



Krajowa Administracja  
Skarbowa

Izba Administracji Skarbowej  
w Bydgoszczy

# Zmiany w podatku od towarów i usług – 2018 rok

ul. Warmińskiego 18  
85-950 Bydgoszcz  
Tel.: +48 52 58 56 100  
Fax :+48 52 58 42 990  
[www.kujawsko-pomorskie.kas.gov.pl](http://www.kujawsko-pomorskie.kas.gov.pl)



# Zmiany w VAT – 2018 rok

## Obowiązek prowadzenia ewidencji VAT w formie elektronicznej

- zmiana wprowadzona ustawą z dnia 13 maja 2016 r. o zmianie ustawy - Ordynacja podatkowa oraz niektórych innych ustaw (Dz.U.2016.846 ze zm.),
- art. 109 ust. 3 ustawy „ewidencja, o której mowa w ust. 3, prowadzona jest w formie elektronicznej przy użyciu programów komputerowych”.
- podatnicy, z wyjątkiem podatników wykonujących wyłącznie czynności zwolnione od podatku na podstawie art. 43 ust. 1 lub przepisów wydanych na podstawie art. 82 ust. 3 (zwolnienia przedmiotowe) oraz podatników, u których sprzedaż jest zwolniona od podatku na podstawie art. 113 ust. 1 lub 9 (drobni przedsiębiorcy – nieprzekraczający limitu sprzedaży w wys.: 200.000 zł)



Krajowa Administracja  
Skarbowa

Izba Administracji Skarbowej  
w Bydgoszczy

# Zmiany w VAT – 2018 rok

## Objęcie obowiązkiem przesyłania plików JPK\_VAT wszystkich podatników – niezwolnionych

- w związku z koniecznością prowadzenia ewidencji w formie elektronicznej,
- od 1 stycznia 2018 r. obowiązek objął także mikroprzedsiębiorców,
- szczegółowo zagadnienie zostanie omówione w odrębnej prezentacji.



# Zmiany w VAT – 2018 rok

## Powszechny obowiązek składania deklaracji dla podatku od towarów i usług w formie elektronicznej

- zmiana wprowadzona ustawą z dnia 1 grudnia 2016 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (Dz.U.2016.2024),
- art. 99 ust. 11b ustawy o VAT „deklaracje, o których mowa w ust. 1-3, 3c-6, 8-9 i 11a, składa się wyłącznie za pomocą środków komunikacji elektronicznej”,
- obowiązek wprowadzono w 2017r. jednak dla większości podatników vacatio legis trwało do 31 grudnia 2017r. - opóźnienie nie dotyczyło podatników VAT-UE, stosujących dla sprzedaży krajowej odwrócony mechanizm i zobowiązanych do składania deklaracji w formie elektronicznej przepisami o PIT,



# Zmiany w VAT – 2018 rok

## Wykazy podmiotów niezarejestrowanych, wykreślonych lub przywróconych do rejestru jako podatnicy VAT

- zmiana wprowadzona ustawą z dnia 24 listopada 2017 r. o zmianie niektórych ustaw w celu przeciwdziałania wykorzystywaniu sektora finansowego do wyłudzeń skarbowych (Dz.U.2017.2491),
- art. 96b ust. 1 ustawy o VAT „Szef Krajowej Administracji Skarbowej prowadzi w postaci elektronicznej wykazy podmiotów:
  - 1) w odniesieniu do których naczelnik urzędu skarbowego nie dokonał rejestracji zgodnie z art. 96 ust. 4a albo które zostały wykreślone przez naczelnika urzędu skarbowego z rejestru jako podatnicy VAT zgodnie z art. 96 ust. 9 albo 9a;
  - 2) których rejestracja jako podatników VAT została przywrócona.



# Zmiany w VAT – 2018 rok

## Wykazy podmiotów niezarejestrowanych, wykreślonych lub przywróconych do rejestru jako podatnicy VAT

Wykazy zawierają następujące dane podmiotów, o których mowa w ust. 1:

- 1) firmę (nazwę) lub imię i nazwisko;
- 2) numer, za pomocą którego podmiot został zidentyfikowany na potrzeby podatku, jeżeli taki numer został przyznany;
- 3) numer identyfikacyjny REGON, o ile został nadany;
- 4) numer PESEL, o ile podmiot posiada;
- 5) numer w Krajowym Rejestrze Sądowym, o ile został nadany;
- 6) adres siedziby - w przypadku podmiotu niebędącego osobą fizyczną;
- 7) adres głównego miejsca prowadzenia działalności albo adres rejestracyjny, w przypadku braku adresu głównego miejsca prowadzenia działalności - w odniesieniu do osoby fizycznej;
- 8) imiona i nazwiska osób wchodzących w skład organu uprawnionego do reprezentowania podmiotu oraz ich numery identyfikacji podatkowej lub numery PESEL;
- 9) imiona i nazwiska prokurentów oraz ich numery identyfikacji podatkowej lub numery PESEL;
- 10) imię i nazwisko lub firmę (nazwę) współnika oraz jego numer identyfikacji podatkowej lub numer PESEL;
- 11) daty rejestracji, odmowy rejestracji albo wykreślenia z rejestru oraz przywrócenia zarejestrowania jako podatnika VAT;
- 12) **podstawę prawną rejestracji, odmowy rejestracji albo wykreślenia z rejestru oraz przywrócenia zarejestrowania jako podatnika VAT.**



Krajowa Administracja  
Skarbowa

Izba Administracji Skarbowej  
w Bydgoszczy

# Zmiany w VAT – 2018 rok

## Wykazy podmiotów niezarejestrowanych, wykreślonych lub przywróconych do rejestru jako podatnicy VAT

- Data wprowadzenia w życie: 13 stycznia 2018 r.
- Jak znaleźć: strona [www.mf.gov.pl](http://www.mf.gov.pl) (zakładka Krajowa Administracja Skarbowa – Działalność - Wykaz podmiotów niezarejestrowanych, wykreślonych lub przywróconych do rejestru jako podatnicy VAT).



Krajowa Administracja  
Skarbowa

Izba Administracji Skarbowej  
w Bydgoszczy

# Zmiany w VAT – 2018 rok

## Wprowadzenie elektronicznego wykazu podatników VAT-czynnych (projekt)

- projektowany przepis – art. 96 ust. 15-18 ustawy o VAT,
- Rejestr podatników VAT ma być jawny i będzie zawierał dane podatnika, w tym dane adresowe,
- projekt na stronach Rządowego Centrum Legislacyjnego pod adresem: <https://legislacja.rcl.gov.pl/projekt/12303450/katalog/12460714#12460714>.





Krajowa Administracja  
Skarbowa

Izba Administracji Skarbowej  
w Bydgoszczy

# Zmiany w VAT – 2018 rok

## Wprowadzenie mechanizmu podzielonej płatności (split payment) – od 1 lipca 2018r.

- wprowadzenie art. 108a – art. 108d ustawy o VAT,
- wprowadzony ustawą z dnia 15 grudnia 2017 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (Dz.U.2018.62),
- wchodzi w życie z dniem 1 lipca 2018 r.



# Zmiany w VAT – 2018 rok

## Wprowadzenie mechanizmu podzielonej płatności (split payment) – podstawowe zasady:

- polega na rozdzieleniu płatności za należność na fakturze: wartość netto na rachunek bieżący odbiorcy, a podatek od towarów i usług – na **rachunek VAT** odbiorcy („subkonto” należące do podatnika, na którym gromadzą się środki z VAT i do którego dostęp jest ograniczony),
- **mechanizm fakultatywny** – przy każdej płatności zależy od decyzji nabywcy – może, ale nie musi regulować należności w tej formie,



# Zmiany w VAT – 2018 rok

## Wprowadzenie mechanizmu podzielonej płatności (split payment) – podstawowe zasady:

- z rachunku VAT można dokonywać np. płatności VAT w fakturach (podzielona płatność) czy zobowiązanie w podatku od towarów i usług,
- zwolnienie środków na rachunek bieżący odbywa się na wniosek podatnika i zależy od Naczelnika Urzędu Skarbowego – termin 60 dniowy na wypłatę, kończy się postanowieniem albo decyzją o odmowie,
- zwrot nadwyżki podatku naliczonego nad należnym na rachunek VAT – 25 dni bez możliwości przedłużania,
- zapłata przez nabywcę w tej formie daje mu pewną ochronę – zapłata w tej formie chroni nabywcę od odpowiedzialności solidarnej oraz sankcji – do wysokości VAT przekazanego na rachunek VAT dostawcy –  
ochrona nie ma zastosowania w przypadku świadomości nabywcy co do uczestnictwa w oszustwie.



# Zmiany w VAT – 2018 rok

## Ograniczenie stosowania stawki 8%

- zmiana wprowadzona ustawą z dnia 14 grudnia 2017 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług (Dz.U. 2018 poz. 86),
- wprowadza zmiany w pozycjach 82, 92 i 103 załącznika nr 3 do ustawy,
- drobne ograniczenia w stosowaniu stawki 8% (wyroby medyczne) w związku z wyrokiem Trybunału Sprawiedliwości UE z dnia 4 czerwca 2015r. sygn. C-678/13,
- stawką podstawową zostaną objęte cysteina, cystyna i pochodne; wyroby higieniczne gumy innej niż ebonit – inne niż smoczki dla dzieci, soczewki okularowe i kontaktowe inne niż korekcyjne.



# Zmiany w VAT – 2018 rok

## Kasy rejestrujące

- Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 20 grudnia 2017 r. w sprawie zwolnień z obowiązku prowadzenia ewidencji przy zastosowaniu kas rejestrujących (Dz. U. 2017, poz. 2454),
- co do zasady przedłużenie zwolnień w obowiązku ewidencjonowania przy zastosowaniu kas rejestrujących do 31 grudnia 2018r.
- nieznaczne rozszerzenie powszechnego obowiązku ich stosowania: w przypadku usług wstępu na przedstawienia cyrkowe, do wesółych miasteczek, parków rozrywki, dyskoteki, sale taneczne, usługi wymiany walut z wyjątkiem tych świadczonych przez banki i SKOKi.



# Zmiany w VAT – 2018 rok

## Zmiana sposobu ewidencjonowania przy zastosowaniu kas rejestrujących (kasy on-line) - projekt

- projekt na stronach Rządowego Centrum Legislacyjnego pod adresem: <https://legislacja.rcl.gov.pl/projekt/12303053/katalog/12458689#12458689>
- wprowadzenie nowego rodzaju kas rejestrujących – on-line, z jednoczesnym stopniowym wycofywaniem kas z kopią papierową (od 1 stycznia 2019r. nie będą mogły być wprowadzane do obrotu) a także kas z elektronicznym zapisem (sprzedawane do końca 2022 r.),
- planowane jest zwiększenie limitu ulgi na zakup kasy do 1000 zł, ale ograniczenie jej wyłącznie do kas działających on-line – konieczność działania przez min. 3 lata.



# Zmiany w VAT – 2018 rok

## Zmiana sposobu ewidencjonowania przy zastosowaniu kas rejestrujących - cd

- większość podatników będzie mogła wybrać rodzaj kasy, ale w niektórych przypadkach konieczne będzie stosowanie kas on-line:
  - 1) Usługi motoryzacyjne i wulkanizacyjne oraz podmioty dokonujące sprzedaży benzyny silnikowej, oleju napędowego, gazu przeznaczonego do napędu silników spalinowych – gdzie prawo wyboru stosuje się do dnia 31 grudnia 2018 r.;
  - 2) Usługi gastronomiczne i budowlane – gdzie prawo wyboru stosuje się do dnia 30 czerwca 2019 r.;
  - 3) Usługi fryzjerskie, kosmetyczne i kosmetologiczne, usługi w zakresie krótkotrwałego zakwaterowania oraz usługi fitness – gdzie prawo wyboru stosuje się do dnia 31 grudnia 2019 r.



Krajowa Administracja  
Skarbowa

Izba Administracji Skarbowej  
w Bydgoszczy

**Dziękujemy za uwagę**



**telefon stacjonarny: 22 330 03 30 (z telefonów komórkowych)**  
**telefon stacjonarny: 801 055 055 (z telefonów stacjonarnych)**  
**telefon stacjonarny: +48 22 330 03 30 (z zagranicy)**

ul. Warmińskiego 18  
85-950 Bydgoszcz  
Tel.: +48 52 58 56 100  
Fax :+48 52 58 42 990  
[www.kujawsko-pomorskie.kas.gov.pl](http://www.kujawsko-pomorskie.kas.gov.pl)