

Ustawa o zmianie ustawy o VAT została opublikowana w dniu 11 stycznia. Tym samym zmiana stawek VAT na niektóre wyroby wchodzi dnia 19 stycznia 2018 roku

Zmiana stawek VAT

Od 19 stycznia 2018 roku

bogdan sypień

SPIS TREŚCI

WPROWADZENIE	2
CO WIEMY?.....	2
CO MUSIMY ZROBIĆ ?.....	3
PROPONOWANA ŚCIEŻKA POSTĘPOWANIA	3

WPROWADZENIE

W związku z nowelizacją ustawy o VAT, niektóre wyroby, które aktualnie są opodatkowane stawką obniżoną 8%, będą opodatkowane stawką podstawową – 23%. Osoby zainteresowane zapoznaniem się z przepisami prawa w tym zakresie odsyłamy do nowelizacji ustawy o VAT, samej ustawy o VAT w kształcie przed zmianą oraz do ustawy o wyrobach medycznych. Wymienione przepisy możemy znaleźć w sieci na przykład pod następującymi adresami:

- Nowela VAT – <http://www.dziennikustaw.gov.pl/DU/2018/86>
- Ustawa o VAT - <http://prawo.sejm.gov.pl/isap.nsf/download.xsp/WDU20040540535/U/D20040535Lj.pdf>.
- Ustawa o wyrobach medycznych - <http://prawo.sejm.gov.pl/isap.nsf/download.xsp/WDU20101070679/U/D20100679Lj.pdf>.

Ogólnie mamy następującą sytuację:

- wyroby o symbolu PKWiU 22.19.71.0 dotychczas opodatkowane stawką podatku 8% będą opodatkowane stawką podstawową, czyli w wysokości 23%,

- od powyższej zasady są dwa wyjątki:

- ✓ smoczki,
- ✓ wyroby medyczne w rozumieniu ustawy o wyrobach medycznych.

- zmiana dotyczy również okularów i szkieł kontaktowych – obniżoną stawkę będą miały wyłącznie okulary i szkła korekcyjne. Okulary przeciwsłoneczne przechodzą na stawkę 23%.

Przypuszczamy, że najbardziej zainteresowani, czyli producenci, importerzy oraz autoryzowani przedstawiciele poinformują hurtownie, a te apteki w ciągu kilku dni o ewentualnej zmianie stawki podatku. Czyniąc to w swoim interesie. Ale przez te kilka dni musimy sobie jakoś poradzić. Musimy zgadnąć które produkty w naszej aptece przechodzą ze stawki 8% na stawkę 23%.

CO WIEMY?

Z pomocą przychodzi nam FBD BAZYL, gdzie możemy znaleźć symbol PKWiU i dzięki niemu możemy wyfiltrować pozycje „zagrożone” zmianą stawki podatku VAT. Oczywiście podchodzimy do tej wiedzy z należytą ostrożnością. Nie jest to informacja w 100% wiarygodna. Ale lepszej nie mamy.

W CBT znajdują Państwo filtr o nazwie „Nowela VATpoz.92”, który zwraca wyroby o symbolu PKWiU 22.19.71.0. Są to między innymi takie towary, jak: prezerwatywy, przyrządy, pojemniki, podkłady. Warto się przyjrzeć tym produktom, bo na tej podstawie będziemy podejmować decyzje.

Wiemy jeszcze jak rozpoznać wyrób medyczny! Wyrób medyczny musi mieć znak CE. By to stwierdzić musimy to zweryfikować w naturze.

Nadto, zgodnie z ustawą o wyrobach medycznych, wyrobem medycznym jest: „...narzędzie, przyrząd, urządzenie, oprogramowanie, materiał lub inny artykuł, stosowany samodzielnie lub w połączeniu, w tym z oprogramowaniem przeznaczonym przez jego wytwórcę do używania specjalnie w celach diagnostycznych lub terapeutycznych i niezbędnym do jego właściwego stosowania, przeznaczony przez wytwórcę do stosowania u ludzi w celu:

- a) diagnozowania, zapobiegania, monitorowania, leczenia lub łagodzenia przebiegu choroby,
- b) diagnozowania, monitorowania, leczenia, łagodzenia lub kompensowania skutków urazu lub upośledzenia,
- c) badania, zastępowania lub modyfikowania budowy anatomicznej lub procesu fizjologicznego,
- d) regulacji poczucia.....”.

CO MUSIMY ZROBIĆ ?

Produktom, które mają symbol PKWU 22.19.71.0 i nie są ani wyrobem medycznym, ani smoczkiem, ani okularami korekcyjnymi, musimy zmienić stawkę VAT na 23%! „Proste” prawda?

Podstawowy problem w większości aptek, polega na tym, że produkty objęte ryzykiem zmiany stawki podatku VAT nie są spięte z CBT, nie mają też żadnych atrybutów, po których Infolarm mógłby zrobić jakiś automat.

Mamy zwykle do czynienia z dwoma grupami towarów „podejrzanych” w naszych aptekach:

- ✓ Towary spasowane z CBT, spełniające warunki filtra „8 % VAT poz. 92”. Taki sam filtr znajdują Państwo również w Towarach, tyle że zwraca tylko pozycje na stanie.
- ✓ Towary nie spasowane z CBT, na stanie, ze stawką VAT 8%, odręczne. Filtr „8 % bez CBT”. Tu poza „podejrzanymi” mogą znaleźć się również suplementy diety, których nie ruszamy.

PROPONOWANA ŚCIEŻKA POSTĘPOWANIA

Proponujemy ścieżkę postępowania, która zabezpieczy nas przed sprzedażą produktów ze złą stawką VAT. Kolejno, w Towarach, włączmy filtr „8 % VAT poz. 92” oraz filtr „8 % bez CBT”. Przeglądamy listy i ewentualnie, by stwierdzić, czy produkt ma symbol CE (i nie jest ani smoczkiem, ani okularami korekcyjnymi), bierzemy wyrób do ręki. Możemy wykonać 3 akcje:

- Zmienić stawkę VAT jeśli mamy absolutną pewność, że taką czynność możemy wykonać. W tym celu wchodzimy w **Towarach** w zakładkę **VAT** i dopisujemy nowy wiersz („plusik”). „Obowiązuje od” = 19.01.2018, Kod stawki= „A”. Zatwierdzamy (F2).
- Zablokować sprzedaż towaru – jeśli mamy wątpliwości, najlepiej powstrzymać się na kilka dni od sprzedawania wątpliwego produktu. W tym celu blokujemy wszystkie partie w **Towary** → **Dostawy**.
- Nic nie zmieniać, jeśli mamy pewność, że produkt nadal będzie opodatkowany stawką VAT 8% - smoczki i wyroby medyczne, suplementy diety, okulary i szkła korekcyjne.