ZMIANY W PODATKU VAT

I INNE ZAGADNIENIA

IZBA SKARBOWA W WARSZAWIE

URZĄD SKARBOWY W PUŁTUSKU

www.warszawa.apodatkowa.gov.pl/urzad-skarbowy-w-pultusku/

LIPIEC 2015

ODWROTNE OBCIĄŻENIE

1. Istota

a) nabycie towarów od podatnika posiadającego siedzibę poza terytorium kraju – zarejestrowanego w Polsce na potrzeby VAT – art. 17 ust 1 pkt 5 ustawy o VAT

b) nabycie usług od podatnika posiadającego siedzibę poza terytorium kraju, gdzie miejsce świadczenia tej usługi jest na terytorium kraju – art. 17 ust. 1 pkt 4 ustawy o VAT

c) nabycie usług w zakresie przenoszenia uprawnień do emisji gazów cieplarnianych – art. 17 ust 1 pkt 8

d) nabycie towarów wymienionych w załączniku nr 11 do ustawy – art. 17 ust. 1 pkt 7

ZMIANY W PODATKU VAT

2. Zmiany

a) nabywcą musi być podatnik zarejestrowany jako VAT czynny – art. 17 ust 1 pkt 7 lit b

b) sposób rozliczenia

- nabywca – podatnik VAT czynny – odwrotne obciążenie
- nabywca – podatnik VAT zwolniony, nie prowadzący działalności – rozliczenie na zasadach ogólnych (podatnicy nie zarejestrowani do VAT nie mają obowiązku składania VAT-9M)

c) rozszerzenie załącznika nr 11 do ustawy o VAT

- złoto
- szerszy katalog metali
- mała elektronika

d) warunki do objęcia tzw. małej elektroniki art. 17 ust 1c – 1g odwrotnym obciążeniem

- łączna wartość dostaw w ramach jednolitej gospodarczo transakcji przekracza 20.000 zł – odwrotne obciążenie
- w pozostałych przypadkach zasady ogólne

ZMIANY W PODATKU VAT

e) pojęcie jednolitej gospodarczo transakcji – art. 17 ust. 1d i 1e
- w ramach jednej umowy kilka dostaw (ten sam kontrahent – nabywca)
- dostawy w ramach kilku umów, jeśli okoliczności lub warunki zawarcia transakcji odbiegają od okoliczności lub warunków zwykle występujących w obrocie małą elektroniką

f) zasada rozliczania korekt
- zmiana podstawy opodatkowania na skutek opustu lub obniżki ceny
- nie wpływa na określenie podatnika zobowiązanego do rozliczenia podatku należnego z tytułu tej transakcji

g) brak obowiązku rozliczenia podatku VAT należnego w przypadku dochowania należytej staranności przez dostawcę
- warunek – dokonanie płatności przelewem lub kartą płatniczą pozwalające na identyfikację składającego zlecenie

NOWE FORMULARZE PODATKOWE

1. VAT-27 – art. 101a
a) kto składa?
- podatnicy dokonujący dostaw towarów objętych procedurą „odwrotnego obciążenia” - art. 17 ust 1 pkt 7 (zał. nr 11 do ustawy o VAT)
- podatnicy dokonujący świadczenia usług przenoszenia uprawnień do emisji gazów cieplarnianych – art. 17 ust. 1 pkt 8

b) termin składania
- do dnia 25 miesiąca następującego po okresie rozliczeniowym w którym wystąpił obowiązek podatkowy dotyczący transakcji rozliczanej metodą tzw. „odwrotnego obciążenia”
- składamy tylko jak w danym okresie wystąpiły dostawy objęte procedurą „odwrotnego obciążenia”

c) korekta – na tym samym druku

NOWE FORMULARZE PODATKOWE

2. Nowe formularze VAT-7 i VAT-7K – wersja 15 i 9
a) składane począwszy od rozliczenia za lipiec 2015 r. lub III kwartał 2015 r.

b) stare formularze ważne do końca 2015 r. (ostatnie rozliczenie z 2015 r.)
- wyjątek – podatnicy nabywający i sprzedający towary i usługi objęte tzw. „odwrotnym obciążeniem” - art. 17 ust. 1 pkt 7 i 8 ustawy

c) omówienie nowego wzoru deklaracji

POZOSTAŁE ZMIANY

1. Ulga na złe długi

a) dłużnik będący w masie postępowania upadłościowego lub likwidacji nie ma obowiązku korygować podatku VAT naliczonego

2. Dokonywanie odliczenia w przypadku wykorzystania nabytych towarów zarówno do wykonywanej przez podatnika działalności gospodarczej jak i celów innych

a) istota – art 86 ust 2a - 2h

b) sposób określenia proporcji

- powinien najbardziej odpowiadać specyfice wykonywanej działalności
- zapewnić obniżenie podatku VAT należnego o VAT naliczony wyłącznie w odniesieniu do kwoty związanej z działalnością gospodarczą
- obiektywnie określić część wydatków przypadającą na działalność gospodarczą

POZOSTAŁE ZMIANY

c) wybór sposobu określenia proporcji
- propozycja art. 86 ust. 2c
- dane za rok poprzedni

d) przypadki ustalania proporcji z Naczelnikiem US
- rozpoczęcie działalności
- jeżeli dane za rok poprzedni byłyby niereprezentatywne

e) możliwość wyboru przez podatnika bardziej reprezentatywnego sposobu obliczania proporcji

f) stosowanie korekt określonych w art 91 ustawy nie koliduje z tą metodą

POZOSTAŁE ZAGADNIENIA

Sprawdź status podmiotu w VAT

https://pfr.mf.gov.pl/_/

POZOSTAŁE ZAGADNIENIA

POROZUMIENIE POMIĘDZY NACZELNIKIEM URZĘDU SKARBOWEGO, BURMISTRZEM MIASTA PUŁTUSK ORAZ KOMENDTANTEM POWIATOWYM POLICJI W PUŁTUSKU

W dniu 24 czerwca 2015r. Naczelnik Urzędu Skarbowego w Pułtusku, Burmistrz Miasta Pułtusk oraz Komendant Powiatowy Policji w Pułtusku zawarli porozumienie w sprawie współdziałania, wzajemnej pomocy i współpracy w zakresie organizowania i koordynowania wspólnych przedsięwzięć.

Celem porozumienia jest zapewnienie przedsiębiorcom z terenu powiatu pułtuskiego uczciwej konkurencji poprzez wyeliminowanie przypadków prowadzenia działalności gospodarczej bez wymaganego prawem zgłoszenia do ewidencji działalności gospodarczej, wpisu do rejestru działalności regulowanej lub bez wymaganej koncesji lub zezwolenia.

POZOSTAŁE ZAGADNIENIA

POROZUMIENIE POMIĘDZY NACZELNIKIEM URZĘDU SKARBOWEGO, BURMISTRZEM MIASTA PUŁTUSK ORAZ KOMENDTANTEM POWIATOWYM POLICJI W PUŁTUSKU

Strony Porozumienia zobowiązały się do wzajemnej współpracy, w szczególności poprzez:

- przygotowanie i przeprowadzenie kampanii informacyjnej skierowanej do osób prowadzących lub zmierzających prowadzić działalność gospodarczą, ze szczególnym uwzględnieniem sprzedaży gazu płynnego,
- podejmowanie działań w terenie,
- uczestnictwo w cyklicznych spotkaniach roboczych w celu wymiany doświadczeń i podejmowanie kolejnych działań,
- informowanie o dokonanych ustaleniach i podejmowanych działaniach w przedmiotowym zakresie.

POZOSTAŁE ZAGADNIENIA

Akcja „Nie daj się oszukać - sprawdź paragon”

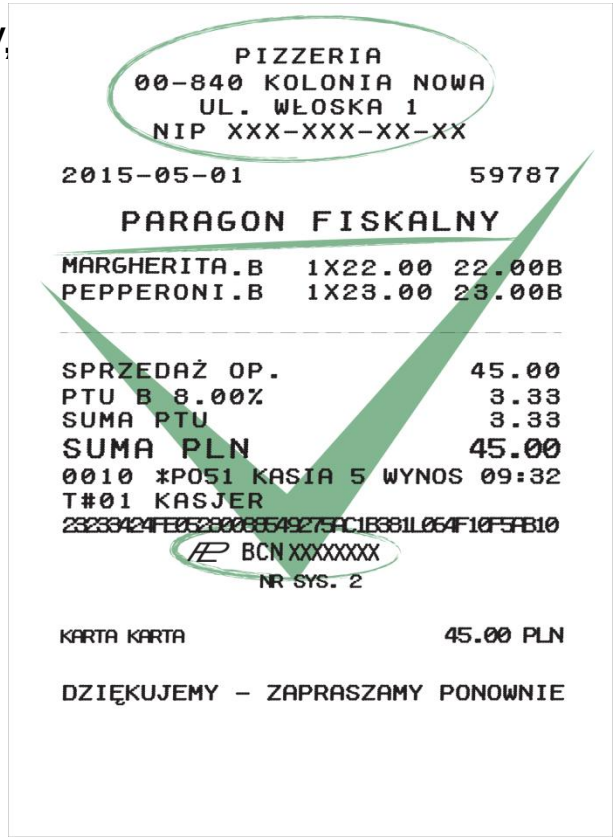


POZOSTAŁE ZAGADNIENIA

Paragon fiskalny

Paragon fiskalny jest dokumentem fiskalnym emitowanym przez kasę rejestrującą dla nabywcy w momencie sprzedaży, potwierdzającym dokonanie tej transakcji. Każdy paragon fiskalny zawiera charakterystyczne elementy:

- centralnie umieszczony napis paragon fiskalny,
- NIP wystawcy, jego nazwę i adres,
- nazwę towaru lub świadczonej usługi,
- cenę,
- logo i numer unikatowy kasy.



POZOSTAŁE ZAGADNIENIA

Paragon niefiskalny

Paragon niefiskalny jest dokumentem wystawianym przed fiskalizacją kasy i nie powinien być przekazany kupującemu jako dowód zakupu, jeżeli sprzedawca jest zobowiązany do ewidencjonowania obrotów na kasach rejestrujących. W przypadku niewydania paragonu, jak również wydania paragonu niefiskalnego przez podatnika, na którym ciąży obowiązek jego wystawienia, wartość podatku VAT z reguły i tak jest pobierana od konsumenta. To konsument ostatecznie płaci podatek w cenie towaru lub usługi, jednak nie trafia on do budżetu, lecz do „kieszeni" sprzedawcy. Co jest istotne nie tylko z punktu widzenia społecznego, ale również w aspekcie uczciwej konkurencji – przedsiębiorców, którzy rzetelnie płacą podatki.

Przykładem branży, w której zjawisko paragonów niefiskalnych jest szczególnie obserwowane, jest gastronomia. Funkcjonuje tu często „paragon" potocznie nazywany rachunkiem lub paragonem kelnerskim.

Złóż korektę i zapłać – unikniesz kary

Podatnik, który zorientował się, że w złożonej deklaracji dokonał niewłaściwego rozliczenia, **ma prawo do złożenia korekty**. Skorygowanie deklaracji następuje przez złożenie korygującej deklaracji wraz z dołączonym pisemnym uzasadnieniem przyczyn korekty.

Uprawnienie do skorygowania deklaracji:

- ulega zawieszeniu na czas trwania postępowania podatkowego lub kontroli podatkowej - w zakresie objętym tym postępowaniem lub kontrolą;
- przysługuje nadal po zakończeniu:
  - kontroli podatkowej,
  - postępowania podatkowego - w zakresie nieobjętym decyzją określającą wysokość zobowiązania podatkowego.

Korekta złożona w trakcie kontroli podatkowej lub postępowania podatkowego - w zakresie objętym tymi działaniami nie wywołuje skutków prawnych.

Złóż korektę i zapłać – unikniesz kary

Sporządzenie korekty deklaracji podatkowej skutkuje **brakiem odpowiedzialności karnej skarbowej** pod warunkiem złożenia łącznie z deklaracją pisemnego wyjaśnienia jej przyczyn oraz uiszczenia w całości niezwłocznie lub w terminie wyznaczonym przez uprawniony organ, należność publicznoprawną uszczuploną lub narażoną na uszczuplenie (art. 16a ustawy karnej skarbowej).

Samodzielnie dokonana korekta (tzn. nie spowodowana wnioskiem ze strony organu podatkowego) powoduje, że **ograniczona zostaje wysokość odsetek za zwłokę** z tytułu zaległości podatkowej wynikającej z korygowanej deklaracji podatkowej. W przypadku złożenia prawnie skutecznej korekty deklaracji wraz z uzasadnieniem przyczyn korekty i zapłaty w całości, w ciągu 7 dni od dnia złożenia korekty, zaległości podatkowej, stosuje się obniżoną stawkę odsetek za zwłokę w wysokości 75% stawki odsetek za zwłokę od zobowiązań podatkowych.

Złóż korektę i zapłać – unikniesz kary

Obniżonych odsetek nie stosuje się jednak w przypadku korekty:

- złożonej po doręczeniu zawiadomienia o zamiarze wszczęcia kontroli podatkowej (prowadzonej zarówno przez organy podatkowe, jak i przez organy kontroli skarbowej), a w przypadkach, gdy nie stosuje się zawiadomienia - po zakończeniu kontroli podatkowej;
- dokonanej w wyniku czynności sprawdzających.

Na uniknięcie kary pozwala również tzw. **instytucja „czynnego żalu”** (uregulowana w art. 16 Kodeksu karnego skarbowego), która polega na tym, że jeżeli osoba, która popełniła przestępstwo lub wykroczenie skarbowe zawiadomi o tym fakcie odpowiedni organ zanim ten się o tym dowiedział i wpłaci należność publicznoprawną, to co do zasady (z wyjątkami przewidzianymi w ustawie) nie podlega karze.

KONSEKWENCJE NIEDOKONANIA WPŁATY PODATKU W TERMINIE

Obowiązek zapłaty odsetek za zwłokę

Podatek niezapłacony w terminie stanowi zaległość podatkową. Podstawową konsekwencją nieuiszczenia zobowiązania podatkowego w terminie jest obowiązek zapłaty odsetek za zwłokę, które podatnik ma obowiązek samodzielnie naliczyć i wpłacić do urzędu skarbowego bez wezwania. Zadaniem i obowiązkiem podatnika jest uregulowanie podatku, jak i należnych odsetek. Przy braku dobrowolnego uregulowania należności zostaje ona objęta egzekucją skarbową.

Dodatkowe koszty związane z prowadzeniem egzekucji administracyjnej

Niezapłacenie podatku w terminie może wiązać się z wszczęciem postępowania egzekucyjnego, a w konsekwencji - z koniecznością zapłaty, oprócz podatku wraz z odsetkami, również kosztów egzekucyjnych **(od 5 do 10% i więcej)** w zależności od rodzaju podjętych czynności.

KONSEKWENCJE NIEDOKONANIA WPŁATY PODATKU W TERMINIE

Możliwość zastosowania sankcji wynikających z Kodeksu karnego skarbowego

Zgodnie z art. 54 Kodeksu karnego skarbowego podatnik, który uchyla się od opodatkowania i nie ujawnia właściwemu organowi przedmiotu lub podstawy opodatkowania lub nie składa deklaracji, przez co naraża podatek na uszczuplenie, podlega karze grzywny albo karze pozbawienia wolności albo obu tym karom łącznie.

Podatnik, który uporczywie nie wpłaca w terminie podatku, podlega odpowiedzialności za wykroczenie skarbowe, w postaci grzywny. Wobec sprawcy uporczywie uchylającego się od uiszczania podatku oraz narażającego podatek na uszczuplenie można wszcząć dochodzenie, a sprawa może zostać skierowana do sądu. Okolicznością łagodzącą może być uregulowanie zaległości podatkowej będącej przedmiotem wszczętego dochodzenia (art. 57 Kodeksu karnego skarbowego).

Administracja
Podatkowa

Dziękujemy za uwagę.