



Zmiany w rejestrach VAT i deklaracjach VAT od lipca 2015

1. Zmieniają się deklaracje VAT:

VAT-7 ₍₁₅₎	2/2
------------------------------	-----

VAT-7K ₍₉₎	2/2
------------------------------	-----

VAT-7D ₍₆₎	2/2
------------------------------	-----

VAT-8 ₍₆₎	1/1
-----------------------------	-----

VAT-9M ₍₄₎	1/1
------------------------------	-----

2. Zmianie ulega sposób prezentacji na deklaracji VAT należnego z tytułu importu usług:

VAT NALEŻNY

Było:

11. Import usług	27.	28.
11a. w tym nabycie od podatników podatku od wartości dodanej usług, do których stosuje się art.28b ustawy	29.	30.

VAT-7 ₍₁₄₎

Będzie:

11. Import usług z wyłączeniem usług nabywanych od podatników podatku od wartości dodanej, do których stosuje się art. 28b ustawy	27.	28.
12. Import usług nabywanych od podatników podatku od wartości dodanej, do których stosuje się art. 28b ustawy	29.	30.

VAT-7 ₍₁₅₎

3. Usunięto z deklaracji VAT-7

Kwota podatku naliczonego wynikającego ze spisu z natury, o którym mowa w art.113 ust.5 ustawy	38.
---	-----

Zmiany (1., 2. , 3.) te nie skutkują zmianami w definicji rejestrów w Aplikacji Ramzes.

4. W związku ze zmianami dotyczącymi odwrotnego obciążenia:

4.1 Dochodzi:

INFORMACJA PODSUMOWUJĄCA / KOREKTA INFORMACJI PODSUMOWUJĄCEJ

W OBROTCIE KRAJOWYM

VAT-27⁽¹⁾

2/2

4.2 Zmieniają się definicje rejestrów w Aplikacji Ramzes

Poza zmianami dot. przenumerowania pól (odwołania do VAT-7(15)).

Dochodzą nowe sposoby rozliczania VAT.

Dla DOSTAWCY:

Było:

12. Dostawa towarów oraz świadczenie usług, dla których podatnikiem jest nabywca (poz.32 wypełnia tylko nabywca)	31.	32.
VAT-7 ⁽¹⁴⁾		

Będzie:

13. Dostawa towarów oraz świadczenie usług, dla których podatnikiem jest nabywca zgodnie z art.17 ust. 1 pkt 7 lub 8 ustawy (wypełnia dostawca)	31.	
VAT-7 ⁽¹⁵⁾		

Zmienia się opis i wybór dla:

Typ SPRZEDAŻY	należny	Sposób rozliczenia VAT
Rodzaj rejestru VAT		VAT-7 ⁽¹⁴⁾
Dostawa towarów, dla której podatnikiem jest nabywca	Dostawa - podatnikiem jest nabywca	p.31

na:

Typ SPRZEDAŻY	należny	Sposób rozliczenia VAT
Rodzaj rejestru VAT		VAT-7 ⁽¹⁵⁾
Dostawy dla których podatnikiem jest nabywca	dostawa towarów - art.17 ust.1 pkt 7	p.31
	dostawa towarów - art.17 ust.1 pkt 7 + VAT-27 C.	
	świadczenie usług - art.17 ust.1 pkt 8 + VAT-27 D.	

Dotychczasowe rejestry (wykorzystywane do czerwca 2015) będą miały ustawiony sposób rozliczenia na:

należny	Sposób rozliczenia VAT
	VAT-7 ⁽¹⁵⁾
DTiŚU - art.17 ust.1 pkt 7 lub 8	p.34-35

Jeśli dotychczas rejestrowano w nich również świadczenie usług,

to należy zaprzestać wprowadzania do nich i utworzyć nowe rejestry od lipca 2015.

Rozróżnienie dostawy towarów od świadczenia usług nie ma wpływu na poz.31 w VAT-7(15)

Sposób rozliczenia VAT

----- należny -----

VAT-7⁽¹⁵⁾

dostawa towarów - art.17 ust.1 pkt 7 p.31

dostawa towarów - art.17 ust.1 pkt 7 + VAT-27 C.

świadczenie usług - art.17 ust.1 pkt 8 + VAT-27 D.

ale pozwala skutecznie utworzyć VAT-27 na podstawie faktur zarejestrowanych w tych rejestrach.

W szczególności:

VAT-27

**INFORMACJA PODSUMOWUJĄCA / KOREKTA INFORMACJI PODSUMOWUJĄCEJ
W OBROTCIE KRAJOWYM**

4. Miesiąc /Kwartał 5. Rok 6. Numer załącznika¹⁾

____/____ ____ ____/____

C. INFORMACJA O DOSTAWACH TOWARÓW, do których ma zastosowanie art. 17 ust. 1 pkt 7 ustawy			
Nastąpiła zmiana danych	Nazwa lub nazwisko i imię nabywcy	Identyfikator podatkowy NIP nabywcy	Łączna wartość transakcji w zł, gr
a	b	c	d
1	<input type="checkbox"/> Tak		,

D. INFORMACJA O ŚWIADCZONYCH USŁUGACH, do których ma zastosowanie art. 17 ust. 1 pkt 8 ustawy			
Nastąpiła zmiana danych	Nazwa lub nazwisko i imię nabywcy	Identyfikator podatkowy NIP nabywcy	Łączna wartość transakcji w zł, gr
a	b	c	d
1	<input type="checkbox"/> Tak		,

Dla NABYWCY:

Było:

12. Dostawa towarów oraz świadczenie usług, dla których podatnikiem jest nabywca (poz.32 wypełnia tylko nabywca)	31.	32.
---	------------	------------

VAT-7⁽¹⁴⁾

Będzie:

14. Dostawa towarów, dla których podatnikiem jest nabywca zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt 5 ustawy (wypełnia nabywca)	32.	33.
15. Dostawa towarów oraz świadczenie usług, dla których podatnikiem jest nabywca zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt 7 lub 8 ustawy (wypełnia nabywca)	34.	35.

VAT-7⁽¹⁵⁾

Zmienia się opis dla wyboru sposobu dla:

Typ ZAKUPU

Rodzaj rejestru VAT

Dostawa towarów, dla której podatnikiem jest nabywca

należny Sposób rozliczenia VAT

VAT-7⁽¹⁴⁾

Dostawa - podatnikiem jest nabywca p.31-32

należny Sposób rozliczenia VAT

VAT-7⁽¹⁵⁾

DTiŚU - art.17 ust.1 pkt 7 lub 8 p.34-35

VAT rozliczony w poprzednim okresie

dostawa towarów - art.17 ust.1 pkt 5 p.32-33

Dotychczasowe rejestry (wykorzystywane do czerwca 2015) będą miały ustawiony sposób rozliczenia na:

należny Sposób rozliczenia VAT

VAT-7⁽¹⁵⁾

DTiŚU - art.17 ust.1 pkt 7 lub 8 p.34-35

5. Zmieniono zasady w zakresie korygowania VAT naliczonego z tytułu nieterminowego regulowania zobowiązań.

VAT NALICZONY

Dodano pozycję:

Korekta podatku naliczonego, o której mowa w art. 89b ust. 1 ustawy	47.
---	-----

Będzie w niej wykazywana wartość wynikająca z rozrachunków:

korekty ▶

Korekty wynikające z nierozliczonych dokumentów

VAT NALEŻNY - zmniejsz | VAT NALEŻNY - zwiększ | VAT NALICZONY - zmniejsz. | VAT NALICZONY - zwiększ | Nie przypisane

+-	Data dok.	Numer dok.	Kontrahent	Termin zap.	Korekta podstawy	Korekta podatku
----	-----------	------------	------------	-------------	------------------	-----------------

Ponadto dodany zostanie kolejny sposób rozliczenia VAT naliczony:

Sposób rozliczenia VAT

naliczony

VAT-7⁽¹⁵⁾

korekta wg art. 89b ust. 1 p.47

Kwota z faktur takiego rejestru będzie uwzględniana w polu 47.

Nie jest to zalecana forma. Zalecamy korygowanie VAT poprzez kwoty wynikające z rozrachunków.

Może to jednak być pomocne, gdy dokumenty pochodzą z wcześniejszego okresu, który nie był obsługiwany w Aplikacji (szczególnie w przypadku KH, bo dla PKPiR istnieje możliwość dodania do rozrachunków).

Kwoty wynikające z uregulowania zobowiązania, które wcześniej spowodowały korektę VAT naliczonego

Korekty wynikające z nierozliczonych dokumentów						
VAT NALEŻNY - zmniejsz		VAT NALEŻNY - zwiększ		VAT NALICZONY - zmniejsz		VAT NALICZONY - zwiększ
Nie przypisane						
+-	Data dok.	Numer dok.	Kontrahent	Termin zap.	Korekta podstawy	Korekta podatku

będą, jak do tej pory, ujmowane w pozycjach 41 – 44.

D.2. NABYCIE TOWARÓW I USŁUG ORAZ PODATEK NALICZONY Z UWZGLĘDNIENIEM KOREKT		
41. Nabycie towarów i usług zaliczanych u podatnika do środków trwałych	0 zł	0 zł
43. Nabycie towarów i usług pozostałych	0 zł	0 zł

korekty ▶

nie korygować podstawy (netto)

D.2. NABYCIE TOWARÓW I USŁUG ORAZ PODATEK NALICZONY Z UWZGLĘDNIENIEM KOREKT		
	Wartość netto w zł	Podatek naliczony w zł
Nabycie towarów i usług zaliczanych u podatnika do środków trwałych	41.	42.
Nabycie towarów i usług pozostałych	43.	44.

oraz zaznaczane w poz.63

63. Podatnik w okresie rozliczeniowym dokonał zwiększenia podatku naliczonego

TAK NIE

63. Podatnik w okresie rozliczeniowym dokonał zwiększenia podatku naliczonego na podstawie art. 89b ust. 4 ustawy (zaznaczyć właściwy kwadrat):

1. tak 2. nie

U S T A W A

z dnia 11 marca 2004 r.

o podatku od towarów i usług /wybrane/

Art. 89b. 1. W przypadku nieuregulowania należności wynikającej z faktury dokumentującej dostawę towarów lub świadczenie usług na terytorium kraju w terminie 150 dni od dnia upływu terminu jej płatności określonego w umowie lub na fakturze, dłużnik jest obowiązany do korekty odliczonej kwoty podatku wynikającej z tej faktury, w rozliczeniu za okres, w którym upłynął 150 dzień od dnia upływu terminu płatności określonego w umowie lub na fakturze.

1a. Przepisu ust. 1 nie stosuje się, jeżeli dłużnik uregulował należność najpóźniej w ostatnim dniu okresu rozliczeniowego, w którym upłynął 150 dzień od dnia upływu terminu płatności tej należności.

<1b. Przepisu ust. 1 nie stosuje się również w przypadku, gdy dłużnik w ostatnim dniu miesiąca, w którym upływa 150 dzień od dnia upływu terminu płatności, jest w trakcie postępowania upadłościowego lub w trakcie likwidacji.>

Dodany ust. 1b w art. 89b wejdzie w życie z dn. 1.07.2015 r. (Dz. U. z 2015 r. poz. 605).

Art. 89b.

4. W przypadku uregulowania należności po dokonaniu korekty, o której mowa w ust. 1, podatnik ma prawo do zwiększenia kwoty podatku naliczonego w rozliczeniu za okres, w którym należność uregulowano, o kwotę podatku, o której mowa w ust. 1. W przypadku częściowego uregulowania należności podatek naliczony może zostać zwiększony w odniesieniu do tej części.

WYKAZ TOWARÓW, O KTÓRYCH MOWA W ART. 17 UST. 1 PKT 7 USTAWY

<28a *	ex 26.20.11.0	Przenośne maszyny do automatycznego przetwarzania danych, o masie <= 10 kg, takie jak: laptopy i notebooki; komputery kieszonkowe (np. notesy komputerowe) i podobne – wyłącznie komputery przenośne, takie jak: tablety, notebooki, laptopy
28b	ex 26.30.22.0	Telefony dla sieci komórkowych lub dla innych sieci bezprzewodowych – wyłącznie telefony komórkowe, w tym smartfony
28c	ex 26.40.60.0	Konsole do gier wideo (w rodzaju stosowanych z odbiornikiem telewizyjnym lub samodzielnym ekranem) i pozostałe urządzenia do gier zręcznościowych lub hazardowych z elektronicznym wyświetlaczem – z wyłączeniem części i akcesoriów

<1c. W przypadku dostaw towarów wymienionych w poz. 28a–28c załącznika nr 11 do ustawy przepis ust. 1 pkt 7 stosuje się, jeżeli łączna wartość tych towarów w ramach jednolitej gospodarczo transakcji obejmującej te towary, bez kwoty podatku, przekracza kwotę 20 000 zł.

Dodane ust. 1c–1g w art. 17 wejdą w życie z dn. 1.07.2015 r. (Dz. U. z 2015 r. poz. 605).

<Art. 101a. 1. Podatnicy dokonujący dostawy towarów lub świadczący usługi, dla których podatnikiem jest nabywca, w przypadkach, o których mowa w art. 17 ust. 1 pkt 7 i 8, są obowiązani składać w urzędzie skarbowym zbiorcze informacje o dokonanych dostawach towarów oraz świadczonych usługach, zwane dalej „informacjami podsumowującymi w obrocie krajowym”.

Dodany art. 101a wejdzie w życie z dn. 1.07.2015 r. (Dz. U. z 2015 r. poz. 605).

2. Informacje podsumowujące w obrocie krajowym składa się za okresy rozliczeniowe, w których powstał obowiązek podatkowy, w terminach przewidzianych dla złożenia przez podatnika deklaracji podatkowych, o których mowa odpowiednio w art. 99 ust. 1–3.

3. Informacja podsumowująca w obrocie krajowym powinna zawierać następujące dane:

- 1) nazwę lub imię i nazwisko oraz numer identyfikacji podatkowej podatnika składającego informację podsumowującą w obrocie krajowym;
- 2) nazwę lub imię i nazwisko oraz numer identyfikacji podatkowej podatnika nabywającego towary lub usługi;
- 3) łączną wartość dostaw towarów oraz świadczonych usług, dla których podatnikiem jest nabywca, w przypadkach, o których mowa w art. 17 ust. 1 pkt 7 i 8 – w odniesieniu do poszczególnych nabywców.

4. W przypadku stwierdzenia błędów w danych zawartych w złożonej informacji podsumowującej w obrocie krajowym podatnik jest obowiązany złożyć niezwłocznie korektę tej informacji.

5. W przypadku zmiany wartości dostaw towarów lub świadczonych usług, o których mowa w ust. 3 pkt 3, podatnik jest obowiązany skorygować łączną wartość w rozliczeniu za okres rozliczeniowy, za który dokonuje się korekty podstawy opodatkowania w deklaracji podatkowej. Jeżeli korekta dotyczy okresu, za który została złożona informacja podsumowująca w obrocie krajowym, przepis ust. 4 stosuje się odpowiednio.>

Art. 17. 1.

7) *[nabywające towary wymienione w załączniku nr 11 do ustawy, jeżeli łącznie spełnione są następujące warunki:]* <nabywające towary wymienione w załączniku nr 11 do ustawy, z zastrzeżeniem ust. 1c, jeżeli łącznie spełnione są następujące warunki:>

a) dokonującym ich dostawy jest podatnik, o którym mowa w art. 15, u którego sprzedaż nie jest zwolniona od podatku na podstawie art. 113 ust. 1 i 9,

[b) nabywcą jest podatnik, o którym mowa w art. 15,]

<b) nabywcą jest podatnik, o którym mowa w art. 15, zarejestrowany jako podatnik VAT czynny,>

[c) dostawa nie jest objęta zwolnieniem, o którym mowa w art. 43 ust. 1 pkt 2;]

<c) dostawa nie jest objęta zwolnieniem, o którym mowa w art. 43 ust. 1 pkt 2 lub art. 122;>

Nowe brzmienie wprowadzenia do wyliczenia i nowe brzmienie lit. b i c w pkt 7 w ust. 1 w art. 17 wejdą w życie z dn. 1.07.2015 r. (Dz. U. z 2015 r. poz. 605).