

## IN THIS ISSUE LEGAL NEWS

### VAT

#### 2.1

Utrata prawa do składania deklaracji za okresy kwartalne / Loss of the right to file quarterly returns

#### 3.1

Zakup towarów w procedurze call-off stock / Purchase of goods under the call-off stock procedure

#### 4.1

Wewnątrzwspólnotowa Dostawa Towarów 2020 / Intra-Community supply of goods in 2020

#### 7.1

Czynności podlegające obowiązkowi ewidencjonowania przy zastosowaniu kas online / Services that must be registered using on-line cash registers

### PIT

#### 8.1

Szerszy katalog wyłączeń z kosztów uzyskania przychodów ze względu na sposób dokonania zapłaty / A wider catalogue of non-tax-deductible expenses depending on how the payment was made

#### 9.1

Ustalanie przychodów pośrednikom w przekazywaniu należności ze względu na dokonanie płatności na rachunek spoza białej listy VAT / Calculating income earned by intermediaries for transferring funds in the case of making payments to an account not included in the VAT white list

#### 9.2

Ulga na złe długi dla wierzycieli oraz obowiązek zwiększenia podstawy opodatkowania przez dłużników / Relief from VAT on bad debts for creditors and the duty to increase the taxable base by debtors

#### 11.1

Podwyższenie limitu dotyczącego małych podatników PIT / Increasing the threshold for small payers of personal income tax

## OUR NEWS

### VAT

#### Nowe zasady wystawiania faktur do paragonów / New rules for issuing an invoice on the basis of a receipt

Od nowego roku, w przypadku sprzedaży udokumentowanej paragonem, można wystawić fakturę na rzecz podatnika tylko w sytuacji, kiedy na paragonie został wskazany jego numer NIP. Jeżeli sprzedaż jest udokumentowana paragonem:

- z numerem VAT nabywcy - na jego żądanie sprzedawca jest obowiązany wystawić fakturę na podatnika, którego numer NIP został wskazany na paragonie;
- bez numeru VAT nabywcy - na jego żądanie sprzedawca jest obowiązany wystawić fakturę na nabywcę jako osobę prywatną; w szczególności na takiej fakturze nie może zostać wskazany numer NIP nabywcy; taka faktura nie uprawnia do odliczenia z niej VAT.



Starting from the new year, in the case of a sale documented by a receipt, the vendor can only issue an invoice to the acquirer if the underlying receipt features the acquirer's taxpayer identification number (NIP). Following this amendment, if a sale is documented by a receipt, the vendor is required to issue an invoice to the acquirer upon request:

- with the acquirer's VAT number – if the acquirer's NIP number is indicated on the receipt; or
- without the acquirer's VAT number – if the acquirer is an individual; in this case, the invoice does not contain the acquirer's NIP number and the acquirer is not entitled to deduct input VAT.



Nowe przepisy ograniczające możliwość wystawiania podatnikom faktur do sprzedaży udokumentowanej paragonami nie dotyczą podatników świadczących usługi taksówek osobowych, z wyłączeniem wynajmu samochodów osobowych z kierowcą.

Nowe regulacje przewidują również sankcje dla podatników wystawiających faktury z NIP nabywcy do sprzedaży udokumentowanej paragonami bez numeru NIP. Sankcje przewidziano również dla nabywców, którzy będą ujmowali takie faktury w ewidencji VAT. Dla wspomnianych podatników - z wyjątkiem osób fizycznych, które za ten sam czyn ponoszą odpowiedzialność za wykroczenie skarbowe albo przestępstwo skarbowe - organy podatkowe ustaliły dodatkowe zobowiązanie podatkowe. Wynosi ono 100% kwoty podatku wykazanego na fakturze wystawionej do sprzedaży udokumentowanej paragonem bez numeru NIP nabywcy.

Nowe zasady wystawiania faktur do paragonów obowiązują od 1 stycznia 2020 r. i dotyczą sprzedaży zaewidencjonowanej przy zastosowaniu kasy rejestrującej po 31 grudnia 2019 r.

### **Utrata prawa do składania deklaracji za okresy kwartalne**

Od nowego roku podatnicy, którzy dokonują dostaw towarów lub świadczenia usług wymienionych w załączniku nr 15 do ustawy o VAT (objętych obowiązkowym split paymentem) stają się w określonych przypadkach zobowiązani do składania miesięcznych deklaracji VAT-7. To oznacza, że lista podatników, którzy mogą stracić prawo do kwartalnych rozliczeń mimo posiadania statusu małego podatnika, wydłużyła się.

Dotyczy to podatników, którzy w danym kwartale lub w poprzedzających go czterech kwartałach dokonali dostawy towarów lub świadczenia usług wymienionych w załączniku nr 15 do ustawy o VAT. Podatnik nie utraci prawa do rozliczeń kwartalnych, gdy łączna wartość czynności z załącznika nr 15 do ustawy o VAT bez kwoty podatku nie przekroczy, w żadnym miesiącu z tych okresów, kwoty 50 000 zł.

Mimo że zmiana ta obowiązuje od 1 listopada 2019 r., to podatnicy, którzy na ten dzień nie spełniali warunków, aby rozliczać się kwartalnie, muszą rozpocząć składanie miesięcznych deklaracji od rozliczenia za styczeń 2020 r.

The new amendment restricting the vendor's ability to issue invoices on the basis of a receipt recording the sale does not apply to taxi services, except for renting a passenger car with a driver.

The new law also sets out certain sanctions for vendors issuing invoices with the acquirer's NIP number in order to record a sale documented by a receipt without the acquirer's NIP number. Sanctions will also be imposed on acquirers who then record such invoices in their VAT ledger. For taxpayers other than individuals, the tax authorities can impose a fine of up to 100% of the amount of tax indicated on the invoice issued for a sale documented by a receipt without the acquirer's NIP number. For the same breach, individuals will be liable to a fine or prosecution for a tax offence.

The new rules on issuing an invoice on the basis of a receipt apply from 1 January 2020 for sales recorded using a fiscal cash register after 31 December 2019.

### **Loss of the right to file quarterly returns**

Starting from the new year, taxpayers who supply the goods or services listed in Annex No 15 to the VAT Act (covered by mandatory split payment) may be required to file monthly VAT-7 returns. This means that the list of taxpayers who may lose their right to file quarterly settlements, despite having the status of a small enterprise, has been made even longer.

This amendment applies to taxpayers who, in a given quarter, or in the four preceding quarters, supplied the goods or services listed in Annex No 15 to the VAT Act. A taxpayer would not lose the right to file quarterly settlements if the total net value of transactions covered by Annex No 15 to the VAT Act does not exceed PLN 50,000 in any month in these periods.

Although this amendment has been in effect since 1 November 2019, taxpayers who were not eligible to file quarterly settlements on that date will be required to file monthly returns from January 2020.



Podatnicy nie stracą natomiast prawa do rozliczeń kwartalnych, gdy dokonują dostaw towarów wymienionych w poz. 92 załącznika nr 15 do ustawy o VAT (paliwa), bez względu na ich wartość, jeżeli:

- dostawa ta jest dokonywana na stacjach paliw lub stacjach gazu płynnego do standardowych zbiorników pojazdów;
- dostawy tej dokonuje podatnik dostarczający gaz przewodowy za pośrednictwem własnych sieci przesyłowych lub dystrybucyjnych.

Podatnik, który utracił prawo do składania deklaracji kwartalnych, od stycznia 2020 r. musi złożyć aktualizację VAT-R, w której zaznaczy kwadrat w poz. 50, w poz. 56 wpisze styczeń, natomiast w poz. 57 - rok 2020. Podatnik ma na to czas do 8 stycznia 2020 r., gdyż w tym przypadku przepisy nie wskazują specjalnego terminu na złożenie aktualizacji.

### Zakup towarów w procedurze call-off stock

Od 1 stycznia 2020 r. powinny zacząć obowiązywać przepisy, które podlegają implementacji na podstawie dyrektywy Rady (UE) 2018/1910 z dnia 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.

Niestety do teraz ustawa implementująca nie została jeszcze uchwalona.

Zgodnie z projektem, który jest obecnie jak wspomiano na etapie ustawodawczym, podatnik UE, który przetransportuje własne towary do Polski w procedurze call-off stock, nie będzie musiał rozliczać WNT, gdy:

- towary będą wysyłane lub transportowane przez podatnika podatku od wartości dodanej lub na jego rzecz z terytorium państwa członkowskiego na terytorium Polski w celu ich dostawy na późniejszym etapie, po ich przetransportowaniu innemu podatnikowi, uprawnionemu do nabycia prawa do rozporządzania tymi towarami jak właściciel, zwanemu dalej "nabywcą", zgodnie z zawartym wcześniej porozumieniem między tymi podatnikami;

On the other hand, a taxpayer would not lose its right to file quarterly settlements if it supplies the goods listed in item 92 of Annex No 15 to the VAT Act (fuel), irrespective of value, and is made:

- at a petrol station or liquefied petroleum gas (LPG) station to a standard vehicle tank; or
- by a supplier of piped natural gas through its own transmission or distribution networks.

From January 2020, a taxpayer who has lost the right to file quarterly returns is required to file a VAT-R update return in which it ticks a box in item 50, enters "January" in item 56, and in item 57 – enters "year 2020". The deadline for updating return submissions is 8 January 2020, since in this case the applicable law does not specify any special deadline requirements.

### Purchase of goods under the call-off stock procedure

From 1 January 2020, the provisions implementing Council Directive (EU) 2018/1910 of 4 December 2018 amending Directive 2006/112/EC as regards the harmonisation and simplification of certain rules in the value added tax system for the taxation of trade between Member States to Polish law should come into effect.

Unfortunately, as of this day, the implementing bill had not been passed.

According to the bill, which currently remains at the legislative stage, an EU taxpayer who supplies its own goods to Poland under the call-off stock arrangements does not recognise intra-Community acquisitions of goods where:

- goods are dispatched or transported by a payer of VAT, or by a third party on its behalf, from a Member State to Poland, with a view to those goods being supplied at a later stage to another payer of VAT who is entitled to dispose of the goods as the owner (the "acquirer") in accordance with an existing agreement between both taxable entities;



- podatnik podatku od wartości dodanej wysyłający lub transportujący towary nie będzie miał siedziby działalności gospodarczej ani stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej na terytorium Polski;
- nabywca będzie zarejestrowany jako podatnik VAT UE, a zarówno jego nazwa lub imię i nazwisko, jak i NIP poprzedzony kodem PL będą znane podatnikowi podatku od wartości dodanej wysyłającemu lub transportującemu towary, w momencie rozpoczęcia wysyłki lub transportu;
- podatnik podatku od wartości dodanej będzie rejestrował przemieszczenie towarów w specjalnie do tego celu prowadzonej ewidencji oraz poda w informacji podsumowującej VAT UE polskiego podatnika.
- the payer of VAT dispatching or transporting the goods has not established a business in Poland, and does not have a fixed establishment there;
- the acquirer is registered as a payer of EU VAT, and both its name or business name as well as its NIP number preceded with the PL code are known to the taxable person to which the goods are dispatched or transported, at the time when the dispatch or transport begins;
- the payer of VAT dispatching or transporting the goods records the transfer of the goods in a dedicated ledger, and discloses the EU VAT number of the Polish taxpayer in the recapitulative statement.

VAT od wewnątrzspółnotowego nabycia będzie rozliczał polski podatnik, a WNT będzie miało miejsce w momencie przeniesienia prawa do rozporządzania towarami jak właściciel na nabywcę, o ile nastąpi w terminie 12 miesięcy od dnia przybycia towarów do magazynu w procedurze magazynu typu call-off stock.

Gdy polski podatnik przemieści towary do innego kraju UE w procedurze call-off stock, nie będzie rozliczał WDT w Polsce po spełnieniu warunków ustawowych. Przede wszystkim musi nastąpić przeniesienie prawa do rozporządzania towarami jak właściciel na rzecz unijnego nabywcy w terminie 12 miesięcy od dnia przybycia towarów do magazynu w innym kraju UE.

W związku z tym, że ustawa implementująca nie została jeszcze uchwalona, istnieje możliwość wyboru stosowania dyrektywy lub bieżącej ustawy.

### **Wewnątrzspółnotowa Dostawa Towarów 2020**

Od 2020 roku zmieniły się warunki zastosowania zwolnienia w zakresie wewnątrzspółnotowej dostawy towarów. Ta nowelizacja przepisów również wynika z obowiązku implementacji dyrektywy Rady (UE) 2018/1910 z dnia 4 grudnia 2018 r. Zmiana polega na tym, iż dotychczasowe formalne przesłanki zastosowania stawki 0% dla wewnątrzspółnotowej dostawy towarów stały się przesłankami materialnymi. Od tego roku warunkiem do zastosowania zwolnienia 0% dla WDT jest m.in:

The Polish taxpayer recognises VAT on intra-Community supplies, whereas an intra-Community acquisition of goods is deemed to take place at the time of transferring the right to dispose of the goods as the owner to the acquirer, provided that the transfer is made within 12 months after the arrival of the goods to the warehouse as call-off stock.

If a Polish taxpayer transfers goods to another EU Member State under the call-off stock procedure, it will not recognise the intra-Community acquisition of goods in Poland after meeting the statutory conditions. First of all, the right to dispose of the goods as owner to an EU acquirer must be transferred within 12 months after the arrival of the goods in a warehouse in another EU Member State.

Because of not implementing the bill so far, there is an opportunity to choose the provisions of the Directive or the current bill.

### **Intra-Community supply of goods in 2020**

From 2020, the conditions for applying exemptions with respect to intra-Community supplies of goods has been amended. This reform results from the obligation to implement Council Directive (EU) 2018/1910 of 4 December 2018. Under this amendment, the current formal prerequisites for applying the zero rate for intra-Community supplies of goods will become material prerequisites. Starting from this year, the conditions for applying the zero rate for intra-Community supplies of goods include:



- posiadania ważnego numeru identyfikacyjnego VAT przez unijnego nabywcę oraz podanie go dostawcy;
- złożenie informacji podsumowującej zawierającej prawidłowe informacje dotyczące wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów, chyba że dostawca może należycie, w sposób odpowiadający właściwym organom, uzasadnić swoje uchybienie.
- the EU acquirer holding a valid VAT identification number and disclosing it to the supplier;
- the submission of a recapitulative statement containing the correct disclosure of a given intra-Community supply of goods, unless the supplier can duly justify his deficiency to the satisfaction of the relevant authorities.

Powyższe przesłanki były odzwierciedlone w projektowanych zmianach do art. 42 ustawy o VAT, które Polska miała obowiązek przyjąć do końca ubiegłego roku. Z uzasadnienia do projektu wynika, iż wyjaśnieniem dla błędów w informacjach podsumowujących mogą być m.in. następujące okoliczności gdy dostawca:

- wykazał wewnątrzwspólnotową dostawę towarów w informacji podsumowującej w błędnym okresie;
- popełnił niezamierzony błąd w odniesieniu do wartości danej dostawy;
- przez pomyłkę podał stary numer identyfikacji podatkowej nabywcy, który uległ zmianie w wyniku – przykładowo – restrukturyzacji.

Poza modyfikacją warunków do stosowania zwolnienia WDT zastosowanie znajdują także zmiany w zakresie dowodów wymaganych do zastosowania zwolnienia (stawki 0%) w wewnątrzwspólnotowej dostawie towarów.

Przepisy wprowadzają instytucję domniemania pozwalającą uznać, że towary będące przedmiotem wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów zostały wywiezione z terytorium jednego państwa członkowskiego do innego państwa członkowskiego. Jeśli organ podatkowy będzie uważał inaczej musi przedstawić dowody, że towary nie zostały wysłane lub przetransportowane z terytorium kraju na terytorium innego państwa członkowskiego.

Domniemanie ma zastosowanie pod warunkiem, że sprzedawca jest w posiadaniu:

- co najmniej dwóch niesprzecznych ze sobą dokumentów wymienionych w Grupie A, które zostały wydane przez dwa niezależne od siebie podmioty, a także niezależne od sprzedawcy i od nabywcy (np. CMR i faktura od przewoźnika towaru) albo

These prerequisites were reflected in the planned amendments to Article 42 of the VAT Act, which Poland was required to implement by the end of previous year. From the justification to the draft amendment, it appears that explanations for irregularities in a recapitulative statement may specifically include circumstances where the supplier:

- disclosed an incorrect period of the intra-Community supply of goods in the recapitulative statement;
- made an unintended error with respect to the value of a disclosed supply; and
- accidentally provided an old tax identification number for the acquirer, where the existing number has been changed, for example, as a result of the restructuring of the company.

In addition to the modified conditions for applying an exemption for intra-Community supplies from VAT, there are also amendments involving the evidence required in order to apply the exemption (the zero rate) to intra-Community supplies of goods.

The provisions introduce the presumption that the goods subject to intra-Community supply were transferred from one Member State to another Member State. If the tax authority believes otherwise, it would be required to present evidence showing that the goods were not dispatched or transported from one Member State to the territory of another Member State.

The presumption applies, provided that the vendor is in possession of:

- at least two non-contradictory documents listed in Group A, issued by two different parties that are independent of each other, of the vendor and of the acquirer (such as a CMR and an invoice from the carrier of the goods); or



- jakichkolwiek pojedynczych dowodów z Grupy A z jakimikolwiek pojedynczymi niebędącymi ze sobą w sprzeczności dowodami z Grupy B, potwierdzającymi wysyłkę lub transport, które zostały wydane przez dwie różne strony, które są niezależne od siebie nawzajem, a także niezależne od sprzedawcy i od nabywcy (np. CMR oraz polisa ubezpieczeniowa).

W przypadku wywozu towarów przez nabywcę lub przez osobę trzecią działającą na rzecz nabywcy sprzedawca musi dodatkowo posiadać oświadczenie nabywcy, że towary zostały wysłane lub przetransportowane na terytorium innego kraju członkowskiego. Oświadczenie powinno zawierać nazwę lub imię i nazwisko oraz adres nabywcy, ilość i rodzaj towarów, datę i miejsce przybycia towarów, w przypadku dostawy środków transportu, numer identyfikacyjny środków transportu, oraz identyfikację osoby przyjmującej towary na rzecz nabywcy.

#### Grupa A:

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

#### Grupa B:

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

- any single evidence from Group A, together with any single item of non-contradictory evidence of Group B, confirming the dispatch or transport, issued by two different parties that are independent of each other, of the vendor and of the acquirer (such as for example a CMR and an insurance policy).

Where the goods were transported by the acquirer or a third party on its behalf, the vendor must additionally have a written statement from the acquirer, stating that the goods have been dispatched or transported on the territory of another Member State. The statement must provide: the name and address of the acquirer; the quantity and nature of the goods; the date and place of the arrival of the goods; in the case of supplying means of transport, the identification number of the means of transport; and the identification of the individual accepting the goods on behalf of the acquirer.

#### Group A:

- a signed CMR document;
- a bill of lading;
- an airfreight invoice;
- an invoice from the carrier of the goods.

#### Group B:

- an insurance policy with regard to the dispatch or transport of the goods or bank documents proving payment for the dispatch or transport of the goods;
- official documents issued by a public authority, such as a notary, confirming the arrival of the goods in the Member State of destination; or
- a receipt issued by a warehouse keeper in the Member State of destination, confirming the storage of the goods in that Member State.



## Czynności podlegające obowiązkowi ewidencjonowania przy zastosowaniu kas online

Od dnia 1 stycznia 2020 r. jest wprowadzony obowiązek rejestrowania sprzedaży za pomocą kas on-line przez podmioty wykonujące czynności w zakresie:

- świadczenia usług naprawy pojazdów silnikowych oraz motorowerów, w tym naprawy opon, ich zakładania, bieżnikowania i regenerowania, oraz w zakresie wymiany opon lub kół dla pojazdów silnikowych oraz motorowerów;
- sprzedaży benzyny silnikowej, oleju napędowego, gazu przeznaczonego do napędu silników spalinowych.

Wcześniej ulga na zakup kas przysługiwała wyłącznie w zakresie zakupu kas online. Nie było zatem możliwości skorzystania z ulgi w przypadku zakupu kas z papierowym lub elektronicznym zapisem kopii.

Natomiast podatnicy, u których nie powstał obowiązek prowadzenia ewidencji sprzedaży i którzy rozpoczęli prowadzenie ewidencji sprzedaży przy zastosowaniu kas rejestrujących, o których mowa w ust. 6a, oraz dotychczas nie używali kas rejestrujących lub kas, o których mowa w art. 145a ust. 1, do prowadzenia ewidencji sprzedaży mają prawo do odliczenia od podatku należnego kwoty wydanej na zakup każdej z kas rejestrujących, w wysokości 90% jej ceny zakupu (bez podatku), nie więcej jednak niż 700 zł, a w przypadku gdy kwota ta jest w okresie rozliczeniowym wyższa od kwoty podatku należnego, mają prawo do zwrotu ich różnicy na rachunek bankowy podatnika w banku mającym siedzibę na terytorium kraju lub na rachunek podatnika w spółdzielczej kasie oszczędnościowo-kredytowej, której jest członkiem, lub do odliczenia od podatku należnego tej różnicy za następne okresy rozliczeniowe, pod warunkiem że zakup kas rejestrujących nastąpił nie później niż w terminie 6 miesięcy od dnia rozpoczęcia prowadzenia tej ewidencji.

W kontekście powyższych regulacji podatnicy świadczący usługi naprawy pojazdów silnikowych oraz motorowerów, a także podatnicy dokonujący sprzedaży benzyny silnikowej, oleju napędowego, gazu przeznaczonego do napędu silników spalinowych mogą uzyskać zwrot wydatków na zakup kasy online w kwocie do 700 zł.

## Services that must be registered using on-line cash registers

Starting from 1 January 2020, sales have to be registered using an on-line cash register by providers of the following services:

- the repair of motor vehicles and mopeds, including tyre repair, fitting, retreading and regeneration, as well as replacing tyres or wheels for motor vehicles and mopeds; and
- sales of petrol, diesel fuel and gas for combustion engines.

Earlier, the tax relief on the purchase of registers was only available when purchasing online registers. Therefore, taxpayers did not take advantage of tax relief when purchasing registers with copies recorded on paper, or with copies recorded electronically.

Taxpayers who were not required to record sales and who started to record sales using the cash registers referred to in section 6a of the VAT Act, as well as those who have not been using cash registers or the registers referred to in Article 145a section 1 of the VAT Act to record their sales, are entitled to deduct from input tax 90% of the net purchase price of a cash register, up to PLN 700. If that amount is higher than the output tax in a given settlement period, they are entitled to a refund of the resulting difference to the taxpayer's bank account at a bank with its registered office in the country, or to the taxpayer's account kept with a cooperative savings and credit union of which it is a member, or to deduct the output tax in subsequent settlement periods. The above tax relief is available provided that the cash register was purchased within six months of the date on which sales are first recorded.

In the context of these regulations, taxpayers providing services involving the repair of motor vehicles and mopeds, as well as taxpayers selling petrol, diesel fuel and gas for combustion engines, may obtain a refund of up to PLN 700 when purchasing an online cash register.



## PIT

### **Szerszy katalog wyłączeń z kosztów uzyskania przychodów ze względu na sposób dokonania zapłaty**

W dn. 1 stycznia 2020 r. ustawy o PIT oraz o CIT poszerzone zostały o nowe wyłączenia z kosztów uzyskania przychodów ze względu na sposób dokonania opłaty. W praktyce jest to dostosowanie omawianego mechanizmu do dwóch zmian w prawie podatkowym, które miały miejsce w 2019 r.

Pierwszą z nowych sytuacji, w których wyłączenia te mają zastosowanie, jest dokonanie płatności na rachunek spoza tzw. białej listy podatników VAT, o której szerzej pisaliśmy w 2 wydaniu Naszego tegorocznego newsletteru. Dotychczas biała lista podatników VAT pełniła funkcję wyłącznie informacyjną, natomiast z początkiem 2020 r. w życie weszły sankcje, których część stanowią wspomniane wyłączenia. Sankcja ta nastąpi, jeśli łącznie spełnione zostaną cztery przesłanki: płatność dotyczy dostawy towarów/świadczenia usług, potwierdzonych fakturą, dokonanych przez czynnego podatnika VAT będącego dostawcą towarów/usługodawcą, płatność dokonana została przelewem na rachunek inny niż zawarty na dzień zlecenia przelewu na białej liście podatników VAT, transakcja objęta jest obowiązkiem rozliczenia za pośrednictwem rachunku bankowego, a podatnik w ciągu 3 dni od dnia zlecenia przelewu nie zawiadomił naczelnika właściwego urzędu skarbowego o dokonaniu zapłaty należności przelewem na rachunek inny niż zawarty na dzień zlecenia przelewu na białej liście podatników VAT.

Drugi przypadek wyłączenia odnosi się do podatników nie korzystających z mechanizmu podzielonej płatności, o którym szerzej pisaliśmy w 7 i 11 wydaniu Naszego tegorocznego newsletteru. Sankcja ta nastąpi, jeśli łącznie spełnione zostaną następujące przesłanki: płatność dotyczy transakcji objętej obowiązkiem rozliczenia za pośrednictwem rachunku bankowego, faktura jest oznaczona wyrazami „mechanizm podzielonej płatności”, a sam mechanizm podzielonej płatności został w niej pominięty.

Podatnicy objęci wyłączeniem nie mogą zaliczać kosztów do podatkowych kosztów uzyskania przychodów lub muszą zmniejszać koszty uzyskania przychodów w przypadku zaliczenia wyłączonych kosztów do podatkowych kosztów uzyskania przychodów.

## PIT

### **A wider catalogue of non-tax-deductible expenses depending on how the payment was made**

On 1 January 2020, the PIT Act and the CIT Act introduced a wider list of expenses that cannot be deducted, depending on how they have been paid for. In practice, this novelty is an adjustment of two amendments in tax law that were announced in 2019.

The first of the new situations in which an expense is not tax-deductible is where payment is made to an account on the white list of payers of VAT, which we discussed in our newsletter No 02/2019. To date, the white list of VAT payers has been for information purposes only, whereas from the beginning of 2020 it will provide a benchmark for applying certain sanctions for deducting non-tax-deductible expenses. A sanction may apply if all four of the following conditions are met: 1) an active VAT payer, being the supplier of goods/ the provider of services, made a payment for the supply of goods/services, confirmed by an invoice; 2) the payment was made by bank transfer to an account not included on the white list of VAT payers on the date on which the transfer was initiated; 3) a given transaction was settled through a bank account; and 4) the taxpayer failed to notify the head of the relevant tax office, within three days from the date of the transfer initiation, that it paid the due amount by bank transfer to an account not included on the white list of VAT payers on the date on which the transfer was initiated.

The second situation applies to taxpayers who do not use the split payment mechanism, which we have described in the 7th and 11th editions of our newsletter. A sanction may apply if the following conditions are all met: the payment concerns a transaction that must be settled through a bank account, the invoice is specifically marked “split payment mechanism” (Polish: *„mechanizm podzielonej płatności”*) but the mechanism was not applied.

Taxpayers to whom such conditions apply are not be able to make deductions on their expenses, or are required to reduce their tax deductibles if they have already made such non-deductible expenses.





## Ustalanie przychodów pośrednikom w przekazywaniu należności ze względu na dokonanie płatności na rachunek spoza białej listy VAT

W dn. 1 stycznia 2020 r. w życie weszła jeszcze inna sankcja, która ma być nakładana na osoby dokonujące płatności na rachunki spoza białej listy VAT. Dotyczy ona podatników pośredniczących w przekazywaniu należności i polega ona na ustalaniu przychodów podlegających opodatkowaniu podatkiem dochodowym od osób fizycznych i można ją nałożyć po łącznym spełnieniu następujących przesłanek:

- podatnik na podstawie umowy zawartej z dostawcą towarów/usługodawcą zarejestrowanym na potrzeby podatku od towarów i usług jako podatnik VAT czynny albo nabywcą towarów lub usługobiorcą jest obowiązany do pobrania należności od nabywcy towarów lub usługobiorcy za dostawę towarów lub świadczenie usług potwierdzone fakturą;
- podatnik ten dokona zapłaty tej należności na rachunek inny niż zawarty na dzień zlecenia przelewu na białej liście podatników VAT;
- transakcja objęta jest obowiązkiem rozliczenia za pośrednictwem rachunku bankowego;
- podatnik w ciągu 3 dni od dnia zlecenia przelewu nie zawiadomił naczelnika właściwego urzędu skarbowego o dokonaniu zapłaty należności przelewem na rachunek inny niż zawarty na dzień zlecenia przelewu na białej liście podatników VAT.

W przypadku spełnienia powyższych warunków u podatników, na których sankcja zostanie nałożona, ustalany będzie przychód na dzień zlecenia. Przychód ten będzie określany w takiej wysokości, w jakiej płatność została dokonana na rachunek inny niż zawarty na dzień zlecenia przelewu na białej liście podatników VAT.

## Ulga na złe długi dla wierzycieli oraz obowiązek zwiększania podstawy opodatkowania przez dłużników

Dotychczas do przychodów z pozarolniczej działalności gospodarczej oraz przychodów z działów specjalnych produkcji rolnej zaliczano również kwoty należne, tj. kwoty, które nie zostały w rzeczywistości uiszczone, pomimo tego że przysługują przedsiębiorcy.

## Calculating income earned by intermediaries for transferring funds in the case of making payments to an account not included in the VAT white list

Another sanction was imposed on 1 January 2020, this time affecting anyone making payments to accounts not included in the white list of VAT payers. The sanction applies to taxpayers who intermediate in transferring funds, and mean determining the taxable income they earned as result of such intermediation. The sanction may be imposed after all the following conditions are met:

- on the basis of an agreement executed with a supplier of goods/services registered as an active payer of VAT or with an acquirer of goods or services, a taxpayer is required to collect the amounts due from the acquirer of goods or services for the supply of goods or services, confirmed by an invoice;
- the taxpayer has paid the due amounts to an account not included on the white list of VAT payers on the date on which the transfer was initiated;
- the transaction was settled through a bank account; and
- the taxpayer failed to notify the head of the relevant tax office, within three days from the date of the transfer initiation, that it paid the due amount by bank transfer to an account not included on the white list of VAT payers on the date on which the transfer was initiated.

A taxpayer who meets all of these conditions may be sanctioned in the form of income calculated as at the date of initiating the transfer. This income will be calculated in the same amount as a payment made to an account not included on the white list of VAT payers on the date on which the transfer was initiated.

## Relief from VAT on bad debts for creditors and the duty to increase the taxable base by debtors

To date, income from non-agricultural economic activities and income from special branches of agricultural production has also included amounts receivable, i.e. amounts that have not been actually paid, despite being owed to the creditor.



Sytuacja ta uległa zmianie w dn. 1 stycznia 2020 r. za sprawą nowego art. 26i ustawy o PIT. Zgodnie z nowymi przepisami powstał/o:

- uprawnienie wierzycieli do pomniejszania podstawy opodatkowania (tzw. ulga na złe długi) o zaliczoną do przychodów należnych wartość wierzytelności dotyczących zapłaty świadczenia pieniężnego, która nie została uregulowana. Ulga na złe długi może zostać wykorzystana przez podatników w ramach zeznania podatkowego składanego za rok podatkowy, w którym upłynęło 90 dni od dnia upływu terminu zapłaty określonego na fakturze lub w umowie, chyba że do dnia złożenia zeznania podatkowego wierzytelność zostanie uregulowana lub zbyta;
- obowiązek dłużników do zwiększania podstawy opodatkowania o zaliczone do kosztów uzyskania przychodu wartości zobowiązań do zapłaty świadczenia pieniężnego, które nie zostały uregulowane. Dłużnicy są obowiązani do dokonania tego w ramach zeznania podatkowego składanego za rok podatkowy, w którym upłynęło 90 dni od dnia upływu terminu określonego na fakturze lub w umowie, chyba że do dnia złożenia zeznania podatkowego zobowiązanie zostanie uregulowane.

Należności konieczne, przy których można zastosować powyższe rozwiązanie, muszą spełniać łącznie trzy następujące warunki: dłużnik nie jest w trakcie postępowania upadłościowego, restrukturyzacyjnego lub w trakcie likwidacji na ostatni dzień miesiąca poprzedzającego dzień złożenia zeznania podatkowego, od daty wystawienia rachunku lub zawarcia umowy nie upłynęły 2 lata licząc od końca roku kalendarzowego, w którym został wystawiony rachunek lub umowa została zawarta, a ponadto transakcja ta musi zostać zawarta w ramach działalności wierzyciela oraz działalności dłużnika, z których dochody podlegają opodatkowaniu podatkiem dochodowym na terytorium RP.

Na tych samych zasadach od 1 stycznia 2020 r. wierzyciele zyskali możliwość zmniejszania, a dłużnicy zostali obowiązani do zwiększania dochodu, na którego podstawie obliczane są zaliczki na podatek.

This situation changed from 1 January 2020, thanks to a new Article 26i of the PIT Act. According to the new provisions:

- creditors became entitled to reduce their taxable base (bad debt relief) by any amounts due to them that are recognised as receivables but have not been paid. Relief from VAT on bad debts may be used by taxpayers in their annual tax return, as long as 90 days have passed from the payment date specified on the invoice or in the contract, unless the debt has been paid or sold by the date of filing the tax return; and
- debtors are required to increase their taxable base by any outstanding amounts they owe and are recognised as tax-deductible expenses. This increase is to be disclosed in their annual tax return, as long as 90 days have passed from the payment date specified on the invoice or in the contract, unless the debt has been paid by the date of filing the tax return.

'Bad tax relief' can be claimed as long as all of the following conditions are met: 1) the debtor is not subject to bankruptcy, restructuring or liquidation on the last day of the month preceding the date of filing the tax return; 2) it has been less than two years since the end of the calendar year in which the relevant invoice was issued, or the relevant contract was concluded; and 3) the transaction must be executed in relation to the creditor's business and the debtor's business from which they earn income subject to income tax in Poland.

On the basis of the same rules, from 1 January 2020, creditors will become entitled to decrease their taxable base, and the debtors will be required to increase their taxable base.



## Podwyższenie limitu dotyczącego małych podatników PIT

## Increasing the threshold for small payers of personal income tax

Do końca 2019 r. w rozumieniu ustawy o PIT za małych podatników uważano małych podatników, u których wartość przychodu brutto nie przekroczyła w poprzednim roku równowartości 1 200 000 euro. Natomiast na początku 2020 r. w życie wszedł nowy limit o wysokości 2 000 000 euro dla małych podatników PIT. W przeliczeniu na złotówki stanowi to więc podwyższenie limitu o prawie 3 500 000 złotych.

Until the end of 2019, the PIT Act defined small taxpayers as those whose gross income did not exceed the PLN equivalent of EUR 1,200,000 in the preceding year. From the beginning of 2020, a new threshold of EUR 2,000,000 was introduced for small personal income taxpayers. When converted into PLN, it means that the threshold has been raised by nearly PLN 3,500,000

Zmiana ta jest bardzo korzystna dla przedsiębiorców będących podatnikami PIT, ponieważ oznacza to, że więcej przedsiębiorstw będzie miało możliwość:

This amendment is very advantageous to personal income taxpayers, since it means that more businesses will be able to:

- odliczenia do 150% kosztów kwalifikowanych na podstawie ulgi B+R;
- opłacania zaliczek kwartalnych;
- jednorazowej amortyzacji niebędących fabrycznie nowymi środków trwałych o wartości przekraczającej 10 000 zł.
- deduct up to 150% of the qualified expenses on account of the research and development tax relief;
- make tax advances on a quarterly basis; and
- make a one-off depreciation of not brand new fixed assets with a value exceeding PLN 10,000.

Podkreślamy, że zmiana ta dotyczy małych podatników PIT. Podobna zmiana dotyczy podatników CIT. Podatnicy w rozumieniu ustawy o VAT wciąż są objęci limitem wynoszącym 1 200 000 euro.

Please note that this amendment applies to small personal income taxpayers. A similar amendment applies to corporate income taxpayers. Within the meaning of the VAT Act, such taxpayers are still subject to the threshold of EUR 1,200,000.

## RESPONSIBLE TEAM

Piotr Pruś,  
partner

[piotr.prus@ecovis.pl](mailto:piotr.prus@ecovis.pl)

Agata Wlekińska,  
tax advisor

[agata.wlekinska@ecovis.pl](mailto:agata.wlekinska@ecovis.pl)

Cezary Giziński,  
attorney-at-law trainee

[cezary.gizinski@ecovis.pl](mailto:cezary.gizinski@ecovis.pl)

Daniel Wilczura,  
legal assistant

[daniel.wilczura@ecovis.pl](mailto:daniel.wilczura@ecovis.pl)

Proszę kierować do nas pytania dotyczące zagadnień poruszonych w tym wydaniu.

Please do not hesitate to ask us questions related to matters raised in this issue.



**ECOVIS LEGAL POLAND Pruś i Wspólnicy Kancelaria Prawna Spółka Komandytowa**

ul. Belwederska 9A / 5  
00-761 Warszawa

Tel. + 48 22 400 19 02  
Fax: + 48 22 404 32 64

E-mail:  
[warsaw-law@ecovis.pl](mailto:warsaw-law@ecovis.pl)

Website:  
<https://www.ecovis.com/pl/>

Facebook:  
[ECOVIS LEGAL POLAND Pruś i Wspólnicy Kancelaria Prawna](#)

Instagram:  
ecovis\_poland

**Czym jest ECOVIS?**

- 18. co do wielkości sieć doradcza na świecie według wartości obrotu
- 262 biura w 50 krajach na całym świecie
- ponad 4,600 pracowników
- 657 partnerów włącznie ze stowarzyszonymi wspólnikami amerykańskimi
- 359,7milionów USD – łączna wartość obrotu firm tworzących sieć, oraz 28 % wzrost w stosunku do poprzedniego roku.

**What is ECOVIS?**

- 18th largest professional network in the world by combined fee income
- 262 offices in 50 countries worldwide
- more than 4,600 in staff
- 657 USP incl. US cooperation partner
- 359,7,7 USD Million – the combined fee income of independent member firms, a 28 % year-on-year increase.

**ECOVIS International doradcy podatkowi księgowi audytorzy prawnicy w:**

Argentynie, Australii, Austrii, Belgii, w Bułgarii, Brazylii, Chinach, Chorwacji, na Cyprze, w Czechach, Danii, Estonii, Finlandii, Francji, Grecji, Hiszpanii, Holandii, Hong Kongu, Indiach, Indonezji, Irlandii, Izraelu, Japonii, Katarze, Korei Płd., Liechtensteinie, na Litwie, w Luksemburgu, na Łotwie, w Macedonii, Malezji, na Malcie, w Meksyku, Niemczech, Norwegii, Nowej Zelandii, Polsce, Portugalii, Rosji, Rumunii, Serbii, Singapurze, na Słowacji, w Słowenii, Szwajcarii, Szwecji, na Tajwanie, w Tunezji, Turcji, na Ukrainie, w Urugwaju, Zjednoczonych Emiratach Arabskich, USA (zrzeszone firmy), na Węgrzech, w Wielkiej Brytanii, Wietnamie oraz we Włoszech.

**ECOVIS International tax advisors accountants auditors lawyers in:**

Argentina, Australia, Austria, Belgium, Bulgaria, Brazil, China, Croatia, Cyprus, Czech Republic, Denmark, Estonia, Finland, France, Germany, Great Britain, Greece, Hong Kong, Hungary, India, Indonesia, Republic of Ireland, Italy, Israel, Japan, Republic of Korea, Latvia, Liechtenstein, Lithuania, Luxembourg, Republic of Macedonia, Malaysia, Malta, Mexico, Netherlands, New Zealand, Norway, Poland, Portugal, Qatar, Romania, Russia, Serbia, Singapore, Slovak Republic, Slovenia, South Africa, Spain, Sweden, Switzerland, Taiwan, Tunisia, Turkey, Ukraine, United Arab Emirates, Uruguay, USA (associated partners) and Vietnam.