

Styczeń 2020

Projekt zmian w przepisach o tzw. białej liście VAT

W dniu 27 stycznia br. Ministerstwo Finansów opublikowało projekt nowelizacji ustaw o PIT, CIT, VAT i niektórych innych ustaw. Zgodnie z planowanymi zmianami, podatnik, który skorzysta z mechanizmu podzielonej płatności, nie będzie musiał sprawdzać czy numer rachunku kontrahenta znajduje się w wykazie podatników VAT (na tzw. białej liście) ani potencjalnie powiadamiać urzędu skarbowego o zapłacie na rachunek spoza tego wykazu.

Planowane zmiany

Zgodnie z planowanymi zmianami, zapłata należności w podzielonej płatności (ang. *split payment*) zagwarantuje podatnikowi uniknięcie sankcji przewidzianych za płatność na rachunek niezajdujący się na białej liście.

Na podstawie przepisów obowiązujących od dnia 1 stycznia 2020 r., jeżeli płatność za transakcję o wartości powyżej 15 tys. zł nie trafi na rachunek widniejący w wykazie podatników VAT (biała lista), to – przy spełnieniu dodatkowych warunków – nabywca:

- nie może zaliczyć wydatku do kosztów uzyskania przychodów w PIT lub CIT, oraz
- odpowiada solidarnie ze sprzedawcą za nierozliczony VAT z tytułu transakcji.

Podatnik może uniknąć obu wspomnianych sankcji, jeżeli o dokonaniu takiej zapłaty zawiadomi

właściwy dla sprzedawcy urząd skarbowy (formularz ZAW-NR). Termin na powiadomienie urzędu to trzy dni, jednak zgodnie z nowelizacją, ma on zostać wydłużony do siedmiu dni.

Split payment wyłączy sankcje w KUP

Zgodnie z nowelizacją przepisów, podatnik, który zapłaci dostawcy z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności, nie będzie musiał sprawdzać czy rachunek sprzedawcy znajduje się na białej liście, a w przypadku dokonania płatności na rachunek spoza białej listy, nie będzie musiał zawiadamiać o tym urzędu. Płatność z zastosowaniem mechanizmu *split payment* wyłączy obie sankcje – podatnik będzie mógł zarówno zaliczyć wydatek do kosztów uzyskania przychodów, jak i uniknie ponoszenia solidarnej odpowiedzialności za VAT nierozliczony przez sprzedawcę.

Obecnie skorzystanie z mechanizmu podzielonej płatności pozwala uniknąć jedynie tej drugiej sankcji.

Pozostałe przypadki wyłączenia sankcji

Po nowelizacji sankcje nie będą dotyczyć także płatności, które trafią na rachunki gospodarki własnej lub cesyjne. Rachunki takie wykorzystywane są przez banki i spółdzielcze kasy oszczędnościowo-kredytowe do rozliczeń związanych z zakupem towarów lub usług, cesji wierzytelności, usług finansowych czy faktoringowych.

Podatnik uniknie sankcji za płatność na taki rachunek wyłącznie w sytuacji, kiedy bank lub SKOK powiadomi tegoż podatnika o tym, że płaci on na konto cesyjne lub gospodarki własnej.

Sankcje będą wprost wyłączone także w przypadku płatności wynikających z faktury dokumentującej czynności z tytułu wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów, importu towarów, importu usług lub dostawy towarów rozliczanej przez nabywcę.

Inne ułatwienia dla podatnika

Projekt przewiduje także możliwość złożenia zawiadomienia ZAW-NR do własnego urzędu skarbowego, a nie do urzędu właściwego dla wystawcy faktury, jak jest obecnie.

Nowe przepisy mają także jasno stwierdzić, że jeżeli na konto niewidniejące na białej liście podatnik dokona więcej przelewów, wystarczy że złoży tylko jedno zawiadomienie ZAW-NR przy pierwszej zapłacie na ten rachunek.

Projekt ma być rozpatrywany przez rządową komisję prawniczą.

Planowane wejście w życie komentowanych przepisów miałyby nastąpić **1 kwietnia 2020 r.**, jednak część korzystnych zmian miałyby zacząć obowiązywać z datą wsteczną od 1 stycznia 2020 r.

Jeżeli są Państwo zainteresowani szczegółami dotyczącymi omawianego zagadnienia, prosimy o kontakt.

Biura KPMG

Warszawa

ul. Inflancka 4a
00-189 Warszawa
Tel. : +48 22 528 11 00
Faks: +48 22 528 10 09
kpmg@kpmg.pl

Gdańsk

al. Zwycięstwa 13a
80-219 Gdańsk
Tel. : +48 58 772 95 00
Faks: +48 58 772 95 01
gdansk@kpmg.pl

Kraków

ul. Opolska 114
31-323 Kraków
Tel. : +48 12 424 94 00
Faks: +48 12 424 94 01
krakow@kpmg.pl

Katowice

ul. Francuska 36
40-028 Katowice
Tel. : +48 32 778 88 00
Faks: +48 32 778 88 10
katowice@kpmg.pl

Poznań

ul. Roosevelta 22
60-829 Poznań
Tel. : +48 61 845 46 00
Faks: +48 61 845 46 01
poznan@kpmg.pl

Łódź

ul. Składowa 35
90-127 Łódź
Tel. : +48 42 232 77 00
Faks: +48 42 232 77 01
lodz@kpmg.pl

Wrocław

ul. Szczytnicka 11
50-382 Wrocław
Tel. : +48 71 370 49 00
Faks: +48 71 370 49 01
wroclaw@kpmg.pl



Informacje zawarte w niniejszej publikacji mają charakter ogólny i nie dotyczą sytuacji konkretnej firmy. Ze względu na szybkość zmian zachodzących w polskim prawodawstwie prosimy o upewnienie się w dniu zapoznania się z niniejszą publikacją, czy informacje w niej zawarte są wciąż aktualne. Przed podjęciem konkretnych decyzji proponujemy skonsultowanie ich z naszymi doradcami. Nazwa i logo KPMG są zastrzeżonymi znakami towarowymi bądź znakami towarowymi KPMG International.

© 2020 KPMG Tax M.Michna sp.k. jest polską spółką komandytową i członkiem sieci KPMG składającej się z niezależnych spółek członkowskich stowarzyszonych z KPMG International Cooperative („KPMG International”), podmiotem prawa szwajcarskiego. Wszelkie prawa zastrzeżone.