

# Matusiakiewicz Łukasz, VAT 2017 - przepisy przejściowe

Opublikowano: ABC

Status: aktualne

## Matusiakiewicz Łukasz, VAT 2017 - przepisy przejściowe

### Streszczenie

Nowelizacja VAT jest kolejnym elementem „uszczelniania poboru VAT”. Przepisy wprowadzają zmiany m.in. w zakresie mechanizmu odwróconego obciążenia (rozszerzenie katalogu czynności/świadczeń objętych tym systemem – zarówno towary, jak i usługi), możliwości odmowy rejestracji i wykreślenia z rejestru podatników VAT, dodatkowego zobowiązania w VAT (o charakterze sankcyjnym), odpowiedzialności solidarnej za zaległości podatkowe, postępowań weryfikacyjnych, zwłaszcza w odniesieniu do zwrotu VAT, terminu zwrotu VAT, możliwości rozliczania podatku za okresy kwartalne, limitu dla zwolnienia w VAT. Zasadniczo zmiany wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2017 r., ale z małymi wyjątkami. Dodatkowo przepisy nowelizujące zawierają regulacje przejściowe, które wskazują jak rozliczać transakcje np. na przełomie roku.

#### 1. Odwrotne obciążenie

##### 1.1. Usługi budowlane podwykonawców

Mechanizm odwróconego obciążenia (*reverse charge*) został m.in. rozszerzony o usługi wymienione w nowo wprowadzonym załączniku nr 14 do u.p.t.u. Zasadę tę stosuje się, jeżeli usługodawca świadczy te usługi jako podwykonawca, zaś zarówno usługodawca, jak i usługobiorca nie są podatnikami zwolnionymi.

W grę wchodzi tu generalnie różnego rodzaju roboty budowlane, usługi budowlano-montażowe, instalacyjne itp.

**Jeśli chodzi o przepisy przejściowe, to zasadą jest, iż rozliczenie „po nowemu” dotyczy usług wykonanych od dnia 1 stycznia 2017 r.**

W celu ustalenia momentu wykonania usług stosuje się m.in. następujące zasady:

- w odniesieniu do przyjmowanych częściowo usług, usługę uznaje się również za wykonaną, w przypadku wykonania części usługi, dla której to części określono zapłatę,
- usługę, dla której w związku z jej świadczeniem ustalane są następujące po sobie terminy płatności lub rozliczeń, uznaje się za wykonaną z upływem każdego okresu, do którego odnoszą się te płatności lub rozliczenia, do momentu zakończenia świadczenia tej usługi,
- usługę świadczoną w sposób ciągły przez okres dłuższy niż rok, dla której w związku z jej świadczeniem w danym roku nie upływają terminy płatności lub rozliczeń, uznaje

się za wykonaną z upływem każdego roku podatkowego, do momentu zakończenia świadczenia tej usługi.

**Innymi słowy - VAT od usług wykonanych przed dniem wejścia w życie nowelizacji będzie rozliczany na zasadach ogólnych.**

#### **Przykład 1.**

Roboty budowlane podzielono na 2 etapy – do końca grudnia 2016 r. (powiązано to z płatnością ustaloną na 31 grudnia 2016 r.) oraz do końca lutego 2017 r. (powiązано to z płatnością ustaloną na 28 lutego 2017 r.).

W związku z tym część usługi będzie rozliczona za grudzień 2016 r. – na starych zasadach, a druga część – na nowych zasadach.

### **1.2. Pozwolenia na emisję gazów cieplarnianych**

Ustawodawca wprowadził też przepisy przejściowe związane ze świadczeniem usług (objętych mechanizmem odwróconego obciążenia) **pozwoleniami na emisję gazów cieplarnianych**. Mechanizm ten ograniczono do transakcji, gdzie stronami są wyłącznie podatnicy VAT czynni.

**Jeśli jednak przed 1 stycznia 2017 r. uiszczono zostały zaliczki** (w całości lub w części) na poczet takich transakcji, to do rozliczenia podatku zobowiązany pozostaje nadal nabywca (**zastosowanie przepisów w brzmieniu dotychczasowym**).

### **1.3. Rozszerzenie katalogu towarów objętych mechanizmem *reverse charge***

Rozliczenie w oparciu o mechanizm odwróconego obciążenia obejmie również transakcje, których przedmiotem są m.in. następujące towary:

- srebro nieobrobione plastycznie lub w postaci półproduktu, lub w postaci proszku,
- złoto nieobrobione plastycznie lub w postaci półproduktu, lub w postaci proszku, z wyłączeniem m.in. złota inwestycyjnego
- pozostałe metale nieżelazne i wyroby z nich; cermetale; popiół i pozostałości zawierające metale i związki metali – wyłącznie odpady i złom metali nieszlachetnych.

Dość istotną kwestią, także z punktu widzenia konieczności wprowadzenia przepisów przejściowych, to objęcie mechanizmem odwróconego obciążenia także **transakcji dotyczących procesorów**.

Ściślej – chodzi o elektroniczne układy scalone – wyłącznie procesory (PKWiU ex 26.11.30.0).

Przewidziano tu **limit kwotowy w wysokości 20.000 zł**, po przekroczeniu którego dostawy będą rozliczane na zasadzie *reverse charge*. To rozwiązanie analogiczne do już obowiązującego w odniesieniu do niektórych transakcji dotyczących np. komputerów przenośnych, smartfonów, konsol do gier itp.

Do procesorów również zastosowanie znajdzie pojęcie **jednolitej gospodarczo transakcji**. Oznacza to, że w przypadku dostaw tych towarów mechanizm odwróconego obciążenia stosuje się, jeżeli łączna wartość tych towarów w ramach jednolitej gospodarczo transakcji obejmującej te towary, bez kwoty podatku, przekracza kwotę 20.000 zł.

Za jednolitą gospodarczo transakcję, o której mowa wyżej, uznaje się transakcję obejmującą umowę, w ramach której występuje jedna lub więcej dostaw towarów, nawet jeżeli są one dokonane na podstawie odrębnych zamówień lub wystawianych jest więcej faktur dokumentujących poszczególne dostawy.

Za jednolitą gospodarczo transakcję uznaje się również transakcję obejmującą więcej niż jedną umowę, o której mowa wyżej, jeżeli okoliczności towarzyszące tej transakcji lub warunki, na jakich została ona zrealizowana, odbiegały od okoliczności lub warunków zwykle występujących w obrocie towarami wymienionymi w poz. 28-28c załącznika nr 11 do u.p.t.u.

Jak wskazuje przepis przejściowy, **w przypadku zawarcia przed dniem 1 stycznia 2017 r. umowy lub umów**, w ramach których występują dostawy procesorów, nowe zasady rozliczeń (dotyczących jednolitej gospodarczo transakcji) stosuje się odpowiednio **do tych dostaw dokonanych od dnia 1 stycznia 2017 r., jeżeli łączna wartość tych dostaw, bez kwoty podatku, przekracza od dnia 1 stycznia 2017 r. kwotę 20 000 zł.**

#### **Przykład 2.**

„Jednolita gospodarczo transakcja” obejmowała zamówienie dotyczące elektronicznych układów scalonych (wyłącznie procesory), gdzie w okresie od sierpnia 2016 r. do stycznia 2017 r. miało nastąpić (za każdym razem na koniec miesiąca) w sumie 6 dostaw, każda o wartości 15.000 zł netto (w sumie 90.000 zł).

Dostawa dokonana od 1 stycznia 2017 r. nie przekracza kwoty 20.000 zł, stąd wydaje się, że transakcja ta byłaby rozliczona „po staremu”.

#### **1.4. Korekty w związku z zapłatą uiszczoną do końca 2016 r.**

Przyjęto zasadę, że w przypadku uiszczenia przed dniem 1 stycznia 2017 r. całości lub części zapłaty na poczet dokonanych od tego dnia dostaw towarów lub świadczenia usług, dla których podatnikiem od dnia 1 stycznia 2017 r. stał się nabywca - korekty rozliczenia tej zapłaty dokonuje się w rozliczeniu za okres, w którym dokonano dostawy tych towarów lub wykonano tę usługę.

#### **Przykład 3.**

Transakcja dotyczy platyny nieobrobionej plastycznie – od 2017 r. rozliczanej według mechanizmu odwróconego obciążenia.

Pomiędzy uiszczeniem zaliczki w grudniu 2016 r. a samą dostawą (styczeń 2017 r.) zmianie uległ podmiot zobowiązany do rozliczenia podatku z tego tytułu, tj. ze sprzedawcy na nabywcę.

Dokonanie korekty obejmującej wcześniej rozliczoną zaliczkę - następuje to na bieżąco, tj. w rozliczeniu za okres, w którym dokonano dostawy tych towarów (w styczniu 2017 r.)

Przede wszystkim to ostateczna realizacja dostawy towaru lub świadczenia usługi jest warunkiem koniecznym opodatkowania czynności zapłaty całości lub części ceny. Po drugie, do rozliczenia podatku z tytułu jednej dostawy może być zobowiązany tylko jeden podatnik.

#### **2. Weryfikacja zwrotu VAT – nowe zasady do starych rozliczeń**

W tym miejscu trzeba przypomnieć o doprecyzowaniu przepisów u.p.t.u. oraz ordynacji podatkowej, z których wynika, że weryfikacja zasadności zwrotu różnicy podatku może obejmować 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.

Jednocześnie niektóre **przepisy o czynnościach sprawdzających** będą stosowane także do podmiotów prowadzących działalność gospodarczą uczestniczących w dostawie tego samego towaru lub świadczeniu tej samej usługi będących zarówno dostawcami, jak i nabywcami biorącymi udział pośrednio lub bezpośrednio w dostawie towaru lub świadczeniu usługi.

#### **Przykład 4.**

„Rozszerzona weryfikacja” dokonywana w lutym 2017 r. obejmie też rozliczenie „karuzeli podatkowej” polegającej na „łańcuchu dostaw”, z których każda miała miejsce w listopadzie 2016 r.

Warto też wspomnieć o jeszcze jednym „novum”. Otóż naczelnik urzędu skarbowego przedłuży podatnikowi termin zwrotu różnicy podatku (zarówno 25-dniowy, 60-dniowy, jak i 180-dniowy) 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, nie dłuższy niż 3 miesiące.

Niestety w przepisach przejściowych wprost nie wskazano, czy może to dotyczyć okresów rozliczeniowych sprzed 2017 r.

### **3. Zwrot w terminie 25 dni**

Niewątpliwie uzyskanie zwrotu w terminie 25 dni od złożenia rozliczenia będzie od 2017 r. trudniejsze. Pamiętajmy jednak, że **nowe zasady obowiązują od rozliczenia za pierwszy okres rozliczeniowy 2017 r.**

#### **Przykład 5.**

W deklaracji złożonej w styczniu 2017 r. za grudzień 2016 r. nie musi być spełniony m.in. warunek, że podatnik przez rok (kolejne dwanaście miesięcy) poprzedzający okres, w rozliczeniu za który występuje o zwrot w przyspieszonym terminie, był zarejestrowany jako podatnik VAT czynny oraz składał deklaracje podatkowe.

W konsekwencji najwcześniejsza deklaracja z wykazaniem „po nowemu” zwrotem przyspieszonym to deklaracja składana za styczeń w lutym 2017 r.

Z drugiej strony warto zauważyć pewne ułatwienie - ograniczono się do obowiązku zapłaty faktur, z których podatek naliczony został wykazany w deklaracji za dany okres.

### **4. Dodatkowe (sankcyjne) zobowiązanie podatkowe**

Nowelizacja przywraca instytucję dodatkowego zobowiązania podatkowego. Będzie ono stosowane jako konsekwencja zaniżenia zobowiązania podatkowego, jak i zawyżenia kwoty zwrotu podatku (a nawet kwoty do przeniesienia), jak również w obliczu niewpłacenia należnego zobowiązania w przypadku niezłożenia deklaracji. Organ ustali zatem dodatkowe, sankcyjne zobowiązanie w wysokości 30% kwoty zaniżenia zobowiązania lub zawyżenia zwrotu/kwoty do przeniesienia.

Możliwe jest też zobowiązanie sankcyjne w wysokości 20% „uszczipienia” (jeżeli np. po zakończeniu kontroli podatkowej albo w trakcie prowadzonego postępowania kontrolnego - podatnik złożył korektę deklaracji uwzględniającą stwierdzone nieprawidłowości i wpłacił kwotę zobowiązania podatkowego lub zwrócił nienależną kwotę zwrotu).

Tu również obowiązuje zasada, iż **nowych przepisów nie stosuje się do okresów rozliczeniowych przypadających przed dniem 1 stycznia 2017 r.**

**Przykład 6.**

Organ podatkowy wiosną 2017 r. prowadzi postępowanie w VAT za lipiec 2016 r.

Wykryto poważne nieprawidłowości, które skutkowałyby jeszcze inną „sankcją”, tj. w wysokości 100% zawyżenia zwrotu VAT (chodzi o wyłudzenie zwrotu VAT).

Decydująca jest jednak kwestia, że jest to okres rozliczeniowy sprzed 2017 r.

Z kolei jeśli chodzi o dodatkowe zobowiązanie podatkowe w przypadku naruszenia przez podatnika obowiązku związanego z koniecznością skorygowania podatku naliczonego w **ramach instytucji ulgi na złe długi - będzie ono miało zastosowanie wyłącznie do okresów rozliczeniowych przypadających przed 1 stycznia 2017 r.**

Przepisy u.p.t.u. mówią bowiem o tym, że w przypadku nieuregulowania należności wynikającej z faktury dokumentującej dostawę towarów lub świadczenie usług na terytorium kraju w terminie 150 dni od dnia upływu terminu jej płatności określonego w umowie lub na fakturze, dłużnik jest obowiązany do korekty odliczonej kwoty podatku wynikającej z tej faktury, w rozliczeniu za okres, w którym upłynął 150 dzień od dnia upływu terminu płatności określonego w umowie lub na fakturze.

Jeśli podatnik naruszy ten obowiązek, to w przypadku stwierdzenia, że podatnik naruszył obowiązek określony w ust. 1, naczelnik urzędu skarbowego lub organ kontroli skarbowej ustala dodatkowe zobowiązanie podatkowe w wysokości 30% kwoty podatku wynikającego z nieuregulowanych faktur, który nie został skorygowany. W stosunku do osób fizycznych, które za ten sam czyn ponoszą odpowiedzialność za wykroczenie skarbowe albo za przestępstwo skarbowe, dodatkowego zobowiązania podatkowego nie ustala się.

Obowiązek korygowania podatku naliczonego pozostaje, jednak w związku z tym że wprowadzono „sankcję ogólną” – uznano, że nie jest zasadne obciążanie podatnika obiema sankcjami.

**Przykład 7.**

Nawet prowadząc postępowanie podatkowe w 2018 r., organ może ustalić dodatkowe zobowiązanie podatkowe z tytułu niewykonania obowiązku korekty przez dłużnika w grudniu 2016 r.

**5. Odmowa rejestracji jako podatnika VAT oraz wykreślenie z rejestru**

Generalnie nowe przepisy rozszerzają możliwość odmowy rejestracji podatnika oraz wykreślenia z urzędu podatnika z rejestru jako podatnika VAT bez konieczności zawiadomienia o tym podatnika.

Część przepisów będzie można stosować w obliczu zgłoszeń rejestracyjnych dokonanych przed 1 stycznia 2017 r., a część tylko do zgłoszeń nowych.

**Przykład 8.**

Odpowiedzialność pełnomocnika, który dokonywał rejestracji podatnika – dotyczy zgłoszeń rejestracyjnych złożonych od dnia 1 stycznia 2017 r.

W tym miejscu warto przypomnieć, że 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 (zasady tej nie stosuje się, jeżeli powstanie zaległości podatkowych nie wiązało się z uczestnictwem podatnika w nierzetelnym rozliczaniu podatku w celu odniesienia korzyści majątkowej).

Z drugiej jednak strony - pod uwagę będą brane okresy przed wejściem w życie nowelizacji.

#### **Przykład 9.**

Naczelnik urzędu skarbowego wykreśli z urzędu podatnika z rejestru jako podatnika VAT bez konieczności zawiadamiania o tym podatnika, jeżeli podatnik albo jego pełnomocnik nie stawia się na wezwania organu podatkowego lub organu kontroli skarbowej. Niestawiennictwo miało miejsce na 5 wezwań w okresie od września do grudnia 2016 r.

#### **Przykład 10.**

Dany podmiot nie prowadzi w ogóle rzeczywistej działalności gospodarczej, ale wystawiał faktury lub faktury korygujące, dokumentujące czynności, które nie zostały dokonane. Zdarzenia te miały miejsce w 2015 i 2016 roku.

### **6. Zmiany w zakresie deklaracji**

Generalnie przepisy dotyczące likwidacji rozliczeń za okresy kwartalne, obowiązku składania deklaracji i informacji podsumowujących za pomocą środków komunikacji elektronicznej za okresy miesięczne będą stosowane **począwszy od rozliczenia za pierwszy okres rozliczeniowy 2017 r.**

#### **Przykład 11.**

Podmiot inny, niż mały podatnik utracił możliwość rozliczania cokwartalnego. Jednak pierwsza deklaracja w 2017 r. (czyli składana do 25 stycznia 2017 r. deklaracja za ostatni kwartał roku 2016) byłaby złożona na starych zasadach.

Zresztą inne rozwiązanie byłoby dość trudne do zrealizowania. Nie sposób wymagać, by podatnik tracący możliwość składania deklaracji kwartalnych – miał w styczniu 2017 r. składać deklaracje za październik, listopad i grudzień 2016 r.

Również **korekty rozliczeń** za okresy poprzedzające 1 stycznia 2017 r. będą składane **na zasadach, na jakich wcześniej zostały złożone odpowiednie dokumenty** (deklaracje/informacje podsumowujące).

#### **Przykład 12.**

Wspomniany wyżej podatnik, który utracił możliwość składania deklaracji kwartalnych musi, z powodu pomyłek rachunkowych, złożyć korektę deklaracji za II kwartał 2016 r. Tym samym składa korektę deklaracji kwartalnej, a nie korektę deklaracji za kwiecień, maj i czerwiec 2016 r.

Jednocześnie brak możliwości dokonywania rozliczeń kwartalnych przez noworejestrowanych podatników (czyli rozpoczynających wykonywanie czynności opodatkowanych) w ciągu pierwszych 12 miesięcy tej działalności) będzie miał zastosowanie do podatników, którzy zostali zarejestrowani jako podatnicy VAT czynni w IV kwartale 2016 r. Podatnicy ci muszą składać comiesięczne deklaracje VAT począwszy od pierwszego okresu rozliczeniowego 2017 r.

#### **Przykład 13.**

Mały podatnik, który nie wybrał metody kasowej, zarejestrował się 28 września 2016 r. Nie dotyczy go więc obostrzenie.

Jednocześnie **do składania deklaracji w formie elektronicznej do okresów rozliczeniowych przypadających od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 r.** nie są obowiązani podatnicy, którzy nie są:

- 1) obowiązani do zarejestrowania się jako podatnicy VAT-UE,
- 2) dostawcami towarów lub świadczącymi usługi, dla których podatnikiem jest nabywca oraz nie są nabywcami tych towarów lub usług,
- 3) obowiązani, zgodnie z ustawami o podatku dochodowym od osób fizycznych lub ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych do składania deklaracji, zeznań, informacji oraz rocznego obliczenia podatku za pomocą środków komunikacji elektronicznej.

#### **Przykład 14.**

Podatnik taki będzie zobowiązany do złożenia pierwszej deklaracji w formie elektronicznej w lutym 2018 r. (za styczeń 2018 r.) bądź w kwietniu 2018 r. (za I kwartał 2018 r.).

Jednocześnie w przepisach o nadpłatach zawartych w o.p. wprowadzono zmiany „dostosowawcze”, które mają właśnie związek z likwidacją możliwości rozliczania się podatników podatku od towarów i usług innych niż mali podatnicy za okresy kwartalne.

#### **7. Odpowiedzialność podatkowa nabywców towarów wrażliwych**

Nowelizacja wprowadziła dodatkową przesłankę, która musi być spełniona, aby podatnik nabywający towary „wrażliwe” wymienione w załączniku nr 13 do u.p.t.u. był zwolniony z odpowiedzialności solidarnej - **dokonanie przez nabywcę zapłaty za nabywane towary na rachunek bankowy sprzedawcy albo rachunek sprzedawcy w SKOK wskazany w zgłoszeniu identyfikacyjnym.**

Przy czym sam warunek zapłaty na właściwy rachunek będzie warunkiem niezbędnym **od 1 lutego 2017 r.**

Nadto, jeśli chodzi o obrót paliwami, to warunkiem uwolnienia się nabywcy od odpowiedzialności solidarnej będzie posiadanie przez sprzedawcę, na dzień poprzedzający dokonanie dostawy, wymaganych w wykonywaniu takiej działalności koncesji.

Przepisy przejściowe mają umożliwić podmiotom, które przed dniem wejścia w życie noweli zostały wpisane do wykazu podmiotów dokonujących dostawy towarów, o których mowa w załączniku nr 13 do u.p.t.u. (tzw. towary wrażliwe, np. paliwa), które złożyły kaucję gwarancyjną, dostosowanie się w terminie 31 stycznia 2017 r. do wymogu dotyczącego upoważnienia banku/spółdzielczej oszczędnościowo-kredytowej prowadzącej ich rachunki (podane w zgłoszeniu identyfikacyjnym), na które dokonywane są płatności za towary, do przekazywania organom podatkowym lub organom kontroli skarbowej o wszystkich transakcjach na tych rachunkach.

#### **Przykład 15.**

Dany podatnik w dniu 20 stycznia 2017 r. (data transakcji, której przedmiotem są paliwa) nie upoważnił jeszcze banku czy spółdzielczej oszczędnościowo-kredytowej prowadzącej rachunek (podany w zgłoszeniu identyfikacyjnym), na który dokonywane

są płatności za towary, do przekazywania organom podatkowym lub organom kontroli skarbowej o wszystkich transakcjach na rachunku.

Po pewnym czasie prowadzone było postępowanie podatkowe za styczeń 2017 r. Brak upoważnienia banku sam w sobie nie spowoduje negatywnych następstw.

Nadto trzeba mieć na uwadze fakt, że podmiot składający kaucję gwarancyjną:

- nie może być w trakcie postępowania, postępowania upadłościowego lub w trakcie likwidacji,

- w przypadku dostaw paliw – posiadać koncesje wymagane w wykonywaniu działalności gospodarczej.

Podmioty, które przed dniem 1 stycznia 2017 r. zostały wpisane do wykazu, o którym mowa wyżej, a które w dniu 1 stycznia 2017 r. nie spełniają powyższych dwóch wymogów, właściwy naczelnik urzędu skarbowego usunie z wykazu podmiotów dokonujących dostawy towarów wrażliwych.

### **8. Wzrost kwoty limitu obrotu przy zwolnieniu podmiotowym**

Od 2017 roku zwalnia się od podatku sprzedaż dokonywaną przez podatników, u których wartość sprzedaży nie przekroczyła łącznie w poprzednim roku podatkowym kwoty **200.000 zł**. W konsekwencji - zwalnia się również od podatku sprzedaż dokonywaną przez podatnika rozpoczynającego w trakcie roku podatkowego (począwszy od 2017 r.) wykonywanie czynności opodatkowanych, jeżeli przewidywana przez niego wartość sprzedaży nie przekroczy, w proporcji do okresu prowadzonej działalności gospodarczej w roku podatkowym, kwoty 200.000 zł.

Niestety nie do końca jest jasne, czy chodzi tu tylko o swego rodzaju „amnestię” czy tzw. „furtkę” do powrotu do zwolnienia.

#### **Przykład 16.**

Podatnik zwolniony w grudniu 2016 r. spostrzegł się, że wartość sprzedaży zaliczanej do limitu osiągnęła 157.800 zł.

#### **Przykład 17.**

Podatnik zwolniony osiągnął wartość sprzedaży 150.000 zł w sierpniu 2016 r.

Zarejestrował się do VAT. Do końca roku wartość sprzedaży wzrosła do 192.500 zł.

Nie zmieniono bowiem generalnej zasady, że podatnik, który utracił prawo do zwolnienia sprzedaży od podatku lub zrezygnował z tego zwolnienia, może, nie wcześniej niż po upływie roku, licząc od końca roku, w którym utracił prawo do zwolnienia lub zrezygnował z tego zwolnienia, ponownie skorzystać ze zwolnienia.

### **9. Usługi finansowe (ubezpieczeniowe)**

Ze zwolnienia zostaną wyłączone usługi, które przed zmianą przepisów były uznawane za stanowiące element usługi ubezpieczeniowej, które były świadczone przez podmioty trzecie na rzecz zakładów ubezpieczeń. Przykładowo chodzi o usługi likwidacji szkód, które świadczone odrębnie nie stanowią usługi ubezpieczeniowej ani usługi pośrednictwa ubezpieczeniowego. Zmiana ta wchodzi jednak w życie z dniem **1 lipca 2017 r.**

#### **Podstawa prawna:**

- art. 5-21 ustawy z dnia 1 grudnia 2016 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i



usług oraz niektórych innych ustaw.