

Zmiany w VAT na 2017 r.

Webinarium

14.12.2016 r.

1. Najważniejsze zmiany

- Przedłużenie stosowania podwyższonych stawek podatku VAT do końca 2018 r.,
- Podwyższenie limitu zwolnienia podmiotowego do 200.000 zł,
- Wprowadzenie sankcji za naruszanie przepisów w postaci ustalanego podatnikom dodatkowego zobowiązania podatkowego,
- Objęcie odwrotnym obciążeniem świadczonych przez podwykonawców usług stanowiących roboty budowlane,
- Likwidacja możliwości składania kwartalnych deklaracji VAT przez podatników innych niż mali podatnicy VAT oraz przez podatników rozpoczynających wykonywanie czynności podlegających opodatkowaniu,
- Wprowadzenie obowiązku składania deklaracji VAT oraz informacji podsumowujących w formie elektronicznej,
- Rozszerzenie katalogu towarów objętych mechanizmem odwrotnym obciążeniem.



2. Przedłużenie stosowania podwyższonych stawek podatku VAT

- Podwyższone stawki podatku VAT (23% zamiast 22% oraz 8% zamiast 7%) oraz stawki należnego rolnikom ryczałtowym zryczałtowanego zwrotu podatku w wysokości (7% zamiast 6,5%) i ryczałtu dla taksówkarzy (4% zamiast 3%) będą obowiązywać do końca 2018 r.



3. Podwyższenie limitu zwolnienia podmiotowego do 200.000 zł

Obowiązujący od 1 stycznia 2017 r. zakres zwolnienia podmiotowego

1. Sprzedaż dokonywana przez podatników, u których wartość sprzedaży nie przekroczyła łącznie w poprzednim roku podatkowym kwoty 200.000 zł;
2. Sprzedaż dokonywana przez podatników rozpoczynających w trakcie roku podatkowego wykonywanie czynności podlegających opodatkowaniu, jeżeli przewidywana przez nich wartość sprzedaży nie przekracza, w proporcji do okresu prowadzonej działalności gospodarczej w roku podatkowym, 200.000 zł.



4. Ustalanie dodatkowego zobowiązania podatkowego podatnikom naruszającym przepisy VAT

Przypadki, gdy ustalane będzie dodatkowe zobowiązanie podatkowe

- 1) kwota zobowiązania podatkowego wykazana w deklaracji VAT niższa od kwoty należnej,
- 2) kwota zwrotu wykazana w deklaracji VAT wyższa od kwoty należnej,
- 3) kwota do przeniesienia wykazana w deklaracji VAT wyższa od kwoty należnej,
- 4) kwota zwrotu lub kwota do przeniesienia wykazana w deklaracji VAT zamiast kwoty zobowiązania podatkowego podlegającej wpłacie do urzędu skarbowego,
- 5) niezłożenie deklaracji VAT oraz niewpłacenie kwoty zobowiązania podatkowego.



4. Ustalanie dodatkowego zobowiązania podatkowego podatnikom naruszającym przepisy VAT

- Trzy przypadki, gdy dodatkowego zobowiązanie podatkowe nie będzie ustalone (korekta przed wszczęciem kontroli, niektóre pomyłki, osoba fizyczna ponosząca odpowiedzialność karną skarbową za ten sam czyn)
- Trzy wysokości – 30% (standardowa), 20% (obniżona) oraz 100% (podwyższona) kwoty nieprawidłowości



5. Objęcie odwrotnym obciążeniem świadczonych przez podwykonawców usług stanowiących roboty budowlane

Warunki stosowania mechanizmu odwrotnego obciążenia przy świadczeniu usług budowlanych

- 1) świadczona jest usługa wymieniona w poz. 2-48 załączniku nr 14 do ustawy o VAT,
- 2) świadczącym usługę jest podatnik, który nie korzysta ze zwolnienia podmiotowego,
- 3) usługobiorcą jest podatnik zarejestrowany jako podatnik VAT czynny,
- 4) usługodawca świadczy usługę jako podwykonawca.



6. Rozszerzenie katalogu towarów objętych mechanizmem odwrotnego obciążenia

Nowe towary obejmowane mechanizmem odwrotnego obciążenia

- 1) srebro nieobrobione plastycznie lub w postaci półproduktu, lub w postaci proszku,
- 2) złoto nieobrobione plastycznie lub w postaci półproduktu, lub w postaci proszku, o próbie mniejszej niż 325 tysięcznych,
- 3) platyna nieobrobiona plastycznie lub w postaci półproduktu, lub w postaci proszku,
- 4) srebro, platerowane złotem, nieobrobione inaczej niż do stanu półproduktu,
- 5) złoto o próbie mniejszej niż 325 tysięcznych oraz srebro, platerowane platyną, nieobrobione inaczej niż do stanu półproduktu,
- 6) procesory (limit 20.000 zł),**
- 7) biżuteria i jej części oraz pozostałe wyroby jubilerskie i ich części, ze złota o próbie mniejszej niż 325 tysięcznych, srebra oraz platyny.



7. Zmiany w przepisach o deklaracjach VAT

- Likwidacja możliwości składania kwartalnych deklaracji VAT przez podatników niebędących małymi podatnikami,
- Tymczasowe wyłączenie możliwości składania kwartalnych deklaracji VAT przez podatników rejestrowanych jako podatnicy VAT czynni,
- Rozszerzenie stosowania wyłączenia możliwości składania deklaracji kwartalnych przez podatników dokonujących dostaw towarów wrażliwych,
- Nowe zasady utraty prawa do składania deklaracji kwartalnych,
- Wprowadzenie obowiązku składania deklaracji VAT w formie elektronicznej.



8. Obowiązek składania deklaracji VAT za pomocą środków komunikacji elektronicznej

Podatnicy	Termin objęcia obowiązkiem składania deklaracji VAT za pomocą środków komunikacji elektronicznej
Podatnicy obowiązani do zarejestrowania się jako podatnik VAT UE	1 stycznia 2017 r.
Podatnicy będący dostawcami towarów lub świadczącymi usługi, dla których podatnikiem jest nabywca zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt 7 i 8 ustawy o VAT, lub nabywcami tych towarów lub usług	1 stycznia 2017 r.
Podatnicy 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.	1 stycznia 2017 r.
Pozostali podatnicy	1 stycznia 2018 r.



9. Zmiany w przepisach o informacjach podsumowujących

- wprowadzenie obowiązku składania informacji podsumowujących w formie elektronicznej,
- likwidacja możliwości składania informacji podsumowujących VAT-UE za okresy kwartalne,
- likwidacja kwartalnych informacji podsumowujących VAT-27,
- ujednoczenie terminów składania informacji podsumowujących.



10. Nowe warunki wnioskowania o skrócenie terminu zwrotu różnicy podatku do 25 dni

1. Wykazane w deklaracji kwoty wynikają z, między innymi:
 - faktur dokumentujących kwoty należności, które zostały w całości zapłacone za pośrednictwem rachunku wskazanego w zgłoszeniu identyfikacyjnym,
 - faktur, innych niż wymienione w lit. a, dokumentujących należności, jeżeli łączna kwota tych należności nie przekracza 15.000 zł.
2. Kwota z przeniesienia nie przekracza 3.000 zł.
3. Podatnik złoży w urzędzie skarbowym dokumenty potwierdzające zapłatę podatku za pośrednictwem wskazanego rachunku wskazanego w zgłoszeniu identyfikacyjnym.
4. Podatnik przez kolejne 12 miesięcy poprzedzających bezpośrednio dany okres rozliczeniowy był zarejestrowany jako podatnik VAT czynny oraz składał deklaracje VAT-7/VAT-7K.



11. Rozszerzenie katalogu przesłanek wykreślenia podatników z rejestru podatników VAT

- Od 1 stycznia 2017 r. wykreślenie z rejestru podatników VAT będzie możliwe bez podjęcia czynności sprawdzających oraz – dodatkowo – dane podane w zgłoszeniu rejestracyjnym okażą się niezgodne z prawdą lub podatnik albo jego pełnomocnik nie stawia się na wezwania organu podatkowego lub organu kontroli skarbowej.



Podatnicy, którzy zawiesili wykonywanie działalności gospodarczej na okres co najmniej 6 miesięcy,

Podatnicy obowiązani do składania miesięcznych lub kwartalnych deklaracji VAT, którzy nie złożyli takich deklaracji za 6 miesięcy lub 2 kwartały,

Podatnicy, którzy składali przez 6 miesięcy lub 2 kwartały deklaracje VAT, w których nie wykazywali sprzedaży lub zakupów z kwotami podatku do odliczenia,

Podatnicy, którzy wystawiali faktury dokumentujące czynności, które nie zostały dokonane (tzw. puste faktury),

Podatnicy, którzy prowadząc działalność gospodarczą wiedzieli lub mieli uzasadnione podstawy do tego, aby przypuszczać, że dostawcy lub nabywcy biorący udział pośrednio lub bezpośrednio w dostawie tego samego towaru lub usługi uczestniczą w nierzetelnym rozliczaniu podatku w celu odniesienia korzyści majątkowej.



12. Rozszerzenie katalogu przypadków, gdy podatnicy są wykreślani z rejestru podatników VAT UE

Wykreślanie podatników z rejestru podatników VAT UE będzie możliwe, jeżeli podatnik:

- za 3 kolejne miesiące lub za jeden kwartał (a nie za 6 kolejnych miesięcy lub dwa kwartały, jak ma się rzecz obecnie) złoży deklaracje, w których nie wykaże sprzedaży lub nabycia towarów lub usług z kwotami podatku do odliczenia,
- przez okres 3 kolejnych miesięcy nie złoży informacji podsumowującej VAT-UE, pomimo istnienia takiego obowiązku,
- zostanie wykreślony z rejestru podatników VAT na podstawie art. 96 ust. 9a ustawy o VAT.



13. Nowe rozporządzenie w sprawie zwolnień z obowiązku ewidencjonowania

- Dodanie zwolnienia z obowiązku ewidencjonowania obejmującego usługi wykonywane osobiście przez osoby niewidome,
- Zwolnienie podmiotowe z obowiązku ewidencjonowania obejmujące jednostki samorządu terytorialnego z tytułu niektórych czynności dokonywanych przez ich jednostki organizacyjne,
- Likwidacja dwumiesięcznego zwolnienia z obowiązku ewidencjonowania dotyczącego podatników, którzy rozpoczynają świadczenie niektórych usług podlegających bezwzględnemu obowiązkowi ewidencjonowania,
- Wyłączenie bezwzględnego obowiązku ewidencjonowania niektórych usług świadczonych na odległość.



Dziękuję za uwagę!

Tomasz Krywan

autor komentarza do ustawy o VAT

(VAT 2017. Komentarz)