

Najważniejsze zmiany w podatku VAT od 01.01.2014 r.

Obowiązek podatkowy

Z dniem 1 stycznia 2014 r. zostanie uchylony art. 19 ustawy VAT regulujący dotychczas moment powstania obowiązku podatkowego. Zastąpi go nowy art. 19a ustawy VAT - obowiązek podatkowy powstaje z chwilą wykonania usługi, bądź wydania towarów. Znika powstanie obowiązku związane z wystawieniem faktury.

Jest to bardzo ważne dla wszystkich podatników!!!!

W stanie prawnym obowiązującym do końca 2013 r. istotne znaczenie dla momentu powstania obowiązku podatkowego miał termin wystawienia faktury. Przepisy przyjmowały bowiem zasadę, że jeśli usługa powinna być potwierdzona fakturą, to obowiązek podatkowy powstawał w dacie wystawienia faktury, o ile była ona wystawiona w terminie (w ciągu 7 dni od dnia wydania towarów, bądź wykonania usługi). W praktyce pozwalało to na przesuwanie terminu powstania obowiązku podatkowego na miesiąc następny.

Usługi częściowe

Usługę uznaje się za wykonaną również w przypadku wykonania usługi częściowej, przez którą rozumie się określoną część podzielnej w sensie gospodarczym usługi, dla której to części określono zapłatę. Bardzo istotna będzie treść umowy – jeśli w umowie będą wyraźnie zaznaczone etapy usługi oraz obowiązek zapłaty za dany etap – powstanie obowiązek podatkowy w terminie wykonania etapu.

Dostawy i usługi ciągłe

Usługa lub dostawa, dla której w związku z jej wykonywaniem, ustalono okresy rozliczeniowe są uznawane za wykonane z chwilą zakończenia okresu rozliczeniowego. Obowiązek podatkowy powstaje na koniec każdego okresu rozliczeniowego. Okresy mogą być dowolne - miesięczne, kwartalne, tygodniowe, 35 dniowe itp.

Jeśli usługa jest świadczona dłużej niż rok, a w danym roku nie było jeszcze zakończenia okresu rozliczeniowego, wtedy uznaje się ją za wykonaną z końcem roku.

Wystawienie faktury

Od dnia 1 stycznia 2014 r. termin wystawienia faktury przesunięto do 15 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym wykonano czynność bądź przyjęto zaliczkę. Fakturę można wystawić przed czynnością opodatkowaną, ale nie wcześniej jednakże niż 30 dni przed wykonaniem czynności, bądź przyjęciem zaliczki.

Otrzymanie płatności przed wykonaniem czynności (zaliczki)

Nie zmieniają się od nowego roku zasady związane z powstawaniem obowiązku podatkowego w

związku z otrzymaniem zaliczki (całości lub części zapłaty przed wykonaniem czynności). Mamy wtedy obowiązek podatkowy w dacie otrzymania zaliczki. Proszę zwrócić uwagę, że można wystawić fakturę na zaliczkę 30 dni przed jej otrzymaniem.

Obowiązek podatkowy z chwilą otrzymania płatności

Obowiązek podatkowy powstaje w dacie otrzymania płatności dla:

- sprzedaży komisowej;
- wywłaszczenia;
- sprzedaży egzekucyjnej;
- usług świadczonych dla sądów, prokuratury;
- usług finansowych.
- otrzymanych dotacji, subwencji oraz podobnych.

Obowiązek podatkowy w chwili wystawienia faktury

Obowiązek podatkowy w dacie wystawienia faktury powstaje dla:

- a) świadczenia usług budowlanych lub budowlano-montażowych (obowiązek wystawienia faktury w ciągu 30 dni od dnia wykonania usługi);
- b) dostawy książek drukowanych oraz gazet, czasopism i magazynów drukowanych (obowiązek wystawienia faktury w ciągu 30 dni od dnia wydania towarów);
- c) czynności polegających na drukowaniu książek (obowiązek wystawienia faktury w ciągu 90 dni od dnia wykonania usługi);

Jeśli nie wystawi się faktury w terminie — to wówczas obowiązek powstanie w dacie, w której faktura powinna być wystawiona.

Usługi budowlane

Obowiązek podatkowy, dla usług o których mowa, powstaje w dacie wystawienia faktury albo w dacie, w której faktura powinna być wystawiona. Faktura dla tych usług powinna być wystawiona w terminie 30 dni, licząc od dnia ich wykonania - momentem wykonania tych usług będzie 30 dzień od podpisania protokołów zdawczo-odbiorczych, gdy nie ma faktury. Jeżeli faktura zostanie wystawiona w ciągu 30 dni, licząc od chwili wykonania tych usług, to obowiązek podatkowy powstaje w dacie wystawienia faktury. Jeśli nie - powstaje 30 dni od chwili ich wykonania. Co ważne nie ma tu już znaczenia moment otrzymania płatności, ani termin płatności.

Obowiązek podatkowy w chwili wystawienia faktury ale najpóźniej z chwilą upływu terminu płatności

Obowiązek podatkowy w dacie wystawienia faktury powstaje dla:

- a) dostaw energii elektrycznej, ciepłej lub chłodniczej oraz gazu przewodowego,
- b) świadczenia usług:
 - telekomunikacyjnych i radiokomunikacyjnych,

- wymienionych w poz. 140-153, 174 i 175 załącznika nr 3 do ustawy,
- najmu, dzierżawy, leasingu lub usług o podobnym charakterze,
- ochrony osób oraz usług ochrony, dozoru i przechowywania mienia,
- stałej obsługi prawnej i biurowej,
- dystrybucji energii elektrycznej, ciepłej lub chłodniczej oraz gazu przewodowego.
- z wyjątkiem usług, do których stosuje się art. 28b, stanowiących import usług.

Faktura powinna być wystawiona najpóźniej do dnia terminu płatności. Jeśli faktura nie zostanie wystawiona w tym terminie - to wówczas obowiązek podatkowy powstanie w terminie płatności.

Najem (dzierżawa, leasing), ochrona

Od dnia 1 stycznia 2014 r. dla tego rodzaju czynności obowiązek podatkowy będzie powstawał z chwilą wystawienia faktury, zaś gdy faktury nie wystawiono w terminie - z chwilą upływu terminów na wystawienie faktury, a w przypadku gdy nie określono takiego terminu - z chwilą upływu terminu płatności.

Usługi transportowe

Od dnia 1 stycznia 2014 r. dla usług transportowych nie będzie już żadnego szczególnego momentu powstania obowiązku podatkowego. Obowiązek podatkowy będzie powstawał na zasadach ogólnych, tzn. z chwilą wykonania usługi. Nie będzie w 2014 r. problemu, aby rozliczać usługi transportowe w okresach rozliczeniowych. Obowiązek podatkowy będzie wtedy powstawał na koniec okresu rozliczeniowego.

Dostawa wysyłkowa za zaliczeniem pocztowym

W 2014 r. przepisy nie przewidują już szczególnego momentu powstania obowiązku podatkowego dla tego rodzaju czynności. Obowiązek podatkowy będzie więc powstawał na zasadach ogólnych - czyli z chwilą wydania towarów.

Podstawa opodatkowania

Z dniem 1 stycznia 2014 r. zostanie uchylony art. 29 ustawy VAT. W to miejsce zostanie wprowadzony art. 29a ustawy.

Reguła ogólna

Reguła ogólna dotycząca podstawy opodatkowania - art. 29a ust. 1 ustawy VAT.

Nie ma już pojęcia obrotu - podstawą opodatkowania jest „wszystko, co stanowi zapłatę; którą dokonujący dostawy towarów lub usługodawca otrzymał lub ma otrzymać z tytułu sprzedaży od nabywcy, usługobiorcy lub osoby trzeciej”.

Zwolnienie dla towarów używanych.

Nowe warunki zwolnienia obejmuje wszystkie towary, a nie tylko towary używane. Zwolnienie w 2014 r. (i w latach następnych) przysługuje w razie łącznego spełnienia dwóch wymogów:

Po pierwsze - towary mają być wykorzystywane wyłącznie na cele działalności zwolnionej od podatku.

Po drugie - dla zastosowania zwolnienia podatnik nie powinien mieć prawa do odliczenia podatku z tytułu nabycia, importu bądź wytworzenia tych towarów.

Uwaga – zła wiadomość: nowelizacja nie zawiera przepisów przejściowych!!!

Niezależnie zatem od tego, kiedy zostały nabyte towary, ich sprzedaż następująca po 1 stycznia 2014 r. będzie opodatkowana na nowych zasadach.

Tutaj dodatkowa uwaga: może to zmienić MF w rozporządzeniu, wydanym do końca 2013 roku.

Odliczenie podatku naliczonego

Z dniem 1 stycznia 2014 r. przepisy dotyczące terminu powstania prawa do odliczenia podatku naliczonego zmieniają się, ale dotyczą rozliczenia podatku po 01 stycznia 2014 roku. Prawo do odliczenia podatku powstaje w tym samym okresie, w którym u sprzedawcy powstał obowiązek podatkowy z tytułu danej czynności (będącej źródłem podatku naliczonego). Jeśli podatek naliczony wynika z faktury, bądź z dokumentu celnego prawo do odliczenia podatku naliczonego powstaje nie wcześniej niż w rozliczeniu za okres, w którym podatnik otrzymał fakturę, bądź dokument celny. Podatnik może odliczyć podatek także w jednym z dwóch następujących okresów rozliczeniowych.

Odliczenie – WNT

Podatkiem naliczonym jest tutaj podatek należny z tytułu wewnątrzspółnotowego nabycia towarów, lecz określony na podstawie faktury wystawionej przez zagranicznego dostawcę.

Prawo do odliczenia podatku powstaje tylko w rozliczeniu za okres, w którym powstał obowiązek podatkowy w wewnątrzspółnotowym nabyciu, czyli w dacie faktury lub 15 dnia następnego miesiąca po dostawie, w przypadku braku faktury (np., przesunięcie pomiędzy magazynami własnymi podatnika).

Odliczenie podatku od WNT jest uzależnione od dwóch warunków, które powinny być spełnione łącznie.

1) podatnik powinien otrzymać w terminie trzech miesięcy od upływu miesiąca, w którym powstał obowiązek podatkowy w wewnątrzspółnotowym nabyciu - fakturę dokumentującą dostawę towarów stanowiącą u podatnika wewnątrzspółnotowe nabycie towarów. Z prawa do odliczenia podatnik może skorzystać w rozliczeniu za miesiąc (kwartał), w którym powstał obowiązek podatkowy.

2) odliczenie podatku naliczonego od WNT tylko wtedy, gdy podatnik wykazał kwotę podatku należnego z tytułu danego WNT we właściwej deklaracji (za ten okres, w którym powstał obowiązek podatkowy).

Podatek naliczony od zaliczek

Prawo do odliczenia powstaje w rozliczeniu za okres, w którym w związku z otrzymaniem zaliczki powstał obowiązek podatkowy; ten obowiązek podatkowy powstaje z dacie dokonania zapłaty, nie wcześniej, niż w rozliczeniu za okres, w którym podatnik otrzymał fakturę zaliczkową. Nowe przepisy dotyczące faktur umożliwiają wystawienie faktur zaliczkowych także przed otrzymaniem zaliczki. Jednak otrzymanie takiej faktury przed zapłaceniem zaliczki nie będzie pozwalało jeszcze na dokonanie odliczenia. Odliczenie będzie możliwe dopiero począwszy od okresu, w którym dokonano zapłaty zaliczki.

Odliczenie podatku przy odwrotnym obciążeniu

Prawo do odliczenia podatku powstaje w rozliczeniu za okres, w którym powstał obowiązek podatkowy. Dodatkowym wymogiem odliczenia podatku, jest, aby podatnik uwzględnił podatek należny od tych transakcji, z którymi związany jest podatek naliczony, w deklaracji podatkowej za ten okres, w którym powstał obowiązek podatkowy.