

# Zmiany VAT 2017 w sektorze publicznym

Prowadzący: Janina Fornalik - doradca podatkowy

# Program

- Centralizacja rozliczeń VAT
- Kasy rejestrujące
- Rozliczanie VAT od usług budowlanych
- Zmiana zasad zwrotu VAT z urzędu skarbowego
- Nowe sankcje w VAT
- Składanie deklaracji i informacji podsumowujących
- Ewidencja VAT i JPK

# Centralizacja rozliczeń VAT

- Zmiana danych na fakturach, zmiana danych w umowach, numeracja faktur
  - GMINA
  - NAZWA JEDNOSTKI
  - ADRES JEDNOSTKI
  - NIP GMINY
- Zawieranie umów cywilnoprawnych przez kierowników jednostek organizacyjnych na podstawie udzielonych im pełnomocnictw
- Transakcje dokonywane między jednostkami oraz między JST i jednostkami nie podlegają fakturowaniu, dokumentowane notą księgową (bez VAT)
- Rejestry/deklaracje cząstkowe i zbiorcze
- Korekty deklaracji za okresy wcześniejsze
- Zasady rozliczeń kwot podatku VAT pomiędzy JST a jednostką organizacyjną (wpłaty, zwroty, odsetki)

# Obowiązki dot. kas fiskalnych

- **Brak konieczności wymiany urządzeń fiskalnych lub ich przerejestrowania do dnia 31 grudnia 2018 r.** - w przypadku jednostek organizacyjnych, które w przeddzień centralizacji były zobowiązane do ewidencjonowania sprzedaży w kasach fiskalnych (art. 8 ustawy centralizacyjnej).
- **Zwolnienie z obowiązku fiskalizacji do 31 grudnia 2017 r.** tych jednostek organizacyjnych, które w przeddzień centralizacji były zwolnione z obowiązku ewidencjonowania obrotu przy pomocy kas fiskalnych (§ 3 ust. 1 pkt 5 **rozporządzenia MF z 28.12.2016 r.** w sprawie zwolnień z obowiązku prowadzenia ewidencji przy zastosowaniu kas rejestrujących).
- **Ulga przy zakupie kas** – jeśli obowiązek fiskalizacji w JST wynika z centralizacji – ulga na zakup kasy w wysokości 90% ceny jej zakupu (netto), nie więcej niż 700 zł (ulgę stosuje się do kas zakupionych do 30 czerwca 2017 r.)

# VAT od usług budowlanych

- **Odwrotne obciążenie** (obowiązek rozliczenia podatku VAT przez nabywcę) **stosowane do usług budowlanych świadczonych przez podwykonawców**, którzy nie są podmiotowo zwolnieni z VAT (art. 17 ust. 1 pkt 8 ustawy o VAT)
- **Załącznik nr 14** zawiera katalog usług budowlanych objętych odwrotnym obciążeniem
- Usługobiorca jest podatnikiem VAT czynnym
- **Naliczenie podatku VAT przez podwykonawcę robót budowlanych skutkuje brakiem prawa do odliczenia VAT przez usługobiorcę**
  - Kim jest podwykonawca?
  - Definicja słownikowa – firma lub osoba wykonująca pracę na zlecenie głównego wykonawcy

# Zasady zwrotu VAT

## Zmiany w zakresie zwrotu VAT w terminie przyspieszonym 25 dni

### Nowe warunki:

- należności muszą być zapłacone za pośrednictwem rachunku w banku (lub SKOK); zasada ta nie będzie stosowana do faktur dokumentujących należności, których łączna kwota w okresie rozliczeniowym nie przekracza 15.000 zł
- podatnik jest zobowiązany złożyć w urzędzie skarbowym potwierdzenia przelewów
- **kwota nadwyżki** podatku naliczonego nad należnym, przeniesiona do rozliczenia z poprzednich okresów rozliczeniowych **nie może być większa niż 3.000 zł**
- podatnik był zarejestrowany jako podatnik VAT czynny i składał deklaracje VAT za każdy okres rozliczeniowy w okresie kolejnych 12 miesięcy poprzedzających bezpośrednio okres, w rozliczeniu, za który występuje z wnioskiem o zwrot w terminie 25 dni

# Sankcje VAT

W razie stwierdzenia, że podatnik (art. 112b ustawy o VAT):

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 (...).

# Sankcje VAT

## Art. 112b ust. 2

2. Jeżeli **po zakończeniu kontroli podatkowej** albo **w trakcie prowadzonego postępowania kontrolnego** w przypadkach, o których mowa w (...) 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.



# Sankcje VAT

**Art. 112b ust. 3.** Przepisów ust. 1 (30% sankcji) **nie stosuje się**

1) jeżeli przed dniem wszczęcia kontroli podatkowej (lub postępowania kontrolnego):

- a) podatnik 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 przypadku gdy zaniżenie kwoty zobowiązania podatkowego (...) wiąże się z:

- a) popełnionymi w deklaracji **błędami rachunkowymi** lub **oczywistymi omyłkami**,
- b) **nieujęciem** podatku należnego lub naliczonego w rozliczeniu za dany okres rozliczeniowy, a **podatek należny lub podatek naliczony został ujęty w poprzednich okresach rozliczeniowych lub okresach następnych po właściwym**, jeżeli nastąpiło to **przed dniem wszczęcia** kontroli podatkowej (postępowania kontrolnego)

# Sankcje VAT

## 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 (...) 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%**.

# Sankcje VAT

## Art. 11 nowelizacji – przepis przejściowy

Przepisów art. 87 ust. 6 [zwrot w 25 dni], art. 112b i 112c [sankcje] ustawy o VAT, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, **nie stosuje się do okresów rozliczeniowych przypadających przed dniem 1 stycznia 2017 r.**

# Deklaracje i informacje podsumowujące

- **Likwidacja** możliwości **kwartalnego** składania deklaracji przez podatników innych niż mali podatnicy
- **Obowiązek składania deklaracji VAT wyłącznie drogą elektroniczną**
  - nie ma zastosowania do 31 grudnia 2017 r. do podatników, którzy **nie są**:
    - obowiązani do rejestracji na VAT UE,
    - stroną uczestniczącą w transakcji objętej odwrotnym obciążeniem – jako dostawca lub nabywca,
    - obowiązani zgodnie z art. 45ba ustawy o PIT do składania elektronicznych deklaracji, zeznań, informacji
- **Obowiązek składania informacji podsumowujących za okresy miesięczne drogą elektroniczną do 25. dnia następnego miesiąca** [brak papierowych IP do 15. dnia następnego miesiąca]

# Ewidencja VAT

- **Obowiązek prowadzenia rejestrów VAT w formie elektronicznej przy użyciu programów komputerowych**
- Rozszerzenie zakresu danych w ewidencji VAT (art. 109 ust. 3 ustawy o VAT)

Ewidencja powinna zawierać dane niezbędne do prawidłowego sporządzenia deklaracji podatkowej oraz informacji podsumowującej, 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.

**ZAPRASZAMY  
DO ZADAWANIA  
PYTAŃ**

# **DZIĘKUJEMY ZA UDZIAŁ W SZKOLENIU**

Prowadzący: Janina Fornalik