

PODATKI. Zmiany w VAT

Podatnik na białej liście

Wchodzące w życie zmiany w VAT to prawdziwa rewolucja, która ma wpłynąć na dalsze uszczelnianie systemu podatkowego, a także zapewnić większą stabilność wpływów z podatku od towarów i usług oraz podatku akcyzowego. 1 września 2019 roku zaczęła obowiązywać biała lista podatników.

Nowy wykaz podatników VAT jest umieszczony w Biuletynie Informacji Publicznej Ministerstwa Finansów – Krajowej Administracji Skarbowej (MF-KAS). Jest on prowadzony elektronicznie i będzie aktualizowany raz na dobę, w każdy dzień roboczy.

Wykaz zastąpi trzy rejestry:

- podatników czynnych VAT,
- podatników wykreślonych z rejestru,
- podatników przywróconych do rejestru z okresu 5 lat wstecz.

Wykaz to zbiór danych, które są ważne dla weryfikacji kontrahentów, bezpieczeństwa transakcji i dochowania należytej staranności w biznesie. Przedsiębiorca uzyska wiedzę o statusie rejestracji kontrahentów na wybrany dzień oraz o tym, co działo się z jego kontrahentem na przestrzeni ostatnich 5 lat.

Wykaz zawiera podstawowe dane, które pozwalają na weryfikację przedsiębiorcy, m.in.:

- nazwę firmy lub imię i nazwisko,
- numer NIP,
- status,
- numer REGON,
- numer w KRS,
- adres firmy,
- numer rachunku rozliczeniowego oraz imiennego rachunku w SKOK.

Rachunki, które znajdują się w wykazie, są pobierane z baz danych KAS. Są to numery rachunków rozliczeniowych lub imiennych rachunków w SKOK, otwarte w związku z prowadzoną działalnością gospodarczą. Przedsiębiorca podaje ich numer przy zakładaniu firmy w urzędzie skarbowym (w przypadku spółki zarejestrowanej w KRS) albo za pośrednictwem CEIDG (w przypadku jednoosobowej działalności gospodarczej).

Rachunki spoza wykazu

Od 1 stycznia 2020 roku podatnicy będą mieli obowiązek zapłaty faktury o wartości powyżej 15 tys. zł wystawionej przez czynnego podatnika VAT, na rachunek zamieszczony w Wykazie podatników VAT.

Jeżeli przedsiębiorca wpłaci pieniądze na inny rachunek, nie będzie miał prawa do zaliczenia wydatku do kosztów uzyskania przychodu. Poniesie też solidarną odpowiedzialność za zaległości sprzedawcy w podatku VAT. Może tego uniknąć, jeżeli w ciągu 3 dni poinformuje urząd skarbowy o numerze rachunku spoza wykazu, na który zlecił przelew.

Split payment od listopada

Już od listopada tego roku wchodzi w życie split payment, czyli model podzielonej płatności. Będzie on obowiązkowy dla wybranych branż, obejmując w sumie około 150 towarów i usług. Metoda ta dotyczy transakcji, których jednorazowa wartość jest równa lub większa niż 15 tys. zł.

Mechanizm ten dotknie sektory gospodarki określone w ustawie jako podmioty „narażone na wyłudzenia skarbowe”, jak sprzęt elektroniczny, złoto, stal, metale nieżelazne, paliwa i tworzywa sztuczne. Ponadto split payment będzie obejmował np. tablety, smartfony, konsole i usługi budowlane.

Mechanizm Podzielonej Płatności

Mechanizm podzielonej płatności polega na tym, że płatność za towar lub usługę będzie dokonana przelewem, w taki sposób, że zapłata całości lub części kwoty odpowiadającej wartości sprzedaży netto będzie płacona przez nabywcę na rachunek rozliczeniowy dostawcy towarów lub usługodawcy w banku.

Pozostała część zapłaty, odpowiadająca całości lub części kwoty VAT, będzie płacona na specjalny rachunek VAT.

NIP na paragonie

Od stycznia 2020 roku zostanie wprowadzony obowiązek umieszczania na paragonie numeru NIP. W związku z tym sprzedawca będzie mógł wystawić fakturę do paragonu fiskalnego tylko, gdy na paragonie będzie widniał numer NIP.

Zgodnie z przepisami, paragon do kwoty 450 zł brutto (100 euro) z NIP nabywcy stanowi fakturę uproszczoną, równoważną ze zwykłą fakturą. W przypadku takich paragonów (z NIP nabywcy), aby potwierdzić zakup, kupujący nie musi dodatkowo występować o fakturę.

Jeden numer konta i nowa matryca

Początek 2020 roku to jeden numer konta do rozliczeń przedsiębiorców z fiskusem. Każdy podatnik otrzyma indywidualny i przypisany mu mikro-rachunek podatkowy, przeznaczony do dokonywania wpłat podatkowych. Takie samo rozwiązanie w zakresie wpłat składek na ubezpieczenie społeczne funkcjonuje w ZUS.

Od kwietnia 2020 roku zaczną obowiązywać nowa matryca stawek VAT. Celem matrycy będzie uporządkowanie i ujednoczenie stawek VAT w podobnych kategoriach produktów, np. wyrobach ciastkarskich i piekarskich czy owocach.

Analiza ryzyka

Nowa struktura jednolitego pliku kontrolnego (JPK_VDEK) zastąpi składowe obecnie JPK_VAT i deklaracje podatkowe w pierwszej połowie 2020 r. Od 2020 roku podatnicy nie będą musieli już składać dwóch dokumentów: JPK_VAT i deklaracji podatkowych (ani miesięcznych, ani kwartalnych). Zastąpi je nowa rozbudowana struktura pliku kontrolnego (roboczo nazywana JPK_VDEK). Znajdą się w niej dane z ewidencji, deklaracji VAT oraz dodatkowe informacje, które posłużą fiskusowi do lepszej analizy ryzyka podatkowego.

Nowe regulacje mają uszczelnić system VAT oraz zabezpieczyć firmy przed nieuczciwymi przedsiębiorcami.

*Źródło: www.dolnoslaskie.kas.gov.pl
www.gazetaprawna.pl*

Małgorzata Wajtkus DODR