

# Wybrane zmiany w VAT 2017

Praktyczne wskazówki

# Odmowa rejestracji do VAT

Naczelnik urzędu skarbowego nie dokonuje rejestracji podmiotu jako podatnika VAT lub wykreśla z rejestru bez konieczności zawiadamiania podmiotu, jeżeli:

- 1) dane podane w zgłoszeniu rejestracyjnym są **niezgodne** z prawdą lub
- 2) podmiot ten **nie istnieje**, lub
- 3) mimo podjętych udokumentowanych prób nie ma możliwości **skontaktowania się** z tym podmiotem albo jego pełnomocnikiem, lub
- 4) podmiot albo jego pełnomocnik **nie stawia się** na wezwania naczelnika urzędu skarbowego



# Odpowiedzialność pełnomocnika

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

Brak odpowiedzialności pełnomocnika, jeżeli powstanie zaległości podatkowych nie wiązało się z uczestnictwem podatnika w nierzetelnym rozliczaniu podatku w celu odniesienia korzyści majątkowej



# Wykreślenie z rejestru cz. 1

Wykreśleniu z urzędu z rejestru jako podatnik VAT podlega także podatnik, który:

- 1) **zawiesił** wykonywanie działalności gospodarczej na podstawie przepisów o swobodzie działalności gospodarczej na okres co najmniej 6 kolejnych miesięcy lub
- 2) będąc obowiązany do złożenia deklaracji VAT, **nie złożył** takich deklaracji za 6 kolejnych miesięcy lub 2 kolejne kwartały, lub
- 3) składał przez 6 kolejnych miesięcy lub 2 kolejne kwartały deklaracje VAT w których **nie wykazał sprzedaży** lub nabycia towarów lub usług z kwotami podatku do odliczenia, lub



# Wykreślenie z rejestru cz. 2

Wykreśleniu z urzędu z rejestru jako podatnik VAT podlega także podatnik, który:

4) wystawiał faktury lub faktury korygujące, dokumentujące czynności, **które nie zostały dokonane**, lub

5) 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



# Wykreślenie z rejestru VAT-UE

W przypadku gdy podatnik **nie złoży za 3 kolejne miesiące lub kwartał** deklaracji VAT lub w których nie wykazał sprzedaży lub nabycia towarów lub usług z kwotami podatku do odliczenia, naczelnik urzędu skarbowego **wykreśla z urzędu ten podmiot z rejestru jako podatnika VAT UE** i powiadamia go o powyższym wykreśleniu.

Przepis powyższy stosuje się odpowiednio, gdy podatnik przez okres 3 kolejnych miesięcy nie składał informacji podsumowujących VAT -UE, pomimo istnienia takiego obowiązku.



# VAT-7D uchylony

VAT-7D była to deklaracja, którą składali podatnicy niebędący małymi podatnikami. Składana była ona za okresy kwartalne, lecz sama płatność następowała comiesięcznie.

Od 2017 r. **deklaracja VAT-7D została uchylona**, a ww. podmioty mogą składać jedynie deklaracje miesięczną VAT-7.



# VAT-7K istotne zmiany

Mali podatnicy, którzy nie wybrali metody kasowej, mogą składać deklaracje podatkowe za okresy kwartalne (VAT-7K) po uprzednim pisemnym zawiadomieniu naczelnika urzędu skarbowego, najpóźniej do 25. dnia drugiego miesiąca kwartału, za który będzie po raz pierwszy złożona kwartalna deklaracja podatkowa.

Brak deklaracji VAT-7K dla podatników:

- 1) rejestrowanych przez naczelnika urzędu skarbowego jako podatnicy VAT czynni - **przez okres 12 miesięcy** począwszy od miesiąca, w którym dokonana została rejestracja lub
- 2) którzy w danym kwartale lub w poprzedzających go 4 kwartałach dokonali dostawy towarów, o których mowa w załączniku nr 13 do ustawy (m. in. paliwa), chyba że łączna wartość tych dostaw bez kwoty podatku **nie przekroczyła**, w żadnym miesiącu z tych okresów, **kwoty 50 000 zł**





# Deklaracje elektroniczne

Co do zasady, deklaracje począwszy od składanej za styczeń 2018 r. składa się w formie elektronicznej. Wyjątek dotyczy poniższych grup podatników, tj. są zobowiązani oni już **za styczeń 2017 r. składać deklaracje drogą elektroniczną:**

- 1) Podatnicy VAT UE
- 2) Dokonujący sprzedaży w ramach tzw. odwrotnego obciążenia w kraju (m. in. elektronika, stal, usługi budowlane)
- 3) Zatrudniający więcej niż 5 osób lub korzystających z pomocy zewnętrznego biura rachunkowego, doradcy podatkowego



# Sankcje VAT 30% cz. 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,



# Sankcje VAT 30% cz. 2

W razie stwierdzenia, że podatnik:

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.



# Sankcje VAT 20%

Jeżeli 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

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 100%

Jeżeli nieprawidłowości podatkowe wynikają 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 – wyłączenie cz. 1

Sankcji 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;



# Sankcje VAT – wyłączenie cz. 2

Sankcji **nie stosuje się**:

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;



# Zapraszamy do zadawania pytań

Dziękujemy za udział  
w webinarium