

Wybrane zmiany przepisów podatkowych na 2019 i 2020 rok

Status na 13/11/2019

Obszar	Wybrane zmiany	Status prac	Wejście w życie
VAT kasy online	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Wprowadzenie „kas online”, ✓ Przesyłanie informacji z „kas online” do centralnego systemu informatycznego prowadzonego przez Szefa KAS, 	Opublikowano w Dz. U. 2019 poz. 675	01/05/2019
zerowy PIT dla młodych	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Zwolnienie z PIT przychodów ze stosunku pracy i umów zlecenia dla podatników do ukończenia 26. roku życia do wysokości 85.528 zł w roku podatkowym (w 2019 r. do wysokości 35.636,67 zł) 	Opublikowano w Dz. U. 2019 poz. 1394	01/08/2019
VAT „biała lista” podmiotów VAT	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Jeden wykaz podmiotów dla potrzeb VAT, ✓ Aktualizacja wykazu w dni robocze, raz na dobę, ✓ Możliwość weryfikacji czy podmiot znajduje się w wykazie na wybrany dzień w okresie 5 poprzednich lat, ✓ Umieszczenie w wykazie numerów rachunków rozliczeniowych, 	Opublikowano w Dz. U. 2019 poz. 1018	01/09/2019
CIT / PIT / Ordynacja podatkowa „biała lista” – nKUP i odpowiedzialność solidarna	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Płatność na rachunek inny niż zawarty na dzień zlecenia przelewu w wykazie podmiotów VAT – nKUP, ✓ Zastosowanie do transakcji, której wartość, bez względu na liczbę płatności, przekracza 15.000 zł lub równowartość tej kwoty, ✓ Zastosowanie do płatności za towary / usługi, potwierdzone fakturą, dokonane przez zarejestrowanego podatnika VAT czynnego, ✓ Możliwość zaliczenia kosztu do KUP po złożeniu zawiadomienia o zapłacie na rachunek inny niż zawarty w wykazie do naczelnika US właściwego dla wystawcy faktury w terminie 3 dni od płatności, ✓ Odpowiedzialność solidarna nabywcy za zaległości podatkowe w VAT dostawcy / usługodawcy w przypadku zapłaty na rachunek inny niż zawarty na dzień zlecenia przelewu w wykazie podmiotów VAT 	Opublikowano w Dz. U. 2019 poz. 1018	01/01/2020
VAT / Ordynacja podatkowa	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Wyłączenie zwolnienia podmiotowego w VAT przez niektóre grupy podatników (m.in. sprzedaż hurtowa i detaliczna części do pojazdów samochodowych (PKWiU 45.3) i motocykli (PKWiU 45.4); sprzedaż na odległość (np. internetowa lub telefoniczna) komputerów, wyrobów elektronicznych i optycznych (PKWiU 26), urządzeń elektrycznych i nieelektrycznego sprzętu gospodarstwa domowego 	Opublikowano w Dz. U. 2019 poz. 1520	01/09/2019 01/01/2020

Obszar	Wybrane zmiany	Status prac	Wejście w życie
	<p>(PKWiU 27); usługi ściągania długów, w tym factoring)</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Możliwość wystawienia faktury dla podatnika VAT na podstawie paragonu tylko, jeśli na paragonie zawarty jest NIP (dotyczy sprzedaży zarejestrowanej na kasie fiskalnej po 31.12.2019 r.), ✓ Doprecyzowanie zapisów dotyczących przesłanek wykreślenia z urzędu z rejestru podatników VAT, ✓ Pierwsze zasiedlenie nie musi być dokonane w ramach czynności podlegającej opodatkowaniu, ✓ Obniżenie dodatkowego zobowiązania w VAT do 15% w przypadku korekty deklaracji podatkowej w trakcie kontroli celno-skarbowej, ✓ Dokonywanie wpłaty podatku PIT, CIT, VAT oraz niepodatkowych należności budżetowych na rachunek US przy użyciu indywidualnego rachunku podatkowego podatnika lub płatnika (od 2020 r.) 		
PIT	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Obniżenie stawki PIT z 18% do 17%, ✓ Podwyższenie pracowniczych kosztów uzyskania przychodu 	<p>Opublikowano w Dz.U. 2019 poz. 1835</p>	01/10/2019
<p>VAT</p> <p>obowiązkowy split payment</p>	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Zastąpienie „odwrotnego obciążenia” w transakcjach krajowych obowiązkowym split payment (OSP), ✓ OSP dla dostawy towarów i świadczenia usług wymienionych w dodanym załączniku nr 15 do ustawy o VAT (150 pozycji, m.in. paliwo, usługi budowlane, wybrana elektronika (laptopy, telefony komórkowe, telewizory, konsole do gier, aparaty fotograficzne), części i akcesoria do pojazdów silnikowych, wybrane metale i wyroby / półwyroby z metali), ✓ OSP tylko dla płatności faktur, gdzie kwota należności ogółem przekracza 15.000 zł lub równowartość tej kwoty, obejmujących dokonaną na rzecz podatnika dostawę towarów / świadczenie usług z załącznika nr 15 do ustawy o VAT, ✓ Faktury dokumentujące sprzedaż objętą OSP muszą zawierać wyrazy „mechanizm podzielonej płatności”, ✓ Dodatkowe zobowiązanie podatkowe w wysokości 30% kwoty VAT 	<p>Opublikowano w Dz. U. 2019 poz. 1751</p>	01/11/2019

Obszar	Wybrane zmiany	Status prac	Wejście w życie
	<p>przypadającego na dostawę towarów/świadczenie usług objętych OSP wykazanej na fakturze za brak wyrazów „mechanizm podzielonej płatności” na fakturze lub dokonanie płatności z naruszeniem OSP,</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Rozszerzenie przeznaczenia środków zgromadzonych na rachunku VAT - możliwość zapłaty innych podatków (CIT, PIT, podatek akcyzowy), należności celnych i składek ZUS 		
<p>CIT / PIT</p> <p>obowiązkowy split payment - nKUP</p>	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Zapłata z pominięciem OSP pomimo zawarcia na fakturze wyrazów „mechanizm podzielonej płatności” – nKUP, ✓ Zastosowanie do płatności dokonanych w roku podatkowym rozpoczynającym się po 31.12.2019 r. ✓ Nie stosuje się do płatności dotyczących kosztów zaliczonych do KUP przed 01.01.2020 r. 	<p>Opublikowano w Dz. U. 2019 poz. 1751</p>	<p>01/01/2020</p>
<p>VAT</p>	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Nowe wzory deklaracji VAT-7, VAT-7K, VAT-8, VAT-9M, ✓ Nowe wzory stosuje się począwszy od rozliczenia za listopad 2019 r. / czwarty kwartał 2019 r. 	<p>Opublikowano w Dz. U. 2019 poz. 2104</p>	<p>01/11/2019</p>
<p>nowa matryca stawek VAT</p>	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Odejście od ustalania stawki VAT w zależności od PKWiU 2008 (w to miejsce nomenklatura scalona (CN) w zakresie towarów oraz PKWiU 2015 w zakresie usług), ✓ Wprowadzenie wiążącej informacji stawkowej (WIS) – decyzji zawierającej m.in. klasyfikację towaru według CN albo według PKWiU, ✓ Nowe przepisy (odwołujące się do CN i PKWiU 2015) stosuje się od 01.04.2020 r. ✓ Do WIS wydawanych przed 01.04.2020 r. stosuje się nowe przepisy (odwołujące się do CN i PKWiU 2015), ✓ Od 01.11.2019 r. do 31.03.2020 r. stosuje się przepisy dotychczasowe (z wyłączeniem dotychczasowych stawek na książki, gazety, czasopisma, e-booki) 	<p>Opublikowano w Dz. U. 2019 poz. 1751</p>	<p>01/11/2019</p>

Obszar	Wybrane zmiany	Status prac	Wejście w życie
CIT/PIT ulga na złe długi	<ul style="list-style-type: none"> ✓ U wierzyciela - prawo do pomniejszenia podstawy opodatkowania o wartość wierzytelności jeżeli nie została ona uregulowana lub zbyta w terminie 90 dni od dnia upływu terminu zapłaty, ✓ U dłużnika - obowiązek powiększenia podstawy opodatkowania o wartość zobowiązania do zapłaty wynagrodzenia jeżeli zobowiązanie nie zostało uregulowane w terminie 90 dni od dnia upływu terminu zapłaty 	Opublikowano w Dz. U. 2019 poz. 1649	01/01/2020
VAT nowy plik JPK_VAT	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Zastąpienie deklaracji VAT-7 i VAT-7K przez przesyłanie nowego przekształconego pliku JPK_VAT wspólnego dla deklaracji VAT i ewidencji VAT (część deklaracyjna oraz ewidencyjna), ✓ Zniesienie obowiązku składania deklaracji VAT-27, ✓ Eliminacja załączników wymaganych przy składaniu tradycyjnego rozliczenia podatku VAT, tj. VAT-ZZ, VAT-ZD i VAT-ZT i innych dołączanych wniosków (zostaną zastąpione polami wyboru w JPK_VAT), ✓ Zniesienie obowiązku przedstawienia naczelnikowi UCS dokumentów potwierdzających rozliczenie VAT z tytułu importu towarów w deklaracji podatkowej (procedura uproszczona), ✓ Obowiązek stosowania od: <ul style="list-style-type: none"> – 01.04.2020 r. – „duzi przedsiębiorcy” (inni niż mikro, mali i średni przedsiębiorcy w rozumieniu Prawa przedsiębiorców), – 01.07.2020 r. – pozostali podatnicy (mogą oni jednak rozpocząć przesyłanie nowego JPK_VAT także przed tą datą) 	Opublikowano w Dz. U. 2019 poz. 1520	01/04/2020
VAT	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Określenie szczegółowego zakresu danych zawartych w deklaracji i ewidencji VAT 	Opublikowano w Dz.U. 2019 poz. 1988	01/04/2020
VAT import w deklaracji VAT	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Możliwość rozliczania VAT od importu towarów bezpośrednio w deklaracji podatkowej dla podatników zarejestrowanych jako podatnicy VAT czynni, w przypadku gdy dokonują zgłoszeń celnych przez przedstawiciela bezpośredniego lub pośredniego w rozumieniu przepisów celnych, ✓ W przypadku podmiotów posiadających pozwolenie na stosowanie 	Opublikowano w Dz. U. 2019 poz. 1495	01/07/2020

Obszar	Wybrane zmiany	Status prac	Wejście w życie
	<p>celnych procedur uproszczonych (określonych w art. 166 i 182 UKC) i podmiotów posiadających status upoważnionych przedsiębiorców w rozumieniu art. 38 UKC (tzw. AEO) możliwości rozliczania VAT od importu towarów bezpośrednio w deklaracji podatkowej także bez udziału ww. przedstawiciela,</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Zniesienie obowiązku informowania naczelnika UCS i US o rozpoczęciu lub o rezygnacji z rozliczania VAT od importu w deklaracji podatkowej, ✓ Wyłączenie możliwości składania kwartalnych deklaracji VAT przez podatników, którzy w danym kwartale dokonali importu towarów rozliczanego bezpośrednio w deklaracji podatkowej (przez 12 miesięcy następujących po kwartale, w którym dokonano importu), 		
<p>CIT rozwiązywanie sporów dotyczących podwójnego opodatkowania oraz APA</p>	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Ujednolicenie zasad rozwiązywania sporów dotyczących podwójnego opodatkowania dochodów w ramach UE, ✓ Wprowadzenie programu współpracy między podatnikami a organami; możliwość zawarcia porozumienia w zakresie: <ul style="list-style-type: none"> – interpretacji przepisów prawa podatkowego, – ustalania cen transferowych, – braku zasadności zastosowania klauzuli o unikaniu opodatkowania, – wysokości prognozowanego na następny rok podatkowy zobowiązania podatkowego CIT, ✓ Zmiany w zakresie uprzednich porozumień cenowych (APA): <ul style="list-style-type: none"> – rozbudowanie treści wniosku, – możliwość spotkania uzgodnieniowego z organem, – wydłużenie okresu objętego porozumieniem (obowiązuje od początku roku podatkowego, w którym wniosek został złożony) 	<p>Ustawa podpisana przez Prezydenta RP (oczekuje na publikację) (projekt)</p>	<p>14 dni od ogłoszenia</p>
<p>Schematy podatkowe</p>	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Objęcie wspomagających obowiązkiem retrospektywnego raportowania schematów transgranicznych - dotyczy uzgodnień 	<p>Komisja Prawnicza (projekt)</p>	<p>01/01/2020</p>

Obszar	Wybrane zmiany	Status prac	Wejście w życie
<p>(MDR)</p> <p>instrumenty hybrydowe</p> <p>raje podatkowe</p>	<p>występujących po 25.06.2018 r. - termin raportowania: 30.06.2020,</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Naczelnik UCS organem właściwym w sprawie kontroli wypełniania obowiązku wprowadzenia i stosowania wewnętrznej procedury (wejście w życie: dzień następujący po dniu ogłoszenia), ✓ Uregulowanie rozbieżności w kwalifikowaniu przez różne jurysdykcje podmiotów gospodarczych i płatności hybrydowych, ✓ Możliwość zmiany listy rajów podatkowych na podstawie listy / wytycznych UE. 		
<p>VAT</p> <p>„quick fixes”</p>	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Wprowadzenie procedury magazynu typu call-off stock w miejsce obecnie funkcjonującego w ustawie o VAT magazynu konsygnacyjnego (ujednoczenie zasad stosowania procedury we wszystkich krajach UE): <ul style="list-style-type: none"> – skrócenie dopuszczalnego okresu przechowywania towarów w magazynie z 24 do 12 miesięcy, – możliwość objęcia uproszczeniem towarów przeznaczonych na cele handlowe (obecnie tylko towary przeznaczone do działalności produkcyjnej i usługowej), – możliwość zastąpienia pierwotnie określonego nabywcy innym oznaczonym nabywcą spełniającym warunki formalne, – obowiązek składania informacji podsumowującej o dokonanych przemieszczeniach towarów w ramach procedury magazynu call-of stock, ✓ Zmiana warunków zastosowania stawki 0% w WDT: <ul style="list-style-type: none"> – obowiązek uzyskania od nabywcy jego ważnego numeru identyfikacyjnego dla transakcji wewnątrzspółnotowych, – obowiązek złożenia przez dostawcę prawidłowej informacji podsumowującej VAT-UE, ✓ Ujednoczenie zasad rozliczania wewnątrzspółnotowych transakcji łańcuchowych - ustanowienie zasady, zgodnie z którą wysyłka lub transport towaru ma być przyporządkowana wyłącznie dostawie dokonanej do podmiotu pośredniczącego (dostawcy innego niż 	<p>Komitet do Spraw Europejskich (projekt)</p>	<p>01/01/2020</p>

Obszar	Wybrane zmiany	Status prac	Wejście w życie
	pierwszy w kolejności)		
VAT	✓ Dodanie nowego / alternatywnego sposobu dokumentowania WDT.	Opublikowano w Dz. Urz. UE L 311	01/01/2020
VAT	✓ Możliwość stosowania kas rejestrujących mających postać oprogramowania	Opiniowanie (projekt)	01/01/2020

Jeżeli są Państwo zainteresowani szczegółami dotyczącymi wymienionych zmian podatkowych, zapraszamy do kontaktu.



Tomasz Napierała
Partner | Doradca podatkowy
+48 797 720 901
tnapierala@abctax.com.pl



Michał Kubik
Partner | Doradca podatkowy
+48 797 720 902
mkubik@abctax.com.pl



Karol Witkowski
Starszy konsultant podatkowy
+48 533 336 434
kwitkowski@abctax.com.pl