

NEWSLETTER CZERWIEC/LIPIEC 2020

Szanowni Państwo!

Poniżej mamy przyjemność przestać Państwu informację o aktualnościach podatkowych - w tym wydaniu biuletynu informujemy Państwa o:

- rozwiązaniach podatkowych, które znalazły się w tzw. Tarczy Antykryzysowej 4.0,
- rozporządzeniu MF wydłużającym terminy zgłaszania schematów transgranicznych,
- zmianach w VAT w związku z implementacją dyrektywy 2018/1910 dot. tzw. pakietu „Quick Fixes”,
- nowej matrycy stawek VAT,
- kolejnym odroczeniu stosowania nowych zasad poboru podatku u źródła.

W przypadku zainteresowania podanymi zagadnieniami, uprzejmie prosimy o kontakt.

Tarcza Antykryzysowa 4.0

- 22 czerwca 2020 r. prezydent podpisał ustawę dot. Tarczy Antykryzysowej 4.0.
- Ustawa wprowadza zmiany, o których szerzej wspominaliśmy w poprzednim, czerwcowym wydaniu Newslettera:
 - Zatwierdzono ułatwienia w pozyskiwaniu certyfikatów rezydencji.
 - Przeniesiony został termin składania nowego JPK_VAT dla wszystkich podatników – nowym JPK objęte będą rozliczenia VAT od 1 października 2020 r.
 - Wydłużono termin na złożenie oświadczenia o sporządzeniu lokalnej dokumentacji cen transferowych, na złożenie nowej deklaracji TP-R oraz przygotowania tzw. „master file”:
 - **do 31 grudnia 2020 r.** - dla podatników kończących rok podatkowy 31.12.2019 r. lub jeżeli termin na złożenie informacji mija w okresie 31 marca 2020 r. – 30 września 2020 r.
 - **o 3 miesiące** – jeżeli termin na ich złożenie mija w okresie 1 października 2020 r. – 31 stycznia 2021 r.
- Ponadto:
 - Wprowadzono do ustaw o PIT i CIT czasowe zwolnienie z „podatku od przychodów z budynków”. Zwolnienie będzie dotyczyło przychodów ustalonych za okres **od 1**

marca 2020 r. do 31 grudnia 2020 r. Rozwiązanie dotyczy wszystkich podatników tego podatku, gdyż przepisy nie wprowadzają żadnych ograniczeń.

- Wierzyciele, którzy ponoszą negatywne konsekwencje ekonomiczne z powodu epidemii, będą mogli skorzystać z ulgi na złe długi w PIT i CIT począwszy od okresu rozliczeniowego, w którym upłynie **30 dni** od dnia przekroczenia terminu zapłaty określonego na fakturze (rachunku) lub w umowie (obecnie - 90 dni).
- Przesunięto termin na zgłaszanie krajowych schematów podatkowych szefowi KAS do 30-ego dnia następującego po dniu odwołania epidemii i stanu zagrożenia epidemicznego ogłoszonego w związku z COVID-19.

Schematy transgraniczne MDR – ponowne raportowanie

- W dniu 23 czerwca 2020 r. Prezydent podpisał nowelizację dotyczącą m.in. nałożenia obowiązku na promotorów, korzystających i / lub wspomagających do ponownego zaraportowania wszystkich transgranicznych schematów podatkowych (tym razem zgodnego z wymogami UE), jeśli pierwszej czynności związanej z wdrażaniem schematu dokonano **w okresie od 26 czerwca 2018 roku do 30 czerwca 2020 roku**.
- Ministerstwo Finansów opublikowało projekt rozporządzenia, zgodnie z którym planuje się wydłużyć terminy ponownego zgłaszania schematów transgranicznych do dnia:
 - **31 stycznia 2021 r.** – przez promotora,
 - **14 lutego 2021 r.** – przez korzystającego,
 - **28 lutego 2021 r.** – przez wspomagającego (w tym samym terminie wspomagający zobowiązany będzie do poinformowania promotora lub korzystającego, że w jego opinii uzgodnienie stanowi schemat podatkowy transgraniczny).

Ponadto do 30 kwietnia 2021 r. zostanie odroczony termin m.in. złożenia informacji korzystającego o schemacie podatkowym (MDR-3) (dot. przypadków, w których w okresie od 26.06.2018 r. do 31.03.2021 r. korzystający dokonywał jakichkolwiek czynności będących elementem schematu podatkowego transgranicznego lub uzyskiwał wynikającą z niego korzyść podatkową).

Nowe przepisy wprowadzają niestety kolejne zamieszanie do i tak już skomplikowanych regulacji MDR.

Pakiet „Quick Fixes” w podatku VAT

- **Od 1 lipca 2020 r.** będą obowiązywać przepisy dotyczące tzw. pakietu „Quick Fixes” w podatku VAT. Wprowadzane aktualnie zmiany do ustawy o VAT dotyczą przede wszystkim:
 - **magazynów typu call-off stock** (obecnie: magazynów konsygnacyjnych) w handlu transgranicznym – wprowadzono jednolity mechanizm opodatkowania transakcji z wykorzystaniem magazynów typu call-off stock obowiązujący we wszystkich krajach UE,

- **transakcji łańcuchowych** - w szczególności określenia, której transakcji w łańcuchu dostaw należy przypisać dostawę ruchomą (dostawa pierwsza, realizowana na rzecz podmiotu pośredniczącego).

Nowa matryca stawek VAT

- **Od 1 lipca 2020 r.** obowiązywać będzie nowa matryca stawek VAT, zgodnie z którą towary będą klasyfikowane według odpowiednich kodów CN (tzw. nomenklatury scalonej), a usługi - według symboli PKWiU 2015.
- Zmianie uległo brzmienie załączników nr 3 i 10 do ustawy o VAT, które wymieniają towary i usługi opodatkowane według preferencyjnych stawek 5 proc. i 8 proc.
- Od 1 listopada 2019 r. podatnicy mogli składać wnioski o Wiążącą Informację Stawkową („WIS”) do dyrektora KIS w celu uzyskania decyzji o stosowaniu właściwej stawki VAT (z nowej matrycy stawek VAT) dla towaru lub usługi będącej przedmiotem zapytania.
- **WIS wydane przed 1 lipca 2020 r. będą wiązać organy podatkowe w odniesieniu do transakcji dokonanych po 30 czerwca 2020 r.**

Odroczenie stosowania nowych zasad dot. poboru podatku u źródła

- W Dzienniku Ustaw zostało opublikowane rozporządzenie MF zmieniające wcześniejsze rozporządzenia w sprawie wyłączenia lub ograniczenia stosowania art. 26 ust. 2e ustawy o CIT. Odroczone przepisy dotyczą płatników, którzy dokonują m.in. transgranicznych wypłat z tytułu m.in. należności licencyjnych, odsetek, dywidend czy usług niematerialnych w **wysokości wyższej niż 2 mln zł** (w danym roku na rzecz tego samego podmiotu). W takim przypadku co do zasady konieczny byłby pobór podatku u źródła („WHT”) wg stawki podstawowej od nadwyżki ponad 2 mln zł.
- **Najnowsze rozporządzenie Ministra Finansów przesuwają po raz kolejny wejście w życie tych regulacji - tym razem do 31 grudnia 2020 r.**
- Przypominamy, że od początku 2019 r. funkcjonują zmodyfikowane zasady poboru WHT również dla wypłat poniżej 2 mln zł w roku podatkowym na rzecz tego samego podmiotu. Zgodnie z nimi, zastosowanie obniżonej stawki lub niepobranie WHT wymaga „dochowania należytej staranności” przy weryfikacji warunków zwolnienia z WHT. Głównym elementem takiej weryfikacji jest to, czy odbiorca należności jest jej „ostatecznym beneficjentem” (tzw. „beneficial owner”), definicja którego została umieszczona w ustawie o CIT.

Mamy nadzieję, że powyższe informacje okażą się pomocne. W przypadku pytań lub wątpliwości uprzejmie proszę o kontakt.

Z poważaniem,

Juliusz Wojciechowski

wspólnik BWHS

tel: (61) 88 42 000

fax: (61) 88 42 001

mobile: 502 517 093

e-mail: juliusz.wojciechowski@bwhs.pl

Powyższy Newsletter zawiera jedynie ogólne informacje i wskazówki. Nie powinny być one podstawą do zawierania jakichkolwiek transakcji lub podejmowania decyzji, bez uzyskania profesjonalnej porady podatkowej dotyczącej sytuacji indywidualnego podatnika.

BWHS Bartkowiak Wojciechowski Hałupczak Springer Sp.k. nie ponosi prawnej odpowiedzialności za żadne działania lub zaniechania podjęte w wyniku powyższych informacji.