



ŚNIADANIE PODATKOWE

SLIM VAT – CZYLI NOWE PRZEPISY W PRAKTYCE

dr Elżbieta Lis – Doradca Podatkowy, Radca Prawny, Partner

Katowice, 18.02.2021 r.



CZY RZECZYWIŚCIE JEST SIMPLE, LOCAL I MODERN?



KOREKTA IN MINUS



SPRZEDAWCA

BRAK KONIECZNOŚCI UZYSKIWANIA POTWIERDZEŃ ODBIORU

Zmiana brzmienia art. 29a ust. 13 ustawy o VAT

1. Obniżenia podstawy opodatkowania, dokonuje się za okres rozliczeniowy, w którym podatnik wystawił fakturę korygującą, **pod warunkiem**, że z posiadanej przez tego podatnika dokumentacji wynika, że uzgodnił on z nabywcą towaru lub usługobiorcą warunki obniżenia podstawy opodatkowania dla dostawy towarów lub świadczenia usług określone w fakturze korygującej oraz **warunki te zostały spełnione**, a faktura ta jest zgodna z posiadaną dokumentacją.
2. W przypadku gdy w okresie rozliczeniowym, w którym została wystawiona faktura korygująca, podatnik nie posiada dokumentacji, o której mowa w zdaniu pierwszym, obniżenia podstawy opodatkowania dokonuje się za ten okres rozliczeniowy, w którym dokumentację tę uzyskał.



KOREKTA IN MINUS - DODATKOWE WYMOGI FORMALNE?

1. Warunki obniżenia podatku należnego przez sprzedawcę:
 - uzgodnienie z nabywcą,
 - dokumentacja potwierdzająca uzgodnienia,
 - FV korygująca jest zgodna z dokumentacją,
 - warunki zostały spełnione
2. **Projekt objaśnień:** nowe rozwiązania pozwalają oprzeć warunki rozliczenia faktury korygującej na zasadach współpracy z kontrahentami, **niwelując dodatkowe obowiązki formalne.**
3. Nowe zasady nie wymagają od podatników tworzenia dokumentacji handlowej w sposób inny niż dotychczas.



DODATKOWE WYMOGI - CO OZNACZAJĄ W PRAKTYCE?





KOREKTA IN MINUS - KIEDY NIE TRZEBA MIEĆ DOKUMENTACJI?

WARUNKU POSIADANIA DOKUMENTACJI NIE STOSUJE SIĘ W PRZYPADKU:



eksportu towarów
i wewnątrzwspólnotowej
dostawy towarów



dostawy towarów
i świadczenia usług,
dla których miejsce
opodatkowania znajduje
się poza terytorium kraju



sprzedaży:

- energii elektrycznej, ciepłej lub chłodniczej, gazu przewodowego
- usług dystrybucji energii elektrycznej, ciepłej lub chłodniczej, gazu przewodowego
- usług telekomunikacyjnych oraz usług wymienionych w poz. 24-37, 50 i 51 załącznika nr 3 do ustawy

KOREKTA IN MINUS



NABYWCA

KONSEKWENCJE DLA NABYWCY

W przypadku:

1. obniżenia podstawy opodatkowania lub stwierdzenia pomyłki w kwocie podatku na fakturze, **nabywca** towaru lub usługi jest obowiązany do zmniejszenia kwoty podatku naliczonego w rozliczeniu za okres, w którym warunki obniżenia podstawy opodatkowania dla dostawy towarów lub świadczenia usług zostały uzgodnione, jeżeli przed upływem tego okresu rozliczeniowego warunki te zostały spełnione
2. jeżeli warunki obniżenia podstawy opodatkowania zostały spełnione po upływie okresu rozliczeniowego, w którym warunki te zostały uzgodnione, **nabywca** towaru lub usługi jest obowiązany do zmniejszenia kwoty podatku naliczonego w rozliczeniu za okres, w którym warunki te zostały spełnione



KOREKTA IN MINUS – KONSEKWENCJE DLA NABYWCY



Proponowane rozwiązanie „odrywa” obowiązek pomniejszenia podatku naliczonego wynikającego z faktury korygującej in minus od obowiązku otrzymania przez nabywcę tej faktury korygującej i bazuje na obowiązku uzgodnienia przez podatnika z nabywcą warunków obniżenia podstawy opodatkowania.



Uzgodnienie 31 stycznia, a faktura korygująca wystawiona i otrzymana w lutym – konieczna korekta stycznia!



ZWROT ŚRODKÓW – CZY TO JEST UZGODNIENIE ?



UZGODNIENIE

przelew jako **uzgodnienie warunków** do pomniejszenia podstawy opodatkowania będzie możliwy tylko jeśli nie wystąpią inne dokumenty potwierdzające uzgodnienia i spełnienie uzgodnionych warunków.



DOKUMENTACJA

opis przelewu powinien zawierać informację, jakiej transakcji dotyczy zwrot kwoty.



MOMENT UZGODNIENIA

otrzymanie środków przez **nabywcę**.



ZWROT TOWARÓW – CZY TO JEST UZGODNIENIE ?



UZGODNIENIE

jeżeli nie ma innych warunków/dokumentów.



DOKUMENTACJA

Dokumenty towarzyszące zwrotowi/faktura korygująca.



MOMENT UZGODNIENIA

Nadanie może nastąpić na jakiś czas przed otrzymaniem zwrotu przez sprzedawcę, a moment uzgodnienia nie może być inny u nabywcy i sprzedawcy. Do uzgodnienia dochodzi w momencie wystąpienia późniejszego zdarzenia, tj. dla zwrotu towarów jest to moment otrzymania zwracanej partii towarów przez sprzedawcę.

Prawo do zmniejszenia kwoty podatku należnego nie może zaistnieć wcześniej niż obowiązek obniżenia kwoty podatku naliczonego przez nabywcę.



RABATY OD OBROTU

Umowa ramowa stanowi, że nabywca ma prawo do rabatu 5% po przekroczeniu zakupów na kwotę 500.000 zł w danym okresie rozliczeniowym (np. kwartał od stycznia do marca 2021 r.).

Rabat jest należny po zakończeniu okresu rozliczeniowego.





SKONTA

Zgodnie z wystawioną fakturą sprzedawca udzieli nabywcy 5% skonta w przypadku zapłaty w terminie 15 dni od daty wystawienia faktury. Faktura została wystawiona 10 lutego 2021 r., nabywca dokonał zapłaty 18 lutego 2021 r. Sprzedawca wystawił fakturę korygującą 1 marca 2021 r.





FAKTURA KORYGUJĄCA PO NOWEMU – OPCJA WYBORU



Wybór stosowania dotychczasowych rozwiązań musi być uzgodniony na piśmie pomiędzy sprzedawcą a nabywcą przed wystawieniem pierwszej faktury korygującej w 2021 r. (art. 11 ust. 1 projektu ustawy).



Rezygnacja z wyboru rozwiązań dotychczasowych będzie możliwa nie wcześniej niż po upływie 3 miesięcy od końca miesiąca, w którym dokonano tego wyboru, pod warunkiem, że rezygnacja zostanie uzgodniona na piśmie pomiędzy sprzedawcą a nabywcą.



Stosowanie starych zasad – teoria a praktyka.



UJMOWANIE FAKTUR KOREKT ZWIĘKSZAJĄCYCH



W przypadku, gdy podstawa opodatkowania ulega zwiększeniu, korekty tej podstawy dokonuje się w rozliczeniu za okres, w którym zaistniała przyczyna zwiększenia podstawy opodatkowania.



W przypadku eksportu towarów i wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów zwiększenie podstawy opodatkowania następuje nie wcześniej niż w deklaracji podatkowej składanej za okres rozliczeniowy, w którym wykazane zostały te transakcje.

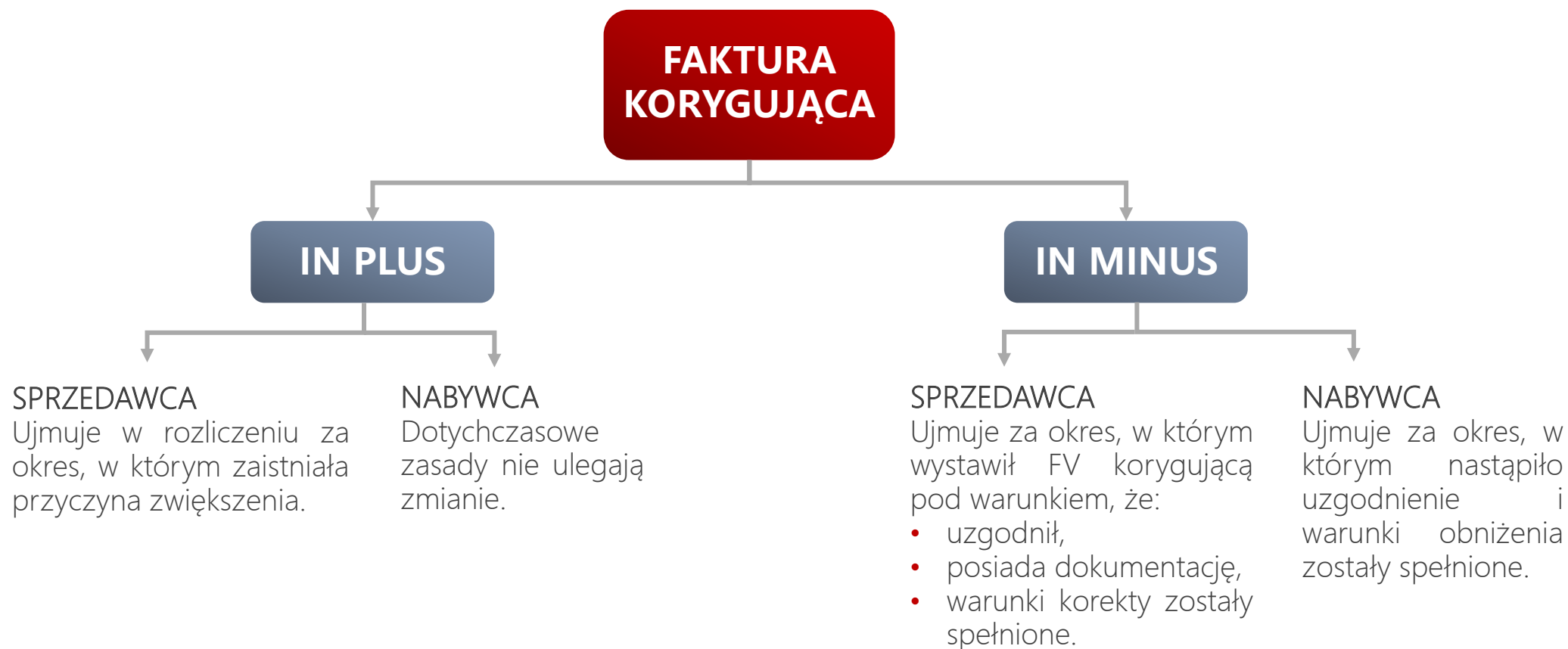


Powyższe stosowane również dla WNT.



Jeżeli:

- korekta spowodowana jest przyczynami powstałymi już w momencie wystawienia faktury pierwotnej to powinna ona zostać rozliczona w deklaracji podatkowej za okres, w którym została wykazana faktura pierwotna.
- korekta spowodowana jest przyczynami bieżącymi, wystawienie faktury korygującej może być w innym okresie niż przyczyna jej wystawienia: np. aneks podpisano 31 stycznia 2021 r., a faktura korygująca została wystawiona 1 lutego 2021 r.
- w przypadku faktur korygujących („in minus” i „in plus”) wystawionych przed 1 stycznia 2021 r. i nierozliczonych przed tą datą to zastosowanie będą miały przepisy dotychczasowe.



UŁATWIENIA DLA EKSPORTERÓW



WYDŁUŻENIE TERMINU NA WYWÓZ TOWARÓW
DLA ZACHOWANIA STAWKI 0% PRZY OPODATKOWANIU
ZALICZEK Z TYTUŁU EKSPORTU TOWARÓW Z 2 NA 6 M-CY.

WARUNEK!

Podatnik po otrzymaniu zaliczki (całości lub części zapłaty) przed dokonaniem dostawy towarów, będzie mógł zastosować stawkę 0% dla eksportu towarów w odniesieniu do otrzymanej zaliczki, pod warunkiem, że:

- wywóz towarów nastąpi w terminie 6 miesięcy licząc od końca miesiąca, w którym podatnik otrzymał tę zaliczkę
- oraz
- podatnik w tym terminie otrzymał dokument potwierdzający wywóz towaru poza terytorium Unii Europejskiej.

SPÓJNE KURSY WALUT



PRZELICZANIE PODSTAWY OPODATKOWANIA Z WALUTY
OBCEJ NA PLN

PRZYCHODY

po średnim kursie NBP z ostatniego dnia roboczego
poprzedzającego dzień uzyskania przychodu.

Wybór opcji przeliczania jest dobrowolny. Podatnik może
nadal przeliczać kursy wg starych zasad.

Jednak po wybraniu opcji spójnego kursu walut jest
obowiązany stosować ją przez **co najmniej 12 m-cy** licząc
od początku miesiąca, w którym ją wybrał.



W przypadku rezygnacji z nowych zasad przeliczania podatnik jest obowiązany do stosowania zasad przeliczania na dotychczas obowiązujących w przepisach zasadach przez co najmniej 12 kolejnych miesięcy, licząc od początku miesiąca następującego po miesiącu, w którym zrezygnował z zasad przeliczania.



W przypadku gdy w okresie stosowania zasad przeliczania zgodnych z zasadami CIT podatnik dokona transakcji niepodlegającej przeliczeniu zgodnie z tymi zasadami, jest on obowiązany do zastosowania dla tej transakcji zasad przeliczania, o których mowa w przepisach o VAT (np. zaliczki, WNT).



Wydłużenie terminu do odliczenia VAT naliczonego na bieżąco łącznie do 4 okresów rozliczeniowych, a w przypadku podatników rozliczających się kwartalnie odliczanie na dotychczasowych zasadach, tj. do 3 okresów rozliczeniowych. Podatnicy rozliczający VAT kwartalnie mogą odliczyć VAT naliczony „na bieżąco” w okresie rozliczeniowym, w którym nabywają to prawo lub w 2 następnych okresach rozliczeniowych (brak zmian).



ZMIANY W ZAKRESIE WIĄŻĄCEJ INFORMACJI STAWKOWEJ (WIS):

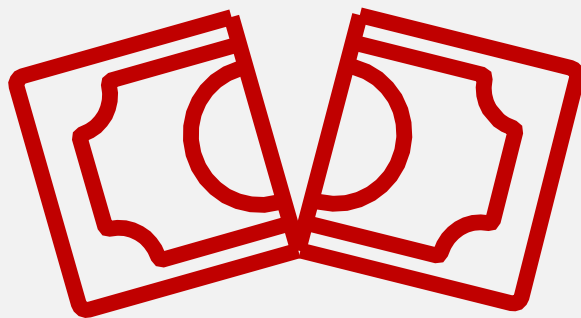
5 LAT
okres ważności WIS

WIS wg
PKWiU

**Ograniczenie
ochrony**
w transakcjach stanowiących
nadużycie prawa

**Kiedy WIS
nie zostanie wydany?**

ZMIANY W MPP



ZMIANY W ZAKRESIE MECHANIZMU PODZIELONEJ PŁATNOŚCI (MPP):

- wyłączenie obowiązku stosowania MPP, również w przypadku dokonania innych potrąceń niż potrącenia w rozumieniu Kodeksu Cywilnego, np. potrąceń wielostronnych czy też wierzytelności niewymagalnych
- przełożenie symboli PKWiU 2008 na symbole PKWiU 2015 w załączniku nr 15 do ustawy o VAT, który zawiera wykaz towarów/usług objętych obowiązkowym MPP
- możliwość dokonywania płatności z rachunku VAT kwoty odpowiadającej kwocie podatku z tytułu importu towarów czy też należności celnych na rzecz agencji celnych
- w przypadku zapłaty danej faktury przy zastosowaniu MPP (do wysokości kwoty zapłaconej w tym mechanizmie) **nie będzie stosowana sankcja** określona w art. 112b ust. 2a

PREZENTY I USŁUGI NOCLEGOWE



PREZENTY MAŁEJ WARTOŚCI:

- zmiana z 10 zł do 20 zł dla jednostkowej ceny prezentu małej wartości bez obowiązku prowadzenia ewidencji
- **bez zmian** pozostawiono wartość roczną 100 zł w sytuacji prowadzenia ewidencji

ODLICZENIE VAT OD USŁUG NOCLEGOWYCH:

- zmiana art. 88 w ust. 1 w pkt 4 - dopuszczalne odliczenie VAT od usług noclegowych nabywanych w celu ich **odprzedaży** opodatkowanych u tego podatnika na podstawie art. 8 ust. 2a ustawy o VAT



Kontakt



Elżbieta Lis

Partner, Doradca Podatkowy, Radca Prawny

T: +48 664 948 038

E: elzbieta.lis@pl.Andersen.com

Zapraszamy do kontaktu!



Andersen w Katowicach
ul. Chorzowska 150, 40-101 Katowice
T: +48 32 731 68 50
E: katowice@pl.Andersen.com
pl.Andersen.com