

Cykl porad co dwa tygodnie

Słownik podatkowy doradcy podatkowego

Zmiany w ustawie o VAT od 1 lipca 2015 roku mechanizm odwrotnego obciążenia dla niektórych towarów (1)

W celu zapewnienia większej skuteczności i uszczelnienia systemu VAT za pomocą tzw. mechanizmu odwrotnego obciążenia, z dniem 1 lipca 2015 r. wchodzi w życie regulacja, których celem jest modyfikacja tego instrumentu.

Od 1 lipca 2015 roku objęto tym systemem kolejne towary, z uwagi na stwierdzenie nadużyć w rozliczaniu VAT w przypadku obrotu tymi towarami.

Celem nowelizacji instytucji mechanizmu odwrotnego obciążenia jest ograniczenie oszustw i nadużyć w podatku od towarów i usług, w szczególności wyłudzeń podatku oraz unikania opodatkowania, w odniesieniu do transakcji, których przedmiotem są towary uznane za szczególnie podatne na te oszustwa, jak również uszczelnianie już istniejących instrumentów.

Oszustwa w naszym kraju w podatku VAT przyjmują często formę zorganizowaną. Tworzy się tak zwane słupy, podmioty nieposiadające majątku, nierozliczających podatku VAT. Celem takiego działania jest tworzenie łańcuchów transakcji mających na celu uniknięcie opodatkowania VAT, a w konsekwencji wyłudzenia podatku w postaci zwrotów podatku VAT, od faktur nieistniejących firm lub otwartych firm dla danej transakcji, a następnie likwidowanych. Mechanizm odwrotnego obciążenia jest stosowanym w Unii Europejskiej instrumentem w walce z oszustwami, dopuszczony dyrektywą 2006/112/WE jedynie wobec zamkniętego katalogu transakcji. Zakłada on przeniesienie obowiązku rozliczenia podatku z dostawcy na nabywcę, stanowi więc odstępstwo od generalnej zasady, że osobą zobowiązaną do zapłaty podatku VAT jest podatnik dokonujący dostawy towarów lub świadczenia usług. Taka forma rozliczeń ma charakter szczególny i może być stosowana wyłącznie w wyjątkowych transakcjach.

W Polsce mechanizm ten jest stosowany do obrotu złomem oraz uprawnieniami do emisji do powietrza gazów cieplarnianych, oraz w odniesieniu do towarów wymienionych w załączniku nr 11 do ustawy o podatku VAT. Z dniem 1 października 2013 r. załącznik został rozszerzony o dodatkowe towary z grupy złomu i niektórych odpadów, miedzi oraz o szeroką grupę wyrobów stalowych, w tym m.in. pręty stalowe, w odniesieniu do których zdiagnozowano największą skalę nadużyć.

Przykład rozliczeń sprzedaży złomu:

Podatnik prowadzi skup złomu. Zakupuje złom od osób fizycznych. Po zgromadzeniu danej partii złomu odsprzedaje dalej do firmy pośredniczącej w sprzedaży złomu do hut. Na ogólnych zasadach powinien wystawić fakturę sprzedaży na złom netto doliczyć 23 % VAT, w przypadku odwrotnego obciążenia podatnik sprzedający złom do pośrednika wystawia fakturę VAT netto na stawkę np. VAT, czyli niepodlegającą opodatkowaniu z adnotacją na fakturze że jest to odwrotne obciążenie. Nabywca złomu czynny podatnik VAT, nalicza dopiero podatek VAT 23 % na dokumencie wewnętrznym i to odbiorca odprowadza podatek VAT do urzędu skarbowego, a nie sprzedawca.

Z uwagi na stwierdzoną rosnącą skalę oszustw w podatku VAT, a tym również na całym rynku europejskim, na co wskazuje nowelizacja dyrektywy 2006/112/WE, postanowiono objąć kolejne towary procedurą odwrotnego obciążenia.

Wskutek tego mechanizmem tym od 1 lipca 2015 roku będą objęte dodatkowo następujące towary:

- 1) Arkusze żeberkowe ze stali niestopowej,
- 2) Złoto nieobrobione,
- 3) Złoto inwestycyjne,
- 4) Metale nieszlachetne platerowane srebrem,
- 5) Aluminium, ołów, cynk, nikiel
- 6) Laptopy o masie do 10 kg,
- 7) Notebooki, komputery kieszonek, tablety,
- 8) Telefony do sieci komórkowych, smartfony,
- 9) Konsole do gier wideo,
- 10) Biżuteria i jej części ze złota i srebra.

Objęcie mechanizmem odwrotnego obciążenia towarów z kategorii elektroniki (telefony komórkowe, komputery przenośne, oraz konsole do gry, jest efektem analizy tej branży pod kątem szczególnej wrażliwości na oszustwa w podatku VAT, a w konsekwencji rosnącą aktywnością podmiotów nieuczciwych w tym obszarze).

Więcej o zmianach w następnym artykule.

Danuta Basoń
Kancelaria Podatkowa sc Danuta Bogusław Basoń
www.biurorachunkowebason.pl



Danuta Basoń



fot. M. Gofębiowska

(MAG) Zły stan techniczny drogi, to główny powód remontu nawierzchni oraz budowy odwodnienia przy garażach w kierunku Ugorów w Słupcu. Wykonawcą robót, na odcinku ok. 75 metrów, jest Firma Ogólnobudowlana Robert Matyszczyk. Koszt zadania to 61.050,00 zł



15-lecie Kabaretu Neo-Nówka

Miejsce: CTS Nowa Ruda - Słupiec

Data/godz.: 25-09-2015 r./ godz. 20⁰⁰

Bilety: Trybuna
miejsca 50 zł
nienumerowane

Parter
miejsca 60 zł
nienumerowane

bilety: sklep.neonówka.pl biletynakabarety.pl MOK Nowa Ruda, ul. Strzelecka 2 a
więcej informacji: www.mok.nowaruda.pl, tel. 74 872 44 84