

Nowelizacja ustawy o podatku od towarów i usług

W dniu 30 października 2008 r. Senat podjął uchwałę w sprawie uchwalonej przez Sejm 15 października ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług. Nowelizacja, której większość postanowień ma wejść w życie od 1 grudnia 2008 r., przewiduje szereg zmian niewątpliwie korzystnych dla podatników.

Uchwała Senatu wprowadza pewne modyfikacje w stosunku do pierwotnego tekstu zmian uchwalonego przez Sejm. Poniżej przedstawiamy krótkie omówienie najważniejszych zmian zaproponowanych przez Parlament.

Skrócenie terminu zwrotu VAT

Zgodnie z nowelizacją, skróceniu do 60 dni ulegnie podstawowy termin zwrotu nadwyżki podatku naliczonego nad należnym (z jednoczesnym zachowaniem prawa do ubiegania się o zwrot w przyspieszonym terminie 25 dni). Wydłużony, 180-dniowy termin zachowany zostanie wyłącznie dla podatników wykonujących czynności opodatkowane w okresie nie dłuższym niż 12 miesięcy **(zgodnie ze stanowiskiem Senatu do nowych podatników również stosujemy 60 dniowy termin)** oraz podatników, którzy nie wykonywali w danym okresie rozliczeniowym żadnych czynności opodatkowanych.

Zniesienie kaucji gwarancyjnej

Nowelizacja znosi również kaucję gwarancyjną, której zgodność z przepisami unijnymi została zakwestionowana przez Europejski Trybunał Sprawiedliwości. Zostanie ona zastąpiona obowiązkiem przedstawienia innego zabezpieczenia (np. gwarancji bankowej, ubezpieczeniowej lub weksla), o wartości równej kwocie oczekiwanego zwrotu.

Likwidacja sankcji 30 proc.

Zniesione zostanie dodatkowe zobowiązanie podatkowe (sankcja 30 proc.).

Wprowadzenie uproszczeń rozliczeń VAT dla magazynów konsygnacyjnych

Zgodnie z nowelizacją, podmioty zagraniczne, dostarczające towary do magazynów polskich nabywców i dokonujące ich dostawy dopiero w momencie pobrania towaru z magazynu do produkcji przez nabywcę, nie będą obowiązane do rejestracji na VAT w Polsce. Obowiązek rozliczenia VAT z tytułu wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów w Polsce będzie spoczywał na krajowym nabywcy towarów.

Uproszczenie warunków skorzystania z ulgi na złe długi

Nowelizacja przewiduje również złagodzenie wymogów dla skorzystania z ulgi na tzw. złe długi. Od 1 grudnia 2008 r. dla skorzystania z ulgi wystarczającym będzie spełnienie warunku nieuregulowania należności w ciągu 180 dni. Z kolei nabywca, który nie ureguje kwoty wynikającej z faktury, będzie zobowiązany do skorygowania deklaracji VAT, w której VAT wynikający z niezapłaconej faktury

został odliczony (ewentualnie również zapłacić odsetki od zaległości).

Zbycie zorganizowanej części przedsiębiorstwa

Zgodnie z nowelizacją, zbycie zorganizowanej części przedsiębiorstwa stanowiło będzie czynność wyłączonej z opodatkowania VAT (obecnie wyłączenie na zastosowanie wyłącznie do zbycia przedsiębiorstwa oraz zakładu / oddziału samodzielnie sporządzającego bilans).

Wprowadzona definicja zorganizowanej części przedsiębiorstwa jest zgodna z definicją określoną w przepisach o podatkach dochodowych. Pod pojęciem tym należy rozumieć organizacyjnie i finansowo wyodrębniony w istniejącym przedsiębiorstwie zespół składników materialnych i niematerialnych, w tym zobowiązania, przeznaczonych do realizacji określonych zadań gospodarczych, który zarazem mógłby stanowić niezależne przedsiębiorstwo samodzielnie realizujące te zadania.

Rozliczenie kwoty VAT należnego od importu towarów

Nowe regulacje wprowadzają również możliwość wykazywania podatku należnego z tytułu importu towarów bezpośrednio w deklaracji podatkowej bez konieczności płacenia tego podatku (analogicznie jak przy wewnątrzwspólnotowym nabyciu towarów).
Możliwość skorzystania z takiej formy rozliczenia dotyczyć będzie jednak wyłącznie ograniczonej grupy podatników stosujących procedurę uproszczoną w imporcie towarów, gdy okresem rozliczeniowym jest miesiąc kalendarzowy.

Prawo do składania kwartalnych deklaracji VAT

Nowelizacja rozszerza możliwość składania deklaracji kwartalnych do wszystkich podatników (obecnie możliwość taką mieli wyłącznie mali podatnicy). Warunkiem będzie uprzednie pisemne zawiadomienie organu. Płatności podatku w dalszym ciągu będą dokonywane miesięcznie, przy czym płatności za pierwsze dwa miesiące kwartału będą miały charakter zaliczkowy (z wyjątkiem małych podatników, którzy będą mogli dokonywać płatności kwartalnych).

Wydłużenie terminu odliczenia VAT

Obecnie podatnicy mają możliwość dokonania odliczenia podatku naliczonego w jednym z dwóch okresów rozliczeniowych (zasadniczo w okresie otrzymania faktury lub w miesiącu następnym). Stosownie do zmian uchwalonych przez Sejm od 1 grudnia 2008 r. podatnik, który nie dokona odliczenia podatku w okresie rozliczeniowym, w którym otrzymał fakturę, będzie mógł dokonać obniżenia kwoty podatku należnego w deklaracji podatkowej za następne okresy rozliczeniowe, jednak nie później niż za ostatni

okres roku podatkowego (w przypadku VAT jest to zawsze rok kalendarzowy).

Według zmian zaproponowanych przez Senat prawo do odliczenia VAT naliczonego przysługiwać będzie w deklaracji za trzy kolejne okresy rozliczeniowe.

Jeżeli są Państwo zainteresowani szczegółami związanymi z powyższymi przedstawionymi zagadnieniami, uprzejmie prosimy o kontakt z nami.

Kontakt

Biuro w Warszawie

ul. Chłodna 51
00-867 Warszawa
Tel.: +48 (22) 528 11 65-71
Faks: +48 (22) 528 11 59
tax@kpmg.pl

Tomasz Grunwald
Partner

Tomasz Beldyga
Director

Piotr Żurowski
Director

Biuro w Krakowie

al. Armii Krajowej 18
30-150 Kraków
Tel.: +48 (12) 42 49 400
Faks: +48 (12) 42 49 411
tax.krakow@kpmg.pl

Miroslaw Michna
Partner

Biuro w Poznaniu

ul. Roosevelta 18
60-829 Poznań
Tel.: +48 (61) 84 54 660
Faks: +48 (61) 84 54 602
tax.poznan@kpmg.pl

Andrzej Bernatek
Partner

Renata Pięta-Mintus
Director

Biuro we Wrocławiu

ul. Bema 2
50-265 Wrocław
Tel.: +48 (71) 370 49 00
Faks: +48 (71) 370 49 01
tax.wroclaw@kpmg.pl

Sylwester Grochowina
Partner

Biuro w Gdańsku

ul. Piwna 28-31
80-831 Gdańsk
Tel.: +48 (58) 321 96 00
Faks: +48 (58) 321 96 01
tax.gdansk@kpmg.pl

Aleksander Dąbrowski
Senior Manager

Biuro w Katowicach

ul. Powstańców 43
40-024 Katowice
Tel.: +48 (32) 200 65 05
Faks: +48 (32) 200 65 10
tax.katowice@kpmg.pl

Paweł Barański
Director

Informacje zawarte w niniejszej publikacji mają charakter ogólny i nie dotyczą sytuacji konkretnej firmy. Ze względu na szybkość zmian zachodzących w polskim prawodawstwie prosimy o upewnienie się w dniu zapoznania się z niniejszą publikacją, czy informacje w niej zawarte są wciąż aktualne. Przed podjęciem konkretnych decyzji proponujemy skonsultowanie ich z naszymi doradcami.

Nazwa i logo KPMG są zastrzeżonymi znakami towarowymi KPMG International, podmiotu prawa szwajcarskiego.

© 2008 KPMG Tax M.Michna sp.k. jest polską spółką komandytową i członkiem sieci KPMG składającej się z niezależnych spółek członkowskich stowarzyszonych z KPMG International, podmiotem prawa szwajcarskiego. Wszelkie prawa zastrzeżone.