

Zmiany w VAT 2015

Nowe regulacje
w zakresie kaucji gwarancyjnej wyłączającej
solidarną odpowiedzialność w VAT



Nowe regulacje w zakresie kaucji gwarancyjnej wyłączającej solidarną odpowiedzialność w VAT

Od 1 października 2013 r. obowiązują regulacje wprowadzające solidarną odpowiedzialność nabywców za zaległości w VAT dostawców. Chodzi tu o nabywców tzw. „towarów wrażliwych” wymienionych w załączniku nr 13 do ustawy o VAT. Odpowiedzialność solidarną można wyłączyć wpłacając kaucję gwarancyjną.

Do katalogu towarów objętych odpowiedzialnością solidarną za zapłatę podatku VAT dodano komputery przenośne, takie jak tablety, notebooki, laptopy itp. oraz konsole do gier. Dodano ponadto srebro i platynę w postaci surowca lub półproduktu. Wyłączono natomiast z tej grupy złoto, ponieważ proponuje się objęcie jego sprzedaży procedurą odwrotnego obciążenia.

Wyższe kaucje gwarancyjne w przypadku sprzedaży paliw

Nowelizacja, której przepisy odnośnie odpowiedzialności solidarnej oraz kaucji gwarancyjnej wchodzi w życie 1 kwietnia 2015 roku, zmieni także m.in.: wysokość kaucji gwarancyjnej. Wysokość kaucji gwarancyjnej musi odpowiadać co najmniej jednej piątej kwoty podatku należnego przypadającej na dostawę towarów dokonane w danym miesiącu dla danego podatnika lub jest ona uzależniona od tego, czy podatnik dostarcza paliwa czy też inne towary wrażliwe. Jeśli podatnik dostarcza paliwa, kaucja będzie wynosić odpowiednio 1 mln zł (minimalna) i 10 mln zł (maksymalna).

Kaucja gwarancyjna w formie depozytu pieniężnego będzie oprocentowana (30% stopy depozytowej NBP). Proponuje się też zmiany w zakresie zasad rozpoznawania wniosków o

odroczenie płatności podatku lub rozłożenia go na raty u podmiotu ze złożoną kaucją gwarancyjną. Doprecyzowaniu ulegną również inne zasady stosowania instytucji kaucji gwarancyjnej (m.in. kwestie składania wniosku o przyjęcie kaucji, wymogi dotyczące kaucji w formie gwarancji bankowej i ubezpieczeniowej, liczenia terminu ważności kaucji). Przewidziano tu wiele przepisów przejściowych pozwalających podatnikom na dostosowanie się do zmian.



W przypadku powstania u podmiotu zaległości podatkowych po wniesieniu kaucji gwarancyjnej w formie depozytu pieniężnego, odsetki zostaną przeznaczone (na zasadach analogicznych jak depozyt) na pokrycie tych zaległości (z

wyłączeniem zaległości, których zapłatę odroczone lub rozłożono na raty zgodnie z art. 67a § 1 pkt 2 Ordynacji podatkowej). Odsetki będą naliczane od dnia przyjęcia kaucji gwarancyjnej w formie depozytu pieniężnego do dnia jej zwrotu lub zaliczenia na poczet zaległości. W związku z tą zmianą konieczne jest również wprowadzenie zasad dokonywania zwrotu tego oprocentowania. Przewiduje się jednorazowy zwrot oprocentowania z chwilą dokonania przez naczelnika urzędu skarbowego zwrotu kaucji gwarancyjnej i stosowanie do oprocentowania analogicznych zasad jak do kwoty kaucji gwarancyjnej. Kwota odsetek będzie określana w postanowieniu w sprawie zwrotu kaucji gwarancyjnej.

Oprocentowanie wniesionej kaucji

Należy podkreślić, iż w dotychczas obowiązującym stanie prawnym kwestia oprocentowania depozytów pieniężnych składanych jako kaucje nie była uregulowana, w związku z czym podmioty składające kaucję w takiej formie mogły być traktowane niejednolicie w zakresie oprocentowania takich kaucji. Kwestia oprocentowania lub nie rachunków prowadzonych na rzecz

poszczególnych urzędów skarbowych zależy od wynegocjowanych umów.

Wprowadzenie tych regulacji ma na celu wyeliminowanie sytuacji, w której istniejące regulacje mogą prowadzić do nierówności wobec prawa podmiotów wpłacających kaucję gwarancyjną. Jednocześnie do ustawy o VAT zostanie wprowadzony przepis przejściowy stanowiący, że w przypadku kaucji gwarancyjnych w formie depozytu pieniężnego złożonych przed dniem wejścia w życie ustawy, oprocentowanie w wysokości 30% stopy depozytowej ustalonej zgodnie z przepisami o NBP będzie naliczane od dnia wejścia w życie tej ustawy tj. od 1 lipca 2015 r. Oznacza to, że za okres przed wejściem w życie przepisu ustalającego oprocentowanie we wskazanej wysokości będą stosowane zasady dotychczas

obowiązujące (tj. odsetki będą zależne od umów zawartych z bankami przez naczelników urzędów skarbowych).

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);

Art. 86 ustawy z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (tekst jedn.: Dz.U. z 2011 r. nr 177, poz. 1054 ze zm.).

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 odsieniania terenu firmy

W firmie przedsiębiorcom dochodzą dodatkowe obowiązki, związane m.in. z odsienianiem terenu firmy wraz z przyległymi ohodnikami oraz usuwaniem śniegu i lodu z budynków. Wywiązuje się z nich wywołuje skutki w VAT niezależnie od tego, czy podatek 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. Znany 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 (opłacanie) świadczonych usług (dostaw) w okresach rozliczeniowych. Oznacza to, że obowiązek podatkowy nie powstanie z chwilą dokonania dostawy lub wydzwiedczenia usługi, lecz w momencie upływu danego okresu. To wnioski z wyroku Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Łodzi (sygn. akt I SA/Ld 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 trafi do Komisji Finansów Publicznych.

str. 18



PORTALFK.PL
SERWIS DLA KSIĘGOWYCH poleca!

Uniknij pułapek przy rozliczaniu vat!

Stopka redakcyjna

Redaktor:	Rafał Kuciński
Wydawca:	Renata Grochowska-Siudaj
ISBN:	978-83-269-3743-9
E-book nr:	2HH0312
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