

# Rödl & Partner

# FACHOWE DORADZTWO

Stan prawny:  
10.01.2020 r.

## 10 NAJWAŻNIEJSZYCH ZMIAN W PODATKACH W ROKU 2020



---

Szanowni Państwo,

2020 rok przynosi ze sobą wiele zmian w prawie podatkowym. Tak jak w ubiegłym roku, przygotowaliśmy dla Państwa broszurę, przybliżającą w przystępny sposób zakres nowych regulacji. Omawiamy w niej dziesięć najważniejszych kwestii, które mogą znacząco wpłynąć na działalność przedsiębiorstw i odpowiedzialność podatników.

Zwracamy uwagę m.in. na wprowadzenie pakietu quick fixes i obligatoryjnego mechanizmu podzielonej płatności, powstanie wykazu informacji o podatnikach VAT (tzw. biała lista), wejście w życie nowej matrycy stawek VAT, likwidację deklaracji VAT, sposób na przeciwdziałanie zatorom płatniczym, szczegółowość raportowania cen transferowych, czy możliwość zawarcia z szefem KAS umowy o współdziałanie przez podatników o dużych przychodach.

Oprócz przystępnego przedstawienia treści samych regulacji, nasi eksperci posługują się praktycznymi przykładami i wskazują najważniejsze do spełnienia wymogi oraz działania, które należy podjąć, aby dostosować się do zmian. Jasno sformułowane rekomendacje przygotowują Państwa na wprowadzenie do codziennej pracy zmian związanych z nowymi przepisami.

W przypadku zainteresowania dalszymi szczegółami zapraszamy do kontaktu z naszymi doradcami w Gdańsku, Gliwicach, Krakowie, Poznaniu, Warszawie i Wrocławiu.

Rödl & Partner

# Spis treści

1. Quick fixes	
1.1 Transakcje łańcuchowe	4
1.2 Stawka 0% dla WDT	5
1.3 Magazyny call-of-stock	6
2. Obowiązkowy mechanizm podzielonej płatności	7
3. Biała lista podatników	8
4. Nowa matryca VAT	9
5. Wiążąca Informacja Stawkowa	10
6. JPK – VDEK	11
7. APA – zmiany w uprzednich porozumieniach cenowych	12
8. TP-R	13
9. CIT – ulga na złe długi	14
10. Umowa o współdziałanie	15

**PRZEDE WSZYSTKIM:**

Zmiana przepisów dotyczących transakcji łańcuchowych wprowadza uproszczenie dla ich uczestników poprzez przekazanie przez pośrednika jego numeru VAT-EU (nadanego w kraju wysyłki towarów) poprzedzającemu go podmiotowi w łańcuchu. Ułatwia to ustalenie która sprzedaż w łańcuchu transakcji jest dostawą ruchomą.

**POZA TYM:**

Nowe przepisy wprowadzają definicję pośrednika w transakcji łańcuchowej. Jest to inny niż pierwszy dostawca towarów, który wysyła lub transportuje towary samodzielnie albo za pośrednictwem osoby trzeciej działającej na jego rzecz.

Zmiany w zakresie transakcji łańcuchowych dotyczą przedsiębiorców, którzy:

- prowadzą działalność dystrybucyjną w ramach kilkupodmiotowego łańcucha dostaw,
- są świadomi uczestnictwa w transakcji łańcuchowej.

Istnieją dwie możliwości w zakresie opodatkowania realizowanej dostawy przez pośrednika, który organizuje transport:

- Przekazanie numeru VAT UE nadanego jemu w kraju rozpoczęcia transportu (wysyłki) towarów poprzedzającemu go dostawcy w łańcuchu. Skutkiem takiego działania będzie uznanie realizowanej przez niego dostawy jako ruchomej, co przesądzi o rozliczeniu jej jako WDT albo eksportu w kraju rozpoczęcia transportu (wysyłki) towarów.
- Brak przekazania numeru VAT UE – dostawa dokonana na jego rzecz stanowi WDT albo eksport (pośrednik natomiast rozpoznaje po swojej stronie WNT albo import).

**JAK JEST**

Pośrednik organizujący transport przekazał poprzedzającemu go w łańcuchu dostawcy numer VAT UE nadany w państwie rozpoczęcia wysyłki (transportu) towarów – za dostawę ruchomą należy uznać dostawę realizowaną na rzecz pośrednika

**JAK BĘDZIE**

Pośrednik organizujący transport przekazał poprzedzającemu go w łańcuchu dostawcy numer VAT UE nadany mu w państwie rozpoczęcia wysyłki (transportu) – za dostawę ruchomą należy uznać dostawę realizowaną przez pośrednika

**ZDANIEM EKSPERTA**

Uchwalone zmiany należy ocenić pozytywnie, ponieważ zmniejszą koszty obciążeń administracyjnych podatników VAT, którzy będą w stanie łatwiej zidentyfikować dostawę ruchomą, a tym samym właściwie wskazać kraj, w którym powinni rozliczyć podatek VAT z tytułu uczestnictwa w transakcji łańcuchowej.

**PAMIĘTAJ:**

Transakcja łańcuchowa występuje, gdy:

- biorą w niej udział co najmniej trzy różne podmioty,
- fizyczny transport towarów jest realizowany bezpośrednio od pierwszego w łańcuchu podmiotu do ostatniego.

Najistotniejsza jest identyfikacja dostawy ruchomej, determinująca miejsce opodatkowania tej i pozostałych dostaw w łańcuchu. Niewłaściwe jej rozpoznanie może grozić błędnym rozliczeniem podatku VAT i skutkować powstaniem zaległości podatkowych.



**PRZEDE WSZYSTKIM:**

Pakiet tzw. quick fixes wprowadza do dyrektywy 112 nowe warunki zastosowania stawki 0% przy WDT. Oprócz spełniania dotychczasowych warunków sprzedawca będzie musiał otrzymać od nabywcy jego ważny numer VAT-UE oraz złożyć informację zawierającą prawidłowe dane dotyczące dostawy.

**POZA TYM:**

Prawo do zastosowania stawki 0% przysługuje, gdy dokonujący:

- dokonał dostawy na rzecz nabywcy posiadającego właściwy i ważny numer NIP dla transakcji wewnątrzwspólnotowych VAT-UE, który nabywca podał podatnikowi,
- składając deklarację VAT, w której wykazuje tę dostawę towarów, był zarejestrowany jako podatnik VAT-UE,
- złożył terminowo poprawną informację podsumowującą lub złożył pisemne wyjaśnienie dokonanego uchybienia,
- przed upływem terminu do złożenia deklaracji VAT za dany okres rozliczeniowy, posiadał dowody potwierdzające wywóz sprzedanych towarów z terytorium RP.

Wraz ze zmianami w dyrektywie 112, w życie weszło rozporządzenie UE, które wprowadza instytucję domniemania – że towary będące przedmiotem WDT zostały wywiezione do innego państwa członkowskiego.

Domniemanie wywozu towarów występuje jeżeli dostawca posiada odpowiednie dokumenty, o których mowa w rozporządzeniu (tabela).

**ZDANIEM EKSPERTA**

Institucja domniemania nie stanowi odrębnych przesłanek dowodowych. Niespełnienie warunków określonych w rozporządzeniu UE nie powinno automatycznie oznaczać braku prawa do zastosowania stawki 0%, jeżeli podatnik będzie mógł innymi dowodami (o których mowa w polskiej ustawie o VAT) wykazać, że towar został dostarczony na terytorium innego państwa członkowskiego.

W celu spełnienia warunku domniemania, o którym mowa w rozporządzeniu KE, należy posiadać następujące dokumenty:

TOWAR WYSYŁANY  
PRZEZ SPRZEDAWCĘ  
LUB NA JEGO RZECZ

Minimum dwa niebędące ze sobą w sprzeczności dowody:

- podpisany list przewozowy CMR,
- konosament,
- faktura za przewóz towarów.

Jeden z dowodów wymienionych powyżej oraz dodatkowo:

- polisa ubezpieczeniowa transportu towarów lub dokumenty bankowe potwierdzające zapłatę za wysyłkę lub transport,
- dokumenty urzędowe wydane przez organ władzy publicznej (np. notariusza), potwierdzające dostarczenie towarów do państwa członkowskiego przeznaczenia,
- poświadczenie odbioru wystawione przez prowadzącego magazyn w państwie członkowskim przeznaczenia.

TOWAR WYSYŁANY  
PRZEZ NABYWCĘ  
LUB NA JEGO RZECZ

Warunki określone powyżej oraz dodatkowo:

- pisemne oświadczenie nabywcy potwierdzającego, że towary zostały wysłane lub przetransportowane przez nabywcę lub przez osobę trzecią działającą na rzecz nabywcy oraz wskazujące państwo członkowskie przeznaczenia towarów (do 10 dnia następnego miesiąca).

**PAMIĘTAJ:**

Przekazanie numeru VAT-UE przez nabywcę powinno nastąpić w sposób aktywny (np. w umowie lub zamówieniu).

**PRZEDE WSZYSTKIM:**

Przepisy dotyczące procedury call-off stock zostały ustanowione w celu ujednoczenia praktyki w państwach Unii Europejskiej (UE). W Polsce zastępują przepisy dotyczące magazynu konsygnacyjnego. Pozwalają one podatnikom, którzy wysyłają odbiorcom własne towary do innych krajów pozostając ich właścicielami, na uniknięcie konieczności rejestracji działalności w tych krajach. Zakłada się, że po spełnieniu przesłanek procedury magazynu call-off stock nie dochodzi do nie-transakcyjnego przemieszczenia własnych towarów zrównanego z WDT.

**POZA TYM:**

Nowe regulacje wprowadzono na mocy zmiany w dyrektywie 2006/112/WE w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej. Polski ustawodawca przygotował projekt ustawy z 11 czerwca 2019 r. zmieniającej ustawę o VAT w tym zakresie, jednak projekt do dziś nie trafił pod obrady sejmu.

Procedura call-off stock dotyczy przedsiębiorców, którzy:

- prowadzą działalność gospodarczą w jednym z państw UE,
- wysyłają własne towary do innego kraju pozostając ich właścicielami w celu późniejszego dostarczenia towarów nabywcy uprawnionemu do nabycia zgodnie z porozumieniem między nimi,
- nie posiadają w kraju, do którego wysyłane są towary siedziby ani stałego miejsca prowadzenia działalności,
- wysyłają towary w celu późniejszego ich dostarczenia nabywcy zarejestrowanemu w państwie członkowskim na którego terytorium wysyłane są towary dla celów VAT,
- zarejestrują przemieszczenie towarów w stosownej ewidencji oraz ujawnią numer identyfikacyjny i tożsamość podatnika, do którego towary są wysyłane w informacji podsumowującej.

**ZDANIEM EKSPERTA**

Nowe przepisy należy ocenić pozytywnie, szkoda jednak, że nie zostaną implementowane w terminie do polskiego porządku prawnego. Brak stosownych zmian spowoduje funkcjonowanie w obrocie prawnym jednocześnie przepisów polskich (zawierających regulacje magazynu konsygnacyjnego) i europejskich, przewidujących korzystniejszą dla podatnika procedurę magazynu call-off stock.

W takiej sytuacji podatnicy chcący skorzystać z nowej instytucji będą musieli powoływać się przed organami na korzystne dla nich zapisy dyrektywy.

**JEST**

Magazyn konsygnacyjny.

Magazyn należący do nabywcy towarów w nim przechowywanych.

Towary w magazynie mają służyć działalności produkcyjnej lub usługowej.

Brak wyprowadzenia towarów w ciągu 24 miesięcy uważany za WNT.

Towary wprowadzane do magazynu mogą być przeznaczone jedynie dla podmiotu prowadzącego magazyn.

**BĘDZIE**

Magazyn call-off stock.

Magazyn dowolnego podmiotu.

Towary dowolnego przeznaczenia.

Brak wyprowadzenia towarów w ciągu 12 miesięcy uważany za WNT.

Towary wprowadzane do magazynu mogą być przeznaczone dla podmiotu innego niż prowadzący magazyn, możliwość zamiany nabywców.

# 2.

## OBOWIĄZKOWY MECHANIZM PODZIELONEJ PŁATNOŚCI

### PRZEDE WSZYSTKIM:

Obowiązkowy mechanizm podzielonej płatności (MPP) obowiązuje od 1 listopada 2019 r. i dotyczy zapłaty za towary i usługi wymienione w załączniku nr 15 do ustawy o VAT i faktur wystawionych na kwotę co najmniej 15 000 zł brutto. MPP polega na podzieleniu płatności wynikającej z faktury na kwotę netto i VAT – kwota VAT trafia na specjalny rachunek VAT, a środki na nim zgromadzone mogą być wykorzystywane w ograniczony sposób.

### POZA TYM:

Sprzedawca jest zobowiązany do pisemnego oznaczenia takiej faktury jako mechanizm podzielonej płatności oraz przyjęcia płatności z zastosowaniem MPP.

Niedochowanie przez sprzedawcę oznaczenia faktury jako mechanizm podzielonej płatności, a przez kupującego płatności w MPP może skutkować ustaleniem dodatkowego zobowiązania podatkowego w wysokości 30% kwoty podatku VAT z takiej faktury. Jeśli nabywca towarów wymienionych w zał. nr 15 do ustawy o VAT nie zapłaci w MPP to istnieje ryzyko, że odpowiada solidarnie z dostawcą za jego zaległości podatkowe, w części podatku VAT proporcjonalnie przypadającej na tę dostawę.

### JAK BYŁO

Zał. nr 11, 13 i 14 do ustawy o VAT i mechanizm odwróconej płatności (reverse charge) i dobrowolny split payment.

### JAK JEST

Zał. nr 15 do ustawy o VAT i zastąpienie reverse charge w transakcjach krajowych MPP.

### ZDANIEM EKSPERTA

Przyjęte przez ustawodawcę rozwiązanie, co do zasady, ma zapobiegać nadużyciom w rozliczaniu podatku VAT. Wprowadzone uwarunkowania i obostrzenia spowodują jednak, że MPP stanie się na tyle powszechny, że będzie wykorzystywany również przy tych płatnościach, które nie są objęte obowiązkowym wymogiem jego stosowania.



### PAMIĘTAJ:

- płatność MPP jest możliwa tylko z rachunku w polskim banku,
- kwota VAT płatna tylko w złotych.

**PRZEDE WSZYSTKIM:**

Od 1 września 2019 r. zaczął działać wykaz informacji o podatnikach VAT (tzw. biała lista). Celem utworzenia wykazu jest umożliwienie przedsiębiorcom sprawniejszego weryfikowania kontrahentów i ich statusu VAT. Wykaz zastąpił dotychczas funkcjonujące listy podatników VAT zarejestrowanych i niezarejestrowanych oraz wykreślonych i przywróconych do rejestru VAT. Od 1 stycznia 2020 r. wprowadzono sankcje za płatności na rachunki bankowe spoza białej listy.

**POZA TYM:**

Wykaz umożliwia sprawdzenie czy kontrahent jest czynnym podatnikiem VAT, jeśli odmówiono mu rejestracji, wykreślono go z rejestru lub przywrócono zarejestrowanie jako podatnika VAT, poznanie podstawy prawnej tych decyzji, a także uzyskanie informacji o numerze rachunku bankowego kontrahenta.

W białej liście można znaleźć informacje o numerach firmowych rachunków bankowych przedsiębiorców (tzw. rachunkach rozliczeniowych).

Od 1 stycznia 2020 r. wprowadzono sankcje za płatności na rachunki bankowe spoza białej listy:

- Podatki dochodowe (PIT/CIT)

Od 1 stycznia 2020 r. płatność za fakturę przekraczającą 15 000 zł brutto na rachunek nieujawniony w wykazie podatników VAT powoduje niemożność ujęcia wydatku w kosztach podatkowych.

- Podatek od towarów i usług (VAT)

Od 1 stycznia 2020 r. sankcją związaną z płatnościami na nieujawnione rachunki bankowe jest także solidarna odpowiedzialność za VAT wykazany na „nieprawidłowo” opłaconej fakturze opiewającej na kwotę powyżej 15 000 zł.

Konsekwencje dotyczą transakcji z podmiotami zarejestrowanymi do VAT w Polsce, niezależnie od tego czy są to podmioty krajowe, czy zagraniczne.

Uniknięcie sankcji jest możliwe, jeżeli podatnik dokonujący płatności złoży odpowiednie zawiadomienie w terminie 3 dni od dnia zlecenia przelewu.

**JAK JEST**

Do 31 grudnia 2019 r. za płatności dokonywane na rachunek spoza białej listy nie grożą sankcje.

**JAK BĘDZIE**

Od 1 stycznia 2020 r. płatność za fakturę przekraczającą 15 000 zł na rachunek nieujawniony na białej liście wiąże się, co do zasady, z koniecznością wyłączenia wydatku z kosztów podatkowych oraz solidarną odpowiedzialnością za VAT wykazany na fakturze.

**ZDANIEM EKSPERTA**

Weryfikacja kontrahentów na białej liście podatników VAT stała się kolejnym uciążliwym obowiązkiem dla podatników. Warto opracować wewnętrzną procedurę dotyczącą zasad weryfikacji i dokumentowania sprawdzania wykazu, gdyż sankcje za płatności dokonywane na rachunki nieujawnione w wykazie są bardzo dotkliwe. W umowach z kontrahentami warto zadbać o odpowiednie klauzule regulujące sposób spełnienia świadczenia lub skutki odmowy zapłaty w przypadku gdy rachunek kontrahenta nie został ujawniony w wykazie.

**PAMIĘTAJ:**

Przed dokonaniem płatności należy sprawdzić numer rachunku bankowego kontrahenta oraz zadbać o odpowiednie udokumentowanie weryfikacji. Wykaz podatników VAT jest udostępniany nieodpłatnie w Biuletynie Informacji Publicznej na:

[www.podatki.gov.pl/wykaz-podatnikow-vat-wyszukiwarka](http://www.podatki.gov.pl/wykaz-podatnikow-vat-wyszukiwarka)



**PRZEDE WSZYSTKIM:**

Od kwietnia 2020 r. uproszczeniu i ujednoczeniu ulegnie system stawek VAT. Te same stawki VAT będą stosowane w odniesieniu do tych samych lub podobnych towarów i usług. Zmodyfikowane zostaną także same stawki VAT – dla niektórych towarów i usług obniżone, dla innych podwyższone.

**POZA TYM:**

Podstawą do identyfikowania towarów i usług na potrzeby podatku VAT będzie:

- stosowana dla potrzeb celnych Nomenklatura Scalona (Combined Nomenclature, CN) w zakresie towarów oraz
- Polska Klasyfikacja Wyrobów i Usług (PKWiU) z 2015 r. w zakresie usług.

Nowa matryca stawek VAT pozwoli na stosowanie jednolitych stawek VAT w odniesieniu do całych grup towarów i usług. Dla tych samych lub podobnych towarów i usług będą takie same stawki VAT (np. pieczywo i pieczywa cukiernicze - 5%). Zasadą będzie obniżanie stawek VAT, ale w niektórych przypadkach zostaną one podwyższone (np. owoce morza - 23%).

W razie niepewności co do stawki VAT podatnik może wystąpić o wydanie Wiążącej Informacji Stawkowej (WIS).

**ZDANIEM EKSPERTA**

Uproszczenie i ujednoczenie systemu stawek VAT, wprowadzenie nowej matrycy stawek VAT, a także klasyfikowanie towarów i usług w oparciu o CN i PKWiU z 2015 r. należy oceniać bardzo pozytywnie. Dzięki zmianom podatnicy zyskują bezpieczeństwo podatkowe i pewność, że stosowane przez nich stawki VAT są prawidłowe. W razie niepewności mają możliwość wnioskowania o WIS.

**JAK JEST**

- klasyfikacja towarów i usług w oparciu o PKWiU z 2008 r.,
- różne stawki VAT na te same lub podobne towary i usługi,
- GUS i interpretacja podatkowa.

**ZOSTAJE**

Stawki VAT na poziomie 8% i 23%.

**JAK BĘDZIE**

- klasyfikacja towarów i usług w oparciu o CN i PKWiU z 2015 r.,
- ujednoczone stawki VAT na te same lub podobne towary i usługi,
- WIS.

**ZMIENIA SIĘ**

Metodologia ustalania stawek VAT.

**PAMIĘTAJ:**

Powyzsza zmiana wymaga podjęcia następujących kroków:

- sklasyfikowanie towarów i usług w oparciu o CN i PKWiU z 2015 r.,
- zmodyfikowanie systemów księgowych i magazynowych w zakresie kodów CN/numerów,
- przeanalizowanie umów oraz zamówień w zakresie stawki VAT i jej wpływu na cenę,
- w razie niepewności co do stawki VAT – wystąpienie o WIS.

**PRZEDE WSZYSTKIM:**

W związku z mającą wejść w życie 1 kwietnia 2020 r. nową matrycą stawek VAT, znaczenia nabiera instytucja tzw. Wiążącej Informacji Stawkowej (WIS). WIS jest decyzją stanowiącą urzędowe potwierdzenie prawidłowości stosowanej stawki VAT do danego towaru albo usługi.

**POZA TYM:**

WIS zawiera opis towaru albo usługi, klasyfikację towaru według CN albo PKOB, albo usługi według PKWiU 2015 oraz właściwą dla nich stawkę VAT. WIS może być wykorzystana m.in. na potrzeby stosowania przepisów ustawy o VAT w zakresie obowiązkowego MPP czy też zwolnienia z obowiązku stosowania kasy rejestrującej.

Wystąpienie z wnioskiem o wydanie WIS możliwe jest od 1 listopada 2019 r., przy czym WIS wydana przed 1 kwietnia 2020 r. będzie wiążąca organy podatkowe tylko w odniesieniu do towaru będącego przedmiotem dostawy, importu lub wewnątrzwspólnotowego nabycia dokonanych po 31 marca 2020 r. oraz usługi wykonanej po tym dniu.

**PRZED 1 KWIETNIA 2020 R.**

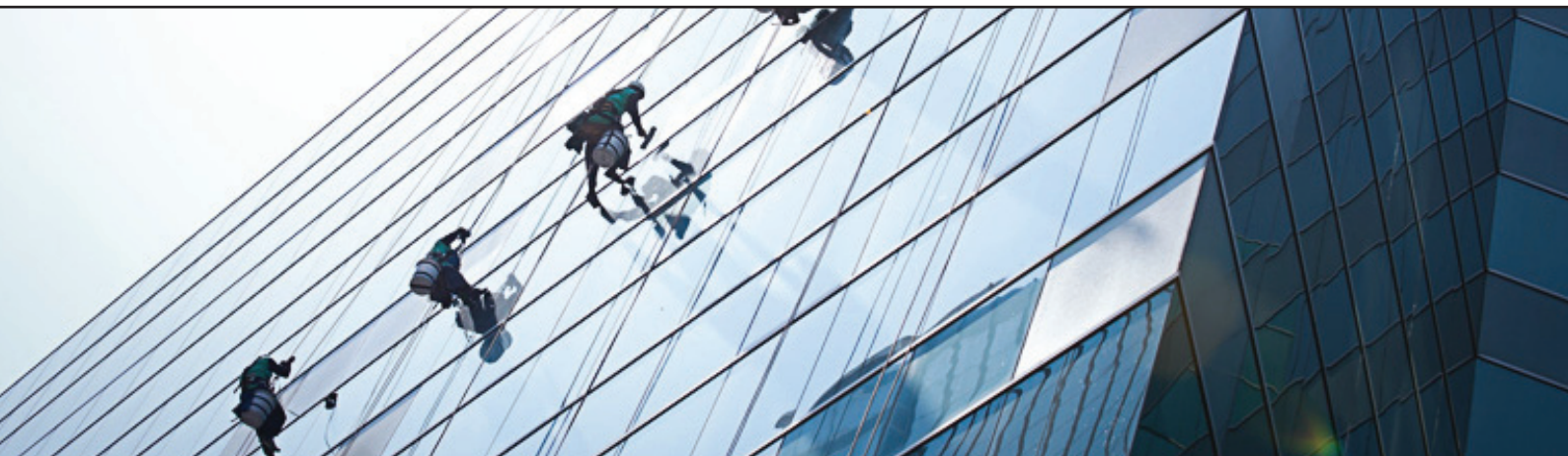
- Opinie klasyfikacyjne Urzędu Statystycznego w Łodzi nie mają waloru wiążącego dla organów podatkowych.
- Przy wydawaniu interpretacji indywidualnych organy podatkowe traktują opinię klasyfikacyjną Urzędu Statystycznego w Łodzi jako element stanu faktycznego niepodlegający weryfikacji.

**PO 1 KWIETNIA 2020 R.**

- WIS będzie wiążąca dla organów podatkowych zarówno względem podatnika VAT, dla którego została wydana, jak i innych podmiotów, jeżeli przedmiotem transakcji będą identyczne towary lub usługi (w tym celu WIS będą publikowane w Biuletynie Informacji Publicznej).

**ZDANIEM EKSPERTA**

Wprowadzenie instytucji WIS do polskiego porządku prawnego należy ocenić pozytywnie. Z uwagi na jej walor ochronny WIS będzie miała duże znaczenie praktyczne dla podatników.

**PAMIĘTAJ:**

Organ podatkowy nie będzie miał możliwości kwestionowania wysokości stawki VAT zastosowanej przez podatnika w oparciu o otrzymaną WIS.

**PRZEDE WSZYSTKIM:**

Plik JPK\_VAT i deklaracje VAT-7 lub VAT-7K co miesiąc do urzędu skarbowego wysyła każdy czynny podatnik VAT. W 2020 roku planowana jest likwidacja deklaracji VAT i wprowadzenie nowych raportów składanych w formacie XML – JPK\_V7M (rozliczenia miesięczne) oraz JPK\_V7K (rozliczenia kwartalne).

**POZA TYM:**

JPK składać się będzie z części deklaracyjnej i ewidencyjnej (dodane zostaną elementy wymagające szczegółowego oznaczenia niektórych transakcji).

Ewidencja sprzedaży (podatek należny), oprócz dotychczasowych danych, będzie musiała zawierać:

- oznaczenia rodzajów niektórych towarów i usług,
- oznaczenia rodzajów transakcji,
- oznaczenia dowodów sprzedaży.

Ewidencja zakupu (podatek naliczony), oprócz dotychczasowych danych, będzie musiała zawierać:

- oznaczenia dowodów nabycia,
- oznaczenia niektórych transakcji objętych szczególnymi procedurami VAT.

Obowiązek stosowania nowych zasad raportowania powstanie dla dużych przedsiębiorstw od 1 kwietnia 2020 r. zaś dla pozostałych (średnie i małe przedsiębiorstwa oraz mikro przedsiębiorcy) od 1 lipca 2020 r.

**ZDANIEM EKSPERTA**

Likwidacja deklaracji VAT miała być uroszczeniem, w praktyce jednak okazuje się wyzwaniem technicznym. Konieczne będzie zidentyfikowanie danych objętych raportowaniem oraz wdrożenie odpowiednich funkcjonalności w systemach finansowo-księgowych. W celu zautomatyzowania procesów księgowych podatnicy będą musieli szukać możliwości importowania danych z systemów sprzedażowych lub systemów do fakturowania. Niezbędna może okazać się zmiana organizacji procesów i narzędzi informatycznych.

**PAMIĘTAJ:**

W przypadku błędów w JPK, naczelnik urzędu skarbowego może nałożyć na podatnika karę pieniężną w wysokości 500 zł za każdą stwierdzoną nieprawidłowość. Projektowanie i wdrożenie nowych rozwiązań trzeba przeprowadzić na tyle wcześnie, aby mieć możliwość wewnętrznej analizy poprawności raportowanych danych. Więcej informacji:

<https://www.roedl.pl/pl/warto-wiedziec/Pages/warto-wiedziec/podatek-vat/nowe-jpk-dotyczace-vat.aspx>



## PRZEDE WSZYSTKIM:

Nowelizacja przepisów regulujących uzyskanie APA ma zwiększyć dostępność uprzednich porozumień cenowych i zachęcić podatników do ubiegania się o nie.

## POZA TYM:

Korzystne zmiany wprowadzone zostały także w zakresie weryfikacji stosowania warunków APA – dotychczas weryfikacja ta odbywała się w trybie kontroli podatkowej. Zgodnie ze znowelizowanymi przepisami, co do zasady, weryfikacja stosowania APA następować ma w trybie czynności sprawdzających, które nie są aż tak uciążliwe dla podatnika.

Wśród wprowadzonych, korzystnych dla podatników zmian wskazać można m. in.:

- możliwość złożenia wniosku o wydanie uprzedniego porozumienia cenowego przez podmiot zagraniczny, planujący rozpoczęcie działalności w Polsce,
- ograniczenie przesłanki niedopuszczalności wydawania APA,
- ujednoczenie danych przekazywanych we wniosku, tak aby ich zakres pokrywał się z danymi zawartymi w dokumentacji lokal file,
- ograniczenie możliwości odmowy wydania APA.

## ZDANIEM EKSPERTA

Transakcje dokonywane z podmiotami powiązаныmi są aktualnie źródłem wielu ryzyk podatkowych – uprzednie porozumienie cenowe daje podatnikowi pewność, że warunki transakcji nie zostaną przez organ zakwestionowane. Wprowadzone zmiany powinny przyczynić się do zwiększenia popularności APA.



## PAMIĘTAJ:

Podmioty, które do końca 2019 roku złożą wniosek o wydanie APA, będą mogły zakresem decyzji objąć lata 2018-2019.



**PRZEDE WSZYSTKIM:**

Podmioty powiązane zobowiązane są do składania informacji o cenach transferowych na nowym formularzu (TP-R), który zastąpił uproszczone sprawozdanie w sprawie transakcji z podmiotami powiązanymi (CIT/PIT-TP).

**POZA TYM:**

Ustalanie obowiązku złożenia TP-R przebiega w oparciu o odmienne kryteria, niż w przypadku formularza CIT-TP składanego za lata 2017 i 2018. Podatnicy, którzy nie składali dotąd informacji o cenach transferowych powinni ponownie zweryfikować swoje obowiązki w tym zakresie.

TP-R składany jest przez podmioty powiązane:

- obowiązane do sporządzania lokalnej dokumentacji cen transferowych,
- realizujące transakcje z krajowymi podmiotami powiązanymi, gdzie żadna ze stron nie poniosła straty podatkowej oraz nie korzysta z wymienionych w ustawie zwolnień (np. SSE).

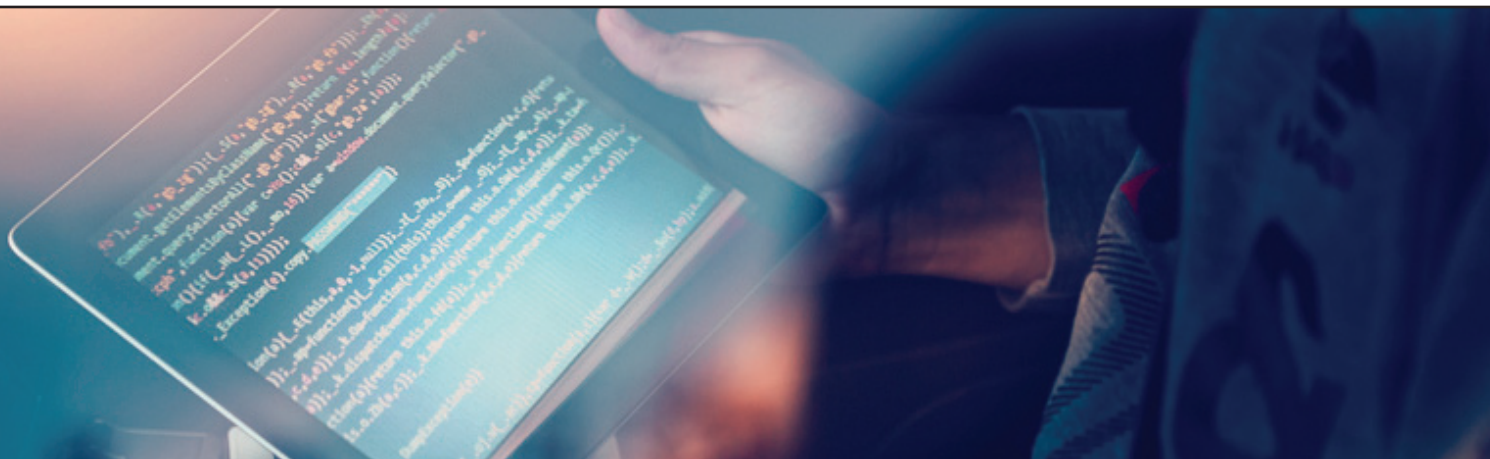
W celu prawidłowego wypełnienia formularza podatnik będzie zobowiązany m. in. do obliczenia wyniku (rentowności) poszczególnych transakcji oraz zestawienia tego wyniku z danymi nt. transakcji porównywalnych.

**PRZYKŁADY INFORMACJI WYKAZYWANYCH W FORMULARZU TP-R**

- wskaźniki rentowności podatnika
- rodzaj zawieranej transakcji (ok. 80 kategorii transakcji)
- metoda weryfikacji ceny
- dane nt. oprocentowania pożyczek
- rodzaj porównania (zewnętrzne/wewnętrzne)
- rodzaj wskaźnika rentowności zastosowanego przy weryfikacji ceny
- wyniki analizy cen transferowych (przedział albo wartość)
- wynik na transakcji
- wartość korekty cen transferowych

**ZDANIEM EKSPERTA**

TP-R będzie stanowił dodatkowe narzędzie organu służące do skutecznego typowania podmiotów do kontroli. Kluczowym dokumentem wykorzystywanym przy jego wypełnianiu będzie analiza cen transferowych, dlatego podatnicy powinni zweryfikować czy została ona przygotowana lub zaktualizowana.

**PAMIĘTAJ:**

Pierwszy TP-R składany jest za rok podatkowy 2019. Ostateczny termin na złożenie formularza przez podatników, których rok podatkowy jest zgodny z kalendarzowym to 30 września 2020 r.

**PRZEDE WSZYSTKIM:**

Ulga na złe długi stanowi rozwiązanie, które ma przeciwdziałać zatorom płatniczym. Jeśli dłużnik nie ureguluje faktury w ciągu 90 dni od umówionego terminu zapłaty będzie zobowiązany zwiększyć podstawę opodatkowania lub zmniejszyć stratę. Z kolei po stronie wierzyciela powstanie prawo do zmniejszenia podstawy opodatkowania lub zwiększenia straty.

**POZA TYM:**

Ulga znajdzie zastosowanie zarówno przy obliczaniu zaliczek na podatek, jak i na etapie sporządzania zeznania rocznego.

Jeżeli po skorzystaniu z niej dłużnik ureguluje zobowiązanie, będzie uprawniony do odwrócenia korekty. Po stronie wierzyciela korekta w takim przypadku będzie obowiązkowa.

Zastosowanie ulgi na złe długi wymagać będzie łącznego spełnienia następujących przesłanek:

- dłużnik na ostatni dzień miesiąca poprzedzającego dzień złożenia zeznania podatkowego nie jest w trakcie postępowania restrukturyzacyjnego, postępowania upadłościowego lub w trakcie likwidacji,
- od daty wystawienia faktury (rachunku) lub zawarcia umowy dokumentującej wierzytelność nie upłynęły 2 lata, licząc od końca roku kalendarzowego, w którym została wystawiona faktura (rachunek),
- transakcja handlowa zawarta jest w ramach działalności wierzyciela oraz działalności dłużnika, z których dochody podlegają opodatkowaniu podatkiem dochodowym na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

**ZDANIEM EKSPERTA**

Z perspektywy wierzycieli nowe regulacje niewątpliwie są korzystne, ponieważ uwalniają od obowiązku zapłaty podatku w odniesieniu do należności, które nie zostały uregulowane.

**PAMIĘTAJ:**

Ulga na złe długi znajdzie zastosowanie w odniesieniu do transakcji handlowych, których termin płatności przypada po 31 grudnia 2019 r.

**PRZEDE WSZYSTKIM:**

Podatnicy o największym ekonomicznym znaczeniu dla budżetu państwa (przychody na poziomie równowartości 50 mln euro) będą mieli możliwość zawarcia z szefem KAS umowy o współdziałanie. Zmiany te zaczną obowiązywać od lipca 2020 roku.

**POZA TYM:**

Zawarcie umowy o współdziałanie służyć ma za pewnieniu przestrzegania przez podatnika prawa podatkowego, w warunkach wzajemnego zaufania między organem podatkowym a podatnikiem, jak również zapewnić przejrzystość i zrozumienie przez organ podatkowy charakteru prowadzonej przez podatnika działalności.

Umowa o współdziałanie będzie zawierana na wniosek podatnika, w zakresie podatków pozostających we własności KAS (tzn. podatki lokalne, będące we własności organów samorządowych wyłączone są spod nowej instytucji).

Zawarcie umowy poprzedzać będzie audyt wstępny – jednorazowe badanie obejmujące 2 lata poprzedzające rok złożenia wniosku. Zakres tego audytu określać będzie każdorazowo szef KAS.

Po zawarciu umowy szef KAS przeprowadzać będzie audyt monitorujący, którego celem będzie sprawdzenie prawidłowości wypełniania obowiązków podatkowych przez podatnika. Audyt monitorujący będzie miał charakter ciągły.

**ZDANIEM EKSPERTA**

Zawarcie umowy z fiskusem może być dla podatnika korzystne – uzgodnienie skutków danej transakcji niewątpliwie pozwoli przedsiębiorcy skupić się na prowadzeniu biznesu bez nieustannego analizowania ryzyk podatkowych. Organ nadal jednak znajduje się w uprzywilejowanej pozycji – szczegółowa weryfikacja podatnika, po złożeniu przez niego wniosku, nie musi zakończyć się zawarciem umowy.

**PAMIĘTAJ:**

Następca prawny nie wstępuje w prawa i obowiązki wynikające z umowy o współdziałanie.



# Kontakt



**Bartosz Fuchs**  
starszy konsultant podatkowy  
bartosz.fuchs@roedl.com



**Krzysztof Smach**  
starszy konsultant podatkowy  
krzysztof.smach@roedl.com



**Michał Gosek**  
doradca podatkowy  
michal.gosek@roedl.com



**Monika Spotowska**  
doradca podatkowy  
monika.spotowska@roedl.com



**Katarzyna Judkowiak**  
doradca podatkowy  
katarzyna.judkowiak@roedl.com



**Agnieszka Szczotkowska**  
doradca podatkowy  
agnieszka.szczotkowska@roedl.com



**Iwona Łaska-Rutkowska**  
doradca podatkowy  
iwona.laska-rutkowska@roedl.com



**Przemysław Trzaska**  
konsultant podatkowy  
przemyslaw.trzaska@roedl.com



**Adrian Maczura**  
doradca podatkowy  
adrian.maczura@roedl.com



**Dominika Tyczka**  
doradca podatkowy  
dominika.tyczka@roedl.com



**Aleksandra Majnusz**  
doradca podatkowy  
aleksandra.majnusz@roedl.com



**Bartłomiej Wasiak**  
doradca podatkowy  
bartlomiej.wasiak@roedl.com



**Krzysztof Malciak**  
konsultant podatkowy  
krzysztof.malciak@roedl.com



**Maciej Wilczkiewicz**  
doradca podatkowy  
maciej.wilczkiewicz@roedl.com

## Wydawca:

Rödl & Partner  
ul. Sienna 73, 00-833 Warszawa  
T + 48 22 696 28 00  
www.roedl.pl

## Redakcja:

Barbara Klimek  
barbara.klimek@roedl.com  
Ewa Zapolna  
ewa.zapolna@roedl.com



# www.roedl.pl

## Newslettery

Pozostańmy w kontakcie!

Jesteś zainteresowany otrzymywaniem newsletterów i zaproszeń na wydarzenia?

Wypełnij formularz na stronie

[www.roedl.pl](http://www.roedl.pl)



Dzielimy się wiedzą | Tax & Law News | SSE News | OZE News | Newsletter Polska

SZKOLENIA | SEMINARIA | SPOTKANIA | KONFERENCJE | ŚNIADANIA BIZNESOWE

Obserwuj nas w mediach społecznościowych  
#RödlandPartnerwPolsce



YouTube

LinkedIn®

## Rödl & Partner

### GDAŃSK

al. Grunwaldzka 472B  
80-309 Gdańsk  
T: +48 22 210 69 88  
gdansk@roedl.com

### KRAKÓW

ul. Skałeczna 2  
31-065 Kraków  
T: +48 12 378 66 00  
krakow@roedl.com

### WARSZAWA

ul. Sienna 73  
00-833 Warszawa  
T: +48 22 696 28 00  
warszawa@roedl.com

### GLIWICE

ul. Zygmunta Starego 26  
44-100 Gliwice  
T: +48 32 330 12 00  
gliwice@roedl.com

### POZNAŃ

ul. Górki 7  
60-204 Poznań  
T: +48 61 884 48 00  
poznan@roedl.com

### WROCŁAW

ul. św. Mikołaja 19  
50-128 Wrocław  
T: +48 71 606 00 00  
wroclaw@roedl.com

Niniejsza broszura stanowi niewiążącą informację i służy ogólnym celom informacyjnym. Nie stanowi ona doradztwa prawnego, podatkowego lub gospodarczego; nie może również zastępować indywidualnego doradztwa. Przy redagowaniu broszury Rödl & Partner dołożył najwyższej staranności, jednak nie ponosi odpowiedzialności za prawidłowość, aktualność i kompletność informacji.

Rödl & Partner nie ponosi również odpowiedzialności za decyzje, które czytelnik podejmie po przeczytaniu broszury. Zawarte w niej informacje nie odnoszą się do konkretnego stanu faktycznego, dlatego w każdym przypadku należy zasięgnąć fachowej porady. Osoby wyznaczone do kontaktu są do Państwa dyspozycji.

Cała treść broszury stanowi własność intelektualną Rödl & Partner i jest objęta ochroną praw autorskich. Osoby korzystające z tych informacji mogą pobierać, drukować i kopiować treść broszury wyłącznie na własne potrzeby. Wszelkie zmiany, powielanie, rozpowszechnianie całości lub części, w jakiegokolwiek formie, wymagają uprzedniej pisemnej zgody Rödl & Partner.