

ZMIANY VAT 2015

WYJAŚNIENIA PRAKTYCZNE



OMÓWIENIE ZMIAN
OBOWIĄZUJĄCYCH OD 1 STYCZNIA
I 1 LIPCA 2015 ROKU



OFICYNĄ
PRAWA
POLSKIEGO

POLITYKA RACHUNKOWOŚCI W FIRMIE Z KOMENTARZEM DO PLANU KONT

Twój przewodnik po nowych przepisach



- ❖ Poznasz praktyczne rozwiązania oparte na aktualnych przepisach.
- ❖ Zdobędziesz informacje na temat interpretacji oraz wytyczne wynikające z KSR i MSR.
- ❖ Zyskasz poradnik wraz z komentarzem do opracowania zakładowych planów kont dla różnych firm.

ZAMÓW PUBLIKACJĘ NA:
lub pod nr tel. 22 518 29 29

FabrykaWiedzy.com

Fachowe publikacje dla specjalistów



ZMIANY VAT 2015

WYJAŚNIENIA PRAKTYCZNE

OMÓWIENIE ZMIAN
OBOWIĄZUJĄCYCH OD 1 STYCZNIA
I 1 LIPCA 2015 ROKU

Autor: Praca zbiorowa

Redaktor: Rafał Kuciński

Wydawca: Natalia Gowin

Korekta: Zespół

Copyright © by Wydawnictwo Wiedza i Praktyka sp. z o.o., Warszawa 2015

Wszelkie prawa zastrzeżone. Kopiowanie, przedrukowywanie i rozpowszechnianie całości lub fragmentów niniejszej pracy bez zgody wydawcy zabronione.

ISBN: 978-83-269-3903-7

Dystrybucja:

tel.: 22 518 29 29

faks: 22 617 60 10

e-mail: cok@wip.pl

Skład i łamanie: Raster studio, Norbert Bogajczyk
05-071 Sulejówek, ul. Konopnickiej 46

Druk: Miller Druk sp. z o.o.

Książka „Zmiany VAT 2015 – wyjaśnienia praktyczne” chroniona jest prawem autorskim. Przedruk materiałów opublikowanych w książce bez zgody wydawcy jest zabroniony. Zakaz nie dotyczy cytowania publikacji z powołaniem się na źródło. Informujemy, że Państwa dane osobowe będą przetwarzane przez Wydawnictwo Wiedza i Praktyka sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie przy ul. Lotewskiej 9a w celu realizacji niniejszego zamówienia oraz do celów marketingowych – przesyłania materiałów promocyjnych dotyczących innych produktów i usług. Mają Państwo prawo do wglądu oraz poprawiania swoich danych, a także do wyrażenia sprzeciwu wobec ich przetwarzania do celów promocyjnych. Podanie danych jest dobrowolne. Zapewniamy, że Państwa dane nie będą przekazywane bez Państwa wiedzy i zgody innym podmiotom.

SPIS TREŚCI

Wstęp	5
Rozdział I. Odwrotne obciążenie	7
Zmiany w mechanizmie odwrotnego obciążenia	7
Zmieniona lista towarów wrażliwych	9
Rozdział II. Kaucje gwarancyjne	10
Oprocentowanie kaucji	10
Rozdział III. Informacje podsumowujące	12
Rozdział IV. Odliczanie VAT na podstawie prewspółczynnika	18
Wykładnia NSA	19
Zmiany w zakresie prewspółczynnika	20
Ustalenie prawa do odliczenia podatku	20
Przewidywany wpływ zmian na podatników	22
Przedsiębiorcy nie będą musieli odliczać VAT od aut na podstawie prewspółczynnika	22
Ograniczenia w odliczaniu VAT od samochodów	23
Stosowanie prewspółczynnika jest ograniczone	24
Poprawki Senatu	24
Ważna jest interpretacja nowych przepisów	25
Dwustopniowy mechanizm kalkulacji	26
Rozdział V. Pozostałe zmiany	27
Zmiana zakresu wykorzystania zakupionych towarów i usług	27
Nowe zasady stosowania ulgi na złe długi	28
Podmioty powiązane	28
Zmiany doprecyzowujące	28

Rozdział VI. Zmiana miejsca świadczenia usług telekomunikacyjnych, nadawczych i elektronicznych	
w wyjaśnieniach MF	30
Państwo członkowskie identyfikacji	32
Rejestracja	34
E-deklaracja VAT	36
Korekta deklaracji	39
Płatności	39
Ewidencja	41
Aktualizacja	41
Wyrejestrowanie	42
Okres „kwarantanny”	45
Ustawa o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz ustawy Prawo zamówień publicznych	47

WSTĘP

Podstawowym celem, jaki przyświeca obowiązującym od 1 lipca 2015 r. zmianom, jest większa skuteczność w walce z oszustwami podatkowymi w VAT. Działania takie przyjmują często formę zorganizowaną (np. transakcje karuzelowe), w której istotnym elementem jest wykorzystywanie tzw. słupów (podmiotów zazwyczaj nieposiadających majątku, które nie rozliczają podatku). Polegają one na tworzeniu łańcuchów transakcji, aby na ich końcu wyłudzić VAT i zniknąć. Kluczowym orężem w walce z tym procederem jest mechanizm odwrotnego obciążenia.

Od 1 lipca 2015 r. będzie on miał zastosowanie do znacznie szerszej grupy towarów, a co za tym idzie – także do przedsiębiorców nimi handlujących. Oprócz tych zmian wprowadzono zasadę, że podatnicy sprzedający towary wrażliwe muszą składać informacje podsumowujące, zawierające zbiorcze informacje o dokonanych przez nich transakcjach objętych odwrotnym obciążeniem, z tytułu których podatek powinien rozliczyć nabywca. Nowelizacja podwyższa także wysokość kwoty kaucji gwarancyjnej, której wpłata wyłącza odpowiedzialność solidarną, a także nakłada (od 1 stycznia 2016 r.) 23% stawkę VAT na sprzęt przeciwpożarowy.

Także 1 stycznia 2016 r. wejdzie w życie niezmiernie istotna zmiana art. 86 ustawy o VAT. Zgodnie z nowymi przepisami, jeśli podatnik wykonywać będzie równocześnie działalność podlegającą VAT (tj. opodatkowaną lub zwolnioną z podatku) oraz działalność niepodlegającą takiemu opodatkowaniu (tzn. nienależącą do zakresu stosowania dyrektywy 2006/112/WE) – będzie odliczał VAT na podstawie obliczonego prewspółczynnika.

Życzę ciekawej lektury
Rafał Kuciński