

## Zmiany w ustawie o podatku VAT na 2019 rok

### I. Bony, vouchery (styczeń 2019)

**Bon** – instrument, z którym wiąże się obowiązek jego przyjęcia jako wynagrodzenia lub części wynagrodzenia za dostawę towarów lub świadczenie usług, w przypadku którego towary, które mają zostać dostarczone lub usługi, które mają zostać wykonane, lub tożsamość potencjalnych dostawców lub usługodawców są wskazane w samym instrumencie lub określone w powiązanej dokumentacji, w tym w warunkach wykorzystania tego instrumentu (nowy pkt 41 w art. 2 ustawy o VAT)

**Emisji bonu** – pierwsze wprowadzenie bonu do obrotu

**Transfer bonu** – rozumie się przez to emisję bonu oraz każde przekazanie tego bonu po jego emisji

#### Bony od 2019 r.

**Bon jednego przeznaczenia** – bon, w przypadku którego miejsce dostawy towarów lub świadczenia usług, których ten bon dotyczy, oraz kwota należnego podatku, podatku od wartości dodanej lub podatku o podobnym charakterze, z tytułu dostawy tych towarów lub świadczenia tych usług są znane w chwili emisji tego bonu.

**Bon różnego przeznaczenia** – bon inny niż bon jednego przeznaczenia.

Transfer bonu jednego przeznaczenia dokonany przez podatnika działającego we własnym imieniu uznaje się za dostawę towarów lub świadczenie usług, których ten bon dotyczy.

Faktycznego przekazania towarów lub faktycznego świadczenia usług w zamian za bon jednego przeznaczenia przyjmowany przez dostawcę lub usługodawcę jako wynagrodzenie lub część wynagrodzenia **nie uznaje się za niezależną transakcję w części, w której wynagrodzenie stanowił bon.**

Jeżeli transferu bonu jednego przeznaczenia dokonuje podatnik działający w imieniu innego podatnika, **uznaje się, że taki transfer stanowi dostawę towarów lub świadczenie usług, których ten bon dotyczy, dokonane przez podatnika, w imieniu którego działa podatnik.**

W przypadku gdy dostawca towarów lub usługodawca nie jest podatnikiem, który działając we własnym imieniu, wyemitował bon jednego przeznaczenia, **uznaje się, że ten dostawca lub usługodawca dokonał odpowiednio dostawy towarów lub świadczenia usług, których ten bon dotyczy, na rzecz podatnika, który wyemitował ten bon.**

**Faktyczne przekazanie towarów lub faktyczne świadczenie usług dokonane w zamian za bon różnego przeznaczenia** przyjmowany przez dostawcę lub usługodawcę jako wynagrodzenie lub część wynagrodzenia podlega **opodatkowaniu podatkiem**. Nie podlega opodatkowaniu podatkiem wcześniejszy transfer bonu różnego przeznaczenia.

W przypadku gdy transferu bonu różnego przeznaczenia dokonuje podatnik inny niż podatnik dokonujący czynności podlegającej opodatkowaniu podatkiem, opodatkowaniu podatkiem podlegają usługi pośrednictwa oraz inne usługi, które można zidentyfikować, takie jak usługi dystrybucji lub promocji, dotyczące tego bonu.

#### Odwrotne obciążenia i bony

Podatnikiem jest również nabywca bonów jednego przeznaczenia, w przypadku których miejscem dostawy towarów lub świadczenia usług, których te bony dotyczą, jest terytorium kraju, jeżeli łącznie spełnione są następujące warunki:

- a) podmiotem dokonującym transferu bonów jednego przeznaczenia jest podatnik nieposiadający siedziby działalności gospodarczej oraz stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej na terytorium kraju
- b) podmiotem nabywającym bony jednego przeznaczenia jest podatnik, o którym mowa w art. 15, zarejestrowana lub obowiązująca do zarejestrowania zgodnie z art. 97 ust. 4 ustawy o VAT

## Obowiązek podatkowy

W przypadku, o którym mowa w art. 8a ust. 1 i 3 ustawy o VAT, obowiązek podatkowy powstaje z chwilą dokonania transferu bonu jednego przeznaczenia.

W przypadku, o którym mowa w art. 8a ust. 1 i 3 dostawę towarów uznaje się za dokonaną, a usługę uznaje się za wykonaną z chwilą dokonania transferu bonu jednego przeznaczenia.

Mały podatnik stosujący metodę kasową nie będzie mógł jej zastosować do dostawy towarów i świadczenia usług, o których mowa w art. 8a ust. 1 i 3 ustawy o VAT.

## Bony – podstawa opodatkowania

Podstawa opodatkowania z tytułu dostawy towarów lub świadczenia usług dokonanych **w zamian za bon różnego przeznaczenia realizowany w całości**, w odniesieniu do tego bonu, **jest równa**:

- 1) wynagrodzeniu zapłaconemu za ten bon różnego przeznaczenia, pomniejszonemu o kwotę podatku związaną z dostarczonymi towarami lub świadczonymi usługami;
- 2) wartości pieniężnej wskazanej na tym bonie różnego przeznaczenia lub w powiązanej dokumentacji, pomniejszonej o kwotę podatku związaną z dostarczonymi towarami lub świadczonymi usługami – w przypadku gdy informacje dotyczące wynagrodzenia są niedostępne.

Podstawa opodatkowania z tytułu dostawy towarów lub świadczenia usług dokonanych **w zamian za bon różnego przeznaczenia realizowany w części**, w odniesieniu do tego bonu, **jest równa odpowiedniej części**:

- 1) wynagrodzenia zapłaconego za ten bon różnego przeznaczenia, pomniejszonej o kwotę podatku związaną z dostarczonymi towarami lub świadczonymi usługami;
- 2) wartości pieniężnej wskazanej na tym bonie różnego przeznaczenia lub w powiązanej dokumentacji, pomniejszonej o kwotę podatku związaną z dostarczonymi towarami lub świadczonymi usługami – w przypadku gdy informacje dotyczące wynagrodzenia są niedostępne.

## Bony – rejestracja VAT UE

Podatnicy, którzy są zarejestrowani jako podatnicy VAT czynni, muszą dokonać zgłoszenia VAT-UE, jeśli nabywają bony jednego przeznaczenia, w przypadku których miejscem dostawy towarów lub świadczenia usług, których te bony dotyczą, jest terytorium kraju, a podmiot dokonujący transferu bonów jednego przeznaczenia jest podatnikiem nieposiadającym siedziby działalności gospodarczej ora stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej na terytorium kraju.

Dotyczy: importu usług ora dostaw od podmiotu zagranicznego, od których nabywca rozlicza VAT.

Zgłoszenie należy dokonać przed dokonaniem pierwszej czynności.

## Bony – fakturowanie

Zasady fakturowania transferu bonów jednego przeznaczenia dokonuje się wg zasady ogólnej, czyli fakturę wystawia się nie później niż 15. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym dokonano dostawy towaru lub wykonano usługę.

Zaliczki / przedpłaty – fakturowanie wg zasady ogólnej

Faktura nie może być wystawiona wcześniej niż 30. dnia przed dokonaniem dostawy towaru lub wykonaniem usługi, ewentualnie przed otrzymaniem zaliczki/przedpłaty.

Jeśli miałyby mieć zastosowanie tzw. faktura na żądanie, to zasady jej wystawiania dla transferu bonów jednego przeznaczenia pozostają bez zmian.

## Bony – przepisy przejściowe

Przepisów art. 8a, art. 8b, art. 17 ust. 1 pkt 9 i ust. 2, art. 19a ust. 1, 1a i 4a, art. 21 ust. 6 pkt 2, art. 29a ust. 1a i 1b, art. 97 ust. 3 pkt 3 i art. 106i ust. 1 i 9 ustawy o VAT, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, nie stosuje się do bonów na towary lub usługi wyemitowanych przed dniem 1 stycznia 2019 r.

## II. Inne zmiany (styczeń 2019)

### Powiązania w VAT

W art. 32 ust. 1 wprowadzenie do wyliczenia i część wspólna otrzymują odpowiednio brzmienie:

*W przypadku gdy między nabywcą a dokonującym dostawy towarów lub usługodawcą istnieje powiązania, o którym mowa w ust. 2, oraz w przypadku gdy wynagrodzenie jest*

*[...]*

*—organ podatkowy określa podstawę opodatkowania zgodnie z wartością rynkową, jeżeli okaże się, że powiązania te miały wpływ na ustalenie wynagrodzenia z tytułu dostawy towarów lub świadczenia usług.*

*2. Przez powiązania, o których mowa w ust. 1, rozumie się powiązania:*

- 1) w rozumieniu art. 23m ust. 1 pkt 5 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych i art. 11a ust. 1 pkt 5 ustawy o podatku od osób prawnych;*
- 2) wynikające ze stosunku pracy;*
- 3) wynikające z tytułu przysposobienia.*

*W ustawie o CIT: ilekroć w niniejszym rozdziale jest mowa o:*

*5) powiązaniach – oznacza to relacje, o których mowa w pkt. 4, występujące pomiędzy podmiotami powiązanymi;*

*4) podmiotach powiązanych – oznacza to:*

- a) podmioty, z których jeden podmiot wywiera znaczący wpływ na co najmniej jeden inny podmiot, lub*
- b) podmioty, na które wywiera znaczący wpływ:
  - ten sam inny podmiot lub*
  - małżonek, krewny lub powinowaty do drugiego stopnia osoby fizycznej wywierającej znaczący wpływ na co najmniej jeden podmiot, lub**
- c) spółkę niemająca osobowości prawnej i jej wspólników, lub*
- d) podatnika i jego zagraniczny zakład, a w przypadku podatkowej grupy kapitałowej – spółkę kapitałową wchodzącą w jej skład i jej zagraniczny zakład.*

*Uchyła się przepisy o powiązaniach rodzinnych i kapitałowych.*

*Przepis ust. 5 otrzymuje brzmienie:*

*Przepis ust. 1 nie ma zastosowania w przypadku transakcji zawieranych pomiędzy podmiotami powiązanymi, w odniesieniu do których właściwy organ podatkowy wydał decyzję w sprawie porozumienia, o której mowa w art. 20a Ordynacji podatkowej.*

*W art. 113 ust. 12 otrzymuje brzmienie:*

*W przypadku gdy między podatnikiem, o którym mowa w ust. 1 lub 9, a kontrahentem istnieje związek, o którym mowa w art. 32 ust. 2, który wpływa na wykazywaną przez podatnika w transakcjach z tym kontrahentem wartość sprzedaży w ten sposób, że jest ona niższa niż wartość rynkowa, dla określenia momentu utraty mocy zwolnienia od podatku, o którym mowa w ust. 5 i ust. 10, uwzględnia się wartość rynkową tych transakcji.*

## **Różne zmiany**

*Art. 87 ust. 5 zdanie pierwsze otrzymuje brzmienie:*

*Podatnikom dokonującym dostawy towarów lub świadczenia usług poza terytorium kraju i niedokonującym sprzedaży opodatkowanej przysługuje zwrot kwoty podatku naliczonego, o której mowa w art. 86 ust. 8 pkt 1, w terminie określonym w ust. 2 zdanie pierwsze.*

*Art. 87 ust. 5a zdanie pierwsze otrzymuje brzmienie:*

*W przypadku gdy podatnik nie wykonał w okresie rozliczeniowym czynności opodatkowanych na terytorium kraju oraz czynności wymienionych w art. 86 ust. 8 pkt 1, podatnikowi przysługuje zwrot kwoty podatku naliczonego, podlegającego odliczeniu od podatku należnego w związku z prowadzoną działalnością gospodarczą na terytorium kraju lub poza tym terytorium, w terminie 180 dni od dnia złożenia rozliczenia, z zastrzeżeniem art. 86 ust. 19.*

*Art. 87 ust. 6 wprowadzenie do wyliczenia otrzymuje brzmienie:*

*Urząd skarbowy jest obowiązany dokonać zwrotu różnicy podatku, o której mowa w ust. 2, w terminie 25 dni, licząc od dnia złożenia rozliczenia, w przypadku gdy łącznie spełnione są następujące warunki:*

*Art. 43 ust. 1 pkt 12 lit. g) ustawy o VAT*

*Zwalnia się od VAT usługi zarządzania pracowniczymi planami kapitałowymi, w rozumieniu ustawy z dnia 4 października 2018 r. o pracowniczych planach kapitałowych.*

## Ulga za „złe długi”

Art. 89a ust. 1a otrzymuje brzmienie:

*Nieściągalność wierzytelności uważa się za uprawdopodobnioną, w przypadku gdy wierzytelność nie została uregulowana lub zbyta w jakiegokolwiek formie w ciągu 90 dni od dnia upływu terminu jej płatności określonego w umowie lub na fakturze.*

Art. 89b ust. 1 otrzymuje brzmienie:

*W przypadku nieuregulowania należności wynikającej z faktury dokumentującej dostawę towarów lub świadczenie usług na terytorium kraju w terminie 90 dni od dnia upływu terminu jej płatności określonego w umowie lub na fakturze, dłużnik jest obowiązany do korekty odliczonej kwoty podatku wynikającej z tej faktury, w rozliczeniu za okres, w którym upłynął 90 dzień od dnia upływu terminu płatności określonego w umowie lub na fakturze.*

Art. 89b ust. 1a – ust. 2 otrzymuje brzmienie:

*1a. Przepisu ust. 1 nie stosuje się, jeżeli dłużnik uregulował należność najpóźniej w ostatnim dniu okresu rozliczeniowego, w którym upłynął 90 dzień od dnia upływu terminu płatności tej należności.*

*1b. Przepisu ust. 1 nie stosuje się również w przypadku, gdy dłużnik w ostatnim dniu miesiąca, w którym upływa 90 dzień od dnia upływu terminu płatności, jest w trakcie postępowania restrukturyzacyjnego w rozumieniu ustawy z dnia 15 maja 2015 r. - Prawo restrukturyzacyjne, postępowania upadłościowego lub w trakcie likwidacji.*

*2. W przypadku częściowego uregulowania należności w terminie 90 dni od dnia upływu terminu jej płatności określonego w umowie lub na fakturze, korekta dotyczy podatku naliczonego przypadającego na nieuregulowaną część należności. Przepis ust. 1a stosuje się odpowiednio.*

Przepisy art. 89a ust. 1a i art. 89b ust. 1-2 ustawy o VAT w brzmieniu nadanym nowelizacją stosuje się również do wierzytelności powstałych przed dniem 01.01.2019 r., których nieściągalność została, zgodnie z art. 89a ust. 1a ustawy w brzmieniu nadanym nowelizacją, uprawdopodobniona po dniu 31.12.2018 r.

## MOSS – limit

Miejscem świadczenia usług telekomunikacyjnych, usług nadawczych i usług elektronicznych na rzecz podmiotów niebędących podatnikami jest miejsce, w którym podmioty te posiadają siedzibę, stałe miejsce zamieszkania lub zwykłe miejsce pobytu.

Przepis powyższy nie ma zastosowania w przypadku gdy usługodawca posiada siedzibę działalności gospodarczej, stałe miejsce zamieszkania lub zwykłe miejsce pobytu tylko na terytorium kraju i świadczy ww. usługi na rzecz podmiotów niebędących podatnikami posiadających siedzibę, stałe miejsce zamieszkania lub zwykłe miejsce pobytu na terytorium państwa członkowskiego innym niż terytorium kraju, a całkowita wartość świadczenia tych usług, pomniejszona o kwotę podatku, nie przekroczyła w trakcie roku podatkowego ani w poprzednim roku podatkowym kwoty 42.000 zł.

## MOSS – wybór

Jeżeli w trakcie roku podatkowego kwota 42.000 zł zostanie przekroczona, przepis art. 28k ust. 1 ustawy o VAT stosuje się począwszy od usługi, w związku ze świadczeniem której przekroczono tę kwotę.

Podatnicy, którzy nie przekroczyli kwoty 42.000 zł, mogą wskazać jako miejsce świadczenia usług miejsce, o którym mowa w art. 28k ust. 1 przez złożenie naczelnikowi urzędu skarbowego pisemnego zawiadomienia o takim wyborze do 10. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym dokonano tego wyboru. W takim przypadku podatnik nie może zmienić określania miejsc świadczenia usług wcześniej niż po upływie dwóch kolejnych lat, licząc od dnia wykonania pierwszej usługi (poza granicami PL).

Powrót do krajowego miejsca świadczenia usług - pisemne zawiadomienie o rezygnacji z dokonanego wyboru.

## MOSS – ewidencja

Podatnicy, o których mowa art. 28k ust. 2 [limit 42.000 zł] są obowiązani prowadzić ewidencję, na podstawie której można określić wartość świadczonych przez nich usług telekomunikacyjnych, usług nadawczych i usług elektronicznych na rzecz podmiotów niebędących podatnikami posiadającymi siedzibę, stałe miejsce zamieszkania lub zwykłe miejsce pobytu na terytorium państwa członkowskiego innym niż terytorium kraju.

Ewidencja powinna zapewnić wskazanie usługi, w związku ze świadczeniem której nastąpiło przekroczenie kwoty, o której mowa w art. 28k ust. 2 ustawy o VAT [42.000 zł].

## MOSS – podmioty zagraniczne

W art. 131 pkt.2 ustawy o VAT zmienia się definicja podmiotu zagranicznego:

- rozumie się przez to osoby prawne, jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej oraz osoby fizyczne nieposiadające siedziby działalności gospodarczej lub stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej na terytorium Unii Europejskiej, wykonujące czynności podlegające opodatkowaniu VAT na terytorium Unii Europejskiej.

W przypadku zgłaszania się na potrzeby MOSS w PL, zgłoszenie powinno zawierać w szczególności: nazwę podmiotu zagranicznego, jego adres wraz z kodem pocztowym, adres poczty elektronicznej, adres strony internetowej należącej do tego podmiotu, numer podatkowy przyznawany mu w państwie siedziby działalności gospodarczej lub stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej, jeżeli jest tam nadawany oraz oświadczenie podmiotu zagranicznego, że nie posiada on siedziby działalności gospodarczej ani stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej na terytorium Unii Europejskiej.

## MOSS – przepis przejściowy

W przypadku podatników zidentyfikowanych na potrzeby procedury szczególnej rozliczania VAT, o której mowa w dziale XII w rozdziale 6a ustawy o VAT (MOSS), którzy w dniu 01.01.2019 r. spełniają warunki określone w art. 28k ust. 2 ustawy o VAT, **uznaje się, że dokonali oni wyboru** określania miejsca świadczenia usług, zgodnie z 28k ust. 4 ustawy o VAT, chyba że do dnia 10 lutego 2019 r. złożą zawiadomienie do Naczelnika Drugiego Urzędu Skarbowego Warszawa-Śródmieście, że od dnia 01.01.2019 r. nie korzystają z tej procedury szczególnej rozliczania VAT.

## Stawki VAT od 2019 r.

[art. 146aa.] W okresie od dnia 1 stycznia 2019 r. do końca roku następnego po roku, dla którego wartość relacji, o której mowa w art. 38a pkt. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2019 r. o finansach publicznych, jest nie większa niż 43% oraz wartość, o której mowa w art. 112aa ust. 5 tej ustawy, jest nie mniejsza niż -6%:

- 1) stawka podatku, o której mowa w art. 41 ust. 1 i 13, art. 109 ust. 2 i art. 110, wynosi 23%;
- 2) stawka podatku, o której mowa w art. 41 ust. 2, art. 120 ust. 2 i 3 oraz w tytule załącznika nr 3 do ustawy, wynosi 8%;
- 3) stawka zryczałtowanego zwrotu podatku, o której mowa w art. 115 ust. 2, wynosi 7%;
- 4) stawka ryczałtu, o której mowa w art. 114 ust. 1, wynosi 4%.

Minister Finansów w drodze obwieszczenia w Dzienniku Urzędowym RP „Monitor Polski”, opublikuje koniec okresu obowiązywania stawek podatku VAT w terminie do 31 października roku następującego po roku, w którym zostały spełnione ww. warunki.