

ZMIANY W PODATKU OD TOWARÓW I USŁUG - 2018

Zmiany w podatku VAT na 2018 r. zostały wprowadzone przepisami 5 poniższych ustaw:

- 1) ustawą z 13.05. 2016 r. o zmianie ustawy – Ordynacja podatkowa oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2016 r. poz. 846- art. 3) – **obowiązuje od 1.01.2018 r.**
- 2) ustawą z 1.12. 2016 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2016 r. poz. 2024- art. 1) – **obowiązuje od 1.01.2018 r.**
- 3) ustawą z 24.11. 2017 r. o zmianie niektórych ustaw w celu przeciwdziałania wykorzystywaniu sektora finansowego do wyludzeń skarbowych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2491) – **obowiązuje od 13.01.2018 r.**
- 4) ustawą z 14.12.2017 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2018 r. poz. 86 – **zmiana w załączniku nr 3 do ustawy- obowiązuje od 19.01.2018 r.**
- 5) ustawą z 15.12. 2017 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2018 r. poz. 62) – **obowiązuje od 1.07.2018 r.**

ZMIANY W PODATKU VAT od 1.01.2018

Zmiany wprowadzone ustawą z poz. 1 i 2 dotyczą:

- 1) wprowadzenia obowiązku prowadzenia pełnej ewidencji VAT w formie elektronicznej,
- 2) objęcia obowiązkiem składania większości deklaracji VAT w formie elektronicznej przez wszystkich podatników,
- 3) dodania przepisów określających sposób ustalania proporcji dla celów odliczeń częściowych w jednostkach samorządu terytorialnego.

POWSZECHNY OBOWIĄZEK PRZESYŁANIA PLIKU JPK I PROWADZENIA ELEKTRONICZNEJ EWIDENCJI

Na podstawie art. 109 ust. 3 ustawy o VAT większość podatników VAT ma obowiązek prowadzić pełną ewidencję VAT. Obowiązek ten nie ciąży jedynie na:

- 1) podatnikach wykonujących wyłącznie czynności zwolnione przedmiotowo na podstawie przepisów art. 43 ust. 1 ustawy o VAT lub przepisów rozporządzenia z dnia 20.12.2013 r. w sprawie zwolnień od podatku od towarów i usług oraz warunków stosowania tych zwolnień oraz
- 2) podatnikach, u których sprzedaż jest zwolniona z podatku na podstawie art. 113 ust. 1 lub 9 ustawy o VAT, czyli korzystających ze zwolnienia podmiotowego.

⇒ **Od 2018 r. podatnicy czynni mają obowiązek prowadzenia pełnej ewidencji VAT w formie elektronicznej przy użyciu programów komputerowych (dodany art. 109 ust. 8a ustawy o VAT).**

⇒ **Jednocześnie od 2018r., wszyscy podatnicy prowadzący pełną elektroniczną ewidencję VAT objęci zostali obowiązkiem przesyłania plików JPK_VAT.**

Jednolity Plik Kontrolny (JPK) podatnicy są zobowiązani przekazywać co miesiąc, w formie elektronicznej, do 25 dnia następnego m-ca (art. 82 § 1b ordynacji podatkowej - t.j. Dz.U. z 2017 r. poz. 201 ze zm.)

Obowiązek przesyłania JPK obciążać będzie wszystkich podatników prowadzących pełną ewidencję VAT, a więc:

- 1) mikroprzedsiębiorców,
- 2) podatników niebędących przedsiębiorcami o cechach mikroprzedsiębiorców,
- 3) podatników, którzy przed 1.01.2018 r. nie prowadzili pełnej ewidencji VAT w formie elektronicznej.

POWSZECHNY OBOWIĄZEK SKŁADANIA DEKLARACJI W FORMIE ELEKTRONICZNEJ

Z końcem 2017 r. zakończył się okres przejściowy w zakresie zwolnienia niektórych podatników z obowiązku przesyłania elektronicznych deklaracji VAT .

⇒ **Od 1.01.2018 r. (tj. począwszy od rozliczenia za styczeń 2018 r. lub za I kwartał 2018 r.) obowiązek**

składania deklaracji VAT-7, VAT-7K, VAT-8, VAT-9M, VAT-13 oraz VAT-14 za pomocą środków elektronicznych obciąża wszystkich podatników.

USTALANIE PROPORCJI W JST

Od 2018 r. dodane zostały przepisy art. 90 ust. 10a i 10b ustawy o VAT, z których wynika, że w jednostkach samorządu terytorialnego (JST) proporcja dla celów odliczeń częściowych ustalana jest odrębnie dla poszczególnych jednostek organizacyjnych tych JST. Praktycznie nic się nie zmienia, tylko przeniesiono do ustawy VAT przepisy zawarte w art. 7 ustawy z 5.09. 2016r o szczególnych zasadach rozliczeń podatku od towarów i usług oraz dokonywania zwrotu środków publicznych przeznaczonych na realizację projektów finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej lub od państw członkowskich Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2016 r., poz. 1454 z późn. zm.).

ZMIANY W PODATKU VAT od 13.01.2018

PRZECIWDZIAŁANIE WYŁUDZENIOM VAT

Od 13.01.2018 r. weszła w życie nowelizacja przepisów, która ma pomóc w walce z wyludzeniami skarbowymi. Zmiany wprowadziła ustawa z 24.11.2017 r. o zmianie niektórych ustaw w celu przeciwdziałania wykorzystywaniu sektora finansowego do wyludzeń skarbowych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2491).

⇒ Nowe regulacje zwiększają m.in. zadania oraz uprawnienia Krajowej Administracji Skarbowej. **Wprowadzono np. nową przesłankę niedokonania rejestracji albo wykreślenia z urzędu podmiotu jako podatnika podatku VAT (bez wymogu zawiadomienia podmiotu).**

Zgodnie z nowym brzmieniem art. 96 i 96b ustawy o VAT, nową przesłanką będą sytuacje, gdy z posiadanych informacji wynikać będzie, że dany podatnik może prowadzić albo prowadzi działania w celu wykorzystania działalności banków lub spółdzielczych kas oszczędnościowo-kredytowych (SKOK) do celów związanych z wyludzeniami skarbowymi. W takich przypadkach możliwe będzie niedokonanie rejestracji lub wykreślenie z urzędu danego podmiotu jako podatnika VAT.

„Nowa przesłanka niedokonania rejestracji dla celów VAT będzie stosowana także do zgłoszeń rejestracyjnych złożonych przed dniem wejścia w życie niniejszej ustawy, jeżeli naczelnik urzędu skarbowego nie zarejestrował podatnika przed tym dniem” – tłumaczy Ministerstwo Finansów.

Przywrócenie podatnika jako podatnika VAT czynnego (bez składania zgłoszenia rejestracyjnego) będzie natomiast możliwe, jeśli dany podatnik udowodni, że jego działania nie

miały takiego charakteru, lub na jaw wyjdą inne okoliczności lub dowody, które będą korzystne dla podatnika.

W noweli przewidziano, że KAS ma prowadzić w elektronicznej formie wykazy podmiotów, względem których US nie dokonał rejestracji (zgodnie z art. 96 ust. 4a) albo które zostały wykreślone z rejestru z urzędu jako podatnicy VAT (zgodnie z art. 96 ust. 9 albo 9a).

Wyszukiwarka wykaz podmiotów - link:

<http://www.mf.gov.pl/krajowa-administracja-skarbowa/dzialalnosc/wykaz-podmiotow-niezarejestrowanych-oraz-wykreslonych-i-przywroconych-do-rejestru-vat?p>

ZMIANY W PODATKU VAT od 1 lipca 2018

MECHANIZM PODZIELONEJ PŁATNOŚCI

⇒ Z dniem 1.07.2018 r. do ustawy o VAT wprowadzony zostanie tzw. mechanizm podzielonej płatności (ang. split payment) (vide: ustawa z poz. 5).

Ustawa z 15.12.2017r. po art. 108 ustawy o VAT dodała rozdział pod tytułem „Mechanizm podzielonej płatności”. (dodany art. od 108a do 108d). Istotą mechanizmu podzielonej płatności jest rozdzielanie płatności za nabyty towar lub usługę w taki sposób, że:

- część zapłaty odpowiadająca wartości sprzedaży netto jest płacona przez nabywcę na rachunek bankowy dostawcy,
- zaś pozostała część odpowiadająca kwocie podatku VAT - na specjalne konto dostawcy (tzw. rachunek VAT), którego środkami dostawca będzie mógł dysponować w bardzo ograniczonym zakresie.

⇒ Mechanizm podzielonej płatności ma zastosowanie wyłącznie w odniesieniu do transakcji dokonywanych na rzecz innych podatników VAT, czyli do transakcji B2B.

W konsekwencji pozostaje bez wpływu na zakupy dokonywane przez konsumentów.

⇒ Korzystanie z mechanizmu podzielonej płatności będzie uprawnieniem nabywców (podatników VAT), którzy otrzymają fakturę z wykazaną kwotą VAT (art. 108a ust. 1).

Stosowanie mechanizmu podzielonej płatności będzie dowolne.

U W A G A

Postanowienia umów wyłączające uprawnienie nabywcy do korzystania z mechanizmu podzielonej płatności nie będą wywoływać skutków prawnych.

Będą to bowiem postanowienia, które sprzeciwiają się ustawie o VAT. Zasada swobody umów, określona w art. 353¹ KC stanowi, że umowa (jej treść lub cel) nie może m.in. sprzeczna z ustawą.

⇒ W przypadku wyboru przez uprawnionego nabywcę mechanizmu podzielonej płatności zapłata będzie dokonywana w całości za pośrednictwem banku lub SKOK przy wykorzystaniu tzw. "dedykowanego komunikatu przelewu" (dodany art. 108a ust. 3).

Zapłata za jego pomocą dokonywana będzie częściowo (tj. w części odpowiadającej wartości sprzedaży netto) na zwykły rachunek płatniczy dostawcy, częściowo zaś (tj. w części dotyczącej podatku VAT) na rachunek VAT dostawcy (dodany art. 108a ust. 2).

⇒ Jednym z warunków stosowania mechanizmu podzielonej płatności będzie wskazanie przy dokonywaniu przelewu numeru faktury, w związku z którą dokonywana jest płatność. Wyłączać to będzie możliwość stosowania omawianego mechanizmu przed wystawieniem faktury przez dostawcę.

⇒ Ustawa reguluje także zasady "płatności podzielonej" w zakresie płatności zaliczek i płatności przy użyciu

dedykowanego komunikatu przelewu na rachunek płatniczy podatnika innego niż dostawca.

⇒ **Rachunek VAT** (określenie w art. 2 pkt 37 ustawy VAT) będzie bezpłatnie otwierany i prowadzony przez banki i SKOK dla każdego nowego posiadacza rachunku, bez potrzeby zawarcia odrębnej umowy z bankiem (dodano art. 62a w Prawie bankowym oraz art. 3b w ustawie o SKOK). Z kolei w art. 7 i 8 ustawy zmieniającej znajdować się będą przepisy przejściowe nakazujące bankom i SKOK-om otworzyć rachunki VAT dla obecnych posiadaczy rachunków.

Dodany art. 62b ustawy - Prawo bankowe (przepisy te będą odpowiednio stosowane do rachunków VAT prowadzonych przez SKOK) określa, jakie środki będą mogły być wpłacane na rachunek VAT oraz zasady, na jakich środki będą mogły być wypłacane z rachunku VAT.

⇒ Tylko wyjątkowo będzie dopuszczalne przekazanie środków z rachunku VAT na rachunek rozliczeniowy podatnika. Zgodę na to (w drodze postanowienia wydawanego w terminie 60 dni od dnia otrzymania wniosku (dodany art. 106b ust. 3 ustawy VAT) na wniosek podatnika wydawać będzie naczelnik US (dodany art. 108b ust. 1 ustawy VAT).

Wniosek o przekazanie środków z rachunku VAT na rachunek rozliczeniowy będzie musiał zawierać określenie wysokości środków zgromadzonych na rachunku VAT, jaka ma zostać przekazana (art. 106b ust. 2 ustawy o VAT oraz art. 168 f § 2 ordynacji podatkowej).

⇒ Ze środków zgromadzonych na rachunku VAT podatnik będzie mógł opłacać zobowiązania z tytułu faktur zakupowych. Jeżeli z rozliczenia miesiąca okaże się, że podatnik ma VAT do zapłaty, to do zapłaty VAT użyte będą środki z rachunku VAT.

⇒ Mechanizm podzielonej płatności będzie miał zastosowanie do płatności realizowanych od 1.07. 2018r. oraz także do płatności wynikających z umów zawartych przed tym dniem, dotyczących czynności dokonanych przed 1.07.2018r..

U W A G A

Mechanizm podzielonej płatności będzie miał zastosowanie do płatności realizowanych od 1.07. 2018 r. dotyczących:

- a) umów zawartych przed 1.07.2018 r. lub
- b) czynności dokonanych przed 1.07.2018 r., lub
- c) udokumentowanych fakturami wystawionymi przed 1.07.2018 r.

TERMIN ZWROTU VAT

⇒ Od 1.07.2018 r. zwroty bezpośrednio na rachunek VAT będą dokonywane w terminie 25 dni bez konieczności spełniania warunków określonych przepisami art. 86 ust. 6 ustawy o VAT.

Warunkiem będzie jedynie wniosek podatnika złożony wraz z deklaracją VAT (dodany art. 87 ust. 6a ustawy).

Ponadto w dodanym art. 108d ustawy o VAT wprowadzono przepisy zachęcające podatników do wcześniejszego regulowania zobowiązań z tytułu VAT za pośrednictwem rachunku VAT.

Jeżeli podatnik skorzysta z tej możliwości, kwota jego zobowiązania będzie zmniejszana o kwotę obliczoną na podstawie wskazanego w ustawie wzoru (dodany art. 108e ust. 1). Wysokość kwoty zmniejszenia będzie uzależniona od kwoty zobowiązania i stopy referencyjnej NBP obowiązującej na dwa dni robocze przed dniem zapłaty oraz terminu, w jakim zobowiązanie zostanie uregulowane.

Przepis ten będzie stosowany dopiero począwszy od rozliczenia za lipiec 2018 r. albo III kwartał 2018 r.