



INFORAKADEMIA

VAT 2021

Zdzisław Modzelewski

doradca podatkowy, współnik praktyki podatkowej GWW Ladziński,
Cmoch i Wspólnicy Sp.k.

WEBINARIUM DOSTĘPNE TAKŻE W



INFOR*lex*
KOMPLEKSOWA
BAZA WIEDZY



.....

[SLIM] VAT 2021

SLIM VAT – czyli, co to takiego? – wg MF

.....

SLIM VAT – uproszczenie i unowocześnienie rozliczeń VAT

- Proste fakturowanie, ułatwienia dla eksporterów, wspólne kursy walut z podatkiem dochodowym, korzyści finansowe – to cztery obszary, w których nastąpią zmiany.
- SLIM VAT to pakiet uproszczeń będący odpowiedzią na zgłaszane MF oczekiwania przedsiębiorców.
- SLIM VAT jest efektem prowadzonego przez MF audytu przepisów, mającego na celu dostosowanie ich do warunków działania małego i średniego biznesu.

„SLIM VAT to akronim utworzony ze słów *simple*, *local* and *modern*”

Oznacza podatek prosty w obsłudze, dostosowany do lokalnej specyfiki państwa, w którym funkcjonuje. Jest to też podatek nowoczesny, w którym wdrażanie kolejnych rozwiązań technologicznych i e-usług administracji łączy się ze zmniejszaniem obowiązków ciążących na podatnikach. Cechą charakterystyczną polskiej gospodarki jest rozbudowany sektor małych i średnich przedsiębiorstw. To firmy, które własnymi siłami rozliczają VAT. Chcemy sukcesywnie usuwać z ich drogi jak najwięcej formalności, tak żeby czas, który poświęcają na rozliczenia był coraz krótszy. Na zmianach skorzystają również większe firmy. SLIM VAT oznacza dla nich ułatwienia w pracy działów finansowo-księgowych, oszczędność czasu. To wymierne korzyści finansowe dla przedsiębiorstw

Elementy SLIM VAT – wg MF

.....

- **uproszczenia przy korektach faktur**
 - korekty *in minus* – brak potwierdzeń
 - zmiany w korektach *in plus*
- **ułatwienia dla eksporterów**
- **spójne kursy walut**
- **korzyści przy odliczeniu VAT**
 - odliczenie VAT w przypadku nabycia usług noclegowych w celu ich odsprzedaży
- **wydłużenie terminu do odliczenia VAT naliczonego na bieżąco, łącznie do 4 okresów, przy rozliczeniach miesięcznych**
- **prezenty małej wartości – urealnienie kwoty**

„Uproszczenia” przy korektach *in minus* (1)

.....

OBECNIE:

- 1) W przypadku korekty *in minus* podatnik musi mieć tzw. potwierdzenie odbioru faktury korygującej przez nabywcę i rozlicza VAT (ujemny) w tym miesiącu, w którym otrzymał to potwierdzenie [zasada], ale jeśli uzyskał je „przed upływem terminu do złożenia deklaracji podatkowej za dany okres rozliczeniowy, w którym nabywca towaru lub usługobiorca otrzymał fakturę korygującą”, wówczas uwzględnia tę korektę w rozliczeniu za miesiąc, w którym nabywca otrzymał korektę.
- 2) Gdy podatnik nie uzyskał potwierdzenia mimo udokumentowanej próby doręczenia faktury korygującej i z posiadanej dokumentacji wynikało, że nabywca towaru lub usługobiorca wie, że transakcja została zrealizowana zgodnie z warunkami określonymi w fakturze korygującej, rozliczenie korekty minusowej następuje w rozliczeniu za okres, w którym zostały łącznie spełnione obie przesłanki.

SLIM VAT:

Rozliczenie faktury korekty minusowej dokonuje się w rozliczeniu za okres, w którym podatnik wystawił fakturę korygującą, ale pod warunkiem, że z posiadanej przez tego podatnika dokumentacji, zgodnej z ustalonymi warunkami handlowymi, wynika, że uzgodnił on z nabywcą towaru lub usługobiorcą warunki obniżenia podstawy opodatkowania dla dostawy towarów lub świadczenia usług określone w fakturze korygującej i faktura ta jest zgodna z posiadaną dokumentacją.

W przypadku gdy w okresie rozliczeniowym, w którym została wystawiona korekta, podatnik nie posiada ww. dokumentacji, obniżenia podstawy opodatkowania dokonuje za ten okres rozliczeniowy, w którym dokumentację tę uzyskał.

„Uproszczenia” przy korektach *in minus* (2)

.....

SLIM VAT:

- 1) Rozliczenie w miesiącu wystawienia korekty minusowej [zasada] alb w miesiącu uzyskania odpowiedniej dokumentacji [wyjątek]
- 2) Warunkiem jest posiadanie odpowiedniej dokumentacji
- 3) Dokumentacja musi być zgodna z ustalonymi warunkami handlowymi
- 4) Z dokumentacji musi wynikać, że dostawca uzgodnił z nabywcą warunki korekty
- 5) Korekta musi być zgodna z tą dokumentacją.

Przepisy dotyczą także korekt wystawianych w przypadku pomyłek w wystawionych fakturach.

Odpowiednia dokumentacja, czyli np. dokumenty handlowe, w tym aneksy do umów, korespondencja handlowa, także mailowa, dowody zapłaty, kompensaty itp., które potwierdzają, że obie strony transakcji znają i akceptują nowe, zmienione warunki transakcji.

A co jak druga strona nie akceptuje w takim samym zakresie korekty?

A co jak drugą stroną jest osoba prywatna, z którą jest utrudniony kontakt (nawet mailowy)?

Regulaminy sprzedaży i warunki umowne powinny być dostosowane do nowych rozwiązań.

A rozliczenie u nabywcy?

„Uproszczenia” przy korektach *in minus* (3)

.....

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 z dostawcą towarów lub usługodawcą, jeżeli przed upływem tego okresu rozliczeniowego warunki te zostały spełnione.

W przypadku gdy warunki obniżenia podstawy opodatkowania dla dostawy towarów lub świadczenia usług 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.

Czyli nabywca musi pomniejszyć VAT naliczony **niezależnie od faktu otrzymania korekty minusowej**.

Powyższe może oznaczać, że nabywca pomniejszy VAT naliczony wcześniej niż sprzedawca pomniejszy VAT należny, a to oznaczać może naruszenie zasady neutralności.

„Uproszczenia” przy korektach *in plus*

.....

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

Zwiększenie podstawy opodatkowania wynika z innych powodów niż błąd, pomyłka (tzn. faktura pierwotna była poprawnie wystawiona).

Nie decyduje data wystawienia korekty *in plus* a data wystąpienia „przyczyny”

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.

Przy eksporcie towarów – warunek prawidłowy

Przy WDT – warunek błędny, zakładając że została wystawiona faktura pierwotna.

Jednolita nomenklatura?

Przepis regulujący wystawienie faktury korekty [art. 106j ust. 1 pkt 5 ustawy o VAT]:

W przypadku gdy po wystawieniu faktury podwyższono cenę (...), podatnik wystawia fakturę korygującą.

„Uproszczenia” przy korektach – przejściowe

.....

Korekty wystawione w 2020 r. – reguły obecne

W przypadku faktur korygujących wystawionych przed dniem 1 stycznia 2021 r. stosuje się przepisy dotychczasowe.

Korekty *in minus* wystawione w 2021 r. – stare lub nowe

W przypadku faktur korygujących wystawionych po dniu 31 grudnia 2020 r. w związku z obniżeniem podstawy opodatkowania lub pomyłkami, podatnicy mogą do końca 2021 r. stosować obecne [stare] przepisy, jeżeli wybór stosowania tych przepisów **zostanie uzgodniony na piśmie** pomiędzy dostawcą towarów lub świadczącym usługi, a ich nabywcą, **przed wystawieniem pierwszej faktury korygującej w roku 2021 r.**

Rezygnacja z wyboru może nastąpić **nie wcześniej niż po upływie 3 miesięcy** od końca miesiąca, w którym dokonano tego wyboru, ale pod warunkiem że zostanie ona **uzgodniona na piśmie pomiędzy sprzedawcą a nabywcą.**

Do korekt wystawionych po dniu rezygnacji z wyboru stosuje się przepisy nowe.

Simple – ?

Local – na pewno

Modern – ?

Wspólne kurs waluty z PIT/CIT

.....

OBECNIE:

Kurs waluty „wczorajszy” wobec daty powstania obowiązku podatkowego [zasada]

Kurs waluty „wczorajszy” wobec daty wystawienia faktury, jeśli faktura została wystawiona przed powstaniem obowiązku podatkowego [wyjątek]

SLIM VAT:

To co OBECNIE plus ...

Kwoty stosowane do określenia podstawy opodatkowania określone w walucie obcej mogą być przeliczane przez podatnika na złote zgodnie z zasadami przeliczania przychodu określonego w walucie obcej wynikającymi z przepisów o podatku dochodowym, obowiązującymi tego podatnika na potrzeby rozliczania danej transakcji.

Podatnik, **który wybrał zasady** stosowania kursów walut zgodnych z PIT/CIT jest **obowiązany do ich stosowania przez co najmniej 12 kolejnych miesięcy**, licząc od miesiąca, w którym je wybrał.

W przypadku **rezygnacji z zasad stosowania kursów walut zgodnych z PIT/CIT**, podatnik **jest obowiązany do stosowania zasad przeliczania kursów walut zgodnych z VAT [bez PIT/CIT] przez co najmniej 12 kolejnych miesięcy**, licząc od miesiąca następującego po miesiącu, w którym zrezygnował z zasad stosowania kursów walut zgodnych z PIT/CIT.

W przypadku gdy w okresie stosowania zasad stosowania kursów walut zgodnych z PIT/CIT podatnik dokona transakcji niepodlegającej przeliczeniu zgodnie z tymi zasadami, jest on obowiązany do zastosowania dla tej transakcji zasad przeliczania zgodnych z VAT [bez PIT/CIT].

„Ułatwienia” dla eksporterów

.....

OBECNIE:

Jeżeli podatnik otrzymał całość lub część zapłaty przed dokonaniem dostawy towarów, stawkę podatku 0% w eksporcie towarów stosuje się w odniesieniu do otrzymanej zapłaty, pod warunkiem że wywóz towarów nastąpi w terminie **2** miesięcy, licząc od końca miesiąca, w którym podatnik otrzymał tę zapłatę, oraz podatnik w tym terminie otrzymał dokument, o którym mowa w art. 41 ust. 6 ustawy o VAT.

SLIM VAT:

Jeżeli podatnik otrzymał całość lub część zapłaty przed dokonaniem dostawy towarów, stawkę podatku 0% w eksporcie towarów stosuje się w odniesieniu do otrzymanej zapłaty, pod warunkiem że wywóz towarów nastąpi w terminie **6** miesięcy, licząc od końca miesiąca, w którym podatnik otrzymał tę zapłatę, oraz podatnik w tym terminie otrzymał dokument, o którym mowa w art. 41 ust. 6 ustawy o VAT.

Po przekroczeniu okresu (2 lub 6 miesięcy) korekta „wstecz” na stawkę krajową, czyli z odsetkami od zaległości podatkowych, a może powinno być bez takich odsetek?

„Korzyści” przy odliczaniu VAT naliczonego (1)

.....

OBECNIE:

Jeżeli podatnik nie dokonał obniżenia kwoty podatku należnego w terminach określonych w art. 86 ust. 10, 10d i 10e, może obniżyć kwotę podatku należnego w deklaracji podatkowej **za jeden z 2 następujących okresów rozliczeniowych** [podatnik miesięczny i podatnik kwartalny].

SLIM VAT:

Jeżeli podatnik nie dokonał obniżenia kwoty podatku należnego w terminach określonych w art. 86 ust. 10, 10d i 10e, może obniżyć kwotę podatku należnego w deklaracji podatkowej **za jeden z 3 następujących okresów rozliczeniowych** [podatnik miesięczny], a w przypadku podatnika kwartalnego – w deklaracji podatkowej **za jeden z 2 następujących okresów rozliczeniowych**.

W ramach uproszczeń może warto byłoby poprawić przepisy dotyczące rozliczania WNT, importu usług lub dostaw, od których VAT rozlicza nabywca?

„Korzyści” przy odliczaniu VAT naliczonego (2)

.....

VAT naliczony od „usług noclegowych”

OBECNIE:

Obniżenia kwoty lub zwrotu różnicy podatku należnego nie stosuje się do nabywanych przez podatnika usług noclegowych i gastronomicznych.

SLIM VAT:

Obniżenia kwoty lub zwrotu różnicy podatku należnego nie stosuje się do nabywanych przez podatnika usług noclegowych i gastronomicznych, **z wyjątkiem usług noclegowych nabywanych w celu ich odprzedaży, opodatkowanych u tego podatnika na podstawie art. 8 ust. 2a.**

Wg MF podobno rozliczenie dzisiaj takiej „refaktury” usługi wygląda następująco (bez żadnej marży):

Zakup: 100 + 8% VAT

Sprzedaż: 108 + 8% VAT

A schemat VAT-marża dla usług turystycznych?

Zakup: 108

Sprzedaż: 108

Marża: 0 zł i VAT: 0 zł

Albo tzw. zwrot wydatków dokumentowany notą księgową?

[art. 41 ust. 7 ustawy o VAT] Podstawa opodatkowania nie obejmuje kwot otrzymanych od nabywcy jako zwrot udokumentowanych wydatków poniesionych w imieniu i na rzecz nabywcy i ujmowanych przejściowo przez podatnika w prowadzonej przez niego ewidencji na potrzeby podatku.

Prezenty „o małej wartości” – urealnienie kwoty

.....

OBECNIE:

Przez prezenty o małej wartości rozumie się m.in. przekazywane przez podatnika jednej osobie towary, jeżeli jednostkowa cena nabycia towaru (bez podatku), a gdy nie ma ceny nabycia, jednostkowy koszt wytworzenia, określone w momencie przekazywania towaru, nie przekraczają **10 zł [netto]**.

Limit z ewidencją (roczny dla 1 osoby) – **100 zł (netto lub brutto – ?)**

SLIM VAT:

Przez prezenty o małej wartości rozumie się m.in. przekazywane przez podatnika jednej osobie towary, jeżeli jednostkowa cena nabycia towaru (bez podatku), a gdy nie ma ceny nabycia, jednostkowy koszt wytworzenia, określone w momencie przekazywania towaru, nie przekraczają **20 zł [netto]**.

Limit z ewidencją (roczny dla 1 osoby) – **100 zł (bez podatku)**

20 zł to jest mniej niż 4,5 EUR!

Prezenty „o małej wartości” – uzasadnienie MF

.....

Projektowane rozwiązanie przewiduje podwyższenie limitu dla prezentów o małej wartości nieewidencjonowanych z 10 zł do 20 zł (...) i jest związane z zauważanymi zmianami cen artykułów promocyjnych. Proponowana zmiana umożliwi lepsze promowanie polskich towarów i usług zarówno w kraju, jak i zagranicą.

Wprowadzenie podwyższenia limitu nieewidencjonowanego na prezenty o małej wartości do kwoty 20 zł **przybliży Polskę do poziomu średniej wartości prezentów w UE. (...)**

Jednocześnie należy wskazać, że wiele państw członkowskich nie wprowadziło w ogóle rozwiązania dotyczącego prezentów ewidencjonowanych, takiego jak w art. 7 ust. 4 pkt 1 ustawy o VAT w Polsce. Wysokość ewidencjonowanego **limitu na prezenty o małej wartości w Polsce w kwocie 100 zł**, określonego w ww. art. 7 ust. 4 pkt 1 ustawy o VAT, **mieści się w poziomie średniej wartości prezentów w UE**, mimo że większość krajów tych wartości nie rozróżnia w sposób taki, jak ma to miejsce w Polsce. (...)

MF zapomniało **tylko dodać, że 100 zł to jest limit roczny!**

Zmiana w zakresie „transakcji łańcuchowych”

.....

OBECNIE:

W przypadku gdy kilka podmiotów dokonuje dostawy tego samego towaru w ten sposób, że pierwszy z nich wydaje ten towar bezpośrednio ostatniemu w kolejności nabywcy, uznaje się, że dostawy towarów dokonał każdy z podmiotów biorących udział w tych czynnościach.

SLIM VAT:

Brak

Problemy?

Przegląd i ewentualnie zmiany umów, czyli ocena jak naprawdę dla VAT wygląda dostawa towarów (kto dla kogo ją wykonuje), bo nie musi być zgodna z tym co wynika z faktury i umowy

Nowe, zapewne gorsze, podejście organów podatkowych i sądów administracyjnych

Problem przy dostawach towarów i kartach paliwowych i oczywiście innymi podobnymi transakcjami

Poprawienie błędów z wcześniejszych zmian

.....

- 1) WIS – kilka drobnych poprawek typu, że nie wydaje się WIS, jeśli toczy się postępowanie podatkowe albo wystąpi nadużycie prawa, to brak ochrony dla WIS;
- 2) WIS – będzie obowiązywał przez 5 lat;
- 3) Biała lista – zmiany w wykazie, np. zostaną usunięte wszystkie dane zawierające PESEL;
- 4) MPP – poprawienie limitu 15 000 zł;
- 5) MPP – brak obowiązku stosowania MPP w przypadku wszystkich kompensat wierzytelności;
- 6) MPP – dodanie możliwości płacenia w MPP dla przedstawiciela celnego (kwoty należności celnych);
- 7) MPP – możliwość występowania z wnioskiem o zgodę na przekięgowanie środków z rachunku VAT na rachunek rozliczeniowy przez podmioty, które nie są podatnikami VAT;
- 8) Deklaracje kwartalne – utrata prawa do stosowania deklaracji kwartalnych tylko w przypadku dostaw towarów (nie ma świadczenia usług) z załącznika nr 15 w wartości powyżej 50 000 zł netto/miesięcznie

TAX FREE – 2022 r.

.....

- 1) Będzie obowiązek stosowania elektronicznego obiegu dokumentów TAX FREE;
- 2) Urząd celno-skarbowy będzie potwierdzał wywóz towarów poza terytorium Unii Europejskiej także w formie elektronicznej;
- 3) Elektroniczny obieg dokumentów TAX FREE będzie rejestrowany na Platformie Usług Elektronicznych Skarbowo-Celnych;
- 4) Sprzedawca TAX FREE będzie miał obowiązek stosować kasy online;
- 5) Podstawą dokonania zwrotu VAT podróżnemu będzie elektroniczne potwierdzenie wywozu towarów;



INFORAKADEMIA

Zapraszamy do zadawania pytań

WEBINARIUM DOSTĘPNE TAKŻE W



INFOR*lex*

KOMPLEKSOWA
BAZA WIEDZY



INFORAKADEMIA

VAT 2021

Zdzisław Modzelewski

doradca podatkowy, współnik praktyki podatkowej GWW Ladziński,
Cmoch i Wspólnicy Sp.k.

WEBINARIUM DOSTĘPNE TAKŻE W



INFOR*lex*

KOMPLEKSOWA
BAZA WIEDZY



Zdzisław Modzelewski

doradca podatkowy
zdzislaw.modzelewski@gww.pl
tel.: 501 690 234



Zapraszamy do kontaktu!

ul. Dobra 40
00-344 Warszawa
t. +48 22 212 00 00
f. +48 22 212 00 01
warszawa@gww.pl

ul. Towarowa 37
61-896 Poznań
t. +48 61 658 00 00
f. +48 61 658 00 99
poznan@gww.pl

ul. Stawowa 6/17
50-018 Wrocław
t. +48 71 796 77 55
f. +48 71 796 77 56
wroclaw@gww.pl

ul. J. Twardowskiego 9
35-302 Rzeszów
t. +48 17 333 10 10
f. +48 17 333 10 11
rzeszow@gww.pl