

Poznań, grudzień 2019 r.



Informacja o zmianach w podatkach i ubezpieczeniach społecznych

I. Zmiany w Ordynacji Podatkowej obowiązujące od 1.01.2020 r.

1. Indywidualne konta podatników (art. 61b ordynacji podatkowej)

Od początku przyszłego roku zacznie obowiązywać nowy sposób poboru podatków od podatników. Nowy system organizowania wpłat podatków zakłada wprowadzenie jednego (własnego) numeru rachunku bankowego, na który podatnik będzie wpłacać podatki.

Nowy numer rachunku bankowego zostanie utworzony w oparciu o numer NIP podatnika lub w razie jego braku w oparciu o numer PESEL. W konsekwencji podatnicy będą płacić CIT, PIT i VAT na jeden nowoutworzony numer konta. Ostatnie cyfry nowego numeru rachunku będą się pokrywać z końcówką numeru NIP lub odpowiednio numeru PESEL.

Dla osób pracujących na etacie, również zostanie utworzony nowy numer, tak więc zmiana dotyczy wszystkich podatników.

Od nowego roku w tytule przelewu, tak jak obecnie będziemy podawać na jakie podatki rozdysponować wpłaconą kwotę. Jeżeli podatnik nie ma żadnych zaległości podatkowych, to wskazana dyspozycja zostanie uwzględniona. Jeżeli przedsiębiorca posiada zaległości podatkowe, to wpłata zostanie zaliczona na zaległość podatkową, mimo że dyspozycja z tytułu przelewu wskazywać będzie co innego. W przypadku gdy zaległości powstały z różnych tytułów, wpłaty będą w pierwszej kolejności zaliczane na poczet tych zaległości, które powstały najwcześniej.

Co istotne, od 1.01.2020 r. zmiana miejsca zamieszkania czy siedziby, a co za tym idzie zmiana właściwości urzędu skarbowego, nie będzie powodować zmiany numeru rachunku bankowego przy dokonywaniu wpłat należności podatkowych, gdyż każdy podatnik będzie mieć własny numer rachunku dla potrzeb podatku PIT, CIT, VAT.

Pracodawca zaliczki za pracownika wpłaci na swój mikrorachunek podatkowy.

W jaki sposób można uzyskać indywidualny rachunek podatkowy ?

Poprzez wizytę w urzędzie skarbowym lub internetowo pod adresem:

<https://www.podatki.gov.pl/generator-mikrorachunku-podatkowego>

Podatnicy powinni uzyskać swoje mikrorachunki podatkowe do 31.12.2019 r. Tylko do tego dnia pozostaną aktywne dotychczasowe rachunki urzędów skarbowych do wpłat PIT, CIT i VAT.

2. Solidarna odpowiedzialność nabywcy (art. 117ba ordynacji podatkowej)

Z dniem 1.01.2020 r. wejdzie w życie przepis precyzujący zakres solidarnej odpowiedzialności nabywcy towaru lub usługi, w przypadku, gdy dokona on zapłaty za dostawę towaru lub usługi na rachunek,

który nie znajduje się w wykazie, o którym mowa w art. 96b ustawy VAT (tzw. biała lista) w dniu zlecenia przelewu, a wartość transakcji przekracza 15 000 zł.

W takiej sytuacji nabywca, który jest podatnikiem VAT, poniesie odpowiedzialność solidarną całym swoim majątkiem razem z dostawcą (będącym podatnikiem VAT) za zaległości podatkowe dostawcy (jeżeli powstaną), wynikające z danej transakcji.

Jeżeli zdarzy się sytuacja, że pomimo obowiązku, podatnik dokona zapłaty na numer rachunku spoza białej listy, to może on uniknąć opisanej wyżej odpowiedzialności, jeżeli w ciągu trzech dni od dnia zlecenia przelewu zawiadomi o tym naczelnika urzędu skarbowego właściwego dla wystawcy faktury.

Niezależnie od powyższego, nabywca nie poniesie solidarnej odpowiedzialności, jeżeli dokonał zapłaty z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności (tzw. split payment).

II. Zmiany w VAT obowiązujące od 1.01.2020 r.

1. Zmiany dotyczące kas fiskalnych: paragony i faktury, kasy fiskalne online, zwolnienia z kasy fiskalnej

Od 1.01.2020 r. zaczną obowiązywać nowe ważne regulacje w zakresie: wystawiania faktur do sprzedaży zaewidencjonowanej w kasie fiskalnej i sankcji w przypadku wystawienia lub posługiwania się fakturami wystawionymi do paragonów niezawierających NIP nabywcy (podatnika VAT).

Mianowicie, wystawienie faktury do paragonu będzie możliwe tylko wtedy, gdy na paragonie będzie się znajdować NIP nabywcy. W przypadku niedopełnienia tego obowiązku, obydwie strony transakcji będą musiały się liczyć z karami w wysokości nawet do 100% kwoty podatku należnego.

Wymiana kas na kasy fiskalne online – obowiązek ten będzie wprowadzany w różnym czasie dla poszczególnych grup podatników. W pierwszej kolejności (od 1.01.2020 r.) obowiązek ten obejmie:

- podatników świadczących usługi:
 - naprawy pojazdów silnikowych oraz motorowerów, w tym naprawy opon, ich zakładania, bieżnikowania, regenerowania,
 - w zakresie wymiany opon i kół dla pojazdów silnikowych i motorowerów, oraz
- podatników zajmujących się sprzedażą benzyny silnikowej, oleju napędowego, gazu do napędu silników spalinowych.

Od 1 lipca 2020 r. i 1 stycznia 2021 r. obowiązek ten obejmie kolejne grupy podatników.

Zwolnienia z kasy fiskalnej obowiązujące w 2020 roku obejmują podatników, u których kwota obrotów na rzecz osób fizycznych oraz rolników ryczałtowych nie przekroczyła w poprzednim roku podatkowym kwoty 20 000 zł.

2. Zmiany w transakcjach międzynarodowych: dokumentowanie WDT, nowe obowiązki dokumentacyjne, informacja podsumowująca

Od 1.01.2020 r. na podatników dokonujących wewnątrzspółnotowych dostaw towarów zostaną nałożone dodatkowe obowiązki. Od przyszłego roku dokonanie WDT trzeba będzie udokumentować dwoma dokumentami, aby w świetle przepisów zachodziło domniemanie, że towary rzeczywiście zostały przemieszczone między państwami członkowskimi UE (dokumentów tych nie trzeba nigdzie wysyłać, ale trzeba prowadzić ewidencje obejmującą te dokumenty). Dokumenty te można podzielić na dwie grupy.

1. dokumenty grupy A - odnoszące się do wysyłki lub transportu towarów, takie jak podpisany list przewozowy CMR, konosament, faktura za towarowy przewóz lotniczy lub faktura od przewoźnika towarów;
2. dokumenty grupy B – do których należą:
 - polisa ubezpieczeniowa w odniesieniu do wysyłki lub transportu towarów lub dokumenty bankowe potwierdzające zapłatę za wysyłkę lub transport towarów;
 - dokumenty urzędowe wydane przez organ władzy publicznej, na przykład notariusza, potwierdzające przybycie towarów do państwa członkowskiego przeznaczenia;
 - poświadczenie odbioru wystawione przez prowadzącego magazyn w państwie członkowskim przeznaczenia, potwierdzające składowanie towarów w tym państwie członkowskim.

Sprzedawca chcąc zastosować stawkę 0% powinien posiadać co najmniej dwa dowody z grupy A albo jeden dowód z grupy A oraz jeden dowód z grupy B. Dokumenty będą musiały być wydane przez dwa podmioty niezależne od siebie, od sprzedawcy i od nabywcy.

Dodatkowo, jeżeli transport będzie organizowany przez nabywcę, sprzedawca będzie musiał również posiadać pisemne oświadczenie nabywcy potwierdzające, że towary zostały wysłane lub przetransportowane przez nabywcę lub przez osobę trzecią działającą na rzecz nabywcy, oraz wskazującego państwo członkowskie przeznaczenia towarów.

Informacja podsumowująca. Dodatkowo, warunkiem zastosowania stawki 0% VAT przez polskiego dostawcę towarów w transakcji WDT będzie:

- podanie dla tej transakcji przez nabywcę towarów jego numeru VAT uzyskanego w innym niż Polska kraju UE, oraz
- ujęcie transakcji w informacji podsumowującej.

3. Zmiany w transakcjach łańcuchowych.

Zmiany wprowadzają uproszczenia i zwiększają przejrzystość, dzięki czemu strony transakcji łańcuchowych będą mogły ustalić jak opodatkować VAT w odniesieniu do dostaw towarów, kiedy podmiot pośredniczący w ramach transakcji łańcuchowej odpowiada za organizację transportu towarów. Nowe rozwiązania opierać się będą między innymi na numerze VAT świadomie podawanym dla transakcji przez podmiot pośredniczący. Wprowadzają przy tym określone wymogi odnośnie zasad postępowania w tym zakresie. Wiązać się to może z koniecznością wprowadzenia dodatkowych procedur (np. w zakresie komunikowania numeru VAT UE i określania zasad opodatkowania transakcji) przez podmioty realizujące tego typu transakcje i planujące skorzystać z opisanych uproszczeń.

4. Zmiany w zasadach funkcjonowania składów konsygnacyjnych na obszarze UE.

Zmiany wprowadzają ujednoczenie zasad opodatkowania VAT transakcji realizowanych poprzez składy konsygnacyjne typu „call-off stock” w obrębie UE. Ujednoczone zostaną wymogi co do zasad deklarowania przemieszczeń towarów z jednego kraju UE – do składu w innym kraju UE, jak również ich sprzedaży ze składu.

Nowe regulacje określają też maksymalny okres (tj. 12 miesięcy) przez jaki towary mogą znajdować się w składzie konsygnacyjnym.

Brak spełnienia nowych wymogów może się wiązać z koniecznością dokonania rejestracji VAT w innym kraju UE, w którym utworzono skład konsygnacyjny.

III. Zmiany w podatku PIT i CIT obowiązujące od 1.01.2020 r.

1. Brak możliwości zaliczenia wydatku do kosztów uzyskania przychodów (k.u.p.)

Dla transakcji o wartości powyżej 15 000 zł, które:

- a) nie zostały zapłacone w mechanizmie podzielonej płatności (tzw. split payment), pomimo istnienia takiego obowiązku na podstawie załącznika nr 15 do ustawy VAT, lub
- b) zapłata za transakcję nastąpi na konto spoza białej listy,

podatnik nie będzie miał prawa zaliczenia wydatku do k.u.p. (przepisy przewidują, na zasadzie wyjątku, sytuacje, w których wyłączenie z k.u.p. nie ma zastosowania).

2. Ulga na złe długi

Od 1 stycznia 2020 r. wierzyciele będą mieli możliwość pomniejszyć podstawę opodatkowania o kwotę wierzytelności, jeżeli wierzytelność ta nie zostanie uregulowana lub zbyta (w jakiegokolwiek formie) w ciągu 90 dni od dnia upływu terminu jej płatności określonego w umowie lub fakturze (rachunku). Będący drugą stroną danej transakcji dłużnik będzie miał obowiązek zwiększyć podstawę opodatkowania o wartość nieuregulowanego zobowiązania w wyżej wskazanym terminie (90 dni), która początkowo została zaliczona do kosztów uzyskania przychodów.

Wspomniane uprawnienie i obowiązek stosowania przepisów o uldze na złe długi, będzie obowiązywało już na etapie wpłacanych w ciągu roku zaliczek na podatek dochodowy.

Regulacja ta będzie obejmować wyłącznie wierzytelności powstałe z transakcji handlowych w ramach prowadzonej działalności gospodarczych.

3. Podwyższenie limitu wartości przychodu brutto dotyczącego małych podatników.

W 2020 r. małymi podatnikami będą podatnicy, u których wartość przychodu brutto osiągniętego w 2019 r. nie przekroczyła równowartości 2 000 000 EUR (dotychczas limit ten był mniejszy i wynosił równowartość 1 200 000 EUR).

Mali podatnicy w odróżnieniu od zwykłych podatników, mają możliwość:

- 1) dokonania jednorazowej amortyzacji niebędących fabrycznie nowymi środków trwałych o wartości przekraczającej 10 000 zł
- 2) opłacania zaliczek kwartalnych.
- 3) stosowania stawki CIT w wysokości 9% (pod pewnymi warunkami).

IV. Zmiany w podatku VAT obowiązujące od 1.04.2020 r.

1. Likwidacja deklaracji VAT (JPK_VDEK)

Z dniem 1.04.2020 r. wejdzie w życie ważna zmiana, w odniesieniu do deklaracji i ewidencji VAT. Otóż, JPK_VDEK ma zastąpić obecnie obowiązujący JPK_VAT oraz deklaracje VAT-7 oraz VAT-7K. Czyli zamiast wysyłać osobno deklarację miesięczną lub kwartalną i plik JPK_VDEK, należy będzie wysyłać jedynie plik JPK_VDEK. Plik JPK_VDEK ma także uwzględniać informacje o transakcjach wewnątrzwspólnotowych oraz o krajowych transakcjach objętych mechanizmem odwrotnego obciążenia.

Od 01.04.2020 r. obowiązkiem składania JPK_VDEK będą objęci tzw. duzi podatnicy (w jednym z dwóch ostatnich lat zatrudnienie 250 osób lub więcej, oraz roczny obrót netto o równoważności w złotych 50 milionów euro lub więcej, lub suma aktywów o równoważności w złotych 43 milionów euro lub więcej). Mikroprzedsiębiorcy, mali i średni przedsiębiorcy zostaną objęci tym obowiązkiem od 01.07.2020 r.

2. Wiążąca informacja stawkowa (WIS), nowe klasyfikacje dla celów VAT, nowa matryca stawek VAT

Wiążąca informacja stawkowa to decyzja, która ma za zadanie ułatwić podatnikom stosowanie przepisów dotyczących stawek podatku VAT i zapewnić im ochronę w zakresie stosowania tych stawek. WIS będą wydawane przez Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej (podobnie jak interpretacje podatkowe).

Mechanizm wiążącej informacji stawkowej wejdzie w życie z dniem 1.04.2020 r., tym niemniej w okresie od 1.11.2019 r. do 31.03.2020 r. można wystąpić z wnioskiem o wydanie WIS, jednakże ochrona wynikająca z WIS wydanych w okresie przejściowym będzie skuteczna dopiero w stosunku do czynności dokonanych po 31 marca 2020 r.

Klasyfikacje dla celów VAT. Od 1.04.2020 r. wejdą w życie nowe przepisy regulujące sposób identyfikowania towarów i usług w oparciu o trzy rodzaje klasyfikacji:

- 1) Nomenklaturę scaloną (CN - combined nomenclature)
- 2) Polską Klasyfikację Obiektów Budowlanych (PKOB), i
- 3) Polską Klasyfikację Wyrobów i Usług 2015 (PKWiU 2015)

Nowa matryca stawek VAT będzie kompatybilna z nowymi klasyfikacjami i będzie się opierać na następujących założeniach:

- przyjęciu jednej (takiej samej) stawki podatku dla całych działów CN (nomenklatury scalonej),
- w przypadku konieczności zmiany stawki na dane towary – na przyjęciu generalnej zasady obniżania stawek („równanie w dół”); oraz na
- konieczności zrównoważenia wprowadzenia nowej matrycy podwyżkami stawek na wybrane towary i usługi.

IV. Zmiany w płacach i ubezpieczeniach społecznych.

1. Minimalne wynagrodzenie i stawka godzinowa.

Minimalne wynagrodzenie za pracę w 2020 r. wyniesie 2 600 zł, natomiast minimalna stawka godzinowa w 2020 r. wyniesie 17 zł.

2. Mały ZUS plus od 2020 r.

Zgodnie z nowymi przepisami, przedsiębiorcy będą mogli płacić obniżone i liczone proporcjonalnie do dochodu składki na ubezpieczenia społeczne. Aby skorzystać z małego ZUS-u plus w 2020 r. trzeba wykazać roczny przychód za 2019 r. nie przekraczający 120 tys. zł.

Oprócz wymienionego wyżej kryterium przychodu, warunkiem umożliwiającym skorzystanie z małego ZUS-u plus, będzie także prowadzenie działalności przez co najmniej 60 dni w poprzednim roku.

Aby móc skorzystać z nowych zasad małego ZUS-u trzeba będzie dokonać zgłoszenia do końca pierwszego miesiąca obowiązywania nowych regulacji, czyli do końca stycznia 2020 r.

Na państwa życzenie, chętnie udzielimy dalszych szczegółowych wyjaśnień.

Osoba do kontaktu:

Piotr Sobczak tel.: 600 444 013, e-mail: psobczak@aliantlaw.nazwa.pl

Powyższa informacja nie stanowi czynności doradztwa podatkowego i ma jedynie na celu zasygnalizowanie najważniejszych naszym zdaniem kierunków zmian. Zastosowanie którejkolwiek ze zmian powinno być poprzedzone szczegółową analizą zarówno przepisów podatkowych, jak i sytuacji Państwa firmy.