



Stowarzyszenie
Księgowych
w Polsce

Działamy
dla księgowych
od 1907 r.

www.skwp.pl



I Ogólnopolska Konferencja
**PRZEDSIĘBIORCÓW
I KSIĘGOWYCH**

Zmiany w przepisach podatkowych w 2019 r. – ryzyko dla przedsiębiorców

Leszek Lewandowicz
Sekretarz Zarządu Głównego SKwP
doradca podatkowy





Stowarzyszenie
Księgowych
w Polsce

Działamy
dla księgowych
od 1907 r.

www.skwp.pl

Ogólna ocena zmian w przepisach podatkowych

Kto zyskuje, a kto traci?

Nie wszystkie zmiany są niekorzystne dla podatników!

Problem stanowią:

- szybkie tempo prac legislacyjnych,
- obszerność nowych przepisów,
- znaczny stopień skomplikowania nowych przepisów,
- liczne niejasności, a nawet wewnętrzna sprzeczność części przepisów;



Stowarzyszenie
Księgowych
w Polsce

Działamy
dla księgowych
od 1907 r.

www.skwp.pl

Samochód osobowy w kosztach uzyskania przychodów

Zmiany od 1 stycznia 2019 r.

Wprowadzono 4 grupy ograniczeń w zaliczaniu wydatków do kosztów uzyskania przychodów:

- 1) odpisy amortyzacyjne (limit 150000 zł),
- 2) składki ubezpieczeniowe typu „AC” (limit 150000 zł),
- 3) opłaty z tytułu najmu, dzierżawy, leasingu itp. (limit 150000 zł),
- 4) koszty używania samochodów (limit 75% albo 100%).



Stowarzyszenie
Księgowych
w Polsce

Działamy
dla księgowych
od 1907 r.

www.skwp.pl

Samochód osobowy w kosztach uzyskania przychodów

Najważniejsze problemy:

- 1) kwalifikowanie niektórych wydatków do wymienionych grup (np. część odsetkowa raty leasingowej, składki ubezpieczeniowe typu „OC”, koszty naprawy powypadkowej;
- 2) konieczność podziału opłat leasingowych na poszczególne rodzaje wydatków,



Stowarzyszenie
Księgowych
w Polsce

Działamy
dla księgowych
od 1907 r.

www.skwp.pl

Samochód osobowy w kosztach uzyskania przychodów

Najważniejsze problemy:

- 3) zaliczanie 100% kosztów używania pojazdów pod warunkiem prowadzenia ewidencji przebiegu określonej w przepisach VAT;
- 4) lakoniczne i niepełne przepisy przejściowe,
- 5) brak obiecywanych przez MF objaśnień podatkowych – konieczność oparcia się o interpretacje indywidualne oraz orzecznictwo sądowe;



Stowarzyszenie
Księgowych
w Polsce

Samochód osobowy w kosztach uzyskania przychodów

Czy zmiany były uzasadnione?

Czy budżet faktycznie odniósł korzyści po wprowadzeniu zmian?

Czy zmiany ułatwiły podatnikom dokonywanie rozliczeń?

(...)

Działamy
dla księgowych
od 1907 r.



Stowarzyszenie
Księgowych
w Polsce

Działamy
dla księgowych
od 1907 r.

www.skwp.pl

Podzielona płatność

Jaki jest cel zmian od 1 listopada 2019 r. oraz od 1 stycznia 2020 r.?

- obowiązkowa podzielona płatność od 1 listopada 2019 r.
- zmiany w zakresie odpowiedzialności podatkowej nabywcy w VAT od 1 listopada 2019 r.
- obowiązek zapłaty na rachunek bankowy z „białej listy” oraz ograniczenie kosztów w podatkach dochodowych od 1 stycznia 2020 r.



Stowarzyszenie
Księgowych
w Polsce

Działamy
dla księgowych
od 1907 r.

www.skwp.pl

Obowiązkowa podzielona płatność

Zmiany od 1 listopada 2019 r.

art.108a ust.1a.

Przy dokonywaniu płatności za nabyte towary lub usługi wymienione w **załączniku nr 15** do ustawy, **udokumentowane fakturą, w której kwota należności ogółem** stanowi kwotę, o której mowa w **art.19 pkt 2** ustawy z dnia 6 marca 2018 r. – Prawo przedsiębiorców, **podatnicy** są obowiązani zastosować mechanizm podzielonej płatności.



Stowarzyszenie
Księgowych
w Polsce

Działamy
dla księgowych
od 1907 r.

www.skwp.pl

Obowiązkowa podzielona płatność

Co ustawodawca miał na myśli?

- czy chodzi o jedną fakturę, czy o jedną transakcję powyżej 15000 zł?
- czy obowiązek występuje, jeśli kwota ogólna przekracza 15000 zł, ale towary lub usługi wymienione w załączniku nr 15 stanowią niewielką część?
- kim jest „podatnik” - w innych przepisach użyto określeń „podatnik, o którym mowa w art.15” oraz „podatnik VAT”?



Stowarzyszenie
Księgowych
w Polsce

Działamy
dla księgowych
od 1907 r.

www.skwp.pl

Obowiązkowa podzielona płatność

Co ustawodawca miał na myśli?

- dlaczego, wobec niejasnych przepisów, sprzedawca ma ponosić poważne konsekwencje za **brak dopisku na fakturze „mechanizm podzielonej płatności”**, mimo rozliczenia i zapłacenia VAT wykazanego w fakturze?
- czy nabywca ponosi podobne konsekwencje, jeśli za fakturę, w której sprzedawca omyłkowo nie umieścił dopisku, zapłacił z pominięciem mechanizmu podzielonej płatności?



Stowarzyszenie
Księgowych
w Polsce

Działamy
dla księgowych
od 1907 r.

www.skwp.pl

Odpowiedzialność podatkowa nabywcy

Zmiany od 1 listopada 2019 r.

art.105a ust.1 - **Podatnik, o którym mowa w art.15**, na rzecz którego **dokonano dostawy towarów**, o których mowa **w załączniku nr 15** do ustawy, **odpowiada solidarnie** wraz z podmiotem dokonującym tej dostawy za jego zaległości podatkowe, w części podatku proporcjonalnie przypadającej na dostawę dokonaną na jego rzecz, (...)



Stowarzyszenie
Księgowych
w Polsce

Odpowiedzialność podatkowa nabywcy

Zmiany od 1 listopada 2019 r.

(...)

jeżeli w momencie dokonania tej dostawy podatnik wiedział lub miał uzasadnione podstawy do tego, aby przypuszczać, że cała kwota podatku przypadająca na dokonaną na jego rzecz dostawę lub jej część nie zostanie wpłacona na rachunek urzędu skarbowego.

Działamy
dla księgowych
od 1907 r.



Stowarzyszenie
Księgowych
w Polsce

Działamy
dla księgowych
od 1907 r.

www.skwp.pl

Odpowiedzialność podatkowa nabywcy

Jak nabywca może chronić się przed odpowiedzialnością?

Przede wszystkim, bez względu na kwotę, przy zakupie towarów wymienionych w załączniku nr 15, dokonywać zapłaty z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności! (art.105a ust.3 pkt 6).

Odpowiedzialności nabywcy **nie stosuje się m.in.** do nabycia paliw lub gazu płynnego, jeżeli nabycie to jest dokonywane na stacjach paliw lub stacjach gazu płynnego, do standardowych zbiorników pojazdów używanych przez podatników nabywających te towary, do napędu tych pojazdów.



Stowarzyszenie
Księgowych
w Polsce

Podzielona płatność

Jak przedsiębiorcy będą funkcjonować po rozszerzeniu stosowania podzielonej płatności?

Łatwo nie będzie...

Działamy
dla księgowych
od 1907 r.

www.skwp.pl