

Zmiany w podatku VAT w 2017 r.

Zmiany wynikają z ustawy z dnia 1 grudnia 2016 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (publikacja Dz.U. z 15.12.2016 r. poz. 2024)

1. Podwyższenie limitu zwolnienia podmiotowego ze 150.000 zł do 200.000 zł
2. Odwrotne obciążenie dla usług budowlanych świadczonych przez podwykonawców, gdy obie strony transakcji będą podatnikami VAT czynnymi. Nowy katalog usług objętych mechanizmem odwrotnego obciążenia określa załącznik nr 14 do ustawy o VAT (poz. 2-48)
3. Rozszerzenie katalogu towarów, których dostawa będzie objęta mechanizmem odwrotnego obciążenia (m.in. złoto, srebro oraz platyna nieobrobione plastycznie lub w postaci półproduktu, lub w postaci proszku, procesory)
4. Likwidacja kwartalnych rozliczeń dla podatników innych niż mali podatnicy oraz podatników VAT czynnych (rozpoczynających wykonywanie czynności opodatkowanych) w okresie pierwszych dwunastu miesięcy prowadzenia działalności lub podatników, którzy w danym kwartale lub w poprzedzających 4 kwartałach dokonali dostawy towarów, o których mowa w załączniku nr 13 do ustawy o VAT (chyba, że łączna wartość tych dostaw bez kwoty podatku nie przekroczyła w żadnym miesiącu z tych okresów 50.000 zł)
5. Likwidacja możliwości składania informacji podsumowujących VAT-UE za okresy kwartalne
6. Obowiązek składania deklaracji VAT-7, VAT-7K, VAT-8, VAT-9M, VAT-14 wyłącznie za pomocą środków komunikacji elektronicznej

Powyższy obowiązek dotyczy podatników, którzy:

- Obowiązani są do zarejestrowania się jako podatnicy VAT UE
 - są dostawcami towarów lub świadczącymi usługi, dla których podatnikiem jest nabywca zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt 7 i 8 ustawy o VAT
 - są nabywcami towarów i usług, o których mowa w art. 17 ust. 1 pkt 7 i 8 ustawy o VAT
 - są obowiązani, zgodnie z art. 45ba ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych lub art. 27 ust. 1c ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, do składania deklaracji, informacji oraz rocznego obliczenia podatku za pomocą środków komunikacji elektronicznej
7. Obowiązek składania informacji podsumowujących oraz ich korekt VAT-27 wyłącznie za pomocą środków komunikacji elektronicznej
 8. Zmiana warunków do zwrotu VAT w terminie 25-dni
Jak wynika z art. 87 ust. 6 ustawy o VAT, ustawodawca ograniczył możliwość skracania terminu zwrotu różnicy podatku do 25 dni do sytuacji gdy:
 - należności wynikające z faktur 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, wskazanego w zgłoszeniu identyfikacyjnym
 - łączna kwota należności wynikająca z pozostałych faktur (nieuregulowanych za pośrednictwem rachunku bankowego lub rachunku w SKOK) nie przekracza 15.000 zł
 - kwota podatku naliczonego lub różnicy podatku, nierozliczona w poprzednich okresach rozliczeniowych i wykazana w deklaracji nie przekracza 3.000 zł,
 - podatnik złoży w urzędzie skarbowym dokumenty potwierdzające zapłatę podatku za pośrednictwem rachunku bankowego podatnika albo rachunku podatnika

w spółdzielczej kasie oszczędnościowo-kredytowej, wskazanego w zgłoszeniu identyfikacyjnym

- podatnik przez kolejne 12 miesięcy poprzedzających bezpośrednio okres, w rozliczeniu za który występuje z wnioskiem o zwrot w terminie 25 dni był zarejestrowany jako podatnik VAT czynny oraz składał za każdy okres rozliczeniowy deklaracje VAT (miesięczne lub kwartalne)

9. Zmiana procedur odmowy rejestracji podmiotu jako podatnika VAT

Naczelnik urzędu skarbowego nie dokona rejestracji podmiotu jako podatnika VAT bez konieczności zawiadamiania podmiotu, jeżeli zostanie spełniona jedna z przesłanek wskazanych w art. 96 ust. 4a ustawy o VAT:

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

10. Doprecyzowanie warunków wykreślenia podatnika z rejestru podatników VAT

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

- podatnik nie istnieje lub
- mimo podjętych udokumentowanych prób nie ma możliwości skontaktowania się z podatnikiem albo jego pełnomocnikiem, lub
- 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.

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

- zawiesił wykonywanie działalności gospodarczej na podstawie przepisów o swobodzie działalności gospodarczej na okres co najmniej 6 kolejnych miesięcy lub
- będąc obowiązany do złożenia deklaracji miesięcznych lub kwartalnych, nie złożył takich deklaracji za 6 kolejnych miesięcy lub 2 kolejne kwartały, lub
- składał przez 6 kolejnych miesięcy lub 2 kolejne kwartały deklaracje miesięczne lub kwartalne, w których nie wykazał sprzedaży lub nabycia towarów lub usług z kwotami podatku do odliczenia, lub
- wystawiał faktury lub faktury korygujące, dokumentujące czynności, które nie zostały dokonane, lub
- 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 uczestniczą w nierzetelnym rozliczaniu podatku w celu odniesienia korzyści majątkowej

11. Odpowiedzialność solidarna pełnomocnika podatnika

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

12. Zmiana warunków kaucji gwarancyjnej

- nowe warunki wyłączenia odpowiedzialności solidarnej (art. 105a ust.3 pkt 3)
- ograniczenie możliwości złożenia kaucji gwarancyjnej przez niektóre podmioty (art. 105b ust.1)

13. Wprowadzenie sankcji za nieprawidłowości w rozliczaniu podatku VAT

Przypadki, gdy ma być ustalane dodatkowe zobowiązanie podatkowe:

- w złożonej deklaracji podatkowej podatnik wykazał kwotę zobowiązania podatkowego niższą od kwoty należnej
- w złożonej deklaracji podatkowej podatnik wykazał kwotę zwrotu różnicy podatku lub zwrotu podatku naliczonego wyższą od kwoty należnej
- w złożonej deklaracji podatkowej podatnik wykazał kwotę różnicy podatku do obniżenia podatku należnego za następne okresy wyższą od kwoty należnej
- w złożonej deklaracji podatkowej podatnik wykazał kwotę zwrotu różnicy podatku, kwotę zwrotu podatku naliczonego lub kwotę różnicy podatku do obniżenia podatku należnego za następne okresy rozliczeniowe, zamiast wykazania kwoty zobowiązania podatkowego podlegającej wpłacie do urzędu skarbowego
- nie złożył deklaracji podatkowej oraz nie wpłacił kwoty zobowiązania podatkowego

Wysokość dodatkowego zobowiązania ma co do zasady wynosić 30% kwoty zaniżenia zobowiązania podatkowego lub 30% kwoty zawyżenia zwrotu różnicy podatku, zwrotu podatku naliczonego lub różnicy podatku do obniżenia podatku należnego za następne okresy rozliczeniowe. W niektórych przypadkach dodatkowe zobowiązanie ma być ustalane w wysokości 20% (jeżeli po zakończeniu kontroli podatkowej podatnik złożył korektę deklaracji uwzględniającą wszystkie stwierdzone nieprawidłowości i wpłacił kwotę zobowiązania podatkowego lub zwrócił nienależną kwotę zwrotu albo złożył deklarację podatkową i wpłacił kwotę zobowiązania podatkowego) oraz 100% *jeśli nieprawidłowości* wynikają w całości lub w części z obniżenia kwoty podatku należnego o kwoty podatku naliczonego wynikające z „pustych” faktur.

Ponadto opublikowano następujące akty prawne:

1. Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 29 grudnia 2016 r. w sprawie wzoru wniosku w sprawie kaucji gwarancyjnej (Dz.U. z 2016 r. poz. 2303)
 2. Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 27 grudnia 2016 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie zwolnień od podatku od towarów i usług oraz warunków stosowania tych zwolnień (Dz.U. z 2016 r. poz. 2302)
 3. 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 (Dz.U. z 2016 r. poz. 2301)
-

4. Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 27 grudnia 2016 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie wykazów towarów do celów poboru podatku od towarów i usług w imporcie (Dz.U. z 2016 r. poz. 2282)
 5. Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 27 grudnia 2016 r. w sprawie wzorów deklaracji dla podatku od towarów (Dz.U. z 2016 r. poz. 2273)
 6. Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 27 grudnia 2016 r. w sprawie wzoru informacji podsumowującej w obrocie krajowym (Dz.U. z 2016 r. poz. 2269)
 7. Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 27 grudnia 2016 r. w sprawie informacji podsumowującej o dokonanych wewnątrzwspólnotowych transakcjach (Dz.U. z 2016 r. poz. 2268)
 8. Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 16 grudnia 2016 r. w sprawie zwolnień z obowiązku prowadzenia ewidencji przy zastosowaniu kas rejestrujących (Dz.U. z 2016 r. poz. 2177)
-