



Administracja
Podatkowa

Izba Administracji
Skarbowej w Warszawie

Urząd Skarbowy
w Puławsku

ZMIANY W PODATKACH W 2017R. ORAZ INNE ZAGADNIENIA część 2

ul. Żwirki i Wigury 7
06-100 Puławsk

tel.: +48 23 692-01-12
fax :+48 23 692-13-34

www.warszawa.apodatkowa.gov.pl/urzed-skarbowy-w-pulawsku/

Ustawy zmieniające

- **Ustawa z dnia 6 lipca 2016 r. o aktywizacji przemysłu okrętowego i przemysłów komplementarnych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1206)** – zmiana art. 83. 1. "Stawkę podatku w wysokości 0% stosuje się do:
 - 1) dostaw:
 - a) jednostek pływających używanych do żeglugi na pełnym morzu i przewożących odpłatnie pasażerów lub używanych do celów handlowych, przemysłowych lub do połowów, w tym w szczególności:
 - pchaczy pełnomorskich i holowników pełnomorskich (PKWiU ex 30.11.32.0),
 - pełnomorskich lodołamaczy (PKWiU ex 30.11.33.0),
 - b) używanych na morzu statków ratowniczych morskich i łodzi ratunkowych (PKWiU ex 30.11.33.0),
 - c) jednostek pływających używanych do rybołówstwa przybrzeżnego (PKWiU ex 30.11.31.0);
 - 2) importu:
 - a) jednostek pływających używanych do żeglugi na pełnym morzu i przewożących odpłatnie pasażerów lub używanych do celów handlowych, przemysłowych lub do połowów..."

Zmiany w ustawie o podatku od towarów i usług

Ustawy zmieniające

- **Ustawa z dnia 1 grudnia 2016r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2016 r., poz. 2024)**

Zmiany w art. 87 ust. 1 dot. dokonania zwrotu na wskazany w zgłoszeniu rachunek banku mającego siedzibę na terenie kraju.

W art. 87 dodano ust. 2b i 2c dot. odpowiednio weryfikacji zasadności zwrotu różnicy podatku poprzez sprawdzenie rozliczenia podatnika, rozliczeń innych podmiotów biorących udział w obrocie towarami lub usługami, będącymi przedmiotem rozliczenia podatnika, oraz sprawdzenie zgodności tych rozliczeń z faktycznym przebiegiem transakcji oraz możliwości przedłużenia przez naczelnika urzędu skarbowego podatnikowi terminu zwrotu różnicy podatku na podstawie uzasadnionego żądania zgłoszonego przez Komendanta Głównego Policji, Szefa Centralnego Biura Antykorupcyjnego, Szefa Agencji Bezpieczeństwa Wewnętrznego lub Prokuratora Generalnego w związku z prowadzonym postępowaniem na okres wskazany w żądaniu.

Zmiany w ustawie o podatku od towarów i usług

Zmiany w art. 87 ust. 6 dot. zwrotu w terminie 25 dni w przypadku łącznego spełnienia warunków:

- 1) kwoty podatku naliczonego, wykazane w deklaracji podatkowej, z wyłączeniem kwoty podatku naliczonego lub różnicy podatku, o której mowa w ust. 1, nierozliczonej w poprzednich okresach rozliczeniowych i wykazanej w deklaracji, wynikają z:
 - a) faktur dokumentujących kwoty należności, które 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, o którym mowa w odrębnych przepisach,
 - b) faktur, innych niż wymienione w lit. a, dokumentujących należności, jeżeli łączna kwota tych należności nie przekracza 15 000 zł,

Zmiany w ustawie o podatku od towarów i usług

Zmiany w art. 87 ust. 6 dot. zwrotu w terminie 25 dni w przypadku łącznego spełnienia warunków:

- c) dokumentów celnych, deklaracji importowej oraz decyzji, o których mowa w art. 33 ust. 2 i 3 oraz art. 34, i zostały przez podatnika zapłacone,
- d) importu towarów rozliczanego zgodnie z art. 33a, wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów, świadczenia usług, dla którego podatnikiem jest ich usługobiorca, lub dostawy towarów, dla której podatnikiem jest ich nabywca, jeżeli w deklaracji podatkowej została wykazana kwota podatku należnego od tych transakcji,
- 2) kwota podatku naliczonego lub różnicy podatku, o której mowa w ust. 1, nierozliczona w poprzednich okresach rozliczeniowych i wykazana w deklaracji nie przekracza 3000 zł,
- 3) podatnik złoży w urzędzie skarbowym dokumenty potwierdzające zapłatę podatku za pośrednictwem rachunku bankowego podatnika albo rachunku podatnika w spółdzielczej kasie oszczędnościowo-kredytowej, o których mowa w ust. 2,
- 4) podatnik przez kolejne 12 miesięcy poprzedzających bezpośrednio okres, w rozliczeniu za który występuje z wnioskiem o zwrot w terminie 25 dni:
 - a) był zarejestrowany jako podatnik VAT czynny,
 - b) składał za każdy okres rozliczeniowy deklaracje, o których mowa w art. 99 ust. 1-3.

Zmiany w ustawie o podatku od towarów i usług

Uchylono ust. 6 art. 89b dot. nakładania 30% sankcji w przypadku braku zapłaty w terminie 150 dni i nie dokonania korekty odliczonej kwoty podatku wynikającej z faktury, w rozliczeniu za okres, w którym upłynął 150 dzień od dnia upływu terminu płatności określonego w umowie lub na fakturze i braku zapłaty.

Zmiany w art. 96 dotyczące rejestracji:

- możliwa po weryfikacji danych podanych w zgłoszeniu rejestracyjnym,
- braku obowiązku zawiadomienia podatnika o nie dokonaniu rejestracji w przypadku:
 - gdy dane są niezgodne z prawdą,
 - gdy podmiot nie istnieje,
 - gdy mimo podjętych prób nie ma możliwości skontaktowania się z podatnikiem lub pełnomocnikiem,
 - gdy podatnik lub pełnomocnik nie stawia się na wezwania urzędu.

W art. 96 dodano ust. 4b. 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.

Zmiany w ustawie o podatku od towarów i usług

Zmiany w art. 96 dotyczące wykreśleń:

- gdy 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.

Ponadto wykreśleniu podlega 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, o której mowa w art. 99 ust. 1, 2 lub 3, nie złożył takich deklaracji za 6 kolejnych miesięcy lub 2 kolejne kwartały, lub
- składał przez 6 kolejnych miesięcy lub 2 kolejne kwartały deklaracje, o których mowa w art. 99 ust. 1, 2 lub 3, 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.

Zmiany w ustawie o podatku od towarów i usług

Zmiany w art. 99 dotyczące składania deklaracji:

- brak możliwości składania deklaracji kwartalnych przez tzw. dużych podatników (likwidacja VAT-7D),
- brak możliwości składania deklaracji kwartalnych przez podmioty dopiero rozpoczynające prowadzenie działalności opodatkowanej (przez pierwsze 12 miesięcy),
- brak możliwości składania deklaracji kwartalnych przez podatników, którzy w danym kwartale lub w poprzedzających go 4 kwartałach dokonali dostawy towarów, o których mowa w załączniku nr 13 do ustawy, chyba że łączna wartość tych dostaw bez kwoty podatku nie przekroczyła, w żadnym miesiącu z tych okresów, kwoty 50 000 zł.

Nowe brzmienie ust. 5. w art. 99: w przypadku przekroczenia limitu małego podatnika deklaracje miesięczne należy składać począwszy od rozliczenia za pierwszy miesiąc kwartału:

- 1) w którym przekroczono tę kwotę - jeżeli przekroczenie kwoty nastąpiło w pierwszym lub drugim miesiącu kwartału, a w przypadku gdy przekroczenie tej kwoty nastąpiło w drugim miesiącu kwartału, deklaracja za pierwszy miesiąc kwartału jest składana w terminie do 25. dnia miesiąca następującego po drugim miesiącu kwartału;
- 2) następującego po kwartale, w którym przekroczono tę kwotę - jeżeli przekroczenie kwoty nastąpiło w trzecim miesiącu kwartału.

Zmiany w ustawie o podatku od towarów i usług

Dodano w art. 99 ust. 11b dotyczący obowiązku składania deklaracji VAT drogą elektroniczną. Obowiązek ten dotyczy także informacji podsumowujących, korekt tych informacji i deklaracji VAT-27.

W odniesieniu do okresów rozliczeniowych przypadających od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 r. elektronicznej formy wysyłki deklaracji VAT nie stosuje się w stosunku do podatników, którzy nie są:

- obowiązani do zarejestrowania się jako podatnik VAT UE;
- dostawcami towarów lub świadczącymi usługi, dla których podatnikiem jest nabywca zgodnie z art. 17 ust.1 pkt 7 i 8, lub nabywcą tych towarów lub usług;
- obowiązani, zgodnie z art. 45ba ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych, do składania deklaracji, zeznań, informacji oraz rocznego obliczenia podatku za pomocą środków komunikacji elektronicznej, czyli są obowiązani sporządzić informację lub roczne obliczenie podatku za dany rok dla nie więcej niż pięciu podatników.

Zmiany w ustawie o podatku od towarów i usług

Zmiany w art. 105 modyfikacja przepisów dot. odpowiedzialności solidarnej oraz kaucji gwarancyjnej

Podatnik nabywający towary wymienione w poz. 1-9 i 12-24 w załączniku nr 13 do ustawy może być zwolniony z odpowiedzialności solidarnej w przypadku łącznego spełnienia warunków:

- podmiot dokonujący dostawy tych towarów, był wymieniony w wykazie, o którym mowa w art. 105c ust. 1 (przesłanka dotychczasowa),
- wysokość kaucji gwarancyjnej, o której mowa w art. 105b ust. 1, odpowiadała co najmniej jednej piątej podatku należnego przypadającej na dostawy towarów dokonane w danym miesiącu na rzecz danego podatnika lub kaucja ta wynosiła co najmniej 3 mln zł (przesłanka dotychczasowa),
- podatnik nabywający te towary dokonał w całości zapłaty za nie na rachunek sprzedawcy w banku mającym siedzibę na terytorium kraju lub jego rachunek w spółdzielczej kasie oszczędnościowo-kredytowej, której jest on członkiem, wskazany w zgłoszeniu identyfikacyjnym (przesłanka nowa).

Ponadto, w przypadku transakcji, których przedmiotem są paliwa (towary wymienione w poz. 10 i 11 załącznika nr 13 ustawy o VAT) przewiduje się również jako **warunek** uwolnienia się nabywcy od odpowiedzialności solidarnej posiadanie przez sprzedawcę, na dzień poprzedzający dokonanie dostawy, wymaganych w wykonywaniu takiej działalności koncesji.

Zmiany w ustawie o podatku od towarów i usług

Zmiana brzmienia w art. 109 ust. 3 - uszczegółowienie co powinna zawierać ewidencja na potrzeby podatku VAT.

„Podatnicy, z wyjątkiem podatników wykonujących wyłącznie czynności zwolnione od podatku na podstawie art. 43 ust. 1 lub przepisów wydanych na podstawie art. 82 ust. 3 oraz podatników, u których sprzedaż jest zwolniona od podatku na podstawie art. 113 ust. 1 lub 9, są obowiązani prowadzić ewidencję zawierającą dane niezbędne do prawidłowego sporządzenia deklaracji podatkowej oraz informacji podsumowującej. Ewidencja powinna zawierać w szczególności dane niezbędne do określenia przedmiotu i podstawy opodatkowania, wysokości kwoty podatku należnego, korekt podatku należnego, kwoty podatku naliczonego obniżającej kwotę podatku należnego, korekt podatku naliczonego, kwoty podatku podlegającej wpłacie do urzędu skarbowego lub zwrotowi z tego urzędu, a także inne dane służące identyfikacji poszczególnych transakcji, w tym numer, za pomocą którego kontrahent jest zidentyfikowany na potrzeby podatku lub podatku od wartości dodanej.”

Dodano Rozdział 5 „Dodatkowe zobowiązanie podatkowe”.

Art. 112b. 1. W razie stwierdzenia, że podatnik:

- 1) w złożonej deklaracji podatkowej wykazał:
 - a) kwotę zobowiązania podatkowego niższą od kwoty należnej,
 - b) kwotę zwrotu różnicy podatku lub kwotę zwrotu podatku naliczonego wyższą od kwoty należnej,
 - c) kwotę różnicy podatku do obniżenia kwoty podatku należnego za następne okresy rozliczeniowe wyższą od kwoty należnej,
 - d) kwotę zwrotu różnicy podatku, kwotę zwrotu podatku naliczonego lub kwotę różnicy podatku do obniżenia kwoty podatku należnego za następne okresy rozliczeniowe, zamiast wykazania kwoty zobowiązania podatkowego podlegającej wpłacie do urzędu skarbowego,
 - 2) nie złożył deklaracji podatkowej oraz nie wpłacił kwoty zobowiązania podatkowego
- naczelnik urzędu skarbowego lub organ kontroli skarbowej określa odpowiednio wysokość tych kwot w prawidłowej wysokości oraz ustala dodatkowe zobowiązanie podatkowe w wysokości odpowiadającej **30% kwoty zaniżenia zobowiązania podatkowego albo kwoty zawyżenia zwrotu różnicy podatku, zwrotu podatku naliczonego lub różnicy podatku do obniżenia podatku należnego za następne okresy rozliczeniowe.**

- Art. 112b. 2.** Jeżeli po zakończeniu kontroli podatkowej albo w trakcie prowadzonego postępowania kontrolnego w przypadkach, o których mowa w:
- 1)ust. 1 pkt 1, podatnik złożył korektę deklaracji uwzględniającą stwierdzone nieprawidłowości i wpłacił kwotę zobowiązania podatkowego lub zwrócił nienależną kwotę zwrotu,
 - 2)ust. 1 pkt 2, podatnik złożył deklarację podatkową i wpłacił kwotę zobowiązania podatkowego
- wysokość dodatkowego zobowiązania podatkowego wynosi **20% kwoty zaniżenia zobowiązania podatkowego albo kwoty zawyżenia zwrotu różnicy podatku, zwrotu podatku naliczonego lub różnicy podatku do obniżenia podatku należnego za następne okresy rozliczeniowe.**

Art. 112b. 3. Przepisów ust. 1 nie stosuje się:

1) jeżeli przed dniem wszczęcia kontroli podatkowej przez naczelnika urzędu skarbowego lub postępowania kontrolnego przez organ kontroli skarbowej podatnik:

a) złożył odpowiednią korektę deklaracji podatkowej albo

b) złożył deklarację podatkową z wykazanymi kwotami podatku

- oraz wpłacił na rachunek urzędu skarbowego kwotę wynikającą ze złożonej deklaracji albo korekty deklaracji podatkowej wraz z odsetkami za zwłokę;

2) w zakresie ustalania dodatkowego zobowiązania podatkowego, w przypadku gdy zaniżenie kwoty zobowiązania podatkowego lub zawyżenie kwoty zwrotu różnicy podatku, zwrotu podatku naliczonego lub różnicy podatku do obniżenia podatku należnego za następne okresy rozliczeniowe, wiąże się z:

a) popełnionymi w deklaracji błędami rachunkowymi lub oczywistymi omyłkami,

b) nieujęciem podatku należnego lub podatku naliczonego w rozliczeniu za dany okres rozliczeniowy, a podatek należny lub podatek naliczony został ujęty w poprzednich okresach rozliczeniowych lub w okresach następnych po właściwym okresie rozliczeniowym, jeżeli nastąpiło to przed dniem wszczęcia kontroli podatkowej przez naczelnika urzędu skarbowego lub postępowania kontrolnego przez organ kontroli skarbowej;

3) w zakresie ustalenia dodatkowego zobowiązania podatkowego w stosunku do osób fizycznych, które za ten sam czyn ponoszą odpowiedzialność za wykroczenie skarbowe albo za przestępstwo skarbowe.

Zmiany w ustawie o podatku od towarów i usług

Art. 112c. W zakresie, w jakim w przypadkach, o których mowa w art. 112b ust. 1 pkt 1 oraz ust. 2 pkt 1, odpowiednio zaniżona kwota zobowiązania podatkowego, zawyżona kwota zwrotu różnicy podatku lub zwrotu podatku naliczonego, zawyżona kwota różnicy podatku do obniżenia kwoty podatku należnego za następne okresy rozliczeniowe, lub wykazanie kwoty zwrotu różnicy podatku lub kwoty zwrotu podatku naliczonego, lub kwoty różnicy podatku do obniżenia za następne okresy rozliczeniowe, w miejsce wykazania kwoty zobowiązania podatkowego podlegającego wpłacie na rachunek urzędu skarbowego, **wynikają w całości lub w części z obniżenia kwoty podatku należnego o kwoty podatku naliczonego wynikające z faktur, które:**

- 1) zostały wystawione przez podmiot nieistniejący,
 - 2) stwierdzają czynności, które nie zostały dokonane - w części dotyczącej tych czynności,
 - 3) podają kwoty niezgodne z rzeczywistością - w części dotyczącej tych pozycji, dla których podane zostały kwoty niezgodne z rzeczywistością,
 - 4) potwierdzają czynności, do których mają zastosowanie przepisy art. 58 i art. 83 Kodeksu cywilnego - w części dotyczącej tych czynności
- wysokość dodatkowego zobowiązania podatkowego w części dotyczącej podatku naliczonego wynikającego z powyższych faktur wynosi 100%.**

Zmiany w ustawie o podatku od towarów i usług

Podwyższenie limitu zwolnienia z VAT – zmiana w art. 113 ust. 1

Od 1 stycznia 2017 r. do 31 grudnia 2018 r. **kwota zwolnienia podmiotowego wynosi 200 000 zł.** Ze zwolnienia mogą skorzystać także podatnicy, u których w 2016 r. łączna wartość sprzedaży przekroczyła 150 000 zł, ale była mniejsza niż 200 000 zł.

Art. 146a – przedłużenie stosowania stawek VAT do 31 grudnia 2018r.

W art. 17 ust. 1 pkt 8 poszerzenie katalogu usług rozliczanych za pomocą mechanizmu odwrotnego obciążenia – załącznik nr 14 dodany przez art. 1 pkt 26 ustawy z dnia 1 grudnia 2016 r. zmieniającej ustawę VAT.

W art. 17 ust. 1 pkt 7 poszerzenie katalogu towarów rozliczanych za pomocą mechanizmu odwrotnego obciążenia - załącznik nr 11 zmieniony przez art. 1 pkt 24 ustawy z dnia 1 grudnia 2016 r. zmieniającej ustawę VAT.

Załącznik nr 13 zmieniony przez art. 1 pkt 25 ustawy z dnia 1 grudnia 2016 r. zmieniającej ustawę VAT.

- **Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 16 grudnia 2016r. w sprawie zwolnień z obowiązku prowadzenia ewidencji przy zastosowaniu kas rejestrujących (Dz. U. z 2016r., poz. 2177).**

Zwolnienie przedmiotowe

Tak jak w poprzednim rozporządzeniu, również obecnie wykaz czynności korzystających ze zwolnienia został określony w załączniku do rozporządzenia. Wykaz ten pozostawiono praktycznie bez zmian.

W poz. 51 wprowadzono nowe zwolnienia dla usług świadczonych osobiście przez osoby niewidome:

- posiadające orzeczenie o znacznym lub umiarkowanym stopniu niepełnosprawności,
- które prowadzą samodzielnie działalność gospodarczą lub zatrudniają wyłącznie jednego pracownika niewidomego posiadającego orzeczenie o znacznym lub umiarkowanym stopniu niepełnosprawności.

Zwolnienie przedmiotowe cd.

Ponadto wynajem i usługi zarządzania nieruchomościami własnymi lub dzierżawionymi będą korzystały ze zwolnienia, jeżeli:

- świadczenie tych usług w całości zostało udokumentowane fakturą lub
- świadczący usługę otrzyma w całości zapłatę za wykonaną czynność za pośrednictwem poczty, banku lub spółdzielczej kasy oszczędnościowo-kredytowej (odpowiednio na rachunek bankowy podatnika lub na rachunek podatnika w spółdzielczej kasie oszczędnościowo-kredytowej, której jest członkiem), a z ewidencji i dowodów dokumentujących zapłatę jednoznacznie wynika, jakiej konkretnie czynności dotyczyła.

Ten drugi warunek jest nowością dla tego rodzaju usług. Nie oznacza to jednak, że muszą być spełnione oba warunki. Wystarczy że usługa będzie dokumentowana fakturą, jak do tej pory. Gdy podatnik nie będzie dokumentował obrotu fakturą, musi spełnić warunek dotyczący sposobu zapłaty, aby korzystać ze zwolnienia.

Zwolnienie podmiotowe

Zasady korzystania ze zwolnienia podmiotowego pozostały bez zmian. Nadal zwolnienie to traci moc po upływie dwóch miesięcy następujących po miesiącu, w którym podatnik przekroczył limit obrotu realizowany na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej oraz rolników ryczałtowych.

Zmieniły się natomiast terminy rozpoczęcia ewidencjonowania, gdy podatnik wykona którąś z czynności wymienionych w § 4 rozporządzenia. W takim przypadku, niezależnie od rodzaju wykonanej czynności, zwolnienie straci moc z chwilą jej wykonania (§ 5 ust. 7 rozporządzenia).

Przed zmianą, w przypadku większości usług, podatnik miał dwa miesiące na wprowadzenie kasy.

Zwolnienie podmiotowo-przedmiotowe

Zasady korzystania ze zwolnienia podmiotowo-przedmiotowego w zasadzie pozostały bez zmian.

W nowym rozporządzeniu w § 3 ust. 1 pkt 5 przewidziano specjalne zwolnienie dla jednostek samorządu terytorialnego w zakresie czynności wykonywanych przez ich jednostki organizacyjne, o których mowa w art. 2 pkt 1 ustawy z 5 września 2016 r. 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 (dalej ustawa o centralizacji VAT).

Wprowadzenie tego zwolnienia jest efektem centralizacji rozliczeń VAT w samorządzie. Jednostka organizacyjna i jednostka samorządu (JST) to jeden podatnik. W przypadku braku takiego zwolnienia limit zwolnienia podmiotowego dla zwolnień z kas musiałby być liczony dla całego obrotu jednostki samorządu.

Zwolnienie podmiotowo-przedmiotowe cd.

Nie oznacza to jednak, że każda JST będzie mogła korzystać ze zwolnienia. Zwolnienie przysługuje JST w zakresie czynności wykonywanej przez jej jednostki organizacyjne:

- które na 31 grudnia 2016 r. korzystały ze zwolnienia na podstawie art. 8 ust. 2 ustawy o centralizacji VAT; zwolnienie na podstawie art. 8 ust. 2 ustawy o centralizacji VAT przysługiwało JST, które scentralizowały rozliczenia przed 1 stycznia 2017 r., jeśli ich jednostki w dniu poprzedzającym dzień centralizacji były zwolnione z obowiązku ewidencjonowania na kasie rejestrującej;
- jeżeli ich jednostki organizacyjne na 31 grudnia 2016 r. korzystały ze zwolnienia z takiego obowiązku.

Zwolnienie to przysługuje JST, jeśli na dzień poprzedzający dzień centralizacji ich jednostki organizacyjnej były zwolnione z obowiązku ewidencjonowania na kasie rejestrującej.

Gdy jednostki organizacyjne przed centralizacją były zobowiązane ewidencjonować obrót na kasie rejestrującej, JST nie będzie mogła korzystać z tego zwolnienia w 2017 r.

Kasy rejestrujące

W nowym rozporządzeniu, tak jak w poprzednim, określono w § 4 wykaz czynności, w przypadku których podatnik nie może korzystać z żadnego zwolnienia.

Usługi wymienione w pkt 6–8:

- w zakresie opieki medycznej świadczonej przez lekarzy i lekarzy dentystów,
 - prawnicze,
 - doradztwa podatkowego,
- będą mogły korzystać ze zwolnienia, gdy będą świadczone na odległość, na warunkach określonych w poz. 39 załącznika do rozporządzenia. Zwolnienie będzie zatem miało zastosowanie, gdy:
- świadczący usługę otrzyma w całości zapłatę za wykonaną czynność za pośrednictwem poczty, banku lub spółdzielczej kasy oszczędnościowo-kredytowej (odpowiednio na rachunek bankowy podatnika lub na rachunek podatnika w spółdzielczej kasie oszczędnościowo-kredytowej, której jest członkiem),
 - z ewidencji i dowodów dokumentujących zapłatę jednoznacznie będzie wynikać, jakiej konkretnie czynności dotyczyła.

W praktyce przyjmuje się, że usługi świadczone na odległość są to usługi świadczone drogą elektroniczną, telefonicznie, bez jednoczesnej obecności stron w tym samym miejscu.

Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 27 grudnia 2016 r. w sprawie wzorów deklaracji dla podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2016r., poz. 2273)

Określa nowe wzory deklaracji VAT-7 (wariant 17), VAT-7K (wariant 11), VAT-8 (wariant 8), VAT-9M (wariant 7). Wzory te stosuje się począwszy od rozliczenia za styczeń/ I kwartał 2017r.

Wzory deklaracji poprzednio obowiązujące mogą być stosowane nie dłużej niż do rozliczenia za ostatni okres rozliczeniowy 2017r.

Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 30 grudnia 2016 r. w sprawie informacji podsumowującej o dokonanych wewnątrzwspólnotowych transakcjach (Dz. U. z 2016r., poz. 2268)

Określa nowe wzory informacji VAT-UE (wariant 4) i VAT-UEK (wariant 4). Wzory te stosuje się począwszy od rozliczenia za styczeń 2017r.

Wzory informacji poprzednio obowiązujące mogą być stosowane nie dłużej niż do rozliczenia za czerwiec 2017r., z tym, że wzory stosuje się tylko do rozliczeń za okresy miesięczne.

Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 27 grudnia 2016 r. w sprawie wzoru informacji podsumowującej w obrocie krajowym (Dz. U. z 2016r., poz. 2269)

Określa nowy wzór informacji podsumowującej w obrocie krajowym VAT-27 (wariant 2). Wzór ten stosuje się począwszy od rozliczenia za styczeń 2017r.

Wzór informacji poprzednio obowiązujący może być stosowany nie dłużej niż do rozliczenia za czerwiec 2017r., z tym, że wzór stosuje się tylko do rozliczeń za okresy miesięczne.

Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 30 grudnia 2016 r. w sprawie wzorów dokumentów związanych z rejestracją podatników w zakresie podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2016r., poz. 2301)

Określa nowy wzór zgłoszenia rejestracyjnego VAT-R (wariant 13), zgłoszenia o zaprzestaniu wykonywania czynności podlegających opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług VAT-Z (wariant 5) oraz wzory potwierdzeń zarejestrowania podmiotu jako podatnika VAT/VAT-UE.

Wzory poprzednio obowiązujące mogą być stosowane nie dłużej niż do dnia 30 czerwca 2017r.

Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 29 grudnia 2016 r. w sprawie wzoru wniosku w sprawie kaucji gwarancyjnej (Dz. U. z 2016r., poz. 2303)

Określa nowy wniosek w sprawie kaucji gwarancyjnej składanego w przypadku przyjęcia, przedłużenia terminu ważności, podwyższenia wysokości, zmiany formy oraz zwrotu kaucji gwarancyjnej VAT-28, VAT-28/A, VAT-28/B, VAT-28/C, VAT-28/D, VAT-28/E (wariant 2) stosowany od dnia 1 stycznia 2017r.

Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 30 grudnia 2016 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie zwolnień od podatku od towarów i usług oraz warunków stosowania tych zwolnień (Dz. U. z 2016r., poz. 2302)

W §3 ust. 1 uchylono pkt 7 dot. zwolnienia od podatku od towarów i usług usługi świadczone pomiędzy jednostkami budżetowymi, samorządowymi zakładami budżetowymi, jednostkami budżetowymi i samorządowymi zakładami budżetowymi.

Jednocześnie do dnia 30 czerwca 2017r. zwolniono od podatku od towarów i usług usługi świadczone pomiędzy państwowymi jednostkami budżetowymi, z wyjątkiem usług komunikacji miejskiej oraz usług wymienionych w poz. 140-153, 174 i 175 załącznika nr 3 do ustawy o VAT, pod warunkiem, że usługi te podlegały na dzień 31 grudnia 2016r. zwolnieniu na podstawie §3 ust. 1 pkt 7 lit. a rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 grudnia 2013r. w sprawie zwolnień od podatku od towarów i usług oraz warunków stosowania tych zwolnień (tj. Dz. U. z 2015r., poz. 736 z późn. zm.).

Ustalenie statusu przedsiębiorcy dla potrzeb obowiązku JPK od 1 stycznia 2017 r.

Zgodnie z ustawą z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa podatnicy VAT, którzy prowadzą ewidencję, o której mowa w art. 109 ust. 3 ustawy o podatku od towarów i usług przy użyciu programów komputerowych, mają obowiązek co miesiąc przekazywać za pomocą środków komunikacji elektronicznej informację o prowadzonej ewidencji (tj. JPK_VAT). Przesyłają ją w terminie do 25. dnia następnego miesiąca i wskazują miesiąc, którego ta informacja dotyczy.

Stosownie do ustawy z dnia 13 maja 2016 r. o zmianie ustawy Ordynacja podatkowa oraz niektórych innych ustaw informację o prowadzonej ewidencji składa się za miesiące od 1 lipca 2016 r. Przepisy przewidują jednak dwa wyjątki:

- za okres od 1 lipca 2016 r. do 31 grudnia 2016 r. informacji JPK_VAT nie składają mali i średni przedsiębiorcy w rozumieniu ustawy o swobodzie działalności gospodarczej (USDG),
- za okres od 1 lipca 2016 r. do 31 grudnia 2017 r. informacji JPK_VAT nie składają mikroprzedsiębiorcy w rozumieniu USDG.

Począwszy od rozliczenia za styczeń 2017 r. mali i średni przedsiębiorcy są obowiązani składać JPK_VAT.

JPK – OBOWIĄZEK PRZESYŁANIA DANYCH

W strukturze JPK
(na żądanie
organu)

Tylko ewidencji
VAT w strukturze
JPK (co miesiąc)

MIKROPRZEDSIĘBIORCY,

KTÓRZY W CO NAJMNIEJ JEDNYM Z DWÓCH OSTATNICH LAT OBROTOWYCH:

- zatrudniali średniorocznie mniej niż 10 pracowników,
- osiągnęli roczny obrót nieprzekraczający 2 mln euro lub suma aktywów bilansu sporządzonego na koniec jednego z tych lat nie przekroczyła równowartości w zł 2 mln euro

MALI PRZEDSIĘBIORCY,

KTÓRZY W CO NAJMNIEJ JEDNYM Z DWÓCH OSTATNICH LAT OBROTOWYCH:

- zatrudniali średniorocznie mniej niż 50 pracowników,
- osiągnęli roczny obrót nieprzekraczający 10 mln euro lub suma aktywów bilansu sporządzonego na koniec jednego z tych lat nie przekroczyła równowartości w zł 10 mln euro

ŚREDNI PRZEDSIĘBIORCY,

KTÓRZY W CO NAJMNIEJ JEDNYM Z DWÓCH OSTATNICH LAT OBROTOWYCH:

- zatrudniali średniorocznie mniej niż 250 pracowników,
- osiągnęli roczny obrót nieprzekraczający 50 mln euro lub suma aktywów bilansu sporządzonego na koniec jednego z tych lat nie przekroczyła równowartości w zł 43 mln euro

DUZI PRZEDSIĘBIORCY,

KTÓRZY W CO NAJMNIEJ JEDNYM Z DWÓCH OSTATNICH LAT OBROTOWYCH:

- zatrudniali średniorocznie więcej niż 250 pracowników,
- osiągnęli roczny obrót przekraczający 50 mln euro lub suma aktywów bilansu sporządzonego na koniec jednego z tych lat przekroczyła równowartość w zł 43 mln euro

1 LIPIEC

2018

1 STYCZEŃ

2018

1 LIPIEC

2018

1 STYCZEŃ

2017

1 LIPIEC

2016

1 LIPIEC

2016

Jak ustalić status przedsiębiorcy?

W celu zakwalifikowania przedsiębiorcy do kategorii mikro, małego lub średniego, wystarczy, by przesłanki określone dla danej kategorii przedsiębiorców w USDG spełniał w jednym z dwóch ostatnich lat obrotowych. W przypadku przesłanek wskazanych w USDG, zamiast badania osiągniętego rocznego obrotu netto ze sprzedaży towarów, wyrobów i usług oraz operacji finansowych, można alternatywnie wziąć pod uwagę sumę aktywów bilansu przedsiębiorcy sporządzonego na koniec jednego z dwóch ostatnich lat obrotowych.

Średnioroczne zatrudnienie pracowników i obrót określone w USDG przelicza się w odniesieniu do dwóch ostatnich lat obrotowych. Lata obrotowe określa się zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości w odniesieniu do konkretnej sytuacji przedsiębiorcy. W większości przypadków lata te pokrywają się z latami kalendarzowymi. Jeśli lata kalendarzowe i obrotowe pokrywają się, to dla określenia statusu przedsiębiorcy w 2017 r. (jako mikroprzedsiębiorcy, małego lub średniego przedsiębiorcy) bierze się pod uwagę lata 2015 i 2016. W przypadku obliczania średniorocznego zatrudnienia pracowników nie zaokrągla się wyniku do pełnej osoby.

JEDNOLITY PLIK KONTROLNY (JPK)

Struktury logiczne JPK zostały podzielone na siedem struktur, tj.:

- 1 – księgi rachunkowe,
- 2 – wyciągi bankowe,
- 3 – magazyn,
- 4 – ewidencje zakupu i sprzedaży VAT,
- 5 – faktury VAT,
- 6 – podatkowa księga przychodów i rozchodów,
- 7 – ewidencja przychodów.

Każda ze struktur obejmuje swoim zakresem dane identyfikujące podatnika, jego system księgowy oraz producenta oprogramowania, za pomocą którego wytworzono JPK.

JEDNOLITY PLIK KONTROLNY (JPK)

Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 24 sierpnia 2016 r. w sprawie przedłużenia terminu przekazywania informacji, o której mowa w art. 82 § 1b Ordynacji podatkowej (Dz. U. z 2016 r., poz. 1337) przedłużono do dnia 31 stycznia 2017 r. termin przekazywania informacji, składanej za miesiące, które przypadają od dnia 1 lipca 2016 r. do dnia 31 grudnia 2016 r.:

- 1) organom władzy publicznej, w tym organom administracji rządowej, organom kontroli państwowej i ochrony prawa, sądom i trybunałom oraz urzędowi obsługującemu te organy, w zakresie w jakim są uznani za podatników podatku od towarów i usług na podstawie art. 15 ust. 1 i 6 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2016 r. poz. 710, 846, 960, 1052, 1206 i 1228);
- 2) innym niż wymienione w pkt 1 państwowym jednostkom budżetowym;
- 3) jednostkom samorządu terytorialnego oraz ich związkom;
- 4) związkom metropolitalnym;
- 5) samorządowym jednostkom budżetowym i samorządowym zakładom budżetowym, utworzonym przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz urzędowi obsługującemu jednostkę samorządu terytorialnego działającemu w formie samorządowej jednostki budżetowej, jeżeli rozliczają się jako podatnicy podatku od towarów i usług odrębnie od jednostki samorządu terytorialnego;
- 6) agencjom wykonawczym w rozumieniu przepisów o finansach publicznych;

JEDNOLITY PLIK KONTROLNY (JPK)

- 7) instytucjom gospodarki budżetowej;
- 8) Zakładowi Ubezpieczeń Społecznych oraz Kasie Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego;
- 9) Narodowemu Funduszowi Zdrowia;
- 10) podmiotom leczniczym w rozumieniu ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2015 r. poz. 618, z późn. zm.);
- 11) szkołom i placówkom niepublicznym, utworzonym na podstawie ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2015 r. poz. 2156 oraz z 2016 r. poz. 35, 64, 195, 668 i 1010);
- 12) Polskiej Akademii Nauk i utworzonym przez nią jednostkom organizacyjnym;
- 13) instytutom badawczym w rozumieniu ustawy z dnia 30 kwietnia 2010 r. o instytutach badawczych (Dz. U. z 2016 r. poz. 371, 1079 i 1311);
- 14) państwowym i samorządowym instytucjom kultury;
- 15) jednostkom publicznej radiofonii i telewizji;
- 16) parkom narodowym;
- 17) Narodowemu Funduszowi Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej oraz wojewódzkim funduszom ochrony środowiska i gospodarki wodnej;
- 18) Narodowemu Bankowi Polskiemu;
- 19) Państwowemu Funduszowi Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych.



Zgłoszenia do loterii przyjmowane są do 31.03.2017 r.
W loterii można zgłosić dowolną ilość paragonów fiskalnych. Paragon musi być zgłoszony do loterii w miesiącu zakupu.

Faktury, rachunki i paragony niefiskalne nie biorą udziału w loterii.

Aby wziąć udział w losowaniu nagrody specjalnej – Opla Insigni, należy w czasie określonym w regulaminie dokonać zakupu za minimum 10 zł w premiowanej branży – w I kw. 2017r. jest to **sprzedaż detaliczna paliw do pojazdów silnikowych na stacjach paliw**. Istnieje możliwość rejestrowania paragonów za pomocą aplikacji na telefon – do pobrania na stronie internetowej NLP. Loteria skierowana jest do osób, które ukończyły 18 lat.

Dziękujemy za uwagę.