

# Zmiany w VAT 2015

Szerszy katalog podatników  
rozliczających VAT  
w systemie reverse charge



# ZMIANY W VAT 2015. ROZLICZANIE VAT W SYSTEMIE *REVERSE CHARGE*

**Nowelizacja ustawy o VAT, która zacznie obowiązywać od 1 lipca 2015 r., rozszerza listę towarów wymienionych w załączniku nr 11. Ich dostawa podlega rozliczeniu przez nabywcę w ramach mechanizmu odwrotnego poboru (*reverse charge*).**

Głównym celem, jaki przyświeca zmianom, jest większa skuteczność w walce z oszustwami podatkowymi w VAT. Przyjmują one często

formę zorganizowaną (np. transakcje karuzelowe), w której istotnym elementem jest wykorzystywanie tzw. słupów (podmiotów zazwyczaj nie posiadających majątku, które nie rozliczają podatku). W takich działaniach chodzi o tworzenie łańcuchów transakcji, aby wyłudzić VAT. Mechanizm odwrotnego obciążenia jest instrumentem do walki z takimi nieprawidłowościami.

## ZMIANY W MECHANIZMIE ODWROTNEGO OBCIĄŻENIA

Odwrotne obciążanie polega na tym, że nabywca, a nie dostawca rozlicza VAT. Zostało ono uregulowane w art. 17 ust. 1 pkt 7 ustawy o VAT. W związku z rosnącą skalą oszustw projektodawcy postanowili objąć tym mechanizmem kolejne towary (zmodyfikowany załącznik nr 13). W konsekwencji rozszerzono stosowanie mechanizmu odwrotnego obciążenia do obrotu niektórymi postaciami złota (np. złoto w postaci surowca lub półproduktu), wyrobami ze stali.

Ponadto rozszerzono mechanizm także na niektóre kategorie elektroniki. Okazało się bowiem, że również ta branża jest mocno narażona na oszustwa podatkowe.

W konsekwencji mechanizmem odwrotnego obciążenia objęto komputery przenośne, takie jak: tablety, notebooki, laptopy (obejmujące również urządzenia występujące pod nazwami: palmtop, netbook, minibook, desktop, ultrabook itp.). Regulacja ta nie obejmuje natomiast towarów, takich jak np. przenośne

terminale umożliwiające odczytywanie kodów kreskowych. Mechanizmem zostały objęte też telefony komórkowe, smartfony, a także konsole do gier.

Co istotne, stosowanie mechanizmu odwrotnego obciążenia zostało zawężone tylko do sytuacji, gdy nabywcą towarów jest podatnik VAT czynny. Resort finansów tłumaczy to tym, że stosowanie mechanizmu wobec wszystkich podatników nie jest konieczne z punktu widzenia proporcjonalności tego szczególnego środka przeciwdziałania oszustwom w VAT.

Weryfikację statusu nabywcy umożliwi baza *online*, dzięki której będzie można potwierdzić status podatników. Ministerstwo Finansów wprowadziło ponadto limit kwotowy, po przekroczeniu którego znajdzie zastosowanie mechanizm odwrotnego obciążenia. Dotyczyć on będzie dostaw towarów wymienionych w poz. 28a–28c załącznika nr 11 do ustawy. Mechanizm będzie się uruchamiał, jeśli łączna wartość tych towarów w ramach jednolitej gospodarczo transakcji obejmującej te towary netto przekroczy 20.000 zł.

Za jednolitą gospodarczo transakcję, o której mowa wyżej uznaje się transakcję obejmującą umowę, jeżeli w jej ramach występuje jedna lub więcej dostaw towarów nawet, jeżeli są one dokonane na podstawie odrębnych zamówień

lub wystawianych jest jedna lub więcej faktur dokumentujących poszczególne dostawy. Dotyczy to również transakcji obejmującej więcej niż jedną umowę, jeżeli okoliczności towarzyszące tej transakcji lub warunki, na jakich została ona zrealizowana odbiegały od okoliczności lub warunków zwykle występujących w obrocie takimi towarami. Dotyczy to m.in.: następujących towarów:

- przenośne maszyny do automatycznego przetwarzania danych, o masie  $\leq 10$  kg, takie jak: laptopy i notebooki; komputery kieszonkowe (np. notesy komputerowe) i podobne – wyłącznie komputery przenośne, takie jak: tablety, notebooki, laptopy;
- telefony dla sieci komórkowych lub dla innych sieci bezprzewodowych – wyłącznie telefony komórkowe, w tym smartfony;
- konsole do gier wideo (w rodzaju stosowanych z odbiornikiem telewizyjnym lub samodzielnym ekranem) i pozostałe urządzenia do gier zręcznościowych lub hazardowych z elektronicznym wyświetlaczem – z wyłączeniem części i akcesoriów;
- biżuteria i jej części oraz pozostałe wyroby jubilerskie i ich części, ze złota i

srebra lub platerowane metalem szlachetnym – wyłącznie części biżuterii i części pozostałych wyrobów jubilerskich ze złota o próbie 325 tysięcznych lub większej, tj. niewykończone lub

niekompletne wyroby jubilerskie i wyraźne części biżuterii, w tym pokrywane lub platerowane metalem szlachetnym.

## ZMIENIONA LISTA TOWARÓW WRAŻLIWYCH

Przepisy rozszerzają ponadto listę towarów wrażliwych (załącznik nr 13 do ustawy o VAT) o srebro i platynę w postaci surowca lub półproduktu, natomiast wyłączają złoto w postaci surowca lub półproduktu o próbie 325 tysięcznych lub większych w związku z objęciem go odwrotnym obciążeniem.

Dodajmy, że w handlu towarami wrażliwymi obowiązuje instytucja solidarnej odpowiedzialności, którą od 1 października 2013 r. wprowadziła ustawa z 26 lipca 2013 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2013 r. poz. 1027). Solidarna odpowiedzialność polega na tym, że podatnik, na rzecz którego dokonano dostawy towarów „wrażliwych”, odpowiada

solidarnie wraz z podmiotem dokonującym tej dostawy za jego zaległości podatkowe.

W niektórych przypadkach jest możliwe wyłączenie stosowania odpowiedzialności nabywcy. Przykładowo, gdy klient kupi towar od sprzedawcy, który znalazł się w wykazie podmiotów, które złożyły kaucję gwarancyjną.

### **Podstawa prawna:**

Ustawa z 9 kwietnia 2015 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz ustawy – Prawo zamówień publicznych (Dz. U z 2015 r. poz. 605).

### **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!  
SERWIS DLA KSIĘGOWYCH

**UNIKNIJ PUŁAPEK PRZY ROZLICZANIU VAT!**

# STOPKA REDAKCYJNA

Redaktor:	Rafał Kuciński
Wydawca:	Renata Grochowska-Siudaj
ISBN:	978-83-269-3741-5
E-book nr:	2HH0310
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>cok@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 2015