



# **8 wybranych zmian w VAT**

## **praktyczny przegląd dla księgowych**

**Radostaw Kowalski**  
doradca podatkowy

WEBINARIUM DOSTĘPNE TAKŻE W



# 8 zmian w ustawie o VAT:

- Zwolnienie przy dostawie budynków i budowli: Pierwsze zasiedlenie - niedokończona zmiana?
- Import wybrane zmiany: rozliczenie zamknięcia w imporcie towarów i procedura uproszczona
- Drobnie zmiany w regulacjach dotyczących zwrotu, które mogą mieć istotny wpływ na sytuację podatników
- HIT nowelizacji: faktura do paragonu bez NIP
- Jednak JPK VAT\_DEK?
- 500 zł za błąd – nowa forma nacisku na podatników
- Złagodzenie sankcji w VAT?
- Mniej podatników zwolnionych od VAT

# Zwolnienie przy dostawie budynków i budowli: Pierwsze zasiedlenie - niedokończona zmiana?

## Powód nowelizacji:

Brak spójności polskiej definicji **pierwszego zasiedlenia** z zasadami prawa unijnego.

## Znaczenie definicji:

Zastosowanie zwolnienia na podstawie art. 43 ust. 1 pkt 10 ustawy o VAT

# Zwolnienie przy dostawie budynków i budowli: Pierwsze zasiedlenie - niedokończona zmiana?

Wyrok z dnia 16 listopada 2017 r., C-308/16 TS UE wskazał, że:

„Artykuł 12 ust. 1 i 2 oraz art. 135 ust. 1 lit. j) dyrektywy Rady 2006/112/WE z dnia 28 listopada 2006 r. w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej należy interpretować w ten sposób, że sprzeciwiają się one przepisom krajowym, takim jak będące przedmiotem postępowania głównego, które uzależniają zwolnienie z podatku od wartości dodanej w związku z dostawą budynków od spełnienia warunku, zgodnie z którym pierwsze zasiedlenie tych budynków następuje w ramach czynności podlegającej opodatkowaniu. Wskazane przepisy tejże dyrektywy należy interpretować w ten sposób, że nie sprzeciwiają się one, aby takie przepisy krajowe uzależniały owo zwolnienie od warunku, zgodnie z którym w wypadku 'ulepszenia' istniejącego budynku poniesione wydatki nie mogą przekroczyć 30% początkowej wartości tego budynku, o ile rzeczone pojęcie 'ulepszenia' jest interpretowane w taki sam sposób jak pojęcie 'przebudowy' zawarte w art. 12 ust. 2 dyrektywy 2006/112, to znaczy tak, że odnośny budynek powinien być przedmiotem istotnych zmian przeprowadzonych w celu zmiany jego wykorzystania lub w celu znaczącej zmiany warunków jego zasiedlenia.”

# Zwolnienie przy dostawie budynków i budowli: Pierwsze zasiedlenie - niedokończona zmiana?

## wersja do 31 sierpnia:

- pierwszym zasiedleniu - rozumie się przez to oddanie do użytkowania, ~~w wykonaniu czynności podlegających opodatkowaniu~~, pierwszemu nabywcy lub użytkownikowi budynków, budowli lub ich części, po ich:

## wersja od 1 września:

- pierwszym zasiedleniu – rozumie się przez to oddanie do użytkowania pierwszemu nabywcy lub użytkownikowi **lub rozpoczęcie użytkowania na potrzeby własne** budynków, budowli lub ich części, po ich:
  - a) wybudowaniu lub
  - b) ulepszeniu, jeżeli wydatki poniesione na ulepszenie, w rozumieniu [przepisów](#) o podatku dochodowym, stanowiły co najmniej 30% wartości początkowej;

# Zwolnienie przy dostawie budynków i budowli: Pierwsze zasiedlenie - niedokończona zmiana?

Brak modyfikacji zapisu dotyczącego ulepszenia

TS UE, co prawda potwierdził iż nawiązanie do wskaźnika procentowego ulepszenia jest dopuszczalne, jednak o ile oznacza to w istocie zmiany, które mają prowadzić do modyfikacji sposobu wykorzystania obiektu, korekty warunków jego zasiedlenia.

Czy pierwsze zasiedlenie:

- Zawsze przy ulepszeniach o wartości powyżej 30%?
- Może mieć miejsce jeżeli wartość nie przekracza 30%?
- Może być determinowane ulepszeniem jeżeli nieruchomość nie jest środkiem trwałym?

# Import wybrane zmiany: rozliczenie zamknięcia w imporcie towarów i procedura uproszczona

- Implementacja do ustawy o VAT instytucji prawa celnego: rozliczenia zamknięcia (występuje przy towarach objętych procedurą uszlachetniania czynnego w sytuacji, gdy następuje uproszczone zakończenie tej procedury, zgodnie z przepisami art. 324 i art. 325 rozporządzenia 2015/2447) – SKUTEK: możliwość samonaliczenie VAT
- W procedurze art. 33b ustawy o VAT dostosowano pojęcia: zastąpienie nieaktualnego „pojedynczego pozwolenia” obecnym „odprawa scentralizowana”
- Stopniowe ułatwienia w stosowaniu procedury uproszczonej w imporcie towarów (art. 33a): 1 kwietnia i 1 lipca 2020 r. (podstawowe informacje)

## Drobne zmiany w regulacjach dotyczących zwrotu, które mogą mieć istotny wpływ na sytuację podatników

Od 1 września 2019 r. dla zwrotu w terminie 25 dni (innego niż na rachunek VAT) wprowadzony zostaje ustawowy obowiązek automatycznego przekazywania, nie później niż w dniu złożenia deklaracji, potwierdzenia zapłaty kwot z faktur wynikających z faktur definiujących VAT naliczony.



## HIT nowelizacji: faktura do paragonu bez NIP

### Art. 109a

W przypadku ujęcia w ewidencji przez podatnika, o którym mowa w art. 109 ust. 3, wystawionej dla niego faktury dotyczącej sprzedaży potwierdzonej paragonem, który nie zawiera numeru, za pomocą którego jest on zidentyfikowany na potrzeby podatku, organ podatkowy ustala temu podatnikowi dodatkowe zobowiązanie podatkowe w wysokości odpowiadającej 100% kwoty podatku wykazanego na tej fakturze. W stosunku do osób fizycznych, które za ten sam czyn ponoszą odpowiedzialność za wykroczenie skarbowe albo za przestępstwo skarbowe, dodatkowego zobowiązania podatkowego nie ustala się.

**Przypomnijmy: nabywca w praktyce może nie wiedzieć czy sprzedaż jest zarejestrowana w kasie!!**

## Jednak JPK VAT\_DEK?

Podatnicy czynni będą obowiązani przesyłać JPKVAT\_DEK (ewidencja + deklaracja) za każdy miesiąc do urzędu skarbowego, za pomocą środków komunikacji elektronicznej w terminie do złożenia tej deklaracji.

Wyjątek:

Podatnicy kwartalni będą obowiązani przesyłać do urzędu skarbowego, za pomocą środków komunikacji elektronicznej, ewidencję

- za pierwszy i drugi miesiąc danego kwartału - w terminie do 25. dnia miesiąca następującego odpowiednio po każdym z tych miesięcy;
- za ostatni miesiąc danego kwartału, łącznie z deklaracją - w terminie do złożenia tej deklaracji.

Od kiedy obowiązek?

Duzi podatnicy od kwietnia 2020 r., pozostali od lipca 2020 r.

# 500 zł za błąd – nowa forma nacisku na podatników

„500 minus” to w istocie metoda na ograniczenia sporów z fiskusem?

W przypadku stwierdzenia przez naczelnika urzędu skarbowego w przestanej ewidencji błędów, **które uniemożliwiają przeprowadzenie weryfikacji prawidłowości transakcji**, naczelnik urzędu skarbowego wezwie podatnika do ich skorygowania, wskazując te błędy.

Po otrzymaniu wezwania podatnik będzie zobligowany w terminie 14 dni od dnia doręczenia wezwania:

Skorygować i złożyć ewidencję

Złożyć wyjaśnienia wskazujące, że ewidencja nie zawiera błędów, o których mowa w wezwaniu.

Jeżeli podatnik

- nie prześle ewidencji skorygowanej w zakresie błędów wskazanych w wezwaniu, lub
- nie złoży wyjaśnień, albo zrobi to po terminie,

albo

- w złożonych wyjaśnieniach nie wykaże, że ewidencja nie zawiera błędów, o których mowa w wezwaniu

**naczelnik urzędu skarbowego nakłada, w drodze decyzji, na tego podatnika karę pieniężną w wysokości 500 zł za każdy błąd!**

## Złagodzenie sankcji w VAT?

Korekta w trakcie kontroli Urzędu Celno-Skarbowego obniży sankcję z 20 do 15%

Doprecyzowanie:

Dla złagodzenia sankcji podatkowej zapłata winna być dokonana nie później niż w dniu złożenia korekty lub odpowiednio deklaracji.

# Mniej podatników zwolnionych od VAT

Brak prawa do zwolnienia dla podatników dokonujących dostawy części do samochodów lub motocykli – bez znaczenia jest to jaka jest forma dostawy oraz to czy działalność taka jest „stałym” przedmiotem działalności podatnika.

Ze zwolnienia nie skorzystają podatnicy dokonujący dostaw na odległość (internet, telefon):

- preparatów kosmetycznych i toaletowych (PKWiU 20.42.1),
- komputerów, wyrobów elektronicznych i optycznych (PKWiU 26),
- urządzeń elektrycznych i nonelektrycznego sprzętu gospodarstwa domowego (PKWiU 27),
- maszyn i urządzeń, gdzie indziej niesklasyfikowanych (PKWiU 28).

Ze zwolnienia od całości swojej sprzedaży nie skorzysta również obecnie podatnik, który świadczy usługi windykacji lub factoringu.

# Zakończenie

Różne terminy wejścia w życie przepisów:

1 września 2019 r.

1 listopada 2019 r.

1 stycznia 2020 r.

1 kwietnia 2020 r.

1 lipca 2020 r.

Podatnicy muszą pamiętać o weryfikacji terminów wprowadzenia poszczególnych przepisów.



**Zapraszamy do zadawania pytań**

WEBINARIUM DOSTĘPNE TAKŻE W





# 8 wybranych zmian w VAT

## praktyczny przegląd dla księgowych

**Radostaw Kowalski**  
doradca podatkowy

WEBINARIUM DOSTĘPNE TAKŻE W

