

# News Flash

Styczeń, 2017



**Nowe zasady w kwartalnych  
rozliczeniach VAT od 2017 r.**

## Nowe zasady w kwartalnych rozliczeniach VAT od 2017 roku

Najnowsza nowelizacja przepisów ustawy o VAT wprowadzona na mocy ustawy zmieniającej z dnia 1 grudnia 2016 r. przewiduje nowe zasady w zakresie dokonywania kwartalnych rozliczeń w podatku od towarów i usług, które **weszły w życie z dniem 1 stycznia 2017 r.**

Przepis w poprzednio obowiązującym brzmieniu dopuszczał możliwość **składania deklaracji kwartalnych VAT** przez szeroką grupę podatników, gdyż z tego prawa mogła również skorzystać osoba prawna, jednostka organizacyjna niemająca osobowości prawnej oraz osoba fizyczna wykonująca samodzielnie działalność gospodarczą (podatnik w rozumieniu art. 15 ustawy), które w odpowiednim terminie zawiadomiły o swoim wyborze właściwy urząd skarbowy.

Z początkiem 2017 roku, w świetle uchwalonej zmiany art. 99 ust. 3 ustawy o VAT deklaracje kwartalne mogą składać wyłącznie **tzw. mali podatnicy** (bez względu na stosowaną metodę rozliczeń - tzn. kasową lub memoriałową), po uprzednim pisemnym zawiadomieniu naczelnika urzędu skarbowego, najpóźniej do 25 dnia

drugiego miesiąca kwartału, za który będzie po raz pierwszy złożona kwartalna deklaracja podatkowa.

Zgodnie z obowiązującą regulacją **za małego podatnika uznaje się:**

- Podatnika, u którego **wartość sprzedaży (wraz z kwotą podatku)** nie przekroczyła w poprzednim roku podatkowym równowartości **1 200 000 euro\*** (limit w 2017 r. wynosi 5.157.000 zł),
- Podatnika prowadzącego przedsiębiorstwo maklerskie, zarządzającego funduszami inwestycyjnymi, zarządzającego alternatywnymi funduszami inwestycyjnymi, będącego agentem, zleceniobiorcą lub inną osobą świadczącą usługi o podobnym charakterze, z wyjątkiem komisju - jeżeli **kwota prowizji lub innych postaci wynagrodzenia za wykonane usługi (wraz z kwotą podatku)** nie przekroczyła w poprzednim roku podatkowym równowartości **45 000 euro\*** (limit w 2017r. wynosi 193.000).

\*przeliczenia na złote polskie kwot wyrażonych w euro dokonuje się według średniego kursu euro ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski na pierwszy dzień roboczy października poprzedniego roku podatkowego, w zaokrągleniu do 1000 zł.

Niemniej należy pamiętać o tym, iż ustawodawca także w zakresie składania deklaracji kwartalnych przez małych podatników przewiduje pewne **dodatkowe ograniczenia**. Mianowicie z powyżej wskazanego uprawnienia **nie mogą skorzystać mali podatnicy**:

- **tzw. nowi podatnicy VAT czynni** – przez okres 12 miesięcy począwszy od miesiąca, w którym dokonana została rejestracja przez naczelnika urzędu skarbowego lub
- **dokonujący dostawy tzw. towarów wrażliwych** (z załącznika nr 13 do ustawy) – w danym kwartale lub w poprzedzających go 4 kwartałach, **chyba że** łączna wartość tych dostaw bez kwoty podatku nie przekroczyła, w żadnym miesiącu z tych okresów, kwoty 50 000 zł.

Warto również zwrócić uwagę na zapis art. 15 przepisu przejściowego ustawy nowelizującej, który zastrzega, iż wskazane powyżej obostrzenie w zakresie małych podatników

rozpoczynających działalność opodatkowaną dotyczy tych spośród nich, którzy zostali zarejestrowani jako podatnicy VAT czynni w IV kwartale 2016 r. (tj. po dniu 30 września), co w rezultacie oznacza, że będą oni musieli składać miesięczne deklaracje VAT wraz z rozpoczęciem pierwszego okresu rozliczeniowego 2017 roku.

Reasumując od stycznia 2017 roku każdy podatnik nie mający statusu małego podatnika będzie zobowiązany do składania deklaracji VAT-7, nawet jeżeli uprzednio dokonał wyboru kwartalnego rozliczania podatku od towarów i usług.

Tytułem końca, odnosząc się do kwestii przyczyny wprowadzenia omawianych zmian przez ustawodawcę należy sięgnąć do treści uzasadnienia rządowego projektu ustawy, z którego wynika, iż zaproponowane rozwiązanie ma przede wszystkim na celu uszczelnienie systemu podatkowego, poprzez zapobieganie wyłudzeniom zwrotu VAT w skróconym terminie przez podmioty uczestniczące w tzw. karuzelach podatkowych.

## Zastrzeżenie

Newsletter ma charakter jedynie informacyjny i stanowi publikację zainspirowaną treścią artykułów prasowych, interpretacji organów podatkowych i orzeczeń sądów. Nie stanowi porady ani opinii podatkowej czy prawnej w rozumieniu art. 2 ust. 1 i art. 31 ustawy o doradztwie podatkowym (Dz. U. z 1996 r. Nr 102, poz. 475, ze zm.) i jest odzwierciedleniem poglądów wyrażanych przez autorów publikacji. Accace Sp. z o.o. nie bierze odpowiedzialności za ewentualne skutki podejmowanych decyzji na ich podstawie.

## Kontakt

Katarzyna Rogowska

Tax Consultant

E-Mail: [Katarzyna.Rogowska@accace.com](mailto:Katarzyna.Rogowska@accace.com)

Tel: +48 223 132 950



## O Accace

Z ponad 330 profesjonalistami oraz oddziałami w 7 krajach, Accace jest jedną z wiodących firm outsourcingowych i doradczych w Europie Środkowo-Wschodniej. Sukcesywnie wcielamy w życie naszą strategię rozwoju poza ten region. Naszym celem jest świadczenie usług o globalnym zasięgu. Dzięki temu zaufało nam już ponad 1400 międzynarodowych firm.

Nasze biura znajdują się w Czechach, na Węgrzech, w Rumunii, na Słowacji, w Polsce, na Ukrainie i w Niemczech. We wszystkich innych europejskich krajach działamy poprzez sieć firm partnerskich.

Więcej o nas na stronie [www.accace.pl](http://www.accace.pl)

