

enterprise europe network



Wsparcie dla biznesu w zasięgu ręki



ZMIANY W PODATKU OD TOWARÓW I USŁUG W 2010 ROKU

Zmiany w podatku od towarów i usług zostały wprowadzone ustawami:

ustawa z dnia 23 października 2009 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług

(Dz. U. Nr 195, poz. 1504)

ustawa z dnia 2 grudnia 2009 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług

(Dz. U. Nr 215, poz. 1666)

Dokonano zmiany w art. 17 ust. 4 i 5 ustawy o VAT, gdzie za podatników uznaje się podmioty będące usługobiorcami usług świadczonych przez podatników nieposiadających siedziby, stałego miejsca zamieszkania lub stałego miejsca prowadzenia działalności na terytorium kraju (było również: pobytu na terytorium kraju), nabywające towary, jeżeli dokonującym ich dostawy na terytorium kraju jest podatek nieposiadający siedziby wykonywanej działalności, stałego miejsca zamieszkania lub stałego miejsca prowadzenia działalności na terytorium kraju.

Do art. 17 dodano ust. 1a, zgodnie z którym usługobiorca jest podatnikiem także wtedy, gdy usługodawca posiada stałe miejsce prowadzenia działalności na terytorium kraju, przy czym to stałe miejsce prowadzenia działalności lub inne miejsce prowadzenia działalności przez usługodawcę w kraju, nie uczestniczy w tych transakcjach.

Zmiany w zakresie momentu powstania obowiązku podatkowego, poprzez dodanie do art. 19 ustępu 19a i 19b. Zgodnie z ust. 19a obowiązek podatkowy powstaje:

1. w przypadku usług z importu świadczonych między podatnikami, dla których ustalane są następujące po sobie terminy płatności lub rozliczeń, uznaje się je za wykonane z upływem każdego okresu, do którego odnoszą się te rozliczenia lub płatności, do momentu zakończenia tych usług,

2. w przypadku importu usług, które są wykonywane w sposób ciągły przez okres dłuższy niż rok i w związku ze świadczeniem tych usług nie upływają terminy rozliczeń lub płatności, uznaje się je za wykonane z upływem każdego roku podatkowego.

Duże znaczenie ma pomocnicza nowa definicja podatnika, która powoduje zwiększenie zakresu przypadków, w których miejscem świadczenia (a więc opodatkowania) usług jest miejsce, gdzie podatnik usługobiorca ma siedzibę. W art. 28a wprowadzono tę pomocniczą definicję podatnika. Zgodnie z tą definicją podatnikami są podmioty wykonujące samodzielnie działalność gospodarczą, osoby prawne nie będącą podatnikiem, ale zidentyfikowana do celów podatku lub podatku od wartości dodanej. Za podatnika uznaje się również podatnika, który dokonuje transakcji nieuznawanych za podlegające opodatkowaniu, w odniesieniu do wszystkich świadczonych na jego rzecz usług.

Zgodnie z art. 28b ust. 2 ustawy o VAT, gdy usługi są świadczone między przedsiębiorcami, zasadą jest opodatkowanie w kraju siedziby usługobiorcy.

Jednak od tej reguły przewidziano liczne wyjątki: usługi transportu pasażerów, pomocnicze do usług transportowych, w dziedzinie kultury, sztuki sportu, nauki, edukacji, rozrywki oraz podobne, np. targi, wystawy i usługi pomocnicze do tych usług, restauracyjne i cateringowe – dla tych usług miejscem opodatkowania jest miejsce ich faktycznego wykonania.

Tej samej zasadzie podlegają również usługi transportu towarów, z wyjątkiem wewnątrzwspólnotowego transportu towarów świadczonych na rzecz ostatecznych konsumentów. W tych przypadkach miejscem świadczenia (opodatkowania) jest kraj, w którym transport się rozpoczyna.

Określenie miejsca świadczenia usług (miejsca opodatkowania):

Usługi związane z nieruchomościami

W przypadku usług związanych z nieruchomościami miejscem świadczenia pozostaje kraj położenia nieruchomości.

Usługi kulturalne, artystyczne, sportowe.

Miejscem świadczenia tych usług do 31 grudnia 2010 r. jest miejsce, gdzie usługi te są faktycznie świadczone. Po tej dacie sposób opodatkowania tych usług będzie uzależniony od zakresu usług.

Usługi restauracyjne i cateringowe.

Usługi te są opodatkowane w miejscu ich faktycznego wykonania. Gdy usługi te są wykonywane na pokładach statków, samolotów, pociągów, wówczas miejscem opodatkowania tych usług jest miejsce rozpoczęcia transportu.

Krótkoterminowy wynajem środków transportu.

Usługi w zakresie najmu i dzierżawy ruchomości, które są świadczone na rzecz podatników są opodatkowane na zasadach ogólnych czyli w kraju usługobiorcy. Wyjątkiem od tej zasady jest krótkoterminowy wynajem środków transportu. Takie usługi są opodatkowane w miejscu, w którym środki transportu są oddane do dyspozycji usługobiorcy.

Za krótkoterminowy wynajem środków transportu uważa się ciągłe korzystanie ze środka transportu przez okres nieprzekraczający 30 dni (w przypadku jachtów i statków przez okres nieprzekraczający 90 dni).

Usługi turystyki.

Usługi te są opodatkowane w miejscu siedziby biura podróży lub stałym miejscu prowadzenia działalności tego biura skąd usługi te są świadczone.

Redakcja: Enterprise Europe
Network Kalisz
Data: Luty 2010
Kontakt: een@kip.kalisz.pl
Tel.: 062 765 60 58
www.kip.kalisz.pl



ec.europa.eu/enterprise-europe-network

Za treść dokumentu odpowiada Fundacja Kaliski Inkubator Przedsiębiorczości. Komisja Europejska nie odpowiada za jakiegokolwiek wykorzystanie informacji zawartych w dokumencie. Poglądy wyrażone w publikacji nie odzwierciedlają oficjalnego stanowiska Komisji Europejskiej.

Usługi pośrednictwa.

Usługi te są opodatkowane w kraju, w którym dokonywana jest podstawowa transakcja.

Usługi niematerialne dla konsumentów spoza Unii Europejskiej.

Te usługi są opodatkowane w kraju, gdzie usługobiorca posiada siedzibę lub stałe miejsce zamieszkania (sprzedaż praw lub licencji, przeniesienie praw autorskich, usługi reklamy, doradcze, bankowe, finansowe, wynajem rzeczy ruchomych z wyjątkiem środków transportu, usługi elektroniczne).

Usługi elektroniczne i telekomunikacyjne.

Jeżeli usługi te są świadczone na rzecz konsumentów z siedzibą na terytorium Wspólnoty przez podatników, którzy posiadają siedzibę lub stałe miejsce prowadzenia działalności, z którego świadczą te usługi poza Unią Europejską to miejscem świadczenia tych usług będzie kraj, gdzie usługobiorca posiada siedzibę, stałe miejsce zamieszkania.

Kolejna zmiana dotyczy art. 42 ustawy o VAT.

Przepisowi temu nadano nowe brzmienie.

Jeżeli warunek posiadania odpowiednich dokumentów, które mają potwierdzać wywóz towarów poza terytorium kraju, nie został spełniony przed upływem terminu złożenia deklaracji podatkowej za:

1. okres kwartalny – podatnik nie wykazuje tej dostawy w ewidencji za ten okres, lecz za następny okres rozliczeniowy ze stawką krajową, jeżeli przed upływem terminu do złożenia deklaracji za ten następny okres rozliczeniowy nie posiada dowodów wywozu
2. okres miesięczny – podatnik nie wykazuje tej dostawy w ewidencji za ten okres, lecz za kolejny po następnym okresie rozliczeniowym okres, ze stawką krajową, jeżeli przed upływem terminu

złożenia deklaracji za ten kolejny po następnym okresie rozliczeniowym okres nie posiada dowodów wywozu

W ust. 12a określono, że w przypadku otrzymania dowodów wywozu podatnik ma prawo do wykazania wewnątrzspółnotowej dostawy towarów ze stawką 0% w ewidencji miesiąca, w którym dostawa została dokonana oraz dokonania korekty deklaracji podatkowej i odpowiednio informacji podsumowującej.

Zwrot VAT podatnikom z innych krajów członkowskich (art. 89)

Nowe zasady zwrotu są są podyktowane koniecznością wprowadzenia jednolitych procedur postępowania we wszystkich krajach członkowskich. Procedury te mają usprawnić system zwrotów dla podatników, którzy prowadząc działalność gospodarczą dokonują zakupów na terytorium krajów członkowskich Unii Europejskiej i nie są to zakupy w ramach procedury wewnątrzspółnotowego nabycia towarów a służą wykonywaniu czynności opodatkowanych podatnika. Polski podatnik starając się o zwrot podatku od wartości dodanej w ramach nowych procedur składa elektroniczny wniosek wraz z załącznikami o zwrot tego podatku do urzędu skarbowego, który jest właściwy dla tego podatnika pod względem podatku od towarów i usług. Wniosek ten jest sprawdzany pod względem formalnym i następnie przekazywany do właściwego dla zwrotów urzędu w odpowiednim kraju członkowskim Unii Europejskiej. Od 01 stycznia 2010 r. podatnik ma czas na złożenie wniosku do 30 września roku, za który dokonywany jest zwrot. Decyzja w sprawie zwrotu musi być wydana w terminie sześciu miesięcy przez organ, do którego kierowany jest wniosek.

Obowiązki w zakresie rejestracji (art. 97)

Zmiana wprowadza obowiązek rejestracji do transakcji unijnych dla:

nabywających usługi z importu świadczących usługi dla podatników od wartości dodanej lub osób prawnych nie będących podatnikami poza terytorium RP w innym państwie członkowskim.

Przy nabywaniu i świadczeniu tych usług podatnicy mają obowiązek posługiwania się numerem NIP z prefiksem PL

Obowiązek składania informacji podsumowujących (art. 100)

Od 01 stycznia 2010 r. obowiązek składania informacji podsumowujących mają:

- dokonujący wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów
- dokonujący wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów
- dokonujący dostawy w ramach wewnątrzwspólnotowej transakcji trójstronnej
- świadczący usługi w innym państwie UE, inne niż zwolnione lub opodatkowane stawką 0% na rzecz podatników podatku od wartości dodanej lub podmiotów nie będących podatnikami zarejestrowanych do transakcji unijnych

Od 01.01.2010 r. obowiązek składania VAT-UE za okresy miesięczne (do 15 każdego miesiąca za miesiąc poprzedni)

Możliwość składania informacji kwartalnej mają (do 15. dnia miesiąca następującego po kwartale):

- świadczący usługi w innym państwie UE poza krajem
- dokonujący wewnątrzwspólnotowych dostaw i uczestniczący w transakcjach trójstronnych, których wartość netto nie przekracza w danym kwartale ani w żadnym z czterech poprzednich kwartałów kwoty 250.000 zł (do

31.12.2011r. będzie obowiązywać kwota 500.000 zł)

- dokonujący wewnątrzwspólnotowych nabyć towarów, jeżeli całkowita wartość tych nabyć bez podatku nie przekroczyła 50.000

Po przekroczeniu tej kwoty składa się informacje miesięczne. Jeżeli jej przekroczenie nastąpi w 3. miesiącu kwartału, za ten kwartał składa się jedną informację kwartalną.

Możliwość składania informacji podsumowujących kwartalnie nie dotyczy podatników dokonujących nabyć o wartości powyżej 50.000 zł..

Prowadzenie ewidencji (art. 109)

Dodano ust. 3a, zgodnie z którym podatnicy świadczący usługi, dla których miejsce świadczenia jest poza krajem, podają w ewidencji nazwę usługi, wartość bez podatku od wartości dodanej, uwzględniając moment powstania obowiązku podatkowego tak jak w kraju.

Zmiany dotyczące art. 113 (zwolnienia podmiotowe)

Wszczęto proces stopniowego podwyższania limitu obrotu uprawniającego do zwolnienia podmiotowego na 2010r. do 100.000 zł i na rok 2011 – do 150.000 zł

Uwaga! Przepis przejściowy: jeżeli za 2009r. podatnik osiągnął obroty ze sprzedaży opodatkowanej między 50.000 a 100.000 zł, to może korzystać ze zwolnienia pod warunkiem zawiadomienia o tym zamiarze naczelnika urzędu skarbowego do 15 stycznia 2010r. Ta sama zasada będzie obowiązywać w 2011r.

LITERATURA:

- Serwis podatkowy VAT Styczeń 2010
- Monitor księgowego nr 1 (149) 05.01.2010 dodatek nr 3
- Dobra Firma – dodatek do Rzeczpospolitej

Redakcja: Enterprise Europe Network Kalisz
Data: Luty 2010
Kontakt: een@kip.kalisz.pl
Tel.: 062 765 60 58
www.kip.kalisz.pl



ec.europa.eu/enterprise-europe-network

Za treść dokumentu odpowiada Fundacja Kaliski Inkubator Przedsiębiorczości. Komisja Europejska nie odpowiada za jakiegokolwiek wykorzystanie informacji zawartych w dokumencie. Poglądy wyrażone w publikacji nie odzwierciedlają oficjalnego stanowiska Komisji Europejskiej.