



INFORAKADEMIA

SLIM VAT 2 – WNT I IMPORT USŁUG, MPP

Radosław Kowalski
doradca podatkowy

WEBINARIUM
DOSTĘPNE TAKŻE W


INFOR *lex*
KOMPLEKSOWA
BAZA WIEDZY

REKOMENDUJE

DZIENNIK
GAZETA PRAWNA

Agenda szkolenia

1. SLIM VAT 2 – charakter zmian
2. „Szyk rozłączny” w WNT i imporcie usług
3. Wyrok TSUE jako przesłanka wprowadzenia zmian w ramach SLIM VAT 2
4. WNT, import usług, nabycie towaru w miejscu – SLIM VAT 2: VAT należny a VAT do odliczenia
5. WNT – brak faktury a odliczenie podatku naliczonego: korekta i powrót do odliczenia
6. Stosowanie nowych przepisów SLIM VAT 2 w czasie

SLIM VAT 2 – charakter zmian

Kontynuacja modyfikacji VAT w ramach SLIM VAT (obecnie określane jako SLIM VAT 1)

Przypomnijmy:

Z uzasadnienia do projektu SLIM VAT 1:

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; (...)*

UŁATWIENIA WYMAGAJĄCE OBJAŚNIENÍ MF! (23 kwietnia 2021 r.)

SLIM VAT 2 – charakter zmian

- Wykorzystanie postępu technologicznego i nowoczesnych rozwiązań informatycznych do uszczelniania systemu VAT.
- Dostosowanie prawa krajowego do prawa unijnego, w tym w ramach implementacji orzeczeń TSUE

Wg uzasadnienia do projektu:

Celem proponowanych rozwiązań jest dalsze uproszczenie rozliczania przez podatników podatku od towarów i usług – tzw. pakiet Slim VAT 2 (Simple Local And Modern VAT). Pierwsza inicjatywa o tym charakterze, czyli pakiet Slim VAT, pomyślnie przeszła proces legislacyjny i weszła w życie jako ustawa z 27 listopada 2020 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw, wprowadzając z powodzeniem wiele rozwiązań korzystnych dla podatników.

Wprowadzone w ostatnich latach przez Ministra Finansów rozwiązania prawne i informatyczne w zakresie rozliczeń podatkowych usprawniają dokonywanie tych rozliczeń przez podatników oraz ułatwiają prowadzenie procesów ich weryfikacji przez organy podatkowe.

„Szyk rozłączny” w WNT i imporcie usług

Przypadki odwrotnego opodatkowania VAT:

- wewnątrzspółnotowe nabycie towaru (art. 9 i 11 ustawy o VAT),
- opodatkowanie nabycia towaru przez kupującego (art. 17 ust. 1 pkt 5 ustawy o VAT),
- import usług (art. 17 ust. 1 pkt 4 ustawy o VAT).

Dla wymienionych powyżej czynności podatnikiem VAT nie jest świadczący lecz nabywca i to on musi w prawidłowy sposób zidentyfikować czynność opodatkowaną, podstawę opodatkowania, stawkę ale również moment powstania obowiązku podatkowego.

„Szyk rozłączny” w WNT i imporcie usług

Brak faktury nie zwalnia nabywcy zobligowanego do zastosowania odwrotnego opodatkowania z obowiązku prawidłowego opodatkowania nabycia towarów i usług!

Dotyczy to zarówno niewystawienia, jak i samego niedoręczenia faktury nabywcy.

Brak faktury może skutkować w praktyce:

- nieopodatkowaniem świadczenia,
- opodatkowaniem z zastosowaniem niewłaściwej podstawy opodatkowania,
- opodatkowaniem w niewłaściwym okresie, co może również mieć wpływ na podstawę opodatkowania (kurs).

„Szyk rozłączny” w WNT i imporcie usług

Co to znaczyło „szyk rozłączny”?

W przypadku rozliczenia transakcji objętych odwrotnym opodatkowaniem z opóźnieniem ponad trzy miesiące wówczas (wg stanu prawnego do 6 września 2021 r.):

**Data
opodatkowania**



Data odliczenia

Wyrok TSUE jako przesłanka wprowadzenia zmian w ramach SLIM VAT 2

Wyrok TSUE z 18 marca 2021 r. sygn. akt C-895/19:

Artykuły 167 i 178 dyrektywy Rady 2006/112/WE z dnia 28 listopada 2006 r. w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej, zmienionej dyrektywą Rady 2010/45/UE z dnia 13 lipca 2010 r., należy interpretować w ten sposób, że stoją one na przeszkodzie stosowaniu przepisów krajowych, zgodnie z którymi wykonanie prawa do odliczenia podatku od wartości dodanej (VAT) związanego z nabyciem wewnątrzwspólnotowym w tym samym okresie rozliczeniowym, w którym VAT jest należny, jest uzależnione od wykazania należnego VAT w deklaracji podatkowej, złożonej w terminie trzech miesięcy od upływu miesiąca, w którym w odniesieniu do nabytych towarów powstał obowiązek podatkowy.

Wyrok TSUE jako przesłanka wprowadzenia zmian w ramach SLIM VAT 2

Wpływ wyroku TSUE z 18 marca 2021 r. sygn. akt C-895/19 na bieżące odliczenie VAT naliczonego przy:

- WNT – wprost
- imporcie usług – odpowiednio
- nabyciu towarów – odpowiednio

Odliczenie bez stosowania szyku rozłącznego a zmiany w ramach SLIM VAT 2.

WNT, import usług, nabycie towaru w miejscu – SLIM VAT 2: VAT należny a VAT do odliczenia

Art. 86 ust. 10b ustawy o VAT – od 7 września 2021 r.:

Prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego w przypadkach, o których mowa w: (...)

2) ust. 2 pkt 4 lit. c – powstaje zgodnie z ust. 10, pod warunkiem że podatnik:

(...)

b) uwzględni kwotę podatku należnego z tytułu wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów w deklaracji podatkowej, w której jest on obowiązany rozliczyć ten podatek, ~~nie później niż w terminie 3 miesięcy od upływu miesiąca, w którym w odniesieniu do nabytych towarów powstał obowiązek podatkowy;~~

3) ust. 2 pkt 4 lit. a, b i d – powstaje zgodnie z ust. 10, pod warunkiem że podatnik uwzględni kwotę podatku należnego z tytułu tych transakcji w deklaracji podatkowej, w której jest on obowiązany rozliczyć ten podatek, ~~nie później niż w terminie 3 miesięcy od upływu miesiąca, w którym w odniesieniu do nabytych towarów lub usług powstał obowiązek podatkowy.~~

WNT, import usług, nabycie towaru w miejscu – SLIM VAT 2: VAT należny a VAT do odliczenia

W wyniku nowelizacji wróciła zasada:



WNT – brak faktury a odliczenie podatku naliczonego: korekta i powrót do odliczenia

Odliczenie VAT z tytułu WNT jest dokonywane w dacie powstania obowiązku podatkowego pod warunkiem, że podatnik otrzyma fakturę dokumentującą dostawę towarów, stanowiącą u niego wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów, w terminie trzech miesięcy od upływu miesiąca, w którym w odniesieniu do nabytych towarów powstał obowiązek podatkowy – art. 86 ust. 10b pkt 2 lit. a ustawy o VAT.

WNT – brak faktury a odliczenie podatku naliczonego: korekta i powrót do odliczenia

UWAGA: Obowiązuje od 7 września 2021 r.:

WNT – brak faktury po upływie trzech miesięcy od końca miesiąca powstania obowiązku podatkowego a korekta odliczonego VAT – zmniejszenie VAT naliczonego (art. 86 ust. 10b ust. 2 lit a i ust. 10g ustawy o VAT)

- Otrzymanie przez podatnika faktury dokumentującej dostawę towarów, stanowiącą u podatnika wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów, w terminie późniejszym niż określony w ust. 10b pkt 2 lit. a, upoważnia podatnika do odpowiedniego powiększenia podatku naliczonego w rozliczeniu za okres rozliczeniowy, w którym podatnik **uwzględnił kwotę podatku należnego z tytułu tego nabycia.**

SLIM VAT 2 ułatwienia dla MPP

- W wyniku zmian SLIM VAT 2 od października organ podatkowy może zgodzić się na uwolnienie środków z rachunku VAT nawet, jeżeli podatnik posiada zaległości, ale została wobec nich wydana decyzja o rozłożeniu płatności na raty lub odroczenie płatności. Możliwe będzie zwolnienie przez organ, oczywiście na wniosek podatnika, środków przekazanych uprzednio na rachunek techniczny, na którym deponowane są środki po zamknięciu rachunku.
- Podmioty niebędące podatnikami VAT uzyskają prawo do złożenia wniosku o uwolnienie środków z rachunku VAT.

Stosowanie nowych przepisów SLIM VAT 2 w czasie

SLIM VAT 2 – wejście w życie 1 października 2021 r.

SLIM VAT 2 – zmiany dotyczące „szyku rozłącznego” – 7 września 2021 r.

SLIM VAT 2 a rozliczenie WNT czy importu usług z poprzednich miesięcy?

Podsumowanie oraz odpowiedzi na pytania uczestników webinarium



INFORAKADEMIA

Zapraszamy do zadawania pytań

WEBINARIUM
DOSTĘPNE TAKŻE W


INFOR *lex*
KOMPLEKSOWA
BAZA WIEDZY

REKOMENDUJE

DZIENNIK
GAZETA PRAWNA



INFORAKADEMIA

SLIM VAT 2 – WNT I IMPORT USŁUG, MPP

Radosław Kowalski
doradca podatkowy

WEBINARIUM
DOSTĘPNE TAKŻE W


INFOR *lex*
KOMPLEKSOWA
BAZA WIEDZY

REKOMENDUJE

**DZIENNIK
GAZETA PRAWNA**