

Zmiany w VAT – lipiec 2020 r.

Materiał informacyjny Instytutu Studiów Podatkowych.

1.	Zakres zastosowania stawek obniżonych oraz zmiana klasyfikacji statystycznych dla celów podatku od towarów i usług.	2
2.	Procedura call of stock.	4
3.	Dostawy łańcuchowe.	4
4.	Import towarów rozliczany w deklaracji.	5
5.	Zmiana warunków opodatkowania dostawy wewnątrzwspólnotowej stawką 0%.	6
6.	Nowy wzór informacji podsumowującej VAT-UE.	7
7.	Wykaz podatników podatku od towarów i usług (tzw. biała lista). Zapłata faktur wystawionych przez podatników VAT czynnych.	7

1. ZAKRES ZASTOSOWANIA STAWEK OBNIŻONYCH ORAZ ZMIANA KLASYFIKACJI STATYSTYCZNYCH DLA CELÓW PODATKU OD TOWARÓW I USŁUG.

Od dnia 1 lipca 2020 r. obowiązują nowe zasady określania stawek obniżonych w podatku VAT w ramach tzw. nowej matrycy stawek VAT. W sensie prawnym zmianie uległy załączniki do ustawy z dnia 11 marca 2004 r., w których określono zakres zastosowania stawek obniżonych podatku od towarów i usług poprzez odwołanie do:

- 1) kodów Nomenklatury Scalonej (CN), dla towarów,
- 2) Polskiej Klasyfikacji Wyrobów i Usług dla usług.

Zgodnie z nowym brzmieniem art. 5a ustawy z dnia 11 marca 2004 r. towary i usługi będące przedmiotem czynności, o których mowa w art. 5, wymienione w klasyfikacji w układzie odpowiadającym Nomenklaturze scalonej (CN) zgodnej z rozporządzeniem Rady (EWG) nr 2658/87 z dnia 23 lipca 1987 r. w sprawie nomenklatury taryfowej i statystycznej oraz w sprawie Wspólnej Taryfy Celnej (Dz. Urz. WE L 256 z 07.09.1987, str. 1, z późn. zm. – Dz. Urz. UE Polskie wydanie specjalne, rozdz. 2, t. 2, str. 382, z późn. zm.) lub w klasyfikacjach wydanych na podstawie przepisów o statystyce publicznej, są klasyfikowane według Nomenklatury scalonej (CN) lub klasyfikacji wydanych na podstawie przepisów o statystyce publicznej, jeżeli dla tych towarów lub usług przepisy ustawy lub przepisy wykonawcze wydane na jej podstawie powołują działy, pozycje, podpozycje lub kody Nomenklatury scalonej (CN) lub symbole klasyfikacji statystycznych.

Zakres poszczególnych grupowań PKWiU powołanych w załącznikach do ustawy z dnia 11 marca 2004 r. określa od dnia 1 lipca 2020 r. rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 4 września 2015 r. w sprawie Polskiej Klasyfikacji Wyrobów i Usług (PKWiU) (Dz.U. poz. 1676 z późn. zm.). **Wyjątek w tym zakresie dotyczy jednak załącznika nr 15 do ustawy, dla którego zakres grupowań do końca 2020 r. określa Polska Klasyfikację Wyrobów i Usług wprowadzoną rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 29 października 2008 r. sprawie Polskiej Klasyfikacji Wyrobów i Usług (PKWiU).**

Jak wynika z uzasadnienia do nowelizacji niektóre stawki obniżono (np. *owoce tropikalne i cytrusowe, niektóre orzechy (pistacjowe, migdały, kokosowe)* (dział CN 08 – Owoce i orzechy jadalne; skórki owoców cytrusowych

Uwaga

Przykładowe zmiany:

- » nowy załącznik nr 3 do ustawy z dnia 11 marca 2004 r. nie zawiera odpowiednika poz. 18 dotychczasowego załącznika – 02.20.14.0 Drewno opałowe, co oznacza że stawka od 1 lipca wynosi 23%,
- » podwyższono z 8% na 23% stawkę VAT na materiał genetyczny tj. bydlęce nasienie (CN 05 11 10 00), nasienie reproduktorów knurów czy mrożone nasienie końskie (CN 05 11 99 85) -vide: WIS sygnatura 0115-KDST1-3.450.64.2020.1.BK; Sygnatura 0115-KDST1-3.450.57.2020.1.BK, usługa inseminacji (świadczenie złożone towar+usługa) stawka bez zmian (8%) (PKWiU 01.62.10),
- » od dnia 1 lipca 2020 r., zgodnie z art. 41 ust. 12f ustawy z dnia 11 marca 2004 r. stawkę podatku 8%, stosuje się do dostawy towarów i świadczenia usług klasyfikowanych według Polskiej Klasyfikacji Wyrobów i Usług w grupowaniu usługi związane z żywnością (PKWiU 56), z wyłączeniem sprzedaży w zakresie:
 1. napojów innych niż wymienione w załączniku nr 3 lub załączniku nr 10 do ustawy lub w przepisach wykonawczych wydanych na jej podstawie, w tym ich przygotowania i podania;
 2. towarów nieprzetworzonych przez podatnika, innych niż wymienione w załączniku nr 3 lub załączniku nr 10 do ustawy lub w przepisach wykonawczych wydanych na jej podstawie;
 3. posiłków, których składnikiem są towary wskazane jako wyłączone z grupowań wymienionych w poz. 2 i 11 załącznika nr 10 do ustawy.

lub melonów), pieczywo każdego rodzaju, włącznie z ciastkami, stawką 5%, przetwory ze zbóż, mąki, skrobi lub mleka; pieczywa cukiernicze (w dziale tym klasyfikowane są np. makarony, płatki zbożowe, pieczywo i wyroby ciastkarskie oraz mieszaniny do ich wytworzenia, jak również wyroby gotowe takie jak kluski, makarony i niektóre pierogi, pizza surowa i podpieczona), zupy, buliony, żywność homogenizowana i dietetyczna – w tym również dietetyczne środki spożywcze specjalnego przeznaczenia medycznego, będą opodatkowane według stawki w wysokości 5% – co jest następstwem objęcia tą stawką większości kategorii podstawowych produktów spożywczych, musztarda, przyprawa słodka papryka, niektóre przyprawy przetworzone (np. pieprz, gałka muszkatołowa, tymianek), książki – wszelkiego rodzaju, produkty dla niemowląt i dzieci, tj. żywność przeznaczona dla niemowląt i małych dzieci, smoczki, pieluszki oraz foteliki samochodowe, artykuły higieniczne, gazety, dzienniki i czasopisma drukowane, na dyskach, taśmach i innych nośnikach, jak również w formie elektronicznej (e-prasa) (8% stawką podatku VAT

Dla części towarów stawka została podwyższona (niektóre przyprawy nieprzetworzone, homary i ośmiornice oraz inne skorupiaki, mięczaki i bezkręgowce wodne (m.in. kraby, langusty, krewetki, ostrygi, małże, ślimaki) oraz przetwory z nich, kawior oraz namiastki kawioru, jak również sprzedawane w różnego rodzaju placówkach gastronomicznych posiłki, których składnikiem są ww. produkty (z 5% na 23%), lód używany do celów spożywczych i innych celów chłodniczych (na 23%), czasopisma specjalistyczne, drewno opałowe).

Przywołane wyżej przykłady nie wyczerpują zakresu zmian w wysokości opodatkowania. ISP zwraca uwagę na konieczność weryfikacji stosowanych stawek obniżonych w kontekście zmienionych załączników do ustawy z dnia 11 marca 2004 r.

Wejście w życie nowego brzmienia załączników do ustawy z dnia 11 marca 2004 r. nie wpływa na treść faktur – umieszczenie symbolu PKWiU lub CN nie jest obowiązkowe ale dopuszczalne (rekomendowane).

KONTAKT

Mariusz Unisk

Wiceprezes Zarządu

Dyrektor ds. Doradztwa Podatkowego

tel. 22 517 30 94, 501 603 910

e-mail: mariusz.unisk@isp-modzelewski.pl

Barbara Głowacka

Doradca podatkowy

tel. 22 517 30 98

e-mail: barbara.glowacka@isp-modzelewski.pl

Rafał Linka

Młodszy konsultant podatkowy

rafal.linka@isp-modzelewski.pl

Zobacz też: Vlog podatkowy Instytutu Studiów Podatkowych na youtube.pl



2. PROCEDURA CALL OF STOCK.

Od dnia 1 lipca 2020 r. do ustawy z dnia 11 marca 2004 r. wprowadzono określone przepisami art. 13a – 13l ustawy z dnia 11 marca 2004 r. procedury:

- 1) przemieszczenie towarów w procedurze magazynu typu call-off stock na terytorium kraju,
- 2) przemieszczenie towarów w procedurze magazynu typu call-off stock na terytorium państwa członkowskiego inne niż terytorium kraju,

Procedury te pozwalają na utrzymywanie zapasów towarów przeznaczonych dla z góry określonego odbiorcy (pozostających własnością dostawcy) w innym państwie członkowskim, bez obowiązku rejestracji dla celów podatku od towarów i usług w tym państwie (wprowadzone przepisy zastąpiły procedurę magazynu konsygnacyjnego).

3. DOSTAWY ŁAŃCUCHOWE.

Od dnia 1 lipca 2020 r., na mocy ustawy z dnia 28 maja 2020 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, ustawy o podatku od towarów i usług, ustawy o wymianie informacji podatkowych z innymi państwami oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. poz. 1106) znowelizowano przepis art. 22 ustawy. Zgodnie z nowym brzmieniem

- „2. W przypadku gdy te same towary są przedmiotem kolejnych dostaw oraz są wysyłane lub transportowane bezpośrednio od pierwszego dostawcy do ostatniego w kolejności nabywcy, wysyłkę lub transport przyporządkowuje się wyłącznie jednej dostawie
- 2a. W przypadku towarów, o których mowa w ust. 2, które są wysyłane lub transportowane z terytorium kraju na terytorium państwa trzeciego przez nabywcę, który dokonuje również ich dostawy, przyjmuje się, że wysyłka lub transport są przyporządkowane dostawie dokonanej do tego nabywcy, chyba że z warunków dostawy wynika, że wysyłkę lub transport towarów należy przyporządkować jego dostawie.
 - 2b. W przypadku towarów, o których mowa w ust. 2, które są wysyłane lub transportowane z terytorium jednego państwa członkowskiego na terytorium innego państwa członkowskiego, wysyłka lub transport tych towarów są przyporządkowane wyłącznie dostawie dokonanej do podmiotu pośredniczącego.
 - 2c. W przypadku gdy podmiot pośredniczący przekazał swojemu dostawcy numer identyfikacyjny dla transakcji wewnątrzwspólnotowych nadany mu przez państwo członkowskie, z którego towary są wysyłane lub transportowane, wysyłkę lub transport przypisuje się wyłącznie dostawie dokonanej przez ten podmiot.
 - 2d. Przez podmiot pośredniczący, o którym mowa w ust. 2b i 2c, rozumie się innego niż pierwszy w kolejności dostawcę towarów, który wysyła lub transportuje towar samodzielnie albo za pośrednictwem osoby trzeciej działającej na jego rzecz”.

KONTAKT

Krystian Łatka

Lider Zespołu VAT

tel. 22 517 30 65

e-mail: krystian.latka@isp-modzelewski.pl

Adrian Kozakiewicz

Radca prawny

tel. 22 517 30 63

e-mail: adrian.kozakiewicz@isp-modzelewski.pl

KONTAKT

Krystian Łatka

Lider Zespołu VAT

tel. 22 517 30 65

e-mail: krystian.latka@isp-modzelewski.pl

Adrian Kozakiewicz

Radca prawny

tel. 22 517 30 63

e-mail: adrian.kozakiewicz@isp-modzelewski.pl

**Więcej: szkolenie on-line
Wewnątrzwspólnotowy obrót
towarowy od 2020 r. – pakiet „Quick
fixes” w podatku od towarów i usług**



Ustawa wprowadza domniemanie przypisania transportu do dostawy dokonanej dla podmiotu pośredniczącego, które może być obalone, jeśli podmiot ten poda dostawcy numer VAT UE nadany w państwie wysyłki

**Więcej: szkolenie on-line
Wewnątrzwspólnotowy obrót towarowy od
2020 r. – pakiet „Quick fixes” w podatku od
towarów i usług**



4. IMPORT TOWARÓW ROZLICZANY W DEKLARACJI.

Od dnia 1 lipca 2020 r. rozszerzono możliwość rozliczania importu towarów w deklaracji dla potrzeb podatku od towarów i usług, bez obowiązku zapłaty tego podatku na rachunek organu celnego.

Zgodnie z art. 33a ustawy z dnia 11 marca 2004 r. podatnik zarejestrowany jako podatnik VAT czynny **może rozliczyć kwotę podatku należnego z tytułu importu towarów w deklaracji podatkowej składanej za okres, w którym powstał obowiązek podatkowy z tytułu importu tych towarów.**

Rozliczenie podatku w deklaracji stosuje się pod warunkiem:

- 1) przedstawienia przez podatnika naczelnikowi urzędu celno-skarbowego, wydanych nie wcześniej niż 6 miesięcy przed dokonaniem importu:
 - a) zaświadczeń o braku zaległości we wpłatach należnych składek na ubezpieczenie społeczne oraz we wpłatach poszczególnych podatków stanowiących dochód budżetu państwa, przekraczających odrębnie z każdego tytułu, w tym odrębnie w każdym podatku, odpowiednio 3% kwoty należnych składek i należnych zobowiązań podatkowych w poszczególnych podatkach; udział zaległości w kwocie składek lub podatku ustala się w stosunku do kwoty należnych wpłat za okres rozliczeniowy, którego dotyczy zaległość,
 - b) potwierdzenia zarejestrowania podatnika jako podatnika VAT czynnego;
- 2) dokonywania zgłoszeń celnych przez przedstawiciela bezpośredniego lub pośredniego w rozumieniu przepisów celnych.

Wymóg przedstawienia przez podatnika dokumentów, o których mowa w powyżej, uważa się za spełniony również w przypadku złożenia przez podatnika oświadczeń o tej samej treści.

Naczelnikiem urzędu celno-skarbowego, o którym mowa powyżej jest naczelnik urzędu celno-skarbowego właściwy ze względu na siedzibę lub miejsce zamieszkania podatnika, a w przypadku podatników nieposiadających siedziby lub miejsca zamieszkania na terytorium kraju – Naczelnik Dolnośląskiego Urzędu Celno-Skarbowego we Wrocławiu.

Warunku przedstawienia dokumentów, o których mowa powyżej nie stosuje się, jeżeli naczelnik urzędu celno-skarbowego posiada złożone przez podatnika aktualne dokumenty.

Skorzystanie z usług agenta celnego umożliwi rozliczenie podatku należnego z tytułu importu usług w składanej deklaracji, bez obowiązku odrębnej zapłaty tego podatku.

KONTAKT

Krystian Łatka

Lider Zespołu VAT

tel. 22 517 30 65

e-mail: krystian.latka@isp-modzelewski.pl

Adrian Kozakiewicz

Radca prawny

tel. 22 517 30 63

e-mail: adrian.kozakiewicz@isp-modzelewski.pl

Więcej: zob. informacja MF

5. ZMIANA WARUNKÓW OPODATKOWANIA DOSTAWY WEWNĄTRZSPÓLNOTOWEJ STAWKĄ 0%.

Zgodnie ze znowelizowanym od dnia 1 lipca 2020 r. art. 42 ust. 1 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów podlega opodatkowaniu według stawki podatku 0%, pod warunkiem że:

- 1) podatnik dokonał dostawy na rzecz nabywcy posiadającego właściwy i ważny numer identyfikacyjny dla transakcji wewnątrzwspólnotowych, nadany przez państwo członkowskie właściwe dla nabywcy, zawierający dwuliterowy kod stosowany dla podatku od wartości dodanej, **który nabywca podał podatnikowi;**
- 2) podatnik przed upływem terminu do złożenia deklaracji podatkowej za dany okres rozliczeniowy, posiada w swojej dokumentacji dowody, że towary będące przedmiotem wewnątrzwspólnotowej dostawy zostały wywiezione z terytorium kraju i dostarczone do nabywcy na terytorium państwa członkowskiego inne niż terytorium kraju;
- 3) podatnik składając deklarację podatkową, w której wykazuje tę dostawę towarów, jest zarejestrowany jako podatnik VAT UE.

Dodany przepis ust. 1a stanowi, że stawka podatku, o której mowa w ust. 1, nie ma zastosowania, jeżeli:

- 1) podatnik nie dopełnił obowiązku, o którym mowa w art. 100 ust. 1 pkt 1 lub ust. 3 pkt 1, lub
 - 2) złożona informacja podsumowująca nie zawiera prawidłowych danych dotyczących wewnątrzwspólnotowych dostaw towarów zgodnie z wymogami, o których mowa w art. 100 ust. 8
- chyba że **podatnik należycie na piśmie wyjaśnił uchybienie naczelnikowi urzędu skarbowego.**

ISP zwraca uwagę, że zgodnie z nowym brzmieniem powyższych przepisów, właściwy i ważny na moment

dokonania dostawy numer VAT UE warunkuje prawo do stawki 0% i może mieć znaczenie dla przypisania transportu (pośrednio stawki 0%) w dostawach o charakterze łańcuchowym. Stawka 0% jest również uwarunkowana prawidłowym ujęciem dostawy w informacji podsumowującej VAT-UE.

Uwaga

W praktyce każda korekta deklaracji VAT UE w zakresie dostaw wewnątrzwspólnotowych wymagać będzie uzasadnienia przyczyn korekty. Jej brak bowiem w efekcie skutkować może uznaniem, że stawka 0% nie ma zastosowania, gdyż podatnik „należycie na piśmie” nie wyjaśnił uchybienie naczelnikowi urzędu skarbowego w pierwotnej informacji VAT UE.

KONTAKT

Mariusz Unisk

Wiceprezes Zarządu

Dyrektor ds. Doradztwa Podatkowego

tel. 22 517 30 94, 501 603 910

e-mail: mariusz.unisk@isp-modzelewski.pl

Krystian Łatka

Lider Zespołu VAT

tel. 22 517 30 65

e-mail: krystian.latka@isp-modzelewski.pl

Adrian Kozakiewicz

Radca prawny

tel. 22 517 30 63

e-mail: adrian.kozakiewicz@isp-modzelewski.pl

**Więcej: szkolenie on-line
Wewnątrzwspólnotowy obrót
towarowy od 2020 r. – pakiet „Quick
fixes” w podatku od towarów i usług**



6. NOWY WZÓR INFORMACJI PODSUMOWUJĄCEJ. VAT-UE

Z uwagi na wprowadzenie do ustawy z dnia 11 marca 2004 r. procedury call of stock, w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 26 czerwca 2020 r. w sprawie informacji podsumowującej o dokonanych wewnątrzspółnotowych transakcjach i przemieszczeniach towarów w procedurze magazynu typu call-off stock (Dz.U. poz. 1138) określono nowe wzory:

- 1) informacji podsumowującej o dokonanych wewnątrzspółnotowych transakcjach i przemieszczeniach towarów w procedurze magazynu typu call-off stock,
- 2) korekty informacji podsumowującej o dokonanych wewnątrzspółnotowych transakcjach i przemieszczeniach towarów w procedurze magazynu typu call-off stock.

Nowe zwory informacji stosuje się począwszy od rozliczenia za czerwiec 2020 r., przy czym w razie korzystania z procedury call of stock w okresie od stycznia do maja 2020 r., nowe wzory mogą być stosowane do informacji za te miesiące.

7. WYKAZ PODATNIKÓW PODATKU OD TOWARÓW I USŁUG (TZW. BIAŁA LISTA). ZAPŁATA FAKTUR WYSTAWIONYCH PRZEZ PODATNIKÓW VAT CZYNNYCH.

Na mocy ustawy z dnia 5 czerwca 2020 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne oraz niektórych innych ustaw w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2019 r. poz. 865, z późn. zm.) wprowadzono zmiany zasad związanych z obowiązkiem weryfikacji rachunku bankowego wystawcy faktury, będącego podatnikiem VAT czynnym.

Zgodnie z nowym brzemieniem art. 15d ust. 4 ustawy CIT, sankcji w podatku dochodowym od osób prawnych nie stosuje się, jeżeli zapłata należności przez podatnika:

- 1) została dokonana przelewem na rachunek inny niż zawarty na dzień zlecenia przelewu w wykazie podmiotów, o którym mowa w art. 96b ust. 1 ustawy o podatku od towarów i usług, a podatnik złożył **przy pierwszej zapłacie** należności przelewem na ten rachunek zawiadomienie, o którym mowa w art. 117ba § 3 pkt 2 Ordynacji podatkowej, do naczelnika urzędu skarbowego właściwego dla podatnika, który dokonał zapłaty należności, **w terminie 7 dni od dnia zlecenia przelewu lub**
 - 2) została dokonana przelewem na rachunek banku lub rachunek spółdzielczej kasy oszczędnościowo-kredytowej:
 - a) służący do dokonywania rozliczeń z tytułu nabywanych przez ten bank lub tę kasę wierzytelności pieniężnych lub
 - b) wykorzystywany przez ten bank lub tę kasę do pobrania należności od nabywcy towarów lub usługobiorcy za dostawę towarów lub świadczenie usług, potwierdzone fakturą, i przekazania jej w całości albo części dostawcy towarów lub usługodawcy, lub
 - c) prowadzony przez ten bank lub tę kasę w ramach gospodarki własnej, niebędący rachunkiem rozliczeniowym
- jeżeli odpowiednio bank, spółdzielcza kasa oszczędnościowo-kredytowa lub podmiot będący wystawcą faktury, **wraz z informacją o numerze rachunku do zapłaty, przekazali podatnikowi informację, że rachunek wskazany do zapłaty jest rachunkiem, o którym mowa w lit. a, b lub c, lub**

- 3) **została dokonana z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności, o którym mowa w art. 108a ustawy o podatku od towarów i usług, lub**
- 4) **wynika z faktury dokumentującej czynności z tytułu wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów, importu towarów, importu usług lub dostawy towarów rozliczanej przez nabywcę.**

Powyższe zmiany skutkują:

- 1) wydłużeniem terminu do złożenia zawiadomienia ZAW – NR z 3 do 7 dni od dnia zlecenia przelewu, z tym, że w okresie trwania stanu epidemii lub zagrożenia epidemicznego termin wynosi 14 dni od dnia zlecenia przelewu (zgodnie z art. 15zzn ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (Dz.U. poz. 374 z późn. zm.), w okresie obowiązywania stanu zagrożenia epidemicznego i stanu epidemii ogłoszonych w związku z COVID-19, termin na złożenie zawiadomienia, o którym mowa w art. 117ba § 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa, art. 14 ust. 2i pkt 2 lub art. 22p ust. 4 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych i art. 12 ust. 4j pkt 2 lub art. 15d ust. 4 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2019 r. poz. 865, z późn. zm.) przedłuża się do 14 dni od dnia zlecenia przelewu.
- 2) zwolnieniem z obowiązku składania ZAW- NR pod warunkiem otrzymania informacji, że rachunek wskazany do zapłaty jest rachunkiem, który nie podlega ujęciu w wykazie rachunków,
- 3) zwolnieniem z obowiązku wielokrotnego informowania o zapłacie na rachunek, który nie został ujęty w wykazie podatników,
- 4) zwolnieniem z sankcji w podatku dochodowym od osób prawnych **w razie zapłaty MPP, bez względu na to, czy rachunek widnieje w wykazie oraz czy złożono ZAW – NR.**

Ponadto powyższa nowelizacja wprowadziła analogiczne zmiany w art. 117ba §3 Ordynacji podatkowej. Zgodnie z nowym brzmieniem tych przepisów, nie powstanie solidarna odpowiedzialność za zobowiązania podatkowe wystawcy faktury, jeśli zapłata należności przez podatnika:

- 1) wynika z transakcji innej niż określona w art. 19 ustawy z dnia 6 marca 2018 r. – Prawo przedsiębiorców lub
- 2) została dokonana przelewem na rachunek inny niż zawarty na dzień zlecenia przelewu w wykazie podmiotów, o którym mowa w art. 96b ust. 1 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług, a podatnik złożył przy pierwszej zapłacie należności przelewem na ten rachunek zawiadomienie o zapłacie należności na ten rachunek **do naczelnika urzędu skarbowego właściwego dla podatnika, który dokonał zapłaty należności**, w terminie 7 dni od dnia zlecenia przelewu (z zastrzeżeniem, że w okresie trwania stanu epidemii lub zagrożenia epidemicznego termin wynosi 14 dni od dnia zlecenia przelewu) lub
- 3) **została dokonana przelewem na rachunek banku lub rachunek spółdzielczej kasy oszczędnościowo-kredytowej:**
 - a) **służący do dokonywania rozliczeń z tytułu nabywanych przez ten bank lub tę kasę wierzytelności pieniężnych lub**
 - b) **wykorzystywany przez ten bank lub tę kasę do pobrania należności od nabywcy towarów lub usługobiorcy za dostawę towarów lub świadczenie usług, potwierdzone fakturą, i przekazania jej w całości albo części dostawcy towarów lub usługodawcy, lub**
 - c) **prowadzony przez ten bank lub tę kasę w ramach gospodarki własnej, niebędący rachunkiem rozliczeniowym**

- jeżeli odpowiednio bank, spółdzielcza kasa oszczędnościowo-kredytowa lub podmiot będący wystawcą faktury, wraz z informacją o numerze rachunku do zapłaty, przekazali podatnikowi informację, że rachunek wskazany do zapłaty jest rachunkiem, o którym mowa w lit. a, b lub c, lub
- 4) została dokonana z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności, o którym mowa w art. 108a ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług, lub
- 5) wynika z faktury dokumentującej czynności z tytułu wewnątrzspółnotowego nabycia towarów, importu towarów, importu usług lub dostawy towarów rozliczanej przez nabywcę.

Powyższe zmiany korespondują z regulacją przepisów ustawy CIT/PIT. Ponadto zawiadomienie ZAW-NR ma być kierowane do naczelnika urzędu właściwego dla dokonującego płatności, a nie wystawcy faktury.

Ponadto art. 8 ust. 1 ustawy nowelizującej przewiduje, że zawiadomienia złożone zgodnie z art. 14 ust. 2i pkt 2 i art. 22p ust. 4 ustawy zmienianej w art. 1, w brzmieniu dotychczasowym, oraz art. 12 ust. 4j pkt 2 i art. 15d ust. 4 ustawy zmienianej w art. 2, w brzmieniu dotychczasowym, uznaje się za skuteczne. Przepis ust. 3 stanowi zaś, że w przypadku gdy w okresie od dnia 1 stycznia 2020 r. do dnia 30 czerwca 2020 r. podatnik dokonał **płatności z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności**, o którym mowa w art. 108a ustawy zmienianej w art. 5, przepisów art. 22p ust. 1 pkt 2 i ust. 2 ustawy zmienianej w art. 1 **w zakresie, w jakim przepis ten dotyczy płatności dokonanej z naruszeniem art. 22p ust. 1 pkt 2 ustawy zmienianej w art. 1, oraz art. 15d ust. 1 pkt 2 i ust. 2 ustawy zmienianej w art. 2 w zakresie, w jakim przepis ten dotyczy płatności dokonanej z naruszeniem art. 15d ust. 1 pkt 2 ustawy zmienianej w art. 2, nie stosuje się.**

KONTAKT

Mariusz Unisk

Wiceprezes Zarządu

Dyrektor ds. Doradztwa Podatkowego

tel. 22 517 30 94, 501 603 910

e-mail: mariusz.unisk@isp-modzelewski.pl

Agata Strocka

Konsultant podatkowy

Kierownik Działu Audytu Podatkowego

tel. 22 517 30 69, 501 134 269

e-mail: agata.strocka@isp-modzelewski.pl

Małgorzata Słomka

Doradca podatkowy nr 09900

tel. 22 517 30 64

malgorzata.slomka@isp-modzelewski.pl

**Więcej: zobacz Vlog podatkowy ISP:
„Nowelizacja przepisów dotyczących
„białej listy” zmiany od 1 lipca 2020 r.
– ze szczególnym uwzględnieniem
przepisów przejściowych”**





W przypadku zainteresowania powyższą tematyką do Państwa dyspozycji pozostają:



Mariusz Unisk

Wiceprezes Zarządu
Dyrektor ds. Doradztwa Podatkowego
tel. (22) 517 30 94, 501 603 910
mariusz.unisk@isp-modzelewski.pl



Krystian Łatka

Doradca podatkowy
Lider Zespołu VAT
tel. 22 517 30 65
krystian.latka@isp-modzelewski.pl



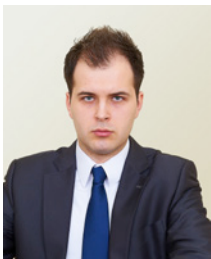
Barbara Głowacka

Doradca podatkowy
tel. 22 517 30 98
e-mail: barbara.glowacka@isp-modzelewski.pl



Agata Strocka

Konsultant podatkowy
Kierownik Działu Audytu Podatkowego
tel. 22 517 30 69, 501 134 269
e-mail: agata.strocka@isp-modzelewski



Adrian Kozakiewicz

Radca prawny
tel. 22 517 30 63
e-mail: adrian.kozakiewicz@isp-modzelewski.pl



Małgorzata Słomka

Doradca podatkowy nr 09900
tel. 22 517 30 64
malgorzata.slomka@isp-modzelewski.pl

INSTYTUT STUDIÓW PODATKOWYCH MODZELEWSKI I WSPÓLNICY SP. Z O.O.

ul. Kaleńska 8
04-367 Warszawa
tel. 22 517 30 60
fax 22 870 41 78
e-mail: biuro@isp-modzelewski.pl

ODDZIAŁY INSTYTUTU STUDIÓW PODATKOWYCH

ul. Wiślana 53
60-401 Poznań
tel./fax 61 848 33 48
e-mail: biuro.poznan@isp-modzelewski.pl

ul. Gertrudy 7/12
31-046 Kraków
tel. 12 429 24 01
fax 12 423 23 00
e-mail: biuro.krakow@isp-modzelewski.pl

ul. Jordana 7 B
40-056 Katowice
tel. 32 259 71 50
fax 32 253 99 89
e-mail: biuro.katowice@isp-modzelewski.pl

Instytut Studiów Podatkowych Modzelewski i Wspólnicy Sp. z o.o.

ISP jest zarejestrowana w Sądzie Rejonowym dla Miasta Stołecznego Warszawy, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, pod nr KRS 0000041374.

NIP: 1130234978

REGON: 011865591

Kapitał zakładowy: 800 000 PLN

ISP jest podmiotem wpisanym do rejestru osób prawnych uprawnionych do wykonywania doradztwa podatkowego na mocy decyzji Ministra Finansów z dnia 28 lipca 1998 r.