

## **VAT – zmiany obowiązujące od 01.07.2020 r.**

**Istotne zmiany VAT dotyczące m.in. dokumentowania WDT, kodów transakcji przy JPK, możliwości zaliczenia w koszty obowiązujące od 01.07.2020 r.**

### **1. Ulga na złe długi:**

- a) termin w jakim sprzedający uprawdopodobnia nieściągalność wierzytelności,
- b) warunki korzystania z ulgi na złe długi,
- c) obowiązki nabywcy,
- d) różne zasady stosowania ulgi na złe długi dla faktur z terminem płatności przypadającym w 2018 r.
- e) wyrok TSUE w sprawie warunków umożliwiających zastosowanie ulgi,
- f) opinia Rzecznika Generalnego w sprawie warunków dotyczących statusu nabywcy,

### **2. Kasy rejestrujące w 2020 r.:**

- a) Centralne Repozytorium Kas,
- b) wybrane zwolnienia przedmiotowe z obowiązku rejestracji na kasie fiskalnej,
- c) kasy fiskalne online – terminy wdrażania,
- d) paragony do 450 pln z NIP nabywcy a obowiązki w JPK,
- e) wystawianie faktur do paragonów, sankcje za ich błędne wystawienie,
- f) ulga z tytułu nabycia kas rejestrujących oraz sankcje za brak serwisu kasy,

### **3. Biała lista podatników VAT:**

- a) zakres danych przechowywanych w rejestrze podatników,
- b) nowe możliwości w zakresie weryfikowania wiarygodności kontrahenta,
- c) konsekwencje podatkowe dokonania zapłaty należności wynikającej z faktury bez pośrednictwa rachunku płatniczego lub na rachunek nieujęty w wykazie w podatku VAT oraz CIT i PIT,
- d) terminy i miejsce składania zawiadomienia (3, 7 i 14 dni)
- d) odpowiedzialność solidarna w trybie przepisów ordynacji podatkowej oraz warunki po spełnieniu których instytucja ta nie ma zastosowania,

### **4. Obowiązkowy mechanizm płatności podzielonej dla wybranych transakcji:**

- a) lista transakcji objętych obowiązkowym systemem split payment,
- b) wprowadzenie obowiązku posiadania rachunku rozliczeniowego na potrzeby obsługi transakcji objętych obowiązkiem dokonywania zapłaty w systemie split payment,
- c) sposób dokonania zapłaty a mechanizm podzielonej płatności,
- d) wartość transakcji a mechanizm podzielonej płatności,
- e) obowiązkowe oznaczenia na fakturach w związku z wprowadzeniem mechanizmu podzielonej płatności,
- f) konsekwencje podatkowe za niezastosowanie mechanizmu podzielonej płatności lub za nieprawidłowe wystawienie faktury dla transakcji objętej obowiązkowym MPP,
- g) obowiązkowy MPP a koszty uzyskania przychodu na gruncie podatku dochodowego,
- h) wprowadzenie możliwości opłacania zaliczki oraz jednym przelewem w systemie split payment więcej niż jednej faktury,

### **5. Transakcje wewnątrzspółnotowe**

- a) zmiana warunków do uznania, iż doszło do przemieszczenia towarów,
- b) wykaz dokumentów potwierdzających przemieszczenie towarów do innego państwa członkowskiego,
- c) nowa rola informacji podsumowującej,
- d) transakcje wielostronne, nowa definicja podmiotu pośredniczącego,
- e) skład konsygnacyjny, warunki i zasady w jakich podatnik może dokonywać rozliczeń w tym trybie,

### **6. Wiążąca informacja stawkowa (WIS):**

- a) wiążąca informacja stawkowa zasady wydawania,
- b) zasady ochrony oraz przypadki w jakich WIS traci moc obowiązującą,
- b) nomenklatura scalona (CN) w zakresie identyfikowania towarów,

### **7. JPK od 01.10.2020 r.:**

- a) Nowa struktura JPK\_VAT (JPK V7M; JPK V7K; część ewidencyjna i deklaracyjna).
- b) Likwidacja deklaracji VAT-7, VAT-7K, załączników VAT-ZZ, VAT-ZD, VAT-ZT.

c) Ewidencja VAT - sprzedaż:

- podstawa opodatkowania poszczególnych rodzajów transakcji,
- data dokonania lub zakończenia dostawy towarów/wykonania usługi lub data otrzymania zapłat,
- dodatkowe kody identyfikujące poszczególne dostawy i usługi (GTU),
- dodatkowe kody identyfikujące transakcje,
- oznaczenia dowodów sprzedaży (WEW, FP, RO).

d) Ewidencja VAT - zakup:

- wartość netto oraz wysokość podatku naliczonego,
- wykazanie faktur dokumentujących WNT, ZTPN i import usług,
- dodatkowe kody identyfikujące transakcje zakupu,
- dodatkowe kody dowodów nabycia (MK, WEW, VAT RR),

e) JPK\_VAT a rozliczenie kwartalne.

f) Błędy, pomyłki, zmiany danych w ewidencji VAT - obowiązek niezwłocznej korekty, sankcja za błąd w ewidencji VAT.

g) Faktura do paragonu (termin ujęcia w ewidencji VAT),

h) Raportowanie transakcji objętych obowiązkowym MPP (ujęcie w ewidencji VAT),

i) Wyjaśnienia Ministerstwa Finansów dotyczące JPK:

- czy możliwa jest korekta jedynie części deklaracyjnej lub jedynie części ewidencyjnej?
- w jakiej wersji struktury będą korygowane deklaracje oraz ewidencje za okresy sprzed lipca 2020r.?
- specyfika wykazywania dokumentów wewnętrznych,
- zasady i procedura nakładania kar 500 zł za błędy popełnione w JPK\_V7M(K),

## II. Wybrane rozstrzygnięcia TSUE w zakresie podatku VAT

1. Wyrok w sprawie zasad ustalania daty sprzedaży w przypadku usług dokumentowanych protokołami zdawczo-odbiorczymi.
2. Wyrok w sprawie zasad rozliczania kart paliwowych.
3. Wyrok w sprawie możliwości odliczenia (przy spełnieniu określonych warunków) podatku naliczonego z tytułu nabycia usług noclegowych lub gastronomicznych.
4. Wybrane orzeczenia sądów krajowych.

## III. Zagadnienia wybrane:

### 1. Faktury:

- a) faktury, faktury korygujące, noty korygujące,
- b) zasady korygowania podstawy opodatkowania i podatku należnego – korekty in plus a korekty in minus, zasady potwierdzania odbioru faktury korygującej,
- c) zasady korygowania podatku naliczonego,
- d) korekta „do zera” a anulowanie faktury,
- e) zasady wystawiania i rozliczania faktur zaliczkowych oraz faktur końcowych / rozliczeniowych,
- f) faktury elektroniczne – zasady wystawiania, przesyłania oraz przechowywania.

### 2. Prawo do odliczenia VAT w 2020 r.

- a) zasady i terminy rozliczania podatku naliczonego,
- b) przypadki w jakich nie przysługuje prawo do odliczenia podatku naliczonego,
- c) odliczanie VAT od wydatków związanych z pojazdami,
- e) czy należy doliczać odsetki w przypadku nieterminowego rozliczenia podatku naliczonego związanego z importem usług, WNT lub ZTPN
- f) należyta staranność, dobra wiara a rozliczenie podatku naliczonego.