



Szanowni Państwo,

Poniżej przedstawiamy Państwu informacje o wybranych, najistotniejszych w naszej ocenie, **wchodzących w życie w 2020 roku zmianach w przepisach dotyczących opodatkowania działalności gospodarczej.**

Liczymy, że informacje te okażą się dla Państwa przydatne.

Zespół Mac Auditor

* * *

Spis treści

1. Indywidualny rachunek podatkowy (mikrorachunek podatkowy)	2
2. Wykaz podatników VAT (tzw. biała lista podatników)	3
3. Mechanizm podzielonej płatności (obowiązkowy <i>split payment</i>) dla wybranych transakcji.....	5
4. Skutki podatkowe wynikające z ustawy o zmianie niektórych ustaw w celu ograniczenia zatorów płatniczych	9
5. NIP na paragonach	10
6. Zmiana progu określającego status małego podatnika z 1,2 mln euro na 2 mln euro	10
7. Zmiany VAT w wewnątrzunijnym obrocie towarowym – tzw. „quick fixes”	11
8. Nowa matryca stawek VAT	13
9. Wiążąca Informacja Stawkowa (WIS)	14
10. Minimalne wynagrodzenie, zerowy PIT do 26. roku życia, zmiana podstawowej stawki PIT na 17%, nowe wzory deklaracji i informacji podatkowych PIT	17
11. Załącznik nr 15 do ustawy o VAT – wykaz towarów i usług podlegających MPP (obowiązkowemu <i>split payment</i>) w przypadku, gdy kwota brutto faktury przekracza 15 000 zł	18

1. Indywidualny rachunek podatkowy (mikrorachunek podatkowy)

Mikrorachunek podatkowy jest indywidualnym rachunkiem podatkowym, który służy do wpłat PIT, CIT i VAT. Od 1 stycznia 2020 r. PIT, CIT i VAT będą odprowadzane do urzędu skarbowego wyłącznie za jego pomocą.

Numer mikrorachunku podatkowego należy wygenerować za pomocą generatora:

<https://www.podatki.gov.pl/generator-mikrorachunku-podatkowego>,

używając:

- PESEL (osoby fizyczne nieprowadzące działalności gospodarczej i niezarejestrowane jako podatnicy VAT)
- NIP (pozostałe podmioty)

Od 1 stycznia 2020 r. PIT, CIT i VAT dotychczasowe rachunki urzędów skarbowych do wpłat PIT, CIT i VAT będą nieaktywne. Od tego dnia wpłaty PIT, CIT i VAT należy dokonywać wyłącznie na mikrorachunek podatkowy. Dotyczy to również podatków za rok 2019 i lata poprzednie (np. kwoty wynikających ze złożonych korekt).

Pozostałe podatki będą odprowadzane w dotychczasowy sposób.

MF → Q&A

Ministerstwo Finansów zamieściło obszerne wyjaśnienia dotyczące mikrorachunku podatkowego w formie pytań i odpowiedzi. Poniżej zamieszczamy link do tych wyjaśnień.

<https://www.podatki.gov.pl/mikrorachunek-podatkowy/pytania-i-odpowiedzi/>

Zachęcamy do korzystania z wyjaśnień Ministerstwa w przypadku jakichkolwiek wątpliwości dotyczących mikrorachunku podatkowego.

Przykładowe pytanie i odpowiedź:

Co jeśli się pomylę i w przelewie wpiszę nieprawidłowy numer mikrorachunku podatkowego (z niewłaściwym identyfikatorem podatkowym), przelew zostanie zrealizowany, a ja nie zorientuję się, że popełniłem błąd?

Jeśli nie będzie innego podatnika o wskazanym identyfikatorze podatkowym, urząd skarbowy wezwie cię do wyjaśnienia wpłaty. Może się również zdarzyć, że wpłata zostanie automatycznie zaksięgowana na koncie innego podatnika (podany w mikrorachunku identyfikator będzie należał do innego podatnika). Ty natomiast dostaniesz upomnienie, że zalegasz z podatkiem. W takim przypadku przyjdź do urzędu skarbowego z potwierdzeniem zapłaty, a sprawa w szybki sposób zostanie wyjaśniona. Pracownik urzędu skarbowego będzie mieć podgląd do danych zawartych w poleceniu przelewu.

Równocześnie zmianie ulegają przepisy Ordynacji podatkowej. Zgodnie z art. 62 §1 OP, począwszy od 1 stycznia 2020 roku, **jeżeli na podatniku ciąży zobowiązanie podatkowe z różnych tytułów, dokonana wpłata zalicza się na poczet podatku zgodnie ze wskazaniem podatnika, a w przypadku braku takiego wskazania – na poczet zobowiązania podatkowego o najwcześniejszym terminie**

płatności spośród wszystkich zobowiązań podatkowych podatnika. W przypadku gdy na podatniku ciąży zobowiązania podatkowe, których termin płatności upłynął, dokonana wpłata zalicza się na poczet zaległości podatkowej o najwcześniejszym terminie płatności we wskazanym przez podatnika podatku, a w przypadku braku takiego wskazania lub braku zaległości podatkowej we wskazanym podatku – na poczet zaległości podatkowej o najwcześniejszym terminie płatności spośród wszystkich zaległości podatkowych podatnika.

2. Wykaz podatników VAT (tzw. biała lista podatników)

W dniu 1 września 2019 roku na stronie internetowej <https://www.podatki.gov.pl/wykaz-podatnikow-vat-wyszukiwarka/> został udostępniony elektroniczny wykaz podmiotów zarejestrowanych jako podatnicy VAT, niezarejestrowanych oraz wykreślonych i przywróconych do rejestru VAT, zwany popularnie **białą listą podatników**.

Zgodnie z art. 96b ust. 3 ustawy o VAT, wykaz zawiera następujące dane podmiotów:

- 1) firmę (nazwę) lub imię i nazwisko;
- 2) numer, za pomocą którego podmiot został zidentyfikowany na potrzeby podatku, jeżeli taki numer został przyznany;
- 2a) **status podmiotu:**
 - a) w odniesieniu do którego nie dokonano rejestracji albo który wykreślono z rejestru jako podatnika VAT,
 - b) zarejestrowanego jako „**podatnik VAT czynny**” albo „podatnik VAT zwolniony”, w tym podmiotu, którego rejestracja została przywrócona;
- 3) numer identyfikacyjny REGON, o ile został nadany;
- 4) numer PESEL, o ile podmiot posiada;
- 5) numer w Krajowym Rejestrze Sądowym, o ile został nadany;
- 6) adres siedziby – w przypadku podmiotu niebędącego osobą fizyczną;
- 7) adres stałego miejsca prowadzenia działalności albo adres miejsca zamieszkania, w przypadku nieposiadania stałego miejsca prowadzenia działalności – w odniesieniu do osoby fizycznej;
- 8) imiona i nazwiska osób wchodzących w skład organu uprawnionego do reprezentowania podmiotu oraz ich numery identyfikacji podatkowej lub numery PESEL;
- 9) imiona i nazwiska prokurentów oraz ich numery identyfikacji podatkowej lub numery PESEL;
- 10) imię i nazwisko lub firmę (nazwę) wspólnika oraz jego numer identyfikacji podatkowej lub numer PESEL;
- 11) daty rejestracji, odmowy rejestracji albo wykreślenia z rejestru oraz przywrócenia zarejestrowania jako podatnika VAT;
- 12) podstawę prawną odpowiednio odmowy rejestracji, wykreślenia z rejestru oraz przywrócenia zarejestrowania jako podatnika VAT;
- 13) **numery rachunków rozliczeniowych**, o których mowa w art. 49 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Prawo bankowe, lub imiennych rachunków w spółdzielczej kasie oszczędnościowo--kredytowej, której podmiot jest członkiem, otwartych w związku z prowadzoną przez członka działalnością gospodarczą – wskazanych w zgłoszeniu identyfikacyjnym lub zgłoszeniu aktualizacyjnym i potwierdzonych przy wykorzystaniu STIR w rozumieniu art. 119zg pkt 6 Ordynacji podatkowej.

Wykaz jest aktualizowany w dni robocze, raz na dobę.

Szef Krajowej Administracji Skarbowej, z urzędu lub na wniosek podmiotu, usuwa lub prostuje dane inne niż dane osobowe zawarte w wykazie niezgodne ze stanem rzeczywistym.

Zachęcamy Państwa do zapoznania się z danymi Państwa podmiotów w celu sprawdzenia czy dane te są prawidłowe i kompletne. W szczególności sprawdzenia wymaga status podmiotu oraz kompletność zgłoszonych rachunków bankowych.

Z dniem 1 stycznia 2020 roku wejdą w życie przepisy ustaw o podatkach dochodowych (CIT i PIT) oraz ustawy Ordynacja podatkowa nakładające sankcje w przypadku dokonywania płatności na rachunki bankowe niefigurujące w elektronicznym wykazie podmiotów.

1. Przelew na rachunek niefigurujący w wykazie będzie skutkował uznaniem przelanej kwoty za koszt niestanowiący kosztów uzyskania przychodów (tzw. NKUP)

Zgodnie z art. 19 ustawy Prawo przedsiębiorców, dokonywanie lub przyjmowanie płatności związanych z wykonywaną działalnością gospodarczą następuje za pośrednictwem rachunku płatniczego przedsiębiorcy, w każdym przypadku gdy spełnione są łącznie następujące warunki:

- 1) stroną transakcji, z której wynika płatność, jest inny przedsiębiorca oraz
- 2) **jednorazowa wartość transakcji, bez względu na liczbę wynikających z niej płatności, przekracza 15 000 zł** lub równowartość tej kwoty, przy czym transakcje w walutach obcych przelicza się na złote według średniego kursu walut obcych ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski z ostatniego dnia roboczego poprzedzającego dzień dokonania transakcji.

Zgodnie z wchodzącymi w życie **1 stycznia 2020** roku przepisami **podatnicy nie zaliczają do kosztów uzyskania przychodów¹ kosztu w tej części, w jakiej płatność dotycząca transakcji** określonej w art. 19 ustawy z dnia 6 marca 2018 r. – Prawo przedsiębiorców:

- 1) **została dokonana bez pośrednictwa rachunku płatniczego** (przepis ten obowiązuje już obecnie) lub
- 2) **została dokonana przelewem na rachunek inny niż zawarty na dzień zlecenia przelewu w wykazie podmiotów** – w przypadku dostawy towarów lub świadczenia usług, potwierdzonych fakturą, dokonanych przez dostawcę towarów lub usługodawcę zarejestrowanego na potrzeby podatku od towarów i usług jako podatnik VAT czynny.

2. W przypadku gdy z przepisów wynika obowiązek zapłaty przelewem, czyli przede wszystkim w przypadkach wynikających z przywołanego powyżej art. 19 ustawy Prawo przedsiębiorców, a płatność zostanie dokonana na rachunek niefigurujący w wykazie, będzie skutkowało to ponoszeniem przez nabywcę towaru lub usługi (nadawcę przelewu) solidarnej odpowiedzialności całym swoim majątkiem wraz z dostawcą towarów lub usługodawcą (odbiorcą przelewu) zarejestrowanym na potrzeby podatku od towarów i usług jako podatnik VAT czynny, za jego zaległości podatkowe w części podatku od towarów i usług proporcjonalnie przypadającej na tę dostawę towarów lub to świadczenie usług.

¹ Przepisów tych nie stosuje się do płatności dotyczących kosztów zaliczonych do kosztów uzyskania przychodów przed dniem 1 stycznia 2020 r. Jeżeli zatem dany wydatek został zaliczony do KUP przed dniem 1 stycznia 2020 r., to nawet w przypadku dokonania po dniu 31 grudnia 2019 r. zapłaty dotyczącej tego wydatku na rachunek bankowy kontrahenta, który nie figuruje na „białej liście”, to podatnik nie ma obowiązku korygowania takiego kosztu.

Powyższych sankcji nie stosuje się, w przypadku gdy podatnik dokonujący płatności dokonał zapłaty należności przelewem na rachunek inny niż zawarty na dzień zlecenia przelewu w wykazie podmiotów i złożył **zawiadomienie o zapłacie należności na ten rachunek do naczelnika urzędu skarbowego właściwego dla wystawcy faktury w terminie trzech dni od dnia zlecenia przelewu**. Zawiadomienie takie będzie składane przy użyciu formularza ZAW-NR.

Zwracamy uwagę, że w wykazie podmiotów zostaną umieszczone jedynie rachunki rozliczeniowe (firmowe). Nie zostaną natomiast uwidocznione rachunki osobiste (np. prywatne ROR), które przez niektórych przedsiębiorców wykorzystywane są do działalności gospodarczej. **Zleca się zatem zaprzestanie prowadzenia rozliczeń firmowych z wykorzystaniem rachunków prywatnych, które nie będą mogły figurować na tzw. białej liście, najpóźniej z dniem 1 stycznia 2020 roku.**

Warto zauważyć, że z uwagi na poważne, opisane powyżej sankcje, którymi będzie skutkowało dokonywanie płatności na rachunki niefigurujące na tzw. białej liście oraz bardzo krótki, trzydniowy, termin na dokonanie umożliwiającego uniknięcie sankcji zgłoszenia do urzędu skarbowego, **z dniem 1 stycznia 2020 roku szczególnie istotne stanie się każdorazowe weryfikowanie statusu kontrahenta (podatnik VAT czynny) oraz numeru rachunku bankowego, na który ma zostać wykonany przelew.** Pomocne mogą być w tym zakresie funkcjonalności udostępnione przez banki. Zachęcamy do śledzenia poświęconych temu zagadnieniu komunikatów banków, z których usług Państwo korzystają.

MF → Q&A

Ministerstwo Finansów zamieściło obszernie wyjaśnienia dotyczące wykazu podatników VAT (tzw. białej listy podatników) w formie pytań i odpowiedzi. Poniżej zamieszczamy link do tych wyjaśnień. <https://www.podatki.gov.pl/vat/bezpieczna-transakcja/wykaz-podatnikow-vat/q-a-wykaz-podatnikow-vat/>

Zachęcamy do korzystania z wyjaśnień Ministerstwa w przypadku jakichkolwiek wątpliwości dotyczących tzw. białej listy podatników.

Przykładowe pytanie i odpowiedź:

Co z płatnościami na rzecz zagranicznych kontrahentów, którzy nie są zarejestrowani w Polsce jako czynni podatnicy VAT?

W Wykazie podatników VAT nie ma numerów zagranicznych rachunków bankowych, ponieważ nie są to rachunki rozliczeniowe w rozumieniu Prawa bankowego lub imienne rachunki w spółdzielczej kasie oszczędnościowo-kredytowej, otwarte w związku z prowadzoną działalnością gospodarczą. Płatności na konto z wykazu dotyczą tylko tych podmiotów zagranicznych, które są zarejestrowane dla potrzeb VAT jako podatnicy VAT czynni w Polsce.

3. Mechanizm podzielonej płatności (obowiązkowy split payment) dla wybranych transakcji

Mechanizm podzielonej płatności (MPP lub *split payment*) wszedł w życie od 1 lipca 2018 r. jako dobrowolna forma płatności za towary lub usługi pomiędzy podatnikami VAT. Zgodnie z dotychczasowymi przepisami to nabywca decyduje czy dokona zapłaty w formule podzielonej płatności czy standardowo. Wybór *split payment* oznacza, że kwota netto wpłynie na rachunek bieżący sprzedającego, a kwota VAT na tzw. rachunek VAT, którym dysponowanie przez sprzedającego jest ograniczone. **Jednocześnie skorzystanie z MPP daje korzyści – umożliwia ubieganie się o szybszy**

zwrot VAT i ogranicza ryzyko podatkowe poprzez niestosowanie wobec podatników korzystających z MPP przepisów o solidarnej odpowiedzialności nabywcy oraz o dodatkowym zobowiązaniu podatkowym (sankcji VAT).

Od 1 listopada 2019 roku dla wybranych grup towarów i usług – wymienionych w załączniku nr 15 do ustawy o VAT² – mechanizm podzielonej płatności będzie obligatoryjny w przypadku zapłat za faktury, których **kwota przekracza 15 000 zł brutto** lub równowartość tej kwoty, przy czym transakcje w walutach obcych przelicza się na złote według średniego kursu walut obcych ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski z ostatniego dnia roboczego poprzedzającego dzień dokonania transakcji.

Obowiązkowy *split payment* dotyczy zatem sytuacji, w których spełnione są łącznie następujące warunki:

- na fakturze figurują towary lub usługi należące do kategorii wymienionych w załączniku nr 15 do ustawy o VAT oraz
- kwota brutto faktury przekracza 15 000 zł.

Wprowadzenie obowiązkowego mechanizmu *split payment* dla wybranych grup towarów i usług wiąże się z **zaprzestaniem stosowania odwrotnego obciążenia w transakcjach krajowych**. Mechanizm odwrotnego obciążenia (*reverse charge*) po wejściu w życie nowych regulacji będzie miał zastosowanie jedynie do importu usług.

Znika jednocześnie obowiązek składania informacji podsumowujących w obrocie krajowym, czyli VAT-27.

Wprowadzenie załącznika nr 15 do ustawy o VAT wiąże się z uchynieniem załączników nr 11, 13 i 14 do tej ustawy. Obowiązkowy MPP obejmuje bowiem:

- towary i usługi objęte dotychczas odwrotnym obciążeniem,
- towarów, których dostawa podlegała przepisom o odpowiedzialności solidarnej nabywcy,
- niektórych towarów i usług, które nie zaliczały się do żadnej z dwóch wymienionych powyżej grup.

Wprowadzenie załącznika nr 15 do ustawy o VAT skutkuje jednocześnie ograniczeniem możliwości stosowania deklaracji kwartalnych przez podatników dokonujących dostaw towarów i usług wymienionych w tym załączniku, na warunkach określonych w ustawie

Obowiązki wystawcy faktury i sankcje za naruszenie przepisów

Wystawca faktury dotyczącej sprzedaży towarów lub usług objętych obowiązkowym *split payment* jest zobowiązany umieścić na fakturze adnotację „MECHANIZM PODZIELONEJ PŁATNOŚCI”. Wystawienie faktury (dalej – **faktura MPP**) z naruszeniem tego przepisu będzie skutkowało nałożeniem na wystawcę dodatkowego zobowiązania podatkowego (tzw. **sankcji VAT**) w wysokości **30%** kwoty podatku przypadającej na dostawę towarów lub świadczenie usług wymienionych w załączniku nr 15 do ustawy, wykazanej na tej fakturze.

Obowiązki nabywcy i sankcje za naruszenie przepisów

Nabywca, czyli podmiot dokonujący płatności za fakturę MPP, w przypadku dokonania płatności z pominięciem mechanizmu *split payment* również podlega **sankcji VAT** w wysokości **30%** kwoty podatku przypadającej na nabyte towary lub usługi wymienione w załączniku nr 15 do ustawy,

² Załącznik nr 15 do ustawy o VAT został zamieszczony w końcowej części niniejszego materiału.

wykazane na fakturze, której dotyczy płatność, a ponadto karę grzywny za **przestępstwo lub wykroczenie skarbowe**.

Ponadto **od 1 stycznia 2020 roku** w przypadku dokonania płatności za fakturę MPP z pominięciem mechanizmu *split payment*, koszt, którego dotyczy płatność będzie traktowany jako niestanowiący kosztów uzyskania przychodu (**NKUP**) w podatku dochodowym od osób prawnych lub podatku dochodowym od osób fizycznych.

Zwracamy uwagę, że zapłata za fakturę MPP przy użyciu **karty płatniczej** lub innego niż przelew bankowy narzędzia płatniczego może niekiedy być pozbawiona opcji zastosowania MPP i skutkować wymienionymi powyżej sankcjami. Przepisy nie przewidują zwolnienia z obowiązku zastosowania *split payment* z uwagi na metodę dokonania płatności.

Obligatoryjny mechanizm podzielonej płatności ma również zastosowanie do **zaliczek** na poczet transakcji dotyczących produktów i usług wymienionych w załączniku nr 15 do ustawy o VAT. Wówczas w komunikacie przelewu podatnik w miejsce numeru faktury, w związku z którą dokonywana jest płatność, wpisuje wyraz „zaliczka”.

Obowiązek dokonania płatności przy użyciu MPP nie ma zastosowania w przypadku dokonania **potrącenia**, o którym mowa w art. 498 Kodeksu cywilnego.

Nowe regulacje rodzą obowiązki:

- **dla podmiotów sprzedających towary i usługi objęte obowiązkowym MPP, które zobowiązane są wdrożyć nowe zasady wystawiania faktur,**
- **dla podmiotów nabywających towary i usługi objęte obowiązkowym MPP, które powinny wdrożyć procedury identyfikacji faktur MPP oraz zapobiegania omyłkowym zapłatom za faktury MPP przy użyciu tradycyjnego przelewu, czyli bez użycia split payment.**

Rekomendujemy zatem podjęcie co najmniej następujących działań w Państwa Firmach³:

1. Przeprowadzenie analizy załącznika nr 15 do ustawy o VAT w celu stwierdzenia czy towary lub usługi, które oferują Państwo obecnie swoim klientom lub które mogą Państwo potencjalnie oferować znajdują się w tym katalogu,
2. W przypadku stwierdzenia, że oferowane przez Państwa towary lub usługi zaliczają się do wymienionych w katalogu określonym przez załącznik nr 15 do ustawy o VAT – **wdrożenie ze skutkiem od 1 listopada 2019 roku procedur, które zapewnią, że każda wymagająca tego faktura będzie zawierała adnotację „MECHANIZM PODZIELONEJ PŁATNOŚCI”.**
3. Niezależnie od tego czy Państwa Firma oferuje towary lub usługi objęte obowiązkowym MPP, może wcześniej czy później stać się nabywcą towarów lub usług, które podlegają obowiązkowemu MPP. Dlatego **każda firma** powinna zapewnić sobie:
 - a. **identyfikację faktur objętych obowiązkowym MPP.** Rekomendujemy aby poinformowali Państwo o nowym stanie prawnym wszystkich swoich pracowników i współpracowników, którzy odpowiadają za zakupy towarów i usług lub przetwarzanie dokumentów, w tym faktur, dokumentujących te zakupy. W początkowym okresie obowiązywania nowych

³ W październiku 2019 roku informowaliśmy Państwa o wejściu w życie przepisów dotyczących MPP. W niniejszym materiale powtarzamy nasze rekomendacje w celu zebrania w jednym miejscu informacji o wszystkich istotnych zmianach na przełomie lat 2019 i 2020.

przepisów może się zdarzyć, że otrzymają Państwo faktury podlegające obowiązkowemu MPP, które nie będą jednak zawierać wymaganej adnotacji „MECHANIZM PODZIELONEJ PŁATNOŚCI”. W takim przypadku rekomendujemy niezwłoczny kontakt z wystawcą faktury w celu uzyskania prawidłowo wystawionego dokumentu w miejsce błędnie sporządzonej faktury,

- b. **wdrożenie procedur zapewniających dokonywanie płatności przy użyciu MPP w odniesieniu dla wszystkich wymagających tego faktur.** Rekomendujemy aby poinformowali Państwo o nowym stanie prawnym wszystkich swoich pracowników i współpracowników, którzy odpowiadają za płatności w Państwa Firmie. Dotyczy to nie tylko osób mających prawo wykonywania przelewów bankowych, ale także osób, które dysponują kartami płatniczymi lub dokonują płatności przy użyciu różnego rodzaju kanałów internetowych lub na poczcie bądź w agencjach płatniczych. Każda płatność za fakturę podlegającą obowiązkowemu MPP musi zostać dokonana z użyciem mechanizmu *split payment*; przepisy nie przewidują wyłączeń dla płatności w innych formach niż przelewy bankowe.
- c. **wdrożenie procedur wykrywania omyłkowo dokonanych płatności z pominięciem *split payment* faktury MPP.** Jakkolwiek przepisy nie przewidują wprost sposobu postępowania w takich przypadkach, jednak wydaje się, że dobrą praktyką w tego typu sytuacjach będzie doprowadzenie do zwrotu nieprawidłowego przelewu przez podmiot, który otrzymał płatność i dokonanie ponownej płatności z wykorzystaniem MPP.

Zmiany dotyczące wykorzystania środków na rachunkach VAT

Wraz z wejściem w życie przepisów o obowiązkowym *split payment*, **rozszerzony zostaje zakres możliwości wykorzystania środków zgromadzonych na rachunku VAT**. Dotychczas z rachunku VAT możliwe było dokonywanie płatności odpowiadających kwotom VAT przy dokonywaniu zapłat z wykorzystaniem mechanizmu *split payment* za faktury otrzymane od dostawców. Ponadto z rachunku VAT można było regulować płatności do Urzędu Skarbowego z tytułu VAT. Przepisy przewidywały też kilka mniej istotnych tytułów.

Od 1 listopada 2019 roku środki zgromadzone na rachunku VAT można będzie wykorzystać również do regulowania:

- podatku dochodowego od osób prawnych (CIT) oraz zaliczek na ten podatek,
- podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT) oraz zaliczek na ten podatek,
- podatku akcyzowego, przedpłat podatku akcyzowego, wpłat dziennych,
- należności celnych
- odsetek za zwłokę z tytułu płatności VAT, CIT, PIT, podatku akcyzowego i należności celnych,
- w podatku dochodowym od osób prawnych oraz odsetek od zaliczek na ten podatek, VAT w tym od importu towarów wraz z odsetkami, dodatkowego zobowiązania podatkowego wraz z odsetkami,
- składek ZUS, w tym z tytułu ubezpieczenia społecznego i zdrowotnego.

W konsekwencji rachunek VAT będzie mógł zostać objęty zajęciem egzekucyjnym nie tylko z tytułu VAT, ale również ze wszystkich wyżej wymienionych tytułów.

MF → Q&A

Ministerstwo Finansów zamieściło obszerne wyjaśnienia dotyczące mechanizmu podzielonej płatności (*split payment*) w formie pytań i odpowiedzi. Poniżej zamieszczamy link do tych wyjaśnień.

<https://www.podatki.gov.pl/vat/bezpieczna-transakcja/mechanizm-podzielonej-platnosci-mpp/q-a-mpp/>

Zachęcamy do korzystania z wyjaśnień Ministerstwa w przypadku jakichkolwiek wątpliwości dotyczących MPP (*split payment*).

Przykładowe pytanie i odpowiedź:

Czy obowiązkowy MPP będzie dotyczyć także płatności kartą płatniczą powyżej 15 tys. zł brutto?

Za zakupy towarów objętych obowiązkowym MPP, opiewające na ponad 15 tys. zł brutto, nie będzie można płać kartą płatniczą. Przedsiębiorca będzie musiał zapłacić przelewem, bo transakcja będzie objęta MPP.

4. Skutki podatkowe wynikające z ustawy o zmianie niektórych ustaw w celu ograniczenia zatorów płatniczych

W dniu 1 stycznia 2020 roku wchodzi w życie ustawa o zmianie niektórych ustaw w celu ograniczenia zatorów płatniczych. Ustawa ta wprowadza obszerne zmiany do ustawy o terminach zapłaty w transakcjach handlowych, która otrzymuje nową nazwę – **ustawa o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych**⁴. Szerszy komentarz do tych zmian zamieściło na swoich stronach Ministerstwo Rozwoju: <https://www.gov.pl/web/rozwoj/z-nowym-rokiem-wchodzi-w-zycie-ustawa-dot-ograniczenia-zatorow-platniczych-ktora-wzmocni-pozycje-mniejszych-firm2>.

Wraz z nowymi regulacjami dotyczącymi terminów płatności pomiędzy przedsiębiorcami, wchodzi w życie towarzyszące im regulacje podatkowe w CIT i PIT. W ustawie o CIT regulacja znajduje odzwierciedlenie w nowym art. 18f oraz art. 25 ust. 19-26, zaś w ustawie o PIT – w nowym art. 26 i art. 44 ust. 17-24.

Zmiany wprowadzają w CIT i PIT mechanizm na wzór konstrukcji funkcjonującej już w podatku VAT, zwanej niekiedy ulgą na złe długi.

Wierzyciel, który nie otrzyma zapłaty w ciągu **90 dni** od upływu terminu określonego w umowie lub na fakturze, będzie mógł **pomniejszyć podstawę opodatkowania o kwotę wierzytelności** zaliczoną uprzednio do przychodów.

Z kolei **dłużnik** będzie miał obowiązek **podniesienia podstawy opodatkowania o nieuregulowaną kwotę**, zaliczoną uprzednio do kosztów uzyskania przychodów.

Zasady te mają zastosowanie również przy ustalaniu zaliczek CIT i PIT w ciągu roku.

Zachęcamy do zapoznania się ze szczegółami nowych regulacji, zawartych noweli ustawy⁵.

⁴ <http://prawo.sejm.gov.pl/isap.nsf/download.xsp/WDU20130000403/U/D20130403Lj.pdf>

⁵ <http://prawo.sejm.gov.pl/isap.nsf/download.xsp/WDU20190001649/T/D20191649L.pdf>

5. NIP na paragonach

Od 1 stycznia 2020 roku został wprowadzony dodatkowy obowiązkowy element paragonu. Zamieszczenie NIP na paragonie jest obowiązkowe w przypadku gdy na jego podstawie ma zostać wystawiona faktura dla podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą.

Zgodnie z nowymi przepisami, tj. art. 106b ust. 5, 6 i 7 ustawy o VAT:

„5. W przypadku sprzedaży zaewidencjonowanej przy zastosowaniu kasy rejestrującej potwierdzonej paragonem fiskalnym fakturę na rzecz podatnika podatku lub podatku od wartości dodanej wystawia się wyłącznie, jeżeli paragon potwierdzający dokonanie tej sprzedaży zawiera numer, za pomocą którego nabywca towarów lub usług jest zidentyfikowany na potrzeby podatku lub podatku od wartości dodanej.

6. W przypadku stwierdzenia, że podatnik wystawił fakturę z naruszeniem ust. 5, organ podatkowy ustala temu podatnikowi dodatkowe zobowiązanie podatkowe w wysokości odpowiadającej 100% kwoty podatku wykazanego na tej fakturze. W stosunku do osób fizycznych, które za ten sam czyn ponoszą odpowiedzialność za wykroczenie skarbowe albo za przestępstwo skarbowe, dodatkowego zobowiązania podatkowego nie ustala się.

7. Przepisów ust. 5 i 6 nie stosuje się do podatników świadczących usługi taksówek osobowych, z wyłączeniem wynajmu samochodów osobowych z kierowcą (PKWiU 49.32.11.0).”

6. Zmiana progu określającego status małego podatnika z 1,2 mln euro na 2 mln euro

Od 1 stycznia 2020 roku z 1 200 000 euro do **2 000 000 euro** zostaje podwyższony limit przychodów określający status małego podatnika w PIT i CIT. Status małego podatnika dla potrzeb PIT i CIT będą zatem miały w 2020 roku te firmy, których przychody ze sprzedaży (wraz z VAT) nie przekroczyły 8 747 000 zł.

Status małego podatnika uprawnia między innymi do stosowania jednorazowej amortyzacji do kwoty 50 000 euro rocznie dla środków trwałych zaliczonych do grupy 3–8 KŚT, z wyłączeniem samochodów osobowych. Limit ten amortyzacji wyniesie zatem w 2020 roku 219 000 zł. Równoległe pozostaje w mocy limit 100 000 zł dla jednorazowej amortyzacji fabrycznie nowych środków trwałych zaliczanych do grup 3–6 oraz 8 Klasyfikacji Środków Trwałych.

Status małego podatnika daje też możliwość korzystania z preferencyjnej stawki CIT w wysokości 9%. Jest to jednak uzależnione od spełnienia szeregu warunków, wśród których podstawowym jest kryterium przychodowe w danym roku. Kryterium to pozostaje na dotychczasowym poziomie 1 200 000 euro. Oznacza to, że przy zachowaniu innych wymogów, **ze stawki 9% skorzystają te spółki, które spełnią łącznie następujące warunki:**

- przychody ze sprzedaży (powiększone o VAT) za 2019 roku nie przekroczyły 8 747 000 zł,
- przychody podatkowe (netto) w 2020 roku nie przekroczą kwoty 1 200 000 euro, przeliczonej po kursie NBP z dnia 2 stycznia 2020 roku.

7. Zmiany VAT w wewnątrzunijnym obrocie towarowym – tzw. „quick fixes”

Rada Unii Europejskiej przyjęła **trzy akty prawne**, które stanowią narzędzia szybkiego reagowania i wprowadzają zmiany w zakresie transakcji transgranicznych, zidentyfikowanych jako takie, które w dużym stopniu utrudniają prowadzenie działalności gospodarczej w handlu unijnym, tj.

- Rozporządzenie wykonawcze Rady (UE) 2018/1912 z dnia 4 grudnia 2018r. zmieniające rozporządzenie wykonawcze (UE) nr 282/2011 w odniesieniu do niektórych zwolnień związanych z transakcjami wewnątrzspółnotowymi,
- Rozporządzenie Rady (UE) 2018/1909 z dnia 4 grudnia 2018r. zmieniające rozporządzenie (UE) nr 904/2010 w odniesieniu do wymiany informacji w celu monitorowania prawidłowego stosowania procedury magazynu typu call-off stock,
- Dyrektywa Rady (UE) 2018/1910 z dnia 4 grudnia 2018r. zmieniająca dyrektywę 2006/112/WE w odniesieniu do harmonizacji i uproszczenia niektórych przepisów w systemie podatku od wartości dodanej.

Rozporządzenia obowiązują i będą stosowane bezpośrednio od 1 stycznia 2020r. Wyżej wymieniona Dyrektywa wymaga implementacji do krajowego porządku prawnego we wszystkich państwach członkowskich w drodze ustawy. Poszczególne państwa członkowskie mają na to czas do 31 grudnia 2019 r.

Poniżej prezentujemy informacje o najistotniejszych zmianach, jakie wejdą w tym zakresie od 1 stycznia 2020 roku.

Dokumentacja dostaw wewnątrzspółnotowych tj. warunki uprawniające do zastosowania 0% stawki VAT na podstawie Rozporządzenia wykonawczego Rady (UE) 2018/1912 z dnia 4 grudnia 2018r.

Rozporządzenie wykonawcze 2018/1912 wprowadziło zmiany w zakresie dowodów wymaganych do zastosowania zwolnienia (stawki 0%) w wewnątrzspółnotowej dostawie towarów. Rozporządzenie to wiąże w całości i jest bezpośrednio stosowane we wszystkich państwach członkowskich, a zatem nie wymaga implementacji do krajowego porządku prawnego w formie ustawy.

Podatnicy dokonujący transakcji **wewnątrzspółnotowej dostawy towarów (WDT)** będą musieli posługiwać się **jednolitą dokumentacją**.

Rozporządzenie wykonawcze **wprowadza katalog dokumentów** uprawniających do zastosowania 0% stawki VAT przy transakcjach WDT. Zgodnie z tym rozporządzeniem należy pamiętać, że posiadanie tych dokumentów **stanowi jedynie domniemanie**, które może zostać obalone przez organy podatkowe.

Jak czytamy z projektu objaśnień do wyżej wymienionego rozporządzenia wykonawczego, to **jeżeli istnieją w tym zakresie krajowe regulacje, tj. art. 42 ust. 3 i następne ustawy o VAT, i nie podważają regulacji unijnych w tym zakresie, to podatnik może stosować obie regulacje, tj. zarówno krajowe, jak i unijne, o ile istotne warunki zostaną spełnione**, chyba, że zebrany w toku postępowania dowodowy materiał dowodowy wskazuje, że towary w rzeczywistości nie zostały wysłane lub przetransportowane z terytorium kraju na terytorium innego państwa członkowskiego.

Rozporządzenie wykonawcze przewiduje dwa przypadki, mianowicie:

Jeżeli wysyłki lub transportu dokonuje sprzedawca lub podmiot trzeci działający na jego rzecz, zastosowanie stawki 0% jest możliwe pod warunkiem, że **sprzedawca** wskazuje, że towary zostały wysłane przez niego lub przez osobę trzecią oraz posiada:

Co najmniej dwa – niebędące ze sobą w sprzeczności **dowody** wydane przez dwie różne strony, niezależne od siebie nawzajem, jak też niezależne od sprzedawcy i od nabywcy –dokumenty dotyczące wysyłki lub transportu towarów, takie jak:

- podpisany list przewozowy CMR,
- konosament,
- faktura za towarowy przewóz lotniczy,
- faktura od przewoźnika towarów.

LUB

Co najmniej jeden dokument dotyczący wysyłki (wskazany po lewej stronie) **oraz co najmniej jeden**, niebędący w sprzeczności z innymi dowodami, dokument potwierdzający wysyłkę lub transport:

- polisa ubezpieczeniowa w odniesieniu do wysyłki lub transportu towarów albo dokumenty bankowe potwierdzające zapłatę za wysyłkę lub transport towarów,
- dokumenty urzędowe wydane przez organ władzy publicznej (np. notariusza), potwierdzające przybycie towarów do państwa członkowskiego przeznaczenia,
- poświadczenie odbioru wystawione przez prowadzącego magazyn w państwie członkowskim przeznaczenia, potwierdzające składowanie towarów w tym państwie.

Jeżeli wysyłki lub transportu dokonuje nabywca lub podmiot trzeci działający na jego rzecz, zastosowanie stawki 0% jest możliwe pod warunkiem posiadania przez sprzedawcę:

- dokumenty wskazane powyżej oraz dodatkowo
- pisemnego oświadczenia nabywcy, dostarczonego do 10 dnia miesiąca następującego po miesiącu, **w którym nastąpiła dostawa**, potwierdzającego, że:
 - towary zostały wysłane lub przetransportowane przez nabywcę (lub podmiot trzeci działający na jego rzecz) oraz
 - wskazujące państwo członkowskie przeznaczenia towarów.

Pisemne oświadczenie nabywcy musi zawierać:

- data wystawienia, nazwę lub imię i nazwisko oraz adres nabywcy,
- ilość i rodzaj towarów,
- data i miejsce przybycia towarów,
- w przypadku dostawy środków transportu – numer VIN,
- identyfikacja osoby przyjmującej towary.

Implementacja Dyrektywy Rady (UE) 2018/1910 z dnia 4 grudnia 2018r. zmieniająca Dyrektywę Rady (UE) 2006/112/WE z dnia 28 listopada 2006 r. – obowiązki dokumentacyjne dla zastosowania stawki 0% w WDT

Dyrektywa **wprowadza przesłanki materialne**, od których spełnienia zależy możliwość zastosowania stawki 0% dla wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów.

W przepisach ustawy o VAT obowiązujących do 31 grudnia 2019 roku, co prawda istnieje wymóg posiadania przez nabywcę ważnego numeru identyfikacyjnego, nadanego mu przez państwo członkowskie inne niż państwo rozpoczęcia wysyłki, jednakże wymóg ten w związku z wykładnią TSUE stanowi jedynie przesłankę formalną zwolnienia, której brak nie pozwala kwestionować zasadności zastosowania stawki 0%. Złożenie informacji podsumowującej VAT-UE w zakresie transakcji WDT również stanowi formalną, a nie materialną przesłanką do zastosowania stawki 0%.

Zgodnie z nowymi wymogami przesłanki formalne zostały włączone do katalogu przesłanek materialnych uprawniających do zastosowania zwolnienia (stawki 0%) w transakcjach WDT.

Przesłanki materialne umożliwiające dostawcy zastosowanie zwolnienia (stawki 0%), to:

- posiadanie **ważnego** numeru identyfikacyjnego VAT przez nabywcę w państwie członkowskim innym niż państwo, w którym rozpoczyna się transport towarów,
- **obowiązek nabywcy** w zakresie podania dostawcy ważnego numeru identyfikacyjnego VAT,
- **złożenie przez dostawcę prawidłowej informacji podsumowującej VAT-UE potwierdzającej dokonanie transakcji WDT**. Warunek ten może być w pewnych okolicznościach uchylony, jeśli dostawca należycie wyjaśni naczelnikowi urzędu skarbowemu, w formie pisemnej, swoje uchybienie, np. w sytuacji, gdy niezłożenie informacji podsumowującej lub złożenie jej po terminie czy też podanie w niej nieprawidłowych informacji było wynikiem pomyłki, a nie przykładowo udziału w przestępstwie.

Niezależnie od wyżej wymienionych warunków podstawową przesłanką materialną dla zastosowania w WDT stawki 0% jest udokumentowany, zgodnie z omówionymi powyżej wymogami, wywóz towaru z jednego państwa członkowskiego do drugiego.

Niespełnienie wyżej wymienionych przesłanek będzie skutkowało brakiem uprawnienia do zastosowania 0% VAT w tego typu transakcjach wewnątrzwspólnotowych.

Pozostałe zmiany przepisów dotyczą:

- **transakcji łańcuchowych,**
- **magazynów konsygnacyjnych (call-off stock).**

Prosimy o kontakt, jeżeli potrzebują Państwo bardziej szczegółowych informacji dotyczących tych zagadnień.

8. Nowa matryca stawek VAT

Ustawa z dnia 9 sierpnia 2019 roku o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. 2019, poz. 1751; „ustawa zmieniająca”) wprowadza nową matrycę stawek oraz kody towarów i usług oparte na nomenklaturze scalonej (CN) w miejsce dotychczasowej PKWiU

2008. Przy czym, w przypadku usług – zastosowanie znajduje PKWiU 2015; CN odnosi się wyłącznie do towarów. Ustawodawca ujednotacza stawki na towary o zbliżonej charakterystyce oraz upraszcza ich klasyfikację – wprowadzając do obrotu krajowego kody przedmiotu dostawy analogiczne do stosowanych w imporcie, tj. na podstawie rozporządzenia EWG nr 2658/87 obejmującego CN oraz Wspólną Taryfę Celną. Zwraca uwagę art. 7 ustawy zmieniającej – zgodnie z którym nowe brzmienie załączników nr 3 - wykaz towarów i usług opodatkowanych stawką 7% (w praktyce, zgodnie z art. 146aa ustawy o VAT – 8%) oraz nr 10 (towary i usługi opodatkowane stawką 5%) obowiązuje od **1 kwietnia 2020 roku**. Tym samym, z dniem wejścia w życie ustawy zmieniającej, tj. 1 listopada 2019 zmiane uległy stawki opodatkowania dostawy e-booków (czasopism, gazet czy książek), **zdecydowana większość pozycji natomiast w okresie do 31 marca 2020 roku opodatkowana jest w sposób zgodny z dotychczasowym**.

Od 1 kwietnia 2020 roku zmianie ulegają m.in. stawki opodatkowania dostaw cytrusów czy niektórych artykułów higienicznych – z 8% na 5%, jak również wybranych przypraw (z 23% na 8%).

Pieczyno i ciastka, dotychczas opodatkowana według trzech różnych stawek – uzależnionych np. od terminu przydatności do spożycia, opodatkowane będą wg stawki 5%. Co do zasady, w przypadku zbliżonych produktów objętych różnymi stawkami – przyjęto zasadę ustalania ujednoczonej stawki na niższym poziomie.

W niektórych przypadkach stawki ulegną podwyższeniu – np. owoce morza: z 5% na 23%.

Kluczowy obszar nowej matrycy stawek to wskazane wyżej załączniki nr 3 oraz 10 do ustawy o VAT, czyli zestawienie przedmiotów dostaw opodatkowanych według stawek określanych jako preferencyjne. W wyniku omawianych zmian przepisów lista pozycji obu załączników uległa istotnemu skróceniu, jednakże sposób ich ujęcia i odniesienie wprost do CN wydaje się być istotnym krokiem w celu zwiększenia przejrzystości sposobu opodatkowania dostaw wybranych produktów.

Zachęcamy do zapoznania się z treścią ww. załączników do ustawy o VAT.

Okres do 31 marca 2020 włącznie wykorzystać należy na przygotowanie systemów wewnętrznych (magazynowych, fakturowych) w zakresie nowych kodów towarów, a także analizę nowej treści załączników do ustawy – tak, aby zminimalizować ryzyko błędnego określenia stosowanych stawek. W przypadku sprzedaży towarów i usług opodatkowanych według stawek 5%, 7(8)% - rekomendujemy szczegółową analizę kodów CN poszczególnych pozycji i stosowną aktualizację systemów do wystawiania faktur.

Zgodnie z ustawą zmieniającą, w przypadku wątpliwości w zakresie stosowanej stawki będzie możliwość skorzystania z przepisów w zakresie Wiążącej Informacji Stawkowej, o czym mowa w kolejnej części niniejszej publikacji.

9. Wiążąca Informacja Stawkowa (WIS)

Institucja „**Wiążąca Informacja Stawkowa**” zwana dalej **WIS** została wprowadzona do ustawy o podatku od towarów i usług w art. 42a i ma pozwolić na uzyskanie wiążącej informacji dotyczącej stawki VAT właściwej dla dostawy danego towaru bądź wykonanej usługi. WIS uzyskuje się na wniosek zainteresowanej strony najczęściej podatnika. Informacja ta będzie miała formę decyzji i **będzie wiążąca dla organu podatkowego** zgodnie z art. 43c Ustawy o VAT.

Wydana decyzja będzie zawierać:

1. opis towaru lub usługi, będących przedmiotem WIS;
2. klasyfikację towaru według działu, pozycji, podpozycji lub kodu Nomenklatury Scalonej (CN), albo usługi według działu, grupy, klasy, kategorii, podkategorii lub pozycji PKWiU niezbędnej do:
 - a) określenia stawki podatku właściwej dla towaru albo usługi,
 - b) sklasyfikowania towaru lub usługi na potrzeby stosowania przepisów ustawy o VAT oraz przepisów wykonawczych wydanych na jej podstawie, innych niż dotyczące określenia stawki podatku;
3. stawkę podatku właściwą dla tego towaru lub usługi.

Wniosek o wydanie decyzji WIS musi między innymi zawierać dokładne określenie przedmiotu wniosku, a w szczególności:

- szczegółowy opis towaru lub usługi, który pozwoli na dokonanie ich klasyfikacji zgodnie z Nomenklaturą Scaloną (CN), PKWiU i PKOB.
- wskazanie klasyfikacji, według której mają być klasyfikowane towary lub usługi.

Wniosek może zawierać również żądanie sklasyfikowania towaru lub usługi na potrzeby stosowania przepisów ustawy o VAT oraz przepisów wykonawczych wydanych na jej podstawie, innych niż dotyczące określenia stawki podatku. Zatem oprócz ustalenia stawki VAT, wniosek może mieć zastosowanie również do ustalenia np. podlegania pod obowiązkowy split payment, zwolnienia podmiotowego VAT lub zwolnienia z obowiązku stosowania kasy fiskalnej itp.

Przedmiotem wniosku mogą być nie tylko pojedyncze towary lub usługi, ale również tzw. „świadczenie kompleksowe” tj. towary lub usługi, które w ocenie wnioskodawcy razem składają się na jedną czynność podlegającą opodatkowaniu.

Do wniosku będzie można dołączyć dokumenty dotyczące towaru albo usługi, które pomogą organowi wydającemu WIS dokonać ich właściwej klasyfikacji wg. Nomenklatury Scalonej CN lub PKWiU lub POB. Należą do nich w szczególności fotografie, plany, schematy, katalogi, atesty, instrukcje, informacje od producenta i inne posiadane przez podatnika dokumenty.

Organ wydający WIS może wezwać wnioskodawcę do dostarczenia próbki towaru w przypadku gdy jest to niezbędne do dokonania prawidłowej klasyfikacji towaru. W przypadku niedostarczenia próbki w terminie określonym w wezwaniu, wydane zostaje postanowienie o pozostawieniu wniosku bez rozpatrzenia.

Do wniosku należy załączyć również potwierdzenie dokonania opłaty zgodnie z art. 42d ust. 1. Wniosek składa się oddzielnie na każdy towar lub usługę i wówczas opłata wynosi 40 zł od każdego wniosku. W przypadku świadczenia kompleksowego opłata stanowi iloczyn kwoty 40 zł i liczby towarów lub usług wchodzących w skład świadczenia. Może pojawić się obowiązek uiszczenia dodatkowej opłaty z tytułu przeprowadzenia badań i analiz. Wysokość opłaty i termin uiszczenia będzie określany w postanowieniu. Brak wpłaty zaliczki na potrzeby badań i analiz na podstawie wezwania do uiszczenia oznacza pozostawienie wniosku bez rozpatrzenia.

Wydanie WIS powinno odbyć się bez zbędnej zwłoki, nie później niż 3 miesiące (z uwzględnieniem art. 139 paragraf 4 Ordynacji to jest nie wlicza się terminów przewidzianych w przepisach prawa podatkowego dla dokonania określonych czynności, okresów zawieszenia postępowania oraz okresów opóźnień spowodowanych z winy strony, albo z przyczyn niezależnych od organu) od dnia złożenia wniosku.

Zgodnie z art. 42h WIS będzie mogła wygasnąć z mocą prawa w przypadku zmiany przepisów prawa podatkowego w zakresie podatku odnoszących się do towaru albo usługi będących jej przedmiotem, w wyniku której WIS staje się niezgodna z tymi przepisami.

Wygaśnięcie WIS następuje z dniem wejścia w życie przepisów, w wyniku których WIS stała się z nimi niezgodna. Zatem podatnik, który uzyskał WIS, będzie zobowiązany kontrolować czy posiadana przez niego informacja w dalszym ciągu jest wiążąca.

Dodatkowo Wiążąca Informacja Stawkowa może być:

- z urzędu zmieniona albo uchylona przez Szefa Krajowej Administracji Skarbowej, jeżeli stwierdzi jej nieprawidłowość, w tym w wyniku wystąpienia przesłanek, o których mowa w art. 240 § 1 Ordynacji podatkowej,
- z urzędu zmieniona przez Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej, w przypadku gdy nie jest ona zgodna z przepisami prawa w wyniku:
 - 1) przyjęcia zmiany w Nomenklaturze scalonej (CN),
 - 2) przyjęcia przez Komisję Europejską środków w celu określenia klasyfikacji taryfowej towarów,
 - 3) utraty zgodności z interpretacją Nomenklatury scalonej (CN) wynikającą z:
 - a. not wyjaśniających, o których mowa w art. 9 ust. 1 lit. a tiret drugie rozporządzenia Rady (EWG) nr 2658/87 z dnia 23 lipca 1987 r. w sprawie nomenklatury taryfowej i statystycznej oraz w sprawie Wspólnej Taryfy Celnej,
 - b. wyroku Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej,
 - c. decyzji klasyfikacyjnych, opinii klasyfikacyjnych lub zmian not wyjaśniających do Nomenklatury Zharmonizowanego Systemu Oznaczania i Kodowania Towarów, przyjętej przez organizację ustanowioną na podstawie Konwencji o utworzeniu Rady Współpracy Celnej, sporządzonej w Brukseli dnia 15 grudnia 1950 r. (Dz. U. z 1978 r. poz. 43),
 - d. błędu wykładni lub niewłaściwej oceny co do zastosowania przepisu prawa materialnego.

Wiążąca Informacja Stawkowa wraz z wnioskami o ich wydanie, decyzje Szefa KAS o zmianie albo uchyleniu WIS oraz decyzje Dyrektora KIS o zmianie WIS, po usunięciu danych identyfikujących podatnika, zamawiającego i inne podmioty wskazane we wniosku o wydanie WIS oraz danych objętych tajemnicą przedsiębiorstwa, są zamieszczane, bez zbędnej zwłoki, w Biuletynie Informacji Publicznej Krajowej Informacji Skarbowej.

Zgodnie z art. 42c, który będzie obowiązywał od **1 kwietnia 2020 roku, WIS wiąże organy podatkowe wobec podmiotów, dla których została wydana**, w odniesieniu do:

- 1) towaru będącego przedmiotem dostawy, importu lub wewnątrzwspólnotowego nabycia dokonanych po dniu, w którym WIS została doręczona;
- 2) usługi, która została wykonana po dniu, w którym WIS została doręczona;
- 3) towarów oraz usług, które razem składają się na jedną czynność podlegającą opodatkowaniu wykonaną po dniu, w którym WIS została doręczona.

W przypadku zmiany albo uchylenia WIS i zastosowania się przez podmiot, na rzecz którego została ona wydana, do WIS przed jej zmianą albo uchyleniem, stosuje się przepisy art. 14k–14m Ordynacji podatkowej.

WIS będzie pełnić również funkcję „ochronną” (art. przepisy art. 14k–14m Ordynacji podatkowej) dla podmiotów innych niż wnioskodawca, w odniesieniu do czynności dokonanej po dniu, w którym WIS została zamieszczeniu w Biuletynie Informacji Publicznej organu wydającego.

10. Minimalne wynagrodzenie, zerowy PIT do 26. roku życia, zmiana podstawowej stawki PIT na 17%, nowe wzory deklaracji i informacji podatkowych PIT

Niniejsza informacja dotyczy jedynie opodatkowania działalności gospodarczej, niemniej korzystając z okazji zwracamy uwagę na kilka istotnych zmian dotyczących opodatkowania wynagrodzeń.

Przypominamy, że **od 2020 roku obowiązują nowe stawki minimalnego wynagrodzenia.**

Minimalne wynagrodzenie z tytułu umowy o pracę wyniesie 2 600 zł brutto.

Minimalna stawka godzinowa dla umów cywilnoprawnych wyniesie 17 zł brutto.

Ponadto w 2020 zaczynają obowiązywać po raz pierwszy w skali całego roku **dwie istotne zmiany w zakresie PIT:**

1. **Zerowy PIT do 26. roku życia.** Zwolnienie obejmuje osoby w wieku do ukończenia 26 lat uzyskujące dochody ze stosunku pracy, spółdzielczego stosunku pracy, stosunku służbowego, stosunku pracy nakładczej lub umów zlecenia. Zwolnienie nie dotyczy więc innych dochodów, w tym z tytułu samozatrudnienia i umów o dzieło. Od 2020 roku zwolnienie obejmuje przychody do wysokości 85 528 zł w skali roku. Powyżej tego limitu obowiązuje opodatkowanie na zasadach ogólnych.
2. **Obniżono podstawową stawkę PIT z 18% na 17%.** Zmiana ta nie dotyczy opodatkowania działalności gospodarczej na zasadach podatku liniowego, jak również zryczałtowanego podatku dochodowego (obejmującego np. dochody z odsetek, dywidend itp.) – stawka 19% pozostaje w tych przypadkach na dotychczasowym poziomie.

Obniżenie podstawowej stawki PIT do 17 % skutkuje zmianą skali podatkowej, która od 2020 roku będzie wyglądać następująco:

- dla podstawy obliczenia podatku do 85 528 zł podatek wynosi 17% (minus kwota zmniejszająca),
- dla podstawy obliczenia podatku powyżej 85 528 zł podatek wynosi 14 539,76 zł plus 32% nadwyżki ponad 85 528 zł (minus kwota zmniejszająca).

Zmianie ulegną także wzory formularzy PIT, w tym dotyczących niemal każdej firmy formularzy PIT-4R oraz rocznych informacji dla pracowników PIT-11. Z dniem 1 stycznia 2020 roku wchodzi w życie rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 9 grudnia 2019 r. w sprawie określenia niektórych wzorów oświadczeń, deklaracji i informacji podatkowych obowiązujących w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych. Poniżej zamieszczamy link do tego rozporządzenia:

<http://isap.sejm.gov.pl/isap.nsf/download.xsp/WDU20190002397/O/D20192397.pdf>

11. Załącznik nr 15 do ustawy o VAT – wykaz towarów i usług podlegających MPP (obowiązkowemu split payment) w przypadku, gdy kwota brutto faktury przekracza 15 000 zł

Poz.	Symbol PKWiU	Nazwa towaru (grupy towarów)/nazwa usługi (grupy usług)
1	05.10.10.0	Węgiel kamienny
2	05.20.10.0	Węgiel brunatny (lignit)
3	ex 10.4	Oleje i tłuszcze zwierzęce i roślinne - wyłącznie olej z rzepaku
4	19.10.10.0	Koks i półkoks z węgla kamiennego i brunatnego (lignitu) lub torfu; węgiel retortowy
5	19.20.11.0	Brykiety i podobne paliwa stałe z węgla kamiennego
6	19.20.12.0	Brykiety i podobne paliwa stałe z węgla brunatnego (lignitu)
7	ex 20.59.12.0	Emulsje do uczulania powierzchni do stosowania w fotografice; preparaty chemiczne do stosowania w fotografice, gdzie indziej niesklasyfikowane - wyłącznie tonery bez głowicy drukującej do drukarek do maszyn do automatycznego przetwarzania danych
8	ex 20.59.30.0	Atrament do pisania, tusz kreślarski i pozostałe atramenty i tusze - wyłącznie kasety z tuszem bez głowicy do drukarek do maszyn do automatycznego przetwarzania danych
9	ex 22.21.30.0	Płyty, arkusze, folie, taśmy i pasy z tworzyw sztucznych, niewzmocnionych, nielaminowanych ani niepołączonych z innymi materiałami - wyłącznie folia typu stretch
10	24.10.12.0	Żelazostopy
11	24.10.14.0	Granulki i proszek z surówki, surówki zwierciadlistej lub stali
12	24.10.31.0	Wyroby płaskie walcowane na gorąco, o szerokości ≥ 600 mm, ze stali niestopowej
13	24.10.32.0	Wyroby płaskie walcowane na gorąco, o szerokości < 600 mm, ze stali niestopowej
14	24.10.35.0	Wyroby płaskie walcowane na gorąco, o szerokości ≥ 600 mm, z pozostałej stali stopowej, z wyłączeniem wyrobów ze stali krzemowej elektrotechnicznej
15	24.10.36.0	Wyroby płaskie walcowane na gorąco, o szerokości < 600 mm, z pozostałej stali stopowej z wyłączeniem wyrobów ze stali krzemowej elektrotechnicznej
16	24.10.41.0	Wyroby płaskie walcowane na zimno, o szerokości ≥ 600 mm, ze stali niestopowej
17	24.10.43.0	Wyroby płaskie walcowane na zimno, o szerokości ≥ 600 mm, z pozostałej stali stopowej, z wyłączeniem wyrobów ze stali krzemowej elektrotechnicznej
18	24.10.51.0	Wyroby płaskie walcowane, o szerokości ≥ 600 mm, ze stali niestopowej, platerowane, powlekane lub pokrywane
19	24.10.52.0	Wyroby płaskie walcowane, o szerokości ≥ 600 mm, z pozostałej stali stopowej, platerowane, powlekane lub pokrywane
20	24.10.61.0	Pręty walcowane na gorąco, w nieregularnie zwijanych kręgach, ze stali niestopowej
21	24.10.62.0	Pozostałe pręty ze stali, nieobrobione więcej niż kute, na gorąco walcowane, ciągnięte lub wyciskane, włączając te, które po walcowaniu zostały skręcone
22	24.10.65.0	Pręty walcowane na gorąco, w nieregularnie zwijanych kręgach, z pozostałej stali stopowej
23	24.10.66.0	Pozostałe pręty z pozostałej stali stopowej, nieobrobione więcej niż kute, na gorąco walcowane, ciągnięte lub wyciskane, włączając te, które po walcowaniu zostały skręcone
24	24.10.71.0	Kształtowniki otwarte, nieobrobione więcej niż walcowane na gorąco, ciągnięte na gorąco lub wyciskane, ze stali niestopowej
25	24.10.73.0	Kształtowniki otwarte, nieobrobione więcej niż walcowane na gorąco, ciągnięte na gorąco lub wyciskane, z pozostałej stali stopowej
26	24.20.11.0	Rury przewodowe w rodzaju stosowanych do rurociągów ropy naftowej lub gazu, bez szwu, ze stali
27	24.20.12.0	Rury okładzinowe, przewody rurowe i rury płuczkowe, w rodzaju stosowanych do wierceń ropy naftowej lub gazu, bez szwu, ze stali
28	24.20.13.0	Pozostałe rury i przewody rurowe, o okrągłym przekroju poprzecznym, bez szwu, ze stali
29	24.20.31.0	Rury przewodowe w rodzaju stosowanych do rurociągów ropy naftowej lub gazu, spawane, o średnicy zewnętrznej $\leq 406,4$ mm, ze stali
30	24.20.33.0	Pozostałe rury i przewody rurowe, o okrągłym przekroju poprzecznym, spawane, o średnicy zewnętrznej $\leq 406,4$ mm, ze stali

Poz.	Symbol PKWiU	Nazwa towaru (grupy towarów)/nazwa usługi (grupy usług)
31	24.20.34.0	Rury i przewody rurowe, o przekroju poprzecznym innym niż okrągły, spawane, o średnicy zewnętrznej $\leq 406,4$ mm, ze stali
32	24.20.40.0	Łączniki rur lub przewodów rurowych inne niż odlewane, ze stali
33	24.31.10.0	Pręty ciągnione na zimno oraz kątowniki, kształtowniki i profile, ze stali niestopowej
34	24.31.20.0	Pręty ciągnione na zimno oraz kątowniki, kształtowniki i profile, z pozostałej stali stopowej
35	24.32.10.0	Wyroby płaskie walcowane na zimno, ze stali, o szerokości < 600 mm, niepokrywane
36	24.32.20.0	Wyroby płaskie walcowane na zimno, ze stali, o szerokości < 600 mm, platerowane, powlekane lub pokrywane
37	24.33.11.0	Kształtowniki otwarte, formowane lub profilowane na zimno, ze stali niestopowej
38	24.33.20.0	Arkusze żeberkowane ze stali niestopowej
39	24.34.11.0	Drut ciągniony na zimno, ze stali niestopowej
40	24.41.10.0	Srebro nieobrobione plastycznie lub w postaci półproduktu, lub w postaci proszku
41	ex 24.41.20.0	Złoto nieobrobione plastycznie lub w postaci półproduktu, lub w postaci proszku, z wyłączeniem złota inwestycyjnego w rozumieniu art. 121 ustawy, z zastrzeżeniem poz. 43
42	24.41.30.0	Platyna nieobrobiona plastycznie lub w postaci półproduktu, lub w postaci proszku
43	bez względu na symbol PKWiU	Złoto inwestycyjne w rozumieniu art. 121 ustawy
44	ex 24.41.40.0	Metale nieszlachetne lub srebro, platerowane złotem, nieobrobione inaczej niż do stanu półproduktu - wyłącznie srebro, platerowane złotem, nieobrobione inaczej niż do stanu półproduktu
45	ex 24.41.50.0	Metale nieszlachetne platerowane srebrem oraz metale nieszlachetne, srebro lub złoto, platerowane platyną, nieobrobione inaczej niż do stanu półproduktu - wyłącznie złoto i srebro, platerowane platyną, nieobrobione inaczej niż do stanu półproduktu
46	24.42.11.0	Aluminium nieobrobione plastycznie
47	24.43.11.0	Ołów nieobrobiony plastycznie
48	24.43.12.0	Cynk nieobrobiony plastycznie
49	24.43.13.0	Cyna nieobrobiona plastycznie
50	24.44.12.0	Miedź nierafinowana; anody miedziane do rafinacji elektrolitycznej
51	24.44.13.0	Miedź rafinowana i stopy miedzi, nieobrobione plastycznie; stopy wstępne miedzi
52	24.44.21.0	Proszki i płatki z miedzi i jej stopów
53	24.44.22.0	Płaskowniki, pręty, kształtowniki i walcówka, z miedzi i jej stopów
54	24.44.23.0	Druły z miedzi i jej stopów
55	24.45.11.0	Nikiel nieobrobiony plastycznie
56	ex 24.45.30.0	Pozostałe metale nieżelazne i wyroby z nich; cermetale; popiół i pozostałości zawierające metale i związki metali - wyłącznie odpady i złom metali nieszlachetnych
57	ex 25.11.23.0	Pozostałe konstrukcje i ich części; płyty, pręty, kątowniki, kształtowniki itp. z żeliwa, stali lub aluminium - wyłącznie ze stali
58	ex 25.93.13.0	Tkaniny, kraty, siatki i ogrodzenia z drutu z żeliwa, stali lub miedzi; siatka rozciągana z żeliwa, stali lub miedzi - wyłącznie ze stali
59	ex 26.11.30.0	Elektroniczne układy scalone - wyłącznie procesory
60	26.20.1	Komputery i pozostałe maszyny do automatycznego przetwarzania danych
61	ex 26.20.21.0	Jednostki pamięci - wyłącznie dyski twarde (HDD)
62	ex 26.20.22.0	Półprzewodnikowe urządzenia pamięci trwałej - wyłącznie dyski SSD
63	ex 26.30.22.0	Telefony dla sieci komórkowych lub dla innych sieci bezprzewodowych - wyłącznie telefony komórkowe, w tym smartfony
64	26.40.20.0	Odbiorniki telewizyjne, nawet zawierające odbiorniki radiowe lub aparaturę do zapisu lub odtwarzania dźwięku lub obrazu

Poz.	Symbol PKWiU	Nazwa towaru (grupy towarów)/nazwa usługi (grupy usług)
65	ex 26.40.60.0	Konsole do gier wideo (w rodzaju stosowanych z odbiornikiem telewizyjnym lub samodzielnym ekranem) i pozostałe urządzenia do gier zręcznościowych lub hazardowych z elektronicznym wyświetlaczem - z wyłączeniem części i akcesoriów
66	26.70.13.0	Aparaty fotograficzne cyfrowe i kamery cyfrowe
67	27.20.2	Akumulatory elektryczne i ich części
68	28.11.41.0	Części do silników spalinowych wewnętrznego spalania, o zapłonie iskrowym, z wyłączeniem części do silników lotniczych
69	ex 28.23.26.0	Części i akcesoria do fotokopiarek - wyłącznie kasety z tuszem i głowicą drukującą do drukarek do maszyn do automatycznego przetwarzania danych, tonery z głowicą drukującą do drukarek do maszyn do automatycznego przetwarzania danych
70	ex 29.31.10.0	Wiązki przewodów zapłonowych i innych przewodów, w rodzaju stosowanych w pojazdach samochodowych, statkach powietrznych lub pływających – wyłącznie wiązki przewodów zapłonowych i innych przewodów, w rodzaju stosowanych w pojazdach samochodowych
71	29.31.21.0	Świece zapłonowe; iskrowniki; prądnice iskrownikowe; magnetyczne koła zamachowe; rozdzielacze; cewki zapłonowe
72	29.31.22.0	Silniki rozrusznikowe oraz rozruszniki pełniące rolę prądnic; pozostałe prądnice i pozostałe rodzaje wyposażenia do silników spalinowych
73	29.31.23.0	Sprzęt sygnalizacyjny elektryczny, wycieraczkic do szyb, urządzenia zapobiegające zamarzaniu lub potnieniu szyb, w rodzaju stosowanych w pojazdach
74	29.31.30.0	Części pozostałego sprzętu i wyposażenia elektrycznego do pojazdów
75	29.32.20.0	Pasy bezpieczeństwa, poduszki powietrzne oraz części i akcesoria nadwozi
76	29.32.30.0	Części i akcesoria do pojazdów silnikowych (z wyłączeniem motocykli), gdzie indziej niesklasyfikowane
77	30.91.20.0	Części i akcesoria do motocykli i przyczep motocyklowych bocznych
78	ex 32.12.13.0	Biżuteria i jej części oraz pozostałe wyroby jubilerskie i ich części, ze złota i srebra lub platerowane metalem szlachetnym - wyłącznie części biżuterii i części pozostałych wyrobów jubilerskich ze złota, srebra i platyny, tj. niewykończone lub niekompletne wyroby jubilerskie i wyraźne części biżuterii, w tym pokrywane lub platerowane metalem szlachetnym
79	38.11.49.0	Wraki przeznaczone do złomowania inne niż statki i pozostałe konstrukcje pływające
80	38.11.51.0	Odpady szklane
81	38.11.52.0	Odpady z papieru i tektury
82	38.11.54.0	Pozostałe odpady gumowe
83	38.11.55.0	Odpady z tworzyw sztucznych
84	38.11.58.0	Odpady inne niż niebezpieczne zawierające metal
85	38.12.26.0	Niebezpieczne odpady zawierające metal
86	38.12.27	Odpady i braki ogniwi i akumulatorów elektrycznych; zużyte ogniwa i baterie galwaniczne oraz akumulatory elektryczne
87	38.32.2	Surowce wtórne metalowe
88	38.32.31.0	Surowce wtórne ze szkła
89	38.32.32.0	Surowce wtórne z papieru i tektury
90	38.32.33.0	Surowce wtórne z tworzyw sztucznych
91	38.32.34.0	Surowce wtórne z gumy
92		Benzyny silnikowe, oleje napędowe, gazy przeznaczone do napędu silników spalinowych - w rozumieniu przepisów o podatku akcyzowym
93		Oleje opałowe oraz oleje smarowe - w rozumieniu przepisów o podatku akcyzowym
94	ex 58.29.11.0	Pakiety oprogramowania systemów operacyjnych - wyłącznie dyski SSD
95	ex 58.29.29.0	Pakiety pozostałego oprogramowania użytkowego - wyłącznie dyski SSD

Poz.	Symbol PKWiU	Nazwa towaru (grupy towarów)/nazwa usługi (grupy usług)
96	ex 59.11.23.0	Pozostałe filmy i nagrania wideo na dyskach, taśmach magnetycznych itp. nośnikach - wyłącznie dyski SSD
97	bez względu na symbol PKWiU	Usługi w zakresie przenoszenia uprawnień do emisji gazów cieplarnianych, o których mowa w ustawie z dnia 12 czerwca 2015 r. o systemie handlu uprawnieniami do emisji gazów cieplarnianych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1201 i 2538 oraz z 2019 r. poz. 730)
98	41.00.30.0	Roboty budowlane związane ze wznoszeniem budynków mieszkalnych (prace związane z budową nowych budynków, przebudową lub remontem istniejących budynków)
99	41.00.40.0	Roboty budowlane związane ze wznoszeniem budynków niemieszkalnych (prace związane z budową nowych budynków, przebudową lub remontem istniejących budynków)
100	42.11.20.0	Roboty ogólnobudowlane związane z budową autostrad, dróg, ulic i innych dróg dla pojazdów i pieszych oraz budową pasów startowych
101	42.12.20.0	Roboty ogólnobudowlane związane z budową dróg szynowych i kolei podziemnej
102	42.13.20.0	Roboty ogólnobudowlane związane z budową mostów i tuneli
103	42.21.21.0	Roboty ogólnobudowlane związane z budową rurociągów przesyłowych
104	42.21.22.0	Roboty ogólnobudowlane związane z budową sieci rozdzielczych, włączając prace pomocnicze
105	42.21.23.0	Roboty ogólnobudowlane związane z budową systemów irygacyjnych (kanałów), magistrali i linii wodociągowych, obiektów do uzdatniania wody i oczyszczania ścieków oraz stacji pomp
106	42.21.24.0	Roboty związane z wierceniem studni i ujęć wodnych oraz instalowaniem zbiorników septycznych
107	42.22.21.0	Roboty ogólnobudowlane związane z budową przesyłowych linii telekomunikacyjnych i elektroenergetycznych
108	42.22.22.0	Roboty ogólnobudowlane związane z budową rozdzielczych linii telekomunikacyjnych i elektroenergetycznych
109	42.22.23.0	Roboty ogólnobudowlane związane z budową elektrowni
110	42.91.20.0	Roboty ogólnobudowlane związane z budową nabrzeży, portów, tam, śluz i związanych z nimi obiektów hydrotechnicznych
111	42.99.21.0	Roboty ogólnobudowlane związane z budową obiektów produkcyjnych i górniczych
112	42.99.22.0	Roboty ogólnobudowlane związane z budową stadionów i boisk sportowych
113	42.99.29.0	Roboty ogólnobudowlane związane z budową pozostałych obiektów inżynierii lądowej i wodnej, gdzie indziej niesklasyfikowane
114	43.11.10.0	Roboty związane z rozbiórką i burzeniem obiektów budowlanych
115	43.12.11.0	Roboty związane z przygotowaniem terenu pod budowę, z wyłączeniem robót ziemnych
116	43.12.12.0	Roboty ziemne: roboty związane z kopaniem rowów i wykopów oraz przemieszczaniem ziemi
117	43.13.10.0	Roboty związane z wykonywaniem wykopów i wierceń geologiczno-inżynierskich
118	43.21.10.1	Roboty związane z wykonywaniem instalacji elektrycznych służących bezpieczeństwu
119	43.21.10.2	Roboty związane z wykonywaniem pozostałych instalacji elektrycznych
120	43.22.11.0	Roboty związane z wykonywaniem instalacji wodnokanalizacyjnych i odwadniających
121	43.22.12.0	Roboty związane z wykonywaniem instalacji ciepłych, wentylacyjnych i klimatyzacyjnych
122	43.22.20.0	Roboty związane z wykonywaniem instalacji gazowych
123	43.29.11.0	Roboty związane z zakładaniem izolacji
124	43.29.12.0	Roboty związane z zakładaniem ogrodzeń
125	43.29.19.0	Pozostałe roboty instalacyjne, gdzie indziej niesklasyfikowane
126	43.31.10.0	Roboty tynkarskie
127	43.32.10.0	Roboty instalacyjne stolarki budowlanej
128	43.33.10.0	Roboty związane z wykładaniem posadzek i oblicowywaniem ścian
129	43.33.21.0	Roboty związane z wykładaniem podłóg i ścian lastryko, marmurem, granitem lub łupkiem
130	43.33.29.0	Pozostałe roboty związane z wykładaniem podłóg i ścian (włączając tapetowanie), gdzie indziej niesklasyfikowane

Poz.	Symbol PKWiU	Nazwa towaru (grupy towarów)/nazwa usługi (grupy usług)
131	43.34.10.0	Roboty malarskie
132	43.34.20.0	Roboty szklarskie
133	43.39.11.0	Roboty związane z wykonywaniem elementów dekoracyjnych
134	43.39.19.0	Roboty związane z wykonywaniem pozostałych wykończeniowych robót budowlanych, gdzie indziej niesklasyfikowanych
135	43.91.11.0	Roboty związane z wykonywaniem konstrukcji dachowych
136	43.91.19.0	Roboty związane z wykonywaniem pozostałych prac dekarских
137	43.99.10.0	Roboty związane z zakładaniem izolacji przeciwwilgociowych i wodochronnych
138	43.99.20.0	Roboty związane z montowaniem i demontowaniem rusztowań
139	43.99.30.0	Roboty związane z fundamentowaniem, włączając wbijanie pali
140	43.99.40.0	Roboty betoniarskie
141	43.99.50.0	Roboty związane ze wznoszeniem konstrukcji stalowych
142	43.99.60.0	Roboty związane ze wznoszeniem konstrukcji z cegieł i kamienia
143	43.99.70.0	Roboty związane z montażem i wznoszeniem konstrukcji z elementów prefabrykowanych
144	43.99.90.0	Roboty związane z wykonywaniem pozostałych specjalistycznych robót budowlanych, gdzie indziej niesklasyfikowanych
145	45.31.1	Sprzedaż hurtowa części i akcesoriów do pojazdów samochodowych, z wyłączeniem motocykli
146	45.32.1	Sprzedaż detaliczna części i akcesoriów do pojazdów samochodowych (z wyłączeniem motocykli) prowadzona w wyspecjalizowanych sklepach
147	45.32.2	Pozostała sprzedaż detaliczna części i akcesoriów do pojazdów samochodowych, z wyłączeniem motocykli
148	ex 45.40.10.0	Sprzedaż hurtowa motocykli oraz części i akcesoriów do nich – wyłącznie sprzedaż części i akcesoriów do motocykli
149	ex 45.40.20.0	Sprzedaż detaliczna motocykli oraz części i akcesoriów do nich prowadzona w wyspecjalizowanych sklepach – wyłącznie sprzedaż części i akcesoriów do motocykli
150	ex 45.40.30.0	Pozostała sprzedaż detaliczna motocykli oraz części i akcesoriów do nich – wyłącznie sprzedaż detaliczna części i akcesoriów do motocykli

* * *



Nota prawna

Niniejszy materiał został sporządzony w grudniu 2019 roku przez Mac Auditor Sp. z o.o. Od dnia sporządzenia mogły mieć miejsce istotne zmiany dotyczące powyższych informacji, w tym zmiany stanu prawnego, zmiany o charakterze interpretacyjnym lub będące skutkiem orzecznictwa. Przedstawione w niniejszym materiale informacje mają charakter ogólny i uproszczony, liczne kwestie szczegółowe zostały pominięte. Materiał ma wyłącznie charakter informacyjny, w szczególności nie powinien być jedyną podstawą podejmowania decyzji w sprawach podatkowych. Decyzje tego typu powinny każdorazowo uwzględniać pełny aktualny stan prawny, interpretacje i orzecznictwo. Mac Auditor Sp. z o.o. nie ponosi odpowiedzialności za wykorzystanie przedstawionych w materiale informacji w jakimkolwiek celu. Niniejszy materiał jest chroniony prawem autorskim i rozpowszechnianie go wymaga uprzedniej pisemnej zgody Mac Auditor Sp. z o.o.

Mac Auditor Sp. z o.o. działa na rynku od 1994 roku i specjalizuje się w outsourcingu usług księgowych oraz kadrowo-płacowych. Mac Auditor jest firmą audytorską wpisaną na listę prowadzoną przez Polską Izbę Biegłych Rewidentów pod numerem 244 oraz wpisanym do rejestru prowadzonego przez amerykańską organizację nadzoru PCAOB pod numerem 1920.

Chcesz dowiedzieć się więcej o naszych usługach – skontaktuj się z nami

Mac Auditor Sp. z o.o., 02-691 Warszawa, ul. Obrzeźna 5, VIII piętro, tel. +48 22 649 27 65, macauditor@macauditor.pl, www.macauditor.pl