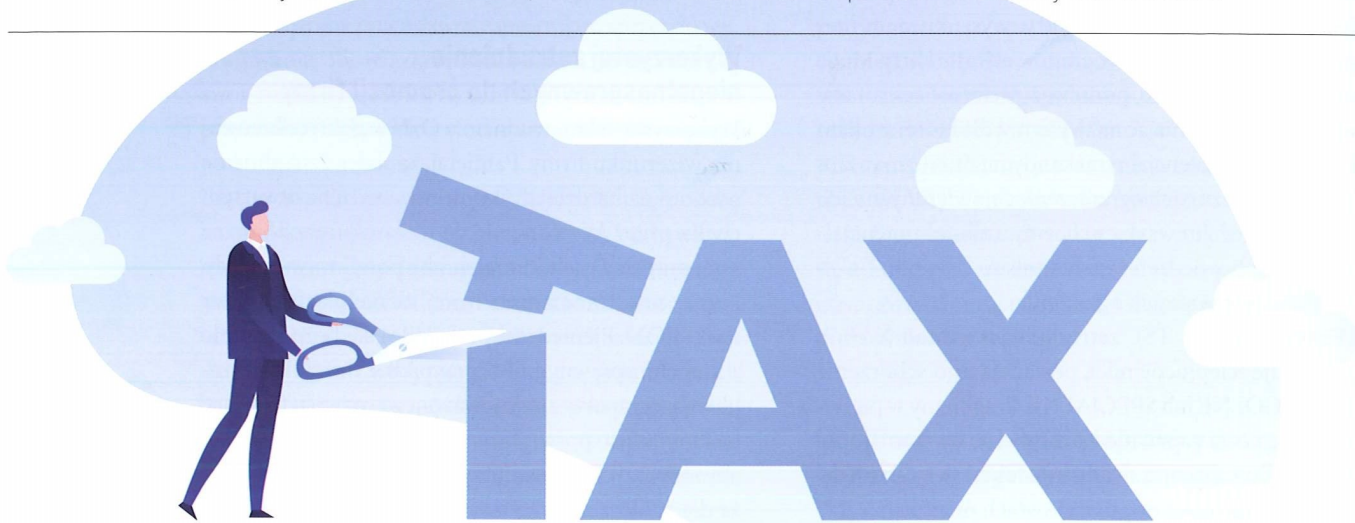


PODATKOWE UDOGODNIENIA ANTYKRYZYSOWE DLA BRANŻY TSL

dr Elżbieta Lis, Kinga Rabęda

Branża transportowa jest jednym z największych poszkodowanych trwającej pandemii koronawirusa. Skutkiem pandemii jest drastyczny spadek liczby przewozów, zarówno pasażerskich, ze względu na zmniejszony przepływ osób ze względu na tzw. lockdown, jak i towarowych, z uwagi na zmniejszone zapotrzebowanie na dostawy w wielu branżach, które również wskutek pandemii zostały zamrożone.



23 czerwca została opublikowana już czwarta osłona pakietów pomocowych dla przedsiębiorców tj. tarcza antykryzysowa 4.0, czyli ustawa z 19 czerwca 2020 r. o dopłatach do oprocentowania kredytów bankowych udzielanych na zapewnienie płynności finansowej przedsiębiorcom dotkniętym skutkami COVID-19 oraz o zmianie niektórych innych ustaw. Ustawa ta wprowadziła szereg udogodnień podatkowych, mających na celu złagodzenie negatywnych skutków kryzysu wywołanego COVID-19. Zmiany weszły w życie dzień po ogłoszeniu, czyli 24 czerwca 2020 r. Poniżej przedstawiam najważniejsze zmiany podatkowe z perspektywy branży transportowej.

Przesunięcie JPK_V7

Wprowadzenie nowej struktury JPK_V7, która zastąpi obowiązek wysyłki deklaracji VAT i pliku JPK VAT przesunięte zostało do 1 października 2020 r. Podatnicy otrzymali więc kolejne 3 miesiące na zapoznanie się z nowym jednolitym plikiem kontrolnym, który przed przesunięciem miał być stosowany już od 1 lipca 2020 r.

Zaliczenie do kosztów uzyskania przychodu zapłaconych kar i odszkodowań z tytułu wad dostarczonych towarów, wykonanych robót i usług oraz zwłoki w dostarczeniu towaru wolnego od wad lub zwłoki w usunięciu wad towarów albo wykonanych robót i usług.

Przepisy ustaw o podatkach dochodowych uniemożliwiają zaliczenie kwot kar umownych i odszkodowań z tytułu wad dostarczonych towarów, wykonanych robót i usług oraz zwłoki w dostarczeniu towaru wolnego od wad lub zwłoki w usunięciu wad towarów albo wykonanych robót i usług do kosztów uzyskania przychodu. Przepisy tarczy antykryzysowej wprowadziły możliwość zaliczania kar do kosztów uzyskania przychodów zgodnie z zasadą ogólną, pod warunkiem, że wady lub zwłoka powstały w związku ze stanem zagrożenia epidemicznego lub stanem epidemii, ogłoszonego z powodu COVID-19.

Możliwość szybszego skorzystania z ulgi na złe długi

Skrócony został termin, w którym podatnicy mają możliwość korekty podatku w przypadku braku zapłaty za fakturę przez wierzyciela (ulga na złe długi). Podatnicy ponoszący negatywne konsekwencje ekonomiczne z powodu epidemii COVID-19, w sytuacji, gdy np. ich kontrahenci opóźniają się z zapłatą faktury, ze względu na utratę płynności finansowej z powodu COVID-19, mają możliwość skorzystania z ulgi na złe długi, w zakresie odliczania wierzytelności, począwszy od okresu rozliczeniowego, w którym upłynęło 30 dni od dnia upływu terminu zapłaty określonego na fakturze (rachunku) lub w umowie, do okresu, w którym wierzytelność została uregulowana lub zbyta. Standardowy ustawowy termin to okres 90 dni od dnia upływu terminu zapłaty.

Preferencyjne odliczenie darowizn na walkę epidemią

Tarcza 4.0 rozszerzyła krąg darowizn, które mogą zostać odliczone od podstawy obliczenia podatku. Odliczeniu od podatku podlegają również przekazane od 1 stycznia 2020 r. do 30 września 2020 r. darowizny na rzecz: domów dla matek z małoletnimi dziećmi i kobiet w ciąży, noclegowni, schronisk dla osób bezdomnych, w tym z usługami opiekuńczymi, ośrodków wsparcia, rodzinnych domów pomocy oraz domów pomocy społecznej, a także darowizny rzeczowe w formie laptopów i tabletów (zdalnych do użytku i nie starszych niż 3

Nowelizacja daje możliwość dokonywania kontroli lub poszczególnych jej czynności w sposób zdalny.

lata) przekazane placówkom oświatowym. Darowizny są odliczane na preferencyjnych zasadach: 200 proc. (darowizny przekazane do 30 kwietnia), 150 proc. (darowizny przekazane w maju) lub 100 proc. (darowizny przekazane od 1 czerwca do 30 września).

Kontrole również w formie zdalnej

Zmienione zostały regulacje Prawa Przedsiębiorców dotyczące przeprowadzania kontroli. Zmiana ma na celu uelastycznienie sposobu dokonywania kontroli u przedsiębiorców. Kontrole nierzadko powodują nadmierne uciążliwości w funkcjonowaniu kontrolowanego przedsiębiorstwa. Nowelizacja daje możliwość dokonywania kontroli lub poszczególnych jej czynności w sposób zdalny – za pomocą operatora pocztowego lub środków komunikacji elektronicznej, w sytuacji, kiedy może to usprawnić przeprowadzenie kontroli lub z powodu charakteru prowadzonej przez przedsiębiorcę działalności gospodarczej nie jest konieczne osobiste stawiennictwo kontrolerów w siedzibie przedsiębiorcy, a kontroli można dokonać przez analizę nadesłanej dokumentacji.

Transakcje łańcuchowe, stawka zero i Call-off stock

22 czerwca prezydent RP podpisał również długo oczekiwaną ustawę wprowadzającą do polskiego porządku prawnego pakiet Quick Fixes. Na zmiany składają się przepisy dotyczące transakcji łańcuchowych, przesłanek materialnych zastosowania stawki 0 proc. VAT do wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów oraz przemieszczenia towarów w procedurze magazynu typu call-off.

a) Transakcje łańcuchowe

Zgodnie z nowelizacją w sytuacji, gdy podmiotem odpowiedzialnym za transport jest tzw. podmiot pośredniczący (inny niż pierwszy w kolejności dostawca, który wysyła lub transportuje towar samodzielnie albo za pośrednictwem osoby trzeciej, działającej na jego rzecz), transakcja ruchoma (WDT – wewnątrzwspólnotową dostawę towaru lub eksport) będzie automatycznie przypisywana do dostawy dokonanej do podmioty

pośredniczącego. Zasada ta nie znajdzie zastosowania w sytuacji, w której podmiot pośredniczący przekazał swojemu dostawcy numer VAT-UE nadany mu przez państwo członkowskie, z którego towary są wysyłane lub transportowane – w tym wypadku to dostawa dokonana przez podmiot pośredniczący powinna stanowić transakcję ruchomą.

Ustawa ta wprowadziła szereg udogodnień podatkowych, mających na celu złagodzenie negatywnych skutków kryzysu wywołanego COVID-19.

b) Przesłanki zastosowania stawki 0 proc. VAT do WDT

Do katalogu przesłanek materialnych (warunków, bez których spełnienia nie ma możliwości zastosowania obniżenia) powstania prawa do zastosowania stawki 0 proc. VAT do transakcji WDT dodane zostały: posiadanie przez nabywcę ważnego numeru identyfikacyjnego (VAT-UE) nadanego mu przez państwo członkowskie inne niż państwo rozpoczęcia wysyłki towarów oraz złożenie prawidłowej informacji podsumowującej (deklaracja VAT-UE).

W świetle powyższych zmian, nabywca będzie zobowiązany do podania dostawcy swojego numeru identyfikacyjnego VAT. Z kolei wymóg złożenia prawidłowej deklaracji VAT-UE będzie mógł zostać uchylony, jeśli dostawca należycie wyjaśni naczelnikowi urzędu skarbowego, w formie pisemnej, swoje uchybienie.

c) Magazyny typu Call-off stock

Quick fixes, a za nimi nowelizacja, wprowadzają dla całej UE ujednolicone rozwiązania w zakresie funkcjonowania magazynów konsygnacyjnych. Magazyn konsygnacyjny to wyodrębnione u polskiego podatnika VAT UE na terytorium RP miejsce przechowy-

wania towarów będących własnością innego podatnika VAT UE nieposiadającego siedziby działalności na terytorium RP i dostarczonych przez niego do tego magazynu, z którego polski podatnik VAT-UE, przechowujący towary, pobiera je, co stanowi przeniesienie prawa do rozporządzania tymi towarami jak właściciel. Zgodnie z przepisami nowelizacji: **dostawa towarów do magazynu typu call-off stock zostanie uznana za WDT w państwie wysyłki towarów**, a dostawca nie będzie zobowiązany do rejestracji w państwie, w którym znajduje się magazyn konsygnacyjny (jednocześnie dostawca nie może posiadać w tym państwie ani siedziby, ani stałego miejsca prowadzenia działalności dla celów VAT), **nabycie towarów zostanie uznane za WNT (wewnątrzwspólnotowe nabycie towaru) w państwie przybycia towarów**. Przeniesienie prawa do rozporządzania towarami jak właściciel nad towarami musi nastąpić w terminie 12 miesięcy od dnia przybycia towarów do magazynu w procedurze call-off stock.

Prowadzący magazyn typu call-off stock ma obowiązek złożenia w terminie 14 dni od dnia wprowadzenia pierwszych towarów do tego magazynu, elektronicznego zawiadomienia o prowadzeniu magazynu wykorzystanego w procedurze call-off stock, pod groźbą kary grzywny. Dodatkowo na dostawcę, nabywcę i podmiot prowadzący magazyn (jeśli jest nim osoba trzecia) zostaną nałożone dodatkowe obowiązki ewidencyjne. Zmiany w zakresie Quick Fixes weszły w życie 1 lipca 2020 r., jednak przedstawione uproszczenia podatkowe mogli stosować już od 1 stycznia 2020 r., bezpośrednio na podstawie dyrektywy Rady (UE) 2018/1910 z 4 grudnia 2018 r. zmieniającej dyrektywę 2006/112/WE w odniesieniu do harmonizacji i uproszczenia niektórych przepisów w systemie podatku od wartości dodanej, dotyczących opodatkowania handlu między państwami członkowskimi (Dz.Urz. UE z 2018 r. L 311, s. 3; tzw. pakiet quick fixes).

AUTORKI



dr Elżbieta Lis

doradca podatkowy,
partner w Andersen Tax & Legal, Poland



Kinga Rabęda

konsultantka podatkowa
w Andersen Tax & Legal, Poland

**ANDERSEN TAX
& LEGAL**