

### ZMIANY W PODATKU OD TOWARÓW i USŁUG (VAT)

Sygnalizowane poniżej zmiany zostały wprowadzone ustawą z 25.07.2014 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz ustawy Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2014 r. – poz. 1171) oraz ustawą z 7.11.2014 r. o ułatwieniu wykonywania działalności gospodarczej (Dz. U. z 2014 r. – poz. 1662).

#### ZMIANY W PODATKU VAT od 1.01.2015

⇒ Ustawą z dnia 7.11.2014 r. o ułatwieniu wykonywania działalności gospodarczej (Dz.U. z 2014 r. - poz. 1662) wprowadzono m.in. następujące zmiany, które obowiązują od 1.01.2015 r.

#### Zniesiono obowiązek obligatoryjnego uzyskiwania potwierdzenia zgłoszenia rejestracyjnego VAT-R.

Zmieniono brzmienie art. 96 ust. 4 ustawy o VAT, zgodnie z którym naczelnik urzędu skarbowego dokonywać będzie potwierdzenia zarejestrowania podatnika jako czynnego czy zwolnionego z VAT **wyłącznie na jego wniosek**. Zmiana ta obniży koszty rozpoczynania działalności gospodarczej. Nie każdy podatnik rozpoczynający działalność gospodarczą potrzebuje bowiem potwierdzenia zarejestrowania dla celów VAT. Czynność potwierdzenia rejestracji podlega opłacie skarbowej w wysokości 170 zł.

#### Wydłużono termin rozliczenia VAT w imporcie dla tzw. upoważnionego podmiotu gospodarczego

W art. 33a dodano ust. 12, który **uprawnia podatników VAT posiadających status AEO (upoważniony podmiot gospodarczy w rozumieniu art. 5a rozp. Rady UE nr 2913/92 z 12.10. 1992 r. ustanawiającego Wspólnotowy Kodeks Celny) działających we własnym imieniu i na własną rzecz lub w imieniu i na rzecz którego zgłoszenie celne składa przedstawiciel bezpośredni w rozumieniu przepisów celnych, do rozliczenia kwoty podatku należnego z tytułu importu towarów w deklaracji podatkowej składanej za okres, w którym powstał obowiązek podatkowy z tytułu importu tych towarów**. Warunki i zasady rozliczenia VAT przez podmioty mające status AEO będą takie same, jakie dotychczas stosuje się do podatników rozliczających VAT poprzez deklarację (art. 33a ust. 2-4, 6, 7 oraz 9-11 ustawy o VAT). **Ten sposób rozliczenia VAT będzie możliwy, pod warunkiem:**

- 1) przedstawienia przez podatnika naczelnikowi urzędu celnego, przed którym podatnik dokonuje formalności związanych z importem towarów, wydanych nie wcześniej niż 6 miesięcy przed dokonaniem importu zaświadczeń o braku zaległości we wpłatach należnych składek ZUS i podatków stanowiących dochód budżetu państwa lub ewentualnie o posiadaniu stosunkowo niewielkich zaległości (tj. do 3% kwoty należnych składek/podatków - art. 33a ust. 2 pkt 1 lit. a ustawy o VAT),
- 2) potwierdzenia zarejestrowania podatnika jako podatnika VAT czynnego.

#### Zmiany w zakresie pojazdów nabywanych z innych państw członkowskich UE

Zlikwidowano obowiązek uzyskiwania zaświadczenia z urzędu skarbowego dla potrzeb rejestracji pojazdów sprowadzanych z kraju UE (uchylenie art. 105 ustawy o VAT). W związku z tą zmianą uchylono także przepisy, która odwoływały się do wydawanych zaświadczeń, a zgodnie z którymi informacje o nabywanych środkach transportu wraz z kopią faktury potwierdzającej nabycie i dowodem zapłaty, stanowiły podstawę do wydania zaświadczenia (uchylono art. 103 ust. 6).

W konsekwencji zniesiono także opłatę skarbową od tych zaświadczeń.

#### U W A G A

Od 1.01.2015 r. podatnicy sprowadzający z innych państw członkowskich środki transportu nie muszą już uzyskiwać zaświadczeń VAT-25, ani składać wniosków VAT-24 (wniosków o wydanie zaświadczeń VAT-25).

⇒ Ustawą z dnia 25.07.2014 r. o zmianie ustawy o podatku VAT oraz ustawy Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2014 r. - poz. 1171) wprowadzono zmiany w zakresie opodatkowania usług telekomunikacyjnych, nadawczych i elektronicznych.

#### Uproszczenie rozliczania VAT od usług telekomunikacyjnych, nadawczych i elektronicznych

VAT od w.w. usług świadczonych w innych państwach UE będzie mógł być opłacany w kraju, w którym konsument korzysta z usługi. Nowelizacja wprowadziła szczególną procedurę rozliczania VAT od wspomnianych usług tzw. system mini one stop shop – MOSS, czyli mały punkt kompleksowej obsługi.

Podatnik, który wybierze rozliczenie podatku VAT za pomocą tej procedury, będzie mógł zarejestrować się w małym punkcie kompleksowej obsługi w państwie członkowskim, w którym będzie składać drogą elektroniczną kwartalną deklarację VAT i wpłacać należną wszystkim państwom członkowskim UE kwotę podatku VAT (art. 130a-130d ustawy o VAT)

Jednocześnie zmieniono przepis ustawy o podatku VAT, odchodząc od określania miejsca świadczenia usług na podstawie siedziby usługodawcy (zmiana art. 28 k ustawy VAT). Od 2015 r. miejscem świadczenia usług telekomunikacyjnych, nadawczych i elektronicznych **na rzecz podmiotów niebędących podatnikami jest miejsce, w którym podmioty te posiadają siedzibę, stałe miejsce zamieszkania lub zwykłe miejsce pobytu**. Powyższe powoduje obowiązek monitorowania i rozliczania podatku VAT w kraju, w którym znajduje się odbiorca usługi - konsument.

#### U W A G A

**W praktyce najczęściej możemy mieć do czynienia z usługami elektronicznymi.**

Zgodnie ze zmienionym pkt 26 art. 2 ustawy VAT, do usług elektronicznych zalicza się usługi świadczone drogą elektroniczną, o których mowa w art. 7 rozporządzenia wykonawczego UE nr 282/2011 z dnia 15.03.2011 r. ustanawiającego środki wykonawcze do dyrektywy 2006/112/WE w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej (Dz. Urz. UE L 77 z 23.03.2011).

Są to usługi świadczone za pomocą Internetu lub sieci elektronicznej, których świadczenie - ze względu na ich charakter - jest zasadniczo zautomatyzowane i wymaga minimalnego udziału człowieka, a ich wykonanie bez wykorzystania technologii informacyjnej jest niemożliwe. **Dyrektywa wskazuje m.in. poniższe usługi zaliczane do usług elektronicznych:**

- 1) dostawy produktów w formie cyfrowej, łącznie z oprogramowaniem, jego modyfikacjami lub nowszymi wersjami,
- 2) usługi umożliwiające lub wspomagające obecność przedsiębiorstw lub osób w sieci elektronicznej, takich jak witryna lub strona internetowa,

- 3) odpłatne przekazywanie prawa do wystawiania na aukcji towarów lub usług za pośrednictwem witryny internetowej działającej jako rynek online, na którym potencjalni kupujący przedstawiają swoje oferty przy wykorzystaniu automatycznych procedur oraz na którym strony są informowane o dokonaniu sprzedaży za pomocą poczty elektronicznej generowanej automatycznie przez komputer
- 4) tworzenie i hosting witryn internetowych;
- 5) automatyczna konserwacja oprogramowania, zdalnie i online;
- 6) dostarczanie online przestrzeni na dysku na żądanie.
- 7) uzyskiwanie dostępu online i pobieranie oprogramowania (m.in. programy antywirusowe) oraz jego uaktualnień;
- 8) zawartość książek w formie cyfrowej i innych publikacji elektronicznych;
- 9) prenumerata gazet i czasopism publikowanych online;
- 10) dostarczanie przestrzeni reklamowej, szczególnie banerów reklamowych na stronach lub witrynach internetowych;

#### **U W A G A**

**Przy klasyfikacji własnej usługi, warto sprawdzić w dyrektywie czy jest czy też nie jest ona uznana za usługę elektroniczną (w dyrektywie wskazano przykłady usług, które nie są usługami elektronicznymi).**

⇒ Od 1.01.2015 r. weszło w życie nowe rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 14.11.2014 r. w sprawie określenia podatników niemających obowiązku składania zgłoszenia rejestracyjnego (*Dz. U. z 2014 r. - poz. 1624*)

**W rozporządzeniu poszerzono krąg podmiotów, które nie będą miały obowiązku składania zgłoszenia rejestracyjnego – do listy podatników zwolnionych z obowiązku składania VAT-R dopisano:**

1. podatników nieposiadających na terytorium kraju siedziby działalności gospodarczej, stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej, z którego dokonują transakcji gospodarczych, stałego miejsca zamieszkania lub zwykłego miejsca pobytu, **jeżeli wykonują na terytorium kraju wyłącznie m.in. następujące czynności:**

- a) usługi transportowe i usługi pomocnicze związane bezpośrednio z importem towarów, w przypadku gdy wartość tych usług została włączona do podstawy opodatkowania w imporcie towarów,
- b) usługi, w stosunku do których podatnikami rozliczającymi podatek od towarów i usług są podatnicy, o których mowa w art. 17 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług, dla której podatnikiem jest nabywca,
- c) usługi telekomunikacyjne, usługi nadawcze lub usługi elektroniczne świadczone na rzecz osób niebędących podatnikami, o których mowa w art. 28a ustawy, rozliczane w ramach szczególnej procedury, o której mowa w dziale XII w rozdziale 6a i 7 ustawy;

2. podatników zidentyfikowanych jako podatnicy VAT – przewoźcy okazjonalne (*na podstawie art. 134a ust. 4 ustawy*).

### **ZMIANY DOTYCZĄCE KAS FISKALNYCH**

⇒ Od 1.01.2015 r. obowiązuje nowe rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4.11.2014 r. w sprawie zwolnień z obowiązku prowadzenia ewidencji przy zastosowaniu kas rejestrujących (*Dz. U. z 2014 r. – poz. 1544*)

#### **Obowiązkowe kasy fiskalne dla nowych podmiotów**

W 2015 r. i 2016 r. zostały utrzymane limity obrotów umożliwiające skorzystanie ze zwolnienia z ewidencjonowania za pomocą kas fiskalnych (20.000 zł) **Natomiast zmianie uległ katalog czynności, które obowiązkowo muszą być ewidencjonowane w kasie rejestrującej.**

### **Nowe grupy towarów i usług podlegających bezwzględnemu obowiązkowi ewidencjonowania to:**

- 1) perfumy i wody toaletowe,
- 2) usługi naprawy pojazdów silnikowych oraz motorowerów (w tym naprawy opon, ich zakładania, bieźnikowania i regenerowania),
- 3) usługi w zakresie wymiany opon i kół dla pojazdów silnikowych oraz motorowerów,
- 4) usługi w zakresie badań i przeglądów technicznych pojazdów,
- 5) usługi w zakresie opieki medycznej świadczone przez lekarzy i lekarzy dentystów,
- 6) usługi prawnicze (z wyjątkiem usług notarialnych),
- 7) usługi doradztwa podatkowego,
- 8) usługi związane z wyżywieniem (PKWiU 56) świadczone przez stacjonarne placówki gastronomiczne, w tym również sezonowo,
- 9) usług przygotowywania żywności dla odbiorców zewnętrznych (katering),
- 10) usługi fryzjerskie, kosmetyczne i kosmetyczne.

#### **Zlikwidowano zwolnienie ewidencjonowania w kasie usług świadczonych w niewielkich ilościach**

Jednym ze zwolnień z obowiązku ewidencjonowania było zwolnienie obejmujące świadczenie usług na rzecz osób prywatnych w niewielkich ilościach (nie więcej niż 50 usług dla mniej niż 20 odbiorców), jeżeli usługi te były w całości dokumentowane fakturami.

Z dniem 1.01.2015 r. zlikwidowano to zwolnienie dotyczące usług świadczonych w niewielkich ilościach (**okres przejściowy trwa do 28.02.2015 r.**).

#### **Wprowadzono zwolnienie z ewidencjonowania w kasie dostawy środków trwałych oraz WNIp**

Z dniem 1.01.2015 r. dodano zwolnienie z obowiązku ewidencjonowania obejmujące dostawy towarów i świadczenie usług, które na podstawie przepisów o podatku dochodowym są zaliczane przez podatnika do środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych podlegających amortyzacji (§ 2 ust. 1 w zw. z *poz. 49 załącznika*)

**Przy czym, korzystanie z tego zwolnienia jest możliwe pod warunkiem, że czynności te w całym zakresie dokumentowane są fakturą.**

Ponadto dodano przepis wyłączający konieczność uwzględniania obrotu z tytułu powyższych czynności przy ustalaniu prawa do korzystania ze zwolnień podmiotowych z obowiązku ewidencjonowania (§ 3 ust. 4).

#### **Wyłączenie wartości dostaw nieruchomości przy ustalaniu prawa do zwolnień podmiotowych**

Z dniem 1.01.2015 r. dodany został przepis wyłączający konieczność uwzględniania obrotu z tytułu dostaw nieruchomości przy ustalaniu prawa do korzystania ze zwolnienia podmiotowego (§ 3 ust. 4).

#### **U W A G A**

**Dostawa środków trwałych i WNIp oraz dostawa nieruchomości nie wchodzi do limitu kwoty obrotu realizowanego na rzecz osób prywatnych.**

### **ZMIANY DOTYCZĄCE KOREKT DEKLARACJI**

⇒ Ustawą z dnia 25.07.2014 r. o zmianie ustawy o podatku VAT oraz ustawy Ordynacja podatkowa (*Dz. U. z 2014 r. - poz. 1171*) **wprowadzono także zmiany w zakresie wyłączenia obowiązku uzasadniania przyczyn niektórych korekt deklaracji**

Z dniem 1.01.2015 r. dodany został § 3 w art. 81 Ordynacji podatkowej stanowiący, że skorygowanie deklaracji, o których mowa w art. 130c (usługi nadawcze, elektroniczne objęte procedurą szczególną) i art. 133 (podmioty zagraniczne) ustawy VAT **nie wymaga dołączenia pisemnego uzasadnienia przyczyn korekty.**