

# Krywan Tomasz, VAT 2017 - przewodnik po projektowanych zmianach

Opublikowano: ABC  
Status: aktualne

## Krywan Tomasz, VAT 2017 - przewodnik po projektowanych zmianach

### Streszczenie

Od 1 stycznia 2017 r. obowiązują zmiany wprowadzone ustawą z dnia 1 grudnia 2016 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw.. Ustawa ta przewiduje wprowadzenie wielu istotnych zmian w przepisach ustawy o VAT. W niniejszym zestawieniu porównano te nowe regulacje z obecnie obowiązującymi przepisami.

VAT 2017 r.	
Przepisy obecnie obowiązujące	Przepisy mające obowiązywać od 1 stycznia 2017 r.
<b>1. Przedłużenie stosowania podwyższonych stawek podatku VAT do końca 2018 r.</b>	
Stosowanie stawek 23% (zamiast 22%) i 8% (zamiast 7%) oraz stawki należnego rolnikom ryczałtowym zryczałtowanego zwrotu podatku w wysokości 7% (zamiast 6,5%) oraz stawki ryczałtu dla taksówkarzy w wysokości 4% (zamiast 3%) ma charakter tymczasowy. Z obecnego brzmienia art. 146a ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług – dalej u.p.t.u., wynika, że stawki te mają zastosowanie tylko do 31 grudnia 2016 r., a więc od 1 stycznia 2017 r. powrócą do swojej standardowej wysokości	Wskazana ustawa przewiduje przedłużenie stosowania podwyższonych stawek do końca 2018 r. (zob. nowe brzmienie art. 146a u.p.t.u.). Wejście w życie tej zmiany spowoduje, że standardowe stawki będą stosowane najwcześniej od 1 stycznia 2019 r.
<b>2. Podwyższenie limitu zwolnienia podmiotowego do 200.000 zł</b>	

<p>Obecne przepisy zwalniają od podatku VAT sprzedaż dokonywaną przez podatników, u których wartość sprzedaży nie przekroczyła łącznie w poprzednim roku podatkowym kwoty 150.000 zł (zob. art. 113 ust. 1 u.p.t.u.), jak również sprzedaż dokonywaną przez podatnika rozpoczynającego w trakcie roku podatkowego wykonywanie czynności podlegających opodatkowaniu, jeżeli przewidywana przez niego wartość sprzedaży nie przekracza, w proporcji do okresu prowadzonej działalności gospodarczej w roku podatkowym, 150.000 zł (zob. art. 113 ust. 9 u.p.t.u.). Jest to tzw. zwolnienie podmiotowe.</p>	<p>Z dniem 1 stycznia 2017 r. limit zwolnienia podmiotowego zostanie podwyższony do 200.000 zł (zob. nowe brzmienie art. 113 ust. 1 u.p.t.u.). Z podwyższonego limitu będą mogli skorzystać również podatnicy:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) u których łączna wartość sprzedaży w 2016 r. była wyższa niż 150.000 zł i nie przekroczyła 200.000 zł (zob. art. 18 ust. 1 ustawy z dnia 1 grudnia 2016 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 2024) - dalej u.z.),</li> <li>2) podatnicy rozpoczynający w 2016 r. wykonywanie czynności podlegających opodatkowaniu, u których łączna wartość sprzedaży, w proporcji do okresu prowadzonej działalności gospodarczej, przekroczyła 150 000 zł i nie przekroczyła 200 000 zł (zob. art. 18 ust. 2 u.z.).</li> </ol>
<p><b>3. Objęcie odwrotnym obciążeniem znacznej części robót budowlanych, jeżeli są wykonywane przez podwykonawców</b></p>	
<p>Obecnie mechanizmem odwrotnego obciążenia w transakcjach krajowych objęte są przede wszystkim towary (zob. art. 17 ust. 1 pkt 7 w zw. z załącznikiem nr 11 do u.p.t.u.). Spośród usług mechanizmem tym objęte są wyłącznie usługi w zakresie przenoszenia uprawnień do emisji gazów cieplarnianych (zob. art. 17 ust. 1 pkt 8 u.p.t.u.).</p>	<p>Od 1 stycznia 2017 r. mechanizmem odwrotnego obciążenia objętych zostanie większość robót budowlanych (klasyfikowanych na gruncie stosowanego do celów podatkowych PKWiU z 2008 r. w grupowaniach 41-43) (zob. wynikać to będzie z nowego brzmienia art. 17 ust. 1 pkt 8 u.p.t.u.). Nowy katalog usług objętych mechanizmem odwrotnego obciążenia określać będzie załącznik nr 14 do u.p.t.u. (zawierać on będzie 48 pozycji, z czego 47 to roboty budowlane).</p> <p>Stosowanie mechanizmu odwrotnego obciążenia do nowych usług objętych tym mechanizmem uzależnione będzie od dodatkowego warunku, tj. aby usługodawca świadczył te usługi jako podwykonawca (zob. dodawany art. 17 ust. 1h u.p.t.u.). W przypadkach, gdy podatnik jest głównym wykonawcą tych usług mechanizm odwrotnego obciążenia nie będzie mieć zastosowania.</p>

	Dodać należy, że nie wszystkie roboty budowlane objęte będą mechanizmem odwrotnego obciążenia. W załączniku nr 14 do u.p.t.u. wymieniona będzie większość, lecz nie wszystkie spośród robót budowlanych (klasyfikowanych na gruncie stosowanego do celów podatkowych PKWiU z 2008 r. w grupowaniach 41-43).
<b>Przeczytaj również:</b>	
Odwrotne obciążenie w budownictwie - w jakich przypadkach znajdzie zastosowanie od 2017 r.?	
<b>4. Zmiany w katalogu towarów objętych mechanizmem odwrotnym obciążeniem</b>	
Katalog towarów objętych mechanizmem odwrotnego obciążenia określa załącznik nr 11 do u.p.t.u. Obecnie zawiera on 54 pozycje, w tym złoto o próbie 325 tysięcznych lub większej oraz części biżuterii i części pozostałych wyrobów jubilerskich ze złota o próbie 325 tysięcznych lub większej.	Z początkiem 2017 r. dokonanych zostanie szereg zmian w katalogu towarów objętych mechanizmem odwrotnego obciążenia stanowiącym załącznik nr 11 do u.p.t.u. Na skutek tych zmian mechanizmem tym ma zostać objęte: <ol style="list-style-type: none"> <li>1) srebro nieobrobione plastycznie lub w postaci półproduktu, lub w postaci proszku (zob. nowe brzmienie poz. 22a załącznika nr 11 do u.p.t.u.),</li> <li>2) złoto nieobrobione plastycznie lub w postaci półproduktu, lub w postaci proszku, o próbie mniejszej niż 325 tysięcznych (zob. nową poz. 22aa załącznika nr 11 do u.p.t.u.),</li> <li>3) platyna nieobrobiona plastycznie lub w postaci półproduktu, lub w postaci proszku (co nową poz. 22ab załącznika nr 11 do u.p.t.u.),</li> <li>4) srebro, platerowane złotem, nieobrobione inaczej niż do stanu półproduktu (zob. nowe brzmienie poz. 22c załącznika nr 11 do u.p.t.u.),</li> <li>5) procesory (zob. nowe brzmienie art. 28 załącznika nr 11 do u.p.t.u.), z zastrzeżeniem, że dotyczyć to ma wyłącznie dostaw dokonywanych po przekroczeniu limitu w wysokości 20.000 zł netto (zob. nowe brzmienie art. 17 ust. 2a u.p.t.u.),</li> <li>6) biżuteria i jej części oraz pozostałe wyroby jubilerskie i ich części, ze złota o próbie mniejszej niż 325 tysięcznych i srebra lub platerowane metalem szlachetnym -wyłącznie części biżuterii i części pozostałych wyrobów jubilerskich ze złota o ww. próbie i srebra tj. niewykończone lub niekompletne wyroby jubilerskie i wyraźne części biżuterii, w tym pokrywane lub platerowane metalem szlachetnym (zob. nowe brzmienie poz. 28d załącznika nr 11 do u.p.t.u.).</li> </ol>
<b>5. Likwidacja zwolnień od podatku obejmujących usługi stanowiące element zwolnionych od podatku usług finansowych i ubezpieczeniowych</b>	
Jak stanowi obecnie art. 43 ust. 13 u.p.t.u., zwolnienie od	Wskazany na wstępie ustawa przewiduje uchylenie art. 43 ust. 13 u.p.t.u. (oraz nawiązującego do niego art. 43 ust. 14

<p>podatku stosuje się również do świadczenia usługi stanowiącej element usługi wymienionej w art. 43 ust. 1 pkt 7 i 37-41 u.p.t.u., który sam stanowi odrębną całość i jest właściwy oraz niezbędny do świadczenia usługi zwolnionej zgodnie z art. 43 ust. 1 pkt 7 i 37-41 u.p.t.u. (z wyłączeniem usług stanowiących element usług pośrednictwa, o których mowa w art. 43 ust. 1 pkt 7 i 37-41 u.p.t.u. – zob. art. 43 ust. 14 u.p.t.u.).</p>	<p>u.p.t.u.), a więc likwidację określonego tym przepisem zwolnienia. W drodze wyjątku zmiana ta ma wejść w życie 1 lipca 2017 r. (a nie 1 stycznia 2017 r.).</p>
<p><b>6. Zmiana sposobu odliczania – jako kwot podatku naliczonego - kwot podatku należnego, które nie zostały uwzględnione we właściwej deklaracji VAT</b></p>	
<p>Na podstawie art. 86 ust. 2 pkt 4 u.p.t.u. kwotę podatku naliczonego stanowi, między innymi, kwota podatku należnego z tytułu:</p> <p>a) świadczenia usług, dla którego zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt 4 lub 8 u.p.t.u. podatnikiem jest ich usługobiorca,</p> <p>b) dostawy towarów, dla której zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt 5 lub 7 u.p.t.u. podatnikiem jest ich nabywca,</p> <p>c) wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów, o którym mowa w art. 9 u.p.t.u.,</p> <p>d) wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów, o którym mowa w art. 11 u.p.t.u.</p> <p>Powstanie prawa do odliczenia w stosunku do tych kwot uzależnione jest od uwzględnienia kwoty podatku należnego we właściwej</p>	<p>Z dniem 1 stycznia 2017 r. przepisy art. 86 ust. 10 pkt 2 lit. b oraz art. 86 ust. 10b pkt 3 u.p.t.u. otrzymają nowe brzmienie oraz zostanie dodany ma zostać art. 86 ust. 10i u.p.t.u. Z przepisów tych wynikać będzie, że prawo do odliczania – jako kwot podatku naliczonego - kwot podatku należnego, które nie zostały uwzględnione we właściwej deklaracji VAT, powstawać ma wstecznie tylko, jeżeli kwota podatku należnego zostanie uwzględniona we właściwej deklaracji VAT w ciągu trzech miesięcy od upływu miesiąca, w którym w odniesieniu do nabytych towarów lub usług powstał obowiązek podatkowy. W przypadku późniejszego uwzględnienia kwot podatku należnego, o których mowa, we właściwej deklaracji VAT prawo do odliczania podatku naliczonego w stosunku do tych kwot powstawać będzie bieżąco (tj. w rozliczeniu za okres, w odniesieniu do którego nie upłynął jeszcze termin do złożenia deklaracji podatkowej – zob. dodawany z dniem 1 stycznia 2017 r. art. 86 ust. 10i u.p.t.u.).</p>

deklaracji podatkowej (zob. art. 86 ust. 10b pkt 2 lit. b oraz art. 86 ust. 10b pkt 3 u.p.t.u.). Jeżeli nastąpi to z opóźnieniem, prawo do odliczania kwot, o których mowa, powstaje zawsze wstecznie.

## 7. Doprecyzowanie przepisu umożliwiającego wydłużenie terminu zwrotu różnicy podatku

Obecnie z art. 87 ust. 2 u.p.t.u. nie wynika, że zwrot przekazywany jako zabezpieczenie udzielanego podatnikowi kredytu powinien musi zostać dokonany na wskazany przez podatnika rachunek bankowy w banku mającym siedzibę na terytorium kraju, jak również zakres weryfikacji zasadności zwrotu różnicy podatku. Obecne przepisy nie przewidują także możliwości przedłużania terminu zwrotu w przypadku zgłoszenia uzasadnionego żądania przez Komendanta Głównego Policji, Szefa Centralnego Biura Antykorupcyjnego, Szefa Agencji Bezpieczeństwa Wewnętrznego lub Prokuratora Generalnego w związku z prowadzonym postępowaniem.

Z dniem 1 stycznia 2017 r.:

**1)** doprecyzowane zostanie, że zwrot przekazywany jako zabezpieczenie udzielanego podatnikowi kredytu powinien zostać dokonany na wskazany przez podatnika rachunek bankowy w banku mającym siedzibę na terytorium kraju (zob. nowe brzmienie art. 87 ust. 2 u.p.t.u.),

**2)** określony został zakres weryfikacji zasadności zwrotu różnicy podatku (zob. dodawany art. 87 ust. 2b u.p.t.u.),

wprowadzona została możliwość przedłużania terminu zwrotu różnicy podatku (na okres nie dłuższy 3 miesięcy) w przypadku zgłoszenia uzasadnionego żądania przez Komendanta Głównego Policji, Szefa Centralnego Biura Antykorupcyjnego, Szefa

Agencji Bezpieczeństwa Wewnętrznego lub Prokuratora Generalnego w związku z prowadzonym postępowaniem (zob. dodawany art. 87 ust. 2c u.p.t.u.).

### **8. Ograniczenie możliwości skracania terminu zwrotu różnicy podatku do 25 dni**

Na podstawie art. 87 ust. 6 u.p.t.u. podatnicy mogą wnioskować o zwrot różnicy podatku naliczonego nad należnym w terminie 25 dni (zamiast standardowych 60 dni). Jest to możliwe, jeżeli kwoty podatku naliczonego, wykazane w deklaracji podatkowej, wynikają z:

- 1) faktur dokumentujących kwoty należności, które zostały w całości zapłacone, z uwzględnieniem art. 22 ustawy z dnia 2 lipca 2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej,
- 2) dokumentów celnych, deklaracji importowej oraz decyzji, o których mowa w art. 33 ust. 2 i 3 oraz art. 34 u.p.t.u., i zostały przez podatnika zapłacone,
- 3) importu towarów rozliczanego zgodnie z art. 33a u.p.t.u., 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

Z dniem 1 stycznia 2017 r. art. 87 ust. 6 u.p.t.u. otrzyma nowe brzmienie, które istotnie ograniczy możliwość skracania terminu zwrotu do 25 dni. Wynikać z niego będzie ograniczenie stosowania zwrotu różnicy podatku w terminie 25 dni jedynie do sytuacji, gdy:

- 1) należności wynikające z faktur dokumentujących nabyte towary i usługi zostały zapłacone za pośrednictwem rachunku bankowego podatnika albo rachunku podatnika w spółdzielczej kasie oszczędnościowo-kredytowej i podatnik przedstawił dokumenty potwierdzające taką zapłatę,
- 2) łączna kwota należności wynikających z pozostałych faktur (nieuregulowanych za pośrednictwem rachunku bankowego lub rachunku w SKOK) nie przekracza 15 000 zł,
- 3) kwota podatku naliczonego lub różnicy podatku nierozliczona w poprzednich okresach rozliczeniowych i wykazana w deklaracji nie przekracza 3.000 zł,
- 4) podatnik złożył w urzędzie skarbowym dokumenty potwierdzające zapłatę podatku za pośrednictwem rachunku bankowego podatnika albo rachunku podatnika w spółdzielczej kasie oszczędnościowo-kredytowej,
- 5) podatnik przez kolejne 12 miesięcy poprzedzające okres, w rozliczeniu za który występuje o zwrot w przyspieszonym terminie, był zarejestrowany jako podatnik VAT czynny oraz terminowo składał deklaracje VAT. państwa.

<p>podatku należnego od tych transakcji. Są to jedyne warunki stosowania skrócenia terminu zwrotu do 25 dni.</p>	
<p><b>9. Likwidacja dodatkowego zobowiązania podatkowego nakładanego na podatników, którzy nie wypełnili obowiązku korekty podatku odliczonego z nieuregulowanej faktury</b></p>	
<p>Dłużnicy, którzy odliczyli VAT z nieuregulowanych faktur, mogą być obowiązani do korekty odliczonej kwoty podatku. Obowiązek ten, co do zasady, ciąży na dłużnikach, jeżeli upłynie 150 dzień od dnia upływu terminu płatności określonego w umowie lub na fakturze (zob. art. 89b ust. 1 u.p.t.u.). Jak jednocześnie stanowi art. 89b ust. 6 u.p.t.u., w przypadku stwierdzenia, że podatnik naruszył ten obowiązek, naczelnik urzędu skarbowego lub organ kontroli skarbowej ustala dodatkowe zobowiązanie podatkowe w wysokości 30% kwoty podatku wynikającego z nieuregulowanych faktur, który nie został skorygowany zgodnie z art. 89b ust. 1 u.p.t.u. (z wyłączeniem osób fizycznych, które za ten sam czyn ponoszą odpowiedzialność za wykroczenie skarbowe albo za przestępstwo skarbowe).</p>	<p>Art. 89b ust. 6 u.p.t.u. zostanie z dniem 1 stycznia 2017 r. uchylony, a więc zlikwidowane zostanie dodatkowe zobowiązanie podatkowe nakładane na podatników, którzy nie wypełnili obowiązku korekty podatku odliczonego z nieuregulowanej faktury. Jest to związane z dodaniem z Nowym Rokiem art. 112b i 112c u.p.t.u., które określać będą nowe zasady ustalania dodatkowego zobowiązania podatkowego.</p>
<p><b>10. Wprowadzenie instytucji odpowiedzialności solidarnej pełnomocnika podatnika</b></p>	
<p>Obecnie solidarnie odpowiedzialni z podatnikiem są tylko pełnomocnicy, o których mowa w art. 18d u.p.t.u. W pozostałym zakresie pełnomocnicy podatników nie odpowiadają solidarnie z podatnikiem za jego zaległości podatkowe.</p>	<p>Z dniem 1 stycznia 2017 r. dodany zostanie art. 96 ust. 4b u.p.t.u. Przepis ten wprowadzi solidarną odpowiedzialność pełnomocników składających zgłoszenia rejestracyjne w imieniu podatników za zaległości tych podatników. Odpowiedzialność ta nie będzie jednak miała charakteru bezwzględnego, gdyż:</p> <p style="padding-left: 40px;"><b>1)</b> dotyczyć będzie wyłącznie zaległości podatkowych (uznać należy, że chodzi wyłącznie o zaległości</p>

	<p>podatkowe w podatku VAT) powstałych z tytułu czynności wykonanych w ciągu 6 miesięcy od dnia zarejestrowania podatnika jako podatnika VAT czynnego,</p> <p>2) istnieć będzie do kwoty 500.000 zł,</p> <p>nie będzie istnieć, jeżeli powstanie zaległości podatkowych nie wiązało się z uczestnictwem podatnika w nierzetelnym rozliczaniu podatku w celu odniesienia korzyści majątkowej (zob. art. 96 ust. 4c u.p.t.u.).</p>
<p><b>11. Dodanie przepisów określających nowe przesłanki wykreślenia podatników z rejestru podatników VAT</b></p>	
<p>Obecnie wykreślenie z urzędu podatnika z rejestru podatników VAT jest możliwe tylko:</p> <p>1) w przypadku gdy zaprzestanie wykonywania czynności podlegających opodatkowaniu nie zostało zgłoszone zgodnie z art. 96 ust. 6 i 7 u.p.t.u. (zob. art. 96 ust. 8 u.p.t.u.),</p> <p>2) jeżeli w wyniku podjętych czynności sprawdzających okaże się, że podatnik nie istnieje lub mimo podjętych udokumentowanych prób nie ma możliwości skontaktowania się z podatnikiem albo jego pełnomocnikiem (zob. art. 96 ust. 9 u.p.t.u.).</p>	<p>Od 1 stycznia 2017 r. ze zmodyfikowanej treści art. 96 ust. 9 u.p.t.u. będzie wynikać, że wykreślenie z rejestru podatników VAT jest możliwe bez podjęcia czynności sprawdzających oraz – dodatkowo – gdy podane dane w zgłoszeniu rejestracyjnym okażą się niezgodne z prawdą oraz jeżeli podmiot lub jego pełnomocnik nie stawia się na wezwania organu podatkowego lub organu kontroli skarbowej.</p> <p>Ponadto dodany zostanie art. 96 ust. 9a u.p.t.u. określający pięć nowych przypadków, w których podatnicy będą z</p>



urzędu wykreślani z rejestru podatników VAT. Dotyczyć to będzie podmiotów, które:

1) zawiesiły wykonywanie działalności gospodarczej na podstawie przepisów o swobodzie działalności gospodarczej na okres co najmniej 6 kolejnych miesięcy (z zastrzeżeniem, że art. 96 ust. 9b i 9c u.p.t.u. przewidywać będą możliwość zgłoszenia naczelnikowi urzędu skarbowego dłuższego okresu zawieszenia wykonywania działalności gospodarczej; w takich przypadkach naczelnik urzędu skarbowego nie będzie wykreślać podatnika z rejestru lub przywracać jego zarejestrowanie na okres wskazany w zawiadomieniu); w takim przypadku podatnik będzie rejestrowany ponownie bez konieczności składania zgłoszenia rejestracyjnego z dniem wznowienia działalności gospodarczej, ze statusem takim, jaki posiadał w momencie zawieszenia (zob. dodawany z dniem 1 stycznia 2017 r. art. 96 ust. 9g u.p.t.u.),

2) obowiązane do złożenia deklaracji VAT-7/VAT-7K, nie złożyły takich deklaracji za 6 kolejnych miesięcy lub 2 kolejne kwartały (chyba że w wyniku wezwania przez naczelnika urzędu skarbowego podatnik udowodni, że prowadzi opodatkowaną

działalność gospodarczą lub niezwłocznie złoży deklaracje - zob. dodawany z dniem 1 stycznia 2017 r. art. 96 ust. 9d u.p.t.u.), lub

3) składały przez 6 kolejnych miesięcy lub 2 kolejne kwartały deklaracje VAT-7/VAT-7K, w których nie wykazały sprzedaży lub zakupów z kwotami podatku do odliczenia (chyba że niewykazywanie sprzedaży lub zakupów wynikało, zgodnie z wyjaśnieniami podatnika, ze specyfiki prowadzonej działalności gospodarczej – zob.

dodawany z dniem 1 stycznia 2017 r. art. 96 ust. 9e u.p.t.u.),

4) wystawiały faktury lub faktury korygujące, które nie dokumentowały rzeczywistych czynności, czyli tzw. „puste” faktury (chyba że wystawianie takich faktur było wynikiem pomyłki lub nastąpiło bez wiedzy podatnika – zob. dodawany z dniem 1 stycznia 2017 r. art. 96 ust. 9f u.p.t.u.),

5) prowadząc działalność gospodarczą wiedziały lub miały uzasadnione podstawy do tego, aby przypuszczać, że uczestniczą w procederze oszustwa lub nadużycia podatkowego, mającego na celu osiągnięcie nienależnych korzyści majątkowych kosztem budżetu państwa.

Towarzyszyć temu będzie dodanie przepisów

	określających zasady przywrócenia zarejestrowania podatnika bez konieczności składania zgłoszenia rejestracyjnego (zob. dodawane z dniem 1 stycznia 2017 r. art. 96 ust. 9h i 9i u.p.t.u.).
<p><b>Przeczytaj również:</b> Przesłanki wykreślenia z rejestru podatników VAT od 2017 r. na przykładach</p>	
<p align="center"><b>12. Określenie nowych przypadków usuwania podatników z rejestru czynnych podatników VAT z jednoczesnym pozostawieniem ich w rejestrze ze statusem podatników VAT zwolnionych</b></p>	
<p>Jak stanowi art. 96 ust. 10 u.p.t.u., podatnicy zarejestrowani jako podatnicy VAT czynni, u których następnie sprzedaż została zwolniona od podatku na podstawie art. 113 ust. 1 u.p.t.u. lub którzy następnie zgłosili, że będą wykonywać wyłącznie czynności zwolnione od podatku na podstawie art. 43, pozostają w rejestrze jako podatnicy VAT zwolnieni. Jest to obecnie jedyny przepis przewidujący zmianę statusu podatnika zarejestrowanego jako podatnik VAT czynny na podatnika VAT zwolnionego.</p>	<p>Z dniem 1 stycznia 2017 r. dodany zostanie art. 96 ust. 10a u.p.t.u. Przepis ten umożliwi usuwanie z rejestru podatników VAT czynnych podatników, którzy wykonują wyłącznie czynności zwolnione, z jednoczesnym pozostawieniem ich w rejestrze ze statusem podatników VAT zwolnionych, w sytuacji, gdy podatnicy ci wykazują w składanych deklaracjach podatkowych przez 6 kolejnych miesięcy lub 2 kolejne kwartały wyłącznie sprzedaż zwolnioną na podstawie art. 43 u.p.t.u., ale nie złożyli stosownego zgłoszenia aktualizacyjnego do urzędu skarbowego. Powyższe nie będzie dotyczyć sytuacji, gdy ze złożonych przez podatnika wyjaśnień wynikać będzie, że brak wykazanej w deklaracjach sprzedaży innej niż zwolniona na podstawie art. 43 u.p.t.u. związany jest ze specyfiką</p>

	<p>związany jest ze specyfiką prowadzonej działalności gospodarczej, a nie zaprzestaniem wykonywania sprzedaży innej niż zwolniona (zob. dodawany z dniem 1 stycznia 2017 r. art. 96 ust. 10b u.p.t.u.). W przypadku takim możliwe będzie również przywrócenie zarejestrowania podatnika jako podatnika VAT czynnego, bez konieczności składania zgłoszenia (zob. dodawany z dniem 1 stycznia 2017 r. art. 96 ust. 10c u.p.t.u.)</p>
<p><b>13. Likwidacja możliwości składania kwartalnych deklaracji VAT przez podatników innych niż mali podatnicy</b></p>	
<p>Od 1 stycznia 2009 r. kwartalne deklaracje VAT mogą składać nie tylko mali podatnicy, ale również podatnicy niebędący małymi podatnikami (zob. art. 99 ust. 3 u.p.t.u.). W przypadku takich podatników składaniu kwartalnych deklaracji VAT towarzyszy obowiązek wpłacania zaliczek na podatek VAT (zob. art. 103 ust. 2a-2g u.p.t.u.).</p>	<p>Z dniem 1 stycznia 2017 r. zlikwidowana zostanie możliwość składania kwartalnych deklaracji VAT przez podatników, którzy nie są małymi podatnikami (zob. nowe brzmienie art. 99 ust. 3 u.p.t.u.). Towarzyszyć temu będzie uchylenie jako zbędnych przepisów art. 103 ust. 2a-2g u.p.t.u.</p>
<p><b>14. Wyłączenie składania deklaracji kwartalnych przez podatników rozpoczynających wykonywanie czynności podlegających opodatkowaniu</b></p>	
<p>Obecnie deklaracje kwartalne składają (w przypadku małych podatników rozliczających podatek VAT metodą kasową) lub mogą składać (w przypadku pozostałych podatników) również podatnicy, którzy rozpoczynają wykonywanie czynności podlegających opodatkowaniu.</p>	<p>Od 1 stycznia 2017 r. mali podatnicy rozpoczynający wykonywanie czynności podlegających opodatkowaniu nie będą mogli składać deklaracji kwartalnych przez okres dwunastu miesięcy począwszy od miesiąca, w którym dokonali rejestracji jako podatnicy VAT czynni (zob. nowe brzmienie art. 99</p>

	ust. 3a pkt 1 u.p.t.u.). Dotyczyć to będzie zarówno małych podatników, którzy wybrali rozliczanie VAT metodą kasową, jak i pozostałych małych podatników
<b>15. Rozszerzenie stosowania wyłączenia możliwości składania deklaracji kwartalnych</b>	
Obecnie – jak stanowi art. 99 ust. 3a u.p.t.u. – możliwości składania deklaracji kwartalnych nie mają podatnicy, którzy w danym kwartale lub w poprzedzających go czterech kwartałach dokonali dostawy towarów, o których mowa w załączniku nr 13 do u.p.t.u., chyba że łączna wartość tych dostaw bez kwoty podatku nie przekroczyła, w żadnym miesiącu z tych okresów, kwoty 50 000 zł, a jeżeli przekroczyła tę kwotę, nie przekroczyła kwoty odpowiadającej 1% wartości ich sprzedaży bez kwoty podatku.	Od 1 stycznia 2017 r. – jak wynikać będzie z nowego brzmienia art. 99 ust. 3a pkt 2 u.p.t.u. – możliwości składania deklaracji kwartalnych nie będą mieli podatnicy, którzy w danym kwartale lub w poprzedzających go czterech kwartałach dokonali dostawy towarów, o których mowa w załączniku nr 13 do u.p.t.u., chyba że łączna wartość tych dostaw bez kwoty podatku nie przekroczyła, w żadnym miesiącu z tych okresów, kwoty 50 000 zł. Bez znaczenia będzie zatem czy wartość dostaw przekroczyła kwotę odpowiadającą 1% wartości sprzedaży podatników bez kwoty podatku.
<b>16. Zmiany w katalogu towarów wrażliwych</b>	
Obecnie określony w załączniku nr 13 do u.p.t.u. katalog tzw. towarów wrażliwych zawiera 21 pozycji.	Z dniem 1 stycznia 2017 r. dokonane zostaną zmiany w treści załącznika nr 13 do u.p.t.u., w tym dodanie do katalogu towarów wrażliwych: 1) oleju do rzepaku (zob. nowe brzmienie poz. 12 załącznika nr 13 do u.p.t.u.), 2) folii typu stretch (zob.

nową pozycją 13a załącznika nr 13 do u.p.t.u.),

3) dysków twardych (HDD) (zob. nową poz. 18a załącznika nr 13 do u.p.t.u.),

4) dysków SSD (zob. nowe poz. 18b i 22-24 załącznika nr 13 do u.p.t.u.).

Z katalogu towarów wrażliwych zostaną jednocześnie usunięte (ze względu na dodanie do katalogu towarów objętych mechanizmem odwrotnego obciążenia):

1) srebro nieobrobione plastycznie lub w postaci półproduktu, lub w postaci proszku (uchylona zostanie poz. 14 załącznika nr 13 do u.p.t.u.),

2) złoto próbie mniejszej niż 325 tysięcznych, nieobrobione plastycznie lub w postaci półproduktu, lub w postaci proszku (uchylona zostanie poz. 15 załącznika nr 13 do u.p.t.u.),

3) platyna nieobrobiona plastycznie lub w postaci półproduktu, lub w postaci proszku (uchylona zostanie poz. 16 załącznika nr 13 do u.p.t.u.),

4) srebro platerowane złotem, nieobrobione inaczej niż do stanu półproduktu (uchylona zostanie poz. 17 załącznika nr 13 do u.p.t.u.),

5) złoto o próbie mniejszej niż 325 tysięcznych i srebro, platerowane platyną, nieobrobione inaczej niż do

	<p>stanu półproduktu (uchylona zostanie poz. 18 załącznika nr 13 do u.p.t.u.),</p> <p>6) części biżuterii i części pozostałych wyrobów jubilerskich ze złota o próbie mniejszej niż 325 tysięcznych oraz ze srebra, tj. niewykończone lub niekompletne wyroby jubilerskie i wyraźne części biżuterii, w tym pokrywane lub platerowane metalem szlachetnym (zob. uchylona zostanie poz. 21 załącznika nr 13 do u.p.t.u.).</p>
<p><b>17. Nowe zasady rozpoczęcia składania deklaracji miesięcznych przez podatników, którzy utracili prawo do stosowania metody kasowej lub zrezygnowali z tej metody</b></p>	
<p>Obecnie – jak stanowi art. 99 ust. 5 u.p.t.u. – podatnicy, którzy utracili prawo do stosowania metody kasowej, składają deklaracje podatkowe za okresy miesięczne począwszy od rozliczenia za miesiąc następujący po kwartale, w którym nastąpiło przekroczenie kwot powodujące utratę prawa do rozliczania się metodą kasową. Przepis ten stosuje się odpowiednio do podatników, którzy zrezygnowali z prawa do rozliczania się metodą kasową (zob. art. 99 ust. 6 u.p.t.u.).</p>	<p>Od 1 stycznia 2017 r. art. 99 ust. 5 u.p.t.u. będzie różnicować moment rozpoczęcia składania przez podatników, którzy utracili prawo do metody kasowej, od tego kiedy nastąpiło przekroczenie limitu przewidzianego dla małych podatników. Jeżeli nastąpi to:</p> <p>1) w pierwszym lub drugim miesiącu kwartału – deklaracje miesięczne mają być składane począwszy od rozliczenia za pierwszy miesiąc kwartału, w którym limit został przekroczony (zob. nowe brzmienie art. 99 ust. 5 pkt 1 u.p.t.u.),</p> <p>2) w trzecim miesiącu kwartału - deklaracje miesięczne mają być składane począwszy od rozliczenia za pierwszy miesiąc następujący po kwartale, w którym limit</p>

	<p>został przekroczony (zob. nowe brzmienie art. 99 ust. 5 pkt 1 u.p.t.u.).</p> <p>Przepisy te będą odpowiednio stosowane do podatników, którzy rezygnują z prawa do rozliczania się metodą kasową.</p>
<b>18. Wprowadzenie obowiązku składania deklaracji w formie elektronicznej</b>	
<p>Obecnie przepisy nie nakładają na podatników obowiązku składania deklaracji VAT w formie elektronicznej.</p>	<p>Z dniem 1 stycznia 2017 r. dodany zostanie art. 99 ust. 11a u.p.t.u., który nakładać będzie obowiązek składania większości deklaracji VAT za pomocą środków elektronicznych.</p> <p>W 2017 r. obowiązek ten dotyczyć będzie jednak tylko niektórych podatników, tj. – jak wynika z art. 16 u.z. – podatników, którzy są:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) obowiązani do zarejestrowania się jako podatnik VAT UE;</li> <li>2) dostawcami towarów lub świadczącymi usługi, dla których podatnikiem jest nabywca zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt 7 i 8 u.p.t.u., lub nabywcą tych towarów lub usług;</li> <li>3) obowiązani, zgodnie z art. 45ba ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych lub art. 27 ust. 1c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych do składania deklaracji, zeznań, informacji oraz rocznego obliczenia podatku za pomocą środków komunikacji elektronicznej.</li> </ol>



	Inni niż wymienieni podatnicy staną się obowiązani do składania większości deklaracji VAT za pomocą środków elektronicznych dopiero od 1 stycznia 2018 r.
<b>19. Wprowadzenie obowiązku składania informacji podsumowujących w formie elektronicznej</b>	
Obecnie przepisu nie nakładają na podatników obowiązku składania informacji podsumowujących o dokonanych transakcjach wewnątrzwspólnotowych oraz informacji podsumowujących w obrocie krajowym w formie elektronicznej, a więc obie te informacje podatnicy mogą składać w formie papierowej. Podobnie ma się rzecz, jeżeli chodzi o składanie korekt tych informacji.	Od 1 stycznia 2017 r. informacje podsumowujące o dokonanych transakcjach wewnątrzwspólnotowych oraz informacje podsumowujące w obrocie krajowym będą musiały być składane za pomocą środków komunikacji elektronicznej (zob. nowe brzmienie art. 100 ust. 3 oraz art. 101a ust. 2 u.p.t.u.). Wyłącznie w formie elektronicznej składane będą musiały być również korekty tych informacji (zob. nowe brzmienie art. 101 oraz art. 101a ust. 4 u.p.t.u.).
<b>20. Likwidacja możliwości składania informacji podsumowujących VAT-UE za okresy kwartalne</b>	
Obecnie istnieje możliwość składania informacji podsumowujących o dokonanych transakcjach wewnątrzwspólnotowych za okresy kwartalne (zob. art. 100 ust. 4-7 u.p.t.u.).	Z dniem 1 stycznia 2017 r. przepisy art. 100 ust. 4-7 u.p.t.u. zostaną uchylone. Tym samym zlikwidowana zostanie możliwość składania informacji podsumowujących o dokonanych transakcjach wewnątrzwspólnotowych za okresy kwartalne.
<b>21. Nowe warunki wyłączenia odpowiedzialności solidarnej</b>	
Na podstawie art. 105a ust. 1 u.p.t.u. nabywcy tzw. towarów wrażliwych mogą być solidarnie odpowiedzialni za zaległości podatkowe dostawców tych towarów. Zwolnienie z tej odpowiedzialności ma miejsce, między innymi, jeżeli na dzień dokonania dostawy podmiot dokonujący dostawy tych	Jak wynikać będzie z nowego brzmienia art. 105a ust. 3 pkt 3 u.p.t.u., od 1 stycznia 2017 r. warunkiem zwolnienia z solidarnej odpowiedzialności

towarów był wymieniony w wykazie podmiotów, które złożyły kaucję gwarancyjną, a wysokość złożonej kaucji gwarancyjnej odpowiadała co najmniej 1/5 kwoty podatku należnego przypadającej na dostawy towarów dokonane w danym miesiącu na rzecz danego podatnika lub kaucja ta wynosiła co najmniej 3.000.000 zł (w przypadku dostawy towarów wymienionych w poz. 1-9 i 12-21 załącznika nr 13 do u.p.t.u.) albo 10.000.000 zł – w przypadku dostawy towarów wymienionych w poz. 10 i 11 załącznika nr 13 do u.p.t.u. (zob. art. 105a ust. 3 pkt 3 u.p.t.u.).

W przypadku takim nie jest konieczne, aby dokonanie przez nabywcę zapłaty za nabywane towary nastąpiło na rachunek bankowy sprzedawcy wskazany w zgłoszeniu identyfikacyjnym. Nie jest również konieczne, aby – w przypadku transakcji, których przedmiotem są paliwa – podatnik dokonujący dostawy posiadał wymagane przepisami koncesje.

na jego podstawie będzie, aby podatnik, na rzecz którego dokonano dostawy towarów, dokonał w całości zapłaty towary na rachunek bankowy sprzedawcy wskazany w jego zgłoszeniu identyfikacyjnym. Dodatkowo w przypadku transakcji, których przedmiotem są paliwa (tj. towary wymienione w poz. 10 i 11 załącznika nr 13 do u.p.t.u.) warunkiem zwolnienia z solidarnej odpowiedzialności będzie, aby podmiot dokonujący dostawy posiadał na dzień poprzedzający dzień dokonania dostawy koncesje wymagane w wykonywaniu działalności gospodarczej w przypadku dostaw tych towarów (zob. nowy art. 103 ust. 3 pkt 4 u.p.t.u., w szczególności nowy art. 103 ust. 3 pkt 4 lit. c u.p.t.u.).

## **22. Ograniczenie możliwości złożenia kaucji gwarancyjnej przez niektóre podmioty**

Na podstawie art. 105b ust. 1 u.p.t.u. podmioty dokonujące dostaw towarów, o których mowa w załączniku nr 13 do u.p.t.u. (tzw. towarów wrażliwych) mogą złożyć w urzędzie skarbowym kaucję gwarancyjną stanowiącą zabezpieczenie zapłaty podatku wraz z odsetkami za zwłokę w związku z dokonywaniem dostaw tych towarów oraz powstałych po wniesieniu kaucji gwarancyjnej zaległości podatkowych w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa. Złożenie takiej gwarancji w odpowiedniej wysokości stanowi jeden z warunków wyłączenia odpowiedzialności solidarnej nabywców towarów wrażliwych za zaległości podatkowe podmiotu, który ją złożył (zob. art. 105a ust. 3 pkt 3 lit. b u.p.t.u.).

Obecnie istnieje tylko jeden warunek możliwości złożenia takiej kaucji, a mianowicie brak zaległości podatkowych w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa.

Z dniem 1 stycznia 2017 r. art. 105b ust. 1 u.p.t.u. otrzyma nowe brzmienie. Wynikać z niego będzie, że kaucje gwarancyjne mogą składać wyłącznie podmioty, które nie posiadają zaległości podatkowych w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa oraz:  
1) nie znajdują się w trakcie postępowania restrukturyzacyjnego w rozumieniu ustawy z dnia 15 maja 2015 r. - Prawo restrukturyzacyjne – dalej p.r.,

postępowania upadłościowego lub w trakcie likwidacji, oraz  
2) posiadają koncesje wymagane w wykonywaniu działalności gospodarczej w przypadku dostaw paliw (tj. towarów wymienionych w poz. 10 i 11 załącznika nr 13 do u.p.t.u.),

3) upoważnili bank mający siedzibę na terytorium kraju lub SKOK, której jest członkiem, prowadzące rachunek, wskazany w zgłoszeniu identyfikacyjnym, na który dokonywana jest zapłata tytułu dostawy towarów wymienionych w załączniku nr 13 do u.p.t.u., do przekazywania organom podatkowym lub organom kontroli skarbowej informacji o wszystkich transakcjach dokonywanych na tym rachunku (do warunku tego nawiązywać będą również dodawane przepisy art. 105b ust. 1b-1g i 11a-11c u.p.t.u.; określać one będą, między innymi, sposób sporządzania tego upoważnienia oraz obowiązek przekazywania przez banki oraz SKOK-i informacji, o których mowa).

Do wskazanych warunków nawiązywać będą dodawane art. 105c ust. 9a-9d u.p.t.u.

Przewidywać one będą usuwanie podmiotów z wykazu podmiotów, które złożyły kaucję gwarancyjną, w przypadku stwierdzenia, że:

1) podatnik znajduje się

	<p>trakcie postępowania restrukturyzacyjnego w rozumieniu p.r., postępowania upadłościowego lub w trakcie likwidacji, lub</p> <p>2) podatnikowi cofnięto koncesję wymaganą w wykonywaniu działalności gospodarczej w przypadku dostaw paliw,</p> <p>3) wycofania upoważnienia banku lub SKOK-U do przekazywania organom podatkowym lub organom kontroli skarbowej informacji o wszystkich transakcjach dokonywanych na tym rachunku.</p>
<b>23. Dodanie przepisów o dodatkowym zobowiązaniu podatkowym</b>	
<p>Obecnie u.p.t.u. przewiduje ustalanie przez organy podatkowe dodatkowego zobowiązania podatkowego tylko w jednym przypadku, tj. w przypadku stwierdzenia, że podatnik naruszył obowiązek korekty podatku odliczonego z faktury, która nie została uregulowana (zob. art. 89b ust. 6 u.p.t.u.).</p>	<p>Z dniem 1 stycznia 2017 r. do u.p.t.u. dodane zostaną art. 112b i 112c u.p.t.u., które zawierać będą nowe przepisy o dodatkowym zobowiązaniu podatkowym. Zobowiązanie to będzie ustalane przez organy podatkowe w pięciu przypadkach (chyba że wystąpią okoliczności wyłączające stosowanie przepisów o dodatkowym zobowiązaniu podatkowym, np. jeżeli przed dniem wszczęcia kontroli podatkowej przez naczelnika urzędu skarbowego lub postępowania kontrolnego przez organ kontroli skarbowej podatnik dokonał odpowiedniej zmiany deklaracji podatkowej oraz wpłacił do urzędu skarbowego kwotę wynikającą ze zmiany</p>

deklaracji podatkowej wraz z odsetkami za zwłokę), tj. w razie stwierdzenia, że:

1) w złożonej deklaracji podatkowej wykazał:

a) kwotę zobowiązania podatkowego niższą od kwoty należnej,

b) kwotę zwrotu różnicy podatku lub zwrotu podatku naliczonego wyższą od kwoty należnej,

c) kwotę różnicy podatku, do obniżenia podatku należnego za następne okresy wyższą, od kwoty należnej,

d) kwotę zwrotu różnicy podatku lub kwotę zwrotu podatku naliczonego, lub kwotę różnicy podatku do obniżenia podatku należnego za następne okresy, a powinien wykazać kwotę zobowiązania podatkowego podlegającą wpłacie do urzędu skarbowego,

2) nie złożył deklaracji podatkowej oraz nie wpłacił kwoty zobowiązania podatkowego.

Wysokość dodatkowego zobowiązania będzie, co do zasady, wynosić 30% kwoty zaniżenia zobowiązania podatkowego lub 30% kwoty zawyżenia zwrotu różnicy podatku, zwrotu podatku naliczonego lub różnicy podatku do obniżenia podatku należnego za następne okresy.

W niektórych jednak przypadkach dodatkowe zobowiązanie podatkowe

będzie ustalane w wysokości 20% (jeżeli po zakończeniu kontroli podatkowej podatnik złożył korektę deklaracji uwzględniającą wszystkie stwierdzone nieprawidłowości i wpłacił kwotę zobowiązania podatkowego lub zwrócił nienależną kwotę zwrotu albo złożył deklarację podatkową i wpłacił kwotę zobowiązania podatkowego) oraz 100% (np. jeżeli nieprawidłowości wynikają z uwzględnienia faktur wystawionych przez podmiot nieistniejący).

**Przeczytaj również:**

Dodatkowe (sankcyjne) zobowiązanie podatkowe od 2017 r. – poradnik na przykładach