

# Spis treści

Wstęp .....	9
<b>A. PODATKI DOCHODOWE .....</b>	<b>11</b>
<b>Rozdział I Mały podatnik w podatkach dochodowych (autor Marcin Cedro) ..</b>	<b>11</b>
1. Uwagi wprowadzające .....	11
2. Zmiana wysokości limitu od 1 stycznia 2020 r. ....	12
3. Konsekwencje zmiany .....	13
4. Wątpliwości na tle nowych przepisów .....	14
<b>Rozdział II Ulga na złe długi w podatkach dochodowych (autor Marcin Cedro) .....</b>	<b>16</b>
1. Uwagi wprowadzające .....	16
2. Art. 18f to powtórka art. 15b? .....	17
3. Istota ulgi na złe długi .....	18
4. Warunki do zastosowania ulgi na złe długi .....	19
5. Wyłączenia z zastosowania ulgi na złe długi .....	19
6. Co w przypadku, gdy dłużnik wreszcie zapłaci? .....	20
7. Co z amortyzacją? .....	21
8. Wątpliwości, co do konsekwencji zmiany .....	21
9. Przepisy przejściowe .....	22
<b>Rozdział III Nowe zasady rozliczenia straty podatkowej (autor Marcin Cedro) .....</b>	<b>24</b>
1. Uwagi wprowadzające .....	24
2. Zakres zmian .....	25
3. Kto zyskał na zmianie .....	26
4. Przepisy przejściowe .....	27
5. Wątpliwości praktyczne .....	28
<b>Rozdział IV Podatek u źródła .....</b>	<b>29</b>
1. Nowe zasady związane z poborem podatku u źródła od 1 stycznia 2019 r. ....	29
2. Implikacje podatkowe dla wypłat do 2.000.000 zł. ....	30
3. Procedura poboru podatku przy wypłatach przekraczających kwotę 2.000.000 zł (obowiązująca od 1 stycznia 2020 roku) .....	32
4. Rozszerzona definicja rzeczywistego właściciela .....	38
5. Szczególne zasady dla wypłat odsetek z listów zastawnych i obligacji .....	38
6. Pozostałe szczególne regulacje .....	39
<b>Rozdział V Wykaz podatników (tzw. biała lista) a koszty uzyskania przychodów (autor Radosław Żuk) .....</b>	<b>41</b>
1. Wejście w życie przepisów .....	43
2. Zakres podmiotowy stosowania ograniczeń dotyczących zapłaty na rachunek bankowy .....	47
2.1. Transakcja dokonana pomiędzy przedsiębiorcami .....	47
2.2. Transakcje z przedsiębiorcami zagranicznymi .....	52
3. Pojęcie płatności .....	54

4. Transakcje podlegające ograniczeniom . . . . .	58
5. Rodzaje transakcji, które podlegają ograniczeniom związanym z tzw. białą listą . . . .	65
6. Konieczność potwierdzenia dostawy towarów lub świadczenia usług fakturą . . . .	67
7. Status dostawcy towarów lub świadczącego usługę a stosowanie ograniczeń związanych z tzw. białą listą . . . . .	69
8. Rachunki na tzw. białej liście . . . . .	73
9. Zlecenie przelewu na rachunek nieznajdujący się na tzw. białej liście . . . . .	79
10. Zawiadomienie o zleceniu przelewu na niezgłoszony rachunek . . . . .	82
11. Sankcje dla otrzymującego płatność w przypadku uchybienia przepisom odnośnie tzw. białej listy. . . . .	87
12. Naruszenie przepisów mechanizmu podzielonej płatności a konsekwencje na gruncie CIT oraz PIT . . . . .	88
<b>Rozdział VI Hipotetyczne odsetki (autor Mateusz Cedro) . . . . .</b>	<b>93</b>
1. Uwagi wprowadzające . . . . .	93
2. Zakres zmian . . . . .	93
3. Ograniczenia w rozpoznawaniu KUP. . . . .	94
4. Przepisy przejściowe . . . . .	95
5. Wątpliwości na tle nowych przepisów . . . . .	96
<b>Rozdział VII Pracownicze koszty uzyskania przychodów (autor Joanna Szlęzak-Matusewicz) . . . . .</b>	<b>97</b>
1. Uwagi prowadzające . . . . .	97
2. Koszty uzyskania przychodów . . . . .	97
2.1 Stan prawny do 30 września 2019 r. . . . .	97
2.2 Stan prawny od 1 października 2019 r. . . . .	98
<b>Rozdział VIII Skala podatkowa (autor Joanna Szlęzak-Matusewicz) . . . . .</b>	<b>100</b>
1. Stan prawny do 30 września 2019 r. . . . .	100
2. Stan prawny od 1 października 2019 r. . . . .	101
<b>Rozdział IX Zwolnienie z PIT do 26 roku życia (autor Joanna Szlęzak-Matusewicz) . . . . .</b>	<b>106</b>
1. Uwagi wprowadzające . . . . .	106
2. Istota zwolnienia podatkowego . . . . .	106
3. Praktyczne zastosowanie zwolnienia w 2019 i 2020 r. . . . .	108
<b>Rozdział X Danina solidarnościowa (autor Dawid Strzała) . . . . .</b>	<b>112</b>
1. Podstawa, przedmiot opodatkowania nowego podatku . . . . .	112
2. Danina solidarnościowa dla dochodów podlegających opodatkowaniu według skali podatkowej . . . . .	114
3. Danina solidarnościowa dla dochodów z niektórych zysków kapitałowych . . . . .	115
4. Danina solidarnościowa dla dochodów z pozarolniczej działalności gospodarczej . . . . .	116
5. Danina solidarnościowa dla dochodów z zagranicznej spółki kontrolowanej . . . .	117
6. Danina solidarnościowa od sumy dochodów podlegających opodatkowaniu . . . .	118

## **B. PODATEK OD TOWARÓW I USŁUG .....121**

### **Rozdział I Mechanizm podzielonej płatności**

#### **i likwidacja odwrotnego obciążenia (autor Radosław Żuk) ..... 121**

1. Odwrotne obciążenie ..... 121
2. Likwidacja odwrotnego obciążenia od 1 listopada 2019 r. .... 129
3. Dobrowolny mechanizm podzielonej płatności do 1 listopada 2019 r. .... 132
4. Mechanizm podzielonej płatności od 1 listopada 2019 r. .... 136
  - 4.1. Warunki podmiotowe stosowania mechanizmu podzielonej płatności . . . 137
  - 4.2. Zakres przedmiotowy transakcji podlegających mechanizmowi podzielonej płatności ..... 140
  - 4.3. Split payment tylko w przypadku płatności . . . . . 147
  - 4.4. Faktura a mechanizm podzielonej płatności . . . . . 151
  - 4.5. Kwota na fakturze a obowiązek dokonania podzielonej płatności . . . . . 154
  - 4.6. Korzyści dla płatcego z zastosowania mechanizmu podzielonej płatności. . . 155

### **Rozdział II Solidarna odpowiedzialność nabywcy za VAT niezapłacony**

#### **przez sprzedawcę po nowelizacji przepisów (autor Radosław Żuk) ..... 158**

1. Odpowiedzialność solidarna w VAT do 1 listopada 2019 r. .... 159
2. Towary wrażliwe od 1 listopada 2019 r. .... 165
3. Zasady określania odpowiedzialność nabywcy za zaległości sprzedawcy z tytułu dostawy towarów wrażliwych ..... 172

### **Rozdział III Nowa matryca stawek VAT (autor Piotr Kępiasty) ..... 174**

1. System stawek VAT obowiązujących w Polsce ..... 174
2. Omówienie poszczególnych zmian ..... 176
  - 2.1. Zmiany dotyczące e-booków i innych publikacji ..... 176
    - 2.1.1. Stan prawny do końca października 2019 r. .... 176
    - 2.1.2. Stan prawny od 1 listopada 2019 r. do 31 marca 2020 r. .... 178
    - 2.1.3. Stan prawny od 1 kwietnia 2020 r. .... 179
  - 2.2. Pozostałe zmiany obowiązujące od 1 kwietnia 2020 r. .... 181
    - 2.2.1. Zmiany redakcyjne. .... 181
    - 2.2.2. Zmiany w załącznikach do ustawy o VAT dotyczących stawek VAT . 181
    - 2.2.3. Zmiany w obrębie stawki 8% przy obiektach budownictwa objętego społecznym programem mieszkaniowym. .... 184
    - 2.2.4. Zmiany dotyczące usług gastronomicznych. .... 185
3. Podsumowanie. .... 187

### **Rozdział IV Wiążąca informacja stawkowa (autor Piotr Kępiasty) ..... 189**

1. Przyczyny wprowadzenia regulacji ..... 189
2. Omówienie poszczególnych regulacji dotyczących WIS ..... 192
  - 2.1. Definicja i elementy WIS ..... 192
  - 2.2. Kto może wnioskować o WIS oraz co zawiera wniosek ..... 194
  - 2.3. Przepisy dotyczące organu wydającego WIS ..... 198
  - 2.4. Ochrona, jaką daje WIS ..... 199
  - 2.5. Możliwość wnioskowania o WIS oraz od kiedy daje ona ochronę ..... 201
3. Podsumowanie. .... 203

<b>Rozdział V JPK i likwidacja deklaracji (autor Piotr Kępiasty)</b> . . . . .	<b>205</b>
1. Przyczyny wprowadzenia regulacji . . . . .	205
2. Omówienie poszczególnych zmian . . . . .	206
2.1. Założenia ogólne . . . . .	206
2.2. Przepisy dotyczące części deklaracyjnej . . . . .	207
2.2.1. Przepisy ustawy dotyczące deklaracji . . . . .	207
2.2.2. Przepisy Rozporządzenia dotyczące deklaracji . . . . .	208
2.3. Przepisy dotyczące części ewidencyjnej . . . . .	210
2.3.1. Przepisy ustawy dotyczące ewidencji VAT . . . . .	210
2.3.1.1. Obowiązek przesyłania ewidencji wraz z deklaracją . . . . .	210
2.3.1.2. Kary za błędy w ewidencji VAT . . . . .	210
2.3.2. Przepisy Rozporządzenia dotyczące ewidencji VAT . . . . .	212
2.3.2.1. Ewidencja sprzedaży . . . . .	212
2.3.2.2. Ewidencja zakupów . . . . .	216
2.4. Wejście w życie nowych regulacji . . . . .	217
3. Podsumowanie . . . . .	219
<b>Rozdział VI Faktura do paragonu (autor Michał Samborski)</b> . . . . .	<b>220</b>
1. Paragon z NIP nabywcy . . . . .	220
2. Nabywca, który uzyskał fakturę do paragonu . . . . .	222
3. Kasy nieumożliwiające dodania NIP na paragonie . . . . .	223
4. Faktura a paragon z niepoprawnym NIP . . . . .	223
5. Faktura na rzecz osoby fizycznej nieprowadzącej działalności . . . . .	224
6. Wejście w życie i regulacje przejściowe . . . . .	225
7. Paragon z NIP a faktura uproszczona . . . . .	225
<b>Rozdział VII Kasy rejestrujące on-line (autor Michał Samborski)</b> . . . . .	<b>227</b>
1. Ulga na kasy on-line . . . . .	227
2. Użytkowanie kas starego typu . . . . .	230
3. Obowiązek stosowania kas on-line w niektórych branżach . . . . .	231
4. Ulga przy obowiązkowej wymianie na kasy on-line . . . . .	233
5. Kasy wirtualne . . . . .	236
<b>Rozdział VIII Zmiany w zakresie transakcji wewnątrzwspólnotowych (autor Michał Samborski)</b> . . . . .	<b>238</b>
1. Nowe przesłanki materialne WDT . . . . .	239
1.1. Podanie przez nabywcę numeru VAT UE . . . . .	240
1.2. Prawidłowe wykazanie transakcji w informacji podsumowującej . . . . .	242
2. Udokumentowanie transportu w ramach WDT . . . . .	245
2.1. Przepis rozporządzenia unijnego – domniemanie . . . . .	246
2.2. Domniemanie unijne nie wprowadza dodatkowych obowiązków . . . . .	248
3. Dostawy łańcuchowe . . . . .	249
3.1. Dostawy łańcuchowe w WDT – transport realizowany przez pośrednika . . . . .	251
3.2. Dostawy łańcuchowe w WDT – transport organizowany przez pierwszy lub ostatni podmiot w łańcuchu . . . . .	253
3.3. Dostawy łańcuchowe w eksporcie . . . . .	254

4. Magazyn call-off stock . . . . .	254
4.1. Magazyn call-off stock na terytorium Polski . . . . .	254
4.1.1. Istota procedury . . . . .	254
4.1.2. Warunki do zastosowania procedury . . . . .	256
4.1.3. Czas składowania – do 12 miesięcy . . . . .	257
4.1.4. Podmiot prowadzący magazyn call-off . . . . .	258
4.1.5. Ewidencja prowadzona przez nabywcę . . . . .	260
4.1.6. Zastąpienie nabywcy . . . . .	260
4.1.7. Powtórne przemieszczanie z Polski bez dokonania dostawy. . . . .	261
4.1.8. Likwidacja instytucji magazynu konsygnacyjnego – przepis przejściowy. . . . .	262
4.1.9. Stosowanie magazynu call-off stock od 1 stycznia 2020 r. . . . .	263
4.2. Magazyn call-off stock w innym państwie członkowskim . . . . .	263
4.2.1. Istota i warunki procedury . . . . .	263
4.2.2. Czas trwania procedury – do 12 miesięcy . . . . .	265
4.2.3. Obowiązki ewidencyjne w Polsce . . . . .	267
4.2.4. Rozpoczęta procedura magazynu konsygnacyjnego w innym państwie. . . . .	268
4.2.5. Wywóz z Polski do magazynu call-off stock od 1 stycznia 2020 r. . . . .	269

## **C. POZOSTAŁE WAŻNE ZMIANY . . . . .271**

### **Rozdział I Indywidualny rachunek podatkowy (autor Michał Samborski) . . . .271**

1. Czym jest indywidualny rachunek podatkowy? . . . . .	271
2. Jak wygląda mikrorachunek? . . . . .	272
3. Jak sprawdzić mikrorachunek? . . . . .	273
4. Zaliczanie wpłat – powiązana regulacja . . . . .	273
5. Wejście w życie. . . . .	275