

VAT 2016...

jak rozliczać prawidłowo...

bieżące problemy...

Prowadzący: **Samir Kayyali – Doradca Podatkowy**

Odsetki za zwłokę

Podstawowa stawka odsetek podatkowych

Art. 56. Ordynacji podatkowej

§ 1. **Stawka odsetek za zwłokę** jest **równa sumie 200% podstawowej stopy oprocentowania kredytu lombardowego**, ustalanej zgodnie z przepisami o Narodowym Banku Polskim, i 2%, z tym że stawka ta nie może być niższa niż 8%.

Odsetki za zwłokę

Obniżona stawka podatkowych odsetek za zwłokę

Art. 56a. Ordynacji podatkowej

§ 1. **Obniżoną stawkę odsetek za zwłokę w wysokości 50% stawki odsetek za zwłokę stosuje się w przypadku spełnienia łącznie następujących warunków:**

- 1) złożenia prawnie skutecznej korekty deklaracji, nie później niż w terminie 6 miesięcy od dnia upływu terminu do złożenia deklaracji;
- 2) zapłaty zaległości *podatkowej* w ciągu 7 dni od dnia złożenia korekty.

§ 2. Przepis § 1 stosuje się odpowiednio w razie zaliczenia nadpłaty lub zwrotu podatku, a także w razie potrącenia lub przeniesienia własności rzeczy lub praw majątkowych w trybie określonym w art. 66, na wniosek złożony w terminie 7 dni od dnia złożenia korekty deklaracji.

Odsetki za zwłokę

Obniżona stawka podatkowych odsetek za zwłokę

Art. 56a. Ordynacji podatkowej

§ 3. Obniżonej stawki odsetek za zwłokę nie stosuje się w przypadku korekty deklaracji:

- 1) złożonej po doręczeniu zawiadomienia o zamiarze wszczęcia kontroli podatkowej, a w przypadkach gdy nie stosuje się zawiadomienia - po zakończeniu kontroli
- 2) dokonanej w wyniku czynności sprawdzających.

Odsetki za zwłokę

Obniżona stawka podatkowych odsetek za zwłokę

Nowa obniżona stawka może dotyczyć też zaległości podatkowych powstałych przed 1 stycznia 2016 r., o ile dłużny podatnik złoży korektę deklaracji podatkowej między 1 stycznia a 30 czerwca 2016 r. i zapłaci zaległy podatek wraz z odsetkami w ciągu 7 dni od dnia złożenia korekty.

Odsetki za zwłokę

Podwyższona stawka podatkowych odsetek za zwłokę

Podwyższoną stawkę odsetek za zwłokę w wysokości 150% stawki odsetek za zwłokę stosuje się do zaległości w podatku od towarów i usług oraz w podatku akcyzowym w przypadku:

- 1) zaniżenia zobowiązania podatkowego, zawyżenia kwoty nadpłaty lub zwrotu podatku ujawnionych przez organ podatkowy w toku kontroli podatkowej lub postępowania podatkowego
- 2) korekty deklaracji:
 - a) złożonej po doręczeniu zawiadomienia o zamiarze wszczęcia kontroli podatkowej, a w przypadkach gdy nie stosuje się zawiadomienia - po zakończeniu kontroli podatkowej

Odsetki za zwłokę

Podwyższona stawka podatkowych odsetek za zwłokę

b) dokonanej w wyniku czynności sprawdzających

- jeżeli kwota zaniżenia zobowiązania podatkowego, zawyżenia kwoty nadpłaty lub zwrotu podatku przekracza 25% kwoty należnej i jest wyższa niż pięciokrotna wysokość minimalnego wynagrodzenia w rozumieniu ustawy z dnia 10 października 2002 r. o minimalnym wynagrodzeniu za pracę (Dz. U. Nr 200, poz. 1679, z późn. zm.), obowiązującego w dniu następującym po dniu upływu terminu płatności zobowiązania lub terminu zwrotu;

3) ujawnienia przez organ podatkowy w toku czynności sprawdzających, kontroli podatkowej lub postępowania podatkowego niezłożenia deklaracji, mimo ciążącego obowiązku oraz braku zapłaty podatku.

Korekta deklaracji

Na bieżąco czy wstecz?

„W przypadku gdy korekta ma na celu prawidłowe udokumentowanie zdarzenia gospodarczego, które miało miejsce w danym miesiącu i w tymże miesiącu z powodu jakiejś pomyłki zostało wadliwie udokumentowane, przez co wpłynęło na błędne określenie za ten okres rozliczeniowy wielkości podatku należnego podatnika, dokonana w późniejszym czasie korekta faktury powinna zostać uwzględniona w ramach korekty wielkości podatku należnego za tenże okres rozliczeniowy, poprzez skorygowanie w tym okresie nieprawidłowo zadeklarowanego podatku należnego. **Korekty tego rodzaju mają bowiem wpływ na określenie prawidłowej wielkości podatku należnego w okresie, za który składana jest deklaracja, gdyż w pierwotnej deklaracji podatek ten został wykazany w wadliwej wysokości.**”

Wyrok NSA z dnia 5 grudnia 2013 r. (sygn. akt I FSK 1710/12)

Korekta deklaracji

Na bieżąco czy wstecz?

Jeżeli zaś chodzi o korektę in plus będącej wynikiem np. zmiany pierwotnie ustalonej ceny, bądź innego zdarzenia, które wystąpiło po upływie danego okresu rozliczeniowego, **dokonana korekta powinna zostać uwzględniona w rozliczeniu za miesiąc, w którym to zdarzenie nastąpiło (na bieżąco).**

Korekta deklaracji

Na bieżąco czy wstecz – faktura zmniejszająca

W przypadkach, o których mowa w ust. 10 pkt 1-3, obniżenia podstawy opodatkowania, w stosunku do podstawy określonej w wystawionej fakturze z wykazanim podatkiem, dokonuje się pod warunkiem posiadania przez podatnika, uzyskanego przed upływem terminu do złożenia deklaracji podatkowej za dany okres rozliczeniowy, w którym nabywca towaru lub usługobiorca otrzymał fakturę korygującą, potwierdzenia otrzymania faktury korygującej przez nabywcę towaru lub usługobiorcę, dla którego wystawiono fakturę. Uzyskanie potwierdzenia otrzymania przez nabywcę towaru lub usługobiorcę faktury korygującej po terminie złożenia deklaracji podatkowej za dany okres rozliczeniowy uprawnia podatnika do uwzględnienia faktury korygującej za okres rozliczeniowy, w którym potwierdzenie to uzyskano.

Korekta deklaracji

Na bieżąco czy wstecz – faktura zmniejszająca

Warunku posiadania przez podatnika potwierdzenia otrzymania faktury korygującej przez nabywcę towaru lub usługobiorcę nie stosuje się w przypadku, gdy podatnik nie uzyskał potwierdzenia mimo:

- udokumentowanej próby doręczenia faktury korygującej i ...
- z posiadanej dokumentacji wynika, że nabywca towaru lub usługobiorca wie, że transakcja została zrealizowana zgodnie z warunkami określonymi w fakturze korygującej.

Parkowanie „pod domem”

Wg wyroku WSA we Wrocławiu z 10 marca 2015 r. (I SA/Wr 35/15), **jeśli podatnik podjął wszystkie możliwe kroki w celu wykluczenia wykorzystywania samochodów na cele inne niż służbowe** (zamontowano GPS, wprowadzono monitorowanie tras pojazdów, weryfikowano dni używania pojazdów, prowadzono ewidencję przebiegu pojazdów), **to należy uznać, że pojazdy te są wykorzystywane wyłącznie na potrzeby działalności gospodarczej.**

Sąd uwzględnił charakter wykonywanej przez pracowników pracy, polegającej na wyszukiwaniu klientów chętnych na produkty oferowane przez podatnika i uznał, że **wykorzystanie samochodu przez przedstawicieli handlowych do dojazdu z i do pracy nie stanowi wykorzystania samochodu na cele prywatne.**

Faktury elektroniczne

- Faktury mogą być przesyłane w formie elektronicznej, w dowolnym formacie elektronicznym, pod warunkiem zapewnienia autentyczności pochodzenia, integralności treści i czytelności faktury
- Sposób zapewnienia autentyczności pochodzenia, integralności treści i czytelności faktury określa podatnik
- Autentyczność pochodzenia, integralność treści i czytelność faktury mogą być zagwarantowane dowolnymi środkami kontroli biznesowej, zapewniającymi wiarygodną ścieżkę audytu między fakturą a transakcją

Premie pieniężne

W uchwale z dnia 25 czerwca br. (sygn. akt: I FPS 2/12) Naczelny Sąd Administracyjny w składzie 7 sędziów uznał, że **premia pieniężna wypłacana kontrahentom w ramach wykonywanego świadczenia stanowi rabat w rozumieniu Ustawy o VAT.**

Idąc za poglądem NSA, **podstawa opodatkowania VAT powinna zostać pomniejszona o wysokość premii pieniężnej.**

Zmiany planowane – 1 kwartał 2016 r.

1. W celu ograniczenia skali nadużyć w podatku od towarów i usług przewiduje się wprowadzenie następujących rozwiązań:
 - a) likwidację możliwości stosowania rozliczeń kwartalnych w podatku od towarów i usług
 - b) wprowadzenie obowiązku składania przez niektórych podatników deklaracji dla podatku od towarów i usług wyłącznie drogą elektroniczną
 - c) wprowadzenie obowiązku składania informacji podsumowujących za okresy miesięczne i przesyłania ich wyłącznie drogą elektroniczną przez podatników:
 - dokonujących wewnątrzwspólnotowych nabyć/dostaw towarów
 - którzy dokonują „krajowych” dostaw w systemie odwróconego obciążenia

Zmiany planowane – 1 kwartał 2016 r.

1. W celu ograniczenia skali nadużyć w podatku od towarów i usług przewiduje się wprowadzenie następujących rozwiązań:

d) wprowadzenie limitu, po przekroczeniu którego będzie stosowany mechanizm odwróconego obciążenia dla transakcji, których przedmiotem są wszystkie towary objęte tym mechanizmem

e) rozszerzenie odpowiedzialności solidarnej nabywcy (podatnika VAT) za zobowiązania sprzedawcy z tytułu należnego podatku od towarów i usług, w szczególności w sytuacji gdy powyżej określonego limitu nie dokonuje się płatności bezgotówkowych

Zmiany planowane – 1 kwartał 2016 r.

1. W celu ograniczenia skali nadużyć w podatku od towarów i usług przewiduje się wprowadzenie następujących rozwiązań:

f) rozszerzenie odpowiedzialności solidarnej na przedstawiciela podmiotu rozpoczynającego działalność gospodarczą

g) odmowa rejestracji podmiotu jako podatnika VAT w przypadku, gdy w wyniku podjętych czynności sprawdzających okaże się, że podmiot ten nie istnieje lub, mimo podjęcia udokumentowanych prób, nie ma możliwości skontaktowania się z nim

Zmiany planowane – 1 kwartał 2016 r.

1. W celu ograniczenia skali nadużyć w podatku od towarów i usług przewiduje się wprowadzenie następujących rozwiązań:

h) doprecyzowanie regulacji określających przesłanki warunkujące wykreślenie podatnika z rejestru podatników VAT czynnych

i) modyfikacja zakresu ochrony przewidzianej w związku z uzyskaniem interpretacji indywidualnej przepisów VAT oraz przyznanie podmiotom stosującym się do broszur informacyjnych MF ochrony prawnej

j) zaostrzenie sankcji przewidzianej w K.k.s. w związku z wystawianiem tzw. pustych faktur lub posługiwania się nimi



ZAPRASZAMY DO ZADAWANIA PYTAŃ

VAT 2016... **jak rozliczać prawidłowo...** **bieżące problemy...**

Prowadzący: **Samir Kayyali – Doradca Podatkowy**

Więcej certyfikowanych wideoszkoleń i wideoporad
na www.wideoakademia.infor.pl