

## **Przepisy mające ograniczyć wyłączenia VAT opublikowane**

**Opublikowano nowelizację ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw. Zawiera ona rozwiązania ograniczające wyłączenia VAT poprzez uszczelnienie systemu poboru tego podatku. Zmiany mają obowiązywać od początku 2017 r., z wyjątkiem części przepisów, które wejdą w życie z inną datą.**

### **Rozszerzenie stosowania mechanizmu odwróconego obciążenia**

Nowelizacja przewiduje rozszerzenie stosowania tzw. mechanizmu odwróconego obciążenia (gdy to nabywca, a nie dostawca rozlicza VAT) na transakcje, których przedmiotem będą określone usługi budowlane, procesory (gdy łączna ich wartość w ramach jednolitej gospodarczo transakcji przekroczy 20 tys. zł – bez kwoty podatku) oraz niektóre towary z kategorii złota o próbie niższej niż 325 tysięcznych, srebra i platyny (nieobrobione plastycznie lub w postaci półproduktu bądź proszku oraz niektóre półprodukty z nich).

### **Nowe zasady zwrotu VAT**

Zmienione zostały zasady dokonywania zwrotu VAT w terminie 25 dni (zmieniono warunki skorzystania ze zwrotu w tym okresie) i ograniczone zostało stosowanie kwartalnych rozliczeń VAT. Nadal z tej formy rozliczeń będą mogły korzystać tylko małe przedsiębiorstwa, tj. podatnicy podatku VAT, u których wartość sprzedaży nie przekroczyła 1,2 mln euro w poprzednim roku podatkowym.

### **Elektroniczne składanie deklaracji VAT**

Przewidziano elektroniczne składanie deklaracji VAT. Obowiązek elektronicznego składania deklaracji VAT zostanie wprowadzony od 1 stycznia 2017 r. dla podatników: będących dostawcami lub nabywcami towarów i usług objętych mechanizmem odwróconego obciążenia i dla podatników obowiązanych, na podstawie przepisów o podatku dochodowym, do składania deklaracji, informacji oraz rocznego obliczenia podatku za pomocą środków komunikacji elektronicznej. Od 1 stycznia 2018 r. obowiązek składania deklaracji VAT w formie elektronicznej zostanie wprowadzony dla pozostałych podatników VAT.

Wprowadzono także obowiązek elektronicznego składania informacji podsumowujących, wyłącznie za okresy miesięczne.

### **Nowe przepisy dot. kaucji gwarancyjnej i odpowiedzialności solidarnej**

Nowelizacja modyfikuje przepisy dotyczące kaucji gwarancyjnej i tzw. odpowiedzialności solidarnej. Wprowadzono dodatkowe warunki, które muszą być spełnione, aby nabywca towarów (wymienionych w załączniku nr 13, np. paliw) był zwolniony z odpowiedzialności solidarnej. Wprowadzono dodatkowe wymagania, które muszą być spełnione, aby sprzedawca mógł złożyć kaucję gwarancyjną i być wpisany do wykazu podmiotów, które złożyły taką kaucję. Wszystkie wprowadzone zmiany spowodują, że kaucję gwarancyjną będą mogli złożyć, a następnie pozostać w wykazie, sprzedawcy, którzy zapewniają wywiązywanie się z obowiązku regulowania swoich zobowiązań podatkowych.

Zaproponowano objęcie solidarną odpowiedzialnością transakcje, których przedmiotem jest folia typu stretch, a także dyski HDD i dyski SSD. Wprowadzono odpowiedzialność solidarną pełnomocnika, który złożył zgłoszenie rejestracyjne, wraz z zarejestrowanym podatnikiem. Odpowiedzialność dotyczyłaby zaległości podatkowych powstałych w wyniku czynności wykonanych w ciągu 6 miesięcy od dnia zarejestrowania podatnika jako czynnego

podatnika VAT i nie przekraczałyby 500 tys. zł. Ma to ograniczyć rejestrowanie tzw. słupów przez pełnomocników.

### **Przesłanki odmowy rejestracji podmiotu jako podatnika VAT**

Wskazano przesłanki odmowy rejestracji podmiotu jako podatnika VAT i doprecyzowano warunki wykreślenia go z rejestru podatników VAT. Odmowę rejestracji założono, gdy weryfikacja wykaże, że podane w zgłoszeniu rejestracyjnym dane są nieprawdziwe, dany podmiot nie istnieje lub (mimo podjętych prób) nie można skontaktować się z nim albo z jego pełnomocnikiem lub nie stawiają się oni na wezwania naczelnika urzędu skarbowego. Wykreślenie podatnika zarejestrowanego ma nastąpić np. w sytuacji: zawieszania działalności gospodarczej (na co najmniej 6 kolejnych miesięcy), niezłożenia deklaracji VAT (za 6 kolejnych miesięcy lub 2 kolejne kwartały), wystawienia faktur lub faktur korygujących, dokumentujących transakcje, do których nie doszło). Rozwiązania te powinny pomóc w walce z tzw. karuzelami podatkowymi.

### **Sankcje podatkowe za nierzetelne rozliczanie VAT**

Przewidziano sankcje podatkowe za nierzetelne rozliczanie podatku VAT. W przypadku zaniżenia zobowiązania podatkowego lub zawyżenia kwoty zwrotu podatku oraz niewpłacenia należnego zobowiązania w sytuacji niezłożenia deklaracji – groziłaby sankcja podatkowa w wysokości 30 proc. kwoty zaniżenia lub zawyżenia, a 20 proc. w przypadku złożenia korekty deklaracji po kontroli podatkowej lub w trakcie postępowania kontrolnego. Przewidziano także podwyższoną sankcję podatkową w wysokości 100 proc. w stosunku do podatników dopuszczających się oszustw podatkowych, w tym odliczających podatek z tzw. pustych faktur.

### **Wyższy limit uprawniający do zwolnienia i utrzymanie dotychczasowych stawek VAT**

Ponadto zaproponowano podwyższenie – z 150 do 200 tys. zł – limitu wartości sprzedaży uprawniającego do skorzystania z tzw. zwolnienia podmiotowego i utrzymanie do końca 2018 r. dotychczasowych stawek podatku VAT: 8 i 23 proc., obok obowiązującej stawki 5 proc.

### **Zaostrzenie sankcji za oszustwa podatkowe**

W nowelizowanych przepisach Kodeksu karnego skarbowego zaproponowano zaostrzenie sankcji wobec osób biorących udział w oszustwach podatkowych. Za wystawienie tzw. pustych faktur lub posługiwanie się takimi fakturami w celu odliczenia podatku, przewidziano sankcję znacznie wyższą od obecnej, w tym również karę pozbawienia wolności. Z kolei w Ordynacji podatkowej zaproponowano zmiany w większości wynikające z rozwiązań wprowadzonych do ustawy o VAT.

### **Wejście w życie zmian w VAT**

Ustawa z 1 grudnia 2016 r. zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 2024) wejdzie w życie co do zasady 1 stycznia 2017 r. W drodze wyjątku, zmiany związane z uchyceniem dotychczasowego zwolnienia od VAT usług stanowiących element zwolnionej od podatku usługi finansowej lub ubezpieczeniowej wejdą w życie 1 lipca 2017 r., natomiast przepisy dotyczące proporcji w rozliczeniach jednostek samorządu terytorialnego wejdą w życie 1 stycznia 2018 r.

*Jolanta Mazur*

*Redakcja Publikacji Elektronicznych WK*

Data publikacji: 16 grudnia 2016 r.