



Administracja
Podatkowa

Izba Skarbowa
w Zielonej Górze

Szkolenie 05.12.2018 r.

ul. Gen. W. Sikorskiego 2
65-454 Zielona Góra

tel.: +48 68 456 07 00
fax :+48 68 456 07 01

www.zielonagora.apodatkowa.gov.pl

Zasady uzyskiwania zwrotu podatku VAT

Art. 87 ustawy o podatku od towarów i usług:

- zwrot kwoty podatku naliczonego (art. 86 ust. 19 i art. 87 ust. 5a)
- zwrot kwoty podatku naliczonego (art. 87 ust. 5)
- zwrot nadwyżki podatku naliczonego nad należnym (art. 87 ust. 2, ust. 6, ust. 6a)

Zasady uzyskiwania zwrotu podatku VAT

Terminy zwrotów:
180 dni, 60 dni, 25 dni

Zasady uzyskiwania zwrotu podatku VAT w terminie 25 dni

Art. 87 ust. 6 ustawy o VAT:

Na wniosek podatnika, **złożony wraz z deklaracją** podatkową, urząd skarbowy jest obowiązany dokonać zwrotu różnicy podatku, o której mowa w ust. 2, w terminie 25 dni, licząc od dnia złożenia rozliczenia, w przypadku gdy **łącznie spełnione są następujące warunki:**

Zasady uzyskiwania zwrotu podatku VAT w terminie 25 dni

Pierwszy warunek:

1) kwoty podatku naliczonego, wykazane w deklaracji podatkowej, z wyłączeniem kwoty podatku naliczonego lub różnicy podatku, o której mowa w ust. 1, nierozliczonej w poprzednich okresach rozliczeniowych i wykazanej w deklaracji, wynikają z:

a) **faktur dokumentujących kwoty należności, które zostały w całości zapłacone za pośrednictwem rachunku bankowego podatnika w banku mającym siedzibę na terytorium kraju albo rachunku podatnika w spółdzielczej kasie oszczędnościowo-kredytowej, której jest członkiem, wskazanego w zgłoszeniu identyfikacyjnym, o którym mowa w odrębnych przepisach,**

b) **faktur, innych niż wymienione w lit. a, dokumentujących należności, jeżeli łączna kwota tych należności nie przekracza 15.000 zł,**

Zasady uzyskiwania zwrotu podatku VAT w terminie 25 dni

Pierwszy warunek:

c) dokumentów celnych, deklaracji importowej oraz decyzji, o których mowa w art. 33 ust. 2 i 3 oraz art. 34, i zostały przez podatnika zapłacone,

d) importu towarów rozliczanego zgodnie z art. 33a, **wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów, świadczenia usług, dla którego podatnikiem jest ich usługobiorca, lub dostawy towarów, dla której podatnikiem jest ich nabywca, jeżeli w deklaracji podatkowej została wykazana kwota podatku należnego od tych transakcji,**

Zasady uzyskiwania zwrotu podatku VAT w terminie 25 dni

Drugi warunek:

2) kwota podatku naliczonego lub różnicy podatku, o której mowa w ust. 1, nierozliczona w poprzednich okresach rozliczeniowych i wykazana w deklaracji nie przekracza 3.000 zł,

Trzeci warunek:

3) podatnik złoży w urzędzie skarbowym dokumenty potwierdzające zapłatę podatku za pośrednictwem rachunku bankowego podatnika albo rachunku podatnika w spółdzielczej kasie oszczędnościowo-kredytowej, o których mowa w ust. 2,

Zasady uzyskiwania zwrotu podatku VAT w terminie 25 dni

Czwarty warunek:

4) podatnik przez **kolejne 12 miesięcy poprzedzających bezpośrednio okres**, w rozliczeniu za który występuje z wnioskiem o zwrot w terminie 25 dni:

a) był zarejestrowany jako podatnik VAT czynny,

b) składał za każdy okres rozliczeniowy deklaracje, o których mowa w art. 99 ust. 1-3

Zasady uzyskiwania zwrotu podatku VAT w terminie 25 dni

Zwrot na rachunek VAT podatnika:

Art. 87 ust. 6a. **Na wniosek podatnika, złożony wraz z deklaracją podatkową,** urząd skarbowy jest obowiązany dokonać zwrotu różnicy podatku, o której mowa w ust. 2, **na rachunek VAT podatnika** w terminie 25 dni, licząc od dnia złożenia rozliczenia.

Zasady uzyskiwania zwrotu podatku VAT w terminie 25 dni

Zwrot na rachunek VAT podatnika:

6b. Zwrot różnicy podatku, o którym mowa w ust. 6a, jest dokonywany przez urząd skarbowy **przy użyciu komunikatu przelewu**, o którym mowa w art. 108a ust. 3, w którym urząd skarbowy wskazuje w miejsce informacji, o których mowa w art. 108a ust. 3:

- 1) pkt 1 i 2 - kwotę odpowiadającą zwracanej kwocie różnicy podatku;
- 2) pkt 3 - okres rozliczeniowy, którego dotyczy wnioszek o zwrot;
- 3) pkt 4 - numer, za pomocą którego podatnik jest zidentyfikowany na potrzeby podatku.

NIP na paragonie

Fakturę do paragonu fiskalnego na rzecz nabywcy posługującego się NIP (lub numerem, za pomocą którego nabywca towarów lub usług jest zidentyfikowany na potrzeby podatku od wartości dodanej) będzie można wystawiać tylko w przypadku, **gdy paragon dokumentujący tę sprzedaż będzie zawierał ten numer.**

Powyższe przewiduje Projekt z 06.09.2018 r. ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw

Cel: eliminacja procederu wystawiania faktur na podstawie zebranych paragonów pozostawionych przez innych klientów

NIP na paragonie

W projektowanym art. 106b dodaje się ust. 4 ustawy o VAT wprowadzający zasadę, że w przypadku sprzedaży zarejestrowanej przy zastosowaniu kasy rejestrującej, fakturę do paragonu fiskalnego na rzecz nabywcy posługującego się NIP (lub numerem za pomocą którego nabywca towarów lub usług jest zidentyfikowany na potrzeby podatku od wartości dodanej) wystawia się tylko w przypadku, gdy paragon dokumentujący tę sprzedaż zawiera ten numer.

NIP na paragonie

Z uzasadnienia do projektu:

W związku z tym, że nie wszystkie obecnie funkcjonujące na rynku kasy rejestrujące posiadają możliwość umieszczenia na paragonie NIP nabywcy (lub numeru za pomocą którego nabywca towarów lub usług jest zidentyfikowany na potrzeby podatku od wartości dodanej), wystawianie faktur w oparciu o paragony na rzecz nabywców posługujących się takim numerem będzie ograniczone do tej grupy kas, które posiadają tę funkcjonalność.

W sytuacji, gdy podatnik dokonujący sprzedaży nie będzie miał technicznej możliwości wpisania numeru NIP na paragonie, nabywca powinien zadeklarować w momencie dokonywania zakupu, że nabywa towar lub usługę, jako podatnik – w takiej sytuacji sprzedawca nie powinien rejestrować zakupu na kasie rejestrującej, tylko powinien od razu wystawić fakturę.

NIP na paragonie

Projekt ustawy zakłada dodanie w art. 106b nowego ust. 5, w którym zaproponowano wprowadzenie sankcji za niestosowanie się podatników do ww. przepisu. Organ podatkowy będzie ustalał **dodatkowe zobowiązanie podatkowe w wysokości odpowiadającej 100% kwoty podatku VAT wykazanego na tej fakturze.** Przewidziano jednak, że w stosunku do osób fizycznych, które za ten sam czyn ponoszą odpowiedzialność za wykroczenie skarbowe albo za przestępstwo skarbowe, **dodatkowego zobowiązania podatkowego nie ustala się.**

NIP na paragonie

Projekt ustawy proponuje wprowadzenie przepisu przejściowego (art. 7 ust. 2), zgodnie z którym przepisy dodawane w art. 106b (ust. 4 i 5), nie będą miały zastosowania w przypadku sprzedaży zaewidencjonowanej przy zastosowaniu kasy rejestrującej przed dniem wejścia w życie projektowanej ustawy.

NIP na paragonie

W ww. projekcie ustawy:
w projektowanym art. 109 dodaje się ust. 3b ustawy VAT i wprowadza się sankcję dla podatników, którzy ujmą w ewidencji, o której mowa w ust. 3, fakturę, która nie zawiera NIP podatnika, oraz dotyczącej sprzedaży udokumentowanej paragonem, który nie zawiera NIP.

Organ podatkowy będzie ustalał dodatkowe zobowiązanie podatkowe w wysokości odpowiadającej 100% kwoty podatku VAT wykazanego na tej fakturze.

Przewidziano jednak, że w stosunku do osób fizycznych, które za ten sam czyn ponoszą odpowiedzialność za wykroczenie skarbowe albo za przestępstwo skarbowe, dodatkowego zobowiązania podatkowego nie ustala się.

Zmiany w fakturach VAT RR

W ww. projekcie ustawy:

- likwidację obowiązku umieszczania na fakturze VAT RR danych dotyczących dokumentu identyfikującego dostawcę produktów rolnych (powyższe nie wpłynie na weryfikację tożsamości dostawcy (rolnika ryczałtowego), gdyż zgodnie z art. 116 ust. 2 pkt 2 ustawy o VAT faktura VAT RR musi zawierać numer NIP lub PESEL obydwu stron transakcji)

Zmiany w fakturach VAT RR

W ww. projekcie ustawy:

Proponuje się również zmiany w fakturach VAT RR:

- proponuje się wprowadzenie regulacji pozwalających na obieg faktur VAT RR w formie elektronicznej.

art. 116 ust. 3a oraz 4a pozwolą na wystawianie i przesyłanie faktur VAT RR określonych w art. 116 ust. 2 i 3 oraz oświadczenia określonego w art. 116 ust. 4 (tj. składanego przez dostawcę produktów rolnych w przypadku umów kontraktacji lub umów o podobnym charakterze oświadczenia, iż jest on rolnikiem ryczałtowym) w formie elektronicznej.

Zmiany w fakturach VAT RR

W ww. projekcie ustawy:

Proponuje się również zmiany w fakturach VAT RR:

- stosowanie tej formy dokumentów będzie możliwe jedynie za zgodą dostawcy produktów rolnych (rolnika ryczałtowego)
- podpisywanie dokumentów wysyłanych w formie elektronicznej będzie możliwe wyłącznie z użyciem kwalifikowanego podpisu elektronicznego.
- usunięcie z art. 116 ust. 6 pkt 2 ustawy o VAT warunku dokonania zapłaty za nabyte produkty rolne lub usługi rolnicze w ciągu 14 dni od dnia zakupu

Zmiany w fakturach VAT RR

Zakłada się, że projektowana ustawa wejdzie w życie z dniem 1 stycznia 2019 r. (art. 14 tej ustawy)

Kasy on-line

Projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz ustawy – Prawo o miarach:

Zmiany w art. 111 ustawy o VAT

Wprowadzenie:

kas rejestrujących przesyłających dane do centralnego systemu teleinformatycznego, zwanych dalej: „**kasami online**”, prowadzonego przez Szefa Krajowej Administracji Skarbowej, zwanego dalej „**Centralnym Repozytorium Kas**”.

Kasy on-line

Projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz ustawy – Prawo o miarach:

Kasy online będą miały wbudowaną funkcjonalność, która umożliwi **zautomatyzowany i bezpośredni przesył** danych z kasy rejestrującej do Centralnego Repozytorium Kas. Przesyłane będą informacje **o każdej transakcji zaewidencjonowanej na kasie rejestrującej**, ze szczegółami pozwalającymi na ustalenie wysokości podstawy opodatkowania i kwot podatku należnego, stawki podatku, rodzaju towaru/usługi, a także czasu i miejsca instalacji kasy.

Kasy on-line

Dane z kas rejestrujących będą stanowiły **w praktyce elektroniczny obraz paragonów**, na których nie podaje się żadnych informacji dotyczących konsumenta, oprócz numeru identyfikacji podatkowej (NIP) nabywcy, w przypadku gdy nabywca poda ten numer w trakcie dokonywania transakcji.

Kasa online będzie fiskalizowana w momencie jej pierwszego połączenia z Centralnym Repozytorium Kas i następnie będzie wysyłała, z określoną częstotliwością, informacje o dokonanych transakcjach.

Przesył danych będzie dokonywany za pośrednictwem sieci telekomunikacyjnej.

Kasy on-line

Jak wskazano w uzasadnieniu do ww. projektu:

zgodnie z projektem, ustawodawca dopuszcza stosowanie do prowadzenia ewidencji sprzedaży kasy rejestrujące dotychczas używane przez podatników, tj. kasy z elektronicznym i papierowym zapisem kopii. Po wejściu w życie projektowanej ustawy podatnicy nadal będą mogli prowadzić ewidencję za pośrednictwem kasy rejestrujące „starego” rodzaju (ważność potwierdzeń wydanych dla kasy z papierowym zapisem kopii do 31 grudnia 2018 r., natomiast kasy z elektronicznym zapisem kopii do 31 grudnia 2022 r.).

kasy „starego” rodzaju będą funkcjonowały obok kas online (posiadających funkcję przesyłu danych), aż do momentu de facto ich wyeksploatowania się kasy „starego” rodzaju będą funkcjonowały obok kas online (posiadających funkcję przesyłu danych), aż do momentu de facto ich wyeksploatowania się.

Kasy on-line

Jak wskazano w uzasadnieniu do ww. projektu:

Kasy z papierowym zapisem kopii nie będą mogły mieć wymiennej pamięci fiskalnej. Zatem podatnik stosujący kasę rejestrującą z papierowym zapisem kopii, w której z określonej przyczyny będzie konieczna wymiana pamięci fiskalnej, będzie musiał nabyć nową kasę, z zapisem elektronicznym lub kasę online.

Kasy on-line

Mając na uwadze problemy związane z brakiem zasięgu sieci komórkowych, brakiem operatorów świadczących na danym obszarze kraju usługi w zakresie zapewnienia dostępu do sieci telekomunikacyjnej, zaproponowano rozwiązanie umożliwiające w tego typu sytuacjach zmianę sposobu realizacji przez podatników obowiązków nałożonych przez ustawodawcę.

W dodanym przepisie ust. 3ab uregulowano sytuację, gdy podatnik:

- czasowo nie ma możliwości uzyskać połączenia przez sieć telekomunikacyjną z Centralnym Repozytorium Kas – wówczas obowiązek ten spełnia niezwłocznie po ustaniu przejściowej przyczyny i jednocześnie jest zobowiązany do prowadzenia ewidencji przy zastosowaniu tej kasy rejestrującej,

Kasy on-line

- trwale nie ma możliwości uzyskać połączenia przez sieć telekomunikacyjną z Centralnym Repozytorium Kas – wówczas jest zobowiązany do prowadzenia ewidencji przy zastosowaniu tej kasy rejestrującej i jednocześnie jest zobowiązany do **uzyskania zgody naczelnika urzędu skarbowego** na przesyłanie danych z kas online do Centralnego Repozytorium Kas w ustalonych odstępach czasowych.

O zgodę taką podatnik będzie mógł występować zarówno przed rozpoczęciem prowadzenia ewidencji, jak również w przypadku zmiany warunków dostępu do sieci już w trakcie prowadzenia ewidencji przy zastosowaniu kas

Kasy on-line

Zgodnie z projektowanymi zmianami :
podatnicy będą mogli odliczyć od podatku VAT kwotę wydatkowaną na zakup każdej z kas nabytych w związku z powstaniem obowiązku i rozpoczęciem prowadzenia ewidencji w wysokości **90% jej ceny zakupu (bez podatku), nie więcej jednak niż 700 zł (tak jak dotychczas)**

Zmieniona regulacja art. 111 ust. 4 i 5 ustawy VAT nie będzie miała zastosowania do podatników rozpoczynających prowadzenie ewidencji przy zastosowaniu innych rodzajów kas rejestrujących. Co oznacza, że **kasy z papierowym oraz elektronicznym zapisem kopii nie zostały objęte dofinansowaniem.**

Kasy on-line

art. 145b ust. 1 ustawy VAT - w niektórych branżach wprowadzenie obowiązku stosowania kas online:

- sprzedaż benzyny silnikowej, oleju napędowego, gazu przeznaczonego do napędu silników spalinowych oraz świadczenie usług naprawy pojazdów silnikowych oraz motorowerów (w tym naprawy opon, ich zakładania, bieżnikowania i regenerowania) oraz w zakresie wymiany opon lub kół dla pojazdów silnikowych oraz motorowerów – od 1 stycznia 2019 r.;

- świadczenie usług związanych z wyżywieniem wyłącznie świadczonych przez stacjonarne placówki gastronomiczne, w tym również sezonowo, oraz w zakresie krótkotrwałego zakwaterowania – od 1 lipca 2019 r.;

Kasy on-line

art. 145b ust. 1 ustawy VAT - w niektórych branżach wprowadzenie obowiązku stosowania kas online:

- świadczenie usług fryzjerskich, kosmetycznych i kosmetologicznych, budowlanych, w zakresie opieki medycznej świadczonej przez lekarzy i lekarzy dentyistów, prawniczych oraz związanych z działalnością obiektów służących poprawie kondycji fizycznej (wyłącznie w zakresie wstępu) – od 1 stycznia 2020 r.

Jeżeli podatnik w ramach szeroko prowadzonej działalności gospodarczej posiada kilka kas rejestrujących, z których np. na dwóch z nich jest prowadzona ewidencja sprzedaży towarów lub świadczenia usług wymienionych wyżej, to obowiązek wymiany kas na kasy on-line będzie dotyczył tylko tych dwóch kas rejestrujących.

Kasy on-line

projekt z dnia 05 listopada 2018 r. rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie kas rejestrujących

ul. Gen. W. Sikorskiego 2
65-454 Zielona Góra

tel.: +48 68 456 07 00
fax :+48 68 456 07 01

www.zielonagora.apodatkowa.gov.pl

Błędy na fakturach

- błędny numer faktury,
- brak daty sprzedaży (w przypadku wystawienia faktury w innym terminie niż dzień dostarczenia towaru, wykonania usługi powinno się rozróżniać datę sprzedaży i datę fakturowania),
- niewłaściwa nazwa firmy, nieprawidłowy NIP, błędna data czy niepoprawna kwota

DZIĘKUJĘ ZA UWAGĘ

ul. Gen. W. Sikorskiego 2
65-454 Zielona Góra

tel.: +48 68 456 07 00
fax :+48 68 456 07 01

www.zielonagora.apodatkowa.gov.pl