za błędy w JPK

W przypadku gdy urząd skarbowy uzna, iż nie może dokonać identyfikacji transakcji wykazanej w JPK wezwie podatnika do:

- korekty pliku JPK lub
- złożenia wyjaśnień

w terminie 14 dni od otrzymania wezwania.

W przypadku gdy wyjaśnienia nie rozwieją wątpliwości organu może nałożyć na podatnika karę administracyjną w wysokości 500 zł za każdy błąd.

Zmiana sposobu identyfikowania towarów i usług na potrzeby podatku VAT

- Odejście od stosowania PKWiU 2008 na rzecz:
 - Nomenklatury scalonej (CN) w zakresie towarów oraz
 - Aktualnej PKWiU (2015) w zakresie usług.
- Matryca stawek VAT (metoda na uporządkowanie systemu stawek obniżonych VAT)

Nowe definicje art. 2

27g) **czasopism regionalnych lub lokalnych** –rozumie się przez to wydawnictwa periodyczne o tematyce regionalnej lub lokalnej, także przeznaczone dla osób niewidomych i niedowidzących, publikowane nie częściej niż raz w tygodniu w postaci odrębnych zeszytów (numerów) objętych wspólnym tytułem, których zakończenia nie przewiduje się, ukazujące się na ogół w regularnych odstępach czasu w nakładzie w wersji drukowanej nie wyższym niż 15 000 egzemplarzy, z wyjątkiem:

- a)periodyków o treści ogólnej, stanowiących podstawowe źródło informacji bieżącej o aktualnych wydarzeniach krajowych lub zagranicznych, przeznaczonych dla szerokiego kręgu czytelników,
- b)publikacji zawierających treści pornograficzne, publikacji zawierających treści nawołujące do nienawiści na tle różnic narodowościowych, etnicznych, rasowych, wyznaniowych albo ze względu na bezwyznaniowość lub znieważające z tych powodów grupę ludności lub poszczególne osoby oraz publikacji propagujących ustroje totalitarne,
- c)wydawnictw, które zawierają głównie kompletne powieść, opowiadanie lub inne dzieło w formie tekstu ilustrowanego lub nie, albo w formie rysunków opatrzonych opisem lub nie,
- d)publikacji, w których więcej niż 20% powierzchni jest przeznaczone na krzyżówki, kryptogramy, zagadki oraz inne gry słowne lub rysunkowe,
- e)publikacji zawierających informacje popularne, w szczególności porady oraz informacje o znanych i sławnych postaciach z życia publicznego,
- f)czasopism w wersji drukowanej, na których nie zostanie uwidoczniona wysokość nakładu;

Likwiduje się jednocześnie pojęcie czasopism specjalistycznych

„Usługi” związane z wyżywieniem

Stawkę podatku 8% stosuje się do dostawy towarów i świadczenia usług klasyfikowanych według Polskiej Klasyfikacji Wyrobów i Usług w grupowaniu usługi związane z wyżywieniem (PKWiU 56), z wyłączeniem sprzedaży w zakresie:

- 1) napojów innych niż wymienione w załączniku nr 3 lub nr 10 do ustawy lub w przepisach wykonawczych wydanych na jej podstawie, w tym ich przygotowania i podania;
- 2) towarów nieprzetworzonych przez podatnika, innych niż wymienione w załączniku nr 3 lub nr 10 do ustawy lub w przepisach wykonawczych wydanych na jej podstawie;
- 3) posiłków, których składnikiem są towary wskazane jako wyłączone z grupowań wymienionych w poz. 2 i 11 załącznika nr 10 do ustawy [w tym: homary, ośmiornice, kawior, kraby, langusty, krewetki, ostrygi, małże, ślimaki].

Obniżenie stawek

- 1) Owoce tropikalne i cytrusowe, niektóre orzechy (pistacjowe, migdały, kokosowe) (dział CN 08 – Owoce i orzechy jadalne; skórki owoców cytrusowych lub melonów) – obecnie opodatkowane według stawki 8% – objęte zostaną – tak jak pozostałe owoce – stawką 5%,
- 2) Pieczywo każdego rodzaju, włącznie z ciastkami, proponuje się objąć stawką 5% (obecnie pieczywo i produkty ciastkarskie są objęte trzema stawkami 5%, 8% i 23%).
- 3) Przetwory ze zbóż, mąki, skrobi lub mleka; pieczywa cukiernicze (w dziale tym klasyfikowane są np. makarony, płatki zbożowe, pieczywo i wyroby ciastkarskie oraz mieszaniny do ich wytworzenia, jak również wyroby gotowe takie jak kluski, makarony i niektóre pierogi, pizza surowa i podpieczona) – jedna stawka 5% dla wszystkich produktów objętych działem 19 CN.
- 4) Artykuły higieniczne (podpaski, tampony higieniczne, pieluchy) – obecnie opodatkowane stawką w wysokości 8% zostaną objęte stawką 5%.

- 5) Zupy, buliony, żywność homogenizowana i dietetyczna - w tym również dietetyczne środki spożywcze specjalnego przeznaczenia medycznego - objęte obecnie stawką 8%, będą opodatkowane według stawki w wysokości 5%.
- 6) Musztarda, przyprawa słodka papryka, niektóre przyprawy przetworzone (np. pieprz, gałka muskatołowa, tymianek) – obecnie opodatkowane według stawki 23%, będą objęte zakresem stawki 8% – tak jak pozostałe przyprawy (klasyfikowane zasadniczo w CN 09).
- 7) Książki drukowane, na dyskach, taśmach i innych nośnikach, jak również w formie elektronicznej (e-booki) – jedna stawka 5%; nie będzie miał znaczenia symbol ISBN.
- 8) Produkty dla niemowląt i dzieci tj. żywność przeznaczona dla niemowląt i małych dzieci, smoczki, pieluszki oraz foteliki samochodowe są objęte obecnie stawką 8%, a mają być opodatkowane stawką 5%.
- 9) Gazety, dzienniki i czasopisma drukowane, na dyskach, taśmach i innych nośnikach, jak również w formie elektronicznej (e-prasa) – stawka 8%.

Podwyższenie stawek

- 1) Niektóre przyprawy nieprzetworzone (np. gałka muskatołowa, kwiat muskatołowy, kmin, szafran, kurkuma) – zmiana stawki z 5% na 8%;
- 2) Soki z owoców i warzyw inne niż tzw. 100% . Obecnie objęte stawką obniżoną 5% są soki owocowe, warzywne, owocowo-warzywne oraz napoje, w których udział masowy soku owocowego, warzywnego lub owocowo-warzywnego wynosi nie mniej niż 20% składu surowcowego. Pozostaje stawka obniżona 5 %.
- 3) Homary, ośmiornice oraz inne skorupiaki, mięczaki i bezkręgowce wodne (m.in. kraby, langusty, krewetki, ostrygi, małże, ślimaki) oraz przetwory z nich, kawior oraz namiastki kawioru, jak również sprzedawane w różnego rodzaju placówkach gastronomicznych posiłki, których składnikiem są ww. produkty – z 5%,8% na 23%.
- 4) Lód – używany do celów spożywczych i innych celów, w tym chłodniczych – z 8% na 23%;
- 5) 5) Czasopisma specjalistyczne (obecnie zdefiniowane w art. 2 pkt 27f) – ze względu na ujednolicenie stawki do 8% na wszystkie gazety i czasopisma (w tym w formie elektronicznej) proponuje się podwyższenie stawki na czasopisma specjalistyczne z 5% na 8%.

Wiążąca informacja stawkowa

- Wiążąca informacja stawkowej (WIS) – instrument gwarantujący pewność co do prawidłowości opodatkowania podatkiem VAT realizowanych transakcji
- Przedmiotem wniosku o wydanie WIS mogą być:
 - 1) towar albo usługa, albo
 - 2) towary lub usługi, które w ocenie wnioskodawcy razem składają się na jedną czynność podlegającą opodatkowaniu.
- 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.

Wiążąca informacja stawkowa

- Do WIS co do zasady nie stosuje się przepisów Ordynacji podatkowej dotyczących interpretacji indywidualnych, chyba że przepisy rozdziału stanowią inaczej.

- WIS jest wydawana na wniosek:
 - 1) podatnika posiadającego numer identyfikacji podatkowej (NIP);
 - 2) zamawiającego w rozumieniu ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1579 i 2018) w zakresie mającym wpływ na sposób obliczenia ceny w związku z udzielanym zamówieniem publicznym.
 - 3) podmiotu innego niż podatnik, który planuje dokonać dostawy towarów, importu towarów, wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów albo świadczenia usług

- Wniosek zawiera w szczególności:
 - 1) szczegółowy opis towaru albo usługi pozwalający na jego klasyfikację odpowiednio według Nomenklatury Scalonej (CN) albo PKWiU;
 - 2) dane podatnika lub zamawiającego;
 - 3) dane pełnomocnika podatnika lub zamawiającego, o ile został ustanowiony.

- Wniosek może dotyczyć tylko jednego towaru albo usługi.
- Do wniosku można dołączyć dokumenty odnoszące się do towaru albo usługi w szczególności -fotografie, plany, schematy, katalogi, atesty, instrukcje, informacje od producenta lub inne dostępne dokumenty
- Organem podatkowym właściwym w sprawie WIS (pierwsza instancja i organ odwoławczy) jest Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej.
- Wniosek o wydanie WIS podlega opłacie w wysokości 40 zł, którą należy wpłacić nie później niż w dniu złożenia wniosku. Potwierdzenie wpłaty dołącza się do wniosku o wydanie WIS.
- 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.

Wiążąca informacja stawkowa



- WIS wydaje się bez zbędnej zwłoki, jednak nie później niż w terminie 3 miesięcy od dnia otrzymania wniosku o wydanie WIS. Do tego terminu nie wlicza się terminów i okresów, o których mowa w art. 139 § 4 Ordynacji podatkowej.
- W przypadku gdy rozpatrzenie wniosku o wydanie WIS wymaga przeprowadzenia badań lub analiz laboratoryjnych, zaczyna biec od dnia otrzymania wyników tych badań lub analiz.
- WIS wygasa z mocy prawa m.in. w przypadku zmiany przepisów prawa podatkowego w zakresie podatku odnoszących się do towaru albo usługi będących jej przedmiotem, w wyniku której WIS staje się niezgodna z tymi przepisami. Wygaśnięcie WIS następuje z dniem wejścia w życie przepisów, w wyniku których WIS stała się z nimi niezgodna.

Przesłanki stosowania zwolnienia przy zbyciu nieruchomości zabudowanych – pierwsze zasiedlenie – 01.09.2019 roku



➤ Pierwsze zasiedlenie (wyrok TS UE)

❑ WYROK TRYBUNAŁU z dnia 16 listopada 2017 r. w sprawie C-308/16

Kozuba Premium Selectionsp. z o.o. vs Dyrektor IS w Warszawie

Artykuł 12 ust. 1 i 2 oraz art. 135 ust. 1 lit. j) Dyrektywy 2006/112/WE należy **interpretować w ten sposób**, że **sprzeciwiają się one przepisom krajowym(...)**, które **uzależniają zwolnienie z podatku VAT** w związku z dostawą budynków **od spełnienia warunku**, zgodnie z którym **pierwsze zasiedlenie budynków** następuje **w ramach czynności podlegającej opodatkowaniu**. Wskazane przepisy tejże dyrektywy należy interpretować w ten sposób, że **nie sprzeciwiają się one**, aby takie przepisy krajowe **uzależniały owo zwolnienie od warunku**, zgodnie z którym w wypadku „ulepszenia” istniejącego budynku **poniesione wydatki nie mogą przekroczyć 30% początkowej wartości tego budynku**, o ile rzeczzone pojęcie „ulepszenia” jest interpretowane w taki sam sposób jak pojęcie „przebudowy” zawarte w art. 12 ust. 2 dyrektywy 2006/112, to znaczy tak, że **budynek powinien być przedmiotem istotnych zmian przeprowadzonych w celu zmiany jego wykorzystania lub w celu znaczącej zmiany warunków jego zasiedlenia**.

❑ Nieoficjalne wytyczne KIS:

- Akceptacja uznania pierwszego zasiedlenia w przypadku oddania do użytkowania
- Brak akceptacji uznania pierwszego zasiedlenia w przypadku ulepszenia

Przesłanki stosowania zwolnienia przy zbyciu nieruchomości zabudowanych – pierwsze zasiedlenie



Nowelizacja Ustawy VAT zakresie definicji pierwszego zasiedlenia:

- **Wprowadzenie zapisu**, "pierwszym zasiedleniu - rozumie się przez to oddanie do użytkowania pierwszemu nabywcy lub użytkownikowi lub rozpoczęcie użytkowania na potrzeby własne budynków, budowli lub ich części, po ich:";
- Pozostawienie zwrotu „**oddania do użytkowania**”, tworzy ryzyko dla transakcji budynków nieużywanych i niezdatnych do używania
- **Brak propozycji zmiany w zakresie pojęcia „ulepszenia” zwiększa ryzyko prounijnej wykładni dla już dokonanych transakcji i zmianę sposobu ich opodatkowania w związku z ulepszeniami, które są takimi w rozumieniu przepisów o podatku dochodowym ale nie powodują zmiany sposobu wykorzystywania lub istotnej zmiany warunków zasiedlenia.**

➤ Kasy fiskalne „on – line”

☐ Podatnicy są zobowiązani zapewnić połączenie umożliwiające przesyłanie danych między kasą rejestrującą a Centralnym Repozytorium Kas

W przypadku gdy z przyczyn niezależnych od podatnika nie jest możliwe zapewnienie połączenia, o którym mowa wyżej:

- 1) czasowo – podatnik jest obowiązany prowadzić ewidencję sprzedaży i zapewnić to połączenie niezwłocznie po ustaniu tych przyczyn;
- 2) trwale – podatnik jest obowiązany prowadzić ewidencję sprzedaży i za zgodą naczelnika urzędu skarbowego zapewnić to połączenie w ustalonych odstępach czasowych.”,

Kasy fiskalne - obowiązki ewidencyjne – kasy online

☐ Kasy rejestrujące (art. 111 Ustawy VAT)

6a. Kasa rejestrująca zapewnia prawidłowe zaewidencjonowanie, przechowywanie i bezpieczne przesyłanie danych z kasy rejestrującej na zewnętrzne nośniki danych oraz **umożliwia połączenie i przesyłanie danych między kasą rejestrującą a Centralnym Repozytorium Kas (...)**

6b. Producenci krajowi i podmioty dokonujące wewnątrzwspólnotowego nabycia lub importu kas rejestrujących w celu wprowadzenia ich na terytorium kraju do obrotu są obowiązani do uzyskania dla danego typu kas rejestrujących **potwierdzenia Prezesa Głównego Urzędu Miar, że kasy te spełniają funkcje wymienione w ust. 6a i wymagania techniczne dla kas rejestrujących.**

6c. Potwierdzenie, o którym mowa w ust. 6b, **wyda się na czas określony**. Potwierdzenie to może być cofnięte w przypadku wprowadzenia do obrotu kas rejestrujących:

- 1) niespełniających funkcji lub wymagań technicznych dla kas rejestrujących lub
- 2) niezgodnych z egzemplarzem wzorcowym kasy lub dokumentami dołączanymi do wniosku o wydanie tego potwierdzenia.”,

☐ Możliwość korzystania z kas na podstawie umowy **najmu, dzierżawy, leasingu** lub innej podobnej umowy.

☐ Kasa w formie **oprogramowania**.

Kasy fiskalne - obowiązki ewidencyjne – kasy online



- ☐ Zwrot wydatków na kasę (90% max 700 zł) – **dotyczy tylko kas on-line**
- ☐ Zwrot wydatków dla VAT zwolnionych w terminie 25 dni od wniosku.
- ☐ Obowiązek zwrócenia wydatków jeśli w ciągu **3 lat** od rozpoczęcia prowadzenia ewidencji **zakończą działalność** lub **brak przeglądu w terminie**.
- ☐ Kara pieniężna **300 zł** za **brak serwisu kasy w terminie**.

☐ Centralne Repozytorium Kas

Centralne Repozytorium Kas jest systemem teleinformatycznym służącym do:

- 1) odbierania i gromadzenia danych z kas rejestrujących, które obejmują:
 - a) dane o sprzedaży wykazane w prowadzonej ewidencji
 - b) dane o zdarzeniach zapisywanych w pamięciach kas rejestrujących, mających znaczenie dla pracy kas rejestrujących, które wystąpiły podczas używania tych kas, w tym o fiskalizacji kasy, zmianach stawek podatku, zmianach adresu punktu sprzedaży i datach dokonania przeglądów technicznych;
- 2) analizy i kontroli danych z kas rejestrujących;
- 3) przesyłania poleceń do kas rejestrujących dotyczących pracy kas.

❑ Dla ewidencjonowania sprzedaży podatnicy muszą zacząć wykorzystywać kasy on-line, w przypadku:

-świadczenia usług **naprawy pojazdów** silnikowych oraz motorowerów, w tym **naprawy opon**, ich zakładania, bieżnikowania i regenerowania, oraz w zakresie **wymiany opon** lub kół dla pojazdów silnikowych oraz motorowerów, a także **sprzedaży benzyny silnikowej, oleju napędowego, gazu** przeznaczonego do napędu silników spalinowych -od dnia **1.01.2020**

-świadczenia usług związanych z **wyżywieniem** wyłącznie świadczonych **przez stacjonarne placówki gastronomiczne**, w tym również **sezonowo**, oraz w zakresie **krótkotrwałego zakwaterowania**—od dnia **1.01.2021**

-świadczenia usług **fryzjerskich, kosmetycznych** i kosmetologicznych, **budowlanych**, w zakresie **opieki medycznej** świadczonej przez lekarzy i lekarzy dentystów, **prawniczych** oraz związanych z **działalnością obiektów służących poprawie kondycji fizycznej** wyłącznie **w zakresie wstępu** —od dnia **1.07.2021**

- pozostali —od dnia **01.01.2023**

Wystawianie faktury na podstawie paragonu – nowe zasady dotyczące obrotu profesjonalnego – 01.01.2020 roku



Zasady wystawienia faktury na podstawie paragonu

- W przypadku gdy faktura dotyczy sprzedaży zaewidencjonowanej przy zastosowaniu **kasy rejestrującej**, do **egzemplarza faktury pozostającego u podatnika dołącza się paragon** dokumentujący tę sprzedaż.
- W przypadku sprzedaży zaewidencjonowanej przy zastosowaniu kasy rejestrującej potwierdzonej paragonem fiskalnym fakturę na rzecz podatnika podatku lub podatku od wartości dodanej **wystawia się wyłącznie**, jeżeli paragon potwierdzający dokonanie tej sprzedaży **zawiera numer NIP**.
- W przypadku stwierdzenia, że podatnik wystawił fakturę na podstawie paragonu bez nr NIP nabywcy, organ podatkowy ustala temu podatnikowi **dodatkowe zobowiązanie podatkowe** w wysokości odpowiadającej **100%** kwoty podatku wykazanego na tej fakturze. **W stosunku do osób fizycznych**, które za ten sam czyn ponoszą odpowiedzialność **za wykroczenie skarbowe** albo za przestępstwo skarbowe, dodatkowego zobowiązania podatkowego nie ustala się.
- W przypadku **ujęcia w ewidencji** przez podatnika, o którym mowa w art. 109 ust. 3, wystawionej dla niego faktury dotyczącej sprzedaży potwierdzonej paragonem, który nie zawiera numeru, za pomocą którego jest on zidentyfikowany na potrzeby podatku, organ podatkowy **ustala temu podatnikowi dodatkowe zobowiązanie podatkowe w wysokości odpowiadającej 100% kwoty podatku wykazanego na tej fakturze**. W stosunku do osób fizycznych, które za ten sam czyn ponoszą odpowiedzialność za wykroczenie skarbowe albo za przestępstwo skarbowe, dodatkowego zobowiązania podatkowego nie ustala się.";

➤ Sankcje VAT (kontrola celno – skarbową)

[art. 112b ustawy o VAT]

2. Jeżeli **po zakończeniu kontroli podatkowej lub kontroli celno-skarbowej** w przypadkach, o których mowa w:

- 1) ust. 1 pkt 1, podatnik **złożył korektę deklaracji** uwzględniającą stwierdzone nieprawidłowości i **najpóźniej w dniu złożenia tej korekty deklaracji wpłacił** kwotę zobowiązania podatkowego lub zwrócił nienależną kwotę zwrotu,
- 2) ust. 1 pkt 2, podatnik **złożył deklarację podatkową** i **najpóźniej w dniu złożenia tej deklaracji wpłacił** kwotę zobowiązania podatkowego,

- wysokość **dodatkowego zobowiązania podatkowego wynosi 20%** kwoty zaniżenia zobowiązania podatkowego albo kwoty zawyżenia zwrotu różnicy podatku, zwrotu podatku naliczonego lub różnicy podatku do obniżenia podatku należnego za następne okresy rozliczeniowe.

Sankcje – modyfikacje przepisów i przypadków zastosowania

➤ Sankcje VAT (kontrola celno – skarbowe))

Art. 112b ust. 2a VATU

Jeżeli w przypadku, o którym mowa w ust. 1 pkt 1, podatnik **skorygował deklarację** zgodnie z art. 62 ust. 4 ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (Dz. U. z 2019 r. poz. 768 i 730) i **najpóźniej w dniu złożenia tej korekty** deklaracji wpłacił kwotę zobowiązania podatkowego lub zwrócił nienależną kwotę zwrotu, wysokość dodatkowego zobowiązania podatkowego wynosi **15%** kwoty zaniżenia zobowiązania podatkowego albo kwoty zawyżenia zwrotu różnicy podatku, zwrotu podatku naliczonego lub różnicy podatku do obniżenia podatku należnego za następne okresy rozliczeniowe.

Art. 62 ust. 4 ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej

W zakresie kontroli, o której mowa w art. 54 ust. 1 pkt 1, kontrolowanemu przysługuje w terminie **14 dni od dnia doręczenia upoważnienia** do przeprowadzenia kontroli celno-skarbowej **uprawnienie do skorygowania deklaracji w zakresie objętym tą kontrolą**. Korekta deklaracji złożona po upływie tego terminu, a przed zakończeniem kontroli celno-skarbowej nie wywołuje skutków prawnych.

Ograniczenie zwolnienia podmiotowego – 01.09.2019 roku



➤ Rozszerzenie zakresu ograniczenia zwolnienia podmiotowego

Brak zwolnienia podmiotowego przy sprzedaży „elektroniki”, AGD oraz kosmetyków na odległość

- preparatów kosmetycznych i toaletowych (PKWiU 20.42.1),
- komputerów, wyrobów elektronicznych i optycznych (PKWiU 26);
- urządzeń elektrycznych i nieelektrycznego sprzętu gospodarstwa domowego (PKWiU 27);
- maszyn i urządzeń, gdzie indziej niesklasyfikowanych (PKWiU 28).

Brak zwolnienia podmiotowego przy sprzedaży części samochodowych

Nie będzie możliwości zwolnienia z VAT przy dostawach – każdego rodzaju (nie tylko „na odległość”) - hurtowych i detalicznych części do:

- pojazdów samochodowych (PKWiU 45.3),
- motocykli (PKWiU 45.4)

Brak zwolnienia podmiotowego przy świadczeniu usług ściągania długów w tym faktoringu (usługi nie są objęte zwolnieniem z VAT)

[art. 91 ustawy o VAT]

7e. Podatnik, który ponownie skorzysta ze zwolnień, o których mowa w art. 43 ust. 1 pkt 3 [tj. **rolnik ryczałtowy**] albo art. 113 ust. 1 [tj. **zwolnienie do 200.000 zł**], może dokonać korekty podatku naliczonego za pozostający okres korekty w deklaracji podatkowej składanej za ostatni okres rozliczeniowy, w którym podatnik był podatnikiem VAT czynnym.

[art. 116 ustawy o VAT]

Faktura VAT-RR **nie musi zawierać** numeru dowodu osobistego dostawcy lub innego dokumentu stwierdzającego jego tożsamość, daty wydania tego dokumentu i nazwy organu, który wydał dokument.

3a. Faktura VAT RR może być, za zgodą dostawcy, wystawiana, podpisywana i przesyłana **w formie elektronicznej**. W tym przypadku zamiast czytelnymi podpisami lub podpisami osób uprawnionych do wystawienia i otrzymania faktury VAT RR w formie elektronicznej, określonymi w ust. 2 pkt 13, **faktura powinna być opatrzona, odpowiednio przez dostawcę i nabywcę, kwalifikowanym podpisem elektronicznym**. Przez przekazanie dostawcy oryginału faktury VAT RR rozumie się jej przesłanie w formie elektronicznej.

[art. 116 ustawy o VAT]

4a. Oświadczenie określone w ust. 4 [tj. oświadczenie o byciu rolnikiem ryczałtowym] może być wystawiane, podpisywane i przesyłane w formie elektronicznej. W tym przypadku zamiast czytelnym podpisem składającego oświadczenie w formie elektronicznej, określonym w ust. 4, dokument powinien być opatrzony przez składającego oświadczenie kwalifikowanym podpisem elektronicznym. Przez przekazanie nabywcy oryginału oświadczenia rozumie się jego przesłanie w formie elektronicznej.

W ust. 6 pkt 2 otrzymuje brzmienie:

„2) zapłata należności za produkty rolne, obejmująca również kwotę zryczałtowanego zwrotu podatku, nastąpiła na rachunek bankowy rolnika ryczałtowego lub na jego rachunek w spółdzielczej kasie oszczędnościowo-kredytowej, której jest członkiem;

BRAK TERMINU 14 dni na zapłatę, aby móc odliczyć VAT z tej faktury.

Zmiana podstawy opodatkowania

"Art. 18f. 1. **Podstawa opodatkowania** ustalona zgodnie z art. 18 lub art. 24d ust. 3 (IP Box) oraz po uprzednim odliczeniu kwot określonych w art. 18d (ulga B+R):

- 1) **może być zmniejszona o zaliczaną do przychodów należnych wartość wierzytelności o zapłatę świadczenia pieniężnego** w rozumieniu art. 4 pkt 1a ustawy o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom, **która nie została uregulowana lub zbyta**, przy czym zmniejszenia dokonuje się w **zeznaniu podatkowym** składanym za rok podatkowy, w którym **upłynęło 90 dni od dnia upływu terminu zapłaty** określonego na fakturze (rachunku) lub w umowie;
- 2) **podlega zwiększeniu o zaliczaną do kosztów uzyskania przychodów wartość zobowiązania do zapłaty świadczenia pieniężnego** w rozumieniu art. 4 pkt 1a ustawy o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom, które **nie zostało uregulowane**, przy czym zwiększenia dokonuje się w zeznaniu podatkowym składanym za rok podatkowy, w którym **upłynęło 90 dni od dnia upływu terminu zapłaty** określonego na fakturze (rachunku) lub w umowie.

(...) – **zawieszenie stosowania w okresie pandemii**

3. Jeżeli wartość **zmniejszenia podstawy** opodatkowania, przysługującego na podstawie ust. 1 pkt 1, **jest wyższa** od tej podstawy, zmniejszenia podstawy opodatkowania o nieodliczoną wartość dokonuje się **w kolejnych latach podatkowych**, nie dłużej **jednak niż przez okres 3 lat**, licząc od końca roku podatkowego, za który powstało prawo do zmniejszenia. Zmniejszenia podstawy opodatkowania w kolejnych latach dokonuje się, **jeżeli wierzytelność nie została uregulowana lub zbyta**.

Strata - zmiana wysokości

2. Jeżeli podatnik **poniósł stratę**, o której mowa w art. 7 ust. 2, z którą związana jest transakcja handlowa w rozumieniu ustawy o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom, kwota straty:

- 1) **może być zwiększona o zaliczaną do przychodów należnych wartość wierzytelności o zapłatę świadczenia pieniężnego**, w rozumieniu art. 4 pkt 1a ustawy o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom, która **nie została uregulowana lub zbyta**, przy czym zwiększenia dokonuje się w zeznaniu podatkowym składanym za rok podatkowy, w którym **upłynęło 90 dni od dnia upływu terminu zapłaty** określonego na fakturze (rachunku) lub w umowie;
- 2) **podlega zmniejszeniu o zaliczaną do kosztów uzyskania przychodów wartość zobowiązania do zapłaty świadczenia pieniężnego** w rozumieniu art. 4 pkt 1a ustawy o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom, **które nie zostało uregulowane**, przy czym zmniejszenia dokonuje się w zeznaniu podatkowym składanym za rok podatkowy, w którym **upłynęło 90 dni od dnia upływu terminu zapłaty** określonego na fakturze (rachunku) lub w umowie.

(...)

4. Jeżeli wartość zobowiązania, o którym mowa w ust. 2 pkt 2, **jest wyższa** od kwoty **straty** podlegającej zmniejszeniu na podstawie ust. 2 pkt 2, **różnica zwiększa podstawę opodatkowania** na podstawie ust. 1 pkt 2.

Warunki skorzystania z ulgi

10. Przepisy ust. 1 i 2 stosuje się w przypadku, gdy spełnione są łącznie następujące warunki:

- 1) dłużnik na ostatni dzień miesiąca poprzedzającego dzień złożenia zeznania podatkowego **nie jest w trakcie postępowania restrukturyzacyjnego, postępowania upadłościowego lub w trakcie likwidacji;**
- 2) **od daty wystawienia faktury (rachunku) lub zawarcia umowy dokumentującej wierzytelność nie upłynęły 2 lata**, licząc od końca roku kalendarzowego, w którym została wystawiona faktura (rachunek) lub została zawarta umowa, a w przypadku gdy rok kalendarzowy, w którym wystawiono fakturę (rachunek), jest inny niż rok kalendarzowy, w którym zawarto umowę - gdy nie upłynęły 2 lata, licząc od końca roku kalendarzowego późniejszej z tych czynności;
- 3) transakcja handlowa **zawarta jest w ramach działalności wierzyciela oraz działalności dłużnika**, z których dochody **podlegają opodatkowaniu podatkiem dochodowym na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.**

11. Okres **90 dni**, o którym mowa w ust. 1 i 2, liczy się począwszy **od pierwszego dnia następującego po określonym na fakturze (rachunku) lub w umowie upływie terminu do uregulowania zobowiązania.**

▪ Warunki legalnej pracy

- ✓ Posiadanie dokumentu dopuszczający do polskiego rynku pracy (ewentualnie zwolnienie na podstawie szczególnych przepisów).
- ✓ Przebywanie legalnie na terytorium Polski, np. odpowiednia wiza lub zezwolenie na pobyt.
- ✓ Wykonywanie pracy na warunkach zawartych w zezwoleniu lub oświadczeniu.
- ✓ Podpisanie z pracodawcą odpowiedniej umowy dotyczącej pracy.

Zasady rozliczeń pracowników z Ukrainy oraz pozostałych cudzoziemców



▪ Dokumenty dopuszczające do rynku pracy cudzoziemca:

- ✓ Zezwolenia na pobyt czasowy i pracę – wydawane przez wojewodę na wniosek cudzoziemca, uprawnia do pracy jak i do pobytu
- ✓ Zezwolenie na pracę – wydawane przez wojewodę.

▪ Typy zezwoleń na pracę:

A – gdy cudzoziemiec jest zatrudniony w podmiocie w Polsce, wydawane na wniosek pracodawcy,

B – gdy cudzoziemiec pełni funkcję w zarządzie, działa jako komplementariusz albo prokurent,

C, D, E – w przypadku delegowania cudzoziemca na terytorium Polski.

S – nowe zezwolenie, wprowadzone 1 stycznia 2018 – wydawane przez starostę na wniosek pracodawcy – uprawnia do wykonywania pracy w podklasach uznanych za sezonowe przez 9 miesięcy w roku kalendarzowym.

▪ Oświadczenie

Aby ułatwić i przyspieszyć legalne zatrudnienie m. in. obywateli Ukrainy przez polskiego pracodawcę możliwe jest powierzenie pracy na podstawie oświadczenia.

Oświadczenie – rejestrowane w powiatowym urzędzie pracy przez pracodawcę dla obywateli Armenii, Białorusi, Gruzji, Mołdawii, Rosji i Ukrainy, uprawnia do wykonywania pracy niesezonowej bez zezwolenia przez okres 6 miesięcy w kolejnych 12 miesiącach.

Należy pamiętać, że zezwolenia typu A, B, C, D, E wydawane są przez wojewodę, natomiast wniosek o zezwolenie na pracę sezonową – typ S należy jak i w przypadku oświadczenia również rejestrować elektronicznie w urzędzie pracy za pośrednictwem platformy www.praca.gov.pl

▪ Umowy zlecenia (Konwencja międzynarodowa)

- ✓ Stosownie do art. 14 ust. 1 Konwencji, dochody, które osoba mająca miejsce zamieszkania w Umawiającym się Państwie osiąga z wykonywania wolnego zawodu albo z innej działalności o samodzielnym charakterze, podlegają opodatkowaniu tylko w tym Państwie, chyba że osoba ta dysponuje zwykle stałą placówką w drugim Umawiającym się Państwie dla wykonywania swej działalności. Jeżeli dysponuje ona taką stałą placówką, to dochody mogą być opodatkowane w drugim Państwie, jednak tylko w takim zakresie, w jakim mogą być przypisane tej stałej placówce.
- ✓ Biorąc pod uwagę powyższe uregulowania prawne wskazać należy, że **przychód osiągany z tytułu umów zlecenia** przez osoby fizyczne mające **miejsce zamieszkania na Ukrainie** w przypadku przedłożenia **płatnikowi certyfikatu rezydencji będzie podlegał** - stosownie do uregulowań art. 14 ust. 1 ww. Konwencji - **opodatkowaniu tylko i wyłącznie w państwie rezydencji, tj. na Ukrainie.**
- ✓ W konsekwencji, stosownie do art. 42 ust. 2 pkt 2 w zw. z art. 42 ust. 6 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, **obowiązkiem Zleceniodawcy** jest sporządzenie imiennej informacji według ustalonego **wzoru (IFT-1/IFT-1R)** oraz przesłanie jej we właściwym terminie (**koniec lutego**) odpowiedniemu urzędowi skarbowemu oraz obywatelowi Ukrainy.

▪ Umowy zlecenia (Ustawa PIT)

- ✓ Zgodnie z dyspozycją zawartą w artykule 3 ust. 1 ustawy o PIT, osoby fizyczne mające miejsce zamieszkania na terytorium RP, podlegają opodatkowaniu od całości swoich przychodów, bez względu na miejsce położenia źródeł przychodów. Za osobę mającą miejsce zamieszkania na terytorium RP uważa się osobę fizyczną, jeżeli posiada na terytorium Polski ośrodek interesów życiowych lub **przebywa dłużej niż 183 dni**.
- ✓ Spełnienie tych wymogów powinien potwierdzić sam cudzoziemiec w **stosownym oświadczeniu**, złożonym przedsiębiorcy. Po otrzymaniu takiego oświadczenia zatrudniający może rozliczać cudzoziemca na zasadach ogólnych, tak jak Polaków.
- ✓ Do **poboru zaliczek** należy stosować zasady ogólne oraz sporządzić za okres, który przepracował obcokrajowiec, deklarację PIT 4R oraz informację PIT 11.

- **Brak certyfikatu rezydencji oraz spełnienia warunku pobytu > 183 dni.**

- ✓ W sytuacji, gdy obywatel Ukrainy **nie przedłożył certyfikatu rezydencji** oraz **nie posiada ośrodka interesów życiowych w Polsce** a ponadto w roku podatkowym jego **pobyt nie przekracza 183 dni**, wówczas przedsiębiorca zobowiązany jest **do pobrania** od wypłaconego wynagrodzenia **20%** podatku dochodowego zgodnie z art. 29 ust. 1 ustawy o PIT oraz sporządzenia za okres, za który był naliczany zryczałtowany podatek dochodowy deklarację **PIT-8AR** i informację **IFT-1/IFT-1R**.

- ✓ Należy pamiętać, że zatrudniając pracowników ze Wschodu, podlegają oni obowiązkowym składkom społecznym i składce zdrowotnej. Składki ZUS od umowy o pracę czy też zlecenie, zawartej z cudzoziemcem podlegają takim samym zasadom jak od umów zawieranych z obywatelami polskimi.

Działalność gospodarcza

- Cudzoziemcy mogą w Polsce prowadzić działalność gospodarczą na takich samych zasadach jak obywatele Polski. Warunkiem wpisu do CEIDG jest m. in.:
 - ✓ zezwolenie na pobyt stały,
 - ✓ zezwolenie na pobyt rezydenta długoterminowego Unii Europejskiej,
 - ✓ zezwolenie na pobyt czasowy udzielone w związku z okolicznością, o której mowa w art. 144, art. 159 ust. 1 lub art. 186 ust. 1 pkt 3 i 4 ustawy z dnia 12 grudnia 2013 r. o cudzoziemcach (Dz. U. z 2017 r. poz. 2206 i 2282 oraz z 2018 r. poz. 107),
 - ✓ zezwolenie na pobyt czasowy i pozostają w związku małżeńskim, zawartym z obywatelem polskim zamieszkałym na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej,
 - ✓ zezwolenie na pobyt czasowy w celu wykonywania działalności gospodarczej, udzielone ze względu na kontynuowanie prowadzonej już działalności gospodarczej na podstawie wpisu do CEIDG,
- Opodatkowanie prowadzonej działalności gospodarczej na podstawie wpisu do CEIDG przez cudzoziemców jest analogiczne jak w przypadku obywateli Polski. Mogą oni wybrać:
 - zasady ogólne,
 - podatek liniowy lub
 - zryczałtowany podatek dochodowy.

- Instytucjami obowiązanyymi są podmioty prowadzące działalność w zakresie **usługowego prowadzenia ksiąg rachunkowych**.
- Instytucje obowiązane **wyznaczają pracownika zajmującego kierownicze** stanowisko odpowiedzialnego za zapewnienie zgodności działalności instytucji obowiązanej oraz jej pracowników i innych osób wykonujących czynności na rzecz tej instytucji obowiązanej z przepisami o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu. Wyznaczony pracownik jest również odpowiedzialny za przekazywanie w imieniu instytucji obowiązanej zawiadomień, o których mowa w art. 74 ust. 1, art. 86 ust. 1, art. 89 ust. 1 i art. 90.
- W przypadku instytucji obowiązanych prowadzących działalność **jednoosobowo** zadania kadry kierowniczej wyższego szczebla oraz pracownika, o których mowa w art. 6 i art. 8, **wykonuje osoba prowadząca tę działalność**.

- Obowiązek przekazywania zawiadomień:
 - ✓ **Zawiadomienie Generalnego Inspektora o okolicznościach mogących wskazywać na podejrzenie popełnienia przestępstwa** prania pieniędzy lub finansowania terroryzmu jest przekazywane niezwłocznie, nie później jednak niż w terminie 2 dni roboczych od dnia potwierdzenia przez instytucję obowiązaną podejrzenia.
 - ✓ **Wskazanie podejrzanej transakcji (wartości majątkowych) przez instytucję obowiązaną.**
 - ✓ **Zawiadomienie prokuratora o podejrzeniu pochodzenia wartości majątkowych z przestępstwa innego niż przestępstwo prania pieniędzy lub finansowania terroryzmu.**
 - ✓ **Wskazanie podejrzanej transakcji po jej przeprowadzeniu**

▪ Ocena ryzyka (art. 27 ustawy)

- ✓ Instytucje obowiązane **identyfikują i oceniają** ryzyko związane z praniem pieniędzy i finansowaniem terroryzmu odnoszące się do ich działalności, z uwzględnieniem czynników ryzyka dotyczących klientów, państw lub obszarów geograficznych, produktów, usług, transakcji lub kanałów ich dostaw. Działania te są proporcjonalne do charakteru i wielkości instytucji obowiązaney.
- ✓ Oceny ryzyka instytucje obowiązane sporządzają w postaci **papierowej** lub **elektronicznej** i w razie potrzeby, **nie rzadziej jednak niż co 2 lata, aktualizują**, w szczególności w związku ze zmianami czynników ryzyka dotyczących klientów, państw lub obszarów geograficznych, produktów, usług, transakcji lub kanałów ich dostaw albo dokumentów.
- ✓ **Na żądanie** Generalnego Inspektora instytucje obowiązane **przekazują** przygotowane w zakresie swojej właściwości oceny ryzyka oraz inne informacje mogące mieć wpływ na krajową ocenę ryzyka.

▪ Rozpoznanie ryzyka (art. 33 ustawy)

- ✓ Instytucje obowiązane **stosują** wobec swoich klientów **środki bezpieczeństwa finansowego**.
- ✓ Instytucje obowiązane **rozpoznają** ryzyko prania pieniędzy oraz finansowania terroryzmu związane ze stosunkami gospodarczymi lub z transakcją okazjonalną oraz oceniają poziom rozpoznanego ryzyka.
- ✓ Instytucje obowiązane **dokumentują rozpoznane ryzyko** prania pieniędzy oraz finansowania terroryzmu związane ze stosunkami gospodarczymi lub z transakcją okazjonalną oraz jego ocenę, uwzględniając w szczególności czynniki dotyczące:
 - 1) rodzaju klienta;
 - 2) obszaru geograficznego;
 - 3) przeznaczenia rachunku;
 - 4) rodzaju produktów, usług i sposobów ich dystrybucji;
 - 5) poziomu wartości majątkowych deponowanych przez klienta lub wartości przeprowadzonych transakcji;
 - 6) celu, regularności lub czasu trwania stosunków gospodarczych.

Ustawa o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu



▪ Środki bezpieczeństwa (art. 44 ustawy)

Środki bezpieczeństwa finansowego obejmują:

- 1) **identyfikację klienta** oraz weryfikację jego tożsamości;
- 2) **identyfikację beneficjenta rzeczywistego** oraz podejmowanie uzasadnionych czynności w celu:
 - a) weryfikacji jego tożsamości,
 - b) ustalenia struktury własności i kontroli - w przypadku klienta będącego osobą prawną albo jednostką organizacyjną nieposiadającą osobowości prawnej;
- 3) **ocenę stosunków gospodarczych** i stosownie do sytuacji, uzyskanie informacji na temat ich celu i zamierzonego charakteru;
- 4) **bieżące monitorowanie stosunków gospodarczych** klienta, w tym:
 - a) analizę transakcji przeprowadzanych w ramach stosunków gospodarczych w celu zapewnienia, że transakcje te są zgodne z wiedzą instytucji obowiązanej o kliencie, rodzaju i zakresie prowadzonej przez niego działalności oraz zgodne z ryzykiem prania pieniędzy oraz finansowania terroryzmu związanym z tym klientem,
 - b) badanie źródła pochodzenia wartości majątkowych będących w dyspozycji klienta - w przypadkach uzasadnionych okolicznościami,
 - c) zapewnienie, że posiadane dokumenty, dane lub informacje dotyczące stosunków gospodarczych są na bieżąco aktualizowane.

Ustawa o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu



Instytucje obowiązane **stosują środki bezpieczeństwa finansowego w przypadku:**

- 1) **nawiązywania** stosunków gospodarczych;
- 2) przeprowadzania **transakcji okazjonalnej:**
 - a) o **równowartości 15 000 euro** lub **większej**, bez względu na to, czy transakcja jest przeprowadzana jako pojedyncza operacja, czy kilka operacji, które wydają się ze sobą powiązane, lub
 - b) która stanowi transfer środków pieniężnych na kwotę przekraczającą równowartość 1000 euro;
- 3) podejrzenia prania pieniędzy lub finansowania terroryzmu;
- 6) wątpliwości co do prawdziwości lub kompletności dotychczas uzyskanych danych identyfikacyjnych klienta.
- 7) klientów, z którymi utrzymują stosunki gospodarcze, z uwzględnieniem rozpoznanego ryzyka prania pieniędzy oraz finansowania terroryzmu, w szczególności gdy doszło do zmiany uprzednio ustalonego charakteru lub okoliczności stosunków gospodarczych.

▪ Moment wykonania obowiązku weryfikacji tożsamości klienta i beneficjenta rzeczywistego

- ✓ Weryfikacja tożsamości klienta i beneficjenta rzeczywistego następuje **przed nawiązaniem stosunków gospodarczych** lub przeprowadzeniem transakcji okazjonalnej.
- ✓ Weryfikacja tożsamości klienta i beneficjenta rzeczywistego może być zakończona podczas nawiązywania stosunków gospodarczych, jeżeli jest to konieczne dla zapewnienia ciągłości prowadzenia działalności gospodarczej i gdy występuje niskie ryzyko prania pieniędzy oraz finansowania terroryzmu. W takich przypadkach weryfikacja jest dokonywana w możliwie krótkim terminie od momentu rozpoczęcia nawiązywania stosunków gospodarczych.

▪ Obowiązek przechowywania dokumentacji

- ✓ Instytucje obowiązane przechowują **przez okres 5 lat**, licząc od pierwszego dnia roku następującego po roku, w którym zakończono stosunki gospodarcze z klientem lub w którym przeprowadzono transakcje okazjonalne:
 - 1) kopie dokumentów i informacje uzyskane w wyniku stosowania środków bezpieczeństwa finansowego;
 - 2) dowody potwierdzające przeprowadzone transakcje i ewidencje transakcji, obejmujące oryginalne dokumenty lub kopie dokumentów konieczne do identyfikacji transakcji.

■ Wewnętrzna procedura w zakresie przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu

Instytucje obowiązane wprowadzają wewnętrzną procedurę w zakresie przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu. Wewnętrzna procedura **podlega akceptacji** przez kadre kierowniczą wyższego szczebla, określa, z uwzględnieniem charakteru, rodzaju i rozmiaru prowadzonej działalności, **zasady postępowania** stosowane w instytucji obowiązanej i **obejmuje w szczególności** określenie:

- 1) czynności lub działań podejmowanych w celu ograniczenia ryzyka prania pieniędzy oraz finansowania terroryzmu i właściwego zarządzania zidentyfikowanym ryzykiem prania pieniędzy lub finansowania terroryzmu;
- 2) zasad rozpoznawania i oceny ryzyka prania pieniędzy oraz finansowania terroryzmu związanego z danymi stosunkami gospodarczymi lub transakcją okazjonalną, w tym zasad weryfikacji i aktualizacji uprzednio dokonanej oceny ryzyka prania pieniędzy oraz finansowania terroryzmu;
- 3) środków stosowanych w celu właściwego zarządzania rozpoznanym ryzykiem prania pieniędzy lub finansowania terroryzmu związanym z danymi stosunkami gospodarczymi lub transakcją okazjonalną;
- 4) zasad stosowania środków bezpieczeństwa finansowego;
- 5) zasad przechowywania dokumentów oraz informacji;
- 6) zasad wykonywania obowiązków obejmujących przekazywanie Generalnemu Inspektorowi informacji o transakcjach oraz zawiadomieniach;
- 7) zasad upowszechniania wśród pracowników instytucji obowiązanej wiedzy z zakresu przepisów o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu;
- 8) zasad zgłaszania przez pracowników rzeczywistych lub potencjalnych naruszeń przepisów z zakresu przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu;
- 9) zasad kontroli wewnętrznej lub nadzoru zgodności działalności instytucji obowiązanej z przepisami o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu oraz zasadami postępowania określonymi w wewnętrznej procedurze.

■ Informacje przekazywane Generalnemu Inspektorowi przez instytucje obowiązane:

Instytucje obowiązane przekazują Generalnemu Inspektorowi informacje o:

- 1) przyjętej wpłacie lub dokonanej wypłacie środków pieniężnych o równowartości przekraczającej 15 000 euro;
 - 2) wykonanym transferze środków pieniężnych o równowartości przekraczającej 15 000 euro, z wyjątkiem:
 - a) transferu środków pieniężnych pomiędzy rachunkiem płatniczym i rachunkiem lokaty terminowej, które należą do tego samego klienta w tej samej instytucji obowiązanej,
 - b) krajowego transferu środków pieniężnych z innej instytucji obowiązanej,
 - c) transakcji związanej z gospodarką własną instytucji obowiązanej, która została przeprowadzona przez instytucję obowiązaną we własnym imieniu i na własną rzecz, w tym transakcji zawartej na rynku międzybankowym,
 - d) transakcji przeprowadzonej w imieniu lub na rzecz jednostek sektora finansów publicznych, o których mowa w art. 9 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych,
 - e) transakcji przeprowadzonej przez bank zrzeczający banki spółdzielcze, jeżeli informacja o transakcji została przekazana przez zrzeszony bank spółdzielczy,
 - f) przewłaszczenia na zabezpieczenie wartości majątkowych wykonanego na czas trwania umowy przewłaszczenia z instytucją obowiązaną.
- Obowiązek przekazywania informacji, o którym mowa w ust. 1 pkt 2, dotyczy również transferu środków pieniężnych spoza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej na rzecz odbiorcy, którego dostawcą usług płatniczych jest instytucja obowiązana.

▪ **Instytucje obowiązane przekazują informacje w terminie 7 dni od dnia:**

- 1) przyjęcia wpłaty lub dokonania wypłaty środków pieniężnych - w przypadku informacji, o których mowa w ust. 1 pkt 1;
- 2) wykonania transakcji płatniczej transferu środków pieniężnych - w przypadku informacji, o których mowa w ust. 1 pkt 2;
- 3) udostępnienia środków płatniczych odbiorcy - w przypadku informacji, o których mowa w ust. 2;
- 4) przeprowadzenia albo pośredniczenia w przeprowadzeniu transakcji kupna lub sprzedaży wartości dewizowych - w przypadku informacji, o których mowa w ust. 3;
- 5) sporządzenia aktu notarialnego - w przypadku informacji, o których mowa w ust. 4.

■ Przepisy karne

✓ Kto, działając w imieniu lub na rzecz instytucji obowiązanej:

1) nie dopełnia obowiązku przekazania Generalnemu Inspektorowi zawiadomienia o okolicznościach, które mogą wskazywać na podejrzenie popełnienia przestępstwa prania pieniędzy lub finansowania terroryzmu, lub obowiązku przekazania Generalnemu Inspektorowi zawiadomienia o powzięciu uzasadnionego podejrzenia, że określona transakcja lub wartości majątkowe będące przedmiotem tej transakcji mogą mieć związek z praniem pieniędzy lub finansowaniem terroryzmu,

2) przekazuje Generalnemu Inspektorowi nieprawdziwe lub zataja prawdziwe dane dotyczące transakcji, rachunków lub osób,

podlega karze pozbawienia wolności od 3 miesięcy do lat 5.

✓ Tej samej karze podlega, kto wbrew przepisom ustawy ujawnia osobom nieuprawnionym, posiadaczom rachunku lub osobom, których transakcja dotyczy, informacje zgromadzone zgodnie z ustawą lub wykorzystuje te informacje w sposób niezgodny z przepisami ustawy.

✓ Jeżeli sprawca czynu określonego w ust. 1 pkt. 1 lub ust. 2 działa nieumyślnie, podlega grzywnie.

Obowiązek wystawienia faktury

- odpłatną dostawę towarów
- odpłatne świadczenie usług na terytorium kraju
- eksport towarów
- wewnątrzwspólnotową dostawę towarów
- sprzedaż wysyłkowa
- zaliczki

Brak obowiązku wystawienia faktury:

- sprzedaż zwolniona przedmiotowo (art. 43 ust. 1 Ustawy VAT)
- sprzedaż zwolniona podmiotowo (art. 113 ust. 1 i 9 Ustawy VAT - 200.000 zł)
- sprzedaż zwolniona na podstawie rozporządzenia MF (art. 82 ust. 3 Ustawy VAT)

Termin wystawienia faktury

- Co do zasady nie później niż 15. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym dokonano dostawy towaru lub wykonano usługę i nie wcześniej niż 30 dnia przed dokonanie sprzedaży lub otrzymaniem zaliczki.
- Jeżeli przed dokonaniem dostawy towaru lub wykonaniem usługi otrzymano całość lub część zapłaty, fakturę wystawia się nie później niż 15 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym otrzymano całość lub część zapłaty od nabywcy.
- 30 dnia od dnia wykonania usług - w przypadku świadczenia usług budowlanych lub budowlano-montażowych
- 60 dnia od dnia wydania towarów - w przypadku dostawy książek drukowanych - z wyłączeniem map i ulotek - oraz gazet, czasopism i magazynów, drukowanych
- 90 dnia od dnia wykonania czynności - w przypadku czynności polegających na drukowaniu książek - z wyłączeniem map i ulotek - oraz gazet, czasopism i magazynów
- Z upływem terminu płatności - w przypadku
 - a) dostaw energii elektrycznej, ciepłej lub chłodniczej oraz gazu przewodowego,
 - b) świadczenia usług:
 - telekomunikacyjnych,
 - woda, śmieci, odpady, ścieki
 - najmu, dzierżawy, leasingu lub usług o podobnym charakterze,
 - ochrony osób oraz usług ochrony, dozoru i przechowywania mienia,
 - stałej obsługi prawnej i biurowej,
 - dystrybucji energii elektrycznej, ciepłej lub chłodniczej oraz gazu przewodowego

Szczególne zasady wystawiania faktur:

- Faktura **na żądanie** zgłoszone w terminie 3 miesięcy, licząc od końca miesiąca, w którym dostarczono towar lub wykonano usługę bądź otrzymano całość lub część zapłaty
- Faktura dokumentująca dostawę towarów, dokonywaną w trybie **egzekucji**
- Faktura wystawiana w imieniu podatnika **na podstawie umowy**

Faktury VAT – zasady wystawiania, korekt, ewidencji itp.



Podmioty uprawnione do wystawiania faktur:

- Podatnik podatku VAT czynny
- Podatni VAT zwolniony
- Nabywca towaru lub usługi
- Komornik oraz organ egzekucyjny
- Osoba trzecia w szczególności przedstawiciel podatkowy

Faktury VAT – zasady wystawiania, korekt, ewidencji itp.



Faktury wystawiane w przypadku transakcji objętych MPP

- Zwrot „mechanizm podzielonej płatności”
- stawka sankcyjna 30 % VAT
- KKS

Faktura wystawiona przez podmiot wykreślony z rejestru podatników VAT czynnych a prawo do odliczenia podatku naliczonego VAT

- Stanowisko organów podatkowych (brak prawa do odliczenia podatku VAT)
- Korzystny wyrok TS UE C101/16 z 19.10.2017 roku
- Wewnętrzne wytyczne KIS
 - ✓ Usługa faktycznie wykonana
 - ✓ Sprzedawca został przywrócony do rejestru
 - ✓ Powstał obowiązek w podatku należnym VAT
 - ✓ Nabywca dochował należytej staranności

Faktury zaliczkowe oraz faktury końcowe

▪ Faktur zaliczkowych nie stosuje się do:

a) dostaw energii elektrycznej, ciepłej lub chłodniczej oraz gazu przewodowego,

b) świadczenia usług:

- telekomunikacyjnych,
- woda, śmieci, odpady, ścieki
- najmu, dzierżawy, leasingu lub usług o podobnym charakterze,
- ochrony osób oraz usług ochrony, dozoru i przechowywania mienia,
- stałej obsługi prawnej i biurowej,
- dystrybucji energii elektrycznej, ciepłej lub chłodniczej oraz gazu przewodowego

- Jeżeli faktura nie obejmuje całej zapłaty, w fakturze wystawianej po wydaniu towaru lub wykonaniu usługi **sumę wartości towarów lub usług pomniejsza się o wartość otrzymanych części zapłaty, a kwotę podatku pomniejsza się o sumę kwot podatku wykazanego w fakturach dokumentujących otrzymanie części zapłaty.** Faktura, o której mowa w zdaniu pierwszym, powinna również zawierać **numery faktur** wystawionych przed wydaniem towaru lub wykonaniem usługi.
- W przypadku gdy wystawiono **więcej niż jedną fakturę** dokumentującą otrzymanie części zapłaty, a faktury te obejmują łącznie całą zapłatę, ostatnia z tych faktur powinna zawierać również **numery poprzednich faktur.**
- W przypadku zaliczki na usługi budowlane (odwrotne obciążenie) podatek VAT rozlicza nabywca a obowiązek podatkowy powstaje w dacie otrzymania zaliczki.

▪ Faktury częściowe

W odniesieniu do przyjmowanych częściowo usług, usługę uznaje się również za wykonaną, w przypadku wykonania części usługi, dla której to części określono zapłatę

▪ Zasady wystawiania faktur w walutach obcych

Kwoty podatku **wyказuje się w złotych**. Kwoty podatku **wyrażone w walucie obcej wykazuje się w złotych** przy zastosowaniu zasad przeliczania na złote przyjętych dla przeliczania kwot stosowanych do określenia podstawy opodatkowania. Kwoty wykazywane w fakturze zaokrągla się do pełnych groszy, przy czym końcówki poniżej 0,5 grosza pomija się, a końcówki od 0,5 grosza zaokrągla się do 1 grosza.

▪ Co to jest faktura „pro – forma”?

Brak skutków podatkowych na gruncie podatku VAT

Kiedy faktura nie daje prawa do odliczenia podatku VAT?

- Faktura dokumentuje nabycie usług noclegowych i gastronomicznych, z wyjątkiem nabycia gotowych posiłków przeznaczonych dla pasażerów przez podatników świadczących usługi przewozu osób
- Faktura która nie została wystawiona na podatnika
- Faktura niezapłacona w terminie 90 dni od dnia upływu terminu jej płatności
- Tzw. „pusta faktura” -sprzedaż została udokumentowana fakturami lub fakturami korygującymi wystawionymi przez podmiot nieistniejący
- Transakcja udokumentowana fakturą nie podlega opodatkowaniu albo jest zwolniona od podatku
- Wystawione faktury, faktury korygujące lub dokumenty celne:
 - a) stwierdzają czynności, które nie zostały dokonane - w części dotyczącej tych czynności,
 - b) podają kwoty niezgodne z rzeczywistością - w części dotyczącej tych pozycji, dla których podane zostały kwoty niezgodne z rzeczywistością,
 - c) potwierdzają czynności, do których mają zastosowanie przepisy art. 58 i [83](#) Kodeksu cywilnego - w części dotyczącej tych czynności;
- Faktury, faktury korygujące wystawione przez nabywcę zgodnie z odrębnymi przepisami nie zostały zaakceptowane przez sprzedającego;
- Wystawiono faktury, w których została wykazana kwota podatku w stosunku do czynności opodatkowanych, dla których nie wykazuje się kwoty podatku na fakturze - w części dotyczącej tych czynności.

Faktury elektroniczne (pojęcie autentyczności pochodzenia i integralności treści faktury)

- Przez **autentyczność** pochodzenia faktury rozumie się **pewność co do tożsamości** dokonującego dostawy towarów lub usługodawcy albo wystawcy faktury.
- Przez **integralność** treści faktury rozumie się, **że w fakturze nie zmieniono danych**, które powinna zawierać faktura.
- **Autentyczność pochodzenia, integralność treści** oraz czytelność faktury można **zapewnić za pomocą**
 - ✓ **dowolnych kontroli biznesowych**, które ustalają wiarygodną ścieżkę audytu między fakturą a dostawą towarów lub świadczeniem usług
 - ✓ **kwalifikowanego podpisu elektronicznego** lub
 - ✓ **elektronicznej wymiany danych (EDI)** zgodnie z umową w sprawie europejskiego modelu wymiany danych elektronicznych, jeżeli zawarta umowa dotycząca tej wymiany przewiduje stosowanie procedur gwarantujących autentyczność pochodzenia faktury i integralność jej danych.

Faktury VAT – zasady wystawiania, korekt, ewidencji itp.

Anulowanie faktury oraz odsyłanie faktur

- Brak regulacji
- Wprowadzenie faktury do obrotu prawnego
- Stosowana praktyka

Warunki dokonania skutecznej refaktury

W przypadku gdy podatnik, działając we własnym imieniu, ale na rzecz osoby trzeciej, bierze udział w świadczeniu usług, przyjmuje się, że ten podatnik sam otrzymał i wyświadczył te usługi.

- ✓ Brak skorzystania z usługi
- ✓ Brak marży
- ✓ Zapis w umowie

Przechowywanie faktur elektronicznych – kontrowersyjne stanowisko KIS

Zasady opodatkowania podatkiem u źródła (WHT)

➤ **Płatnik pobiera podatek w związku z wypłatą na rzecz podatnika:**

- dywidendy
- odsetek
- licencji
- usług niematerialnych
- wywóz pasażerów i towarów

➤ **Do kwoty nie przekraczającej w roku podatkowym 2 mln zł na rzecz tego samego podatnika w wysokości:**

- 10 % (opłaty za wywóz ładunków i pasażerów, zagraniczne przedsiębiorstwa żeglugi powietrznej),
- 19 % (dywidendy)
- 20 % (w pozostałych przypadkach) lub
- wg niższej stawki (ewentualnie nie pobranie podatku) na podstawie umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania pod warunkiem:
 - posiadania certyfikatu rezydencji oraz
 - dochowania należytej staranności

Ubruttowienie kwoty wynagrodzenia

- Ubruttowienie to zwiększenie ceny o wartość podatku u źródła (WHT) w celu potrącenia tego podatku przez płatnika (podmiot dokonujący zapłaty).
- W wyniku ubruttowienia:
 - Ciężar podatku u źródła ponosi podatnik
 - Z punktu widzenia podatnika (podmiotu zagranicznego) cena nie ulega zmianie

Ubruttowienie należności może wynikać z postanowień umów zawieranych z kontrahentami (zawarcie klauzuli ubruttawiającej). Istnieją jednak również przypadki, gdy uiszczenie podatku przez płatnika nie wynika z postanowień umownych, lecz płatnik dokonuje rozliczenia podatku z organem podatkowym dobrowolnie, bez wyraźnego nałożenia na niego takiego obowiązku w umowie.

Jeżeli ubruttowienie **wynika z klauzuli zawartej w umowie pomiędzy płatnikiem a kontrahentem kwota ubruttowienia podlega zaliczeniu do kosztów uzyskania przychodów** w przypadku, gdy koszt został poniesiony w celu osiągnięcia przychodów ze źródła przychodów lub w celu zachowania albo zabezpieczenia źródła przychodów, z wyjątkiem kosztów wymienionych w art. 16 ust. 1 ustawy o CIT oraz art. 23 ust 1. ustawy o PIT.

Ograniczenia w stosowaniu zwolnień i obniżonych stawek podatku - limit 2 mln zł



Możliwość zastosowania zwolnień w przypadku wypłaty > 2 mln zł w roku podatkowym:

- **Opinia o stosowaniu zwolnienia (tylko zwolnienia z ustawy z ustawy CIT)**
- **Oświadczenie płatnika (możliwość stosowania umów o unikaniu podwójnego opodatkowania)**

Oświadczenie płatnika



Ograniczenia w stosowaniu umów o unikaniu podwójnego opodatkowania nie stosuje się, jeżeli płatnik złożył oświadczenie, że:

- 1) **posiada dokumenty** wymagane przez przepisy prawa podatkowego dla zastosowania stawki podatku albo zwolnienia lub niepobrania podatku, wynikających z przepisów szczególnych lub umów o unikaniu podwójnego opodatkowania;
- 2) po przeprowadzeniu **weryfikacji**, **nie posiada wiedzy uzasadniającej przypuszczenie, że istnieją okoliczności wykluczające możliwość zastosowania stawki podatku albo zwolnienia lub niepobrania podatku**, wynikających z przepisów szczególnych lub umów o unikaniu podwójnego opodatkowania,

Oświadczenie składa **kierownik** jednostki w rozumieniu ustawy o rachunkowości, podając pełnioną przez siebie funkcję. Nie jest dopuszczalne złożenie oświadczenia, przez pełnomocnika (w praktyce cały zarząd).

Oświadczenie składa się najpóźniej w dniu dokonania wypłaty należności

Oświadczenie składa się w formie elektronicznej.

Zasady stosowania obniżonej stawki 8 % w podatku VAT

(art. 41 Ustawy VAT)

▪ 12. Stawkę podatku 8%, stosuje się do:

1) **dostawy, budowy, remontu, modernizacji, termomodernizacji, przebudowy lub robót konserwacyjnych** dotyczących **obiektów budowlanych** lub ich części zaliczonych do **budownictwa objętego społecznym programem mieszkaniowym**;

2) **robót konserwacyjnych** dotyczących:

a) obiektów budownictwa mieszkaniowego lub ich części, **z wyłączeniem lokali użytkowych**,

b) lokali mieszkalnych w budynkach niemieszkalnych sklasyfikowanych w Polskiej Klasyfikacji Obiektów Budowlanych w dziale 12

-w zakresie, w jakim wymienione roboty **nie są objęte** tą stawką na podstawie pkt 1.

Zasady stosowania obniżonej stawki 8 % w podatku VAT



12a. Przez **budownictwo objęte społecznym programem mieszkaniowym** rozumie się **obiekty budownictwa mieszkaniowego lub ich części, z wyłączeniem lokali użytkowych,**

- **lokale mieszkalne w budynkach niemieszkalnych sklasyfikowanych w Polskiej Klasyfikacji Obiektów Budowlanych w dziale 12, oraz**
- **obiekty sklasyfikowane w Polskiej Klasyfikacji Obiektów Budowlanych w klasie ex 1264 - wyłącznie budynki instytucji ochrony zdrowia świadczących usługi zakwaterowania z opieką lekarską i pielęgnarską, zwłaszcza dla ludzi starszych i niepełnosprawnych, a także**
- **mikroinstalację, o której mowa w art. 2 pkt 19 ustawy z dnia 20 lutego 2015 r. o odnawialnych źródłach energii (Dz. U. z 2018 r. poz. 2389, z późn. zm.), funkcjonalnie z nimi związaną, z zastrzeżeniem ust. 12b.**
- **mikroinstalacja - instalację odnawialnego źródła energii o łącznej mocy zainstalowanej elektrycznej nie większej niż 50 kW, przyłączonej do sieci elektroenergetycznej o napięciu znamionowym niższym niż 110 kV albo o mocy osiągalnej cieplnej w skojarzeniu nie większej niż 150 kW, w której łączna moc zainstalowana elektryczna jest nie większa niż 50 kW;**

12b. Do budownictwa objętego społecznym programem mieszkaniowym określonego w ust. 12a **nie zalicza się:**

- 1) **budynków mieszkalnych jednorodzinnych**, których powierzchnia użytkowa przekracza **300 m²**;
- 2) **lokali mieszkalnych**, których powierzchnia użytkowa **przekracza 150 m²**.

12c. W przypadku budownictwa mieszkaniowego o powierzchni **przekraczającej limity** określone w ust. 12b stawkę podatku, o której mowa w ust. 2, **stosuje się tylko do części podstawy opodatkowania odpowiadającej udziałowi** powierzchni użytkowej kwalifikującej do budownictwa objętego społecznym programem mieszkaniowym w całkowitej powierzchni użytkowej, z zastrzeżeniem ust. 12 pkt 2 (roboty konserwacyjne).

12d. Przez **roboty konserwacyjne**, o których mowa w ust. 12, rozumie się roboty mające na celu utrzymanie sprawności technicznej elementów budynku lub jego części, inne niż remont.

12e. Przepisu ust. 12 pkt 2 nie stosuje się, **jeżeli wartość towarów bez podatku wliczanych do podstawy opodatkowania świadczenia robót konserwacyjnych przekracza 50% tej podstawy.**

Zasady stosowania obniżonej stawki 8 % w podatku VAT

▪ Orzecznictwo

[I SA/Łd 496/19, Trwała zabudowa meblowa. - Wyrok Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Łodzi](#)

LEX nr 2771264 - wyrok z dnia 8 stycznia 2020 r.

TEZA | **aktualna** Z zabudową meblową o charakterze trwałym mamy do czynienia także wówczas, gdy jej demontaż powoduje uszkodzenie elementów zabudowy, a także uszkodzenie trwałych elementów budynku (lokalu), wynikające z usunięcia mocowania elementów zabudowy, **także gdy sama konstrukcja budynku nie doznaje uszczerbku poprzez fakt demontażu mebli**

[I FSK 1362/17, Trwała zabudowa meblowa jako przesłanka stosowania 8% stawki VAT. - Wyrok Naczelnego Sądu Administracyjnego](#)

LEX nr 2777781 - wyrok z dnia 18 grudnia 2019 r.

TEZA | **aktualna** Jeżeli ze względu na charakter montażu i połączenia komponentów zabudowy meblowej z elementami konstrukcyjnymi budynku meble podczas montażu zostają trwale przytwierdzone do ścian lokalu, a elementy zabudowy nie są przeznaczone do demontażu. **W przypadku demontażu należy bowiem odkuć elementy co wiąże się z ich uszkodzeniem i uszkodzeniem ścian, to brak jest podstaw do przyjęcia, że te usługi montażu zabudowy meblowej nie mieszczą się w pojęciu tychże usług modernizacyjnych.**

[I SA/OI 508/19, Stawka VAT dla instalacji pergol. - Wyrok Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Olsztynie](#)

LEX nr 2742410 - wyrok z dnia 10 października 2019 r.

TEZA | **aktualna** Instalacja pergoli nie stanowi modernizacji w rozumieniu przepisów u.p.t.u. W konsekwencji **instalacja pergol podlega opodatkowaniu podstawową stawką podatku od towarów i usług.**

Zasady stosowania obniżonej stawki 8 % w podatku VAT



I SA/Bk 569/18 - Wyrok Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Białymstoku

LEX nr 2577729 - wyrok z dnia 24 października 2018 r.

TEZA | **aktualna** Usługa **wybudowania garażu** wolnostojącego realizowana z usługą budowy budynku objętego społecznym programem mieszkaniowym, na tej samej nieruchomości i w wykonaniu jednej umowy, ma charakter samoistny i **nie znajduje uzasadnienia stosowanie do niej obniżonej stawki podatku VAT.**

I FSK 1633/16 - Wyrok Naczelnego Sądu Administracyjnego

LEX nr 2616835 - wyrok z dnia 18 października 2018 r.

TEZA | **aktualna** Obniżoną 8% stawkę VAT można zastosować jedynie do dostawy budynku i gruntu. Natomiast infrastruktura towarzysząca, czyli ogrodzenie, brama, furtka, przyłącza i droga dojazdowa podlega opodatkowaniu stawką 23%.

Jak rozliczyć leasing operacyjny oraz leasing finansowy samochodów?

Limit kosztów uzyskania przychodów do 150.000 zł

▪ Samochód jako środek trwały

Zmiana limitu wartości samochodu osobowego, do którego możliwe jest pełne odliczanie odpisów amortyzacyjnych z tytułu zużycia z 20.000 euro do 150.000 zł (w przypadku samochodów elektrycznych z 30.000 euro do kwoty 225.000 zł)

▪ Leasing (najem) samochodu

➤ Wprowadzenie limitu 150.000 zł (w przypadku samochodów elektrycznych 225.000 zł) raty leasingu samochodu osobowego zaliczanej do kosztów uzyskania przychodu (zaliczenie do kup części raty - oznacza to, że w przypadku auta zakupionego za 300.000 zł kosztem podatkowym będzie tylko połowa raty leasingowej.)

➤ Limit stosuje się do tej części opłaty, która stanowi spłatę wartości samochodu osobowego. Ograniczenie **nie dotyczy kosztów finansowania**, które są ujmowane w racie leasingowej (ograniczenia w finansowaniu dłużnym)

Jak rozliczyć leasing operacyjny oraz leasing finansowy samochodów?



▪ Składki na ubezpieczenie samochodu osobowego

Do kosztów uzyskania przychodów nie są zaliczane składki na ubezpieczenie samochodu osobowego w wysokości przekraczającej ich część ustaloną w takiej proporcji, w jakiej kwota 150 000 zł pozostaje do wartości samochodu przyjętej dla celów ubezpieczenia. W odniesieniu do składek na ubezpieczenie ustawodawca nie przewidział wyższego limitu dla samochodów elektrycznych.

▪ Ograniczenia w uznaniu za koszt uzyskania przychody wydatków eksploatacyjnych w wysokości przekraczającej 75 %

➤ Wydatki związane z korzystaniem z samochodu osobowego (m.in. wydatki na paliwo, przeglądy, naprawy czy też opłaty parkingowe) służącego podatnikowi także do innych celów niż działalność gospodarcza podlegają zaliczeniu do kosztów uzyskania przychodów w wysokości 75% tych wydatków. Dla ustalenia limitu wydatków zaliczanych do kosztów podatkowych, podatnicy uwzględniają wszystkie wydatki, włącznie z ubezpieczeniem, związane z eksploatacją samochodu osobowego wykorzystywanego na potrzeby prowadzonej działalności gospodarczej. Zasada ta obowiązuje w przypadku samochodów niewpisanych do ewidencji.

➤ Limit obejmuje nieodliczony podatek VAT

Jak rozliczyć leasing operacyjny oraz leasing finansowy samochodów?

▪ **Ograniczenie kosztów uzyskania przychodów do 150.000 zł przy zbyciu samochodu osobowego**

Przy zbyciu samochodu osobowego nie w pełni zamortyzowanego podatnik przed zmianami mógł zaewidencjonować koszt uzyskania przychodów w wysokości niezamortyzowanej jego wartości początkowej. Przy czym koszt ten mógł być uwzględniony bez stosowania limitu 20.000 euro. W rzeczywistości więc sprzedaż samochodu użytkowanego krótko, np. 2 lata, generowała relatywnie duży koszt w odniesieniu do ceny nabycia. Przepisy obowiązujące od początku 2019 r. diametralnie zmieniają tę sytuację. Obecnie Limit 150.000 zł dotyczy również tych odpisów amortyzacyjnych, które stanowią koszt podatkowy w momencie sprzedaży samochodu nie w pełni zamortyzowanego. Zmiana ta w rzeczywistości powoduje, że poniesienie straty w sensie ekonomicznym w związku ze sprzedażą auta powoduje i tak powstanie dochodu do opodatkowania. Przepisy dotyczą samochodów wprowadzonych do ewidencji po 31 grudnia 2018 r.

Jak rozliczyć leasing operacyjny oraz leasing finansowy samochodów?

■ Przewaga leasingu nad zakupem

Ocena wprowadzanych zmian niestety nie może być pozytywna z punktu widzenia podatnika. Pozorne uproszczenie przepisów w rzeczywistości podnosi realne obciążenie podatkowe podatników z uwagi wprowadzenie ograniczeń w rozliczeniu kosztów podatkowych opłat leasingowych oraz kosztów związanych ze zbyciem amortyzowanych samochodów. Analiza nowych przepisów pozwala mimo to stwierdzić, że leasing nadal jest formą bardziej opłacalną w stosunku do nabycia na własność samochodu. Wynika to przede wszystkim z tego, **że limit 150.000 jest odrębny dla leasingu i amortyzacji**. A zatem podatnik, leasingujący auto **najpierw rozliczy opłaty leasingowe w ramach przysługującego mu limitu, a następnie po wykupie auta, który stanowi odrębną umowę ma do dyspozycji nowy limit 150.000 zł przewidziany dla amortyzacji tego samego samochodu**. Leasing jest także bardziej opłacalny w kontekście generowania kosztów niezamortyzowanej wartości auta. Dotyczy to przypadków kiedy poleasingowy samochód stanowiący środek trwały firmy jest zbywany. Skalkulowanie jego wartości przy wykupie poleasingowym na poziomie wartości poniżej 150.000zł oznacza w praktyce, że podatnik nie traci kosztów w wyniku zastosowania limitu 150.000zł.

Obowiązek raportowania schematów podatkowych (MDR)



- Obowiązek raportowania dotyczy:
- - promotora
- - korzystającego
- - **wspomagającego (np. biuro rachunkowe)**

Promotor



Promotorem jest osoba fizyczna, osoba prawna lub jednostka organizacyjną niemającą osobowości prawnej, w szczególności doradca podatkowy, adwokat, radca prawny, pracownik banku lub innej instytucji finansowej doradzającego klientom, również w przypadku gdy podmiot ten nie posiada miejsca zamieszkania, siedziby ani zarządu na terytorium kraju, która **opracowuje, oferuje, udostępnia lub wdraża uzgodnienie lub zarządza wdrażaniem** uzgodnienia.

Zgodnie z objaśnieniami:

- Za promotora **nie uznaje się** osoby, która wykonuje **czynności administracyjne** (np. wysyła ofertę lub opinię w imieniu innych osób) lub pomocnicze (np. przygotowuje analizę orzecznictwa i doktryny lub w oparciu o instrukcje przełożonego przygotowuje opinię prawną lub inny dokument).
- Nie działa w roli promotora **doradca podatkowy / adwokat / radca prawny** reprezentujący klienta w **postępowaniu podatkowym** lub postępowaniu sądowym w odniesieniu do zastanej sytuacji prawno-podatkowej.

In - house

- Co do zasady, ani podmiot zatrudniający taką osobę ani ona sama nie powinni być uznani za promotorów (**podmiot zatrudniający doradcę może być jednak uznany za korzystającego**) – niezależnie od formy zatrudnienia. Jednak jeżeli z charakteru wykonywanych czynności i realizowanych zadań wynika, że doradca wewnętrzny **udziela porad również podmiotom innym niż ten**, w którym jest zatrudniony, podmiot zatrudniający może wystąpić w roli promotora.

Korzystający



Korzystającym jest osoba fizyczna, osoba prawna lub jednostka organizacyjna niemająca osobowości prawnej, której **udostępniane** jest lub u której **wdrażane** jest **uzgodnienie**, lub która **przygotowana jest do wdrożenia** uzgodnienia lub **dokonała jakiegokolwiek czynności służącej wdrożeniu** takiego uzgodnienia.

- W przypadku podmiotów **transparentnych podatkowo** dla potrzeb podatków dochodowych (np. spółka jawna), korzystającym będą również jego **wspólnicy**, jeżeli uzgodnienie wywołuje dla nich skutki podatkowe. Korzystającym może być również **płatnik**, który uzyskuje korzyść podatkową polegającą na braku obowiązku pobrania podatku.
- Aby uznać dany podmiot za **korzystającego** nie jest konieczne osiągnięcie przez niego **korzyści podatkowej** w związku z realizacją uzgodnienia.

Wspomagający



Wspomagającym jest osoba fizyczna, osoba prawna lub jednostka organizacyjna nieposiadająca osobowości prawnej, **w szczególności** biegły rewident, notariusz, osoba świadcząca usługi prowadzenia ksiąg rachunkowych, **księgowy lub dyrektor finansowy**, bank lub inna instytucja finansowa a także ich pracownik, który przy zachowaniu staranności ogólnie wymaganej w dokonywanych czynnościach, przy uwzględnieniu zawodowego charakteru działalności, obszaru specjalizacji oraz przedmiotu wykonywanych czynności, **podjęła się udzielić**, bezpośrednio lub za pośrednictwem innych osób, **pomocy, wsparcia lub porad** dotyczących opracowania, wprowadzenia do obrotu, organizowania, udostępnienia do wdrożenia lub nadzorowania wdrożenia uzgodnienia.

- Posiada **wiedzę jedynie o pewnym wycinku czynności** podejmowanych w ramach uzgodnienia.
- **Nie jest zobowiązany do aktywnego poszukiwania informacji** o uzgodnieniu i jego konsekwencjach podatkowych.
- Wymaga się od niego **zachowania należytej staranności**.
- Jego wątpliwości powinno wzbudzić np. świadczenie usług dotyczących podmiotu, który powstał i utracił byt prawny w krótkim okresie czasu np. kilkumiesięcznym albo doradztwo przy nietypowej transakcji.

*Przykład: Lokalne biuro podatkowe przygotowujące na rzecz zagranicznej spółki z grupy klienta jedynie **komentarz zawierający informację** podatkową odnośnie do oceny skutków podatkowych planowanego działania na gruncie polskiego prawa podatkowego i niezaangażowane w opracowanie danego uzgodnienia, będzie pełniło funkcję wspomagającego a nie promotora.*

Schemat podatkowy

UZGODNIENIE, które spełnia/ posiada (jedno z poniższych):
1. kryterium głównej korzyści + ogólna cecha rozpoznawcza **lub**
2. szczególna cecha rozpoznawcza **lub**
3. inna szczególna cecha rozpoznawcza

Transgraniczny - uzgodnienie, które spełnia kryterium transgraniczne oraz:
1. kryterium głównej korzyści + ogólna cecha rozpoznawcza (pkt 5 lit. a-h) **lub**
2. szczególna cecha rozpoznawcza

Uzgodnienie - czynność lub zespół powiązanych ze sobą czynności, w tym czynność planowaną lub zespół czynności planowanych, których co najmniej jedna strona jest **podatnikiem** lub które **mają lub mogą** mieć wpływ na powstanie lub niepowstanie **obowiązku podatkowego**

Schemat podatkowy

Transgraniczny

Inny niż transgraniczny

Standaryzowany

Niestandaryzowany

Możliwość wdrożenia / udostępnienia u więcej niż jednego Korzystającego bez istotnych zmian założeń (w szczególności rodzaju czynności podejmowanych/ planowanych)

Standaryzowany

Niestandaryzowany

Powyższy podział transakcji ma istotne znaczenie dla zakresu obowiązków raportowych. Stwierdzenie, czy w danym przypadku ma się do czynienia ze schematem podatkowym standaryzowanym należy do promotora lub korzystającego, który udostępnia lub wdraża schemat podatkowy.

Raportowanie schematów podatkowych (MDR)



Schemacie podatkowym - rozumie się przez to uzgodnienie, które:

- a) spełnia **kryterium głównej korzyści** oraz posiada **ogólną cechę rozpoznawczą**,
- b) posiada **szczególną cechę rozpoznawczą**, lub
- c) posiada **inną szczególną cechę rozpoznawczą**.

Schemat podatkowy:

- Transgraniczny
- Inny niż transgraniczny
- Standaryzowany
- Niestandaryzowany

Uzgodnieniu - rozumie się przez to czynność lub zespół powiązanych ze sobą czynności, w tym czynność planowaną lub zespół czynności planowanych, których co najmniej jedna strona jest podatnikiem lub które mają lub mogą mieć wpływ na powstanie lub niepowstanie obowiązku podatkowego.

Kryterium transgraniczne

Schemat
podatkowy



Transgraniczny

Transgraniczny – uzgodnienie, które spełnia kryterium transgraniczne oraz:

1. kryterium głównej korzyści + ogólna cecha rozpoznawcza (pkt 5 lit. a-h) **lub**
2. szczególna cecha rozpoznawcza

Kryterium transgraniczne – spełnione jeżeli uzgodnienie dotyczy:

A) **więcej niż jednego państwa UE lub państwa UE i państwa trzeciego oraz**

B) uzgodnienie spełnienia **co najmniej jeden** z poniższych warunków:

- 1) **nie wszyscy** uczestnicy uzgodnienia mają miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium **tego samego państwa**;
- 2) **co najmniej jeden uczestnik** uzgodnienia ma miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium **więcej niż jednego państwa**;
- 3) **co najmniej jeden uczestnik** uzgodnienia prowadzi działalność na terytorium danego państwa **za pośrednictwem zagranicznego zakładu w tym państwie**, a uzgodnienie stanowi część lub całość działalności gospodarczej tego zagranicznego zakładu;
- 4) **co najmniej jeden uczestnik** uzgodnienia prowadzi działalność na terytorium innego państwa **nie mając** miejsca zamieszkania lub siedziby na terytorium tego państwa oraz **nie posiada** zagranicznego zakładu na terytorium tego państwa;
- 5) takie uzgodnienie **może mieć wpływ na automatyczną wymianę informacji**, o której mowa w dziale III ustawy z dnia 9 marca 2017 r. o wymianie informacji podatkowych z innymi państwami lub na **wskazanie beneficjenta rzeczywistego**

[- z wyjątkiem sytuacji, gdy uzgodnienie dotyczy wyłącznie podatku od wartości dodanej, w tym podatku od towarów i usług, podatku akcyzowego lub ceł, nakładanych na terytorium państwa członkowskiego]

Kryterium korzyści podatkowej



Kryterium korzyści podatkowej

- a) **niepowstanie** zobowiązania podatkowego, **odsunięcie** w czasie powstania zobowiązania podatkowego lub **obniżenie** jego wysokości,
 - b) **powstanie** lub **zawyżenie straty podatkowej**,
 - c) powstanie **nadpłaty** lub prawa do **zwrotu** podatku albo zawyżenie kwoty nadpłaty lub zwrotu podatku, [Uwaga VAT – tylko schematy podatkowe inne niż transgraniczne]
 - d) **brak obowiązku pobrania podatku** przez **płatnika**, jeżeli wynika on z okoliczności wskazanych w lit. a;
-
- aa) **podwyższenie** kwoty **nadwyżki podatku naliczonego nad należnym** – do **przeniesienia** na następny okres rozliczeniowy,
 - bb) **niepowstanie obowiązku** lub **odsunięcie** w czasie powstania obowiązku **sporządzania i przekazywania informacji podatkowych**, w tym informacji o schematach podatkowych.

Spełnienie kryterium korzyści podatkowej

jeżeli na podstawie istniejących okoliczności oraz faktów należy przyjąć, że podmiot działający rozsądnie i kierujący się zgodnymi z prawem celami innymi niż osiągnięcie korzyści podatkowej **mógłby zasadnie wybrać inny sposób postępowania, z którym nie wiązałoby się uzyskanie korzyści podatkowej** takiej jak rozsądnie oczekiwana lub wynikająca w związku z wykonaniem uzgodnienia, **a korzyść podatkowa jest główną lub jedną z głównych korzyści**, którą podmiot spodziewa się osiągnąć w związku z wykonaniem uzgodnienia.

Kryterium głównej korzyści podatkowej



Przesłanki – spełnione łącznie

1. Wystąpienie korzyści podatkowej

Kryterium głównej korzyści **nie będzie spełnione**, jeżeli z wybranym sposobem postępowania **nie wiązałoby się uzyskanie korzyści podatkowej**, faktycznej albo rozsądnie oczekiwanej.

2. Korzyść podatkowa była główną lub jedną z głównych korzyści

Korzyść podatkowa jest główną lub jedną z głównych korzyści, **jeśli stanowi istotną lub determinującą przesłankę decyzji o wdrożeniu uzgodnienia, a nie jest jedynie pobocznym** lub nieoczekiwanym skutkiem uzgodnienia.

3. Alternatywna droga postępowania

Kryterium głównej korzyści nie będzie spełnione, jeżeli podmiot działający rozsądnie wskutek stosowania zgodnych z prawem rozwiązań nie ma lub nie miał alternatywnej, racjonalnej drogi postępowania, nawet jeżeli skutkiem postępowania jest osiągnięcie korzyści podatkowej.

Ogólne cechy rozpoznawcze

Spełniony przynajmniej jeden warunek:

- a) Zasada zachowania poufności względem osób trzecich
- b) Wynagrodzenie zależne od wysokości korzyści podatkowej
- c) Wynagrodzenie zależne od uzyskania korzyści podatkowej (lub zobowiązanie do zwrotu)
- d) Czynności oparte na ujednoliconej dokumentacji/ formie
- e) Wykorzystanie spółki przynoszącej straty
- f) Zmiana kwalifikacji dochodów (przychodów) lub zmiana zasad opodatkowania -> niższe opodatkowanie, zwolnienie lub wyłączenie z opodatkowania
- g) Okrężny obieg środków pieniężnych/ działania wzajemnie kompensujące się/ prowadzące do identycznego lub zbliżonego stanu do tego przed dokonania czynności
- h) Transgraniczne płatności (KUP) pomiędzy podmiotami powiązanymi, gdy w państwie odbiorcy
 - a) brak CIT / 0% CIT / mniej niż 5% CIT
 - b) zwolnienie / preferencyjne zasady opodatkowania
- i) Zobowiązanie Korzystającego do współpracy z promotorem (lub wynagrodzenie/ odszkodowanie)
- j) Respektowanie zobowiązań z lit. b) lub c)
- k) Chęć respektowania zobowiązań z lit. a)-c)

+
główna
korzyść

Szczególne cechy rozpoznawcze

Spełniony przynajmniej jeden warunek:

- a) Transgraniczne płatności (KUP) pomiędzy podmiotami powiązanymi gdy:
 - a) odbiorca brak miejsca zamieszkania/ siedziby/ zarządu w żadnym z państw
 - b) odbiorca ma miejsca zamieszkania/ siedzibę/ zarząd w raju podatkowym
- b) Ten sam środek trwały/ WNiP amortyzowany w więcej niż jednym państwie
- c) Ten sam dochód/ majątek korzysta z metod unikania podwójnego opodatkowania w więcej niż jednym państwie
- d) Min. 25% różnicy pomiędzy państwami w wynagrodzeniu za przeniesione aktywo
- e) Możliwość obejścia obowiązku raportowania dot. rachunków finansowych na podstawie ustawy o wymianie informacji podatkowych (...) lub równoważnych ustaw/ umów/ porozumień
- f) Nieprzejrzysta struktura własności lub trudny do ustalenia beneficjent rzeczywisty
- g) Wykorzystywanie uproszczenia dot. TP wprowadzonego jednostronnie w danym państwie
- h) Przeniesienie praw trudnych do wyceny wartości niematerialnych
- i) Przeniesienie pomiędzy podmiotami powiązanymi funkcji, ryzyka lub aktywów, jeżeli przewidywany roczny wynik finansowy przed odsetkami i opodatkowaniem (EBIT) w trzyletnim okresie po tym przeniesieniu wyniósłby mniej niż 50% przewidywanego rocznego EBIT, gdyby nie dokonano przeniesienia

Brak wymogu głównej korzyści

- Schematy podatkowe transgraniczne i inne niż transgraniczne

Inna szczególna cecha rozpoznawcza



Spełniony przynajmniej jeden warunek:

- a) wpływ na część odroczoną podatku dochodowego lub aktywa albo rezerwy z tytułu podatku odroczonego, wynikający lub oczekiwany w związku z wykonaniem uzgodnienia u korzystającego jest istotny dla danej jednostki w rozumieniu przepisów o rachunkowości oraz przekracza w trakcie roku kalendarzowego kwotę 5 000 000 złotych,
- b) płatnik podatku dochodowego byłby zobowiązany do pobrania podatku przekraczającego w trakcie roku kalendarzowego kwotę 5 000 000 złotych, jeżeli w odniesieniu do wypłat należności wynikających lub oczekiwanych w związku z wykonaniem uzgodnienia nie miałyby zastosowania właściwe umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania lub zwolnienia podatkowe,
- c) dochody (przychody), podatnika o którym mowa w art. 3 ust. 2a ustawy PIT lub art. 3 ust. 2 ustawy CIT wynikające lub oczekiwane w związku z wykonaniem uzgodnienia, przekraczają łącznie w trakcie roku kalendarzowego kwotę 25 000 000 złotych,
- d) różnica pomiędzy polskim podatkiem dochodowym, który byłby należny w związku z wykonaniem uzgodnienia od korzystającego nieposiadającego siedziby, zarządu ani miejsca zamieszkania na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, gdyby był on podatnikiem, o którym mowa w art. 3 ust. 1 ustawy PIT lub art. 3 ust. 1 ustawy CIT, a podlegającym faktycznej zapłacie podatkiem dochodowym w państwie siedziby, zarządu lub miejsca zamieszkania korzystającego w związku z wykonaniem uzgodnienia, przekracza łącznie, w trakcie roku kalendarzowego, kwotę 5 000 000 złotych;

Brak wymogu głównej korzyści

- Schematy podatkowe inne niż transgraniczne
- Zastosowanie kryterium kwalifikowanego korzystającego

Czynności niepodlegające raportowaniu



W przypadku gdy nie zawierają rekomendacji co do podejmowania przez klienta określonych czynności faktycznych lub prawnych, których rezultatem ma być osiągnięcie przez niego korzyści podatkowych w przyszłości:

- 1) przygotowywanie i pomoc w przygotowaniu **kalkulacji podatkowych, deklaracji, informacji i zeznań podatkowych**,
- 2) przygotowywanie i pomoc w przygotowaniu **dokumentacji oraz wniosków o udzielanie pozwoleń/zezwoleń**,
- 3) **przeglądy dotyczące rozliczeń podatkowych**,
- 4) przygotowywanie i pomoc w przygotowywaniu **dokumentacji cen transferowych**,
- 5) **opinie i komentarze podatkowe** - w zakresie skutków podatkowych, w których doradca informuje klienta o konsekwencjach podatkowych oraz ryzykach wynikających z istniejących interpretacji podatkowych i orzecznictwa dotyczących już dokonanych przez klienta transakcji lub zdarzeń gospodarczych (stany przeszłe i zamknięte),
- 6) udzielanie **porad i wsparcia** w zakresie wprowadzania przez podatników procedur podatkowych w celu zapewnienia **zgodności rozliczeń podatkowych** z obowiązującymi przepisami i praktyką podatkową,
- 7) udzielanie porad i wsparcia w zakresie **odzyskiwania nadpłaconych** zobowiązań podatkowych,
- 8) **szkolenia** dotyczące obowiązujących przepisów prawa podatkowego lub planowanych zmian w przepisach prawa podatkowego (**o wyłącznie informacyjnym** charakterze),
- 9) usługi **bieżącego doradztwa podatkowego**,
- 10) **wsparcie i reprezentowanie** klienta przed organami administracji publicznej, sądami administracyjnymi, sądami powszechnymi oraz przed Sądem Najwyższym,
- 11) **wsparcie lub przygotowywanie oświadczeń dla celów podatkowych**.

Czynności niepodlegające raportowaniu

Przykłady czynności co do zasady niepodlegających raportowaniu:

- Nie spełnienie kryterium kwalifikowanego korzystającego
- Brak rekomendacji co do podjęcia lub niepodjęcia czynności faktycznej lub prawnej
- Ulga badawczo-rozwojowa oraz „Innovation Box”
- Ulga na dzieci oraz wspólne opodatkowanie małżonków
- Rozpoznawanie kosztów uzyskania przychodu
- Czynności Wspomagającego (np. badanie sprawozdania finansowego przez biegłego rewidenta)
- Wybór opodatkowania podatkiem VAT w przypadku sprzedaży budynku lub budowli

Terminy raportowania – zasady ogólne

Promotor

Promotor raportuje schemat **standaryzowany (niestandaryzowany w przypadku zwolnienia z tajemnicy zawodowej)**; do Szefa KAS

Informuje Korzystającego lub Wspomagającego o NSP schematu podatkowego.

Promotor raportuje w terminie **30 dni** od dnia następnego po:

- udostępnieniu,
- przygotowaniu do wdrożenia;
- od dnia dokonania pierwszej czynności wdrożenia

(w zależności, które zdarzenie pierwsze)

Korzystający

Korzystający raportuje schemat podatkowy, gdy:

- **Brak Promotora**,
- Promotor **nie został zwolniony** z obowiązku zachowania tajemnicy zawodowej (schemat **niestandaryzowany**) -> nawet gdy wg. jego oceny nie jest to schemat podatkowy
- **Promotor nie poinformował o NSP**

Korzystający raportuje schemat podatkowy w terminie **30 dni** od dnia następującego po:

- udostępnieniu,
- przygotowaniu do wdrożenia;
- od dnia dokonania pierwszej czynności wdrażania

Wspomagający

Wspomagający raportuje, gdy powziął lub powinien był powziąć **wątpliwość**, że uzgodnienie może stanowić schemat podatkowy oraz **nie otrzymał NSP**

Raportuje gdy dostrzegł schemat podatkowy.

Wspomagający niezwłocznie, nie później niż w terminie **5 dni** roboczych:

- **Wnosi do Promotora lub Korzystającego** o przekazanie mu pisemnego oświadczenia, że uzgodnienie nie stanowi schematu podatkowego oraz

▪ **Zawiadamia Szefa KAS** o wątpliwej sytuacji **Brak uzyskania NSP (w przypadku schematów podatkowych)** = przekazanie schematu do Szefa KAS w terminie **30 dni**

od dnia następującego po udostępnieniu, przygotowaniu do wdrożenia, od dnia dokonania pierwszej czynności wdrażania (w zależności, które zdarzenie pierwsze) lub udzieleniu pomocy/ wsparcia/ porad..

Formularze MDR i sposoby ich składania



Formularz MDR-1

Informacja o schemacie podatkowym składana w terminie 30 dni (raportowany jest tylko jeden schemat podatkowy na jednym formularzu)

Formularz MDR-2

Wspomagający raportuje jeżeli ma wątpliwości, czy uzgodnienie jest schematem podatkowym

Promotor raportuje w terminie 30 dni od dnia, w którym poinformował korzystającego lub inne podmioty o obowiązku przekazania informacji o schemacie podatkowym

Formularz MDR-3

Informacja (przekazywana w terminie składania deklaracji podatkowej) przez korzystającego o schemacie podatkowym, w przypadku gdy korzystający (i) dokonywał w danym okresie rozliczeniowym jakichkolwiek czynności będących elementem schematu podatkowego lub (ii) uzyskiwał wynikającą z niego korzyść podatkową.

Formularz MDR-4

W terminie 30 dni po zakończeniu kwartału, promotor lub wspomagający przekazuje informację zawierającą dane identyfikujące korzystającego, któremu w trakcie tego kwartału udostępnił schemat podatkowy standaryzowany. Należy wskazać NSP.

Wewnętrzna procedura



Wewnętrzna procedura w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych

- Osoby prawne oraz jednostki organizacyjne nieposiadające osobowości prawnej będące **promotorami, zatrudniające promotorów lub faktycznie wypłacające im wynagrodzenie**, których **przychody lub koszty, w rozumieniu przepisów o rachunkowości**, ustalone na podstawie prowadzonych ksiąg rachunkowych, przekroczyły w roku poprzedzającym rok obrotowy równowartość **8 000 000 zł**, wprowadzają i stosują wewnętrzną procedurę w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych, zwaną dalej "wewnętrzną procedurą".
- W przypadku braku procedury – ryzyko kary do **2.000.000 zł**.

Sankcje za nieprzestrzeganie przepisów MDR



Sankcje za nieprzestrzeganie przepisów MDR

Sankcje z KKS

Kara grzywny lub kara do **720 stawek dziennych** za:

- brak **wywiązania się z obowiązku raportowania** lub ich **nieterminowe** wykonywanie.
- nie wywiązanie się z **innych obowiązków** np. **niepoinformowanie pisemnie podmiotu obowiązane go do przekazania schematu** podatkowego o tym obowiązku lub zrobienie tego po terminie.

Kara do **240 stawek dziennych** za posługiwanie się unieważnionym NSP.:

W razie **skazania za naruszenie obowiązków** związanych z przekazywaniem informacji dotyczących schematów podatkowych, Sąd może dodatkowo orzec środek karny **zakazu prowadzenia określonej działalności gospodarczej**. :

Sankcje z OP

W przypadku braku wprowadzenia i **stosowania „wewnętrznej procedury”** dot. MDR Szef KAS może nałożyć karę pieniężną w drodze decyzji, w wysokości nie większej niż **2 000 000 zł**.

Kara pieniężna w określonych sytuacjach może wynosić do **10 000 000 zł**, w szczególności gdy dojdzie do popełnienia czynu zabronionego wymienionego w nowym art. 80f KKS.

W 2019 r. stawka dzienna waha się w granicach od 75 zł do 30 000 zł, natomiast kara grzywny waha się w granicach od 750 zł do 21,6 mln zł.

Za przewinienia **mniejszej wagi**, sprawca podlega karze grzywny za wykroczenia skarbowe (do końca kwietnia 2019 roku)



INFORAKADEMIA jest organizatorem licznych webinarów, których retransmisje na bieżąco wzbogacają Platformę INFORAKADEMIA.

To idealny sposób na uzupełnienie wiedzy o zmianach w prawie dla wszystkich, którzy cenią sobie wygodę, oszczędność czasu oraz merytoryczne i aktualne informacje.

Wystarczy dostęp do internetu, aby się uczyć, sprawdzać wiedzę i zdobywać certyfikaty z dowolnego miejsca, w dowolnym czasie, na komputerze lub smartfonie.

Jeśli chcą Państwo otrzymywać informacje o zbliżających się webinarach, nowościach wideo oraz promocjach, zachęamy do zapisania się na bezpłatny newsletter INFORAKADEMII.

Podgląd **bezpłatnego newslettera** oraz link do zapisu na
www.inforakademia.pl/newsletter

WEBINARIA



Zmiany w VAT 2020 - nowe zasady prowadzenia ewidencji VAT po zmianach od 1 p...

15.09.2020 r., g. 10:00-11:00
Radosław Kowalski

ZAPISZ SIĘ



Pracownicze Plany Kapitałowe

18.09.2020 r., g. 10:00-11:00
Krzysztof Gąsior

ZAPISZ SIĘ



Nowy JPK VAT w sektorze publicznym po zmianach od 1 października 2020

24.09.2020 r., g. 10:00-11:00
Janina Fornalik

ZAPISZ SIĘ

POLECANE WIDEO



Czy mogę zaliczyć do kosztów ekwiwalent za zakup tonera do prywatnej drukarki wypłacony pracownikowi pracującemu zdalnie

Czas: 1 minut 38 sekund
Autor: Radosław Kowalski

OBEJRZYJ



Czy po zmianach tytuły wykonawcze będzie można wysyłać do US w wersji papierowej

Czas: 1 minuta 8 sekund
Autor: Hanna Kmiecik

OBEJRZYJ



Czy można wprowadzić różne wymiary zmniejszenia czasu pracy w różnych miesiącach

Czas: 47 sekund
Autor: Piotr Wojciechowski

OBEJRZYJ



CERTYFIKOWANE WIDEOSZKOLENIA I WEBINARIA

dla księgowych
i kadrowych

**Korzystasz,
kiedy i gdzie chcesz**

Retransmisja całego webinarium
wzbogaci **Inforakademia.pl**