



# VAT – co się zmieni w 2019 r.

*Janina Fornalik*

*doradca podatkowy, partner w spółce doradztwa podatkowego MDDP*

# AGENDA

- Nowe regulacje dotyczące opodatkowania bonów, voucherów i kart podarunkowych
- Nowa matryca stawek VAT – przejście z PKWiU na CN
- Kasy fiskalne, paragony elektroniczne
- Faktury wystawiane do paragonów
- Zmiana definicji pierwszego zasiedlenia
- Bezpodstawne wzbogacenie w VAT
- Zmiana zasad ulgi na złe długi w VAT

# **Nowe regulacje dotyczące opodatkowania bonów, voucherów i kart podarunkowych**

# Nowe regulacje dotyczące opodatkowania bonów, voucherów i kart podarunkowych

- **Rządowy projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług, druk sejmowy nr 2904**
- Konieczność implementacji zmian do dyrektywy 2006/112 w zakresie opodatkowania bonów
- Przyczyny wprowadzenia zmian - brak jednolitego uregulowania na szczeblu unijnym oraz nieliczne orzecznictwo TSUE skutkowało tym, że państwa członkowskie stosują niejednolite zasady opodatkowania bonów na towary lub usługi
- **Planowane wejście w życie – 1 stycznia 2019 r.**
- Przepis przejściowy – **nowych regulacji „nie stosuje się do bonów na towary lub usługi wyemitowanych przed dniem 1 stycznia 2019 r.”.**

# Nowe regulacje dotyczące opodatkowania bonów, voucherów i kart podarunkowych

- **Bon** – *„instrument, z którym wiąże się obowiązek jego przyjęcia jako wynagrodzenia lub części wynagrodzenia za dostawę towarów lub świadczenie usług, w przypadku którego towary, które mają zostać dostarczone lub usługi, które mają zostać wykonane, lub tożsamość potencjalnych dostawców lub usługodawców są wskazane w samym instrumencie lub określone w powiązanej dokumentacji, w tym w warunkach wykorzystania tego instrumentu”.*
- **Emisja bonu** – *„pierwsze wprowadzenie bonu do obrotu”.*
- **Transfer bonu** – emisja bonu oraz każde przekazanie tego bonu po jego emisji.

# Nowe regulacje dotyczące opodatkowania bonów, voucherów i kart podarunkowych

- **Bon jednego przeznaczenia** – „bon, w przypadku którego miejsce dostawy towarów lub świadczenia usług, których bon dotyczy, oraz kwota należnego podatku, podatku od wartości dodanej lub podatku o podobnym charakterze, z tytułu dostawy tych towarów lub świadczenia tych usług **są znane w chwili emisji tego bonu**”.
- **Transfer bonu** jednego przeznaczenia dokonany przez podatnika działającego we własnym imieniu uznaje się za **dostawę towarów lub świadczenie usług**, których ten bon dotyczy.
- Faktycznego przekazania towarów lub faktycznego świadczenia usług w zamian za bon jednego przeznaczenia przyjmowany przez dostawcę lub usługodawcę jako wynagrodzenie lub część wynagrodzenia nie uznaje się za niezależną transakcję w części, w której wynagrodzenie stanowił bon.
- **Obowiązek podatkowy** powstaje z chwilą dokonania **transferu bonu** jednego przeznaczenia.
- Dostawę towarów (w zamian za bon) uznaje się za dokonaną, a usługę uznaje się za wykonaną (w zamian za bon) z chwilą dokonania transferu bonu jednego przeznaczenia.

# Nowe regulacje dotyczące opodatkowania bonów, voucherów i kart podarunkowych

- **Bon różnego przeznaczenia** - bon inny niż bon jednego przeznaczenia.
- **Faktyczne przekazanie towarów lub faktyczne świadczenie usług dokonane w zamian za bon różnego przeznaczenia** przyjmowany przez dostawcę lub usługodawcę jako wynagrodzenie lub część wynagrodzenia **podlega opodatkowaniu podatkiem. Nie podlega opodatkowaniu podatkiem wcześniejszy transfer tego bonu.**
- W przypadku gdy transferu bonu różnego przeznaczenia dokonuje podatnik inny niż podatnik dokonujący czynności podlegającej opodatkowaniu podatkiem, opodatkowaniu podatkiem podlegają **usługi pośrednictwa oraz inne usługi, które można zidentyfikować, takie jak usługi dystrybucji lub promocji, dotyczące tego bonu.**

## **Nowa matryca stawek VAT – przejście z PKWiU na CN**

# Nowa matryca stawek VAT – przejście z PKWiU na CN

- **Zapowiedzi prasowe** – MF przygotowuje projekt ustawy zmieniającej, który ma być przyjęty przez Radę Ministrów przed końcem 2018 r.
- Planowane wejście w życie - ??? – 01/2019?

## Zakres zmian:

- Nowa matryca stawek VAT – wprowadzenie odwołań do **Nomenklatury scalonej (CN)** w zakresie **towarów oraz PKWiU 2015 w zakresie usług** w miejsce odwołań do PKWiU 2008
- **Wiążąca Informacja stawkowa (WIS)** – wprowadzenie „*instrumentu zapewniającego podatnikom pewność, co do prawidłowości opodatkowania VAT realizowanych transakcji*”
- **Utrzymanie podwyższonych stawek VAT 23% i 8%** oraz wprowadzenie przepisów uzależniających powrót do stawek 22% i 7% od „wskaźników ważnych z punktu widzenia finansów publicznych”.

# Kasy fiskalne, paragony elektroniczne

# Kasy fiskalne, paragony elektroniczne

- Rządowy projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz ustawy – Prawo o miarach, druk sejmowy 2503
- **E-kasy rejestrujące** – to kasy „zapewniające połączenie umożliwiające przesyłanie danych między kasą rejestrującą a Centralnym Repozytorium Kas” oraz „przechowywanie i bezpieczne przesyłanie danych z kasy rejestrującej na zewnętrzne nośniki danych”
- Połączenie z Centralnym Repozytorium Kas umożliwia „przesyłanie danych z kas rejestrujących do Centralnego Repozytorium Kas w sposób bezpośredni, ciągły, zautomatyzowany lub na żądanie Szefa Krajowej Administracji Skarbowej, w postaci elektronicznej odpowiadającej strukturze logicznej” (JPK)
- Ulga na zakup kas – „w wysokości 90% jej ceny zakupu (bez podatku), nie więcej jednak niż 700 zł, pod warunkiem że **zakup tych kas nastąpił nie później niż w terminie 6 miesięcy od dnia rozpoczęcia prowadzenia tej ewidencji**”
- Pierwotnie planowane wejście w życie (wg projektu) – 1 października 2018 r.

# Kasy fiskalne, paragony elektroniczne

- Konieczność wymiany kas starego typu
- Ważność potwierdzenia spełniania warunków technicznych dla kas z papierowym zapisem kopii (dwurolkowych) – wg projektu do 31 grudnia 2018 r.
- Ważność potwierdzenia spełniania warunków technicznych dla kas z elektronicznym zapisem kopii – wg projektu do 31 grudnia 2022 r.
- Możliwość stosowania dotychczasowych kas w zależności od branży w terminach do:
  - ✓ 31 grudnia 2018 r. (np. usługi naprawy samochodów),
  - ✓ 30 czerwca 2019 r. (np. usługi związane z wyżywieniem),
  - ✓ 31 grudnia 2019 r. (np. usługi fryzjerskie i medyczne).
- Fiskalizacja przez połączenie z Centralnym Repozytorium Kas.

# Kasy fiskalne, paragony elektroniczne

- **Projekt z 8 października 2018 r. rozporządzenia w sprawie zwolnień z obowiązku prowadzenia ewidencji przy zastosowaniu kas rejestrujących**
- Katalog zwolnień pokrywający się z dotychczasowym.
- Wprowadzenie warunku stosowania zwolnienia *„jeżeli czynności w całości zostały udokumentowane fakturą”* dla np. dostaw energii elektrycznej, sprzedaży mediów.
- Kody PKWiU 2015 dla określenia zwolnień.
- Planowane wejście w życie – 1 stycznia 2019 r.
- Ma obowiązywać do 31 grudnia 2021 r.

## **Faktury wystawiane do paragonów**

# Faktury wystawiane do paragonów

- Projekt z 6 września 2018 r. ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (rządowy proces legislacyjny, po opiniowaniu)
- W przypadku **sprzedaży zaewidencjonowanej przy zastosowaniu kasy rejestrującej, fakturę na rzecz nabywcy posługującego się numerem identyfikacji podatkowej**, o którym mowa w art. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1995 r. o zasadach ewidencji i identyfikacji podatników i płatników lub numerem, za pomocą którego jest on zidentyfikowany na potrzeby podatku od wartości dodanej, **wystawia się wyłącznie, jeżeli paragon potwierdzający dokonanie tej sprzedaży zawiera ten numer** (art. 106b ust. 4 ustawy o VAT).
- W przypadku stwierdzenia, że **podatnik wystawił fakturę z naruszeniem ust. 4, 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 (art. 106b ust. 5 ustawy o VAT).
- Planowane wejście w życie – 1 stycznia 2019 r.???

## **Zmiana definicji pierwszego zasiedlenia**

# Zmiana definicji pierwszego zasiedlenia

- Projekt z 6 września 2018 r. ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (rządowy proces legislacyjny, po opiniowaniu)
- Nowa definicja pierwszego zasiedlenia - „rozumie się przez to **oddanie do użytkowania pierwszemu nabywcy lub użytkownikowi, lub rozpoczęcie użytkowania na potrzeby własne, budynków, budowli lub ich części, po ich: (...)**”
- Usunięcie wymogu, aby oddanie do użytkowania następowało „w wykonaniu czynności podlegających opodatkowaniu”
- Planowane wejście w życie – 1 stycznia 2019 r.???

# **Bezpodstawne wzbogacenie w VAT**

# Bezpodstawne wzbogacenie w VAT

- Projekt z 6 września 2018 r. ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (rządowy proces legislacyjny, po opiniowaniu)

## Zmiany w Ordynacji podatkowej

- **Nie powstaje nadpłata, ani nie można uzyskać zwrotu podatku** „jeżeli organ podatkowy udowodni, że dokonanie zwrotu kwoty nadpłaconego lub nienależnie zapłaconego **podatku, którego ciężar został przerzucony na nabywcę towaru lub usługi lub na osobę trzecią, skutkowałoby nieuzasadnionym wzbogaceniem podatnika**”.
- Nowe regulacje stosuje się „jeżeli **nieuzasadnione wzbogacenie podatnika** w okresie rozliczeniowym **przekroczy 100 000 zł**, a w przypadku podatków, które nie są rozliczane okresowo, jeżeli **nieuzasadnione wzbogacenie podatnika z tytułu czynności przekracza 100 000 zł**”.
- W toku czynności sprawdzających organ podatkowy „może **żądać od nabywcy towaru lub usługi lub od osoby trzeciej przedstawienia dokumentów potwierdzających poniesienie ciężaru podatku**”.
- Planowane wejście w życie – 1 stycznia 2019 r.???

## **Zmiana zasad ulgi na złe długi w VAT**

# Zmiana zasad ulgi na złe długi w VAT

- Rządowy projekt ustawy o zmianie niektórych ustaw w celu wprowadzenia uproszczeń dla przedsiębiorców w prawie podatkowym i gospodarczym, druk sejmowy 2862
- „**Nieściągłość wierzytelności** uważa się za uprawdopodobnioną, w przypadku gdy wierzytelność nie została uregulowana lub zbyta w jakiejkolwiek formie **w ciągu 90 dni od dnia upływu terminu jej płatności** określonego w umowie lub na fakturze” (art. 89a ust. 1a ustawy o VAT).
- „W przypadku **nieuregulowania należności** wynikającej z faktury dokumentującej dostawę towarów lub świadczenie usług na terytorium kraju **w terminie 90 dni od dnia upływu terminu jej płatności** określonego w umowie lub na fakturze, **dłużnik jest obowiązany do korekty** odliczonej kwoty podatku wynikającej z tej faktury, w rozliczeniu za okres, w którym upłynął 90 dzień od dnia upływu terminu płatności określonego w umowie lub na fakturze” (art. 89b ust. 1 ustawy o VAT).
- Planowane wejście w życie – 1 stycznia 2019 r.???

Dziękuję za uwagę