



**Administrcja
Podatkowa**

Izba Administracji
Skarbowej
w Bydgoszczy,
Biuro Krajowej
Informacji Podatkowej
w Toruniu



Zmiany VAT 2017

ul. Św. Jakuba 20
87-100 Toruń

www.kip.gov.pl

Przedmiot i zakres szkolenia

1. Wprowadzenie.
2. Przepisy wprowadzające zmiany w VAT od 2017.
3. Główne zmiany wprowadzone nowelizacją z 1.12.2016r.
 - Odwrotne obciążenie,
 - VAT naliczony,
 - Zwrot VAT,
 - Rejestracja dla VAT i VAT UE,
 - Deklaracje, informacje,
 - Rozliczenie kwartalne,
 - Sankcje,
 - Towary wrażliwe,
 - Zwolnienie podmiotowe,
 - Pozostałe zmiany.
4. Zmiany w zakresie kas fiskalnych.
5. Zakończenie

Przepisy wprowadzające zmiany w VAT

1.Ustawa z 13.05.2016r. O zmianie ustawy – Ordynacja podatkowa oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. Z 2016r. Poz. 846).

2.Ustaw z 6.07.2016r. O aktualizacji przemysłu okrętowego i przemysłów komplementarnych (Dz. U. Z 2016r. Poz. 1206).

3.Ustawa z 16.11.2016r. Przepisy wprowadzające ustawę o Krajowej Administracji Skarbowej (Dz. U. Z 2016r. Poz. 1948).

4.Ustawa z 1.12.2016r. O zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. Z 2016r. Poz. 2024).

Ustawa z 13.05.2016r. O zmianie ustawy – Ordynacja podatkowa oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. Z 2016r. Poz. 846) - (Art.3)

- Rozszerzono katalog czynności podlegających opodatkowaniu w art. 5 - o przypadki, w których wystąpią nadużycia prawa (od 15.VII 2016)
- Zmiana brzmienia art. 109 ust. 3 – elementy jakie powinny zawierać ewidencje prowadzone dla celów VAT – **”.....a także inne dane służące identyfikacji poszczególnych transakcji, w tym nr, za pomocą którego kontrahent jest zidentyfikowany na potrzeby podatku...”** – od 1.01.2017
- W art. 109 dodano ust. 8a zgodnie, z którym od przyszłego roku 2018 będzie obowiązek prowadzenia rejestrów VAT w formie elektronicznej.

Przepisy wprowadzające zmiany w VAT

Ustaw z 6.07.2016r. O aktualizacji przemysłu okrętowego i przemysłów komplementarnych (Dz. U. Z 2016r. Poz. 1206) - (Art. 20)

Zmiany w art. 83 ust. 1 pkt 1-4 - od 1.01.2017 w zakresie opodatkowania stawką podatku VAT w wysokości 0% dostawy towarów i świadczenia usług dotyczących niektórych jednostek pływających.

- Brak wymogu dostarczenia jednostki pływającej armatorowi!
- Kryterium używania jednostki pływającej (jak w przepisach UE).

Szczegółowe wyjaśnienia wprowadzonych zmian znajdują się na stronie MF!

Ustawa z 16.11.2016r. Przepisy wprowadzające ustawę o Krajowej Administracji Skarbowej (Dz. U. Z 2016r. Poz. 1948) – (Art.83)

Zmiany w ustawie od 1.03.2017 generalnie związane są ze zmianami w nazewnictwie organów w związku z utworzeniem KAS oraz połączeniem izb administracji skarbowej mających siedzibę w tym samym województwie z izbą celną i urzędem kontroli skarbowej.

Np:

urząd celny – organ celny

naczelnik uc - naczelnik urzędu celno–skarbowego

NUS lub organ kontroli skarbowej – organ podatkowy

Minister Finansów - Szef Krajowej Administracji Skarbowej

Ustawa z 1.12.2016r. O zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. Z 2016r. Poz. 2024)

Zmiany, które zostaną omówione generalnie weszły w życie z dniem 1.01.2017 z wyjątkiem:

Art.1 pkt 3 nowelizacji - zmiany dotyczą art. 43 (zwolnień), wchodzi w życie od 1.07.2017. – tylko doprecyzowanie! (likwidacja szkód) – usługa stanowiąca element usługi ubezpieczeniowej, stanowiąca odrębną całość, jest niezbędna do wyświadczenia usługi ubezpieczeniowej, ale sama nie jest usługą ubezpieczeniową zwolnioną z VAT (usługi call center , elektroniczne - dla banku)

Art. 1 pkt 7-9 nowelizacji - zmiany dotyczą art. 90 wprowadzające ustępy 10a i 10b, oraz zmieniają art. 90a i 91 ust.1, które wejdą w życie 1.01.2018 – dotyczą JST i sposobu liczenia proporcji.

Rozszerzenie zakresu towarów objętych odwrotnym obciążeniem.

Do **załącznika nr 11** trafiły nowe towary, które min. do końca roku 2016 były objęte solidarną odpowiedzialnością nabywcy za zobowiązania podatkowe sprzedawcy tj. szczególna grupa towarów z metali szlachetnych lub z ich udziałem, wymieniona w dodanych pozycjach ww. załącznika oraz procesory.

„Odwrotne obciążenie” dotyczy wyłącznie transakcji zawieranych przez podatników VAT czynnych, a w przypadku dostawy **procesorów** zasada odwrotnego obciążenia będzie miała zastosowanie wyłącznie do tzw. jednolitej gospodarczo transakcji o wartości przekraczającej 20.000 zł (bez kwoty podatku)

Nowe zasady dotyczą dostaw dokonanych od 1.01.2017.

Broszura: Zmiany w zakresie mechanizmu odwróconego obciążenia VAT obowiązujące od 1 lipca 2015 r.

Odwrotne obciążenie – roboty budowlane

Od 1.01.2017 zasada odwrotnego obciążenia ma również zastosowanie do robót budowlanych wymienionych pozycjach 2-48 w dodanym załączniku nr 14.

Dotyczy ona wyłącznie usług świadczonych przez **podwykonawców** w przypadku **gdy zarówno świadczący usługę i zleceniodawca są podatnikami VAT czynnymi** bez względu na wartość transakcji.

Załącznik 14 – katalog usług ustalony w oparciu o klasyfikację PKWiU.

Konieczność ustalania statusu podatkowego zarówno świadczącego usługę jak i zleceniodawcy.

(Art. 17 ust. 1 pkt 8)

Odwrotne obciążenie – roboty budowlane

W ustawie nie zdefiniowano pojęcia „podwykonawcy”

Definicja słownikowa:

Podwykonawca – to firma lub osoba wykonująca pracę na zlecenie głównego wykonawcy.

Status podwykonawcy powinien wynikać min. z zawartych umów, okoliczności i charakteru wykonywanych usług.

Odpowiedź na interpelacje nr 8831 oraz 9331 – wyjaśnienie pojęcia podwykonawca oraz zapowiedź wydania objaśnień podatkowych, w których znajdują się min. zagadnienia dotyczące mechanizmu odwróconego obciążenia wraz z przykładami.

Odwrotne obciążenie – roboty budowlane

W ustawie nie zdefiniowano pojęcia „podwykonawcy”

Jeżeli usługa świadczona jest bezpośrednio na rzecz zleceniodawcy (generalny wykonawca wykonuje usługę na rzecz inwestora) – zasada ogólna!

Przy dalszych podzleceniach – każdy świadczący usługę na rzecz generalnego wykonawcy jest podwykonawcą i przy spełnieniu pozostałych warunków stosuje odwrotne obciążenie.

Przy kolejnych podzleceniach, zlecający staje się dla swojego podwykonawcy, głównym wykonawcą.

Odwrotne obciążenie – roboty budowlane

Dokumentowanie i obowiązki podwykonawców świadczących usługi, do których ma zastosowanie odwrotne obciążenie.

- Faktura VAT wystawiona zgodnie przepisami nie zawiera kwoty oraz stawki podatku VAT, musi zawierać adnotację „odwrotne obciążenie”.
- Świadczący usługę (podwykonawca) wykazuje wartość usługi w deklaracji VAT-7 w poz. „dostawa towarów oraz świadczenie usług, dla których podatnikiem jest nabywca” oraz w informacji podsumowującej w obrocie krajowym – VAT-27.

Zobowiązany do rozliczenia podatku należnego – nabywca (zleceniobiorca)!

Ważne!

Nowe zasady rozliczania mają zastosowanie do usług wykonanych od 1.01.2017r.

Zaliczka otrzymana i opodatkowana na zasadach ogólnych (przed 1.01.2017).

Dostawa lub świadczenie usług od 1.01.2017.

Korekta „na bieżąco” –tj. za okres, w którym dokonano dostawy lub wykonano usługę!

- korekta faktury zaliczkowej – zmiana z opodatkowania na „odwrotne obciążenie”,
- ewentualny zwrot kwoty podatku VAT nabywcy,
- wystawienie faktury dokumentującej **dokonaną** dostawę **wykonaną** usługę.

Nabywca rozlicza podatek należny w momencie powstania obowiązku od całości usługi (wraz z zaliczką)!

Odwrotne obciążenie - roboty budowlane

Ważne!

Nowe zasady rozliczania (odwrotne obciążenie) nie będą miały zastosowania do usług budowlanych wykonanych przez podwykonawców od 1.01.2017r., które w starym roku, zostały w sposób prawidłowy zafakturowane (art. 106i ust. 7 ustawy o VAT) tj. na 30 dni przed wykonaniem usługi.

W takim przypadku powstał już obowiązek podatkowy!

Przepisy przejściowe nie wskazują w tym przypadku (inaczej niż przy zaliczce) na konieczność korygowania z opodatkowania na zasadach ogólnych na odwrotne obciążenie.

Odwrotne obciążenie - prawa do emisji gazów

Od 01.01.2017 mechanizm odwrotnego obciążenia nie będzie miał zastosowania (jak to było dotychczas) do **usługobiorców**, którzy są podatnikami korzystającymi ze zwolnienia z VAT!

Tak jak w pozostałych przypadkach stosowania procedury reverse charge – **obie strony muszą być podatnikami VAT czynnymi!**

Zgodnie przepisami przejściowymi (art. 6) **zaliczki** otrzymane przed zmianą przepisów (opodatkowane przy zastosowaniu mechanizmu....przez nabywcę zwolnionego z VAT, który obecnie nie będzie zobowiązany do rozliczenia VAT z tytułu nabycia praw...), które po zmianie byłyby opodatkowane na zasadach ogólnych – stosujemy stare przepisy i nie korygujemy zaliczek!
(VAT-8 lub VAT-9M)

VAT naliczony

Zmiany w zakresie prawa do odliczenia w przypadku czynności, dla których podatnikiem jest nabywca tj.

- WNT,
- Import usług,
- Nabycia towarów i usług opodatkowanych na zasadzie odwrotnego obciążenia.

Podstawowa zasada - bez zmian!

Prawo do obniżenia podatku należnego o podatek naliczony następuje w rozliczeniu za okres, w którym w odniesieniu do ww. transakcji powstał obowiązek podatkowy.

Warunki zastosowania ogólnej zasady przy odliczeniu:

- Dla WNT - otrzymanie faktury od podatnika z innego kraju UE w terminie 3 miesięcy od upływu miesiąca, w którym powstał u nabywcy obowiązek podatkowy,
- Dla WNT, WNT własnych towarów, importu usług, czynności, co do których ma zastosowanie odwrotne obciążenie – rozliczenie VAT należnego w terminie powstania obowiązku.

Dodatkowy warunek:

- Uwzględnienie kwoty podatku należnego z tytułu ww. czynności w deklaracji podatkowej, w której podatnik jest zobowiązany go rozliczyć, **nie później jednak niż w terminie 3 miesięcy od upływu miesiąca, w którym powstał obowiązek** (nowy!).

(Art. 86 ust. 10b pkt 2 lit. b i pkt 3 ustawy o VAT)

Pytanie:

Czy w sytuacji, kiedy w terminie nie zostaną spełnione warunki, podatnik traci trwale prawo do odliczenia?

Nie, prawo do odliczenia podatku naliczonego będzie przysługiwało „na bieżąco”!

Zaś obowiązek rozliczenia podatku należnego (o ile nie został wykazany) – w okresie, w którym powstał obowiązek, czyli „wstecz”, co może spowodować powstanie zaległości podatkowej i odsetek.

(Art. 86 ust. 10i ustawy o VAT)

Przykład 1:

Podatnik w lutym 2017r. nabył usługę marketingową od podmiotu z Niemiec (usługa wykonana i zapłacona w lutym). Nie przekazał faktury i informacji o tym fakcie do działu księgowości – nie wykazał importu usług w deklaracji VAT.

Dopiero we wrześniu 2017r. przekazał informację do księgowości.
(tj. ponad 3 miesiące od upływu miesiąca, w którym powstał obowiązek podatkowy)

Konieczność skorygowania deklaracji VAT-7 za luty (lub VAT-7K za I kwartał) – w celu wykazania podatku należnego z tytułu importu usług.

Prawo do odliczenia VAT z ww. tytułu – w rozliczeniu za okres rozliczeniowy, w odniesieniu do którego nie upłynął jeszcze termin do złożenia deklaracji

(Art. 86 ust. 10i ustawy o VAT)

Przykład 2:

Towar z Francji od podatnika VAT UE dotarł do polskiego przedsiębiorcy 8.03.2017. Podatnik nie otrzymał faktury dokumentującej dostawę do 25.05

- w tym przypadku obowiązek podatkowy powstaje 15.04

W deklaracji za kwiecień (składanej do 25.05) podatnik wykazuje podatek należny z tytułu WNT oraz podatek naliczony do odliczenia.

Podatnik otrzymał fakturę:

1. 30.05, 30.06, 30.07 z datą wystawienia kwiecień – rozliczenie bez zmian.
2. 30.05, 30.06 z datą wystawienia marzec – korekta deklaracji za marzec (wykazuje należny WNT) i koryguje również kwiecień.
3. Po 3-ch miesiącach od upływu miesiąca, w którym powstał obowiązek podatkowy (w sierpniu) dalej brak faktury - korekta odliczonego podatku naliczonego z tytułu WNT na bieżąco – tj. w deklaracji z lipiec.

Przykład 2 Cd.:

4. Po korekcie podatku naliczonego z pkt. 3 – w **październiku** otrzymano fakturę wystawioną przez podatnika dodatku od wartości dodanej z Francji.

a). Z datą **marcową** - korekta deklaracji VAT za marzec (wykazanie WNT), - korekta deklaracji za kwiecień (usunięcie WNT),

b). Z datą **kwietniową** - nie ma konieczności korygowania podatku należnego z tytułu WNT.

W obu przypadkach, podatnik nabywa prawo do odliczenia VAT z tytułu WNT w rozliczeniu za okres, w którym podatnik otrzymał fakturę – **październik!**

(Art. 86 ust. 10h ustawy o VAT)

- Terminy zwrotu – 60 dni (podstawowy), 25 (przyspieszony) i 180 – bez zmian!
- Usankcjonowanie w ustawie o VAT tzw. „czynności sprawdzających” dotyczących kontrahentów podatnika w ramach **weryfikacji zasadności zwrotu**, w celu sprawdzenia **zasadności rozliczeń z faktycznym przebiegiem transakcji** – (art. 87 ust. 2b) dotychczas art. 274c Op.
- Możliwość przedłużenia terminu zwrotu na okres nie dłuższy niż **3 m-ce** na uzasadnione żądanie Komendanta Głównego Policji, Szefa Centralnego Biura Antykorupcyjnego, Szefa Agencji Bezpieczeństwa Wewnętrznego, Prokuratora Generalnego w **związku z prowadzonym przez te organy postępowaniem** (art. 87 ust.2c).

Zmiany warunków przyspieszonego **25-dniowego zwrotu** – na wniosek:

- kwota podatku VAT naliczonego z bieżących zakupów wykazana w deklaracji wynika z faktur, które zostały w całości uregulowane za **pośrednictwem rachunku bankowego**, wskazanego w zgłoszeniu identyfikacyjny,
- kwota podatku naliczonego w części, może wynikać z faktur, które zostały uregulowane inaczej np. gotówką, kompensatą lub w ogóle nie zostały zapłacone, pod warunkiem jednak, że łączna wartość należności z tych faktur nie przekracza 15.000 zł,
- kwota podatku z dokumentów celnych...`została przez podatnika zapłacona,
- kwota podatku naliczonego z tytułu import towarów rozliczana w deklaracji VAT (art. 33a), WNT, zakupów towarów i usług opodatkowanych w procedurze odwrotnego obciążenia – jeżeli kwota podatku należnego z tego tytułu została wykazana w deklaracji.

- ewentualna nadwyżka podatku naliczonego nad podatkiem należnym z poprzedniego miesiąca nie może przekroczyć kwoty 3.000 zł.
- podatnik złoży w urzędzie skarbowym dokumenty potwierdzające zapłatę podatku za pośrednictwem rachunku bankowego podatnika albo rachunku podatnika w SKOK.
- o przyspieszony zwrot może wnioskować tylko podatnik, który przez co najmniej 12 m-cy poprzedzających okres, w którym występuje o zwrot był czynnym, zarejestrowanym VAT-owcem i składał wymagane deklaracje VAT.

Rejestracja dla celów VAT

1. Od 01.01.2017 **naczelnik us nie rejestruje** do VAT bez konieczności zawiadamiania, jeżeli wystąpi chociaż jedna z poniższych okoliczności:

- dane w VAT-R będą niezgodne z prawdą,
- podmiot nie istnieje,
- pomimo podjętych udokumentowanych prób nie ma możliwości skontaktowania się z podatnikiem albo jego pełnomocnikiem,
- podatnik albo pełnomocnik nie stawiają się na wezwanie.

2. **Solidarna odpowiedzialność pełnomocnika**, który złożył VAT-R, za zaległości podatnika powstałe w ciągu 6 miesięcy od jego zarejestrowania, do kwoty 500.000 zł. w sytuacji **kiedy podatnik uczestniczył w nierzetelnym rozliczeniu podatku, w celu odniesienia korzyści majątkowej.**

Pełnomocnik nie odpowiada - jeżeli zaległości podatnika powstały z innych przyczyn np. bankructwo, klęska itp..

(Art. 96 ust.4a, 4b i 4c)

3. Wykreślenie z rejestru podatników jeżeli:

- Wystąpiły przesłanki jak przy odmowie rejestracji (bez zawiadomienia),
- Podatnik zawiesił działalność na podstawie ustawy o swobodzie....na okres co najmniej 6 kolejnych miesięcy,
- 6 miesięcy lub 2 kolejne kwartały – brak deklaracji,
- 6 miesięcy lub 2 kolejne kwartały – deklaracje VAT „zerowe”,
- Podatnik wystawił „puste” faktury,
- Podatnik wiedział lub miał uzasadnione podstawy aby przypuszczać, że jego dostawcy lub nabywcy uczestniczą w nierzetelnym rozliczeniu podatku dla korzyści.

(Art. 96 ust. 9a)

Pytania:

1. Jak ma zachować się podatnik, który został wykreślony z uwagi na „zawieszenie“, jeżeli będzie dokonywał czynności opodatkowanych niewymagających odwieszenia działalności np. najem „prywatny“?

Musi **zawiadomić naczelnika** us, wskazując okres, w którym będzie wykonywał czynności, aby pozostać ewidencji albo być przywróconym do rejestru VAT (art. 96 ust. 9b i ust. 9c)

2. Czy po wznowieniu działalności podatnik musi ponownie rejestrować się do VAT i składać VAT-R?

Nie, po wznowieniu naczelnik us automatycznie przywróci podatnika z dniem wznowienia działalności do rejestru z takim samym statusem, jaki miał przed zawieszeniem. (art. 96 ust. 9g)

Ważne!

W przypadku braku deklaracji lub gdy są one zerowe naczelnik **nie wykreśli** podatnika, o ile w wyniku wezwania podatnik udowodni, że prowadzi działalność, złoży zaległe deklaracje lub wyjaśni brak sprzedaży i zakupów specyfiką działalności
(art. 96 ust. 9d i ust. 9e)

Puste faktury nie będą podstawą do wykreślenia podatnika z rejestru VAT jeżeli zostały wystawione w wyniku pomyłki lub bez wiedzy podatnika
(art. 96 ust. 9f)

Jeżeli nastąpiło wykreślenie, a podatnik udowodni ww. okoliczności to naczelnik przywróci zarejestrowanie podatnika
(art. 96 ust. 9h i 9i)

Rejestracja dla celów VAT

W przypadku kiedy podatnik VAT czynny, który wybierze zwolnienie podmiotowe lub wskaże w aktualizacji VAT-R, że będzie wykonywał wyłącznie czynności zwolnione przedmiotowo – pozostaje w rejestrze – jako podatnik VAT zwolniony (bez zmian)

Od 2017 jeżeli podatnik **przez pół roku będzie deklarował wyłącznie sprzedaż zwolnioną przedmiotowo z VAT** i nie będzie to wynikało ze specyfiki działalności, podatnikowi może zostać **zmieniony status** w rejestrze podatników na „**zwolniony z VAT**”.

(Art. 96 ust. 10, ust. 10a – 10c)

Rejestracja dla celów VAT – VAT UE

Skrócono okres z 6 do 3 m-cy i 2 do 1 kwartału, w którym podatnik składający deklaracje VAT „zerowe” może zostać wykreślony z rejestru VAT UE.

Naczelnik us powiadamia podatnika o wykreśleniu.

Jeżeli podatnik zostanie wykreślony z rejestru VAT to jest on też automatycznie wykreślany z rejestru VAT UE.

Jeżeli wystąpią okoliczności przywrócenia podatnika do rejestru VAT to będzie on również przywrócony do rejestru VAT UE.

(Art. 97 ust. 15, ust. 15a i ust. 16)

Deklaracje VAT-7, VAT-7K, VAT-8, VAT-9M, VAT-13, VAT-14 od 1.01.2017 roku, co do zasady należy składać drogą elektroniczną!
(art. 99 ust. 11b)

Wyjątek!

deklaracje za okresy do końca 2017 roku **mogą być nadal składane w formie papierowej przez podatników, którzy:**

- nie są obowiązani do rejestracji do VAT UE,
- nie sprzedają bądź nie kupują towarów i usług, do których stosuje się odwrotne obciążenie
- nie są zobowiązani do składania w formie elektronicznej deklaracji dla podatku dochodowego.

(art. 16 ustawy nowelizującej VAT)

Deklaracje, informacje

Informacje podsumowujące VAT UE, VAT UEK, VAT-27 i korekty tych informacji składane są wyłącznie:

- za okresy miesięczne,
- w terminie do 25 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstał obowiązek podatkowy...,
- **drogą elektroniczną.**

(art. 100 i art. 101a ustawy o VAT)

Od 1.01.2017 ograniczenia w możliwości stosowania kwartalnego sposobu rozliczania VAT.

- Rozliczenie kwartalne tylko dla „Małych Podatników”!
- Likwidacja formularza VAT-7D – **skutki dla podatnika:** od rozliczenia za styczeń składa deklaracje VAT-7, bez konieczności aktualizacji VAT-R
- Jeżeli „MP”, rozliczający się kwartalnie (VAT-7K) przekroczy limit 1,2 mln. to rozliczenie miesięczne! (Art. 99 ust. 5)

Utrata statusu „MP” w IV kwartale 2016 – od m-ca 01.2017 - VAT-7.
Utrata statusu „MP” po 1.01.2017r. – w zależności w którym miesiącu.

Rozliczenie kwartalne

- Brak możliwości rozliczania się za okresy kwartalne jeżeli podatnik (nawet kasowy) nie był zarejestrowany jako podatnik VAT czynny – przez okres 12 miesięcy – bez aktualizacji VAT-R !
(Art. 99 ust. 3a pkt 1)
- ww. zasada dotyczy **wyłącznie** podatników, którzy zostali zarejestrowani do VAT po dniu 30 września, za okresy miesięczne przypadające po 31.12.2016 (przepis przejściowy nowelizacji art. 15)

Data rejestracji jako podatnik VAT czynny	Kwartał od którego podatnik „MP” po upływie 12 miesięcy licząc od daty rejestracji ma możliwość złożenia deklaracji kwartalnej
od 01.01.2016 r. do 30.09.2016 r.	U podatników, którzy wybrali rozliczenie kwartalne (VAT-7K) przed 1.10.2016r. sposób rozliczenia w 2017 roku nie ulega zmianie (dalej składają VAT-7K)
15.10.2016 r.	IV kw. 2017 r.
15.11.2016 r.	I kw. 2018 r.
15.12.2016 r.	I kw. 2018 r.

- Brak możliwości rozliczania się za okresy kwartalne jeżeli w danym kwartale lub w poprzedzających go 4 kwartałach podatnik dokonywał dostawy **towarów wrażliwych**, chyba że łączna wartość tych dostaw bez kwoty podatku nie przekroczyła, w żadnym miesiącu z tych okresów, kwoty 50 000 zł.

(Art. 99 ust. 3a pkt 2)

Pytanie:

Czy „MP”, który rozpoczął działalność gospodarczą w listopadzie 2016 roku i wybrał metodę kasową, nie przekroczył limitu dla „MP”, z uwagi na brak możliwości rozliczania się kwartalnie traci prawo do rozliczania kasowego?

Nie!

Rozlicza się kasowo, z tym że w 2017 składa deklaracje VAT-7

Dodano do ustawy o VAT nowy rozdziału 5 – „**Dodatkowe zobowiązanie podatkowe**” (Art. 112b, art. 112c)

- w art. 89b uchylono ust. 6 dotyczący sankcji dla dłużników, którzy nie skorygowali VAT naliczonego z tytułu niezapłaconych wierzytelności (obowiązuje do rozliczeń przypadających do końca 2016)
- wprowadzono sankcje za nierzetelne rozliczenie VAT – stanowiące **30%, 20% lub 100%**, które mogą być stosowane do rozliczeń za styczeń i 1-y kwartał 2017.

Dodatkowe zobowiązanie podatkowe **ustala** naczelnik urzędu skarbowego lub organ kontroli skarbowej

- decyzja określająca prawidłowe zobowiązanie/zwrot oraz ustalająca dodatkowe zobowiązanie w wysokości odpowiadającej **30%** zaniżenia zobowiązania/zawyżenia zwrotu...
- w przypadku, kiedy podatnik zgodzi się z ustaleniami kontroli i złoży korekty deklaracji, wpłaci zaległy VAT bądź zwróci nienależny zwrot - **20%**
- w przypadku stwierdzenia, że uszczuplenie VAT wynika w całości lub w części z min. pustych faktur, faktur wystawionych przez podmioty nieistniejące lub dokumentujących czynności pozorne albo niezgodne z rzeczywistością - **100%** (nie może być obniżona nawet jak podatnik skoryguje rozliczenia ...)

Ważne!

Nowelizacją ustawy o VAT (w art. 3) wprowadzono zmiany w Ordynacji podatkowej w zakresie naliczania odsetek – dodano nowy przepis art. 56ab, zgodnie z którym:

w przypadku ustalenia dodatkowego zobowiązania - sankcji na podstawie art. 112b i art. 112c o VAT, nie będą naliczane podwyższone do 150% (sankcyjne) odsetki od zaległości podatkowych, które to zaległości stały się podstawą do wyliczenia sankcji z VAT.

Podatnik **uniknie** sankcji tylko w przypadku popełnionych błędów w sytuacji:

- kiedy **sam naprawi/skoryguje** nieprawidłowe rozliczenia, ale tylko jeżeli nastąpi to **przed wszczęciem kontroli podatkowej lub postępowania kontrolnego** (korekta po kontroli to sankcja 20%),
- kiedy błędy w rozliczeniu będą wynikiem oczywistych omyłek, czeskich błędów lub błędów polegających na rozliczeniu podatku w innych/niewłaściwych okresach - o ile nastąpiło to przed wszczęciem czynności kontrolnych,
- kiedy za ten sam czyn poniesie odpowiedzialność z KKS (dotyczy tylko osób fizycznych).

Towary wrażliwe – odpowiedzialność solidarna

1. Zmiany w załączniku nr 13 – dodano nowe towary, część też przeniesiono do załącznika 11.
2. Modyfikacja warunków, w których nabywca nie poniesie solidarnie z dostawcą odpowiedzialności za jego zaległości oraz w zakresie kaucji gwarancyjnej.
3. Rozszerzono warunki, które musi spełniać sprzedawca towarów wrażliwych, żeby móc złożyć kaucję gwarancyjną stanowiącą zabezpieczenie zapłaty podatku ...min. podatnicy **dokonujący dostawy** towarów wrażliwych mają obowiązek w terminie do 31.01.2017 do złożenia UPR-1 (upoważnienie do przekazywania organom podatkowym lub organom kontroli skarbowej informacji o wszystkich transakcjach dokonywanych na rachunku / UPR-2 odwołanie tego upoważnienia).

Towary wrażliwe – odpowiedzialność solidarna

4. Wniosek w sprawie kaucji gwarancyjnej – VAT-28 – formularz podstawowy

- VAT -28/A – przyjęcie kaucji,
- VAT-28/B – przedłużenie terminu ważności kaucji gwarancyjnej,
- VAT -28/C – podwyższenie wysokości kaucji gwarancyjnej,
- VAT-28/D – zwrot kaucji gwarancyjnej,
- VAT-28/E – informacja o koncesjach udzielonych podmiotowi dokonującemu dostawy paliw.

Wniosek wraz z odpowiednimi załącznikami **może** być składany za pomocą środków komunikacji elektronicznej.

5. Podmiot, który złożył kaucję w terminie 3 roboczych dni musi powiadomić NUS o ewentualnym postępowaniu restrukturyzacyjnym, likwidacji...

Towary wrażliwe – odpowiedzialność solidarna

6. Nabywca towarów z załącznika 13 żeby nie ponosić odpowiedzialności powinien min.:

- kupować towary od sprzedawcy, który wpłaciła kaucję we właściwej wysokości i jest ujęty w wykazie,
- płacić należność za towary na rachunek bankowy zgłoszony przez sprzedawcę na UPR-1, znajdujący się w wykazie,
- w przypadku zakupu paliw dodatkowo musi wiedzieć, czy sprzedawca posiadał na dzień poprzedzający dostawę wymagane koncesje.

7. **Wykaz** prowadzony jest przez Ministra właściwego do spraw finansów (od marca Szef Krajowej Administracji Skarbowej) i dostępny jest BIP.

Towary wrażliwe – odpowiedzialność solidarna

8. **Banki** (upoważnione przez podatnika do przekazywania organom podatkowym informacji o transakcjach na rachunku) są obowiązane **na wniosek** organu podatkowego lub organu kontroli skarbowej **niezwłocznie, nie później niż w terminie 3 dni roboczych** do przekazywania (nieodpłatnie) informacji o dokonanych na rachunku transakcjach w formie elektronicznej lub na nośniku .

Zwolnienia podmiotowe (Art. 113 ust. 1)

W 2017 rok ze zwolnienia podmiotowego mogą korzystać podatnicy, których obrót nie przekroczył w poprzednim roku kwoty 200.000 (bez VAT)

Czy podmiot, który w ubiegłym roku przekroczył stary limit lub w przypadku podmiotów rozpoczynających przekroczył limit w proporcji... (150.000), ale nie przekroczył 200.000, może w 2017 korzystać ze zwolnienia?

Tak, zgodnie z art. 18 nowelizacji!

Nie stosuje się w tym przypadku art. 113 ust. 11 ustawy o VAT.

Od 1.01.2017 – do katalogu czynności, w przypadku korekty których podatnik, nie musi posiadać **potwierdzenia odbioru faktury** korygującej w celu obniżenia podstawy opodatkowania dodano:

- faktury za usługi dystrybucji energii elektrycznej, ciepłej, chłodniczej, gazu przewodowego.

(Art.,. 29a ust. 15 pkt 3)

Od 1.01.2017 roku dopisek „**Metoda Kasowa**” na fakturze sprzedaży muszą zawierać również **komornicy sądowi** w ramach czynności egzekucyjnych i innych czynności, co do których obowiązek podatkowy powstaje z chwilą otrzymania całości lub części zapłaty...

(Art. 106e ust. 1 pkt 16 lit. b)

Broszura: Opodatkowanie podatkiem VAT czynności wykonywanych przez komorników sądowych

Zmiany w zakresie kas fiskalnych

Izba Administracji
Skarbowej
w Bydgoszczy,
Biuro Krajowej
Informacji
Podatkowej w
Toruniu

Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie zwolnień z obowiązku prowadzenia ewidencji obrotu przy zastosowaniu kas rejestrujących z dnia 16.12.2016 (Dz.U. poz 2177)

- Limit 20.000 zł. na cały rok, a dla rozpoczynających – w proporcji do okresu wykonywania czynności... (bez zmian)
- podatnicy, którzy w 2017 roku korzystają ze zwolnienia z obowiązku ewidencjonowania obrotu do limitu, w momencie wykonania szczególnych czynności wymienionych w par. 4, tracą prawo do zwolnienia **z chwilą wykonania tych czynności!**
- przedłużono do 31.12.2017 roku zwolnienie dla JST, o ile korzystały one bądź ich jednostki organizacyjne ze zwolnienia na dzień 31.12.2016,
- wprowadzono dodatkowe zwolnienie dla usług świadczonych osobiście przez osoby niewidome (poz. 51 załącznika) – nawet w zakresie usług medycznych wymienionych w par. 4

Zmiany w zakresie kas fiskalnych

- usługi w zakresie opieki medycznej, prawnicze, doradztwa podatkowego, które co do zasady muszą być ewidencjonowane (par. 4) jeżeli będą świadczone przy wykorzystaniu środków porozumiewania się na odległość – mogą korzystać ze zwolnienia do limitu!
- Podatnicy, którzy stracili prawo do zwolnienia w 2016 roku muszą wprowadzić kasy w terminach ustalonych na podstawie starych przepisów.

Dziękujemy za uwagę

Renata Rodziewicz-Rasmus
Biuro Krajowej Informacji Podatkowej w Toruniu