

Zmiany w VAT 2015

Więcej podatników musi instalować
kasy fiskalne



Od 1 stycznia 2015 roku obowiązkiem stosowania kas bez względu na wysokość osiągniętych obrotów są objęci przedsiębiorcy świadczący m.in. usługi prawnicze, lekarskie, fryzjerskie, kosmetyczne oraz napraw pojazdów samochodowych.

Nowe rozporządzenie ministra finansów z 4 listopada 2014 r. w sprawie zwolnień z obowiązku prowadzenia ewidencji przy zastosowaniu kas rejestrujących, utrzymało na obowiązującym w 2014 r. poziomie kryterium wysokości obrotu, tj. 20.000 zł dla podmiotów kontynuujących, jak i dla rozpoczynających działalność gospodarczą (dla tych ostatnich liczone w proporcji do okresu wykonywania czynności dostawy towarów lub świadczenia usług na rzecz osób fizycznych nie prowadzących działalności gospodarczej oraz rolników ryczałtowych w danym roku podatkowym).

Co ważne, rozporządzenie w § 3 ust. 4 wyłącza z obrotu (mającego wpływ na zastosowanie zwolnienia) czynności, o których mowa w pozycji 36 załącznika do rozporządzenia (tj. dostawa

nieruchomości) oraz z tytułu dostawy towarów i świadczenia usług, które na podstawie przepisów o podatku dochodowym są zaliczane przez podatnika do środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych podlegających amortyzacji (pozycja 49 załącznika do rozporządzenia).



Ma to na celu wyeliminowanie obrotu, który niejako zaburza obraz (co do skali realizowanej działalności określonej w art. 111 ust. 1 ustawy). W przeciwnym razie podatnik dokonujący jednorazowo sprzedaży np. nieruchomości „skonsumowałby” cały limit obrotu uprawniający go do korzystania ze zwolnienia.

SZERSZY KATALOG PRZEDSIĘBIORCÓW OBJĘTYCH OBOWIĄZKIEM EWIDENCJONOWANIA NA KASIE

Nowe rozporządzenie znacznie (w porównaniu do aktualnego stanu prawnego) rozszerza katalog czynności, do których nie mają zastosowania zwolnienia z obowiązku ewidencjonowania na kasie fiskalnej (tzw. zwolnienie przedmiotowe) przez objęcie tym obowiązkiem (bez względu na wartość osiąganych obrotów) o usługi:

a) przewozów pasażerskich w samochodowej komunikacji, z wyłączeniem przewozów wymienionych w poz. 15 i 16 załącznika do rozporządzenia,

b) przewozu osób oraz ich bagażu podręcznego taksówkami,

c) naprawy pojazdów silnikowych oraz motorowerów (w tym naprawy opon, ich zakładania, bieżnikowania i regenerowania),

d) w zakresie wymiany opon lub kół dla pojazdów silnikowych oraz motorowerów,

e) w zakresie badań i przeglądów technicznych pojazdów,

f) w zakresie opieki medycznej świadczonej przez lekarzy i lekarzy dentystów,

g) prawniczych, z wyłączeniem usług określonych w poz. 28 załącznika do rozporządzenia,

h) doradztwa podatkowego,

i) związanych z wyżywieniem (PKWiU 56), wyłącznie:

– świadczonych przez stacjonarne placówki gastronomiczne, w tym również sezonowo, oraz

– usług przygotowywania żywności dla odbiorców zewnętrznych (katering),

j) fryzjerskich, kosmetycznych i kosmetologicznych

– z wyjątkiem świadczenia usług na warunkach określonych w poz. 35 załącznika do rozporządzenia (chodzi tu o dostawę towarów i świadczenie usług przez podatnika na rzecz jego pracowników oraz przez spółdzielnie mieszkaniowe na rzecz członków lub innych osób, którym przysługuje spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu lub które są właścicielami lokali położonych w budynkach administrowanych przez spółdzielnie

mieszkaniowe, jak również przez wspólnoty mieszkaniowe na rzecz właścicieli lokali) przez podatnika, o którym mowa w art. 8 ust. 2a ustawy o VAT oraz świadczenia usług, o których mowa w lit. i, świadczonych na pokładach samolotów lub w sposób określony w poz. 45 załącznika do rozporządzenia (chodzi tu o usługi stołówek w placówkach oświatowych wymienionych w art. 43 ust. 9 ustawy o VAT prowadzonych przez te placówki, udostępnianych wyłącznie dla uczniów, studentów i innych podopiecznych oraz nauczycieli i personelu).



Z kolei w odniesieniu do dostaw towarowych, katalog przedmiotowy wyłączający zwolnienie z obowiązku stosowania kas został powiększony o jedną pozycję, a mianowicie o dostawy perfum i wód toaletowych, z wyjątkiem towarów,

dostarczanych na pokładach samolotów. Oprócz tej czynności zwolnienie nadal nie przysługuje do dostaw:

- a) gazu płynnego,
- b) części do silników (PKWiU 28.11.4),
- c) silników spalinowych wewnętrznego spalania w rodzaju stosowanych do napędu pojazdów (PKWiU 29.10.1),
- d) nadwozi do pojazdów silnikowych (PKWiU 29.20.1),
- e) przyczep i naczep; kontenerów (PKWiU 29.20.2),
- f) części przyczep, naczep i pozostałych pojazdów bez napędu mechanicznego (PKWiU 29.20.30.0),
- g) części i akcesoriów do pojazdów silnikowych (z wyłączeniem motocykli), gdzie indziej niesklasyfikowanych (PKWiU 29.32.30.0),
- h) silników spalinowych tłokowych wewnętrznego spalania w rodzaju stosowanych w motocyklach (PKWiU 30.91.3),
- i) sprzętu radiowego, telewizyjnego i telekomunikacyjnego, z wyłączeniem lamp elektronowych i innych elementów elektronicznych oraz części do aparatów i

urządzeń do operowania dźwiękiem i obrazem, anten (PKWiU ex 26 i ex 27.90),

j) sprzętu fotograficznego, z wyłączeniem części i akcesoriów do sprzętu i wyposażenia fotograficznego (PKWiU ex 26.70.1),

k) wyrobów z metali szlachetnych lub z udziałem tych metali, których dostawa nie może korzystać ze zwolnienia od podatku, o którym mowa w art. 113 ust. 1 i 9 ustawy o VAT (zwolnienie podmiotowe),

l) zapisanych i niezapisanych nośników danych cyfrowych i analogowych,

m) wyrobów przeznaczonych do użycia, oferowanych na sprzedaż lub używanych jako paliwa silnikowe albo jako dodatki lub domieszki do paliw silnikowych, bez względu na symbol PKWiU,

n) wyrobów tytoniowych (PKWiU 12.00), napojów alkoholowych o zawartości alkoholu powyżej 1,2% oraz napojów alkoholowych będących mieszaniną piwa i napojów bezalkoholowych, w których zawartość alkoholu przekracza 0,5%, bez względu na symbol PKWiU,

z wyłączeniem towarów dostarczanych na pokładach samolotów.

Co ważne wyjątkiem są czynności wskazane w lit. b-l będące dostawą towarów dla pracowników podatnika oraz wykonywane przez spółdzielnie mieszkaniowe na rzecz członków lub innych osób, którym przysługuje spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu lub które są właścicielami lokali położonych w budynkach administrowanych przez spółdzielnie mieszkaniowe, jak również przez wspólnoty mieszkaniowe na rzecz właścicieli lokali.

Należy zwrócić uwagę na fakt, że wyłączeniem ze zwolnienia zostały objęte dostawy (wszystkich) zapisanych i niezapisanych nośników danych cyfrowych i analogowych. Obecnie wyłączenie obejmuje: płyty CD, DVD, kasety magnetofonowe, taśmy magnetyczne (w tym kasety wideo), dyskietki, karty pamięci, kartridże i inne analogowe lub cyfrowe nośniki danych zawierające zapisane dane lub zapisane pakiety oprogramowania komputerowego, w tym również sprzedawane łącznie z licencją na użytkowanie.

UWAGA NA PRZEPISY PRZEJŚCIOWE

Przedsiębiorcy muszą pamiętać, że:

- podatnicy, którzy przestali spełniać warunki do zwolnienia z obowiązku ewidencjonowania przed wejściem w życie nowego rozporządzenia (czyli przed 1 stycznia 2015 r.), w celu rozpoczęcia ewidencjonowania na kasie rejestrującej stosują terminy określone w rozporządzeniu obowiązującym w latach 2013-2014 (rozporządzenie z 29 listopada 2012 r.);
- podatnicy, którzy nie przestali spełniać warunków do zwolnienia z obowiązku ewidencjonowania przed 1 stycznia 2015 r. oraz nie zostali zwolnieni z obowiązku ewidencjonowania na podstawie nowych przepisów, tracą zwolnienie z obowiązku ewidencjonowania z dniem 1 marca 2015 r.

Natomiast w przypadku podatników świadczących usługi:

- c) naprawy pojazdów silnikowych oraz motorowerów (w tym naprawy opon, ich zakładania, bieżnikowania i regenerowania),
- d) w zakresie wymiany opon lub kół dla pojazdów silnikowych oraz motorowerów,
- e) w zakresie badań i przeglądów technicznych pojazdów,
- f) w zakresie opieki medycznej świadczonej przez lekarzy i lekarzy dentystów,
- g) prawniczych, z wyłączeniem usług określonych w poz. 28 załącznika do rozporządzenia,
- h) doradztwa podatkowego,
- i) związanych z wyżywieniem (PKWiU 56), wyłącznie:
 - świadczonych przez stacjonarne placówki gastronomiczne, w tym również sezonowo, oraz
 - usług przygotowywania żywności dla odbiorców zewnętrznych (katering),
- j) fryzjerskich, kosmetycznych i kosmetologicznych

– korzystających ze zwolnienia z tytułu obrotu, którzy:

- po 31 grudnia 2014 r. kontynuują wykonywanie ww. usług, świadczenie tych usług jest zwolnione z obowiązku ewidencjonowania do 28 lutego 2015 r. – zwolnienie to traci moc 1 marca 2015 r.,
- przed 1 stycznia 2015 r. zaprzestali świadczenia ww. usług, a następnie, po wejściu w życie rozporządzenia (po 1 stycznia 2015 r.), wykonują te usługi, ich świadczenie jest zwolnione z obowiązku ewidencjonowania przez okres dwóch miesięcy następujących po miesiącu, w którym podatnik rozpoczął wykonywanie tych czynności, nie dłużej jednak niż do dnia utraty mocy zwolnień z tytułu obrotu;
- po 31 grudnia 2014 r. rozpoczynają świadczenie ww. usług, świadczenie tych usług jest zwolnione z obowiązku ewidencjonowania przez okres dwóch miesięcy następujących po miesiącu, w którym podatnik rozpoczął wykonywanie tych

czynności, nie dłużej jednak niż do dnia utraty mocy zwolnień z tytułu obrotu.



Natomiast w przypadku podatników, którzy rozpoczęli po 31 grudnia 2014 r. świadczenie ww. usług, a którzy przed wykonaniem takiej usługi nie dokonywali sprzedaży na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej oraz rolników ryczałtowych – świadczenie tych usług jest zwolnione z obowiązku ewidencjonowania przez okres dwóch miesięcy następujących po miesiącu, w którym wykonano taką usługę.

Rozporządzenie to weszło w życie 1 stycznia 2015 roku i ma obowiązywać przez dwa lata.

WYKAZ CZYNNOŚCI WYŁĄCZONYCH ZE ZWOLNIENIA Z OBOWIĄZKU STOSOWANIA KAS

Do końca 2014 r.	W latach 2015/2016
Zwolnień z obowiązku ewidencjonowania nie stosuje się, w przypadku:	
1) dostaw:	
a) gazu płynnego,	
b) części do silników (PKWiU 28.11.4),	
c) silników spalinowych wewnętrznego spalania w rodzaju stosowanych do napędu pojazdów (PKWiU 29.10.1),	
d) nadwozi do pojazdów silnikowych (PKWiU 29.20.1),	
e) przyczep i naczep; kontenerów (PKWiU 29.20.2),	
f) części przyczep, naczep i pozostałych pojazdów bez napędu mechanicznego (PKWiU 29.20.30.0),	

g) części i akcesoriów do pojazdów silnikowych (z wyłączeniem motocykli), gdzie indziej niesklasyfikowanych (PKWiU 29.32.30.0),

h) silników spalinowych tłokowych wewnętrznego spalania w rodzaju stosowanych w motocyklach (PKWiU 30.91.3),

i) sprzętu radiowego, telewizyjnego i telekomunikacyjnego, z wyłączeniem lamp elektronowych i innych elementów elektronicznych oraz części do aparatów i urządzeń do operowania dźwiękiem i obrazem, anten (PKWiU ex 26 i ex 27.90),

j) sprzętu fotograficznego, z wyłączeniem części i akcesoriów do sprzętu i wyposażenia fotograficznego (PKWiU ex 26.70.1),

k) wyrobów z metali szlachetnych lub z udziałem tych metali, których dostawa nie może korzystać ze zwolnienia od podatku, o którym mowa w art. 113 ust. 1 i 9 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług,

l) płyt CD, DVD, kaset magnetofonowych, taśm magnetycznych (w tym kaset wideo), dyskietek, kart pamięci, kartridżów i innych analogowych lub cyfrowych nośników danych zawierających zapisane dane lub zapisane pakiety oprogramowania komputerowego, w tym również sprzedawanych łącznie z licencją na użytkowanie,

l) zapisanych i niezapisanych nośników danych cyfrowych i analogowych,

m) wyrobów przeznaczonych do użycia, oferowanych na sprzedaż lub używanych jako paliwa silnikowe albo jako dodatki lub domieszki do paliw silnikowych, bez względu na symbol PKWiU,

n) wyrobów tytoniowych (PKWiU 12.00), napojów alkoholowych o zawartości alkoholu powyżej 1,2% oraz napojów alkoholowych będących mieszaniną piwa i napojów bezalkoholowych, w których zawartość alkoholu przekracza 0,5%, bez względu na symbol PKWiU, z wyjątkiem towarów, dostarczanych w sposób określony w poz. 42 załącznika do rozporządzenia (tj. na pokładach samolotów);

n) wyrobów tytoniowych (PKWiU 12.00), napojów alkoholowych o zawartości alkoholu powyżej 1,2% oraz napojów alkoholowych będących mieszaniną piwa i napojów bezalkoholowych, w których zawartość alkoholu przekracza 0,5%. Bez względu na symbol PKWiU z wyjątkiem towarów dostarczanych na pokładach samolotów,

—

o) perfum i wód toaletowych (PKWiU 20.42.11.0), z wyjątkiem towarów, dostarczanych na pokładach samolotów

2) świadczenia usług:

a) przewozów pasażerskich w samochodowej komunikacji, z wyjątkiem przewozów wymienionych w poz. 15 i 16 załącznika do rozporządzenia,

b) przewozu osób oraz ich bagażu podręcznego taksówkami.

—	c) naprawy pojazdów samochodowych, motocykli, motorowerów (w tym naprawy opon, ich zakładania, bieżnikowania i regenerowania),
—	d) w zakresie wymiany opon lub kół dla pojazdów silnikowych oraz motorowerów,
—	e) w zakresie badań i przeglądów technicznych pojazdów,
—	f) w zakresie opieki medycznej świadczonej przez lekarzy i lekarzy dentystów,
—	g) prawniczych z wyjątkiem czynności notarialnych
—	h) doradztwa podatkowego
—	<p>i) związanych z wyżywieniem (PKWiU 56), wyłącznie:</p> <ul style="list-style-type: none"> - świadczonych przez stacjonarne placówki gastronomiczne, w tym również sezonowo, oraz - usług przygotowywania żywności dla odbiorców zewnętrznych (katering),

—	j) fryzjerskich, kosmetycznych i kosmetologicznych – z wyjątkiem świadczenia usług na warunkach określonych w poz. 35 załącznika do rozporządzenia przez podatnika, o którym mowa w art. 8 ust. 2a ustawy o VAT, oraz świadczenia usług, o których mowa w lit. i, świadczonych na pokładach samolotów lub w sposób określony w poz. 45 załącznika do rozporządzenia.
---	--

Podstawa prawna:

Rozporządzenie ministra finansów z 4 listopada 2014 r. w sprawie zwolnień z obowiązku prowadzenia ewidencji przy zastosowaniu kas rejestrujących (Dz.U. z 2014 r. poz. 1544).

Autor: Rafał Kuciński
prawnik, specjalista z zakresu VAT

Luty 2015 nr 7 (76)

ISSN 2291-4128

DORADCA VAT

NAJSZYBSZY SPOSÓB NA BEZBŁĘDNE ROZLICZANIE VAT

Temat miesiąca

Podatkowe skutki odśnieżania terenu firmy

W zimie przedsiębiorcom dochodzą dodatkowe obowiązki, związane m.in. z odśnieżaniem terenu firmy wraz z przyległymi chodnikami oraz usuwaniem śniegu i lodu z budynków. Wywiązywanie się z nich wywołuje skutki w VAT niezależnie od tego, czy podatnik robi to we własnym zakresie, czy też zleca wykonanie stosownych czynności firmom zewnętrznym. To samo dotyczy przedsiębiorców świadczących usługi w tym zakresie.

37

Odpowiedzi ekspertów

- Dla wystąpienia wewnątrzwspólnotowej transakcji trójstronnej konieczny jest udział trzech podatników** 29
- Zaliczka za WNT nie skutkuje powstaniem obowiązku podatkowego** 30
- Warunkiem stosowania stawki 0% w eksporcie jest wywóz towarów poza UE** 31

VAT w branżach

Zamiana nieruchomości jest podatkowo korzystniejsza niż ich sprzedaż 54

Z faktury za naprawę auta można odliczyć tylko połowę podatku 56

O terminie odliczenia VAT decyduje obowiązek podatkowy u sprzedawcy 58

Faktura VAT

Korekta faktur uprawnia do zwrotu VAT 48

Obowiązek podatkowy

Dokonanie dostawy towaru może być równoznaczne z faktycznym zrealizowaniem dostawy 51

Już wiadomo, jakie branże fiskus skontroluje w 2015 roku

Obszarem najbardziej narażonym na nieprzewidywalności jest VAT – wynika z danych resortu finansów. Najczęściej popełniane błędy to niewykazywanie do opodatkowania przychodów wynikających z wystawionych faktur czy też ewidencjonowanie faktur zakupu niemających związku z osiąganym przychodem. Złany jest już plan działań administracji podatkowej na 2015 rok.

str. 3

Umowa stron wpływa na moment powstania obowiązku podatkowego

Dla ustalenia momentu zakończenia usługi rozstrzygająca jest wola kontrahentów, którzy umówili się na rozliczenie (opłacenie) świadczonych usług (dostaw) w okresach rozliczeniowych. Oznacza to, że obowiązek podatkowy nie powstanie z chwilą dokonania dostawy lub wyświadczenia usługi, lecz w momencie upływu danego okresu. To wnioski z wyroku Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Łodzi (sygn. akt I SA/Łd 1077/14).

str. 20

Przy leasingu finansowym podatnik odliczy cały VAT

Zdaniem resortu finansów wydanie samochodu osobowego na podstawie umowy leasingu finansowego jako dostawy towaru powoduje, że korzystający otrzymuje fakturę na całą wartość dostawy. Odliczenie VAT w takim przypadku dokonywane jest jednorazowo (z góry).

str. 17

Wątpliwości będą rozstrzygane na korzyść podatnika

Uproszczenie przepisów, usunięcie wątpliwości interpretacyjnych, wyeliminowanie regulacji, które w praktyce powodują wiele uciążliwych obowiązków – to cel prezydenckiego projektu nowelizacji Ordynacji podatkowej. Projekt trafił do Komisji Finansów Publicznych.

str. 18



PORTALFK.PL poleca!

TERMINOWA KSIĘGOWOŚĆ

ZYSKAJ PEWNOŚĆ ROZLICZEŃ PODATKOWYCH!

STOPKA REDAKCYJNA

Redaktor:	Rafał Kuciński
Wydawca:	Renata Grochowska-Siudaj
ISBN:	978-83-269-3739-2
E-book nr:	2HH0308
Wydawnictwo:	Wydawnictwo Wiedza i Praktyka sp. z .o.o.
Adres:	03-918 Warszawa, ul. Łotewska 9a
Kontakt:	Telefon 22 518 29 29, faks 22 617 60 10, e-mail: <i>ng@wip.pl</i>
NIP:	526-19-92-256
Numer KRS:	0000098264 – Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy, Sąd Gospodarczy XIII Wydział Gospodarczy Rejestrowy. Wysokość kapitału zakładowego: 200.000 zł
Copyright by:	Wydawnictwo Wiedza i Praktyka sp. z o.o. Warszawa 2014