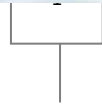




Biuletyn Informacyjny
EDYCJA SPECJALNA
styczeń 2017





Doradztwo Podatkowe

Zmiany od 1 stycznia 2017 w zakresie podatku VAT

1. Zmiany w zakresie rejestracji i wyrejestrowania podatnika VAT

Zgodnie z art. 96 ust. 4 ustawy o podatku VAT naczelnik urzędu skarbowego rejestruje podatnika po weryfikacji danych podanych w zgłoszeniu rejestracyjnym. Naczelnik urzędu skarbowego nie dokonuje rejestracji podmiotu jako podatnika VAT bez konieczności zawiadomienia podmiotu, jeżeli:

- 1) dane podane w zgłoszeniu rejestracyjnym są niezgodne z prawdą lub
- 2) podmiot ten nie istnieje, lub
- 3) mimo podjętych udokumentowanych prób nie ma możliwości skontaktowania się z tym podmiotem albo jego pełnomocnikiem, lub
- 4) podmiot albo jego pełnomocnik nie stawia się na wezwania naczelnika urzędu skarbowego. (art. 96 ust. 4a).

Znacznie zostały zostrzone przepisy w zakresie możliwości wykreślenia podatnika. Zgodnie z art. 96 ust. 9 naczelnik urzędu skarbowego **wykreśla** z urzędu podatnika z rejestru jako podatnika VAT **bez konieczności zawiadomiania o tym podatnika**, jeżeli:

- 1) podatnik nie istnieje lub
- 2) mimo podjętych udokumentowanych prób nie ma możliwości skontaktowania się z podatnikiem albo jego pełnomocnikiem, lub
- 3) dane podane w zgłoszeniu rejestracyjnym okażą się niezgodne z prawdą, lub
- 4) podatnik albo jego pełnomocnik nie stawia się na wezwania organu podatkowego lub organu kontroli skarbowej.

Zgodnie z art. 96 ust. 9a **wykreśleniu z urzędu z rejestru jako podatnik VAT** podlega także podatnik, który:

- 1) zawiesił wykonywanie działalności gospodarczej na podstawie przepisów o swobodzie działalności gospodarczej na okres co najmniej 6 kolejnych miesięcy (podatnik zamierzający wykonywać czynności podlegające opodatkowaniu VAT w okresie zawieszenia działalności gospodarczej będzie obowiązany - przed dniem zawieszenia działalności gospodarczej albo rozpoczęcia wykonywania takich czynności w okresie zawieszenia działalności gospodarczej – zawiadomić o tym właściwego naczelnika urzędu skarbowego, wskazując okres, w którym będzie wykonywał te czynności; w takim przypadku naczelnik urzędu skarbowego nie wykreśli podatnika z rejestru albo przywróci zarejestrowanie podatnika jako podatnika VAT na okres wskazany w ww. zawiadomieniu; podatnik wykreślony z rejestru z tytułu zawieszenia działalności na co najmniej 6 kolejnych miesięcy, zostanie zarejestrowany - bez konieczności składania zgłoszenia rejestracyjnego - ponownie jako podatnik VAT z dniem wznowienia wykonywania działalności gospodarczej, ze statusem takim, jaki posiadał przed dniem zawieszenia tej działalności), lub

2) będąc obowiązany do złożenia deklaracji VAT-7 (VAT-7K) nie złożył takich deklaracji za 6 kolejnych miesięcy lub 2 kolejne kwartały, lub

3) składał przez 6 kolejnych miesięcy lub 2 kolejne kwartały deklaracje VAT-7 (VAT-7K), w których nie wykazał sprzedaży lub nabycia towarów lub usług z kwotami podatku do odliczenia (wykreślenie z rejestru VAT nie będzie dokonywane w przypadku, gdy powyższe będzie wynikało - zgodnie z wyjaśnieniami podatnika - ze specyfiki prowadzonej działalności gospodarczej), lub

4) **wystawiał faktury lub faktury korygujące, dokumentujące czynności, które nie zostały dokonane** (nie dotyczy sytuacji, w której wystawienie faktur lub nastąpi bez wiedzy podatnika), lub

5) **prowadząc działalność gospodarczą wiedział lub miał uzasadnione podstawy do tego, aby przypuszczać, że dostawcy lub nabywcy biorący udział pośrednio lub bezpośrednio w dostawie tego samego towaru lub usługi uczestniczą w nierzetelnym rozliczaniu podatku w celu odniesienia korzyści majątkowej.**

Wykreślenie z rejestru podatników VAT-UE następuje w przypadku, gdy podatnik złoży za 3 kolejne miesiące lub kwartały deklaracje VAT, w których nie wykaże sprzedaży lub nabycia towarów lub usług z kwotami podatku do odliczenia, lub przez okres 3 kolejnych miesięcy nie złoży informacji podsumowujących, pomimo istnienia takiego obowiązku. Ponadto wykreślenie podatnika z rejestru podatników VAT będzie równoznaczne z wykreśleniem podatnika VAT-UE.

W związku z powyższym wskazana jest okresowa weryfikacja kontrahentów, z którymi Państwo współpracują (np. poprzez Portal Podatkowy: <http://www.finanse.mf.gov.pl/web/wp/pp>).

W przypadku wykreślenia kontrahenta z bazy podatników VAT istnieje poważne ryzyko zakwestionowania odliczenia VAT.

2. Dodatkowe sankcje związane z nieprawidłowościami w rozliczeniu podatku VAT

W wyniku nowelizacji ustawy zostały wprowadzone dodatkowe sankcje związane z nieprawidłowościami w zakresie rozliczenia podatku VAT. Zgodnie z art. 112b ustawy o VAT jeżeli organ podatkowy lub organ kontroli skarbowej stwierdzi, że podatnik:

1. W złożonej deklaracji podatkowej wykazał:
 - a) kwotę zobowiązania podatkowego niższą od kwoty należnej,
 - b) kwotę zwrotu różnicy podatku lub kwotę zwrotu podatku naliczonego wyższą od kwoty należnej,
 - c) kwotę różnicy podatku do obniżenia kwoty podatku należnego za następne okresy rozliczeniowe wyższą od kwoty należnej,
 - d) kwotę zwrotu różnicy podatku, kwotę zwrotu podatku naliczonego lub kwotę różnicy podatku do obniżenia kwoty podatku należnego za następne okresy rozliczeniowe, zamiast wykazania kwoty zobowiązania podatkowego podlegającej wpłacie do urzędu skarbowego,
2. Nie złożył deklaracji podatkowej oraz nie wpłacił kwoty zobowiązania podatkowego,

wówczas organ ten określi odpowiednio wysokość tych kwot w prawidłowej wysokości oraz ustali **dodatkowe zobowiązanie podatkowe w wysokości odpowiadającej 30% kwoty zaniżenia zobowiązania podatkowego albo kwoty zawyżenia zwrotu różnicy podatku**, zwrotu podatku naliczonego lub różnicy podatku do obniżenia podatku należnego za następne okresy rozliczeniowe.

Dodatkowe zobowiązanie podatkowe nie będzie ustalane, jeżeli podatek należny lub naliczony został ujęty w poprzednich lub następnych okresach rozliczeniowych (jeżeli nastąpiło to przed wszczęciem kontroli podatkowej). Ponadto przepis nie będzie stosowany w przypadku błędów

rachunkowych lub oczywistych omyłek w deklaracji oraz w zakresie ustalenia dodatkowego zobowiązania podatkowego w stosunku do osób fizycznych, które za ten sam czyn ponoszą odpowiedzialność za wykroczenie skarbowe albo za przestępstwo skarbowe.

W przypadku skorygowania deklaracji oraz wpłacie zakwestionowanego podatku po zakończeniu kontroli podatkowej albo w trakcie prowadzonego postępowania kontrolnego dodatkowe zobowiązanie podatkowe wynosi 20% kwoty zaniżenia zobowiązania podatkowego albo kwoty zawyżenia zwrotu różnicy podatku.

Ponadto została wprowadzona sankcja w wysokości dodatkowego zobowiązania podatkowego w wysokości 100%, jeżeli kwota podatku naliczonego będzie wynikała z faktur:

1. Wystawionych przez podmiot nieistniejący,
2. Stwierdzających czynności, które nie zostały dokonane – w części dotyczących tych czynności,
3. Podających kwoty niezgodne z rzeczywistością - w części dotyczącej tych pozycji, dla których podane zostały kwoty niezgodne z rzeczywistością,
4. Potwierdzających czynności, do których mają zastosowanie przepisy art. 58 i art. 83 Kodeksu cywilnego (np. czynności pozorne oraz czynności mające na celu obejście przepisów).

Przepisów dotyczących dodatkowych sankcji nie stosuje się za okresy rozliczeniowe przypadające przed dn. 1 stycznia 2017 r.

3. Rozszerzenie zakresu stosowania odwrotnego obciążenia w zakresie usług budowlanych

W wyniku nowelizacji ustawy o VAT uległ rozszerzeniu zakres stosowania odwrotnego obciążenia o usługi wymienione w załączniku nr 14

do ustawy tj. szereg robót budowlanych, jeżeli zostaną spełnione poniższe warunki:

- usługodawcą jest podatnik w rozumieniu art. 15, niekorzystający ze zwolnienia podmiotowego,
- usługobiorcą również jest podatnik, o którym mowa w art. 15, zarejestrowany jako podatnik VAT czynny,
- usługodawca świadczy te usługi jako podwykonawca.

Z uwagi na szeroki zakres usług wymienionych w załączniku nr 14 w przypadku świadczenia lub nabywania usług budowlanych proszę o kontakt z Księgowym Prowadzącym w celu omówienia szczegółów związanych z wpływem zmian związanych z Państwem przedmiotem działalności.

4. Zmiana w zakresie momentu odliczenia VAT od WNT, importu usług oraz odwrotnego obciążenia

Niekorzystna zmiana ustawy dotyczy podatników, którzy nieterminowo otrzymują dokumenty związane z rozliczeniem VAT od transakcji związanych z tzw. „odwrotnym obciążeniem” tj. wewnątrzspółnotowym nabyciem towarów, importem usług oraz dostawą towarów lub świadczeniem usług, dla których podatnikiem jest nabywca.

Od dn. 1 stycznia 2017 r. podatek należny wynikający z powyższych transakcji powinien być rozliczony nie później niż w terminie trzech miesięcy od upływu miesiąca, w którym powstał obowiązek podatkowy. W przypadku niedotrzymania tego terminu podatek naliczony będzie mógł być rozliczony w bieżącej deklaracji. W takim przypadku odliczenie VAT nastąpi później niż wykazanie podatku należnego.

W związku z powyższym zalecamy bieżące monitorowanie terminowości obiegu dokumentów, od których podatek VAT rozliczany jest w formie odwrotnego obciążenia.

5. Zmiany w zakresie zwrotu podatku VAT

Możliwość ubiegania się o zwrot w przyspieszonym terminie 25 dni została ograniczona do podatników, którzy m.in. są zarejestrowani dla celów VAT minimum 12 miesięcy i za każdy okres rozliczeniowy składali deklaracje. Zwrot VAT w terminie 25 dni będzie również możliwy, jeżeli kwota nierozliczona w poprzednich okresach i przenoszona na bieżący okres nie przekroczy 3 000 zł.

Od 1 stycznia 2017 r. możliwe będzie wydłużanie okresu weryfikacji zasadności dokonania zwrotu podatku od towarów i usług. Czynności kontrolne mogą obejmować sprawdzenie rozliczenia nie tylko podatnika, ale także rozliczeń innych podmiotów biorących udział w obrocie towarami lub usługami, będących przedmiotem rozliczenia podatnika oraz sprawdzenie zgodności tych rozliczeń z faktycznym przebiegiem transakcji.

6. Likwidacja możliwości rozliczeń kwartalnych dla niektórych podatników

Od dn. 1 stycznia 2017 r. została zlikwidowana możliwość rozliczeń kwartalnych dla podatników niespełniających definicji „małego podatnika” tj. podatnika, u którego wartość sprzedaży (wraz z kwotą podatku) nie przekroczyła w poprzednim roku podatkowym wyrażonej w złotych kwoty odpowiadającej równowartości 1 200 000 EUR (lub 45 000 EUR w przypadku podatników wynagradzanych prowizyjnie).

W 2017 r. kwartalne rozliczanie podatku VAT nie jest możliwe również w przypadku „małych podatników” rejestrowanych przez naczelnika urzędu skarbowego jako podatnicy VAT czynni przez okres 12 miesięcy począwszy od miesiąca, w którym dokonana została rejestracja. Dotyczy to również podatników zarejestrowanych w IV kwartale 2016 r.

7. Wprowadzenie obowiązku składania informacji podsumowujących VAT-UE wyłącznie za okresy miesięczne

Począwszy od rozliczeń za styczeń 2017 r. wprowadzono obowiązek składania informacji podsumowujących wyłącznie za okresy miesięczne oraz w formie elektronicznej. Dotyczy to również deklaracji VAT-7 (VAT-7K) w przypadku podatników zarejestrowanych jako podatnicy VAT-UE. W przypadku pozostałych podatników obowiązek składania deklaracji VAT-7 (VAT-7K) w formie elektronicznej zostanie nałożony od dn. 1 stycznia 2018.

**UWAGA 20 STYCZNIA UPŁYWA TERMIN ZMIANY FORMY OPODATKOWANIA!
Dzień 20 styczeń 2017 r. to ostateczny termin na przekazanie do organów skarbowych oświadczeń o formie opodatkowania na 2016 rok. W przypadku dokonania wyboru:**

- **podatku liniowego,**
- **ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych,**
- **podatku tonażowego,**

- wybór formy opodatkowania dotyczy on również lat następnych, chyba że podatek, w terminie do dnia 20 stycznia roku podatkowego, zawiadomi w formie pisemnej właściwego naczelnika urzędu skarbowego o rezygnacji z tego sposobu opodatkowania lub złoży w tym terminie pisemny wniosek lub oświadczenie o zastosowanie form opodatkowania określonych w ustawie o zryczałtowanym podatku dochodowym.

Dział Doradztwa Podatkowego Vattax sp. z o.o.



Kadry i płace

1. Zmiana w obowiązku tworzenia regulaminu wynagradzania i regulaminu pracy

Doszło do zmiany treści [art. 77^z K.p.](#) i [104 K.p.](#) w zakresie obowiązku tworzenia regulaminu wynagradzania i regulaminu pracy. Od 1 stycznia 2017 r. zobowiązany do tworzenia tych wewnętrznych aktów prawa pracy jest pracodawca zatrudniający co najmniej 50 pracowników, nieobjętych zakładowym układem zbiorowym pracy ani ponadzakładowym układem zbiorowym pracy. Natomiast każdemu pracodawcy zatrudniającemu poniżej 50 pracowników może ustalić warunki wynagradzania za pracę w regulaminie wynagradzania oraz może ustalić regulamin pracy chyba że w tym zakresie obowiązują postanowienia układu zbiorowego pracy. Tym samym co do zasady obowiązek wprowadzenia ww. regulaminów znajduje zastosowanie wobec pracodawców, u których stan zatrudnienia jest wyższy niż dotychczas tj. przekracza 50 pracowników.

2. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

Od 1 stycznia 2017 r. fundusz świadczeń socjalnych tworzą pracodawcy zatrudniający według stanu na dzień 1 stycznia danego roku co najmniej 50 pracowników w przeliczeniu na pełne etaty. Natomiast pracodawcy zatrudniający według stanu na dzień 1 stycznia danego roku, co najmniej

20 i mniej niż 50 pracowników w przeliczeniu na pełne etaty, tworzą Fundusz na wniosek zakładowej organizacji związkowej.

Ponadto od tego roku ustawowy odpis podstawowy ustalany jest w odniesieniu do przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej rozumianego jako przeciętne wynagrodzenie miesięczne w gospodarce narodowej ogłoszone przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego (art. 17 ustawa z dnia 2 grudnia 2016 r. o szczególnych rozwiązaniach służących realizacji ustawy budżetowej na rok 2017 - Dz. U. z 2016 r., poz. 1984).

Dział Kadry i Płace Vattax Sp. z o.o.

Prawo cywilne i handlowe

1. Zmiany w zakresie prokury

Do Kodeksu Cywilnego wprowadzono nowy rodzaj prokury, tzw. prokury łącznej niewłaściwej obejmującej umocowanie prokurenta do dokonywania czynności także albo wyłącznie wspólnie z członkiem organu zarządzającego lub współnikiem uprawnionym do reprezentowania spółki osobowej. Bezpośrednim skutkiem projektowanych zmian będzie zwiększenie swobody udzielenia prokury przez przedsiębiorców (przez umożliwienie zastrzeżenia przy prokurze reprezentacji mieszanej), jak również przywrócenie pewności co do możliwości udzielania prokury umocowującej jedynie do współdziałania z członkiem organu zarządzającego (lub współnikiem uprawnionym do reprezentowania osobowej spółki handlowej). Umożliwi to wpis takiej prokury do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego i będzie stanowiło o skuteczności czynności prawnych dokonanych w ten sposób.

2. Ochrona wspólników mniejszościowych

Do Kodeksu Spółek Handlowych wprowadzono również kilka ułatwień dla wspólników mniejszościowych spółki z ograniczoną odpowiedzialnością w wykonywaniu uprawnień do zwoływania zgromadzenia wspólników i uzupełniania jego porządku obrad.

Nowe brzmienie art. 236 § 1 KSH doprecyzowuje, że wspólnicy występujący o zwołanie zgromadzenia wspólników, mogą jednocześnie żądać umieszczenia określonych spraw w porządku obrad tego zgromadzenia, którego zwołania żądają. Zmiana ta wyklucza, możliwą w poprzednim stanie prawnym, wykładnię przepisu, zgodnie z którą zarząd mógłby spełnić żądanie wspólników zwołując zgromadzenie i nie uwzględniając zaproponowanego przez wspólników porządku obrad.

Do art. 236 KSH dodano także § 11 na podstawie którego obniżono dotychczasowy **próg** udziału w kapitale zakładowym spółki uprawniający do żądania umieszczenia określonych spraw w porządku obrad zgromadzenia wspólników (do 1 stycznia 2017 roku udział wspólników żądających uzupełnienia porządku obrad wynosił 1/10 kapitału zakładowego, nowelizacja obniża ten próg do 1/20). Próg określony w § 11 stanowi normę względnie obowiązującą tj. dopuszczającą przyznanie w umowie spółki uprawnienia do uzupełniania porządku wspólnikom reprezentującym niższy niż 1/20 udział w kapitale zakładowym. Niedopuszczalne jest więc zatem ustalenie progu od którego przysługuje uprawnienie do uzupełnienia porządku obrad na poziomie przekraczającym 1/20.

Vattax Sp. z o.o.
ul. Konstruktorska 6
02-673 Warszawa
tel: 22 622 44 46
vattax@vattax.pl
www.vattax.pl

Dział Prawny Vattax sp. z o.o.