



Nowelizacja stawek VAT - nowe możliwości i ryzyka

Wdrożenie systemu stawek VAT opartego o „nomenklaturę scaloną” może generować ryzyko kontroli skarbowej lub błędnego określenia stawki VAT. Dla niektórych podatników nowy system stawek oznacza korzyści.



§ Fakty

Nowe regulacje

Po wejściu w życie nowelizacji ustawy o VAT, stawki VAT dla dostawy towarów będą ustalane na podstawie międzynarodowej „nomenklatury scalonej” (ang. CN - Combined Nomenclature) używanej dziś dla potrzeb rozliczeń celnych.

Dodatkową komplikacją jest fakt, że stawki VAT dla świadczonych usług będą określane w oparciu o PKWiU, przy czym będzie to nowsza wersja tej klasyfikacji (2015 r.).

Wątpliwości w zakresie zastosowania prawidłowej stawki VAT będzie rozwiązywać nowa instytucja - „Wiążąca Informacja Stawkowa” (WIS).

W nowym systemie stawek VAT część towarów zostanie opodatkowana korzystniejszą stawką VAT (np. 5% zamiast dzisiejszych 8% i 23%), natomiast niektóre kategorie towarów utracą prawo do korzystania z preferencyjnych stawek i zostaną opodatkowane 23% stawką VAT.

Mechanizm odwrotnego obciążenia zostanie zastąpiony obowiązkowym mechanizmem podzielonej płatności.

⚠ Nowe ryzyka

- ▶ Ustalenie błędnej stawki VAT na gruncie nowych zasad i w rezultacie powstanie zaległości podatkowych.
- ▶ Nieprawidłowe rozliczenie i kwalifikacja towarów dla potrzeb obowiązkowego mechanizmu podzielonej płatności.
- ▶ Zmniejszenie konkurencyjności sprzedawanych towarów i usług z uwagi na zastosowanie zbyt wysokiej stawki VAT.
- ▶ Ryzyko sankcji - odsetki od zaległości podatkowych i dodatkowe zobowiązanie VAT (20% i 30% powstałej zaległości). Brak możliwości uzyskania nadpłaty w przypadku zawyżonej stawki.
- ▶ Zwiększone prawdopodobieństwo kontroli ze strony władz skarbowych i potencjalnego sporu w zakresie stosowanych stawek VAT.

Jak możemy Ci pomóc?

▼
Przygotowanie tabeli stawek VAT na oferowane przez Twoją firmę towary lub usługi, zgodnie z CN, PKWiU i nowymi przepisami w zakresie stawek.

▼
Wskazanie nieprawidłowości, względnie możliwości stosowania korzystniejszej stawki na poszczególne towary bądź usługi.

▼
Indywidualna analiza i opinia potwierdzająca możliwość zastosowania danej stawki VAT - ograniczenie ryzyka sporu z organem podatkowym.

▼
Wsparcie w trakcie sporów podatkowych w zakresie stosowania właściwej stawki VAT. Przygotowanie argumentów i analizy wspierającej możliwość zastosowania danej stawki.

▼
Pełne wsparcie w przygotowaniu i złożeniu koniecznych wniosków o wydanie opinii statystycznej (PKWiU), „Wiążącej Informacji Taryfowej” (WIT - w zakresie CN), a w przyszłości również „Wiążących Informacji Stawkowych” (WIS) oraz reprezentacja przed właściwymi organami w tym zakresie.

Korzyści ze współpracy z EY

- ▶ Otrzymasz wsparcie specjalistów, którzy od ponad 10 lat doradzają w kwestiach klasyfikacji towarów i usług na gruncie PKWiU i CN w dostosowaniu stosowanych stawek VAT do nowych przepisów.
- ▶ Unikniesz ryzyka związanego z zastosowaniem zbyt niskiej stawki VAT dla swoich towarów i usług, przez co ograniczysz ryzyko powstania zaległości podatkowych oraz sporu z organem podatkowym.
- ▶ Zidentyfikujesz towary lub usługi, w przypadku których Twoja firma będzie uprawniona do zastosowania stawki niższej niż obecnie stosowana.



Doświadczenie zespołu

Specjaliści EY przeprowadzili w ostatnich latach przeglądy stawek VAT obejmujące analizę kilku tysięcy produktów. Ich wynikiem było wygenerowanie oszczędności na poziomie kilku milionów złotych rocznie oraz zapewnienie poprawności stosowanych stawek dla obrotu rządu kilku miliardów złotych.

Koszty

Szkolenie z ustalania stawek VAT i dokonywania klasyfikacji towarów na gruncie CN/PKWiU

od 5 tys. zł

Analiza produktów w celu ustalenia prawidłowej stawki VAT i klasyfikacji CN/PKWiU

od 0,3 tys. zł / produkt

Przygotowanie wniosku o WIT, WIS, opinię statystyczną (PKWiU)

od 1 tys. zł / produkt

Reprezentacja w sporze z organem podatkowym

Uzgodnione indywidualnie w zależności od zakresu

