



Stan epidemii wstrzymuje obowiązywanie niektórych przepisów VAT

W związku z rozprzestrzenianiem się zakażeń wirusem SARS CoV-2 i konsekwencjami związanymi z wprowadzeniu stanu epidemii, także w zakresie VAT, wprowadzono kilka zmian.

Zauważyć należy, że w istocie dotyczą one przepisów, które co prawda weszły życie, ale jeszcze nie obowiązują. Niestety, wbrew oczekiwaniom podatników, ustawa o zmianie ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych oraz niektórych innych ustaw (zwana także „Specustawą”) nie wprowadza żadnych ułatwień w rozliczeniach VAT (np. w postaci ustawowego przesunięcia terminu składania deklaracji VAT, skrócenia termin zwrotu VAT) bądź czasowego zawieszenia obowiązywania niektórych regulacji (np. czasowego zniesienia mechanizmu podzielonej płatności).

Tzw. Specustawa została uchwalona i podpisana przez Prezydenta 31 marca 2020 r. Poniżej przedstawiamy Państwu rozwiązania, jakie wprowadza.

1

Przesunięcie w czasie terminu do składania nowego pliku JPK_VAT (deklaracja wraz z ewidencją)

ZMIANA

Tzw. tarczą antykryzysową przesunięto o 3 miesiące (t.j. do 1 lipca 2020 r.) obowiązek w zakresie składania nowego pliku JPK_VAT (deklaracja wraz z ewidencją). Przesunięcie terminu dotyczy dużych podatników, dla których taki obowiązek, w myśl obowiązujących przepisów, miał dotyczyć rozliczeń począwszy od kwietnia 2020 r.

Z omawianej ustawy wynika, że duzi podatnicy, będą mogli jednak dobrowolnie rozliczyć się w nowej formie za kwiecień 2020 r., czyli złożyć nowy JPK_VAT w maju 2020 r. Zalecamy dużą rozagę we wcześniejszej realizacji tego obowiązku, gdyż – w przypadku złożenia pliku zawierającego błędy i nieskorygowanie ich w terminie 14 dni od dnia wezwania ze strony urzędu skarbowego mogą być nakładane kary, o których mowa w ustawie o podatku od towarów i usług

KORZYŚĆ

Wprowadzenie obowiązku składania nowego pliku z dniem 1 kwietnia 2020 r. dużym przedsiębiorcom spędzało sen z powiek. Przesunięcie tego terminu było wyczekiwane przez nich od samego początku, gdyż wielu podatników - z przyczyn niezależnych - nie było do tego właściwie przygotowanych.

SKUTEK

Co jednak istotne, nie przesunięto w czasie obowiązku składania nowego pliku JPK_VAT dla pozostałych podatników (np. analogicznie o 3 miesiące). Oznacza to, że na chwilę obecną wszyscy podatnicy będą zobowiązani do złożenia deklaracji z ewidencją za lipiec 2020 r. Może to powodować istotne problemy organizacyjne i techniczne związane z jednoczesnym powstaniem obowiązku dla wszystkich podatników.

2

Przesunięcie w czasie obowiązywania nowej Matrycy VAT

ZMIANA

Od 1 kwietnia 2020 r. miała obowiązywać nowa matryca VAT, na mocy której towary byłyby kwalifikowane na podstawie Nomenklatury Scalonej, a usługi – według PKWiU 2015. Wspomnianą ustawą przesunięto termin wejścia w życie tych przepisów na 1 lipca 2020 r.

KORZYŚĆ

Przesunięcie tego terminu nie dla wszystkich podatników będzie dobrą wiadomością. Część z nich jest już przygotowana do wdrożenia Matrycy VAT, część jeszcze nie. Istotne jest również to, że wprowadzenie Matrycy VAT wiąże się z ogromną ilością pracy podatników, m.in. w zakresie przeprogramowania kas rejestrujących w bardzo krótkim czasie, tak by określonym towarom i usługom przyporządkowane były właściwe stawki VAT.

SKUTEK

Tym samym, do 30 czerwca 2020 r. w dalszym ciągu dla klasyfikowania zarówno dla towarów, jak i usług będzie stosowana PKWiU 2008.

3

Stosowanie dotychczasowych stawek VAT

ZMIANA

Konsekwencją pozostawienia dla celów klasyfikacyjnych stosowania PKWiU 2008 jest pozostawienie dotychczasowych stawek VAT na towary i usługi do 30 czerwca 2020 r. Dotyczy to m.in. stawki VAT na książki (5%), e-booki (5%), gazety (8%), które pozostają opodatkowane według obowiązujących obecnie stawek.

Należy podkreślić, że wszędzie tam, gdzie ustawa z 9 sierpnia 2019 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz o zmianie innych ustaw (Dz.U. poz. 11751), odsyła do przepisów Nomenklatury Scalonej lub Polskiej Klasyfikacji Wyrobów i Usług 2015, jako narzędzi do klasyfikacji towarów i usług – wyrazy „od 1 kwietnia 2020 r.” zamieniono na „1 lipca 2020 r.” Tym samym, przepisy te zaczną obowiązywać z dniem 1 lipca 2020 r.

KORZYŚĆ

Zmiana w tym zakresie nie tylko przesunęła do 1 lipca 2020 r. obowiązki, jakie wynikają z wprowadzenia Matrycy VAT (o których była mowa powyżej), ale także pozostawia wysokość stawek VAT na towary i usługi na dotychczasowym poziomie. Szczególne znaczenie będzie miało to dla branży gastronomicznej, dla której wprowadzenie Matrycy VAT będzie skutkowało w wielu przypadkach podwyższeniem stawki VAT (często do wysokości 23%). Przesunięcie terminu obowiązywania Matrycy VAT ma też negatywny skutek; nie będzie obniżki VAT na niektóre towary (np. VAT na owoce tropikalne).

4

Zmiany w zakresie regulacji dotyczących Wiążącej Informacji Stawkowej

ZMIANA

Zmiany dotyczące Wiążącej Informacji Stawkowej są ściśle związane z odsunięciem w czasie Matrycy VAT. Skoro bowiem przesunięto w czasie wejście w życie Matrycy VAT, należało przystosować także przepisy regulujące tę nową instytucję.

W konsekwencji tego:

- a) Organy podatkowe będą związane wydaną Wiążącą Informacją Stawkową od 1 lipca 2020 r., dotyczy to także tych WIS-ów, które już zostały wydane na mocy dotychczasowych przepisów.
- b) Podatnicy, którzy chcieliby się powołać na Wiążące Informacje Stawkowe opublikowane w Biuletynie Informacji Publicznej wydane dla innego podatnika, mogą skutecznie to uczynić dopiero od 1 lipca 2020 r.

5

Płatność poza białą listę

ZMIANA

Termin na złożenie zawiadomienia o płatności na rachunek nie widniejący na białej liście zostanie wydłużony z 3 do 14 dni. Dotyczy to płatności za transakcje powyżej 15 000 zł.

KORZYŚĆ

Podatnik, który dokonał płatności na rachunek nie znajdujący się na białej liście i chciałby uchronić się przed negatywnymi konsekwencjami podatkowymi, będzie miał na to 14 dni, dotychczas były na to 3 dni.

6

Czasowe obniżenie stawki VAT do 0% dla darowizn wybranych produktów

ZMIANA

Czasowo w okresie od 25 marca 2020 r. do 31 sierpnia 2020 r. będzie obowiązywała obniżona 0% stawka VAT na nieodpłatne przekazanie towarów, m.in. produktów leczniczych, środków dezynfekujących, specjalistycznych testów diagnostycznych czy masek ochronnych na twarz.

Przy czym, żeby taka nieodpłatna dostawa towarów w tym okresie podlegała opodatkowaniu obniżoną 0% stawką VAT, muszą być spełnione jeszcze dodatkowe następujące warunki:

- 1) darowizna towarów musi być przeznaczona na cele związane ze zwalczaniem zakażenia, zapobieganiem rozprzestrzenianiu się, profilaktyką oraz zwalczaniem skutków choroby zakaźnej wywołanej wirusem SARS-CoV-2;
- 2) darowizna dokonana na rzecz jednego z poniżej wymienionych podmiotów:
 - Agencji Rezerw Materiałowych – na realizację zadań ustawowych;
 - Centralnej Bazy Rezerw Sanitarно-Przeciwepidemicznych – na realizację zadań statutowych;
 - podmiotów wykonujących działalność leczniczą wpisanych do wykazu, udzielających świadczeń opieki zdrowotnej w rodzaju leczenia szpitalnego wyłącznie w związku z przeciwdziałaniem COVID-19 (tzw. szpitali jednoimiennych) .
- 3) zostanie zawarta pisemna umowa darowizny między podatnikiem dokonującym dostawy towarów oraz ww. podmiotem, na rzecz którego jest dokonywana darowizna, z której wynika, że dostarczane towary będą wykorzystane na cele związane ze zwalczaniem zakażenia, zapobieganiem rozprzestrzenianiu się, profilaktyką oraz zwalczaniem skutków choroby zakaźnej wywołanej wirusem SARS-CoV-2.

SKUTEK

Darowizny wybranych towarów na cele związane z walką z koronawirusem, dokonane na rzecz Agencji Rezerw Materiałowych, Centralnej Bazy Rezerw Sanitarno-Przeciwpidemicznych lub tzw. szpitali jednoimiennych - będą czasowo opodatkowane obniżoną 0% stawką VAT.

KORZYŚĆ

Bez względu na wartość, darowizna wybranych towarów na cele związane ze zwalczaniem zakażenia, zapobieganiem rozprzestrzenianiu się, profilaktyką oraz zwalczaniem skutków choroby zakaźnej wywołanej wirusem SARS-CoV-2, dokonane w okresie od 25 marca 2020 r. do 31 sierpnia 2020 r na rzecz Agencji Rezerw Materiałowych, Centralnej Bazy Rezerw Sanitarno-Przeciwpidemicznych, lub tzw. szpitali jednoimiennych – nie spowoduje dla podatnika będącego darczyńcą obowiązku odprowadzenia od niej podatku należnego VAT, a jednocześnie nie zmieni struktury sprzedaży.

7

Fakultatywna kara pieniężna za błąd w ewidencji sprzedaży

ZMIANA

W miejsce obligatoryjnego nakładania kary pieniężnej w wysokości 500 zł za każdy błąd w JPK_VAT nieskorygowany w terminie pomimo wezwania, wprowadzono fakultatywne uprawnienie naczelnika urzędu skarbowego do nakładania tej kary na podatnika.

SKUTEK

Nałożenie na podatnika kary pieniężnej za każdy błąd w JPK_VAT – po zmianie będzie zależeć od naczelnika urzędu skarbowego i jest jego uprawnieniem, a nie obowiązkiem.

KORZYŚĆ

Nałożenie kary za brak korekty, pomimo uprzedniego wezwania, będzie pozostawione uznaniu naczelnika. Jednakże, ze względu na to, że jest to tylko „możliwość” po stronie organu, a nie zniesienie tej kary pieniężnej – nadal istnieje ryzyko nałożenia na podatnika w tej sytuacji kary pieniężnej. Dlatego zaleca się nadal zwracać uwagę na poprawność ewidencji sprzedaży i stosować do ewentualnych wezwań organu w tym zakresie.

Informujemy, że nasi prawnicy służą pomocą we wszystkich obszarach działalności, na które może mieć wpływ epidemia koronawirusa. Jesteśmy stale do Państwa dyspozycji, gotowi na udzielanie odpowiedzi na pytania, rozwiązywanie problemów i wsparcie w każdej sprawie prawnej i podatkowej.

Osoby do kontaktu



Małgorzata Militz
doradca podatkowy, wspólnik
malgorzata.militz@gww.pl
t: 602 321 637



Piotr Świstak
adwokat
piotr.swistak@gww.pl
t: 508 424 471



Angelika Dahms
prawnik
angelika.dahms@gww.pl
t. 504 086 664