



IZBA GOSPODARKI ELEKTRONICZNEJ

**Stanowisko
Izby Gospodarki Elektronicznej**

do projektu z dnia 14.08.2020 ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz ustawy – Prawo bankowe wraz z załącznikiem do projektu

Warszawa, 2020-09-21



Izba Gospodarki Elektronicznej (e-Izba)

T + 48 506 577 824 **E** BIURO@EIZBA.PL | WWW.E-IZBA.PL

A PAŃSKA 96, LOK 4, 00-837 WARSZAWA **NIP** 701-039-19-22 **KRS** 0000474028



WSTĘP

Projekt Ministra Finansów z dnia 14.08.2020r. ustawy o zmianie o podatku od towarów i usług oraz ustawy – Prawo bankowe wraz z załącznikiem do projektu zwany dalej „**projektem Nowelizacji**”

Przepisy projektu Nowelizacji mają wejść w życie z dniem 1 stycznia 2021 roku i przewidują wprowadzenie tzw. pakietu SLIM VAT - rozwiązań w zakresie uproszczenia rozliczania podatku VAT, elektronicznego obiegu dokumentów w ramach tzw. TAX FREE – systemu zwrotu podatku VAT podróżnym oraz przepisów o charakterze doprecyzowującym i uzupełniającym.

Izba Gospodarki Elektronicznej, zwana dalej „**e-Izbą**”, przedstawia swoje uwagi dotyczące problemów i skutków zastosowaniu przepisów projektu Nowelizacji oraz propozycje rozwiązań.

UWAGI I OCENA SKUTKÓW PRAWNYCH

1. Pakiet SLIM VAT

Zgodnie z uzasadnieniem projektu Nowelizacji pakiet SLIM VAT wprowadza rozwiązania mające na celu uproszczenia rozliczenia przez podatników podatku VAT przewidujące m.in.:

- podwyższenie limitu na nieewidencjonowane tzw. „prezenty małej wartości” z 10 zł do 20 zł (Art. 1 pkt 2 lit. a projektu),
- brak konieczności uzyskiwania potwierdzeń odbioru faktur korygujących *in minus* (Art. 1 pkt 3 lit. a-c oraz pkt 12 lit. b i c projektu),
- wprowadzenie przepisów regulujących zasady rozliczania faktur korygujących *in plus* zgodne z dotychczasową praktyką i orzecznictwem, zgodnie z którymi ujęcie skorygowanej faktury będzie dokonywane w rozliczeniu za okres, w którym zaistniała przyczyna zwiększenia podstawy opodatkowania (Art. 1 pkt 3 lit. d oraz art. 1 pkt 4 projektu),
- ujednoczenie przeliczania na złote walut obcych – przez możliwość zastosowania wspólnego kursu przeliczania transakcji w walucie obcej na złote dla celów podatku VAT i podatku CIT/PIT (Art. 1 pkt 5 projektu),
- wydłużenie terminu na wywóz towarów dla zachowania stawki 0% przy opodatkowaniu zaliczek z tytułu eksportu towarów do 6 miesięcy (Art. 1 pkt 6 projektu),
- wydłużenie terminu do odliczenia VAT naliczonego na bieżąco łącznie z 3 do 4 okresów rozliczeniowych (Art. 1 pkt 12 lit. a projektu).





W ocenie e-Izby przepisy projektu Nowelizacji dotyczące wprowadzenia pakietu SLIM VAT są korzystne dla podatników, gdyż ułatwią i tym samym obniżą koszty prowadzenia działalności gospodarczej.

e-Izba postulowała o podwyższenie proponowanego limitu na nieewidencjonowane tzw. „prezenty małej wartości” w art. 7 ust. 4 pkt. 2 ustawy o VAT, do kwoty większej niż 20 zł np. do 50 zł. (Art. 1 pkt 2 lit. a projektu).

2. Zmiany w TAX FREE

Projekt Nowelizacji przewiduje wprowadzenie elektronicznego systemu rejestracji, ewidencji i obiegu dokumentów w ramach tzw. TAX FREE – procedurze zwrotu podatku VAT podróżnym.

Nowelizacja zawiera propozycje wprowadzenia obowiązku stosowania kas *online* przez sprzedawców uczestniczących w systemie zwrotu podatku podróżnym.

W ocenie e-Izby proponowane zmiany w zakresie TAX FREE są korzystne, gdyż usprawnią proces zwrotu podatku VAT, poprzez skrócenie czasu obsługi podróżnych. Nowe rozwiązania informatyczne powinny zapewnić lepszą weryfikację operacji gospodarczych i tym samym ograniczenie oszustw w podatku VAT z wykorzystaniem systemu TAX FREE.

3. Pozostałe zmiany

Projekt Nowelizacji zawiera również szereg zmian przepisów o charakterze doprecyzowującym, redakcyjnym i uzupełniającym w stosunku do obecnie obowiązujących przepisów VAT w zakresie mechanizmu podzielonej płatności (MPP), białej listy podatników oraz matrycy stawek VAT.

1. Mechanizm podzielonej płatności (MPP)

e-Izba bardzo pozytywnie ocenia przewidziane zmiany w zakresie mechanizmu podzielonej płatności MPP (*split payment*), o których wprowadzenie sama postulowała w piśmie z dnia 16.08.2019r. skierowanym do Departamentu Podatku od Towarów i Usług Ministerstwa Finansów, w szczególności:

- rozszerzenie obowiązku stosowania MPP do potrącenia (kompensaty) umownego (a nie tylko potrącenia w rozumieniu art. 498 Kodeksu Cywilnego), a więc potrącenia wierzytelności niewymagalnych tj. istniejących w dacie potrącenia, ale których termin zapłaty nie minął, potrąceń wielostronnych (Art. 1 pkt 20 projektu),
- doprecyzowanie kwoty należności z tytułu transakcji, wobec której zastosowanie MPP jest obowiązkowe, przez ustalenie, że MPP ma zastosowanie w przypadku faktury w których wartość brutto przekracza kwotę 15 000 zł lub jej równowartość wyrażoną w walucie obcej. Równocześnie wskazanie zasad przeliczania kwoty brutto na fakturze w walucie obcej w celu ustalenia czy przekracza limit 15 000 zł zgodnie z art. 31a ustawy o VAT. (Art. 1 pkt 18-20 projektu),



- wyłączenie sankcji z art. 112b ust. 2a ustawy o VAT w przypadku zastosowania MPP (Art. 1 pkt 22 projektu),
- wprowadzenie możliwości dokonywania płatności z rachunku VAT podatku VAT z tytułu importu towarów oraz należności celnych na rzecz agencji celnych,
- przełożenie symboli PKWiU 2008 na symbole PKWiU 2015 w załączniku nr 15 do ustawy o VAT, który zawiera wykaz towarów i usług objętych obowiązkowym MPP.

E-Izba pozytywnie ocenia wyłączenie sankcji z art. 112b ust. 2 ustawy o VAT polegającej na ustaleniu dodatkowego zobowiązania podatkowego w przypadku zastosowania MPP.

Jednocześnie e-Izba wnosi o wprowadzenie w projekcie Nowelizacji przepisów, które **wyłączą lub złagodzą sankcje dla podatnika za wystawienie faktury z naruszeniem art. 106e ust. 1 pkt 18 ustawy o VAT tj. za brak na fakturze informacji o MPP (wyrzów „mechanizm podzielonej płatności”), przewidzianych w art. 106e ust.12 i ust.13 ustawy o VAT.**

W ocenie e-Izby przepisy art. 106e ust.12 i ust.13 ustawy o VAT nadal uzależniają ewentualną sankcję nałożoną na wystawcę faktury od zachowania nabywcy towarów lub usług, na którym spoczywa obowiązek zapłaty faktury z zastosowaniem MPP. Mianowicie w/w sankcja nie jest ustalana, jeżeli zapłata kwoty odpowiadającej kwocie podatku VAT przypadającej na dostawę towarów lub usług wykazanych na fakturze została zapłacona z zastosowaniem w/w mechanizmu. Podatnicy wystawiający faktury nie mają zaś wpływu na nabywcy.

Ponadto w przypadku transakcji zawieranych drogą elektroniczną na odległość, faktura wystawiana jest w ramach zautomatyzowanego procesu zakupowego w oparciu o dane podane przez kupującego i na jego żądanie. Mianowicie po zrealizowaniu sprzedaży i po przyjęciu płatności za towar lub usługę e-sklep otrzymuje od nabywcy żądanie wystawienia faktury z danymi dotyczącymi działalności gospodarczej prowadzonej przez nabywcę. W sytuacji, gdy sprzedawca dokonując dostawy towarów lub usług na rzecz osoby fizycznej nie otrzymuje od nabywcy prawidłowych informacji w jakim charakterze nabywa ona te towary lub usługi - tj. jako podatnik do celów prowadzonej działalności gospodarczej czy też jako konsument, dokonujący zakupów w celach osobistych, może dojść do wystawienia błędnej faktury bez winy wystawcy tj. bez oznaczenia na fakturze „mechanizm podzielonej płatności”.

Ponadto e-Izba pragnie zaapelować o **zniesienie sankcji z KKS za wykroczenie skarbowe lub przestępstwo skarbowe dla nabywcy towarów lub usług, o której mowa w nowym art. 108a ust. 7 i ust. 8 ustawy o VAT i art. 4 pkt. 2 KKS w przypadku stwierdzenia, że podatnik dokonał płatności z naruszeniem MPP**, jeżeli dostawca lub usługodawca rozliczył całą kwotę podatku VAT wynikającą z faktury, która została zapłacona z pominięciem tego mechanizmu.

e-Izba postuluje usunięcie wymienionych sankcji za wystawienie faktury lub dokonanie zapłaty z naruszeniem MPP w projekcie Nowelizacji lub ich złagodzenie przez np. wyłączenie lub ograniczenie sankcji w przypadku, gdy działanie podatnika nie było celowe ani zawinione i dochował on należytej staranności.



2. Wiążąca informacja stawkowa (WIS)

Projekt Nowelizacji przewiduje zmiany w zakresie wiążącej informacji stawkowej (WIS). Nowelizacja wprowadza możliwość uzyskania WIS dla towarów klasyfikowanych w ustawie o VAT według PKWiU, która obecnie obejmuje towary klasyfikowane wyłącznie według Nomenklatury scalonej CN.

Zostanie wyłączonej możliwość wydania WIS w przypadku spraw, dla których toczy się postępowanie podatkowe, kontrola podatkowa lub też została wydana decyzja, lub postanowienie w tym zakresie (Art.1 pkt 8 projektu).

Projekt zakłada ograniczenie mocy wiążącej WIS przez wprowadzenie 3 letniego okresu ważności WIS od momentu wydania (obecnie WIS są ważne bezterminowo) oraz ograniczenie ochrony WIS, gdy przedmiot WIS jest elementem czynności stanowiących nadużycie prawa na gruncie art. 5 ust. 5 ustawy VAT (Art.1 pkt 9 i 10 projektu).

Zdaniem e-Izby proponowane w projekcie Nowelizacji zmiany w zakresie czasowego obowiązywania WIS oraz brak ochrony WIS, w sytuacji, gdy WIS zostanie wykorzystana w transakcjach stanowiących nadużycie prawa, są bardzo niekorzystne dla podatników i będą miały negatywne skutki dla polskich przedsiębiorców z branży gospodarki cyfrowej.

Czasowe ograniczenie obowiązywania WIS zwiększy koszty działalności gospodarczej, gdyż podatnicy po upływie 3 letniego okresu będą musieli występować o kolejną, identyczną WIS. w szczególności, że wydane WIS mogą wygasnąć z mocy prawa w przypadku zmiany przepisów dotyczących VAT lub zostać uchylone bądź zmienione w określonych przypadkach.

Przewidziane w treści projektu Nowelizacji ograniczenie ochrony podatnika wynikającej z wydanej WIS, w przypadku, gdy przedmiot WIS stanowi element transakcji, która została uznana za nadużycie prawa na gruncie art. 5 ust. 5 ustawy o VAT, **będzie prowadziło do nadużyć i nadinterpretacji tych przepisów podatkowych przez organy podatkowe. Organy mogą bowiem bardzo szeroko stosować klauzulę nadużycia prawa, co w praktyce pozbawi moc wiążącą WIS uzyskanej przez podatnika.**

Z tego względu e-Izba postuluje o usunięcie przedmiotowych propozycji przepisów z projektu Nowelizacji.

4. E-paragony

e-Izba bardzo pozytywnie ocenia, że projekt Nowelizacji nadal dopuszcza możliwość przesyłania paragonów fiskalnych w postaci elektronicznej np. e-mailem dla wszystkich grup podatników, zgodnie z przepisami art. 111 ust. 3a pkt. 1 ustawy o VAT wprowadzonymi przez ustawę z dnia 31.03. 2020 r. (Dz.U.2020.568) zmieniającą ustawę z dnia 31.03.2020r.

Dodatkowo, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 21. 04.2020 r. zmieniającym rozporządzenie w sprawie kas rejestrujących, od 25.04.2020 r. podatnicy, prowadzący ewidencję



przy użyciu kasy fiskalnej *online*, mogą wystawiać nabywcy, za jego zgodą i w sposób z nim uzgodniony, paragon fiskalny w postaci elektronicznej (tzw. e-paragon). A w przypadku, gdy rozpoczęta sprzedaż nie zostanie dokonana, podatnik może wystawić e-paragon fiskalny anulowany lub fakturę anulowaną w postaci elektronicznej.

Przedmiotowe regulacje zostały przyjęte z uwagi na epidemię koronawirusa, jako element tzw. Tarczy Antykryzysowej. **Zdaniem e-Izby wprowadzone zmiany powinny mieć charakter stały.**

PODSUMOWANIE

W ocenie e-Izby przepisy projektu Nowelizacji dotyczące wprowadzenia pakietu SLIM VAT, elektronicznego obiegu dokumentów w ramach TAX FREE oraz szereg zmian przepisów o charakterze doprecyzującym, redakcyjnym i uzupełniającym do MMP, białej listy podatników oraz matrycy stawek VAT są korzystne dla podatników, gdyż znacznie ułatwią i obniżą koszty prowadzenia działalności gospodarczej.

e-Izba negatywnie ocenia natomiast proponowane zmiany w zakresie ograniczenia ochrony wynikającej z WIS.

