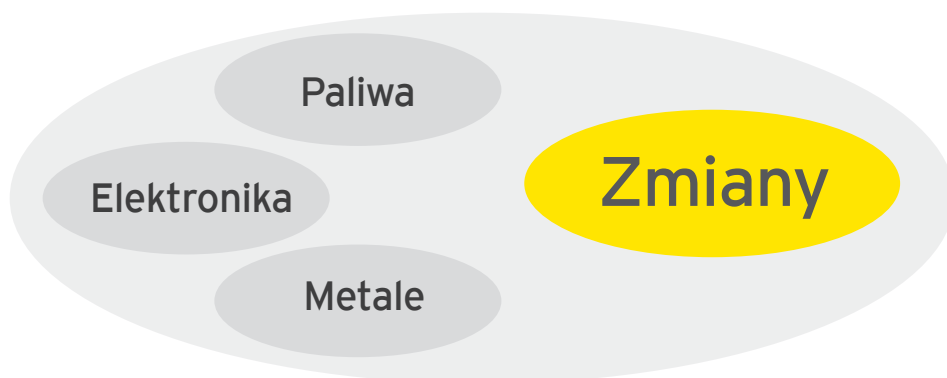


Zmiany w VAT od 1 lipca 2015

Na co trzeba się przygotować

Od 1 lipca 2015 r. wejdą w życie kolejne zmiany przepisów o podatku VAT. Co prawda nadchodząca nowelizacja nie przyniesie powszechnej rewolucji, niemniej jednak będzie ona miała istotny wpływ na rozliczenia VAT podmiotów dokonujących transakcji określonymi grupami towarów.

Ważne zmiany obejmą także tzw. ulgę na złe długi w VAT. Dla ułatwienia, przedstawiamy zwięzłe podsumowanie najistotniejszych obszarów objętych nowelizacją.



1

Dostawy produktów elektronicznych

Odwrotne obciążenie

Od 1 lipca podmioty, które uczestniczą w obrocie produktami elektronicznymi, takimi jak tablety, notebooki, laptopy, telefony komórkowe (w tym smartfony), konsole do gier wideo, czekają nowe obowiązki i wyzwania związane z wprowadzeniem odwrotnego odciążenia VAT na te towary.

Spośród szeregu zagadnień, które powinny zostać szczegółowo przeanalizowane, chcemy zwrócić uwagę na dwie kwestie. Mogą one na pierwszy rzut oka wydawać się dosyć oczywiste i tym samym być bagatelizowane przez podatników. Natomiast w przypadku gdy nie zostaną uwzględnione we właściwy sposób - mogą kreować istotne problemy podatkowe.

Co to jest „jednolita gospodarczo transakcja”?

Odwrotne obciążenie znajdzie zastosowanie w odniesieniu do dostaw realizowanych w ramach jednolitej gospodarczo transakcji, których wartość przekracza 20 000 zł. Kluczowe znaczenie ma zatem precyzyjne ustalenie czym jest jednolita gospodarczo transakcja i do których dostaw znajdzie ona zastosowanie. Dlatego niezbędne jest zweryfikowanie rodzajów transakcji, w których bierzemy udział (wraz z analizą umów) i w przypadku wątpliwości ustalenie swojej pozycji podatkowej np. w drodze wniosku o wydanie interpretacji podatkowej.

Ryzyko: brak wykazania VAT gdy jest należny (zaległość podatkowa) lub wykazanie VAT, kiedy nie trzeba (zaległość podatkowa u nabywcy).

Jak sprawdzić czy kupuje podatek VAT?

Sprzedawca musi wykazać należyłą staranność, aby uniknąć zapłaty podatku VAT w sytuacji, gdy nierzetelny nabywca nie rozliczy podatku VAT. Konieczne jest więc zabezpieczenie na wypadek transakcji z nieuczciwymi kontrahentami, np. poprzez wprowadzenie odpowiednich procedur pozwalających na weryfikację kontrahentów.

Ryzyko: konieczność zapłaty VAT z „własnej kieszeni” sprzedawcy, jeśli nabywca kupił bez VAT, ale go nie rozliczył, np. osoba fizyczna podszycająca się pod podatnika.

Informacje podsumowujące w obrocie krajowym

Podatnicy dokonujący dostaw towarów objętych odwrotnym obciążeniem zobowiązani będą do składania zbiorczych informacji o wartości dokonanych dostawach tych towarów. Formularze te składane będą miesięcznie lub kwartalnie w tych samych terminach co deklaracje VAT.

Solidarna odpowiedzialność

Ponadto, dostawy cyfrowych aparatów fotograficznych i kamer, a także atramentów i tuszy do drukarek oraz fotokopiarek objęte zostaną przepisami przewidującymi solidarną odpowiedzialność nabywcy za zobowiązania podatkowe dostawcy, wynikające z dokonanych na jego rzecz dostaw ww. towarów.

2

Dostawy paliw

W odniesieniu do dostaw paliw, z dniem 1 lipca 2015 r. wprowadzone zostaną dwie istotne zmiany.



Odliczenie VAT od paliwa do samochodów osobowych

Podmioty nabywające paliwa do samochodów osobowych wykorzystywanych do działalności mieszanej (tj. na cele biznesowe i prywatne) będą mogły od lipca 2015 r. odliczyć 50% podatku VAT naliczonego z faktur dokumentujących nabycie paliwa. Dotychczasowe przepisy wyłączały możliwość odliczenia VAT w tym zakresie.

Podwyższenie progów kaucji gwarancyjnej

Ponadto podwyższona zostanie również wysokość minimalnej i maksymalnej kaucji gwarancyjnej składanej przez dostawców paliw, która zwalnia nabywców od solidarnej odpowiedzialności za zobowiązania podatkowe sprzedawcy.

Zmiana wysokości kaucji gwarancyjnej:

Minimalnej

z **200 tys. zł** do **1 mln zł**

Maksymalnej

z **3 mln zł** do **10 mln zł**

3

Dostawy metali

Odwrotne obciążenie

Lipcowa nowelizacja rozszerzy zakres towarów objętych mechanizmem odwrotnego obciążenia również o arkusze żeberkowane ze stali niestopowej, niektóre rodzaje złota nieobrobionego i złoto inwestycyjne (gdy podatnik wybrał opcję opodatkowania), złoto platerowane platyną, a także aluminium, ołów, cynk, cynę i nikiel nieobrobione plastycznie.

Jednocześnie podatnicy dokonujący dostawy ww. towarów będą zobowiązani do składania informacji podsumowujących w obrocie krajowym.

Solidarna odpowiedzialność

Katalog towarów objętych przepisami o solidarnej odpowiedzialności rozszerzony zostanie o następujące produkty:

- ▶ Srebro, złoto i platynę nieobrobione plastycznie
- ▶ Srebro platerowane złote
- ▶ Niektóre rodzaje złota i srebra platerowanego platyną
- ▶ Niewykończone lub niekompletne wyroby jubilerskie



4

Modyfikacja przepisów o tzw. uldze na złe długi

Pewne modyfikacje zostaną wprowadzone do mechanizmu tzw. ulgi na złe długi w podatku VAT.

- ▶ Wyłączony zostanie obowiązek dokonania korekty podatku naliczonego przez dłużnika, który na koniec miesiąca, w którym upływa 150 dzień od dnia upływu terminu płatności określonego w umowie lub na fakturze, będzie pozostawał w trakcie postępowania upadłościowego lub w trakcie likwidacji
- ▶ Wierzyciel będzie mógł korzystać z ulgi na złe długi również w odniesieniu do dostaw zrealizowanych na rzecz tzw. podmiotów powiązanych

Ale oszuści nie znikną wraz z pojawieniem się nowych przepisów...

Duża część omówionych zmian ma na celu zwalczanie wyłudzeń podatku VAT w branży elektronicznej i metalowej. Jak pokazują doświadczenia wynikające z wprowadzenia odwrotnego obciążenia na produkty stalowe, nowe przepisy najprawdopodobniej znacząco zmniejszą skalę wyłudzeń podatkowych w branży elektronicznej i kolejnych rodzajów metali. **Niestety, nie oznacza to, że oszuści podatkowi zaprzestaną swoich praktyk. Wszystko wskazuje na to, że ich działania skupią się na kolejnych sektorach, które do niedawna nie były dotknięte tym procederem.**

Podatnicy działający w branżach, które dotychczas nie były zainfekowane problemem wyłudzeń VAT, powinni z wyprzedzeniem przygotować się na ewentualność zetknięcia się z tym problemem. **W tym celu przydatne mogą okazać się procedury pozwalające na weryfikację kontrahentów, a tym samym zabezpieczenie się przed negatywnymi skutkami działań podmiotów wyłudzających podatek VAT.**

O firmie EY

EY jest światowym liderem rynku usług profesjonalnych obejmujących usługi audytorskie, doradztwo podatkowe, doradztwo biznesowe i doradztwo transakcyjne. Nasza wiedza oraz świadczone przez nas najwyższej jakości usługi przyczyniają się do budowy zaufania na rynkach kapitałowych i w gospodarkach całego świata. W szeregach EY rozwijają się utalentowani liderzy zarządzający zgranymi zespołami, których celem jest spełnianie obietnic składanych przez markę EY. W ten sposób przyczyniamy się do budowy sprawniej funkcjonującego świata. Robimy to dla naszych klientów, społeczności, w których żyjemy i dla nas samych.

Nazwa EY odnosi się do firm członkowskich Ernst & Young Global Limited, z których każda stanowi osobny podmiot prawny. Ernst & Young Global Limited, brytyjska spółka z odpowiedzialnością ograniczoną do wysokości gwarancji (company limited by guarantee) nie świadczy usług na rzecz klientów.

Aby uzyskać więcej informacji, wejdź na www.ey.com/pl

EY, Rondo ONZ 1, 00-124 Warszawa

© 2015 EYGM Limited

Wszelkie prawa zastrzeżone.

SCORE: 005.06.15

ey.com/pl

Niniejsza publikacja została sporządzona z należytą starannością, jednak z konieczności pewne informacje zostały podane w skróconej formie. W związku z tym publikacja ma charakter wyłącznie orientacyjny, a zawarte w niej dane nie powinny zastąpić szczegółowej analizy problemu lub profesjonalnego osądu. EY nie ponosi odpowiedzialności za jakiegokolwiek straty powstałe w wyniku czynności podjętych lub zaniechanych na podstawie niniejszej publikacji. Zalecamy, by wszelkie przedmiotowe kwestie były konsultowane z właściwym doradcą.

Kontakt



Radosław Szczęch

Partner w Dziale Doradztwa
Podatkowego EY
Lider Zespołu Podatków Pośrednich

☎ +48 22 557 72 93

@ radoslaw.szczzech@pl.ey.com



Dorota Pokrop

Dyrektor w Dziale Doradztwa
Podatkowego EY
w Zespole Podatków Pośrednich

☎ +48 22 557 73 39

@ dorota.pokrop@pl.ey.com



Piotr Marchlewski

Menedżer w Dziale Doradztwa
Podatkowego EY
w Zespole Podatków Pośrednich

☎ +48 22 557 70 57

@ piotr.marchlewski@pl.ey.com