

**ZMIANY WPROWADZANE
W ZAKRESIE PODATKU OD TOWARÓW I USŁUG
OD 1 LIPCA 2015 r.**

Z dniem 1 lipca 2015 r. wejdą w życie następujące akty prawne:

- 1) ustawa z dnia 9 kwietnia 2015 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz ustawy - Prawo zamówień publicznych (Dz. U. poz. 605), zwana dalej „ustawą zmieniającą”,
- 2) rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 czerwca 2015 r. w sprawie wzoru wniosku w sprawie kaucji gwarancyjnej (Dz. U. poz. 815), zwane dalej „rozporządzeniem w sprawie wzoru wniosku w sprawie kaucji gwarancyjnej”,
- 3) rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 22 czerwca 2015 r. w sprawie naliczania odsetek od kwoty przyjętej kaucji gwarancyjnej (Dz. U. poz. 911), zwane dalej „rozporządzeniem w sprawie naliczania odsetek od kwoty przyjętej kaucji gwarancyjnej”,
- 4) rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 czerwca 2015 r. w sprawie wzoru informacji podsumowującej w obrocie krajowym (Dz. U. poz. 849),
- 5) rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 18 czerwca 2015 r. w sprawie wzorów deklaracji dla podatku od towarów i usług (Dz. U. poz. 914).

Poniżej zostaną omówione niektóre zmiany wprowadzane ww. aktami prawnymi.

Powołane po omówieniu poszczególnych zagadnień jako podstawa prawna przepisy ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2011 r. Nr 177, poz. 1054, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą o VAT”, uwzględniają zmiany wprowadzane z dniem 1 lipca 2015 r. ustawą zmieniającą.

ZMIANY W ZAKRESIE MECHANIZMU ODWRÓCONEGO OBCIĄŻENIA VAT

Z uwagi na zakres zmian dotyczących mechanizmu odwróconego obciążenia VAT zostały one omówione w osobnej broszurze [„Zmiany w zakresie mechanizmu odwróconego obciążenia VAT”](#).

ZMIANY W ZAKRESIE TZW. ULGI NA ZŁE DŁUGI

Przepisy ustawy o VAT regulują w art. 89a i art. 89b instytucję tzw. ulgi na złe długi. Regulacje te umożliwiają wierzycielowi obniżenie podstawy opodatkowania oraz podatku należnego z tytułu dostawy towarów lub świadczenia usług na terytorium kraju, w sytuacji gdy dłużnik w określonym terminie nie zapłaci za zakupione towary i usługi. Zgodnie z obowiązującymi przepisami wierzyciel ma prawo do takiej korekty w przypadku nieuregulowanych wierzytelności, od których terminu płatności upłynęło 150 dni. Dokonanie takiej korekty jest możliwe w rozliczeniu za okres, w którym upłynął 150. dzień od terminu płatności wierzytelności, po spełnieniu warunków określonych w ustawie.

Dłużnik ma natomiast obowiązek skorygowania całości (lub części) uprzednio odliczonego podatku naliczonego wynikającego z faktury jeżeli nie ureguluje całości (lub części) należności w terminie 150 dni od dnia upływu terminu jej płatności określonego w umowie lub na fakturze. Korekta ta powinna być dokonana w rozliczeniu za okres, w którym upłynął 150. dzień od dnia upływu terminu płatności określonego w umowie lub na fakturze.

Informacje na temat przepisów dotyczących ulgi na złe długi wprowadzonych od 1 stycznia 2013 r. zawarte zostały w broszurze zamieszczonej na stronie:

<http://www.finanse.mf.gov.pl/documents/766655/1402295/ 543 +Broszura+-+Najwazniejsze+zmiany+w+podatku+od+1+stycznia+2013r..z+publikatoramipdf.pdf>

Według stanu prawnego obowiązującego do 30 czerwca 2015 r., dłużnik znajdujący się w trakcie postępowania upadłościowego lub w trakcie likwidacji, w przypadku nieuregulowania należności w określonym terminie, obowiązany jest do dokonania korekty podatku naliczonego, nawet wówczas gdy wierzycielowi, z uwagi na status dłużnika, nie przysługuje już prawo do skorzystania z ulgi na złe długi.

Z przepisów obowiązujących przed 1 lipca 2015 r. nie wynikała również jednoznacznie możliwość skorzystania z ulgi na złe długi przez wierzyciela, którego z jego dłużnikiem łączą powiązania wskazane w art. 32 ust. 2-4 ustawy o VAT, tj. o charakterze rodzinnym lub z tytułu przysposobienia, kapitałowym, majątkowym, lub wynikające ze stosunku pracy.

Zmiany dotyczące wierzyciela

1 lipca 2015 r. uchyla się regulację, której literalne brzmienie mogło być interpretowane jako uniemożliwiające skorzystanie z ulgi na złe długi przez wierzyciela, którego z jego dłużnikiem łączą powiązania wskazane w art. 32 ust. 2-4 ustawy o VAT, tj. o charakterze rodzinnym lub z tytułu przysposobienia, kapitałowym, majątkowym, lub wynikające ze stosunku pracy. Jeśli zatem wierzyciela łączy z dłużnikiem takie powiązania, jak również spełni on pozostałe warunki wskazane w art. 89a ust. 2 ustawy o VAT, jest on na podstawie jednoznacznego zapisu ustawowego uprawniony do dokonania korekty podstawy opodatkowania oraz podatku należnego w sytuacji gdy dłużnik w określonym terminie nie zapłaci za zakupione towary lub usługi.

Podstawa prawna: art. 1 pkt 6 ustawy zmieniającej

Zmiany dotyczące dłużnika

Od 1 lipca 2015 r. wprowadzono regulację, zgodnie z którą dłużnik nie ma obowiązku dokonania korekty odliczonej kwoty podatku wynikającej z faktury (mimo nieuregulowania w stosownym czasie należności wynikającej z tej faktury), jeśli w ostatnim dniu miesiąca, w którym upływa 150. dzień od dnia upływu terminu płatności określonego w umowie lub na fakturze, jest on w trakcie postępowania upadłościowego lub w trakcie likwidacji.

Podstawa prawna: art. 89b ust. 1b ustawy o VAT

Przykład

Dłużnik posiada fakturę z nieuregulowaną należnością, zaś 150. dzień od dnia upływu terminu płatności mija 15 lipca 2015 r. Wobec dłużnika została ogłoszona upadłość:

- 28 lipca 2015 r. – dłużnik nie ma obowiązku dokonania korekty podatku naliczonego,
- 5 sierpnia 2015 r. – dłużnik ma obowiązek dokonania korekty podatku naliczonego.

Przepisy przejściowe

Nowe regulacje dotyczące stosowania ulgi na złe długi w zakresie:

- 1) możliwości skorzystania z ulgi przez wierzyciela, którego z jego dłużnikiem łączy powiązania wskazane w art. 32 ust. 2-4 ustawy o VAT,
- 2) uchylenia dla dłużnika obowiązku dokonania korekty odliczonego wcześniej podatku naliczonego w opisanej sytuacji

- mogą mieć zastosowanie również do wierzytelności powstałych przed 1 lipca 2015 r., których nieściągalność została uprawdopodobniona po 31 grudnia 2012 r.

Podstawa prawna: art. 5 ustawy zmieniającej

Uprawnienie wierzyciela do korekty lub ponownej korekty powstaje w rozliczeniu za okres obejmujący 1 lipca 2015 r., czyli w deklaracji za miesiąc lipiec 2015 r. lub za III kwartał 2015 r., jeśli podatnik rozlicza się kwartalnie. W przypadku, gdy podatnik w późniejszym okresie (przy dochowaniu pozostałych warunków do zastosowania ulgi na złe długi) podejmie decyzję o skorzystaniu z możliwości zastosowania regulacji, może dokonać właściwej korekty poprzez skorygowanie deklaracji za miesiąc lipiec 2015 r. lub III kwartał 2015 r. Wraz ze złożeniem deklaracji (korekty deklaracji) wierzyciel obowiązany jest złożyć zawiadomienie o skorygowaniu podstawy opodatkowania oraz kwoty podatku należnego (VAT-ZD).

Uwaga!

Przy podjęciu decyzji o skorzystaniu z możliwości zastosowania wprowadzonych regulacji do wierzytelności powstałych przed 1 lipca 2015 r. – należy w każdym przypadku brać pod uwagę obowiązujące zasady i warunki stosowania ulgi na złe długi.

Zmiany doprecyzowujące

Z dniem 1 lipca 2015 r. doprecyzowano przepis art. 99 ust. 7 pkt 3 ustawy o VAT, określający sytuację, w której podatnik zwolniony od podatku VAT (podmiotowo lub przedmiotowo) jest obowiązany do złożenia deklaracji podatkowej.

W stanie prawnym do 30 czerwca 2015 r. w przypadku wystąpienia u podatnika zwolnionego od podatku VAT obowiązku dokonania korekty odliczonego (w chwili posiadania przez tego podatnika statusu podatnika czynnego) podatku naliczonego, podatnik ten zobowiązany jest tylko do wpłaty tego podatku na podstawie art. 103 ust. 1 ustawy o VAT.

Od 1 lipca 2015 r. przepis art. 99 ust. 7 pkt 3 ustawy o VAT, wskazujący przypadki w których podatnik zwolniony od podatku VAT (podmiotowo lub przedmiotowo) jest obowiązany do złożenia deklaracji podatkowej, został uzupełniony o przypadek wskazany w art. 89b ust. 1 ustawy o VAT, a mianowicie o sytuację, w której u dłużnika występuje obowiązek dokonania korekty uprzednio odliczonego podatku naliczonego.

Podstawa prawna: art. 99 ust. 7 pkt 3 ustawy o VAT

ZMIANY ZAKRESU STOSOWANIA INSTYTUCJI ODPOWIEDZIALNOŚCI SOLIDARNEJ I OBOWIĄZKU MIESIĘCZNEGO ROZLICZANIA PODATKU VAT

Ustawa zmieniająca wprowadza zmiany w zakresie obowiązującej od 1 października 2013 r. instytucji odpowiedzialności podatkowej nabywców za zaległości podatkowe w podatku VAT sprzedawców towarów wymienionych w załączniku nr 13 do ustawy o VAT, zwanych dalej „towarami wrażliwymi” (tzw. odpowiedzialności solidarnej). W stanie prawnym do 30 czerwca 2015 r. odpowiedzialność solidarna obejmowała następujące towary:

- niektóre wyroby stalowe (nieobjęte mechanizmem odwrotnego obciążenia),
- benzyny silnikowe, oleje napędowe, gazy przeznaczone do napędu silników spalinowych, oleje opałowe oraz oleje smarowe – w rozumieniu przepisów o podatku akcyzowym, zwane dalej „paliwami”,
- złoto nieobrobione plastycznie lub w postaci półproduktu, lub w postaci proszku (PKWiU ex 24.41.20.0).

Należy pamiętać, że sprzedawcy towarów wrażliwych powyżej limitów ustawowych nie mają generalnie możliwości kwartalnego rozliczania podatku VAT, co oznacza że są oni zobowiązani do składania deklaracji podatkowych za okresy miesięczne.

Podstawa prawna: art. 99 ust. 3a-3c, art. 105a-105c ustawy o VAT i załącznik nr 13 do ustawy

Uwaga!

Informacje na temat przepisów dotyczących instytucji odpowiedzialności solidarnej oraz obowiązku miesięcznego rozliczania podatku VAT wprowadzonych od 1 października 2013 r. zostały zawarte w broszurze zamieszczonej na stronie:

http://www.finanse.mf.gov.pl/documents/766655/1402295/Broszura_Zmiany+wprowadzone+ustaw%C4%85+z+dnia+26+lipca+2013+r_ost.pdf

Zmiany wprowadzone ustawą zmieniającą w zakresie załącznika nr 13 do ustawy o VAT

Z dniem 1 lipca 2015 r. załącznik nr 13 do ustawy o VAT, zawierający katalog towarów, wobec których znajduje zastosowanie odpowiedzialność solidarna nabywcy za zobowiązania podatkowe dostawcy oraz obowiązek stosowania jednomiesięcznych okresów rozliczeniowych przez sprzedawcę, zostanie rozszerzony o następujące towary:

1) materiały eksploatacyjne do drukarek:

- tonery bez głowicy drukującej do drukarek do maszyn do automatycznego przetwarzania danych (PKWiU ex 20.59.12.0);
- kasety z tuszem bez głowicy do drukarek do maszyn do automatycznego przetwarzania danych (PKWiU ex 20.59.30.0);
- kasety z tuszem i głowicą drukującą do drukarek do maszyn do automatycznego przetwarzania danych, tonery z głowicą drukującą do drukarek do maszyn do automatycznego przetwarzania danych (PKWiU ex 28.23.26.0);

2) niektóre metale szlachetne oraz części biżuterii i wyrobów jubilerskich:

- srebro nieobrobione plastycznie lub w postaci półproduktu, lub w postaci proszku (PKWiU 24.41.10.0);
- platyna nieobrobiona plastycznie lub w postaci półproduktu, lub w postaci proszku (PKWiU 24.41.30.0);
- srebro, platerowane złotem, nieobrobione inaczej niż do stanu półproduktu (PKWiU ex 24.41.40.0);
- złoto o próbie mniejszej niż 325 tysięcznych i srebro, platerowane platyną, nieobrobione inaczej niż do stanu półproduktu (PKWiU ex 24.41.50.0);

- części biżuterii i części pozostałych wyrobów jubilerskich ze złota o próbie mniejszej niż 325 tysięcznych, ze srebra i z platyny, tj. niewykończone lub niekompletne wyroby jubilerskie i wyraźne części biżuterii, w tym pokrywane lub platerowane metalem szlachetnym (PKWiU ex 32.12.13.0).

3) cyfrowe aparaty fotograficzne (PKWiU ex 26.70.13.0).

Ponadto z załącznika nr 13 zostanie wyłączone złoto w postaci surowca lub półproduktu (o próbie 325 tysięcznych lub większej) w związku z objęciem go mechanizmem odwrotnego obciążenia, co oznacza że w załączniku nr 13 **pozostanie wyłącznie złoto nieobrobione plastycznie lub w postaci półproduktu, lub w postaci proszku o próbie mniejszej niż 325 tysięcznych** (PKWiU ex 24.41.20.0).

Podstawa prawna: część III poz. 12-21 załącznika nr 13 do ustawy o VAT

Ważne!

Przy sprzedaży towarów wymienionych w poz. 12-21 załącznika nr 13 do ustawy będzie mogła znaleźć zastosowanie odpowiedzialność solidarna nabywcy za zobowiązania podatkowe dostawcy. Sprzedawcy tych towarów powyżej limitów ustawowych są zobligowani do składania deklaracji podatkowych za okresy miesięczne.

ZMIANY W ZAKRESIE INSTYTUCJI KAUCJI GWARANCYJNEJ

Instytucja kaucji gwarancyjnej stanowi jedną z przesłanek umożliwiających nabywcom towarów wrażliwych uwolnienie się od ewentualnego zastosowania wobec nich odpowiedzialności solidarnej za zaległości podatkowe sprzedawcy. Nabywca tych towarów może się „wyłączyć” z odpowiedzialności solidarnej jeżeli:

- kupił towary od podmiotu wymienionego na dzień dokonania dostawy towarów w prowadzonym przez Ministra Finansów w formie elektronicznej i opublikowanym w Biuletynie Informacji Publicznej Ministerstwa Finansów wykazie, oraz
- wysokość złożonej kaucji była odpowiednia.

Wskazany powyżej wykaz jest udostępniany w Biuletynie Informacji Publicznej Ministerstwa Finansów na stronie www.mf.gov.pl w dziale Administracja podatkowa/Działalność/Kaucja gwarancyjna. Wejście do wykazu jest również możliwe ze strony www.finance.mf.gov.pl w menu VAT/Kaucja gwarancyjna.

link bezpośredni do wykazu: <http://kaucja-gwarancyjna.mofnet.gov.pl/>

Zmiana minimalnej wysokości kaucji gwarancyjnej dla podmiotów dostarczających paliwa

Kaucja gwarancyjna powinna odpowiadać co najmniej jednej piątej podatku należnego od przewidywanej przez podmiot w danym miesiącu wartości sprzedaży towarów wrażliwych. Kaucja gwarancyjna nie może być jednak niższa niż 200 tys. zł.

Z dniem 1 lipca 2015 r. zostanie podwyższona wysokość minimalnej kaucji gwarancyjnej, jaką powinni wnieść podatnicy dokonujący dostaw paliw, aby zostać wpisani do wykazu (lub pozostawać nadal w wykazie). **Kaucja minimalna zostanie podwyższona z 200 tys. zł do 1 mln zł.**

Podstawa prawna: art. 105b ust. 2 ustawy o VAT

Uwaga!

W celu wyliczenia prawidłowej wysokości kaucji gwarancyjnej podatek powinien uwzględnić wartość przewidywanej w danym miesiącu sprzedaży paliwa (w tym również na stacjach paliw lub stacjach gazu płynnego, do standardowych zbiorników pojazdów używanych przez podatników nabywających paliwa, do napędu tych pojazdów) oraz innych towarów z załącznika nr 13, jeżeli będzie dokonywał ich sprzedaży. Przy kalkulacji wartości sprzedaży za dany miesiąc podatek powinien uwzględnić zaliczki otrzymane na poczet przewidzianych do realizacji w tym miesiącu dostaw towarów wymienionych w załączniku nr 13 do ustawy (w wartości sprzedaży za dany miesiąc nie uwzględnia się zaliczek otrzymanych na poczet dostaw, które będą zrealizowane w następnych miesiącach).

Podatnicy, którzy poza dostawą paliw, sprzedają inne towary wrażliwe (np. wymienione w załączniku nr 13 wyroby stalowe) są również obowiązani do wniesienia kaucji minimalnej w wysokości 1 mln zł.

Przepis przejściowy

Podmioty dokonujące dostaw paliw, które przed 1 lipca 2015 r. złożyły kaucję gwarancyjną, i kaucja ta została przyjęta przed tym dniem, mają obowiązek dostosować się do nowej wysokości minimalnej kaucji gwarancyjnej (1 mln zł) **najpóźniej do 30 września 2015 r.**

Do dnia podwyższenia kaucji minimalnej do wymaganej wysokości 1 mln zł, nie później jednak niż do 30 września 2015 r., podmioty te będą pozostawać w wykazie na zasadach dotychczasowych (w tym okresie wysokość minimalnej kaucji gwarancyjnej nadal będzie wynosić dla nich 200 tys. zł).

W przypadku niedokonania do 30 września 2015 r. podwyższenia kaucji gwarancyjnej do wysokości 1 mln zł, podmiot dokonujący dostaw paliw zostanie usunięty z wykazu następnego dnia roboczego (tj. 1 października 2015 r.) przez naczelnika urzędu skarbowego. Naczelnik urzędu skarbowego powinien w takim przypadku wydać postanowienie, na które służy zażalenie.

Kaucja będzie podlegała zwrotowi na wniosek tego podmiotu na ogólnych zasadach przewidzianych dla zwrotu kaucji.

Podstawa prawna: art. 11 ust. 1 i 2 ustawy zmieniającej, art. 105c ust. 5 pkt 2 lit. b i ust. 7 ustawy o VAT

Zmiana maksymalnej wysokości kaucji gwarancyjnej dla podmiotów dostarczających paliwa

Z dniem 1 lipca 2015 r. zostanie również podwyższona wysokość tzw. maksymalnej kaucji gwarancyjnej dla podatników dokonujących dostaw paliw, **z 3 mln zł do 10 mln zł.**

Złożenie kaucji w wysokości maksymalnej, która została podwyższona do 10 mln zł:

- pozwala sprzedawcy pozostać w wykazie, bez względu na wielkość dokonywanej sprzedaży paliw, tj. nawet w przypadku, gdy kwota kaucji będzie co najmniej o 20% niższa od jednej piątej kwoty podatku należnego od wartości sprzedaży paliw oraz innych towarów wrażliwych (jeżeli takie towary sprzedaje), dokonanej przez niego w danym miesiącu ,
- zwalnia nabywcę od odpowiedzialności solidarnej bez względu na wielkość w danym miesiącu zakupów towarów wrażliwych od tego sprzedawcy.

Podstawa prawna: art. 105a ust. 3 pkt 3 i art. 105c ust. 6 ustawy o VAT

Przepis przejściowy

Podmioty dokonujące dostaw paliw, które przed 1 lipca 2015 r. wniosły kaucję gwarancyjną w wysokości maksymalnej 3 mln zł, i kaucja ta została przyjęta przed tym dniem, mogą korzystać z przywilejów związanych z wniesieniem kaucji w wysokości maksymalnej, w okresie do dnia podwyższenia kaucji gwarancyjnej do nowej wysokości maksymalnej 10 mln zł, nie później jednak niż do 30 września 2015 r. W tym okresie również nabywcy paliw od tych sprzedawców korzystają z przywilejów związanych z wniesieniem kaucji maksymalnej przez sprzedawcę (kaucja w wysokości 3 mln zł daje nabywcom ochronę bez względu na wielkość dokonywanych przez nich zakupów paliw od tych sprzedawców).

W przypadku niedokonania podwyższenia kaucji do 30 września 2015 r., następnego dnia roboczego naczelnik urzędu skarbowego będzie zobowiązany do oceny czy wniesiona przez te podmioty kaucja w wysokości 3 mln zł uprawnia je do pozostawania nadal w wykazie. Podmiot zostanie usunięty z wykazu w przypadku gdy wysokość kaucji okaże się nieodpowiednia, tj. kaucja będzie co najmniej o 20% niższa od jednej piątej kwoty podatku należnego od wartości sprzedaży paliw oraz innych towarów wrażliwych, dokonanej przez niego w danym miesiącu. Naczelnik urzędu skarbowego powinien wydać wówczas postanowienie, na które służy zażalenie.

W takim przypadku kaucja będzie podlegała zwrotowi na wniosek tego podmiotu na ogólnych zasadach przewidzianych dla zwrotu kaucji.

Podstawa prawna: art. 11 ust. 3 ustawy zmieniającej, art. 105c ust. 5 pkt 1 i ust. 7 ustawy o VAT

Wprowadzenie ustawowego wymogu oprocentowania kaucji gwarancyjnej złożonej w formie depozytu pieniężnego

Z dniem 1 lipca 2015 r. uregulowano kwestie związane z oprocentowaniem, jakie będzie przysługiwać podmiotom składającym kaucję gwarancyjną w formie depozytu pieniężnego złożonego na wyodrębniony rachunek urzędu skarbowego.

Odsetki będą przysługiwać od kwoty przyjętej kaucji gwarancyjnej w formie depozytu pieniężnego.

Stawka odsetek będzie równa 30% stopy depozytywnej ustalanej zgodnie z przepisami o Narodowym Banku Polskim. Obecnie stopa depozytowa wynosi 0,50% (vide uchwała nr 1/2015 Rady Polityki Pieniężnej z dnia 4 marca 2015 r. w sprawie stopy referencyjnej, oprocentowania kredytów refinansowych, oprocentowania lokaty terminowej oraz stopy redyskontowej weksli w Narodowym Banku Polskim, opublikowana w Dz. Urz. NBP poz. 2). Stopa depozytowa jest ustalana w stosunku rocznym.

W przypadku powstania u podmiotu zaległości podatkowych po wniesieniu kaucji gwarancyjnej w formie depozytu pieniężnego, przysługujące od tego depozytu odsetki zostaną przeznaczone, analogicznie jak kaucja gwarancyjna, na pokrycie tych zaległości, z wyłączeniem zaległości, których zapłatę odroczone lub rozłożono na raty zgodnie z art. 67a § 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r. poz. 613), zwanej dalej „Ordynacją podatkową”. Oznacza to, że na powstałą u podmiotu zaległość podatkową będzie zaliczana odpowiednia kwota kaucji gwarancyjnej oraz kwota odsetek przypadających na kwotę kaucji przeznaczonej na pokrycie zaległości podatkowej.

Odsetki będą naliczane od dnia przyjęcia kaucji gwarancyjnej w formie depozytu pieniężnego do dnia jej zwrotu lub zaliczenia na poczet zaległości podatkowych. Odsetki za te okresy będą naliczane jednorazowo w momencie zwrotu części lub całości kaucji gwarancyjnej lub zaliczenia części lub całości kaucji na poczet zaległości podatkowej.

W przypadku zwrotu części lub całości kaucji gwarancyjnej kwota odsetek będzie określana odpowiednio w postanowieniu w sprawie zwrotu części kaucji gwarancyjnej lub w postanowieniu w sprawie zwrotu całości kaucji gwarancyjnej (postanowienie takie będzie wydawane w terminie 7 dni od dokonania zwrotu części lub całości kaucji).

W drugim przypadku kwota odsetek będzie określana w postanowieniu w sprawie zaliczenia odpowiednio części lub całości kaucji gwarancyjnej wraz z odsetkami na pokrycie zaległości podatkowej (podstawą wydania postanowienia będzie art. 76a § 1 Ordynacji podatkowej w związku z art. 105b ust. 9 zdanie drugie ustawy o VAT).

Zwrot odsetek wraz z kwotą kaucji gwarancyjnej będzie dokonywany na zasadach właściwych dla zwrotu kaucji.

Ważne!

W przypadku złożonych kaucji gwarancyjnych w formie depozytu pieniężnego, które zostały przyjęte przed 1 lipca 2015 r., odsetki według wprowadzonej przepisami ustawy regulują nalicza się od 1 lipca 2015 r. a nie od dnia przyjęcia kaucji gwarancyjnej. Przez przyjęcie kaucji gwarancyjnej należy rozumieć wydanie przez naczelnika urzędu skarbowego postanowienia w sprawie przyjęcia kaucji gwarancyjnej. W przypadku kaucji złożonych przed 1 lipca 2015 r., które zostały przyjęte 1 lipca 2015 r. lub po tym dniu - odsetki nalicza się od dnia przyjęcia kaucji.

Podstawa prawna: art. 105b ust. 9a –9d i ust. 10 ustawy o VAT, art. 8 ustawy zmieniającej

Szczegółowe zasady naliczania odsetek od kwoty przyjętej kaucji gwarancyjnej w formie depozytu pieniężnego reguluje rozporządzenie w sprawie naliczania odsetek od kwoty przyjętej kaucji gwarancyjnej.

Tekst rozporządzenia jest dostępny na stronie internetowej:

<http://www.finanse.mf.gov.pl/documents/766655/3215507/Rozporzadzenie+w+sprawie+naliczania+odsetek+od+kwoty+przyjetej+kaucji+gwarancyjnej.pdf>

Odsetki od kwoty przyjętej kaucji gwarancyjnej będą naliczane według wzoru:

$$\frac{K_k \times L \times O}{365} = O_n = O_{pz}$$

gdzie poszczególne symbole i liczby oznaczają:

K_k – kwotę kaucji gwarancyjnej podlegającą w części albo w całości zwrotowi albo przeznaczeniu na pokrycie zaległości podatkowej, zwaną dalej „kwotą K_k ”,

L – liczbę dni od dnia przyjęcia kaucji gwarancyjnej do dnia zwrotu kwoty kaucji gwarancyjnej odpowiednio w części albo w całości albo do dnia przeznaczenia na pokrycie zaległości podatkowej kwoty kaucji gwarancyjnej odpowiednio w części albo w całości,

O – stawkę odsetek równą 30% stopy depozytowej ustalonej zgodnie z przepisami o Narodowym Banku Polskim,

365 – liczbę dni w roku,

O_n – kwotę odsetek,

O_{pz} – kwotę odsetek po zaokrągleniu.

Uwaga!

W przypadku kaucji gwarancyjnych przyjętych przed 1 lipca 2015 r. początek okresu, za który będą naliczane odsetki (symbol L we wzorze) powinien być liczony od 1 lipca 2015 r. W przypadku kaucji złożonych przed 1 lipca 2015 r., które zostały przyjęte 1 lipca 2015 r. lub po tym dniu, początek okresu przechowywania kaucji powinien być liczony od dnia przyjęcia kaucji gwarancyjnej.

Wyliczona zgodnie ze wzorem kwota odsetek będzie podlegać zaokrągleniu. Odsetki będą zaokrąglane do pełnych złotych w ten sposób, że końcówki kwot wynoszące mniej niż 50 groszy będą pomijane, a końcówki kwot wynoszące 50 i więcej groszy będą podwyższane do pełnych złotych.

Jeżeli w okresie od dnia przyjęcia kaucji gwarancyjnej do dnia jej zwrotu w części albo w całości albo do dnia jej przeznaczenia na pokrycie zaległości podatkowej w części albo w całości, występowały okresy, w których:

- 1) obowiązywały różne stawki odsetek - odsetki będą naliczane odrębnie za każdy z tych okresów,
- 2) wysokość kaucji gwarancyjnej była różna - odsetki będą naliczane odrębnie za każdy z tych okresów od odpowiednich kwot z tych okresów.

Zaokrągleniu będą podlegać kwoty odsetek za poszczególne okresy.

W przypadku zwrotu kaucji gwarancyjnej w części lub w całości lub przeznaczenia kaucji gwarancyjnej w części lub w całości na pokrycie zaległości podatkowej, w stosunku do której dokonano wcześniej zwrotu części kaucji gwarancyjnej lub przeznaczono część kaucji gwarancyjnej na pokrycie zaległości podatkowej, przyjmowaną do wzoru kwotę K_k będzie należało pomniejszyć za odpowiednie okresy, o kwotę kaucji gwarancyjnej, która została zwrócona lub przeznaczona na pokrycie zaległości podatkowej.

Kwota odsetek nie będzie zwiększać kwoty kaucji gwarancyjnej (na żadnym etapie nie dojdzie do kumulacji odsetek, tj. naliczania odsetek od odsetek).

Ważne!

W przypadku, gdy kaucja gwarancyjna została złożona w różnych formach (np. w formie depozytu pieniężnego oraz w formie gwarancji bankowej) odsetki będą naliczane wyłącznie od przyjętych kaucji gwarancyjnych w formie depozytu pieniężnego.

Podstawa prawna: art. 105b ust. 9a-9d ustawy o VAT, art. 8 ustawy zmieniającej i rozporządzenie w sprawie naliczania odsetek od kwoty przyjętej kaucji gwarancyjnej

Określenie właściwości naczelnika urzędu skarbowego w zakresie kaucji gwarancyjnej i prowadzenia wykazu w przypadku zmiany właściwości urzędu skarbowego w zakresie rozliczania podatku VAT

Ustawą zmieniającą uregulowano zasady zmiany właściwości naczelnika urzędu skarbowego w zakresie kaucji gwarancyjnej i prowadzenia wykazu.

W przypadku zmiany naczelnika urzędu skarbowego właściwego dla rozliczeń podatku VAT, naczelnikiem urzędu skarbowego właściwym w sprawie kaucji gwarancyjnej (tj. w sprawie przyjęcia, przedłużenia terminu ważności, podwyższenia wysokości, zmiany formy i zwrotu kaucji gwarancyjnej) oraz prowadzenia wykazu, **będzie naczelnik urzędu skarbowego właściwy w sprawie rozliczania podatku** (tj. „nowy” naczelnik urzędu skarbowego). Obecnie w takim przypadku właściwym w sprawie kaucji gwarancyjnej oraz prowadzenia wykazu pozostaje nadal naczelnik urzędu skarbowego, który przyjął kaucję gwarancyjną.

Podstawa prawna: art. 105d ustawy o VAT

Wprowadzenie przepisów określających wymogi dotyczące kaucji gwarancyjnej złożonej w formie gwarancji bankowej (ubezpieczeniowej) lub upoważnienia organu podatkowego

Obecnie ustawa o VAT nie zawiera przepisów określających szczegółowe wymogi dotyczące kaucji gwarancyjnych złożonych w formie gwarancji bankowej lub ubezpieczeniowej lub pisemnego nieodwołalnego upoważnienia organu podatkowego, potwierdzonego przez bank

lub spółdzielczą kasę oszczędnościowo-kredytową, do wyłącznego dysponowania, do wysokości składanej kaucji gwarancyjnej, środkami pieniężnymi zgromadzonymi na rachunku prowadzonym w tym banku lub w tej kasie.

Ustawa zmieniająca doprecyzowuje te wymogi.

Gwarancja bankowa lub ubezpieczeniowa

Kaucja gwarancyjna złożona w formie gwarancji bankowej lub ubezpieczeniowej powinna obejmować zobowiązanie się gwaranta do zapłacenia do wysokości udzielonej gwarancji, bezwarunkowo i nieodwołalnie, na pierwsze wezwanie reprezentującego Skarb Państwa właściwego naczelnika urzędu skarbowego, zwanego dalej „beneficjentem gwarancji”, złożone w okresie trwania odpowiedzialności gwaranta:

- 1) zabezpieczonej kwoty podatku, wraz z odsetkami za zwłokę, powstałej u podmiotu, któremu udzielił gwarancji, w okresie, na który została udzielona gwarancja (tj. okresie ważności gwarancji), jeżeli jej zapłata stanie się wymagalna w okresie ważności gwarancji, oraz
- 2) powstałych u tego podmiotu po złożeniu kaucji gwarancyjnej w okresie ważności gwarancji, zaległości podatkowych w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa.

Uwaga!

Gwarantem może być osoba wpisana do wykazu gwarantów, o którym mowa w art. 52 ustawy z dnia 19 marca 2004 r. - Prawo celne (Dz. U. z 2015 r. poz. 858).

Aktualny wykaz gwarantów jest dostępny pod linkiem:

<http://www.finanse.mf.gov.pl/documents/766655/927925/Wykaz+gwarantow+celnych+-+15.12.2014.pdf>

Ważne!

Wskazanie jako beneficjenta gwarancji Skarbu Państwa reprezentowanego przez właściwego naczelnika urzędu skarbowego zapewni nowemu naczelnikowi urzędu skarbowego właściwemu w sprawie kaucji gwarancyjnej – w przypadku gdy nastąpi zmiana właściwości miejscowej w zakresie rozliczania podatku VAT – możliwość uruchomienia tej gwarancji,

celem pokrycia zaległości podatkowych powstałych u podmiotu, któremu udzielono gwarancji.

Kaucja gwarancyjna złożona w formie gwarancji bankowej lub ubezpieczeniowej powinna w określonych przypadkach przewidywać przedłużenie o odpowiednie terminy okresu trwania odpowiedzialności gwaranta po upływie okresu gwarancji.

A mianowicie, okres trwania odpowiedzialności gwaranta w przypadku:

- 1) wszczęcia, zgodnie z przepisami Ordynacji podatkowej:
 - a) postępowania podatkowego w zakresie rozliczenia, którego dotyczy kaucja gwarancyjna – powinien zostać przedłużony do czasu zakończenia tego postępowania,
 - b) kontroli podatkowej w zakresie rozliczenia, którego dotyczy kaucja gwarancyjna – powinien zostać przedłużony do upływu terminu 3 miesięcy od dnia zakończenia kontroli, jeżeli w tym terminie nie wszczęto postępowania podatkowego;
- 2) wszczęcia w okresie ważności gwarancji postępowania kontrolnego zgodnie z przepisami o kontroli skarbowej w zakresie rozliczenia, którego dotyczy kaucja gwarancyjna – powinien zostać przedłużony do czasu zakończenia tego postępowania.

Gwarancje bankowe lub ubezpieczeniowe niespełniające wskazanych wyżej wymogów nie powinny zostać przyjęte jako zabezpieczenie.

Uwaga!

Gwarancja bankowa lub ubezpieczeniowa może być uruchamiana kilkakrotnie (o ile jej wysokość po „pierwszym” zaspokojeniu będzie pozostawała na pozostawanie podmiotu w wykazie) zawsze na pierwsze wezwanie beneficjenta gwarancji. Każde wezwanie powinno zawierać oświadczenia beneficjenta gwarancji, że zapłacenie żądanych kwot stało się wymagalne.

Upoważnienia organu podatkowego

Podobne wymogi wprowadzono w odniesieniu do kaucji gwarancyjnej złożonej w formie upoważnienia organu podatkowego.

Kaucja gwarancyjna złożona w formie ww. upoważnienia powinna zawierać nieodwołalne upoważnienie dla reprezentującego Skarb Państwa właściwego naczelnika urzędu skarbowego, potwierdzone przez bank lub spółdzielczą kasę oszczędnościowo-kredytową, do wyłącznego dysponowania w okresie, na który udzielono upoważnienia, do wysokości złożonej kaucji gwarancyjnej, środkami pieniężnymi zgromadzonymi na rachunku prowadzonym w tym banku lub w tej kasie, tytułem zabezpieczenia:

- 1) kwoty podatku, wraz z odsetkami za zwłokę, powstałej w okresie na który udzielono upoważnienia (tj. okresie ważności upoważnienia), jeżeli jej zapłata stanie się wymagalna w okresie ważności upoważnienia, oraz
- 2) powstałych po złożeniu kaucji gwarancyjnej zaległości podatkowych w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa.

Upoważnienie organu podatkowego powinno przewidywać przedłużenie okresu obowiązywania upoważnienia po upływie okresu jego ważności o analogiczne terminy, jak w przypadku depozytu pieniężnego czy gwarancji bankowej lub ubezpieczeniowej, w przypadku wszczęcia postępowania podatkowego, kontroli podatkowej i postępowania kontrolnego, jeżeli będą się one odnosić do rozliczenia, którego dotyczy kaucja gwarancyjna.

Podstawa prawna: art. 105b ust. 3b-3f ustawy o VAT

Przepisy przejściowe

Nowe wymogi dotyczące kaucji gwarancyjnej składanej w formie gwarancji bankowej lub ubezpieczeniowej lub upoważnienia organu podatkowego znajdują zastosowanie również do kaucji złożonych w tych formach, które zostały przyjęte przed 1 lipca 2015 r., w przypadku gdy od tego dnia złożony zostanie wniosek w sprawie:

- przedłużenia terminu ważności złożonej kaucji gwarancyjnej, lub
- podwyższenia wysokości złożonej kaucji gwarancyjnej, lub

- zmiany formy kaucji gwarancyjnej, jeżeli w ramach dokonywanej zmiany wystąpi kaucja w formie gwarancji bankowej lub ubezpieczeniowej lub upoważnienia organu podatkowego.

Uwaga!

W przypadku gdy podatnik dokonuje po 1 lipca 2015 r. podwyższenia przyjętej przed tą datą kaucji gwarancyjnej, złożonej np. w formie gwarancji bankowej, i podwyższenie kaucji gwarancyjnej również następuje w formie gwarancji bankowej, nowe wymogi musi spełniać nie tylko gwarancja, w której następuje podwyższenie kaucji gwarancyjnej, ale również pierwotnie przyjętą gwarancję bankową należy dostosować do nowych wymogów.

Podatnik będzie zobowiązany do dostosowania do nowych wymogów kaucje gwarancyjne przyjęte przed 1 lipca 2015 r., złożone w formie gwarancji bankowej lub ubezpieczeniowej lub upoważnienia organu podatkowego, jeżeli od tej daty nastąpi zmiana właściwości naczelnika urzędu skarbowego w zakresie kaucji gwarancyjnej (w związku ze zmianą naczelnika właściwego dla rozliczeń podatku VAT).

W takim przypadku podatnik powinien dostosować złożoną gwarancję czy upoważnienie w terminie 3 miesięcy, licząc od dnia w którym miała miejsce zmiana właściwości naczelnika urzędu skarbowego, pod rygorem usunięcia z wykazu (nastąpi to pierwszego dnia roboczego miesiąca następującego po upływie tego terminu).

We wskazanych przypadkach kaucja gwarancyjna będzie podlegać zwrotowi na zasadach ogólnych.

Podstawa prawna: art. 9 ustawy zmieniającej

Uwaga!

Zwrot kaucji gwarancyjnej złożonej w formie gwarancji bankowej lub ubezpieczeniowej lub upoważnienia organu podatkowego następuje poprzez zwrot tych dokumentów.

W przypadku gdy nie wystąpią wymienione wyżej przesłanki, przyjęte przed 1 lipca 2015 r. kaucje gwarancyjne złożone w formie gwarancji bankowej lub ubezpieczeniowej lub

upoważnienia dla organu podatkowego nie tracą swojej ważności po wejściu w życie ustawy zmieniającej. W przypadku gdy zostały złożone jako kaucje terminowe – obowiązują do upływu ich terminu ważności.

Wprowadzenie dla ministra właściwego do spraw finansów publicznych upoważnienia do określenia w drodze rozporządzenia wzoru wniosku w sprawie kaucji gwarancyjnej składanego w przypadku przyjęcia, przedłużenia terminu ważności, podwyższenia wysokości, zmiany formy oraz zwrotu kaucji gwarancyjnej

Na mocy tego upoważnienia zostało wydane rozporządzenie w sprawie wzoru wniosku w sprawie kaucji gwarancyjnej.

Tekst rozporządzenia jest dostępny na stronie:

<http://www.finanse.mf.gov.pl/documents/766655/3215507/Rozporzadzenie+w+sprawie+wzoru+wniosku+w+sprawie+kaucji+gwarancyjnej.pdf>

Rozporządzenie wprowadza jednolity wzór wniosku w sprawie kaucji gwarancyjnej oraz wzory załączników do tego wniosku. W zależności od przedmiotu składanego wniosku, będzie on wykorzystany na potrzeby odpowiednio przyjęcia, przedłużenia terminu ważności, podwyższenia wysokości, zmiany formy oraz zwrotu kaucji gwarancyjnej.

W rozporządzeniu wprowadza się wzór wniosku podstawowego – **wniosku w sprawie kaucji gwarancyjnej (formularz VAT-28)**, który będzie uzupełniony złożeniem przez podatnika odpowiednich załączników do wniosku:

- formularz VAT-28/A Przyjęcie kaucji gwarancyjnej,
- formularz VAT-28/B Przedłużenie terminu ważności kaucji gwarancyjnej,
- formularz VAT-28/C Podwyższenie wysokości kaucji gwarancyjnej,
- formularz VAT-28/D Zwrot kaucji gwarancyjnej.

Wszystkie formularze będą mogły być składane za pomocą środków komunikacji elektronicznej (informacja o tym jest zawarta we wzorach).

Dokumenty (np. gwarancja bankowa lub ubezpieczeniowa) składane jako załączniki do formularza VAT-28 i stosownego formularza uzupełniającego (bez względu na to czy te formularze będą składane papierowo czy w wersji elektronicznej) mogą być składane w dopuszczalnej prawem formie (papierowej lub elektronicznej), przy spełnieniu wymogów co do składania dokumentu w danej formie.

Uwaga!

W przypadku składania wniosku, którego celem będzie np. przyjęcie przez urząd skarbowy kaucji gwarancyjnej, podatnik złoży wniosek podstawowy (VAT-28) oraz załącznik do tego wniosku – formularz VAT-28/A.

Analogicznie podatnik będzie postępował (tj. złoży wniosek podstawowy i odpowiedni załącznik) w przypadku przedłużenia terminu ważności kaucji gwarancyjnej (złoży formularze: VAT-28 i VAT-28/B), podwyższenia wysokości kaucji gwarancyjnej (złoży formularze: VAT-28 i VAT-28/C) i zwrotu kaucji gwarancyjnej (złoży formularze: VAT-28 i VAT-28/D).

Ważne!

W przypadku zmiany formy kaucji gwarancyjnej podatnik złoży wniosek podstawowy (VAT-28) oraz formularze dodatkowe: VAT-28A i VAT-28/D. W takim przypadku nie jest przewidziany dodatkowy formularz, bowiem zmiana formy kaucji gwarancyjnej w istocie sprowadza się do złożenia kaucji w nowej formie oraz zwrotu kaucji gwarancyjnej we wcześniej złożonej formie.

W sytuacji gdy podatnik złoży kaucję gwarancyjną w postaci więcej niż jednej gwarancji bankowej (ubezpieczeniowej) lub w postaci więcej niż jednego upoważnienia organu podatkowego, powinien złożyć odpowiednią ilość załączników tego samego formularza. Przykładowo, w przypadku składania wniosku o przyjęcie kaucji gwarancyjnej obejmującej dwie gwarancje bankowe podatnik (poza formularzem VAT-28) powinien złożyć dwa załączniki VAT-28/A. W każdym z załączników należy wskazać kolejny numer załącznika w ogólnej liczbie składanych załączników VAT-28/A.

Podstawa prawna: art. 105b ust. 12 ustawy o VAT i rozporządzenie w sprawie wzoru wniosku w sprawie kaucji gwarancyjnej

Zmiany doprecyzowujące kaucję gwarancyjną

- Doprecyzowano, że kaucję gwarancyjną może wnieść podmiot nieposiadający zaległości w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa oraz doprecyzowanie, że kaucja ta stanowi zabezpieczenie, poza zapłatą podatku w związku z dokonywaniem dostaw towarów wymienionych w załączniku nr 13 do ustawy o VAT, również odsetek za zwłokę oraz powstałych po wniesieniu kaucji gwarancyjnej zaległości podatkowych w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa.

Powyższa zmiana wymagała również analogicznej modyfikacji przepisu art. 105b ust. 9 zdanie pierwsze ustawy o VAT, regulującego zasady przeznaczania kaucji na pokrycie zaległości podatkowych (doprecyzowano, że kaucja będzie przeznaczana na pokrycie zaległości w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa).

Podstawa prawna: art. 105b ust. 1 i art. 105b ust. 9 zdanie pierwsze ustawy o VAT

- Doprecyzowano, że podmiot wraz ze złożeniem kaucji gwarancyjnej składa wniosek w sprawie przyjęcia kaucji gwarancyjnej, co usunie wątpliwości interpretacyjne jakie mogą mieć miejsce w związku z brakiem takiej regulacji do 30 czerwca 2015 r.

Podstawa prawna: art. 105b ust. 1a ustawy o VAT

- Doprecyzowano możliwość zmiany formy złożonej kaucji gwarancyjnej (na jedną lub kilka form)

Ustawa zmieniająca wprowadza możliwość dokonania przez podatnika zmiany formy złożonej kaucji gwarancyjnej na jedną lub kilka przewidzianych w ustawie o VAT form kaucji.

W praktyce zmiana formy gwarancyjnej będzie sprowadzać się do złożenia kaucji w nowej formie (formach) i zwrotu kaucji we wcześniej złożonej formie.

W przypadku zmiany formy kaucji gwarancyjnej będzie wydawane postanowienie w sprawie zmiany formy kaucji gwarancyjnej, które będzie stanowić o przyjęciu kaucji

gwarancyjnej (w nowej formie lub formach) oraz dokonaniu zwrotu kaucji gwarancyjnej (w pierwotnie złożonej formie lub formach).

- Doprecyzowano termin ważności kaucji gwarancyjnej z określonym terminem ważności
Obecny przepis stanowi, że kaucja gwarancyjna może zostać złożona bezterminowo albo z określonym terminem ważności, liczonym w miesiącach, jednak nie krótszym niż 12 kolejnych miesięcy kalendarzowych. Ustawą zmieniającą doprecyzowano, że minimalny termin kaucji z określonym terminem ważności będzie liczony od dnia złożenia kaucji gwarancyjnej.

Uwaga!

Kaucja gwarancyjna złożona 1 lipca 2015 r. powinna przewidywać minimalny termin ważności do 1 lipca 2016 r.

Wprowadzany wymóg co do liczenia minimalnego terminu ważności kaucji terminowych nie będzie miał zastosowania do złożonych kaucji gwarancyjnych z określonym terminem ważności, przyjętych przed 1 lipca 2015 r., z wyjątkiem przypadków gdy od tej daty złożono wnioski w sprawie przedłużenia terminu ważności kaucji gwarancyjnej.

Podstawa prawna: art. 105b ust. 4 ustawy o VAT i art. 10 ustawy zmieniającej

- Uregulowanie zwrotu kaucji gwarancyjnej w przypadku jej nieprzyjęcia
Zwrot kaucji gwarancyjnej w przypadku jej nieprzyjęcia powinien nastąpić nie później niż w terminie 10 dni od dnia odmowy przyjęcia kaucji gwarancyjnej. Nie jest wymagane złożenie wniosku przez podatnika.

Ważne!

Nieprzyjęta kaucja gwarancyjna nie zostanie zwrócona w części lub w całości, gdy po złożeniu kaucji u podmiotu wystąpią zaległości w podatkach stanowiących dochód

budżetu państwa (z wyjątkiem zaległości podatkowych, których zapłatę odroczone lub rozłożono na raty).

W takim przypadku, obok postanowienia w sprawie odmowy przyjęcia kaucji gwarancyjnej, zostanie wydane postanowienie w sprawie zaliczenia odpowiednio części lub całości nieprzyjętej kaucji gwarancyjnej na pokrycie zaległości podatkowej. W przypadku przeznaczenia części nieprzyjętej kaucji gwarancyjnej na pokrycie zaległości podatkowej będzie wydane dodatkowo postanowienie w sprawie zwrotu pozostałej części nieprzyjętej kaucji gwarancyjnej. Kwestie te mogą zostać uregulowane w jednym postanowieniu, o ile nie wystąpią przesłanki negatywne.

Uwaga!

Od nieprzyjętej kaucji gwarancyjnej nie przysługują odsetki.

Podstawa prawna: art. 105b ust. 6a, ust. 8-9a i ust. 10-11 ustawy o VAT oraz art. 76a § 1 Ordynacji podatkowej

- Doprecyzowanie zasad zwrotu kaucji gwarancyjnej w przypadku gdy podatnik został wykreślony z wykazu

W przypadkach gdy podatnik został wykreślony z wykazu, ponieważ wysokość złożonej kaucji była za niska lub wiązało się to z wykreśleniem tego podmiotu z rejestru podatników VAT lub też okazało się, że podmiot ten nie istnieje lub nie ma z nim (lub jego pełnomocnikiem) kontaktu, kaucja gwarancyjna będzie zwracana na wniosek podmiotu na ogólnych zasadach przewidzianych dla zwrotu kaucji gwarancyjnej.

Uwaga!

W takich przypadkach będą miały zastosowanie regulacje dotyczące przeznaczenia kaucji gwarancyjnej wraz z odsetkami na pokrycie zaległości podatkowych (z wyjątkiem zaległości, których zapłatę odroczone lub rozłożono na raty) oraz regulacje dotyczące niedokonywania zwrotu kaucji gdy wystąpią przesłanki, o których mowa w art. 105b ust. 8 ustawy o VAT.

Podstawa prawna: art. 105c ust. 10 ustawy o VAT

- Wprowadzenie granicznego terminu na ubieganie się o zwrot kaucji gwarancyjnej

Prawo do złożenia wniosku o zwrot kaucji gwarancyjnej wygaśnie po upływie 5 lat, licząc od końca roku, w którym podmiot składający kaucję został usunięty z wykazu w związku m.in. z tym że wysokość kaucji okazała się zbyt niska czy też w związku z wykreśleniem podmiotu z rejestru jako podatnika VAT lub też, jeżeli w wyniku podjętych czynności sprawdzających okazało się, że podmiot ten nie istnieje, lub mimo podjętych udokumentowanych prób nie ma możliwości skontaktowania się z nim albo jego pełnomocnikiem. Również w tym przypadku znajdą zastosowanie regulacje dotyczące przeznaczenia kaucji gwarancyjnej na pokrycie zaległości podatkowych (z wyjątkiem zaległości, których zapłatę odroczone lub rozłożono na raty), jak również dotyczące niedokonywania zwrotu kaucji w przypadkach, o których mowa w art. 105b ust. 8 pkt 1 i 2 ustawy o VAT.

Podstawa prawna: art. 105b ust. 8 pkt 3 ustawy o VAT

- Doprecyzowanie procedury w sprawie kaucji gwarancyjnej

W związku z uregulowaniem ustawą zmieniającą możliwości zmiany formy kaucji gwarancyjnej wprowadza się przepis, że w takim przypadku będzie wydawane niezwłocznie, nie później niż w terminie 7 dni od dnia złożenia wniosku, postanowienie w sprawie zmiany formy kaucji gwarancyjnej.

W związku z wprowadzeniem regulacji dotyczących odsetek od kaucji gwarancyjnej w formie depozytu pieniężnego doprecyzowano, że w postanowieniu w sprawie zwrotu kaucji gwarancyjnej będzie również określona wysokość odsetek od zwracanej kaucji.

Podstawa prawna: art. 105b ust. 10 ustawy o VAT

Pozostałe zmiany mają charakter techniczny (np. dostosowujący do nomenklatury wynikającej z ustawy o VAT).

INFORMACJE PODSUMOWUJĄCE I DEKLARACJE

Zmiany w zakresie informacji podsumowujących i deklaracji zostały omówione w broszurze [„Zmiany w zakresie mechanizmu odwróconego obciążenia VAT”](#).

ZMIANY OD 1 STYCZNIA 2016 r.

Ustawa zmieniająca wprowadza również zmiany w zakresie odliczania podatku naliczonego w odniesieniu do zakupionych towarów i usług wykorzystywanych do celów mieszanych (podlegających i niepodlegających systemowi VAT) oraz reguluje zasady postępowania w przypadku zmiany zakresu wykorzystania zakupionych towarów i usług. Zmiany te wejdą w życie z dniem 1 stycznia 2016 r. i zostaną omówione w odrębnej broszurze.

ZMIANY W ZAKRESIE ZAMÓWIEŃ PUBLICZNYCH

Ustawa zmieniająca wprowadza również z dniem 1 lipca 2015 r. zmiany w **ustawie z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych** (Dz. U. z 2013 r. poz. 907, z późn. zm.). Zmiany te zostały omówione na stronie internetowej Urzędu Zamówień Publicznych (www.uzp.gov.pl) pod linkiem bezpośrednim:

<http://www.uzp.gov.pl/cmsws/page/?D;3183>