

Zmiany w ustawie o VAT od 1 stycznia 2017 r.

Partner
merytoryczny



Odwrotne obciążenie

Odwrotne obciążenie – towary (1a)

Dla dostaw towarów z załącznika nr 11 do ustawy o VAT warunki stosowania odwrotnego obciążenia pozostają bez zmian.

Jednak ustawodawca dodaje do tego załącznika dodatkowe pozycje towarowe:

- 1) Srebro nieobrobione plastycznie lub w postaci półproduktu, lub w postaci proszku [PKWIU 24.41.10.0],
- 2) Platyna nieobrobiona plastycznie lub w postaci półproduktu, lub w postaci proszku [PKWIU 24.41.30.0],
- 3) Złoto nieobrobione plastycznie lub w postaci półproduktu, lub w postaci proszku - wyłącznie złoto o próbie mniejszej niż 325 tysięcznych [ex PKWIU 24.41.20.0],

Odwrotne obciążenie – towary (1b)

- 4) Metale nieszlachetne lub srebro, platerowane złotem, nieobrobione inaczej niż do stanu półproduktu - wyłącznie srebro, platerowane złotem, nieobrobione inaczej niż do stanu półproduktu [PKWIU ex 24.41.40.0],
- 5) Metale nieszlachetne platerowane srebrem oraz metale nieszlachetne, srebro lub złoto, platerowane platyną, nieobrobione inaczej niż do stanu półproduktu – wyłącznie złoto o próbie mniejszej niż 325 tysięcznych i srebro, platerowane platyną, nieobrobione inaczej niż do stanu półproduktu [PKWIU ex 24.41.50.0],
- 6) Pozostałe metale nieżelazne i wyroby z nich; cermetale; popiół i pozostałości zawierające metale i związki metali – wyłącznie odpady i złom metali nieszlachetnych [PKWiU ex 24.45.30.0],

Odwrotne obciążenie – towary (1c)

7) Elektroniczne układy scalone – wyłącznie procesory [PKWiU ex 26.11.30.0].

Dostawa **procesorów** będzie objęta odwrotnym obciążeniem na takich samych zasadach jak dostawa telefonów komórkowych, laptopów i konsol. Oznacza to więc, że odwrotne obciążenie będzie miało zastosowanie tylko wówczas, gdy łączna wartość tych towarów w ramach tzw. jednolitej gospodarczo transakcji (obejmującej procesory, telefony komórkowe, laptopy, konsole, itd.), przekracza kwotę 20.000 zł netto.

Odwrotne obciążenie – usługi (2a)

Ustawodawca postanowił zrównać warunki stosowania odwrotnego obciążenia dla usług (art. 17 ust. 1 pkt 8 ustawy o VAT) z warunkami, które obowiązują dla dostaw towarów.

Oznacza to, że usługi objęte będą odwrotnym obciążeniem, o ile:

- 1) Usługodawcą jest podatnik, o którym mowa w art. 15 ustawy o VAT, u którego sprzedaż nie jest zwolniona od podatku na podstawie art. 113 ust. 1 i 9,
- 2) Usługobiorcą jest podatnik, o którym mowa w art. 15 ustawy o VAT, zarejestrowany jako podatnik VAT czynny.

Odwrotne obciążenie – usługi (2b)

Ustawodawca postanowił dodać załącznik nr 14 do ustawy o VAT, w którym poza obecnie wskazanymi usługami, do których ma zastosowanie odwrotne obciążenie (tj. usługami w zakresie przenoszenia uprawnień do emisji gazów cieplarnianych, o których mowa w ustawie z dnia 12 czerwca 2015 r. o systemie handlu uprawnieniami do emisji gazów cieplarnianych), dodał kolejnych 47 usług (robót budowlanych) również objętych odwrotnym obciążeniem.

Odwrotne obciążenie – usługi (2c)

Wśród tych usług znajdują się m.in:

- Roboty budowlane związane z wznoszeniem budynków mieszkalnych,
- Roboty budowlane związane ze wznoszeniem budynków niemieszkalnych,
- Roboty ogólnobudowlane związane z budową autostrad, dróg, ulic i innych dróg dla pojazdów i pieszych oraz budową pasów startowych,
- Roboty ogólnobudowlane związane z budową dróg szynowych i kolei podziemnej,
- Roboty związane z rozbiórką i burzeniem obiektów budowlanych,
- Roboty związane z zakładaniem ogrodzeń,
- Roboty tynkarskie, roboty malarskie, roboty szklarskie.

Odwrotne obciążenie – usługi (2d)

Jednak w przypadku nowododanych usług (robót) budowlanych (wymienionych w poz. 2-48 załącznika nr 14 do ustawy o VAT), odwrotne obciążenie będzie miało zastosowanie tylko wówczas, gdy usługodawca będzie świadczył te usługi jako podwykonawca.

Do usług (robót) budowlanych będzie miało zastosowanie odwrotne obciążenie, o ile te usługi zostaną wykonane od dnia 1 stycznia 2017 r.

Odwrotne obciążenie – usługi (2e)

W celu ustalenia momentu wykonania usług (robót) budowlanych należy zastosować odpowiednio przepisy art. 19a ust. 2 i 3 ustawy o VAT.

Art. 19a ust.2 ustawy o VAT:

W odniesieniu do przyjmowanych częściowo usług, usługę uznaje się również za wykonaną, w przypadku wykonania części usługi, dla której to części określono zapłatę.

Art. 19a ust. 3 ustawy o VAT:

Usługę, dla której w związku z jej świadczeniem ustalane są następujące po sobie terminy płatności lub rozliczeń, uznaje się za wykonaną z upływem każdego okresu, do którego odnoszą się te płatności lub rozliczenia, do momentu zakończenia świadczenia tej usługi.

Odwrotne obciążenie – usługi (2f)

W przypadku uiszczenia przed dniem 1 stycznia 2017 r. całości lub części zapłaty na poczet wyświadczonych od tego dnia usług, dla których podatnikiem od dnia 1 stycznia 2017 r. stanie się nabywca (zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt 7 lub 8 ustawy o VAT), korekty rozliczenia tej zapłaty dokonuje się w rozliczeniu za okres, w którym wyświadczono tę usługę.

Oznacza to zatem, że otrzymanie przez usługodawcę np. w grudniu 2016 r. zaliczki (która w dniu otrzymania rodzi obowiązek podatkowy – i usługodawca musi ją opodatkować VAT przy zastosowaniu właściwej stawki) na poczet usługi budowlanej, która zostanie wykonana np. w lutym 2017 r., spowoduje iż usługodawca musi skorygować swoją sprzedaż opodatkowaną VAT na sprzedaż objętą odwrotnym obciążeniem w ewidencji i deklaracji za luty 2017 r.

Odwrotne obciążenie – VAT naliczony

Prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego powstaje zgodnie z art. 86 ust. 10 ustawy o VAT (tj. w momencie, w którym powstanie obowiązek podatkowy od tej transakcji), pod warunkiem że podatnik uwzględni kwotę podatku należnego z tytułu tych transakcji w deklaracji podatkowej, w której jest on obowiązany rozliczyć ten podatek, **nie później niż w terminie 3 miesięcy od upływu miesiąca, w którym w odniesieniu do nabytych towarów lub usług powstał obowiązek podatkowy.**

W przypadku **nierozliczenia kwoty podatku należnego** w deklaracji podatkowej w terminie, o którym mowa powyżej, podatnik może odpowiednio zwiększyć kwotę podatku naliczonego w rozliczeniu za okres, w odniesieniu do którego nie upłynął jeszcze termin do złożenia deklaracji podatkowej.

Sankcje VAT

Sankcje VAT (1a)

W razie stwierdzenia, że podatnik:

1) w złożonej deklaracji podatkowej wykazał:

- a) kwotę zobowiązania podatkowego niższą od kwoty należnej,
- b) kwotę zwrotu różnicy podatku lub kwotę zwrotu podatku naliczonego wyższą od kwoty należnej,
- c) kwotę różnicy podatku do obniżenia kwoty podatku należnego za następne okresy rozliczeniowe wyższą od kwoty należnej,
- d) kwotę zwrotu różnicy podatku, kwotę zwrotu podatku naliczonego lub kwotę różnicy podatku do obniżenia kwoty podatku należnego za następne okresy rozliczeniowe, zamiast wykazania kwoty zobowiązania podatkowego podlegającej wpłacie do urzędu skarbowego,

2) nie złożył deklaracji podatkowej oraz nie wpłacił kwoty zobowiązania.

Sankcje VAT (1b)

– naczelnik urzędu skarbowego lub organ kontroli skarbowej określa odpowiednio wysokość tych kwot w prawidłowej wysokości oraz **ustala dodatkowe zobowiązanie podatkowe w wysokości odpowiadającej 30% kwoty** zaniżenia zobowiązania podatkowego albo kwoty zawyżenia zwrotu różnicy podatku, zwrotu podatku naliczonego lub różnicy podatku do obniżenia podatku należnego za następne okresy rozliczeniowe.

Sankcje VAT (2a)

Sankcji nie stosuje się:

- 1) jeżeli przed dniem wszczęcia kontroli podatkowej przez naczelnika urzędu skarbowego lub postępowania kontrolnego przez organ kontroli skarbowej **podatnik dokonał odpowiedniej korekty deklaracji podatkowej albo złożył deklarację podatkową z wykazanymi kwotami podatku oraz wpłacił do urzędu skarbowego kwotę wynikającą ze złożonej deklaracji lub korekty deklaracji wraz z odsetkami za zwłokę;**
- 2) w stosunku do osób fizycznych, które za ten sam czyn ponoszą odpowiedzialność za wykroczenie skarbowe albo za przestępstwo skarbowe;

Sankcje VAT (2b)

Sankcji nie stosuje się:

3) w przypadku, gdy zaniżenie kwoty zobowiązania podatkowego lub zawyżenie kwoty zwrotu różnicy podatku, zwrotu podatku naliczonego lub różnicy podatku do obniżenia podatku należnego za następne okresy, wiąże się z:

- a) popełnionymi w deklaracji błędami rachunkowymi lub oczywistymi pomyłkami,
- b) nieujęciem podatku należnego lub podatku naliczonego w rozliczeniu za dany okres rozliczeniowy, a podatek należny lub podatek naliczony został ujęty w poprzednich okresach rozliczeniowych lub w okresach następnych po właściwym okresie rozliczeniowym, jeżeli nastąpiło to przed dniem wszczęcia kontroli przez naczelnika urzędu skarbowego lub postępowania kontrolnego przez organ kontroli skarbowej;

Sankcja „promocyjna”

Jeżeli po zakończeniu kontroli podatkowej albo w trakcie prowadzonego postępowania kontrolnego:

1) podatnik złożył korektę deklaracji uwzględniającą stwierdzone nieprawidłowości i wpłacił kwotę zobowiązania podatkowego lub zwrócił nienależną kwotę zwrotu,

2) podatnik złożył deklarację podatkową i wpłacił kwotę zobowiązania podatkowego

– wysokość dodatkowego zobowiązania podatkowego wynosi 20% kwoty zaniżenia zobowiązania podatkowego albo kwoty zawyżenia zwrotu różnicy podatku, zwrotu podatku naliczonego lub różnicy podatku do obniżenia podatku należnego za następne okresy rozliczeniowe.

Sankcje 100%

W razie stwierdzenia, że zawyżona kwota podatku naliczonego wykazana w deklaracji, wynika z faktur, które:

- 1) zostały wystawione przez podmiot nieistniejący,
- 2) stwierdzają czynności, które nie zostały dokonane – w części dotyczącej tych czynności,
- 3) podają kwoty niezgodne z rzeczywistością – w części dotyczącej tych pozycji, dla których podane zostały kwoty niezgodne z rzeczywistością,
- 4) potwierdzają czynności, do których mają zastosowanie przepisy art. 58 i 83 kc – w części dotyczącej tych czynności,

– wysokość **dodatkowego zobowiązania podatkowego wynosi 100%**.

Jeśli organ stwierdzi zaległość podatkową u podatnika, która to zaległość będzie wiązała się z sankcją 20%, 30% lub 100%, wówczas **nie stosuje się przepisu o karnych 150%** odsetkach.

Zwrot nadwyżki VAT naliczonego nad należnym

Zwrot VAT (1)

Weryfikacja zasadności zwrotu różnicy podatku może obejmować sprawdzenie rozliczenia podatnika, rozliczeń innych podmiotów biorących udział w obrocie towarami lub usługami, będących przedmiotem rozliczenia podatnika oraz sprawdzenie zgodności tych rozliczeń z faktycznym przebiegiem transakcji.

Naczelnik urzędu skarbowego przedłuża podatnikowi termin zwrotu różnicy podatku na podstawie żądania zgłoszonego przez Komendanta Głównego Policji, Szefa Centralnego Biura Antykorupcyjnego, Szefa Agencji Bezpieczeństwa Wewnętrznego lub Prokuratora Generalnego w związku z prowadzonym postępowaniem na okres wskazany w żądaniu, nie dłuższy niż 3 miesiące. Żądanie zawiera uzasadnienie.

Takie przedłużenie wiąże się ze standardowymi odsetkami należnymi w związku z weryfikacją (50% wysokości odsetek od zaległości).

Zwrot VAT (2a)

Urząd skarbowy jest obowiązany dokonać zwrotu różnicy podatku w terminie 25 dni, licząc od dnia złożenia rozliczenia, w przypadku gdy łącznie spełnione są następujące warunki:

- 1) Podatnik złoży wraz z deklaracją podatkową wniosek,
- 2) Kwoty podatku naliczonego, wykazane w deklaracji podatkowej, z wyłączeniem kwoty podatku naliczonego lub różnicy podatku, która została „przeniesiona” z poprzedniego okresu rozliczeniowego, wynikają z:
 - a) faktur dokumentujących kwoty należności, które zostały w całości zapłacone za pośrednictwem rachunku bankowego podatnika w banku mającym siedzibę na terytorium kraju albo rachunku podatnika w spółdzielczej kasie oszczędnościowo-kredytowej, której jest członkiem, wskazany w zgłoszeniu identyfikacyjnym, o którym mowa w odrębnych przepisach,

Zwrot VAT (2b)

- b) pozostałych faktur dokumentujących należności, jeżeli łączna kwota tych należności nie przekracza 15 000 zł,
 - c) dokumentów celnych, deklaracji importowej oraz decyzji, o których mowa w art. 33 ust. 2 i 3 oraz art. 34, i zostały przez podatnika zapłacone,
 - d) importu towarów rozliczanego zgodnie z art. 33a, wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów, świadczenia usług, dla którego podatnikiem jest ich usługobiorca, lub dostawy towarów, dla której podatnikiem jest ich nabywca, jeżeli w deklaracji podatkowej została wykazana kwota podatku należnego od tych transakcji,
- 3) Kwota podatku naliczonego lub różnicy podatku „przenoszona” z poprzednich okresów rozliczeniowych i wykazana w deklaracji, nie przekracza 3 000 zł,

Zwrot VAT (2c)

- 4) Podatnik złoży w urzędzie skarbowym dokumenty potwierdzające zapłatę podatku (?) za pośrednictwem rachunku bankowego podatnika albo rachunku podatnika w spółdzielczej kasie oszczędnościowo-kredytowej,
- 5) Podatnik przez kolejne 12 miesięcy poprzedzające bezpośrednio okres, w rozliczeniu za który występuje z wnioskiem o zwrot w terminie 25 dni:
 - a) był zarejestrowany jako podatnik VAT czynny,
 - b) składał za każdy okres rozliczeniowy deklaracje.

Do tego zwrotu stosuje się odpowiednio możliwość zawieszenia zwrotu na wniosek KGP, ABW, CBA i Prokuratury.

Rejestr VAT/wykreślanie z rejestru

Weryfikacja przy rejestracji

Naczelnik urzędu skarbowego po weryfikacji danych podanych w zgłoszeniu rejestracyjnym rejestruje podatnika jako „podatnika VAT czynnego”, a w przypadku podatników, o których mowa w ust. 3 – jako „podatnika VAT zwolnionego”, i na wniosek podatnika potwierdza to zarejestrowanie.

Naczelnik urzędu skarbowego **nie dokonuje rejestracji** podmiotu jako podatnika VAT **bez konieczności zawiadomienia podmiotu**, jeżeli:

- 1) dane podane w zgłoszeniu rejestracyjnym są niezgodne z prawdą lub
- 2) podmiot ten nie istnieje lub mimo podjętych udokumentowanych prób nie ma możliwości skontaktowania się z tym podmiotem albo jego pełnomocnikiem, lub
- 3) podmiot albo jego pełnomocnik nie stawia się na wezwania naczelnika urzędu skarbowego.

Wykreślenie z rejestru VAT (1a)

Naczelnik urzędu skarbowego **wykreśla z urzędu podatnika z rejestru jako podatnika VAT** bez konieczności zawiadamiania o tym podatnika, jeżeli:

- 1) podatnik nie istnieje lub
- 2) mimo podjętych udokumentowanych prób nie ma możliwości skontaktowania się z podatnikiem albo jego pełnomocnikiem, lub
- 3) dane podane w zgłoszeniu rejestracyjnym okażą się niezgodne z prawdą, lub
- 4) podatnik albo jego pełnomocnik nie stawia się na wezwania organu podatkowego lub organu kontroli skarbowej.

Wykreślenie z rejestru VAT (1b)

Wykreśleniu z urzędu z rejestru jako podatnik VAT podlega także podatnik, który:

- 1) zawiesił wykonywanie działalności gospodarczej na podstawie przepisów o swobodzie działalności gospodarczej na okres co najmniej 6 kolejnych miesięcy, lub
- 2) obowiązany do złożenia deklaracji, o której mowa w art. 99 ust. 1, 2 lub 3, nie złożył takich deklaracji za 6 kolejnych miesięcy lub 2 kolejne kwartały, lub
- 3) składał przez 6 kolejnych miesięcy lub 2 kolejne kwartały deklaracje o których mowa w art. 99 ust. 1, 2 lub 3, w których nie wykazał sprzedaży oraz nabycia towarów lub usług z kwotami podatku do odliczenia, lub

Wykreślenie z rejestru VAT (1c)

- 4) wystawiał faktury lub faktury korygujące, dokumentujące czynności, które nie zostały dokonane, lub
- 5) prowadząc działalność gospodarczą wiedział lub miał uzasadnione podstawy do tego, aby przypuszczać, że dostawcy lub nabywcy biorący udział pośrednio lub bezpośrednio w dostawie tego samego towaru lub usługi działają w celu odniesienia korzyści majątkowej w wyniku nierzetelnego rozliczania podatku.

Wykreślenie z rejestru VAT (2a)

Jeżeli podatnik w okresie zawieszenia działalności gospodarczej będzie wykonywał czynności, o których mowa w art. 5 ust. 1, jest on obowiązany przed dniem:

1) zawieszenia działalności gospodarczej albo

2) rozpoczęcia wykonywania takich czynności w okresie zawieszenia działalności gospodarczej

– zawiadomić o tym właściwego naczelnika urzędu skarbowego, wskazując okres, w którym będzie wykonywał te czynności.

W przypadku złożenia takiego zawiadomienia, naczelnik urzędu skarbowego nie wykreśla podatnika z rejestru albo przywraca zarejestrowanie podatnika jako podatnika VAT na okres wskazany w zawiadomieniu.

Wykreślenie z rejestru VAT (2b)

Jeżeli okres wskazany w zawiadomieniu jest krótszy od okresu zawieszenia działalności gospodarczej, to na pozostały okres zawieszenia naczelnik wykreśla podatnika z rejestru.

Podatnik, który zawiesił swoją działalność i został wykreślony z rejestru, zostaje zarejestrowany bez konieczności składania zgłoszenia rejestracyjnego ponownie jako podatnik VAT z dniem wznowienia wykonywania działalności gospodarczej, ze statusem takim, jaki posiadał przed dniem zawieszenia tej działalności.

Wykreślenie z rejestru VAT (2c)

Nie wykreśla się podatnika, w przypadku gdy w wyniku wezwania przez właściwego dla podatnika naczelnika urzędu skarbowego podatnik udowodni, że prowadzi opodatkowaną działalność gospodarczą oraz złoży niezwłocznie brakujące deklaracje.

Nie wykreśla się podatnika, w przypadku gdy niewykazanie sprzedaży lub nabycia towarów lub usług z kwotami podatku do odliczenia wynikało, zgodnie z wyjaśnieniami podatnika, ze specyfiki prowadzonej działalności gospodarczej.

Nie wykreśla się podatnika, w przypadku gdy wystawienie faktury lub faktury korygującej było wynikiem pomyłki lub nastąpiło bez wiedzy podatnika.

Przywrócenie do rejestru VAT (3)

Naczelnik urzędu skarbowego przywraca zarejestrowanie podatnika, o którym mowa w art. 96 ust. 9 i ust. 9a pkt 2, jako podatnika VAT czynnego bez konieczności składania zgłoszenia rejestracyjnego, jeżeli podatnik udowodni, że prowadzi opodatkowaną działalność gospodarczą oraz, w przypadku niezłożenia deklaracji pomimo takiego obowiązku, niezwłocznie złoży brakujące deklaracje.

Naczelnik urzędu skarbowego przywraca zarejestrowanie podatnika, o którym mowa w art. 96 ust. 9a pkt 4, bez konieczności składania zgłoszenia rejestracyjnego, jako podatnika VAT ze statusem takim, jaki posiadał przed dniem wykreślenia, jeżeli podatnik wykaże, że prowadzi działalność gospodarczą, a wystawienie faktury lub faktury korygującej, o których mowa w ust. 9a pkt 4, było wynikiem pomyłki lub nastąpiło bez wiedzy podatnika.

Sprzedaż zwolniona a rejestr VAT (4a)

Naczelnik urzędu może wykreślić podatnika z rejestru podatek VAT czynny, jeżeli w składanych przez 6 kolejnych miesięcy lub 2 kolejne kwartały deklaracjach, podatnik wykazał wyłącznie sprzedaż zwolnioną od podatku (zostaje jako podatnik VAT zwolniony).

Jeżeli ze złożonych wyjaśnień wynika, że brak wykazanej w deklaracjach sprzedaży innej niż zwolniona od podatku związany jest ze specyfiką prowadzonej działalności gospodarczej, a nie z zaprzestaniem wykonywania sprzedaży innej niż zwolniona od podatku, wówczas nie „przenosi” się podatnika do rejestru VAT zwolniony.

Sprzedaż zwolniona a rejestr VAT (4b)

Naczelnik urzędu skarbowego przywraca zarejestrowanie podatnika jako podatnika VAT czynnego, bez konieczności składania zgłoszenia rejestracyjnego, jeżeli podatnik wykaże, że brak wykazanej w deklaracjach sprzedaży innej niż zwolniona od podatku związany jest ze specyfiką prowadzonej działalności gospodarczej, a nie z zaprzestaniem wykonywania sprzedaży innej niż zwolniona od podatku.

Wykreślenie z rejestru VAT-UE (5)

W przypadku gdy podmiot zarejestrowany jako VAT-UE, złoży za 3 kolejne miesiące lub 1 kwartał **deklaracje, w których nie wykazał sprzedaży oraz nabycia towarów lub usług z kwotami podatku do odliczenia**, naczelnik urzędu skarbowego wykreśla z urzędu podmiot z rejestru jako podatnika VAT UE i powiadamia go o wykreśleniu.

Powyższy przepis stosuje się odpowiednio, gdy **podatnik przez okres 3 kolejnych miesięcy nie składał informacji podsumowujących VAT-UE**, pomimo istnienia takiego obowiązku.

Wykreślenie podatnika z rejestru jako podatnika VAT jest równoznaczne z wykreśleniem z rejestru jako podatnika VAT UE.

„Pomocnictwo” przy rejestracji

W przypadku zarejestrowania podatnika, którego zgłoszenie rejestracyjne (VAT-R) zostało złożone przez pełnomocnika, **pełnomocnik odpowiada solidarnie wraz z zarejestrowanym podatnikiem za zaległości podatkowe podatnika powstałe z tytułu czynności wykonanych w ciągu 6 miesięcy od dnia zarejestrowania podatnika jako podatnika VAT czynnego, z tym że odpowiedzialność ta nie może przekroczyć kwoty 500 000 zł.**

Powyższego przepisu nie stosuje się, jeżeli powstanie zaległości podatkowych nie wiązało się z uczestnictwem podmiotu dokonującego sprzedaży w nierzetelnym rozliczaniu podatku w celu odniesienia korzyści majątkowej.

Deklaracje

Deklaracje VAT (1)

Od 2017 r. przestają obowiązywać deklaracje VAT-7D. Ostatnia będzie złożona za IV kwartał 2016 r.

Deklaracje VAT-7K (dla tzw. małych podatników) zostają na obecnych zasadach.

Z deklaracji VAT-7K nie będzie mógł jednak skorzystać podatnik zarejestrowany jako podatnik VAT czynny – przez okres 12 miesięcy począwszy od miesiąca, w którym dokonana została rejestracja (dot. także podatników zarejestrowanych po 30 września 2016 r.).

Deklaracje VAT (2)

Deklaracje VAT składane są **wyłącznie** elektronicznie.

Za okresy: styczeń – grudzień 2017 r. nie stosuje się obowiązku składania deklaracji w wersji elektronicznej w stosunku do podatników, którzy **nie są**:

- 1) obowiązani do zarejestrowania się jako podatnik VAT UE;
- 2) dostawcami towarów lub świadczącymi usługi, dla których podatnikiem jest nabywca zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt 7 i 8 ustawy, lub nabywcą tych towarów lub usług;
- 3) obowiązani, zgodnie z art. 45ba ustawy o PIT lub art. 27 ust. 1c ustawy o CIT, do składania deklaracji, zeznań, informacji oraz rocznego obliczenia podatku za pomocą środków komunikacji elektronicznej.

Deklaracje VAT (3)

Informacje podsumowujące VAT-UE oraz informacje VAT-27 będą składane już **tylko miesięcznie** – do 25. dnia następnego miesiąca i **tylko elektronicznie**.

Korekty informacji VAT-UE i VAT-27 muszą być złożone niezwłocznie i również tylko elektronicznie.

Grzywna za wykroczenie skarbowe będzie także za niezłożenie deklaracji lub informacji podsumowującej w wersji elektronicznej (kodeks karny skarbowy).

Solidarna odpowiedzialność

Solidarna odpowiedzialność – nowe towary (1)

Do załącznika nr 13 do ustawy o VAT dodaje się następujące towary:

- 1) Oleje i tłuszcze zwierzęce i roślinne - wyłącznie olej z rzepaku [PKWiU ex 10.4],
- 2) Płyty, arkusze, folie, taśmy i pasy z tworzyw sztucznych, niewzmocnionych, nielaminowanych ani niepołączonych z innymi materiałami – wyłącznie folia typu stretch [PKWiU ex 22.21.30.0],
- 3) Jednostki pamięci – wyłącznie dyski twarde (HDD) [PKWiU ex 26.20.21.0],
- 4) Półprzewodnikowe urządzenia pamięci trwałej – wyłącznie dyski SSD [PKWiU ex 26.20.22.0],

Solidarna odpowiedzialność – nowe towary (2)

Do załącznika nr 13 do ustawy o VAT dodaje się następujące towary:

- 5) Pakiety oprogramowania systemów operacyjnych – wyłącznie dyski SSD [PKWiU ex 58.29.11.0],
- 6) Pakiety pozostałego oprogramowania użytkowego – wyłącznie dyski SSD [PKWiU ex 58.29.29.0],
- 7) Pozostałe filmy i nagrania wideo na dyskach, taśmach magnetycznych itp. nośnikach – wyłącznie dyski SSD [PKWiU ex 59.11.23.0].

Kaucja gwarancyjna (1)

Dostawca towarów wymienionych w załączniku nr 13 do ustawy o VAT może złożyć kaucję gwarancyjną, o ile spełni następujące **dodatkowe** warunki:

- 1) nie jest w trakcie postępowania restrukturyzacyjnego w rozumieniu ustawy Prawo restrukturyzacyjne, postępowania upadłościowego albo w trakcie likwidacji, oraz
- 2) posiada koncesje wymagane w wykonywaniu działalności gospodarczej w przypadku dostaw towarów wymienionych w poz. 10 i 11 załącznika nr 13, oraz
- 3) upoważnił bank mający siedzibę na terytorium kraju lub spółdzielczą kasę oszczędnościowo-kredytową, której jest członkiem, prowadzące rachunek, wskazany w zgłoszeniu identyfikacyjnym, na który dokonywana jest zapłata, do przekazywania organom podatkowym lub organom kontroli skarbowej informacji o wszystkich transakcjach dokonywanych na tym rachunku.

Kaucja gwarancyjna – zgłoszenia (2)

W przypadku gdy po złożeniu kaucji gwarancyjnej podmiot (dostawca) będzie w trakcie postępowania restrukturyzacyjnego, upadłościowego albo w trakcie likwidacji, podmiot ten niezwłocznie, nie później jednak niż w terminie 3 dni roboczych od dnia otwarcia tych postępowań albo likwidacji, zawiadamia o tym właściwego naczelnika urzędu skarbowego.

W przypadku gdy po złożeniu kaucji gwarancyjnej koncesja wygaśnie albo zostanie cofnięta, podmiot dokonujący dostaw towarów, o których mowa w poz. 10 i 11 załącznika nr 13 do ustawy, niezwłocznie, nie później jednak niż w terminie 3 dni roboczych od dnia wygaśnięcia albo cofnięcia koncesji, zawiadamia o tym właściwego naczelnika urzędu skarbowego.

Upoważnienie banku (3)

Dostawca składa upoważnienie do naczelnika urzędu skarbowego wraz z wnioskiem w sprawie przyjęcia kaucji gwarancyjnej.

W przypadku udzielenia upoważnienia po złożeniu kaucji gwarancyjnej, podatnik przekazuje upoważnienie do właściwego naczelnika urzędu skarbowego w terminie 7 dni od dnia jego udzielenia.

W przypadku cofnięcia upoważnienia przez podatnika, bank albo spółdzielcza kasa oszczędnościowo-kredytowa są obowiązani do powiadomienia naczelnika urzędu skarbowego właściwego dla tego podmiotu, o cofnięciu upoważnienia, najpóźniej następnego dnia roboczego od dnia otrzymania oświadczenia o cofnięciu upoważnienia.

Upoważnienie (4)

Bank albo spółdzielcza kasa oszczędnościowo-kredytowa są obowiązane na wniosek organu podatkowego lub organu kontroli skarbowej, niezwłocznie, jednak nie później niż w terminie 3 dni roboczych od dnia otrzymania wniosku, przekazywać tym organom informacje o wszystkich transakcjach dokonywanych na wskazanym rachunku.

Wskazany numer rachunek jest publikowany na stronie ministerstwa finansów.

Przekazanie informacji następuje nieodpłatnie.

Informacje mogą być przekazane za pomocą środków komunikacji elektronicznej lub na informatycznym nośniku danych **zapisanych w edytowalnej formie elektronicznej.**

Obowiązki nabywcy (5)

Kaucja gwarancyjna chroni nabywcę na tych samych zasadach co obecnie, z tym że zostały dodane 2 nowe warunki.

Pierwszy dla wszystkich towarów z załącznika nr 13:

nabywca musi dokonać w całości zapłaty za towary na rachunek, o którym mowa w art. 105b ust. 1 pkt 4 ustawy o VAT, czyli rachunek dostawcy, do którego dostęp mają – na podstawie upoważnienia – organy podatkowe i skarbowe.

Drugi tylko dla paliw i olejów (poz. 10-11):

dostawca posiadał na dzień poprzedzający dzień dokonania dostawy koncesje wymagane w wykonywaniu działalności gospodarczej w przypadku dostaw tych towarów.

Pozostałe zmiany



Partner
merytoryczny



Zwolnienie podmiotowe

Limit zwolnienia z art. 113 ustawy o VAT podniesiony będzie ze 150.000 zł do 200.000 zł.

Jeśli podatnik przekroczy w 2016 r. limit 150.000 zł, ale nie przekroczy 200.000 zł, będzie mógł wybrać w 2017 r. zwolnienie od VAT (odpowiednio dotyczy podatników, którzy rozpoczną w 2016 roku działalność).

Stawki VAT na 2017 r. – bez zmian (do końca 2018 r.).

Ewidencja VAT – zmiana (1)

Zmiana art. 109 ust. 3 ustawy o VAT (od 1 stycznia 2017):

Podatnicy, z wyjątkiem podatników wykonujących wyłącznie czynności zwolnione od podatku na podstawie art. 43 ust. 1 lub przepisów wydanych na podstawie art. 82 ust. 3 oraz podatników, u których sprzedaż jest zwolniona od podatku na podstawie art. 113 ust. 1 lub 9, są obowiązani prowadzić ewidencję zawierającą dane niezbędne do prawidłowego sporządzenia deklaracji podatkowej oraz informacji podsumowującej.

Ewidencja VAT – zmiana (2)

Ewidencja powinna zawierać w szczególności dane niezbędne do określenia przedmiotu i podstawy opodatkowania, wysokości kwoty podatku należnego, korekt podatku należnego, kwoty podatku naliczonego obniżającej kwotę podatku należnego, korekt podatku naliczonego, kwoty podatku podlegającej wpłacie do urzędu skarbowego lub zwrotowi z tego urzędu, **a także inne dane służące identyfikacji poszczególnych transakcji, w tym numer, za pomocą którego kontrahent jest zidentyfikowany na potrzeby podatku lub podatku od wartości dodanej.**

Dodaje się art. 109 ust.8a ustawy o VAT (od 1 stycznia 2018):

8a. Ewidencja, o której mowa w ust. 3, prowadzona jest w formie elektronicznej przy użyciu programów komputerowych.

Stawka 0% – jednostki pływające (1)

Będzie (od 1 stycznia 2017 r.)

83.1.1. Stawkę podatku w wysokości 0% stosuje się do dostaw:

a) jednostek pływających używanych do żeglugi na pełnym morzu i przewożących odpłatnie pasażerów lub używanych do celów handlowych, przemysłowych lub do połowów, w tym w szczególności:

– pełnomorskich liniowców pasażerskich, pełnomorskich statków wycieczkowych i tym podobnych jednostek pływających do przewozu osób; pełnomorskich promów wszelkiego typu (PKWiU ex 30.11.21.0),

– pełnomorskich tankowców do przewozu ropy naftowej, produktów przerobu ropy naftowej, chemikaliów oraz gazów skroplonych (PKWiU ex 30.11.22.0),

– pełnomorskich chłodniowców, z wyłączeniem tankowców (PKWiU ex 30.11.23.0),

Jest

83.1.1. Stawkę podatku w wysokości 0% stosuje się do dostaw armatorom morskim:

a) pełnomorskich liniowców pasażerskich, pełnomorskich statków wycieczkowych i tym podobnych jednostek pływających do przewozu osób; pełnomorskich promów wszelkiego typu (PKWiU ex 30.11.21.0),

b) pełnomorskich tankowców do przewozu ropy naftowej, produktów przerobu ropy naftowej, chemikaliów oraz gazów skroplonych (PKWiU ex 30.11.22.0),

c) pełnomorskich chłodniowców, z wyłączeniem tankowców (PKWiU ex 30.11.23.0),

d) pozostałych statków pełnomorskich do przewozu ładunków suchych (stałych), z wyłączeniem barek morskich bez napędu (PKWiU ex 30.11.24.0),

Stawka 0% – jednostki pływające (2)

Będzie

- pozostałych statków pełnomorskich do przewozu ładunków suchych (stałych), z wyłączeniem barek morskich bez napędu (PKWiU ex 30.11.24.0),
- pełnomorskich statków rybackich, pełnomorskich statków przetwórci oraz pełnomorskich pozostałych jednostek pływających do przetwarzania lub konserwowania produktów rybołówstwa (PKWiU ex 30.11.31.0),
- pchaczy pełnomorskich i holowników pełnomorskich (PKWiU ex 30.11.32.0),
- pełnomorskich lodołamaczy (PKWiU ex 30.11.33.0),
- b) używanych na morzu statków ratowniczych morskich i łodzi ratunkowych (PKWiU ex 30.11.33.0),
- c) jednostek pływających używanych do rybołówstwa przybrzeżnego (PKWiU ex 30.11.31.0);

Jest

- e) pełnomorskich statków rybackich, pełnomorskich statków przetwórci oraz pełnomorskich pozostałych jednostek pływających do przetwarzania lub konserwowania produktów rybołówstwa (PKWiU ex 30.11.31.0),
- f) pchaczy pełnomorskich (PKWiU ex 30.11.32.0),
- g) statków szkolnych i badawczych rybołówstwa morskiego oraz statków ratowniczych morskich (PKWiU ex 30.11.33.0)

Stawka 0% – jednostki pływające (3)

Będzie

83.1.2 Stawkę podatku w wysokości 0% stosuje się do importu:

a) jednostek pływających używanych do żeglugi na pełnym morzu i przewożących odpłatnie pasażerów lub używanych do celów handlowych, przemysłowych lub do połowów, w tym w szczególności:

- pełnomorskich liniowców pasażerskich, pełnomorskich łodzi wycieczkowych oraz podobnych jednostek pływających, zaprojektowanych głównie do przewozu osób; pełnomorskich promów wszelkiego rodzaju (CN 8901 10 10),
- pełnomorskich tankowców (CN 8901 20 10),
- pełnomorskich chłodniowców, innych niż objęte podpozycją 8901 20 (CN 8901 30 10),

Jest

83.1.2 Stawkę podatku w wysokości 0% stosuje się do importu środków transportu morskiego, rybołówstwa morskiego i statków ratowniczych morskich (CN 8901 10 10, 8901 20 10, 8901 30 10, 8901 90 10, 8902 00 10, ex 8905 90 10) przez armatorów morskich;

Stawka 0% – jednostki pływające (4)

Będzie

- pozostałych jednostek pływających pełnomorskich do przewozu towarów oraz pozostałych jednostek pływających pełnomorskich do przewozu zarówno osób, jak i towarów, z wyłączeniem barek morskich bez napędu (CN ex 8901 90 10),
- pełnomorskich statków rybackich, pełnomorskich statków przetwórci oraz pełnomorskich pozostałych jednostek pływających do przetwarzania lub konserwowania produktów rybołówstwa (CN 8902 00 10),
- pchaczy pełnomorskich (CN 8904 00 91) i holowników pełnomorskich (CN ex 8904 00 10),
- pełnomorskich lodołamaczy (CN ex 8906 90 10),
- b) używanych na morzu statków ratowniczych morskich (CN ex 8905 90 10) i łodzi ratunkowych (CN ex 8906 90 10),
- c) jednostek pływających używanych do rybołówstwa przybrzeżnego (CN ex 8902 00 90);

Jest

Stawka 0% – jednostki pływające (5)

Będzie

83.1.3 Stawkę podatku w wysokości 0% stosuje się do dostaw części do jednostek pływających, o których mowa w pkt 1, i wyposażenia tych jednostek, jeżeli są w nie wbudowywane lub służą ich eksploatacji;

83.1.4 Stawkę podatku w wysokości 0% stosuje się do importu części do jednostek pływających, o których mowa w pkt 1, i wyposażenia tych jednostek, jeżeli są w nie wbudowywane lub służą ich eksploatacji;

Jest

83.1.3 Stawkę podatku w wysokości 0% stosuje się do dostaw części do środków transportu morskiego, rybołówstwa morskiego i statków ratowniczych morskich, o których mowa w pkt 1, i wyposażenia tych środków, z wyłączeniem wyposażenia służącego celom rozrywki i sportu;

83.1.4 Stawkę podatku w wysokości 0% stosuje się do importu części do środków transportu morskiego, rybołówstwa morskiego i statków ratowniczych morskich, o których mowa w pkt 1, i wyposażenia do tych środków, z wyłączeniem wyposażenia służącego celom rozrywki i sportu;

Stawka 0% – jednostki pływające (6)

Będzie

83.1.12 Stawkę podatku w wysokości 0% stosuje się do usług najmu, dzierżawy, leasingu lub czarteru jednostek pływających, o których mowa w pkt 1, oraz najmu, dzierżawy, leasingu lub czarteru wyposażenia tych jednostek;

83.1.17 Stawkę podatku w wysokości 0% stosuje się do pozostałych usług świadczonych na rzecz armatorów morskich lub innych podmiotów wykonujących przewozy środkami transportu morskiego służących bezpośrednim potrzebom jednostek pływających, o których mowa w pkt 1, lub ich ładunków;

Jest

83.1.12 Stawkę podatku w wysokości 0% stosuje się do usług najmu, dzierżawy, leasingu lub czarteru środków transportu morskiego, rybołówstwa morskiego i statków ratowniczych morskich, o których mowa w pkt 1, oraz najmu, dzierżawy, leasingu lub czarteru wyposażenia tych środków;

83.1.17 Stawkę podatku w wysokości 0% stosuje się do pozostałych usług świadczonych na rzecz armatorów morskich lub innych podmiotów wykonujących przewozy środkami transportu morskiego służących bezpośrednim potrzebom środków transportu morskiego, rybołówstwa morskiego i statków ratowniczych morskich, o których mowa w pkt 1, lub ich ładunków;