



Zmiany w VAT i innych przepisach podatkowych na 2017 r.

JPK jako narzędzie kontroli

- Sprawdzanie transakcji zawieranych przez podatnika przez organy podatkowe
- Śledzenie i identyfikacja karuzeli VAT w czasie rzeczywistym (weryfikacja całego łańcucha transakcji)
- Sprawdzanie „zwykłych” błędów podatkowych (np. podwójne ujęcie tej samej faktury zakupu)
- Duża rola narzędzi analitycznych

Likwidacja neutralności podatkowej WNT (1)

- Obecnie:
 - VAT należny i naliczony w tej samej deklaracji
 - Warunek - otrzymanie faktury w ciągu 3 miesięcy od upływu miesiąca, w którym powstał obowiązek podatkowy
 - Ograniczone możliwości organu podatkowego w zakresie weryfikacji, czy faktycznie faktura wpłynęła do firmy w ciągu 3 miesięcy

Likwidacja neutralności podatkowej WNT (2)

- Zmiany:

- podatnik będzie mógł w tej samej deklaracji wykazać VAT należny i naliczony z tytułu WNT:
 - pod warunkiem, że otrzyma fakturę w ciągu 3 miesięcy od upływu miesiąca, w którym powstał obowiązek podatkowy oraz
 - pod warunkiem, że wykaże podatek należny w deklaracji, w której jest obowiązany rozliczyć ten podatek, nie później niż w ciągu 3 miesięcy od upływu miesiąca, w którym powstał obowiązek podatkowy

Likwidacja neutralności podatkowej WNT (3)

- Niewykazanie WNT w przewidzianym w ustawie terminie = zapłata VAT należnego (także w przypadku gdy np. w trakcie kontroli organ uzna, że podatnik nie wykazał transakcji WNT)
- Łatwy mechanizm weryfikacyjny po stronie organu podatkowego (wykazanie VAT należnego od WNT we właściwej deklaracji w ciągu 3 miesięcy)
- Wątpliwości w zakresie zgodności planowanych regulacji z Dyrektywą 2006/112 w kontekście wyroku TSUE z 15 września 2016 r. w sprawie C-518/14 *Senatex*

Likwidacja neutralności podatkowej importu usług oraz samonaliczenia krajowego

- Import usług i samonaliczenie krajowe – analogiczne zasady (odliczenie VAT pod warunkiem rozpoznania podatku należnego w terminie 3 miesięcy)
- Istotne ryzyka: faktury za usługi świadczone przez podmioty zagraniczne wystawiane po terminie, błędna kwalifikacja transakcji
- Praktyczne rekomendacje:
 - rozpoznawanie importu usług „nadmiarowo”
 - w przypadku wątpliwości - rozstrzyganie na korzyść wykazania transakcji w VAT (korekta w dół zawsze możliwa)

Rozszerzenie mechanizmu odwróconego obciążenia (1)

- Katalog czynności objętych reverse charge rozszerzony o:
 - usługi budowlane wymienione w nowym załączniku nr 14 do ustawy o VAT
 - odwrotne obciążenie stosowane tylko jeżeli usługodawca świadczy te usługi **jako podwykonawca**
 - problem: brak definicji podwykonawcy
 - praktyczna rekomendacja: klauzula na fakturze wprost informująca, czy świadczący jest podwykonawcą, czy nie

Rozszerzenie mechanizmu odwróconego obciążenia (2)

- Katalog czynności objętych reverse charge dodatkowo rozszerzony o:
 - procesory (powyżej 20.000 zł w ramach jednolitej gospodarczo transakcji)
 - srebro, złoto, platynę
 - wyroby z metali szlachetnych
- Powszechne odwrotne obciążenie – przypadek Austrii i Czech

Powrót sankcji VAT

- Powrót sankcji w wysokości 30% kwoty zaniżenia zobowiązania (30% kwoty zawyżenia zwrotu), nakładanej przez organy podatkowe
- Obniżona sankcja w wysokości 20% kwoty zaniżenia zobowiązania, jeżeli podatnik po kontroli złożył korektę deklaracji uwzględniającą wszystkie stwierdzone nieprawidłowości oraz wpłaci zaległy podatek
- Podwyższona sankcja w wysokości 100% kwoty zaniżenia zobowiązania w przypadkach szczególnych (fikcyjne faktury, czynności pozorne, itd.)

Zmiany w zakresie deklaracji i rejestrów

- Ograniczenie możliwości kwartalnego rozliczania VAT
- Zniesienie kwartalnych informacji podsumowujących
- Obowiązek elektronicznego przesyłania deklaracji VAT oraz informacji podsumowujących
- Nowe wymagania dotyczące prowadzenia rejestrów VAT
 - ujawnienie numerów NIP kontrahentów
 - inne dane służące identyfikacji poszczególnych transakcji

CIT 15%

- Niższa stawka CIT 15% dla:
 - podmiotów rozpoczynających działalność
 - małych podatników (przychody ze sprzedaży wraz z VAT nie przekroczyły w poprzednim roku równowartości 1,2 mln euro)
- Wyższa stawka (19%) dla pozostałych spółek
- Wyłączone ze stawki 15% są podmioty powstałe wskutek określonych działań restrukturyzacyjnych

Obniżenie limitu transakcji gotówkowych (1)

- Nowa treść art. 22 ustawy o swobodzie działalności gospodarczej: *Dokonywanie lub przyjmowanie płatności związanych z wykonywaną działalnością gospodarczą następuje za pośrednictwem rachunku płatniczego przedsiębiorcy, w każdym przypadku gdy: 1) stroną transakcji, z której wynika płatność, jest inny przedsiębiorca oraz 2) jednorazowa wartość transakcji, bez względu na liczbę wynikających z niej płatności, przekracza równowartość 15.000 zł (do końca 2016 limit wynosi 15.000 EUR)*
- Brak prawa do kosztów w tej części, w jakiej płatność dotycząca transakcji określonej w art. 22 ustawy swobodzie działalności gospodarczej, została dokonana bez pośrednictwa rachunku płatniczego

Obniżenie limitu transakcji gotówkowych (2)

- Uzasadnione wątpliwości, czy uregulowanie należności poprzez kompensatę skutkować będzie brakiem możliwości zaliczenia potrąconej sumy w koszty uzyskania przychodu w kwocie przekraczającej 15.000 zł
- Stanowisko organów podatkowych: *„(...) W przypadku, gdy zobowiązanie zostanie uregulowane za pomocą zwykłej płatności, przedsiębiorcę obejmą uregulowania dotyczące limitu transakcji bezgotówkowych. Przepisów tych jednak nie stosuje się w przypadku innego niż wskazany w przepisie, sposobu uregulowania zobowiązania, czyli przy potrąceniu (kompensacie)”* (2461-IBPB-1-2.4510.772.2016.1.AK)

Podsumowanie rekomendacji

- Szybkie rozliczanie WNT, importu usług oraz samonaliczenia krajowego
- Precyzyjna i dokładna kwalifikacja transakcji objętych reverse charge
- W przypadku usług budowlanych: wskazanie na fakturze, czy usługodawca działał jako podwykonawca, czy też nie
- Przegląd procedur VAT – weryfikacja potencjalnych zaległości (sankcja!)
- Dostosowanie rejestrów VAT do nowych wymogów
- W przypadku kompensat powyżej 15.000 zł - potwierdzenie z organem podatkowym możliwości zaliczenia do kosztów

Prosimy o pytania Dziękujemy za uwagę

Informacje zawarte w prezentacji mają charakter ogólny i nie stanowią porady podatkowej. Przed podjęciem jakichkolwiek decyzji lub działań dotyczących konkretnych sytuacji w Państwa działalności gospodarczej prosimy o kontakt z doradcą podatkowym Taxpoint.