



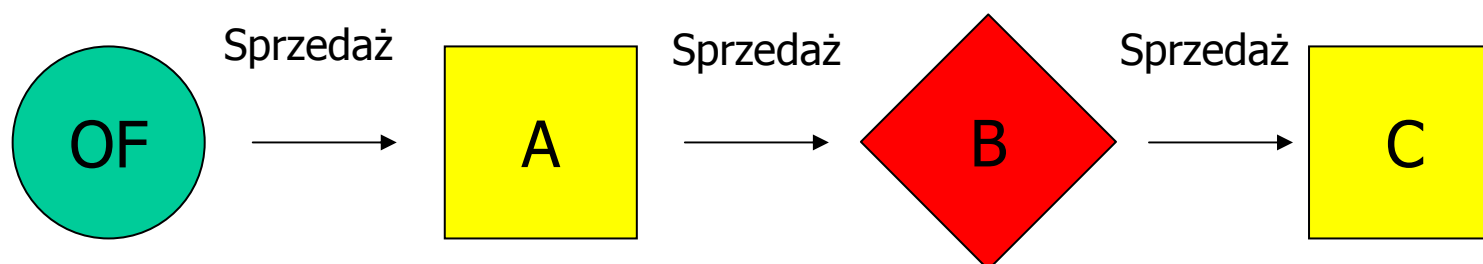
# Projekt zmiany ustawy VAT dotyczący handlu złomem

Kinga Zgierska  
3 lutego 2011, Supraśl

# Plan prezentacji

1. Obecne zasady rozliczania VAT
2. Proponowane zmiany oraz ich konsekwencje w praktyce
3. Przebieg procesu legislacyjnego

# Mechanizm wyłudzenia VAT



## Legenda

OF- osoba fizyczna, nieprowadząca działalności gospodarczej

A- uczciwy przedsiębiorca

B-oszust

C-uczciwy przedsiębiorca

# Mechanizm wyłudzenia VAT

Zasady opodatkowania transakcji zgodnie z obowiązującymi przepisami

1. Transakcja OF-A-poza VAT
2. Transakcja A-B- przedsiębiorca A opodatkowuje sprzedaż stawką 23 % , B odlicza podatek naliczony,
3. Transakcja B-C - podmiot B wystawia fakturę ze stawką 23 %, ale nie odprowadza podatku należnego, C w „dobrej wierze” odlicza podatek naliczony, mimo że nie ma do tego prawa.

# Mechanizm wyłudzenia VAT

Skutki:

1. Podmiot B osiąga korzyść w związku z uzyskaniem ceny od C wyłudzeniem VAT
2. Organy podatkowe kwestionują prawo podmiotu C do odliczenia podatku naliczonego

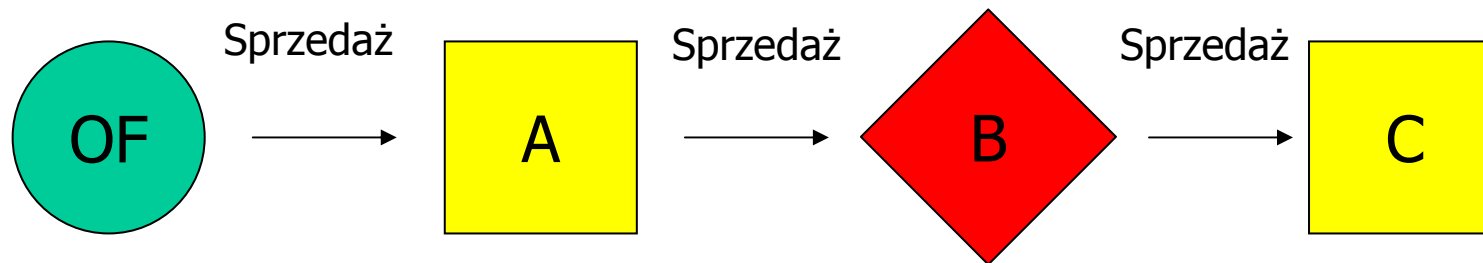
**Uczciwy dwa razy traci !**

# Proponowane rozwiązanie

**Reverse Charge System**, czyli  
Samonaliczanie VAT albo odwrócone  
naliczanie VAT  
Rekomendowane przez Komisję  
Europejską w 112 Dyrektywie o VAT

**Sprawdzone, skuteczne rozwiązanie**

# Mechanizm samonaliczania VAT



## Legenda

OF- osoba fizyczna, nieprowadząca działalności gospodarczej

A- uczciwy przedsiębiorca

B-oszust

C-uczciwy przedsiębiorca

# Mechanizm samonaliczania VAT

Podatek VAT rozlicza **nabywca**

- uczciwy nabywca złomu sam rozliczy VAT w urzędzie , nic na tym nie traci, bo VAT jest neutralny
  - jeśli nabywca nie rozliczy VAT-sam ma kłopot a nie jego kontrahent czy Skarb Państwa
- a Oszust nie dostaje kwoty VAT nawet na chwile !!!**



# Korzyści nowego systemu

1. Uszczelnienie systemu opodatkowania obrotu złomem
  - eliminacja negatywnych skutków podatkowych -pustych faktur VAT
  - likwidacja szans wyłudzenia podatku
2. Wzrost konkurencyjność uczciwych przedsiębiorców w stosunku do szarej strefy
- 3 Zmniejszenie kosztów finansowych dla przedsiębiorców ( poprawa współczynników cash flow)

# Proces legislacyjny

W rządowym projekcie Ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz ustawie -Prawo o miarach z dnia 10 grudnia 2010 roku -pkt 7 wprowadza zmianę w art. 17 ust.1 pkt 7 mówiącą o odwrotnym naliczaniu podatku VAT w obrocie złomem.

Zmiana ta polega na przesunięciu obowiązku podatkowego na nabywcę.

# Proces legislacyjny

Przepis powyższy miałby zastosowanie w przypadku, gdy nabywcą złomu będzie podatnik w rozumieniu art.15 ustawy o VAT, a więc w sytuacji, gdy:

- dostawy dokonywałby podatnik niekorzystający ze zwolnienia podmiotowego w podatku od towarów i usług,
- nabywcą byłby podatnik od towarów i usług
- dostawa nie byłaby zwolniona z opodatkowania, jako dostawa towarów używanych

# Zasady rozliczania VAT po zmianach

**Sprzedawca**  
**Podatnik VAT**

**Faktura bez VAT**

**Nabywca**  
**Podatnik VAT**

→  
( faktura taka jak w przypadku importu  
lub nabycia wewnątrz wspólnotowego-  
z adnotacją że podatek rozlicza nabywca)

- wystawia wewnętrzną fakturę naliczając podatek VAT
- zobowiązany do rozliczenia VAT- składa deklarację VAT
- VAT traktowany jest jako należy (przychody)
- i VAT traktowany jest jako naliczony (koszty)



Dziękuję za uwagę

Kinga Zgierska  
biuro@iphgz.pl