
Urząd Skarbowy
w Aleksandrowie Kujawskim

Zmiany VAT 2017

ul. Kościelna 18
87-700 Aleksandrów Kujawski

tel.: +48 54 282 46 14
fax :+48 54 282 48 00

<http://www.bydgoszcz.apodatkowa.gov.pl/urzed-skarbowy-w-aleksandrowie-kujawskim>

Przedmiot i zakres prezentacji

1.Wprowadzenie

2.Główne zmiany wprowadzone nowelizacją z dnia 01 grudnia 2016 r.:

- Rejestracja dla VAT i VAT UE,
- Deklaracje, informacje,
- Rozliczenie kwartalne,
- Zwolnienie podmiotowe,
- Odwrotne obciążenie,
- VAT naliczony,
- Towary wrażliwe,
- Sankcje.

3.Zakończenie

Głównym celem zmian w przepisach ustawy o VAT jest poprawa ściągальności podatku VAT, ograniczenie nadużyć i uszczelnienie poboru VAT.

Ustawa ma na celu ograniczenie oszustw i nadużyć w podatku od towarów i usług, w szczególności wyłudzeń podatku oraz unikania opodatkowania, poprzez uszczelnienie już istniejących instrumentów ich zwalczania oraz wprowadzenie szeregu rozwiązań służących poprawie ściągальności podatku VAT.

Rejestracja dla celów VAT

Od 01 stycznia 2017 r. **naczelnik urzędu skarbowego nie dokonuje rejestracji podmiotu jako podatnika VAT** bez konieczności zawiadamiania podmiotu, jeżeli wystąpi chociaż jedna z poniższych okoliczności:

- dane podane w zgłoszeniu VAT-R będą niezgodne z prawdą, lub
- podmiot ten nie istnieje, lub
- pomimo podjętych udokumentowanych prób nie ma możliwości skontaktowania się z tym podatnikiem albo jego pełnomocnikiem, lub
- podatnik albo pełnomocnik nie stawiają się na wezwanie naczelnika urzędu skarbowego.

Rejestracja dla celów VAT

Odpowiedzialność solidarna

W przypadku zarejestrowania podatnika, którego zgłoszenie rejestracyjne zostało złożone przez pełnomocnika, pełnomocnik odpowiada solidarnie wraz z zarejestrowanym podatnikiem do kwoty 500.000 zł za zaległości podatkowe podatnika powstałe z tytułu czynności wykonanych w ciągu 6 miesięcy od dnia zarejestrowania podatnika jako podatnika VAT czynnego.

Pełnomocnik nie odpowiada - jeżeli powstanie zaległości podatkowych nie wiązało się z uczestnictwem podatnika w nierzetelnym rozliczaniu podatku w celu odniesienia korzyści majątkowej.

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

Rejestracja dla celów VAT

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

- zawiesił wykonywanie działalności na podstawie przepisów o swobodzie działalności gospodarczej na okres co najmniej 6 kolejnych miesięcy, lub
- będąc obowiązany do złożenia deklaracji, nie złożył takich deklaracji za 6 kolejnych miesięcy lub 2 kolejne kwartały, lub
- składał przez 6 kolejnych miesięcy lub 2 kolejne kwartały deklaracje VAT „zerowe”, lub
- wystawiał faktury lub faktury korygujące, dokumentujące czynności, które nie zostały dokonane, lub
- prowadząc działalność gospodarczą wiedział lub miał uzasadnione podstawy aby przypuszczać, że jego dostawcy lub nabywcy uczestniczą w nierzetelnym rozliczeniu podatku w celu odniesienia korzyści.

(Art. 96 ust. 9a)

Rejestracja dla celów VAT

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 – 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 urzędu 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, informacje

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-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)

Rozliczenie kwartalne

Od 01 stycznia 2017 r. 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 1 200 000 euro to rozliczenie miesięczne! (Art. 99 ust. 5).

Rozliczenie kwartalne

Brak możliwości rozliczeń za okresy kwartalne dla podatników rozpoczynających wykonywanie czynności opodatkowanych w okresie 12 miesięcy (okresów rozliczeniowych) począwszy od miesiąca, w którym dokonali rejestracji jako podatnicy VAT czynni.

Zwolnienia podmiotowe (Art. 113 ust. 1)

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

**dla działalności otwartych w trakcie 2017 r.:
(200 000 x liczba dni do końca roku) / 365**

Nowe wzory formularzy rejestracyjnych

Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 27 grudnia 2016 r. w sprawie wzorów dokumentów związanych z rejestracją podatników w zakresie podatku od towarów i usług.

Od 1 stycznia 2017 r. obowiązuje nowy wzór zgłoszenia rejestracyjnego w zakresie podatku od towarów i usług **VAT-R(13)** oraz pozostałych dokumentów związanych z rejestracją podatników, tj. **VAT-5(2)**, **VAT-5UE(2)**, **VAT-Z(5)**.

Zmiany w zakresie kas fiskalnych

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!**
- wprowadzono dodatkowe zwolnienie dla usług świadczonych osobiście przez osoby niewidome (poz. 51 załącznika) – nawet w zakresie usług medycznych wymienionych w par. 4,
- 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!

Odwrotne obciążenie

Rozszerzenie zakresu towarów objętych odwrotnym obciążeniem.

Do **załącznika nr 11** trafiły nowe towary, tj. szczególna grupa towarów z metali szlachetnych lub z ich udziałem, wymieniona w dodanych pozycjach ww. załącznika oraz procesory.

Dotyczy to poz. załącznika nr 11: 22a-22ab, 22c-22ca, 27b-28, 28d:

- srebro nieobrobione i plastyczne lub w postaci półproduktu lub w proszku,
- złoto nieobrobione i plastyczne lub w postaci półproduktu lub w proszku (z wyłączeniem złota inwestycyjnego),
- platyna nieobrobiona i plastyczna lub w postaci półproduktu lub w proszku,
- metale nieszlachetne lub srebro, platerowane złotem, nieobrobione inaczej niż do stanu półproduktu,
- metale nieszlachetne platerowane srebrem oraz metale nieszlachetne,
- srebro lub złoto platerowane platyną, nieobrobione inaczej niż do stanu półproduktu,
- pozostałe metale nieżelazne i wyroby z nich – wyłącznie odpady i złom metali nieszlachetnych,
- elektroniczne układy scalone – wyłącznie procesory,
- biżuteria i jej części oraz pozostałe wyroby jubilerskie – wyłącznie części biżuterii i części pozostałych wyrobów jubilerskich ze złota, srebra i platyny

„**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).

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 (m.in. roboty budowlane związane ze: wznoszeniem budynków mieszkalnych i niemieszkalnych, budową dróg, ulic, autostrad, budową linii komunikacyjnych i elektroenergetycznych, budową stadionów i boisk sportowych, roboty tynkarskie, betoniarskie, stolarki budowlanej, malarskie, szklarskie, związane z wykładaniem posadzek i oblicowywaniem ścian, roboty związane z wykonywaniem konstrukcji dachowych i wykonywaniem pozostałych prac dekarских, wykonaniem instalacji elektrycznych i gazowych oraz rozbiórką i burzeniem obiektów budowlanych,

Odwrotne obciążenie – roboty budowlane

Konieczność ustalania statusu podatkowego zarówno świadczącego usługę jak i zlecniodawcy.

(Art. 17 ust. 1 pkt 8)

W ustawie nie zdefiniowano pojęcia „podwykonawcy”

Definicja słownikowa:

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

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

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

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.

Nie dotyczy to usług wykonanych bezpośrednio dla inwestora – przez głównego wykonawcę.

Odwrotne obciążenie - roboty budowlane

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”,
- 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

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!**

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.

VAT naliczony

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 w tytule 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)

Towary wrażliwe

1. Zmiany w załączniku nr 13 – dodano nowe towary, część też przeniesiono do załącznika 11:

- 2.- oleje i tłuszcze zwierzęce i roślinne – wyłącznie olej z rzepaku,
- 3.- emulsje do uczulania powierzchni w fotografice,
- 4.- płyty, arkusze, folie, taśmy i pasy z tworzyw sztucznych (folia typu: stretch),
- 5.- jednostki pamięci, dyski twarde HDD, SSP,
- 6.- pakiety oprogramowania – dyski SSD,
- 7.- pozostałe filmy i nagrania wideo na dyskach SSD.

1. Rozszerzono warunki, które musi spełniać sprzedawca towarów wrażliwych (wyroby stalowe, paliwa do napędów silników spalinowych, oleje opałowe), żeby móc złożyć kaucję gwarancyjną stanowiącą zabezpieczenie zapłaty podatku, 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

3. 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.

4. 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 .

Sankcje

Dodano do ustawy o VAT nowy rozdział 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.

Sankcje

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 podatku
- 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 deklaracji bądź zeznania)

Sankcje

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.

Sankcje

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).

Krajowa Informacja Podatkowa

- z telefonu stacjonarnego
- *tel. 801 055 055*
- z telefonu komórkowego
- *tel. 22 330 03 30*

- od poniedziałku do piątku
- w godzinach 7.00-18.00

Dziękujemy za uwagę

Monika Kubaszewska

Agnieszka Urbańska

Urząd Skarbowy

w Aleksandrowie Kujawskim