



Krajowa Administracja
Skarbowa

Izba Administracji Skarbowej
w Bydgoszczy

Zmiany w podatku od towarów i usług

ul. Warmińskiego 18
85-950 Bydgoszcz
Tel.: +48 52 58 56 100
Fax :+48 52 58 42 990
www.kujawsko-pomorskie.kas.gov.pl



Krajowa Administracja
Skarbowa

Izba Administracji Skarbowej
w Bydgoszczy

Zmiany w VAT–ustawa z 12 kwietnia 2019r. (Dz. U. 1018 z 2019r.)

„Biała Lista” podatników VAT

Utworzono dwa rejestry podatników VAT, tj.:

- 1) rejestr podatników, w odniesieniu do których naczelnik urzędu skarbowego nie dokonał rejestracji lub którzy zostali wykreśleni z rejestru jako podatnicy VAT,
- 2) rejestr podatników, których rejestracja jako podatników VAT została przywrócona połączony w jeden wykaz z rejestrem podmiotów zarejestrowanych jako podatnicy VAT (dane dotyczące statusu podatników VAT czynnych i zwolnionych z VAT).



Zmiany w VAT – ustawa z 12 kwietnia 2019r.

„Biała Lista” podatników VAT

Wykaz zawiera następujące dane podmiotów, o których mowa w ust. 1:

- 1) firmę (nazwę) lub imię i nazwisko;
- 2) numer, za pomocą którego podmiot został zidentyfikowany na potrzeby podatku, jeżeli taki numer został przyznany;
- 2a) status podmiotu:
 - a) w odniesieniu do którego nie dokonano rejestracji albo który wykreślono z rejestru jako podatnika VAT,
 - b) zarejestrowanego jako "podatnik VAT czynny" albo "podatnik VAT zwolniony", w tym podmiotu, którego rejestracja została przywrócona;
- 3) numer identyfikacyjny REGON, o ile został nadany;
- 4) numer PESEL, o ile podmiot posiada;
- 5) numer w Krajowym Rejestrze Sądowym, o ile został nadany;
- 6) adres siedziby - w przypadku podmiotu niebędącego osobą fizyczną;
- 7) adres stałego miejsca prowadzenia działalności albo adres miejsca zamieszkania, w przypadku nieposiadania stałego miejsca prowadzenia działalności - w odniesieniu do osoby fizycznej;



Zmiany w VAT–ustawa z 12 kwietnia 2019r.

„Biała Lista” podatników VAT

Wykaz zawiera następujące dane podmiotów, o których mowa w ust. 1:

- 8) imiona i nazwiska osób wchodzących w skład organu uprawnionego do reprezentowania podmiotu oraz ich numery identyfikacji podatkowej lub numery PESEL;
- 9) imiona i nazwiska prokurentów oraz ich numery identyfikacji podatkowej lub numery PESEL;
- 10) imię i nazwisko lub firmę (nazwę) współnika oraz jego numer identyfikacji podatkowej lub numer PESEL;
- 11) daty rejestracji, odmowy rejestracji albo wykreślenia z rejestru oraz przywrócenia zarejestrowania jako podatnika VAT;
- 12) podstawę prawną odpowiednio odmowy rejestracji, wykreślenia z rejestru oraz przywrócenia zarejestrowania jako podatnika VAT;
- 13) numery rachunków rozliczeniowych, o których mowa w art. 49 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Prawo bankowe, lub imiennych rachunków w spółdzielczej kasie oszczędnościowo-kredytowej, której podmiot jest członkiem, otwartych w związku z prowadzoną przez członka działalnością gospodarczą - wskazanych w zgłoszeniu identyfikacyjnym lub zgłoszeniu aktualizacyjnym i potwierdzonych przy wykorzystaniu STIR w rozumieniu art. 119zg pkt 6 Ordynacji podatkowej.



„Biała Lista” podatników VAT – przepisy pochodne

Art. 117ba. Podatnik, o którym mowa w art. 15 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług, jeśli dokonał zapłaty (należność ponad 15 tys.) na inny niż ujawniony rachunek odpowiada solidarnie za zaległości podatkowe dostawcy (w części podatku od towarów i usług proporcjonalnie przypadającej na tę dostawę towarów lub to świadczenie usług) – dotyczy także podmiotów przekazujących płatność.

Nie stosuje się w przypadku:

- W przypadku zawiadomienia NUS właściwego dla wystawcy o zapłacie w na ten inny rachunek w terminie 3 dni od dnia zlecenia przelewu.
- Do transakcji, w odniesieniu do których podatnik dokonał zapłaty z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności, o którym mowa w art. 108a ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Art. 117bb)



Krajowa Administracja
Skarbowa

Zmiany w VAT – ustawa z 12 kwietnia 2019r.

Izba Administracji Skarbowej
w Bydgoszczy

„Biała Lista” podatników VAT – przepisy pochodne

Art. 22p ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych (por. art. 15d ustawy o CIT)

ust. 1 pkt 2:

Podatnicy prowadzący pozarolniczą działalność gospodarczą 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 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.



Zmiany w VAT – ustawa z 12 kwietnia 2019r.

„Biała Lista” podatników VAT – przepisy pochodne

Art. 22p ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych (por. art. 15d ustawy o CIT)

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 prowadzący pozarolniczą działalność gospodarczą 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 albo został zlecony przelew.",

Art. 22p ust. 4. Przepisów ust. 1 pkt 2 i ust. 2 nie stosuje się, w przypadku gdy podatnik dokonujący płatności dokonał zapłaty należności przelewem na rachunek inny niż zawarty na dzień zlecenia przelewu w wykazie podmiotów, o którym mowa w art. 96b ust. 1 ustawy o podatku od towarów i usług, i złożył zawiadomienie, o którym mowa w art. 117ba § 3 Ordynacji podatkowej, do naczelnika urzędu skarbowego właściwego dla wystawcy faktury w terminie trzech dni od dnia zlecenia przelewu.



Krajowa Administracja
Skarbowa

Izba Administracji Skarbowej
w Bydgoszczy

Ustawa z dnia 4 lipca 2019r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. 2019 poz. 1520)

<http://prawo.sejm.gov.pl/isap.nsf/DocDetails.xsp?id=WDU20190001520>

ul. Warmińskiego 18
85-950 Bydgoszcz
Tel.: +48 52 58 56 100
Fax :+48 52 58 42 990
www.kujawsko-pomorskie.kas.gov.pl



Zmiany w VAT – ustawa z 4 lipca 2019 r.

Definicja pierwszego zasiedlenia

Zmiana przesłanek stosowania zwolnienia dla dostaw budynków, budowli i ich części, poprzez likwidację warunku, że ich zasiedlenie nastąpiło w ramach czynności podlegającej opodatkowaniu – wykonanie wyroku Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej (dalej: TSUE) z dnia 16 listopada 2017 r. w sprawie C-308/16 Kozuba Premium Selection Sp. z o.o..

Zmiana formalna - organy KAS (w tym KIS) już wcześniej stosowały się do wyroku.



Zmiany w VAT – ustawa z 4 lipca 2019 r.

Deklaracja + JPK_VAT (JPK_VDEK)

Zastąpienie deklaracji dla podatku od towarów i usług VAT-7 i VAT-7K przez przesyłanie nowego przekształconego pliku JPK_VAT. Nowy plik JPK_VAT będzie dokumentem elektronicznym obejmującym deklarację VAT (która zastąpi obecne deklaracje VAT-7 i VAT-7K) i ewidencję VAT. Plik ten będzie wysyłany w terminie właściwym dla złożenia deklaracji VAT (wspólna tzw. „schema” dla deklaracji i ewidencji). Wprowadzony będzie jeden nowy plik JPK_VAT, składający się z części deklaracyjnej oraz części ewidencyjnej.

W przypadku jeśli podatnik będzie wysyłał plik JPK_VAT, który nie spełnia wymogów i tym samym zaburza proces analizy i może doprowadzić do podejmowania przez organy KAS bezzasadnych lub niepotrzebnych czynności, naczelnik będzie nakładał karę pieniężną w wysokości 500 zł za każdy błąd.

Ustawa w tym zakresie ma wejść w życie z dniem 1 kwietnia 2020 r., z tym że obowiązek składania nowego pliku JPK_VAT od tej daty będzie dotyczył wyłącznie dużych przedsiębiorców. W stosunku do pozostałych przedsiębiorców obowiązek ten powstanie od 1 lipca 2020 r. (będą mogli dobrowolnie przejść wcześniej).



Rozporządzenie z dnia 15 października 2019 r.

- Celem prawidłowości przesyłanych danych w nowej strukturze zostało wydane rozporządzenie.
- Rozporządzenie zacznie obowiązywać od 1 kwietnia 2020 r.
- Określa szczegółowy zakres danych zawartych w deklaracjach podatkowych, o których mowa w art. 99 ust. 1-3 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług oraz ewidencji, o której mowa w art. 109 ust. 3 ustawy. Odbędzie się odrębne szkolenie z nowej struktury JPK.



Zmiany w VAT – ustawa z 4 lipca 2019 r.

Rozszerzenie katalogu wyłączeń ze zwolnienia podmiotowego (sprzedaż > 200 tys. zł)

Dotyczy to głównie podatników dokonujących dostaw części do pojazdów samochodowych i motocykli (niezależnie od sposobu realizacji dostawy) oraz m.in. preparatów kosmetycznych i toaletowych, komputerów, urządzeń elektronicznych, RTV, AGD i innych tego rodzaju towarów w związku z zawarciem umowy w ramach zorganizowanego systemu zawierania umów na odległość, bez jednoczesnej fizycznej obecności stron, z wyłącznym wykorzystaniem jednego lub większej liczby środków porozumiewania się na odległość do chwili zawarcia umowy włącznie (np. sprzedaż internetowa lub telefoniczna). Ponadto zlikwidowane zostanie zwolnienie podmiotowe dla podatników świadczących usługi ściągania długów, w tym faktoringu – usługi te nie są objęte zwolnieniem przewidzianym dla tzw. usług finansowych.

Przepis ma zastosowanie do dostaw towarów i świadczenia usług po dniu 1 września 2019 r.



Wystawianie faktur na podstawie paragonów

Uzależnienie możliwości wystawienia dla nabywcy (podatnika podatku VAT) faktury VAT z tytułu sprzedaży zarejestrowanej przy zastosowaniu kasy rejestrującej od wymienienia na paragonie dokumentującym tę sprzedaż numeru za pomocą którego nabywca jest zidentyfikowany na potrzeby podatku lub podatku od wartości dodanej.

W przypadku naruszenia tego przepisu organ podatkowy będzie ustalał sprzedawcy dodatkowe zobowiązanie podatkowe w wysokości odpowiadającej 100% kwoty podatku VAT wykazanego na tej fakturze.

Jednocześnie art. 109a ustawy VAT wprowadza się sankcję 100% dla podatników, którzy ujmą w ewidencji wystawioną dla nich fakturę dotyczącą sprzedaży udokumentowanej paragonem, który nie zawierał numeru identyfikującego tego podatnika na potrzeby podatku (nabywców).

Przepisy dodawane w art. 106b (ust. 5 i 6) oraz art. 109a, nie będą miały zastosowania w przypadku sprzedaży zaewidencjonowanej przy zastosowaniu kasy rejestrującej przed dniem 1 stycznia 2020 r. Przepisów nie stosuje się do podatników świadczących usługi taksówek osobowych, z wyłączeniem wynajmu samochodów osobowych z kierowcą (PKWiU



Domniemanie opodatkowania sprzedaży komorniczej (egzekucyjnej)

Wprowadzenie ułatwień dla komorników oraz organów egzekucyjnych w wywiązywaniu się przez nich z obowiązków płatnika podatku od towarów i usług w szczególności w sytuacjach gdy kontakt z podatnikiem – dłużnikiem jest utrudniony. Jeśli komornik (organ egzekucyjny) nie będzie miał możliwości ustalenia, że sprzedawana rzecz (nieruchomość) powinna zostać objęta zwolnieniem (np. zwolnienie po pierwszym zasiedleniu, czy zwolnienie dłużnika w związku ze statusem drobnego przedsiębiorcy), będzie opodatkowywał daną dostawę VAT.

Nie stosuje się do dostaw dokonanych przed dniem wejście w życie nowelizacji – tj. przed 1 września 2019r.



Krajowa Administracja
Skarbowa

Zmiany w VAT – ustawa z 4 lipca 2019 r.

Izba Administracji Skarbowej
w Bydgoszczy

Obniżona sankcja w kontroli celno-skarbowej

Obniżenie wysokości dodatkowego zobowiązania podatkowego do 15% w przypadku, gdy podatnik złoży korektę deklaracji podatkowej w trakcie kontroli celno-skarbowej



Zmiany w VAT – ustawa z 4 lipca 2019 r.

Przepisy porządkujące i upraszczające

- dostosowanie niektórych przepisów do wprowadzanego od 1 stycznia 2018 r. obowiązku składania deklaracji podatkowych wyłącznie za pomocą środków komunikacji elektronicznej i braku możliwości składania tą drogą wraz z deklaracją innych dokumentów (np. art. 14 – spis z natury czy umowa spółki przy likwidacji)
- zmiana warunków odliczenia kwoty zryczałtowanego zwrotu podatku zapłaconego za nabyte od rolnika ryczałtowego produkty rolne i usługi rolnicze (odstąpienie od konieczności podawania nr dowodu osobistego rolnika, rezygnacja z 14-dniowego terminu zapłaty, możliwość wystawiania elektronicznych faktur VAT-RR)
- umożliwieniu podatnikowi obliczenia i wykazania kwoty podatku VAT z tytułu importu towarów w rozliczeniu zamknięcia (dotychczas było tylko zgłoszenie celne),



Zmiany w VAT – ustawa z 4 lipca 2019 r.

Przepisy porządkujące i upraszczające

- wprowadzenie w ustawie o VAT katalogu towarów objętych pakietem paliwowym (art. 103 ust. 5aa) i odwołanie się w ustawie o podatku akcyzowym (art. 48 ust. 9-11, art. 59 ust. 8-10, art. 78 ust. 7a oraz art. 78a) do katalogu wskazanego w ustawie o VAT,
- modyfikacji systemu korekt w przypadku, gdy podatnicy VAT czynni podejmą decyzję o ponownym skorzystaniu ze zwolnień, o których mowa w art. 43 ust. 1 pkt 3 albo art. 113 ust. 1 ustawy o VAT;
- zmiany w przepisach dotyczących rejestracji podatników (wykreślenie po 3 miesiącach bez deklaracji; przywrócenie rejestracji np. podatnikom z którymi brak jest kontaktu czy składającym deklaracje zerowe przez pół roku, jeśli wniosek składany jest w terminie 2 miesięcy; ujęcie importu, zmiany porządkowe),



Krajowa Administracja
Skarbowa

Izba Administracji Skarbowej
w Bydgoszczy

Ustawa z dnia 9 sierpnia 2019 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. 2019 poz 1751)

<http://prawo.sejm.gov.pl/isap.nsf/DocDetails.xsp?id=WDU2019001751>

ul. Warmińskiego 18
85-950 Bydgoszcz
Tel.: +48 52 58 56 100
Fax :+48 52 58 42 990
www.kujawsko-pomorskie.kas.gov.pl



Obowiązkowy Mechanizm Podzielonej Płatności

Obowiązkowy MPP dotyczy branż, które były objęte reżimem odwrotnego obciążenia (w transakcjach krajowych został zlikwidowany) oraz zakresem odpowiedzialności podatkowej. Chodzi o branże stalową, paliwową, usług budowlanych i przenoszenia uprawnień do CO₂. Z uwagi na zdiagnozowane nieprawidłowości mechanizmem tym objęte zostały także transakcje, których przedmiotem są:

- części i akcesoria do pojazdów silnikowych,
- węgiel i produkty węglowe,
- maszyny i urządzenia elektryczne, ich części i akcesoria oraz
- urządzenia elektryczne i ich części i akcesoria.



Obowiązkowy Mechanizm Podzielonej Płatności

- Znikają załączniki nr 11, nr 13 i nr 14 do ustawy.
- Wszystkie czynności objęte obowiązkowym MPP przeniesione zostały do załącznika nr 15.
- MPP obowiązkowy powyżej limitu kwotowego (15 tys. zł).
- Poniżej tego limitu stosowanie MPP jest dobrowolne, ale nie stosując split-payment'u nabywca odpowiada solidarnie z dostawcą towarów za ewentualne zaległości.
- Odpowiedzialność solidarna proporcjonalnie do wielkości nabycia.



Zmiany w VAT – ustawa z 9 sierpnia 2019 r.

Obowiązkowy Mechanizm Podzielonej Płatności

- na fakturze będzie trzeba umieszczać informację o konieczności zapłaty przy zastosowaniu MPP (faktura na 15 tys. zł i dostawa towaru lub świadczenie usług z załącznika nr 15).
- wartość 15 tys. dotyczy należności z faktury, bez względu na to jaka wartość dostaw, o których mowa w zał. 15
- brak wzmianki o MPP = sankcja w wys. 30% podatku wykazanego na fakturze.
- zapłata z pominięciem mechanizmu podzielonej płatności – 30% sankcji podatku w fakturze.

UWAGA! w obu przypadkach chodzi o podatek od dostawy lub świadczenia usług objętych tym obowiązkiem.



Obowiązkowy Mechanizm Podzielonej Płatności

- Nie stosuje się do dostaw dokonanych przed 1 listopada 2019 r. nawet jeśli obowiązek podatkowy powstał lub faktura została wystawiona od tego dnia, a także dla dostaw dokonanych po 31 października jeśli fakturę wystawiono przed 1 listopada 2019r. (art. 10) – dotyczy dostaw i świadczeń z załącznika 11 i 14.
- Dla czynności z załącznika 13 nowych przepisów nie stosuje się dla dostaw dokonanych przed 1 listopada 2019r.



Zmiana zasad stosowania odpowiedzialności podatkowej oraz Mechanizmu Podzielonej Płatności

- Nabywca odpowiada solidarnie z dostawcą za towary, które do tej pory rozliczane były w mechanizmie odwrotnego obciążenia oraz pozostałe towary, dla których wprowadzono obowiązkową podzieloną płatność (węgiel, części samochodowe, część elektroniki) – załącznik 15.
- **Odpowiedzialność solidarna nie dotyczy usług.**
- Nabywca uwalnia się od odpowiedzialności solidarnej płacąc przy zastosowaniu MPP (zarówno obowiązkowo – powyżej 15 tys. zł jak i fakultatywnie – poniżej tej kwoty).



Zmiany w VAT – ustawa z 9 sierpnia 2019 r.

Zmiana zasad stosowania odpowiedzialności podatkowej oraz Mechanizmu Podzielonej Płatności

Pozostałe zmiany w Mechanizmie Podzielonej Płatności polegają na możliwości:

- opłacania z rachunku VAT – poza podatkiem VAT oraz VAT z faktur otrzymywanych od kontrahentów – również należności z tytułu podatków dochodowych, akcyzy, cła, VAT od importu oraz składek ZUS,
- stosowania mechanizmu do zaliczek wnoszonych przed wystawieniem faktury,
- dokonywania jednym komunikatem przelewu płatności za więcej niż jedną fakturę.



Uproszczenie stawek VAT (matryca VAT)

Wprowadzony będzie nowy system stawek VAT, stworzony w oparciu o następujące założenia:

- wykorzystanie do identyfikowania dla potrzeb VAT Nomenklatury scalonej (CN) w odniesieniu do towarów oraz aktualnej PKWiU 2015 w odniesieniu do usług,
- opodatkowanie taką samą stawką całych (w miarę możliwości) grup towarów/usług. Efekty to taka sama stawka dla podobnych towarów/usług, likwidacja arbitralnych kryteriów decydujących o stawce (np. 10% wody w waflach), uproszczenie przepisów ustawy o VAT (zmniejszenie liczby pozycji w załącznikach do ustawy),
- przyjęcie – w przypadku konieczności zmiany stawki na dane towary – generalnie zasady obniżania stawek („równanie w dół”), przy punktowych podwyżkach stawki,



Uproszczenie stawek VAT (matryca VAT)

- wprowadzenie wiążącej informacji stawkowej (WIS), która określa m.in. prawidłową stawkę VAT dla danego towaru/usługi oraz zapewnia ochronę dla podatnika, który ją prawidłowo stosuje,
- zmiany w systemie ryczałtowym dla rolników (generalnie nastąpi rozszerzenie jego zakresu).



Uproszczenie stawek VAT (matryca VAT)

Produkt sporny – soki, nektary, napoje (rozwiązanie w ustawie: wkład warzywny lub owocowy min. 20% składu surowcowego)

Mleko sojowe – traktowane jak mleko – VAT w wysokości 5%

Stosowanie od 1 kwietnia 2020 r., ale część opodatkowana wg nowych stawek od 1 listopada 2019r. np. książki, czasopisma

WIS wchodzi w życie od 1 kwietnia 2020 r., a jednak przepisy przejściowe pozwalają Dyrektorowi KIS wydawać wiążące interpretacje w zakresie stawek przed tą datą.



Krajowa Administracja
Skarbowa

Izba Administracji Skarbowej
w Bydgoszczy

Projekt z dnia 11 czerwca 2019r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz ustawy – Kodeks karny skarbowy

Na etapie opiniowania - nr RCL UC158

Wejście w życie: 1 stycznia 2020 r. wymóg Dyrektywy

<https://legislacja.rcl.gov.pl/projekt/12322050>



Założenie podstawowe projektu

Głównym celem projektu jest implementacja dyrektywy Rady (UE) 2018/1910 z dnia 4 grudnia 2018 r. zmieniającej dyrektywę 2006/112/WE w odniesieniu do harmonizacji i uproszczenia niektórych przepisów w systemie podatku od wartości dodanej dotyczących opodatkowania handlu między państwami członkowskimi.

Dąży ona do usprawnienia, ujednoczenia i uszczelnienia aktualnego systemu podatku VAT w obszarach:

- 1) Magazynów typu call-off stock w handlu transgranicznym,
- 2) Transakcji łańcuchowych towarów transportowanych wewnątrz Unii Europejskiej.
- 3) Dostaw wewnątrzspółnotowych w zakresie przesłanek materialnych uprawniających do zastosowania zwolnienia (stawki 0%) z prawem do odliczenia.



Magazyn typu call-off stock w handlu transgranicznym

- Działanie magazynu polega na wprowadzaniu do innego kraju towarów, które po jakimś czasie są pobierane przez odbiorcę (nabywcę).
- Uproszczenie polega na tym że obowiązek podatkowy nie powstaje z chwilą przemieszczenia towarów, a jest przesunięty na moment pobrania towaru przez nabywcę z magazynu. Pobranie to musi jednak nastąpić w określonym czasie.
- Po pierwsze następuje zmiana w nomenklaturze: do końca 2019 r. w polskiej ustawie o VAT funkcjonuje pojęcie „magazyn konsygnacyjny”, od 2020 r. magazyn taki będzie funkcjonował pod nazwą „magazyn typu call-off stock”. Czyli podobnie jak dotychczas dotyczyć będzie co do zasady jednego odbiorcy.



Magazyn typu call-off stock w handlu transgranicznym

- Zmienia się także kilka elementów tej instytucji:
 - w magazynie konsygnacyjnym upływ 24 miesięcy od momentu wprowadzenia towarów do magazynu powoduje powstanie obowiązku podatkowego z tytułu WNT dla nabywcy (prowadzącego magazyn konsygnacyjny).
 - w procedurze magazynu typu call-off stock po upływie terminu 12 miesięcy (krótszy okres) przebywania towarów w magazynie typu call-off stock, w sytuacji braku np. ich poboru, powstanie obowiązek podatkowy dla podatnika podatku od wartości dodanej (a nie polskiego nabywcy) rozliczenia przemieszczenia własnych towarów (art. 11 ust. 1 ustawy o VAT) jako beztransakcyjnego wewnątrzspółnotowego nabycia towarów.



Magazyn typu call-off stock w handlu transgranicznym

- Towary przemieszczane do magazynu typu call-off stock będą mogły być przeznaczone także do działalności handlowej (dotychczas ustawa wyraźnie wyłącza takie przeznaczenie).
- Dopuszcza się także możliwość, że w trakcie 12 miesięcy od wprowadzenia towarów do magazynu nabywca zostaje zastąpiony przez innego podatnika (w miejsce dotychczasowego nabywcy, czyli podatnika na rzecz którego towary zostały pierwotnie przemieszczone i na rzecz którego miała być dokonana dostawa, „wstępuje” inny podatnik, i to na jego rzecz ma być dokonana dostawa)



Transakcje łańcuchowe towarów transportowanych wewnątrz Unii Europejskiej.

- Przyjmuje się domniemanie, że w przypadku transakcji łańcuchowej wewnątrz Wspólnoty wysyłka lub transport tego towaru są przyporządkowane wyłącznie do dostawy dokonanej do podmiotu pośredniczącego (dostawca towarów inny niż pierwszy w kolejności, który wysłał lub transportuje towar).
- Jednocześnie wprowadza się wyjątek od tego domniemania stanowiący że wysyłkę lub transport przypisuje się wyłącznie do dostawy towarów dokonanej przez podmiot pośredniczący, w przypadku gdy podmiot ten przekazał swojemu dostawcy numer identyfikacyjny dla transakcji wewnątrzspółnotowych nadany mu przez to państwo członkowskie, z którego towary są wysyłane lub transportowane.



Zmiany w VAT – projekt z 11 czerwca 2019

Dostaw wewnątrzwspólnotowych w zakresie przesłanek materialnych uprawniających do zastosowania zwolnienia (stawki 0%) z prawem do odliczenia.

Za Dyrektywą 2018/1910 wprowadzane ustalane są dwie dodatkowe przesłanki materialne (oprócz przemieszczenia oraz przeniesienia prawa do rozporządzania jak właściciel) umożliwiające dostawcy zastosowanie zwolnienia (stawki 0%):

- wymóg posiadania ważnego numeru identyfikacyjnego VAT przez nabywcę w państwie członkowskim innym niż państwo, w którym rozpoczyna się transport towarów,
- obowiązek złożenia przez dostawcę prawidłowej informacji podsumowującej (art. 42 ust. 1a ustawy o VAT).

Drugi z warunków może być w pewnych okolicznościach uchylony, jeśli dostawca należycie wyjaśni naczelnikowi urzędu skarbowemu, w formie pisemnej, swoje uchybienie, np. w sytuacji, gdy niezłożenie informacji podsumowującej lub złożenie jej po terminie czy też podanie w niej nieprawidłowych informacji było wynikiem pomyłki.



Krajowa Administracja
Skarbowa

Izba Administracji Skarbowej
w Bydgoszczy

Zmiany w VAT – projekt z 11 czerwca 2019

Dostaw wewnątrzspółnotowych w zakresie przesłanek materialnych uprawniających do zastosowania zwolnienia (stawki 0%) z prawem do odliczenia.

Ponadto od 1 stycznia 2020 r. wejdzie w życie rozporządzenie wykonawcze 2018/1912 (obowiązuje bezpośrednio wszystkie kraje UE), które wprowadziło zmiany w zakresie dowodów wymaganych do zastosowania zwolnienia (stawki 0%) w wewnątrzspółnotowej dostawie towarów. Będą istniały domniemania wywozu towarów w przypadku posiadania przez podatnika niesprzecznych ze sobą dokumentów (np. faktura od przewoźnika i CMR w przypadku korzystania z usług przewoźnika). Domniemania te organy będą mogły obalić na podstawie innych dowodów.



Krajowa Administracja
Skarbowa

Izba Administracji Skarbowej
w Bydgoszczy

Dziękuję za uwagę

ul. Warmińskiego 18
85-950 Bydgoszcz
Tel.: +48 52 58 56 100
Fax :+48 52 58 42 990
www.kujawsko-pomorskie.kas.gov.pl