

BIAŁYSTOK, DNIA 03 GRUDNIA 2014 R.

ZMIANY W VAT OD DNIA 01 STYCZNIA 2015 r.

Z dniem 01 stycznia 2015 r. zaczną obowiązywać nowelizacje przepisów podatku od towarów i usług w zakresie opodatkowania niektórych rodzajów transakcji oraz obowiązków ewidencyjnych. Poniżej przedstawiamy krótką informację o zakresie wchodzących w życie zmian.

1. OPODATKOWANIE VAT USŁUG TELEKOMUNIKACYJNYCH, NADAWCZYCH ORAZ ŚWIADCZONYCH DROGĄ ELEKTRONICZNĄ

Miejsce świadczenia

Dotychczas przedmiotowe usługi świadczone na rzecz konsumentów (podmiotów nie będących podatnikami) podlegają opodatkowaniu w państwie siedziby lub stałego miejsca prowadzenia działalności usługodawcy.

Począwszy od 01 stycznia 2015 r. świadczenie usług telekomunikacyjnych, nadawczych oraz świadczonych drogą elektroniczną **na rzecz osób niebędących podatnikami** będzie opodatkowana w kraju, w którym **usługobiorca ma siedzibę, stałe miejsce zamieszkania lub zwykłe miejsce pobytu** (powiązanie miejsca opodatkowania VAT z miejscem konsumpcji usługi).

Dla świadczących tego typu usługi dla odbiorców za granicą oznacza to, iż będą zobowiązani do:

- ustalenia, w jakim Państwie Członkowskim usługobiorca ma siedzibę, miejsce zamieszkania lub stałego pobytu (gdzie znajduje się miejsce konsumpcji),
- **rozliczenia VAT zgodnie z regulacjami tego państwa**, co może oznaczać konieczność **rejestracji na VAT** w tym państwie.

Mały Punkt Kompleksowej Obsługi (ang. Mini One Stop Shop, MOSS)

Ułatwieniem dla podatników świadczących takie usługi i ograniczeniem obowiązków związanych z koniecznością rozliczania VAT w każdym z państw konsumpcji jest możliwość skorzystania z systemu tzw. **Małego Punktu Kompleksowej Usługi (MOSS)**. Rejestracja jest możliwa od 01 października 2014 r. i powinna być dokonana w państwie, w którym usługodawca posiada siedzibę lub stałe miejsce prowadzenia działalności.

Po zarejestrowaniu w tym systemie, wykonujący usługi telekomunikacyjne, nadawcze lub świadczone w formie elektronicznej na rzecz nie-podatników składać będzie jedną deklarację VAT i dokonywać jednej płatności VAT w Państwie, w którym zarejestrował się w systemie MOSS. Organy podatkowe przekażą odpowiednie kwoty podatku do właściwych Państw członkowskich zgodnie ze złożoną przez podatnika deklaracją.

2. ZMIANY DOTYCZĄCE OBOWIĄZKU STOSOWANIA KAS FISKALNYCH

Od początku 2015 r. obowiązywać będzie nowe Rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie zwolnień z obowiązku prowadzenia ewidencji przy zastosowaniu kas rejestrujących. Ograniczy ono istotnie listę przypadków, w których nie obowiązuje stosowanie kasy fiskalnej przy sprzedaży na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej i rolników ryczałtowych.

§ 4 Rozporządzenia rozszerza **obowiązek ewidencji na kasie fiskalnej niezależnie od wysokości osiągniętych obrotów** (a więc także w przypadkach, kiedy obroty w poprzednim roku nie przekroczyły 20 000 zł) na następujące rodzaje świadczeń:

- dostawy nośników danych cyfrowych bądź analogowych w przypadku braku zapisania na tych nośnikach danych,
- dostawy perfum i wód toaletowych (PKWiU 20.42.11.0),
- usługi naprawy pojazdów silnikowych oraz motorowerów (w tym naprawy opon, ich zakładania, bieżnikowania i regenerowania),
- usługi w zakresie wymiany opon lub kół,
- usługi w zakresie badań i przeglądów technicznych pojazdów,
- usługi w zakresie opieki medycznej świadczonej przez lekarzy i lekarzy dentyistów
- usługi prawnicze, z wyjątkiem czynności notarialnych,
- usługi doradztwa podatkowego,
- usługi związane z wyżywieniem (PKWiU 56) świadczone przez stacjonarne placówki gastronomiczne (również sezonowo) oraz catering,
- usługi fryzjerskie, kosmetyczne i kosmetyologiczne.

Obowiązku ewidencji tych świadczeń na kasie nie będzie jednak w przypadku:

- świadczenia usług przez podatnika na rzecz jego pracowników oraz przez spółdzielnie mieszkaniowe na rzecz członków lub innych wskazanych w załączniku osób, ale tylko w odniesieniu do usług nabytych w imieniu i na rzecz pracowników/członków spółdzielni i im odsprzedawanych,
- świadczenia usług związanych z wyżywieniem, świadczonych na pokładach samolotów lub w sposób określony w poz. 45 Załącznika do Rozporządzenia (stołówki).

Zmianie ulegnie również treść Załącznika do Rozporządzenia, w który wymieniane są kategorie dostaw towarów i usług zwolnionych z obowiązku ewidencji na kasie fiskalnej. W porównaniu z obecnie obowiązującymi przepisami usunięto z niego zwolnienia dla:

- świadczenia usług udokumentowanych w każdym przypadku fakturą, jeśli liczba usług i ich odbiorców w poprzednim roku podatkowym nie przekroczyła określonych wartości,
- sprzedaży biletów i rezerwacji miejsc przy przewozach rozkładowych pasażerskich.

Załącznik do nowego Rozporządzenia będzie też zawierał nowe zwolnienia ze stosowania kasy dla:

- usług nadawczych i elektronicznych objętych procedurą rozliczania podatku MOSS, pod warunkiem świadczenia również usług telekomunikacyjnych
- dostawy towarów i świadczenia usług, które na podstawie przepisów o podatku dochodowym są zaliczane przez podatnika do środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych podlegających amortyzacji.

Obrót z tytułu zrealizowanych lub przewidywanych dostaw nieruchomości, sprzedaży środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych nie będzie uwzględniany również w kalkulacji limitu dla zwolnienia z obowiązku stosowania kasy ze względu na obroty nieprzekraczające 20 000 zł.

3. LIKWIDACJA OBOWIĄZKU UZYSKIWANIA ZAŚWIADCZENIA VAT-25

Ustawa, która wprowadziła od kwietnia 2014 nowe zasady odliczania VAT od wydatków związanych z samochodami, uchyla również z dniem 1 stycznia 2015 r. obowiązek uzyskiwania zaświadczenia VAT-25 w przypadku wewnątrzspółnotowego nabycia środków transportu. W dalszym ciągu jednak konieczne będzie składanie do urzędu skarbowego informacji o nabywanych wewnątrzspółnotowo środkach transportu (VAT-23) wraz z kopiami faktur potwierdzających nabycie.

4. ZMIANY W TRAKCIE 2015

Chcemy również poinformować, iż Rada Ministrów pracuje nad kolejnymi zmianami w podatku VAT, które miałyby wejść w życie w trakcie 2015 r. (obecnie planowana data to 1 kwietnia 2015 r.). Dotyczyć one mają:

- rozszerzenia zakresu zastosowania odwrotnego obciążenia i solidarnej odpowiedzialności nabywcy w obrocie tzw. towarami wrażliwymi (włączenie nowych grup towarów, np. urządzenia elektroniczne),
- modyfikacji zasad odliczania VAT przy pomocy współczynnika sprzedaży (odliczanie proporcją) i wprowadzenie tzw. przewspółczynnika,
- rozszerzenie możliwości korzystania z tzw. ulgi na złe długi.

Bardziej szczegółowe informacje prześlemy Państwu po zakończeniu procesu legislacyjnego.

W związku z powyższymi nowelizacjami rekomendujemy sprawdzenie już teraz, czy wchodzące od początku 2015 r. zmiany wpłyną na prowadzoną przez Państwa działalność i rozliczenia podatkowe. Umożliwi to odpowiednie przygotowanie się do stosowania nowych regulacji i wdrożenie nowych procedur tam, gdzie jest to konieczne.

Jeżeli jesteście Państwo zainteresowani bardziej szczegółowymi informacjami w powyższych kwestiach, prosimy o kontakt z naszymi doradcami podatkowymi. FBR Mazur i Partnerzy z przyjemnością pomoże Państwu w przygotowaniach do tych zmian.

DANE KONTAKTOWE:

Maciej Mazur - Biegły rewident
tel. 606 233 285

Michał Laskowski - Doradca podatkowy
tel. 602 713 970

Piotr Pacewicz - Doradca podatkowy
tel. 505 237 471