

VAT - zmiany 2019 / 2020, aktualne interpretacje dotyczące branży wod-kan Bydgoszcz- 21 października 2019r., Warszawa- 31 października 2019r.

I. Zmiany przepisów istotne dla branży wod-kan

- 1) „Split payment” - zmiany dot. stosowania „mechanizmu podzielonej płatności” (MPP) – kiedy MPP będzie obowiązkowa, możliwość dokonywania zbiorczych przelewów w MPP, możliwość zapłaty z rachunku VAT innych należności publicznoprawnych niż VAT, postanowienia w sprawie „uwolnienia” środków z rachunku VAT, inne zmiany dot. MPP.
- 2) „Biała lista” – obowiązek zapłaty na rachunek kontrahenta zawarty w wykazie podatników („białej liście”) – kiedy obowiązkowa, sankcje w podatku dochodowym i VAT za naruszenie tego obowiązku, wątpliwości dotyczące m. in. obliczania „wartości transakcji”, indywidualnych rachunków klienta („rachunków wirtualnych”), zapłaty kartą płatniczą.
- 3) Solidarna odpowiedzialność nabywcy za podatek nie rozliczony przez dostawcę – zmiana katalogu towarów objętych solidarną odpowiedzialnością, zasad jej ustalania oraz przesłanek wyłączających odpowiedzialność.
- 4) Likwidacja „odwrotnego obciążenia” w obrocie krajowym - zasady obowiązujące w okresie przejściowym.
- 5) Nowa „matryca stawek”, możliwość występowania o wiążącą informację stawkową – przełomowe znaczenie dla przedsiębiorstw wod-kan – możliwość uzyskania wiążącego potwierdzenia prawa stosowania stawki 8% dla wielu spornych dotychczas usług np. budowy przyłącza, montażu, wymiany wodomierza, przyłączenia do sieci, usuwania awarii.
- 6) Zastąpienie deklaracji VAT-7 i innych deklaracji rozszerzonym plikiem JPK_VAT, zasady ustalania którzy podatnicy będą objęci nowymi zasadami od 1.04.2020, a którzy od 1.07.2020, zakres informacji zawartych w rozszerzonym JPK-VAT (m. in. konieczności stosowania oznaczeń cyfrowych i literowych dla poszczególnych rodzajów transakcji), nowa kara 500 zł za błędy w JPK_VAT.
- 7) Zmiany dotyczące stosowania sankcji (20, 30 i 100%) za nieprawidłowe rozliczenia w VAT, nowa stawka sankcji 15%.
- 8) Zmiany dotyczące kas fiskalnych oraz „zamiany” paragonu na fakturę, konieczność wcześniejszego podania sprzedawcy numeru NIP, kasy fiskalne online.
- 9) Pozostałe zmiany (m. in. zakres zwolnienia przy sprzedaży budynków, budowli lub ich części – nowa definicja „pierwszego zasiedlenia”).

II. Aktualne interpretacje organów podatkowych i sądów dotyczące branży wod-kan.

Omówienie najnowszych interpretacji organów podatkowych i wyroków sądów dot. m. in.:

- 1) ustalania stawki VAT dla usług montażu, wymiany, plombowania wodomierzy, konfiguracji na nakładkach radiowych na wodomierzach;
- 2) ustalania stawki VAT dla usług ekspertyzy wodomierza na zlecenie;
- 3) ustalania stawki VAT dla usług budowy przyłącza i usług koparką i usług usuwania awarii na zlecenie;
- 4) ustalania stawki VAT dla czynności przyłączenia odbiorców do sieci wodociągowej;
- 5) ustalania stawki VAT dla usługi ponownego włączenia przyłącza wodociągowego; sprzedaży wody poza zbiorowym zaopatrzeniem w wodę; usług wymknięcia wody na czas budowy innych sieci niż wod-kan.;
- 6) ustalania stawki VAT dla usług ponownego i kolejnego odbioru sieci lub przyłącza z przyczyn leżących po stronie inwestora; uzgodnienia/opinii dokumentacji branżowej przewodu wodociągowego,
- 7) ustalania stawki VAT dla udroźnienia ciągu kanalizacyjnego, czyszczenia kanalizacji, usunięcia punktowego uszkodzenia wodociągu,
- 8) zakresu zwolnienia z VAT sprzedaży nieruchomości przez przedsiębiorstwo wod-kan.,
- 9) odliczania podatku naliczonego od wydatków związanych z inwestycjami w infrastrukturę wod-kan.,
- 10) skutki w podatku VAT świadczeń na rzecz pracowników,
- 11) moment powstania obowiązku podatkowego w VAT oraz moment powstania prawa do odliczenia podatku naliczonego z tytułu nabycia takich usług – zmiany wynikające z wyroku TS UE z 2.05.2019 ws. Budimex SA.