



# Noworoczne spotkanie informacyjne

Stowarzyszenie Forum Recyklingu Samochodów FORS

Warszawa, 23 stycznia 2018 r.

# Plan prezentacji

- 1) Jednolity Plik Kontrolny
- 2) Podzielona płatność (split payment)
- 3) Dobra wiara w podatku VAT
- 4) Amortyzacja – wzmianka
- 5) VAT - marża



# Podatki 2018 r.

# Jednolity plik kontrolny (JPK)

# JPK (1)

- **1 stycznia 2018 r.** - obowiązek prowadzenia elektronicznej ewidencji VAT i przesyłania jako Jednolity Plik Kontrolny (plik JPK-VAT) obejmuje mikroprzedsiębiorców
  - obrót netto nie przekroczył równowartości w złotych 2 mln euro
  - zatrudnia mniej niż 10 osób
- nie dotyczy podmiotów:
  - zwolnionych podmiotowo z podatku VAT albo
  - wykonujących czynności przedmiotowo zwolnione z podatku VAT

## Art. 82 § 1b Ordynacji podatkowej

*Osoby prawne, jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej oraz osoby fizyczne, prowadzące księgi podatkowe przy użyciu programów komputerowych, są obowiązane, bez wezwania organu podatkowego, do przekazywania, za pomocą środków komunikacji elektronicznej, Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o prowadzonej ewidencji, o której mowa w art. 109 ust. 3 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług, w postaci elektronicznej odpowiadającej strukturze logicznej, o której mowa w art. 193a § 2, na zasadach dotyczących przesyłania ksiąg podatkowych lub ich części określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 193a § 3, za okresy miesięczne w terminie do 25. dnia miesiąca następującego po każdym kolejnym miesiącu, wskazując miesiąc, którego ta informacja dotyczy.*

# JPK (2)

- JPK\_VAT = rejestr sprzedaży VAT i rejestr zakupów VAT
- do 25 dnia miesiąca za miesiąc poprzedni
- Obligatoryjnie
- Podatnik VAT rozliczający się kwartalnie – JPK\_VAT co miesiąc

# JPK (3)

## Art. 80 KKS

*§ 1. Kto wbrew obowiązкови nie składa w terminie właściwemu organowi wymaganej informacji podatkowej, podlega karze grzywny do **120 stawek dziennych**. (...)*

*§ 3. Jeżeli informację określoną w § 1-2a złożono nieprawdziwą, sprawca podlega karze grzywny do **240 stawek dziennych**.*

*§ 4. W wypadku mniejszej wagi, sprawca czynu zabronionego określonego w § 1-3 podlega karze grzywny za wykroczenie skarbowe.*

## Art. 23 KKS

§ 1. *Wymierzając karę grzywny, sąd określa liczbę stawek oraz wysokość jednej stawki dziennej; jeżeli kodeks nie stanowi inaczej, najniższa liczba stawek wynosi 10, najwyższa - 720.*

§ 2. *Wyrokiem nakazowym można wymierzyć karę grzywny w granicach nieprzekraczających wysokości 200 stawek dziennych, chyba że kodeks przewiduje karę łagodniejszą.*

§ 3. *Ustalając stawkę dzienną, sąd bierze pod uwagę dochody sprawcy, jego warunki osobiste, rodzinne, stosunki majątkowe i możliwości zarobkowe; stawka dzienna nie może być niższa od jednej trzydziestej części minimalnego wynagrodzenia [w 2018 r. – 70 zł] ani też przekraczać jej czterystukrotności [w 2018 r. – 28.000 zł].*



## Art. 9 § 3 KKS

*Za przestępstwa skarbowe lub wykroczenia skarbowe odpowiada, jak sprawca, także ten, kto na podstawie przepisu prawa, decyzji właściwego organu, umowy lub faktycznego wykonywania zajmuje się sprawami gospodarczymi, w szczególności finansowymi, osoby fizycznej, osoby prawnej albo jednostki organizacyjnej niemającej osobowości prawnej.*

## Art. 47 § 1 KKS

*Karą za wykroczenia skarbowe jest kara grzywny określona kwotowo.*

## Art. 48 § 1 KKS

*Kara grzywny może być wymierzona w granicach od jednej dziesiątej [w 2018 r. – 210 zł] do dwudziestokrotnej wysokości minimalnego wynagrodzenia [w 2018 r. – 42.000 zł] , chyba że kodeks stanowi inaczej.*

# JPK (4)

## **JPK ‘kontrolny’ - 1 lipca 2018 r. dla mikroprzedsiębiorców, małych i średnich przedsiębiorców**

- składany na żądanie organów podatkowych w trakcie postępowania podatkowego, kontroli podatkowej, czynności sprawdzających
- inne struktury JPK (informacje na temat faktur, ksiąg rachunkowych i podatkowych, wyciągów bankowych, obrotów magazynowych)
- min. 3 dni na dostarczenie informacji

## Art. 193a § 1 Ordynacji podatkowej:

- *W przypadku prowadzenia ksiąg podatkowych przy użyciu programów komputerowych, organ podatkowy może żądać przekazania całości lub części tych ksiąg oraz dowodów księgowych za pomocą środków komunikacji elektronicznej lub na informatycznych nośnikach danych, w postaci elektronicznej odpowiadającej strukturze logicznej, o której mowa w art. 193a § 2 Ordynacji podatkowej, wskazując rodzaj ksiąg podatkowych oraz okres, którego dotyczą.*

## Obowiązek rozpoczęcia „zbierania” danych przez:

- mikroprzedsiębiorców, małych i średnich przedsiębiorców – **1 lipca 2018 r.;**
- dużych przedsiębiorców – 1 lipca 2016 r.

Wszystkie struktury poza  
JPK\_VAT składane są na  
żądanie organów  
podatkowych



Przydatny link:

<http://www.finanse.mf.gov.pl/pl/pp/jpk>

# Split payment

- wejście w życie: **1 lipca 2018 r.**
  - co do zasady – fakultatywny
  - pomiędzy dwoma podatnikami podatku VAT
  - wybiera podmiot regulujący należność (odbiorca towaru / usługi)
- art. 108a ust. 1 ustawy o VAT *„podatnicy, którzy otrzymali fakturę z wykazaną kwotą podatku, przy dokonywaniu płatności kwoty należności wynikającej z tej faktury mogą zastosować mechanizm podzielonej płatności”*

Podzielona płatność =  
kwota podatku VAT  
płatna na rachunek VAT

# Odpowiedzialność solidarna

## Art. 108a ust. 5 i ust. 6 ustawy o VAT

- *5. W przypadku gdy płatność zostanie dokonana w sposób określony w ust. 2 na rzecz podatnika innego niż wskazany na fakturze, o której mowa w ust. 3 pkt 3, podatnik, na rzecz którego dokonano tej płatności, odpowiada solidarnie wraz z dostawcą tych towarów lub usługodawcą za nierozliczony przez dostawcę towarów lub usługodawcę podatek wynikający z tej dostawy towarów lub tego świadczenia usług do wysokości kwoty otrzymanej na rachunek VAT.*
- *6. Odpowiedzialność solidarna podatnika, o którym mowa w ust. 5, jest wyłączona w przypadku dokonania przez tego podatnika płatności na rachunek VAT dostawcy towarów lub usługodawcy wskazanego na fakturze, o której mowa w ust. 3 pkt 3, albo zwrotu otrzymanej płatności na rachunek VAT podatnika, od którego otrzymano tę płatność, niezwłocznie po powzięciu informacji o jej otrzymaniu, w kwocie otrzymanej na rachunek VAT. Przepis ust. 3 stosuje się odpowiednio.”*



# Rachunek VAT (1)

Rozdział 3a Prawa Bankowego

Art. 62a Prawa Bankowego

- 1. Dla rachunku rozliczeniowego bank prowadzi rachunek VAT (...).*
- 3. Dla rachunków rozliczeniowych prowadzonych dla tego samego posiadacza bank prowadzi jeden rachunek VAT, niezależnie od liczby prowadzonych dla tego posiadacza rachunków rozliczeniowych. W przypadku prowadzenia więcej niż jednego rachunku rozliczeniowego dla tego samego posiadacza bank prowadzi, na wniosek tego posiadacza, więcej niż jeden rachunek VAT. (...)*

# Rachunek VAT (2)

- określone w ustawie źródła wpływów na rachunek VAT
- określone w ustawie źródła obciążenia rachunku VAT
- środki zgromadzone na rachunku VAT są wolne od egzekucji
- szybszy zwrot VAT - 25 dni od dnia złożenia rozliczenia na rachunek VAT
- wymagana zgoda na przekazanie środków zgromadzonych na rachunku VAT na wskazany przez podatnika rachunek bankowy (60 dni na wydanie postanowienia w tym zakresie)
- nie stosuje się przepisów o solidarnej odpowiedzialności nabywcy towarów oraz nie określa się dodatkowego zobowiązania podatkowego



# Split payment a reverse charge

# Dobra wiara w podatku VAT - wzmianka

zakwestionowanie prawa do odliczenia podatku VAT z uwagi na brak tzw. należytej staranności w doborze kontrahentów (brak przymiotu tzw. dobrej wiary)

Art. 88 ust. 3a pkt 4) lit. a) i lit. c) ustawy o VAT

*„nie stanowią podstawy do obniżenia podatku należnego oraz zwrotu różnicy podatku lub zwrotu podatku naliczonego faktury i dokumenty celne w przypadku gdy: (...) 4) wystawione faktury, faktury korygujące lub dokumenty celne:*

*a) stwierdzają czynności, które nie zostały dokonane - w części dotyczącej tych czynności (...)*

*c) potwierdzają czynności, do których mają zastosowanie przepisy art. 58 i 83 Kodeksu cywilnego [czynności prawne dotknięte wadą nieważności] - w części dotyczącej tych czynności”*

podstawowy problem - weryfikacja kontrahenta, która wykaże dochowanie tzw. należytej staranności (istnienie tzw. dobrej wiary)

- brak ustawowej definicji tzw. dobrej wiary (należytej staranności)
- przesłanki dochowania tzw. dobrej wiary (należytej staranności) oceniane odrębnie w odniesieniu do określonego stanu faktycznego
- przesłanki interpretowane z orzecznictwa TSUE i sądów administracyjnych
- jaką ilość informacji o kontrahentach gromadzić ?
- kontrahenci bezpośredni czy kontrahenci naszych kontrahentów ?

próba utworzenia katalogu przesłanek tzw. dobrej wiary  
(należytej staranności) - lipiec (luty) 2018 r.?

- 30 czerwca 2017 r. - zawiadomienie o rozpoczęciu  
konsultacji podatkowych

- katalog instrukcyjny czy powszechnie obowiązujący?

25 grudnia 2017 r. - możliwość uzyskania zaświadczenia o swoim kontrahencie – ochrona podatników przed poniesieniem negatywnych konsekwencji nierzetelności kontrahentów

art. 306ia zdanie 1 Ordynacji podatkowej *„organ podatkowy, na wniosek kontrahenta podatnika prowadzącego działalność gospodarczą, wydaje zaświadczenie w zakresie informacji, o których mowa w art. 293 § 3 [Ordynacji podatkowej, tj.:*

- **niezłożeniu lub złożeniu przez podatnika deklaracji** lub innego dokumentu, do których złożenia był obowiązany na podstawie przepisów ustaw podatkowych;
- **nieujęciu lub ujęciu przez podatnika w złożonej deklaracji** lub złożonym innym dokumencie **zdarzeń**, do których ujęcia był obowiązany na podstawie przepisów ustaw podatkowych;
- **zaleganiu lub niezaleganiu przez podatnika w podatkach** wynikających z deklaracji lub innego dokumentu składanych na podstawie przepisów ustaw podatkowych



# STIR - wzmianka

- tzw. czarna (?) lista podatników (ustawa o STIR)
- informacja o podatnikach: wykreślonych z rejestru VAT, nie dokonano rejestracji jako podatników VAT (odmowa), przywrócono do rejestru podatników
- link:

<http://www.mf.gov.pl/krajowa-administracja-skarbowa/dzialalnosc/wykaz-podmiotow-niezarejestrowanych-oraz-wykreslonych-i-przywroconych-do-rejestru-vat>

## Podstawy wykreślenia podatnika z rejestru VAT (art. 96 ust. 9 i ust. 9a ustawy o VAT):

- 1) podatnik nie istnieje lub
- 2) mimo podjętych udokumentowanych prób nie ma możliwości skontaktowania się z podatnikiem albo jego pełnomocnikiem, lub
- 3) dane podane w zgłoszeniu rejestracyjnym okażą się niezgodne z prawdą, lub
- 4) zawiesił wykonywanie działalności gospodarczej na podstawie przepisów o swobodzie działalności gospodarczej na okres co najmniej 6 kolejnych miesięcy lub
- 5) wystawiał faktury lub faktury korygujące, dokumentujące czynności, które nie zostały dokonane, lub
- 6) prowadząc działalność gospodarczą wiedział lub miał uzasadnione podstawy do tego, aby przypuszczać, że dostawcy lub nabywcy biorący udział pośrednio lub bezpośrednio w dostawie tego samego towaru lub usługi uczestniczą w nierzetelnym rozliczaniu podatku w celu odniesienia korzyści majątkowej

# Amortyzacja - wzmianka

- **Od 1 stycznia 2018 r.:** możliwość uwzględnienia jednorazowo w kosztach uzyskania przychodu składników majątku o wartości początkowej nie przekraczającej 10.000,00 zł – brak konieczności dokonywania odpisów amortyzacyjnych;
- zaliczone do KUP w miesiącu oddania do używania (art. 22d ust. 1 ustawy o PIT)
- ŚT / WNiP

# VAT - marża

- wyrok TSUE w sprawie *Sjelle Autogenbrug I/S przeciwko Skatteministeriet* (sygn. akt C-471/15)
- stacje demontażu pojazdów - przy sprzedaży części używanych, pochodzących z samochodu wycofanego z eksploatacji, nabytego przez przedsiębiorstwo zajmujące się recyklingiem samochodowym od osoby fizycznej i przeznaczone do odsprzedaży jako części zamienne stanowią „towary używane” w rozumieniu Dyrektywy VAT w związku z czym dostawy tego rodzaju, dokonane przez podatnika-pośrednika są objęte zakresem zastosowania procedury marży

- art. 311 ust. 1 pkt 1) Dyrektywy VAT (art. 120 ust. 4 ustawy o VAT) - ‘towary używane’ to rzeczowy majątek ruchomy nadający się do dalszego użytku w aktualnym stanie lub po naprawie, inny niż dzieła sztuki, przedmioty kolekcjonerskie lub antyki, jak również inny niż metale szlachetne lub kamienie szlachetne określone przez państwa członkowskie
- podstawa opodatkowania - **marża** uzyskana przez podatnika-pośrednika pomniejszona o kwotę VAT odnoszącą się do samej marży
- pismo Stowarzyszenia FORS do Ministra Rozwoju i Finansów w zakresie sposobu liczenia marży - luty 2017 r., brak odpowiedzi do dnia dzisiejszego



# Kontakt

[joanna.gawryluk-dabrowska@wolniewicz.pl](mailto:joanna.gawryluk-dabrowska@wolniewicz.pl)