

Zmiany w podatku VAT rok 2015

Dariusz M. Malinowski – doradca podatkowy

Ustawa z **dnia 25 czerwca 2014 roku** o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz ustawy – Ordynacja podatkowa – Dziennik Ustaw z dnia 3 września 2014, poz. 1171

**Zmiany wprowadzone
od 1 stycznia 2015**

- kolejny etap wdrożenia Dyrektywy Rady 2008/8/WE z dnia 12 lutego 2008 r. zmieniającej dyrektywę 2006/112/WE w odniesieniu do miejsca świadczenia usług (Dz. Urz. UE L z 2008 r. nr 44, s. 11)

**Usługi telekomunikacyjne, nadawcze
i elektroniczne**

- Usługi telefonii komórkowej i stacjonarnej
- Dostęp do Internetu
- Faks
- Poczta głosowa
- Telefonia internetowa
- Usługi elektroniczne wg art. 2 pkt 26 ustawy
- Nadawanie programów radiowych i telewizyjnych, tak konwencjonalnie, jak i przez Internet

Zakres przedmiotowy zmian – najważniejsze przykłady

- Do usług świadczonych drogą elektroniczną, należą usługi świadczone za pomocą Internetu lub sieci elektronicznej, których świadczenie jest zautomatyzowane i które wymagają niewielkiego udziału człowieka, a ich wykonanie bez wykorzystania technologii informacyjnej jest niemożliwe.

Usługi elektroniczne

- **Usługi elektroniczne (min.)**
- b) Uzyskiwanie dostępu i pobieranie obrazów, fotografii i wygaszaczy ekranu.
- c) Zawartość książek w formie cyfrowej i innych publikacji elektronicznych.
- d) Prenumerata gazet i czasopism *on-line*.

**Załącznik Nr 1 do Rozporządzenia
1777/2005 (DZ.U. UE L 205. 288.1**

- ...na rzecz podmiotów niebędących podatnikami jest miejsce, w którym podmioty te posiadają siedzibę, stałe miejsce zamieszkania lub zwykłe miejsce pobytu (państwo konsumpcji usługi) – reguła niewygodna dla podmiotów świadczących usługi.

Miejsce świadczenia – zmiana art. 28k ustawy

- Tzw. mały punkt kompleksowej obsługi – ang. Mini One Stop Shop (MOSS)

Procedury uproszczone

- Dla usług świadczonych przez podmioty mające siedzibę działalności gospodarczej na terytorium UE, ale nieposiadające takiej siedziby w państwie członkowskim konsumpcji, na rzecz osób niebędących podatnikami (rozdział 6a w dziale XII ustawy)

Procedura Unijna

- rozszerzenie obecnie obowiązującej procedury szczególnej dotyczącej podmiotów zagranicznych świadczących na terytorium UE usługi elektroniczne osobom niepodlegającym opodatkowaniu (rozdział 7 działu XII ustawy)

Procedura nieunijnna

- Warunki i sposób rejestracji
- Właściwość urzędu skarbowego
- Ewidencjonowanie
- Deklaracje

Procedury – podobieństwa i odrębności

- Zgłoszenie do państwa członkowskiego identyfikacji składa się drogą elektroniczną w państwie członkowskim, w którym podatnik posiada siedzibę działalności gospodarczej lub, jeżeli nie posiada takiej siedziby na terytorium UE - w państwie członkowskim, w którym posiada stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej.

Procedura unijna (pu) 1

- Właściwym organem w sprawach rejestracji (prowadzenia rejestru) podatników w zakresie funkcjonowania przedmiotowej procedury szczególnej jest w Polsce Naczelnik Drugiego Urzędu Skarbowego Warszawa-Śródmieście
- Wszelkie odmowy rejestracji oraz wykreślenie z rejestru następuje w formie postanowienia, na które służy zażalenie.

Pu 2

- Podatnicy mają obowiązek składania deklaracji za pomocą środków komunikacji elektronicznej do Drugiego Urzędu Skarbowego Warszawa-Śródmieście. Okresem rozliczeniowym jest kwartał a termin złożenia deklaracji upływa 20-tego dnia miesiąca następującego po każdym kolejnym kwartale (deklaracje te składa się również w przypadku, gdy w danym okresie rozliczeniowym podatnik nie świadczył usług telekomunikacyjnych, nadawczych lub elektronicznych rozliczanych w ramach niniejszej procedury szczególnej - tzw. "deklaracje zerowe").
- UWAGA!!! Termin należy zachować także gdy wypada w niedzielę, święto lub dzień wolny.

Pu 3 - terminy

- Co jest całkowitą nowością, nie tylko płatności z tytułu świadczenia usług telekomunikacyjnych, nadawczych oraz elektronicznych (od nabywców z innych państw członkowskich UE) ale również kwoty w deklaracji, jak i rozliczenia VAT z tego tytułu **dokonywane będą w euro.**

Pu 4

- Ewidencja prowadzona dla potrzeb stosowania tej procedury musi spełniać wymogi wyraźnie sprecyzowane w art. 63c rozporządzenia 282/2011 (w brzmieniu obowiązującym od 1 stycznia 2015 r.).
- Ewidencja powinna być udostępniona przez podatnika drogą elektroniczną na każde żądanie państwa członkowskiego identyfikacji oraz państwa członkowskiego konsumpcji. Całkowicie nowym wymogiem – w kontekście dotychczas obowiązujących przepisów o VAT – jest obowiązek przechowywania jej przez okres 10 lat od zakończenia roku, w którym dokonano świadczenia usług telekomunikacyjnych, nadawczych lub elektronicznych.

Pu 5

- Procedura ta od 1 stycznia 2015 r. ulega rozszerzeniu i obejmuje swoim zakresem - oprócz usług elektronicznych - usługi telekomunikacyjne oraz nadawcze i otrzyma nazwę „Procedura szczególna dotycząca usług telekomunikacyjnych, usług nadawczych lub usług elektronicznych świadczonych przez podmioty zagraniczne na rzecz osób niebędących podatnikami, o których mowa w art. 28a”

Procedura nieunijna (pnu) 1

- Podmiot zagraniczny – w przeciwieństwie do podmiotów korzystających z procedury unijnej - ma pełną dowolność w zakresie wyboru państwa członkowskiego identyfikacji.

Pnu 2

- W przypadku gdy Polska jest państwem członkowskim konsumpcji omawianych usług (tj. miejscem świadczenia usług telekomunikacyjnych, nadawczych oraz elektronicznych na rzecz osób niebędących podatnikami), organem właściwym dla podmiotów stosujących tzw. mały punkt kompleksowej obsługi (MOSS) jest Naczelnik Łódzkiego Urzędu Skarbowego. Naczelnik tego urzędu odpowiada zatem za pobór VAT od tych usług oraz za kontrolę rozliczeń.

Przepisy wspólne – organ poboru VAT



Dariusz M. Malinowski – doradca podatkowy

Dziękuję Państwu za uwagę
