

# Zmiany VAT 2017 – wybrane zagadnienia

Radosław Kowalski  
Doradca Podatkowy

# Odwrotne opodatkowanie

Podatnikami VAT są osoby fizyczne, osoby prawne i jednostki organizacyjne nieposiadające osobowości prawnej nabywające usługi wymienione w załączniku nr 14 do ustawy, jeżeli łącznie spełnione są następujące warunki:

- usługodawcą jest podatnik, o którym mowa w art. 15, u którego sprzedaż nie jest zwolniona od podatku na podstawie art. 113 ust. 1 i 9,
- usługobiorcą jest podatnik, o którym mowa w art. 15, zarejestrowany jako podatnik VAT czynny.



# Odwrotne opodatkowanie

Przed zastosowaniem odwrotnego opodatkowania należy sprawdzić status kontrahenta.

*Jak to zrobić?*



# Odwrotne opodatkowanie

[https://ppuslugi.mf.gov.pl/ /](https://ppuslugi.mf.gov.pl/)

The screenshot shows a web browser window displaying the 'Portal Podatkowy Usługi' website. The browser's address bar shows the local file path 'C:\Users\rkowa\Downloads\Portal Podatkowy.html'. The page features a dark header with the 'inanse' logo and the text 'Portal Podatkowy Usługi'. A message at the top indicates that JavaScript must be enabled. On the left, there is a navigation menu with options like 'Portal Podatkowy' and 'Portal Podatkowy - usługi'. The main content area is titled 'SPRAWDZENIE STATUSU PODMIOTU W VAT' and includes a search form with the NIP '9531439012' and buttons for 'Sprawdz' and 'Wyczyść'. A green checkmark icon precedes the confirmation message: 'Podmiot o podanym identyfikatorze podatkowym NIP jest zarejestrowany jako podatnik VAT czynny'. Below this, a detailed note explains that third parties can apply for a certificate of VAT status. The date of the check is noted as '08-01-2017'. The Windows taskbar at the bottom shows the system time as 18:32 on 08.01.2017.

**Portal Podatkowy Usługi**

**SPRAWDZENIE STATUSU PODMIOTU W VAT** Drukuj

Identyfikator podatkowy: NIP 9531439012 Sprawdz Wyczyść

✔ Podmiot o podanym identyfikatorze podatkowym NIP jest zarejestrowany jako podatnik VAT czynny

Dodatkowo informujemy, iż w celu potwierdzenia czy podmiot jest zarejestrowany jako podatnik VAT czynny, podatnik i osoba trzecia mająca interes prawny, mogą złożyć do właściwego naczelnika urzędu skarbowego wniosek o wydanie zaświadczenia.

*Data sprawdzenia: 08-01-2017*

# Odwrotne opodatkowanie

Chcąc uzyskać zaświadczenie należy zwrócić się do urzędu skarbowego !

*ale*

Samo zaświadczenie nie jest konieczne dla stosowania odwrotnego opodatkowania.



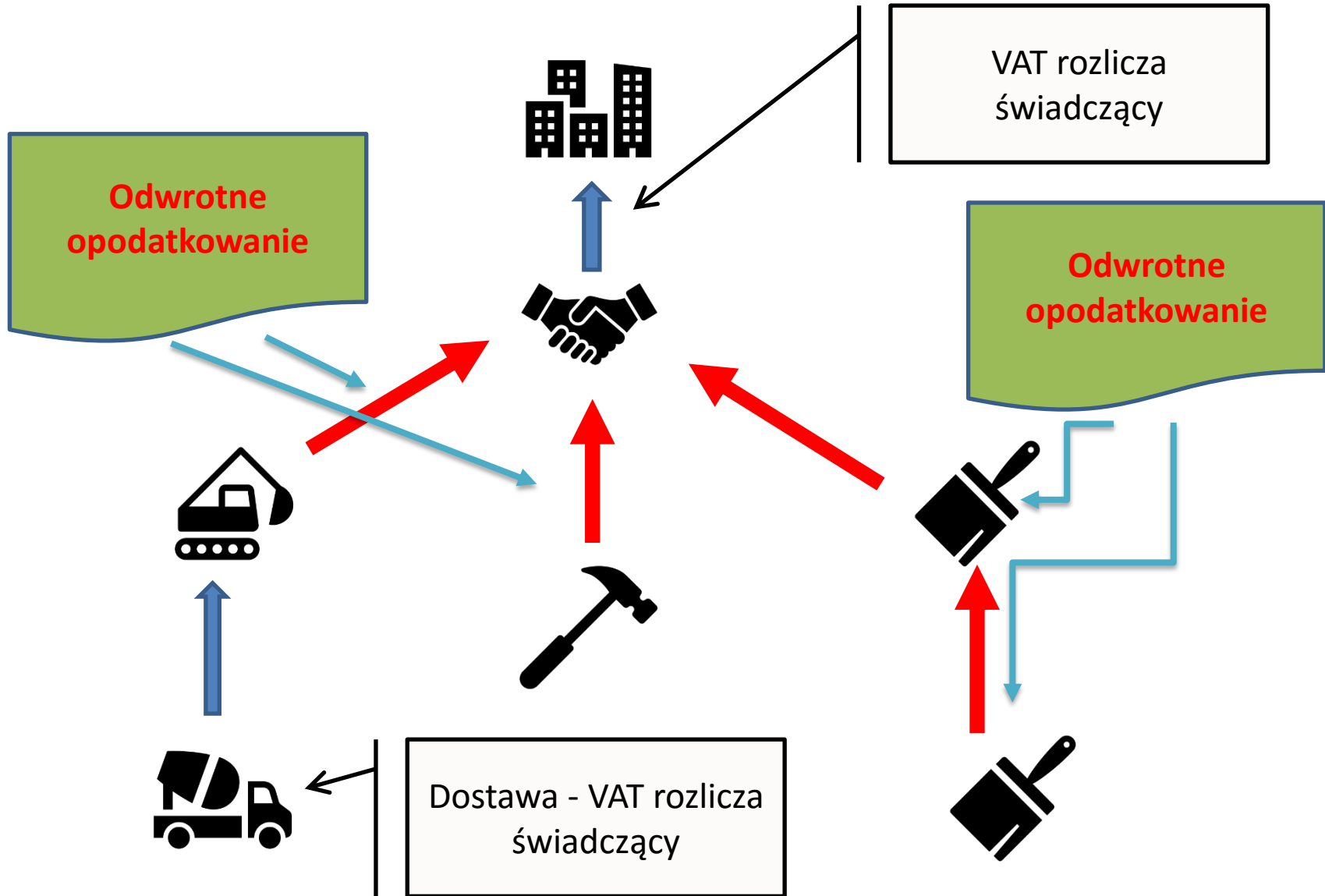
# Odwrotne opodatkowanie

Przy czym:

W przypadku usług wymienionych w poz. 2-48 załącznika nr 14 do ustawy (roboty budowlane) przepis ust. 1 pkt 8 (odwrotne opodatkowanie) stosuje się, jeżeli usługodawca świadczy te usługi jako **podwykonawca**



# Odwrotne opodatkowanie



# Odwrotne opodatkowanie

Ważne!

Prawodawca wskazuje na podwykonawcę  
a nie uznanego podwykonawcę!

Odwrotne opodatkowanie ma zastosowanie  
również przy dalszym podwykonawstwie.

*(patrz np. odpowiedź na interpelację poselską  
nr 9331)*





# Odwrotne opodatkowanie

Obowiązek podatkowy w VAT u nabywcy:

Obowiązek podatkowy powstaje z chwilą wystawienia faktury w przypadkach, o których mowa w art. 106b ust. 1, z tytułu świadczenia usług budowlanych lub budowlano-montażowych.

*Czy i jak stosować powyższą metodę identyfikacji momentu powstania obowiązku podatkowego?*



# Rozliczanie podatku naliczonego – niezwykle istotne zmiany

Rozliczanie podatku naliczonego – niezwykle istotne zmiany

- WNT – zasady rozliczania, nowy termin rozliczenia
- Odwrotne opodatkowanie a zasady rozliczania VAT naliczonego – nowy termin
- Odliczanie VAT wg nowych zasad a obciążenie finansowane dla podatnika - uwaga pojawią się odsetki!



# Rozliczanie podatku naliczonego – niezwykle istotne zmiany cz. 1

Art. 86

10b. Prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego w przypadkach, o których mowa w: 1) ust. 2 pkt 1 oraz pkt 2 lit. a - powstaje nie wcześniej niż w rozliczeniu za okres, w którym podatnik otrzymał fakturę lub dokument celny;

2) ust. 2 pkt 4 lit. c - powstaje zgodnie z ust. 10, pod warunkiem że podatnik:

a) otrzyma fakturę dokumentującą dostawę towarów, stanowiącą u niego wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów, w terminie trzech miesięcy od upływu miesiąca, w którym w odniesieniu do nabytych towarów powstał obowiązek podatkowy,

b) uwzględni kwotę podatku należnego z tytułu wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów w deklaracji podatkowej, w której jest on obowiązany rozliczyć ten podatek, nie później niż w terminie 3 miesięcy od upływu miesiąca, w którym w odniesieniu do nabytych towarów powstał obowiązek podatkowy;



# Rozliczanie podatku naliczonego – niezwykle istotne zmiany cz. 2

3) ust. 2 pkt 4 lit. a. b i d - powstaje zgodnie z ust. 10, pod warunkiem że podatnik uwzględni kwotę podatku należnego z tytułu tych transakcji w deklaracji podatkowej, w której jest on obowiązany rozliczyć ten podatek, nie później niż w terminie 3 miesięcy od upływu miesiąca, w którym w odniesieniu do nabytych towarów lub usług powstał obowiązek podatkowy.



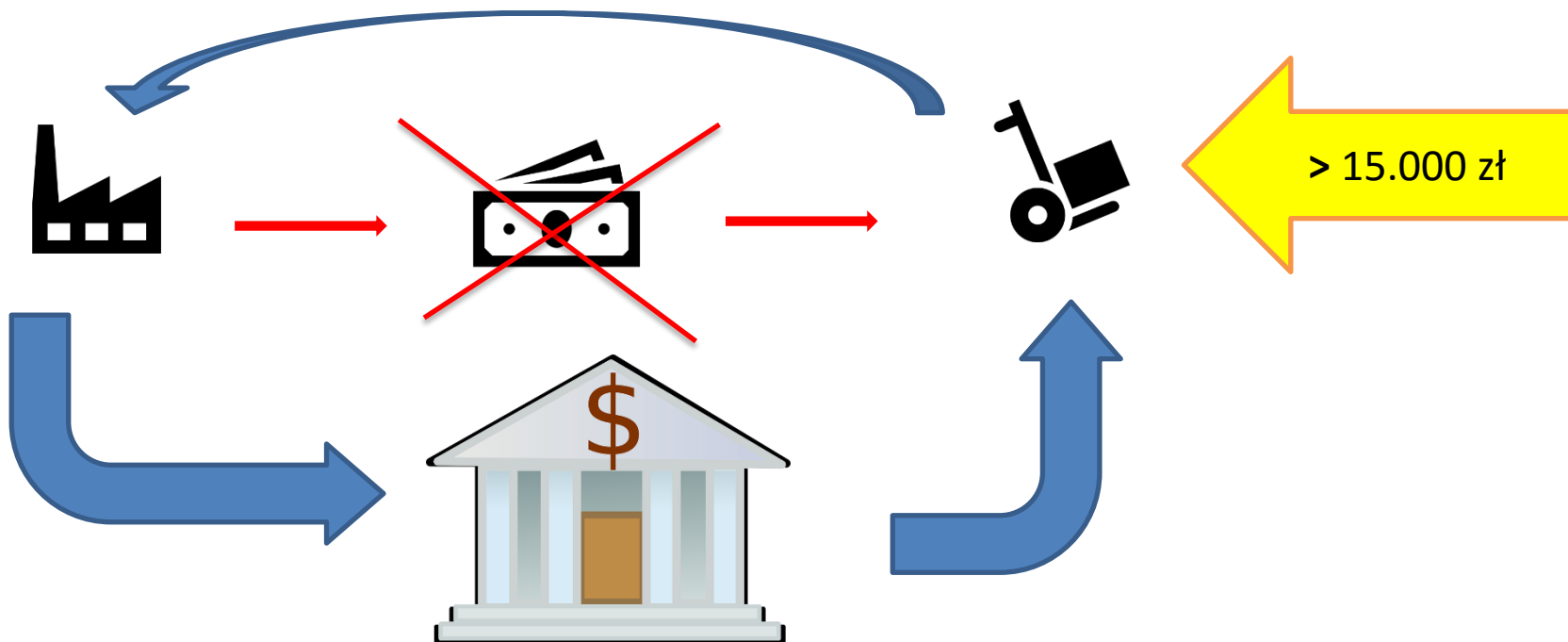
# Rozliczanie podatku naliczonego – niezwykle istotne zmiany

W przypadku uwzględnienia przez podatnika kwoty podatku należnego w deklaracji podatkowej, w której jest on obowiązany rozliczyć ten podatek, w terminie późniejszym niż określony w ust. 10b pkt 2 lit. b i pkt 3, podatnik może odpowiednio zwiększyć kwotę podatku naliczonego w rozliczeniu za okres rozliczeniowy, w odniesieniu do którego nie upłynął jeszcze termin do złożenia deklaracji podatkowej.



# Zwrot nadwyżki VAT

- Sprawdzenie w związku z działaniem podmiotu trzeciego
- Nie dla każdego zwrot w ciągu 25 dni



# Okres rozliczeniowy w VAT – dla kogo kwartał a kto musi rozliczać się miesięcznie

Mali podatnicy, którzy nie wybrali metody kasowej, mogą również składać deklaracje podatkowe, o których mowa w ust. 2, po uprzednim pisemnym zawiadomieniu naczelnika urzędu skarbowego, najpóźniej do 25. dnia drugiego miesiąca kwartału, za który będzie po raz pierwszy złożona kwartalna deklaracja podatkowa.

VAT-7K nie stosuje się do podatników:

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



# Rejestracja podatnika VAT - nowe zasady rejestracji i duże problemy z tym związane

Naczelnik urzędu skarbowego po weryfikacji danych podanych w zgłoszeniu rejestracyjnym rejestruje podatnika jako "podatnika VAT czynnego", a w przypadku podatników, o których mowa w ust. 3 – jako "podatnika VAT zwolnionego", i na wniosek podatnika potwierdza to zarejestrowanie.





# Rejestracja podatnika VAT - nowe zasady rejestracji i duże problemy z tym związane

Naczelnik urzędu skarbowego nie dokonuje rejestracji podmiotu jako podatnika VAT bez konieczności zawiadomienia 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.



# Wyrejestrowanie podatnika – sprawdź czy na pewno jesteś jeszcze czynnym podatnikiem VAT!

UWAGA: Organy intensywnie weryfikują dane ze zgłoszenia VAT-R nawet u tych podatników, którzy działają w Polsce od wielu lat!

Ponad 20 tys. wyrejestrowanych podatników VAT to nie mit a prawda!



Zakres zmian w zasadach prowadzenia ewidencji VAT  
– 1 stycznia 2017 r.

Ewidencja VAT obowiązkowo w formie elektronicznej  
przy użyciu programów komputerowych – 1 **stycznia**  
**2018 r.**



W konsekwencji za prawidłowe należy uznać stanowisko Wnioskodawcy, zgodnie z którym w prowadzonej ewidencji po wejściu w życie od 1 stycznia 2017 r. nowej treści przepisu [art. 109 ust. 3](#) ustawy nie ma potrzeby prezentowania każdej pozycji faktury (sprzedaży i zakupu). Wystarczającym bowiem będzie dla identyfikacji poszczególnych transakcji zawarcie w ewidencji sprzedaży i zakupu danych stron transakcji, w tym numer, za pomocą którego kontrahent jest zidentyfikowany na potrzeby podatku lub podatku od wartości dodanej oraz numerów faktur i ich dat sprzedaży, które umożliwiają pełną identyfikację transakcji.

Niniejsza interpretacja dotyczy wyłącznie kwestii braku obowiązku ewidencjonowania poszczególnych pozycji faktur w ewidencji, o której mowa w [art. 109 ust. 3](#) ustawy o podatku od towarów i usług.

*- Dyrektor Izby Skarbowej w Bydgoszczy z dnia 8 grudnia 2016 r., 0461-ITPP1.4512.761.2016.1.MN*



- E - ewidencja VAT u każdego czynnego podatnika !

- *„Ewidencja, o której mowa w ust. 3\*, prowadzona jest w formie elektronicznej przy użyciu programów komputerowych”\*\**

- \*czyli ewidencje czynnych podatników VAT
- \*\* wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2018 r.



Modyfikacja zasad odpowiedzialności solidarnej,  
wprowadzenie nowych wymogów eliminacji  
odpowiedzialności



- WRACA SANKCJA 30%!
- Sankcja nawet 100%!



# Dziękuję za udział w webinarium

Radosław Kowalski  
kancelaria@rstk.pl

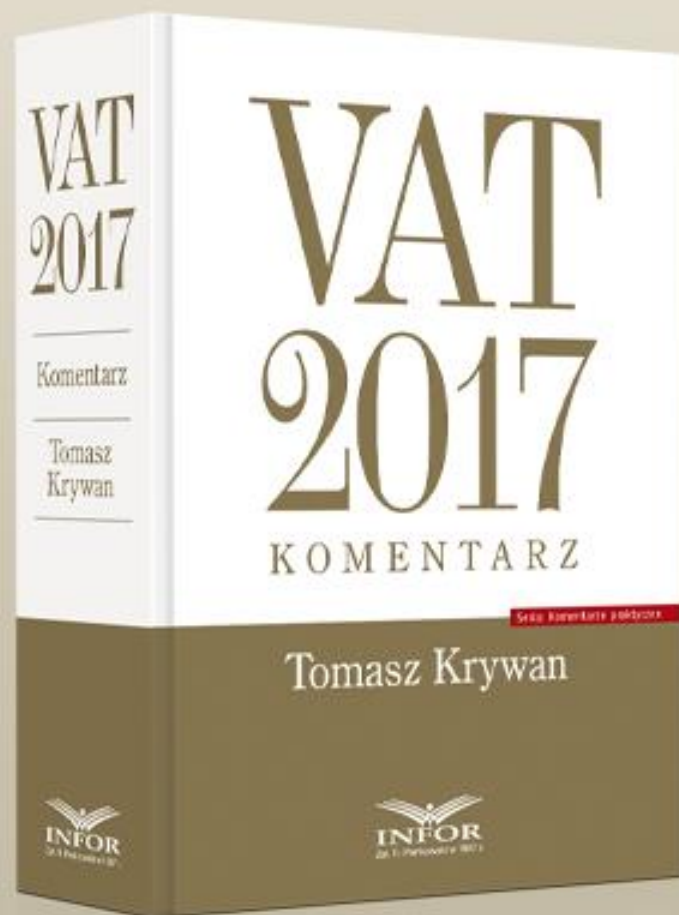
[www.podatkowcy.pl](http://www.podatkowcy.pl)  
[www.kowalski-kancelaria.pl](http://www.kowalski-kancelaria.pl)  
[www.rstk.pl](http://www.rstk.pl)





**Zapraszamy  
do zadawania pytań**

# NAJPRAKTYCZNIJSZY KOMENTARZ DO VAT



Zamów już dziś!

[SKLEP.INFOR.PL](http://SKLEP.INFOR.PL)