



INFORAKADEMIA

SLIM VAT 2021

w pytaniach i odpowiedziach

Radosław Kowalski
doradca podatkowy

WEBINARIUM DOSTĘPNE TAKŻE W



INFOR*lex*
KOMPLEKSOWA
BAZA WIEDZY

Agenda szkolenia

1. SLIM VAT – wprowadzenie do zmian
2. Korekty VAT *in minus* – wprowadzenie
3. Korekta zmniejszająca u świadczącego: znaczenie faktury korygującej, jak stosować, sposoby dokumentowania, o czym musi pamiętać świadczący, czy nowe rozwiązanie jest ryzykowne dla sprzedawcy
4. Obniżenie VAT naliczonego: całkiem nowe rozwiązanie – znacznie bardziej ryzykowne, czy faktura korygująca ma znaczenie, dokumentowanie obniżenia – czy jest istotne, rabaty automatyczne a korekty
5. Co daje czasowe zawieszenie nowych regulacji dotyczących korekt – czy warto?
6. Zmiany dotyczące korekty *in minus*, a odliczanie VAT naliczonego
7. Korekty VAT na plus
8. Odliczenie VAT – dłuższy termin odliczenia, ale nie dla wszystkich
9. Modyfikacje split payment

SLIM VAT – wprowadzenie do zmian

Z uzasadnienia do projektu:

Celem, dla którego jest proponowane wprowadzenie nowelizacji ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U. z 2020 r. poz. 106, z późn.zm.), zwanej dalej "ustawą o VAT", jest wprowadzenie:

- 1. rozwiązań w zakresie uproszczenia rozliczania przez podatników podatku od towarów i usług – tzw. pakiet SLIM VAT (Simple Local And Modern VAT);*
- 2. rozwiązań o charakterze doprecyzowującym i uzupełniającym w stosunku do niektórych konstrukcji prawnych w podatku od towarów i usług; (...)*

Z projektu objaśnień:

Zmiany wprowadzone ustawą o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw, dalej: ustawa zmieniająca, stanowią odpowiedź na postulaty przedsiębiorców w zakresie ułatwienia i unowocześnienia rozwiązań stosowanych w podatku VAT.

SLIM VAT – wprowadzenie do zmian

Pytanie:

- Skoro zmiany w podatku od towarów i usług wprowadzone w ramach SLIM VAT mają upraszczać i ułatwiać rozliczenia z w zakresie VAT, to czy interpretując nowe regulacje można to brać pod uwagę i np. stosować korzystną dla podatników wykładnię?

Korekty VAT *in minus* – wprowadzenie

Prawodawca modyfikuje zasady korygowanie zarówno po stronie VAT należnego, jak i naliczonego, jednak nie zmienia listy przesłanek korekty po stronie podatku należnego.

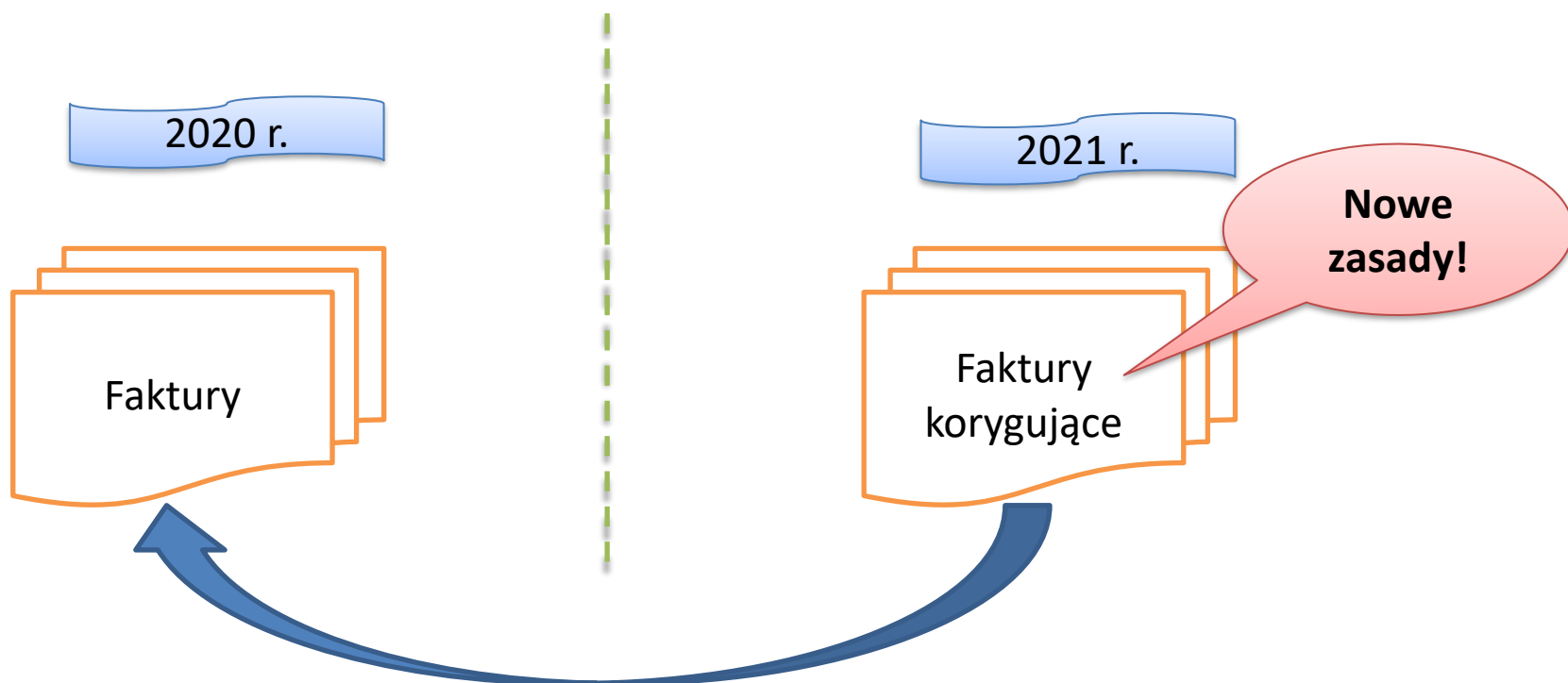
Podstawę opodatkowania obniża się o:

- kwoty udzielonych po dokonaniu sprzedaży opustów i obniżek cen;
- wartość zwróconych towarów i opakowań;
- zwróconą nabywcy całość lub część zapłaty otrzymaną przed dokonaniem sprzedaży, jeżeli do niej nie doszło;
- wartość zwróconych kwot dotacji, subwencji i innych dopłat o podobnym charakterze, których wartość podwyższa podstawę opodatkowania.

Zasady korygowania właściwe dla ww. mają odpowiednie zastosowanie w przypadku stwierdzenia pomyłki w kwocie podatku na fakturze i wystawienia faktury korygującej do faktury, w której wykazano kwotę podatku wyższą niż należna.

Korekty VAT *in minus* – wprowadzenie

W przypadku faktur korygujących wystawionych przed dniem 1 stycznia 2021 r. stosuje się przepisy ustawy zmienianej w art. 1, w brzmieniu dotychczasowym.



Korekty VAT *in minus* – wprowadzenie

Pytania:

- Według jakich zasad podatnik będzie wykazywał korekty rabatowe wystawione w 2021 r. do sprzedaży za 2020 r.?
- Jeżeli powód korekty wystąpił w 2020 r. (do faktury z 2020 r., ale również przesłanki do korekty w 2020 r.), a faktura korygująca została wystawiona w 2021 r., to w którym roku uwzględniam korektę i według jakich zasad?

Korekta zmniejszająca u świadczącego:

- znaczenie faktury korygującej
- jak stosować
 - sposoby dokumentowania
 - o czym musi pamiętać świadczący
 - czy nowe rozwiązanie jest ryzykowne dla sprzedawcy

Korekta zmniejszająca u świadczącego

W przypadkach, o których mowa w ust. 10 pkt 1-3 (odpowiednio przy pomyłce prowadzącej do zawyżenia VAT należnego), obniżenia podstawy opodatkowania, w stosunku do podstawy określonej w wystawionej fakturze z wykazanim podatkiem, 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. 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 za okres rozliczeniowy, w którym dokumentację tę uzyskał.

Korekta zmniejszająca u świadczącego

Z uzasadnienia do projektu:

Rodzaj dokumentu handlowego potwierdzającego uzgodnienie warunków transakcji powinien wynikać, w szczególności, z warunków handlowych występujących między przedsiębiorcami. Przykładowo, w zależności od przyjętych zwyczajów we współpracy między kontrahentami, może to być, jak wskazano, zarówno korespondencja mailowa, jak i aneks do umowy, albo inny dokument handlowy potwierdzający uzgodnienie warunków transakcji, w tym potwierdzenie dokonania nabywcy zwrotu zapłaty lub kompensaty skorygowanej wartości transakcji. Natomiast do oceny zgromadzonej dokumentacji powinny być stosowane ogólne zasady oceny dowodów wynikające z przepisów ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2020 r. poz. 1325, z późn.zm.), dalej „Ordynacja podatkowa”.

Korekta zmniejszająca u świadczącego

Warunki korekty (!):

- wystawienie faktury korygującej;
- podatnik uzgodnił z kontrahentem warunki obniżenia podstawy opodatkowania;
- podatnik posiada dokumentację potwierdzającą to uzgodnienie;
- faktura korygująca jest zgodna z posiadaną dokumentacją;
- warunki obniżenia podstawy opodatkowania ziściły się (jeżeli wcześniejsze uzgodnienie) i jest to udokumentowane.

Korekta zmniejszająca u świadczącego

Warunku posiadania dokumentacji, o którym mowa w ust. 13, nie stosuje się w przypadku:

1. eksportu towarów i wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów;
2. dostawy towarów i świadczenia usług, dla których miejsce opodatkowania znajduje się poza terytorium kraju;
3. sprzedaży: energii elektrycznej, ciepłej lub chłodniczej, gazu przewodowego, usług dystrybucji energii elektrycznej, ciepłej lub chłodniczej, usług dystrybucji gazu przewodowego, usług telekomunikacyjnych oraz usług wymienionych w poz. 24-37, 50 i 51 załącznika nr 3 do ustawy;
4. (usunięty zapis o próbie doręczenia i znajomości warunków transakcji).

Korekta zmniejszająca u świadczącego

Pytania:

- Czy wystarczy posiadanie potwierdzenia odbioru korekty w 2021 r., gdy nie ma innej dokumentacji?
- A jaka dokumentacja, jak ktoś pomylił się w cenie, ale nie ma umów?
- Jaką dokumentację trzeba mieć, gdy przyjmujemy zwrot towarów? Do tej pory nie informowaliśmy klienta specjalnie, tylko wystawialiśmy korektę, którą potwierdzał i zwracaliśmy cenę. Czy obecnie to wystarczy?
- W przypadku udzielania rabatów za obrót VAT rozliczamy w okresie bieżącym, tj. wystawienia faktury korygującej, nie trzeba cofać się do pierwotnych faktur?

Korekta zmniejszająca u świadczącego

Pytania:

- Jaka dokumentacja będzie potrzebna, gdy faktura korygująca zostanie wystawiona dla osób fizycznych – zwrot towaru?
- W zw. ze zmianami dotyczącymi faktur korygujących od 2021 r. – czy już nie trzeba wysyłać do klienta oryginału i kopii faktury korygującej, aby jedną podpisaną odesłał?
Czy tylko wysyłamy 1 egz. dla klienta i tworzymy jakieś dokumenty na uzgodnienie warunków korekty?
- Jaka dokumentacja może i powinna zostać uznana za wystarczającą do dokonania korekty faktury *in minus*?

Korekta zmniejszająca u świadczącego

Pytania:

- Czy w świetle nowych przepisów o korektach faktur, jako zgromadzoną dokumentację można uznać przelew bankowy od kontrahenta, z którego będzie wynikać zapłata faktury pierwotnej pomniejszonej o fakturę korygującą? A może przelew do nabywcy ze swojego rachunku bankowego za fakturę korygującą (in minus)?
- Jaką moc dokumentacyjną w świetle zmian o korektach mają wyciągi bankowe? Czy jest to wystarczający dokument na wypadek braku np. korespondencji mailowej, porozumienia, umowy itp.?
- Posiadam umowę z odbiorcą dotyczącą bonusu rocznego za obrót. Czy zapis w umowie wystarczy, czy trzeba uzgodnić wartość korekty z obrotem?

Korekta zmniejszająca u świadczącego

Pytania:

- Czy wystarczające dla spełnienia nowych warunków będzie wpisanie na fakturze korygującej, że strony wspólnie uzgodniły warunki korekty i wystawiona korekta odpowiada tym uzgodnieniom, a następnie faktura korygująca zostanie podpisana przez obie strony transakcji?
- W grudniu wystawiono fakturę na usługę budowlaną na firmę. W styczniu okazało się że doszło do pomyłki i faktura ma być wystawiona na osobę fizyczną. Wobec tego w styczniu wystawiono korektę do faktury na firmę i nową właściwą fakturę na osobę fizyczną. Problem polega na tym, że nie mogę uzyskać potwierdzenia otrzymania korekty i przypuszczam, że firma nie zaksięgowwała u siebie ani faktury ani korekty. Czy możemy rozliczyć korektę?

Korekta zmniejszająca u świadczącego

Pytanie:

- Czy mając porozumienie w sprawie wysyłania faktur w wersji elektronicznej, za potwierdzenie uzgodnionych warunków korekty można uznać wiadomość e-mail zawierającą fakturę korygującą i poniższą treść:

Uprzejmie informujemy, że zgodnie z reklamacją/zwrotem towaru została wystawiona faktura korygująca, którą przesyłamy w załączeniu zgodnie z Państwa zgodą na otrzymywanie faktur w wersji elektronicznej.

*Zgodnie z brzmieniem art. 29a ust. 13 ustawy o VAT, przesłana korekta stanowić będzie potwierdzenie uzgodnienia warunków obniżenia podstawy opodatkowania dla faktury pierwotnej. W przypadku gdy nie zgadzają się Państwo z treścią faktury korygującej prosimy o zgłoszenie zastrzeżeń **w terminie 7 dni** na adres e-mail.*

Obniżenie VAT naliczonego:

- całkiem nowe rozwiązanie – znacznie bardziej ryzykowne
- czy faktura korygująca ma znaczenie
- dokumentowanie obniżenia – czy jest istotne
- rabaty automatyczne a korekty

Obniżenie VAT naliczonego

W przypadku obniżenia podstawy opodatkowania, o którym mowa w art. 29a ust. 13, lub stwierdzenia pomyłki w kwocie podatku na fakturze, o którym mowa w art. 29a ust. 14, 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.

Obniżenie VAT naliczonego

Jeżeli podatnik nie obniżył kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego określonego w fakturze, której korekta dotyczy, a prawo do takiego obniżenia mu przysługuje, zmniejszenie kwoty podatku naliczonego uwzględnia się w rozliczeniu za okres, w którym podatnik dokonuje tego obniżenia.

WAŻNE:

Dla powstanie obowiązku obniżenia VAT naliczonego nie jest konieczne otrzymanie faktury korygującej!

Obniżenie VAT naliczonego

Pytania:

- Mam korektę na minus, nasz dostawca wystawił fakturę z błędną ceną (inna niż w umowie) sprzedaż styczeń 2021 (faktura i korekta do tego). Czy nasz mail do dostawcy z prośbą o wystawienie korekty z dnia 5.01.2021 r. i mail z otrzymaną korektą z dnia 7.01.2021 r. oznacza, że zmniejszam VAT w miesiącu styczniu i nie czekam już za przesłaniem korekty i podpisem?
- Otrzymałam faktury korygujące na skonto. Faktury są wystawione 31.12.2020 r. do mnie wpłynęły 4.01.2021 r. Rozliczyć w JPK za 12/2020 czy za 01.2021? Czy korekta musi mieć kod MPP, gdy miała go faktura pierwotna?

Obniżenie VAT naliczonego

Pytania:

- Czy w przypadku otrzymania rabatu nabywca może pomniejszyć kwotę podatku naliczonego wcześniej, zanim sprzedawca wystawi fakturę korygującą i zmniejszy u siebie obrót oraz VAT należny?
- Od początku 2021 r. art. 7 ust. 8 ustawy o VAT już nie obowiązuje. Czy oznacza to, że odsprzedaż nabytych towarów jest w praktyce niemożliwa?
- Jak postąpić w przypadku duplikatu faktury korygującej *in minus*?
- Co w momencie braku tych wszystkich uzgodnień? Kiedy księguję fakturę korygującą jako nabywca?

Co daje czasowe zawieszenie nowych regulacji dotyczących korekt – czy warto?

W przypadku faktur korygujących wystawionych po dniu 31 grudnia 2020 r. w związku z obniżeniem podstawy opodatkowania, o którym mowa w art. 29a ust. 13 ustawy zmienianej w art. 1, w brzmieniu dotychczasowym, lub w związku ze stwierdzeniem pomyłki na fakturze, o którym mowa w art. 29a ust. 14 ustawy zmienianej w art. 1, podatnicy podatku od towarów i usług w okresie do dnia 31 grudnia 2021 r. mogą stosować przepisy ustawy zmienianej w art. 1, w brzmieniu dotychczasowym, 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.

Co daje czasowe zawieszenie nowych regulacji dotyczących korekt – czy warto?

Pytania:

- Czy porozumienie o wystawianiu faktur na starych zasadach może mieć postać elektroniczną?
- Kontrahent przesłał nam informację, że stosuje w 2021 r. zasady rozliczania korekt z 2020 r., wskazując, że jeżeli nie odpowiemy do określonego w piśmie dnia (zresztą pismo przyszło po tej dacie), to uzna iż akceptujemy takie porozumienie. Czy jest ono skuteczne?
- Czy warto wybrać dla rozliczenia korekt w 2021 r. stare zasady?

Co daje czasowe zawieszenie nowych regulacji dotyczących korekt – czy warto?

Pytania:

- Skoro w przepisie jest mowa o tym, że stare zasady są stosowane przy korekcie VAT podstawy opodatkowania, to czy może je stosować również nabywca? Czy nabywca może zaproponować pozostanie w 2021 r. przy zasadach z 2020 r. ?
- W 2021 r. wystawiliśmy już faktury korygujące. Czy w takiej sytuacji mogę wybrać stosowanie zasad z 2020 r. tym kontrahentom, dla których jeszcze nie wystawiliśmy faktur korygujących? Czy prawodawcy chodzi o pierwszą fakturę korygującą w ogóle, czy dla danego kontrahenta?

Zmiany dotyczące korekty *in minus*, a odliczanie VAT naliczonego

Prawodawca nie zmienia zasad odliczania VAT, jednak biorąc pod uwagę zasady korygowania, fakt że istotny jest moment wystąpienia uzgodnienia, względnie ziszczenia się warunku do obniżenia po uzgodnieniu, okazuje się, że podatnik musi dokładniej weryfikować to, czy i jaką kwotę VAT naliczonego może odliczyć, gdyż późniejsza korekta i tak może być konieczna już w momencie dokonywania odliczenia.

Zmiany dotyczące korekty *in minus*, a odliczanie VAT naliczonego

Pytania:

- Otrzymałem fakturę ze stawką VAT 23% i tak wyliczonym podatkiem, a wiem że powinna być stawka 8%. Jak odliczyć VAT?
- Sprzedawca zapisał w fakturze skonto 5%. Dokonałem zapłaty i zastosowałem skonto (czyli zapłaciłem o 5% niższą kwotę). Dopiero po zapłacie odliczam VAT. Jaką kwotę mogę odliczyć skoro w fakturze mam pełną kwotę (przed skontem) i do dnia odliczenia nie otrzymałem faktury korygującej?

Korekty VAT na plus

Art. 29a ust. 17

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

Art. 29a ust. 18

W przypadku eksportu towarów i wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów zwiększenie podstawy opodatkowania, o którym mowa w ust. 17, następuje nie wcześniej niż w deklaracji podatkowej składanej za okres rozliczeniowy, w którym wykazane zostały te transakcje.

Korekty VAT na plus

Pytania:

- Ustaliśmy z kontrahentem podwyższenie ceny. W jakim okresie mam uwzględnić zwiększenie podstawy opodatkowania?
- Ustaliśmy z dostawcą podwyższenie ceny. W jakim okresie mogę uwzględnić zwiększenie VAT naliczonego?

Odliczenie VAT – dłuższy termin odliczenia, ale nie dla wszystkich

Art. 86 ust. 11

Jeżeli podatnik nie dokonał obniżenia kwoty podatku należnego w terminach określonych w ust. 10, 10d i 10e, może obniżyć kwotę podatku należnego w deklaracji podatkowej za jeden z trzech następnych okresów rozliczeniowych, a w przypadku podatnika, o którym mowa w art. 99 ust. 2 i 3, w deklaracji podatkowej za jeden z dwóch następnych okresów rozliczeniowych.

Odliczenie VAT – dłuższy termin odliczenia, ale nie dla wszystkich

Pytania:

- Czy to prawda, że podatnicy kwartalni nie zyskali dodatkowego kwartału na odliczenie VAT?
- Kupiłam towar w listopadzie i wówczas otrzymałam fakturę. Czy w takim przypadku mogę odliczyć VAT w deklaracji za luty?

Modyfikacje split payment

Przy dokonywaniu płatności za nabyte towary lub usługi wymienione w załączniku nr 15 do ustawy, udokumentowane fakturą, w której kwota należności ogółem przekracza kwotę 15 000 zł lub jej równowartość wyrażoną w walucie obcej, podatnicy są obowiązani zastosować mechanizm podzielonej płatności. Do przeliczania na złote kwot wyrażonych w walucie obcej stosuje się zasady przeliczania kwot stosowane w celu określenia podstawy opodatkowania.

Modyfikacje split payment

Było

W przypadku dokonania potrącenia, o którym mowa w art. 498 Kodeksu cywilnego, przepisów ust. 1a i 1b nie stosuje się w zakresie, w jakim kwoty należności są potrącane.

Jest

W przypadku dokonania potrącenia wierzytelności przepisów ust. 1a i 1b nie stosuje się w zakresie, w jakim kwoty należności są potrącane.

Modyfikacje split payment

NIE – prawodawca nie mógł zmodyfikować katalogu przedmiotowego dotyczącego obowiązkowego split payment.

Zakres przedmiotowy został określony w decyzji derogacyjnej nr 2019/310 z 18 lutego 2019 r.

Decyzję stosuje się od 1 marca 2019 r. do 28 lutego 2022 r.

Modyfikacje split payment

W przypadku wpłaty kwoty odpowiadającej kwocie podatku oraz należności celnych na rzecz przedstawiciela bezpośredniego lub pośredniego w rozumieniu przepisów celnych w komunikacie przelewu, o którym mowa w ust. 3, w miejsce informacji, o których mowa w ust. 3:

- 1) pkt 1 i 2 – wskazuje się kwotę odpowiadającą kwocie podatku oraz należności celnych, która ma zostać zapłacona w mechanizmie podzielonej płatności;
- 2) pkt 3 – wskazuje się numer dokumentu związanego z płatnością wystawionego przez przedstawiciela bezpośredniego lub pośredniego w rozumieniu przepisów celnych;
- 3) pkt 4 – wskazuje się numer, za pomocą którego przedstawiciel bezpośredni lub pośredni w rozumieniu przepisów celnych jest zidentyfikowany na potrzeby podatku.

Modyfikacje split payment

Pytania:

- Czy zmiana numeracji w załączniku nr 15 do ustawy o VAT spowodowała, że od 2021 r. nowe towary lub usługi są objęte obowiązkowym split payment?
- Czy fakt, że obecnie nie stosuje się MPP przy potrąceniu umownym nie zostanie odczytany jako potwierdzenie, że w poprzednim okresie potrącenie umowne nie znosiło split payment?
- Co praktycznie daje zmiana pozwalająca na zastosowanie MPP przy zapłacie w imporcie? Czy to chodzi o przelew do agencji celnej?
- Jaki kurs stosuję przy badaniu wartości transakcji dla ustalania czy obowiązuje MPP – wystawcy czy odbiorcy faktury?

Inne wybrane zmiany

Derogacja przepisu art. 7 ust. 8 ustawy o VAT

Pytanie:

- Czy w związku z wykreśleniem art. 7 dotyczącym transakcji łańcuchowych można czy nie można odliczyć VAT od paliwa, które kupiliśmy za pośrednictwem kart flotowych u pośrednika, tj. Flotex Polska Sp. z o.o., a tankowaliśmy na Orlen czy BP?

Zmiany dotyczące kursu VAT

Pytania:

- Czy zmiana dotycząca kursu VAT ma zastosowanie wyłącznie przy wyznaczaniu podstawy opodatkowania czy również VAT naliczonego?
- Co w sytuacji, gdy ja stosuję kurs wg CIT, a mój kontrahent zasady ogólne – czy powinnam przeliczyć VAT naliczony wg mojego kursu?



**Kancelaria Doradcy Podatkowego
Radosława Kowalskiego**

e – mail: kancelaria@rstk.pl

www.rstk.pl

www.podatkowcy.pl