

## ZMIANY W PODATKU VAT W 2012 ROKU

Większość zmian wchodzących w życie od 1 stycznia 2012 roku wynika z wygaśnięcia przepisów przejściowych. Tak się dzieje m. in. w przypadku zmiany wartości limitów dla kwartalnych informacji podsumowujących. Obecnie możliwość do składania informacji podsumowujących za okresy kwartalne mają podatnicy, u których wartość dostaw wewnątrzspółnotowych i dostaw realizowanych w ramach procedury trójstronnej uproszczonej, zgodnie z art. 100 ust. 4 pkt. 1 ustawy o VAT, nie przekroczyła 250 000 zł. Do 31 grudnia 2011 roku limit ten wynosił 500 000 zł i wynikał z przejściowego przepisu ustawy z 23 października 2009 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług (Dz. U. nr 195 poz. 1504 art. 4). Natomiast limit w zakresie nabyć wewnątrzspółnotowych pozostaje bez zmian i wynosi 50 000 zł.

Od 1 stycznia przestaje obowiązywać zwolnienie z podatku VAT prac konserwatorskich i restauratorskich, które obejmowały: zabytki wpisane do rejestru zabytków wpisanych do inwentarza muzeum lub wchodzących w skład narodowego zasobu bibliotecznego, oraz materiały archiwalne wchodzące w skład narodowego zasobu archiwalnego. Zwolnienie z VAT powyższych usług wynikało z § 43 rozporządzenia Ministra Finansów z 4 kwietnia 2011 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o podatku od towarów i usług (Dz. U. nr 73 poz. 392 ze zm.). Obecnie stawka na powyższe usługi wynosi 23%.

Również usługi świadczone przez instytucje gospodarki budżetowej od 1 stycznia bez wyjątków podlegają opodatkowaniu wg stawki 23%.

23% stawka VAT obowiązuje teraz wobec dostaw wewnątrzspółnotowego nabycia i importu wyrobów medycznych, z wyłączeniem systemów i zestawów zabiegowych złożonych z wyrobów medycznych innych niż wymienione w załączniku nr 3 do ustawy o VAT. 8% podatek przysługiwał na podstawie dotychczas obowiązującego przepisu §45 rozporządzenia w sprawie VAT.

Od 1 stycznia 2012 roku wzrasta stawka VAT na odzież i obuwiu dziecięcym i wynosi teraz 23%. Jest to zgodne z art. 1 pkt. 33 lit. d i wynika z art. 11 ustawy z 18 marca 2011 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług, oraz ustawy Prawo o miarach (Dz. U. nr 64 poz. 332), na podstawie których wyłączono z załącznika nr 3 do ustawy o VAT poz. 76 (odzież i dodatki odzieżowe dla niemowląt) i poz. 77 (obuwie dziecięce). Do 31 grudnia 2011 roku obowiązywała stawka 8%.

Weszło w życie rozporządzenie Ministra Finansów z 19 grudnia 2011 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o podatku od towarów i usług ( Dz. U. nr 292 poz. 1716), wprowadzając do § 13 rozporządzenia w sprawie VAT pkt. 7a zwolnienie z VAT usług zarządzania

dobrowolnymi funduszami emerytalnymi w rozumieniu przepisów o organizacji i funkcjonowaniu funduszy emerytalnych. W ust. 3a uściślono znaczenie zarządzania dobrowolnymi funduszami emerytalnymi, a w ust. 3b zastrzeżono, iż zwolnienie to nie ma zastosowania wobec czynności ściągania długów (w tym factoringu), doradztwa i usług w zakresie leasingu, wymienionych w art. 43 ust. 15 ustawy o VAT. Natomiast ust. 9 otrzymuje brzmienie: „Zwolnienia, o których mowa w ust. 1 pkt. 19, 20, 24, 25 i 26, nie mają zastosowania do dostawy towarów lub świadczenia usług ściśle związanych z usługami podstawowymi, jeżeli: 1) nie są one niezbędne do wykonania usługi podstawowej, zwolnionej zgodnie z ust. 1 pkt 19, 20, 24 i 25 oraz art. 43 ust. 1 pkt 24 ustawy lub 2) ich głównym celem jest osiągnięcie dodatkowego dochodu przez podatnika, przez konkurencyjne wykonywanie tych czynności w stosunku do podatników niekorzystających z takiego zwolnienia.”

Przedsiębiorcy unijni świadczący wyłącznie usługi w zakresie międzynarodowego przewozu drogowego, polegające na okazjonalnym przewozie osób autobusami zarejestrowanymi na terytorium innego niż Polska państwa Unii Europejskiej, od bieżącego roku mają możliwość rejestracji i rozliczania podatku w formie uproszczonej. Zamiast składać zgłoszenie VAT-R, będą mogli złożyć zgłoszenie rejestracyjne do Naczelnika Drugiego Urzędu Skarbowego Warszawa – Śródmieście drogą elektroniczną (VAP-R), przy użyciu aplikacji informatycznej udostępnionej w Biuletynie Informacji Publicznej Ministra Finansów. Naczelnik powyższego urzędu, tą samą drogą, nada numer identyfikacyjny i potwierdzi zidentyfikowanie podmiotu jako „podatnika VAT – przewozy okazjonalne” (VAP-5). Wydruk potwierdzenia rejestracji kierowca będzie miał obowiązek posiadać w trakcie wykonywania przewozów na terytorium kraju (art. 96a pkt. 2 ustawy o VAT), składać drogą elektroniczną kwartalne deklaracje podatkowe do 25 dnia miesiąca następującego po danym kwartale, oraz zapłacić w tym czasie podatek VAT (art. 134b ust. 1), a także prowadzić elektroniczną ewidencję, zawierającą dane służące do prawidłowego sporządzenia deklaracji podatkowej (art. 134c ust. 1).

Na mocy zmian wprowadzonych do ustawy o VAT 1 kwietnia 2011 r. (art. 1 pkt. 21 ustawy z 18 marca 2011 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz ustawy Prawo o miarach), dotyczących m. in. dokonywania korekty VAT przez podatników wykonujących czynności mieszane, tzn. opodatkowane i zwolnione z VAT, usunięto z art. 91 zapis mówiący o tym, że korekty VAT nie dokonuje się w sytuacji, gdy różnica między proporcją wstępną i rzeczywistą nie przekracza 2 punktów procentowych. Oznacza to, że obecnie podatnik ma obowiązek korekty nawet przy niewielkiej różnicy między wskaźnikami. Ponieważ zmiany te dotyczą korekt za rok 2011, a sporządzane są dopiero w pierwszej deklaracji VAT za rok 2012, zmiany te wchodzi w życie w

rzeczywistości dopiero od bieżącego roku.

Gabriel Sp z.o.o